



联合国

2011年12月31日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审议委员会的报告

第四卷
联合国大学

大会
正式记录
第六十七届会议
补编第5号(第四卷)

请回收 



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5 号(第四卷)

2011 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审议委员会的报告

第四卷
联合国大学



联合国 • 2012 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。

[2012年7月18日]

目录

章次	页次
送文函	V
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会长式报告	3
A. 任务、范围和方法	4
B. 审计结果和建议	5
1. 以往建议的落实情况	5
2. 财务概览	6
3. 捐赠基金	7
4. 实施国际公共部门会计准则的进展	8
5. 方案和项目管理	9
6. 采购与合同管理	9
7. 人力资源管理	10
8. 咨询人、专家和临时人员	10
C. 管理层的披露	10
1. 现金、应收款和财产损失的核销	10
2. 惠给金	11
3. 欺诈和推定欺诈案件	11
D. 鸣谢	11
附件	
就2009年12月31日终了两年期所提建议的执行现况	12
三. 财务报表的核证	13
四. 2011年12月31日终了两年期财务报告	14

A.	导言.....	14
B.	概览.....	14
	附件	
	补充资料.....	16
五.	2011年12月31日终了两年期财务报表.....	17
	一. 收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	17
	二. 资产、负债及准备金和基金结余表.....	21
	三. 现金流量表.....	34
	四. 批款表.....	39

送文函

纽约
联合国
审计委员会主席

依照财务条例 6.5, 谨送上我已核可的联合国大学 2011 年 12 月 31 日终了两年期账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2012 年 3 月 30 日

纽约
联合国大会主席

谨随函转递审计委员会关于联合国大学 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

中国审计长
兼联合国审计委员会主席
刘家义(签名)

2012 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

我们审计了所附的联合国大学 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表，包括收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、现金流量表(报表三)、批款表(报表四)以及财务报表附表和附注。

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财务报表，并进行管理当局认为必要的内部控制，以使编制的财务报表不因欺诈或失误出现重大误报。

审计员的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求审计员遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或失误而出现重大误报的风险评估。在进行风险评估时，审计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。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认为，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了适当和足够的依据。

审计意见

我们认为，财务报表依照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2011 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动情况。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试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》第七条和有关附件，我们还就联合国大学出具了长式审计报告。

中国审计长
兼联合国审计委员会主席
(审计组长)

刘家义(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长
兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2012年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会(审计委)审计了联合国大学 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表,并审查了联合国大学在该期间的经营活动。在审计过程中,实地访问了在德国的联合国大学环境与人类安全研究所、在荷兰的联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所和在马来西亚的联合国大学国际全球健康研究所,并审查了在东京和吉隆坡的联合国大学总部的财务事项和经营活动。

审计意见

审计委员会认为,财务报表在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了两年期的营运结果和现金流量,并且按照联合国系统会计准则适当编制。

财务概览

在本报告所述期间,收入总额为 1.2749 亿美元,支出总额为 1.1493 亿美元,收支相抵余额为 0.1256 亿美元。截至 2011 年 12 月 31 日,资产总额达 3.6344 亿美元,负债总额和准备金和基金余额总额分别为 0.2804 亿美元和 3.354 亿美元。

捐赠基金

捐赠基金由联合国大学在 1970 年代设立,从其投资资本的定期提款用于联合国大学的日常运作。该基金主要来自日本政府和其他各国政府的捐款。该基金由财务顾问公司 Nikko 资产管理有限公司通过联合国合办工作人员养恤基金投资管理司进行管理和经营。联合国大学每年为养恤基金关于捐赠基金的工作向养恤基金支付 50 000 美元,为 Nikko 资产管理公司的投资活动向其支付约 550 000 美元。

审计委员会注意到,联合国大学与这两个组织间均没有明确阐述其各自对基金管理的责任的正式协定。

执行国际公共部门会计准则的进展

2011 年,联合国大学理事会第五十八届会议批准在 2014 年 1 月 1 日前采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。

截至审计时,审计委员会注意到,不仅公共部门会计准则指导委员会和公共部门会计准则实施小组未建立,而且未制定一项行动计划。审计委员会还注意到,

联合国大学还没有评估它目前使用的阿特拉斯系统(联合国开发计划署(开发署)提供联合国大学使用的企业资源规划系统)是否适合支持联合国大学实施公共部门会计准则。审计委员会还注意到,由于使用阿特拉斯系统无法自动生成财务报表,联合国大学的18个独立核算单位的所有往来事项均为半手工管理。因此,审计委员会担心联合国大学实施公共部门会计准则的工作有出现拖延的很高风险。

方案和项目管理

审计委员会注意到,联合国大学没有对其承包商的业绩做例行评价,并且联合国大学应审计委员会的要求提供了关于占其总共85个供应商的8%的七个供应商的此项分析。审计委员会还注意到,联合国大学还没有建立一种机制,以定期监测和评价其项目。

以往建议的落实情况

在就2008-2009两年期提出的17项建议中,9项(53%)得到充分执行;6项(35%)正在执行;2项(12%)未执行。这些建议的详细执行情况列于附件。

建议

审计委员会根据其审计提出八项建议。主要建议是联合国大学应:

(a) 将其与联合国合办工作人员养恤基金投资管理司的安排正规化,以明确界定每个实体的责任和义务;

(b) 与投资管理司合作,明确阐明与投资顾问(Nikko资产管理公司)在投资方面的关系和其责任;

(c) 加快实施公共部门会计准则的准备工作,包括但不限于建立一个实施小组,并制定详细的行动计划;

(d) 与开发署合作,定制和强化阿特拉斯系统,以充分支持其实施公共部门会计准则;

(e) 建立一个机制,以有效协调和监测项目,并开展一年一度的“抽查”,对一些选定的项目进行评估。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会(审计委)依照大会1946年第74(I)号决议审计了联合国大学2011年12月31日终了两年期的财务报表,并审查了联合国大学在该期间的经营活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和国际审计准则

进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守要求，并制定审计计划和进行审计，以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能够对财务报表是否依照联合国系统会计准则公允列报了联合国大学截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的运营结果和现金流量形成意见。审计中评估了财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途，收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

3. 除了对账目和财务事项进行审计，审计委员会还按照财务条例 7.5 审查了联合国大学的运营。根据该条例，审计委员会可就财务程序、会计制度、内部财务控制以及联合国大学的总体行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会审查以往建议的执行情况，并就此向大会提出报告。这些事项在本报告有关各节论述。

4. 审计委员会继续通过载列详细意见和建议的致管理当局函向联合国大学报告审计结果。通过这一做法可与行政当局保持不断对话。发出了四份涵盖本报告所述期间的致管理当局函。

5. 本报告中的意见如提到具体地点，则此种意见只限于这些地点。

6. 在审计委员会看来，本报告所述的事项应提请大会予以注意，包括由大会及行政和预算问题咨询委员会提出具体要求。

7. 审计委员会已与联合国大学行政当局讨论审计委员会的意见和结论，行政当局的意见已在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的落实情况

8. 在就 2008–2009 两年期提出的 17 项建议中，9 项 (53%) 得到充分执行；6 项 (35%) 正在执行；2 项 (12%) 未执行。就 2008–2009 两年期所提建议的详细执行情况列于附件。

9. 根据行政和预算问题咨询委员会的要求 (见 A/59/736, 第 8 段)，审计委员会评价了以往建议的执行滞后情况，指出未充分执行或部分执行的 8 项建议是于 2008–2009 两年期首次提出的。

未执行的建议

10. 在未执行的 2 项建议中，一项涉及最后确定联合国大学和内部监督事务厅(监督厅)之间的供资协议。联合国大学和监督厅之间关于内部审计服务的供资协议仍悬而未决。监督厅没有就本报告所述期间进行任何审计。

11. 审计委员会从联合国大学处获悉，2010 年 5 月，监督厅提议修改供资机制，在日内瓦设立一个 P-4 员额，由联合国大学和其他联合国培训机构共同出资。由于其他联合国培训机构面临的不同供资安排和制约因素，监督厅认为，费用分担的提议不会行得通，将探讨与联合国大学和其他联合国培训机构的个别安排。截至审计时，监督厅在供资安排上没有取得进一步进展。

12. 未执行的另一项建议涉及改善联合国开发计划署(开发署)开发的企业资源规划系统阿特拉斯系统的查询功能。在审计时，开发署正在利用甲骨文公司商业智能企业版开发用于阿特拉斯系统报告工作的自动化和强化的一个商业智能工具(OBIEE)，但该工具不供联合国大学使用。联合国大学将其方案信息保存在一个也正在开发中的独立数据库，该数据库将在适当时候与阿特拉斯系统接口。

正在执行的建议

13. 对于正在执行的 6 项建议，审计委员会没有重大的总体关切，因为所有这些建议均是持续性的。例如，关于制定服务终了负债供资计划供联合国大学理事会审议的建议，联合国大学正在等待秘书处最后确定供资计划，然后再评估相同的机制是否适用于联合国大学的环境。

14. 审计委员会还在本报告中评论了其他一些执行中的建议，如关于联合国大学在甄选人员的过程中确保遵守有关征聘流程的所有规定程序的建议。

2. 财务概览

15. 在本报告所述期间，收入总额为 1.2749 亿美元，支出总额为 1.1493 亿美元，收支相抵余额为 0.1256 亿美元。

16. 截至 2011 年 12 月 31 日，联合国大学资产总额达 3.6344 亿美元，负债总额和准备金和基金余额总额分别为 0.2804 亿美元和 3.354 亿美元。

17. 在资产总额中，截至 2011 年 12 月 31 日的其他应收账款共计 372 万美元，其中 127 万美元的账龄超过两年。虽然为应收账款的可能损失提取了备抵，但审计委员会关切的是，联合国大学未建立一个有效的机制来收取未偿应收账款。

18. 与此同时，在资产总额中，截至 2011 年 12 月 31 日的现金、定期存款和投资及现金池的数额为 3.4047 亿美元。这些资产大部分来自日本政府和其他各国政府捐款设立的捐赠基金。审计委员会在本报告中就此作出进一步评论。

19. 在负债总额中，截至 2011 年 12 月 31 日的服务终了负债总额为 978 万美元，与上一个两年期相比增加 407 万美元。在 978 万美元的服务终了负债中，668 万美元为离职后医疗保险，101 万美元涉及未使用的年假，208 万美元为离职回国补助金。服务终了负债金额的变化，主要是由于假设的贴现率从 2008-2009 两年期的 6.0%降至 2010-2011 两年期的 4.5%。

3. 捐赠基金

控制机制

20. 捐赠基金由联合国大学在 1970 年代设立，从其投资资本的定期提款用于联合国大学的日常运作。捐赠基金的捐款来自日本政府和 40 多个其他国家的政府及私营部门和非政府组织。因此重要的是，该基金得到积极和有效的管理。

21. 在上一个两年期，审计委员会注意到，捐赠基金下的证券销售出现 5 495 万美元的已实现重大损失。然而，审计委员会注意到，在本报告所述期间，联合国大学从捐赠基金下的证券销售取得 1 477 万美元的已实现收益。截至 2011 年 12 月 31 日，捐赠基金的数额为 2.95 亿美元。

22. 1991 年 4 月，根据行政和预算问题咨询委员会的建议，捐赠基金的保管责任从联合国主计长转移给负责联合国合办工作人员养恤基金投资秘书长代表，后者进一步将他的受托人责任下放给养恤基金投资管理司。养恤基金委任 Nikko 资产管理有限公司为捐赠基金的投资顾问。联合国大学每年为养恤基金关于捐赠基金的工作向养恤基金支付 50 000 美元，为 Nikko 资产管理公司的投资活动向其支付约 550 000 美元。

23. 审计委员会注意到，联合国大学和投资管理司之间没有正式协议，联合国大学和 Nikko 资产管理公司之间也没有正式协议，没有清楚阐明捐赠基金在投资方面的管理责任。在审计结束后，审计委员会从养恤基金 2012 年 6 月 11 日的一份备忘录中获悉，投资管理司在捐赠基金方面的任务这一根本问题仍未由联合国工作人员养恤金联合委员会或大会确定或核准。

24. 审计委员会关切的是，联合国大学与投资管理司间和联合国大学与 Nikko 资产管理公司间均没有关于捐赠基金投资的正式协议将对捐赠基金的投资管理效率产生不利影响。

25. 联合国大学同意审计委员会的建议，即与养恤基金投资管理司确定正式安排，明确界定每个实体的责任和义务。

26. 审计委员会还建议联合国大学与投资管理司合作，清楚阐明与投资顾问(Nikko 资产管理公司)在投资方面的关系和其责任。

4. 实施国际公共部门会计准则的进展

27. 按照大会第60/283号决议并针对行政和预算问题咨询委员会的评论意见(见A/61/350), 审计委员会审查了联合国大学实施国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的情况。

28. 联合国大学先前一直以秘书处和开发署实施公共部门会计准则的最后期限2012年为准, 特别是因为其企业资源规划系统(阿特拉斯)由开发署提供和维护。2010年, 联合国决定秘书处和一些实体推迟至2014年实施公共部门会计准则。考虑到联合国秘书长对联合国大学财务报表负有行政责任, 并且联合国大学将有时学习开发署重新配置其阿特拉斯系统的经验, 联合国大学理事会第五十八届会议批准至迟于2014年1月1日采用公共部门会计准则。

29. 审计委员会注意到, 在2010-2011两年期, 除了照办总部公共部门会计准则实施小组的指示并出席该小组主办的一个公共部门会计准则讲习班, 联合国大学并没有积极主动地确定为实施公共部门会计准则而需作出的改变。实施小组向审计委员会表示, 鉴于联合国系统(“团结”)和联合国大学正在使用的阿特拉斯系统之间的不同, 几乎不可能由该小组给予联合国大学明确的指导, 指导后者如何调整阿特拉斯系统, 以支持其实施公共部门会计准则。

30. 审计委员会还注意到, 截至审计时, 联合国大学尚未成立一个公共部门会计准则指导委员会或公共部门会计准则实施小组, 也没有制定一项行动计划。

31. 此外, 审计委员会注意到, 联合国大学还没有评估阿特拉斯系统是否适合支持联合国大学实施公共部门会计准则。联合国大学还没有在这方面着手定制阿特拉斯系统。审计委员会指出, 如不进行此种定制, 阿特拉斯系统就无法自动生成财务报表; 18个独立核算单位的所有往来事项只能半手工处理。这将增加产生错误的风险, 更重要的是不会支持联合国大学得到公共部门会计准则产生的新信息所带来的真正益处, 因为它可能无法及时提供决策所需的财务信息。

32. 联合国大学表示, 它于2010年11月聘请了一名企业资源规划主管, 致力于为联合国大学改善阿特拉斯系统的功能。但该主管于2011年辞职。截至审计时, 联合国大学有计划与开发署合作, 改善阿特拉斯系统的功能, 并且正在考虑一个新的报告系统, 这将使联合国大学用户无需人工干预生成财务报表。

33. 审计委员会建议联合国大学加快实施公共部门会计准则的准备工作, 包括但不限于建立一个实施小组, 并制定行动计划。

34. 审计委员会还建议联合国大学与开发署合作, 定制和强化阿特拉斯系统, 以充分支持其实施公共部门会计准则。

5. 方案和项目管理

缺乏项目监测机制

35. 《联合国大学章程》(2009年12月21日修订)第三条指出,大学中心应协助校长开展整体大学方案的规划、协调和支持,以确保有效和即时采取行动。

36. 审计委员会注意到,在2010-2011两年期,没有任何机制用于定期监测和评价联合国大学的项目。

37. 审计委员会关切的是,在整个大学一级缺乏一个含有目标或里程碑的适当项目监测机制,会给项目和方案的实施带来负面影响。

38. 联合国大学解释说,正在开发一个名为Pelikan的项目管理系统,以协助项目管理。

39. 联合国大学同意审计委员会的建议,即:(a)建立一个机制,以有效协调和监测项目和方案;(b)开展一年一度的“抽查”,对一些选定的项目进行评估。

6. 采购与合同管理

未作初始合同的展期

40. 联合国大学与富士施乐有限公司(施乐公司)于1997年签署了一项协议,租用该公司的设备。协议的期限是1997年8月1日至2002年7月31日,并可选择每年续签合同。联合国大学没有开展任何正式的流程来审查协议的续期,并且自2002年以来没有与施乐公司续签合同。在2002年至2012年期间,根据该协议向施乐支付的总额为71 249 349日元(约合89万美元)。

41. 审计委员会认为,定期审查长期合同的适当性并在需要时及时续签合同,将符合联合国大学的最佳利益和减少合同纠纷的风险。

42. 联合国大学同意审计委员会的建议,即:(a)严格遵守《采购手册》的规定;(b)及时进行正式的合同延期流程。

缺乏承包商评价程序

43. 2011年,联合国大学与85个供应商订立合同,总额超过400万美元。截至2012年4月23日,联合国大学根据审计委员会的要求编制了7个供应商的承包商业绩评价报告,占总共85个供应商的8.24%。

44. 审计委员会注意到,联合国大学没有任何正式的承包商业绩评价程序。

45. 审计委员会认为,运作良好的承包商业绩评价机制,作为合同管理的一个关键要素,将有助于改善采购流程的效率和成效,符合联合国大学的利益。

46. 联合国大学同意审计委员会的建议，即引入承包商业绩评价的正式程序，以改进其采购流程。

7. 人力资源管理

工作人员征聘

47. 关于工作人员甄选制度的行政指示(ST/AI/2010/3)第7.6段规定，用人主管应编写根据适用的评价标准评价拟议候选人的记录，其中应有理由说明和证明文件。

48. 审计委员会注意到，联合国大学中心没有保留关于短名单候选人的完整档案，而且候选人面试评价记录的证明文件不全，在某些情况下没有证明文件。

49. 审计委员会还注意到，在七个案例中，根据个人服务协议、咨询人合同或个体订约人合同聘用的临时承包商的征聘档案缺少完整的笔试成绩记录、面试评价记录以及有签字的小组面试报告和短名单候选人的个人档案。

50. 审计委员会认为，保留原始征聘文件对支持甄选程序的完整性和透明度和减少因征聘做法产生争议的风险而言比较重要。

51. 联合国大学同意审计委员会的建议，即改进对工作人员征聘工作的管理，严格遵守关于各种规定的有关政策并做好有关工作人员征聘的完整记录。

8. 咨询人、专家和临时人员

52. 审计委员会指出，临时承包商的管理存在下列不足之处：

(a) 在联合国大学中心和联合国大学环境与人类安全研究所，没有正式的临时承包商薪酬表；

(b) 联合国大学中心根据个人服务协议聘用的相当于P-3和P-4职等的两个承包商，在未经联合国大学校长批准的情况下被授予合同。

53. 审计委员会认为，正式的薪酬表将有助于实现“同值工作同等报酬”的目标。对合同的适当批准是确保征聘过程的公平和竞争性的一个必要基础，也是防止征聘中发生腐败行为的保障。

54. 联合国大学同意审计委员会的建议，即：(a) 制定详细的公式和政策准则，用以决定联合国大学聘用的临时承包商的薪酬表；(b) 确保按照联合国大学人事政策授权批准咨询人合同。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

55. 联合国大学告知审计委员会，根据财务细则106.9(a)，在2010-2011两年期核销了数额为1 619.82美元的财产损失。

2. 惠给金

56. 根据财务细则 105.12 的规定, 联合国大学告知审计委员会, 在本报告所述期间内没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

57. 联合国大学告知审计委员会, 在 2010-2011 两年期没有它注意到的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

58. 审计委员会谨对联合国大学向委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

中国审计长
兼联合国审计委员会主席
(审计组长)

刘家义(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

2012年6月30日

附件

就 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行现况

建议	报告 ^a 中所涉段落	首次提出建议的财政期间	已执行	执行中	未执行	因事态发展而没有执行	
在一个单独的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的原因。	第 19 段	2008-2009	X				
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。	第 26 段	2008-2009			X		
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。	第 34 段	2008-2009			X		
在联合国大学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。	第 42 段	2008-2009			X		
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。	第 59(a)段	2008-2009	X				
保存必要的项目执行情况文档。	第 59(b)段	2008-2009			X		
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。	第 63 段	2008-2009			X		
与开发署共同采取措施，根据成本效益分析结果改善阿特拉斯系统查询功能。	第 65 段	2008-2009				X	
千方百计用英文以外的语言来分发项目产出。	第 67 段	2008-2009	X				
严格遵守《采购手册》中有关技术规格的规则 8.2.1(2)。	第 70 段	2008-2009	X				
按照《采购手册》规则 8.1.4(1)的规定更新采购计划。	第 73 段	2008-2009	X				
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。	第 75 段	2008-2009	X				
按《采购手册》规则 7.11.2(1)(c)规定定期编写合同执行情况报告。	第 78 段	2008-2009	X				
按照财产管理和库存控制行政指示第 3.6 节的要求定期进行非消耗性财产实物核查。	第 81 段	2008-2009	X				
确保人员遴选工作遵守征聘工作所有必要程序。	第 83 段	2008-2009			X		
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。	第 86 段	2008-2009				X	
确保所有差费报销申请及时提交。	第 88 段	2008-2009	X				
共计			17	9	6	2	0
百分比			100	53	35	12	0

^a A/65/5 (Vol. IV)。

第三章

财务报表的核证

联合国大学 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表是按照财务细则 106.10 编制的。

编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注提供了秘书长负有行政责任的联合国大学在报表所涉期间开展的财务活动的补充资料，并作了澄清。

兹证明所附联合国大学财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

玛丽亚·鸥亨尼娅·卡萨(签名)

2012 年 3 月 28 日

第四章

2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

A. 引言

1. 1973 年 12 月 6 日，大会在第 3081 (XXVIII) 号决议中通过了《联合国大学章程》，并决定大学本部设在日本东京市区。2009 年 12 月，大会修订了联合国大学的章程，明确许可大学授予研究生学位。一个 28 名成员组成的理事会负责拟订联合国大学的政策、工作方案和预算。校长是大学的学术和行政首长。

2. 联合国大学的经费存入联合国秘书长开设的特别账户。《联合国大学章程》规定，大学的资本费用和经常性费用由大学收到的自愿捐款或由此产生的收入支付。

3. 大学设有一个捐赠基金，并为 13 个研究所和大学本部单设业务基金。联合国大学捐赠基金是联合国大学中心和某些研究所的周转基金。基金本金是捐助者给联合国大学中心或具体研究所的捐款，本金进行投资以获得收入。捐赠基金的投资收入用来开展通过各自业务基金核算的大学活动。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、大学和个人的自愿捐款。

B. 概览

4. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期收入共计 1.275 亿美元，与上一个两年期相比，增长 6.1%。

5. 2010-2011 两年期捐赠基金的总收入减少了 2.2%，从上一个两年期的 4 370 万美元降至 4 280 万美元。细目如下(千美元)：

	2011 年	2009 年	增(减)
自愿捐助	8 000	8 000	—
利息收入 ^a	31 361	27 497	3 864
杂项收入 ^b	3 424	8 239	(4 815)
共计	42 785	43 736	(951)

^a 包括出售投资的收益。

^b 杂项收入指汇兑重估净收益。

6. 在 2010-2011 两年期，业务基金的收入共计 1.189 亿美元，增长 10.3%，主要是因为收到的资助各研究所开展方案与活动的自愿捐助增加，这些研究所中包括新成立的联合国大学不同文明联盟国际研究所。细目如下(千美元)：

	2011 年	2009 年	增(减)
自愿捐助	76 702	65 993	10 709
利息收入	493	760	(267)
提供服务的收入	4 500	4 080	420
其他/杂项收入	2 155	3 580	(1 425)
转自捐赠基金的款项	35 030	33 383	1 647
共计	118 880	107 796	11 084

7. 如报表一所示，联合国大学 2010-2011 两年期支出共计 1.149 亿美元，比上一个两年期的 1.564 亿美元减少 26.5%，这是因为出售证券的损失减少使业务费用降低。此类损失减少了 5 300 万美元，从上一个两年期的 5 500 万美元降至 2010-2011 年的 200 万美元。

8. 截至 2011 年 12 月 31 日，资产共计 3.634 亿美元，与上一个两年期相比增加了 5.4%。捐赠基金持有的投资占联合国大学资产的 77.9%。短期投资为 310 万美元，长期投资为 2.8 亿美元，市值分别为 320 万美元和 2.898 亿美元。此外，截至 2011 年 12 月 31 日，捐赠基金和业务基金持有 5 730 万美元的现金和定期存款以及投资，其中包括联合国大学在总部之外联合国办事处现金池以及欧元现金池中的份额。

9. 联合国大学的服务终了和退休后福利应计负债包括离职后医疗保险、离职回国补助以及未用假日补偿金的应计负债，所有负债均根据精算估值确定，详情见财务报表附注 7。截至 2011 年 12 月 31 日，联合国大学的离职后医疗保险、离职回国补助、未用假日补偿金的应计负债估计数分别为 670 万美元、210 万美元和 100 万美元。这些负债的总额增加了 410 万美元，从截至 2009 年 12 月 31 日的 570 万美元增至截至 2011 年 12 月 31 日的 980 万美元，主要原因是精算师使用的贴现率降低，从 2009 年 12 月 31 日的 6.0% 降至 2011 年 12 月 31 日的 4.5%。

10. 在 2010-2011 两年期，捐赠基金的基金结余增加了 430 万美元，截至 2011 年 12 月 31 日达到 2.95 亿美元。业务基金的基金结余增加了 1 100 万美元，截至 2011 年 12 月 31 日达到 4 950 万美元。

11. 报表四说明 2010-2011 两年期业务基金以及信托基金批款的支出状况。两年期支出共计 1.12 亿美元，订正批款为 1.42 亿美元，未支配余额为 3 000 万美元。

附件

补充资料

1. 本附件载有秘书长须呈报的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 在 2010-2011 两年期内,没有财务细则 106.8 所指现金和应收款损失的报告。

财产损失的核销

3. 在 2010-2011 两年期内,根据财务细则 106.9 核准了对价值为 1 620 美元的财产损失的核销。

惠给金

4. 2010-2011 两年期没有支付任何惠给金。

第五章

2011年12月31日终了两年期财务报表

报表一

联合国大学^a

2011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 本部建筑 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 生技方案 业务基金	联合国 大学 高研所 业务基金	联合国 大学领导 艺术所 业务基金
收入									
自愿捐助	8 112	2 090	7 110	4 561	1 815	43	—	16 006	—
利息收入	70	—	187	208	15	—	—	—	—
提供服务所得收入	262	3 902	12	—	—	17	—	166	—
其他/杂项收入:									
出版物销售收入和版权费	1	—	15	2	—	—	—	—	—
杂项收入	1 135	25	5	13	72	—	—	64	4
转自捐赠基金的款项 ^b	16 364	—	5 158	2 096	3 997	1 606	997	—	177
收入共计	25 944	6 017	12 487	6 880	5 899	1 666	997	16 236	181
支出									
工作人员费和其他人事费	13 304	541	4 013	2 860	3 001	901	113	1 892	32
差旅	1 233	64	171	85	244	155	67	169	6
订约承办事务	185	98	13	—	80	28	—	313	—
业务费用	2 334	4 749	873	628	826	178	38	1 261	37
购置	299	62	114	126	116	120	—	19	6
研究培训网络和传播	7 687	—	5 244	3 858	1 569	148	700	10 222	—
转入业务基金的款项 ^b	—	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	25 042	5 514	10 428	7 557	5 836	1 530	918	13 876	81
收支相抵盈(亏)额^c	902	503	2 059	(677)	63	136	79	2 360	100
未列入预算的服务终了和退休后福利应 计费用	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	37	—	99	—	—	—	—	—	—
收支相抵净盈(亏)额	939	503	2 158	(677)	63	136	79	2 360	100
上期债务核销额	236	6	76	146	76	55	50	386	69
转自(转入)其他基金的款项	(1 647)	—	—	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	—	—	—	—	—	(2)	—	—	—
准备金和基金结余, 期初	13 664	619	5 306	7 222	939	511	245	2 624	44
准备金和基金结余, 期末	13 192	1 128	7 540	6 691	1 078	700	374	5 370	213

报表一(续)

	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 学环境人 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 ^d 业务基金	联合国大 学可持续 发展与和 平研究所 ^e 业务基金	联合国大 学不同文 明联盟国 际研究所 ^f 业务基金	联合国大 学出版社 ^g 业务基金	阿特拉斯 系统 ^h 业务基金
收入									
自愿捐助	6 019	1 124	7 493	2 448	—	16 310	3 327	244	—
利息收入	13	—	—	—	—	—	—	—	—
提供服务所得收入	65	—	—	—	—	—	—	76	—
其他/杂项收入:									
出版物销售收入和版权费	—	—	—	—	—	—	—	301	—
杂项收入	55	—	43	12	—	392	—	16	—
转自捐赠基金的款项 ^b	—	—	310	1 465	—	641	—	1 095	1 124
收入共计	6 152	1 124	7 846	3 925	—	17 343	3 327	1 732	1 124
支出									
工作人员费和其他人事费	2 886	1 085	1 194	1 168	—	4 298	191	1 020	153
差旅	279	8	131	178	—	94	110	40	33
订约承办事务	46	—	5	3	—	1	442	—	—
业务费用	485	31	281	436	—	429	179	100	230
购置	58	—	13	74	—	2	3	7	1
研究培训网络和传播	2 589	—	6 726	1 423	—	12 311	—	391	—
转入业务基金的款项 ^b	—	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	6 343	1 124	8 350	3 282	—	17 135	925	1 558	417
收支相抵盈(亏)额^o	(191)	—	(504)	643	—	208	2 402	174	707
未列入预算的服务终了和退休后福利应 计费用									
	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	—	—	—	7	—	—	—	—	—
收支相抵净盈(亏)额	(191)	—	(504)	650	—	208	2 402	174	707
上期债务核销额	138	—	62	52	—	619	—	3	18
转自(转入)其他基金的款项	—	—	(549)	—	(1 796)	3 885	—	107	—
退还捐助者的款项	(51)	—	(11)	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期初	1 199	30	1 664	2 575	1 796	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期末	1 095	30	662	3 277	—	4 712	2 402	284	725

报表一(续)

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ⁱ	所有基金间 冲销	2011年 共计	2009年 共计
收入							
自愿捐助	76 702	8 000	1 177	—	—	85 879 ^j	75 617
利息收入	493	31 361 ^k	—	—	—	31 854	28 257
提供服务所得收入	4 500 ^l	—	—	—	(524)	3 976	4 080
其他/杂项收入:							
出版物销售收入和版权费	319	—	—	—	—	319	419
杂项收入	1 836	3 424 ^m	202	—	—	5 462	11 762
转自捐赠基金的款项 ^b	35 030	—	—	—	(35 030)	—	—
收入共计	118 880	42 785	1 379	—	(35 554)	127 490	120 135
支出							
工作人员费和其他人事费	38 652	—	609	—	—	39 261	34 845
差旅	3 067	—	24	—	—	3 091	2 635
订约承办事务	1 214	—	295	—	(160)	1 349	2 735
业务费用	13 095	3 424 ⁿ	345	—	(364)	16 500	69 230
购置	1 020	—	1	—	—	1 021	746
研究培训网络和传播	52 868	—	837	—	—	53 705	46 210
转入业务基金的款项 ^b	—	35 030	—	—	(35 030)	—	—
支出共计	109 916	38 454	2 111	—	(35 554)	114 927	156 401
收支相抵盈(亏)额^o	8 964	4 331	(732)	—	—	12 563	(36 266)
未列入预算的服务终了和退休后福利应							
计费用	—	—	—	(4 075) ^o	—	(4 075)	988
上期调整数	143	—	(380)	—	—	(237)	(3)
收支相抵净盈(亏)额	9 107	4 331	(1 112)	(4 075)	—	8 251	(35 281)
上期债务核销额	1 992	—	298	—	—	2 290	2 895
转自(转入)其他基金的款项	—	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	(64)	—	—	—	—	(64)	—
准备金和基金结余, 期初	38 438	290 629	1 564	(5 705)	—	324 926	357 312
准备金和基金结余, 期末	49 473	294 960	750	(9 780)	—	335 403	324 926

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 从捐赠基金转入各业务基金的款项。

- ^c 在一些情况下，收支相抵亏损全部或部分按照理事会授权由累计盈余供资。
- ^d 按照理事会授权，联合国大学联合活动基金的业务基金于 2011 年 12 月 31 日结束。
- ^e 东京的联合国大学可持续发展与和平研究所业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。联合国大学可持续发展与和平研究所的业务由日本政府提供的自愿捐助供资。
- ^f 西班牙巴塞罗那的联合国大学不同文明联盟国际研究所业务基金于 2010 年 6 月 28 日设立。联合国大学不同文明联盟国际研究所的业务由西班牙政府提供的自愿捐助供资。
- ^g 联合国大学出版社业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。联合国大学出版社的业务主要由转自捐赠基金的款项、自愿捐款以及出版物销售收入和版权费供资。
- ^h 阿特拉斯系统业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。阿特拉斯系统业务由转自捐赠基金的款项供资。
- ⁱ 见附注 7。
- ^j 政府自愿捐助 67 138 741 美元，其他自愿捐助 18 739 886 美元。
- ^k 利息收入 16 591 439 美元，出售证券收益 14 768 138 美元。
- ^l 向外部组织提供服务所得收入 3 976 072 美元，在联合国大学业务基金内部提供服务所得收入 523 717 美元。
- ^m 汇兑重估净收益 3 424 361 美元。
- ⁿ 出售证券损失 2 018 197 美元，投资管理费 1 406 058 美元。
- ^o 2010-2011 两年期服务终了和退休后福利净增额。

附注是财务报表的组成部分。

报表二
联合国大学^a

截至 2011 年 12 月 31 日的资产、负债及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 本部建筑 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 拉加生技方案 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金	联合国大学 领导艺术所 业务基金
资产									
现金和定期存款	24 971	—	707	203	888	—	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池和欧元现金池	6 528	—	7 242	4 484	267	5	—	—	—
应收自愿捐助	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收基金间结余	—	—	—	3 199	—	3 707	2 544	—	309
其他应收款	359	—	60	402	77	20	—	19	99
递延费用和其他资产 ^b	2 234	4 386	855	642	436	44	17	8 877	—
资产共计	34 092	4 386	8 864	8 930	1 668	3 776	2 561	8 896	408
负债									
未清债务——本期	457	3	437	134	43	65	39	567	—
未清债务——以后各期	2 182	3 054	631	636	433	24	17	2 933	—
应付基金间结余	11 849	—	255	—	—	—	—	—	—
其他应付款	1 379	201	1	291	44	5	7	26	—
其他负债 ^c	5 033	—	—	1 178	70	2 982	2 124	—	195
服务终了和退休后负债 ^d	—	—	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	20 900	3 258	1 324	2 239	590	3 076	2 187	3 526	195
准备金和基金结余									
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
与捐助者资助项目有关的余额	3 406	—	2 794	1 751	897	83	—	4 857	—
累计盈余(赤字)	9 786	1 128	4 746	4 940	181	617	374	513	213
准备金和基金结余共计	13 192	1 128	7 540	6 691	1 078	700	374	5 370	213
负债及准备金和基金结余共计	34 092	4 386	8 864	8 930	1 668	3 776	2 561	8 896	408

报表二(续)

	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 环境人类 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 ^a 业务基金	联合国大学 可持续发展与 和平研究所 ¹ 业务基金	联合国大学 不同文明联盟 国际研究所 ² 业务基金	联合国大学 出版社 ³ 业务基金	阿特拉斯 系统 ⁴ 业务基金
资产									
现金和定期存款	1 494	—	895	—	—	—	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池和欧元现金池	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	—	661	646	—	—	—	1 938	—	—
应收基金间结余	—	—	463	1 738	—	635	—	1 095	1 124
其他应收款	38	—	85	8	—	50	7	1	—
递延费用和其他资产 ^b	358	—	623	1 884	—	5 443	597	57	64
资产共计	1 890	661	2 712	3 630	—	6 128	2 542	1 153	1 188
负债									
未清债务——本期	240	—	149	90	—	207	45	21	—
未清债务——以后各期	359	—	626	223	—	1 134	30	57	64
应付基金间结余	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款	8	1	105	40	—	75	65	8	—
其他负债 ^c	188	630	1 170	—	—	—	—	783	399
服务终了和退休后负债 ^d	—	—	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	795	631	2 050	353	—	1 416	140	869	463
准备金和基金结余									
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
与捐助者资助项目有关的余额	533	—	540	369	—	4 414	—	79	—
累计盈余(赤字)	562	30	122	2 908	—	298	2 402	205	725
准备金和基金结余共计	1 095	30	662	3 277	—	4 712	2 402	284	725
负债及准备金和基金结余共计	1 890	661	2 712	3 630	—	6 128	2 542	1 153	1 188

报表二(续)

	业务基金 共计	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ^j	所有基金间 冲销	2011年 共计	2009年 共计
资产							
现金和定期存款	29 158	9 576	27	—	—	38 761	41 556
短期投资	—	3 140 ^k	—	—	—	3 140	12 131
长期投资	—	280 048 ^k	—	—	—	280 048	261 960
总部以外办事处现金池和欧元现金池	18 526 ^l	—	—	—	—	18 526	14 491
应收自愿捐助	3 245	3 425	—	—	—	6 670	4 232
应收基金间结余	14 814	5 715	—	—	(20 529)	—	—
其他应收款	1 225	1 503	993	—	—	3 721	5 193
递延费用和其他资产 ^b	26 517	—	808	—	(14 752)	12 573	5 173
资产共计	93 485	303 407	1 828	—	(35 281)	363 439	344 736
负债							
未清债务——本期	2 497	—	—	—	—	2 497	5 417
未清债务——以后各期	12 403	—	58	—	—	12 461	4 965
应付基金间结余	12 104	8 425	—	—	(20 529)	—	—
其他应付款	2 256	22	1 020	—	—	3 298	3 723
其他负债 ^c	14 752	—	—	—	(14 752)	—	—
服务终了和退休后负债 ^d	—	—	—	9 780	—	9 780	5 705
负债共计	44 012	8 447	1 078	9 780	(35 281)	28 036	19 810
准备金和基金结余							
基金本金	—	253 770	—	—	—	253 770	245 770
与捐助者资助项目有关的余额	19 723	—	—	—	—	19 723	5 708
累计盈余(赤字)	29 750	41 190	750	(9 780)	—	61 910	73 448
准备金和基金结余共计	49 473	294 960	750	(9 780)	—	335 403	324 926

负债及准备金和基金结余共计	93 485	303 407	1 828	—	(35 281)	363 439	344 736
----------------------	---------------	----------------	--------------	----------	-----------------	----------------	----------------

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 主要为待处理部门间往来业务，包括未来财政期间承付款 12 462 505 美元。

^c 联合国大学中心与各研究所之间的待处理部门间往来业务。

^d 为截至 2011 年 12 月 31 日以下各项的应计负债：离职后医疗保险费用 6 684 000 美元、离职回国福利 2 083 000 美元以及未用假日 1 013 000 美元。

^e 按照理事会授权，联合国大学联合活动基金的业务基金于 2011 年 12 月 31 日结束。

^f 东京的联合国大学可持续发展与和平研究所业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。联合国大学可持续发展与和平研究所的业务由日本政府提供的自愿捐助供资。

^g 西班牙巴塞罗那的联合国大学不同文明联盟国际研究所业务基金于 2010 年 6 月 28 日设立。联合国大学不同文明联盟国际研究所的业务由西班牙政府提供的自愿捐助供资。

^h 联合国大学出版社业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。联合国大学出版社的业务主要由转自捐赠基金的款项、自愿捐助以及出版物销售收入和版权费供资。

ⁱ 阿特拉斯系统业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。阿特拉斯系统业务由转自捐赠基金的款项供资。

^j 见附注 7。

^k 债券和股票投资。短期投资和长期投资的市值分别为 3 162 985 美元和 289 769 021 美元。见附注 4(b) 和附注 6。

¹ 在总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 3 455 307 美元、短期投资 4 671 939 美元(市值 4 680 108 美元)、长期投资 10 338 328 美元(市值 10 356 183 美元)以及应计未收利息 60 553 美元。见附注 4。

附注是财务报表的组成部分。

附表 2.1
联合国大学
截至 2011 年 12 月 31 日的未交认捐款总情况报表

(千美元)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
联合国大学中心				
政府捐款:				
奥地利	—	22	22	—
中国	—	42	42	—
芬兰	—	10	10	—
法国	—	82	82	—
德国	—	5 979	5 979	—
冰岛	—	38	38	—
荷兰	—	54	54	—
挪威	—	80	80	—
西班牙	—	36	36	—
瑞士	—	185	185	—
小计	—	6 528	6 528	—
其他捐款:				
中央研究院	—	10	10	—
亚太全球变化研究网	—	60	60	—
戴维·帕尔德和露西尔·帕尔德基金会	—	94	94	—
德国航空航天研究所	—	273	273	—
联合国粮食及农业组织	—	48	48	—
谷歌日本	—	25	25	—
金泽市	—	55	55	—
南非 Brummeria 国家研究基金会	—	30	30	—
美利坚合众国国家科学基金会	—	548	548	—
瑞典皇家科学院	—	56	56	—
联合国儿童基金会	—	104	104	—
联合国环境规划署	—	161	161	—
阿哥德大学	—	11	11	—

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
格拉纳达大学	—	44	44	—
自由大学	—	11	11	—
其他	—	54	54	—
小计	—	1 584	1 584	—
联合国大学中心共计	—	8 112	8 112	—
联合国大学本部建筑				
政府捐款:				
日本	—	2 090	2 090	—
联合国大学本部建筑共计	—	2 090	2 090	—
联合国大学发展经济学所				
政府捐款:				
丹麦	—	1 682	1 682	—
芬兰	—	1 833	1 833	—
瑞典	—	2 673	2 673	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	792	792	—
小计	—	6 980	6 980	—
其他捐款:				
康奈尔大学	—	100	100	—
联合国	—	30	30	—
小计	—	130	130	—
联合国大学发展经济学所共计	—	7 110	7 110	—
联合国大学经社研培中心				
政府捐款:				
荷兰	—	2 329	2 329	—
小计	—	2 329	2 329	—
其他捐款:				
欧洲发展政策中心	—	18	18	—
联合国粮食及农业组织	—	122	122	—
国际发展研究中心	—	190	190	—

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
国际应用系统分析研究所	—	28	28	—
国际家畜研究所	—	60	60	—
马斯特里赫特管理研究生院	—	214	214	—
自然资源国际有限公司	—	914	914	—
成果研究有限公司	—	406	406	—
隆德大学政策研究所	—	42	42	—
Stichting Limburg 商业经济研究所	—	17	17	—
巴黎高科电信学院	—	118	118	—
联合国儿童基金会	—	8	8	—
联合国工业发展组织	—	95	95	—
小计	—	2 232	2 232	—
联合国大学经社研培中心共计	—	4 561	4 561	—
联合国大学软件所				
政府捐款:				
喀麦隆	—	61	61	—
欧洲联盟(委员会)	—	40	40	—
德国	—	48	48	—
澳门	—	1 353	1 353	—
小计	—	1 502	1 502	—
其他捐款:				
洛桑联邦理工学院	—	17	17	—
爱思唯尔(新加坡)出版公司	—	147	147	—
北海道大学	—	15	15	—
微软公司	—	35	35	—
哥伦比亚走读大学	—	40	40	—
印度尼西亚大学	—	30	30	—
科布伦茨-郎道大学	—	20	20	—
其他	—	9	9	—
小计	—	313	313	—
联合国大学软件所共计	—	1 815	1 815	—

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 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:				
联合国人类安全信托基金	—	43	43	—
小计	—	43	43	—
联合国大学自然资源所共计	—	43	43	—
联合国大学高研所				
政府捐款:				
日本	—	12 336	12 336	—
小计	—	12 336	12 336	—
其他捐款:				
亚太全球变化研究网	—	28	28	—
佳能公司	—	10	10	—
查尔斯·达尔文大学	—	248	248	—
德国国际合作协会(前称德国技术合作公司)	—	25	25	—
戈登和贝蒂·穆尔基金会	—	490	490	—
北海道大学	—	13	13	—
石川县	—	567	567	—
日本联合国大学基金会	—	12	12	—
金泽市	—	621	621	—
林健忠	—	10	10	—
南西石油株式会社	—	166	166	—
瑞典国际生物多样性方案	—	15	15	—
Christensen 基金会	—	1 162	1 162	—
联合国开发计划署	—	14	14	—
联合国环境规划署	—	175	175	—
联合国教育、科学及文化组织	—	42	42	—
联合国项目事务厅	—	10	10	—

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
东京大学	—	49	49	—
其他	—	13	13	—
小计	—	3 670	3 670	—
联合国大学高研所共计	—	16 006	16 006	—
联合国大学水环卫网				
政府捐款:				
加拿大	—	4 059	4 059	—
阿拉伯联合酋长国	—	124	124	—
小计	—	4 183	4 183	—
其他捐款:				
阿拉伯经济与社会发展基金会	—	62	62	—
国际生物多样性科学项目	—	20	20	—
联合国粮食及农业组织	—	60	60	—
国际地圈与生物圈计划	—	27	27	—
麦克马斯特大学	—	11	11	—
迪拜棕榈岛集团公司	—	322	322	—
咸美顿扶轮社	—	10	10	—
联合国环境规划署	—	426	426	—
联合国教育、科学及文化组织	—	442	442	—
联合国项目事务厅	—	397	397	—
世界气象组织	—	39	39	—
其他	—	20	20	—
小计	—	1 836	1 836	—
联合国大学水环卫网共计	—	6 019	6 019	—
联合国大学比较研究方案				
政府捐款:				
比利时	332	1 124	795	661
联合国大学比较研究方案共计	332	1 124	795	661

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
联合国大学环境人类安全所				
政府捐款:				
欧洲联盟(委员会)	—	609	609	—
德国	—	2 410	1 764	646
小计	—	3 019	2 373	646
其他捐款:				
德国空间规划研究院	—	22	22	—
匈牙利 ATLAS Innoglobe 规划与建筑 有限公司	—	35	35	—
德国发展援助联盟	—	54	54	—
国际关怀协会法国分会	—	57	57	—
德国减灾委员会	—	61	61	—
德国航空航天研究所	—	927	927	—
联邦民防和灾害援助管理局	—	348	348	—
柏林自由大学	—	16	16	—
地理研究中心(波茨坦)	—	362	362	—
德国观察组织	—	12	12	—
慕尼黑再保险基金会	—	271	271	—
慕尼黑再保险公司	—	242	242	—
联合国难民事务高级专员办事处	—	35	35	—
乐施会 GB	—	66	66	—
联合国环境规划署	—	1 652	1 652	—
波恩大学	—	257	257	—
多特蒙德大学	—	25	25	—
奥斯纳布吕克大学	—	16	16	—
其他	—	16	16	—
小计	—	4 474	4 474	—
联合国大学环境人类安全所共计	—	7 493	6 847	646

附表 2.1(续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
联合国大学全球健康所				
政府捐款:				
马来西亚	—	1 895	1 895	—
蒙古国	—	3	3	—
小计	—	1 898	1 898	—
其他捐款:				
马来西亚科学院	—	78	78	—
澳大利亚国际开发署	—	270	270	—
Sanatorio Americano S.A	—	104	104	—
世界卫生组织	—	89	89	—
其他	—	9	9	—
小计	—	550	550	—
联合国大学全球健康所共计	—	2 448	2 448	—
联合国大学出版社				
政府捐款:				
加拿大	—	5	5	—
小计	—	5	5	—
其他捐款:				
东西(方)中心	—	10	10	—
环贸通科技有限公司	—	10	10	—
一桥大学	—	11	11	—
东京大学	—	185	185	—
其他	—	23	23	—
小计	—	239	239	—
联合国大学出版社共计	—	244	244	—
联合国大学可持续发展与和平研究所				
政府捐款:				
日本	—	12 260	12 260	—
欧洲联盟	—	102	102	—

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
美利坚合众国	—	280	280	
小计	—	12 642	12 642	—
其他捐款:				
亚太全球变化研究网	—	115	115	—
思科系统公司	—	27	27	—
Dataserv— Ces 有限公司	—	13	13	—
戴尔公司爱尔兰分部	—	40	40	—
德国国际合作署	—	20	20	—
爱媛大学	—	110	110	—
爱立信公司	—	27	27	—
惠普公司	—	23	23	—
茨城大学	—	48	48	—
IDEA 咨询公司	—	43	43	—
地球环境战略研究所	—	158	158	—
日本会议服务公司	—	165	165	—
日本联合国大学基金会	—	279	279	—
神奈川国际基金会	—	96	96	—
麒麟控股株式会社	—	817	817	—
北九州大学	—	16	16	—
麦克马斯特大学	—	14	14	—
三菱総合研究所	—	65	65	—
三井物産株式会社	—	267	267	—
国立青少年教育机构	—	11	11	—
联合国环境规划署	—	643	643	—
荷兰电机电子产品回收协会	—	54	54	—
诺基亚公司	—	33	33	—
OMC 株式会社	—	62	62	—
飞利浦消费电子有限责任公司	—	15	15	—
区域环境中心土耳其国家办事处	—	14	14	—
西姆斯回收解决方案公司	—	82	82	—
瑞士回收通讯和组织技术协会	—	12	12	—
优美科稀贵金属精炼公司	—	300	300	—

附表 2.1 (续)

业务基金	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款	加: 2010- 2011 年 认捐款和调整数	减: 2010- 2011 年实收款	截至 2011 年 12 月 31 日的 未交认捐款
废电气和电子设备论坛	—	12	12	—
其他	—	87	87	—
小计	—	3 668	3 668	—
联合国大学可持续发展与和平研究所共计	—	16 310	16 310	—
联合国大学不同文明联盟国际研究所				
政府捐款:				
西班牙	—	3 327	1 389	1 938
联合国大学不同文明联盟国际研究所共计	—	3 327	1 389	1 938
业务基金共计	332	76 702	73 789	3 245
政府捐款:				
加纳	897	—	475	422
马来西亚	—	8 000	8 000	—
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	3 003	—	—	3 003
捐赠基金共计	3 900	8 000	8 475	3 425
联合国大学信托基金 (联合国大学资助方案)				
政府捐款:				
日本	—	1 177	1 177	—
信托基金共计	—	1 177	1 177	—
总计	4 232	85 879	83 441	6 670

报表三 联合国大学^a

2011年12月31日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 本部建筑 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 拉加生技方案 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金	联合国大学 领导艺术所 业务基金
来自业务活动的现金流量									
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	939	503	2 158	(677)	63	136	79	2 360	100
应收缴款(增加)减少额	-	-	-	1	-	-	-	-	-
应收基金间结余(增加)减少额	-	-	-	(3 199)	-	(2 404)	(1 489)	-	(264)
其他应收款(增加)减少额	550	-	(7)	(105)	322	(6)	3	447	(1)
递延费用和其他资产(增加)减少额	1 918	(843)	(855)	(211)	(1)	8	(17)	(4 087)	14
未清债务增加(减少)额	922	292	750	(420)	(216)	(122)	(8)	1 196	-
应付基金间结余增加(减少)额	9 644	-	-	(81)	-	-	-	-	-
其他应付款增加(减少)额	213	42	(128)	176	(171)	(32)	3	(302)	(27)
其他负债增加(减少)额	5 033	-	(1 236)	1 105	(1 024)	2 367	1 379	-	104
服务终了和退休后负债增加(减少)额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减：利息收入	(70)	-	(187)	(208)	(15)	-	-	-	-
来自业务活动的净现金流量	19 149	(6)	495	(3 619)	(1 042)	(53)	(50)	(386)	(74)
来自投资活动的现金流量									
短期投资(增加)减少额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
长期投资(增加)减少额	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 本部建筑 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 社培训中心 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 拉加生技方案 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金	联合国大学 领导艺术所 业务基金
利息收入	70	—	187	208	15	—	—	—	—
来自投资活动的净现金流量	70	—	187	208	15	—	—	—	—
来自筹资活动的现金流量									
上期债务核销额	236	6	76	146	76	55	50	386	69
转自(转入)其他基金的款项	(1 647)	—	—	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	—	—	—	—	—	(2)	—	—	—
来自筹资活动的净现金流量	(1 411)	6	76	146	76	53	50	386	69
现金和定期存款以及现金池增加									
(减少)净额	17 808	—	758	(3 265)	(951)	—	—	—	(5)
现金和定期存款以及现金池, 期初	13 691	—	7 191	7 952	2 106	5	—	—	5
现金和定期存款以及现金池, 期末	31 499	—	7 949	4 687	1 155	5	—	—	—

报表三(续)

	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	联合国大学环 境人类安全所 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 可持续发展与 和平研究所 ^c 业务基金	联合国大学不同 文明联盟国际 研究所 ^d 业务基金	联合国大学 出版社 ^e 业务基金	阿特拉斯 系统 ^f 业务基金
来自业务活动的现金流量									
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	(191)	-	(504)	650	-	208	2 402	174	707
应收缴款(增加)减少额	-	(330)	(646)	-	-	-	(1 938)	-	-
应收基金间结余(增加)减少额	-	-	(463)	(1 706)	1 796	(635)	-	(1 095)	(1 124)
其他应收款(增加)减少额	(7)	2	(18)	6	-	(50)	(7)	(1)	-
递延费用和其他资产(增加)减少额	(73)	-	(606)	876	-	(5 443)	(597)	(57)	(64)
未清债务增加(减少)额	(96)	(1)	636	123	-	1 341	75	78	64
应付基金间结余增加(减少)额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款增加(减少)额	(25)	(6)	63	(1)	-	75	65	8	-
其他负债增加(减少)额	(760)	335	(6 323)	-	-	-	-	783	399
服务终了和退休后负债增加(减少)额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减: 利息收入	(13)	-	-	-	-	-	-	-	-
来自业务活动的净现金流量	(1 165)	-	(7 861)	(52)	1 796	(4 504)	-	(110)	(18)
来自投资活动的现金流量									
短期投资(增加)减少额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
长期投资(增加)减少额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	13	-	-	-	-	-	-	-	-
来自投资活动的净现金流量	13	-	-	-	-	-	-	-	-
来自筹资活动的现金流量									
上期债务核销额	138	-	62	52	-	619	-	3	18
转自(转入)其他基金的款项	-	-	(549)	-	(1 796)	3 885	-	107	-
退还捐助者的款项	(51)	-	(11)	-	-	-	-	-	-
来自筹资活动的净现金流量	87	-	(498)	52	(1 796)	4 504	-	110	18
现金和定期存款以及现金池增加(减少)净额	(1 065)	-	(8 359)	-	-	-	-	-	-
现金和定期存款以及现金池, 期初	2 559	-	9 254	-	-	-	-	-	-
现金和定期存款以及现金池, 期末	1 494	-	895	-	-	-	-	-	-

报表三(续)

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ⁸	所有基金间冲销	2011 年共计	2009 年共计
来自业务活动的现金流量							
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	9 107	4 331	(1 112)	(4 075)	—	8 251	(35 281)
应收缴款(增加)减少额	(2 913)	475	—	—	—	(2 438)	724
应收基金间结余(增加)减少额	(10 583)	(832)	—	—	11 415	—	—
其他应收款(增加)减少额	1 128	428	(84)	—	—	1 472	77
递延费用和其他资产(增加)减少额	(10 038)	—	476	—	—	(9 562)	(10 154)
未清债务增加(减少)额	4 614	—	(38)	—	—	4 576	1 664
应付基金间结余增加(减少)额	9 563	1 852	—	—	(11 415)	—	—
应付款增加(减少)额	(47)	(90)	(288)	—	—	(425)	130
其他负债增加(减少)额	2 162	—	—	—	—	2 162	5 279
服务终了和退休后负债增加(减少)额	—	—	—	4 075	—	4 075	(988)
减: 利息收入	(493)	(31 361)	—	—	—	(31 854)	(28 257)
来自业务活动的净现金流量	2 500	(25 197)	(1 046)	—	—	(23 743)	(66 806)
来自投资活动的现金流量							
短期投资(增加)减少额	—	8 991	—	—	—	8 991	(3 346)
长期投资(增加)减少额	—	(18 088)	—	—	—	(18 088)	50 386
利息收入	493	31 361	—	—	—	31 854	28 257
来自投资活动的净现金流量	493	22 264	—	—	—	22 757	75 297
来自筹资活动的现金流量							
上期债务核销额	1 992	—	298	—	—	2 290	2 895
转自(转入)其他基金的款项	—	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	(64)	—	—	—	—	(64)	—
来自筹资活动的净现金流量	1 928	—	298	—	—	2 226	2 895

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ^g	所有基金间冲销	2011 年共计	2009 年共计
现金和定期存款以及现金池增加 (减少)净额	4 921	(2 933)	(748)	—	—	1 240	11 386
现金和定期存款以及现金池，期初	42 763	12 509	775	—	—	56 047	44 661
现金和定期存款以及现金池，期末	47 684	9 576	27	—	—	57 287	56 047

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 按照理事会授权，联合国大学联合活动基金的业务基金于 2011 年 12 月 31 日结束。

^c 东京的联合国大学可持续发展与和平研究所业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。联合国大学可持续发展与和平研究所的业务由日本政府提供的自愿捐助供资。

^d 西班牙巴塞罗那的联合国大学不同文明联盟国际研究所业务基金于 2010 年 6 月 28 日设立。联合国大学不同文明联盟国际研究所的业务由西班牙政府提供的自愿捐助供资。

^e 联合国大学出版社业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。联合国大学出版社的业务主要由转自捐赠基金的款项、自愿捐助以及出版物销售收入和版权费供资。

^f 阿特拉斯系统业务基金于 2010 年 1 月 1 日设立。阿特拉斯系统业务由转自捐赠基金的款项供资。

^g 见附注 7。

附注是财务报表的组成部分。

报表四
联合国大学

2011年12月31日终了的两年期批款表

(千美元)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配余额
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出共计	
联合国大学中心							
工作人员费和其他人事费	13 521	209	13 730	13 283	21	13 304	426
一般费用	2 531	1 824	4 355	3 817	234	4 051	304
研究培训网络和传播	6 249	5 017	11 266	7 485	202	7 687	3 579
小计	22 301	7 050	29 351	24 585	457	25 042	4 309
联合国大学本部建筑							
工作人员费和其他人事费	901	—	901	541	—	541	360
一般费用	5 676	500	6 176	4 970	3	4 973	1 203
研究培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
小计	6 577	500	7 077	5 511	3	5 514	1 563
联合国大学发展经济学所							
工作人员费和其他人事费	5 333	(301)	5 032	4 010	3	4 013	1 019
一般费用	870	301	1 171	1 171	—	1 171	—
研究培训网络和传播	3 077	5 747	8 824	4 810	434	5 244	3 580
小计	9 280	5 747	15 027	9 991	437	10 428	4 599
联合国大学经社研培中心							
工作人员费和其他人事费	3 673	—	3 673	2 857	3	2 860	813
一般费用	953	—	953	774	65	839	114
研究培训网络和传播	3 789	1 819	5 608	3 792	66	3 858	1 750
小计	8 415	1 819	10 234	7 423	134	7 557	2 677

报表四(续)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配余额
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出共计	
联合国大学软件所							
工作人员费和其他人事费	3 495	(250)	3 245	2 998	3	3 001	244
一般费用	627	840	1 467	1 230	36	1 266	201
研究培训网络和传播	1 060	1 398	2 458	1 565	4	1 569	889
小计	5 182	1 988	7 170	5 793	43	5 836	1 334
联合国大学自然资源所							
工作人员费和其他人事费	1 034	—	1 034	901	—	901	133
一般费用	496	—	496	436	45	481	15
研究培训网络和传播	382	(27)	355	128	20	148	207
小计	1 912	(27)	1 885	1 465	65	1 530	355
联合国大学拉加生技方案							
工作人员费和其他人事费	138	—	138	113	—	113	25
一般费用	9	113	122	105	—	105	17
研究培训网络和传播	850	(113)	737	661	39	700	37
小计	997	—	997	879	39	918	79
联合国大学高研所							
工作人员费和其他人事费	2 278	(200)	2 078	1 892	—	1 892	186
一般费用	1 375	400	1 775	1 758	4	1 762	13
研究培训网络和传播	6 401	8 788	15 189	9 659	563	10 222	4 967
小计	10 054	8 988	19 042	13 309	567	13 876	5 166
联合国大学领导艺术所							
工作人员费和其他人事费	—	33	33	32	—	32	1
一般费用	27	37	64	49	—	49	15
研究培训网络和传播	150	(70)	80	—	—	—	80
小计	177	—	177	81	—	81	96

报表四(续)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配余额
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出共计	
联合国大学水环卫网							
工作人员费和其他人事费	2 625	261	2 886	2 886	—	2 886	—
一般费用	550	318	868	800	68	868	—
研究培训网络和传播	3 787	(666)	3 121	2 417	172	2 589	532
小计	6 962	(87)	6 875	6 103	240	6 343	532
联合国大学比较研究方案							
工作人员费和其他人事费	1 176	(39)	1 137	1 085	—	1 085	52
一般费用	—	39	39	39	—	39	—
研究培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
小计	1 176	—	1 176	1 124	—	1 124	52
联合国大学环境人类安全所							
工作人员费和其他人事费	1 199	—	1 199	1 194	—	1 194	5
一般费用	798	—	798	427	3	430	368
研究培训网络和传播	4 241	3 025	7 266	6 580	146	6 726	540
小计	6 238	3 025	9 263	8 201	149	8 350	913
联合国大学全球健康所							
工作人员费和其他人事费	2 165	(500)	1 665	1 152	16	1 168	497
一般费用	575	500	1 075	665	26	691	384
研究培训网络和传播	2 235	372	2 607	1 375	48	1 423	1 184
小计	4 975	372	5 347	3 192	90	3 282	2 065
联合国大学可持续发展与和平研究所							
工作人员费和其他人事费	4 658	—	4 658	4 298	—	4 298	360
一般费用	400	143	543	526	—	526	17
研究培训网络和传播	11 290	5 495	16 785	12 104	207	12 311	4 474
小计	16 348	5 638	21 986	16 928	207	17 135	4 851

报表四(续完)

批款款次	批款 ^a			支出			未支配余额
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出共计	
联合国大学不同文明联盟国际研究所							
工作人员费和其他人事费	-	278	278	191	-	191	87
一般费用	-	1 111	1 111	689	45	734	377
研究培训网络和传播	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	1 389	1 389	880	45	925	464
联合国大学出版社							
工作人员费和其他人事费	850	170	1 020	1 020	-	1 020	-
一般费用	120	30	150	147	-	147	3
研究培训网络和传播	255	231	486	370	21	391	95
小计	1 225	431	1 656	1 537	21	1 558	98
联合国大学阿特拉斯系统							
工作人员费和其他人事费	617	(300)	317	153	-	153	164
一般费用	333	300	633	264	-	264	369
研究培训网络和传播	-	-	-	-	-	-	-
小计	950	-	950	417	-	417	533
其他							
联合活动基金	200	-	200	-	-	-	200
小计	200	-	200	-	-	-	200
业务基金共计	102 969	36 833	139 802	107 419	2 497	109 916	29 886
信托基金							
信托基金	1 849	358	2 207	2 111	-	2 111	96
小计	1 849	358	2 207	2 111	-	2 111	96
总计	104 818	37 191	142 009	109 530	2 497	112 027	29 982

^a 联合国大学理事会第五十六届会议授权 2010-2011 两年期的原定批款数为 104 818 000 美元。理事会第五十七届会议、2011 年主席团会议以及理事会第五十八届会议分别授权追加预算 2 663 000、1 735 000 和 1 290 000 美元，使原定批款数增加。订正批款还包括理事会授权校长接受并使用的方案活动捐助 31 503 000 美元，因此，订正批款总额为 142 009 000 美元。

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

(a) 联合国大会 1973 年 12 月 6 日第 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，其任务是开展最高质量的学术工作，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紧要问题，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研究所和方案开展的学术活动，并为之提供经费：赫尔辛基联合国大学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联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所（联合国大学经社研培中心）；中国澳门的联合国大学国际软件技术研究所（联合国大学软件所）；阿克拉联合国大学非洲自然资源研究所（联合国大学自然资源所）；加拉加斯联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方方案（联合国大学拉加生技方案）；日本横滨联合国大学高等研究所（联合国大学高研所）；阿曼联合国大学国际领导艺术研究所（联合国大学领导艺术所）；加拿大汉密尔顿联合国大学国际水、环境和卫生网（联合国大学水环卫网）；比利时布鲁日联合国大学区域一体化比较研究方案（联合国大学比较研究方案）；德国波恩联合国大学环境与人类安全研究所（联合国大学环境人类安全所）；科伦坡联合国大学国际全球健康研究所（联合国大学全球健康所）；东京联合国大学可持续性与和平研究所；西班牙巴塞罗那联合国大学不同文明联盟国际研究所。联合国大学的其他活动通过以下机构开展：总部大楼业务基金；联合国大学出版社基金；ATLAS 基金；对在日本学习的发展中国家学生的资助方案（联合国大学资助方案），该方案通过一个信托基金运作；所有这些均设在东京。

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》。在会计政策披露方面，联合国大学遵循经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。每一个基金作为一个独立的财务和会计实体设置。财务报表反映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会计准则问题工作队不时向管理问题高级别委员会提出的建议列报的。

(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。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、货币折算产生的净收益、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(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(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) 总部以外办事处现金池和欧元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，这些款项均通过分开的现金池来管理。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。各参与基金在总部以外办事处现金池和欧元现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出，其组成和投资

市值也在财务报表的脚注中披露。目前，联合国大学参加总部以外办事处现金池和欧元现金池。更多详情在附注 5 中提供。

(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履行期较长的合同或法律义务。

(六) 其他资产包括联合国大学中心与它的研究所和方案之间的待处理部门间往来业务。

(七) 仅为资产负债表的目的，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注中披露。

(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所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所的周转基金。该基金的本金是捐助者给中心或指定研究所的捐款，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，最高年支取额为捐赠基金 5 年平均市值的 5%(见附注 4(a)(三))。

(六) 核准留存盈余指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。

(t) 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休假日有关的负债。服务终了和退休后福利应计负债三个类别的负债都按精算估值计算。

(u) 如存在或有负债，将在财务报表附注中披露。

(t) 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。养恤基金是一种福利确定型多雇主注资养恤金计划。每两年对养恤基金资产和养恤金福利进行一次精算估值。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，联合国大学无法为会计目的充分可靠地确定其在计划的基本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联合国大会订立的比率缴付规定的款额，目前比率为参加人支付适用应计养恤金薪酬的 7.9%，参加组织支付 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。截至本财务报表编制之日，大会尚未援引这一规定。

(m) 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：

(一) “业务基金”，包括联合国大学中心基金、联合国大学总部大楼基金、联合国大学发展经济学所、联合国大学经社研培中心、联合国大学软件所、联合国大学自然资源所、联合国大学拉加生技方案、联合国大学高研所、联合国大学领导艺术所、联合国大学水环卫网、联合国大学比较研究方案、联合国大学环境人类安全所、联合国大学全球健康所、联合活动基金(联合国大学联合基金)、联合国大学可持续性与和平研究所、联合国大学不同文明联盟国际研究所、联合国大学出版社基金和 ATLAS 基金；

- (二) “捐赠基金”；
- (三) 用于联合国大学资助方案的“信托基金”；
- (四) “服务终了和退休后负债”指与离职后健康保险、未使用节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上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(见附注 3(a))后，必须冲销各组间的财务事项(即组间财务事项)，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。捐赠基金的管理有两个主要方面：(一)投资和(二)支出：

(一) 投资

捐赠基金的投资由一家财务咨询公司管理，并接受联合国合办工作人员养恤基金投资管理司和负责养恤基金投资的秘书长代表的监督。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。目前正在审查的投资长期配置的核定政策要求按以下比例分配投资：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现金池的总额(以千美元计)：

币种	美元等值
美元	146 593
欧元	74 363
日元	63 755
英镑	20 561
其他	35 203
共计	340 475

类别		美元等值 ^a
现金和定期存款		38 761
短期投资：		
长期投资： 债券		3 140
债券	126 781	
股票	153 267	280 048
总部以外办事处现金池和欧元现金池		18 526
共计		340 475

^a 2011年12月31日的市值为：短期投资3 162 985美元，长期投资289 769 021美元。如报表二(资产、负债、准备金和基金结余表)脚注1所示，截至2011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4 680 108美元和10 356 183美元。

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

国家	一年以下	一年以上	2011年共计	2009年共计
比利时	661	—	661	332
德国	646	—	646	—
加纳	—	422	422	897-
西班牙	1 938	—	1 938	—
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	3 003	3 003	3 003
共计	3 245	3 425	6 670	4 232

(d) 其他应收款。下表对报表二所列的应收款进行了账龄分析(以千美元计)：

应收款	一年以下	一年以上	2011年共计	2009年共计
政府	213	—	213	256
工作人员	140	385	525	741
其他联合国实体	—	—	—	768
应计利息	1 501	—	1 501	1 931
其他	206	1 276	1 482	1 497
共计	2 060	1 661	3 721	5 193

(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进行了分析(以千美元计)：

递延费用和其他资产	2011	2009
预支教育补助金	112	88
未来财政期间承付款项	12 461	4 965
其他	—	120
共计	12 573	5 173

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

其他应付款	2011	2009
应付其他联合国实体	1 046	33
其他	2 252	3 690
共计	3 298	3 723

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

准备金和基金结余	2011	2009
收支相抵净盈(亏)额	8 251	(35 281)
上期债务核销额	2 290	2 895
退还捐助方的款项	(64)	—
小计	10 477	(32 386)
准备金和基金结余, 期初	324 926	357 312
准备金和基金结余, 期末	335 403	324 926

(h) 捐赠基金。下表列有按中心和研究所开列的捐赠基金的构成情况(以千美元计):

中心/研究所	2011年12月31日			2009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	21 565	149 726	128 161	25 618	153 779
联合国大学发展经济学所	36 256	11 241	47 497	36 256	10 887	47 143
联合国大学经社研培中心	15 429	3 551	18 980	15 429	3 598	19 027
联合国大学国际软件所	29 997	6 504	36 501	29 997	6 593	36 590
联合国大学自然资源所	6 391	(4 038)	2 353	6 391	(3 120)	3 271
联合国大学拉加生技方案	10 000	648	10 648	10 000	669	10 669
联合国大学领导艺术所	1 000	607	1 607	1 000	611	1 611
联合国大学环境人类安全所	2 536	258	2 794	2 536	265	2 801
联合国大学全球健康所	24 000	854	24 854	16 000	(262)	15 738
共计	253 770	41 190	294 960	245 770	44 859	290 629

附注 5

总部以外办事处现金池和欧元现金池

(a) 背景：

(一) 联合国金库为秘书处、包括联合国大学统一对盈余资金进行投资。此类盈余资金被组合放入三个内部管理的现金池中的一个，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。因得益于规模经济，并能把产出曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。

(二) 所有现金池的投资活动以《联合国投资管理准则》中所列原则为指导。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查各现金池的业绩。

(b) 投资管理目标：

除《准则》外，按轻重缓急列出所有现金池的投资目标如下：

(一) 安全性：确保资本保值。

(二) 流动性：确保充分的流动性，使联合国和各参加实体能随时满足所有业务需要。仅持有随时具有市场价值并可轻易变现的资产。

(三) 投资收益：在考虑到投资风险的制约因素以及池内现金流特性的同时，实现有竞争力的市场收益率。由基准确定现金池是否取得令人满意的市場收益。

(c) 现金池：

(一) 大学参加以下现金池：

a. 总部以外办事处现金池，仅有美元投资，供主要账簿由某一总部以外办事处维持的基金使用。

b. 欧元池，仅有欧元投资，供运作中可能有欧元盈余的总部以外办事处内基金使用。

(二) 现金池投资于各种不同的证券。此类证券可能包括但不限于期限为 5 年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具或资产担保产品、抵押支持产品或股权产品。

(三) 投资交易按结算日期记账。投资收益按权责发生制入账；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金。

(四) 投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，开列在分配给参加现金池的各基金的净收益内。

(d) 有关总部以外办事处和欧元现金池的财务信息：

(一) 截至 2011 年 12 月 31 日，总部以外办事处现金池和欧元现金池共持有 19.560 亿美元资产，其中应付给大学 1.850 亿美元，载列于报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”现金池一行。

(二) 截至 2011 年 12 月 31 日的总部以外办事处和欧元现金池财务信息汇总于表 1。

表 1
截至 2011 年 12 月 31 日现金池资产与负债总表

(千美元)

	总部外办事处现金池	欧元现金池	共计 资产
资产			
短期投资 ^a	627 484	122 754	750 238
长期投资 ^b	940 267	152 256	1 092 523
总投资	1 567 751	275 010	1 842 761
现金	2	106 815	106 817
应计投资收入	3 842	2 530	6 372
资产共计	1 571 595	384 355	1 955 950
负债			
应付联合国大学	14 838	3 688	18 526
应付参加现金池的其他基金	1 556 757	380 667	1 937 424
负债共计	1 571 595	384 355	1 955 950
净资产	—	—	—

2011 年 12 月 31 日终了两年期现金池净收入总表

(千美元)

	总部以外办事处现金池	欧元现金池 ^c	共计 净收入
净收入			
利息收入	40 714	4 355	45 069
出售证券的已实现收益	10 080	478	10 558
证券借贷收益 ^d	559	—	559
业务净收入	51 353	4 833	56 186

^a 账面价值或公允价值较低者。

^b 账面价值。

^c 不包括对基础欧元投资进行价值重估后产生的收益或损失。

^d “证券借贷”指向其他方短期借出联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。借贷条件由协议规定，协议要求借入者向联合国提供价值高于借贷证券的抵押。

(e) 总部以外办事处现金池和欧元现金池的构成：

表 2 按投资工具类型开列总部以外办事处现金池和欧元现金池持有的投资。

表 2

截至 2011 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	账面价值	公允价值 ^a
债券		
政府机构债券	989 127	990 001
美国以外国家的主权债券和超国家债券	325 031	326 577
小计	1 314 158	1 316 578
贴现票据 ^b	74 978	74 981
定期存款	178 615	178 615
投资共计	1 567 751	1 570 174
欧元现金池		
债券		
政府机构债券	93 819	93 764
美国以外国家的主权债券和超国家债券	103 672	104 055
小计	197 491	197 819
定期存款	77 519	77 519
投资共计	275 010	275 338
现金池共计		
债券		
政府机构债券	1 082 946	1 083 765
美国以外国家的主权债券和超国家债券	428 703	430 632
小计	1 511 649	1 514 397
贴现票据 ^b	74 978	74 981
定期存款	256 134	256 134
投资共计	1 842 761	1 845 512

^a 公允价值由独立保管人基于第三方对证券的估值确定。

^b 包括美国国债和贴现票据。

(f) 金融风险管理：

总部以外办事处现金池和欧元现金池面临各种金融风险，包括信用风险、流动性风险、货币风险和市场风险(后者包括利率风险和其他价格风险)如下：

(一) 信用风险：

《准则》规定不得投资于信用等级低于规格的发行者，还规定投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵循了这些规定。使用的信用等级是由主要信用评级机构评定的等级：在给债券和商业票据评级时使用标准普尔和穆迪的评级，在给定期存款评级时使用惠誉的个体评级。

表 3 显示截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处现金池和欧元现金池所持证券发行者的信用等级。

表 3
截至 2011 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	共计 ^a	等级
债券	1 314 158	S&P: 41.4% AAA and 58.6% AA+/AA-; Moody's: 94.7% Aaa and 5.3% Aa1/Aa3
贴现票据 ^b	74 978	S&P: A-1+; Moody's: P-1
定期存款	178 615	Fitch: 60.8% A/B and 39.2% B
投资共计	1 567 751	
<hr/>		
欧元现金池	共计 ^a	等级
债券	197 491	S&P: AAA; Moody's: Aaa
定期存款	77 519	Fitch: B
投资共计	275 010	

^a 系截至 2011 年 12 月 31 日证券的账面价值。

^b 包括美国国债和贴现票据。

(二) 流动性风险：

总部以外办事处现金池和欧元现金池存在因参加者在短时间内提款的需要而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，以支付到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，现金池能够及时应对提款需求，流动性风险被视为较低。

(三) 货币风险:

货币风险指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。总部以外办事处现金池没有货币风险，因为该池的所有投资都以美元计价。欧元现金池由于持有欧元证券而面临货币风险。因此，加入欧元现金池的基金在其投资份额超过其对欧元的业务需要时，便面临货币风险。

(四) 利率风险:

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。总部以外办事处现金池和欧元现金池面临利率风险，因其持有的投资包含计息证券。截至 2011 年 12 月 31 日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。总部以外办事处现金池和欧元现金池所投证券平均期限分别为 0.89 年和 0.93 年，这被视作表明利率风险低。表 4 显示倘若整个产出曲线随利率变化移动，截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处现金池和欧元现金池的公允价值将发生的增减情况。该表显示产出曲线上上下下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。然而，鉴于当前的利率环境，应将基点的移动视作示例。

表 4
截至 2011 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

产出曲线的移动(基点)	公允价值变化(百万美元)		共计
	总部以外办事处现金池	欧元现金池	
-200	28	5	33
-150	21	4	25
-100	14	3	17
-50	7	1	8
0	0	0	0
50	-7	-1	-8
100	-14	-3	-17
150	-21	-4	-25
200	-28	-5	-33

(五) 其他价格风险:

现金池不存在其他重大价格风险，因它们不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

附注 6

捐赠基金的投资

(a) 背景：

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和负责养恤基金投资的秘书长代表的监督。

(b) 投资管理目标如下：

- (一) 安全性：确保资本保值。
- (二) 流动性：确保足够的流动性，使联合国大学能够随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产。
- (三) 投资收益：实现有竞争力的市场收益率，同时考虑投资风险的制约以及多币种现金流动特性。由基准确定投资是否取得令人满意的市場收益。

(c) 财务信息：

- (一) 捐赠基金的投资包含各种证券。此类证券可能包括但不限于期限为 5 年或更长时间的银行存款、超国家证券、政府机构证券、公司股票或公司债券和政府证券。证券除美元以外还以其他多种货币计值，以便满足大学的多币种需要。捐赠基金不投资于衍生工具或资产担保产品或抵押支持产品。
- (二) 投资交易按结算日期记账。投资收益按权责发生制入账；捐赠基金投资活动直接产生的银行费用及其他交易费用在发生时记作基金的费用，净收益按比例分配给参加捐赠基金的各基金。
- (三) 投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，在分配给参加捐赠基金的各基金的净收益内开列。
- (四) 截至 2011 年 12 月 31 日，捐赠基金持有价值 2.832 亿美元的投资，载列于报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”。
- (五) 表 1 为 2010 年 1 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日期间的业绩汇总表。

表 1

2011 年 12 月 31 日终了两年期捐赠基金投资净收益汇总

(千美元)

	共计
净收益	
利息收益	8 847
股利收益	7 744
证券出售收益	18 194 ^a
减：证券出售损失	(2 018)
投资管理费	(1 406)
净收益	31 361

^a 包括 3 424 361 美元的外汇价值重估净收益。

(d) 投资的组成:

表 2 按证券种类开列各种投资细目。

表 2
截至 2011 年 12 月 31 日按证券种类开列的投资细目

(千美元)		
	账面价值	公允价值 ^a
债券		
政府机构债券	33 242	34 354
美国以外的主权债券和超国家债券	79 040	79 828
美国国债	11 714	13 195
公司债券	5 925	5 168
债券共计	129 921	132 545
股票		
北美股票	85 364	91 914
欧洲股票	42 848	45 368
日本股票	16 445	15 263
日本以外亚洲股票	7 882	6 665
新兴市场股票	728	1 178
股票共计	153 267	160 388
投资共计	283 188	292 933

^a 公允价值由独立保管人基于第三方对证券的估值确定。

(e) 金融风险管理:

捐赠基金的投资面临各种金融风险。股票面临多种因素造成的不同程度风险。总体上说,发达国家的股票面临的风险被认为低于新兴市场的股票。与债券相关的风险包括信用风险、利率风险、流动性风险、货币风险和市场风险(包括利率风险和其他价格风险)如下:

(一) 信用风险:

与债券相关的风险由主要信用评级机构评估。表 3 显示穆迪公司对截至 2011 年 12 月 31 日所持债券的信用评级。

表 3
截至 2011 年 12 月 31 日的信用评级

(千美元)		
投资	共计 ^a	评级
债券	129 921	Moody's: 68.3% Aaa, 17.5% Aa1/Aa2/Aa3, 13.3% A1/A2/A3, and 0.9% Ba1/Ba2/Ba3

^a 系截至 2011 年 12 月 31 日债券的账面价值。

(二) 流动性风险:

捐赠基金的投资存在因大学在短时间内提款的需要而产生的流动性风险。持有足够的现金和可销售证券,以便支付大学到期的承付款。基金的大部分现金和现金等价物及投资提前一天通知便可动用,以满足业务需求。因此,投资能够及时应对提款需求,流动性风险被视为较低。

(三) 货币风险:

货币风险是指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。在以外币进行的投资超过对投资所涉外币的业务需要时,捐赠基金的投资由于持有以外币计价的证券而面临货币风险。

(四) 利率风险:

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常,利率上涨,定息证券的价格下降,反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量,期限用年数表示。期限越长,利率风险越大。捐赠基金所持的债券面临利率风险。截至2011年12月31日,捐赠基金持有分布在产出曲线上各种产出率的债券,平均期限为6.21年。表4显示,倘若整个产出曲线随利率变化而变动,截至2011年12月31日所持债券的公允价值将发生的增减情况。该表显示产出曲线上下移动多达200个基点所产生的影响(100个基点等于1%)。但鉴于当前的利率环境,应将基点的移动视作示例。

表 4
截至 2011 年 12 月 31 日捐赠基金所持债券对利率的敏感性

产出曲线的移动(基点)	公允价值变化(百万美元)
-200	18
-150	13
-100	9
-50	4
0	0
50	-4
100	-8
150	-18
200	-15

(五) 其他价格风险:

捐赠基金不面临重大的其他价格风险, 因为基金不卖空, 不借入证券或押金购买证券, 所有这些都限制了资本可能出现的损失。

附注 7

服务终了福利和退休后福利

(a) 服务终了福利和退休后福利包括离职后医疗保险、回国福利和未用休假折付。如附注 2(1)(八)中所披露, 这三项负债均根据一家独立、合格的精算公司所作精算估值来确定数额。

(b) 离职后医疗保险

(一) 服务终了时, 工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件, 包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年, 则可选择参加联合国的福利确定型医疗保险计划。这项福利称为离职后医疗保险。

(二) 精算师确定截至 2011 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所采用的主要假设是: 贴现率为 4.5%; 2012 年的保健费用增长率为 8.0%, 随后逐步下降, 2027 年及以后年份为 4.5%; 退休、退保和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致。与 2009 年 12 月 31 日的估算相比, 重要的变化是: (a) 对贴现率的假设由 6.0% 下降到 4.5%, 这反映出以优质公司债券为基础的基准利率广泛下降; (b) 假设保健费用增长率会提高。

(三) 离职后医疗保险估算中的另一个因素是, 在确定联合国大学剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此, 要从负债毛额中扣除退休人员的缴款, 还要扣除在职工作人员缴款的一部分, 以按照大会核定的费用分担比率算出大学的剩余负债。这些分担比率要求, 大学的分担份额对非美国保健计划而言, 不得超过一半, 对美国保健计划, 不得超过三分之二, 对医疗保险计划, 不得超过四分之三。

(四) 根据上文(二)和(三)段所述, 扣除计划参加者的缴款后, 截至 2011 年 12 月 31 日应计负债现值估计数为 6 684 000 美元。

(千美元)

与离职后医疗保险有关的负债	应计负债
负债毛额	11 676
扣除计划参加者的缴款	(4 992)
负债净额	6 684

以上负债净额 6 684 000 美元，与截至 2009 年 12 月 31 日的估计数 3 614 000 美元相比，增加 3 070 000 美元，主要是由于数额为 2 159 000 美元的精算损失，而这一损失的主要原因在于对贴现率的假设由 2009 年 12 月 31 日的 6.0%降低到 2011 年 12 月 31 日的 4.5%。

(五) 除了上文(二)中的假设之外，如果所有其他的假设不变，而医疗费用趋势上涨或下跌 1%，则上述负债的现值估计将分别上涨 27%或下跌 20%。同样，如果所有其他的假设不变，而贴现率下跌或上涨 1%，则应计负债估计将分别上涨 28%或下跌 20%。

(c) 离职回国福利

(一) 在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

(二) 如附注 2(1)(八)所述，聘请了一名精算咨询人，就截至 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 9.1%至 4.0%不等；差旅费用每年增加 2.5%。

(三) 根据这些假设，截至 2011 年 12 月 31 日，离职回国福利应计负债的现值估计为 2 083 000 美元。

(d) 未用休假日

(一) 服务终了时，持有定期或连续任用合同的工作人员可将最多 60 个工作日的未用休假日折成付款。

(二) 如附注 2(1)(八)所述，聘请了一名精算咨询人，对截至 2011 年 12 月 31 日的未使用休假日进行精算估值。精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；累积年假结余的年增加率为最初三年每年 12.5 天，第四年至第六年每年 3.0 天，此后每年 0.1 天，直至累积 60 天。假设的年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异，从 9.1%至 4.0%不等。

(三) 根据这些假设，截至 2011 年 12 月 31 日，未用休假日应计负债的现值估计为 1 013 000 美元。

附注 8

实物捐助

2010-2011 两年期内，大学得到各国政府和其他组织提供的人员及各种物品和服务形式的自愿实物捐助。这类实物捐助的公允价值估计如下(千美元)：

地点	2011年	2009年
东京联合国大学中心	4 567	2 795
巴黎联合国大学	60	60
赫尔辛基联合国大学发展经济学所	15	15
日本横滨联合国大学高研所	2 716	2 980
德国波恩联合国大学欧洲副校长办公室	43	84
德国波恩联合国大学环境与人类安全所	126	156
共计	7 527	6 090

附注 9

非消耗性财产

(a) 根据联合国大学会计政策，非消耗性财产不列入联合国大学的固定资产，而是在购置时列为当期批款的支出。下表根据联合国大学累积存货记录，列示联合国大学中心及大学各研究所的非消耗性财产价值(千美元)：

地点	2011年	2009年
东京联合国大学中心	2 876	2 756
吉隆坡联合国大学中心	104	74
纽约联合国大学	85	81
巴黎联合国大学	33	30
德国波恩联合国大学欧洲副校长办公室	788	138
赫尔辛基联合国大学发展经济学所	183	279
荷兰马斯特里赫特联合国大学经社研培中心	511	568
中国澳门联合国大学软件所	314	417
阿克拉联合国大学自然资源所	219	128
卢萨卡联合国大学自然资源所分部	144	144
加拉加斯联合国大学拉加生物技术方案	82	48
日本横滨联合国大学高研所	802	759
安曼联合国大学领导艺术所	—	342
加拿大哈密尔顿联合国大学水环卫网	232	167
德国波恩联合国大学环境人类安全所	226	288
吉隆坡联合国大学全球健康所	213	129
东京联合国大学可持续发展与和平研究所	62	—
德国波恩联合国大学可持续发展与和平研究所在德国的业务单位SCYCLE(可持续循环)	12	—
共计	6 886	6 348

(b) 下表汇总非消耗性财产的变动情况(千美元):

	2011年	2009年
1月1日的期初余额	6 348	5 701
加: 购置	1 336	1 005
减: 因意外事件、偷窃和损坏进行的核销	(2)	(2)
减: 处置	(1 266)	(572)
其他调整 ^a	470	216
12月31日的余额	6 886	6 348

^a 主要是对以前未列入的组合库存物品做出的调整。

除上述盘存记录之外, 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所/方案提供的家具和设备另外有存货记录。

12-42664 (C) 060812 230812


请回收 