



联合国

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2012年12月31日终了年度

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十八届会议

补编第5C号

请回收 



大会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5C 号

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2012 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2013 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。

[2013年7月22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. 审计委员会的长式报告	3
A. 背景信息	7
B. 任务、范围和方法	7
C. 审计结果和建议	8
1. 以往建议的后续行动	8
2. 财务概览	8
3. 对持续经营(财政状况)的评价	10
4. 对财务报表的审查	10
5. 应收款	11
6. 服务终了雇员福利	12
7. 《财务手册》和《财务条例》的审查	13
8. 采购及合同管理	13
9. 资产管理	16
10. 库存管理	18
11. 现金及金库管理	19
12. 成果管理制	19
13. 信息技术	20
14. 内部监督事务部	21
15. 小额金融部	22
D. 管理当局的披露	23
1. 现金、应收款和财产损失核销	23
2. 惠给金	23

3. 欺诈和推定欺诈案件.....	24
E. 鸣谢.....	24
附件	
一. 2011年12月31日终了年度各项建议执行情况一览表.....	25
二. 向审计委员会报告的欺诈和推定欺诈案件.....	28
三. 财务报表的核证.....	31
四. 2012年12月31日终了年度财政报告.....	32
A. 导言.....	32
B. 财务和预算分析.....	32
C. 提高透明度与加强问责制.....	45
D. 企业和财务风险管理.....	46
E. 职责.....	47
五. 2012年12月31日终了年度的财务报表.....	48
报表一 截至2012年12月31日的财务状况.....	48
报表二 2012年12月31日终了年度的财务执行情况.....	50
报表三 2012年12月31日终了年度的净资产/权益变动.....	51
报表四 2012年12月31日终了年度的现金流量.....	52
报表五 2012年12月31日终了年度预算金额和实际金额比较.....	53
财务报表附注.....	54

送文函

纽约

联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2013 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

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、净资产/权益变动表、现金流量表、预算金额和实际金额比较表及解释性附注。

管理当局对财务报表的责任

主任专员负责根据国际公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表。这一责任包括制定、实施和维持与编制和公允列报不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表有关的内部控制，选择和适用适当的会计政策，作出在相关情况下合理的会计估计。

审计员的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对这些财务报表发表意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定，制定审计计划并进行审计，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错误而出现重大错报的风险评估。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，我们所获得的审计证据充足、适当，为我们的审计意见提供了依据。

意见

我们认为，财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和规章要求的报告

我们认为，我们已注意到的或我们在审计中测试的联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处财务条例和细则》条例 12.2 和相关附件，我们还就我们对该机构所作的审计出具了长式报告。

审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

(审计组长)

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)2012年12月31日终了年度财务报表,并审查了其业务情况。审计工作是通过将近东救济工程处安曼总部以及西岸和加沙地带的外地办事处的实地访问进行的。

审计意见

审计委员会就近东救济工程处2012年12月31日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见载于本报告第一章。

总体结论

审计委员会发现总部和外地办事处的财务管理都有不足,业务上都有不遵守财务条例之处。

审计委员会提出了关于改善以下方面的控制的一些建议:采购和合同管理、资产管理、现金和金库管理、信息技术。

审计委员会发现近东救济工程处尚未执行委员会以前的10项建议(28%),并在本报告里指出类似的不足。因此,近东救济工程处需要改善控制机制,更好地遵守规定,保证高效率、有成效地提供服务。

2012年初步实施国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)会计框架是近东救济工程处的一大成果。但审计委员会注意到,近东救济工程处的实施工作遇到一些困难,在完成财务报表之前需要纠正行动。近东救济工程处现在面临的挑战是改进系统,改进决策过程,改进财务管理,实现按公共部门会计准则提供新的财务信息能带来的更大惠益。

关键审计结果

审计委员会查明了需要管理当局审议的一些问题,特别是下文提出的问题:
以前各项建议的后续行动

与2010-2011两年期有关的36条建议中,26条(72%)已得到完全执行,10条(28%)正在执行。审计委员会鼓励近东救济工程处加快执行其他建议的步伐。

对持续经营的评价

近东救济工程处与联合国许多其他实体一样，非常依靠会员国和其他捐助方的自愿捐款来支持其执行任务。审计委员会在上次报告(A/67/5/Add.3)中报告了工程处因准备金用完而面临的持续经营风险。审计委员会注意到，在过去两个报告期内，捐款逐渐增加，费用也增加。2012年近东救济工程处报告了4 745万美元的逆差。审计委员会也注意到，流动资产比流动负债要多2.0372亿美元，使工程处能够偿还到期的流动债务。审计委员会还注意到，工程处拟订了资源调集战略，并预计传统捐助方供资略有增加，同时争取增加捐助方，让新兴捐助国和私营部门加入捐助行列。鉴于上述情况，审计委员会认为，近东救济工程处在报告日期的可预见的12个月内能持续经营。

对财务报表的审查

审计委员会通过对提交供审计的首批核定财务报表的审查注意到，为了确保财务报表公允列报，需对账户做出一些调整。缺陷包括一些余额重新分类不当，支出分类不当，有的情况未予披露等等。这些缺陷已得到纠正，但审计委员会认为，近东救济工程处需要改善按照公共部门会计准则汇编财务信息的程序。

服务终了雇员福利

近东救济工程处的财务状况表披露了负债总额5.9986亿美元，其中4.6302亿美元(77%)与地区工作人员服务终了福利有关。地区工作人员服务终了福利是指工程处根据工作人员细则和条例为报答雇员的服务考虑在雇员服务终了后给予的福利。工程处其他国际工作人员的离职后医疗保险负债由联合国承担。审计委员会感到关切的是，所报告的地区工作人员服务终了福利负债很高，达4.6302亿美元，目前这是偿还资金尚无着落的债务。审计委员会在上次报告(A/67/5/Add.3，第二章，第52-54段)指出制定供资战略的必要性。近东救济工程处在财务报表附注15中披露，用于偿还服务终了福利负债的资金尚无着落，今后情况也将如此。审计委员会认为，近东救济工程处需要重新审议其供资战略。

财务概览

本报告所述期间，收入共计9.4414亿美元，支出共计9.9159亿美元，逆差4 745万美元。出现逆差的主要原因是不动产、厂场和设备折旧2 293万美元，作为非现金支出的利息费用和服务费用6 758万美元。截至2012年12月31日，近东救济工程处资产共计8.065亿美元，负债共计5.9986亿美元。在总资产中，2.3243亿美元为现金和现金等价物余额。流动资产3.5882亿美元，流动负债1.551亿美元，流动净资产余额为2.0372亿美元。

2012年12月31日近东救济工程处的财务状况利用比率等财务指标来加以确定。结果显示，工程处短期财务实力强，资产超过负债，有足够的现金确保流动性状况良好。

资产管理

审计委员会注意到，近东救济工程处已实行资产自动登记，但由于登记册内的数字与总分类账里的相应数字对账工作的延误，在年终时约有544万美元的资产没有计入固定资产登记册。审计委员会还发现，近东救济工程处在向政府和私人所有人租用的547座大楼里和693块地上经管外地办公室，但有41座大楼和255块地缺乏占用的法律文件。

审计委员会还注意到，财务报表里披露的1.8345亿美元的或有负债中，4万美元(0.02%)是工程处租用大楼的房东提出的索偿。尽管对工程处索偿的金额不大，但根据与不当占用有关的适用法律，工程处有被驱逐的风险。如果这种风险成为现实，工程处同时又没有另行安置的其他适当途径。

库存管理

近东救济工程处将一些消费品、维修材料和消费用零件作为非库存物项归类。现行政策没有关于库存的明确定义，审计委员会对此表示关切，建议就此制定更加明确的政策。审计委员会发现，由于缺乏确定两类库存物项的明确的政策，购置价值总额为54.2万美元的库存物项被错误地归类为非库存物项。

小额金融部

审计委员会审查了小额金融部在阿拉伯叙利亚共和国的业务，注意到截至2012年12月31日近东救济工程处在阿拉伯叙利亚共和国的业务亏损364万美元，业务自足率仅为29.5%。业务自足率衡量该部通过其业务活动支付费用的情况，表明现有业务自足率不足以支付工程处在阿拉伯叙利亚共和国的费用。

建议

审计委员会根据其审计结果提出了若干建议。主要建议是，近东救济工程处应：

(a) 加强控制，确保为编制财务报表的需要处理、审查和总结财务信息的系统更加可靠，更加完备；

(b) 拟订预算战略，加强用于偿还雇员服务终了福利负债的供资机制；

(c) 订立监测供应商合同期间业绩的明确机制。这将确保条例得到遵守，使管理层对处理供应商业绩不良的问题能有把握；

(d) 改进检查电子资产登记及时完成情况的内部机制，定期进行总分类账的对账；

(e) 为证明近东救济工程处占用建筑物和地皮的使用权获取相关文件；

(f) 为拟订明确的库存政策制定时间表，库存政策需符合国际公共部门会计准则 12.12 的规定；

(g) 加强对阿拉伯叙利亚共和国贷款组合的监测，改善业务自足率指标，以可靠的方式维持业务费用。

A. 背景信息

1. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)根据大会 1949 年 12 月 8 日第 302(IV)号决议成立，于 1950 年 5 月 1 日开始运作，是大会在联合国系统内的一个附属机构。

2. 近东救济工程处的任务是依照国际商定的目标和准则帮助巴勒斯坦难民在困难环境中充分发挥人的发展的潜力。工程处是联合国最大的方案之一，为加沙地带、西岸、约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国的 480 万巴勒斯坦难民服务。

3. 近东救济工程处也是中东最大的雇主之一，拥有约 30 225 名工作人员，其中多数为巴勒斯坦难民。近东救济工程处办的学校有约 480 000 名学生，有 22 000 名教职员工，工程处在整个区域有 137 个保健中心，每年为 1 000 万病人提供服务。工程处还为约 280 000 名最贫穷、最易受伤害、有特殊需要的难民(如残疾人)提供协助。

B. 任务、范围和方法

4. 审计委员会根据大会第 74(I)号决议审计了近东救济工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了其业务情况。审计是按照《近东救济工程处财务条例》条例 12.2 条以及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，规划并开展审计，以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

5. 审计的目的主要是使审计委员会能够根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，对财务报表是否公允列报了近东救济工程处截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度财务执行情况和现金流量形成意见。这包括对下列事项进行评估：财务报表所列支出是否用于理事机构核可的目的；收入和支出是否根据近东救济工程处的《财务条例》适当分类和记录。这项审计还全面审查了财务制度和内部控制措施，并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抽查。

6. 审计委员会还另就近东救济工程处地区工作人员节约储金 2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表出具了无保留审计意见。

7. 此外，审计委员会对小额金融部进行了年度审计，对 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表出具了无保留意见。

8. 除了审计财务报表外，审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了近东救济工程处的业务。这使审计委员会能够就近东救济工程处业务的财政程序、会计制度、内部控制以及行政和管理的效率发表意见。大会还要求审计委员会跟踪以往的建议的情况，并就此向其报告。这些事项在本报告相关章节中讨论，结果摘要载于附件一。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续行动

9. 在为 2010-2011 两年期提出的 36 项建议中，有 26 项(72%)已完全执行，10 项(28%)正在执行。审计委员会鼓励近东救济工程处加快执行步伐。这些建议的执行现况详情见附件一。

10. 审计委员会感到关切的是，2002-2003 年提出关于近东救济工程处灾害恢复计划的测试、最后确定及核准的一项建议仍然没有得到执行。

2. 财务概览

11. 本报告所述期间的总收入为 9.4414 亿美元，总支出为 9.99159 亿美元，逆差 4 745 万美元。公共部门会计准则允许采用准则的实体在第一年忽略前期的比较信息。因此，比较数字没有列入财务执行情况表。按基金开列的财务执行情况摘要见表二.1。

表二.1

按基金开列的财务执行情况

(千美元)

项目	非专款活动			专款活动			
	普通基金	专用基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	共计
总收入	586 976	32 768	7 761	164 498	174 101	(21 963)	944 141
总支出	664 039	46 155	10 226	166 721	125 993	(21 542)	991 592
当年盈余/(逆差)	(77 063)	(13 387)	(2 465)	(2 223)	48 108	(421)	(47 451)

资料来源：近东救济工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

12. 所有基金在期末均有逆差，只有项目基金除外，项目基金期末有盈余 4 811 万美元。普通基金报告的逆差为 7 706 万美元，相当于基金收到的资金的 13%，

主要是离职支出和折旧费的非现金支出，数额分别为 6 758 万美元和 2 293 万美元。

13. 与专款活动有关的逆差 1 339 万美元 (41%) 是年内对应相关支出的收入不足所致。专用基金支出以 2011 年 12 月 31 日结余 2 660 万美元为基础，2012 年 12 月 31 日期末结余为 1 606 万美元。另一方面，紧急呼吁基金期末逆差 222 万美元。如财务报表附注 32 (各基金状况) 所示，应急基金期末结余 3 252 万美元。此外，存于银行的现金减少到 2.32 亿美元，而前两年期报告的数字是 2.70 亿美元，减少 3 800 万美元，即减少 14%。

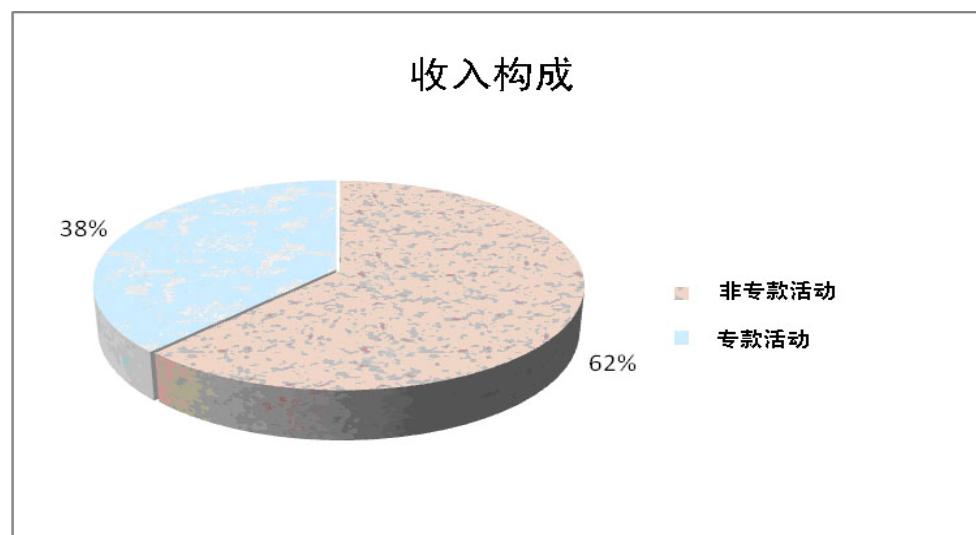
14. 不动产、厂场和设备结余由 2011 年的 4.1483 亿美元增至 2012 年的 4.3777 亿美元，增加 2 294 万美元 (即增加 6%)。结余之所以增加，是因为资产增加 4 812 万美元，折旧费为 2 293 万美元。

15. 雇员福利由 2011 年的 4.4272 亿美元增至 2012 年的 4.9722 亿美元，增加 5 449 万美元 (即增加 12%)。福利增加主要是由于认列了离职支出 6 756 万美元、精算损失 1 156 万美元及年内付款 2 867 万美元。

收入分析

16. 近东救济工程处的活动包括由普通基金供资的非专款活动和由专用基金、紧急呼吁、项目基金和小额金融部基金供资的专款活动。非专款活动总收入为 5.8698 亿美元，相当于捐款总额的 62%，专款活动的资金为 3.5717 亿美元，为当年收取的资金总额的 38%。

按活动开列的资金分配情况



工程处收入来源

17. 除了由通过摊款的联合国经常预算供资的国际工作人员员额和联合国其他机构提供的员额外，近东救济工程处的日常业务、项目和紧急呼吁由捐助方自愿捐款供资。在 2012 年 12 月 31 日终了年度，收到的自愿捐款为 8.8276 亿美元(占 9.1957 亿美元的捐款总额的 96%)。如财务报表附注 20 和 21 所示，其余 3 681 万美元(4%)来自联合国经常预算为国际工作人员划拨的经费。

支出分析

18. 近东救济工程处费用的很大一部分是工资、薪金和雇员福利，数额为 5.9139 亿美元，相当于 2012 年总支出 9.9159 亿美元的 60%。在报告的工作人员费用中，4.9756 亿美元，即 84%，用作地区工作人员基本薪金和津贴，3 824 万美元(6.5%)与国际工作人员有关，4 970 万美元(8.4%)是工程处为地区工作人员节约储金的缴款。在工作人员费用总额中，医疗相关支出为 590 万美元(1%)。

3. 对持续经营(财政状况)的评价

19. 近东救济工程处十分依赖会员国和其他捐助方的自愿捐款来支持其执行任务。审计委员会在上次报告(A/67/5/Add.3)中指出，近东救济工程处因储备金数额已非常少而面临持续经营的风险。审计委员会注意到，在以往两个报告期捐款逐渐增加，但支出的增加仍然在 2012 年导致出现逆差 4 745 万美元。

20. 审计委员会还注意到，流动资产比流动负债多出 2.0372 亿美元，流动比率¹为 2.3:1，意味着近东救济工程处能够偿还到期的流动债务。近东救济工程处已拟订了资源调动战略，预计 2013 年传统捐助方的供资将略有增加。工程处也力求增加捐助方，让新兴捐助国和私营部门也参与其中。鉴于上述情况，审计委员会认为，近东救济工程处在从报告日(2012 年 12 月 31 日)起的可预见的 12 个月内能持续经营。

4. 对财务报表的审查

21. 审计委员会在上次报告中注意到近东救济工程处财务报表编制过程已有改进之处，但建议工程处加强对编制工作的控制和对财务报表的审查。

22. 审计委员会对提交供审计的第一次核定财务报表的审查发现列报的缺陷，包括：

- (a) 应付款结余对应收款结余的重新归类，数额为 206 万美元；
- (b) 应付款扣除应收款，只列净值，数额分别为 118 万美元和 293 万美元；
- (c) 299 万美元的收入只列扣除 340 万美元的支出后的净值；

¹ “流动比率”是流动负债与流动资产的比率，用以衡量用流动资产偿还到期的短期债务的可靠程度。

(d) 库存金额 54.2 万美元被列为在购置之日支出的非库存物项。

23. 近东救济工程处已纠正了所有缺陷，只有作为支出的库存物项 54.2 万美元除外，这笔数额不会对财务报表的公允列报产生重大影响。审计委员会认为，财务报表列报的缺陷是为采用公共部门会计准则准备不充分所致。

24. 审计委员会建议近东救济工程处加强控制，确保为编制财务报表的需要处理、审查和总结财务信息的系统更加可靠，更加完备。近东救济工程处同意这一建议。

25. 近东救济工程处指出，关于账户清结和财务报表列报的每月/每年指示和时间表已得到实施。此外，工程处已根据公共部门会计准则的规定调整了其财务报表分类，并正在更新利用目前的 Ramco 系统编制的财务报表，以便财务报表能在系统中自动生成，从而不需手工调整。

Ramco 系统财务数据的无效生成

26. Ramco 是一种企业资源规划系统，具有财务管理系统模块。近东救济工程处利用该系统收集各部门的财务数据，生成财务报告，例如总分类帐和试算表(即一个企业的账本里的所有总分类账清单，列有分类账账户的名称和价值)。

27. 审计委员会注意到，财务报表的编制过程需要从企业资源规划系统中提取试算结余，由会计工作人员利用 Excel 电子表格手工纠正错误，使财务报表与公共部门会计准则的报告框架保持一致。因此，由于缺乏中央控制，缺乏自动的应用程序，信息共享与账户名称保持一致方面出现了一些困难，一些账户结余的处理也不正确。

28. 近东救济工程处正在用新的企业资源规划系统取代 Ramco 系统，新系统可望至迟在 2014 年 12 月底投入运作。审计委员会认为，这是重要的关键举动，需要吸取过去的经验教训，为今后工作作出改进，是解决当前问题的一个积极举措。

29. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保在实施新的企业资源规划系统时考虑到所有关键程序完全自动化的需要，包括财务报表的生成；(b) 加强对为最终用户编制的会计信息版本的管理，避免因命名方式不同及数据汇总不准确而造成的混乱。近东救济工程处同意这一建议。

30. 近东救济工程处指出，工程处已把财务报表列入企业资源规划项目，并将审查会计信息版本的管理过程，以确定可能需要强化的地方。

5. 应收款

应收增值税方面缺少催收战略

31. 审计委员会注意到，近东救济工程处在其财务状况表中确认了一笔扣除备抵后应收款 4 908 万美元。在这一数额中，4 173 万美元，即 84%，是应从巴勒斯

坦权力机构和以色列收取的增值税。截至年底，近东救济工程处有增值税备付金 3 491 万美元和其他应收款备付金 124 万美元。

32. 审计委员会注意到，近东救济工程处根据其会计政策，为 6 年至 16 年(1996 年至 2006 年)来累计未付应收增值税全部数额(1 187 万美元)作了备抵。但是，审计委员会未发现有证据表明工程处订有从有关政府追收拖欠增值税的战略。鉴于工程处面临财政困难，催收战略对于改善其财务状况是重要的。

33. 近东救济工程处同意审计委员会关于工程处制订一项收回长期未付应收增值税的战略的建议。

34. 近东救济工程处通知审计委员会说，它正在加强努力向巴勒斯坦权力机构回收欠款，并已计划寻求豁免，以免今后累积更多的增值税。

核销坏账无授权限制

35. 审计委员会注意到，近东救济工程处现行政策和程序授权财务主任核销在一段特定时间内一直无法收回的应收款。例如，财务主任有无限权力可核销六年后仍未收到的所有应收增值税和三年后仍未收到的所有其他应收款。审计委员会注意到，在本报告所述期间，有数额为 104 万美元的坏账被财务主任核销，而当年核销的最高一笔单项数额为 54 万美元。审计委员会虽然欢迎管理层对这些政策和程序作出的说明，但感到关切的是，这种不受限制的权力可能有损内部控制整体上的充分程度。

36. 审计委员会认为，财务主任核销应收款数额的权力应有上限，超出某一特定水平则需要由诸如内部监督咨询委员会等上级机构审核。

37. 审计委员会建议近东救济工程处考虑审查现行政策，并设立不同级别的核销权力，在所涉数额巨大时指定一个不同的机构审核，最好是由内部监督咨询委员会审核。

38. 近东救济工程处通知审计委员会说，它认为目前的授权水平是适当的。不过，审计委员会认为，职责分工不适当导致了内部控制薄弱，因此应当审查核销权力，以便让一个不同的机构参与核准进程。

6. 服务终了雇员福利

39. 工程处的财务状况表中披露债务总额为 5.9986 亿美元，其中 4.6302 亿美元(即 77%)涉及在业务国国内所雇当地员工(地区工作人员)的服务终了福利。“地区工作人员服务终了福利”是指服务终了时工程处根据工作人员细则和条例对员工所作服务的应得回报给予的考虑。近东救济工程处还披露了 223 万美元的一笔数额，用于联合国秘书处供资的国际工作人员离职后医疗保险、休假负债和离职回国补助金。

40. 审计委员会对于所报告的偿还资金尚无着落的地区工作人员服务终了福利 4.6302 亿美元高额负债感到关切。审计委员会在其先前报告中指出需要订立一个供资战略。但是，近东救济工程处在财务报表附注 15 中说，在可预见的将来，服务终了负债将继续没有偿还资金。审计委员会继续注意到，工程处当前的财务状况和缺少一项为这些债务供资的战略，表明近东救济工程处在停止运转的情况下，将无法全额清偿对员工欠下的债务。

41. 审计委员会重申其先前建议，即近东救济工程处应制订供资战略，使工程处能够承担其所有的服务终了负债。

7. 《财务手册》和《财务条例》的审查

42. 一个组织要能采用公共部门会计准则、继续其日常运作并高效率地报告其成果，就必须及时根据新的报告框架修订现有工具，例如财务条例、细则、指导手册和相关政策及程序。

43. 从 2012 年 1 月 1 日起，近东救济工程处从联合国系统会计准则转而采用公共部门会计准则。但是，审计委员会注意到，工程处在开展其业务和最终编制其财务报表时，在根据第三〇二(四)号决议第九(丙)段与行预咨委会和秘书长协商之前，就使用了财务条例草案。该财务条例于 2013 年 7 月获得追溯性核准。虽然新的财务条例与公共部门会计准则的规定没有冲突，但近东救济工程处没有明确通知审计委员会新财务条例为什么没有及时提交给行预咨委会和秘书长。审计委员会认为，该条例的核准进程是一项重要的活动，本应在为公共部门会计准则订立的筹备时间框架之内完成。

8. 采购及合同管理

未适当任命投标评价小组成员且未能确认没有利益冲突

44. 审计委员会注意到，近东救济工程处的《采购手册》就如何可通过授权总部采购和后勤部主管任命招标评价小组成员以及授权外地采购和后勤干事为他们职权范围内的业务任命评价小组成员提供了指导。不过，该手册没有具体规定任命者应当遵循的方法和程序。例如，在驻约旦外地办事处，评价小组成员都未获得确认其进行招标评价资格的正式任命函。此外，审计委员会注意到，该小组并未申报他们是否存在任何利益冲突，从而违背了《采购手册》第 8.4.1 章第 5 段，但合规要求并未得到执行。

45. 审计委员会认为，为确保投标评价小组成员任命的透明、公平和廉正，手册中应适当规定一种任命方法。此外，为加强评价小组成员对自己行为和决定接受问责的制度，他们必须通过正式的任命函获得任命，而且他们必须申报和记录他们有无发现存在任何可能排除他们参加评价工作的利益冲突。

缺少规定的合同开始和完成日期

46. 近东救济工程处《采购手册》第 10.2.(1) 章要求近东救济工程处与供应商之间的每一份合同都在合同主体中列入一个但书，说明合同类型、执行期限、联系人、具体日期和通知地址。此外，根据该手册第 10.2.1(6) 段，所有合同都应明确规定开始和完成日期以及成功履约的各个阶段性时限。

47. 从我们对驻约旦外地办事处合同管理的审查中，我们注意到，大部分合同完全符合《采购手册》；不过，在选定进行测试的七份合同中，有两份（一份关于垃圾清运，另一份关于因特网服务）并未清楚说明开始和完成日期。

48. 管理层表示，每份合同的期限在标准条款中说明，即合同“在其规定的最后一项义务完成后终止”。尽管未说明具体完成日期，但这一条款的含义是清楚的。不过，审计委员会看法是，用“最后一项义务完成后”表达合同结束的含义，在合同义务的完成超出了预计时间框架时，可能导致纠纷，而且在超过时限和费用时，管理层将没有一个良好的依据要求承包商履约。

49. 审计委员会建议近东救济工程处考虑修订所有服务合同，明确规定其开始和完成日期，以利于确保合同得到遵守和执行。近东救济工程处同意这一建议。

50. 近东救济工程处表示，它认为这个问题不是全系统范围的，而且审查所有合同将是繁重的工作。审计委员会重申，服务合同中需要规定开始和完成日期，以避免法律风险。

投标前没有为有兴趣投标者举行会议，没有让他们实地考察

51. 近东救济工程处《采购手册》第 7.5.1 章第 3、4 及 4(a) 段说：“对于技术复杂的购置，近东救济工程处与所有供应商之间可举行一次投标前会议，以补充或代替书面说明的印发。这样的会议的形式可以是开一次会议，也可以是投标前的现场考察”。

52. 从我们对驻约旦外地办事处总额 230 万美元的 10 份施工合同的审查中，我们注意到，既没有召开投标前联合会议，也未进行实地考察，而且在向供应商授予施工项目时免去会议/视察的理由也没有记录，从而违背了近东救济工程处《采购手册》第 7.5.1 章第 3、4 及 4(a) 段的规定。

53. 投标前会议或实地考察可使投标者得到对招标文件及工作范围的澄清，获得对所涉工作复杂性的了解。而且，投标前会议和实地考察还可促进竞争，并通过向投标人提供实地相关信息给予他们平等的机会。缺少投标前会议或实地考察可能限制投标人对所涉工作的平等了解，因为有些供应商可能比别人具有信息优势，而合同的授予可能就因此无法实现最高性价比。

54. 近东救济工程处表示，它将为在设计或实地方面具有复杂性的大型项目举行投标前实地考察/投标前会议。

55. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保为所有重大/复杂合同安排投标前实地访问和随后的投标前会议，以利于透明、公平和有竞争性的投标；(b) 确保每当投标前实地考察/投标前会议无法安排时都适当记录理由。近东救济工程处同意这一建议。

56. 近东救济工程处虽然同意审计委员会的建议，但认为这个问题并不是系统性的，也不是存在于整个工程处。审计委员会将继续审查其所有外地办事处的招标进程。

对服务及施工合同的监测

57. 近东救济工程处《采购手册》第 4.4 章第 3 段指出：“为促进经济、高效的采购，应持续评价现有供应商的履约情况”。

58. 该《手册》还要求总部和外地办事处采购人员保持每一个供应商履约情况的适当记录，以发现履约欠佳者。对履约欠佳者要进行标记，并与采购和后勤部主管讨论关于履约情况欠佳的性质的信息。

59. 近东救济工程处已建立了采购和库存管理系统模块，并将其与 RAMCO 财务管理系统整合，用于记录和监测采购活动。近东救济工程处使用该系统促进在合同期间和之后从供应商服务质量角度评价履约情况。不过，对服务及施工合同的监测是人工进行的，该系统因此无法掌握服务及施工合同的采购信息，而且该系统中也未记录对供应商履约情况的评价。

60. 对该系统之外施工合同进行监测和评价的依据是合同协议中界定的施工阶段或阶段性成果。不过，审计委员会注意到，就服务合同而言，由于在合同期间缺少一个明确的跟踪系统，因此很难查明供应商的履约情况。

61. 管理层表示，由于现有信息技术应用程序在确保对服务交付情况的适当监督方面没有充分规定，因此作出了一项决定，通过将在 2013 年实施的新的企业资源规划解决方案列入和执行这项要求。

62. 审计委员会建议近东救济工程处为合同期间供应商履约情况设定明确的监测机制。这将确保条例得到遵守并将给管理层使供应商履约情况不佳问题得到处理的保证。

63. 近东救济工程处表示，它部分同意委员会的建议，并解释说，它已建立了一个数据收集工具，有助于使用货物供应商履约情况的关键指标，据此可对履约情况进行衡量，并采取纠正措施。关于服务和施工，近东救济工程处表示，推出这样一个系统费用将会很高，2014 年它计划推出一件将兼顾货物和服务的新工具。

暂时而言，工程处正计划把用于货物的工具扩大到涵盖服务和施工。审计委员会将核查所采取的措施，但重申需要一个明确和有效的监测机制。

在授予合同时不当使用采购程序特准

64. 近东救济工程处《采购手册》第 5.4.1 章规定了可接受竞争性采购程序特准的情况，并规定这种特准的理由必须以书面记录。

65. 审计委员会在其先前报告中审查了竞争性采购程序特准的审批程序，并指出了它不符合工程处政策和程序的若干情况。审计委员会建议近东救济工程处：(a) 进行一次审查，确定特准数目居高的原因；(b) 实施程序以监测特准的使用情况；(c) 充分记录特准的使用情况并说明其理由。

66. 在访问驻约旦外地办事处期间，我们注意到若干改进。目前，近东救济工程处会记录每份合同的特准原因。不过，从对七份合同的一次审查中，我们注意到三份的支持理由不符合《采购手册》中规定的要求。例如，一份 33 900 美元的清洁合同续期的根据是服务提供商的履约情况令人满意，却没有任何证据表明曾进行过履约情况评价。

67. 审计委员会建议近东救济工程处继续审查对特准的审批程序并提醒工作人员必须确保其符合《采购手册》中规定的要求。

68. 近东救济工程处表示部分同意所提意见，并通知审计委员会说，它已改写和重发了《采购手册》第二版中关于特准文件的规定。工程处还推出了修订后的特准表格，并在供应商和后勤系统中列入了一项功能，可使特准的理由得到有系统的记录和分析。审计委员会确认已作出的改进，但认为近东救济工程处需要监测整个工程处的遵守情况。

9. 资产管理

大量建筑物状况不佳

69. 我们对不动产、厂场和设备的审查证实，2008 年至 2011 年，近东救济工程处通过使用咨询人和工程处自己的建筑专家及勘验人员取得对其土地和建筑物的估值。截至 2012 年 12 月 31 日，近东救济工程处拥有账面净值共计 3.668 亿美元的不动产资产。

70. 估值报告显示，近东救济工程处有 59 座建筑物被列为危房且无法修复，有 434 座建筑物被列为需要修理。状况不佳资产数目高得异常，需要分配足够的资源才能避免进一步恶化和损失。平均而言，为每一座建筑物分配的修理资源是 2 304.15 美元，而审计委员会认为，鉴于这些建筑物的状况，这些资源是不够的。

71. 管理层表示，工程处在 2010 年已拨款 100 万美元保养基础设施和难民营改善部评估中确定的一批最重要建筑物。

72. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 继续调动资源以防状况不佳建筑物进一步恶化；(b) 为估值报告中确定的需要修理建筑物制订一份全面长期资产管理计划；(c) 制订一项资产修理和保养政策。近东救济工程处同意这一建议。

不动产、厂场和设备检查报告

73. 我们通过对驻约旦外地办事处截至 2012 年 11 月资产记录的审查注意到不动产检查活动中的以下不足：

(a) 记录不动产检查的表格显示，在共计 696 座建筑物单位装置中，只有 23 座(3.3%)得到了检查。《财产管理手册》第 2.5.1 节要求检查所有不动产、厂场和设备，第 2.5.5 节要求对已检查过的财产提交一份证明报告，说明检查结果。上述检查并不涉及所有资产，也没有证明报告；

(b) 不存在显示检查时间表和必要所需资源的检查计划；

(c) 不动产、厂场和设备检查不足可能说明财务报表中不动产、厂场和设备的价值估计数不充分或不可靠。

74. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 指派专门干事负责检查不动产，并发出一项指示，要求为所有进行过的检查编写和保存报告；(b) 制订一项检查计划，由各外地工程部门责任主管核准。近东救济工程处同意这一建议。

不动产、厂场和设备的确认

75. 审计委员会此前曾注意到，近东救济工程处已完成了其旨在记录其土地和建筑物并通过使用咨询人和工程处自己的建筑专家及勘验人员对这些土地和建筑物进行估值的项目。一旦清单完全记录在案，近东救济工程处就依据它取得的详细信息确定其土地和建筑物的公允价值和剩余使用寿命。经初步确认(2010 年 1 月 1 日)，土地及建筑物的价值是 3.6605 亿美元，并根据咨询人确定的剩余使用寿命估计数折旧。收集到的数据已上传到分类账的固定资产分册，以创建一个固定资产登记册。

76. 作为逐步实施公共部门会计准则的一部分工作，近东救济工程处决定“提前采用”国际公共部门会计准则第 17 条，并修改了其会计政策，以在 2011 年 12 月 31 日终了两年期资产负债表中确认其资产登记册中记录的所有资产，包括土地及建筑物(现称为不动产、厂场和设备)。如财务报表中所报，截至 2011 年 12 月 31 日，不动产、厂场和设备的账面净值数额为 3.815 亿美元。

77. 在本报告所述期间，近东救济工程处将其价值 1 017 万美元的建筑物资本化并记录在其资产登记册中，正在进行的建设工程数额为 482 万美元，而这一数额在 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表中被省去。财务报表报告说，截至 2012 年 12 月 31 日，不动产、厂场和设备的账面净值为 4.3792 亿美元。

资产登记册管理

78. 在对比资产登记册和总分类账时，审计委员会注意到 544 万美元的差异。审计委员会还注意到，尽管近东救济工程处事实上已在系统中将其资产登记册自动化，但在某些情况下，登记册中记录资产的进程存在延迟，从而导致两种记录之间对不上账。不过，审计委员会注意到相关资产的存在。

79. 审计委员会建议近东救济工程处定期将总分类账和资产登记册进行对账，以确保财务报表中报告的资产与资产登记册相符。

占用资产无法律文件

80. 近东救济工程处为其经管的外地办事处获取了若干租赁建筑物和地块。根据“租赁主表”中记录的信息，近东救济工程处向约旦、加沙地带、黎巴嫩、西岸和阿拉伯叙利亚共和国政府及私营业主共租用了 547 座建筑物和 693 块地。但审计委员会注意到，近东救济工程处在约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和加沙地带占用的 41 座建筑物和 255 块地没有租赁合同。

81. 审计委员会认为，在与相关业主没有正式租赁协议的情况下，近东救济工程处暴露在业主不正当索取租金的风险之中。在这方面，审计委员会注意到，在报告的共计 1.8345 亿美元商业合同或有负债中，约 4 万美元 (0.02%) 出自工程处所租用建筑物业主的索赔。虽然工程处所冒租金风险数额不大，但根据与不当占有相关的适用法律，近东救济工程处有可能在没有充分准备好替代办公房地的情况下被驱逐出物业。

82. 审计委员会建议近东救济工程处尽最大努力取得相关文件，以证明建筑物和地块的使用权。近东救济工程处同意这一建议。

10. 库存管理

83. 近东救济工程处认列交货的库存品，而对于运输中的货物，只有在风险和回报都转至工程处时才予以认列。财务报表中所列库存结余包括：仓库库存，即准备分发给难民的储存商品；药房/诊所库存；生产单位库存（在加沙地带）。

非库存品分类

84. 国际公共部门会计准则第 12 条把库存定义为资产：(a) 生产过程中要消费的材料或用品；(b) 提供服务时要消费或分发的材料或用品。

85. 工程处把在提供服务时一些用于消费或分发的消耗品、维修材料及零配件归类为“非库存品”。我们在审查公共部门会计准则期初结余的过程中，对现行库存政策中缺少明确定义的情况表示关切，并建议就此事项制订更清晰的政策。然而，审计委员会注意到，两类库存的定义仍未制订。

86. 在对四个外地办事处主要仓库的库存盘点存货单进行审查的过程中，我们注意到，截至 2012 年 12 月 31 日，工程处有价值 338 万美元的 4 063 项物品被列为非库存品。根据准则第 12 条，这一数额中有价值 54.2 万美元物品应被定为库存品。

87. 近东救济工程处同意，准则第 12 条中定义的所有库存今后都将于年底在资产负债表中予以清点和报告。此外，审计委员会获悉，目前工程处的信息技术系统无法记录非库存品，而这一具体缺陷将在 2014 年通过推出新的企业资源规划系统加以解决。

88. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快制订库存政策的进程，以加强对公共部门会计准则的遵守；(b) 评估非库存品期末价值，以确保遵守国际公共部门会计准则第 12 条。

11. 现金及金库管理

缺少一个结构化投资审查委员会、一份银行评级最新列表和一项对冲政策

89. 我们通过对 2012 年 7 月 31 日终了七个月金库业务的审查注意到，近东救济工程处从其四个外地办事处投资于短期存款合计 5.428 亿美元。这些投资系以多种货币进行且存于不同的商业银行。这些投资在七个月期间赚取到利息 89 万美元。但是，在投资活动操作中注意到下列不足之处：

(a) 在收到审查委员会关于提供投资审查委员会会议记录的请求时，管理层通知审计委员会说，该委员会没有开过正式会议，而是进行过非正式磋商、讨论和核准。正式投资审查委员会会议是第 3 号财务技术指示中规定的一项要求；

(b) 没有按 2010 年 3 月《财务手册》第 2.3.2 段和 2005 年技术指示的要求实施对冲政策或近东救济工程处资源保值战略。对冲政策和战略是货币风险管理的一个重要方面。

90. 管理层表示它将会推出一项对冲政策，供投资审查委员会核准。

91. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 设立一个结构化投资审查委员会并确保会议过程得到记录和保存；(b) 加快制订一项对冲政策和战略，以就对冲和妥善管理货币风险的问题对财务主管加以指导。近东救济工程处同意这一建议。

12. 成果管理制

缺少成果管理制政策

92. 成果管理制是一种旨在以改善业绩和实现成果为核心重点改变实体运作方式的管理方法。成果管理制的目标是通过界定现实的预期成果和以更高效率监测实现预期成果的进展情况，加强管理层的效能和问责制。

93. 近东救济工程处根据其 2010-2015 年中期战略制订两年期执行计划，从而为总部和外地办事处的计划提出方向和阶段性指标。对应于 2010-2011 年、2012-2013 年和 2014-2015 年中期战略的计划都含有方案逻辑框架，其中附有预算指标和有关期间应当实现的相应目标，以确保有效、高效地向巴勒斯坦难民提供服务。

94. 审计委员会注意到，近东救济工程处推出了一个进程和若干导则，对执行计划时所取得进展进行年度审查，而且在 2012 年对 2010-2011 两年期的成果进行了审查。审计委员会注意到，尽管订立了导则，但却没有政策或组织指示可确保整体成果管理制做法在近东救济工程处得到遵守，并接受问责。审计委员会认为，政策或组织指令可使总部进一步确保组织内部各级遵守规定，并实现预期成果。

95. 审计委员会分析了成果管理制系统中收集的 2012 年成果，并注意包含整个近东救济工程处共同监测情况汇总的各项指标都界定良好。不过，审计委员会注意到，所提交信息并未包含来自驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的数据，从而限制了工程处评价该外地办事处遵守水平的能力。审计委员会获悉，由于持续的内战，工程处一直无法从驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处收集到数据。

96. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 以一项政策或组织指示将其成果管理制成果审查程序正规化；(b) 确保成果审查进程按构想在年中和逐年进行；(c) 确保采取措施支持以因特网等变通手段从驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处收集业绩数据。近东救济工程处同意这一建议。

97. 近东救济工程处向审计委员会通报了成果管理制方法正规化和制订组织指示方面的当前动态，并通报说半年度和年度成果审查已在 2013 年实行。此外，近东救济工程处解释说，关于驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处，已聘用了一名专职报告干事和一名方案分析员负责支持数据收集和报告工作。

13. 信息技术

98. 审计委员会审查了近东救济工程处的信息和通信技术(信通技术)管控情况。工程处设有信息系统司，司长向行政和人力资源主任报告工作。审计委员会注意到，近东救济工程处没有常设的信通技术指导委员会，但设有一个负责监督进行中的企业资源规划项目执行和管控的指导委员会。由于没有信通技术指导委员会，工程处面临信通技术服务质量差、信通技术服务费用较高的风险。审计委员会认为，信通技术指导委员会有助于信通技术管控，通过对战略信息技术解决方案的监督等手段，确保有效、高效率地利用人力和其他信通技术资源。

99. 近东救济工程处信通技术支持职能没有归口到一个单位。例如，财务部和信息系统司设有相同的员额。财务部股有 4 名分析员/程序员、1 名薪金管理员和 1 名服务台协调员，负责提供 RAMCO 应用程序方面的支持。信息系统司设有相同的

员额。审计委员会认为，共同事务的重复使费用增加，使应用程序支持职能的管理更加复杂，并可能给服务对象造成混乱。

100. 审计委员会还注意到，近东救济工程处未建立文件管理系统，而这样一个中央存放处有利于其设在约旦、加沙地带、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的所有办事处存取文件。因此，在该区域出现暴力或政治动荡时，信息交流很容易中断。

101. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确定一个时间框架，以设立一个信通技术指导委员会，负责监督信通技术相关职能的执行和运作；(b) 为部署电子文件管理系统进行业务论证，以此作为主要中央储存库，随时随地可存取信息；(c) 确定一个时限，加快合并财务部的 RAMCO 系统应用程序支助股和信息系统的支助股。近东救济工程处同意这一建议。

14. 内部监督事务部

内部审计范围

102. 审计委员会注意到，内部审计事务部原计划在年内执行 20 项审计任务，但仅完成了 2 项(10%)，并完成了上一个两年期遗留的 4 项任务。此外，审计委员会了解到，在目前的审计任务中，有 2 项处在报告阶段，3 项(15%)仍在实地工作阶段，11 项(55%)在规划阶段，2 项(10%)已停止。

103. 审计委员会获悉，其中一项关于工作人员应享权利和请假管理的审计，最终因其被视为低风险领域而在初期阶段告终；另一项关于警卫和安全的审计任务在与客户讨论之后推迟。

地区工作人员节约储金的审计

104. 审计委员会注意到，近东救济工程处第 28(2010)号组织指令第 47 段一般规定要求内部监督事务部审计地区工作人员节约储金企业活动的账目和业务。然而，2012 年，内部监督事务部没有对节约储金的业务进行审计。审计委员会获悉，内部监督事务部于 2008 年对地区工作人员节约储金作了审计(报告于 2009 年公布)，总体意见是令人满意的。内部监督事务部在选择审计工作时采用了基于风险的方法，2013 年 10 月将再次对该储金进行评估。

105. 审计委员会确认，内部监督事务部已采取步骤，将节约储金纳入其 2014 年工作计划，但委员会认为，鉴于该储金的业务性质和不稳定性，内部监督事务部年度计划应对其予以优先重视。

内部审计建议的贯彻执行

106. 审计委员会注意到，内部监督事务部提交内部监督咨询委员会的 2012 年 12 月 31 日终了的年度报告披露，在 2010 年 1 月至 2012 年 12 月期间，内部监督

事务部发表了 42 项报告，其中共有 627 建议。截至 2012 年 12 月，行政部门完全执行了全部建议的 342 项 (55%) (见表二. 2)。

表二. 2

内部监督事务部建议的执行情况

状况	2010 年	2011 年	2012 年	共计
未执行	41 (13%)	89 (49%)	96 (67%)	226 (36%)
部分执行	50 (17%)	7 (4%)	2 (1%)	59 (9%)
完全执行	211 (70%)	86 (47%)	45 (32%)	342 (55%)
共计	302 (100%)	182 (100%)	143 (100%)	627 (100%)

来源：内部监督事务部 2012 年报告。

107. 审计委员会在上一次报告中对内部审计建议执行率低缓表示关切。但是，审计委员会注意到这一年内部审计建议的执行情况显著改善。在 235 项被列为涉及高风险的建议中，202 项 (86%) 已得到执行，截至 2012 年 12 月尚余 33 项 (14%) (见表二. 3)。审计委员会承认良好的进展情况，并同时鼓励近东救济工程处进一步减少尚待执行的涉及高风险的建议数。

表二. 3

尚待执行的 2010 年至 2012 年涉及高风险的建议一览

年度	涉及高风险的建议	已执行	待执行
2010	115	99 (86%)	16 (14%)
2011	66	66 (100%)	0 (0%)
2012	54	37 (69%)	17 (31%)
共计	235	202	33 (14 %)

来源：内部监督事务部 2012 年报告。

15. 小额金融部

108. 小额金融部是近东救济工程处的一个小型部门，向微型企业提供信贷资金。该部门 2012 年的活动和结余已列入工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。此外，该部单独编制自己的财务报表，审计委员会对此单独进行审计。审计委员会审计了 2012 年度财务报表，并出具了无保留意见，但强调了下述问题。

提供贷款和叙利亚镑贬值造成的损失

109. 审计委员会注意到，截至 2012 年 12 月 31 日近东救济工程处在叙利亚的业务遭受了 364 万美元的损失，其业务自足率为 29.5%，使工程处不能完全支付

运作费用。业务自足的百分比是贷款组合质量的一种计量，计算时把利息和回收款作为业务费用和贷款损失补充金的一部分包括在内。自足率衡量该部通过经营活动来支付费用的情况。

应收贷款的管理

110. 审计委员会注意到，在这一年里贷款发放总额为 3 643 万美元，其中 3 712 万美元已经偿还。偿还额中包括前一年 2 281 万美元余额的一部分。在这一年里小额金融部供款 199 万美元，并注销了 84 万美元。截至 2012 年 12 月 31 日贷款期末结余为 2 013 万美元。在其前一次报告中，审计委员会注意到，内部审计员关于可能会增加收回风险的发放贷款方面的不足之处的建议未得到执行。审计委员会注意到类似的不足之处，包括分理处官员对逾期还款和欠款客户追债不够，作出贷款决定时没有对客户的诚信和声誉进行背景审查。

新的贷款管理信息系统的实施

111. 审计委员会在其上一次审计中指出，贷款管理系统常规控制存在不足，使小额金融部暴露于未经授权交易与数据完整准确性的风险中。审计委员会审查了信息技术一般控制情况，注意到类似的薄弱环节使小额金融部面临的未经授权交易和数据完整性受损的风险加大。该部的管理层正在设置一个新的贷款管理系统，旨在克服制度上的弱点，有望在 2013 年 8 月全面推出该系统。

112. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 继续监测在阿拉伯叙利亚共和国的贷款组合，以期提高其业务自足率，使之达到能够维持其业务费用的程度；(b) 设立贷款审查委员会，改善对应收贷款的管控；(c) 确保贷款管理信息系统的一般控制措施足以减轻越来越多的业务风险。近东救济工程处同意这一建议。

113. 近东救济工程处告知审计委员会，它已开始执行这一建议，并采取了几项行动，以减轻风险。审计委员会将在下次报告中审查进展情况。

D. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

114. 近东救济工程处告知审计委员会，依照财务条例 11.5，确认下列亏损与核销：现金损失 501 美元(2010-2011 年：30 189 美元)、库存损失 123 562 美元(2010-2011 年：673 万美元)、未清应收款 525 586 美元(2010-2011 年：923 320 美元)和未缴认捐款 455 243 美元(2010-2011 年：137 553 美元)。

2. 惠给金

115. 按财务条例 11.5 要求，近东救济工程处报告说，审查期内惠给金款是解决车辆事故的治疗和药品费 9 874.09 美元和近东救济工程处与客户之间有争议的索赔通过法律途径最终全面解决后支付的 32 485.88 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

116. 在 2012 年 12 月 31 日终了的年度，近东救济工程处依照联合国财务条例和细则第七条及相关附件，向审计委员会报告了 26 起欺诈和推定欺诈案件，所涉金额为 33 079 美元。附件二介绍了这些案件。

E. 鸣谢

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

审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长

(审计组长)

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件一

2011年12月31日终了年度各项建议执行情况一览表

建议概述	所涉段落 (A/67/5/ Add. 3, 第二章)	首次提出建议 的财政期	已执行	执行中	未执行	因情况变 化过时
1 审查其长期资源调动战略是否适足, 以应 对现金流量问题	26	2010-2011	X			
2 采取妥善战略解决与其公共部门会计准则 实施计划相关的已确定的余留事项	36	2010-2011	X			
3 制订并实施战略, 以便使近东救济工程处 充分得益于公共部门会计准则的实施, 并 指定责任人跟踪了解进展情况	40	2010-2011	X			
4 加强对财务报表编制和审核工作的控制	44	2008-2009		X		
5 对未缴捐款拟订并进行账龄分析, 审议是 否可将应收捐款列入总分类账的应收款模 块	47	2010-2011	X			
6 评估长期未缴的增值税应收结余的回收可 能, 制定可疑债务的备抵政策, 酌情为可 疑债务作出备抵, 以准确反映应收欠款	51	2010-2011	X			
7 制定供资战略, 使工程处能够承担其所有 的服务终了负债	55	2010-2011		X		
8 制定整个组织的基线和目标, 以便确定业 绩基准拟订和实施审查业绩管理系统收集 的信息是否准确与完整的程序	58	2010-2011	X			
9 对所有银行账户进行每月对账, 确保在整 个财政期间都有资深官员审查银行账户	61	2010-2011	X			
10 避免在收到捐助者资金前实施项目, 并与 捐助者商量, 希望在项目实施之前收到资 金, 以减少在收到捐助者预付款之前就实 施项目的所涉风险实施控制措施以确保更 快地结清已结束项目的资金结余, 避免项 目关闭延迟	66	2010-2011	X			
11 采用已精简的项目监测工具, 以便项目管 理者在总部和外地监测项目执行情况	73	2010-2011		X		
12 及时结清财务系统中业务已经结束的所有 项目, 并每月更新财务报告, 以避免延误 项目关闭	77	2010-2011	X			
13 依照《采购手册》为竞标提供适足时间; 明确说明什么是“正当理由”, 指示外地办	82	2010-2011		X		

建议概述	所涉段落 (A/67/5/ Add. 3, 第二章)	首次提出建议 的财政期	已执行	执行中	未执行	因情况变 化过时
事处妥善进行采购规划						
14 采取措施妥善审查特准做法, 以确保所有部门都遵守应有的采购准则和流程, 确保仅在真正紧急情况下才给予特准	90	2010-2011		X		
15 进行审查, 确定特准比例高的原因, 实施监测特准使用情况的程序, 妥善记录特准使用情况并说明使用理由	92	2010-2011	X			
16 严格遵守采购程序	95	2010-2011		X		
17 编制并印发全面的库存盘点程序, 以引导和指导外地办事处的库存盘点	117	2010-2011	X			
18 改进其《供应手册》以解决外地办事处发放库存物品的程序不一致问题, 从而消除库存物品发放流程中已发现的漏洞	118	2010-2011		X		
19 全面执行其人力资源战略和计划	122	2008-2009	X			
20 落实管理和监测空缺的程序, 以便确保及时填补关键员额, 从而使工程处能够向难民提供服务	123	2004-2005	X			
21 加快执行业绩管理政策, 以确保澄清作用与职责, 明确说明不合规行为的后果, 并对不遵守政策的主管采取适当措施	130	2010-2011	X			
22 落实空缺管理程序, 确保有充分时间征聘有技能和有经验的工作人员, 确保征聘过程保持公平和竞争性	133	2010-2011	X			
23 处理内部监督事务部结论中列出的不足之处	134	2010-2011	X			
24 加速采用风险管理监测工具	140	2010-2011	X			
25 解决已查明的信息技术功能的安保设置和职能部门职责分工方面的弱点	143	2008-2009	X			
26 制订、核可并实施用于管理用户访问权的详尽的用户账户管理政策和程序, 定期审查给予用户的访问权是否适当	146	2004-2005	X			
27 临时增派一名工作人员, 以监测和审查对系统作出的所有更改, 定期监测数据库管理员的活动, 采用自动日志生成工具记录对系统作出的所有更改	151	2008-2009	X			
28 制订适用于服务器机房的实物使用和环境控制的综合政策与程序	153	2008-2009	X			

建议概述	所涉段落 (A/67/5/ Add. 3, 第二章)	首次提出建议 的财政期	已执行	执行中	未执行	因情况变 化过时
29 在灾后恢复计划中明确界定测试计划和处 理积压的责任，最后确定并核准灾后恢复 计划，制订并核可业务连续性计划	158	2002-2003		X		
30 落实保障措施，确保场外和场内的备份磁 带以及运输途中的磁带得到恰当保护，不 受未经授权的实物使用与环境危害的影 响，正式记录所有场外备份安排	162	2006-2007	X			
31 调整与内部监督咨询委员会有关的组织指 示，使之符合最佳做法	167	2010-2011	X			
32 制订计划以加速处理内部监督事务主管的 征聘工作	171	2010-2011		X		
33 优先执行内部审计建议，重点关注内部审 计查明的高风险领域	178	2010-2011		X		
34 内部监督事务部应执行内部审计师协会的 建议	181	2010-2011	X			
35 审查评价和调查股的工作人员资源和能力 的适足性，并提供必要资源	185	2010-2011	X			
36 审议所有不当行为案件所涉信息在以下方 面的影响： 调查部门的能力； 案件的妥 善处理以及控制机制、系统和其他预防欺 诈措施的改进	188	2008-2009	X			
共计	100		26	10	—	—
百分比			72	28	0	0

附件二

向审计委员会报告的欺诈和推定欺诈案件

案件编号	外地办事处	负责干事	类别	损失(美元)	说明
12-0070	黎巴嫩外地办事处	Ann Dismorr, 主任	一般舞弊	0	对下述指控进行了调查：一名教学工作人员不遵守工作人员细则 101.4 条规定的各项义务，从事外部活动没有先申报获准，没有避免积极参与或拥有某一商业机构的经济利益，而他因在工程处的职位而可能得益于这种关系或经济利益。
12-0074	黎巴嫩外地办事处	Ann Dismorr, 主任	一般舞弊	0	就业股外联干事因伪造其学历被黎巴嫩当局逮捕。外联干事此前曾向黎巴嫩政府一个机构申请工作，其伪造证件因此被发现。
12-0078	黎巴嫩外地办事处	Ann Dismorr, 主任	一般舞弊	0	前沿办公室收到的资料称，在 2012 年 4 月 27 日为当地一所学校征聘教师的行政工作中，近东救济工程处人员试图给予不止一名候选人不公平的优待。前沿办公室已开始调查此事。此项调查还审查了相关指控，即一名或多名工作人员还滥用职权，胁迫和施加影响于其他工作人员以从事上述违禁行为。
12-0103	加沙外地办事处	Robert Turner, 主任	应享待遇舞弊	79	一死者家庭成员通过欺骗领取福利。
12-0021	加沙外地办事处	Robert Turner, 主任	财务违规行为	0	收到承包者的两项指控。第一个承包者称，青年咨询委员会成员告诉他，他们可以帮他获得一份工作，但要分享薪金，他们拿 900 块新谢克尔，他则拿 500 新谢克尔。
12-0121	加沙外地办事处	Robert Turner, 主任	一般舞弊	0	在工作人员 X 对工作人员 Y 的一项指控中，X 称，在 2010 年，Y 从 X 处拿走建筑材料，一项谅解是他以后会支付费用。费用是 700 00 新谢克尔。Y 在市场上出售了这些材料，X 几次向他要求偿还款项，但 Y 拒绝支付。法庭取得了 Y 就此签署的契约。
12-0153	约旦外地办事处	Marta Colburn, 主任	财务违规行为	0	在一项与 12-96 有关联的交叉指控中，X 女士指控班主任 Y 女士违反财务和行政规定。具体而言，购置物品未经许可，并且班主任曾明知无需付税却支付了税款。
12-0254	约旦外地办事处	Marta Colburn, 主任,	财务违规行为	0	对 Y 女士提出了关于违反财务规定的指控，称她从客户收纳现金和向分处出纳员偿还现金支付时违反现金收讫程序。Y 女士违反小额金融部现金收讫程序，将从客户收取的现金有时保留长达 6 天才偿付给分处出纳并蓄意篡改收据和给各教员的付款日期。

案件编号	外地办事处	负责干事	类别	损失(美元)	说明
12-0046	约旦外地办事处	Marta Colburn, 主任	一般舞弊	0	X 先生通过道德操守办公室提交了一份指控, 称其上司在做其考绩报告时有不合规定之处, 他称该考绩报告是由别人、而不是他签署的, 并且根本就没有定期报告所称的讨论。X 先生还提供了过去三次定期报告(2009 年、2010 年和 2011 年), 以证实他的声称, 并确认 2009 年和 2010 年的考绩报告是由他签署的。
12-0172	约旦外地办事处	Marta Colburn, 主任	一般舞弊	0	部队法律干事接到一项匿名指控, 称 Y 先生滥用权力, 将委员会选定的一名教师的名字改成他自己一个姐妹的名字。
12-0277	约旦外地办事处	Marta Colburn, 主任	一般舞弊	0	据报道, 地区职工会执行委员会成员指控称, 他们对委员会主席发布的通知毫不知晓, 该主席未同他们商量过此事, 他们把以委员会名义公布的这项通知的负责全部归于委员会主席。
11-0244	安曼总部内部监督事务部	Michael Kingslely-Nyinah, 叙利亚外地办事处主任	采购违规行为	0	有人指称阿拉伯叙利亚共和国阿勒颇附近 Neirab 恢复项目施工期间发生了欺诈和腐败的情况。
12-0032	安曼总部/内部监督事务部	Felipe Sanchez, 西岸驻地办事处主任	一般舞弊	0	指控涉及采购违规行为、医疗保险欺诈和管理不当。具体而言, 据称当地一家医院的 X 女士涉入下述不当行为: (a) 在 2011 年 9 月至 10 月期间医院食品采购中有明显差异; (b) 对一家药店显然有未付债务; (c) 据称有医疗保险申报欺诈。
12-0036	安曼总部/内部监督事务部	Marta Colburn, 约旦外地办事处主任	采购违规行为	0	2012 年 3 月 11 日给主任专员的匿名传真信指称约旦外地办事处有不当行为。来文人称, Xerox 合同方面有差异、招聘有不合规定之处, X 先生给近东救济工程处业务部主任的信息不实。
12-0059	安曼总部/内部监督事务部	Marta Colburn, 约旦外地办事处主任	采购违规行为	0	X 先生在 2010 年 4 月 28 日通过电话向内部监督事务部主任报告说, 有一到访约旦外地办事处的供应商对 Y 先生说, Z 先生索贿。该供应商用相机录下了此次索贿经过。
12-0118	安曼总部/内部监督事务部	Marta Colburn, 约旦外地办事处主任	采购违规行为	0	有人指控说, Y 先生同 X 先生一起索贿。
12-0256	安曼总部/内部监督事务部	Felipe Sanchez, 西岸驻地办事处主任	一般舞弊-西岸出纳处	33 000	2012 年 10 月 8 日 M 先生打电话给 M 女士, 事涉出纳处的舞弊。事涉一国际工作人员没有收到 700 美元的付款的案件已经立案。财务干事发现, 支付文件已盖章付讫, 但签名是假的。这些文件被归档, 这是很不寻常的。西岸驻地办事处决定注销这笔款项并作出结论认为, 进行调查的成本太高。

案件编号	外地办事处	负责干事	类别	损失(美元)	说明
12-0266	安曼总部/内部 监督事务部	Marta Colburn, 约旦 外地办事处主任	采购违规行为	0	2012年4月28日, X先生向内部监督事务部主任 Claus Andreasen 报告: 有一到访约旦外地办事处的供应商对 Y 先生说, Z 先生索贿。该供应商用相机录下了此次索贿经过。随后得知该供应商是谁。
11-0235	西岸驻地办事处	Felipe Sanchez, 主任	应享待遇舞弊	0	工作人员伪造日期为 2011 年 5 月 4 日至 2011 年 5 月 17 日的病假单。
12-0242	西岸驻地办事处	Felipe Sanchez, 主任	财务违规行为	0	工作人员向采购和后勤司工作人员支付惠给金。
11-0273	西岸驻地办事处	Felipe Sanchez, 主任	财务违规行为	0	工作人员提出一项 768 美元的支付要求, 最初提交给了总部, 西岸驻地办事处接到指示向该工作人员支付上述款额。西岸驻地办事处的记录显示, 此款项已予支付, 但工作人员称她从未收到此款。
12-0132	西岸驻地办事处	Felipe Sanchez, 主任	财务违规行为	0	有人提出指控, 称当地一家医院 2011 年 9 月和 10 月实际购买食品与每月报告/发票之间有差异, 报告/发票显示的某些产品的数量超过实际收到的数量, 如果照发票支付, 办事处的实际付款就会超出实际收货。
12-0136	西岸驻地办事处	Felipe Sanchez, 主任	一般舞弊	0	工作人员提交伪造的文件, 如果据此办理, 则其婆婆会从办事处获得医疗津贴。在办理手续之前发现了这一欺诈。
11-2072	西岸驻地办事处	Felipe Sanchez, 主任	偷窃	0	Shu' fat 保健中心夜间遭盗窃。
11-0261	叙利亚外地办事处	Michael Kingslely -Nyinah, 主任	一般舞弊	0	地区办事处主任发电子邮件给近东救济工程处事务副主任和外地财务办公室, 向他们报告说, 在 2011 年 10 月 4 日, 地区救济和社会服务干事 AFA 和 1 名司机事先未与她协调即前往 Lattakia, 下午 2 点时, 他们给她打电话, 说他们完成工作。他们请她帮个忙, 代他们请求地区救济和社会服务方案主任允许他们当天在 Lattakia 过夜。地区办事处主任便给地区救济和社会服务方案行政干事打电话, 行政干事坚持认为不能发给差旅生活津贴。地区办事处主任让他们返回。主任下午 4:30 打电话给他们时, 他们说他们正在前往 Homs 的途中。但她刚收到秘书的电话, 说这三名工作人员仍在 Lattakia, 并已得到近东救济工程处事务助理主任的允许, 然而 Homs 的局势很平静。
11-0262	叙利亚外地办事处	Michael Kingslely- Nyinah, 主任	一般舞弊	0	调查人员发现, 凭单记录有错误, 并且社区组织的财务事项处理有过失。调查员补充说, 这是所有社区组织的一个共同特点, 不仅仅是 El Ein Tal 的社区组织。

第三章

财务报表的核证

谨按照财务条例 11.4 和 12.1 的规定，呈交联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度合并财务报表。

兹证明所有财务事项都已适当记入会计记录，并适当反映在工程处的财务账户和所附报表中，我证明这些账户和报表准确无误，且反映工程处 2012 年 12 月 31 日的业务活动和财务状况。

财务部代理主管

沙迪·阿贝德(签名)

2013 年 3 月 26 日

第四章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

主任专员的说明

1. 根据联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程《财务条例和细则》第 11.2 条和 11.4 条，谨提交我特此核可的近东救济工程处 2012 年 12 月 31 日终了年度合并财务报表。这些财务报表由财务主任编制并证明无误。

B. 财务和预算分析

摘要

2. 2012 年对于近东救济工程处及其捐助者和受益人而言是具有挑战的一年。在公正解决巴勒斯坦难民问题之前，近东救济工程处继续发挥重要作用，为 500 多万已登记的人的福利、人类发展和保护提供关键服务，并改善他们的困境。纵观 2012 年，尽管西岸准入问题依然存在、对加沙地带持续封锁、阿拉伯叙利亚共和国爆发冲突以及近东救济工程处每日都会面临安全问题，但工程处继续努力满足其五个行动区内的巴勒斯坦难民需要。

3. 在财政困难的大气候下，捐助者仍继续提供大力支持，共捐款 9.196 亿美元，使近东救济工程处得以继续向受益人提供援助，并处理在加沙地带和阿拉伯叙利亚共和国发生的紧急情况。

4. 工程处财务报表第一次依照公共部门会计准则编制。在 2011 年之前，财务报表均依照联合国系统会计准则编制。

向国际公共部门会计准则过渡

改进财务报告和管理信息

5. 2005 年 11 月 30 日，管理问题高级别委员会建议联合国系统所有组织采用公共部门会计准则。之所以提出这一建议，是因为联合国系统需要过渡到更完善、独立和普遍接受的会计标准，以提高财务报告的质量和可信度。

6. 2006 年 7 月 7 日，大会决定批准联合国采用公共部门会计准则(见大会第 60/283 号决议，第四节，第 1 段)。

7. 主任专员随后批准近东救济工程处采用公共部门会计准则，2009 年开始为执行公共部门会计准则进行筹备工作。

8. 采用公共部门会计准则是一项最佳管理办法，将使本组织跟上最新财务动态，并将使联合国系统各组织财务报表的列报更加统一，提高与其他国际组织和国家政府财务报表的可比性。

9. 根据公共部门会计准则编制的财务报表更深刻说明工程处的实际资产、负债和收支。资产与负债更加透明，这导致内部控制加强，资源管理力度增强。根据公共部门会计准则提供的收支信息可更好地支持决策，并加强战略规划。

财务报表变动概述

10. 采用公共部门会计准则，需要实施完全权责发生制会计，这是与根据联合国系统会计准则实施的经修订的收付实现制会计不同，是一个重大变化。根据权责发生制会计方法，交易和活动发生时认列，记入会计记录并在相关财政期间财务报表中列报，而不仅是在收到或支付现金或现金等价物时认列。

11. 如果捐款者已书面确认捐款，或就多年合同而言，所要求的随后付款报告已提交且获核准，捐款即予认列。应付工程处的捐款以应收余额显示，但这仅反映被认为不太可能收到的数额备抵。工程处以前根据联合国系统会计准则，只在收到现金后才确认自愿捐款，现在则尽可能评估非货币捐助(实际货物和服务)的价值，并将其列入收入。

12. 只在工程处收到或接受服务或货物或已向工程处受益者提供货物或服务之后，才在财务报表中认列支出，而不是在支付现金后认列。

13. 近东救济工程处现在报告其有形和无形资产的投资价值。有形固定资产(不动产、厂房和设备)指工程处建筑物和非消耗性财产。无形资产指不具实际形态的财产。对工程处而言，这主要是信息技术软件。所有这些资产以前都在购置时立即记为支出。

14. 近东救济工程处国际和地区工作人员享有但未收到的未来雇员福利(例如，工程处倘若停止运作提供的解雇偿金、累积年假和回国补助金)价值目前根据权责发生制记录，以准确反映雇用工作人员的全部费用。在以前的财务报表中，这些类型的福利只在支付时才列为开支，负债仅在附注中披露。

15. 根据联合国系统会计准则，提交的主要财务报表(报表一和二)显示按基金分列的信息。据公共部门会计准则，报表一和二只列出综合头寸总额，在附注中按基金分列信息。

16. 公共部门会计准则准许在采用准则的第一年财务执行情况表中不提供上期可比资料。

17. 上一两年期(2012-2013)预算是根据经修订的收付实现制提出的。由于收付实现制不同于适用于财务报表的权责发生制,根据公共部门会计准则的要求,对预算和现金流量表进行了调节。

2012 年财务执行情况

18. 2012 年工程处收入和收益总额为 9.441 亿美元,而支出总额为 9.916 亿美元,导致 2012 年出现净赤字 4 750 万美元。现已用前几年累积盈余为这一赤字提供资金。

19. 公共部门会计准则允许在采用准则第一年财务执行情况表中不提供上期可比资料。每个基金的财务执行情况详见财务报表附注 32,并在表四.1 予以概述。

表四.1

2012 年 12 月 31 日终了期间各基金财务执行情况总表

(千美元)

	非专款活动			专款活动			共计
	普通基金	专用基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销额	
总收入	587.0	32.8	7.7	164.5	174.1	(21.9)	944.1
总支出	664.0	46.2	10.2	166.7	126.0	(21.5)	991.6
当年盈余/(赤字)	(77.0)	(13.4)	(2.5)	(2.2)	48.1	(0.4)	(47.5)

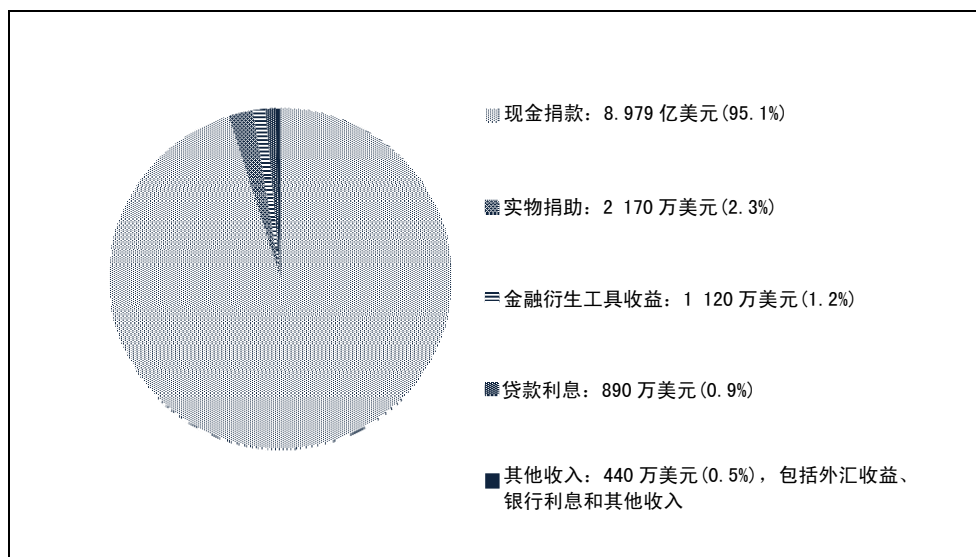
20. 普通基金、专用资金、小额金融部和紧急呼吁的赤字分别为 7 700 万美元、1 340 美元、250 万美元和 220 万美元。

21. 项目基金盈余为 4 810 美元,主要由于认列了以后各期将发生支出的项目的收入。

收入分析

22. 自愿现金捐助是工程处主要收入来源,占总收入和收益的 95%以上(8.979 亿美元)。对专款活动(专用基金、紧急呼吁和项目)的实物捐助已按公共部门会计准则认列,价值为 2 170 万美元。这是一个重要因素,使工程处能够开展活动,实物捐助包括食品和医疗用品、教科书、为咨询和项目工作人员提供的实物服务以及供近东救济工程处诸如学校、诊所等设施使用的土地。

图一
收入和收益来源

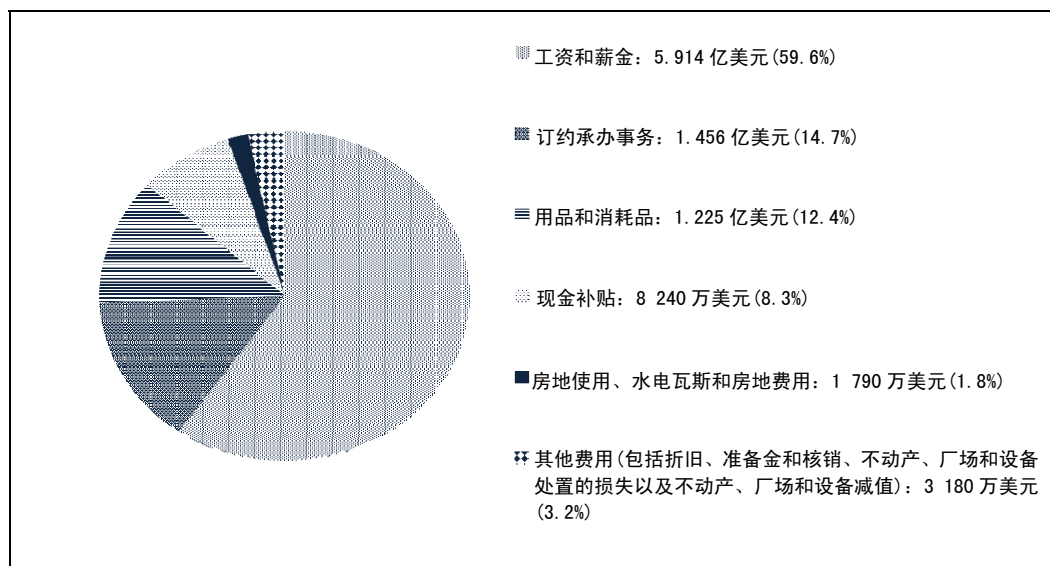


23. 所有主要捐助方每六个月都在半年举行一次的咨询委员会会议上重申它们的支持。工程处还积极使其供资基础多样化，成功面向并增加中东等新兴市场的捐助。此外，工程处还于 2012 年新成立一个伙伴关系股，该股已与高净值慈善组织成功进行了讨论。

支出性质分析

24. 2012 年近东救济工程处共支出 9.916 亿美元。工作人员费用 5.914 亿美元几乎占支出总额的 60%。前面已强调指出，对离职后福利和其他长期雇员福利采用权责发生制会计办法，需要将这些计划的费用记为工作人员获得的福利金，而不是预付费。这一办法使工程处能够更好地统计每年雇用工作人员的真正费用。

图二
按支出性质分析支出



25. 总共 1.456 亿美元用于订约承办事务,这是工程处雇用第三方为其开展工作的费用,其中 7 420 万美元用于设备和建筑以及供工程处使用的小型设备。设备和建筑包括向近东救济工程处受益人捐助的住房和设备,因此记作支出。列于订约承办事务类的总共 1 870 万美元用于为难民提供医院服务。

26. 总共 8 240 万美元用于补贴,包括分给受益人的 6 130 万美元,为在阿拉伯叙利亚共和国受冲突影响的巴勒斯坦难民提供选择性现金援助、粮食援助和租金补贴。1 400 万美元的补贴用于建造和修复住房,490 万美元用作病人补贴。

27. 总共 1.225 亿美元用于用品和消耗品,其中 7 530 万美元用于基本商品,150 万美元用于新鲜食品。2 330 万美元用于医疗用品,580 万美元用于课本和图书馆书籍,630 万美元用于运输用品。

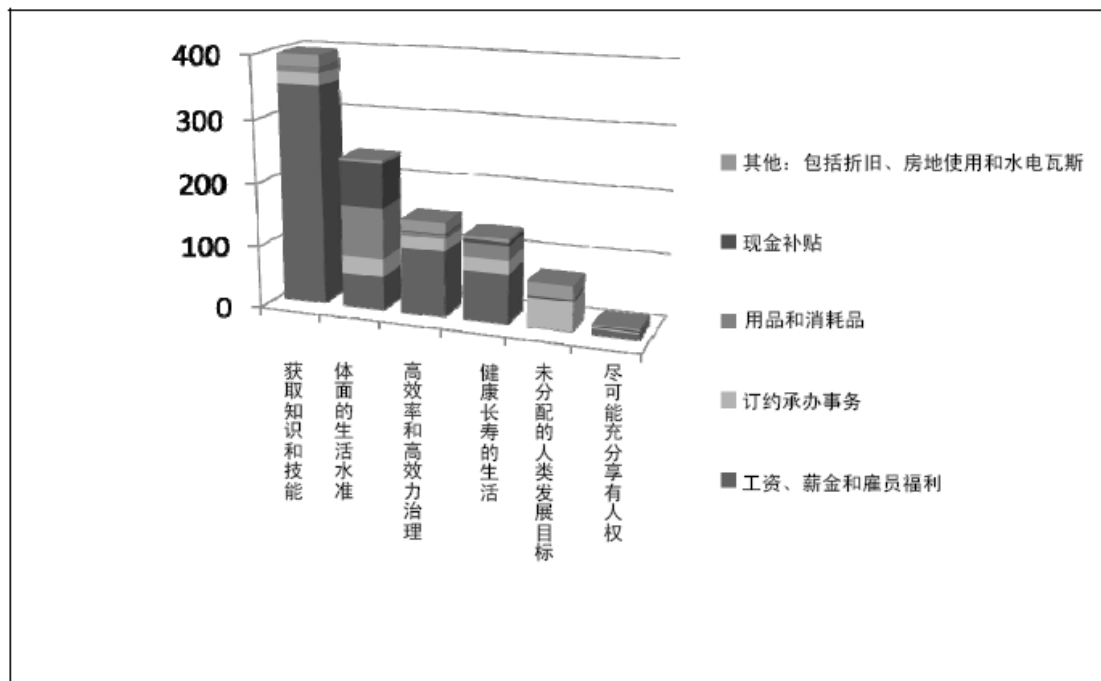
28. 2012 年房地使用和水电瓦斯费用共计 1 790 万美元。其他费用为 3 150 万美元,包括折旧、固定资产减值、准备金和核销。

人类发展目标和工程处方案: 支出分析

29. 近东救济工程处规划包括五项人类发展目标,旨在指导工程处履行帮助巴勒斯坦难民的使命。这些目标和每项目标支出见图三。

图三
按人类发展目标分析支出^a

(百万美元)



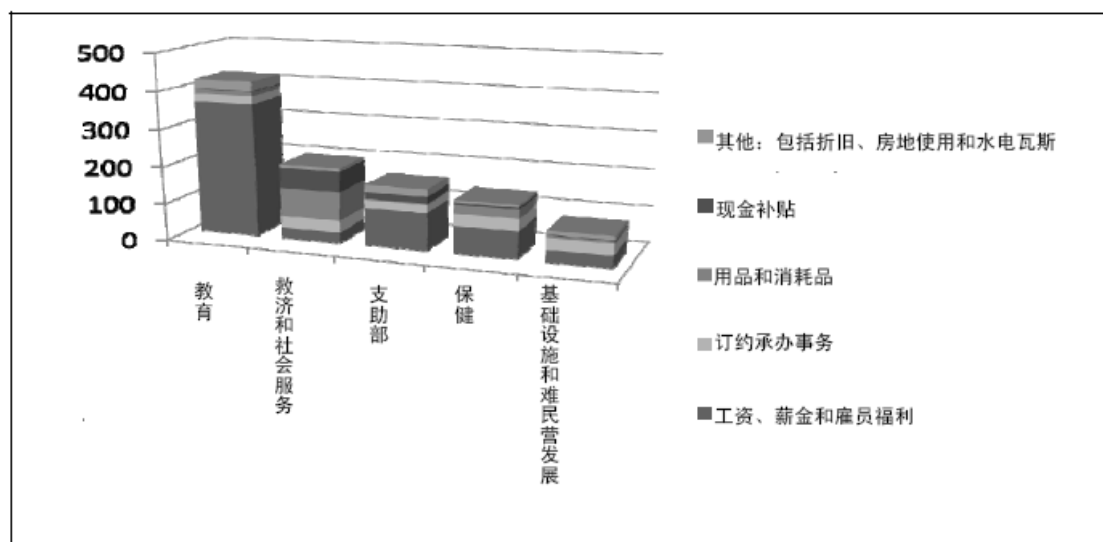
^a 分析不包括分部间 2 150 万美元冲销额。

30. 近东救济工程处根据五个方案安排职能，向其受益人提供服务或提供内部支助事务。2012 年按方案分列的支出(如图四所示)采用了按人类发展目标归类的类似支出概况格式。

31. 最大一笔金额 3.968 亿美元，占工程处 2012 年支出的 40%，用于通过教育方案(4.187 亿美元)努力实现“获取知识和技能”的目标。“获取知识和技能”的目标旨在确保基本教育的普及和覆盖面，按照既定标准提高教育质量和成果，增加有特殊教育需要学生的教育机会。教育方案还提供职业和技术培训，并鼓励学生通过奖学金进而接受高等教育。鉴于该计划目标的性质，这一领域的大多数支出是教育工作者的工资和薪金。

图四
按方案分析支出^a

(百万美元)



^a分析不包括 2 150 万美元的分部间冲销额。

32. 2.401 亿美元，即近东救济工程处支出的 24%，用于支持人类发展目标“体面的生活水准”，主要通过救济和社会服务方案及基础设施和难民营发展方案(分别为 2.027 亿美元和 8 380 万美元)交付。该目标旨在减少赤贫，减轻紧急情况对个人的影响，提供普惠金融服务，增加使用信贷和储蓄设施的机会，提高就业能力，改善城市环境。在努力实现该目标过程中，8 190 万美元(即支出的 34%)用于用品和消耗品，包括为巴勒斯坦难民提供粮食援助。此外，7 050 万美元以现金补贴形式提供。

33. 1.514 亿美元，即近东救济工程处 2012 年支出的 15%，用于支持“高效率和高效力治理”的目标，工作主要通过支助部门方案(1.647 亿美元)开展。该目标旨在由近东救济工程处提供全面指导和监控，确保高效率地开展业务，有效地进行金融和风险管理。该方案的内容包括人力和财政资源的有效管理、监督、内部交流、法律支持、筹资、宣传和外联活动。用于实现这项目标的 69%的支出(即 1.05 亿美元)用于支付工资和薪金。

34. 人类发展目标“健康长寿的生活”旨在确保普及优质、全面的初级保健，保护和促进家庭健康及防控疾病。用于实现该目标的 1.353 亿美元(占工程处总支出的 14%)用于通过保健方案(1.433 亿美元)支持实现这一目标。用于实现该目标的近 60%资金(7 960 万美元)用于支付工资和薪金，17%(2 360 万美元)用于医疗用品和消耗品，16%(2 180 万美元)用于订约承办事务，以使巴勒斯坦难民能够获

得保健服务，并支持环境卫生次级方案。另外 4% 的资金 (540 万美元) 用于现金补贴，以进一步使巴勒斯坦难民能够获得二级和三级保健服务。

35. 总共 7 290 万美元用于未配置某一项人类发展目标的项目，即用于紧急呼吁。这笔资金的 65% (4 720 万美元) 用于订约承办事务，30% (2 160 万美元) 用于方案支助费用，反映出未分配费用的项目性质。

36. 最后，1 660 万美元用于人类发展目标“尽可能充分享有人权”，包括以下具体目标：确保提供服务，满足受益人的保护需要，保障和促进巴勒斯坦难民的权利，加强难民在其社区拟订和落实可持续社会服务的能力，确保巴勒斯坦难民根据有关国际标准登记并有资格获得近东救济工程处的服务。为实现这些目标的服务主要通过救济和社会服务方案，与为实现人类发展目标“体面的生活水准”的目标的服务一并提供。

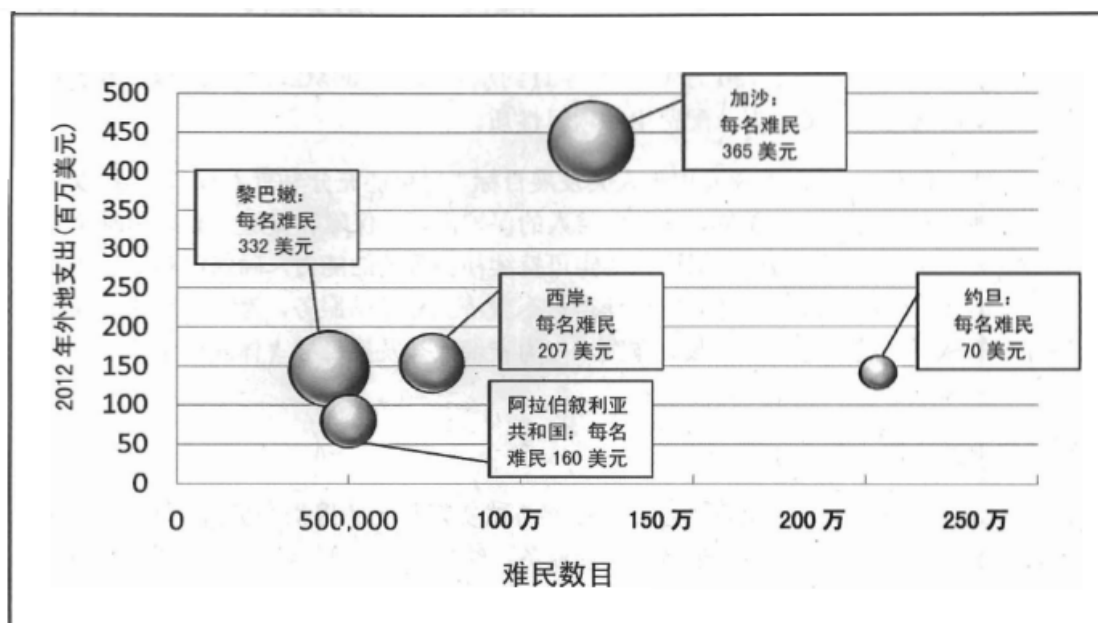
地理位置：支出分析

37. 尽管近东救济工程处主要以方案方式实现目标和提供服务，但其业务是在外地管理的。工程处在五个地点开展业务：约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和被占领巴勒斯坦领土 (包括东耶路撒冷在内的西岸和加沙地带)。每个地点提供类似服务，但由于业务地点的政治、人道主义和经济环境的特点以及巴勒斯坦难民在特定环境中的地位和权利，各地的服务有些不同。图五显示工程处在每个地点为每个难民提供服务的费用。不同支出水平反映出每个地点的情况。

38. 加沙外地办事处 2012 年每名难民平均支出最高，为 365 美元。加沙地带人口超过 150 万，其中包括约 120 万已登记的巴勒斯坦难民。目前对加沙地带的封锁对经济及巴勒斯坦难民享有各种人权造成严重影响，这反映在外地每名难民平均支出中。外地办事处为 8 个难民营、243 所学校、2 个职业和技术培训中心、21 个初级保健中心、6 个社区康复中心和 7 个妇女方案中心提供协助。

39. 黎巴嫩外地办事处已登记的难民人数最少，仅略超过 441 500 人。2012 年每名难民平均支出水平相对较高，为 332 美元，反映出黎巴嫩的普遍条件。巴勒斯坦难民未享有一些基本人权 (如限制他们进入当地劳工市场)，而且许多难民生活在近东救济工程处难民营。外地办事处为 12 个难民营、68 所学校、2 个职业和技术培训中心、28 个初级保健中心、1 个社区康复中心和 9 个妇女方案中心提供协助。

图五
按地点开列 2012 年每名登记难民平均支出^a



^a 分析不包括 5 210 万美元总部支出和 2 150 万美元的分部间冲销额。

40. 西岸外地办事处为 741 000 多已登记的巴勒斯坦难民提供服务，四分之一已登记的难民生活在 19 个难民营。以色列当局封锁西岸使西岸难民受到重创，因为他们历来主要依赖在以色列境内的工作收入。2012 年西岸每名已登记难民平均支出为 207 美元。除了 19 个难民营外，外地办事处为 98 所学校、3 个职业和技术培训中心、42 个初级保健中心、15 个社区康复中心和 16 个妇女方案中心提供协助。

41. 驻阿拉伯叙利亚共和国的外地办事处负责为近 500 000 名生活在阿拉伯叙利亚共和国境内官办和非官办难民营的巴勒斯坦难民提供服务。2012 年每名登记难民平均支出为 160 美元。阿拉伯叙利亚共和国境内持续不断的武装冲突对经济造成影响，因而影响到巴勒斯坦难民社区。办事处为 9 个难民营、118 所学校、大马士革培训中心、23 个初级保健中心、5 个社区康复中心和 5 个妇女方案中心提供协助。

42. 最后，200 多万名巴勒斯坦难民在约旦登记。所有在约旦的巴勒斯坦难民均享有充分的公民身份，但最初来自加沙的大约 14 万难民除外，他们有资格获得临时护照、但没有表决权，也无权在政府中工作。2012 年每名难民平均支出最低，为 70 美元，反映出生活在约旦的巴勒斯坦难民境况。办事处为 10 个营地、172 所学校、2 个职业和技术培训中心、24 个初级保健中心、8 个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供协助。

2012 年底财政状况

43. 工程处净资产/权益从 2012 年 1 月 1 日的 2.829 亿美元(根据公共部门会计准则重报)减至 2012 年 12 月 31 日的 2.066 亿美元。

44. 每个基金的财务状况详见财务报表附注 32, 并在表四.2 中概述如下。

表四.2

2012 年 12 月 31 日按基金分列的财政状况总表

(百万美元)

	非专款活动		专款活动				基金间 冲销额	共计
	普通基金	专用基金	小额金融部	紧急呼吁	项目			
流动资产	90.4	10.5	28.3	40.1	190.4	(0.8)	358.1	
非流动资产	400.6	7.6	3.1	2.4	33.9	—	447.8	
资产共计	491.0	18.1	31.4	42.5	224.3	(0.8)	806.5	
流动负债	121.2	1.9	1.4	9.9	21.1	(0.5)	155.1	
非流动负债	431.1	0.1	12.1	0.1	1.4	—	444.8	
负债共计	552.3	2.0	13.5	10.0	22.5	(0.5)	599.9	
净资产/权益	(61.3)	16.1	17.9	32.5	201.8	(0.3)	206.6	

45. 普通基金净资产/权益仓位为负的主要原因是首次在财务报表中认列了高额离职后福利负债。

46. 项目基金净资产/权益结余显示 2.018 亿美元余额, 主要原因是特定项目捐款已收或已认捐, 可用以支付预计在未来几年发生的支出。

47. 净资产/权益分为基金结余(1.995 亿美元)和准备金(230 万美元)。

48. 尽管普通基金净流动资产余额为负值, 但 2012 年 12 月 31 日工程处净流动资产(流动资产减去流动负债)为 2.037 亿美元, 显示短期流动资金为正值。工程处流动资产占其资产总额的 44%, 而流动负债占其负债总额的 26%。

现金、现金等价物和投资

49. 2012 年 12 月 31 日现金总额为 2.324 亿美元, 可用于四至五个月的业务活动(根据 2012 年平均每月现金流出额计算)。近东救济工程处无短期投资。

应收款

50. 应收捐款是捐助者已确定认捐、但在十二个月内到期未付的认捐款。截至2012年12月31日,减除捐款收入和可疑账户估计减少额后,应收捐款为2 280万美元,主要是靠项目(1 200万美元)和紧急呼吁(760万美元)。

51. 截至2012年12月31日,减除备抵后,应收款为5 060万美元。应收款主要涉及现在仍欠工程处的大笔增值税退款7 660万美元,因为工程处曾为西岸和加沙地带采购服务和货物,应收款还涉及与工程处工作人员个人账户有关的530万美元。减除备抵后,应收贷款为2 210万美元,涉及小额金融部和小额信贷社区支助方案贷款,其中1 940万美元为短期(现期)应收贷款。

库存

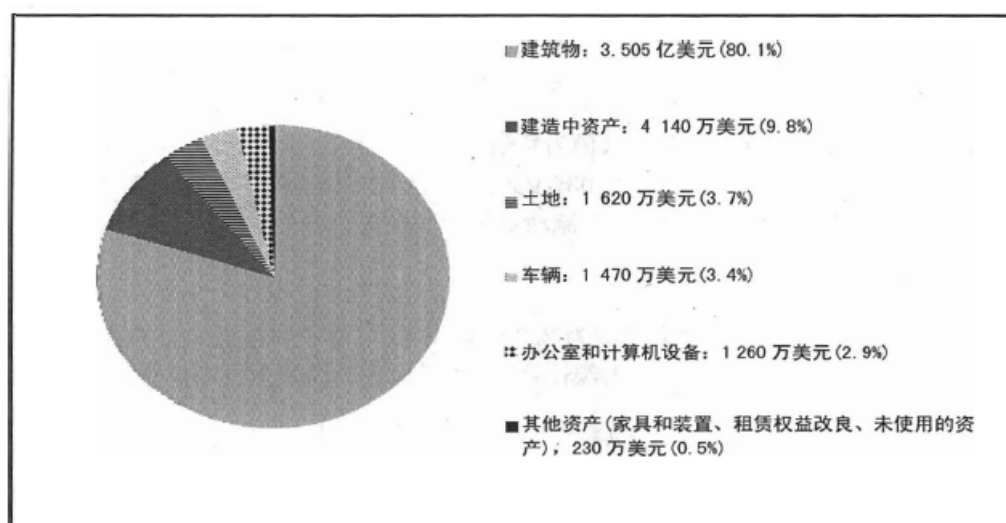
52. 2012年底,工程处库存价值为2 960万美元,比2012年1月1日库存增加100万美元(根据公共部门会计准则重报)。这包括仓库库存2 320万美元和在途库存290万美元,其中有医疗用品、食品、汽车运输和将分发给巴勒斯坦难民的一般用品。药房/诊所库存价值为330万美元,生产单位(设在加沙地带的刺绣中心)库存价值为20万美元。

厂场、不动产和设备

53. 采用公共部门会计准则,意味着工程处现在必须保留所有厂场、不动产和设备的详细记录,以便能够更严格地管理资产,并使资产使用费与提供的服务相符。截至2012年12月31日账面净额共计4.378亿美元,占工程处资产总额的54.3%。这主要包括用于向工程处受益人提供服务的建筑物。

图六

不动产、厂场和设备



54. 截至 2012 年 12 月 31 日建造中资产为 4 140 万美元，主要涉及专用基金和项目分部的具体建设项目。一俟完成使用指定资金的基本建设项目，即将资产转到普通基金，用于向巴勒斯坦难民提供工程处的核心服务。

55. 截至 2012 年 12 月 31 日土地价值为 1 620 万美元。这一数额似乎较低，因为东道国政府和一些慈善组织将土地以零租金或象征性租金供近东救济工程处使用，为巴勒斯坦难民谋福利。这些租赁合同的性质被评定为经营租赁，因此未将此类土地列入近东救济工程处资产负债表。

雇员福利负债

56. 工程处主要负债涉及离职后雇员福利和其他长期雇员福利，2012 年底为 4.972 亿美元，年内增加 5 450 万美元。雇员福利负债占工程处负债的 82.9%，6 360 万美元为流动负债，4.336 亿美元为非流动负债。现已对解雇和离职费用、雇员残疾和殉职福利金、累积年假、离职后健康保险和回国福利进行精算估值。

预算分析

预算基础

57. 近东救济工程处的预算数字依据修正的收付实现制(即联合国系统会计准则)确定，在预算金额和实际金额比较表(报表五)中披露，因为初始预算取自按行政和预算问题咨询委员会建议、经大会核准的 2012-2013 两年期方案预算(蓝皮书)。

58. 与蓝皮书预算相比，每年年初编制的普通基金预算反映根据年终收入预测减少的所需经费。但对项目预算来说，收到捐款和(或)在特殊情况下捐助方确认为获准项目提供资金并通过预先筹资基金垫付款项时，资源即列入预算。

59. 采用公共部门会计准则后，近东救济工程处内部从按联合国系统会计准则编制预算改为按公共部门会计准则编制预算(应计制预算)。因此，财务报表五中列出的最终预算指的是按公共部门会计准则编制的预算，并用于与实际数额进行对比。

60. 近东救济工程处的预算涵盖三个主要实体(资金类型)：普通基金非专用预算、普通基金实物捐助和项目预算。普通基金非专用预算主要由自愿捐款供资，另有 146 名国际工作人员的经费来自靠分摊会费的联合国经常预算。

61. 工程处的预算结构采用的是依据 2010-2015 年期间中期战略制定的两年期外地执行和总部部门执行计划中列出的成果预算编制格式。

重大差异解释

62. 初始预算和最终预算之间的差异以及最终预算和实际数额之间的差异解释如下。

初始预算和最终预算(收支/资本支出)

63. 普通基金预算中的初始收入是蓝皮书中列出的 2012 年预计收入, 即 5.217 亿美元。对于普通基金实物捐助和项目预算, 初始收入相当于蓝皮书中列出的预算数字, 但前提是所有资金到位。

64. 普通基金预算中的最后收入是收到的实际收入, 而对于普通基金实物捐助和项目预算, 初始收入相当于年底的预算拨款总额。

65. 支出/花费的初始预算是蓝皮书中公布的预算, 而支出/花费的最后预算是在年底时核准的 2012 年预算拨款。

66. 2012-2013 年蓝皮书中列出 2012 年的方案预算为 10.138 亿美元(按联合国系统会计准则确定)。财务报表五中将此披露为“初始预算”。根据公共部门会计准则, 2012 年的最后方案预算(权责发生制预算)为 10.449 亿美元, 增加 3 110 万美元, 即 3.1%。财务报表五中将此披露为“最终预算”。最终预算中增加的 3 110 万美元在各实体中的反映如下: 公共部门会计准则的变动和其他费用的减少导致普通基金预算增加 570 万美元; 项目预算增加 1 820 万美元, 反映加沙、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处需追加的经费; 普通基金实物捐助增加 720 万美元。以下是近东救济工程处由联合国系统会计准则改用公共部门会计准则后普通基金预算的主要基本变动:

6.531 亿	2012 年初始预算——普通基金预算
增 4 490 万	离职金(每月在财务执行情况表上记为支出——非现金项)
增 2 040 万	折旧(不动产、厂场和设备折旧净增加)
减 270 万	资本(由支出转为资本支出)
减 660 万	自愿提前退休(不再记入财务执行情况表, 记入财务状况表)
减 1 310 万	退休金(退休时领取; 不再记入财务执行情况表; 根据公共部门会计准则记入财务状况表)
减 1 300 万	企业资源方案(性质上属于资本, 无形资产, 因此支出转为资本支出)
减 920 万	调拨净额-预算听证结果
6.738 亿	2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则预算——普通基金核心预算
增 1 030 万	用品和消耗品(食物——全年调拨)

增 340 万	现金补贴(全年调拨)
减 100 万	订约承办事务(全年调拨)
减 80 万	设备与施工(全年调拨)
减 3 980 万	准备金——年终预测减少以及全年调拨
6.459 亿	2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则最终预算——普通基金支出预算
增 1 290 万	2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则最终预算——普通基金资本预算
增 6.589 亿	2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则最终预算——普通基金支出和资本支出
增 3.77 亿	2012 年 12 月 31 日项目预算
增 900 万	2012 年 12 月 31 日实物捐助预算
10.449 亿	2012 年 12 月 31 日最终预算总额

预算的使用

67. 不同预算费用构成部分在预算使用中的变化是由于以下因素造成的：如薪金增加、离职金增加(根据公共部门会计准则调整)、折旧准备金(根据公共部门会计准则调整)、订购单和实际数额中未列出的相关硬性承付款(根据公共部门会计准则调整)。对照各费用构成部分的使用率概述如下：

- 工资、薪金和雇员福利：102%，原因是离职金增加；
- 用品和消耗品：75%，原因是未清偿采购单；
- 房地使用、水电瓦斯费和房舍费用：112%，原因是费用高；
- 订约承办事务：43%，原因是到年终有未清偿服务合同；
- 现金补贴：75%，原因是项目资助的现金补贴存在时间差；
- 折旧和摊销：105%，原因是本年内将未列入预算的额外资产资本化。

C. 提高透明度与加强问责制

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

69. 近东救济工程处有一套用于保护资产的内部控制制度，确保遵守包括管理政策和程序在内的条例和细则，并防止欺诈行为。为提高透明度，加强控制，确保任何人都不能在决定中享有最后发言权，大多数高级管理责任和决策都由各委员会负责。工程处已制定详细指示和程序，以确保进行有效的财务管理，节省资金。工程处还发出组织指示，指导其日常工作，确保内部控制制度得到遵守。

70. 内部监督事务部也定期审查工程处内部控制制度的实效，并提出改进建议。此外，作为外部专家机构的内部监督咨询委员会审查内部控制制度的运作等情况，并就此向主任专员提出咨询意见。内部监督咨询委员会还审查内部监督事务部依据风险制定的审计计划和开展的审计工作。

71. 采用公共部门会计准则编制的财务报表还提高工程处财务状况及其资源利用的透明度。这些是近东救济工程处采用公共部门会计准则编制的第一套财务报表，反映了最佳会计做法，从而向近东救济工程处的利益攸关方提供了更相关、更有用的财务资料，提高了近东救济工程处资源管理的透明度，加强了问责制。

72. 此外，自 2010 年以来，向近东救济工程处管理委员会和主要捐助方提供了每月财务报告。这增加了内部和外部的透明度，提交给高级管理层的报告有助于使高级管理层更关注确定的财务风险。

D. 企业和财务风险管理

企业风险管理

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

74. “业务风险”主要指工程处无法履行使命尽职提供服务的风险。管理这种风险的办法是，在工程处主要业务领域(教育、保健、救济和社会服务及基础设施和营地改造)中，进行适当的规划、控制、业绩审查和评价。

75. 业务风险也在外地进行管理，因为尽管近东救济工程处开展业务的五个行动区有相似之处，但也各有不同。认识到这一点后，2009 年，将向近东救济工程处受益者提供服务的责任下放到了各行动区。虽然以工程处的优先服务目标和方案为指导，但将权力下放到行动区使外地办事处可以在实地现实情况和行动区的现有资源内有更大的酌处权，使提供的服务契合当地的需求。这一权力下放，加上对成果进行集中决策和定期监测，有助于加强管理工程处的业务风险。

76. “环境风险”是指工程处工作环境多变性所涉及的固有风险。管理这种风险的办法是认清在大中东地区，特别是在工程处的业务地区，如约旦、阿拉伯叙利亚共和国、黎巴嫩、西岸和加沙地带，冲突所造成的潜在危险和政治及安全问题。

安全警报已设定在适当级别的，各种减少风险的要件已予落实，并且不断进行监测。

财务风险管理

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

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

79. 截至 2012 年 12 月 31 日，近东救济工程处的雇员福利负债共计 4.972 亿美元。为确定这些负债值，近东救济工程处征求了独立精算师的建议。对于工程处而言，偿付雇员福利负债的资金仍是一个长期风险。

E. 职责

80. 谨按照联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处《财务条例和细则》条例 11.2 和 11.4 的规定，提交按照公共部门会计准则编制的下列财务报表。这些财务报表由财务主任编制并证明无误。

报表一 截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况

报表二 2012 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况

报表三 2012 年 12 月 31 日终了年度的净资产/权益变动

报表四 2012 年 12 月 31 日终了年度的现金流

报表五 2012 年 12 月 31 日终了年度的预算金额和实际金额比较

财务报表附注

主任专员

菲利波·格兰迪(签名)

第五章

2012年12月31日终了年度的财务报表

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

报表一

截至2012年12月31日的财务状况

(千美元)

	相关附注	2012年12月 31日	2012年1月1日 (重报数字)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	4	232 433	270 013
应收短期放款	5	19 421	23 472
应收捐款	6	22 801	17 855
应收款	7	50 555	34 404
其他流动资产	8	3 977	4 517
库存	9	29 632	28 613
衍生金融工具	10	—	20 197
非流动资产			
其他非流动资产	8	354	—
应收长期放款	5	2 677	1 603
不动产、厂场和设备	11	437 772	414 833
无形资产	12	6 874	150
资产共计		806 496	815 657
负债			
流动负债			
应缴款和应计项	13	62 015	59 932
雇员福利	14, 15	63 648	60 592
其他流动负债	16	9 443	3 147
预付捐款	17	19 998	17 082
非流动负债			
雇员福利	14, 15	433 571	382 133
其他非流动负债	13	11 188	9 875
负债共计		599 863	532 761

	2012年12月 31日	2012年1月1日 (重报数字)
净资产	206 633	282 896
净资产/权益		
其他准备金	(11 555)	17 375
资本准备-小额信贷社区支助方案和小额金融部 (附注 19)	25 756	25 638
累计盈余/亏损	192 432	239 883
净资产/权益总额	206 633	282 896

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

报表二

2012年12月31日终了年度的财务执行情况

(千美元)

	相关附注	2012年12月 31日
收入		
现金捐款	20	897 884
实物捐助	21	21 686
贷款利息	22	8 870
银行存款利息	23	1 155
其他收入		
外汇兑换收益	24	1 931
方案支助费用回收	25	167
金融衍生品收益	10	11 232
杂项收入	26	1 216
收入共计		944 141
支出		
工资、薪金和雇员福利	27	591 389
用品和消耗品	28	122 507
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	29	17 872
订约承办事务	30	145 644
补贴	31	82 414
折旧	11	22 933
准备金与核销	5, 6, 7	6 732
处置损失	11	1 422
不动产、厂场和设备的减值	11	679
支出共计		991 592
当年盈余(亏损)		(47 451)

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

报表三

2012年12月31日终了年度的净资产/权益变动

(千美元)

	重估价 准备金	其他 准备金	小额信贷 社区支助 方案和小 额金融部 准备金	累计非专用 盈余/亏损	累计专用 盈余/亏损	共计
根据联合国系统会计 (附注 3) 准则截至 2011 年 12 月 31 日	17 375	442 153	25 638	828	118 736	604 730
累计盈余重新归类		(442 153)		404 949	37 204	
为首次采用公共部门 (附注 3) 会计准则进行的调整				(378 456)	56 622	(321 834)
截至 2012 年 1 月 1 日 (根据公共部门会计 准则重报数字)	17 375		25 638	27 321	212 562	282 896
2012 年净资产/权益 的变动						
当期盈余(亏损)				(77 063)	29 612	(47 451)
重估价衍生金融工具 的收益(损失)	(17 375)					(17 375)
2012 年期间的小额信 贷社区支助方案和小 额金融部准备金			118			118
工作人员离职负债精 算(损失)		(11 555)				(11 555)
净资产/权益总额		(11 555)	25 756	(49 742)	242 174	206 633

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

报表四

2012年12月31日终了年度的现金流量

(千美元)

	2012年12月31日
业务活动现金流量	
当年赤字	(47 451)
非现金项调整	
增加折旧	22 933
处置损失	1 422
不动产、厂场和设备的减值	679
雇员福利负债精算(损失)	(11 555)
价衍生品收益重估	(17 375)
可疑债务备抵增加	4 748
(减)库存增加	(1 019)
(减)应收捐款增加额	(1 449)
(减)应收账款增加额	(23 250)
加应收贷款减少额	1 830
加其他资产减少额	186
(加)应付款和应计项增加额	2 084
加假期变现和雇员福利增加额	54 494
加其他负债增加额	7 610
加预付捐款增加额	2 916
业务活动现金净额	(3 198)
投资活动现金流量	
不动产、厂场和设备付款	(47 973)
无形资产付款	(6 724)
投资减少	20 197
投资活动现金净额	(34 500)
融资活动现金流量	
加小额金融部和小额信贷社区支助方案增加额	118
融资活动现金净额	118
现金净减额	(37 580)
年初现金余额	270 013
年底现金余额	232 433

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

报表五

2012年12月31日终了年度预算金额和实际金额比较

(千美元)

	预算数 ^a		可比的实际 金额	最终预算和 实际预算 之间的差异	
	附注	初始			最终
收入					
现金捐款 ^b		855 733	921 121	716 623	204 498
实物捐助		1 900	9 015	2 917	6 098
银行存款利息		3 000	1 754	1 095	659
其他收入					
外汇兑换收益				2 192	(2 192)
方案支助费用回收		20 000	21 778	21 778	
金融衍生工具收益/损失				11 232	(11 232)
杂项收入				5 240	(5 240)
收入共计	33	880 633	953 668	761 077	192 591
支出					
工资、薪金和雇员福利		506 281	541 302	552 626	(11 324)
用品和消耗品		75 564	64 445	41 655	22 790
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用		16 664	13 586	11 006	2 580
订约承办事务		295 433	198 783	87 127	111 656
方案支助费用		35 570	25 384		25 384
现金补贴		83 319	76 706	57 405	19 301
折旧		1 010	21 512	22 667	(1 155)
准备金与核销				5 598	(5 598)
处置损失				1 422	(1 422)
不动产、厂场和设备的减值				679	(679)
支出共计	33	1 013 841	941 718	780 185	161 533
当年盈余(亏损)	33	(133 208)	11 950	(19 108)	31 058
资本支出		—	103 163	48 176	54 996

^a 包括：普通基金和项目(不包括专用基金、小额金融部和紧急呼吁)。

^b 包括普通基金、联合国摊款和项目(项目收入等同于2012年的项目分配款)。

财务报表附注

附注 1

任务说明

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)的任务是“帮助生活在困难环境下的巴勒斯坦难民充分发挥其在人类发展方面的潜力”。工程处为执行这项任务,在国际标准框架内向居住在加沙地带、西岸、约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国的巴勒斯坦难民提供各种基本服务。在联合国各机构中,近东救济工程处堪称独一无二,因为它直接为难民提供服务,其性质类似于公共服务组织。

附注 2

主要会计政策提要

(a) 列报基础

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

2.2 这是首套按照公共部门会计准则编制的财务报表。由于要采用公共部门会计准则,必须改变工程处遵循的会计政策。采用新的会计政策导致在财务状况表中确认的资产负债发生变化。因此,对前一份已审计(即 2011 年 12 月 31 日)财务状况表进行了重报,由此导致的变动已在净资产/权益变动表和附注 3(国际公共部门会计准则的实施)中报告。在这些财务报表中,2011 年 12 月 31 日订正财务状况表被称为 2012 年 1 月 1 日期初结余(重报)。没有提供前一年的比较资料,对于首次根据公共部门会计准则采用权责发生制会计的财务报表来说,这是允许的。

2.3 近东救济工程处没有适用以下新的公共部门会计准则,这些准则已经发布,但尚未生效:准则 28,“金融工具:列报”;准则 29,“金融工具:确认和计量”;准则 30,“金融工具:披露”。金融工具准则将取代准则 15,“金融工具:披露和列报”。这些准则规定了确认和计量金融资产和金融负债的原则、将金融工具作为负债或净资产/权益列报的原则、抵销金融资产和金融负债的原则以及披露要求。自 2013 年 1 月 1 日起的报告期间及之后的报告期间必须适用这些准则。由于近东救济工程处采用的金融工具有限,预计这些准则的最初适用对财务报表的影响极小。

(b) 会计惯例

2.4 财务报表按历史成本惯例编制,但有些按公允价值计算的金融工具除外。

(c) 功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

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

交易和结余

2.6 采用联合国业务汇率将外汇交易折成美元，该汇率与交易日期的现行汇率近似。联合国业务汇率每月制定一次，如果某货币汇率波动很大，则在月中予以订正。

2.7 用外币标价的货币资产和负债按年终期末的联合国业务汇率折成美元。

2.8 外币交易结算和按年终汇率换算用外币标价的货币资产和负债造成的已实现和未实现的外汇损益在财务执行情况表中认列。

货币风险管理

2.9 近东救济工程处货币风险管理政策的主要原则是保持其按美元计的财政资源的价值。工程处的货币风险主要在于未收到的非美元捐款和非美元现金资产因美元升值而可能贬值。这种风险自认捐之日起出现。为了使其资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理办法(如套汇手段)，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。为了防范货币风险，近东救济工程处在前一年签订了若干远期合同，2012 年对这些合同进行了结算。2012 年末签订此类合同(参见附注 10)。

2.10 这些套汇措施符合工程处的风险管理目标和战略，因为这些措施防止美元升值的风险，并提供固定的已知收入数额。套汇手段造成的损益将与捐助者捐款的外汇损益相抵减。

2.11 近东救济工程处对地区工作人员的薪金采取当地货币套汇保护手段(币值调整因素)。工程处的货币风险管理政策使其得以对当地货币进行套期保值，以减少由于美元与当地货币之间汇率波动而产生的风险。年底没有未完成的套汇投资。

(d) 重要性以及作出判断和估计

2.12 重要性是工程处财务报表的核心。工程处的会计重要性框架为确定、分析、评价、核准及定期审查很多会计领域的重要性决定提供了系统方法。

2.13 财务报表势必包括根据管理层的判断、估计和假设得出的数额。估计数的变动情况在了解到发生这些变动的期间反映。

(e) 主要会计政策**现金和现金等价物**

2.14 现金和现金等价物包括库存现金、银行存款以及原始期限为3个月或3个月以下的其他流动性高的短期投资。

捐款和应收捐款

2.15 在捐助者书面确认捐款后，在多年合同情况下在要求的随后付款报告提交并得到核准后，捐款即予认列。在项目结束时，如有些捐款未完全用于获得捐款的项目，根据捐助者协议，此时未用尽的数额将作为应退还捐助者的数额认列，列入财务状况表，另外作为其他收入(支出)列入财务执行情况表。向捐助者预收的捐款作为其他负债记入财务状况表，直到达到记录收入的标准为止。

2.16 列报的捐款和应收捐款中减去了捐款收入的估计减少额和可疑账款备抵。

2.17 直接支持核定业务和活动、对预算有影响并且能得到可靠计量的服务实物捐助按公允价值认列和估值。这些捐助包括房地、车辆和人员的使用。

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

应收款

2.19 应收款按表面价值认列。

2.20 如果有客观证据证明某项应收款减值，则认列可疑账款备抵。备抵尤其根据历史收款经验认列。减值损失在财政执行情况表中认列。

2.21 应收贷款和贷款损失备抵**2.21.1 应收贷款**

应收贷款系工程处小额金融方案和小额信贷社区支持方案下的借款方贷款。这些方案通过一个为工程处各领域业务服务的循环贷款基金提供很多定向信贷产品。应收贷款按其未清本金余额认列。

2.21.2 贷款减值准备金

工程处每季度评估某项贷款资产或某组贷款资产是否减值。一组贷款资产仅在以下情况下才会减值并发生减值损失：有客观证据证明最初认列有关资产之后发生的一次或多次事件(“损失事件”)造成了减值，并且损失事件对可得到可靠估计的贷款资产或一组贷款资产今后的现金流量估计数造成了影响。

如果在随后期间减值损失的估计数额由于在减值已认列之后发生的事件而增加或减少，则通过调整备抵数额增加或减少以前认列的减值损失。

2.21.3 关联方(“内部”)贷款

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

2.21.4 贷款应计利息

所放贷款的利息收入按权责发生制入账。

2.21.5 收回款项

以前核销的贷款的任何收回款项均反映在收到款项期间的财务执行情况表中。

金融工具

2.22 近东救济工程处成为金融工具合同规定的当事方后,该金融工具即予认列,直到从这些资产收取现金流量的权利已到期或已被转让以及近东救济工程处实际上已转让所有权附带的所有风险和回报为止。

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

2.24 近东救济工程处采用衍生金融工具来对冲外汇风险。对外汇远期合同重新进行了估值,如果合同为本年度合同,则在财务执行情况表中报告重估损益。对于与随后年份有关的合同,在财务状况表中报告重估损益。对于年终的重估,则从银行获得远期合同的市场汇率,并将其与联合国业务汇率作比较,以确定损益。

财务风险管理

2.25 近东救济工程处开展的活动使其面临各种各样的财务风险,主要风险是外汇汇率变化造成的影响。因此,工程处的财务风险管理政策关注外汇兑换率的不可预测性,并着眼于在可行的情况下尽量减少对近东救济工程处财政执行情况造成的潜在不利影响。财务风险管理由中央财政职能部门负责,采用近东救济工程处的技术准则,该准则涵盖外汇、采用衍生金融工具和过量流动资金投资等财务风险领域。

垫款和预付款项

2.26 垫款和预付款项按其表面价值认列。

库存

2.27 库存按成本或现行重置成本二者中较低者入账。库存成本包括购买成本，如果是实物捐赠则为公允价值，以及在库存保管方面发生的所有其他费用。

2.28 现行重置成本的采用是为了能够在不收费或收取名义费用的情况下将库存物品分发给受益者。现行重置成本系指工程处于报告所述日期采购资产发生的费用。

2.29 成本是采用加权平均成本公式计算的。

2.30 减值费用记入确定库存减值那一年的财务执行情况表。

不动产、厂场和设备

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

2.32 不动产、厂场和设备的成本如果超过表面价值，则在财务报表中改列为资本资产。

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

2.34 计提折旧的目的是采用直线法在资产的估计使用寿命期内对其成本进行分配。折旧率如下所示，每年审查一次(2010年之前采购的不动产不按以下比率折旧)：

(百分比)

资产种类	折旧率
建筑物和土地改良物	
建筑物和土地改良物	4
预建房	10
使用寿命较短的土地改良物	14
租赁权益改良	20
车辆	
重型卡车	5
轿车、轻型巴士和轻型卡车/巴士	10

资产种类	折旧率
其他车辆	14
设备	
使用寿命较长的信息和通信技术(信通技术)设备、医疗设备和职业技术培训设备	14
普通机器和设备、办公设备、使用寿命中等的信通技术设备以及教学设备	20
使用寿命较短的信通技术设备、计算机和打印机	33
小额金融部办公设备	10
家具和固定装置	
固定装置	14
家具	10-20

在建基本建设工程

2.35 建筑工程方面发生的所有资本费用均在不动产、厂场和设备单独账户中累计。完工后，累计费用将转至一个固定资产账户，并按照已建成资产投入使用之目的上述比率计算折旧额。

无形资产

2.36 无形资产按历史成本减除累计摊销和认列的减值损失计算。对于捐赠的无形资产，采用购置当日的公允价值取代历史成本。无形资产的成本如果超过表面价值，则在财务报表中改列为资本资产。

2.37 对所有寿命有限的无形资产按照将资产成本或价值分摊到估计剩余价值的比率直线摊销。主要类别无形资产的估计使用寿命如下，并每年审查一次：

资产类别	使用寿命(年)
单独采购的软件	3-6
内部开发的软件	3-6
许可证和权利	2-6
版权	3-10

2.38 无形资产认列必须满足以下严格标准：可盘点、由工程处控制以及促进今后可得到可靠计量的经济惠益或服务潜力。剩余使用寿命也是一个考虑因素。为获得新科学技术知识和认识而开展的研究活动的支出按实际发生的支出记账。

软件采购和开发

2.39 采购的计算机软件许可证按照采购具体软件并将其投入使用发生的成本改列为资本资产。直接与开发工程处使用的软件有关的成本作为无形资产改列为

资本资产。开发活动包括制作新的或显著改进的产品和流程的计划或设计。只有在以下情况中，才将开发支出改列为资本资产：可对开发成本进行可靠的计量；产品或流程在技术和商业上可行；未来可能获得经济惠益；近东救济工程处打算并有充足的资源完成开发过程并使用资产。资本化的支出包括使资产发挥其规划用途而直接造成的材料费、直接人工费用和间接费用。其他开发支出按实际发生的费用在财务执行情况表中认列。资本化开发支出的计算方法是成本减除累计摊销和累计减值损失。

减值

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

经营租赁

2.41 出租方保留所有权固有的很大一部分风险和回报的租赁属于经营租赁类别。根据经营租赁应付的款项作为一项支出记入财务执行情况表。

应付款和应计项目

2.42 应付款和应计项目系过去事件导致工程处目前承付的款项。

雇员福利

2.43 近东救济工程处认列下列类别的雇员福利：

- 在雇员提供相关服务的会计期间终了后 12 个月内应全额支付的短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 辞退福利。

2.44 近东救济工程处是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有多个雇主的福利确定型注资计划。养恤基金条例第 3(b) 条规定，凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际政府间组织均得为基金成员。所有国际工作人员均加入养恤基金。

2.45 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与联合国合办工作人员养恤基金的组织现任和前任职员相关的精算风险，导致没有一种一贯而可靠的办法将负债、计划资产和成本分摊给参加计划的各个组织。基金、近东救济工程处和参与计划的其他组织均无法为核算目的以足够可靠的方式确定其在与养恤金计划有

关的福利确定型债务、计划资产和成本中各自按比例所占的份额。因此，近东救济工程处根据国际公共部门会计准则 25 载列的要求把这个计划当作缴款确定型计划。工程处在本财政期间向该计划的缴款作为支出在财务执行情况表中认列。

2.46 所有地区工作人员均参与地区工作人员节约储金。根据准则 25，该基金作为缴款确定型退休计划入账。

准备金和或有负债

2.47 近东救济工程处如果因过去事件而负有当前法定义务或推定义务，可能必须结清债务，并且可对债务数额进行合理的估计，则为今后负债和费用计提准备金。

2.48 不符合负债认列准则的其他重要承付款，如果其存在仅通过今后发生或未发生不完全由近东救济工程处控制的一次或多次不确定事件就能证实，则作为或有负债在财务报表附注中批露。

利息收入

2.49 利息收入在赚取利息的期间内认列。银行存款利息数额为 1 155 000 美元。

方案支助费用回收

2.50 根据与捐助者签订的协议，近东救济工程处有权回收某些项目的特定百分比的支出。方案支助费用回收作为收入认列，系工程处执行有关项目发生的间接费用回收。方案支助费用回收数额为 167 000 美元。

基金会计制和分部报告

2.51 基金是为某特定目的或目标的交易活动记账所需而设立的自动平衡的会计实体。单独设立基金的目的是根据特别规定、限制或限度开展具体活动或实现某些目标。财务报表根据基金会计制编制，显示期终近东救济工程处所有基金的综合状况。基金结余为累计剩余收入和费用。

2.52 分部指一项可区分的活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面的取得的业绩，并就今后的资源分配作出决定。近东救济工程处将所有项目、业务和基金活动分成 4 个部分：

- 非专款活动；
- 专款活动，包括：
 - 限定用途活动：一系列旨在于规定时间和规定预算内实现明确规定目标的经常性活动。这其中包括与现金和实物捐助有关的活动；

- 紧急呼吁：应外部供资要求开展的活动，旨在通过紧急行动应对快速发生的危机或长期人道主义危机；
- 项目：用于满足资本支出或发展需求，以改善或补充现有方案和系统；
- 小额金融：用于为企业活动、家庭消费和住房需求提供信贷，以提高住户和小业主的生活质量，并将有助于持续提供工作机会，减少贫穷，赋予妇女能力以及为巴勒斯坦难民提供创收机会。

预算比较

2.53 工程处的初始预算按照承付款编制，最终预算按照权责发生制编制。财务报表按照权责发生制编制，并与按照可比基数编制的最终预算进行比较。

2.54 2012-2013 两年期预算已提交大会。大会审议之后，行使所获授权进行拨款和批款。

附注 3

国际公共部门会计准则的实施

3.1 这是近东救济工程处按照完全权责发生制编制的首套财务报表，这些报表符合公共部门会计准则载列的要求。近东救济工程处以前的财务报表按照联合国系统会计准则编制，并按修正的收付实现制列报；不过，公共部门会计准则中有些准则的实施是过渡性的。联合国系统会计准则规定财务报表每两年编制一次。公共部门会计准则规定财务报表每年度编制一次。下表汇总了为体现会计政策上的变化对已审计 2011 年资产、负债、准备金和基金结余表作出的调整，以便使 2012 年 1 月 1 日的期初财务状况表符合公共部门会计准则。

最初实施国际公共部门会计准则造成的影响

(千美元)

	联合国系统会计准则 2011 年 12 月 31 日	过渡到公共部门会计准则所造成的影响， 包括调整	公共部门会计准则 2012 年 1 月 1 日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	270 013	—	270 013
应收短期贷款	23 472		23 472
应收捐款	10 511	7 344	17 855
应收款	79 751	(45 347)	34 404
其他流动资产	4 517	—	4 517

	联合国系统会计准则 2011年12月31日	过渡到公共部门会计 准则所造成的影响， 包括调整	公共部门会计准则 2012年1月1日
库存	28 613	—	28 613
衍生金融工具	—	20 197	20 197
流动资产共计	416 877	(17 806)	399 071
非流动资产			
应收长期贷款	1 603	—	1 603
减除折旧后的不动产、厂场和设备	418 803	(3 970)	414 833
无形资产	150	—	150
非流动资产共计	420 556	(3 970)	416 586
资产共计	837 433	(21 776)	815 657
负债			
流动负债			
应付款项和应计款	58 520	1 412	59 932
雇员福利	29 764	30 828	60 592
其他流动负债	4 140	(993)	3 147
未清债务准备金	113 323	(113 323)	—
预付捐款	17 082	—	17 082
流动负债共计	222 829	(82 076)	140 753
非流动负债			
雇员福利	—	382 133	382 133
其他非流动负债	9 875	—	9 875
非流动负债共计	9 875	382 133	392 008
负债共计	232 704	300 057	532 761
净资产	604 729	(321 833)	282 896
权益			
其他准备金	459 528	(442 153)	17 375
资本储备：小额信贷社区支持方案和小 额金融部	25 638	—	25 638
累计盈余/(赤字)	119 563	120 320	239 883
权益共计	604 729	(321 833)	282 896
负债和权益共计	837 433	(21 776)	815 657

3.2 为生成2012年1月1日财务状况表而作出的调整导致权益总额减少321 833 000美元。对主要调整的分析情况如下所示：

应收捐款

3.3 根据联合国系统会计准则，只有普通基金内未指定用途款项的应收捐款才予以认列。根据公共部门会计准则，近东救济工程处现认列普通基金内的项目资金、紧急呼吁和指定用途款项的应收捐款，这导致权益增加7 344 000美元。应收捐款中减除备抵，以反映出被视为不可能收回的数额。根据公共部门会计准则的会计政策，下列应收款项予以列报：

(千美元)

	2012年1月1日
项目基金应收捐款	4 552
紧急呼吁应收捐款	7 515
限定用途基金应收捐款	145
非专款基金应收捐款	721
无法收取的捐款备抵	(5 589)
对权益产生的净效应	7 344

应收款

3.4 如下表所示，应收款可疑债务备抵计算政策的变化以及根据公共部门会计准则对衍生金融工具的重新归类导致权益减少25 150 000美元：

(千美元)

	2012年1月1日
巴勒斯坦权力机构应付增值税备抵增加	(24 615)
可退还的公用事业费押金备抵	(127)
向政府提出索偿备抵	(131)
个人账户备抵	(207)
其他应收款项备抵	(70)
对权益产生的净效应	(25 150)
衍生金融工具重新归类	(20 197)
共计	(45 347)

衍生金融工具

3.5 按照联合国系统会计准则，应收款结余包括价值 20 197 000 美元的衍生金融工具。按照公共部门会计准则，衍生金融工具作为递延收入重新归类为负债。更改没有对权益产生任何影响。

不动产、厂场和设备

3.6 按照联合国系统会计准则，基本建设项目在建工程计入 2011 年期末结余。总额为 17 530 000 美元的在建基本建设工程涉及难民营的改善以及近东救济工程处为受益人提供但不归工程处所有的资产。因此，公共部门会计准则的期初结余不包括这一项。此外，按照联合国系统会计准则，2011 年期末结余中不包括总额为 8 744 000 美元的不动产、厂场和设备，也不包括总额为 4 816 000 美元的基本建设项目在建工程。按照公共部门会计准则，这些款项现已计入 2012 年期初结余，这导致权益净减 3 970 000 美元。

应付款

3.7 截至 2011 年年底已提供但仍然未付款的货物和服务应计项目导致负债增加 1 412 000 美元。

雇员福利负债

3.8 地区工作人员的累积年假按联合国系统会计准则认列。地区工作人员和非由联合国经常预算供资的国际工作人员的服务终了雇员福利按公共部门会计准则认列。地区工作人员的服务终了福利包括正常退休时的离职费用、自愿提前退休金、辞退费用、残疾津贴和在职期间死亡津贴。如下表所示，这些额外负债导致权益减少 412 961 000 美元：

(千美元)

	2012 年 1 月 1 日
地区工作人员服务终了福利认列	(410 668)
国际工作人员服务终了福利认列	
离职回国补助金	(597)
运费	(598)
差旅费	(178)
未休年假	(439)
离职后医疗保险	(481)
对权益产生的净效应	(412 961)

3.9 增加的负债包括 30 828 000 美元的流动负债和 382 133 000 美元的非流动负债。

其他负债

3.10 减除不符合公共部门会计准则规定的负债认列标准的债务后，其他负债减少了 993 000 美元。

未清债务

3.11 根据公共部门会计准则，财务报表不再认列与未清债务有关的负债，因为这与按权责发生制会计方法认列支出无关。这一调整导致负债减少 113 323 000 美元，权益增加相应数额。

附注 4

现金及现金等价物

4.1 现金主要为银行美元存款。现金组成情况如下：

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
库存现金	1 747	2 552
银行存款	230 686	180 332
原始期限不足 3 个月的短期投资	—	87 129
共计	232 433	270 013

4.2 近东救济工程处保管的联合国其他实体资金 2012 年 12 月 31 日为 1 869 000 美元，2012 年 1 月 1 日为 2 226 000 美元(根据公共部门会计准则重报)。

4.3 截至 2012 年 12 月 31 日的库存现金及现金等价物结余以下表所示货币持有。货币价值按 2013 年 1 月 1 日联合国业务汇率换算。

货币	2012 年 12 月 31 日结余			2012 年 1 月 1 日结余		
	货币数额 (千)	联合国 业务汇率	美元数额 (千美元)	数额 (千)	联合国 业务汇率	美元数额 (千美元)
澳大利亚元	0	0.965	0	(15)	0.991	(15)
加拿大元	231	0.993	233	235	1.024	230
瑞士法郎	341	0.911	374	559	0.945	592
丹麦克朗	500	5.621	89	169	5.755	29
埃及镑	(8)	6.188	(1)	147	6.010	24
欧元	14 652	0.754	19 432	7 865	0.774	10 162

货币	2012年12月31日结余			2012年1月1日结余		
	货币数额 (千)	联合国 业务汇率	美元数额 (千美元)	数额 (千)	联合国 业务汇率	美元数额 (千美元)
英镑	1 876	0.619	3 030	925	0.648	1 427
约旦第纳尔	4 578	0.708	6 466	19 547	0.708	27 609
日元	630 132	86.070	7 321	130	77.800	2
黎巴嫩镑	312 117	1499	208	7 402 593	1500	4 935
新谢克尔	5 502	3.722	1 478	10 593	3.780	2 802
挪威克朗	20 030	5.562	3 601	994	6.020	165
瑞典克朗	301	6.488	46	999	6.919	144
叙利亚镑	88 763	74.370	1 194	1 011 428	55.260	18 303
美元	187 215	1.000	187 215	201 051	1.000	201 051
银行存款			230 686			267 460
库存现金			1 747			2 552
共计			232 433			270 013

附注 5

应收贷款

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

5.2 应收贷款减除坏账备抵按到期日列示如下：

(千美元)

	2012年12月31日			2012年1月1日(重报)		
	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计
当期	18 256	1 165	19 421	21 203	2 269	23 472
非当期	1 871	806	2 677	1 603	—	1 603
共计	20 127	1 971	22 098	22 806	2 269	25 075

应收贷款准备金

5.3 可疑应收贷款备抵的变动情况如下：

(千美元)

	可疑应收贷款备抵		
	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计
2012年1月1日的期初结余	(1 390)	(20)	(1 410)
增加数	(1 986)	—	(1 986)
减：核销数	837	2	839
期末结余	(2 539)	(18)	(2 557)

贷款损失备抵

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

5.5 小额金融部可疑贷款准备金的依据是风险投资组合分期报告(见下文)，该准备金适用于每笔贷款的未偿贷款总额。依据实际经验、历史记录和对市场的了解，小额金融部逾期贷款和违约贷款所需普通备抵的比例确定如下：

贷款情况	备抵
当期	1%普通备抵
逾期 1-30 天	5%普通备抵
逾期 31-60 天	10%普通备抵
逾期 61-90 天	25%普通备抵
逾期 91-120 天	50%普通备抵
逾期 121-180 天	75%普通备抵
逾期 181-360 天	100%普通备抵

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

贷款情况	备抵
逾期 1-30 天	95%特殊减值
逾期 31-60 天	90%特殊减值

贷款情况	备抵
逾期 61-90 天	75%特殊减值
逾期 91-120 天	50%特殊减值
逾期 121-180 天	25%特殊减值
逾期 181-360 天	0%特殊减值

5.7 依据上述比例，未偿贷款应提取更高的准备金。当期的财务执行情况表将列示此项准备金。为反映普通备抵的变动情况，每月进行一次调整。逾期 360 天或以上且已在普通备抵中提取全额备抵的贷款将予以核销。收回核销贷款的工作将继续通过该部的收款与合规科开展。

附注 6

应收捐款

6.1 应收捐款是捐助方已确认的 12 个月内到期的未收认捐款。下表按捐助者类别分列年度终了时的应收捐款结余。

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
应收政府捐款	3 979	7 954
应收政府间组织捐款	20 483	15 155
应收联合国各组织捐款	431	335
应收捐款备抵	(2 092)	(5 589)
应收捐款共计	22 801	17 855

6.2 2012 年 12 月 31 日起的 12 个月之后，没有非当期应收捐款。

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

6.4 所示应收捐款扣除了捐款收入估计减少数备抵和可疑账款备抵。

6.5 可疑应收捐款备抵的变动情况如下：

(千美元)

2012 年 1 月 1 日的期初结余	5 589
准备金减少数	(3 042)
减：核销	(455)
期末结余	2 092

6.6 据估计，可疑应收捐款备抵占应收未收捐款的比例如下：

(百分比)

政府	不足 2 年	0
	2 年至不足 3 年	50
	3 年或以上	100

6.7 如已尽一切努力收款，应在 6 年后将可疑债务和核销申请及佐证文件提交财务主任核准。

附注 7

应收款

7.1 应收款应在 12 个月内收取，其组成情况如下：

(千美元)

	相关附注	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
应收增值税	7.1.1	76 648	55 941
其他应收款	7.1.2	9 592	6 360
地区工作人员节约储金应收款		464	1 154
减去备抵	7.1.3	(36 149)	(29 051)
减去备抵后的应收款		50 555	34 404

应收增值税

7.1.1 应收增值税是近东救济工程处已缴纳但应由政府偿还的增值税数额。

其他应收款

7.1.2 其他应收款组成情况如下：

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
政府	134	134
杂项应收款	4 066	3 129
工作人员个人账户	5 253	2 965
可退还的公用事业费押金	139	132
共计	9 592	6 360

7.1.3 备抵

(千美元)

	增值税	应收款	共计
截至 2012 年 1 月 1 日的期初结余	(27 767)	(1 284)	(29 051)
增加数	(7 147)	(534)	(7 681)
减: 核销数		583	583
期末结余	(34 914)	(1 235)	(36 149)

7.2 应收增值税和应收款备抵是根据对截至报告日的未清偿数额的分期分析计算所得估计数。如下表所示, 备抵的计算依据是以往经验和在特定期限内收回未清偿数额的可能性。

(百分比)

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

7.3 如已尽一切努力收款, 6 年后(应收增值税)或 3 年后(其他应收款), 可向财务主任提交可疑债务与核销申请及佐证文件。有时, 在上述期限后依然开展收款工作。

附注 8

其他资产

8.1 其他资产包括预付费用的和给供应商的预付款。截至 2012 年 12 月 31 日, 预付费用的和给供应商的预付款共计 4 331 000 美元, 截至 2012 年 1 月 1 日共计 4 517 000 美元(根据公共部门会计准则重报)。此数额包括截至 2012 年 12 月 31 日给工作人员的预付款 381 000 美元和截至 2012 年 1 月 1 日的 730 000 美元(根据公共部门会计准则重报)。

8.2 下表列示截至 2012 年 12 月 31 日的预付费用的和给供应商的预付款组成情况。非当期资产总额是给供应商的预付款。

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
当期	3 977	4 517
非当期	354	—
共计	4 331	4 517

附注 9

库存

9.1 库存组成情况如下：

(千美元)

类型	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
仓库	23 253	24 867
药房/诊所	3 256	3 603
在途	2 927	—
生产单位	196	143
共计	29 632	28 613

9.2 仓库库存物品由分发给难民或用于向难民提供服务的 4 类物品组成：医疗用品、普通用品、粮食和汽车运输。

9.3 药房/诊所库存物品是从仓库分发、存放于 5 个业务区药房和诊所的医疗用品。

9.4 生产单位库存涉及近东救济工程处自收自支的生产单位，即设在加沙的刺绣中心。这个单位根据单独的指令管理，以便进行有效的管控和业绩评估。这个生产单位的库存存在财务报表中资产项下作为成本列报。

9.5 生产单位库存的组成情况如下：

(千美元)

类型	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
原材料库存——刺绣	73	64
在制品——刺绣	10	5
制成品——刺绣	113	74
共计	196	143

9.6 2012 年记录的库存减值费用为 124 000 美元。

9.7 近东救济工程处每季度盘点库存。由于阿拉伯叙利亚共和国发生武装冲突，最近一次的实地全面库存盘点于 2012 年 6 月 30 日完成。近东救济工程处跟踪库存的增减情况并利用此信息得出截至 2012 年 12 月 31 日的阿拉伯叙利亚共和国期末库存价值。

附注 10

衍生金融工具

金融工具的性质

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

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

金融衍生品

10.3 截至 2011 年 12 月 31 日，对所有金融衍生品未了期货合同进行了重新估值。大多数的重估结果为收益，一些重估结果为损失。20 197 000 美元的收益在财务状况表中披露为资产，详情见下表。

10.3.1 截至 2011 年 12 月 31 日对 2012 年合同的重新估值

被套期项目		套期手段							
捐助		外汇远期				收益(亏损)			
货币	金额 (千)	预计 收款日期	被套期 的货币	被套期数额 (千)	远期比价	远期数额 (千美元)	联合国 业务汇率	数额(联合国业务 汇率)(千)	截至 2011 年 12 月 31 日的 重新估值(千美元)
欧元	50 000	2012 年 3 月	欧元	50 000	1.4096	70 480	1.2920	64 600	5 881
欧元	40 000	2012 年 6 月	欧元	40 000	1.5722	62 888	1.2920	51 680	11 209
挪威克朗	150 000	2012 年 3 月	挪威克朗	150 000	5.9916	25 035	6.0200	24 917	118
丹麦克朗	60 000	2012 年 3 月	丹麦克朗	60 000	5.1675	11 611	5.7550	10 426	1 185
瑞典克朗	200 000	2012 年 3 月	瑞典克朗	200 000	6.9122	28 934	6.9190	28 906	28
瑞士法郎	8 000	2012 年 3 月	瑞士法郎	8 000	0.7811	10 242	0.9450	8 466	1 776
财务状况表所列资产共计									20 197

10.3.2 一些合同的重新估值导致重估损失，2 822 000 美元的损失在财务状况表中披露为应付款项下的负债，详情如下。

导致亏损以及在截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况表中被列为负债的 2012 年合同重新估值

货币	数额 (千)	预计 收款日期	被套期 货币	被套期 数额	远期 比价	远期数额 (千美元)	联合国 业务汇率	联合国业务汇率 数额(千)	2011 年 12 月重新估值 (千美元)
被套头的捐款									
英镑	10 000	2012 年 6 月	英镑	10 000	1.2743	12 743	1.5430	15 430	2 689

货币	数额(千美元 等额)	预计 收款日期	远期比价	被套期 数额(千)	即期 比价	新谢克尔 数额(千)	清算/联合国 业务汇率	远期数额 (千)	收益(亏损) (千美元)
被套头的非捐款									
新谢克尔	14 500	2012年1月	3.7639	14 500	3.8221	55 420	3.78	14 458	43
新谢克尔	14 500	2012年2月	3.7652	14 500	3.8243	55 452	3.78	14 456	44
新谢克尔	14 500	2012年2月	3.7662	14 500	3.8259	55 476	3.78	14 454	46
财务状况表所列负债共计									2 822

10.3.3 2012年,上一年的所有未了合同到期,近东救济工程处未签订新衍生工具合同。因此,截至2012年12月31日,没有未了合同,因此没有相应的重新估值损益。

10.3.4 2012年到期的远期合同当年实现11 232 000美元收益,详情如下。收益在财务执行情况表中予以披露。

2012年到期的远期合同的已实现收益

货币	数额 (千)	估值日	银行	直接汇率	所收数额 (千美元)	状态	联合国业务 汇率	收益/(损 失)(千美元)
欧元	50 000	2012年3月26日	法国巴黎银行	1.4104	70 520	已结算	1.340	3 496
挪威克朗	150 000	2012年3月26日	汇丰银行	5.5925	26 822	已结算	5.587	(26)
丹麦克朗	60 000	2012年3月26日	法国巴黎银行	5.2866	11 349	已结算	5.549	537
瑞典克朗	200 000	2012年3月26日	汇丰银行	6.4488	31 014	已结算	6.595	688
瑞士法郎	8 000	2012年3月26日	法国巴黎银行	0.9181	8 714	已结算	0.897	(205)
欧元	40 000	2012年6月25日	法国巴黎银行	1.4065	56 260	已结算	1.242	6 571
英镑	10 000	2012年6月25日	法国巴黎银行	1.6134	16 134	已结算	1.558	558
丹麦克朗	50 000	2012年4月26日	法国巴黎银行	5.6498	8 850	已结算	5.600	(79)
瑞士法郎	5 000	2012年4月26日	法国巴黎银行	0.9169	5 453	已结算	0.907	(60)
瑞士法郎	5 000	2012年5月29日	法国巴黎银行	0.9082	5 505	已结算	0.907	(7)
欧元	(32 000)	2012年6月25日	法国巴黎银行	1.2513	(40 042)	已结算	1.242	(290)
欧元	32 000	2012年7月25日	法国巴黎银行	1.2513	40 043	已结算	1.244	240
小计								11 423

被套头的非捐款

货币	数额 (千美元)	清算日	银行	直接汇率	清算汇率	状态	联合国 业务汇率	收益/(损 失)(千美元)
新谢克尔	14 500	2012年1月10日	法国巴黎银行	3.7639	3.8403	已结算	3.8403	(288)
新谢克尔	14 500	2012年2月10日	法国巴黎银行	3.7652	3.7223	已结算	3.7300	167

货币	数额 (千美元)	清算日	银行	直接汇率	清算汇率	状态	联合国 业务汇率	收益/(损 失)(千美元)
新谢克尔	14 500	2012年3月12日	法国巴黎银行	3.7662	3.7845	已结算	3.7200	(70)
小计								(191)
远期合同已实现收益共计								11 232

信用风险

10.4 近东救济工程处的信用风险有限，因为通常其捐助方信誉良好。应收捐款主要包括主权国家的应缴捐款。附注 6 载有应收捐款的详细情况，其中包括捐款收入减少的备抵。

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

- 为每个产品的直接贷款设定最高限额，该限额与每个客户的现金流挂钩；
- 为各部门和行业提供一系列产品，以分散贷款并减少集中；
- 根据产品制定信贷政策，政策内容包括担保规定和遵守各管辖权的信用监管要求；
- 建立批准和延长信贷服务的核准机构；
- 在向客户承诺信贷服务之前，审查并评估高于指定限度的信用风险。贷款延期须遵守同样程序；
- 建立并维持风险评级制度，以便根据何时需要防范具体信用风险的减值备抵的情况进行风险分类；
- 提供指导和培训，以提高工作人员技能，推广信用风险管理方面的最佳做法。

10.6 2012 年，冲突造成阿拉伯叙利亚共和国和加沙地带的风险增加。小额金融部通过增加备抵来管理此风险，因为全部投资组合中的风险组合所占比例增加。

10.7 近东救济工程处现金存于多家银行，因此面临银行不履行对近东救济工程处的义务的风险。但是，近东救济工程处的所有大笔现金存款存放在信用评级为“P-1”的银行。

10.8 其他应收款没有到期时无法清偿的预期风险。

利率风险

10.9 近东救济工程处资金存于短期固定利息账户，因此无重大利率风险。

外汇风险

10.10 近东救济工程处接收的捐助包括主要支出货币美元以外的货币。2012年，32%的捐款为美元基准货币，68%是其他货币。小额金融部在近东救济工程处各业务区提供不同币种贷款，加沙是美元贷款，约旦与西岸是约旦第纳尔贷款，阿拉伯叙利亚共和国是叙利亚镑贷款。

10.11 此外，一些外地办事处的支出货币是美元以外的货币。因此，近东救济工程处面临汇率波动造成的外汇兑换风险。外汇远期合同用以对冲非美元捐助的外汇风险和一些外地办事处费用。

10.12 为使资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理方法，进行套期保值，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。为对冲汇率风险，近东救济工程处签订若干远期合同，以防美元升值的风险，并提供固定的已知收入。

10.13 2012年12月31日终了年度，10份合同已结算。2012年末签订新合同。2012年12月31日，近东救济工程处没有未兑现的合同。已实现收益列入财务执行情况表列报的汇兑差异。

10.14 2012年12月31日，81%的银行存款是美元基准货币，4%是近东救济工程处外地办事处支持业务活动使用的当地货币，其余银行存款为其他货币。美元以外的银行存款的全部细目见附注4。

附注 11

不动产、厂场和设备

下表汇总了截至2012年12月31日的不动产、厂场和设备情况。

(千美元)

说明	土地	建筑物	租赁权益改良	家具和固定装置	办公和计算机设备	机动车辆	未完工程	未用资产	共计
成本									
截至2012年1月1日(重报)	16 250	374 845	514	483	27 853	31 717	24 481	976	477 119
+2012年增置		24 056	—	475	4 034	2 049	16 930	431	47 975
(-)2012年处置		1 190	—	25	145	546	—	—	1 906
2012年减值		(594)	—	—	—	(85)	—	—	(679)
截至2012年12月31日结余(A)	16 250	397 117	514	933	31 742	33 135	41 411	1 407	522 509

说明	土地	建筑物	租赁权益 改良	家具和 固定装置	办公和 计算机设备	机动车辆	未完工程	未用资产	共计
折旧和减值									
截至 2012 年 1 月 1 日结余(重报)	—	30 721	339	82	14 708	16 436	—	—	62 286
2012 年折旧	—	16 022	60	96	4 471	2 284	—	—	22 933
(-)2012 年处置折旧	—	157	—	—	66	259	—	—	482
截至 2012 年 12 月 31 日结余(B)	—	46 586	399	178	19 113	18 461	—	—	84 737
2012 年 12 月 31 日账面净值(A-B)	16 250	350 531	115	755	12 629	14 674	41 411	1 407	437 772

附注 12 无形资产

12.1 无形资产情况汇总如下：

(千美元)

类别	期初余额	增置	处置	期末结余
单独采购的软件	150	378	—	528
内部开发软件	—	6 346	—	6 346
许可和权利	—	—	—	—
版权	—	—	—	—
共计	150	6 724	—	6 874

12.2 根据公共部门会计准则 31，先前未确认无形资产和使用权责发生制会计的实体今后应采用该准则。近东救济工程处自 2012 年 1 月 1 日起适用准则 31，并已相应确认在该日期或该日期之后购置的无形资产。除小额金融部单独采购的软件之外，该日期之前购置的无形资产未予以确认，原因是 2012 年之前没有用于可靠地确定成本的追踪机制。

12.3 2012 年，近东救济工程处开展了有关新企业资源规划系统的重要的软件开发举措。这是一个多年期项目，涉及上表所示的所有内部开发的计算机软件总额。

12.4 所有无形资产目前都在建造中，因此 2012 年未记录无形资产摊销额。

附注 13

应付款和应计项目

13.1 应付款的组成情况如下：

(千美元)

	相关附注	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
供应商应付款	13.1.1	15 355	18 119
金融衍生品债务账户		—	2 822
应计薪金和工资		2 239	—
应计费用	13.1.2	32 458	29 578
其他应付款	13.1.3	11 963	9 413
非当期应付款	13.1.4	11 188	9 875
共计		73 203	69 807

应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
当期	62 015	59 932
非当期	11 188	9 875
共计	73 203	69 807

供应商应付款

13.1.1 供应商应付款是获得商品和服务后尚未支付给供应商的应付账款。

应计费用

13.1.2 应计费用组成情况如下：

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
服务和公用事业应计费用	30 949	25 090
地区工作人员团体医疗保险	869	2 925
应计薪金、工资和其他支出	444	600
其他与薪金有关的应付款	—	670
应付款——工作人员应收款结余改类	196	263
共计	32 458	29 578

其他应付款

13.1.3 其他应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
已收存款	228	375
西岸供水, 巴勒斯坦权力机构	69	—
未付支票	200	439
为联合国其他实体保管的资金	1 869	2 226
项目应付利息	3 494	3 787
杂项应付款	2 606	2 586
应付款——在途商品	463	—
应付工作人员负债	3 034	—
共计	11 963	9 413

非当期应付款

13.1.4 非当期应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
欧佩克国际开发基金巴勒斯坦 基金信托基金——小额金融部	9 875	9 875
供应商余额——非当期	1 313	—
共计	11 188	9 875

附注 14

工作人员养恤基金

14A

近东救济工程处地区工作人员节约储金

14A.1 根据近东救济工程处《财务条例》第十三条设立的工程处地区工作人员节约储金是一项适用于所有地区工作人员的退休金计划，工作人员在服务期满 6 个月后有享有权。近东救济工程处依照国际公共部门会计准则 25，把该计划作为缴费确定型计划处理。工程处在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中列为支出。

截至 2012 年 12 月 31 日节约储金的未清余额如下。

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
期初结余	(1 154)	73
雇员缴款	40 552	71 989
工程处缴款	67 930	111 826
提款	(83 029)	(148 593)
节约储金工作人员贷款	(24 864)	(36 606)
节约储金贷款佣金	101	157
共计	(464)	(1 154)

14B**联合国合办工作人员养恤基金：国际工作人员**

14B.1 联合国合办工作人员养恤基金《条例》规定，养恤金联委会应由顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤金联委会的作法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

14B.2 工程处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(目前比率为参加人 7.9%，成员组织 15.8%)，以及根据基金《条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有养恤金联委会根据截至估值之日对养恤基金精算资金充足性作出的评估，确定有需要付款以弥补短绌并援用第 26 条规定时，才应支付这种弥补短绌的缴款。每个成员组织应按与其估值之日前三年缴款总额相称的数额，缴付弥补短绌的款项。

14B.3 最近一次精算估值在截至 2011 年 12 月 31 日前进行。估值显示应计养恤金薪酬的精算亏空为 1.87%(在 2009 年估值中为 0.38%)，这意味着，要在截至 2011 年 12 月 31 日实现平衡，所需的理论缴款率应为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.7%。造成精算亏空的主要原因是近年来投资表现低于预期。

14B.4 截至 2011 年 12 月 31 日，假设今后没有养恤金调整，精算资产同精算负债的供资比率为 130%(在 2009 年估值中为 140%)。如果考虑到目前的养恤金调整制度，则供资比率为 86%(在 2009 年估值中为 91%)。

14B.5 在评估养恤基金的精算资金是否充足后，顾问精算师的结论是，截至 2011 年 12 月 31 日，不需要根据基金《条例》第 26 条进行弥补短绌的缴款，因为资产的精算价值超过了基金所有应计负债的精算价值。截至估值日的资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。在编写本报告时，大会未援引第 26 条的规定。应计养恤金薪酬将在下次截至的精算估值时予以审查。

14B.6 2012年8月，养恤金联委会在向大会提交的联委会第五十九届会议的报告(A/67/9)中指出，预计把养恤基金新参加人的正常退休年龄提高至65岁将大幅减少亏空，并可能抵销目前亏空(1.87%)的一半。2012年12月，大会授权养恤金联委会把养恤基金新参加人的正常退休年龄提高到65岁，最迟于2014年1月1日生效，除非大会未决定相应提高规定的离职年龄。

14B.7 2012年养恤基金的缴款为7 310 000美元，2011年为7 018 000美元。2013年预计缴款为7 606 000美元。

14B.8 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

附注 15

工作人员服务终了福利和辞退福利

15.1 近东救济工程处认列以下各类雇员福利：

- 在雇员提供相关服务的会计期结束后12个月内应结算的短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 辞退福利。

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
当期	63 648	60 592
非当期	433 571	382 133
共计	497 219	442 725

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
地区工作人员的年假变现	31 975	27 868
地区工作人员的服务终了负债	463 018	412 564
不是由联合国经常预算供资的 国际工作人员的短期雇员福利	1 434	1 812
不是由联合国经常预算供资的 国际工作人员的长期雇员福利	792	481
共计	497 219	442 725

地区工作人员的短期雇员福利

15.2 短期雇员福利包括地区工作人员的年假。计算负债数额依据的是截至 2012 年 12 月 31 日人力资源模块中的累计假期结余。截至 2012 年 12 月 31 日的雇员年假负债总额为 31 975 000 美元。

地区工作人员的服务终了负债

15.3 地区工作人员的服务终了福利和辞退福利负债由专业精算师确定，或由近东救济工程处根据人事数据和过去的薪资经验计算。截至 2012 年 12 月 31 日，雇员福利负债总额为 463 018 000 美元(截至 2011 年 12 月 31 日为 412 569 000 美元(按公共部门会计准则重报))。服务终了福利是完全无备资的。不过，近东救济工程处每年分配相当于该年度现金付款的资金。剩余资金在未来年度根据类似基础分配。

15.4 精算师依照国际公共部门会计准则 25 的规定，使用预计单位成本贷记法评估计划的负债。根据这一方法，计算出每项福利的所有参加计划成员应计的“预计的累积养恤金”。预计的累积养恤金依据的是计划的权责发生制公式和截至估值日的服务期，但使用成员的最后薪酬，按假设雇员离职时的年龄的预计数计算。计划负债是截至估值日所有参加计划雇员预计的累积养恤金的精算现值。

正常退休金和提前退休金

15.5 地区工作人员在正常退休和提前退休时，按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.2 领取服务终了福利。按照公共部门会计准则精算方法计算正常退休金和提前退休金使用的标准和假设包括：(a) 所有地区工作人员都有资格，正常退休年龄是 60 岁并至少已服务满 3 年；(b) 退休金应付数额的计算公式是基薪 \times 11% \times 已完成的服务年数；(c) 服务期应按比例计算直至最后一个出勤月；(d) 基薪为不包括津贴在内的表上基本工资。但在约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国，表上基本工资做出了调整，以考虑到当地货币相对于美元的波动。在西岸，表上基本工资也针对约旦第纳尔相对于美元的波动做出调整。

15.6 上述退休金在自愿提前退休的情况下也可以享受。自愿提前退休的条件是：(a) 达到 50-59 岁并至少服务 10 年以上；(b) 服务 25 年以上；(c) 达到 45-49 岁并至少服务 10 年以上；(d) 服务 20-24 年。提前退休的上述资格标准优先度按从上至下排列，并取决于工程处的年度预算。

为工程处的利益终止任用

15.7 如果终止任用符合近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.1 的规定，并符合工程处的利益，则地区工作人员可按照《地区工作人员细则》细则 109.9 领取服务终了福利，条件如下：(a) 服务期必须等于或长于 1 年；(b) 按下表所列两种办法之一向工作人员支付福利，福利额和适用条件的变化取决于合格服务年限和已达年龄。

合格服务年数	基薪月数
0	0
1	1
2	1
3	2
4	3
5	4
6	5
7	6
8	7
9 年或以上	8

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

(c) 如果员工本人提出离职(例如辞职)，则不支付任何上述福利；(d) 服务期按比例计算直至最后一个出勤月；(e) 基薪为不包括津贴在内的表上基本工资。但在约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国，表上基本工资做出了调整，以考虑到当地货币相对于美元的波动。在西岸，表上基本工资也针对约旦第纳尔相对于美元的波动做出调整。

死亡抚恤金

15.8 地区工作人员的死亡抚恤金按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.8 支付。如地区工作人员因死亡而离职，工程处将向工作人员指定一个或一个以上受益人支付死亡抚恤金。死亡抚恤金应按以下方法之一计算：(a) 已逝工作人员最后一年工资和生活费津贴(正或负)的 11%乘合格年资的年数，加上最

后一年工资和生活费津贴(正或负)50%的补充养恤金;或者(b)最后一年工资和生活费津贴(正或负)的200%,取二者中金额大者。

残疾津贴

15.9 如果工作人员因健康关系不能为工程处继续工作,并因此被终止任用,则按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则109.7领取地区工作人员残疾津贴。如工作人员在1987年9月1日或其后出现残疾,并符合上述细则第3、4、5和6款的规定,则按以下方法之一计算残疾津贴:(a)最后一年工资和生活费津贴(正或负)的11%乘合格年资的年数;或者(b)最后一年工资和生活费津贴(正或负)的200%,取二者中金额大者。

服务终了福利的调节

15.10 财务执行情况表直接记录年度的利息费用和服务成本。2012年,工程处对约旦业务区采取了货币保护。尽管约旦第纳尔目前同美元挂钩,但采用货币保护使负债由约旦第纳尔债务变为美元债务。因此,贴现率从6.5%(上一次估值使用)变为计算美元负债使用的贴现率4.75%。这一变动被认为提高了约旦当地工作人员的福利,并在财务执行情况表中直接入账。已入账的利息费用、服务成本和过去服务成本的数额见下表。

15.11 国际公共部门会计准则25允许“走廊”内的精算利得和损失在财务执行情况表外认列,并规定精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。在净资产/权益变动表中列报的精算利得(损失)额为11 556 000美元。

15.12 财务执行情况表已认列利息费用和服务成本51 112 000美元以及在约旦业务区采用货币保护带来的福利改善。按照公共部门会计准则25,精算利得(损失)直接记入净资产权益变动表。在2012年对服务终了负债的估值中,精算师确定的精算损失为11 556 000美元。因此,在现金流量表中减去而不是增加精算损失,因为精算损失直接在净资产/权益变动表中入账。

(千美元)

	2012年12月31日
2012年1月1日期初结余	412 569
2012年利息费用	20 760
2012年服务成本	30 352
过去服务成本 ^a	16 447
2012年付款	(28 668)
精算(利得)/损失	11 556
共计	463 016

^a 在约旦业务区采用货币保护产生的福利改善。

关键假设

15.13 使用的贴现率依据的是货币和基础负债的期限。如果工程处提供的福利采用消除当地货币对美元波动影响的货币保护，则假设福利以美元计值，并使用可适用的美元贴现率。黎巴嫩、西岸和阿拉伯叙利亚共和国业务区就是这样的情况。

15.14 按业务区和货币分列的所用贴现率和未来浮动率如下：

(百分比)

业务区	货币	货币保护	贴现率	未来浮动率
加沙	美元	无	4.75	2.50
加沙总部	美元	无	4.75	2.50
约旦	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.75	2.50
安曼总部	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.75	2.50
西岸	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.75	2.50
黎巴嫩	黎巴嫩镑	有(黎巴嫩镑/美元)	4.75	2.50
叙利亚	叙利亚镑	有(叙利亚镑/美元)	4.75	2.50

15.15 贴现率参照政府债券、优质公司债券和其他金融工具设定，取决于货币、所涉货币的金融工具的期限和供应情况。

职档例常加薪

15.16 依照工程处目前的薪金表，职档例常加薪可为数额或百分比。如果业绩令人满意，则每名员工一年有一次职档例常加薪，直至员工达到目前最高为 24 级的职档等级。

2012 年 12 月 31 日的汇率

15.17 把当地货币兑换为美元的汇率依据的是下列联合国汇率：美元 1.000；约旦第纳尔 0.708；黎巴嫩镑 1 492.537；叙利亚镑 63.251。

辞职率

15.18 假设参加计划成员按已达年龄分列的每年辞职率如下：已达年龄在 30 岁以下为 3%；30-34 岁为 2%；35-39 岁为 1.5%；40 岁及以上为 0%。

提前退休率

15.19 假设参加计划成员按下表所列比率提前退休。

(百分比)

已达年龄	满足提前退休条件后的年数			
	0	1	2	3
45 岁以下	8.0	5.0	3.0	1.0
45-49 岁	8.0	5.0	3.0	1.0
50-54 岁	8.0	5.0	3.0	1.0
55-59 岁	8.0	5.0	3.0	1.0
60 岁及以上	100.0	100.0	100.0	100.0

15.20 对于约旦业务区和安曼总部，上述假设提前退休率乘 150%。

死亡率

15.21 假设参加计划成员的在职死亡率符合 1996 年“美国 2000 年男女死亡率年金表”。

残疾

15.22 假设每年残疾事件的发生率符合下表所列的概率。

残疾率(每千人)

年龄	男性	女性
45 岁以下	0.50	0.75
45-54 岁	1.00	1.50
55-60 岁	1.50	2.25

国际工作人员服务终了负债

15.23 联合国经常预算供资的国际工作人员的离职费用(截至 2012 年 12 月 31 日为 146 个员额)由经常预算承担，工程处的财务报表不列报这些费用的备抵，因为这项负债由联合国承担。因此，近东救济工程处的财务报表不披露离职后医疗保险、离职回国补助金或假期变现。与国际工作人员有关的这些负债应计入审计委员会关于联合国的报告的财务报表。

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

(千美元)

福利	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
离职回国补助金	565	597
托运费	585	598
差旅费	179	178
离职后医疗保险	491	481
未用年假	406	439
共计	2 226	2 293

假设

15.25 假设贴现率为 4.75%，假设未来浮动率为 3%。为差旅和托运费设定的一般通货膨胀率是 2%。适用于美国公民的离职后医疗保险费率为 6%，适用于其他国家公民的保险费率为 4%。假设参加计划成员按已达年龄分列的每年辞职率如下：30 岁以下为 3%；30-34 岁为 2%；35-39 岁为 1.5%；40 岁及以上为 0%。假设参加计划成员的在职死亡率符合 1996 年“美国 2000 年男女死亡率年金表”。

15.26 符合条件的前国际项目工作人员及其受扶养人可选择参加离职后医疗保险。工程处对离职后医疗保险保险费的缴款是 50%，其余部分由前工作人员支付。对不是由联合国经常预算供资的美国籍国际工作人员适用 Aetna 保险费率，对其他国家公民适用 Van Breda 保险费率。要指出的是，假设不延长合同，预计只有 3 名工作人员有资格享受这项福利。

附注 16

其他流动负债

其他流动负债包括以下部分：

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报)
未付款未收到的货物	6 375	2 688
其他在途货物负债	1 744	459
捐助者退款	1 324	—
共计	9 443	3 147

附注 17

预付捐款

满足收入认列标准前已收捐款额如下：

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
已收政府捐款	19 998	109
已收政府间组织捐款	—	16 973
共计	19 998	17 082

附注 18

或有负债、或有资产和业务租赁承付款

或有负债

18.1 据法律事务部评估，截至 2012 年 12 月 31 日工程处或有负债大致有两类：与重大索偿、诉讼或仲裁等人事事项有关的或有负债，以及与合同事项有关的或有负债。合同事项主要涉及与采购/定单有关的索偿、施工和工程处租赁的建筑物的房东的索偿。

18.2 目前近东救济工程处争议法庭和联合国上诉法庭正在审理若干人事申诉。对于这些申诉，可能需要支付工资、津贴或其他损害赔偿。截至 2012 年 12 月 31 日，这些申诉所涉或有负债约为 1 042 000 美元。

18.3 截至 2012 年 12 月 31 日，商业合同的或有负债约为 183 454 000 美元。

或有资产

18.4 工程处的或有资产指已签署捐助者协定、但未达到收入认列标准的承付款。截至 2012 年 12 月 31 日，未付或有资产总额为 242 462 000 美元。

业务租赁承付款

18.5 业务费用包括确认为年度业务租赁支出的租赁付款 3 026 000 美元。这一数额包括最低租赁付款额。没有做出或有租金付款。

18.6 程处主要持有可撤销的业务租约。业务租赁协定主要涉及学校房地、保健中心、难民营土地和集体庇护所、外地行政办公室以及仓库/配送中心。未来最低租赁付款总额如下：

(千美元)

不迟于一年	333
迟于一年但不迟于五年	365
迟于五年	27
共计	725

18.7 大部分业务租赁协定载列使联合国能够在最初租赁期结束后延长租赁时间的延续条款。一些协定载有在未来预先规定的间隔或日期适用并按固定比例或固定数额增加的租金上涨条款。租赁协定都没有载列购买选择权。

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

18.9 此类土地使用实物捐助的公允估值为 4 111 000 美元，被计入非外汇收入和租用费用。在计算此类实物捐助的公允价值时，使用了近东救济工程处最近谈判的土地使用商业租约。对外部估算师估价的免费或以象征性价值向近东救济工程处提供的土地的资本价值，适用商业租赁土地的资本价值的平均租金回报率。

18.10 工程处 2012 年已收的分租收入为 1 953 000 美元。所有分租都是可撤销的，不带或有租赁付款。

附注 19

循环贷款基金

19.1 收到用于转贷目的的特定用途捐款被转入循环贷款基金，用于小额金融方案和小额信贷社区支助方案。循环贷款基金作为小额金融方案和小额信贷社区支助方案准备金的一部分，被计入净资产/权益变动表。

19.2 截至 2012 年 12 月 31 日循环贷款基金的构成如下：

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日
小额金融方案	23 424	23 305
小额信贷社区支助方案	2 332	2 333
共计	25 756	25 638

附注 20

现金捐助收入

按来源分列的 2012 年现金捐助收入总额如下：

(千美元)

	现金
政府	655 773
政府间组织	191 395
非政府组织和其他实体	15 011
联合国组织	35 705
共计	897 884

附注 21

实物捐助收入

按来源分列的 2012 年实物捐助收入总额如下：

(千美元)

	实物
政府	18 997
政府间组织	—
非政府组织和其他实体	1 582
联合国组织	1 107
共计	21 686

附注 22

贷款利息

贷款利息为小额金融方案和小额信贷社区支助方案在五个业务区发放贷款收取的利息。

附注 23

利息收入

利息收入在赚得的期间认列。银行存款的利息为 1 155 000 美元。

附注 24**汇兑收益/(损失)**

汇兑收益或损失反映当年由非美元标价的余额和交易换算所产生的已实现和未实现的汇兑收益或损失。

(千美元)

已实现的汇兑收益	2 072
未实现的汇兑损失	(2 355)
应收账款收入已实现的汇兑收益	2 214
共计	1 931

附注 25**方案支助费用回收**

根据捐助者协议，近东救济工程处某些项目的支出可按一定比例返还。方案支助费用回收作收入认列，代表工程处在执行相关项目时发生的间接费用的回收。方案支助费用回收额为 167 000 美元。

附注 26**杂项收入**

26.1 2012 年的杂项收入包括以下部分：

(千美元)

食堂租赁收入	1 953
创收活动利润	26
杂项	295
从联合国机构收到的收入	265
退还捐助者的款项	(1 323)
共计	1 216

26.2 退还捐助者的款项指已作为收入入账但按捐助者协定的条件需退还捐助者的款项。

附注 27**工资、薪金和雇员福利**

27.1 2012 年的工资、薪金和雇员福利包括以下内容：

(千美元)

国际工作人员	38 236
地区工作人员	—
基本薪金、津贴和福利	497 559
地区工作人员节约储金缴款	49 692
保健有关的支出	5 902
共计	591 389

附注 28**用品和消耗品**

2012 年的用品和消耗品的构成如下：

(千美元)

基本商品	75 287
服装用品	302
生鲜食品	1 510
医疗用品	23 255
杂项用品	9 862
体育用品	175
课本和图书馆书籍	5 811
运输用品	6 305
共计	122 507

附注 29**房地使用、水电瓦斯和房舍费用**

2012 年的房地使用、水电瓦斯和房舍费用包括以下内容：

(千美元)

房地租金	7 491
房舍的维修	4 604
水电瓦斯	5 777
共计	17 872

附注 30 订约承办事务

2012 年事务费用的构成如下：

(千美元)

建造和装备	74 203
合同费用	20 790
医院费用	18 669
杂项，包括应计项目	8 644
咨询费用	11 786
滞期费和港口费用	4 838
培训费用	3 913
差旅费	2 801
共计	145 644

附注 31 补贴

31.1 补贴是指在以下方面支付给巴勒斯坦难民的款额：

(千美元)

给受益人的现金补贴	61 255
创造就业方案	2 265
病号补贴	4 931
居所建造和修缮补贴	13 963
共计	82 414

31.2 支付给受益人的现金补贴包括为阿拉伯叙利亚共和国境内受冲突影响的巴勒斯坦难民提供的有选择现金补助、粮食保障和租金补贴。

附注 32 分部报告

32.1 分部是指适合单独报告财务信息的一个或一组可区分的活动。为反映近东救济工程处的目标和活动，分部信息按多个基础提供。对于基金来源分部，提供的是完整分部报告。对于(a) 人类发展目标、(b) 主要方案和(c) 地理位置，提供的是分部费用报告。

(a) 基金来源

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

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

32.4 非专用基金是工程处普通基金的组成部分，也是工程处经常性活动的最主要供资来源。此类基金使工程处能够偿付核定批款所产生的债务，资金则主要来自各国政府、政府间实体、非政府实体和东道国当局的自愿捐款和实物捐赠。

32.5 专用基金也是工程处普通基金的组成部分，但此类基金只能用于在规定时期和规定预算内开展特定活动(例如直接支助，现金和粮食援助，通过社会安全网方案开展的活动等)。

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

32.7 紧急呼吁基金用于应付紧急需求，包括提供紧急救济，例如粮食援助、居所和医疗用品。此类基金主要通过联合呼吁程序筹集，并在指定时期内使用。

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

(b) 人类发展目标

32.9 作为规划方法的一部分，工程处有五项人类发展目标，为履行帮助巴勒斯坦难民的使命提供方向。指导工程处核心活动的 15 项战略目标，已合并为以下五项人类发展目标：

- 长寿和健康，目标包括：(a) 确保普及高质量的全面初级保健；(b) 保护和增进家庭健康；(c) 预防和控制疾病。
- 拥有知识和技能，目标包括：(a) 确保普及基础教育；(b) 对照既定标准改善教育质量和成果；(c) 让有特殊教育需求者有更多受教育机会。
- 体面的生活水准，目标包括：(a) 减少赤贫；(b) 减轻紧急情况(包括小规模家庭危机和国家危机)对个人的影响；(c) 提供包容性金融服务并增加利用信贷和储蓄设施的机会，特别是针对妇女、青年和穷人等弱势群体；(d) 提高就业能力；(e) 通过可持续营地发展和改善低于标准的基础设施和住所，改善城市环境。

- 尽可能充分享有人权，目标包括：(a) 确保服务满足受益者、包括弱势群体的保护需求；(b) 通过推动尊重人权、遵守国际人道主义法和国际难民法，保障和增进巴勒斯坦难民的权利；(c) 加强难民在各自社区规划和落实可持续社会服务的能力；(d) 确保依照相关国际标准对巴勒斯坦难民进行登记，使他们有资格享受工程处的服务。
- 实行有实效、高效率的治理，目标包括为工程处提供总体方向和控制，并确保高效运作以及有效的财务和风险管理。

(c) 方案

32.10 工程处在功能上按五个方案组建，这五个方案提供下列面向工程处受益人的服务或内部支助服务：

- 教育方案提供基础教育和中等教育、面向有特殊教育需求者的教育、职业和技术培训。该方案设有 10 个职业培训中心，在配药、水暖、木工、经商、计算机操作等领域提供技能培训。该方案为教师提供在职培训和发展，以提高教师的职业素养，并为新教师提供职前培训。该方案还鼓励学生利用奖学金接受高等教育；
- 健康方案设有初级保健设施和流动诊所网络，作为健康服务的基础，为每一个生命阶段提供特制的预防性、普通医疗和专科护理服务。该方案虽然主要侧重于初级保健，但也帮助巴勒斯坦难民获取二级和三级护理服务。环境健康次级方案在难民营内控制饮用水质量，提供环境卫生服务，并开展灭虫灭鼠活动；
- 基础设施和营地改造方案针对的是营地内巴勒斯坦难民日渐恶化的生活条件。该方案推动建立环境和社会可持续街区。工程处维修居所，并与东道国政府协调，制订在武装冲突或其他紧急情况导致居所损毁后实施安居和重建项目的计划。该方案管理工程处所有设施和装置的建造和维护工作，并通过净水、污水和雨水排放服务，促进为巴勒斯坦难民营造安全、健康的城市环境。该方案还维护电力基础设施以及通行道路和人行道网络；
- 救济和社会服务方案为巴勒斯坦难民提供各种直接和间接社会保护服务。救济服务次级方案提供社会安全网援助，包括基本粮食支助、现金补贴以及针对最脆弱赤贫巴勒斯坦难民的额外家庭收入补助。该次级方案还提供有选择的现金补助，在家庭紧急情况中为基本家庭需求提供一次性现金赠款。此外，该次级方案还在暴力和政治动荡导致紧急情况时提供直接救助。社会服务次级方案促进采取基于社区的行动，尤其使弱勢难民能够变得更加自力更生。该方案尤其满足妇女、残疾难民、青年

人和老年人的需求。该方案还通过由社区组织管理的小额信贷计划，向弱势难民提供帮助；

- 各支助部门协助主任专员确保工程处的平稳运作和治理，内容包括有效管理人员和财政资源、监督、内部沟通、法律支持、资金筹集、宣讲、联络外部对话方等。

(d) 地理位置

32.11 虽然工程处的目标和服务主要是通过一个方案方法交付，但其业务却是以实地为基础进行管理。工程处有五个实地运作点：约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和巴勒斯坦被占领土（西岸，包括东耶路撒冷，以及加沙地带）。每一个地点提供的服务相似，但又有某种程度的不同，原因是各个地点特殊的政治、人道主义和经济背景，以及巴勒斯坦难民享有的地位和权利。

32.12 直接向巴勒斯坦难民提供服务的五个外地办事处以及工程处总部的业务概述如下：

- **加沙外地办事处。**加沙地带有 150 多万人口，其中包括 110 万已登记的巴勒斯坦难民。该外地办事处为八个营地、243 所学校、两个职业和技术培训中心、21 个初级保健中心、六个社区康复中心和七个妇女方案中心提供协助。加沙地带持续遭封锁，对巴勒斯坦难民的经济和享有各种人权造成了严重影响；
- **黎巴嫩外地办事处。**黎巴嫩境内有大约 45.5 万巴勒斯坦难民在工程处登记，其中许多人生活在难民营中。该外地办事处为 12 个营地、68 所学校、两个职业和技术培训中心、28 个初级保健中心、一个社区康复中心和九个妇女方案中心提供协助。黎巴嫩境内的巴勒斯坦难民享受不到多项基本人权，例如，他们进入当地劳动力市场受到限制；
- **阿拉伯叙利亚共和国外地办事处。**工程处的任务是向生活在阿拉伯叙利亚共和国境内正式营地和三个非正式营地的 48.6 万多名巴勒斯坦难民提供服务。阿拉伯叙利亚共和国境内的持续武装冲突影响了经济，对巴勒斯坦难民社区造成了冲击。该外地办事处为九个营地、118 所学校、大马士革培训中心、23 个初级保健中心、五个社区康复中心和五个妇女方案中心提供协助。虽然巴勒斯坦难民享有许多与叙利亚公民同样的权利，包括享受叙利亚政府提供的社会服务，但发展指标显示他们在关键领域落后于东道国居民；
- **约旦外地办事处。**约旦境内已登记的巴勒斯坦难民有 200 多万。该外地办事处为 10 个营地、172 所学校、两所职业和技术培训中心、24 个初级保健中心、八个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供协助。约旦

境内所有巴勒斯坦难民都享有完全公民身份，除了原籍加沙的大约 14 万巴勒斯坦难民，他们有资格获得临时护照，但没有投票和担任政府公职的权利；

- **西岸外地办事处。**西岸面积为 5 500 平方公里，人口大约 240 万。已登记的巴勒斯坦难民有四分之一生活在 19 个难民营中，其余大部分生活在西岸各城镇和乡村。该外地办事处为 19 个营地、98 所学校、三个职业和技术培训中心、42 个初级保健中心、15 个社区康复中心和 16 个妇女方案中心提供协助。西岸难民由于以色列当局对西岸实施封锁而大受打击，因为历史上他们大多依赖在以色列境内的工作收入；
- **工程处总部，**其职能分处于加沙地带、东耶路撒冷和安曼三地。总部组织包括方案协调和支助股、行政支助部、内部监督事务部、人力资源部、法律事务部、执行办公室、财务部、企业资源规划部和对外关系与联络部，以及教育、健康、救济和社会服务、基础设施与营地改造和小额金融方案等部门。总部职能还包括驻纽约、华盛顿特区、日内瓦和布鲁塞尔办事处以及驻开罗联络处。

(e) 分部间转移和收费的定价依据

32.13 方案支助成本在工程处支持开展不能直接归为特定活动、项目或方案的非经常预算活动时发生。方案支助成本是指行政、管理、后勤及其他支助成本，包括与人员征聘、预算和财务控制、信息和通信技术支持以及采购、运输和仓储行动有关的成本。

32.14 方案支助成本指项目支出的回收，确保非经常活动不对工程处经常预算构成财务成本。

32.15 方案支助成本一律采用 11% 的标准费率，通常从所有针对非经常预算活动的捐款中计收，小额金融部是例外，该部按 6% 的标准费率，从该部除人员成本外的运营成本中计收。

按基金开列的分部报告：截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况

(千美元)

	非专款活动		专款活动				合计
	普通基金	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	7 625	7 355	9 268	32 070	176 115		232 433
应收短期放款			18 256		1 165		19 421
应收捐助	824	2 364	352	7 642	11 971	(352)	22 801

	非专款活动		专款活动			基金间结余	合计
	普通基金	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目		
应收账款	50 040	9			506		50 555
其他流动资产	2 469	23	486	392	607		3 977
小额金融部在工程处的业务账户		480				(480)	
库存	29 413	219					29 632
非流动资产							
其他非流动资产	354						354
应收长期放款			1 871		806		2 677
不动产、厂场和设备	394 900	6 448	896	2 424	33 104		437 772
无形资产	5 381	1 188	305				6 874
资产共计	491 006	18 086	31 434	42 528	224 274	(832)	806 496
负债							
流动负债							
应付款和应计款	33 810	1 700	531	9 082	16 892		62 015
雇员福利	61 802	237	412	771	426		63 648
小额金融部在工程处的业务账户			480			(480)	
其他流动负债	9 443						9 443
先期捐助	16 172			50	3 776		19 998
非流动负债							
雇员福利	431 075	84	2 275	52	85		433 571
其他非流动负债	1		9 875	50	1 262		11 188
负债共计	552 303	2 021	13 573	10 005	22 441	(480)	599 863
净资产	(61 297)	16 065	17 861	32 523	201 833	(352)	206 633
净资产/权益							
其他准备金	(11 555)						(11 555)
资本储备：小额信贷社区支助方案和小额金融部			23 424		2 332		25 756
累计盈亏	(49 742)	16 065	(5 563)	32 523	199 501	(352)	192 432
净资产/权益共计	(61 297)	16 065	17 861	32 523	201 833	(352)	206 633

按基金开列的分部报告：截至 2012 年 12 月 31 日的财务执行情况

(千美元)

	非专款活动			专款活动			合计
	普通基金	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
收入							
现金捐助	544 074	20 915	352	160 346	172 549	(352)	897 884
实物捐助		11 943		6 826	2 917		21 686
放款利息			8 870				8 870
银行存款利息	843		60		252		1 155
其他收入							
外币汇兑损益	2 475	759	(951)	(69)	(283)		1 931
方案支助成本回收	21 778					(21 611)	167
金融衍生品损益	11 232						11 232
杂项收入	6 574	(849)	(570)	(2 605)	(1 334)		1 216
收入共计	586 976	32 768	7 761	164 498	174 101	(21 963)	944 141
支出							
工资、薪金和雇员福利	536 826	7 668	5 912	30 635	15 800	(5 452)	591 389
用品和消耗品	35 876	28 895	116	51 932	5 779	(91)	122 507
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	10 039	5 740	457	710	967	(41)	17 872
订约承办事务	30 811	876	1 370	50 503	56 316	5 768	145 644
方案支助成本		46		11 718	9 847	(21 611)	
现金补贴	18 845	2 930		22 194	38 56	(115)	82 414
折旧	22 667		266				22 933
准备金	6 874		2 105	(971)	(1 276)		6 732
处置损失	1 422						1 422
不动产、厂场和设备减值	679						679
支出共计	664 039	46 155	10 226	166 721	125 993	(21 542)	991 592
当年盈亏	(77 063)	(13 387)	(2 465)	(2 223)	48 108	(421)	(47 451)

按人类发展目标开列的分部报告：截至 2012 年 12 月 31 日的支出

(千美元)

	长寿 和健康	拥有知识 和技能	体面的生活 水准	尽可能充分 享有人权	工程处有实效、 高效率的治理和支助	未分配的人类 发展目标	基金间 结余	合计
工资、薪金和雇员福利	79 600	349 164	53 280	9 250	104 954	593	(5 452)	591 389
用品和消耗品	23 574	9 768	81 862	343	6 615	436	(91)	122 507
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	1 473	4 762	2 507	334	8 742	95	(41)	17 872
订约承办事务	21 807	18 990	29 167	2 230	20 493	47 189	5 768	145 644
方案支助成本						21 611	(21 611)	
现金补贴	5 355	153	70 547	2 200	1 310	2 964	(115)	82 414
折旧	3 151	11 999	2 694	1 048	4 041			22 933
准备金		809	-	1 176	4 747			6 732
处置损失	313	646	53	8	386	16		1 422
不动产、厂场和设备减值	71	490	25		93			679
共计	135 344	396 781	240 135	16 589	151 381	72 904	(21 542)	991 592

按方案开列的分部报告：截至 2012 年 12 月 31 日的支出

(千美元)

	教育	健康	基础设施和营地改造	救济和社会服务	支助部门	机构间结余	合计
工资、薪金和雇员福利	358 849	74 537	32 753	28 391	102 311	(5 452)	591 389
用品和消耗品	11 785	24 344	5 889	77 492	3 088	(91)	122 507
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	5 840	1 409	1 538	1 307	7 819	(41)	17 872
订约承办事务	20 330	32 532	32 413	32 470	22 131	5 768	145 644
方案支助成本	4 800	1 712	5 979	3 813	5 307	(21 611)	
现金补贴	1 980	5 493	2 136	55 510	17 410	(115)	82 414
折旧	13 956	2 858	2 748	1 665	1 706		22 933
准备金				1 986	4 746		6 732
处置损失	646	328	264	62	122		1 422
不动产、厂场和设备减值	493	71	82	19	14		679
共计	418 679	143 284	83 802	202 715	164 654	(21 542)	991 592

按地理位置开列的分部报告：截至 2012 年 12 月 31 日的财务执行情况

(千美元)

	加沙	黎巴嫩	阿拉伯叙利亚共和国	约旦	西岸	总部	基金间结余	合计
工资、薪金和雇员福利	233 498	67 353	51 029	112 823	99 239	32 899	(5 452)	591 389
用品和消耗品	79 255	11 077	6 068	13 314	12 321	563	(91)	122 507
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	3 733	2 301	1 523	5 114	4 652	590	(41)	17 872
订约承办事务	67 147	44 720	3 570	2 617	9 956	11 866	5 768	145 644
方案支助成本	13 333	3 107	1 382	244	3 323	222	(21 611)	
现金补贴	29 178	15 444	12 899	4 811	19 050	1 147	(115)	82 414
折旧	11 295	2 653	1 757	2 604	4 196	428		22 933
准备金	64	15	1 186	316	737	4 414		6 732
处置损失	1 168	36	217		1			1 422
不动产、厂场和设备减值	313		366					679
共计	438 984	146 706	79 997	141 843	153 475	52 129	(21 542)	991 592

附注 33

预算信息的列报

33.1 根据国际公共部门会计准则 24 的规定，当财务报表和预算不是以可比方式编制时，预算中以可比方式列报的实际金额应与财务报表中列报的实际金额进行核对，并分别查明在依据、时间和实体方面的差异。财务报表和预算列报所采用的格式和分类安排也可能会有差异。

33.2 根据行政和预算问题咨询委员会的建议并经大会认可，近东救济工程处的预算数字按照经修正的收付实现制(即联合国系统会计准则)编制，并在预算金额和实际金额比较表(报表五)中作为来自 2012-2013 年方案预算的初始预算(蓝皮书)披露。

33.3 与蓝皮书预算相比，每年年初编制的普通基金预算反映了以年末收入预测为基础的需求减少额。不过，对于项目预算，资源是在捐助收到之时提供，以及(或者)特殊情况下在核定项目的基金得到捐助方确认之时通过先期融资机构垫款的方式提供。

33.4 采用公共部门会计准则后，工程处内部已从联合国系统会计准则预算改为公共部门会计准则预算(权责发生制预算)。因此，财务报表五中的最终预算指的是公共部门会计准则预算，用于同实际金额作对比。

33.5 工程处的预算涉及三个主要实体(基金种类):普通基金非专用预算,主要由自愿捐助供资,通过联合国经常预算由摊款供资的146名国际工作人员的经费也在此列;普通基金实物捐赠;项目预算。

33.6 工程处的预算结构采用成果预算编制格式,成果预算编制格式反映于根据2010-2015年中期战略制定的两年期外地和总部各部门执行计划。核定预算也使用基于收支性质的分类方法列报。

33.7 财务状况表、财务执行情况表、净资产/权益变动表和现金流量表按完全权责发生制编报,其分类方法以财务执行情况表中所反映的收支性质为基础。预算金额和实际金额比较表(报表五)按权责发生制编报。

33.8 如果核定最终预算编制的依据不同于财务报表编制的会计基础,即出现依据的差异。工程处的核定预算和财务报表都是按权责发生制编报,因此不存在依据的差异。

33.9 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期,即出现时间的差异。为便于同实际金额对比,2012-2013两年期预算按年份对预算作了细分。就预算金额和实际金额对比而言,工程处不存在时间的差异。

33.10 如果预算中省略了作为财务报表编报对象组成部分的方案或实体,即出现实体的差异。出现实体差异是因为如上文所述,核定预算包括普通基金非专用预算、普通基金实物捐赠和项目预算。财务报表还涉及紧急呼吁基金、小额金融部基金和普通基金的专用基金。

33.11 2012年12月31日终了期间,进行了下列对账工作:(a)预算金额和实际金额比较表(报表五)中以可比方式列报的实际金额与现金流量表(报表四)中的实际金额对账;(b)预算金额和实际金额比较表(报表五)中以可比方式列报的实际金额与财务执行情况表(报表二)中的总收入和总支出实际金额对账。对账结果列示如下。

(千美元)

	运行	投资	供资	合计
以可比方式列报的实际金额(报表五)	(19 108)			(19 108)
依据的差异	—	—	—	—
时间的差异	—	—	—	—
实体的差异	(14 280)	(4 310)	118	(18 472)
现金流量表中的实际金额(报表四)	(33 388)	(4 310)	118	(37 580)

(千美元)

	总收入	总费用
以可比方式列报的实际金额(报表五)	761 077	780 185
依据的差异	—	—
时间的差异	—	—
实体的差异	183 064	211 407
财政执行情况表中的实际金额(报表二)	944 141	991 592

重大差异的说明

33.12 对初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际金额之间重大差异的说明列报如下。

初始和最终预算(收入和费用/资本支出)

33.13 普通基金预算的**初始收入**是指蓝皮书中反映的预计收入,2012年为5.217亿美元。至于普通基金实物捐赠和项目预算,在假设全部获得供资的情况下,初始收入与蓝皮书中反映的编入预算的数字等同。

33.14 普通基金预算的**最终收入**是指收到的实际收入,而对于普通基金实物捐赠和项目预算,最终收入与年末预算拨款总额等同。

33.15 **费用/支出初始预算**是指在蓝皮书中公布的预算,而**费用/支出最终预算**是指年末的2012年预算拨款核定额。

33.16 在2012-2013年蓝皮书中反映的2012年方案预算为10.138亿美元(按联合国系统会计准则)。这在财务报表五中作为“初始预算”披露。按照公共部门会计准则,2012年最终方案预算(权责发生制预算)为10.449亿美元,增加3.110亿美元,相当于3.1%。这在财务报表五中作为“最终预算”披露。3.110亿美元反映了最终预算中的增加额,每一个实体的具体情况如下:普通基金预算增加570万美元,原因是根据公共部门会计准则作出变动和其他成本减少;项目预算增加1.820亿美元,反映了加沙、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的新增需求;普通基金实物捐赠增加720万美元。就普通基金预算而言,工程处由联合国系统会计准则改用公共部门会计准则的主要基本变动如下:

6.531亿美元	2012年初始预算——普通基金预算
增4.490万美元	离职拨备(每月一次计作财务执行情况表中的一项费用——非现金项目)

减 270 万美元	资本(从支出转入资本支出)
减 660 万美元	提前自愿退休(不再在财务执行情况表中报告;属于财务状况项目)
减 1 310 万美元	退休福利(退休时支取;不再在财务执行情况表中报告;按照公共部门会计准则,列入财务状况表)
减 1 300 万美元	企业资源方案(本质上属于资本和无形资产,因此从支出转入资本支出)
减 920 万美元	净调配额——预算听证结果
6.738 亿美元	2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则预算——核心普通基金预算
增 1 030 万美元	用品和消耗品(粮食——全年调配额)
增 340 万美元	现金补贴——全年调配额
减 100 万美元	订约承办事务——全年调配额
减 80 万美元	设备和建造——全年调配额
减 3 980 万美元	准备金——年末预测和全年调配减少额
6.459 亿美元	2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则最终预算——普通基金费用预算
增 1 290 万美元	2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则最终预算——普通基金资本预算
增 6 589 亿美元	2012 年 12 月 31 日公共部门会计准则最终预算——普通基金费用和资本支出
增 3.77 亿美元	2012 年 12 月 31 日项目预算
增 900 万美元	2012 年 12 月 31 日实物捐赠预算
10.449 亿美元	2012 年 12 月 31 日最终预算总额

预算使用情况

33.17 不同预算成本部分的预算使用情况出现变化有多种原因,包括薪金上涨,离职拨备增加(按公共部门会计准则调整),为折旧计提拨备(按公共部门会计准则调整),有未反映在实际金额中的订购单和相关硬性承付款(按公共部门会计准则调整)等。各个成本部分的使用率如下:

- 工资、薪金和雇员福利: 102%, 原因是离职拨备增加;
- 用品和消耗品: 75%, 原因是未清偿的订购单;
- 房地使用、水电瓦斯和房舍费用: 112%, 原因是费用高;

- 订约承办事务：43%，原因是年末有未清偿的服务合同；
- 现金补贴：75%，原因是从项目中供资的现金补贴出现时间的差异；
- 折旧和摊销：105%，原因是年内未列入预算的资本化资产增加。

附注 34 持续经营

34.1 随附财务报表是在假设近东救济工程处将继续持续经营的情况下编制的。但如财务报表所示，工程处 2012 年有 47 451 000 美元的净亏损额。这可能导致对工程处能否继续持续经营产生疑问。下列因素表明工程处能持续经营。

34.2 工程处净资产总额为 206 633 000 美元，流动资产总额比流动负债总额多 203 715 000 美元。工程处在 2012 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 232 433 000 美元。此外，如附注 18 所述，工程处在 2012 年 12 月 31 日的或有资产为 242 462 000 美元，涉及来自捐助方的、协议已签但尚未达到收入认列标准的捐助。

34.3 工程处由会员国和其他捐助方为支持其持续方案和活动而提供的自愿捐助供资。所有关键捐助方每六个月一次在咨询委员会的半年期会议上重申其支持。此外，工程处还积极使其供资基础多样化，成功地吸引和增加了来自中东等新兴市场的捐助。截至 2012 年 1 月 1 日，工程处已设立一个新的伙伴关系股，与高净值慈善组织进行了成功的讨论。

34.4 考虑到工程处的历史以及管理层为调动资源支持其业务所作的持续努力，工程处短期持续经营的能力并未受到威胁。

34.5 2013 年，作为中期战略方法的组成部分，工程处将着手拟订下一个中期战略。中期战略的目的是为工程处 2016-2021 年期间的运作订立战略框架。

34.6 为普通基金非专款活动的运作供资，是工程处最近几年面临的巨大挑战。正如按基金开列的分部报告所示，2012 年非专款活动亏损了 77 063 美元，而截至 2012 年 12 月 31 日的基金净资产也有 61 297 美元的净亏损。为维持核心业务，工程处目前正积极为非专款活动寻求捐助。

附注 35 关联方

近东救济工程处的关联方包括：

(a) 地区工作人员节约储金，因为由工程处管控；

(b) 联合国秘书处，因为工程处包括关键管理人员在内的大多数国际工作人员的薪金、有关支出和负债都是由联合国经常预算支付，秘书处对工程处有着重大影响；

(c) 包括管理委员会成员在内的关键管理人员，因为他们有权规划、指导和控制工程处的活动(或大部分活动)。关键管理人员主要包括(a) 主任专员/副主任专员和(b) 实地办事处/总部主任。支付给关键管理人员的总薪酬包括净薪、工作地点差价调整数、津贴、补助和补贴等应享福利以及雇主养恤金和医疗保险分摊额。关键管理人员的薪酬还包括作为薪金组成部分支付的住房津贴和开会津贴，虽然这些津贴已包含开会部分。2012 年与关键管理人员有关的往来业务概述如下：

(千美元)

	人数	总薪酬	未清偿的应享福利垫款	未清偿的放款
关键管理人员	24	5 118	223	—

(d) 年内没有关键管理人员的近亲属被工程处雇用；

(e) 垫款是指依照工程处地区和国际工作人员细则和条例对应享福利的垫款。应享福利垫款广泛提供给所有工程处工作人员。

附注 36

期后事项

地区工作人员退休年龄

36.1 2013 年，工程处在可选择的基础上将地区工作人员的退休年龄从 60 岁提高到 62 岁，自 2014 年 1 月 1 日起施行。这一变动预计将导致相关的雇员福利成本增加。

阿拉伯叙利亚共和国的持续冲突

36.2 虽然带来不稳定因素的所谓阿拉伯之春目前已绕过巴勒斯坦，而且对约旦的政治影响也有限，但在阿拉伯叙利亚共和国，却已从 2011 年初的有限示威和抗议活动，到 2012 年 6 月发展成为全面武装冲突。该国境内的持续冲突已影响到区域经济和稳定。随之而来的叙镑贬值、基本商品涨价、持续冲突以及对工程处资产的实物损害，都影响了工程处在本区域的运作。冲突在 2013 年持续，没有最终解决的迹象。

附注 37

日期和核准

财务报表和附注经财务主任核证无误，于 2013 年 3 月 31 日由主任专员核准印发。

13-40187 (C) 270813 230913

