

大会
正式记录
第七十一届会议
补编第5D号


A/71/5/Add.4

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2015年12月31日终了年度财务报告
和已审计财务报表以及
审计委员会的报告



联合国 • 2016年，纽约

请回收 



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。

[2015年7月22日]

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	6
二. 审计委员会会长式报告	8
摘要	8
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	13
3. 服务终了负债，包括离职后健康保险	17
4. 对财务报表的审查	17
5. 成果管理制	18
6. 车队管理	19
7. 差旅管理	19
8. 采购与合同管理	20
9. 人力资源管理	23
10. 保健方案管理	24
11. 方案和项目管理	25
12. 信息和通信技术	26
13. 内部监督事务部	31
14. 小额金融部	32

C. 管理层的披露	35
1. 现金、应收款和财产损失核销	35
2. 惠给金	35
3. 欺诈和推定欺诈案件	36
D. 鸣谢	36
附件	
一. 2014 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	37
二. 注销资产汇总表(美元)	66
三. 向审计委员会报告的 2015 年惠给金	67
四. 向审计委员会报告的 2015 年欺诈和推定欺诈案件	68
三. 财务报表的核证	70
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告	71
A. 导言	71
B. 财务和预算分析	71
C. 提高透明度与加强问责制	80
D. 企业和财务风险管理	81
E. 职责	82
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表	83
一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表	83
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	85
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	86
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	87
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	88
2015 年财务报表附注	90

送文函

2016年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨向阁下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 2015年12月31日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
联合国审计委员会主席
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

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近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)2015年12月31日终了年度财务报表,包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

管理层对财务报表的责任

近东救济工程处主任专员负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理层认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《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,规划并进行审计工作,以便对这些财务报表不存在重大错报获取合理保证。

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。审计师依据自己的判断,包括自己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,选定程序。审计师在进行风险评估时,会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层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。

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了近东救济工程处截至2015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。

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条和近东救济工程处《财务条例》条例12.2，我们还就近东救济工程处的审计出具了长式报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
联合国审计委员会主席(审计组长)
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长
沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016年6月30日

第二章

审计委员会会长式报告

摘要

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)向 500 多万已登记的巴勒斯坦难民提供援助和保护,以帮助他们实现人类发展方面的全部潜力。近东救济工程处在加沙、约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的五个业务区域及其设在安曼和加沙的总部雇用大约 30 890 名地区工作人员。

近东救济工程处的资金主要来自自愿捐款。2015 年,所获捐款共计 11.7873 亿美元,其中自愿捐款为 11.3009 亿美元(96%),支出总额为 13.3377 亿美元。

审计委员会根据大会第 74(I)号决议并依照《国际审计准则》,审计了近东救济工程处 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了其该日终了年度的业务情况。在进行审计时,审计委员会审查了设在安曼的近东救济工程处总部以及该工程处设在约旦、加沙、黎巴嫩和西岸的外地办事处的财务事项和业务活动。

报告的范围

本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。该报告业经与近东救济工程处管理层讨论。管理层的意见已得到适当反映。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了近东救济工程处截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括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必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 的规定,审查了近东救济工程处的业务活动,因而能够就近东救济工程处的财务程序、会计制度和内部财务控制以及近东救济工程处行政和管理工作的总体效率提出意见。审计委员会审查了近东救济工程处的下列四个主要方案:卫生保健方案;教育方案;救济和社会服务方案;基础设施和难民营改善方案。本报告还对往年所提建议的落实情况作了简要评述。

审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了近东救济工程处截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计委员会还就按照《国际财务报告准则》编写的近东救济工程处地区工作

人员节约储金 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表单独出具了无保留审计意见。此外，审计委员会对小额金融部进行了年度审计，并对其 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表出具了无保留意见。

总体结论

审计委员会在近东救济工程处财务报表中没有发现重大错报。不过，如同上一次报告所述的情况一样，审计委员会仍然注意到，近东救济工程处为五个业务区域的巴勒斯坦难民执行核心任务，这一工作可用的收入来源持续存在不可靠和不可预测问题。需要管理层立即予以干预以求加以改进的其他领域涉及：新的企业资源规划系统(称作 REACH)、成果管理制、存货、采购及合同管理、车队管理、人力资源管理、保健方案管理以及信息和通信技术。这些领域突出表明，必须对外地办事处和总部的活动实行有效的内部控制和监测，以确保有关近东救济工程处业务活动的条例和技术指示得到更严格的遵守。审计委员会认为，这些缺陷必须得到紧迫地处理，以确保有效率、有成效地执行近东救济工程处的任务。

主要审计结果

审计委员会指明了为增强近东救济工程处业务活动的成效而需要管理层考虑的若干问题。具体而言，审计委员会着重强调了以下主要审计结果。

财务概览

近东救济工程处的总体财务执行情况

近东救济工程处的初始预算得到修订，从 9.8218 亿美元重订为 10.8 亿美元，实际支出为 8.99 亿美元，因而产生 1.8365 亿美元的未用结余，主要归属项目基金。不过，支持核心业务活动的核心资源波动不定，不可预测，仍然是近东救济工程处的问题。例如，在 2015 年 6 月至 9 月期间，近东救济工程处核心预算有 1.01 亿美元的赤字入账，这威胁到提供服务的能力。尽管近东救济工程处的捐助方和观察员¹ 为应对这一局面进行了干预，但工程处今后仍然可能面临财政困难，原因是其 2016 年预算和现金预测仍然预估会有 8 130 万美元的预算赤字。

近东救济工程处的总体财务状况截至 2015 年 12 月 31 日仍尚属良好，流动资产是流动负债的 2.63 倍，资产总额与负债总额之比为 1.24。不过，工程处没有足够的现金储备来支付方案预算下的流动负债(见表二.2)。在本报告所述期间，收入总额为 12.1273 亿美元(2014 年: 13.4219 亿美元)，支出总额为 13.3377 亿美元(2014 年: 12.9849 亿美元)，表明该年度有 1.2105 亿美元的赤字。赤字总额表明，为工程处核心活动供资的方案预算中有 1.2764 亿美元² 的赤字。所有其他基金在结束时也都有赤字，但小额金融部和项目基金除外，两者分别有 35 万美元和 922 万美

¹ 巴勒斯坦国、欧洲联盟和阿拉伯国家联盟。

² 附注 33(各基金分部报告)。

元的盈余。

方案预算赤字大幅增加，从 2014 年的 3 038 万美元增至 1.2764 亿美元，增幅达 320%。呈报的方案预算赤字主要归于一笔 1.5816 亿美元的数额，其中包含这一期间预计离职支出 1.0648 亿美元和非现金折旧支出 2 996 万美元、处分资产损失 326 万美元、准备金和核销 1 836 万美元及减值损失 10 万美元。预计的离职支出³ 从 2014 年的 3 511 万美元增加到 1.0648 亿美元，原因是退休金计算率从工作已满年数的 11% 增加到 12%，贴现率从 4.75% 降至 4.32%，以便与市场上政府债券的利率下跌相一致。

成果管理制

缺乏 2015 年年中成果审查报告

近东救济工程处于 2013 年采用年中成果审查来补充已确立的年度审查进程，以便通过积极主动地审查主要领域的组织业绩，并将成果与已利用资源联系起来，使成果管理制方面的最佳做法保持一致。不过，近东救济工程处没有编制 2015 年的年中成果审查报告。审计委员会认为，缺乏年中成果审查报告限制了对以后六个月的绩效和财务资源使用情况、产出、遇到的挑战和计划采取的干预措施的评估。近东救济工程处认为，未编写 2015 年年中成果审查报告的原因，是它参与编写了业务文件，包括 2016-2021 年中期战略和总部执行计划。

差旅管理

缺乏有关机票预订安排的提前预订机票差旅政策

近东救济工程处没有提前预订机票的差旅政策，其结果，多数机票是在实际旅行日期一至五天前预订的。例如，审计委员会发现，在抽样调查的 383 张机票中，有 222 张(58%)是在实际旅行日期一至五天前预订的，而此时的机票价格有可能要比提前预订的机票价格高。尽管近东救济工程处认为出现这一不足的原因是内部旅行审批流程太长，但审计委员会认为，主要问题是缺乏用以指导和精简差旅管理审批流程的形成文件的机票提前预订政策。

信息和通信技术

缺乏信息和通信技术战略

审计委员会注意到，近东救济工程处没有信息和通信技术战略。该战略对于确定涉及信息和通信技术的愿景、使命和目标以及定向企业架构和实现的路线图至关重要。近东救济工程处指出，过去三年的重点是实施企业资源规划系统，因此，没有制定信息和通信技术战略，不过它正就信息和通信技术拟订一项新的组织指令，即第 26 号组织指令(2015 年 10 月)，以推动草拟这一战略。审计委员会认为，缺乏信息和通信技术战略，使近东救济工程处暴露于一些风险，包括划拨

³ 设定受益计划下的预期服务终了负债的当期费用。

支持相关基础设施的所需预算和资源不足，以及在支持其战略意图和及时应对组织变革所需的信息和通信技术的能力建设方面出现延迟。

信息和通信技术安全治理

近东救济工程处的信息安全活动被分配给各种信息和通信技术人员，而不是为通过信息安全方案加以密切注意而集中到信息和通信技术安全人员手中。此外，近东救济工程处既没有更新其信息安全政策，也没有制定信息安全方案或规定就信息安全对谁进行问责。审计委员会认为，这些缺陷主要是由于缺乏一个框架，用以指导制订和维持一个全面的信息安全方案，指导更新信息安全政策，而这些缺陷可能影响近东救济工程处保护自身免遭信息安全风险之害的能力。

对特权访问的监测

系统的访问控制要求准予适当人员就网域和应用程序使用特权访问(“超级用户”)，并加以记录，由管理层审查。然而，审计委员会发现，在小额金融部享有特权的用户的账户方面缺乏下列控制：(a) 对审计记录和活动浏览软件的正式审查，以查出在通过特权账户访问主动目录、应用程序和数据库时是否存在任何不符合规定的情况；(b) 独立的信息和通信技术安全人员，以监测享有特权的用户的活动；(c) 指导审查在所有访问层级(网域、网络、系统软件和应用程序)所开展活动的程序。此外，也没有为支持继任计划而妥善保管管理员密码。这些缺陷增加了因未经授权活动丧失数据完整性的风险。

主要建议

审计委员会根据其审计工作提出了若干项建议，这些建议载于本报告正文。主要建议是，近东救济工程处应：

(a) 制定一项行动计划，以便年中成果审查报告能在到期日发布，并在成果审查参与者会议上得到讨论，以支持管理层决策工作；

(b) (一) 制定将确定飞机票预订安排的差旅政策；(二) 研究如何进一步精简差旅管理的审批流程，以便在合理的时间内完成审批；

(c) 考虑订立一项信息和通信技术战略以及企业架构和路线图，以支持近东救济工程处的业务目标；

(d) (一) 制定一项全面的信息安全方案；(二) 更新信息安全政策；(三) 设立信息安全指导委员会，并分配责任，以确保信息安全战略符合并支持业务目标；

(e) (一) 维持审计线索(记录)，监测敏感账户的行动，定期由一名独立于信息和通信技术小组的信息安全干事或拥有类似职责的人实施“签核”程序；(二) 确定和正式记录所有层级的管理员账户，确保这些管理员账户的密码得到妥当保管，并由工程处管理层掌握，经正式程序才准予访问。

主要数据

500 多万	近东救济工程处服务的巴勒斯坦难民人数
30 890	近东救济工程处地区工作人员(当地工作人员)
218	近东救济工程处国际工作人员
3. 2396 亿美元	2015 年采购费用
500 698 名学生	2015 年有 5.1072 亿美元用于教育计划
692	小学和中学
919 万	每年前往近东救济工程处卫生保健中心就医的病人人数
143	卫生保健中心
111 万美元	2015 年用于信息和通信技术设备的支出

A. 任务、范围和方法

1. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)由大会 1949 年 12 月 8 日第 302(IV)号决议设立,并于 1950 年 5 月 1 日开始运作,是联合国系统内大会的一个附属机关。近东救济工程处的任务是依照国际商定的目标和准则,帮助巴勒斯坦难民在困难环境中充分发挥其人类发展潜力。近东救济工程处是联合国最大型方案之一,为加沙地带、约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的 500 多万巴勒斯坦难民服务。近东救济工程处也是中东最大的雇主之一,拥有约 30 890 名工作人员,其中多数为巴勒斯坦难民。近东救济工程处开办了 692 所学校,有约 500 698 名学生,教职工人数达 17 862 人,在整个区域设有 143 个卫生保健中心,每年为 919 万名病人提供服务。近东救济工程处还为约 280 000 名最贫穷、最脆弱、有特殊需要的难民(包括残疾人)提供帮助。

2. 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了近东救济工程处该日终了年度的业务活动。审计工作是按照近东救济工程处《财务条例》条例 12.2 和《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,并计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 开展审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了近东救济工程处截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金

流量。审计包括评估财务报表中入账的支出是否用于理事机构核准的用途；是否按照《近东救济工程处财务条例》对收入和支出进行了适当分类并将其适当入账。审计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必要的范围内对会计记录及其他单据凭证进行了必要抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 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。审计期间涵盖的具体领域包括：金库和现金管理、教育方案管理、卫生保健方案管理、预算管理、采购及合同管理、财产管理、救济和社会服务方案管理、人力资源管理、资产管理、项目和方案管理、成果管理以及信息和通信技术。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

5. 审计委员会注意到，在截至 2014 年 12 月 31 日的 71 项待执行建议中，有 25 项(36%)已得到完全执行；37 项(52%)正在执行；7 项(10%)已得到重申，1 项(1%)已因时过境迁而不必执行，1 项(1%)尚未执行。总体而言，执行情况表明，管理层需要作出更多的努力来执行正在执行的大多数建议。审计委员会认为，与以前的执行率相比，这是一个进步。2013 年，有 3% 的建议得到完全执行；84% 正在执行；8% 因时过境迁而不必执行，2% 没有得到执行，3% 得到重申。关于就截至 2014 年仍未执行的建议所采取的行动，详见以下附件一中的概述。

2. 财务概览

6. 2015 年，近东救济工程处报告的收入总额为 12.1273 亿美元(2014 年：13.4219 亿美元)，支出总额为 13.3377 亿美元(2014 年：12.9849 亿美元)，出现了 1.2104 亿美元的赤字。

7. 为核心活动供资的方案预算有 6.3805 亿美元的收入(2014 年：6.3718 亿美元)和 7.6669 亿美元的支出(2014 年：6.6756 亿美元)入账，出现了 1.2764 亿美元的赤字(2014 年：3 038 万美元)。呈报的方案预算赤字中包括一笔 1.5816 亿美元的数额，其中含这一期间预计离职支出 1.0648 亿美元和非现金折旧费支出 2 996 万美元、处分资产损失 326 万美元、可疑债务准备金 1 836 万美元及减值损失 10 万美元。表二.1 按基金汇总了财务执行情况。

表二.1
按基金开列的财务执行情况

(百万美元)

说明	非专款活动			专款活动			共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
收入	639.05	16.10	9.57	418.31	180.3	(50.6)	1 212.73
支出	766.69	18.48	9.22	418.83	171.08	(50.53)	1 333.77
盈余/(赤字)	(127.64)	(2.38)	0.35	(0.52)	9.22	(0.07)	(121.04)

资料来源：近东救济工程处 2015 年财务报表。

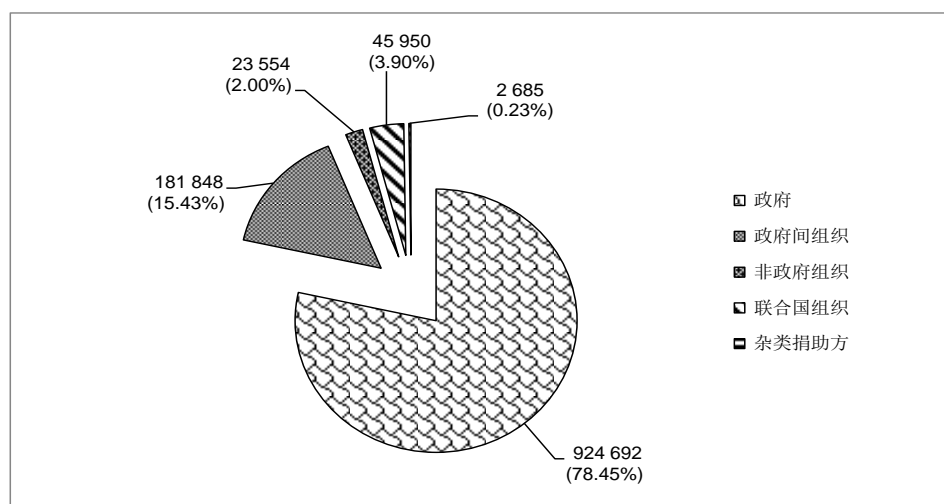
8. 2015 年限定用途基金和紧急呼吁出现了 238 万美元和 52 万美元的赤字，原因是在将收入和支出入账时出现了时间差，也就是收入在前一年入账，而项目于 2015 年得到执行，并于 2015 年登记入账。

收入分析

9. 自愿捐款是近东救济工程处收入的一个主要部分。2015 年，工程处实收捐款共计 11.7873 亿美元(2014 年：13.2119 亿美元)，其中 11.3278 亿美元(96%)是各捐助方的自愿捐款，而 2014 年的自愿捐款为 12.7684 亿美元。剩下的 4 595 万美元(2014 年：4 434 万美元)相当于 4%，来自联合国经常预算和联合国其他机构。与前一年相比，自愿捐款减少了 1.4675 亿美元(11%)。收入减少的原因是与 2014 年相比，2015 年紧急呼吁收到的捐款减少。2015 年美元对其他货币升值，也是在本报告所述期间所收到的折合成美元的数额减少的原因。下图显示了收入的详细情况。

按收入来源开列的自愿捐款

(千美元)



资料来源：取自近东救济工程处财务报表(附注 20 和 21)。

支出分析

10. 支出总额增加了 3 528 万美元，从 2014 年的 12.9849 亿美元增加到 2015 年的 13.3377 亿美元，增加了 3%。支出的增加主要归因于紧急呼吁在 2014 年年底收到的、并在 2015 年期间花费的资金。

11. 工资、薪金和雇员福利共计 7.0994 亿美元(2014 年: 6.515 亿美元)，在 13.3377 亿美元的支出总额中占 54%，是近东救济工程处支出的很大的一部分。所呈报的工资、薪金和雇员福利中包含地区工作人员费用 5.9968 亿美元(2014 年: 5.4665 亿美元)(占 84.47%)，以及国际工作人员费用 4 515 万美元(2014 年: 4 374 万美元)(占 6.36%)。剩下的结余是近东救济工程处给地区工作人员节约储金的捐款 5 553 万美元(2014 年: 5 240 万美元)，(占 7.82%)，以及卫生保健相关支出 958 万美元(2014 年: 871 万美元)(占 1.35%)。

财务状况表

资产和准备金净额

12. 工程处的净资产/权益总额减少了 40%，从截至 2014 年 12 月 31 日重报结余 3.2868 亿美元的减少到截至 2015 年 12 月 31 日的 1.9613 亿美元。净资产/权益由 1.914 亿美元的基金结余和 473 万美元的准备金组成。工程处的准备金减少了 70.9%，从 2014 年的 1.626 亿美元减至 2015 年的 473 万美元。审计委员会关切的是，资产和准备金净额大量减少，增加了在捐助方迟缴资金时无力向难民提供服务的风险。

现金及现金等价物

13. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表中呈报的现金结存为 3.0878 亿美元(2014 年: 3.0545 亿美元)，增加了 333 万美元(即增加了 1.09%)。然而，在 3.0878 亿美元中，只有 4 176 万美元(13.52%)可供为工程处核心业务供资的方案预算使用，为此工程处用于此类业务的资源受到压力。现金结存大多涉及项目基金(8 783 万美元，28.44%)和紧急呼吁(1.6867 亿美元，54.62%)，而与限定用途基金和小额金融部有关的现金结存分别为 155 万美元(0.51%)和 898 万美元(2.91%)。近东救济工程处认为，紧急呼吁和项目基金有大量结存的原因是，收到捐助方为 2015 年的活动提供的捐助的时间较迟，将在 2016 年入账。

应收款

14. 除去准备金的应收款减少了 838 万美元，从 2014 年的 4 261 万美元减至 2015 年的 3 377 万美元。在 3 377 万美元的应收款中，有 2 212 万美元(65%)为增值税应收款。2 212 万美元的增值税应收款的大部分(90.38%)源于巴勒斯坦权力机构，而且已累积 20 年，而所剩余额 166 万美元(7.52%)和 46 万美元(2.10%)分别源于

以色列政府和黎巴嫩政府。近东救济工程处仍持续就增值税应收款的可收回性与巴勒斯坦权力机构进行对话。

存货

15. 根据审计委员会关于有必要根据公共部门会计准则第 12 号将非存货物品改划为存货的建议,近东救济工程处作为向新的企业资源规划系统(被称作 REACH)过渡的一部分,将非存货物品改划为存货物品。所作修改力求按数量和按价值增强所购买的所有物品的能见度,从而加强问责,为战略采购分析跟踪消费,并使应用程序一体化,以准确地管理多个仓库和地点的存货。由于改划,存货期初结余增加了 1 080 万美元,从 8 556 万美元增加到 9 636 万美元。

应付款和应计收支额

16. 应付款和应计收支额减少了 22.25%,从 2014 年呈报的 8 655 万美元减至 2015 年的 6 729 万美元。应付款和应计收支额减少的主要原因是及时支付了应缴节约储金的款项并及时支付了应计薪金和其他费用。

比率分析

17. 表二.2 载有从财务报表中提取的主要财务比率,主要来自财务状况表和财务执行情况表。

表二.2

主要财务指标的比率

比率	2014 (所有基金)	2015 方案预算	2015 (所有基金)
现金/资产总额 ^a	0.31	0.07	0.30
流动比率(流动资产/流动负债) ^b	3.10	0.65	2.63
现金比率(现金+短期投资/流动负债) ^c	1.83	0.26	1.56
资产总额/负债总额 ^d	1.48	0.73	1.24
速动比率 ^e (现金+短期投资+应收款:流动负债)	2.09	0.46	1.74
防御间隔比率(天数) ^f (流动资产/支出总额)	145.02	50.34	141.89

^a 指标高(大于或等于 1),表示工程处财务状况良好。

^b 比率高(大于或等于 1),说明实体有能力偿付短期债务。

^c 比率低于 1,表示没有足够现金用于偿付流动负债。

^d 比率高(大于或等于 1),说明偿付能力良好。

^e 速动比率能更好地反映工程处的财务偿付能力,越高越好(大于 1)。

^f 好的指标是天数在 30 以上。

18. 财政年度结束时的财务比率显示,近东救济工程处能够支付其到期流动负债。不过,为工程处核心活动供资的方案预算的现金与流动负债比率为 0.26,说明工程处的现金不足以为其到期的核心流动负债供资。此外,方案预算用来偿付每 1 美元未偿债务的流动资产仅为 0.65 美元,而就速动比率而言,方案预算仅有 0.46 美元用来偿付即期流动负债,这低于数值为 1 的正常门槛值。

3. 服务终了负债,包括离职后健康保险

19. 服务终了负债(包括离职后健康保险)自 2012 年以来一直稳步增长(见表二.3),然而近东救济工程处并未为这些负债供资。在 2015 年底,近东救济工程处报告,地区工作人员服务终了福利负债金额达 6.5004 亿美元,比前一年增加了 1.255 亿美元(24%)。这一增加主要是由于如下因素:自 2015 年开始计算服务终了负债的百分比从工作已满年数的 11%改为 12%;贴现率从 4.75%修订到 4.32%,以反映美国政府长期债券和公司债券利率下降,以及补偿美元对以色列谢克尔贬值的货币调整系数。

表二.3

地区工作人员的服务终了负债

年份	数额(千美元)	年度增幅(百分比)
2012	463 018	—
2013	491 717	6
2014	524 540	7
2015	650 035	24

资料来源:近东救济工程处 2015 年财务报表附注 15。

4. 对财务报表的审查

有必要重新审查关于增值税应收账款的拨备政策

20. 财务报表附注 7.2 称,增值税应收款和应收账款拨备基于截至报告之日未缴数额分期分析的估计数额,这些拨备是根据以往的经验和在特定期间收回未缴数额的可能性计算得出的。同样,近东救济工程处财务报告政策的第 16 号政策(第 16 段)要求工程处为达到最佳拨备估计数考虑到不可避免地围绕着许多事件和情况的风险和不确定性。

21. 近东救济工程处报告说,截至 2015 年 12 月 31 日,增值税应收款为毛额 1.0461 亿美元,其中 1.006 亿美元(96.16%)是巴勒斯坦权力机构应缴的应收款,拖欠时间从 1 年至 20 年不等。为可疑的增值税应收款所做拨备总额为 8 249 万美元,其中 8 216 万美元(99.6%)涉及巴勒斯坦权力机构应缴的增值税应收款。审计委员会

注意到，尽管以往未从巴勒斯坦权力机构收回增值税应收款，但近东救济工程处没有为账龄在两年以下的增值税应收款作出拨备。⁴

22. 审计委员会认为，近东救济工程处需要修改目前适用于为长期拖欠的增值税应收款可疑债务建立拨备的政策，以便考虑到账龄为一年至两年的增值税应收款，使财务报表中报告的数字公允列报该实体增值税应收款财务状况。

23. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即根据过去的经验和为达到最佳估计和公允列报而收款的可能性，审查为长期拖欠的增值税应收款可疑债务建立拨备的政策。

5. 成果管理制

缺乏 2015 年年中成果审查报告

24. 近东救济工程处于 2013 年采用年中成果审查来补充已确立的年度审查进程。成果审查的目的是通过积极主动地审查主要领域的组织业绩，并将成果与已利用资源联系起来，使成果管理制方面的最佳做法保持一致。年中成果审查是行政管理人员和其他重要工作人员开展下列工作的机制：评估两年期计划执行进展情况、审查背景假设、更新风险情况并核准拟议对预定成绩的调整、审查影响方案成果实现的业务环境并审查近东救济工程处为之服务的难民人口实现人类发展目标总体进展情况。

25. 然而，审计委员会注意到，近东救济工程处没有编制 2015 年年中成果审查报告，尽管该报告对于评估以后六个月的绩效和财务资源使用情况、产出、遇到的挑战和计划采取的干预措施十分重要。审计委员会发现，最近一次成果审查报告于 2014 年发布。近东救济工程处将 2015 年未编写年中成果审查报告的原因归结为工程处参与编写业务文件，包括 2016-2021 年中期战略和总部执行计划。近东救济工程处解释说，工程处将在 2016 年规划进程期间更多地强调将年中报告作为加强执行和遵守规划职能的手段。

26. 审计委员会注意到这些管理举措，但仍然感到关切的是，编写年中成果审查报告应作为优先事项，因为没有该报告的话，可能妨碍管理当局适当评估以后六个月的绩效和财务资源使用情况、产出、遇到的挑战和计划采取的干预措施。

27. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应制定一项行动计划，以便年中成果审查报告能在到期日发布，并在成果审查参与者会议上加以讨论，以支持管理层决策工作。

⁴ 近东救济工程处为账龄 2 年至 3 年的未收剩余增值税提供 50% 的拨备，为拖欠时间超过 3 年的增值税提供 100% 的拨备。

6. 车队管理

行车监督记录仪系统的缺陷

28. 近东救济工程处为其车辆采用了行车监督记录仪系统，以监测和记录车队利用情况。该系统的功能可维护车队业务记录并最终生成关于油耗、里程数和维修费用的报告。该系统生成的报告被管理部门用来作出车队管理方面的决策。但是，审计委员会注意到使用行车监督记录仪系统方面的以下不足之处，这需要管理部门采取措施，进一步改进并优化利用该系统。

29. 在加沙外地办事处：该外地办事处运行 532 个具备行车监督记录仪系统的车队，该系统具有一些控制装置，如刷卡器、转发器、天线和调制解调器，以便利整个系统的运行。此外，行车监督记录仪系统内有一个程序，该程序可自动记录从油泵系统加的油，并可生成对油耗的分析。然而，现有的行车监督记录仪系统与普遍使用的加油站油泵系统不兼容也不接口，这意味着工程处不得不使用电子表格将油耗数据手工上传进行车监督记录仪系统。这种做法违反了行车监督记录仪系统自动记录预定的油耗目标，并使外地办事处面临由于人为错误生成不完整报告的风险。

30. 在约旦外地办事处：外地办事处设有为安曼总部和约旦外地办事处服务的由 188 辆车组成的车队，并在其车队中使用行车监督记录仪系统。信息管理事务司与采购和后勤司之间没有确保信息管理事务司支持和维护行车监督记录仪系统的服务级协议。没有这种协议可能导致行车监督记录仪系统失效，因为运输和后勤科可能无法在系统出现任何重大故障时提供有效和高效地恢复服务所需的技术支助。

31. 关于加沙外地办事处被指出的缺陷，审计委员会获悉，需要在加油站和机动车辆内安装软件成分和硬件成分，以使油泵系统与现有的行车监督记录仪系统兼容。近东救济工程处还说，信息管理事务司目前正在最后敲定一个治理框架政策文件，该文件预计将在 2016 年第三季度完成，将使采购和后勤司的所有信息和通信技术系统拥有支持平台和服务级别协议，包括行车监督记录仪系统。

32. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即 (a) 使加沙外地办事处的加油站油泵系统与行车监督记录仪系统一致，以实现该系统的预期效益，包括在线收集车辆日常的加油情况；(b) 在信息管理事务司与采购和后勤司之间建立服务级协议，以确保对所有外地办事处的行车监督记录仪系统提供适当支持。

7. 差旅管理

缺乏机票费用集中管理和提前预订机票差旅政策

33. 近东救济工程处已设立了一个旅行管理系统，⁵ 用于记录和监测有关机票细节的所有信息，如费用、发票、旅行日期、路线、代理人 and 机票类型。这是一个通过监测和迅速采取行动减少差旅费的积极步骤。然而，审计委员会注意到，近东

⁵ 作为试点在安曼总部安装。

救济工程处尚未在外地办事处实施这一系统，因此工程处不掌握外地办事处直接采购的机票费用。相反，这类信息用一个单独的电子表格提交给总部以便作进一步处理，这种做法容易出现人为错误，并且包含各外地办事处之间的不一致之处。

34. 例如，2015 年驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的机票数据仅包括预订日期、航空公司的名称和工作人员姓名，没有系统所需其他资料。⁶ 近东救济工程处说，该举措正在实施进程中，至迟于 2016 年在外地办事处实施该系统。

35. 此外，审计委员会发现，近东救济工程处没有提前预订机票的差旅政策，这最终导致大部分机票是在旅行日期之前很短时间内订票。例如，审计委员会发现，在 383 张抽样机票中，高达 114 688 美元的 222 张机票(58%)是在旅行日期 1 至 5 天前预订的，而此时的机票价格有可能要比提前预订的机票价格高。⁷ 尽管近东救济工程处认为出现这一不足的原因是内部差旅审批流程太长，但审计委员会认为，主要问题是缺乏用以指导和精简差旅管理审批流程的形成文件的机票提前预订政策。

36. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 加快在外地办事处推出差旅管理系统的进程，以加强有效记录和监测机票费用并使机票信息的记录更为一致；(b) 制定一项确定机票预订安排的差旅管理政策；(c) 精简关于差旅管理系统的审批流程，以便在合理的时间内完成审批。

8. 采购与合同管理

机动车辆保险合同管理

37. 近东救济工程处于 2013 年 11 月 6 日签订了为 1 472 辆工程处车辆购买保险的合同(费用为 632 960 美元)，该合同于 2014 年 8 月 31 日结束。根据该合同第三条第 1 款，尽管生效日期可能较晚，但该合同应在签字后即生效。

38. 近东救济工程处将该合同从 2014 年 11 月延长至 2015 年 8 月，然后又从 2015 年 9 月 1 日延至 2016 年 8 月 31 日。审计委员会发现，这两次延长既没有通过竞争性招标完成，也没有按照近东救济工程处采购手册(2012 年)第 12.4 章的要求事先评价供应商业绩。此外，尽管上一份合同自 2015 年 8 月 31 日已到期，但该合同于 2015 年 10 月 14 日签署，延迟了 44 天。此外，履约保证金相当于支付保险费的 20%，在合同延长后于 2015 年 10 月 29 日提交，这违反了合同第 1.1.20 条的要求，该条规定履约保证金应在合同签署之前提交。

⁶ 阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的数据没有披露机票费用、机票号码和发票号码。

⁷ 根据卡尔森嘉信力旅运公司旅游管理学院的研究(2007 年)，提前 14 天购买机票的费用可能比在出发日期之前 3 天或更晚时间购买的票价低 50%。

39. 审计委员会关切的是，合同签署的时间晚，可能会削弱该实体在发生合同纠纷时的法律地位(已投保的机动车辆被损坏或被盗时工程处可能得不到补偿)，而且推迟提交履约保证金增大了服务提供商提出争议或违约时损失货币赔偿的可能性。审计委员会还认为，由于没有竞争性招标，该实体不能通过获得最经济合算的费率和合同规定的最佳条件最大限度地利用采购资源。

40. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应确保：(a) 在保险合同到期之前及时签署合同；(b) 今后按照近东救济工程处采购手册(2012年)第12.4章的要求，在所有保险合同延期之前先对供应商进行评价；(c) 在2016年举办竞争性招标，以便获得有竞争力的机动车辆保险条件和价格。

没有向未中选的供应商提供反馈意见

41. 近东救济工程处采购手册(2012年)第9.3.1.1章要求对于所有超过10万美元的合同以书面形式通知未中选的供应商并将合同资料上载到工程处网站。然而，审计委员会在对价值327万美元的7个合同进行的审查中，没有发现任何书面证据可证实已按采购手册的要求向未中选投标人提供反馈意见。

42. 审计委员会获悉，由于工作人员短缺和运输和后勤科面临的繁重工作量，该科未经常向未中选供应商通报反馈。此外，近东救济工程处解释说，2016年，工程处实施了电子招标软件(In-Tend)，其中包括自动向中标和未中标的投标人提供反馈。新系统将扩大规模以包括安曼总部所有的新采购和合同，并计划在2016年第四季度和2017年第一季度囊括所有外地办事处。

43. 审计委员会认为，缺乏对未中选供应商的反馈可能影响工程处公正评价的声誉，并制约了采购过程的透明度。这种缺陷也削弱了投标人今后参加投标的信心，影响到竞争程度。

44. 审计委员会建议，近东救济工程处应加快在所有外地办事处和总部安装电子招标软件，确保向未中选的供应商提出并发送反馈意见，以提高采购过程的透明度。

豁免的理由不充分

45. 近东救济工程处采购手册(2012年)第5.4.1章(第1和3段)规定了在何种情况下豁免在竞争性采购程序中是可以接受的，并规定如果必须豁免的话，应适当记录其理由供今后参考。17份投标书获授权豁免以缩短投标期限，加快加沙外地办事处采购过程。审计委员会抽查了其中的10份投标书(其费用为318万美元)。审计委员会注意到，在10份豁免中，只有两份(20%、价值176万美元)的理由可以接受，而其余八份豁免(80%)的理由主要是用户部门迟迟没有提出要求清单和提交订单。审计委员会认为，在无正当理由的情况下对高达142万美元的费用给予豁免，突显了规划缺陷和未能定期审查库存结余以确保及时补充用品以避免紧急采购和可以避免的豁免。

46. 审计委员会获悉,近东救济工程处已采取一些措施,如:编写综合采购计划、将编制计划作为一项强制性规定,以及建立超过 75 份长期协议。近东救济工程处认为,所采取的措施将确保及时查明所有采购要求并告知采购和后勤司,以避免不必要地缩短投标期限。

47. 审计委员会认为,缩短投标期限可能导致答复和参与的供应商较少,原因是缺乏足够时间编写和提交投标书。这也限制了供应商之间的竞争范围,可能最终影响投标价格。

48. 此外,加沙外地办事处与不同的供应商订有 16 份长期协议,这些供应商在一段具体时间内提供最常采购的项目或服务。然而,其中的 5 份协定(63%)未经供应商业绩评价便予以延长,违反了近东救济工程处采购手册(2012 年)第 12.4 章的规定。

49. 近东救济工程处指出,没有进行评价是因为最终用户没有报告称供应商业绩不佳。然而,审计委员会认为,外地业绩评价需要积极主动而非被动反应,以便提高供应商的业绩。未评价供应商的业绩便延长合同,使工程处面临与业绩不佳的供应商合作的风险。

50. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即工程处应:(a) 加强采购与用户部门之间的协调,以确保及时查明所有采购要求并告知采购和后勤司,以避免不必要地缩短投标期限;(b) 确保加沙外地办事处在延长长期协议之前开展供应商业绩评价,并利用评价报告作为延长的标准。

延迟交付货物和服务

51. 审计委员会审查了加沙外地办事处总额达 600 万美元的 16 份订购单,并注意到其中 7 份订购单的货物和服务(44%、价值为 269 万美元)在延误之后才完成交付,其延误时间从合同到期日之后 30 天到 110 天不等,但没有对供应商收取延迟交货违约赔偿金。审计委员会关切的是,延误可能影响预期将为巴勒斯坦难民提供的服务水平。近东救济工程处称延误的原因是东道国在边境采取的限制措施,少数情况下是由于供应商过错导致的延误。审计委员会获悉,加沙外地办事处正在努力在供应商面临的限制要求管理部门参与的情况下,向供应商提供一切必要援助,目前工程处正在考虑通过政府领土活动协调部门,与以色列方面建立一个新的近东救济工程处货物协调机制。

52. 审计委员会确认工程处所面临的挑战,但仍然认为,最终用户部门和采购部门需要共同努力,以紧密采取后续行动,并就供应商造成的延误更好地与供应商协调。此外,虽然近东救济工程处称违约赔偿金是给供应商的所有采购订单所附合同的总则的一部分,但审计委员会没有发现任何证据证明其在加沙外地办事处得到执行。因此,审计委员会认为,近东救济工程处需要列入关于供应商造成的延误的违约赔偿金的一项具体条款。

53. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即工程处应:(a) 加强合同管理股,以改进与供应商的后续行动,尽量减少在货物和服务交付方面的延误;(b) 确保具体的违约赔偿金条款列入合同或订购单;(c) 考虑通过政府领土活动协调部门,与以色列方面建立一个新的近东救济工程处货物协调机制。

对中止供应商资格程序的内部控制不足

54. 采购手册(2012年)第4.4.1章(a)至(h)分段提供了在违反合同条款和条件的情况下剔除供应商的基础。此外,该手册第4.4.1.2章要求,关于宣布一个供应商不合格或从近东救济工程处供应商名单上取消或中止供应商资格的建议,在通知供应商之前应与法律顾问和总法律顾问及行政支助主任协调。

55. 审计委员会审查了加沙外地办事处中止供应商资格的程序,并注意到四个供应商被中止资格,但中止资格的决定由外地办事处采购负责人做出,没有按照近东救济工程处采购手册(2012年)第4.4.1.2章的要求与法律顾问和总法律顾问及行政支助主任协调。此外,审计委员会注意到,安曼总部的处罚和投诉委员会尚未成立,这违反了新采购手册第3.3.3段(手册第三版,2015年)。

56. 审计委员会认为,中止供应商资格时没有遵循适当程序,可能会降低工程处的公信力、削弱供应商对工程处的信任。此外,工程处需要建立处罚和投诉委员会,以透明和公平的方式处理对供应商的处罚。

57. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即工程处应:(a) 建立处罚和投诉委员会,以透明和公平的方式处理对供应商的处罚;(b) 确保中止资格的程序得到遵守,例如与法律顾问及总法律顾问和行政支助主任协调。

9. 人力资源管理

对个体咨询人和订约人的管理不足

58. 第29号组织指令要求雇用主管对个体咨询人和订约人进行绩效评价,以保证其所提供服务的质量。审计委员会对不同用人部门的合同和顾问记录的审查揭示的调查结果概述如下。

59. 来自安曼总部不同用人部门的16个咨询人和订约人合同中,有15个(94%)未得到评价。此外,10个用人部门没有维护个人咨询人档案,虽然这种档案对于跟踪近东救济工程处安曼总部和咨询人之间的所有通信十分重要。同样,约旦外地办事处不同用人部门的15名咨询人和订约人中,5名(33%)没有得到业绩评价。

60. 审计委员会认为,审计委员会指出的不足之处的主要原因是,缺乏记录在案的政策来实现评价个体咨询人和订约人进程的正规化。近东救济工程处表示,工程处将提醒用人部门注意第29号组织指令第70段的规定,尤其是关于它们保留

咨询人和订约人记录(档案)的责任, 并将在正在进行的工程处聘用咨询人和订约人政策修订期间设立一个统一的业绩评价办法。

61. 审计委员会认为, 如果没有业绩评价作为评估业绩的可靠基础, 将难以确定实现聘用咨询人和订约人的既定需要和目标是否得以实现。这还限制了跟踪以往曾聘用的咨询人和订约人的历史业绩, 供今后聘用参考。

62. 此外, 审计委员会还指出, 近东救济工程处安曼总部和约旦外地办事处聘用个体咨询人和订约人的职权范围不包括将目标、指标和业绩指标等分配任务的可衡量产出作为评估订约人和咨询人业绩的基线。这违背了第 29 号组织指令第 17 段的要求, 并可能影响到对咨询人和订约人考绩的实效。

63. 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即工程处应: (a) 开展业绩评价并保留已聘用咨询人和订约人的记录; (b) 加快政策审查进程, 以实现个体咨询人和订约人的业绩评价正规化; (c) 确保所有用人部门将可衡量的产出和业绩指标纳入其职权范围, 以监测和评价结果。

预支薪金长期未结清

64. 审计委员会在对驻叙利亚阿拉伯共和国外地办事处连续三年(2012 年至 2014 年)的预支薪金账龄分类表的审查中注意到, 有时预支薪金拖欠的时间从 12 个月至 36 个月不等。这违背了政策第 1.3 部分, 该部分要求依据地区工作人员细则 103.4.1(f)支付的预支薪金应从预付款支付给工作人员之后的那个月份开始, 在连续 12 次相同数额的月付款之内偿还。近东救济工程处称, 长期未结清的预支薪金涉及休无薪特别假的工作人员, 在其休假结束之前余额(56 030 美元)⁸ 将一直不结清。然而, 审计委员会认为, 长期拖欠预支薪金主要是由于现行预支薪金政策存在空白, 该政策对于工作人员休无薪特别假时的未清预支薪金审批程序未作规定。

65. 审计委员会建议近东救济工程处审查该政策, 确保允许工作人员休无薪特别假的程序考虑到结清未清预支薪金。

10. 保健方案管理

加沙外地办事处的药品供应管理

66. 世界卫生组织专家委员会关于药物制剂规格的报告附件 9(世卫组织技术报告系列, 第 908 号, 2003 年)概述了对用于储存药品的房舍和设施应采取预防措施以防止未经授权的个人进入储存区的要求。然而, 审计委员会注意到, 不负责药品供应的人员可使用加沙外地办事处的总仓库。这突出表明使用控制方面的不足之处, 违反了专家委员会报告规定的良好储存做法。此外, 对于需要保持恰当的存放条件、在一定温度储存的药物(抗生素悬混液、胶囊、糖浆、多种维生素

⁸ 2012 年: 632 美元; 2013 年: 8 522 美元, 2014 年: 46 876 美元。

滴剂和药片、乳霜和软膏),总仓库没有温度控制器。例如,在审计委员会访问期间,该仓库的实际温度是 26°C,而规定的温度为 15°C 至 25°C。

67. 审计委员会认为,至关重要,外地办事处应遵守世界卫生组织专家委员会定义的储存药品良好做法,以确保药品和医疗用品的质量得到保持。

68. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即工程处应:(a) 在新大楼为医疗用品建立单独仓库,以避免药品与一般用品混杂;(b) 在总仓库安装温度控制器,以便适当管理药品储存。

频繁的库存短缺情况

69. 审计委员会发现,加沙外地办事处经常出现库存短缺的情况。例如,48 种药物缺货时间从 35 天至 509 天不等,其中包括氨氯地平片和氟康唑胶囊等关键药物,其中氨氯地平缺货 140 天,氟康唑缺货 293 天。近东救济工程处将缺货归因于加沙的动乱和紧急局势以及交货延误。近东救济工程处解释说,工程处最近设立了一个采购药品和建立缓冲库存的战略办法,以避免出现这种缺货情况。同样,利用企业资源规划系统管理存货将建立一个确定库存水平和重新订购阈值的正常例行制度。

70. 审计委员会认为,鉴于加沙外地办事处在严峻的政治动乱中运作,工程处未能充分地与采购和后勤司采取后续行动,通过建立充足的缓冲确保库存必需药品的稳定供应。

71. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即工程处应建立缓冲库存,以确保高效率的行动,并满足外地办事处在突发紧急事件时的最低行动需求。

11. 方案和项目管理

戴尔巴拉难民营的改善难民营试点项目

72. 2015 年,近东救济工程处与一个承包商签订了一项关于重建戴尔巴拉难民营的协定,合同金额为 4 000 万美元,为期 30 个月,从 2015 年 1 月 21 日至 2017 年 7 月 21 日。

73. 根据项目实施里程碑,一些实施前活动出现重大延误,如完成城市规划、与受益人就拆毁其住房和重建新住所进行面谈等活动。这些活动计划于 2015 年 8 月制定,但截至审计委员会于 2016 年 4 月访问时,仍未得到执行。

74. 此外,对异地安置的初步分析表明,工程处既没有将为难民营重建临时转移住户所需租赁服务费用编入预算,也没有将这笔费用计算在内。⁹

⁹ 临时转移住户涉及让这些家庭留居新的临时居所的租金费用。

75. 近东救济工程处称项目执行方面出现延误的原因是一名咨询人推迟审查项目总计划，此人正在将专题研讨会的投入纳入该审查，以体现最新情况。此外，近东救济工程处解释说，一些家庭反对该项目，这迫使工程处寻找其他备选方案，包括任命一个小组在难民营内部进行一些“垂直致密化”，以寻找可接受的解决办法。虽然审计委员会确认为执行该项目而采取的举措，但审计委员会认为，迄今遇到的严重拖延将使项目难以在预算范围内及时成功交付。今后，近东救济工程处在任何项目执行进程之前均需要进行风险分析、开展宣传举措并进行充分的预算估计。

76. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即工程处应：(a) 将所有的受益人风险和关切考虑在内，以便顺利执行项目，从而加快完成总计划的进程；(b) 作为提高对项目效益认识工作的一部分，开展对受影响家庭的宣传；(c) 加快对“垂直致密化”的研究，并将结果纳入项目总计划；(d) 最终确定为那些住房将被拆毁的家庭在搬迁到新住所之前提供临时租赁住所的搬迁预算估计数。

12. 信息和通信技术

缺乏信息和通信技术战略

77. 近东救济工程处的规划进程要求制定六年中期战略，其中显示工程处的战略成果，以及外地办事处和总部两年期执行计划。行政支助部项下概述了信息系统司高级别业务目标和要求，而基于总部执行计划的高级别要求确定应执行项目的任务则由信息管理事务司负责。

78. 对中期战略(2010-2015 年)和相关的执行计划(2014-2015 年)的审查显示，近东救济工程处没有一个信息和通信技术战略，该战略用于确定涉及信息和通信技术的愿景、使命和目标以及定向企业架构和实现这一目标的路线图。没有这方面的战略计划，使工程处在加强支持其战略意图并及时应对组织变革的信息和通信技术能力方面，可能出现迟滞。

79. 近东救济工程处指出，过去三年的重点是实施企业资源计划，因此没有制定信息和通信技术战略。工程处将确保通过实施关于信息和通信技术的第 26 号新组织指令，于 2016 年制定该战略。

80. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即订立一项信息和通信技术战略以及企业架构和路线图，以支持近东救济工程处的业务目标。

缺乏信息技术应用程序组合管理框架

81. 信息技术应用程序组合管理是管理企业信息技术软件应用程序和基于软件的服务的框架，可为管理人员提供一份公司软件应用程序和衡量标准清单，以展示每项应用程序的业务效益。

82. 在近东救济工程处，企业信息技术应用程序在登记册中的定义是一个信息技术应用程序，目的是向所有五个外地办事处的运作提供服务，并由总部的信息管理事务司进行管理和维护。根据所有企业信息技术应用程序的登记册，近东救济工程处共有 30 个由该司管理的信息技术应用程序，其中 7 个程序从外部购置，23 个是内部开发的应用程序(见表二.4)。

表二.4
信息技术应用程序汇总表

部门	信息技术应用程序数目
行政支助事务	11
教育	4
卫生部	2
人力资源	8
基础设施和难民营改造	2
小额金融	1
节约储金	1
救济和社会服务	1

资料来源：近东救济工程处的数据。

83. 审计委员会在对信息技术应用程序登记册的审查中注意到以下不足之处，这些不足之处可能会影响对工程处内信息技术应用程序组合的管理：

(a) 有一些其他部门的信息技术应用程序未列入信息技术应用程序登记册，如企业资源规划系统；

(b) 近东救济工程处未能提供标准来说明工程处使用的每个信息技术应用程序的业务效益；

(c) 由于信息技术应用程序的托管和责任分布在工程处多个部门中，这些部门的解决方案架构中有一些重复的应用程序。例如，行政支助部有三个库存管理应用程序，即：信息管理事务司使用的库存系统；一个服务库存系统和一个条码系统；

(d) 在工程处内推出应用程序的时间超出常规。例如，截至期末审计时(2016年4月)，2009年委托开发的电子卫生应用程序仅在4个外地办事处运行，相当于在6年中完成80%的推出工作。

84. 审计委员会认为，造成这些缺陷的主要原因是没有一个信息技术应用程序组合管理框架来记录和监测工程处已经拥有的各类应用软件及说明每项应用程序

业务效益的有关衡量标准。该框架还有助于根据费用、风险和业务价值等因素来评估应用程序，确定应在哪些方面继续投资，在哪些方面减少和整合投资。审计委员会了解到，关于信息系统的第 26 号订正组织指令规定，应建立信息技术总体治理的管理框架，而信息技术应用程序组合管理框架将是其中的一部分。然而，并未说明建立该框架的时限。

85. 审计委员会建议近东救济工程处加快建立和执行信息技术应用程序组合管理框架，以妥善管理工程处的软件应用程序。

缺乏企业资源规划项目的效益实现计划

86. 审计委员会在 2013 年的报告(A/69/5/Add.4,第 155 段)中建议，近东救济工程处应制定企业资源规划项目的效益实现计划，并将其纳入项目总计划，以确保有效监测和实现效益。效益实现计划是极为重要的文件，其中概述新企业资源规划项目的预期效益并详细说明将如何计量这些效益，包括由谁负责这种计量和何时进行计量。

87. 然而，在期末审计时(2016 年 3 月至 4 月)，审计委员会发现效益实现计划尚未制定。审计委员会认为，制定综合性的效益实现计划至关重要，以便为管理层提供指导，确保所确定的效益得到监测，最佳地捕捉预计项目将带来的机遇。

88. 审计委员会虽然赞赏工程处确定了潜在的业务和技术机会，并正在为企业资源规划项目采用和实施效益实现计划，但仍然感到关切的是，制定该计划所花的时间过长。

89. 审计委员会重申先前的建议，即近东救济工程处应加快为企业资源规划项目制定效益实现计划的工作，以此确保开展有效监测和实现预期效益。

企业资源规划项目的实施后审查

90. 为了满足建立一体化系统的需要，从而充分支持工程处的需求，有效管理人力、财政和物质资源，近东救济工程处采用了新的企业资源规划系统。之所以需要采用新的企业资源规划系统，还因为之前系统(Ramco)的供应商预计将在 2014 年后停止支持该系统。在经过多次延期后，包括分别预期于 2014 年 6 月和 2015 年 1 月正式启用的项目第一和第二阶段延期交付，系统最终在 2015 年 4 月成功地正式启用，最后费用为 3 266 万美元，略微超过 2 951 万美元的费用估计数。

91. 在项目启动后，开展实施后审查是项目执行中的一个关键步骤，以评估是否实现了项目目标；确定执行项目的有效程度；为未来汲取经验教训；确保工程处从项目中得到尽可能大的效益。

92. 近东救济工程处计划在 2015 年 11 月前完成对项目的实施后评价，但这一评价并未开展。审计委员会了解到，由于能力不足和相互冲突的优先事项，该评价工作被取消。审计委员会认为，开展全面、及时的实施后审查对工程处确定重要的经验教训、改进的范围，以及适当规划和管理今后的项目至关重要。

93. 审计委员会建议近东救济工程处开展企业资源规划项目实施后审查，以确定重要的经验教训，以求在今后的项目中作出改进。

缺乏企业资源规划系统技术维护工作的过渡计划

94. 根据第 26 号组织指令，技术事务司司长负责设计、开发、执行和管理工程处的企业信息和通信技术基础设施与服务，包括服务台支持。

95. 自从采用企业资源规划系统以来，由该系统的承包方负责开展技术和应用管理，直至 2015 年 12 月 31 日。工程处与承包方的合同从 2016 年 1 月 1 日延长至 2016 年 3 月 31 日，随后又从 2016 年 4 月 1 日延长至 2016 年 6 月 30 日。然而，近东救济工程处没有制定过渡计划，也没有开展有关培训，为企业资源规划系统的技术和应用管理转移知识和建立内部能力。审计委员会感到关切的是，近东救济工程处在处理该系统时采用的短期视角，如提供三个月的合同延期和缺乏发展能力的过渡计划，可能会影响工程处使系统长期顺利运作的的能力。

96. 审计委员会建议近东救济工程处拟定一项过渡计划，发展管理关键技术和应用活动所需的内部能力。

97. 近东救济工程处告知审计委员会，工程处授予了一项为期三年的 SAP 企业资源规划系统服务支持合同，并正在为 SAP 支持活动征聘一名工作人员。

企业资源规划系统与电子保健系统之间没有接口

98. 近东救济工程处从 2009 年开始实施电子保健系统，在约旦、黎巴嫩和加沙外地办事处采用了经典的电子保健系统版本，2013 年为家庭保健工作队采用了另一个版本。目前，在 143 个保健中心中，已有 59 个(41%)全面采用了经典的电子保健系统包。

99. 但审计委员会注意到，作为近东救济工程处主要系统的新企业资源规划系统与保健中心的电子保健系统没有接口。目前，近东救济工程处使用电子表格编制库存消耗报告，报告在库存盘点后每季度编写一次，数据上载到企业资源规划系统。为促进保健中心和主要仓库之间的信息交流，有必要在两个系统之间建立接口。

100. 由于两个系统间没有接口，需要做出人为干预，并增加了因人为错误造成库存错报的风险。这还导致保健中心难以确定每日库存消耗量。

101. 审计委员会认为，全面采用电子保健应用程序将提高药房库存水平的能见度，最终加强保健中心消耗量的实时记录，通过目前的企业资源规划系统加强问责和效率，并最终改善总体财务报告流程。虽然近东救济工程处指出，目前正在审查推出电子保健系统的计划，以加快系统的采用，但并未设定完成电子保健系统推出工作的确切日期。

102. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快在所有保健中心采用电子保健应用程序，以实现对保健中心库存消耗量的实时记录；(b) 在电子保健应用程序和企业资源规划系统之间建立接口，以提高库存财务报告程序的质量。

技术指导不足

103. 审计委员会在上一次报告(A/70/5/Add.4, 第 93 段)中，建议近东救济工程处审查备份政策和用户访问程序，以反映企业资源规划系统的新要求。审计委员会在本次审计期间注意到，2014 年的备份政策和 2012 年的访问控制政策提供了可涵盖新系统的充分控制措施。然而，与信息安全政策第 5.7.4 段不符的是，工程处没有明确界定和记录有关程序，为提供、修改和关闭用户账户提供指导，也没有制定建立、修改和删除系统中角色的程序。

104. 审计委员会认为，由于没有程序为准许和中止用户访问提供指导，增加了准许不适当用户访问权的风险。

105. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即应建立有关程序，用以界定和记录提供和中止企业资源规划系统用户权限的情况，并创建、修改和删除系统角色。

不遵守技术指示的情况

106. 偏远地点信息和通信技术基础设施准则和标准(第 10 号技术指示)概述了偏远地区网络连接服务质量的合规要求，目的是在网络连接负担过重时确保稳定和持续的连接。近东救济工程处在五个不同地点、也就是在约旦、加沙、西岸、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国开展业务，这些地点均由企业系统支持，因此需要高质量的网络连接。但审计委员会注意到，近东救济工程处并没有用来监测技术指示所述服务质量指标的信息技术工具，关于网络连接情况的合规审查也尚未进行。

107. 审计委员会认为，近东救济工程处网络连接的服务质量缺少能见度，可能造成工程处网络内的所有企业系统无法以可接受的水平运作。

108. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即(a) 应购置信息技术工具，按照第 10 号技术指示监测网络服务的质量；(b) 定期监测服务质量指标，确保网络连接的稳定性。

信息和通信技术安全治理

109. 根据工程处第 26 号组织指令(2015 年 10 月), 主任专员将信息和通信技术事务交给副主任专员分管。为管理信息和通信技术业务, 副主任专员设立并主持信息和通信技术治理委员会, 以支持、审查和履行决策责任, 如批准信息和通信技术目标和战略, 建立指导委员会, 以及监测信息和通信技术的绩效。

110. 审计委员会在审计期间发现, 信息和通信技术指导委员会尚未成立, 安全责任分属各类信息和通信技术人员, 而非集中到信息和通信技术安全人员手中, 因此无法在开展信息安全方案下的活动时实现所需的注重程度。这违反了近东救济工程处第 26 号组织指令, 其中要求工程处建立和维持一个框架, 指导根据信息安全政策, 制定和维持全面的信息安全方案。

111. 此外, 审计委员会发现, 没有委员会负责确保信息安全战略符合并支持业务目标。审计委员会注意到, 2011 年 2 月制定的现行信息安全政策已经过时, 其中仍提及一个已经不复存在的委员会。

112. 审计委员会认为, 缺乏一个指导建立和维持全面信息安全方案的框架, 未设信息安全指导委员会, 以及没有经更新的信息安全政策, 这一切可能会损害工程处保护自己免受信息安全风险之害的能力。

113. 近东救济工程处解释说, 工程处已设立了信息和通信技术委员会, 并将要求该委员会建立一个安全指导委员会。此外, 工程处正在聘请一名信息安全干事。

114. 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即应 (a) 制定全面的信息安全方案; (b) 更新信息安全政策; (c) 设立信息安全指导委员会和分配有关责任, 确保信息安全战略符合并支持业务目标。

13. 内部监督事务部

内部监督事务部 2015 年终了年度的总体业绩

115. 审计委员会经审查指出, 从 2012 年 1 月到 2015 年 12 月这四年间, 内部监督事务部共提出了 402 项审计建议, 截至 2015 年 12 月 31 日, 其中 298 项(74%)已得到完全执行, 43 项(11%)得到部分执行, 61 项(15%)尚未执行(见表二.5)。与此相对比, 在截至 2014 年 12 月 31 日的四年间共提出了 530 项建议, 其中 455 项(86%)已得到完全执行, 39 项(7%)得到部分执行, 36 项(7%)尚未执行。

表二.5
内部监督事务部所提建议的执行情况

截至 12 月 31 日的执行情况	提出建议的年份				共计	百分比
	2012	2013	2014	2015		
未执行	—	16	15	30	61	15
部分执行(正在进行中)	2	23	12	6	43	11
完全执行	141	117	22	18	298	74
共计	143	156	49	54	402	100

来源：内部监督事务部跟踪资料，2016 年 4 月。

116. 内部监督事务部一般性建议的执行率下降了 12%，从 2014 年终了四年期间的 86% 下降到 2015 年终了四年期间的 74%。

117. 审计委员会还注意到，在 2012 年至 2015 年间提出的 128 项高风险建议中，105 项(82%)得到完全执行，9 项(7%)得到部分执行，14 项(11%)未执行(见表二.6)。

表二.6
2012 年至 2015 年期间尚待执行的高风险建议的趋势

截至 12 月 31 日的执行状况	提出建议的年份				共计	百分比
	2012	2013	2014	2015		
未执行	—	4	5	5	14	11
部分执行	—	5	4	—	9	7
完全执行(处理完毕)	52	35	7	11	105	82
共计	52	44	16	16	128	100

来源：内部监督事务部跟踪资料，2016 年 4 月。

118. 尽管工程处为执行高风险建议做出了努力，审计委员会认为仍有改进的余地，以执行 14 项尚待执行的高风险建议，从而改进内部控制制度，避免今后出现类似的缺陷。

119. 审计委员会建议近东救济工程处继续消除所指出的内部控制制度的缺陷，为此加速执行内部监督事务部的建议，特别是高风险建议。

14. 小额金融部

120. 小额金融部是近东救济工程处的一个小型方案，负责向微型企业提供信贷服务。2015 年该部的活动和结存已列入近东救济工程处 2015 年财务报表。小额金融部根据国际财务报告准则编制自己的财务报表，由审计委员会单独审计。

121. 2015年，小额金融部有40.8万美元的盈余，2014年则有48.4万美元的损失。产生盈余的原因是：贷款利息和培训收入增加；减值贷款的拨备费用减少，从2014年的105万美元下降到2015年的70万美元；某些业务费用减少。审计委员会审计了2015年的年度财务报表，并出具了无保留意见。

应收贷款管理

122. 审计委员会审查了应收贷款，注意到2015年期间发放贷款共计3 789万美元(2014年：3 438万美元)，收到未偿贷款的偿还款3 474万美元(2014年：3 074万美元)。截至2015年12月31日的未偿贷款拨备为70万美元(2014年：105万美元)，核销贷款金额为80万美元(2014年：86万美元)。截至2015年12月31日的贷款期末结存为2 383万美元(2014年：2 137万美元)。

123. 同上一次审计报告(A/70/5/Add.4，第二章，第112段)中的情况一样，审计委员会仍然指出，内部审计员有关批准贷款的流程存在缺陷、最终可能增加收回贷款的风险的建议在执行上存在缺陷。所指出的缺陷涉及贷款干事填写申请表格时不准确、不一致；不遵守贷款业务手册，不遵守与出纳职能有关的程序；分部官员对迟还和还不贷款的客户跟进不足；分部官员按照已发放贷款的条款和条件开展的项目监督和监测不足。对2015年发现的缺陷举例如下：

(a) 在Al Bayader分部，出纳员没有对临时现金收入单据簿进行抽查，没有在贷款干事使用的最后临时现金收入单据上签字，没有证据表明出纳员检查了其余的临时现金收入单据，以确保临时现金收入单据没有漏失，而且没有证据表明保有临时现金收入单据簿的三个副本。这违反了小额金融部的业务手册，其中要求出纳员进行抽查，贷款干事在临时现金收入单据簿上签字，并保有临时现金收入单据簿的三个副本。

(b) 客户档案中没有出纳的说明，以反映所收款项、法律费用、盖章的支票及其他事项。与已结贷款有关的大部分支票或期票没有被标记为盖销，出纳员在已盖销现金收据上没有记录盖销的原因，供分部负责人在批准前审查。一些活动还缺乏职责分离，例如，出纳员收到客户的付款，在系统中创建现金收入，系统然后允许出纳员将现金收入标记为盖销。

(c) 存在分部由于疏忽而做出不周密信贷决策的情况。例如，加宁分部在信贷业务经理没有根据业务手册的要求进行实地考察的情况下，就批准向一位客户贷款6 000约旦第纳尔(8 475美元)。此外，没有对客户或担保人的以往的情况及其义务进行适当分析，这可能会增加违约风险。

124. 审计委员会认为，所指出的缺陷因出纳员得到的定期培训不足造成，这使他们无法严格遵守小额金融部的业务手册和与出纳员职能及处理工作相关的程序。

125. 审计委员会建议小额金融部：(a) 确保核查干事监测与出纳职能有关的应用控制，定期向该部管理层报告不遵守问题；(b) 将出纳员把现金收讫凭单盖销的职能重新分配给其他人，以确保适当的职责分工；(c) 确保分部经理预先核准盖销原因的充分理由，并加以记录，供今后参考；(d) 确保获得客户和担保人的充分和详细信息，并作出充分和详尽的分析。

126. 审计委员会重申先前的建议，即小额金融部应：(a) 审查和加强批准贷款的程序，确保在填写贷款申请时遵守业务手册和既定的政策与程序，以提高准确性和一致性；(b) 监督与出纳职能有关的控制，定期处理不合规问题；(c) 确保适当维护客户档案，维护并更新所有客户的保证书和相关文件；(d) 改进项目的后续程序(监督和监测)，以减少不当接受信贷决策的风险，并降低客户违约的风险；(e) 确保在发放贷款前遵守信贷条款和条件。

信息系统

127. 审计委员会审查了贷款管理信息系统(Omni 应用程序)，该系统将小额金融部目前提供的贷款产品的所有业务方面计算机化，并发现了要求管理层作出干预的下列薄弱控制环节：

- 未经授权的用户访问特权：对系统的访问控制要求应用程序所有人批准用户访问特权的性质和范围，并定期审查此类特权，以核实访问特权。对于 Omni 应用程序，系统管理员负责根据申请表设定新用户的访问特权，申请表中包括雇员职称和外地管理部门的批准。审计委员会发现，在来自不同外地办事处的 26 名新雇员样本中，在未遵循申请程序的情况下准予 14 名(54%)新雇员系统访问特权，在系统管理员给他们访问特权之前，他们既没有填写申请表，也没有获得高级管理人员的核准。这种临时提供访问 Omni 应用程序的做法增加了不当访问的风险。

128. 小额金融部同意审计委员会的建议，即应使用近东救济工程处现有的用户访问表来记录访问请求，以便于各方明确了解用户访问需求，并为留下审计线索和方便今后参考记录主管/经理对请求的正式批准。

- 监测特权访问：对系统的访问控制要求准许适当人员对网域和应用程序进行特权访问(“超级用户”)，并加以记录，由管理层审查。但审计委员会注意到，¹⁰ 没有对访问记录和活动浏览软件进行正式审查，以查明在通过特权账户访问主动目录、应用程序和数据库时，是否存在任何不符合规定的情况。此外，审计委员会注意到，工程处没有控制措施，如设立独立的安全部门，来监测高级特权账户和敏感账户的访问日志和记录，确保不发生任何类型的违规。此外，审计委员会发现，并没有访

¹⁰ 摘自小额金融部 2015 年 12 月 31 日终了年度内部审计报告。

问记录和正式程序，以审查管理员在所有访问级别(网域、网络、系统软件 and 应用程序)开展的活动，管理员账户的密码也没有得到妥善记录，以支持继任计划。缺乏审查超级用户账户活动的程序会削弱对这些高级特权账户的监测，增加因未授权活动破坏数据完整性的风险。

129. 小额金融部同意审计委员会的建议，即应(a) 维持审计线索(记录)，并监测此类敏感用户账户的活动，由信息安全干事或有类似职责、独立于信息技术小组的个人定期签核；(b) 在所有层级界定和正式记录管理员账户，必须保证管理员账户密码必须得到妥善保管，并由工程处管理层掌握，并通过正式程序准予访问。

- **SQL 数据库密码标准：**系统的访问控制措施要求根据实体的安全政策，使用户身份(包括当地和远程)通过密码或其他认证机制得到应用系统、数据库、网络和通信软件、系统软件的验证。密码的使用要考虑到定期变更、保密性和密码格式(如密码长度，字母数字混合组成的密码内容)等政策。审计委员会注意到，由于密码复杂度、封锁和密码过期要求无法操作，对网域主动目录、Omni 应用程序和数据库的访问控制是无效的。这一缺陷可能会削弱数据库管理系统的内在安全性。

130. 小额金融部同意审计委员会的建议，即应加强 Omni 应用程序 SQL 数据库的密码标准，通过执行密码复杂度、封锁和过期要求，使密码标准符合最佳做法。

C. 管理层的披露

131. 近东救济工程处对核销、惠给金支付以及欺诈和推定欺诈案件作出了以下披露。审计委员会认为披露情况不算严重。

1. 现金、应收款和财产损失核销

132. 近东救济工程处告知审计委员会，依照财务条例 11.5，确认了下列损失与核销：现金损失 2 165 美元；通过存货估价确认的存货损失 25 513 美元；应收未收款项 941 美元；财产损失 326 万美元；应收未缴账款 17 万美元，未偿贷款 81.0 万美元(见附件二)。

2. 惠给金

133. 近东救济工程处根据财务条例 11.5 报告，2015 年的惠给金支付为 61 729 美元，其中 59 322(96%)支付给一名工作人员，她的孩子因医生的疏忽，在工程处的盖勒吉利耶医院死亡。其余的 2 407 美元部分支付给 8 名工作人员，以为其子女提供医疗；部分支付给在一次暴风雪中在阿拉伯叙利亚共和国的仓储大院工作的 14 名工作人员。本报告附件三载有对这些情况的简述。

3. 欺诈和推定欺诈案件

134. 审计委员会根据《国际审计准则》(ISA240)规划对财务报表的审计,以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处,包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。但是,不应依赖审计委员会的审计来查出所有错报和不符合规定之处。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

135. 在审计期间,审计委员会询问管理层,它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任,它已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序,并询问管理层已查出或被提醒注意到哪些具体风险。审计委员会还询问,管理层是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为,审计委员会还会就此询问内部监督事务部。附加外部审计职权范围包含审计委员会报告应提及的事项清单所列欺诈和推定欺诈案件。

136. 2015年,除近东救济工程处已经报告并在报告中披露的欺诈和推定欺诈案件外,审计委员会没有发现任何其他欺诈案例。按照《联合国财务条例和细则》第七条及有关附件,近东救济工程处在本报告所述期间向审计委员会报告了41起欺诈和推定欺诈案件。在这41起案件中,对19起的调查工作于年内完成并最后确定,已量化的损失为14 847美元。其余22起案件仍在调查中。近东救济工程处将于下一年就这些案件提出报告。本报告附件四载有这些案件的案情摘要。

D. 鸣谢

137. 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提供协助。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长
兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

附件一

2014 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
1	2011 年 (A/67/5/Add.3, 第二章)	82	审计委员会建议,近东救济工程处依照《采购手册》为竞标提供充足时间;明确说明什么是“正当理由”,指示外地办事处妥善进行采购规划。	《采购手册》第 3 版(2015 年)解决了审计委员会提出的问题,增订工作已经完成,正在最后审查阶段。订正手册提交审计委员会后,希望这项建议执行完毕。《采购手册》设有招标公告和(或)招标启示时间表,这都是通告和(或)启示所需的最少工作日数。	审计委员会认为建议已经执行,因为新的企业资源规划系统(被称为 REACH)加强了库存周转时间的管控流程,同时编制了新的《采购手册》,指导把缩短竞标时间的正当理由由明确记录下来,这些都很有效。	X				
2	2011 年	118	审计委员会建议近东救济工程处改进其《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,并消除库存物品发放流程中已发现的空白。	工程处企业资源规划系统刚刚启动。发放库存物品的业务流程已经编入系统,外地办事处已没有其他发放方法。这就消除了审计委员会指出的先前纸张记录中的不一致风险。新系统取消了非库存,现在,所有物品都输入系统,作为库存管理,整个工程处达到了所需的一致性。	审计委员会核实,新的企业资源规划系统统一了所有外地办事处的供应程序,建议已经执行。	X				
3	2011 年	178	审计委员会建议近东救济工程处优先执行内部审计建议,重点关注经内部审计查明的高风险领域。	起草了落实审计建议的标准作业程序。	审计委员会认可采取措施,起草标准作业程序,自动启动落实流程,执行 2011 年和 2012 年内部审计建议。审计委员会结束了这项建议。	X				
4	2012 年 (A/68/5/Add.3, 第二章)	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	敲定了合同管理股的技术指示,购买并使用了 InTend。总部采购和后勤司工作人员接受了 InTend 使用培训。2016 年 5 月	执行了新的企业资源规划,但服务合同的系统监测尚未启动。同时,工程处采购了 InTend,以便系统查询供		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			条例得到遵守，并且使管理层获得供应商履约情况不佳问题将得到处理的保证。	第一周正式启用。同时，服务合同在 InTend 上更新，以便系统查询供应商的主要业绩指标。此外，根据推出计划，InTend 将于 2016 年第 3 季度在约旦外地办事处启用，在 2016 年第 4 季度底之前在叙利亚外地办事处、西岸外地办事处、黎巴嫩外地办事处和加沙外地办事处启用。	应商的主要业绩指标，而此尚未充分运行。人事部门也尚未批准合同管理股的技术指示。					
5	2012 年	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的建筑物进一步恶化；(b) 为估值报告中确定的需要维修建筑物制订一个全面长期资产管理计划；(c) 制订一项资产维修和保养政策。	近东救济工程处继续调集资源，修缮每处的重点建筑。工程处将继续根据工程处评估确定的轻重缓急进行修缮。资产管理计划要定期进行修缮评估。各处每年都评估和执行日常维修工作。根据每处年度计划开展执行工作，计划中根据年内评估，确定现有资源内的轻重缓急。维修政策和相关技术指示已经颁发。	审计委员会审查了工作进展，注意到近东救济工程处努力调集资源，确保每年至少维修若干建筑。制定了建造、维修和修复近东救济工程处在各处房舍的长期计划，并列入了中期战略(2016-2021 年)。工程处计划在其资源调集战略中优先重视每年的筹资活动。	X				
6	2012 年	82	审计委员会建议近东救济工程处尽最大能力获取相关文件，以证明建筑物和地块的使用权。	近东救济工程处正在获取相关文件。	建议正在执行。审计委员会再次要求管理方面与工程处所有外地办事处开展工作所在地政府联系，获取相关文件。		X			
7	2012 年	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	(a) 组织指示 21 号仍在最后敲定，(b)、(c) 已经执行。阿拉伯叙利亚共和国外地办事处向审计委员会提交了报告。	审计委员会评估了(b)部分，表示满意；(c)部分尚待审查阿拉伯叙利亚共和国外地办事处报告后再定，(a)部分尚待组织指示 21 号的批准。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			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。							
8	2012 年	101	审计委员会建议近东救济工程处(a) 确定一个时间框架,以设立一个信息和通信技术指导委员会,负责监督通信技术相关职能的执行和运作;(b) 为部署电子文件管理系统而进行业务论证,以此作为主要中央储存库,随时随地都可存取信息;(c) 确定一个时限,加快合并财务部下属的 Ramco 系统应用程序支助股和信息管理事务司应用程序支助股。	(a) 近东救济工程处自 2013 年 7 月起,成立了信息和通信技术指导委员会。正在制定针对信息和通信技术指导委员会框架每个方面的规范计划。(b) 正在更新文件保留、归档和处理政策。一旦完成,将能够编制一份详尽要求的文件,圈定今后的系统要求,让近东救济工程处能够更准确地列出具体要求,创立一个电子文件管理系统,把现存中央记录股的纸张文件数码化。(c) 过渡到企业资源规划平台,需要全盘调整现有的信息技术司,并与企业资源规划项目小组于 2015 年底项目结束时的余留部分合并。这一举措的影响是,Ramco 团队将完全解散,由新设立的信息技术司的企业资源规划支助股取代。	规范信息和通信技术,包括信息和通信技术指导委员会的组织指示 26 号正在制定。Ramco 小组不再存在,因为自 2015 年 4 月 19 日起,新的企业资源规划取代了旧系统。				X	
9	2012 年	112	审计委员会建议近东救济工程处: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,使之达到能够支付其业务费用的程度;设立贷款审查委员会以管	2013 年,近东救济工程处小额信贷部今后在阿拉伯叙利亚共和国的战略展望是尽可能减少损失,使之达到能够支付业务费用的程度,为此,将制定战略,缓解业务风险(最重要的是货币风险)。小额信贷部开始每季度	审计委员会审查了小额信贷部减少 2013 年至 2014 年其在阿拉伯叙利亚共和国外地办事处业务风险的行动,表示满意,因此,此项建议已执行完毕。	X				

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			理应收贷款，从而改善管控；确保贷款管理信息系统的一般控制措施足以缓解日益加大的业务风险。	评价应收贷款情况，记录货币兑换损失。因此，该部能够更好、更有效地重新分配和管理货币贬值，能够在 2013 年初推出新的管理信息系统，减少业务风险。该系统在 2013 年审计时得到检验，结果令人满意。成立了一个贷款审查委员会，每季度审查应收贷款，就遵守情况和业务风险向管理部门提供咨询。						
10	2013 年 (A/69/5/Add.4, 第二章)	24	审计委员会重申其先前建议，即：近东救济工程处应当为偿付服务终了负债安排专门资金，供包括大会在内的主管机构审核。	近东救济工程处注重在困难重重的环境中满足巴勒斯坦难民的紧迫的人道主义需求。巴勒斯坦难民问题公正持久解决后，将解决服务终了负债问题。服务终了负债供资，以及对工作人员承担的潜在义务，通过近东救济工程处向巴勒斯坦难民提供的支助，都将与有关部门解决。巴勒斯坦难民问题公正持久解决后，全面支助计划的执行，将取决于国际社会的财政支持。	服务终了负债未得到供资，每年都在增加，因此，审计委员会仍然关注这一情况，直至工程处解决负债供资问题。2014 年重复了这项建议。					X
11	2013 年	31	审计委员会建议近东救济工程处，确定编制财务报表所需的较重要的具体公共部门会计准则要求，对财务部和相关部门人员进行培训，以更好地遵守规定；改善财务部和相关部门之间在编制财务报表期间的协调，以	作为企业资源规划新系统启用的一环，财务部加强了与有关部门的协调，编制财务报表，并在执行中考虑了适用的公共部门会计准则。向各地有关工作人员提供了新系统培训，并为此编写了详细的培训手册。	审计委员会证实，向直接参与最终帐目编制的业务人员进行了公共部门会计准则培训，还改进了与其他部门的协调，特别是采购和后勤司。因此，建议已经落实。	X				

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			确保所报结余的可靠性和完整性。							
12	2013 年	36	审计委员会建议近东救济工程处制定关于欺诈和其他腐败行为的政策，以指导管理层和其他工作人员如何发现并报告与欺诈相关的事项。	近东救济工程处接受建议，正在制定反腐败战略，落实建议。这是响应内部监督咨询委员会的建议，全面评估欺诈和腐败风险。请注意，第 5/2007 号一般人事通知严格规定所有工作人员有义务报告欺诈、腐败和其他不良行为。工程处电子道德课程中也列入了反欺诈、反腐败和有关报告机制的内容，全工程处所有人员均得参加课程学习。	审计委员会证实，近东救济工程处颁布了反欺诈、反腐败政策，因此认为建议已经执行。	X				
13	2013 年	40	审计委员会建议近东救济工程处开展详细摸底工作，以查明并在单独一份文件中汇总其各种业务流程的关键内部控制，同时参考规定详细程序的其他文件。	近东救济工程处接受建议，将编写文件，解释关键业务流程的内部控制的作用和职责。	正在编写文件。		X			
14	2013 年	43	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 制定风险管理政策并散发给雇员，其中应概述风险管理基本办法和缓解程序；(b) 确保近东救济工程处共有的所有重大风险都得到评估并列入外地办事处风险登记册，从而能够制定应对这些风险的共同程序。	近东救济工程处接受建议，将编写文件，解释关键业务流程的内部控制的作用和职责。近东救济工程处已确定了风险管理最佳做法，拥有这方面的许多证据，包括 2014-2015 年总部执行计划和外地执行计划中的风险登记册；2016-2021 年中期战略计划中的风险登记册和风险因素；2015 年优先事项文件中的风险因素；给管理委员会的季度报告	审计委员会审查了工作进展，对 (b) 部分感到满意，但 (a) 部分尚待编制组织指示 21 号，列明工作做法。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				中的风险评估每月评估中的项目风险分析；内部监督部制定风险评估工作计划等。我们打算并致力于编制组织指示(21号)，要求开展这些工作。近东救济工程处做出了回应，更加重视工程处的风险管理，包括确定某些风险的承受程度。因联合国上上下下更加重视风险管理，所以工程处确立执行了一个风险管理框架。						
15	2013年	48	审计委员会建议近东救济工程处认真审查咨询人的报告，落实所提建议，以改进小额信贷社区支助方案的业务活动，而不影响其帮助巴勒斯坦难民充分发掘人的发展潜力这项基本任务。	在外地一级(约旦、黎巴嫩和西岸)与救济支助事务处协商后，为具体地点拟定了建议，如冻结约旦外地办事处现行借贷机制，拿出不同的接待工具，在黎巴嫩外地办事处设立了贷款追踪系统和管理信息系统。不过，关于咨询人提出的改进小额信贷社区支助方案的建议，各地还需采取更多行动，落实建议。近东救济工程处同意建议，但表示，针对财政危机，2016年做出了一项决定，暂停小额信贷社区支助供资，直至其符合救济支助服务的扶贫改革标准。	建议正在执行。		X			
16	2013年	53	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快启用新的软件系统，以便管理车辆所涉修配所业务和记录保存；(b) 执行车辆修配所现有业务控制措	西岸和约旦外地办事处现全面使用行车记录系统和车队管理软件这两个车辆管理系统。黎巴嫩外地办事处供资已有着落，购买并在20部车辆中安装了行车记录系统。因阿拉伯叙利亚共和	约旦外地办事处和西岸外地办事处采用了这个系统，其他外地办事处正在安装。审计委员会仍要求近东救济工程处加快落实这项建议。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			施,包括适当保持记录和填写工作卡表格。	国的冲突,该国办事处尚无法安装。加沙外地办事处所有车辆均使用行车记录系统。车队管理软件将在 2016 年 5 月 1 日启用。继续提醒各外地办事处使用维修模式的要求,这是车队管理软件系统的有机一环。						
17	2013 年	58	审计委员会建议近东救济工程处加快评价过程,并按照公共部门会计准则第 12 号相应地调整期初和期末存货结余。	近东救济工程处正在参照 2015 年启用的企业资源规划系统,制定库存和非库存的相关政策和程序。这些程序将符合公共部门会计准则,借鉴审计委员会的建议。	考虑了非库存物品的企业资源规划系统启用后,建议落实。	X				
18	2013 年	63	审计委员会建议近东救济工程处在编制采购计划时纳入项目资金购买的物品,以便受益于规模经济;采购和后勤司司长及外地采购和后勤干事参与总部和外地的项目一级采购规划,从而为编制每项采购计划获取投入。	新采购计划正式启动后,所有项目采购现都需要列入采购计划。采购计划含方案预算和项目采购计划,这样采购和后勤司就能大宗采购,全面争取经济效益。这样还能以战略性方式拟定长期协议,在近东救济工程处内和与联合国其他实体进行协作。采购和后勤司司长和采购和后勤外地负责人都密切参与采购规划进程,其中还包括用户部门和管理层。举行了多次视频会议、和远程会议,进行了许多电子邮件往来,进行了实地访问,而且这些工作仍在进行,以通过全机构协商和咨询框架,汇总采购计划。	建议正在执行,审计委员会审查近东救济工程处 2016 年企业采购总计划模板时发现,没有披露监测所有资金的资金类别(如方案预算、紧急呼吁和项目)。因此,审计委员会仍要求订正模板,详细说明资金情况。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
19	2013 年	66	审计委员会建议近东救济工程处制定和实施标准化的采购规划方法和模板，以使其总部各部门、外地办事处和项目单位保持一致性；确保采购计划得到有关部门、项目经理以及采购和后勤司的周密审查和同意，以便在实施之前确保其内容符合要求。	《采购手册》第 3 版解决了审计委员会的关注。编制了标准方法和采购计划模板，已在机构内使用。2016 年所有采购需求都纳入了新的采购计划。有关部门审查同意了采购计划。采购和后勤司确保执行之前其内容妥当无误。已经有了培训中心、视频会议和 Skype 电话，收到和充分讨论了所有采购计划，核实了采购内容，加以执行。除电话外，总部采购和后勤司还派人会晤约旦外地办事处，列出所有合作领域，以利执行。总部采购和后勤司还访问了黎巴嫩外地办事处，会晤黎巴嫩外地办事处和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处外地采购后勤干事，讨论协作和合作机遇。正计划访问西岸外地办事处和加沙外地办事处。总之，所有采购计划都得到充分审查，并入企业采购总计划，以利战略管理和执行。	审计委员会认为建议已经执行，因为近东救济工程处颁发了《采购手册》第 3 版，编制了采购计划模板。采购计划也经过了审查。	X				
20	2013 年	71	审计委员会建议近东救济工程处确保遵守《采购手册》的规定，尽量减少事后核准，如果事后核准不可避免，则应明确记录导致必须事后批准的因素；为建筑工程进行详细的调查和设计，并确保彻底审查调查报告，以避免	审查文件和其他方面包含一些事后批准的授标，但这不是近东救济工程处采购工作的重要因素。近东救济工程处不同意“不必要的差异”或“工程处估算和/或工程量清单”等系统问题的说法。独立审查设计和相关工程量清单，是建筑流程中规定的管理环节，一直是流程的一部分。这	审计委员会审查了外地办事处执行措施的进展，对这些措施感到满意，包括文件记录事后批准的理由和工程量清单的审查进程。	X				

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
			不必要的变动；改进审查每个工程量清单内容的过程，并确保特定建筑项目的必要物品在获批之前都被列入。	一环节还审查合同提议，要求澄清超出采购手册确定的容许范围的差异订单。事后批准：对于在紧急情况下或因业务紧迫签署的任何合同，其价值不超过附录 C 所列最低审查额度者，行政支助主任(可与采购咨询委员会协商)或地方采购委员会应酌情事后进行采购手册(2012 年)第 2.4.3 条规定的审查。如采购金额超出采购手册(2012 年)附录 C 规定的有关采购委员会的最低审查额度，授标部门应确保，事先争取有关采购委员会提出不必竞标或免于执行上述其他规定的建议，或在准予豁免之后，由有关采购委员会审查取得豁免的过程。						
21	2013 年	75	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 改善采购和后勤司与外地办事处用户之间的协调，以确保查明所有采购要求并及时将之通知总部采购和后勤司，避免不必要地缩短投标期限；(b) 定期审查周转时间和库存结余，以避免紧急订购；(c) 审查免于适用规定的理由，以确保符合目前的良好做法。	新安装的企业资源规划系统中采购和供应管理模块承担越来越多的职能，这就要求所有项目都详细列入采用分工结构的系统中。分工结构系统将详列现今和今后的采购需求，协助总部与外地之间的规划。“系统、应用和产品”系统(SAP)报告职能现包括经强化的库存管理和报告工具，也会协助需求规划。系统采用后，请求将建议(a)和(b)部分算作执行完毕。《采购手册》第 3 版解决了(c)中有关豁免规定的问题。向审计委员会提交上	近东救济工程处采用了新的企业资源规划系统，就库存结余和周转时间管理更有效地与外地沟通。还编制了《采购手册》第 3 版，详细说明了豁免规定的情况。不过，审计委员会注意到加沙外地办事处也有同样的漏洞，这说明问题仍然存在。审计委员会将在下一次审计时查证落实的措施是否有效。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				述手册后,请结束这项建议。系统现已采用,就应不时监测这方面系统改进情况。采购手册第6.8.1条讨论豁免规定等事项。						
22	2013年	81	审计委员会建议近东救济工程处:(a) 设立一个正式的评价委员会,以提高投标评价过程的透明度、客观性和公平性;(b) 编制标准化模板,便于评价委员会成员申报其是否有利益冲突;(c) 设计和记录评价委员会成员的正式任命书。	(a) 现已采用任命独立正式评价委员会的标准作业程序,通过这一正式流程,任命了评价委员会成员;(b) 为标准作业程序编制了标准化模板,用于所有任命的评价委员会成员申报是否有利益冲突,确保保密;(c) 设计了任命评价委员会成员的公司备忘录。	2015年10月工程处采用了《采购手册》第3版。因此,审计委员会将在下一次审计时查证落实的措施是否有效。		X			
23	2013年	85	审计委员会建议近东救济工程处列明总部和外地执行计划中每项战略目标所需的财政资源,以便有效评估成果。	2016-2021年中期战略已经执行,为近东救济工程处每个开展业务的外地制定了战略计划,这些计划涵盖2016-2021年同一战略时期,也对应中期战略方向,其中详细说明战略如何因地制宜,在每个外地办事处执行。除战略计划外,近东救济工程处五个外地中的每一个都制定了2016年年度业务计划,力求确保近东救济工程处日常工作与工程处2016-2021年中期战略的战略轻重缓急相吻合。战略计划和年度业务计划取代了2010-2015年中期战略中两年期的外地执行计划和总部执行计划。按照审计委员会的要求,	2016年,工程处未考虑外地执行计划和总部执行计划,而是考虑年度业务计划,审计委员会审查了年度业务计划,同时注意到中期战略的执行。不过,尽管年度业务计划的制定,以及规划司的指示,其中要求为每项战略目标列出财政资源,但战略目标中尚未列出财政资源。				X	

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				2016年4月21日,提供了年度业务计划预算的一个实例(约旦外地办事处)。						
24	2013年	89	审计委员会建议,近东救济工程处在即将制定的2016-2021年中期战略中,列入内部治理和支助目标,以便与总部和外地执行计划及两年期预算一致。	新的2016-2021年期间中期战略将列有订正的成果框架,其中包括一个管理效益部分。新战略第5章含有一个关于管理与业务效益的目标,相当于建议的关于内部治理和支助目标的内容。	建议已经执行,因为关于内部治理和支助的目标已经列入2016-2021年中期战略。	X				
25	2013年	93	审计委员会建议工程处(a)建立一个机制,以定期调集所有重要项目文件,上传到内联网;(b)审查项目程序手册,并确定在一个地点专门负责保管和存档所有项目文件的项目人员。	(a)已经执行:关于项目管理的文件已经上传内联网(规划部网页)。关于赠款协议的文件已经上传对外关系和联络部数据库,相关工作人员可查阅;(b)项目程序手册已经更新,其中包括采用企业资源规划之后的情况。因优先启用系统,项目程序手册的敲定推迟。	审计委员会的评估是,(a)部分已得到执行,(b)部分尚待根据项目程序手册加以审查。		X			
26	2013年	97	审计委员会建议近东救济工程处:(a)监测方案支助费用的当前趋势,确保费用数额符合经核定的标准费率,(b)确保任何超出标准费率的情况均获得捐助者同意,而且有充分理由,并在有文件记录基础上得到财务主任批准。	按照预算指示22号,标准方案支助费率出现任何偏差,如具体捐助者要求支助巴里德河难民项目,都需财务主任根据对外关系和联络部提出的书面理由给予批准。	审计委员会审查了巴里德河难民营项目中项目收入的方案支助费用回收率,注意到其符合技术指示22号,而不符合技术指示22号者,也得到财务主任的批准。此外,近东救济工程处还通过新的企业资源规划系统,精简了方案支助费率批准流程,采用一个具体模式处理项目管理。他们编汇了收取费用的标准率。	X				

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
27	2013 年	102	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快为巴里德河难民营招聘专门项目经理，(b) 确保及时向黎巴嫩城市规划局提交设计和所有项目要求，供其批准，以免进一步延误和未来费用超支。	(a) 巴里德河难民营项目管理人员已经招聘。(b) 为确保及时提交设计和所有相关项目要求，供城市规划总局批准，以避免进一步拖延和费用超标，联系了城市规划总局，征求批准，初步会晤了就此事项代表黎巴嫩政府的顾问。根据既定参与设计进程，完成了验证和初步设计进程，之后向城市规划总局提交了文件。2015 年 6 月向提交城市规划总局提交了设计和所有项目要求，征求批准。	审计委员会的评估是，(a) 部分已经执行，(b) 部分中的设计和所有项目要求已经在 2015 年 6 月提交黎巴嫩城市规划总局批准。	X				
28	2013 年	108	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在等待订正手册的时候，按照现行手册规定，成立建设项目指导委员会；(b) 审查项目进程手册，并明确指导成立项目指导委员会事宜，包括委员会成员的组成以及需要成立指导委员会的项目的性质。	项目程序手册的更新，与采用新的企业资源规划系统相关，系统已于 2015 年 4 月采用。项目程序手册正在更新，但在企业资源规划系统采用前不会完成(以确保程序手册提供清晰正确的指导)。项目程序手册的进程和工具，如指导委员会，列入了项目程序手册最新内容。项目程序手册的最后敲定，因优先重视启用企业资源规划系统而推迟。	审计委员会的评估是，建议的最后执行，将视项目程序手册的更新而定。		X			
29	2013 年	112	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保相应人事档案中证明工作人员参加过上岗培训，(b) 考虑在即将到来的两年期预算中拨款支付上岗培训费用，(c) 考虑在预算	上一次上岗培训是 2014 年 6 月 25 日举办的，参加培训的记录归入工作人员档案。计划 2015/2016 年再举办上岗培训。与此同时，2014 年 6 月，黎巴嫩外地办事处人力资源部门另想办法，汇编了一份综合上岗手册，	审计委员会审查了证据，对执行工作感到满意。	X				

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			吃紧情况下,采用费用较低的方法来开办上岗培训(如电子学习),取代课堂培训。	作为任命工作必不可少的一环,分发给所有新工作人员。当日,新工作人员签署的认同书(表明收到上岗手册)归入每名新工作人员的档案。						
30	2013年	117	审计委员会建议近东救济工程处把确定工作人员个人培训需求作为绩效评价过程的一部分,以尽量减少费用。	所有5个外地办事处的国际工作人员和高级地区人员都采用了新的电子考绩系统,所有其他工作人员已经在2015年第4季度纳入。与此同时,工作人员个人学习需求也列入现有系统。近东救济工程处因此认为,这项建议已经结束,将请审计委员会给予同意。	审计委员会审查了电子考绩系统,其中包括网上考绩需求评估,因此认为这项建议已经执行。	X				
31	2013年	121	审计委员会建议近东救济工程处进行详细评估,审查人员配置表,以消除多余的员额,并确定需要及时填补的关键员额,从而改进向难民提供的服务。	人员配置资源得到定期审查。2012年11月,审查了国际人员配置,确保以优化方式分配工程处稀缺的国际人员配置资源。审查建议考虑调动3个员额。此事尚未得到确认,3个员额尚未调动。年度叙级工作定期审查教育人员配置(工程处三分之二工作人员属这一类别),是主要的人员规划工作的一环,因其涉及到大多数工作人员。这是一个持续进程,最后报告尚未提交。	审计委员会审查了人员配置审查的初步结果,其中包括地区人员配置表,提出一些意见,要求人力资源部澄清,但尚未得到答复。		X			
32	2013年	126	审计委员会建议近东救济工程处加快实施计划中的举措,以减少征聘进程所花的时间,改善及时向难民提供服务的情况。	因黎巴嫩外地办事处提出看法,所以提出了这些建议。黎巴嫩外地办事处表示,计划开展以下工作:(a)编制年度征聘计划;(b)每周向各部门介绍最新情况,(c)与	2014年重复了这项建议,因为根据审计委员会的评估,在黎巴嫩和约旦外地办事处和安曼总部,问题依然存在。2015年,审计委员					X

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
33	2013 年	130	<p>审计委员会建议近东救济工程处积极地同秘书长办公厅和电力服务提供商采取进一步行动,以找到解决电费的持久办法,从而避免难民营断电的风险。</p>	<p>黎巴嫩外地办事处和主任专员积极联系供电商和黎巴嫩政府,并解释说,近东救济工程处不负责任偿付巴勒斯坦难民个人的任何债务,包括电费,无论是在营内还是在营外。不过,问题尚未解决。关于近东救济工程处积极与秘书长办公厅采取进一步行动的建议,近东救济工程处表示,秘书长办公厅和法律事务厅与近东救济工程处一道决定,近东救济工程处在纽约的代表处向黎巴嫩常驻联合国代表团提出意见书。近东救济工程处于 2012 年提出了意见书,但没有达成解决办法。黎巴嫩常驻代表团随后在 2014 年向负责法律事务的助理秘书长表示,将在技术层面上与近东救济工程处进行讨论。在黎巴嫩外地办事处与黎巴嫩政府就此事采取后续行动时,黎巴嫩政府采取的立场是,这只是近东救济工程处与供电商之间的问题。</p>	<p>会注意到,在招聘的 26 名地区工作人员中,20 人超出 90 天,平均为 129 天;而在 2015 年招聘了 40 名国际工作人员,其中 14 人超出 120 天,但平均为期 106 天。</p> <p>审计委员会认可管理层就此采取的举措和后续行动,不过,建议不能算作执行完毕,因为问题尚待解决,近东救济工程处财务报表中继续出现未交付电费,作为或有负债。</p>		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
34	2013 年	134	审计委员会建议近东救济工程处订立一项应急计划,以支持现有企业资源规划系统,以防在实施新系统时出现进一步拖延。	新的企业资源规划系统于 2015 年 4 月 19 日采用,同 Ramco 的合同延长至 2019 年,以备今后参考和审计。	审计委员会认为建议已经执行,因为近东救济工程处延长了与 Ramco 的合同。	X				
35	2013	155	审计委员会建议近东救济工程处为企业资源规划项目制定一项效益实现计划,并将其与项目总计划整合起来,以确保有效监测和实现效益。	制定了新一版的项目计划,其中列入了所要求的详细内容。新的计划版本将得到定期更新。正在敲定效益实现计划(后作了修订,被称为企划案),附有量化措施,2015 年 9 月完成。	问题仍然存在,2015 年重申了建议。					X
36	2013	164	审计委员会建议近东救济工程处:(a) 制定删除信息和通信技术设备所载信息的适当程序,同时考虑到移交给处置机构的信息的敏感性;(b) 根据保护移动装置上重要信息的良好做法制定安全准则。	正在招聘将负责所有安全事务的信息和安全干事。就职后,建议将列入任职者的工作计划,到 2016 年底完成。同时,信息管理事务司开始在全工程处推出准则,增强对信息完整、机密性和可取得性的认识,准则中列有用户可很容易采用的良好做法诀窍。	正在执行。		X			
37	2013	170	审计委员会建议近东救济工程处:(a) 通过其外地和部门主管,确保调查案件准确及时录入案件管理系统;(b) 征聘更多的专业调查人员,这些人员将直接向内部监督事务部调查司报告,并监督参与外地办事处调查的工作人员。	近东救济工程处设立机制,确保案件管理系统及时完成,数据完全、准确。关于更多的专业调查人员,内部监督事务部在 2014 年招聘了 2 名 P-3 专业调查人员,加强实地调查。根据内部监督事务部组织指令,调查人员向实地调查工作人员提供技术咨询、指导和培训,由实地主任领导。这些调查人员直接参与监督	建议正在执行。2014 年,工程处在两个外地办事处征聘了 2 名调查人员,而另外 3 个外地办事处则没有调查人员。审计委员会审查了系统,对记录案件进程和及时更新实地案件感到满意。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
				实地开展调查的工作人员的程度，取决于案情性质，并视情况在内部监督事务部与实地主任之间讨论商定。将通过内部监督事务部年度工作计划，定期评估是否需要更多调查人员。						
38	2013	174	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快敲定指导和支持近东救济工程处内部评价职能的评价框架；(b) 审查总部各部门和外地办事处处理临时安排的评价活动的现行做法，以期改善评价职能。	(a) 起草了指导和集中和分散评价职能的框架，包括质量保证框架和评估政策。同参与近东救济工程处评估的技术人员、高级管理人员和内部监督咨询委员会讨论了质量保证框架，提交给评估职能的同行审查。同高级管理人员、内部监督咨询委员会和同行审查小组讨论了评估政策。评论和政策将提呈管理委员会会议，争取批准；(b) 质量保证框架和政策中都有内容确保更系统地规划评估。	建议仍在执行中，文件尚未得到批准。		X			
39	2013	180	审计委员会建议近东救济工程处通过加速执行涉及高风险的内部审计建议，加强内部控制系统。	作为内部监督事务部半年度审计建议落实进程的一环，内部监督事务部将继续使管理层的注意力侧重于处理开放的高风险建议。	审计委员会注意到截至2013年，有44项建议待执行，其中9%未执行，11%正在执行。报告中重申了建议。					
40	2013	185	审计委员会建议小额金融部：(a) 2014年在新Omni企业系统中设置网上贷款申请程序来改进控制措施；(b) 密切监督出纳活动，并向业务小组发布指令，要求以严格	(a) 部分已经完成，现是贷款申请程序的一部分。(b) 部分也已完成，程序手册更新，工作人员接受了正确程序的培训，更多地监督各个分支，确保遵守。	建议仍未执行。审计委员会最近审查了Deloitte工作文件，注意到问题仍然存在。审计委员会在本报告中重申了这项建议。					

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			遵守业务程序, 并就逾期还款问题采取适当的后续跟进程序。							
41	2013	188	审计委员会建议小额金融部在 2014 年作出适当的账目调整, 使登记册余额与分类账余额一致, 并且将固定资产模块纳入新的企业资源规划系统, 由其维持资产登记册与分类账之间的联系。	2014 年, 财务管理系统每季度都做调整。新的系统引进后, 小额金融部将直接使用资产模块, 不再需要调整分录, 但该系统仅将在 2015 年才投入使用。	在新的系统中创建了新的固定资产模块, 并与固定资产登记册相联, 相核对。审计委员会审查了小额金融部新的固定资产登记册的内部审计工作, 注意到改划日记账, 年内有分录, 以便对期初结余作出调整, 使分类账结余与新的固定资产登记册保持一致。	X				
42	2013	192	审计委员会建议小额金融部制定关于从 Omni 系统导出并转移文件到 Ramco 系统的正式政策和程序, 并为网络和 Omni 应用程序等近东救济工程处所有信息技术资源确定统一的命名方式。	正在执行, 每月把一个界面文档上载到 Ramco, 两个系统的所有贷款数额都对账。新的系统采用后, 这将得到进一步增强。	审计委员会审查了小额金融部的内部审计员工作文件, 证实 Omni 与新的企业资源规划系统之间存在接口。	X				
43	2014 (A/70/5/Add.4, 第二章)	23	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 与联合国总部联络, 以获得对解决其服务终了负债所循办法的确认; (b) 在其供资仍不确定的情况下避免做出将增加这些负债的决定。	这是近东救济工程处唯一不同意的建议, 因为考虑到其受权职责, 认为它不切实际。无准备金的离职负债(截至 2014 年 12 月 31 日为 5.25 亿美元)一事一直同近东救济工程处的性质及其任务的临时性有着内在的联系。完全可以预期, 当有了解决巴勒斯坦难民流离失所问题的可持续政治解决方法后, 这一解决办法	审计委员会评估了服务终了负债, 注意到该负债增加了 24%, 原因是自 2015 年 1 月起, 计算公式有所改变, 从工作已满年数的 11% 增加到 12%, 而贴现率从 4.75 减至 4.32。			X		

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				将除其他外涉及近东救济工程处今后的活动以及其资产和负债的解体。此外，近东救济工程处已经采取一系列紧缩措施，包括自愿提前退休计划，缩小班级规模，以此降低工作人员费用，所有这些在供资不确定的情况下，都有助于不增加服务终了负债。						
44	2014	27	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在外地办事处编制财务报表期间建立一个严格的其财务信息审查过程，以减少一些领域一再出现的不遵守会计政策和程序的现象；(b) 确保在外地办事处参与编制财务报表的人员获得来自总部的充分支持，涉及公共部门会计准则各项要求的实际应用；(c) 确保对年末供应商余额进行对账，以查明未入账应付款或付款。	新的企业资源规划系统采用后，所有外地办事处的政策和程序现都通过该系统中的管控连贯一致。另外，作为执行和采用后工作的一环，总部财政部门和外 地办事处之间大力协调，确保数据迁移准确，应用统一。总部财政部门的公共部门会计准则部门随时支助各外地办事处的工作，答复任何关于应用的问询。所有供应商现都在新系统应付账款模块模块内，预计，年底将及时进行供应商余额对账，减少应付款/付款未入账的风险。总部和实地每周开会讨论新系统的执行问题，包括公共部门会计准则应用和年底供应商余额对账。	审计委员会审查了财务报表，注意到经常出现的不足，如没有按照 2013 年财务技术指示的要求，对年底供应商余额进行对账，以查明未入账的应付款或付款问题。审计委员会注意到有两个供应商自 2002 年以来都没有进行对账。已就此重申了建议。				X	
45	2014	31	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 审查其后续战略，以改善和加强收取长期拖欠的增值税欠	这项工作由法律事务部牵头，近东救济工程处 2013 年就在西岸和加沙的采购中免除增值税一事订立了安排。2015 年 8 月，	审计委员会审查了进展，与财务主任进行了讨论，注意到目前正在与巴勒斯坦权利机构讨论应收增值税付		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			款的努力; (b) 审查应收款是否可收回, 并核减被认为无法收回的款项价值。	加沙事先免除增值税安排得到全面执行。工程处继续提出这一问题, 主要通过提交大会的主任专员年度报告, 由大会特别政治和非殖民化委员会审议。此事正得到近东救济工程处供资问题工作组的积极审议。	款问题。巴勒斯坦权力机构正计划以服务收费、如电费来抵消拖欠的应收增值税款项。					
46	2014	35	审计委员会建议近东救济工程处建立一个机制, 以跟踪和量化所有各级业务中紧缩措施的净节余并评估其有效性。	近东救济工程处在副主任专员具体指导下, 在所有部门, 包括财务、人事和行政部门协助下, 在中央跟踪紧缩措施的节余。	审计委员会审查了副主任专员关于紧缩措施的指示, 但无证据显示各部门如何进行跟踪。		X			
47	2014	39	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 建立一个全工程处管理信息系统, 以便统一小额信贷社区支助方案信息以供决策, 并且便于进行影响评估, 以及对一般财务报表中的数据汇总; (b) 加快敲定谅解备忘录, 使其具有法律约束力。	鉴于财务状况, 决定 2016 暂停向小额信贷社区支助方案供资, 直至其符合社会救济处的改革扶贫要求。2015 年和 2016 年计划包括 约旦外地办事处继续努力制定条例, 指导社区组织与近东救济工程处交往, 作为供资的先决条件。2016 年还做出一项决定, 支持冻结对此类组织的直接赠款, 只给残疾方案和妇女方案活动提供赠款。	审计委员会审查了执行进展, 认为建议正在执行。		X			
48	2014	42	审计委员会建议近东救济工程处正式界定并在文件中载述发放追加贷款的标准。	关于第 42 段中对审计委员会建议的回复, 决定 2016 年暂停向小额信贷社区支助方案供资, 直至其符合社会救济处的改革扶贫要求。因时过境迁, 建议不再适用。	审计委员会评估了进展, 注意到起初表示要制定发放追加贷款的标准, 但又暂停, 等待安曼总部关于改革的最新指示。就此, 认为建议正在执行。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
49	2014	45	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快维护政策的制定过程，以指导建筑维护工作；(b) 开发一个维护记录数据库系统，用于为决策提供可靠信息。	基础设施和营地改进部接受建议，目前正在执行，计划 2015 年第 4 季度完成。执行结果将在 2016 年第 1 季度年度审计时提交审计委员会。	审计委员会审查了维护政策，视察了开发的数据库。因此认为建议已经执行。	X				
50	2014	49	审计委员会建议近东救济工程处确保在所有采购中，在牵涉豁免及不按近东救济工程处采购手册(2012)规定行事的情况下，均提出申请并获得相应外地办事处主任或采购和后勤司司长核准。	对每次要求缩短竞标期限，每次用户要求重新竞标，以及偏离近东救济工程处采购手册规定的采购行动，采购和后勤司都获得加沙外地办事处主任签字的豁免。采购和后勤司保留司授权范围内所有豁免批准记录。	自 2015 年 1 月以来，近东救济工程处设立了两个豁免文档，存放在前沿办公室和采购和后勤司，内含年内所有请求给予的豁免和批准的豁免。因此认为，建议已得到执行。	X				
51	2014	55	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 建立机制，以便招标之前就对工程师的估计数进行定期审查，这将有助于工程处依据当前市场价格得出费用估计数；(b) 对重新招标的趋势作一番审查，并确定如何尽可能减少重新招标；(c) 为有兴趣投标者进行实地访问提供便利，便于对工程的规模和费用估计数作妥善评价。	(a) 部分正在执行。采购和后勤司、工程建筑事务部和基础设施和营地改进方案将在 2015 年 9 月底审查。合同标准业务程序包括如下：(一) 更经常更新工程处的估算，可以每季度更新，以求更准确反映市场价格；(二) 考虑成立一个审查委员会，在每次竞标前核实实地的估算。(b) 关于同最低投标者的谈判，原则上在竞标过程后不进行谈判。不过，竞标后可能还需要谈判，以便确保近东救济工程处的资金发挥最大价值。关于谈判条件详情，请见采购手册第 76 页第 8.4.7 段。(c) 如上文(a)所示，工程处	审计委员会审查了采取的措施，但要在下次审计时方可知晓其效益如何。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				季度估算审查将保障每个投标人的最新价格,更准确反映建材市场价格。						
52	2014	56	审计委员会建议近东救济工程处:(a) 确保所有服务合同都在实际提供服务之前签署,使其具有法律约束力;(b) 在延长服务合同之前对先前提供的服务进行表现情况评价。	审计委员会来访时,前已报告,两年内没有评价医院的业绩。上次评价是在 2011/12 年度,评价案例已提交审计委员会。这是一项必做的工作,是验证任何医院合同完成或延期的辅助先决条件。因此,应根据合同,每年评价医院业绩,2015 年的评价正在进行。在 2016 年,近东救济工程处与采购和后勤司协调,将确保在开始服务之前,颁发服务合同。	审计委员会注意到管理部门的回复,但下次审计方可核实进展情况。		X			
53	2014	60	审计委员会建议近东救济工程处:(a) 加快审查其标准作业程序,以便制订综合采购计划,并确保各项计划在执行之前即得到当前主管采购委员会核准;(b) 改进外地办事处采购计划的编写,以纳入评价和问责方面的关键要素。	(a) 近东救济工程处采购计划第 3 版含采购规划准则和标准、编制综合采购计划的框架,2015 年 10 月启用。编制和提交总部和外地办事处采购计划,目前是新采购手册的规定要求。(b) 批准采购计划也是采购计划,以及采购和后勤司司长向总部和所有外地办事处采购和后勤负责人发布的部门间备忘录中的规定。(c) 新采购手册规定的采购计划、提供企业采购计划模块、总部采购和后勤司通过职业培训中心、电话会议和电子邮件向外地办事处提供的支助,都改善了总部和外地办事处采购计划	审计委员会尚未收到实际综合采购计划,虽然近东救济工程处设法制定了采购规划模块、准则和标准业务程序,制定编制综合采购计划的框架,因此认为建议正在执行。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				的编制,还设有时常评价和确定问责的框架。						
54	2014	63	工程处同意审计委员会的建议,即它应:(a)在工程处内建立专门的合同管理职能,作为工程处合同关系协调人,(b)建立管理部门与供应商之间的有效关系,并与供应商定期沟通,(c)考虑在合同中列入与药品和医疗用品有关的违约赔偿金条款,以促使供应商遵守合同。	(a) 总部采购和后勤司专门成立了一个合同管理股,股长担任所有合同管理问题协调人。股内设有专职人员,但仍需人事部门正式批准,给予职权范围和职等。(b) 与合同管理股设立了有效供应商关系管理平台,作为近东救济工程处的牵头部门。合同管理股参与合同的先后授予和签发采购订单。买方发出订单时,供应商也得到通知。(c) 违约赔偿金条款现列入所有货物、服务和工作采购,包括药品和医疗用品;遵守合同情况由合同管理股监测。还向采购和后勤司人员发送了企业备忘录,确保全面遵守这一做法。订单范本上列有供应商签字发还近东救济工程处的说明,以示认可和接受。近东救济工程处的总体条件和特殊条件也附在订单上,发给供应商,包括违约赔偿金条款。还收取履约保证金。	结构虽未批准,这即是进展。2016年下次审计时,将审查所有外地办事处的违约赔偿金问题。		X			
55	2014	67	工程处同意审计委员会的建议,即它应:(a)加快把目前租用校舍的3所学校合并成一所学校,建造一所完全绿色的学校,(b)考虑制定长期计	审计委员会已经指出,工程处目前财政紧张,资源有限。2015年不大可能解决这一问题,近东救济工程处将继续调动有限资金,注重核心工作和优先事项。	审计委员会审查了推动资源建造学校的进展,但因财政紧张,工作暂停。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
			划，替换租用校舍的学校，并且制定短期解决方案以便向租用校舍的学校提供教学设备，(c) 鉴于工程处资源有限，继续努力筹集资金用于支付土地和建设费用。							
56	2014	68	审计委员会还建议工程处：(a) 在现有学校内分配学习资源室，以强化实施特殊教育方案，(b) 调动足够资源来改造现有校舍，以方便行动不便的学生。	审计委员会已经指出，工程处目前财政紧张，资源有限。2015年不大可能解决这一问题，近东救济工程处将继续调动有限资金，注重核心工作和优先事项。	审计委员会审查了工作进展，包括执行计划，但因财政紧张，工作暂停。		X			
57	2014	70	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保外地办事处加快新结构中空缺职位的招聘工作，并与近东救济工程处总部教育部门协调，商讨需要总部做出决定的事项；(b) 加快治理框架草案的定稿，以帮助教育改革战略的实施。	(a) 加快了新结构中空缺员额的招聘，5个办事处中有4个已经完成。最后步骤取决于供资情况。(b) 正在起草施政框架。	审计委员会审查了情况，认为建议正在执行。		X			
58	2014	71	审计委员会建议近东救济工程处制定可行的战略，避免地区工会罢工行动对全工程处造成影响，妨碍其他外地办事处实施该项目。	西岸的试点出现困难，2014年转至黎巴嫩。因财政紧张，试点在黎巴嫩也暂停，我们正在争取继续开展。	审计委员会审查了情况，认为建议正在执行。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
59	2014	76	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 探讨是否可能与提供具有竞争力价格和符合所需规格的地方供应商签订长期协议；(b) 加快建造新的冷藏室，以便为储藏温度需低于摄氏 8 度的药品提供足够空间；(c) 处置已过期药品，以腾出更多储存空间，同时拨出临时储存空间，以确保有足够的药品储存设施。	这项审计建议已经完结：采购和后勤司和卫生部 2015 年 7 月会晤了采购和后勤司司长，同意由总部采购和后勤司通过各种方式解决交付迟和定价问题，改善加强合同管理，扩大地方和国际上供应商范围，纳入约旦食品药品监督管理局批准的通用药品供应商，每年进行量化工作，更精确地估计需求。	审计委员会查看了冷藏室，访谈了负责人员。冷藏室工作正常。还查看了该建筑中供采购和后勤司使用的其他地方。因此，(b) 和 (c) 已经执行，(a) 正在执行，无文件证实工程处的回覆。		X			
60	2014	80	工程处同意审计委员会的建议，即它应制定和实施程序，协助驻黎巴嫩外地办事处的基本药品和医疗用品质量监控测试。	医疗用品质量监控测试不是在收货时进行，而是在来源国制造一端进行；公共卫生部唯一的要求是，确保药品在黎巴嫩登记，由卫生部批准。也即进入黎巴嫩的一切药品均应事先获得批准，才能根据黎巴嫩公共卫生部的规章，进入黎巴嫩。医疗测试是在发放医疗用品之前，在发货港进行。	审计委员会审查了拟定程序，方便在黎巴嫩外地办事处监控测试的计划，但因财政困难而受限。		X			
61	2014	81	此外，审计委员会建议近东救济工程处确定废物处置的适当手段和地点，考虑把废物管理优先纳入年度预算，以促进在保健中心设立处置设施。	制定了废物管理计划，前台办公室给予批准。卫生部将在内部协调，争取所需资金，执行批准过的废物管理计划。	审计委员会审查了情况，认为建议正在执行。		X			
62	2014	83	审计委员会建议近东救济工程处建立一个机制，	近东救济工程处黎巴嫩外地办事处同意建议“项目提案包括风	审计委员会审查了项目评估委员会的会议记录，对项	X				

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
			如项目评估委员会,以确保进行项目风险评估,评估结果列入工程处项目流程手册(2011)规定的项目提案。	险评估,设立机制,进行准确的费用估算”。要说明的是,问题正在解决,成立了“项目评价委员会”,包括管理人员、有关部门代表、项目支助厅和捐助人关系股。项目评价委员会负责审查所有提案,然后再提交捐助人,确保项目急人所需,考虑到一切因素,如与现有项目/方案的协同,包括人事费用的支助费用和风险管理。项目支助厅正继续发展有力的项目评价进程,进一步协助确保项目执行顺利。	目提案审查感到满意。审计委员会在黎巴嫩外地办事处的临时审计的评估还注意到工作改进,因为项目提案中考虑了可能的风险。					
63	2014	87	审计委员会重申以前的审计建议,即近东救济工程处应加快计划举措,以改进招聘部门内部的协调,缩短招聘时间。	所提及的员额是实务护士员额。征聘进程中,轻重缓急可能调整,一些员额可能优先于其他员额,但审计委员会审查的筛查过程超过预期,原因是征聘股改变了优先次序,因为人力资源必须在现有资源与更优先、更紧迫的征聘需求之间达成平衡。人力资源部门已经并将继续开展并加快努力,缩短征聘时间,每周更新征聘情况,并开展对有关部门的跟进工作。国际空缺通常公布一个月。在极少的情况下,可能因为工作人员无可预见地突然离职,或其他正逐渐出现的资源空白,急需填补员额,而要求人力资源部门把公布时间缩短至3周。人力资源部门会考虑有关请求,酌情将公布时间缩短至3周。	审计委员会认为建议正在执行,因为问题尚未解决,因为近东救济工程处必须拿出妥当措施,减少招聘部门的缺陷不足和工作量。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
64	2014	89	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 遵守关于国际工作人员征聘的国际工作人员甄选政策，以留出足够时间邀请更多申请人，(b) 确保招聘档案中保留适当文件，以备暂停实行招聘政策，以满足工程处的最低业务需求。	在这方面，当 2014 年 8 月 1 日生效的订正国际工作人员甄选政策 (I/104.2/Rev. 3(附件一)) 调整所需的公布时限，做了同样的考虑。其中第 25 段表示：“招聘科公布空缺，邀请申请人通过工程处电子招聘系统提交申请。针对管理下的调任、内部候选人和名册上候选人的空缺，要公布 2 周。未经内部流程填补的空缺，通常在内部和外部公布 3 至 4 周。例外情况，要求缩短公布时间，将需人力资源司司长批准，并相应记录在案”。	建议已得到执行。所有豁免例外都获得人力资源司司长批准，并相应记录在案。	X				
65	2014	90	审计委员会建议近东救济工程处遵守工作人员甄选政策，而且如遇工程处无法控制的例外情形，则需记录延长原因以作为其所作决定的佐证。	关于延长名册的特殊批准，是内部安排，要相应填补员额的急需，在大多数名册冻结期间，有几个例外获得批准。近东救济工程处将尽量少用这类特殊批准。例外，根据关于名册管理的地区工作人员第 4 号人事指示规定：“经批准可填补空缺、但未甄选的候选人名册，将留在事先批准的候选人名册上一年”。但因近东救济工程处面临的困难，如核心方案持续供资，某些两类员额获得一次性例外批准，可以延长：1 名清洁员/学校工友(因征聘冻结)，2 名教师(因政府批准较迟)。外地办事处认为此项审计建议已执行完毕。	管理回覆中提到的特殊批准，尚未提交审计委员会。因此认为建议仍在执行。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不再执行	已 重申
66	2014	92	审计委员会建议近东救济工程处更新灾后恢复计划,以便:(a) 纳入外包数据中心的关键系统;(b) 加快与托管新企业资源规划系统和 Citrix 的供应商签署合同。	外包的数据中心、就近东救济工程处而言也就是全球服务中心的能力正在演变。以往,联合国布林迪西后勤基地是唯一的外包数据中心。后来,由于逐渐要求扩大数据中心,全球服务中心的能力已经扩大,在西班牙瓦伦西亚设立了二级运行状态通信设施。企业资源规划系统就设在瓦伦西亚,后备能力设在布林迪西。近东救济工程处打算重组目前设在布林迪西的老系统,以便可以从瓦伦西亚或布林迪西进行冗余备份。正在开发的新系统(如教育管理信息系统)将自开始起设有后备数据中心。灾后恢复计划将相应地得到更新。	执行了建议。因为签署了合同,审查了救灾计划。	X				
67	2014	93	审计委员会建议近东救济工程处:(a) 审查关于用户进入系统的备份政策和程序,以反映企业资源规划系统的新要求;(b) 加快服务台快速应用程序的定制,以便处理实施新系统过程中出现的问题,并且在该系统正式运作之前对服务台工作人员进行相应培训,(c) 为该系统制定项目收尾计划,以确保其从项目阶段顺利过渡到运行阶段。	外包的数据中心的能力、就近东救济工程处而言也就是全球服务中心的能力正在演变。以往,联合国布林迪西后勤基地是唯一的外包数据中心。后来,由于逐渐要求扩大数据中心,全球服务中心的能力已经扩大,在西班牙瓦伦西亚设立了二级运行状态通信设施。企业资源规划系统就设在瓦伦西亚,后备能力设在布林迪西。近东救济工程处打算重组目前设在布林迪西的老系统,以便可以从瓦伦西亚或布林迪西进行冗余备份。正在开发的新系统(如教育管理信息系统)	落实了技术,在布林迪西和瓦伦西亚之间进行复制。但现行备份政策不反映新的企业资源规划,也没有用于新的企业资源规划用户准入、并纳入新系统的程序。建议尚在执行。		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				将自开始起设有后备数据中心。灾后恢复计划将相应地得到更新。						
68	2014	96	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 审查信息安全政策，以应对移动设备所带来的安全风险；(b) 制订移动设备安全准则，并提升用户的意识。	近东救济工程处认为，通过电话或无线网络可顺畅进入其主要应用程序，由现有应用程序进行管控，要出示用户身份，输入密码。工程处同意，一个薄弱环节是移动设备可能丢失或被盗。为此，近东救济工程处将更新政策，如有情况，便采取行动，并适时发布这一准则。	政策已经起草，等待批准。因此认为问题正在解决。		X			
69	2014	102	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快将内部审计建议后续跟这系统纳入成果管理行动跟踪系统并使之自动化，以确保高效率、高效力地跟踪内部监督事务部建议的执行情况；(b) 确保认真记录从驻约旦外地办事处行动跟踪系统初步试验中取得的经验，以便今后用于向其他外地办事处推广，进而提高其成本效益。	设立了行动跟踪系统，在预算成果管理中记录监测内部监督事务部建议的执行情况。新的跟踪系统现正在内部监督事务部使用。约旦外地办事处正在试用新系统，记录进展情况。	认为这些建议正在执行，因为跟踪系统已经落实运行。		X			
70	2014	107	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保所有外地办事处均设立接收委员会来审查不当行为指控，以实现质量保证；	(a) 所有外地办事处都成立了接收委员会。(b) 2010年内部监督事务部的调查指南包含调查活动报告的新发展。(a)部分已	审计委员会审查了任用函和会议记录，以及内部监督事务部的调查指南，因此审计委员会认为建议已经执		X			

编号	审计报告年份	段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			(b) 考虑制定一项政策，为报告外地办事处工作人员和总部各部门所开展的调查活动提供指导。	经完成，纳入贷款申请程序。	行。					
71	2014	113	审计委员会重申其建议，即小额金融部：(a) 通过2015年在新的Omni企业系统中建立一个网上贷款申请程序来改进控制措施；(b) 密切监督出纳的活动，提供各类培训，并指示业务小组严格遵守业务程序，包括更新支票登记簿，由分支机构管理人员每季度核实；(c) 针对所有借款人(重点是过期没还的借款人)采取适当的后续跟进程序，同时在贷款发放过程中确保遵守各种商定条款和条件。	(b) 部分已经完成，程序手册得到更新，工作人员接受了正确程序的培训，更严格监督各个分支，确保遵守程序。小额金融部管理层向出纳颁发了指示，要求严格遵守出纳职能和程序，小额金融部所有出纳参加了培训，提高技能。调整了所有必需填写的表格，印制了新的信封，更新了支票登记簿，财务部门增加了查访出纳的次数。关于(c)部分，小额金融部管理层向分支经理颁发了指示，要求严格遵守程序，跟踪过期没还的借款人，编印后续报告，及时记录后续说明。有关分支采取了纠正行动，编印了新的后续报告，记录了后续行动。因此，近东救济工程处认为完成了纠正行动。	审计委员会重申了建议，因为此问题仍在发生。					X
共计					71	25	37	1	1	7
百分比						36	52	1	1	10

附件二

注销资产汇总表(美元)

类别	2015 年	2014 年	增加/(减少)
现金	2 165	5 244.00	(3 079)
存货	25 513	456 000.00	(430 487)
财产	3 261 424	1 348 000.00	1 913 424
应收未缴款	170 000	146 300.00	23 700
应收未还贷款	809 527	860 000.00	(50 473)
共计	4 268 629	2 815 544	1 453 085

资料来源：近东救济工程处资料。

附件三

向审计委员会报告的 2015 年惠给金

受益人	数额 (美元)	付款用途
Ghadeer Khalil Zaid	59 322	在近东救济工程处 Qalqilia 医院, 她的刚出生婴儿死亡(窒息)
近东救济工程处在阿拉伯叙利亚共和国的 14 名工作人员	1 400	这笔特殊款项付给暴风雪时在仓库院落工作的工作人员(每人 100 美元)
Yousef Hasan、Rawan Halaweh、Mohammad Khader	507	医疗费
Wafa`aAlfandaq、Isra`aMunawwar、Hasan Mheilan、Mohammad Ali 和 Omar Mostafa	500	他们女儿在意大利接受医治(每人 100 美元零花钱)
共计	61 729	

附件四

向审计委员会报告的 2015 年欺诈和推定欺诈案件

编号	案件编号	部门	案件类型	损失(美元)	说明	结果
1	INV-13-0181	西岸外地办事处	一般欺诈	—	据称一名工作人员伪造病假条。	无法证实。
2	INV-14-0038	加沙外地办事处	偷窃	数额不确定	近东救济工程处学校校长报告学校发电机柴油被盗。	因时过境迁, 未调查。
3	INV-14-0078	西岸外地办事处	一般欺诈	数额不确定	据称一些工作人员滥用工程处车辆,把私人出行改为公务出行。	查无实据。
4	INV-14-0094	西岸外地办事处	一般欺诈	—	据称一名工作人员欺骗工程处,在病假期间到工作地点外旅行。	已证实, 并将此案提交管理层采取措施。
5	INV-14-0095	西岸外地办事处	一般欺诈	—	据称一名工作人员欺骗工程处,在病假期间到工作地点外旅行。	已证实, 并将此案提交管理层采取措施。
6	INV-14-0108	西岸外地办事处	一般欺诈	—	据称近东救济工程处一名工作人员伪造驾照。	记录在案。但资料不足, 无从调查。
7	INV-14-0109	西岸外地办事处	偷窃	116	据称一名工作人员偷盗医院材料。	部分证实了偷盗指控。
8	INV-15-0002	黎巴嫩外地办事处	一般欺诈	数额不确定	建筑项目中提交虚假文件,但因安全局势,不能确定欺诈的程度和所涉数额。	已证实, 4 名工作人员遭解雇。
9	INV-15-0021	黎巴嫩外地办事处	一般欺诈	—	据称一名雇员递交了伪造的大学毕业文凭。	查无实据。
10	INV-15-0032	黎巴嫩外地办事处	一般欺诈	—	据称一名工作人员哄骗一个受益的家庭给其 6 632 美元,以便将该家庭的儿子登记在叙利亚使馆。	查无实据, 欺诈对象不是工程处。
11	INV-15-0037	黎巴嫩外地办事处	偷窃	数额不确定	据称一名工作人员未经允许让附近商店使用近东救济工程处发电机。	查无实据。
	INV-15-0073	安曼总部	一般欺诈	8 600	据称一名燃料供应商虚报向近东救济工程处运送的燃料数量。	已证实。
13	INV-15-0098	加沙外地办事处	一般欺诈	数额不确定	据称近东救济工程处医务人员欺诈性为家人开药。	部分得到证实。
	INV-15-0108	加沙外地办事处	一般欺诈	数额不确定	匿名人举报称,一名雇员收取一些供应商 10% 的合同/工程回扣。	记录在案。但资料不足, 无从调查。

编号	案件编号	部门	案件类型	损失(美元)	说明	结果
15	INV-15-0119	西岸外地办事处	应享福利 欺诈		据称一名雇员虚报受抚养人女 赡养费，骗取抚养补助金。	查无实据。
6	INV-15-0128	约旦外地办事处	一般欺诈	944	据称一名卡车司机虚报燃料使 用量。	已证实。
7	INV-15-0129	约旦外地办事处	一般欺诈	—	据称一名司机把近东救济工程 处车辆私用。	查无实据。
18	INV-15-0137	加沙外地办事处	偷窃	5 187	获准管理近东救济工程处食堂 的工商企业交存的款项被盗。	已证实。
9	INV-15-0327	黎巴嫩外地办事处	一般欺诈	数额不确定	据称一名雇员为一名受益人伪 造两份疫苗接种卡。	查无实据。
共计				14 847		

第三章

财务报表的核证

2016年3月31日联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处财务主任给审计委员会主席的信

谨按照财务条例 11.4 和 12.1 的规定，呈交联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2015 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，且反映工程处截至 2015 年 12 月 31 日的业务活动和财务状况。

财务主任

沙迪埃尔-阿比德(签名)

第四章

2015 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表由财务主任编制并证明无误。

B. 财务和预算分析

摘要

2. 2015 年对于近东救济工程处及其捐助方和受益人而言又是具有挑战的一年。在巴勒斯坦难民问题得到公正解决之前，近东救济工程处将继续发挥重要作用，为 500 多万已登记的人提供关键服务，促进他们的福利、人的发展和保护，并改善他们的困境。纵观 2015 年，尽管西岸准入问题依然存在、加沙地带持续受到封锁、阿拉伯叙利亚共和国持续发生武装冲突，以及近东救济工程处每日都会面临安全问题，但近东救济工程处继续努力满足其 5 个业务区域内的巴勒斯坦难民需要。

3. 在财政困难的大气候下，捐助方仍继续提供大力支持，共捐款 11.787 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. 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。

5. 2015 年期间，工程处还实施一个新的 SAP 企业资源规划系统(称为 REACH)，而且将所有结余从遗留系统迁移。新的企业资源规划系统取代以前的财务、供应链和人力资源及发薪系统，导致各领域的变化，包括一个新的账户一览表，方案报告结构、供资分类、项目会计、赠款管理、企业仓库报告、业务流程以及整合和其他流程的变化，从而提高工程处的业务效率。

6. 上一个两年期(2014-2015 年)预算是根据经修正的收付实现制提出的。由于收付实现制不同于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。

2015 年财务执行情况

7. 2015 年近东救济工程处收入和收益总额为 12.128 亿美元，而费用总额为 13.338 亿美元，因此，2015 年净盈余为 1.21 亿美元。

8. 每个基金财务执行情况的细节见财务报表附注 33，并在表四.1 汇总。

表四.1

按基金分列的 2015 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况汇总

(单位：百万美元)

	非专款活动			专款活动			共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销额	
收入总额	639.1	16.1	9.6	418.3	180.3	(50.6)	1 212.8
支出共计	766.7	18.5	9.2	418.8	171.1	(50.5)	1 333.8
年度盈余/(赤字)	(127.6)	(2.4)	0.3	(0.5)	9.2	(0.1)	(121.0)

9. 方案预算、限定用途基金和紧急呼吁的赤字分别为 1.276 亿美元、240 万美元和 50 万美元。

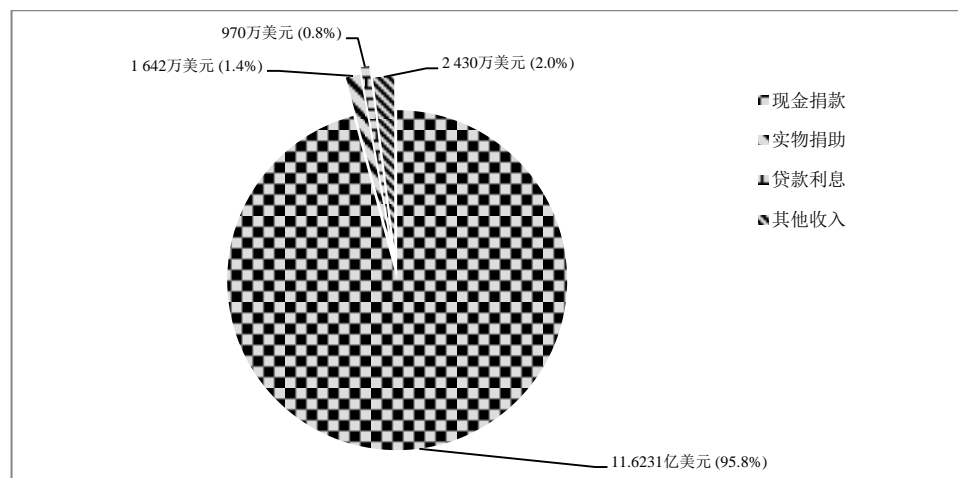
10. 小额金融部和项目基金的盈余分别为 30 万美元和 920 万美元，主要原因是确认了费用将在未来各期发生的项目的收入。

收入分析

11. 自愿现金捐款是工程处主要收入来源，占总收入和收益的 95% 以上(11.623 亿美元)。对专款活动(限制性基金、紧急呼吁和项目)的实物捐助已按公共部门会计准则确认，价值为 1 640 万美元。这是一项重要捐助，使工程处能够开展活动，此种捐助包括食品和医疗用品、教科书、为咨询和项目工作人员提供的非货币形式的服务以及供工程处学校和诊所等设施使用的土地。

图四.一

收入和收益来源

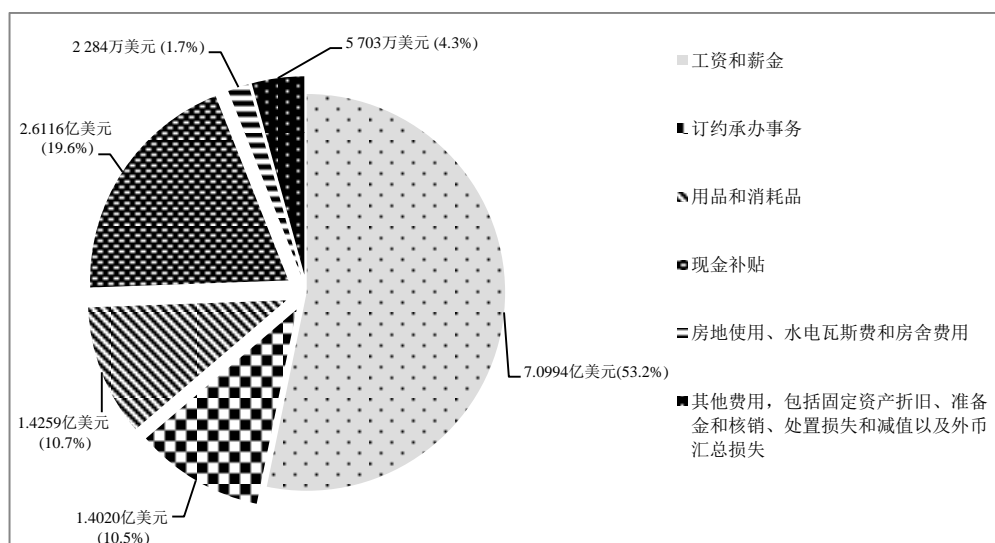


12. 所有关键捐助方每六个月在咨询委员会半年期会议上重申其支持。近东救济工程处大幅扩大了其捐助群体，加强了与阿拉伯捐助者的关系，同新的私营部门伙伴和国家进行了接触，在新兴市场建立了力量，并进一步深化了与传统捐助者的关系。

费用性质分析

13. 2015 年工程处的费用共计 13.338 亿美元。工作人员费用 7.099 亿美元，占费用总额的 53%。以往已强调指出，对离职后福利和其他长期雇员福利采用权责发生制会计办法，根据这种会计办法，需要在工作人员赚得福利时记录这些计划的费用，而不是按现收现付的办法记录费用。这一办法使工程处能够更好地统计每年雇用工作人员的真正费用。

图四.二
按费用性质分析费用



14. 总共 1.402 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 4 940 万美元用于设备和建筑，除了供近东救济工程处使用的小型设备外，还包括向近东救济工程处受益人捐助的住房和设备，因此记作费用。列于订约承办事务类的总共 2 840 万美元用于为难民提供医院服务。

15. 总共 1.426 亿美元用于用品和消耗品，其中 7 180 万美元用于基本商品，1 360 万美元用于新鲜食品。2 360 万美元用于医疗用品，140 万美元用于课本和图书馆书籍，900 万美元用于运输用品。

16. 总共 2.612 亿美元用于补贴，包括分给受益人的 1.879 亿美元，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。6 140 万美元的补贴用于建造和修复住房，580 万美元用作病人补贴。

17. 2015 年房地使用和水电瓦斯费用共计 2 280 万美元。其他费用为 5 700 万美元，包括固定资产折旧、准备金和核销、处置损失和减值以及外币汇兑损失。

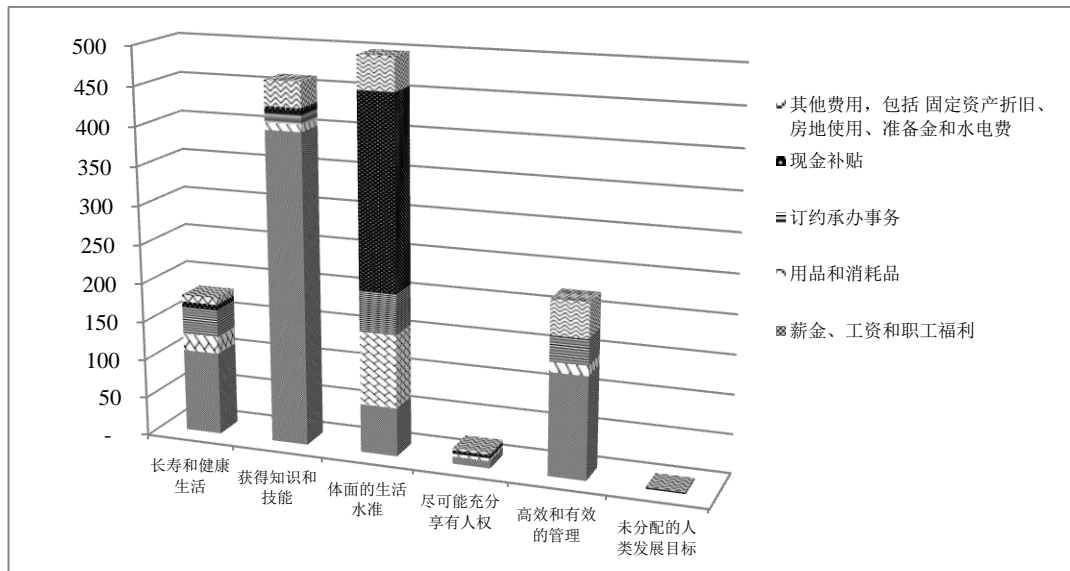
人类发展目标和近东救济工程处方案：费用分析

18. 近东救济工程处规划包括 4 项人类发展目标，旨在指导工程处履行帮助巴勒斯坦难民的使命，并以高效和有效的管理来实现目标。这些目标是(a) 长寿和健康生活；(b) 获得知识和技能；(c) 体面的生活水准；和(d) 充分享受人权。每个目标花费的金额。见图四.三。

图四.三

按人类发展目标分析费用^a

(百万美元)



^a 分析不包括分部间 5 050 万美元冲销额。

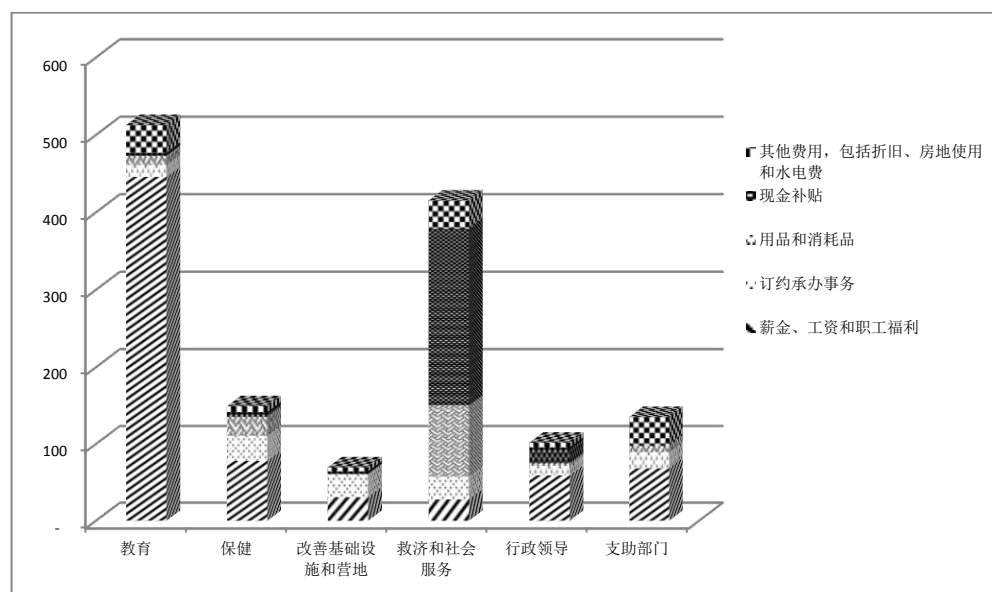
19. 近东救济工程处根据 4 个核心方案安排职能，在行政领导的牵头下，并在支助部门的支持下，向其受益人提供直接服务。下文图四.四表明 2015 年按方案及按行政领导和支助部门开列的费用 该方案采用类似于按人类发展目标分类的费用简介。

20. 人类发展目标“长寿和健康的生活”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 1.799 亿美元(占近东救济工程处总费用的 13%)通过保健方案(1.494 亿美元)支持实现这一目标。用于实现该目标的近 59%资金(1.066 亿美元)专门用来支付工资和薪金，12%(2 230 万美元)用于医疗用品和消耗品，20%(3 620 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 3%的资金(610 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。

21. 最大一笔金额是 4.617 亿美元，占近东救济工程处 2015 年费用的 33%，用于通过教育方案(5.128 亿美元)努力实现获取知识和技能的目标。目的是确保普及基础教育；对照既定标准改善教育质量和成果；让有特殊教育需求者有更多受教育机会。教育方案还提供职业和技术培训，并鼓励学生通过奖学金接受高等教育。鉴于该方案和目标的性质，这一领域的大多数费用是教育工作者的工资和薪金。

图四.四
按方案分析费用^a

(百万美元)



^a 分析不包括分部间 5 050 万美元冲销额。

22. 4.981 亿美元的金额，即近东救济工程处支出的 36%，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改善基础设施和难民营方案(分别为 4.151 亿美元和 6 960 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，支出的 19%(即 9 420 万美元)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，2.469 亿美元以现金补贴形式提供。

23. 2.221 亿美元的金额，即 2015 年近东救济工程处支出的 17%，用于促进有效和高效治理，以支持实现 4 项人类发展目标的活动。行政领导管理近东救济工程处工作的所有方面，以确保高效率地执行工程处向巴勒斯坦难民以及作为例外情况向非难民提供服务和人道主义援助，并保持国际社会致力于巴勒斯坦难民的社会和经济福祉的任务。行政领导职责包括有效管理监督、法律支助、筹资、宣传和与外部对话者的外联活动。

24. 支助部门协助主任专员机构顺利运行工程处，并确保有效管理人力和财政资源、行政事务和内部交流。行政领导和支助部门的开支分别为 1.018 亿美元和 1.353 亿美元。高成效和高效率治理的 59% 支出(1.313 亿美元)用于支付工资和薪金。

25. 2 010 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：费用分析

26. 虽然近东救济工程处的目标和服务主要是通过开展方案的方法交付，但其业务却是以实地为基础进行管理。近东救济工程处在 5 个地点开展活动：约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和巴勒斯坦被占领土(包括东耶路撒冷在内的西岸以及加沙地带)。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。图四.五显示近东救济工程处在每个地点为每个难民提供服务的费用。不同支出水平反映出每个地点的情况。

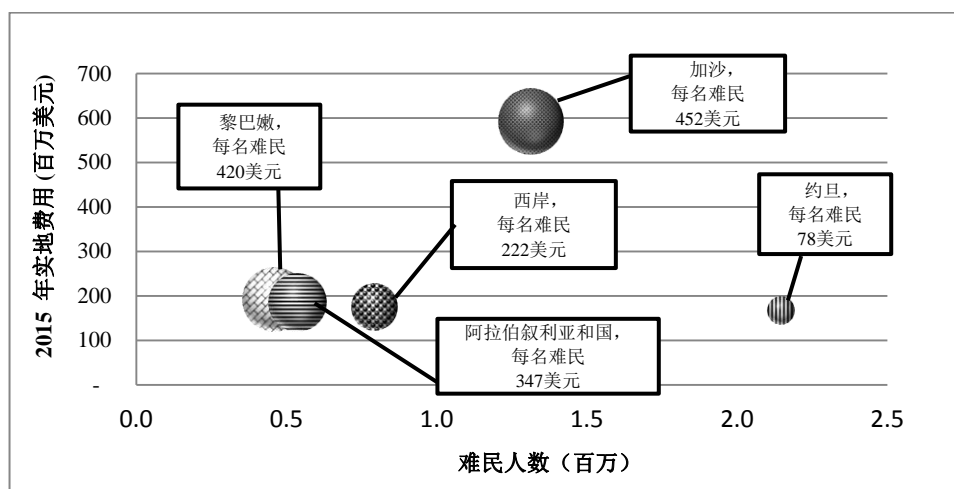
27. 加沙外地办事处 2015 年每名难民平均费用为 452 美元。加沙地带人口超过 180 万，其中包括约 1 311 920 名已登记的巴勒斯坦难民。工程处的工作继续受到在过去一年中各种后果的影响，包括 2014 年 7 月和 8 月期间发生的 50 天冲突造成的广泛的物质破坏和毁坏。此外，各项业务行动仍然受到持续封锁的直接费用严重影响，例如，因为以色列对核查和监测工程处进入加沙地带的材料所作的规定，需要配备更多工作人员、过境和后勤的费用，造成工程处在实地每个难民身上所花费的平均费用最高，这反映出目前普遍存在的情况。

28. 在冲突后和近 9 年的封锁使得社会经济条件不断恶化情况下，近东救济工程处继续努力提供救济、教育、卫生和其他人类发展服务。加沙外地办事处为 8 个难民营、257 所学校、2 个职业和技术培训中心、22 个初级保健中心、7 个社区康复中心和 7 个妇女方案中心提供协助。

29. 黎巴嫩外地办事处已登记的难民人数最少，仅略超过 458 360 人，每名难民平均费用是 420 美元。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、67 所学校、2 个职业和技术培训中心、1 个社区康复中心、27 个初级保健中心和 8 个妇女方案中心提供协助。

图四.五
按地点开列的 2015 年每名登记难民的平均费用^a

(百万美元)



^a 分析不包括 6 960 万美元总部费用和 5 050 万美元的分部间冲销额。

30. 西岸外地办事处为 792 080 多名已登记的巴勒斯坦难民提供服务，四分之一已登记难民生活在 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。2015 年西岸每名已登记难民平均费用为 222 美元。除了 19 个难民营外，外地办事处为 96 所学校、2 个职业和技术培训中心、43 个初级保健中心、15 个社区康复中心和 18 个妇女方案中心提供协助。

31. 阿拉伯叙利亚共和国的外地办事处负责为近 534 660 名生活在阿拉伯叙利亚共和国境内官办和 3 个非官办难民营的巴勒斯坦难民提供服务。2015 年每名登记难民平均费用为 347 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。该外地办事处为 9 个难民营、100 所学校、大马士革培训中心、26 个初级保健中心、5 个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供协助。

32. 约旦境内已登记的巴勒斯坦难民有 2 144 230 多名。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，他们有能力获得临时护照、但没有投票权，也无权在政府中工作。2015 年每名难民平均费用最低，为 78 美元，反映出生活在约旦的巴勒斯坦难民境况。该外地办事处为 10 个营地、172 所学校、2 个职业和技术培训中心、25 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。

2015 年底的财务状况

33. 近东救济工程处净资产/权益从 2014 年 12 月 31 日的 3.287 亿美元(重报)减至 2015 年 12 月 31 日的 1.961 亿美元。

34. 每个基金的财务状况细节见财务报表附注 33，并在表四.2 中汇总。

表四.2

截至 2015 年 12 月 31 日每个基金财务状况总表

(百万美元)

	非专款活动			专款活动			共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销额	
流动资产	105.7	6.7	30.8	232.6	149.5	(6.8)	518.5
非流动资产	459.6	2.0	3.1	1.0	39.2	—	504.0
资产总额	565.3	8.7	33.9	233.6	188.7	(6.8)	1 023.4
流动负债	162.4	0.9	1.6	25.8	13.4	(6.8)	197.3
非流动负债	616.6	—	13.4	—	—	—	630.0
负债共计	779.0	0.9	15.0	25.8	13.4	(6.8)	827.3
净资产/权益	(213.7)	7.8	18.9	207.8	175.3	0.0	196.1

35. 方案预算净资产/权益头寸为负的主要原因是通过国际公共部门会计准则时在财务报表中确认了高额离职后福利负债。

36. 项目基金净资产/权益结余显示结余为 1.753 亿美元，主要原因是确认了预计费用在未来几年发生的特定项目已收捐款或认捐款。

37. 净资产/权益分为基金结余(1.914 亿美元)和准备金(470 万美元)。

38. 尽管方案预算净流动资产结余为负值，但 2015 年 12 月 31 日近东救济工程处净流动资产(流动资产减去流动负债)为 3.212 亿美元(而 2014 年 12 月 31 日为 3.494 亿美元)，显示短期流动资金为正值。近东救济工程处流动资产占其资产总额的 51%，而流动负债占其负债总额的 24%。

现金、现金等价物和投资

39. 2015 年 12 月 31 日现金总额为 3.088 亿美元，可用于 4 至 5 个月的业务活动(根据 2015 年平均每月现金流出额计算)。近东救济工程处拥有短期投资(银行存款)，被归类为现金及现金等价物。

应收款

40. 应收捐款是捐助者已确定认捐、但在 12 个月内到期未付的认捐款。截至 2015 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 3 960 万美元，主要是靠项目(2 960 万美元)和紧急呼吁(740 万美元)。

41. 截至 2015 年 12 月 31 日，减除拨备后，应收款为 3 380 万美元。应收款主要涉及现在仍欠近东救济工程处的大笔增值税退款 1.046 亿美元，近东救济工程处

在为西岸和加沙地带采购服务和货物时支付了这些税款，应收款还涉及与近东救济工程处工作人员个人账户有关的 320 万美元。减除备抵后，应收贷款为 2 610 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 2 270 万美元为短期(现期)应收贷款。

存货

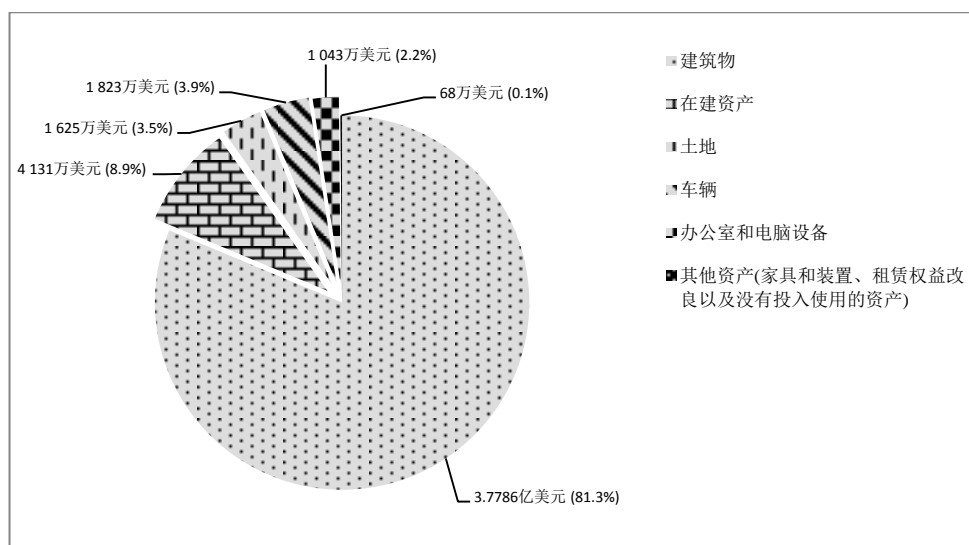
42. 2015 年底，近东救济工程处存货价值为 1.019 亿美元，与 2014 年 12 月 31 日存货相比，增加了 550 万美元。资产包括在建住房(2 330 万美元)、非近东救济工程处设施(1 150 万美元)和仓库存货(4 500 万美元)，还包括将分发给巴勒斯坦难民的医疗用品、食品、汽车运输用品和一般用品等在途存货，价值 440 万美元。药房/诊所存货价值为 1 760 万美元，加沙地带刺绣中心生产单位的存货价值为 20 万美元。

不动产、厂场和设备

43. 不动产、厂场和设备截至 2015 年 12 月 31 日的账面净额共计 4.648 亿美元，占近东救济工程处资产总额的 45%。这主要包括用于向近东救济工程处受益人提供服务的建筑物。

图四.六

不动产、厂场和设备



44. 截至 2015 年 12 月 31 日在建资产为 4 130 万美元，主要涉及专用基金和项目分部的具体建设项目。一旦完成使用专用资金的基本建设项目，即将资产转到方案预算，用于向巴勒斯坦难民提供近东救济工程处的核心服务。

45. 截至 2015 年 12 月 31 日土地价值为 1 630 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

46. 近东救济工程处有与离职后雇员福利和其他长期雇员福利相关的相当大数额负债，2015年底为6.974亿美元，年内增加1.372亿美元。雇员福利负债占工程处负债的84.3%，7740万美元为流动负债，6.201亿美元为非流动负债。任用终止和离职费用、雇员残疾福利金和在职死亡抚恤金、累积年假、离职后健康保险和离职回国福利等数额是精算估值。这一年期间费用的增加主要是由于持续的低利率环境造成折扣率从4.75%变成4.32%(2900万美元)，将货币调整的因素包括在加沙地带和西岸的基薪中(4020万美元)，而且服务终了福利从11%增至12%(1800万美元)。

47. 在这一年中，工程处根据地区工作人员细则第109.15条为地区工作人员采用了新的特殊自愿离职计划，这一年期间根据该计划支付了大约1200万美元。主要是占用工程处认为非必要员额的工作人员，占用教育方案员额但缺乏这类员额所需专业资格和经验的工作人员，以及有资格自愿提前退休的工作人员才能享受该计划。

预算分析

预算依据

48. 近东救济工程处的预算数字按照修正的收付实现制确定，并在预算与实际金额对比表(报表五)中作为根据2014-2015年方案预算计算的初始预算(蓝皮书)披露。近东救济工程处的预算包括通过方案预算(前称普通基金)供资的核心所需经费，如果超出，需要提交大会；还包括实物捐助预算和项目预算，其分配根据捐助方认捐情况各不相同。

重大差异的说明

49. 2014-2015年蓝皮书中列出2015年方案预算、项目预算和实物捐赠预算为9.822亿美元(按修正的收付实现制确定)。这在财务报表五中作为“初始预算”披露。2015年的最终方案预算为10.833亿美元，相应地在财务报表五中作为“最终预算”披露。增加额为1.011亿美元，即10.3%，主要是因为最终项目预算增加。

C. 提高透明度与加强问责制

50. 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，规定对各项财务往来进行有效检查或审查，以确保近东救济工程处接收、保管和处置资源的工作都遵守规章，确保所有费用符合财务条例的规定，检查任何以不经济的方式使用近东救济工程处资源的现象。

51. 近东救济工程处有一套用于保护资产的内部控制制度，这套制度确保遵守包括管理政策和程序在内的条例和细则，并防止欺诈行为。为了提高透明度和管制力度并且确保任何个人都没有最后决定权，大多数高级别管理职责和决策都由有关委员会管理。近东救济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。近东救济工程处还发出组织指令，指导其日常工作，确保遵守内部控制制度。

52. 此外，内部监督事务部的年度计划包括审查近东救济工程处内部控制制度，并提出改进建议。近东救济工程处的独立外部监督机构内部监督咨询委员会审议该部的工作计划以及提出的报告，并就此和一般财务问责事项向主任专员提出咨询意见。

53. 此外，自 2010 年以来，近东救济工程处向其管理委员会成员和主要捐助方提出每月财务报告，这提高了内部和外部透明度。向高级管理当局提出报告可促使高级管理人员集中精力，处理已查明的财务风险。

D. 企业和财务风险管理

企业风险管理

54. 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近东救济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工作中存在的不足。

55. “业务风险”主要指近东救济工程处无法履行使命、不能提供服务的风险。管理这种风险的办法是，在近东救济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。

56. 此外，还在外地一级进行业务风险管理，因为尽管近东救济工程处开展业务的五个外地办事处有相似之处，但也各有不同。近东救济工程处认识到这一点，于 2009 年将向其受益者提供服务的责任下放到了各外地办事处。近东救济工程处是根据优先服务目标和方案将权力下放到业务区域的，这样做使外地办事处有更大的酌处权，可以根据实地现实情况并在地办事处现有资源内，提供契合当地需求的服务。近东救济工程处通过权力下放、集中决策和定期监测结果，加强了业务风险管理。

57. “环境风险”是指近东救济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大中东地区的冲突、特别是约旦、阿拉伯叙利亚共和国、黎巴嫩、西岸和加沙地带等近东救济工程处业务地区的冲突构成潜在危险和政治及安全问题。近东救济工程处已将安全警报设定在适当级别，落实了各种减少风险的措施，并且不断监测这些措施。

财务风险管理

58. 近东救济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。近东救济工程处实现目标和满足难民需要的业务活动资金主要靠捐助界捐款。自愿捐款收到的时间和实际数额不确定，也在财务规划时造成一些财务风险。管理这一风险的最佳办法是考虑现有信息，并以最审慎方式安排资金流入。

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

60. 截至2015年12月31日，近东救济工程处的雇员福利负债共计6.974亿美元。这些负债值是近东救济工程处征求了独立精算师的意见后确定的。为雇员福利负债提供资金仍是近东救济工程处的一项长期风险。近东救济工程处采用现收现付方法，对在未来一年支付的现金进行规划并编列预算。关于负债的长期部分，该问题与近东救济工程处的性质及其临时任务有着内在联系。完全可以预计，一旦巴勒斯坦难民流离失所问题有了可持续的政治解决办法，近东救济工程处的未来活动及其资产和负债的解除等问题将通过该办法得到解决。

E. 职责

61. 谨按照近东救济工程处《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近东救济工程处财务报表(见第五章)。财务主任证明这些财务报表准确无误。

第五章

2015年12月31日终了年度财务报表

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

一. 截至2015年12月31日的财务状况表

(千美元)

	附注	2015年12月31日	2014年12月31日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 4	308 784	305 454
应收短期贷款	附注 5	22 685	21 178
应收捐助	附注 6	39 639	38 188
应收款	附注 7	33 769	42 607
其他流动资产	附注 8	4 058	7 241
存货	附注 3, 9	101 908	96 361
衍生金融资产	附注 10	7 658	4 877
非流动资产			
其他非流动资产	附注 8	188	234
应收长期贷款	附注 5	3 408	2 594
不动产、厂场和设备	附注 11	464 778	449 985
无形资产	附注 12	36 526	31 160
资产共计		1 023 401	999 879
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	附注 13	67 293	86 551
雇员福利	附注 14, 15	77 350	65 482
衍生金融负债	附注 10	1 085	6 755
其他流动负债	附注 16	5 438	5 145
预付捐款	附注 17	46 170	2 608
非流动负债			
雇员福利	附注 14, 15	620 087	494 786
其他非流动负债	附注 13	9 875	9 875
负债共计		827 298	671 202
净资产		196 103	328 677

		2014年12月31日	
	附注	2015年12月31日	(重报)
净资产/权益			
重新估值和其他准备金		(23 022)	(11 302)
资本储备：小额信贷社区支助方案和小额金融部	附注 19	27 753	27 562
累计盈余	附注 3	191 372	312 417
净资产/权益共计		196 103	328 677

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015 年	2014 年(重报)
收入			
现金捐助	附注 20	1 162 308	1 292 525
实物捐助	附注 21	16 421	28 663
贷款利息	附注 22	9 701	8 049
银行存款利息	附注 23	344	453
其他收入			
外汇兑换收益	附注 24	4 713	—
方案支助费用回收	附注 25	161	98
金融衍生品收益	附注 10	11 404	3 899
杂项收入	附注 26	7 678	11 090
收入共计		1 212 730	1 344 777
费用			
工资、薪金和雇员福利	附注 27	709 941	651 500
用品和消耗品	附注 28	142 593	186 027
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	附注 29	22 841	21 968
订约承办事务	附注 30	140 203	143 560
补贴	附注 31	261 164	235 711
折旧和摊销	附注 11, 12	30 324	24 578
准备金与核销	附注 32	23 343	19 458
处置损失	附注 11	3 261	1 348
不动产、厂场和设备的减值	附注 11	104	593
外汇兑换损失	附注 24	—	16 343
费用共计		1 333 775	1 301 085
年度盈余/(赤字)		(121 045)	43 692

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	重新估价 和其他 准备金 ^a	小额信贷社区 支助方案和小额 金融部准备金	累计盈余/ 赤字(非专款)	累计盈余/ 赤字(专款)	共计
截至 2015 年 1 月 1 日结余	(11 302)	27 562	(83 384)	387 190	320 066
上年度调整 ^b	—	—	906	7 705	8 611
重报截至 2015 年 1 月 1 日结余	(11 302)	27 562	(82 478)	394 895	328 677
2015 年净资产/权益变动					
资金重新归类	—	—	19 956	(19 956)	—
当期盈余/(赤字)	—	—	(127 631)	6 586	(121 045)
衍生金融工具重新估值收益	8 450	—	—	—	8 450
2015 年期间的小额信贷社区支助方 案和小额金融部准备金	—	191	—	—	191
工作人员任用终止负债精算(损失) ^c	(20 170)	—	—	—	(20 170)
净资产/权益共计	(23 022)	27 753	(190 153)	381 525	196 103

^a 见附注 33。^b 见附注 3。^c 见附注 15.12。

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处
四. 2015年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	2015年	2014年
来自业务活动的现金流量		
年度(赤字)/盈余	(121 045)	43 692
非现金项目调整		
加折旧和摊销	30 324	24 578
处置损失	3 261	1 348
不动产、厂场和设备减值	104	593
雇员福利负债精算利得/(损失)	(20 170)	2 269
可疑债务拨备增加	22 283	17 993
存货(增加)/减少	(5 548)	6 442
应收捐助(增加)	(5 554)	(15 074)
应收款(增加)	(9 525)	(7 710)
应收贷款(增加)	(2 138)	(2 936)
其他资产减少	3 230	285
应付款和应计项目(减少)	(19 259)	(17 499)
假期变现和雇员福利增加	137 169	33 711
其他负债增加/(减少)	294	(8 068)
预收捐款增加/(减少)	43 562	(4 341)
来自业务活动的现金净额	56 988	75 283
来自投资活动的现金流量		
出售不动产、厂场和设备收益	8	150
购置不动产、厂场、设备以及调整数	(43 330)	(33 734)
购置无形资产	(10 527)	(16 009)
来自投资活动的现金净额	(53 849)	(49 593)
来自融资活动的现金流量		
小额金融部和小额信贷社区支助方案资本准备增加	191	1 369
来自融资活动的现金净额	191	1 369
现金净增加额	3 330	27 059
年初现金余额	305 454	278 395
年底现金余额	308 784	305 454

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

五. 2015年12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	附注	预算额		可比实际 支出	最终预算与实际 支出的差异
		初始	最终		
工作人员费用					
国际工作人员		30 798	40 957	36 499	4 458
地区工作人员					
基本薪金		370 445	363 129	344 321	18 808
危害津贴和特别因素		—	255	205	50
近东救济工程处节约储金捐款		55 363	57 716	53 716	4 000
特别专业职业津贴，特别职业津贴和其他		10 946	11 451	11 982	(531)
加班和超时工作补助		673	1 692	1 460	232
币值调整因素		12 459	18 990	11 117	7 873
特别津贴		19 627	18 803	18 388	415
与健康有关的费用		8 172	8 961	9 430	(469)
其他杂项工作人员费用		302	117	178	(61)
离职现金支付		16 103	27 239	19 737	7 502
限期任用合同		3 610	9 512	5 003	4 509
临时工作人员		7 411	19 932	16 484	3 448
工作人员费用共计 (A)	附注 34	535 909	578 754	528 520	50 234

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

五. 2015年12月31日终了年度预算与实际金额对比表(续)

(千美元)

	附注	预算额		可比实际 支出	最终预算与实际 支出的差异
		初始	最终		
非工作人员费用					
供应品		61 818	88 090	73 104	14 986
水电瓦斯费		7 121	6 125	5 854	271
房舍维修		8 184	17 284	14 515	2 769
设备和非基本建设		194 327	196 474	153 125	43 349
培训		5 895	5 359	3 026	2 333
差旅		1 992	3 558	2 658	900
行政支助事务		5 651	8 993	7 386	1 607
咨询服务		2 537	16 951	12 900	4 051
医院服务		20 579	20 011	19 654	357
杂项事务		20 537	30 499	23 896	6 603
困难个案补贴		11 558	48 862	42 355	6 507
病人补贴		5 297	5 728	4 911	817
第三方补贴		22 076	1 281	863	418
其他补贴		362	19 592	11 744	7 848
成本回收		(3 109)	(12 658)	(4 899)	(7 759)
准备金		81 444	48 354	—	48 354
非工作人员费用共计(B)	附注 34	446 269	504 503	371 092	133 411
所需资源共计(A+B)	附注 34	982 178	1 083 257	899 612	183 645

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2015 年财务报表附注

附注 1

任务说明

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处或工程处)是大会在 1949 年设立的联合国机构,其任务是为大约 500 万已登记的巴勒斯坦难民提供援助和保护。近东救济工程处的使命是,帮助约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国、西岸和加沙地带的巴勒斯坦难民充分发挥人类发展潜能,直至其困境得到公正解决。近东救济工程处的服务囊括教育、保健、救济和社会服务、难民营基础设施建设和改善、小额金融和紧急援助。近东救济工程处几乎完全依赖自愿捐款供资。

附注 2

重要会计政策简述

(a) 列报基础

2.1 财务报表是按照公共部门会计准则采用权责发生会计制编制的。对于公共部门会计准则未作出规定的任何具体事项,适用适当的国际财务报告准则或国际会计准则。

2.2 目前不存在公共部门会计准则委员会已发布的等待执行而且可能影响近东救济工程处财务报表的准则。

(b) 会计惯例

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

(c) 功能货币和外国货币的转换

功能和列报货币

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

交易和结余

2.5 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。

2.6 用外币计值的货币资产和负债按年终期末的联合国业务汇率折成美元。

2.7 外币交易结算和按年终汇率换算用外币计值的货币资产和负债造成的已实现和未实现外汇损益在财务执行情况表中确认。

货币风险管理

2.8 近东救济工程处货币风险管理政策的首要原则是保持其按美元计值的财政资源的价值。近东救济工程处的主要货币风险是，未收到的非美元捐款和非美元现金资产因美元升值而可能贬值。这种风险自认捐之日起出现。为使资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理办法(例如套期保值)，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。为了对冲货币风险，近东救济工程处 2015 年就预计 2016 年收到的非美元方案预算捐款签订了数份远期合同(见附注 10)。2015 年，近东救济工程处扩大了投资审查委员会，纳入了三名外部顾问，以提供更多有关现金和风险管理的专业知识。

2.9 这些套期措施符合近东救济工程处的风险管理目标和战略，因为这些措施消除了美元升值的风险，并提供固定的已知收入数额。套期造成的损益将与捐助方捐款的外汇损益相抵减。

2.10 近东救济工程处为地区工作人员的薪金提供当地货币保值措施(币值调整因素)。近东救济工程处的货币风险管理政策允许对当地货币进行套期保值交易，以减少由于美元与当地货币之间汇率波动而产生的风险。到年底为止，有数个未结算的当地货币套期保值工具(见附注 10)。

(d) 重要性以及作出判断和估计

2.11 重要性是近东救济工程处财务报表的核心。近东救济工程处的会计重要性框架为确定、分析、评价、核准及定期审查影响很多会计领域的重要性决定提供了系统方法。

2.12 财务报表必然包括根据管理当局的判断、估计和假设得出的数额。估计数的变动情况在了解到发生这些变动的期间反映。

(e) 主要会计政策

现金及现金等价物

2.13 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二至三个月的其他流动性高的短期投资。

收入

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

(一) 非交换交易收入

捐款根据公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)确认。无条件捐款在捐助方书面确认捐款时确认收入。不过,如果设有条件,要求具体业绩并归还未支出余额,则在提供货物和服务时确认收入。在项目结束时,如有些捐款未完全用于获得捐款的项目,根据捐助方协议,此时未用尽的数额将确认为应退还捐助方款,列入财务状况表,另外作为其他收入(费用)列入财务执行情况表。向捐助方预收的捐款作为其他负债记入财务状况表,直到达到记录收入的标准为止。附注 20 和 21 进一步详细说明现金捐助收入和实物捐助收入,两者均按照这项政策确认。

(二) 交换交易收入

交换交易收入根据公共部门会计准则第 9 号确认。确认的条件是,能够可靠地计量收入数额,与交易有关的经济利益或服务潜能很可能流入实体,能够可靠地计量截至报告日期的交易完成情况,而且能够可靠地计量交易已产生的费用和完成交易所需的费用。

附注 22 至 26 进一步详细说明交换交易收入,交换交易收入根据这一政策列入账目。这种收入包括贷款利息和银行存款利息收入、收益和回收的款项、以及杂项收入。

应收捐款

2.15 列报的捐款和应收捐款减去了捐款收入的估计减少额和可疑账款拨备。

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

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

应收款

2.18 应收款按表面价值确认。

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

应收贷款和贷款损失拨备

2.20.1 应收贷款

应收贷款系近东救济工程处小额金融部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近东救济工程处各地业务服务的循环贷款基金提供定向信贷产品。应收贷款按其未清本金结余确认。

2.20.2 贷款减值拨备

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

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

2.20.3 关联方(“内部职工”)贷款

近东救济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。

2.20.4 贷款应计利息

所放贷款的利息收入按权责发生制入账。

2.20.5 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

2.21 近东救济工程处采用已经发布并且自 2013 年 1 月 1 日起生效的以下公共部门会计准则：公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)；公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)；公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)。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批露要求。

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

2.23 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确认。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。外汇远期合同需重新估值，如果合同为本年度合同，则在财务执行情况表中报告重估损益。对于与随

后年份有关的合同，在财务状况表中报告重估损益。在年终重估时，从银行获得远期合同的市场汇率，并将其与远期汇率作比较，以确定损益。

财务风险管理

2.25 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，近东救济工程处财务风险管理政策的重点是关注外汇兑换率的不可预测性，目的是尽可能减少对近东救济工程处财政执行情况造成的潜在不利影响。一个中央财政职能部门负责采用近东救济工程处的技术准则，管理财务风险，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确认。

存货

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

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

2.29 在建住房确认为存货，这些存货在住房交给难民的期间确认为费用。

2.30 减值费用记入确定存货减值那一年的财务执行情况表。

不动产、厂场和设备

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

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

2.33 仅当物项今后的经济利益或服务潜能很可能流入近东救济工程处，并且该物项的成本能够可靠地计量时，事后成本才计入资产账面金额中，或视情况作为单独资产确认。所有维修和保养费用均记入发生费用的财务期间的财务执行情况表。

2.34 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分配其成本。折旧率如下，每年审查一次(2010 年之前采购的不动产不按以下比率折旧)：

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2015 年财务报表附注(续)

(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
预制房	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
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、厂场和设备中单列账户累计。完工后，累计费用将转至一个不动产、厂场和设备资产账户，并按照已建成资产投入使用之日的上述比率计算折旧额。

无形资产

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

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。各类无形资产的估计使用寿命如下，并每年审查一次：

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

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

软件采购和开发

2.39 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资本化。直接与开发供近东救济工程处使用的软件有关的成本作为无形资产资本化。开发活动包括制作新的或显著改进的产品和流程的计划或设计。只有在以下情况中，才将开发费用资本化：能够可靠计量开发成本；产品或流程在技术和商业上可行；未来很可能获得经济惠益；近东救济工程处打算并有充足的资源完成开发活动并使用资产。资本化的支出包括使资产发挥其规划用途而直接造成的材料费、直接人工费用和间接费用。其他开发费用在实际发生期间的财务执行情况表中确认。资本化开发费用的计算方法是成本减除累计摊销和累计减值损失。

减值

2.40 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、重大损坏或陈旧过时的方式发生。在完全损失的情况下，记录全额减值。这一减值损失可在随后期间逆转，但不得超过确认的最大减值损失。

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费用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项导致近东救济工程处目前承付的款项。

雇员福利

2.43 近东救济工程处确认以下类别的雇员福利：

- 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；
- 任用终止福利。

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。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。所有国际工作人员均参与养恤基金。

2.45 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金、近东救济工程处和参与养恤基金的任何其他组织都无法为会计目的足够可靠地确定各自在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，近东救济工程处根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划当作设定提存计划处理。近东救济工程处在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

2.46 所有地区工作人员均参与地区工作人员节约储金。根据公共部门会计准则第 25 号，该节约储金作为设定提存退休计划处理。

准备金和或有负债

2.47 近东救济工程处如果因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，很可能必须结清债务，并且能够合理地估计债务数额，则为今后负债和费用计提准备金。

2.48 不符合负债确认准则的其他重要承付款，如果只有通过今后发生或不发生不完全由近东救济工程处控制的一次或多次不确定事项才能证实其存在，则作为或有负债在财务报表附注中披露。

利息收入

2.49 利息收入在赚取利息的期间内确认。银行存款利息数额为 34.4 万美元。

方案支助费用回收

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

基金会制和分部报告

2.51 基金是为某特定目的或目标的交易活动核算而设立的自动平衡会计实体。单独设立基金的目的是根据特别规定、限制或限度开展具体活动或实现某些目标。

财务报表根据基金会制编制，显示期末近东救济工程处所有基金的综合状况。基金结余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取得的业绩，并决定今后如何分配资源。近东救济工程处将所有项目、业务和基金活动分成 5 个分部：

- 非专款活动——包括方案预算项下的活动；
- 专款活动，包括：
 - 受限制活动：一系列旨在于规定时间和规定预算内实现明确规定目标的经常性活动。其中包括经常预算与现金捐助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。

与预算对比

2.53 2014-2015 两年期预算已提交大会。大会审议之后，近东救济工程处行使所获授权进行拨款和批款。

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

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

2.56 附注 34 把采用与预算相同的会计基础列报的实际金额同财务报表中列报的来自业务活动、投资活动和筹资活动的净现金流量实际数额进行对账，并分别查明在依据、时间和实体方面的差异。

(f) 实施新的企业资源规划系统

2.57 工程处在 2015 年间实施了新的数据处理系统、应用和产品公司的企业资源规划系统(称为 REACH)，并将所有结余迁出了遗留系统。新的企业资源规划系统取代先前的财务、供应链及人力资源和发薪系统，造成了各领域的变化，包括一

个新的账目一览表，改变了方案报告结构、供资分类、项目会计、赠款管理、企业仓库报告、业务流程及整合和其他进程，从而提高了工程处的业务效率。

附注 3

修订 2014 年财务报表的列报

3.1 为了更准确地反映记录在账簿中的库存价值，工程处将非库存物品与维持的库存物品进行确认，特别是因为这些物项存放在工程处仓库，直至拥有这些物项的部门将其消费掉。2015 年开始实施这种会计分录办法，但为了进行比较，对 2014 年财务报表的列报进行了修订，以反映下面存货和净权益增加 1 080 万美元的变化。

3.2 在建立新的企业资源规划系统期间，某些费用根据公共部门会计准则标准资本化为正在开发的软件，并纳入为无形资产的一部分。在完成和最后评估时，各种费用被视为没有资格资本化，因为它们涉及维护而非改进相关软件。因此，这些资本去资本化，并记入费用。由于费用是 2014 年间产生的，对列报的可比数字进行了修正，以反映无形资产和净权益减少了 220 万美元。修正有关结余的影响见下面汇总：

(千美元)

	2014 年已审计报表	调整	2014 年(修正后)
报表一：财务状况			
存货	85 564	10 797	96 361
无形资产	33 346	(2 186)	31 160
累计盈余/赤字	303 806	8 611	312 417
报表三：净资产/权益变动			
累计盈余(赤字)期初结余——非专款	(83 384)	906	(82 478)
累计盈余(赤字)期初结余——专款	387 190	(7 705)	394 895

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)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	7 370	17 446
银行存款	301 414	288 008
共计	308 784	305 454

4.2 近东救济工程处 2015 年 12 月 31 日为其其他联合国实体持有资金 10.2 万美元，在 2014 年 12 月 31 日持有 155.7 万美元。

4.3 截至 2015 年 12 月 31 日的银行现金和现金等价物结余以下表所列货币持有。货币价值按 2016 年 1 月 1 日联合国业务汇率换算。

货币	截至 2015 年 12 月 31 日的结余			截至 2014 年 12 月 31 日的结余		
	货币数额 (千美元)	联合国业务 汇率	美元数额 (千美元)	数额	联合国业务 汇率	美元数额 (千美元)
澳大利亚元	0.61	1.37	0.445	0.02	1.228	0.016
加元	150	1.385	108	173	1.163	149
瑞士法郎	4 473	0.991	4 514	435	0.987	440
丹麦克朗	320	6.82	47	19 001	6.105	3 112
埃及镑	194	7.83	25	91	7.153	13
欧元	26 556	0.914	29 055	8 198	0.82	9 998
英镑	10 480	0.675	15 526	714	0.644	1 109
约旦第纳尔	19 712	0.708	27 842	3 749	0.708	5 296
日元	1 104	120.45	9	632 953	120.67	5 245
黎巴嫩镑	4 863 805	1 513.5	3 214	4 181 617	1 513	2 764
新以色列谢克尔	12 299	3.883	3 167	12 687	3.913	3 242
挪威克朗	389	8.688	45	846	7.437	114
瑞典克朗	320 657	8.369	38 315	595	7.852	76
叙利亚镑	15 897	338	47	63 414	196.04	323
美元	179 501	1	179 501	256 128	1	256 128
共计	—	—	301 414	—	—	288 008

附注 5

应收贷款

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

5.2 应收贷款减除坏账拨备按到期日列示如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计
流动	21 352	1 333	22 685	19 820	1 358	21 178
非流动	2 471	937	3 408	1 547	1 047	2 594
共计	23 823	2 270	26 093	21 367	2 405	23 772

应收贷款准备金

5.3 可疑应收贷款准备金的变动情况如下:

(千美元)

	2015 年			2014 年		
	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
初期余额	(1 527)	(73)	(1 600)	(1 339)	(20)	(1 359)
增加额	(702)	(2)	(704)	(1 048)	(53)	(1 101)
减: 核销	810	77	887	860	—	860
期末结余	(1 419)	2	(1 417)	(1 527)	(73)	(1 600)

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“风险贷款组合账龄报告”，根据每笔贷款的未偿贷款总额计提准备金。依据实际经验、历史记录和对市场的了解，小额金融部将其逾期贷款和违约贷款所需普通准备金的比例确定如下：

贷款情况	准备金
未逾期	1% 普通准备金
逾期 1-30 天	5% 普通准备金
逾期 31-60 天	10% 普通准备金
逾期 61-90 天	25% 普通准备金
逾期 91-120 天	50% 普通准备金
逾期 121-180 天	75% 普通准备金
逾期 181-360 天	100% 普通准备金

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。2014 和 2015 两年年底特殊减值准备金的计算比率如下：

贷款情况	准备金
逾期 1-30 天	95%特殊减值
逾期 31-60 天	90%特殊减值
逾期 61-90 天	75%特殊减值
逾期 91-120 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。为反映普通准备金的变动情况，每月进行一次调整。逾期 360 天或以上、有客观证据表明已发生减值损失且已在普通准备金中提取全额拨备的贷款将予以核销。用来确定减值损失客观证据的标准包括：有迹象表明，借款人或借款群体陷入严重的财政困难；违约或拖欠利息和本金；违反贷款条款或条件；抵押品价值下降；存在破产或进行其他金融重组的可能性；与违约相关的拖欠情况或经济条件发生变化等可观察的数据表明，估计的未来现金流量将出现可计量的减少。该部的收款与合规科将继续努力收回核销的贷款。

附注 6

应收捐款

6.1 应收捐款是捐助方已确认、应在 12 个月内支付的未收认捐款。下表按捐助方类别分列年度终了时的应收捐款结余：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收政府捐款	27 886	25 631
应收政府间组织捐款	10 308	11 318
应收非政府组织捐款	4 552	1 030
应收联合国各组织捐款	2 046	1 240
应收捐款准备金	(5 133)	(1 031)
应收捐款共计	39 639	38 188

6.2 近东救济工程处没有应在 2015 年 12 月 31 日算起的 12 个月之后支付的非当期应收捐款。

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准备金和可疑账款准备金。

6.5 可疑应收捐款准备金的变动情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期初结余	(1 031)	(550)
准备金减少额/调整	3	310
期内增加额	(4 275)	(791)
减：核销	170	—
期末结余	(5 133)	(1 031)

6.6 可疑应收捐款备抵估计数按应收未收捐款的下述比例计算：

(百分比)

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

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。主任专员授权财务主任注销少于 100 万美元的款额。要注销 100 万美元或以上的坏账必须由主任专员核准。

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	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收增值税	7.1.1	104 607	100 177
其他应收款	7.1.2	12 548	7 453
减：准备金	7.1.3	(83 386)	(65 023)
减去准备金后的应收款	—	33 769	42 607

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退还的增值税数额。政府应收增值税组成情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收巴勒斯坦权力机构退还增值税	100 594	96 822
应收以色列政府退还增值税	3 467	1 582
应收黎巴嫩政府退还增值税	546	1 773
共计	104 607	100 177

其他应收款

7.1.2 其他应收款的组成情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
杂项应收款	6 909	3 435
工作人员个人账户	3 166	3 830
可退还的水电瓦斯押金	125	188
应收地区工作人员节约储金款项 ^a	2 348	—
共计	12 548	7 453

^a 见附注 14A.1。

7.1.3 准备金与核销

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日		
	增值税	应收款	小额金融部	共计	增值税	应收款	共计
期初结余	(64 163)	(803)	(57)	(65 023)	(46 686)	(1 008)	(47 694)
增加额	(18 327)	(37)	—	(18 364)	(17 534)	59	(17 475)
减：核销	—	1	—	1	—	146	146
期末结余	(82 490)	(839)	(57)	(83 386)	(64 220)	(803)	(65 023)

7.2 为应收增值税和应收款计提的准备金是根据截至报告日期未偿账款账龄分析估算的。此类准备金是根据过去经验和在具体期间内收回未偿账款的可能性计算的，具体如下。

(百分比)

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

7.3 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。在一些情况下，在上述期限后继续开展收款工作。

7.4 2015 年应收款增加额(准备金，见附注 7.1.3)反映净增了 1 430.1 万美元。

附注 8

其他资产

8.1 其他资产包括预付费用和给供应商的预付款。预付费用和给供应商的预付款截至 2015 年 12 月 31 日共计 424.6 万美元，截至 2014 年 12 月 31 日共计 747.5 万美元。其中包括截至 2015 年 12 月 31 日给工作人员的 26.9 万美元预付款和截至 2014 年 12 月 31 日给工作人员的 15.9 万美元预付款。

8.2 截至 2015 年 12 月 31 日的预付费用和给供应商的预付款组成情况如下。非流动资产总额是给供应商的预付款。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动		
供应商预付款	3 789	7 082
工作人员预付款	269	159
非流动		
供应商预付款	188	234
共计	4 246	7 475

附注 9 存货

9.1 存货组成情况如下：

(千美元)

类别	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
仓库	45 015	42 677
药房/诊所	17 565	7 238
在途	4 410	3 680
生产单位	162	269
在建住所	23 293	34 916
非近东救济工程处设施	11 463	7 581
共计	101 908	96 361

9.2 仓库存货包括分发给难民或用于向难民提供服务的 4 类物品：医疗用品、普通用品、粮食和汽车运输。在这一年期间，作为过渡到新的企业资源规划系统的一部分，非库存物品被改划为库存物品，以加强按数量和价值购买的所有物项的能见度，加强问责，跟踪开支，并利用这种做法进行战略采购分析，并利用综合应用程序来准确管理多个仓库和地点之间的库存。

9.3 在途库存是将重大风险和收益转给近东救济工程处、有待收入仓库的物资。随着新的企业资源规划系统的采用，这类货物在虚拟仓库中跟踪和记录。收到并记入虚拟仓库的货物记作库存。货物收条未予记录的物资显示为在途库存。

9.4 药房/诊所存货是从仓库分发、存放于 5 个业务区药房和诊所的医疗用品。

9.5 生产单位存货是近东救济工程处自力更生生产单位的存货，亦即加沙刺绣中心的存货。这个单位根据单独的指令管理，以便进行有效的管控和业绩评估。这个生产单位的存货在财务报表资产项下按成本列报。

9.6 生产单位存货的组成情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
原材料存货——刺绣	67	70
在制品——刺绣	2	2
制成品——刺绣	93	197
共计	162	269

9.7 2015 年记录的存货减值费用为 25 000 美元(2014 年为 456 000 美元)。

9.8 根据公共部门会计准则第 12 号,对库存作了调整,以反映基于现行重置成本的可变现净值。263.9 万美元已列入用品和消费品费用,并在附注 28 中做了相应披露。2014 年无需做出此种调整,因为账面价值低于重置成本。

附注 10

衍生金融工具

金融工具的性质

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

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

金融衍生品

10.3.1 截至 2015 年 12 月 31 日,对所有未了金融衍生品远期合同进行了重新估值;重新估值对财务状况和财务执行情况的影响如下。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已实现收益	17 925	7 698
已实现(损失)	(6 521)	(3 799)
已实现收益共计	11 404	3 899
未实现收益/资产	7 658	4 877
未实现损失/(负债)	(1 085)	(6 755)

10.3.2 截至 2014 年 12 月 31 日的所有未了合同在 2015 财政年度到期。2015 年,近东救济工程处签订了若干远期合同,其中一些于当年到期,实现净收益 1 140.4 万美元,作为金融衍生品收益列在财务执行情况表中其他收入项下。

10.3.3 近东救济工程处在 2015 年签订了多项远期合同。按照市场价格对截至 2015 年 12 月 31 日的未了合同进行了重新估值。造成 108.5 万美元重新估值损失的合同作为衍生金融负债在财务状况表中披露。

10.3.4 对未了合同的重新估值产生 765.8 万美元的重新估值收益。这一结果作为衍生金融资产在财务状况表流动资产项下披露。

信用风险

10.4 近东救济工程处的信用风险有限，因为其捐助方通常信誉良好。应收捐款主要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，其中包括对捐款收入减少情况作出的备抵。

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；
- 为各部门和分部提供一系列产品，以分散贷款并减少集中程度；
- 根据产品制定信贷政策，政策内容包括担保规定和遵守各管辖权力机构的信用监管规定；
- 建立批准和延长信贷服务的核准架构；
- 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拨备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 2015 年，冲突造成阿拉伯叙利亚共和国和加沙地带的信用风险继续上升。小额金融部管理此风险的途径是，根据有风险的信贷组合在全部信贷组合中所占比例提高的情况，增加拨备。

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都存放在信用评级较高的国际银行。

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费用货币美元以外的货币。2015 年，对方案预算的捐款 42% 为美元基准货币，58% 是其他货币。小额金融部在近东救济工程处不同业务区提供不同币种贷款，在加沙提供美元贷款，在约旦与西岸提供约旦第纳尔贷款，在阿拉伯叙利亚共和国提供叙利亚镑贷款。

10.11 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。近东救济工程处利用外汇远期合同对冲非美元捐款的外汇风险。

10.12 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，以排除美元升值风险，并提供可知的固定收入。近东救济工程处还签订远期合同，以对冲币值调整系数费用的波动给西岸和加沙地带地区工作人员造成的风险。

10.13 截至 2015 年 12 月 31 日，60%的银行现金是美元基准货币，12%是近东救济工程处外地办事处为支持业务活动使用的当地货币，其余银行现金为其他货币。美元以外的银行现金全部细目见附注 4。

附注 11

不动产、厂场和设备

11.1.1 下表汇总截至 2015 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备情况。

说明	2015 年								2014 年	
	土地	建筑物	租赁物改良	家具和固定装置	办公和计算机设备	机动车辆	在建工程	未投入使用资产	共计	共计
成本										
截至 1 月 1 日	16 250	461 432	583	397	36 501	36 238	26 964	3 086	581 451	553 580
+ 年内增置	—	21 620	—	93	3 747	6 167	14 347	(2 631)	43 343	32 605
(-) 年内处置/调整 ^a	—	5 353	—	—	321	613	—	—	6 287	2 989
截至 12 月 31 日结余 (A)	16 250	477 699	583	490	39 927	41 793	41 311	455	618 508	583 195
折旧										
截至 1 月 1 日结余	—	81 025	429	280	25 654	20 740	—	—	128 128	112 366
+ 年内折旧	—	17 539	95	44	4 151	3 336	—	—	25 164	24 507
(-) 年内处置/调整折旧 ^a	—	1 820	—	—	304	604	—	—	2 728	1 573
截至 12 月 31 日结余 (B)	—	96 744	524	324	29 501	23 472	—	—	150 565	135 299
减值										
截至 1 月 1 日结余	—	3 252	—	—	1	85	—	—	3 338	—
+ 年内减值	—	104	—	—	—	—	—	—	104	—
(-) 年内处置减值和减值转回	—	277	—	—	—	—	—	—	277	—
截至 12 月 31 日结余 (C)	—	3 079	—	—	1	85	—	—	3 165	(2 089)
截至 12 月 31 日的账面净值 (A)-(B)-(C)	16 250	377 876	59	166	10 426	18 236	41 311	455	464 778	449 985

^a 见附注 11.1.2。

11.1.2 处置成本净额为 326.4 万美元，其中包括：

(千美元)

	2015 年	2014 年
原始处置成本	6 287	2 989
累计折旧	(2 728)	(1573)
累计减值	(295)	—
按照附注 11.1.1 得出的处置成本	3 264	1 416

出售资产所得及该类资产的损益情况如下：

(千美元)

	2015 年	2014 年
处置损失	3 261	1 348
处置收益	(5)	(81)
出售资产所得	8	150
按照附注 11.1.1 得出的处置和调整数净额	3 264	1 416

11.1.3 在从遗留系统过渡到企业资源规划系统时，作为数据清理工作的一部分，对资产分类、资产使用年限及累计折旧作了相应的审查和调整。截至 2015 年 12 月 31 日的净资产净值情况如下：

(千美元)

	原值	累计折旧	累计减值	成本净额
截至 2014 年 12 月 31 日结余	583 195	(133 210)	—	449 985
数据清理后的变动	(1 744)	5 082	(3 338)	—
截至 2015 年 1 月 1 日结余	581 451	(128 128)	(3 338)	449 985

11.2 除价值 4.64778 亿美元的活动资产外，近东救济工程处还在使用账面价值总额为 3 702.4 万美元的已提足折旧资产。

附注 12 无形资产

12.1 无形资产情况汇总如下：

(千美元)

说明	2015 年					2014 年 重报	
	单独采 购的软件	内部开 发的软件	许可证 和权利	版权	在制品	共计	共计
成本							
截至 1 月 1 日	542	—	—	—	30 694	31 236	17 342
+ 2015 年增置	2 534	38 185	—	—	(30 192)	10 527	14 068
(-)/+ 年内处置/调整	9	—	—	—	—	9	(173)
年内重新估值	—	—	—	—	—	—	—
截至 12 月 31 日结余 (A)	3 076	38 185	—	—	502	41 772	31 236
摊销和减值							
截至 1 月 1 日结余	76	—	—	—	—	76	5
年内摊销	679	4 481	—	—	—	5 160	132
(-)/+ 年内处置/调整摊销	9	—	—	—	—	9	(61)
年内减值	—	—	—	—	—	—	—
(-) 年内减值转回	—	—	—	—	—	—	—
截至 12 月 31 日结余 (B)	755	4 481	—	—	—	5 245	76
截至 12 月 31 日账面净值 (A)-(B)	2 320	33 704	—	—	502	36 526	31 160

12.2 2015 年，近东救济工程处完成了新企业资源规划系统的开发，因此，如上表所示，无形资产中计入了价值 3820 万美元的相关内部开发软件。

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)

	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
应付供应商款	附注 13.1.1	26 480	36 309
应计费用	附注 13.1.2	33 514	32 723
其他应付款	附注 13.1.3	7 299	13 524
非流动应付款	附注 13.1.4	9 875	9 875
应付地区工作人员节约储金	附注 14A.1	—	3 995
共计		77 168	96 426

应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
流动	67 293	86 551
非流动	9 875	9 875
共计	77 168	96 426

应付供应商款

13.1.1 应付供应商款是获得商品和服务后尚未支付给供应商的应付款。

应计费用

13.1.2 应计费用组成情况如下：

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
服务和公用事业应计费用	26 587	26 163
地区工作人员团体医疗保险	1 007	1 877
应计薪金、工资和其他费用	121	930
其他与薪金有关的应付款	3 665	3 615
应付款——工作人员应收款结余重新分类	2 134	138
共计	33 514	32 723

其他应付款

13.1.3 其他应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已收押金	172	186
西岸供水，巴勒斯坦权力机构	173	104
未付支票	—	3
为联合国其他实体保管的资金	101	1 557
项目应付利息	1 212	1 370
杂项应付款	1 032	3 495
应付款——在途货物	—	4 850
应付工作人员负债	2 466	1 738
未实现食堂租金收入	2 143	221
共计	7 299	13 524

非流动应付款

13.1.4 非流动应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
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
共计	9 875	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。近东救济工程处依照国际公共部门会计准则第 25 号，把该计划作为设定提存计划处理。近东救济工程处在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

截至 2015 年 12 月 31 日和截止 2014 年 12 月 31 日节约储金的未清余额如下。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期初结余	3 995	10 576
雇员缴款	48 487	48 265
近东救济工程处缴款	55 611	54 087
提款	(44 808)	(51 609)
地区工作人员节约储金雇员贷款	(31 833)	(23 874)
地区工作人员节约储金贷款佣金	129	107
节约储金经常账户	(33 929)	(33 557)
共计	(2 348)	3 995

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，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金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财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年的缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

14B.3 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺(2011 年估值结果为 1.87%)。这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率仅为 23.7%。此后一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。估值结果预计将在今年晚些时候得出。

14B.4 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值的该比率为 86.2%)。

14B.5 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的

市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

14B.6 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，从 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了提高正常退休年龄的情况。

14B.7 2015 年期间，近东救济工程处向养恤基金缴款 816.0 万美元(2014 年缴款 823.2 万美元)。2016 年到期应付的缴款额预计为 832 万美元。

14B.8 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

附注 15

工作人员服务终了福利和终止任用福利

15.1 近东救济工程处确认以下各类雇员福利：

- 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；
- 终止任用福利。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动	77 350	65 481
非流动	620 087	494 786
共计	697 436	560 267

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
地区工作人员的年假变现	43 617	32 869
地区工作人员的服务终了负债	650 035	524 540
不由联合国经常预算供资的国际工作人员的短期雇员福利	2 649	2 371
不由联合国经常预算供资的国际工作人员的长期雇员福利	1 135	488
共计	697 436	560 268

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 2015 年 12 月 31 日人力资源模块中的累计假期结余。截至 2015 年 12 月 31 日的雇员年假负债总额为 4361.7 万美元(而截止 2014 年 12 月 31 日为 3286.9 万美元)。

地区工作人员的服务终了负债

15.3 地区工作人员的服务终了福利和终止任用福利负债由专业精算师确定,或由近东救济工程处根据人事数据和过去的薪资经验计算。截至 2015 年 12 月 31 日,雇员福利负债总额为 6.50035 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日为 5.24540 亿美元)。服务终了福利完全没有准备金。不过,近东救济工程处每年分配相当于该年度现金付款的资金。

15.4 精算师依照国际公共部门会计准则第 25 号的规定,使用预计累积福利单位精算法评估计划的负债。根据这一方法,为计划的所有在职成员计算每项应计福利的“预计累积福利”。预计累积福利的计算依据是计划的累积公式和截至估值日的服务期,但使用成员在假设离职年龄预计领取的最后薪酬计算。计划负债是截至估值日所有在职雇员预计累积福利的精算现值。

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的精算方法计算正常和提前退休福利,计算的标准和假设包括:(a) 所有属于地区工作人员的雇员都有资格,正常退休年龄为 60 至 62 岁并至少已服务满三年;(b) 在 60 岁时,工作人员可以选择把退休年龄延长至 62 岁;在这方面,假定 25%的工作人员选择到 60 岁时立即退休;(c) 应付数额的计算公式是基薪乘以 11%乘以 2015 年 1 月 1 日前已完成工作年数,加上基薪乘以 12%乘以 2015 年 1 月 1 日后完成的工作年数;(d) 服务期应按比例计算至最后一个出勤月;(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。

15.6 自愿提前退休雇员也可领取上述福利。自愿提前退休的条件是:(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,并取决于近东救济工程处的年度预算。

任用终止符合近东救济工程处的利益

15.7 如果任用终止符合近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.1 的规定,并符合近东救济工程处的利益,则地区工作人员可按照《地区工作人员细则》细则 109.9 领取服务终了福利,条件如下:(a) 服务期必须等于或超过一年;(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。但在约旦和黎巴嫩，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，近东救济工程处将向工作人员指定的一个或一个以上受益人支付死亡抚恤金。死亡抚恤金应按以下方法之一计算：
(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 2015 年 1 月 1 日

前合格年资的年数，及最后一年工资和生活费津贴(正或负)的 12%乘 2015 年 1 月 1 日后合格年资的年数，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。

残疾福利金

15.9 如果工作人员因健康关系不能继续为近东救济工程处工作，并因此被终止任用则按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.7 领取地区工作人员残疾福利金。如果工作人员在 1987 年 9 月 1 日或其后出现残疾，可在符合上述细则第 3 至 6 款的前提下，领取残疾福利金，其金额以下述两种方法计算的较高数额为准：(a) 最后一年工资和生活费津贴(正或负)的 11%乘 2015 年 1 月 1 日前合格年资的年数，及最后一年工资和生活费津贴(正或负)的 12%乘 2015 年 1 月 1 日后合格年资的年数；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列报年度利息费用和服务成本。下表显示列报的利息费用、服务成本和过去服务成本。

15.11 国际公共部门会计准则第 25 号允许“走廊”内的精算利得和损失在财务执行情况表外确认，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(损失)额为 2017.0 万美元(已计年内贴现率变动)。

15.12 截至 2015 年 12 月 31 日利息费用和服务成本为 6 894.4 万美元(而 2014 年为 5 797.3 万美元)。按照公共部门会计准则第 25 号，精算(利得)损失直接在净资产/权益变动表中列报。精算师在评估 2015 年服务终了负债价值后确定，精算利得为 884.1 万美元(未计年内贴现率变动)。因此，在现金流量表中加上而不是减去精算利得，因为精算利得直接在净资产/权益变动表中列报。

15.13 2015 年 1 月 1 日起，为当地工作人员实施以下服务终了福利的增益/变动：

(a) 在服务终了福利中列入币值调整系数：工程处向加沙和西岸的雇员支付币值调整系数，补偿他们因美元对以色列谢克尔贬值而造成的损失。但是，币值调整系数作为薪资要素，以前并不是用于计算服务终了福利的合格薪金的一部分。自 2015 年 1 月 1 日起，工程处将逐渐在可用于计算服务终了福利的合格基薪中计入对加沙和西岸的调整。计入币值调整系数的工作将从 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 1 月 1 日每半年一次逐步进行，每次增加约 3%，这将使加沙和西岸地区雇员的薪金总共增加约 14.5%(其他情况不变)。

(b) 2015 年 1 月 1 日后每工作年份按基薪的 12%计算：工程处将按照如下方式支付服务终了福利：2015 年 1 月 1 日后每工作年份 12%，2015 年 1 月 1 日前每工作年份 11%。

15.14 由于服务终了福利估值所采用的这种福利结构和假设,上文所述福利增益增加了设定受益债务的现值。根据公共部门会计准则第 25 号,任何导致设定受益债务现值产生变化的福利条件变更,都会导致一项过去服务成本,可能为正,也可能为负。上文所述变动导致的过去服务成本细目如下:

(a) 增列币值调整系数将使设定受益债务现值增加 40 243 099 美元,导致过去服务成本增加。

(b) 2015 年 1 月 1 日后每工作年份支付基薪的 12%,将使设定受益债务现值增加 18 044 064 美元,导致过去服务成本增加。按照上一年估值所采用的相同假设(人口和财务)对截至 2015 年 12 月 31 日当地工作人员服务终了福利所作的估值导致 884.1 万美元的精算利得(未计入年内贴现率的变动)。产生这一利得主要是因为 2015 年期间薪金总额增加比率比预期低。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 月 1 日期初结余	524 540	491 717
年度利息费用	28 233	23 163
年度服务成本	40 711	34 810
过去服务成本 ^a	58 287	(8 949)
年内贴现率变动 ^b	29 011	—
年度付款	(21 906)	(13 932)
精算(利得)/损失	(8 841)	(2 269)
共计	650 035	524 540

^a 自 2014 年 1 月 1 日起,地区工作人员可选择将退休年龄从 60 岁提高到 62 岁,福利因此而增加。2015 年的过去服务成本包括加沙和西岸工作人员基薪币值调整系数变动以及服务终了福利支付从 11% 改为 12% 这一变动造成的影响。

^b 贴现率从 4.75% 改为 4.32%, 这一变动已计入精算利得(损失)。

关键假设

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

15.16 按业务区和货币分列的所用贴现率和未来浮动率如下：

(百分比)

地点	货币	货币保护	贴现率	未来浮动率
加沙	美元	无	4.32	2.50
加沙总部	美元	无	4.32	2.50
约旦	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.32	2.50
安曼总部	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.32	2.50
西岸	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.32	2.50
黎巴嫩	黎巴嫩镑	有(黎巴嫩镑/美元)	4.32	2.50
阿拉伯叙利亚共和国	美元	无	4.32	2.50

15.17 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。但是，由于持续的低利率环境，管理局将贴现率从 4.75% 修订为 4.32%，与到期日同服务终了负债期限一致的美国投资级公司债的收益率一致。贴现率下降导致 29 016 266 美元的精算损失。因此，2015 年精算损失净额为 20 170 090 美元，占准备金期初余额的 3.8%。

职档例常加薪

15.18 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。如果业绩评定为满意，则每名雇员一年有一次职档例常加薪，直至雇员达到最高职档，目前的最高职档为 24 级。

2015 年 12 月 31 日的汇率

15.19 当地货币折算为美元的汇率依据的是下列联合国汇率：美元 1.000；约旦第纳尔 0.708；黎巴嫩镑 1 507.450；叙利亚镑 345.000。

辞职率

15.20 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，3%；30 至 34 岁，2%；35 至 39 岁，1.5%；40 岁及以上，0%。

提前退休率

15.21 假设参加计划成员选择提前退休的比率如下。

(百分比)

已达年龄	满足提前退休条件后的年数			
	0	1	2	3+
45 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

15.22 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

15.23 假设参加计划在职成员的在职死亡率与 1996 年“美国年金 2000 年男女死亡率表”相当。

残疾

15.24 假设每年残疾个案的发生概率如下。

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
55-62 岁	1.50	2.25

国际工作人员服务终了负债

15.25 联合国经常预算供资国际工作人员的离职费用(截至 2015 年 12 月 31 日为 150 个员额，截至 2014 年 12 月 31 日为 150 个员额)由经常预算承担，近东救济工程处财务报表不列报这些费用的准备金，因为这项负债由联合国承担。因此，近东救济工程处财务报表不披露离职后健康保险、离职回国补助金或假期变现。与国际工作人员有关的这些负债应计入审计委员会关于联合国的报告所载财务报表。

15.26 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。下表概述不由经常预算供资的国际工作人员的负债额。

(千美元)

福利	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
离职回国补助金	827	809
托运费	766	712
差旅费	249	230
离职后健康保险	1 135	488
未用年假	807	620
共计	3 784	2 859

假设

15.27 假设贴现率为 4.32%，假设未来薪金浮动率为 3%。为差旅和托运费设定的一般通货膨胀率是 2%。适用于美国公民的离职后健康保险费率假设增长 6%，适用于其他国家公民的保险费率假设增长 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，3%；30 至 34 岁，2%；35 至 39 岁，1.5%；40 岁及以上，0%。假设参加计划在职成员的在职死亡率与 1996 年“美国年金 2000 年男女死亡率表”相当。

15.28 符合条件的前国际项目工作人员及其受抚养人可选择参加离职后医疗保险。近东救济工程处对离职后健康保险保险费的缴款率是 50%，其余部分由前工作人员支付。对不由联合国经常预算供资的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 Vanbreda 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)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付在途商品款项	5 438	4 857
应退还捐助方款项	—	288
共计	5 438	5 145

附注 17 预付捐款

满足确认收入标准前已收捐款额如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已收政府捐款	45 957	1 119
已收政府间组织捐款	—	1 489
已收联合国组织捐款	213	—
共计	46 170	2 608

附注 18 或有负债、或有资产和经营租赁承付款

或有负债

18.1 据法律事务部评估，截至 2015 年 12 月 31 日近东救济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/定单以及施工有关的索偿和近东救济工程处租赁建筑物所有人的索偿。

18.2 目前近东救济工程处争议法庭和联合国上诉法庭正在审理若干人事申诉。对于这些申诉，可能需要支付工资、应享福利或其他损害赔偿。截至 2015 年 12 月 31 日，这些申诉所涉或有负债约为 104.8 万美元(截至 2014 年 12 月 31 日为 124 万美元)。

18.3 截至 2015 年 12 月 31 日，商事合同所涉或有负债约为 1.79428 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日为 1.53297 亿美元)。

或有资产

18.4 工程处的或有资产指已签署捐助者协定、但未达到收入确认标准的承付款。截至 2015 年 12 月 31 日，未收到的或有资产总额为 2.87159 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日为 2.56421 亿美元)。

经营租赁承付款

18.5 2015 年业务费用包括确认为经营租赁费用的租赁付款 377.9 万美元(2014 年为 340.3 万美元)。这一数额包括最低租赁付款额。没有支付或有租金。

18.6 近东救济工程处主要持有可撤销的经营租赁租约。经营租赁协定主要涉及学校房地、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)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年(含)以内	140	255
一年以后-五年(含)以内	—	52
五年以后	—	—
共计	140	307

18.7 大部分经营租赁协定载列使工程处能够在最初租赁期结束后延长租赁时间的延续条款。一些协定载有在预先规定的间隔或未来日期按固定百分比或固定数额调涨的租金上涨条款。任何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近东救济工程处提供土地供使用，或象征性地收取租金。此类土地用于建设近东救济工程处管理或提供服务的学校、保健中心或其他设施。

18.9 2015 年使用土地类非货币捐助的公允估值为 401.3 万美元(2014 年为 398.1 万美元)，被计入非交换收入和租用费用。在计算此类非货币捐助的公允价值时，参考了近东救济工程处最近谈判签订的土地使用商业租约。外部测量师评估近东救济工程处免费或以象征性租金获得的土地的资本价值，对这类土地资本价值采用商业租赁土地资本价值的平均租金回报率。

18.10 2015 年，近东救济工程处的分租收入为 303.1 万美元(2014 年为 314.2 万美元)。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限定用途捐款被转入循环贷款基金，用于小额金融部和小额信贷社区支助方案。在净资产/权益变动表中，循环贷款基金列在小额金融部和小额信贷社区支助方案准备金内。

19.2 截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日的循环贷款基金的构成如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
小额金融部	24 325	24 324
小额信贷社区支助方案	3 428	3 238
共计	27 753	27 562

附注 20

现金捐助收入

2015 年和 2014 年按来源分列的现金捐助收入总额如下：

(千美元)

	2015	2014
政府	913 682	1 032 277
政府间组织	181 848	176 220
非政府组织和其他实体	19 562	40 750
联合国组织	44 531	43 278
杂费	2 685	—
共计	1 162 308	1 292 525

附注 21

实物捐助收入

2015 年和 2014 年按来源分列的实物捐助收入总额如下：

(千美元)

	2015	2014
政府	11 010	19 116
政府间组织	—	13
非政府组织和其他实体	3 992	8 468
联合国组织	1 419	1 066
共计	16 421	28 663

附注 22
贷款利息

贷款利息为小额金融部和小额信贷社区支助方案在 5 个业务区发放贷款收取的利息。2015 年和 2014 年的贷款利息构成如下：

(千美元)

	2015	2014
小额金融部	9 421	7 783
小额信贷社区支助方案	280	266
共计	9 701	8 049

附注 23
利息收入

利息收入在赚得的期间确认。2015 年银行存款的利息为 34.4 万美元(2014 年为 45.3 万美元)。

附注 24
汇兑收益/(损失)

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

(千美元)

	2015	2014
已实现汇兑收益	9 725	292
未实现汇兑损失	(4 094)	(15 957)
应收款收入已实现汇兑收益/(损失)	(918)	(678)
共计	4 713	(16 343)

附注 25
方案支助费用回收

根据捐助方协议，近东救济工程处可按一定百分比回收某些项目的支出。项目支助费用回收确认为收入，这是近东救济工程处回收的执行相关项目部分间接费用。2015 年方案支助费用回收额为 5 086.7 万美元(2014 年为 4 922.6 万美元)。2015 年收入总额被项目费用抵消 5 070.6 万美元(2014 年为 4 912.8 万美元)，2015 年从初级专业干事方案回收的剩余方案支助费用为 16.1 万美元(2014 年为 9.8 万美元)。

附注 26
杂项收入

26.1 杂项收入包括以下部分：

(千美元)

	2015	2014(重报)
食堂租赁收入	3 031	3 142
创收活动损失	—	(13)
杂项	4 827	8 334
从联合国机构收到的收入	98	168
退还捐助者的款项	(278)	(541)
共计	7 678	11 090

26.2 退还捐助方的款项指已作为收入入账但按捐助方协定的规定需退还捐助方的款项。

附注 27
工资、薪金和雇员福利

工资、薪金和雇员福利包括以下内容：

(千美元)

	2015	2014
国际工作人员	45 145	43 739
地区工作人员		
基本薪金、津贴和福利	599 680	546 646
地区工作人员节约储金缴款	55 533	52 403
与健康有关的费用	9 583	8 712
共计	709 941	651 500

附注 28 用品和消耗品

2015 年和 2014 年的用品和消耗品的构成如下：

(千美元)

	2015	2014
基本商品	71 825	96 912
服装用品	3 233	6 235
生鲜食品	13 625	25 558
医疗用品	23 551	23 302
杂项用品	17 089	21 335
更换费用调整	2 639	—
体育用品	180	320
课本和图书馆书籍	1 435	5 433
运输用品	9 016	6 932
共计	142 593	186 027

附注 29 房地使用、水电瓦斯费和房舍费用

2015 年和 2014 年的房地使用、水电瓦斯和房舍费用包括以下内容：

(千美元)

	2015	2014
房地租金	7 791	7 384
房舍的维修	9 464	7 562
公用事业	5 586	7 022
共计	22 841	21 968

附注 30 订约承办事务

2015 年和 2014 年订约承办事务费用的构成如下：

(千美元)

	2015	2014(重报)
建造和装备	49 353	64 450
合同费用	17 090	15 360
医院费用	28 399	19 732
杂项，包括应计项目	6 836	7 763
咨询费用	18 989	19 020
滞期费和港口费用	12 772	10 962
培训费用	5 269	3 691
差旅费	1 495	2 582
共计	140 203	143 560

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)

	2015	2014
给受益人的现金补贴	187 877	174 869
病人补贴	5 793	5 187
居所建造和修缮补贴	61 385	48 398
支付给第三方的补贴	6 109	7 257
共计	261 164	235 711

31.2 支付给受益人的现金补贴包括为加沙地带和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，支付给第三方的补贴是近东救济工程处以现金形式支付给社区、用于支持改善难民生活活动的补贴。

附注 32
准备金与核销

2015 年和 2014 年的准备金和核销费用的构成如下：

(千美元)

	2015	2014
应收款准备金和核销费用	18 364	17 524
应收捐款准备金和核销费用	4 275	817
应收贷款准备金和核销费用	704	1 117
共计	23 343	19 458

附注 33
分部报告

33.1 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) 方案和(c) 地理位置，提供的是分部费用报告。

(a) 基金来源

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

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

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

33.5 专用基金也是近东救济工程处方案预算的组成部分，但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(例如通过社会安全网方案提供的直接支持、现金和粮食援助)。

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

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

根据新的企业资源规划系统的实施情况，用于阿拉伯叙利亚共和国的紧急呼吁资金在内部从专用项目部分重新分入专用紧急呼吁部分。这也符合 2015 年生效的捐助方报告。

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

(b) 人类发展目标

33.9 近东救济工程处在规划过程中确定了 4 项人类发展目标，为履行帮助巴勒斯坦难民的使命指引方向，其目的是在高效和有效治理下实现目标。指导近东救济工程处核心活动的 15 项战略目标已合并为以下 4 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) 提供惠及各方的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、穷人等弱势群体；(d) 提高就业能力；(e) 通过改善可持续营地和改善不达标的基础设施和住所，改善城市环境；
- 最充分地享有人权，目标包括：(a) 确保提供的服务满足弱势群体等受益人的保护需求；(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内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，并确定他们是否有资格享受近东救济工程处的服务；
- 除了上述目标，近东救济工程处的目的是通过提供总体指导和控制进行有效和高效的治理，并确保高效运作和有效的财务和风险管理。

(c) 方案

33.10 近东救济工程处按功能分为 4 个核心方案,这 4 个方案在支助部门的行政指导和支助下, 向近东救济工程处受益人提供直接服务:

- 教育方案向有特殊教育需求者提供基础教育和中等教育以及职业和技术培训。该方案设有 10 个职业培训中心,在配药、管道、木工、经商、计算机操作等领域提供技能培训。该方案为教师提供在职培训和发展,以提高教师的职业素养,并为新教师提供任职前培训。该方案还鼓励学生利用奖学金接受高等教育;
- 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。近东救济工程处维修居所,并与东道国政府协调,制订在武装冲突或其他紧急情况导致居所损毁后实施安居和重建项目的计划。该方案管理近东救济工程处所有设施和装置的建造和维护工作;
- 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,在家庭紧急情况中提供一次性现金赠款,以满足基本家庭需求。此外,该次级方案还在暴力和政治动荡导致紧急情况时提供直接救助,并与其他方案协调,提供修复住房救助。社会服务次级方案促进采取基于社区的行动,尤其是提高弱势难民自力更生的能力。该方案特别重视满足妇女、残疾难民、青年人和老年人的需求。该方案还通过由社区组织管理的小额信贷计划,向弱势难民提供帮助;
- 行政领导管理工程处的所有方面工作,以确保高效率地执行近东救济工程处向巴勒斯坦难民、以及在特别情况下向非难民提供服务和人道主义援助的任务,并保持国际社会对巴勒斯坦难民的社会和经济福祉的承诺。行政领导职责包括对监督、法律支助、筹集资金、宣传和联络外部对话方的有效管理;
- 各支助部门协助主任专员管理近东救济工程处,确保其顺利运作,并确保有效管理人力和财政资源、行政事务和内部交流。

(d) 地理位置

33.11 虽然近东救济工程处的目标和服务主要是通过开展方案的方法交付,但其业务却是以实地为基础进行管理。近东救济工程处在五个外地办事处开展业务:约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国、加沙地带和西岸。近东救济工程处通过每个外地办事处提供的服务相似,但又有某种程度的不同,原因是各个地点有特殊的政治、人道主义和经济背景,每个地点的巴勒斯坦难民享有的地位和权利有差异。

33.12 五个外地办事处与近东救济工程处总部一道,直接向巴勒斯坦难民提供服务,现将其业务活动概述如下:

- 加沙外地办事处。加沙地带人口超过 180 万,其中包括约 1 311 920 名已登记的巴勒斯坦难民。外地办事处为 8 个难民营、257 所学校、2 个职业和技术培训中心、22 个初级保健中心、7 个社区康复中心和 7 个妇女方案中心提供协助。加沙地带被持续封锁,这严重影响了巴勒斯坦难民的经济,严重影响他们享有各种人权;
- 黎巴嫩外地办事处。黎巴嫩境内有大约 458 360 名巴勒斯坦难民在近东救济工程处登记,其中许多人生活在难民营中。外地办事处为 12 个难民营、67 所学校、2 个职业和技术培训中心、27 个初级保健中心、1 个社区康复中心和 8 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的机会受到限制;
- 阿拉伯叙利亚共和国外地办事处。近东救济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 3 个非正式营地的 534 650 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。办事处为 10 个难民营、100 所学校、大马士革培训中心、26 个初级保健中心、5 个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供协助。虽然巴勒斯坦难民享有叙利亚公民的许多权利,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;巴勒斯坦难民也易受到持续冲突的影响。许多人已在阿拉伯叙利亚共和国境内流离失所,还有数千人已逃到邻国,包括黎巴嫩和约旦。局势依然动荡,难民人数和需求不断变化,但尽管存在许多挑战,近东救济工程处继续在阿拉伯叙利亚共和国提供紧急救济、保健和教育服务。近东救济工程处还在黎巴嫩和约旦努力满足逃离冲突者的需求;
- 约旦外地办事处。约旦境内已登记的巴勒斯坦难民超过 2 144 230 名。该办事处为 10 个营地、172 所学校、2 个职业和技术培训中心、25 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。约旦境内所有巴勒斯坦难民都享有完全公民身份,但原籍加沙的大约 14

万巴勒斯坦难民除外，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 5 500 平方公里，人口约 240 万，其中约有 792 080 人是登记的巴勒斯坦难民。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、96 所学校、2 个职业和技术培训中心、43 个初级保健中心、15 个社区康复中心和 18 个妇女方案中心提供协助。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；
- 近东救济工程处总部涵盖 3 个地点：加沙地带、东耶路撒冷和安曼。总部组织包括规划部、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部等部门。在纽约、华盛顿特区和布鲁塞尔的代表处以及驻开罗联络处也履行总部职能。

(e) 分部间转移和收费的定价依据

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

33.14 方案支助费用是回收的项目支出，回收这些支出是为了确保非经常活动不构成近东救济工程处经常预算的财务费用。

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

按基金开列的分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的财务执行情况

(千美元)

	非专款活动	专款活动					共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	41 758	1 553	8 976	168 670	87 827	—	308 784
应收短期贷款	—	—	21 351	—	1 334	—	22 685
应收捐款	2 574	—	—	7 437	29 628	—	39 639
应收款	33 473	—	46	110	6 248	(6 108)	33 769
其他流动资产	3 293	14	380	108	263	—	4 058
小额金融部在近东救济工程处的业务账户	—	673	—	—	—	(673)	—
存货	16 984	4 497	—	56 227	24 200	—	101 908
衍生金融工具	7 658	—	—	—	—	—	7 658
非流动资产							
其他非流动资产	188	—	—	—	—	—	188
应收长期贷款	—	—	2 471	—	937	—	3 408
不动产、厂场和设备	423 747	1 699	237	817	38 278	—	464 778
无形资产	35 654	254	394	224	—	—	36 526
资产总额	565 328	8 690	33 855	233 593	188 715	(6 781)	1 023 401
负债							
流动负债							
应付款和应计项目	30 628	905	442	21 907	13 439	(28)	67 293
雇员福利	76 896	—	454	—	—	—	77 350
衍生金融负债	1 085	—	—	—	—	—	1 085
小额金融部在近东救济工程处的业务账户	—	—	673	—	—	(673)	—
其他流动负债	1 525	1	—	3 912	—	—	5 438
预收捐款	52 278	—	—	—	—	(6 108)	46 170
非流动负债							
雇员福利	616 570	—	3 517	—	—	—	620 087
其他非流动负债	—	—	9 875	—	—	—	9 875
负债共计	778 982	906	14 961	25 819	13 439	(6 809)	827 298
净资产	(213 653)	7 784	18 895	207 773	175 276	28	196 103

A/71/5/Add.4

(千美元)

	非专款活动		专款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
重新估值和其他准备金	(23 498)	—	—	—	—	476	(23 022)
资本准备金：小额信贷社区支助方案及小额金融部	—	—	24 324	—	3 429	—	27 753
累计盈余/赤字	(190 156)	7 784	(5 428)	207 773	171 847	(448)	191 372
净资产/权益共计	(213 653)	7 784	18 896	207 773	175 276	28	196 103

按基金开列的分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的财务执行情况

(千美元)

	非专款活动		专款活动				共计
	方案预算	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
收入							
现金捐助	566 369	2 734	—	413 077	180 128	—	1 162 308
实物捐助	—	8 489	—	5 313	2 619	—	16 421
贷款利息	1	—	9 420	—	280	—	9 701
银行存款利息	267	—	77	—	—	—	344
其他收入							
外汇兑换收益	8 182	(1)	(677)	(323)	(2 468)	—	4 713
方案支助费用回收	50 867	—	—	—	—	(50 706)	161
金融衍生品收益	11 404	—	—	—	—	—	11 404
杂项收入	1 963	4 877	748	240	(256)	106	7 678
总收入	639 053	16 099	9 568	418 307	180 303	(50 600)	1 212 730
费用							
工资、薪金和雇员福利	605 051	1 255	6 362	58 095	38 972	206	709 941
用品和消耗品	46 522	8 779	135	78 777	8 377	3	142 593
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	8 732	7 751	392	4 189	1 776	1	22 841
订约承办事务	42 916	1 304	1 278	35 460	59 286	(40)	140 203
方案支助费用	110	230	—	39 826	10 540	(50 706)	—
津贴	11 665	(839)	—	202 482	47 856	—	261 164
折旧	29 960	—	364	—	—	—	30 324
准备金与核销	18 364	—	692	—	4 277	10	23 343
处置损失	3 261	—	—	—	—	—	3 261
不动产、厂场和设备减值	104	—	—	—	—	—	104
支出共计	766 685	18 480	9 222	418 830	171 084	(50 527)	1 333 775
年度盈余/(赤字)	(127 631)	(2 381)	346	(523)	9 218	(74)	(121 045)

按人类发展目标开列的分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	健康长寿	获取知识和技能	体面的生活水准	尽可能充分享有人权	近东救济工程处有效和高效的治理和支助	未分配的人类发展目标	基金间结余	共计
工资、薪金和雇员福利	106 626	399 975	62 502	9 327	131 305	—	206	709 941
用品和消耗品	22 302	9 435	94 218	3 563	13 072	—	3	142 593
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	1 761	9 417	4 556	514	6 592	—	1	22 841
订约承办事务	36 190	14 002	52 275	2 680	32 756	2 340	(40)	140 203
方案支助费用	3 513	5 934	34 198	1 391	5 590	80	(50 706)	—
津贴	6 063	5 940	246 887	2 018	255	—	—	261 164
折旧	3 387	13 683	2 752	644	9 857	1	—	30 324
准备金与核销	—	—	694	—	22 639	—	10	23 343
处置损失	7	3 241	—	10	3	—	—	3 261
不动产、厂场和设备减值	40	55	9	—	—	—	—	104
共计	179 889	461 682	498 091	20 147	222 071	2 422	(50 527)	1 333 775

按方案开列的分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	教育	保健	改善基础设施和营地	救济和社会服务	支助部门	行政领导	基金间结余	共计
工资、薪金和雇员福利	445 838	77 833	30 663	27 848	68 546	59 007	206	709 941
用品和消耗品	11 896	24 603	1 032	93 457	8 342	3 260	3	142 593
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	11 149	1 573	1 791	2 636	4 937	754	1	22 841
订约承办事务	15 292	33 103	29 393	29 287	20 607	12 561	(40)	140 203
方案支助费用	6 076	3 389	2 166	32 028	2 300	4 747	(50 706)	—
津贴	3 775	6 201	3 319	227 928	(817)	20 758	—	261 164
折旧	15 501	2 613	1 225	1 483	8 764	739	—	30 324
准备金与核销	—	—	—	694	22 639	—	10	23 343
处置损失	3 241	2	5	10	3	—	—	3 261
不动产、厂场和设备减值	55	40	—	9	—	—	—	104
共计	512 822	149 357	69 594	415 380	135 323	101 826	(50 527)	1 333 775

按地理位置开列的分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	加沙外地 办事处	黎巴嫩外 地办事处	阿拉伯叙利亚共 和国外地办事处	约旦外地 办事处	西岸外地 办事处	总部	基金间结余	共计
费用								
工资、薪金和雇员福利	290 337	79 427	55 982	127 092	120 521	36 376	206	709 941
用品和消耗品	81 266	9 984	25 994	13 313	11 525	508	3	142 593
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	6 133	2 933	1 400	6 492	5 129	753	1	22 841
订约承办事务	45 318	57 281	7 233	4 723	10 337	15 351	(40)	140 203
方案支助费用	27 500	4 298	13 080	1 639	3 896	293	(50 706)	—
津贴	115 354	35 491	79 929	11 934	17 608	848	—	261 164
折旧	12 831	2 957	1 892	2 549	4 673	5 423	—	30 324
准备金与核销	10 955	2	26	451	1 872	10 028	10	23 343
处置损失	3 259	—	2	—	—	—	—	3 261
不动产、厂场和设备减值	—	—	104	—	—	—	—	104
共计	592 953	192 372	185 642	168 192	175 562	69 581	(50 527)	1 333 775

附注 34

预算信息的列报

34.1 近东救济工程处的预算数字根据修正的收付实现制确定，并在预算与实际金额对比表(报表五)中作为从 2014-2015 年方案预算(蓝皮书)得出的初始预算披露。近东救济工程处的预算包括经大会核可通过方案预算供资的核心经费(以前称为普通基金)，在实际费用超过此种预算的情况下需要提交大会；实物捐助；以及拨款依据捐助方的回应而变化的项目预算。

34.2 与蓝皮书预算相比，每个财政期间初始编制的方案预算反映依据年终收入预测和可接受现金赤字削减的所需经费。然而，对于项目预算，在收到捐款之时提供资源，以及(或者)在特殊情况下当捐助方通过签署协议确认为核定项目出资时提供资源。

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

34.4 近东救济工程处的预算包含 3 个主要实体(融资平台类型)：方案预算，主要由自愿捐款供资，另有 150 名国际工作人员的经费来自分摊会费的联合国经常预算；实物捐助预算；项目预算。

34.5 近东救济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年度行动计划中列出的成果预算编制格式。

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

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

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

34.9 时间差异在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。就预算金额与实际金额对比而言，近东救济工程处不存在时间差异。

34.10 如果预算中遗漏了作为财务报表列报实体一部分的基金，就会出现实体差异。

34.11 列报差异是列报现金流量表和预算与实际金额对比表时采用的格式和分类方法的差异。

34.12 2015 年 12 月 31 日终了期间预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上列报的实际金额与现金流量表(报表四)列报的实际金额之间的调节如下：

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
可比实际数额(报表五)	746 487	153 125	—	899 612
基础差异	112 874	(206 145)	(283)	(93 554)
时间差异	—	—	—	—
实体差异	33,082	(829)	474	32 727
列报差异	(835 455)	—	—	(835 455)
现金流量表(报表四)中的实际金额	56 988	(53 849)	191	3 330

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

34.14 根据行政和预算问题咨询委员会建议并经大会核可，按照 2014-2015 年核定方案预算费用性质对预算金额进行分类列报。

(千美元)

	支出共计
可比实际数额(报表五)	899 612
基础差异	56 648
时间差异	—
实体差异	377 515
财务执行情况表(报表二)中的实际金额	1 333 775

关于重大差异的解释说明

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

初始预算与最终预算(收入和费用/资本支出)

34.16 支出的初始预算是在蓝皮书中公布的预算，而支出的最终预算是在年底时核准的 2015 年预算拨款。

34.17 2014-2015 年蓝皮书反映的 2015 年方案预算为 9.822 亿美元(按修正的收付实现制确定)。

财务报表五中将此披露为“初始预算”。根据修正的收付实现制，2015 年最终方案预算数额为 10.833 亿美元，增加了 1.011 亿美元，即增加了 10.3%。财务报表五中将此作为“最终”预算披露。1.011 亿美元反映最终预算的增加额，原因是包括限定用途基金(专款项目)在内的最终项目预算从 2.384 亿美元增至 3.795 亿美元。

预算利用率

34.18 不同预算费用构成部分的预算利用率差异是由各种因素造成的，如减少现金短缺的管理行动、以色列谢克尔相对于编制预算时适用的汇率的贬值、费用回收更加统一、社会安全网方案和其他预算储备金的现金分配。各关键费用构成部分的利用率概述如下：

- 工作人员费用。执行率为 89.1%。未利用额为 5 020 万美元，原因是：
 - (a) (由分摊捐款供资的)国际工作人员的空缺率较低以及在新的企业资源规划系统中没有关于工作人员费用的承诺；
 - (b) 在定期合同地区工作人员、日付合同和限期合同项下少支出 3 040 万美元，原因是采取了弥

补现金短缺的管理行动；(c) 以色列谢克尔相对于编入预算的汇率贬值超过 790 万美元，结余因以色列谢克尔/美元对冲损失而部分抵消；(d) 现金支付解雇费少支出超过 770 万美元，原因是根据 2015 年期间开始实施的政策，自愿提前离职的数目增加；

- 用品。执行率为 83.0%。未利用额为 1 500 万美元，原因是时间差异和在年底才迟迟收到有关项目资金，造成项目预算逐步结转至 2016 年；
- 房地和设备维护。执行率为 78.4%。少支出 4 610 万美元的原因除了在加沙巴勒斯坦被占领土获得货物和服务的时间滞后以外，还包括很晚才收到一些捐助者项目认捐和其他有关加沙重建的捐助者项目认捐；2015 年年底的未使用现有预算结转至 2016 年；
- 培训、差旅、行政服务和咨询。执行率为 74.5%。利用不足的原因是采取了消除现金短缺的持续管理行动；
- 医院服务和杂项事务。执行率为 86.2%。支出不足的原因是与服务采购订单相关项目根据项目的寿命以及延长的医院合同预定于下一个财政期间执行，特别是在驻黎巴嫩外地办事处；
- 困难情况补贴、病人和第三方补贴。执行率为 86.1%。现金补贴支出不足的原因是时间差异，这取决于从捐助者出资项目实际收到的现金；
- 准备金。准备金反映管理行动的影响和费用回收与主要在阿拉伯叙利亚共和国紧急呼吁下的紧急呼吁项目更加统一。

附注 35 持续经营

35.1 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。如财务报表所示，近东救济工程处 2015 年产生了 1.21045 亿美元净收益，而 2014 年产生了 4 369.2 万美元净收益。下列因素提供了近东救济工程处能继续持续经营的证据。

35.2 2015 年，近东救济工程处的资产净额共计 1.96103 亿美元(2013 年为 3.28667 亿美元)，其流动资产总额比流动负债总额多 3.21165 亿美元(2014 年为 3.49365 亿美元)。截至 2015 年 12 月 31 日，近东救济工程处持有的现金及现金等价物结余为 3.08784 亿美元(2014 年为 3.05454 亿美元)。此外，如附注 18 所述，近东救济工程处截至 2015 年 12 月 31 日的或有资产数额为 2.87159 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日为 2.56421 亿美元)，这是来自捐助方、已签署协议但尚未达到收入确认标准的捐款。

35.3 除了大会通过联合国经常预算供资的 150 名国际工作人员员额，近东救济工程处的业务由会员国和其他捐助方为支持其持续方案和活动提供的自愿捐款供资。所有关键捐助方每六个月在咨询委员会半年期会议上重申其支持。近东救济工程处还在扩大其捐助群体，加强与阿拉伯捐助者的关系，同新的私营部门伙伴和国家进行接触，从而在新兴市场建设力量，并进一步深化与传统捐助者的关系。

35.4 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，在可预见的未来，近东救济工程处持续经营的整体能力不存在实质性的威胁。

35.5 2013 年，作为战略性中期办法的一部分，近东救济工程处开始拟订下一个中期战略，并且 2016 年将成为一个新的六年战略规划框架的开始。2016-2021 年中期战略与 2010-2015 年中期战略有相似之处，但也含有一些非常重要的改进，包括那些涉及可持续发展目标的改进。

35.6 为方案预算非专款活动的运作供资是近东救济工程处近年来面临的巨大挑战。如按基金开列的分部报告所述，截至 2015 年 12 月 31 日的非专款活动赤字为 1.27631 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日的赤字为 3038.3 万美元)。截至 2015 年 12 月 31 日，方案预算净资产的赤字净额为 2.13653 亿美元(而截至 2014 年 12 月 31 日的赤字净额为 9 500.9 万美元)。近东救济工程处正积极为非专款活动寻找捐款，以维持核心业务。

附注 36

关联方

36. 近东救济工程处的关联方包括：

(a) 地区工作人员节约储金，因为节约储金由近东救济工程处控制；

(b) 联合国秘书处，因为包括关键管理人员在内的近东救济工程处大多数国际工作人员的薪金、相关支出和负债都由联合国经常预算支付，所以联合国秘书处对近东救济工程处具有重大影响；

(c) 包括管理委员会成员在内的关键管理人员有权规划、指导和控制近东救济工程处的活动(或其大部分活动)。关键管理人员的主要类别包括主任专员/副主任专员和外地/总部主任。支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数以及津贴、补助金和补贴及雇主养恤基金和健康保险缴款等应享权利。关键管理人员薪酬还包括作为薪金组成部分支付的住房津贴和出席会议津贴，虽然这些津贴已包含开会部分。2015 年与关键管理人员有关的会计事项概述如下：

(千美元)

	人数	薪酬总额	未清应享权利 预付款	未偿贷款
关键管理人员	25	4 960	135	—

(d) 该年度期间近东救济工程处没有雇用关键管理人员的近亲属；

(e) 预付款是指依照近东救济工程处地区和国际工作人员细则和条例在应享权利项下支付的预付款。应享权利项下预付款广泛提供给近东救济工程处所有工作人员。

附注 37

期后事项

在所谓的阿拉伯之春影响下,2011 年初阿拉伯叙利亚共和国境内出现了有限的游行和抗议,到 2012 年 6 月已发展成为大规模武装冲突。阿拉伯叙利亚共和国境内持续存在的冲突延续到 2014 和 2015 年,影响到区域的经济和稳定。随之产生的叙利亚镑贬值、基本商品涨价、持续冲突以及对近东救济工程处资产的实物损害,都影响到近东救济工程处在该区域的业务活动。冲突没有任何最终解决的迹象。因此,无法评估叙利亚镑价值今后的走向。

附注 38

日期与核准

财务报表和附注经财务司长核证无误,2016 年 3 月 31 日由主任专员核准印发。

16-09975 (C) 170816 170816



请回收 