

联合国开发计划署

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



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。

[2016年7月25日]

目录

章次	页次
送文函和证明函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	16
1. 以往建议的后续落实	16
2. 财务概览	16
3. 执行国际公共部门会计准则后的情况	19
4. 方案和项目管理	22
5. 多伙伴信托基金办公室	30
6. 统一现金转移方式框架	31
7. 捐款和资源管理	37
8. 人力资源管理	39
9. 采购与合同管理	41
10. Hyperion 财务管理系统	43
11. 信息和通信技术	46
12. 资产管理	49
C. 管理层披露	50
1. 现金、应收款和财产损失核销	50

2. 惠给金	50
3. 欺诈和推定欺诈案件	50
D. 鸣谢	51
附件	
一. 2014 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	52
二. 管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件	65
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	70
A. 导言	70
B. 财政执行情况	71
C. 预算执行情况	77
D. 财务状况	77
E. 问责制、治理和风险管理	80
F. 展望 2016 年及以后	81
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	82
一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表	82
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	84
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	85
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	86
五. (a) 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表.....	88
五. (b) 2014-2015 两年期预算与实际金额(经常资源)对比表.....	89
2015 年财务报表附注	90

送文函和证明函

2016年4月30日联合国开发计划署署长、助理署长兼管理局局长、财务主任兼主计长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01, 送交我们特此核可的联合国开发计划署(开发署)2015年12月31日终了财政年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认:

- 管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。
- 财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的, 表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证: 资产得到了维护; 账簿和记录正确反映了所有财务事项; 总体而言, 在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。开发署内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。
- 管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。
- 管理当局审查了审计委员会和开发署内部审计师的各项建议。根据这些建议, 已经或正在酌情修订控制程序。

我们都证明, 根据我们了解的情况、掌握的信息和作出的判断, 所有重大财务事项均已正确记入会计记录, 并适当反映于所附的财务报表。

署长

海伦·克拉克(签名)

助理署长兼管理局局长

延斯·万德尔(签名)

管理局财务主任兼主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2016年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国开发计划署 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

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

关于财务报表的报告

我们审计了所附的联合国开发计划署(开发署)2015年12月31日终了年度财务报表，包括财务状况表(表一)、财务执行情况表(表二)、净资产/权益变动表(表三)、现金流量表(表四)、预算与实际数额(经常资源)比较表(表五)以及附表和附注。

管理当局对财务报表的责任

署长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，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

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，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，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，在所有重大方面公允列报了开发署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开发署的财务事项，在所有重大方面均符合《开发署财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条和有关附件，我们还就开发署出具了长式审计报告。

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
埃米亚斯·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

审计委员会长式报告

摘要

联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由大会设立。开发署与社会各级实体和民众结成伙伴关系,帮助各国建设抵御危机的能力,推动并维持增长,改善所有人的生活质量。开发署总部位于纽约,但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作。开发署提供全球视角和实地观察,以协助增强人民权能,建设有复原力的国家。

审计委员会审计了开发署 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了业务活动。审计在纽约总部进行,并为此访问了设在老挝人民民主共和国、利比里亚、尼泊尔、塞拉利昂、斯里兰卡和乌干达的国家办事处。

报告范围

本报告论述审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已与开发署管理当局讨论。管理当局的意见已妥善反映在本报告中。

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),公允列报了开发署截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政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,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查,以便就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 7.5 审查了开发署的业务活动。这要求审计委员会对开发署的财务程序、会计制度、内部财务控制及其业务的一般行政与管理的效率提出意见。报告还包括对审计委员会往年建议执行情况的评论。

审计意见

审计委员会对报告所述期间的开发署财务报表出具了无保留审计意见,见第一章。

总体结论

审计委员会没有发现财务报表的编制和列报存在重大缺陷。开发署继续在努力解决审计委员会以往报告中提出的关切问题,并改善财务管理和整体治理结构。

审计委员会发现了若干可以改善内部控制的地方。审计委员会的许多意见强调需要加强条例和细则的遵守情况,加强方案和管理流程,加强向捐助方报告的工作,改善管理当局获得的信息质量。开发署还需要审查其信息技术举措,

特别是阿特拉斯数据库和 Hyperion 系统准入控制方面的举措，并审查数据中心的安排。审计委员会还注意到项目管理方面一再指出的不足之处，诸如不及时核证综合交付情况报告；不充分审查并在阿特拉斯中更新项目风险日志；项目结账工作不及时。为了更好地显示开发署有效使用捐助方资源的情况，有必要强化这些工作。

主要审计结果

审计委员会突出强调下述主要审计结果：

方案和项目管理

核证综合交付情况报告

审计委员会在走访的 6 个国家办事处中，注意到不及时签署综合交付情况报告的问题。例如，虽然《方案和业务的政策和程序》要求在季度结束后核证并签署综合交付情况报告，但在审计委员会审查的截止日期分别为 2015 年 4 月和 7 月的 164 份第一和第二季度综合交付情况报告(来自 82 个项目)中，有 128 份拖延了 3 至 6 个月才签署。不及时核证并签署综合交付情况报告增加无法及时更正以往各期错报的风险，导致财务报表错误列报项目支出。管理当局将拖延的原因归结为技术需要，因需要根据一般管理支助费用分配比率的变化修改自动化程序，因此第一季度的综合交付情况报告直到 7 月 5 日才出。管理当局提供的其他理由包括一些国家办事处中有权签署综合交付情况报告的执行伙伴官员不在，加上总部提供综合交付情况报告的时间延长。但审计委员会认为，这些因素大多可以通过妥善规划系统更改工作和及时与执行伙伴沟通而加以克服。

项目监督、监测和审查

审计委员会在上一次报告(A/70/5/Add.1)中指出，没有在阿特拉斯系统中充分更新项目风险日志，使其反映项目问题和风险日志、减少风险行动的成效和尚存的风险。审计委员会依然注意到同样的问题：6 个国家办事处 104 个受审查项目中有 78 个(75%)没有在阿特拉斯系统中充分更新。在走访的 2 个国家办事处中，8 个项目中有 7 个还未完成 2015 年中期审查，8 个项目中有 2 个还未完成 2014 年年度审查。不充分审查并更新问题和风险日志会导致无法及时有效管理项目风险的问题，抑制实体监测和评价项目活动的的能力。管理当局表示，已计划招聘一名监测和评价合规情况干事，并预期总部和区域服务中心会提供支持，帮助解决在阿特拉斯中更新项目存在的问题和风险日志方面的不足之处。审计委员会认为，及时进行项目的中期审查和年度审查对国家办事处确定项目所剩执行期间应及时采取的行动必不可少。

不及时结清项目

审计委员会曾在以往的报告中，对项目结账和完工不及时表示关切。在 2015 年走访的国家办事处中，审计委员会仍注意到不及时结清项目的问题。例如其中的 3 个国家办事处有 49 个已经完工的项目，其中 28 个是在一年多后结清帐目的，

违反《方案和业务的政策和程序》要求。管理当局将结帐不及时归结为以下因素：利比里亚和塞拉利昂爆发埃博拉病毒病；斯里兰卡大选；征求捐助方同意对未用款额的安排需要时间。审计委员会承认自然灾害和政治事件影响交付项目，但认为没有充分监测项目也是造成拖延的原因，因为上述事件显然不是执行不力的唯一原因，毕竟埃博拉病毒病和大选不是国家办事处每年都遇上的。

多伙伴信托基金办公室——项目完工和财务结清不及时

审计委员会注意到，参加的联合国组织从多伙伴信托基金办公室获得执行项目的资金，但其执行的项目迟迟不完工和结清财务，违反联合国发展集团(发展集团)关于建立、管理和关闭多捐助者信托基金的指导意见。例如，已该完工和结清财务但仍未了的 716 个项目(资金净额 22.868 亿美元)中，有 176 个项目(资金净额 5.451 亿美元)已在 2009 年至 2013 年期间完成，但在多伙伴信托基金办公室的网关上却仍标为正在进行，另有 540 个项目(资金净额 17.417 亿美元)已在 2005 年至 2013 年期间完成，但标示完工，而不是结清财务。

审计委员会还发现，在 716 个逾期项目中，306 个项目尚未提交最后报告，89 个项目的报告未予校正，2005 年至 2013 年累计超支 1 120 万美元；321 个项目有 3 275 万美元的未用余额，尚待最后退款和(或)联合国参加组织报告最后支出。这些退款在项目结束之后 2 至 11 年仍未处理。

不及时了结项目影响联合国发展集团、联合国参加组织和多伙伴信托基金办公室的问责和公信力。审计委员会认为，规范和完善了结程序将使了结和决策工作更具成本效益并更为及时。管理当局解释说，就所述项目而言，虽然多伙伴信托基金办公室采取了后续行动，但一些实体仍未及时提交最后报告。

统一现金转移方式框架

自 2015 年 1 月 1 日起，所有国家办事处都必须遵从统一现金转移方式的修订框架。虽然国家办事处在采用修订框架方面取得了积极进展，但审计委员会发现若干管理层需要注意的不足之处，以便作出改进。这些不足之处包括没有进行宏观评估；没有将宏观评估纳入联合国发展援助框架审查或没有纳入共同国家评估；没有拟定或及时拟定微观评估计划；没有及时提交统一现金转移方式保证措施计划信息或提交的信息不完整；没有及时对执行伙伴进行或根本没有进行微观评估活动。不进行宏观评估以及不将宏观评估摘要列入国家报告和联合国发展援助框架会影响国家办事处在执行伙伴运作的公共财务管理环境中发现风险的能力，其结果是宏观评估查明的风险不一定能及时纳入国家一级的风险管理活动和方案制定工作。

采购与合同管理

供应商数据管理

《方案和业务的政策和程序》对财政资源(创建和批准供应商)的要求是：在

创建新的供应商时，有买方角色说明的工作人员应该审查阿特拉斯的供应商记录，以避免重复创建；将要求的供应商资料输入阿特拉斯，并核对准确性和完整性。审计委员会在走访的 6 个国家办事处中，注意到其中 5 个办事处有 84 个活跃供应商是重复的，33 个核准供应商的银行帐号和账户细节相同。管理当局将这一问题归结为以下原因：办事处根据全球长期协议创建供应商，导致供应商名称相似；在系统中创建新的供应商时输入出错；没有及时更正供应商数据。虽然这次审计中没有发现损失情况，但审计委员会认为，存在重复的活跃供应商以及供应商的银行帐号和细节相同的问题会造成与不对头的供应商交易和向其付款的风险。

Hyperion 财务管理工具

合同管理和 Hyperion 财务管理工具生成的报告

2014 年 10 月 22 日，开发署聘请咨询人执行 Hyperion 财务管理工具并提供应用程序管理服务，为期 3 年。咨询工作的范围和目的是协助开发署实现其及时提供准确、优质、定期和年度财务报表的目标和目的，包括重新分类。

使用财务管理工具自动生成财务报表的举措使开发署取得了一些成就，但审计委员会注意到在编制财务报表方面存在一些缺陷。例如，现金流量表和可比较财务信息没有用财务管理工具编制。此外，审计委员会注意到，财务报表附注中有 8 个项目的数字不是自动生成的，彼此有差异。虽然这些差异在审计过程中调整了，但审计委员会感到关切的是，这些问题突出表明管理当局需要采取行动，优化投资开发财务管理工具的价值，尽量减少财务报表中的错报风险。

管理当局表示，由于进行某些账龄分析方面的局限，他们决定不自动处理某些报表。例如，一些附注的年账龄根据项目编号，而财务管理工具中没有这一栏；可比较财务报表不用财务管理工具编制是因为有前期调整，但从 2016 年起将用财务管理工具编制。尽管管理当局作了解释，但工作说明书并无核定增编证实已有协议减少咨询人的工作范围。管理当局向审计委员会保证，将核定并签署增编。

Hyperion 的信息技术管控手段

审计委员会注意到财务管理工具的信息技术管控手段存在以下不足之处：

(a) 给予 Hyperion 用户访问权：不纪录申请、批准和审查访问权的过程，也不适当界定各种职责。准入控制程序没有书面说明也没有适当界定各种职责的问题会导致许可证发放过多以及未经批准即允许用户访问，从而给开发署带来擅自或意外修改或滥用信息的风险；

(b) 职责分离：财务管理工具中的管理员用户可以在没有独立审查的情况下加载阿特拉斯数据，更改帐户映象和元数据，管理用户帐户，并生成财务报

告，违反职责分离的最佳做法。这种设置加剧擅自修改和未经审批便准许访问的风险。

建议

审计委员会在其审计基础上提出了若干建议，载于本报告正文。主要建议是开发署：

核证综合交付情况报告

(a) (一) 今后当提前计划需要在项目设置方面作出的更改，诸如一般管理支助费，从而尽量减少在签署季度综合交付情况报告方面的拖延，(二) 按照《方案 and 业务的政策和程序》，及时提交由开发署和执行伙伴正式签署的综合交付情况报告，(三) 出现延误时与执行伙伴联系，说明其在及时签署综合交付情况报告方面的责任；

项目监督、监测和审查

(b) 加快采取拟议措施，如聘用监测和评价合规情况干事或指定一名负责方案的工作人员，以确保及时审查和更新项目风险日志、问题和监测日志，并在阿特拉斯中作相应记录，作为项目信息的主要来源；

不及时了结项目

(c) (一) 及时征得捐助方同意对退款或未用款额的重新安排，以尽量减少了结项目方面的拖延，(二) 确保已经完工的所有项目在 12 个月内的结清财务；

多伙伴信托基金办公室：项目不及时完工和结清财务

(d) (一) 加强并记录后续机制，包括所有拖延提交最后项目报告的参加组织的反馈意见，以便今后改进，(二) 采取措施，加快所有逾期项目的完工和财务结算，(三) 作为联合国最大的基金管理服务的提供者，对机构间集合筹资机制提出共同政策和程序方面的想法，以协调做法，减少交易成本，从而增加报告的准确性和提出报告的及时性；

统一现金转移方式框架

(e) 确保(一) 国家办事处与联合国其他实体联系，开展宏观评估，与国家办事处的方案周期保持一致，(二) 将宏观评估纳入联合国发展援助框架审查，(三) 将宏观评估纳入共同国家评估，(四) 及时制定微观评估计划和统一现金转移方式保证措施计划，(五) 及时对执行伙伴进行微观评估；

供应商数据管理

(f) (一) 定期检查供应商数据，以保持数据的准确和更新，包括删除重复输入的活跃供应商，(二) 审查和更正供应商的银行信息，以防重复，(三) 审查在多个

供应商合用的账户中处理的交易，确保没有将不对头的交易包括在内；

合同管理和 Hyperion 财务管理工具生成的报告

(g) (一) 联络咨询人，签署最初工作说明书的增编，加入根据长期协议和工作说明书履行的实际工作，(二) 定期审查财务管理工具生成的财务报告，及时更正差异，从而提高年终财务报表的准确性，(三) 制定补偿性控制措施，检查财务管理工具生成的账龄和结余，在编制财务报表之前进行所需的更正；

Hyperion 信息技术管控手段——给予 Hyperion 用户访问权

(h) 加强控制，确保经常审查管理员在系统内的活动；

Hyperion 信息技术管控手段——职责分离

(i) 明确记录根据角色界定给予和准予系统访问权限的程序，并确保定期审查应用程序和后端数据库的准入名单。

主要情况	
170	开发署开展业务的国家和地区
8.4468 亿美元	执行局批准的 2015 年经常资源(核心资源)预算。其他资源不包括在执行局核定预算内，但计入财务报表
48.2 亿美元	收入总额
50.6 亿美元	支出总额
64.2 亿美元	资产总额
21.5 亿美元	负债总额

A. 任务、范围和方法

1. 联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由大会设立。开发署与社会各级实体和民众结成伙伴关系，帮助各国建设抵御危机能力，推动和维持增长，改善所有人的生活质量。开发署总部位于纽约，但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作。开发署提供全球视角和实地观察，以帮助增强人民权能，建设有复原力的国家。

2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了开发署 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，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. 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)，公允列报了开发署截至 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。这包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《开发署财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。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必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 除了审计账目和财务事项外，审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了开发署的业务。这使审计委员会能就财务程序、会计制度、内部财务控制乃至开发署业务的一般行政和管理提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议并相应报告这方面的情况。本报告有关章节阐述了这些事项，结果摘要见附件一。

5. 审计委员会对开发署-全球环境基金信托基金的经常资源进行了年度审计，对 2015 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。

6. 审计委员会与开发署审计和调查处协调规划其审计工作，以避免重复工作，并确定可在多大程度上依赖该处的工作。本报告是审计委员会在其走访的国家办事处和开发署总部进行的审计。

7. 本报告论述审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与开发署管理当局讨论，并在报告中适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续落实

8. 审计委员会审查了往年提出但截至 2014 年 12 月 31 日尚未落实的总共 31 项建议，注意到 16 项建议(52%)已充分执行，7 项建议(23%)正在执行，8 项建议(25%)再次重申。这些建议的执行现状详情见附件一。虽然审计委员会承认管理当局在执行建议方面的努力，但认为需要更加努力地落实建议，进一步注重本报告再次重申的重复建议。

9. 审计委员会注意到，正在执行的其中 7 项建议要求开发署完成某些活动，才可认为已充分执行。这些建议涉及：国家执行模式项目的涉嫌违规采购；审查联合国发展援助框架并核准国家方案行动计划；管理服务合同；管理以往各期结转的订购单；联合国经常账户的未解决余额；处理工作人员就结构变革提出的申诉、诉求和关切；制定国家办事处的资源调动计划。

2. 财务概览

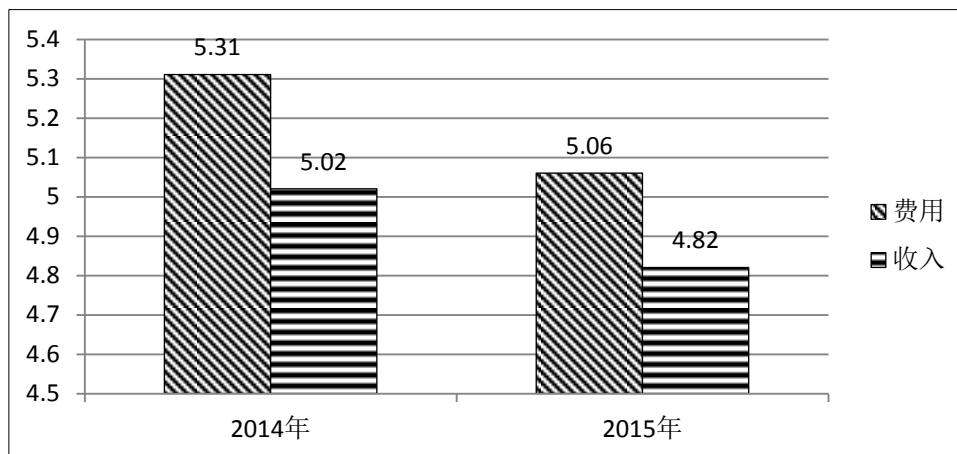
收入和费用

10. 开发署的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非核心资金)、投资收入和其他收入。在本报告所述期间，收入总额为 48.2 亿美元，而上一期间是 50.2 亿美元，减少 3.9%。费用总额为 50.6 亿美元，而上一年是 53.1 亿美元，减少 4.7%。2015 年，开发署费用与收入相抵赤字为 2.3725 亿美元，而上一期间的赤字为 2.97 亿美元，略有改善。

11. 总体而言，开发署截至 2015 年 12 月 31 日的现金和投资共计 58.3 亿美元(2014 年：59.0 亿美元)。截至 2015 年 12 月 31 日，负债总额为 21.5 亿美元(2014 年：23.2 亿美元)。根据执行局核准的财务条例和细则，开发署持有 3.4113 亿美元准备金(2014 年：3.5264 亿美元)，累计盈余 39.3 亿美元(2014 年：38.7 亿美元)。图二.一显示 2014 年和 2015 年财政期间的收入和费用总额。

图二.一
收入和费用

(十亿美元)



资料来源：审计委员会对开发署 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

注：图表未按比例。

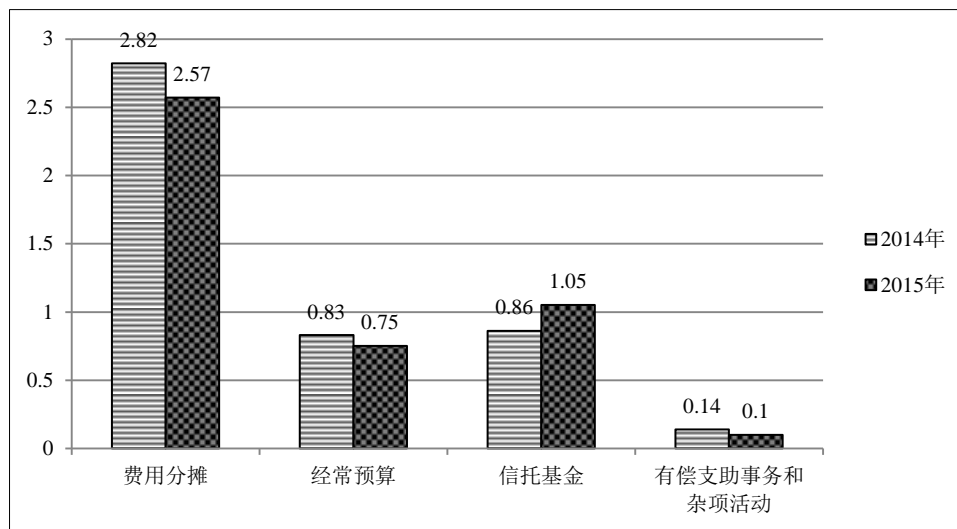
12. 收入减少 2.0 亿美元(3.9%)的主要原因是自愿捐款、交换交易收入和其他收入减少；而费用减少 2.5 亿美元(4.7%)的主要原因是外汇汇率的变动趋势有利，因此 2015 年的外汇损失少于 2014 年。其他因素包括联合国项目事务署(项目署)管理的活动量减少，因此关于社区灾害管理委员会/最不发达会员国的项目交付报告中列报的费用减少，而且承包费用、工作人员费用、用品和消耗品以及一般业务费用均减少。

收入

13. 开发署收入包括自愿捐款、交换交易产生的收入(交换货物或服务创造的收入)、投资收入和其他收入。在本报告所述年度，自愿捐款为 44.7 亿美元(2014 年：46.6 亿美元)，占该年总收入的 93%。这一数额包括：费用分摊，25.7 亿美元(58%)；经常资源，7.5 亿美元(17%)；信托基金，10.5 亿美元(23%)；来自有偿支助事务和杂项活动的 1.0 亿美元(2%)。图二.二是 2014 年和 2015 年对经常资源和其他资源的捐款比较。

图二.二
对经常资源和其他资源的捐款

(十亿美元)

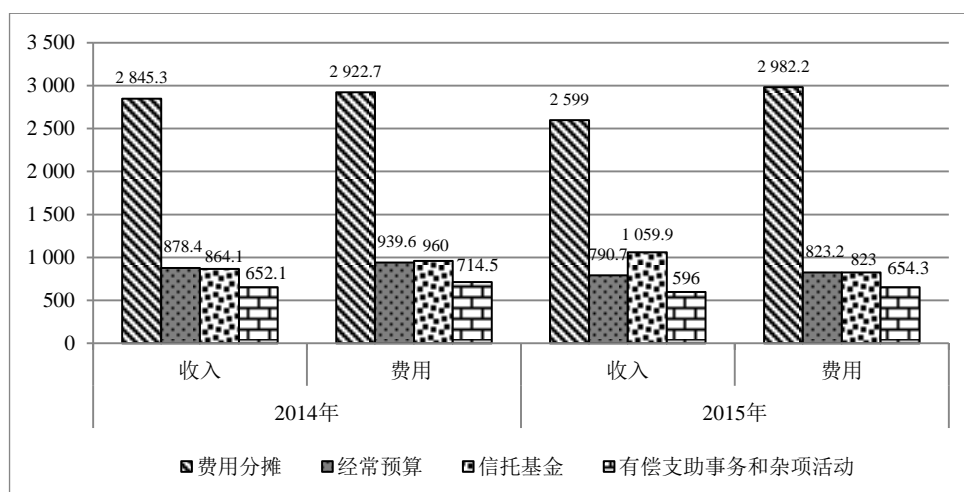


资料来源：开发署 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

14. 下图二.三分析开发署 2014 年和 2015 年按各分部开列的收入和费用。分析表明，2014 年所有分部的收入均低于有关费用，但 2015 年来自信托基金的收入略超过费用，多 24 万美元，其他分部的收入则低于费用。

图二.三
按分部开列的收入和费用

(百万美元)



资料来源：开发署 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

比率分析

15. 尽管 2014 和 2015 连续两年捐款收入呈不利趋势，但表二.1 中的比例依然显示开发署的整体财务状况是健康的。流动资产超过流动负债 3 倍以上，资产总额超过负债总额 2 倍以上。整体状况表明，开发署拥有充足的资产偿付其短期和长期负债，但在以往 3 年中，流动比率呈下降趋势。这主要显示流动性减少，意味着开发署偿付短期债务的能力略有下降。

表二.1
比率分析

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动比率^a			
流动资产：流动负债	3.59	3.65	4.42
资产总额：负债总额 ^b	2.99	2.82	3.37
现金比率^c			
现金+投资：流动负债	3.18	3.13	3.86
速动比率^d			
现金+投资+应收款：流动负债	3.41	3.37	4.09

资料来源：审计委员会对开发署 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 流动比率：高比率说明实体有能力偿付短期债务。

^b 资产总额：负债总额-高比率表明偿付能力良好。

^c 现金比率：现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中现金、现金等价物和投资资金用于偿付流动债务的数额。

^d 速动比率：速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

3. 执行国际公共部门会计准则后的情况

16. 2012 年采用公共部门会计准则以来，开发署每年都制定符合公共部门会计准则的财务报表。审计委员会注意到开发署编列的财务信息质量持续提高。在采用公共部门会计准则期间，开发署运用公共部门会计准则第 17 号不动产、厂场和设备容许的过渡性条文，推迟了 2012 年之前购置的所有项目资产的资本化。2015 年 1 月 1 日过渡期满后，开发署在 2015 年将所有项目资产资本化，因此在 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表中总共认列了 2 800 项资产，账面价值 2 260 万美元。审计委员会注意到公共部门会计准则方面仍有改进余地，着重在下文各段指出。

国际公共部门会计准则看板中有待完成的里程碑

17. 捐款收入出现有待完成的里程碑是由于在全球共享服务中心处理捐款协议时还有尚未完成的事项，其原因可能是没有收到捐助方的捐款，没有记录捐助方的捐款，或是全球合办服务中心未更新已改动的捐款协议支付日期等。完成这些事项至关重要，因为这些事项会影响按照公共部门会计准则的收入政策认列收入的标准。

18. 《方案和业务的政策和程序》关于监测待完成里程碑的规定要求国家办事处、业务单位、经营单位定期审查有待完成的里程碑的捐款合同协议，并主动与捐助方联系落实已过期的里程碑。此外，2015 年年终结算指示要求各办事处清理已逾期的里程碑，或在全球合办服务中心文件管理系统中上传相关文件，或注明该里程碑修订后的预计完成日期。

19. 尽管审计委员会在上一次报告(A/70/5/Add.1)中提过审计建议，但仍注意到有待完成的里程碑达 760 万美元、1 880 万欧元、100 万英镑、150 万挪威克朗和 300 万瑞典克朗，其估计完成日期从 2013 年 7 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日不等。审计委员会认为，不及时与捐助方联系落实已过期的里程碑、取消或修改合同协议可导致财务报表错报收入结余。

20. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 确保经营单位定期审查有待完成里程碑的捐款合同协议，并主动与捐助方联系落实已过期的里程碑；(b) 确保年终每个经营单位审查有待完成里程碑合同的报告，通过文件管理系统向全球合办服务中心通报找出的问题，并相应更新有关情况。

未收到的捐款

21. 根据《方案和业务的政策和程序》，开发署在报告之日有客观证据表明开发署将无法按照应收款项的原有条款收齐所有应付款项时，需提供呆账备抵。此外，年终结算指示要求所有经营单位在协议标明的截止日期之前而不是在收款已记入阿特拉斯之后修改付款时间表和与捐助方谈判。

22. 尽管审计委员会在上一次报告(A/70/5/Add.1)中提出过这一关切问题，但仍注意到应于 2013 年至 2015 年 12 月期间收到的捐款尚未收到的情况。截至审计之时(2016 年 5 月)，有 99 万美元的捐款从 2013 年起一直未交，但并未按照《方案和业务的政策和程序》的要求作呆账备抵，而且也没有更改协议条款以反映修订后的捐款到期日。审计委员会没有发现任何证据表明曾对长期未交的捐款作过回收可能性评估，以确定是否有必要作减值备抵；也没有发现足够的书面证据证明经营单位与捐助方联系要求支付长期未交的捐款。长期收不到又无减值备抵的捐款会影响应收账款的公允列报。

23. 管理当局表示,开发署每月都与国家办事处联系应收未收的账款,进行分析,确定没有必要在 2015 年作任何减值。审计委员会还获悉,与捐助方谈判修改协议到期日或改期后修订协议条款的工作出现拖延;因此,没有必要作减值备抵。尽管如此,审计委员会依然感到关切的是:不与捐助方就长期未交的捐款进行充分谈判,开发署就无从了解回收捐款的可能性。

24. 开发署同意审计委员会的建议,即:(a) 每季度审查应收捐款清单,以查明回收捐款的可能性,并查明内部控制框架所要求的控制措施——到位的确切保障,(b) 年终在阿特拉斯中认列长期未交的捐款之前,先在国家一级与捐助方联系要求支付,并保存书面证据,(c) 根据能否回收的客观证据,为长期呆账作备抵。

阿特拉斯系统中无收据的定购单

25. 《方案和业务的政策和程序》和内部控制框架要求按照采购或合同全额创建开发署订购单,并在收到货物或提供服务时在阿特拉斯系统中创建收据。供应商提交发票后,财务科必须创建应付款凭单。

26. 审计委员会审查了公共部门会计准则看板,注意到 324 个订购单(数额为 557 万美元)无阿特拉斯系统收据。这表明没有收到货物或提供服务。这些订购单的逾期时间从 90 天到 1 408 天不等,预计到期日是 2013 和 2016 年期间。

27. 审计委员会还在看板中注意到 22 个订购单(273 156 美元)的订购日期是在供应商开出发票的日期后输入阿特拉斯系统的。

28. 管理当局解释说,除非收到货物或提供了服务,否则通常不能在阿特拉斯系统中创建收据。开发署将继续与有关办事处联系,确保取消订购单或订购单仍有效的日期,订正已过期的日期。他们还表示,极少数情况是有合理理由的,如发生紧急情况或灾难。那时办事处可能需要事后提出订购单。审计委员会感到关切的是,货物或服务订单长期没有阿特拉斯系统收据会增加订单无效的风险。此外,收到货物或服务后再提出订购单违背内部控制框架以及《方案和业务的政策和程序》。

29. 开发署同意审计委员会的建议,即确保:(a) 及时审查定购单,并视需要取消或更新;(b) 按照内部控制框架在收到货物和服务前提出定购单;(c) 事后跟踪订购单,确保其是正当的。

收据在阿特拉斯系统中无文件管理系统链接

30. 审计委员会从公共部门会计准则看板中注意到,2015 年收到的 2 241 万美元货物和服务的 396 个订购单没有标准作业程序所要求的关于收到货物、服务或固定资产的收据和货物收到说明等证明文件的文件管理系统链接。管理当局表示,他们将与有关办事处联系,确保全面遵守标准作业程序。缺乏检索证明文件的文件管理系统链接意味着可能会拒绝凭单请求,因此延误办理付款事宜。此外,还会损害项目交付和资产认列的准确性。

31. 开发署同意审计委员会的建议，即与有关办事处联系，确保全面遵守标准作业程序，为此：(a) 对收到的货物或服务感到满意后，及时在文件管理系统中上传所有证明文件链接；(b) 定期审查阿特拉斯系统中关于文件管理系统链接的公共部门会计准则看板，并向项目管理人员或管理当局指出需要采取改正行动的异常情况。

久已预付给供应商的款项

32. 根据 2015 年国际公共部门会计准则年终结算指示，所有业务单位都须编制定期凭单，在 2015 年 12 月 31 日前结清预付款。国际公共部门会计准则看板显示国家办事处未结清的预定支付日已长达或超过 180 天的预付款凭单数目。

33. 尽管如此，审计委员会在截至 2015 年 12 月 31 日的阿特拉斯系统公共部门会计准则看板中发现，经营单位有超过预定支付日 180 天的 39 个预付款凭单，未结清价值 420 万美元。预付款是 2012 年和 2015 年期间支付的。在这些预付款中，139 万美元是长达 365 天至 1 362 天未予结清的预付款。审计委员会认为，长期不结清的预付款易出错，还可能有收不到货物和服务的风险。此外，收取货物或服务太滞后可能影响物项的预定用途。

34. 开发署指出，314 万美元的预付款(75%)是全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金通过联合国一机构采购药品的款项。该机构代表开发署从制药公司采购药品，留出的生产准备时间很长。554 099 美元的余额(13%)是通过联合国另一机构采购车辆的款项。该机构留给制造商的生产准备时间也很长。345 385 美元(8%)是民用工程款，176 273 美元(4%)是警察摩托车制服和电力网的款项。虽然开发署表示正在与国家办事处联系，但审计委员会仍感关切的是，开发署本应及时联系，确保按照结算指示结清已收到货物或服务的预付款项，并对未收到货物或服务的预付款项获取理由说明。

35. 开发署同意审计委员会的建议，即确保业务单位：(a) 在年终结算指示规定的最后期限之前编制应付款凭单，结清早过了支付日期的有关预付款；(b) 定期监测和抽查预付款，及时核实和结清时间很长的预付款。

4. 方案和项目管理

核证综合交付情况报告

36. 审计委员会在以往报告(A/70/5/Add.1 以及 A/69/5/Add.1 和 Corr.1)中，提出以下关切问题：开发署和执行伙伴需按照《方案和业务的政策和程序》的要求，每季度签署综合交付情况报告。¹

¹ 综合交付情况报告是执行伙伴的正式支出报告，详细说明执行项目时的资金利用情况。

37. 审计委员会审查了 2015 年第一和第二季度访问的 6 个国家办事处 82 个项目的项目文件(164 个综合交付情况报告), 继续注意到在签署交付情况报告方面存在类似拖延问题。在审查的文件中, 第一和第二季度共有 128 个报告(78%)是在拖延 3 至 6 个月后签署的, 而这些报告应在每季度结束后一个月内签署。下表二.2 对此作了概括:

表二.2
核证季度综合交付情况报告, 2015 年

编号	国家办事处	第一季度			第二季度			综合交付情况报告拖延的数目(拖延签署第一和第二季度报告、未签署的报告)
		审查了综合交付情况报告的项目数目	签署综合交付情况报告的截止日期	签署综合交付情况报告的实际日期	审查了综合交付情况报告的项目数目	签署综合交付情况报告的截止日期	签署综合交付情况报告的实际日期	
1	乌干达	13	2015 年 4 月	2015 年 9 月	13	2015 年 7 月	2015 年 9 月	26 个中有 9 个
2	利比里亚	16	2015 年 4 月	2015 年 9 月	16	2015 年 7 月	2015 年 9 月	32 个中有 25 个
3	尼泊尔	11	2015 年 4 月	2015 年 9 月	11	2015 年 7 月	2015 年 9 月	22 个中有 22 个
4	斯里兰卡	9	2015 年 4 月	2015 年 9 月	9	2015 年 7 月	2015 年 9 月	18 个中有 18 个
5	老挝人民民主共和国	26	2015 年 4 月	2015 年 9 月	26	2015 年 7 月	2015 年 9 月	52 个中有 50 个
6	塞拉利昂	7	2015 年 4 月	2015 年 9 月	7	2015 年 7 月	2015 年 9 月	14 个中有 4 个
共计		82			82			164 个中有 128 个

资料来源: 审计师对国家办事处综合交付情况报告的分析。

38. 国家办事处将拖延核证和签署综合交付情况报告的问题归因于迟迟未收到总部指示, 而总部指示是最后订定交付情况报告的依据。审计委员会还获悉, 就一些执行伙伴而言, 签署方或经常旅行或时常变动, 因此不能准时签署报告。此外, 开发署指出, 由于阿特拉斯系统的处理要求, 了结交付情况报告的目标日期是季度结束后的两个半月。例如, 第一季度的报告于 7 月 5 日才出, 原因是总部提出了额外的技术要求, 要求根据变动后的一般管理支助费分配率修改自动化程序。

39. 国家办事处和执行伙伴迟迟不核证及签署《综合交付情况报告》增加了不能及时纠正前期错误列报支出等错报的风险, 因此会影响财务报表中的项目支出。

40. 审计委员会认可管理当局对总部需要更多时间根据 2015 年变动后的一般管理支助费率修改自动化程序的关切, 但审计委员会认为, 改善规划本可以防止一般管理支助费率的变动影响综合交付情况报告核证的截止日期。此外, 费率的变动是在 2015 年, 而拖延核证报告是一个经常出现的问题, 而且, 《方案和业务的政策和程序》没有规定报告核证延期。

41. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 今后，开发署提前计划项目设置中所需的变化，如一般管理支助费率的变动，以便最大限度地减少拖延签署季度综合交付情况报告的问题；(b) 开发署及时提交开发署和执行伙伴按照《方案和业务的政策和程序》正式签署的综合交付情况报告；(c) 若出现延误，则开发署就执行伙伴及时签署综合交付情况报告的责任问题与执行伙伴联系。

监督、监测和报告正在进行的项目

42. 根据《方案和业务的政策和程序》，项目监测是项目管理人员最重要的职责之一。项目监测工具和机制包括定期更新阿特拉斯系统中的风险日志，访问外地办事处，以至少一年监测项目一次，编写年度报告。

43. 在访问的 6 个国家办事处中，审计委员会注意到，风险识别是在业务层面进行的，例如在编写单位工作计划或开始项目时进行。然而，审计委员会对 104 个项目的抽样调查发现，阿特拉斯系统中没有更新 78 个项目的新风险、问题日志、监测风险方面的进展情况以及针对已查明的风险采取行动的报告。此外，审计委员会发现，104 个抽样项目中有 24 个项目的风险和问题日志是在 2015 年 10 月期中审计期间更新的，而不是根据《方案和业务的政策和程序》的要求定期更新(见表二.3)。

表二.3

项目监督和监测

国家办事处	未更新风险和问题日志的项目	晚更新风险和问题日志的项目；更新的风险类型和问题很少
乌干达	20 个中 14 个	20 个中 5 个
利比里亚	20 个中 15 个	20 个中 4 个
斯里兰卡	9 个中 2 个	9 个中 7 个
尼泊尔	9 个中 6 个	9 个中 3 个
塞拉利昂	27 个中 24 个	27 个中 3 个
老挝	19 个中 17 个	19 个中 2 个
共计	104 个中 78 个	104 个中 24 个

资料来源：审计委员会的分析。

44. 管理当局表示，国家办事处通常至少每年更新系统中的一些项目。指出的问题主要是由于外地办事处在遵守监测要求方面的不足之处。然而，一些国家办事处正在通过征聘监测和评价合规情况干事应对这一问题，并且，总部和区域服务中心将就该项提供支助。一些国家办事处管理当局还告知审计委员会，风险、问题日志和监测项目方面的进展是脱机记录的。

45. 审计委员会仍然感到关切的是，报告针对已查明风险采取减轻风险行动的不足之处以及不经常更新和审查问题和风险日志可能会削弱充分管理项目风险的能力。审计委员会还认为，国家办事处需要加强监测在整体规划系统中查明的风险。

46. 开发署同意审计委员会的建议，即采取诸如雇用监测和评价合规情况干事等措施，或指定一名负责方案的工作人员，确保及时审查和更新项目风险日志、问题和监测日志，并在阿特拉斯系统中作相应记录，作为项目信息的主要来源。

项目审查和进展监测

47. 根据《方案和业务的政策和程序》，项目监测和评估活动对项目执行至关重要。此外，项目文件要求在项目执行中期进行中期审查，评估实现项目成果的效力、效率和及时性方面的进展情况。《方案和业务的政策和程序》还要求项目委员会必须审查项目进展情况并提供指导和建议，以确保令人满意地根据计划拿出商定的交付成果。

48. 审计委员会审查了斯里兰卡和尼泊尔国家办事处正在实施的 65 个项目中的 15 个，结果显示：

(a) 斯里兰卡国家办事处：

(一) 9 个项目中有 5 个的季度进度报告采用不同格式编写，其中一些报告没有抓住关键项目信息，例如风险、问题、产出进展和财务执行情况。其他项目有“每月项目交付情况监测日历”而非要求的季度进展报告；

(二) 3 个项目没有第一季度的季度进展情况报告，一个项目没有 2015 年第二季度进展报告。另外，3 个项目委员会未根据《方案和业务的政策和程序》的规定在 2015 年第一季度和第二季度举行会议；

(三) 该国家办事处尚未对一个项目进行中期审查，而 2014 年未对 2 个项目进行年度审查。管理当局解释说，2015 年大选后的政治变革造成了执行部委负责项目的协调人变动等问题，因此影响了项目管理和监测。

(b) 尼泊尔国家办事处：定于 2015 年进行中期审查的 8 个项目中有 6 个没有进行。管理当局解释说，因为 2015 年 4 月地震，3 个项目的中期审查在启动阶段被推迟了。

49. 虽然审计委员会承认该国家办事处面临尼泊尔地震等挑战，但认为，管理当局需要加快完成进展情况报告，以便为项目委员会会议提供宝贵的投入，并能及时采取行动，改善项目所剩期间的执行工作。

50. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署尼泊尔和斯里兰卡国家办事处：

- (a) 确保编写和统一季度进展报告，并在其中反映与项目有关的所有关键事项；
- (b) 确保按照《方案和业务的政策和程序》的要求及时举行项目委员会会议；

(c) 制定一项行动计划，使定于 2015 年进行的项目中期审查和年度审查不再进一步拖延；(d) 采取控制措施，确保监测今后按时审查项目的情况。

了结项目的活动

51. 关于了结项目的问题，《方案和业务的政策和程序》要求完成各种活动并编制了结文件，其中包括最后的综合交付情况报告、最后审评报告和最后的完成核对表。根据对 6 个国家办事处项目文件的审查情况，审计委员会注意到利比里亚和乌干达国家办事处在了结项目方面存在以下问题：

(a) 利比里亚国家办事处：2015 年业务已结束的项目中，有 7 个未进行最后审查，也未举行项目委员会会议。此外，14 个业务已结束的项目中有 6 个基金结余总额为 50 112 美元，长达 4 年(2011 年至 2015 年)。管理当局解释说，基金结余或是有待退还捐助者或是有待经捐助方同意重新安排。此外，在截至 2015 年 8 月 31 日已结清财务的 58 个项目中，对 25 个项目的审查表明，9 个项目没有最后的综合交付情况报告，一个项目没有最终的完成核对表。管理当局解释说，2 个项目由总部处理，因此，最后的综合交付情况报告可以从总部获取，其余 8 个项目未获得最后报告，因为这些项目是前几年实施的，国家办事处没有现成文件。缺乏交付情况报告和其他的项目信息可能会阻碍开发署确定支出的真实性并从已了结的项目中充分总结经验教训。

(b) 乌干达国家办事处：2015 年有 14 个已结清财务的项目。审计委员会审查了 8 个已结清财务的项目，注意到 5 个项目没有最后的综合交付情况报告和最后完成核对表。管理当局解释说，这 5 个项目是较老的项目，没有现成文件，而且该办事处一直在寻找所要求的文件，但未成功。没有最后的综合交付情况报告和项目完成核对表违反《方案和业务的政策和程序》要求，也限制了管理当局和审计委员会保证已了项目支出的能力。

52. 开发署同意审计委员会的建议，即利比里亚和乌干达国家办事处：(a) 确保完成项目完成核对表，而且，责任方核证已结清财务项目的最后综合交付情况报告；(b) 按照《方案和业务的政策和程序》以及捐助方协议设法退还应退捐助方的款项。

拖延了结项目

53. 《方案和业务的政策和程序》要求业务结束后或项目取消之日起 12 个月内结清财务。此外，《方案和业务的政策和程序》要求，在业务结束后和结清财务之前的那段时间，执行伙伴应查明和结清所有财政义务并编制最后支出报告。

54. 在走访的国家办事处，审计委员会注意到，在 2015 年结清财务的 49 个所审查的项目中，共有 28 个项目(57%)用了 12 个月以上的时间结清财务。结清项目

财务所用时间过多造成难以核查时间太久的交易并确定与项目有关的支出和其他信息的问题(见表二.4)。

表二.4
拖延了结已完成项目

国家	2015 年结清财务 的项目数目	拖延 12 个月以上结清 财务的项目数目
利比里亚	15	9
斯里兰卡	19	11
老挝人民民主共和国	15	8
共计	49	28

资料来源：审计委员会的分析。

55. 管理当局解释说，表二.4 中拖延了结项目主要归因于用了更多时间让捐助方核准未用数额、影响利比里亚的埃博拉病毒病和斯里兰卡举行大选。此外，审计委员会获悉，利比里亚国家办事处在尽职工作，审查赠款协议并与捐助方讨论余额的重新安排或退还问题。尽管审计委员会认可管理当局的解释说明，但认为，开发署需要继续解决拖延结清项目财务的问题，因为这增加滥用未用余额的风险。

56. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 及时获得捐助者批准退还或重新安排未用余额的意见，以最大限度地减少拖延了结项目的问题；(b) 确保所有业务已经结束的项目在 12 个月内结清财务。

项目预算执行步伐缓慢

57. 审计委员会在先前报告(A/70/5/Add.1 以及 A/69/5/Add.1 和 Corr.1)中，对项目预算执行步伐缓慢的问题提出了关切。审计委员会在 2015 年访问 6 个国家办事处期间注意到类似问题。这些办事处截至 2015 年 8 月有 181 个正在实施的项目，预算总额为 1.556 亿美元，实际支出为 6 390 万美元，表明项目交付率为 41%(国家办事处交付率从 32% 到 54% 不等)。

58. 虽然去年底时项目支出和交付率在 75% 和 92% 之间(平均为 84%)，但在审计中观察到的年内进展表明，需要密切监督这些项目。项目预算利用情况汇总见表二.5。

表二.5
项目预算利用情况

(美元)

国家办事处	执行中的项目数目	2015年8月 预算(期中审计)	2015年12月 预算	2015年8月 实际支出	2015年12月 实际支出	2015年8月 利用率(百分比)	2015年12月 利用率(百分比)
利比里亚	32	28 135 990	27 925 179	12 648 207	22 693 457	45	81
乌干达	38	18 523 105	17 674 621	9 256 986	16 239 961	50	92
老挝人民民主共和国	19	19 777 688	21 835 563	7 770 202	16 876 278	39	77
塞拉利昂	27	24 345 557	20 076 346	13 098 308	17 655 814	54	88
尼泊尔	22	44 079 644	40 473 738	14 464 579	35 782 956	33	88
斯里兰卡	43	20 737 391	20 934 179	6 706 569	15 666 502	32	75
共计	181	155 599 375	148 919 626	63 944 851	124 914 968	41	84

资料来源：根据截至 2015 年 8 月和 2015 年 12 月的阿特拉斯系统和行政简介对项目预算使用情况所作的审计分析。

59. 管理当局将项目交付步伐缓慢的问题归咎于几个原因，其中包括执行伙伴因人员配备不足或工作人员时而更替而限制了吸收资金的能力；一些执行伙伴效率低下；国家和其他捐助方供资方案对同一执行伙伴有多重要求，而其并不一定有处置所有资金的相应能力。其他原因则包括未及时要求项目预付款，导致迟迟不能开始各项活动；塞拉利昂和利比里亚爆发埃博拉病毒病等自然灾害；尼泊尔地震以及 2015 年斯里兰卡举行大选。

60. 审计委员会承认管理当局面临的挑战，但认为项目交付步伐缓慢主要是由于执行过程中在项目监测方面存在不足之处。这些不足之处包括与执行伙伴的协商不够，缺乏应对未完成的项目活动的工作计划，从而阻碍了及时完成项目活动的工作。可兹证明的是，审计委员会所访问的、项目预算利用缓慢的其他国家办事处并没有受到管理当局无法控制的诸如爆发埃博拉病毒病等因素的影响。审计委员会认为，项目预算必须根据执行伙伴的现有资源情况，更加切合实际，并可以在规定时间内予以实现。

61. 开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处：(a) 在重要规划阶段按照《方案和业务的政策和程序》制定现实和可实现的项目活动和预算，以加快执行项目预算；(b) 及时监测项目执行进度，实施机构行动计划，以最大限度地减少项目延误情况。

加速交付和未列入方案的资源报告

62. 加速交付和未列入方案的资源报告(每周在开发署内联网编制)旨在突出与加快项目交付和未列入方案的项目资源有关的财务数据。与未列入方案的资源有关的财务数据被归类为未全部分配的信托基金(现有资源没有充分反映在阿特拉斯系统年度支出限额中);未全部编入预算的信托基金(年度支出限额/可用资源未全部分配给阿特拉斯系统中的核定项目预算)以及未充分编入预算的分摊费用资源(现有资源没有充分反映在阿特拉斯系统核定项目预算中)。

63. 审计委员会对列入未分配的信托基金报告的 25 个最大信托基金中的 5 个以及列入 2013 年、2014 年和 2015 年费用分摊项目报告的 60 个未编入预算资金最多的费用分摊项目中的 5 个抽样发现,这三年未分配和未编入预算的资金结余总额从 1 064 万美元到 4 990 万美元不等,见表二.6 和二.7。

表二.6
表明 2013 年至 2015 年未分配余额的信托基金报告

(美元)

信托基金数目	总额		
	2013	2014	2015
5	26 489 742	49 949 403	48 868 960

资料来源:关于加速交付和未列入方案的资源的信息——开发署内联网。

表二.7
表明 2013 年至 2015 年未编入预算的资金的报告

(美元)

项目数目	总额		
	2013	2014	2015
5	10 665 247	10 647 576	10 695 559

资料来源:关于加速交付和未列入方案的资源的信息——开发署内联网。

64. 管理当局告知审计委员会,报告旨在提请各局和基金管理人员注意可能未列入方案和未分配的资源。在抽样审计的信托基金或项目中,不存在未分配或未列入方案的资源问题。相反,报告旨在反映接收单位和执行单位之间未记录的收支转移情况。此外,结余原因是开发署工作性质是多年期的,年末收到的捐款一般编入方案供随后几年使用,因此,年终结余不一定表明不活动。

65. 虽然审计委员会注意到管理层的回应，但认为，关于未编入预算和未分配资金的财务数据报告应当为支持有效的管理以及业务决策和监测提供现实依据。令审计委员会关切的是，看板中不切合实际的财务数据报告可能误导有赖于这些信息的人，并影响其他利益攸关方阐释或解读信息。

66. 开发署同意审计委员会的建议，即考虑在编写报告的年终结算指示中提出补充指导意见，从而改进加速和未列入方案的资源报告，以便管理当局和其他利益攸关方得出的理解和意思相似。

5. 多伙伴信托基金办公室

项目完工和结清财务不及时

67. 开发署的多伙伴信托基金办公室协助联合国系统和国家政府建立和管理集合筹资机制——多捐助方信托基金和联合方案——协调收集来自各财政捐助方的资金并将其分配给各种执行实体。

68. 审计委员会发现，联合国参加组织收到了多伙伴信托基金办公室给执行项目的资金，但在结束项目业务及结清财务方面存在长期拖延问题，违背发展集团关于建立、管理和关闭多伙伴信托基金的指南。例如，在已该结束业务和结清财务(供资净额 22.868 亿美元)但截至 2015 年 12 月 31 日仍未了结的 716 个逾期项目中，2009 年至 2013 年间完成的 176 个项目(占 25%，供资净额 5.451 亿美元)在多伙伴信托基金办公室的网关中被标为正在进行；而 2005 年至 2013 年间完成的 540 个项目(占 75%，供资净额 17.417 亿美元)被标为已结束业务而非结清财务。

69. 此外，在 716 个逾期项目中，306 个项目尚未提交最后报告，89 个项目的报告未予校正，2005 至 2013 年累计超支 1 120 万美元，321 个项目结余 3 275.2 万美元，有待最后退款和(或)联合国参加组织的最后费用报告。自项目结束之日起计，这些退款悬置了两年到 11 年不等。迟迟不了结项目会影响发展集团、联合国参加组织和多伙伴信托基金办公室的问责和公信力，还会影响基金关闭的整个时线，暗中抬高各方费用，包括无法结清自己财务报表的财务捐助方在内。

70. 多伙伴信托基金办公室指出，根据谅解备忘录，它只能在收到每个联合国参加组织全额退回项目结余以及最后核证报告后才能结清项目的业务和财务。管理当局还解释说，就有关项目而言，尽管采取了后续行动，一些实体仍拖延提交最后报告。多伙伴信托基金办公室作为行政代理机构影响有限，因为有赖于联合国其他实体及其遵守了结项目和提出报告的规定和时间的情况。

71. 然而，审计委员会认为，开发署需要加强与拖延的参加组织联系的工作，以加快项目了结和报告，从而实现多伙伴信托基金办公室的战略目标。开发署还需要统一和改善了结程序，以便能够更具成本效益地及时了结项目并作出决策。

72. 开发署同意审计委员会的建议，即，(a) 为了今后改进工作，加强和记录后续机制，包括所有拖延的参加组织的反馈意见；(b) 采取措施，加快结束所有逾期项目业务并结清财务；(c) 作为联合国最大的基金管理服务提供方，对机构间集合筹资机制提出共同政策和程序方面的想法，以统一做法，从而提高报告的准确性和提出报告的及时性。

6. 统一现金转移方式框架

经修订的统一现金转移方式框架执行情况

73. 机构间统一现金转移方式框架于 2014 年得到联合国发展集团的核可，因此取代了先前的 2005 年框架。在开发署内，经修订的框架经协理署长核准后，自 2015 年 1 月 1 日起执行。

宏观评估

74. 关于统一现金转移方式——宏观评估的《方案和业务的政策和程序》第 3.1(a) 项解释说，宏观评估旨在确保充分认识联合国实体向执行伙伴提供现金转移的公共财务管理环境。统一现金转移方式框架不仅仅限于财务环境，还有其他方面，如国家采购能力、汇率波动以及非正规市场或黑市的存在。有关政策和程序的第 3.1(d)(-) 项解释说，每个方案周期应进行一次宏观评估，因为国家及其公共财政管理都在不断演变。另外，框架第 7.11 节解释说，宏观评估摘要应纳入共同国家评估。如果评估时间不一致，则应通过联合国发展援助框架年度审查传达宏观评估摘要。

75. 审计委员会审查了经修订的统一现金转移方式框架执行进展情况，注意到需要管理当局采取行动加以改善的领域，如下文各段所述。

76. 乌干达国家办事处：该国家办事处处于方案周期(2010-2015)的最后一年。新的方案周期将从 2016 年开始到 2020 年结束。然而，审计委员会注意到，最近一次宏观评估是 2006 年进行的。联合国国家工作队在 2015 年 9 月的会议上批准采用世界银行关于公共支出和财务问责制报告，并使用其结果，而不是进行宏观评估。管理当局用世界银行的报告解释说进行宏观评估会既耗时又耗财。然而，审计委员会发现，该报告过期了，因为其效用仅限于 2012 年至 2014 年，而联合国发展援助框架新的方案周期所涉期间是 2016 年至 2020 年。此外，该报告不充分，因为没有采购能力、汇率波动和非正式/黑市存在情况等细节。此外，使用这些报告不符合经修订的发展集团统一现金转移方式框架以及《方案和业务的政策和程序》关于该框架的第 3.1d(-) 节，其中明确指出，不应将世界银行和其他机构的评估视为取代统一现金转移方式宏观评估的手段。

77. 审计委员会认为，不实施宏观评估可能造成(a) 国家办事处难以确定执行伙伴运作的公共财务管理环境中存在的风险，因此，风险管理活动和记录可能无法

适当纳入国家一级的风险管理活动；(b) 国家办事处如何将宏观评估的调查结果纳入与实施统一现金转移方式有关的其他活动(如项目保证措施)方面的挑战，因为并未将宏观评估的结果纳入联合国发展援助框架。

78. 利比里亚国家办事处：该国家办事处于 2013 年进行了宏观评估，现处于 2013 年至 2017 年方案周期。然而，宏观评估的结果未列入联合国发展援助框架审查。审计委员会关切的是，该国家办事处并未将宏观评估的结果用于应对执行统一现金转移方式方面的风险。管理当局解释说，由于联合国发展援助框架仍在审查，一旦完成审查，该国家办事处就会考虑纳入宏观评估的结果。然而，审计委员会认为，联合国发展援助框架中不列入宏观评估摘要会妨碍办事处探讨国家一级已查明的联合国实体和方案设计面临的具体风险。

79. 塞拉利昂国家办事处：该国家办事处正进入当前方案周期(2015 年至 2018 年)第一年，其上一次宏观评估是 2009 年进行的。该国家办事处没有在本期的联合国发展援助框架和方案周期进行宏观评估。随后，管理当局于 2016 年 6 月进行了一次宏观评估。这违反统一现金转移方式框架的规定，其中主张在编制共同国家评估期间应进行评估。如果评估时间不一致，则应在联合国发展援助框架年度审查期间进行宏观评估。审计委员会认为，拖延宏观评估会影响国家办事处明确宏观评估结果并将其纳入联合国发展援助框架的能力；因此，国家办事处如何利用评估结果指导项目保证措施等其他涉及执行统一现金转移方式的活动令人关切。推迟宏观评估不符合发展集团统一现金转移方式框架的要求。

80. 斯里兰卡国家办事处：目前的方案周期是 2013 年至 2017 年。该国家办事处于 2015 年聘请了一名咨询人对统一现金转移方式进行了宏观评估。这一审查的最后报告于 2015 年 7 月 28 日提交。审计委员会注意到，“国家概况”报告(代替共同国家评估)是 2012 年在实行 2013 年至 2017 年联合国发展援助框架之前进行的。此外，截至 2015 年 10 月审计时，联合国发展援助框架 2014 年年度审查暂停，以便对该框架开展中期审查。然而，统一现金转移方式宏观评估摘要尚未纳入“国家概况”报告和 2013 年至 2017 年联合国发展援助框架。审计委员会认为，不将宏观评估摘要纳入国家概况报告和 2013 年至 2017 年联合国发展援助框架限制了各机构探讨国家一级已查明的风险，并在组织和方案的设计中及时纳入其对风险影响的认识。

81. 开发署同意审计委员会的建议，即驻地协调员确保斯里兰卡和利比里亚国家办事处(a) 在进行联合国发展援助框架年度审查时传达 2015 年宏观评估摘要；(b) 根据统一现金转移方式框架的要求，今后在方案拟订周期期间至少进行一次宏观评估。

82. 开发署还同意审计委员会的建议，即驻地协调员确保(a) 乌干达国家办事处与联合国其他实体联络，并着手在国家办事处方案周期期间至少进行一次宏观评

估工作；(b) 乌干达和塞拉利昂国家办事处将宏观评估(若有)纳入联合国发展援助框架审查。

编制微观评估计划

83. 关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 3.2(d)^(十六)项要求在每个方案周期前编制微观评估计划，每年更新，并在方案周期期间完成。此外，统一现金转移方式框架 7.27 节说明了规划工作的重要性。规划工作可提供机制，让各机构和国家办事处确定哪些执行伙伴需要微观评估以及如何安排评估的轻重缓急。

84. 此外，关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 2.3(d)项在过渡安排一节下，要求国家办事处至迟在 2015 年 4 月 30 日通过区域局向总部统一现金转移方式协调中心提交过渡期微观评估计划。该计划必须说明完成微观评估的截止日期，至迟到 2015 年 9 月 30 日。但是，在所访问的国家办事处，审计委员会注意到以下不足之处：

85. 尼泊尔国家办事处：该国家办事处于 2013 年编写了一份宏观和微观评估综合计划。然而，宏观和微观评估综合计划缺少必要信息，如物色有资格进行微观评估的执行伙伴、编入预算的方案周期、优先评级和微观评估计划日期。此外，该计划尚未由驻地代表核可。此外，2013 年宏观和微观评估计划于 2015 年 10 月 5 日而非 2015 年 4 月 30 日上载到统一现金转移方式看板，而根据关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》，截止日是 2015 年 4 月 30 日。

86. 此外，原定于 2015 年 10 月对一个执行伙伴进行微观评估；但是，该国家办事处尚未更新微观评估计划。微观评估计划提供微观评估进程的路线图和评估某些执行伙伴的相应优先次序。如果没有确凿的微观评估计划，则国家办事处可能无法安排微观评估活动的轻重缓急。例如，持有超过方案周期资金总额 10% 的两个执行伙伴(被认为有重大风险的)是于 2014 年而非 2013 年评估的，而方案周期资金不到 10% 的 9 个执行伙伴则是于 2013 年评估的。

87. 斯里兰卡国家办事处：该国家办事处没有编制 2013 年至 2017 年方案周期微观评估计划，因此，2014 年或 2015 年无年度更新。此外，2015 年过渡期微观评估计划尚未编制并上载到统一现金转移方式共享站点。此外，尽管审计委员会承认斯里兰卡国家办事处于 2015 年 5 月 12 日为要求区域局批准编制过渡时期微观评估计划作了努力，但审计委员会仍然感到关切的是，编制过渡时期微观评估计划的截止日期是 2015 年 4 月 30 日，而要求是在截止日期后 12 天发送区域局的。

88. 乌干达国家办事处：微观评估计划于 2015 年 9 月经驻地代表核可并于 2015 年 10 月 20 日上载到统一现金转移方式共享站点，尽管上传计划的截止日期是 2015 年 4 月 30 日。此外，该计划有以下不足之处：(a) 没有说明给所有执行伙伴的预算方案周期资金以及国家办事处与 56 个执行伙伴合作的年数；(b) 该办事

处先前与 25 个执行伙伴合作,但计划并没有确定这些执行伙伴的风险评级先后; (c) 8 个执行伙伴被列入计划, 2015 年需要对它们进行微观评估, 但是, 计划中排定的评估日期表明, 尽管这些伙伴是在 2014 年前进行评估的, 其评估依然有效; (d) 15 个执行伙伴表示, 它们需要微观评估, 然而, 其计划评估日期注明的是“不适用”。审计委员会感到关切的是, 按照统一现金转移方式框架编制的微观评估计划对执行伙伴和实施微观评估的实际日期缺乏一致和准确的信息, 可能会影响计划的可靠性。

89. 塞拉利昂国家办事处: 该国家办事处于 2015 年 10 月编制了过渡期微观评估计划, 而截止日期是 2015 年 4 月 30 日。审计委员会对该计划的审查表明, 微观评估计划没有说明给所有执行伙伴的预算方案周期资金以及国家办事处与 50 个执行伙伴合作的年数。此外, 该办事处先前与 12 个执行伙伴合作, 但计划中未妥当确定其风险评级先后。审计委员会认为, 微观评估计划提出了微观评估进程的路线图, 因此, 没有确凿的微观评估计划可能会妨碍国家办事处安排微观评估活动的轻重缓急。

90. 如果没有及时编写的完整和准确的微观评估计划, 则国家办事处就不能适当排定执行伙伴的风险评级先后, 而且, 还会影响选择执行伙伴的现金转移方式及其相应的保证措施。

91. 开发署同意审计委员会的建议, 即 (a) 加强控制, 审查统一现金转移方式微观评估计划的完整性和准确性; (b) 按照评估计划安排对执行伙伴进行微观评估活动的轻重缓急; (c) 监测评估计划的执行情况且每年更新。

提交统一现金转移方式保证措施计划

92. 关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 2.3(d)节规定, 国家办事处统一现金转移方式协调人须至迟在 2015 年 4 月 30 日将过渡保证计划交由总部的统一现金转移方式协调人审阅, 并将计划上传到统一现金转移方式共享站点。此外, 关于政策和程序的第 3.4(b)节确定保证措施有两个阶段(规划阶段和执行阶段), 要求办事处主任在方案周期开始时就批准保证计划措施, 作为其中的一个关键程序。然而, 审计委员会注意到以下所述的不足之处。

93. 尼泊尔国家办事处: 统一现金转移方式保证计划和统一现金转移方式看板显示, 2013 年至 2017 年方案周期的保证计划于 2015 年编制, 而非于方案周期开始时编制, 而且于 2015 年 10 月 5 日而非 2015 年 4 月 30 日上传。这违反《方案和业务的政策和程序》规定。该保证计划尚待办事处负责人批准。虽然在统一现金转移方式修订之前, 保证计划无需经总部批准, 但是, 政策和程序现在规定保证计划须交总部审批。保证计划编制迟、提交总部迟会导致相应年份排定的保证措施审批迟。这一不足可能造成国家办事处面临在没有适当指导和批准的情况下执行保证措施的风险。

94. 乌干达国家办事处:统一现金转移方式过渡保证措施计划于 2015 年 10 月 20 日而非 2015 年 4 月 30 日上传到共享站点。此外,保证措施计划没有根据统一现金转移方式保证模板所要求的标示编入预算的方案周期供资情况。该模板指示,如没有编入预算的方案周期供资实际总额,国家办事处可利用现有信息,例如现金转移的历史数据和(或)计划/预算的转移数据,估计方案周期的供资。此外,上传的统一现金转移方式保证措施计划没有说明现场检查的时间表,因此难以确定须进行现场检查的执行伙伴名称、按照机构指南本方案周期须进行的现场检查总次数、计划进行现场检查的日期、实际进行现场检查的日期和目前状况。该计划没有概述保证措施的成果或结果,也没有说明机构保证计划和工作计划的变化。

95. 乌干达国家办事处对 2015 年进行的现场检查编写了两份报告。但是,这些现场检查工作并未按照《方案和业务的政策和程序》规定编入保证措施计划,而是列在监测和评价计划中。在现场检查没有排定时间、保证措施计划迟迟没有制定的情况下,办事处无法有效评估向执行伙伴转移现金的财务记录和方案执行情况并核查其准确性。管理当局解释说,在 2016-2020 年新方案周期的项目拟订进程完成后,将遵守统一现金转移方式框架的规定。

96. 此外,尽管管理当局认为提交统一现金转移方式保证措施计划是一次性的过渡计划问题,但注意到的缺点突出表明,管理当局必须制定措施,在统一现金转移方式过渡计划和今后类似工作中尽量克服这些缺点。

97. 制定统一现金转移方式保证措施计划对成功执行统一现金转移方式框架至关重要,特别是国家办事处对执行伙伴的定期现场审查(现场检查)、方案监测、排定和专门的审计这些方面。

98. 开发署同意审计委员会的建议,即确保国家办事处(a)按照统一现金转移方式保证模板编制一套完整的统一现金转移方式保证措施计划并列入所有规定的信息;(b)按计划落实所有保证措施;(c)借鉴 2015 年 4 月 30 日统一现金转移方式过渡保证措施计划的经验教训,监测和改进年度保证计划。

制定统一现金转移方式联合保证计划

99. 根据统一现金转移方式框架,凡执行伙伴相同的实体必须共同努力,确保适当平衡机构的保证规定以及对执行伙伴的监督和保证重任。有共同执行伙伴的实体应确定一个牵头机构,以管理微观评估和审计工作。审计委员会注意到乌干达和利比里亚国家办事处有以下所述的不足之处。

100. 乌干达国家办事处:尽管开发署、联合国儿童基金会(儿基会)和联合国人口基金(人口基金)合用 4 个执行伙伴,但是,国家办事处没有对这些机构制定统一现金转移方式的联合保证计划。管理当局解释说,目前联合国各个实体正处在方案拟定阶段;联合国统一现金转移方式工作小组已经商定,在方案拟订进程完

成后，代表 3 个机构的委员会将开会确定共同的执行伙伴，制定统一现金转移方式联合保证计划；这项活动定于 2015 年 11 月进行。

101. 乌干达国家办事处：尽管开发署、儿童基金会和人口基金合用 3 个执行伙伴，但是，国家办事处没有对这些机构制定统一现金转移方式的联合保证计划。管理当局将这一不足之处归咎于 2015 年 4 月至 8 月爆发的埃博拉病毒病。审计委员会承认国家办事处面临的这些挑战，但认为，开发署必须与统一现金转移方式的机构间协调员联络，以制定共同执行伙伴的联合保证计划并每年予以更新，因为不制定联合保证计划便没有遵守统一现金转移方式框架的规定。此外，缺乏统一现金转移方式联合保证计划还可能造成不同机构对相同的执行伙伴风险评级不一，并采用不同的现金转移模式。

102. 开发署同意审计委员会的建议，即乌干达和利比里亚的国家办事处驻地协调员应确保国家办事处继续与统一现金转移方式机构间协调员联络，从速制定和认可统一现金转移方式联合保证措施计划。

拖延和不对执行伙伴进行微观评估

103. 关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 3.2(d)(⁶)节强调在方案活动开始之前进行微观评估；如果以往没有进行过微观评估，则办事处应假定评估结果的总风险评级是“高风险”，直至微观评估完成。此外，政策和程序第 2.3(d)节规定，2015 年的微观评估应至迟在 2015 年 9 月 30 日进行。然而，审计委员会注意到 3 个国家办事处有以下不足。

104. 利比里亚国家办事处：微观评估计划表明，对所有执行伙伴的最后一次微观评估是在 2012 年进行的。在 2012 年指定进行评估的执行伙伴中，有 4 个后来认定须在 2015 年作评估。然而，截至审计委员会期中审计(2015 年 10 月)时，该评估仍未进行，违反《方案和业务的政策和程序》规定。管理当局解释说，正在聘请一个第三方服务提供商，请其在 2015 年 11 月至 12 月期间进行评估。尽管如此，审计委员会注意到，对 14 个执行伙伴的微观评估工作正在进行，并定于 2016 年完成。审计委员会认为，聘请第三方服务提供商的工作应早些进行，以确保在政策和程序规定的时间内进行微观评估。

105. 乌干达国家办事处：办事处 2015 年共有 59 个执行伙伴。在 2015 年微观评估计划中，国家办事处列入了 59 个执行伙伴，其中 21 个注明未作评估，37 个在 2010 年至 2014 年作了评估，1 个在 2010 年前作了评估。审计委员会还注意到，确定在 2015 年和 2016 年对全部 59 个执行伙伴进行微观评估，但是，截至 2015 年 10 月审计访问时，这些评估尚未进行。管理当局解释说，国家办事处 2010 年至 2015 年的国家方案周期于 2015 年 12 月结束，因此，办事处正在根据计划进行微观评估。审计委员会的理解是，尽管 2010 年至 2015 年方案周期于 2015 年

12 月结束，按照《方案和业务的政策和程序》的规定，应至迟在 2015 年 12 月 30 日对这 59 个执行伙伴进行微观评估。

106. 尼泊尔国家办事处：办事处有 14 个执行伙伴在本方案周期(2013 年至 2017 年)需作微观评估。其中，只有 8 个执行伙伴在 2013 年及时进行了评估。审计委员会注意到，直至 2015 年 10 月审计委员会访问时，有 3 个执行伙伴尚未进行评估，尽管这 3 个执行伙伴一直在开展项目活动；另有 3 个执行伙伴是在 2014 年而不是 2013 年进行评估的。此外，这些执行伙伴在 2013 年开始项目活动之前没有进行过微观评估。不作微观评估，国家办事处就可能没有一个适当依据，用符合基于风险的方法，充分评估并将执行伙伴的风险评级纳入风险管理活动和记录中。此外，在未作微观评估前就开始执行项目可能导致选择不适当的现金转移模式。

107. 管理当局表示，微观评估尚未完成的原因是，进行微观评估需事先征得执行伙伴的同意；尽管定期催促，仍不易获得。尽管如此，审计委员会认为，妥善谈判和磋商项目细节，包括要求执行伙伴遵照《方案和业务的政策和程序》关于统一现金转移方式的规定，将改善合规情况。

108. 开发署同意审计委员会的建议，即 (a) 加速聘请第三方服务提供者进行微观评估的进程，确保评估工作不再延误；(b) 建立控制机制，以便今后在向执行伙伴发放资金前就已准时进行微观评估；(c) 鉴于国家执行模式审计并不能取代微观评估，今后应继续与执行伙伴磋商，在项目开始前进行微观评估。

7. 捐款和资源管理

筹划伙伴关系和资源调动机会

109. 根据资源调动工具包，筹划伙伴关系和资源调动机会的主要目的是：整合现有和潜在主要捐助方的已有信息，分析国家办事处目前发展援助格局的趋势，提供新的资金来源清单，以及向国家办事处提出建议，供其考虑。

110. 在乌干达，审计委员会注意到，国家办事处并未在资源调动战略中列入对伙伴关系和资源调动机会的筹划。管理当局解释说，筹划伙伴关系和资源调动机会的工作已经开始，但尚未编制捐助方信息，预计至迟在 2016 年 6 月订定。该信息将尽可能说明每一个捐助方侧重的专题领域、与开发署侧重领域匹配的可能性以及可用的资源。然而，没有任何证据证实对伙伴关系进行了筹划，而且审计委员会注意到，想对进行的调查作出答复的整体规划系统中的合作伙伴中，不少是政府机构和双边捐助方。审计委员会因而认为，办事处并未充分探求来自这些捐助方的伙伴关系机会。

111. 审计委员会认为，需要作出更大努力，加快编制和完成捐助方信息。办事处需根据资源调动战略进行筹划。该战略将说明有效协调和管理资源调动的功能

流程。² 如果不对资源和伙伴进行筹划，开发署就会因为调动战略并未对此进行筹划而不容易实现调动这些捐助方资源的机会。

112. 开发署同意审计委员会的建议，即乌干达国家办事处着手对伙伴和资源调动机会进行筹划，并列入资源调动战略。

资源执行计划的不足之处

113. 资源调动是一个过程，要求与供资伙伴持续对话，以建立信任，发展强有力的关系。这一过程始于规划，其间确定所需资源，分析现有的外部资源环境，查明现有和潜在的供资来源。规划之后则进入执行阶段。在这个阶段，办事处与供资伙伴接触并达成协议。

114. 审计委员会注意到，乌干达国家办事处在 2014 年资源调动战略中列入了一项执行计划。不过，该计划有以下不足：没有说明何时调动目标资源；没有说明国家办事处如何与潜在的捐助方接触；没有规定实现资源调动目标的时限，从而违反资源调动行动计划建议的最佳做法。

115. 此外，国家办事处的资源调动战略和行动计划表明，尽管取得了进展，但仍存在挑战：质量(包括产出和结果层面的进展信息等项目，注明具体成果、最佳做法和经验教训)；及时报告与捐助方达成的捐款协议。例如，根据文件管理系统中的捐款协议，国家办事处于 2012 年和 2014 年与两个捐助国签署了与第三方分摊费用的两项协议。但是，这些协议在拖延了 60 多天后才通报给全球合办服务中心，违反《方案和业务的政策和程序》要求协议需在签署后一周内提交的规定。

116. 此外，文件管理系统中的收入管理程序显示，国家办事处没有设置捐助方报告提交和批准的估计日期和实际日期。审计委员会认为，没有充分的规划，就难以实现收入调动目标；此外，不及时在全球合办服务中心更新捐助方协议以及对捐助方的后续工作不力可能会妨碍有效跟踪，进而影响未来的资源调动前景。

117. 开发署同意审计委员会的建议，即乌干达国家办事处：(a) 通过在资源执行计划的每一年都纳入资源目标改进资源执行计划，清楚说明完成产出和采取行动的时限；(b) 设立清晰流程和监测工具以跟踪资源调动，为此加强报告以改善捐助方报告工作；(c) 审查并加强向捐助方报告的系统，高质量、及时地跟踪资源，并确保监测资源调动情况。

² 在对伙伴和资源机会进行配对筹划时确定角色和职责，以便顺利进行调动资源的工作。

8. 人力资源管理

业绩管理和发展

118. 2013年4月，开发署管理局印发了一份针对所有管理人员的指导说明，说明如何有效使用业绩管理和发展新平台加强管理并确保管理人员和工作人员之间对话。根据该指南，每年1月/2月必须完成前一年的年底业绩评估和下一年的业绩计划。6月/7月须进行年中审查和反馈；所有三个阶段都须有对话这一核心要素，并同时应使用业绩管理与发展系统，作为支持阿特拉斯系统中的对话的工具。

119. 在上一次报告(A/70/5/Add.1)中，审计委员会关切的是，其2014年访问的国家办事处业绩计划完成率很低，年中审查没有进行，2014年的最后考绩也未完成。

120. 审计委员会审查了阿特拉斯系统和2015年整体规划系统中受访的6个国家办事处2015年业绩计划和年中审查情况后，发现，系统中没有乌干达国家办事处(所有56名工作人员)和利比里亚国家办事处(6名工作人员)的中期审查说明，虽然系统有记录年中审查的功能。与前一年(2014年)相比，2014年所有在职工作人员都完成了最后考绩，但没有年中审查说明。

121. 管理部门称，造成这些不足的原因有：用户不知道系统能够记录年中审查说明，一些临时派任处理埃博拉病毒病爆发(塞拉利昂)的工作人员因其任务连续性不确定而无法完成业绩计划和评估。然而，审计委员会注意到，关于业绩管理发展的指南没有这方面的豁免。表二.8概述了访问的国家办事处完成2015年业绩管理和发展评估的情况：

表二.8：

2015年业绩管理和发展评估的完成情况

国家办事处	2015年业绩计划和年中 审查未进行的工作人员	2015年业绩计划已完成 的工作人员	工作人员总数
利比里亚	6	57	63
尼泊尔	16	64	80
塞拉利昂	7	56	63
乌干达	56	—	56
共计	85	177	262
百分比	32	68	100

资料来源：2015年期中审计时审计委员会对国家办事处业绩管理和发展评估状况的分析

122. 未完成业绩计划和不进行年中审查妨碍了对工作人员的业绩及时提供反馈的工作，从而无法及时对工作人员的表现采取行动。此外还妨碍组织实现对个人

业绩、人才管理审查以及评估成果、能力范围与工作人员能力进行战略整合的主要目标。

123. 开发署同意审计委员会的建议，即强制国家办事处遵守业绩管理和发展要求管理人员完成、审查、记录和批准年中和最后审查的时间规定。

对服务合同的评价

124. 《服务合同用户指南》第 4.39(d)节解释，在收到服务合同持有者的简短书面自我评估(包括特别成就)后，主管必须在合同到期前两个月填完服务合同评价表，并与服务合同持有者个别举行服务评价会议讨论业绩。

125. 审计委员会审查了访问的 6 个国家办事处 2015 年延长服务合同报告和相关评价报告，并注意到有 4 个国家办事处对服务合同持有者的评价误时，违反《指南》第 4.39 节规定。表二.9 概述评价的延误情况：

表二.9
2015 年服务合同评价情况

国家办事处	评价不及时的服务合同持有者人数	评价时间(距合同到期天数)
尼泊尔	36(共 36)	3 至 46
塞拉利昂	15 (共 25)	1 至 26
斯里兰卡	12(共 15)	3 至 35
乌干达	17 (共 28)	9 至 40
共计	80 (共 104)	

资料来源：审计委员会的分析。

126. 管理当局解释说，由政府直接监督的项目服务合同持有者的工作人员通常需要较长时间进行服务合同的评估和评价。在这之后，开发署才能作为二级审查者结束评审。拖延的另一个原因是，2014 年埃博拉病毒病爆发导致塞拉利昂国家办事处重新规划可用资源支持应对埃博拉病毒病的工作，因而造成资源不足，无法肯定地将合同延长到 2015 年。管理当局进一步解释说，项目延期不确定或项目结构变动造成提交服务合同评估文件出现延误。

127. 审计委员会承认项目延期的不确定性和国家办事处面临的其他挑战，但认为，并非所有服务合同持有者都由政府直接监督，而且在 80 个延误案件中，受埃博拉病毒病爆发影响的塞拉利昂仅占 15 个。审计委员会还认为，即使对政府监督的工作人员而言，通过不断提醒他们需要遵守《服务合同用户指南》第 4.39(d)节规定和定期后续催促，也会使及时评价的服务合同持有者增加。延误对服务合同持有者的评价工作缩短了主管在合同到期前向服务合同持有者提出指导说明和反馈意见的可用时间。

128. 开发署同意审计委员会的建议，即制定及时完成评价等方面的控制机制，以便今后按照指南在合同到期前两个月完成服务合同评价，从而在续约时能够及时作出有价值的决定。

9. 采购与合同管理

供应商数据管理

129. 《方案和业务的政策和程序》关于财务资源(创建和批准供应商)部分规定：在创建新供应商时买方应审查阿特拉斯系统中供应商记录以免重复；在阿特拉斯系统中输入所要求的供应商资料；检查供应商信息是否准确、完整。此外，关于供应商的标准作业程序第3段要求国家办事处每6个月定期进行供应商维护，消除重复的供应商和将不活跃的供应商归档，从而更新数据库并保持其准确性。

130. 审计委员会发现，在访问的6个国家办事处中，5个办事处在阿特拉斯系统内有84个活跃供应商是重复的，33个核准供应商的银行账户号码和细节相似，见表二.10概述。

表二. 10

重复的活跃供应商和银行账户相似的核准供应商

国家办事处	重复的活跃供应商数目	银行账户账号和细节相同的核准供应商数目
乌干达	16	6
斯里兰卡	9	4
尼泊尔	26	11
塞拉利昂	31	10
老挝人民民主共和国	2	2
共计	84	33

资料来源：2015年10月阿特拉斯系统供应商数据。

131. 管理当局解释说，由于供应商分散管理的性质，出现了供应商姓名(名、中间名、姓)相似的情况。此外，供应商姓名重复是因为供应商数据输入有误以及未予及时更正。

132. 审计委员会承认管理当局的解释，也承认管理当局采取了一些行动，包括停用本不应该列入数据库的供应商和删除不准确的银行信息。然而，注意到的这些情况不是名字相似而是名字重复。审计委员会认为，尽管在这次审计中并未发现下述这类事件，但鉴于重复的活跃供应商和银行账号相似会产生与不对头的供应商做交易和(或)向其付款的风险，管理当局本可制定预防性控制措施。

133. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 定期检查供应商数据，维持准确、最新的数据，删除重复的活跃供应商，(b) 确保定期审查和更正供应商的银行信息，以防重复，(c) 审查在多个供应商共用的银行账户中处理的交易，纠正不妥交易。

采购看板的信息和交货延误

134. 阿特拉斯系统中的采购看板是一种监测工具，用来协助用户和管理当局跟踪所有采购行动，便于查明任何可能需要采取改正行动的活动。创建采购看板专为跟踪：(a) 有买方角色说明的所有工作人员，并确保他们有最低限度的采购认证；(b) 每张订购单费用和发票数额之间的价格差异；(c) 所有超过 2 500 美元阈值的凭单，确保对照这些凭单处理定购单；(d) 供应商延误交付货物和服务的信息。

135. 审计委员会审查了国家办事处的采购看板，注意到以下不足：

(a) 斯里兰卡国家办事处：采购看板显示，4 名有买方角色说明的活跃采购工作人员完成了二级采购认证，而实际上只有 2 名工作人员完成了二级采购认证，如国家办事处所确认的。这是因为错误重复了 2 名完成认证的工作人员的姓名。审计委员会还对斯里兰卡国家办事处采购看板上 2 475 名供应商中的 47 名作了审查，注意到 21 个供应商交货周转时间较长，比订购单注明的预期交货时间迟 30 至 113 日。

(b) 塞拉利昂国家办事处：采购看板显示，没有工作人员具备买方角色说明，也没有工作人员获得基本采购课程的证书。而实际上，有 4 名工作人员具备买方角色说明，并完成了一级采购认证。塞拉利昂采购看板显示，在审查的 147 个供应商中，有 20 个供应商交货周转时间比订购单建议的交货日期迟 30 至 117 日。

(c) 乌干达国家办事处：采购看板中有 6 名工作人员是有买方角色说明的活跃用户。这些工作人员中有 5 人已完成、一人尚未完成一级采购认证。此外，有买方角色说明的采购工作人员中，无人完成二级采购认证。审计委员会还注意到用品交货误时问题。年内供货的 122 个供应商中，有 28 个供应商的交货周转时间比订购单建议的交货日期迟了 60 至 136 日。

136. 管理当局解释说，采购看板不提供保存在阿特拉斯系统以外平台的两个指标(与学习管理系统和采购咨询委员会有关的在线买方认证)的实时信息，尽管所有指标都定期更新。管理当局还解释说，请求方按照项目预计需要在电子请购单上输入交货到期日，与供应商根据设计、制造、包装和供应链涉及的其他因素而实际交货的日期相比可能期望太高、不切实际。管理当局还解释说，采购看板和公共部门会计准则看板有不同目的，为两个不同的职司单位服务；而且不在阿特拉斯系统内的这两个与买方认证有关的项目并非每天更新。此外，已要求国家办事处更新交货到期日，在国际公共部门会计准则看板上更正交货日逾期(红色标

示)的订购单。管理当局同意在采购看板上定期手工更新这两个项目，并继续就公共部门会计准则看板上的接收指标事宜与国家办事处联系。

137. 审计委员会认为，采购看板是存有完整采购信息的唯一平台，因此数据不准确会影响信息质量，不利于决策和在《方案和业务的政策和程序》框架内监测遵守开发署采购政策和程序的情况。采购看板上的数据随时都应准确、完整、可靠、最新。此外，供应商交付周期长造成延误项目执行活动的风险，从而影响交付率。

138. 开发署同意审计委员会的建议，即应：(a) 定期更新不在阿特拉斯系统的采购指标，以求信息更加准确、完整和可靠，(b) 确保国家办事处请求方在电子请购单中输入合理的交货到期日，从而减轻在国际公共部门会计准则看板上清理订购单交付日期为红色的数据所涉的工作量，(c) 加强与供应商的后续工作，确保在预定时间内交付货物或服务。

10. Hyperion 财务管理系统

合同管理与 *Hyperion* 财务管理系统生成的报告

139. 2014 年 10 月 22 日，开发署与一名咨询人签订了一项实施 *Hyperion* 财务管理工具和应用程序管理服务的长期协议，为期 3 年，至 2017 年 10 月。长期协议附加的工作说明书对预期的工作作了描述。根据这项任务的范围和目标，咨询人须协助开发署及时提供准确、高质量、定期的年度财务报表，包括重新分类。

140. 经商定，在进入详细的需求分析和设计阶段前，咨询人首先将编制或提供以下资料：现金流量表和预算与实际金额对比表；对不同比较期作动态比较，如年同比、季同比和月同比；迁移和核对 2012 年至 2014 年的数据；运行和生成财务报表的全部 35 个附注(根据 2012 年财务报表)；进行例行的重新分类工作并利用 *Hyperion* 财务管理系统的功能将计算结果输入报告。

141. 管理当局解释说，所有工作都已在编制 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表前完成，因此 2016 年没有需要完成的任务。管理当局确认，*Hyperion* 财务管理系统自动生成了 90%的财务报表。此外，2016 年 4 月供应商履约情况报告表明，开发署对该咨询人提供的服务表示满意，没有发现不足之处。

142. 审计委员会确认并赞赏开发署使用 *Hyperion* 财务管理系统自动化生成财务报表流程方面取得的成绩。然而，审计委员会发现，财务报表的一些要素有以下不足。最初商定，这些要素由咨询人根据 2014 年 10 月与开发署签订的长期协议和工作说明书交付，但出现了问题，须管理当局干预以利改进。

(a) 没有在 *Hyperion* 财务管理系统中编制(一) 现金流量表、预算与实际数额对比表；(二) 截至 2014 年 12 月 31 日的比较财务信息；

(b) 也没有在 Hyperion 财务管理系统中编制 2012 年和 2013 年比较财务信息，尽管 2012 年至 2014 年的数据已移徙和核对；

(c) 提交的 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注有 8 个项目数字非自动生成，与 Hyperion 财务管理系统生成的数字不相符；

(d) 3 个附注中的重新分类和账龄项目未用 Hyperion 财务管理系统自动生成，与提交的 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 10(应收款：非交换交易)、附注 11(应收款：交换交易)和附注 12(预付款：非交换交易)中的项目数字不相符。

143. 虽然管理当局随后对有出入的数字作了更正，但是这些问题表明管理当局需要采取行动，诸如加强内部检查等。

144. 审计委员会还注意到，供应商履约情况报告于 2016 年 4 月完成，而佐证供应商履约情况报告的评价核对清单是在 2016 年 5 月编写报告之后而不是之前完成的。

145. 管理当局解释说，工作说明书在早期阶段签署，当时开发署只是拟就了“希望清单”，还未最后确定要求，因而在需求分析和设计阶段，管理当局决定不自动化生成现金流量表，原因是外汇重新估值在阿特拉斯系统中已进行过，就决定在 Hyperion 财务管理系统中不再进行；还决定预算对比表也不进行自动化处理。此外，管理当局解释说，2015 年比较(2014 年财务报表)没有用该工具编制是因为有往年的上期调整数。管理当局计划从 2016 年起进行比较。关于重新分类和账龄，管理当局还解释说，对账龄方面的局限，必须有项目编号数据(如对国家执行模式的执行机构资金进行的账龄分析)，Hyperion 财务管理工具目前的设计中没有包括这方面的自动化。

146. 尽管管理当局作了解释，但是，并未发现工作说明书有核准增编同意咨询人缩减工作范围。审计委员会认为，对工作说明书不作更新的问题造成核准的工作和实际开展的工作之间有出入，从而可导致缺乏切实衡量咨询人表现的基准。此外，在评估供应商表现时没有就绪的清单可造成对供应商履约情况得出不恰当的结论，因而误导决策者。

147. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 联络咨询人，签署最初工作说明书的增编，加入根据长期协议和批准的工作说明书履行的实际任务，(b) 定期审查 Hyperion 财务管理系统生成的财务报告，及时更正差异，确保年终财务报表的准确性，(c) 制定补偿性控制措施，检查该工具生成的账龄和结余，在编制财务报表之前进行所需更正，(d) 确保供应商履约情况的评价清单按时完成，以不耽误今后订立其他合同。

Hyperion 信息技术管控手段

148. *Hyperion* 是开发署 2014 年购置的一个应用程序,用于根据阿特拉斯系统中记录的会计事项生成国际公共部门会计准则财务报告。如前几段所述,审计委员会注意到,*Hyperion* 信息技术管控手段在变革管理、*Hyperion* 用户的准入权和职责分工方面有待改进。

149. 变革管理:《开发署信息安全政策》第 4.4.19 节要求编写记录用户活动、例外情况和信息安全事件的审计日志,并在商定期限内保存,以协助可能进行的调查和(或)对访问控制进行监测。日志功能和日志内容应受到保护,以防滥用。

150. 审计委员会发现,改动账户映射和元数据的申请和批准程序并未记录在案。此外,数据审计功能也未激活,无法记录对账户映射和元数据所作的改动,不利于今后对改动授权的审查和保证。

151. 管理当局解释说,实施这一系统的咨询人以数据审计影响系统性能为由,建议关闭该审计功能。然而,审计委员会认为,考虑到该功能对尽可能减少篡改信息和擅入系统的风险至关重要,而且系统只准 25 个用户访问,其性能应不是个问题。

152. *Hyperion* 用户的准入权:信息安全政策第 4.5.7 节规定,必须通过正式的管理流程控制分配密码和用户账户的工作。审计委员会发现,申请、批准和审查访问 *Hyperion* 的流程并未记录在案,而且当初也没有对角色作出充分的书面说明。

153. 管理当局解释说,*Hyperion* 用户最初的名单是在系统实施阶段确定的,之后的所有访问申请都提交给全组织财务报告和账目主任,由其根据现有的有限许可证数量批准改动。令审计委员会关切的是,访问控制没有记录在案的程序,角色界定也不够充分,可能导致过度放行和未经批准便给予用户访问权的问题,最终造成开发署蒙受信息被擅自或无意修改或滥用的风险。

154. 审计委员会还注意到,有 *Hyperion* 后端数据库访问权的 3 个默认系统账户没有关闭,该数据库储存从阿特拉斯系统输入的数据。管理当局解释说,这 3 个账户是 Oracle 数据库标准配置的一部分,在维护和监测数据库和应用程序所需的更大的生态系统中履行数据库管理和监测的具体功能。审计委员会认为,默认系统账户因其准入特权级别高而成为恶意使用的目标,有鉴于此,需要对这些账户适当保护,防止入侵者进入数据库。

155. 职责分离:信息安全政策第 4.4.5 节解释说,应尽量适当分离职责、责任,减少任何人危及应用程序、政策或程序的可能性。审计委员会注意到,有 *Hyperion* 工具访问权的用户彼此间的职责未进行适当分离,例如,有该工具管理员和高级用户角色的用户可不经独立审查从阿特拉斯下载数据、改动账户映射和元数据、管理用户账户和生成财务报告,违反最佳做法。

156. 管理当局解释说, 开发署将正规落实标准作业程序要求的程序, 确保试验阶段一结束即定期审查日志。然而, 审计委员会认为, 这种设置会增加擅自修改和未经批准授予访问权限的风险。

157. 开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 将管理账户映射和元数据改动的程序清楚记录在案, 确保所有改动都有记录和授权, (b) 启动数据审计功能, 跟踪和管理账户映射和元数据的改动情况, 便于审计和问责, (c) 加强控制, 确保经常审查系统中管理员的活动, (d) 将根据角色界定给予和准予系统访问权限的程序清楚记录在案, 确保定期审查应用程序和后端数据库访问权限名单, (e) 加强控制, 确保默认的数据库系统账户有强有力的密码政策。

11. 信息和通信技术

信息安全意识培训

158. 信息管理和技术办公室下属的网络安全股负责通过在线学习管理系统向用户提供信通技术安全培训, 提高他们的安全意识, 并在必要时发布信通技术安全咨询意见。学习管理系统由人力资源处管理, 网络安全小组并无监测工作人员参加培训情况的权限。学习管理系统有强制性和非强制性两类培训课程。所有工作人员都经自动注册参加强制性培训, 非强制性培训则可选修。在注册后, 工作人员必须登记、完成培训、并在课程结束时回答问题, 方可视为已完成培训。

159. 审计委员会注意到, 2013年1月至2015年10月期间, 开发署总部共有1 382名工作人员(占工作人员总数的16%)登记参加基本安全培训(强制性), 但其中只有365人圆满完成培训, 同时有155名工作人员(占工作人员总数的2%)登记参加信息安全意识培训(非强制性), 其中只有68人圆满完成培训, 见表二.11概述:

表二. 11

登记参加信息安全培训的工作人员(2013年1月至2015年10月)

在线培训	工作人员总数	2年前登记参加培训		2年前登记者中已完成培训	
		工作人员人数	百分比	工作人员人数	百分比
基本安全	8 527	1 382	16	365	4
信息安全意识培训	8 527	155	2	68	1

160. 此外, 审计委员会注意到, 2013年登记的301名工作人员中, 有107人完成了基本安全培训, 150名工作人员则在登记后从未试图参加培训。审计委员会还审查了2015年1月开发署信息安全风险评估报告并注意到, 缺乏信息安全意识培训已被确定为需减低的中等风险, 其相关风险包括访客无人跟随、移动设备方面的安全漏洞和可疑的用户活动。然而, 审计委员会注意到, 在确保已登记的工作人员完成培训方面并无足够的控制手段。

161. 审计委员会认为，大多数工作人员是因为信息安全意识培训不是强制性的而没有参加，此外，也没有登记和完成培训的强制机制。令审计委员会关切的是，缺少网络安全小组提供的信息安全培训可能导致敏感信息处理不当、不安全地使用信息和通信技术系统，或开发署工作人员成为针对性袭击的受害者。在信息保密性、可用性和完整性方面开发署也可能面临挑战。

162. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 考虑强制规定工作人员接受信息安全意识培训，(b) 建立强制机制，例如在工作人员考绩中加入完成信息安全意识培训的项目。

阿特拉斯系统数据库的准入控制

163. 开发署信息安全政策要求根据合理的业务需求和安全责任实行并维持获取信息方面的限制。安全责任要求数据库管理员的角色与下列 4 个业务角色中的每一个分离，确保它们不合并：程序员，系统管理员，安全管理员，网络管理员。

164. 审计委员会审查了阿特拉斯系统后端数据库的访问控制，并注意到有一名程序员和两名安全管理员，他们有阿特拉斯系统的只读访问权限。

165. 审计委员会发现，在阿特拉斯系统 289 个活跃账户中，有 16 个活跃账户没有分配角色。活跃账户没有设定角色突出显示对用户管理控制不力，对访问权限名单缺乏定期审查。此外，假冒用户还可以利用未使用的活跃账户擅自进入系统并修改数据。管理当局解释说，给予数据库的只读访问权限是为了向应用程序用户提供支持。然而，审计委员会认为，最佳做法是要求开发署创建一个单独的测试环境，作为生产环境的复制品，供程序员和安全管理员解决用户提出的问题。

166. 开发署同意审计委员会的建议，即(a)在给予阿特拉斯数据库访问权限时加强控制，确保遵守职责分离，从而使程序员和安全管理员只有访问阿特拉斯数据库必需的最起码权限，并定期予以审查，(b)审查阿特拉斯数据库的访问权限，删除没有设定角色的活跃账户，(c)每个季度审查访问权限，进行更正，并向信息安全科的管理季度会议提交报告，(d)颁布指南，要求使用一个单独的环境作为生产环境的复制品，供程序员和安全管理员在需要解决问题时使用，而不是访问生产数据库。

信息安全风险

167. 2016 年 4 月的信息安全风险登记册表明，2014 年阿特拉斯账户管理系统出现了两个高风险：第一个风险是有的阿特拉斯用户拥有多个角色说明信息，该风险已于 2014 年消除；第二个风险是已离职的开发署工作人员在阿特拉斯系统中仍然是活跃用户，该风险已于 2015 年消除。虽然开发署分别在 2014 年和 2015 年消除了这两个风险，但审计委员会发现，截至 2016 年 4 月 27 日，拥有阿特拉斯系统使用权限的用户名单中仍包含拥有多个角色说明信息的用户以及已离职

工作人员的活跃账户。例如，审计委员会从 10 238 个活跃账户抽样中发现有 7 个活跃账户是 1993 年 3 月至 2016 年 3 月期间离职的工作人员的，另有 16 名离职工作人员的账户已锁定但没有删除。审计委员会从另一组 11 394 个阿特拉斯活跃用户抽样中发现，有 12 个阿特拉斯用户拥有多个角色说明信息。

168. 审计委员会还审查了管理风险登记册从而持续监测风险的情况，发现 2015 年 1 月和 2016 年 1 月的风险评估报告没有发现也没有报告上述两个阿特拉斯账户风险。2015 年 1 月的风险评估报告没有发现也没有报告第一个风险，2016 年 1 月的风险评估报告没有发现也没有报告第二个风险。信息安全科 2015 年和 2016 年的季度管理会议与会者也没有报告这些阿特拉斯账户风险。管理当局告知审计委员会，只分配了两名工作人员从事信息安全工作，因此，不断测试和核验已经执行的缓解风险措施不免得不偿失。

169. 开发署同意审计委员会的建议,即: (a) 除了年度风险评估和季度审查之外, 还应持续监测高风险, 以加强信息安全风险管理控制; (b) 考虑审查负责信息安全的工作人员的现有工作量、作用和责任, 以利对信息安全风险管理的持续监测。

数据中心的管控

170. 开发署的数据中心还为纽约其他三栋大楼中的办公室提供服务。这些办公室通过同一个数据中心接入互联网并使用文件共享服务。这意味着, 如果数据中心网络基础设施中断, 其他三个办公室都将不能访问互联网, 最终导致这些大楼无法使用业务应用程序, 从而影响业务。管理当局正在探索是否有可能利用联合国网络设施建立冗余网络连接, 使其他三个办公室有接入互联网的替代方式。

171. 审计委员会还发现, 数据中心的水基灭火系统不如干管灭火系统有效。此外, 网络电缆铺设不当, 也没有贴标签, 从而影响数据传送效果, 并且增加解决故障的难度。此外, 有些物品闲置未用, 诸如储物柜以及冷却设备和网络设备, 影响冷却服务器所需的空气循环。管理当局表示, 他们已计划减少数据中心的足迹, 包括清除陈旧物品。该计划大约能将数据中心使用的储物架减少一半。

172. 审计委员会还审查了数据中心出入权限的管理和监测情况, 注意到已有出入控制门和闭路电视摄像头。出入控制系统由行政事务司负责管理。管理当局解释说, 每年进行一次数据中心出入权限审查, 但是没有证据表明进行过审查。

173. 开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 为使用数据中心服务的三个办公室实施互联网连接后备计划; (b) 清理数据中心内的闲置物品, 给电缆贴标签并保持其井然有序; (c) 在数据中心使用干管灭火系统; (d) 每季度审查实际出入数据中心的权限并向信息安全科管理会议报告。

12. 资产管理

资产处置——错误退废

174. 关于资产管理的《方案和业务的政策和程序》要求使用采购目录选择拟购置的物品，并应记录在阿特拉斯系统中。该系统的设定会确保自动选择正确账户，前提是购置物品的请购单须使用开发署的目录和订购单。此外，国家支助组的《业务分析标准作业程序》解释说，发生资产错误退废的主要原因是国家办事处错误地选择了开发署的目录，而该资产并不属于开发署，所以应选择另一个目录。

175. 审计委员会发现，阿特拉斯系统中用于记录和退废已处置资产的流程存在缺陷。例如在 2015 年，160 项资产(成本 280 万美元)中有 79 项(成本 254 万美元)由于错误退废而被处置，70 项资产(成本 220 704 美元)由于在请购阶段错误选择数量、错误选择采购目录、将不符合门槛值的项目资本化以及纠正重复资产而被错误退废。其余 9 项资产(成本 232 万美元)是由于阿特拉斯系统中采用的将在建资产转化为租赁物改良的流程。

176. 审计委员会认为经营单位没有对阿特拉斯系统中记录的资产进行定期审查，也没有向全球合办服务中心定期发出撤销请求，并且，阿特拉斯系统中的流程本是将在建资产转为租赁物改良，因此使用“资产错误退废”这一术语并不恰当。阿特拉斯系统中的这种设置制造混乱，很难区分“真正的资产错误退废”与在建资产转为租赁权益改良的情形。这些资产是 2013 年至 2015 年期间不动产、厂场和设备的组成部分，从而使相关结余会存在误报可能性。

177. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 对所有错误处置的资产进行分析，并考虑对上年度财务报表的影响；(b) 确保经营单位开展定期审查，以查明错误，并及时要求全球合办服务中心撤销在阿特拉斯系统中所作的资本化；(c) 确保负责审批的管理人员核实采购目录中的所有项目选择恰当；(d) 考虑改善阿特拉斯系统中的资产数据，从而能易于区分真正的资产错误退废和转为租赁权益改良的在建资产。

在开发和(或)在建的无形资产

178. 公共部门会计准则第 31 号第 28 段规定，当且仅当(a) 归属于该资产的预期未来经济利益或服务潜力可能流入该实体；且(b) 成本或公允价值可以可靠计量时，才应确认无形资产。此外，第 96 段解释说，应自无形资产可供使用之时开始摊销。

179. 审计委员会发现，自 2015 年 1 月投入使用的一项无形资产(资源规划和人力业绩)成本为 108 万美元，在 2015 年 12 月 31 日终了年度被错误地列报为在建或在开发资产的组成部分。由于将该资产划归错误的开发阶段，导致资产未做摊

销。审计委员会认为，开发署应对该资产重新归类并纠正因为该资产未摊销而导致误报的 108 万美元(成本)和 180 152.62 美元(摊销)。

180. 审计委员会还注意到，开发署没有确定无形资产开发阶段百分比的核准依据。因此，列报为在建资产的 8 项无形资产是根据估算归类的(成本 374 万美元)。管理当局解释说，2016 年开发署正在实施一个新的跟踪面板，通过清点已产出的交付成果来测算百分比。该看板将被正式纳入说明项目组合概要和项目成功设想路径的报告。审计委员会认为，经核准且更精到的计算依据对确定在建无形资产的开发阶段百分比至关重要。

181. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 应对在用无形资产进行重新分类(资源规划和人力业绩)，并应计算 2015 年在用无形资产的摊销，从而改正财务报表；(b) 核准并正式确定在建无形资产开发阶段的百分比计算依据。

C. 管理层披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

182. 行政当局告知审计委员会，依照财务细则 126.77，开发署 2015 年未发生核销。

2. 惠给金

183. 按照开发署财务细则 123.01 的规定，行政当局报告，本报告所述期间支付的惠给金为 168 757 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

184. 依照《国际审计准则》(ISA 240)，审计委员会计划对财务报表进行审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而，不应依赖审计查明所有错报或违规。管理当局负有防止和发现欺诈行为的主要责任。

185. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问，管理当局是否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审计和调查处。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

186. 2015 年，除了管理当局已经报告和披露的欺诈和推定欺诈行为以外，审计委员会没有发现任何欺诈案件。开发署向审计委员会报告了 56 起欺诈或推定欺诈案件，损失估计为 290 万美元。在 56 起案件中，开发署已经解决了 16 起案件(价值 134 124 美元)，还有 40 起案件(价值 280 万美元)仍待解决。2015 年从 16

起案件中追回款项 55 892 美元。所有案件的详情见本报告附件二。审计委员会认为，开发署需要彻底审查导致案件的根源，查明可能存在的漏洞，并制定综合反欺诈战略，以最大限度地减少欺诈风险和 Related 损失。

D. 鸣谢

187. 审计委员会谨对联合国开发计划署署长及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

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日终了年度的建议执行情况

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
1.	2014 (A/70/5/Add.1, 第二章)	23	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 确保国家办事处和总部单位在年终时审查有待完成里程碑合同的报告, 通过文件管理系统向全球合办服务中心通报所发现的任何问题并对状态作出相应更新; (b) 与国家办事处和总部单位进行后续跟进, 以便不再拖延地清理过去数年(2011至2014年)有待完成的里程碑。	全球合办服务中心的程序要求每月从看板数据库下载资料, 以提醒国家办事处注意未结应收账款和逾期的里程碑。国家办事处可以修订合同以纠正未清结余; 单独给每个国家写电子邮件。	在2015年的最后审计中, 审计委员会注意到与有待完成的里程碑有关的薄弱环节。因此, 审计委员会再次重申了2015年报告中的建议。					√
2.	2014	27	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 要求国家办事处立即与捐助方联系处理所有未清余额, 并通知全球合办服务中心现有程序所要求的付款时间表的任何变动; (b) 评估并保留与捐助方联系长期应收未收款的证据; (c) 依照开发署的政策, 评估年久未收的应收款, 如果认为捐助方的支付能力可疑, 则记录减值。	关于(a)和(b), 全球合办服务中心的程序要求每月从看板数据库下载资料, 以提醒国家办事处注意未结应收账款和逾期的里程碑。关于(c), 已对截至2015年12月31日的陈年应收款做了分析, 开发署确定没有任何减值的必要。	审计委员会注意到曾发现2015年未收到捐助的类似情况。因此, 审计委员会再次重申2015年报告中的建议。					√
3.	2014	30	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 巴布亚新几内亚国家办事处应与联合国国家工作队合作, 提供关于国家指标、数据来源、基线和假设的缺失信息; (b) 应在2015年对巴西	(a) 对联发援框架的审查已于2014年8月完成。然而, 仍然无法获得国家指标数据。新的联发援框架至迟应在2016年第四季度制订。缺乏国家统计数据仍然是一个挑战, 这与收集国家统计数据的国家架构缺失有关, 因此已经超出开	(a) 商定行动计划规定, “开发署驻巴布亚新几内亚国家办事处与联合国国家工作队协作, 将利用正在进行的联合国发展援助框架审查成果框架行动计			√		

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
			的《联合国发展援助框架》进行年度审查，国家办事处应推动政府及时签署《国家方案行动计划》。	发署的影响力范围。 (b) 巴西的方案周期延长到2016年末。将巴西当前的周期从最初的2012年至2015年延长到现在的2012年至2016年的这项决定是与国家政府和联合国发展集团拉丁美洲和加勒比司密切协调作出的。已制定评估工作的职权范围(也见附件)。 (c) 已经签署国家方案行动计划。	划，更新和补足关于国家指标、数据来源、基线和假设的缺失信息。” 最新的执行情况确认，国家指标数据仍然得不到。 新的联合国发展援助框架至迟应在2016年第四季度制定。 (b) 商定自2015年起对联合国发展援助框架进行年度审查，但到目前尚未进行。审计委员会注意到审查的职权范围。审计委员会将在收到经审查的联合国发展援助框架后更新建议。管理当局的答复已经核实，建议的(c)项已经了结。					
4.	2014	34	开发署同意审计委员会的建议，即应确保区域局根据《方案和业务的政策和程序》监测对国家执行模式执行伙伴的评估，并确保开展和记录所有项目监测活动。	区域局依照《方案和业务的政策和程序》监测对国家执行模式执行伙伴的评估。 2016年，提交了由审计委员会选择的24个抽样项目的执行伙伴评估以供核查。	已根据行动计划执行。审计委员会核查了对国家执行模式执行伙伴的评估抽样。	√				
5.	2014	38	开发署同意审计委员会的建议，即阿根廷和巴西的国家办事处应(a)采用更新的国家执行模式审计人员职权范围，(b)根据总部的准则对政府审计人员进行能力评估。	开发署提供了佐证文件，说明开发署如何落实审计委员会的建议：关于(a)项，发出函件，请各国政府使用开发署制定的职权范围，提供英文翻译，关于(b)项，2009年对阿根廷的最高审计机构进行了评估，2014年对巴西的最高审计机构进行了评估。	已根据行动计划执行。	√				

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
6.	2014	42	开发署同意审计委员会的建议，即阿根廷、巴西和巴布亚新几内亚的国家办事处应与方案国政府对口部门合作，根据现有资源制定现实、可行的项目活动和预算；并在国家一级监测执行进展，以尽可能减少执行方面的延误以及年底削减预算的需要。	阿根廷、巴西和巴布亚新几内亚办事处将为与政府对口部门共同执行的项目制定符合实际情况的预算，并定期监测执行情况。	审计委员会注意到，开发署在项目预算执行方面仍然步伐缓慢，2015年12月31日终了年度再次出现相同问题，因此在2015年的长式报告中重申了这些建议。					√
7.	2014	47	开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应根据资源调动工具箱设定的准则，制定资源调动实施计划。	对外关系和宣传局与区域局合作，通知国家办事处需要制定资源调动计划，提交的最后期限是2016年6月30日，以便审计委员会能抽样验证。	注意到管理当局的努力，开发署计划至迟在2016年9月30日执行这一建议。建议一旦执行，审计委员会将对国家办事处在制订计划方面所采取的行动充分与否进行评估。		√			
8.	2014	50	审计委员会重申其先前的建议，即开发署应根据《方案和业务的政策和程序》，及时提交开发署和执行伙伴正式签署的综合交付情况报告。	开发署建立了综合交付情况报告文件库，使区域局能够及时监测综合交付情况报告的提交状况，并确保与执行伙伴采取适当的后续行动。该文件库于2016年4月启动。必须强调，虽然开发署可以控制及时编写报告并提交给执行伙伴的事宜，但控制执行伙伴之后及时签署的能力有限，因为存在部委里的关键人员外出旅行或者出于这样或那样的原因不在办公室等变量。	审计委员会在期中审计时注意到，2015年在及时签署综合交付情况报告方面仍然存在一些挑战，因此在2015年长式报告中重申了这些建议。					√
9.	2014	55	开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应：(a) 及时	按照目前正在分三个阶段推出的项目质量保证系统，区域局将与国家办事处	关于项目监测和报告的意见在2015年审计中重现，					√

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
			编写所有项目的进度报告, (b) 执行并记录项目监测的所有规定, 包括更新阿特拉斯系统中的风险日志并召开项目委员会会议。	合作, 确保: (a) 及时编写进度报告; (b) 记录项目监测要求, 包括风险管理保证, 并且记录和定期更新项目风险情况。	因此我们重申了相关建议。					
10.	2014	59	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 加大努力, 结清业务结束超过 12 个月的所有项目的财务; (b) 确保填妥适当的项目完成核对清单, 生成并由负责方及时核证结清项目财务的最后综合交付情况报告, 始终如一地为业务已结束的项目编制最后审查报告; (c) 确保及时举行项目委员会会议和按计划进行项目评价, 核证支出对账并及时编写经验教训报告; (d) 按照《方案和业务的政策和程序》以及捐助者协议努力退还应退捐助者的款项。	财务主任于 2015 年 10 月和 2016 年 2 月签发了两个项目结束补偿程序, 用于支持那些无法获得前几年文件的办事处, 以便它们能结束项目。开发署开发了一个试点的项目结束工作台, 用以从阿特拉斯系统提取数据验证核对清单 (自动生成的核对清单) 上的结余, 同时上载与结束项目有关的所有报告。此外提供了国家办事处访问项目结束工作台以上载所需文件的导则。在无法获得项目结束核对清单的一些情况下, 开发署提请参照来自阿特拉斯项目结束工作台的自动化项目结束资料。必须强调, 大多数经验教训已纳入项目最后报告或最后评价文件。	审计委员会提出了关于项目结束的类似新建议, 从而重申了 2015 年 12 月 31 日终了年度报告中的建议。				√	
11.	2014	63	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 所有国家办事处都应制定和实施全面的统一现金转移方式保证计划, 以便及时进行宏观和微观评估, 同时考虑到它们的方案周期; (b) 凡有共同执行伙伴的, 统一现金转移方式联合工作组应制定一项全面的联合保证计划, 其中涵盖《方案和业务的政策和程序》	开发署关于统一现金转移方式的具体指导说明载于《方案和业务的政策和程序》, 其中包括要求合用执行伙伴的制定一项联合保证计划, 并设立统一现金转移方式联合工作组。区域局将与国家办事处合作, 确保根据方案周期和《方案和业务的政策和程序》, 及时完成宏观和微观评估。	审计委员会在 2015 年期中审计期间发布了关于统一现金转移方式的新建议, 因此重申这一建议。				√	

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
			中强调的所有组成部分。							
12.	2014	68	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 制定更新、核准和执行《方案和业务的政策和程序》的时间表和强有力的质量保证程序；(b) 确保《方案和业务的政策和程序》、国际公共部门会计准则政策和其他适用准则的内容按照规定时间表得到更新。	关于审计委员会建议的(a)项，商定的管理行动是制定一个质量保证框架，开发署显示该框架已到位。对《方案和业务的政策和程序》进行更新是一个持续不断的进程，因为届时更新的到期日全年错开分布。因此，开发署无法说《方案和业务的政策和程序》有一个全部完成更新的终止点。就持续更新《方案和业务的政策和程序》提出的补充评论意见是向审计委员会强调开发署的进一步努力，但也是依照(a)项的要求。开发署管理当局已经有效地表明质量保证框架已到位。关于(b)项，为了与国际公共部门会计准则委员会的更新保持同步，开发署审查了年度公共部门会计准则的变化，查明其对会计政策、列报、《方案和业务的政策和程序》以及系统的影响。此外，开发署每年完成安永会计师事务所披露清单，并通过参与联合国系统会计标准工作队，跟踪国际公共部门会计准则委员会关于修正和修改《国际公共部门会计准则》的意见。	审计委员会注意到开发署2015年进行了公共部门会计准则审查，认为建议得到了充分落实。	√				
13.	2014	74	开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处按照内部控制框架遵行银行余额调节、资产管理和休假管理方面的职责分离。	关于银行余额调节的职责分离问题，每个国家办事处都过目了财务，以检查遵守银行余额调节、供应商批准和银行签字人方面的内部控制框架情况。 关于实物核查协调员和资产协调中心职能分离问题，给驻地代表的年中核证指示和第二季度结账指示都会提醒办	根据2015年国家办事处审计过程中进行的核查，关于银行余额调节和资产管理职责分离的建议已经得到执行。	√				

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	已重申
14.	2014	78	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 遵守关于适当使用服务合同的服务合同用户指南, 确保聘用服务合同持有人只是为了履行用户指南规定的职能和职责; (b) 修订服务合同条款, 明确界定这些合同的支助职能和职责。	关于(a)项, 开发署向国家办事处发出电子邮件, 提醒监测服务合同用户指南中关于服务合同使用规定的遵守情况。关于(b)项, 人力资源处主任发出了信息, 内容包括遵守内部控制框架要求、更新和终止服务合同的常见问题以及在阿特拉斯系统中自动修改服务合同。同时, 已经更新服务合同用户指南, 目的是作出更好的说明。由于资金制约, 不可能更新通用的职权范围, 因为这需要对所有职务说明进行全面更新; 加强监测和将服务合同置于阿特拉斯系统是一项替代控制措施, 用于确保国家办事处按照准则使用服务合同。	开发署管理当局需要指出今后制定服务合同职权范围的程序, 并指导依照其行动计划载列的总体方案成果制定服务合同职权范围的标准。应当制定一个明确时间表, 用于拟订职权范围以及与总体成果保持一致。		√			
15.	2014	86	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 制定一项明确的行动计划, 确保业绩管理和发展举措用于人才管理和评估成果、能力领域和工作人员能力; (b) 确保国家办事处采用一个监督机制, 以便及时完成业绩管理和发展计划和评估, 并由有关管理人员予以审查和批准。	关于(a)项建议, 业绩评估结果一直是征聘工作中的一个因素, 内部候选人需要提交其最近的 3 份业绩管理和发展文件, 作为征聘工作的一部分。2014 年和 2015 年总部结构变动期间再次确认并适用了同样的要求。如今, 业绩评估结果正在被纳入候选人才库中的工作人员简介。此外, 许多人力资源流程, 即招聘、继任、业绩管理和发展, 在很大程度上已经与整个组织的核心胜任能力框架相一致。	在本次审计期间, 审计委员会发表了相似的业绩管理和发展意见。因此, 审计委员会重申这一建议。					√

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况					
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申	
16.	2014	90	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 信息系统和技术处采用一项框架, 用以开展和记录对所有信息技术相关风险(安全、服务提供、项目交付等)的管理, 并将其纳入开发署整个企业资源管理进程; (b) 该处所有单位应遵守既定的单位一级战略规划进程。	关于(b)项, 对完成业绩评估和计划的情况进行定期监测和报告取得的成果是: 截至年底(2015年), 业绩评估的合规率超过 73%。目前正在继续工作, 以确保不仅合规情况有所改善, 而且及时性也有改善, 从而在 2016 年评估中, 能够在最后期限前达成整个组织的目标。	信息系统和技术处执行了审计委员会提出的建议。已确保该处所有各科而不仅仅是信息安全科更新企业风险日志。此外, 信息系统和技术处举行季度会议, 基于当前风险状况更新风险日志或考虑新的风险。这些行动完全符合拟议的开发署企业风险政策。	审计委员会评估了信息系统和技术处更新风险日志的行动, 认为建议已得到执行。	√				
17.	2014	95	开发署同意审计委员会的建议, 即在它与国际电子计算中心(电算中心)订立的合同安排中规定必须提交保证业务国际审计标准要求的报告(即保证业务国际审计标准第二类报告)并规定报告频率, 这将向开发署和审计委员会提供关于确保年度财务报告期内电算中心控制措施有效运作的合理保证。	开发署要求国际电子计算中心对保证业务国际审计标准第二类合同进行年度审计, 国际电子计算中心管理委员会在 2015 年 10 月的会议上已予以批准。提交给审计委员会的国际电子计算中心管理委员会 2015 年 10 月 22 日关于审计事项的会议记录可证明该要求。	审计委员会审查了 2015 年 10 月 22 日国际电子计算中心管理委员会关于中心对保证业务国际审计标准第二类合同进行年度审计的会议记录, 开发署确认该记录是具有约束力的承诺。	√					
18.	2014	102	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 定期核对年度工作计划所载的业绩指标、基线和目标; (b) 监督和监测国家办事	关于审计行动计划和(a)项, 开发署根据执行局第 2014/11 号决定调整和精简了原有的综合成果和资源框架。根据精简的综合成果和资源框架, 整个组织的	审计委员会审查了开发署管理当局采取的行动, 认为建议已得到执行。	√					

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
			处输入基线、里程碑和目标平台/工具的信息的数据质量和时间及完整性。	基线、里程碑和目标审查工作于 2014 年 12 月完成。 2015 年第三季度和第四季度，开发署进行了“发展证据的经验教训活动”，以期进一步加强整个组织综合成果和资源框架的数据质量。关于(b) 项，该活动深入审查了发展证据的质量，并发布了针对全部 135 个国家办事处的审查报告，提出了如何提高数据质量的具体而有针对性的建议，随后对区域局、区域调查中心和国家办事处进行了一系列培训。因此，所有有关国家办事处 (100%)采取行动，加强了整个组织规划系统中综合成果和资源框架的数据质量。						
19.	2014	105	审计委员会建议开发署：(a) 调查在恢复订购单结余过程中的错误；(b) 建立在恢复订购单时从外部进入阿特拉斯系统的质量保证机制；(c) 确保在恢复结转自上期结余的订购单时填写必填的参考栏；(d) 确保遵守《方案和业务的政策和程序》的要求，就预期将在各财务期间收到的货物和服务订立单独的订购单。	关于(a)项和(b)项，巴西国家办事处已建立质量保证机制，以减轻从外部进入系统的合作伙伴在恢复有订购单结余过程中出错的风险。巴西国家办事处对订购单结转采取“订购单日志”的做法。日志记录订购单栏目中的详细信息，确保恢复时不出错误。目前正在努力解决(c)项和(d)项。	正在执行。注意到管理当局的努力。审计委员会正在等待调查结果，以验证(a)项和(b)项是否已得到执行。(c)项和(d)项建议尚未执行，到期日为 2016 年 12 月。		√			
20.	2014	108	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 与联合国各实体联络，订立监察员和调解事务办公室的职权范围，并达成最后	开发署与联合国其他实体核对了 2015 年终了财务年度的全部结余。有一项与联合国有关，开发署已提出医疗索赔拒付案，依照为解决未决事项确定里程碑	开发署以往各期应分摊的监察员和调解事务办公室费用 2 518 560 美元应计已经结清。在截至		√			

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
			协议；(b) 与联合国各实体合作，商定关于结清长期未清的未解决余额的里程碑。	和目标的建议，将目标定在迟于2016年8月31日了结此事。 由于联合国秘书处与各基金和方案的管理当局进行了协商，开发署得以解付为联合国监察员留出的应计费用。	2015年12月31日的联合国对账表摘录中，审计委员会在联合国经常账户的医疗(166 053.41美元)和薪金(139 778.38美元)这两项上仍有长期未结清的未解决余额。					
21.	2014	113	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 缅甸和巴布亚新几内亚国家办事处及时处置已退出使用的所有资产；(b) 在账目/在用报告中终止确认已得到实际处置的全部资产和已移交给政府的资产。	关于缅甸国家办事处：标明为已处理的物品现已从在用报告中删除。没有标签或编号不正确的物品已经附加标签并予以纠正。 关于巴布亚新几内亚国家办事处：已经纠正不一致的序号。没有资产记录标签号码的已经添加。审计人员没有看到且标为下落不明的已提足折旧的资产都在办公室内，但在审计期间没有很好地查找这些资产。	审计委员会审查了管理当局执行建议的行动，并了结了该建议。	√				
22.	2014	118	开发署同意审计委员会的建议，即重新审查经常资源业务准备金和其他资源准备金的计算方法，并找出可能的替代办法，同时考虑到：(a) 开发署当前的业务；(b) 现有的战略计划和风险管理框架；(c) 公共部门会计准则框架对计算准备金的影响；(d) 正在进行的结构变革。	开发署已聘请咨询顾问毕马威会计师事务所重新审查业务准备金的现行方法和所做计算，以确保其中考虑了最近对业务、战略、风险管理、会计和结构框架的变革。 该咨询报告已与审计委员会交流。 开发署认为这项建议已得到执行，因为要求是开发署重新审查其工作方法。该要求已满足。	佐证管理当局所作解释的证据已得到核实，该建议已了结。咨询顾问建议不必改变业务准备金的现行方法和计算。	√				
23.	2014	124	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 制定正式的结构变革效益实现计划，其中包括迄今吸取的经验教训；(b) 确保运	(a) 行政小组在会议上核可了效益实现计划，并已通过电子邮件发送。(b) 效益实现计划见附件中关于结构变革和带来的影响文件。该表载有每项结构	审计委员会审查了管理当局执行建议的行动，满意地了结了该建议。	√				

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
24.	2014	129	<p>用监测机制，以便按照正式的效益实现计划保持长期效益。</p> <p>开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 监测和处理工作人员通过工作人员代表大会等各种渠道就结构变革提出的申诉、诉求或关切，并促进及时加以解决，避免开发署的声誉受损；(b) 在正在进行的结构变革期间，加强各种机会与工作人员和工作人员代表大会开展坦率和建设性对话及沟通；(c) 制定团队建设和调动工作人员促进重建信任的计划，并树立一种能够激励和维系结构变革的文化。</p>	<p>改革建议的摘要，列明(一) 每项建议，(二) 已经对建议作出的相关变革，(三) 建议已带来的影响。</p> <p>(a) 2014 年全年，开发署继续监测和处理与实施结构变革有关的工作人员问题。与工作人员代表大会进行讨论的一个重要场所是成立工作人员代表大会联络委员会，由工作人员代表大会的主要成员和开发署管理人员组成。鉴于结构变革的复杂性和跨越各局的性质，该委员会成员包括管理事务局主任和(或)人力资源处主任、办公室主任和署长特别顾问。</p> <p>(b) 如(a)项所述，从 2013 年 12 月开始到 2015 年 9 月完成结构变革人员调整进程为止，工作人员代表大会联络委员会定期举行会议。</p> <p>(c) 一直在讨论设想作为结构变革一部分的文化变革，同时作了开发署全球工作人员年度调查，已于 2015 年年初得出结果。2014 年 12 月，组织绩效组具体讨论了文化变革和高级管理人员的作用，2015 年 2 月又与各局副局长举行了一次讨论。讨论的具体内容包括三个主题：增强权能、协作和创新。同时，分析了全球工作人员调查结果，并将结果提供给各局领导，包括每个区域的国家办事处。</p>	<p>(a)项，正在进行。2015 年 9 月和 10 月的期中审计中，有 17 起与结构变革有关的管理评价请求，涉及 14 名工作人员，而截至 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 4 月 1 日，管理评价请求案件增加到 20 起，涉及 14 名工作人员。如上所述，与结构变革有关的管理评价请求案件呈增加趋势，而审计委员会在 2014 年除其他事项外，建议及时清理工作人员因重组提起的所有申诉。审计委员会认为需要在这个方面作出更多努力。</p> <p>(b)项，正在进行。审计委员会认为，很难依靠非正式会议或没有记录的会议。审计委员会建议，由于结构变革是非常重要的活动，管理当局与工作人员代表大会之间的全部会议都要正式化并做记录。</p> <p>(c)项，正在进行。审计委员会审查了与 2014 年全</p>	√				

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
					球工作人员调查有关当局行动计划。但审计委员会注意到，2014年的调查是在2014年11月和12月进行的，而结构变革则在2015年完成。审计委员会认为，调查应在结构变革完成后进行。届时审计委员会将能够评估(c)项审计建议的执行情况。					
25.	2013 (A/69/5/Add.1 和 Corr.1, 第二章)	53	开发署同意审计委员会的建议，即确保发展项目的财务结清工作持续使用项目完成核对清单，包括编写最后审查报告。	审计委员会为验证建议是否已得到执行抽样选择了财务已结清的项目。	审计委员会对 21 个国家办事处 21 个抽样项目的核查表明，该项建议已得到令人满意的执行。	√				
26.	2013	84	开发署同意审计委员会的建议，即审查反复提出有保留审计意见的原因，并视需要与区域局和执行伙伴一道采取补救行动。	区域局已经采取各种行动，着手对反复 3 次或更多次出现有保留审计意见的国家执行模式项目解决相关风险。突尼斯的一个项目改为现金转移方式，另一个项目改为直接实施方式。阿根廷的项目改为现金转移方式。在孟加拉国，微观评估对风险的评级为中度。孟加拉国有一年的审计评级是错误的，审计人员后将意见改为无保留意见，因此该国家办事处并没有反复 3 年得到有保留意见。	根据已采取的行动，审计委员会认为该建议已得到执行。该信息已列入审计和建议数据库综合系统，国家办事处和亚洲及太平洋区域局作了澄清。	√				
27.	2013	91	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 对国家执行模式的开展情况进行风险评估，以确定除审计以外的其他保障程序为何未能发现涉嫌违规的采购	开发署已确定组织和捐助者都没有损失，并收到政府发来的一封信函(之前已提供给审计委员会主任办公室)，其中确认如果确定有损失，则政府将承担损失。这一案件已由主权国家司法程序	根据国家办事处在审计和调查处及拉丁美洲和加勒比区域局的支持下采取的措施，(a) 部分已执行。(b) 部分正在进行。审计委		√			

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况				
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申
			程序, 并加强控制; (b) 继续与伙伴政府保持接触, 以确定关于这一问题的更多事实, 从而确定项目遭受的实际损失以及要求涉嫌人员赔偿损失的可能性。	处理, 开发署对此没有控制。根据商定的做法, 开发署将继续通过正式渠道定期查询司法程序的现况, 一旦了解任何新情况, 就向审计委员会报告。就开发署而言, 建议的所有方面都已得到执行。	员会承认开发署无法控制属于一个国家主权的事项。然而, 由于司法程序正在进行, 审计委员会将把该建议归类为正在进行, 直至对案件作出裁决。管理当局不妨继续向审计委员会通报司法程序的情况。					
28.	2013	94	开发署同意审计委员会的建议, 即除非与有关捐助方订有双边协议, 否则应尽一切努力向捐助方退还应退款项, 并根据《方案和业务的政策和程序》以及年终结算指示, 结清 2013 年账户中超过 90 天的全部结余(有待退还捐助方的款项)。	注意到 2014 年审计报告(A/70/5/Add.1 第 59 段)重申了及时处理退还捐助者款项的建议。开发署认可审计委员会关于更新《方案和业务的政策和程序》中关于处理退还捐助者款项的意见, 但希望指出, 政策和程序的内容是一个用以加强控制的内部管理工具, 开发署管理当局已经考虑给捐助者退款的现实情况。	根据管理当局采取的退还捐助者应退款项的行动以及与捐助者的持续沟通和后续跟踪, 审计委员会认为该建议已得到执行。	√				
29.	2013	101	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 落实其向国家办事处发出的统一现金转移方式订正框架的指导说明; (b) 与各地区局进行后续联系并与国家办事处进行协作, 以确保各自方案周期的宏观和微观评估按计划进行。	开发署已向其办事处发出关于遵守统一现金转移方式的指导说明。2015 年 2 月发出了推广信息, 其中有 2015 年 1 月发布的依照 2014 年修订后的统一现金转移方式框架修订和更新的政策。为了有利于监测, 开发署启动了针对所有办事处的统一现金转移方式监测看板。开发署已通过向国家办事处发函并提供指导以及建立监测机制执行该建议。	审计委员会审查了管理当局为支持推广修订后的统一现金转移方式框架所采取的行动, 认为该建议已得到执行。	√				
30.	2013	129	开发署同意审计委员会的建议, 即审查目前阿特拉斯系统中的薪金角色说明, 以便按照薪金管理内部控制框架限制授予冲突角色的做法。	为了落实审计建议, 作出了以下变动: (1) 对福利待遇处和初级专业人员方案里管理人力资源事务并担任发薪工作第一主管的工作人员: (a) 他们在 ARGUS 系统中的角色说明已完全删除了总采购管理员角色; (b) 通过特别指	审计委员会对管理当局作出的变动进行了评估, 认为建议已得到执行。	√				

编号	审计报告年份	段落 编号	审计委员会的建议	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况					
						已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行	已 重申	
31.	2013	138	开发署同意审计委员会的建议，即超过 10 天核定时限的特殊预支假的核准事宜应采用自动电子邮件方式通知工作人员及其主管。	令赋予的福利待遇事务中心工作人员的角色为执行伙伴和纽约一般事务工作人员提供访问人力资源页面的权限，现在已经修正，取消了全球薪金管理员与薪金有关的职能。请注意，通过标准的 ARGUS 系统人力资源管理员角色并不能访问这些人力资源页面，因为对执行伙伴人员和纽约一般事务工作人员采取集中式管理，未向国家办事处和总部单位开放。(2) 对于国际薪金管理股负责发薪并担任第二主管的工作人员，已从 ARGUS 系统的角色说明中完全删除了他们的人力资源管理员职能。	工作人员申请预支年假时适用的额外警报做法现已纳入阿特拉斯电子服务中，并已得到执行。 工作人员在请求休假时，如果核可该请求将导致年假结余为负数，则 My Leave/e-Services 将向工作人员及其主管显示报警。	审计委员会对阿特拉斯电子服务中的额外通知功能进行了评估，认为建议得到了执行。	√				
共计						16	7	—	—	8	
百分比						52	23	—	—	25	

附件二

管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件

(a) 2015 年收到并解决的案件

编号	区域	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的 补救行动	损失(美元)	追回 数额	管理当局为防止 再次发生而 采取的行动
1	非洲	2015 年 1 月 21 日	偷窃和盗用公款	据称工作人员伪造文件，以采购文具。	已结案；没有足够、可靠的资料表明值得进行后续调查。	200	—	执行措施待定
2	阿拉伯国家	2015 年 1 月 30 日	应享福利欺诈	服务承包商以欺诈手段通过伪造发票报销 5 510 美元医疗费。保险公司拒绝支付该款项。	国家办事处在收到调查报告后终止了服务合同。	—	—	执行措施待定
3	亚洲及太平洋	2015 年 2 月 17 日	偷窃和盗用公款	外部人员盗窃开发署车辆。	评估后结案，因为调查不会成功。	数额未知 (汽车价值)	—	执行措施待定
4	总部	2015 年 2 月 6 日	不遵守其他义务	据称一名工作人员在应聘过程中帮助另一个机构的一名个体订约人回答书面考题。	已发布调查报告。	无财务损失	—	执行措施待定
5	非洲	2015 年 2 月 19 日	应享福利欺诈	据称一名工作人员为他自己及其受抚养人提交欺诈性材料报销医疗保险费 12 183 美元。保险公司拒绝支付该款项。	由于埃博拉病毒爆发，此案评估后了结。由于该国局势紧张，调查人员不能对医疗设施和从业人员开展调查活动。	—	—	执行措施待定
6	欧洲和独立 国家联合体	2015 年 1 月 30 日	应享福利欺诈	服务承包商以欺诈手段通过伪造发票报销 4 413 美元医疗费。保险公司拒绝支付该款项中的 2 367 美元。	服务合同不延续；调查报告已发送国家办事处。	2 046	—	执行措施待定
7	非洲	2015 年 3 月 16 日	采购欺诈	据称供应商在采购流程投标时	调查报告已发送供	—	—	执行措施待定

编号	区域	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的 补救行动	损失(美元)	追回 数额	管理当局为防止 再次发生而 采取的行动
8	阿拉伯国家	2015年3月24日	应享福利欺诈	提交伪造证件。 据称一名退休工作人员的儿子提交伪造文件,以便在受益人死亡4年后继续领取养老金付款。	应商审查委员会。 评估后结案;涉案人不是开发署工作人员。	10 113	—	国家办事处已停止在本人不到场的情况下核证领取养老金的权利证明书,并且要求受益人亲自前来证明身份,或者派人到其居所去。国家办事处还审查了情况类似的养老金领取人的数据和文件。
9	拉丁美洲和加勒比	2015年4月3日	应享福利欺诈	据称四个服务承包商造假报销医疗费,总额为22 613美元,支付了11 685美元。	评估后结案;服务合同已于2013年终止。	11 685	—	执行措施待定。
10	非洲	2015年4月14日	偷窃和盗用公款	据称一个执行伙伴的雇员盗用共同人道主义基金的款项。	评估后结案;资金已退还,雇员被解雇。	40 622	40 622	共同人道主义基金咨询委员会要求执行伙伴偿还费用。
11	非洲	2015年6月23日	偷窃和盗用公款	据称一个非政府组织未完成其订约应做的工作,并且拒绝返还已经向其预付的资金。	评估后结案; 没有足够的证据证实欺诈行为	47 949	—	此事已提交法律办公室。
12	阿拉伯国家	2015年7月13日	应享福利欺诈	据称服务承包商提交医疗假发票18 184美元,保险公司未支付其中的一部分。涉案人偿还了通过欺诈手段已经领取的其余款项。	服务合同在调查完成之前已经到期;调查报告已送交国家办事处,归档戳记已存入服务承包商的档案。	14 670	14 670	执行措施待定。

编号	区域	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的 补救行动	损失(美元)	追回 数额	管理当局为防止 再次发生而 采取的行动
13	非洲	2015年9月1日	应享福利欺诈	据说服务承包商提交报销3 961美元医疗费用的假材料。	已结案；涉案人的合同已终结。	3 961	—	执行措施待定
14	亚洲及太平洋	2015年9月1日	虚假陈述、伪造和(或)假造证书	服务承包商虚假陈述其订约状况，目的是同时获得多份合同。	调查报告已送交国家办事处；服务合同已过期，没有再继续。	无财务损失	—	执行措施待定
15	拉丁美洲和加勒比	2015年10月2日	应享福利欺诈	服务承包商提交了四份伪造的医疗发票。有些付款被扣留。	在收到调查报告后，国家办事处没有延长服务合同，并从服务承包商最后的应得款项中收回了损失。	600	600	执行措施待定
16	亚洲及太平洋	2015年12月21日	应享福利欺诈	据称工作人员为其受抚养人提交报销医疗费用的假材料。	已结案；涉案人已经退休。	2 278	—	执行措施待定
(a)项小计						134 124	55 892	

(b) 2015年收到但仍待处理的案件

编号	区域	报告或发现的日期	性质	所涉金额(美元)	问题说明
1	亚洲及太平洋	2015年1月18日	采购欺诈	数额不明	据称一个服务承包商腐败、采购违规(偏向某些供应商，索要回扣等)以及不当征聘。
2	亚洲及太平洋	2015年1月29日	采购欺诈	损失数额不明	据称为了优惠某个供应商而修改招标条款。合同价值为1 650万美元。
3	亚洲及太平洋	2015年1月26日	采购欺诈	估计数：100 000美元	对全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金次级受惠人的指控。
4	拉丁美洲和加勒比	2015年2月20日	应享福利欺诈	56 000美元	据称一名本国工作人员及其受抚养人进行医疗应享福利欺诈。
5	亚洲及太平洋	2015年3月3日	采购欺诈	没有明显损失	据称服务承包商为掩盖项目违反条例和细则而篡改文件。
6	亚洲及太平洋	2015年2月25日	采购欺诈	数额不明	对国家办事处采购工作人员和两名项目管理人员的腐败指控。
7	非洲	2014年11月1日	采购欺诈	数额不明	据称有三名工作人员向执行伙伴索要香烟和啤酒，用以换取资金。

编号	区域	报告或发现的日期	性质	所涉金额(美元)	问题说明
8	非洲	2015年3月23日	采购欺诈	数额不明	据称一名前采购主任、三名现工作人员和8个当地的信息技术供应商/供货商相互勾结,将多份合同授予这些供应商。
9	非洲	2015年3月	采购欺诈	数额不明	据称工作人员索要夜间免费住酒店,作为一种佣金,以促成开发署在这些酒店举办会议。据称他们还对所住的这几晚索取100%的每日生活津贴,隐瞒和(或)合谋指示供应商在采购过程中的各个阶段、包括最终合同授予前后修改投标书。
10	非洲	2015年3月	采购欺诈	数额不明	据称一名联合国志愿人员与一家公司勾结,向取得开发署合同的供应商索要佣金。
11	非洲	2015年3月	采购欺诈	数额不明	据称在采购过程中,一位供应商与开发署人员勾结以赢得竞标。
12	非洲	2015年4月17日	采购欺诈	4 290 美元	据称执行伙伴盗用资金,并与一个互联网服务提供商缔结假合同(并未提供声称的服务)。
13	非洲	2015年4月25日	滥用开发署资源	估计数: 135 000 美元	指称一次级接受方滥用全球基金赠款资源(有的费用不符合规定并且盗窃信息技术设备)。
14	非洲	2015年5月18日; 2015年7月23日; 2015年9月1日	应享福利欺诈	估计数: 10 284 美元	据称三名工作人员提交报销医疗费用的假材料。
15	非洲	2015年6月19日	应享福利欺诈	6 666 美元	据称三名工作人员提交假材料报销医疗费。
16	拉丁美洲和加勒比	2015年6月19日	滥用职权和滥用开发署资源	数额不明	据称一名当地工作人员将开发署车辆用于个人目的而未支付费用。
17	欧洲和独立国家 联合体	2015年	采购欺诈	数额不明	据称供应商对其所有权和实际所在地的陈述不实。
18	非洲	2015年7月23日	应享福利欺诈	正在评估数额	工作人员提交假材料报销医疗保险费。
19	非洲	2015年7月28日	采购欺诈	损失数额不明	据称供应商与开发署人员勾结,规避竞争性采购程序。合同价值至少为815 422美元。
20	非洲	2015年7月28日	采购欺诈	数额不明	据称供应商与一名工作人员勾结,供应不需要的墨盒。
21	非洲	2015年7月31日	采购欺诈	数额不明	据称两名采购工作人员对不适当的采购流程负有责任。
22	亚洲及太平洋	2015年8月16日	偷窃和盗用公款	估计数: 至少 123 000 美元	据称执行伙伴(非政府组织)参与了与项目资金有关的腐败行为。
23	亚洲及太平洋	2015年8月24日	采购欺诈	数额不明	据称向服务承包商索贿,以换取分得项目资金。

编号	区域	报告或发现的日期	性质	所涉金额(美元)	问题说明
24	亚洲及太平洋	2015年8月29日	偷窃和盗用公款	数额不明	据称执行伙伴(非政府组织)的执行主任盗用资金。
25	非洲	2015年8月9日	采购欺诈	数额不明	据称国家办事处人员购买不符合合同规定的设备。还据说有些设备不见踪影。
26	亚洲及太平洋	2015年8月24日	采购欺诈	不明	据称开发署管理人员伪造汽油报销单据,并且要求他们支付费用,然后才给工作人员应享的就业福利。
27	阿拉伯国家	2015年8月26日	偷窃和盗用公款	120 万美元	据称政府官员从开发署供资的项目中盗用资金。
28	拉丁美洲和加勒比	2015年8月27日	应享福利欺诈	每月 512 美元	据称工作人员申请报销的房租补贴超过了应享数额。
29	拉丁美洲和加勒比	2015年8月27日	应享福利欺诈	正在评估数额	据称当地工作人员为一位并非其受抚养人的儿童申请扶养津贴。
30	欧洲和独立国家联合体	2015年9月15日	采购欺诈	17 000 美元	据称非政府组织执行伙伴盗窃全球环境基金/小额赠款方案的资金,其主任已经离开该国。
31	非洲	2015年9月30日	采购欺诈	数额不明	据称有关联的供应商在同一采购程序中互相竞标,并且据称提交伪造文件。
32	拉丁美洲和加勒比	2015年9月30日	偷窃和盗用公款	110 万美元	据称工作人员操纵阿特拉斯系统中的数据,目的是将开发署资金转给他本人和其他人。
33	拉丁美洲和加勒比	2015年10月9日	采购欺诈	数额不明	据称一名咨询人与一家公司勾结,在一个竞标程序中偏袒该公司。
34	非洲	2015年10月22日	采购欺诈	数额不明	据称供应商通过一名工作人员的帮助得到数份合同,该工作人员是他的朋友和业务伙伴。
35	其他总部业务单位	2015年10月6日	其他未履行义务的情况	数额不明	指控开发署人员贿赂
36	非洲	2015年11月13日	采购欺诈	数额不明	据称数名工作人员偏袒与他们有私人关系的人员和供应商。
37	非洲	2015年11月18日	采购欺诈	数额不明	据称没有经过竞争性程序就将一份合同授予一个供应商。
38	阿拉伯国家	2015年11月18日	采购欺诈	数额不明	据称一个政府执行伙伴采用腐败做法偏袒一个中意的竞标人。
39	欧洲和独立国家联合体	2015年12月21日	应享福利欺诈	850 美元	据称工作人员提交虚假材料报销医疗费。
40	非洲	2015年12月21日	应享福利欺诈	7 462 美元	据称五名工作人员提交虚假材料报销医疗费。
小计(b)				2 761 064.00	
共计(a + b)				2 895 188.00	

第三章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 根据联合国开发计划署(开发署)财务条例第 26.01 条的规定,开发署署长谨送交开发署 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

2. 审计委员会的报告、审计委员会对财务报表所提意见及开发署就实质性意见所作评论根据开发署财务条例第 4.04 条的规定送交。

3. 开发署是大会于 1965 年根据第 2029 (XX)号决议成立的。开发署保持政治中立并与社会各级实体和人民开展合作,帮助各国同时实现消除贫穷以及显著减少不平等和排斥现象。开发署主要通过近 170 个国家和领土所设办事处开展工作,放眼全球,重视地方情况,协助增强人民权能,建设有复原力的国家。按照开发署 2014-17 年战略计划,其工作将重点围绕一系列 7 项成果来安排:(a) 增长和发展具有包容性和可持续性,并包含能为穷人和被排斥者创造就业和生计的生产能力;(b) 以更强的民主治理系统来满足公民对话语权、发展、法治和问责制的期望;(c) 各国加强了体制以逐步使人人可获得基本服务;(d) 在减少性别不平等和促进妇女赋权方面取得更快进展;(e) 国家能够减少冲突的可能性,并降低自然灾害包括气候变化的风险;(f) 在冲突后和灾后早日恢复和快速回到可持续发展道路;(g) 各级关于发展问题的辩论和行动均依循我们的参与原则,将贫穷、不平等和排斥问题列为优先事项。

4. 作为在近 170 个国家和领土开展实地活动的主要联合国实体,开发署在回收费用的基础上向包括维持和平特派团在内的 68 个联合国机构提供服务。2015 年,开发署代表联合国各机构处理了价值为 5.41 亿美元的往来业务(2014 年:5.56 亿美元)。

5. 开发署经管联合国志愿人员方案。该方案为联合国机构,负责推动志愿工作,在全球范围内支持和平与发展。开发署财务报表反映了联合国志愿人员的业务情况。2015 年的主要成果有:(a) 调动联合国志愿人员实现和平与发展成果;(b) 进一步确认志愿人员和志愿服务是可持续发展的强有力资源和重要组成部分;(c) 在联合国系统内外加强或缔结传统和新的伙伴关系。2015 年期间,来自 153 个国家的 6 796 名联合国志愿人员通过参与 7 053 项任务,支持联合国伙伴实体在外地开展和平与发展活动。82%以上的联合国志愿人员来自南方国家,66%的志愿人员在本国以外的国家工作。南南合作是该组织的一个自然的重点领域。联合国志愿人员方案的在线志愿服务在这一年继续扩展,全球用户总数已达到 485 044 个,动员了超过 11 554 名在线志愿人员通过因特网执行 19 423 项志愿任务。

6. 开发署代表 15 个联合国实体经管初级专业人员方案。2015 年期间,开发署经管总共 238 名专业人员的行政事务,这些人员中有 215 名初级专业人员及 23

名驻地协调员特别助理。2015 年，为安排到该方案的专业人员，开发署收到 1 520 万美元捐款，支出了 1 470 万美元。

7. 开发署署长负责经管联合国资本发展基金，为促进最不发达国家的可持续、包容性增长提供原始资本和技术援助。虽然署长继续经管资发基金，但自 2012 年起，按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，资发基金在开发署外编制单独财务报表。

B. 财政执行情况

8. 开发署 2015 年的收入总额(捐助和其他收入)为 48.2 亿美元(2014 年：50.17 亿美元)，而支出总额为 50.57 亿美元(2014 年：53.14 亿美元)，但通过支用前几年的累计盈余，即开发署伙伴的预付资金 39.29 亿美元(2014 年：38.72 亿美元)，这一年的支出总额比收入总额高出 2.373 亿美元(2014 年：2.97 亿美元)。

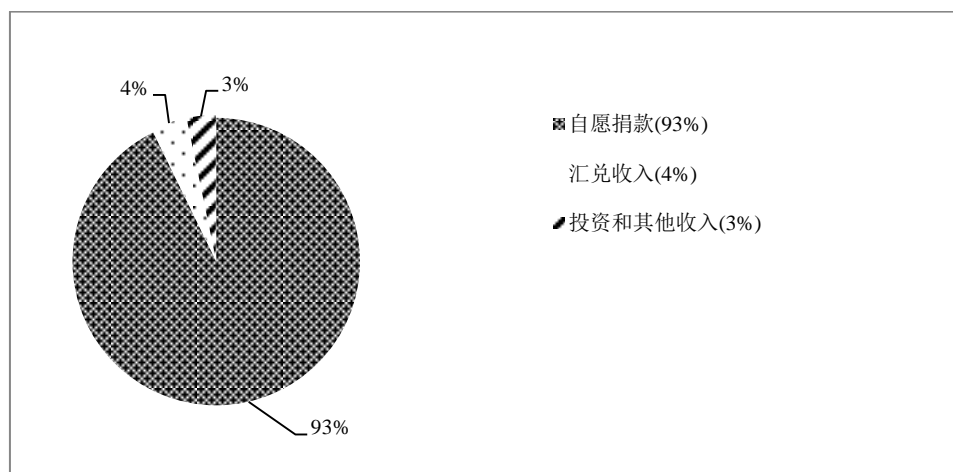
收入分析

按性质分列的收入

9. 2015 年，开发署的总收入为 48.2 亿美元，其中 44.7 亿美元(即 93%)来自自愿捐款；1.9097 亿美元(即 4%)来自汇兑收入；1.573 亿美元(即 3%)来自投资和其他收入。

图三.一

2015 年按性质分列的总收入构成

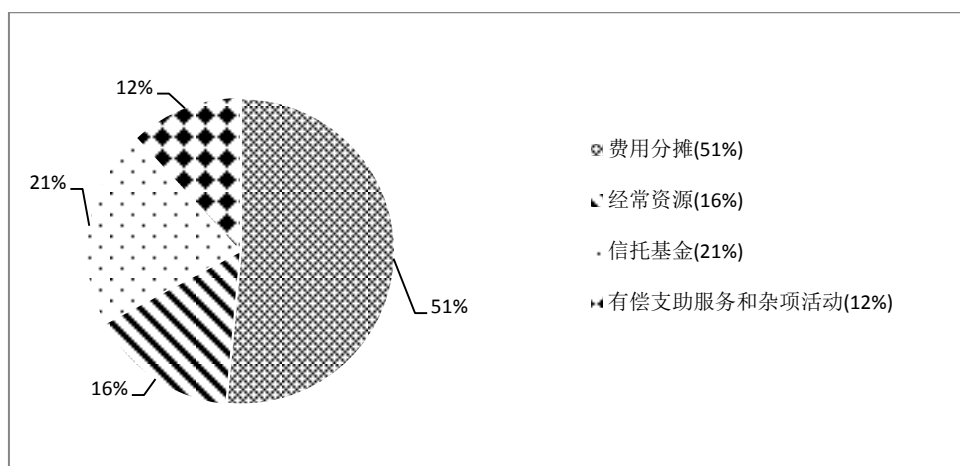


按分部分列的收入

10. 按分部分列的收入³ 分析显示，费用分摊是最大的收入来源，占开发署 2015 年收入的 51%，其后依次是信托基金 21%、经常资源 16% 及有偿支助服务和杂项活动 12%。

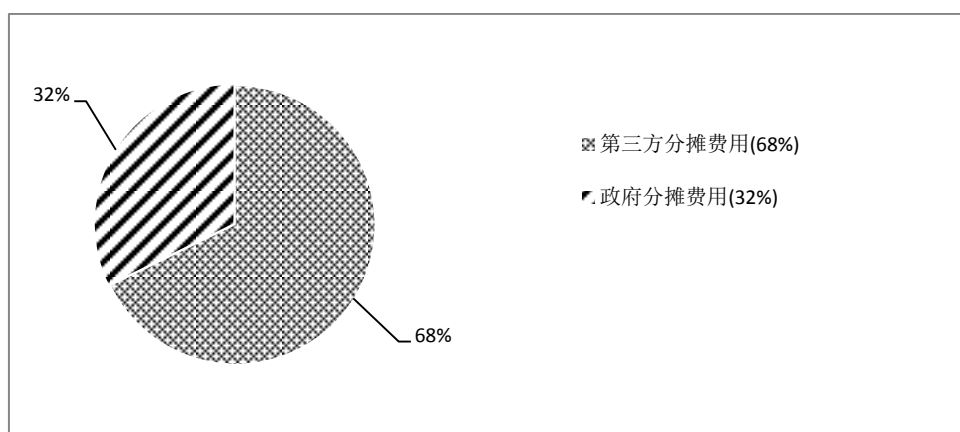
³ 不包括基金间冲销影响。

图三.二
2015 年按分部分列的总收入构成



11. 在共计 25.99 亿美元的分摊费用收入中，第三方分摊费用占收入的 68%，政府分摊费用占收入的 32%。

图三.三
2015 年按类型分列的费用分摊收入构成

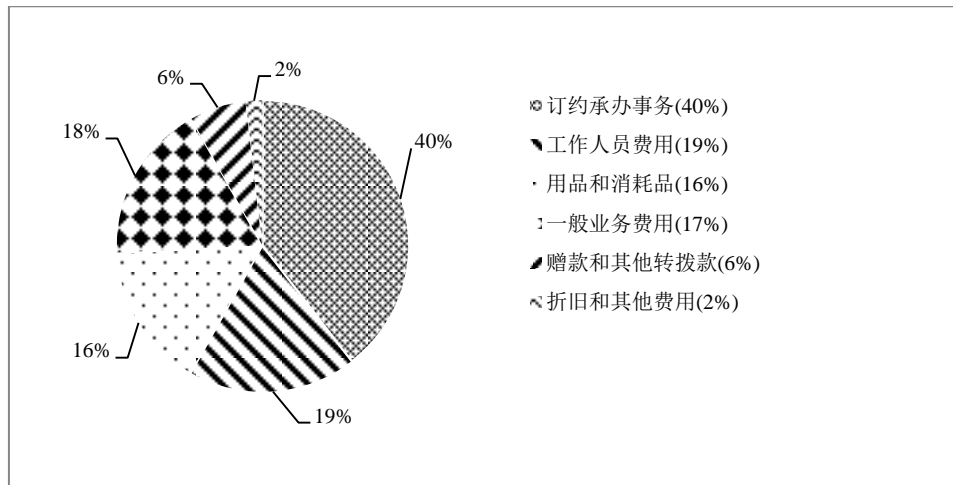


费用分析

按性质分列的费用

12. 2015 年，开发署的总支出为 50.57 亿美元。考虑到开发署的任务是为各国政府及其他实施伙伴提供知识、政策咨询、宣传和技术支持，2015 年按性质分列的最大支出类别是与个人和公司间的订约承办事务，数额为 19.99 亿美元，即 40%。其余按性质开列的费用是：工作人员费用 9.418 亿美元，即 19%；一般业务费用 8.933 亿美元，即 17%。所用用品和消耗品 8.115 亿美元，即 16%。赠款和其他转拨款 3.179 亿美元，即 6%。折旧和其他费用 9 310 万美元，即 2%。

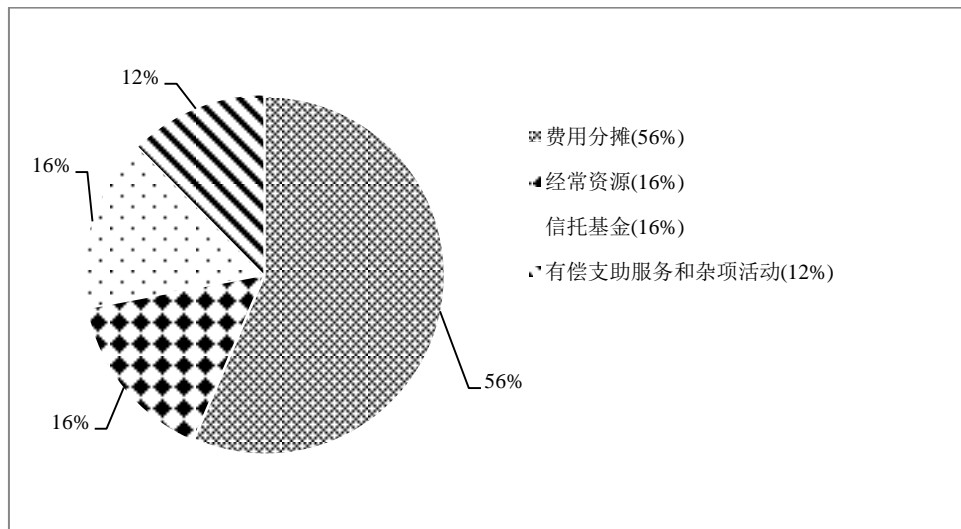
图三.四
2015 年按性质分列的总支出构成



按分部开列的费用

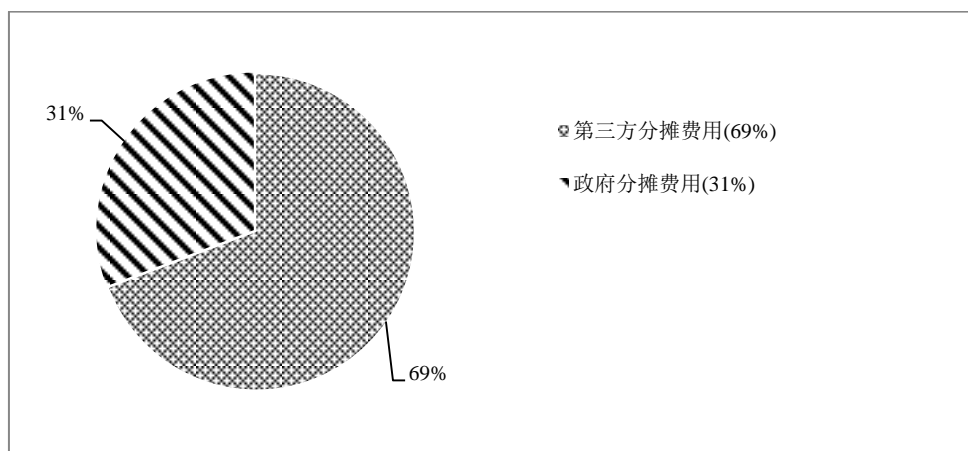
13. 在 2015 年的总支出¹ 中，56%用于分摊费用，16%用于经常资源，16%用于信托基金，12%用于有偿支助服务和杂项活动。

图三.五
2015 年按分部分列的总支出构成



14. 在共计 29.82 亿美元的分摊费用支出中，69%用于第三方分摊费用，31%用于政府分摊费用。

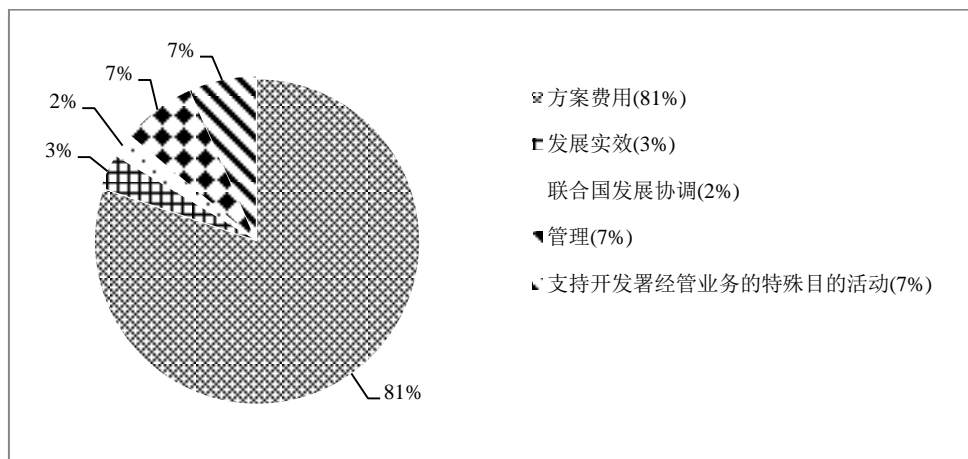
图三.六
2015 年按类型分列的分摊费用支出构成



按费用分类分列的支出

15. 开发署执行局核准了四大成本分类类别：(a) 发展活动，包括亚类方案活动及发展实效活动；(b) 联合国发展协调活动；(c) 管理活动；(d) 特殊目的的活动。在按执行局规定的费用分类类别分列的开发署总支出 1 中，81% 用于方案，3% 用于发展实效，2% 用于联合国发展协调，7% 用于管理，7% 用于支持开发署经管业务的特殊目的的活动。

图三.七
2015 年按成本分类分列的总支出构成

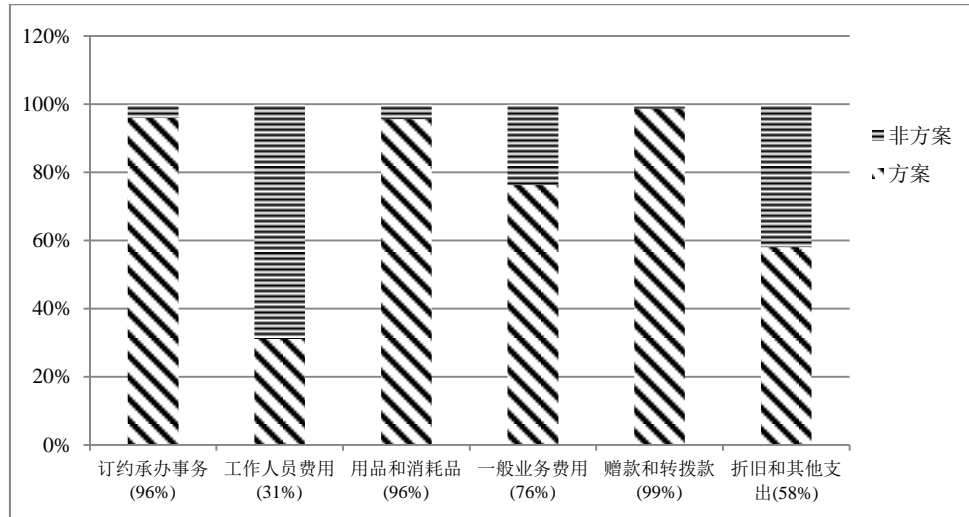


与方案有关的费用

16. 就与开发署方案有关的费用类别而言，开发署总费用中的 42.38 亿美元(2014 年：43.97 亿美元)为方案费用，反映出开发署业务以发展为本的性质。按支出类别分列，与个人和公司间订约承办事务总支出中的 96% 为方案支出。同样，31%

的工作人员费用、96%的所用用品和消耗品、76%的一般业务费用、⁴ 99%的赠款和其他转拨款、58%的折旧和其他支出为方案支出。

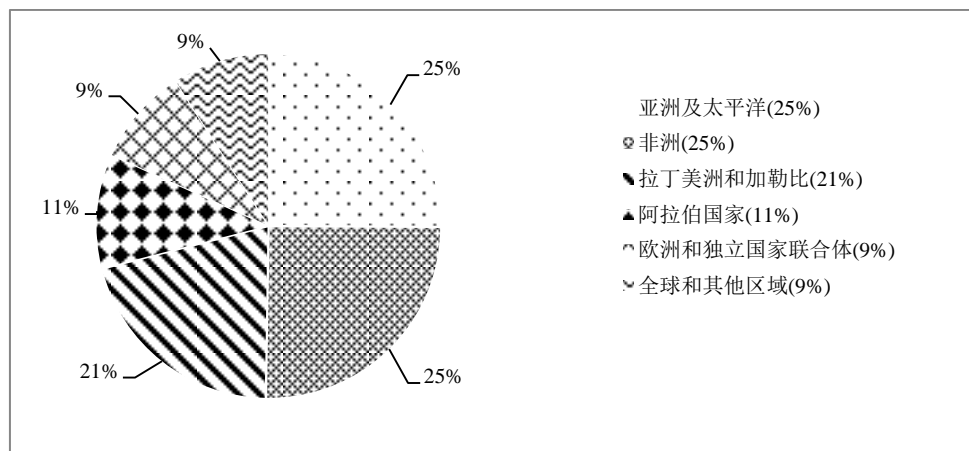
图三.八
2015 年按性质分列的方案支出构成



按地域分列的方案支出

17. 在总计 42.38 亿美元的方案支出中，按地域分列，25%用于亚洲及太平洋，25%用于非洲，21%用于拉丁美洲和加勒比，11%用于阿拉伯国家，9%用于欧洲和独立国家联合体，9%用于全球和其他区域类别。

图三.九
2015 年按地域分列的方案支出构成



⁴ 包括基金间冲销影响。

按分部分列的财务执行情况

18. 2015 年, 虽然经常资源、分摊费用、信托基金、有偿支助服务和杂项活动各分部的年度支出比年度收入高 2.373 亿美元, 但应注意到开发署合作伙伴提供了预付资金, 而且 39.29 亿美元的累积盈余足以吸纳当年赤字。财务报表关于分部报告的附注 6 提供了按分部分列的详细财务执行情况, 表三.1 汇总如下。

表三.1

2015 年按分部分列的财务执行情况汇总

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间 冲销额	共计
总收入	790.6	2 599.0	1 060.0	596.0	(225.5)	4 820.1
总支出	823.2	2 982.2	823.2	654.3	(225.5)	5 057.4
盈余/(赤字)	(32.6)	(383.2)	236.8	(58.3)	—	(237.3)
累计盈余共计	84.5	2 301.4	1 028.7	514.5	—	3 929.1

2014 年按分部分列的财务执行情况汇总

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间 冲销额	共计
总收入	878.4	2 845.3	864.1	652.1	(222.6)	5 017.3
总支出	939.6	2 922.7	960.1	714.5	(222.6)	5 314.3
盈余/(赤字)	(61.2)	(77.4)	(96)	(62.4)	—	(297)
累计盈余/(赤字)共计	(20.8)	2 684.5	797.3	410.6	—	3 871.6

19. 本年度赤字由往年累计盈余弥补。虽然这种做法对分摊费用、信托基金等分部来说, 在短期内可得以持续, 但对于通过经常资源供资的开发署业务活动而言则难以为继。尽管面临巨大的挑战, 开发署在 2015 年实现了经常资源至少保持 3 个月流动资金的要求, 维持了相当于 3.6 个月平均支出的周转准备金, 达到了执行局对最低流动资金门槛的要求。

20. 通过制定 2014-2017 年开发署战略计划及目前正在实施的组织变革议程, 开发署已确立途径, 力争通过转型变革、加强业务发展及资源调动来解决收入持续下降的问题。

21. 开发署 2014 年开始实施机构重组, 目标是通过在总部和区域两级更好的职能和地域一体化来改善开发署的机构成效, 以满足其战略计划目标。2015 年与结构变革有关的费用为 1 258.6 万美元。附注 34 说明结构变革费用对财务执行情况表的影响。

C. 预算执行情况

22. 开发署的预算继续按修正的收付实现制编制，作为财务报表的报表五(a)和五(b)——预算与实际金额对比表(经常资源)和附注 7 “与预算对比” 提出。为便于预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表的比较，预算与现金流量表的调节也列入了附注 7。

23. 核定预算是那些允许发生支出并经开发署执行局核准的预算。为公共部门会计准则报告目的，开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关的由经常资源供资的部分。执行局批准了一项为期 4 年的综合预算，涵盖 2014-2017 年，并提供了 2014-2015 年和 2016-2017 年期间的估计数。尽管开发署的核定预算为四年期，但开发署将这些预算分配成年度数额，其总额构成四年核定预算，用以提供年度财务报表中预算与实际金额的对比。除年度报表五(报表五(a))——预算与实际金额对比表(经常资源)外，到两年期第二年底，开发署还列报两年期报表五(报表五(b))——预算与实际金额对比表(经常资源)。由于开发署的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测，并没有得到执行局的正式核定，因此其他资源列报于报表五(a)和五(b)。2015 年期间，开发署注意到自愿捐款额减少，修订了年度支出限额，以确保更好地分摊负担，提高效率。因此，同执行局批准的 2014-2017 年预算年化额相比，总体支出减少。2015 年与年度预算额对照的利用率见表三.2。

表 2
2015 年预算利用率

预算组成部分	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	559.5	89
联合国发展协调活动	94.2	98
管理活动	167.2	66
支持开发署经管业务的特殊目的活动	20.3	64
安保措施的追加资源预算(根据执行局第 2013/28 号决定)	3.5	64
共计	844.7	85

24. 开发署的综合资源计划包括综合预算。综合资源计划估计数将用于战略计划的综合成果和资源框架(涵盖发展影响、发展成果、开发署产出以及组织效率和效益)。

D. 财务状况

资产

25. 开发署的资产为 64.16 亿美元(2014 年：65.40 亿美元)，主要包括投资 52.92 亿美元(2014 年：53.48 亿美元)、现金及现金等价物 5.340 亿美元(2014 年：5.544

亿美元)以及应收款项 2.395 亿美元(2014 年: 2.204 亿美元)(总计 60.66 亿美元, 即 95%)。大部分投资和现金及现金等价物专用于费用分摊和信托基金。剩余资产余额包括: 预付给执行伙伴的业务经费 1.684 亿美元(2014 年: 2.438 亿美元); 不动产、厂场和设备 1.455 亿美元(2014 年: 1.386 亿美元), 其中 76%为管理资产, 24%为项目资产; 存货 1 960 万美元(2014 年: 1 820 万美元), 主要包括主要为全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金实施的方案的医疗物资和设备; 给政府的贷款 750 万美元(2014 年: 810 万美元); 无形资产 780 万美元(2014 年: 760 万美元), 其中包括内部开发的软件和开发中资产; 其他资产 120 万美元(2014 年: 130 万美元), 主要包括医务室、医疗及其他应收款。

现金、现金等价物和投资

26. 截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署所持现金、现金等价物和投资为 58.26 亿美元(2014 年: 59.02 亿美元), 其中 4.394 亿美元(2014 年: 5.262 亿美元)是捐助方“委托保管”的多捐助方信托基金。2015 年期间, 开发署鉴于持续不确定的全球金融状况, 尤其是欧元地区的情况, 对信用风险保持警惕。除自有资金外, 开发署还另行管理联合国一些机构的投资组合。截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署管理自己的方案以及根据服务协议管理联合国其他实体(联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国人口基金、联合国资本发展基金和联合国项目事务署)的投资, 共达 78 亿美元。2015 年, 开发署的投资收入是 4 110 万美元(2014 年: 3 860 万美元)。

27. 开发署设有投资委员会, 成员包括高级管理人员, 每季度开会, 审查开发署投资证券组合的表现, 确保投资决策符合既定的投资方针。

应收款

28. 截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署应收款共计 2.395 亿美元(2014 年: 2.204 亿美元), 其中包括应收联合国各机构款项 1.166 亿美元(2014 年: 59.2 万美元); 捐助方尚未到位的应收捐款 6 340 万美元(2014 年: 1.663 亿美元); 其余 5 950 万美元(2014 年: 5 350 万美元)主要为投资应收款 2 920 万美元(2014 年: 3 220 万美元)。

已付预付款

29. 截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署有未清预付款 1.684 亿美元(2014 年: 2.438 亿美元)。其中, 9 160 万美元为国家执行项目预付款(2014 年: 1.155 亿美元), 2 640 万美元(2014 年: 3 320 万美元)为联合国机构执行项目预付款, 其余 5 040 万美元主要是联合国儿童基金会的医疗用品预付款(2014 年: 9 510 万美元)。

30. 为履行职责, 开发署把现金作为预付款转给执行实体或执行伙伴。已付预付款列为资产, 经开发署收讫并接受核证支出报告, 便转为支出。

31. 开发署监测方案支出, 确保其符合项目文件和工作计划。监测活动包括实地考察, 将支出报告与工作计划和叙述式报告进行比较, 监测产出和成果的进展情况

况，进行规定的审计。审计和调查处审查审计报告，审计报告涵盖国家机构或非政府组织实施的项目的审计。开发署还监测预支给各国政府和非政府组织的未清资金余额，确保及时收到财务报告，并按照审计报告的建議采取适当行动。

不动产、厂场和设备及无形资产

32. 截至 2015 年 12 月 31 日，开发署持有不动产、设备和无形资产 1.533 亿美元(2014 年: 1.463 亿美元)，其中不动产和设备 1.455 亿美元(2014 年: 1.386 亿美元)。在这一数额中，3 580 万美元(2014 年: 3 570 万美元)是土地和建筑物；其余的不动产和设备主要包括信息技术资产和车辆。符合资本化阈值并由开发署控制的所有管理和项目资产均已资本化。非开发署控制的项目资产列为支出。在截至 2015 年 12 月 31 日持有的不动产、厂场和设备物项总数中，24%为项目资产，76%为管理资产。

33. 截至 2015 年 12 月 31 日，无形资产为 780 万美元(2014 年: 760 万美元)，其中 380 万美元(2014 年: 530 万美元)即 91%涉及内部开发的软件，370 万美元(2014 年: 220 万美元)即 47%涉及开发中的资产。

负债

34. 开发署负债 21.45 亿美元(2014 年: 23.15 亿美元)，主要包括离职后医疗保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金(均由独立精算师计算价值)等雇员福利 12.55 亿美元(2014 年: 14.13 亿美元)、年假及其他方面。离职后医疗保险是雇员福利主要负债，价值为 9.541 亿美元(列在雇员福利总额之内)(2014 年: 11.42 亿美元)，其中 5.038 亿美元(53%)已进行投资。15 年供资战略已经拟订，以补上历年负债与已投资数额之间的缺口。下次精算估值后，如需要将对供资战略进行调整。

35. 除了职工福利外，开发署负债总额还包括：应付信托资金 5.334 亿美元(2014 年: 6.139 亿美元)，其中主要是开发署经营的多捐助方信托基金的资金；应付款和应计负债 1.199 亿美元(2014 年: 1.390 亿美元)；预收的资金和递延收入 1.819 亿美元(2014 年: 7 690 万美元)；持有捐助方资金 3 120 万美元(2014 年: 4 660 万美元)；其他负债 970 万美元(2014 年: 1 000 万美元)，主要包括未定用途存款；应付预付款 1 220 万美元(2014 年: 1 010 万美元)。

净资产/权益

36. 净资产/权益为 42.70 亿美元，是往年开发署合作伙伴为综合资源计划资助的活动预付的款项。净资产/权益包括累积盈余 39.29 亿美元和准备金 3.411 亿美元，其中业务准备金 3.38 亿美元(占准备金总额的 99%)。2015 年期间，净资产/权益主要受以下方面影响：(a) 赤字 2.373 亿美元；(b) 离职后健康保险值减少(“精算利得”)2.670 亿美元，原因是外部经济状况和精算假设变动。

分部财务状况

37. 开发署的分部财务状况和总体状况列入财务报表关于分部报告的附注 6，汇总见表三.3。

表三.3

截至 2015 年 12 月 31 日分部财务状况汇总

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	开发署 共计
资产总额	1 852.7	2 453.7	1 057.3	1 051.8	6 415.5
开发署资产总额中所占比例	29	38	17	16	100
负债总额	1 571.0	152.4	25.6	396.3	2 145.3
开发署负债总额中所占比例	73	7	1	19	100
净资产/权益	281.7	2 301.3	1 031.7	655.5	4 270.2
开发署净资产/权益总额中所占比例	7	54	24	15	100

截至 2014 年 12 月 31 日分部财务状况汇总

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	开发署共计
资产总额	1 839.5	2 776.8	825.9	1 097.3	6 539.5
开发署资产总额中所占比例	28	42	13	17	100
负债总额	1 652.7	92.2	25.6	544.8	2 315.3
开发署负债总额中所占比例	71	4	1	24	100
净资产/权益	186.8	2 684.6	800.3	552.5	4 224.2
开发署净资产/权益总额中所占比例	4	64	19	13	100

E. 问责制、治理和风险管理

38. 开发署的问责制和治理有四个方面：(a) 开发署理事机构和治理委员会——大会、经济及社会理事会、执行局和第五委员会；(b) 开发署接受方案合作伙伴和受益方——捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人问责的机制；(c) 开发署的机构监督机制：(一) 独立的外部监督：行政和预算问题咨询委员会、审计委员会、联合检查组以及审计咨询委员会；(二) 独立的内部监督：审计和调查处、道德操守办公室和评价办公室；(d) 开发署内部问责：署长和协理署长、执行办公室、行政小组、业务小组、区域和总部局、区域中心和国家办事处。

39. 开发署管理资源方针是保证所有资源，包括委托给开发署的财政资源，都能得到高效率、有效力的管理，以实现预期发展成果。

40. 开发署实施健全的内部管制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务进程，并与组织的战略目标保持一致。关于现金和投资的风险管理，开发署的金库业务风险管理政策的目标是，尽量减少对提供给开发署资助其发展活动的资源的潜在不利影响。开发署风险管理方法的主要目标是：(a) 安全，即保存资本，办法是投资高品质的固定收益证券，注重发行人的信誉；(b) 流动性，即满足现金需求的灵活性，办法是投资容易出售的固定收益证券，并根据流动性的要求，合理安排到期日期；(c) 收益，即在安全和流动性范畴内，尽量增加投资收益。开发署利用资金实施发展活动是按照其《财务条例和细则》、政策和程序进行的，其中包括有力的风险缓解、监测和保证机制。

F. 展望 2016 年及以后

41. 截至 2015 年底，开发署的财务状况整体良好。开发署 2014-2017 年战略计划的执行，将继续推动改革方案，使开发署能够有效、及时和更有成本效益地开展工作，并更有能力帮助各国实现《2030 年可持续发展议程》和可持续发展目标。

第四章

2015年12月31日终了年度财务报表

联合国开发计划署

一. 截至2015年12月31日财务状况表

(千美元)

	附注参考	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 8	424 198	426 775
现金及现金等价物——信托资金	附注 8	109 782	127 592
投资	附注 9	2 532 409	2 129 312
投资——信托资金	附注 9	264 929	239 302
应收款——非交换交易	10	63 376	166 286
应收款——交换交易	11	176 166	54 138
已付预付款	12	168 429	243 817
对政府贷款	15	851	892
存货	13	19 572	18 182
其他流动资产	14	1 213	997
流动资产共计		3 760 925	3 407 293
非流动资产			
投资	9	2 430 017	2 819 521
投资——信托资金	9	64 650	159 260
对政府贷款	15	6 614	7 215
不动产、厂场和设备	16	145 492	138 620
无形资产	17	7 798	7 646
其他非流动资产	14	8	—
非流动资产共计		2 654 579	3 132 262
资产总额		6 415 504	6 539 555
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	18	119 879	139 037
应付预付款	19	12 238	10 055
预收资金和递延收入	20	173 992	68 247
代表捐助者持有的资金	20	31 212	46 625
应付款——信托资金	21	468 727	454 653
雇员福利	22	230 267	199 828
其他流动负债	23	9 664	10 014
结构调整备抵	34	2 472	5 592
流动负债共计		1 048 451	934 051

联合国开发计划署

一. 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

	附注参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报)
非流动负债			
应付款——信托资金	21	64 650	159 260
预收资金和递延收入	20	7 859	8 687
雇员福利	22	1 024 344	1 213 278
其他非流动负债	23	64	19
非流动负债共计		1 096 917	1 381 244
负债共计		2 145 368	2 315 295
净资产/权益			
准备金	24	341 127	352 638
累计盈余	25	3 929 009	3 871 622
净资产/权益共计		4 270 136	4 224 260
负债和净资产/权益共计		6 415 504	6 539 555

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注参考	2015 年	2014 年(重报)
收入			
自愿捐款	附注 26	4 471 894	4 660 821
收入：交换交易	附注 27	190 967	195 821
投资收入	附注 28	41 144	38 587
其他收入	附注 29	116 155	122 062
总收入		4 820 160	5 017 291
支出^a			
订约承办事务	30	1 999 686	2 113 879
工作人员费用	30	941 836	986 815
所用用品和消耗品	30	811 556	842 229
一般业务费用	30	893 305	919 838
赠款和其他转拨款	30	317 892	330 872
其他费用	30	71 255	101 300
折旧和摊销	30	16 369	10 699
财务费用	30	5 515	8 668
支出总额		5 057 414	5 314 300
年度赤字^b		(237 254)	(297 009)

^a 包括与结构变动有关的 1 258.6 万美元支出。详情见附注 34。

^b 年度赤字由未动用累积盈余资源结余弥补。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/权益共计
2014 年 12 月 31 日结余	352 638	3 832 599	4 185 237
上期调整数(附注 5)	—	16 376	16 376
2012 年前购置的项目资产资本化(附注 5)	—	22 647	22 647
2014 年 12 月 31 日结余(重报)	352 638	3 871 622	4 224 260
净资产/权益变动			
业务准备金转为累计盈余	(11 000)	11 000	—
特别举措准备金转为累计盈余	(511)	511	—
特定用途资金(附注 25)	—	17 050	17 050
可供出售投资公允价值的变动	—	(963)	(963)
精算利得/(损失)	—	267 043	267 043
年度赤字	—	(237 254)	(237 254)
直接在净资产/权益中确认的收入和支出共计	(11 511)	57 387	45 876
2015 年 12 月 31 日结余	341 127	3 929 009	4 270 136

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

四. 2015年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注参考	2015年	2014年(重报)
来自业务活动的现金流量			
年度赤字		(237 254)	(297 009)
使年度赤字与净现金流量相符的调整:			
折旧和摊销		16 369	10 699
减值		632	33
实物捐助(捐赠实物)		(263)	(191)
投资溢价/(折价)的摊销		40 882	47 957
外汇折算(收益)/损失		12 417	20 293
不动产、厂场和设备处置损失		2 456	691
资产变动			
应收款(增加)/减少: 非交换交易		104 881	(30 770)
应收款(增加)/减少: 交换交易 a		(204 991)	(40 590)
预付款(增加)/减少		65 717	72 649
存货(增加)/减少		(1 390)	(413)
其他流动资产(增加)/减少		(224)	273
负债、净资产/权益变动			
应付款和应计负债(减少)/增加		(19 012)	12 438
应付预付款(减少)/增加		2 183	(6 612)
预收资金和递延收入(减少)/增加		104 917	(76 964)
代表捐助方持有的资金(减少)/增加		(15 413)	27 270
应付款(减少)/增加: 信托资金		(80 536)	61 108
雇员福利(减少)/增加		109 557	73 702
其他流动负债(减少)/增加		(292)	1 526
结构调整备抵(减少)/增加		(3 120)	5 592
特定用途资金(减少)/增加		17 050	(5 370)
来自(用于)业务活动的现金流量		(85 434)	(123 688)
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(3 190 506)	(4 247 197)
购买投资: 信托资金		(309 805)	(544 938)
到期投资		3 137 804	3 709 290
到期投资: 信托资金		376 052	408 979
实收利息		82 050	79 175
对政府贷款减少		642	2 704
购置不动产、厂场和设备		(29 288)	(32 955)
处置不动产、厂场和设备		5 374	8 267
购置无形资产		(1 838)	(3 670)
处置无形资产		88	1 283
来自(用于)投资活动的现金流量		70 573	(619 062)

联合国开发计划署

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

	附注参考	2015 年	2014 年(重报)
来自融资活动的现金流量			
融资租赁付款		(13)	(4)
来自(用于)筹资活动的净现金流量		(13)	(4)
包括信托资金在内的现金及现金等价物增加/(减少)		(14 874)	(742 754)
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(5 513)	(8 564)
现金及现金等价物, 包括信托资金: 年初		554 367	1 305 685
现金及现金等价物, 包括信托资金: 年底	附注 8	533 980	554 367

^a 这一数额包括实收利息现金 8 205.0 万美元的调整数以及外汇折算调整数(92.5)万美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. (a) 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始	最终		
发展活动				
方案	453 271	453 271	415 611	37 660
发展实效	106 184	106 184	80 540	25 644
小计	559 455	559 455	496 151	63 304
联合国发展协调活动	94 177	94 177	92 135	2 042
管理活动				
经常	165 454	165 454	108 639	56 815
非经常	1 800	1 800	1 421	379
小计	167 254	167 254	110 060	57 194
特殊目的活动				
资本投资	4 845	4 845	2 817	2 028
开发署经管的非开发署业务	15 453	15 453	10 177	5 276
小计	20 298	20 298	12 994	7 304
共计	841 184	841 184	711 340	129 844
用于安保措施的追加资源(根据执 行局第 2013/28 号决定)	3 500	3 500	2 235	1 265
总计	844 684	844 684	713 575	131 109

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. (b) 2014-2015 两年期预算与实际金额(经常资源)对比表

	最后核定预算			可比实际支出(附注 7)			最终核定预算与实际支出的差异
	2015	2014	两年期	2015	2014	两年期	
发展活动							
方案	453 271	503 429	956 700	415 611	469 888	885 499	71 201
发展实效	106 184	108 016	214 200	80 540	77 730	158 270	55 930
小计	559 455	611 445	1 170 900	496 151	547 618	1 043 769	127 131
联合国发展协调活动	94 177	90 823	185 000	92 135	88 965	181 100	3 900
管理活动							
经常性费用	165 454	183 846	349 300	108 639	176 030	284 669	64 631
非经常性费用	1 800	3 200	5 000	1 421	3 150	4 571	429
小计	167 254	187 046	354 300	110 060	179 180	289 240	65 060
特殊目的活动							
资本投资	4 845	4 655	9 500	2 817	2 308	5 125	4 375
开发署经管的非开发署业务	15 453	14 847	30 300	10 177	13 807	23 984	6 316
小计	20 298	19 502	39 800	12 994	16 115	29 109	10 691
共计	841 184	908 816	1 750 000	711 340	831 878	1 543 218	206 782
用于安保措施的追加资源(根据执行局第 2013/28 号决定)	3 500	3 500	7 000	2 235	2 675	4 910	2 090
共计	844 684	912 316	1 757 000	713 575	834 553	1 548 128	208 872

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2015 年财务报表附注

附注 1

报告实体

1.1. 联合国开发计划署(开发署)是根据大会第 2029(XX)号决议,于 1965 年成立的。开发署与社会各级实体/各阶层人民合作,帮助各国建设能力,使其能够抵御危机,推动和维持增长,改善每个人的生活质量。

1.2. 开发署总部设在纽约,但主要通过设在近 170 个国家和领土的办事处开展工作。开发署既纵览全球,也深入地方,帮助增强人民的权能,建立国家的复原力。

1.3. 开发署协助实现消除贫穷和减少不平等和社会排斥,并协助各国制定政策、提高领导技能、增强伙伴合作能力、拓展机构能力,并协助加强复原力,以保持发展成果。开发署正在继续努力支持与《2030 年可持续发展议程》和 17 项可持续发展目标相关的工作,因为它们有助于指导今后 15 年的全球可持续发展努力。开发署帮助发展中国家吸引和有效利用援助和国内资源,并在所有活动中鼓励保护人权、发展能力和赋予妇女权能。

1.4. 开发署政治上中立,合作中毫无偏向。它谋求以透明的方式开展工作,接受所有利益攸关方问责。开发署设有根据大会第 48/162 号决议成立的执行局,负责提供政府间支持和监督开发署的工作。开发署经修正的《财务条例和细则》(执行局第 2011/33 号决定)对开发署的财务管理作出了规定。

1.5. 财务报表仅涵盖开发署的业务活动。开发署没有附属机构,也没有联营公司权益或共同控制的实体。

附注 2

关于遵守国际公共部门会计准则的声明

2.1. 开发署财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。

附注 3

编制基础和核准提交财务报表供审计

计量基础

3.1. 根据公共部门会计准则和开发署《财务条例和细则》,本财务报表是按照权责发生制会计编制的。

3.2. 开发署适用历史成本原则,附注 4 所述情况除外。会计政策一致适用于整个年度。财政年度是 1 月至 12 月。

外币

3.3. 开发署的功能货币和列报货币为美元。除另有说明者外，这些财务报表使用的货币单位是千美元。

3.4. 外汇往来业务按往来业务发生日联合国业务汇率折算成美元，该业务汇率接近市场/即期汇率。

3.5. 以外币计值的货币资产及负债均按报告日的有效汇率折算，并在财务执行情况表中确认。

3.6. 以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

3.7. 因结算外币交易所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

重要的会计估算

3.8. 开发署要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择的不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销办法；资产减值；金融工具分类；结构调整备抵；及或有资产和负债。

核准提交财务报表供审计

3.9. 本财务报表由开发署署长、助理署长兼管理事务局局长、管理事务局财务主任兼主计长批准和核证。按照开发署《财务条例和细则》，于2016年4月30日核准提交这些财务报表供审计。

附注 4

重要会计政策

金融资产分类

4.1. 开发署将金融资产分为以下几类：可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。分类取决于购置金融资产的目的，在初次确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都按公允价值计量。开发署初始确认贷款和应收款项是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即开发署成为金融工具合同条款当事方之日。

4.2. 自报告日起期限超过12个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	开发署金融资产类型
持有至到期日	除离职后医疗保险投资之外的各种投资
可供出售	离职后医疗保险投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款项(交换和非交换)、预付款(如给工作人员的预付款)、对政府贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具资产

持有至到期金融资产

4.3. 持有至到期的金融资产是指具有固定或可确定付款额和固定到期日、且开发署具有持有至到期的积极意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。开发署将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

4.4. 可供出售金融资产是或者已被指定为属于该类别的非衍生工具金融资产，或者是未被归属于以下类别的非衍生工具金融资产：(a) 贷款及应收账款，(b) 持有至到期的投资，或(c) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。这些资产初始按公允价值加上直接用于购置或发行这些资产的交易费用入账，随后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失则通过净资产/权益变动表直接确认在净资产/权益项内，直至该金融资产被终止确认。此后，净资产/权益中先前确认的累计收益或损失应确认为盈余或赤字。其后计量所用的公允价值是基于知情第三方的市场标价。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算，确认为盈余或赤字。

贷款和应收款

4.5. 贷款和应收款项指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

4.6. 现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、可随时转换成已知数额的现金且扣除限用货币减值后价值变动风险很小的投资。列为现金等价物的金融工具包括从购置之日起3个月或不到3个月到期的投资。

4.7. 非交换应收款包括应收捐助，即捐助方在可履行承诺基础上对开发署认捐并确认为收入的未收收入。这种非交换应收款项按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。应收捐助如果出现减值的情况，列报方式须逐案确定。

4.8. 交换应收款是指开发署向其他实体提供服务而应收取的款项。作为交换，开发署直接收取大约等值的现金。

4.9. 已发放预付款系作为预付款转给实施实体/执行伙伴(实施实体/执行伙伴定义见附注 35.2)的现金。已发放预付款初始确认为资产,然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务、并经开发署收到适用的经核证支出报告加以确认后转为支出,这些报告包括财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告。收到上述经核证的支出报告后,开发署在其财务执行情况表中确认支出。可从各实体的已审计报表中获取数据,若在报告年度结束时无法获得这些报表,则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

4.10. 若与开发署以及实施实体、执行伙伴或供应商签订的协议要求预先付款,则发放预付款项。预付款项记作流动资产,在交付了相关货物或服务后则确认费用,并将预付款项减去相应数额。

4.11. 开发署根据《联合国工作人员细则》和《工作人员条例》向工作人员提供最长为12个月的指定用途预付款。这些预付款初始期限少于12个月,其账面金额接近公允价值。减去任何减值后列报账面金额。

4.12. 对政府贷款是指向各国政府为开发署和联合国实体建造办公室或住房提供的贷款。贷款按原值减去迄今为止的任何回收款额后入账。租金收入记作贷款的还款。其后按摊余成本减去任何减值来计量对各国政府贷款。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.13. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在初始确认时就予以指定,或持有供交易。这些负债初始按公允价值入账,并将任何交易费用计作支出。上述资产在每个报告日按公允价值计量,由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署利用衍生工具管理外汇风险,并按照开发署《投资指南》与信誉良好的交易对手签订合同。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值从对手方获得,与内部估值相比较,后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。此类资产若预期在报告日之后12个月内变现,则划分为流动资产。截至2015年12月31日,开发署没有属于这一资产类别的外汇衍生工具敞口头寸,也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的嵌入式衍生工具。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

4.14. 各类金融资产均在每个报告日进行评估,以确定是否有客观证据显示有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠,或者资产价值出现永久性减少。减值损失在其产生年度在财务执行情况表的盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。

存货

4.15. 持有供免费或以名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者列报。可变现净值是在正常经营过程中,估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本采用先进先出

存货估价法确定。存货的成本包括购置存货的费用及将存货送至现有的地点和条件的其他费用。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货,以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

4.16. 所有不动产、厂场和设备项目均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。应指出,在采用公共部门会计准则及其过渡条款后,对期初结余,按公允价值计算不动产、厂场和设备的初始资本化数额。历史成本包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。对于免费或以名义报偿获取的资产,将获取之日的公允价值视作其成本。将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 1 500 美元或以上。

4.17. 开发署在确认后采用成本模式而非重估模式进行计量。其后成本计入资产的账面金额或确认为一项单独资产,但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益可能流入开发署且能够可靠地计量该物项的成本。修理与维护费用计入其发生年度的财务执行情况表盈余或赤字。

4.18. 开发署不控制的项目资产在发生时记作支出。开发署如能够为实现其目标使用资产或以其他方式从资产中获利,并且能够禁止或限制第三方利用该资产,则被视为控制该资产。如果开发署直接实施项目,则被视为控制资产。

4.19. 不动产、厂场和设备包括符合确认标准的财产使用权安排(参阅下文关于“租赁”的一节)。

4.20. 不动产、厂场和设备在估计使用寿命内的折旧采用直线法计算,无须折旧的土地除外。若一项不动产、厂场和设备的各部分有不同的使用寿命,则各部分记作另列物项,即不动产、厂场和设备的主要组成部分。建造中资产不计提折旧,因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下:

类别	估计使用寿命(年)
建筑物	10-40
车辆	12
信息和通信技术设备	8-12
家具和固定装置	15
重机械和其他设备	20
租赁物改良	租赁期与适用资产寿命两者间的较短者

4.21. 鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全额折旧后没有剩余价值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

4.22. 在将通过租赁获得的房地产进行转租时，开发署选择按成本记录以后的计量。

无形资产

4.23. 无形资产按历史成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额入账。

4.24. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供开发署使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用和相关的管理费用部分。没有达到资本化标准的其他开发费用在发生时确认为一项支出。以前作为支出确认的开发费用(如研究费用)在次年不作为资产确认。内部开发软件的确认门槛值为 50 000 美元，外部开发软件的确认门槛值为 5 000 美元。研究费用在发生时计作支出。

4.25. 摊销在财务执行情况表盈余或赤字中确认，按所有无形资产有限使用寿命采用直线法并根据将资产成本或价值核销至资产估计剩余价值的费率计算。

估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
购置的软件	3-6
内部开发软件	3-6
商标	2-6
著作权	3-10
专利	2-6
许可证和其他	2-6

4.26. 如存在具有约束力的安排，且规定资产合同期短于其估计使用寿命，则资产在合同期内摊销。

非现金产出资产的减值

4.27. 每个报告日对不动产、厂场和设备、有形和其他非现金产出资产进行减值审查。开发署在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可收回金额是指资产的公允价值减去销售费用与其使用价值两者间的较高者。

4.28. 在每个报告日评估是否有迹象显示以往各期确认的减值损失已经减少或不复存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值亏损所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时,才撤销减值损失。

金融负债分类

公共部门会计准则分类	金融负债类型
其他金融负债	应付款和应计负债、代表捐助方持有的款项、应付预付款、其他负债和应付款-信托资金
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生生物负债

其他金融负债

4.29. 其他金融负债初始按公允价值加上直接相关的交易费用予以确认,其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

4.30. 购置货物和服务发生的应付款和应计收支额初始按公允价值确认,其后在交付货物或提供服务并经开发署接受后按摊余成本计量。负债在报告日按发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循,则对负债进行估算。

4.31. 对实施实体/执行伙伴的欠款为应付预付款。负债以欠款数额计量,其依据是当年经核准的财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告所列已发生支出。

4.32. 应付款,即信托资金是开发署提供资金管理服务时收取的款项,将支付给各参与组织。开发署被指定为行政代理机构期间,通过多伙伴信托基金办公室向联合国系统和各国政府多捐助方信托基金及联合方案提供资金管理服务。作为行政代理机构,开发署负责收取捐助方的捐款,将此类资金支付给各参与组织,从各参与组织收取未支出余额,并向捐助方和利益攸关方提供合并报告。根据这一安排,开发署从捐助方收取的款项与相应负债,即应付款信托资金一起记作现金及现金等价物信托资金或投资信托资金,直至将资金支付给各参与组织。

4.33. 其他负债包括未定用途存款和应付融资租赁等其他应付款。未定用途存款是从捐助方收取、尚未用于冲抵指定活动应收捐款的款项。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.34. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债在初始确认时予以指定,或持有供交易。这些负债初始按公允价值入账,并将任何交易费用计作支出。上述负债在每个报告日按公允价值计量,由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。开发署利用衍生工具管理外汇风险,并按

照开发署《投资指南》与信誉良好的交易对手签订合同。衍生工具包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币支付该工具以获得更高收益。衍生工具的公允价值从对手方获得，与内部估值相比较，后者基于公认为行业标准的估值方法和技术。该类别的负债如预计将在报告日之后 12 个月之内偿清，将被归入流动负债之列。截至 2015 年 12 月 31 日，开发署没有属于这一类别的外汇衍生工具敞口头寸，也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入式衍生工具。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

预收资金和递延收入

4.35. 预收款项是按照捐助者捐款协定的规定为以后各期收取的捐款。资金在规定的下期开始时确认为收入并用于指定活动。递延收入是指从捐助方收取、并在条件满足或赚得收入的未来年度确认为收入的资金。

雇员福利

短期雇员福利

4.36. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括派任福利、每月定期福利(如工资和薪金)、带薪缺勤(如年假等带薪假期)、其他短期和非货币性福利以及给予现有雇员的长期福利的流动部分。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。任何在报告日未结清的应享福利均记为一项负债，这是为结清负债已支付或预计将支付的数额。由于这些应享权利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现，而是作为流动负债列报。

离职后福利

4.37. 离职后福利是指雇用结束后应付的福利，但不包括解雇偿金。

4.38. 离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国补助金以及在雇用结束时应付的其他整笔款项。离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划两类。

4.39. 对于设定提存的离职后计划，每年的债务取决于该年度提存金额，在计量债务或支出时无须精算假设。设定受益计划的离职后福利计量方式是根据设定受益债务的现值，采用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整，并减去计划资产(如有)在报告日的公允价值。开发署未持有任何符合计划资产定义的资产。

4.40. 开发署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。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，凡专门机构和

参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为基金成员。

4.41. 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现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。开发署和养恤基金以及其他参加组织无法以会计上足够可靠的方式确定开发署在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，开发署根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)提出的要求，将该计划视为设定提存计划。开发署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。

4.42. 养恤基金条例规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采用开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的目前资产和未来估计资产是否足以支付负债。

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

设定受益计划

4.44. 开发署的设定受益计划涵盖离职后医疗保险和某些服务终了应享权利。开发署在设定受益计划方面的债务按各个计划单独计算，对雇员以当期和以往各期服务换取的未来福利的金额进行估计。对债务进行贴现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和按未经确认的过去服务成本加以调整后，在报告年度年终列报。每年由合格的独立精算师采用预计累积福利单位法进行计算。

4.45. 贴现率采用的是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生年份的净资产/权益中确认。这些债务所产生负债的所有其他变化在发生年份计入财务执行情况表中的盈余或赤字。

其他长期雇员福利

4.46. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公死亡和伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认，如认为付款额和贴现影响重大，则按估算的未来现金流量的现值计量。精算收益和损失在净资产/权益变动表中列报。

终止任用福利

4.47. 终止任用福利仅在以下情况下作为支出确认，即开发署在无实际退出可能的情况下明确致力执行正式的计划，以在雇员正式退休日之前结束其雇用，

或因鼓励自愿离职的要约提供终止任用福利。将在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日的 12 个月后支付，则予以贴现。

租赁

经营租赁

4.48. 若开发署为承租人，而出租人保留所有权固有的大部分风险和收益，则租赁归类为经营租赁。经营租赁付款额扣除出租人提供的奖励，在租赁期内按直线法于财务执行情况表中确认。

融资租赁

4.49. 开发署基本承担因所有权产生的所有风险和收益的有形资产租赁归类为融资租赁。最初确认融资租赁时，按租赁财产公允价值和最低租赁付款额现值两者中较低者确认资产和负债。初始确认后，租赁资产依照不动产、厂场和设备的会计政策，按租赁期和有效使用期两者中较短者折旧。融资租赁的每笔付款在租赁负债和融资费用之间分配。融资租赁债务的利息部分在租赁期内作为费用计入财务执行情况表，以使每年负债余额的定期利率保持不变。

使用权安排

4.50. 若开发署已签署资产使用权协议并对资产拥有法定所有权/所有权，例如获得无偿捐赠的使用权，则该交易为非交换交易。这种情况下，资产和收入在签署协议时确认。资产的确认需满足资产确认标准。资产按获得使用权的资源在购置日的公允价值进行估值。资产按其使用寿命和使用权期限两者中较短者折旧。若开发署没有法定所有权/产权，则确认费用。收入也按与资产/费用相同的金额确认，除非同时还确认负债。

确认收入

捐款

4.51. 自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在某些情况下根据开发署财务条例和细则收到现金时确认为收入。协议或仅在签署时，或在签署并收到押金时，或当捐助协议所列条件(如有)满足时，或当资金将转至开发署以供使用时生效，具体何时生效取决于协议。列报收入应扣除返还捐助方的未用资金和应收款减值。

4.52. 各国政府为经常资源的自愿捐款认捐，但在某些情况下没有向开发署支付认捐款项。由于资金流入的可能性不确定，开发署不将这些款项视为或有资产。

4.53. 将实物捐助确认为资产和收入的条件是，开发署未来很可能获得经济利益或服务潜力而且这些资产的公允价值能够可靠计量。实物捐助按所报资产的公允

价值确认使用权安排的收入。开发署不像公共部门会计准则允许的那样，将实物服务捐助作为资产和收入确认或披露。

交换交易的收入

4.54. 交换交易是指开发署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务已收或应收对价的公允价值。列报收入应扣除退还和折扣。收入的确认条件是，收入能够可靠计量、未来很可能有经济利益流入而且已经满足特定标准。例如：

- 开发署代表联合国各实体开展采购和付款服务等工作，在提供服务时确认成本回收收入；
- 出售人类发展报告的收入在出售发生时确认；
- 向各国政府、联合国各实体和其他伙伴提供采购、培训、行政、保管和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务和(或)开展培训时确认。

确认费用

4.55. 费用在交付和(或)提供商品和(或)服务且开发署接受时确认，或在下列具体情况下确认。

4.56. 在开发署直接执行和国家办事处为国家政府执行提供全面支持的情况下，费用在开发署收到商品(即非资本或服务)时确认。

4.57. 在国家或非政府组织执行的情况下，费用在执行实体和(或)执行伙伴付款并向开发署报告时确认。

4.58. 转给执行实体和(或)执行伙伴的预付款在执行实体和(或)执行伙伴交付商品或提供服务且开发署收到适用的已核证费用报告(即财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告)从而证实商品已交付或服务已提供时确认为费用。开发署收到这些费用报告，即在财务执行情况表中确认费用。数据可从执行实体和(或)执行伙伴的已审计报表中获取，若报告年度终了时没有此类报表，也可以从已提交审计的实体报表和(或)未审计报表中获取。

承付款、拨备和或有事项

承付款

4.59. 承付款是指开发署根据报告日已订立合同将要发生且开发署在正常业务过程中基本无法酌情规避的未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款不在此列。承付款包括：

- 资本承付款：已订立合同但年终不确认为已支付或已拨备的资本费用总额；

- 开发署预计在正常业务过程中将交付的商品或服务的供应合同；
- 不可撤销的最低租赁付款；
- 其他不可撤销的承付款。

拨备

4.60. 若开发署目前因过往事项而承担某项能够可靠估计的法定或推定义务，而且履行这一义务很可能需要有经济利益流出，则应确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

4.61. 或有资产在很可能有经济利益或服务潜力流入时披露。若基本可以确定一项资产不再是或有资产且该资产的价值能够可靠计量，则在变化发生年度确认该资产和相关收入。

或有负债

4.62. 或有负债应当披露，除非或有负债实现的可能性很小。若或有负债变得很有可能实现，则在可能性发生变化的年度确认拨备。

附注 5

2012 年之前所获项目资产的资本化、上期调整数和可比数据的重新分类

2012 年之前所获项目资产的资本化

5.1. 截至 2015 年 1 月 1 日，开发署已对 2012 年之前所获的全部项目资产进行了资本化处理，因此不再选择利用公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)规定的过渡条款。这导致 2015 年不动产、厂场和设备项下新增了账面金额共计 2 260 万美元的 2 800 件单项资产。这些新增资产包括账面金额为 1 930 万美元的机动车辆、账面金额为 220 万美元的信息和通信技术设备以及账面金额为 110 万美元的建筑物、家具和固定装置及重型机具和其他设备(参见附注 16, “不动产、厂场和设备”)。

上期调整数

5.2. 2015 年记录的上期调整数为 1 637.6 万美元。就该上期调整数而言，若其影响涉及 2014 年，则追溯重报该细列项目的 2014 年可比数字。1 637.6 万美元是就迟交一项捐款协议而作的调整。该调整影响如下：财务执行情况表中捐款收入增加 1 637.6 万美元；财务状况表中非交换应收款增加 1 637.6 万美元；净资产/权益变动表中累计盈余增加 1 637.6 万美元。

可比数据的重新分类

5.3. 为了改善列报效果,可比数据中的2 056.6万美元经重新分类,归为应付款——信托资金中的共同事务应付款。以下表格详细列出了可比信息的变化,包括2012年前所获项目资产的资本化、上期调整数和可比数据的重新分类。

(千美元)

	2014年12月31日 (已审计)	2012年之前所获 项目资产的资本化	上期调整数	重新分类	2014年12月31日 (重报)
财务状况表摘录					
应收款——非交换交易	149 910	—	16 376	—	166 286
应收款——交换交易	56 143	—	—	(2 005)	54 138
流动资产共计	3 392 922	—	16 376	(2 005)	3 407 293
不动产、厂场和设备	115 973	22 647	—	—	138 620
非流动资产共计	3 109 615	22 647	—	—	3 132 262
资产共计	6 502 537	22 647	16 376	(2 005)	6 539 555
应付款和应计负债	161 608	—	—	(22 571)	139 037
应付款——信托资金	434 087	—	—	20 566	454 653
流动负债共计	936 056	—	—	(2 005)	934 051
负债共计	2 317 300	—	—	(2 005)	2 315 295
累计盈余	3 832 599	22 647	16 376	—	3 871 622
净资产/权益共计	4 185 237	22 647	16 376	—	4 224 260
负债和净资产/权益共计	6 502 537	22 647	16 376	(2 005)	6 539 555

	2014年12月31日 (已审计)	上期调整数	2014年12月31日 (重报)
财务执行情况表摘录			
自愿捐款	4 644 445	16 376	4 660 821
收入共计	5 000 915	16 376	5 017 291
年度赤字	(313 385)	16 376	(297 009)

附注 6 分部报告

6.1. 为了评价以往实现各项目标的业绩并就未来资源分配作出决定，开发署将其所有活动分为四个分部：经常资源；费用分摊；信托基金；有偿支助事务和杂项活动。

经常资源

6.2. 经常资源是开发署所有混合和无附带条件/非专用的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源的捐款；相关利息收入和杂项收入。

其他资源

费用分摊

6.3. 费用分摊是一种共同供资模式，在这一模式下可以根据开发署的政策、目标和活动为开发署特定的方案活动接收捐款。这一模式用于为一具体项目、一组项目或一国家方案的一部分直接供资。捐助方捐款的使用通常限于特定项目期间。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

信托基金

6.4. 信托基金是作为独立会计实体设立的一种共同供资模式，在这一模式下，开发署接收捐款，为捐助方指定的开发署方案活动供资。每个信托基金都有单独的会计记录，财务报告在各信托基金一级进行。信托基金需单独向执行局报告。信托基金的签字权集中，协议必须得到总部一级协理署长授权。每个信托基金都有职权范围，并指派有一名信托基金管理人。

有偿支助事务和杂项活动

6.5. 有偿支助事务和杂项活动是除经常资源、费用分摊和信托基金以外的开发署资源。接收这类资金是为了向第三方提供管理和其他支助服务。有偿支助事务和杂项活动包括下列活动：管理服务协议；初级专业人员方案；有偿支助事务；联合国志愿人员方案；外地住房准备金；对驻地协调员的方案支助；减灾方案；特殊用途预算外支助。

6.6. 为了将资产归入适当分部，开发署在基金间结余基础上将现金和投资分配给四个分部。

分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		联合国开发计划署共计	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	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	83 421	90 835	179 937	191 054	82 270	63 487	78 570	81 399	424 198	426 775
现金及现金等价物： 信托资金	109 782	127 592	—	—	—	—	—	—	109 782	127 592
投资	553 818	454 071	1 055 478	953 608	475 175	316 433	447 938	405 200	2 532 409	2 129 312
投资：信托资金	264 929	239 302	—	—	—	—	—	—	264 929	239 302
应收款：非交换交易	—	—	58 615	157 862	2 972	4 908	1 789	3 516	63 376	166 286
应收款：交换交易	166 561	47 554	1 490	1 212	417	341	7 698	5 031	176 166	54 138
已发放预付款	25 051	28 707	110 396	193 454	31 798	18 018	1 184	3 638	168 429	243 817
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	851	892	851	892
存货	1 027	1 411	16 749	15 197	256	86	1 540	1 488	19 572	18 182
其他流动资产	634	628	326	326	43	43	210	—	1 213	997
流动资产共计	1 205 223	990 100	1 422 991	1 512 713	592 931	403 316	539 780	501 164	3 760 925	3 407 293
非流动资产										
投资	531 907	635 656	1 010 564	1 239 690	458 669	417 415	428 877	526 760	2 430 017	2 819 521
投资：信托资金	64 650	159 260	—	—	—	—	—	—	64 650	159 260
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	6 614	7 215	6 614	7 215
不动产、厂场和设备	47 328	50 340	20 186	24 253	5 547	5 084	72 431	58 943	145 492	138 620
无形资产	3 576	4 193	—	67	122	122	4 100	3 264	7 798	7 646
其他非流动资产	1	—	7	—	—	—	—	—	8	—
非流动资产共计	647 462	849 449	1 030 757	1 264 010	464 338	422 621	512 022	596 182	2 654 579	3 132 262
资产共计	1 852 685	1 839 549	2 453 748	2 776 723	1 057 269	825 937	1 051 802	1 097 346	6 415 504	6 539 555

分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		联合国开发计划署共计	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	46 963	75 541	38 014	27 901	9 183	8 735	25 719	26 860	119 879	139 037
应付预付款	683	439	5 571	3 223	5 505	5 933	479	460	12 238	10 055
预收资金和递延收入	55 445	—	106 095	59 868	428	112	12 024	8 267	173 992	68 247
代表捐助方持有的资金	19 368	31 208	1 284	1 077	10 451	10 821	109	3 519	31 212	46 625
应付款：信托资金	468 727	434 087	—	—	—	—	—	20 566	468 727	454 653
雇员福利	213 805	181 838	44	24	10	6	16 408	17 960	230 267	199 828
其他流动负债	6 390	6 946	1 378	139	40	40	1 856	2 889	9 664	10 014
结构调整拨备	—	—	—	—	—	—	2 472	5 592	2 472	5 592
流动负债共计	811 381	730 059	152 386	92 232	25 617	25 647	59 067	86 113	1 048 451	934 051
非流动负债										
应付款：信托资金	64 650	159 260	—	—	—	—	—	—	64 650	159 260
预收资金和递延收入	—	—	—	—	—	—	7 859	8 687	7 859	8 687
雇员福利	694 991	763 328	—	—	—	—	329 353	449 950	1 024 344	1 213 278
其他非流动负债	—	—	—	—	—	—	64	19	64	19
非流动负债共计	759 641	922 588	—	—	—	—	337 276	458 656	1 096 917	1 381 244
负债共计	1 571 022	1 652 647	152 386	92 232	25 617	25 647	396 343	544 769	2 145 368	2 315 295
净资产/权益										
准备金	197 158	207 670	—	—	3 000	3 000	140 969	141 968	341 127	352 638
累计盈余/(赤字)	84 505	(20 768)	2 301 362	2 684 491	1 028 652	797 290	514 490	410 609	3 929 009	3 871 622
净资产/权益共计	281 663	186 902	2 301 362	2 684 491	1 031 652	800 290	655 459	552 577	4 270 136	4 224 260
负债和净资产/权益共计	1 852 685	1 839 549	2 453 748	2 776 723	1 057 269	825 937	1 051 802	1 097 346	6 415 504	6 539 555

分部报告：截至 2015 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		冲销 ^a		联合国开发计划署共计	
	2015 年	2014 年 (重报)	2015 年	2014 年 (重报)	2015 年	2014 年 (重报)	2015 年	2014 年 (重报)	2015 年	2014 年 (重报)	2015 年	2014 年 (重报)
收入												
自愿捐款	745 714	834 990	2 571 582	2 824 339	1 051 979	856 662	102 619	144 830	—	—	4 471 894	4 660 821
交换交易收入	29	307	828	412	—	4	190 110	195 098	—	—	190 967	195 821
投资收入	11 613	10 023	17 305	17 285	6 877	6 116	5 349	5 163	—	—	41 144	38 587
其他收入	33 332	33 052	9 304	3 239	1 064	1 351	297 963	307 029	(225 508)	(222 609)	116 155	122 062
收入共计	790 688	878 372	2 599 019	2 845 275	1 059 920	864 133	596 041	652 120	(225 508)	(222 609)	4 820 160	5 017 291
费用												
订约承办事务	173 181	203 114	1 265 153	1 208 953	480 522	595 278	80 830	106 534	—	—	1 999 686	2 113 879
工作人员费用	363 120	392 429	134 949	142 490	69 574	76 615	374 193	375 281	—	—	941 836	986 815
用品和消耗品	41 630	51 644	680 195	684 067	50 837	44 835	38 894	61 683	—	—	811 556	842 229
一般业务费用	192 108	221 821	633 181	614 109	147 182	152 845	146 342	153 672	(225 508)	(222 609)	893 305	919 838
赠款和其他转拨款	16 314	23 901	230 755	220 423	68 134	79 872	2 689	6 676	—	—	317 892	330 872
其他费用	27 254	38 997	33 302	47 732	6 168	10 048	4 531	4 523	—	—	71 255	101 300
折旧和摊销	5 865	3 992	3 208	1 216	677	392	6 619	5 099	—	—	16 369	10 699
融资费用	3 684	3 718	1 496	3 716	123	187	212	1 047	—	—	5 515	8 668
费用共计	823 156	939 616	2 982 239	2 922 706	823 217	960 072	654 310	714 515	(225 508)	(222 609)	5 057 414	5 314 300
年度盈余/(赤字)^b	(32 468)	(61 244)	(383 220)	(77 431)	236 703	(95 939)	(58 269)	(62 395)	—	—	(237 254)	(297 009)

^a 为消除开发署内部成本回收的影响，必须作此调整。

^b 年度赤字由未动用的累计盈余资源结余弥补。

附注 7 与预算的比较

7.1. 预算和会计基础有别。报表五(预算与实际金额对比表(经常资源))依据预算基础即修正的收付实现制编制,而报表二(财务执行情况表)依据会计基础即权责发生制编制。

7.2. 报表五中活动和相关预算支出的列报反映了开发署执行局核定的费用分类类别:(a) 发展活动:(-) 方案;(-) 发展实效;(b) 联合国发展协调活动;(c) 管理活动:(-) 经常;(-) 非经常;(d) 特殊目的活动:(-) 资本投资;(-) 开发署经管的非开发署业务。应指出的是,报表二反映按性质开列的费用。另外还包括按执行局第 2013/28 号决定为安保措施追加资源相关预算中的一项。

7.3. 因此,经常资源预算实际支出总额与财务会计费用总额不同。

7.4. 核定预算是指允许发生预算支出并经开发署执行局核准的预算。就公共部门会计准则报告而言,开发署的核定预算是指由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关并由经常资源供资的部分。由于开发署的其他资源是根据对未来事项的假设作出的前瞻性估计和预测而且并未得到执行局正式核准,因此其他资源未在报表五中列报。执行局核准了 2014-2017 年四年期综合预算,预算提供了 2014-2015 年和 2016-2017 年期间的估计数。虽然开发署的核定预算为四年期预算,但开发署为了在年度财务报表中对比预算与实际金额而将这些预算分配成年度金额,其总额构成四年期核定预算。除了年度报表五(报表五(a),预算与实际金额对比表(经常资源)),开发署在两年期的第二年终了时还提供一份两年期报表五(报表五(b)(预算与实际金额对比表(经常资源)))。

7.5. 报表五比较了最终核定预算和依据与相应预算相同的基础计算的实际金额。下文说明了原核定预算与最终核定预算以及最终核定预算与实际金额之间的重大差异。

7.6. 原核定预算与最终核定预算之间并无重大差异,因为原核定预算与最终核定预算相等。2015 年的预算利用情况受以下因素共同影响:(a) 核定预算额;(b) 整体现金流和流动性需要;(c) 开发署 2014-2017 年战略计划的要求和执行。

因此,2015 年的实际金额/利用情况与预算额的对比如下:

- 发展活动,实际利用 4.9615 亿美元,占 5.5946 亿美元年化核定预算的 88.7%;
- 联合国发展协调活动,实际利用 9 214 万美元,占 9 418 万美元年化核定预算的 97.8%;
- 管理活动,实际利用 1.1006 亿美元,占 1.6725 亿美元年化核定预算的 65.8%;

- 特殊目的活动，实际利用 1 299 万美元，占 2 030 万美元年化核定预算的 64.0%；
- 安保措施追加资源预算，实际利用 224 万美元，占 350 万美元年化核定预算的 63.9%。

2014-2015 年两年期实际金额/利用情况与预算额对比如下：

- 发展活动，实际利用 10.44 亿美元，占 11.71 亿美元年化核定预算的 89.1%；
- 联合国发展协调活动，实际利用 1.811 亿美元，占 1.85 亿美元年化核定预算的 97.9%；
- 管理活动，实际利用 2.8924 亿美元，占 3.543 亿美元年化核定预算的 81.6%；
- 特殊目的活动，实际利用 2 911 万美元，占 3 980 万美元年化核定预算的 73.1%；
- 安保措施追加资源预算，实际利用 490 万美元，占 700 万美元年化核定预算的 70.1%。

7.7. 与 2014 年类似，开发署在 2015 年期间注意到对经常资源的自愿捐款金额减少以及美元走强对非美元捐款产生负面影响，修订了年度支出限额。这样做的结果是，总体预算支出低于 2015 年年化预算和 2014-2015 年两年期预算。不在执行局决定保护之列的方案和机构组成部分的经常资源减少(见署长关于 2014-2017 年开发署综合预算估计数的报告，[DP/2013/41](#))。

7.8. 报表五按可比基础列报业务活动、投资活动和筹资活动实际净现金流量，经调节后得出报表四(现金流量表)中列报的金额，情况如下：

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
按可比基础在报表五中列报的实际预算支出共计	(710 413)	(3 162)	—	(713 575)
基础差异	(244)	(348)	—	(592)
主体差异	625 223	74 083	(13)	699 293
报表四中现金及现金等价物净增/(减)额	(85 434)	70 573	(13)	(14 874)

7.9. 基础差异包括预算基础(修正的收付实现制)和会计基础(权责发生制)之间的差异，导致这一差异的主要原因是已发出但未交付的订购单。这些订购单虽纳入预算基础，但未纳入会计基础，因为这些未交付的订购单中的商品尚未交付、服务尚未提供。

7.10. 报表五和报表四之间的主体差异包括其他资源，即费用分摊、信托基金以及有偿支助服务和杂项活动的金额，这些金额列入报表四但未列入报表五。

7.11. 不存在时间差异，因为年化预算期与财务报表的报告年度相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
联合国开发计划署		
银行账户现金	309 592	309 613
零用金和项目现金	315	375
货币市场基金	80 537	132 732
货币市场工具	59 614	—
债券	—	10 020
减值	(25 860)	(25 965)
现金及现金等价物共计	424 198	426 775
多捐助方信托基金的信托资金		
银行账户现金	14 420	6 569
货币市场基金	51 852	71 023
货币市场工具	43 510	50 000
现金及现金等价物(信托资金)共计	109 782	127 592
现金及现金等价物和信托资金共计	533 980	554 367

8.1. 银行账户现金包括开发署在总部和各国家办事处持有的多种货币的现金。对限制用于支付开发署方案费用的国家货币应进行定期减值审查。

8.2. 财务执行情况表确认减值减少 10.5 万美元(见附注 29, “其他收入”), 这与开发署持有的某些不可兑换货币的估值有关。

8.3. 开发署承担的信用风险、市场风险、货币风险以及与其金融资产相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

附注 9
投资

9.1 总投资、持有至到期投资组合和可供出售金融资产

(千美元)

	2015年1月1日	购入	到期	摊销	已实现收 益/(损失)	公允价值 增/(减)	从长期改 为短期	2015年 12月31日
投资								
短期投资								
货币市场工具	539 157	1 224 785	(1 339 200)	229	—	(9)	—	424 962
债券	1 589 864	532 933	(1 683 651)	(10 394)	—	—	1 678 602	2 107 354
债券：公允价值调整	291	—	—	—	—	(295)	97	93
短期投资共计	2 129 312	1 757 718	(3 022 851)	(10 165)	—	(304)	1 678 699	2 532 409
非短期投资								
货币市场工具	—	—	—	—	—	—	—	—
债券	2 819 880	1 432 788	(114 953)	(27 981)	—	—	(1 678 602)	2 431 132
债券：公允价值调整	(359)	—	—	—	—	(659)	(97)	(1 115)
非短期投资共计	2 819 521	1 432 788	(114 953)	(27 981)	—	(659)	(1 678 699)	2 430 017
持有至到期和可供出售 投资共计	4 948 833	3 190 506	(3 137 804)	(38 146)	—	(963)	—	4 962 426

截至 2015 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.1(a)
持有至到期金融资产

(千美元)

	2015年1月1日	购入	到期	摊销	已实现收 益/(损失)	从长期改 为短期	2015年 12月31日
持有至到期投资							
短期投资							
货币市场工具	499 964	1 199 785	(1 275 000)	213	—	—	424 962
债券	1 522 698	513 325	(1 611 301)	(9 943)	—	1 598 398	2 013 177
短期投资共计	2 022 662	1 713 110	(2 886 301)	(9 730)	—	1 598 398	2 438 139

A/71/5/Add.1

	2015年1月1日	购入	到期	摊销	已实现收 益/(损失)	从长期改 为短期	2015年 12月31日
非短期投资							
货币市场工具	—	—	—	—	—	—	—
债券	2 470 908	1 293 171	(114 953)	(26 188)	—	(1 598 398)	2 024 540
非短期投资共计	2 470 908	1 293 171	(114 953)	(26 188)	—	(1 598 398)	2 024 540
持有至到期投资共计	4 493 570	3 006 281	(3 001 254)	(35 918)	—	—	4 462 679

截至2015年12月31日,开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注31中披露。

9.1(b) 可供出售金融资产

(千美元)

	2015年1月1日	购入	到期	摊销	公允价值 增/(减)	从长期改 为短期	2015年 12月31日
可供出售投资							
短期投资							
货币市场工具	39 193	25 000	(64 200)	16	(9)	—	—
债券	67 166	19 608	(72 350)	(451)	—	80 204	94 177
债券:公允价值调整	291	—	—	—	(295)	97	93
短期投资共计	106 650	44 608	(136 550)	(435)	(304)	80 301	94 270
非短期投资							
债券	348 972	139 617	—	(1 793)	—	(80 204)	406 592
债券:公允价值调整	(359)	—	—	—	(659)	(97)	(1 115)
非短期投资共计	348 613	139 617	—	(1 793)	(659)	(80 301)	405 477
可供出售投资共计	455 263	184 225	(136 550)	(2 228)	(963)	—	499 747

可供出售投资组合是为离职后健康保险进行的投资。除了上述投资之外,400万美元(2014年:4460万美元)的离职后健康保险投资一直归入现金及现金等价物一类。

离职后健康保险投资(包括现金及现金等价物)共计5.038亿美元(2014年:4.999亿美元)。

截至2015年12月31日,开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注31中披露。

9.2
信托资金投资组合总额

(千美元)

	2015 年 1 月 1 日	购入	到期	摊销	长期改为短期	2015 年 12 月 31 日
信托资金投资						
短期投资						
货币市场工具	95 000	165 000	(195 000)	—	—	65 000
债券	144 302	80 302	(173 570)	(1 177)	150 072	199 929
短期投资共计	239 302	245 302	(368 570)	(1 177)	150 072	264 929
非短期投资						
债券	159 260	64 503	(7 482)	(1 559)	(150 072)	64 650
非短期投资共计	159 260	64 503	(7 482)	(1 559)	(150 072)	64 650
信托资金投资共计	398 562	309 805	(376 052)	(2 736)	—	329 579

截至 2015 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

附注 10
应收款：非交换交易

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
应收捐款	63 376	166 286
应收款：非交换交易共计	63 376	166 286

应收款：非交换交易的账龄

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
不到 6 个月	57 135	156 821
6 个月以上	6 241	9 465
应收款：非交换交易共计	63 376	166 286

开发署承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

截至 2015 年 12 月 31 日，开发署在应收款：非交换交易项下没有任何减值。

附注 11

应收款：交换交易

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重新分类)
应收联合国实体款项	116 608	592
投资应收款	29 159	32 242
应收第三方款项	29 988	20 743
应收工作人员款项	889	1 050
应收款：交换交易共计，毛额	176 644	54 627
减值 ^a	(478)	(489)
应收款：交换交易共计，净额	176 166	54 138

应收款：交换交易的账龄

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日(重报)
不到6个月	168 660	50 093
6个月以上	7 984	4 534
应收款：交换交易共计，毛额	176 644	54 627

应收联合国实体款项：交换交易

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重新分类)
联合国项目事务署	113 359	—
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	3 184	—
应收其他实体外地住房准备金款项	65	—
联合国大学	—	512
应收联合国实体款项：交换交易共计	116 608	592

开发署承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

^a 财务执行情况表确认减值减少 11 000 美元(见附注 30, “费用”), 这与应收工作人员款项有关。

附注 12
已发放预付款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已发放给各国政府和非政府组织但尚未执行的业务经费	91 567	115 509
已发放给联合国实体但尚未执行的业务经费	26 391	33 204
已发放预付款：非交换交易	117 958	148 713
预付款项	32 229	76 268
预付工作人员的款项	20 268	20 297
已发放预付款：交换交易	52 497	96 565
已发放预付款共计，毛额	170 455	245 278
减值 ^a	(2 026)	(1 461)
已发放预付款共计，净额	168 429	243 817

^a 财务执行情况表确认减值增加 56.5 万美元(见附注 30, “费用”), 这与预付工作人员的款项有关。

预付款：非交换和交换交易的账龄

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
不到 6 个月	153 196	183 625
6 个月以上	17 259	61 653
已发放预付款：非交换和交换交易，毛额	170 245	245 278

附注 13
存货

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
医疗用品和设备	11 745	14 004
信息技术用品和消耗品	355	144
办公室用品	1 359	1 641
燃料	138	178
出版物	180	309
人类发展报告	64	61

	2015年12月31日	2014年12月31日
选举用品和设备	153	153
危机用品和设备	16	6
其他与项目相关的存货	5 562	1 686
存货共计	19 572	18 182

附注 14 其他资产

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
流动		
医务室、医疗和其他应收款	1 624	1 408
减值 ^a	(411)	(411)
其他流动资产共计	1 213	997
非流动		
押金和其他应收款	8	—
其他非流动资产共计	8	—
其他资产共计	1 221	997

^a 已在以前各年度盈余和赤字中确认的 41.1 万美元减值备抵没有变化。

附注 15 对政府贷款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
短期		
对政府贷款	851	892
对政府短期贷款共计	851	892
非短期		
对政府贷款	6 614	7 215
对政府非短期贷款共计	6 614	7 215
对政府贷款共计	7 465	8 107

15.1. 对政府贷款是指向各国政府提供的用于为开发署和联合国各实体建造办公室或住房的贷款。

15.2. 截至 2015 年 12 月 31 日, 对政府贷款包括向佛得角、科摩罗、几内亚比绍及圣多美和普林西比政府发放的贷款。

附注 16

不动产、厂场和设备

16.1 开发署有两大类不动产、厂场和设备: 项目资产和管理资产。项目资产占不动产、厂场和设备资产的 24%, 用于交付开发署方案/项目。管理资产占不动产、厂场和设备资产的 76%, 用于开发署国家办事处和总部与具体项目无关的业务活动。公共部门会计准则过渡条款允许在 2015 年之前对 2012 年之前获得的项目资产进行资本化处理。开发署决定遵循这一条款, 并据此自 2015 年 1 月 1 日起对 2012 年之前获得的项目资产进行了资本化处理(见附注 5, “2012 年之前所获项目资产的资本化、上期调整数和可比数据的重新分类”)。截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署已提足折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备的账面毛额为 1 093 万美元。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地	建筑物	家具和 固定装置	信息和通信 技术设备	车辆	重型机械和 其他设备	租赁权益 改良	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的余额								
成本	6 625	31 574	7 745	55 570	90 136	13 675	13 510	218 835
累计折旧	—	(2 345)	(3 810)	(28 520)	(39 974)	(4 198)	(1 368)	(80 215)
2015 年 1 月 1 日账面金额(重报)	6 625	29 229	3 935	27 050	50 162	9 477	12 142	138 620
2015 年 12 月 31 日终了年度								
增添	—	700	484	7 186	9 381	2 482	6 634	26 867
处置	—	(10)	(195)	(5 034)	(6 647)	(1 838)	(2 374)	(16 098)
折旧	—	(813)	(412)	(4 505)	(7 447)	(706)	(888)	(14 771)
费用调整	—	98	(7)	(73)	93	(220)	2 793	2 684
累计折旧/折旧调整	—	14	67	3 708	3 891	588	—	8 268
新分类	—	(48)	—	—	—	48	—	—
减值	—	—	—	—	(78)	—	—	(78)
2015 年 12 月 31 日账面金额	6 625	29 170	3 872	28 332	49 355	9 831	18 307	145 492
截至 2015 年 12 月 31 日的余额								
成本	6 625	32 314	8 027	57 649	92 885	14 147	20 563	232 210
累计折旧	—	(3 144)	(4 155)	(29 317)	(43 530)	(4 316)	(2 256)	(86 718)
2015 年 12 月 31 日账面金额	6 625	29 170	3 872	28 332	49 355	9 831	18 307	145 492

截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署记录减值 78 000 美元。

截至 2015 年 12 月 31 日, 1 098 万美元在建资产被列在租赁权益改良项下。

附注 17
无形资产

(千美元)

	内部开发 的软件	购置软件	商标、版权 和许可证	开发中 资产	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的余额					
成本	8 185	119	929	2 203	11 436
累计摊销	(2 925)	(69)	(796)	—	(3 790)
2015 年 1 月 1 日账面金额	5 260	50	133	2 203	7 646
增添	—	—	297	387	684
处置	(78)	(10)	(856)	—	(944)
摊销	(1 362)	(26)	(210)	—	(1 598)
费用调整	—	—	—	1 154	1 154
累计摊销/折旧调整	22	10	824	—	856
重新分类	—	(7)	7	—	—
2015 年 12 月 31 日账面金额	3 842	17	195	3 744	7 798
截至 2015 年 12 月 31 日的余额					
成本	8 107	102	377	3 744	12 330
累计摊销	(4 265)	(85)	(182)	—	(4 532)
2015 年 12 月 31 日账面金额	3 842	17	195	3 744	7 798

截至 2015 年 12 月 31 日，开发署没有任何无形资产减值。

附注 18
应付款和应计负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重新分类)
应计项目	34 256	29 549
应付联合国实体款项	35 249	63 340
应付第三方款项	47 782	43 394
衍生负债	—	274
应付工作人员款项	2 592	2 480
应付款和应计负债共计	119 879	139 037

应付联合国实体款项

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重新分类)
应付联合国经常账户款项	6 657	23 834
世界卫生组织	5 744	4 706
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	3 174	3 223
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	2 457	2 375
联合国资本发展基金	1 858	6 315
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	—	1 417
联合国项目事务厅	—	19 469
联合国人口基金	12 900	1 857
应付联合国其他实体款项	2 459	144
应付联合国实体款项共计	35 249	63 340

附注 19

应付预付款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
应付政府和非政府组织的业务资金	181	135
应付实施实体/执行伙伴的业务资金	12 057	9 920
应付预付款共计	12 238	10 055

附注 20

(a) 预收资金和递延收入

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
当期		
预收资金	165 980	60 334
递延收入：安全和安保部	1 532	2 043
递延收入：多伙伴信托基金办公室	6 467	5 863
递延收入：其他	13	7
当期预收资金和递延收入共计	173 992	68 247

	2015年12月31日	2014年12月31日
非当期		
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 859	8 687
非当期预收资金和递延收入共计	7 859	8 687
预收资金和递延收入共计	181 851	76 934

(b) 代表捐助方持有的资金

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
退还捐助方款项	31 212	46 625
代表捐助方持有的资金共计	31 212	46 625

待退还捐助方款项包括已完成或终止项目的未使用资金，以及在适用情况下，按照捐款协定及开发署《财务条例和细则》留置待退还捐助方的利息。一旦收到捐助方的指示，便退还或重新拟定方案安排这些资金。

附注 21

应付款：信托资金

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重新分类)
当期		
多捐助方信托基金	373 518	368 989
与联合国各实体的结算账户	70 477	65 098
共同服务应付款	24 732	20 566
当期应付款：信托资金共计	468 727	454 653
非当期		
多捐助方信托基金	64 650	159 260
非当期应付款：信托资金共计	64 650	159 260
应付款：信托资金共计	533 377	613 913

应付款(信托资金)是捐助方提供给开发署，由开发署代其托管，将来用以支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。开发署为若干组织另行代管投资。截至2015年12月31日，多伙伴信托基金办公室向参与的联合国组织和其他伙伴

支付了净余额 10.07 亿美元。在这一余额中，3 275.2 万美元净额涉及业务结束日在 2013 年 12 月 31 日或之前的项目。

附注 22 雇员福利

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
当期		
年假	77 349	76 570
医疗保险计划	83 094	77 217
离职后医疗保险	23 201	22 933
离职回国应享福利	9 448	9 812
回籍假	8 436	7 264
任用终止福利	1 325	2 968
应付联合国合办工作人员养恤基金的缴款	25 686	1 275
死亡抚恤金	245	255
其他雇员福利	1 483	1 534
当期雇员福利负债共计	230 267	199 828
非当期		
离职后医疗保险	930 920	1 118 577
离职回国应享福利	88 239	89 127
回籍假	2 974	2 974
死亡抚恤金	2 211	2 600
非当期雇员福利负债共计	1 024 344	1 213 278
雇员福利负债共计	1 254 611	1 413 106

22.1. 应付联合国合办工作人员养恤基金的缴款 2 570 万美元已于 2016 年 1 月交付。

22.2. 离职后福利所致负债由独立精算师确定，这些雇员福利是按照《联合国工作人员细则和工作人员条例》确定的。

22.3. 截至 2015 年 12 月 31 日，离职后医疗保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值确定。

设定受益计划

22.4. 开发署为其工作人员和前工作人员提供以下设定受益计划，计划经过精算估值：离职后医疗保险；离职回国应享福利等服务终了应享福利；死亡抚恤金等其他福利。

22.5. 这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后 医疗保险	离职 回国福利	死亡 抚恤金	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的设定受益义务	1 141 510	98 939	2 855	1 243 304
义务增加				
当期服务成本	41 624	12 768	270	54 662
利息费用	44 167	3 229	89	47 485
付款的精算损失	—	1 179	—	1 179
义务减少				
实际支付的福利	(12 678)	(11 328)	(138)	(24 144)
假设变动和经验调整造成的精算(利得)	(249 351)	(7 100)	(493)	(256 944)
付款的精算(利得)	(11 151)	—	(127)	(11 278)
截至 2015 年 12 月 31 日的确认负债	954 121	97 687	2 456	1 054 264

22.6. 设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

22.7. 财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息费用如下：

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	41 624	12 768	270	54 662
利息费用	44 167	3 229	89	47 485
确认的雇员福利费用共计	85 791	15 997	359	102 147

22.8. 直接在净资产/权益中确认的精算利得/(损失)如下：

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算利得/(损失)	249 351	7 100	493	256 944
付款的精算利得/(损失)	11 151	(1 179)	127	10 099
确认的精算利得/(损失)共计	260 502	5 921	620	267 043

22.9. 在 2015 年的净精算损失 2.6704 亿美元中，因精算假设变动造成的离职后医疗保险方面的精算损失是 2.4935 亿美元。

22.10. 下表提供当前和以往三个期间的设定受益义务和计划负债经验调整的数额：

(千美元)

	2015	2014	2013	2012
离职后医疗保险				
设定受益义务	954 121	1 141 510	858 155	979 122
计划负债的经验调整	(35 400)	32 804	(5 826)	(3 518)
离职回国福利				
设定受益义务	97 687	98 939	94 019	88 958
计划负债的经验调整	1 345	(4 624)	2 445	1 594
死亡抚恤金				
设定受益义务	2 456	2 855	2 448	2 558
计划负债的经验调整	(261)	120	(21)	—

22.11. 开发署已投资了 5.0380 亿美元，作为离职后医疗保险负债的支付来源，同时制定了 15 年供资战略，以填补历史负债与已到位资金之间的缺口。

22.12. 下一次精算估值将于 2016 年 12 月 31 日进行。

精算假设

22.13. 上一次离职后医疗保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值于 2015 年 12 月 31 日完成。精算师用于确定设定受益义务的两个重要假设是折现率以及对离职后医疗保险的医疗费用趋势比率

用于确定设定受益义务的主要精算假设如下：

	2015	2014
折现率：		
(a) 离职后医疗保险	4.27%	3.91%
(b) 离职回国福利	3.71%	3.44%
(c) 死亡抚恤金	3.52%	3.30%
离职后医疗保险的医疗费用预期增加率 (因医疗计划而异)	4-6.4%	5-6.8%
人均医疗报销费用(因年龄而异)	989 美元-14 492 美元	942 美元-13 569 美元
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	4.5-9.8%	5.5-10.8%
通货膨胀率	2.25%	2.25%
精算方法	预计累积福利单位法	预计累积福利单位法

22.14. 离职后医疗保险估值所用的其他精算假设是：计划参与、医疗保健计划 B 部分参与、受抚养人、配偶之间的年龄差距、退休人员缴款、与年龄有关的报销增加、医疗保健计划 D 部分退休人员药物补贴、医疗保险计划 B 部分保费。

22.15. 未来死亡率的假设是依据公布的统计数字和死亡率表作出的。离职后医疗保险负债价值和离职回国福利计算所依据的目前死亡率如下：

死亡率——在职雇员	20 岁时	69 岁时
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645
死亡率——退休雇员	20 岁时	70 岁时
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

22.16. 1990 年 1 月 1 日或之后雇用的服务 30 年或以上的专业人员退休率如下：

退休率：服务 30 年或以上的专业人员	55 岁时	62 岁时
男	0.16	0.70
女	0.20	0.80

敏感度分析

22.17. 若上述关于折现率和医疗费用趋势的假设发生变化，则会对离职后医疗保险义务的计量产生如下影响：

(千美元)

	+1%	-1%
医疗费用趋势比率变化对年末累计设定受益义务的影响	203 067	(159 516)
折现率变化对年末累计设定受益义务的影响	(153 366)	198 744
医疗费用率的变化对离职后定期医疗费用净额中服务和利息成本净值部分的合计影响。	18 725	(13 994)

联合国合办工作人员养恤基金

22.18. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤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的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

22.19. 开发署对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付的规定款额(目前参与人及成员组织分别按 7.9%和 15.8%缴款),以及根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据估值之日对养恤基金资金充足情况所作的精算评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才应支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

22.20. 2013 年 12 月 31 日完成的精算估值显示,精算短缺为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值的该比率为 1.87%),这意味着截至 2013 年 12 月 31 日,实现平衡所需的理论缴款率应为应计养恤金薪酬的 24.42%,而实际缴款率则为 23.7%。上次精算估值是在 2013 年 12 月 31 日进行的。

22.21. 在 2013 年 12 月 31 日,假设未来不对养恤金进行调整,则精算资产对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%)。

22.22. 在评估养恤基金的精算资金是否充足后,顾问精算师的结论是,截至 2013 年 12 月 31 日,不需要根据基金《条例》第 26 条进行弥补短绌的缴款,因为资产的精算价值超过了基金所有应计负债的精算价值。此外,截至估值日,资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时,大会尚未援用第 26 条的规定。

22.23. 2015 年期间,开发署向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款额为 1.60 亿美元(2014 年为 1.67 亿美元)。该数额包括组织份额和参与人的缴款。2016 年的应付缴款额取决于人员配置情况以及应计养恤金薪酬的变动情况,预计仍为 1.60 亿美元。

任用终止福利

22.24. 开发署在正常运作过程中确认了 132 万美元的任用终止福利。

未来执行大会第 70/244 号决议所作规定

22.25. 大会 2015 年 12 月 23 日第 70/244 号决议决定对在联合国共同制度中工作的所有工作人员的服务条件和预计应享权利作出一系列更改。重大变化包括:(a) 联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日之前聘用的工作人员的法定离职年龄提高为 65 岁,至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施,同时考虑到工作人员的既得权利;(b) 专业及以上职类工作人员订正毛额和净额基薪/底薪表自 2016 年 1 月 1 日起实行;(c) 关于共同制度整套报酬的提案自 2016 年 7 月 1 日起实行。执行这些决定对 2015 年财务报表没有影响,目前正在评估执行问题及其对 2016 年和今后几年雇员福利负债的影响。

附注 23 其他负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动		
未定用途存款	5 665	7 739
其他应付款	3 972	2 272
融资租赁	27	3
其他流动负债共计	9 664	10 014
非流动		
融资租赁	64	—
其他应付款	—	19
其他非流动负债共计	64	19
其他负债共计	9 728	10 033

融资租赁用于一个开发署国家办事处的办公设备。

附注 24 准备金

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	变动	2015 年 12 月 31 日
捐赠基金	3 000	—	3 000
业务准备金	348 968	(11 000)	337 968
特别举措准备金	670	(511)	159
准备金共计	352 638	(11 511)	341 127

24.1. 捐赠基金准备金是日本政府 1998 年提供的 300 万美元捐助款，目的是加强巴勒斯坦机构的规划和管理能力，促进可持续社会经济发展。根据捐赠基金机制和执行安排，在日本政府和(或)开发署商定终止捐赠基金之前，本金不得用于方案活动。但该基金所得利息可供方案活动使用。

24.2. 业务准备金是开发署理事会(现执行局)于 1979 年设立的，目的是通过每年计算的确定公式，为该准备金供资，确保开发署有足够的流动性。业务准备金包括经常资源的业务准备金和其他资源的业务准备金。

24.3. 1999 年年会上, 执行局核准改变经常资源业务准备金的计算基础, 该准备金由下列部分合并构成:

(a) 收入: 相当于最近三年收到的年度自愿捐款平均数的 10%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(b) 支出: 相当于最近三年发生的年度支出总额平均数的 2%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(c) 负债和结构: 相当于收入和支出构成部分总和的 10%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(d) 现金流量: 相当于一个月的现金需求数额, 按最近一年支出总额的十二分之一计算, 四舍五入至最接近的百万美元。

24.4. 此外, 执行局核准为其他资源活动设立一笔业务准备金。其他资源业务准备金的计算基础是由下列部分合并构成:

(a) 支出: 相当于最近三年期间在费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动下发生的年度支出总额平均数的 2%, 四舍五入至最接近的百万美元;

(b) 负债和结构: 相当于一年的行政费用, 目前估计为 3 000 万美元。

虽然其他资源准备金的计算是基于费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动, 但其他资源业务准备金在附注 6(分部报告: 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表)中仅作为有偿支助事务和杂项活动净资产/权益的一部分列报。

24.5. 特别举措准备金 67 万美元是执行局于 2000 年首次核准的, 以设立一个由开发署一般资源提供的资本准备金。2015 年, 将 51.1 万美元返还到开发署一般资源。保留剩下的 15.9 万美元, 用以支付装修、家具、配件、搬运费用等搬迁费用。

附注 25 累计盈余

(千美元)

	2015 年 1 月 1 日(重报)	变动	2015 年 12 月 31 日
累计盈余	3 976 517	(225 743)	3 750 774
特定用途资金 ^a	68 564	17 050	85 614
精算利得/(损失)	(173 400)	267 043	93 643
可供出售投资公允价值的变动	(59)	(963)	(1 022)
累计盈余共计	3 871 622	57 387	3 929 009

^a 特定用途资金包括: 安保; 周转金; 信息和通信技术; 联合国志愿人员方案; 学习; 人事及其他。

附注 26 自愿捐助

(千美元)

	2015 年	2014 年(重报)
捐助	4 483 072	4 727 834
政府对当地办事处费用的捐助	43 380	38 958
实物捐助	17 267	18 044
减：退还捐助方的未用捐助	(71 825)	(124 015)
自愿捐助共计	4 471 894	4 660 821

26.1. 实物捐助主要包括捐赠供使用的价值 1 700.3 万美元(2014 年：1 785.3 万美元)的土地和建筑物，以及捐助方提供的价值 26.3 万美元(2014 年：19.1 万美元)的计算机设备和用品等捐赠物品。

26.2. 截至 2015 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署的捐款协议所涉金额为 12.65 亿美元，但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方应缴的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。

附注 27 收入：交换交易

(千美元)

	2015 年	2014 年
安全和安保部	89 112	88 653
管理和支助事务费用偿还款	48 686	57 643
联合国志愿人员方案	14 632	13 182
执行支助事务费	15 367	17 584
发薪管理事务费	6 277	5 270
采购手续费	4 085	2 795
培训费	3 460	2 655
租赁收入	2 139	2 916
多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 069	4 880
出版物的销售收入和版权费	61	—
其他交换交易收入	79	243
交换交易收入共计	190 967	195 821

附注 28
投资收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
投资收入	41 144	38 587
投资收入共计	41 144	38 587

投资收入指开发署投资组合所得利息加上摊销折价、减除摊销溢价；还包括银行账户余额的所得利息。

附注 29
其他收入

(千美元)

	2015 年	2014 年
汇兑收益	37 215	32 035
共同事务和杂项收入 ^a	76 946	84 601
一般管理事务费	1 994	5 426
其他收入共计	116 155	122 062

^a 在 7 694.6 万美元总额中，10.5 万美元是与开发署持有的某些不可兑换货币有关的减值(参见附注 8，“现金及现金等价物”)。

附注 30
费用

(千美元)

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2015 年	2015 年	2014 年	2014 年
30.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	1 233 098	1 294 993	1 290 101	1 359 571
公司订约承办事务	653 730	665 868	693 739	715 414
订约承办事务的联合国志愿人员费用	32 663	38 825	33 186	38 894
订约承办事务共计	1 919 491	1 999 686	2 017 026	2 113 879
30.2 工作人员费用				
薪金和工资	197 552	621 984	204 036	657 497
养恤金福利	31 711	106 519	32 898	110 965

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2015年	2015年	2014年	2014年
离职后和任用终止福利	17 421	110 971	17 925	112 966
任用和派任福利	11 182	32 950	10 274	32 984
休假福利	7 500	18 291	7 681	19 730
其他工作人员福利	27 992	51 121	23 341	52 673
工作人员费用共计	293 358	941 836	296 155	986 815
30.3 所用用品和消耗品				
不动产、厂场和设备维护费 以及项目相关用品	338 440	351 757	355 145	372 715
医疗、医药和农业用品	315 805	320 738	346 105	351 039
信息技术用品和软件维护	28 138	35 529	29 732	36 947
信息和通信技术设备	69 890	73 750	46 522	50 956
安保和办公用品	21 059	25 325	19 965	24 703
所用其他消耗品	2 562	4 457	3 373	5 869
所用用品和消耗品共计	775 894	811 556	800 842	842 229
30.4 一般业务费用				
差旅费	187 630	222 313	213 205	251 575
学习和征聘	194 532	211 866	179 735	198 610
租金、租赁、公用事业	77 790	168 041	79 662	183 159
通信	112 596	136 561	106 532	133 816
货运	31 038	32 093	33 801	35 298
专业服务	23 628	28 194	22 089	23 936
安保	16 872	34 680	16 476	34 158
偿还	4 837	8 245	8 375	17 049
为联合国共同出资活动供资	3 979	15 309	3 145	11 001
为信息和通信技术供资	2 745	12 681	2 130	6 353
保险/保修	6 306	7 339	7 714	8 927
管理服务协议费	719	719	2 156	2 156
杂项业务费用	218 673 ^b	15 264 ^c	212 723	13 800
一般业务费用共计	881 345	893 305	887 743	919 838
30.5 赠款和其他转拨款				
赠款	311 307	312 541	317 509	319 392
转拨款	2 394	5 351	4 842	11 480
赠款和其他转拨款共计	313 701	317 892	322 351	330 872

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2015年	2015年	2014年	2014年
30.6 其他费用				
杂项	33 864	39 383	53 112	59 775
汇兑损失	10 201	28 615 ^d	12 885	40 426
固定资产和无形资产的出售损失	2 091	2 456	694	691
惠给金 ^e	—	169	—	3
减值	26	632 ^f	35	405
其他费用共计	46 182	71 255	66 726	101 300
30.7 折旧和摊销				
折旧	5 968	14 771	2 090	8 551
摊销	18	1 598	50	2 148
折旧和摊销共计	5 986	16 369	2 140	10 699
30.8 融资成本				
银行收费	1 893	5 515	4 364	8 668
融资成本共计	1 893	5 515	4 364	8 668
费用共计	4 237 850	5 057 414	4 397 347	5 314 300

^a 在总费用中，42.38 亿美元为方案费用，其余 8.20 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊用途及其他费用。详见附注 36.1，“按费用分类开列的支出总额”。

^b 在 2.18673 亿美元中，1.99684 亿美元被冲销，以消除开发署内部费用收回的影响。

^c 在杂项业务费用总额中，650.9 万美元为联合国机构的行政服务费。

^d 2 861.5 万美元汇兑损失包括汇率变动对现金及现金等价物的影响 551.3 万美元。

^e 开发署根据开发署财务条例 23.01 和财务细则 123.01 批准并支付惠给金。2015 年支付了 18.7 万美元，其中 16.9 万美元由开发署供资，列入财务执行情况表和附注 30.6 的惠给金细列项目。其余 1.8 万美元的供资来源是与联合国其他机构合用的共同事务费/共用服务费，无法列入本财务报表。

^f 2015 年，开发署确认了下列减值：与给工作人员的预付款有关的减值 56.5 万美元(参见附注 12，“已发放预付款”)；与应收工作人员款项有关的减值 1.1 万美元(参见附注 11，“应收账款：交换交易”)；与不动产、厂房和设备有关的减值 7.8 万美元(参见附注 16，“不动产、厂房和设备”)。

附注 31

金融工具和风险管理

估值

31.1. 下表列报截至 2015 年 12 月 31 日以公允价值入账的开发署可供出售金融工具的公允价值结构。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产：				
债券	499 747	—	—	499 747
共计	499 747	—	—	499 747

31.2. 公共部门会计准则根据估值所用投入的重要性确定了公允价值的三级结构：

(a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；

(b) 第二级：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即如价格)或间接(从价格推导出的)可观察投入；

(c) 第三级：所涉资产或负债的不以可观察市场数据为依据的投入(不可观察投入)。

31.3. 截至 2015 年 12 月 31 日，开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

31.4. 开发署的风险管理政策及其《投资准则》和《财务条例和细则》旨在尽量减少对开发署用来资助其活动的资源的潜在不利影响。

开发署在业务中承担各种金融风险，包括：

- 信用风险：如果一个实体或对手方不履行对开发署的金融/合同义务，开发署可能遭受财务损失；
- 流动性风险：开发署可能没有足够资金来履行到期义务；
- 市场风险：开发署金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失。

31.5. 开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合业绩，并确保投资决定符合既定《投资政策和准则》。开发署《投资政策和准则》所述主要投资目标是：

- 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

31.6. 开发署《财务条例和细则》指导开发署的财务管理。这些条例和细则适用于由开发署管理的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

31.7. 2015年，开发署风险管理框架没有发生重大变化。

31.8. 依据开发署采用的公共部门会计准则分类，以下各表列示了截至年底的开发署未清金融资产和金融负债的价值。

(a) 金融资产分类

(千美元)

	持有至 到期	可供 出售	贷款和 应收款	以公允价值计 量且其变动计 入盈余或赤字	2015年12月 31日账面 价值	2014年12月 31日账面 价值(重报)
现金及现金等价物	—	—	424 198	—	424 198	426 775
投资	4 462 679	499 747	—	—	4 962 426	4 948 833
应收款：非交换交易	—	—	63 376	—	63 376	166 286
应收款：交换交易	—	—	176 166	—	176 166	54 138
已发放预付款	—	—	168 429	—	168 429	243 817
对政府贷款	—	—	7 465	—	7 465	8 107
金融资产共计	4 462 679	499 747	839 634	—	5 802 060	5 847 956

(b) 金融负债分类

(千美元)

	其他金融 负债	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	2015年12月 31日账面价值	2014年12月31日 账面价值(重报)
应付款和应计负债	119 879	—	119 879	139 037
应付预付款	12 238	—	12 238	10 055
应付款—信托资金	533 377	—	533 377	613 913
持有捐助方资金	31 212	—	31 212	46 625
其他负债	9 728	—	9 728	10 033
金融负债共计	706 434	—	706 434	819 663

31.9. 持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至2015年12月31日，这些资产的账面价值超出市场价值550万美元(2014年：220万美元)。可供出售资产按照以了解情况的第三方的报价为依据的公允市场价值入账。贷款和应收款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至2015年12月31日，开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融资产。

31.10. 截至2015年12月31日,开发署没有任何以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。

开发署信用风险分析

31.11. 开发署面临的信用风险涉及其未清金融资产余额,其中主要是现金及现金等价物、投资和应收款(非交换交易)。

31.12. 开发署在157个国家开设有银行账户,从而使其面临地方金融机构倒闭的风险。开发署制定了风险评估标准,据以在开设新银行账户之前评估金融机构的信用可靠性。此外,开发署使用零余额账户,允许当地办事处从总部管理的主账户中提取美元和欧元,定期补充当地货币账户。零余额账户旨在向主账户自动转移过量余额,进行短期货币市场工具投资。此项安排在最大程度上减少了当地银行账户中的过量余额。

31.13. 关于金融工具,开发署《投资政策和准则》规定,针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度,并设定了最低信用质量要求。《投资政策和准则》提出各种减轻信用风险的策略,其中包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准,并针对不同信用评级的对手方设定到期期间限制和信用限额。《投资政策和准则》还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。

31.14. 开发署利用穆迪、标准普尔和惠誉这三个主要信用评级机构的信用评级来对其金融工具的信用风险进行分类和监测。截至2015年12月31日,开发署投资包含下表所示优质固定收入工具(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级分列的集中度

(千美元)

2015年12月31日	AAA	AA+	AA至AA-	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	235 006	50 000	139 956	424 962
债券	2 874 060	996 079	363 190	289 706	14 429	4 537 464
共计	2 874 060	996 079	598 196	339 706	154 385	4 962 426
2014年12月31日	AAA	AA+	AA至AA-	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	164 191	100 000	274 966	539 157
债券	2 630 035	994 178	345 924	408 832	30 707	4 409 676
共计	2 630 035	994 178	510 115	508 832	305 673	4 948 833

注: 不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

31.15. 投资管理职能集中在开发署总部进行，正常情况下不允许国家办事处从事投资。在条件允许根据规定参数在当地进行投资的情况下，国家办事处可获得例外的核准。

31.16. 开发署《财务条例和细则》降低了尚未收到的开发署非交换交易应收款的信用风险，其中规定，对于非经常资源而言，仅在收到捐助资金后才能支出费用。只有相关债务人的特定风险评估标准得到满足，才能在收到捐款前例外支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和包括其他联合国实体在内的超国家机构的捐款(如下表所示)，这些捐款方的信用风险不大。

按实体类型分列的非交换交易应收款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日(重报)
政府实体	17 186	60 599
非政府实体	46 190	105 687
非交换交易应收款共计	63 376	166 286

注：非政府实体主要包括超国家实体和国际实体。

31.17. 如下表所示，前三位捐助者占尚未收到的非交换交易应收款余额的64%，其中包括一个多边机构和两个捐助国政府。依据历史支付情况，开发署认为所有非交换交易应收款余额都可收取。

非交换交易应收款

(千美元)

排名前三的未清余额

排名	余额	占总额百分比	实体类型
1	32 327	51	多边机构
2	4 483	7	捐助国政府
3	3 868	6	捐助国政府
小计	40 678	64	
总计	63 376	100	

开发署流动性风险分析

31.18. 流动性风险是指开发署在负债到期时可能无法偿还，这些负债包括应付款、应计负债、退还捐助者的款项和其他负债。

31.19. 在进行投资时充分考虑到依据今后资金需求的现金流预测确定的开发署业务活动现金需求。如下表所示，开发署的部分现金和投资保持为现金、现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期应付时予以支付。

流动性分析

(千美元)

	2015年12月31日	百分比	2014年12月31日	百分比
现金余额	284 047	5	284 023	5
现金等价物	140 151	3	142 752	3
现金及现金等价物共计	424 198	8	426 775	8
短期投资	2 532 409	47	2 129 312	40
非短期投资	2 430 017	45	2 819 521	52
短期和非短期投资共计	4 962 426	92	4 948 833	92
现金及现金等价物和投资共计	5 386 624	100	5 375 608	100

注：不包括信托资金；分类为现金等价物的投资在取得日之后3个月或更短时间内到期。

现金等价物的组成

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
货币市场基金	80 537	132 732
货币市场工具	59 614	—
债券	—	10 020
现金等价物	140 151	142 752

注：不包括信托资金。

31.20. 为进一步减少流动性风险，开发署《财务条例和细则》禁止各办事处许诺承付款，包括购买承付款，除非已有预算。只有在收到资金和更新预算之后，才可以支出。随着承付款和支出的发生，不断修订开支能力。没有供资预算的开支必须遵守开发署的风险管理准则。

开发署市场风险分析

31.21. 市场风险是指，开发署可能由于利率、汇率和证券等金融工具的市场价格出现不利波动而蒙受经济损失。

31.22. 利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响:

- (a) 金融资产和负债的公允价值;
- (b) 未来现金流量。

31.23. 开发署投资组合的部分投资(10.1%)被列为可供出售投资, 这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的, 并使开发署暴露于利率风险。然而, 该投资组合的很大一部分(89.9%)被列为不盯市的持有至到期的投资; 因此, 开发署财务报表中列报的净资产及盈余/赤字不会受到利率变动的很大影响。

投资分类

(千美元)

	账面价值	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
持有至到期投资	摊余成本	4 462 679	4 493 570
可供出售投资	公允价值	499 747	455 263
投资共计		4 962 426	4 948 833

31.24. 开发署投资于有限数量的以美元标价的浮动利率债务, 因此面临未来现金流量的波动。如果利率下降, 开发署的未来利息收入现金流将减少, 如果利率升高, 未来利息收入现金流将增加。截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署有 1.235 亿美元(2014 年: 1.6910 亿美元)未兑现浮动利率固定收入证券, 到期时间从不到 1 个月至 2 年半。

31.25. 下表根据证券期限列示开发署投资的利息敏感性。敏感性仅限于被列为可供出售的投资, 这些投资通过净资产/权益按市价计算, 因此, 利率变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

可供出售金融资产利率敏感性分析

(千美元)

2015 年 12 月 31 日市场价值	敏感性的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
499 747	增加 100 个基点	(8 418)	—
499 747	减少 50 个基点	4 209	—

注: 不包括归类为现金及现金等价物的投资。

外汇风险

31.26. 开发署的交易主要以美元计价，但开发署面临的货币风险来自于用外币标价的金融资产和必须以外币结算的金融负债。

31.27. 开发署收到捐助者的捐款主要是美元以及欧元、英镑、挪威克朗、加拿大元、日元、瑞士法郎、澳大利亚元等若干主要货币。此外，方案国政府向各自国家的方案提供的捐款以本国货币为主。开发署不断评价其持有外币现金和其他金融资产的需要，以支付其外币债务。

31.28. 开发署利用外汇远期和期权合同积极管理八个主要货币对美元的外汇风险敞口净额。截至2015年12月31日，没有任何未偿清的外汇套期保值合约。

(a) 现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款

	美元		委内瑞拉强 势玻利瓦尔		2015年12月 31日共计		2014年12月 31日(重报)	
	欧元	其他	欧元	其他	欧元	其他	欧元	其他
现金及现金等价物	274 070	40 537	29 585	80 006	424 198	426 775		
投资	4 962 426	—	—	—	4 962 426	4 948 833		
非交换交易应收款	20 054	36 252	—	7 070	63 376	166 286		
现金及现金等价物、投资和 非交换交易应收款共计	5 256 550	76 789	29 585	87 076	5 450 000	5 541 894		

(b) 外汇敏感性分析

(千美元)

	货币贬值		货币升值	
	盈余/(赤字)	净资产	盈余/(赤字)	净资产
欧元(10%变动)	(6 981)	—	8 532	—
委内瑞拉强势玻利瓦尔(10%变动)	(2 690)	—	3 287	—

注：上述数字表明现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款对外汇汇率变动的敏感性。

31.29. 截至2015年12月31日，开发署的所有投资都以美元计。不过，以若干非美元货币持有的现金及现金等价物余额主要是用来支持在方案国家开展的当地业务活动，其中很大一部分经费是以当地货币支付的。开发署保持最低数量的当地货币资产，并尽可能将银行账户的过量本地货币余额换成美元。

31.30. 开发署的金融资产和金融负债主要是以美元记，从而减小开发署的整体外汇风险敞口。包括预收资金和以捐助者名义持有的资金在内的金融负债以美元计入开发署的分类账，但有些款项可能按捐助者的要求以本地货币退还。

附注 32

关联方

关键管理人员

32.1. 开发署的领导结构是一个由 13 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理，并被授予重大权力执行开发署的任务。执行小组共由 4 级组成：一名副秘书长兼署长；一名副秘书长(协理署长)；9 名助理秘书长(助理署长)；一名署长特别顾问兼办公室主任和署长办公室主任(依职)。

薪酬

(千美元)

级别	薪金和工作地 职位数	点差价调整数	其他应享 权利	薪酬 总额	离职后医疗保险、离职回国、 死亡抚恤金和年假负债
关键管理人员	13	2 855	482	3 337	6 456
关键管理人员的直系亲属	1	166	—	166	153
共计	14	3 021	482	3 503	6 609

32.2. 按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》向关键管理人员支付的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数以及适用的其他应享福利。

贷款

32.3. 包括关键管理人员在内的开发署所有工作人员均可为《联合国工作人员条例》规定的特定用途获得预支薪金。截至 2015 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向开发署所有工作人员提供的预支款。

联合国系统

32.4. 开发署参与联合国系统的各项举措，如联合供资安排(多捐助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。在联合供资机制内，联合国各实体共同开展各项活动和取得成果。每个参加的联合国实体在规划、执行、监测和评价这些活动方面承担各自的责任。

32.5. 开发署是联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)的共同主办方，这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病病毒/艾滋病问题的一项创新共同努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

附注 33

承付款项和或有事项

尚未支付的承付款项

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	7 425	6 399
货物	164 159	159 071
服务	125 037	95 462
尚未支付的承付款共计	296 621	260 932

33.1. 截至 2015 年 12 月 31 日，开发署用于购置合同订购但没有收到的各种货物和服务的承付款共计 2.96621 亿美元。

各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	59 080	53 220
1 至 5 年	73 560	84 295
5 年以上	15 302	26 266
不动产租赁债务共计	147 942	163 781

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
设备租赁债务		
不到 1 年	39	63
1 至 5 年	32	58
5 年以上	90	90
设备租赁债务共计	161	211

33.2. 上表所列为今后租赁合同期内的租赁付款债务。开发署一开始签订的房地租约合同期通常为 1 至 5 年。

或有资产

33.3. 截至 2015 年 12 月 31 日, 开发署在南苏丹有一个大院或有资产, 该资产有产权纠纷。由于存在这一纠纷, 开发署没有确认该大院的土地和建筑物为不动产、厂场和设备。独立估价人 2011 年对土地和建筑物的公允价值进行的最近一次评估为 890 万美元。

33.4. 2015 年 12 月 31 日, 开发署与捐助方签署的非经常资源捐款协议所涉金额为 12.65 亿美元, 但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方所欠的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款), 收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。此外, 2015 年的经常资源认捐款或预期捐款为 65.9 万美元, 收入尚未得到确认。收到现金时将按照开发署的收入确认会计政策在今后的会计期确认这些捐款。

或有负债

33.5. 在正常业务过程中, 开发署须接受以下各类索偿: (a) 公司和商业索偿; (b) 行政法律索偿; (c) 其他索偿。

33.6. 截至 2015 年 12 月 31 日, 公司和商业索偿以及行政法律索偿共计 550.8 万美元。由于无法确定这些索偿结果, 而且流出的数额和时间不定, 尚未记录对损失进行的减值或备抵。开发署预期开发署作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流量产生重大不利影响。

33.7. 开发署是设在日内瓦的国际电子计算中心的伙伴组织。两组织间的《谅解备忘录》规定, 如在某种情况下出现任何第三方索偿或负债, 伙伴组织负有财务责任。截至 2015 年 12 月 31 日, 没有任何一方提出此类索偿。

附注 34

结构改革

34.1. 开发署于 2014 年开始进行结构重组, 目的是通过加强总部和区域一级职能和地域一体化来提高机构效力, 以实现其战略规划目标。截至 2015 年 12 月 31 日, 确认了 247.2 万美元的重组准备金, 用于反映重组引起的、与开发署目前正在开展的活动无关的直接费用。相关的流出额主要是离职费用估计数, 预计该费用将在 2016 年全年发生, 如果受影响的工作人员在开发署或联合国其他机构获得继续就业机会, 该费用可能发生变化。2014 年 12 月 31 日至 2015 年 12 月 31 日结构重组准备金变动情况如下:

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	已用数额	增加	2015 年 12 月 31 日
结构重组准备金	5 592	(3 534)	414	2 472

34.2. 2015年包括上述准备金在内与结构改革有关的费用为1 258.6万美元。有效执行结构改革的工作涉及将工作人员重新安置到区域中心和共享服务中心、离职费用、用来支持执行的技术专门知识以及对培训、能力和技术进行投资以支持新职能及改进业务程序。

34.3. 财务执行情况表(报表二)中结构改革费用的详细情况如下:

(千美元)

费用	2015年财务执行情况表所列费用	结构改革费用	扣除结构改革费用后共计
订约承办事务	1 999 686	(2 408)	1 997 278
工作人员费用	941 836	(6 310)	935 526
所用用品和消耗品	811 556	(326)	811 230
一般业务费用	893 305	(3 537)	889 768
赠款和其他转拨款	317 892	—	317 892
其他费用	71 255	(3)	71 252
折旧和摊销	16 369	(2)	16 367
融资成本	5 515	—	5 515
共计	5 057 414	(12 586)	5 044 828

附注 35

报告日之后发生的事件

本财务报表的报告日是2015年12月31日。从财务报表日至财务报表批准发出日,未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 36

补充披露

36.1

按费用分类开列的支出总额

(千美元)

	2015
发展	
方案	4 237 850
发展实效	179 597
联合国发展协调	127 748
管理	386 032

	2015
特殊目的	64 044
其他	287 651
冲销 ^a	(225 508)
支出共计	5 057 414

^a 为消除开发署内部费用收回的影响，按要求必须作出这一调整。

36.2

按实施实体/执行伙伴和负责方分列的方案费用

实施实体/执行伙伴是对项目的执行和结果负有管理责任并接受问责的实体。实施实体/执行伙伴可以与负责方签订合同，由负责方执行和实际交付产出。

36.2(a)

按实施实体/执行伙伴分列的方案费用

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务和杂项活动	共计
政府	185 994	1 363 492	513 556	941	2 063 983
国际非政府组织	1 405	12 401	1 966	—	15 772
国家非政府组织	621	4 177	2 809	—	7 607
联合国粮食及农业组织	21	254	—	—	275
国际原子能机构	—	—	32	—	32
国际民用航空组织	—	—	13	—	13
国际劳工组织	714	—	—	—	714
国际海事组织	—	—	398	—	398
国际货币基金组织	—	32	—	—	32
国际电信联盟	—	1 075	—	—	1 075
经济和社会事务部	10	—	190	—	200
联合国教育、科学及文化组织	124	5	6	—	135
联合国训练研究所	—	—	620	—	620
联合国项目事务署	1 058	16 875	55 158	19 330	92 421
联合国志愿人员方案	—	—	—	31 449	31 449
世界卫生组织	—	4 187	1 089	—	5 276
联合国开发计划署	228 055	1 579 741	203 129	6 923	2 017 848
方案费用共计	418 002	2 982 239	778 966	58 643	4 237 850

36.2(b)

按负责方分列的方案费用

“负责方”系指负责执行合约和实际交付产出的一方。

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	167 575	1 307 436	525 648	791	2 001 450
国际非政府组织	1 300	114 530	7 373	—	123 203
国家非政府组织	2 135	54 523	5 298	—	61 956
欧洲经济委员会	—	171	—	—	171
亚洲及太平洋经济社会委员会	—	54	—	—	54
拉丁美洲和加勒比经济委员会	—	29	—	—	29
联合国粮食及农业组织	598	3 023	824	—	4 445
国际原子能机构	—	—	32	—	32
国际民用航空组织	—	—	13	—	13
国际劳工组织	714	1 839	96	—	2 649
国际海事组织	—	—	398	—	398
国际货币基金组织	—	32	—	—	32
国际移民组织	—	1 789	1	—	1 790
国际电信联盟	—	1 053	—	—	1 053
国际贸易中心	—	380	—	—	380
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	25	—	—	25
联合国系统其他实体	—	736	—	—	736
联合国资本发展基金	788	—	23	—	811
联合国儿童基金会	—	5 426	—	—	5 426
联合国贸易和发展会议	—	39	10	—	49
经济和社会事务部	246	1 103	10	—	1 359
联合国教育、科学及文化组织	251	925	285	—	1 461
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	—	2 731	37	—	2 768
联合国环境规划署	—	390	76	—	466
联合国难民事务高级专员公署	397	2 149	—	—	2 546
联合国人类住区规划署(人居署)	1 804	2 018	273	—	4 095
联合国工业发展组织	215	1 121	—	—	1 336
联合国训练研究所	—	—	751	—	751

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
联合国项目事务署	951	29 412	62 876	19 330	112 569
联合国毒品和犯罪问题办公室	—	337	69	—	406
联合国人口基金	—	2 908	—	—	2 908
联合国志愿人员方案	—	—	—	31 399	31 399
世界粮食计划署	359	471	—	—	830
世界卫生组织	1	11 672	1 089	—	12 762
世界气象组织	—	12	—	—	12
世界旅游组织	151	364	—	—	515
联合国开发计划署	240 517	1 435 541	173 784	7 123	1 856 965
方案费用共计	418 002	2 982 239	778 966	58 643	4 237 850

36.3

按地域分列的方案费用

(千美元)

	非洲	阿拉伯国家	亚洲及太平洋	欧洲和独立国家联合体	拉丁美洲和加勒比	全球和其他区域	共计
费用							
订约承办事务	302 559	213 505	720 601	191 258	343 552	148 016	1 919 491
工作人员费用	82 724	35 877	66 014	10 647	25 151	72 945	293 358
所用用品和消耗品	330 285	55 982	52 279	84 569	232 537	20 242	775 894
一般业务费用	287 820	99 957	165 453	64 961	181 085	82 069	881 345
赠款和其他转拨款	48 749	45 385	49 501	30 612	80 734	58 720	313 701
其他费用	13 054	3 207	6 291	4 321	15 349	3 960	46 182
折旧和摊销	1 828	664	2 059	720	489	226	5 986
融资成本	721	530	68	308	167	99	1 893
共计	1 067 740	455 107	1 062 266	387 396	879 064	386 277	4 237 850

36.4
有偿支助事务和杂项活动36.4(a)
财务状况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理事务 协议	联合国志愿 人员方案	特别 活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	54 384	3 699	6 802	7 113	4 421	822	1 329	78 570
投资	319 394	21 731	39 857	41 776	12 537	4 832	7 811	447 938
应收款(非交换交易)	3	—	—	357	1 429	—	—	1 789
应收款(交换交易)	347	—	7 220	62	—	69	—	7 698
已发放预付款	682	—	101	401	—	—	—	1 184
对政府贷款	—	—	—	—	—	851	—	851
存货	1 516	—	2	22	—	—	—	1 540
其他流动资产	206	—	—	1	—	3	—	210
流动资产共计	376 532	25 430	53 982	49 732	18 387	6 577	9 140	539 780
非流动资产								
投资	305 803	20 806	38 161	39 999	12 004	4 626	7 478	428 877
对政府贷款	—	—	—	—	—	6 614	—	6 614
不动产、厂场和设备	50 859	—	1 222	10 273	—	10 077	—	72 431
无形资产	4 094	—	—	6	—	—	—	4 100
非流动资产共计	360 756	20 806	39 383	50 278	12 004	21 317	7 478	512 022
资产共计	737 288	46 236	93 365	100 010	30 391	27 894	16 618	1 051 802

36.4(a)
财务状况表(续)

(千美元)

	有偿支助 事务	管理事务 协议	联合国志愿 人员方案	特别 活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
负债								
流动负债								
应付款和应计负债	4 617	1 903	6 304	1 346	11 549	—	—	25 719
应付预付款	50	—	—	411	18	—	—	479
预收资金和递延收入	6 466	—	—	5 544	—	14	—	12 024
代表捐助者持有的资金	—	—	—	109	—	—	—	109
雇员福利	16 378	—	4	26	—	—	—	16 408
其他流动负债	815	—	27	428	549	37	—	1 856
结构重组备抵	2 472	—	—	—	—	—	—	2 472
流动负债共计	30 798	1 903	6 335	7 864	12 116	51	—	59 067
非流动负债								
预收资金和递延收入	7 859	—	—	—	—	—	—	7 859
雇员福利	329 353	—	—	—	—	—	—	329 353
其他非流动负债	—	—	64	—	—	—	—	64
非流动负债共计	337 212	—	64	—	—	—	—	337 276
负债共计	368 010	1 903	6 399	7 864	12 116	51	—	396 343
净资产/权益								
准备金	115 969	—	—	—	—	25 000	—	140 969
累计盈余	253 309	44 333	86 966	92 146	18 275	2 843	16 618	514 490
净资产/权益共计	369 278	44 333	86 966	92 146	18 275	27 843	16 618	655 459
负债和净资产/权益共计	737 288	46 236	93 365	100 010	30 391	27 894	16 618	1 051 802

36.4(b)
财务执行情况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理事务 协议	联合国志愿 人员方案	特别 活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	共计
收入							
自愿捐款	6 101	4 413	13 622	63 238	15 245	—	102 619
收入(交换交易)	84 810	—	15 012	89 519	—	769	190 110
投资收入	4 361	491	385	112	—	—	5 349
其他收入	277 839	—	12 129	7 992	—	3	297 963
收入共计	373 111	4 904	41 148	160 861	15 245	772	596 041
费用							
订约承办事务	33 752	6 141	21 540	19 387	—	10	80 830
工作人员费用	254 912	—	8 315	99 291	11 477	198	374 193
所用用品和消耗品	19 444	11 427	1 294	6 666	3	60	38 894
一般业务费用	95 128	1 100	11 087	35 780	3 220	27	146 342
赠款和其他转拨款	2 477	—	15	197	—	—	2 689
其他费用	2 087	662	491	1 284	—	7	4 531
折旧和摊销	5 849	—	146	342	—	282	6 619
融资成本	176	—	5	29	2	—	212
费用共计	413 825	19 330	42 893	162 976	14 702	584	654 310
年度盈余/(赤字)	(40 714)	(14 426)	(1 745)	(2 115)	543	188	(58 269)

36.5
分摊费用——政府和第三方分摊费用——财务执行情况表

(千美元)

	第三方分摊费用	政府分摊费用	共计
收入			
自愿捐款	1 750 045	821 537	2 571 582
收入(交换交易)	814	14	828
投资收入	5 185	12 120	17 305
其他收入	4 982	4 322	9 304
收入共计	1 761 026	837 993	2 599 019
费用			
订约承办事务	854 187	410 966	1 265 153
工作人员费用	121 744	13 205	134 949
所用用品和消耗品	430 285	249 910	680 195
一般业务费用	475 999	157 182	633 181
赠款和其他转拨款	159 795	70 960	230 755
其他费用	17 886	15 416	33 302
折旧和摊销	3 036	172	3 208
融资成本	1 278	218	1 496
费用共计	2 064 210	918 029	2 982 239
年度赤字	(303 184)	(80 036)	(383 220)
净资产/权益			
2014 年 12 月 31 日期末累计盈余	1 796 715	859 693	2 656 408
上期调整数	16 375	—	16 375
转自/(转入)其他资源的款项	368	(276)	92
2012 年之前购置的项目资产资本化	11 058	649	11 707
2015 年 12 月 31 日期末净资产/权益	1 521 332	780 030	2 301 362

36.6(a)
排名前十位的信托基金：财务状况表

(千美元)

	援助巴勒斯坦 人民方案	阿富汗法律和 秩序信托基金	支助老挝人民民主共和国全面 执行《集束弹药公约》信托基金	全球环境 基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	2 014	22 113	262	31 177	6 783
投资	11 831	129 915	1 541	182 971	39 851
应收款：非交换交易	2 310	—	—	—	—
应收款：交换交易	12	—	—	163	—
已发放预付款	539	8 878	191	12 504	254
存货	—	—	—	216	—
其他流动资产	—	—	—	1	—
流动资产共计	16 706	160 906	1 994	227 032	46 888
非流动资产					
投资	11 328	124 387	1 475	175 185	38 156
不动产、厂场和设备	681	1 507	—	1 722	58
非流动资产共计	12 009	125 894	1 475	176 907	38 214
资产共计	28 715	286 800	3 469	403 939	85 102
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	264	40	41	6 567	—
应付预付款	—	25	—	1 723	—
代表捐助方持有的资金	—	—	—	79	—
雇员福利	—	—	—	1	1
其他流动负债	—	—	—	4	—
流动负债共计	264	65	41	8 374	1
负债共计	264	65	41	8 374	1
净资产/权益					
准备金	3 000	—	—	—	—
累计盈余	25 451	286 735	3 428	395 565	85 101
净资产/权益共计	28 451	286 735	3 428	395 565	85 101
负债和净资产/权益共计	28 715	286 800	3 469	403 939	85 102

36.6(a)
排名前十位的信托基金：财务状况表(续)

(千美元)

	开发署民主治理 专题信托基金	开发署危机预防和 复原专题信托基金	消除危地马拉国内 有罪不罚现象国际 委员会	开发署环境 专题信托基金	开发署-大韩民国：拟订 基于基金的合作方案 千年发展目标信托基金
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	841	4 409	774	5 252	597
投资	4 936	25 844	4 546	30 850	3 505
应收款：非交换交易	—	472	325	—	—
应收款：交换交易	8	99	—	2	22
已发放预付款	24	2 362	56	1 045	33
存货	—	37	—	—	—
其他流动资产	—	—	—	40	—
流动资产共计	5 809	33 223	5 701	37 189	4 157
非流动资产					
投资	4 726	24 744	4 353	29 537	3 356
不动产、厂场和设备	31	1 151	—	13	67
非流动资产共计	4 757	25 895	4 353	29 550	3 423
资产共计	10 566	59 118	10 054	66 739	7 580
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	241	1 045	—	257	276
应付预付款	176	1 330	—	22	590
预收资金	—	396	—	—	—
雇员福利	3	3	—	—	—
其他流动负债	6	—	—	1	—
流动负债共计	426	2 774	—	280	866
负债共计	426	2 774	—	280	866
净资产/权益					
累计盈余	10 140	56 344	10 054	66 459	6 714
净资产/权益共计	10 140	56 344	10 054	66 459	6 714
负债和净资产/权益共计	10 566	59 118	10 054	66 739	7 580

36.6(b)
排名前十位的信托基金：财务状况表

(千美元)

	援助巴勒斯坦 人民方案	阿富汗法律和 秩序信托基金	支助老挝人民民主共和国全面 执行《集束弹药公约》信托基金	全球环境 基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金
收入					
自愿捐款	9 815	416 076	5 174	480 365	37 460
投资收入	—	1 356	25	2 888	594
其他收入	—	—	—	5	868
总收入	9 815	417 432	5 199	483 258	38 922
费用					
订约承办事务	9 119	231 614	1 943	175 652	16 499
工作人员费用	2	2 586	465	22 934	1 829
所用用品和消耗品	83	180	930	39 238	1 623
一般业务费用	1 674	12 226	778	86 644	4 710
赠款和其他转拨款	92	577	178	45 337	12 576
其他费用	244	28	35	4 187	190
折旧和摊销	93	140	—	168	8
融资成本	—	1	1	73	—
费用共计	11 307	247 352	4 330	374 233	37 435
年度盈余/(赤字)	(1 492)	170 080	869	109 025	1 487

36.6(b)
排名前十位的信托基金：财务状况表(续)

(千美元)

	开发署民主治理 专题信托基金	开发署危机预防和 复原专题信托基金	消除危地马拉国内 有罪不罚现象国际 委员会	开发署环境 专题信托基金	开发署-大韩民国：拟订 基于基金的合作方案 千年发展目标信托基金
收入					
自愿捐款	8 722	40 724	17 137	11 405	6 578
投资收入	115	532	48	490	62
其他收入	4	72	—	14	—
收入共计	8 841	41 328	17 185	11 909	6 640
费用					
订约承办事务	2 254	26 248	328	6 020	1 604
工作人员费用	5 213	19 822	8 992	1 905	711
所用用品和消耗品	194	5 197	553	262	860
一般业务费用	3 844	22 179	1 438	3 171	2 561
赠款和其他转拨款	347	4 700	—	649	2 207
其他费用	81	792	61	99	59
折旧和摊销	15	112	—	2	7
融资成本	1	30	—	2	12
费用共计	11 949	79 080	11 372	12 110	8 021
年度盈余/(赤字)	(3 108)	(37 752)	5 813	(201)	(1 381)

36.7
开发署所设所有信托基金：财政执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	净资产 2014年 12月31日	调整数	调整后期 初结余	收入	转自/(转入) 其他资源 (费用)的款项	2015年 12月31日 期末净资产
基金管理人：开发署非洲局						
非洲发展新伙伴关系非洲同行审议机制	786	—	786	6	9	801
比利时支助刚果民主共和国选举项目信托基金	2 859	—	2 859	(53)	—	2 806
比利时促进撒哈拉以南非洲通过贸易能力发展实现减贫和人类发展信托基金	47	—	47	—	(17)	30
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔“人口和生境普查信托基金”	17	—	17	—	—	17
科摩罗过渡安排	106	—	106	—	—	106
欧共体在国家和省一级向部门间排雷和人道主义援助委员会提供机构支助信托基金	—	—	—	258	—	258
欧共体驻尼日利亚选举观察团信托基金	—	—	—	5	—	5
欧共体支助卢旺达国家统计局所信托基金	—	—	—	—	(1)	(1)
欧共体：“项目 CHOC 喀麦隆：改变习惯——反对腐败”	10	—	10	—	—	10
欧共体：2005年尼日利亚人口普查支助倡议	465	—	465	—	—	465
欧共体：支助在刚果民主共和国安全部门改革框架内设立整编中心	3	—	3	—	—	3
欧共体：支持国家反雷战略：支助卡萨芒斯反雷中心的启动	16	—	16	—	—	16
欧共体：支助毛里塔尼亚选举进程	39	—	39	(42)	—	(3)
欧共体：支助2007年立法选举——第一阶段	(30)	—	(30)	—	—	(30)
欧共体：在国家和省一级向国家排雷委员会提供机构支助	1	—	1	—	(1)	—
欧共体：议会改革方案三能力发展部分	86	—	86	—	—	86
欧共体：与西非经济共同体和西非经济货币联盟一起为能源资源可持续管理提供能力支持	77	—	77	—	—	77
欧共体：厄立特里亚支助地雷行动能力建设方案信托基金	134	—	134	—	—	134
欧共体：莫桑比克地雷技术调查：伊尼扬巴内省和马普托省	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：支持乍得善治方案	68	—	68	—	13	81
欧共体：刚果共和国“支助收缴和销毁武器促进发展”项目信托基金	(24)	—	(24)	(6)	—	(30)
欧共体：马拉维共和国宪法审查	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：支持安哥拉“提供技术援助以加强部门间排雷和人道主义援助委员会能力”项目	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：支助坦桑尼亚联合共和国深化民主	31	—	31	—	—	31
欧共体：支助坦桑尼亚联合共和国选举观察	1	—	1	—	—	1
欧共体：协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/回返/重新安置——保健设施	1	—	1	—	—	1
欧共体：支助尼日尔议会和总统选举	1	—	1	—	—	1

信托基金名称	净资产 2014年 12月31日	调整数	调整后期 初结余	收入	转自/(转入) 其他资源 (费用)的款项	2015年 12月31日 期末净资产
欧共体: 支助斯威士兰性别平等方案	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体: 支助2007年4月尼日利亚选举观察团	214	—	214	—	—	214
欧共体: 支助实施旱地综合发展方案	(41)	—	(41)	—	—	(41)
欧共体: 协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/重新安置(粮食保障)	2	—	2	—	—	2
欧共体: 支助为卢旺达联合治理评估共同筹资	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体: 支助埃塞俄比亚可持续发展减少贫穷方案	2	—	2	(2)	—	—
欧共体: 支助莫桑比克公民司法救助	(204)	—	(204)	—	—	(204)
欧共体: 通过国民议会能力建设促进埃塞俄比亚持续善治	(22)	—	(22)	22	—	—
欧共体: 马里通过旅居国外国民转让知识	7	—	7	302	(110)	199
欧共体-科摩罗: 支助过渡安排协议的执行	(274)	—	(274)	—	—	(274)
欧盟委员会: 支助尼日利亚2007年选举联合捐助者篮子基金	2 562	—	2 562	—	—	2 562
扩大厄立特里亚地雷影响调查范围	74	—	74	—	—	74
芬兰国家技术合作评估和方案活动信托基金	151	—	151	1	(80)	72
开发署关于非洲商业法统-组织信托基金	(62)	—	(62)	—	—	(62)
人道主义信息协调——津巴布韦	—	—	—	3	—	3
利比里亚司法和安全信托基金	4 253	—	4 253	30	(666)	3 617
支助莫桑比克国家排雷研究所能力建设	9	—	9	—	(1)	8
支助尼日尔举行市政选举	2	—	2	—	—	2
支助马拉维三方选举——2004年	1	—	1	—	—	1
挪威支助非洲治理信托基金	285	—	285	2	(1)	286
开发署安哥拉信托基金	30	—	30	—	2	32
开发署援助非洲与难民有关的发展项目信托基金	(59)	—	(59)	(3)	—	(62)
开发署支助塞拉利昂复员、重返社会、转业援助和复原信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署纳米比亚信托基金	29	—	29	—	—	29
开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署卢旺达信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署支助尼日利亚改革议程信托基金	451	—	451	—	—	451
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	295	—	295	2	(6)	291
开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金	1 054	—	1 054	6	(291)	769
开发署非洲反贫抗饥信托基金	315	—	315	1	(149)	167
开发署/比利时支助南非选举进程信托基金	45	—	45	—	—	45
《开发署/欧共体向布基纳法索、喀麦隆和乌干达提供非洲2000年网络方案赠款信托基金协定》	1	—	1	—	—	1
开发署/挪威援助莫桑比克选举进程信托基金	(370)	—	(370)	—	—	(370)
开发署: “支助几内亚选举进程”	3	—	3	—	—	3
基金管理人共计: 开发署非洲局	13 447	—	13 447	533	(1 299)	12 681

信托基金名称	净资产 2014年 12月31日	调整数	调整后期 初结余	收入	转自/(转入) 其他资源 (费用)的款项	2015年 12月31日 期末净资产
基金管理人：开发署阿拉伯国家局						
阿拉伯人类发展报告	63	—	63	—	(11)	52
欧盟委员会——开发署：也门联合选举援助项目	979	—	979	(556)	(528)	(105)
欧共体为四方会谈代表办公室提供业务和后勤支持信托基金	—	31	31	—	—	31
欧共体/苏丹：冲突后社区复原和恢复方案	(531)	—	(531)	1 417	(708)	178
欧共体：综合支助阿尔巴尼亚权力下放	89	29	118	(90)	(15)	13
欧共体：伊拉克：支助法律和司法	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：援助巴勒斯坦人民方案治理战略小组协调员	203	—	203	—	10	213
欧共体：支助权力下放和地方社区项目	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：索马里：支助索马里法治和安全	2	—	2	—	—	2
欧共体：苏丹：良好援助管理能力发展	46	—	46	—	—	46
欧共体：苏丹：通过在苏丹南方传播全面和平协定和过渡法律架构促进平等、宽容与和平	11	—	11	—	(5)	6
埃及信息和通信技术信托基金	1 565	—	1 565	99	(609)	1 055
支助伊拉克重建	306	—	306	(391)	—	(85)
阿拉伯区域减缓贫穷信托基金	90	—	90	—	(64)	26
开发署：伊拉克方案信托基金	1	—	1	—	(1)	—
开发署：援助巴勒斯坦人民方案信托基金	29 596	348	29 944	9 814	(11 306)	28 452
基金管理人共计：开发署阿拉伯国家局	32 420	408	32 828	10 293	(13 237)	29 884
基金管理人：开发署亚洲及太平洋局						
澳大利亚开发援助局/开发署方案信托基金	97	—	97	(50)	—	47
柬埔寨气候变化联盟信托基金	87	—	87	(88)	—	(1)
欧共体编制附带照片的选民名册支助信托基金	—	—	—	(49)	49	—
欧共体/阿富汗地方一级司法救助信托基金	—	—	—	2	(2)	—
欧共体/欧盟：中国生物多样性方案	21	—	21	—	—	21
欧共体：阿富汗禁毒信托基金	5	—	5	(5)	—	—
欧共体：阿富汗地方一级司法救助信托基金	(2)	—	(2)	—	2	—
欧共体：销毁杀伤人员地雷和弹药储存	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：公共资产农村就业机会项目加强能力部分	7	—	7	—	—	7
欧共体：治理促进公平发展：加强中国的法治和民间社会参与	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体：老挝人民民主共和国：沙拉湾治理、公共行政改革和分散提供服务项目	8	—	8	—	2	10
欧共体：加强老挝人民民主共和国国民议会能力和在国际刑事法院支助老挝人民民主共和国	3	—	3	—	—	3
欧共体：协助泰国/缅甸边境沿线长期难民状况持久解决方案	321	—	321	(319)	(2)	—
欧共体：协助吉大港山地改进保健、营养和人口工作	172	—	172	—	—	172
欧共体：支助国家公民教育倡议	2	—	2	—	—	2
欧共体：支持马尔代夫受海啸影响者恢复生计	38	—	38	—	—	38

信托基金名称	净资产 2014年 12月31日	调整数	调整后期 初结余	收入	转自/(转入) 其他资源 的费用	2015年 12月31日 期末净资产	
欧共体: 支助所罗门群岛加强省级治理方案	5	—	5	35	(3)	37	
欧共体: 支助东帝汶能力发展机制安全部门审查	7	—	7	—	—	7	
欧共体: 支助加强应对棉兰老岛境内流离失所问题	1	—	1	—	—	1	
欧共体: 支助司法系统——启动孟加拉国乡村法庭	702	—	702	—	(573)	129	
欧共体: 支助加强在缅甸农村社区进行有关禽流感的宣传教育活动	12	—	12	(12)	—	—	
欧共体: 促进吉大港山地发展和建立信任信托基金	1	—	1	—	—	1	
阿富汗法律和秩序信托基金	116 354	301	116 655	417 432	(247 352)	286 735	
在《援助实效问题万象宣言》框架内支助老挝人民民主共和国全面执行《集束弹药公约》信托基金	2 560	—	2 560	5 199	(4 330)	3 429	
开发署阿富汗紧急信托基金	(151)	—	(151)	—	—	(151)	
开发署/老挝人民民主共和国: 清除未爆弹药信托基金	45	—	45	(45)	—	—	
开发署-大韩民国: 拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金	(1)	—	(1)	346	—	345	
开发署/大韩民国支助图门江流域开发方案信托基金	451	—	451	605	(446)	610	
开发署: 阿富汗禁毒信托基金	5 339	—	5 339	2	(5 341)	—	
开发署: 支助印度尼西亚应对气候变化信托基金	615	—	615	(617)	2	—	
开发署: 支助印度尼西亚 2004 年选举信托基金	92	—	92	(92)	—	—	
基金管理人共计: 开发署亚洲及太平洋局	126 791	301	127 092	422 343	(252 653)	(5 341)	291 441
基金管理人: 开发署政策和方案支助局							
欧盟委员会/开发署: 合作推进危机后需求评估和早期恢复议程二	34	—	34	—	—	34	
开发署支助能力发展促进改革信托基金	—	—	—	—	2	2	
开发署: 危机预防和恢复专题信托基金	93 679	419	94 098	41 328	(79 080)	56 346	
开发署: 危机、冲突后和复兴局势信托基金	406	—	406	—	—	406	
开发署: 可持续社会发展、和平和支助特殊情况国家信托基金	2 351	—	2 351	18	—	2 369	
2015年能力信托基金	31	—	31	1	—	32	
欧共体: ACE 选举知识网络: 工作者网络	1	—	1	—	—	1	
森林碳伙伴基金	11 919	—	11 919	4 335	(2 916)	13 338	
全球能力发展机制	181	—	181	1	(14)	168	
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 第1部分	10	—	10	—	—	10	
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 第2部分	1 041	—	1 041	8	(8)	1 041	
执行蒙特利尔议定书多边基金	83 586	28	83 614	38 922	(37 435)	85 101	
荷兰: 公共行政和管理特别行动方案信托基金	34	—	34	—	—	34	
全球环境基金信托基金	286 218	321	286 539	483 258	(374 233)	395 564	
防治荒漠化和抗旱基金	3,829	—	3 829	(363)	(1 263)	2 203	
开发署能源账户	563	—	563	229	(76)	716	

信托基金名称	净资产 2014年 12月31日	调整数	调整后期 初结余	收入	转自/(转入) 其他资源 (费用)的款项	2015年 12月31日 期末净资产
开发署：民主治理专题信托基金	13 203	44	13 247	8 841	(11 949)	10 139
开发署：能源和可持续发展专题信托基金	645	—	645	3	(46)	602
开发署：环境专题信托基金	66 660	—	66 660	11 909	(12 110)	66 459
开发署：性别平等专题信托基金	1 911	—	1 911	1 451	(1 820)	1 542
开发署：信息和通信技术专题信托基金	1 910	—	1 910	(72)	(1 067)	771
开发署：减贫促进可持续发展专题信托基金	4 587	—	4 587	1 206	(2 062)	3 731
开发署：艾滋病毒/艾滋病专题信托基金	656	—	656	4	(104)	556
开发署：公私合作保护城市环境信托基金	291	—	291	(181)	—	110
开发署：社会发展问题世界首脑会议信托基金	3	—	3	—	—	3
基金管理人共计：开发署政策和方案支助局	573 749	812	574 561	590 898	(524 181)	641 278
基金管理人：开发署管理局						
执行开发署 2000—2003 年业务计划倡议信托基金	90	—	90	—	—	90
开发署 2001 年信托基金	293	—	293	2	—	295
开发署/瑞典国际开发合作署援助开发署特定活动信托基金	1	9	10	14	(24)	—
基金管理人共计：开发署管理局	384	9	393	16	(24)	385
基金管理人：开发署管理局/资源规划和协调司						
开发署援助遭受饥荒和营养不良的发展中国家信托基金	(1)	—	(1)	—	—	(1)
基金管理人共计：开发署管理局/资源规划和协调司	(1)	—	(1)	—	—	(1)
基金管理人：开发署对外关系和宣传局						
法国特别信托基金	70	—	70	(70)	—	—
开发署国际伙伴关系信托基金	490	—	490	150	(149)	491
开发署私营部门参与发展信托基金	812	—	812	1 002	(979)	835
开发署/意大利：脱贫伙伴关系倡议信托基金	181	—	181	1	(95)	87
开发署-大韩民国：拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金	8 096	—	8 096	6 640	(8 021)	6 715
基金管理人共计：开发署对外关系和宣传局	9 649	—	9 649	7 723	(9 244)	8 128
基金管理人：开发署欧洲/独联体国家局						
欧共体(欧洲共同体人道主义办事处)改善俄罗斯联邦北高加索地区联合国和人道主义机构工作人员安全和安保的人道援助行动信托基金	1	—	1	—	(1)	—
欧共体：中亚边境管理，第 7 阶段	3	—	3	—	—	3
欧共体：支助南高加索综合边境管理系统方案	1	—	1	—	—	1
欧共体：促进中亚综合水管理和推动跨界对话	4	—	4	—	—	4
欧共体：安纳托利亚东南部中小企业发展——土耳其	91	—	91	—	(45)	46
欧共体：塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级(第二阶段)	285	1	286	—	—	286
从欧洲到北京：性别平等参与发展信托基金	—	—	—	—	—	—
俄罗斯联邦——开发署发展信托基金	—	—	—	2 007	—	2 007

信托基金名称	净资产 2014年 12月31日	调整数	调整后期 初结余	收入	转自/(转入) 其他资源 的费用	2015年 12月31日 期末净资产	
支助爱沙尼亚把非爱沙尼亚人融入爱沙尼亚社会国家方案 信托基金	2	—	2	—	—	2	
开发署乌兹别克斯坦紧急人道主义需求信托基金	310	41	351	1	(211)	141	
基金管理人共计：开发署欧洲/独联体国家局	697	42	739	2 008	(257)	2 490	
基金管理人：开发署日内瓦办事处							
开发署宣传倡导信托基金	(1)	—	(1)	—	—	(1)	
开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学 术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	10 577	77	10 654	351	(3 032)	7 973	
基金管理人共计：开发署日内瓦办事处	10 576	77	10 653	351	(3 032)	7 972	
基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比局							
欧盟委员会：加强多米尼加共和国国家防灾备灾能力	(1)	—	(1)	1	—	—	
欧共体：巴巴多斯/加勒比区域海外领土减少风险倡议	(51)	1	(50)	50	(1)	(1)	
欧共体：圭亚那生态屏蔽区生态和金融可持续管理——圭亚那	301	—	301	—	(192)	109	
欧共体：海地飓风费、古斯塔夫、安娜和艾克——支助灾后 联合需求评估和恢复规划活动	1	—	1	—	—	1	
欧共体：多米尼加共和国农村利用可再生能源电气化方案	383	—	383	(371)	—	12	
欧共体：支助安第斯各国防止化学前体转用于制造毒品	221	—	221	(5)	(216)	—	
消除危地马拉国内有罪不罚现象国际委员会	4 242	—	4 242	17 185	(11 372)	10 055	
开发署援助海地国家警察信托基金	1	—	1	—	—	1	
开发署/西班牙：综合包容性发展信托基金	2 297	2	2 299	3 395	(2 031)	3 663	
基金管理人共计：开发署拉丁美洲和加勒比局	7 394	3	7 397	20 255	(13 812)	13 840	
基金管理人：开发署独立评价办公室							
挪威开发署评价办公室信托基金	1	—	1	—	—	1	
基金管理人共计：开发署独立评价办公室	1	—	1	—	—	1	
基金管理人：开发署发展中国家间技术合作局							
印度、巴西和南非融资机制	11 958	37	11 995	2 489	(2 592)	11 892	
佩雷斯-格雷罗发展中国家间经济和技术合作信托基金	7 057	—	7 057	1 525	(502)	8 080	
开发署促进南南合作信托基金	4 479	—	4 479	1 486	(2 384)	3 581	
基金管理人：开发署发展中国家间技术合作局	23 494	37	23 531	5 500	(5 478)	23 553	
信托基金总计	798 601	1 689	800 290	1 059 920	(823 217)	(5 341)	1 031 652

缩略语：欧盟委员会——欧洲联盟委员会；欧共体——欧洲经济共同体；开发署——联合国开发计划署。

16-10914 (C) 160816 220816

