

大会
正式记录
第七十一届会议
补编第 5 E 号

A/71/5/Add.5

联合国训练研究所

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9月16日]

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的执行情况	12
2. 财务概览	13
3. 实施新的企业资源规划系统	14
4. 现金和投资管理	15
5. 当局和领导人国际培训中心网络	16
6. 项目管理	17
7. 企业风险管理	18
C. 管理当局的披露	18
1. 现金、应收款和财产损失核销	18
2. 惠给金	18
3. 欺诈和推定欺诈案件	18
D. 鸣谢	19
附件	
截至2016年7月各项建议的执行现况	20
三. 财务报表的核证	24

四. 2015年12月31日终了年度财务报告.....	25
附件	
补充资料	34
五. 2015年12月31日终了年度财务报表.....	35
一 截至2015年12月31日的财务状况表.....	35
二 2015年12月31日终了年度财务执行情况表.....	37
三 2015年12月31日终了年度净资产变动表.....	38
四 2015年12月31日终了年度现金流量表.....	39
五 2015年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	40
2015年财务报表附注.....	41

送文函

2016年5月31日联合国训练研究所执行主任给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2, 谨送交经本人核可的联合国训练研究所 2015 年终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

助理秘书长

联合国训练研究所

执行主任

尼基尔·塞思(签名)

2016年9月19日审计委员会主席给大会主席的信

兹送交审计委员会关于联合国训练研究所2015年12月31日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长
兼审计长

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

我们审计了所附联合国训练研究所(训研所)的财务报表，包括截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和年度预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

联合国主计长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制及公允列报这些财务报表，并负责进行被认为必要的内部控制，从而使编制的财务报表不存在无论因欺诈还是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要求，规划并进行审计工作，以便在判断财务报表是否不存在重大错报方面有合理把握。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。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来选定程序。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，其所作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，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训研所截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况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

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的训研所会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于训研所的长式审计报告。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

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

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016年9月19日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国训练研究所(训研所)2015年12月31日终了年度的财务报表并审查了其该日终了年度的业务情况,检查了训研所当局和领导人国际培训中心网络、项目管理情况以及在日内瓦总部新采用的企业资源规划系统的实施情况。

审计意见

审计委员会认为,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了训研所截至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。

总体结论

训研所的财务状况仍然健康,由于本年度报告录得190万美元盈余且离职后负债精算估值减少310万美元,其累计盈余从1600万美元增加到2100万美元。流动比率有所改善,主要原因是只持有短期投资,而且签署多年期协议使应收自愿款捐数额增加。

2015年财务报表是2016年5月31日提交审计的,比《联合国财务条例和细则》的惯例规定晚两个月。审计委员会没有在财务报表中发现任何重大不足。不过,审计委员会指出了训研所可以改善治理的一些领域,包括评估当局和领导人国际培训中心各项安排适用的准则、项目与风险管理,以及对现金和投资的管理。

主要审计结果

实施新的企业资源规划系统

训研所实施了联合国开发计划署(开发署)经管的“阿特拉斯”企业资源规划系统。虽然已获得训研所董事会核准,主计长办公室随后也授予了训研所章程中确立的财务责任,但审计委员会不清楚主计长向一个外部实体和不在主计长管辖下的官员提供此类授权是否恰当。审计委员会认为此类安排不正常,有必要在此事项上咨询法律事务厅。

现金和投资管理

训研所将1780万美元现金和投资从联合国秘书处运作的现金池转移至开发署。然而,训研所未制定作为投资治理框架的投资政策,亦未进行现金流预测以确保资金得到最佳利用。截至2015年12月31日,开发署代表训研所持有大约

1 400 万美元现金和短期投资，产生了 0.37% 的微不足道的回报。训研所没有进行现金流预测，而现金流预测可使其确保能将资金分配给最合适的投资，从而实现回报最大化，并更好地管理资源流动性。训研所没有正式、经核准的投资战略，亦未对开发署的战略开展尽职调查，因而无法保证资金的管理符合训研所的目标和要求。

当局和领导人国际培训中心

训研所建立了由 15 家附属培训中心组成的网络，这是其分散管理合作方案的一部分。然而，现有的治理协议与其当局和领导人国际培训中心全球网络新准则规定的伙伴关系协议范例不一致。训研所与地方政府和教育机构签署了建立附属培训中心的协议。每个中心每年要捐款 30 000 美元，偿付训研所在协调、监测评价、品牌宣传、制定方法、质量保证和促进同训研所其他部门协同作用等方面的部分开销。然而，根据 2014 年之前签署的协议运行的中心无需支付费用，因此不清楚这些捐款能否弥补当局和领导人国际培训中心网络的全部管理开销。此外，准则要求训研所核准对每名培训中心主任的任命，但实践中从未执行过。

欺诈和风险管理

训研所制定了多项涉及欺诈和廉正风险以及项目风险管理的政策，在审查和进一步发展这些政策、加强治理和监督方面，还有改善余地。审计委员会发现，训研所早在 2009 年就制定了一项反欺诈政策，但罕有证据表明该政策得到持续审查，或定期向工作人员传达以确保他们拥有良好的反欺诈意识。没有采取系统性的方法评估各项业务的欺诈风险，从而支持执行该政策。审计委员会还注意到在项目风险管理方面采取了积极举措。但是，训研所目前没有任何系统性的企业风险流程，无法捕捉、整理和管理其各项业务中的风险。在这些领域做出改进将令捐助方和利益攸关方更加确信，训研所拥有强健的治理和监督流程。

建议

审计委员会建议：

- (a) 联合国秘书处应与法律事务厅协商，确认主计长的授权是否符合训研所章程和《联合国财务条例和细则》的规定；
- (b) 训研所应制定投资战略，确保适当监督开发署投资的资金，并进行现金流预测，以查明可用于进行期限更长的投资、回报率更高的资金，从而最大限度地实现提高投资回报率的潜力；
- (c) 训研所应审查当局和领导人国际培训中心订正准则的实施情况，应考虑采取措施，以连贯一致的方式管理其各中心，并审议该网络的相关运营费用在多大程度上能全额回收；

(d) 训研所应审查欺诈和风险管理政策和程序，以强化对训研所业务的治理和监督。

以往建议的执行情况

在 13 项已有建议中，2 项(15%)得到完全执行，10 项(77%)正在执行，1 项(8%)未执行。总体而言，审计委员会认为管理层可以采取更多行动来执行其建议。

主要事实

482	2015 年组织的活动数量，包括培训、讲习班和研讨会
2 540 万美元	2015 年总收入，包括收到的 2 200 万美元自愿捐款和通过提供服务收到的 340 万美元
190 万美元	2015 年实现的盈余
2 110 万美元	截至 2015 年 12 月 31 日的累计盈余

A. 任务、范围和方法

1. 联合国训练研究所(训研所)成立于 1965 年,是联合国系统内的一个自主机构,其宗旨是通过适当的培训和研究来提高联合国的效力。训研所由董事会管理,由执行主任领导。训研所不收取联合国经常预算资金。训研所的资金来自各国政府、政府间组织、基金会和其他非政府来源的自愿捐款。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议,审计了训研所 2015 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划和进行审计工作,以便就财务报表是否不存在重大错报得出有合理把握的意见。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能够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),公允列报了训研所截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计工作包括评估财务报表所列费用是否发生自董事会核准的用途,并按照《联合国财务条例和细则》进行记录。
4. 审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了训研所的业务情况。为此,审计委员会需要就财务程序、会计制度和内部财务控制乃至训研所业务的一般行政和管理的效率提出意见。
6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项,包括大会以及行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。
7. 审计委员会与训研所管理层讨论了委员会的意见和结论,本报告适当反映了管理层的看法。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的执行情况

8. 在 13 项已有建议中,2 项(15%)得到完全执行,10 项(77%)正在执行,1 项(8%)未执行。本报告附件更详细总结了针对审计委员会以往建议所采取的行动。
9. 总体而言,审计委员会认为管理层可以采取更多的行动来执行其建议,尤其是以下几点:有必要及时进行项目结算、及时向捐助方提交财务报告以及提高财务报表对方案支助收支的披露。
10. 未执行的建议涉及对执行伙伴预付款确认标准的披露。审计委员会仍然认为,披露年度内费用化且金额低于 30 000 美元的转款可以增加透明度,并为所采取的政策提供背景说明。

2. 财务概览

11. 2015年,训研所报告盈余190万美元,离职后负债精算估值减少310万美元,因此其储备金从1 600万美元增加到2 110万美元。总收入为2 540万美元,其中包括2 200万美元自愿捐款(87%)和340万美元服务收费(13%),较前一年(2 880万美元)下降340万美元。来自会员国的捐款从2014年的930万美元增加到2015年的1 370万美元,但其他自愿捐款和服务收入分别减少190万美元和570万美元。由于以前各年度商定的项目推迟执行,支出略有下降,数额为2 350万美元(2014年为2 470万美元),降幅为5%。

12. 2015年,支出包括920万美元工作人员费用(2014年为880万美元)、420万美元咨询费用(2014年为500万美元)和370万美元赠款及其他转拨款(2014年为510万美元)。工作人员费用上升的原因是临时增加三名工作人员(8%),以及2015年日内瓦工作地点差价调整数从80.8%升至87.1%。培训方案推迟执行,导致减少了对咨询人的使用。

13. 训研所过去三年一直保持健康的财务状况。在此期间,资产总额从2 340万美元增加到3 150万美元,负债总额为1 040万美元(2014年为1 410万美元),波动更为剧烈,主要原因是在对雇员福利进行精算估值时使用的贴现率和其他假设发生变化。这表明训研所的财务状况极易受到更广泛的国际市场条件变化的影响。

14. 审计委员会采用一系列重要财务比率,进一步分析了训研所的财务健康状况(见表)。这一系列比率也证实,训研所的净资产足以偿付其短期和长期负债。

重要财务比率

比率	2015年12月31日	2014年12月31日	2014年1月1日
资产总额/负债总额^a			
资产总额/负债总额	3.02	2.14	2.47
流动比率^b			
流动资产/流动负债	12.83	4.93	5.30
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	11.68	4.70	4.76
现金比率^d			
(现金+短期投资)/流动负债	7.56	2.95	3.72

来源:训研所财务报表。

^a 比率高表明偿付能力强。

^b 比率高表明实体有能力偿付其流动负债。

^c 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,当前财务状况的流动性就越强。

^d 现金比率通过计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金总额来显示一个实体的流动性状况。

15. 训研所仍然拥有健康的财务状况，其流动资产足以偿付负债。由于雇员福利负债下降，各财务比率有所改善。2015年，训研所所有的现金和现金等价物均以流动资产形式持有，而往年现金持有期更长，因此，流动比率、速动比率和现金比率进一步提高。训研所还与合作伙伴商定了若干项多年期协议，从而大幅增加了其应收款余额。其中包括与瑞士联邦外交部签署金额相当于470万美元、有效期为2015年9月至2019年8月的协议，以及与联合国开发计划署(开发署)签署100万美元、有效期为2015年6月至2017年5月的协议。训研所财务报告更全面概括了其财务状况(见第四章)。

3. 实施新的企业资源规划系统

背景

16. 2015年以前，训研所的会计记录在联合国日内瓦办事处经管的联合国综合管理信息系统上维护。2014年12月获得训研所董事会核准后，向联合国主计长办公室提交了企划案，以正式采用开发署经管的阿特拉斯企业资源规划系统。

17. 该企划案将阿特拉斯系统与秘书处新近实施的“团结”企业资源规划系统进行了比较。训研所认定，阿特拉斯系统能更好地支持分散决策和往来业务处理，灵活性更高，可以满足业务需要。训研所在方案拟订方面与开发署的联系以及其具有的自主地位，也是做出这一决定的重要依据。训研所估计，开发署对现有同等服务的收费介于250 000美元至300 000美元，而联合国日内瓦办事处使用秘书处的遗留系统提供服务的收费为450 000美元。在评估此企划案时，训研所未估计“团结”系统的预计费用。采用阿特拉斯系统已经得到联合国主计长正式批准，计划于2015年6月30日实施系统改换。在阿特拉斯系统运行的头六个月，训研所产生了352 000美元的费用，包括一次性的实施费用。

18. 训研所章程除了概述训研所的职责范围和职权，还阐述了其与董事会、联合国秘书处和秘书长有关的治理结构。虽然章程允许训研所在遵循特殊规定和程序的前提下应用《联合国财务条例和细则》，¹但章程也声明，训研所的资金应当保管在秘书长设立的一个特别账户中，²所有必要的财务和会计职能应由联合国主计长履行。³主计长正式批准了此企划案，授权由开发署履行财务职能，并于2016年2月向开发署授予代表训研所经营银行账户的追溯性权力。因此，主计长已不再履行这些职能。

19. 审计委员会质疑主计长将章程所载的责任授予一个外部实体和不在主计长管辖下的官员是否恰当。对此训研所指出，章程未排除此类授权，而《联合国财

¹ 第八条第(-)款。

² 第八条第(+)款。

³ 第八条第(+/-)款。

务条例和细则》允许主计长将财务管理方面的权力授予他人。审计委员会注意到管理层的答复，但认为此类授权不正常，有必要在此事项上咨询法律事务厅。

20. 审计委员会建议联合国秘书处与法律事务厅协商，以确认主计长的授权符合训研所章程和《联合国财务条例和细则》的规定。

从综合管理信息系统转换到阿特拉斯系统

21. 在采用阿特拉斯系统之前，训研所与开发署广泛协作，向所有工作人员提供培训，并编写转换记录。因此，在转换过程中训研所没有遇到任何重大问题；但是，训研所没有保留充分的审计线索，以表明它如何将遗留系统中的余额转移到阿特拉斯系统中。审计委员会在审计中要求训研所重新运行转换过程，随后进行了审计，从中发现训研所在两个系统之间进行会计事项映射的方法中存在总值 509 000 美元的差异，并对之做了纠正。

22. 在任何系统转换过程中，都必须保持文件记录以支持管理审查进程。这将最大限度地减少错报的风险并提供证据，使审计人能够核实这些控制措施的有效性，帮助改善审计过程的效率。虽然这一例子是有关阿特拉斯系统转换的，但训研所应考虑更广泛地适用这一规范。

23. 提交财务报表审计的时间比《财务条例》规定的日期晚了两个月。除了系统转换，训研所还面临工作人员资源不足的限制，因此，需要一名咨询人帮助使用新的阿特拉斯系统编制财务报表。尽管存在这些挑战，审计委员会没有发现财务报表或训研所的活动存在任何重大不足。

24. 审计委员会建议训研所审查其结算流程，以便及时编制财务报表，并确保维持适当的审计线索，以支持其会计记录、会计事项和结余。

4. 现金和投资管理

治理

25. 训研所在迁移到阿特拉斯系统时，与开发署签署了一份谅解备忘录，由开发署为其管理投资和金库职能。备忘录规定了预期服务水平，使训研所能够评估开发署的业绩表现。但是，训研所没有制定投资政策以便为其投资提供一个框架，并确保资金管理符合其目标和要求。训研所没有审查开发署的投资政策，因此无法确定其是否符合训研所的期望并得到适当保障。训研所的投资政策应包括：

- 确立训研所的投资目标、投资时限、预期提款或存款、储备或流动性需求以及对风险和波动性的承受力；
- 对资产的任何制约和限制，比如流动性和适销性要求及分散投资要求；
- 投资组合中允许的证券类别和资产级别、资产类别之间的基本分配和对这种分配的差异限制；

- 监测和控制程序以及管理层和董事会的责任。

26. 审计委员会建议训研所制定投资战略，或审议开发署的投资战略在多大程度上符合董事会的要求。

27. 训研所告知审计委员会，它认识到在迁移到阿特拉斯系统后必须制定投资战略。2016年11月将向训研所董事会提交投资战略草稿供其审批。

现金流预测

28. 在从秘书处运作的现金池向外转账时，训研所清算了1 780万美元现金并将其转给开发署。截至2015年12月31日，开发署代表训研所持有大约1 400万美元现金和短期投资，平均回报率为0.37%。

29. 训研所使用合作伙伴的预付资金在若干年期间执行项目。由于训研所不进行任何现金流预测，它不能可靠地预测是否可以把资金放入可能会产生更高回报的较长期投资。开发署报告称，在同一期间其所管理的投资组合中，长期投资的平均回报率为0.80%。

30. 审计委员会建议训研所进行现金流预测，以确定哪些资金可以放入较长期限的投资，从而最大限度地实现更高投资回报潜力。

31. 训研所告知审计委员会，它认识到现金流预测的重要性，并已编制经常现金流预测报告提交开发署，同时建立了季度审查程序，目的是提高训研所投资组合的回报。

5. 当局和领导人国际培训中心网络

背景

32. 当局和领导人国际培训中心(CIFAL)网络是训研所在2003年建立的，目的是通过教育机构以及国家以下一级的地方和区域政府帮助提供训研所分散管理的合作方案。每个主办机构负责运行培训中心，并为其提供法律地位、治理和业务资源。

33. 2015年，训研所发布了当局和领导人国际培训中心全球网络准则，提供了监测和执行机制，使网络的业务与训研所的总体战略框架保持一致。准则阐述了以下内容：

- 网络的背景
- 组织和法律方面的问题，包括训研所的作用、标准协议、法律地位和治理结构
- 财务事项，包括业务计划、会计记录和财务捐助
- 质量保证机制，包括培训方案的质量和品牌宣传。

34. 该准则尚未充分纳入整个当局和领导人国际培训中心网络。例如，准则概述了训研所和主管机构在管理和监督培训中心方面各自发挥的作用。准则要求主管

机构建立适当的治理结构并提名各个中心的主任，但须由训研所核准提名。审计委员会获悉，训研所尚未执行这一要求。

35. 要求各个中心每年捐款 30 000 美元，以偿付训研所以下方面的相关费用：协调、监测和评价、品牌宣传、制定方法、质量保证以及促进与训研所其他部门的协同作用。但是，审计委员会发现，根据 2014 年之前签署的协议运作的培训中心不需支付费用。2015 年，训研所从 15 个当局和领导人国际培训中心中的 5 个中心收取了附属费，共计 181 000 美元(2014 年为 253 000 美元)，其中一个中心被要求每年捐款 60 000 美元。训研所无法证明收到的捐款足以偿付培训中心网络的全部管理费用。

36. 审计委员会建议训研所审查当局和领导人国际培训中心订正准则的执行情况，以确保其得到一致适用，并评估是否有必要根据正在建立的做法加以修订。审计委员会还建议训研所证明当局和领导人国际培训中心附属费可以实现网络管理相关费用的全额回收。

6. 项目管理

37. 2015 年，训研所共组织了 482 次活动(2014 年为 476 次)，其中包括培训、讲习班和研讨会。这些活动的资金来自捐助者捐款或参加者的付费，并作为项目加以管理。2016 年 4 月，内部监督事务厅(监督厅)报告了其对训研所项目管理的审查，⁴ 涵盖筹资、项目规划文件、执行伙伴的甄选、监测和评价及知识管理。审计委员会进一步分析了项目在预算及甄选咨询人和学员等方面的财务管理，以便将选定的执行伙伴与提供内部援助的伙伴进行比较。

项目规划文件

38. 根据训研所的项目准则，所有项目文件都必须有一个基于工作计划的成果框架或里程碑。对于金额超过 100 万美元的项目，项目管理人必须进行风险评估。对于其他项目，风险评估是任择性的，但受到鼓励。监督厅审查了 10 个项目的支持文件，发现在一个项目中，结果框架不完整，两个项目没有明确的里程碑，五个项目没有包括风险评估，其中两个项目金额超过 100 万美元。

39. 审计委员会审查了总额为 250 万美元的 5 个项目编制的预算。所有预算都包括共同支出领域的支出，例如工作人员费用、差旅、业务费用和方案支助费用。但是，对不同项目，预算列入的分析范围不同。例如，一个项目的预算只报告了费用总额，而另一个项目的预算却全面分析了对应成果和财政期间的费用。

40. 训研所没有项目预算编制准则，因此没有供项目管理人使用的共同格式或最低标准，除非捐助者协议对此有明确规定。训研所有项目预算列报模板，但由于项目的范围、规模和其他变量差异很大，没有标准格式要求。因此，难以对相似

⁴ 对联合国训练研究所项目管理的审计，监督厅报告，第 2016/030 号(2016 年 4 月 8 日)。

的项目进行比较。在这一领域做出改进可以更好地说明训研所对其项目组合实行的治理安排，从而加强监督和控制。

41. 审计委员会建议训研所拟定报告项目预算的标准格式，包括要求详细说明与预测费用水平的差异。

42. 训研所承认可以作出努力，进一步统一预算列报方法，同时保持一定程度的灵活性，以兼顾到其捐助者格局的特点。

7. 企业风险管理

43. 风险管理流程的价值在于提供一种手段，用以查明和减轻可能对训研所的业务和实现其目标产生不利影响的各种风险。有了风险记录或风险登记册，就可以评估风险的影响和分配风险责任，以便管理风险。系统性的风险管理流程有助于完善管理，为高级管理层提供更多保证，并加强问责。有效的风险管理可以增加捐助者和训研所主要利益攸关方的信任，有助于集中资源管理可能对业务产生不利影响的风险。风险管理流程对于组织的有效治理和监督至关重要。

44. 如上文所述，研训所对预算为 100 万美元及以上的项目进行风险管理，但审计委员会注意到，它没有维持实体一级的风险登记册。如果不维护这种登记册，就有可能忽视组织风险和实现训研所的总体目标所面临的风险，包括在特殊环境和地点运作的风险、总体财务和治理风险以及可能影响到与捐助者关系的声誉方面的问题。

45. 审计委员会建议训研所建立实体一级的风险登记册，查明和管理其目前项目风险管理范围之外的风险。

46. 训研所认识到风险管理的重要性，并在项目一级进行风险管理，在编制战略框架和方案预算以及考虑开设新办事处或新的实体地点时，也进行风险管理。训研所将根据其以往和当前经验，努力进一步加强风险管理政策和做法。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

47. 训研所告知审计委员会，2015 年没有核销资产，审计过程中也没有发现核销资产。

2. 惠给金

48. 训研所报告，2015 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

49. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，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

应靠我们的审计工作查明所有误报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

50. 在审计期间，审计委员会向管理层询问其对评估重大欺诈风险承担的监督职责以及为查明和应对欺诈风险制订的流程，其中包括管理层已确定或提请其注意的具体欺诈风险。审计委员会还询问了管理当局是否知道任何实际、涉嫌或被控的欺诈行为。训研所通过其廉正和道德监督政策传播其关于欺诈行为的政策。这项政策包括工作人员对欺诈行为承担的责任、报告和举报程序以及建立廉正和道德监督委员会，但该政策最近一次修订是 2009 年进行的。

51. 审计委员会认为，除了更新政策，训研所还应开展欺诈风险评估，以评估其遭遇潜在欺诈行为的可能性。这将有助于确定现有程序和控制措施是否足以减轻任何已查明的风险。此外，审计委员会认为，还可以开展更多工作，以确保定期向工作人员提供指导和关于欺诈的提高认识培训，加强训研所工作人员对欺诈风险的认识和报告安排。

52. 2015 年期间，训研所没有发现任何欺诈或推定欺诈案件。审计委员会在审计中没有发现任何欺诈情况，并且在测试中也没有发现任何欺诈案件。

53. 审计委员会建议训研所审查现有的廉正和道德监督政策，制定开展欺诈风险评估的程序，采用更系统性的工作人员培训办法，提高对欺诈的认识，加强欺诈报告流程。

D. 鸣谢

54. 审计委员会谨对训研所执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

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

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016 年 9 月 19 日

截至 2016 年 7 月各项建议的执行现况

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	行政当局对现况的评论——		审计委员会对现况的评论——			被审计委员会终止
			2016 年 4 月	2016 年 7 月	完全执行	正在执行	未执行	
1	A/67/5/Add.4, 第二章, 第 22 段 2010-2011	在财务报表附注中披露方案支助收入的信息, 包括定义、范围和计算方法使读者能够更好地理解财务报表。	训研所听取管理事务部的指导, 没有接受这项建议, 因为执行该建议将导致与联合国其他基金和方案财务报表附注的披露方式不符。不过, 财务报告中提供了关于训研所账目的相关信息。	审计委员会注意到训研所的回。财务报告中的披露提供了一些补充信息, 但还应做更多披露, 以支持财务报表分部分析附注中报告的方案支助费用。 因此, 审计委员会认为这项建议仍在执行。				X
2	A/67/5/Add.4, 第二章, 第 28 段 2010-2011	明确列出方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比, 使财务报表更加透明、更容易理解。	同上。	审计委员会注意到训研所的回。财务报告中的披露提供了一些补充信息, 但还应做更多披露, 以支持财务报表分部分析附注中报告的方案支助费用。 因此, 审计委员会认为这项建议仍在执行。				X
3	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 11 段 2012-2013	与监督厅合作, 紧急解决供资和服务费用问题, 并建立适当的内部审计。	董事会核准了与监督厅的职权范围。监督厅现在将训研所列入其工作方案, 并已完成了编写第一份报告所需的实地工作。	监督厅在 2016 年初执行了审计, 但审计委员会没有发现任何证据证明训研所解决了供资和服务费用问题。因此, 审计委员会认为这项建议仍在执行。				X
4	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 31 段 2012-2013	及时核查最近的实物盘存中没有发现的物品, 并相应调节账目; 加快制定资产分类政策和颁布相关准则, 以确保资产得到适当分类; 与联合国日内	训研所与联合国日内瓦办事处协调, 在 2015 年 7 月完成了对实物盘存差异的核实, 并调查和核对了所有库存物品。	训研所采用了联合国方案规划、预算和账户厅发布的公共部门会计准则政策框架。该框架符合公共部门会计准则的资产定义。 如 2014 年向审计委员会通报的那样, 训研所在 2015 年正式注销了				X

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	行政当局对现况的评论——	审计委员会对现况的评论——	完全执行	正在执行	未执行	被审计委员会终止
			2016年4月	2016年7月				
		瓦办事处合作审查办事处第176号指令,以确保它符合公共部门会计准则的资产定义。		157项资产,价值为156 000美元。审计委员会还注意到2015年7月完成了实物盘存。 审计委员会认为这项建议已经执行。				
5	A/69/5/Add.5, 第二章,第34段 2012-2013	在处置已完成项目的剩余资金之前与捐助者进行协商,并在正在进行的项目的资金使用上遵守协议书的要求。	训研所确保按照与捐助者商定的合同安排处置已完成项目的剩余资金。2014年关闭了大约20个休眠项目账户,同时作为过渡到新的企业资源规划系统工作的一部分,正在对其他休眠项目进行审查。	训研所有32个休眠项目,结余金额共计224 000美元,但不清楚这些结余的账龄。目前正与捐助者进行讨论,但是,训研所只能结算和返还8个项目的资金。因此,审计委员会认为这项建议仍在执行。				X
6	A/69/5/Add.5, 第二章,第37段 2012-2013	遵循协议书及时向捐助者提交财务报告的要求。	训研所修订了内部控制措施,以确保加强对财务报告的控制,并按照协议书的规定,及时向捐助者提交财务报告。改进了捐助者协议追踪单,并推出了提交报告的提醒制度,以改善对报告义务的控制。	审计委员会注意到对监控电子表格做了改进,以提供关于尚待提交和逾期未交的报告的信息。审计委员会还注意到训研所正在制定基于网络的解决方案,以增强这一有自动提示的功能。2016年3月,仍有10份逾期未交报告。因此,审计委员会认为这项建议仍在执行。				X
7	A/69/5/Add.5, 第二章,第41段 2012-2013	作为最终用户应负责供应商履约情况评价,训研所与联合国日内瓦办事处之间的谅解备忘录应就此进行更新和澄清。	训研所修订了其采购准则,要求根据《联合国采购手册》的规定进行供应商履约情况评价。对于所授予的价值超过100 000美元,训研所作为最终用户,负责进行供应商履约情况评价。联合国日内瓦办事处不再代表训研所开展采购活动;这一责任现已转交开发署。	审计委员会注意到,对2015年所做的价值超过100 000美元的所有采购都完成了供应商履约情况评价,包括评估遵守协议和程序的情况以及质量和规定采取的行动。 审计委员会认为这项建议已经执行。				X

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	行政当局对现况的评论——		审计委员会对现况的评论——			被审计委员会终止
			2016年4月		2016年7月	完全执行	正在执行	
8	A/70/5/Add.5, 第二章, 第15段 2014	审查并加强其财务报表编制流程, 包括及时收集所有信息, 将其列入账目。	训研所与管理事务部和主计长办公室密切协作, 加强财务报表编制流程, 包括及时收集信息。		审计委员会注意到训研所为编制2015年财务报表并及时提交主计长办公室供其审查制定了项目计划。 但是, 由于联合国秘书处采用新的企业资源规划系统的影响, 财务报告直到2016年5月31日才正式提交审计委员会。 因此, 审计委员会认为这项建议仍在执行。			X
9	A/70/5/Add.5, 第二章, 第20段 2014	在附注所作披露中明确反映训研所适用的把不超过30 000美元的对执行伙伴的预付款确认为费用的会计政策; 在财务报表的附注中披露全年低于该上限的各笔预付款的总额。	根据联合国公共部门会计准则政策框架, 不超过30 000美元的预付款可视为划付最终受益人的款项, 因此立即确认为费用。不超过30 000美元的对执行伙伴的转款在预付时确认为资产, 这种情况符合既定的会计政策。		训研所在财务报表附注中没有提供任何补充披露信息, 说明转给执行伙伴的计为费用的赠款数额。 审计委员会认为这项建议没有得到执行。			X
10	A/70/5/Add.5, 第二章, 第23段 2014	制定一个及时对开发署项目结算账户进行调节的适当制度, 以便可在财务报表定稿前解决账户中的任何出入。	2016年初, 开发署发布了新的在线账户调节系统, 2016年第二季度最终完成了开发署项目结算账户与开发署服务结算账户之间的调节, 并与开发署达成了一致。		审计委员会注意到训研所调节了其与服务基金的基金间结余943 000美元, 但没有全部调节其服务结算账户金额164 000美元, 也没有登记调节调整数。 审计委员会还注意到这些差异对财务报表而言不是重大差异, 但认为这项建议目前仍在执行。			X

编号	首次提出建议的所涉 报告和财政期间	建议概述	行政当局对现况的评论——		审计委员会对现况的评论——			被审计委 员会终止		
			2016年4月		2016年7月	完全执行	正在执行		未执行	
11	A/70/5/Add.5 , 第二章, 第28段 2014	建立确保及时进行项目 财务收尾的制度。	训研所正在改进捐助者协议追 踪单, 以便更好地监测项目的 财务收尾。 正在执行这项工作。2015年期 间一些项目已经收尾, 这一进 程仍在进行中。		审计委员会注意到编制了电子表 格以确定有结余的休眠项目。在审 计之时, 确定了32个项目, 结余 共计224 000美元, 还有8个项目 已与捐助者结清了余款。			X		
12	A/70/5/Add.5 , 第二章, 第32段 2014	要有时限地完成所有财 务报告。	训研所已修订其内部控制措 施, 以确保按照协议书的规定, 及时向捐助者提交财务报告。 已改进了捐助者协议追踪单, 并推出提交报告的提醒制度, 以改善对报告义务的控制。		审计委员会注意到对监控电子表 格做了改进, 以提供关于尚待提交 和逾期未交的报告的信息。审计委 员会还注意到训研所正在制定基于 网络的解决方案, 以增强这一有自 动提示的功能。在审计之时, 仍有 18份报告逾期未交, 逾期时间从43 天至591天不等, 平均为159天。 因此, 审计委员会认为这项建议仍 在执行。			X		
13	A/70/5/Add.5 , 第二章, 第36段 2014	设立用以监测和结算应退 还捐助者的款项的机制。	训研所根据捐助者协议及时退 还捐助者的款项。训研所还利 用捐助者协议追踪单, 确保对 财务报告和退还捐助者的款项 进行监测。		审计委员会注意到编制了电子表 格以确定有结余的休眠项目。在审 计之时, 确定了32个项目, 结余 共计224 000美元, 还有8个项目 已与捐助者结清了余款。 因此, 审计委员会认为这项建议仍 在执行。			X		
共计							2	10	1	—
百分比							15	77	8	—

第三章

财务报表的核证

2016年5月31日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国训练研究所2015年12月31日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》财务细则106.1编制的。

编制财务报表所适用的重要会计政策摘要列于报表附注。这些附注提供了秘书长负有行政责任的训研所在报表所涉期间开展的财务活动的补充资料，并作了澄清。

兹证明所附联合国训练研究所财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

第四章

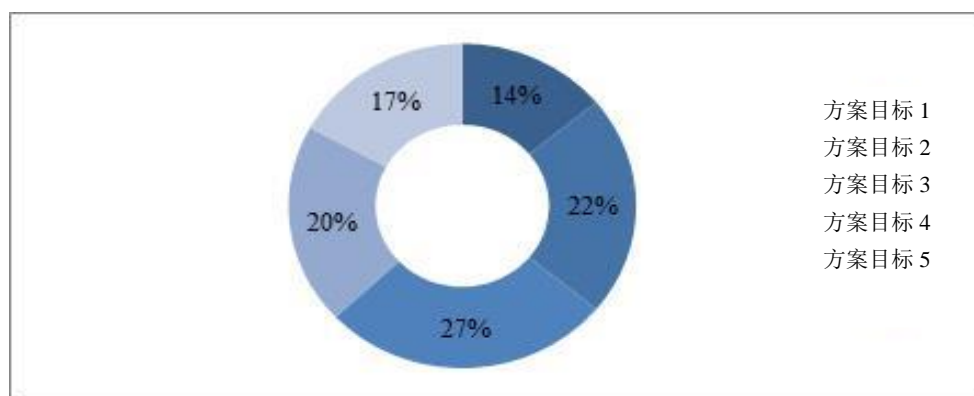
2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨提交关于联合国训练研究所(训研所)2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表的财务报告。
2. 本报告应结合训研所 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表一并阅读。报告提供训研所状况和执行情况概览, 突出说明趋势和重大变动。报告附件提供《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 训研所是联合国的专门培训机构。训研所以加强联合国的成效为目标, 其使命是发展个人、组织和机构改进总体决策和支持国家级行动的能力, 以建设更加美好的未来。2014-2015 年期间两年期方案计划和优先事项提供训研所开展活动的关键方案目标领域。这些领域包括: 加强多边主义(方案目标 1)、促进经济发展和社会包容(方案目标 2)、促进环境可持续性和绿色发展(方案目标 3)、促进可持续和平与冲突后重建(方案目标 4)、增强复原力和减少灾害风险能力(方案目标 5)。方案目标进一步细分为与国际和区域议程和工作方案以及从会员国和伙伴组织收到的具体要求相对应的具体成果领域。下图显示各方案目标领域在训研所 2014-2015 年方案预算中所占的比重。

图四.一

按战略方案领域开列的 2014-2015 年方案预算



4. 2014 年期间, 训研所在实现这些目标方面取得进展, 共向 36 154 名受益者提供了培训、学习和知识分享服务, 比 2013 年的总人数增加 54%。2015 年, 训研所继续提供培训、学习和知识分享服务, 受益者达到 40 362 人, 比 2014 年的人数总体增加 12%。与 2014 年的情况类似, 86% 的培训受益者在学习方面取得了具体成果。受益者数增加 69%, 从 2014 年的 14 904 人增至 2015 年的 25 243

人。人数显著增加主要是因为，与一个联合国气候变化学习伙伴关系各机构合作开办的关于气候变化的初级电子学习课程扩大规模，并且非洲维和人员部署前系列维和培训课程有所扩大。参加知识分享会议和相关活动的人数减少 43%，从 2014 年的 19 225 人减至 2015 年的 10 886 人，原因是努力将更多重点放在培训和学习服务方面，目的是发展提高训研所受益者的知识、技能和意识。

5. 用于提供 2015 年产出的预算为 2 613.8 万美元(2014 年：2 239.6 万美元)，基于预算基础的实际支出为 2 250.3 万美元(2014 年：2 358.2 万美元)，提供活动 482 场(2014 年：476 场)(相当于整个日历年 2 220 个活动日)。2015 年受益者男女总体比例与 2014 年相同，为 63:37，主要原因是主要针对男性军事及相关人员的维和培训大量增加。

6. 训研所所服务的受益者群体基础广泛，培训受益者 45%(2014 年：53%)来自政府；33%(2014 年：23%)来自非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界，9%(2014 年：9%)来自联合国，13%(2014 年：12%)来自其他部门。

7. 为提供优质培训，训研所采用强有力的伙伴关系战略，将联合国实体及其他机构的实务专长和自身在方案制订、教学设计和成人学习方面的专长相结合。有 78%的受益者参加了与伙伴合作执行的培训活动，2014 年的数字为 73%。伙伴包括各种组织，如联合国其他机构(约占 21%；2014 年：26%)、区域组织、国家培训机构、基金会、大学、非政府组织和私营部门。

B. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 财务报表一、二、三、四和五显示训研所活动的财务结果，以及截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注对训研所的会计和财务报告政策进行解释，并就报表所列具体数额提供补充资料。对 2014 年 12 月 31 日终了的上一期间的比较数进行了重述。重述详情在 2015 年财务报表附注 4 中解释。

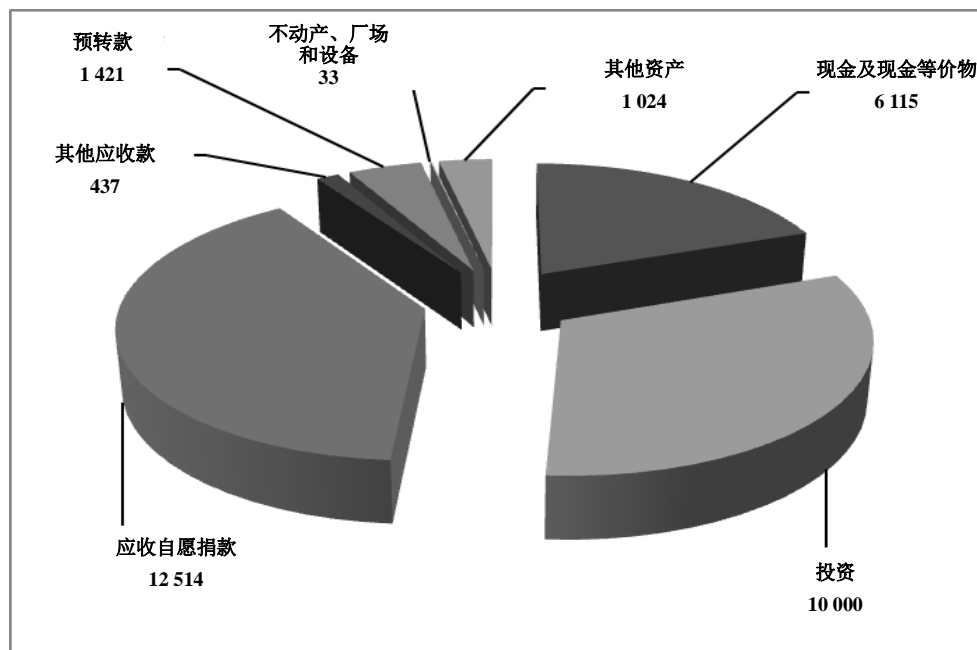
财务状况

资产

9. 训研所报告，截至 2015 年 12 月 31 日，资产总额增加 142.9 万美元，从截至 2014 年 12 月 31 日报告的重述结余 3 011.5 万美元增加到现有的 3 154.4 万美元。下图四.二列出训研所截至 2015 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.二
截至 2015 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



10. 上图四.二显示，训研所的资产主要包括：应收捐助者自愿捐款 1 251.4 万美元，占 39.7%(2014 年重述：968.2 万美元，占 32.1%)；报告的投资 1 000 万美元，占 31.7%(2014 年：1 465.7 万美元，占 48.7%)；现金及现金等价物共计 611.5 万美元，占 19.4%(2014 年：402.3 万美元，占 13.4%)。其余 9.2%(2014 年：5.8%) 包括转给执行伙伴的预付款 142.1 万美元(2014 年重述：77.8 万美元)、其他应收款 43.7 万美元(2014 年：81.7 万美元)、其他资产 102.4 万美元(2014 年重述：11.8 万美元)以及不动产、厂场和设备 3.3 万美元(2014 年：4 万美元)。

11. 2015 年，训研所清算了投资于联合国现金池的所有资金，这些资金截至 2014 年 12 月 31 日的报告数额为 1 867.2 万美元。2015 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资的报告数额为 1 611.5 万美元(2014 年：1 868 万美元)，包括投资于定期存款的 1 400 万美元和 211.5 万美元现金。与 2014 年底持有的结余比较，现金、现金等价物和投资总体结余略减 256.5 万美元(13.7%)。

12. 在 2015 年 12 月 31 日的应收款总额 1 251.4 万美元中，预计在 2016 年收到 833.4 万美元，其余 418 万美元预计在 2016 年以后收到。

负债

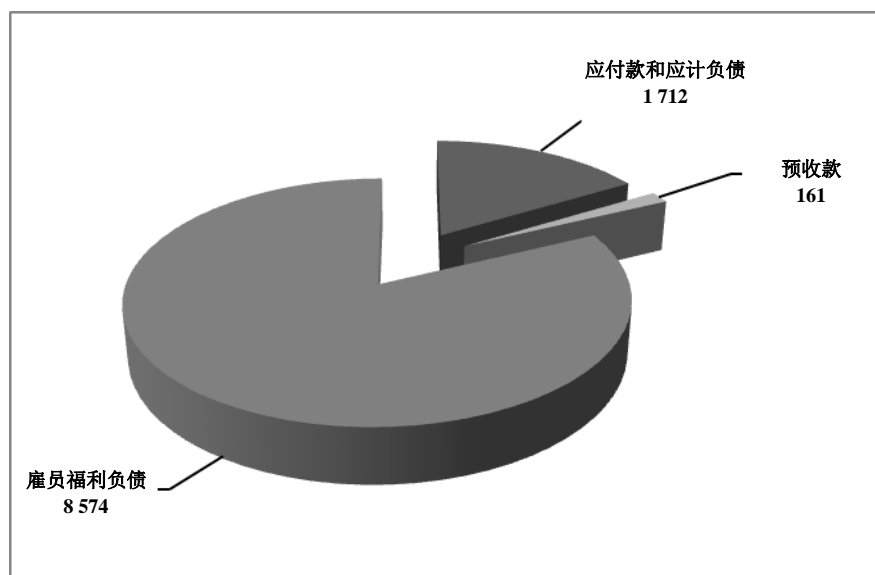
13. 截至 2015 年 12 月 31 日，负债共计 1 044.7 万美元，而 2014 年 12 月 31 日结余为 1 410.3 万美元。

14. 下图四.三列出训研所截至 2015 年 12 月 31 日的负债结构。

图四.三

截至 2015 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)

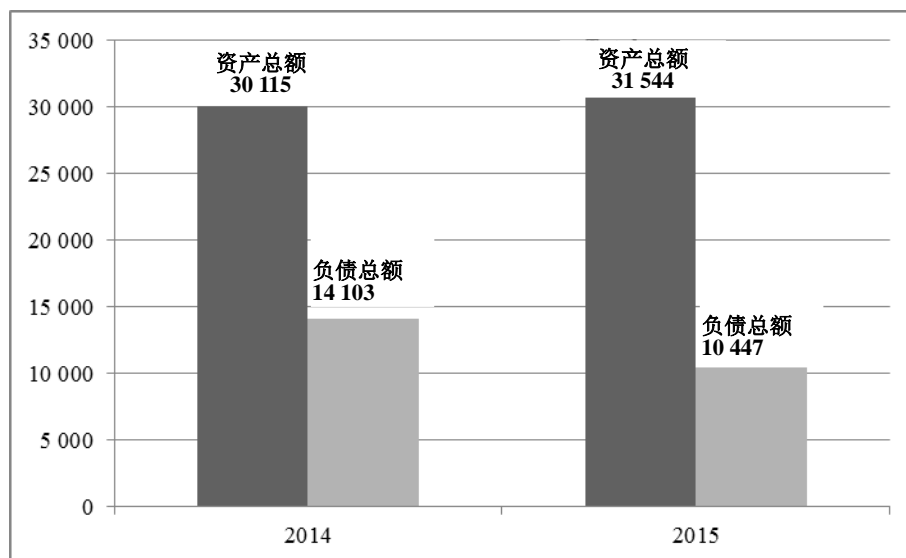


15. 训研所负债的主要构成部分是工作人员和退休工作人员已挣得但在报告日没有支付的雇员福利，主要是离职后健康保险负债。负债计 857.4 万美元，占训研所负债总额的 82.1%。财务报表附注 16 中对此作了详细解释。负债比 2014 年报告的 1 056.4 万美元(负债总额的 74.9%)减少 199 万美元，主要原因是因财务假设变化和经调整产生了已确认精算利得 313.6 万美元，并由 2015 年当期服务成本和利息费用 149.9 万美元部分抵销。

16. 另一项主要负债为应付款和应计负债 171.2 万美元(2014 年：194.8 万美元)。这一数额主要涉及其他联合国报告主体特别是联合国日内瓦办事处和联合国开发计划署(开发署)代表训研所提供服务而应付的款项。

图四.四
截至 2015 年 12 月 31 日的资产和负债变动

(千美元)



17. 图四.四显示,所持资产略增 5%,从 2014 年报告的 3 011.5 万美元增至 2015 年报告的 3 154.4 万美元,负债减少 26%,从 1 410.3 万美元减至 1 044.7 万美元。因此,负债/资产比率在 2015 年降到 33%,而 2014 年为 47%。如上文第 15 段中的解释,负债的减少主要是因为确认了雇员福利负债精算利得和雇员福利负债因此减少。

净资产

18. 该年度净资产变动情况反映出,与计入上期调整数 50.2 万美元的 2014 年末 1 601.2 万美元重述净资产相比,净资产增加 508.5 万美元,原因是有营业盈余 194.8 万美元以及精算利得 313.6 万美元。

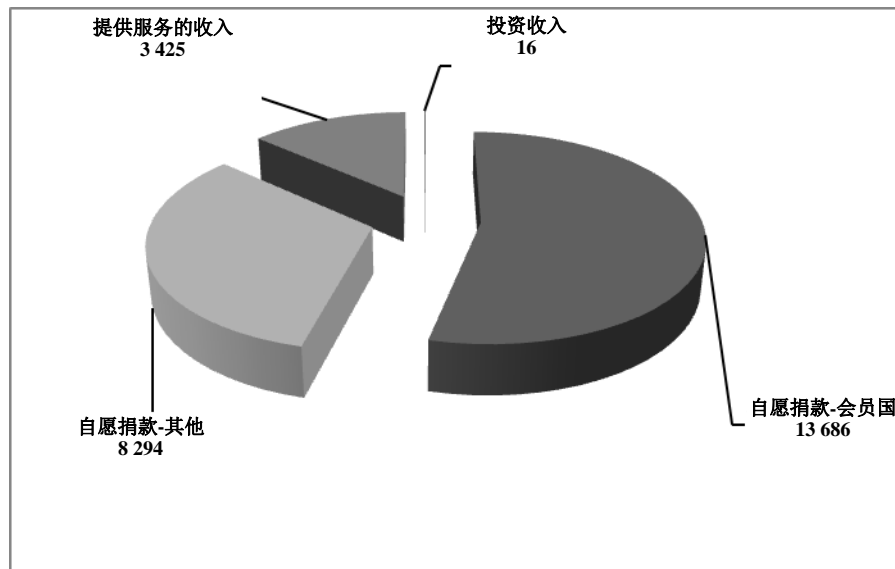
财务执行情况

收入

19. 2015 年,收入共计 2 542.1 万美元,结构如下图四.五所示。

图四.五
截至 2015 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)



20. 上图显示,收入的主要来源包括:从会员国收到的自愿捐款 1 368.6 万美元,占 53.8%(2014 年:933.6 万美元,占 32.4%);自愿捐款 829.4 万美元,占 32.6%(2014 年:1 016.1 万美元,占 35.3%),包括从其他捐助者收到的自愿捐款 770.1 万美元和实物捐助,形式为全年 59.3 万美元的租金补贴(为训研所使用的建筑物租金市场价与实际支付数额的差额);提供服务获得的收入 342.5 万美元,占 13.5%(2014 年:908.6 万美元,占 31.6%)。提供服务的收入包括一系列面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和附属费。投资收入从 2014 年报告的 10.2 万美元显著减少到 1.6 万美元,占总收入的 0.1%。在该年度,训研所清算了在联合国现金池的投资,之后以定期存款持有资金。

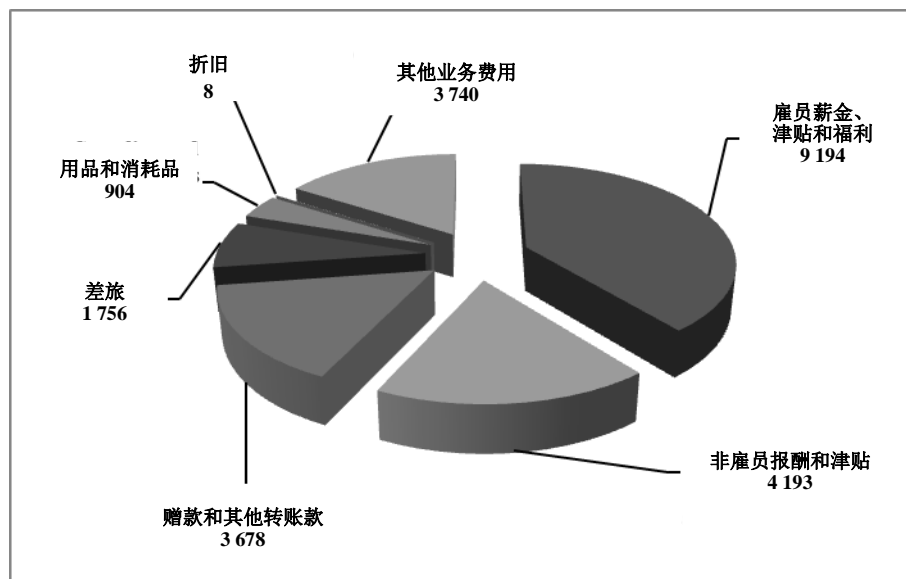
21. 训研所严重依赖为数不多的捐助者;注意到头 10 个捐助者的捐款约占年度捐款总额的 71%。

费用

22. 2015 年 12 月 31 日终了年度,费用共计 2 347.3 万美元。各类支出列于下图四.六。

图四.六
截至 2015 年 12 月 31 日费用总额

(千美元)

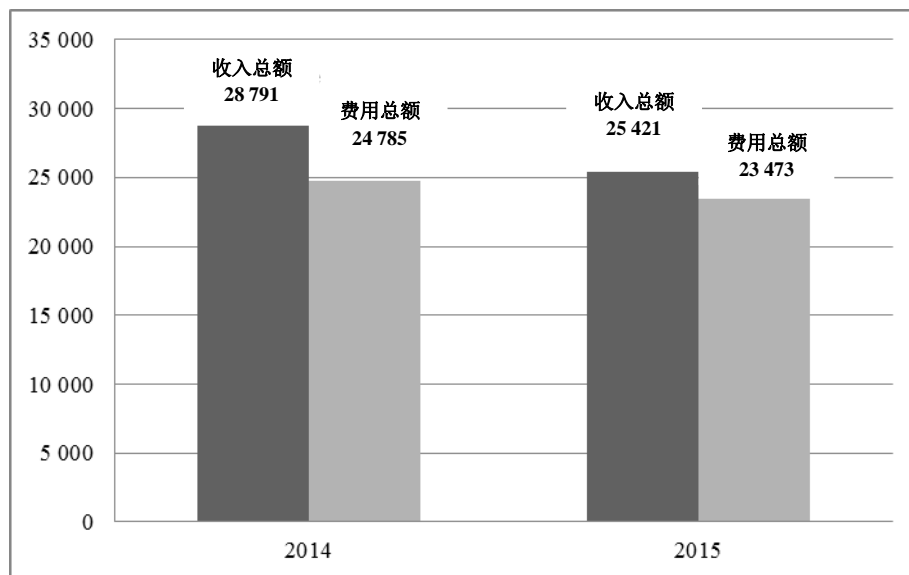


23. 报告的费用总额比 2014 年报告的重述支出 2 478.5 万美元减少 5.3%。主要费用类别为工作人员费用 919.4 万美元,占 39.2%(2014 年:881.2 万美元,占 35.6%);非雇员报酬和津贴 419.3 万美元,占 17.9%(2014 年:503.5 万美元,占 20.3%);赠款和其他转账款 367.8 万美元,占 15.7%(2014 年:514.4 万美元,占 20.8%);差旅 175.6 万美元,占 7.5%(2014 年:116.8 万美元,占 4.7%)。其他业务费用 374 万美元、用品和消耗品 90.4 万美元和折旧 0.8 万美元占费用总额的其余 19.7%。这些费用占 2014 年费用总额的 18.6%。训研所董事会规定,所有特别用途补助金收入视预期支出结构,按 18%或 13%的总百分比提取费用,作为执行项目活动所产生的方案支助费用和直接服务费用。这些费用列入项目费用,构成业务/支助服务部分的收入,但不计入财务报表的报告范围。

24. 人事费用总额,包括工作人员费用和非雇员报酬和津贴,共计 1 338.7 万美元,占该年度报告的 2 542.1 万美元总收入的 53%。

图四.七
收入和费用变动

(千美元)



25. 收入总额下降 12%，主要原因是提供服务的收入减少 566.1 万美元，即减少 62%。减少的原因是在 2014 年完成了若干量身定制的大规模培训方案，例如在阿尔及利亚和沙特阿拉伯的方案以及全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金，另外在 2015 年由一些捐助者供资的大型培训方案的实施出现延迟，这些捐助者受到本国政治变化(阿富汗和尼日利亚)以及由低油价带来的经济压力(尼日利亚)的影响。在另一方面，支出水平几乎保持不变。

业务结果

26. 2015 年所报收入费用相抵净溢额为 194.8 万美元。与 2014 年重述盈余 400.6 万美元相比，本年度的结果主要反映上文第 25 段解释的交换交易收入的减少。业务结果的波动还归因于在按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定确认收入和有关支出方面的时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度加以确认，而相关费用可在另一年度确认，特别是在协定在财务年度较晚时签署且时间跨越数年的情况下。

流动性状况

27. 截至 2015 年 12 月 31 日，训研所的流动性状况良好；实体拥有充足流动资产偿还债务。所报流动资金比截至 2014 年 12 月 31 日的 1 880.5 万美元(重述)增加 608.1 万美元。流动资金共计 2 488.6 万美元，包括现金及现金等价物 611.5 万美元，占 24.6%(2014 年：402.3 万美元，占 21.4%)；短期投资 1 000 万美元，占

40.2%(2014年: 778.5 万美元, 占 41.4%); 应收款 877.1 万美元, 占 35.2%(2014年: 699.7 万美元, 占 37.2%)。训研所投资于短期定期存款, 没有任何长期投资。流动负债共计 213.1 万美元, 负债共计 1 044.7 万美元。

28. 下表汇总 2015 年 12 月 31 日终了财务年度四大流动性指标, 并与 2014 年 12 月 31 日终了年度进行比较。

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2015	2014
流动资产与流动负债的比率	11.7:1	4.7:1 ^a
流动资产减去应收款与流动负债的比率	7.6:1	2.9:1
流动资产与资产总额的比率	0.8:1	0.6:1
流动资产减去现有应收款的平均月数	8.0	5.7 ^b

^a 由于应收自愿捐款的上年调整, 从 4.5:1 重述。

^b 由于费用的上年调整, 从 5.8 重述。

29. 流动资产与流动负债的比率显示训研所用流动资产偿还短期债务的能力。这一比率(11.7:1)显示, 流动资产是流动负债的 11 倍以上, 因此在需要时有充足的流动资产全额偿还流动负债。比率值比上年的 4.7:1 显著提高, 显示投资结构的改变和流动负债的显著减少造成流动性显著增强。如在分析中不列入应收款, 当年流动债务的覆盖率为 7.6, 上年为 2.9。

30. 截至 2015 年 12 月 31 日, 训研所流动资产占资产总额的约 80%, 持有充足现金及现金等价物和短期投资, 可连续支付月均 195.5 万美元估计费用 8.0 个月, 比 2014 年底时的 5.7 个月有所增加。

31. 截至报告日, 训研所雇员福利负债计 857.4 万美元, 其中 846.4 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 1 611.5 万美元的现金及现金等价物和投资, 雇员福利负债的覆盖率为 188%。此外, 20%的设定受益负债由 172.8 万美元现金及现金等价物供资。

C. 未来展望

32. 鉴于训研所的战略成果框架涵盖四年(2014-2017 年), 方案拟订将继续把重点放在 A 节所列五个方案目标领域。此外, 训研所将加强培训举措, 以支持国家政府和其他利益攸关方建立所需能力, 将《2030 年可持续发展议程》纳入主流、予以执行和加以审查。在这样做时, 训研所将把重点放在首先帮助落在最后者和不让一个人掉队, 特别重视最不发达国家、小岛屿发展中国家和最脆弱的其他群体和社区, 包括处于冲突局势的群体和社区。训研所还为 2016 年的培训相关受益者设立了 50:50 的性别均等目标(不包括维和和有关方案拟订)。

附件

补充资料

1. 本附件载有执行主任须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，联合国训练研究所 2015 年没有核销现金或应收款。

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，联合国训练研究所 2015 年度财务报表没有核销非消耗性财产。

欺诈或推定欺诈

4. 根据《联合国财务条例和细则》所载关于联合国审计工作的补充任务规定，联合国训练研究所在 2015 年没有欺诈或推定欺诈案件。

惠给金

5. 2015 年度没有支付惠给金。

第五章

2015年12月31日终了年度财务报表

联合国训练研究所

一. 截至2015年12月31日的财务状况表

(千美元)

	附注	2015年12月31日	2014年12月31日(重述) ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	6 115	4 023
投资	22	10 000	7 785
应收自愿捐款 ^a	8	8 334	6 180
其他应收款	9	437	817
预转款 ^a	10	1 421	778
其他资产 ^a	11	1 024	118
流动资产共计		27 331	19 701
非流动资产			
投资	22	—	6 872
应收自愿捐款	8	4 180	3 502
不动产、厂场和设备	12	33	40
非流动资产共计		4 213	10 414
资产共计		31 544	30 115
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	13	1 712	1 948
应转款	14	—	619
预收款	15	161	971
雇员福利负债	16	258	458
流动负债共计		2 131	3 997
非流动负债			
雇员福利负债	16	8 316	10 106
非流动负债共计		8 316	10 106
负债共计		10 447	14 103
总资产减总负债净额		21 097	16 012

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重述) ^a
净资产			
累计盈余	17	21 097	16 012
净资产共计		21 097	16 012

注：附注是财务报表的组成部分。

^a 因上年调整和列报变动(见附注 4)对 2014 年重述。

联合国训练研究所

二. 2015年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015年	2014年(重述) ^a
收入			
自愿捐款——会员国	18	13 686	9 336
自愿捐款——其他	18	8 294	10 161
服务收入	19	3 425	9 086
投资收入	22	16	102
其他收入	20	—	106
收入共计		25 421	28 791
费用			
雇员薪金、津贴和福利	21	9 194	8 812
非雇员报酬和津贴	21	4 193	5 035
赠款和其他转款 ^a	21	3 678	5 144
差旅	21	1 756	1 168
用品和消耗品	21	904	396
折旧	12	8	8
其他业务费用	21	3 740	4 222
费用共计		23 473	24 785
年度盈余		1 948	4 006

注：附注是财务报表的组成部分。

^a 因上期调整(见附注 4)对 2014 年重述。

联合国训练研究所

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	净资产
截至 2014 年 1 月 1 日的净资产(公共部门会计准则)	13 899
上期调整(附注 4)	502
截至 2014 年 1 月 1 日的重述净资产(附注 4)	14 401
净资产变动	
雇员福利负债精算损失(附注 16)	(2 395)
年度盈余(重述)	4 006
净资产变动共计	1 611
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产(重述)	16 012
截至 2015 年 1 月 1 日的净资产	16 012
不动产、厂场和设备调整(附注 12)	1
净资产变动	
雇员福利负债精算利得(附注 16)	3 136
年度盈余	1 948
净资产变动共计	5 085
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	21 097

注：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

四. 2015年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2015年	2014年(重述) ^a
来自业务活动的现金流量			
年度盈余		1 948	4 006
非现金变动			
折旧	12	8	8
雇员福利负债的当期服务成本和利息费用 ^a	16	1 499	1 078
资产变动			
应收自愿捐款增加	8	(2 832)	(3 655)
其他应收款减少/(增加)	9	380	(619)
预转款(增加)/减少 ^a	10	(643)	642
其他资产增加 ^a	11	(906)	(118)
负债变动			
其他应付款和应计负债减少	13	(237)	(52)
应转款(减少)/增加	14	(619)	557
预收款(减少)/增加	15	(810)	705
雇员福利负债减少 ^a	16	(353)	(48)
作为投资活动列报的投资收入	22	(16)	(102)
(用于)来自业务活动的净现金流量		(2 581)	2 402
来自投资活动的现金流量			
来自/(投入)现金池的款项(净额)	22	14 657	(1 862)
购买投资	22	(44 000)	—
投资收益	22	34 000	—
作为投资活动列报的投资收入	22	16	102
购置不动产、厂场和设备	12	—	(10)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		4 673	(1 770)
现金及现金等价物净增额		2 092	632
现金及现金等价物——年初	7	4 023	3 391
现金及现金等价物——年末	7	6 115	4 023

注：附注是财务报表的组成部分。

^a 因列报变动(见附注 4)对 2014 年重述。

联合国训练研究所

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开发布的预算 ^a				实际支出 (预算基础)	差异 (百分比)
	初始两年期	最终两年期	初始年度 (2015 年)	最终年度 (2015 年)		
执行主任办公室	1 989	2 150	944	1 285	1 143	(11.1%)
业务/支助事务	5 393	5 569	2 697	3 194	3 150	(1.4%)
方案	39 184	40 815	19 786	21 659	18 210	(15.9%)
支出共计	46 566	48 534	23 427	26 138	22 503	(13.9%)

注：附注是财务报表的组成部分。

^a 年度预算额为根据 UNITAR/BT/55/02.rev 号文件核准的预算期为两年的公开发布预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 6 中解释。

^b 为实际支出(预算基础)减去最终年度预算。大于 10% 的差异在附注 6 中讨论。

联合国训练研究所

2015 年财务报表附注

附注 1 报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，于 1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济和社会进步以及推动发展方案；
- (c) 普遍遵守人权；
- (d) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下四个主要机关实现上述目标：

(a) 大会重点处理广泛的政治、经济和社会问题，以及联合国的财务和行政事项；

(b) 安全理事会负责维持和平和缔造和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举援助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责的人；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力；

(d) 国际法院的管辖范围是提请它发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端。

3. 联合国总部设在美利坚合众国纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平和政治特派团、经济委员会、特别法庭、训练研究所及信息中心和其他中心。

报告主体

4. 财务报表涉及联合国训练研究所(训研所)的业务活动。大会于 1963 年设立训研所，以提高联合国实现其主要目标的效力。训研所成立后不断发展，已经成为侧重发展中国家的专业、执行类培训以及能力建设广泛领域的公认和受尊敬的服务提供机构。训研所由董事会管理，执行主任领导。执行主任和董事会董事由联合国秘书长任命。执行主任直接向联合国机关之一经济及社会理事会报告。训研

所的经费来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款以及参加培训的个人的缴费。

5. 训研所的使命是开发受益者加强全球决策和支持国家一级行动以建设更美好未来的能力。训研所的核心职能是：设计和提供创新型培训，应对个人、组织和机构的需要；通过网络和创新进程促进知识和经验交流；就创新学习战略、手段和方法进行研究和试点；通过基于技术的知识服务向各国政府、联合国和其他伙伴提供咨询和支持。训研所的训练方案和研究活动列在五个专题领域之下：

- (a) 加强多边主义；
- (b) 促进经济发展和社会包容；
- (c) 推动环境可持续性和绿色发展；
- (d) 促进可持续和平；
- (e) 加强复原力和人道主义援助。

6. 训研所被视为一个自主财务报告主体，既不控制、也不受控于任何其他的联合国报告主体。鉴于联合国各报告主体治理和预算流程的独特性，这些主体不视为受到共同控制。训研所没有在联营和合营实体中的权益。因此，这些报表仅仅涉及训研所的业务活动。

7. 训研所总部设在瑞士日内瓦，其活动由纽约和日本广岛外地办事处及尼日利亚哈科特港项目办事处提供支助。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。这些财务报表公允列报训研所在财务年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量。根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成：

- (a) 报表一：财务状况表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：间接法现金流量表；
- (e) 报表五：预算与实际金额对比表；

(f) 重要会计政策概述和其他解释性附注。

持续经营

9. 这些财务报表在持续经营的基础上编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了附注 3 概述的会计政策。持续经营判断的依据是董事会对 2016-2017 两年期经常预算批款的核准、以往年度收取自愿捐款的积极历史趋势和训研所的良好净资产状况。

核准发布

10. 这些财务报表由联合国主计长核证，由训研所执行主任核准。根据财务条例 6.2，执行主任须迟于 2016 年 3 月 31 日将截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表送交审计委员会。这些财务报表作为例外，在 2016 年 5 月 31 日前送交。根据财务条例 7.12，审计委员会的报告应连同核准于 2016 年 9 月 19 日发布的已审计财务报表通过行政和预算问题咨询委员会一并提交大会。

计量基础

11. 除按公允价值记账的投资外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表涵盖期间为 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

功能货币和列报货币

12. 训研所的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日通行即期汇率。以功能货币之外的外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的外币计值非货币项目按交易日或确定公允价值之日的相关联合国业务汇率换算。

14. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出的判断和估计

15. 重要性对于编制和列报训研所财务报表至关重要，重要性框架提供系统性方法，用以指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

17. 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。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括:雇员福利的精算计量;不动产、厂场和设备使用寿命的选择和折旧方法;资产减值;金融工具分类;计算拨备现值时采用的通货膨胀率和折现率和或有资产/负债分类。

未来会计文告

18. 公共部门会计准则委员会有一份工作方案,其中包括可能影响训研所未来财务报表的以下文告:

(a) 公共部门专用金融工具:为拟订这项会计指南,公共部门会计准则委员会的这个项目将重点处理与公共部门会计准则第 28 号(金融工具:列报)、公共部门会计准则第 29 号(金融工具:确认和计量)、公共部门会计准则第 30 号(金融工具:披露)所涵盖金融工具范围以外的公共部门专用金融工具有关的问题;

(b) 公共部门合并——公共部门会计准则委员会的这一项目将规定公共部门合并的会计处理,并编制一个新的准则,说明如何对公共部门合并进行分类和计量,公共部门合并是指把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事项;

(c) 继承资产——该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定;

(d) 非交换费用——该项目旨在制订一项或多项准则,提供适用于除社会福利之外的非交换交易提供者的确认和计量规定;

(e) 收入——该项目旨在制订涵盖(交换和非交换)收入交易的一项或多项公共部门会计准则。其范围是制订关于收入的新准则级规定和指导,修订或取代下列准则中的现行规定和指导:公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)、公共部门会计准则第 11 号(建造合同)和公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移));

(f) 雇员福利——目的是颁布经修订的公共部门会计准则第 25 号(雇员福利),该准则将与所依据的国际会计准则第 19 号(雇员福利)趋于一致;

(g) 概念框架第 1 至 4 章引起的相应修正——该项目目标是修订反映这些章节中概念的公共部门会计准则,尤其是财务报告目标以及信息的质量特征及限制等概念。

《公共部门会计准则》的未来要求

19. 2015 年 1 月 30 日,公共部门会计准则委员会发布了 5 项新准则:公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)、公共部门会计准则第 35 号(合并财务报表)、公共部门会计准则第 36 号(在联营和合营实体的投资)、公共部门会计准则第 37

号(合营安排)和公共部门会计准则第 38 号(在其他主体中权益的披露)。在这 5 项新准则中,以下 4 项可能影响训研所今后的财务报表:公共部门会计准则第 35、36、37 和 38 号。须对 2017 年 1 月 1 日或以后日期开始的期间首次采用这些准则。训研所没有这些准则范围内的联营和合营实体或合营安排;因此,预计这些准则的实施不会对训研所产生重大影响。

附注 3

主要会计政策

金融资产:分类

20. 训研所将金融资产分为以下类别: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财务执行情况表盈余或赤字。分类主要取决于购置金融资产的目的,在初始确认时确定,并在每个报告日重新评估。所有金融资产初始按公允价值计量。训研所初始确认贷款及应收款是在其产生之日。所有其他金融资产初始确认日是在交易日,即训研所成为有关金融工具合同条款交易方之日。

21. 截至报告日到期时间超过 12 个月的金融资产在财务报表中列为非流动资产,以外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元,净利得或损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

分类	金融资产
持有至到期	投资:定期存款
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款(非交换和交换交易)

金融资产:持有至到期

22. 这些资产是具有固定或可确定付款额、且训研所具有将其持有至到期的明确意图和能力的非衍生金融资产。持有至到期投资不同于以下资产:

- (a) 初始被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的工具;
- (b) 符合贷款和应收款定义的工具;
- (c) 归入可供出售类的工具。

23. 持有至到期投资初始按公允价值加交易费用入账,其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。

24. 训研所将其投资组合归类为持有至到期资产。

金融资产：现金及现金等价物

25. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购入日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

26. “应收捐款”是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已向训研所承诺的自愿捐款中尚未收现的收入。非交换交易应收款按除去估计无法收回款额的减值(可疑应收款备抵)后的名义价值计量。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

27. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务应收款、经营租赁安排应收款、应收利息和应收工作人员款项。 应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。

28. 将对其他应收款和应收自愿捐款出现大量结余的情况进行具体审查，并相应根据可收回性和账龄情况估定可疑应收款备抵数额。

预转款

29. 预转款是转给开发署用于代表训研所提供服务的现金和转给执行机构/执行伙伴的现金。发放给执行机构/执行伙伴的预付款最初确认为资产；在执行机构/执行伙伴交付货物或服务并在适用时收到经核证费用报告加以证实后确认为费用。在执行伙伴未按预期提交财务报告的情况下，由方案主管作出知情评估，确定是否需要计作应计项目。结欠应退款转入其他应收款，必要时应计可疑应收款备抵。30 000 美元以下的转款可视为付给最终受益方的款项，在发放时确认为费用。

其他资产

30. 其他资产包括应收基金间结余、给工作人员的预支款以及在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为支出。来自开发署的应收基金间结余源自开发署按照提供支助服务的合同安排代表训研所开展的金库、投资和薪金业务事项。

不动产、厂场和设备

31. 不动产、厂场和设备按照相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为下列类别：车辆；临时建筑；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(建筑物、基础设施和在建资产)。目前，训研所的不动产、厂场和设备包括车辆以及通信和信息技术设备。

不动产、厂场和设备的确认

32. 所有不动产、厂场和设备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。历史成本包括购置价格、使资产达到所在地点和状态的任何直接相关费用以及初始估计的拆卸费和场地清理费。

33. 不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于设定的 5 000 美元门槛值，即予以资本化。

34. 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将购置同等资产的成本视作获取之日的公允价值。

35. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法折旧，直至得出残值。折旧从训研所按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值视为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

不动产、厂场和设备类别	估计使用寿命范围
通信和信息技术设备	4-7 年
车辆	6-12 年

36. 已全部折旧但仍在使用的资产如有较高成本价值，应在财务报表中列入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，反映至少 10% 的最低折旧率，并对相关资产类别的使用寿命进行审查，在未来作适当调整。

37. 只有在与项目相关的未来经济利益或服务潜能很可能流入训研所、且初始购置后发生的后续成本超过初始确认门槛的情况下，将后续成本资本化。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中计为费用。

38. 如果处置或转让不动产、厂场和设备项目产生的收益与账面金额有差异，则会出现损益。这些损益在财务执行情况表其他收入或其他费用中确认。

39. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，进行减值评估。车辆以及通信和信息技术设备的减值审查门槛是期末账面净值超过 25 000 美元。

金融负债：分类

40. 金融负债归为“其他金融负债”类。其中包括应付款、应转款、应付雇员福利、用于未来退款的未用资金、拨备以及应付联合国系统其他报告主体的基金间结余等其他负债。归为其他金融负债类的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。训研所在每个

报告日重新评价金融负债的分类，在合同义务已经履行、解除、取消或终止时终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

41. 应付款和应计费用产生于截至报告日已收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项在报告日按发票金额减去折扣后的余额列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按名义价值确认，其后也按名义价值计量。

金融负债：应转款

42. 应转款是指应付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款

43. 预收款包括与交换交易有关的预收付款、与有条件供资安排有关的负债以及其他递延收入。

租赁：训研所作为承租方

44. 如训研所实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金债务减去融资费用后的净额作为负债列入财务状况表。以融资租赁方式获得的资产按不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款的利息部分按实际利率法计为费用，列入租赁期间的财务执行情况表。

45. 未向训研所实质转让与所有权相关的全部风险和报酬的租赁归为经营租赁类。经营租赁中的付款按直线法计为费用，列入租赁期间的财务执行情况表。

捐赠使用权安排

46. 训研所通过主要由东道国政府准予的捐赠使用权协议，以零成本或名义成本占用土地和建筑物并使用基础设施资产、机(器)具及设备。根据协议期限以及协议所载有关控制权转让和终止的条款，捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算。

47. 如果按经营租赁核算，在财务报表中确认与类似不动产市场年租金相等的费用和相应收入。

48. 每一项捐赠使用权的房地、土地、基础设施、机(器)具和设备的收入和费用确认门槛值为 5 000 美元等值年租金。

雇员福利

49. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员。雇员的雇用及合同关系由任用书界定，且须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

50. 短期雇员福利是指在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内应付的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)以及根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税款偿还和回籍假)。所有应计但未支付的这类福利在财务状况表中作为流动负债确认。

51. 回籍假差旅费提供给在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其受扶养人。这项负债是指符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。由于回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿，货币时间价值贴现的影响不大。

离职后福利

52. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

53. 以下福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利和从本组织离职时折算为现金的累积年假。设定受益计划是指训研所有义务提供商定福利、因此由训研所承担精算风险的计划。设定受益计划负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，不包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至 2015 年 12 月 31 日，训研所未持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

54. 设定受益义务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是采用与各计划到期日接近的优质公司债券利率将未来现金流出估计数折现确定的。

55. **离职后健康保险。**离职后健康保险在全世界范围为符合条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，符合特定资格条件的工作人员及其受扶养人可以选择参加联合国的设定受益健康保险计划，这些资格条件包括：2007 年 7 月 1 日后征聘的工作人员参加联合国医保计划满 10 年，该日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年。离职后健康保险负债是指训研所在退休人员医疗保

险费用以及在职工作人员迄今累计退休后福利中所分担部分的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，要考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定训研所的剩余负债。要从负债毛额中减去退休人员的缴款，还要减去在职工作人员缴款的一部分，以按照大会第 38/235、1095 A (XI)和 41/209 号决议核定的费用分担比率得出训研所的剩余负债。

56. **离职回国福利。**在服务终了时，符合某些资格条件，包括离职时在国籍国境外居住的工作人员，有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入训研所时确认，按结算这些应享待遇时的估计负债现值计量。

57. **累积年假。**年假负债是指雇员从本组织离职时，预计以兑现方式结算的未使用的累积年假天数。训研所将所有工作人员的累积未使用年假总数的精算价值确认为负债，上限为截至财务状况表日 60 天(临时工作人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期末 12 个月之后享用的，总体而言，累积年假天数增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，体现为服务终了时流出本组织经济资源的累积年假福利列入其他长期福利类别。请注意，预计在报告日之后 12 个月内结算兑现的累积年假福利部分归入流动负债类。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值；因此，训研所将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益计划来估值。

联合国合办工作人员养恤基金

58. 训研所是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设立养恤基金，是为了向工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)款规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。训研所和其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。因此，训研所根据公共部门会计准则第 25 号，将该计划当作设定提存计划处理。训研所在财务年度期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中作为雇员福利费用确认。

终止任用福利

59. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用：训研所明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前

终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。计划在 12 个月内结清的终止任用福利按预计支付的金额列报。在报告日 12 个月后支付的终止任用福利，如果折现影响重大，需对福利进行折现估值。

其他长期福利

60. 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。累积年假是其他长期福利的一个例子。

61. 《工作人员细则》附录 D 列有因执行联合国公务而死亡、受伤或患病的赔偿规定。

拨备

62. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如训研所因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日履行该现时义务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计履行义务所需金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

或有负债

63. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起的、但因为偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜能的资源的流出或无法可靠地测算债务数额而尚未确认的现有债务。

或有资产

64. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

65. 承付款是训研所在报告日前签订的合同引起、训研所在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期间将向训研所交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：自愿捐款

66. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐款和其他转款在协议具备约束力、即训研所被认为获得资产控制权时，确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

67. 自愿认捐和其他承诺捐款在安排具备约束力时确认为收入。
68. 退还捐助方的未使用资金冲抵收入。
69. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。
70. 对于超过 5 000 美元确认阈值的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜能很可能流入训研所，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。训研所选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。实物捐助在收到日按照通过参考明显的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初步计量。
71. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收计入信托基金和自愿捐助供资的其他活动，以确保由自愿捐助供资活动的额外支助费用不使用非专用资金和(或)训研所其他核心资源承担。如附注 5(分部报告)所披露，方案支助费用在编制财务报表时被冲销。与捐助方商定的方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。它以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。

交换交易收入

72. 交换交易是指训研所出售服务的交易。收入包括出售服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认。向各国政府、联合国实体、个人和其他伙伴提供技术、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认。

投资收入

73. 投资收入(利息收入)是各金融工具赚取的收入，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。

费用

74. 费用是报告期间经济利益或服务潜能的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。
75. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用。
76. 赠款和其他转款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转款。对于无条件捐赠，本组织在负有具有约束力的付款义务时确认费用。

77. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品带来的支出。
78. 其他业务费用包括购置低于资本化阈值的物品和无形资产、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保事务、共享服务、租金、保险和坏账备抵等费用。其他费用包括招待费和正式活动费用、外汇损失和资产捐赠/转移。
79. 有别于训研所可望收到与转移资金相等价值的商业或其他安排，特定方案活动由执行实体/执行伙伴执行。执行实体/执行伙伴通常包括各国政府、非政府组织和联合国机构。训研所根据现金预测，向执行伙伴预付资金。在年度内没有记为费用的给执行伙伴预付款在年末仍记作给执行伙伴预付款，并在财务状况表中报告。这些执行实体/执行伙伴向训研所提供经核证的费用报告，说明其使用资源的情况；这些报告是财务执行情况表中费用的记账依据。如某伙伴没有按预期提供财务报告，方案主管则就预付款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估，并提交会计调整。执行伙伴产生和收取的支助费用在财务执行情况表中列报为费用。按有约束力的协定给执行实体/执行伙伴的供资在报告期末如未支付，则在财务报表附注中记作承付款。

附注 4

上期调整数

80. 训研所确定下列项目导致对 2015 年财务报表和附注中 2014 年比较数字的调整。
81. 对预转款的调整数为 69 万美元，这是对 Rogaland 培训和教育中心的预赠款，被记为应收款而非费用。因此，这一调整数影响了与赠款和其他转拨款相关的支出以及财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表中报告的年度盈余。
82. 对应收款和留存收益作出调整(50.2 万美元)，原因是确定了因转用公共部门会计准则而需作出的一项调整，涉及尼日利亚里弗斯州政府 2013 年签署的自愿捐款协议。在 2015 年收到了资金。
83. 2014 年，给工作人员的预支款(10.2 万美元)和预付费(1.6 万美元)记在预转款项下。2015 年，这些项目根据联合国公共部门会计准则政策框架记作其他资产。预转款涉及给执行伙伴的转款以便开展具体项目，而不是预先支付业务费用或给工作人员的预支款。这一列报方式的变化还影响现金流量表。
84. 2015 年，非现金变动包括雇员福利负债当期服务成本和利息费用。2014 年，根据联合国公共部门会计准则政策框架，这包括在净资产变动表中确认的雇员福利负债产生的精算损失。为了提高可比性，精算损失被排除在业务现金流量之外，代之以当期服务成本和利息费用。雇员福利负债的净变动同样做了调整。

A. 2014年财务状况表摘要

(千美元)

	附注	2014年12月31日	上期调整	列报变动	2014年12月31日 (重述)
资产					
流动资产					
应收自愿捐款	8	5 678	502	—	6 180
预转款	10	1 586	(690)	(118)	778
其他资产	11	—	—	118	118
流动资产共计		19 889	(188)	—	19 701
资产共计		30 303	(188)	—	30 115
总资产减总负债净额		16 200	(188)	—	16 012
净资产					
累积盈余	17	16 200	(188)	—	16 012
净资产共计		16 200	(188)	—	16 012

B. 2014年财务执行情况表摘要

(千美元)

	附注	2014年12月31日	上期调整	2014年12月31日 (重述)
收入共计		28 791		28 791
费用				
赠款和其他转拨款	21	4 454	690	5 144
费用共计		24 095	690	24 785
年度盈余		4 696	(690)	4 006

C. 2014年净资产变动表摘要

(千美元)

	净资产
截至2014年1月1日重述净资产(公共部门会计准则)	13 899
上期调整数	502
截至2014年1月1日重述净资产	14 401

	净资产
净资产变动	
雇员福利负债精算损失	(2 395)
年度盈余(重述)	4 006
净资产变动共计	1 611
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产(重述)	16 012

D. 2014 年现金流量表摘要

(千美元)

	附注	2014	上期调整	列报变动	2014 年 (重述)
年度盈余		4 696	(690)	—	4 006
非现金变动					
雇员福利负债精算损失	16	(2 395)	—	2 395	—
雇员福利负债的当期服务成本及利息费用	16	—	—	1 078	1 078
资产变动					
预转款(增加)/减少	10	(166)	690	118	642
其他资产增加	11	—	—	(118)	(118)
负债变动					
雇员福利负债增加/(减少)	16	3 425	—	(3 377)	(48)

附注 5

分部报告

85. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

86. 按照训研所董事会确定的 2014-2015 两年期方案预算，训研所的活动分为三个分部：

(a) 执行主任办公室的职能包括领导、调动资源、规划、监测和评价以及报告执行情况和质量保证；

(b) 方案包括下列五个专题领域的培训和研究活动：加强多边主义；促进经济发展和社会包容；推动环境可持续性和绿色发展；促进可持续和平；提高复原力和改进人道主义援助。这些方案活动由以下方面实施：环境治理方案；化学品和废物管理方案；气候变化方案；多边外交方案；建立和平和预防冲突方案；维

持和平培训方案；公共财政和贸易方案；分散管理的合作方案；知识系统创新和训研所业务卫星应用方案；纽约和日本广岛的外地办事处以及尼日利亚哈科特港的项目办公室；

(c) 业务/支助事务，包括信息和通信技术、人力资源、行政和采购以及预算和财务等基本支助职能。

87. 分部间交易包括符合附注 3(重要会计政策)第 72 段的方案和业务/支助费用之间的内部方案支助费用收费。分部间交易根据正常业务政策按费用回收定价，在编制分部报告时进行冲销。

88. 冲销包括在合并训研所各基金(即财务报告主体)时对各分部基金间分配款进行冲销。在冲销值中有方案和业务支助之间的方案支助费用收费。

截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	执行主任 办公室	方案	业务/ 支助事务	冲销	共计
分部收入					
自愿捐款	300	21 007	673	—	21 980
交换交易收入	19	3 251	1 417	(1 262)	3 425
投资收入	3	13	—	—	16
收入共计	322	24 271	2 090	(1 262)	25 421
分部费用					
雇员薪金、津贴和福利	930	6 203	2 061	—	9 194
非雇员报酬和津贴	1	4 096	96	—	4 193
赠款和其他转拨款	—	3 678	—	—	3 678
差旅	53	1 699	4	—	1 756
用品和消耗品	—	858	46	—	904
折旧	1	7	—	—	8
其他业务费用	172	3 607	1 223	(1 262)	3 740
分部费用共计	1 157	20 148	3 430	(1 262)	23 473
年度盈余/(赤字)	(835)	4 123	(1 340)	—	1 948

89. 2014 年财务执行情况比较表未细分费用，并列入未分配收入和支出，原因是难以从遗留会计系统获取所需的分部资料。

截至 2014 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表(重述)

(千美元)

	执行主任 办公室	方案	业务/ 支助事务	未分配	冲销	共计
分部收入						
自愿捐款	45	14 274	1 560	603	—	16 482
自愿捐款(根据组织间安排收到的资金)	—	2 791	224	—	—	3 015
交换交易收入和投资收入	13	8 426	2 295	57	(1 497)	9 294
收入共计	58	25 491	4 079	660	(1 497)	28 791
分部费用共计	1 115	21 689	2 672	806	(1 497)	24 785
年度盈余/(赤字)	(1 057)	3 802	1 407	(146)	—	4 006

截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任 办公室	方案	业务/ 支助事务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	1 007	5 068	40	6 115
投资	1 647	8 287	66	10 000
应收自愿捐款	—	8 334	—	8 334
其他应收款	—	437	—	437
预转款	—	1 421	—	1 421
其他资产	2 210	(445)	(741)	1 024
流动资产共计	4 864	23 102	(635)	27 331
非流动资产				
应收自愿捐款	—	4 180	—	4 180
不动产、厂场和设备	4	29	—	33
非流动资产共计	4	4 209	—	4 213
资产共计	4 868	27 311	(635)	31 544
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	29	1 098	585	1 712
预收款	—	161	—	161
雇员福利负债	11	131	116	258
流动负债共计	40	1 390	701	2 131

	执行主任 办公室	方案	业务/ 支助事务	共计
非流动负债				
雇员福利负债	640	5 544	2 132	8 316
非流动负债共计	640	5 544	2 132	8 316
负债共计	680	6 934	2 833	10 447
总资产减总负债净额	4 188	20 377	(3 468)	21 097
净资产				
累计盈余	4 188	20 377	(3 468)	21 097
净资产共计	4 188	20 377	(3 468)	21 097

90. 按分部分列的 2015 年财务状况表没有比较。在公共部门会计准则财务报表第一年(2014 年)没有列报按分部分列的财务状况表,原因是难以从遗留会计系统获取所需分部资料。2015 年,本组织转至企业资源规划软件,即可以让本组织获得分部报告所需信息的阿特拉斯系统。

附注 6

同预算比较

91. 训研所按修正的收付实现制而不按公共部门会计准则完全权责发生制编制预算,但财务执行情况表则基于后者按性质列报费用。报表五(预算与实际金额对比表)在可比基础上列报预算数额和实际费用之间的差额。

92. 最终预算是在训研所董事会在两年期的第一年年末核定的两年期订正方案预算。尽管预算为期两年,但训研所将这些预算分成两个年度数额,以便为年度财务报表提供预算和实际数额对比。

93. 初始预算和最终预算之间的差异是在这一年中出现的各项因素造成的,例如,关于待收特别赠款的最终预测和费用趋势的差异等。

94. 初始预算数额和最终预算数额之间的差异列于下表。最终预算批款和基于修正的收付实现制的实际费用之间超过 10% 的差异被视为重大差异。下文讨论这些差异。

预算领域	重大差异说明
执行主任办公室	经订正的最终年度预算增加 36.1%,以反映预计追加的支助战略管理的人力资源费用。 实际费用比最终年度预算低 11.1%,原因是差旅减少和工作人员费用低于预算编列的费用。

预算领域	重大差异说明
业务/支助事务	经订正的最终年度预算增加 18.4%，以反映实施的具体信息技术事务与前一年相比有所变动，而且对离职后工作人员福利拨款的预计增长导致预算的增加。 最终年度预算与实际费用无重大差异。
方案	初始年度预算与最终年度预算无重大差异。 实际支出比最终预算减少 15.9%，原因是捐助者捐款收入低于预期，造成方案活动减少，主要涉及的类别是总体工作人员费用和转给执行伙伴的赠款。

基于可比基础的实际数额与现金流量表之间的调节

95. 预算与实际数额对比表中基于可比基础的实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下：

基于可比基础的实际数额与现金流量表数额的调节：2015 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
基于可比基础的实际数额(报表五)	(22 503)	—	(22 503)
基差	2 904	16	2 920
列报差异	17 018	4 657	21 675
现金流量表所报现金流量净额(报表四)	(2 581)	4 673	2 092

基于可比基础的实际数额和现金流量表数额的调节：2014 年(重述)

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
基于可比基础的实际数额(报表五)	(23 582)	—	(23 582)
基差	(2 715)	(10)	(2 725)
列报差异	28 699	(1 760)	26 939
现金流量表所报现金流量净额(报表四)	2 402	(1 770)	632

(a) 基差产生的原因是，预算按修正的收付实现制编制，而财务报表按公共部门会计准则会计制编制。基差包括与权责发生制、债务冲销和投资活动现金流量净额有关的业务调整数；

(b) 列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。前者反映收支的净影响，后者列报通过批款授权的实际支出。未编入预算与实际金额对比表的收入和费用为列报差异；

(c) 若预算期不同于财务报表反映的财务期间，则产生时间差异。训研所没有时间差异；

(d) 主体差异是与训研所无关、但在训研所财务报表或预算中报告的基金群体或机构的现金流入/流出量。2014年没有主体差异。

96. 下表对预算与实际金额对比表列报的基于可比基础的实际支出和财务执行情况表所报费用总额进行调节。

报表五所报预算支出与报表二所报公共部门会计准则费用的调节

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
报表五所报预算支出	22 503	23 582
调整数：		
冲销未清偿债务	(1 947)	(4 500)
应计费用	973	3 182
离职后健康保险费用	1 157	750
实物捐助费用	593	677
根据联合国系统会计准则确认为递延收入的非美元捐款重新估值冲销的汇兑损益调整数	—	1 093
不动产、厂场和设备折旧	8	8
应收款备抵计提/(转回)	186	(7)
报表二所报公共部门会计准则费用共计	23 473	24 785

2014-2015 两年期预算与实际金额双年度对比

97. 下表列报按修正的收付实现制编制的两年期预算数额与基于可比基础的两年期实际支出之间的差异。根据文件 UNITAR/BT/55/02.rev，初始和最终的两年期预算数额是经核准的训研所 2014-2015 两年期公开预算。2014 年初始和最终年度预算之间的重大差异以及最终年度预算和实际年度支出(基于预算基础)之间大于 10% 的差异在 2014 年财务报表附注 6 中作了说明。同样，2015 年初始和最终年度预算之间的重大差异以及最终年度预算和实际年度支出(基于预算基础)之间大于 10% 的差异在上文第 95 段中做了说明。

(千美元)

	公开预算		2014-2015 两年 期基于预算基础 的实际支出	差异百分比
	初始两年期	最终两年期		
执行主任办公室	1 989	2 150	2 002	(6.9%)
业务/支助事务	5 393	5 569	5 859	5.2%
方案	39 184	40 815	38 224	(6.3%)
共计	46 566	48 534	46 085	(5.0%)

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
定期存款	4 000	—
训研所银行账户现金	2 109	—
联合国管理的现金池	—	4 015
零用金和项目现金	6	8
现金及现金等价物共计	6 115	4 023

98. 继训研所迁移至开发署托管的阿特拉斯企业资源规划软件后,训研所在 2015 年 6 月 30 日从联合国秘书处管理的现金池取出资金,将其交给订有合约的开发署,由其自 2015 年 7 月 1 日起提供现金和投资管理服务。训研所的投资是短期定期存款。

附注 8

应收自愿捐款: 非交换交易

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计	流动 ^a	非流动	共计
自愿捐款	8 393	4 180	12 573	5 954	3 308	9 262
组织间安排	—	—	—	227	195	422
可疑应收自愿捐款备抵	(59)	—	(59)	(1)	(1)	(2)
应收自愿捐款共计	8 334	4 180	12 514	6 180	3 502	9 682

^a 重述: 见附注 4。

99. 应收自愿捐款的大笔余额涉及几个高价值的多年捐款协议，它们在 2016 年至 2019 年期间有应收捐款余额。

100 对截至 2015 年 12 月 31 日已完成、但捐助方正在审查和质疑交付成果的项目的有关应收捐款和到期一年以上的应收捐款，计提可疑应收自愿捐款备抵。

附注 9

其他应收款：交换交易

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
交换交易		
应收政府实体款项	351	386
应收联合国秘书处其他报告主体款项	122	83
应收非政府实体款项	89	348
可疑其他应收款备抵	(129)	—
小计	433	817
其他		
应收利息	4	—
其他应收款共计	437	817

101. 截至 2015 年 12 月 31 日的可疑其他应收款备抵高于 2014 年，原因是：
(a) 截至 2015 年 12 月 31 日关于订正一些培训项目的项目产出的决定尚待作出；
(b) 到期一年以上的其他应收款增加。

附注 10

预转款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重述 ^a)
执行伙伴/执行机构	1 257	778
应收开发署的服务清结账户款项	164	—
预转款共计	1 421	778

^a 重述：见附注 4。

102. 应收开发署的服务清结账户款项是给开发署外地办事处的预付款，让开发署按照训研所的授权在地方支付款项。

附注 11
其他资产

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日 2014 年 12 月 31 日 (重述 a)	
应收开发署基金间款项	943	—
工作人员	68	102
预付给供应商的款项	13	16
其他资产共计	1 024	118

^a 重述：见附注 4。

103. 应收开发署基金间款项是开发署代表训研所根据提供支助服务合同安排进行财务、投资和薪金业务产生的。训研所和开发署之间的待付基金间结余每月结算。

附注 12
不动产、厂场和设备

104. 没有涉及不动产、厂场和设备的增置或处置。不过，对机动车辆账面净值做了 1 000 美元的小额调整，原因是发现一部车辆尽管仍在使用但于 2014 年从资产登记册中删除，并将其重新纳入登记册。

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的费用	29	147	176
调整	—	7	7
截至 2015 年 12 月 31 日的费用	29	154	183
截至 2015 年 1 月 1 日的累计折旧	18	118	136
调整	—	6	6
当年折旧	2	6	8
截至 2015 年 12 月 31 日的累计折旧	20	130	150
账面净额			
2015 年 1 月 1 日	11	29	40
2015 年 12 月 31 日	9	24	33

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的费用	31	147	178
增置	10	—	10
处置	(12)	—	(12)
截至 2014 年 12 月 31 日的费用	29	147	176
截至 2014 年 1 月 1 日的累计折旧	28	112	140
折旧	2	6	8
处置	(12)	—	(12)
截至 2014 年 12 月 31 日的累计折旧	18	118	136
账面净额			
2014 年 1 月 1 日	3	35	38
2014 年 12 月 31 日	11	29	40

附注 13

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)
应付联合国秘书处其他报告主体款项	983	1 658
应付供应商款项	414	41
应计货物和服务款	285	209
应付会员国款项	—	2
其他	30	38
应付款和应计负债共计	1 712	1 948

105. 报告的上一年货物和服务应计项目(171.5 万美元)包括应支付给联合国秘书处其他主体的 150.6 万美元。这被适当地重新划分到应付联合国秘书处其他主体款项的类别下。

附注 14

应转款

106. 2014 年, 应转款包括有关开发署项目清结账户的负债, 涉及 2014 年间两个开发署资助项目的执行活动及其截至 2014 年 12 月 31 日的相关净结果。2015 年没有关于这种项目的负债报告。

附注 15
预收款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收付款	161	951
附条件安排的负债	—	20
预收款共计	161	971

附注 16
雇员福利负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计	流动	非流动	共计
离职后健康保险	34	6 416	6 450	30	7 808	7 838
年假	45	869	914	68	1 056	1 124
离职回国福利	69	1 031	1 100	77	1 242	1 319
设定受益负债小计	148	8 316	8 464	175	10 106	10 281
回籍假	102	—	102	169	—	169
附录 D/工作人员赔偿	8	—	8	—	—	—
应计薪金和津贴	—	—	—	114	—	114
雇员福利负债共计	258	8 316	8 574	458	10 106	10 564

基于设定受益基础核算的雇员福利

107. 训研所向其工作人员和前工作人员提供离职后健康保险和离职回国福利，这些是经过精算估值的设定受益计划。年假福利在相同基础上进行精算估值。负债基于独立的精算估值确定，估值通常每两年进行一次。最近一次离职后健康保险全面估值的截至日期是 2015 年 12 月 31 日。净资产中确认的精算损益累计数额为 74.1 万美元(2014 年：损失 239.5 万美元；2015 年：利得 313.6 万美元)。

精算估值：假设

108. 训研所审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2015 年 12 月 31 日雇员福利债务的主要精算假设如下。

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2014年12月31日折现率	0.88%	3.42%	3.45%
2015年12月31日折现率	0.60%	3.61%	3.77%
2014年12月31日通货膨胀率	5.0-6.8%	2.25%	—
通货膨胀	4.0-6.4%	2.25%	—

109. 折现率是根据美元(花旗集团养恤金折现曲线)、欧元(欧元区政府债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)等三个折现率假设加权组合得出的。

110. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用,以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设通过市场预期基准反映当前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至2015年12月31日,非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为4.0%(2014年:5.0%),所有其他医疗计划保健费用上涨率为6.4%(2014年:6.8%),但美国医保计划为5.9%(2014年:6.1%),美国牙保计划为4.9%(2014年:5.0%),在8年中逐步减至4.5%。

111. 关于截至2015年12月31日的离职回国福利估值,根据美国未来10年预计通货膨胀率,差旅费通货膨胀率假设为2.15%。关于结转估值,采用的假设率是2.25%,以便同先前估值保持一致,并提供长期预测。

112. 年假结余在工作人员预计服务年数期间被假定按下列年率增加:1至3年——9.1%;4至8年——1.0%;9年及以上——0.1%。

113. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况:2015年12月31日

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2015年1月1日的设定收益负债净额	7 838	1 319	1 124	10 281
当期服务成本	1 093	113	142	1 348
利息费用	69	44	38	151
财务执行情况表中确认的费用小计	1 162	157	180	1 499
在净资产变动表中直接确认的精算利得	(2 520)	(297)	(319)	(3 136)
实际支付的福利	(30)	(79)	(71)	(180)
2015年12月31日的确认负债净额	6 450	1 100	914	8 464

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2014 年 12 月 31 日

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2013 年 12 月 31 日负债净额	4 898	1 136	371	6 405
OB 精算损/(益)	—	—	—	—
采用公共部门会计准则第 25 号	—	—	544	544
截至 2014 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	4 898	1 136	915	6 949
当期服务成本	683	97	116	896
利息费用	95	48	39	182
财务执行情况表中确认的费用小计	778	145	155	1 078
在净资产变动表中直接确认的精算损失	2 191	100	104	2 395
实际支付的福利	(29)	(62)	(50)	(141)
2 月 31 日的确认负债净额	7 838	1 319	1 124	10 281

医疗费用敏感度分析

114. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在折现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益义务计量的影响如下。

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势率变动 1%

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	增加	减少	增加	减少
对设定受益义务的影响	2 168	(2 175)	2 637	(1 889)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	263	(228)	485	(359)

折现率对年末负债的敏感度

115. 折现率变化由折现曲线驱动，折现曲线则以公司债券为依据计算。在本报告期债券市场动荡不定，影响了折现率假设。如果折现率假设变动 1%，其对负债的影响如下。

折现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2015年12月31日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
折现率增加1%	(888)	(108)	(88)
占年终负债百分比	-14%	-10%	-10%
折现率减少1%	1 009	119	103
占年终负债百分比	16%	11%	11%
2014年12月31日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
折现率增加1%	(2 068)	(154)	(115)
占年终负债百分比	-26%	-12%	-10%
折现率减少1%	2 929	176	129
占年终负债百分比	37%	13%	11%

历史资料

截至12月31日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

精算师估值的设定受益义务现值	2015	2014	2013	2011	2009
离职后健康保险	6 450	7 838	4 897	3 720	1 923
离职回国福利	1 100	1 319	1 136	837	489
年假	914	1 124	371	347	259
设定受益义务现值共计	8 464	10 281	6 404	4 904	2 671

资金到位负债

116. 训研所已开始设定受益负债的供资计划。截至2015年12月31日资金到位的负债结余见下表：

(千美元)

	资金有着落	资金无着落	截至2015年12月 31日负债共计	资金到位 百分比
离职后健康保险	25	6 425	6 450	0.4
年假	603	311	914	66.0
离职回国福利	1 100	—	1 100	100.0
设定受益计划项下雇员福利负债共计	1 728	6 736	8 464	20

117. 172.8 万美元的供资数额列入现金及现金等价物和投资。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利),这一数额不构成计划资产,因为这类资金不在法律上独立于训研所、且其存在只是为了支付雇员福利或为其供资的信托基金中持有。

联合国合办工作人员养恤基金

118. 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目前资产和未来估计资产是否足以支付负债。

119. 训研所对联合国合办工作人员养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%,成员组织为 15.8%),以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才应支付此类款项。每个成员组织应根据估值之日前三年付款总额,按比例缴付弥补短缺的数额。

120. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示,存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算赤字(2011 年估值结果为 1.87%)。这意味着,若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡,理论上的缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%,而实际缴款率仅为 23.7%。截至 2015 年 12 月 31 日的下一次精算估值已经进行。不过,截至报告日没有提供估值结果。

121. 假设今后养恤金不做调整,截至 2013 年 12 月 31 日,精算资产对精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值为 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 年估值时为 86.2%)。

122. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论,认为截至 2013 年 12 月 31 日,不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款以弥补短缺,因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至估值日,资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时,大会尚未援引第 26 条的规定。

123. 2015 年,训研所对养恤基金的缴款为 100 万美元(2014 年:90 万美元)。2016 年预计应缴款项为 90 万美元。

124. 联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计,并每年向联合国工作人员养恤金联合委员会报告审计情况。养恤基金每季度发布投资情况报告,这些报告可在养恤基金网站 www.unjspf.org 上查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

125. 2015 年 12 月 23 日,大会通过了第 70/244 号决议,核准国际公务员制度委员会建议的对联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利的某些变动。以下变动将对其他长期和服务终了雇员福利负债的计算产生最大影响:

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的规定退休年龄为 65 岁。对于 2014 年 1 月 1 日之前加入联合国的人来说,现在是 60 岁或 62 岁。大会决定,将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前征聘的工作人员的规定离职年龄延至 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。一旦实施,预计这一变动将影响未来的雇员福利负债计算。
统一薪金结构	目前的国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)薪级表基于单身薪率和有受扶养人薪率。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会已批准统一薪级表,将导致取消单身薪率和有受扶养人薪率。有受扶养人薪率将由有按照《联合国工作人员细则》确认的受扶养人的工作人员领取津贴取代。经修订的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表将与统一薪金结构一起实施。统一薪金表计划于 2017 年 1 月 1 日实施,目的不是要减少工作人员的收入。 但是,预期一旦实施,统一薪金表将影响离职回国福利的计算和估值及年假福利折算。目前,离职回国福利按离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算,而折算年假则按离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员须在国籍国以外工作地点服务至少一年才有资格获得离职回国补助金。大会后来将未来雇员的离职回国补助金资格从一年改为五年,但保留了在职雇员的一年资格。一旦实施,预计这一变动将影响未来的雇员福利负债计算。

126. 截至报告日,没有关于执行拟议变动的所需信息。这使本组织无法详细分析拟议变动对 2015 年财务期间雇员福利负债的影响。根据公共部门会计准则第 1 号的要求,本组织将在获得相关执行信息时确定这种影响,时间很可能是到 2016 年年中时;如有重大影响,将在 2016 年财务报表中作适当调整和(或)披露。

附注 17
净资产

(千美元)

	2015 年	2014 年(重述) ^a
截至 1 月 1 日净资产	16 012	14 401
不动产、厂场和设备调整(附注 12)	1	—
雇员福利负债精算利得/(损失)	3 136	(2 395)
年度盈余	1 948	4 006
截至 12 月 31 日净资产	21 097	16 012

^a 重述：见附注 4。

附注 18
非交换交易收入

自愿捐款——会员国

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
自愿捐款——会员国	13 727	9 346
退还会员国的款项——上年	(41)	(10)
自愿捐款收入共计——会员国	13 686	9 336

自愿捐款——其他

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
自愿捐款——其他	7 701	9 479
自愿实物捐助	593	682
自愿捐款收入共计——其他	8 294	10 161

127. 实物捐助包括当年的租金补贴 59.3 万美元(2014 年：67.7 万美元)，这是训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额。

附注 19

提供服务的收入：交换交易

128. 来自所提供服务的交换交易收入包括各种面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和附属费。训研所设计并提供能力发展和研究活动，以满足个人、组织和机构在不同专题领域的需求。一些创造交换交易收入的重要培训课程是：尼日尔三角洲和西非次区域的青年职业技术培训方案；阿尔及利亚青年毕业生的创业培训和辅导方案；在联合国政府间机制和多边外交有关专题方面向会员国代表和外交人员提供的按需培训和能力发展活动。

129. 其他创造交换交易收入的培训课程有：冲突学联合国际硕士学位课程；向训研所目标受众提供的面对面定制培训；通过面对面培训、研讨会、讲习班或电子学习课程向个人提供的收费课程。

130. 交换交易收入还包括卫星图像分析服务费。分析服务在灾害应对、人道主义行动、人类安全和国际人道主义法的适用以及人权领域向联合国系统和其他组织提供支助。

131. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络，即由 14 个主管当局和领导人国际培训中心组成的国际地方当局培训中心全球网络。这些中心附属于训研所，并须支付规定的年度附属费。这些中心分布在亚洲、非洲、欧洲、美洲和加勒比区域，向训研所目标受众提供多种培训活动。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
培训费	2 499	8 296
训研所业务卫星应用项目活动	567	437
培训中心的附属费	181	253
其他收入	178	100
服务收入共计	3 425	9 086

附注 20

其他收入

132. 其他收入包括杂项收入。当年没有杂项收入报告。但 2014 年报告有杂项收入 10.6 万美元。

附注 21

费用

雇员薪金、津贴和福利

133. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
薪金	3 791	3 272
津贴和福利	3 208	3 112
工作地点差价调整数	2 195	2 428
雇员薪金、津贴和福利共计	9 194	8 812

非雇员报酬和津贴

134. 非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人费用、特设专家和非训研所人员报酬和津贴。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
咨询费	4 193	4 990
报酬	—	45
非雇员报酬和津贴共计	4 193	5 035

赠款和其他转拨款

135. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
工作人员和人事费	1 774	443
订约承办事务	532	1 367
无条件赠款	994	1 308
差旅	189	1 022
方案支助费用	158	30

	2015年12月31日	2014年12月31日
用品、商品和材料	31	64
研讨会、学费和收费	—	467
业务费用	—	413
设备、车辆和家具	—	30
赠款和其他转拨款共计	3 678	5 144

差旅

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
工作人员、咨询人和非工作人员差旅	1 756	1 168
差旅共计	1 756	1 168

用品和消耗品

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
购置办公设备和用品	627	126
行动地图	274	119
培训用品和展品	—	133
其他用品	3	18
用品和消耗品共计	904	396

其他业务费用

136. 其他业务费用包括货币波动损失、维修费、水电费、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、行政费、可疑债务及核销费用。

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
培训	760	6
订约承办事务	598	879
与实物捐助有关的确认费用——房地	593	677
租金——办公室和房地	552	349
汇兑损失	358	1 181

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
联合行政费用	247	516
通信、公用事业	207	70
可疑债务费用	186	58
文具和办公用品	49	10
运输/货运服务	26	27
研究金	—	210
购置	—	199
租金——其他(设备、车辆)	—	33
其他费用	164	7
其他业务费用共计	3 740	4 222

附注 22

金融工具和财务风险管理

137. 训研所在该年度从联合国主现金池结清其资金并将资金转到开发署。开发署按照订约从 2015 年 7 月 1 日开始提供现金和投资管理服务。截至 2015 年 12 月 31 日，所有训研所投资都是短期定期存款。

金融工具

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
金融资产			
持有至到期			
投资——定期存款		10 000	—
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
投资——联合国主现金池短期		—	7 785
投资——联合国主现金池长期		—	6 872
投资共计		10 000	14 657
贷款和应收款			
现金及现金等价物：内部管理	7	2 115	8
现金及现金等价物：定期存款	7	4 000	—
投资——联合国主现金池		—	4 015
现金及现金等价物共计		6 115	4 023

	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
自愿捐款	8	12 514	9 682
其他应收款	9	437	817
其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项)	11	943	—
贷款和应收款共计		13 894	10 499
金融资产账面金额共计		30 009	29 179
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	13	1 712	1 948
应转款	14	—	619
金融负债账面金额共计		1 712	2 567
金融资产净收入和费用			
投资收入——定期存款		10	—
联合国主现金池投资收入		49	115
联合国主现金池金融交易损失		(48)	(7)
联合国主现金池未实现利得/(损失)		5	(6)
金融资产净收入共计		16	102

未被归类为现金及现金等价物的短期投资流动：定期存款

(千美元)

	2015
截至1月1日的余额	—
购买投资	44 000
出售投资	(34 000)
截至2015年12月31日的余额	10 000

金融风险管理：概览

138. 训研所面临以下财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

139. 本附注提供资料,说明训研所承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

140. 开发署根据服务级别协议为训研所开展投资活动。按照协议条款,开发署采用其投资准则和治理框架维护训研所的利益。所作投资均登记在训研所名下,有价证券由开发署指定的保管人持有。

141. 投资准则的主要目标是(按重要性排列):

(a) 安全: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;

(b) 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;

(c) 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。

142. 开发署设有投资委员会,由高级管理人员组成,投资委员会每季度开会,审查投资组合业绩,并确保投资决定符合既定投资准则。训研所每月收到来自开发署的一份详细投资业绩报告,其中说明投资组合的构成和业绩。

143. 训研所按照开发署的投资管理准则开展风险管理。由投资委员会定期评价投资业绩,评估《准则》遵守情况,并建议对《准则》作出更新。除披露的风险外,训研所未发现金融工具产生的任何其他风险集中领域。2015 年训研所风险管理框架没有发生重大变化,因为现有框架适用于 2015 年通过的开发署服务级别协议安排。

144. 训研所将其管理的资本界定为净资产总额。其目标是保障其作为一个持续经营机构继续运作的的能力,为业务供资,并履行其任务规定的目标。训研所根据全球经济条件、基本资产的风险特征及其当前和未来周转金需求对资本进行管理。

信用风险

145. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产扣除减值后的账面价值是信用风险的最大敞口。

信用风险管理

146. 训研所面临与未清金融资产余额有关的信用风险,这些资产主要是现金及现金等价物、金融工具和应收款(交换和非交换交易)。

147. 就金融工具而言,开发署《投资准则》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投资级别最低信用标准，并针对不同信用等级的对手方设定到期期间限制和信用限额。《投资准则》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。

148. 投资活动由开发署进行；训研所在正常情况下不得从事投资活动。

149. 三个主要信用评级机构即穆迪、标准普尔和惠誉的信用评级用于评估金融工具的信用风险。截至2015年12月31日，训研所金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)

(千美元)

2015年12月31日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	10 000	—	—	10 000
共计	—	—	—	10 000	—	—	

信用风险：应收款

150. 应收款中有很大大一部分来自信用风险不大的实体。截至报告日，训研所未持有任何作为应收款保证金的抵押品。训研所在每个报告日评价可疑应收款备抵。如有客观证据表明训研所无法全额收回欠款，即计提可疑应收款备抵。计入可疑应收款备抵总账账户的备抵在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。该期间可疑应收款备抵账户的变动情况如下。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
截至1月1日	1	8
可疑应收款备抵增加/(减少)	186	(7)
截至12月31日	187	1

151. 根据对信用风险的监测，训研所认为，除另有说明外，在应收款方面没有必要计提减值备抵。

全部应收款账龄

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额 ^a	备抵
无逾期或减值	12 726	—	9 857	—
不足一年	100	100	641	—
一年至两年	289	72	—	—
两年以上	23	15	2	1
共计	13 138	187	10 500	1

^a 重述(附注 4)。

信用风险：现金及现金等价物

152. 训研所截至 2015 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 610 万美元, 这是这些资产的最大信用风险敞口。

流动性风险

153. 流动性风险是训研所可能没有足够资金来履行到期义务的风险。训研所管理流动性的办法是, 确保在正常情况下和在出现压力的情况下, 始终有足够的流动资金来支付到期的负债, 不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

154. 《财务条例和细则》规定, 仅在收到捐助资金后才能支出费用, 从而大大降低训研所在捐款方面的流动性风险, 这些捐款是基本稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下, 才能在收到应收捐款前例外支出费用。

155. 开发署代表训研所开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测, 以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。训研所有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险：金融负债

156. 流动性风险敞口依据的理念是, 主体在履行与金融负债有关的债务时可能遇到困难。这不太可能发生, 因为主体有可用的应收款、现金和投资, 并已制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财务义务。在报告日, 训研所没有任何为负债及或有负债质押的抵押品, 在本年度也没有被第三方免除的应付款或其他负债。

按可能要求训研所结清金融负债的最早日期列报的金融负债的期限：截至 2015 年 12 月 31 日，未折现

(千美元)

	即期	3 个月内	3-12 个月	一年以上	共计
应付款和应计负债	—	1 712	—	—	1 712
金融负债共计	—	1 712	—	—	1 712

市场风险

157. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响训研所收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化训研所的财政状况。

货币风险

158. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。训研所有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，面临货币汇率波动产生的有限货币风险。《准则》要求训研所管理其货币风险敞口。由于训研所所持现金主要以美元计价，因此货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，训研所认为货币风险较低。

利率风险

159. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。

会计分类和公允价值

160. 就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值非常接近。

附注 23

关联方

训研所的治理

161. 训研所由董事会管理，董事会由十一个董事组成，包括主席。董事由联合国秘书长与大会主席和经济及社会理事会主席协商后任命。董事不从训研所接受任何薪酬。

162. 训研所董事会成员不被视为公共部门会计准则定义的关键管理人员。董事会制定管理训研所活动和业务的原则和政策。但是，董事会的监督职能不包括规

划、指导和控制该主体活动的权力和责任。董事会核准执行主任和主任提出的工作方案，通过预算，审查人员配置结构和构成，并履行其他法定职能，包括审议为训研所筹资的方法，以确保其未来业务的有效性、连续性和训研所在联合国框架内的自主性质。

163. 训研所支付差旅费、生活津贴和办公室费用，以负担董事在履行职能时发生的费用。

关键管理人员

164. 关键管理人员是在规划、指导和控制训研所活动方面具有权力和责任的人。助理秘书长级别的执行主任、D-1 级别的研究部主任和两名高级管理人员具有此种权力和责任。

165. 支付给主要管理人员的薪酬总额包括：薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利，如津贴、补贴和雇主养恤金及健康保险缴款。

166. 训研所有五名关键管理人员，在 2015 年 12 月 31 日终了的财务年度，向他们支付的薪酬为 120 万美元(2014 年：140 万美元)；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

167. 训研所没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预支款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享待遇；此类应享待遇预支款广泛提供给训研所的所有工作人员。

联合国开发计划署

168. 2015 年，训研所与开发署订立三项服务级别协议，由开发署在费用回收的基础上提供服务，实施开发署托管的阿特拉斯企业资源规划软件、持续管理金库及训研所的现金和投资活动以及提供发薪服务。这些交易符合主体间的正常业务关系，按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展，并且是公平交易。

联合国系统

169. 训研所参与联合国的各项举措，如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。

170. 训研所作为联合国系统的一部分，与系统其他主体发生交易和保持关系。根据公共部门会计准则第 20 号(关联方披露)，这些财务报表不需要披露与联合国系统其他主体的交易，因为交易符合主体间的正常业务关系，按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展，并且是公平交易。

国际地方当局培训中心全球网络

171. 国际地方当局培训中心全球网络由 15 个主管当局和领导人国际培训中心组成。国际地方当局培训中心的各附属中心分布在亚洲、非洲、澳大利亚、欧洲、

美洲和加勒比。这些中心在世界各地提供创新培训，该网络充当政府官员、私营部门和民间社会之间交流知识的中心。

172. 国际地方当局培训中心的附属培训中心通过训研所与当地主办伙伴之间的伙伴关系协定设立。主办伙伴向培训中心提供人力和财政资源，使之能够自主开展活动并保留地方控制力。训研所在国际地方当局培训中心每个附属培训中心运作中的作用仅限于就培训内容、监测和评价和质量保证提供学术指导、支持和咨询意见。训研所不参与国际地方当局培训中心网络治理，仅通过国际地方当局培训中心主任年度指导委员会会议发挥协调作用。国际地方当局培训中心的各附属中心只可在直接涉及与训研所共同制定和实施的活动时使用训研所名称和徽章。

173. 国际地方当局培训中心的各附属培训中心根据签署的伙伴关系协定或国际地方当局培训中心网络指导委员会的决定，向训研所支付年度附属费。训研所没有投资于培训中心开展的活动，也不参与分享培训中心的利润或分担它的损失。训研所收到 18.1 万美元(2014 年：25.3 万美元)附属费。该收费列入交换交易收入。

附注 24

租赁和承付款

融资租赁

174. 训研所没有任何融资租约，无论作为出租人还是承租人。

经营租赁和承付款

175. 训研所持有使用日内瓦房地产的两份租约，以及使用纽约办公室的一份租约。日内瓦的租约一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期一年的短期租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 182 764 瑞郎(按 2015 年 12 月 31 日汇率：18.4 万美元)(2014 年：195 180 瑞郎——按 2014 年 12 月 31 日汇率：19.8 万美元)；另一份是为期五年的国际组织不动产基金会和训研所之间的租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 298 908 瑞郎(按 2015 年 12 月 31 日汇率：30.2 万美元)。可至迟在租约到期前 6 个月向国际组织不动产基金会发出通知与基金会续约。

176. 该期间确认为费用的租赁付款总额为 113.8 万美元(2014 年：102 万美元)。年度经营租赁租金费用总额包括用于捐赠使用权安排的 59.3 万美元(2014 年：67.7 万美元)；为此在财务执行情况表中确认了相应收入，并在其他收入中列报。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下。

经营租赁义务

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年内到期	560	286
一至五年到期	955	—
五年以上到期	—	—
最低租赁义务共计(未折现)	1 515	286

177. 总部复印机的单独经营租赁协议通常是在长期供应总协定之下达成的。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁付款额的增加。没有协议包含购买选项。

178. 在报告日，已订约但尚未交付的与货物和服务有关的开放式合同承付款为 70.8 万美元(2014 年：73.7 万美元)。

179. 在报告日，训研所根据协定向执行伙伴转拨资金的承付款为 123.8 万美元(2014 年：277.9 万美元)。

附注 25

或有负债和或有资产

180. 训研所面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿可分为商业索偿和行政法律索偿两大类。在报告日，训研所没有与商业索偿和行政法律索偿有关的或有负债。

181. 在报告日，没有法律索偿和向负责审理现任雇员和前雇员所提索偿的联合国法庭提出的索偿。

182. 在报告日，训研所没有或有资产。

附注 26

报告日后事项

183. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生会对财务报表产生重大影响的重大有利或不利事项。

