



联合国

2007年12月31日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告

第四卷

联合国大学

大会

正式记录

第六十三届会议

补编第5号(第四卷)

大会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5 号(第四卷)

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告

第四卷

联合国大学



联合国 • 2008 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。

目录

章次	页次
简称	v
送文函	vi
一. 2007年12月31日终了的两年期财务报告	1
A. 导言	1
B. 联合国大学的财政状况	1
二. 审计委员会的报告	5
摘要	5
A. 导言	8
1. 任务、范围和方法	8
2. 与内部审计的协调	8
3. 主要建议	8
B. 详细审计结果和建议	9
1. 监测以往建议的执行情况	9
2. 财务概览重要财务比率	11
3. 财务报表结余	12
4. 收入和支出表	13
5. 资产、负债及准备金和基金结余表	14
6. 服务终了后负债，包括离职后健康保险	16
7. 财务报表的披露	17
8. 方案和项目管理	18
9. 采购和合同管理	23
10. 执行《国际公共部门会计准则》准备工作等进度	23
11. 内部审计职能	24

12. 内部审计结果.....	24
13. 核销和处置.....	24
14. 惠给金.....	24
15. 欺诈和推定欺诈案件.....	24
C. 鸣谢.....	25
附件	
2005年12月31日终了两年期所提建议执行情况.....	26
三. 审计意见.....	28
四. 财务报表的核证.....	29
五. 2007年12月31日终了两年期财务报表.....	30
报表一. 2007年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	31
报表二. 截至2007年12月31日的资产、负债、准备金和基金结余表.....	35
附表2.1 截至2007年12月31日的未交认捐总表.....	39
报表三. 2007年12月31日终了两年期现金流量表.....	45
报表四. 2007年12月31日终了两年期批款表.....	49
财务报表附注.....	52

简称

拉加生技方案	拉丁美洲和加勒比生物技术方案
行政首长协调会	联合国系统行政首长协调理事会
比较研究方案	区域一体化比较研究方案
环境人类安全所	环境与人类安全研究所
财预人管系统	财务、预算和人事管理系统
高研所	高等研究所
创新能力基金	创新能力发展基金
全球健康所	国际全球健康研究所
软件所	国际软件技术研究所
领导艺术所	国际领导艺术研究所
自然资源所	非洲自然资源研究所
水环卫网	国际水、环境和卫生网
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
经社研培中心	马斯特里赫特经济和社会研究及创新与技术培训中心
开发署	联合国开发计划署
发展经济学所	世界发展经济学研究所

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨依照联合国财务条例 6.5, 送上我核可的联合国大学 2007 年 12 月 31 日终了的 2006-2007 两年期账目。这些财务报表由财务主任编制, 并经其核证无误。

这些报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文 (签名)

2008 年 3 月 31 日

纽约

联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国大学 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表的报告。

法国审计法院首席院长

兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

2008 年 6 月 30 日

第一章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

1. 大会第 3081 (XXVIII) 号决议通过《联合国大学章程》，并决定大学本部设在日本东京市区。大学的政策、工作方案和预算由一个 28 人理事会负责拟订。校长为大学的学术和行政首长，任期通常五年，并可再任五年。
2. 大学的经费存入联合国秘书长开设的特别账户。根据《联合国大学章程》的规定，大学的基本建设费用和经常费用由大学收到的自愿捐款或由此种捐款产生的收入支付。
3. 大学设有一个捐赠基金，并单设若干业务基金，用于支付 11 个研究培训中心和大学本部的开支。捐赠基金用来投资并接受自愿捐款。捐赠基金的投资收入用来开展通过各自业务基金核算经费的大学活动。业务基金也直接接受各国政府以及非政府来源、联合国实体、大学及个人的自愿捐款。

B. 联合国大学的财政状况

报表一

收入和支出及准备金和基金结余变动

4. 2006-2007 两年期，捐赠基金收入总额为 8 870 万美元，前一个两年期为 3 250 万美元，增加 5 620 万美元，原因是自愿捐款、利息收入和杂项收入增加。细目如下（以千美元计）：

	2007	2005
自愿捐款	8 639	1 897
利息收入	51 707	30 622
杂项收入	28 332	—
共计	88 678	32 519

5. 2006-2007 两年期，捐赠基金增加，主要原因是收到马来西亚政府一笔用于成立全球健康所的款额。
6. 利息收入增加，因为投资收益增加到 280 万美元以及出售投资收益增加到 1 830 万美元。

7. 2006-2007 两年期杂项收入是外币币值调整的净收益，而前一个两年期在币值调整方面为净亏损。根据财务细则，币值调整净收益列为杂项收入，净亏损列为业务费用。

8. 本两年期，各业务基金收入总额为 8 550 万美元，前一个两年期为 6 530 万美元，增加 2 020 万美元。细目如下（以千美元计）：

	2007	2005 ^a
自愿捐款	44 539	33 534
利息收入	1 561	1 096
提供服务所得收入	2 877	2 843
其他/杂项收入	2 674	828
转自捐赠基金的款项	27 897	11 402
转自累计盈余的款项	5 960	15 636
共计	85 508	65 339

^a 可比数字已重报，以符合现行列报方式。

9. 如报表一所示，本两年期大学各业务基金的支出总额为 7 610 万美元，前一个两年期为 7 500 万美元。细目如下（以千美元计）：

主要支出用途	2007	2005
工作人员和其他人事费 ^a	33 842	33 819
差旅费	2 114	1 970
订约承办事务	824	823
业务费用 ^b	8 607	10 451
购置	963	775
研究培训网络和传播	29 739	27 175
共计	76 089	75 013

^a 包括方案工作人员和咨询人的费用。

^b 包括联合国大学本部大楼维修费用。

10. 自 2006-2007 两年期起，经核准从捐赠基金转入各业务基金的款项列为捐赠基金的支出，并列各业务基金的收入。这类转款总额为 2 790 万美元。

11. 自 2006-2007 两年期起，所有与服务终了和退休后福利有关的负债全部列入财务报表。截至 2005 年 12 月 31 日，这类负债总额为 600 万美元，从基金结余中支付。2006-2007 两年期净增额 70 万美元列为本两年期末编入预算的支出。

报表二**资产、负债及准备金和基金结余**

12. 截至 2007 年 12 月 31 日，大学总资产从 2005 年 12 月 31 日的 3.078 亿美元增加到 3.763 亿美元，主要原因是捐赠基金资产增加。

13. 截至 2007 年 12 月 31 日，大学离职后健康保险、未用假日和离职回国补助金应计负债总额为 670 万美元，列入资产、负债及准备金和基金结余表。

14. 捐赠基金结余从 2005 年 12 月 31 日的 2.789 亿美元增加到 2007 年 12 月 31 日的 3.366 亿美元，原因是出售投资收益、利息收入和外汇收益超出转入各业务基金的款项。

附件

补充资料

1. 本附件列有秘书长必须报告的补充资料。

财务报表中的双重计算

2. 在联合国大学财务报表中，收入和支出双重计算部分共计 27 897 000 美元。这些数额已从报表一所列的资产和负债数字中冲销。同样，基金间债务和待处理部门间往来往来账双重复计算的部分分别为共计 13 183 000 美元和 7 311 000 美元，已从报表二所列的资产和负债数字中冲销。

现金和应收款损失的核销

3. 2006-2007 两年期，根据财务细则 106.8 核准的应收款核销额为 52 751 美元。

财产损失的核销

4. 2006-2007 两年期，根据财务细则 106.9 核准的财产核销额为 2 243 美元。

惠给金

5. 2006-2007 两年期没有支付惠给金。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了联合国大学 2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表。这次审计是通过实地访问下列机构以及审查联合国大学东京本部的财务事项和业务情况来进行的：设在加拿大汉密尔顿的联合国大学国际水、环境和卫生网络（水环境卫生网）；设在日本横滨的联合国大学高等研究所（高研所）；联合国大学国际领导艺术研究所（领导艺术研究所）；设在芬兰赫尔辛基的联合国大学世界发展经济学研究所（发展经济学所）；联合国大学环境与人类安全研究所（人类安全研究所）；设在荷兰马斯特里赫特的联合国大学马斯特里赫特经济和社会研究及创新与技术培训中心（经社研培中心）和设在中国澳门的联合国大学国际软件技术研究所（软件所）。

如第三章所示，审计委员会对本报告所述期间的财务报表发表了附有强调事项的经修订意见。强调事项涉及为增加 2006-2007 两年期预算而将 700 万美元从期初累计盈余转至收入项下。联合国大学还重报了 2004-2005 两年期可比数字，对 1 564 万美元的累计盈余采用同样的处理方法。虽然这些并没有影响两年期终了时的准备金和基金结余，但委员会担心这些转账扭曲了营运结果。

与内部审计的协调

审计委员会在制定审计计划方面继续同内部监督事务厅协调，以避免工作重复，并确定在多大程度上可以依赖监督厅的工作。

以往建议的执行情况

应行政和预算问题咨询委员会的要求，并按照大会第 59/264 A 号决议第 7 段的规定，审计委员会评价了尚未完全执行的以往建议的执行滞后情况，并说明是在哪个财政期间第一次提出这些建议。联合国大学执行了上一个两年期提出的 20 项建议中的 8 项（40%），部分执行了 12 项建议（60%）。与以往两年期相比，本两年期执行率有所提高。

财务概览

2007 年 12 月 31 日联合国大学现金与总资产的比例为 0.10:1，而 2005 年 12 月 31 日该比例是 0.07:1。虽然现金与总资产的比例略有改进，但现金与负债总额的比例大幅下降，从前一个两年期的 2.57:1 降至本两年期的 1.89:1。

如果不确认 2006-2007 年财务报表中 669 万美元的服务终了负债，负债总额只有 1 231 万美元，而不是 1 900 万美元。因此，本两年期现金与负债总额的比例就将是 2.92:1，而不是 1.89:1。

财务报表结余

对财务、预算和人事管理系统生成的财务报表所作的手工调整、重新归类或重新组合，不能溯查至各种证明文件和所依据的记录，而且未得到适当批准。

收入和支出表

在本报告所述期间，收入总额为 1.484 亿美元，比上一两年期的 8 902 万美元增加了 66.7%。支出总额为 7 943 万美元，比上一两年期的 8 132 万美元减少了 189 万美元（2%）。因此收支相抵盈余 6 897 万美元。与上一两年期 769 万美元的盈余相比，增加了 6128 万美元。

资产、负债及准备金和基金结余表

资产总额从 2005 年 12 月 31 日的 3.0783 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日的 3.7632 亿美元，增加了 22.25%。本报告所述期间负债总额从 829 万美元增至 1 900 万美元，增加 129%。这主要是因为确认了 669 万美元的服务终了负债。在本报告所述的两年期，准备金和基金结余也增加了 19.29%，从 2004-2005 年的 2.9954 亿美元增加至本两年期的 3.5731 亿美元。

现金池账户多报 100 257 美元，因为应计利息被记为现金，而不是应收款。

包括离职后健康保险在内的服务终了负债

本报告所述期间的财务报表表明，服务终了负债为 669 万美元。其中 394 万美元是离职后健康保险；128 万美元是未用假期的补偿金；147 万美元为离职回国补助金。服务终了负债占负债总额的 35%。

成果管理/预算制

在四个研究培训中心，两年期核定方案预算中没有可作为结果和产出基准的明确目标、量化业绩指标、具体目标和成绩。

方案/项目管理

在联合国大学中心，截至审计日，尚未提交自 2002 年至 2005 年应提交的稿件等项目产出。在软件所和经社研培中心，支出超过拨款，而在领导艺术研究所，与其他项目有关的支出被错误地划入两个项目。

审计委员会还注意到，为特定项目工作的研究人员的薪金没有从这些项目的预算中支出，造成各项目支出划分不清。

采购与合同管理

在本报告所述的两年期，四个研究训练中心没有采购计划。另外三个研究训练中心没有登记供应商的数据库，有些订购单未经供应商签字。

在执行《国际公共部门会计准则》方面的进展

联合国大学自己没有关于采用《国际公共部门会计准则》的计划，作为监测在采行该准则方面的进展情况。

内部审计

2006 年最后一个季度，内部监督事务厅对发展经济学所和经社研培中心的研究培训中心进行审计。审计的重点是研究和方案管理。然而，2006-2007 两年期内部监督厅没有对其他研究培训中心和联合国大学中心进行任何审计。

建议

审计委员会根据审计提出若干建议。主要建议见本报告第 9 段。

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议，对联合国大学 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日财政期间的财务报表进行了审计，并审查了联合国大学的业务。这项审计工作是依照《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》进行的。这些准则规定，委员会应规划并执行审计工作，以便合理确信财务报表有无重大误报。

2. 进行审计的主要目的是，使审计委员会能够断定财务报表是否依照《联合国系统会计准则》，公允地反映截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的业务成果和现金流动情况。审计工作还包括对财务制度和内部控制进行必要的全面审查以及对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便委员会对财务报表形成审计意见。

3. 除了审核账目和财务事项外，审计委员会还按照财务条例 7.5 对联合国大学的业务活动进行审查。根据该条例，委员会对财务程序、会计制度、内部财务控制以及联合国大学总体行政和管理工作的效率提出意见。

4. 本报告论及行政和预算问题咨询委员会关于对尚未全面执行的以往两年期建议的执行滞后情况进行评价这一具体要求。大会还要求审计委员会监测以往各项建议的执行情况，并提出有关报告。第 11 至 19 段论及这些事项。

5. 审计委员会继续采用列有详细意见和建议的致管理当局函的形式，向联合国大学报告各项审计结果。这种做法有助于不断与联合国大学开展对话。在这方面，在审查所涉期间共发出了 8 封致管理当局函。

6. 本报告中的意见如提及具体地点，这些意见只限于所述地点，决不表示这些意见适用于其他地点，也不意味着其他地点存在此种情况。

7. 本报告载列审计委员会认为应提请大会注意的事项。已同联合国大学行政当局讨论过委员会的意见和结论，行政当局的意见在本报告中得到了适当的反映。

2. 与内部审计的协调

8. 在规划其审计工作方面，审计委员会继续与内部事务监督厅（监督厅）协调，以避免工作重复，并确定在多大程度上可以依赖监督厅的工作。

3. 主要建议

9. 审计委员会的主要建议是，联合国大学应：

(a) 通过手工分录凭单记录在编制最终财务报表过程中作出的调整和类别更改（第 30 段）；

- (b) 处理财务、预算和人事管理系统的局限性问题的(第 30 段);
- (c) 停止在财务报表上把累计盈余转至收入项下的做法(第 38 段);
- (d) 具体说明将反映在现金池账户中的各类会计事项,以便把它们同与其他银行账户相关的事项区分开来(第 42 段);
- (e) 根据成果预算制概念具体制定其方案规划、预算、监测和评价工作(第 75 段);
- (f) 根据中央监测和视察股发出的准则,为所有项目维持一个完整的最新中央档案(第 75 段);
- (g) 要求方案干事/研究人员定期评估工作计划的业绩和执行程度,确保迅速提交各种产出以予公布(第 78 段);
- (h) 就在项目费用计算中合理划拨研究人员的薪金制定一项政策(第 84 段);
- (i) 制定一项计划,详细说明为在 2010 年前全面执行《国际公共部门会计准》将采取的各种步骤(107 段)。

10. 审计委员会的其他建议见第 46、49、53、55、59、63、96、101、104、和 110 段。这些建议不涉及制裁或纪律处罚。联合国大学不妨对一贯失职的官员进行制裁或纪律处罚,以确保《联合国财务条例和细则》、行政指示及其他相关指令得到遵守。

B. 详细审计结果和建议

1. 监测以往建议的执行情况

11. 按照大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段,委员会审查了联合国大学为执行 2005 年 12 月 31 日终了的两年期报告中所提建议而采取的行动。

12. 在 20 项建议中,8 项已完全执行,12 项已部分执行。详情见本章附件。

部分执行的建议

13. 部分执行的建议中,8 项涉及改善财务报告和监测项目支出同成果的对比情况。联合国大学力图在 2009 年 1 月 1 日前采用 ATLAS 系统,以解决这些问题。关于财务管理信息系统的这些变更问题,正在进行谈判。审计委员会认为,联合国大学需要积极参与 ATLAS 系统的实施/定制,确保其所有要求都纳入系统的增强工作。

14. 联合国大学报告,关于联合国大学——水环卫网“项目资金只用于计划用途”的建议(A/61/5 (Vol. IV), 第 51 段),已经“执行”。不过,我们认为,联合国

大学的行动应为“部分执行”。特别指定用于某一方案的预算，在其他方案未收到认捐款之前被用于这些方案。联合国大学——水环卫网解释，它力求避免这种情况，但它担心，计划内项目中止或取消，会妨碍实现联合国大学的目标。这种办法到目前为止行之有效，因为有关方案和其他支出均保持在预算内。委员会关切的是，有足够经费的项目因其经费被转用于其他项目而可能面临资金流失的危险。

15. 尽管已经努力落实有关咨询人和个体订约人的建议，两年期内仍注意到存在以下情况：

(a) 联合国大学中心咨询人产出未及时提交；

(b) 在四个区域培训中心，各项目的汇总资料没有提供业绩指标信息，因此，无法对照目标对咨询人和个体订约人的业绩进行评估；

(c) 联合国大学——人类安全研究所在下列方面职权范围不完整：(一) 目标和指标；(二) 各项工作任务可计量的明确产出；(三) 实际交付日期，及工作必须如何完成的细节(例如以电子方式提交，硬拷贝等)；(四) 评价结果的绩效指标(例如，及时性，所提供的服务同成本相比物有所值)。

16. 关于实施一项战略，在可持续性方面不再依赖捐赠基金，联合国大学正委托他人进行一项独立的资产分配研究，并将同联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)投资管理处协调进行。

17. 4个区域培训中心没有遵守关于编制采购计划的规定。

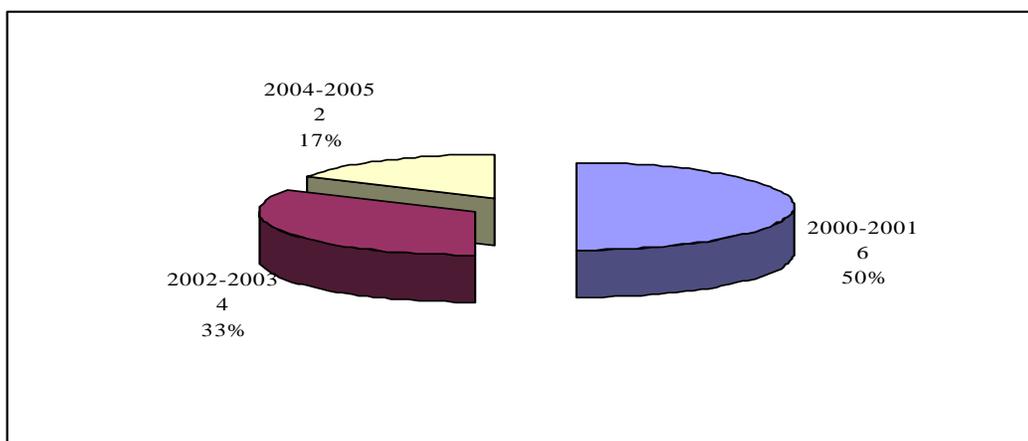
以往建议的执行滞后情况

18. 委员会还按照行政和预算问题咨询委员会的要求(A/59/736, 第8段)，评价了上一个两年期部分执行或尚未执行的建议的执行滞后问题。本章附件列出了建议首先提出的财政期间。

19. 在12项部分执行的建议中，17%涉及2004-2005两年期；33%涉及2002-2003两年期，50%涉及2000-2001两年期，详情见图二.一。

图二. 一

部分执行的各项建议的执行滞后情况



2. 财务概览重要财务比率

20. 审计委员会分析了联合国大学截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况。一些重要财务指标结果列于表二. 1。

表二. 1

关键财务指标比率

	12 月 31 日终了的两年期		2007 年比率的构成 百万美元
	2005	2007	
应收自愿捐款/资产总额 ^a	0.02	0.01	4.96/376.32
现金(不包括现金池)/资产总额 ^b	0.07	0.10	35.90/376.32
应收自愿捐款/负债总额 ^c	2.57	1.89	35.90/19.00
应收自愿捐款/负债总额(不包括服务 终了负债) ^d		2.92	35.90/12.31
利息收入/投资总额(不包括现金和定 期存款及现金池) ^e	0.11	0.15	53.27/365.79
资源捐款/收入总额 ^f	0.43	0.37	54.22/148.40

^a 指标低，表示财务状况良好。

^b 指标高，表示财务状况良好。

^c 指标低，表示偿还债务的现金不足。

^d 表示有足够现金偿还债务，不包括服务终了债务。

^e 表示投资的赢利能力。

^f 表示筹资活动效率。

21. 如上表所示，2007 年 12 月 31 日联合国大学的现金对资产总额的比例是 0.10:1，而 2005 年 12 月 31 日该比例是 0.07:1。虽然现金与资产总额的比率有所改善，但现金对负债总额的比例，则从上个两年期的 2.57:1，下降到本两年期的 1.89:1。2006-2007 年的财务报表如果不确认服务终了负债 669 万美元，负债总额就只有 1 231 万美元。因此，现金对负债总额的比例将是 2.92:1，而不是 1.89:1。

22. 自愿捐款对总收入的比例从上一两年期的 0.43:1，下降到在 2006-2007 两年期的 0.37:1，利息收益对总投资（包括现金池）的比例从 0.11:1 上升到 0.15:1。

3. 财务报表结余

23. 财务报表的目的是，提供有关财务状况和组织业绩的信息，财务状况的变动和遵守立法和其他规定的情况（《联合国系统会计准则》第 7 段）。

24. 财务、预算和人事管理系统是为联合国大学开发的，以满足联合国大学及在世界各地的几个地点设立的区域培训中心的信息管理需求。目前版本的财务、预算和人事管理系统明确涵盖联合国大学的预算和财政职能。它包含一个报告模块，使用户可以从中生成分类报告，包括预算报告、总分类账报告以及每项作业、捐赠基金和信托基金的财务报表。不过，该系统无法生成合并财务报表。

25. 审计委员会注意到，提交给联合国秘书处账户司的合并财务报表，是在财务、预算和人事管理系统以外编制的。其中的调整、类别变更或重新分类都是联合国大学财务处人员在电子表格上手工完成的。

26. 为确定财务、预算和人事管理系统结余上的结余与最后财务报表上的结余相吻合，审计委员会审查了联合国大学中心和区域培训中心的账户结余，验证了财务、预算和人事管理系统生成的财务报表上的分组，同财务、预算和人事管理系统外手工合并的最后财务报表是否吻合。

27. 核查了差异，结果表明，结余从财务、预算和人事管理系统一个账户分组转到另一个。进一步分析显示，账目的调整、类别变更或重新分类是财务处在系统外进行的，以冲销下列账户：(a) 基金间应收款结余；(b) 待处理部门间财务事项；(c) 基金间应付款结余。这些调整都没有经过行政主任审查和批准。冲销后的净额列于财务报表的“其他应收账款”和“其他应付账款”科目内，分别为 527 万美元和 359 万美元。

28. 联合国大学解释，它保证财务、预算和人事管理系统下载数据与编制最后财务报表数用数据之间有完整的审计线索，并表示已根据结账指示和《联合国系统会计准则》，结余在收入和支出表及在资产和负债表中重新归入适当类别。联合国大学还解释，资产及负债类中所有重新分类，都充分查明来龙去脉，并以书面形式记录。

29. 以书面形式提交给审计委员会的唯一文件是一份图表，显示账目如何调整/重新分类，但没有解释调整/重新分类的原因。

30. **审计委员会建议联合国大学：(a) 通过人工分录凭单，记录编制最后财务报表过程中所作的调整和重新分类；(b) 处理财务、预算和人事管理系统中的不足。**

31. 联合国大学认为，ATLAS 已被确定为财务、预算和人事管理系统的取代系统。ATLAS 是一个综合的全球企业资源规划系统，由联合国开发计划署管理。联合国大学理事会已经批准 2008-2009 两年期落实 ATLAS 的预算，计划 2009 年 1 月 1 日转至该系统。

4. 收入和支出表

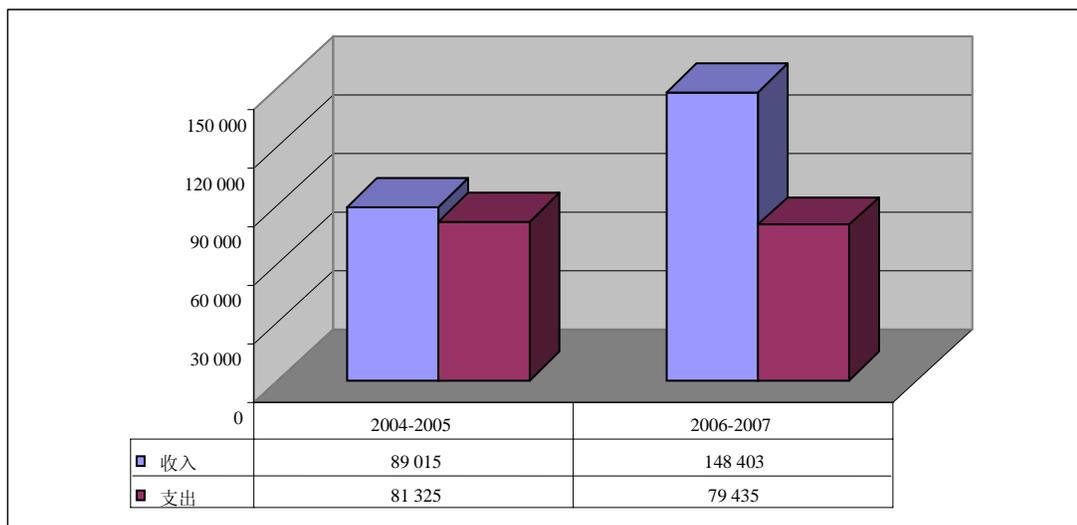
32. 在审查所涉期间，收入总额为 1.484 亿美元，上一个两年期为 8 902 万美元，增加了 66.7%。收入总额包括累积盈余转为收入项下的 700 万美元。支出总额为 7 943 万美元，前一个两年期为 8 132 万美元，减少了 189 万美元或 2%。结果收支相抵盈余 6 897 万美元，前一两年期则盈余 769 万美元，审查所涉的两年期内增加了 6 128 万美元。

33. 2004-2005 和 2006-2007 财政期间的收入和支出比较列于图二. 二。

图二. 二

收入和支出比较

(千美元)



34. 《联合国系统会计准则》第 32 段规定，一个财政期间的收入，是该财政期间内收到或应计的使现有净资产增加的现金或现金等价物。

35. 审计委员会审查了 2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出报表，结果表明，业务基金和信托基金收入账目分别包括 597 万美元和 103 万美元，代表从累积盈余转账 700 万美元，为储备金和基金结余的一个组成部分。

36. 联合国大学解释，这样作，原因是使用累积盈余为业务预算供资。不过，由于盈余涉及到往年的收入，转入收入的转账就可能不符合《联合国系统会计准则》第 32 段，使业务成果显得较乱。

37. 联合国大学重报了 2004-2005 年两年期的可比数字，其中还涉及 1 564 万美元由累积盈余转入收入项下。因此，先前公布的 2004-2005 两年期 795 万美元赤字，现在对应的 2006-2007 年财务报表中报为 769 万美元盈余。

38. **审计委员会建议联合国大学不要在财务报表中把累积盈余转入收入项下。**

5. 资产、负债及准备金和基金结余表

39. 资金总额从 2005 年 12 月 31 日的 3.0783 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日的 3.7632 亿美元，增幅为 22.25%。负债总额在所述两年期也从 829 万美元增至 1 900 万美元，增幅为 129%。这主要是由于财务报表账面确认了 669 万美元的服务终了负债。准备金和基金结余总额也从 2.9954 亿美元增至 3.5731 亿美元，增幅为 19.29%。

现金池的列报

40. 联合国大学有五个总分类账现金账户，其中两个与现金池账户保持一致。它们是银行计息存款（账簿代号 061）和储蓄存款（账簿代号 060），根据财务、预算和人事管理系统，它们截至 2007 年 12 月 31 日的结余总额为 1 093 万美元。如表二.2 所示，财务报表显示，现金池结余却仅有 870 万美元，差额为 217 万美元。

表二.2

财务、预算和人事管理系统和财务报表所示的现金池账户

（美元）

总分类账	截至 2007 年 12 月 31 日结余		差额
	根据财务、预算和人事管理系统	根据最后财务报表	
060			
联合国大学-中心	176 294	176 294	—
联合国大学-非洲自然资源研究所	11 951	0	11 951
联合国大学-水环境卫生网	2 158 030	0	2 158 030
小计	2 346 275	176 294	2 169 981

总分类账	截至 2007 年 12 月 31 日结余		差额
	根据财务、预算和 人事管理系统	根据最后 财务报表	
061			
联合国大学-中心	4 605 462	4 605 462	—
联合国大学-发展经济学所	819 277	819 277	—
联合国大学-马斯特里赫特经济中心	3 142 847	3 142 847	—
联合国大学-软件所	10 806	10 806	—
联合国大学-非洲自然资源研究所	4 312	4 312	—
小计	8 582 704	8 582 704	—
共计	10 928 979	8 758 998	2 169 981

41. 217 万美元的差额作为联合国大学-非洲自然资源研究所和联合国大学-水环境卫生网现金池（账簿代码 060）的结余入账，数额分别为 11 951 美元和 216 万美元。这些结余是上述现金池账户的一部分，却未在资产、负债及准备金和基金结余财务报表中作为现金池的一部分列报。对现金池账户（账簿代码 060 和 061）和活期账户（账簿代码 064）的进一步分析显示，在这些账户的记录中，现金往来可以相互替换。现金池账户理应用来存放剩余现金，却包含了基金间结算、未用每日生活津贴的退款和收讫捐款。这些会计事项应列入活期账户。

42. 联合国大学赞同审计委员会的建议，即明确说明现金池账户所反映的会计事项类别，以区分这些会计事项和与其他银行账户有关的会计事项。

43. 对账簿代号 061 中现金池的累计利息收入分录凭单进行审查后显示，每月收入在当月作出适当记录。然而，人们注意到，非但没有记录应收账目，反而现金金额在尚未作为贷项计入现金池账户时就已入账。

44. 如现金池报表所示，利息收入在每年 1 月和 7 月作为贷项计入。这就是说，联合国大学只是每六个月而不是每月收到作为利息收入的现金。

45. 将未收讫现金入账的做法夸大了每年 1 月和 7 月之前现金池（账簿代码 061）的状况。因此，截至 2007 年 12 月 31 日，与 2007 年 7 至 12 月 6 个月期间有关的利息收入夸大了现金数额，在这里为 100 257 美元，原因是这一数额在 2008 年 1 月才由银行作为贷项计入。

46. 我们建议，联合国大学只有在利息收入作为贷项计入现金池账户时才将收讫现金入账。

债券溢价和折价/损益

47. 《联合国系统会计准则》(第八版)第 24 段规定,在列明金额和科目分类的同时,应提供必要的补充资料,以阐明其含义。重要项目未经单独标明,不应列入或以其他项目相抵销。

48. 审计委员会在审查债券交易时注意到,溢价和折价以及损益的处理不符合《联合国系统会计准则》,账户中仅记录了净额。

49. 审计委员会建议,联合国大学依照《联合国系统会计准则》记录每项投资交易的溢价、折价和损益。

投资交易的监测机制

50. 对证券通过投资分录凭单入账、核查分录凭单证明文件以及投资管理人每月投资报告的审查显示,尚未建立任何监测证券从购买到出售的变动情况的制度。

51. 审计委员会分析了两年期内以 4 种货币出售共计 6 071 万债券投资的情况。委员会注意到,向联合国大学提交的出售交易多种货币的交易报告并未列示出售日期以及有助于确定哪笔投资已出售的其他细节。在出售特定投资的一部分以及在有必要结清相应溢价和折价时,这些数据对于确认出售之日的累积利息收入以及记录出售时的正确损益是有用的。

52. 目前,联合国大学在记录投资交易时完全依赖投资管理人提供的报告,原因是缺乏复查后者所提供数字准确性的机制。

53. **审计委员会建议联合国大学提出如何增强新的企业资源规划系统,以改善投资账户的管理和记录。**

调整所购买债券的累积利息收入

54. 审计委员会 10 次注意到,作为债券卖价的组成部分,369 966 美元的累积应收利息在上述债券的付息日之前或在收到息票时尚未结清。进一步审查表明,上述应收款到两年期终了时方结清,尽管债券是在两年期终了前出售的。推迟结清账目的时间从 5 个月到 11 个月不等,这可能造成错误列报出售债券投资的损益。

55. **联合国大学同意审计委员会的建议,即在付息日收到利息时或在出售债券时,结清债券购买价所包含的应收未收利息。**

6. 服务终了后负债,包括离职后健康保险

56. 根据大会第 61/264 号决议,联合国大学改变了 2006-2007 两年期服务终了负债的列报,从在财务报表附注中披露改为在财务报表内进行核算列报。

57. 审计所涉期间的财务报表列报的服务终了负债为 669 万美元。在这一数额中，394 万美元为离职后健康保险；128 万美元为未用假日折款；147 万美元为离职回国补助金。

58. 确定联合国大学离职后健康保险负债依据的是咨询精算师所作的精算估值。通过对照联合国大学人员名单及其服务年限，核实了咨询人报告所提供的人事资料，在此基础上评估了截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债。另一方面，把工作人员净月薪除以 21.75 天，再乘以年假结余数，计算出应计未使用休假的货币价值。离职回国补助金计算用的是在国籍国以外所完成服务的年数。委员会依赖咨询精算师的精算估值和委员会自身的程序核实了服务终了负债。然而，委员会感到关切的是，服务终了负债的相关资金尚未提供。

59. **审计委员会建议联合国大学为结清服务终了负债提供相关资金。**

7. 财务报表的披露

自愿实物捐助

60. 《联合国系统会计准则》第 35 段规定，大宗自愿实物捐助，如果可在本组织正常方案活动中使用，并且能够合理估计其适当价值，即应在组织的财务报表中报告。各组织可以选择在报表中报告这些捐助，或者作为一项附注披露。这种捐助应以适当价值估价，酌情参考捐助国的估价，最好由该组织确定并披露这种估计的依据。

61. 此外，方案规划、预算和账户厅账户司司长在 2006 年 11 月 27 日的备忘录中提出报告要求，以确保在财务报表中全面、准确地报告自愿实物捐助。他明确指出，以服务或物资形式提供的捐助在可以用于正常方案活动过程时即应予以报告。上述备忘录附件二载有估价准则，其中规定，无偿使用设备、土地或建筑物被视为服务性实物捐助。捐助的价值基于捐助物在同一地点的公平租赁价值。

62. 审计委员会表示，正如表二.3 所示，在联合国大学中心及其五个区域委员会，附注和财务报表账面均未披露实物捐助。

表二.3

未披露实物捐助一览表

	细节	捐助方	金额(美元)
联合国大学中心	土地、建筑物及设施设备	日本政府	未定
联合国大学-水环境	办公场所、家具和设备	加拿大国际开发署	未定
卫生网	全面链接因特网服务		
	提供计算机硬件和软件指出		
	使用 McMaster 大学软件许可证		

	细节	捐助方	金额(美元)
	使用在线财务管理系统		
联合国大学-经济 社会中心	土地、建筑物和供热系统	荷兰王国和Gementee Maastricht(地方城 市委员会)	未定
联合国大学-人类 安全研究所	图书馆和会议室家具 三个网络交换机 52 部电话	德国环境部	未定 17 200. 20 32 663. 32
联合国大学-发展 经济学所	供办公使用的建筑物租赁 用作所长官邸的建筑物租赁	芬兰政府	324 383 60 519
联合国大学-全球 健康所	土地和建筑物 8 772 平方英尺, 但 停车场除外	马来西亚政府	未定

63. **审计委员会建议联合国大学在财务报表附注中披露全部自愿实物捐助。**

8. 方案和项目管理

成果预算制

64. 秘书长在 1998 年 10 月 15 日提交大会第五十三届会议的报告 (A/53/500) 中, 提出了执行成果预算制的方式。该报告增编 (A/53/500/Add. 1) 规定预算应包括目标说明、预期成果说明和业绩指标。

65. 大会在第 55/231 号决议中决定采用联合国秘书长在文件 A/54/456 及 Add. 1-5 中作出的提议, 将成果预算制概念纳入其方案中。这些概念包括: (a) 两年期目标; (b) 预期成绩; (c) 产出; (d) 确定外部因素; 以及 (e) 确定产出的最终用户/受益人。

66. 注意到联合国大学-水环卫网、联合国大学-马斯特里赫特经济中心、联合国大学-软件所和联合国大学-发展经济学所在 2006-2007 两年期的核定方案预算没有遵循以上要求。尽管管理层称其 2006-2007 两年期的工作和预算计划遵守了 A/53/500/Add. 1 号文件中提出的要求, 仍有迹象显示不遵守要求的情况, 如下段落所述。

67. 联合国大学-水环卫网仅笼统地表述了次级方案目标, 而没有注重在两年期方案预算内能取得多大的成绩。在次级方案一级, 没有明确阐述对最终用户有利的具体预期成果, 也没有至项目一级的业绩指标。

68. 联合国大学-马斯特里赫特经济中心的财务预算是按四大类支出列示的, 并根据为两年期提议的起辅助作用的项目清单细分为每个项目的具体支出用途。除了项目目标外, 各项目概要并未包括在成果预算制中规定的逻辑框架的构成部分 (目标、预期成果、产出和业绩指标)。

69. 在四个研训中心（联合国大学-水环卫网、联合国大学-马斯特里赫特经济中心、联合国大学-软件所和联合国大学-发展经济学所），各项目概要并未提供关于业绩指标、外部因素和产出的最终用户/受益人的信息，以使项目成绩可以根据目标、资金使用情况和预算得到监测和评价。

70. 在联合国大学中心，在 2006-2007 年核定学术方案预算中所列的 70 个次级方案中，14 个次级方案的预期产出尚未量化，如参与者人数、拟举办的研讨会；拟出版的书籍、草稿和政策简报。

71. 审计委员会还检查了联合国中心项目提案文档，并注意到这些文件也没有详细说明期望量化产出和成果，而联合国大学《编制项目提案指导方针》规定提案应说明项目的特定目标，并列入如报告、学术出版物、所培训人员等实际产品的预期产出描述。委员会发现环境和可持续发展方案下的 13 个项目提案中的 12 个以及 17 个和平和治理方案提案中的 6 个没有详细说明量化产出。

72. 在一开始，即制定项目提案和工作计划时加入量化产出可能会有助于确定拟开展的特定活动以及这些活动预计产生的特定可计量产出。

73. 对联合国大学-领导艺术研究所的项目文件（8 个文件）和联合国大学-水环卫网的项目文件（7 个文件）的审查显示，这些文件并未包含对项目监测十分重要的两个或两个以上的基本文件，如详细的工作和财务计划、时间表、进展/评价报告以及可计量业绩指标。联合国大学-领导艺术研究所解释说，这是由于三名方案干事过早离职造成的。

74. 审计委员会关切的是，缺少文件和监测将不能保证根据目标执行项目、将支出控制在核定预算之内，并保证产出在预计时间内提交，并与所使用的资金金额相称。

75. **联合国大学同意审计委员会的建议，即：(a) 根据成果预算制概念进行其方案规划、预算编制、监测和评价；(b) 根据中央监测和检查股的指导方针为所有项目保存一份完整的最新中央文件。**

76. 联合国大学称，联合国大学-水环卫网已在一名专家咨询人的协助下编制了成果预算编制手册，并在编制学术方案和预算时推广这一手册的使用。此外，联合国大学-发展经济学所、联合国大学-软件所和联合国大学-马斯特里赫特经济中心的预期最低产出在 2008-2009 两年期的方案和预算中得到了量化。联合国大学还称，成果预算制概念将作为实施 Atlas 的一项内容得到进一步执行。

产出的提交

77. 在联合国大学中心，签约审查 62 个项目草稿的各咨询人截至审计日还未提交这些草稿。延迟是参与这些项目的咨询人和研究人员的活动协调方面的问题造成的。详情如表二.4 所示。

表二. 4

项目草稿延迟提交的情况

起始年份	规定提交的年份	滞后年数	草稿数目	占总数百分比
2004	2005	2	2	3
2004	2004	3	1	2
2003	2004	3	24	39
2002	2003	4	1	2
2002	2002	5	2	3
2001	2003	4	17	27
2001	2002	5	15	24
共计			62	100

78. 审计委员会建议联合国大学要求方案干事/研究人员定期评估业绩和工作计划执行情况，确保及时提交产出以予公布。

79. 联合国大学称，它正在定期监测项目进展情况并注意到多个项目有延迟的情况。会不时向项目经理通报这种情况。联合国大学还表示，很多订约人/作者根据合同规定的时间表提交文件，而尽管项目经理多次提醒，一些订约人/作者没能如期提交。若一个订约人（作者）延迟提交文件，项目经理就无法完成全部草稿，并因此无法提交文件供外部同行审查。由于各订约人（作者）的最终付款是在同行审查完成和订约人回答审稿人问题之后，一个作者的延迟提交会影响到整个项目。

没有将研究人员薪金分配到所服务项目中

80. 项目成本核算使完全整合的成本管理系统能够为运行一年或一年以上的项目汇集成本并加以分门别类。这就使得组织能够持续监测并对实际成绩和计划成本进行比较。

81. 联合国大学理事会要求各研训中心报告各项活动的实施状况，包括重要成绩的信息以及各个项目的预算拨款和总支出。联合国大学理事会还要求在确定项目总成本时计入研究人员的薪金。

82. 在联合国大学-马斯特里赫特经济中心，审计委员会审查了从收到捐款到生成项目财务报告的项目实施过程的财务管理系统。审计委员会注意到，各个研究人员可以同时处理多个项目或在某个项目兼职。但是，他们的薪金（被认为是共同成本）并未按人工日、人工周或人工月与各个项目联系起来，因为没有关于如何分配所开展工作的政策。此外，由于分配方面的问题，没有给上述薪金指定项

目编号。因此，各项金额由财务助理与各研究人员协调后，手工编制编号后输入到财务、预算和人事管理系统的。

83. 结果是，财务、预算和人事管理系统不能自动生成应包含研究人员薪金成本合理分配额的项目总成本。

84. **联合国大学同意审计委员会的建议，即应制定关于在项目成本核算中合理分配研究人员薪金的政策。**

85. 联合国大学表示，现行财务系统迁移到 Atlas 系统后，预计有助于在项目成本核算中薪金的分配。

拨款的使用

86. 联合国大学——软件所的次级方案——“公开计算技术举措”在 2006-2007 两年期的核定预算为 229 万美元。这个次级方案旨在提高非技术用户对开源码软件的使用和在发展中国家中增加开源码开发人员的人数。该次级方案于 2006 年 1 月 1 日开始实施，预计于 2009 年 12 月 31 日结束。

87. 通过这一项目，联合国大学-软件所力求协助发展中国家从进口开源码技术的消费者转变为这些技术的创造者。此项目已引发了极大的兴趣，预计将有助于发展中国家的人力基础设施和获取信息技术的能力。

88. 2006 年，此项目开始由联合国大学-软件所供资，核定拨款为 125 000 美元，并同时寻求外部资金。这一金额用来聘用一个项目经理，为期一年，并在协议中规定该项目经理必须筹集外部资金以将此项目延长至该年度以后。

89. 2006 年，此项目收到了三个捐助方共 270 万美元的认捐款，所涉等的谅解备忘录有三份。为支持此项目的实施，16 个其他合作伙伴，大部分为大学和计算机学校，已签署谅解备忘录，加入并参加联合国大学-软件所将举办的技术培训。

90. 但是，由于一个伙伴关系协定终止，而且受到预算方面等限制，联合国大学——软件所被迫停止实施此项目。对从 2006 年 1 月 1 日到 2007 年 3 月 31 日发生的项目支出的审查显示，在 125 000 美元的拨款中，总支出额为 202 411 美元，超支 77 411 美元，超过拨款 62%。

91. 在联合国大学马斯特里赫特经济中心，大多数捐助方的做法是预付项目成本的一定比例，联合国大学-马斯特里赫特经济中心在使用一部分预付款后向捐助方请求报销，并同时向捐助方定期提交报告。

92. 审计委员会审查了截至 2007 年 6 月 30 日正在进行和已完成项目的定期清单，并注意到总额为 49 408 美元的 7 个项目报告了负资金结余。这显示实际支出超过了预付款金额。截至 2007 年 6 月 30 日支出超过捐助方预付款金额的项目清单如表二.5 所示。

表二. 5

联合国大学-马斯特里赫特经济中心支出超过捐助方预付款的项目

项目编号	期间	捐助方预付款	实际支出	差额
		(美元)		
2002-31-091-00	2002年6月-2007年3月	6 096	6 305	(209)
2002-31-211-00	2003年6月-2007年12月	30 883	36 948	(6 065)
2004-31-168-00	2004年10月-2006年12月	14 214	19 854	(5 640)
2004-31-170-00	2005年6月-2007年3月	16 013	23 104	(7 091)
2004-31-186-00	2005年5月-2008年7月	8 759	9 215	(456)
2006-31-035-00	2006年12月-2008年3月	86 960	93 506	(6 546)
2006-31-035-00	2006年1月-2008年12月	38 819	62 220	(23 401)
共计				(49 408)

93. 2000-2001 两年期的审计显示，有一笔款项无法从捐助方报销。从联合国大学-马斯特里赫特经济中心目前采用的办法看，存在报销请求遭到拒绝而再次产生损失的风险。

94. 联合国大学-领导艺术研究所截至 2007 年 9 月 30 日对照预算对实际方案支出所作的审查显示，能力建设方案有九个项目，其中两个是环境和可持续发展项目以及领导力、媒体和民主项目。这两个项目共产生了 197 897 美元的支出，超过了 110 000 美元预算的 80%。审计委员会注意到，核定预算与实际支出之间 87 897 美元的负差，是与所述项目不相关的多项支出造成的。

95. 联合国大学-领导艺术研究所解释说，其他项目的支出错误地计为这两个项目的费用，因此，它保证对这一错误进行纠正。审计委员会关切的是，由于费用的错误计列而导致的超支会影响项目的有效实施。

96. **审计委员会建议联合国大学确保研究培训中心：**

(a) **从捐助方获取更多自愿捐款，以确保项目的持续实施；**

(b) **密切监测项目支出，避免项目赤字的产生。**

97. 联合国大学-马斯特里赫特经济中心表示，支出超出捐助方预付款是充资请求和资金接收的时间安排造成的。行政和方案事务处处长正在密切监测项目支出。

98. 联合国大学-领导艺术研究所同意通过保存项目控制单密切监测资金使用情况。

9. 采购和合同管理

采购计划

99. 《联合国采购手册》第 8.1 款规定，制定采购规划对于有效及时的招标或投标、合同授予和所需货物与服务的交付至关重要。各申购部门负责制订采购计划并与采购司或首席采购干事合作及时公布采购计划。

100. 在本报告所述两年期期间，四个研训中心（联合国大学人类安全研究所、联合国大学领导艺术研究所、联合国大学高研所和联合国大学软件所）没有制定采购计划。有需要时就采购，因此无法进行市场调查，寻找可能更省钱的来源和尽量取得大宗采购的折扣好处。仓促的采购行动可能导致采购要求准备不足和竞标不充分，以及无法确保采购工作的透明、公开、高效和及时。

101. **委员会建议联合国大学根据《联合国采购手册》第 8.1 款编制采购计划。**

维护供应商数据库/供应商接受定购单

102. 审计委员会注意到，联合国大学领导艺术研究所、联合国大学高研所和联合国大学软件所，没有按照《采购手册》第 7.1 款的要求维护注册供应商的数据库。在联合国大学高研所和联合国大学软件所，存在未经供应商签字的定购单。

《采购手册》第 11.11(3) 款规定，接受定购单即代表合同的订立。为了保护本组织的利益，采购干事应获取供应商收到定购单的证据，可通过传真回执、邮件送达证明等证明，最好供应商会签定购单，告知收到所述定单。缺乏供应商的确认签字和收讫日期，不利于确定供应商是否在规定时限内完成交付；也不利于对交付延误的行为进行惩罚。

103. 审计委员会注意到，联合国大学中心存在定购单不规定交付日期的情况。因此合同是开口的。在合同中披露支付条款也十分重要，特别是在供应商提供立即付款折扣时。

104. **委员会建议联合国大学：(a) 遵照《联合国采购手册》第 7.1 款有关维护供应商数据库的规定；(b) 在合同中说明交付日期和支付条件；(c) 令供应商在所有合同上签字，以确保供应商遵循合同所载条款和条件。**

105. 联合国大学表示，研训中心将就年度采购计划的执行、供应商数据库的维护和供应商对定购单的接受与联合国大学本部采购股共同努力。

10. 执行《国际公共部门会计准则》准备工作等进度

106. 联合国大学自身没有《国际公共部门会计准则》采用计划，以作为其监督《国际公共部门会计准则》执行进程的指引。

107. **委员会建议联合国大学制订计划，详细说明将采取的步骤，以便到 2010 年全面执行《国际公共部门会计准则》。**

108. 联合国大学评论说，已经加入联合国开发计划署（开发署）和其他联合国机构的伙伴关系，共同执行 Atlas 全球统筹系统，这一系统将于 2009 年 1 月 1 日取代财务、预算和人事管理系统。联合国大学预期 Atlas 将为其提供在全球环境中更为有效和高效地管理其学术活动和资源的能力。随着 Atlas 升级至 9.0 版，将把分阶段采用《国际公共部门会计准则》过程中出现的变动在可能的情况下纳入其中。联合国大学补充说，已经采用开发署执行《国际公共部门会计准则》的时间表。

11. 内部审计职能

109. 2006 年监督厅只对两个研训中心（联合国大学发展经济学所和联合国大学经社研培中心）进行了审计。2006-2007 两年期期间未对其他研训中心或联合国大学中心进行审计工作。

110. **委员会建议联合国大学请内部监督事务厅根据基于风险的做法，将审计联合国大学中心和选定研究培训中心纳入其 2008-2009 两年期计划。**

12. 内部审计结果

111. 内部监督事务厅 2006 年 10 月和 12 月对联合国大学发展经济学所和联合国大学经社研培中心进行审计的主要目标是评估研训中心方案和项目管理的充分程度。以下是一些重要观察：

(a) 尽管 2005 年签署了合并合作协议，目前没有建立法律、合同和问责安排，统筹经社研培中心（基金会）及马斯特里赫特大学经济和商学院的项目以及联合国大学经社研培中心的项目。

(b) 联合国大学妥善制订和记录了其战略，但如果不对这些战略进行充分协调，对成果进行评估，则重复工作的风险将一直存在。

(c) 核心基金和特定方案捐款同时为项目工作人员费用提供资金，导致方案及其有关项目的总成本严重少报。

13. 核销和处置

112. 联合国大学告知委员会，根据联合国财务细则 106.8 和 106.9，2006-2007 两年期期间，分别核销了 52 751.06 美元的应收账款和 2 243 美元的财产损失。

14. 惠给金

113. 联合国大学在 2008 年 4 月 15 日的信中告知委员会，两年期内没有支付惠给金。

15. 欺诈和推定欺诈案件

114. 2008 年 4 月 15 日，联合国大学告知委员会，本报告所述两年期期内没有发现任何欺诈和推定欺诈案件。

C. 鸣谢

115. 审计委员会对行政主任、联合国大学中心及各研训中心主任及其工作人员向审计员提供的合作与协助表示感谢。

法国审计法院第一院长
兼联合国审计委员会主席
菲利普·塞甘 (签名)

菲律宾审计委员会主席
雷纳尔多·比利亚尔 (签名)
(审计组长)

南非共和国审计长
特伦斯·农本贝 (签名)

2008年6月30日

附件

2005年12月31日终了两年期所提建议执行情况

建议摘要	本报告内 所涉段落	首次提出建议 的财政期间	完全执行	部分执行
实施战略，在其可持续能力方面 减少对捐赠基金的依赖	第 21 段	2004-2005		X
依照《联合国系统会计准则》第 37 段，杂项收入应始终采用权责 发生制方法核算	第 28 段	2002-2003	X	
及时结清旅费报销申请，确保未 清债务的有效和准确	第 31 段	2002-2003	X	
核销与未成行的旅行有关的债务			X	
保证在支出所涉财政期间内对其 进行妥善承付			X	
在正确的财政期间列报支出，确 保列为递延费用的支出仅涉及今 后的财政期间	第 35 段	2002-2003	X	
考虑加强财务、预算和人事管理 系统，使其符合财务记录和报告 方面的要求	第 38 段	2000-2001		X
根据行政指示 (ST/AI/2003/5) 的 相关规定对非消耗性资产采取管 理和保护措施	第 40 段	2002-2003	X	
继续使用计算机化的资产和库存 控制系统维护和更新其资产记录	第 42 段	2002-2003	X	
请东道国政府提供说明，以澄清 100 万美元的捐款的性质	第 46 段	2004-2005	X	
按照原来的意图严格使用项目资 金，并安排及时发放方案资金	第 51 段	2002-2003		X
维持完整、分门别类的项目文件， 包括规划、监测和评价文件	第 57 段	2002-2003		X
确定可计量和可量化绩效指标， 以改进绩效计量工作	第 65 段	2002-2003		X

建议摘要	本报告期内 所涉段落	首次提出建议 的财政期间	完全执行	部分执行
重新设计财务、预算和人事管理系统，以便将参与项目人员的薪金自动分配到研究、培训、网络和传播费用中	第 68 段	2000-2001		X
要求相关研究培训中心和方案的管理人员：	第 72 段	2000-2001		
(a) 定期经常就执行中项目提交进展报告，以此作为将实际成绩与财务支出挂钩的依据；				X
(b) 重新评估项目现状，消除造成项目不能达标和（或）出现偏差的可能原因；				X
(c) 根据项目与项目工作计划或产出之间可能存在的关系，说明项目进展情况，以期适当评估项目完成情况；				X
(d) 采取措施，按时在预算限额内完成项目				X
严格遵守《联合国采购手册》关于制定采购计划和有起码人数投标的规定	第 79 段	2004-2005		X
遵守《联合国财务条例和细则》细则 105.19(a)有关预付款的规定；遵守 ST/AI/1999/7 号行政指示关于甄选和聘用咨询人并对其进行业绩评估的规定	第 81 段	2002-2003		X
建议总数			8	12
百分比			40	60

第三章

审计意见

我们审计了所附的财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日终了两年期报表一至四、附表 2.1 以及有关附注。编制这些财务报表是秘书长的责任。我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据《国际审计标准》进行的。这些准则要求我们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。审计工作包括通过测试对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行审计委员会酌情认为必要的检查。在审计过程中，还评估了秘书长所用的会计原则和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式作了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的业务结果和现金流量。

我们还认为，审计过程中测试的联合国大学的财务事项，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。

我们不对上述意见提出保留，但要提请注意，共计从期初累积盈余向收入转移 700 万美元，用以增加 2006-2007 两年期预算。联合国大学也对 2004-2005 两年期 1 564 万美元的累积盈余作了同样的处理，对对应数字进行了重报。尽管上述做法并不影响两年期期末的准备金和基金结余，委员会担心该等转移会对业务结果造成扭曲。

按照《财务条例》第七条，我们还就联合国大学财务报表出具了长式审计报告。

法国审计法院第一院长

兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·比利亚尔（签名）

（审计组长）

南非共和国审计长

特伦斯·农本贝（签名）

2008 年 6 月 30 日

第四章

财务报表的核证

2007 年 12 月 31 日终了两年期联合国大学财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。

在编制这些报表时适用的重要会计政策摘要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的联合国大学在报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料并作出了澄清。

兹核证所附联合国大学财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

沃伦·萨克（签名）

2008 年 3 月 28 日

第五章

2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

报表一

联合国大学^a

2007年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 总部建筑 业务基金 ^b	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 经社研培中心 业务基金 ^c	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 自然资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
收入								
自愿捐助	10 045	2 090	4 124	6 162	958	19	—	8 233
利息收入	860	—	336	127	38	13	—	—
提供服务获得收入	—	2 877	—	—	—	—	—	—
其他/杂项收入:								
出版物销售收入和版权费	444	—	22	1	—	—	—	—
杂项收入	504	—	362	286	3	—	—	26
从捐赠基金转入 ^j	14 172	—	4 812	1 951	3 714	1 497	969	—
从累计盈余转入 ^k	2 050	—	1 500	500	914	—	—	349
收入共计	28 075	4 967	11 156	9 027	5 627	1 529	969	8 608
支出								
工作人员和其他人事费用	16 284	429	4 001	2 773	2 693	1 066	—	2 045
差旅	918	—	79	52	113	147	3	216
订约承办事务	520	6	42	55	1	14	—	48
业务费用	1 282	4 212	369	452	296	90	—	1 080
购置	505	2	54	70	50	25	—	31
研究培训网和传播	9 630	1	3 451	2 181	2 169	29	956	4 793
转入业务基金 ^j	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	29 139	4 650	7 996	5 583	5 322	1 371	959	8 213
收支相抵盈(亏)额	(1 064)	317	3 160	3 444	305	158	10	395
未列入预算的服务终了和退休后福利应计费用	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	(60)	—	—	—	—	950 ^m	996 ⁿ	—
收支相抵净盈(亏)额	(1 124)	317	3 160	3 444	305	1 108	1 006	395
上期债务节减额或核销额	1 497	—	162	—	197	71	8	323
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	(370)	—
从累计盈余转入 ^k	(2 050)	—	(1 500)	(500)	(914)	—	—	(349)
准备金和基金结余, 期初	8 471	—	2 217	1 098	1 287	(818)	(626)	1 275
准备金和基金结余, 期末	6 794	317	4 039	4 042	875	361	18	1 644

报表一(续)

联合国大学^a

2007年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国大学 领导艺术所 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 比较研究方案 业务基金	联合国大学 人类安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金 ^d	联合国大学 联合活动 业务基金	联合国大学 创新能力 业务基金	联合国大学 循环现金 业务基金
收入								
自愿捐助	1 137	4 777	392	4 913	1 689	—	—	—
利息收入	—	187	—	—	—	—	—	—
提供服务获得收入	—	—	—	—	—	—	—	—
其他/杂项收入:								
出版物销售收入和版权费	—	—	—	—	—	—	—	—
杂项收入	—	579	3	444	—	—	—	—
从捐赠基金转入 ^j	154	—	—	28	600	—	—	—
从累计盈余转入 ^k	423	—	—	224	—	—	—	—
收入共计	1 714	5 543	395	5 609	2 289	—	—	—
支出								
工作人员和其他人事费用	639	1 269	371	1 774	498	—	—	—
差旅	186	251	13	87	49	—	—	—
订约承办事务	22	32	12	68	4	—	—	—
业务费用	262	128	—	414	22	—	—	—
购置	115	31	—	74	6	—	—	—
研究培训网和传播	530	3 271	—	2 675	1	19	33	—
转入业务基金 ^j	—	—	—	—	—	—	—	—
支出共计	1 754	4 982	396	5 092	580	19	33	—
收支相抵盈(亏)额	(40)	561	(1)	517	1 709	(19)	(33)	—
未列入预算的服务终了和退休后福利应计费用	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	—	—	(2)	—	—	—	—	—
收支相抵净盈(亏)额	(40)	561	(3)	517	1 709	(19)	(33)	—
上期债务节减额或核销额	—	140	3	46	—	—	—	—
准备金和基金结余其他调整数	(100)	—	—	—	—	—	—	—
从累计盈余转入 ^k	(423)	—	—	(224)	—	—	—	—
准备金和基金结余, 期初	423	89	28	213	—	1 946	973	2 500
准备金和基金结余, 期末	(140)	790	28	552	1 709	1 927	940	2 500

报表一(续完)

联合国大学^a

2007年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	业务基金	捐赠基金	信托基金	服务终了和退 休后负债 ^e	所有基金冲 销额	2007年共计	2005年共计 ^f
收入							
自愿捐助	44 539	8 639	1 042	—	—	54 220 ^g	37 990
利息收入	1 561	51 707 ^h	—	—	—	53 268	31 718
提供服务获得收入	2 877	—	—	—	—	2 877	2 843
其他/杂项收入:					—	—	
出版物销售收入和版权费	467	—	—	—	—	467	451
杂项收入	2 207	28 332 ⁱ	43	—	—	30 582	377
从捐赠基金转入 ^j	27 897	—	—	—	(27 897)	—	—
从累计盈余转入 ^k	5 960	—	1 029	—	—	6 989	15 636
收入共计	85 508	88 678	2 114	—	(27 897)	148 403	89 015
支出							
工作人员和其他人事费用	33 842	—	880	—	—	34 722	35 008
差旅	2 114	—	63	—	—	2 177	2 017
订约承办事务	824	—	192	—	—	1 016	1 378
业务费用	8 607	1 437	71	—	—	10 115	14 321
购置	963	—	2	—	—	965	775
研究培训网和传播	29 739	—	701	—	—	30 440	27 826
转入业务基金 ^j	—	27 897	—	—	(27 897)	—	—
支出共计	76 089	29 334	1 909	—	(27 897)	79 435	81 325
收支相抵盈(亏)额	9 419	59 344	205	—	—	68 968	7 690
未列入预算的服务终了和退休后福利应 计费用 ^l	—	—	—	(723)	—	(723)	—
上期调整数	1 884	(2 101)	—	—	—	(217)	—
收支相抵净盈(亏)额	11 303	57 243	205	(723)	—	68 028	7 690
上期债务节减额或核销额	2 447	—	254	—	—	2 701	2 554
准备金和基金结余其他调整数	(470) ⁿ	470	—	(5 970) ^o	—	(5 970)	—
从累计盈余转入 ^k	(5 960)	—	(1 029)	—	—	(6 989)	(15 636)
准备金和基金结余, 期初	19 076	278 931	1 535	—	—	299 542	304 934
准备金和基金结余, 期末	26 396	336 644	965	(6 693)	—	357 312	299 542

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 联合国大学本部建筑业务基金此前在联合国大学中心业务基金中列报。为改善列报方式，该基金自 2006 年 1 月 1 日起单独编列。

^c 联合国大学经社研培中心成立于 2006 年 1 月 1 日，将前联合国大学新技术研究所和设在马斯特里赫特的马斯特里赫特创新与技术经济研究所合二为一。

^d 设在马来西亚吉隆坡的联合国大学国际全球健康研究所协助解决全球健康问题，特别是与发展中国家有关的健康问题，于 2006 年 1 月 1 日成立。该所业务由马来西亚政府的自愿捐助供资。

^e 见附注 5。

^f 对应数字已按照现行列报方式重新列报。

^g 政府自愿捐款 43 495 000 美元和其他自愿捐款 10 725 000 美元。

^h 利息收入 19 904 064 美元和出售证券净收益 31 802 539 美元。

ⁱ 汇兑重估净收益 28 332 250 美元。

^j 从捐赠基金转入各个业务基金。

^k 从理事会授权的 2006-2007 年所需资金累计盈余转入。

^l 2006-2007 两年期服务终了和退休后福利净增额。

^m 2005 年从捐赠基金转入额调整数。

ⁿ 将累计盈余 100 000 美元和 370 000 美元分别重新投入联合国大学领导艺术研究所和联合国大学拉加生物技术研究所捐赠基金。

^o 截至 2005 年 12 月 31 日的离职后健康保险费用应计负债 3 626 000 美元、未用假日应计负债 1 353 337 美元和离职回国福利应计负债 991 102 美元。这些费用此前已在附注中披露，现作为负债反映在财务报表中。见附注 5。

附注是财务报表等组成部分。

报表二

联合国大学^a
截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 总部建筑 业务基金 ^b	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 经社研培中心 业务基金 ^c	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 自然资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
资产								
现金和定期存款	9 439	—	3 906	1 006	1 369	12	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池	4 782	—	819	3 143	11	4	—	—
应收自愿捐款	—	—	—	—	—	—	—	—
基金间结余应收款	692	—	26	12	—	1 303	1 055	—
其他应收款	640	46	43	273	116	23	—	151
待处理部门间往来	644	951	—	171	91	—	—	2 257
递延费用和其他资产	140	—	15	23	34	—	—	71
资产共计	16 337	997	4 809	4 628	1 621	1 342	1 055	2 479
负债								
未清债务	3 055	343	744	353	670	88	133	730
基金间结余应付款	5 367	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款	1 121	337	2	233	76	41	3	105
待处理部门间往来	—	—	24	—	—	852	901	—
服务终了和退休后负债	—	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	9 543	680	770	586	746	981	1 037	835
准备金和基金结余								
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助方供资项目结余	4 112	—	617	1 880	347	19	—	847
累计盈余(赤字)	2 682	317	3 422	2 162	528	342	18	797
准备金和基金结余共计	6 794	317	4 039	4 042	875	361	18	1 644
负债、准备金和基金结余共计	16 337	997	4 809	4 628	1 621	1 342	1 055	2 479

报表二 (续)

联合国大学^a

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国大学 领导艺术所 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 比较研究方案 业务基金	联合国大学 人类安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金 ^d	联合国大学 联合活动基金 业务基金	联合国大学 创新能力基金 业务基金	联合国大学 循环现金基金 业务基金
资产								
现金和定期存款	9	2 158	—	5 588	43	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池	—	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐款	250	—	206	—	—	—	—	—
基金间结余应收款	45	—	—	—	32	1 927	940	2 500
其他应收款	365	270	1	167	2	—	—	—
待处理部门间往来	—	—	—	—	1 793	—	—	—
递延费用和其他资产	—	15	—	—	—	—	—	—
资产共计	669	2 443	207	5 755	1 870	1 927	940	2 500
负债								
未清债务	321	1 204	3	450	161	—	—	—
基金间结余应付款	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款	4	327	—	1	—	—	—	—
待处理部门间往来	484	122	176	4 752	—	—	—	—
服务终了和退休后负债	—	—	—	—	—	—	—	—
负债共计	809	1 653	179	5 203	161	—	—	—
准备金和基金结余								
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助方供资项目结余	—	—	—	308	—	—	—	—
累计盈余(赤字)	(140)	790	28	244	1 709	1 927	940	2 500
准备金和基金结余共计	(140)	790	28	552	1 709	1 927	940	2 500
负债、准备金和基金结余共计	669	2 443	207	5 755	1 870	1 927	940	2 500

报表二 (续完)

联合国大学^a

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表

(千美元)

	业务基金	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ^e	所有基金 冲销额	2007 年共计	2005 年共计 ^f
资产							
现金和定期存款	23 530	11 490	882	—	—	35 902	21 334
短期投资	—	8 785	—	—	—	8 785	6 564
长期投资	—	312 346 ^g	—	—	—	312 346	256 523
总部以外办事处现金池	8 759 ^h	—	—	—	—	8 759	13 376
应收自愿捐款	456	4 500	—	—	—	4 956	5 250
基金间结余应收款	8 532	4 651	—	—	(13 183)	—	—
其他应收款	2 097	2 860	313	—	—	5 270	4 554
待处理部门间往来	5 907	—	1 404	—	(7 311)	—	—
递延费用和其他资产	298	—	—	—	—	298	230
资产共计	49 579	344 632	2 599	—	(20 494)	376 316	307 831
负债							
未清债务	8 255	—	463	—	—	8 718	7 098
基金间结余应付款	5 367	7 816	—	—	(13 183)	—	—
其他应付款	2 250	172	1 171	—	—	3 593	1 191
待处理部门间往来	7 311	—	—	—	(7 311)	—	—
服务终了和退休后负债 ⁱ	—	—	—	6 693	—	6 693	—
负债共计	23 183	7 988	1 634	6 693	(20 494)	19 004	8 289
准备金和基金结余							
基金本金	—	237 770	—	—	—	237 770	229 131
捐助方供资项目结余	8 130	—	—	—	—	8 130	5 163
累计盈余(赤字)	18 266	98 874	965	(6 693)	—	111 412	65 248
准备金和基金结余共计	26 396	336 644	965	(6 693)	—	357 312	299 542
负债、准备金和基金结余共计	49 579	344 632	2 599	—	(20 494)	376 316	307 831

^a 见附注 2、3 和 4。^b 联合国大学本部建筑业务基金此前在联合国大学中心业务基金中列报。为改善列报方式，该基金自 2006 年 1 月 1 日起单独编列。

^c 联合国大学经社研培中心成立于 2006 年 1 月 1 日，将前联合国大学新技术研究所和设在马斯特里赫特的马斯特里赫特创新与技术经济研究所合二为一。

^d 设在马来西亚吉隆坡的联合国大学国际全球健康研究所协助解决全球健康问题，特别是与发展中国家有关的健康问题，于 2006 年 1 月 1 日成立。该所业务由马来西亚政府的自愿捐助供资。

^e 见附注 5。

^f 对应数字已按照现行列报方式重新列报。

^g 公债和证券投资，市值为 334 966 585 美元。

^h 占联合国总部以外办事处现金池的份额，包括现金和定期存款 4 541 250 美元、短期投资 2 543 423 美元(市值 2 544 029 美元)、长期投资 1 639 325 美元(市值 1 638 140 美元)和应计未收利息 35 366 美元。

ⁱ 离职后健康保险费用应计负债 3 944 000 美元、未用假日应计负债 1 274 970 美元和离职回国福利应计负债 1 474 369 美元。这些费用此前已在附注中披露，现作为负债反映在财务报表中。见附注 5。

附注是财务报表不可分割的组成部分。

附表 2.1

联合国大学
截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐总表

(千美元)

业务基金	2006 年 1 月 1 日未交 认捐款	加: 2006- 2007 年认捐款 和调整数	减: 2006- 2007 年 实收款	加: 汇兑损益	2007 年 12 月 31 日未交 认捐款
联合国大学中心					
政府捐款:					
比利时	—	194	196	2	—
芬兰	—	5	5	—	—
德国	—	2 520	2 520	—	—
日本	—	3 536	3 536	—	—
挪威	—	17	17	—	—
荷兰	—	27	27	—	—
小计	—	6 299	6 301	2	—
其他捐款:					
阿尔凯密基金会	—	30	30	—	—
美国联合国大学理事会	—	160	160	—	—
美国地球物理联盟	—	62	62	—	—
亚洲妇女基金	—	246	246	—	—
巴西银行	—	50	50	—	—
爱立信	—	27	27	—	—
欧洲联盟委员会	—	300	300	—	—
加拿大外交部	—	29	29	—	—
全球资源信息数据库挪威阿 伦达尔中心	—	106	106	—	—
惠普	—	33	33	—	—
国际课程参加者	—	55	55	—	—
国际发展研究中心	—	68	68	—	—
岩手县政府	—	34	34	—	—
日本联合国大学基金会	—	546	546	—	—
神奈川学术和文化交流基金会	—	66	66	—	—
麒麟啤酒株式会社	—	552	552	—	—
诺基亚	—	27	27	—	—

业务基金	2006年1月 1日未交 认捐款	加: 2006- 2007年认捐款 和调整数	减: 2006- 2007年 实收款	加: 汇兑损益	2007年12月 31日未交 认捐款
冲绳县政府	—	34	34	—	—
瑞士联邦材料测试与开发研 究所	—	50	50	—	—
联合国农业部	—	25	25	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	129	129	—	—
联合国环境规划署	—	363	363	—	—
波恩大学	—	158	158	—	—
世界卫生组织	—	25	25	—	—
零排放论坛秘书处	—	180	180	—	—
其他	—	391	391	—	—
小计	—	3 746	3 746	—	—
共计，联合国大学中心	—	10 045	10 047	2	—
联合国大学本部建筑					
政府捐款:					
日本	—	2 090	2 090	—	—
共计，联合国大学本部建筑	—	2 090	2 090	—	—
联合国大学发展经济学研究所					
政府捐款:					
丹麦	—	497	497	—	—
芬兰	—	601	601	—	—
挪威	—	342	342	—	—
瑞典	—	1 942	1 942	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	742	742	—	—
共计，联合国大学发展经济 学研究所	—	4 124	4 124	—	—
联合国大学经社研培中心					
政府捐款:					
荷兰	—	5 547	5 547	—	—
小计	—	5 547	5 547	—	—
其他捐款:					
荷兰科技政策咨询委员会	—	80	80	—	—
联合王国国际发展部	—	98	98	—	—

业务基金	2006年1月 1日未交 认捐款	加: 2006- 2007年认捐款 和调整数	减: 2006- 2007年 实收款	加: 汇兑损益	2007年12月 31日未交 认捐款
欧洲议会	—	66	66	—	—
联合国粮食及农业组织	—	117	117	—	—
国际发展研究中心	—	156	156	—	—
国际家畜研究所	—	32	32	—	—
联合国贸易与发展会议	—	36	36	—	—
其他	—	30	30	—	—
小计	—	615	615	—	—
共计, 联合国大学经社研培 中心	—	6 162	6 162	—	—
联合国大学软件研究所					
政府捐款:					
中国澳门	—	958	958	—	—
共计, 联合国大学软件研究 所	—	958	958	—	—
联合国大学自然资源研究所					
其他捐款:					
其他	—	19	19	—	—
共计, 联合国大学自然资源 研究所	—	19	19	—	—
联合国大学高等研究所					
政府捐款:					
日本	—	6 573	6 573	—	—
澳大利亚	—	17	17	—	—
小计	—	6 590	6 590	—	—
其他捐款:					
联合国开发计划署	—	48	48	—	—
石川国际交流基金会	—	262	262	—	—
全球环境战略研究所	—	155	155	—	—
亚洲太平洋网络	—	27	27	—	—
联合国环境规划署	—	324	324	—	—
克里斯滕森基金	—	684	684	—	—

业务基金	2006年1月 1日未交 认捐款	加: 2006- 2007年认捐款 和调整数	减: 2006- 2007年 实收款	加: 汇兑损益	2007年12月 31日未交 认捐款
世界贸易组织	—	40	40	—	—
全球环境论坛	—	50	50	—	—
其他	—	53	53	—	—
小计	—	1 643	1 643	—	—
共计, 联合国大学高等研究所	—	8 233	8 233	—	—
联合国大学领导艺术研究所					
政府捐款:					
约旦	—	1 000	750	—	250
小计	—	1 000	750	—	250
其他捐款:					
其他	—	137	137	—	—
小计	—	137	137	—	—
共计, 联合国大学领导艺术研究所	—	1 137	887	—	250
联合国大学水环卫网					
政府捐款:					
加拿大	—	2 176	2 176	—	—
约旦	—	40	40	—	—
小计	—	2 216	2 216	—	—
其他捐款:					
阿拉伯经济及社会发展基金	—	35	35	—	—
阿拉伯湾支援联合国发展组织基金	—	85	85	—	—
国际复兴开发银行	—	148	148	—	—
迪拜棕榈岛集团公司	—	719	719	—	—
美国渔业和野生动物基金会	—	30	30	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	222	222	—	—
联合国总部	—	100	100	—	—
联合国项目事务厅	—	459	459	—	—
昆士兰大学	—	739	739	—	—

业务基金	2006年1月 1日未交 认捐款	加: 2006- 2007年认捐款 和调整数	减: 2006- 2007年 实收款	加: 汇兑损益	2007年12月 31日未交 认捐款
其他	—	24	24	—	—
小计	—	2 561	2 561	—	—
共计, 联合国大学水环卫网	—	4 777	4 777	—	—
联合国大学比较研究方案					
政府捐款:					
比利时	173	392	359	—	206
共计, 联合国大学比较研究 方案	173	392	359	—	206
联合国大学人类安全研究所					
政府捐款:					
德国	—	2 909	2 909	—	—
小计	—	2 909	2 909	—	—
其他捐款:					
德国航空航天中心	—	372	372	—	—
欧洲联盟委员会	—	51	51	—	—
德国联邦民防和灾害管理局	—	264	264	—	—
波茨坦地理研究中心	—	561	561	—	—
慕尼黑再保险基金会	—	323	323	—	—
其他	—	67	67	—	—
波恩联合国水十年能力发展 办公室	—	64	64	—	—
波恩大学	—	273	273	—	—
纽约大学	—	29	29	—	—
小计	—	2 004	2 004	—	—
共计, 联合国大学人类安全 研究所	—	4 913	4 913	—	—
联合国大学全球健康研究所					
政府捐款:					
马来西亚	—	1 650	1 650	—	—

	2006年1月 1日未交 认捐款	加: 2006- 2007年认捐款 和调整数	减: 2006- 2007年 实收款	加: 2007年12月 31日未交 认捐款	2007年12月 31日未交 认捐款
业务基金					
印度尼西亚	—	5	5	—	—
蒙古	—	33	33	—	—
小计	—	1 688	1 688	—	—
其他捐款:					
其他	—	1	1	—	—
小计	—	1	1	—	—
共计, 联合国大学全球健康 研究所	—	1 689	1 689	—	—
共计, 业务基金	173	44 539	44 258	2	456
捐赠基金					
政府捐款:					
德国	—	639	639	—	—
加纳	2 074	—	577	—	1 497
马来西亚	—	8 000	8 000	—	—
委内瑞拉	3 003	—	—	—	3 003
共计, 捐赠基金	5 077	8 639	9 216	—	4 500
信托基金					
联合国大学资助方案					
政府捐款:					
日本	—	1 042	1 042	—	—
共计, 信托基金	—	1 042	1 042	—	—
总计	5 250	54 220	54 516	2	4 956

报表三

联合国大学^a
2007年12月31日终了两年期现金流量表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 总部建筑 业务基金 ^b	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 经社研培中心 业务基金 ^c	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 自然资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 业务基金
业务活动现金流量								
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	(1 124)	317	3 160	3 444	305	1 108	1 006	395
应收款(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
基金间结余应收款(增)减额	(565)	—	(26)	(12)	—	(1 138)	(1 055)	—
其他应收款减少(增加)额	113	(46)	2	(149)	(49)	(12)	—	(9)
待处理部门间往来(增)减额	(1 073)	(951)	(502)	(196)	(234)	(106)	332	(7)
递延费用和其他资产(增)减额	13	—	10	(2)	(14)	—	—	(60)
未清债务增(减)额	(240)	343	104	163	269	(34)	79	(310)
基金间结余应付款增(减)额	(52)	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款增(减)额	823	337	2	227	33	13	—	17
其他债务增(减)额	—	—	—	—	—	—	—	—
服务终了和退休后负债增(减)额	—	—	—	—	—	—	—	—
减：利息收入	(860)	—	(336)	(127)	(38)	(13)	—	—
业务活动现金流量净额	(2 965)	—	2 414	3 348	272	(182)	362	26
投资活动现金流量								
短期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池(增)减额	6 315	—	178	(2 500)	514	110	—	—
加：利息收入	860	—	336	127	38	13	—	—
投资活动现金流量净额	7 175	—	514	(2 373)	552	123	—	—
筹资活动现金流量								
上期债务节减额或核销额	1 497	—	162	—	197	71	8	323
准备金和基金结余其他调整数	—	—	—	—	—	—	(370)	—
从累计盈余转入	(2 050)	—	(1 500)	(500)	(914)	—	—	(349)
筹资活动现金流量净额	(5 53)	—	(1 338)	(500)	(717)	71	(362)	(26)
现金和定期存款增(减)净额	3 657	—	1 590	475	107	12	—	—
现金和定期存款，期初	5 782	—	2 316	531	1 262	—	—	—
现金和定期存款，期末	9 439	—	3 906	1 006	1 369	12	—	—

报表三(续)

联合国大学^a
2007年12月31日终了两年期现金流量表

(单位: 千美元)

	联合国大学 领导艺术所 业务基金	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 比较研究方案 业务基金	联合国大学 人类安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金 ^d	联合国大学 创新能力基金 业务基金	联合国大学 循环现金基金 业务基金
业务活动现金流量							
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	(40)	561	(3)	517	1 709	(33)	—
应收款(增)减额	(250)	—	(33)	—	—	—	—
基金间结余应收款(增)减额	—	—	—	—	(32)	33	—
其他应收款减少(增加)额	(333)	(7)	2	(134)	(2)	—	—
待处理部门间往来(增)减额	995	(498)	31	3 403	(1 793)	—	—
递延费用和其他资产(增)减额	—	(15)	—	—	—	—	—
未清债务增(减)额	173	838	—	66	161	—	—
基金间结余应付款增(减)额	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款增(减)额	2	327	—	(6)	—	—	—
其他债务增(减)额	—	—	—	—	—	—	—
服务终止和退休后负债增(减)额	—	—	—	—	—	—	—
减: 利息收入	—	(187)	—	—	—	—	—
业务活动现金流量净额	547	1 019	(3)	3 846	43	—	—
投资活动现金流量							
短期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—
长期投资(增)减额	—	—	—	—	—	—	—
总部以外办事处现金池(增)减额	—	—	—	—	—	—	—
加: 利息收入	—	187	—	—	—	—	—
投资活动现金流量净额	—	187	—	—	—	—	—
筹资活动现金流量							
上期债务节减额或核销额	—	140	3	46	—	—	—
准备金和基金结余其他调整数	(100)	—	—	—	—	—	—
从累计盈余转入	(423)	—	—	(224)	—	—	—
筹资活动现金流量净额	(523)	140	3	(178)	—	—	—
现金和定期存款增(减)净额	24	1 346	—	3 668	43	—	—
现金和定期存款, 期初	(15)	812	—	1 920	—	—	—
现金和定期存款, 期末	9	2 158	—	5 588	43	—	—

报表三(续完)

联合国大学^a

2007年12月31日终了两年期现金流量表

(千美元)

	业务基金	捐赠基金	信托基金	服务终了和 退休后负债 ^b	所有基金 冲销额	2007年 共计	2005年 共计
业务活动现金流量							
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	11 303	57 243	205	(723)	—	68 028	7 690
应收款(增)减额	(283)	577	—	—	—	294	3 187
基金间结余应收款(增)减额	(2 776)	(159)	—	—	2 935	—	—
其他应收款减少(增加)额	(624)	(190)	98	—	—	(716)	(1 779)
待处理部门间往来(增)减额	(599)	—	599	—	—	—	—
递延费用和其他资产(增)减额	(68)	—	—	—	—	(68)	22
未清债务增(减)额	1 612	—	8	—	—	1 620	227
基金间结余应付款增(减)额	(52)	2 987	—	—	(2 935)	—	—
其他应付款增(减)额	1 775	172	455	—	—	2 402	(495)
其他债务增(减)额	—	—	—	—	—	—	(285)
服务终了和退休后负债增(减)额	—	—	—	6 693	—	6 693	—
减：利息收入	(1 561)	(51 707)	—	—	—	(53 268)	(31 718)
业务活动现金流量净额	8 727	8 923	1 365	5 970	—	24 985	(23 151)
投资活动现金流量							
短期投资(增)减额	—	(2 221)	—	—	—	(2 221)	2 138
长期投资(增)减额	—	(55 823)	—	—	—	(55 823)	(8 012)
总部以外办事处现金池(增)减额	4 617	—	—	—	—	4 617	15 527
加：利息收入	1 561	51 707	—	—	—	53 268	31 718
投资活动现金流量净额	6 178	(6 337)	—	—	—	(159)	41 371
筹资活动现金流量							
上期债务节减额或核销额	2 447	—	254	—	—	2 701	2 554
准备金和基金结余其他调整数	(470)	470	—	(5 970)	—	(5 970)	—
从累计盈余转入	(5 960)	—	(1 029)	—	—	(6 989)	(15 636)
筹资活动现金流量净额	(3 983)	470	(775)	(5 970)	—	(10 258)	(13 082)
现金和定期存款增(减)净额	10 922	3 056	590	—	—	14 568	5 138
现金和定期存款，期初	12 608	8 434	292	—	—	21 334	16 196
现金和定期存款，期末	23 530	11 490	882	—	—	35 902	21 334

^a 见附注 2、3 和 4。

^b 联合国大学本部建筑业务基金此前在联合国大学中心业务基金中列报。为改善列报方式，该基金自 2006 年 1 月 1 日起单独编列。

^c 联合国大学经社研培中心成立于 2006 年 1 月 1 日，将前联合国大学新技术研究所和设在马斯特里赫特的马斯特里赫特创新与技术经济研究所合二为一。

^d 设在马来西亚吉隆坡的联合国大学国际全球健康研究所协助解决全球健康问题，特别是与发展中国家有关的健康问题，于 2006 年 1 月 1 日成立。该所业务由马来西亚政府的自愿捐助供资。

^e 见附注 5。

附注是财务报表不可分割的组成部分。

报表四

2007年12月31日终了两年期批款表

(千美元)

批款款次	批款 ^a	支出			未支配结余
		付款	未清债务	支出共计	
联合国大学中心					
工作人员和其他人事费	18 287	15 787	497	16 284	2 003
一般费用	2 859	2 774	451	3 225	(366)
研究、培训网络和传播	13 324	7 523	2 107	9 630	3 694
小计	34 470	26 084	3 055	29 139	5 331
联合国大学本部建筑					
工作人员和其他人事费	451	339	90	429	22
一般费用	4 290	3 968	252	4 220	70
研究、培训网络和传播	—	—	1	1	(1)
小计	4 741	4 307	343	4 650	91
联合国大学发展经济学研究所					
工作人员和其他人事费	4 230	3 985	16	4 001	229
一般费用	800	519	25	544	256
研究、培训网络和传播	4 830	2 748	703	3 451	1 379
小计	9 860	7 252	744	7 996	1 864
联合国大学经社研培中心					
工作人员和其他人事费	4 559	2 720	53	2 773	1 786
一般费用	775	611	18	629	146
研究、培训网络和传播	4 116	1 899	282	2 181	1 935
小计	9 450	5 230	353	5 583	3 867
联合国大学软件技术研究所					
工作人员和其他人事费	2 784	2 670	23	2 693	91
一般费用	528	388	72	460	68
研究、培训网络和传播	2 358	1 594	575	2 169	189
小计	5 670	4 652	670	5 322	348
联合国大学自然资源研究所					
工作人员和其他人事费	1 164	1 066	—	1 066	98

批款款次	支出				未支配结余
	批款 ^a	付款	未清债务	支出共计	
一般费用	223	194	82	276	(53)
研究、培训网络和传播	129	23	6	29	100
小计	1 516	1 283	88	1 371	145
联合国大学拉加生技研究所					
工作人员和其他人事费	—	—	—	—	—
一般费用	—	3	—	3	(3)
研究、培训网络和传播	969	823	133	956	13
小计	969	836	133	959	10
联合国大学高等研究所					
工作人员和其他人事费	2 533	2 040	5	2 045	488
一般费用	1 876	1 307	68	1 375	501
研究、培训网络和传播	6 583	4 136	657	4 793	1 790
小计	10 992	7 483	730	8 213	2 780
联合国大学领导艺术研究所					
工作人员和其他人事费	1 039	530	109	639	400
一般费用	763	495	90	585	178
研究、培训网络和传播	619	408	122	530	89
小计	2 421	1 433	321	1 754	667
联合国大学水环卫网					
工作人员和其他人事费	1 272	1 224	45	1 269	3
一般费用	458	337	105	442	16
研究、培训网络和传播	3 306	2 217	1 054	3 271	35
小计	5 036	3 778	1 204	4 982	54
联合国大学比较研究方案					
工作人员和其他人事费	365	371	—	371	(6)
一般费用	35	22	3	25	10
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—
小计	400	393	3	396	4
联合国大学人类安全研究所					
工作人员和其他人事费	1 530	1 923	(149)	1 774	(244)

批款款次	支出				未支配结余
	批款 ^a	付款	未清债务	支出共计	
一般费用	463	603	40	643	(180)
研究、培训网络和传播	3 405	2 116	559	2 675	730
小计	5 398	4 642	450	5 092	306
联合国全球健康所					
工作人员和其他人事费	1 289	346	152	498	791
一般费用	295	73	8	81	214
研究、培训网络和传播	666	—	1	1	665
小计	2 250	419	161	580	1 670
其他					
联合活动基金	276	19	—	19	257
创新能力基金	150	33	—	33	117
小计	426	52	—	52	374
总计	93 599	67 834	8 255	76 089	17 509

^a 联合国大学理事会为 2006-2007 两年期核准的数额，加上从具体方案捐款所收收入的授权开支。

财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

(a) 1973 年 12 月 6 日联合国大会第 3081 (XXVIII) 号决议通过了《联合国大学章程》。

(b) 联合国大学是一个非传统性的国际教育机构，其任务是开展质量最高的学术工作，帮助解决人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题。为此目的，联合国大学的研究、研究生教育和知识传播活动重点注意联合国所关注的最重要的问题，尤其是那些影响到发展中国家的问题。

(c) 联合国大学通过其工作力争达到两项主要目标：提高发展中国家高等教育机构进行高质量研究和培训的能力；为联合国的工作作出学术方面和政策方面的贡献。

(d) 为实现这些目标，东京联合国大学中心规划和协调由以下 11 个研究培训中心和方案开展的学术活动，并为之提供经费：日本东京总部大楼业务基金；芬兰赫尔辛基世界发展经济学研究所（联合国大学发展经济学所）；荷兰马斯特里赫特的马斯特里赫特创新和技术社会经济研究中心（联合国大学马斯特里赫特社会经济中心）；中国澳门国际软件技术研究所（联合国大学软件所）；加纳阿克拉非洲自然资源研究所；委内瑞拉加拉加斯拉丁美洲和加勒比生物技术（联合国大学拉加生技方案）；日本横滨高等研究所（联合国大学高研所）；约旦阿曼国际领导才能学院（联合国大学领导艺术研究所）；加拿大汉密尔顿国际水、环境和卫生网（联合国大学水环卫网）；比利时布鲁日区域一体化比较研究方案（联合国大学区域研究方案）；德国波恩环境和人类安全方案（联合国大学环人安全方案）；马来西亚科伦坡的全球健康国际研究所（联合国大学全球卫生国际研究所）；日本东京联合活动基金（联合国大学联合基金）；日本东京革新能力发展基金（联合国大学革新能力基金）；日本东京循环现金基金（联合国大学循环现金基金）；日本东京资助方案（联合国大学资助方案），该方案通过一个信托基金运作。

附注 2

重要会计政策摘要

(a) 联合国大学的账户是按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的《细则》以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示设置的。在进行会计核算时还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会（行政首长理事会）通过的联合国系统会计准则。联合国大学遵循经联合国系统行政首长理事会修订并通过的《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》，其规定如下：

- (一) 基本会计假定为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假定如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假定如没有得到遵循，则应披露这一事实及其理由；
- (二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；
- (三) 应在财务报表中明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；
- (四) 披露所采用的重要会计政策应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；
- (五) 财务报表应载列上一个财政期间内相应时期的对比数字；
- (六) 如出现对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以披露并说明理由。如果政策变动的影响重大，应披露变动所带来的影响，并以数字说明。

(b) 联合国大学账户按“基金会制”设置。大会或秘书长可以分设一般基金或专门基金。每一个基金为一个独特的财务和会计实体。财务报表反映了每个基金或每组性质相同的基金的活动。

(c) 联合国大学的财政期间为两年期，包括两个连续的历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 联合国大学的账目以美元列示。以其他货币记账的账户，在会计事项发生时按主计长规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明按编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资、未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间期末的联合国汇率折算所产生的价值差别甚大时，应在脚注中说明差额。

(f) 联合国大学的财务报表依照历史成本会计制编制，而并不为了反映物价和劳务价格变动的影响而加以调整。

(g) 现金流量表是按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制的。

(h) 联合国大学的财务报表是根据管理问题高级别委员会会计准则工作队不断提出的建议编制的。

(i) 收入：

- (一) 联合国大学的收入有两个来源——捐赠基金的收入和对业务基金和信托基金的捐款；

- (二) 各国政府向捐赠基金自愿认捐的款项在预期捐助者书面承诺于具体时间缴付认捐款项后作为收入入账。未来年份的认捐款项记为递延收入；
- (三) 一切政府捐款，除非另有规定，均记入联合国大学捐赠基金。捐赠基金投资所得收入按联合国大学理事会的决定向业务基金分配；
- (四) 利息收入包括各类银行账户存款产生的利息、短期和长期投资所得投资收入和总部之外办事处现金池所得投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现的损失和未实现的损失净额。总部之外办事处现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金；
- (五) 提供服务所得收入为向使用联合国大学大楼办公室的联合国各组织和其他组织以及使用会议设施和展览设施的外部用户提供服务收取的服务费；
- (六) 自 2006 年 1 月 1 日起，自捐赠基金转入各业务基金的款项将记为业务基金收入的一部分。在 2004-2005 两年期，这些转款未列为收入，而是记入“转（入）自其他基金的款项”。此外，2006 年 1 月 1 日起，理事会授权转自累积盈余以补充 2006-2007 两年期各业务基金可用资金的款项记入报表一中的“转自累积盈余的款项”。经上述修改，可更好地显示业务基金的可用收入情况。可比数字已重报；
- (七) 杂项收入包括变卖使用过的财产或多余财产的收入、记入以前各期的支出的退款、货币交易的净收入、所收到的未指明用途的款项和其他杂项收入。
- (j) 支出：
- (一) 支出从核定拨款支取。列报的支出总额包括未清债务和付款；
- (二) 非消耗性财产的支出列作购置财产期间预算的费用而不列作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账；
- (三) 未来财政期间的支出不在本财政期间列支，而是记作以下(k)(三)分段提到的递延费用；
- (四) 自捐赠基金转入各业务基金的款项记为捐赠基金支出的一部分。见上文注(i)(三)。
- (k) 资产：
- (一) 现金存款和定期存款为活期存款账户存款和计息银行存款；
- (二) 投资包括债券和股票投资。短期投资按成本或市价孰低法列报；长期投资按成本列报。没有为摊销溢价或折价提取准备金，因为这记为出售投资时损益的一部分；

(三) 总部之外办事处现金池由各参与基金的现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入组成，这些款项均通过联合国总部外办事处现金池来管理。现金池中的投资包括货币市场证券和固定收入有价证券。短期投资按成本或市价孰低法列报，长期投资按成本列报；成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在总部之外办事处现金池内所占的份额分别在各基金的报表内列出，其组成和市值也在财务报表的脚注中披露；

(四) 基金间结余反映业务基金与捐赠基金之间的往来业务。基金间结余定期结算，何时结算依可以动用的现金资源而定；

(五) 部门间未结算往来款为联合国大学中心与它的研究培训中心和方案之间的往来业务；

(六) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个期间费用的支出项目。这些支出项目包括按照财务细则 106.7 规定，为未来财政期间承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和很长时间后才能交付货物或服务的合同或法律义务；

(七) 为了资产负债表的目的，假定与财务报表日就已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作工作人员所欠的应收款，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作预算账户的支出，并结清预支款；

(八) 资本资产的维修费记作有关预算账户支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产改良不列为大学的资产。进行此种购置的款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附表中披露。

(1) 负债以及准备金和基金结余：

(一) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(二) 递延收入包括对未来各期的认捐款；

(三) 联合国大学过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。本财政期间与业务基金和捐赠基金和信托基金有关的债务在发生债务的财政期间终了后 12 个月内有效；

(四) 联合国大学捐赠基金是联合国大学中心和一些研究训练中心的周转基金。该基金的本金是捐助者给中心或指定研究培训中心的捐款，并用于投资，以赚取收入。根据联合国大学理事会第四十九届会议的决定，最高年支取额不得超过捐赠基金 5 年平均市值的 5%（见注 4(a)(一)）。

(iv) 核准留存盈余指大学理事会核准作为应急资金留存的金额，以弥补因预期捐款支付不足或延误而出现的短缺，抵补估计收入因币值波动而出现的短缺，以及支付总部大楼的一切特别维修费用；

(v) 捐助者供资项目结余指本期未动用的特别方案捐款；

(vi) 与服务终了和退休后福利有关的应计负债，包括与离职后健康保险、未使用休假日和离职回国福利有关的负债，以前是在财务报表附注中披露的，但自 2006 年 1 月 1 日起，列为资产、负债和准备金及基金结余报表中的负债。之所以变更这一列报方式，是为了在引起负债时即予以确认，也是为了遵守大会 2006 年 5 月 8 日第 60/255 号决议关于离职后健康保险负债的规定。见注 5；

(vii) 如存在或有负债，将在财务报表附注中披露；

(viii) 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，联合国大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国大学对该基金的财务责任包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值之日对养恤金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本财务报表日，联合国大会未曾援引这一规定。

(m) 校长可以设立各种信托基金。大学遵循关于信托基金设立和管理问题的秘书长公报 (ST/SGB/188) 的一般规定及其有关行政指示 (ST/AI/284、ST/AI/285 和 ST/AI/286)，虽然秘书长公报 (ST/SGB/188) 第 3 段指出，该公报并不适用于像联合国大学这样的机构，因为这些机构行政权力由行政首长掌握。

附注 3

收入和支出及准备金和基金结余变动 (表一)；资产、负债及准备金和基金结余 (表二)；现金流量 (表三)

(a) 表一、二和三载列联合国大学所有基金的财务结果，按基金相互关联性分成四组合计，并在进行冲销后，汇总成一个反映大学活动的总计。不应将合并列报理解为可以为任何未经核准的其他用途动用某一个基金的资金。这四组包括：

(一) “业务基金”，包括联合国大学中心、联合国大学本部大楼、联合国大学发展经济学所、联合国大学马斯特里赫特社会经济中心、联合国大学软件所、联合国大学资源所、联合国大学拉加生技方案、联合国大学高研所，联合国大学领导艺术研究所、联合国大学水环卫网、联合国大学区域研究方案、联合国大学全球卫生国际研究所、联合国大学联合基金、联合国大学革新能力基金和联合国大学循环现金基金；

- (二) “捐赠基金”；
- (三) “信托基金”，用于资助方案（联合国大学资助方案）；
- (四) “服务终了和退休后负债”指与离职后健康保险、未使用节假日和离职回国补助金有关的负债。

(b) 报表一列有收支相抵盈（亏）的两种计算方法。第一种方法只是根据本两年期的收入与支出。第二种方法得出的是净额，包括未编入预算的服务终了和退休后福利方面的应计费用以及前期收入或支出的任何调整数。

(c) 所有基金间冲销。所有基金合并为三组（注 3(a)）后，必须冲销各组间的财务事项（组间财务事项），以便公允列报“共计”栏。上述冲销包括既是一组基金收入又是另一组费用的财务事项，或既是一组应收款又是另一组应付款的财务事项。所有这些冲销均列入“所有基金间冲销”一栏。

附注 4

联合国大学基金（表一、二和三）

(a) **投资**。根据联合国大学理事会的决定，捐赠基金的投资和分配政策是：

- (一) 40%至 50%投资于固定收入，45%至 55%投资于证券，5%投资于现金；
- (二) 注重总回报，而不是注重收入或资本收益：即分散风险的投资组合必然会保护本金；
- (三) 采用滚动的五年资产基数预测，将总资产的一个百分比定作基金业务的预算；
- (四) 把捐赠基金市值五年平均值的 5%作为捐赠基金每年最多可以开支的金额。

(b) **现金和定期存款、投资和联合国总部以外办事处现金池**。以下各表按币种和投资类型开列报表二中所列的现金和定期存款、短期和长期投资以及联合国总部以外办事处现金池的总额（以千美元计）：

币种	美元等值
美元	122 879
欧元	120 958
日元	72 999
英镑	25 692
其他	23 264
共计	365 792

投资类别		美元等值
现金和定期存款		35 902 ^a
短期投资:	债券	8 785
长期投资:		
	债券	156 171
	证券	156 175
OAH 现金池		8 759
共计		365 792

^a 2007年12月31日的市值为：短期投资8 784 840美元，长期投资326 181 745美元。如报表二（资产、负债、准备金和基金结余表）脚注h所示，截至2007年12月31日的总部以外办事处现金池的短期投资和长期投资市值分别为2 544 029美元和1 638 140美元。

(c) **应收自愿捐款**。下表对报表二所列的已认捐但未支付的款项（以千美元计）进行了账龄分析：

国家	一年以下	一年以上	2007年 共计	2005年 共计
约旦	250	—	250	—
比利时	206	—	206	173
加纳	—	1 497	1 497	2 074
委内瑞拉	—	3 003	3 003	3 003
共计	456	4 500	4 956	5 250

(d) **其他应收款**。下表对报表二所列的其他应收款（以千美元计）进行了账龄分析：

其他应收款	一年以下	一年以上	2007年 共计	2005年 共计
政府	—	—	—	224
工作人员	296	88	384	448
供应商	36	213	249	177
其他联合国实体	481	26	507	557
应计利息	2 869	—	2 869	2 670
其他	1 227	34	1 261	478
共计	4 909	361	5 270	4 554

(e) **递延费用和其他资产**。下表对报表二所列的递延费用和其他资产（以千美元计）进行了分析：

递延费用和其他资产	2007 年	2005 年
预支教育补助金	254	143
其他	44	87
共计	298	230

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

其他应付款	2007 年	2005 年
应付其他联合国实体	941	395
其他	2 652	796
共计	3 593	1 191

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

准备金和基金结余	2007 年	2005 年
收支相抵盈（亏）额	68 028	7 690
上期债务节减额或核销额	2 701	2 554
准备金和基金结余的其他调整	(5 970)	—
转自累计盈余的款项	(6 989)	(15 636)
小计	57 770	(5 392)
准备金和基金结余，期初	299 542	304 934
准备金和基金结余，期末	357 312	299 542

(h) **捐赠基金**。下表列有按联合国大学中心和研究培训中心开列的捐赠基金（以千美元计）的构成情况：

联合国大学中心和研究培训中心	2007年12月31日			2005年12月31日		
	本金	累计盈余/ (赤字)	共计	本金	累计盈余/ (赤字)	共计
联合国大学中心	128 161	54 975	183 136	128 161	26 968	155 129
联合国大学世界发展经济学研究所	36 256	19 590	55 847	36 256	11 048	47 304
联合国大学马斯特里赫特新技术研究所	15 429	7 023	22 452	15 429	3 560	18 989
联合国大学国际软件技术研究所	29 997	13 123	43 120	29 997	6 520	36 517
联合国大学非洲自然资源所	6 391	(1 110)	5 281	6 391	(188)	6 203
联合国大学/拉加生技方案	10 000	2 297	12 297	10 000	1 378	11 378
联合国大学领导艺术研究所	1 000	901	1 901	1 000	512	1 512
联合国大学环人安全方案	2 536	771	3 306	1 897	—	1 897
联合国大学-IIGH	8 000	1 304	9 304	—	—	—
共计	237 770	98 874	336 644	229 131	49 798	278 929

附注 5

与服务终了和退休后福利有关的应计负债

(a) 合格工作人员在离职时都有权享受离职后健康保险，领取最多为 60 天的未用休假日补偿金和根据服务年数确定的离职回国补助金。自 2006 年 1 月 1 日起，这三项负债均已在财务报表中确认。如报表一所示，这些负债是以对准备金和基金结余作出调整的方式入账的。以往这类负债只在财务报表附注中披露。

(b) 联合国大学的离职后健康保险是一项福利确定型计划。为了更好地了解这项债务的财务状况，已聘用一个咨询精算人对离职后健康保险的福利进行精算估值。精算人所用的主要假设是贴现率为 5.5%；对于使用美国医疗计划的情况而言，2008 年保健服务费用上升 9.5%，2015 年及以后年份下降到 5%；对于使用美国境外医疗计划的情况而言，2008 年保健服务费用上升 5.7%，2012 年及以后年份下降到 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率方面的假设与养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。根据这些假设，估计联合国大学截至 2007 年 12 月 31 日与离职后健康保险有关的负债如下：

离职后医疗保险负债	未来福利的现值	应计负债
负债毛额	7 801	4 925
退休人员缴款抵销额	(1 660)	(981)
负债净额	6 141	3 944

(c) 上表所示未来福利的现值是未来将支付的所有现退休人员和退休时有权享受离职后医疗保险的现职人员所有福利的贴现值。应计负债是福利现值中从工作人员开始工作之日到估价日累计的部分。在现职工作人员有资格享受全部福利之日，其福利应按全额计算。

(d) 联合国大学在未使用休假日和应计离职回国福利方面的负债总额已于2007年12月31日入账，估计数额分别为1 274 970和1 474 369美元。

附注 6 实物捐助

在2007年12月31日终了的2006-2007两年期内，联合国大学收到了来自政府和其他组织的各种产品和服务自愿实物捐助。这些实物捐助的估计公允价值如下（以千美元计）：

地点	2007年
日本东京联合国大学中心	386
法国巴黎联合国大学	65
德国波恩欧洲联合国大学副校长	65
中国澳门联合国大学软件所	545
日本横滨联合国大学高研所	2 132
比利时布鲁日联合国大学一体化研究方案	192
共计	3 385

附注 7 非消耗性财产

(a) 根据联合国大学的会计政策，非消耗性财产不列入联合国大学的固定资产，而是于购置时在当期批款中列支。下表根据累积存货记录，列示联合国大学中心及联合国大学各研究培训中心的非消耗性财产（以千美元计）：

地点	2007年	2005年
日本东京联合国大学中心	2 608	2 647
马来西亚吉隆坡联合国大学中心	56	—
美国纽约联合国大学	67	100
法国巴黎联合国大学	47	49
德国波恩欧洲联合国大学副校长	52	—

地点	2007 年	2005 年
芬兰赫尔辛基联合国大学世界发展经济学研究所	211	370
荷兰马斯特里赫特联合国大学新技术研究所	432	371
中国澳门联合国大学软件所	401	420
加纳阿克拉联合国大学非洲自然资源所	156	146
津巴布韦卢萨卡联合国大学非洲自然资源研究所分部	141	144
委内瑞拉加拉加斯联合国大学拉加生技方案	44	15
日本横滨联合国大学高研所	721	800
约旦阿曼联合国大学领导艺术研究所	332	42
加拿大汉密尔顿联合国大学水环卫网	160	127
德国波恩联合国大学环人安全方案	258	256
马来西亚吉隆坡联合国大学-全球健康研究所	15	—
共计	5 701	5 487

(b) 下表汇总非消耗性资产的变动情况（以千美元计）：

	2007 年
2006 年 1 月 1 日期初结余	5 487
加：购置	832
减：核销(意外事件、偷窃和损坏)	(2)
减：处置和调整	(616)
2007 年 12 月 31 日结余	5 701

除了上述存货记录外，有关东道国和一些私人捐助者也为联合国大学中心和各研究培训中心和方案提供了家具和设备。这些家具和设备及捐赠物品另有存货记录。

08-43766 (C) 090908 190908

