



联合 国

联合国开发计划署

2012 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大 会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5A 号

* 由于技术原因于 2013 年 11 月 26 日重发。



大 会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5A 号

联合国开发计划署

2012 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2013 年, 纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2013年6月30日]

目录

| 章次 | 页次 |
|---|----|
| 送文函和证明函 | v |
| 一. 联合国审计委员会关于联合国开发计划署财务报表的报告：审计意见 | 1 |
| 二. 审计委员会长式报告 | 3 |
| A. 任务、范围和方法 | 6 |
| B. 审计结果和建议 | 7 |
| 1. 以往建议的后续跟踪 | 7 |
| 2. 财务概览 | 8 |
| 3. 实施国际公共部门会计准则 | 9 |
| 4. 基金间结余 | 10 |
| 5. 服务终了负债 | 11 |
| 6. 金库管理 | 11 |
| 7. 方案和项目管理 | 12 |
| 8. 现金转移统一办法 | 14 |
| 9. 采购与合同管理 | 15 |
| 10. 资产管理 | 16 |
| 11. 人力资源管理 | 16 |
| 12. 信息技术 | 17 |
| C. 管理当局的披露 | 20 |
| 1. 现金、应收款和财产的核销 | 20 |
| 2. 惠给金支付 | 20 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件 | 20 |
| D. 鸣谢 | 21 |

附件

| | |
|---|----|
| 一. 就 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行现况 | 22 |
| 二. 欺诈和推定欺诈案件 | 25 |
| 三. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告 | 27 |
| A. 导言 | 27 |
| B. 2012 年采用公共部门会计准则 | 28 |
| C. 财务执行情况 | 29 |
| D. 预算执行情况 | 35 |
| E. 财务状况 | 36 |
| F. 问责制、治理和风险管理 | 38 |
| G. 展望 2013 年及以后 | 39 |
| 四. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表 | 40 |
| 表一 财务状况 | 40 |
| 表二 财务执行情况 | 42 |
| 表三 净资产/权益变动 | 43 |
| 表四 现金流量 | 44 |
| 表五 预算与实际(经常资源)数额的比较 | 45 |
| 财务报表附注 | 46 |

送文函和证明函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国开发计划署(开发署)2012年12月31日终了年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

财务报表是根据国际公共部门会计准则编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。开发署内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正进一步改进。

管理当局准许联合国审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了联合国审计委员会和开发署内部审计师的各项建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订控制程序。

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

署长

海伦·克拉克(签名)

助理署长兼管理局局长

延斯·万德尔(签名)

管理局财务主任/主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2013年4月30日

纽约
联合国大会主席

谨向你转递审计委员会关于联合国开发计划署 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

联合国审计委员会主席
埃米亚斯 · 莫尔斯(签名)

2013 年 6 月 30 日

第一章

联合国审计委员会关于联合国开发计划署财务报表的报告： 审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附的联合国开发计划署(开发署)2012年12月31日终了年度的财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表、现金流量表、预算与实际(经常资源)金额比较表以及附表和附注。

管理当局对财务报表的责任

署长负责根据国际公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括执行有关程序，获取关于财务报表内数额和所披露事项的审计证据。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了开发署2012年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的开发署的财务事项，在所有重大方面均符合《开发署财务条例和细则》和法律授权。

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

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
审计委员会主席
埃米亚斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
审计组长
路多维克·乌图(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2013年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国开发计划署(开发署)2012年12月31日终了年度的财务报表，并审查了开发署在该期间的业务活动。在审计过程中，实地访问了阿富汗、塔吉克斯坦、埃及、马来西亚、阿根廷、墨西哥、泰国和乌干达的开发署国家办事处，并审查了纽约总部的会计事项和业务活动。审计委员会还审查了纽约开发署总部财务系统(阿特拉斯系统)和马来西亚全球合办服务中心的一般和应用信息技术控制措施。

审计意见

审计委员会就开发署2012年12月31日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见列于本报告第一章。

总体结论

开发署在2012年开始采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，采用国际公共部门会计准则给开发署的会计政策带来了重大变化。这些变化包括每年编制财务报表，而不是两年一次。采用国际公共部门会计准则的新会计政策还导致资产和负债报告的重要变化。审计委员会分析了开发署2012年12月31日财务状况，该分析证实该组织财政状况良好。2012年实施国际公共部门会计准则的会计框架是一个重大成就，但是遇到一些困难。遇到的问题涉及财务报表的列报和格式，资产和负债确认和估值，以及外地办事处适用内部控制措施不一致。行政当局积极回应审计委员会在这些方面提出的建议并对财务报表草稿作了适当调整。

然而，审计委员会认为，开发署现在面临的挑战是，如何改进系统，加强内部控制措施，改进决策进程和财务管理，充分发挥公共部门会计准则的潜在效益。在其结构高度分散的情况下，为了确保充分问责，开发署还需要考虑进一步加强对外地一级活动的监督和监测。

主要审计结果和建议

以往建议的后续跟踪

审计委员会审查了为2010-2011两年期提出的33项建议，注意到8项(24%)已充分执行，25项(76%)正在执行。审计委员会还注意到，在正在执行的25项建议中，6项需要若干系统变革和改革，其中一些涉及其他利益攸关方，因此需要更多时间才能充分执行。

实施国际公共部门会计准则

2012年12月31日终了年度的财务报表是开发署按照公共部门会计准则编制的第一批财务报表。

审计委员会对公共部门会计准则的期初余额以及年终财务报表进行审查，找出了一些未妥善列报的项目，包括：财务报表未正确或适当列报和披露一些事项；一些已完全折旧资产仍在使用，其使用年限需要重新评估；存货估值不适当；以及预算与实际金额对比表的披露不充分。此外，审计委员会注意到，在完成数据转换方面出现了延误，因此需要对总分类账余额做重大变动，这导致需要额外时间编制准确和完全的公共部门会计准则期初余额。

基金间结余

在年终，开发署与其他联合国机构调节未清余额，并由有关联合国机构商定和会签。审计委员会注意到，先前与联合国项目事务厅有争议的 1 834 万美元余额仍未解决，并正式置于仲裁程序解决，另有 130 万美元双方仍在审查。审计委员会认为，争议仍未解决，有可能损害所述基金间结余的可靠性和价值。

雇员福利负债(包括离职后医疗保险)

审计委员会在先前报告([A/67/5/Add. 1](#)，第 62 段)中建议开发署为其雇员福利负债(包括离职后医疗保险)制定筹资计划。审计委员会注意到，截至 2012 年 12 月 31 日，开发署离职后医疗保险负债为 9.7912 亿美元(2011 年：8.265 亿美元)，并留出资金 4.9487 亿美元(2011 年：4.535 亿美元)，约为负债的 50.55%。开发署的战略目标是，从 2012 年 1 月开始，在 15 年期间为所有离职后医疗保险负债提供全额资金。然而，审计委员会关切的是，负债与筹资之间差距日益扩大可能影响这一战略的实现。

方案和项目管理

非政府组织和国家执行模式反复出现非无保留审计意见

审计委员会注意到，6 个国家办事处 8 个项目的财务报表至少在过去三年中反复出现了非无保留审计意见。审计委员会对反复出现非无保留审计意见以及开发署没有采取适当措施遏制这种状况感到关切。

现金转移统一办法(现金统转)

审计委员会审查了 6 个国家的现金统转业务，注意到它们采取不同的宏观评估和微观评估做法，以确定与现金支付相关的风险以及缓解风险的优先办法。在 4 个国家，国家方案行动计划没有概述与政府签订的正式协议，因此，东道国使用方案资金的保证主要依靠现有非政府组织/国家执行模式审计制度。审计委员会访问国家实施的现金统转数额和宏观和微观评估低于 50%。

采购和合同管理

审计委员会注意到，两个国家通过直接订约，采购货物和服务 22 万美元(6 个合同)，但没有适当说明使用这种方法的理由。

资产管理

审计委员会发现，资产管理模块没有限制重复记录资产序列号的适当控制机制。审计委员会发现 87 项资产有重复序列号（价值为 21 万美元），包括阿特拉斯系统记录的信息技术设备和车辆。

信息技术

审计委员会审查了马来西亚和纽约总部全球共享服务中心信息系统的一般和应用控制，发现：(a) 开发署一些离职雇员的用户账户尚未移除或终止；(b) 系统中 13 个用户获得了系统中互不相容的接收权利和购买权利；(c) 16 个用户在阿特拉斯系统财务模块和人力资源管理模块获得不只一个用户账户。不适当控制用户的角色和系统准入权限会削弱内部财务和业务控制并增加欺诈或出错的风险。

建议

审计委员会根据其审计提出可若干详细建议，这些建议载于本报告正文。主要建议是，开发署应：

- (a) 考虑将所有资源列入预算与实际金额对比表，使报表更易于比较和理解；并逐个确定每个国家办事处存货的可变现净值或现行重置成本，而不是采用笼统的办法；
- (b) 尽快通过调节和对话解决与项目厅有关基金间结余的纠纷；并建立有效的调节机制，避免今后出现差异，包括更经常地结清基金间的结余；
- (c) 定期审查（最好是每年一次）离职后医疗保险负债的供资计划，确保其保持适当水平；
- (d) 采取适当行动，通过区域局和有关执行伙伴的参与，解决非无保留审计意见反复出现的原因。加强审查现金转移办法，为执行伙伴所花费的数额提供保证；
- (e) 加强区域局对国家办事处现金统转框架执行情况的监督和监测作用，并考虑建立对遵守程序提供保证的后续追踪机制；
- (f) 定期向国家办事处发出提醒通知，加强遵守竞争性采购程序，从而改进监测机制；
- (g) 加强资产管理模块系统控制措施，以防止为相关资产类别重复输入序列号，并更新登记册，以纳入缺失信息，删除重复或错误的信息；
- (h) 改进信息技术的一般控制，以执行适当的职责分工，确保不把相冲突的角色给予一个用户；
- (i) 确保迅速撤销休眠用户账户或前雇员的账户。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I) 号决议，审计了联合国开发计划署(开发署)2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了开发署在该期间的运营情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《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，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
2. 依照国际公共部门会计准则，审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则，公允列报了开发署截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核可的用途；是否按照《开发署财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。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，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查，以便对财务报表形成审计意见。
3. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 审查了开发署的运营情况。这使审计委员会可就开发署财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议的执行情况，并就此提出报告。这些事项在本报告有关各节论述，结果摘要列于附件一。
4. 审计委员会对开发署-全球环境基金信托基金进行了年度审计。审计委员会对 2012 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。
5. 审计委员会继续通过载列详细意见和建议的致管理当局函向开发署管理当局报告审计结果。通过这一做法可与开发署管理当局保持不断对话。在这方面，发出了 2 份涵盖本报告所述期间的致管理当局函。
6. 审计委员会与审计和调查处协调规划其审计工作，以避免工作重复，并确定可在多大程度上依赖审计和调查处的工作。
7. 如果本报告中的意见提及具体地点，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。然而，一些建议是向整个组织提出的，因为审计结果的性质表明它们可能是开发署其他办事处共同的缺陷，整个组织能够从横向的补救行动中受益。
8. 本报告叙述的是审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会具体要求审查的事项。
9. 审计委员会已与开发署管理当局讨论审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理当局的意见。
10. 本报告所载建议不涉及开发署可能考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指示的官员采取的步骤。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

11. 审计委员会评估了就 2010–2011 两年期提出的 33 项建议，注意到其中 8 项 (24%) 已充分执行，25 项 (76%) 正在执行。这些建议的详细执行情况列于附件一。审计委员会认为，执行其建议的工作取得了积极进展。

12. 管理当局告知审计委员会，按照前几个两年期采用的做法，开发署采用分阶段方法执行审计建议。管理当局对充分解决这些问题所涉工作及其复杂性进行了评估，在此基础上确定了落实建议的目标完成日期。分阶段方法还能最大限度地减少对开发署总部和国家办事处高峰期工作的干扰。如提交执行局 2013 年 1 月届会的报告 (DP/2013/8) 所述，开发署的目标是最迟于 2013 年第二季度末执行 17 项建议，在 2013 年最后两个季度执行剩余的建议。

正在执行的建议

13. 审计委员会注意到，正在执行的 6 项建议需要进行若干涉及其他利益攸关方的改变和改革。这些建议要求开发署 (a) 在管理资金方面寻求合作伙伴进一步合作，并改进相关监测程序；(b) 与联合国其他机构协作，以确保完成和及时提交机构间结余的对账；(c) 解决与联合国项目事务厅 (项目厅) 有关基金间账户的基金间差额争议；(d) 在关闭账户之前获得项目厅对基金间结余的确认，并确保其与基金间账户结余一致；获得项目厅的半年期报告和认证，并确保在项目厅处理有关管理事务协议的事项之前适当呈报项目厅的基金间结余；(e) 考虑加强国家办事处对现金统转框架执行情况的监督和监测作用；并建立机制，促进各国家办事处统一理解和应用这个框架，使之成为机构间进程的一部分；(f) 加强对外地一级涉及采购、信托基金、项目、资产管理、现金统转和人力资源活动的监督和监测，在其高度分散结构情况下确保问责，并确保遵守开发署的政策和程序。审计委员会确认开发署已努力处理这些问题，并认为执行速度是积极的。

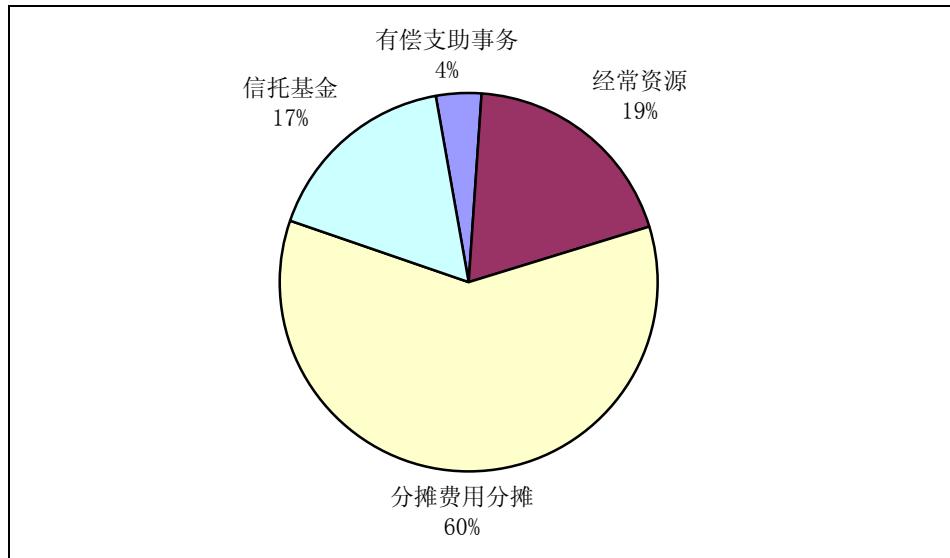
14. 审计委员会评价了以往两年期尚未得到充分执行的 25 项建议，注意到 1 项 (4%) 涉及 2004–2005 两年期，3 项 (12%) 涉及 2006–2007 两年期；4 项 (16%) 涉及 2008–2009 两年期；17 项 (68%) 涉及 2010–2011 两年期。

2. 财务概览

收入和支出

15. 开发署收入包括自愿捐款、交换交易产生的收入 (交换货物或服务创造的收入)、投资收入和其他收入。本报告所述期间，收入总额为 50.9 亿美元，支出总额为 52.6 亿美元，导致赤字 1.7 亿美元。2012 年，自愿捐款为 47.4 亿美元，占年收入总额的 93%。这一数额包括：费用分摊 28.6 亿美元 (60%)、经常资源 8.8 亿美元 (19%)、信托基金 8.1 亿美元 (17%) 和来自有偿支助事务和杂项活动的 1.9 亿美元 (4%)。

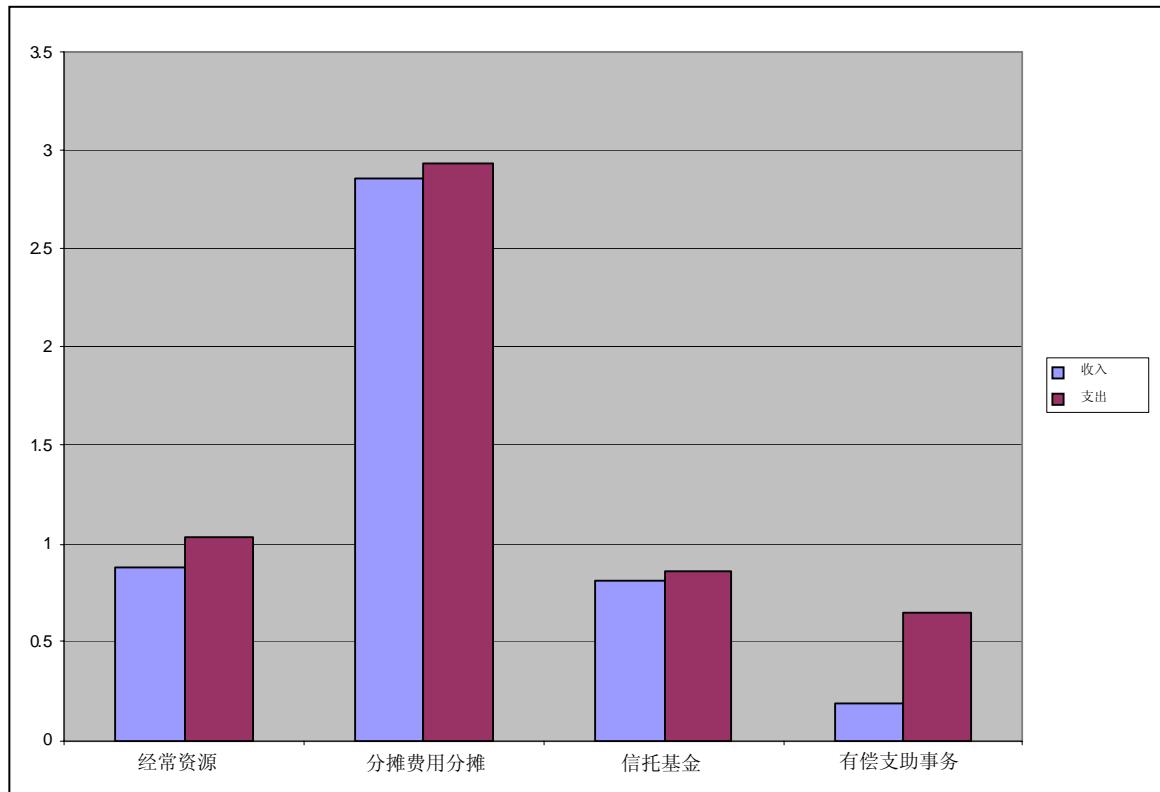
图二.一
经常资源和其他资源捐款的比较



16. 对财务执行情况表按分部报告的本报告所述期间支出分析如下：费用分摊相关支出为 29.3 亿美元，经常资源支出为 10.3 亿美元，信托基金支出为 8.6 亿美元，有偿支助事务支出为 6.5 亿美元。这些支出按性质分类包括订约承办事务 2.19 亿美元，工作人员费用 9.8 亿美元，用品和消耗品 7 亿美元，一般业务费用 8.6 亿美元(已减去费用回收 2.1 亿美元)，赠款及其他转让 3.6 亿美元，以及其他费用、折旧和财务费用 1.5 亿美元。

图二. 二
收入和支出比较

(10 亿美元)



来源：审计委员会对开发署 2012 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

资产和负债

17. 开发署截至 2012 年 12 月 31 日的流动资产为 41.1 亿美元，是 9 亿美元流动负债的 4.6 倍，这反映开发署有能力支付短期债务。同样、资产总额为 66.5 亿美元，是 19.8 亿美元负债总额的 3.4 倍有余，显示开发署截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况良好。

18. 根据开发署执行局核准的《开发署财务条例和细则》，开发署持有准备金 3.6 亿美元和累计盈余 43.2 亿美元，这是合作伙伴为在未来年份执行已列入计划的开发署方案活动而预付的资源。

3. 实施国际公共部门会计准则

19. 审计委员会根据大会第 [61/233](#) A号决议并回应行政和预算问题咨询委员会在其关于采用国际公共部门会计准则的报告([A/65/782](#))中的评论，审查了公共部门会计准则的期初余额以及模拟临时财务报表，以确定符合公共部门会计准则的

程度。此外，审计委员会对一些国家办事处进行了审计访问，包括阿根廷、墨西哥、埃及、塔吉克斯坦、马来西亚、泰国和阿富汗，注意到这些国家办事处尚未准备好采用国际公共部门会计准则。已通过致管理当局函向开发署报告发现的事项，开发署对审计委员会的建议做了积极回应。

20. 开发署截至 2012 年 12 月 31 日的财务报表是按照公共部门会计准则编制的，该准则采用权责发生制会计。2012 年 1 月 1 日之前，开发署按照联合国系统会计准则编制财务报表，该准则要求采用经修改的权责发生制会计。

21. 开发署采用国际公共部门会计准则的报告标准，并按照公共部门会计准则的规定改为完全权责发生制会计，因此，会计政策和资产、负债、收入和支出的类型和计量都发生了重大变化。实施公共部门会计准则将使开发署能够取得一些重要效益，包括：

- (a) 建立一个改进全组织业务业绩和财务管理的平台；
- (b) 更好地计量和认识业务活动的全部费用，并建立基准或与类似组织进行费用比较；
- (c) 获得有关资源使用和负债程度的更详细信息；这种信息可以用来改进对固定资产、存货、薪金和雇员福利的管理。

22. 审计委员会注意到，对于开发署截至 2011 年 12 月 31 日的会计记录做了一些调整和重新归类，得出符合公共部门会计准则的截至 2012 年 1 月 1 日期初余额。开发署公共部门会计准则财务状况报表截至 2012 年 1 月 1 日的资产总额，比重新归类的截至 2011 年 12 月 31 日联合国系统会计准则财务状况报表多 2.5826 亿美元。增加的原因是确认了先前按联合国系统会计准则未确认的应收款项、不动产、厂房和设备及存货。负债总额增加了 4.0808 亿美元，原因是确认了雇员福利负债，因此，净影响是 2012 年 1 月 1 日资产净额减少了 1.4982 亿美元。审计委员会对开发署实施公共部门会计准则的速度感到鼓舞，但认为仍有改进余地，应进一步改进预算和实际数额比较表中的披露，并改进用来与费用进行比较的确定存货可变现净值或现行重置成本的方法。

23. 为进一步改进其国际公共部门会计准则财务报表，审计委员会建议开发署：

- (a) 考虑将其所有预算内资源列入预算与实际金额对比表，使报表更易于比较和理解；(b) 逐个确定存货的可变现净值/现行重置成本，而不是采用笼统的办法。

4. 基金间结余

开发署与项目厅的机构间结余

24. 审计委员会在其前次报告(A/67/5/Add.1，第 52 段)中建议，开发署应解决与项目厅账目长期未决的基金间差额争议。在年终，开发署调节了与其他联合国

机构的未清余额，涉及的有关联合国机构同意和会签了其调节。审计委员会注意到，先前与联合国项目事务厅(项目厅)有争议的余额 1 834 万美元仍然没有解决，并正式进入仲裁程序，以求解决。审计委员会还注意到双方仍在审查另外 130 万美元。审计委员会认为，由于争议仍未解决，有可能影响所述基金间结余的可靠性和价值。

25. **开发署同意审计委员会的建议，即：应最迟于 2013 年 12 月 31 日通过调节与对话解决与项目厅有关基金间结余的争议；并建立有效的调节机制，避免今后出现差异，包括每月一次结清基金间累计结余。**

5. 服务终了负债

离职后医疗保险负债的供资

26. 审计委员会在前次报告(A/67/5/Add. 1，第 62 段)中建议，开发署应为服务终了负债(包括离职后医疗保险)制定供资计划。审计委员会注意到，截至 2012 年 12 月 31 日，开发署未来离职后医疗保险负债估计为 9.7912 亿美元(2011 年：8.265 亿美元)，开发署留出资金 4.9487 亿美元(2011 年：4.535 亿美元)，为负债的 51%。审计委员会注意到，备有资金的离职后医疗保险负债比例最近几年大幅下降。2009 年，开发署为离职后医疗保险负债 4.303 亿美元拨出资金 3.733 亿美元，无准备金负债为 5 700 万美元。2011 年，离职后医疗保险负债增加 8.265 亿美元，备有资金的部分为 4.535 亿美元，无准备金负债为 3.73 亿美元；2012 年无准备金负债进一步增加到 4.843 亿美元。审计委员会关切地注意到离职后医疗保险负债无准备金部分大量增加。

27. **开发署同意审计委员会的建议，即：应审查(最好是每年一次)离职后医疗保险负债的供资计划，以确保其保持适当水平。**

6. 金库管理

28. 审计委员会在审查截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况报表以及各附表和附注时注意到，在 988 万美元未定用途存款余额中，包括从捐助方收到的捐款，这些捐款尚未用于有关信托基金或项目。在捐助方签署协议之前，该余额在其他流动负债项下披露。

29. 只有在签署协议后，才能将捐助方捐款用于预定用途。2012 年，开发署定期就签署协议事宜与捐助方联系，因此，未分配余额从 2011 年 12 月 31 日的 3 980 万美元降至 2012 年 12 月 31 日的 980 万美元。如果开发署未能签署协议，则将资金都退还给捐助方，未定用途存款余额被清除。审计委员会注意到，2012 年 12 月 31 日持有的 988 万美元中，大约 133 万美元涉及的未分配未清余额的时间为 118 天至 1 396 天。

30. 开发署同意审计委员会的建议，即：应继续与捐助方联系，以确保签署协议和及时确定资金用途。

7. 方案和项目管理

国家执行项目的审计

31. 开发署在其内部审计部门审计和调查处的支持下，开展妥善界定、记录周详的流程，监测和跟踪通过国家执行方式实施的项目。审计委员会注意到，这个流程的管理有了改进，现在包括各区域局就国家执行方式的审计进程与国家办事处联系跟进。在审计年内，国家执行方式共利用 24 亿美元，占支出总额的 46%。

完成项目方面的延误

32. 审计委员会走访国家办事处时注意到，一些项目的实施出现了延误。例如，在马来西亚国家办事处，有纪录显示，该办事处计划在 2012 年 12 月完成 14 个项目。在审计之时(2012 年 11 月)，审计委员会注意到，这 14 个项目中有 5 个(合并价值 69 万美元)分别完成了 40% 至 50%，7 个项目(220 万美元)分别完成了 70% 和 90%。

33. 在阿根廷国家办事处，审计委员会注意到，在审计时(2012 年 10 月)，2009 年在业务上已收尾的 52 个项目，在财务上尚未收尾。业务上已收尾的 52 个项目中有 34 个项目(64%)仍有基金结余 260 万美元。审计委员会从开发署处获悉，这些项目收尾延迟，是由于政治和体制安排出现变化，例如，阿根廷主管部委分家，致使该项目无直接报告部委。审计委员会感到关切的是，项目的财务收尾花费时间大大超出原计划，资金本可交还捐助方或用于其他用途，却被存留。

34. 审计委员会建议开发署：(a) 监测和跟踪项目的实施进度报告，确保按时完成项目；(b) 确保国家办事处在阿特拉斯系统中更新项目状况，积极解决在完成项目方面出现延误的原因。

35. 开发署告诉审计委员会，马来西亚 6 个项目中的 2 个正式推迟到 2013 年。阿根廷办事处将解决结账延迟的原因。

2012 年终了财政年度非政府组织/国家执行方式审计报告迟交

36. 审计委员会曾强调指出国办处迟交审计计划和审计报告的情况。在审计期内，审计委员会审查了阿特拉斯系统报告的非政府组织/国家执行方式截至年底的支出。在报告的 24 亿美元支出中，约 19.3 亿美元(80%)计划在 2012 年 4 月 30 日前由审计事务所/最高审计机关进行审计。

37. 审计委员会注意到，截至 2013 年 5 月 8 日，计划提交的 1 006 份非政府组织/国家执行方式审计报告中，199 份(20%)未按审计和调查处规定，最迟于截止日期 2013 年 4 月 30 日提交(上载审计和建议数据库综合系统)。截至 2013 年 6 月 15 日，49 份报告仍未提交，占计划审计报告的 5%，占支出的 3%。

38. 审计委员会关切的是，199 个目标项目尚未提交审计报告。这种延误可能影响审计和调查处的审查和最终审计过程。

39. 开发署同意审计委员会再次提出的建议：确保所有区域局与国家办事处密切合作，确保审计和调查处的指示得到遵守，并在规定期限内提交所有审计报告。

非政府组织/国家执行方式审计项目反复出现非无保留审计意见

40. 审计委员会曾建议，开发署各区域局应考虑国家执行方式审计进程的结果，与执行伙伴一道，特别是与反复出现非无保留意见的执行伙伴一道，处理发现的任何薄弱环节。

41. 审计委员会审查了 16 个国家的 113 份非政府组织/国家执行方式项目审计报告。截至 2013 年 5 月 6 日，审计和调查处接受了提交的 81 份审计报告。审计委员会注意到，2012 年，在 78 个有非无保留审计意见的项目中，8 个项目至少连续三年反复出现非无保留审计意见，其累计审计过的支出为 2 890 万美元。

42. 审计委员会还注意到，出现非无保留审计意见的原因包括：项目活动开支重复；财务事项入账有误，阿特拉斯系统记录与核准供资和支出证明表中数额不同；执行伙伴报告的年终现金金额不正确。

43. 审计委员会注意到，2012 年，非无保留审计意见的数量减少至 78 项(2011 年为 105 项)。审计委员会鼓励开发署继续遏制执行伙伴使用项目资金方面的相关风险。此外，审计委员会认为，应妥当和全面执行现金转移统一办法，各区域局和执行伙伴应密切参与，这将有助于消除造成一些非无保留审计意见的原因。

44. 开发署同意审计委员会的建议，即：应调动各区域局和各自的执行伙伴，采取适当行动，消除造成非无保留审计意见的原因。加强审查现金转移办法，为执行伙伴花费的数额提供额外保证。

阿富汗司法与人权项目第 1 阶段

45. 阿富汗政府和国际社会开展一些项目，以提高阿富汗正规司法系统的公信力。在阿富汗国家办事处，审计委员会审查了 2009 年 6 月 26 日开始、2012 年 6 月 30 日完成的阿富汗司法与人权项目第 1 阶段。该项目承接前两个项目，以完成以前试点项目的活动以及政府列为关键优先事项的新活动。审计委员会注意到阿富汗司法与人权项目执行中的不足，详情如下：

(a) 根据先前项目(关于县级获得司法救助问题)的 2009 年最后报告, 完成了若干项活动, 例如, 修复了法院设施和官员住所。不过, 审计委员会发现, 新项目(阿富汗司法与人权项目)下一些相同的活动(总价值 67 万美元)也作为完成的活动报告, 因此, 阿富汗县级获得司法救助项目与阿富汗司法与人权项目的支出区分不清;

(b) 截至 2012 年 12 月 2 日, 阿富汗司法与人权项目下已支付承包商建设和修复 19 个设施的费用 172 万美元, 包括 15 个县的司法人员住宅、司法部/法律事务(Huquq)/检察长联合办公室和拘留中心, 据报告这些设施已经完工。设施的建设和修复是为了使阿富汗法律制度正规化。审计委员会注意到, 预期的产出可能未完全实现, 因为阿富汗依然在采用传统司法系统, 尚未启动正规司法系统。审计委员会认为无法有效衡量项目的影响, 因为开始时没有进行基线调查, 也没有统计数据是否实现了预期效果;

(c) 阿富汗司法与人权项目还在最高法院设立了一个翻译部门, 费用为 95 万美元。审计委员会注意到, 翻译部门没有纳入到最高法院的组织结构, 在 2010 年该部门移交给政府后不久, 其工作便暂停了;

(d) 尽管阿富汗司法与人权项目在三年时间里共支出 1 146 万美元, 但自 2009 年 7 月开始以来, 该项目尚未审计过。

46. 开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 应确保对于任何未来项目, 进一步加强发现和评估可能阻碍项目实施的固有的外部风险, 并制订解决方案; (b) 考虑对阿富汗司法与人权项目从开始到结束期间进行追溯审计, 为未来项目汲取经验教训; (c) 重新审核 2009 年 7 月至 12 月期间的项目支出, 确保“阿富汗司法与人权项目”与“加强阿富汗司法系统”和“阿富汗县级获得司法救助项目”的相同活动没有重复支出。

8. 现金转移统一办法

47. 现金统转框架是管理向执行伙伴转移现金程序的风险管理做法。它的目的是: (a) 简化和统一规则和程序, 减少执行委员会各机构的国家方案交易成本; (b) 加强执行伙伴有效管理资源的能力; (c) 帮助管理相关资金管理风险, 提高整体成效。

国家执行方式项目(塔吉克斯坦)的供资核准和支出证明表

48. 在审查期内, 塔吉克斯坦国家办事处有两个项目采用国家执行方式。审计委员会注意到, 在支付资金时未采用供资核准和支出证明表, 设计这一表格是要根据现金统转框架规定, 申请、授权和报告资金, 并提出支出证明。

49. 审计委员会注意到, 开发署审计和调查处还报告, 刚果民主共和国的国家办事处供资核准和支出证明表记录不当的一些情况, 中国国家办事处使用这一表格

的开支编码有误，厄瓜多尔国家办事处只使用供资核准和支出证明表向执行伙伴预支款项，而非直接付款。审计委员会认为，供资核准和支出证明表很重要，因为这些表格能够让人对为项目核准提供和支出资金感到放心。

50. 开发署同意审计委员会的建议，即：应确保根据现金统转框架的规定，采用供资核准和支出证明表。

宏观评估和微观评估的执行情况

51. 宏观评估是为确保充分认识到各机构向执行伙伴提供现金转移的公共财务管理环境。这种审查应该每个方案周期进行一次，最好是在共同国家评估编制期间，并在国家治理体系发生重大变化时随时更新。微观评估是要评估每个执行伙伴的财务管理能力，主要是帮助指导保证活动的频率和覆盖面，协助确定向执行伙伴提供现金转移的适当方式和程序。

52. 审计委员会指出，走访的 6 个国家办事处中，只有一个进行了宏观和微观两个评估。而其他办事处则没按框架要求进行宏观和微观评估。其结果是，关于在东道国使用方案资金的保证主要依赖非政府组织/国家执行方式审计制度。

53. 现金统转主要是联合国发展集团执行委员会机构所有成员采用的共同业务框架，用于向执行伙伴转移资金，但审计委员会发现，联合国发展集团执行委员会机构没有正式批准现金统转的核证。此外，尚未按照向执行伙伴提供现金转移的框架规定，将关于现金统转模式的标准说明列入国家方案行动计划。审计委员会还注意到，一些政府不愿执行现金统转框架。

54. 审计委员会再次建议开发署：(a) 加强区域局对国家办事处执行现金统转框架的监督和监测作用；(b) 考虑建立后续机制，对遵守程序提供保证。

9. 采购与合同管理

采购规划不足

55. 审计委员会先前强调，所有国家办事处和总部都需要制订单独和综合采购计划。在这方面，审计委员会注意到，审计和调查报告，8 个国家办事处采购规划不足。审计委员会关切地注意到，这方面明显缺乏进展，而且由于采购行动规划不足，持续存在资金效益不彰的风险。

56. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 应提醒国家办事处编制采购计划，并推出定期审查机制，确保国家办事处遵守方案和业务政策和程序的最低信息披露规定；(b) 确保制订综合采购计划，通过利用规模经济和提高购买力，实现资金效益。

未提出正当理由直接签约

57. 审计委员会注意到，两个国家办事处在未提出正当理由的情况下直接签约，6 次采购数额为 22 万美元的货物和服务。两个国家办事处均未提及任何豁免从而可进行直接采购的情况。不遵循适当采购程序增加了资金效益不彰和发生欺诈交易的风险。直接签约也可能进一步证明采购规划和实施不当。

58. 审计委员会建议开发署：(a) 应改善监测机制，定期提醒国家办事处执行竞争性采购程序；(b) 确保妥善规划采购活动，以遵守竞争性招标程序。

10. 资产管理

不动产、厂场和设备记录不妥

59. 审计委员会注意到，资产管理模块中的 87 项不动产、厂场和设备记录有重复，价值 21 万美元。开发署管理当局确认，其中 67 项资产是序列号有误，出现重复，但实际资产不重复；记录中 20 项不动产、厂场和设备资产属重复，将在资产登记册中删除。管理当局正在审查剩下的 4 项不动产、厂场和设备资产，以确定其实际情况。审计委员会还注意到，一些不动产、厂场和设备资产（主要是信息通信技术设备和机动车辆）在记录中无序列号，这可能妨碍今后识别和管理这些资产。审计委员会注意到，资产管理模块控制不足，出现了重复记录资产序列号的情况。

60. 若能正确实施预防性系统控制措施，就会有效地减少系统数据中有意和无意出错的风险。如果控制薄弱，用户可能输入不正确或重复的记录，这可能导致财务报表中不动产、厂场和设备出现重大误报。

61. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 制订解决方案，限制有关资产类别序列号的重复输入；(b) 更新登记册，列入缺失的信息，删除重复的信息。

存货管理

62. 审计委员会审查了 8 个国家办事处的存货记录，发现国家办事处存货管理的所有记录均保留在硬拷贝上，未使用阿特拉斯系统中的存货管理模块。此外，在 2012 年第一季度，各国家办事处没有进行实物盘点，也没有发出存货控制报告，这违反了方案和业务政策和程序的规定。

63. 开发署告诉审计委员会，在 2012 年第一季度清理了 2011 年 12 月 31 日终了年度的存货数据，因此该季度没有进行盘点。

64. 开发署同意审计委员会的建议，即：应定期提醒国家办事处，确保按照方案和业务政策和程序的规定，每季度进行盘点清点。

11. 人力资源管理

65. 审计委员会注意到，访过的国家办事处在请假管理、加班控制、绩效评价和执行批准的组织结构方面存在一些缺陷，例如：

(a) 在墨西哥国家办事处，审计委员会在 11 个人的人事档案中发现，员工和主管都未签署整个 2011 年的考勤记录卡。审计委员会还注意到，2012 年的考勤记录是通过系统输入的，却没有批准。此外，关于工作人员请假申请表，13 个人的档案中，有 8 个人没有经各自主管批准。审计委员会感到关切的是，双方均未签署考勤记录，这可能造成请假结余有误。审计委员会还审查了续签个人服务合同的情况，发现该国家办事处 13 名工作人员中有 4 名(31%)没有考绩结果报告，而这项报告却是续签合同的依据。

(b) 在阿根廷国家办事处，审计委员会注意到，尽管 2012 年 2 月批准了员额，但在审计时(2012 年 11 月)，22 个员额中只有 18 个员额(81%)得到填补。尽管未填补的 4 个员额已经批准和编入预算，但仍然空缺 240 天。审计委员会认为，长时间不填补空缺员额，可能导致不必要的加班费。

66. 此外，审计委员会注意到，24 个加班申请表中有 23 个(96%)未按照开发署政策和程序事先批准。在某些情况下，主管没有在表格上签字，也就没有显示何时批准加班时间。审计委员会认为，这可能导致未经授权或虚构的加班费，造成财务损失。

67. 审计委员会认为，调查结果表明，有必要加强外地的人力资源管理，确保遵守方案和业务政策和程序规定的控制措施和程序，更好地利用阿特拉斯系统的电子服务模块监测人力资源管理活动。

68. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 应根据方案和业务政策和程序的规定，监测遵守核准的人力资源管理程序的情况，(b) 更好地利用阿特拉斯系统的电子服务模块，监测及时处理人力资源管理活动的情况。

12. 信息技术

信息和通信技术(总部)

69. 审计委员会审查了阿特拉斯系统内的总体控制措施，以及马来西亚和纽约总部的全球共享服务中心的应用程序控制措施。审查内容包括阿特拉斯系统的使用控制和职责分工、用户账户管理、治理、安全管理、方案变更控制、设施和环境控制及业务连续性和信息技术灾难恢复。审计委员会还审查了收入和资产管理程序的输入应用控制，以及全球共享服务中心业务模型。审计的期间为 2012 年 1 月 1 日至 10 月 30 日。

撤销阿特拉斯(企业资源规划)系统前雇员用户账户工作出现延误

70. 审计委员会发现，由于阿特拉斯企业资源规划系统控制方面的弱点，很容易发生未经授权访问和用户进行未经授权交易的风险。

71. 开发署所有离职人员都需要在任职最后一天之前通过人力资源处签出，这是离职过程的一部分。签出之后，获得授权的阿特拉斯系统角色生成和用户开通系统应尽快处理删除(暂停)账户要求。

72. 审计委员会注意到，开发署离职员工的用户账户未及时从系统中删除或暂停。例如，审计委员会抽样审查了 60 个用户账户，并注意到，截至 2012 年 11 月 14 日，2012 年 1 月至 10 月期间离职的 6 名雇员仍在系统中活动。审计委员会进一步审查了他们最后一次登录情况，发现这 6 名前雇员中有一人在离职日期后继续登录进入阿特拉斯系统。审计委员会还发现另外 6 名雇员在离职日期后也进入了阿特拉斯系统，但在审计时，他们的用户配置文件已经终止。

73. 开发署告诉审计委员会，在人力资源记录显示用户的合同已经终止时撤销该用户的自动化流程有一个缺陷。管理当局已经发现这一问题，计划实施必要的系统改进，纠正这个问题。另外，在某些情况下，会延长退休人员使用系统的时间。

74. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 应改善人力资源办公室与角色生成和用户开通系统协调人之间的联系程序，确保离职员工账户及时停用；(b) 建立更严格的程序，确保阿特拉斯角色生成和用户开通系统协调人按照内部控制框架的要求，定期审查用户账户和用户配置文件。

阿特拉斯系统中采购和收货职能职责未分离

75. 为确保职责分离，尽量减少欺诈和出错风险，开发署内部控制框架规定，在系统中负责采购的人，不得同时负责在系统中收取货物、服务或工程。

76. 角色生成和用户开通系统指定的要求者和核准者通过用户配置文件授予进入阿特拉斯系统从事某些工作的权利。审计委员会审查有权收货和采购的用户情况时发现，有 13 个用户既有权采购，也有权收货，违反了内部控制框架的规定。把相互冲突的工作分配给同一个用户，破坏了职责分离原则，增加了开发署面临的欺诈或错误风险，这些风险会影响交易。

授予单个用户多个用户账户

77. 开发署适用的标准规定，一人只发一个用户名，每个工作人员按照确定的职责，只有一个用户配置文件。内部控制框架在职责分离部分也强调一个用户只能配发一个用户配置文件，以避免分配相互冲突的职责。

78. 审计委员会发现，16个用户在阿特拉斯系统财务模块中和在人力资源管理模块中得到多个用户账户。审计委员会还两次注意到，一个用户被授予两个账户，涉及不同国家；另有两次注意到，一个单一用户被授予不同用户配置文件，配置的角色相互冲突。如果用户访问和权限控制不当，工作人员就有可能规避旨在实行职责分离的控制措施，从而进行欺诈交易。

79. **开发署同意审计委员会的建议，即：开发署应确保不授予一个用户多个用户配置文件；无论何时出现此种需要，须进行严格审批，以确保在非急需的情况下，不把有冲突的角色授予相同用户。**

80. **开发署同意审计委员会的建议，即：开发署应实施适当补救控制措施，例如，在授予一个用户多个账户或授予一个用户多个用户配置文件导致角色冲突时，时常审查处理的交易情况。**

全球共享服务中心

81. 开发署在转用国际公共部门会计准则过程中建立了全球共享服务中心，向开发署在世界各地的办事处提供公共部门会计准则交易记录(收入、支出及固定资产等领域)、咨询和支持服务，并向有需要的开发署办事处提供培训。其目的是最大限度地利用中央的专业知识，并在复杂的会计领域提供援助。审计委员会在审计过程中审查了全球共享服务中心活动，注意到以下情况。

全面实施中心的业务

82. 全球共享服务中心的业务范围是支助公共部门会计准则的收入、支出和资产管理工作流程，但审计委员会审查全球共享服务中心 2012 年 1 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日期间的业务模式后发现，只有收入和资产管理业务是在全球共享服务中心进行的。支出管理仍然在联合国开发署总部进行。

83. 审计委员会认为，延迟向全球共享服务中心移交支出管理职能，显著降低了设立全球共享服务中心的效益。

84. **开发署同意审计委员会的建议，即：开发署应制定一项行动计划，把支出管理移交给全球共享服务中心，使中心得到最佳利用。**

对政府贷款

85. 对政府贷款设立于 1979 年，称为外地住房准备金，这是开发署建造房屋、各政府提供所需土地的一种安排。建筑物的建筑成本作为对政府贷款计入开发署账目，开发署占用建造的建筑。开发署和各国政府签订的协议规定，需要支付利息，每年按本金(建筑费用)5%计算。开发署从政府那里租用房屋，以此收回贷款。

审计委员会审查了与一些政府签订的 15 笔外地住房准备金合约，发现只有 8 笔贷款 (53%) 完全收回。

86. 审计委员会还注意到以下几点：

(a) 贷款合同安排规定，未偿还贷款要支付贷款利息。不过，自外地住房准备金设立以来，一直没有收取过利息；

(b) 审查发现，与尚未偿还贷款的政府签订的 7 份合同中，只有马尔代夫国家办事处确认并查清了开发署应付政府租金 (53 万美元)，以及作为截至 2011 年 12 月 31 日偿还贷款的相应的应收政府金额，但尚未确认 2012 年 12 月 31 日终了年度的应付租金。其余 6 个国家尚未确认截至 2012 年 12 月 31 日应付政府的租金和应收政府的款项。开发署总部于 2013 年 4 月发出指示，确保在今后记录中计入这些金额；

(c) 2012 年，只有三个国家办事处 (科摩罗、佛得角和几内亚比绍) 确认了联合国发展集团执行委员会机构以外租用建造房屋用户的租金收入。其余国家办事处尚未确认租户的租金。

87. 在审计过程中，审计委员会要求 7 个国家政府确认贷款和作为开发署租金的应收款项，但审计委员会未得到任何确认。

88. 管理当局告知审计委员会，开发署文件保存期只有 7 年，而外地住房准备金活动始于 1979 年。因此，考虑到外地住房准备金时间较长，有可能文件大部分已经销毁。不过，开发署重申，开发署外地住房准备金结余记录的主要来源仍是企业资源规划系统内的会计记录。

89. 审计委员会认为，准确地确认和计算政府贷款产生的租金是开发署需要进一步解决的一个问题，以提高外地住房准备金总体管理。这很重要，因为贷款还没有完全偿还，截至 2012 年 12 月 31 日财务报表中的贷款是 1 346 万美元。报告的数额不包括合约项下的应计利息。

90. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 应制定一个框架，记录和计算联合国发展集团执行委员会机构以外占用房屋的累积租金；(b) 更全面地指导国家办事处管理对政府贷款和应向政府支付的租金，以抵消贷款余额。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款项和财产的核销

91. 行政当局告诉审计委员会，按照开发署财务细则 126.17，2012 年 12 月 31 日终了年度，无现金、应收款项和财产核销。

2. 惠给金支付

92. 按照开发署财务细则 123.01 的规定，行政当局报告，本报告所述期间支付的惠给金为 26 207 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

93. 在审查年度内，就《联合国财务条例和细则》附件第 6(c)段而言，开发署向审计委员会报告了 27 例欺诈或推定欺诈案。追回资金后，20 个案件涉及损失金额约 590 万美元。详情见本报告附件二。

D. 鸣谢

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

联合国审计委员会主席
大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
(审计组长)

卢多维克·乌托(签名)

中国审计长
刘家义(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件一

就 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行现况

| 建议概述 | 所涉段落 (A/67/5/add. 1, 第二章) | 首次提出建议的 财政期间 | 已执行 | 执行中 |
|---|---------------------------------|-----------------|-----|-----|
| | | | | |
| 1 制定公共部门会计准则效益实现计划；完成清理长期未清的机构间遗留结余的工作；监测其编制期初结余和模拟财务报表的时间表 | 第 23 段 | 2010–2011 | X | |
| 2 考虑关于如何利用实施公共部门会计准则产生的新信息来支持组织内决策的战略 | 第 24 段 | 2010–2011 | X | |
| 3 进一步寻求其合作伙伴在管理退款方面的合作，并改进有关监测流程 | 第 33 段 | 2006–2007 | X | |
| 4 对所确定的国家办事处采取后续行动，以改进银行往来对账流程；根据风险情况考虑对发现存在具体风险的国家办事处银行账户进行详细审查 | 第 37 段 | 2010–2011 | X | |
| 5 与其他联合国机构合作，确保完整和及时地提交和调节机构间结余 | 第 45 段 | 2008–2009 | X | |
| 6 与项目厅解决与其账户中基金间差额有关的争议 | 第 52 段 | 2008–2009 | X | |
| 7 在关闭账户前从项目厅取得结余确认书，并对基金间结余进行往来对账；从项目厅取得半年度报告及核证；在处理管理服务协议的往来业务之前，对项目厅提供的数额进行适当验证 | 第 53 段 | 2008–2009 | X | |
| 8 作为实施公共部门会计准则的组成部分，为所有服务终了负债充分提取备抵 | 第 61 段 | 2006–2007 | X | |
| 9 拟订与积存假期、辞退福利和离回国福利有关的服务终了负债的供资计划 | 第 62 段 | 2008–2009 | X | |
| 10 各区域局考虑国家执行模式审计流程结果，并与执行伙伴合作，解决国家执行模式审计流程中发现的不足。应该重视出现经常性负面报告的执行伙伴 | 第 70 段 | 2010–2011 | X | |
| 11 考虑采用其他程序，以便有把握地判断埃及国家办事处的资金是否用于预定用途 | 第 72 段 | 2010–2011 | X | |
| 12 通过各区域局优先处理所有业务已结束项目的财务核算；解决在完成项目收尾方面出现延迟的原因 | 第 75 段 | 2006–2007 | X | |
| 13 通过定期审查阿特拉斯系统中的项目信息，提高项目信息质量 | 第 77 段 | 2008–2009 | X | |
| 14 国家办事处应监测季度综合交付情况报告的收取情况 | 第 79 段 | 2010–2011 | X | |
| 15 各国家办事处应进行实地访问和最后的项目审查，以评估项目执行情况和成功程度，并根据经验教训改进工作 | 第 81 段 | 2010–2011 | X | |

| 建议概述 | 所涉段落 (A/67/5/add. 1, 第二章) | 首次提出建议的财政期间 | 已执行 | 执行中 |
|---|---------------------------------|-------------|-----|-----|
| 16 审查所有涉及小额金融活动的项目并评估相关政策，以确保以一致方式记录这些活动；按照项目协议，对小额贷款活动实施适当的项目监测控制措施 | 第 86 段 | 2010–2011 | X | |
| 17 考虑增强这一框架的途径 | 第 92 段 | 2010–2011 | X | |
| 18 考虑增强对国家办事处现金转移统一办法框架执行情况进行监督和监测的职能；作为机构间进程的组成部分，考虑建立机制，促进国家办事处对这一框架的共同理解和运用 | 第 94 段 | 2010–2011 | X | |
| 19 考虑对外地一级有关采购、信托基金、项目、资产管理、现金统转和人力资源的活动进一步加强监督和监测，以确保在其高度分散的结构中实现问责，并遵守开发署的政策和程序 | 第 98 段 | 2010–2011 | X | |
| 20 根据采购需求分析，考虑在国家办事处和总部执行单个和综合采购计划 | 第 102 段 | 2004–2005 | X | |
| 21 改进其对采购信息总汇的维护和使用；加强对区域局监测国家办事处采购行动的支持 | 第 103 段 | 2010–2011 | X | |
| 22 定期审查阿特拉斯系统中的买方注册信息，确保只有经过认证的采购人员才能建立买方注册信息，并移除阿特拉斯系统中的不当注册信息；考虑建立机制，提高履行采购职能部门人员的认证率 | 第 104 段 | 2006–2007 | X | |
| 23 采取措施，加强对直接发包和其他非竞争性采购方法的监测和监督；及时规划采购活动，以便开展竞标和遵守适用的采购规则，例如在需要开始采购规划前六个月通知所有申购人 | 第 107 段 | 2010–2011 | X | |
| 24 在采购流程中实行适当的职责分离，以避免利益冲突；定期进行供应商评价；遵守开发署征集供应商和授予合同的规则 | 第 110 段 | 2010–2011 | X | |
| 25 考虑运用监督职能，确保国家办事处遵守开发署目前以咨询政策和程序形式实施的采购措施 | 第 111 段 | 2010–2011 | X | |
| 26 开发署应处理其集中采购审计报告中强调的事项 | 第 115 段 | 2010–2011 | X | |
| 27 审查其向国家办事处提供的指导意见或进行资产管理培训，加强对实地的必要控制。其举措应侧重于资产核查程序、资产识别和购置记录、资产确认和记录及资产转移程序 | 第 119 段 | 2010–2011 | X | |
| 28 彻底审查其土地及建筑记录的完整性和准确性 | 第 123 段 | 2010–2011 | X | |
| 29 改进休假管理方面的所有控制措施，以确保累积休假的 | 第 127 段 | 2010–2011 | X | |

| 建议概述 | | 所涉段落 | 首次提出建议的 (A/67/5/add.1 , 第二章) | 已执行 | 执行中 |
|------------|--|------------|---|-----------|-----------|
| 30 | 准确性；优先处理请假管理方面的不足 更新阿特拉斯系统变动控制手册，以反映变动流程中适用的实际工作方法；实施程序，以确保所有类型的变动均由业务所有人签核；完成和实施测试战略计划草案；保存单位及用户验收测试的证明文件；定期审查数据库管理员的活动和对生产数据库的访问，并保存上述审查的证据 | 第 131 段 | 2010–2011 | X | |
| 31 | 评价数据校正标准；更新阿特拉斯系统变动控制手册，明确界定不同类型的变动，并明确界定每类变动应遵守的控制措施 | 第 135 段 | 2010–2011 | X | |
| 32 | 审计委员会建议联合国资本发展基金对总分类账进行定期审查和对账，以发现错误；在编制财务报表过程中对其账目进行审查和提出质询，以确保列报的财务信息准确，并且完整反映已发生活动；审查计提的业务准备金数额，以确保将尽可能多的资金用于方案活动 | 第 145 段 | 2010–2011 | X | |
| 33 | 为离职后医疗保险和服务终了负债充分提取备抵；制订为负债供资的政策；实施有关流程，正确计算和计提年假负债 | 第 149 段 | 2010–2011 | X | |
| 共计 | | 33 | | 8 | 25 |
| 百分比 | | 100 | | 24 | 76 |

附件二

欺诈和推定欺诈案件

| 案情 | 补救行动 |
|--|--|
| 在亚太，某服务合同持有人扣留了数额为 1 674 终止服务合同，追回了 1 674 美元。美元的资金，该款项是交此人用于举办讲习班的预付款。 | |
| 在亚太，通过欺诈程序签发合同，利益冲突导致为终止三份服务合同。已向法律支助办公室提交货物和服务超额支付约 800 000 至 1 700 000 美元。一份有关严重管理不善问题的报告，另一份报告正待提交。已请求对 10 家供应商实施供应商制裁，并正在编制对另外 15 家供应商实施制裁的请求。将发送致管理当局函，建议加强控制措施并改进采购程序。 | |
| 在亚太，某服务合同持有人扣留了数额为 1 819 终止服务合同，追回了 1 819 美元。美元的资金，该款项是交给此人用于举办讲习班的预付款。 | |
| 在非洲，某非政府组织提交假文件以证明伪造的 2 620 319 美元支出。 | 已向供应商审查委员会提交对该非政府组织实施制裁的请求。 |
| 在非洲，某非政府组织提交假文件以证明所伪造的 497 977 美元支出。 | 正在拟订对该非政府组织实施制裁的请求 |
| 在非洲，某工作人员涉嫌挪用交此人数额为 15 441 美元的零用金和其他资金。 | 已终止该工作人员的任用。已在其档案内放入一份说明，表明此人的任用以在调查期间终止，调查工作无法完成。 |
| 欧洲和独联体一被控谎报 10 439 美元讲习班支出。在发现欺诈迹象时此工作人员已从开发署离职。 | |
| 在亚太，某工作人员以每日生活津贴名目提交约 200 美元的欺诈性报销申请。 | 已提请区域管理当局关注此事，确保更密切地监测应享待遇报销申请。 |
| 在非洲，开发署仓库中价值 15 000 美元的 21 台膝上型计算机失窃。 | 向审调处报告了失窃事件，但未展开调查，因为报告此事出现的延误及其他因素使调查无法取得成果。 |
| 在非洲，执行伙伴挪用数额为 327 987 美元的项目资金。 | 直到事发三年多以后才向审调处报告，执行伙伴那时已停业，无法找到责任人。 |
| 在非洲，价值约 200 美元的 200 公升燃料据称被盗。 | 向审调处报告了失窃事件，但未展开调查，因为报告此事出现的延误及其他因素使调查无法取得成果。 |
| 在非洲，开发署营地内价值 20 000 美元的信息技术设备失窃。 | 向审调处报告了失窃事件，但未展开调查，因为报告此事出现的延误及其他因素使调查无法取得成果。 |
| 在阿拉伯国家，某服务合同持有人挪用 7 900 美元现金，此款项是交给此人支付供应商的预付款。 | 终止了服务合同。由于服务合同持有人无偿债能力，无法追回资金。 |

| 案情 | 补救行动 |
|---|---|
| 在非洲,某工作人员向财务干事提供虚假信息,导致干事修改了两家供应商的银行账户信息。估计损失金额为 13 899 美元。 | 该工作人员已辞职。已在其人事档案内放入一份说明,表明此人在接受调查期间辞职,调查工作无法完成。 |
| 在亚太,前任和现任采购人员在授予价值约 500 000 到 1 000 000 美元的合同时参与操纵投标和徇私。 | 终止了一份服务合同。向审调处提交了一份报告,供其审议对一名工作人员采取惩戒行动。另一名工作人员正在接受关于严重管理不善的调查。已请求对 8 家公司实施供应商制裁,并正在编制对其他公司实施制裁的请求。 |
| 在非洲,某执行伙伴将项目资金与其私营公司资金混用,而且未保存适当的会计记录,导致项目资金亏损约 1 000 000 美元。 | 供应商审查委员会已实施制裁,剥夺该执行伙伴总裁资格 5 年,并剥夺该非政府组织及私营公司资格 4 年。向国家办事处发送了致管理局函,建议从该非政府组织处追回资金。 |
| 各种医疗保险欺诈案,总共损失约 40 442 美元。 | 多数情况下,服务合同在调查前或调查期间已终止,或由于其他原因无法开展调查。2012 年 4 月,代理署长发信提醒所有人员注意医疗保险欺诈行为的后果。共追回了 2 427 美元。 |
| 在亚太,开发署因未披露的利益冲突、贿赂和采购欺诈遭受了数目不明的损失。 | 在所有 4 起案件中,均终止了服务合同。 |
| 未决案件 | |
| 在非洲,某工作人员领取了每日生活津贴,但未支付个人差旅费用,却要求所在组织支付此费用。估计造成的损失约为 10 000 美元。 | 此事正在接受调查。 |
| 在非洲,某工作人员被控以欺诈方式兑现数额为 411 美元的支票,这本是交给他向供应商付款的支票。 | 此事正在接受调查。 |
| 在非洲,未经授权开具数额为 2 183 美元的支票并随后从档案中删除了证明文件。 | 此事正在接受调查。 |
| 在阿拉伯国家,项目使用的中心药店中价值为 812 美元的疟疾检测包失窃。 | 此事正在接受调查。 |
| 在非洲,某工作人员被控盗窃在联合国营地存放的价值约为 22 500 美元的建筑材料。 | 此事正在接受调查。 |
| 在亚太,某工作人员被控扣留 2 698 美元的剩余培训资金。 | 此事正在接受调查。 |
| 在非洲,某工作人员被控盗窃价值约为 1 500 美元的燃料。 | 此事正在接受调查。 |
| 各地——2012 年报告了数额为 32 699 美元的各起医疗保险欺诈案件,目前正在调查。 | 此事正在接受调查。 |
| 各地——2012 年报告了多起利益冲突、贿赂及采购欺诈案件,目前正在调查。尚无法确定指控是否属实或确定任何损失金额。 | 此事正在接受调查。 |

第三章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 根据联合国开发计划署(开发署)财务条例 26.01 的规定, 开发署署长谨送交开发署 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 开发署财务报表首次按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。2011 年和以往各年的财务报表是按照《联合国系统会计准则》编制的。
3. 审计委员会的报告、该委员会关于财务报表的意见以及开发署对实质性意见的评论是按照开发署财务条例 4.04 提出的。
4. 开发署是大会于 1965 年根据第 2029 号决议成立的。开发署保持政治中立, 并与社会各级实体和人民开展合作, 帮助各国建设抵御危机的能力, 推动和维持增长, 以改善每个人的生活质量。开发署主要通过在 177 个国家和领土所设办事处开展工作, 提供全球视野和地方见解, 以协助增强人民权能, 建设有复原力的国家。根据政府间进程确定的任务, 开发署的作用包括: (a) 支持联合国系统在国家一级的协调, 提高其效率和成效; (b) 运用最佳做法和比较优势, 在以下四个重点领域提供知识、政策咨询、宣传和技术支持: 减贫、民主治理、预防危机和复原; 可持续发展所需环境和能源。
5. 作为在 177 个国家和领土开展实地活动的主要联合国实体, 开发署在费用回收的基础上向包括维持和平特派团在内的 70 个联合国机构提供服务。2012 年, 开发署代表联合国各机构处理了价值为 26 亿美元的往来业务。
6. 开发署经管联合国志愿人员方案, 以通过推动志愿工作, 在全球范围内支持可持续人类发展。开发署财务报表反映了志愿人员方案的业务情况。2012 年, 来自 159 个国家的 6 800 名联合国志愿人员通过参与 6 900 多项任务, 支持联合国伙伴在外地开展的和平与发展活动。为促进南南合作及性别平等, 81%的志愿者来自发展中国家, 39%的志愿者为女性。除在外地工作的 6 800 名联合国志愿人员外, 志愿人员方案的在线志愿服务在 2012 年继续发展, 现已拥有 11 000 名在线志愿者。2012 年, 志愿人员方案的一个关键优先事项是通过联合国青年志愿者方案支持秘书长提出的五年行动议程, 重点是鼓励青年成为所在社区的活跃行为者及变革推动力。2012 年, 志愿人员方案成功地将志愿服务纳入一些全球性活动, 例如联合国可持续发展大会及题为“我们希望的未来”成果文件。

7. 开发署代表 15 个联合国实体经管初级专业人员方案。2012 年，该方案经管了 15 个联合国实体的 291 名专业人员，包括 259 名初级专业人员及 32 名驻地协调员特别助理。2012 年，针对该方案管理的专业人员，开发署收到 2 400 万美元捐款，支出了 2 330 万美元。

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

B. 2012 年采用公共部门会计准则

最佳做法投资

9. 采用公共部门会计准则代表了公共部门的最佳国际会计做法。根据大会第 [60/283](#) 号决议，开发署于 2012 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则。采用国际公共部门会计准则一个财政年度后，开发署已取得了实施这些国际最佳做法标准的效益：财务报告更加透明；问责和善治更加有力；完整披露和核算资产和负债；更好地追踪、管理和报告金融和非金融资产。在取得效益的同时也产生了与采用及持续遵循公共部门会计准则相关的额外经常性费用。

10. 要采用公共部门会计准则，需要在内部和外部利益攸关方的参与下，对开发署业务流程以及对重大组织改革举措的管理进行一次全面审查。具体而言，开发署拟订并采用了新的会计政策，实施了广泛的系统变革，制订了用于收集新的及改进的管理信息的报告工具，并培训了 4 000 多名工作人员。为确保采取最有效的合规方式，开发署在马来西亚设立了全球共享服务中心，代表开发署各国家办事处集中处理和记录与公共部门会计准则相关的复杂财务事项，并支持国家办事处确保顺利过渡到公共部门会计准则标准，并遵守这些标准。

11. 由于公共部门会计准则随时间不断演变，开发署将监测这些变化，以确保开发署继续遵循国际最佳做法，并从中受益。这将需要增加未来的投资。

开发署财务报表重大改变概要

12. 实施公共部门会计准则的报告标准以及按照公共部门会计准则的规定转换到完全权责发生制后，会计政策以及财务报表中报告的收入、支出、资产和负债的种类和计量发生重大变化。

13. 自愿捐款收入被称为非交换交易。在捐助协定可执行时，或在经常资源捐助等不需要捐助协定的情况下收到现金时，这些捐助记作收入。开发署还收到来自销售和提供服务的杂项收入，例如为各国政府、联合国各机构及其他各方提供投资服务、采购、付款处理、培训、行政和保管及其他服务。这些称为交换交易，

在开发署交付货物或服务时记作收入。结欠开发署的自愿捐款和交换收入记作应收款项，在必要时为任何不大可能收到的款项提取减值备抵。

14. 现在只有在开发署收到并接受货物或服务时，费用才记入开发署财务报表，这与联合国系统会计准则要求在承诺付款时记录支出的做法不同。就非政府组织/国家执行模式而言，在实施实体或执行伙伴拨付资金并报告给开发署时将费用入账。

15. 开发署工作人员已赚取但尚未使用的雇员福利价值(如积存年假、离职回国补助金、离职后医疗保险)现在根据权责发生制记录，以反映雇用工作人员的全部费用。以前的做法是，根据联合国系统会计准则，这些福利只有在支付时才列为支出，相关负债只在财务报表附注中披露

16. 根据公共部门会计准则，存货及不动产、广场和设备等有形资产以及软件许可证及软件开发费用等无形资产现在作为资产报告。此前根据联合国系统会计准则，这些资产在购置之日作为支出入账。

17. 根据公共部门会计准则，开发署财务报表现在由 5 份报表和 35 个附注组成。这 5 份报表是：财政状况表、财务执行情况表、净资产/权益变动表、现金流量表和预算与实际(经常资源)数额比较表。这些报表和附注构成一份文件，汇总开发署 2012 年的财务结果，包括联合国志愿人员方案的财务结果。

18. 列报的主要财务报表需要显示经常资源与其他资源(包括费用分摊、信托基金和有偿支助事务及杂项活动)的区别。根据公共部门会计准则，财务报表正文中只显示合并状况。财务报表分部报告附注 6 提供关于经常资源和其他资源的类似信息。

19. 由于在运用公共部门会计准则的第一年会计基础发生了变化，没有提供上一年的可比信息。

20. 开发署预算仍按修正的收付实现制列报。由于预算的会计基础不同于财务报表所适用的权责发生制，对预算和现金流量表进行了调节

C. 财务执行情况

21. 2012 年，开发署总收入(即捐款和其他收入)为 50.89 亿美元，而总支出为 52.62 亿美元，因此，2012 年总支出超过总收入 1.734 亿美元，超支部分从总额为 43.03 亿美元的往年累计盈余中支取，累计盈余视为开发署合作伙伴的预付资金。

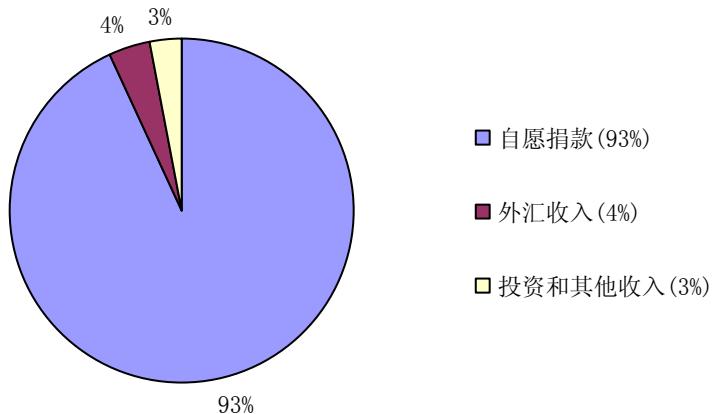
收入分析

按性质开列的收入

22. 2012 年，开发署的总收入为 50.89 亿美元，其中 47.41 亿美元(即 93%)来自自愿捐款；1.977 亿美元(即 4%)来自外汇收入；1.505 亿美元(即 3%)来自投资和其他收入。

图三.一(a)

按性质分列的 2012 年总收入构成情况

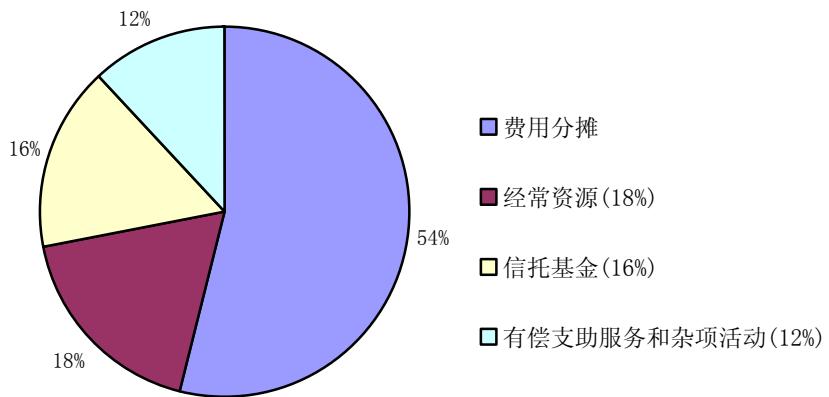


按分部开列的收入

23. 按分部开列的收入分析¹ 显示，费用分摊是最大的收入来源，占开发署 2012 年收入的 54%，其后依次是经常资源 18%、信托基金 16% 及有偿支助服务和杂项活动 12%。

图三.一(b)

按分部开列的 2012 年总收入构成情况

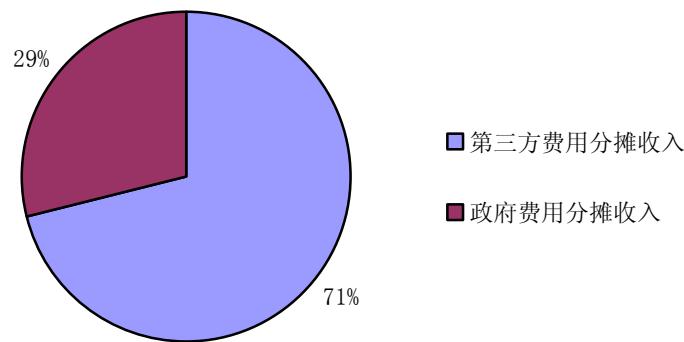


¹ 不包括基金间往来事项冲销影响。

24. 在共计 28.94 亿美元的费用分摊收入中，第三方分摊费用贡献了上述收入的 71%，政府分摊费用贡献了此项收入的 29%。

图三.一(c)

按类型开列的 2012 年费用分摊收入构成情况



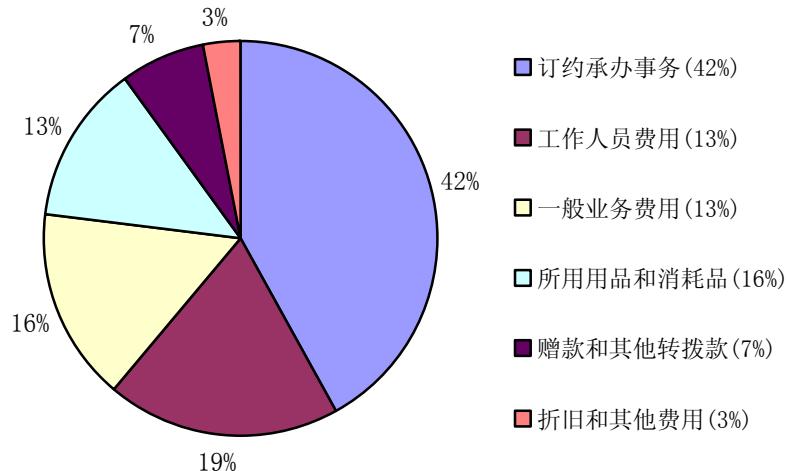
支出分析

按性质开列的支出

25. 2012 年，开发署的总支出为 52.62 亿美元。考虑到开发署的任务是为各国政府及其他执行伙伴提供知识、政策咨询、宣传和技术支助，2012 年按性质分列的最大支出类别是与个人和公司间的订约承办事务，数额为 21.96 亿美元，即 42%。按性质分列的其余支出为：工作人员费用 9.791 亿美元，即 19%；一般业务费用 8.618 亿美元，即 16%；用品和消耗品 7.077 亿美元，即 13%；赠款和其他转拨款 3.668 亿美元，即 7%；折旧和其他费用 1.509 亿美元，即 3%。

图三. 二(a)

按性质开列的 2012 年总支出构成情况

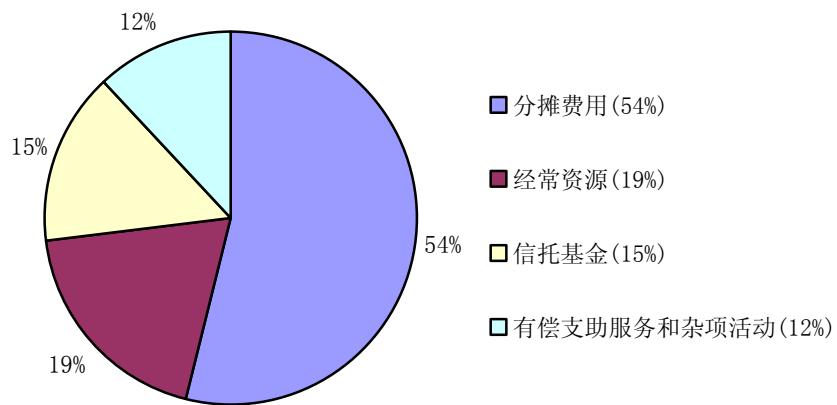


按分部开列的支出

26. 在 2012 年的总支出中,¹ 54% 用于分摊费用, 19% 用于经常资源, 15% 用于信托基金, 12% 用于有偿支助服务和杂项活动。

图三. 二(b)

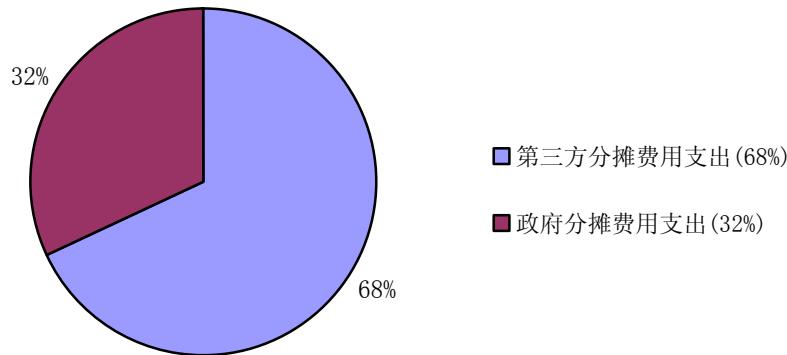
按分部开列的 2012 年总支出构成情况



27. 在共计 29.31 亿美元的分摊费用支出中, 68% 用于第三方分摊费用, 32% 用于政府分摊费用。

图三. 二(c)

按类型开列的 2012 年费用分摊支出构成情况

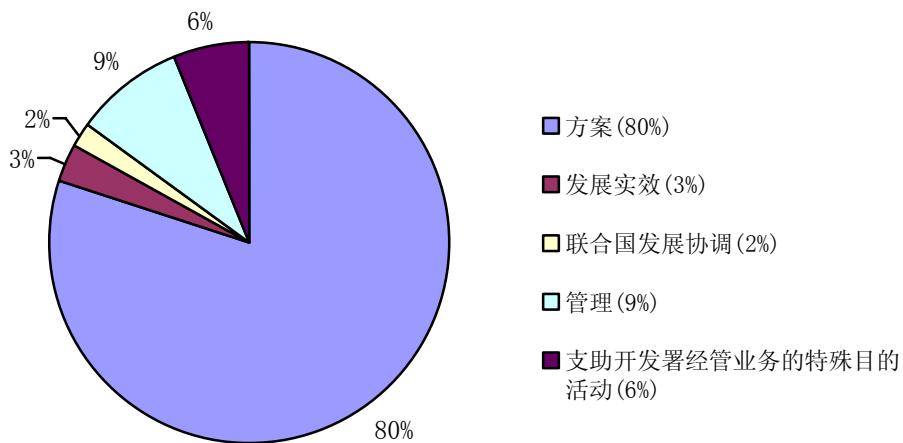


按成本分类开列的支出

28. 开发署执行局核准了四大成本分类类别：(a) 发展活动，包括亚类方案活动及发展实效活动；(b) 联合国发展协调活动；(c) 管理活动；(d)特殊目的活动。在按开发署执行局规定的成本分类类别开列的开发署总支出中，¹ 80%用于方案，3%用于发展实效，2%用于联合国发展协调，9%用于管理，6%用于支助开发署经管业务的特殊目的活动。

图三. 二(d)

按成本分类开列的 2012 年总支出构成情况

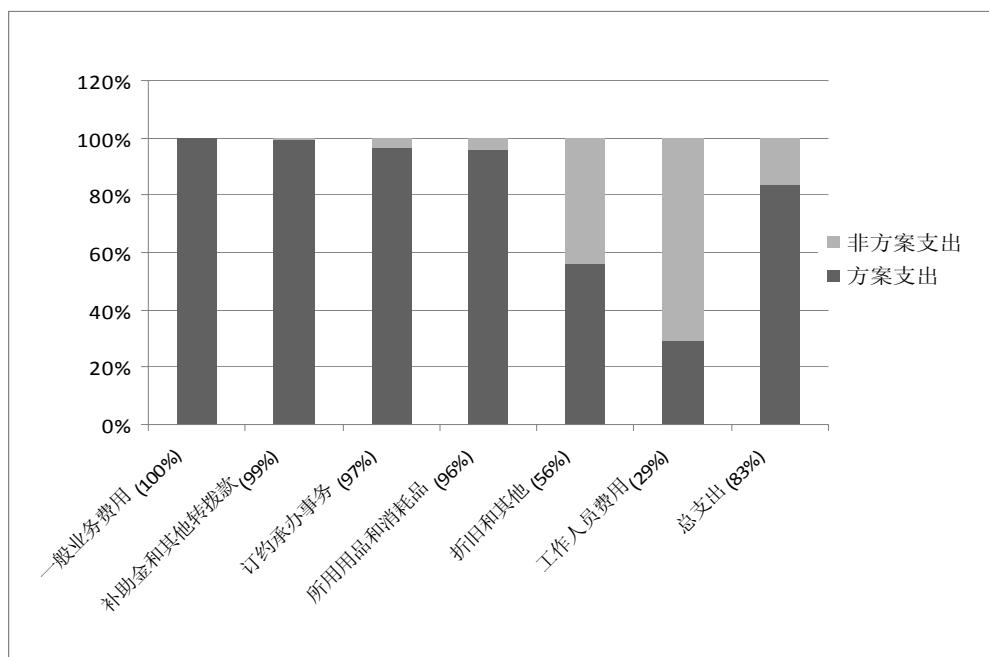


与方案有关的支出

29. 就与开发署方案有关的支出类别而言，开发署总支出中的 43.93 亿美元为方案支出，反映出开发署业务以发展为本的性质。按支出类别分列，与个人和公司间订约承办事务总支出中的 97%为方案支出。同样，29%的工作人员费用、² 96%的用品和消耗品、100%的一般业务费用、99%的补助金及其他转拨款、56%的折旧和其他支出为方案支出。

图三. 二(e)

按性质开列的 2012 年方案支出构成情况



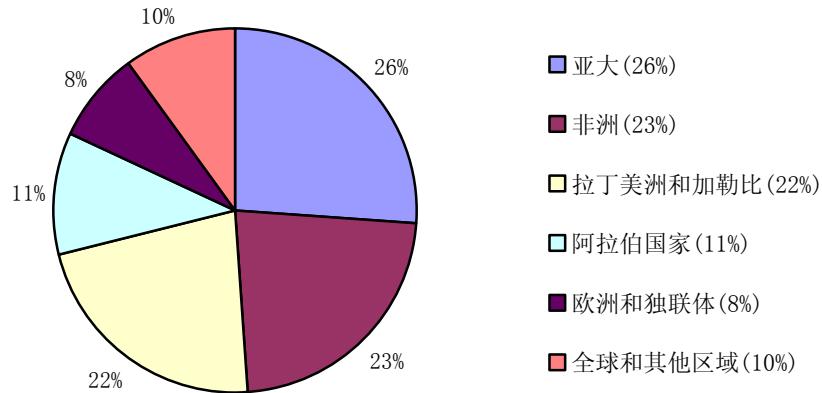
按地域分列的方案支出

30. 在总计 43.93 亿美元的方案支出中，按地域分列，26%用于亚太(注意：阿富汗是最大方案之一)，23%用于非洲，22%用于拉丁美洲和加勒比，11%用于阿拉伯国家，8%用于欧洲和独立国家联合体，10%用于全球和其他区域类别。

² 与发展实效、联合国发展协调、支助开发署经管业务的特殊目的活动及管理相关的非方案工作人员费用。此外，方案执行能力多通过编外合同模式提供。

图三. 二(f)

按地域开列的 2012 年方案支出构成情况



按分部开列的财务执行情况

31. 2012 年，虽然经常资源、分摊费用、信托基金、有偿支助服务和杂项活动等分类的年度支出比年度收入高 1.734 亿美元，但开发署合作伙伴提供了预付资金，而且 43.03 亿美元的累计盈余足以吸纳当年赤字。财务报表分部报告附注 6 提供按分部开列的详细财务执行情况，表三. 一汇总这些情况。

表三. 1

按分部开列的 2012 年财务执行情况总表

(百万美元)

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务 和杂项活动 | 基金间冲销 | 共计 |
|--------|---------|---------|---------|-----------------|---------|---------|
| 收入共计 | 950.1 | 2 894.3 | 827.2 | 631.2 | (213.4) | 5 089.4 |
| 支出共计 | 1 031.3 | 2 931.4 | 858.5 | 655.0 | (213.4) | 5 262.8 |
| 年度赤字 | (81.2) | (37.1) | (31.3) | (23.8) | — | (173.4) |
| 累计盈余共计 | 123.5 | 2 556.1 | 1 105.5 | 517.5 | — | 4 302.6 |

32. 这些赤字由往年累计盈余供资。虽然这种做法对费用分摊和信托基金等分部来说，在短期内可得以持续，但对于通过经常资源供资的开发署业务活动而言则难以为继。尽管面临巨大的挑战，开发署在 2012 年实现了经常资源至少保持 3 个月流动资金的要求，维持了相当于 3.71 个月平均支出的周转准备金，达到了执行局对最低流动资金门槛的要求。

33. 通过制定 2014–2017 年开发署拟议战略计划及着手实施组织变革议程，开发署正在建立途径，力争通过转型变革、结构调整和加强业务发展及资源调动来解决收入持续下降的问题。

D. 预算执行情况

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

35. 核定预算是允许发生支出并经开发署执行局批准的预算。为了公共部门会计准则报告的目的，开发署核定预算包括经常资源供资的机构预算和与开发活动有关、由经常资源供资的部分资源计划。2012 年期间，开发署注意到自愿捐款水平下降的情况，修订了年度支出限额，以确保更好地分摊负担，提高效率。这导致同执行局批准的 2012–2013 年预算相比，支出减少。2012 年与预算水平对照的利用率如下：

表三. 2
2012 年预算利用率

| 预算部分 | 年化核定最终预算 (百万美元) | 实际利用率 (百分比) |
|------------------|--------------------|----------------|
| 发展活动 | 631. 3 | 94 |
| 联合国发展协调活动 | 84. 7 | 93 |
| 管理活动 | 264. 6 | 89 |
| 支助开发署经管业务的特殊目的活动 | 17. 4 | 82 |
| 共计 | 998. 0 | 93 |

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

E. 财务状况

资产

37. 开发署的资产为 66. 47 亿美元，主要包括投资(44. 09 亿美元)、现金及现金等价物(11. 33 亿美元)、应收款项(5. 950 亿美元)(总计 61. 37 亿美元，即 92%)。大部分投资和现金及现金等价物专用于费用分摊和信托基金。剩余资产余额包括：预付给执行伙伴的业务经费 3. 730 亿美元；不动产、厂房及设备 9 290 万美元，其中 85% 为管理资产，15% 为项目资产；存货 2 390 万美元，主要包括全球防

治艾滋病、结核病和疟疾基金方案的医疗物资和设备；给政府贷款 1 350 万美元；580 万美元无形资产主要包括内部开发的软件程序；120 万美元的其他资产主要是诊所、医疗及其他应收款项。

现金、现金等价物和投资

38. 截至 2012 年 12 月 31 日，联合国开发计划署持有现金、现金等价物和投资 55.42 亿美元，其中 5.127 亿美元是捐助方“委托”在多捐助方信托基金和开发署西班牙千年发展目标成就基金中保管的资金。2012 年，开发署关注持续不确定的全球金融环境，尤其是欧元地区，警惕信贷风险。除自有资金外，开发署还另行管理联合国一些机构的投资组合。截至 2012 年 12 月 31 日，开发署管理自己的方案以及根据服务协议管理联合国其他实体（联合国促进性别平等和增强妇女权能署、联合国人口基金、联合国资本发展基金和联合国项目事务厅）的投资，共达 77 亿美元。2012 年，开发署的投资收入是 6 530 万美元。

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

应收款项

40. 截至 2012 年 12 月 31 日，开发署应收款项共计 5.950 亿美元，其中包括应收联合国各机构款项 4.577 亿美元，应收捐助方捐款 9 440 万美元，其余 4 290 万美元主要为投资应收款项 3 030 万美元。一个独立小组正通过解决基金间差额的机制审查基金间差额 1 840 万美元和 290 万元。

已发放预付款

41. 截至 2012 年 12 月 31 日，开发署有未清预付款 3.73 亿美元。其中，1.92 亿美元为国家执行项目预付款，4 110 万美元为联合国机构执行项目预付款，其余 1.399 亿美元主要是联合国儿童基金会预付款，用于价值 1.25 亿美元的医疗用品。

42. 为履行职责，开发署把现金作为预付款转给实施实体或执行伙伴。已发放预付款列为资产，在开发署收到并接受核证支出报告后转为支出。

43. 开发署监测方案支出，确保其符合项目文件和工作计划。监测活动包括实地考察，将支出报告与工作计划和叙述式报告进行比较，监测产出和成果的进展情况，进行规定的审计。审计和调查处审查关于国家机构或非政府组织实施的项目的审计报告。开发署还监测预支给各国政府和非政府组织的未清资金余额，确保及时收到财务报告，并按照审计报告的建议采取适当行动。

不动产、厂房和设备及无形资产

44. 截至 2012 年 12 月 31 日，开发署持有不动产、设备和无形资产 9 870 万美元，其中不动产和设备 9 290 万美元。其中，3 660 万美元为土地及建筑物，其

余的不动产及设备主要包括信息技术资产和车辆。达到资本化阈值的所有管理资产均由开发署资本化，2012年1月1日当日及之后购置、开发署控制的项目资产也已资本化。非开发署控制的项目资产列为支出。开发署实行了公共部门会计准则的过渡规定，将把开发署控制下、在2012年之前三年内购置的项目资产资本化。在2012年12月31日持有的不动产、厂场和设备总值中，15%为项目资产，85%为管理资产。

45. 截至2012年12月31日，无形资产达580万美元，其中430万(即74%)与内部开发软件相关。

负债

46. 开发署负债19.84亿美元，主要包括离职后医疗保险、离联回国应享福利和死亡抚恤金(均由独立精算师计算价值)等雇员福利(12.27亿美元)和年假。这些负债2012年第一次列入开发署财务状况报表。公共部门会计准则要求在财务报表中记录所有累计的雇员福利负债，虽然一些福利的支付需用几十年时间。离职后医疗保险是雇员福利主要负债，价值为9.791亿美元(列在雇员福利总额12.27亿美元之内)，其中4.949亿美元(51%)已经资金到位。已经拟定15年筹资战略，以补上负债与已到位资金数额之间的缺口。下次精算估值后，如需要将对筹资战略进行调整。

47. 除了雇员福利外，开发署负债总额还包括：应付信托资金(5.74亿美元)，其中主要是开发署经管的多捐助方信托基金；应付款项和应计负债(1.052亿美元)；持有捐助方资金(3 630万美元)；主要包括递延收入及未定用途存款的其他负债2 370万美元，以及应付预付款1 820万美元。

净资产/权益

48. 净资产/权益为46.63亿美元，是往年开发署合作伙伴为综合资源计划资助的活动预付的款项。46.63亿美元的净资产/权益包括：累计盈余43.03亿美元；准备金3.606亿美元，其中业务准备金3.57亿美元(占准备金总额的99%)。累计盈余和准备金在采用公共部门会计准则的第一年受到影响，主要是：(a) 公共部门会计准则调整数1.498亿美元，其中包括历史最高的离职后医疗保险负债记录；(b) 支出总额高于总收入1.734亿美元；(c) 离职后医疗保险值增加(精算亏损)9 710万美元，原因是外部经济状况和精算假设变动。

按分部开列的财务状况

49. 开发署财务报表关于分部报告的附注6报告了开发署分部财务状况和总体状况，现摘要如下：

表三. 3
截至 2012 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况总表

(百万美元)

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务 和杂项活动 | 开发署共计 |
|-----------------|---------|---------|---------|-----------------|---------|
| 资产共计 | 1 769.2 | 2 592.0 | 1 141.8 | 1 144.5 | 6 647.5 |
| 占开发署资产总额的比例 | 27 | 39 | 17 | 17 | 100 |
| 负债共计 | 1 432.1 | 35.9 | 33.2 | 483.0 | 1 984.2 |
| 占开发署负债总额的比例 | 72 | 2 | 2 | 24 | 100 |
| 净资产/权益 | 337.1 | 2 556.1 | 1 108.6 | 661.4 | 4 663.2 |
| 占开发署净资产/权益总额的比例 | 7 | 55 | 24 | 14 | 100 |

F. 问责、治理和风险管理

50. 开发署的问责和治理有四个方面：(1) 开发署理事机构和治理委员会，即大会、经济及社会理事会、开发署执行局和第五委员会；(2) 开发署接受方案合作伙伴和受益人问责，即接受捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人的问责；(3) 开发署的机构监督机制：(a) 独立的外部监督，即行政和预算问题咨询委员会、联合国审计委员会、联合检查组、审计咨询委员会；(b) 独立的内部监督，即审计和调查处、道德操守办公室和评价办公室；(4) 开发署内部问责，即署长和助理署长、执行办公室、行政小组、业务组、区域和总部局、区域中心和国家办事处。

51. 保证所有资源，包括委托给开发署的财政资源都能得到切实有效的管理，实现预期发展成果，这是开发署把握这些资源的大政方针。

52. 开发署实施健全的内部管制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务进程，并符合组织的战略目标。关于现金和投资的风险管理，开发署的金库业务风险管理政策的目标是，尽量减少供开发署资助发展活动的资源面临的潜在不利影响。开发署风险管理方法的主要目标是：(a) 安全，即保存资本，办法是投资高品质的固定收益证券，注重发行人的信誉；(b) 流动性，即通过投资容易出售的固定收益证券满足现金需求灵活性，并根据流动性的要求，合理安排到期日期；(c) 收益，即在安全和流动性范畴内，尽量增加投资收入。开发署按照其《财务条例和细则》以及政策和程序，包括通过有力的风险缓解、监测和保证机制，利用资金，开展发展活动。

G. 展望 2013 年及以后

53. 截至 2012 年底，开发署的财务状况整体良好。开发署组织改革议程和拟议的《2014-2017 年战略计划》的执行，将继续推动改革方案，让开发署的工作更有效，更及时，更具有经济效益。开发署还将继续：(a) 通过基于成果的管理，提高方案质量，(b) 增进组织开放性、灵活性和适应性，发挥知识、解决方案和专业技术的长处，(c) 改进财务和人力资源管理，已经着手改进根据公共部门会计准则提交报告的工作，争取可持续的成果。

第四章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表

报表一

截至 2012 年 12 月 31 日财务状况

(千美元)

| | | 2012 年 12 月 31 日 (重报) | 2012 年 1 月 1 日 |
|----------------|-------|--------------------------|------------------|
| 资产 | | | |
| 流动资产 | | | |
| 现金及现金等价物 | 附注 8 | 866 110 | 797 096 |
| 现金及现金等价物——信托资金 | 附注 8 | 266 613 | 384 778 |
| 投资 | 附注 9 | 1 771 719 | 2 387 329 |
| 投资——信托资金 | 附注 9 | 215 386 | 236 909 |
| 应收款项——非交换交易 | 附注 10 | 94 423 | 203 420 |
| 应收款项——交换交易, 净额 | 附注 11 | 500 569 | 261 361 |
| 已发放预付款, 净额 | 附注 12 | 373 018 | 190 130 |
| 存货 | 附注 13 | 23 941 | 20 223 |
| 其他流动资产, 净额 | 附注 14 | 1 230 | 2 327 |
| 流动资产共计 | | 4 113 009 | 4 483 573 |
| 非流动资产 | | | |
| 投资 | 附注 9 | 2 391 596 | 2 317 308 |
| 投资——信托资金 | 附注 9 | 30 676 | 33 362 |
| 对政府贷款 | 附注 15 | 13 458 | 14 020 |
| 不动产、厂房和设备 | 附注 16 | 92 910 | 78 497 |
| 无形资产 | 附注 17 | 5 834 | — |
| 非流动资产共计 | | 2 534 474 | 2 443 187 |
| 资产共计 | | 6 647 483 | 6 926 760 |
| 负债 | | | |
| 流动负债 | | | |
| 应付款项和应计负债 | 附注 18 | 105 231 | 151 199 |
| 应付预付款 | 附注 19 | 18 215 | 13 539 |

| | | 2012 年 1 月 1 日 (重报) | 2012 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-------|------------------------|------------------|
| 代表捐助方持有的资金 | 附注 20 | 36 309 | 38 791 |
| 应付款项——信托资金 | 附注 21 | 543 421 | 658 132 |
| 雇员福利 | 附注 22 | 179 098 | 163 515 |
| 其他流动负债 | 附注 23 | 19 271 | 52 485 |
| 流动负债共计 | | 901 545 | 1 077 661 |
| 非流动负债 | | | |
| 应付款项——信托资金 | 附注 21 | 30 676 | 33 362 |
| 雇员福利 | 附注 22 | 1 047 548 | 958 213 |
| 其他非流动负债 | 附注 23 | 4 470 | — |
| 非流动负债共计 | | 1 082 694 | 991 575 |
| 负债共计 | | 1 984 239 | 2 069 236 |
| 净资产/权益 | | | |
| 准备金 | 附注 24 | 360 638 | 371 638 |
| 累计盈余 | 附注 25 | 4 302 606 | 4 485 886 |
| 净资产/权益共计 | | 4 663 244 | 4 857 524 |
| 负债共计和净资产/权益 | | 6 647 483 | 6 926 760 |

附注是财务报表的组成部分。

报表二
2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况

(千美元)

| | | 2012 年 12 月 31 日 |
|-------------|-------|------------------|
| 收入 | | |
| 自愿捐款, 净额 | 附注 26 | 4 741 179 |
| 收入——交换交易 | 附注 27 | 197 700 |
| 投资收入 | 附注 28 | 65 338 |
| 其他收入 | 附注 29 | 85 136 |
| 收入共计 | | 5 089 353 |
| 支出 | | |
| 订约承办事务 | 附注 30 | 2 196 485 |
| 工作人员费用 | 附注 30 | 979 086 |
| 使用用品和消费品 | 附注 30 | 707 718 |
| 一般业务费用 | 附注 30 | 861 822 |
| 赠款和其他转账 | 附注 30 | 366 783 |
| 其他支出 | 附注 30 | 125 813 |
| 折旧和摊销 | 附注 30 | 18 177 |
| 融资成本 | 附注 30 | 6 901 |
| 支出共计 | | 5 262 785 |
| 年度赤字 | | (173 432) |

附注是财务报表的组成部分。

报表三
2012 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动
(千美元)

| | 准备金 | 累计盈余 | 净资产/权益 共计 |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| 2011 年 12 月 31 日结余(《联合国系统会计准则》-重报) | 371 638 | 4 635 702 | 5 007 340 |
| 公共部门会计准则投资调整数 | — | 5 961 | 5 961 |
| 公共部门会计准则不动产、厂房和设备调整数 | — | 78 497 | 78 497 |
| 公共部门会计准则雇员福利调整数 | — | (536 268) | (536 268) |
| 公共部门会计准则收入调整数 | — | 130 528 | 130 528 |
| 公共部门会计准则其他调整数 | — | 183 254 | 183 254 |
| 其他调整数——特殊资本资源 | — | (11 788) | (11 788) |
| 2012 年 1 月 1 日结余(公共部门会计准则)-上期调 整之前 | 371 638 | 4 485 886 | 4 857 524 |
| 上期调整数(附注 5) | — | (2 467) | (2 467) |
| 2012 年 1 月 1 日调整结余(公共部门会计准则) | 371 638 | 4 483 419 | 4 855 057 |
| 净资产/权益变动 | | | |
| 业务准备金转为累计盈余 | (11 000) | 11 000 | — |
| 特定用途资金(附注 25) | — | 77 434 | 77 434 |
| 可供出售投资净收益 | — | 1 239 | 1 239 |
| 精算损失 | — | (97 054) | (97 054) |
| 年度赤字 | — | (173 432) | (173 432) |
| 直接在净资产/权益中确认的收入和支出共计 | (11 000) | (180 813) | (191 813) |
| 2012 年 12 月 31 日结余 | 360 638 | 4 302 606 | 4 663 244 |

附注是财务报表的组成部分。

报表四
2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量

(千美元)

2012 年 12 月 31 日

来自业务活动的现金流量

| | |
|-----------------------|------------------|
| 年度赤字 | (173 432) |
| 使年度赤字与净现金流量相符的调整: | |
| 折旧和摊销 | 16 177 |
| 减值, 净额 | (3 019) |
| 实物捐助 | (251) |
| 投资的溢价或折价的摊销 | 42 757 |
| 外汇折算(收益)——现金及现金等价物 | (4 159) |
| 债券(收益) | (8) |
| 不动产、厂房和设备处置损失 | 1 570 |
| 资产变动 | |
| 资产(增加)减少额——信托资金 | 4 637 |
| 应收款项减少额——非交换交易 | 108 997 |
| 应收款项(增加)减少额——交换交易, 净额 | (359 093) |
| 已发放预付款(增加)减少额, 净额 | (182 888) |
| 存货(增加)减少额 | (3 718) |
| 其他流动资产减少额, 净额 | 1 097 |
| 负债、, 净资产/权益变动 | |
| 应付款项和累计负债(减少)额 | (45 968) |
| 应付预付款增加额 | 4 676 |
| 代表捐助方持有的资金(减少)额 | (2 482) |
| 应付款项(减少)额——信托资金 | (117 397) |
| 雇员福利增加额 | 71 750 |
| 其他流动负债(减少)额 | (28 758) |
| 特定用途资金增加额 | 13 549 |
| 来自业务活动的净现金流量 | |
| | (653 963) |

来自投资活动的现金流量

| | |
|------------|-------------|
| 购买投资 | (2 417 763) |
| 购买投资——信托资金 | (382 720) |
| 投资到期 | 2 917 576 |
| 投资到期——信托资金 | 402 292 |
| 收到的利息 | 122 904 |

2012 年 12 月 31 日

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| 对政府贷款减少 | 562 |
| 购置不动产、厂房和设备 | (38 671) |
| 处置不动产、厂房和设备 | 3 171 |
| 购置无形资产 | (6 698) |
| 来自投资活动的净现金流量 | 600 653 |
| 来自筹资活动的现金流量 | |
| 融资租赁付款 | — |
| 来自筹资活动的净现金流量 | — |
| 现金及现金等价物减少净额 | (53 310) |
| 兑换率对现金及现金等价物的影响 | 4 159 |
| 现金及现金等价物，包括信托资金——年初 | 1 181 874 |
| 现金及现金等价物，包括信托资金——年底 | 附注 8 1 132 723 |

附注是财务报表的组成部分。

报表五

2012年12月31日终了年度预算与实际(经常资源)数额的比较

(千美元)

| | 核定预算 | | 可比实际支出 (附注7) | 最终核定 预算与实际支出的 差异 |
|------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------------|
| | 初始预算 | 最终预算 | | |
| 发展活动 | | | | |
| 方案 | 534 571 | 534 571 | 498 547 | 36 024 |
| 发展实效 | 96 760 | 96 760 | 96 674 | 86 |
| 小计 | 631 331 | 631 331 | 595 221 | 36 110 |
| 联合国发展协调活动 | 84 670 | 84 670 | 79 052 | 5 618 |
| 管理活动 | | | | |
| 经常 | 259 651 | 259 651 | 232 196 | 27 455 |
| 非经常 | 4 900 | 4 900 | 4 322 | 578 |
| 小计 | 264 551 | 264 551 | 236 518 | 28 033 |
| 特殊目的活动 | | | | |
| 开发署经管的非开发署业务 | 17 444 | 17 444 | 14 255 | 3 189 |
| 小计 | 17 444 | 17 444 | 14 255 | 3 189 |
| 总计 | 997 996 | 997 996 | 925 046 | 72 950 |

附注是财务报表的组成部分。

报表附注

附注 1

报告主体

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

开发署总部设在美国纽约,但主要是通过至少设置在 177 个国家和领土上的办事处开展工作。开发署既纵览全球,也深入地方,帮助增强人民的权能,建立国家的复原力。

开发署的工作重点是帮助各国建立和共享办法,解决以下挑战:

- 扶贫和实现千年发展目标;
- 民主治理;
- 预防危机和恢复;
- 环境和能源促进可持续发展。

开发署帮助发展中国家吸引和有效利用援助,并在所有活动中鼓励保护人权,发展能力和赋予妇女权能。

开发署政治上中立,合作中毫无偏向。它谋求以透明的方式开展工作,向所有利益攸关方负责。开发署设有根据大会第 48/162 号决议成立的执行局,负责提供政府间支持和监督开发署的工作。开发署的修订《财务条例和细则》(执行局 2011/33 号决定)规范开发署的财务管理。

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

附注 2

遵守国际公共部门会计准则的说明

开发署财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。这是开发署首次按照公共部门会计准则和附注 3 中确定的若干过渡性规定编制的年度财务报表。

2012 年 1 月 1 日以前,开发署按照《联合国系统会计准则》编制财务报表,该准则规定采用修正的权责发生制会计。因此,开发署 2011 年已审计财务报表与 2012 年财务报表不具可比性。

2012年1月1日，开发署开始采用公共部门会计准则报告标准，转用公共部门会计准则规定的完全权责发生制会计，因此，会计政策、确认的资产、负债、收入和支出类别和计量都发生了重大变化。因此，对开发署根据联合国系统会计准则编制的2011年12月31日财务报表做了调整及重新分类，得出了重报的2012年1月1日开发署公共部门会计准则期初财务状况表。由于采用公共部门会计准则，对财务状况表进行了调整，其变动的净影响使得2012年1月1日的净资产/权益总额减少1.4982亿美元，详见附注5。此外，采用公共部门会计准则后，需要编制年度财务报表，而《联合国系统会计准则》要求的是两年期报表。

附注3 编制基础和核发

计量基础

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

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

外币

开发署的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明，财务报表均以千美元计。

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

以外币计值的货币资产及负债均按报告日的有效汇率折算，并在净资产/权益中确认。

以历史成本计量的外币计值非货币项目按往来业务发生日的有效汇率折算。

因结算外币往来业务以及以外币计值的货币资产和负债按年终汇率折算所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

重要会计估算

开发署要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和支出数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估算及所依据的假设受到持续审查；估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度做出重大调整的重要估算及假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂房和设备/无形资产的使用年限选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类及或有资产和负债。

过渡性规定

2012年1月1日生效的各项公共部门会计准则按照公共部门会计准则过渡性规定适用，具体如下：

- 关于公共部门会计准则第1号(财务报表的列报)，按照允许在采用第一年采取的做法，除财务状况表(报表一)外未提供比较信息；
- 关于公共部门会计准则第17号(不动产、厂房和设备)，开发署将2012年1月1日及其后购置的所有管理资产和项目资产资本化。开发署控制的2012年前购置的项目资产未资本化，2012年前的管理资产已资本化。2012年1月1日按公允价值确认了开发署控制的符合资本化最小阈值的土地及建筑物。截至2012年1月1日，不动产、厂房和设备的所有其他项目均按减除累计折旧的成本进行了初步计量；
- 关于公共部门会计准则第25号(雇员福利)，开发署利用了一项规定，即在采用第一年可不列报前四个报告期间设定受益义务的现值和计划负债的经验调整额；
- 预先适用了公共部门会计准则第31号(无形资产)。2012年1月1日前购置或内部开发的无形资产未资本化。

未来会计公告

国际公共部门会计准则委员会做出的、会影响开发署的重大未来会计公告包括：

- 公共部门主体通用财务报告概念框架：项目旨在制定一个适用于编制和列报公共部门主体通用财务报告的公共部门概念框架；
- 报告服务业绩信息：项目旨在采用基于原则的办法，制定一个用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息的统一框架，侧重于满足使用者的需要；
- 财务报表的讨论和分析：项目旨在制定关于讨论与分析财务报表的财务报告指导；
- 社会福利：项目旨在明确财务报表列报某些社会福利的费用及负债的情形及方式；
- 金融工具：公共部门会计准则第28号(金融工具：列报)、第29号(金融工具：确认和计量)和第30号(金融工具：披露)适用于2013年1月1日开始的期间。开发署将于2013年1月1日全面采用这些准则。由于开发署在其财务报表中已经逐步实施这些准则的大多数要求，因此，2013年全面采用这些准则后，只需做出一些额外披露。

将继续评估和监测未来会计公告的进展和对开发署财务报表的影响。

核发

本财务报表由开发署署长、开发署助理署长兼管理局局长、开发署管理局财务主任兼主计长批准和核证。按照开发署《财务条例和细则》，这些财务报表于2013年4月30日核发。

附注 4

重要会计政策

金融资产分类

开发署的金融资产分为以下几类：持有至到期日；可供出售；贷款和应收款项；变动计入财务执行情况表盈余或赤字的公允价值金融资产。分类取决于购入资产的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都以公允价值计量。开发署初始确认贷款和应收款项是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即开发署成为金融工具合同条款一方之日。

截至报告日到期日在12个月以上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，收益和损失在财务执行情况表中确认为盈余或赤字。

| 公共部门会计准则分类 | 开发署金融资产类型 |
|--------------------|-----------------------------------|
| 持有至到期 | 除离职后医疗保险投资之外的各种投资 |
| 可供出售 | 离职后医疗保险投资 |
| 贷款和应收款项 | 现金及现金等价物，应收款项(交换和非交换)，已发预付款，对政府贷款 |
| 变动计入盈余或赤字的公允价值金融资产 | 衍生工具 |

持有至到期金融资产

持有至到期金融资产指具有固定或可确定付款额和固定到期日、且开发署具有将其持有至到期的明确意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。开发署将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售的金融资产或那些未归类为任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接计入净资产/权益。可供出

售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售的金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。

贷款和应收款项

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

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金且扣除限制使用货币减值后价值变动风险很小的投资。列为现金等价物的金融工具包括从购置之日起 3 个月或不到 3 个月到期的投资。

非交换应收款项包括应收捐款和政府信用证。应收捐助是指捐助方在可强制执行的承诺基础上对开发署认捐并作为收入确认的未收收入。这种非交换应收款项按除去估计无法收回款额的减值后的名义价值确认。政府信用证包括美国政府作为付款保证对开发署承诺并从费用分摊、信托基金和有偿支助事务及杂项活动提供的捐款。

交换应收款项是指因开发署向其他实体提供服务而欠开发署的款项。作为交换，开发署直接收取大约等值的现金。

开发署只为管理外汇风险的目的使用衍生工具，并按照开发署的《投资指南》与有信用的对应方订立衍生工具合同。衍生工具若主要是为在短期内出售而购置或者开发署如此指定，则被归类为计入财务执行情况表盈余或赤字的公允价值金融资产。这类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其变动在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。此类资产若预期在报告日之后 12 个月内变现，则划分为流动资产。在年度终了时，开发署按公允价值列报这类资产的外汇衍生工具持仓头寸。开发署不对这些衍生工具头寸进行套期会计。开发署不持有任何需按公允价值单独核算、其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入衍生工具。

已发预付款系作为预付款划拨给实施实体/执行伙伴（实施实体/执行伙伴定义见附注 35.2）的现金。已发预付款初始确认为资产，然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并经开发署收到适用的经核证费用报告如财务报告、资金授权和费用核证表或项目交付报告予以确认后则转为支出。收到这些经核证的支出报告后，开发署在其财务执行情况表中确认支出。可从各实体的已审计报表获取数据，或者若报告期间无法获取这些报表，则可从实体提交审计的报表或实体未经审计的报表获取数据。

若与开发署以及实施实体、执行伙伴或供应商订立的协议要求预先支付款项，则预付款项。预付款项记作流动资产，在交付了相关货物或服务后则确认支出，并将预付款项减去相应数额。

开发署根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》为指定用途向工作人员提供长达 12 个月的预支款。这些预支款初始到期日少于 12 个月，其账面金额接近于公允价值。

对政府贷款是指提供给各国政府用于为开发署和联合国实体建造办公室或住房的贷款。贷款的账面金额为建造办公室或住房的原始成本减去截至报告日的回收款额。租金收入记作贷款的还款。这类金融资产的公允价值等于其账面金额。

各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据表明有一项投资或一组投资出现减值。资产减值的证据包括对手方出现违约或拖欠或者是资产价值永久性减少。减值损失在其产生年度在财务执行情况表的盈余或赤字中确认（直接或通过使用备抵账户）。

存货

持有供免费或收取名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本两者中较低者列报。持有供出售的存货按成本与可变现净值两者中较低者列报。可变现净值指在正常经营过程中，以估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本用先入先出存货估价方法确定。存货成本包括购置存货发生的成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本。对于通过非交换交易（如捐赠货物）取得的存货，应以取得日的公允价值计量成本。

不动产、厂房和设备

所有不动产、厂房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。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计金额。如果资产是免费或支付名义补偿费取得，则取得当日的公允价值视作其成本。把不动产、厂房和设备确认为资产的门槛值为单价 500 美元或以上，租赁权益改良确认门槛值是 50 000 美元。

关于确认后的计量，开发署选择适用成本模式而非重估模式。后续成本计入资产的账面金额或确认为一项独立资产，但只有当与该项目有关的未来经济效益很可能流入开发署并且该项目的成本能够可靠地计量时方可如此。修理与维护费用计入其发生期间财务执行情况表的盈余或赤字。

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

不动产、厂场和设备包括符合确认标准的财产的使用权安排(参阅下文题为“租赁”的一节)。

不动产、厂场和设备折旧按估计使用寿命采用直线法计算，无须折旧的土地除外。若一项不动产、厂场和设备的各部分有不同的使用寿命，则各部分记作单独项目，即不动产、厂场和设备的主要组成部分。在建资产不计提折旧，因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下：

| 类别 | 估计使用寿命(年) |
|-----------|----------------|
| 建筑物 | 40 |
| 车辆 | 5–12 |
| 通信和信息技术设备 | 4–20 |
| 家具和固定装置 | 8–15 |
| 重型机械和其他设备 | 10–20 |
| 租赁权益改良 | 租赁期与适用资产寿命的较短者 |

鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，在全部折旧完毕之后就没有剩余价值。处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则出现利得或损失。这些利得或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

如开发署将通过租赁获得的房产进行转租，开发署选择按成本而非重估价值数额记录嗣后计量。

无形资产

无形资产的价值按成本减去累积摊余和累积减值损失计量。

购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本计量。与开发软件供开发署使用直接有关的开发费用作为无形资产计量。直接成本包括软件开发人员费用和相关的管理费用部分。没有达到计量标准的其他开发支出在发生时作为支出确认。以前作为支出确认的开发费用(如研究费用)在次年不作为资产确认。内部开发软件的确认门槛值为 50 000 美元，外部开发软件的确认门槛值为 5 000 美元。

摊销在财务执行情况表的盈余或赤字中确认，按所有无形资产有限使用寿命的直线折旧法并按将资产成本或价值核销至资产估计剩余价值的费率计算。

估计使用寿命如下：

| 种类 | 估计使用寿命(年) |
|--------|-----------|
| 购置软件 | 3-6 |
| 内部开发软件 | 3-6 |
| 商标 | 2-6 |
| 版权 | 3-10 |
| 专利 | 2-6 |
| 许可证及其他 | 2-6 |

如存在具有约束力的安排，规定资产的合同期短于估计使用寿命，则资产在整个合同期摊销。

非现金产出资产的减值

不动产、厂房和设备在每个报告日进行减值审查。开发署在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂房和设备的减值情况。当资产的账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可回收金额是指公允价值减销售费用与其使用价值之中较高者。

在每个报告日评估是否有迹象表明以往报告期确认的减值损失已经减少或不再存在。只有在资产的账面金额不超过假定没有确认减值损失所应有的账面金额(已扣减折旧或摊销)时，才会回转减值损失。

金融负债分类

| 公共部门会计准则分类 | 开发署金融负债类型 |
|------------|--|
| 其他金融负债 | 应付款项和应计负债，捐助方托管资金，应付预付款，其他负债和应付款项-信托资金 |

其他金融负债初始按公允价值减交易费用确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。

购置货物和服务而产生的应付款项和应计项目初始按公允价值确认，其后在货物交付或服务提供并由开发署接受时按摊余成本计量。负债按报告日发票金额减付款折扣列报。如报告日无发票可循，则对负债进行估算。

金融负债的衍生工具按公允价值分类，并计入财务执行情况表盈余或赤字。这类金融负债在每个报告日按公允价值计量，其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。如果预计这类负债在报告日的 12 个月内偿还，则作为流动负债分类。在

年度终了时，开发署外汇衍生工具持仓头寸归入这一类别，并按公允价值列报。开发署选择不对这种寸头进行套期会计，公共部门会计准则允许这样做。

对实施实体/执行伙伴的欠款为应付预付款。负债以欠款金额计量，而欠款则按当年经核准的财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告中列报的支出计算。

开发署在担任行政代理期间，通过多伙伴信托基金办公室向多捐助方信托基金和联合方案提供资金管理服务。在这种情况下，开发署负责接收捐助方的捐款，将此类资金支付给联合国参加实体，并向捐助方提供合并报告。应付款项-信托资金为开发署收到并将向联合国参加实体支付的资金。

其他负债包括未定用途存款、递延收入和其他应付款项。未定用途存款是指从捐助方收到但尚未使用的捐款。递延收入是指从捐助方收到并将在未来会计年度中作为收入确认的资金。

雇员福利

短期雇员福利

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

离职后福利

离职后福利是指雇用结束后应付的雇员福利，但不包括辞退福利。

离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国补助金以及其他在雇用结束时应付的整笔款项。离职后福利计划分为设定提存计划或设定受益计划。

在设定提存的离职后计划下，每一年度的义务取决于该年度提存的金额，在计量义务或支出时不需要精算假设。设定受益计划的离职后福利按设定受益义务的现值，用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整，并减去计划资产(如有)报告日公允价值来计量。开发署未持有任何符合计划资产定义的资产。

开发署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，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益的计划。

养恤基金采用开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，结果是没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的每个组织。审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每两年向大会报告一次审计结果。养恤基金在其网站上发布关于其投资情况的季度报告。

开发署对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付规定的款项，以及根据养恤基金《条例、细则和养恤金调整制度》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，确定有必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。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

离职后医疗保险计划根据某些资格要求，按照与在职工相同的医疗保险条款为退休人员及其受养人提供补贴医疗保险。开发署离职后医疗保险计划为设定受益计划。因此，确认一项负债，以反映用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整的设定受益义务的现值。开发署离职后医疗保险计划最近一次精算估值是以 2012 年 12 月 31 日为截止日期进行的，采用了预期累积福利单位法。

设定提存计划

开发署和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地按照国际公共部门会计准则第 25 号确定其在养恤基金的多雇主注资设定受益计划的潜在财务状况和业绩中所占的份额，因而在第 25 号准则的允许范围内，将该计划当作一个设定提存计划处理。因此，向养恤基金缴款的义务在缴款到期应支付时作为雇员福利支出在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

设定受益计划

开发署的设定受益计划包括离职后医疗保险和某些服务终了应享待遇。开发署在设定受益计划方面的义务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赢得的未来福利的数额对每项计划单独计算；对该义务进行折现以确定其现值，在报告期结束时列报，并减去计划资产的公允价值，同时用未确认过去服务成本加以。折现率采用的是到期日与支付义务期限接近的信誉较高的公司债券在报告日的收益率。经验调整和精算假设变化所产生的精算利得和损失直接确认到产生当

期的净资产/权益中的一项准备金。这些义务所产生的负债的所有其他变动在发生当期的财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的年度结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公死亡或伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认，并且如果付款和折现的影响被认为较大，则按估计未来现金流量的现值计量。精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。

辞退福利

辞退福利仅在以下情况下才确认为一项支出：开发署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，或者因提出给予辞退福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结清的辞退福利按预期支付的金额列报。如辞退福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则予以折现。

租赁

经营租赁

如开发署为承租人并且出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬，则该租赁归为经营租赁。经营租赁付款额减出租人提供的奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表中确认。

融资租赁

有形资产的租赁，如开发署实质上拥有与所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁初始确认时，应按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。初始确认后，租赁资产按照适用于不动产、厂房和设备的会计政策在租赁期和使用寿命两者中较短的期限内折旧。每一融资租赁付款在负债和融资费用之间分配。融资租赁义务的利息部分在租赁期间内财务执行情况表中确认为一项支出，从而使各期就负债余额承担一个固定的期间利率。

使用权安排

当开发署签订一项资产使用权但无法定所有权的协议，例如开发署获得无偿捐赠的使用权时，该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在协议签订时确认。资产的确认取决于是否满足资产确认的标准。取得使用权的资源在取得

日的公允价值即为该资产的估值。该资产在使用寿命和使用权期限两者中较短的期间内进行折旧。收入也按与资产相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

收入的确认

捐款

自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在没有捐助协议的情况下收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到押金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时生效，这取决于协议。列报的收入应减去归还给捐助者的未用资金和应收款项的减值。

国家政府为经常资源自愿捐款认捐，但在少数情况下并未向开发署支付捐款。由于资金流入的可能性并不确定，开发署不将这种认捐款作为或有资产处理。

实物捐助在未来经济利益或服务潜能很可能将流入开发署并且这些资产的公允价值能被可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助按所报告资产的公允价值确认使用权安排的收入。开发署不将捐献的服务作为资产和收入确认或披露。

交换交易的收入

交换交易是指开发署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。收入列报应扣除退还和折扣。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足是，才可确认收入。例如：

- 开发署为联合国各实体开展采购和付款事务等工作，在提供服务后确认回收成本的收入；
- 出售人类发展报告的收入在出售发生时确认；
- 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供采购、培训、行政、保管和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务/进行培训后确认。

支出的确认

支出在货物已交付或服务已提供并经开发署接受时确认，或按以下规定确认。

在开发署直接执行或由国家办事处对国家政府执行提供全面支持的情况下，支出在开发署收到(非资本)货物或服务时确认。

在国家执行或非政府组织执行的情况下，支出在实施实体或执行伙伴支付资金并向开发署报告时确认。

拨给实施实体或执行伙伴的预付款在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并且开发署收到财务报告、供资授权和支出核证表或项目交付报告等适用的经核证支出报告对此予以证实时确认为支出。开发署一收到这些支出报告，即在其财务执行情况表中确认支出。数据可从实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取，或者如这些报表在报告期结束时不可得，则从实体提交审计的报表或实体未审计报表中获取。

承付款、拨备和或有事项

承付款

承付是指在报告日因签订的合同引起、开发署在正常业务过程中基本没有能力酌情避免的未来支出和负债。与雇佣合同有关的承付款则不在其中。承付款包括:::

- 资本承付款：年终已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；
- 开发署预计在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同；
- 不可撤销的最低租赁付款额；
- 其他不可撤销的承付款项。

拨备

如开发署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。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

或有资产在经济利益或服务潜能很可能流入时予以披露。如基本可以肯定一项资产不再是或有资产并且该资产的价值可予以可靠计量，则该资产和相关收入在变化发生年度予以确认。

或有负债

或有负债应予以披露，除非其将会实现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能将会实现，则在可能性发生变化的年度确认拨备。。

附注 5
期初结余和上期调整数

期初结余

下表显示在开发署 2011 年 12 月 31 日已审计联合国系统会计准则财务状况表(为公共部门会计准则列报目的进行了重新分类和重报)与 2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表之间所作的调整:

(千美元)

| | 截至 2011 年 12 月 31 日的 联合国系统会计准则 期末余额(重报) | 过渡到公共部门 会计准则的影响 | 基金间交易 ^a | 截至 2012 年 1 月 1 日的 公共部门会计准则期初余额 |
|----------------|---|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| 资产: | | | | |
| 流动资产 | | | | |
| 现金及现金等价物 | 404 256 | 392 840 | — | 797 096 |
| 现金及现金等价物(信托资金) | — | 384 778 | — | 384 778 |
| 投资 | — | 2 387 329 | — | 2 387 329 |
| 投资(信托资金) | 655 049 | (418 140) | — | 236 909 |
| 应收款项(非交换交易) | 52 706 | 150 714 | — | 203 420 |
| 应收款项(交换交易, 净额) | 4 791 166 | 12 302 | (4 542 107) | 261 361 |
| 已发放预付款, 净额 | 188 139 | 1 991 | — | 190 130 |
| 存货 | — | 20 223 | — | 20 223 |
| 其他流动资产, 净额 | 2 327 | — | — | 2 327 |
| 流动资产共计 | 6 093 643 | 2 932 037 | (4 542 107) | 4 483 573 |
| 非流动资产 | | | | |
| 投资 | 5 091 157 | (2 773 849) | — | 2 317 308 |
| 投资(信托资金) | — | 33 362 | — | 33 362 |
| 对政府贷款 | 22 808 | (8 788) | — | 14 020 |
| 不动产、厂房和设备 | 3 000 | 75 497 | — | 78 497 |
| 非流动资产共计 | 5 116 965 | (2 673 778) | — | 2 443 187 |
| 资产共计 | 11 210 608 | 258 259 | (4 542 107) | 6 926 760 |
| 负债 | | | | |
| 流动负债 | | | | |

| | 截至 2011 年 12 月 31 日的 联合国系统会计准则 期末余额(重报) | 过渡到公共部门 会计准则的影响 | 基金间交易 ^a | 截至 2012 年 1 月 1 日的 公共部门会计准则期初余额 |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| 应付款和应计负债 | 4 819 448 | (126 142) | (4 542 107) | 151 199 |
| 应付预付款 | 13 539 | — | — | 13 539 |
| 代表捐助方持有的资金 | 38 791 | — | — | 38 791 |
| 应付款(信托资金) | 691 494 | (33 362) | — | 658 132 |
| 雇员福利 | 70 311 | 93 204 | — | 163 515 |
| 其他流动负债 | 49 031 | 3 454 | — | 52 485 |
| 流动负债共计 | 5 682 614 | (62 846) | (4 542 107) | 1 077 661 |
| 非流动负债 | | | | |
| 应付款(信托资金) | — | 33 362 | — | 33 362 |
| 雇员福利 | 520 654 | 437 559 | — | 958 213 |
| 其他非流动负债 | — | — | — | — |
| 非流动负债共计 | 520 654 | 470 921 | — | 991 575 |
| 负债共计 | 6 203 268 | 408 075 | (4 542 107) | 2 069 236 |
| 净资产/权益 | | | | |
| 准备金 | 371 638 | — | — | 371 638 |
| 累计盈余 | 4 635 702 | (149 816) | — | 4 485 886 |
| 净资产/权益共计 | 5 007 340 | (149 816) | — | 4 857 524 |
| 负债和净资产/权益共计 | 11 210 608 | 258 259 | (4 542 107) | 6 926 760 |

^a 需要这个调整数来消除开发署内基金间交易的影响，以显示开发署截至 2012 年 1 月 1 日的准确整体财务情况。

2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表的资产总额比重新分类后的 2011 年 12 月 31 日联合国系统会计准则财务状况表的资产总额高 2.5826 亿美元。增加的主要原因是确认了应收款项、不动产、厂房和设备以及存货。负债总额增加了 4.0808 亿美元，主要原因是确认了雇员福利负债。净资产/权益减少了 1.4982 亿美元。

上期调整数

2012 年记录的上期间调整数共计 247 万美元。147 万美元是记录开发署在与 2010 年和之前有关的开发署工作人员借调到联合国的薪金费用中的份额。45 万美元与开发署在以往各年纽约医务处交付的医疗服务中的份额有关。这一数额曾

有争议，直到 2012 年达成协议，要求把这一数额确认为上年调整数。55 万美元涉及共同事务资产中的非开发署部分调整数。

这些上期项目的净影响是累计盈余减少 247 万美元，资产减少 69 万美元，负债增加 178 万美元。减少的资产细列项目是应收款项(交换交易)(14 万美元)和不动产、厂房和设备(56 万美元)。减少的负债细列项目是应付款项和应计负债。

附注 6

分部报告

开发署将其所有活动分成四个分部：经常资源、费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动，以评价以往在实现各项目标的业绩，并就未来资源分配作出决定：

经常资源

经常资源是开发署所有混合、无附带条件且未指定用途的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源捐助；相关利息收益和杂项收入。

其他资源

费用分摊

费用分摊是一种共同出资的筹资模式，在这种模式下，可以按照开发署的政策、目标和活动接受用于开发署具体方案活动的捐款。这一模式用于为一具体项目、一组项目或国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐赠款项的使用通常仅限于特定项目的存续期。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

信托基金

信托基金是作为单独会计主体设立的一种共同出资的筹资模式，开发署以这种模式接受捐款，为捐助者具体指定的开发署方案活动提供资金。每个信托基金单独维持会计记录，财务报告在各信托基金一级进行。各信托基金需单独向开发署执行局报告。各信托基金的签字权集中，协议须得到总部协理署长的授权。每个信托基金都有具体的职权范围，都有一名指派的信托基金管理人。

有偿支助事务和杂项活动

有偿支助事务和杂项活动是开发署经常资源、费用分摊和信托基金以外的资源。接受这些资金是为了向第三方提供管理和其他支助服务。有偿支助事务和杂项活动包括下列活动：管理事务协定、初级专业人员方案、有偿支助事务、联合国志愿人员方案、外地住房准备金、对驻地协调员的支助、减灾方案、特殊用途预算外支助。

为了将资产归于适当分部，开发署根据基金间结余在四个分部间对现金和投资进行了分配。

分部报告——截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务和 杂项活动 | 开发署共计 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 资产： | | | | | |
| 流动资产 | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 119 473 | 393 157 | 168 989 | 184 491 | 866 110 |
| 现金及现金等价物——信托资金 | 266 613 | — | — | — | 266 613 |
| 投资 | 244 063 | 803 688 | 346 821 | 377 147 | 1 771 719 |
| 投资——信托资金 | 215 386 | — | — | — | 215 386 |
| 应收款项——非交换交易 | 2 | 56 032 | 33 045 | 5 344 | 94 423 |
| 应收款项——交换交易，净额 | 493 618 | 504 | 259 | 6 188 | 500 569 |
| 已发放预付款，净额 | 30 755 | 223 560 | 117 306 | 1 397 | 373 018 |
| 存货 | 2 022 | 20 312 | 475 | 1 132 | 23 941 |
| 其他流动资产，净额 | 806 | 345 | 76 | 3 | 1 230 |
| 流动资产共计 | 1 372 738 | 1 497 598 | 666 971 | 575 702 | 4 113 009 |
| 非流动资产 | | | | | |
| 投资 | 325 266 | 1 084 877 | 472 352 | 509 101 | 2 391 596 |
| 投资——信托资金 | 30 676 | — | — | — | 30 676 |
| 对政府贷款 | — | — | — | 13 458 | 13 458 |
| 不动产、厂房和设备 | 37 637 | 9 508 | 2 342 | 43 423 | 92 910 |
| 无形资产 | 2 911 | — | 134 | 2 789 | 5 834 |
| 非流动资产共计 | 396 490 | 1 094 385 | 474 828 | 568 771 | 2 534 474 |
| 资产共计 | 1 769 228 | 2 591 983 | 1 141 799 | 1 144 473 | 6 647 483 |

分部报告——截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务和 杂项活动 | 开发署共计 |
|-------------|--------|--------|--------|-----------------|---------|
| 负债 | | | | | |
| 流动负债 | | | | | |
| 应付款项和应计负债 | 40 665 | 26 846 | 11 396 | 26 324 | 105 231 |
| 应付预付款 | 1 972 | 8 194 | 7 658 | 391 | 18 215 |

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务和 杂项活动 | 开发署共计 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 代表捐助方持有的资金 | 22 039 | 775 | 13 495 | — | 36 309 |
| 应付款项——信托资金 | 543 421 | — | — | — | 543 421 |
| 雇员福利 | 135 355 | 46 | 81 | 43 616 | 179 098 |
| 其他流动负债 | 13 581 | 29 | 612 | 5 049 | 19 271 |
| 流动负债共计 | 757 033 | 35 890 | 33 242 | 75 380 | 901 545 |
| 非流动负债 | | | | | |
| 应付款项——信托资金 | 30 676 | — | — | — | 30 676 |
| 雇员福利 | 644 371 | — | — | 403 177 | 1 047 548 |
| 其他非流动负债 | 6 | — | — | 4 464 | 4 470 |
| 非流动负债共计 | 675 053 | — | — | 407 641 | 1 082 694 |
| 负债共计 | 1 432 086 | 35 890 | 33 242 | 483 021 | 1 984 239 |
| 净资产/权益 | | | | | |
| 准备金 | 213 669 | — | 3 000 | 143 969 | 360 638 |
| 累计盈余 | 123 473 | 2 556 093 | 1 105 557 | 517 483 | 4 302 606 |
| 净资产/权益共计 | 337 142 | 2 556 093 | 1 108 557 | 661 452 | 4 663 244 |
| 负债和净资产/权益共计 | 1 769 228 | 2 591 983 | 1 141 799 | 1 144 473 | 6 647 483 |

分部报告——2012年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务和 杂项活动 | 冲销 ^a | 开发署共计 |
|-------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 收入 | | | | | | |
| 自愿捐助, 净额 | 884 357 | 2 859 471 | 812 003 | 185 348 | — | 4 741 179 |
| 交换交易收入 | 58 | 320 | 5 | 197 317 | — | 197 700 |
| 投资收入 | 13 188 | 29 187 | 13 352 | 9 611 | — | 65 338 |
| 其他收入 | 52 445 | 5 362 | 1 814 | 238 879 | (213 364) | 85 136 |
| 收入共计 | 950 048 | 2 894 340 | 827 174 | 631 155 | (213 364) | 5 089 353 |
| 支出 | | | | | | |
| 订约承辦事务 | 227 517 | 1 400 133 | 467 731 | 101 104 | — | 2 196 485 |
| 工作人员费用 | 431 808 | 123 379 | 81 775 | 342 124 | — | 979 086 |
| 用品和消耗品 | 53 522 | 517 161 | 55 409 | 81 626 | — | 707 718 |
| 一般业务费用 | 227 719 | 584 458 | 146 900 | 116 109 | (213 364) | 861 822 |

| | 经常资源 | 费用分摊 | 信托基金 | 有偿支助事务和 杂项活动 | 冲销 ^a | 开发署共计 |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 赠款和其他转让 | 20 716 | 253 355 | 91 014 | 1 698 | — | 366 783 |
| 其他支出 | 57 201 | 49 344 | 14 980 | 4 288 | — | 125 813 |
| 折旧和摊销 | 8 742 | 1 201 | 447 | 7 787 | — | 18 177 |
| 金融成本 | 4 038 | 2 379 | 238 | 246 | — | 6 901 |
| 支出共计 | 1 031 263 | 2 931 410 | 858 494 | 654 982 | (213 364) | 5 262 785 |
| 年度赤字 | (81 215) | (37 070) | (31 320) | (23 827) | — | (173 432) |

^a 为消除开发署内部费用回收的影响，需作此项调整。

附注 7 与预算的比较

预算和会计基础有区别。报表五(预算与实际金额对比表(经常资源))是依据预算基础编制的，即开发署核定预算是按修正的权责发生制会计编制的。报表五中活动和相关支出的列报反映开发署执行局核定的费用分类类别，即(a)发展活动：(a) 方案；(b) 发展实效；(c) 联合国发展协调活动；(d) 管理活动；(e) 经常性；(f) 非经常性；以及(d) 特殊目的活动：由开发署管理的非开发署业务。应指出的是，财务执行情况表(报表二)反映按性质开列的支出。因此，经常资源预算实际支出总额9.25亿美元不同于财务会计支出总额。

核定预算是那些允许发生支出并经开发署执行局核准的预算。为公共部门会计准则报告目的，开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算；资源计划中与发展活动相关的部分由经常资源供资。由于开发署的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测，并没有得到执行局的正式核定，因此未在报表五中列报。2012–2013两年期间的这两项预算已获批准。虽然开发署预算为期2年，但开发署将这些预算分成两个年度数额，由2年预算的总额组成，以便为年度财务报表提供预算和实际数额对比。

报表五比较最终核定预算和在与相应预算相同的基础上计算的实际数额。下文解释最初核定预算与最后核定预算以及最后核定预算与实际数额之间的重大差异。

原核定预算和最终核定预算之间并无重大差异，因为原核定预算与最终核定预算相等。2012年预算利用情况由以下因素共同驱动：(a) 核定预算数额；(b) 开发署整体现金流和流动需要；(c) 两年期(2012–2013年)第一年在执行局核可2012–2013年度期间分阶段投入4 000万美元投资方面的典型预算执行情况。因此，2012年预算利用情况如下：

- 发展活动——实际利用 5.952 亿美元，为 6.313 亿美元年化核定预算的 94.3%；
- 联合国发展协调活动——实际利用 7 910 万美元，为 8 470 万美元年化核定预算的 93.4%；
- 管理活动——实际利用 2.365 亿美元，为 2.646 亿美元年化核定预算的 89.4%；
- 特殊目的活动——由开发署管理的非开发署业务——实际利用 1 430 万美元，为 1 740 万美元年化核定预算的 82.2%。

2012 年期间，开发署注意到自愿捐款数额减少，订正了年度支出限额。这导致支出低于执行局核定的 2012–2013 年预算。

基于可比基础列报的业务活动、投资活动和融资活动实际净现金流量调节至报表四(现金流量表)中列报的数额的情况如下：

(千美元)

| | 业务 | 投资 | 融资 | 共计 |
|---------------------------|-----------|----------|----|-----------|
| 报表五中 列报的基于可比基础的实际支 | | | | |
| 出数总额 | (912 327) | (12 719) | — | (925 046) |
| 基础差异 | 10 203 | 1 055 | — | 11 258 |
| 主体差异 | 248 161 | 612 317 | — | 860 478 |
| 报表四中 列报的现金及现金等价物净增 | | | | |
| (减)额 | (653 963) | 600 653 | — | (53 310) |

基础差异包括预算基础(修正的权责发生制)和会计基础(权责发生制)之间的差异，导致这一差异的主要原因是已发出但尚未交付的订购单。这些订购单虽纳入预算基础，但未纳入会计基础，因为这些未交付的订购单中的货物和服务尚未交付和提供。

报表五与报表四之间的主体差异包括开发署的其他资源，即费用分摊、信托基金以及有偿支助服务和杂项活动的数额，这些数额列入报表四，但未列入报表五。

不存在时间差异，因为年化预算期间与财务报表的报告期间相同。

附注 8
现金及现金等价物

(千美元)

2012 年 12 月 31 日

开发署

| | |
|----------|----------|
| 银行账户现金 | 174 965 |
| 零用金和项目现金 | 327 |
| 余额隔夜自动投资 | 35 807 |
| 货币市场资金 | 280 730 |
| 定期存款 | 150 000 |
| 货币市场票据 | 249 976 |
| 减值 | (25 695) |

| | |
|--------------------|----------------|
| 现金及现金等价物，净额 | 866 110 |
|--------------------|----------------|

多捐助方信托基金的信托资金

| | |
|--------|---------|
| 银行账户现金 | 2 334 |
| 货币市场资金 | 148 972 |
| 定期存款 | 95 600 |
| 债券 | 4 607 |

| | |
|-----------|----------------|
| 小计 | 251 513 |
|-----------|----------------|

开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金

| | |
|--------|--------|
| 银行账户现金 | 17 |
| 货币市场资金 | 83 |
| 定期存款 | 15 000 |

| | |
|-----------|---------------|
| 小计 | 15 100 |
|-----------|---------------|

| | |
|-------------------------|----------------|
| 现金及现金等价物——信托资金共计 | 266 613 |
|-------------------------|----------------|

| | |
|------------------------|------------------|
| 现金及现金等价物及信托资金共计 | 1 132 723 |
|------------------------|------------------|

开发署利用方案国政府提供的现金捐款支持主要以当地货币发生费用的国家方案。预计开发署持有的当地货币现金将在当地全部用于为方案活动提供资金，而不兑换成开发署的报告货币，即美元或其他可兑换货币。定期审查对开发署方案费用效用有限制的国家货币减值情况。

为开发署持有的古巴比索确认了 2 570 万美元减值备抵，以调整古巴比索的高估价值。在这 2 570 万美元中，在 2012 年财务执行情况表盈余和赤字中确认

76 030 美元(参考附注 30)，其余的 2 562 万美元已在以往各年的盈余和赤字中确认。

开发署承受的信用风险情况在附注 31 中披露。

附注 9

投资

9. 1

开发署总投资，持有至到期和可供出售金融资产组合

(千美元)

| | 2012 年 1 月 1 日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利 得/(损失) | 公允价值 增(减) | 非短期 改为短期 | 2012 年 12 月 31 日 |
|----------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------------|---------------------|
| 投资 | | | | | | | | |
| 短期投资 | | | | | | | | |
| 货币市场票据 | 254 856 | 274 752 | (505 000) | 363 | — | — | — | 24 971 |
| 债券 | 2 132 148 | 358 830 | (2 237 792) | (18 806) | — | — | 1 510 308 | 1 744 688 |
| 债券——公允价值调整 | 325 | — | — | — | — | (325) | 2 060 | 2 060 |
| 短期投资共计 | 2 387 329 | 633 582 | (2 742 792) | (18 443) | — | (325) | 1 512 368 | 1 771 719 |
| 非短期投资 | | | | | | | | |
| 债券 | 2 311 592 | 1 784 181 | (174 783) | (24 314) | 8 | — | (1 510 308) | 2 386 376 |
| 债券——公允价值调整 | 5 716 | — | — | — | — | 1 564 | (2 060) | 5 220 |
| 非短期投资共计 | 2 317 308 | 1 784 181 | (174 783) | (24 314) | 8 | 1 564 | (1 512 368) | 2 391 596 |
| 持有至到期和可 供出售投资共计 | | | | | | | | |
| | 4 704 637 | 2 417 763 | (2 917 575) | (42 757) | 8 | 1 239 | — | 4 163 315 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

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

9. 1 (a)

持有至到期金融资产

(千美元)

| | 2012 年 1 月 1 日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利 得/(损失) | 公允价值 增(减) | 非短期 改为短 期 | 2012 年 12 月 31 日 |
|--------------------|-------------------|---------|-----------|-----|----------------|--------------|-----------------|---------------------|
| 持有至到期金融资产投资 | | | | | | | | |
| 短期投资 | | | | | | | | |
| 货币市场票据 | 254 856 | 274 752 | (505 000) | 363 | — | — | — | 24 971 |

| | 2012 年 1月 1 日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利得/(损失) | 公允价值增(减) | 非短期改为短期 | 2012 年 12月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------------------|------------------|-----------------|------------|----------------------|------------------|--------------------|
| 债券 | 2 068 781 | 358 830 | (2 174 792) | (18 439) | — | — | 1 312 404 | 1 546 784 |
| 短期投资共计 | 2 323 637 | 633 582 (2 679 792) | | (18 076) | | — | 1 312 404 | 1 571 755 |
| 非短期投资 | | | | | | | | |
| 债券 | 1 941 815 | 1 672 214 | (174 784) | (22 033) | 8 | — (1 312 404) | 2 104 816 | |
| 非短期投资共计 | 1 941 815 | 1 672 214 | (174 784) | (22 033) | 8 | — (1 312 404) | 2 104 816 | |
| 持有至到期金融资产投 | | | | | | | | |
| 资共计 | 4 265 452 | 2 305 796 (2 854 576) | | (40 109) | 8 | | — | 3 676 571 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

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

9.1 (b)

可供出售金融资产

(千美元)

| | 2012 年 1月 1 日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利得/(损失) | 公允价值增(减) | 非短期改为短期 | 2012 年 12 月 31 日 (附注 22、31) |
|-------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|------------|------------------------|----------------|--------------------------------|
| 可供出售金融资产投资 | | | | | | | | |
| 短期投资 | | | | | — | | | |
| 债券 | 63 367 | — | (63 000) | (367) | — | — | 197 904 | 197 904 |
| 债券——公允价值调整 | 325 | — | — | — | — | (325) | 2 060 | 2 060 |
| 短期投资共计 | 63 692 | — | (63 000) | (367) | — | (325) | 199 964 | 199 964 |
| 非短期投资 | | | | | — | | | |
| 债券 | 369 777 | 111 967 | 1 | (2 281) | — | — (197 904) | 281 560 | |
| 债券——公允价值调整 | 5 716 | — | — | — | — | 1 564 (2 060) | 5 220 | |
| 非短期投资共计 | 375 493 | 111 967 | 1 | (2 281) | — | 1 564 (199 964) | 286 780 | |
| 可供出售资产投资共计 | 439 185 | 111 967 | (62 999) | (2 648) | — | 1 239 | — | 486 744 |

整个可供出售金融资产组合为离职后医疗保险的短期和非短期投资，数额为 4.8674 亿美元。除了这些投资外，离职后医疗保险的现金及现金等价物达 813 万美元。离职后医疗保险的投资和现金及现金等价物共计 4.9487 亿美元。

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

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

9. 2

信托资金投资组合总额

(千美元)

| | 2012年 1月1日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利 得/(损失) | 公允价值增 (减) | 非短期改为短 期 | 2012年 12月31日 |
|-----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 信托资金投资 | | | | | | | | |
| 短期投资 | | | | | | | | |
| 货币市场票据 | — | 74 929 | (25 000) | 30 | — | — | — | 49 959 |
| 债券 | 236 909 | 230 473 | (377 292) | (3 339) | — | — | 78 676 | 165 427 |
| 短期投资共计 | 236 909 | 305 402 | (402 292) | (3 309) | — | — | 78 676 | 215 386 |
| 非短期投资 | | | | | | | | |
| 债券 | 33 362 | 77 318 | — | (1 328) | — | — | (78 676) | 30 676 |
| 非短期投资共计 | 33 362 | 77 318 | — | (1 328) | — | — | (78 676) | 30 676 |
| 信托资金投资共计 | 270 271 | 382 720 | (402 292) | (4 637) | — | — | — | 246 062 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

9. 2 (a)

多捐助方信托基金的信托资金

(千美元)

| | 2012年 1月1日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利 得/(损失) | 公允价值增 (减) | 非短期改为短 期 | 2012年 12月31日 |
|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|
| 投资 | | | | | | | | |
| 短期投资 | | | | | | | | |
| 货币市场票据 | — | 74 929 | (25 000) | 30 | — | — | — | 49 959 |
| 债券 | 236 909 | 193 087 | (348 404) | (3 042) | — | — | 72 629 | 151 179 |
| 短期投资共计 | 236 909 | 268 016 | (373 404) | (3 012) | — | — | 72 629 | 201 138 |
| 非短期投资 | | | | | | | | |
| 债券 | 33 362 | 71 224 | — | (1 281) | — | — | (72 629) | 30 676 |
| 非短期投资共计 | 33 362 | 71 224 | — | (1 281) | — | — | (72 629) | 30 676 |
| 投资共计 | 270 271 | 339 240 | (373 404) | (4 293) | — | — | — | 231 814 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

9. 2 (b)

开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金

(千美元)

| | 2012 年 1 月 1 日 | 购买 | 到期 | 摊销 | 已实现利 得/ (损失) | 公允价值增 (减) | 非短期改为短 期 | 2012 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|---------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|---------------------|
| 投资 | | | | | | | | |
| 短期投资 | | | | | | | | |
| 货币市场票据 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 债券 | — | 37 386 | (28 888) | (297) | — | — | 6 047 | 14 248 |
| 短期投资共计 | — | 37 386 | (28 888) | (297) | — | — | 6 047 | 14 248 |
| 非短期投资 | | | | | | | | |
| 债券 | — | 6 094 | — | (47) | — | — | (6 047) | — |
| 非短期投资共计 | — | 6 094 | — | (47) | — | — | (6 047) | — |
| 投资共计 | — | 43 480 | (28 888) | (344) | — | — | — | 14 248 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

附注 10

应收款项——非交换交易

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|----------------------|---------------------------|
| 应收捐款 | 89 380 |
| 政府信用证 | 5 043 |
| 应收款项——非交换交易共计 | 94 423 |

应收款项——非交换交易账龄

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|----------------------|---------------------------|
| 6 个月以下 | 82 480 |
| 6 个月以上 | 11 943 |
| 应收款项——非交换交易共计 | 94 423 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何应收款项——非交换交易减值。

开发署承受的与应收款项相关的信用和货币风险在附注 31 中披露。

附注 11

应收款项——交换交易

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|-------------------------|---------------------------|
| 应收联合国实体款项 | 457 671 |
| 投资应收款项 | 30 331 |
| 应收第三方款项 | 10 900 |
| 应收工作人员款项 | 1 303 |
| 衍生资产 | 789 |
| 应收款项——交换交易, 毛额 | 500 994 |
| 减值 ^a | (425) |
| 应收款项——交换交易共计, 净额 | 500 569 |

应收款项——交换交易账龄

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|-------------------------|---------------------------|
| 6 个月以下 | 498 359 |
| 6 个月以上 | 2 635 |
| 应收款项——交换交易共计, 毛额 | 500 994 |

应收联合国实体款项——交换交易

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|--------------------------|---------------------------|
| 联合国项目事务厅 | 269 042 |
| 联合国人口基金 | 127 609 |
| 联合国促进性别平等和增强妇女权能署 | 48 920 |
| 联合国资本发展基金 | 7 774 |
| 应收其他实体共同事务款项 | 2 878 |
| 联合国大学 | 1 448 |
| 应收联合国实体款项——交换交易共计 | 457 671 |

开发署承受的与应收款项相关的信用和货币风险在附注 31 中披露。

^a 425 000 美元减值备抵已在以往各年盈余和赤字中确认。

附注 12**已发放预付款**

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|--------------------------|---------------------------|
| 已发放给各国政府和非政府组织但尚未执行的业务资金 | 192 045 |
| 已发放给联合国实体但尚未执行的业务资金 | 41 050 |
| 已发放预付款——非交换交易 | 233 095 |
| 预付款 | 125 458 |
| 给工作人员的预付款 | 16 149 |
| 已发放预付款——交换交易 | 141 607 |
| 已发放预付款共计, 毛额 | 374 702 |
| 减值 | (1 684) |
| 已发放预付款共计, 净额 | 373 018 |

预付款——非交换交易账龄

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|-----------------------------|---------------------------|
| 6 个月以下 | 358 584 |
| 6 个月以上 | 16 118 |
| 已发放预付款——非交换和交换交易, 毛额 | 374 702 |

168 万美元减值备抵已在以往各年盈余和赤字中确认。

预付款项主要用于联合国儿童基金会的医疗用品。

附注 13**存货**

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|------------|---------------------------|
| 医疗用品和设备 | 17 403 |
| 信息技术用品和消耗品 | 2 777 |
| 办公室用品 | 700 |
| 燃料 | 461 |
| 出版物 | 389 |

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|-------------|---------------------------|
| 人类发展报告 | 149 |
| 选举用品和设备 | 173 |
| 危机用品和设备 | 77 |
| 其他与项目相关的存货 | 1 812 |
| 存货共计 | 23 941 |

附注 14**其他资产**

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|-----------------|---------------------------|
| 流动资产 | |
| 药房、医疗和其他应收款项 | 1 641 |
| 减值 ^a | (411) |
| 其他流动资产 | 1 230 |

^a 411 000 美元减值备抵已在以往各年盈余和赤字中确认。**附注 15****对政府贷款**

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日的数额 |
|-----------------|---------------------------|
| 非流动资产 | |
| 对政府贷款 | 13 458 |
| 对政府贷款，净额 | 13 458 |

对政府贷款包括向布隆迪、喀麦隆、佛得角、几内亚比绍、马尔代夫、圣多美和普林西比和赞比亚等国政府发放的贷款。

附注 16**不动产、厂场和设备**

开发署有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占总资产 15% 的项目资产用于交付开发署方案/项目。占总资产 85% 的管理资产用于开发署国家

办事处和总部非具体项目的业务活动。截至 2012 年 12 月 31 日，开发署有账面毛额 1 300 万美元已提足折旧但仍在使用的不动产、厂房和设备。

(千美元)

| | 土地 | 建筑物 | 家具和 固定装置 | 通信和信息 技术设备 | 车辆 | 重型机械和 其他设备 | 租赁权益 改良 | 建造中 资产 | 共计 |
|------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 截至 2012 年 1 月 1 日余额 | | | | | | | | | |
| 成本 | 6 950 | 25 253 | 5 666 | 45 268 | 26 567 | 8 603 | — | 4 294 | 122 601 |
| 累计折旧 | — | — | (2 922) | (24 933) | (12 906) | (3 343) | — | — | (44 104) |
| 2012 年 1 月 1 日账面金额 | 6 950 | 25 253 | 2 744 | 20 335 | 13 661 | 5 260 | — | 4 294 | 78 497 |
| 2012 年 12 月 31 日终了年度 | | | | | | | | | |
| 增添 | — | 4 950 | 1 398 | 13 047 | 11 809 | 4 879 | 891 | 2 412 | 39 386 |
| 处置 | — | — | (307) | (4 024) | (1 766) | (1 110) | — | — | (7 207) |
| 调整数 | — | 101 | (4) | (634) | 6 | (288) | — | — | (819) |
| 重新分类 | — | — | (3) | 3 | — | 10 | — | (4 294) | (4 284) |
| 折旧 | — | (666) | (580) | (9 278) | (5 814) | (930) | (45) | — | (17 313) |
| 累计折旧调整，如处置和其他调整 | — | 2 | 172 | 2 951 | 936 | 589 | — | — | 4 650 |
| 2012 年 12 月 31 日账面金额 | 6 950 | 29 640 | 3 420 | 22 400 | 18 832 | 8 410 | 846 | 2 412 | 92 910 |
| 截至 2012 年 12 月 31 日余额 | | | | | | | | | |
| 成本 | 6 950 | 30 304 | 6 750 | 53 660 | 36 616 | 12 094 | 891 | 2 412 | 149 677 |
| 累计折旧 | — | (664) | (3 330) | (31 260) | (17 784) | (3 684) | (45) | — | (56 767) |
| 2012 年 12 月 31 日账面金额 | 6 950 | 29 640 | 3 420 | 22 400 | 18 832 | 8 410 | 846 | 2 412 | 92 910 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何不动产、厂房和设备减值。

附注 17 无形资产

(千美元)

| | 购置的软件 | 内部开发 的软件 | 商标、版权 和许可证 | 开发中资产 | 共计 |
|-------------------------------|----------|--------------|---------------|------------|--------------|
| 截至 2012 年 1 月 1 日的余额 | | | | | |
| 增加、调整 | 10 | 4 925 | 858 | 905 | 6 698 |
| 摊销 | (2) | (673) | (189) | — | (864) |
| 2012 年 12 月 31 日账面金额 | 8 | 4 252 | 669 | 905 | 5 834 |
| 截至 2012 年 12 月 31 日的余额 | | | | | |
| 成本 | 10 | 4 925 | 858 | 905 | 6 698 |
| 累计摊销 | (2) | (673) | (189) | — | (864) |

| | 购置的软件 | 内部开发 的软件 | 商标、版权 和许可证 | 开发中资产 | 共计 |
|-----------------------------|----------|--------------|---------------|------------|--------------|
| 2012 年 12 月 31 日账面金额 | 8 | 4 252 | 669 | 905 | 5 834 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有任何无形资产减值。

附注 18

应付款项和应计负债

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|--------------------|-----------------------|
| 应计款项 | 41 475 |
| 应付联合国实体款项 | 32 715 |
| 应付第三方款项 | 29 571 |
| 衍生负债 | 1 053 |
| 应付工作人员款项 | 417 |
| 应付款项和应计负债共计 | 105 231 |

应付联合国实体款项

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|--------------------|-----------------------|
| 应付联合国经常账户款项 | 17 880 |
| 世界卫生组织 | 4 597 |
| 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 | 2 538 |
| 联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署 | 2 246 |
| 应付联合国其他实体共同事务款项 | 5 454 |
| 应付联合国实体款项共计 | 32 715 |

附注 19

应付预付款

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|----------------|-----------------------|
| 应付实施/执行伙伴业务资金 | 18 215 |
| 应付预付款共计 | 18 215 |

附注 20
代表捐助方持有的资金

待退还捐助方款项 3 631 万美元包括已完成或终止项目的未使用资金，以及在适用情况下，按照捐款协定以及开发署的财务条例和细则留置待退还的利息。一旦收到捐助方的重新拟定方案或退还指示，便退还或重新安排这些资金。

附注 21
应付款项——信托资金

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|------------------------|-----------------------|
| 多捐助方信托基金 | 452 608 |
| 与联合国各实体结算账户 | 63 139 |
| 西班牙——开发署实现千年发展目标基金 | 27 674 |
| 当期应付款项共计——信托资金 | 543 421 |
| 多捐助方信托基金 | 30 676 |
| 非当期应付款项共计——信托资金 | 30 676 |
| 应付款项共计——信托资金 | 574 097 |

应付款项——信托资金是开发署代表联合国系统托管的由捐助方向开发署提供的资金。开发署为一些组织另行代管投资。

附注 22
雇员福利

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|---------------------|-----------------------|
| 短期 | |
| 年假 | 69 967 |
| 离职后医疗保险 | 17 626 |
| 离回国应享福利 | 7 395 |
| 回籍假 | 6 777 |
| 辞退福利 | 3 114 |
| 给联合国合办工作人员养恤基金的应计缴款 | 554 |
| 死亡抚恤金 | 222 |
| 其他雇员福利 | 73 443 |

| <hr/> 截至 2012 年 12 月 31 日数额 <hr/> | |
|-----------------------------------|------------------|
| 短期雇员福利负债共计 | 179 098 |
| 非短期 | |
| 离职后医疗保险 | 961 496 |
| 离联回国应享福利 | 81 563 |
| 死亡抚恤金 | 2 336 |
| 回籍假 | 2 153 |
| 非短期雇员福利负债共计 | 1 047 548 |
| 雇员福利负债共计 | 1 226 646 |

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

截至 2012 年 12 月 31 日，离职后医疗保险、离联回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照截至 2012 年 12 月 31 日的精算估值确定。

联合国合办工作人员养恤基金

开发署对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付的规定款额(参与人及成员组织分别按 7.9% 和 15.8% 缴款)，以及根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。截至 2012 年 12 月 31 日，大会未曾援引这条规定，所以，开发署没有需分摊的弥补短缺缴款。

最近的养恤金精算估值于 2011 年 12 月 31 日进行。估值显示精算赤字为应计养恤金薪酬的 1.87%，精算赤字数额为 671 万美元。出现精算赤字的主要原因是，最近几年的投资状况低于预期。这又意味着在 2011 年 12 月 31 日达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.7%。

由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。因此，开发署将该计划作为符合国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)规定的设定提存计划进行核算。

设定受益计划

除养恤基金外，开发署还向其工作人员和前工作人员提供下列精算估值的设定受益计划：离职后医疗保险；离联回国应享福利等服务终了应享福利；死亡抚恤金等其他福利。

这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

| | 离职后医疗保险 | 离职回国 | 死亡抚恤金 | 共计 |
|------------------------------------|----------------|---------------|--------------|------------------|
| 截至 2012 年 1 月 1 日的设定受益义务净额 | 829 923 | 82 849 | — | 912 772 |
| 义务增加额 | | | | |
| 当期服务成本 | 35 997 | 6 513 | — | 42 510 |
| 利息成本 | 36 984 | 3 547 | — | 40 531 |
| 假设变动造成的精算损失 | 92 358 | 4 062 | — | 96 420 |
| 死亡抚恤金初始确认造成的精算损失 | — | — | 2 558 | 2 558 |
| 付款的精算损失 | — | 1 594 | — | 1 594 |
| 义务减少额 | | | | |
| 实际支付的福利 | (12 622) | (9 607) | — | (22 229) |
| 付款的精算(利得) | (3 518) | — | — | (3 518) |
| 截至 2012 年 12 月 31 日的已确认负债净额 | 979 122 | 88 958 | 2 558 | 1 070 638 |

设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息成本如下：

(千美元)

| | 离职后医疗保险 | 离职回国 | 死亡抚恤金 | 共计 |
|--------------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| 当期服务成本 | 35 997 | 6 513 | — | 42 510 |
| 利息成本 | 36 984 | 3 547 | — | 40 531 |
| 已确认雇员福利支出共计 | 72 981 | 10 060 | — | 83 041 |

直接在净资产/权益中确认的精算利得/(损失)如下：

(千美元)

| | 离职后医疗保险 | 离职回国 | 死亡抚恤金 | 共计 |
|-----------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 假设变动造成的精算利得/(损失) | (92 358) | (4 062) | — | (96 420) |
| 付款的精算利得/(损失) | 3 518 | (1 594) | — | 1 924 |
| 死亡抚恤金初始确认造成的精算利得/(损失) | — | — | (2 558) | (2 558) |
| 已确认精算(损失) | (88 840) | (5 656) | (2 558) | (97 054) |

开发署已为离职后医疗保险负债供资 4.9487 亿美元，并且 2000 年以来一直在预留资源，为一段时期的雇员福利负债注资。

下一次全面精算估值将在 2013 年 12 月 31 日进行。

精算假设

上一次精算估值于 2012 年 12 月 31 日进行，用以确定设定受益义务的主要精算假设如下：

| 2012 年 | |
|--------------------|---------------|
| 折现率 | 4.0% |
| 预计医疗费用增长率(因医疗计划而异) | 5–8% |
| 薪金表(因年龄和工作人员类别而异) | 4–9.1% |
| 通货膨胀率 | 2.5% |
| 人均索偿费用(因年龄而异) | 824–14 206 美元 |
| 精算方法 | 预期累积福利单位法 |

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

| 死亡率——退休前 | 20 岁 | 69 岁 |
|----------|---------|---------|
| 男 | 0.00065 | 0.00906 |
| 女 | 0.00034 | 0.00645 |
| <hr/> | | |
| 死亡率——退休后 | 20 岁 | 70 岁 |
| 男 | 0.00072 | 0.01176 |
| 女 | 0.00037 | 0.00860 |

1990 年 1 月 1 日或之后雇用的具有 30 年或以上专业职龄的专业人员退休率如下：

| 服务 30 年或以上的专业人员退休率 | 55 岁 | 62 岁 |
|--------------------|------|------|
| 男 | 0.20 | 0.70 |
| 女 | 0.25 | 0.80 |

敏感度分析

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

(千美元)

+1% 保健费用 -1% 保健费用

| | +1% 保健费用 | -1% 保健费用 |
|--|----------|-----------|
| 折现率变化对年末累计设定受益义务的影响 | 220 398 | (169 159) |
| 医疗费用预期比率的变化对各期净离职后医疗费用的 服务成本与利息费用合计数的影响 | 21 352 | (15 648) |

辞退福利

开发署在正常运作过程中确认了 311 万美元的辞退福利。

附注 23

其他负债

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|------------------|-----------------------|
| 流动 | |
| 未定用途存款 | 9 885 |
| 递延收入 | 5 762 |
| 融资租赁 | 5 |
| 其他应付款项 | 3 619 |
| 其他流动负债共计 | 19 271 |
| 非流动 | |
| 递延收入 | 4 464 |
| 融资租赁 | 6 |
| 其他非流动负债共计 | 4 470 |
| 其他负债共计 | 23 741 |

未定用途存款指开发署收到但尚未用到具体项目的资金。

融资租赁用于开发署一国家办事处的办公设备，并且价值不大。

附注 24

准备金

(千美元)

| | 2012 年 1 月 1 日 | 变动 | 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------|-----------------|------------------|
| 捐赠基金 | 3 000 | — | 3 000 |
| 业务准备金 | 367 968 | (11 000) | 356 968 |
| 特别举措准备金 | 670 | — | 670 |
| 共计 | 371 638 | (11 000) | 360 638 |

捐赠基金准备金是日本政府 1998 年提供的 300 万美元捐助款，目的是加强巴勒斯坦机构的规划和管理能力，促进可持续社会经济发展。根据捐赠基金机制

和执行安排，在日本政府和(或)开发署商定终止捐赠基金之前，本金不得用于方案活动。但该基金所得利息可供方案活动使用。

业务准备金是开发署理事会(现执行局)于 1979 年设立的，目的是通过每年计算的确定公式，为该准备金供资，确保开发署有足够的流动性。

特别举措准备金 67 万美元是执行局于 2000 年首次核准的，目的是设立一个由开发署一般资源提供的资本准备金。这笔款项将用于支付装修、家具、配件和搬运费用等搬迁费用。

附注 25

累计盈余

(千美元)

| | 2012 年 1 月 1 日 | 变动 | 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|-----------------------|------------------|
| 累计盈余 | 4 485 886 | (84 998) ^a | 4 400 888 |
| 精算损失 | — | (97 054) | (97 054) |
| 供出售投资的净收益 | — | 1 239 | 1 239 |
| 上期调整数 | — | (2 467) | (2 467) |
| 累计盈余共计 | 4 485 886 | (183 280) | 4 302 606 |

^a 累计盈余变动(8 499.8 万美元)是年度亏损(1.73432 亿美元)与(a) 特定用途资金 7 743.4 万美元和(b) 转至累计盈余的业务准备金 1 100 万美元相抵的结果。特定用途资金包括：安保、周转金、信息通信技术、联合国志愿人员、学习、人员及其他。

附注 26

自愿捐款

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|------------------|-----------------------|
| 捐助 | 4 863 823 |
| 实物捐助 | 15 845 |
| 减：归还给捐助方的未使用捐助 | (138 489) |
| 自愿捐助款净额共计 | 4 741 179 |

捐助款包括方案国政府提供作为当地办事处费用的政府捐助款共计 3 413.9 万美元。

实物捐助主要包括捐赠供使用的价值 1 559.4 万美元的土地和建筑物以及捐助方提供的价值 25.1 万美元的计算机设备和用品等各种捐赠物品。

附注 27
收入-交换交易

(千美元)

| | 2012 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|
| 联合国安全和安保部 | 89 601 |
| 偿还管理和支助事务费用 | 49 451 |
| 联合国志愿人员 | 24 200 |
| 执行支助服务费 | 20 098 |
| 薪金管理服务费 | 4 825 |
| 采购手续费 | 3 931 |
| 培训费 | 2 296 |
| 租赁收入 | 1 737 |
| 多伙伴信托基金办公室的行政代理费 | 1 373 |
| 出版物销售收入和版权费 | 18 |
| 其他交换收入 | 170 |
| 交换交易收入共计 | 197 700 |

附注 28
投资收入

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|---------------|-----------------------|
| 利息收入 | 65 330 |
| 投资收益 | 8 |
| 投资收入共计 | 65 338 |

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

附注 29
其他收入

(千美元)

| | 截至 2012 年 12 月 31 日数额 |
|-------------------|-----------------------|
| 汇兑收益 ^a | 49 438 |
| 共同事务和杂项收入 | 29 746 |

| 截至 2012 年 12 月 31 日数额 | |
|-----------------------|---------------|
| 一般管理事务费 | 5 952 |
| 其他收入共计 | 85 136 |

^a 在总额 4 943.8 万美元中，有关现金及现金等价物重新估值的外汇收益是 415.9 万美元。

附注 30

费用

(千美元)

| | 方案费用 | 费用共计 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| | 2012 年 12 月 31 日 | 2012 年 12 月 31 日 |
| 30.1 订约承办事务 | | |
| 个人订约承办事务 | 1 284 550 | 1 342 931 |
| 企业订约承办事务 | 795 812 | 807 121 |
| 订约承办事务的联合国志愿人员费用 | 41 586 | 46 433 |
| 订约承办事务费用共计 | 2 121 948 | 2 196 485 |
| 30.2 工作人员费用 | | |
| 薪金和工资 | 202 554 | 668 756 |
| 养恤金福利 | 31 373 | 111 410 |
| 离职后和辞退福利 | 15 047 | 93 121 |
| 任命和派任 | 12 846 | 35 460 |
| 休假福利 | 7 872 | 19 824 |
| 其他工作人员福利 | 14 574 | 50 515 |
| 工作人员费用共计 | 284 266 | 979 086 |
| 30.3 使用的用品和消耗品 | | |
| 不动产、厂房和设备以及项目相关用品的维持费 | 301 704 | 311 762 |
| 医疗、制药和农业用品 | 240 180 | 243 985 |
| 信息技术用品和软件维护 | 48 153 | 53 730 |
| 信息技术和通信设备 | 49 585 | 51 887 |
| 安保和办公用品 | 30 438 | 34 342 |
| 使用的其他消耗品 | 10 002 | 12 012 |
| 使用的用品和消耗品共计 | 680 062 | 707 718 |
| 30.4 一般业务费用 | | |

| | 方案费用 ^b | 费用共计 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 2012年12月31日 | 2012年12月31日 |
| 差旅 | 230 646 | 267 882 |
| 学习和征聘 | 167 276 | 182 218 |
| 租金、租赁、公用事业 | 71 865 | 151 598 |
| 通信 | 123 344 | 147 486 |
| 货运 | 20 850 | 26 912 |
| 专业服务 | 23 600 | 25 658 |
| 安保 | 6 106 | 20 271 |
| 偿还 | 10 042 | 10 426 |
| 为联合国共同出资活动供资 | 2 304 | 8 514 |
| 为信息和通信技术供资 | 2 020 | 7 272 |
| 保险/保修 | 4 753 | 6 089 |
| 管理事务协议收费 | 3 884 | 3 884 |
| 杂项业务费用 | 192 110 ^c | 3 612 |
| 一般业务费用共计 | 858 800 | 861 822 |
| 30.5 赠款和其他转让 | | |
| 赠款 | 358 356 | 360 220 |
| 转让 | 5 155 | 6 563 |
| 赠款和其他转让共计 | 363 511 | 366 783 |
| 30.6 其他费用 | | |
| 杂项 ^d | 74 593 | 82 672 |
| 汇兑损失 | 4 184 | 44 590 |
| 出售固定资产和无形资产的损失 | 875 | 1 570 |
| 减损 | — | (3 019) ^e |
| 其他费用共计 | 79 652 | 125 813 |
| 30.7 折旧和摊销 | | |
| 折旧 | 2 048 | 17 313 |
| 摊销 | 2 | 864 |
| 折旧和摊销共计 | 2 050 | 18 177 |
| 30.8 融资成本 | | |
| 银行收费 | 3 074 | 6 901 |
| 融资成本共计 | 3 074 | 6 901 |
| 费用共计 | 4 393 363 | 5 262 785 |

^a 在总费用中，43.93 亿美元为方案费用，其余 8.69424 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊用途及其他费用。详见附注 35.1。

^b 在总费用中，43.93 亿美元为方案费用，其余 8.69424 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊用途及其他费用。详见附注 35.1。

^c 在 1.92110 亿美元中，冲销了 1.91042 亿美元，以消除开发署内部费用回收的影响。

^d 包括开发署根据开发署财务条例 23.01 和财务细则 123.01 批准并支付惠给金费用 2.6207 万美元。

^e 2012 年，开发署在《财务执行情况报表》中确认 301.9 万美元为从前一年转入本年度的减值备抵净变动。301.9 万美元包括：1) 应收工作人员款减值 142.7 万美元；2) 转回分录 456.4 万美元减值；3) 受限制的货币及其他方面的净减值 11.8 万美元。截至 2011 年 12 月 31 日，减值备抵总额为 750 万美元。2012 年，确定不再需要 456.4 万美元的减值备抵，因此，根据公共部门会计准则 3 有关会计估计数变动的规定，这个数额在《财务执行情况报表》中转回分录并反映在盈余和赤字中。

附注 31

金融工具的风险管理

开发署采取的风险管理政策符合其《投资准则》和《财务条例和细则》。这些政策旨在尽量减少对开发署用来资助其活动的资源产生潜在的不利影响。开发署《投资准则》的主要目标如下：

- 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期期间；
- 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。

开发署在业务中面临各种金融风险，包括：

- 信用风险：第三方可能不支付欠开发署的款项；
- 流动性风险：开发署可能没有足够资金来履行到期义务；
- 市场风险：开发署可能因汇率、利率、投资证券价格的不利波动而发生重大财务损失。

开发署投资委员会由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定《投资准则》。

信用风险

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，并针对不同信用评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。

信用评级

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署的非短期投资和短期投资包含下列投资级别证券：

(千美元)

| | 平均信用评级 | 2012 年 12 月 31 日数额 |
|-------------------|--------|--------------------|
| 货币市场证券 | AAA | 24 971 |
| 债券 | AA+ | 4 138 344 |
| 短期和非短期投资共计 | | 4 163 315 |

注：不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

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

对于其他资源，开发署《财务条例和细则》规定，仅在收到捐助资金后才能支出费用，从而大大降低资发基金在应收捐款方面的财务风险。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。此外，应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，而这些捐款方的信用风险不大。

应收款项——按实体类型分列的非交换交易

(千美元)

| | 2012 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|
| 政府实体 | 42 285 |
| 非政府实体 | 52 138 |
| 非交换交易应收款项共计 | 94 423 |

注：非政府实体主要包括超国家实体和国际实体。

开发署在每个报告日评价可疑账户减值情况。如有客观证据表明开发署无法全额收回欠款，就会出现减值情况。截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有减值应收缴款或政府信用证。

流动性风险

在进行投资时充分考虑到依据现金流量预测确定的开发署业务活动现金需求。开发署的投资方式包括考虑投资期限结构，其中参照本组织未来资金需求的时间安排。开发署将很大一部分投资保持为现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期应付时予以支付，具体如下表所示。

流动性

(千美元)

| | 占总额百分比 | 2012 年 12 月 31 日数额 |
|----------------------|------------|--------------------|
| 现金余额 | 3 | 149 597 |
| 投资-现金等价物 | 14 | 716 513 |
| 现金及现金等价物共计 | 17 | 866 110 |
| 短期投资 | 35 | 1 771 719 |
| 非短期投资 | 48 | 2 391 596 |
| 短期投资和非短期投资共计 | 83 | 4 163 315 |
| 现金及现金等价物和投资共计 | 100 | 5 029 425 |

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

市场风险

利率风险

开发署的计息资产有利率风险。由于开发署投资组合很大部分被归类为持有至到期的投资而且平均到期日相对较短，对这些投资进行利率敏感性分析不会显示价值的重大变化。持有至到期资产不按市价计值，因此账面价值不受利率变动的影响。

投资组合分类

(千美元)

| | 账面金额 | 2012 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------|------------------|
| 持有至到期投资 | 摊余成本 | 3 676 571 |
| 可供出售投资 | 公允价值 | 486 744 |
| 短期和非短期投资共计 | | 4 163 315 |

注：摊余成本和公允价值按实际利率法计算。不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

开发署投资委员会定期监测投资组合收益率与投资准则所规定基准的比较情况。

外汇风险

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署的现金、现金等价物和投资 98%以美元为计算单位，2%以其他货币为计算单位。持有的非美元资产主要用于在方案国家支持当地业务活动。开发署保持最少限度的以当地货币为计算单位的资产，并尽可能保持美元银行账户。

货币风险

(千美元)

| | 美元 | 其他货币 | 共计 |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|
| 现金及现金等价物 | 757 010 | 109 100 | 866 110 |
| 短期投资和非短期投资 | 4 163 315 | — | 4 163 315 |
| 现金及现金等价物及投资共计 | 4 920 325 | 109 100 | 5 029 425 |
| 占总额百分比 | 98 | 2 | 100 |

开发署面临的外汇风险主要产生于非美元捐款。如果以方案国政府以当地货币提供的捐款支付当地费用，开发署的外汇风险会减少。

开发署有一个活跃的外汇套期保值方案来减轻 9 种主要货币带来的外汇风险。开发署利用外汇远期、期权及结构性期权等衍生工具来管理外汇风险。衍生工具以市价计值，损益在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。在年底，敞口衍生工具头寸包括持有信誉良好的财务机构的期权。衍生工具的账面金额如下：

衍生工具头寸

(千美元)

| | 2012 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|
| 衍生工具资产 | 789 |
| 衍生工具负债 | (1 053) |
| 账面净额 | (264) |

注：衍生工具的名义数额为 1.028 亿美元。

附注 32

关联方

关键管理人员

开发署的领导机构是一个由 12 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理，被授予执行开发署任务的重大权力。执行小组由 4 级组成：一名副秘书长兼署长；一名副秘书长(协理署长)；9 名助理秘书长(助理署长)；一名办公室主任和署长办公室主任(依职)。

薪酬

(千美元)

| 级别 | 薪金和工作地点 | | | 离职后医疗保险、回国补助金、死亡抚恤金和年假负债 | |
|-------------|-----------|--------------|------------|--------------------------|--------------|
| | 职位数 | 差价调整数 | 其他应享福利 | 薪酬 共计 | 金和年假负债 |
| 关键管理人员 | 12 | 2 746 | 781 | 3 527 | 4 221 |
| 关键管理人员的直系亲属 | 1 | 66 | 4 | 70 | 6 |
| 共计 | 13 | 2 812 | 785 | 3 597 | 4 227 |

按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》，支付给关键管理人员的薪酬包含薪金、工作地点差价调整数和其他适用的应享待遇。

贷款

可依照联合国《工作人员细则》和《工作人员条例》规定，向包括关键管理人员在内的开发署工作人员提供特定用途的工作人员预支款。截至 2012 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向开发署所有工作人员提供的预支款。

联合国系统

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

开发署是联合国艾滋病毒/艾滋病规划署(艾滋病署)的共同主办方，这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病毒/艾滋病问题一项创新共同努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

附注 33

承付款项和或有事项

尚未支付的承付款项

(千美元)

| | 2012 年 12 月 31 日数额 |
|--------------------|--------------------|
| 不动产、厂房和设备 | 7 000 |
| 货物 | 76 530 |
| 服务 | 183 683 |
| 尚未支付的承付款项共计 | 267 213 |

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署有购买各种已签约但尚未收到的货物和服务承付款项 267 213 美元。

各种期限的租赁承付款项

(千美元)

| | 2012 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|
| 不动产租赁债务 | |
| 1 年以下 | 52 703 |
| 1 至 5 年 | 100 469 |
| 5 年以上 | 49 011 |
| 不动产租赁债务共计 | 202 183 |

开发署的租约期限通常为 5 至 10 年，不过一些租约允许提前 30、60 或 90 天终止。上表列报按租赁付款的最低租约期限/合同期限计算的未来债务。

或有资产

截至 2012 年 12 月 31 日，开发署在南苏丹有一个大院或有资产，其中存在产权纠纷。由于存在这一纠纷，开发署没有确认该大院的土地和建筑物为不动产、厂房和设备。2012 年，独立估价人评估土地和建筑物的公允价值为 890 万美元。

或有负债

在正常业务过程中，开发署会遇到以下各类索偿：(a) 公司和商业索偿；(b) 行政法律索偿；(c) 其他索偿。

截至 2012 年 12 月 31 日，公司和商业索偿以及行政法律索偿共计 733.1 万美元。由于无法确定这些索偿结果，而且流出的数额和时间不定，尚未记录减值

或损失备抵。开发署预期开发署作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、执行情况或现金流量产生重大不利影响。

开发署是设在日内瓦的国际电子计算中心的一个伙伴组织。伙伴组织间的《谅解备忘录》规定，如在某种情况下出现任何第三方索偿或负债，伙伴组织负有财务责任。截止 2012 年 12 月 31 日，没有任何一方提出此类索偿。

附注 34

报告日后事项

本财务报表的报告日是 2012 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表批准发出日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 35

补充披露

35. 1

按成本分类的支出总额

(千美元)

2012 年 12 月 31 日

发展

| | | |
|-------------|--------------|-------------------|
| 方案 | 4 393 | 363 |
| 发展实效 | 146 | 972 |
| 联合国发展协调 | 120 | 381 |
| 管理 | 483 | 993 |
| 专用 | 43 | 826 |
| 其他 | 287 | 614 |
| 冲销数 | (213 | 364) ^a |
| 支出共计 | 5 262 | 785 |

^a 为消除开发署内部费用回收的影响，必须作出这一调整。

35. 2

按实施实体/执行伙伴和负责方分列的方案支出

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

35. 2 (a)

按实施实体/执行伙伴分列的方案支出

(千美元)

| | 经常资源 | 分摊费用 | 有偿支助事务 | | 共计 |
|---------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | | | 信托基金 | 和杂项活动 | |
| 政府 | 234 809 | 1 512 457 | 431 128 | 982 | 2 179 376 |
| 国际非政府组织 | 279 | 54 710 | 1 716 | — | 56 705 |
| 国家非政府组织 | 934 | 5 830 | 5 588 | — | 12 352 |
| 联合国粮食及农业组织 | 1 996 | (1) | — | | 1 995 |
| 国际原子能机构 | — | — | 79 | — | 79 |
| 国际民用航空组织 | — | 4 693 | — | — | 4 693 |
| 国际海事组织 | — | — | 753 | — | 753 |
| 国际移徙组织 | — | 86 | — | — | 86 |
| 国际电信联盟 | — | 833 | — | — | 833 |
| 联合国资本发展基金 | — | 1 974 | — | — | 1 974 |
| 联合国志愿人员 | 20 | — | — | 33 668 | 33 688 |
| 联合国教育、科学及文化组织 | — | 69 | 77 | — | 146 |
| 联合国工业发展组织 | — | — | 243 | — | 243 |
| 联合国项目事务厅 | 2 529 | 19 408 | 80 822 | 112 810 | 215 569 |
| 联合国其他实体 | (101) | 138 | 274 | 20 | 331 |
| 世界卫生组织 | — | — | 1 029 | — | 1 029 |
| 世界气象组织 | — | 33 | — | — | 33 |
| 世界旅游组织 | — | 14 | — | — | 14 |
| 联合国开发计划署 | 249 984 | 1 331 166 | 301 415 | 899 | 1 883 464 |
| 方案支出共计 | 490 450 | 2 931 410 | 823 124 | 148 379 | 4 393 363 |

35. 2 (b)

负责方的方案费用

负责方系指负责执行合约和实际交付产出的一方。

(千美元)

| | 经常资源 | 分摊费用 | 信托基金 | 有偿支助事务 和杂项活动 | 共计 |
|------------------|---------|-----------|---------|-----------------|--------|
| 政府 | 224 403 | 1 583 191 | 462 385 | 1 012 2 270 | 991 |
| 国际非政府组织 | 732 | 68 720 | 1 927 | — | 71 379 |
| 国家非政府组织 | 1 280 | 58 540 | 2 664 | — | 62 484 |
| 亚洲及太平洋经济社会委员会 | 128 | — | — | — | 128 |
| 西亚经济社会委员会 | — | — | 303 | — | 303 |
| 联合国粮食及农业组织 | 2 119 | 785 | 82 | — | 2 986 |
| 国际原子能机构 | — | — | 79 | — | 79 |
| 国际民用航空组织 | — | 4 683 | — | — | 4 683 |
| 国际劳工组织 | — | 2 220 | 1 668 | — | 3 888 |
| 国际海事组织 | — | — | 753 | — | 753 |
| 国际移徙组织 | 182 | 10 555 | 593 | — | 11 330 |
| 国际贸易中心 | — | (17) | 629 | — | 612 |
| 国际电信联盟 | — | 829 | — | — | 829 |
| 联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署 | — | 742 | — | — | 742 |
| 联合国资本发展基金 | 2 071 | — | — | — | 2 071 |
| 联合国人类住区规划署 | 259 | 11 748 | 549 | — | 12 556 |
| 联合国贸易和发展会议 | 199 | — | 5 | — | 204 |
| 联合国经济和社会事务部 | 194 | 742 | — | — | 936 |
| 联合国志愿人员 | 18 | (2) | — | 33 319 | 33 335 |
| 联合国环境规划署 | — | — | 146 | — | 146 |
| 联合国教育、科学及文化组织 | — | 338 | 705 | — | 1 043 |
| 联合国人口基金 | 350 | 4 098 | 368 | — | 4 816 |
| 联合国儿童基金会 | — | 4 437 | — | — | 4 437 |
| 联合国工业发展组织 | 260 | 662 | 169 | — | 1 091 |

| | 经常资源 | 分摊费用 | 信托基金 | 有偿支助事务 和杂项活动 | 共计 |
|-------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-----------------|---------|
| 联合国促进两性平等和增强妇女权能署 | — | 508 | 342 | — | 850 |
| 联合国训练研究所 | 181 | 120 | 341 | — | 642 |
| 联合国毒品和犯罪问题办公室 | — | 229 | — | — | 229 |
| 联合国项目事务厅 | 9 276 | 32 065 | 95 823 | 112 970 | 250 134 |
| 联合国其他实体 | (114) | 158 | — | — | 44 |
| 世界粮食计划署 | — | 2 411 | — | — | 2 411 |
| 世界卫生组织 | — | 7 900 | 2 285 | — | 10 185 |
| 世界气象组织 | — | 33 | — | — | 33 |
| 世界旅游组织 | 76 | 17 | — | — | 93 |
| 联合国开发计划署 | 248 836 | 1 135 698 | 251 308 | 1 078 1 636 920 | |
| 方案支出共计 | 490 450 2 931 410 | 823 124 | 148 379 4 393 363 | | |

35.3**按地理区域分列的方案支出**

(千美元)

| | 非洲 | 阿拉伯国家 | 亚洲和太平洋 | 欧洲和独联体 | 拉丁美洲和加勒比 | 全球和其他 | 共计 |
|------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------|--------------------------|---------|-----------|
| 费用 | | | | | | | |
| 订约承办事务 | 333 336 | 214 064 | 781 586 | 177 281 | 484 084 | 131 597 | 2 121 948 |
| 工作人员费用 | 74 573 | 32 896 | 47 357 | 16 112 | 29 272 | 84 056 | 284 266 |
| 用品和使用的消耗品 | 211 515 | 75 133 | 56 311 | 68 651 | 192 383 | 76 069 | 680 062 |
| 一般业务费用 | 247 612 | 93 611 | 167 643 | 67 154 | 200 198 | 82 582 | 858 800 |
| 赠款和其他转入的款项 | 97 416 | 67 009 | 82 916 | 18 311 | 40 143 | 57 716 | 363 511 |
| 其他支出 | 22 722 | 12 188 | 11 094 | 5 149 | 19 671 | 8 828 | 79 652 |
| 折旧和摊销 | 651 | 476 | 147 | 214 | 442 | 120 | 2 050 |
| 融资费用 | 1 460 | 770 | 88 | 353 | 274 | 129 | 3 074 |
| 共计 | 989 285 | 496 147 1 147 142 | 353 225 | 966 467 | 441 097 4 393 363 | | |

35. 4
有偿支助服务和杂项活动

35. 4(a)
财务状况表

(千美元)

| | 有偿支助服务 | 管理事 务协议 | 联合国 志愿人员 | 特别活动 | 初级专业 人员方案 | 外地住房 准备金 | 政府对应 现金捐助 | 共计 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 资产 | | | | | | | | |
| 流动资产 | | | | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 122 258 | 24 917 | 17 203 | 13 439 | 3 416 | 396 | 2 862 | 184 491 |
| 投资 | 250 063 | 50 968 | 35 188 | 27 472 | 6 792 | 810 | 5 854 | 377 147 |
| 应收款项——非交换交易 | 71 | — | 537 | 577 | 4 159 | — | — | 5 344 |
| 应收款项——交换交易(净额) | 2 772 | — | 3 404 | 11 | — | 1 | — | 6 188 |
| 已发放预付款(净额) | 870 | — | 76 | 164 | 287 | — | — | 1 397 |
| 存货 | 1 105 | — | 3 | 24 | — | — | — | 1 132 |
| 其他流动资产(净额) | 3 | — | — | — | — | — | — | 3 |
| 流动资产共计 | 377 142 | 75 885 | 56 411 | 41 687 | 14 654 | 1 207 | 8 716 | 575 702 |
| 非流动资产 | | | | | | | | |
| 投资 | 337 487 | 68 800 | 47 499 | 37 150 | 9 169 | 1 094 | 7 902 | 509 101 |
| 对政府贷款 | — | — | — | — | — | 13 458 | — | 13 458 |
| 不动产、厂房和设备 | 25 599 | — | 564 | 5 991 | 4 | 11 265 | — | 43 423 |
| 无形资产 | 2 781 | — | 8 | — | — | — | — | 2 789 |
| 非流动资产共计 | 365 867 | 68 800 | 48 071 | 43 141 | 9 173 | 25 817 | 7 902 | 568 771 |
| 资产共计 | 743 009 | 144 685 | 104 482 | 84 828 | 23 827 | 27 024 | 16 618 | 1 144 473 |
| 负债 | | | | | | | | |
| 流动负债 | | | | | | | | |
| 应付款项和应计负债 | 13 828 | 4 669 | — | 7 447 | 300 | 59 | 21 | — |
| 应付预付款 | 299 | — | — | 74 | 18 | — | — | 391 |
| 代表捐助者持有的资金 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 雇员福利 | 43 006 | — | 195 | 63 | 352 | — | — | 43 616 |
| 其他流动负债 | 4 013 | — | — | 782 | 254 | — | — | 5 049 |
| 流动负债共计 | 61 146 | 4 669 | 7 642 | 1 219 | 683 | 21 | — | 75 380 |
| 非流动负债 | | | | | | | | |
| 雇员福利 | 403 177 | — | — | — | — | — | — | 403 177 |

| | 有偿支 助服务 | 管理事 务协议 | 联合国 志愿人员 | 特别活动 | 初级专业 人员方案 | 外地住房 准备金 | 政府对应 现金捐助 | 共计 |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 其他非流动负债 | 4 464 | — | — | — | — | — | — | 4 464 |
| 非流动负债共计 | 407 641 | — | — | — | — | — | — | 407 641 |
| 负债共计 | 468 787 | 4 669 | 7 642 | 1 219 | 683 | 21 | — | 483 021 |
| 净资产/权益 | | | | | | | | |
| 准备金 | 118 969 | — | — | — | — | 25 000 | — | 143 969 |
| 累计盈余/(亏损) | 155 253 | 140 016 | 96 840 | 83 609 | 23 144 | 2 003 | 16 618 | 517 483 |
| 净资产/权益共计 | 274 222 | 140 016 | 96 840 | 83 609 | 23 144 | 27 003 | 16 618 | 661 452 |
| 负债共计和净资产/权益 | 743 009 | 144 685 | 104 482 | 84 828 | 23 827 | 27 024 | 16 618 | 1 144 473 |

35. 4 (b)

财务执行情况表

(千美元)

| | 有偿支 助服务 | 管理事 务协议 | 联合国 志愿人员 | 特别 活动 | 初级专业 人员方案 | 外地住房 准备金 | 共计 |
|------------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|-------------|-----------------|
| 收入 | | | | | | | |
| 自愿捐款(净额) | 31 049 | 44 468 | 20 325 | 65 546 | 23 960 | — | 185 348 |
| 收入——交换交易 | 82 284 | — | 24 207 | 90 162 | — | 664 | 197 317 |
| 投资收入 | 6 794 | 1 959 | 745 | 106 | 7 | — | 9 611 |
| 其他收入 | 215 262 | 330 | 14 523 | 8 762 | — | 2 | 238 879 |
| 收入共计 | 335 389 | 46 757 | 59 800 | 164 576 | 23 967 | 666 | 631 155 |
| 支出 | | | | | | | |
| 订约承办事务 | 26 894 | 41 110 | 18 833 | 14 183 | — | 84 | 101 104 |
| 工作人员费用 | 218 780 | 4 | 11 464 | 92 882 | 18 978 | 16 | 342 124 |
| 用品和使用的消耗品 | 11 198 | 66 469 | 395 | 3 363 | — | 201 | 81 626 |
| 一般业务费用 | 66 462 | 4 816 | 13 869 | 26 569 | 4 320 | 73 | 116 109 |
| 赠款和其他转入的款项 | 177 | — | 281 | 1 233 | 2 | 5 | 1 698 |
| 其他支出 | 1 764 | 357 | 355 | 1 807 | 1 | 4 | 4 288 |
| 折旧和摊销 | 6 961 | — | 194 | 346 | 1 | 285 | 7 787 |
| 融资费用 | 165 | 11 | 8 | 54 | 8 | — | 246 |
| 支出共计 | 332 401 | 112 767 | 45 399 | 140 437 | 23 310 | 668 | 654 982 |
| 本年度盈余(亏损) | 2 988 | (66 010) | 14 401 | 24 139 | 657 | (2) | (23 827) |

35.5

分摊费用——政府和第三方分摊费用——财务执行情况表

(千美元)

| | 第三方分摊费用 | 政府分摊费用 | 分摊费用共计 |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| 收入 | | | |
| 自愿捐款(净额) | 2 032 941 | 826 530 | 2 859 471 |
| 收入——交换交易 | 47 | 273 | 320 |
| 投资收入 | 8 828 | 20 359 | 29 187 |
| 其他收入 | 3 661 | 1 701 | 5 362 |
| 收入共计 | 2 045 477 | 848 863 | 2 894 340 |
| 支出 | | | |
| 订约承办事务 | 857 281 | 542 852 | 1 400 133 |
| 工作人员费用 | 110 046 | 13 333 | 123 379 |
| 用品和使用的消耗品 | 340 797 | 176 364 | 517 161 |
| 一般业务费用 | 433 303 | 151 155 | 584 458 |
| 赠款和其他转入的款项 | 227 119 | 26 236 | 253 355 |
| 其他支出 | 30 285 | 19 059 | 49 344 |
| 折旧和摊销 | 1 136 | 65 | 1 201 |
| 融资费用 | 2 138 | 241 | 2 379 |
| 支出共计 | 2 002 105 | 929 305 | 2 931 410 |
| 本年度盈余(亏损) | 43 372 | (80 442) | (37 070) |
| 净资产/权益 | | | |
| 截至 2011 年 12 月 31 日的期末累计盈余 | 1 605 765 | 784 590 | 2 390 355 |
| 公共部门会计准则调整额 | 194 143 | 8 665 | 202 808 |
| 截至 2012 年 1 月 1 日的期初净资产/权益(根据 公共部门会计准则重报) | 1 799 908 | 793 255 | 2 593 163 |
| 截至 2012 年 12 月 31 日的期末净资产/权益 | 1 843 280 | 712 813 | 2 556 093 |

35. 6 (a)

排名前十位的信托基金——财务状况表

(千美元)

| | 援助巴勒斯坦 人民方案 | 阿富汗法律和 秩序信托基金 | 开发署/瑞典国际 特定活动信托基金 | 全球 环境基金 | 执行蒙特利尔 议定书多边基金 |
|-----------------|----------------|------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| 资产 | | | | | |
| 流动资产 | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 7 972 | 33 121 | 2 249 | 52 664 | 13 805 |
| 投资 | 16 307 | 67 749 | 4 601 | 107 694 | 28 238 |
| 应收款项——非交换交易 | 1 241 | — | — | — | 22 008 |
| 应收款项——交换交易(净额) | — | — | — | 110 | — |
| 已发放预付款(净额) | 4 188 | 86 629 | 192 | 13 492 | 204 |
| 存货 | — | — | — | 49 | — |
| 其他流动资产(净额) | — | — | 4 | — | — |
| 流动资产共计 | 29 708 | 187 499 | 7 046 | 174 009 | 64 255 |
| 非流动资产 | | | | | |
| 投资 | 22 013 | 91 454 | 6 210 | 145 374 | 38 118 |
| 不动产、厂房和设备 | 119 | 35 | — | 673 | 532 |
| 非流动资产共计 | 22 132 | 91 489 | 6 210 | 146 047 | 38 650 |
| 资产共计 | 51 840 | 278 988 | 13 256 | 320 056 | 102 905 |
| 负债 | | | | | |
| 流动负债 | | | | | |
| 应付款项和应计负债 | 279 | 32 | 193 | 5 249 | 1 608 |
| 应付预付款 | — | — | 832 | 1 524 | — |
| 代表捐助者持有的资金 | — | — | 8 409 | 79 | — |
| 雇员福利 | — | — | 16 | 12 | 22 |
| 其他流动负债 | 24 | — | — | 263 | — |
| 流动负债共计 | 303 | 32 | 9 450 | 7 127 | 1 630 |
| 负债共计 | 303 | 32 | 9 450 | 7 127 | 1 630 |
| 净资产/权益 | | | | | |
| 准备金 | 3 000 | — | — | — | — |
| 累计盈余 | 48 537 | 278 956 | 3 806 | 312 929 | 101 275 |
| 净资产/权益共计 | 51 537 | 278 956 | 3 806 | 312 929 | 101 275 |

| | 援助巴勒斯坦 人民方案 | 阿富汗法律和 秩序信托基金 | 开发署/瑞典国际 特定活动信托基金 | 全球 环境基金 | 执行蒙特利尔 议定书多边基金 |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| 负债和净资产/权益共计 | 51 840 | 278 988 | 13 256 | 320 056 | 102 905 |
| 35. 6 (a) | | | | | |
| 排名前十位的信托基金——财务状况表(续) | | | | | |
| (千美元) | | | | | |
| | 开发署民主治理 专题信托基金 | 开发署危机预防和 恢复专题信托基金 | 消除危地马拉国 内有罪不罚现象 | 开发署支持伊拉 克重建信托基金 | 建立新型伙伴 关系信托基金 |
| 资产 | | | | | |
| 流动资产 | | | | | |
| 现金及现金等价物 | 4 736 | 18 393 | 1 884 | 1 868 | 2 903 |
| 投资 | 9 674 | 37 627 | 3 855 | 3 807 | 5 937 |
| 应收款项——非交换交易 | 153 | 5 952 | — | — | 252 |
| 应收款项——交换交易(净额) | — | 27 | — | — | — |
| 已发放预付款(净额) | 236 | 6 044 | 24 | 1 285 | 221 |
| 存货 | 6 | 398 | — | — | — |
| 其他流动资产(净额) | — | 1 | — | — | — |
| 流动资产共计 | 14 805 | 68 442 | 5 763 | 6 960 | 9 313 |
| 非流动资产 | | | | | |
| 投资 | 13 060 | 50 790 | 5 203 | 5 138 | 8 014 |
| 不动产、厂房和设备 | 74 | 247 | — | 45 | 33 |
| 非流动资产共计 | 13 134 | 51 037 | 5 203 | 5 183 | 8 047 |
| 资产共计 | 27 939 | 119 479 | 10 966 | 12 143 | 17 360 |
| 负债 | | | | | |
| 流动负债 | | | | | |
| 应付款项和应计负债 | 316 | 792 | — | 1 303 | 25 |
| 应付预付款 | 175 | 2 943 | — | — | — |
| 代表捐助者持有的资金 | — | 5 394 | — | — | — |
| 雇员福利 | — | — | — | — | — |
| 其他流动负债 | 6 | 102 | — | — | — |
| 流动负债共计 | 497 | 9 231 | — | 1 303 | 25 |
| 负债共计 | 497 | 9 231 | — | 1 303 | 25 |
| 净资产/权益 | | | | | |
| 准备金 | — | — | — | — | — |

| | 开发署民主治理 专题信托基金 | 开发署危机预防和 恢复专题信托基金 | 消除危地马拉国 内有罪不罚现象 | 开发署支持伊拉 克重建信托基金 | 建立新型伙伴 关系信托基金 |
|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 累计盈余 | 27 442 | 110 248 | 10 966 | 10 840 | 17 335 |
| 净资产/权益共计 | 27 442 | 110 248 | 10 966 | 10 840 | 17 335 |
| 负债和净资产/权益共计 | 27 939 | 119 479 | 10 966 | 12 143 | 17 360 |

35. 6 (b)

排名前十位的信托基金——财务执行情况表

(千美元)

| | 援助巴勒斯坦 人民方案 | 阿富汗法律和 秩序信托基金 | 开发署/瑞典国际 特定活动信托基金 | 全球环境 基金 | 执行蒙特利尔 议定书多边基金 |
|------------------|-----------------|------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| 收入 | | | | | |
| 自愿捐款(净额) | 19 400 | 257 240 | (2 540) | 352 392 | 36 437 |
| 收入——交换交易 | — | — | — | — | — |
| 投资收入 | 652 | 4 811 | — | 3 438 | 1 185 |
| 其他收入 | 40 | — | 9 | 115 | 1 269 |
| 收入共计 | 20 092 | 262 051 | (2 531) | 355 945 | 38 891 |
| 支出 | | | | | |
| 订约承办事务 | 19 905 | 205 070 | 4 578 | 134 096 | 9 482 |
| 工作人员费用 | 519 | 1 226 | 262 | 24 833 | 2 192 |
| 用品和使用的消耗品 | 5 393 | 431 | 751 | 21 559 | 5 206 |
| 一般业务费用 | 4 914 | 11 678 | 4 633 | 52 897 | 4 713 |
| 赠款和其他转入的款项 | 2 931 | — | 12 | 50 951 | 14 232 |
| 其他支出 | 518 | 1 | 283 | 9 360 | 303 |
| 折旧和摊销 | 19 | 4 | — | 129 | 22 |
| 财务费用 | — | — | 7 | 41 | 4 |
| 支出共计 | 34 199 | 218 410 | 10 526 | 293 866 | 36 154 |
| 本年度盈余(亏损) | (14 107) | 43 641 | (13 057) | 62 079 | 2 737 |

35. 6 (b)

排名前十位的信托基金——财务执行情况表(续)

(千美元)

| | 开发署民主治理专 题信托基金 | 开发署危机预 防和恢复专题 信托基金 | 消除危地马拉国 内有罪不罚现象 国际委员会 | 开发署支持伊拉 克重建信托基金 | 建立新型伙伴 关系信托基金 |
|------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|------------------|
| 收入 | | | | | |
| 自愿捐款(净额) | 11 385 | 70 328 | 16 691 | 1 618 | 713 |
| 收入——交换交易 | 8 | — | — | — | — |
| 投资收入 | 453 | 1 030 | 141 | 88 | 247 |
| 其他收入 | 2 | 122 | — | 104 | 18 |
| 收入共计 | 11 848 | 71 480 | 16 832 | 1 810 | 978 |
| 支出 | | | | | |
| 订约承办事务 | 9 690 | 28 988 | 38 | 13 501 | 3 262 |
| 工作人员费用 | 6 119 | 20 936 | 9 810 | 3 254 | 2 957 |
| 用品和使用的消耗品 | 779 | 9 173 | 417 | 545 | 410 |
| 一般业务费用 | 12 119 | 22 772 | 1 862 | 6 644 | 2 673 |
| 赠款和其他转入的款项 | 980 | 11 027 | — | 4 223 | 407 |
| 其他支出 | 981 | 1 165 | 35 | 94 | 35 |
| 折旧和摊销 | 31 | 33 | — | 9 | 99 |
| 融资费用 | 6 | 67 | 1 | 7 | 1 |
| 支出共计 | 30 705 | 94 161 | 12 163 | 28 277 | 9 844 |
| 本年度盈余(亏损) | (18 857) | (22 681) | 4 669 | (26 467) | (8 866) |

35. 7

开发署所设所有信托基金财政执行情况一览表

(千美元)

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|---|----------------------------|-------|---------|--------------------------|
| 基金管理人：开发署非洲局 | | | | |
| 非洲发展新伙伴关系(新伙伴关系)非洲同行审议机制 | 2 006 | 25 | (62) | 1 969 |
| 非洲培训和管理服务项目 | 3 | (3) | — | — |
| 支助科特迪瓦解除武装、复员和重返社会进程——有关地点的装备和管理及对通信的 支助——解除武装、复员和重返社会 | 69 | — | — | 69 |
| 比利时支助刚果民主共和国选举项目信托基金 | 5 506 | 60 | (1 251) | 4 315 |
| 比利时促进撒哈拉以南非洲通过贸易能力发展实现减贫和人类发展信托基金 | 706 | — | (310) | 396 |
| 加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔人口和生境普查信托基金 | 35 | (1) | — | 34 |
| 科摩罗过渡安排 | — | 105 | — | 105 |
| 欧盟委员会——支助尼日利亚2007年选举联合捐助者篮子基金 | 3 714 | — | (1 152) | 2 562 |
| 欧盟委员会支助非加太国家——小岛屿发展中国家参加巴巴多斯会议十周年联合国 毛里求斯促进小岛屿发展中国家可持续发展国际会议信托基金 | 3 | (3) | — | — |
| 欧共体——安哥拉通过处置所储存的杀伤人员地雷实施《渥太华公约》信托基金 | — | — | 1 | 1 |
| 欧共体——刚果共和国支助收缴和销毁武器促进发展项目信托基金 | 13 | — | — | 13 |
| 欧共体——厄立特里亚支助地雷行动能力建设方案信托基金 | 632 | — | (308) | 324 |
| 欧共体支助在刚果民主共和国安全部门改革框架内设立整编中心信托基金 | 3 | — | — | 3 |
| 欧共体支助刚果民主共和国选举保障信托基金 | — | (387) | — | (387) |
| 欧共体乍得善治方案信托基金 | 64 | 974 | — | 1 038 |
| 欧共体喀麦隆CHOC项目：改变习惯——反对腐败信托基金 | 11 | — | — | 11 |
| 欧共体刚果共和国通过劳动力密集型方式修复乡村道路信托基金 | (533) | — | — | (533) |
| 欧共体2005年尼日利亚人口普查支助倡议信托基金 | 178 | 290 | — | 468 |
| 欧共体支助2007年立法选举信托基金——第1阶段 | 141 | — | — | 141 |
| 欧共体在国家和省一级向部门间排雷和人道主义援助委员会提供机构支助信托基金 | 261 | — | — | 261 |
| 欧共体援助刚果民主共和国选举进程信托基金 | 355 | — | — | 355 |
| 欧共体支助在西非法共体次区域建立强有力、高效和有能力的国家武器委员会 信托基金 | (74) | — | — | (74) |
| 欧共体支助议会改革方案三能力建设部分信托基金 | 198 | — | (6) | 192 |
| 欧共体与西非法共体和西非法货联盟促进能源资源可持续管理能力支助信托基金 | 62 | — | (23) | 39 |
| 欧共体建立采矿基本信息系统信托基金 | 4 | (4) | — | — |
| 欧共体支助非洲东南部和西南印度洋、科摩罗、马达加斯加、马拉维和莫桑比克 加强备灾和减少风险知识管理信托基金 | 32 | — | — | 32 |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|--|----------------------------|-------|-------|--------------------------|
| 欧共体埃塞俄比亚地雷影响调查信托基金 | (16) | 16 | — | — |
| 欧共体埃塞俄比亚提格雷和阿法尔地区地雷行动信托基金 | 21 | — | — | 21 |
| 欧共体莫桑比克地雷技术调查信托基金：伊尼扬巴内省和马普托省 | 37 | — | (34) | 3 |
| 欧共体举办启动几内亚林业恢复和发展方案讲习班信托基金 | 7 | — | — | 7 |
| 欧共体筹备性援助赞比亚 2007-2011 年选举周期信托基金 | 38 | (38) | — | — |
| 欧共体支助马拉维共和国宪法审查信托基金 | 253 | (53) | (200) | — |
| 欧共体塞舌尔国家和非国家行为体能力建设信托基金 | 152 | 246 | (149) | 249 |
| 欧共体支助津巴布韦通过提高利益攸关方能力加强法治信托基金 | 438 | (438) | — | — |
| 欧共体支助坦桑尼亚联合共和国深化民主信托基金 | 298 | — | — | 298 |
| 欧共体支助坦桑尼亚联合共和国选举观察信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体支助塞拉利昂选举管理机构信托基金 | 72 | (72) | — | — |
| 欧共体支助布隆迪选举进程信托基金 | 8 | (8) | — | — |
| 欧共体支助刚果民主共和国选举进程信托基金 | 1 | (1) | — | — |
| 欧共体支助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/回返/重新安置信托基金——保健设施 | — | 35 | (13) | 22 |
| 欧共体支助尼日尔立法和总统选举信托基金 | 212 | (211) | — | 1 |
| 欧共体支助斯威士兰性别平等方案信托基金 | (1) | 185 | (185) | (1) |
| 欧共体支助 2007 年 4 月尼日利亚选举观察团信托基金 | 214 | — | — | 214 |
| 欧共体支助实施旱地综合发展方案信托基金 | 300 | 373 | (275) | 398 |
| 欧共体支助第二阶段全国公民教育方案信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体支助卢旺达国家统计所信托基金 | 2 | — | (1) | 1 |
| 欧共体支助科特迪瓦选举进程观察信托基金 | 648 | (249) | (1) | 398 |
| 欧共体支助利比里亚 2005 年 10 月举行全国选举信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体支助几内亚比绍 2008-2010 年选举周期项目信托基金 | 7 | — | (7) | — |
| 欧共体支助埃塞俄比亚可持续发展减少贫穷方案信托基金 | 2 | — | — | 2 |
| 欧共体支助莫桑比克公民司法救助信托基金 | 275 | — | (389) | (114) |
| 欧共体联合国津巴布韦驻地协调员办事处法律咨询股信托基金 | 104 | (104) | — | — |
| 欧共体支助马里通过旅居国外国民转让知识信托基金 | 73 | — | (179) | (106) |
| 欧共体支助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/重新安置(粮食保障)信托基金 | 14 | — | (31) | (17) |
| 欧共体支助毛里塔尼亚选举进程信托基金 | 73 | — | (18) | 55 |
| 欧共体支助 2007 年选举援助方案/国内观察/肯尼亚国内观察员信托基金 | 3 | (3) | — | — |
| 欧共体支助通过技术咨询加强部门间排雷和人道主义援助委员会能力的信托基金，安哥拉 | 68 | (68) | (41) | (41) |
| 欧共体支助肯尼亚中央银行决策能力发展项目信托基金 | 56 | (17) | (24) | 15 |
| 欧共体支助为卢旺达联合治理评估共同筹资信托基金 | 27 | — | (21) | 6 |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|--|----------------------------|---------|---------|--------------------------|
| 欧共体支持民间社会指数信托基金 | 14 | — | — | 14 |
| 欧共体支助科特迪瓦选举进程信托基金 | (249) | 249 | — | — |
| 欧共体支助利比里亚妇女赋权、培养领导能力、国际和平与安全及后续行动国际座谈会信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体支助国家排雷行动战略方案信托基金：支助卡萨芒斯反雷中心的启动 | 16 | — | — | 16 |
| 欧共体/欧共体人道处支助救济和复原股津巴布韦救济信息及核查活动信托基金 | 15 | (15) | — | — |
| 欧共体/塞舌尔海啸灾后重建工作信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体-科摩罗信托基金——支助过渡安排协议的执行 | 33 | — | (300) | (267) |
| 欧洲联盟驻利比里亚选举观察团 | 2 | — | — | 2 |
| 扩大厄立特里亚地雷影响调查范围 | 74 | — | — | 74 |
| 芬兰国家技术合作评估和方案活动信托基金 | 900 | 10 | (415) | 495 |
| 开发署关于非洲商业法统一组织信托基金 | 1 771 | (1 605) | 94 | 260 |
| 人道主义信息协调——津巴布韦 | 4 | — | — | 4 |
| 第四届非加太国家元首和政府首脑会议——莫桑比克 | 1 | — | (1) | — |
| 利比里亚司法和安全信托基金 | 3 994 | 3 249 | (3 552) | 3 691 |
| 支助莫桑比克国家排雷研究所能力建设 | 398 | (15) | (324) | 59 |
| 支助布隆迪选举进程 | 236 | 4 | — | 240 |
| 支助马拉维三方选举——2004年 | 494 | (5) | — | 489 |
| 支助人道主义协调员办事处人道主义支助小组——津巴布韦 | 41 | (41) | — | — |
| 支助尼日尔举行市政选举 | 1 | 1 | — | 2 |
| 荷兰对最不发达国家特别捐款信托基金 | 13 | (13) | — | — |
| 2006年布隆迪紧急方案信托基金 | 1 165 | 38 | — | 1 203 |
| 挪威支助非洲治理信托基金 | 2 527 | 24 | (1 411) | 1 140 |
| 开发署支助几内亚选举进程信托基金 | 100 | (98) | (67) | (65) |
| 开发署支助安哥拉信托基金 | 133 | (1) | (45) | 87 |
| 开发署援助非洲与难民有关的发展项目信托基金 | 659 | 5 | (397) | 267 |
| 开发署布隆迪社区援助和可持续重新安置信托基金 | 752 | (123) | — | 629 |
| 开发署塞拉利昂复员、重返社会、恢复和复原信托基金 | — | 1 | — | 1 |
| 开发署纳米比亚信托基金 | 29 | — | — | 29 |
| 开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 开发署卢旺达信托基金 | 622 | (35) | (530) | 57 |
| 开发署非洲商业法统一组织具体项目和方案信托基金 | 5 | (5) | — | — |
| 开发署支助尼日利亚改革议程信托基金 | 1 935 | 24 | — | 1 959 |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | | | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|--|----------------------------|--------------|-----------------|--------------------------|
| | | 收入 | (支出) | |
| 开发署支助津巴布韦联合国国家工作队人道主义援助和复原方案信托基金 | 1 190 | (1 181) | — | 9 |
| 开发署非洲2000年网络信托基金 | 3 | (3) | — | — |
| 开发署莫桑比克扫雷方案信托基金 | 355 | 3 | (108) | 250 |
| 开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金 | 4 535 | 73 | (1 983) | 2 625 |
| 开发署非洲反贫抗饥信托基金 | 1 703 | 20 | (138) | 1 585 |
| 开发署马里北部和平进程信托基金 | 39 | (39) | — | — |
| 开发署/比利时支助南非选举进程信托基金 | 45 | — | — | 45 |
| 《开发署/欧共体向布基纳法索、喀麦隆和乌干达提供非洲2000年网络方案赠款信托基金协定》 | 1 | — | — | 1 |
| 开发署/开发协会莫桑比克国家环境支助方案信托基金 | 24 | — | — | 24 |
| 开发署/挪威援助莫桑比克选举进程信托基金 | 807 | — | — | 807 |
| 基金管理人共计：开发署非洲局 | 41 168 | 1 171 | (13 856) | 28 483 |
| 基金管理人：开发署阿拉伯国家局 | | | | |
| 阿拉伯国家人类发展报告 | 53 | (1) | (3) | 49 |
| 欧共体人道处改善摩苏尔老年人中心保健和卫生条件信托基金 | 25 | (25) | — | — |
| 欧盟委员会-开发署也门联合选举援助项目 | 802 | — | (546) | 256 |
| 欧共体(欧共体人道处)加强联合国安全行动以支持苏丹人道主义援助工作信托基金 | 4 | (4) | — | — |
| 欧共体(欧共体人道处)支助苏丹生命线行动北方段安全行动信托基金 | 1 | (1) | — | — |
| 欧共体(欧洲发展基金)/索马里有关金融服务的拟议可行性研究信托基金 | 62 | (62) | — | — |
| 欧共体索马里金融部门发展项目信托基金 | 250 | (250) | — | — |
| 欧共体埃及人权能力建设项目信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体综合支助阿尔巴尼亚权力下放信托基金 | 3 314 | 790 | (4 663) | (559) |
| 欧共体伊拉克信托基金——支助法律和司法 | 6 191 | (5 003) | (907) | 281 |
| 欧共体南苏丹地方政府和国家复苏信托基金 | 3 | (3) | — | — |
| 欧共体通过开发署/援巴方案在选举期间调动巴勒斯坦民间社会信托基金 | 5 | — | — | 5 |
| 欧共体援助巴勒斯坦人民方案(援巴方案)信托基金——通过建立欧洲大厦发展 锡勒万社区 | 37 | (38) | — | (1) |
| 欧共体援巴方案治理战略小组协调员信托基金 | 953 | (40) | (1 123) | (210) |
| 欧共体支助权力下放和地方社区项目信托基金 | 260 | 4 | (193) | 71 |
| 欧共体为四方会谈代表办公室提供业务和后勤支助信托基金 | 17 | 159 | (176) | — |
| 欧共体恢复伊拉克巴格达卫生服务信托基金 | 386 | (386) | — | — |
| 欧共体索马里支助秘书处信托基金 | (246) | 124 | — | (122) |
| 欧共体索马里信托基金——支助索马里法治和安全 | 921 | — | (745) | 176 |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|---|----------------------------|---------------|-----------------|--------------------------|
| 欧共体索马里非盟/联合国战略性非军事化规划股信托基金 | 269 | (269) | — | — |
| 欧共体索马里紧急预算支助项目信托基金 | 23 | (23) | — | — |
| 欧共体索马里联合需求评估信托基金 | 2 | (2) | — | — |
| 欧共体苏丹卡萨拉州和喀土穆州加强司法救助和建立信任信托基金 | 56 | (56) | — | — |
| 欧共体苏丹信托基金——良好援助管理能力发展 | 4 | — | (197) | (193) |
| 欧共体苏丹信托基金——通过在苏丹南方传播全面和平协定和过渡法律架构促进平等、宽容与和平 | 36 | — | — | 36 |
| 欧共体支助苏丹东部人类安全信托基金 | 191 | — | — | 191 |
| 欧共体索马里机构性支助项目信托基金 | 245 | (245) | — | — |
| 欧共体也门支助消除地雷和战争遗留爆炸物影响信托基金, 第三阶段 | 91 | 3 | (94) | — |
| 欧共体支助黎巴嫩地雷行动中心进行能力建设的信托基金 | (6) | — | 6 | — |
| 欧共体/索马里地雷行动能力建设和地雷影响调查信托基金 | 160 | (160) | — | — |
| 欧共体/苏丹冲突后社区复原和恢复方案信托基金 | 336 | 2 455 | (761) | 2 030 |
| 紧急采购安保和保护设备、材料和服务——伊拉克 | 22 | (22) | — | — |
| 埃及信通技术信托基金 | 1 999 | 1 018 | (633) | 2 384 |
| 通过信息促进妇女和儿童权利(突尼斯、黎巴嫩和埃及) | 1 | — | — | 1 |
| 支助伊拉克重建 | 37 307 | 1 810 | (28 277) | 10 840 |
| 阿拉伯区域减缓贫穷信托基金 | 129 | 1 | (23) | 107 |
| 在伊拉克选举中支助方案活动信托基金 | 101 | — | — | 101 |
| 开发署援助巴勒斯坦人民方案基金 | 65 644 | 20 092 | (34 199) | 51 537 |
| 开发署索马里信托基金 | 1 561 | 19 | (11) | 1 569 |
| 开发署伊拉克方案信托基金 | 290 | (289) | — | 1 |
| 基金管理人共计: 开发署阿拉伯国家局 | 121 500 | 19 596 | (72 545) | 68 551 |

基金管理人: 开发署亚洲及太平洋局

| | | | | |
|---|-----|-------|-------|-------|
| 澳大利亚开发援助局/开发署方案信托基金 | 151 | 1 | (56) | 96 |
| 比利时阿富汗全国地区发展方案信托基金——项目共同供资 | 81 | (81) | — | — |
| 比利时支助东帝汶司法能力信托基金 | 1 | (1) | — | — |
| 比利时/菲律宾支助摩洛民族解放阵线士兵及其家属和社区职业技能培训和企业发展信托基金 | 3 | (3) | — | — |
| 建设阿富汗信息管理能力 | 71 | — | — | 71 |
| 柬埔寨气候变化联盟信托基金 | 912 | 1 815 | (965) | 1 762 |
| 欧共体人道处尼泊尔国家一级减少灾害风险信托基金 | 1 | (1) | — | — |
| 欧共体——阿富汗禁毒信托基金 | 131 | (85) | (46) | — |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | | | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|--|----------------------------|-------|-------|--------------------------|
| | | 收入 | (支出) | |
| 欧共体——斯里兰卡东北部快速恢复项目 | 2 | (2) | — | — |
| 欧共体孟加拉国信托基金——支助孟加拉国备灾工作 | 800 | (866) | 66 | — |
| 欧共体公共资产农村就业机会项目加强能力部分信托基金 | 38 | 57 | (13) | 82 |
| 欧共体孟加拉国吉大港山地发展机制信托基金 | 159 | (159) | — | — |
| 欧共体查谟和克什米尔及西北边界省份受地震影响地区社区生计恢复方案信托基金 | 134 | — | — | 134 |
| 欧共体东帝汶灾害风险管理体制发展信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体资助马尔代夫受海啸影响人员应急和恢复信托基金 | 3 | — | 5 | 8 |
| 欧共体治理促进公平发展信托基金：加强中国的法治和民间社会参与 | 446 | 244 | (642) | 48 |
| 欧共体老挝人民民主共和国信托基金——强化国际法对加强老挝人民民主共和国 法治的促进作用 | 4 | — | — | 4 |
| 欧共体老挝人民民主共和国信托基金——沙拉湾治理、公共行政改革和分散提供 服务项目 | 7 | — | — | 7 |
| 欧共体斯里兰卡北部和东部生计发展信托基金 | 121 | (121) | — | — |
| 欧共体地方政府补助项目信托基金——学习和创新部分 | (13) | — | 3 | (10) |
| 欧共体将灾害风险管理纳入菲律宾国家以下/地方一级发展和土地利用规划的 主流信托基金 | 7 | — | — | 7 |
| 欧共体阿富汗备灾和救灾能力建设信托基金(第二阶段) | 70 | — | — | 70 |
| 欧共体促进吉大港山地发展和建立信任信托基金 | 5 | 222 | (246) | (19) |
| 欧共体加强柬埔寨民主和权力下放的地方治理信托基金 | (1 334) | 1 184 | 150 | — |
| 欧共体加强老挝人民民主共和国国民议会议能力和在国际刑事法院支助该国的信托基金 | 58 | (8) | (60) | (10) |
| 欧共体支助泰国/缅甸边境沿线持久难民状况持久解决方案信托基金 | 345 | — | (24) | 321 |
| 欧共体在缅甸纳尔吉斯气旋发生后支助纳尔吉斯气旋之后联合评估信托基金 | 86 | (71) | (15) | — |
| 欧共体支助亚齐重返社会局和亚齐建设和平信托基金 | 38 | (38) | — | — |
| 欧共体支助马尔代夫受海啸影响者恢复生计信托基金 | 35 | — | — | 35 |
| 欧共体支助东帝汶选举周期信托基金 | 2 | (2) | — | — |
| 欧共体支助阿富汗国家以下各级治理方案信托基金 | 707 | — | (671) | 36 |
| 欧共体支助公共资产农村就业机会项目加强能力部分信托基金 | 32 | — | — | 32 |
| 欧共体支助吉大港山地保健、营养和人口信托基金 | 345 | 882 | (923) | 304 |
| 欧共体支助国家公民教育倡议信托基金 | 17 | — | — | 17 |
| 欧共体支助尼泊尔国家——级减少灾害风险工作信托基金，第二阶段 | 7 | — | — | 7 |
| 欧共体支助太平洋普惠金融方案信托基金 | (7) | — | 7 | — |
| 欧共体支助所罗门群岛加强省级治理方案信托基金 | 81 | 1 718 | (614) | 1 185 |
| 欧共体支助东帝汶能力建设机制安全部门审查信托基金 | 188 | — | (107) | 81 |
| 欧共体支助加强棉兰老岛内部流离失所问题对策信托基金 | 56 | (53) | — | 3 |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|---|----------------------------|----------------|------------------|--------------------------|
| 欧共体支助司法系统信托基金——启动孟加拉国乡村法庭 | 1 293 | 3 952 | (2 661) | 2 584 |
| 欧共体/欧盟中国生物多样性方案信托基金 | 4 811 | — | (56) | 4 755 |
| 欧盟——印度备灾方案 | — | (348) | 348 | — |
| 阿富汗法律和秩序信托基金 | 235 315 | 262 051 | (218 410) | 278 956 |
| 东帝汶农村地区重建和社区发展 | (137) | 139 | (86) | (84) |
| 在《援助实效问题万象宣言》框架内支助老挝人民民主共和国全面执行《集束弹药公约》信托基金 | 5 856 | 4 863 | (5 459) | 5 260 |
| 开发署阿富汗伊斯兰共和国禁毒信托基金 | 10 388 | (1 918) | (94) | 8 376 |
| 开发署支助印度尼西亚应对气候变化信托基金 | 5 918 | 68 | (796) | 5 190 |
| 开发署尼泊尔和平与发展倡议信托基金 | 34 | — | — | 34 |
| 开发署支助印度尼西亚2004年选举信托基金 | 290 | — | — | 290 |
| 开发署印度尼西亚社区复原方案信托基金 | 26 | — | — | 26 |
| 开发署支助印度尼西亚治理改革能力建设信托基金 | 447 | — | — | 447 |
| 开发署/老挝人民民主共和国清除未爆弹药信托基金 | 49 | 1 | (4) | 46 |
| 开发署/大韩民国信托基金 | 331 | (247) | — | 84 |
| 开发署/大韩民国支助图门江流域发展方案信托基金 | 921 | (9) | (331) | 581 |
| 基金管理人共计：开发署亚洲及太平洋局 | 269 333 | 273 184 | (231 700) | 310 817 |
| 基金管理人：开发署预防危机和复原局(复原局) | | | | |
| 欧盟委员会/开发署合作推进危机后需求评估和早期恢复议程一 | 34 | — | — | 34 |
| 欧盟委员会/开发署合作推进危机后需求评估和早期恢复议程二 | 79 | — | (45) | 34 |
| 开发署危机预防和恢复专题信托基金 | 132 929 | 71 480 | (94 161) | 110 248 |
| 开发署危机、冲突后和复兴局势信托基金 | 406 | — | — | 406 |
| 开发署支助能力发展促进改革信托基金 | 1 032 | 13 | — | 1 045 |
| 开发署可持续社会发展、和平和支助特殊情况国家信托基金 | 2 523 | (145) | — | 2 378 |
| 基金管理人共计：开发署预防危机和复原局(复原局) | 137 003 | 71 348 | (94 206) | 114 145 |
| 基金管理人：开发署发展政策局(发展局) | | | | |
| 2015年能力信托基金 | 196 | (48) | 6 | 154 |
| 21世纪议程能力信托基金 | 54 | (40) | — | 14 |
| 欧共体——改善旱地商品市场准入 | 1 | (1) | — | — |
| 欧共体支持发展局——环境和能源组建设非洲和加勒比综合用水管理能力的信托基金 | 227 | (227) | — | — |
| 欧共体联合移徙和发展倡议信托基金 | 1 294 | 47 | (1 594) | (253) |
| 欧共体研究发展中国家治理指标制定情况的信托基金 | (3) | 18 | (18) | (3) |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------|------------------|--------------------------|
| 欧共体选举管理和费用工作者网络信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 德国支持开发署问责制和透明度方案信托基金 | 241 | (171) | — | 70 |
| 全球能力发展机制 | 586 | 140 | (166) | 560 |
| 向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 第1部分 | 327 | (318) | — | 9 |
| 向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 第2部分 | 789 | (737) | (5) | 47 |
| 执行蒙特利尔议定书多边基金 | 98 538 | 38 891 | (36 154) | 101 275 |
| 荷兰公共行政和管理特别行动方案信托基金 | 135 | 1 | (92) | 44 |
| 社会发展问题世界首脑会议后续行动信托基金——第二阶段 | 92 | — | (92) | — |
| 全球环境基金信托基金 | 250 850 | 355 945 | (293 866) | 312 929 |
| 防治荒漠化和干旱信托基金 | 8 560 | (1 108) | (3 147) | 4 305 |
| 开发署能源账户 | 868 | 306 | (372) | 802 |
| 开发署民主治理专题信托基金 | 46 299 | 11 848 | (30 705) | 27 442 |
| 开发署能源和可持续发展专题信托基金 | 2 271 | 5 | (810) | 1 466 |
| 开发署环境专题信托基金 | 20 071 | 12 724 | (5 604) | 27 191 |
| 开发署性别平等专题信托基金 | 1 485 | 2 069 | (2 010) | 1 544 |
| 开发署信息和通信技术专题信托基金 | 5 427 | 53 | (1 384) | 4 096 |
| 开发署减贫促进可持续发展专题信托基金 | 9 500 | 7 024 | (3 554) | 12 970 |
| 开发署艾滋病毒/艾滋病专题信托基金 | 1 782 | 16 | (949) | 849 |
| 开发署公私合作保护城市环境信托基金 | 707 | 3 | (396) | 314 |
| 开发署支助摩洛哥政府举办联合国气候变化框架公约第七届缔约方大会信托基金 | 2 | (2) | — | — |
| 开发署社会发展问题世界首脑会议信托基金 | 30 | — | (27) | 3 |
| 开发署支助举行华沙会议信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 开发署/德国权力下放和地方治理促进减贫信托基金 | 37 | — | — | 37 |
| 开发署/美国环境信托基金 | 625 | 8 | — | 633 |
| 基金管理人共计: 开发署发展政策局 | 450 993 | 426 446 | (380 939) | 496 500 |
| 基金管理人: 开发署管理局 | | | | |
| 执行开发署2000-2003年业务计划倡议信托基金 | 545 | 4 | (237) | 312 |
| 开发署2001年信托基金 | 825 | 6 | (209) | 622 |
| 开发署评价联合国妇女发展基金信托基金 | 39 | (8) | — | 31 |
| 开发署/瑞开发署援助开发署特有活动信托基金 | 16 863 | (2 531) | (10 526) | 3 806 |
| 开发署/联合王国代表安协办加强伊拉克境内联合国行动安全方案设立的信托基金 | 263 | 2 | — | 265 |
| 基金管理人共计: 开发署管理局 | 18 535 | (2 527) | (10 972) | 5 036 |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|---|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| 基金管理人：开发署管理局/资源规划和协调司 | | | | |
| 开发署资助出现饥荒和营养不良情况的发展中国家信托基金 | 87 | (3) | — | 84 |
| 基金管理人共计：开发署管理局/资源规划和协调司 | 87 | (3) | — | 84 |
| 基金管理人：开发署对外关系和宣传局 | | | | |
| 比利时加强私营部门对发展中国家的发展援助以及在国家一级促进联合国改革的信托基金 | 40 | — | — | 40 |
| 欧盟委员会欧洲消除贫穷千年运动信托基金 | 2 | — | — | 2 |
| 法国特别信托基金 | 1 230 | (113) | (394) | 723 |
| 开发署千年信托基金 | 204 | — | — | 204 |
| 开发署国际伙伴关系信托基金 | 3 888 | 1 916 | (2 241) | 3 563 |
| 开发署/意大利脱贫伙伴关系倡议信托基金 | 2 399 | 27 | (1 083) | 1 343 |
| 开发署-大韩民国拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金 | 9 368 | 4 771 | (2 908) | 11 231 |
| 开发署私营部门参与发展信托基金 | — | 2 012 | — | 2 012 |
| 基金管理人共计：开发署对外关系和宣传局 | 17 131 | 8 613 | (6 626) | 19 118 |
| 基金管理人：开发署发展业务协调办公室 | | | | |
| 欧共体制定冲突后需求评估和过渡成果框架信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 基金管理人共计：开发署发展业务协调办公室 | 1 | — | — | 1 |
| 基金管理人：开发署欧洲和独联体局 | | | | |
| 为乌克兰、摩尔多瓦和白俄罗斯提供管制毒品的多部门援助和机构建设，第2阶段 | 62 | (62) | — | — |
| 欧共体支助南高加索综合边境管理系统方案 | 439 | 1 218 | (1 713) | (56) |
| 欧共体中亚边境管理信托基金，第6阶段 | (3) | 3 | — | — |
| 欧共体中亚边境管理信托基金，第7阶段 | 931 | (744) | (78) | 109 |
| 欧共体基于社区的地方发展办法信托基金 | (230) | 230 | — | — |
| 欧共体提高乌兹别克斯坦费尔干纳流域生活水平信托基金 | (99) | 67 | — | (32) |
| 欧共体提高乌兹别克斯坦费尔干纳流域生活水平信托基金 | (6) | 435 | (417) | 12 |
| 欧共体摩尔多瓦和乌克兰的欧洲联盟边境援助团信托基金——5 | 171 | (171) | — | — |
| 欧共体将灾害风险管理纳入吉尔吉斯斯坦权力下放进程的主流信托基金： | 26 | — | (25) | 1 |
| 加强弱势社区、地方自治机构和伙伴应对灾害风险的能力 | — | — | — | — |
| 欧共体促进中亚综合用水管理和推动跨界对话信托基金 | 66 | 426 | (517) | (25) |
| 欧共体安纳托利亚东南部项目区中小型企业发展信托基金——土耳其 | 247 | — | (114) | 133 |
| 欧共体波斯尼亚和黑塞哥维那小武器管制方案信托基金 | (68) | — | — | (68) |
| 欧共体加强波斯尼亚和黑塞哥维那国家战略规划和政策制定能力信托基金 | (8) | 7 | — | (1) |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | | | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|---|----------------------------|--------------|----------------|--------------------------|
| | | 收入 | (支出) | |
| 欧共体支持加强阿尔巴尼亚区域贸易和吸引新投资信托基金 | 14 | (14) | — | — |
| 欧共体支持根据《禁止酷刑公约任择议定书》的规定加强国家预防机制信托基金 | — | 57 | (84) | (27) |
| 欧共体促进土族塞人社区内部私营部门发展信托基金 | (102) | 186 | (31) | 53 |
| 欧共体塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级信托基金 | 245 | 52 | (1 040) | (743) |
| 欧共体乌克兰妇女和儿童权利信托基金 | 371 | (289) | (72) | 10 |
| 欧共体为土耳其 Sanhurfa 工业结构改革提供技术援助的信托基金 | 21 | 15 | — | 36 |
| 欧共体塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级信托基金, 第二阶段 | 4 108 | — | (4 025) | 83 |
| 欧共体/克罗地亚创收和中小型企业支助信托基金——速效机制 | 20 | — | (11) | 9 |
| 挪威支助马其顿城市就业援助方案信托基金 | 15 | — | — | 15 |
| 支助爱沙尼亚把非爱沙尼亚人融入爱沙尼亚社会国家方案的信托基金 | 42 | 42 | — | 84 |
| 开发署支助波斯尼亚和黑塞哥维那地雷行动信托基金 | 131 | — | — | 131 |
| 开发署支助波罗的海国家信托基金 | 142 | — | — | 142 |
| 开发署应对乌兹别克斯坦紧急人道需要信托基金 | 2 | 1 019 | (316) | 705 |
| 基金管理人共计：开发署欧洲和独联体局 | 6 537 | 2 477 | (8 443) | 571 |
| 基金管理人：开发署日内瓦办事处 | | | | |
| 开发署宣传信托基金 | 17 | (1) | 5 | 21 |
| 开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金 | 26 201 | 978 | (9 844) | 17 335 |
| 基金管理人共计：开发署日内瓦办事处 | 26 218 | 977 | (9 839) | 17 356 |
| 基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比局 | | | | |
| 比利时支助古巴哈瓦那湾环境清理方案信托基金 | 78 | — | — | 78 |
| 欧盟委员会防治荒漠化环境复苏方案 | 6 | — | — | 6 |
| 欧盟委员会加强多米尼加共和国国家防灾备灾能力信托基金 | 41 | — | — | 41 |
| 欧共体人道处促进加勒比内部备灾/减轻风险知识转让和最佳做法复制信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体人道处/牙买加加强社区灾害管理方案信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体编制和传播在中美洲地方一级风险管理中所获备灾手段、方法和教训信托基金 | 6 | — | — | 6 |
| 欧共体萨尔瓦多人类发展和移徙信托基金 | 3 | (1) | (2) | — |
| 欧共体海地飓风费、古斯塔夫、安娜和艾克信托基金——支助灾后联合需求评估和恢复规划活动 | (2) | — | — | (2) |
| 欧共体多米尼加共和国农村利用可再生能源电气化方案信托基金 | 683 | 1 171 | (480) | 1 374 |
| 欧共体支助加勒比区域援助中心信托基金 | 5 | — | — | 5 |
| 欧共体支助安第斯各国防止化学前体转用于制造毒品信托基金 | 228 | — | — | 228 |
| 欧共体支助海地修复和平港至 Jean Rabel 35.5 公里公路的社会基础设施项目信托基金 | 2 | (2) | — | — |

| 信托基金名称 | 2012年1月 1日期初净 资产(重报) | 收入 | (支出) | 2012年12月 31日期末 净资产 |
|---------------------------------|----------------------------|----------------|------------------|--------------------------|
| 欧共体支助加勒比区域技术援助中心信托基金 | 55 | — | — | 55 |
| 欧共体支助中美洲及邻国打击非法囤积和贩运火器信托基金 | 23 | 41 | (64) | — |
| 欧共体支助海地举行地方、立法和总统选举信托基金 | 3 | — | — | 3 |
| 欧共体支助海地民间社会进一步参与刑事司法改革进程信托基金 | 43 | 5 | — | 48 |
| 欧共体支助海地地方、立法和总统选举信托基金 | 1 | — | — | 1 |
| 欧共体/欧共体人道处加勒比雷达预警信托基金 | (9) | 9 | — | — |
| 欧共体-圭亚那生态屏蔽区生态和金融可持续管理——圭亚那 | 213 | 600 | (432) | 381 |
| 欧共体巴巴多斯海外国家和领土区域减少风险倡议信托基金——R3I | 1 505 | 1 976 | (3 504) | (23) |
| 圭亚那长期观察小组观察团欧盟部分——圭亚那大选 | 4 | (4) | — | — |
| 欧盟2009年萨尔瓦多选举观察团 | 854 | (881) | — | (27) |
| 消除危地马拉国内有罪不罚现象国际委员会 | 6 297 | 16 832 | (12 163) | 10 966 |
| 拉丁美洲民主发展方案(二) | 5 | — | — | 5 |
| 开发署援助海地国家警察信托基金 | 118 | (31) | — | 87 |
| 开发署/欧共体支助圭亚那议会和总统选举信托基金 | 72 | (72) | — | — |
| 开发署/西班牙综合包容性发展信托基金 | 15 070 | 256 | (6 693) | 8 633 |
| 开发署/西班牙支助中美洲治理信托基金 | 16 | — | — | 16 |
| 基金管理人共计：开发署拉丁美洲和加勒比局 | 25 322 | 19 899 | (23 338) | 21 883 |
| 基金管理人：开发署评价办公室 | | | | |
| 挪威开发署评价办公室信托基金 | 80 | 1 | — | 81 |
| 开发署能力发展评估信托基金 | (22) | — | 22 | — |
| 基金管理人共计：开发署评价办公室 | 58 | 1 | 22 | 81 |
| 基金管理人：开发署技合特设局 | | | | |
| 印度、巴西和南非三方融资机制 | 11 850 | 2 943 | (2 522) | 12 271 |
| 发展中国家间经济和技术合作佩雷斯-格雷罗信托基金 | 7 092 | 310 | (229) | 7 173 |
| 开发署促进南南合作信托基金 | 7 049 | 2 739 | (3 301) | 6 487 |
| 基金管理人共计：开发署技合特设局 | 25 991 | 5 992 | (6 052) | 25 931 |
| 信托基金总计 | 1 139 877 | 827 174 | (858 494) | 1 108 557 |

13-39852 (C) 110913 300913

