



联合国

联合国项目事务厅

2012年12月31日终了年度

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5J号

请回收 



大会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5J 号

联合国项目事务厅

2012 年 12 月 31 日终了年度

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 7 月 10 日]

目录

章次	页次
送文函和证明函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 背景	5
B. 任务、范围和方法	6
C. 基础设施项目的实施	6
1. 以往建议的后续行动	6
2. 国际公共部门会计准则的实施	7
3. 财务概览	9
4. 反欺诈政策和程序	12
5. 基础设施项目的实施	14
D. 管理层的披露	21
1. 现金、应收款和财产损失核销	21
2. 惠给金支付	21
3. 欺诈和推定欺诈案件	21
E. 鸣谢	21
附件	
2011 年 12 月 31 日终了年度审计委员会建议的执行情况审查	23
三. 2012 年 12 月 31 日终了年度财政报告	27
A. 导言	27
B. 问责制和透明度作为联合国项目事务厅的核心价值	27

C. 2012 年联合国项目事务厅的成果	27
D. 内部控制制度及其成效	32
E. 前景	33
四. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表	34
报表一. 财务状况	34
报表二. 财政执行情况	36
报表三. 净资产变动	37
报表四. 现金流量	38
报表五. 预算金额和实际金额比较	39
财务报表附注	40
技术术语词汇	81

送文函和证明函

纽约

联合国

审计委员会主席

联合国项目事务厅(项目厅)谨提交 2012 年 12 月 31 日终了年度已审计财务报表。

我们确认以下各点：

- 管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性与客观性负责。
- 财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和有关内部控制制度提供合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有会计事项；总体而言，各项政策和程序均按照适当分工得到执行。项目厅的内部审计员不断审查会计和监管系统。某些领域的工作正进一步改进。
- 管理当局准许审计委员会和项目厅内部审计员全面、随意查阅所有会计和财务记录。
- 管理当局审查了审计委员会和项目厅内部审计员的建议。控制程序已经或正在根据这些建议酌情修订。

我们证明，根据我们所知、所掌握的信息和所相信的事实，所有重大会计事项均已适当记入会计记录，并适当列于所附财务报表。

执行主任

扬·马特松(签名)

代理财务主任/主计长

齐特拉·文卡特(签名)

2013 年 7 月 1 日

纽约

联合国大会主席

谨转递审计委员会关于联合国项目事务厅 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

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

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2013 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告： 审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附的联合国项目事务厅(项目厅)2012年12月31日终了年度财务报表,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、预算金额和实际金额比较表及解释性附注。

管理当局对财务报表的责任

项目厅执行主任负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表。这一责任包括制定、实施和维持与编制和公允列报不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表有关的内部控制,选择和适用适当的会计政策,作出在相关情况下合理的会计估计。

审计员的责任

我们的责任是在审计的基础上对这些财务报表发表意见。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,制定审计计划并进行审计,以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

审计工作包括通过执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断,包括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。在进行风险评估时,审计员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。

我们认为,我们所获得的审计证据充足、适当,为我们的审计意见提供了依据。

意见

我们认为,财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了项目厅截至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。

关于其他法律和规章要求的报告

我们认为,我们注意到或我们在审计过程中测试的项目厅财务事项,在所有重大方面均符合项目厅财务条例和细则。

我们还按照《联合国财务条例和细则》第七条，就我们对项目厅的审计出具了长式审计报告。

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

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2013年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国项目事务厅(项目厅)2012年12月31日终了年度财务报表并审查了项目厅的业务情况。审计工作是通过审查项目厅哥本哈根总部的财务事项和业务工作以及实地访问项目厅斯里兰卡业务中心、秘鲁业务中心、北美办事处和耶路撒冷项目中心进行的。

意见

审计委员会认为,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面均公允列报了项目厅截至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。

总体结论

项目厅完全依赖其提供管理服务的收费,这意味着项目厅客观上需要显示其服务的成本效益和质量。要做到这一点,项目厅经历一些困难年份后,正在加强其核心服务,使其专业化,改进治理和管理能力,稳定其财政状况。积极进展的迹象很明确。

例如,虽然项目厅进一步改进管理工作和基础设施项目的实施尚有余地,但显然项目实施很成功,相关做法也值得赞许,客户对所提供的服务的及时性和质量表示满意。不过,项目厅将近一半的客户认为,所提供的基础设施服务的成本效益不够好。项目厅需要找到方式方法显示其工作的效益,改进效益,例如,可分析项目延误的和超支的原因。项目厅还应在联合国系统更广泛的范围内增进大家对项目厅提供的服务及其可对联合国系统其他工作增加的价值了解,以期在今后开展更多的这类工作。这将需要有向客户提供基础设施服务和产品的及时性、费用和质量的更好的信息。

2012年,项目厅首次根据公共部门会计准则编制财务报表,但为了确保公允列报财务报表,需要紧急采取费用高昂的补救行动。为了使公共部门会计准则的实施能产生尽可能大的惠益,项目厅需要拟订新的权责发生制会计程序,在整个组织内利用新的信息支持改善决策,加强财务管理。

关键审计结果和建议

以前各项建议的后续行动

与2010-2011两年期和此前的两年期有关的31条建议中,15条(48%)已得到完全执行,12条(39%)正在执行,3条没有得到执行,1条因情况变化而过时。

项目厅原先计划依赖内部资源实施公共部门会计准则，但由于技术技能不足，无法解释和适用更加严格的要求，因而需要咨询人协助，需要广泛的补救行动。这些困难因编制财务报表和便利审计委员会审计所需的关键活动规划不完善而更难解决。

与联合国开发计划署的基金间账户

审计用于登记与联合国开发计划署(开发署)的财务事项的基金间账户的过程中出现了一些问题。需要对余额做重大调整。如果对账及时全面，这些问题本来可以更早发现。在委员会审计时，与开发署关于价值 1 700 万美元的财务事项的争论仍然没有得到解决。

反欺诈政策和程序

项目厅报告的查出的欺诈案件一贯很少。反欺诈政策和程序已得到实施，使工作人员能报告关切的问题，但项目厅没有进行综合欺诈风险评估。项目厅有约 7% 的工作人员完成了欺诈问题内部调查，每三名答复者中有两人认为在项目厅欺诈是一个问题或严重的问题。由于答复率低，这些结果应予谨慎对待。尽管如此，这些结果表明了工作人员对项目厅内不道德行为的看法。项目厅提请委员会注意 2012 年项目厅举行的一项全球人员调查，调查发现“道德行为”因素得分很高，因答复者的合同状况的不同而异，在 76% 至 87% 之间。但委员会注意到这次调查没有具体针对人们对不道德行为的看法，而是报告工作人员在多大程度上可自在地与管理层讨论歧视待遇问题。

基础设施项目的交付

2012 年，项目厅耗资 2.39 亿美元用于项目厅作为建筑合同委托方的项目，占其业务额的约三分之一。基础设施项目多种多样，在许多地点实施。项目厅根据其任务，目前正在更加重视基础设施。

委员会确认，项目厅通过其项目管理、保证安排等途径在基础设施业务中应用商业技巧。委员会还认识到，项目厅为加强这一领域的工作以及在这方面采取行动面临各种挑战。委员会认为以下主要方面有待改进：

(a) 需要更好地提供信息，说明项目是否按时实施，有无与客户商定延期。项目厅如果能更好地了解造成延误的原因，就能使其工作增加价值；

(b) 项目预算通常不包括具体应急预算，这可能会不利于项目厅项目管理员尽可能限制其项目预算的积极性。委员会注意到，许多项目的费用与预算额恰恰相等，或十分接近预算。虽然这可能反映委员会观察到的良好的管理做法，但仍然存在的一个风险是，积极性可能被扭曲，一些项目的真实费用可能不是很透明。委员会还注意到，在项目厅运作的环境里，在授予工作时，客户经常不能利用正式竞争机制；

(c) 关于已竣工的建筑物是否满足需求以及是否有助于取得更加广泛的成果的问题，缺乏足够的信息。委员会看到的证据显示，客户一般表示满意，尽管只有 49% 的客户对项目厅的成本效益表示满意。项目厅还需要更好地提供信息，说明其项目在何种程度上帮助取得更加广泛的成果。

委员会根据上述审计结果，在本报告主要部分提出详细的建议。项目厅向委员会通报说，项目厅已接受委员会的所有建议。主要建议是，项目厅应：

(a) 为编制财务报表制定详细时间表，所涉事项包括清理其会计记录，编制综合辅助附表，在报表提交审计员之前对草稿进行详细的循证管理审查；

(b) 清楚确定按照公共部门会计准则提供应计项目信息的惠益，并指定一名高级责任所有人负责实现这些惠益；

(c) 每月与开发署核对机构间账户，确保未得到解释的重大差异能得到迅速解决；

(d) 采取行动增进工作人员对项目厅道德操守框架和举报欺诈及其他不当行为的相关指导方针的认识；

(e) 进行综合欺诈风险评估，确定项目厅的主要风险领域；

(f) 分析关于项目延误的原因的资料，在分析的基础上修订项目管理程序；

(g) 在编制项目预算时，提倡对客户说明费用有限制，应制定应急预算，并评估精确的费用水平；

(h) 更好地提供关于建筑物竣工后使用情况、对项目成果的贡献以及客户和受益者的看法的信息，便利不断改进项目的实施。

以往的建议

委员会注意到，对以往的建议的反应一般是积极的，48% 的建议已得到完全执行，39% 的建议已得到部分执行。但对于委员会以前表示关切的需及时结束项目和解决有争议的项目费用的问题，处理问题的进展仍然缓慢。

A. 背景

1. 联合国项目事务厅(项目厅)提供管理服务，帮助联合国系统的建设和平、人道主义和发展业务。项目厅完全依赖其提供项目服务的收费，通过项目管理、采购、人力资源和财务管理四项管理工作运作。

2. 2012 年中期审查后，项目厅开始实施结构改革和管理改革，以提高效率，更有重点，确保更加注重可持续性。项目厅还从 2012 年 1 月 1 日起采纳了国际公

共部门会计准则(公共部门会计准则),以加强财务管理和报告工作。2012年,项目厅65%的工作是为联合国系统开展的,联合国开发计划署(开发署)继续是项目厅最重要的伙伴,其业务额为约2.99亿美元(31%)。对各国政府的直接支持占项目厅工作的31%,业务额最高的协议是在阿富汗、秘鲁和阿根廷实施的。项目厅还与国际金融机构合作,例如通过与世界银行的伙伴关系运作。

B. 任务、范围和方法

3. 审计委员会根据大会第74(I)号决议审计了项目厅2012年12月31日终了财政期的财务报表,并审查了其业务情况。审计工作是按照项目厅财务条例和细则以及国际审计准则进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,制订审计计划并进行审计,以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

4. 审计的主要目的是使审计委员会能够根据公共部门会计准则,对财务报表是否公允反映了截至2012年12月31日的项目厅财务状况以及该日终了财政期间财政执行情况和现金流量形成意见。这包括评估财务报表所记录的支出是否用于理事机构核可的目的,以及收入和支出是否根据项目厅财务条例和细则适当地进行了分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行必要的全面审查以及在审计委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

5. 审计委员会还根据财务条例7.5审查了项目厅的业务,重点注意基础设施项目的管理,这是项目厅核心管理服务之一。

6. 审计委员会访问了项目厅哥本哈根总部,审查了斯里兰卡业务中心、秘鲁业务中心、北美办事处和耶路撒冷项目中心的业务。委员会还与项目厅内部审计和调查组一起开展经协调的审计工作。

7. 在审计委员会看来,本报告所述的事项应提请大会予以注意。审计委员会的审计结果已经与项目厅讨论过,项目厅的意见已予适当反映。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续行动

8. 项目厅对以往提出的关切作出了积极反应,尽管在一些领域进展仍然缓慢,例如及时结束项目、解决有争议的项目费用等问题。此外,项目厅未能充分处理委员会以往建议中提出的关于资产管理的问题,而且在实施公共部门会计准则的过渡安排时允许有五年时间全部查清不动产、厂场和设备资产。

9. 关于审计委员会的建议现况的评论载于附件,摘要见表二.1。

表二.1
审计委员会以往建议执行现况

	完全执行	部分执行	没有执行	已因事态发展 而过时的建议	共计
建议数目	15	12	3	1	31
百分比	48	39	10	3	100

2. 国际公共部门会计准则的实施

背景

10. 2012年，项目厅编制了首套符合公共部门会计准则的财务报表。公共部门会计准则权责发生制会计根据交易和其他事项是否发生加以确认，而不是根据现金或其等价物是否收取或支付。

11. 采纳公共部门会计准则后，使用了新术语，改变了财务报表里对待和列报财务事项的方式。最为重要的是，项目厅首次考虑项目厅是作为项目的委托方还是代理人的问题，分别披露作为委托方与作为代方（便利第三方交易，如采购活动）的收入和支出。这是一个重大的挑战。

12. 新的财务报表为用户提供了关于财政年度内资源、义务和资源流动的更加全面的信息。报表五（预算数额与实际数额的比较）使用户能比较2012年按预算编制时的现金制的成果。报表还有一整套附注，包括重要会计政策摘要。

13. 财务报表附注29列出对采纳公共部门会计准则后2012年1月1日期初结存的调整。重大调整包括认列：

(a) 预付款项共计1 190万美元，为项目厅截至2012年1月1日预付的价值；

(b) 与直接参与项目工作的雇员离职后医疗费用应计价值有关的以前未予报告的员工福利债务2 830万美元；

(c) 与截至2012年1月1日已收票据的费用有关的额外债务5 520万美元，不包括截至2012年1月1日未收到货物和服务的预算承付额9 400万美元；

(d) 与项目预付款有关、反映按权责发生制认列的影响的额外债务8 410万美元。

14. 另还进行了一些重新分类。例如，按照公共部门会计准则的术语，3 660万美元的经费被重列为应收款的减值，根据联合国系统会计准则报告的退休后福利债务被重列为经常性或非经常性员工福利，根据联合国系统会计准则报告列为“现金和定期存款”的某些余额被重列为“现金和现金等价物”和“投资”。

15. 净资产变动表(报表三)内期初结余对账披露,确立符合公共部门会计准则的期初结余时业务准备金调整数净额总共为 2 990 万美元。按资产和负债的发生认列该组织所有资产和负债的做法有助于为决策者更好地提供信息,使会员国和财务报表其他用户能够更直接理解项目厅真正的财务状况和执行情况。在整个联合国系统采用一套统一的会计准则,也便于对各个组织以及各组织彼此之间的财政执行情况进行更容易、更有用的比较。

16. 审计委员会在上次报告(A/67/5/Add. 10)中认为,项目厅正在实施公共部门会计准则,但表示关切的是,项目厅需要将实施计划延展到 2012 年 1 月 1 日之后,以便清理所有遗留余额,纠正资产管理的弱点。项目厅没有充分处理这些问题,由于数据质量差,会计政策选择不当,按公共部门会计准则列报供审计的期初结余有着重大误报,而且包含不定因素。因此,与项目厅商定了列出所需关键行动的综合行动计划,项目厅为获得进一步协助,聘用了咨询人,费用为 528 000 美元。

17. 咨询人拟订了项目分类方法,确保会计处理符合公共部门会计准则。咨询人还协助拟订财务报表和附注格式,以确保准则的详细要求得到满足,并协助最终确定符合公共部门会计准则的政策框架。这一协调行动对于顺利编制符合公共部门会计准则的财务报表十分关键,最终对期初结余做了进一步总体调整和重新归类,由最初提交审计的数额改为 13.34 亿美元。

18. 总体而言,项目厅 2012 年为实施公共部门会计准则的准备工作严重不足。项目厅的财务管理能力不足,工作人员对于解释和适用准则缺乏充分的指导或经验。项目厅需要确保 2013 年财务报表能利用可靠的数据按照综合时间表和计划编制,辅之以显示会计估计数和结余是如何得出的详细附表。项目厅管理层需要审查财务报表草稿,并出示证据表明在提交财务报表供审计前这一审查确认管理层对财务报表的质量感到满意。对工作人员也应给予进一步培训和指导,提高他们的技术会计技能。中期财务报表的编制可有助于将工作量更均匀地分散在全年,减轻年终的负担,便利早日查出会计记录中错误。

19. 审计委员会建议项目厅:(a) 为年终编制财务报表订立详细时间表,所涉事项包括清理会计记录,编制综合辅助附表,在报表提交审计员之前对草稿进行详细的循证管理审查;(b) 制定符合公共部门会计准则的会计手册,为工作人员提供权责发生制会计的指导;(c) 考虑编制中期财务报表,将财务工作量更加均匀地分散在全年,便利早日确定会计事项。项目厅同意这些建议。

20. 项目厅向审计委员会通报说,项目厅已采取步骤确保以更有条理、更实用的方式处理 2013 年账户清结程序,包括对财务报表进行循证管理审查,规划进一步的技术培训,加强权责发生制会计指导,并将考虑编制中期财务报表,作为其财务组年度工作计划的一部分内容。

国际公共部门会计准则的惠益

21. 项目厅在商业基础上运作，完全依赖收取商业服务费。凡与业务有关，项目厅均寻求独立认证，以显示对质量的承诺。2011年，项目厅全球质量管理体系获得了国际标准化组织(ISO) 9001认证。项目厅的采购程序得到了英国皇家采购与供应学会的认证。项目厅还参考国际顾问工程师联合会的合同采用了基础设施工程合同。项目厅还实施了公共部门会计准则，这是国际公共部门的基准。项目厅的收入、支出和结果都可以与在同一部门运作的其他类似的组织作比较。项目厅现在能更加广泛地为其工作订立基准。

22. 要能够利用完整可靠的财务信息实现各种惠益，就必须采取协调行动。项目厅需要将责权发生制程序纳入日常业务，并改善在管理周期关键时刻向决策者提供的信息的质量。公共部门会计准则有助于更好地衡量和理解业务费用，允许订立基准或对类似的组织的费用作比较，从而为改善整个组织的业务和财务管理提供了平台。经过大大改善的关于资源使用和债务的信息可用于改进固定资产、盘存、薪金、更加广泛的员工福利等其他事项的管理，例如可利用所提供的新的信息订立更加可靠的资本回报率措施和收入目标。利用最新责权发生制信息，可能更加全面地计算业务发展机会和编审中的业务活动的费用。

23. 这种举措使项目厅有机会利用财务功能实施相关工具和程序，优化决策，在组织核心工作中发挥更加广泛、更具有战略性的作用。为了确保公共部门会计准则的所有惠益都能得以实现，项目厅需要确立预期惠益，确定实现这些惠益所需的对业务系统和程序的调整。高级责任所有人还应承担确保实现惠益的责任。

24. 审计委员会建议项目厅：(a) 清楚确定利用责权发生制信息和相关订正管理程序的预期惠益；(b) 指定高级责任所有人负责实现这种惠益，并在全组织范围内采用新的工作方式。

3. 财务概览

25. 按公共部门会计准则编制的财务报表在列报支出方面透明度更高，有助于更好理解项目厅的费用。执行主任的说明也提供财务分析，这意味着审计委员会只有有限的补充意见。

26. 项目厅报告2012年的净盈余为820万美元(见报表二)，包括1.6亿美元金融收入。支出总额为6.766亿美元，其中包括工作人员费用和其他人事费总额2.451亿美元、合同费用1.933亿美元(主要建筑合同项下的支出)、业务费用1.546亿美元及办公室费用5490万美元，其余支出为2870万美元。在2012年所列报的总收入6.832亿美元中，几乎一半(46.5%)是项目管理服务产生的，还有2.538亿美元(37.1%)来自建筑合同。2012年，项目厅还收到实物服务250万美元，主要涉及丹麦政府免费提供的办公用房和相关服务的市场租赁价值估计

数。根据公共部门会计准则的过渡规定，2012 年没有为执行情况报表提供比较资料，但 2013 年将完整提供前一年的比较资料。

27. 截至 2012 年 12 月 31 日，项目厅持有的现金和投资总额为 12.576 亿美元，其中包括现金和现金等价物 5.213 亿美元(而 2012 年 1 月 1 日为 3.710 亿美元)、短期投资 3.852 亿美元(而 2012 年 1 月 1 日为 3.836 亿美元)以及长期投资 3.511 亿美元(而 2012 年 1 月 1 日为 2.156 亿美元)。由于主要是预先供资，截至 2012 年 12 月 31 日，项目厅持有项目赞助方提供的预付资金 2.691 亿美元，还有递延收入 5.945 亿美元。这相当于 10.4 个月方案业务额，表明项目厅财务状况良好，并有已商定未来工作方案。项目厅良好的财政状况也可以用比率等主要财务指标来加以说明。表二.2 列出反映截至 2012 年 12 月 31 日项目厅财务状况的一些财务指标。

表二.2
财务比率

	截至 2012 年 12 月 31 日	截至 2012 年 1 月 1 日
流动资产与流动负债比率 ^a	0.8	0.9
资产总额与负债总额比率 ^b	1.1	1.0
现金和短期投资与流动负债比率 ^c	0.8	0.8
现金和投资总额与资产总额比率	0.9	1.0

资料来源：项目厅财务报表。

^a 比率高，说明项目厅有能力偿还短期债务；比率越高，说明清偿力高。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 比率高，说明可用来结清债务的现金多。

28. 表二.2 所列比率表明项目厅的总体财务状况良好。流动资产几乎接近流动负债，资产总额略超负债总额。这些比率也证实项目厅有足够的现金储备来偿还流动(短期)负债。

雇员福利负债

29. 2012 年 12 月 31 日终了年度，项目厅报告的雇员福利负债为 5 490 万美元(而 2012 年 1 月 1 日为 6 680 万美元)。为回应审计委员会以前的建议，并根据公共部门会计准则要求，项目厅现在全面确认其在现有人员和退休人员的离职后医疗保险福利方面的服务终了负债为 2 610 万美元(而 2012 年 1 月 1 日为 3 990 万美元)。

30. 在回应审计委员会先前就需要制订一项有关为其服务终了负债供资的政策提出的建议时，项目厅实行对项目薪金征税 5%。这为偿还负债总额提供 360 万美

元资金，但项目厅将这些资金纳入业务准备金内，而不是单独建立一个准备金，这降低了用于支付服务终了负债的资金的透明度。

31. 审计委员会建议项目厅单独开立一个服务终了福利准备金账户，以提高用于支付服务终了负债的资金的透明度。

32. 项目厅截至 2012 年 12 月 31 日的未用年假负债为 1 350 万美元(而 2012 年 1 月 1 日为 1 210 万美元)。在总共 838 名定期任用工作人员中，143 人(占 17%)积存了目前允许结转至未来几年的年假最高天数(60 天)。项目厅尚未考虑有什么办法可减少这些负债，如进一步规定年假结转天数的上限。

与联合国开发计划署的基金间账户

33. 审计委员会一向建议项目厅在提交财务报表供审计之前，与开发署就基金间账户进行对账。2012 年，对账工作拖到 2013 年 6 月中旬才完成，文件记录不善，且不完整。

34. 项目厅最初向开发署报告截至 2012 年 12 月 31 日的应付账款余额约为 2.570 亿美元(而 2012 年 1 月 1 日为 1.102 亿美元)，其中包括开发署的累计项目支出 9.859 亿美元，减去开发署代项目厅支付的款项共计 12.173 亿美元以及开发署就向项目厅提供的服务收取 2012 年费用 550 万美元。在 9.859 亿美元项目支出中，项目厅已减损应收金额 2 010 万美元，其中 1 720 万美元为拒认的对开发署的收费。项目厅和开发署已商定建立一个机制，以便通过一个独立专家小组解决有争议的余额。虽然这一工作尚未结束令人失望，但预计将于 2013 年达成协议。与此同时，项目厅已在其财务报表中对这一费用全面减值。

35. 审计委员会重申其先前的建议，即项目厅应解决与开发署往来账目中有争议的基金间差异。

36. 由于没有进行及时对账，毛额 550 万美元有误，需要改正。改正后审议委员会才会满意地认为财务报表列报公允。最大的错误是，由于漏掉开发署国家办事处转给项目厅的资金，因而少报了 500 万美元。基金间对账使项目厅和开发署得以确认其会计记录是一致的。因此，必须定期及时对账。

37. 审计委员会建议项目厅与开发署定期进行基金间账户对账，至少每季度一次，酌情将改正分录张贴在其会计系统，以保持会计记录的整体可靠性。

38. 审计委员会还建议项目厅在解决与开发署的会计差异后制订更多的保障措施，以避免今后出现差异，包括定期进行全面现金结算。

39. 这项建议取代审计委员会此前就基金间账户对账提出的建议。项目厅告知审计委员会，项目厅希望探讨与开发署进行现金交易的可能性，这样今后就不需要开立基金间账户。

4. 反欺诈政策和程序

40. 在过去三年中，项目厅已报告其受到影响的 25 起欺诈案件，主要涉及医疗保险欺诈未遂行为。这种行为给项目厅造成的经济损失，即使有，也很有限。在其他案件中，订约人员没有披露在他们参与授予合同或替项目厅监督的商业实体中有外部经济利益。鉴于年度支出约为 7.00 亿美元，且项目厅的运作环境艰难，审计委员会认为所报告的已查明欺诈行为数目偏低。审计委员会审查了项目厅的反欺诈政策和程序。

处理欺诈行为的政策

41. 2010 年，项目厅修订了反欺诈政策和程序，并制订了各项管制措施，以防止、发现、报告和调查欺诈行为，包括提高人们对欺诈风险的认识。项目厅确定了欺诈风险三大类别：工作人员福利欺诈行为、涉及第三方（特别是承包商）的欺诈行为以及促使本组织以在不了解真相的情况下行事的方式行事的欺诈行为。

42. 为补充处理欺诈行为的政策，项目厅制订了有关处理不遵守联合国行为标准的行为的框架。该框架：

(a) 除构成不当行为的情况之外，界定项目厅内部现有有关举报可疑错失行为的机制；

(b) 澄清参与调查可疑错失行为的人的责任；

(c) 解释调查后的程序；

(d) 概述对工作人员采取的纪律措施和非纪律措施；

(e) 概述对工作人员以外的人员采取的行政措施。

43. 项目厅虽然明确审议了一些潜在欺诈行为的根源，但尚未进行全面的欺诈风险评估，以查明项目厅面临的各种主要类型的欺诈行为。除界定对各种欺诈风险的容忍度并按此制定反欺诈控制措施之外，项目厅应系统地评价欺诈风险，并审议现有控制措施如何减轻这些风险的问题。考虑到项目厅所处的高风险环境以及诸如建筑等服务的性质，指望不发生欺诈行为是不现实的。

44. 审计委员会建议项目厅：(a) 任命一名适当高级别的欺诈风险负责人或高级风险管理干事，负责对项目厅各项活动的欺诈风险进行积极管理；(b) 进行组织范围综合欺诈风险评估，以查明项目厅面临的各种主要类型的欺诈风险；(c) 界定项目厅对各种欺诈风险的容忍度，并按此制定反欺诈控制措施。项目厅同意这些建议。

45. 项目厅告知审计委员会：(a) 项目厅将任命一名高级风险管理干事，协助高级管理人员行使这一责任，特别是处理有关欺诈方面的问题；(b) 项目厅将扩大

其年度内部审计和调查小组的风险评估范围，便将有关其面临的各种主要类型的欺诈风险的全面评估纳入其中；(c) 项目厅将继续审查其问责制框架，确保对该框架进行适当的调整，以反映项目厅对各种类型的欺诈风险的容忍度。

内部审计和调查小组

46. 执行主任对涉嫌诈骗、腐败、浪费资源、滥用权力和其他不当行为进行调查的工作由审计和调查小组领导。2012年，小组接到88项投诉，对其中54项进行了调查(2011年接到49项投诉，调查了28项)。几乎有一半的案件(26个)涉及涉嫌欺诈或财务违规行为，所涉财务影响估计为155 000美元。另有20个案件涉及医疗保险欺诈行为，7个涉及骚扰和滥用权力，1个涉及利益冲突。

47. 截至2012年12月31日，小组派两名工作人员(一名首席调查员和一名助理)处理36项调查。在这一年里，小组结束了41项调查，将其他24个案件移交人力资源法律干事，由其采取行动，17个案件由于发现指控没有根据或证据不足而结案。

处罚

48. 审计委员会审查了对个人采取的行动，发现在24个案件的33名涉案人中，被移交人力资源部门采取行动的13人在完成行政程序之前已离职。审计委员会获悉，由于联合国争议法庭不允许对离职人员采取纪律行动，有关人没有受到处罚。与项目厅有合同的另外18人为联合国其他组织工作，拖延了行政程序。

49. 在审计委员会审查时，被移交人力资源部门的33名工作人员中，只有2人面临处罚：一人受到纪律处分，另一人则为其不当行为造成的损失作出经济赔偿。项目厅没有主要业绩指标来衡量其处理欺诈行为的成功。此外，审计委员会对拖延实行处罚以及有人通过离开本组织而明显轻易地逃脱处罚的情况感到关切。

背景调查

50. 2012年11月，项目厅审查了有关对新征聘人员进行背景调查的程序，并决定将这一工作外包给商业机构。背景调查将包括工作履历调查、资历核查以及在可能的情况下确认有关人没有犯罪记录。虽然目前尚不要求项目厅管理人员利用这项服务，但审计委员会认为，这一积极发展可加强征聘程序的严谨性，并鼓励项目厅要求关键员额或具有敏感性的员额必须经过这类调查。同样，项目厅有大量机会接触供应商和其他承包商，应考虑类似的背景调查是否可为其业务利益提供更多的保障。

51. 审计委员会建议项目厅审查对所有新征聘人员、供应商和其他伙伴或承包商进行强制性背景调查的费用和益处。

52. 项目厅告知审计委员会，它正在完成有关强制性背景调查的标准作业程序，并正在评估对供应商、承包商和合作伙伴采用类似程序的费用和益处。

反欺诈调查

53. 2012年，作为在这一领域的主动积极工作的一部分内容，内部审计和调查小组进行了一项道德操守、诚信和反欺诈调查，451名人员(约占项目厅工作人员的7%)完成了调查。调查表明，80%的人员会举报欺诈行为，通常是向直接主管举报。约236名人员报告说，他们看到不道德行为，如接受馈赠(20%)、盗窃(16%)、伪造文件(21%)或在外有商业利益(31%)。每3名答卷人中，就有2人认为欺诈行为是项目厅一个问题或严重的问题。

54. 调查还表明，20%的答卷人还没有完成强制性道德操守培训课程。虽然不能从这些结果直接得出结论，但结果可表明工作人员对项目厅不道德行为的看法。结果还表明，虽然答卷人声称经常向其直接主管报告问题，但这些问题显然没有报告给内部审计和调查小组。

55. 审计委员会建议项目厅：(a) 审查和分析调查结果，将其作为审查反欺诈政策和程序工作的一部分；(b) 考虑其工作人员是否需要在所期望的道德行为方面以及在举报欺诈或不当行为时应遵守的程序方面接受进一步培训。

56. 项目厅告知审计委员会，它已就这项建议采取行动，并聘请一家外部公司为人员举行面对面培训讲习班。到2013年第三季度末，应该可以完成这一项目。

5. 基础设施项目的实施

57. 基础设施项目指的是建造或翻新有形资产项目。这些项目是项目厅任务的核心部分，以便为联合国系统在采购和合同管理方面以及在包括相关能力建设活动在内的土木工程和基础设施发展方面提供中央资源。项目厅作为委托方的建筑合同业务额在2012年项目厅支出中占2.39亿美元，即约占其支出总额的三分之一。项目厅在南苏丹(4 900 万美元)和秘鲁(3 900 万美元)的项目最为活跃(见表二.3)。

表二.3

2012年按前10名的国家或地区分列的基础设施项目支出

(百万美元)

项目所在地	开支
南苏丹	49
秘鲁	39
阿富汗	31
刚果民主共和国	25

项目所在地	开支
海地	26
危地马拉	19
巴勒斯坦国	6
斯里兰卡	6
科索沃 ^a	6
苏丹	5
前 10 名 的 国 家 / 地 区	21 1
所有国家/地区	23 9

资料来源：审计委员会对项目厅数据的分析。

注：该表是根据项目厅作为合同委托方的建筑项目编列的，其中不包括项目厅作为代理人或部分项目不属于建筑合同的项目。就自身的管理系统而言，项目厅的确将其中一些项目列为基础设施项目。

^a 对科索沃的提法应根据安全理事会第 1244(1999)号决议予以理解。

58. 项目厅基础设施业务多种多样，涵盖一系列广泛的基础设施，包括公路、医院、行政大楼和学校。项目厅还以各种方式管理项目。如在巴勒斯坦国，项目厅主要是对私营部门承包商建造公共楼房进行全面的项目管理。在秘鲁，项目厅主要采用仅提供服务的模式，监督民用工程施工情况，如设计招标程序等等。就阿富汗的公路建设等项目而言，项目厅基础设施项目可能要采取以劳工为基础的做法，项目厅在期间要雇用和管理当地劳动力。项目厅自己的基础设施工作人员包括从私营部门机构征聘在实施基础设施项目方面有广泛经验的专家。

59. 由于以前在经过艰辛的几年之后重建了财政维持能力，项目厅 2010-2013 年战略规划强调开展其有经验和比较优势的某些类型的活动。2012 年 9 月，在审查其战略和业绩之后，项目厅决定将重点放在其认为有最大的相对优势的三个领域：项目管理、采购和基础设施。加在一起，这些领域约占其业务的五分之四。

60. 2012 年，项目厅将设立一个可持续基础设施业务组列为首要优先事项。到 2013 年 2 月，新小组已成立，并任命了一名主任。小组将制订标准、管理质量和提高项目厅项目实施和咨询服务的附加值。

61. 小组计划在 2013 年制订可持续基础设施战略。审计委员会指出，2012 年项目厅工作人员调查发现，基础设施工作人员中只有 39% 的人熟悉项目厅的战略计划。随着各自的具体情况发生变化，项目厅在世界各地各中心正在制订当地的战略，以加强其基础设施业务。在制订其新基础设施战略时，小组将需要处理项目厅工作人员认识水平低的问题。

62. 审计委员会的建议项目厅认真考虑确保所有基础设施工作人员理解新基础设施战略。项目厅同意这一建议。

项目及时完成工作的管理

63. 项目厅的项目条款载于与客户签订的协议中。如果费用、所需时间等有改变，协议就得修改。项目厅按照与其客户签订的最近的协议监测项目交付的执行情况。协议列出施工完成日期，如可能推迟完工，项目厅的工作是争取客户同意延长长时间。

64. 审计委员会先前强调指出，项目厅项目财务清结工作经常拖延，因而设法确定业务工作完成是否也普遍出现拖延。项目厅虽然有未经分析的资料说明项目协议的修订情况，但却没有掌握全组织范围有关各项目是否在业务上按原定日期或按与客户商定的日期完成的资料。

65. 在耶路撒冷项目中心审查的所有 10 个项目都在业务上按与客户商定的日期完成(或预计将完成)。但在其中有 6 个项目中，项目厅与客户商定了延长长时间。项目厅认为，延长长时间是无法控制的因素所致。审计委员会确认这些因素至少是造成拖延的一个主要原因。

66. 审计委员会有关项目厅客户调查的分析发现，在经历过基础设施项目的 83 名客户中，60 人(占 72%)感到满意，认为项目厅提供及时的反应和客户服务。然而，如果没有完善资料说明按照原客户协议重要基线的执行情况，那么项目出现的延时或拖延情况可能对管理层来说就不够明显，延时也可能产生额外费用。项目厅没有系统地审查这些基本因素，以便能更好地帮助项目的及时实施，如告知客户其在哪方面采取行动或受益人在哪方面采取行动有可能造成拖延。

67. 审计委员会建议项目厅审查协议修改的程度以及在整個基础设施组合中造成项目拖延完成的原因。项目厅同意这一建议。

68. 项目厅指出，它正在采取步骤，通过将相关事项纳入风险登记册和客户协议以及在实施期间通过管理报告和项目委员会等，在项目设计阶段处理这个问题。

项目费用的管理

69. 作为一个自筹资金机构，项目厅以全额费用回收的方式运作，通常是利用项目的经费支付：

- (a) 项目的直接费用；
- (b) 项目的地方管理直接支助费用缴款，如地方中心行政费用；
- (c) 可分配费用缴款，即涉及整个项目厅的费用，如医疗保险；
- (d) 管理费。

70. 管理费为项目直接费用以及地方支助费用和可分配费用缴款的百分数，通常为项目支出的 7%，与客户商定。总体而言，项目厅所有业务的收费旨在支付项目厅总部和区域办事处的管理间接费用。为加强其财务维持能力，项目厅正在修订其程序，以便从 2013 年 7 月起，新项目的最低管理费将用于支付与项目有关的管理间接费用估计数。

71. 根据项目厅 2012 年进行的客户调查，在经历过项目厅管理的基础设施项目的客户中，只有 38 人(占 49%)对项目厅服务的成本效益表示满意。审计委员会认为，虽然与项目厅其他客户的满意度相似，但这一满意度相对较低。由于项目厅的大多数工作是通过与客户(最常见的是联合国其他机构)谈判而不是在正式竞争中产生的，因此，项目厅可能没有足够的动力去尽量降低项目的预算。

72. 如出现情况表明项目在财务上不太可能在商定预算范围内完成，项目厅的程序是争取让客户增加费用。与及时性的情况一样，关于基础设施预算出现增加预算的情况的现有资料也缺乏。审计委员会进行实地访问时，注意到少数项目由于项目规模扩大而需要增加预算。如一项目对项目厅产生额外费用，而项目厅又不能向客户回收，则项目厅就必须注销损失。2012 年，项目厅披露了三个与基础设施项目有关的注销项目，价值共计 840 695 美元。

73. 审计委员会审查了项目厅是否主要以花光全部或几乎全部预算(精确开支)的方式而不是以将未用余额归还客户的方式管理项目。由于在实地看到精确开支的证据，审计委员会分析了项目厅在基础设施项目方面有关按预算支出的数据(获得的金额)，其 2011 年产出已在财务上清结。表二.4 列有 2011 年实施项目的预算仍未动用的情况。

表二.4

2011 年实施基础设施项目的未用预算

未用预算(占所获金额的百分比)	已完成项目数
0	11 (35%)

未用预算(占所获金额的百分比)	已完成项目数
1	10 (32%)
3-5	4 (13%)
7-10	2 (6%)
11-70	4 (13%)
所有	31 (100%)

资料来源：审计委员会关于项目厅基础设施项目数据(2013年5月)的分析，项目所获金额只用于2011年提供产出并已在财务上清结的一个项目。

74. 审计委员会承认，除了规模和费用的审慎管理之外，支出模式可反映出一些良好的管理做法，如强有力的规划和预算编制。有些项目可能存在支出不足的情况，项目厅与客户商定扩大工作范围，以便将商定规格没有列入的功能或服务纳入其中。如项目厅在开始施工之前为一个警察训练设施的新体育馆重新设计屋顶，因此发放资金用来向为该设施增加一个地下室。

75. 但是，项目厅在管理其项目方面面临一些重大的财务不确定性，如面对具有挑战性的运作环境以及项目厅承担的汇率风险。审计委员会认为，仍然存在的一个风险是，奖励措施可能被扭曲，一些项目的真正费用可能不透明。审计委员会还指出，大部分项目预算没有编列具体的意外开支预算，也许是因为项目厅认为其客户往往不愿意为应急预算供资。

76. 审计委员会建议项目厅鼓励其客户接受为项目列入应急预算，这样可能需要相应减少预算其他构成部分的金额，而动用应急资金须有能为客户所接受的程序。项目厅同意这一建议。

77. 审计委员会还建议项目厅调查精确开支的程度和原因，并评估是否需修改其程序或指南。项目厅同意这一建议。

建筑基础设施的设计质量

78. 项目厅在基础设施设计方面发挥作用，包括受聘管理已设计大楼的建设工作。审计委员会在外地看到一些良好设计做法。审计委员会看到一些建筑物已具备灵活性，如已建的行政大楼可扩建一层或两层楼。审计委员会还发现一些建筑物采用节省型设计，所节约资金用来增加用户想要、捐助方认可的建筑物功能或服务。

79. 审计委员会在外地看到，少数项目的设计不能满足客户的需要，但通常在竣工前得到了弥补。这些问题似乎涉及捐助方客户提供的设计或委托完成的设计。项目厅通常的程序不包括有系统地开展设计审查，即便在捐助方客户提供设计或通过第三方完成设计的情况下也是如此。设计审查是在现场施工前进行，由专家确定设计是否会满足用户需要，指出需纠正的差错，并可能找出可节省费用之处。

因此，设计审查可能增加价值，减少风险，但也会使费用增加，而项目厅需向客户收取该费用。

80. 审计委员会建议项目厅对于设计出现问题风险较高的项目评估强制性设计审查的价值，尽量减少客户费用。项目厅同意这一建议。

81. 在通常为期 12 个月的缺陷责任期，项目厅一般会了解建筑物的使用情况，了解有无质量问题。项目厅不评估此后建筑物的使用情况，因为项目厅是项目执行伙伴，而不是发起方或出资方。项目厅客户可能自行开展评估，而一般不出资请项目厅评估。因此，项目厅可能缺少关于建筑物使用情况的资料，例如建筑物运行成本或缺陷责任期结束后需要修理的情况。

82. 审计委员会建议项目厅建立更好地报告建筑物竣工后的使用情况的机制。项目厅同意这一建议。

满足客户需要

83. 项目厅 2012 年展开客户调查，发现 83 个基础设施项目客户中的 53 个 (70%) 对项目厅履行协议情况满意，21 个 (25%) 满意度中等，4 个 (5%) 不满意。审计委员会在巴勒斯坦国和秘鲁会见捐助方和受益方时了解到，他们对所交付建筑物和设施的质量感到满意。

84. 项目厅认识到必须同其客户进行良好的沟通。为支持此行动，项目厅建立了合作伙伴中心。这是一个供交流信息和征求意见的安全网站，只有获邀请者才能登录。客户可阅读关键文件和财务摘要，并可就在建项目和已竣工项目提出反馈意见。虽然已大力推荐该网站，但客户很少使用，提供反馈者更少。这可能部分是由于文化方面的问题，也可能是由于一些客户宁愿面对面提供反馈。

85. 审计委员会建议项目厅制定战略鼓励客户更多参与合作伙伴中心的活动，包括提供反馈。项目厅同意这一建议。

协助联合国项目事务厅的可持续性议程和更广泛的优先事项

86. 项目厅的一个核心价值观念是，所实施的项目应符合项目厅的目标。从某种意义上来说，这意味着项目应能促进实现项目厅 2010-2013 年战略计划所设定的四项大目标。表二.5 列出了这些目标，也列出了项目符合这些目标的程度。

表二.5

2012 年基础设施项目与项目厅目标相符程度分析

目标	2012 年产出符合此目标的基础设施项目
冲突后重建和平与稳定	127 (43%)
受自然灾害影响社区的早日复苏	38 (13%)
人民发展地方经济和获得社会服务的能力	86 (29%)

目标	2012 年产出符合此目标的基础设施项目
环境的可持续性和适应气候变化	43 (15%)

资料来源：审计委员会对项目厅数据的分析(2013 年 5 月)。

87. 在项目厅每个大目标下，都有三个贯穿各领域的事项：性别平等和增强妇女权能；发展国家能力；环境可持续性。

88. 在实践中，项目厅各中心可能更重视产出而不是成果。这可能反映客户只按产出为项目供资，但审计委员会获得的证据表明，项目厅在设计项目和寻求项目资金方面，致力于既交付产出又对成果产生作用。审计委员会对项目和项目厅所提供资料进行审查时获得一些证据，表明项目有助于实现涉及范围更广的目标和宗旨，例如：耶路撒冷项目中心作出协调一致的努力，在建筑工地改善健康和安安全，通过增强意识和严格执行规则增进了安全文化，避免了因严重事故造成大量人力和财力损失。

89. 项目厅开展年度成果报告活动，重点是收集与核实项目产出信息。这是衡量产出的良好做法，但目标不是衡量更为广泛的成果。项目厅在制定 2014 年及以后的战略计划时，会注意到有必要改进成果信息，以利于确定工作重点，更好地衡量工作效果。

90. 审计委员会建议项目厅与合作伙伴协作，制定程序以更好地收集关于项目厅活动帮助取得成果的信息，特别是关于项目受益人的信息。项目厅同意这一建议。

项目保证

91. 项目厅已建立有信息技术支持的保证程序，以更好地监督当前活动的合规情况、开展情况以及风险。项目厅项目管理人员对项目全面负责，各地中心主任每月向所在区域保证其活动正常开展(活动通常包含一个项目，有时不止一个)。主任还开展季度保证审查，采用在线工具按 6 项标准给出红-黄-绿三级评估，评估结果提供给所有工作人员。如果正确运用该评估方法，可使项目厅总部清楚地了解各项目的情况。但少数基础设施活动包含多个项目，审计委员会认为单个项目的情况不太清楚，因为项目厅各项目的开展情况可能不同。该工具最适合只包含一个项目的活动。

92. 审计委员会建议项目厅要么加强在线保证工具，以便对包含多个大型项目的活动的各项目采取保证措施，要么将更多活动设定为单一项目活动。项目厅同意这一建议。

93. 2011 年，项目厅设立项目线索系统，以控制新项目的设立。其功能之一是提醒内部有关项目审查员注意新项目并予以核准。项目厅项目开发人员也可查看项

目厅在其他地点进行中或已完成的其他类似项目。该系统使管理层能保证项目启动过程中考虑到了各种风险，并有利于使项目厅新项目开端良好。

联合国系统内的合作

94. 项目厅的核心价值观之一是使联合国系统内外的工作协调一致。项目厅 2010-2013 年战略计划包含《援助实效问题巴黎宣言》各项原则。在项目厅业务地点，项目厅要求其项目与其他机构在当地的工作相辅相成。

95. 审计委员会看到的证据表明项目厅与联合国其他机构在外地开展了合作，但也表明一些领域项目的协调统一程度较低。在项目厅开展基础设施项目最多的 10 个国家和地区，项目厅与其中 9 个签署了《联合国发展援助框架》协议。在唯一例外的地点，即巴勒斯坦国，审计委员会了解到联合国国家工作队正在最后确定《联合国发展援助框架》，项目厅是其中基础设施主题的牵头协调机构。

96. 审计委员会认为，项目厅需要加强联合国系统内的合作，在项目厅可能对其他机构具有相对优势的领域推动项目厅的工作与核心技能。在国家一级，这种合作应包括与其他机构加强互动，尤其是在《联合国发展援助框架》等现有机制等范围内加强互动。

97. 广而言之，审计委员会确认项目厅一直积极寻求在其核心技能上实现专业化，加强核心技能，提高所提供服务的质​​量，并如上文所述获得独立确认和认证，以表明其致力于保证质量。项目厅需要考虑如何才能证明它可为联合国系统带来价值，包括客观地显示所提供服务的较高性价比，还包括在相关的情况下将项目厅与同一部门其他国际、公共和私人供应商加以比较。

D. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

98. 项目厅告诉审计委员会，项目厅 2012 年正式核销资产 180 万美元(2010-2011 年核销 1 040 万美元)，其中 140 万美元以现有减值拨备核销，另外 400 000 美元记为 2012 年的支出。

2. 惠给金支付

99. 项目厅告诉审计委员会，项目厅 2012 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

100. 项目厅报告说 2012 年有 16 起已证明欺诈案件(2010-2011 年有 9 起)。项目厅尚未计算财政损失，但已确定这些案件不会给财务报表造成重大影响。在 2 起案件中，项目厅的订约承办人员未披露在其参与授予合同或代表项目厅监督的外部商业实体拥有经济利益。在这 2 起案件中，涉案者均在对其采取行动前辞职。

另外 14 起案件涉及未遂医疗保险欺诈，对项目厅可能影响很小。向审计委员会报告的案件仅包括对项目厅有直接影响的欺诈或推定欺诈案件。

E. 鸣谢

101. 审计委员会感谢项目厅执行主任和副主任及其工作人员给予审计委员会工作人员合作与协助。

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

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

(审计组长)

中国审计长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件

2011 年 12 月 31 日终了年度审计委员会建议的执行情况审查

1. 截至 2013 年 3 月 31 日，就 2010-2011 两年期和以前各两年期提出的 31 项建议中，15 项 (48%) 已完全执行，12 项 (39%) 正在执行，3 项 (10%) 未执行，1 项因情况变化而过时。

尚未执行的建议

2. 项目厅尚未执行的 3 项建议中，2 项涉及有必要按公共部门会计准则编列准确的期初资产结余。第三项涉及有必要对用项目经费购买的资产加强控制。项目厅未建立适当程序来查明其控制的项目资产，也没有足够的审计记录来证明其他资产的估值。因此，项目厅财务报表不编列财产、厂房和设备，而采用公共部门会计准则过渡安排，即允许用长达五年时间充分编列这些资产。因此，审计委员会认为上述建议未获执行。

部分执行的建议

3. 12 项建议被认为已部分执行。其中 5 项建议 (建议 4、6、7、8、27、28) 涉及项目管理，特别是涉及有必要及时关闭项目。针对其他已部分执行的建议，包括涉及与开发署的基金间账户的建议 (项目 8、9、22、24)，审计委员会报告有关部分已予以论述。

项目管理

4. 项目厅确认必须及时结束项目，并已采取步骤在完成最后阶段业务和财务工作方面加快速度，保证质量，落实问责制。2011 年中期，项目厅采用了一个项目结束工具，使项目结束程序自动化、精简、加速，并关闭老项目 450 个。然而审计委员会发现，截至 2012 年 12 月 31 日，约 276 个项目仍逾期未关闭，从客户验收项目产出之日起已过去不止 18 个月。另有 169 个项目逾期未关闭时间至少为 18 个月。

5. 审计委员会曾建议加强对刚果民主共和国业务中心的监督，及时处理影响其项目的业务挑战。此外还曾提出一项与此相关的建议，即审查在高风险地区开展业务的中心是否有足够的监督和支持。这些建议的执行期限为 2013 年 9 月。项目厅已告诉审计委员会，项目厅为解决这些问题，计划派遣一个成熟度调查团于 2013 年 7 月前往刚果民主共和国，并派遣另一些特派团前往风险较高地点。

合同委员会：例外情况报告

6. 审计委员会先前建议项目厅就地方合同和采购委员会所批准例外情况保留完备中央记录，监测、分析提交例外情况的趋势并至少每年向管理层报告一次，以便确定这些趋势是否表明采购工作中的基本问题。虽然已要求当地的委员会收

集和发布此类信息，但还需对系统作进一步改进，才能充分执行此建议，适当分析趋势信息并向高级管理人员报告。

薪金审核

7. 项目厅加强了对工资单完整性和准确性的监测，包括查证离职工作人员是否已从薪金发放人员名单上除名。这些程序尚不够有力。项目厅拟制定更系统的离职工作人员核查方式，并执行更详细的每月验证程序。这些改革拟于 2013 年 6 月底前实施。

因事态变化而过时的建议

8. 审计委员会认为，由于在执行公共部门会计准则方面遇到困难，项目厅未如先前建议的那样为处理需要注意的问题制定适当战略。

完全执行的建议

9. 审计委员会认为 15 项建议已完全执行。这些建议主要涉及：在验收前采取行动评估项目风险；采取各种行动加强项目的会计工作；采取其他行动以准确报告雇员福利负债；有必要审查成果预算程序的制订、监测、执行情况；执行正式的灾后恢复和业务连续性计划。这些事项在审计委员会报告其他部分有关段落中予以论述。

10. 下表列出审计委员会先前建议的状况。

建议概述	所涉段落 (A/67/5/Add. 10, 第二章)	首次提出建议 的财政期	完全执行	部分执行	未执行	因事态变化而 过时
建立机制，用于分别确定和监测根据预付政策执行的项目，以便适当管理相关的风险；资金未到位即执行的项目在财务报表中记为应收款项	30	2010-2011	X			
落实控制机制，辅之以适当报告，监测在分拨一级(项目组一级)管理的项目，防止项目超支；记录应收款，以表明哪些项目的支出已超出现有资金	32	2008-2009	X			
在项目获得认可和执行前，对拟议项目进行正式的风险审查	43	2010-2011	X			
从现有项目中吸取经验教训，考虑采取措施，使其能够及时关闭项目；处理需要关闭的积压项目	48	2010-2011		X		
随时监测项目情况以确保 Atlas 系统准确反映相关信息	49	2010-2011	X			

建议概述	所涉段落 (A/67/5/Add.10, 第二章)	首次提出建议 的财政期	完全执行	部分执行	未执行	因事态变化而 过时
加强对刚果民主共和国业务中心的监督，及时 处理影响其项目的业务挑战	53	2010-2011		X		
审议在高风险地区开展业务的中心是否有足 够的监督和支持	54	2010-2011		X		
解决同开发署的账目中关于基金间结余差额 的争议	62	2004-2005		X		
加强与管理事务协议相关的项目监测监管措 施，以便及时发现编码错误和其他错误；结 账前获取开发署的未清余额确认，以发现需 调整项目	64	2010-2011		X		
审查财务报表编制程序，确保审计委员会发 现的漏洞能得到弥补	71	2010-2011		X		
制定有效战略，以解决在采用公共部门会计 准则过程中需要注意的问题	77	2010-2011				X
在采用公共部门会计准则时，充分确认服务 終了负债并提取备抵	83	2010-2011	X			
在采用公共部门会计准则时，考虑修改年假 负债估值政策	88	2010-2011	X			
审查成果预算编制程序和文件的编制、监测 和执行工作，确保有关组织和业务单位对具 体成果和用于取得成果的资源负责	94	2010-2011	X			
就地方合同和采购委员会批准的例外情况保 留完备中央记录；监测、分析和至少每年一 次向高级管理层报告提交例外情况的趋势， 以便确定这些趋势是否表明采购工作中的基 本问题	99	2010-2011		X		
采用审查订购单的程序，以查明拆分的订购单 处理资产登记册不符实情的的问题，确保登 记册能准确反映资产库存情况，按照公共部 门会计准则编定准确的期初结余；解决资产 库存核证程序有矛盾之处	100 107	2010-2011 2008-2009	X			X
加强对休假管理的监管，确保：(a) 所有休 假均获得批准，录入系统，并有适当的证明 单据；(b) 定期审查、整理休假记录	112	2010-2011	X			
按月核实薪金表，确保其完整和准确性；监 测并审查所有离职情况，做到工作人员一离 开本组织，就不再列入薪金表	114	2010-2011		X		

建议概述	所涉段落 (A/67/5/Add.10, 第二章)	首次提出建议 的财政期	完全执行	部分执行	未执行	因事态变化而 过时
执行正式的灾后恢复和业务连续性计划，其中涵盖会影响信息系统程序和终端用户功能的各类灾难性事件	118	2008-2009	X			
落实监管和报告措施，以准确区分以下两者：项目应收款和应付款余额、实际为超额支出的项目余额 (类似于以上第 2 条建议)	附件	2008-2009	X			
解决同开发署的账目中关于基金间结余差额的争议 (类似于以上第 8 条建议)	附件	2004-2005		X		
检查拒认的项目支出，并作适当的会计分录；更好地验证系统中记录的信息，确保尽可能减少拒认情况 (类似于以上第 9 条建议)	附件	2008-2009	X			
继续跟踪其账目中未调整的基金间往来差额；并联系有关联合国机构，以清理旧的基金间往来差额	附件	2004-2005		X		
在采用公共部门会计准则时，考虑修改年假负债估值政策 (类似于以上第 13 条建议)	附件		X			
为服务终了负债制定筹资计划	附件	2008-2009	X			
分析目前列出的所有项目，确定要结束哪些项目	附件	2008-2009		X		
确保项目情况获得定期监测并在 Atlas 系统中得到准确反映；紧急完成项目关闭程序	附件	2008-2009		X		
处理资产记录内发现的差错；审查所有资产登记册，确保未发现其他类似差错 (类似于以上第 17 条建议)	附件				X	
采取监管措施，更好地管理以项目资金购买的资产；调查是在何种情形下用项目经费购买这些固定设备的	附件	2008-2009			X	
执行正式的灾后恢复和业务连续性计划，以涵盖会影响信息系统程序和终端用户功能的各类灾难性事件 (类似于以上第 20 条建议)	附件		X			
共计			15	12	3	1
占总数的百分比			48	39	10	3

第三章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 按照项目厅财务条例和细则，项目厅执行主任已经核证项目厅 2012 年的财务报表，并欣然将其提交执行局和大会，且向公众提供。财务报表已由审计委员会审计，并附有无保留审计意见和报告。总而言之，项目厅的财务状况健康，拥有克服今后挑战的必要资源。

B. 问责制和透明度作为联合国项目事务厅的核心价值

2. 项目厅 2010-2013 年战略计划确认，成果问责制和高效使用资源是项目厅的核心价值。为了配合和加强这一核心价值，进行了一系列涉及监督制度、效率措施和公开披露的管理改革。项目厅在此努力中，始终力求采用国际公认的标准以及公私组织使用的最佳做法。

3. 这种标准包括其管理系统的 ISO 9001 质量管理认证，英国皇家采购与供应学会的采购认证，项目管理标准“受控环境下的项目 2” (PRINCE2) 和《国际援助透明化倡议》标准。如今，项目厅首次按照公共部门会计准则编制财务报表，取代联合国系统会计准则使用的修正的收付实现制。

4. 项目厅坚信，这些标准提高了项目厅的效率，并使其利益攸关方和伙伴能够更好地了解项目厅并与之互动。

C. 2012 年联合国项目事务厅的成果

主要成果

5. 项目厅的任务是扩大联合国系统及其伙伴的能力，以开展对有需要的民众而言至关重要的建设和平、人道主义和发展活动。项目厅是一个自筹资金的组织，拿不到会员国缴纳的任何摊款，完全靠执行项目、提供交易和咨询服务赚取收入。

6. 2012 年的主要业务成果包括建造或翻修了 40 所学校、7 家医院、25 个警察局、2 631 公里的道路、9 661 个收容所和救济设施。在各地培训了 21 000 多人，组织了 451 项活动，分发了大约 1 500 万件医疗用品，为 14 个国家的地雷行动提供了协助。详情见项目厅的年度报告 (DP/OPS/2013/2)。

7. 以下标题数字总结了项目厅 2012 年的财政执行情况：

(a) 尽管许多国家和伙伴组织存在财政拮据情况，而且官方发展援助减少，但项目厅依然设法提供了价值 9.856 亿美元的服务，与 2011 年的业务活动量相当；

(b) 2012 年的盈余净额为 820 万美元，比上一年略有增加，远远超过预期数额；

(c) 年终准备金为 6 290 万美元，超过执行局规定的目标。

8. 在仍将颇具挑战性的未来几年中，这一良好的财政结果可帮助增强复原力，同时也将使项目厅致力于改善方法，从而为伙伴们的成果作贡献。

国际公共部门会计准则的实施

9. 项目厅按照公共部门会计准则，编制了以下一整套财务报表：

(a) 财务状况表。该报表报告项目厅的资产与负债值，表明项目厅截至 2012 年 12 月 31 日的财政实力；

(b) 财政执行情况表。根据公共部门会计准则，收入在赚取的年度列报，对对应支付的相应费用。盈余或亏损净额是衡量财务执行情况的有用标准，表明项目厅是否在当期实现了自筹资金的目标；

(c) 净资产变动表。该报表报告资产与负债值的所有变化，包括财务经营活动报表没有列报的那些变化，如雇员福利负债的某些调整数；

(d) 现金流量表。该报表按照业务活动和投资活动的分类，报告现金流动情况，从而反映项目厅现金状况的变化。项目厅赚取和维持现金的能力是评估其财政复原力的一个重要方面。为了更全面地了解流量情况，还需要将投资考虑在内；

(e) 预算金额和实际金额比较表。该报表将实际业务成果与执行局原先批准的预算组成部分进行比较。

10. 财务报表配有附注，其中说明会计政策和辅助解释。

11. 2012 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则。这意味着 2012 年财务报表中的数字与 2010-2011 两年期的数字并非总可相比。为了与上年同期数字相比，本报告尽可能重新计算了 2011 年的数字，但由于原先的会计准则和公共部门会计准则大相径庭，不可能总可计算可比数字。两套准则之间的区别包括财务报表的所述期间从两年期改为一年，认列和对应收入和支出的方式已改变，如何列报和计量资产与负债的规则也不同。

财政执行情况

12. 2012 年，项目厅共赚取收入 9.856 亿美元。如报表附注中解释的，按照公共部门会计准则的规定，财政执行情况表列报 6.832 亿美元，加上总额为 3.024 亿美元的代理合同。公共部门会计准则区分项目厅作为委托方的合同和项目厅作为代理方的合同。为核算起见，在项目厅作为委托方时，财政执行情况报表列报全额收入。在项目厅作为其伙伴的代理方时，财政执行情况报表只列报收入净额。

2012年，项目厅的交付总额为9.856亿美元，包括代理交易。如上文提到的，这一数额与2011年的活动额大体相当。下表按项目厅的三项核心服务概括其收入和支出：基础设施、项目管理和采购。这些数额来自财务报表，其中按项目厅的五大项目活动，以符合公共部门会计准则的方式列报同样的数额(见附注17)。

13. 扣除年度开支和长期的雇员福利负债费用之后，2012年的净盈余为820万美元。

收入和支出

	按公共部门会计准则 列报的收入	加上代理人交易	总交付额毛额
收入			
基础设施	253.8	2.6	256.4
项目管理	409.2	103.5	512.7
采购	17.2	196.3	213.5
杂项收入	3.0		3.0
收入共计	683.2	302.4	985.6
	按公共部门会计准则 列报的支出		支出共计毛额
支出			
基础设施	(238.7)	(2.6)	(241.3)
项目管理	(367.2)	(103.5)	(470.7)
采购	(9.3)	(196.3)	(205.6)
项目支出	(615.2)	(302.4)	(917.6)
扣除：项目厅的行政费用	(61.4)		(61.4)
支出共计	(676.6)		(979.0)
服务类盈余	6.6		6.6
加上：资金收入净额	1.6		1.6
2012年项目厅盈余	8.2	—	8.2

14. 根据公共部门会计准则，财政执行情况表取代了收入和支出账户。2011年之前，一直只列报与项目厅管理费有关的总收入和支出的现金额和承付额。如今，根据公共部门会计准则，整个组织的收入和支出，包括项目的和总的收入和支出，都要根据收到货物和服务以及向伙伴提供货物和服务的时间列报。这使财政执行情况表中的收入数字在2012年增加到6.832亿美元，而2010-2011两年期财务报表中的收入为1.680亿美元，如之前的收入和支出报表中列报的。这并不意味

着业务实际上有了增加，而是由于根据公共部门会计准则，业务的列报方式有了改变。

联合国项目事务厅的交付和直接支助

15. 项目厅从许多来源收到资金，并按照各种合同安排使用和支付这些资源。2012年，项目厅为联合国系统交付的业务额占65%。开发署依然是项目厅最重要的伙伴，业务金额为2.99亿美元，其中3600万美元来自开发署的经常资源，其余2.63亿美元来自开发署或由开发署管理。这包括：项目厅与开发署有直接伙伴关系的1800万美元；来自全球环境基金的7100万美元；管理服务协议中的1.04亿美元，其中的资金通常来自东道国；开发署为联合国发展集团管理的多伙伴信托基金中的7000万美元。第二大联合国伙伴是秘书处的维持和平行动部，业务额为1.743亿美元。

16. 从另一个角度看，项目厅向政府提供的直接支助在项目厅提供的所有服务中占31%，包括与世界银行等国际金融机构的伙伴关系和管理服务协议。项目厅提供这种直接支助的最大伙伴是阿富汗政府和阿根廷政府。业务量最大的国家是阿富汗、缅甸、秘鲁、索马里和南苏丹。

17. 详情见项目厅年度报告(DP/OPS/2013/2)。

资产与负债

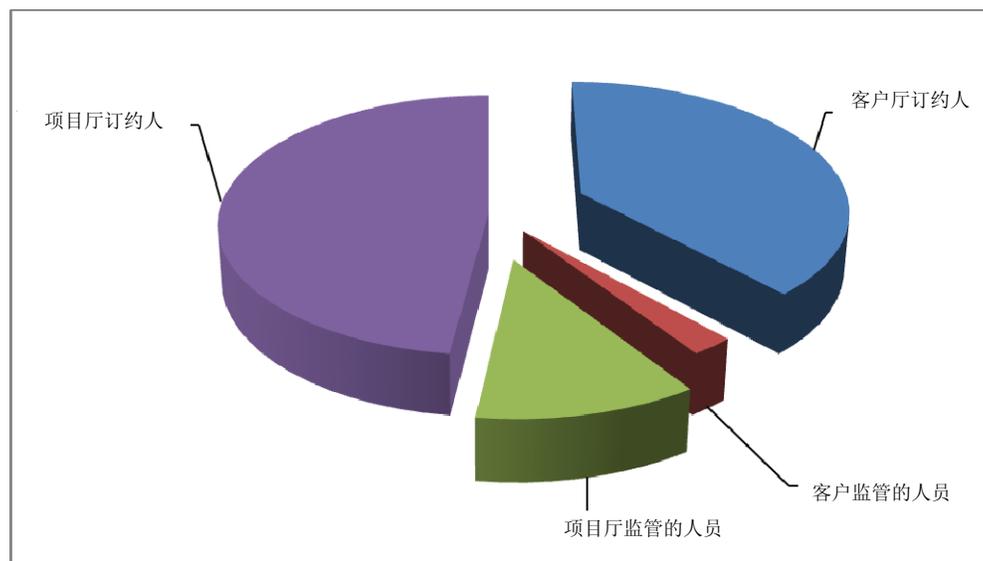
18. 根据公共部门会计准则，财务状况表取代了资产负债表。该报表是对项目厅资产与负债的全面总结。项目厅所有的负债和资产都包括在内，除了不动产、厂场和设备资产类外。这是因为项目厅采用了公共部门会计准则的过渡规定，允许项目厅在最长五年的时间里将不动产、厂场和设备列入财务状况表。

19. 附注28说明采用公共部门会计准则后对截至2011年12月31日的资产与负债总计量的影响，其中比较了按照联合国系统会计准则计量的2011年期末结余与按照公共部门会计准则计量的2012年期初结余。主要变化是由于按公共部门会计准则认列收入和支出的方法造成的，因为这种方法取消了未清债务结余，并重新计算了应付款、应计收支额、备抵金和预收捐款的价值。现金、现金等价物和投资也予重新分类。

人事和雇员福利

20. 项目厅有一支技能熟练、富有干劲的员工队伍。截至2012年12月31日，签约人员有6362名，其中876人是按照联合国工作人员条例和工作人员细则雇用的，5486人订立的是个人合同。在整个这支员工队伍中，59%有人监管，为项目厅工作，其余41%为伙伴工作，如下图所示。

项目厅人员的现状和部署情况



21. 在员工队伍中，3 778 人从事项目厅作为委托方直接实施的企业活动或项目的工作，其余 2 584 人从事项目厅作为代理方实施的项目的工作，为联合国机构和国际组织提供订约承办的行政服务。

22. 项目厅作为一个好雇主，按照员工的雇用合同，向其提供福利，无论该员工由项目厅监管还是由伙伴组织监管。按照公共部门会计准则的要求，雇员福利在财务报表中认列。

23. 根据一家专业咨询公司的估算，截至 2012 年 12 月 31 日，为符合条件的工作人员支付离职后医疗保险和服务终止福利的负债为 3 920 万美元。计算详情见附注 13。虽然这是项目厅对负债的最佳估计数，但仍有一定程度的不确定性，见灵敏度分析中的报告。鉴于这一不确定性，项目厅将继续审查精算假设，并每年估算负债额。

2012 年年底的财务状况

24. 截至 2012 年 12 月 31 日，项目厅有资产 12.989 亿美元，多于需要支付的负债 12.360 亿美元，净余资产 6 290 万美元。虽然项目厅如今认列长期和短期的所有负债，但资产中尚不包括不动产、厂场和设备。这些日后将在公共部门会计准则允许的过渡期间结束后加列。这意味着目前项目厅的净资产是少报的。

25. 最重要的资产是现金和投资，为 12.575 亿美元，比去年同期增加 2.873 亿美元。三分之二左右的现金和投资是伙伴预付的可予退还的捐款。这一现金状况很雄厚，将用于资助与伙伴们在目前和将来的工作方案。

业务准备金

26. 截至 2012 年 12 月 31 日，在留出所有的已知负债外，项目厅持有的业务准备金为 6 290 万美元。年终对雇员福利进行精算估值而产生的一笔可观的贷项 2 140 万美元已经认列，并已合计到数额为 4 150 万美元的项目厅业务累计盈余中。

27. 执行局根据前 3 年的行政和项目合计移动平均数的 4%制定了业务准备金的目标。根据这一公式计算，2012 年 12 月 31 日需有的准备金为 4 680 万美元。采用公共部门会计准则后，将需修订计算适当准备金数额的方法。项目厅已经聘请合格的会计公司，对这一事项进行独立审查。2013 年，项目厅将向执行局建议项目厅财务条例和细则的适当修正案。

流动资金

28. 根据现金流量表的记录，项目厅持有的现金和现金等价物在 2012 年增加了 1.503 亿美元。同期，项目厅还增加了通过开发署金库的投资，增加额为 1.370 亿美元。这意味着项目厅在这一年中，较其支出多赚取 2.873 亿美元的现金。

预算结果

29. 向公共部门会计准则的过渡还包括首次编制预算金额和实际金额比较表。该报表根据执行局核定的项目厅 2012-2013 两年期行政费用的管理预算，列报实际收入和支出。

30. 2012 年，总的预算结果为正结余，项目厅从其提供的服务中获得 660 万美元的盈余，还有 160 万美元的融资收入。2012 年，项目厅的管理费收入、有偿服务和咨询费收入共计 6 510 万美元，略低于预算编列的收入目标 6 690 万美元。在这一年中，由于管理层控制成本的行动，节省了 1 300 万美元。

D. 内部控制制度及其成效

31. 执行主任在建立和维持符合并遵守项目厅财务条例和细则的内部控制制度方面接受执行局的问责。

内部控制制度的主要内容

32. 内部控制制度的主要内容包括旨在确保以经济、高效和有效的方式开展业务的政策、程序、标准和必要活动。这些内容有：遵守大会、经济及社会理事会、秘书长和执行局制定的联合国政策；有监控地记录执行主任通过组织指令的形式发布的流程、指示和指南；通过书面指示下放权力；落实人员的业绩管理制度；对项目厅的增值环节进行监控，包括细致的财务监控和参与认可程序；管理层和执行局对业务成果进行监测并审查。

33. 项目厅的风险管理是内部控制框架的一个组成部分。执行主任经管风险管理制度，管理和控制财政风险和其他风险，包括确认、评价和衡量对项目厅的可能影响，选择并经管减少风险的解决方案。风险管理的目的是加强项目厅的能力，以预见和应对出现的机遇和威胁。风险管理有助于确定战略备案和减灾措施的轻重缓急，特别是根据项目厅目前的战略和业务规划这样做。此外，风险管理还有助于根据业务流程、指示、指南、工具和管理信息系统不断改善的情况，调整项目厅的内部控制工作。但项目厅的风险管理正规流程仍可加以改善。因此，执行主任采取举措使整个组织更趋成熟。

内部控制制度的成效

34. 项目厅的内部控制是一个不断发展的过程，目的是将风险控制在合理程度上，并非完全消除所有的失败风险，从而实现预期成果和战略目标。项目厅的这一制度已经过风险管理流程的强化，执行主任对此已进行审查。执行主任与施政安排的各主要方面(包括执行局、战略和审计咨询委员会、审计咨询小组委员会、内部审计和调查小组组长、道德操守干事和审计委员会)的定期会议对这次审查工作具有指导意义。执行主任还考虑了总部高级管理人员和工作人员的意见，以及他在访问区域和国家办事处或与他们定期接触时听到的意见。根据审查结果，执行主任对这一制度的成效提供了合理但并非绝对的保证，并确认他在这方面未曾听说任何重大的关切问题。

E. 前景

2014-2017 年的战略计划

35. 项目厅在 2012 年和 2013 年与利益攸关方和伙伴广泛接触，听取他们对项目厅执行现有战略计划的业绩提出的反馈意见。项目厅还研究对联合国工作有影响的世界时事和正在出现的趋势，并依据这种分析，制定 2014-2017 年期间的新的战略计划。执行局将在 2013 年 6 月的年度会议上审议这一计划。

36. 拟议的新的战略计划将更加注重项目厅如何帮助伙伴在其从事的三项工作方面取得成果的问题：即可持续项目管理、可持续采购和可持续基础设施。项目厅还将扩大能力，通过这些方面的咨询服务，满足国家能力发展的日益增长的需要。

联合国项目事务厅的财政维持能力

37. 项目厅的财政小组已经评估了项目厅在 2013 年直至 2014 年继续维持其目前活动量的能力。财政小组在评估过程中审查了 2013 年第一季度的财政活动、2010-2013 年战略计划最后一年的进展情况、远期订单情况、现金和业务准备金数额及 2014-2017 年战略计划。根据这一分析，执行主任认为，项目厅将能够扩大自己的作用，并在未来的许多年中，继续开展业务。因此，2012 年的财务报表是按照持续经营的模式编制的。

第四章

2012年12月31日终了年度财务报表

报表一

联合国项目事务厅

2012年12月31日的财务状况

(千美元)

	附注	2012年12月31日	2012年1月1日 (重报结余)
资产			
非流动资产			
无形资产	6	285	—
长期投资	9	351 098	215 646
非流动资产共计		351 383	215 646
流动资产			
存货	7	1 592	841
应收款	11		
项目应收款		19 801	26 906
预付款项		14 100	11 910
其他应收款		5 571	5 935
短期投资	9	385 149	383 594
现金和现金等价物	12	521 334	370 993
流动资产共计		947 547	800 179
资产共计		1 298 930	1 015 825
负债			
非流动负债			
雇员福利	13	39 890	53 410
非流动负债共计		39 890	53 410
流动负债			
雇员福利	13	14 974	13 365
应付款和应计收支额	14	318 749	167 318
已收项目预付现金	15		
递延收益		589 664	541 327

	附注	2012年12月31日	2012年1月1日 (重报结余)
作为代理人持有的现金		272 341	206 448
短期备抵金	20	380	600
流动负债共计		1 196 108	929 058
负债共计		1 235 998	982 468
净资产		62 932	33 357
准备金			
业务准备金	16	62 932	33 357

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国项目事务厅

2012年12月31日终了年度财政执行情况

(千美元)

	附注	2012年12月31日
收入		
外汇收入		
项目活动收入	17	680 126
杂项收入	17	3 034
收入共计		683 160
支出		
订约承办事务	17	193 262
业务费用		154 647
薪金和福利——工作人员	18	128 047
薪金和福利——其他人员	18	117 043
办公室用品和消费品		54 892
差旅支出		24 440
其他支出		4 257
无形资产的摊销	6	27
支出共计		676 615
融资收入	19	1 713
外汇益/(损)	19	(82)
融资收入净额		1 631
当期盈余		8 176

附注是财务报表的组成部分。

报表三
联合国项目事务厅

2012 年 12 月 31 日终了年度净资产变动

(千美元)

	附注	业务准备金
2011 年 12 月 31 日期末结余	28	63 261
开始采用公共部门会计准则后的变动	28	(29 904)
2012 年 1 月 1 日期初结余调整数	16	33 357
精算利得/(损失)	16	21 399
当期盈余		8 176
2012 年 12 月 31 日期末结余	16	62 932

附注是财务报表的组成部分。

报表四
联合国项目事务厅
2012年12月31日终了年度现金流量
(千美元)

	附注	2012年12月31日
业务活动现金流量		
财政期间盈余		8 176
非现金流动		
无形资产的摊销	6	27
融资收入	19	(1 713)
外汇损失	19	82
周转金变动前净盈余		6 572
周转金变动		
可疑债务备付金增加	11	576
应收款减少	11	6 893
存货增加	7	(751)
预付款项增加	11	(2 190)
雇员福利(精算利得和损失净额)增加	13	9 488
应付款和应计收支额增加	14	151 431
已收项目现金预付款增加	15	114 230
备抵金减少	20	(220)
现金流量对周转金变动的影响		279 457
已收现金和现金等价物的融资收入	19	891
业务活动现金净流量		286 920
投资活动现金流量		
购置无形资产	6	(312)
投资到期所得	9	649 766
购买投资	9	(795 791)
投资的融资收入	19	13 709
分配给项目的融资收入	19	(3 869)
投资活动现金净流量		(136 497)
扣除：外汇损失	19	(82)
现金和现金等价物净增加		150 341
期初现金和现金等价物		370 993
期末现金和现金等价物		521 334

附注2012年12月31日。

报表五

联合国项目事务厅

2012年12月31日终了年度预算金额和实际金额比较

(千美元)

	2012-2013 两年期管理 预算 ^a	2012年管理预算		2012年 可比数额	最终预算与实 际数额之间的 差异
	原定	原定	决算	实际	
收入					
管理费	118 500	52 096	52 096	58 648	(6 552)
咨询服务和有偿服务收入	20 200	9 921	9 921	4 621	5 300
杂项收入	10 000	4 912	4 912	2 681	2 231
当期收入共计	148 700	66 929	66 929	65 950	979
支出					
员额	50 900	25 000	25 068	21 876	3 192
一般工作人员费用	30 000	14 735	18 525	14 877	3 648
差旅费	7 600	3 733	3 531	2 632	899
咨询人	23 000	11 297	13 331	10 787	2 544
业务费用	23 800	11 690	7 718	6 811	907
家具和设备	1 000	491	504	1 239	(735)
偿还	3 400	1 670	102	90	12
备抵金	8 000	3 929	4 000	2 423	1 577
公共部门会计准则的影响	1 000	1 000	1 000	—	1 000
当期支出共计	148 700	73 545	73 779	60 735	13 044
融资收入净额	—	—	—	1 450	(1 450)
当期盈余/(亏损)	—	(6 616)	(6 850)	6 665	(13 515)

^a DP/OPS/2011/5。

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1

报告实体

1. 项目厅的任务是增强联合国系统及其合作伙伴开展对于有需要者至关重要的建设和平、人道主义和发展活动的的能力。项目厅为自筹资金组织，无会员国摊款，依靠执行项目和其他服务赚取的收入。项目厅成立于 1995 年 1 月 1 日，是一个独立的实体，总部设在哥本哈根。

2. 项目厅的活动及其管理预算由其执行局制定。2010 年执行局重申的项目厅的任务是，为发展、人道主义和维和领域的各种行为体提供服务，行为体包括联合国及其机构、基金和方案、捐助国以及受援国政府、政府间组织、国际和区域金融机构、非政府组织、基金会和私营部门。项目厅的作用是充当以下方面的中央资源库：联合国系统在采购和合同管理以及土木工程和有形基础设施发展，包括相关能力建设活动。项目厅在项目管理、人力资源、财务管理、共同事务/共享服务等领域向发展合作伙伴提供具有成本效益的高效服务，从而带来增值。项目厅在提供服务时注重成果。项目厅以快捷、透明、充分接受问责的方式发起和落实新的项目业务。项目厅根据各个伙伴的需要提供定制服务，所提供的服务各式各样，从单独解决办法到长期项目管理不等。服务包括：

(a) 项目管理。项目厅作为委托方协调项目各方面的执行工作，且负责交付一个或更多项目产出；

(b) 基础设施。项目厅利用其专门知识和经验建造应急基础设施和长期基础设施。项目厅仍负责建筑工程，因此，作为委托方负责这些项目；

(c) 采购。项目厅根据客户要求的规格利用采购网络为客户购买设备和用品。项目厅不拥有所购物品，因为这些物品直接送交最终用户；

(d) 其他服务。人力资源管理服务包括：项目厅为其合作伙伴招聘和任用人员，并管理人事合同。被任用者不受项目厅指导。提供的另一项服务是资金管理或经管，项目厅按照伙伴规定的任务担任代理方。

3. 关于作为委托方和代理方的交易事项的会计在关于项目会计的会计政策进一步说明。

附注 2

编制依据

4. 项目厅财务条例和细则中的条例 23.01 要求根据公共部门会计准则按照权责发生制会计编制年度财务报表。若公共部门会计准则解决不了具体问题，则采用相应的《国际财务报告标准》。这些财务报表的编制和列报始终适用此会计政策。

5. 编制这些财务报表的根据是，在可预见的未来，项目厅会持续经营下去，将继续开展业务且履行其任务规定。

6. 这些财务报表是按照权责发生制编写的第一批报表，所涉期间从 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。项目厅采纳了公共部门会计准则，下表概述如何适用每项标准情况。项目厅采用了三个过渡条款：财务报表和附注不披露上一财政期间的比较资料(国际公共部门会计准则 1)，重报的 2012 年 1 月 1 日期初财务状况和与物资有关的附注除外；项目厅将不认列不动产、厂场和设备，这种做法自 2012 年 1 月 1 日起为期不超过五年(准则 17)；项目厅认列预期的无形资产(准则 31)。

7. 目前，没有公共部门会计准则委员会发出的征求意见稿或准则等待执行。对可能会影响项目厅财务报表的 2013 年拟议准则无重大修改。

题名	适用	过渡安排和尽早采用
财务报表的列报	完全适用,但须遵从过渡安排	2012 年财务报表和附注将不披露比较资料,重报的 2012 年 1 月 1 日期初财务状况和与物资有关的附注除外
现金流量表	完全适用	
	现金流量表将采用间接方法列报	
会计政策、会计估算和误差的修改	完全适用	
外汇汇率变动的的影响	完全适用	
借贷成本	不适用-项目厅不借款	
合并的和单独的财务报表	不适用-没有实体由项目厅控制	
在联营企业的投资	不适用-项目厅无联营企业	
在合资企业的利益	不适用-项目厅无合资企业	
来自交换交易的收入	完全适用	
超通胀经济体的财务报告	目前不适用	
建筑合同	完全适用	
库存	完全适用	
租赁	完全适用	
报告日之后的事件	完全适用	

题名	适用	过渡安排和尽早采用
金融工具：披露和列报	未适用-项目厅决定尽早采用公共部门会计准则28-30	
投资财产	不适用-项目厅无相关投资	
不动产、厂场和设备	完全适用,但须遵从过渡条款	项目厅采用了过渡条款,将不记入不动产、厂场和设备,自2012年1月1日起期限不超过5年
业务分部报告	完全适用	
准备金、或有负债和或有资产	完全适用	
相关方披露	完全适用	
不产生现金的资产的减损	完全适用	
政府一般部门资料的披露	不适用-项目厅是一个国际组织	
来自非交换交易的收入	与项目厅业务无关	
财务报表中预算资料的列报	完全适用	
员工福利	完全适用	
产生现金的资产的减损	完全适用	
农业	不适用-项目厅无农业投资	
金融工具：列报	完全适用	项目厅尽早采用
金融工具：认列和衡量	完全适用	项目厅尽早采用
金融工具：披露	完全适用	项目厅尽早采用
无形资产	完全适用,但须遵从过渡条款	项目厅认列预期无形资产
服务特许安排：授予者	不适用-项目厅不从事服务特许安排	

附注 3

重要会计政策摘要

8. 编制这些财务报表所适用的主要会计政策如下。

项目会计

9. 国际公共部门会计准则9区分项目厅作为委托方的合同和项目厅作为代理方的合同。项目厅作为委托方的项目的收入在财务执行情况表中全额认列，而项目厅作为其合作伙伴代理方的项目的收入在报表中仅列报净额。关于这些机构交易的补充资料见附注 17。不论项目厅是委托方还是代理方，所有与项目有关的应收款和应付款都在期末财务状况表中认列，并在现金流量表中得到反映。具体而言，若项目厅收到合作伙伴的预付款，则所收到的超过产生的费用和开支的现金作为收到的项目预付现金记作负债。若项目产生的费用超过所收取的现金，则结余应列为应收款。

功能货币和列报货币

10. 美元是项目厅的功能货币，也是财务报表的货币。财务报表和附注中的款额均四舍五入到千美元。以非美元货币计算的包括非货币项目的交易按交易日的联合国业务汇率兑换为美元。因结算这些交易产生的汇兑损益和年终来自汇兑的未实现的汇兑差额(损益)在财务执行情况表中认列，与附注 17 中列报的机构交易有关的项目除外。

金融工具

11. 若项目厅成为金融工具合同条款当事方，则金融资产和金融负债均予认列。这些资产和负债按公允价值计，其减损情况在每个期末审查，除非按法律规定有权抵销，均按毛额列报。若有减损的迹象，则金融资产的可回收性将予评估。

12. 现金和现金等价物包括库存现金、银行现金、定期存款和放入金融机构货币市场的最初期限不超过三个月的资金。这些资金按面值计，再减去预期损失备抵金。

13. 项目厅持有的投资主要是债券和票据、定期存单、商业票据和最初期限超过三个月的定期存款。所有投资都被归类为持有至到期投资，因为它们是非衍生金融资产，有固定或可确定的付款额和固定到期日，项目厅有持有至到期日的积极意向和能力。投资最初按公允价值计算，再加上可直接算入为获取这些投资而产生的交易费用，随后采用实际利率法按折余成本计量。

14. 投资赚取的利息收入采用实际利率法计量。

15. 应收款按公允价值计算，即原始发票数额减去不能回收的款额备抵。这包括虽工作已做但客户尚未偿付的保留款额。

16. 应付款按公允价值计算，即为清偿负债要支付的款额，包括收到的项目预付现金。

不动产、厂场和设备

17. 2012年，项目厅努力获取有关不动产、厂场和设备情况和估值的必要信息，以确保充分遵守公共部门会计准则的要求，但遇到了困难，特别是在对项目资产适用不动产、厂场和设备的定义方面遇到困难。因此，项目厅决定采用国际公共部门会计准则 17 的过渡条款，在最长为五年的期间在财务状况报表中不认列不动产、厂场和设备。

18. 项目厅今后要认列的不动产、厂场和设备类别是：土地和建筑物、厂场和设备、车辆、信息和通信技术设备、建造中的资产。

19. 对于 2012 年财务报表，项目厅实施了国际公共部门会计准则 17，具体如下：

(a) 不动产、厂场和设备未予认列；

(b) 2011 年 12 月 31 日累计盈余期初结余没有因首次认列不动产厂场和设备而调整；

(c) 2012 年不动产、厂场和设备支出未资本化，而是作为业务支出处理；

(d) 不动产、厂场和设备折旧或减损的相关支出未予认列。

20. 这项政策将每年予以审查并根据有关过渡安排的决定予以更新。

21. 项目厅无继承资产。

无形资产

22. 项目厅无形资产包括购置的软件包、内部开发的软件和建造中的无形资产。每年软件许可都要付费，并视需要根据预付情况作出调整。根据国际公共部门会计准则 31 的过渡条款，项目厅认列预期以历史成本计的无形资产。

23. 无形资产在整个估计使用寿命期间按直线法摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

无形资产分类	估计使用寿命(年数)	资本化阈值(美元)
内部开发的软件	6	100 000
购置的软件	3	2 500

24. 对无形资产要年度审查，以确认剩余使用寿命并确定减损情况。

库存

25. 为执行项目预购的大宗原料和财政期终了时的尚有用品(如燃料)记作库存。这些库存按较低成本和可实现的净值估值。成本估算采用先入先出法。

租赁

26. 项目厅审查了租赁的财产和设备，项目厅没有所有权方面的重大风险与收益。因此，所有租赁都作为经营租赁认列。

27. 在经营租赁项下支付的款项根据直线法记入租赁期间财务执行情况报表。若租赁条款规定须支付赔偿租赁财产的失修折旧费用，则要编列经费。

雇员福利

28. 若项目厅有人员雇用合同且应付雇员福利，则项目厅认列下列事项：

- (a) 雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应支付的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利，其中最重要的是离职后医疗保险和离职回国福利；
- (c) 其他长期雇员福利。

短期雇员福利

29. 短期雇员福利包括薪金、当期部分的回籍假、年假和期末一年内应支付的以面值计的其他雇员福利部分(包括派任津贴、教育补助金和房租补贴)。

离职后福利

30. 项目厅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、残疾津贴和有关福利。养恤基金是由多个雇主供资的一个福利确定型养恤金计划。本组织对该基金的财务责任包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有联合国大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。

31. 作为参与组织，项目厅无法根据国际公共部门会计准则 25 为会计目的非常可靠地确定自身的基本财务状况份额和计划执行情况，因此将把这一计划解释为缴款确定型计划。

32. 项目厅的离职后医疗保险方案和离职回国补助金是福利确定型计划，因此认列为负债，以反映福利确定型债务对未认列的精算利得和损失及未认列的以往服务费用调整后得出的现值。精算估值采用预计单位成本贷记法计算得出。

长期雇员福利

33. 长期雇员福利包括回籍假应享待遇的非当期部分。

准备金和意外开支

34. 鉴于项目厅可能因以往情况而承担当前的法律义务或推定义务，而且项目厅可能必须结清这一债务，为支付未来负债和费用的需要提取了准备金。这包括完成一项建筑项目的预期费用可能会超过可回收款额的情况。

35. 不符合负债认列标准的其他实质性承付款在财务报表附注中作为或有负债披露，但或有负债只能以今后发生或不发生不完全由项目厅控制的一起或多起不确定的事件来确认。

收入

36. 项目厅认列交换交易的收入，包括建筑项目、执行项目和服务项目的收入，也包括非交换交易的收入。

37. 若项目成果可以得到可靠地衡量，则根据期末项目完成阶段按工程迄今产生的费用与项目总费用估算之比认列建筑项目的收入(国际公共部门会计准则 11)和其他交换交易的收入(准则 9)。如果项目成果无法可靠地估计，则按照产生的费用可能回收的程度认列收入。

38. 项目厅虽然没有会员国的自愿捐款或摊款，偶尔也会有非交换收入，往往涉及实物捐助和服务(国际公共部门会计准则 23)。非交换交易都是按公允价值计算，在财务报表附注中披露。项目厅决定在财务执行情况报表中不认列实物服务，但会在财务报表附注中披露最重要的服务。

开支

39. 项目厅开支按权责发生制入帐。开支按交付原则认列，即货物收到或服务已予提供，或者负债增加或资产减少，即意味着供应商已履行合同义务。因此，开支认列与何时支付现金或现金等价物无关。

税务

40. 项目厅享有免税特权。项目厅资产、收入和其他财产均免纳一切直接税。因此，没有为税收负债提取准备金。

净资产/权益

41. 净资产/权益是公共部门会计准则中使用的标准术语，指期末剩余头寸(资产减去负债)，包括投入资本、累积盈余和赤字及准备金。净资产/权益可能为正或负。

42. 项目厅无投入资本，净资产为业务准备金，包括涉及离职后福利的累计盈余和精算利得或损失。

业务分部报告

43. 业务分类是一项可区分的活动或一组活动，可适当分别报告活动的财务情况。在项目厅，业务分类资料是基于项目厅五个不同的地理业务区及其总部的主要活动。这也是项目厅衡量其活动并向执行主任报告财务资料的方式。

预算对比

44. 执行局核准两年期概算以及尤其是按权责发生制计算的净收入目标。执行局可随后修改预算，或者是由执行主任行使所赋予的权力，在两年期核定行政预算内调动资金或增减资金，前提是执行局规定的两年期净收入目标保持不变。

45. 项目厅的预算和财务报表均按权责发生制编制。在财务执行情况表中，开支根据其性质分类。在核准的管理预算中，开支按费用构成部分或支付开支的资金来源分类。按照国际公共部门会计准则 24 的规定，核定预算与财务报表列示的实际数额进行核对，同时量化核算基数和记账时间方面的差异。

重要的会计概数和判断

46. 按照公共部门会计准则编制财务报表必然会用到会计概数、管理层假设和判断。概数、假设和判断对财务报表意义重大的领域包括离职后福利金债务、备付金和收入认列。实际结果可能不同于财务报表中的估计数额。

47. 概数、假设和判断总是基于历史经验及其他因素，包括预期今后要开展的被认为是合乎情况需要的、合理的活动。这些概数、假设和判断要不断受到审查。

离职后福利和其他长期雇员福利

48. 雇员福利金债务的现值取决于若干因素，要采用各种假设精算确定。制定精算假设是为了预见今后的活动，这些假设被用来计算离职后福利和其他长期雇员福利。附注 13 记录了对假设进行计算和敏感性分析期间所作假设。

备付金

49. 估算包括法律索赔和亏损性合同在内过去事件产生的当前债务时需要做出重大判断。这些判断是根据项目厅处理这些问题的以往经验做出的，是目前对负债的最佳估值。管理部门认为，根据现有资料，法律事项方面的备付金充足。进一步的资料在附注 20 和 21 中披露。

可疑应收账款备抵金

50. 项目厅对可疑应收账款做了备抵，详见附注 11。这些估计数基于对客户余额账龄的分析、具体的信贷情况、历史趋势和项目厅的经验，同时也考虑到经济状

况。根据现有资料，管理部门认为，对这些可疑债务的减损备抵金充足。鉴于这些可疑债务备抵金依据的是管理部门的估计，因此，若有更确切的信息，这些数字可能会发生变化。

收入认列

51. 交换交易的收入根据合同的完成阶段计量。这需要估计产生的、但尚未支付的费用和项目总费用。这些估计数由有技术资质的工作人员和顾问编制，会降低不确定性，但却不能消除不确定性。

附注 4

金融风险管理

52. 项目厅按照其财务条例和细则制定了审慎的风险管理政策和程序。项目厅面临各种市场风险，包括货币风险、信贷风险和利率风险，关于内部控制的一节概述项目厅的风险管理办法(见第三章 D)。

53. 项目厅的投资活动由开发署根据服务级别协议实施。根据该协议条款，开发署为项目厅利益适用自己的投资准则和管理框架。投资以项目厅的名义登记，有价证券由开发署任命的保管人持有。

54. 投资准则的主要目标(按重要性顺序排列)是：

(a) 信贷风险：通过投资于突出发行方的信用程度的优质固定收入证券让资本保值；

(b) 流动性风险：通过投资于高变现的固定收入证券以及安排证券到期时间与流动性要求保持一致灵活满足现金需求；

(c) 收入风险：在上述安全和流动性参数内最大限度地增加投资收入。鉴于资产并不盯市，利率变化不影响账面价值；

(d) 货币风险：项目厅通过将手头现金货币和投资与预计货币需求相调和减少风险。

55. 开发署投资委员会由高级管理小组成员组成，每季度举行会议，审查投资组合绩效，并确保投资决定符合既定的投资准则。

货币风险

56. 项目厅会收到资金来源和客户非美元货币的捐款，因此面临因货币汇率波动产生的外汇兑换风险。项目厅还以非美元货币支付款项。主要的外汇敞口涉及欧元和印度卢比。

57. 虽然管理部门密切监测货币风险，但项目厅不采用套期工具规避外汇风险。

58. 下表显示截至 2012 年 12 月 31 日主要货币走弱或坚挺 10%对该年盈余的影响，这是管理部门在所有其他变量保持不变的情况下就兑美元汇率可能出现的变动做出的高估值。

(千美元)

	欧元	印度 卢比	秘鲁 索尔	阿根廷 比索	斯里兰卡 卢比	日元	危地马拉 格查尔	阿富汗 尼	以色列 谢克尔	瑞郎	英镑
+10%	(141)	880	683	294	200	(168)	212	(29)	(77)	(30)	(42)
-10%	141	(880)	(683)	(294)	(200)	168	(212)	29	77	30	42

59. 上述敏感性是参考单一时间点计算的，会有变动，因为存在若干因素，包括不断变化的贸易应收款和应付款结余与波动的现金结余。

60. 鉴于敏感问题仅限于年终金融工具结余，对商品价格和汇率变化非常敏感的销售和业务费用不在考虑之列。此外，每个敏感因素都是孤立计算的，而实际上商品价格、利率和外汇的升降都不是孤立的。

61. 计算敏感性的假设是，所有收入报表敏感性也影响资产，且敏感性分析披露涉及实物现金、年底应收账款和应付账款结余。

信贷风险

62. 项目厅有相当大的现金储备，因为在执行项目之前会收到项目资金。由此产生的现金储备投入投资组合，投资组合基本上由期限有限的优质政府债券组成。投资组合委托开发署管理。

63. 开发署的投资准则限制对任何一方的风险信贷款额，还规定了最低资信要求。准则中所述的降低信贷风险战略包括针对所有证券发行者的审慎的最低投资等级信贷标准，根据信用评级限定到期日和交易方。投资准则要求持续监测证券发行方和交易方信用评级。允许的投资限于主权、超国家、政府或联邦机构和银行的固定收入票据。

64. 项目厅在全世界以及在冲突后地区和农村地区执行项目。考虑到执行项目所处的条件和地区，对一些银行的评定不参考外部信用评级情况。

利率风险

65. 项目厅的计息资产有利率风险。由于项目厅很大一部分投资组合的到期日平均较短且是持有至到期类投资，因此，对这些投资的利率敏感性分析不会显示价值差异很大。持有至到期的资产不盯市，也就是说，账面价值不受利率变化的影响。开发署投资委员会定期监测投资组合的回报率，将之与投资准则规定的基准相对照。

66. 项目厅不采用套期保值手段来规避利率风险。

流动性风险

67. 投资时要根据现金流量预测情况充分考虑项目厅的业务所需现金。投资方针要求考虑投资到期日安排，即考虑项目厅今后资金需求的时间。项目厅有很大部分投资是现金等价物和短期投资，可足以支付预期应付的承付款。

附注 5

不动产、厂场和设备

68. 对不动产、厂场和设备的初次认列适用了过渡规定。根据国际公共部门会计准则 17.95，自初次实行权责发生制之日(2012年1月1日)起，在不超过五年的时期内，项目厅财务状况表中不认列不动产、厂场和设备。因此，不动产、厂场和设备在购买之日作为支出入账，没有认列为资产。

附注 6

无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	其他计算机软件	建造中的无形资产	共计
账面毛额				
2012年1月1日				
增加额	147	73	92	312
处置额	—	—	—	—
账面毛额				
2012年12月31日	147	73	92	312
累计摊销和减值				
2012年1月1日				
摊销额	(13)	(14)	—	(27)
处置额	—	—	—	—
累计摊销和减值				
2012年12月31日	(13)	(14)	—	(27)
2012年12月31日账面净额	134	59	92	285

69. 无形资产期末账面价值毛额共计 285 000 美元，无形资产包括内部开发的计算机软件、其他计算机软件(购置)和建造中的无形资产。

70. 内部开发的软件与项目厅管理工作区项目的开发有关，该项目为所有业务领域(包括财务、人力资源、采购、项目管理以及成果和绩效管理)建立一个统一的

报告平台。项目厅 2012 年的一个内部开发软件项目将持续到 2013 年。该项目强化管理工作区的职能，作为建造中的无形资产认列。

附注 7

存货

71. 存货主要包括提前为项目购买的批量原料以及库存物料(例如燃料)。下表显示财务状况表中列报的存货总价值。存货账面金额由项目厅业务中心提供。

表 7.1

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
存货	1 592	841

表 7.2

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
海地	323
地雷行动	732
斯里兰卡	64
南苏丹	321
刚果民主共和国	152
共计	1 592

附注 8

金融工具

表 8.1

(千美元)

2012 年 12 月 31 日	贷款和应收款	持有至到期投资	共计
财务状况表中列报的资产			
投资(附注 9)	—	736 247	736 247
应收款, 不包括预付款(附注 11)	25 372	—	25 372
现金及现金等价物(附注 12)	521 334	—	521 334
共计	546 706	736 247	1 282 953

表 8.2

(千美元)

以摊余成本计值的金融负债	
财务状况表中列报的负债	
应付款和应计未付款项(附注 14)	318 749
项目厅作为代理方所持现金(附注 15)	272 341
共计	591 090

附注 9**投资**

72. 项目厅所有投资职能均外包，由开发署财务处管理，以摊余成本计值。所有投资均以美元持有和摊销。

73. 按照本组织审慎管理风险的程序，投资组合包括低收益投资。投资组合构成如下：

表 9.1

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
长期投资	351 098	215 646
短期投资	385 149	383 594
货币市场基金和定期存款	339 759	160 143
共计	1 076 006	759 383

74. 现金及现金等价物部分仅包括开发署财务处管理的货币市场基金和定期存款，不包括活期存款和库存现金。

75. 2012 年短期和长期投资动态如下：

表 9.2

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
2012 年 1 月 1 日期初结余	318 749
增加额(投资买入)	795 791
处置额(投资到期所得)	(649 766)

2012年12月31日	
摊余成本确认数额	(9 018)
2012年12月31日期末结余	736 247
当期部分(短期投资)	385 149

76. 2012年全年投资买入共计7.958亿美元,同时有6.498亿美元已在设定到期日到期。摊余成本终止确认数额,即名义利率与实际利率的差额,为900万美元。

77. 长期和短期投资均为持有至到期证券。

78. 财务状况表“其他应收款”项下列报了应计利息380美元(详情见附注11)。

短期投资

79. 短期投资是指买入时设定91至365天最后到期的投资,包括自报告日起一年内到期的货币市场基金和债券。

表 9.3

(千美元)

2012年12月31日	
货币市场证券	149 897
债券	235 252
短期投资共计	385 149

长期投资

80. 长期投资包括超过一年到期的债券。这些投资组合虽然作为长期投资处理,但它们在任何时候都含有一小部分短期项目和现金基金,这些被视为长期证券组合中的记账时间差异。

表 9.4

(千美元)

2012年12月31日	
债券	351 098

81. 项目厅的投资组合包括各种优质债务证券(债券、贴现工具、国库债券、存款单、货币市场基金等)。下表按信用评级情况列示所有证券组合。

表 9.5

(千美元)

债券/票据和贴现工具	2012 年 12 月 31 日
AAA	543 710
AA+	96 646
AA-	57 197
A	38 694
当期部分(短期投资)	736 247

附注 10

披露公允价值的投资

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日		
	公允价值	以摊余成本计算的价值	差额
货币市场证券-存款单、短期国库债券	149 899	149 897	2
债券	590 436	586 350	4 086
共计	740 335	736 247	4 088

附注 11

应收款

82. 项目厅的应收款分为以下各类：

(a) 项目应收款：确认项目应收款是根据产生了支出并等待伙伴进一步供资的项目以及 UNWebBuy 网上采购工具产生的应收款；

(b) 预付款：在收到供应方的货物和服务之前支付的款项；

(c) 其他应收款：这类款项包括工作人员相关应收款、应计投资利息收入以及其他和杂项应收款。

83. 这些类别的概况见下表。

表 11.1

(千美元)

	以摊余成本计算的价值	差额
项目应收款(毛额)	32 347	38 944

	以摊余成本计算的价值	差额
减：坏账备抵	(12 546)	(12 038)
项目应收款(净额)	19 801	26 906
其他应收款(毛额)	5 688	5 984
减：坏账备抵	(117)	(49)
其他应收款(净额)	5 571	5 935
不含预付款的应收款(净额) 共计	25 372	32 841
预付款	14 100	11 910
含预付款的应收款(净额) 共计	39 472	44 751

84. 由于当期应收款的公允价值接近其账面金额，而且贴现影响不大，因此没有披露公允价值。

85. 截至 2012 年 12 月 31 日，对 1 266 万美元应收款提取了减值备抵。

86. 截至 2012 年 12 月 31 日，有 1 097 万美元应收款逾期待收但没有减值，因为这些款项没有近期违约史。这些应收款的账龄已超过三个月。

表 11.2

(千美元)

	当期 0 至 3 个月	逾期待收 3 至 6 个月	逾期待收 6 至 12 个月	逾期待收 超过 12 个月	共计
应收款	14 405	7 766	1 763	1 438	25 372

项目应收款

87. 项目应收款包括：

表 11.3

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
与项目执行有关的应收款	19 594	26 018
应从联合国机构收取的账款	207	888
项目应收款共计	19 801	26 906

88. 与项目执行有关的应收款涉及产生了支出并等待伙伴进一步供资的项目以及 UNWebBuy 网上采购工具产生的应收款。项目相关应收款还包括应从全球防治

艾滋病、结核病和疟疾基金收取的款额。项目协议的性质一般要求项目厅先提供服务，然后再向客户开具发票和收取现金/付款。

89. 应从联合国机构收取的账款包括应从联合国人口基金(人口基金)、联合国资本发展基金(资发基金)以及联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)收取的款额。这些款项主要涉及项目厅在为这些机构执行项目时产生的项目支出。

90. 项目相关应收款结余 1 960 万美元，其中 700 万美元是按 2012 年 12 月 31 日终了年度建造合同应从客户收取的预付现金，详情见附注 17。

其他应收款

91. 其他应收款包括：

表 11.4

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
工作人员相关应收款	1 012	940
应计利息收入	3 759	4 636
杂项应收款	800	359
其他应收款共计	5 571	5 935

92. 工作人员相关应收款包括预付薪金、教育补助金、租金补贴和其他应享权利。

93. 应计利息收入包括应计投资利息。该数额的一部分归入已收到的项目预付现金，余额在财务执行情况表“金融收入”项下确认。附注 19 提供更多详情。

预付款

表 11.5

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
预付款	14 100	11 910

94. 预付款包括在收到供应方的货物或服务之前支付的款项，无论供应方是供应商还是个体订约人。

坏账备抵

95. 坏账备抵动态如下：

表 11.6

(千美元)

	坏账备抵
1 月 1 日期初结余	
与项目有关	12 038
其他应收款	49
期初结余	12 087
2012 年应收款减值备抵净增加额	
2012 年增加额	1 666
本年度作为坏账核销的应收款	(401)
撤销未用款额	(689)
净增加额	576
12 月 31 日期末结余	
与项目有关	12 546
其他应收款	117
期末结余	12 663

96. 报告日存在的最大信用风险即上述各类应收款的账面价值。

附注 12

现金及现金等价物

97. 项目厅的现金及现金等价物包括库存现金、银行账户余额、货币市场基金和定期存款。

表 12.1

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
活期存款和库存现金	182 391	212 060
现金余额减值	(816)	(1 210)
货币市场基金和定期存款	339 759	160 143
现金及现金等价物共计	521 334	370 993

98. 活期存款包括为执行项目活动从客户收取的项目资金。为项目活动从客户收取的预付现金以及项目厅其他现金余额合并管理，没有分别开设银行账户。

99. 库存现金是存于外地办事处以备外地财务需要的现金。

100. 货币市场基金和定期存款是原始到期日少于 90 天的投资。

101. 2009 年，项目厅了解到苏丹南方尼罗河商业银行陷入财务困境。由于这一原因，项目厅未能转移其在该银行的账户所剩余额。过去几年及本年度，项目厅一直努力收回资金，2013 年将继续这样做。所示现金及现金等价物余额是减去针对尼罗河商业银行账户 80 万美元可疑余额所作调整之后的净额。

102. 活期存款(不包括库存现金)用下列货币计值：

表 12.2

(千美元)

活期存款	2012 年 12 月 31 日
货币	银行结余
美元	116 168
欧元	31 996
印度卢比	16 112
秘鲁新索尔	6 753
阿根廷比索	3 395
斯里兰卡卢比	2 571
日元	2 083
其他货币	3 070
活期存款共计	182 148
库存现金	243
共计	182 391

103. 下表按信用评级列示活期存款(不包括库存现金)的信用质量概况。

表 12.3

(千美元)

活期存款	2012 年 12 月 31 日
AAA	2 580
AA+	3 395
AA-	100
A+	673
A	115 680

活期存款	2012年12月31日
A-	(79)
BBB+	6 862
BBB	17 059
BBB-	51
BB+	825
BB-	(26)
B	43
未评级	34 985
活期存款共计	182 148
库存现金	243
共计	182 391

104. 项目厅在世界各地包括冲突后地区和农村地区执行项目。考虑到执行项目的条件和地区，对一些银行没有按外部信用评级标准评级。

105. 货币市场基金和定期存款的信用评级列于下表。

表 12.4

(千美元)

货币市场基金和定期存款	2012年12月31日
AAA	139 767
AA+	24 992
AA-	125 000
A+	50 000
共计	339 759

附注 13

雇员福利

106. 项目厅的雇员福利负债包括：

- (a) 短期雇员福利：积存年假、回籍假当期部分；
- (b) 长期雇员福利：积存年假、回籍假非当期部分；
- (c) 离职后福利：与离职后医疗保险和离职回国补助金有关的所有福利。

表 13.1

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结余)
短期雇员福利	14 974	13 365
长期雇员福利	698	667
离职后福利	39 192	52 743
雇员福利负债共计	54 864	66 775
当期部分	14 974	13 365
非当期部分	39 890	53 410

短期雇员福利

107. 短期雇员福利包括:

表 13.2

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
年假应享权利	13 469
回籍假应享权利(当期部分)	1 451
首次派任或改派补助金	54
雇员福利负债共计	14 974

108. 回籍假允许符合条件的国际征聘工作人员定期探访母国,以延续和加强文化和家庭关系。

长期雇员福利

109. 长期雇员福利包括回籍假应享权利的非当期部分。12 个月内可用的既定权利被列为短期雇员福利,12 个月以后可用的权利被列为长期雇员福利。

离职后福利

110. 离职后福利负债包括:

表 13.3

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
离职后医疗保险	26 083

2012年12月31日

离职回国补助金	13 109
离职后福利共计	39 192

111. 离职后福利包括离职后医疗保险、离职回国补助金和养恤金计划。离职后医疗保险允许符合条件的退休人员及其符合条件的家庭成员参与全面医疗保险计划。离职回国补助金是连同相关旅费和家用物品搬运费一并付给专业工作人员的应享权利。

112. 这些福利由专业精算师确定。截至2012年12月1日，雇员福利负债共计3 920万美元。这些雇员福利是根据《联合国工作人员条例和细则》为专业和一般事务职类工作人员确定的。

113. 项目厅也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，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一种多雇主注资的福利确定型计划。

114. 由于该计划让养恤基金参与组织承担与其他参与组织在职和前任雇员有关的精算风险，因此没有一致、可靠的依据将债务、计划资产和费用分配给参与该计划的各个组织。

115. 项目厅和养恤基金同参与养恤基金的其他组织一样，无法为会计目的充分可靠地确定项目厅在确定福利债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，项目厅将该计划假设为符合国际公共部门会计准则25要求的缴款确定型计划。项目厅本财政期间向该计划缴付的款项在财务执行情况表中确认为支出。

离职后医疗保险

116. 离职后医疗保险年终负债是根据2012年年底进行的精算估值得出的。

117. 离职时，工作人员及其受扶养人如果符合特定资格要求，可选择参与联合国的福利确定型医疗保险计划。这些要求包括：2007年7月1日以后征聘的工作人员参加联合国医疗保险计划满10年，该日期以前征聘的工作人员参加计划满5年。

118. 为确定离职后医疗保险截至2012年12月31日的负债，精算师所用的主要假设是：贴现率4.0%；通货膨胀率2.5%；取决于雇员所属医疗计划，保健服务费用上涨率从5.0%开始，2012-2013年升至8.0%，2027年及其后年度逐渐降至4.5%；老年性疾病发生率；退休和死亡率假设，与养恤基金自己对养恤金福利进行精算估值所用的假设一致。此外，还适用了项目厅的退约率。

119. 预计2013年在职工作人员缴款为200万美元。

120. 根据上文概述的情况，精算师估计，在减去计划参与人的缴款后，项目厅 2012 年 12 月 31 日应计负债净现值为 2 610 万美元。

121. 根据上述假设，在其他假设保持不变的情况下，如果医疗费用上涨 1%，估计该项负债的净现值将增加 22%。与此类似，在其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降或上涨 1%，估计应计负债会增加 20%或减少 19%。

表 13.4

(千美元)

	确定福利债务	服务费用	利息费用
上涨一个百分点	5 808	519	254
下降一个百分点	(4 543)	(395)	(197)

离职回国补助金

122. 离职回国补助金年终负债是根据 2013 年进行的精算估值并按贴现率变化进行调整后得出的。

123. 服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求(包括离职时在国籍国之外居住)，则应得到一笔根据服务年限以及旅费和搬运费计算的离职回国补助金。此类福利统称为离职回国福利。

124. 精算师所用的主要假设是：贴现率 4.0%；年薪增加幅度因薪金表、职等和职档而异；旅费每年增加 2.5%。此外，退休、退约和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金所用的假设相统一，但退约率假设除外，退约是根据项目厅雇员的行为决定的。

125. 根据上文概述的情况，精算师估计，项目厅截至 2012 年 12 月 31 日应计负债净现值为 1 310 万美元。

126. 对精算估值所用的假设进行了敏感性分析。在其他假设保持不变的情况下，如果贴现率上涨 1%，该项负债的净现值将减少 3%。在其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降 1%，该项负债的净现值将增加 3%。

离职后福利的核算

127. 确定福利债务本年度动态如下：

表 13.5

(千美元)

	公允价值	以摊余成本计算的价值	差额
截至 2012 年 1 月 1 日负债	12 843	39 900	52 743

	公允价值	以摊余成本计算的价值	差额
当期服务费用	1 348	4 983	6 331
利息费用	549	1 791	2 340
已付福利	(664)	(159)	(823)
精算损失/(利得)	(967)	(20 432)	(21 399)
截至 2012 年 12 月 31 日负债	13 109	26 083	39 192

128. 财务执行情况表中确认数额如下:

表 13.6

(千美元)

	离职回国	离职后医疗保险	共计
当期服务费用	1 348	4 983	6 331
利息费用	549	1 791	2 340
截至 2012 年 12 月 31 日支出	1 897	6 774	8 671

129. 支出总额列于财务执行情况表“薪金和雇员福利”项下。财务状况表“准备账户”项下确认精算利得 2 140 万美元。

130. 主要精算假设如下所列:

表 13.7

	离职回国	离职后医疗保险
贴现率	4.0%	4.0%
未来薪金增幅(通货膨胀之外)	薪金表	薪金表
通货膨胀率	2.5%	2.5%
死亡率	联合国比率表	联合国比率表
更替率	项目厅比率表	项目厅比率表

联合国合办工作人员养恤基金

131. 养恤基金条例第 3 条(b)款规定,凡参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的专门机构及任何其他国际政府间组织均可成为养恤基金成员。

132. 养恤基金条例规定,养恤金联委会应至少每三年由顾问精算师对基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采用“开放式群体总额”方法,每两年进

行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前资产和未来估计资产是否足以支付负债。

133. 项目厅对养恤基金的财务责任包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与者缴款比率为 7.9%，成员组织缴款比率为 15.8%)，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有联合国大会根据估值之日对养恤基金作出的精算评估确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付弥补短缺的缴款。每个成员组织均应缴款弥补短缺，缴款数额应与各组织在估值之日前三年缴款总额成比例。

134. 最近一次精算估值是在 2011 年 12 月 31 日进行的。估值显示精算短缺率为应计养恤金薪酬的 1.87%(2009 年估值显示短缺率为 0.38%)，这意味着在 2011 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率应为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.70%。精算短缺的主要原因是最近几年投资收益低于预期。

135. 截至 2011 年 12 月 31 日，假设不作未来养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 130%(在 2009 年估值显示该比率为 140%)。如果考虑到目前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 86%(2009 年估值显示该比率为 91%)。

136. 顾问精算师对养恤基金进行精算评估后得出的结论是，截至 2011 年 12 月 31 日，养恤金资产精算价值超过其全部应计负债的精算价值，因此无须按照养恤基金条例第 26 条缴款弥补短缺。此外，截至估值之日的资产市场价值也超过全部应计负债的精算价值。秘书长在编写本报告时，大会没有援引第 26 条，意味着目前项目厅无须向养恤基金缴付额外款项。

137. 下一次进行精算估值时(2013 年 12 月 31 日)将审查应计养恤金薪酬。

138. 2012 年 7 月，养恤金联委会在提交大会的养恤金联委会第五十九届会议报告(A/67/9)中指出，把养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到 65 岁，可望大大减少基金的精算短缺，可能会抵销目前 1.87%短缺率的一半。2012 年 12 月，大会第 67/240 号决议授权养恤金联委会，在大会决定相应提高规定离职年龄的前提下，将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高至 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日生效。

139. 2012 年，项目厅向养恤基金支付缴款共计 1 480 万美元。除通货膨胀影响外，预计 2013 年缴款不会重大变化。

140. 审计委员会每年对养恤基金进行审计并向养恤金联委会报告审计情况。养恤基金公布关于其投资情况的季度报告，可在网站 www.unjspf.org 查阅。

附注 14

应付款和应计项目

表 14.1

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结)
应付款	289 207	119 940
应计项目	29 542	47 378
共计	318 749	167 318

应付款

141. 截至 2012 年底的应付款余额如下:

表 14.2

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报结)
应付联合国其他机构的账款	262 380	110 216
应付款	26 744	9 597
应付工作人员款项	83	127
应付款共计	289 207	119 940

142. 2012 年应付联合国其他机构的账款 2.624 亿美元仅为应付开发署的款项。产生这些应付款的原因是项目厅使用开发署的银行服务代其付款,以及截至 2012 年底收到的现金超出为开发署执行项目所发生的项目费用和确认的费用收入的总和。与开发署的未清余额的构成如下:

表 14.3

(千美元)

		2012 年 12 月 31 日
应收开发署的账款		
应还项目厅的累计项目费用和手续费		980 519
减坏账备抵:		(20 140)
应收开发署的 2007 年前的项目支出的账款	(17 241)	
应收开发署的 2007 年后的项目支出的账款	(2 899)	
应收开发署的项目执行活动欠款的净额		960 379

2012年12月31日

应付开发署的账款

因开发署为项目厅付款而应付开发署的累计账款 (1 217 256)

应付开发署的服务的账款 (5 503)

应付开发署的账款总额 (1 222 759)**应付开发署的账款净额(减应收开发署的账款) (262 380)**

143. 一笔2 010万美元的可疑债务人备抵已被确认为开发署以前各年度拒付的支出，其中包括一笔正在谈判的1 720万美元的款项。项目厅和开发署已在法律事务厅总体监督下，原则上同意由一组独立专家决定两个机构各自对上述余额承担的责任，专家组将决定两个机构的责任并向两个机构的管理部门提出建议。项目厅和开发署同意从速执行建议。这一机制的工作范围已最后确定，预计结果将在2013年下半年商定。

144. 其他应付款涉及已收到发票并核准付款但仍未支付的会计事项。

145. 应付工作人员款项为尚未支付的离职偿金。

应计项目

146. 2 950万美元应计费用为有关项目厅在本报告所述期间收到或得到但尚未开具发票或支付的货物和服务的金融负债。应计费用主要涉及项目厅为执行用户项目而收到或得到的货物或服务。

附注 15**项目已收现金垫款**

147. 项目已收现金垫款为递延收入，即已收现金超出项目的确认项目收入和项目厅作为付款机构为项目持有的现金的总和的部分。

(千美元)

	2012年12月31日	2012年1月1日(重报结)
递延收入	589 664	541 327
项目厅作为代理机构持有的现金	272 341	206 448
共计	862 005	747 775

148. 在5.897亿美元递延收入余额中，2.498亿美元为2012年12月31日终了年度的建造合同的现金垫款，详见附注17。

附注 16

业务准备金

149. 业务准备金如下：

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
2012 年 1 月 1 日期初结余	33 357
年度盈余	8 176
准备金余额	41 533
精算利得/(损失)	21 399
2012 年 12 月 31 日准备金期末结余	62 932

150. 计算所需业务准备金的公式最初是执行局于 2003 年批准的，其中规定业务准备金应相当于前三个业务年的行政和项目支出总额滚动平均值的 4%。根据这一公式，2012 年 12 月 31 日终了年度所需的业务准备金为 4 680 万美元。实际业务准备金为 6 290 万美元。

151. 业务准备金的主要用途是填补暂时的资源亏绌、波动或短缺，应对现金流动不均匀情况，支付意外增加的费用或其他意外支出，并确保项目厅承办的项目能连续执行。

附注 17

收入和支出

往来业务收入

152. 项目厅的往来业务收入包括项目活动收入 6.801 亿美元和杂项收入 300 万美元。

153. 项目厅项目活动的收入和支出如下：

表 17.1

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
建造合同(基础设施)	253 758
采购	17 173
基金管理	55 379
人力资源行政	35 834

2012年12月31日	
项目管理	317 982
与项目有关的收入共计	680 126
减：项目支出	
建造合同	238 649
采购	9 315
基金管理	43 300
人力资源	29 147
项目管理	294 590
与项目有关的支出共计	615 001
项目活动的净收入	65 125

154. 2012年，项目厅的收入按表中的类别报告。出于业务原因并依照计入年度报告的方法，项目厅按项目管理、基础设施和采购三个核心服务类别分析收入。这些类别的详细内容见附注1。

建造合同

155. 财务执行情况表认列的与建造合同有关的收入和支出的数额如下：

表 17.2

(千美元)

	迄今为止的累计数	以前各年度登账数额	本年度登账数额
收入	1 198 303	944 545	253 758
支出	(1 133 917)	(895 268)	(238 649)
盈余	64 386	49 277	15 109

156. 应还和应收客户的建造合同工程的数额如下：

表 17.3

(千美元)

	有递延收入净余额的项目	有项目应收款净余额的项目
包括应计利息的已收现金垫款	(959 170)	(259 779)
合同有效期内认列的收入	709 358	266 729
分别计入递延收入和项目应收款的应(还)/收客户的数额	(249 812)	6 950

157. 已收现金垫款包括在建造合同以及现金垫款不具体指定用于代理服务的包含建造和代理服务(如采购服务)的合同的有效期内已收的现金。

订约承办事务

158. 订约承办事务 1.933 亿美元涉及为各种项目厅活动支付的费用,其中一些费用包括:

- (a) 为执行项目和修建项目给分包商的付款;
- (b) 为项目的可行性研究和调查给供应商的付款;
- (c) 为执行项目和修建项目给工程人员的付款;
- (d) 为安保费用给供应商的付款;
- (e) 给并非由项目厅监督的服务合同持有人的付款。

附注 18

雇员福利支出

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
薪金	73 994
离职后医疗保险(附注 13)	6 774
年假	1 524
回籍假	1 161
福利确定型计划(附注 13)	14 796
离职回国补助金(附注 13)	1 897
其他短期雇员福利支出	27 901
与工作人员有关的支出	128 047
其他人员支出	117 043
雇员福利支出共计	245 090

159. 其他人员支出涉及向项目厅订约人支付的薪酬(薪金和积存年假)1.053 亿美元,以及支付给服务合同持有人的薪酬 1 170 万美元。

附注 19

财务收入和费用

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
财务收入	
已收投资财务收入共计	13 709

2012年12月31日	
减认列的折余成本(附注9)	(9 018)
可归属于项目厅的投资财务收入共计	4 691
减分配给项目的财务收入	(3 869)
项目厅留存的净财务收入	822
项目厅银行结余的财务收入	891
财务收入共计	1 713
净汇兑损失	(82)
净财务收入	1 631

160. 汇兑损失是因为重新调整当期终了时以美元以外货币计值的银行结余、资产与负债的币值。

附注 20

其他负债和费用的准备金

(千美元)

说明	2012年1月1日	追加准备金	未动用款项拨回	2012年12月31日
索偿	600	—	(270)	330
租赁恢复准备金	—	50	—	50
共计	600	50	(270)	380

161. 索偿准备金涉及另一联合国机构就2001年至2004年费用的偿还对项目厅提出的索偿。

162. 租赁恢复准备金反映在租赁期结束时把财产以明确说明的条件归还出租方所需的资源的估计数。这涉及项目厅有义务拆除安装资产的各种租赁协定。

附注 21

意外开支

或有负债

163. 基于投诉人的索偿，年终的或有负债为2 635万美元，这是管理部门对包括与未决诉讼和索偿有关的费用和付款在内的可能的财务风险上限作出的最好估算。

(千美元)

2012年12月31日	
承包商提出的与项目有关的索偿	25 855
与工作人员有关的索偿	493
或有负债共计	26 348

164. 财务报表没有认列与此类索偿有关的准备金，因为法律咨询意见指出不太可能因此出现重大的现金流出。已计提准备金的其他索偿在附注 20 中开列。

165. 承包商提出的与项目有关的索偿包括一笔估计为 2 300 万美元的或有负债，这涉及一项项目厅和承包商就项目厅缔结的合同商定的两阶段仲裁协定。在听取恰当的法律咨询意见后，将在决定承包商是否有权对项目厅提出索偿的仲裁程序的第一阶段结束后，再为该案计提准备金。第一阶段预计无法在今后 18 至 24 个月内完成。

或有资产

166. 项目厅在为一客户执行项目时发生了费用，随后，项目厅一直在与第三方谈判，以期友好解决这一问题。总法律顾问认为，项目厅大概共可收回 60 万美元。项目厅没有在截至 2012 年 12 月 31 日的财务报表中认列有关这一案件的收益。这一问题预计将在 2013 年第二个季度底前得到解决。

附注 22

承付款

167. 项目厅根据不可撤消和可撤消的经营租赁协定租赁外地办事处的办公房地。如果是可撤消的协定，项目厅要终止租赁协定必须提前一至三个月通知。租赁期为 1 至 15 年。一些协定载列使项目厅能够在最初租赁期结束后延长租赁时间的延续条款，以及根据外地办事处所在国相关市价指数涨幅可能增加年租金的租金上涨条款。

168. 业务费用包括 850 万美元的租赁付款，在财务执行情况表中“业务费用”项下作为当年的经营租赁支出认列。

169. 未来最低租赁付款包括为在协定最早可能终止的日期前所需租用的房地支付的款项。不可撤销的经营租赁项下的未来最低租赁付款总额如下：

表 22.1

(千美元)

2012年12月31日	
一年内	2 534

	2012年12月31日
一年以上但不超过五年	1 911
五年以上	27
经营租赁承付款共计	4 472

170. 项目厅一般通过可撤销的经营租赁协定把办公房地分租给联合国其他机构。在大部分情况下，承租人终止分租协定必须提前 30 天通知。

171. 2012 年收到的分租款为 290 万美元，在财务执行情况表中作为当年的经营租赁收入认列。分租款列于“杂项收入”项下。项目厅在纽约租赁的克莱斯勒大楼的相关分租收入为 150 万美元。

172. 截至 2012 年 12 月 31 日，预计项目厅依据不可撤消的分租协定指望今后收到的最低租赁付款总额仅为 12 000 美元，主要原因是 30 天的事先通知期以及大部分重要的分租协定在 2012 年结束。

173. 项目厅的承付款涉及截至年终的订购单和已约定但未交付的服务合同。承付款清单如下。

表 22.2

(千美元)

	2012年12月31日
与管理费有关的承付款	394
与项目有关的承付款	126 244
共计	126 638

附注 23

预算对比表的调节

表 23.1

(千美元)

DP/OPS/2011/5 号 文件的分类	可比实际数	基础差异(不包括本 金化的无形资产)	实体差异 (包括项目)	重新分类	公共部门会计准 则财务报表中的 数额	财务执行情况表中的分类
收入共计						
收入	65 950	—	617 210	—	683 160	
付款						
员额	21 876	—	106 171	—	128 047	薪金和雇员福利
一般工作人员费用	14 877	—	(14 877)	—	—	薪金和雇员福利

DP/OPS/2011/5 号文件的分类	可比实际数	基础差异(不包括本金化的无形资产)	实体差异(包括项目)	重新分类	公共部门会计准则财务报表中的数额	财务执行情况表中的分类
差旅费	2 632	—	21 808	—	24 440	差旅费
咨询人	10 787	—	299 518	—	310 305	其他人员费用和订约承办事务
业务费用	6 811	—	147 836	—	154 647	业务费用
家具和设备	1 239	(285)	53 938	—	54 892	用品和消费品
偿还和其他	90	—	4 194	—	4 284	其他和无形资产的摊销
准备金	2 423	—	—	(2 423)	—	
支出共计						
当期支出共计	60 735	(285)	618 588	(2 423)	676 615	
净财务收入/成本	1 450	—	181	—	1 631	
当期盈余	6 665	285	(1 197)	2 423	8 176	

174. 项目厅的预算范围限于管理预算，包括就项目赚得的净盈余，但不包括项目的收入和支出，这是公共部门会计准则财务执行情况表同基于与预算可比的基础列报的实际数调节的一个实体差异。

175. 项目厅的预算和账户是在相同的会计基础上编制的，但无形资产的购置除外。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表都是按完全权责发生制编制的，使用的分类方法依据的是财务执行情况表中支出的性质，而预算金额和实际金额比较表则是按权责发生制编制的，无形资产的购置除外。核定预算涵盖 2012-2013 两年期。2012 年的年度预算列入预算金额和实际金额比较表。

176. 财务条例和细则规定，执行主任有权在核定的管理预算内重新调配资源并增减核定的管理预算分配款总额，条件是执行局为预算期确定的净收入目标不变。因此，初始预算和最终预算之间有一些细列项目的差异，但初始预算的预算赤字同最终预算的预算赤字仅略有差别。

177. 从可比实际数同订正预算的对比中可以看出，项目厅的支出总额低于预算，这是因为项目厅在编制预算时保守地设定了 600 万美元的损失，其部分原因是 2012 年 1 月 1 日转换为公共部门会计准则产生的影响。管理部门在 2012 年初采取减少费用措施，以便按照公共部门会计准则列报也能保持盈利，这一点已经做到。

实际数额由预算到财务报表的调节

178. 国际公共部门会计准则 24 规定，如果财务报表和预算不是以可比的基础编制的，应当将预算可比的实际数调节为财务报表中列报的实际数，并分别确定

基础差异、时间差异和实体差异。财务报表和预算列报格式和分类方法也可能有差异。

179. 按照预算金额和实际金额比较表，2012 年的管理费实际收入比最终预算数 5 210 万美元高出 12%，原因是 2012 年 1 月 1 日转而采用《公共部门会计准则》产生了影响，管理部门无法为预算目的可靠地估计收入。管理支出总额比预算数 7 380 万美元低 18%。2012 年上半年，项目厅一个区域的业务出现大幅下降。管理部门为弥补这一业务损失采取了减少费用措施以保持盈利。

180. 如果核定预算编制基础不同于会计基础，会产生基础差异。

181. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，会产生时间差异。项目厅比较预算金额和实际金额时候不存在时间差异。

182. 如果预算涵盖的方案或实体范围小于财务报表所涵盖的实体范围，会产生实体差异。

183. 列报差异是列报现金流量表和预算金额和实际金额比较表时采用的格式和分类方法的差异。

184. 可比实际数同 2012 年 12 月 31 日终了期间现金流量表中的实际数的调节情况如下。

表 23.2

(千美元)

	营运	投资	共计
预算金额和实际金额比较表中列报的可比实际数	6 665	—	6 665
基础差异(无形资产的本金化)	312	(285)	27
实体差异(项目收入)	1 226	—	1 226
流动资本变动	279 457	—	279 457
投资与已收利息的变动	(740)	(136 212)	(136 952)
小计	286 920	(136 497)	150 423
净外汇损失	—	—	(82)
现金流量表中的实际数	286 920	(136 497)	150 341

附注 24

业务分部报告

185. 管理部门已在提交执行主任和副执行主任的预算报告报表的基础上确定了报告分部。

186. 管理部门没有定期审查项目厅各分部的资产与负债总额的分配。会计制度未按高效、可靠地生成分部的资产与负债信息的需要而予以调整。项目厅认为此类信息对财务报表使用者没有太大价值。因此，没有列报此类信息。

187. 分部的收入和支出指可直接归属于某一分部或能合理地分配给某一分部的收入和支出。

188. 业务从地域角度划分，执行情况按非洲区域、亚太区域、欧洲和中东区域、拉丁美洲和加勒比区域、北美区域和总部划分。

189. 北美分部的活动在区域基础上通过内部方式向高级管理当局报告，尽管其活动遍及各个大洲。由于这种报告结构，北美分部被认为是一个地域分部。

190. 项目厅总部在丹麦。丹麦和其他区域的分部收入与支出的总额汇总如下：

(千美元)

	非洲区域	亚太区域	欧洲和中东区域	拉丁美洲和加勒比区域	北美区域	总部	共计
收入							
项目活动收入	141 025	43 228	153 874	124 958	216 921	120	680 126
杂项收入	—	—	1 355	—	1 545	134	3 034
收入共计	141 025	43 228	155 229	124 958	218 466	254	683 160
支出							
订约承办事务	17 548	5 528	28 840	46 158	95 174	14	193 262
业务费用	56 233	6 329	34 188	36 493	18 777	2 627	154 647
薪金和雇员福利	13 793	11 907	23 976	7 237	55 584	15 550	128 047
其他人员支出	24 918	10 060	37 180	23 346	18 438	3 101	117 043
办公室用品和消费品	15 002	5 479	12 507	8 407	13 005	492	54 892
差旅费	6 183	2 074	7 934	1 303	5 854	1 092	24 440
其他支出	386	195	(19)	123	917	2 655	4 257
无形资产的摊销	—	—	6	2	4	15	27
支出共计	134 063	41 572	144 612	123 069	207 753	25 546	676 615
财务收入	—	—	—	—	—	1 713	1 713
净外汇收益/(损失)	—	—	—	—	—	(82)	(82)
净财务收入	—	—	—	—	—	1 631	1 631
当期盈余	6 962	1 656	10 617	1 889	10 713	(23 661)	8 176

附注 25

关联方

关联方

191. 项目厅由大会授权的执行局管理。执行局负责监督项目厅、开发署和人口基金的工作。执行局是关联方，因为执行局作为理事机构对项目厅有很大的影响力。

192. 项目厅同执行局保持工作关系，报销执行局成员在履行公务时产生的部分差旅费、生活补贴和办公费用，此外还承担一部分秘书处费用。2012 年这些费用共计约 20 万美元。执行局的指定成员每年由经济及社会理事会依照有关成员构成的议事规则选出。执行局成员不是公共部门会计准则界定的项目厅的关键管理人员。

193. 项目厅认为开发署和人口基金是关联方，因为所有三个机构都由执行局共同监管。项目厅与开发署和人口基金有各种工作关系。项目厅与其他两个机构的所有交易都以公平方式开展。机构间交易符合各组织间的正常业务关系，按照此类交易的规范条款和条件开展。

关键管理人员

194. 下表提供高级管理人员薪酬总额的信息。

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日
人数	2
薪酬总额	
基本报酬和工作地点差价调整数	448
其他应享待遇	56
离职后福利	125
薪酬总额	629
应享待遇项下未清预付款	4

195. 为披露目的，执行主任和副执行主任被视为高级管理人员，因为他们拥有规划、领导、指导和监管项目厅各项活动的全部权利和责任。

196. 按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》，高级管理人员的薪酬总额在专职同等资历的基础上计算，包括薪金净额、工作地点差价调整数、出席会议津贴等应享待遇、房租补贴、搬迁补助金(若有)以及养恤金费用、离职后医疗保险和离职回国补助金。

197. 2012年，在惯常业务或涉及与家庭成员、其他相关个人或供应商有关的业务关系方面，没有发生说明高级管理人员涉嫌可能影响决策的利益冲突的事件。

附注 26

实物服务

198. 该年度实物服务为 250 万美元，包括丹麦政府提供的办公场地的市场租金估值(每年 210 万美元)以及当地政府向国际水域专题项目提供的办公场所地市场租金估值(共 40 万美元)。

附注 27

报告日期后发生的事件

199. 审计委员会签署审计意见之日，财务报表获准印发。唯有项目厅有权修订这些财务报表。

200. 在项目厅 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表和相关附注签署之日，没有在资产负债表所涉之日至财务报表获准印发之日期间发生任何可能对报表产生有利或不利影响的重大事件。

附注 28

国际公共部门会计准则的首次实施

201. 2012 年 12 月 31 日终了年度的这些财务报表是首次根据《公共部门会计准则》编制的。

202. 由联合国系统会计准则向国际公共部门会计准则过渡，意味着对核算框架作出一些重大改动，包括每年(而不是每两年)编制财务报表。采用新的会计政策，导致财务状况报表中所确认的资产和负债出现变动。因此，先前已审计的 2011 年 12 月 31 日财务状况报表重新作了列报，由此产生的变异在净资产变动表中和下文作了列报。

203. 根据公共部门会计准则，截至 2012 年 1 月 1 日，资产、负债和净资产/权益期初余额已予调整。下文对调整后的期初余额和截至 2011 年 12 月 31 日的期末余额作了比较。

表 28.1

(千美元)

	2011 年 12 月 31 日	公共部门会计准则调整数	2012 年 1 月 1 日
资产			
非流动资产			

	2011年12月31日	公共部门会计准则调整数	2012年1月1日
长期投资	509 317	(293 671)	215 646
非流动资产共计	509 317	(293 671)	215 646
流动资产			
库存	—	841	841
应收账款			
项目应收账款	21 309	5 597	26 906
预付款	—	11 910	11 910
其他应收账款	6 818	(883)	5 935
短期投资	250 088	133 506	383 594
现金和现金等价物	212 060	158 933	370 993
流动资产共计	490 275	309 904	800 179
资产共计	999 592	16 233	1 015 825
负债			
非流动负债			
雇员福利	25 076	28 334	53 410
非流动负债共计	25 076	28 334	53 410
流动负债			
应付账款和应计款	209 036	(41 718)	167 318
雇员福利	1 355	12 010	13 365
实收项目现金预付款	663 630	84 145	747 775
短期拨款	37 234	(36 634)	600
流动负债共计	911 255	17 803	929 058
债务共计	936 331	46 137	982 468
净资产共计	63 261	(29 904)	33 357
准备金			
业务准备金	63 261	(29 904)	33 357

204. 这些调整数涉及：已交付货物和服务的费用(应计和递延费用)的认列、现金和投资、可疑账户应收款备抵的认列和雇员福利债务调整数。

205. 截至2012年1月1日，业务准备金净减少2 990万美元。总影响如下：

表 28.2

(千美元)

	公共部门会计准则调整数
公共部门会计准则雇员福利部分调整数	(30 575)
公共部门会计准则收入(杂费)调整数	(3 547)
公共部门会计准则费用调整数	4 218
对业务储备金的总影响	(29 904)

雇员福利的认列

206. 按照国际公共部门会计准则 25, 目前由雇员福利而产生的债务应在财务状况报表中予以确认。

207. 离职后医疗保险和离职回国的雇员福利负债的认列导致准备金减少 2 382 万美元。按照应计制原则认列年假和其他短期福利(如教育和派任津贴), 导致准备金进一步减少 1 001 万美元。

收入调整数

208. 同联合国系统会计准则相比, 按照公共部门会计准则认列收入的工作已推迟, 因为完成阶段的计量基础已经有了变化。鉴于确认费用的基础是收据而不是未清债务, 项目费收入的确认被推迟, 对准备金影响总额为 350 万美元。

期初资产负债表其他调整

209. 期初资产负债表其他调整的最重要因素如下:

表 28.3

(千美元)

	公共部门会计准则调整数
转回未清债务管理预算	3 838
确认应计接收管理预算	(383)
重报可疑债务人	850
重报拨款和其它债务	2 751
欧元和印度卢比结余外汇重新估值	1 569
直线确认租赁费用	(268)

210. 有关管理预算费用的未清债务得以转回, 由应计接收所取代。可疑债务人和拨款均已按照公共部门会计准则重新计量。对欧元和印度卢比项目预支现金重

新估值，导致准备金增加 160 万美元。最后，对克莱斯勒大楼租赁费用和其他重大租赁协议的直线确认，导致准备金减少 20 万美元。

资产负债表调整

211. 资产负债表的若干调整主要涉及细列项目的重新分类。投资组合的很大一部分(2.937 亿美元)由非流动资产改划入流动部分或所有项目的现金等价物，在报告日之后 12 个月内到期。

212. 1 190 万美元预付款已依照责权发生制原则认列。

213. 长期雇员福利增加，是因为认列了项目工作人员的离职后医疗保险和离职回国补助金，而短期雇员福利增加 1 200 万美元，是因为认列了未使用的年假、回籍假和其他应计接收内容。

214. 应付款和应计款大幅减少 4 170 万美元，主要是因为以应计接收内容替代了未清债务。实收项目现金预付款大幅增加 8 410 万美元，原因是认列了支出和收费，而推迟认列客户债务。实收项目现金预付款增加，同应计负债减少密切相关。

技术术语词汇

会计政策。公共部门会计准则为公共部门会计工作设定了总框架，须根据各机构的具体情况加以调整。财务报表附注 3 汇总说明了采用国际公共部门会计准则的具体情况。

应计基础。是指对交易和其他活动在发生时(而不仅仅是在收到或支付现金或其等价物时)即加以确认的会计方法。因此，交易和活动记入会计记录，并在相应期间财务报表中加以认列。

精算损益。离职后医疗保险是项目厅财务报表中精算损益出现的唯一地方。离职后医疗保险负债是由顾问精算师根据一系列假设(包括寿命、未来的医疗费用以及贴现率)以及一系列数据(包括工作人员人数、年龄和过去所花的保健费)计算的。这些因素中任何一个发生变化都可能增加或减少负债。假设与实际执行之间的差异，以及假设方面变动的影晌，即为精算损益，列报为准备金的直接变化。其他因素(例如项目厅雇员人数增加)引起的变动属于费用，在财务执行情况表中加以列报。

摊销。反映资产在其使用期内消耗情况的费用。

离职后医疗保险。项目厅为履行其协助符合条件的雇员支付医疗费用的责任而预期在今后支付的费用。

现金和现金等价物。库存现金、银行现金和存在金融机构的起始存期不超过 3 个月的存款。

或有资产。产生于过去事件的潜在资产，其存在只能由不完全在项目厅控制范围内的一起或多起不确定的未来事件的发生或不发生来证实。或有资产不列入财务状况表。

或有负债。项目厅产生于过去事件的可能债务，在付款的可能性或负债计量方面，具有很大的不确定性。或有负债不列入财务状况表。

折旧。反映资产在其使用期内消耗情况的费用。

雇员。项目厅采用根据《联合国工作人员条例和细则》雇用长期工作人员的合同，也采用个体订约人合同，个体订约人的雇用条款和条件根据所交付项目的需要具体确定。就人员工作地点而言，55%在项目厅直接监督之下，其雇用成本列入财务执行情况表，其余 45%可归各伙伴一起工作，各伙伴负责指导和监督这些人员的工作，他们的雇用成本由项目厅作为机构交易列报于财务报表中。

雇员福利。与雇用工作人员有关的所有费用。确切的福利由雇用合同确定。

交换收入。项目厅获得资产或服务或消除负债并直接向另一实体提供大致相等的价值作为交换(主要以现金、货物、服务或资产利用为形式)的交易所产生的收入。项目厅大多数合同属于此类性质。另见非交换收入。

公允价值。知情并愿意的各方之间通过正常交易可以交换资产或结清负债的数额。就项目厅而言,公允价值通常是指达成交易所需的现金数额。

金融工具。在依照合同有权从另一组织领取现金或向该组织支付现金的情形下的资产和负债。这种资产和负债包括现金和投资以及大多数应收款和应付款。

持续经营。编制财务报表的假设是,项目厅为持续经营机构,在可预见的将来将继续运作并履行其法定义务。在评估持续经营假设是否适当时,负责编制财务报表者考虑到关于今后情况的所有现有资料。今后情况是指财务报表核准之日起至少 12 个月的情况,但不局限于这段时间的情况。

个体订约人。为项目厅工作的人,其工作条款和条件根据他们工作所在的项目的需求具体确定。另见雇员。

减值。一种资产的未来经济利益或服务潜力的损失,超出按步骤收取的折旧费。

投资。存在金融机构、初始存期在 3 个月以上的存款。

无形资产。可辨认、无实质形态的非货币资产,包括项目厅内部开发的电脑软件和许可软件包。

国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。国际公共部门会计准则是国际会计师联合会制定的,作为旨在满足各国政府和公共部门机构会计和列报需求的一整套会计准则。大会通过了公共部门会计准则,确保在连贯和可比的基础上通盘编制账户。

库存。以材料或用品形式所持资产,供项目厅今后用于提供服务。按照公共部门会计准则,由项目厅依据机构合同为一伙伴持有的物品(如疫苗)不被视为项目厅库存。

管理预算。执行局核准涵盖收费和相关支出的两年期预算。比照预算的产出以往按照联合国系统会计准则列报于收入和支出表中,但现在列报于预算金额和实际数额比较表中。

管理费用。根据管理预算发生的费用。

业务准备金。离职后福利方面历年来累积的盈余和精算盈亏。

不动产、厂场和设备。由项目厅控制、用于产生收入、预计在一个以上报告期内使用的有形资产(包括项目资产)。

委托方和代理方。公共部门会计准则对一实体自行进行的交易(委托方)和为他人进行的交易(代理方)加以区别。区别在于：合同所产生的经济利益是否属于项目厅，但对提供代理服务可征收费用者除外。

备抵金。时间安排或数额不确定的债务。

业务分部。项目厅五个区域办事处和总部。

工作人员。一般性用语，指长期工作人员和个体订约人。另见雇员。

过渡规定。在第一次执行国际公共部门会计准则时，各准则准许在达到某些具体标准的情况下，暂不立即实施准则某些方面的规定。这一点很重要，因为一些准则很复杂，难以适用，需要时间收集必要资料。项目厅自 2012 年 1 月 1 日执行了所有准则，并采纳了两项重要的过渡规定，涉及 2011 年比较数字的编制以及最长不超过五年的时间内暂不认列不动产、厂场和设备的问题。

信托基金。项目厅为捐助方管理的资金，以帮助受援者。这些交易通常被列为代理。

13-38813 (C) 120813 210813

