

联合国项目事务厅

2013 年 12 月 31 日终了的年度

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告



联合国 • 2014 年，纽约



说明

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

目录

| 章次 | 页次 |
|--|----|
| 送文函和证明函..... | 4 |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见..... | 6 |
| 二. 审计委员会長式报告..... | 8 |
| A. 财务事项..... | 13 |
| B. 采购..... | 22 |
| C. 管理当局的披露..... | 32 |
| D. 鸣谢..... | 32 |
| 附件 | |
| 一. 任务、范围和方法..... | 33 |
| 二. 各项建议的执行情况..... | 34 |
| 三. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报告..... | 41 |
| A. 导言..... | 41 |
| B. 问责制和透明度作为联合国项目事务厅的核心价值..... | 41 |
| C. 2013 年联合国项目事务厅的成果..... | 41 |
| D. 内部控制制度及其效力..... | 46 |
| E. 展望未来..... | 47 |
| 四. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表..... | 48 |
| 一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表..... | 48 |
| 二. 2013 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表..... | 49 |
| 三. 2013 年 12 月 31 日终了期间净资产变动表..... | 50 |
| 四. 2013 年 12 月 31 日终了期间现金流量表..... | 51 |
| 五. 2013 年 12 月 31 日终了期间预算与实际金额对比表..... | 52 |
| 财务报表附注..... | 53 |

送文函和证明函

2014年5月22日联合国项目事务厅执行干事和首席财务官兼主计长给 审计委员会主席的信

联合国项目事务厅(项目厅)谨送上经审计的2013年12月31日终了年度财务报表。

我们确认：

- 管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。
- 财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和相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。项目厅内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。
- 管理当局准许联合国审计委员会和项目厅内部审计师全面、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项目厅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。

执行主任

扬·马特松(签名)

首席财务官/主计长
金·菲克里(签名)

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国项目事务厅 2013 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
审计委员会主席
埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国项目事务厅(项目厅)2013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、预算与实际金额对比表和财务报表附注。

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

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了项目厅2013年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的项目厅财务事项，在所有重大方面均符合项目厅财务条例和细则和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就项目厅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
(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(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)

2014年6月30日

第二章

审计委员会長式报告

联合国项目事务厅 2013 年的活动：主要情况

| | |
|-------------|---|
| 1 500 | 执行中的项目 |
| 60 | 业务所在国家 |
| 6 000 名工作人员 | 项目厅雇用的工作人员 |
| 12 亿美元 | 项目交付总额，其中 7.171 亿美元是项目厅作为主体交付的项目，4.382 亿美元是为其他组织交付的项目 |
| 1 470 万美元 | 财政盈余 |
| 8 280 万美元 | 截至 2013 年 12 月 31 日的业务准备金 |
| 7.49 亿美元 | 采购的货物和服务 |
| 4.7% | 项目厅在联合国采购中所占份额 |
| 7 300 万美元 | 联合国网上采购目录联合国网上采购目录用户采购的货物 |

摘要

背景

1. 联合国项目事务厅(项目厅)提供管理服务,促进联合国系统的建设和平、人道主义和发展业务活动。项目厅依赖其提供项目服务的收费,通过项目管理、采购和基础设施这三项交付领域运作。
2. 项目厅 2014-2017 年战略旨在提高效率、突出重点并确保更重视可持续性。2013 年,项目厅的交付额达 12 亿美元,比上一年增加 17%。在这一总额中,项目厅作为主体交付的项目金额为 7.171 亿美元,为其他组织交付的项目金额为 4.382 亿美元。
3. 审计委员会依照大会第 74(I)号决议审计了项目厅 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了项目厅在该期间的业务活动。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进行的。为了审查外地业务,包括当地采购和财务管理工作,审计委员会走访了项目厅在南苏丹和海地的国家办事处。2013 年,这些办事处的项目交付额共计 1.11 亿美元,约占项目厅交付总额的 10%。

范围

4. 本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项,审计委员会已与项目厅管理当局讨论这些事项,本报告适当反映了管理当局的意见。附件一全面阐明审计委员会的任务、范围和方法。
5. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了项目厅截至 2013 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。
6. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 的规定,审查了项目厅的业务活动,因而能够就项目厅的财务程序、会计制度和内部财务控制以及项目厅行政和管理工作的总体效率提出意见。本报告审议了项目厅的财务和风险管理及其采购活动的适足妥善程度。

审计意见

7. 审计委员会对项目厅 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见载于第一章。

主要审计结果

财务管理

8. 在最近几年里，项目厅投资建立了新的财务管理系统，这些系统为提供关键的管理信息提供了一个现代化的灵活平台。但这一基础设施所能带来的潜在惠益和效率并未得到大力开发。例如，对预期业绩差距的分析流于表面，许多用户认为所生成的信息不准确，因为未将全面的权责发生制应计信息包括在内。由于这一局限性以及其他局限性，审计委员会走访的国家办事处倾向于利用本地的电子表格系统，而不用管理工作区总系统。拟议在今后对财务管理系统大幅投资，这将为项目厅解决这些薄弱之处提供机会。项目厅告知审计委员会，在 2014 年强化了权责发生制会计程序，以期更完整显示项目支出和执行工作收益。

9. 项目厅对项目费用计算进行审查后得出结论，项目中有 25%有可能定价低了。因此，项目厅在 2013 年 7 月采用了一个新的定价模式，旨在对所有项目更公允地分摊和回收间接费用。但在某些情况下并经接受合约委员会批准，国家办事处可接受费用回收率低的项目，并且可把一些费用计入管理费用等栏目下。如果不加谨慎控制，这一做法可能导致项目定价不透明和不一致。

10. 截至 2013 年 12 月 31 日的业务准备金达 8 280 万美元，是执行局确定的 2 020 万美元下限的四倍。大量的未指定用途准备金使项目厅可以做出更多战略投资或修订今后的财政目标和定价战略。

风险管理

11. 项目厅的风险管理政策为可靠的风险管理制度提供了一个理论框架，但并未确定实行企业风险管理的明晰程序。有效的风险管理应是系统、有序地评估风险并采取相应行动，以确保实现组织目标。项目厅的“风险偏好”、风险上报和风险责任方程序并不明确。管理当局承认这些差距，项目厅目前正在拟订实体风险管理订正指示和企业风险登记册，帮助评估和监测风险，以期实现项目厅的目标。

采购

12. 采购是项目厅交付工作的一大组成部分，既包括“交易”采购，也包括项目内采购。2013 年，货物和服务采购值下降至 7.49 亿美元，而在 2010 年则达 10.15 亿美元这个峰值。项目厅在联合国系统采购总值中所占份额在 2013 年为 4.7%，在 2010 年则达 7.0%。下降的主要基本原因是，由于规章制度的变化，项目厅在阿根廷和秘鲁失去了价值 3 亿多美元的业务。项目厅还认为，它需更好地宣传其采购服务的增加值，使项目厅所能提供的采购服务不同于其他竞争者。项目厅新的采购战略旨在扩大采购业务，通过强化流程和组织，发挥其作为联合国系统内采购服务供应者的作用。

13. 2013 年 6 月，项目厅开始采用平衡计分卡来计量其总部采购组的业绩及在一定程度上计量项目厅其余业务的业绩。项目厅迄今的实现目标情况参差不齐，计分卡的某些部分尚无法计量。计分卡有其用处，但审计委员会注意到，项目厅并

没有系统进行价格比照评估，而且只有有限的资料来显示其采购服务相对于竞争者的性价比。项目厅解释道，它没有进行比照评估的原因是，由于其工作性质和地点，难以获得相关的价格数据。它同意，对某些商品，进行价格比照评估将有助于加强项目厅关于如何确保性价比的宣传。

14. 项目厅展现了一个现代化采购系统具有的若干特点，并得到了英国皇家采购与供应学会颁发的可持续采购“银质”证书。但项目厅的治理安排、采购人员配置、信息技术支助系统和业绩框架仍有改进空间。项目厅已认识到这一点，正不断采取行动加强这些领域的采购安排。

总体结论

15. 近年来，项目厅对年度财务列报成功采用了权责发生制会计办法，并投资于现代信息系统。但这些举措的惠益尚未得以全面实现，尚未融入规划、预算编制、项目费用计算和业绩监督等核心业务工作。作为一个服务性质的组织，了解成本和费用并把它们精确分摊至各个项目，这对定价工作至关重要。虽然项目厅追求收支相抵的目标，但这并没有在国家或项目一级有效转化为详细的政策和程序，而在国家或项目一级仍会出现项目费用回收率低或重新分摊费用的情况。项目费用计算的透明度对于项目厅了解业务的全部费用及对于客户均至关重要。

16. 项目厅正在改进采购活动(包括“交易”采购和项目内采购)管理方法，但它如果要扩大采购业务，就需做更多工作，把价格竞争力和增加值置于战略核心位置。项目厅已具备履行强有力采购职能的基础，但需要更好的信息来表明它能够提供高性价比，因为它缺乏充足的关键数据来计量它与其他联合国实体相比在服务价格和质量方面的成果。项目厅认为，此类比照评估工作应由一个职权范围超出一个联合国组织职权范围的实体来做，如内部监督事务厅或联合检查组。

建议

17. 审计委员会的详细建议列于报告各部分。项目厅告知审计委员会，它接受审计委员会所有建议。主要建议是，项目厅应：

(a) 编制关于财务、业绩和风险管理的报告，在报告中对重大差异作出全面分析和解释；

(b) 严格审查权责发生制会计处理和披露程序，确保管理信息工作区系统能实时提供财务信息，并继续改进该系统，以满足国家办事处的需要；

(c) 审查其业务准备金政策，并经执行局核准拟订盈余准备金使用计划；

(d) 立即在整个项目厅和项目一级实施风险管理战略、政策和程序；

(e) 改善采购业绩信息，列入采购职能所带来的增加值，并完善列入采购“计分卡”的一组目标；

(f) 在可行情况下，对获得的价格进行有序和常规的比照评估。

以往建议

18. 截至 2014 年 3 月 31 日,就 2012 年及此前提出的 28 项建议中,有 11 项(39%)已经执行, 14 项(50%)仍在执行中, 3 项(11%)未执行。审计委员会在 2014 年 5 月进行审计时注意到了一些积极进展,但整个项目厅几乎未采取任何行动来积极管理欺诈风险。后来,项目厅告知审计委员会,已任命一位风险管理高级干事,负责协调评估和不断改进风险管理程序和工具,特别是在潜在欺诈问题和实现项目厅管理成果等方面。本报告附件二载有关于以往建议落实情况的详细评论意见。

A. 财务事项

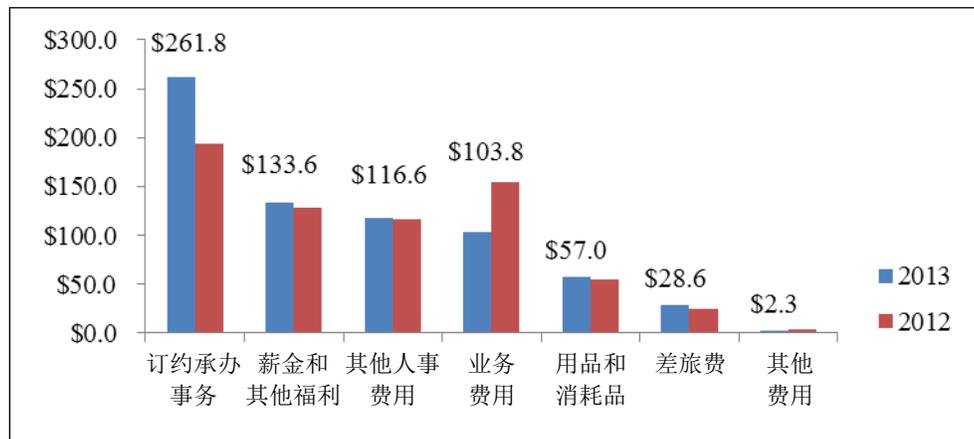
财务概览

1. 项目厅报告, 2013 年有盈余 1 470 万美元(2012 年: 820 万美元)。如下文(图一)所示, 费用共计 7.037 亿美元(2012 年为 6.766 亿美元)。2013 年收入共计 7.171 亿美元(2012 年为 6.832 亿美元), 与 2012 年相同的是, 其中几乎一半(47%)来自项目管理服务, 另有 2.552 亿美元(37%)来自建筑合同(2012 年为 2.538 亿美元)(图二)。项目厅还分开列报了利息收入 120 万美元(2012 年为 160 万美元)。

图一

联合国项目事务厅 2013 年费用

(百万美元)

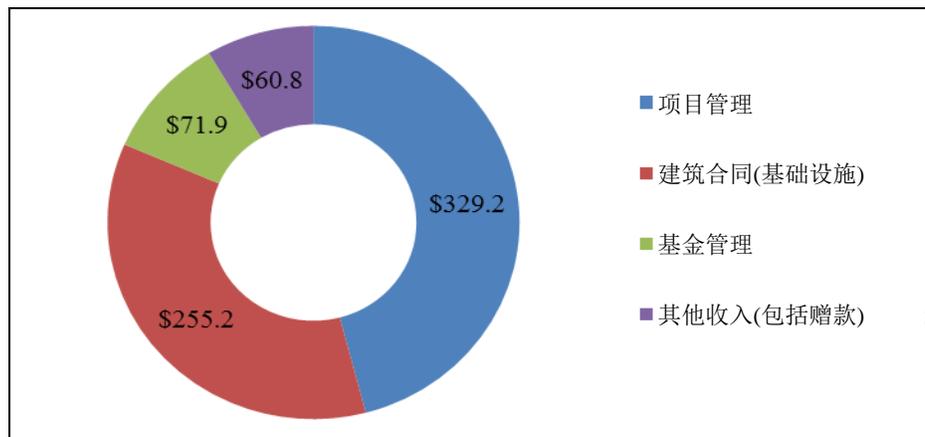


资料来源: 项目厅 2013 年财务报表。

图二

联合国项目事务厅 2013 年收入

(百万美元)



资料来源: 项目厅 2013 年财务报表。

2. 截至 2013 年 12 月 31 日,项目厅持有的现金和投资总额为 10.14 亿美元(2012 年为 12.58 亿美元)。由于通常是在活动前预先供资,截至 2013 年 12 月 31 日,项目厅持有项目赞助方提供的预付资金 8.267 亿美元(2012 年为 8.62 亿美元),包括递延收入 4.706 亿美元。这相当于 9 个月的方案业务额,表明项目厅财务状况良好,并有已商定的前瞻性工作方案。项目厅各项财务指标来(见表 1)也说明其财务状况良好,一段时期以来,这些指标基本保持平稳,表明项目厅有充足资产来抵充短期和长期负债。执行主任的说明较全面分析了项目厅 2013 年的成果。

表 1
财务比率

| 比率说明 | 2013 年 12 月 31 日 | 2012 年 12 月 31 日 | 2012 年 1 月 1 日 |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 流动比率¹ | | | |
| 流动资产: 流动负债 | 0.73 | 0.79 | 0.86 |
| 资产总额: 负债总额² | | | |
| 资产: 负债 | 1.08 | 1.05 | 1.03 |
| 现金比率³ | | | |
| 现金和短期投资: 流动负债 | 1.09 | 1.05 | 1.04 |
| 速动比率⁴ | | | |
| 现金、投资和应收款: 负债总额 | 1.07 | 1.04 | 1.02 |

资料来源: 项目厅 2013 年财务报表。

¹ 比率高, 说明一个实体有能力偿还短期债务。

² 比率高, 说明偿付能力良好。

³ 现金比率通过计量流动资产中可用于抵充流动负债的现金、现金等价物或投资资金总额来显示一个实体的流动性状况。

⁴ 速动比率比流动比率保守, 因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高, 流动性就越强。

财务管理

3. 项目厅是一个自筹资金机构, 因此, 可靠和及时的财务信息对保持其财务稳定和实现业绩目标至关重要。近些年, 项目厅引入了现代化的财务做法, 包括为此而更新了核心管理信息系统即管理信息工作区系统。2012 年, 项目厅制定计划, 将在以下方面再投资 1 550 万美元:

(a) 服务提供模式, 为此将完善费用计算和定价方法, 改进可向客户提供的业务服务目录;

(b) 通过核证制度(例如, 国际标准化组织(标准化组织)14001 环境管理标准)追求卓越;

(c) 通过开发一个新的企业资源规划系统, 建立便利的系统。

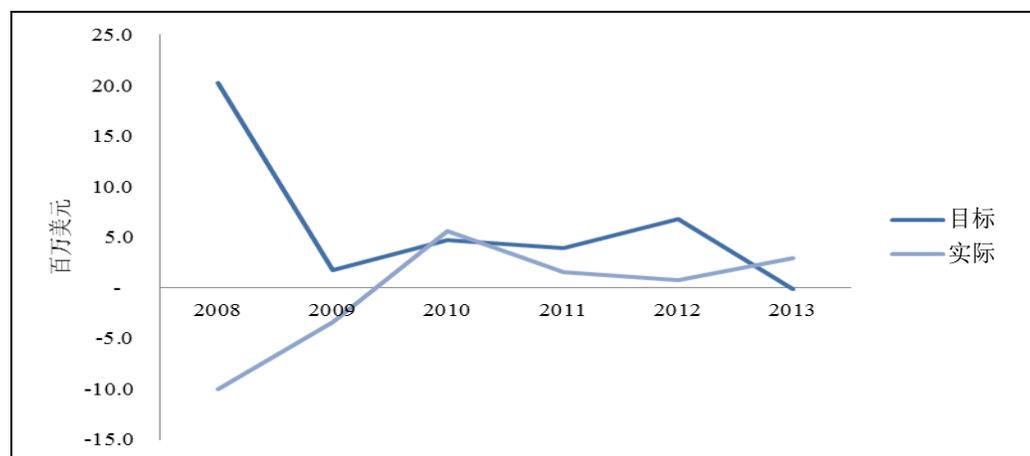
4. 项目厅还在 2013 年 6 月委托欧洲质量管理基金会进行外部审查。项目厅告知审计委员会，它是第一个在初步评估时得到该基金会四星评级的组织。评估报告列示了成果监督方面有待改进的领域。审计委员会检查了项目厅高级管理层获得的管理信息的质量，检查了管理阶层利用这些信息管理业绩的绩效。

业绩监督

5. 管理信息工作区系统是项目厅的业绩、质量保证和风险管理系统的核心。它是一个现代化的在线信息系统，汇总来自全组织多个渠道的数据。管理工作区系统的关键构成部分是“红色、黄色和绿色”汇总表，用于列报主要业绩指标的季度业绩和保证等级。

6. 主要业绩指标是每年根据以往业绩与各业务单位商定而成，“实时”予以监测。主要业绩指标包括净收入、¹ 业务购置² 和执行服务费用回收率。³ 近些年，项目厅报告的净收入目标业绩不尽相同。2008-2013 年期间(见图三)，项目厅在 2008 年和 2009 年的业绩低于目标，但自那以后大大改善了财政业绩，而且业务准备金从 2 500 万美元增至 8 280 万美元。2009 年以来，项目厅还把净收入目标定为相当于已计划业务总额的 1.0%或低于 1.0%这一具有挑战性的目标水平，而且总体而言成功实现了这一目标。

图三
净收入



资料来源：项目厅管理信息工作区。

注：根据管理信息工作区系统的数据，2013 年净收入为 292 万美元。财务报表列报的盈余额为 1 470 万美元。

¹ 净业务收入减去管理费用(管理费用系机构管理和行政工作产生的间接费用)。

² 新签和续签协议的交付值总额(总费用、代理现金流出额和管理费)。

³ 交付额减去管理费用。

7. 项目厅把 11 亿美元的工作方案交付平均列报于全年各月；虽说它达到了总的目标交付率(99%)，但列报的每月业绩相差很大。2013 年的全年活动有近 20% 是在该年 12 月交付的。全年业绩不均衡是多个重要因素相互作用的结果，包括捐助方要求和工作人员休年假的时间。

8. 然而，每月业绩差异的原因并未得到全面分析或记录。例如，在 2013 年第一季度，交付率比目标交付率低 30%，而执行情况报告仅表示，“这可能意味着我们没有及时记录货物和服务收讫情况”。没有对重要差异进行有意义的分析和说明，这使得所审查的执行情况报告的有用性大打折扣，因为高级管理层无法就必要的纠正行动作出充分知情决定。

9. 为了帮助强化问责制和知情决策，**审计委员会建议项目厅在编拟财务、执行情况和风险管理报告时对重大差异作出全面分析和说明。**

10. 在走访的国家办事处中，当地工作人员对管理信息工作区系统缺乏信任，更愿意用本地电子表格来监测财政目标和预算。这些本地监测工具几乎没有业绩说明，与管理信息工作区系统所载信息不一致，无法汇总，因而无法对整个项目厅业绩作出有意义的说明。此类电子表格所载数据比较不安全，更易出现差错，各个办事处使用这些数据的方式也不一致。并行使用本地系统有损管理信息工作区系统的可信度，是一种没有必要的高成本、低效率资源使用方式。

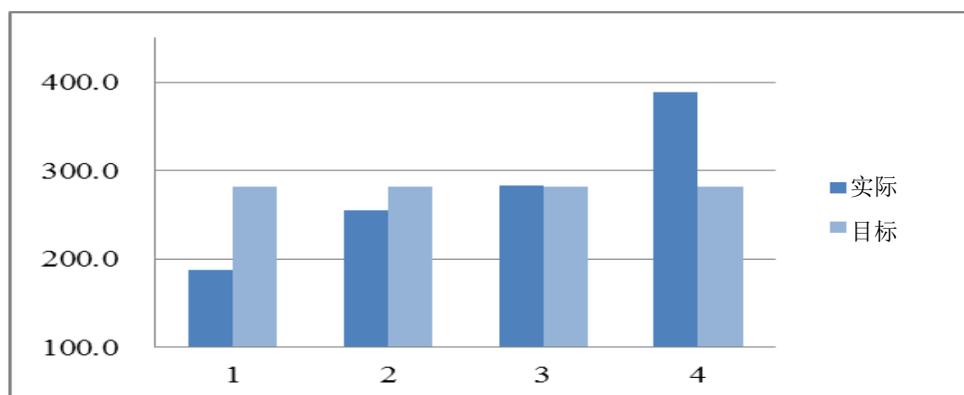
11. 项目厅已查明，使用本地执行情况和财务监测工具的核心原因是项目厅的季度结清程序。项目厅告知审计委员会，从 2014 年 5 月起，已变更财政期结清程序，这一问题已得到部分解决；在新的企业资源规划系统设计中，相关交易一经核可，应计项目和费用便将入账，因此，这一问题将完全解决。

12. 在制定新的企业资源规划解决办法时，**审计委员会建议项目厅严格审查权责发生制会计处理和结清程序，以确保管理信息工作区系统能够实时提供财务信息。同时，审计委员会建议项目厅继续改进管理信息工作区系统，以满足国家办事处的需要。**

实绩指标

13. 过去三年，高级管理层与业务单位商定年度实绩指标的时间是 6 月份。因此，每年前六个月，不比照目标来监测业绩。为了便于及时开展业绩管理，需要在年初商定目标，随后在必要时予以修订。如上所述，项目厅的目标假设全年的交付工作将遵循固定的线性模式，但历史业绩并不支持该假设；因此，所定目标在衡量实际业绩时不可信或无用。例如，南苏丹的雨季导致那里的建造工程不可避免地出现季节性变化。客户预算和供资周期等其他因素也影响交付。图四列示比照 2013 年季度交付目标的整体业绩情况。

图四
2013 年季度交付情况(百万美元)



资料来源：项目厅管理信息工作区。

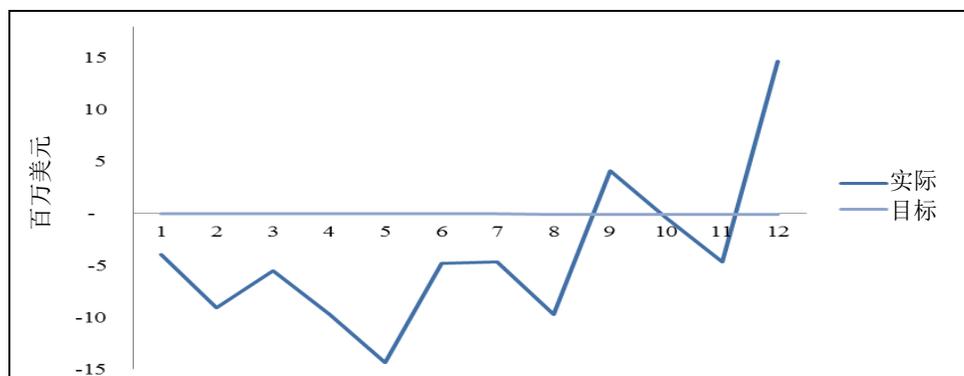
14. 审计委员会建议，项目厅应根据历史趋势和季节性变化等已知因素作出更切合实际的交付预测，以利于全年内更有效地管理交付工作。

财务管理信息

15. 公共部门会计准则权责发生制财务信息提供了一个确定并报告全部业务费用的机会，有利于改善决策，加强财务管理。虽然项目厅于 2012 年顺利实施公共部门会计准则，但是季度和年度财务报告流程不支持项目厅财务状况的实时报告。完全权责发生制会计信息仅作年度记录，以满足整体的财务报告要求；部分权责发生制账目仅每季度编制。

16. 图五列示了权责发生制信息季度更新对所报告业绩产生的影响，其中的 4 个业绩高峰(3 月、6 月、9 月和 12 月)清晰可见。如果会计系统包含完全权责发生制资料，那么所报告业绩的失真情况将可避免。

图五
2013 年按月分列的联合国项目事务厅收入净额



资料来源：项目厅管理信息工作区。

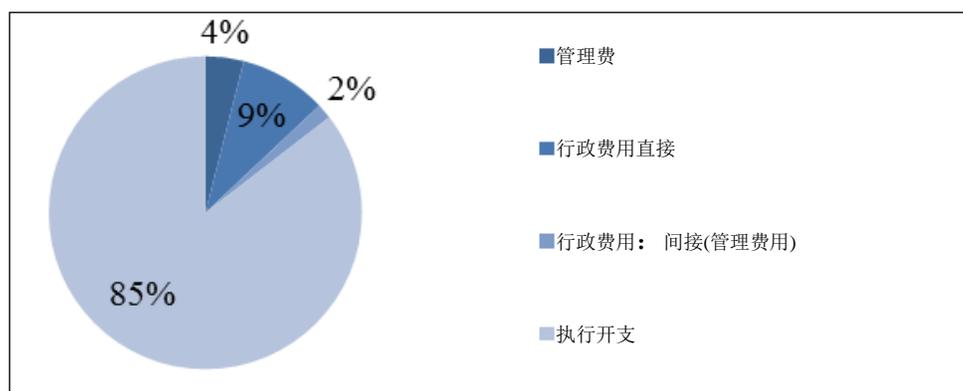
行政费

17. 2012 年合作伙伴调查报告指出, 38% 的合作伙伴认为项目厅提供了成本效益高的服务。虽然成本效益不是评估项目厅的唯一标准, 而且这种评估往往具有主观性, 可能反映了不现实的期望, 但是此项调查突出表明, 必须确保项目厅及其伙伴了解各项活动的全部成本。

18. 然而, 目前没有关于成本的全面资料, 而且项目厅并非总是将各项方案费用与办公室租金、会计事务和其他支助事务等记入项目费用的直接行政费用区分开来。项目厅监测间接行政费用(“管理费用”), 但在处理行政费用方面可能做法不一致。虽然海地业务中心使用“活动编号”来监测行政费用(见图六), 但此种做法未一致采用。

图六

海地, 2013 年财务执行情况



资料来源: 项目厅会计记录。

业务准备金

19. 项目厅在回收全部费用的基础上运作,⁴ 并据此设定管理费。执行局核定了项目厅的业务准备金最低门槛, 2014 年 1 月⁵, 执行局批准的业务准备金数额相当于管理预算中前 3 年平均费用值的 4 个月金额。业务准备金的目的是保障项目厅作为一个持续经营机构的财政活力。

20. 项目厅在其第四季度执行情况表中报告, “财政基础稳健, 使项目厅得以进一步开展长期战略投资”。对准备金变动情况的审查支持上述说法; 该审查显示, 2009 年以来, 项目厅的准备金大幅增加。截至 2013 年 12 月 31 日, 项目厅的准备金达到 8 280 万美元, 是执行局规定的 2 020 万美元最低水平的四倍(见图七)。

⁴ 《项目厅财务条例和细则》:《细则》9.01。

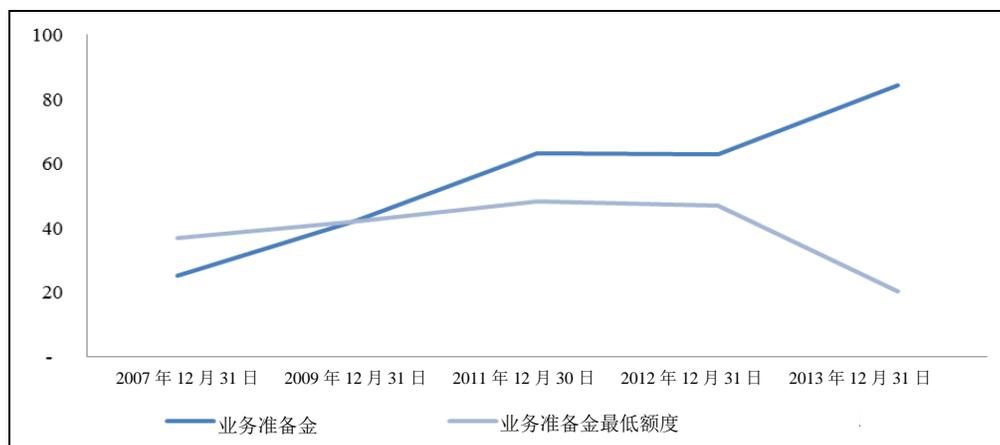
⁵ DP/2014/2。

虽然总额中包括 2 650 万美元的精算利得，项目厅现已累积大量未指定用途准备金，远远超出规定的最低水平。

21. 审计委员会建议，项目厅应审查其业务准备金政策，并经执行局核准拟订盈余准备金使用计划。

图七

2007 年至 2013 年联合国项目事务厅的准备金增长情况

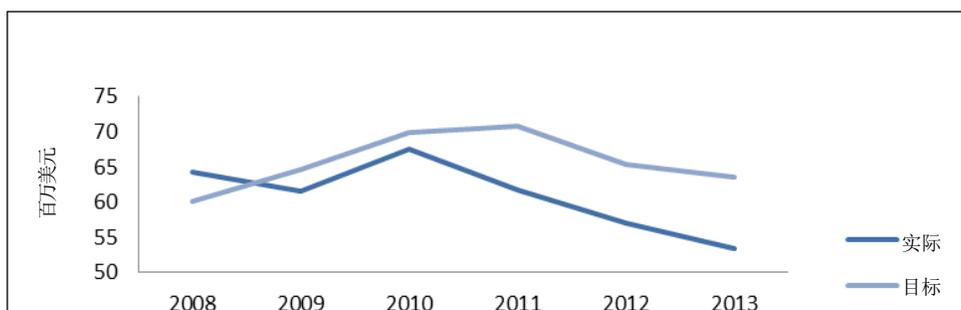


资料来源：项目厅财务报表。

22. 2013 年，项目厅计划通过“收支相抵”的净收入目标将准备金保持在 2012 年水平。实际上，项目厅报告了 1 470 万美元的盈余总额；尽管如此，43 个业务单位中的 22 个单位未达到收入目标。所产生的盈余在很大程度上是因为少支付了净额为 1 000 万美元(15%)的管理费用(见图八)。虽然项目厅将总体差异归因于多种因素：总部高级管理人员的审慎做法，外地为实现收入目标而产生的节余，但是项目厅没有分析该年的个体差异，以确定初步预算是否切合实际，是否真正节省了成本。而且，项目厅认为不会出现可指导规划工作的任何模式。

图八

2008 年至 2013 年联合国项目事务厅的管理费用

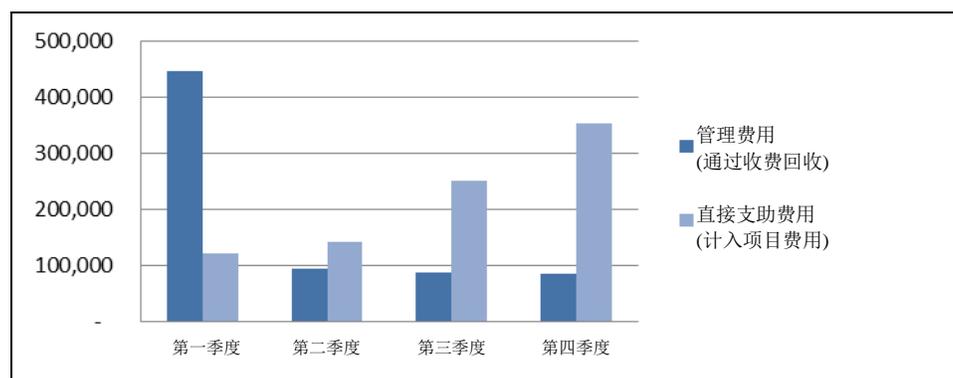


资料来源：项目厅管理信息工作区。

23. 对管理费用的分析显示，拉丁美洲和加勒比区域记录的费用大大低于预算。报告的低费用的主要原因是行政费用重新分类，即从“管理费用”改为“直接支助费用”，并不是行政费用总额实际减少。项目厅报告，随着业务和组织成熟度日益加强，项目厅现在能够确认更多直接费用，并将这些费用妥善入账。秘鲁的情况就是这样(见图九)。如果管理费用没有相应减少，这种做法可能导致从捐助方回收的金额增加。

图九

2013年秘鲁的季度费用(美元)



资料来源：审计委员会对季度支出的分析。

项目成本计算和收费

24. 在2013年之前，对项目实行的是统一费率(通常是7%)，目的是收回管理费用而不是回收各项目的全部成本。项目厅在审查项目的成本计算后估计，很可能25%的项目定价过低。因此，2013年7月引入了新定价模式，目的是在项目之间更公平地分配和回收间接费用。

25. 根据新定价模式，虽然每个项目应在收回全部费用的基础上运作，但是经接受合约委员会核准，各办事处可以接受不能完全回收费用的项目，例如，以便为今后创造业务机会；收入缺口可利用地方办事处的管理费用预算来弥补。但是，除非项目厅详细记录转为管理费用的项目费用内容，否则仍无法了解单个项目的全部费用，也就无法了解项目的损失规模。

26. 在拟订新的企业资源规划解决方案时，审计委员会建议项目厅利用这一机会，以便确保可以追踪项目的全部费用，包括记入管理费用的费用。项目厅应该定期审查这一资料，以确保项目回收率仍可接受。

业绩和风险管理

27. 在项目厅管理信息工作区系统中，可查阅为各项活动和参与财务、风险和业绩管理的各办事处按红色/黄色/绿色评级的季度保证报告。评级包括财政、业绩

和风险管理各方面，还附有一份包括 6 个问题的清单。项目厅监测这些季度保证报告的提交情况，整个组织的合规率一直较高。

28. 审计委员会审查了 23 个业务办事处的保证报告质量，发现给予的总体保证评级几乎没有什么依据。这些报告没有提及其他相关业绩资料，而且往往与基于主要业绩指标的业绩评级等其他数据不一致。因此，保证报告没有为解释业绩或支持决策提供可靠依据。例如，审计委员会通过审查发现，有 6 个被财务问题保证报告评级为“绿色”或“黄色”的国家办事处在管理信息工作区系统财务信息汇总表中的评级为“红色”，两个评级相互冲突。

29. 项目厅告知审计委员会，保证评级考虑的因素更广泛，其中包括实地管理人员在确定具体活动状况时所作判断。虽然项目厅认为管理人员提供的保证评级可能比管理信息工作区系统生成的自动评估更切合实际，但是有必要确保总体保证评级有充分的依据，确保该评级与管理信息工作区系统评级之间的差异得到充分解释。

风险管理

风险管理框架

30. 项目厅在大约 60 个国家执行约 1 500 个项目，面临一系列广泛的战略和业务风险。在这种情况下，如果要在“收支相抵”基础上交付价值 10 亿美元的活动方案，允许出错的余地很小。风险管理框架规定了风险管理的一般原则，其中包括界定风险类别、风险责任方和相关管理程序。该框架还确认，执行局必须参与风险管理工作。

31. 组织指令第 27 号规定了内部控制和风险管理的政策及框架。它确定了风险管理系统的许多应有要件，但没有规定实际实施风险管理的正式程序。该文件也未谈及以下问题：“风险偏好”；如何将风险上报；如何确定风险责任方或如何使用风险登记册。管理当局确认存在上述差距，正着手修订实体风险管理指令。项目厅还在编制企业风险登记册，以帮助评估和监测实现项目厅战略目标方面的重大风险。

32. 项目厅还开发了一个新的项目风险模板，以查明主要项目风险。但是，这些风险未与项目厅的战略目标挂钩，也未进行归类以便明确指定风险责任方(例如，潜在风险类别可包括：人力资源、环境、财务或法律风险)。这使得开展以下工作更加困难：分派风险责任，以连贯一致的方式将重大风险上报适当的风险责任方。而且，也将难以对风险评估进行汇总，以便了解实现各战略目标的总体风险水平。

33. 该风险模板不要求在风险发生后评估影响的严重程度，也不能记录减少风险活动，不能追踪开展减少风险活动后的余留风险水平。为确保妥善查明和管理风险，应解决上述不足之处。

34. 审计委员会建议毫不拖延地在整个实体内采取切实步骤，实施企业风险管理战略、政策和程序。具体而言，项目厅应当：

- 查明、记录和评估实现战略目标的主要风险；
- 定期更新和监测可在实体一级汇总的风险信息；
- 记录风险容忍度，以便整个组织了解和适用；
- 使用风险登记册来记录风险实际发生的可能性、风险影响、拟议减轻风险行动以及减轻风险行动后的评估风险水平；
- 确定风险责任方，令其负责监测和控制各项风险。

B. 采购

35. 项目厅的任务包括在采购工作领域发挥联合国系统核心资源的作用。在实践中，这意味着管理联合国的采购系统(如联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录这一电子目录)、管理采购项目(交易服务)和包括采购内容的其他项目(执行服务，例如涉及工程合同的有形基础设施项目)以及提供采购咨询服务。

36. 包括交易采购和发展项目内采购在内的采购是项目厅业务的主要部分，在其2013年支出中占7.49亿美元。其中包括一系列不同的货物和服务，服务支出总额为4.99亿美元(67%)，货物支出总额为2.5亿美元(33%)。最大一类采购支出是工程和建筑事务支出(见表2)。

表 2
2013 年按产品类别分列的采购

| 伙伴 | 项目厅采购的价值(百万美元) | 占项目厅采购的百分比 |
|---------------------|----------------|------------|
| 工程和建筑事务 | 237.0 | 31.6 |
| 人道主义援助和联合国地雷行动处 | 111.8 | 14.9 |
| 机动车辆、部件和其他运输设备 | 102.2 | 13.6 |
| 医药及实验室设备和用品，包括蚊帐 | 66.9 | 8.9 |
| 其他服务(例如，差旅) | 63.9 | 8.5 |
| 其他货物(例如，安保/安全设备和用品) | 62.8 | 8.4 |
| 人力资源、咨询人和管理支助 | 29.5 | 3.9 |
| 环境和区域发展/管理 | 21.6 | 2.9 |
| 讲习班和培训 | 20.4 | 2.7 |
| 计算机设备和配件，包括软件 | 18.3 | 2.4 |

| 伙伴 | 项目厅采购的价值(百万美元) | 占项目厅采购的百分比 |
|---------------|----------------|------------|
| 交通服务 | 15.0 | 2.0 |
| 采购支出总额 | 749.3 | 100 |

资料来源：审计委员会对项目厅管理资料的分析。

37. 项目厅为联合国各实体、政府间组织、非政府组织和国家政府采购；在 2013 年联合国实体的采购支出中列第 7 位。⁶ 项目厅为联合国实体采购的货物和服务价值约为 3 亿美元，其中包括为联合国地雷行动处(维持和平行动部的一部分)采购的 1.72 亿美元(见表 3)。相对而言，项目厅为采购支出最高的实体进行的采购很少，因为这些实体自身具备很强的采购能力。

表 3
2013 年按价值分列的主要采购伙伴

| 伙伴 | 项目厅采购的价值(百万美元) | 占项目厅采购的百分比 |
|------------------|----------------|------------|
| 联合国地雷行动处 | 172.0 | 23.0 |
| 世界银行 | 62.5 | 8.3 |
| 秘鲁政府 | 42.7 | 5.7 |
| 联合国开发计划署 | 38.8 | 5.2 |
| 危地马拉政府 | 30.9 | 4.1 |
| 全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金 | 29.3 | 3.9 |
| 日本政府 | 26.7 | 3.6 |
| 日本国际协力事业团 | 25.6 | 3.4 |
| 埃塞俄比亚政府 | 22.6 | 3.0 |
| 欧洲联盟委员会 | 19.3 | 2.6 |
| 前十位伙伴的采购开支总额 | 470.5 | 62.8 |

资料来源：审计委员会对项目厅管理资料的分析。

联合国项目事务厅的采购业绩

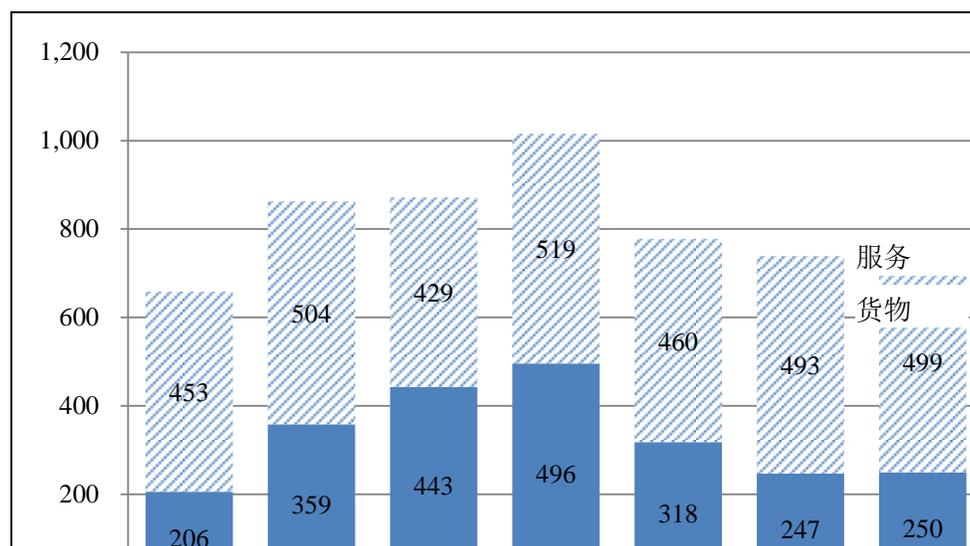
38. 大多数联合国实体具备内部采购能力，一些实体具备采购某些专门货物的牵头机构能力。它们还有免税和免关税待遇。项目厅在其 2010-2013 年战略计划(2009 年 9 月)中认为，项目厅完全能够加强其作为联合国系统共享服务供应方的作用，同时确认有必要说服其他实体让其发挥这种作用。项目厅认为，在采购一般货物、政府采购和可持续采购方面存在一些特别的机会。

⁶ 根据项目厅“联合国 2013 年度采购统计报告”，联合国各组织的采购额排列如下：管理事务部采购司(29.97 亿美元)、联合国儿童基金会(27.41 亿美元)、联合国开发计划署(26.29 亿美元)、世界粮食计划署(24.77 亿美元)、联合国难民事务高级专员公署(9.53 亿英镑)和世界卫生组织(7.72 亿英镑)。

39. 但是，与 2010 年 10.15 亿美元的最高值相比，项目厅采购的货物和服务价值减少了 2.66 亿美元(26%)(见图十)。下降的主要原因是，项目厅在阿根廷和秘鲁损失了超过 3 亿美元的业务，因为监管变革意味着项目厅在这两个国家的大部分现有业务已不可行。项目厅在联合国系统采购总额中所占份额仍不高，从 2010 年的 7.0% 下降至 2013 年的 4.7%，所采购货物份额(与服务相比)下降更快(见图十一)。项目厅还认为，面对私营部门和其他联合国实体的竞争，需要更好地宣传其采购服务的增加值。

图十

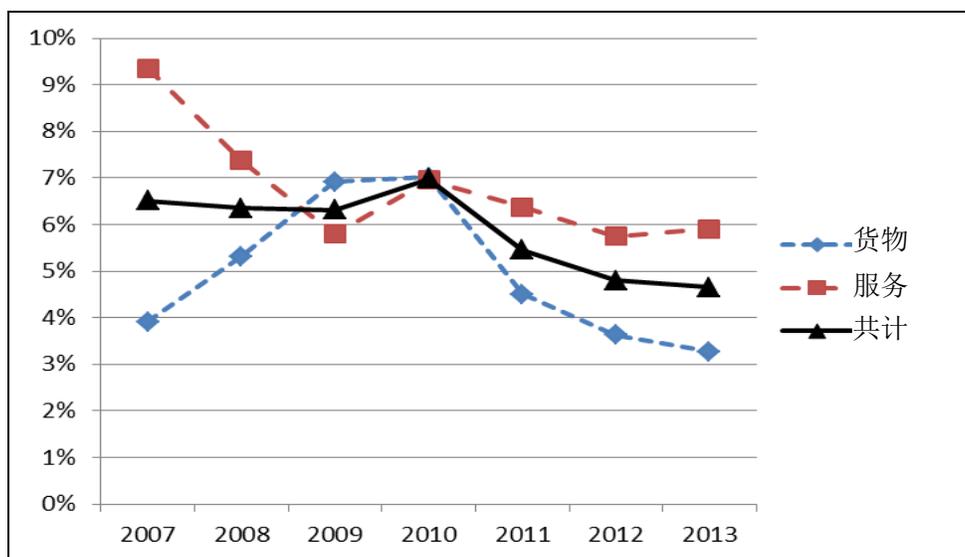
2007 至 2013 年联合国项目事务厅采购的价值(百万美元)



资料来源：审计委员会对 2008 年、2010 年和 2012 年联合国采购年度统计报告的分析；项目厅管理资料。

图十一

2007 年至 2013 年联合国项目事务厅在联合国系统货物和服务采购中所占份额及其总额



资料来源：审计委员会对 2008 年、2010 年、2012 年和 2013 年联合国采购年度统计报告的分析。

注：此项分析依据的是联合国系统所有组织报告的 2013 年采购总额，即 161 亿美元。

40. 项目厅在其 2012 年战略审查中得出的结论是，它需要加强采购作用，特别是需要加强对可持续性的关注以及如何增加价值。在 2012 年和 2013 年进行改组后，项目厅于 2013 年 6 月推出了一项包括 15 个尺度和目标的平衡计分卡，主要是供总部的可持续采购业务组使用。

41. 2013 年，比照上述目标取得的进展参差不齐，其中 7 个目标已实现，3 个目标未实现(其中包括项目厅视为较长期目标的 2 个目标)，另有 5 个目标的执行情况资料暂缺(见表 4)。一些目标需要一年多的时间才能实现，而其他一些目标在 2013 年就极大地超额完成，例如来自联合国难民事务高级专员公署和全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金的收入增加数。项目厅认为，这些目标是为了帮助总部可持续采购业务组设定基准业绩而拟订的“估计数”。

表 4

2013 年比照平衡计分卡的业绩

| 措施 | 年度目标 | 2013 年成果 | 概述 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-----|
| 管理费用(可持续采购业务组) | 3 165 153 美元 | 3 119 000 美元 | 已实现 |
| 在联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录之外的车辆支出百分比减少 | ≥20% | 36% | 已实现 |
| 来自难民署和全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金的业务收入(收费)增加 | ≥10% | 81% | 已实现 |
| 来自难民署和全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金的业务收入(价值)增加 | ≥10% | 120% | 已实现 |
| 及时执行内部审计建议的情况 | ≥90% | 90% | 已实现 |

| 措施 | 年度目标 | 2013 年成果 | 概述 |
|------------------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------|
| 发布的采购公告 | ≥ 80% | 98% | 已实现 |
| 个人考绩完成率 | ≥ 90% | 96% | 已实现 |
| 通过联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录处理的采购量 | 80 000 000 美元 | 72 681 443 美元 | 2013 年未实现，这是较长期目标 |
| 建立和管理的知识伙伴关系 | 5 | 4 | 未实现 |
| 接受了可持续采购培训的采购人员 | ≥ 80% | 23% | 2013 年未实现，这是较长期目标 |
| 人员态度 | ≥ 80% | 暂缺(2013 年工作人员调查结果将于 2014 年晚些时候获得) | 未知(2012 年业绩是 38%) |
| 伙伴满意度 | ≥ 80% | 暂缺(未纳入伙伴调查内容) | 未知 |
| 有可持续性标准的采购公告 | ≥ 10% | 暂缺(需要新的信息技术模块) | 未知 |
| 采购平均时间 | ≤ 80 天 | 暂缺(需要新的信息技术模块) | 未知 |
| 专业认证成功率 | ≥ 80% | 暂缺(数据尚未收集) | 未知 |

资料来源：项目厅(上述业绩数字未经审计委员会审计)。

42. 为了以一种符合协调和简化联合国程序的更广泛努力的方式扩大其采购业务，项目厅力争将自己与竞争对手区分开来，提供比其他采购服务提供者更好的综合价值。特别是，项目厅希望在“速度、可靠性、诚信、透明度和客户服务导向”方面得到认可。

43. 然而，审计委员会认为，“平衡计分卡”应发挥更大的作用，对照项目厅希望获得认可的那些价值来展示其采购业绩。例如：

- 虽然存在衡量速度和透明度的指标，但目前还没有集中的信息，因此无法衡量业绩。
- 没有衡量可靠性或诚信的指标。
- 2012 年合作伙伴调查未涵盖客户服务和合作伙伴对采购的满意度指标。

44. 此外，计分卡不包括任何可展示项目厅的价格和成本竞争力及其采购服务对其合作伙伴的经济价值的指标。

45. 审计委员会建议项目厅改善业绩信息，包括为此参考其他联合国实体使用的指标。特别是，项目厅应当：(a) 根据实际支付的价格，研究价格和成本竞争力指标的可行性；(b) 审查记分卡的计量标准和年度目标是否合适，以及今后如何拓宽这些标准和目标，以涵盖项目厅的所有采购工作；(c) 只包括那些可以衡量的标准，为要求高但可实现的目标设立明确的时限。

项目厅采购安排

46. 审计委员会根据现代采购系统的下列特点对项目厅的采购工作进行了评估：

- 强大和有效的治理结构
- 称职、敬业的采购工作人员
- 稳固的综合信息技术支助系统
- 独立和透明的采购质疑和监督机制
- 有效和反应灵敏的业绩框架，包括比照评估

47. 审计委员会注意到，项目厅 2013 年通过了英国皇家采购与供应学会公司认证标准的中期重新评估，还获得了采购与供应学会的可持续采购“银质”证书。

治理结构

48. 联合国系统行政首长协调理事会的采购网络正在推进加强协作的工作。项目厅是该网络的积极参与者。

49. 在项目厅内部，采购在很大程度上是一种权力下放的业务。大多数采购是作为发展项目的一部分在国家办事处进行的。这种采购业务的权力和责任下放给国家主任和区域主任。他们必须确保采购活动符合财务细则和条例、《采购手册》、其他组织指令及项目厅程序。副执行主任是首席采购干事，负责整体监督采购活动。

50. 可持续采购业务组负责制定和执行所有采购政策。该业务组设在项目厅总部内，负责制定采购战略并监督其执行情况。它是关于可持续采购的专门知识的中央储存库，提供咨询并开展培训。

51. 国家办事处确定自己的采购战略。审计委员会访问了两个主要的采购方——海地和南苏丹的业务中心。这两个业务中心的管理层已认识到良好的采购对其业务的战略重要性，但也认识到需在国家战略中更加重视如何改进当地采购工作并在各自国家创造更多采购业务。可持续采购业务组很少参与各个业务中心的采购战略。如果可持续采购业务组多参与，则可能有助于加强当地战略，提高与总体战略的一致性，并将地方观点反馈给项目厅总部。

52. 审计委员会建议项目厅确定可持续采购业务组如何能够更有效地参与制定当地采购战略。

53. 项目厅与供应商订有 82 项全球长期协议(截至 2014 年 5 月)，目的是确保以有竞争力的价格和能够有效管理的方式获得常用货物和服务。这些长期协议集中于某些支出领域，如咨询人、机动车辆和运输服务，但存在一些差距，如医疗用品(6 700 万美元的采购，但没有长期协议)和人道主义援助/地雷行动服务(1.12 亿

美元的采购,但没有长期协议)。项目厅承认在审查和制定长期协议方面落后于原定计划,并指出这是征聘方面的困难所致。

54. 联合检查组在2013年对联合国系统内的长期协议进行的审查⁷得出结论称,更多地使用长期协议可以产生行政效率并通过需求汇总实现最高性价比。审查结果报告还强调指出,仅仅设立长期协议并不能确保实现这些收益,审计委员会同意这一观点。从战略上确定长期协议在何种情况下有益、良好地规划和预测需求和数量以及强有力的合同管理都很重要。联合检查组总体上对项目厅长期协议使用情况作出了积极评价,但指出,所分析的长期协议不包括估计数量,也没有明确的业绩指标。

55. 尽管可持续采购业务组创建了一个供当地使用的模板,但它与各业务中心关于当地长期协议的互动协作非常有限,而且并不知道订立了哪些当地长期协议以及正在以何种方式使用这些协议。没有这一信息,项目厅总部就无法获知长期协议的使用情况,也无法获知该厅可帮助填补的、在提供长期协议方面存在的差距程度。

56. 审计委员会建议,为了最大限度地获取长期协议惠益,项目厅总部应与国家办事处合作,使用汇总信息来确定区域和全球长期协议互惠互利的情况,例如在医疗设备和用品方面。

57. 审计委员会还建议,为了更好地运用长期协议并从中受益,项目厅应整理关于可供其利用的地方和区域长期协议存在和使用情况的信息。

采购工作人员

58. 项目厅有大约200至250名属于“采购从业人员”的工作人员。根据2012年的工作人员调查结果,这些工作人员中的大多数(83%)总体上对其工作感到满意。但是,他们对项目厅业绩的评价远没有这么正面,只有50%肯定其及时性,50%肯定其效率,62%肯定其可靠性。

59. 项目厅一直缺乏详细的集中信息,说明其采购工作人员和应了解采购流程的其他工作人员(尤其是项目管理员)已有的相关经验和培训,例如从以往就业中获得的经验和培训。没有这一信息,就不清楚工作人员是否有足够的商业专门知识来匹配良好的采购做法。不过,通过其2014年采购界摸底举措,项目厅正在对整个组织的技术技能进行摸底。所获结果将与项目厅技能需求评估结果进行比较,后者也定于2014年完成。

60. 项目厅强调其采购人员需要获得专业认证。这种培训主要是通过采购与供应学会资格证明和项目厅在线培训课程提供。2012年工作人员调查显示,83%的采购工作人员都知道专业资历证明的存在,64%的人感谢其上级鼓励他们接受培训。

⁷ 联合检查组,“对联合国系统长期采购协议的审查”,2013年。

对项目管理员基础课程采购模块的反应良好。2013 年，项目厅启动了两个新的采购培训课程，其中包括一个针对项目厅所有采购人员的在线课程。许多项目厅工作人员尚未接受这一新的培训(见表 5)。

表 5
2013 年完成可持续采购培训的项目厅工作人员

| 工作人员人数 | 培训课程 | 有关人群 |
|--------|---------------------------|---|
| 46 | 可持续采购在线培训课程 | 大约 200 至 250 名采购从业人员 |
| 71 | 可持续采购讲习班(在项目厅总部和各区域举行) | 大约 300 名项目管理员 |
| 135 | 半天的采购模块培训,作为项目管理员基础课程的一部分 | 新的项目管理员。自 2011 年以来,项目厅 287 名项目管理员参加了该模块,目标人群大约为 300 人 |

资料来源：审计委员会对项目厅所提供资料的分析。

注：可持续采购在线培训和讲习班于 2013 年启动。

61. 为加强采购专业化，审计委员会建议项目厅：(a) 利用其技能界定和摸底工作的结果，确定项目厅内部具体采购职能的理想培训和资格水平，并查明不足的领域；(b) 将可持续采购在线培训课程设为全体采购工作人员在规定时限内的必修课。

综合信息技术系统

62. 项目厅利用各种信息技术系统来支持采购活动。在有些方面，这些系统的工作令人满意，但它们没有得到良好的整合，而且在某些领域需要大力改进。

63. 项目厅正在开发一个新的企业资源规划系统；咨询人报告说，现有的企业资源规划系统缺乏一个现代系统预期应有的许多功能。新系统将需要提供更多的功能，并且与项目厅将在 2015 年底采用的新电子采购系统一起运作，以提供更好的采购活动管理信息。

64. 审计委员会在访问海地和南苏丹两个业务中心时发现，这两个中心制定了自己的电子表格解决方案，以追踪其采购活动。但是，信息并不完整，还有不可靠之处，而且两个行动中心都没有利用这些信息对其业绩进行综合分析。这样的分析将着重指出，例如，在采购流程的何处出现拖延。项目厅总部也未监测办事处一级收集的信息。鉴于项目厅在平衡计分卡(见图十五)上已经设立了一个采购流程平均时间在 80 天以内的目标，因此需要更加系统地监测和分析信息。

65. 审计委员会建议项目厅通过目前正在开发并将于 2015 年采用的电子采购系统或企业资源规划系统, 或者通过配置一个用于收集各中心采购信息的模板, 制定监测采购流程时间的方法。

66. 项目厅运营着联合国网上采购目录联合国网上采购目录系统, 这是一个货物电子目录, 主要是机动车、发电机和太阳能电池板。项目厅各个国家办事处、其他联合国实体和伙伴政府能够浏览目录并获得报价单, 报价单是由项目厅总部 4 名采购干事组成的团队编制而成。联合国网上采购目录联合国网上采购目录系统的目的是通过纳入运费信息以及在交付货物时的跟踪和追查选项, 使采购更加容易。它的基础是通过竞争性招标达成的长期协议, 以实现有竞争力的价格。

67. 用于联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录的信息技术系统具有一定的局限性。例如, 维持车辆以外产品的信息可能较为耗时。项目厅认识到, 扩大联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录意味着需要一个可以轻易、迅速添加新货物并在必要时更新价格的系统。因此, 项目厅拟订了投资于一个便于客户使用及项目厅维护的新信息技术系统的企划案。

68. 2013 年通过联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录系统进行的采购总额为 7 300 万美元, 是自 2008 年以来最高的, 但仍低于项目厅的 8 000 万美元目标。项目厅各办事处对联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录系统的使用并不均衡, 埃塞俄比亚项目中心用得最多, 采购额为 2 360 万美元(占总数的 37%)。虽然在业务上严重依赖一个国家办事处是一个潜在的令人关切的问题, 但有可能从在该国取得的成功中吸取经验。例如, 2013 年, 项目厅只有九个国家办事处下订单, 总额超过 200 000 美元, 因此, 其他办事处可能有利用联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录系统来增加其采购的余地。

69. 项目厅尚未查明不同国家和不同的联合国实体对联合国网上采购目录联合国网上采购目录目录系统的使用差别如此之大的原因。虽然缺乏确凿证据, 除了各国的需求不同以外, 其中一些原因似乎包括产品范围有限(除了所提供的 300 个类型的车辆以外)以及各国家办事处对网上采购目录的看法和误解(例如, 网上采购交易是否将计入其业务实绩指标)。

70. 审计委员会建议, 项目厅应确定其埃塞俄比亚项目中心成功利用联合国网上采购目录系统的经验是否适用于其他国家, 以便宣传网上采购目录。

采购质疑和支助机制

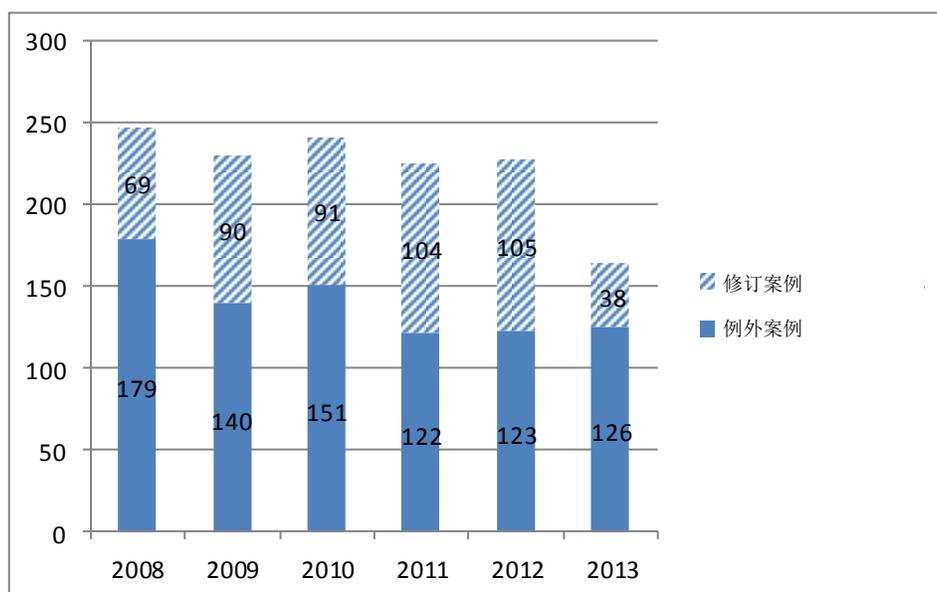
71. 对项目厅采购职能的独立质疑和支助来自合同和财产委员会以及内部审计和调查小组。

72. 项目厅利用正式和非正式的邀约方法进行竞争性招标。在采购审查员审查之后，或者在适用的情况下，在总部合同和财产委员会或地方合同和财产委员会审查之后，由采购部门授标。

73. 总部或地方合同和财产委员会被要求考虑不使用正式邀约方法的例外情况(例如，单一或唯一来源采购，或不经竞标就对现有合同进行修订)从 2008 年的 248 例大幅下降至 2013 年的 164 例(见图十二)。

图十二

2008-2013 年采购程序中使用合同修订和例外的情况



资料来源：审计委员会对项目厅总部合同和财产委员会(涵盖总部和地方合同和财产委员会)信息的分析。

74. 项目厅内部审计和调查小组一直积极对各国家办事处和项目(两者都可以涉及部分采购工作)进行审计，并在 2013 年提交了一份关于供应商管理的报告。该报告的总体意见是，内部控制“部分令人满意”，这反映出有必要改善供应商数据库的数据质量和监测。内部审计和调查小组还调查了一些在采购中串通舞弊的案例。根据审计委员会先前的建议，内部审计和调查小组将协助筹备在全组织范围内开展欺诈风险评估。

75. 审计委员会建议项目厅内部审计和调查小组在制定其 2015 工作方案时，根据 2014 年欺诈风险评估的结果，考虑开展具体的审计工作，以审查涉及采购欺诈风险的控制措施。

76. 项目厅表示，它随后已任命了一名高级风险干事，此人将筹备开展欺诈风险评估，内部审计和调查小组将据此制定其 2015 年工作方案。

业绩框架

77. 业绩框架的一个关键组成部分是可持续采购业务组的平衡计分卡。记分卡在 2013 年推出，在选择纳入的指标、一些目标的水平以及用于衡量目标的信息可用性方面需要作出改进。

78. 采购业绩的另一个关键组成部分是关于所获价格竞争力的比照评估信息。项目厅采取的办法是，通过使用竞争程序确保获得良好价格，而不是直接比较各种项目和交易的价格。就个别采购活动而言，如果技术达标的报价不到 3 个，项目厅要求评价委员会通过比较其他投标人的价格和利用工作人员或订约技术专家的知识，评估每一个投标人所报价格的合理性。

79. 然而，区域或全球一级业务中心没有任何正式的比照评估。项目厅解释说，没有进行这样的比照评估，原因是鉴于工作的性质和地点，难以获得有关价格数据。项目厅同意，对一些商品而言，价格比照评估将有助于项目厅加强宣传它如何确保性价比。审计委员会看到的载有对项目厅比照评估结果的最新报告是内部监督事务厅 2010 年关于中央支助事务厅方案评价的一份报告，其中包括这一结论：在比照评估的四个联合国实体中，项目厅似乎在以最低的价格采购货物。此外，项目厅还缺乏有针对性的信息，无法说明项目厅合作伙伴是否认为项目厅的采购活动(无论是交易采购还是项目内采购)物有所值——例如，2012 年的合作伙伴调查没有把项目厅采购服务用户与其他伙伴充分区别开来。因此，没有足够的相关信息可供项目厅用来加强宣传它如何确保性价比。

80. 审计委员会建议项目厅在可行情况下，定期对所获价格进行结构化的比照评估。项目厅还应就具体采购活动征求其合作伙伴的反馈意见。

81. 项目厅可以在其开展活动的国家对市场产生重要影响，这就是它致力于推动使用当地供应商和承包商的原因。审计委员会在访问海地和南苏丹时发现，很大比例的投标不符合规格，有时导致项目厅不得不重新招标，由此造成时间和费用上的影响。

82. 审计委员会建议项目厅采取行动，加强地方能力建设。这可能包括分享良好做法，例如，建立程序，减少投标中不合规行为。

C. 管理当局的披露

现金、应收款和财产损失核销

83. 项目厅告知审计委员会，项目厅在 2013 年正式核销资产 876 万美元(2012 年为 180 万美元)。其中 874 万美元从现有减值拨备中核销，20 000 美元记为 2013 年的费用。

惠给金

84. 项目厅告知审计委员会，项目厅 2013 年未支付惠给金。

欺诈和推定欺诈案件

85. 2013 年，项目厅对前些年报告的四个案件采取了惩戒行动。项目厅还完成了对九个新欺诈案件的调查，涉案金额为 85 758 美元，其中包括五例医疗欺诈案件，其余四例涉及贪污、欺诈、串通舞弊和盗窃资产。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。

D. 鸣谢

86. 审计委员会谨对项目厅执行主任和副执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

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

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(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)

2014 年 6 月 30 日

附件一

任务、范围和方法

审计委员会根据大会第 74(I)号决议的规定，审计了项目厅 2013 年 12 月 31 日终了财政期间财务报表，并审查了这一期间的业务活动。审计工作是按照项目厅财务条例和细则和《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。

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了项目厅截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况和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准的用途；是否按照项目厅财务条例和细则对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还按照项目厅财务条例 7.5 审查了项目厅的业务活动，重点是基础设施项目的管理，这是项目厅的核心管理事务之一。

在审计过程中，审计委员会成员走访了项目厅哥本哈根总部；审查了南苏丹和海地的外勤业务。审计委员会还与项目厅内部审计和调查小组协作，协调审计范围。

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项，审计委员会已与项目厅管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

附件二

各项建议的执行情况

截至 2014 年 3 月 31 日，在涉及 2012 年及以前各年的 28 项建议中，有 14 项(50%)仍在执行，3 项(11%)没有执行(见下文 A 部分)，11 项(39%)已经执行(见下文 B 部分)。审计委员会确认已取得一些积极进展，但项目厅几乎未采取行动积极管理整个项目厅的欺诈风险，或确定对不同类型欺诈风险的容忍度。

7 项尚待执行的建议多数涉及基础设施(项目 10 至 16)，应可通过目前正在开展的行动于 2014 年执行。审计委员会将继续与项目厅合作监测所采取行动的效力。

A. 正在执行/未执行的建议

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|---|--|--|---|
| 1 | 2010-2011 年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第 48 段) | 从其现有项目中吸取经验教训, 考虑采取措施, 使其能够及时结束项目; 处理积压的待结项目 | 正在落实(2014 年 12 月到期) 季度保证审查使项目厅得以更好地追踪项目的状态, 包括需要结束项目的有关文件。项目厅开发了在线项目结束工具, 帮助外地办事处追踪即将结束的项目, 为顺利结束项目提供协助。项目结束工具帮助减少了需要结束项目的积压, 已将其列入项目管理基础课程 项目厅非正式地建立了一个工作队, 其工作内容包括有关业务(即项目管理、综合业务咨询和支持、财务), 以审查所有项目, 并确定需要结束的项目。他们结束了 26 个项目, 目前正在审查 122 个项目, 其中 20 个项目的业务尚待结束。工作队正在审议未决个案, 与此同时, 财务业务组正定期与业务中心密切协调, 处理项目的结束 | 已部分落实 |
| 2 | 2010-2011 年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第 53 段) | 加强其对刚果民主共和国境内业务中心的监督, 以及时处理影响其项目的业务挑战 | 2013 年 7 月, 项目厅向刚果民主共和国派出了成熟度评估团, 以评估管理控制、福利管理、财务管理、利益攸关方管理、风险管理、组织治理和资源管理的状况 2013 年 8 月派去一个后续评估团。可持续项目管理业务组也计划在 2014 年再派去一个后续评估团。此外, 正通过季度保证(互动协作和业务中心)和管理工作区系统对业务中心的项目情况进行监测 | 已部分落实 项目厅的内部审计和调查组对刚果民主共和国境内的业务枢纽进行了业务审计, 总评级为“部分满意” |
| 3 | 2010-2011 年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第 54 段) | 审查在高风险地区开展业务的中中心是否有足够的监督和支助 | 正在落实(2014 年 12 月到期) 项目厅正在业务国风险及项目和方案风险这两 | 已部分落实 |

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|--|--|--|---|
| | | | <p>个领域解决高风险地区监督和支持的充足性问题。项目厅计划派去 7 个“成熟度评估团”以支助在高风险地区(即阿富汗、刚果民主共和国、海地、耶路撒冷、缅甸、南苏丹和斯里兰卡)运作的业务中心。到 2013 年 12 月, 3 个评估团已完成任务。这些评估团能够让人们更好地理解业务中心所面临的挑战, 并进行有针对性的改进。项目厅计划扩大“成熟度评估团”的规模, 为其他中心提供支持, 并评估已接受评估的中心的进展情况。项目厅目前正在制订一套项目和方案风险管理策略</p> <p>项目风险指南制订工作正在收尾, 将于 2014 年发布并进行试点, 方案一级制订风险指南的工作正在进行中, 将通过使用标准流程、模板和指南, 促进开展积极主动的风险管理</p> | |
| 4 | 2010-2011 年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第 107 段) | 处理资产登记册的差异问题, 确保登记册能准确反映资产库存情况, 为采用公共部门会计准则提供准确的期初结余; 解决资产库存核证程序不统一的问题 | <p>项目厅已纠正其固定资产登记册的差异问题, 并与外地办事处分享关于采用公共部门会计准则核证资产和核实财产的明确指示, 这是 2012 年项目资产核证进程中的一项工作</p> <p>项目厅继续采用公共部门会计准则的过渡规定, 并预计从 2014 年 1 月 1 日起确认其项目资产以及从该日起确认其所有行政资产</p> | 未落实。项目厅继续对其不动产、厂场和设备采用公共部门会计准则过渡安排。我们继续发现外地的资产数据存在误差和遗漏, 而且项目厅资产管理缺乏全面的指南 |
| 5 | 2008-2009 年(A/67/5/Add.10, 第二章, 附件) | 分析当前清单上的所有项目, 找出需要关闭的项目 | 正在落实。回复同上文第 1 项的内容相近 | 已部分落实 |
| 6 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 24 段) | 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; 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 | 项目厅将努力确定预期惠益, 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 | 未落实 |
| 7 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 31 段) | 提高用于支付服务终了负债的资金的透明度, 项目厅单独开立一个服务终了福利准备金账户 | 项目厅目前正在与联合国开发计划署(开发署)财务科合作, 提高投资于服务终了负债的资金的透明度, 方式是将这类资金圈定在仅仅承付项目厅服务终了负债的用途范围之内 | 未落实 项目厅尚未设立这一准备金。审计委员会将在审计 2014 年财务报表时进一步审议 |
| 8 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 44 段) | 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 | 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 | 已部分落实。项目厅虽然告知审计委员 |

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|------------------------------------|---|--|--|
| | | 责对项目厅各项活动的欺诈风险进行积极管理；进行全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；界定项目厅对各种欺诈风险的容忍度，并确保按此“风险偏好”制订反欺诈控制措施 | 诈方面的问题。内部审计和调查小组已在其 2014 年年度工作计划中排定在全组织范围进行欺诈风险评估；将由管理层牵头开展这项工作，内部审计和调查小组将提供支助。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，以反映项目厅对各类欺诈风险的容忍度 | 会已任命一名高级风险管理干事协调管理风险，但按照这一建议开展工作所取得的进展非常有限 |
| 9 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 51 段) | 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 | 项目厅可持续采购业务组确认，根据供应商和(或)项目的风险概况对供应商、承包商和合作伙伴进行正式背景调查和利用类似工具，具有潜在的益处。可持续采购业务组和内部审计和调查小组同意携手合作，评估对供应商、承包商和合作伙伴进行正式强制性背景调查的费用和益处 人力资源业务组的分析表明惠益大于成本，已着手根据具体状况进行背景调查，并将继续开展下去 | 审计委员会没有看到任何证据表明 2012 年进行过这种背景调查 这项建议仍在落实之中 |
| 10 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 62 段) | 给予认真考虑，以确保所有基础设施工作人员理解新基础设施战略 | 项目厅承认，将新基础设施战略有效传达给所有工作人员十分重要。从 2013 年 9 月起，项目管理常规基础课程已为项目管理人员额外增加一个为期 2 天的可持续基础设施培训讲习班。此外，还将通过其他各种方法宣传新的基础设施战略，包括全球管理年度会议和可持续基础设施同业交流群。战略规定最终将包含在所有指南材料中，并指导项目厅的基础设施交付工作。项目厅将考虑非总部基础设施培训方案的费用/效益，以便确保政策规定包含在业务中 | 已部分落实。 其影响可在 2014 年全球工作人员调查中得以显现 |
| 11 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 67 段) | 审查协议修改的程度以及在基础设施中造成项目拖延完成的原因 | 项目厅将审查协议修改的程度以及在基础设施中造成项目拖延完成的原因。项目厅将开发一个系统，收集和分析有关单个建筑合同和整体基础设施项目的相关数据，以便系统地审查根本原因，从而更好地保证项目交付的及时性 | 已部分落实 但迄今所取得的进展有限，因为合同管理模块尚未到位，而且尚不确定是否可以从管理工作区系统获取日期数据 |
| 12 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 76 段) | 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 | 2013 年 7 月，项目厅推出了项目层面的预算编制工具包，为如何构建、传达和监测项目预算提供指导。这份指南还讨论了如何利用应急预算 | 已部分落实 其影响可在 2013 年 7 月启动的新的互动协作中得以显 |

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|------------------------------------|---|--|------------------------------|
| | | 程序 | | 现 |
| 13 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 77 段) | 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 | 项目厅将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。这项工作将成为项目管理的工作项目之一, 并将纳入基础设施业务组 2014 年工作计划 | 已部分落实 然而, 几乎没有证据表明迄今取得的进展 |
| 14 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 82 段) | 建立更好地报告建筑物竣工后的使用情况的机制 | 基础设施竣工后的使用情况是实现可持续解决方案的核心组成部分之一, 将作为可持续性的一部分纳入项目厅交付产出的整个过程。它也是项目厅现在实行的标准化组织质量保证程序的一部分。正作为可持续基础设施业务战略制定工作的一部分审议这一机制的实施方法。这种使用后评价可能涉及多个利益攸关方, 其所涉问题和产生的结果需要进一步分析 | 已部分落实 |
| 15 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 85 段) | 制订一项鼓励客户更多地与合作伙伴中心接触、包括提供反馈意见的战略 | 项目厅将制订一项战略, 通过合作伙伴中心进一步与客户接触。目前项目厅正在利用项目管理基金课程促进对合作伙伴中心的利用, 并向参加者提供如何通过合作伙伴中心促进客户参与的建议。已计划发布一系列通讯稿, 向业务中心通报伙伴中心的存在 新推出的合作伙伴中心工具将包括有关该工具的指示、指南、培训、网讯公司课程, 并鼓励项目主管邀请合作伙伴利用这一工具, 作为可持续项目管理业务组 2014 年工作计划的一部分。将如常密切跟踪各业务中心开展这项工作的情况 | 已部分落实 |
| 16 | 2012 年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第 90 段) | 与合作伙伴协作, 制定程序, 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 | 项目厅的 2014-2017 年战略计划侧重于项目管理、基础设施和采购这三个关键业务领域的可持续性和国家能力, 努力促进合作伙伴取得成绩和实现发展成果。项目厅于 2013 年初推出一项可持续性方案, 将可持续性原则(包括注重成果)纳入其中。已发布将可持续性纳入主流的战略, 并为项目厅总部和各业务中心举办了几次概况讲习班 2013 年项目厅全球管理会议着重讨论了可持续性问题 根据项目厅 2014-2017 年战略计划中作出的承诺, 项目厅目前在项目一级为其年度成果报告流程收集可持续性业绩资料。此外, 项目厅为 | 已部分落实 |

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|---------------------------------|--|--|-------------|
| | | | 项目评估、监测和报告开发了一个“可持续性标识”工具(可持续性筛查工具),并在2013年进行试点测试,将在全面推出之前于2014年作进一步测试 | |
| 17 | 2012年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第92段) | 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 | 由于保证工具只包括6个项目成功标准中3个,有人认为在以落实到项目一级的保证措施或任何新活动设定为单一项目加强这一工具之前,有必要在2013年用其余的指标完善这一工具。在2013年期间,可持续项目管理业务组一直致力于改进活动协作保证和业务中心保证程序,将所有六个项目成功标准纳入其中。将在2014年根据这一建议和其他必要的改进审查这一工具 | 已部分落实 |

B. 已全面执行的各项建议

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅的行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|--------------------------------------|---|--|------------------------|
| 1 | 2010-2011年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第64段) | 加强与管理服务协议相关的项目监测监管措施,以及及时发现系统编码错误和其他错误;在结账前获取开发署的未清余额确认,以发现需调节项目 | 项目厅已实施适当的控制措施,以防止在与开发署开展基金间交易时出现编码错误和报告错误。此外,还采取了适当的缓解措施,以确保及时发现错误。项目厅还开始了确认基金间款额的工作 | 已落实 |
| 2 | 2010-2011年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第71段) | 审查财务报表编制程序,以确保审计委员会指出的问题能够通过其程序得到解决 | 项目厅已:(a) 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,包括对财务报表进行循证管理审查,并制定了编制2013年12月31日终了财政年度帐目的时间表;(b) 举办了进一步的技术培训,并加强了责权发生制会计指导;(c) 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 | 已落实。列报供审计的2013年财务报表质量高 |
| 3 | 2010-2011年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第99段) | 保留地方合同和采购委员会批准的例外案例的完备中央记录;监测、分析和至少每年一次向管理层报告例外情况的提交趋势,以便确定这些趋势是否反映采购工作中的潜在问题 | 地方合同和财产委员会审查后批准的例外案例记录已实行集中管理。总部合同和财产委员会于2013年9月举行会议,专项考察这些记录,以便向执行首席采购干事汇报有关趋势和任何潜在问题。本次会议是除总部合同和财产委员会对地方合同和采购委员会的定期监测和支持之外的进一步行动。此外,采购业务组持续监测所有个案,从中找出突出问题,并采取适当行动,如培训行动、制作知识模块和审查采购政策等。2013年,项目厅已通过向所有采购从业人员发布有关具体议题的网播和通讯多次开 | 已落实 |

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅的行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|---------------------------------------|--|---|---------------------------------------|
| | | | 展这项工作 | |
| 4 | 2010-2011年(A/67/5/Add.10, 第二章, 第114段) | 按月核实薪金表, 确保其完整性和准确性; 监测并审查所有离职情况, 做到雇用人员一离开本组织, 即从薪金表中剔除 | 根据项目厅和开发署的服务级别协议, 由开发署履行工作人员薪金表职能。开发署每月均核对薪金表, 以保证其完整性和准确性; 还确保一旦项目厅告知工作人员已离开本组织后, 就立即从薪金表中除名。项目厅在财政业务组增设了一项控制措施, 检查已离职工作人员是否已从薪给系统中除名, 以避免超额偿付 | 已落实。项目厅在2013年第四季度核对过程中对新雇用户实施了又一项控制措施 |
| 5 | 2004-2005年(A/65/5/Add.10, 第二章, 第91段) | 继续处理账目中未调节的基金间结余差额; 与相关联合国机构接触, 以解决以往的基金间结余差额(与上文第1项类同) | 2012年, 开发署和项目厅任命3位专家组成专家小组, 审查与基金间结余差额有关的这一待决事项。双方同意专家小组的建议, 并在2013年财务报表中落实结果 | 已落实 |
| 6 | 2012年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第19段) | 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, 在报表提交审计师之前对草稿进行详细的循证管理审查; 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; 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, 便利早日发现会计问题 | 项目厅已: (a) 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, 包括对财务报表进行循证管理审查, 并制定了编制2013年12月31日终了财政年度帐目的时间表; (b) 举办了进一步的技术培训, 并加强了责权发生制会计指导; (c) 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 | 已落实 |
| 7 | 2008-2009年(A/65/5/Add.10, 第二章, 第83段) | 解决与开发署的账目中有关基金间结余差额的争议 | 2012年, 开发署和项目厅任命3位专家组成专家小组, 审查与基金间结余差额有关的这一待决事项。双方同意专家小组的建议, 并在2013年财务报表中落实结果 | 已落实 |
| 8 | 2012年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第37段) | 与开发署定期进行基金间账户调节, 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 | 项目厅注意到此类保障措施的价值, 已落实每季度进行一次基金间结余调节, 这将有助于跟踪结余情况, 迅速发现问题 | 已落实 |
| 9 | 2012年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第38段) | 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 | 项目厅注意到此类保障措施的价值, 已落实每季度进行一次基金间结余调节, 这将有助于跟踪结余情况, 迅速发现问题 | 已落实。2013年期间在很大程度上结清了基金间结余 |
| 10 | 2012年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第55段) | 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; 考虑其工作人员是否需要有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 | 项目厅已: (a) 于2013年10月进行一次后续调查, 内部审计和调查小组已向管理层报告调查结果; (b) 聘用一家外部的公司于2013年11月7日举办现场的道德操守问题培训讲习班 | 已落实 |

| 编号 | 首次提出建议的财政期间 | 建议概述 | 项目厅的行动 | 审计委员会对行动的评估 |
|----|---------------------------------|---|--|-------------|
| 11 | 2012年(A/68/5/Add.10, 第二章, 第80段) | <p>程序方面接受进一步培训</p> <p>以尽量减少客户费用的方法, 评估对设计出现问题风险较高的项目进行强制性设计审查的做法的价值</p> | <p>项目厅评估了设计审查</p> <p>项目厅已拟订了建筑物设计规划手册, 规定了技术目标和职能说明、绩效建议和要求以及基础设施设计最低标准, 旨在为项目厅的内部和外部设计人员订立明确和一致的指导原则</p> <p>将在2014年试行设计审查, 并对能够做审查的工作人员建立一个名册。要求对设计进行核签</p> | 已落实 |

第三章

2013 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，项目厅执行主任核证项目厅 2013 年财务报表，欣然将其提交执行局和大会，并开放供大众查阅。财务报表已由审计委员会审计，本报告附有审计委员会无保留审计意见和报告。总体而言，项目厅财务健全，目前正在进行必要的战略投资，以实现其 2014-2017 年战略计划。

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 2014-2017 年战略计划的重点是加强该组织在其三个主要交付领域的能
力：即项目管理、基础设施和采购，同时在战略上强调可持续性、重点和优异表现。

3. 为了实现这些目标，项目厅继续根据国际公认标准以及公营和私营组织现行最佳做法衡量其组织成熟度。

4. 2013 年期间取得的成就包括：

(a) 欧洲质量管理基金会于 2013 年 5 月对项目厅进行了外部业绩评估，确认并核证项目厅业绩优异。该评估通过对照采用模范框架其他组织中的“最佳组织”衡量项目厅，确定了核心实力和有待今后改进的重点领域；

(b) 项目厅获得国际项目管理员团体协会的二个项目管理认证书和项目管理研究所的二个核证书，这些证书指定项目厅是经核证的咨询组织和培训组织及注册登记的教育和咨询机构，项目厅目前在其开展的许多活动中提供充分核证的项目管理培训和咨询服务；

(c) 项目厅可持续基础设施业务组获得国际标准化组织(标准化组织) 14001 认证，这是世界上最认可的环境管理标准。因此，项目厅将积极评估和管理及其对环境的影响，并促进其基础设施和建造项目组合符合环境管理系统标准。

5. 执行主任坚信，这些颇具威望的标准显示，项目厅致力于始终如一地提供高质量产品和服务，促进其合作伙伴的最佳利益。

C. 2013 年联合国项目事务厅的成果

主要成果

6. 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能
力。项目厅是自筹资金组织，没有任何会
员国摊款，完全依靠从执行项目和提供高质量交易和咨询服务所得的收入。

7. 2013 年主要业务成果包括：建造或翻修 81 座桥梁、22 所学校、3 560 公里道路及 26 个医院和诊所。在各地培训了 47 000 多人，举办了 288 次高级别会议，采购 770 万项医疗用品，为 18 个国家和领土的地雷行动提供了支持。详情见项目厅的年度报告(DP/OPS/2014/2)。

8. 下列标题数字概述了项目厅 2013 年财务执行情况：

(a) 项目厅提供的服务价值增至 11.55 亿美元，与前一年相比，活动增加了 17%。这一数额包括代表项目厅交付的项目 7.171 亿美元，以及代表其他组织交付的项目 4.382 亿美元；

(b) 年盈余净额增至 1 470 万美元，其中包括这一财政期间确认的 510 万美元非交换交易收入，这是从丹麦政府收到的 600 万美元赠款的一部分，被指定用于今后各期间。净盈余余额则略高于去年，大致符合管理当局的期望；

(c) 年终准备金为 8 280 万美元，超过执行局确定的目标。

9. 这种坚实的财务结果使项目厅具有强大实力，使其能够应对合作伙伴的要求，重点确定相关的才干和技能，以支持其日益增长的要求，并通过取得优异成果，帮助他们取得成功。

国际公共部门会计准则执行情况

10. 根据公共部门会计准则，编制了一整套财务报表，这些报表是：

(a) 财务状况表。该报表列报项目厅的资产与负债总值，显示项目厅截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况，并提供资料，说明项目厅今后继续向伙伴提供服务时可使用的资源状况；

(b) 财务执行情况表。该报表计量盈余或赤字净额，即：收入和相应费用的差额。盈余或赤字净额是衡量项目厅总体财务执行情况的有用标准，显示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。该报表列报资产与负债价值的所有变化，包括财务执行情况表未列报的变化，如雇员福利负债精算调整数；

(d) 现金流量表。该报表按照业务活动和投资活动的分类，列报现金流动净额，从而反映项目厅现金状况的变化。项目厅现金流动能力是评估其财政复原力的一个重要方面。为了更全面地了解项目厅利用现金结余的能力，还应将投资考虑在内；

(e) 预算与实际金额对比表。该报表将实际业务成果与执行局原先批准的主要预算进行比较。

11. 财务报表附注协助用户理解及对比项目厅和其他实体。这些附注包括项目厅会计政策及其他补充信息和解释。

财务执行情况

12. 2013年，项目厅服务交付总额为11.55亿美元，其中包括代表项目厅提供的服务和代表其合作伙伴提供的服务，这是项目厅在此期间处理的资源总额，与2012年的9.856亿美元相比，服务增加了17.2%。大多数服务交付额增长的原因是项目厅代表其合作伙伴提供的服务增加，特别是该组织对集合信托基金的管理。

13. 财务执行情况表列报的2013年收入总额为7.171亿美元，这是项目厅实际收入，与2012年6.832亿美元收入总额相比，增加了5.0%。总体而言，项目厅收入略有增加，表明业务逐步增加。

14. 为会计目的，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。换言之，项目厅为自己交付服务时，即作为委托方时，财务执行情况报表确认全额收入；项目厅为其合作伙伴交付服务时，即作为代理方时，该报表只列报净收入。

15. 交付额和收入额之间的差异包括代理合同中的4.382亿美元，这些是“转手”交易，见财务报表附注。下表按项目厅的三项核心服务汇总其收入和费用：基础设施、项目管理和采购。这些数额来自财务报表，其中按项目厅的五个主要活动，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)。

16. 在扣除年度费用和长期雇员福利负债费用之后，2013年净盈余为1470万美元，而2012年净盈余为820万美元。

收入和费用

(千美元)

| | 公共部门会计准则收入 | 加作为代理机构进行的交易 | 交付毛额共计 |
|-------------|--------------|--------------|----------------|
| 收入 | | | |
| 基础设施 | 255.2 | 6.7 | 261.9 |
| 项目管理 | 429.2 | 279.5 | 708.7 |
| 采购 | 22.1 | 152.0 | 174.1 |
| 杂项收入 | 4.7 | | 4.7 |
| 非交换交易收入 | 5.9 | | 5.9 |
| 收入共计 | 717.1 | 438.2 | 1 155.3 |
| | 公共部门会计准则支出 | 加作为代理机构进行的交易 | 支出毛额共计 |
| 费用 | | | |
| 基础设施 | (240.6) | (6.7) | (247.3) |
| 项目管理 | (379.6) | (279.5) | (659.1) |
| 采购 | (14.0) | (152.0) | (166.0) |

| | 公共部门会计准则支出 | 加作为代理机构进 行的交易 | 支出毛额共计 |
|---------------------|----------------|------------------|------------------|
| 项目费用共计 | (634.2) | (438.2) | (1 072.4) |
| 减：项目厅行政费用 | (69.4) | | (69.4) |
| 费用共计 | (703.6) | | (1 141.8) |
| 服务盈余 | 13.5 | | 13.5 |
| 加：财政收入净额 | 1.2 | | 1.2 |
| 项目厅 2013 年盈余 | 14.7 | | 14.7 |

联合国项目事务厅提供服务和直接支助

17. 项目厅从许多来源获取资金，并根据一系列合同安排使用和支付这些资金。2013 年，项目厅 60% 的服务是代表联合国系统交付的，低于 2012 年的 65%。开发署仍然是项目厅最重要的合作伙伴，交付额为 2.8 亿美元(占 25%)，其中 3 000 万美元来自开发署经常资源，其余 2.5 亿美元来自开发署或由开发署进行管理。这包括：项目厅和开发署直接合作的 1 600 万美元；来自全球环境基金的 7 100 万美元；管理服务协议 7 300 万美元，资金通常来自东道国；来自开发署为联合国发展集团管理的多伙伴信托基金的 9 000 万美元。第二大联合国合作伙伴是秘书处维持和平行动部，交付额为 2.04 亿美元(占 18.1%)。

18. 从另一个角度看，项目厅向各国政府提供的直接支助占其所有服务的 29%，包括与世界银行等国际金融机构建立伙伴关系以及执行管理事务协议。项目厅提供这种直接支助的最大伙伴是阿富汗、危地马拉和秘鲁政府。业务量最大的国家是阿富汗、海地、缅甸、索马里和南苏丹。详情见项目厅的年度报告(DP/OPS/2014/2)。

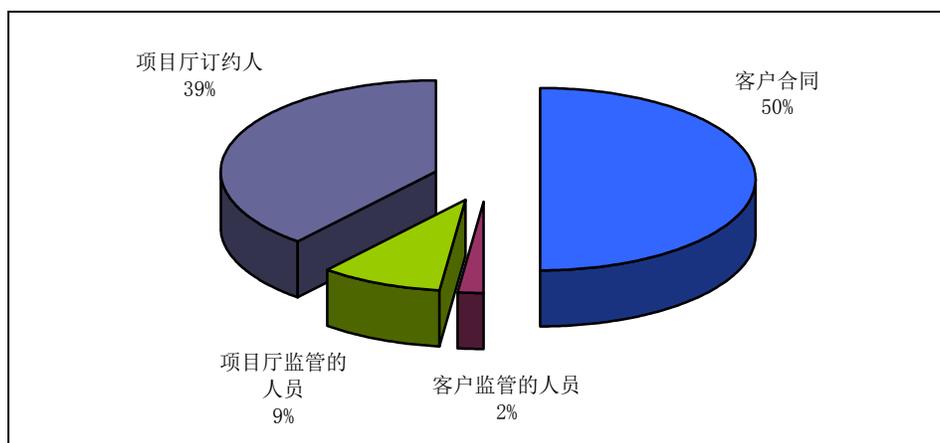
资产与负债

19. 财务状况报表全面概述了项目厅资产与负债，纳入了项目厅所有负债和资产，但不动产、厂场和设备资产类除外。这是因为项目厅继续采用公共部门会计准则过渡规定，这些规定允许该组织用最多五年的时间将不动产、厂场和设备列入财务状况表。

人员和雇员福利

20. 项目厅具有高技能、积极肯干的劳动力。截至 2013 年 12 月 31 日，7 602 人订有合同，其中 850 人按照《联合国工作人员细则和工作人员条例》受雇，6 752 人根据个人合同受聘。在总劳动力中，48% 在项目厅指导下为项目厅工作，其余 52% 为合作伙伴工作，如下图所示。

项目厅工作人员状况和配置情况



来源：项目厅人力资源部

21. 项目厅继续根据工作人员雇用合同扩大提供给他们福利。例如，2013 年项目厅宣布计划向所有工作人员提出全面健康保险计划，从 2014 年开始，向未领取养恤金的个人提供投资于节约储金计划的机会，并提供配送缴款。根据公共部门会计准则的要求，项目厅继续在其财务报表中确认其雇员福利，无论有关个人接受项目厅还是伙伴组织的监督。

22. 根据一家专业咨询公司的估算，截至 2013 年 12 月 31 日，为符合条件的工作人员支付离职后健康保险和服务终止福利的负债为 5 040 万美元。计算详情见附注 13。虽然这是对项目厅负债的最佳估计数，但仍有一定程度的不确定性，敏感度分析报告了这种不确定性。鉴于这一不确定性，项目厅将继续审查精算假设，并且每年更新负债估计数。

2013 年年底财务状况

23. 截至 2012 年 12 月 31 日，项目厅资产为 10.627 亿美元，多于需要支付的 9.809 亿美元负债，因此，资产净额为 8 280 万美元。虽然项目厅现在确认包括长期和短期负债的所有负债，但资产尚不包括不动产、厂场和设备，这些将在公共部门会计准则允许的过渡期结束后确认和追溯列报。

24. 最重要的资产是现金和投资，2013 年底达 10.155 亿美元，而 2012 年底为 12.576 亿美元。减少 2.421 亿美元的主要原因是项目厅应付其他联合国实体的负债减少了 2.617 亿美元，见附注 14。这表明在正常业务中，项目厅迅速结清了与其他联合国实体的未清账款。

25. 项目厅约五分之四的现金和投资是合作伙伴预付的可予退还的捐款。这种现金充裕状况与去年类似，这也说明了为什么 2013 年期间项目厅与合作伙伴签署的协议数创下了纪录。项目厅现金状况表明，项目厅确信它将继续为今后与合作伙伴开展的类似工作方案组合提供资金。

业务准备金

26. 截至 2013 年 12 月 31 日，扣除所有已知负债备抵之后，项目厅持有的业务准备金为 8 280 万美元。值得注意的是，年终雇员福利精算估值产生的一笔贷项 510 万美元已经确认，并已合计到项目厅准备金总额中。

27. 2013 年 9 月，执行局核准将项目厅业务准备金基准改为最低所需数额，即前三年四个月的平均实际管理费用。适用这一公式后，截至 2013 年 12 月 31 日项目厅准备金最低规定数额为 2 020 万美元。

流动资金

28. 根据现金流量表的记录，项目厅持有的现金及现金等价物 2013 年减少了 3.545 亿美元，主要原因是项目厅迅速结清了应付其他联合国实体的负责 2.617 亿美元，而且在该期间购入的投资超过到期的投资，因此流向投资活动的现金总额达到 1.096 亿美元。这些现金流出是正常业务，项目厅继续保持强有力的现金状况。

29. 在同一期间，项目厅继续管理其现金，并确保在通过开发署账务处管理的投资组合中适当处理超出周转金需求的任何现金。

预算成果

30. 改用公共部门会计准则后，需要编制预算与实际金额对比表。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，列报实际收入和费用。

31. 2013 年，总的预算结果为正结余，项目厅从其提供的服务中获得 750 万美元的盈余，还有 130 万美元的融资收入。2013 年，项目厅的管理费收入、有偿服务和咨询费收入净额共计 6 410 万美元，略低于预算编列的收入目标 6 860 万美元。

D. 内部控制制度及其效力

32. 关于建立和维持符合项目厅财务条例和细则的内部管制制度，执行主任对执行局负责。

内部控制制度的主要内容

33. 项目厅内部控制的主要内容包括旨在确保以经济和切实有效方式开展各项行动的政策、程序、标准和活动，其中包括遵守大会、经济及社会理事会、秘书长和执行局制定的联合国政策；将执行主任通过组织指令的形式发布的流程、指示和指南编制成文件；通过书面指示下放权力；人员业绩管理制度；通过项目厅价值链进行关键控制，以处理核心活动面临的任何风险；管理当局和执行局监测和宣传成果。

34. 项目厅风险管理是内部控制框架的组成部分。执行主任坚持执行风险管理制，以管理和控制一系列战略和战术风险，包括查明、评价和衡量可能对项目厅产生的影响，以及甄选和落实各种旨在减少这些风险的解决办法。风险管理的目的是加强项目厅的预见力和洞察力，以积极主动地应对各种机遇和威胁。通过风险管理，知情地确定战略备选方案和减轻风险措施的轻重缓急，特别是在项目厅战略调整和业务发展的框架内。此外，风险管理还有助于调整项目厅内部控制措施，以应对业务和运作环境的变化。因此，为了巩固项目厅现有各种风险管理程序，执行主任制定了若干举措，以提高项目厅风险管理总体成熟度。

内部控制制度的效力

35. 项目厅内部控制制度是一个持续进程，旨在指导、管理和监督项目厅的核心活动。因此，该制度只能提供一个合理但并非绝对的效力保证。同样，从来不可能完全消除风险；然而，内部控制措施有助于减少未实现预期成果和目标的可能性。因此，执行主任审查该制度的效力，项目厅风险管理程序提高了这一效力。执行主任通过与执行局、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等治理机构主要成员举行定期会议进行知情审查。他还考虑到总部和外地高级管理人员和工作人员的意见，以及一系列合作伙伴和主要利益攸关方的意见。他在这一审查基础上对内部控制制度的效力作出合理但并非绝对的保证，并确认就他所知，不存在任何重大问题。

36. 执行主任高兴地核可项目厅关于诚信、道德操守和防止欺诈的积极主动办法，2013年项目厅关于诚信、道德操守和防止欺诈的调查结果说明了这一点，该项调查考虑了欺诈风险的可能性。因此，项目厅道德操守办公室和内部审计和调查小组正在编制一套全组织培训课程，内容涉及提高对欺诈的认识、道德操守和诚信。这是一个积极步骤，以促进项目厅及其合作伙伴更加了解道德操守和为避免欺诈或浪费而制订战略的方式，同时报告任何此类不轨行为。

E. 展望未来

2014-2017年战略计划

37. 执行局在2013年6月年会上核准了项目厅新战略计划。该计划是在与项目厅大多数利益攸关方和合作伙伴进行广泛协商后制定的，其中阐述了项目厅将如何通过其三项交付业务重点直接推动帮助其合作伙伴取得成果：可持续项目管理、可持续采购和可持续基础设施。项目厅还将增强自身能力，以满足合作伙伴的要求，即加强国家能力并根据其核心交付业务提供咨询服务。

项目厅财务活力

38. 项目厅财务小组评估了项目厅继续在2014年和今后保持当前活动水平的能力和复原力。评估包括审查2014年第一季度财务活动、2010-2013年战略计划最

后一年的总体业绩、项目厅未来订货簿、现金数额和业务准备金及将在 2014-2017 年战略计划期间进行的核心投资。根据这一分析，执行主任认为，项目厅有信心能够在今后许多年继续开展业务。因此，2013 年财务报表是在持续经营的基础上编制的。

第四章

2013年12月31日终了年度财务报表

联合国项目事务厅

一. 截至2013年12月31日的财务状况表

(千美元)

| | 参考 | 截至2013年12月31日 | 截至2012年12月31日 |
|-----------------|-------|------------------|------------------|
| 资产 | | | |
| 非流动资产 | | | |
| 无形资产 | 附注 6 | 546 | 285 |
| 长期投资 | 附注 9 | 387 268 | 351 098 |
| 非流动资产共计 | | 387 814 | 351 383 |
| 流动资产 | | | |
| 存货 | 附注 7 | 2 118 | 1 592 |
| 应收款 | 附注 11 | | |
| 项目应收款 | | 31 760 | 19 801 |
| 预付款项 | | 7 855 | 14 100 |
| 其他应收款 | | 6 950 | 5 571 |
| 短期投资 | 附注 9 | 459 441 | 385 149 |
| 现金及现金等价物 | 附注 12 | 166 811 | 521 334 |
| 流动资产共计 | | 674 935 | 947 547 |
| 资产共计 | | 1 062 749 | 1 298 930 |
| 负债 | | | |
| 非流动负债 | | | |
| 雇员福利 | 附注 13 | 51 015 | 39 890 |
| 非流动负债共计 | | 51 015 | 39 890 |
| 流动负债 | | | |
| 雇员福利 | 附注 13 | 16 143 | 14 974 |
| 应付款和应计项目 | 附注 14 | 86 113 | 318 749 |
| 已收项目预付现金 | 附注 15 | | |
| 递延收入 | | 470 562 | 589 664 |
| 作为代理方持有的现金 | | 356 110 | 272 341 |
| 短期拨备 | 附注 20 | 50 | 380 |
| 流动负债共计 | | 928 978 | 1 196 108 |
| 负债共计 | | 979 993 | 1 235 998 |
| 净资产 | | 82 756 | 62 932 |
| 准备金 | | | |
| 业务准备金 | 附注 16 | 82 756 | 62 932 |
| 负债和准备金共计 | | 1 062 749 | 1 298 930 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国项目事务厅

二. 2013年12月31日终了期间财务执行情况表

(千美元)

| | 参考 | 截至2013年12月31日 | 截至2012年12月31日 |
|---------------|-------|----------------|----------------|
| 收入 | | | |
| 项目活动收入 | 附注 17 | 706 480 | 680 126 |
| 杂项收入 | 附注 17 | 4 690 | 3 034 |
| 非交换交易收入 | 附注 17 | 5 966 | — |
| 总收入 | | 717 136 | 683 160 |
| 费用 | | | |
| 订约承办事务 | 附注 17 | 261 835 | 193 262 |
| 薪金和其他福利——工作人员 | 附注 18 | 133 566 | 128 047 |
| 其他人事费——其他人员 | 附注 18 | 116 564 | 117 043 |
| 业务费用 | 附注 17 | 103 776 | 154 647 |
| 用品和消耗品 | | 56 993 | 54 892 |
| 差旅费 | | 28 591 | 24 440 |
| 其他费用 | | 2 216 | 4 257 |
| 无形资产摊销 | 附注 6 | 98 | 27 |
| 费用共计 | | 703 639 | 676 615 |
| 财务收入 | 附注 19 | 1 728 | 1 713 |
| 汇况收益/(损失) | 附注 19 | (503) | (82) |
| 财务收入净额 | | 1 225 | 1 631 |
| 当期盈余 | | 14 722 | 8 176 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国项目事务厅

三. 2013 年 12 月 31 日终了期间净资产变动表

(千美元)

| | 参考 | |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| 2012 年 1 月 1 日期初结余 | 附注 16 | 63 261 |
| 初次采用公共部门会计准则后的变动 | | (29 904) |
| 截至 2012 年 1 月 1 日的调整后期初结余 | | 33 357 |
| 当期精算利得/(损失) | | 21 399 |
| 当期盈余 | | 8 176 |
| 2013 年 1 月 1 日期初结余 | 附注 16 | 62 932 |
| 当期精算利得/(损失) | | 5 102 |
| 当期盈余 | | 14 722 |
| 2013 年 12 月 31 日期末结余 | | 82 756 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国项目事务厅

四. 2013年12月31日终了期间现金流量表

(千美元)

| | 参考 | 截至2013年12月31日 | 截至2012年12月31日 |
|----------------------|-------|------------------|------------------|
| 来自业务活动的现金流量 | | | |
| 财务期间盈余 | | 14 722 | 8 176 |
| 非现金流动: | | | |
| 无形资产摊销 | 附注 6 | 98 | 27 |
| 财务收入 | 附注 19 | (1 728) | (1 713) |
| 外汇损失 | 附注 19 | 503 | 82 |
| 周转金变动前净盈余 | | 13 595 | 6 572 |
| 周转金变动 | | | |
| 可疑债务拨备增加 | 附注 11 | (266) | 576 |
| 存货增加 | 附注 7 | (526) | (751) |
| 应收款增加 | 附注 11 | (13 072) | 6 893 |
| 预付款项减少 | 附注 11 | 6 245 | (2 190) |
| 雇员福利(减除精算利得)增加 | 附注 13 | 17 398 | 9 488 |
| 应付款和应计项目减少 | 附注 14 | (232 636) | 151 431 |
| 已收项目预付现金减少 | 附注 15 | (35 334) | 114 230 |
| 短期拨备减少 | 附注 20 | (330) | (220) |
| 周转金变动对现金流量的影响 | | (258 521) | 279 457 |
| 现金及现金等价物的已收财务收入 | 附注 19 | 510 | 891 |
| 来自业务活动的净现金流量 | | (244 416) | 286 920 |
| 来自投资活动的现金流量 | | | |
| 购置无形资产——净额 | 附注 6 | (361) | (312) |
| 投资到期所得 | 附注 9 | 436 970 | 649 766 |
| 购买投资 | 附注 9 | (557 595) | (795 791) |
| 已收投资利息收入 | 附注 19 | 15 428 | 13 709 |
| 分配给项目的利息 | 附注 19 | (4 046) | (3 869) |
| 来自投资活动的净现金流量 | | (109 604) | (136 497) |
| 减: 汇兑损失 | 附注 19 | (503) | (82) |
| 现金及现金等价物减少净额 | | (354 523) | 150 341 |
| 期初现金及现金等价物 | | 521 334 | 370 993 |
| 期末现金及现金等价物 | | 166 811 | 521 334 |

附注是财务报表的组成部分。

联合国项目事务厅

五. 2013年12月31日终了期间预算与实际金额对比表

(千美元)

| | 参考 | 2012/13 两年期 | 2013 年 | 2013 年 | 2013 年 | 最终预算与 实际金额 之间的差异 |
|------------------|-------|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|
| | | 管理预算 ^a | 管理预算 | 管理预算 | 实际金额 | |
| | | 初始预算 | 初始预算 | 最终预算 | 实际金额 | |
| 当期收入共计 | 附注 23 | 148 700 | 68 599 | 68 599 | 64 065 | (4 534) |
| 费用 | | | | | | |
| 员额 | | 50 900 | 18 163 | 16 804 | 17 324 | 520 |
| 一般工作人员费用 | | 30 000 | 12 795 | 13 129 | 14 579 | 1 450 |
| 差旅费 | | 7 600 | 2 471 | 3 023 | 2 574 | (449) |
| 咨询人 | | 23 000 | 12 693 | 17 020 | 13 204 | (3 816) |
| 业务费用 | | 23 800 | 7 030 | 7 557 | 6 729 | (828) |
| 家具和设备 | | 1 000 | 680 | 737 | 1 259 | 522 |
| 偿还 | | 3 400 | 111 | 70 | 70 | — |
| 拨备 | | 8 000 | — | — | 791 | 791 |
| 公共部门会计准则的影响 | | 1 000 | — | — | — | — |
| 当期费用共计 | | 148 700 | 53 943 | 58 340 | 56 530 | (1 810) |
| 财务收入/成本净额 | | — | — | — | 1 347 | 1 347 |
| 当期盈余/(赤字) | | — | 14 656 | 10 259 | 8 882 | (1 377) |

^a DP/OPS/2011/5。

附注是财务报表的组成部分。

联合国项目事务厅

财务报表附注

附注 1

报告主体

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，无会员国捐款，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. 项目厅的活动和管理预算由其执行局制定。2010 年，执行局重申项目厅的任务是，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联合国系统采购和合同管理以及土木工程和有形基础设施发展活动、包括相关能力建设活动的中央资源库。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活动。项目厅根据各个伙伴的需要提供定制服务，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。项目厅始终负责建筑工程，因此，作为委托方处理这些项目的会计；

(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征聘和任用人员，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授权担任代理方。

3. 关于作为代理方和委托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

编制基础

4. 项目厅财务条例 23.01 要求根据公共部门会计准则，按照权责发生制会计和历史成本惯例编制年度财务报表。若公共部门会计准则未涉及某个具体问题，则采用适当的《国际财务报告准则》。本财务报表的编制和列报始终适用此会计政策。

5. 编制本财务报表的基础是，在可预见的未来，项目厅会持续经营下去，将继续开展业务，执行其任务。
6. 本财务报表是按照权责发生制编制的，所涉期间为2013年1月1日至12月31日。项目厅采取了一项过渡性规定，在自2012年1月1日起为期不超过五年的时间里，项目厅将不确认不动产、厂场和设备(公共部门会计准则第17号(不动产、厂场和设备))。
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。2013年没有提出可能影响项目厅财务报表的准则重大修改提案。

附注 3

重要会计政策概述

8. 编制本财务报表所适用的主要会计政策如下。

(a) 项目会计

9. 公共部门会计准则第9号(交换交易收入)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。因此，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确认，而项目厅作为其合作伙伴代理方的项目的收入在财务执行情况表中仅列报收入净额。关于这些代理交易事项的补充资料见附注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确认，并在现金流量表中反映。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额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。

(b) 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、附表和附注内的数额四舍五入至千美元。以非美元货币计算的包括非货币项目的往来业务按往来业务发生日联合国业务汇率折成美元。因结算这些往来业务产生的汇兑损益和年终来自往来业务的未实现的汇兑差额(损益)在财务执行情况表中确认，与附注17中列报的代理交易有关的项目除外。

(c) 金融工具

11. 若项目厅成为金融工具合同条款当事方，则与金融工具相关的金融资产和金融负债均予确认。金融资产和负债按公允价值计量，其减值情况在每个期末审查。除非按法律规定有权相互抵销，否则资产和负债均按毛额列报。若有减值的迹象，则将评估金融资产的可回收性。

12. 现金及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的最初期限不超过三个月的货币市场资金。这些资金按面值减预期损失备抵金计值。

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加可直接算入为获取这些投资而产生的交易费用计量，此后采用实际利率法按摊余成本计量。

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。

(d) 不动产、厂场和设备

17. 在 2013 年前两个季度，项目厅进一步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规定。这项工作遇到了困难，特别是在将不动产、厂场和设备定义适用于项目资产方面遇到了困难。项目厅在 2013 年下半年处理了这一问题，并制订了一项工作计划，从 2014 年 1 月 1 日起列报不动产、厂场和设备。项目厅决定采用公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)的过渡性规定，在最长为五年的期间在财务状况报表中不确认不动产、厂场和设备。

18. 项目厅今后要确认的不动产、厂场和设备类别是：

- 地和建筑物
- 厂场和设备
- 车辆
- 通信和信息技术设备
- 建造中资产

19. 对于本期财务报表，项目厅采用了公共部门会计准则第 17 号的过渡性规定，具体如下：

(a) 不确认不动产、厂场和设备；

(b) 不对截至 2012 年 12 月 31 日累计盈余期初结余进行因首次确认不动产、厂场和设备而需进行的调整；

(c) 2013 年不动产、厂场和设备支出未资本化，而是作为业务费用处理；

(d) 本期不确认不动产、厂场和设备相关折旧或减值费用。

20. 这项政策将每年予以审查并根据有关过渡安排予以更新。

21. 项目厅没有任何继承资产。

(e) 无形资产

22. 项目厅的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。根据公共部门会计准则第 31 号(无形资产)的过渡性规定，项目厅从 2012 年 1 月 1 日起确认预期以历史成本计的无形资产。

23. 采用直线法计算资产估计使用寿命期间的摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

表 1
无形资产的摊销

| 无形资产类别 | 估计使用寿命(年) | 资本化门槛(美元) |
|--------|-----------|-----------|
| 内部开发软件 | 6 | 100 000 |
| 购置软件 | 3 | 2 500 |

24. 无形资产须接受年度审查，以确认剩余使用寿命并确定减值情况。

(f) 存货

25. 为执行项目预购的大宗原料和财务期间终了时仍持有的用品(如燃料)记作存货。这些存货按成本和可实现净值较低者估值。成本估算采用“先进先出”法。

(g) 租赁

26. 项目厅审查了租赁的不动产和设备，在任何这类租赁中，项目厅都没有所有权产生的重大风险和回报。因此，所有租赁都作为经营租赁确认。

27. 根据经营租赁支付的款项在租赁期间按直线法记入财务执行情况表。若租赁条款规定须支付赔偿租赁财产的失修折旧费用，则应提取备抵。

(h) 雇员福利

28. 项目厅确认下列类别的雇员福利：

- (a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；
- (b) 离职后福利；
- (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,养恤基金由联合国大会设立,目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。本组织对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额,以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款项。

31. 项目厅是参与组织之一,无法按照公共部门会计准则第 25 号(雇员福利),为会计目的足够可靠地确定其在养恤金计划基本财务状况和业绩中所占的份额,因此将该计划当作设定提存计划处理。

32. 项目厅离职后健康保险计划和项目厅离职回国补助金为设定受益计划。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调整后的设定受益义务的现值。精算估值采用预计累积福利单位法。

其他长期雇员福利

33. 长期雇员福利包括回籍假应享待遇的非当期部分。

(i) 拨备和或有事项

34. 如果项目厅因以往事项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,则为支付未来负债和费用提取拨备。这包括完成一项建筑项目的预期费用可能超过可回收款额的情况。

35. 不符合负债确认标准的其他重要承付款,如果只有通过今后发生或不发生不完全由项目厅控制的一次或多次不确定事项才能证实其存在,则作为或有负债在财务报表附注中披露。

(j) 收入

36. 项目厅确认交换交易收入,包括但不限于建筑项目、执行项目和服务项目的收入,也确认非交换交易收入。

37. 若项目成果可以可靠地衡量,则根据期末项目的完成阶段,按工程迄今产生的费用与项目总费用估计数之比确认建筑项目收入(公共部门会计准则第 11 号(建造合同))和其他交换交易收入(公共部门会计准则第 9 号)。如果项目成果无法可靠地估计,则按照很可能可回收的费用确认收入。

38. 项目厅虽然没有会员国的自愿捐款或摊款,偶尔也会有非交换交易收入,这往往是实物捐助和服务类捐助(公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入))。非交换交易按公允价值计算,并在财务报表附注中披露。项目厅选择不在财务执行情况报表中确认服务类捐助,而在财务报表附注中披露最重要的服务类捐助。

(k) 费用

39. 项目厅费用按权责发生制入帐。费用按交付原则确认,即在收到货物或服务已提供,或者负债增加或资产减少,供应商已履行合同义务之后。因此,确认费用与何时支付现金或现金等价物无关。

(l) 税务

40. 项目厅享有免税特权,其资产、收入和其他财产均免纳一切直接税。因此,没有为税赋负债提取拨备。

(m) 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/权益可能为正数,也可能为负数。

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

(n) 分部报告

43. 分部是指适合单独报告财务信息的一项或一组可区分的活动。项目厅按其四个不同的业务群组及其总部的主要活动报告分部信息。这也是项目厅衡量其活动并向执行主任报告财务信息的方式。

(o) 预算比较

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。此后,执行局可修改预算,执行主任也可通过行使所赋予的权力修改预算,在核定两年期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按权责发生制编制。在财务执行情况表中,费用根据其性质分类。在核定的管理预算中,费用按费用构成部分或支付费用的资金来源分类。按照公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)的规定,应调节核定预算与财务报表列示的实际数额,量化会计基础和分类差异。

(p) 重要的会计估计数和判断

46. 按照公共部门会计准则编制财务报表必然会用到会计估计数、管理当局假设和判断。对项目厅财务报表意义重大的估计数、假设和判断领域包括但不限于离职后福利金义务、拨备和收入确认。实际结果可能不同于财务报表中的估计数额。

47. 估计数、假设和判断以历史经验及其他因素依据,包括预期今后要开展的被认为是合乎情况的活动。这些估计数、假设和判断须持续受到审查。

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 记录了计算时使用的假设和关于假设敏感度的分析。

拨备

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作出重大判断。这些判断是根据项目厅处理这些问题的以往经验作出的，是目前对负债的最佳估值。管理当局认为，根据现有信息，为这些法律事项提存的拨备金是充足的。附注 20 和 21 披露了其他信息。

可疑应收款备抵金

50. 项目厅对可疑应收款做了备抵，详见附注 11。这些估计数是在分析客户结余账龄、具体信贷情况、历史趋势和项目厅经验后作出的，同时也考虑了经济状况。根据现有信息，管理当局认为，为这些可疑债务提存的减值备抵金是充足的。鉴于这些可疑债务备抵金依据的是管理当局的估计，因此，若有更确切的信息，这些数字可能会发生变化。

收入确认

51. 交换交易收入根据合同的完成阶段计量。这需要估计已产生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，包括但不限于货币风险、信用风险和利率风险。关于内部控制的一节(第三章 D 节)概述项目厅的风险管理办法。

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，开发署为项目厅实施其投资准则和管理框架。投资以项目厅的名义注册，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：

- 信用风险：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；
- 流动性风险：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

- 收入风险：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。鉴于资产并不盯市，利率变化不影响账面价值。
- 货币风险：项目厅通过将库存现金和投资货币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人员组成，每季度举行会议，审查投资组合业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。项目厅从开发署收取一份显示投资组合的组成和业绩的详细投资业绩月报。

货币风险

56. 项目厅会收到供资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。根据合作伙伴报告规定，主要的外汇敞口涉及欧元和印度卢比。

57. 虽然管理当局密切监测货币风险，例如密切监测当地货币银行账户现金结余数额以及以在进行《联合国网上采购目录》采购时向供应商付款所用相同货币维持银行结余，但项目厅不采用套期工具规避外汇风险。

58. 下表显示截至 2013 年 12 月 31 日在所有其他变量保持不变的情况下主要货币贬值或升值 10% 对该年盈余的影响，这是管理当局关于各货币兑美元汇率可能出现的变动的估计上限。

表 2

货币风险对盈余的影响

| | EUR | JPY | DKK | GTQ | INR | PEN | MVR | KES | ARS | HTG |
|------|---------|---------|-------|-------|-------|------|------|------|------|------|
| +10% | 1 593 | (1 030) | (455) | 222 | 201 | (70) | (61) | (47) | 42 | (15) |
| -10% | (1 593) | 1 030 | 455 | (222) | (201) | 70 | 61 | 47 | (42) | 15 |

缩写：ARS，阿根廷比索；DKK，丹麦克朗；EUR，欧元；GTQ，危地马拉格查尔；HTG，海地古德；INR，印度卢比；JPY，日元；KEN，肯尼亚先令；MVR，马尔代夫罗非亚；PEN，秘鲁新索尔。

59. 上述敏感度是针对单一时间点计算的，由于由于贸易应收款和应付款结余不断波动，由于现金结余不断波动，敏感度会有变动。

60. 由于敏感度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，每个敏感度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. 在计算敏感度时作了以下假设：所有收益表敏感度也影响权益，而且敏感度分析披露涉及的是达到重要性标准的年底现金及应收款和应付款结余。

信用风险

62. 项目厅有相当大的现金准备，因为在执行项目之前会收到项目资金。由此产生的现金准备投入投资组合，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《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，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。《投资准则》还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。《

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，有些银行的评级不采用外部信用评级。

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，对这些投资进行利率敏感度分析不会显示价值大幅度波动。持有至到期的资产不盯市，因此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. 项目厅投资时会根据现金流量预测情况充分考虑项目厅的业务活动现金需求。投资办法包括考虑投资到期日安排，即考虑项目厅今后资金需要的时间。项目厅有很大部分投资是现金等价物和短期投资，足以支付预期应付的承付款。

附注 5

不动产、厂场和设备

68. 在初次确认不动产、厂场和设备方面，项目厅适用了过渡规定。根据国际公共部门会计准则第 17 号第 95 段，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，项目厅不在财务状况表中确认不动产、厂场和设备。因此，不动产、厂场和设备在购买之日作为费用入账，没有确认为资产。

附注 6

无形资产

表 3

无形资产

(千美元)

| | 内部开发的 计算机软件 | 其他计算 机软件 | 建造中的 无形资产 | 共计 |
|------------------------------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
| 截至 2013 年 1 月 1 日的账面毛额 | 147 | 73 | 92 | 312 |
| 增加额 | — | 239 | 139 | 378 |
| 处置额 | — | (35) | — | (35) |
| 截至 2013 年 12 月 31 日的账面毛额 | 147 | 277 | 231 | 655 |
| 截至 2013 年 1 月 1 日的累计摊销和减值 | (14) | (14) | — | (28) |
| 摊销 | (24) | (74) | — | (98) |
| 减：资产处置后取消的摊销 | — | 17 | — | 17 |
| 截至 2013 年 12 月 31 日的累计摊销和减值 | (38) | (71) | — | (109) |
| 截至 2013 年 12 月 31 日的账面净额 | 109 | 206 | 231 | 546 |

表 4
无形资产——2012 年的可比数字

(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 |
|------------------------------------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 截至 2012 年 1 月 1 日的账面毛额 | — | — | — | — |
| 增加额 | 147 | 73 | 92 | 312 |
| 处置额 | — | — | — | — |
| 截至 2012 年 12 月 31 日的账面毛额 | 147 | 73 | 92 | 312 |
| 截至 2012 年 1 月 1 日的累计摊销和减值 | — | — | — | — |
| 摊销 | (14) | (14) | — | (28) |
| 减：资产处置后取消的摊销 | — | — | — | — |
| 截至 2012 年 12 月 31 日的累计摊销和减值 | (14) | (14) | — | (28) |
| 截至 2012 年 12 月 31 日的账面净额 | 133 | 59 | 92 | 284 |

69. 对上表中 2012 年摊销期初结余进行了四舍五入调整。

70. 无形资产期末账面价值毛额共计 655 000 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。

71. 内部开发的软件与项目厅管理信息工作区系统项目的开发有关，该系统为所有业务领域(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。项目厅在 2013 年开展的一个内部开发软件项目将持续到 2014 年。该项目强化管理信息工作区系统的职能，作为建造中的无形资产确认。

附注 7

存货

72. 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 5

存货

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|----|---------------------|---------------------|
| 存货 | 2 118 | 1 592 |

表 6

持有存货的项目厅办事处

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 阿富汗 | 373 | — |
| 刚果民主共和国 | — | 152 |
| 海地 | 299 | 323 |
| 伊拉克 | 146 | — |
| 肯尼亚 | 29 | — |
| 地雷行动 | 1 026 | 732 |
| 斯里兰卡 | 245 | 64 |
| 南苏丹 | — | 321 |
| 共计 | 2 118 | 1 592 |

附注 8

金融工具

表 7

金融资产

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | | | | 截至 2012 年 12 月 31 日 | | | |
|--------------------|---------------------|------------|-------------|---------|---------------------|------------|-------------|---------|
| | 现金及现 金等价物 | 贷款和 应收款 | 持有至到 期投资 | 共计 | 现金及现 金等价物 | 贷款和 应收款 | 持有至到 期投资 | 共计 |
| 投资(附注 9) | — | — | 846 709 | 846 709 | — | — | 736 247 | 736 247 |
| 应收款, 不包括预付款(附注 11) | — | 38 710 | — | 38 710 | — | 25 372 | — | 25 372 |

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | | | | 截至 2012 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------|---------------------|---------------|----------------|------------------|---------------------|---------------|----------------|------------------|
| | 现金及现 金等价物 | 贷款和 应收款 | 持有至到 期投资 | 共计 | 现金及现 金等价物 | 贷款和 应收款 | 持有至到 期投资 | 共计 |
| 现金及现金等价物(附注 12) | 166 811 | — | — | 166 811 | 521 334 | — | — | 521 334 |
| 共计 | 166 811 | 38 710 | 846 709 | 1 052 230 | 521 334 | 25 372 | 736 247 | 1 282 953 |

表 8
以摊余成本计值的金融负债

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 应付款和应计项目(附注 14) | 86 113 | 318 749 |
| 项目厅作为代理方所持现金(附注 15) | 356 110 | 272 341 |
| 共计 | 442 223 | 591 090 |

附注 9
投资

73. 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。

74. 按照本组织审慎管理风险程序，投资组合由各种低收益投资构成。投资组合构成如下：

表 9
投资组合

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 长期投资 | 387 268 | 351 098 |
| 短期投资 | 459 441 | 385 149 |
| 货币市场基金和定期存款 | 103 012 | 339 759 |
| 共计 | 949 721 | 1 076 006 |

75. 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，不包括银行存款和库存现金。

76. 2013 年短期和长期投资变动如下：

表 10
投资变动

(千美元)

| | 2013 | 2012 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 截至 1 月 1 日期初结余 | 736 247 | 599 240 |
| 增加额(投资买入) | 557 595 | 795 791 |
| 处置额(投资到期所得) | (436 970) | (649 766) |
| 确认摊余成本 | (10 164) | (9 018) |
| 截至 12 月 31 日期末结余 | 846 708 | 736 247 |
| 当期部分(短期投资) | 459 441 | 385 149 |

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 460 万美元(2012 年为 380 万美元)(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 天最后到期日期的投资，包括自报告日起一年内到期的货币市场基金和债券。

表 11
短期投资

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 货币市场证券 | 134 936 | 149 897 |
| 债券 | 324 505 | 235 252 |
| 短期投资共计 | 459 441 | 385 149 |

长期投资

80. 长期投资指到期日超过一年的债券。

表 12
债券

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|--|---------------------|---------------------|
|--|---------------------|---------------------|

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|----|---------------------|---------------------|
| 债券 | 387 268 | 351 098 |

81. 项目厅的投资组合包括优质债务证券(债券、贴现工具、国库债券、定期存单和货币市场基金)。下表按信用评级分布情况列示所有证券组合。

表 13
投资信用评级分布情况

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| AAA | 631 253 | 543 710 |
| AA+ | 120 356 | 96 646 |
| AA- | 83 924 | 57 197 |
| A | 11 176 | 38 694 |
| 共计 | 846 709 | 736 247 |

附注 10
投资的公允价值披露

表 14
投资的公允价值披露

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | | | 截至 2012 年 12 月 31 日 | | |
|-------------------------------|---------------------|----------------|--------------|---------------------|----------------|--------------|
| | 公允价值 | 以摊余成本 计算的价值 | 差异 | 公允价值 | 以摊余成本 计算的价值 | 差异 |
| 货币市场证券——定期存单、商业票据、贴现票据、短期国库债券 | 134 922 | 134 936 | (14) | 149 899 | 149 897 | 2 |
| 债券 | 714 271 | 711 773 | 2 498 | 590 436 | 586 350 | 4 086 |
| 共计 | 849 193 | 846 709 | 2 484 | 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：包括产生了支出并等待合作伙伴进一步供资的项目的项目应收款以及《联合国网上采购目录》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杂项应收款。

83. 这些类别的概况见下表。

表 15
应收款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| 项目应收款(毛额) | 40 223 | 32 347 |
| 减：坏账备抵 | (8 463) | (12 546) |
| 项目应收款(净额) | 31 760 | 19 801 |
| 其他应收款(毛额) | 7 017 | 5 688 |
| 减：坏账备抵 | (67) | (117) |
| 其他应收款(净额) | 6 950 | 5 571 |
| 不含预付款的应收款(净额)共计 | 38 710 | 25 372 |
| 预付款 | 7 855 | 14 100 |
| 含预付款的应收款(净额)共计 | 46 565 | 39 472 |

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 2013 年 12 月 31 日，850 万美元应收款(2012 年为 1 270 万美元)有减值情况，为这些减值提取了备抵。

86. 截至 2013 年 12 月 31 日，770 万美元应收款(2012 年为 1 100 万美元)逾期未收到但没有减值，因为这些应收款没有近期违约史。这些应收款的账龄已超过三个月。

表 16
应收款账龄

(千美元)

| | 未逾期 0 至 3 个月 | 逾期未收到 3 至 6 个月 | 逾期未收到 6 至 12 个月 | 逾期未收到 超过 12 个月 | 共计 |
|-----|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------|
| 应收款 | 30 967 | 5 789 | 1 731 | 223 | 38 710 |

项目应收款

87. 项目应收款包括：

表 17
项目应收款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 与项目执行有关的应收款(净额) | 30 287 | 19 594 |
| 应收开发署款项 | 1 338 | — |
| 应收其他联合国机构款项 | 135 | 207 |
| 项目应收款共计 | 31 760 | 19 801 |

88. 与项目执行有关的应收款涉及产生了支出并等待合作伙伴进一步供资的项目应收款以及《联合国网上采购目录》网上采购工具产生的应收款。项目相关应收款还包括应收联合国毒品和犯罪问题办公室款项。由于这些协议的性质，这些协定通常规定项目厅先提供服务，然后再向客户开具发票和收取现金/付款。

89. 由于项目厅向开发署提供的与项目有关的服务价值高于根据与开发署的服务级别协议使用开发署银行业务服务产生的应付款以及截至 2013 年底收到的用于支付为开发署执行项目所发生的项目费用和费用收入的预付现金，产生应收开发署款项。应收开发署款项的未清结余构成如下：

表 18
应收款——开发署

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 应收开发署款项 | | |
| 应付项目厅的累计项目费用和收费 | 1 126 187 | 980 519 |
| 减：下列坏账备抵： | (2 692) | (20 140) |
| 应收开发署的 2007 年前项目支出款项 | — | (17 241) |
| 应收开发署的 2008 年后项目支出款项 | (2 692) | (2 899) |
| 应收开发署项目执行活动(包括服务)款项净额 | 1 123 495 | 960 379 |
| 应付开发署款项 | | |
| 因开发署为项目厅付款而应付开发署的累计款项 | (1 122 055) | (1 217 256) |
| 应付开发署的服务款项 | (102) | (5 503) |
| 应付开发署款项毛额 | (1 122 157) | (1 222 759) |
| 应收(应付)开发署款项净额 | 1 338 | (262 380) |

90. 在小组作出有关结清长期未清基金间结余的决定后，项目厅从开发署收到净额 640 万美元，该金额已列入 2013 年财务报表中。

91. 应收其他联合国实体的款项指应收联合国资本发展基金款项，主要涉及项目厅在为该机构执行项目时产生的项目支出。

92. 项目相关应收款结余 3 180 万美元(2012 年为 1 960 万美元)，其中 1 400 万美元(2012 年为 700 万美元)是按 2013 年 12 月 31 日终了期间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

93. 其他应收款包括：

表 19

其他应收款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 工作人员相关应收款 | 1 305 | 1 012 |
| 应计利息收入 | 4 579 | 3 759 |
| 杂项应收款 | 1 066 | 800 |
| 其他应收款共计 | 6 950 | 5 571 |

94. 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。

95. 应计利息收入指应计投资利息。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(详情见附注 19)。

预付款

表 20

预付款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 预付款 | 7 855 | 14 100 |

96. 预付款指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

97. 坏账备抵变动如下：

表 21
坏账备抵变动

(千美元)

| | 2013 | 2012 |
|-----------------|----------------|---------------|
| 1 月 1 日期初结余 | | |
| 与项目有关 | 12 546 | 12 038 |
| 其他应收款 | 117 | 49 |
| 期初结余 | 12 663 | 12 087 |
| 应收款减值备抵净增加(减少)额 | | |
| 增加额 | 1 356 | 1 666 |
| 本年度作为坏账核销的应收款 | (3 943) | (401) |
| 未用款额转回 | (1 546) | (689) |
| 净增加(减少)额 | (4 133) | 576 |
| 12 月 31 日期末结余 | | |
| 与项目有关 | 8 463 | 12 546 |
| 其他应收款 | 67 | 117 |
| 期末结余 | 8 530 | 12 663 |

98. 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。以上与项目有关的备抵额不包括与开发署基金间结余有关的 270 万美元备抵, 该项备抵单独列于表 17 中。

附注 12

现金及现金等价物

99. 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 22

现金及现金等价物

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 银行存款和库存现金 | 63 890 | 182 391 |
| 现金结存减值 | (91) | (816) |
| 货币市场基金和定期存款 | 103 012 | 339 759 |
| 现金及现金等价物共计 | 166 811 | 521 334 |

100. 银行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与项目厅其他现金结余合并管理, 没有分别开设银行账户。

101. 库存现金是存于外地办事处以备外地财务之需的现金。
102. 货币市场基金和定期存款是原始到期日少于 90 天的投资。
103. 银行存款(不包括库存现金)用下列货币计值:

表 23
银行存款

(千美元)

| 货币 | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 美元 | 24 561 | 116 168 |
| 日元 | 13 985 | 2 083 |
| 欧元 | 11 857 | 31 996 |
| 丹麦克朗 | 5 212 | 92 |
| 阿根廷比索 | 1 510 | 3 395 |
| 秘鲁新索尔 | 868 | 6 753 |
| 马尔代夫拉菲亚 | 767 | — |
| 肯尼亚先令 | 694 | 183 |
| 其他货币 | 4 224 | 21 478 |
| 银行存款小计 | 63 678 | 182 148 |
| 库存现金 | 212 | 243 |
| 共计 | 63 890 | 182 391 |

104. 下表按外部信用评级列示银行存款(不包括库存现金)的信用质量概况。

表 24
银行存款的信用评级分布情况

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|------|---------------------|---------------------|
| AAA | 1 510 | 2 580 |
| AA+ | — | 3 395 |
| AA | 42 | — |
| AA- | — | 100 |
| A+ | 694 | 673 |
| A | 36 698 | 115 680 |
| A- | 838 | (79) |
| BBB+ | — | 6 862 |
| BBB | 1 290 | 17 059 |
| BBB- | 287 | 51 |
| BB+ | — | 825 |
| BB | 770 | — |

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| BB- | 630 | (26) |
| B | — | 43 |
| 未评级 | 20 919 | 34 985 |
| 银行存款小计 | 63 678 | 182 148 |
| 库存现金 | 212 | 243 |
| 共计 | 63 890 | 182 391 |

105. 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，有些银行的评级不采用外部信用评级。

106. 货币市场基金和定期存款的信用质量情况如下：

表 25

货币市场基金和定期存款的信用评级分布情况

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| AAA | 52 960 | 139 767 |
| AA+ | — | 24 992 |
| AA- | 50 000 | 125 000 |
| A+ | — | 50 000 |
| A | 52 | — |
| 共计 | 103 012 | 339 759 |

附注 13

雇员福利

107. 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：回籍假非当期部分；
- (c) 离职后福利：与离职后健康保险和离职回国补助金有关的所有福利。

表 26

雇员福利负债

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|--|---------------------|---------------------|
|--|---------------------|---------------------|

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 短期雇员福利 | 16 143 | 14 974 |
| 长期雇员福利 | 588 | 698 |
| 离职后福利 | 50 427 | 39 192 |
| 雇员福利负债共计 | 67 158 | 54 864 |
| 当期部分 | 16 143 | 14 974 |
| 非当期部分 | 51 015 | 39 890 |

短期雇员福利

108. 短期雇员福利包括：

表 27

短期雇员福利负债

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 年假应享权利 | 14 052 | 13 469 |
| 回籍假应享权利(当期部分) | 2 017 | 1 451 |
| 第一次派任或改派的派任补助金 | 74 | 54 |
| 短期雇员福利 | 16 143 | 14 974 |

109. 回籍假允许符合条件的国际征聘工作人员定期探访本国，以便延续并加强文化和家庭关系。

长期雇员福利

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

离职后福利

111. 离职后福利负债包括：

表 28

离职后福利

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 离职后健康保险 | 38 229 | 26 083 |
| 离职回国补助金 | 12 198 | 13 109 |

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 离职后福利总额 | 50 427 | 39 192 |

112. 离职后福利包括离职后健康保险、离职回国补助金和养恤金计划。离职后健康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。

113. 这些福利由专业精算师确定。截至 2013 年年底，雇员福利负债共计 5 040 万美元(2012 年为 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》为专业和一般事务人员职类工作人员确定的。

114. 项目厅是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。

115. 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，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。

116. 项目厅和养恤基金与其他成员组织一样，无法为会计目的足够充分可靠地确定项目厅在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，项目厅根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划当做设定提存计划处理。项目厅在本财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

离职后健康保险

117. 年终离职后健康保险负债系根据 2013 年年底进行的精算估值而得。

118. 离职时，工作人员及其受扶养人可选择参加一项联合国设定受益健康保险计划，但他们须符合特定资格要求。这些要求包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 10 年，在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年。

119. 精算师确定截至 2013 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债时使用的主要假设是：贴现率为 4.9%；通货膨胀率为 2.5%；保健费用增长率依工作人员所属医疗计划而异，2013-2014 年最低比率为 4.9%，最高为 8.2%，随后逐渐下降，到 2027 年及以后年份下降到 4.5%；老龄导致的发病率；与养恤基金本身进行养恤金福利精算估值时所用的假设一致的退休和死亡率假设。此外，还适用了项目厅的退出养恤基金比率。

120. 根据上文所述情况，精算师估计，减去计划参与人的缴款之后，项目厅 2013 年 12 月 31 日应计负债净现值估计为 3 820 万美元(2012 年为 2 610 万美元)。

121. 根据上述假设,在所有其他假设不变的情况下,如果医疗费用上升 1%,估计该项负债净现值将增加 19%,而如果医疗费用减少 1%,则该项负债净现值将减少 5%。

表 29

医疗费用趋势对离职后健康保险负债的影响

(千美元)

| | 设定受益债务 | 服务费用和利息费用 |
|-----------|---------|-----------|
| 增长 1 个百分点 | 7 250 | 821 |
| 减少 1 个百分点 | (5 829) | (642) |

离职回国补助金

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

123. 服务终了时,工作人员若符合特定资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务年限计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

124. 精算师使用的主要假设是:贴现率 4.9%;年薪增加幅度因薪金表、职等和职档而异;旅费每年增长 2.5%。此外,退休、退出养恤基金和死亡率的假设与养恤基金所用的假设一致,但退出养恤基金率假设除外,退出养恤基金率假设是根据项目厅雇员以往行为确定的。

125. 根据上文所述,精算师估计,项目厅截至 2013 年 12 月 31 日的该项应计负债净现值为 1 220 万美元(2012 年为 1 310 万美元)。

126. 就精算估值所用的假设进行了敏感度分析。在所有其他假设保持不变的情况下,如果贴现率增加 0.25%,该项负债的净现值将减少 1%。在所有其他假设保持不变的情况下,如果贴现率减少 0.25%,该项负债的净现值将增加 1%。

离职后福利的核算

127. 该项设定受益义务本年度变动情况如下:

表 30

离职后负债变动情况

(千美元)

| | 任满回国 | 离职后健康保险 | 2013 年共计 | 2012 年共计 |
|--------------|--------|---------|----------|----------|
| 截至 1 月 1 日负债 | 13 109 | 26 083 | 39 192 | 52 743 |

| | 任满回国 | 离职后健康保险 | 2013 年共计 | 2012 年共计 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 当期服务成本 | 2 533 | 2 109 | 4 642 | 6 331 |
| 利息费用 | 563 | 1 304 | 1 867 | 2 340 |
| 支付的福利 | (776) | (293) | (1 069) | (823) |
| 精算损失/(利得) | (3 231) | (1 871) | (5 102) | (21 399) |
| 其他 | — | 10 897 | 10 897 | — |
| 截至 12 月 31 日负债 | 12 198 | 38 229 | 50 427 | 39 192 |

128. 在财务执行情况表中确认的数额如下:

表 31
离职后福利的影响

(千美元)

| | 任满回国 | 离职后健康保险 | 2013 年共计 | 2012 年共计 |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 当期服务成本 | 2 533 | 2 109 | 4 642 | 6 331 |
| 利息费用 | 563 | 1 304 | 1 867 | 2 340 |
| 其他 | — | 10 897 | 10 897 | — |
| 截至 12 月 31 日的费用 | 3 096 | 14 310 | 17 406 | 8 671 |

129. 费用总额列在财务执行情况表“薪金和雇员福利”项下,精算利得 510 万美元(2012 年为 2 140 万美元)在财务状况报表“准备金”项下确认。离职后健康保险负债的其他雇员福利负债为 1 090 万美元,涉及与开发署基金间争端解决后项目厅账簿增添的退休人员。

130. 主要精算假设如下:

表 32
主要精算假设

| | 任满回国 | 离职后健康保险 |
|------------------|---------|---------|
| 贴现率 | 4.9% | 4.9% |
| 未来薪酬的增加(不包括通货膨胀) | 薪金表 | 薪金表 |
| 通货膨胀率 | 2.50% | 2.50% |
| 死亡率 | 联合国死亡率表 | 联合国死亡率表 |
| 更替率 | 项目厅更替率表 | 项目厅更替率表 |

联合国合办工作人员养恤基金

131. 养恤基金条例规定,养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法,每两

年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

132. 项目厅对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

133. 最近一次精算估值的截止日期是 2011 年 12 月 31 日，这次精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 1.87% 的精算短缺(2009 年估值结果为 0.38%)。这意味着，若要在 2011 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率仅为 23.7%。产生精算短缺的主要原因是近几年的投资结果低于预期。此后的一次精算估值的截止日期是 2013 年 12 月 31 日。

134. 2011 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 130%(2009 年估值时为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 86%(2009 年估值的该比率为 91%)。

135. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2011 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

136. 2012 年 7 月，养恤基金联委会在向大会提交的其第五十九届会议报告中指出，将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到 65 岁后，预计将大幅减少短缺，并有可能弥补当前 1.87% 的短缺的一半。2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。养恤基金截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值将反映正常退休年龄提高的情况。

137. 2013 年，项目厅向养恤基金缴款 1520 万美元(2012 年为 1 480 万美元)。除了通货膨胀的影响之外，没有迹象显示 2014 年预计缴款会发生重大变化。

138. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

附注 14

应付款和应计项目

表 33
应付款和应计项目

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应付款 | 21 870 | 289 207 |
| 应计项目 | 64 243 | 29 542 |
| 共计 | 86 113 | 318 749 |

应付款

139. 截至 2013 年 12 月 31 日的应付款结余列报如下:

表 34
应付款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 应付款 | 21 080 | 26 744 |
| 应付其他联合国实体款项 | 648 | 262 380 |
| 应付工作人员款项 | 142 | 83 |
| 应付款共计 | 21 870 | 289 207 |

140. 应付款涉及已收到供应商发票并核准付款但尚未支付的会计事项。

141. 应付工作人员款项为尚未支付的离职偿金。

应计项目

142. 应计费用 6 420 万美元(2012 年 2 950 万美元)为项目厅在本报告所述期间收到或得到但尚未收到发票的货物或服务的金融负债。应计绩优奖金 240 万美元已计入这一结余。其他应计费用主要涉及项目厅为执行客户的项目而收到或得到的货物或服务。

附注 15

项目已收预付现金

143. 项目已收预付现金为递延收入, 即已收现金超出项目确认的项目收入总额的部分和项目厅作为付款机构为项目持有的现金。

表 35
项目已收预付现金

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 递延收入 | 470 562 | 589 664 |
| 项目厅作为代理方持有的现金 | 356 110 | 272 341 |
| 共计 | 826 672 | 862 005 |

144. 在递延收入结余 4.706 亿美元(2012 年为 5.897 亿美元)中, 2.06 亿美元(2012 年为 2.498 亿美元)为 2013 年 12 月 31 日终了年度建造合同的预付现金, 详情见附注 17。

附注 16

业务准备金

145. 业务储备金如下:

表 36

业务准备金

(千美元)

| | 2013 | 2012 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 1 月 1 日期初结余 | 41 533 | 33 357 |
| 当期盈余 | 14 722 | 8 176 |
| 准备金结余 | 56 255 | 41 533 |
| 精算利得(损失) | 26 501 | 21 399 |
| 12 月 31 日期末结余 | 82 756 | 62 932 |

146. 执行局于 2003 年 9 月 12 日批准了计算所需业务准备金的新公式, 规定业务准备金应相当于前三个业务年的四个月平均行政开支。按照这一公式, 2013 年 12 月 31 日终了期间所需业务准备金为 2 020 万美元。项目厅同期的实际业务准备金为 8 280 万美元。

147. 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任何其他意外支出, 并确保项目厅能持续不断地执行承办的项目。

附注 17

收入和费用

非交换交易收入

148. 2013年,项目厅确认了笔600万美元(2012年为零)非交换交易收入,这是丹麦政府的捐款。

交换交易收入

149. 项目厅交换交易收入包括项目活动收入7.065亿美元(2012年为6.801亿美元)和杂项收入470万美元(2012年为300万美元)。

150. 项目厅项目活动的收入和费用如下:

表 37

项目活动的收入和费用

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 建造合同(基础设施) | 255 205 | 253 758 |
| 采购 | 22 058 | 17 173 |
| 基金管理 | 71 934 | 55 379 |
| 人力资源行政 | 28 087 | 35 834 |
| 其他项目管理 | 329 196 | 317 982 |
| 与项目相关收入共计 | 706 480 | 680 126 |
| 减:项目费用 | | |
| 建造合同 | 240 620 | 238 649 |
| 采购 | 14 044 | 9 315 |
| 基金管理 | 58 059 | 43 300 |
| 人力资源 | 20 973 | 29 147 |
| 其他项目管理 | 300 584 | 294 590 |
| 与项目相关费用共计 | 634 280 | 615 001 |
| 项目活动净收入 | 72 200 | 65 125 |

151. 2013年,项目厅收入按上表中的类别列报。出于业务理由及如年度报告中所述,项目厅根据以下三个核心服务类别分析收入:项目管理、基础设施和采购。这些类别在附注1中详述。

建造合同

152. 财务执行情况表中确认的与建造合同有关的收入和费用数额如下:

表 38

建造合同——收入和费用

(千美元)

| | 累计数 | 以前各年度确认数额 | 本年度确认数额 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 收入 | 1 249 654 | 994 449 | 255 205 |
| 费用 | (1 184 489) | (943 869) | (240 620) |
| 盈余 | 65 165 | 50 580 | 14 585 |

153. 应付和应收客户的建造合同工程款如下：

表 39
建造合同——应付/应收客户款

(千美元)

| | 有递延收入净 结余的项目 | 有项目应收款 净结余的项目 | 共计 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 包括应计利息的已收预付现金 | (927 329) | (50 759) | (978 088) |
| 合同有效期内确认的收入 | 721 563 | 64 727 | 786 290 |
| 分别计入递延收入和项目应收款的应 付/应收客户款/应收客户款 | (205 766) | 13 968 | (191 798) |
| 保留数额 | | | 12 136 |

154. 已收预付现金包括：在建造合同以及预付现金不具体指定用于代理服务的包含建造和代理商服务(如采购服务等)的合同有效期内收到的现金。

业务费用

155. 业务费用 1.038 亿美元(2012 年为 1.546 亿美元)，涉及项目厅一系列活动引起的费用，其中包括下列事项付款：

- 办公场所和车辆租金
- 通信费用
- 水电瓦斯费

订约承办事务

156. 订约承办事务 2.618 亿美元(2012 年为 1.932 亿美元)，涉及项目厅一系列活动引起的费用，其中一些费用包括：

- 为执行项目和建造项目给分包商的付款
- 为项目可行性研究和调查给供应商的付款
- 为执行项目和建造项目给工程师的付款
- 为安保费用给供应商的付款
- 付给不受项目厅直接监督的服务合同持有人的款额

附注 18
雇员福利费用

表 40
雇员福利费用

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 薪金 | 75 228 | 73 994 |
| 离职后健康保险 | 5 486 | 6 774 |
| 年假 | 2 012 | 1 524 |
| 回籍假 | 1 145 | 1 161 |
| 设定提存计划 | 15 498 | 14 796 |
| 离职回国补助金 | 2 512 | 1 897 |
| 其他短期雇员福利费用 | 31 685 | 27 901 |
| 与工作人员有关的费用 | 133 566 | 128 047 |
| 其他人员费用 | 116 564 | 117 043 |
| 雇员福利费用共计 | 250 130 | 245 090 |

157. 其他人员费用涉及付给项目厅个体订约人的薪酬(薪金和积存年假)。

附注 19
财务收入和费用

表 41
财务收入和费用

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 财务收入 | | |
| 已收投资财务收入共计 | 15 428 | 13 709 |
| 减：确认的摊余成本(附注 9) | (10 164) | (9 018) |
| 来自项目厅投资的财务收入共计 | 5 264 | 4 691 |
| 减：分配给项目的财务收入/费用 | (4 046) | (3 869) |
| 项目厅留存的净财务收入 | 1 218 | 822 |
| 项目厅银行结余的财务收入 | 510 | 891 |
| 财务收入共计 | 1 728 | 1 713 |

表 42
汇兑收益/损失净额

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 外汇损失净额 | (503) | (82) |

158. 外汇损失是期末重新评估非美元银行结余、资产和负债价值的结果。

附注 20

短期拨备

表 43

其他负债和费用的短期拨备

(千美元)

| | 截至 2013 年 1 月 1 日 | 追加拨备 | 未动用数额转回 | 截至 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|-------------------|----------|--------------|---------------------|
| 索偿 | 330 | — | (330) | — |
| 租赁恢复拨备 | 50 | — | — | 50 |
| 共计 | 380 | — | (330) | 50 |

159. 租赁恢复拨备反映租期结束时将租赁财产以特定状况归还出租方所需经费估计数。这涉及项目厅有义务拆除其安装资产的各种租赁协定。

附注 21

或有事项

或有负债

160. 根据投诉人的索偿，当期终了时或有负债为 1 350 万美元，这是管理当局对可能出现的财务风险上限作出的最佳估计，其中包括与未决诉讼和索偿有关的费用和付款。

表 44

或有负债

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 客户提出的与项目有关的索偿 | 13 144 | 25 855 |
| 与工作人员有关的索偿 | 323 | 493 |
| 或有负债共计 | 13 467 | 26 348 |

161. 合并财务报表中未确认涉及这些索偿的拨备，因为法律咨询意见指出，不太可能因此出现大量现金的流出。已计提拨备的其他索偿在附注 20 中说明。

或有资产

162. 2012 年报告的一宗案件因 2013 年作出有利于项目厅的决定而得到解决，2013 年底不存在或有资产。

附注 22

承付款

163. 项目厅根据不可撤消和可撤销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，项目厅必须提前一至六个月通知终止租赁协定。租赁期为 1 至 15 年。一些经营租赁协定载有续租条款，使项目厅能够在最初租赁期结束后延长租赁期，还载有涨价条款，根据外地办事处所在国家相关市场价格指数涨幅可能增加年租金。

164. 业务费用包括数额为 910 万美元(2012 年为 850 万美元)的租赁付款，在财务执行情况表“业务费用”项下作为当年的经营租赁费用确认。

165. 未来最低租赁付款包括在根据各协定最早可能终止的日期前需要支付的数额。不可撤销的经营租赁项下未来最低租赁付款总额如下：

表 45

租赁承付款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 一年内 | 2 573 | 2 534 |
| 一年以上五年以下 | 501 | 1 911 |
| 超过五年 | 167 | 27 |
| 经营租赁承付款共计 | 3 241 | 4 472 |

166. 项目厅根据可撤销的经营租赁协议分租办公场地，通常分租给其他联合国实体。在大多数情况下，承租人须提前 30 天通知终止分租协议。

167. 截至 2013 年 12 月 31 日，根据不可撤销的分租协议，项目厅预期收到分租协议未来最低租赁付款总额仅为 12 000 美元(2012 年为 12 000 美元)，主要是由于 30 天的通知期和最主要分租协议 2013 年到期。

168. 2013 年收到的分租租金共计 310 万美元(2012 年为 290 万美元)，在财务执行情况表中被确认为这一年经营租赁收入，并列入“杂项收入”。2013 年项目厅分租的纽约克莱斯勒大楼办公空间租金收入为 140 万美元(2012 年为 150 万美元)。

169. 项目厅承付款包括截至年底签约但未交付的采购订单及服务合同。承付款清单如下：

表 46
尚未支付的承付款

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 与管理有关的承付款 | 2 723 | 394 |
| 与项目有关的承付款 | 135 759 | 126 244 |
| 共计 | 138 482 | 126 638 |

附注 23
预算与实际金额对比表的调节

表 47
预算与实际金额对比表

(千美元)

| | 可比 实际数 | 基础差异(不包括 资本化的无形资产) | 主体差异 (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 | 64 065 | 5 966 | 647 105 | — | 717 136 | 收入 |
| | | | | | | 付款 |
| 员额 | 17 324 | — | 116 242 | — | 133 566 | 薪金和雇员福利 |
| 一般工作人员费用 | 14 579 | — | (14 579) | — | — | 薪金和雇员福利 |
| 差旅费 | 2 574 | — | 26 017 | — | 28 591 | 差旅费 |
| 咨询人 | 13 204 | — | 365 195 | — | 378 399 | 订约承办事务 |
| 业务费用 | 6 729 | — | 97 047 | — | 103 776 | 业务费用 |
| 家具和设备 | 1 259 | (262) | 55 996 | — | 56 993 | 用品和消费品 |
| 偿还和其他 | 70 | — | 2 244 | — | 2 314 | 其他和无形资产的摊销 |
| 拨备 | 791 | — | — | (791) | — | |
| 当期费用共计 | 56 530 | (262) | 648 162 | (791) | 703 639 | |
| 净财务收入/(费用) | 1 347 | — | (122) | — | 1 225 | |
| 当期盈余/(赤字) | 8 882 | 6 228 | (1 179) | 791 | 14 722 | |

170. 项目厅的预算范围限于管理预算，包括通过项目赚取的净盈余，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与预算可比实际数调节的一个实体差异。

171. 项目厅的预算和账户是在相同基础上编制的，但无形资产的购置和非交换交易收入除外。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表均按

完全权责发生制编制，并且依据财务执行情况表中费用的性质进行分类，而预算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。2013 年年度预算列入报表五。

172. 项目厅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拨款总额，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一些细列项目会有差异。

预算基础实际数额与财务报表基础实际数额的调节

173. 国际公共部门会计准则第 24 号规定，如果财务报表和预算不是以可比基础编制的，则应在可比基础上调节预算实际数额和财务报表列报的实际数额，并分别确定基础差异、时间差异和主体差异。财务报表和预算列报格式和分类方法也可能有差异。

174. 根据报表五，2013 年实际收入比最终预算额 6 860 万美元低 7%。管理支出总额比预算编列的数额 5 830 万美元低 3%。

175. 如果核定预算编制基础不同于会计基础，则产生基础差异。

176. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。项目厅对比预算金额和实际金额时不存在时间差异。

177. 如果预算涵盖的方案或主体范围小于财务报表所涵盖的主体范围，则产生主体差异。

178. 列报差异是列报现金流量表和预算与实际金额对比表时采用的格式和分类方法的差异。

179. 可比实际数同 2013 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 48

同现金流量表的调节

(千美元)

| | 业务活动 | 投资 | 共计 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 预算和实际金额比较表列报的可比基础实际数 | 8 882 | — | 8 882 |
| 基础差异(无形资产资本化) | 360 | (262) | 98 |
| 主体差异(项目收入) | 5 578 | — | 5 578 |
| 周转资金变动 | (258 521) | — | (258 521) |
| 投资与已收利息的变动 | (715) | (109 342) | (110 057) |
| 小计 | (244 416) | (109 604) | (354 020) |
| 外汇损失净额 | — | — | (503) |

| | 业务活动 | 投资 | 共计 |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 现金流量表列报的实际数 | (244 416) | (109 604) | (354 523) |

附注 24

分部报告

180. 管理当局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。

181. 管理当局不定期审查项目厅各分部的资产和负债总额的分配情况。没有为高效、可靠地生成关于分部资产和负债的信息而调整会计制度。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。

182. 分部的收入和费用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费用。

183. 从 2013 年起，业务从业务组群角度划分。2013 年初，项目厅改组了业务结构，以更好地反映出其各项活动。改组的三个主要目标是：

- (a) 确定可持续交付做法；
- (b) 加强整个项目厅的业务发展；
- (c) 尽可能接近捐助方和项目，并控制费用。

184. 由于进行这一调整，亚洲-太平洋区域与欧洲和中东区域合并，设立欧亚办事处。改组的另一成果是将北美办事处的活动合并为一个新的组合，即全球合作伙伴服务办公室，具体方式是将前者与若干地点的行动并入一个管理结构。

185. 因此，2013 年根据以下分部向高级管理层报告项目厅活动情况：非洲区域、欧亚办事处、全球合作伙伴服务办公室、拉丁美洲和加勒比区域以及总部。由于新结构 2013 年才生效，而且未调整会计制度以生成可比的分部信息，所以未列报 2012 年对比信息。

186. 项目厅总部设在丹麦。丹麦和其他区域的分部收入和费用总额汇总如下：

表 49

分部报告

(千美元)

| | 非洲区域 | 欧亚办事处 | 全球合作伙伴 服务办公室 | 拉丁美洲和 加勒比区域 | 总部 | 共计 |
|-----------|---------|---------|-----------------|----------------|-------|---------|
| 收入 | | | | | | |
| 项目活动收入 | 139 744 | 186 667 | 290 692 | 88 220 | 1 157 | 706 480 |
| 杂项收入 | 54 | 1 732 | 1 445 | 18 | 1 441 | 4 690 |

| | 非洲区域 | 欧亚办事处 | 全球合作伙伴 服务办公室 | 拉丁美洲和 加勒比区域 | 总部 | 共计 |
|--------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 非交换交易收入 | — | — | — | — | 5 966 | 5 966 |
| 收入共计 | 139 798 | 188 399 | 292 137 | 88 238 | 8 564 | 717 136 |
| 费用 | | | | | | |
| 无形资产摊销 | 3 | 27 | 19 | 7 | 42 | 98 |
| 订约承办事务 | 36 097 | 68 946 | 112 350 | 42 957 | 1 485 | 261 835 |
| 业务费用 | 38 348 | 33 310 | 21 263 | 7 723 | 3 132 | 103 776 |
| 其他费用 | 223 | 167 | 784 | 47 | 995 | 2 216 |
| 其他人事费 | 28 483 | 33 206 | 26 693 | 19 959 | 8 223 | 116 564 |
| 薪金和雇员福利 | 9 590 | 20 772 | 80 356 | 5 350 | 17 498 | 133 566 |
| 用品和消费品 | 16 268 | 13 172 | 18 229 | 7 331 | 1 993 | 56 993 |
| 差旅费 | 5 363 | 6 483 | 13 613 | 1 431 | 1 701 | 28 591 |
| 费用共计 | 134 375 | 176 083 | 273 307 | 84 805 | 35 069 | 703 639 |
| 财务收入 | — | — | — | — | 1 728 | 1 728 |
| 净汇兑收益(损失) | — | — | — | — | (503) | (503) |
| 净财务收入 | — | — | — | — | 1 225 | 1 225 |
| 当期盈余 | 5 423 | 12 316 | 18 830 | 3 433 | (25 280) | 14 722 |

附注 25

关联方

187. 项目厅由大会授权的执行局管理。执行局负责监督项目厅、开发署和联合国人口基金(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。

188. 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。2013年这笔费用约为20万美元(2012年为20万美元)。执行局成员每年由经济及社会理事会依照有关成员的议事规则选出。执行局成员不是公共部门会计准则界定的项目厅关键管理人员。

189. 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

190. 下表提供高级管理人员薪酬总额的信息。

表 50
关键管理人员

(千美元)

| | 截至 2013 年 12 月 31 日 | 截至 2012 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 人数 | 2 | 2 |
| 薪酬总额 | | |
| 基本报酬和工作地点差价调整数 | 487 | 448 |
| 其他应享权利 | 38 | 56 |
| 离职后福利 | 126 | 125 |
| 薪酬共计 | 651 | 629 |
| 应享权利项下未清预付款 | 4 | 4 |

191. 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力和责任。

192. 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、离职后健康保险和离职回国补助金。

193. 2013 年, 在正常业务中, 或在涉及家庭成员、其他相关个人或供应商的业务关系方面, 没有发现使高级管理人员面临可能影响决策的利益冲突事件。

附注 26 服务捐助

194. 该年度服务捐助为 370 万美元(2012 年为 250 万美元), 这是丹麦政府为项目厅总部提供的哥本哈根办公场地的市场租金估计价值。

附注 27

报告日之后发生的事项

195. 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。

196. 关于与开发署的基金间长期未清余额, 2014 年 2 月专家小组就如何在项目厅和开发署之间分配经济责任提出意见。因此, 项目厅收到净额 640 万美元, 使其与离职后健康保险有关的负债增加 1 090 万美元, 这些数额已列入 2013 年财务报表。

197. 在项目厅 2013 年 12 月 31 日终了期间财务报表和相关附注签署之日, 除了上述专家小组关于基金间结算的决定外, 从资产负债表日至财务报表获准印发日, 未发生任何可能对财务报表产生有利或不利影响的重大事件。

技术术语词汇

| | |
|----------|--|
| 会计政策 | 2012 年，项目厅采用公共部门会计准则，该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 概述了采用公共部门会计准则的详细情况。 |
| 权责发生制 | 指在交易和其他事项发生(而不是仅仅是收到或支付现金或现金等价物) 时进行确认的会计基础。因此，交易和事项记入相关期间的会计记录，并在相关期间财务报表中确认。 |
| 精算利得和损失 | 离职后健康保险是项目厅财务报表中出现精算利得和损失的唯一地方。离职后健康保险负债是由顾问精算师根据一套假设(包括寿命、未来医疗费用以及贴现率)以及一套数据(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。精算假设与实际发生情况的差异以及精算假设变动的影响即为精算利得和损失，直接列报为准备金的变化。其他因素(例如项目厅雇员人数增加)引起的任何变动都属于费用，在财务执行情况表中列报。 |
| 摊销 | 指无形资产应折旧金额在其使用寿命期内的系统分摊。 |
| 离职后健康保险 | 项目厅为履行其协助符合条件的雇员在从项目厅离职后支付医疗费用的责任而预期在今后支付的费用。 |
| 现金及现金等价物 | 库存现金、银行存款和存在金融机构的起始存期不超过 3 个月的存款。 |
| 定期存单 | 持有人有权获得利息的存款单据。 |
| 商业票据 | 固定期限通常不超过 270 天的无担保期票。 |
| 或有资产 | 产生于过去事项的潜在资产，其存在只有通过今后发生或不发生不完全由项目厅控制的一次或多次不确定事项才能证实。或有资产不列入财务状况表。 |
| 或有负债 | 产生于过去事项的项目厅可能债务，付款的可能性或负债计量具有很大的不确定性。或有负债不列入财务状况表。 |
| 折旧 | 反映有形资产在其使用寿命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雇员所交付的具体项目的需要确定。 |

| | |
|----------------------|---|
| 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。 |
| 交换交易收入 | 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、服务或资产利用的形式)的交易所产生的收入。项目厅大多数合同属于此类性质。 |
| 公允价值 | 在公平交易中,熟悉情况的交易方自愿据以进行资产交换或负债清偿的金额。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 | 赋予从另一实体领取现金合同权利或产生向该实体支付现金合同义务的资产和负债。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。今后情况指从核准财务报表之日起至少但不限于12个月的情况。 |
| 个体订约人 | 为项目厅工作、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的个人。另见雇员。 |
| 减值 | 资产未来经济利益或服务潜力损失超出系统地确认的折旧费的部分。 |
| 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(但不限于)项目厅内部开发的电脑软件和获得许可的软件包。 |
| 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一整套会计准则,旨在满足各国政府和公共部门机构会计和列报需求。大会采纳了公共部门会计准则,以确保在连贯和可比的基础上通盘编制账户。 |
| 存货 | 以材料或用品形式持有、供项目厅今后提供服务时使用的资产。根据公共部门会计准则,由项目厅依据代理合同为一伙伴持有的物品(如疫苗)不视为项目厅存货。 |
| 管理预算 | 执行局核准涵盖项目厅预期收费收入和相关费用的两年期预算。比照预算的产出过去按照联合国系统会计准则列报于收入和支出报表中,但现在列报于预算与实际金额对比表中。 |
| 管理费用 | 根据管理预算发生的费用。 |

| | |
|-----------|---|
| 货币市场工具 | 高流动性的短期债务和有价证券。 |
| 业务准备金 | 历年累积的盈余和离职后福利精算利得和损失。 |
| 不动产、厂场和设备 | 由项目厅控制、用于创收、预计使用寿命超过一个报告期间的有形资产(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。这一区别在于：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的情况除外。 |
| 拨备 | 时间安排或数额不确定的负债。 |
| 分部 | 项目厅三个区域办事处和总部。 |
| 工作人员 | 一般用语，指长期工作人员和个体订约人。另见雇员。 |
| 过渡规定 | 在第一次执行公共部门会计准则时，有些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，需要用相当长的时间收集必要资料，才能够充分执行。项目厅自 2012 年 1 月 1 日执行了所有准则，并在 2013 年财务报表中采纳了一项重要的过渡规定，据此项目厅在最长不超过五年的时间内暂不确认不动产、厂场和设备。 |
| 短期国库债券 | 由主权国家支持的短期债务。 |
| 信托基金 | 项目厅为捐助方管理、以帮助受援者的资金。这些交易通常被归类为代理。 |

