

联合国开发计划署

2014 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2015 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。

[2015年7月21日]

目录

章次	页次
送文函和证明函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	9
主要事实	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	16
1. 往年所提建议的后续跟踪	16
2. 财务概览	16
3. 执行国际公共部门会计准则后的情况	20
4. 方案和项目管理	22
5. 现金转移统一办法框架	28
6. 内部控制问题	28
7. 人力资源管理	30
8. 信息和通信技术	31
9. 成果管理制	33
10. 采购和合同管理	34
11. 应付联合国各实体的款项	34
12. 资产管理	35
13. 业务准备金	36

14. 结构变革	37
C. 管理当局的披露	38
1. 现金、应收款和财产损失核销	38
2. 惠给金	38
3. 欺诈和推定欺诈案件	38
D. 鸣谢	39
附件	
一. 到 2013 年 12 月 31 日终了年度的各项建议执行情况	40
二. 管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件	63
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告	66
A. 导言	66
B. 财务执行情况	67
C. 预算执行情况	73
D. 财务状况	74
E. 问责制、治理和风险管理	77
F. 展望 2015 年及以后	77
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表	78
一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表	78
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	80
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	81
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	82
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表	84
财务报表附注	85

送文函和证明函

2015年4月30日联合国开发计划署署长、助理署长兼管理局局长和财务主任兼主计长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01, 送交我们特此核可的联合国开发计划署(开发署)2014年12月31日终了财务年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认:

- 管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。
- 财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的, 表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证: 资产得到了维护; 账簿和记录正确反映了所有财务事项; 总体而言, 在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。开发署内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。
- 管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。
- 管理当局审查了审计委员会和开发署内部审计师的各项建议。根据这些建议, 已经或正在酌情修订控制程序。

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

署长
海伦·克拉克(签名)

助理署长兼管理局局长
延斯·万德尔(签名)

管理局财务主任/主计长
达尔夏·沙阿(签名)

2015 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开发计划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附的联合国开发计划署(开发署)2014年12月31日终了年度财务报表，包括该日终了年度财务状况表(表一)、财务执行情况表(表二)、净资产/权益变动表(表三)、现金流量表(表四)和预算与实际数额(经常资源)比较表(表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

署长负责根据国际公共部门会计准则(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。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，制定计划并进行审计，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。审计师依据自己的判断选定程序，其中包括评估财务报表是否有可能因欺诈或错误而出现重大错报。审计师在评估这些风险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，在所有重大方面公允列报了开发署2014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开发署的财务事项，在所有重大方面均符合《开发署财务条例和细则》和法律授权。

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

主要事实	
170	开发署开展业务的国家和地区
91 232 万美元	执行局核准的 2014 年经常资源最后预算分配数。其他资源不属于执行局核定预算范围
50.0 亿美元	收入共计
53.1 亿美元	费用共计
65.0 亿美元	资产共计
23.2 亿美元	负债共计
结构变革	
6 780 万美元	结构变革可用资源
2 583.8 万美元	2014 年发生的费用
4 196 万美元	2015 年重组活动如需要可以使用的预算

摘要

联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由联合国大会设立。开发署与社会各级实体和人员结成伙伴关系,帮助各国建设抵御危机的能力,推动和维持改善所有人生活质量的增长。开发署总部位于纽约,但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作,提供全球视野和地方见解,以协助增强人民权能,建设有复原力的国家。

审计委员会审计了开发署 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了开发署在该期间的业务活动。审计在纽约开发署总部进行,并为此访问了该署设在阿根廷、巴西、印度、缅甸、巴基斯坦和巴布亚新几内亚的国家办事处。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项。已与开发署管理当局讨论本报告,本报告恰当地反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是让审计委员会能够就财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了开发署 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财务年度的财务执行情况和现金流量形成审计意见。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便审计委员会就财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了开发署的业务活动。这要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体上就开发署业务行政和管理效率提出意见。报告还包括对审计委员会上一年建议执行情况的评注。

审计意见

审计委员会对报告所述期间的开发署财务报表出具了无保留审计意见,见第一章。

总体结论

审计委员会没有发现财务报表的编制和列报存在任何重大缺陷,但注意到在内部控制、遵守规则和条例、业务和方案管理等领域有改进余地。在执行经修订的现金转移统一办法框架等若干领域需要加快管理干预。上述框架于 2014 年 2 月得到核准,自 2015 年 1 月起要求所有国家办事处必须遵守。为确保经修订的框架取得预想成果,适当指导和密切监测至关重要。其他领域涉及反复出现不足的甄选和评估执行伙伴、项目管理、人力资源管理和信息技术。

审计委员会认可开发署在 2014 年努力实施结构变革,但还是建议作出一些改进,包括制定结构变革效益实现计划,建立明确机制来处理与结构变革有关的工作人员申诉和索求,并且制订计划促进团队建设和培植有助于促动和维持变革的文化。审计委员会还鼓励开发署及时更新业务准备金的计算方法和公式,以适应当前的结构变革、公共部门会计准则的要求、开发署风险管理框架目前的变化以及开发署战略规划的改变。

审计委员会认为,开发署应制定一项行动计划并监测其执行情况,以解决已查明的薄弱环节。这种做法将最大限度减少业务风险,促进实现机构目标。

主要审计结果

审计委员会突出强调下述主要审计结果。

方案和项目管理

甄选和评估执行伙伴及项目管理

审计委员会注意到在其访问的所有六个国家里,执行伙伴甄选和评估程序以及对符合能力评估资格的 38 个执行伙伴的总体管理存在不足之处。例如,在阿

根廷，对所有执行伙伴进行能力评估时未使用标准化核对表。在巴西，对 9 个执行伙伴中的 8 个没有进行能力评估。在印度和巴基斯坦，应当却没有进行能力评估的执行伙伴分别是 16 个和 4 个。审计委员会认为，造成这些不足之处的主要原因是区域局依照《方案和业务的政策和程序》对执行伙伴进行的监测不足。缺乏对执行伙伴的综合能力评估限制了开发署确定项目活动能否得到有效执行的能力。

项目预算执行进展缓慢

在 2014 年 8 月期中审计期间访问的六个国家中，有两个国家的项目预算利用率非常低，阿根廷是 21%，巴西则为 19%。到年末时，阿根廷和巴西的项目预算削减了高达 55%，导致利用率分别升至 78% 和 73%。审计委员会认为开发署必须加强与方案国政府对口部门的协作，制定切合实际的目标和预算，并辅之以更好的项目执行情况监测。削减预算导致的利用率提高并未解决项目执行进展缓慢的问题，这个问题最终会导致延迟完成和关闭项目并且影响开发署实现预期目标和成果的能力。

项目监测和监督

审计委员会审查了所有六个受访国家办事处的项目监测和监督安排，注意到正在进行 122 个项目(预算: 31 080 万美元)的阿根廷和巴基斯坦国家办事处存在一些项目执行缺陷。平均下来，9% 至 52% 的项目在项目治理和监督方面存在缺陷，包括缺乏项目进度报告、项目委员会和项目评估委员会未适当举行会议、年度工作计划不完整和没有更新 Atlas 系统中的风险日志。审计委员会注意到，造成缺陷的主要原因是对项目活动的监测和监督机制不足。由于存在这些控制方面的薄弱之处，开发署可能无法查明执行伙伴的业绩缺陷和项目面临的其他威胁，这可能使项目执行面临失败风险。

项目关闭

在受访的六个国家办事处，审计委员会注意到在业务和财务上延迟关闭项目的情况。例如，在已结束业务的 96 个项目中，有 16 个项目是在项目终止日之后才结束业务，有 31 个项目拖延了超过 12 个月才结清财务。审计委员会还注意到，在业务上和财务上已结束的项目缺乏《方案和业务的政策和程序》规定的重要文件，包括指导委员会会议记录、经验教训报告、项目完成核对清单、最后的综合交付情况报告、财务报告、最后项目审查报告、行动导向报告和资产转让报告。未适当遵守项目关闭的记录程序，让开发署面临无法充分保证项目财务记录和项目业绩准确性的风险，减少了管理当局汲取经验教训用于未来项目的机会。

内部控制问题

根据变化的业务流程更新《方案和业务的政策和程序》

《方案和业务的政策和程序》文件载列的政策和程序，包括次级流程，是执行各种任务所遵循的准则的组成部分。该《程序》包括说明、流程图、政策、模板和表格、方便用户的工具、技巧和技术以及过去的经验教训。审计委员会注意到管理当局引入了新工具和系统以支持业务流程，基于成果的管理平台也得到加强，但《程序》载列的有关流程图、投入、程序和应交付的成果尚未更新，与新流程不匹配。此外，尽管每一个次级流程的目的都是提供文件资产，但《程序》中的大部分流程和次级流程自 2008 年以来没有经过审查。缺乏对《程序》所载之政策和程序的定期更新，会让《程序》与其本应支持的相关业务流程之间出现不统一，可能导致工作做法不一致，无法遵守更新的程序。

人力资源管理

业绩管理和发展

开发署于 2013 年 1 月推业绩管理和发展工具，目的是战略性地整合工作人员业绩。截至 2014 年 10 月，Atlas 系统显示，审计委员会访问的六个国家办事处有 48% 的工作人员没有完成业绩计划或中期审查。对于已经完成计划的工作人员，其业绩计划和评估结果没有作为综合工具被适当用于评估计划成果、擅长领域和工作人员能力，也未被用于认可提供最佳服务的工作人员。审计委员会认为，造成上述不足之处的主要原因是缺乏适当的监督机制来监测业绩管理和发展的执行情况以确保该实体实现各项预定目标和效益。

信息和通信技术

服务组织（国际电子计算中心）的控制保证

开发署与一家服务组织，即国际电子计算中心(电算中心)订有服务提供协议，由电算中心提供 Atlas 系统托管、信息技术基础设施和其他数据处理服务。根据《第 3402 号国际保证业务标准》(《保证业务标准》)，开发署应当每年获取关于保证电算中心的控制及其运作实效的审计报告(《保证业务标准》规定的第二类报告)。然而，对电算中心的审查每两年才进行和报告一次，目前两个实体间的协议没有规定为满足《第 3402 号保证业务标准》而需要在开发署年度报告期内进行审查及审查的频率。

业务准备金

经常资源业务准备金和其他资源准备金的计算方法和考虑因素

开发署经常资源业务准备金是开发署当时的理事会(现在的执行局)于 1979 年设立的，目的是通过每年计算的经常资源确定公式为该准备金供资，确保开发

署有适足的核心流动性。1999 年又设立了另一个资源准备金。虽然开发署的活动在此期间发生了重大变化，但却没有更新业务准备金的计算公式和方法以反映新的事态发展，即实行公共部门会计准则所引起的会计框架变更、风险管理框架、战略计划和正在进行的结构变革。这些变化已经在开发署内部造成了非常不同的环境。需要定期审查准备金政策，以反映该实体不断变化的需求。

结构变革

效益实现计划和监测，以及关于工作人员诉求的沟通

开发署在 2014 年实施了结构变革进程，目的是促进做出改进，例如在职能和地域上更好地整合业务，预计将在 2015 年完成该进程。审计委员会注意到，开发署没有为结构变革进程制订正式的效益实现计划。此种计划应说明该组织的财务、内部流程、雇员和客户服务等所有重要方面将如何获得效益，并且涵盖各种考虑因素，如开发署将如何实现、管理和长期维持这些效益。此外，没有建立具体机制供工作人员反馈关于变革进程的关切事项或意见，而工作人员代表大会联络委员会收到了 300 件与结构变革进程有关的申诉，审计和调查处收到 5 件此类申诉，执行办公室报告了 16 项正式的管理评价请求，这些均表明显然有必要建立上述机制。虽然变革遇到抵制的情况并不罕见，但与工作人员的良好沟通对于重大变革方案取得成功至关重要，在这方面，审计委员会注意到这可能是 2014 年开发署全球工作人员调查显示工作人员对高级管理层信任度降低的原因。没有制订效益实现计划，加上未能充分调动工作人员参与变革进程，可能危及变革目标的实现。

建议

审计委员会根据载于本报告正文的审计情况提出了若干建议。主要建议开发署：
甄选和评估执行伙伴及项目管理

(a) 通过区域局，依照《方案和业务的政策和程序》监测对国家执行模式执行伙伴的评估，并开展和记录所有项目监测活动：

项目预算执行进展缓慢

(b) 与方案的政府对口部门协作，根据现有资源情况确定切合实际和可实现的项目活动和预算；监测国家一级执行工作进度，最大限度减少执行延误以及年底削减预算的需要：

项目监测和监督

(c) 按时编写项目的季度进展情况报告，履行并记录项目监测的全部要求，包括及时更新 Atlas 系统中的风险日志并召开项目委员会全部会议：

项目关闭

(d) 确保在财务上及时结清项目，召开项目委员会会议并作出会议记录，编制《方案和业务的政策和程序》所要求的全部文件，包括项目完成核对清单、最后的综合交付情况报告和最后审查报告，执行伙伴核证综合交付情况报告；

根据变化的业务流程更新《方案和业务的政策和程序》

(e) 就更新、批准和执行《方案和业务的政策和程序》设定时间表和有利的质量保证程序，确保该《程序》、公共部门会计准则政策和其他适用的准则按规定时间表进行内容更新；

业绩管理和发展

(f) 通过人力资源处制定明确的行动计划，以确保将业绩管理和发展用于人才管理和评估成果、能力领域和工作人员能力，各国家办事处采用监督机制，以便按时完成业绩管理和发展以及评估工作并由相关管理人员审查和核准；

服务组织（国际电子计算中心）的控制保证

(g) 在其与电算中心的合同安排中列入相关条款，规定提供《保证业务标准》所要求的审计报告的必要性和频率，从而为开发署和审计委员会提供关于年度财务报告所述期间电算中心控制机制运作实效的合理保证；

业务准备金计算方法和考虑因素

(h) 重新审查经常资源业务准备金和其他资源准备金的计算方法，确定可能的替代办法，同时考虑到：(一) 开发署目前的业务；(二) 现行的战略规划和风险管理框架；(三) 公共部门会计准则框架对准备金计算的影响；(四) 正在进行的结构变革进程产生的需求；

效益实现计划和监测以及工作人员诉求的沟通

(i) 为结构变革制定正式的效益实现计划，包括迄今为止的经验教训，确保运用监测机制，以便按照正式的效益实现计划保持长期效益；

(j) 监测和处理工作人员通过各种渠道，包括通过工作人员代表大会提出的有关结构变革的申诉、索求或关切，协助及时予以了结，以尽可能减少与工作人员发生本可避免的争议和开发署声誉受损的风险。

A. 任务、范围和方法

1. 开发署是大会于 1965 年设立的。开发署与各个实体和社会各阶层人民合作，帮助各国建设能力，使其能够抵御危机，推动和维持增长，改善每个人的生活质量。开发署总部设在纽约，但主要通过设在 170 个国家和领土的办事处开展工作。开发署既纵览全球，也深入地方，帮助增强人民的权能，建立国家的复原力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(D)号决议，审计了开发署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了开发署截至 2014 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可的用途；是否按照《开发署财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。审计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抽查，以便对财务报表形成审计意见。
4. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了开发署的业务活动。这使审计委员会可就开发署的财务程序、会计制度和内部财务控制以及开发署业务的总体行政和管理效率提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议情况，并相应向其提出报告。这些事项在本报告有关各节论述，结果摘要列于本章附件一。
5. 审计委员会对开发署-全球环境基金信托基金的经常资源进行了年度审计。审计委员会对 2014 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。
6. 审计委员会与开发署审计和调查处协调规划其审计工作，以避免工作重复，并确定可在多大程度上依赖审计和调查处的工作。本报告涉及对审计委员会访问的国家办事处和开发署总部开展的审计情况。
7. 若本报告中的意见提到具体地点，则这些意见只限于所述地点。并不是说这些意见可以适用于其他地点。然而，一些建议是向整个组织提出的，因为审计结果的性质表明它们可能是开发署其他办事处共有的问题，整个组织能够从横向补救行动中受益。
8. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已经与开发署管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理当局的评论。

B. 审计结果和建议

1. 往年所提建议的后续跟踪

9. 审计委员会审查了前几年、即 2010/11 年至 2013 年 12 月 31 日提出的共计 88 项建议，注意到其中 74 项建议(91%)已充分执行，7 项建议(9%)正在执行。这些建议的详细执行情况列于附件一。审计委员会认为，这一数字与往年执行率相比有所提高。2013 年，58%的建议得到充分执行，42%正在执行。

10. 审计委员会注意到，其中 9 个正在执行的建议要求开发署完成一些活动才可以被视为充分执行。这些建议涉及管理项目工作计划；项目监测和执行薄弱；待退捐助方款项；审查阿特拉斯系统薪资单；例外核准预支假期。审计委员会认为，由于前些年的建议正在执行，今后审计可能会重现类似结果，这表明需要加强这些领域的控制。

2. 财务概览

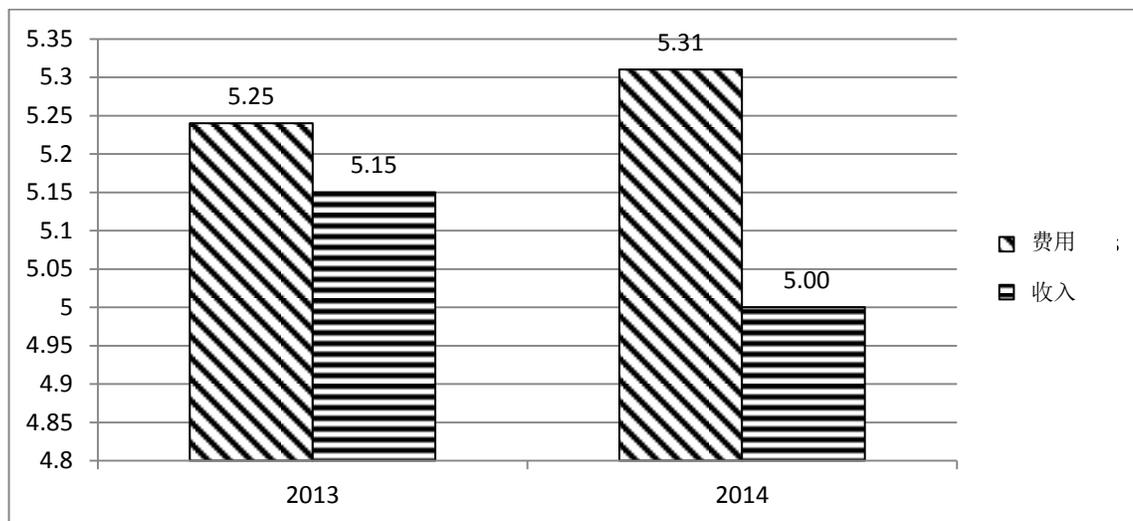
收入和费用

11. 开发署的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非核心资金)、投资收入和其他收入。在本报告所述期间，收入总额为 50 亿美元，而上一期间是 51.5 亿美元，减少了 2.9%。费用总额为 53.1 亿美元，而上一年是 52.5 亿美元，增加了 1.1%。2014 年，开发署费用与收入相抵赤字为 3.1 亿美元，而上一期间的赤字为 1 亿美元。

12. 总体而言，开发署截至 2014 年 12 月 31 日的现金和投资共计 59.0 亿美元(2013 年：60.3 亿美元)。截至 2014 年 12 月 31 日，负债总额为 23.2 亿美元。根据执行局核准的财务条例和细则，开发署持有 35 264 万美元准备金，累计盈余 38.3 亿美元。图二.一显示 2013 年和 2014 年财务期间的收入和费用总额。

图二.一
收入和费用

(十亿美元)



资料来源：审计委员会对开发署 2013 年 12 月 31 日终了期间和 2014 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

注：

¹ 当年赤字由往年累计盈余未用余额供资。

² 图表未按比例。

13. 收入减少 1.5 亿美元、即 2.9% 的主要原因是捐款和投资收入减少；而费用增加 0.6 亿美元、即 1.1% 是工作人员费用、用品和消耗品、一般业务费用、折旧和摊销增加所致。

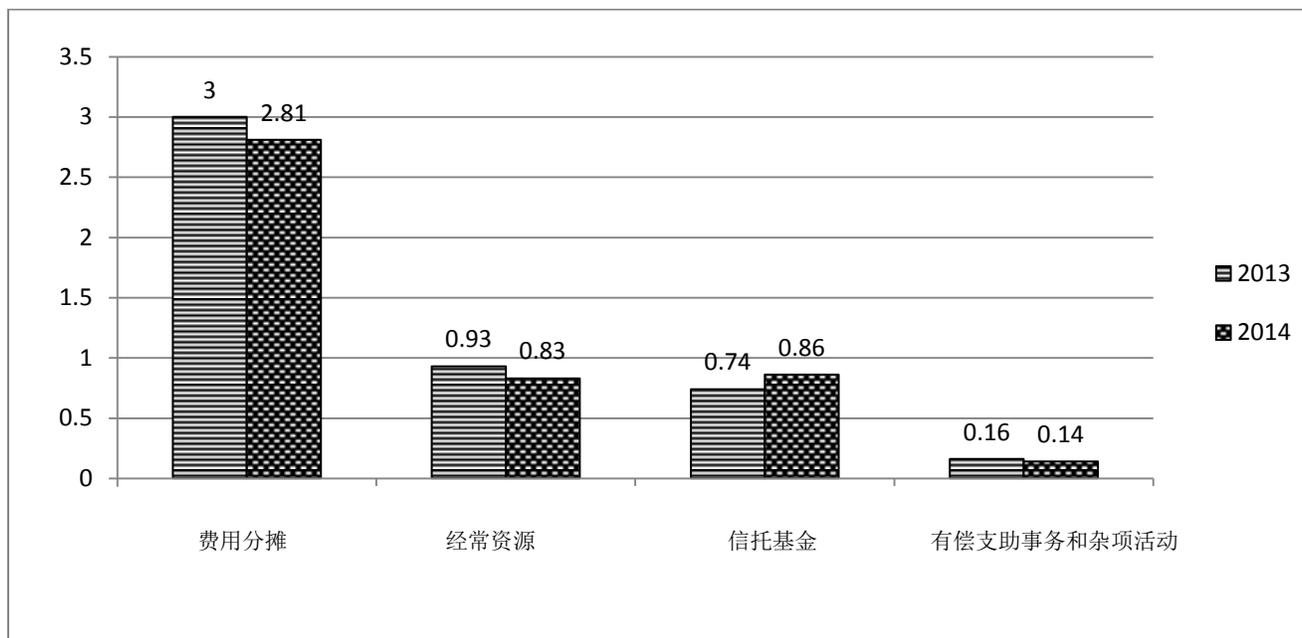
收入

14. 开发署收入包括自愿捐款、交换交易产生的收入(交换货物或服务创造的收入)、投资收入和其他收入。在本报告所述年度，自愿捐款为 46.4 亿美元(2013 年：48.4 亿美元)，占该年总收入的 93%。这一数额包括：费用分摊，28.1 亿美元(60%)；经常资源，8.3 亿美元(18%)；信托基金，8.6 亿美元(19%)；来自有偿支助事务和杂项活动的 1.4 亿美元(3%)。

2013 年和 2014 年经常资源和其他资源捐款比较见图二.二。

图二.二
对经常资源和其他资源的捐款

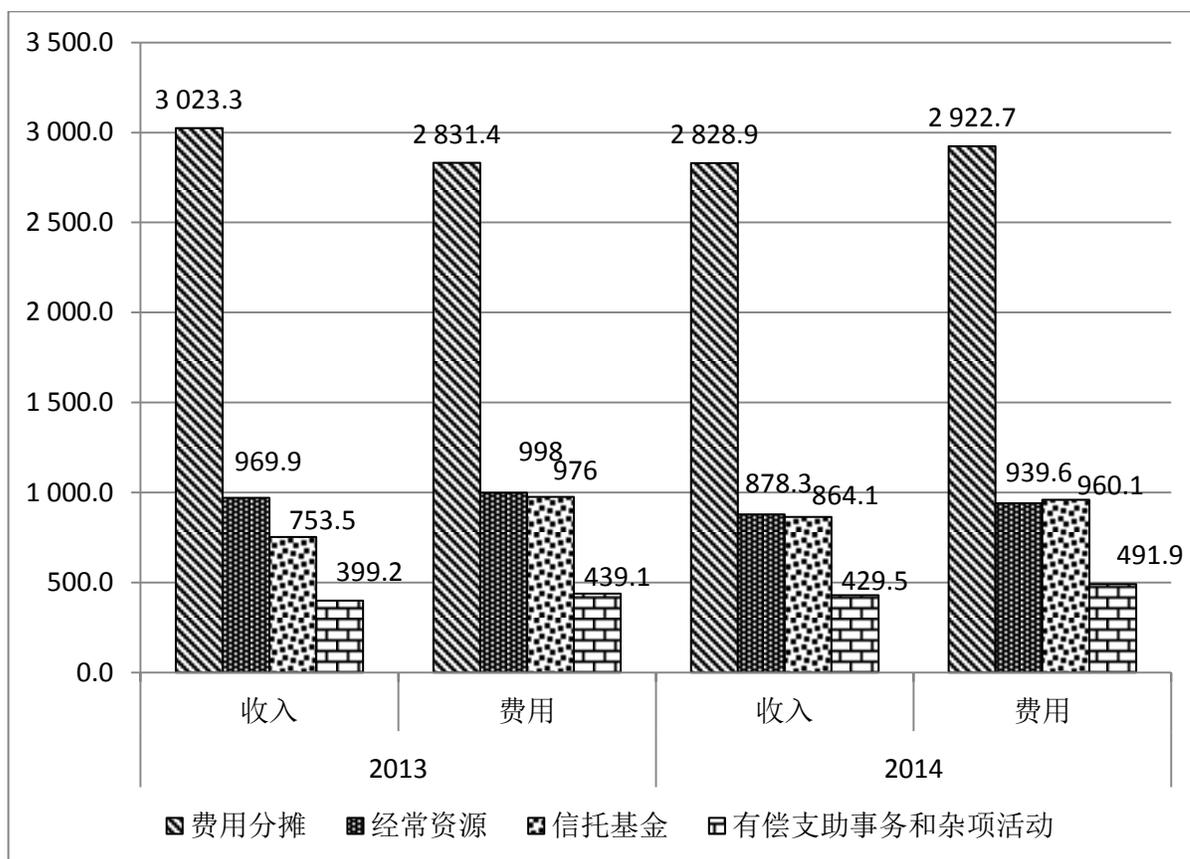
(十亿美元)



资料来源：开发署 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

15. 开发署 2014 年按各分部开列的收入和费用与 2013 年的比较分析见下图二. 三。分析表明情况不规律，例如，2014 年所有分部的收入均低于费用，而 2013 年，来自费用分摊的收入高于费用，其他分部的收入低于费用。

图二.三
2014 年按分部开列的收入和费用



资料来源：开发署 2013 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

注：当年赤字由往年累计盈余未用余额供资。

比率分析

16. 下表二.1 中的分析表明，开发署拥有充足资产来偿付其短期和长期负债，还有很高的流动性。开发署 59.0 亿美元现金和投资(2013 年：60.3 亿美元)继续提供高流动性，尽管与 2013 年相比，流动资产、现金、总资产对总负债等比率和速动比率略有下降。2014 年比率下降的主要原因是捐款收入减少，而速动比率下降是由于改变了投资战略，投资于到期日较长而非较短的产品。

表二.1
比率分析

说明	2014年12月31日	2013年12月31日
流动比率 ^a	3.62	4.42
流动资产：流动负债		
总资产：总负债 ^b	2.81	3.37
资产：负债		
现金比率 ^c	3.12	3.86
现金+投资：流动负债		
速动比率 ^d	3.34	4.09
现金+投资+应收款：流动负债		

资料来源：审计委员会对开发署2014年12月31日终了期间财务报表的分析。

^a 流动比率：比率高，表明一个实体有能力偿付其短期负债。

^b 总资产/总负债：比率高，表明偿付能力良好。

^c 现金比率：现金比率表明一个实体的流动性，它计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金的数额。

^d 速动比率：速动比率相比于流动比率更为保守，因为它排除了更难变现的存货和其他流动资产。比率越高，表明流动财务状况的流动性越高。

3. 执行国际公共部门会计准则后的情况

17. 这是开发署第三年根据公共部门会计准则进行报告，审计委员会注意到其执行公共部门会计准则的工作进展良好，不过发现少数几个领域存在改进空间，如下列几段所述。2012年采用公共部门会计准则时，开发署对2012年之前期间的有关发展项目资产援用了公共部门会计准则第17号的过渡性规定，并对2012年1月1日及以后获得的项目资产进行了资本化。应在2015年1月1日后对过渡性规定下的资产进行资本化。审计委员会注意到，对上传到阿特拉斯系统的2 806项2012年以前发展项目资产(费用：4 433万美元)数据的必要测试及验证工作已在2015年3月13日前全部完成。此外，从2014年1月1日起，资产资本化门槛值从500美元提升至1 500美元。这一变更是为了使开发署的会计政策与联合国其他实体保持一致，并按照公共部门会计准则改进资产记录。追溯适用该变更并重报了2013年的比较信息。

18. 存在改进空间的少数领域包括：

国际公共部门会计准则信息总汇中待完成的里程碑

19. 关于监测待完成里程碑的《方案和业务的政策和程序》规定要求国家办事处、业务单位和营运单位定期审查有待完成里程碑的捐助协定，并就过了截止日期的里程碑与捐助方积极跟进。2014年年终结算指示要求办事处清理已过截止日期的

里程碑：如果已经完成该里程碑，则在文件管理系统上传有关文件供全球共享服务中心处理，或提出修改后的里程碑预计完成日期，并核证没有估计于 2014 年完成但已过截止日期的里程碑。

20. 审计委员会 2015 年 5 月 15 日审查了公共部门会计准则信息总汇中的待完成里程碑，注意到开发署待完成里程碑的估计完成日期从 2012 年 6 月 20 日至 2014 年 12 月 31 日不等，其数额如下：450 000 瑞士法郎；10 543 丹麦克朗；1 142 万欧元；160 万英镑；500 万挪威克朗和 323 万美元。这表明没有按照年终结算指示的要求清理里程碑。

21. 审计委员会注意到，产生待完成里程碑的主要原因是管理审查不足以及对待处理往来业务的跟进不够。例如，一个办事处 2014 年将捐助方已取消合同下金额相当于 18 万美元的最后一笔付款披露为未来应收款，理由是全球共享服务中心正在等待捐助方关于有意取消供资的书面通知。在另一个个案中，一笔 148 万美元的捐助方最后分期付款 2014 年以来一直有待确认，原因是合同作了修订，而开发署总部尚未将该往来事项提交给全球共享服务中心处理。审计委员会表示关切的是，年终结算指示未得到遵守，因为已要求各国家办事处在 2015 年 1 月 30 日前核证没有估计于 2014 年完成但已过截止日期的里程碑。

22. 管理当局指出，更新待完成里程碑出现延误是由于同捐助方完成讨论的时间滞后。审计委员会认为，管理当局必须加强同国家办事处和总部单位的后续跟进，确保及时清理待完成里程碑，因为这会增加财务报表记录收入可能不准确和不完整的风险。

23. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 确保国家办事处和总部单位在年终审查有待完成里程碑合同的报告，通过文件管理系统向全球共享服务中心通报所发现的任何问题并对状态作出相应的更新；(b) 与国家办事处和总部单位进行后续跟进，以便不再拖延地清理过去数年(2011 至 2014 年)的待完成里程碑。

未收取捐款

24. 公共部门会计准则信息总汇是帮助国家办事处监测未收取捐款的管理工具。审计委员会通过对信息总汇的审查注意到，2011 年 12 月、2012 年 12 月和 2013 年 12 月后分别有 38 万美元、284 万美元和 293 万美元的未收捐款。尽管 2011 年后有这些长期应收未收款余额，但没有进行评估以确定计提可疑债务备抵的必要性。

25. 开发署将该问题归因于项目实施的延迟以及从捐助方收取书面指示的延迟。审计委员会感到关切的是，国家办事处和总部单位有义务根据《方案和业务的政策和程序》的要求密切监测、跟进和报告应收未收款，但开发署未能提供证据说明管理当局是否根据《程序》的要求审查了应收未收款并证实它们仍然有效。

26. 审计委员会认为，未能审查年久未收的捐款以发现减值证据可能影响应收款余额的公允列报。

27. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 要求国家办事处立即与捐助方跟进所有未清余额，并通知全球共享服务中心现有程序所要求的付款时间表的任何变动；(b) 评估和保留与捐助方跟进长期应收未收款的证据；(c) 评估年久未收的应收款，如果认为捐助方的支付能力可疑，则根据开发署的政策记录减值。

4. 方案和项目管理

审查《联合国发展援助框架》及核准《国家方案行动计划》

28. 审计委员会审查了《联合国发展援助框架》，注意到访问的 6 个国家办事处中有两个存在差距。在巴布亚新几内亚，《框架》2011 至 2014 年期间行动计划中一个项目的机构间国家指标和基线没有得到明确说明。该计划除其他外指出将在未来某个日期确定基线，也没有统计数据。此外，《框架》联合行动计划的 50 项机构间成果指标¹ 缺失，20 项基线仍被标为“待定”。在缺乏基线和指标的情况下很难计量交付项目目标的成果以及完成里程碑的进展。该国家办事处承认存在差距，解释说开发署正在修订《框架》行动计划和《联合年度工作计划》，以在下一个方案周期前作出改进。

29. 在巴西国家办事处，审计委员会注意到联合国国家工作队尚未审查 2012 至 2015 年期间《联合国发展援助框架》，这违背了《巴西发展援助框架》第 6 段。国家工作队需要设计《框架》年度审查进程，同时考虑在时间、机会成本和方案具体成果之间取得平衡。对《框架》的年度审查对于国家工作队及合作伙伴基于能加强后续绩效的成果证据来制定决策至关重要。此外，巴西政府和开发署国家办事处于 2014 年 9 月 25 日签署了 2012 至 2015 年《国家方案行动计划》，延迟了 3 年以上。国家办事处解释说，巴西政府在核可《行动计划》前要求获得更多时间对该计划进行磋商和审查。不核可《国家方案行动计划》和《发展援助框架》对于国家的所有权、对内容的责任及实施工作具有负面影响。

30. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 巴布亚新几内亚国家办事处应与联合国国家工作队进行合作，提供关于国家指标、数据来源、基线和假设的缺失信息；(b) 应在 2015 年对巴西《联合国发展援助框架》进行年度审查，国家办事处应推动政府及时签署《国家方案行动计划》。

甄选和评估执行伙伴及管理国家执行模式项目

31. 《方案和业务的政策和程序》要求开发署评估执行伙伴的技术、管理、行政和财务能力，以确定项目资金的划转模式，并要求开发署进行实地访问以审查项

¹ 国家办事处在“一个联合国”下运作，这些指标是联合国在该国各机构所共有的。

目，协助与项目委员会和项目评估委员会的会议，并确保关于编写所有国家执行模式项目进展报告的规定得到遵守。

32. 审计委员会审查了对 4 个受访国家办事处现有项目的 38 个执行伙伴的甄选和评估程序，注意到以下缺陷：

(a) 在阿根廷国家办事处，开展能力评估时没有对所有执行伙伴使用标准核对表。由于这一疏漏，未能对执行伙伴进行管理能力、技术能力、行政能力和财务管理能力方面的具体评估。这增加了同缺乏必要能力的执行伙伴进行合作的风险。此外，在审查的 10 个执行伙伴中，3 个没有召开项目评估委员会和项目委员会会议；对 7 个项目没有开展实地访问；对 1 个项目没有进行项目审查；

(b) 在巴西国家办事处，在审查的 9 个执行伙伴中，对其中的 8 个没有开展能力评估；5 个项目的项目评估委员会会议记录缺失；对 4 个项目 2014 年没有开展实地访问；对 3 个项目 2014 年没有进行项目审查；

(c) 在印度国家办事处，对国家执行模式的 16 个执行伙伴没有进行能力评估；

(d) 在巴基斯坦国家办事处，对 4 个执行伙伴没有进行能力评估。

33. 审计委员会认为，对执行伙伴的能力评估不充分且不标准、未能定期召开项目评估委员会会议、对项目的实地访问不足或延迟，这些情况增加了执行伙伴的项目交付在财务和业务方面不充分的风险。此外，由于对执行伙伴缺乏适当评估，管理当局可能无法及时发现和纠正项目缺陷，因此完成项目活动可能面临风险。审计委员会认为，产生这些缺陷的主要原因是，区域局违背《方案和业务的政策和程序》，对国家执行模式执行伙伴的监测不足或延迟。

34. 开发署同意审计委员会的建议，即应确保区域局根据《方案和业务的政策和程序》监测对国家执行模式执行伙伴的评估，并确保开展和记录所有项目监测活动。

审计国家执行模式下的项目

35. 阿根廷国家办事处在 2013 年 12 月 31 日终了财务年度共有 101 个正在进行的国家执行模式项目，年度预算为 5.133 亿美元，定于 2014 年 4 月 30 日前审计这些项目。在上述项目中，计划在当年(2013 年)对费用总额为 2.9487 亿美元的 71 个国家执行模式项目进行审计。开发署聘请了阿根廷最高审计机关审计 11 个项目，聘请了 3 个私营审计公司审计 60 个项目。审计委员会注意到，在计划审计的 71 个项目中，只审计了 64 个项目，费用总额为 2.1274 亿美元，相当于预算金额的 72%。审计委员会发现，开发署和阿根廷最高审计机关之间没有签署《职权范围》，这违背了审计和调查处发布的国家执行模式/非政府组织审计准则。

36. 巴西国家办事处在 2013 年共有 147 个正在开展的项目(预算 2.60 亿美元), 在该国所有项目中, 巴西最高审计机关受聘审计其中的 34 个国家执行模式项目。然而, 审计委员会注意到, 巴西最高审计机关和开发署签订的国家执行模式审计《职权范围》是一份草案, 不符合审计和调查处提供的标准格式; 也没有根据国家执行模式审计准则的要求, 对巴西最高审计机关进行能力评估。

37. 审计委员会认为, 不遵守准则且不使用国家执行模式审计的标准《职权范围》有碍开发署和国家执行模式项目审计师之间对审计范围、作用和责任的正确认识。

38. 开发署同意审计委员会的建议, 即阿根廷和巴西的国家办事处应: (a) 使用更新的国家执行模式审计师《职权范围》; (b) 根据总部的准则对政府审计师进行能力评估。

项目预算执行缓慢

39. 审计委员会在上次报告(A/69/5/Add.1)中对项目预算执行缓慢提出关切。

40. 审计委员会访问了 6 个国家办事处, 它们正在开展 341 个项目, 预算总额为 9.224 亿美元。在 2014 年 8 月进行期中审计时, 所访问国家办事处中的 3 个(阿根廷、巴西和巴布亚新几内亚)的项目执行率分别为 21%、19%和 48%。不过, 阿根廷和巴西项目的预算在年末被下调, 因此其项目执行率分别上升至 78%和 72%, 而巴布亚新几内亚的执行率仍然较低, 为 59%。下表二.2 汇总项目预算执行情况。

表二.2

2014 年项目预算使用情况

国家办事处	现有项目	项目预算(美元)		使用的预算总额(美元)		使用率	
		2014 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	基于 2014 年 12 月		基于 2014 年 12 月	
		期中审计	订正值	2014 年 8 月 31 日	31 日订正预算	2014 年 8 月 31 日	31 日订正预算
阿根廷	101	513 309 490	279 464 400	107 792 222	218 136 357	21	78
巴西	147	259 989 904	117 396 767	49 021 479	85 060 993	19	72
巴布亚新几内亚	17	12 634 272	13 196 820	6 040 433	7 746 675	48	59
共计	265	785 933 666	410 057 987	162 854 134	310 944 025	21	76

资料来源: 基于阿特拉斯系统和行政简介对截至 2014 年 8 月和 2014 年 12 月项目预算使用情况所作的审计分析。

41. 开发署指出, 阿根廷和巴西的项目大部分由各自政府供资和执行, 政府不允许其国家办事处结转未支配的项目资金。因此需要延长项目生命周期, 以便根据发生的支出来调整预算金额, 并将资金结余重新安排到今后几年。项目执行出现延迟主要是由于完成项目采购程序的时间较长。然而, 审计委员会认为, 延迟表明在执行期间对项目监测不足, 妨碍了项目的完成和结束。项目预算必须更加切

合实际、在规定时间内可行并符合现有资源和政府要求，以避免在年末大幅削减项目预算。

42. 开发署同意审计委员会的建议，即阿根廷、巴西和巴布亚新几内亚的国家办事处应同方案国政府对口部门合作，根据现有资源制定现实、可行的项目活动和预算，并在国家一级监测执行进展，以尽可能减少执行方面的延迟和在年末削减预算的需要。

缺乏资源调动实施计划

43. 《方案和业务的政策和程序》要求国家办事处根据资源调动工具箱的规定和指导，制定资源调动战略及其实施计划。

44. 审计委员会注意到，阿根廷国家办事处制定并核准了资源调动战略，但尚未制定资源调动实施计划，用以向该战略确定的捐助方进行宣传。

45. 审计委员会注意到，缺乏重点突出的资源调动办法影响到国家办事处的项目交付能力。例如，原定于 2011 至 2013 年实施、预算总额为 1.7432 亿美元的 3 个项目在审计委访问时(2014 年 10 月)仍未实施。管理当局解释说，政府在这些年度没有资金，今后将在同捐助方(政府)讨论的基础上，做出取消或重新安排项目的决定。

46. 审计委员会确认管理当局为了从捐助方、特别是从阿根廷政府调动资源所作的努力，但认为缺乏资源调动实施计划可能危害办事处的财务可持续性。

47. 开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应根据资源调动工具箱设定的准则，制定资源调动实施计划。

核证《综合交付情况报告》

48. 审计委员会此前在 2013 年报告(A/69/5/Add.1)和 2012 年报告(A/68/5/Add.1)中，对开发署和执行伙伴没有根据《方案和业务的政策和程序》的要求签署《综合交付情况报告》提出关切。审计委员会审查了所访问的 6 个国家办事处第一季度 113 个项目(226 份《综合交付情况报告》)和第二季度 114 个项目(228 份《综合交付情况报告》)的有关项目文件。审计委员会注意到，4 个国家办事处 2014 年在签署《综合交付情况报告》方面仍然存在同样的延迟问题。第一季度总共 89 份《综合交付情况报告》和第二季度总共 90 份《综合交付情况报告》的截止日期分别为 4 月和 7 月，但延迟了 3 至 5 个月才签署这些《综合交付情况报告》。此外，第一季度和第二季度的 61 份《综合交付情况报告》没有注明实际签署日期。

49. 管理当局指出，核证和签署《综合交付情况报告》出现延迟是由于根据国家执行模式项目的《项目周期和业务手册》，需要每半年向执行伙伴送交这些报告。

审计委员会认为，国家办事处和执行伙伴核证及签署《综合交付情况报告》的延迟增加了阿特拉斯系统内所登错误支出信息等上一期间错报无法得到及时纠正的风险，因此会影响财务报表中的项目支出。核证《综合交付情况报告》的延迟还可能导致记录错误的项目支出。

50. 审计委员会重申其先前的建议，即开发署应根据《方案和业务的政策和程序》，及时提交开发署和执行伙伴正式签署的《综合交付情况报告》。

项目监测、监督和报告

51. 《方案和业务的政策和程序》要求项目管理人在向地方项目评估委员会提交的初步风险分析的基础上，定期更新此前(在确定项目的程序中)在阿特拉斯系统内启用的风险日志，以重新评估现有风险的状态。审计委员会审查了阿根廷和巴基斯坦国家办事处的项目监测活动和阿特拉斯系统中的文件记录，注意到下文各段所列情况。

52. 阿根廷国家办事处正在开展的 101 个项目(预算 2.58 亿美元，使用 2.1814 亿美元)中，9 个项目(使用 485 万美元)出现异常情况，例如：6 个项目没有召开项目委员会会议；4 个项目在阿特拉斯系统的风险日志在 2014 年未作更新；另外 5 个项目 2014 年的风险状态和问题日志不正确。这 9 个有缺陷的项目相当于 101 个现有项目的 9%。

53. 巴基斯坦国家办事处正在开展 21 个项目(预算 5 280 万美元，使用 4 464 万美元)。对 21 个进行中项目的监测和监督程序的审查显示，11 个项目(52%)没有第一季度和第二季度的季度进展报告，21 个项目 2014 年的风险和问题日志不完整。办事处解释说，该缺陷是由于项目监测存在疏漏。

54. 由于缺乏进展报告以及更新风险日志出现延迟，管理当局可能无法及时发现和降低项目风险。

55. 开发署同意审计委员会的建议，即各国家办事处(a)及时编写所有项目的进度报告；(b)执行和记录项目监测的所有规定，包括更新阿特拉斯系统中的风险日志并召开项目委员会会议。

项目结束

56. 审计委员会在以往报告中对项目的财务结清工作和业务结束工作的延迟表示关切。审计委员会审查了它所访问的所有国家办事处在 2014 年结束的项目并注意到以下不足：

(a) 国家办事处有 96 个业务已结束的项目；然而，这些项目中有 16 个是在项目结束后结束业务的，31 个项目的财务结清工作在业务结束后延迟了 12 个月以上；

(b) 所审查的 49 个已结清财务的项目中有 35 个项目是在业务结束后延迟 12 个月才结清财务；

(c) 在缅甸国家办事处，经审查的项目中有 6 个理应是已结束业务的，但在阿特拉斯系统中却被标为正在进行的项目。这些项目没有项目委员会会议记录、经验教训报告、最后项目审查报告和项目完成核对清单；

(d) 在印度国家办事处，有 44 个业务已结束的项目和 9 个财务已结清的项目。审计委员会注意到各种不足，包括：17 个项目没有最后审查报告，业务已结束的项目没有在宣布项目财务已结清之前举行项目委员会或项目指导委员会会议的记录。此外，有 17 个项目没有经验教训报告，6 个项目没有评价报告。有 9 个项目在业务结束后的 10 个多月内有基金结余 65 万美元；

(e) 在巴基斯坦国家办事处，审计委员会审查的 15 个业务已结束项目和 21 个财务已结清项目的情况显示，7 个已结束业务的项目没有项目审查报告；8 个项目没有最后审查报告；15 个业务已结束的项目中有 8 个没有经验教训报告；15 个业务已结束的项目中有 7 个没有评价报告；8 个项目中有 7 个项目的项目审查报告没有报告编写人和审查人的姓名、日期或签名；11 个已结束的项目没有在宣布项目结束之前举行项目委员会会议的记录；5 个项目自其业务结束以来有基金结余 35 万美元；5 个项目的基金结余为负 95 万美元；一个项目的基金结余为 34 万美元，有待退还捐助方或在捐助方同意的情况下重新编入方案；两个项目没有最后综合交付情况报告或没有关于为何它们在财务结清后又重新开放的解释；

(f) 在巴西国家办事处，审计委员会审查的 5 个业务已结束的项目和 23 个财务已结清的项目的情况表明存在各种不足，其中包括：5 个自 2012/13 年度以来业务已结束的项目，财务结清延迟了 12 个月以上；5 个项目没有签字的最后综合交付情况报告；4 个项目缺少最后项目审查报告、评价报告、项目完成核对清单、项目委员会会议记录和项目余额报告。此外，在 23 个财务已结清的项目中，7 个项目缺少项目完成核对清单；6 个项目没有项目委员会会议记录；7 个项目缺少着重于行动的报告；

(g) 在阿根廷国家办事处，对 21 个业务已结束的项目和 20 个财务已结清的项目的审查发现存在缺陷，包括：两个业务已结束的项目没有签字的综合交付情况报告；就财务已结清的项目而言，有 18 个项目没有编制最后财务报告；17 个项目没有编写资产移交报告；7 个项目在其业务结束超过 12 个月以后才结清财务。

57. 各国家办事处承认在项目结束进程出现延迟以及有关的最后审查文件方面的不足之处。此外，管理当局解释说，2014 年试行了一个新的项目质量保证制度，旨在改善国家办事处在整个项目生命周期中遵守开发署指导方针、规定和文件要求的情况。计划在 2015 年继续分阶段推出项目质量保证制度，并在 2016 年成为规定性的要求。

58. 审计委员会认为，项目结束方面的延迟和未能最后完成综合交付情况报告、财务报告和资产移交的情况，使开发署面临无法通过吸取的经验教训来实现项目效益的风险。这还增加了下列风险，即开发署没有获得必要的保证，保证其所有财务义务已结清或项目交付成果已满意地得到实现。

59. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 加大努力，结清业务结束超过 12 月的所有项目的财务；(b) 确保完成适当的项目完成核对清单，生成并由负责方及时核证结清项目财务的最后综合交付情况报告，始终如一地为业务已结束的项目编制最后审查报告；(c) 确保及时举行项目委员会会议和按计划进行项目评价，核证支出对账和及时编写经验教训报告；(d) 按照《方案和业务的政策和程序》以及捐助者协议努力退还应退捐助者的款项。

5. 现金转移统一办法框架

筹备执行经订正的现金转移统一办法框架

60. 订正的现金转移统一办法框架(2014 年)取代了 2005 年通过的上一个框架。拟订了新框架，目标是提高框架的成效；精简机构做法，减少执行伙伴和机构的负担；澄清准则或制订补充准则，支持一致地执行该框架；解决联合国各机构最近对该框架的评估中查明的各种问题，并落实所提出的建议。

61. 审计委员会注意到，在实行现金转移统一办法框架的两个国家办事处(印度和巴基斯坦)中，只有巴基斯坦国家办事处有保证计划，虽然该计划并不全面，因为它缺少关于联合执行项目和微观评估的重要细节，且不符合《方案和业务的政策和程序》建议的模版。此外，保证计划尚待现金转移统一办法联合工作组认可。审计委员会还注意到，它访问过的国家办事处有不同的方案周期，而方案周期对于执行框架至关重要。2014 年，其他两个国家办事处(阿根廷和巴西)被免于执行现金转移统一办法。

62. 考虑到从 2015 年 1 月起遵守订正框架是对所有国家办事处的强制要求，各国家办事处在遵守旧的现金转移统一办法框架的水平方面参差不齐以及没有制订保证计划的情况可能导致难以实现预想目标。这增加了在执行上一个框架时遇到的挑战今后可能继续存在的风险。

63. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 所有国家办事处制定和实施全面的现金转移统一办法保证计划，以便及时进行宏观和微观评估，同时考虑到它们的方案周期；(b) 每当有共同的执行伙伴时，现金转移统一办法联合工作组应制定一项全面的联合保证计划，其中涵盖《方案和业务的政策和程序》中强调的所有组成部分。

6. 内部控制问题

按照不断变化的业务流程更新《方案和业务的政策和程序》

64. 《方案和业务的政策和程序》概述了有关下列若干职能领域的基本政策和程序：行政事务、合同和采购、财务资源、人力资源、信息和通信技术以及方案等。

65. 审计委员会于 2014 年 10 月和 2015 年 5 月审查了开发署内联网上刊登的《方案和业务的政策和程序》的内容，包括旨在详细解释如何履行工作的次级流程。

66. 审计委员会注意到，《方案和业务的政策和程序》(在流程图、投入、程序和交付成果等方面)的内容尚未更新，尽管从 2013 年起一些业务流程已经改变，例如采用新的履行工作的方式，如协助综合工作计划平台各流程的新工具和系统以及强化的成果管理制、变更控制和发布管理标准。此外，每个次级流程旨在提供有关文件特性的资料，即有关文件本身的信息，诸如核准条例的历史、发布日期、细则和政策等。然而，《方案和业务的政策和程序》中的大多数流程和次级流程自其发布日期以来没有得到过审查(有些早至采用公共部门会计准则之前的 2008 年)，且其计划的审查日期已过期甚久。

67. 审计委员会认为，缺乏定期更新将会造成有关程序与期待这些程序支持的相关业务流程之间的不一致。审计委员会仍然感到关切的是，如不定期按照不断变化的业务流程更新《方案和业务的政策和程序》中的政策和程序，开发署可能无法实现目标，即确保其程序与相关的业务流程之间的一致性和连贯性。

68. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 制定更新、核准和执行《方案和业务的政策和程序》的时间表和强有力的质量保证程序；(b) 确保《方案和业务的政策和程序》、公共部门会计准则政策和其他适用准则的内容按照规定时间表得到最新。

职责分离

69. 审计委员会在所访问的国家办事处审查了开发署关于职责分离、银行余额调节表、核准的银行签字人和存货核证报告的内部控制框架，并注意到两个办事处有违反该框架的缺乏职责分离的事例。

70. 内部控制框架规定，编制银行余额调节表的工作人员不应是银行签字人，不应有权核准阿特拉斯系统中的凭单或供应商。然而，在巴布亚新几内亚国家办事处，有两个账户 2014 年 1 月至 8 月的银行余额调节表是由开发署银行账户的签字人之一编制的。该国家办事处将这一不足归咎于办事处的工作人员数量不足。他们告知审计委员会，填补空缺员额的征聘流程已经开始，并已重新分派在阿特拉斯系统中的作用和职能，以便进行适当的职责分离。

71. 此外，审计委员会注意到，包括实物核查协调员在内的三名工作人员参加了 2014 年 6 月 27 日进行的资产实物核查，这违反内部控制框架，该框架规定固定资产实物核查协调员不得是资产协调员。巴布亚新几内亚国家办事处管理当局说，指定资产协调员加入资产核查小组是一个疏忽。

72. 在巴基斯坦国家办事处，审计委员会审查了 72 名工作人员中 32 人的出勤记录卡，注意到工作人员以主管和休假监测人的身份自己签署累积休假。此外，两

名工作人员以休假监测人和人力资源协调人的身份登入监测自己的休假。管理当局解释说应按照准则妥善签署出勤卡并注明日期，并承认这些异常情况是无心的人为失误造成的。

73. 审计委员会未发现任何不遵守内部控制框架的欺诈证据，但关切的是，账户签字人和银行余额调节表编制人之间缺乏职责分离的状况可能导致管理当局可能未发现的挪用资金情况。此外，将管理资产和实物核查资产的责任指派给同一人将损及实物清点结果的效力和准确性。监测控制还未能防止一人就同一未来事项行使主管作用和休假监测作用。

74. 开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处按照内部控制框架遵行银行余额调节、资产管理和休假管理方面的职责分离。

7. 人力资源管理

服务合同管理

75. 服务合同用户指南第 4.2 节限制将服务合同模式用于履行核心职能(例如，具有连续性并且是开发署核心工作的一部分的职能，通常外包给公司的支助服务和发展项目方面的职能除外)。审计委员会在所访问国家办事处的其中两个发现，31 个服务合同中有两个合同的情况是，2014 年根据服务合同协议征聘的工作人员在履行核心职能(一名财务助理和一名人力资源助理)，时间从 2 个月至 12 个月不等，这违背了指南。

76. 管理当局指出，服务合同是用来为项目提供支助服务的，不是用于核心职能，但职权范围的通用模板被用于服务合同和定期任用的征聘工作。审计委员会关切的是，使用通用职权范围会造成混乱，使得服务合同持有人和定期任用工作人员所履行的职责划分不明。

77. 此外，审计委员会认为，核心职能不应由服务合同人员实施，因为这会使管理当局不注重建设内部能力，而建设内部能力是一个更可持续的解决办法。

78. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 遵守关于适当使用服务合同的服务合同用户指南，确保聘用服务合同持有人只是为了履行用户指南规定的职能和职责；(b) 修订服务合同条款，明确界定这些合同的支助职能和职责。

业绩管理和发展

79. 开发署于 2013 年 1 月推出了一个新的业绩管理和发展平台，用来取代称为“成果和能力评价”的旧系统。新的平台旨在促进战略整合个人业绩规划和评估，改进计划成果、能力领域和工作人员能力之间的三角关系，并确保审查人才管理和认可提供最佳服务的工作人员。业绩管理和发展由阿特拉斯系统的一个工具支持，涵盖了三个阶段(业绩计划、年中反馈和年底评估)。

80. 2013年4月,管理局印发了一份针对所有管理人员的指导说明,说明如何有效使用新的平台来加强管理,并确保管理人员和工作人员之间进行对话。根据该指导,每年1月/2月必须完成前一年的年底业绩评估和下一年的业绩计划。6月/7月,必须开展一次年中审查和反馈;所有这三个阶段都要求把对话作为一个核心要素。

81. 根据对阿特拉斯系统中所访问的所有国家办事处2014年总体规划总汇的审查情况,审计委员会发现,该年完成业绩计划率较低。此外,访问的所有6个办事处在2013年都未开展年中审查,也未完成最后业绩审查。例如,335名工作人员中共有160人(48%)在2014年既未完成业绩计划也未完成年中审查。其余的175名工作人员中,81人(在335名工作人员中占24%)完成了业绩计划,而94名工作人员(在335名工作人员中占28%)的业绩计划正在进展中。

82. 与前一年(2013年)的比较显示,在288名工作人员中,只有206名工作人员(72%)完成了最后业绩审查,5名工作人员(2%)没有进行审查,77名工作人员(27%)的审查正在进行中。

83. 此外,所有国家办事处2014年完成的计划(335名工作人员中81人)未提交给相关管理人员审查和核准。此外,国家办事处一直没有将业绩计划和评估结果作为一个必要工具,用于评估计划成果、能力领域和工作人员能力,并确保认可提供最佳服务的工作人员,而这些都是重要问题,影响了开发署采用新的业绩管理和发展平台。

84. 国家办事处告知审计委员会,未遵守业绩管理和发展要求主要有若干原因:在阿特拉斯系统中完成业绩管理和发展流程所涉过程漫长;用户不十分熟悉新的平台;业绩管理和发展评估和结果与职业发展和认可提供服务的工作人员之间缺乏联系;在确保开发署通过推出新的业绩管理和发展工具实现预想惠益方面缺乏监督机制。

85. 审计委员会关切的是,业绩计划和结果评估完成率低及不遵守新的业绩管理和发展流程可能妨碍组织实现战略整合个人业绩、人才管理审查和评估成果、能力领域和工作人员能力的主要目标。此外,对新采用的平台的投资可能无法实现经济效益。

86. 开发署同意审计委员会的建议,即(a)制定一项明确的行动计划,确保业绩管理和发展用于人才管理和评估成果、能力领域和工作人员能力;(b)确保国家办事处采用一个监督机制,以便及时完成业绩管理和发展计划和评估,并由有关管理人员予以审查和批准。

8. 信息和通信技术

信息系统和技术处单位一级战略规划进程,包括风险评估和业绩管理

87. 开发署已将诸如会计、人力资源管理、采购和投资等活动自动化,还有若干支持这些活动的系统和应用程序,如阿特拉斯人力资本管理和采购规划工具。开

发署《方案和业务的政策和程序》(成果和问责)描述了总体框架,所有单位都要据此规划、监测和报告其方案和(或)管理成果。它要求采用新的整体战略规划平台将单位一级的各项年度工作计划与整体计划保持一致。单位一级的工作计划反映本单位的方案成果、其平衡计分卡目标和成果、查明的主要风险以及本单位为实现目标和管理风险将采取的关键措施。

88. 审计委员会审查了整体战略规划总汇中信息系统和技术处单位一级的 2014 年年度战略规划进程,注意到新平台中单位一级的年度工作计划到 2014 年 2 月初应予完成并核准。信息安全风险日志更新了涉及信息系统和技术处其他单位的风险,但该处无法提供文件说明如何得出了这些风险。此外,该处只有一个单位开展了战略规划风险评估。虽然开发署企业风险管理进程并未规定如何开展部门风险评估,但审计委员会认为,该处应当采用一项框架,用以开展和记录所有信息技术相关风险(安全、服务提供、项目交付等)的管理,并将其纳入整个企业风险管理进程。

89. 审计委员会认为,风险评估进程不足将导致风险识别和缓解战略不当,这将最终影响实现组织目标。

90. 开发署同意审计委员会的建议,即(a)信息系统和技术处采用一项框架,用以开展和记录所有信息技术相关风险(安全、服务提供、项目交付等)的管理,并将其纳入开发署整个企业风险管理进程;(b)该处所有单位应遵守既定的单位一级战略规划进程。

服务组织(国际电子计算中心)的控制保证

91. 开发署与电算中心(服务组织)订有一项提供阿特拉斯系统托管、信息技术基础设施和其他数据处理服务的服务提供协议。

92. 审计委员会审查了开发署和电算中心间的现有服务提供协议和其他合同安排,并注意到,根据《第 3402 号国际保证业务标准》,这两个实体之间的安排使开发署及其外聘审计师(审计委员会)有权从电算中心获得所需服务审计师报告(第二类报告),以便获取关于电算中心的控制和这些控制在财务报告期的运作效力的保证。此外,审计委员会注意到,电算中心有一个国际标准化组织(ISO)27001 认证,因此,每年更新认证时须由标准化组织予以审计。ISO 27001 专门针对信息安全管理,是安全方面控制措施的标准和框架;其范围和程度有限,不对所涉期间与安全有关的控制措施的运作效力发表意见。

93. 开发署和电算中心的协议中未规定对电算中心内部控制系统在开发署财务报告期的运作效力进行《第 3402 号国际保证业务标准》要求的审查的必要性和频率。此外,审计委员会注意到,平均每两年中仅对电算中心审查了一次,第二类报告也仅发布了一次。对电算中心的最近一次《国际保证业务标准》审查是 2013 年开展的(18 个月前),仅涵盖 2013 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的六个月期间。此外,

报告频率与开发署目前根据公共部门会计准则所奉行的年度财务报告期不一致。对于 2014 年,电算中心承诺开展涵盖整个 12 个月的《国际保证业务标准》审查。

94. 审计委员会认为,开展和报告审查的频率必须要能向开发署和审计委员会提供关于在开发署财务报告期内电算中心控制措施的运作效力的保证。

95. 开发署同意审计委员会的建议,即将国际保证业务标准第 3402 号所要求的报告(保证业务标准第二类报告)的必要性和频率纳入其与电算中心订立的合同安排,这将向开发署和审计委员会提供关于在年度财务报告期内电算中心控制措施的运作效力的合理保证。

9. 成果管理制

编写年度工作计划和经加强的成果管理系统中的数据完整性

96. 审计委员会在上次报告(A/69/5/Add.1)中关切所拟订的年度工作计划未按照《方案和业务的政策和程序》提供项目业绩指标、目标和基线等相关资料。

97. 根据阿特拉斯系统 2014 年项目年度工作计划和经加强的新成果管理平台,审计委员会访问的 6 个国家在所审查年度有 324 个进行中项目,预算共计 69 960 万美元。

98. 审计委员会审查了正在进行的 324 个项目中的 96 个,并注意到,在阿根廷国家办事处,由阿特拉斯系统生成的 21 个项目年度工作计划(年度预算:15 470 万美元)没有提出要实施活动的时限。此外,巴西、缅甸和印度国家办事处的 35 个项目(年度预算:8 940 万美元)的年度工作计划未制定业绩指标、基线和目标。

99. 经加强成果管理平台中有关审计委员会访问的所有国家办事处的项目资料显示,53 个项目(年度预算:15 310 万美元)无业绩指标、基线和目标。新的总体战略规划系统(经加强成果管理平台)旨在用来通过直接联到目前有项目管理单元的阿特拉斯企业资源规划系统获取关于项目指标的信息。正在探讨的想法是,最终将有关项目指标的所有信息转至新的总体战略规划系统。这突出表明对国家办事处输入的信息的数据质量、时间和完整性缺乏密切监督和监测。此外,年度工作计划中的缺陷表明,对已实施活动的业绩指标、基线和目标的定期核对不足。

100. 审计委员会确认,总体基线、里程碑和目标的工作于 2014 年 12 月完成,然后汇总了方案数据,因而,国家办事处能够利用经加强的新成果管理平台,其中载有用于监测的综合成果和资源框架数据收集系统。

101. 审计委员会认为,要有效和充分利用基线、里程碑和目标来按预想撷取项目业绩指标、基线和目标,则应密切监督和监测国家办事处输入的信息的数据质量、时间和完整性。

102. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 定期核对年度工作计划所载的业绩指标、基线和目标；(b) 监督和监测国家办事处输入基线、里程碑和目标平台/工具的信息的数据质量和时间及完整性。

10. 采购和合同管理

以往各期结转的订购单

103. 审计委员会审查了巴西国家办事处生成订购单的流程。审查涉及 2014 年生成的 4 044 个订购单(价值:8 050 万美元)中的 50 个采购订单(价值:2 090 万美元)。审计委员会发现，订购单未记入应收到货物或服务的财务期间，这违反了《方案 and 业务的政策和程序》规定。审计委员会还注意到，订购单目前结余是根据上期订购单结余人工订立的。这一程序需要订立同一规格货物(依据采购目录)的订购单，还需要修改上期订购单结余。审计委员会注意到，由于这种设置，14 个根据上期结转的结余订立的订购单(价值:700 万美元)有异常情况，具体如下：

(a) 2014 年订立的七个订购单价值达 420 万美元，与相关的上期订购单结余所示数额 112 万美元不同；

(b) 2014 年订立的共 12 个订购单总额为 644 万美元，其货物说明不同于上期订购单。例如，一个旧订购单的说明是软件许可证(费用)，而新订购单的说明则是内部开发的软件(无形资产)；

(c) 根据 2011 年和 2012 年订购单结余，在 2014 年订立了六个订购单，数额为 132 万美元。在这一情况中，每年要根据上期结余订立新的订购单；2011 年订购单到 2014 年尚未交付，这表明采购周转时间太长。

104. 对开发署的随后追查表明，往年结转的订购单的数额和货物说明之所以出现差异，主要是因为要更正可从外部进入阿特拉斯系统的执行伙伴在往年订立的订购单中的错误。从外部进入阿特拉斯系统的所涉程序有别于开发署工作人员使用的订立订购单的正常程序。因此，在核准执行伙伴从外部订立的订购单和相关凭证文件方面，需要有更加协调一致的质量保证机制。此外，在恢复订购单流程中可不填写参考栏，这导致了原订购单货物说明的缺失。

105. 审计委员会建议开发署：(a) 调查恢复订购单结余过程中的错误；(b) 建立从外部进入阿特拉斯系统恢复订购单时的质量保证机制；(c) 确保在恢复结转自上期结余的订购单时填写必填的参考栏；(d) 确保遵守《方案 and 业务的政策和程序》的要求，就预期在各财务期间收到的货物和服务订立单独的订购单。

11. 应付联合国各实体的款项

联合国经常账户(第 26010 号，应付联合国)长期未结清的未解决余额

106. 截至 2014 年 12 月 31 日的开发署第 26010 号经常账户(联合国报表)包括一个标注为“未入账-拒付医疗费”的项目，数额为 166 053.41 美元，该项目 2009

年、2012年和2013年的数额仍未调节。该项目涉及联合国向开发署收取的医疗账单，但开发署拒绝了这些付款要求，因为其无可靠数据作为凭证。对账表还表明，开发署一直在累算将同联合国其他实体分摊的监察员和调解事务综合办公室的费用。2010-2013年期间，这一费用达252万美元。开发署和其他联合国实体就分摊该办公室费用的讨论尚未结束，因此开发署正在为此预留资金。

107. 审计委员会注意到，未结清项目产生的主要原因是缺乏职权范围和明确的费用分摊安排。审计委员会虽然赞赏开发署努力配合联合国账户小组处理账龄较长的余额，但认为，在未与联合国达成最后协议的情况下，开发署是在继续累算其在一笔不确定费用中应承担的份额。2009年的余额仍不解决会损及对应付款管理工作的信心。

108. 开发署同意审计委员会的建议，即(a)与联合国各实体联络，为监察员和调解事务办公室订立职权范围，并达成最后协议；(b)与联合国各实体开展工作，并商定关于结清长期未清的未解决余额的里程碑。

12. 资产管理

已经处置、移交、报废和提足折旧的资产(不在使用中的资产)

109. 公共部门会计准则第17号第82段规定，一项不动产的账面金额应在以下情况下终止确认：(a)处置；或者(b)预期在其使用或处置中不能导致未来经济利益或服务潜能的流入。

110. 根据对缅甸和巴布亚新几内亚国家办事处资产的在用报告和实物核查的审查情况，审计委员会注意到，价值为79.6万美元(成本)的29项资产已提足折旧，并退出使用，但仍记入在用报告。在这些资产中，26项(成本：78.6万美元)已经退出使用，两项资产(4200美元)于2014年9月得到处置，一项资产(5700美元)被移交给政府，但仍记入在用报告。

111. 开发署指出，因为获取新设备的性质和复杂性，大多数信息和通信技术设备即使目前未在使用也被存放起来用于满足今后需要。然而，机动车辆的处置正在等待缅甸政府给予正式处置许可。

112. 审计委员会认为，需要对已经退出使用的资产采取适当行动，以便确保对它们的处理不会在在用报告并最终在财务报表中造成错报。

113. 开发署同意审计委员会的建议，即(a)缅甸和巴布亚新几内亚国家办事处及时处置已退出使用的所有资产；(b)在账目/在用报告中终止确认已得到实际处置和已移交给政府的所有资产。

13. 业务准备金

计算经常资源业务准备金和其他资源准备金的方法和考虑因素

114. 1979 年，开发署理事会(现为执行局)为确保开发署有足够的核心流动性设立了一项业务准备金，为此通过一项明确公式每年对经常资源进行计算，为这种准备金供资。1999 年，设立了另一个资源准备金。开发署 2014 年 12 月 31 日财务状况表报告准备金为 35 264 万美元，其中 300 万美元为捐赠基金，34 897 万美元为业务准备金，670 000 美元为特别倡议准备金。

115. 开发署执行局 1999 年报告(DP/1999/5/Rev.1)载有业务准备金指南和开发署面临的财务风险的性质分析。根据报告中提出的风险因素，署长建议，计算业务准备金的公式应基于经常资源和其他资源。2012 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则时，财务报表中报告的信息从修正的收付实现制改为权责发生制。

116. 审计委员会注意到，业务准备金从 2012 年的 36 797 万美元减少了 1 900 万美元(5%)，减至 2014 年的 34 897 万美元。审计委员会评估了开发署目前的业务准备金计算方法，注意到没有对其予以更新以反映新的事态发展，具体如下：

(a) 与《联合国系统会计准则》相比，实施公共部门会计准则引起的会计框架变更及其对准备金计算的影响，例如确认雇员福利负债等负债以及确认收入和费用的时间差异，这些都影响业务准备金的计算；

(b) 与 1979 年批准业务准备金计算方法时相比，开发署风险管理框架有所变更；

(c) 计算业务准备金所用的构成部分的有关风险和百分比依据的是未更新的风险管理框架；

(d) 开发署目前的活动自 1979 年以来有很大变化，而计算业务准备金所用的假设最近一次更新是在 1999 年，已经过时；

(e) 开发署战略计划有所改变，结构变革还在进行中。

117. 管理当局认为业务准备金减少的原因是经常资源缩减。审计委员会关切的是，目前用于计算业务准备金的公式未反映组织的实际情况。准备金政策需要予以定期审查，并反映所突显出的一个实体不断变化的需求。

118. 开发署同意审计委员会的建议，即重新审查经常资源业务准备金和其他资源准备金计算方法，并找出可能的替代方法，同时考虑到：(a) 开发署当前业务；(b) 现有的战略计划和风险管理框架；(c) 公共部门会计准则框架对计算准备金的影响；(d) 正在进行的结构变革。

14. 结构变革

结构变革效益实现计划和监测

119. 2014年，开发署决定开展机构变革进程，这是对执行局所作更大承诺的一部分，这个承诺是：开发署将改善机构成效，实现战略计划目标，并促进在职能和地域方面加强整合。主要目标是加强开发署的区域存在，合并政策职能，使管理支助合理化并改善管理人员与工作人员的比率。要开展这样重大的结构变革，需要进行效益分析，因为变革往往体现在能力的建立或加强。良好的效益来自于开展工作，去积极主动地确定效益及其实现计划，并跟踪按照计划取得的成果。

120. 审计委员会审查了开发署的结构变革进程，这一进程于2014年实施，预计将在2015年完成。审计委员会确认管理当局所作努力，同时注意到，开发署没有一个正式的结构变革进程效益实现计划。这样一个计划将说明该组织的财务、内部流程、雇员和客户服务等所有主要方面将如何受益，并涵盖开发署将如何实现、管理和长期保持这些效益等因素。

121. 开发署聘请了一名咨询人对开发署进行先期的结构和成本效益审查。开发署认为，与战略计划挂钩的综合成果和资源框架可对照战略计划跟踪业绩计量情况，而总部和区域一级的结构变革只是提高整个开发署机构成效的一个要素。

122. 审计委员会认为，咨询人的结构审查报告旨在审查当前的结构，为改善结构提供契机和建议。相比之下，在收集咨询人的报告等各种来源的信息后将正式提出一个效益实现计划，该计划将涵盖结构变革带来的预期效益的所有重大方面。该计划还旨在确保变革成果和业务战略之间的协调一致，并确保该组织在业务活动不断转变期间继续把重点放在效益方面。

123. 实施结构变革但不正式审查和记录这些变革对人的影响会增加变革不成功且得不到工作人员支持的可能性。

124. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 制定正式的结构变革效益实现计划，其中包括迄今吸取的经验教训；(b) 确保采用监测机制，以便按照正式的效益实现计划保持长期效益。

处理工作人员就结构变革提出的申诉、诉求和关切

125. 审计委员会注意到，没有任何特定渠道来处理工作人员就结构变革提出的关切、申诉和诉求。开发署解释说，它采用《联合国工作人员条例和细则》第十一条处理工作人员的申诉和上诉。然而，目前的程序(根据第十一条规定)是漫长的，因此申诉和关切没有得到及时处理。此外，根据审计和调查处的一份报告(2013年第1109号)，开发署没有按照第十一条规定制定处理人力资源相关问题的机构行动计划。

126. 审计委员会注意到，工作人员代表大会联络委员会收到了与结构变革进程有关的 300 个申诉，审计和调查处收到了 5 个这种申诉，执行办公室收到了 16 个正式的管理评价请求。这些申诉有些是因为工作人员不满于他们对这一进程的参与有限，并且不满于整个结构变革进程中缺乏处理他们的申诉和问题的适当方式。开发署解释说，开发署对工作人员与工作人员代表大会的沟通和工作人员的正式申诉或上诉加以区分，后者必须予以适当证实。开发署还指出，与工作人员代表大会的对话是通过工作人员联络委员会进行的。

127. 开发署指出，它旨在采取一致的办法来处理涉及所有变革、包括正在进行的结构变革的申诉。管理当局认为，仅为总部工作人员设立一个单独程序会向大多不驻在总部且其办事处已经历不断变动的本组织工作人员发出一个错误信号。

128. 但是，审计委员会认为，结构变革进程是一个独特的进程，对工作人员有重大影响；缺乏专门渠道来处理涉及这一进程的申诉和关切问题，可能导致受影响的工作人员不断提出申诉，甚至会损害开发署的声誉。例如，在这些变革期间，2014 年开发署全球工作人员调查中涉及高级管理层的数据显示，工作人员对高级管理层的信心从 2012 年平均 71% 降至 2014 年平均 65%。

129. 开发署同意审计委员会的建议，即 (a) 监测和处理工作人员通过工作人员代表大会等各种渠道就结构变革提出的申诉、诉求或关切，并促进及时加以解决，避免开发署的声誉受损；(b) 在正在进行的结构变革期间，加强各种机会与工作人员和工作人员代表大会开展坦率和建设性对话及沟通；(c) 制定团队建设和调动工作人员促进重建信任的计划，并树立一种能够激励和维系结构变革的文化。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

130. 行政当局告知审计委员会，根据财务细则 126.77，开发署 2014 年核销了 127 233.96 美元。

2. 惠给金

131. 按照开发署财务细则 123.01 的规定，行政当局报告，本报告所述期间支付的惠给金为 2 640 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

132. 按照国际审计准则(准则 240)，审计委员会计划审计财务报表，以便有查明重大错报和违规(包括因欺诈引起的重大错报和违规)的合理期望。然而，不应依赖我们的审计查明所有错报或违规。防止和发现欺诈的首要责任在于管理当局。

133. 在审计期间，审计委员会就管理当局评估重大欺诈风险的监督责任、查明和应对欺诈风险的现有流程，包括管理当局已经查明或已提请其注意的具体风险，

询问了管理当局。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈，包括审计和调查处调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应提及的事项清单。

134. 2014年，除了管理当局已报告审计委员会并在财务报表附注中适当披露的欺诈和推定欺诈案件之外，审计委员会没有发现任何欺诈或推定欺诈案件。

135. 2014年间，开发署依照《联合国财务条例和细则》附件第6(c)段，向审计委员会报告了27起欺诈或推定欺诈案件，价值共计335万美元。在这27起案件中，开发署已解决7起案件(价值：50 266美元)，而20个案件(价值：330万美元)仍悬而未决。2014年就7起案件追回款项10 763美元。所有案件详情见本报告附件二。

D. 鸣谢

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

附件一

到 2013 年 12 月 31 日终了年度的各项建议执行情况

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
1	2010-2011	23	制定公共部门会计准则效益实现计划;了结清理长期未清的机构间遗留余额的工作;监测其编制期初余额和模拟财务报表的时间表	(a) 制定公共部门会计准则费用实现计划;(b) 清理长期未清的机构间遗留余额;(c) 完成模拟财务报表	根据行动计划已执行	√			
2	2010-2011	24	考虑关于公共部门会计准则的实施所产生的新信息将如何支持组织内决策的战略	推出一套基于公共部门会计准则的管理报告,并加强利用培训机会	已执行	√			
3	2006-2007	33	进一步寻求其伙伴在管理退款方面的合作,并改进有关监测流程	大大减少关闭账户时账龄在 3 个月以上的未付退款	根据行动计划以及审计委员会和开发署之间关于长期未执行建议的行动和今后设想的讨论,视作已执行	√			
4	2010-2011	37	对所确定的国家办事处进行跟进,以改进银行往来调节流程;根据风险情况考虑对发现存在具体风险的国家办事处的银行账户进行详细审查	(a) 为乍得、牙买加和委内瑞拉玻利瓦尔共和国制定关于银行往来调节问题的支助战略;(b) 抽查有特定系统风险的国家办事处	根据对国家办事处的审查,这一建议得到执行	√			
5	2008-2009	45	与其他联合国机构合作,确保完整和及时地提交和调节机构间结余	制定具体计划,应对有大量结余的联合国机构不提交确认书问题	有大量结余的联合国机构不提交确认书问题的应对计划已上传	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
6	2008-2009	52	同项目厅解决与其账户中的基金间差异有关的争议	建立共同商定的第三方仲裁机制, 解决悬而未决的基金间差异	根据行动计划已执行。审计委员会将在审计 2014 年决算期间继续监测	√			
7	2008-2009	53	在关闭账户前从项目厅取得结余确认书, 并对基金间结余进行往来调节; 从项目厅取得半年度报告及核证; 在处理管理服务协议的往来业务之前, 对项目厅提供的数额进行适当验证	(a) 改善同项目厅的现有管理服务协议往来业务核证流程; (b) 实施半年期管理服务协议往来业务调节流程	根据行动计划已执行。审计委员会将在 2014 年期末审计期间继续监测	√			
8	2006-2007	61	作为实施公共部门会计准则的一项内容, 为所有服务终了负债充分提取备抵	与执行局审查供资战略, 逐步执行核定的服务终了负债供资计划	已执行	√			
9	2008-2009	62	为涉及积存假期、终止任用和离职回国福利的服务终了负债制订供资计划	拟订包括离职回国福利、积存假期负债和终止任用福利的所有服务终了负债供资计划	根据行动计划以及审计委员会和开发署之间关于长期未执行建议的行动和今后设想的讨论, 视作已执行	√			
10	2010-2011	70	区域局考虑国家执行模式审计流程的结果, 并会同执行伙伴解决在国家执行模式审计流程中发现的薄弱之处。一个重点应是屡次收到负面报告的执行伙伴	继续监测国家执行模式审计结果, 并审查起因, 考虑对审计结果一直是负面的执行伙伴做出其他安排	继 2014 年 12 月 10 日与开发署讨论这一建议后, 视作已执行, 该建议与 A/68/5/Add.1(2012)第 44 段中的建议有关。见下文序号 40。	√			
11	2010-2011	72	考虑通过其他程序, 获取关于埃及国家办事处资金用于预定用途的保证	实施其他保证措施, 包括核实银行报表、核查资产购置及 2011 年和 2012 年审计结果	已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
12	2010-2011	75	通过区域局, 优先处理所有业务已结束项目的财务结束工作; 处理在完成项目收尾方面出现延迟的原因	(a) 加快业务已结束项目的财务结清, 并利用国际援助透明化倡议项目, 清理可能出现的项目状况错误; (b) 分析深层原因, 并计量和监测进展	按照行动计划和开发署同审计委员会的进一步讨论, 视作已了结。注意这是审计委员会 2013 年报告中建议的其中一条	√			
13	2008-2009	77	通过定期审查阿特拉斯系统中的项目信息, 提高项目信息的质量	实施项目质量保证流程, 定期审查国家办事处项目, 同时利用阿特拉斯系统项目改进成果	根据开发署为提高项目数据质量推出的质量保证制度, 视作已执行。根据审计委员会的评估和 2015 年 5 月 8 日开发署和审计委员会之间的讨论情况, 监测和评价对实施质量保证各阶段/试点项目和在全球范围内向开发署推广以期实现预期结果是非常关键的	√			
14	2010-2011	79	各国家办事处监测季度综合交付情况报告的收取情况	将国家办事处一级的捐助方报告战略合理化, 并执行机制, 监测捐助方报告的及时性	根据行动计划以及审计委员会和开发署之间关于长期未执行建议的行动和今后设想的讨论, 视作已执行	√			
15	2010-2011	81	各国家办事处进行实地访查和最后的项目审查, 以评估项目执行情况和成功与否, 并完善所得经验	建立机制, 让区域局来审查/跟进无项目访查或项目访查有限的国家办事处	根据开发署为提高项目数据质量推出的质量保证制度, 视作已执行。根据审计委员会的评估和 2015 年 5 月 8 日开发署和审计委员会之间的讨论情况, 监测和评价对实施质量保证各阶段/试点项目和在全球范围内向开发署推广以期实现预期结果是非常关键的	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
16	2010-2011	86	审查所有涉及小额金融活 动的项目并评估相关政策, 以确保以一致方式记录这 些活动;按照项目协议,对 小额贷款活动实施适当的 项目监测控制	(a) 审查关于小额金 融活动的会计准则; (b) 制定小额贷款活 动的监测控制措施	根据行动计划已执行	√			
17	2010-2011	92	设法增强现金转移统一办 法框架	与开发署管理局、发 展政策局和区域局 协作,找出加强开发 署办事处执行现金 转移统一办法框架 的契机	已执行	√			
18	2010-2011	94	考虑增强对国家办事处现 金转移统一办法框架执行 情况进行监督和监测的职 能;作为机构间进程的组成 部分,考虑建立机制,促进 国家办事处对这一框架的 共同理解和适用	(a) 参加开发署现金 转移统一办法框架工 作队(将由财务主任领 导),以加强开发署 各办事处的框架; (b) 查明国家办事 处的执行和培训差 距。区域局和管理局 同发展业务协调办 公室共担责任	评估现金转移统一办法订 正框架后,这条建议已执行	√			
19	2010-2011	98	考虑对实地一级有关采购、 信托基金、项目、资产管理、 现金转移统一办法框架和 人力资源的活动进一步加 强监督和监测,以确保在其 高度分散的结构中实现问 责,并符合开发署的政策和 程序	按照最高优先审计事 项清单,在扩大的审 计事务委员会内采取 具体行动步骤,以查 明和解决根本问题, 并监测区域局一级的 进展情况	已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
20	2004-2005	102	根据采购需求分析的结果，考虑在国家办事处和总部制订单个和综合的采购计划	(a) 制定概念说明和执行计划；(b) 向目标办事处推出采购规划准则	已执行	√			
21	2010-2011	103	改进其对采购面板的维护和使用；加强对区域局监测国家办事处采购行动的支持	(a) 审查采购面板中的数据质量问题；(b) 为区域局监测目的制订采购面板使用准则	(a) 我们肯定管理当局努力改善对采购面板的维护和使用，为此审查和实施了一些变动，以改善数据质量。我们证实，接入面板的更独特用户大多来自国家办事处；(b) 监测和审查应是一个持续性工作，由起作用的采购面板提供便利	√			
22	2010-2011	104	定期审查阿特拉斯系统中的买方注册信息，确保只有经过认证的采购人员才能建立买方注册信息，并移除阿特拉斯系统中的不当注册信息；考虑建立机制，提高履行采购职能人员的认证率	(a) 区域局对买方注册信息进行 6 次月审；(b) 与区域局合作，到 2013 年第四季度实现 80% 的买方采购认证	已执行。按既定目标实现了买方采购认证	√			
23	2010-2011	107	采取措施，加强对直接发包和其他非竞争性采购方法的监测和监督；及时规划采购活动，以便开展竞标和遵守适用的采购规则，例如在需要开始采购规划前六个月通知所有申请人	(a) 推出和分析国家办事处直接发包的统计数据和实例；(b) 在采购学习活动中强调采购规划	已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/70/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
24	2010-2011	110	在采购流程中实行适当的 职责分隔，以避免利益冲 突；定期进行供应商评价； 遵守开发署招标和授予合 同的规则	(a) 抽查职责分离情 况，作为采购能力评估 政策的一部分；(b) 与 采购支助处协同，定 期审查国家办事处供 应商评价情况；(c) 专 门抽查遵守合同审批 政策情况	已执行	√			
25	2010-2011	111	考虑发挥监督作用，确保国 家办事处遵行开发署目前 通过咨询委员会政策和程 序加以落实的采购措施	(a) 在计划的采购学 习活动上加强职责分 离等原则；(b) 监测 重要的高风险采购合 合同合规情况	我们肯定管理当局于 2013 年 1 月推出新的在线采购 咨询委员会，以努力加强对 国家办事处采购活动的合 规监督。(a) 我们赞赏管理 当局演示了新的在线采购 咨询委员会，其中包括合 同、资产和采购委员会，并 有控制措施确保在所有三 个层面实行采购职能的分 离；(b) 我们还确认采 购案，包括事前采购案， 因此，新的在线采购咨询委 员会很容易协助和跟踪审 查情况	√			
26	2010-2011	115	处理在其总体采购审计报告 中强调的事项	就 审 计 和 调 查 处 2012年4月提出的13 项建议敲定行动计划 和目标完成日期，并 将需作为总体优先事 项的项目上报给采购 主任	根据审计和调查处 2014 年 10 月所做评估，这一建议 被撤回	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
27	2010-2011	119	加强实地资产管理控制,办法是:审查供国家办事处使用的指导,或就资产管理进行培训。其措施应侧重于资产核查程序、资产识别和购置记录、资产确认和记录及资产转移程序	(a) 查明国家办事处实施公共部门会计准则后在资产管理培训方面的差距;(b) 审查国家办事处在处理与公共部门会计准则有关的资产交易方面的能力	已执行	√			
28	2010-2011	123	彻底审查其土地和楼宇记录的完整性和准确性	对国家办事处核证的土地和楼宇记录进行数据质量审查	已执行	√			
29	2010-2011	127	改进休假管理方面的所有控制措施,确保休假结余准确;优先解决休假管理中的不足	(a) 为编制模拟财务报表审查休假记录数据的质量;(b) 确定并优先执行对目标办事处的支助计划	重新评估后已执行	√			
30	2010-2011	131	更新阿特拉斯系统变动控制手册,以反映变动流程中适用的实际工作方法;实施程序,以确保所有类型的变动均由业务负责人签核;完成和实施测试战略计划草案;保存单位及用户验收测试的证明文件;定期审查数据库管理员的活动和对生产数据库的访问,并保存上述审查的证据	(a) 更新变动控制手册;(b) 加强业务负责人的签核程序;(c) 和(d) 正式确定测试战略和文件要求;(e) 定期审查数据库管理员的访问	根据商定的行动计划,建议已执行	√			
31	2010-2011	135	评价数据校正标准;更新阿特拉斯系统变动控制手册,明确界定不同类型的变动,	(a) 审查用于数据校正的标准;(b) 更新	(a) 手册和团队跟踪/Phire Architect 已更新,对数据系统完整性管理作出变动,并	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/67/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			并明确界定每类变动应遵守的控制措施	变动控制手册	已确定类别和应遵守的控制。 已执行				
32	2010-2011	145	联合国资本发展基金对总分类账进行定期审查和对账, 以发现错误; 在编制财务报表过程中对其账目进行审查和提出质询, 以确保列报的财务信息准确, 并完整反映已发生活动; 审计计提的业务准备金数额, 以确保将尽可能多的资金用于方案活动	(a) 协同财务和行政办公室进行总分类账审查的制度化; (b) 审查业务准备金政策; (c) 执行核准的政策	根据开发署和审计委员会之间的澄清和各种讨论, 视为已执行(a、b 和 c)	√			
33	2010-2011	149	联合国资本发展基金为离职后医疗保险和服务终止负债充分提取备抵; 制订为负债供资的政策; 实施有关流程, 正确计算和计提年假负债	(a) 为服务终止负债制定供资计划 (b) 确定服务终止负债供资政策; (c) 实施流程, 为联合国资本发展基金计算和计提年假负债	已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
34	2012	23	(a) 考虑将其所有预算内资源列入预算与实际金额对比表, 使报表更易于比较和理解; (b) 逐个确定库存的可变现净值/现行重置成本, 而不是采用笼统的办法	开发署指出, 其预算与实际金额对比表目前的列报完全符合: (一) 相关公共部门会计准则的要求; (二) 开发署批准且审计委员会	视为已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
				接受的公共部门会计 准则政策;(三) 开发署 财务条例 13.04。公共 部门会计准则第 24 号要求在预算与实际 金额对比表中披露立 法机构批准的预算。 只有开发署预算的经 常资源须由开发署执 行局正式批准					
35	2012	25	应最迟于 2013 年 12 月 31 日通过调节与对话解决与 项目厅有关基金间结余的 争议;并建立有效的调节机 制,避免今后出现差异,包 括每月一次结清基金间累 计结余	开发署将继续推动并 采取所设调节机制概 述的步骤,以解决基 金间差异	已执行	√			
36	2012	27	审查(最好是每年一次)离 职后医疗保险负债的供资 计划,以确保其保持适当的 水平	开发署将在下次精算 估值时审查其离职后 医疗保险负债的供资 计划	根据行动计划以及审计委 员会和开发署之间关于长 期未执行建议的行动和今 后设想的讨论,视作已执行	√			
37	2012	30	继续与捐助方联系,以确保 签署协议和及时确定资金 用途	开发署取得了重大进 展,未定用途存款余 额从 2011 年的 3 980 万美元减少到 2012 年的 980 万美元, 2013 年则取得进一 步进展。开发署将继 续努力与捐助方进行 落实,确保签署捐助 协议,收到的资金及	我们肯定在减少未定用途 存款余额方面取得的进展。 我们认为该建议已执行,同 时我们继续监督开发署与 捐助方进行落实,确保签署 捐助协议,收到的资金及时 用于有关项目/方案	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
38	2012	34	(a) 监测和跟踪项目的实施进度报告, 确保其按时完成; (b) 确保国家办事处更新阿特拉斯系统中的项目状况, 积极消除造成项目完成延误的原因	开发署将推出方案/项目规划和监测系统的机构平台, 将使国家办事处和区域局可以跟踪关键里程碑, 包括: 项目报告截止日期、业务已结束项目的财务结清状况和项目结束日期	视为已执行。项目执行和项目活动监测非常关键, 需要由国家办事处/单位开展并记录。虽然我们同意系统和管理工具已经改变, 但必须(以及时方式)实际执行并开展项目活动监测, 而且必须为报告目的将数据按时输入工具/系统。审计委员会将考虑把这项建议与近年提出的性质相同建议合并/更新	√			
39	2012	39	确保所有区域局与国家办事处密切合作, 确保审计和调查处的指示得到遵行, 而且在规定期限内提交所有(国家执行模式/国家实施项目)审计报告	开发署将努力实现80%以上的国家执行模式项目报告是在规定期限内提交(除非在特殊情况下, 按时完成审计的工作受到开发署国家办事处无法控制的安全或其他原因的影响)	根据行动计划, 建议已执行	√			
40	2012	44	调动各区域局和各自的执行伙伴, 采取适当行动, 消除[国家执行模式/国家实施项目审计]多次形成非无保留审计意见的原因; 加强审查现金转移模式, 以便就执行伙伴花费的数额提供额外保证	开发署将努力实现的目标是, 减少连续三年或三年以上收到非无保留审计意见且涉及相同执行伙伴的国家执行模式项目的数量	根据行动计划和其他证据, 视为已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
41	2012	46	(a) 确保对于(在阿富汗的)任何未来项目,进一步加强发现和评估可能阻碍项目实施的固有的外部风险,并制订解决方案;(b) 考虑对阿富汗司法和人权项目从开始到结束期间进行追溯审计,为未来项目汲取经验教训;(c) 重新审核 2009 年 7 月至 12 月期间的项目开支,确保“阿富汗司法和人权项目”与“加强阿富汗司法系统”和“阿富汗县级获得司法救助项目”的相同活动没有重复开支	阿富汗国家办事处将采取行动,以确保为项目第一阶段所做的冲突敏感性和风险详细评估适当用于规划项目今后的各个阶段。此外,亚洲及太平洋区域局管理层已与审计和调查处商定计划在 2013 年对阿富汗司法和人权项目进行的审计	已执行	√			
42	2012	50	确保根据现金转移统一办法框架的规定,采用出资授权和支出证明表	开发署目前的政策允许国家办事处采用财务报告(如果没有现金转移统一办法框架)或在实行框架后采用出资授权和支出证明报告,作为直接现金转移的一个管理工具	已执行	√			
43	2012	54	(a) 加强区域局对国家办事处执行现金转移统一办法框架的监督和监测作用;(b) 考虑建立后续机制,对遵守程序提供保证	联合国发展集团现金转移统一办法咨询委员会委托的一个独立咨询公司正在收尾对现金统转框架的审查	根据现金转移统一办法订正框架,这一建议视为已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
44	2012	56	(a) 提醒国家办事处编制采购计划,并推出定期审查机制,确保符合《方案和业务的政策和程序》的信息披露最低要求;(b) 确保制订综合采购计划,以确保利用规模效应和更大的购买力,实现更高的资金效益	采购支助处将与区域局合作,定期向各国国家办事处发出提醒,并系统审查国家办事处提出的采购计划的质量,监测仍未制定采购计划的国家办事处	已执行	√			
45	2012	58	(a) 改善监测机制,定期提醒国家办事处加强实施竞争性采购程序;(b) 确保妥善规划采购活动,以遵守竞争性招标程序	开发署将利用最近推出的采购咨询委员会在线系统,监测国家办事处提交的直接订购个案的合规情况,供采购委员会审查	根据行动计划,已执行	√			
46	2012	61	(a) 制订解决方案,限制有关资产类别序列号的重复输入;(b) 更新登记册,列入缺失的信息,删除重复的信息	财务资源管理处将与信息系统和技术处合作,在阿特拉斯系统中进行系统改进,限制输入重复的资产序列号	根据行动计划,已执行	√			
47	2012	64	定期提醒国家办事处,确保按照《方案和业务的政策和程序》的要求,每季度进行盘存清点	根据开发署按照公共部门会计准则第12号规定的定期库存盘点办法,财务资源管理处将向开发署所有国家办事处发出季度提示通知/指导,以完成其季度库存盘点	已执行	√			
48	2012	68	(a) 根据《方案和业务的政策和程序》的规定,监测遵	人力资源处将与开发署各机构合作,支助	根据行动计划已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			守核准的人力资源管理程序的情况；(b) 更好地利用阿特拉斯系统的电子服务模块监测人力资源管理活动的及时处理	其监督遵守人力资源政策和程序方面的职能，特别是在审批工作人员加班费、请假监测和空缺处理等领域					
49	2012	74	(a) 改善人力资源处与阿特拉斯角色生成和用户开通系统协调人之间的联系程序，确保离职员工账户及时停用；(b) 建立更严格的程序，确保阿特拉斯角色生成和用户开通系统协调人按照内部控制框架的要求，定期审查用户账户及简况信息	与人力资源处合作，将(一) 进行系统改进，以自动撤销离开本组织的工作人员的阿特拉斯系统用户账户；(二) 联合审查现行程序，并通过阿特拉斯角色生成和用户开通系统协调人正式规定对所有国家办事处的指示	视为已执行。信息系统和技术处应继续监测使用阿特拉斯系统安全报告进行定期审查的情况。可能时可制定显示每个国家状况的面板	√			
50	2012	79	确保不得给予一个用户多个简况信息；无论何时出现此种需要，须进行严格审批，以确保在非急需的情况下，不把有冲突的角色授予同一用户	根据开发署的政策，如果需要不止一个简况信息，所有开发署办事处负责人均须征得总部的特别批准。在对阿特拉斯系统用户安全的年度审查中，信息系统和技术处将与区域局协作	根据商定的行动计划，已执行	√			
51	2012	80	实施适当补偿控制，如时常审查一个用户多个账户或一个用户多个简况信息导致角色出现冲突的交易情况	信息系统和技术处与总部有关机构将与区域局合作，对于业务环境要求赋予用户多	我们同意目前的执行办法，即按照商定的行动计划提交报告，以便利阿特拉斯角色生成和用户开通系统协	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/68/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
52	2012	84	制定一项行动计划,把支出管理移交给全球共享服务中心,以充分发挥中心的作用	重角色或多个简况信息的情况实行补偿控制措施 全球共享服务中心将制订一项行动计划,以支助费用管理职能	调人例行审查 根据全球共享服务中心服务协议,我们看到证据显示,对没有达到公共部门会计准则面板和公共部门会计准则文件要求的不合规费用事项进行分析,并对国家办事处采取后续行动,予以解决。我们认为,根据行动计划,该建议已执行	√			
53	2012	90	(a) 制定一个框架,记录和计算联合国发展集团执行委员会各机构以外租户占用房屋的累积租金;(b) 更全面地指导国家办事处管理对政府贷款和应向政府支付的租金,以抵消贷款余额	财务资源管理处将进一步制定其应计租金核算框架,必要时就对政府贷款和应付租金向国家办事处发布进一步指导	根据行动计划已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
54	2013	28	开发署同意审计委员会的建议:(a) 建立适当的质量保证机制,进一步改进业绩指标的统一执行;(b) 在年度工作计划和综合年度工作计划中	(a) 战略和变革执行小组将对选定国家办事处试点项目一级质量保证制度;(b) 2014年向开发署所有办事	按照为改善项目数据质量推出的开发署质量保证制度,已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			列入所有核准项目的适当基准和预计产出目标	处推出质量保证制度，并提供必要的培训支助					
55	2013	29	(a) 定期核对年度工作计划和综合年度工作计划所载业绩指标、基准和目标； (b) 确保及时核准项目年度工作计划	(a) 战略和变革执行小组将建立综合工作计划和年度工作计划系统之间的自动数据交换； (b) 2015 年以后，各区域局将监测异常延误案例进展情况，并与国家办事处合作处理这些案件	按照为改善项目数据质量推出的开发署质量保证制度，已执行	√			
56	2013	36	开发署同意审计委员会的建议，即它应(a) 与政府的对口方协作，以确保及时核准年度项目工作计划；(b) 监测国家一级项目的执行进展，以避免在执行中出现延误	(a) 与方案国政府对口部门合作，确保及时核准年度工作计划； (b) 监测国家一级项目的执行进展，以避免执行中出现延误	已执行。2015 年 5 月 8 日，开发署向审计师展示了综合成果和资源框架、基线重要阶段和目标及相关工具，以说明数据是如何得到记录和报告的。按照为改善项目数据质量推出的开发署质量保证制度，已执行	√			
57	2013	41	审计委员会建议，开发署应审查国家办事处的项目，以确保项目包括涉及开发署专题领域的主流活动	各区域局将审查国家办事处支持优先发展事项的计划，作为战略和变革执行小组启动的年度业务计划进程的一部分	我们认为此建议已执行	√			
58	2013	43	审计委员会建议，开发署根据年度工作计划执行项目，并及时有力地纠正偏离执	各区域局将(视需要)与国家办事处合作，确保严重偏离核定工作计划的情况得到项	尚未更新		√		

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			行计划的情况	目委员会核准					
59	2013	49	开发署同意审计委员会的建议,即遵守财务条例和细则及《方案和业务的程序和政策》,进一步加大工作力度,确保各区域局将认真监测并优先处理经查已结束业务项目的剩余阶段的财务结清工作	各区域局将优先处理将结清财务的剩余项目,并监测重大延误案例的进展情况	我们把这一建议结案,并考虑与将列入 2014 年长式报告的 2014 年期中致管理当局函第 41 至 45 段合并/更新	√			
60	2013	53	开发署同意审计委员会的建议,即确保发展项目的财务结清工作持续使用项目完成核对表,包括编写最后审查报告	各区域局将与国家办事处协作,确保为将在 2014 年结束的项目拟定项目完成核对表和最后审查报告。例外情况将由各区域局批准	尚未更新		√		
61	2013	57	开发署同意审计委员会的建议,即按照《方案和业务的政策和程序》及时编写和提交综合交付情况报告	各区域局将建立机制,监测国家办事处提交综合交付情况报告的及时性	依据与开发署商定的做法,认为已执行。我们会将这一建议结案,并考虑合并/更新将列入 2014 年长式报告的 2014 年期中致管理当局函第 32 至 36 段	√			
62	2013	63	开发署同意审计委员会的建议,即(a) 根据《方案和业务的政策和程序》为国家办事处编写季度进展情况报告;(b) 定期更新阿特拉斯系统中的风险日志;(c) 进行项目实地视察,并根据《方案和业务的政策和程	各区域局将与国家办事处合作,确保合规并监测合规情况	已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			序》的要求编写和提交报告						
63	2013	67	审计委员会建议根据开发署《发展成果规划、监测和评价手册》，确保为尼日利亚的所有项目编制年度工作计划	尼日利亚国家办事处将招聘一名专职监测和评价分析员，并确保落实更强有力的规划制度，按照《方案和业务的政策和程序》的指导编写和修订年度工作计划	国家办事处已执行	√			
64	2013	72	开发署同意审计委员会的建议，即采取适当行动，在审计计划中列入从未审计但执行以来累计支出超过30万美元的项目，办法是修改和澄清采用的标准，并按提交审计计划的日期审查记录的所有开支	审计和调查处将在《方案和业务的政策和程序》中对非政府组织/国家执行模式审计政策进行必要澄清和修订。这些修订和澄清将被纳入将于2015年开展的下一轮项目审计(涉及2014财年度支出)	已执行	√			
65	2013	77	开发署同意审计委员会的建议，即指示各区域局与国家办事处密切合作，确保遵守审计和调查处的指示，并在规定期限内或在与审计和调查处随后商定的期限内提交所有审计报告	各区域局将(视需要)建立/加强机制，以监测提交应交审计报告的及时性，并在特殊情况下，与审计和调查处协商，对国家办事处采取后续行动	已执行，因为与去年状况相比，有重大改善	√			
66	2013	80	确保区域局制定现实的执行目标日期，监测长期未获执行(超过18个月)并涉及实施伙伴的审计建议的执	开发署同意审计委员会的建议。各区域局将(视需要)建立/加强机制，以监测涉及执行伙	在重新评估后已执行。审计委员会将继续评估监测往年向国家办事处执行伙伴提出但长期未执行的审计	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			行情况	伴的长期未获执行的 审计建议执行情况	建议的执行情况				
67	2013	84	审查反复提出非无保留审 计意见的原因,并视需要与 区域局和实施伙伴一道采 取补救行动	开发署同意审计委员 会的建议。各区域局 将与相关国家办事处 合作,采取措施,包 括对连续三年得到非 无保留审计意见的国 家执行模式项目实行 现金转移备选办法。 例外情况将由各区域 局批准	审计委员会注意到,管理当 局努力审查 5 个选定国家 办事处反复获得非无保留 审计意见的原因 但是,这些国家办事处仍有 待采取纠正行动,即孟加拉 国、印度和菲律宾处于完成 过渡微观评估计划的最后 阶段。孟加拉国、印度和菲 律宾执行伙伴的评分分别 为 89%、66%和 89%。预计 这些国家办事处到2016年6 月1日将改变现金转移方式		√		
68	2013	91	(a) 对国家执行模式的开 展情况进行风险评估,以确 定除审计以外的其他保障 程序为何未能发现涉嫌违 规的采购程序,并加强控 制;(b) 与伙伴政府保持接 触,以确定关于这一问题的 更多事实,从而确定项目遭 受的实际损失和要求涉嫌 人员赔偿损失的可能性	开发署同意审计委员 会的建议。拉丁美洲 和加勒比区域局(与 财务资源管理处和审 计和调查处协商),与 国家办事处合作进行 必要的审查/评估	部分(-):根据国家办事处在 审计和调查处及拉丁美洲 和加勒比区域局的支持下 采取的措施,已执行; 部分(=):执行中。国家办事 处正继续与政府接触,以查 明有关该事项的更多事实, 并确定项目遭受的实际损 失和从涉案人员追回损失 的可能性。这一事项的司法 程序仍在进行中		√		
69	2013	94	开发署同意审计委员会的 建议,即除非与有关捐助方 达成双边协议,否则尽一切	财务资源管理处将考 虑采取其他措施,包 括在协议中可能列入	我们认为,《方案和业务的 政策和程序》中的订正不是 具体、可计量、可实现、相		√		

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			努力向捐助方退还应退款项,并根据《方案和业务的政策和程序》以及年终结算指示结清 2013 年账户中超过 90 天的所有余款(即应退还捐助方的款项)	关于处理超过 90 天未用结余的综合条款	关、有时限的,即在 4.0(费用分摊退款程序)中,第 3 点从“应付款凭单必须至迟在资金转入账户 21030 后 90 天内处理”改为“应付款凭单必须在资金转入账户 21030 后以及捐助方提供书面确认单说明其银行账户详情后尽快处理”。审计委员会认为,《程序》中的订正条款不是具体、可计量、可实现、相关、有时限的,因为它没有“及时”要素,而这是管理待退还捐助方款项的一个十分重要的控制工具。审计委员会认为,开发署必须重新审议该条款,使之做到具体、可计量、可实现、相关、有时限				
70	2013	101	开发署同意审计委员会的建议,即(a) 落实其向国家办事处发出的现金转移统一办法订正框架的指导说明;(b) 与区域局开展后续行动并与国家办事处合作,以确保各自的方案拟订周期的待开展宏观和微观评估按计划进行	关于(a),财务资源管理处将向国家办事处发布指导说明。关于(b),这是个持续的进程。各区域局将视需要建立/加强机制,监测宏观/微观评估的执行情况	已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
71	2013	107	开发署同意审计委员会的建议，即与世界卫生组织(世卫组织)和联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)共同努力，在向审计委员会确认余额时，应说明应付/应收账款余额是否适当，包括提及具体的会计政策(如不同于开发署)	开发署与世卫组织和近东救济工程处共同努力，在向审计委员会确认余额时，说明应付/应收账款余额是否适当，包括提及具体的会计政策(如不同于开发署)	已执行。在 2014 年期末审计期间，审计委员会收到世卫组织和近东救济工程处关于截至 2014 年 12 月 31 日余额的确认，确认的余额与开发署财务报表一致	√			
72	2013	112	开发署同意审计委员会的建议，即(a) 按照国家办事处的方案周期制定综合采购计划；(b) 确保国家办事处将各自的采购计划上载到开发署总部设计的资料库中	各区域局将设立/加强机制，用于监测总部设计的资料库内国家办事处一级综合采购计划的上载情况和执行情况	已执行	√			
73	2013	114	开发署同意审计委员会的建议，即确保评价委员会成员中的所有非开发署工作人员按照《方案和业务的政策和程序》的规定签署公正声明，以声明其无利益冲突	区域局将(与采购支助处协商)设立/加强用于确保遵守此项要求的机制	根据行动计划，已执行	√			
74	2013	117	对实施伙伴进行密切跟踪，以确保按照合同按时交付货物和服务，同时必须及时签署交付确认报告	各区域局将(与采购支助处协商)设立/加强/利用用于确保遵守此项要求的现有机制	根据行动计划，视为已按照建议执行	√			
75	2013	120	开发署同意审计委员会的建议，即(a) 确保国家办事处在	关于建议(a) 部分，各区域局将与有关国家	我们同意撤回这项建议，保留 2014 年期中致管理当局	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			雇用服务合同工作人员以及业绩评价的适当时间方面遵守《服务合同用户指南》；(b) 审查现有服务承包商模式和政策，包括国家办事处项目工作的性质以及相关的服务合同执行情况评价规定	办事处协作处理所确定的具体问题；关于(b) 部分，人力资源处将(与区域局协商)审查目前的服务合同政策	函第 73-78 段。2014 年长式报告将得到相应更新				
76	2013	124	开发署同意审计委员会的建议，即定期审查离职后医疗保险供资计划，并制定适当的供资战略，使供资计划保持可行	已在做。财务资源管理处将每年在精算研究结果出来之后审查现行供资战略	根据行动计划，视为已执行。由于建议要求定期开展审查，审计委员会将在后续的审计中，继续监测对离职后医疗保险供资计划的定期审查以及已制定战略的执行情况。本次审查在 2014 年由一名咨询人完成	√			
77	2013	129	开发署同意审计委员会的建议，即审查目前阿特拉斯系统中的薪金角色说明，以便按照薪金管理内部控制框架限制授予冲突角色的做法	人力资源处将与信息系统和技术处协作，(并与财务资源管理处协商)，审查、建立并在必要时修改配置文件，以符合福利待遇股的工作流程要求	根据管理评估，正在执行中		√		
78	2013	134	开发署同意审计委员会的建议，即(a) 实行严格的监测机制，确保毫不拖延地在阿特拉斯系统中关闭已离职人员的用户账户；(b) 考虑其他备选方案，以减少未来日期离职涉及的问题，确保已离职人员未经许可不得进入阿特	关于建议(a) 部分，已从 2014 年 3 月开始，通过每月向所有阿特拉斯角色生成和用户的开通系统协调人分发阿特拉斯系统安全报告，改善了同协调人的沟通。已在每个月	根据行动计划，已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/S/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			拉斯系统	(三月、四月、五月、六月、七月和八月)向协调人提供了安全报告。这一活动部分执行了建议(a)部分。正在讨论使监测机制更加严格的备选方案。关于(b)部分,已在阿特拉斯系统中测试并安装了可正确处理未来日期离职的阿特拉斯系统补丁,解决了这一问题					
79	2013	138	开发署同意审计委员会的建议,即它应采用自动电子邮件方式,将超过10天核定时限的特殊预支假核准事宜通知工作人员及其主管	人力资源处将与信息系统和技术处合作,确保在通过“电子服务”提出预支假请求后,高级管理人员和有关主管能被自动告知	根据管理评估,正在执行中		√		
80	2013	141	开发署同意审计委员会的建议,即确保各国家办事处制定并使用最新的灾后恢复计划	各区域局将(同管理局协作)建立/加强一个机制,以监测最新灾后恢复计划的执行情况,特别重点是那些有特殊发展需要/风险的国家	根据行动计划,已执行	√			
81	2013	144	开发署同意审计委员会的建议,即(a)监测存货核证表的上载,确保其及时完成;(b)	财务资源管理处将加强其监测存货核证表上载及时性的机制,并	视为已执行	√			

编号	首次提出 建议的财 务期间	A/69/5/Add.1, 第二章所 涉段落	审计委员会的建议概述	开发署的对策	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行
			监测和控制国家办事处提交的报告，并处理报告中提出的问题；(c) 处理国家办事处迟交文件的特殊情况	确保作为年终结算进程的一部分在需要时开展必要的后续行动					
	共计					74	7	—	—
	百分比					91	7	—	—

附件二

管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件

A. 2014 年收到并解决的案件

编号	区域	发生日期	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的补救行动	损失(美元)	追回数额(美元)	管理当局为防止复发采取的行动
1	非洲	2012 年-2013 年	2014 年 4 月 10 日	偷窃和盗用公款	工作人员被指从零用金基金中盗用 300 美元	经评估后结案；涉案人已从开发署辞职	300	—	执行情况待定
2	阿拉伯国家	不明	2014 年 5 月 6 日	偷窃和盗用公款	价值约 4 400 美元的燃料票被盗	经评估后结案；审计和调查处的调查不太可能产生肯定的结论，原因是缺乏明确证据以及难以确定盗窃发生的时间	4 400	—	该事项已移交国家主管部门
3	非洲	2014 年 4 月	2014 年 6 月 23 日	偷窃和盗用公款	伪造并兑现数额达 28 550 美元的支票，可能是组织以外人员所为	经评估后结案	28 550	—	该事项已移交国家主管部门
4	非洲	2013 年 11 月 10 日	2014 年 10 月 14 日	偷窃和盗用公款	开发署库存所列膝上型计算机和车辆牌照无法找到，推断这些物品被盗	经评估后结案；由于盗窃报告时间的拖延，进一步调查不太可能产生成果	至少 5 500	—	国家办事处安装了闭路电视，加强了出入手续，开始搜查离开院落的车辆，增加了上班期间和下班后在院落巡逻的警卫，并聘用了一名当地安保助理以加强安全小组
5	阿拉伯国家	2012 年 3 月 1 日和 2013 年 5 月	2014 年 3 月 4 日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	非政府组织提交报销的假发票	经评估后结案；涉案人已退休，其所在非政府组织已不再运行。开发署正在同该非政府组织谈判，以收回损失	33 823	—	执行情况待定
6	亚洲及太平洋	2013 年-2014 年	2014 年 5 月 6 日	偷窃和盗用公款	服务承包商采用伪造银行对账单和财务报告的手段，盗用项目资金	调查报告已送交国家办事处。涉案人归还了盗用的资金，涉案人的合同没有续签	10 763	10 763	执行情况待定

编号	区域	发生日期	报告或发现的日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的补救行动	损失(美元)	追回数额(美元)	管理当局为防止复发采取的行动
7	阿拉伯国家	2006年-2012年	2014年12月12日	应享福利欺诈	服务承包商进行医疗保险欺诈	经评估后结案，原因是无法及时收到指控；涉案人在2007年退休	5 680	—	执行情况待定
小计							89 016	10 763	

B. 2014年收到并仍待处理的案件

编号	区域	发生日期	报告或发现的日期	性质	所涉数额(美元)	问题说明
1	非洲	2013年3月-8月	2014年12月26日	应享福利欺诈	74 670	工作人员被指进行医疗保险欺诈
2	非洲	2014年1月-3月	2014年4月30日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	17 424	非政府组织被指向开发署提交了一张报销参加讲习班费用的发票，但讲习班不存在
3	非洲	2012年12月	2014年5月5日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	120 000	国家执行伙伴被指提交虚假支出
4	非洲	2008年-2014年	2014年6月4日	应享福利欺诈	4 179	服务承包商被指进行医疗保险欺诈
5	非洲	不明	2014年10月3日	偷窃和盗用公款	不明/正在评估数额	两名工作人员被指盗用燃料
6	非洲	2014年5月	2014年6月27日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	8 100	联合国志愿人员被指为一次其未执行的任务申领每日生活津贴，并盗用开发署资产
7	非洲	2014年9月-10月	2014年10月21日	偷窃和盗用公款	不明/正在评估数额	服务承包商被指盗用资金
8	非洲	不明	2014年11月5日	采购欺诈	不明/正在评估数额	工作人员被指向开发署项目立约聘用的非政府组织索要不当付款
9	非洲	2014年4月-10月	2014年11月20日	偷窃和盗用公款	不明/正在评估数额	工作人员被指制造虚假交易，并滥用用于新聘本国联合国志愿人员的资金
10	非洲	不明	2014年7月7日	偷窃和盗用公款	不明/正在评估数额	服务承包商被指滥用开发署资金
11	非洲	不明	2014年7月30日	偷窃和盗用公款	4 974	工作人员和项目人员被指盗用项目资金
12	非洲	2004年-2014年	2014年6月12日	采购欺诈	931 883	工作人员被指造成开发署为从未委托开展的工作，向六个供应商付款，其中三个供应商被指是虚构的
13	阿拉伯国家	2012年-2014年	2014年3月27日	采购欺诈	不明/正在评估数额	工作人员和服务承包商被指向同开发署合作的非政府组织索要不当付款
14	阿拉伯国家	2013年12月-2014年1月	2014年4月28日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	不明/正在评估数额	项目人员被指不当提取项目资金并用项目资金付款

编号	区域	发生日期	报告或发现的日期	性质	所涉数额(美元)	问题说明
15	阿拉伯国家	2010年-2014年	2014年4月16日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	1 950 000	项目人员被指滥用项目资金
16	阿拉伯国家	不明	2014年12月5日	偷窃和盗用公款	不明/正在评估数额	国家执行伙伴被指未经授权提取资金
17	亚洲及太平洋	2011年-2012年	2012年9月19日	应享福利欺诈	10 963	工作人员被指进行医疗保险欺诈
18	亚洲及太平洋	2014年	2014年11月20日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	172 000	国家执行伙伴被指数次提出报销差旅费用的虚假申请
19	亚洲及太平洋	2012年-2014年	2014年8月5日	应享福利欺诈	203	服务承包商被指进行医疗保险欺诈
20	亚洲及太平洋	2013年	2014年5月21日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	至少 4 700	三名工作人员被指伪造付款凭单的签名
21	亚洲及太平洋	2012年	2014年5月22日	偷窃和盗用公款	35 000	项目人员和供应商人员被指盗用项目资金
22	亚洲及太平洋	2013年6月-2014年2月	2014年3月11日	偷窃和盗用公款	5 000	工作人员被指未经授权从为国家办事处服务的旅行社领取开发署购买机票的现金/信用余额
23	欧洲和独立国家联合体	不明	2014年4月3日	采购欺诈	不明/正在评估数额	全球基金赠款次级接受方被指要求供应商签署虚报价格的商品的单据
24	拉丁美洲和加勒比	2013年11月-12月	2014年10月24日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	不明/正在评估数额	项目人员被指提交虚假旅行发票,以申领额外的每日生活津贴
25	拉丁美洲和加勒比	2009年-2014年	2014年9月24日	应享福利欺诈	10 772	工作人员被指进行医疗保险欺诈
26	拉丁美洲和加勒比	2010年-2013年	2014年9月24日	应享福利欺诈	39 388	服务承包商被指进行医疗保险欺诈
27	拉丁美洲和加勒比	不明	2014年12月10日	虚假陈述、伪造和(或)伪造证书	不明/正在评估数额	供应商被指提交假文件以证明伪造的支出
28	总部	2014年11月	2014年12月8日	应享福利欺诈	不明/正在评估数额	工作人员被指伪造公寓租金费用,以申领虚报的报销额
29	各地	不同日期	不同日期	采购欺诈	不明/正在评估数额	2014年还报告了六起利益冲突、贿赂及采购欺诈案件,目前正在进行调查
共计					3 389 256	

第三章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 根据联合国开发计划署(开发署)财务条例 26.01 的规定,开发署署长谨送交开发署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 审计委员会的报告、审计委员会对财务报表所提意见及开发署就实质性意见所作评论根据开发署财务条例 4.04 的规定送交。
3. 开发署是大会于 1965 年根据第 2029(XX)号决议成立的。开发署保持政治中立并与社会各级实体和人民开展合作,帮助各国同时实现消除贫穷以及显著减少不平等和排斥现象。开发署主要通过 170 多个国家和领土所设办事处开展工作,放眼全球,重视地方情况,协助增强人民权能,建设有复原力的国家。根据开发署 2014-2017 年战略计划,开发署将重点围绕七项成果开展工作:(a) 增长与发展具有包容性和可持续性,并纳入能为穷人和被排斥的人创造就业和生计的生产性能力;(b) 以更强的民主治理系统来满足公民对话语权、发展、法治和问责制的期望;(c) 各国加强了体制以逐步使人人可获得基本服务;(d) 在减少性别不平等和促进妇女赋权方面取得更快进展;(e) 国家能够减少冲突的可能性,并降低自然灾害包括气候变化的风险;(f) 在冲突后和灾后早日恢复和快速回到可持续发展道路;(g) 各级关于发展问题的辩论和行动均依循我们的参与原则,将贫穷、不平等和排斥问题列为优先事项。
4. 作为在 170 个国家和领土开展实地活动的主要联合国实体,开发署在回收费用的基础上向包括维持和平特派团在内的 68 个联合国机构提供服务。2014 年,开发署代表联合国各机构处理了价值为 5.56 亿美元的往来业务(2013 年:5.78 亿美元)。
5. 开发署经管联合国志愿人员方案。该方案为联合国机构,负责推动志愿工作,在全球范围内支持和平与发展。开发署财务报表反映了联合国志愿人员方案的业务情况。2014 年,方案的主要成果有:(a) 调动志愿人员实现和平与发展成果;(b) 进一步确认志愿人员和志愿服务是可持续发展的强有力资源和重要组成部分;(c) 在联合国系统内外加强或缔结传统和新的伙伴关系。2014 年,来自 155 个国家的 6 325 名联合国志愿人员通过参与 6 433 项任务,支持联合国伙伴实体在外地开展的和平与发展活动。80% 以上的联合国志愿人员来自南方国家,66% 的志愿人员在本国以外的国家工作。南南合作是该组织的一个自然的重点领域。联合国志愿人员方案的在线志愿服务在 2014 年继续扩展,全球用户总数已达到 422 125 个,动员了超过 10 887 名在线志愿人员通过因特网执行 16 134 项志愿任务。
6. 开发署为 15 个联合国实体经管初级专业人员方案。2014 年,开发署经管总共 243 名专业人员的行政事务,这些人员中有 223 名初级专业人员及 20 名驻地

协调员特别助理。2014年，为安插到该方案的专业人员，开发署收到1 380万美元捐款，支出了1 780万美元。

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

B. 财务执行情况

8. 2014年，开发署总收入(即捐款和其他收入)为50亿美元(2013年(重报): 51.53亿美元)，而总支出为53.14亿美元(2013年(重报): 52.46亿美元)，总支出超过总收入3.134亿美元(2013年(重报): 9 320万美元)，超支部分从总额为38.33亿美元(2013年(重报): 43.69亿美元)的往年累计盈余中支取，累计盈余为开发署伙伴的预付资金。

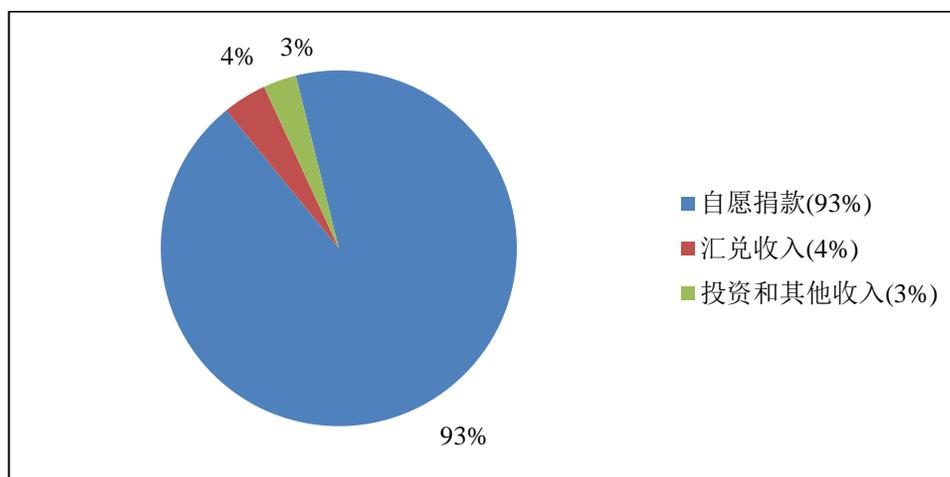
收入分析

按性质分列的收入

9. 2014年，开发署的总收入为50亿美元，其中46.4亿美元(即93%)来自自愿捐款; 1.9582亿美元(即4%)来自汇兑收入; 1.6065亿美元(即3%)来自投资和其他收入。

图一

2014年按性质分列的总收入构成

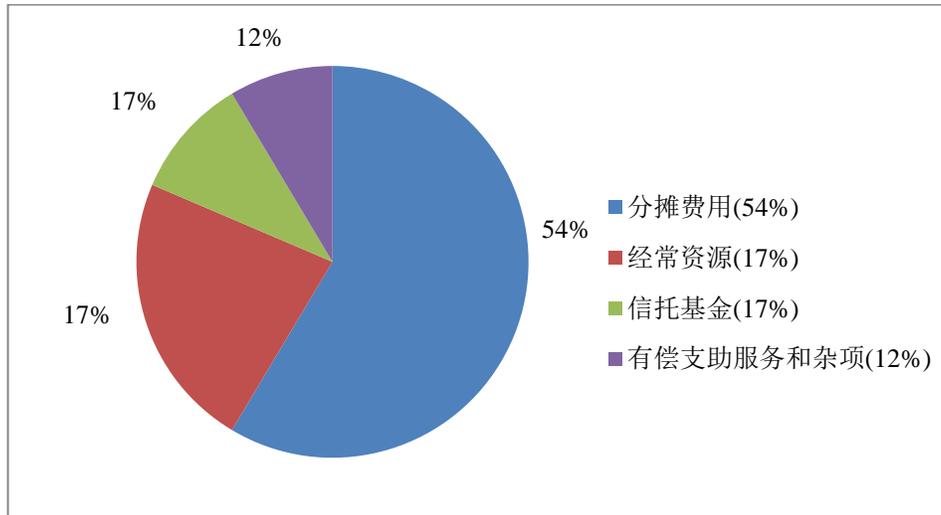


按分部分列的收入

10. 按分部分列的收入分析²表明，分摊费用是最大的收入来源，2014年开发署收入的54%来自分摊费用，其次是经常资源(17%)、信托基金(17%)及有偿支助服务和杂项活动(12%)。

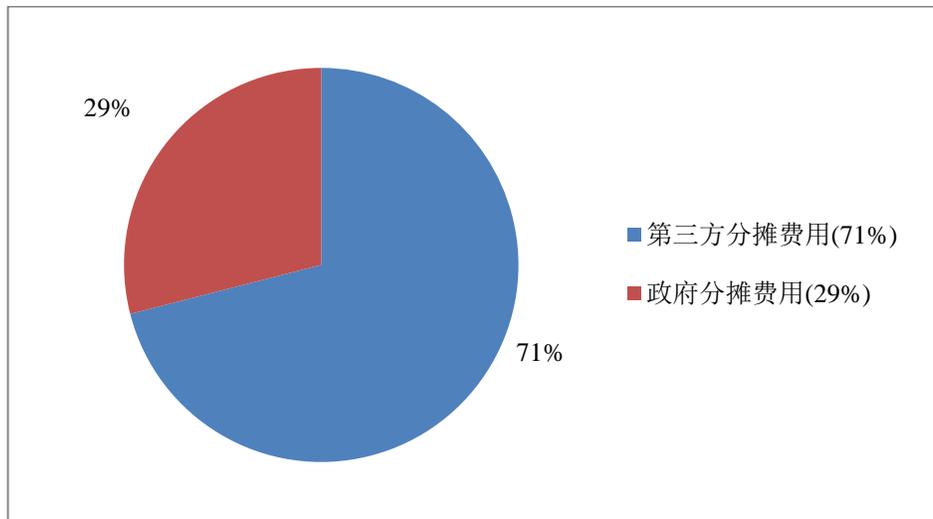
² 不包括基金间冲销影响。

图二
2014 年按分部分列的总收入构成



11. 在共计 28.29 亿美元的分摊费用收入中, 第三方分摊费用占上述收入的 71%, 政府分摊费用占此项收入的 29%。

图三
2014 年按类型分列的分摊费用收入构成



支出分析

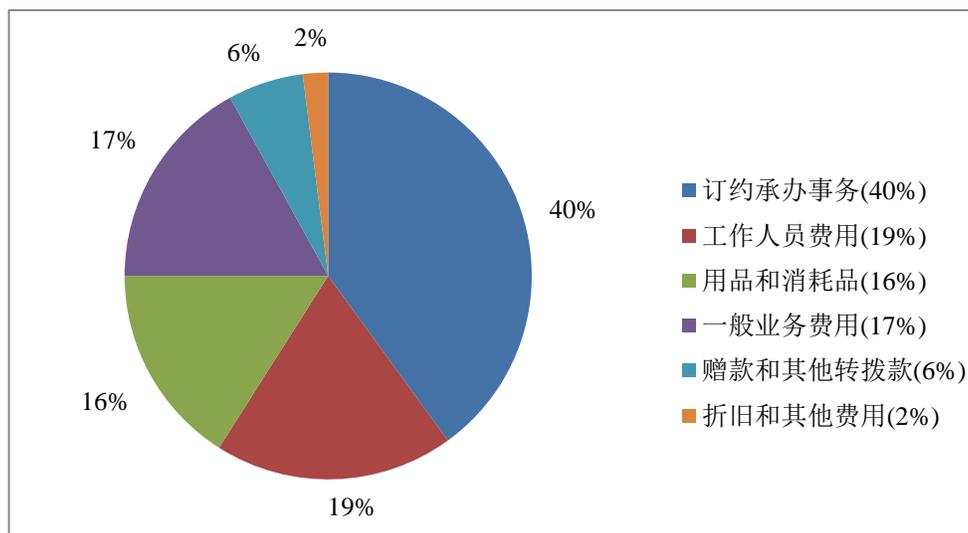
按性质分列的支出

12. 2014 年, 开发署的总支出为 53.14 亿美元。考虑到开发署的任务是为各国政府及其他实施伙伴提供知识、政策咨询、宣传和技术支持, 2014 年按性质分列的最大支出类别是与个人和公司间的订约承办事务, 数额为 21.14 亿美元, 即 40%。

按性质分列的其余支出为：工作人员费用 9.868 亿美元，即 19%；一般业务费用 9.198 亿美元，即 17%；所用用品和消耗品 8.422 亿美元，即 16%；赠款和其他转拨款 3.309 亿美元，即 6%；折旧和其他费用 1.207 亿美元，即 2%。

图四

2014 年按性质分列的总支出构成

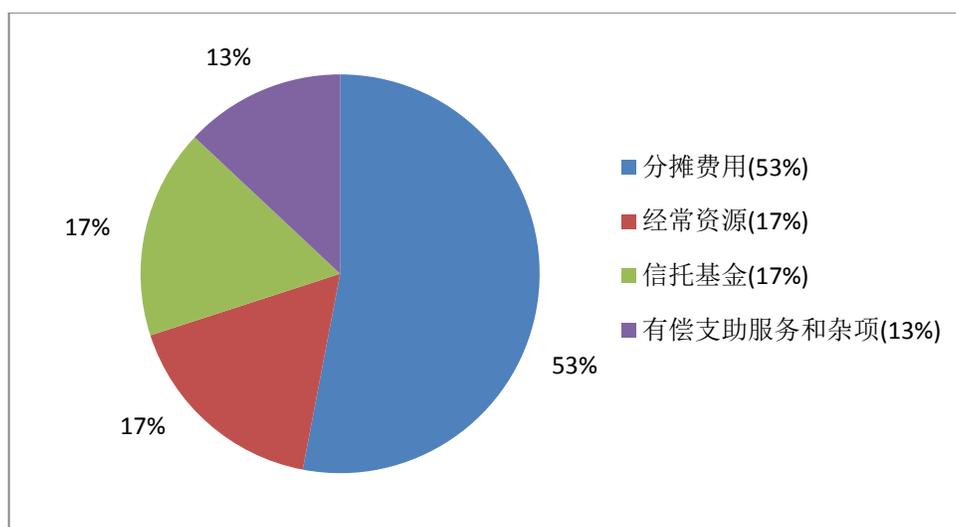


按分部分列的支出

13. 在 2014 年的总支出中，¹ 53% 用于分摊费用，17% 用于经常资源，17% 用于信托基金，13% 用于有偿支助服务和杂项活动。

图五

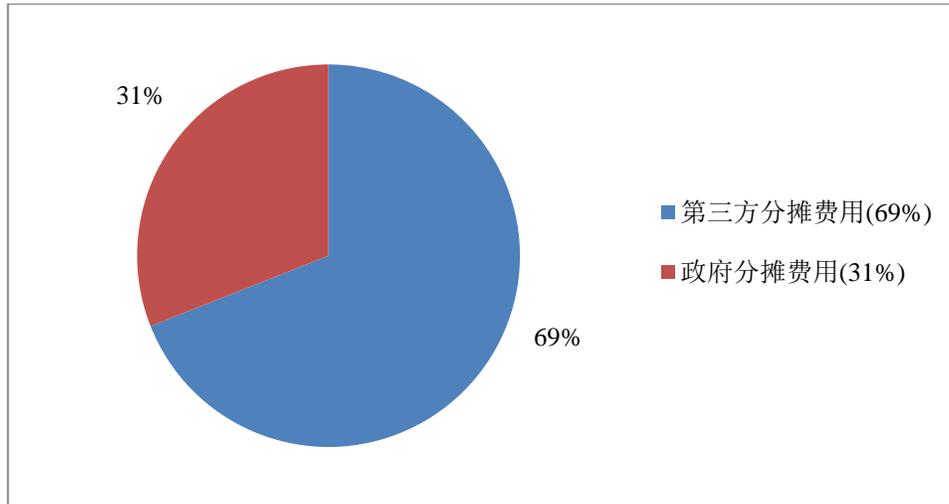
2014 年按分部分列的总支出构成



14. 在共计 29.23 亿美元的分摊费用支出中，69%用于第三方分摊费用，31%用于政府分摊费用。

图六

2014 年按类型分列的分摊费用支出构成

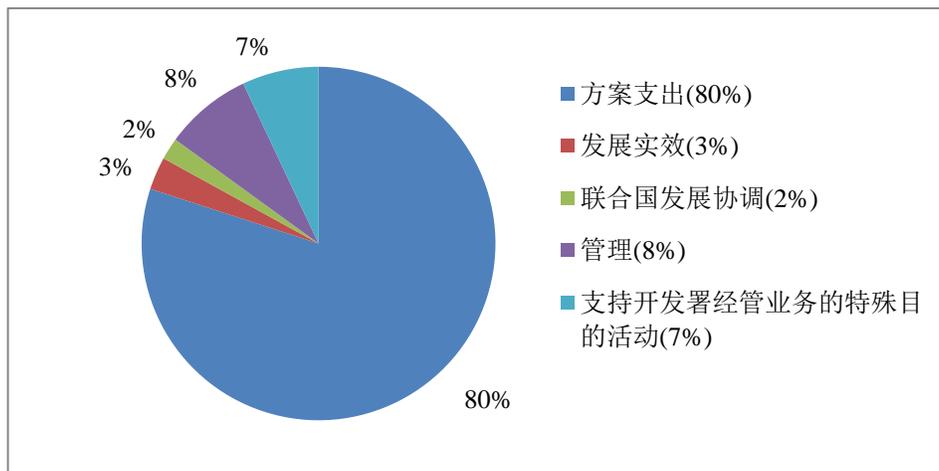


按费用分类分列的支出

15. 开发署执行局核准了四大费用分类类别：(a) 发展活动，包括亚类方案活动及发展实效活动；(b) 联合国发展协调活动；(c) 管理活动；(d) 特殊目的活动。在按执行局规定的费用分类类别分列的开发署总支出¹中，80%用于方案，3%用于发展实效，2%用于联合国发展协调，8%用于管理，7%用于支持开发署经管业务的特殊目的的活动。

图七

2014 年按费用分类分列的总支出构成

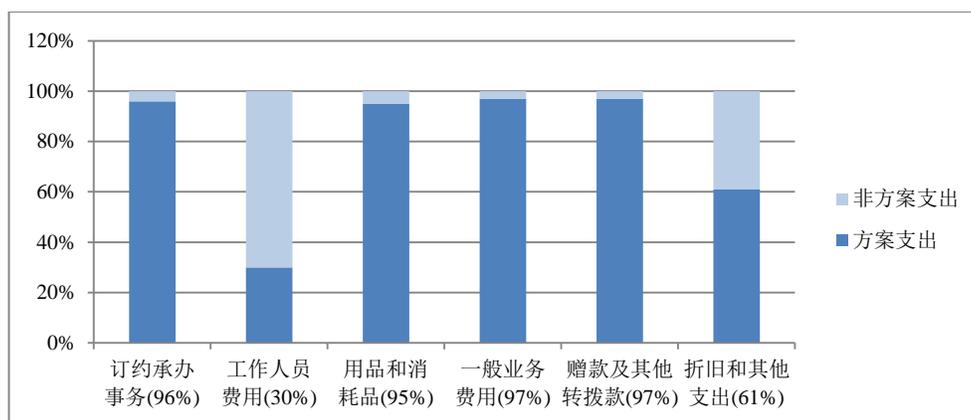


与方案有关的支出

16. 就与开发署方案活动有关的支出类别而言，开发署总支出中的共计 43.97 亿美元(2013 年(重报): 43.55 亿美元)为方案支出，反映出开发署业务以发展为本的性质。按支出类别分列，与个人和公司间订约承办事务总支出中的 96%为方案支出。同样，30%的工作人员费用、95%的所用用品和消耗品、97%的一般业务费用、97%的赠款及其他转拨款、61%的折旧和其他支出为方案支出。

图八

2014 年按性质分列的方案支出构成

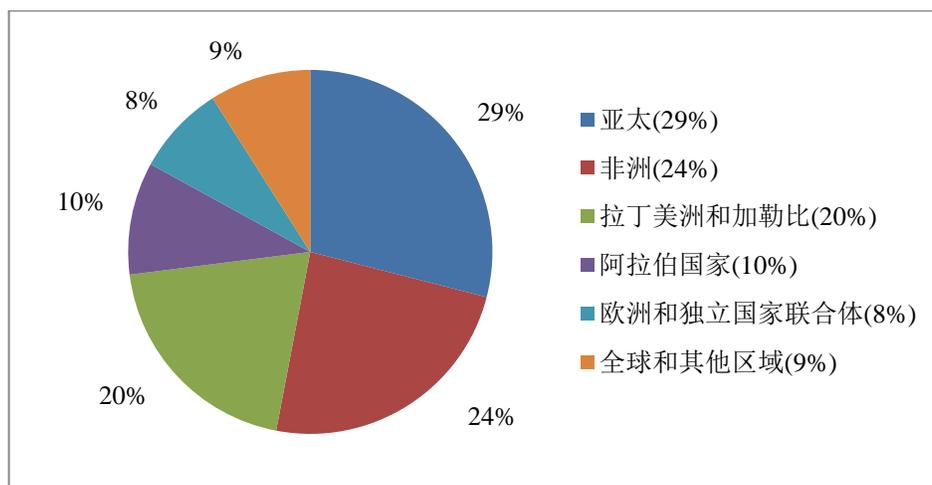


按地域分列的方案支出

17. 在总计 43.97 亿美元的方案支出中，按地域分列，29%用于亚太，24%用于非洲，20%用于拉丁美洲和加勒比，10%用于阿拉伯国家，8%用于欧洲和独立国家联合体，9%用于全球和其他区域类别。

图九

2014 年按地域分列的方案支出构成



按分部分列的财务执行情况

18. 2014 年，虽然经常资源、分摊费用、信托基金、有偿支助服务和杂项活动等分部的年度支出比年度收入高 3.134 亿美元，但应注意到开发署合作伙伴提供了预付资金，而且 38.33 亿美元的累积盈余足以吸纳当年赤字。财务报表关于分部报告的附注 6 提供了按分部分列的详细财务执行情况，表 1 汇总如下。

表 1

2014 年按分部分列的财务执行情况汇总

(百万美元)

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间冲销	共计
总收入	878.4	2 828.9	864.1	652.1	(222.6)	5 000.9
总支出	939.6	2 922.7	960.1	714.5	(222.6)	5 314.3
盈余/(赤字)	(61.2)	(93.8)	(96.0)	(62.4)	—	(313.4)
累计盈余共计	(29.5)	2 656.4	795.6	410.1	—	3 832.6

2013 年按分部分列的财务执行情况汇总(重报)

(百万美元)

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间冲销	共计
总收入	969.9	3 028.8	755.0	612.4	(212.9)	5 153.2
总支出	999.0	2 832.5	976.0	651.9	(212.9)	5 246.5
盈余/(赤字)	(29.1)	196.3	(221.0)	(39.5)	—	(93.3)
累计盈余共计	150.0	2 755.9	891.5	571.7	—	4 369.1

19. 当年赤字由往年累计盈余弥补。虽然这种做法对分摊费用、信托基金等分部来说，在短期内可得以持续，但对于通过经常资源供资的开发署业务活动而言则难以为继。尽管面临巨大的挑战，开发署在 2014 年实现了经常资源至少保持 3 个月流动资金的要求，维持了相当于 3.1 个月平均支出的周转准备金，达到了执行局对最低流动资金门槛的要求。

20. 通过制定 2014-2017 年开发署战略计划及目前正在实施的组织变革议程，开发署正在确立途径，力争通过转型变革、结构调整和加强业务发展及资源调动来解决收入持续下降的问题。

21. 开发署正在进行 2014 年开始实施的机构重组，目标是通过在总部和区域两级更好的职能和地域一体化来改善开发署的机构成效，以满足其战略计划目标。

2014 年与结构变革有关的费用为 2 583.8 万美元。附注 34 说明这些结构变革费用对财务执行情况表的影响。

C. 预算执行情况

22. 开发署的预算继续依照修正的收付实现制编制，作为财务报表的报表五——预算与实际金额对比表(经常资源)和附注 7(与预算对比)提出。为便于预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表的比较，预算与现金流量表的调节也列入了附注 7。

23. 核定预算是允许发生预算支出并经开发署执行局批准的预算。为了根据公共部门会计准则编制报告的目的，开发署的核定预算是经常资源供资的机构预算，以及与发展活动有关、由经常资源供资的资源计划的一部分。开发署执行局批准了一项为期 4 年的综合预算，涵盖 2014-2017 年，并提供了 2014-2015 年和 2016-2017 年期间的估计数。尽管开发署的核定预算为四年期，但开发署将这些预算分配成年度数额，其总额构成四年核定预算，用以提供年度财务报表中预算与实际金额的对比。除了年度报表五(报表五(a))——预算与实际金额对比表(经常资源)，在两年期的第二年终了时，开发署还将提出一份两年期报表五(报表五(b))——预算与实际金额对比表(经常资源)。开发署其他资源是基于对未来事项假设的远期估计数和预测，并且不经执行局正式批准，因此其他资源不在报表五中列报。2014 年期间，开发署注意到自愿捐款额减少，修订了年度支出限额，以确保更好地分摊负担，提高效率。因此，同执行局批准的 2014-2017 年预算年化额相比，总体支出减少。2014 年与年化预算额对照的利用率见表 2。

表 2
2014 年预算利用率

预算组成部分	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	611.4	90
联合国发展协调活动	90.8	98
管理活动	187.0	96
支持开发署经管业务的特殊目的活动	19.5	83
用于安保措施的追加资源(根据执行局第 2013/28 号决定)	3.5	76
共计	912.2	91

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

D. 财务状况

资产

25. 开发署的资产为 65.03 亿美元(2013 年(重报): 67.21 亿美元), 主要是投资 53.47 亿美元(2013 年: 47.22 亿美元)、现金及现金等价物 5.544 亿美元(2013 年(重报): 13.06 亿美元)、应收款 2.061 亿美元(2013 年(重报): 2.322 亿美元)(共计 61.08 亿美元, 即 94%)。大部分投资和现金及现金等价物专用于费用分摊和信托基金。剩余资产余额包括: 预付给执行伙伴的业务经费 2.438 亿美元(2013 年(重报): 3.242 亿美元); 不动产、厂场和设备 1.16 亿美元(2013 年(重报): 1.003 亿美元), 其中 84% 为管理资产, 16% 为项目资产; 库存 1 820 万美元(2013 年(重报): 1 780 万美元), 主要包括为全球防治艾滋病、结核病和疟疾基金实施的方案的医疗用品和设备; 给政府的贷款 810 万美元(2013 年: 1 080 万美元); 无形资产 760 万美元(2013 年(重报): 740 万美元), 主要包括内部开发的软件程序; 其他资产 100 万美元(2013 年: 130 万美元), 主要是诊所、医疗及其他应收款。

现金、现金等价物和投资

26. 截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署所持现金、现金等价物和投资为 59.02 亿美元(2013 年(重报): 60.27 亿美元), 其中 5.262 亿美元(2013 年: 4.966 亿美元)是捐助方“委托保管”的多捐助方信托基金和开发署和西班牙实现千年发展目标基金的资金。2014 年, 开发署鉴于持续不确定的全球金融状况, 尤其是欧元地区的情况, 对信用风险保持警惕。除自有资金外, 开发署还另行管理联合国一些机构的投资组合。截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署管理自己的方案以及根据服务协议管理联合国其他实体(联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国人口基金(人口基金)、联合国资本发展基金和联合国项目事务厅(项目厅))的投资, 共达 80 亿美元。2014 年, 开发署的投资收入是 3 860 万美元(2013 年: 5 460 万美元)。

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

应收款

28. 截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署应收款共计 2.061 亿美元(2013 年(重报): 2.322 亿美元), 其中包括应收联合国各机构账款 260 万美元(2013 年: 5 340 万美元), 应收捐助方捐款 1.499 亿美元(2013 年(重报): 1.392 亿美元), 其余 5 360 万美元(2013 年(重报): 3 960 万美元)主要为投资应收款 3 220 万美元(2013 年: 2 810 万美元)。

已付预付款

29. 截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署有未清预付款 2.438 亿美元(2013 年(重报): 3.242 亿美元)。其中, 1.155 亿美元(2013 年: 1.139 亿美元)为国家执行项目预付

款, 3 320 万美元(2013 年(重报): 3 650 万美元)为联合国机构项目执行预付款, 其余 9 510 万美元(2013 年: 1.738 亿美元)主要是联合国儿童基金会预付款, 用于医疗用品。

30. 为履行任务, 开发署把现金作为预付款转给执行实体或执行伙伴。已付预付款列为资产, 经开发署收讫并接受核证支出报告, 便转为支出。

31. 开发署监测方案支出, 确保其符合项目文件和工作计划。监测活动包括实地考察, 将支出报告与工作计划和叙述式报告进行比较, 监测产出和成果的进展情况, 进行规定的审计。审计和调查处审查审计报告, 审计报告涵盖国家机构或非政府组织实施的项目的审计。开发署还监测预支付给各国政府和非政府组织的未清资金余额, 确保及时收到财务报告, 并按照审计报告的¹建议采取适当行动。

不动产、厂场和设备及无形资产

32. 截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署持有不动产、设备和无形资产 1.236 亿美元(2013 年(重报): 1.077 亿美元), 其中不动产和设备 1.16 亿美元(2013 年(重报): 1.003 亿美元)。在此数额中, 3 570 万美元(2013 年(重报): 3 580 万美元)为土地及建筑物, 其余的不动产和设备主要包括信息技术资产和车辆。达到资本化门槛值的所有管理资产均由开发署资本化, 开发署控制的 2012 年 1 月 1 日当日或之后购置的项目资产也已资本化。非开发署控制的项目资产列为支出。开发署实行了公共部门会计准则的过渡规定, 将²至迟在 2015 年把开发署控制下、在 2012 年之前购置的项目资产资本化。在截至 2014 年 12 月 31 日持有的不动产、厂场和设备物项总数中, 16%为项目资产, 84%为管理资产。

33. 截至 2014 年 12 月 31 日, 持有的无形资产为 760 万美元(2013 年(重报): 740 万美元), 其中 530 万美元(2013 年(重报): 520 万美元), 即 70%, 涉及内部开发软件。

负债

34. 开发署负债 23.17 亿美元(2013 年(重报): 19.92 亿美元), 主要是雇员福利 14.13 亿美元(2013 年: 11.14 亿美元), 包括离职后医疗保险、离职回国福利和死亡抚恤金(均由独立精算师计算估值)、年假等。离职后医疗保险是主要雇员福利负债, 估值为 11.42 亿美元(2013 年: 8.582 亿美元)(列入雇员福利总额), 其中 4.999 亿美元(44%)资金已经到位。15 年供资战略已经拟订, 以³补上历年负债与已注资数额之间的缺口。下次精算估值后, 如需要将对供资战略进行调整。

35. 除了雇员福利外, 开发署负债总额还包括: 应付信托资金 5.933 亿美元(2013 年: 5.528 亿美元), 其中主要是开发署经营的多捐助方信托基金的资金; 应付款和应计负债 1.616 亿美元(2013 年(重报): 1.267 亿美元); 预收的资金和递延收入 7 690 万美元(2013 年: 1.539 亿美元); 持有捐助方资金 4 660 万美元(2013 年: 1 940

万美元); 其他负债, 主要包括未定用途存款 1 000 万美元(2013 年: 850 万美元); 应付预付款 1 010 万美元(2013 年: 1 670 万美元)。

净资产/权益

36. 净资产/权益为 41.85 亿美元, 是往年开发署合作伙伴为综合资源计划资助的活动预付的款项。净资产/权益包括累积盈余 38.33 亿美元和准备金 3.526 亿美元, 其中业务准备金 3.49 亿美元(占准备金总额的 99%)。2014 年, 净资产/权益主要受到下列因素的影响: (a) 赤字 3.134 亿美元; (b) 离职后医疗保险负债估值增加(“精算亏损”)2.2563 亿美元, 原因是外部经济状况和精算假设变动。

分部财务状况

37. 开发署的分部财务状况和总体状况, 列入财务报表附注 6 分部报告, 汇总见表 3。

表 3

截至 2014 年 12 月 31 日分部财务状况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	开发署共计
资产总额	1 830.8	2 748.6	824.3	1 098.8	6 502.5
开发署资产总额中所占比例	28	42	13	17	100
负债总额	1 652.7	92.2	25.6	546.8	2 317.3
开发署负债总额中所占比例	71	4	1	24	100
净资产/权益	178.1	2 656.4	798.7	552.0	4 185.2
开发署净资产/权益总额中所占比例	5	63	19	13	100

截至 2013 年 12 月 31 日分部财务状况总表(重报)

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	开发署共计
资产总额	1 741.0	2 943.9	921.3	1 115.3	6 721.5
开发署资产总额中所占比例	26	44	14	16	100
负债总额	1 378.3	188.0	26.7	398.6	1 991.6
开发署负债总额中所占比例	69	10	1	20	100
净资产/权益	362.7	2 755.9	894.6	716.7	4 729.9
开发署净资产/权益总额中所占比例	8	58	19	15	100

E. 问责制、治理和风险管理

38. 开发署的问责制和治理有四个方面：(a) 开发署理事机构和治理委员会——大会、经济及社会理事会、开发署执行局和第五委员会；(b) 开发署接受方案合作伙伴和受益方——捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人问责的机制；(c) 开发署的机构监督机制：(一) 独立的外部监督——行政和预算问题咨询委员会、审计委员会、联合检查组、审计咨询委员会；(二) 独立的内部监督——审计和调查处、道德操守办公室和评价办公室；(d) 开发署内部问责——署长和协理署长、执行办公室、行政小组、业务小组、区域和总部局、区域中心和国家办事处。

39. 开发署管理资源的方针是保证委托给开发署的所有资源，包括财政资源，都能得到高效率、有效力的管理，以实现预期发展成果。

40. 开发署实施健全的内部控制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务进程，并与组织的战略目标保持一致。关于现金和投资的风险管理，开发署的金库业务风险管理政策的目标是，尽量减少对提供给开发署资助其发展活动的资源的潜在不利影响。开发署风险管理做法的主要目标是：(a) 安全，即保存资本，办法是投资高品质的固定收益证券，注重发行人的信誉；(b) 流动性，即满足现金需求的灵活性，办法是投资容易出售的固定收益证券，并根据流动性的要求，合理安排到期日期；(c) 收益，即在安全和流动性范畴内，尽量增加投资收益。开发署利用资金实施发展活动是按照其《财务条例和细则》、政策和程序进行的，其中包括有力的风险缓解、监测和保证机制。

F. 展望 2015 年及以后

41. 截至 2014 年底，开发署的财务状况整体良好。开发署 2014-2017 年战略计划的执行，将继续推动改革方案，使开发署能够有效、及时和更有成本效益地开展工作，并更有能力帮助各国实现 2015 年后议程和可持续发展目标。

第四章

2014年12月31日终了年度财务报表

联合国开发计划署

一. 截至2014年12月31日的财务状况表

(千美元)

	附注	2014年12月31日	2013年12月31日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	8	426 775	1 075 935
现金及现金等价物——信托资金	8	127 592	229 750
投资	9	2 129 312	2 432 889
投资——信托资金	9	239 302	240 331
应收款——非交换交易	10	149 910	139 169
应收款——交换交易，净额	11	56 143	93 075
已发预付款，净额	12	243 817	324 230
对政府贷款	15	892	772
存货	13	18 182	17 769
其他流动资产，净额	14	997	1 270
流动资产共计		3 392 922	4 555 190
非流动资产			
投资	9	2 819 521	2 022 042
投资——信托资金	9	159 260	26 480
对政府贷款	15	7 215	10 039
不动产、厂场和设备	16	115 973	100 336
无形资产	17	7 646	7 407
非流动资产共计		3 109 615	2 166 304
资产共计		6 502 537	6 721 494
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	18	161 608	126 697
应付预付款	19	10 055	16 667
预收资金和递延收入	20	68 247	147 071
代表捐助者持有的资金	20	46 625	19 355
应付款——信托资金	21	434 087	526 325
雇员福利	22	199 828	185 649
其他流动负债	23	10 014	8 510
结构调整备抵	34	5 592	—
流动负债共计		936 056	1 030 274

联合国开发计划署

一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重报)
非流动负债			
应付款——信托资金	21	159 260	26 480
预收资金和递延收入	20	8 687	6 827
雇员福利	22	1 213 278	928 037
其他非流动负债	23	19	2
非流动负债共计		1 381 244	961 346
负债共计		2 317 300	1 991 620
净资产/权益			
准备金	24	352 638	360 638
累计盈余	25	3 832 599	4 369 236
净资产/权益共计		4 185 237	4 729 874
负债和净资产/权益共计		6 502 537	6 721 494

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2014 年	2013 年(重报)
收入			
自愿捐助, 净额 ^a	26	4 644 445	4 837 145
收入: 交换交易	27	195 821	194 748
投资收入	28	38 587	54 569
其他收入	29	122 062	66 729
收入共计		5 000 915	5 153 191
支出^b			
订约承办事务	30	2 113 879	2 157 170
工作人员费用	30	986 815	985 120
所用用品和消耗品	30	842 229	752 380
一般业务费用	30	919 838	869 511
赠款和其他转拨款	30	330 872	352 291
其他支出	30	101 300	115 407
折旧和摊销	30	10 699	7 995
财务费用	30	8 668	6 560
支出共计		5 314 300	5 246 434
年度赤字		(313 385)^c	(93 243)

^a 自愿捐助为减去归还给捐助者的未用捐助后的净额。

^b 包括与结构变动有关的 2 583.8 万美元支出。详情见附注 34。

^c 年度赤字由未动用累积盈余资源结余弥补。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

三. 2014年12月31日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/权益共计
2013年12月31日结余	360 638	4 375 774	4 736 412
上期调整数(附注 5)	—	4 354	4 354
会计政策变更(附注 5)	—	(10 892)	(10 892)
2013年12月31日结余(重报)	360 638	4 369 236	4 729 874
净资产/权益变动			
转入累计盈余的业务准备金	(8 000)	8 000	—
特定用途资金(附注 25)	—	(5 370)	(5 370)
可供出售投资公允价值的变动	—	(256)	(256)
精算损失, 净额	—	(225 626)	(225 626)
年度赤字	—	(313 385)	(313 385)
直接入账净资产/权益的收入和支出共计	(8 000)	(536 637)	(544 637)
2014年12月31日结余	352 638	3 832 599	4 185 237

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

四. 2014年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2014年	2013年(重报)
来自业务活动的现金流量			
年度赤字		(313 385)	(93 243)
使年度赤字与净现金流量相符的调整:			
折旧和摊销		10 699	7 995
减值, 净额		33	(157)
实物捐助(捐赠实物)		(191)	(175)
投资溢价/(折价)的摊销, 净额		47 957	46 911
外汇折算(收益)/损失		20 293	11 260
债券(收益)/损失		—	11
不动产、厂场和设备处置损失		691	3 741
资产变动			
应收款(增加)/减少: 非交换交易		(14 394)	(38 564)
应收款(增加)/减少: 交换交易, 净额 ^a		(42 595)	312 567
已发预付款(增加)/减少, 净额		72 649	43 041
存货(增加)/减少		(413)	6 172
其他流动资产(增加)/减少, 净额		273	(42)
负债和净资产/权益变动			
应付款和应计负债(减少)/增加		35 009	15 409
应付预付款(减少)/增加		(6 612)	(1 548)
预收资金和递延收入(减少)/增加		(76 964)	143 672
代表捐助方持有的资金(减少)/增加		27 270	(9 421)
应付款(减少)/增加: 信托资金		40 542	(21 292)
雇员福利(减少)/增加		73 702	77 651
其他流动负债(减少)/增加		1 526	(3 500)
结构调整备抵(减少)/增加		5 592	—
特定用途资金(减少)/增加		(5 370)	(3 903)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		(123 688)	496 585
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(4 247 197)	(2 451 046)
购买投资: 信托资金		(544 938)	(273 167)
到期投资		3 709 290	2 110 482
到期投资: 信托资金		408 979	247 362
实收利息		79 175	95 883
对政府贷款减少		2 704	2 647
购置不动产、厂场和设备		(32 955)	(35 747)
处置不动产、厂场和设备		8 267	8 907
购置无形资产		(3 670)	(2 878)
处置无形资产		1 283	—
来自/(用于)投资活动的净现金流量		(619 062)	(297 557)

联合国开发计划署

四. 2014年12月31日终了年度现金流量表(续)

	附注	2014年	2013年(重报)
来自筹资活动的现金流量			
融资租赁付款		(4)	(4)
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		(4)	(4)
包括信托资金在内的现金及现金等价物净增加/(减少)		(742 754)	199 024
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(8 564)	(6 378)
现金及现金等价物, 包括信托资金: 年初		1 305 685	1 113 039
现金及现金等价物, 包括信托资金: 年底	8	554 367	1 305 685

^a 这一数额包括实收利息现金 7 917.5 万美元以及外汇折算调整数(31.7)万美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始预算	最终预算		
发展活动				
方案	503 429	503 429	469 888	33 541
发展实效	108 016	108 016	77 730	30 286
小计	611 445	611 445	547 618	63 827
联合国发展协调活动	90 823	90 823	88 965	1 858
管理活动				
经常	183 846	183 846	176 030	7 816
非经常	3 200	3 200	3 150	50
小计	187 046	187 046	179 180	7 866
特殊目的活动				
资本投资	4 655	4 655	2 308	2 347
开发署经管的非开发署业务	14 847	14 847	13 807	1 040
小计	19 502	19 502	16 115	3 387
共计	908 816	908 816	831 878	76 938
用于安保措施的追加资源(根据 执行局第 2013/28 号决定)	3 500	3 500	2 675	825
总计	912 316	912 316	834 553	77 763

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2014 年财务报表附注

附注 1

报告主体

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

1.2 开发署总部设在纽约，但主要是通过设在 170 个国家和领土上的办事处开展工作。开发署既纵览全球，也深入地方，帮助增强人民的权能，建立国家的复原力。

1.3 开发署的工作重点是帮助各国打造和共享解决方案，应对以下挑战：

- 减贫和实现千年发展目标
- 可持续发展
- 民主治理和建设和平
- 气候和灾害复原力

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

1.5 开发署政治上中立，合作中毫无偏向。它谋求以透明的方式开展工作，接受所有利益攸关方问责。开发署设有根据大会第 48/162 号决议成立的执行局，负责提供政府间支持和监督开发署的工作。开发署经修正的《财务条例和细则》(执行局第 2011/33 号决定)对开发署的财务管理作出了规定。

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

附注 2

遵守国际公共部门会计准则的说明

2.1 开发署年度财务报表是按照公共部门会计准则和附注 3(编制基础和核发)中确定的若干过渡性规定编制的。

附注 3

编制基础和核准提交财务报表供审计

计量基础

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

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

外币

3.3 开发署的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

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

3.5 以外币计值的货币资产及负债均按报告日的有效汇率折算，并在财务执行情况表中确认。

3.6 以历史成本计量的以外币计值的非货币性项目按往来业务发生日的有效汇率折算。

3.7 因结算外币往来业务所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

重要的会计估算

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

过渡性规定

3.9 2012 年 1 月 1 日生效的各项公共部门会计准则按照公共部门会计准则过渡性规定适用，具体如下：

- 关于公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)，开发署已将 2012 年 1 月 1 日及其后购置的所有管理资产和项目资产资本化。开发署控制的 2012 年前购置的项目资产未资本化；不过，将在 2015 年 1 月 1 日将这些资产资本化。2012 年前的管理资产已资本化。2012 年 1 月 1 日按公允价值确认了开发署控制的符合资本化最低门槛值的土地及建筑物。截至 2012 年 1 月 1 日，不动产、厂场和设备的所有其他项目均按减除累计折旧的成本进行了初步计量；
- 按未来适用法适用公共部门会计准则第 31 号(无形资产)。2012 年 1 月 1 日前购置或内部开发的无形资产未资本化。

核准提交财务报表供审计

3.10 本财务报表由开发署署长、协理署长兼管理局局长、管理局财务主任兼主计长批准和核证。按照开发署《财务条例和细则》，于 2015 年 4 月 30 日核准提交这些财务报表供审计。

附注 4

重要会计政策

金融资产分类

4.1 开发署将金融资产分为以下几类：持有至到期、可供出售、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。分类取决于购置金融资产的用途，在初始确认时确定类别，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都按公允价值计量。开发署初始确认贷款和应收款项是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即开发署成为金融工具合同条款当事方之日。

4.2 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	开发署金融资产类型
持有至到期	除离职后医疗保险投资之外的各种投资
可供出售	离职后医疗保险投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款项(交换和非交换)、预付款(如给工作人员的预付款)、对政府贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具资产

持有至到期金融资产

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

可供出售金融资产

4.4 可供出售金融资产是指被指定为该类别或未归入任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按公允价值列报，由此产生的任何公允价值收益或损失在净资产/权益中直接确认。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或赤字在财务执行情况表中重新归类为盈余或赤字。其后计量所用的公允价值是基于知情第三方的市场标价。此类资产在活跃市场上标价或随时可兑换成现金。

贷款和应收款

4.5 贷款和应收款是指有固定或可确定付款额，但没有在活跃市场上标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法，在时间比例的基础上确认。

4.6 现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、可随时转换成已知数额的现金且扣除限用货币减值后价值变动风险很小的投资。列为现金等价物的金融工具包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

4.7 非交换应收款包括应收捐助，即捐助方在可履行承诺基础上对开发署认捐并确认为收入的未收收入。这种非交换应收款项按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。

4.8 交换应收款是指开发署向其他实体提供服务而应收取的款项。作为交换，开发署直接收取大约等值的现金。

4.9 已发放预付款系作为预付款转给实施实体/执行伙伴(实施实体/执行伙伴定义见附注 36.2)的现金。已发放预付款初始确认为资产，然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务、并经开发署收到适用的经核证支出报告加以确认后转为支出，这些报告包括财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告。收到上述经核证的支出报告后，开发署在其财务执行情况表中确认支出。可从各实体的已审计报表中获取数据，若在报告年度结束时无法获得这些报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

4.10 若与开发署以及实施实体/执行伙伴/供应商签订的协议要求预先付款，则发放预付款项。预付款项作为流动资产入账，在交付相关货物/服务后确认支出，并从预付款项减去相应数额。

4.11 开发署根据《联合国工作人员细则》和《工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。减去任何减值后列报账面金额。

4.12 对政府贷款是指提供给各国政府用于建造开发署和联合国实体所用办公室或住房的贷款。贷款按原值减去迄今为止的任何回收款额后入账。租金收入记作贷款的还款。其后按摊余成本减去任何减值来计量对各国政府贷款。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.13 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在初始确认时就予以指定，或持有供交易。这些资产初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作支出。上述资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署《投资指南》与信誉良好的交易对手签订合同。开发署将衍生工具列为以公允价值计

量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生公允价值取自交易对手，并与内部估值进行比较，内部估值的依据是普遍公认为行业标准的估值方法和技巧。此类资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有属于这一资产类别的外汇衍生工具敞口头寸，也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的嵌入式衍生工具。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

4.14 各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据表明有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在其发生年度的财务执行情况表盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。

存货

4.15 持有供免费或以名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者列报。可变现净值是在正常经营过程中，估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括购置存货所发生的成本以及使存货达到现有地点和状态所发生的其他成本。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货，以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

4.16. 所有不动产、厂场和设备项目均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。应指出，在采用公共部门会计准则及其过渡条款后，对期初结余，按公允价值计算不动产、厂场和设备的初始资本化数额。历史成本包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。对于免费或以名义报偿获取的资产，将获取之日的公允价值视作其成本。将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 1 500 美元或以上。2014 年 1 月 1 日，开发署改变会计政策，将资产资本化的门槛值从 500 美元提高至 1 500 美元。关于这一会计政策变更的进一步详细说明，请见附注 5。租赁权益改良的确认门槛值为 50 000 美元。

4.17. 开发署在确认后采用成本模式而非重估价模式进行计量。其后成本计入资产的账面金额或确认为一项单独资产，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益可能流入开发署且能够可靠地计量该物项的成本。修理与维护费用计入其发生年度的财务执行情况表盈余或赤字。

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

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

4.20. 不动产、厂场和设备在估计使用寿命内的折旧采用直线法计算，无须折旧的土地除外。若一项不动产、厂场和设备的各部分有不同的使用寿命，则各部分记作另列物项，即不动产、厂场和设备的主要组成部分。建造中资产不计提折旧，因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下：

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

4.21. 鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全额折旧后没有剩余价值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

4.22. 在将通过租赁获得的房地产进行转租时，开发署选择按成本记录其后的计量。

无形资产

4.23. 无形资产按历史成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额入账。

4.24. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供开发署使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用和相关的管理费用部分。没有达到资本化标准的其他开发费用在发生时确认为一项支出。以前作为支出确认的开发费用(如研究费用)在次年不作为资产确认。内部开发软件的确认门槛值为 50 000 美元，外部开发软件的确认门槛值为 5 000 美元。研究费用在发生时记作支出。

4.25. 摊销在财务执行情况表盈余或赤字中确认，按所有无形资产有限使用寿命采用直线法并根据将资产成本或价值核销至资产估计剩余价值的费率计算。

估计使用寿命如下：

种类	估计使用寿命(年)
购置的软件	3-6
内部开发的软件	3-6
商标	2-6
版权	3-10
专利	2-6
许可证和其他	2-6

4.26. 如存在具有约束力的安排，且规定资产合同期短于其估计使用寿命，则资产在合同期内摊销。

非现金产出资产的减值

4.27. 在每个报告日对不动产、厂场和设备、无形资产和其他非现金产出资产进行减值审查。开发署在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额超过其可收回金额时，则在财务执行情况表盈余或赤字中确认减值损失。资产可收回金额是指资产的公允价值减去销售费用与其使用价值两者间的较高者。

4.28. 在每个报告日评估是否有迹象表明以往各期确认的减值损失已经减少或不再存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值亏损所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才撤销减值损失。

金融负债分类

公共部门会计准则分类	金融负债类型
其他金融负债	应付款和应计负债、代表捐助方持有的款项、应付预付款、其他负债和应付款-信托资金
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生物负债

4.29. 其他金融负债初始按公允价值减去交易费用进行确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

4.30. 购置货物和服务发生的应付款和应计款项初始按公允价值确认，其后在交付货物或提供服务并经开发署接受后按摊余成本计量。负债在报告日按发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循，则对负债进行估算。

4.31. 对实施实体/执行伙伴的欠款为应付预付款。负债以欠款数额计量，其依据是当年经核准的财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告所列已发生支出。

4.32. 应付款，即信托资金，是开发署提供资金管理服务时收取的款项，将支付给各参与组织。开发署被指定为行政代理机构期间，通过多伙伴信托基金办公室向联合国系统和各国政府多捐助方信托基金及联合方案提供资金管理服务。作为行政代理机构，开发署负责收取捐助方的捐款，将此类资金支付给各参与组织，并向捐助方和利益攸关方提供合并报告。根据这一安排，开发署从捐助方收取的款项与相应负债，即应付款信托资金一起记作现金及现金等价物信托资金或投资信托资金，直至将资金支付给各参与组织。

4.33. 其他负债包括未定用途存款和应付融资租赁等其他应付款。未定用途存款是从捐助方收取、尚未用于冲抵指定活动应收捐款的款项。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.34. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债在初始确认时予以指定，或持有供交易。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作支出。上述负债在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。开发署利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署《投资指南》与信誉良好的交易对手签订合同。这些包括嵌入定期存款的衍生工具，即通过允许交易对手用另一种货币偿还票据以换取较高的收益。衍生工具的公允价值取自交易对手，并与以行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有属于这一类别的外汇衍生工具敞口头寸，也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入式衍生工具。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

预收资金和递延收入

4.35. 预收资金是按照捐助者捐款协定的规定为以后各期收取的捐款。资金在规定的下期开始时确认为收入并用于指定活动。递延收入是指从捐助方收取、并将在条件满足或赚得收入的未来年度确认为收入的资金。

雇员福利

短期雇员福利

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

离职后福利

4.37. 离职后福利是指雇用结束后应付的福利，但不包括解雇偿金。

4.38. 离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国补助金以及在雇用结束时应付的其他一笔总付款项。离职后福利计划分为设定提存计划或设定受益计划。

4.39. 对于设定提存的离职后计划，每年的债务取决于该年度提存金额，在计量债务或支出时无须精算假设。设定受益计划的离职后福利计量方式是根据设定受益债务的现值，采用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整，并

减去计划资产(如有)在报告日的公允价值。开发署未持有任何符合计划资产定义的资产。

4.40. 开发署是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立,目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为基金成员。

4.41. 由于养恤金计划使得参加养恤基金的组织面临与其他参加组织现任和前任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。开发署和养恤基金以及其他参加组织无法以会计上足够可靠的方式确定开发署在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此,开发署根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的要求,将该计划视为设定提存计划。开发署在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。

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

联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并每年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,可查阅养恤基金网站(www.unjspf.org)。

设定受益计划

4.43. 开发署的设定受益计划涵盖离职后医疗保险和某些服务终了应享权利。开发署在设定受益计划方面的债务按各个计划单独计算,对雇员以当期和以往各期服务换取的未来福利的金额进行估计。对债务进行贴现以确定其现值,并在减去计划资产的公允价值和按未经确认的过去服务成本加以调整后,在报告年度年终列报。每年由合格的独立精算师采用预期累积福利单位法进行计算。

4.44. 贴现率是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生年份的净资产/权益中确认。这些债务所产生负债的所有其他变化在发生年份计入财务执行情况表中的盈余或赤字。

其他长期雇员福利

4.45. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公死亡和伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认,如认为付款额和贴现影响重大,则按估算的未来现金流量的现值计量。精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。

任用终止福利

4.46. 任用终止福利仅在以下情况下作为支出确认：开发署在无实际退出可能的情况下明确致力执行正式的详细计划，以在工作人员正式退休日之前终止其雇佣，或因鼓励自愿离职的要约提供任用终止福利。在 12 个月内支付的任用终止福利按预计支付的金额列报。如任用终止福利在报告日的 12 个月后支付，则予以贴现。

租赁

经营租赁

4.47. 如开发署为承租人，而出租人保留所有权固有的大部分风险和收益，则该租赁归类为经营租赁。经营租赁的付款减去出租人提供的奖励，采用直线法在租赁期内计入财务执行情况表。

融资租赁

4.48. 开发署基本承担因所有权产生的所有风险和收益的有形资产租赁，作为融资租赁分类。融资租赁初始确认时，按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。初始确认后，租赁资产按照不动产、厂场和设备的会计政策在租赁期和有效使用期两者中较短的期限折旧。融资租赁的每笔付款在租赁负债和融资费用之间进行分配。租赁期内融资租赁债务的利息部分作为支出计入财务执行情况表，以使每年就负债余额承担一个固定的期间利率。

使用权安排

4.49. 如开发署已签署资产使用权协定并对资产拥有法定所有权/产权，例如通过无偿向开发署提供资产的捐赠使用，该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签署协议时加以确认。资产的确认需满足资产确认标准。资产按取得使用权的资源在取得之日的公允价值进行估值。资产在其使用寿命和使用权期两者中较短的期限内进行折旧。如果没有法定所有权/产权，则确认一项支出。收入也按资产/支出的相同金额确认，除非同时也确认了一项负债。

收入的确认

捐款

4.50. 自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在某些情况下根据开发署财务条例和细则收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到押金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时，或当资金将转至开发署并打算加以利用时生效，这取决于协议。列报的收入应减除未用资金返还捐款方的款项和应收款的减值。

4.51. 国家政府为经常资源自愿捐助认捐，但在某些情况下，未向开发署支付认捐款。由于资金流入的可能性不确定，开发署并不把这些认捐款作为或有资产处理。

4.52. 实物捐助作为资产和收入确认，只要未来的经济利益或服务潜能可能流入开发署而且这种资产的公允价值能够可靠计量。实物捐助按报告资产的公允价值确认使用权安排收入。开发署不像公共部门会计准则所允许的那样，把服务捐助作为资产和收入确认或披露。

交换交易的收入

4.53. 交换交易是指开发署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收款或应收账款的公允价值。列报的收入应扣除退还和折扣。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认。例如：

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

支出的确认

4.54. 支出在交付/提供商品和服务并且开发署接受时或在下列具体情况下确认。

4.55. 如开发署直接执行和国家办事处为国家政府执行提供全面支持，支出在开发署收到商品，即非资本或服务时确认。

4.56. 如国家执行或非政府组织执行，支出在实施实体/执行伙伴付款并向开发署报告时确认。

4.57. 转账给实施实体/执行伙伴的预付款在实施实体/执行伙伴交付商品或提供服务并且开发署收到适用的核证支出报告(财务报告、出资授权和支出证明表或项目交付情况报告)加以确认时确认为支出。在收到这些支出报告后，开发署即在财务执行情况表中确认支出。可从实施实体/执行伙伴的已审计报表中获取数据；如报告年度终了时没有这种报表，可从实体提交审计的报表或实体未经审计的报表中获取数据。

承付款、拨备和或有事项

承付款

4.58. 承付款为在报告日已订合同将发生并且开发署在正常业务期间基本无法斟酌规避的未来支出和负债。与雇佣合同有关的承付款不在此列。承付款包括：

- 资本承付款：已订合同但年终不确认为已支付或已拨备的资本支出总额；
- 开发署预计在正常业务期间将交付的商品或服务供应合同；
- 不可撤销的最低租赁付款；
- 其他不可撤销的承付款。

拨备

4.59. 如开发署因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

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

或有负债

4.61. 或有负债应该披露，除非或有负债实现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能将会实现，则在可能性发生变化的年度确认拨备。

附注 5

会计政策的变更、上期调整和重新分类

5.1 2014年1月1日，开发署改变会计政策，将资产资本化门槛值从500美元提高至1500美元。这一改变的目的是使开发署的政策与联合国系统同类组织和类似规模的其他组织的政策一致，并受益于由此产生的效率。追溯适用了这一会计政策变更，并对2013年的比较数作了相应重报，结果是不动产、厂场和设备项下减少1089万美元，所用用品和消耗品费用增加304万美元，折旧和摊销费用减少108万美元。下表详细列出资本化门槛值变化所引起的比较数的变化。

(千美元)

	2013年12月 31日(已审计)	上期调整数	2013年12月 31日(上期 调整后)	会计政策变更 引起的增加/ (减少)	2013年12月 31日(重报)
财务状况表摘录					
现金及现金等价物	1 077 935	(2 000)	1 075 935	—	1 075 935
应收款(非交换交易)	131 915	7 254	139 169	—	139 169
应收款——交换交易，净额	92 172	903	93 075	—	93 075
已付预付款，净额	324 712	(482)	324 230	—	324 230
存货	16 356	1 413	17 769	—	17 769
不动产、厂场和设备	114 565	(3 337)	111 228	(10 892)	100 336
无形资产	6 970	437	7 407	—	7 407
资产共计	6 728 198	4 188	6 732 386	(10 892)	6 721 494

	2013 年 12 月 31 日(已审计)	上期调整数	2013 年 12 月 31 日(上期 调整后)	会计政策变更 引起的增加/ (减少)	2013 年 12 月 31 日(重报)
应付款和应计负债	126 863	(166)	126 697	—	126 697
负债共计	1 991 786	(166)	1 991 620	—	1 991 620
累计盈余	4 375 774	4 354	4 380 128	(10 892)	4 369 236
净资产/权益共计	4 736 412	4 354	4 740 766	(10 892)	4 729 874
负债和净资产/权益共计	6 728 198	4 188	6 732 386	(10 892)	6 721 494
财务执行情况表摘录					
自愿捐款, 净额	4 829 911	7 234	4 837 145	—	4 837 145
收入共计	5 145 957	7 234	5 153 191	—	5 153 191
订约承办事务	2 157 186	(16)	2 157 170	—	2 157 170
所用用品和消耗品	747 622	1 719	749 341	3 039	752 380
一般业务费用	870 578	(1 067)	869 511	—	869 511
其他费用	115 447	(40)	115 407	—	115 407
折旧和摊销	9 647	(572)	9 075	(1 080)	7 995
费用共计	5 244 451	24	5 244 475	1 959	5 246 434
年度盈余/(赤字)	(98 494)	7 210	(91 284)	(1 959)	(93 243)

上期调整数

5.2. 2014 年记录的上期调整数净额共计 435.4 万美元。就下列上期调整数而言, 如果影响涉及 2013 年, 则追溯重报这些单项的 2013 年比较数字。如果影响涉及 2013 年以前各期, 则重报净资产/权益:

(a) 725.4 万美元是就迟交捐款协定作出的调整数。这一调整的影响如下: 财务执行情况表中捐款收入增加 723.4 万美元; 财务状况表中非交换应收款增加 725.4 万美元; 净资产/权益变动表中累计盈余增加 2 万美元;

(b) (200)万美元是子模块与总分类账对账后的调整数。这一调整的影响如下: 财务状况表中流动资产减少 200 万美元; 净资产/权益变动表中累计盈余减少 200 万美元;

(c) 248.2 万美元是就多报或少报的上年费用所作的调整。这些调整的影响如下: 财务执行情况表中费用减少 157.9 万美元; 财务状况表中交换应收款增加 90.3 万美元; 财务状况表中存货项下增加 141.3 万美元; 财务状况表中应付款和应计负债减少 16.6 万美元; 净资产/权益变动表中累计盈余增加 90.3 万美元;

(d) (48.2)万美元是就上年从一个伙伴联合国机构收到但未入账的货物的费用所作的调整。这一调整的影响如下：财务状况表中已付预付款减少 48.2 万美元；净资产/权益变动表中累计盈余减少 48.2 万美元；

(e) (290)万美元是为确保不动产、厂场和设备以及无形资产资本化的恰当和准确所作的调整。这些调整的影响如下：财务执行情况表中费用增加 324.7 万美元；财务执行情况表中折旧和摊销费用减少 57.2 万美元；净资产/权益变动表中累计盈余减少 22.5 万美元；财务状况表中不动产、厂场和设备以及无形资产减少 290 万美元。

比较数据的重新分类

5.3 为了改进列报和(或)说明新的业务事态发展，进行了以下重新分类和列报调整：

(a) 财务执行情况表中 510.4 万美元比较数重新分类，从一般业务费用项下差旅细列项目改到一般业务费用项下运费细列项目，以更好地反映支出性质；

(b) 财务执行情况表和财务状况表中 107.2 万美元费用比较数字在 2013 年未被冲销，现从一般业务费用及其他费用细列项目下费用比较数重新分类到累计盈余。

附注 6

分部报告

6.1. 为了评价以往实现各项目标的业绩，并就未来资源分配作出决定，开发署将其所有活动分成四个分部：经常资源；费用分摊；信托基金；有偿支助事务和杂项活动。

经常资源

6.2. 经常资源是开发署所有混合、无附带条件和非专用的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源捐助；相关利息收益和杂项收入。

其他资源

费用分摊

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

信托基金

6.4. 信托基金是作为单独会计主体设立的一种共同出资的供资模式，开发署以这种模式接受捐款，为捐助者具体指定的开发署方案活动提供资金。每个信托基

金单独维持会计记录，财务报告在各信托基金一级进行。各信托基金需单独向开发署执行局报告。各信托基金的签字权集中，协议须得到总部协理署长的授权。每个信托基金都有具体的职权范围，都有一名指派的信托基金管理人。

有偿支助事务和杂项活动

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

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

分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		开发署共计	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	90 835	232 384	191 054	481 443	63 487	165 188	81 399	196 920	426 775	1 075 935
现金及现金等价物：信托资金	127 592	229 750	—	—	—	—	—	—	127 592	229 750
投资	454 071	481 853	953 608	1 114 058	316 433	383 920	405 200	453 058	2 129 312	2 432 889
投资：信托资金	239 302	240 331	—	—	—	—	—	—	239 302	240 331
应收款：非交换交易	—	—	141 486	113 865	4 908	17 628	3 516	7 676	149 910	139 169
应收款：交换交易，净额	47 554	80 790	1 212	717	341	869	7 036	10 699	56 143	93 075
已付预付款，净额	28 707	26 433	193 454	272 965	18 018	23 998	3 638	834	243 817	324 230
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	892	772	892	772
存货	1 411	1 731	15 197	14 038	86	682	1 488	1 318	18 182	17 769
其他流动资产，净额	628	810	326	368	43	86	—	6	997	1 270
流动资产共计	990 100	1 294 082	1 496 337	1 997 454	403 316	592 371	503 169	671 283	3 392 922	4 555 190
非流动资产										
投资	635 656	378 605	1 239 690	936 821	417 415	325 636	526 760	380 980	2 819 521	2 022 042
投资：信托资金	159 260	26 480	—	—	—	—	—	—	159 260	26 480
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	7 215	10 039	7 215	10 039
不动产、厂场和设备	41 593	38 376	12 546	9 571	3 395	2 993	58 439	49 396	115 973	100 336
无形资产	4 193	3 468	67	39	122	257	3 264	3 643	7 646	7 407
非流动资产共计	840 702	446 929	1 252 303	946 431	420 932	328 886	595 678	444 058	3 109 615	2 166 304
资产共计	1 830 802	1 741 011	2 748 640	2 943 885	824 248	921 257	1 098 847	1 115 341	6 502 537	6 721 494

分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		开发署共计	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	75 541	39 007	27 901	43 946	8 735	5 413	49 431	38 331	161 608	126 697
应付预付款	439	1 174	3 223	6 481	5 933	8 419	460	593	10 055	16 667
预收资金和递延收入	—	99	59 868	137 124	112	60	8 267	9 788	68 247	147 071
代表捐助方持有的资金	31 208	6 254	1 077	366	10 821	12 715	3 519	20	46 625	19 355
应付款：信托资金	434 087	526 325	—	—	—	—	—	—	434 087	526 325
雇员福利	181 838	169 351	24	13	6	—	17 960	16 285	199 828	185 649
其他流动负债	6 946	7 720	139	20	40	110	2 889	660	10 014	8 510
结构调整备抵	—	—	—	—	—	—	5 592	—	5 592	—
流动负债共计	730 059	749 930	92 232	187 950	25 647	26 717	88 118	65 677	936 056	1 030 274
非流动负债										
应付款：信托资金	159 260	26 480	—	—	—	—	—	—	159 260	26 480
预收资金和递延收入	—	—	—	—	—	—	8 687	6 827	8 687	6 827
雇员福利	763 328	601 912	—	—	—	—	449 950	326 125	1 213 278	928 037
其他非流动负债	—	2	—	—	—	—	19	—	19	2
非流动负债共计	922 588	628 394	—	—	—	—	458 656	332 952	1 381 244	961 346
负债共计	1 652 647	1 378 324	92 232	187 950	25 647	26 717	546 774	398 629	2 317 300	1 991 620
净资产/权益										
准备金	207 670	212 669	—	—	3 000	3 000	141 968	144 969	352 638	360 638
累计盈余/(赤字)	(29 515)	150 018	2 656 408	2 755 935	795 601	891 540	410 105	571 743	3 832 599	4 369 236
净资产/权益共计	178 155	362 687	2 656 408	2 755 935	798 601	894 540	552 073	716 712	4 185 237	4 729 874
负债和净资产/权益共计	1 830 802	1 741 011	2 748 640	2 943 885	824 248	921 257	1 098 847	1 115 341	6 502 537	6 721 494

分部报告：2014年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		冲销 ^b		开发署共计	
	2014	2013(重报)	2014	2013(重报)	2014	2013(重报)	2014	2013(重报)	2014	2013(重报)	2014	2013(重报)
收入												
自愿捐款，净额 ^a	834 990	932 901	2 807 963	2 997 759	856 662	743 265	144 830	163 220	—	—	4 644 445	4 837 145
交换交易收入	307	336	412	111	4	1	195 098	194 300	—	—	195 821	194 748
投资收入	10 023	12 739	17 285	25 117	6 116	8 922	5 163	7 791	—	—	38 587	54 569
其他收入	33 052	23 946	3 239	5 853	1 351	2 777	307 029	247 101	(222 609)	(212 948)	122 062	66 729
收入共计	878 372	969 922	2 828 899	3 028 840	864 133	754 965	652 120	612 412	(222 609)	(212 948)	5 000 915	5 153 191
费用												
订约承办事务	203 114	212 196	1 208 953	1 257 981	595 278	602 674	106 534	84 319	—	—	2 113 879	2 157 170
工作人员费用	392 429	426 903	142 490	125 099	76 615	79 630	375 281	353 488	—	—	986 815	985 120
用品和消耗品	51 644	55 672	684 067	571 660	44 835	44 766	61 683	80 282	—	—	842 229	752 380
一般业务费用	221 821	224 996	614 109	591 830	152 845	147 494	153 672	118 139	(222 609)	(212 948)	919 838	869 511
赠款和其他转拨款	23 901	20 969	220 423	236 009	79 872	92 980	6 676	2 333	—	—	330 872	352 291
其他费用	38 997	51 197	47 732	46 825	10 048	7 923	4 523	9 462	—	—	101 300	115 407
折旧和摊销	3 992	3 589	1 216	771	392	301	5 099	3 334	—	—	10 699	7 995
融资成本	3 718	3 472	3 716	2 389	187	194	1 047	505	—	—	8 668	6 560
费用共计	939 616	998 994	2 922 706	2 832 564	960 072	975 962	714 515	651 862	(222 609)	(212 948)	5 314 300	5 246 434
年度盈余/(赤字)^c	(61 244)	(29 072)	(93 807)	196 276	(95 939)	(220 997)	(62 395)	(39 450)	—	—	(313 385)	(93 243)

^a 自愿捐款为不计退还捐助方未用捐款数的净额。

^b 为消除开发署内部费用收回的影响，需作此项调整。

^c 年度赤字由未动用累积盈余资源结余弥补。

附注 7 与预算的比较

7.1. 预算和会计基础有别。报表五(预算与实际金额对比表(经常资源))是依据预算基础(即修正的收付实现制)编制的, 报表二(财务执行情况表)是依据会计基础(即权责发生制)编制的。

7.2. 报表五中活动和相关预算支出的列报反映开发署执行局核定的费用分类类别, 即(a) 发展活动: (一) 方案; (二) 发展实效; (b) 联合国发展协调活动; (c) 管理活动: (一) 经常性; (二) 非经常性; (d) 特殊目的活动: (一) 资本投资; (二) 开发署经管的非开发署业务活动。应指出的是, 报表二反映按性质开列的支出。包括在内的还有按照执行局第 2013/28 号决定为安保措施追加的资源。

7.3. 因此, 经常资源预算实际支出总额不同于财务会计支出总额。

7.4. 核定预算是那些允许发生支出并经开发署执行局核准的预算。为公共部门会计准则报告目的, 开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关的由经常资源供资的部分。由于开发署的其他资源是基于对未来事项的假设的前瞻性估计和预测, 并没有得到执行局的正式核定, 因此未在报表五中列报。开发署执行局核准了 2014-2017 年四年期综合预算, 提供了 2014-2015 年和 2016-2017 年期间的估计数。虽然开发署的核定预算为期 4 年, 但开发署将这些预算划分成年度数额, 其总数为四年期核定预算, 以便年度财务报表提供预算与实际数额的对比。除年度报表五(报表五(a)(预算与实际金额对比表(经常资源)))外, 在两年期第二年底, 开发署还将列报两年期报表五(报表五(b)(预算与实际金额对比表(经常资源)))。

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

7.6. 原核定预算与最终核定预算之间并无重大差异, 因为原核定预算与最终核定预算相等。2014 年预算利用情况由以下因素共同驱动: (a) 核定预算数额; (b) 整体现金流和流动性需要; (c) 开发署 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。

因此, 2014 年预算数额的实际金额/利用情况如下:

- 发展活动——实际利用 5.4762 亿美元, 为 6.114 亿美元年化核定预算的 89.6 %;
- 联合国发展协调活动——实际利用 8 900 万美元, 为 9 080 万美元年化核定预算的 98.0%;

- 管理活动——实际利用 1.7918 亿美元，为 1.870 亿美元年化核定预算的 95.8 %；
- 特殊目的活动——实际利用 1 620 万美元，为 1 950 万美元年化核定预算的 82.6 %；
- 安保措施追加资源——实际利用 268 万美元，为 350 万美元年化核定预算的 76.4 %；

7.7. 2014 年期间，开发署注意到自愿捐款数额减少，订正了年度支出限额。这导致预算支出总额与 2014 年年化预算相比减少。特别是，在 2014 年作为一项过渡性措施，开发署限制了发展实效活动支出，未发放执行局在 2014-2017 年综合预算中为此核定的 1 700 万美元年度数额。

7.8. 报表五中基于可比基础列报的业务活动、投资活动和融资活动实际净现金流量调节至报表四(现金流量表)中列报的数额的情况如下：

(千美元)

	业务	投资	融资	共计
报表五中列报的可比基础上的实际预算支出总额	(827 882)	(6 671)	—	(834 553)
基础差异	9 377	654	—	10 031
主体差异	694 817	(613 045)	(4)	81 768
报表四中现金及现金等价物净增(减)额	(123 688)	(619 062)	(4)	(742 754)

7.9. 基础差异包括预算基础(修正的收付实现制)和会计基础(权责发生制)之间的差异，导致这一差异的主要原因是已发出但尚未交付的订购单。这些订购单虽纳入预算基础，但未纳入会计基础，因为这些未交付的订购单中的货物尚未交付，尚未提供。

7.10. 报表五与报表四之间的主体差异包括其他资源，即费用分摊、信托基金以偿支助服务和杂项活动的数额，这些数额列入报表四而非报表五。

7.11. 不存在时间差异，因为年化的预算期与财务报表的报告年度相同。

附注 8
现金及现金等价物

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
开发署		
银行账户现金	309 613	303 762
零用金和项目现金	375	437
货币市场资金	132 732	235 192
定期存款	—	100 000
货币市场票据	—	344 955
隔夜投资	—	51 784
债券	10 020	65 477
减值	(25 965)	(25 672)
现金及现金等价物共计，净额	426 775	1 075 935
多捐助方信托基金的信托资金		
银行账户现金	6 569	1 278
货币市场资金	71 023	57 655
定期存款	50 000	32 500
货币市场票据	—	109 991
小计	127 592	201 424
开发署—西班牙实现千年发展目标基金的信托资金		
银行账户现金	—	8
货币市场资金	—	318
定期存款	—	28 000
小计	—	28 326
现金及现金等价物：信托资金共计	127 592	229 750
现金及现金等价物和信托资金共计	554 367	1 305 685

8.1. 银行账户现金包括开发署在总部和国家办事处以多种货币持有的现金。对于限制用于开发署方案费用的国家货币，进行定期减值审查。

8.2. 增加的 29.3 万美元减值包括在财务执行情况表(参见附注 30, “费用”)中确认与开发署持有的某不可兑换货币估值有关的减值 37 万美元，以及清除已在上一一年盈余和赤字中确认的不可收回项目零用金预支款减值(7.7)万美元。

8.3. 2014 年, 开发署和西班牙政府商定将西班牙——开发署实现千年发展目标基金中剩余的现金及现金等价物 2 832.6 万美元由开发署转账到多伙伴信托基金办公室。

8.4. 开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险和与其金融资产相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

附注 9
投资

9.1
总投资，持有至到期和可供出售金融资产组合

(千美元)

	2014年1月 1日	购买	到期	摊销	已实现利得/ (损失)	公允价值增 (减)	非短期改为 短期	2014年12月 31日
投资								
短期投资								
货币市场票据	756 535	1 595 468	(1 814 150)	1 282	—	22	—	539 157
债券	1 675 702	411 862	(1 777 640)	(16 710)	—	—	1 296 650	1 589 864
债券：公允价值调整	652	—	—	—	—	(652)	291	291
短期投资共计	2 432 889	2 007 330	(3 591 790)	(15 428)	—	(630)	1 296 941	2 129 312
非短期投资								
货币市场票据	—	—	—	—	—	—	—	—
债券	2 022 484	2 239 867	(117 500)	(28 321)	—	—	(1 296 650)	2 819 880
债券：公允价值调整	(442)	—	—	—	—	374	(291)	(359)
非短期投资共计	2 022 042	2 239 867	(117 500)	(28 321)	—	374	(1 296 941)	2 819 521
持有至到期和可供出售投资共计	4 454 931	4 247 197	(3 709 290)	(43 749)	—	(256)	—	4 948 833

截至2014年12月31日，开发署没有任何投资减值。

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

9.1(a)
持有至到期金融资产

(千美元)

	2014年1月1日	购买	到期	摊销	已实现利得/ (损失)	非短期改为 短期	2014年12月 31日
持有至到期投资							
短期投资							
货币市场票据	726 552	1 341 379	(1 569 150)	1 183	—	—	499 964
债券	1 560 510	411 862	(1 662 640)	(16 518)	—	1 229 484	1 522 698
短期投资共计	2 287 062	1 753 241	(3 231 790)	(15 335)	—	1 229 484	2 022 662
非短期投资							
货币市场票据	—	—	—	—	—	—	—
债券	1 798 517	2 046 454	(117 500)	(27 079)	—	(1 229 484)	2 470 908
非短期投资共计	1 798 517	2 046 454	(117 500)	(27 079)	—	(1 229 484)	2 470 908
持有至到期投资共计	4 085 579	3 799 695	(3 349 290)	(42 414)	—	—	4 493 570

截至2014年12月31日，开发署没有任何投资减值。

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

9.1(b) 可供出售金融资产

(千美元)

	2014年1月1日	购买	到期	摊销	公允价值增(减)	非短期改为短期	2014年12月31日
可供出售投资							
短期投资							
货币市场票据	29 983	254 089	(245 000)	99	22	—	39 193
债券	115 192	—	(115 000)	(192)	—	67 166	67 166
债券：公允价值调整	652	—	—	—	(652)	291	291
短期投资共计	145 827	254 089	(360 000)	(93)	(630)	67 457	106 650
非短期投资							
债券	223 967	193 413	—	(1 242)	—	(67 166)	348 972
债券：公允价值调整	(442)	—	—	—	374	(291)	(359)
非短期投资共计	223 525	193 413	—	(1 242)	374	(67 457)	348 613
可供出售投资共计	369 352	447 502	(360 000)	(1 335)	(256)	—	455 263

可供出售金融资产组合为离职后医疗保险投资。除上述投资外，离职后医疗保险投资 4 460 万美元(2013 年：1.2731 亿美元)被归类为现金及现金等价物。

离职后医疗保险投资(包括现金及现金等价物)共计 4.999 亿美元(2013 年：4.967 亿美元)。

截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

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

9.2

信托资金投资组合总额

(千美元)

	2014年1月1日	购买	到期	摊销	非短期改为短期	2014年12月31日
信托资金投资						
短期投资						
货币市场票据	49 985	239 967	(195 000)	48	—	95 000
债券	190 346	87 590	(213 979)	(3 020)	83 365	144 302
短期投资共计	240 331	327 557	(408 979)	(2 972)	83 365	239 302
非短期投资						
债券	26 480	217 381	—	(1 236)	(83 365)	159 260
非短期投资共计	26 480	217 381	—	(1 236)	(83 365)	159 260
信托基金投资共计	266 811	544 938	(408 979)	(4 208)	—	398 562

截至2014年12月31日，开发署没有任何信托资金投资减值。

附注 10

应收款：非交换交易

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
应收捐款	149 910	139 169
应收款：非交换交易共计	149 910	139 169

应收款：非交换交易账龄

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
6 个月以下	140 445	119 866
6 个月以上	9 465	19 303
应收款：非交换交易共计	149 910	139 169

开发署承受的与应收款相关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有任何应收款：非交换交易减值。

10.1. 开发署在每个报告日评价可疑账款的减值情况。如有客观证据显示开发署无法全额收回欠款，减值情况就会出现。

附注 11

应收款：交换交易

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
应收联合国实体款项	2 597	53 402
应收投资款项	32 242	28 114
应收第三方款项	20 743	10 956
应收工作人员款项	1 050	1 028
应收款：交换交易共计，毛额	56 632	93 500
减值 ^a	(489)	(425)
应收款：交换交易共计，净额	56 143	93 075

应收款：交换交易账龄

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日(重报)
6个月以下	52 098	89 823
6个月以上	4 534	3 677
应收款：交换交易共计，毛额	56 632	93 500

应收联合国实体款项：交换交易

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日
联合国项目事务厅	—	3 851
联合国人口基金	—	23 395
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	—	17 101
联合国资本发展基金	—	—
应收其他实体共同事务和外地住房准备金款项	2 085	8 586
联合国大学	512	469
应收联合国实体款项：交换交易共计	2 597	53 402

开发署承受的与应收款相关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

^a 增加的 6.4 万美元减值为应收工作人员款项的减值，即经重新分类的已在上一年盈余和赤字中确认的工作人员预支款减值(参见附注 12, “已付预付款”)。此外，开发署在财务执行情况表(参见附注 30, “费用”)中将 3.5 万美元确认为应收第三方款项的直接减值。

附注 12

已付预付款

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日(重报)
已发放给政府和非政府组织但尚未执行的业务资金	115 509	113 930
已发放给联合国各实体但尚未执行的业务资金	33 204	36 505
已付预付款：非交换交易	148 713	150 435
预付款	76 268	158 328
工作人员预支款	20 297	16 994
已付预付款：交换交易	96 565	175 322
已付预付款共计，毛额	245 278	325 757
减值 ^a	(1 461)	(1 527)
已付预付款共计，净额	243 817	324 230

预付款：非交换和交换交易账龄

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
6 个月以下	183 625	280 975
6 个月以上	61 653	44 782
已付预付款：非交换和交换交易，毛额	245 278	325 757

^a 减少的减值(6.6)万美元包括重新分类为应收工作人员款项的减值(6.4)万美元(参见附注 11, “应收款：交换交易”), 以及财务执行情况表中确认的工作人员预支款减值的转回(0.2) 万美元(参见附注 29, “其他收入”)。

附注 13

存货

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
医疗用品和设备	14 004	12 450
信息技术用品和消耗品	144	793
办公室用品	1 641	1 567
燃料	178	199
出版物	309	364
人类发展报告	61	42
选举用品和设备	153	1
危机用品和设备	6	90
其他与项目相关的存货	1 686	2 263
存货共计	18 182	17 769

附注 14

其他资产

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动		
药房、医疗和其他应收款项	1 408	1 681
减值 ^a	(411)	(411)
其他流动资产共计，净额	997	1 270

^a 已在以往各年盈余和赤字中确认的 41.1 万美元减值备抵没有变化。

附注 15 对政府贷款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
即期		
对政府贷款	892	772
对政府即期贷款共计	892	772
非即期		
对政府贷款	7 215	10 039
对政府非即期贷款共计	7 215	10 039
对政府贷款共计	8 107	10 811

15.1. 对政府贷款是指提供给各国政府用于为开发署和联合国实体建造办公室或住房的贷款。

15.2. 截至 2014 年 12 月 31 日，对政府贷款包括向佛得角、科摩罗、几内亚比绍及圣多美和普林西比等国政府发放的贷款。

附注 16 不动产、厂场和设备

16.1. 开发署有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占不动产、厂场和设备资产 16% 的项目资产用于交付开发署方案/项目。占不动产、厂场和设备资产 84% 的管理资产用于开发署国家办事处和总部非具体项目的业务活动。截至 2014 年 12 月 31 日，开发署有账面毛额 1 050 万美元已提足折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备。如下表所示，细列项目费用调整数包括上期调整数 393 万美元和年内调整数 337.7 万美元。累计折旧/折旧调整数包括上期调整数(59.3) 万美元和年内调整数(370.9) 万美元。2014 年 1 月 1 日，开发署改变了与其资产资本化门槛值相关的会计政策，影响到 1.67 万项单项资产(参见附注 5，“会计政策的变更、上期调整和重新分类”)。此外，公共部门会计准则过渡规定允许至迟在 2015 年资本化 2012 年前购置的项目资产；按照其关于遵循过渡规定的决定，开发署将于 2015 年 1 月 1 日起资本化 2012 年前的项目资产。这将导致 2015 年不动产、厂场和设备项下增加 2 800 项单项资产，账面金额为 2 260 万美元。这些增加包括账面金额 1 930 万美元的机动车辆，账面金额 220 万美元的通信和信息技术设备，账面金额 110 万美元的建筑物、家具和固定装置及重型机械和其他设备(参见附注 3，“编制基础和核发”)。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地	建筑物	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	重型机械和其他设备	租赁权益改良	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的余额 (重报)								
成本	6 625	30 574	7 251	46 182	42 970	10 868	10 148	154 618
累计折旧	—	(1 425)	(3 575)	(25 525)	(19 540)	(3 605)	(612)	(54 282)
2014 年 1 月 1 日账面金额 (重报)	6 625	29 149	3 676	20 657	23 430	7 263	9 536	100 336
2014 年 12 月 31 日终了年度								
增添	—	698	610	9 058	11 927	2 121	1 425	25 839
处置	—	—	(371)	(6 736)	(3 239)	(1 629)	(1 285)	(13 260)
费用调整	—	(4)	59	2 226	610	1 195	3 221	7 307
折旧	—	(787)	(359)	(3 110)	(3 025)	(515)	(755)	(8 551)
累计折旧/折旧调整	—	(1)	183	2 764	1 159	197	—	4 302
2014 年 12 月 31 日账面金额	6 625	29 055	3 798	24 859	30 862	8 632	12 142	115 973
截至 2014 年 12 月 31 日的余额								
成本	6 625	31 268	7 549	50 730	52 269	12 556	13 510	174 507
累计折旧	—	(2 213)	(3 751)	(25 871)	(21 407)	(3 924)	(1 368)	(58 534)
2014 年 12 月 31 日账面金额	6 625	29 055	3 798	24 859	30 862	8 632	12 142	115 973

截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有任何不动产、厂场和设备的重大减值。

截至 2014 年 12 月 31 日，564.4 万美元在建资产被列入租赁权益改良项下。

附注 17
无形资产

(千美元)

	内部开发 的软件	购置软件	商标、版权 和许可证	开发中 资产	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的余额(重报)					
成本	6 831	241	864	1 214	9 150
累计摊销	(1 620)	(123)	—	—	(1 743)
2014 年 1 月 1 日账面金额(重报)	5 211	118	864	1 214	7 407
增添	1 120	65	64	936	2 185
处置	—	(187)	—	(1 198)	(1 385)
费用调整	234	—	—	1 251	1 485
摊销	(1 305)	(77)	(766)	—	(2 148)
累计摊销/折旧调整	—	131	(29)	—	102
2014 年 12 月 31 日账面金额	5 260	50	133	2 203	7 646
截至 2014 年 12 月 31 日的余额					
成本	8 185	119	929	2 203	11 436
累计摊销	(2 925)	(69)	(796)	—	(3 790)
2014 年 12 月 31 日账面金额	5 260	50	133	2 203	7 646

截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署没有任何无形资产减值。

附注 18
应付款和应计负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
应计项目	29 549	43 374
应付联合国实体款项 ^a	85 911	43 816
应付第三方款项	43 394	38 960
衍生负债	274	—
应付工作人员款项	2 480	547
应付款和应计负债共计	161 608	126 697

^a 应付联合国实体款项。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付联合国经常账户款项	23 834	9 706
世界卫生组织	4 706	4 818

	2014年12月31日	2013年12月31日
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	3 223	2 411
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	2 375	2 680
联合国工业发展组织	330	2 130
联合国资本发展基金	6 315	8 369
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	1 417	—
联合国项目事务厅	19 469	—
联合国人口基金	1 857	—
应付联合国其他实体共同事务款项	22 385	13 702
应付联合国实体款项共计	85 911	43 816

附注 19

应付预付款

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日
应付政府和非政府组织的业务资金	135	220
应付实施实体/执行伙伴的业务资金	9 920	16 447
应付预付款共计	10 055	16 667

附注 20

(a) 预收资金和递延收入

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日
当期		
预收资金	60 334	141 368
递延收入：联合国安全和安保部	2 043	1 997
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	5 863	3 697
递延收入：其他	7	9
当期预收资金和递延收入共计	68 247	147 071
非当期		
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	8 687	6 827
非当期预收资金和递延收入共计	8 687	6 827
预收资金和递延收入共计	76 934	153 898

(b) 代表捐助方持有的资金

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日
退还捐助方款项	46 625	19 355
代表捐助方持有的资金共计	46 625	19 355

20.(b).1. 待退还捐助方款项包括已完成或终止项目的未使用资金，以及在适用情况下，按照捐款协定及开发署《财务条例和细则》留置待退还捐助方的利息。一旦收到捐助方的指示，便退还或重新拟定方案安排这些资金。

附注 21

应付款：信托资金

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日
当期		
多捐助方信托基金	368 989	462 508
与联合国各实体的结算账户	65 098	63 816
西班牙-开发署实现千年发展目标基金	—	1
当期应付款：信托资金共计	434 087	526 325
非当期		
多捐助方信托基金	159 260	26 480
非当期应付款：信托资金共计	159 260	26 480
应付款：信托资金共计	593 347	552 805

21.1 应付款(信托资金)是捐助方提供给开发署，由开发署代其托管，将来用以支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。开发署为若干组织另行代管投资。

21.2 2014年，开发署和西班牙政府商定将西班牙-开发署实现千年发展目标基金中剩余的现金及现金等价物 2 832.6 万美元由开发署转账到多伙伴信托基金办公室。详情见附注 8。

附注 22
雇员福利

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
短期		
年假	76 570	74 077
医疗保险计划	77 217	70 285
离职后医疗保险	22 933	19 913
离职回国应享福利	9 812	9 410
回籍假	7 264	6 552
任用终止福利	2 968	2 915
给联合国合办工作人员养恤基金的缴款	1 275	769
死亡抚恤金	255	236
其他雇员福利	1 534	1 492
短期雇员福利负债共计	199 828	185 649
非短期		
离职后医疗保险	1 118 577	838 242
离职回国应享福利	89 127	84 609
回籍假	2 974	2 974
死亡抚恤金	2 600	2 212
非短期雇员福利负债共计	1 213 278	928 037
雇员福利负债共计	1 413 106	1 113 686

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

22.2 截至 2014 年 12 月 31 日，离职后医疗保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照截至 2014 年 12 月 31 日的精算估值确定。

设定受益计划

22.3 开发署为其工作人员和前工作人员提供以下设定受益计划，计划经过精算估值：离职后医疗保险；离职回国应享福利等服务终了应享福利；死亡抚恤金等其他福利。

22.4 这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	死亡抚恤金	共计
截至 2013 年 12 月 31 日的设定受益义务净额	858 155	94 019	2 448	954 622
义务增加				
当期服务成本	32 374	8 536	264	41 174
利息费用	41 290	3 781	95	45 166
假设变动和经验调整造成的精算损失	230 618	7 037	296	237 951
义务减少				
实际支付的福利	(13 453)	(9 652)	(179)	(23 284)
假设变动和经验调整造成的精算(利得)	—	(4 624)	(3)	(4 627)
付款的精算(利得)	(7 474)	(158)	(66)	(7 698)
截至 2014 年 12 月 31 日的确认负债净额	1 141 510	98 939	2 855	1 243 304

22.5. 设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

22.6. 财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息费用如下：

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	32 374	8 536	264	41 174
利息费用	41 290	3 781	95	45 166
确认的雇员福利费用共计	73 664	12 317	359	86 340

22.7. 直接在净资产/权益中确认的精算利得/(损失)如下：

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算利得/(损失)	(230 618)	(2 413)	(293)	(233 324)
付款的精算利得/(损失)	7 474	158	66	7 698
确认的精算利得/(损失)净额共计	(223 144)	(2 255)	(227)	(225 626)

22.8 在 2014 年的净精算损失 2.2563 亿美元中，因精算假设变动造成的离职后医疗保险方面的精算损失是 2.3062 亿美元。

22.9. 下表提供当前和以往两个期间的设定受益义务和计划负债经验调整的数额：

(千美元)

	2014	2013	2012
离职后医疗保险			
设定受益义务	1 141 510	858 155	979 122
计划负债的经验调整	32 804	(5 826)	(3 518)
离职回国福利			
设定受益义务	98 939	94 019	88 958
计划负债的经验调整	(4 624)	2 445	1 594
死亡抚恤金			
设定受益义务	2 855	2 448	2 558
计划负债的经验调整	120	(21)	—

22.10. 开发署为 4.999 亿美元的离职后医疗保险负债提供了资金,并制定了一个 15 年供资战略,以填补历史负债与供资数额之间的资金缺口。

22.11. 下一次全面精算估值将视基本参数变动的重要性,于 2015 年 12 月 31 日或 2016 年 12 月 31 日进行。

精算假设

22.12. 上一次离职后医疗保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值于 2014 年 12 月 31 日完成。用于确定设定受益义务的主要精算假设如下:

	2014
单一等值折现率:	
(a) 离职后医疗保险	3.91%
(b) 离职回国福利	3.44%
(c) 死亡抚恤金	3.30%
离职后医疗保险的医疗费用预期增加率(因医疗计划而异)	5-6.8%
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	5.5-10.8%
通货膨胀率	2.25%
人均索偿费用(因年龄而异)	942 美元-13 569 美元
精算方法	预计累积福利单位法

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

死亡率——在职雇员	20 岁时	69 岁时
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645

死亡率——退休雇员	20岁时	70岁时
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

22.14. 1990年1月1日或之后雇用的服务30年或以上的专业人员退休率如下:

退休率: 服务30年或以上的专业人员	55岁时	62岁时
男	0.16	0.70
女	0.20	0.80

敏感度分析

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

(千美元)

	医疗费用+1%	医疗费用-1%
折现率变化对年末累计设定受益义务的影响	(204 875)	275 482
医疗费用预期费率的变化对各期净离职后医疗费用的服务成本与利息费用合计数的影响	26 364	(19 050)

联合国合办工作人员养恤基金

22.16. 《养恤基金条例》规定, 养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法, 每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

22.17. 开发署对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付的规定款额(目前参与人及成员组织分别按 7.9%和 15.8%缴款), 以及根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据估值之日对养恤基金资金充足情况所作的精算评估, 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。

22.18. 2013年12月31日完成的精算估值显示, 精算短缺为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011年估值的该比率为 1.87%), 这意味着截至 2013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 24.42%, 而实际缴款率则为 23.7%。下一次精算估值将在 2015年12月31日进行。

22.19. 在 2013 年 12 月 31 日, 假设未来不对养恤金进行调整, 则精算资产对精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度, 则资金到位率为 91.2%(2011 年估值的该比率为 86.2%)。

22.20. 在评估养恤基金的精算资金是否充足后, 顾问精算师的结论是, 截至 2013 年 12 月 31 日, 不需要根据基金《条例》第 26 条进行弥补短缺的缴款, 因为资产的精算价值超过了基金所有应计负债的精算价值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时, 大会尚未援用第 26 条的规定。

22.21. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月, 大会授权将基金新参与人的正常退休年龄和规定的离职年龄分别提高到 65 岁, 至迟于 2014 年 1 月 1 日生效。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修改。正常退休年龄的提高反映在截至 2013 年 12 月 31 日的基金精算估值中。

22.22. 2014 年期间, 开发署向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款额为 1.67 亿美元(2013 年为 1.7002 亿美元)。该数额包括组织份额和参与人的缴款。2015 年的预计应付缴款额取决于人员配置情况以及应计养恤金薪酬表的变动情况, 估计为 1.65 亿美元。

任用终止福利

22.23. 开发署在正常运作过程中确认了 297 万美元的任用终止福利。

附注 23 其他负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动		
未定用途存款	7 739	7 722
其他应付款	2 272	783
融资租赁	3	5
其他流动负债共计	10 014	8 510
非流动		
融资租赁	—	2
其他应付款	19	—
其他非流动负债共计	19	2
其他负债共计	10 033	8 512

23.1. 融资租赁用于开发署一国家办事处的办公设备。

附注 24
准备金

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	变动	2014 年 12 月 31 日
捐赠基金	3 000	—	3 000
业务准备金	356 968	(8 000)	348 968
特别举措准备金	670	—	670
准备金共计	360 638	(8 000)	352 638

24.1. 捐赠基金准备金是日本政府 1998 年提供的 300 万美元捐助款，目的是加强巴勒斯坦机构的规划和管理能力，促进可持续社会经济发展。根据捐赠基金机制和执行安排，在日本政府和(或)开发署商定终止捐赠基金之前，本金不得用于方案活动。但该基金所得利息可供方案活动使用。

24.2. 业务准备金是开发署理事会(现执行局)于 1979 年设立的，目的是通过每年计算的确定公式，为该准备金供资，确保开发署有足够的流动性。业务准备金包括经常资源的业务准备金和其他资源的业务准备金。

24.3. 1999 年年会上，执行局核准改变经常资源业务准备金的计算基础，该准备金由下列部分合并构成：

(a) 收入：相当于最近三年收到的年度自愿捐款平均数的 10%，四舍五入至最接近的百万美元；

(b) 支出：相当于最近三年发生的年度支出总额平均数的 2%，四舍五入至最接近的百万美元；

(c) 负债和结构：相当于收入和支出构成部分总和的 10%，四舍五入至最接近的百万美元；

(d) 现金流量：相当于一个月的现金需求数额，按最近一年支出总额的十二分之一计算，四舍五入至最接近的百万美元。

24.4. 此外，执行局核准为其他资源活动设立一笔业务准备金。其他资源业务准备金的计算基础是由下列部分合并构成：

(a) 支出：相当于最近三年期间在费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动下发生的年度支出总额平均数的 2%，四舍五入至最接近的百万美元；

(b) 负债和结构：相当于一年的行政费用，目前估计为 3 000 万美元。

虽然其他资源准备金的计算是基于费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动，但其他资源业务准备金在附注 6(分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表)中仅作为有偿支助事务和杂项活动净资产/权益的一部分列报。

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

附注 25 累计盈余

(千美元)

	2014 年 1 月 1 日(重报)	变动	2014 年 12 月 31 日
累计盈余	4 243 335	(305 385)	3 937 950
特定用途资金 ^a	73 478	(5 370)	68 108
精算利得/(损失)，净额	52 226	(225 626)	(173 400)
可供出售投资公允价值的变动	197	(256)	(59)
累计盈余共计	4 369 236	(536 637)	3 832 599

^a 特定用途资金包括：安保；周转金；信息和通信技术；联合国志愿人员方案；学习；人事及其他。

附注 26 自愿捐助

(千美元)

	2014 年	2013 年(重报)
捐助	4 711 458	4 837 447
政府对当地办事处费用的捐助	38 958	33 382
实物捐助	18 044	17 032
减：退还捐助方的未用捐助	(124 015)	(50 716)
自愿捐助共计，净额	4 644 445	4 837 145

26.1. 实物捐助主要包括捐赠供使用的价值 1 785.3 万美元(2013 年：1 685.7 万美元)的土地和建筑物，以及捐助方提供的价值 19.1 万美元(2013 年：17.5 万美元)的计算机设备和用品等捐赠物品。

26.2. 截至 2014 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署的捐款协议所涉金额为 14.29 亿美元，但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方应缴的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。

附注 27

收入：交换交易

(千美元)

	2014	2013
联合国安全和安保部	88 653	87 076
管理和支助事务费用偿还款	57 643	54 029
联合国志愿人员方案	13 182	13 757
执行支助事务费	17 584	21 839
发薪管理事务费	5 270	4 963
采购手续费	2 795	4 105
培训费	2 655	3 576
租赁收入	2 916	2 115
多伙伴信托基金办公室行政代理费	4 880	2 994
出版物的销售收入和版权费	—	16
其他交换交易收入	243	278
交换交易收入共计	195 821	194 748

附注 28

投资收入

(千美元)

	2014	2013
投资收入	38 587	54 569
投资收入共计	38 587	54 569

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

附注 29

其他收入

(千美元)

	2014	2013
汇兑收益	32 035	20 060
共同事务和杂项收入 ^a	84 601	42 563
一般管理事务费	5 426	4 106
其他收入共计	122 062	66 729

^a 在 8 460.1 万美元总额中，2 000 美元是已在前一年度盈余和赤字中确认的工作人员预支款减值的转回(参见附注 12，“已付预付款”)。

附注 30

费用

(千美元)

	方案费用 ^a 2014	费用共计 2014	方案费用 2013(重报)	费用共计 2013(重报)
30.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	1 290 101	1 359 571	1 314 344	1 373 401
公司订约承办事务	693 739	715 414	723 266	741 392
订约承办事务的联合国志愿人员费用	33 186	38 894	37 245	42 377
订约承办事务共计	2 017 026	2 113 879	2 074 855	2 157 170
30.2 工作人员费用				
薪金和工资	204 036	657 497	200 898	666 925
养恤金福利	32 898	110 965	31 934	112 658
离职后和任用终止福利	17 925	112 966	16 390	101 864
任用和派任福利	10 274	32 984	12 241	32 025
休假福利	7 681	19 730	7 885	21 119
其他工作人员福利	23 341	52 673	15 854	50 529
工作人员费用共计	296 155	986 815	285 202	985 120
30.3 所用用品和消耗品				
不动产、厂场和设备维护费以及项目相关用品	355 145	372 715	327 358	344 935
医疗、医药和农业用品	346 105	351 039	269 113	273 745
信息技术用品和软件维护	29 732	36 947	45 516	50 007
信息技术和通信设备	46 522	50 956	55 626	58 751
安保和办公用品	19 965	24 703	18 608	22 091
所用其他消耗品	3 373	5 869	1 766	2 851
所用用品和消耗品共计	800 842	842 229	717 987	752 380
30.4 一般业务费用				
差旅费	213 205	251 575	226 438	261 796
学习和征聘	179 735	198 610	165 932	182 550
租金、租赁、公用事业	79 662	183 159	72 447	153 212
通信	106 532	133 816	113 736	138 173
货运	33 801	35 298	29 062	34 515
专业服务	22 089	23 936	23 336	26 812
安保	16 476	34 158	6 398	20 862
偿还	8 375	17 049	10 068	14 748
为联合国共同出资活动供资	3 145	11 001	2 348	8 631

	方案费用 ^a 2014	费用共计 2014	方案费用 2013(重报)	费用共计 2013(重报)
为信息和通信技术供货	2 130	6 353	2 052	7 349
保险/保修	7 714	8 927	5 774	6 774
管理服务协议费	2 156	2 156	2 675	2 675
杂项业务费用	212 723 ^b	13 800 ^c	199 251	11 414
一般业务费用共计	887 743	919 838	859 517	869 511
30.5 赠款和其他转拨款				
赠款	317 509	319 392	343 805	345 488
转拨款	4 842	11 480	4 404	6 803
赠款和其他转拨款共计	322 351	330 872	348 209	352 291
30.6 其他费用				
杂项	53 112	59 775	58 073	72 266
汇兑损失	12 885	40 426 ^d	5 324	39 108
固定资产和无形资产的出售损失	694	691	1 092	3 741
惠给金 ^e	—	3	—	215
减值	35	405 ^f	—	77
其他费用共计	66 726	101 300	64 489	115 407
30.7 折旧和摊销				
折旧	2 090	8 551	1 544	7 014
摊销	50	2 148	13	981
折旧和摊销共计	2 140	10 699	1 557	7 995
30.8 融资成本				
银行收费	4 364	8 668	2 904	6 560
融资成本共计	4 364	8 668	2 904	6 560
费用共计	4 397 347	5 314 300	4 354 720	5 246 434

^a 在总费用中，43.97 亿美元为方案费用，其余 9.17 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊用途及其他费用。详见附注 35.1。

^b 在 2.12723 亿美元中，1.96936 亿美元被冲销，以消除开发署内部费用收回的影响。

^c 在杂项业务费用总额中，813.5 万美元为联合国机构的行政服务费。

^d 4 042.6 万美元汇兑损失包括汇率变动对现金及现金等价物的影响 856.4 万美元。

^e 开发署根据开发署财务条例 23.01 和财务细则 123.01 批准并支付惠给金。

^f 2014 年，开发署确认了与开发署持有的某不可兑换货币估值有关的减值 37 万美元(参见附注 8，“现金及现金等价物”)以及应收第三方款项的直接减值 3.5 万美元(参见附注 11，“应收款：交换交易”)。

附注 31
金融工具和风险管理

估值

31.1. 下表列报截至 2014 年 12 月 31 日以公允价值入账的开发署可供出售金融工具的公允价值结构。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产：				
货币市场投资	39 193	—	—	39 193
债券	416 070	—	—	416 070
共计	455 263	—	—	455 263

31.2. 公共部门会计准则根据估值所用投入的重要性确定了公允价值的三级结构：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；
- (b) 第二级：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即如价格)或间接(从价格推导出的)可观察投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债的不以可观察市场数据为依据的投入(不可观察投入)。

31.3. 截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

31.4. 开发署的风险管理政策及其《投资准则》和《财务条例和细则》旨在尽量减少对开发署用来资助其活动的资源的潜在不利影响。开发署《投资准则》的主要目标如下：

- 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

开发署在业务中面临各种金融风险，包括：

- 信用风险：如果金融资产对手方不履行合同义务，开发署可能遭受财务损失；
- 流动性风险：开发署可能没有足够资金来履行到期义务；

- 市场风险：开发署金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失。

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

31.6. 开发署《财务条例和细则》指导开发署的财务管理。这些条例和细则适用于由开发署管理的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

31.7. 2014年，开发署风险管理框架没有发生重大变化。

31.8. 依据开发署采用的公共部门会计准则分类，以下各表列示了截至年底的开发署未清金融资产和金融负债的价值。

(a) 金融资产分类

(千美元)

	持有 至到期	可供 出售	贷款和 应收款	以公允价值 计量且其变 动计入盈余 或赤字	2014年 12月31日 账面价值	2013年 12月31日 账面价值 (重报)
现金及现金等价物	—	—	426 775	—	426 775	1 075 935
投资	4 493 570	455 263	—	—	4 948 833	4 454 931
应收款：非交换交易	—	—	149 910	—	149 910	139 169
应收款：交换交易，净额	—	—	56 143	—	56 143	93 075
已付预付款	—	—	243 817	—	243 817	324 230
给政府贷款	—	—	8 107	—	8 107	10 811
金融资产共计	4 493 570	455 263	884 752	—	5 833 585	6 098 151

(b) 金融负债分类

(千美元)

	其他金融 负债	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	2014年12月 31日账面 价值	2013年12月 31日账面价值 (重报)
应付款和应计负债	161 334	274	161 608	126 697
应付预付款	10 055	—	10 055	16 667
应付款——信托资金	593 347	—	593 347	552 805
持有捐助方资金	46 625	—	46 625	19 355
其他负债	10 033	—	10 033	8 512
金融负债共计	821 394	274	821 668	724 036

31.9. 持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至 2014 年 12 月 31 日, 这些资产的市场价值超出账面价值 220 万美元(2013 年: 990 万美元)。可供出售资产按照以了解情况的第三方的报价为依据的公允市场价值入账。贷款和应收款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融资产。

31.10. 截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署有 27.4 万美元由衍生工具产生的以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债, 名义数额为 4 300 万英镑和 2 500 万欧元。其他金融负债的账面价值是公允价值的合理近似值。

开发署信用风险分析

31.11. 开发署面临的信用风险涉及其未清金融资产余额, 其中主要是现金及现金等价物、投资和应收款(非交换交易)。

31.12. 开发署在 154 个国家开设有银行账户, 从而使其面临地方金融机构违约风险。开发署制定了风险评估标准, 据以在开设新银行账户之前评估金融机构的信用可靠性。此外, 开发署使用零余额账户, 允许当地办事处从总部管理的主账户中提取美元和欧元, 定期补充当地货币账户。零余额账户旨在向主账户自动转移过量余额, 进行短期货币市场工具投资。此项安排在最大程度上减少了当地银行账户中的过量余额。

31.13. 关于金融工具, 开发署《投资准则》规定, 针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度, 并设定了最低信用质量要求。《投资准则》提出各种减轻信用风险的策略, 其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准, 并针对不同信用评级的对手方设定到期期间限制和信用限额。《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。

31.14. 开发署利用穆迪、标准普尔和惠誉这三个主要信用评级机构的信用评级来评估其金融工具的信用风险。截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

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

(a) 按信用评级分列的集中度

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA 至 AA-	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	164 191	100 000	274 966	539 157
债券	2 630 035	994 178	345 924	408 832	30 707	4 409 676
共计	2 630 035	994 178	510 115	508 832	305 673	4 948 833

2013年12月31日	AAA	AA+	AA至AA-	A	共计
货币市场工具	324 856	99 973	249 759	81 947	756 535
债券	1 470 132	1 686 588	522 760	18 916	3 698 396
共计	1 794 988	1 786 561	772 519	100 863	4 454 931

注：不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

31.16. 开发署《财务条例和细则》降低了尚未收到的开发署非交换交易应收款的信用风险，其中规定，对于非经常资源而言，仅在收到捐助资金后才能支出费用。只有相关债务人的特定风险评估标准得到满足，才能在收到捐款前例外支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和包括其他联合国实体在内的超国家机构的捐款(如下表所示)，这些捐款方的信用风险不大。

按实体类型分列的非交换交易应收款

(千美元)

	2014年12月31日	2013年12月31日 (重报)
政府实体	44 223	72 993
非政府实体	105 687	66 176
非交换交易应收款共计	149 910	139 169

注：非政府实体主要包括超国家实体和国际实体。

31.17. 如下表所示，前三位捐助者占尚未收到的非交换交易应收款余额的68%，其中包括两个多边机构和一个捐助国政府。依据历史支付情况，开发署认为所有非交换交易应收款余额都可收取。

非交换交易应收款

(千美元)

排名前三的未清余额

排名	余额	占总额百分比	实体类型
1	66 672	44	多边机构
2	18 548	12	多边机构
3	17 444	12	捐助国政府
小计	102 664	68	
总计	149 910	100	

开发署流动性风险分析

31.18. 流动性风险是指开发署在负债到期时可能无法偿还，这些负债包括应付款、应计负债、退还捐助者的款项和其他负债。

31.19. 在进行投资时充分考虑到依据今后资金需求的现金流预测确定的开发署业务活动现金需求。如下表所示，开发署的部分现金和投资保持为现金、现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期应付时予以支付。

流动性分析

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	百分比	2013 年 12 月 31 日(重报)	百分比
现金余额	284 023	5	278 527	5
现金等价物	142 752	3	797 408	14
现金及现金等价物共计	426 775	8	1 075 935	19
短期投资	2 129 312	40	2 432 889	44
非短期投资	2 819 521	52	2 022 042	37
短期和长期投资共计	4 948 833	92	4 454 931	81
现金及现金等价物和投资共计	5 375 608	100	5 530 866	100

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

31.20. 尽管开发署在 2014 年底的投资组合中债券投资的比例相对于 2013 年底较高，但这些都是高流动性证券，到期日较短(2 至 3 年)。万一出现没有足够资金来履行到期义务的情况，开发署可以很容易地以极小的交易成本和延迟变现这些资产。

现金等价物的组成

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
货币市场基金	132 732	235 192
定期存款	—	100 000
货币市场工具	—	344 955
余额隔夜自动投资	—	51 784
债券	10 020	65 477
现金等价物	142 752	797 408

注：不包括信托资金。

31.21. 为进一步减少流动性风险，开发署《财务条例和细则》禁止各办事处许诺承付款，包括购买承付款，除非已有预算。只有在收到资金和更新预算之后，才可以支出。随着承付款和支出的发生，不断修订开支能力。没有供资预算的开支必须遵守开发署的风险管理准则。

开发署市场风险分析

31.22. 市场风险是指，开发署可能由于利率、汇率和证券等金融工具的市场价格出现不利波动而蒙受经济损失。

31.23. 利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

31.24. 开发署投资组合的部分投资(9.2%)被列为可供出售投资，这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的，并使开发署暴露于利率风险。然而，该投资组合的很大一部分(90.8%)被列为不盯市的持有至到期的投资；因此，开发署财务报表中列报的净资产及盈余/赤字不会受到利率变动的很大影响。

投资分类

(千美元)

	账面价值	2014年12月31日	2013年12月31日
持有至到期投资	摊余成本	4 493 570	4 085 579
可供出售投资	公允价值	455 263	369 352
投资共计		4 948 833	4 454 931

31.25. 开发署投资于有限数量的以美元标价的浮动利率债务，因此面临未来现金流量的波动。如果利率下降，开发署的未来利息收入现金流将减少，如果利率升高，未来利息收入现金流将增加。截至2014年12月31日，开发署有1.6910亿美元(2013年：1.8377亿美元)未兑现浮动利率固定收入证券，到期时间从不到1个月至2年半。

31.26. 下表根据证券期限列示开发署投资的利息敏感性。敏感性仅限于被列为可供出售的投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算，因此，利率变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

可供出售金融资产利率敏感性分析

(千美元)

2014年12月31日 市场价值	敏感性的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
455 262	增加 100 个基点	(9 261)	—
455 262	减少 50 个基点	4 630	—

注：不包括归类为现金及现金等价物的投资。

外汇风险

31.27. 开发署的交易主要以美元计价，但开发署面临的货币风险来自于用外币标价的金融资产和必须以外币结算的金融负债。

31.28. 开发署收到捐助者的捐款主要是美元以及欧元、英镑、挪威克朗、加拿大元、日元、瑞士法郎、澳大利亚元等若干主要货币。此外，方案国政府向各自国家的方案提供的捐款以本国货币为主。开发署不断评价其持有外币现金和其他金融资产的需要，以支付其外币债务。

(a) 现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款

	美元	委内瑞拉强 势玻利瓦尔		其他	2014年12	2013年12
		欧元	其他		月31日	月31日
					共计	(重报)
现金及现金等价物	273 489	52 249	34 986	66 051	426 775	1 075 935
投资	4 948 833	—	—	—	4 948 833	4 454 931
非交换交易应收款	60 810	74 340	—	14 760	149 910	139 169
现金及现金等价物、投资和 非交换交易应收款共计	5 283 132	126 589	34 986	80 811	5 525 518	5 670 035

(b) 外汇敏感性分析

(千美元)

	货币贬值		货币升值	
	盈余/(赤字)	净资产	盈余/(赤字)	净资产
欧元(10%变动)	(11 508)	—	14 065	—
委内瑞拉强势玻利瓦尔(10%变动)	(3 180)	—	3 887	—

注：上述数字表明现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款对外汇汇率变动的敏感性。

31.29. 截至2014年12月31日，开发署的所有投资都以美元计。不过，以若干非美元货币持有的现金余额主要是用来支持在方案国家开展的当地业务活动，其

中很大一部分经费是以当地货币支付的。开发署保持最低数量的当地货币资产，并尽可能将银行账户的过量本地货币余额换成美元。

31.30. 开发署的金融资产和金融负债主要是以美元记，从而减小开发署的整体外汇风险敞口。包括预收资金和以捐助者名义持有的资金在内的金融负债以美元计入开发署的分类账，但有些款项可能按捐助者的要求以本地货币退还。

附注 32

关联方

关键管理人员

32.1. 开发署的领导结构是一个由 13 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理，并被授予重大权力执行开发署的任务。执行小组共由 4 级组成：一名副秘书长兼署长；一名副秘书长(协理署长)；9 名助理秘书长(助理署长)；一名署长特别顾问和一名办公室主任兼执行办公室主任。

薪酬

(千美元)

级别	职位数	薪金和工作地点差价调整数	其他应享权利	薪酬总额	离职后医疗保险、离职回国、死亡抚恤金和年假负债
关键管理人员	13	2 999	629	3 628	6 679
关键管理人员的直系亲属	1	163	—	163	154
共计	14	3 162	629	3 791	6 833

32.2. 按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》向关键管理人员支付的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数以及适用的其他应享福利。

贷款

32.3. 包括关键管理人员在内的开发署所有工作人员均可为《联合国工作人员条例》规定的特定用途获得预支薪金。截至 2014 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向开发署所有工作人员提供的预支款。

联合国系统

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

32.5. 开发署是联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)的共同主办方,这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病病毒/艾滋病问题的一项创新共同努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

附注 33

承付款项和或有事项

尚未支付的承付款项

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	6 399	8 197
货物	159 071	225 358
服务	95 462	84 405
尚未支付的承付款共计	260 932	317 960

33.1. 截至 2014 年 12 月 31 日,开发署用于购置合同订购但没有收到的各种货物和服务的承付款共计 2.60932 亿美元。

各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	53 220	48 663
1 至 5 年	84 295	88 719
5 年以上	26 266	31 949
不动产租赁债务共计	163 781	169 331

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
设备租赁债务		
不到 1 年	63	60
1 至 5 年	58	41
5 年以上	90	90
设备租赁债务共计	211	191

33.2. 上表所列为今后租赁合同期内的租赁付款债务。开发署一开始签订的房地租约合同期通常为 1 至 5 年。

或有资产

33.3. 截至 2014 年 12 月 31 日, 开发署在南苏丹有一个大院或有资产, 该资产有产权纠纷。由于存在这一纠纷, 开发署没有确认该大院的土地和建筑物为不动产、厂场和设备。独立估价人 2011 年对土地和建筑物的公允价值进行的最近一次评估为 890 万美元。

33.4. 2014 年 12 月 31 日, 开发署与捐助方签署的非经常资源捐款协议所涉金额为 14.29 亿美元, 但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方所欠的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款), 收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。此外, 2014 年的经常资源认捐款或预期捐款为 4 030 万美元, 收入尚未得到确认。收到现金时将按照开发署的收入确认会计政策在今后的会计期确认这些捐款。

或有负债

33.5. 在正常业务过程中, 开发署须接受以下各类索偿: (a) 公司和商业索偿; (b) 行政法律索偿; (c) 其他索偿。

33.6. 截至 2014 年 12 月 31 日, 公司和商业索偿以及行政法律索偿共计 501.9 万美元。由于无法确定这些索偿结果, 而且流出的数额和时间不定, 尚未记录对损失进行的减值或备抵。开发署预期开发署作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流量产生重大不利影响。

33.7. 开发署是设在日内瓦的国际电子计算中心的一个伙伴组织。两组织间的《谅解备忘录》规定, 如在某种情况下出现任何第三方索偿或负债, 伙伴组织负有财务责任。截至 2014 年 12 月 31 日, 没有任何一方提出此类索偿。

附注 34

结构改革

34.1. 开发署正在进行结构重组, 重组于 2014 年开始, 目的是通过加强总部和区域一级职能和地域一体化来提高机构效力, 以实现其战略规划目标。截至 2014 年 12 月 31 日, 首次确认了 559.2 万美元的重组准备金, 用于反映重组引起的、与开发署目前正在开展的活动无关的直接费用。相关的流出额主要是离职费用估计数, 预计该费用将在 2015 年全年发生, 如果受影响的工作人员在开发署或联合国其他机构获得继续就业机会, 该费用可能发生变化。

34.2. 2014 年包括上述准备金在内与结构改革有关的费用为 2 583.8 万美元。有效执行结构改革的工作涉及将工作人员重新安置到区域中心和共享服务中心、离职费用、用来支持执行的技术专门知识以及对培训、能力和技术进行投资以支持新职能及改进业务程序。

34.3. 财务执行情况表(报表二)中结构改革费用的详细情况如下(以千美元计):

费用	2014年财务执行情况表所列费用	结构改革费用	扣除结构改革费用后共计
订约承办事务	2 113 879	(5 394)	2 108 485
工作人员费用	986 815	(20 055)	966 760
所用用品和消耗品	842 229	(37)	842 192
一般业务费用	919 838	(352)	919 486
赠款和其他转拨款	330 872	—	330 872
其他费用	101 300	—	101 300
折旧和摊销	10 699	—	10 699
融资成本	8 668	—	8 668
共计	5 314 300	(25 838)	5 288 462

附注 35

报告日之后发生的事件

35.1. 本财务报表的报告日是2014年12月31日。从财务报表日至财务报表批准发出日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 36

补充披露

36.1

按费用分类开列的支出总额

(千美元)

	2014
发展	
方案	4 397 347
发展实效	175 242
联合国发展协调	117 203
管理	450 144
特殊目的	66 370
其他	330 603
冲销	(222 609) ^a
支出共计	5 314 300

^a 为消除开发署内部费用收回的影响，按要求必须作出这一调整。

36.2

按实施实体/执行伙伴和负责方分列的方案费用

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

36.2(a)
按实施实体/执行伙伴分列的方案费用

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	214 555	1 532 130	638 403	547	2 385 635
国际非政府组织	3	13 608	1 517	—	15 128
国家非政府组织	765	6 347	4 362	—	11 474
联合国粮食及农业组织	359	—	—	—	359
国际原子能机构	—	—	42	—	42
国际民用航空组织	—	—	44	—	44
国际海事组织	—	—	662	—	662
国际货币基金组织	—	—	31	—	31
国际电信联盟	—	441	—	—	441
联合国志愿人员方案	—	—	—	32 302	32 302
联合国秘书处经济和社会事务部	4	—	—	—	4
联合国教育、科学及文化组织	35	201	45	—	281
联合国项目事务厅	1 034	15 036	70 455	55 779	142 304
联合国训练研究所	—	—	416	—	416
世界卫生组织	—	—	942	—	942
联合国开发计划署	249 245	1 354 943	202 100	994	1 807 282
方案费用共计	466 000	2 922 706	919 019	89 622	4 397 347

36.2 (b)
按负责方分列的方案费用

1. “负责方”系指负责执行合约和实际交付产出的一方。

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	194 232	1 331 370	644 774	490	2 170 866
国际非政府组织	1 583	98 802	2 882	—	103 267
国家非政府组织	2 304	47 221	4 143	—	53 668
非洲经济委员会	—	100	—	—	100
西亚经济社会委员会	—	932	389	—	1 321

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
欧洲经济委员会	—	372	—	—	372
联合国粮食及农业组织	808	4 314	1 292	—	6 414
国际原子能机构	—	—	42	—	42
国际民用航空组织	—	—	44	—	44
国际劳工组织	—	1 288	—	—	1 288
国际海事组织	—	—	662	—	662
国际移民组织	—	1 423	1 099	—	2 522
国际贸易中心	—	417	258	—	675
国际电信联盟	—	441	—	—	441
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	85	—	—	85
联合国资本发展基金	1 250	—	167	—	1 417
联合国人类住区规划署(人居署)	531	5 936	108	—	6 575
联合国贸易和发展会议	—	149	2	—	151
联合国秘书处经济和社会事务部	318	1 660	—	—	1 978
联合国志愿人员方案	—	—	—	32 548	32 548
联合国环境规划署	—	139	69	—	208
联合国教育、科学及文化组织	193	2 173	627	—	2 993
联合国人口基金	52	7 638	150	—	7 840
联合国儿童基金会	714	9 670	—	—	10 384
联合国工业发展组织	—	273	—	—	273
联合国促进性别平等和增强妇女 权能署(妇女署)	806	2 361	—	—	3 167
联合国训练研究所	154	37	613	—	804
联合国毒品和犯罪问题办公室	—	283	—	—	283
联合国项目事务厅	762	43 803	86 818	55 787	187 170
其他联合国实体	5	17	—	—	22
世界粮食计划署	10	1 958	—	—	1 968
世界卫生组织	150	5 333	942	—	6 425
世界气象组织	—	208	—	—	208
世界旅游组织	628	226	—	—	854
联合国开发计划署	261 500	1 354 077	173 938	797	1 790 312
方案费用共计	466 000	2 922 706	919 019	89 622	4 397 347

36.3
按地域分列的方案费用

(千美元)

	非洲	阿拉伯国家	亚洲及太平洋	欧洲和独立国家联合体	拉丁美洲和加勒比	全球和其他区域	共计
费用							
订约承办事务	304 811	193 279	835 688	171 818	386 443	124 987	2 017 026
工作人员费用	74 825	37 564	69 327	11 954	24 163	78 322	296 155
所用用品和消耗品	317 484	65 258	88 165	58 915	229 145	41 875	800 842
一般业务费用	261 046	98 731	207 420	61 105	171 183	88 258	887 743
赠款和其他转拨款	62 390	57 388	52 095	26 450	63 523	60 505	322 351
其他费用	20 649	6 510	9 161	4 375	19 884	6 147	66 726
折旧和摊销	698	390	485	172	246	149	2 140
融资成本	2 831	555	270	296	312	100	4 364
共计	1 044 734	459 675	1 262 611	335 085	894 899	400 343	4 397 347

36.4
有偿支助事务和杂项活动

36.4(a)
财务状况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理事务 协议	联合国志愿 人员方案	特别 活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	56 225	6 345	6 975	7 263	2 531	730	1 330	81 399
投资	281 050	31 724	34 849	36 289	10 991	3 650	6 647	405 200
应收款(非交换交易)	5	—	1 017	961	1 533	—	—	3 516
应收款(交换交易), 净额	2 161	—	4 757	34	—	84	—	7 036
已付预付款, 净额	3 249	—	162	227	—	—	—	3 638
对政府贷款	—	—	—	—	—	892	—	892
存货	1 445	—	2	41	—	—	—	1 488
流动资产共计	344 135	38 069	47 762	44 815	15 055	5 356	7 977	503 169
非流动资产								
投资	365 365	41 241	45 304	47 175	14 288	4 746	8 641	526 760
对政府贷款	—	—	—	—	—	7 215	—	7 215
不动产、厂场和设备	38 332	—	801	8 931	—	10 375	—	58 439
无形资产	3 255	—	—	9	—	—	—	3 264
非流动资产共计	406 952	41 241	46 105	56 115	14 288	22 336	8 641	595 678
资产共计	751 087	79 310	93 867	100 930	29 343	27 692	16 618	1 098 847

36.4(a)
财务状况表(续)

(千美元)

	有偿支助 事务	管理事务 协议	联合国志愿 人员方案	特别 活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
负债								
流动负债								
应付款和应计负债	27 878	4 567	5 483	811	10 692	—	—	49 431
应付预付款	50	—	—	392	18	—	—	460
预收资金和递延收入	5 861	—	—	2 044	355	7	—	8 267
代表捐助者持有的资金	—	—	—	3 519	—	—	—	3 519
雇员福利	17 945	—	2	13	—	—	—	17 960
其他流动负债	2 259	—	1	48	549	32	—	2 889
结构调整备抵	5 592	—	—	—	—	—	—	5 592
流动负债共计	59 585	4 567	5 486	6 827	11 614	39	—	88 118
非流动负债								
预收资金和递延收入	8 687	—	—	—	—	—	—	8 687
雇员福利	449 950	—	—	—	—	—	—	449 950
其他非流动负债	19	—	—	—	—	—	—	19
非流动负债共计	458 656	—	—	—	—	—	—	458 656
负债共计	518 241	4 567	5 486	6 827	11 614	39	—	546 774
净资产/权益								
准备金	116 968	—	—	—	—	25 000	—	141 968
累计盈余	115 878	74 743	88 381	94 103	17 729	2 653	16 618	410 105
净资产/权益共计	232 846	74 743	88 381	94 103	17 729	27 653	16 618	552 073
负债和净资产/权益共计	751 087	79 310	93 867	100 930	29 343	27 692	16 618	1 098 847

36.4(b)
财务执行情况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理事务 协议	联合国志愿 人员方案	特别 活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	共计
收入							
自愿捐款, 净额 ^a	38 426	3 535	16 767	72 313	13 789	—	144 830
收入(交换交易)	91 425	—	13 336	89 490	—	847	195 098
投资收入	4 000	581	410	170	2	—	5 163
其他收入	279 440	238	19 022	8 326	—	3	307 029
收入共计	413 291	4 354	49 535	170 299	13 791	850	652 120
费用							
订约承办事务	44 121	18 658	22 653	21 080	—	22	106 534
工作人员费用	249 398	—	13 818	97 851	14 052	162	375 281
所用用品和消耗品	20 394	34 466	1 404	5 373	—	46	61 683
一般业务费用	98 139	2 422	15 912	33 411	3 712	76	153 672
赠款和其他转拨款	6 258	—	31	387	—	—	6 676
其他费用	1 853	241	571	1 847	11	—	4 523
折旧和摊销	4 552	—	92	173	—	282	5 099
融资成本	67	—	3	973	4	—	1 047
费用共计	424 782	55 787	54 484	161 095	17 779	588	714 515
年度盈余/(赤字)	(11 491)	(51 433)	(4 949)	9 204	(3 988)	262	(62 395)

^a 自愿捐款为不计退还捐助方未用捐款数的净额。

36.5

分摊费用——政府和第三方分摊费用——财务执行情况表

(千美元)

	第三方分摊费用	政府分摊费用	共计
收入			
自愿捐款，净额 ^a	1 997 599	810 364	2 807 963
收入(交换交易)	374	38	412
投资收入	4 887	12 398	17 285
其他收入	2 330	909	3 239
收入共计	2 005 190	823 709	2 828 899
费用			
订约承办事务	769 866	439 087	1 208 953
工作人员费用	128 927	13 563	142 490
所用用品和消耗品	451 659	232 408	684 067
一般业务费用	463 983	150 126	614 109
赠款和其他转拨款	168 822	51 601	220 423
其他费用	27 738	19 994	47 732
折旧和摊销	1 134	82	1 216
融资成本	3 436	280	3 716
费用共计	2 015 565	907 141	2 922 706
年度盈余/(赤字)	(10 375)	(83 432)	(93 807)
净资产/权益			
2013年12月31日期末累计盈余	1 806 096	947 530	2 753 626
转自/(转入)其他资源的款项	224	(5 944)	(5 720)
上期调整数	770	1 539	2 309
2014年12月31日期末净资产/权益	1 796 715	859 693	2 656 408

^a 自愿捐款为不计退还捐助方未用捐款数的净额。

36.6(a)
排名前十位的信托基金——财务状况表

(千美元)

	援助 巴勒斯坦 人民方案	阿富汗法律 和秩序 信托基金	开发署减贫 促进可持续 发展专题 信托基金	全球 环境 基金	执行蒙特利尔 议定书 多边基金
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	2 236	9 208	369	22 829	6 706
投资	11 179	46 042	1 845	113 771	33 531
应收款(非交换交易)	79	—	—	76	—
应收款(交换交易), 净额	11	—	3	99	—
已付预付款, 净额	1 427	—	26	8 959	85
存货	—	—	—	46	—
其他流动资产, 净额	—	—	—	1	—
流动资产共计	14 932	55 250	2 243	145 781	40 322
非流动资产					
投资	14 532	59 854	2 398	147 903	43 590
不动产、厂场和设备	398	1 346	11	842	34
非流动资产共计	14 930	61 200	2 409	148 745	43 624
资产共计	29 862	116 450	4 652	294 526	83 946
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	266	72	65	5 972	360
应付预付款	—	25	—	2 252	—
代表捐助者持有的资金	—	—	—	79	—
雇员福利	—	—	—	1	—
其他流动负债	—	—	—	4	—
流动负债共计	266	97	65	8 308	360
负债共计	266	97	65	8 308	360
净资产/权益					
准备金	3 000	—	—	—	—
累计盈余	26 596	116 353	4 587	286 218	83 586
净资产/权益共计	29 596	116 353	4 587	286 218	83 586
负债和净资产/权益共计	29 862	116 450	4 652	294 526	83 946

36.6(a)
排名前十位的信托基金——财务状况表(续)

(千美元)

	开发署民主 治理专题 信托基金	开发署 危机预防和 复原专题 信托基金	消除危地马拉 国内有罪不罚 现象国际 委员会	开发署 环境专题 信托基金	开发署-大韩民 国拟订基于基 金的合作方案 千年发展目标 信托基金
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	1 065	7 204	337	5 312	677
投资	5 323	35 990	1 688	26 559	3 384
应收款(非交换交易)	127	3 839	—	—	—
应收款(交换交易), 净额	5	57	—	2	61
已付预付款, 净额	36	2 036	23	297	140
存货	—	18	—	—	—
其他流动资产, 净额	—	—	—	40	—
流动资产共计	6 556	49 144	2 048	32 210	4 262
非流动资产					
投资	6 920	46 786	2 194	34 527	4 399
不动产、厂场和设备	65	344	-	10	75
非流动资产共计	6 985	47 130	2 194	34 537	4 474
资产共计	13 541	96 274	4 242	66 747	8 736
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	166	1 382	—	87	32
应付预付款	164	964	—	—	608
代表捐助者持有的资金	—	246	—	—	—
雇员福利	2	3	—	—	—
其他流动负债	6	—	—	—	—
流动负债共计	338	2 595	—	87	640
负债共计	338	2 595	—	87	640
净资产/权益					
准备金	—	—	—	—	—
累计盈余	13 203	93 679	4 242	66 660	8 096
净资产/权益共计	13 203	93 679	4 242	66 660	8 096
负债和净资产/权益共计	13 541	96 274	4 242	66 747	8 736

36.6 (b)
排名前十位的信托基金——财务执行情况表

(千美元)

	援助 巴勒斯坦 人民方案	阿富汗法律 和秩序 信托基金	开发署减贫 促进可持续 发展专题 信托基金	全球环境 基金	执行蒙特利尔 议定书 多边基金
收入					
自愿捐款, 净额 ^a	10 948	366 977	2 309	312 378	25 725
收入(交换交易)	—	—	—	1	—
投资收入	195	1 138	49	2 334	599
其他收入	1	5	18	26	906
收入共计	11 144	368 120	2 376	314 739	27 230
费用					
订约承办事务	14 478	361 671	1 239	157 252	15 225
工作人员费用	11	2 334	4 003	23 210	1 948
所用用品和消耗品	94	330	19	29 978	3 703
一般业务费用	2 095	18 194	3 125	78 224	4 882
赠款和其他转拨款	—	—	101	56 065	12 034
其他费用	322	63	135	6 556	234
折旧和摊销	33	135	2	59	4
融资成本	—	—	4	140	2
费用共计	17 033	382 727	8 628	351 484	38 032
年度盈余/(赤字)	(5 889)	(14 607)	(6 252)	(36 745)	(10 802)

^a 自愿捐款为不计退还捐助方未用捐款数的净额。

36.6 (b)
排名前十位的信托基金——财务执行情况表(续)

(千美元)

	开发署民主 治理专题 信托基金	开发署 危机预防和 复原专题 信托基金	消除危地马拉 国内有罪不罚 现象国际 委员会	开发署 环境专题 信托基金	开发署-大韩民 国拟订基于基 金的合作方案 千年发展目标 信托基金
收入					
自愿捐款, 净额 ^a	12 395	83 128	9 517	24 537	4 505
收入(交换交易)	—	—	—	—	—
投资收入	111	578	43	337	67
其他收入	40	194	—	—	—
收入共计	12 546	83 900	9 560	24 874	4 572
费用					
订约承办事务	2 681	21 574	157	2 632	3 485
工作人员费用	5 637	22 365	8 505	1 771	536
所用用品和消耗品	182	6 195	287	142	189
一般业务费用	5 666	25 631	1 354	1 938	1 736
赠款和其他转拨款	1 013	4 759	—	10	1 699
其他费用	272	1 083	38	37	118
折旧和摊销	8	42	—	1	6
融资成本	1	31	—	1	6
费用共计	15 460	81 680	10341	6 532	7 775
年度盈余/(赤字)	(2 914)	2 220	(781)	18 342	(3 203)

^a 自愿捐款为不计退还捐助方未用捐款数的净额。

36.7
开发署所设所有信托基金财务执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	(费用)	净资产 2014年12月31日
基金管理人：开发署非洲局						
非洲发展新伙伴关系非洲同行审议机制	847	—	847	6	(67)	786
支助科特迪瓦解除武装、复员和重返社会进程——有关地点的装备和管理及对通信的支助——解除武装、复员和重返社会	69	—	69	(69)	—	—
比利时支助刚果民主共和国选举项目信托基金	2 893	—	2 893	(34)	—	2 859
比利时促进撒哈拉以南非洲通过贸易能力发展实现减贫和人类发展信托基金	197	—	197	—	(150)	47
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔人口和生境普查信托基金	34	—	34	(17)	—	17
科摩罗过渡安排	105	—	105	1	—	106
欧共体/塞舌尔：海啸灾后重建工作	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：喀麦隆 CHOC 项目：改变习惯——反对腐败	11	—	11	(1)	—	10
欧共体：2005年尼日利亚人口普查支助倡议	465	—	465	—	—	465
欧共体：支助在刚果民主共和国安全部门改革框架内设立整编中心	3	—	3	—	—	3
欧共体：支持国家反雷战略：支助卡萨芒斯反雷中心的启动	16	—	16	—	—	16
欧共体：支助毛里塔尼亚选举进程	39	—	39	—	—	39
欧共体：支助2007年立法选举——第一阶段	1	—	1	(36)	5	(30)
欧共体：在国家和省一级向国家排雷委员会提供机构支助	1	—	1	—	—	1
欧共体：议会改革方案三，能力发展部分	192	—	192	(106)	—	86
欧共体：与西非经共体和西非经货联盟促进能源资源可持续管理能力支持	78	—	78	—	(1)	77
欧共体：塞舌尔国家和非国家行为体能力建设	42	—	42	(5)	(37)	—
欧共体：尼日利亚选举观察团	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：厄立特里亚支助地雷行动能力建设方案信托基金	163	—	163	—	(29)	134
欧共体：埃塞俄比亚提格雷和阿法尔地区地雷行动	21	—	21	(21)	—	—
欧共体：莫桑比克地雷技术调查：伊尼扬巴内省和马普托省	—	—	—	—	(1)	(1)
欧共体：举办启动几内亚林业恢复和发展方案讲习班	7	—	7	(7)	—	—
欧共体：支持乍得善治方案	68	—	68	—	—	68
欧共体：刚果共和国通过劳动力密集型方式修复乡村道路	(533)	—	(533)	533	—	—
欧共体：刚果共和国收缴和销毁武器促进发展项目信托基金	(19)	—	(19)	—	(5)	(24)

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	净费用 (费用)	净资产 2014年12月31日
欧共体: 马拉维共和国宪法审查	1	—	1	—	—	1
欧共体: 支持安哥拉“提供技术援助以加强部门间排雷和人道主义援助委员会能力”项目	(69)	—	(69)	68	—	(1)
欧共体: 支助坦桑尼亚联合共和国深化民主	31	—	31	—	—	31
欧共体: 支助坦桑尼亚联合共和国选举观察	1	—	1	—	—	1
欧共体: 协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/回返/重新安置——保健设施	(28)	—	(28)	—	29	1
欧共体: 支助尼日尔议会和总统选举	1	—	1	—	—	1
欧共体: 支助斯威士兰性别平等方案	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体: 支助2007年4月尼日利亚选举观察团	214	—	214	—	—	214
欧共体: 支助实施旱地综合发展方案	(20)	—	(20)	—	(21)	(41)
欧共体: 支助利比里亚妇女赋权、培养领导能力、国际和平与安全及后续行动国际座谈会	1	—	1	(1)	—	—
欧共体: 支助国家公民教育方案(第二阶段)	1	—	1	(1)	—	—
欧共体: 支助卢旺达国家统计局	(2)	—	(2)	2	—	—
欧共体: 支助科特迪瓦选举进程观察	398	—	398	(399)	1	—
欧共体: 支助利比里亚2005年10月举行全国选举	1	—	1	(1)	—	—
欧共体: 支助肯尼亚中央银行决策能力发展项目	15	—	15	(15)	—	—
欧共体: 协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/重新安置(粮食保障)	2	—	2	—	—	2
欧共体: 支助为卢旺达联合治理评估共同筹资	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体: 支助埃塞俄比亚可持续发展减少贫穷方案	2	—	2	—	—	2
欧共体: 支助莫桑比克公民司法救助	(121)	668	547	(686)	(65)	(204)
欧共体: 通过国民议会能力建设促进埃塞俄比亚持续善治	—	—	—	(22)	—	(22)
欧共体: 马里通过旅居国外国民转让知识	(106)	—	(106)	—	113	7
欧共体——科摩罗: 支助过渡安排协议的执行	(274)	—	(274)	—	—	(274)
欧盟委员会——支助尼日利亚2007年选举联合捐助者篮子基金	2 562	—	2 562	—	—	2 562
欧洲联盟驻利比里亚选举观察团	2	—	2	(2)	—	—
扩大厄立特里亚地雷影响调查范围	74	—	74	—	—	74
芬兰国家技术合作评估和方案活动信托基金	338	—	338	2	(189)	151
开发署关于非洲商业法统-组织信托基金	(61)	—	(61)	—	(1)	(62)
利比里亚司法和安全信托基金	2 633	—	2 633	1 505	115	4 253
支助莫桑比克国家排雷研究所能力建设	23	—	23	—	(14)	9
支助尼日尔举行市政选举	2	—	2	—	—	2

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	(费用)	净资产 2014年12月31日
支助布隆迪选举进程	240	—	240	(240)	—	—
支助马拉维三方选举——2004年	1	—	1	—	—	1
2006年布隆迪紧急方案信托基金	1 203	—	1 203	(1 203)	—	—
挪威支助非洲治理信托基金	286	—	286	2	(3)	285
开发署安哥拉信托基金	26	—	26	4	—	30
开发署援助非洲与难民有关的发展项目信托基金	(57)	—	(57)	(2)	—	(59)
开发署布隆迪社区援助和可持续重新安置信托基金	613	—	613	(613)	—	—
开发署支助塞拉利昂复员、重返社会、转业援助和复原信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署纳米比亚信托基金	29	—	29	—	—	29
开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署卢旺达信托基金	(1)	—	(1)	2	—	1
开发署支助尼日利亚改革议程信托基金	451	—	451	—	—	451
开发署支助津巴布韦联合国国家工作队人道主义援助和复原方案信托基金	(2)	—	(2)	2	—	—
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	296	—	296	2	(3)	295
开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金	1 820	—	1 820	10	(776)	1 054
开发署非洲反贫抗饥信托基金	1 125	—	1 125	5	(815)	315
开发署/比利时支助南非选举进程信托基金	45	—	45	—	—	45
《开发署/欧共体向布基纳法索、喀麦隆和乌干达提供非洲2000年网络方案赠款信托基金协定》	1	—	1	—	—	1
开发署/挪威援助莫桑比克选举进程信托基金	(370)	—	(370)	—	—	(370)
开发署：“支助几内亚选举进程”	(1)	—	(1)	4	—	3
基金管理人共计：开发署非洲局	16 026	668	16 694	(1 333)	(1 914)	13 447
基金管理人：开发署阿拉伯国家局						
阿拉伯人类发展报告	49	—	49	—	14	63
欧盟委员会——开发署也门联合选举援助项目	916	—	916	—	63	979
欧共体/苏丹：冲突后社区复原和恢复方案	(1 189)	—	(1 189)	2 206	(1 548)	(531)
欧共体：综合支助阿尔巴尼亚权力下放	89	—	89	—	—	89
欧共体：伊拉克——支助法律和司法	286	—	286	(290)	3	(1)
欧共体：援巴方案治理战略小组协调员	(133)	—	(133)	351	(15)	203
欧共体：支助权力下放和地方社区项目	68	(11)	57	(56)	—	1
欧共体：索马里支助秘书处信托基金	(122)	—	(122)	121	—	(1)
欧共体：索马里：支助索马里法治和安全	122	—	122	—	(120)	2

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	净资产 (费用) 2014年12月31日	净资产
欧共体：苏丹：良好援助管理能力发展	(193)	—	(193)	231	8	46
欧共体：苏丹：通过在苏丹南方传播全面和平协定和过渡法律架构促进平等、宽容与和平	18	—	18	—	(7)	11
埃及信息和通信技术信托基金	1 890	—	1 890	174	(499)	1 565
支助伊拉克重建	5 715	—	5 715	(4 459)	(950)	306
阿拉伯区域减缓贫穷信托基金	108	—	108	1	(19)	90
在伊拉克选举中支助方案活动信托基金	101	—	101	(101)	—	—
开发署：索马里信托基金	1 585	—	1 585	(1 585)	—	—
开发署：伊拉克方案信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署：援助巴勒斯坦人民方案信托基金	35 522	(35)	35 487	11 143	(17 034)	29 596
基金管理人共计：开发署阿拉伯国家局	44 833	(46)	44 787	7 736	(20 104)	32 419
基金管理人：开发署亚洲及太平洋局						
澳大利亚开发援助局/开发署方案信托基金	96	—	96	1	—	97
柬埔寨气候变化联盟信托基金	763	—	763	1	(677)	87
欧共体：阿富汗地方一级司法救助信托基金	—	—	—	(3)	3	—
欧共体/欧盟：中国生物多样性方案	21	—	21	—	—	21
欧共体：阿富汗禁毒信托基金	—	—	—	—	5	5
欧共体：阿富汗地方一级司法救助信托基金	—	—	—	—	(2)	(2)
欧共体：销毁杀伤人员地雷和弹药储存	—	—	—	—	1	1
欧共体：公共资产农村就业机会项目加强能力部分	82	—	82	(67)	(8)	7
欧共体：设立阿富汗全国基于生计的粮食安全和营养监测系统	—	—	—	(2)	2	—
欧共体：治理促进公平发展：加强中国的法治和民间社会参与	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体：老挝人民民主共和国：沙拉湾治理、公共行政改革和分散提供服务项目	110	—	110	—	(102)	8
欧共体：加强老挝人民民主共和国国民议会能力和在国际刑事法院支助老挝人民民主共和国	3	—	3	—	—	3
欧共体：协助泰国/缅甸边境沿线长期难民状况持久解决方案	321	—	321	—	—	321
欧共体：协助吉大港山地改进保健、营养和人口工作	304	—	304	—	(132)	172
欧共体：支助阿富汗国家以下各级治理方案	—	—	—	(2)	2	—
欧共体：支助公共资产农村就业机会项目加强能力部分	32	—	32	(32)	—	—
欧共体：支助国家公民教育倡议	2	—	2	—	—	2
欧共体：支持马尔代夫受海啸影响者恢复生计	38	—	38	—	—	38
欧共体：支助所罗门群岛加强省级治理方案	394	(2)	392	(277)	(110)	5
欧共体：支助东帝汶能力发展机制安全部门审查	7	—	7	—	—	7

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	(费用)	净资产 2014年12月31日
欧共体: 支助加强应对棉兰老岛境内流离失所问题	1	—	1	—	—	1
欧共体: 支助司法系统-启动孟加拉国乡村法庭	797	—	797	1 984	(2 079)	702
欧共体: 支助加强在缅甸农村社区进行有关禽流感的宣传教育活动	—	—	—	12	—	12
欧共体: 促进吉大港山地发展和建立信任信托基金	1	—	1	—	—	1
阿富汗法律和秩序信托基金	130 954	7	130 961	368 120	(382 727)	116 354
东帝汶农村地区重建和社区发展	(84)	—	(84)	(1)	85	—
在《援助实效问题万象宣言》框架内支助老挝人民民主共和国全面执行《集束弹药公约》信托基金	1 956	—	1 956	4 587	(3 983)	2 560
开发署阿富汗紧急信托基金	—	—	—	(151)	—	(151)
开发署/老挝人民民主共和国: 清除未爆弹药信托基金	46	—	46	(1)	—	45
开发署/大韩民国信托基金	431	—	431	(432)	—	(1)
开发署/大韩民国支助图门江流域开发方案信托基金	338	—	338	602	(489)	451
欧共体: 阿富汗禁毒信托基金	8 122	—	8 122	(2 783)	—	5 339
开发署: 支助印度尼西亚应对气候变化信托基金	2 777	—	2 777	11	(2 173)	615
开发署: 支助印度尼西亚 2004 年选举信托基金	208	—	208	—	(116)	92
开发署: 支助印度尼西亚治理改革能力建设信托基金	174	—	174	(174)	—	—
基金管理人共计: 开发署亚洲及太平洋局	147 893	5	147 898	371 393	(392 500)	126 791
基金管理人: 开发署预防危机和恢复局						
欧盟委员会/开发署: 合作推进危机后需求评估和早期恢复议程二	34	—	34	—	—	34
开发署: 危机预防和复原专题信托基金	91 560	(101)	91 459	83 899	(81 679)	93 679
开发署: 危机、冲突后和恢复局势信托基金	406	—	406	—	—	406
开发署: 可持续社会发展、和平和支助特殊情况国家信托基金	2 334	—	2 334	17	—	2 351
基金管理人共计: 开发署预防危机和恢复局	94 334	(101)	94 233	83 916	(81 679)	96 470
基金管理人: 开发署发展政策局						
2015 年能力信托基金	31	—	31	—	—	31
21 世纪能力信托基金	14	—	14	(14)	—	—
欧共体: ACE 选举知识网络: 工作者网络	1	—	1	—	—	1
森林碳伙伴基金	12 879	—	12 879	93	(1 053)	11 919
全球能力发展机制	323	—	323	16	(158)	181
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 第 1 部分	10	—	10	—	—	10

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	(费用)	净资产 2014年12月31日
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金, 第2部分	1 036	—	1 036	7	(2)	1 041
执行蒙特利尔议定书多边基金	94 390	—	94 390	27 230	(38 034)	83 586
荷兰: 支助公共行政和管理特别行动纲领信托基金	35	—	35	—	(1)	34
全球环境基金信托基金	323 088	(127)	322 961	314 740	(351 483)	286 218
防治荒漠化和抗旱信托基金	4 473	—	4 473	1 066	(1 710)	3 829
开发署能源账户	892	(2)	890	134	(461)	563
开发署: 民主治理专题信托基金	16 019	99	16 118	12 545	(15 460)	13 203
开发署: 能源和可持续发展专题信托基金	1 186	—	1 186	5	(546)	645
开发署: 环境专题信托基金	48 319	—	48 319	24 874	(6 533)	66 660
开发署: 性别平等专题信托基金	1 268	—	1 268	1 775	(1 132)	1 911
开发署: 信息和通信技术专题信托基金	2 919	—	2 919	179	(1 188)	1 910
开发署: 减贫促进可持续发展专题信托基金	10 868	(30)	10 838	2 377	(8 628)	4 587
开发署: 艾滋病/艾滋病专题信托基金	807	—	807	5	(156)	656
开发署: 公私合作保护城市环境信托基金	108	—	108	183	—	291
开发署: 社会发展问题世界首脑会议信托基金	3	—	3	—	—	3
基金管理人共计: 开发署发展政策局	518 669	(60)	518 609	385 215	(426 545)	477 279
基金管理人: 开发署管理局						
执行开发署2000-2003年业务计划倡议信托基金	161	—	161	—	(71)	90
开发署2001年信托基金	527	(2)	525	2	(234)	293
开发署/瑞开发署: 援助开发署特定活动信托基金	3 013	—	3 013	(3 048)	36	1
开发署/联合国代表联合国安保协调员加强伊拉克境内联合国行动安全方案设立的信托基金	286	—	286	(286)	—	—
基金管理人共计: 开发署管理局	3 987	(2)	3 985	(3 332)	(269)	384
基金管理人: 开发署管理局/资源规划和协调司						
开发署援助遭受饥荒和营养不良的发展中国家信托基金	(1)	—	(1)	—	—	(1)
基金管理人共计: 开发署管理局/资源规划和协调司	(1)	—	(1)	—	—	(1)
开发署对外关系和宣传局						
法国特别信托基金	465	—	465	72	(467)	70
开发署国际伙伴关系信托基金	1 072	(1)	1 071	(130)	(451)	490
开发署/意大利: 脱贫伙伴关系倡议信托基金	412	(3)	409	2	(230)	181
开发署-大韩民国: 拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金	9 958	1 340	11 298	4 572	(7 774)	8 096

信托基金名称	净资产 2013 年 12 月 31 日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	(费用)	净资产 2014 年 12 月 31 日
开发署私营部门参与发展信托基金	1 774	—	1 774	8	(970)	812
基金管理人共计：开发署对外关系和宣传局	13 681	1 336	15 017	4 524	(9 892)	9 649
基金管理人：开发署欧洲/独联体国家局						
欧共体(人道处)改善俄罗斯联邦北高加索地区联合国和人道主义机构工作人员安全和安保的人道援助行动信托基金	—	—	—	2	(1)	1
欧共体/克罗地亚：创收和中小型企业支助信托基金——速效机制	4	—	4	—	(4)	—
欧共体：中亚边境管理信托基金，第 7 阶段	3	—	3	—	—	3
欧共体：提高乌兹别克斯坦费尔干纳流域生活水平信托基金	12	—	12	(12)	—	—
欧共体：将灾害风险管理纳入吉尔吉斯斯坦权力下放进程：加强脆弱社区、地方自治机构和合作伙伴应对灾害风险的能力	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：促进土族塞人社区内部私营部门发展	53	—	53	(30)	(23)	—
欧共体：支助南高加索综合边境管理系统方案	1	—	1	—	—	1
欧共体：促进中亚综合水管理和推动跨界对话	37	—	37	(13)	(20)	4
欧共体：安纳托利亚东南部中小型企业发展——土耳其	100	—	100	—	(9)	91
欧共体：波斯尼亚和黑塞哥维那小武器管制方案	(68)	—	(68)	68	—	—
欧共体：加强波斯尼亚和黑塞哥维那国家战略规划和政策制定能力	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：支助根据《禁止酷刑公约任择议定书》的规定加强国家预防机制	(5)	—	(5)	5	—	—
欧共体：塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级	63	—	63	(63)	—	—
欧共体：塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级(第二阶段)	118	—	118	723	(556)	285
欧共体：乌克兰妇女和儿童权利	10	—	10	(10)	—	—
支助爱沙尼亚把非爱沙尼亚人融入爱沙尼亚社会国家方案信托基金	—	—	—	2	—	2
开发署支助波斯尼亚和黑塞哥维那地雷行动信托基金	131	—	131	(131)	—	—
开发署乌兹别克斯坦紧急人道主义需求信托基金	511	(8)	503	735	(928)	310
基金管理人共计：开发署欧洲/独联体局	968	(8)	960	1 278	(1 541)	697
基金管理人：开发署日内瓦办事处						
开发署宣传倡导信托基金	21	—	21	(22)	—	(1)
开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	14 450	69	14 519	885	(4 827)	10 577
基金管理人共计：开发署日内瓦办事处	14 471	69	14 540	863	(4 827)	10 576

信托基金名称	净资产 2013年12月31日	上期 调整数	调整后 期初结余	收入/ 调整数	净资产 (费用) 2014年12月31日	净资产
基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比局						
欧盟委员会：加强多米尼加共和国国家防灾减灾能力	(42)	—	(42)	41	—	(1)
欧共体：支助海地地方、立法和总统选举信托基金	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：巴巴多斯/加勒比区域海外领土减少风险倡议	(49)	—	(49)	—	(2)	(51)
欧共体：圭亚那生态屏蔽区生态和金融可持续管理	390	—	390	113	(202)	301
欧共体：海地飓风费、古斯塔夫、安娜和艾克——支助灾后联合需求评估和恢复规划活动	1	—	1	—	—	1
欧共体：多米尼加共和国农村利用可再生能源电气化方案	471	23	494	—	(111)	383
欧共体：支助加勒比区域援助中心	5	—	5	(1)	(4)	—
欧共体：支助安第斯各国防止化学前体转用于制造毒品	221	—	221	—	—	221
欧共体：支助加勒比区域技术援助中心	55	—	55	(28)	(27)	—
欧盟：2009年萨尔瓦多选举观察团	(27)	—	(27)	27	—	—
消除危地马拉国内有罪不罚现象国际委员会	5 023	—	5 023	9 560	(10 341)	4 242
拉丁美洲民主发展方案	5	—	5	(5)	—	—
开发署援助海地国家警察信托基金	13	—	13	(12)	—	1
开发署/西班牙：综合包容性发展信托基金	5 690	2	5 692	27	(3 422)	2 297
开发署/西班牙：支助中美洲治理信托基金	16	—	16	(16)	—	—
基金管理人共计：开发署拉丁美洲和加勒比局	11 773	25	11 798	9 705	(14 109)	7 394
基金管理人：开发署评价办公室						
挪威开发署评价办公室信托基金	60	—	60	(59)	—	1
基金管理人共计：开发署评价办公室	60	—	60	(59)	—	1
基金管理人：开发署发展中国家间技术合作局						
印度、巴西和南非融资机制	13 147	(1)	13 146	1 887	(3 076)	11 957
佩雷斯-格雷罗发展中国家间经济和技术合作信托基金	7 060	—	7 060	275	(279)	7 056
开发署促进南南合作信托基金	5 754	—	5 754	2 065	(3 337)	4 482
基金管理人共计：开发署发展中国家间技术合作局	25 961	(1)	25 960	4 227	(6 692)	23 495
信托基金总计	892 655	1 885	894 540	864 133	(960 072)	798 601

简称：欧共体人道处：欧洲共同体人道主义办事处；西非经共体：西非国家经济共同体；欧共体：欧洲经济共同体；援巴方案：援助巴勒斯坦人民方案；瑞开发署：瑞典国际开发合作署；西非经货联盟：西非经济和货币联盟。

15-09993 (C) 250815 280815



请回收