

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

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。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	6
二. 审计委员会会长式报告	8
摘要	8
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 服务终了负债，包括离职后健康保险	18
4. 对财务报表的审查	19
5. 金库和现金管理	20
6. 方案预算的突出部分	20
7. 财产管理	22
8. 采购与合同管理	23
9. 教育方案管理	25
10. 保健方案管理	27
11. 方案和项目管理	28
12. 人力资源管理	29
13. 信息和通信技术	30
14. 内部监督事务部	31

15. 小额金融部	33
C. 管理当局所作的披露	34
1. 现金、应收款和财产损失核销	34
2. 惠给金支付	34
3. 欺诈和推定欺诈案件	35
D. 鸣谢	35
附件	
一. 2014 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况分析	36
二. 注销资产一览	66
三. 向审计委员会报告的欺诈和推定欺诈案件	67
三. 财务报表的核证	68
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告	69
A. 导言	69
B. 财务和预算分析	69
C. 提高透明度与加强问责制	79
D. 企业和财务风险管理	80
E. 职责	81
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表	82
一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表	82
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	83
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	84
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	85
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	86
2014 年财务报表附注	87

送文函

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近东巴勒斯坦难民救济和工程处 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
联合国审计委员会主席
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

我们审计了所附联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)2014年12月31日终了年度财务报表,包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

近东救济工程处主任专员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,使所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的审计,对这些财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便合理地保证这些财务报表不存在重大错报。

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

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面均公允列报了近东救济工程处截至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近东救济工程处的财务事项,在所有重大方面均符合近东救济工程处《财务条例》和立法授权。

按照近东救济工程处《财务条例》条例 12.2 和相关附件，我们还就近东救济工程处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(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

摘要

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)向 500 多万已登记巴勒斯坦难民提供援助和保护,以帮助他们实现人类发展方面的全部潜力。近东救济工程处在加沙、约旦、黎巴嫩、叙利亚阿拉伯共和国和西岸以及其设在安曼和加沙的总部雇用大约 30 600 名地区工作人员。

近东救济工程处的资金主要来自自愿捐款。2014 年,所获捐款共计 13.2119 亿美元,其中自愿捐款为 12.7684 亿美元(97%),支出总额为 12.9849 亿美元。

审计委员会根据大会第 74(I)号决议并依照《国际审计准则》审计了近东救济工程处 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了其该年度业务活动的情况。在进行审计时,审计委员会审查了设在安曼的近东救济工程处总部以及该工程处设在约旦、黎巴嫩和西岸的外地办事处的财务事项和业务活动。

报告的范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项;该报告业经与近东救济工程处管理层讨论。管理层的意见已适当予以反映。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了近东救济工程处截至 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。审计内容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。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 审查了近东救济工程处的业务活动。该条例允许审计委员会对财务程序效率、会计制度、内部财务控制以及业务活动总体行政和管理情况提出意见。审计委员会审查了近东救济工程处的四个关键方案,包括卫生保健方案;教育方案;救济和社会服务方案;基础设施和营地改善方案。本报告还对上一年所提建议的落实情况作了简要评述。

审计意见

审计委员会认为,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近东救济工程处截至 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。此意见载于本报告第一章。

审计委员会还就按照《国际财务报告准则》编写的近东救济工程处地区工作人员节约储金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表单独出具了无保留审计意见。此外，审计委员会对小额金融部进行了年度审计，并对其 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表出具了无保留意见。

总体结论

审计委员会未察觉财务报表的列报存在任何重大缺陷，但它发现在适用公共部门会计准则时存在某些不足，尽管以前它曾提出过建议，而且管理层也承诺消除违规根源，这导致必须对财务报表作出调整。审计委员会未来将继续评估此项举措。

审计委员会再次注意到持续存在收入来源不可靠且不可预测的问题，尽管近东救济工程处已采取行动，扩大其捐助群体，而且还实行了紧缩措施。这导致推迟向供应商付款，而且一般性资金连续三年出现入账数目不足的现象。近东救济工程处在核心服务的提供以及尤其是外地一级行动的财务管理方面，也面临着种种挑战，其中包括：不遵守现有指示和条例，例如不当管理和处置医疗用品，在未签订合同情况下过度重招标和约订供应商，以及在违背近东救济工程处教育改革战略、未充分具备必要设施的不良环境中开展教育服务。

为了确保高效率和高效力地履行近东救济工程处所担负的任务，这些缺陷必须消除。

主要审计结果

审计委员会指出了若干问题，需要近东救济工程处管理层加以考虑，以使近东救济工程处业务活动的成效得以提高。审计委员会尤其着重强调以下主要审计结果。

财务概况

近东救济工程处的总体财务执行情况

2014 年收入总额为 13.4219 亿美元，2013 年则为 11.4192 亿美元，增加了 2.0027 亿美元(18%)。支出总额为 12.9849 亿美元，2013 年则为 11.1846 亿美元，增加了 16%。财务执行情况表结算盈余为 4 370 万美元。但是，总体上出现盈余主要是因为紧急呼吁基金有一笔 1.0853 亿美元的盈余。所有其他基金都出现了赤字，这反映于其各自的分部报告中。与 2013 年相比，紧急呼吁基金盈余额大幅增加了 1.0111 亿美元(相当于 1 365%)，2013 年所报数额仅为 741 万美元。近东救济工程处把数额增加的原因归结为 2014 年呼吁的捐助方捐款迟迟才收到。此外，由于加沙地带持续冲突，多数建筑项目的采购均推迟，相应的支出也推迟至 2015 年。

与上一年一样，普通基金出现结算赤字，但赤字数额从 2013 年的 6 057 万美元减少到 2014 年的 3 038 万美元。普通基金所报赤字中包括一笔 8 110 万美元的数额，其中含预计的当期 3 511 万美元离职费用以及非现金费用，即折旧费(2 458 万美元)、资产处置损失费(135 万美元)、可疑债务准备金(1 946 万美元)和减值损失(60 万美元)。截至 2014 年 12 月 31 日近东救济工程处负债总额为 6.7120 亿美元(2013 年为 6.6073 亿美元)，增加 1 047 万美元。所报负债中的最大一部分涉及地区工作人员服务终了负债，数额为 5.2454 亿美元，占工程处负债总额的 78%。

财务报表的编制

审计委员会在上一份报告(A/69/9/Add.4)中指出，由于对公共部门会计准则的要求缺乏足够了解，近东救济工程处财务报表在编制上存在弱点。该报告中建议，近东救济工程处确定公共部门会计准则中对编制财务报表较为重要的具体要求，并对相关工作人员进行培训以强化对公共部门会计准则的遵守。在 2014 年，审计委员会注意到这方面的改进很有限，因为在财务报表内数字的确认、衡量和准确性方面依然存在重大缺陷，其原因在于对外地账户的审查不充分。

这些缺陷包括：减值损失计算不准确，导致加沙和阿拉伯叙利亚共和国两地办事处的此类损失少报 104 万美元；由于换算增值税收入时采用的是交易当月汇率而非期末费率，造成增值税应收款多报 160 万美元；近东救济工程处和一个捐助方所签一项具有约束力的两年期协议目前有未确认捐款收入和应收款共计 1 683 万美元，但协议中未设定任何条件。这些账户虽在审计期间作了调整，但审计委员会依然认为有必要采取额外措施以进一步改进财务报表的编制。

教育方案管理

驻约旦外地办事处租赁建筑物开设 51 所(29%)学校。在走访 8 所在租赁建筑物中开设的学校期间，审计委员会发现，其中 5 所缺乏教学所需的基本设施，包括实验室、图书室以及足够课桌椅。此外，多数学校的教室过于拥挤。根据租赁合同中商定的 13 至 28 名学生最高限数来衡量，超员比例从 36%到 106%不等。审计委员会的担忧是，这种情况可能会不利于学生在课堂上进行互动和集中注意力。

走访过的学校中有 5 所共招收了 187 名有特殊教育需求的学生。但这些学校并没有按照近东救济工程处 2011-2015 年教育改革战略的要求，为这些学生开设特殊课程或额外授课。此外，在多数情况中，学校基础设施没有照顾到行动不便的学生，这违背了教育改革战略和 2010-2015 年中期战略的规定。根据 2010 年由驻约旦外地办事处编写的近东救济工程处关于 2010 年学生辍学情况报告，298 名有特殊教育需求的学生由于为其提供的基础设施不足而辍学。近东救济工程处认为，存在这些缺陷的原因是难民营附近缺乏可用空间，但同时也表示，它已取得一块面积为 4 167 平方米的土地，计划于 2015 年开始修建一所新学校。

卫生保健方案的管理

近东救济工程处的存货管理政策要求工程处在任何时候都维持相当于年度基本医疗用品需求量大约 25% 的缓冲存货。然而，审计委员会发现，有时候，驻约旦外地办事处的中央药房由于没有足够可保持所需温度以储存某些药品的空间以及供应商交货延误等各种原因，基本药品出现断货。世界卫生组织(世卫组织)也注意到存货管理上的种种缺陷，并且报告了储存面积不够以及缺乏装卸升降机供搬运医疗用品的情况。世卫组织也建议扩大中央药房。

此外，审计委员会发现，在采购和后勤司仓库中，医疗用品与基本必需品混杂在一起，而且中央仓库中的过期待处置药品也与其他药品存放在一起，这违反了世卫组织 2003 年关于医药品储存方面良好做法的准则。将未过期和已过期药品以及基本必需品混放一处会增大把已过期药品发给病人的风险，并且给医疗用品的质量造成有害影响。审计委员会认为，及时处置过期物品将会为未过期医疗用品释放更多可用空间。近东救济工程处同意认为，基本药品缺乏的部分原因是其储存空间不够以及供应商交货延误。

采购与合同管理

2014 年发布的驻约旦外地办事处所有 22 份住房建筑招标书都作了重新招标。通常情况下，重新招标需要耗时 121 至 200 天，引起采购过程和预计服务交付日期大幅延后，并且增加开支。例如，重新招标的广告开支大约为 16 300 美元。重新招标也可能导致耗尽供应商群体，减少日后同一物项招标中的投标者数目。

审计委员会也注意到，外包的工作在合同签署前就已开始。例如，审计委员会在黎巴嫩外地办事处审查的 24 份住院治疗合同中有 23 份(96%)在实际开始日期之后三至五个月才签署，这违反了近东救济工程处采购手册(2012 年)第 9 章第 4.6 段的规定，该段要求服务合同在签署之后方可开始。虽然近东救济工程处没有作出任何明确的解释，但审计委员会认为，这一缺陷主要是由于对服务合同的监测不足。

此外，审计委员会注意到，近东救济工程处在住院治疗合同延长之前没有进行服务表现情况评价。在延长合同之前没有对医院的服务表现进行评价，有可能会使工程处与那些服务情况不佳的医院订立合同，而在没有签署合同情况下聘用服务提供者则使工程处在发生纠纷时丧失合法权利。

信息和通信技术

审计委员会发现，2014 年 2 月制订的现有灾后恢复计划没有涵盖设在意大利布林迪西联合国后勤基地外包数据中心的信息和信通技术系统。一旦该中心发生系统灾难，重要数据就可能丢失。

新的企业资源规划系统于 2015 年 4 月 19 日开始实施。审计委员会发现，备份政策以及为用户提供新系统接入方式的程序尚未得到审查，以反映新的运作情况。此外，新规划系统及其相应中间应用软件(Citrix)的主机托管已外包给第三方，但目前尚未与卖方签署合同。工程处尚未商定签署外包服务合同或为用户提供新系统接入方式的日期。

审计委员会根据本报告正文所载审计结果，提出了若干建议。主要建议是，近东救济工程处应：

(a) 在设置外地一级严格审查进程，以防止在财务报表的编制和列报方面一再出现不足；确保参与外地一级财务报表编制的官员从总部获得公共部门会计准则各项要求实际适用方面的足够支持；

(b) 考虑为淘汰在租赁建筑物内开课的学校订立长期计划，并且制定为租赁学校配置设施的短期解决办法；在工程处资源有限的情况下，继续努力调集资金以支付土地和建筑费用；

(c) 把现有学校中的学习资源室分配用于更好地实施面向有特殊教育需求的学生的方案；调动足够资源来改造现有校舍，以使那些行动不便的学生能够便利地进入学校；

(d) 把临时储存空间分配用于确保足够的药品储存；加快装设可满足固定温度要求的新储藏室，以便有足够的冷藏空间，用于储存需要存放于 8 摄氏度以下温度的药品；

(e) 考虑在重新招标之前进行成本效益分析，确定标准以评估是重新招标还是与要价最低的投标者进行谈判；应要求协助感兴趣的投标者进行实地考察，以便适当确定工作范围和费用估计数；

(f) 确保所有服务合同都签署于服务提供之前，以使之具有法律约束力；在延长服务合同之前对供应商的表现进行评价；

(g) 修订灾后恢复计划，以纳入外包数据中心的关键系统；审查涉及新用户使用新系统的备份政策和程序，以反映新企业资源规划系统的要求；加快与新企业规划系统和 Citrix 主机托管承包方签署合同。

主要事实	
503 万	近东救济工程处所服务的巴勒斯坦难民人数
30 550 名	近东救济工程处地区工作人员(当地工作人员)
150 名	近东救济工程处国际工作人员
3 814 栋建筑物	1 640 栋位于加沙，702 栋位于约旦，390 栋位于黎巴嫩，654 栋位于西岸，428 栋位于阿拉伯叙利亚共和国
2. 7875 亿美元	2014 年采购费用
50 多万名学生	2014 年有 4.881 亿美元用于教育计划
778 所学校	向巴勒斯坦提供初级和中级教育
1 000 万人	每年前往近东救济工程处保健中心就医的病人数目
139 个	保健中心

A. 任务、范围和方法

1. 联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处)由大会 1949 年 12 月 8 日第 302(IV)号决议设立，并于 1950 年 5 月 1 日开始运作。它是联合国系统内的一个大会附属机关。近东救济工程处的任务是依照国际商定的目标和准则，帮助巴勒斯坦难民在困难环境中充分发挥其人类发展潜力。近东救济工程处是联合国最大型方案之一，为加沙地带、约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和西岸的 500 多万巴勒斯坦难民服务。近东救济工程处也是中东最大的雇主之一，雇有约 30 700 名工作人员，其中多数为巴勒斯坦难民。近东救济工程处开办 778 所学校，招收大约 533 968 名学生，另有 26 500 名教职员工，此外它在区域各地设有 139 个保健中心，每年为 1 000 万名病人提供服务。近东救济工程处还为约 280 000 名最贫穷、最易受伤害、有特殊需要的难民(包括残疾人)提供帮助。

2. 审计委员会根据大会第 74(I)号决议，审计了近东救济工程处 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了近东救济工程处该日终了年度的业务活动。审计工作是按照近东救济工程处《财务条例》条例 12.2 和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了近东救济工程处截至 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。

审计内容包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，以及是否按照工程处《财务条例》对收入和费用作了妥善分类和记录。审计期间对财务制度和内部控制进行了全面审查，并且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了必要抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 除对财务报表进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了近东救济工程处的业务活动。审计过程中所涵盖的具体领域包括：金库和现金管理、教育方案管理、卫生保健方案管理、预算管理、采购及合同管理、财产管理、救济和社会服务方案管理、人力资源管理、资产管理、项目和方案管理、成果管理以及信息和通信技术。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

5. 审计委员会注意到，在 2013 年仍未执行的 60 项建议中，有 2 项(3%)已充分执行，50 项(84%)正在执行，5 项(8%)因事态发展而不再适用；工程处不同意审计委员会的 1 项(2%)建议。相比之下，截至 2012 年 12 月 31 日的执行情况显示，有 12 项(48%)建议获得充分执行，12 项(48%)正在执行；工程处不同意 1 项(4%)建议。

6. 在 50 项正在执行的建议中，6 项(12%)须在新企业资源规划系统启用后方可执行。工程处不同意的那项建议涉及服务终了负债的供资。工程处认为，该项建议应当交由大会审议，因为此事与解决巴勒斯坦难民问题相关，而与近东救济工程处的任务没有关联。但审计委员会坚持认为，此项负债属于近东救济工程处财务报表的范围，因而工程处应当就此事与大会进行沟通，以获取关于解决此项负债的明确承诺。

7. 关于就截止 2013 年仍未执行的建议所采取的行动，详见以下附件一中的概述。

2. 财务概览

8. 2014 年，近东救济工程处所报收入总额为 13.4219 亿美元(2013 年为 11.4192 亿美元)，支出总额为 12.9849 亿美元(2013 年为 11.1846 亿美元)，盈余 4 370 万美元。

9. 为核心活动供资的普通基金共计获得收入 6.3718 亿美元(2013 年为 6.1829 亿美元)，支出为 6.6756 亿美元(2013 年为 6.7886 亿美元)，导致出现赤字 3 038 万美元(2013 年赤字为 6 057 万美元)。所报普通基金赤字中包括一笔 8 110 万美元数额，其中含这段期间预计离职支出 3 511 万美元以及非现金折旧费支出 2 458 万美元、处置资产损失 135 万美元、可疑债务准备金 1 946 万美元及减值损失 60 万美元。按基金开列的财务执行情况汇总于表二.1。

表二.1
按基金开列的财务执行情况

(百万美元)

	非专款活动	专款活动					共计
	普通基金	限定用途基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
收入	637.18	32.08	9.13	343.89	352.69	(32.79)	1 342.19
费用	667.56	47.06	9.62	235.37	371.43	(32.54)	1 298.49
盈余/(赤字)	(30.38)	(14.98)	(0.48)	108.52	(18.75)	(0.24)	43.7

来源：近东救济工程处 2014 年财务报表。

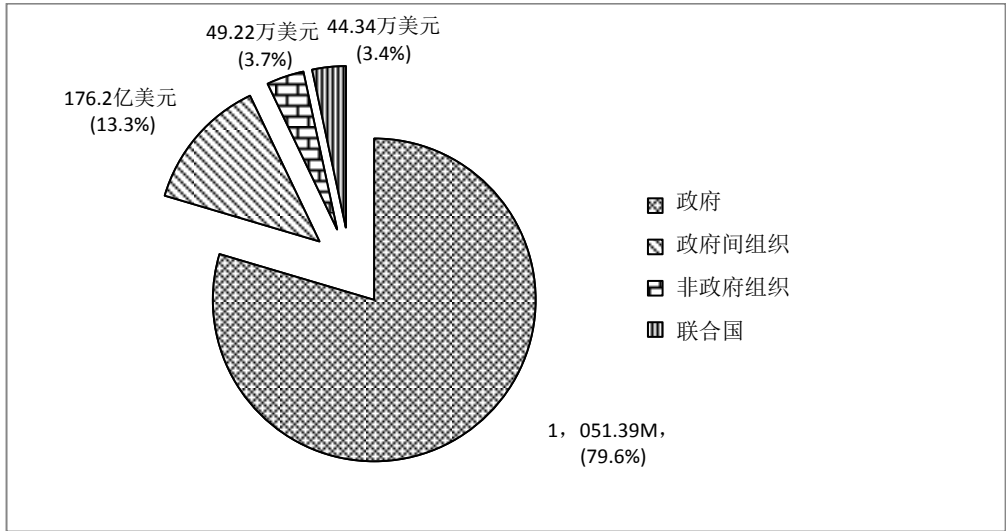
10. 2014 年项目基金出现 1 875 万美元赤字，是因为一些项目在 2014 年执行，而且支出也已入账，而相关的收入则在往年收到并入账。限定用途基金出现 1 498 万美元赤字，是因为一些捐助方在 2014 年将其捐款从限定用途基金转至普通基金核心预算中的社会安全网络方案。

收入分析

11. 自愿捐款是近东救济工程处收入的一个主要部分。2014 年，工程处实收捐款共计 13.2119 亿美元(2013 年为 11.2207 亿美元)，其中 12.7684 亿美元(97%)是各捐助方的自愿捐款。其余 4 435 万美元(3%)(2013 年：4 489 万美元)来自联合国经常预算中为国际工作人员划拨的经费。与前一年相比，自愿捐款增加了 1.9912 亿美元(18%)。数额增加的原因是：实施了咨询委员会在 2011 年 11 月核可的、特地为深化与传统捐助方伙伴协作而制订的工程处资源调动战略；捐助群体得以多样化；调动资源和管理捐助方关系的全机构能力得以增强。图二.1 显示了收入的详细情况。

图二.1
按收入来源分列的自愿捐款

(百万美元)



来源：取自近东救济工程处财务报表(附注 20 和 21)。

费用分析

12. 2014 年工资、薪金和其他雇员福利共计 6.5150 亿美元(2013 年为 6.2804 亿美元), 占近东救济工程处支出总额 12.9849 亿美元(2013 年为 11.1846 亿美元)的 50.17%(2013 年为 56%), 这意味着近东救济工程处的很大一部分开支是供该实体用于提供核心方案服务。所报告的工资、薪金和雇员福利中包含地区工作人员费用 5.4665 亿美元(2013 年为 5.2270 亿美元)(占 83.91%), 以及国际工作人员费用 4 374 万美元(2013 年为 4 474 万美元)(占 6.71%)。余款中包含近东救济工程处对地区工作人员节约储金的捐款 5 240 万美元(2013 年为 5 192 万美元)(占 8.04%), 以及卫生保健相关支出 871 万美元(2013 年为 868 万美元)(占 1.34%)。

补贴

13. 2014 年, 支付给难民的补贴增加了 50.37%, 从 2013 年的 1.5675 亿美元增至 2.3571 亿美元。补贴数额大幅增加, 是由于提供给受阿拉伯叙利亚共和国境内和加沙地带动荡局面影响的难民的紧急援助有所增加。紧急援助包括提供给最脆弱巴勒斯坦难民的基本粮食、现金补贴以及额外收入补助。阿拉伯叙利亚共和国境内和加沙地带的冲突也影响到为难民提供的社会服务。例如在阿拉伯叙利亚共和国, 审计委员会发现, 近东救济工程处关闭了 70 所学校, 租用了 39 所政府学校, 总共接收学生 27 524 名。耶尔穆克的九个卫生保健中心和两家合同医院(加沙的巴勒斯坦医院和 Fayez Halaweh 医院)也已关闭。此外, 加沙地带有一所学校

由于被严重损毁而关闭，另有 18 所学校被用来作为收容中心，共接收了受冲突影响的 12 487 名学生。

财务状况表

现金及现金等价物

14. 近东救济工程处截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表中列报的现金余额为 3.0545 亿美元(2013 年为 2.7840 亿美元)，增加了 2 705 万美元(9.72%)。然而，在 3.0545 亿美元中，只有 304 万美元(1%)可供为工程处核心行动供资的普通基金使用，从而造成工程处用于此类行动的资源很紧张。大部分现金余额涉及项目基金(1.5647 亿美元，51.23%)和紧急呼吁(1.3497 亿美元，44.19%)，而限定用途基金和小额供资部所涉现金余额分别为 103 万美元(0.34%)和 995 万美元(3.26%)。紧急呼吁基金的现金增多，是由于加沙地带和阿拉伯叙利亚共和国境内为应对持续冲突而提供的人道主义援助增加。

应收款

15. 应收款余额减少 956 万美元，从 2013 年的 5 217 万美元减至 2014 年的 4 261 万美元。4 261 万美元应收款余额中，有 3 596 万美元(84.39%)为增值税应收款。增值税应收款的大部分(3 260 万美元，即 90.67%)来自巴勒斯坦权力机构，而且已累积 19 年，而所剩余额，即 158 万美元(4.39%)和 178 万美元(4.94%)分别来自以色列和黎巴嫩政府。近东救济工程处与巴勒斯坦权力机构之间正在就收回增值税应收款的可能性进行对话。

存货

16. 从 2014 年起，近东救济工程处的会计政策允许把正在进行的住房工程确认为存货，因此住房移交难民时即作为支出销账。存货在 2014 年减少 645 万美元(7.01%)，减至 8 556 万美元(2013 年为 9 201 美元)，这是上述政策变化所致，而且表明资产从近东救济工程处转出。

应付款和应计负债

17. 应付款和应计负债减少 16.82%，从 2013 年的据报 1.0405 亿美元减至 2014 年的 8 655 美元。应付账款和应计负债减少的主要原因是及时支付了应缴节约储金款项，以及支付了应计薪金和其他开支。例如，审计委员会注意到，应缴节约储金款项积欠一个月，上一年度据报为三个月。

比率分析

18. 表二.2 载有从财务报表中提取的重要财务比率，主要来自财务状况表和财务执行情况表。

表二.2
主要财务指标的比率

(百万美元)

比率	2013 年 (所有基金)	2014 年 普通基金	2014 年 (所有基金)
现金/总资产 ^a	0.31	0.01	0.31
流动比率 (流动资产/流动负债) ^b	2.41	0.66	3.03
现金比率 (现金短期投资/流动负债) ^c	1.67	0.02	1.96
总资产/总负债 ^d	1.35	0.85	1.48
速动比率 ^e (现金+投资+应收款: 流动负债)	2.14	0.53	2.52
防御间隔比率(天数) ^f (流动资产/总支出)	129	53	147

^a 高指标(大于或等于 1)表示工程处财务状况良好。

^b 高比率(大于或等于 1)表示实体有能力偿还短期债务。

^c 比率低于 1 表示没有足够现金用于偿还流动负债。

^d 高比率(大于或等于 1)反映偿付能力良好。

^e 速动比率能更好地反映工程处的财政偿付能力, 越高越好(大于 1)。

^f 天数在 30 以上即是好指标。

19. 财政年度结束时的财务比率显示, 近东救济工程处能够履行其到期流动债务。但是, 为工程处核心活动供资的普通基金的现金与流动负债比率为 0.02, 说明工程处的现金不够用于为其到期核心现金流动负债提供资金。此外, 普通基金流动资产仅有 0.66 美元用来偿付每 1 美元未偿债务, 而对于速动比率, 普通基金只有 0.53 美元用来偿付低于正常阈值指标 1 的即期流动负债。

3. 服务终了负债, 包括离职后健康保险

无准备金的地区工作人员服务终了负债

20. 审计委员会在其上次报告中(A/69/5/Add.4, 第二章, 第 20 段)对 2013 年数额据报达 4.9172 亿美元的巨额无准备金地区工作人员服务终了负债表示关切。这一负债一直在稳步增长, 截至 2014 年年底, 近东救济工程处所列报的无准备金地区工作人员服务终了福利负债数额共计 5.2454 亿美元, 比前一年增加了 3 282 万美元(6.67%)。数额增加的主要原因是, 2014 年期间, 以往服务费用 3 481 万美元、利息费用 2 316 万美元、付款 1 393 万美元。

21. 尽管事实上服务终了福利负债目前未备资金，但审计委员会注意到有些做法将导致此类负债增加，其中包括近东救济工程处自 2015 年 1 月 1 日起把用于计算退休金的百分比从基薪的 11% 提高到 12%。根据精算报告，计算公式的变动将导致增加 1 805 万美元，这最终将增加负债。

22. 审计委员会认为，服务终了计算公式预计会提高，而且服务期加长将影响服务终了福利未备资金债务余额，从而增大负债到期时现金不足以履行这些债务的风险。

23. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 与联合国总部联络，以获得对解决其服务终了负债所循办法的确认；(b) 在其资金筹供仍不确定的情况下避免做出将增加这些负债的决定。

4. 对财务报表的审查

24. 审计委员会在其上次报告(A/69/5/Add.4, 第 31 段)中对公共部门会计准则在应用上未获足够了解的问题提出了关切，并建议近东救济工程处查明对编制财务报表较为重要的具体公共部门会计准则要求，并对财务部人员和其他部门人员进行培训，以更好地遵守规定。

25. 在 2014 年，审计委员会注意到有一定改进，但发现仍存在缺陷，表明对外地一级财务报表的审查不充分。在资产和负债的确认与计量以及财务报表中数字的准确性方面发现了如下弱点：

(a) 使用交易发生当月交易汇率计算增值税应收款，而不是按照公共部门会计准则的要求使用期末汇率，从而使增值税应收款多报了 160 万美元；

(b) 减值计算不准确，致使驻加沙和阿拉伯叙利亚共和国外地办事处减值少报 104 万美元；

(c) 捐助者协议捐款收入和应收款未获承认数额共计 1 683 万美元；

(d) 库存少报 105 万美元，原因是库存被归类为非库存；

(e) 未及时依照 2013 年财务技术指示第 3.3.1 节第 45 段的要求，对关于年末应付款余额的确认函进行对账，以查明未记录的应付款或支付供应商的款项；

(f) 财务报表中未披露已折旧为零的不动产、厂场和设备，数额共计 80.9 万美元；

(g) 用于西岸外地办事处工作人员健康保险的预付款余额多报了 193 万美元，原因是数额已经过期，但却没有摊销。

26. 近东救济工程处对审计委员会指出的所有不一致之处均作了调整，但不包括作为非库存的 105 万美元已销账存货，因为这并没有对财务报表的公允列报产生

实质性影响。审计委员会认为，财务报表中的数字列报、确认、计量、披露和准确性方面存在不一致，是由于在编制外地一级财务报表期间，对财务信息的审查进程不充分，而且对公共部门会计准则各项要求的认识有限。

27. 审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在外地办事处编制财务报表期间建立一个严格的其财务信息审查过程，以减少一些领域一再出现的不遵守会计政策和程序的现象；(b) 确保在外地办事处参与编制财务报表的人员获得来自总部的充分支持，涉及公共部门会计准则各项要求的实际应用；(c) 确保对年末供应商余额进行对账，以查明未入账应付款或付款。

5. 金库和现金管理

增值税应收款的回收

28. 1994 年 12 月 9 日，近东救济工程处与巴勒斯坦权力机构达成在西岸和加沙地带运作的法律协议。该协议要求对国家或国际机构代表近东救济工程处履行职能进口或出口的任何货物，免征所有关税、税收和收费，也不受禁令限制，并视之为近东救济工程处进口或出口的货物。

29. 近东救济工程处每月向巴勒斯坦权力机构提交申报表，以收回已支付的增值税，包括未收回的往期任何款项。然而，在截至 2014 年 12 月 31 日仍未收回的总计毛额 1.0012 亿美元增值税应收款中，9 665 万美元(97%)是来自巴勒斯坦权力机构的应收款。此外，巴勒斯坦权力机构的一部分增值税应收款已累积长达 19 年。无法收回为所提供服务支付的增值税应收款，不符合近东救济工程处与巴勒斯坦权力机构之间达成的协议，而且对工程处的财务状况造成不利影响。例如，在 2014 年底，近东救济工程处不得不设置一笔 6 416 万美元准备金，以反映增值税应收款收回方面的不确定性。

30. 近东救济工程处代表向审计委员会提供了 2013 年 8 月 22 日的一封信，信中要求对未来支付的所有款项免除增值税，并报告称他们还就增值税欠款一事与加沙地带和西岸巴勒斯坦权力机构代表召开了几次会议。然而，审计委员会感到担忧的是，没有采用任何特定战略来收回增值税欠款。

31. 近东救济工程处同意审计委员会建议，即工程处应：(a) 审查其后续战略，以改善和加强收取长期拖欠的增值税欠款的努力；(b) 审查应收款是否可收回，并核减被认为无法收回的款项价值。

6. 方案预算的突出部分

预算赤字的管理

32. 近年来，近东救济工程处出现了一系列预算赤字，促使主任专员采取了紧缩措施。审计委员会注意到，主要的关切在于预测普通基金现金赤字的增长率。例

如，在 2015 年，10 月、11 月和 12 月的预测赤字分别为 4 400 万美元、6 910 万美元和 1.054 亿美元。确定的紧缩措施领域包括：国际差旅、近东救济工程处业务区内差旅、公务舱差旅、面谈、培训讲习班场地和国际顾问合同。

33. 确定的紧缩措施部分占普通基金 6.7691 亿美元总预算中的 1 062 万美元 (1.57%)。2014 年 12 月 31 日，记录的紧缩措施净结余为普通基金总预算的 102 万美元(0.15%)，而报告的赤字则为 3 038 万美元。

34. 审计委员会注意到，虽然紧缩措施不够有效，但近东救济工程处并没有一个适当机制来监测或量化其在减少普通基金赤字方面的成效。

35. 审计委员会建议近东救济工程处建立一个机制，以跟踪和量化所有各级业务中紧缩措施的净结余并评估其有效性。

救济和社会服务方案的管理

36. 小额信贷社区支助方案是工程处救济和社会服务部的一个次级方案，目的是通过支持社区管理基金来促进巴勒斯坦难民社区的社会经济发展并增加弱势巴勒斯坦难民个体家庭资产，其主要宗旨是：(a) 在社区一级向弱势难民提供金融和非金融服务并增加其获得信贷的机会；(b) 增加社区组织的财政收入，以支持其方案、社区项目和活动。

37. 审计委员会审查了小额信贷社区支助方案的业务活动，以确定既定目标的实现程度，并注意到近东救济工程处尚未评价该方案的成效。工程处试图使用委托咨询顾问评价该方案的业务执行情况并评估其对难民的影响，但并不成功，因为咨询顾问不能量化该方案对受益人的影响，原因是工程处缺乏数据和其他记录来支持评价结论。审计委员会认为，缺乏有效的管理信息系统，制约了工程处获得准确一致信息以制定决策和在一般财务报表中进行汇总的能力。

38. 在驻约旦外地办事处，审计委员会注意到，24 个社区组织中只有 13 个(54%)使用了社区管理基金计划，该办事处共计向这些组织发放了 575 000 美元贷款。审计委员会发现，指导近东救济工程处与社区组织之间业务的谅解备忘录仍处于草稿状态，在法律股等待审查和定稿。该备忘录预计会在 4 月中旬之前送发这些组织，并在 2015 年 6 月底之前定稿。在没有签署备忘录的情况下向此类组织发放贷款，可能会限制工程处监督这些组织业务情况的能力，并且可能削弱它在出现违约情况时要求返还所发放贷款的法律地位。

39. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 建立一个全工程处管理信息系统，以便统一小额信贷社区支助方案信息以供决策，并且便于进行影响评估，以及对一般财务报表中的数据进行汇总；(b) 加快敲定谅解备忘录，使其具有法律约束力。

缺乏经文件载述的发放追加贷款标准

40. 2014 年，黎巴嫩外地办事处共有 636 笔各种贷款，总额为 263 万美元，据报其中有 346 897 美元(13.19%)存在风险，另有总额为 11 451 美元的 60 笔贷款被拖欠。根据小额信贷社区支助方案贷款拖欠报告，两个借款人在未全额偿还其以前贷款之前得到了追加贷款，¹ 而贷款政策和准则中并没有述及发放追加贷款和追加贷款的标准。

41. 近东救济工程处表示，虽然发放追加贷款的标准并无文件载述，但目前的做法是基于客户在上次贷款期间的违约或拖欠债务的信用历史，特别是，业务可持续性和偿还另一笔贷款的能力也在所考虑的标准之列。然而，审计委员会认为，由于没有经文件载述的发放追加贷款标准，向不合规定的实体发放贷款会加大风险，可能导致收不回贷款。

42. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应正式界定并在文件中载述发放追加贷款的标准。

7. 财产管理

缺乏建筑维修政策和数据库

43. 1992 年近东救济工程处技术服务指示第 2 号 F(1)段要求技术办公室主任与外地技术干事协调，定期确定工作标准。截至 2014 年 12 月 31 日，在面向巴勒斯坦难民开展其已获授权的活动时，近东救济工程处维护了散布在其 5 个行动区的 3 814 栋建筑物，价值 4.6055 亿美元。近东救济工程处从事各类维护，包括例行维护、一般维护、全面维护和意外修理。然而，维修服务已分散下放，而且每一个外地技术干事都需要定期发布确定维护工作标准的地方准则。审计委员会注意到，工程处并没有一个可指导建筑工程的维护政策。

44. 审计委员会还注意到，近东救济工程处没有任何可用于记录所维护建筑和相关费用的数据库，这一缺陷可能会影响到对维护信息的跟踪。缺乏全面维护政策，会限制全工程处统一维护标准的制订。近东救济工程处表示，目前正在编制政策和数据库以确保其维护方案得到良好管理和监测，预计将于 2015 年底完成。审计委员会认为，工程处需要加快制订综合政策和数据库，这将提供一个框架，确保订立全工程处统一维护标准。

45. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即：(a) 加快维护政策的制定过程，以指导建筑维护工作；(b) 开发一个维护记录数据库系统，用于为决策提供可靠信息。

¹ “追加贷款”是指客户在理应已还款至少 80%之后才有资格获得后续贷款的贷款。

8. 采购与合同管理

投标期限缩短

46. 近东救济工程处采购手册(2012)第4.1.3章第1段要求工程处为招标提供充足的时间,使潜在供应商有时间准备申请。根据该手册,从资格预审邀请通知到提交申请截止日期的时间间隔不应少于21天。

47. 审计委员会审查了八项招标,注意到有四项招标(50%)的投标期限未经正式批准便被缩短。近东救济工程处告知审计委员会,缩短投标期限是为了要遵守工程师设定的最后期限,以便按时完成工程。招标期被缩短到3至14天,低于规定的21天投标期限。审计委员会了解到,手册第5.4.1章第1段和第2段规定了豁免条款,但须经有关当局批准。

48. 审计委员会认为,缩短投标期限主要是由于采购规划不足以及用户部门对执行时间作了预先确定。缩短投标期限可能导致对招标作出回应的供应商减少,最终可能制约竞争。

49. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即它应确保在所有采购中,在牵涉豁免及不接近东救济工程处采购手册(2012)规定行事的情况下,均提出申请并获得相应外地办事处主任或采购和后勤司司长核准。

重复性重新招标

50. 根据约旦外地办事处基础设施和难民营改善方案的招标登记,2014年提出的所有22项住房建筑招标均进行了重新招标。审计委员会抽查了八项学校和住房建筑招标(费用为261万美元),发现其中4项(50%,费用共计45万美元)招标被重新招标两到三次,并且未详细分析说明作这些决定的原因。

51. 审计委员会注意到,后来近东救济工程处接受的投标价格高于此前出价。例如,CT/38/2013号招标(第1组第2批-Husn营地)中,第一次招标中投标价格最低为84 323美元,而第三次重新招标中以相同要求授标的最低出价价格为92 874美元。重新招标需要121至200天,造成采购进程和原打算交付的服务严重延误。此外,重新招标增加了费用。在上述例子中,重新招标的广告费用约为16 300美元。重新招标也可能导致耗尽供应商群体,而且在随后的同一工程招标中,投标人数减少。

52. 审计委员会注意到,重复性重新招标主要是由于项目预算低、工程师估计不足、规格要求过高以及投标前现场会议不充分。缺乏关于何时重新招标或何时根据最低投标价格与工程师估计数之间的时间和价格差异进行谈判的明确指导准则,以及没有对工程师估计数进行定期审查以反映当期市场价格,也造成了重复性重新招标。

53. 此外, 审计委员会注意到, 在有些情况中, 承包工程在签合同之前就已开始。例如, 审计委员会在驻黎巴嫩外地办事处审查的 24 个住院治疗合同中, 有 23 个是在实际开始日期之后三至五个月才签署, 这违反了近东救济工程处采购手册(2012 年)第 9 章第 4.6 段, 该段规定, 服务合同签署之后工程才能开始。虽然近东救济工程处没有作出任何明确的解释, 但审计委员会认为, 这一缺陷主要是由于对服务合同的监测不足。

54. 审计委员会还注意到, 近东救济工程处在住院治疗合同延长之前没有进行服务表现评价。在延长合同之前没有对医院的服务表现进行评价, 有可能会使工程处与那些服务情况不佳的医院订立合同。此外, 在没有签署合同情况下聘用与服务提供者则会损害工程处的法律权益并在发生纠纷时不能受到的有效保护。

55. 近东救济工程处同意审计委员会的建议, 即它应: (a) 建立机制, 以便在招标之前就对工程师的估计数进行定期审查, 这将有助于工程处依据当前市场价格得出费用估计数; (b) 对重新招标的趋势作一番审查, 并确定如何尽可能减少重新招标; (c) 为有兴趣投标者进行实地访问提供便利, 便于对工程的规模和费用估计数作妥善评价。

56. 近东救济工程处也同意审计委员会的建议, 即它应: (a) 确保所有服务合同都在实际提供服务之前签署, 使其具有法律约束力; (b) 在延长服务合同之前对先前提供的服务进行表现情况评价。

未编制综合采购计划(总计划)

57. 近东救济工程处采购手册(2012)第 3.1 章规定, 作为一种良好的做法, 应定期举行由各部门和外地办事处所有项目和采购人员参加的采购规划会议。部门或外地办事处采购规划的结果将产生工程处采购计划所需的信息。

58. 审计委员会注意到, 工程处总部各部门均编写涉及基本商品、药品和医疗用品的个别采购计划, 这些物品与机动车辆和零备件一道在总部集中采购。其他物品的采购分散并下放到外地办事处。但是, 审计委员会发现, 集中编制的个别计划并没有合并, 而且此类计划的质量没有得到任何委员会的审查或核准, 尽管总部采购行动是依据这些计划进行的。

59. 审计委员会还注意到, 所有外地办事处都没有正式的采购计划。在多数情况中, 外地办事处编写的工作计划并不包含采购计划的关键要素, 其中包括: 拟采购物项; 采购方法; 估计数额; 采购类型; 从招标到授予合同的具体时间范围; 拟议投标数。近东救济工程处表示, 它正在审查其政策和标准作业程序, 这将有助于编制综合采购计划。审计委员会认为, 一个有效的采购计划对于通过将类似物项合并为一份合同或一项采购行动来确定并实现规模经济, 是必不可少的。这也将有助于对采购进程进行有效的监测和评价。

60. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快审查其标准作业程序，以便制订综合采购计划，并确保各项计划在执行之前即得到当前主管采购委员会核准；(b) 改进外地办事处采购计划的编写，以纳入评价和问责方面的关键要素。

缺乏医药和医疗用品的合同补救办法

61. 审计委员会审查了四个与医药品有关、价值 292 万美元的采购订单，注意到其中没有包括任何关于补救措施的规定，例如商家不履行合同情况下的违约赔偿金。后来，审计委员会注意到四个采购订单中，有三个出现交货延误，从 15 天到 100 天不等，但因采购订单中没有违约赔偿金规定，未对供应商采取行动。工程处认为，在医药用品合同中列入违约赔偿金规定，可能会因其他区域的波动而造成提价。也有一些延误是供应商无法控制的，例如东道国拒绝进口清关。

62. 然而，审计委员会认为，违约赔偿金是任何合同中的一个标准条款，符合合同拟订与管理的全球最佳实践，因此工程处需要在医药用品合同中列入违约赔偿金条款，以促使供应商像基本商品合同一样，遵守合同规定。此外，工程处还需要加强合同履行，在工程处内建立专门的合同管理职能，作为工程处合同关系协调人，与供应商保持经常沟通。审计委员会指出，这一问题已经因订单跟踪不善而加剧，招标文档中缺少适当的往来信函，就是证明。

63. 工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 在工程处内建立专门的合同管理职能，作为工程处合同关系协调人，(b) 建立管理部门与供应商之间的有效关系，并与供应商定期沟通，(c) 考虑在合同中列入与药品和医疗用品有关的违约赔偿金条款，以促使供应商遵守合同。

9. 教育方案管理

租用建筑物内校舍的管理不善

64. 驻约旦外地办事处开设有 174 所学校，共有学生 11.8 万多名，此外还有一所高等教育机构，设有文理教育课程，共有学生 1 285 名。在高等教育机构的 1 285 名学生中，650 名由工程处资助，635 名付费参加并行教育课程。在 174 所学校中，123 所(70.7%)设在工程处建筑内，51 所(29.3%)设在租用建筑物内。审计委员会注意到，40 个租用校舍(78.4%)是为当地居民设计使用的。此外，在访问 8 所学校期间，审计委员会发现，5 所租用校舍的学校缺乏教学所需的基本设施，包括科学实验室、教科书阅览室、计算机图书馆和足够课桌椅。

65. 大部分学校的教室很拥挤，租用合同规定学生人数为 13 至 28 名，而实际则是 21 至 37 名。就租用校舍的学校而言，超员程度从 36%到 106%不等，可能不利于学生在课堂上进行互动和集中注意力。工程处表示，它已取得一块面积为 4 167

平方米的土地，可把 3 所租用校舍的学校合并成一所学校，成为完全“绿色”学校，预计会于 2015 年开始动工。

66. 尽管走访过的 5 所学校共招收了 187 名有特殊教育需求的学生，但这些学校却没有按照工程处 2011-2015 年教育改革战略的要求，为这些学生开设特殊课程或额外授课。此外，在多数情况中，学校基础设施没有照顾到行动不便的学生，这违背了教育改革战略和工程处 2011-2015 年中期战略。例如，在所走访的学校中，培训设施，例如图书馆、实验室和一些教室设在建筑物第一层或第二层，不便于行动不便的学生进出。工程处 2010 年学生辍学情况报告显示，有 298 名有特殊教育需求的学生由于这类基础设施不足而辍学。工程处认为，这些缺陷是难民营附近空间不足以及缺乏足够资金兴建新校舍所致。

67. 工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快把目前租用校舍的 3 所学校合并成一所学校，建造一所完全绿色的学校，(b) 考虑制定长期计划，替换租用校舍的学校，并且制定短期解决方案以便向租用校舍的学校提供教学设备，(c) 鉴于工程处资源有限，继续努力筹集资金用于支付土地和建设费用。

68. 审计委员会还建议工程处：(a) 在现有学校内分配学习资源室，以强化实施特殊教育方案，(b) 调动足够资源来改造现有校舍，以方便行动不便的学生。

教育部门改革方面的挑战

69. 审计委员会发现，教育部门改革举措面临重大挑战，可能会有碍于工程处实现既定目标，具体如下：

(a) 设立地区和实地一级教育结构：2013 年 11 月，工程处批准了其教师政策，作为 2011-2015 年工程处总体教育改革战略的一个关键因素。该政策规定了实施新地区和实地组织结构的阶段标志。政策中规定，新的结构要在 2014 年 9 月 1 日前实施。不过，实施工作出现滞后，因为 5 个地区中，仅有 3 个完成了招聘过程。新结构的实施出现延误，可能会影响既定政策目标的及时实现，无法加强教师的专业发展和学校的质量保证。工程处把教育工作者漫长招聘过程的延误归因于大多数职位仍在等待总部最后敲定，包括职位的摸底。

(b) 治理框架：根据教育改革战略，工程处计划到 2012 年批准教育厅治理框架，以求改善课程管理。不过，在 2015 年 4 月审计时，这份文件仍处于草案阶段。在批准治理框架方面出现延迟不利于监测教育改革战略实施工作中的其他七个方面。

(c) 西岸教师协调人试点项目：2013 年教师政策要求工程处在驻西岸外地办事处设立教师协调人试点项目，除其他外向新近合格的教师提供专业支持，并为在学校工作的教师提供帮助。审计委员会发现，改革实施计划原本最迟要在 2014 年 9 月 1 日执行，但到了 2015 年 4 月却仍未执行。工程处把项目实施方面

的延误归因于地区工会进行了罢工，最终拖延了课堂组建工作。驻西岸外地办事处发生罢工后，近东救济工程处决定将项目移至另一个外地办事处，以免进一步延误。审计委员会确认项目实施出现困难，但认为近东救济工程处需要制定可行的战略，以避免地区工会罢工行动对全工程处造成影响，妨碍其他外地办事处实施该项目。

70. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 确保外地办事处加快新结构中空缺职位的招聘工作，并与近东救济工程处总部教育部门协调，商讨需要总部做出决定的事项；(b) 加快治理框架草案的定稿，以帮助教育改革战略的实施。

71. 审计委员会建议近东救济工程处制定可行的战略，避免地区工会罢工行动对全工程处造成影响，妨碍其他外地办事处实施该项目。

10. 保健方案管理

基本药品和医疗用品的管理

72. 近东救济工程处库存管理政策规定，工程处在任何时候都应维持所有基本医疗用品年度需求量大约 25% 的缓冲存货。

73. 然而，审计委员会发现，驻约旦外地办事处的中央药房由于诸如没有足够冷藏室以储存药品以及供应商交货延误等各种原因，基本药品出现断货。世界卫生组织(世卫组织)编写的基本药品和医疗用品管理概念说明中也报告了库存管理上的缺陷，包括存储面积不够以及缺乏货物装卸升降机供搬运医疗用品。世卫组织建议扩大中央药房。

74. 此外，审计委员会注意到，在采购和后勤仓库中，医疗用品与基本商品混杂在一起，而且中央仓库中过期待处置药品也与其他药品存放在一起，这违反了世卫组织 2003 年关于医药品存储方面良好做法的准则。

75. 审计委员会感到关切的是，已过期和未过期药品混放一处，会增大把已过期药品发给病人的风险，而冷藏设施不足的问题又限制了低价大宗购买药品的能力。另外，医疗用品与基本商品混放一处，会对医疗用品的质量产生不利影响。审计委员会认为，及时处置过期药品，将会腾出更多存储空间，用于储存未过期医疗用品。近东救济工程处把基本药品短缺归因于有关东道国清关时间长，导致供应商延迟交货，以及工程处存储空间有限。

76. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 探讨是否可能与提供具有竞争力价格和符合所需规格的地方供应商签订长期协议；(b) 加快建造新的冷藏室，以便为储藏温度需低于摄氏 8 度的药品提供足够空间；(c) 处置已过期药品，以腾出更多储存空间，同时拨出临时储存空间，以确保有足够的药品储存设施。

基本药品和医疗用品以及医疗废物

77. 工程处 1999 年系列技术指示中关于医疗物品储存的第 HD/CM1/99 号指示第 8 段要求验证并检查收到的物品，确保其适合使用并符合规格要求。这项指示力求确保药品和医疗用品的质量从收货时起，通过适当储存、配送和处理程序直到最终使用，都得到妥善监控和保持。此外，工程处 2008 年保健中心基础设施指导准则要求保健中心按照经认可的方法来处理废物，最好是以焚烧方式。

78. 审计委员会发现，驻黎巴嫩外地办事处无法提供诸如批次分析、存储证书和最终产品规格等相关文件，以确认进行了充分的质量监控测试。审计委员会获悉，没有进行过质量监控测试，原因是总部未给予指导。目前，外地办事处所依靠的是原产国出具的证书，但这些证书可能不符合医疗标准。审计委员会注意到，黎巴嫩公共卫生部代表驻黎巴嫩外地办事处检查及放行所收到的基本药品和医疗用品。鉴于保证此类药品和用品质量的重要性，审计委员会认为，工程处需要优先制定适当的外地办事处指导准则。

79. 此外，在访问驻黎巴嫩外地办事处 4 个保健中心和一个中央药房时，审计委员会发现，这些中心缺少废物处理设施，因此每天都使用公共场地容器来收集和处置医疗废物。工程处把缺乏处置设施归因于缺少资金。审计委员会认为，使用公共场地容器来处置医疗废物，违反了工程处的上述保健中心基础设施指导准则，并可能对公共环境造成不利影响。

80. 工程处同意审计委员会的建议，即它应制定和实施程序，协助驻黎巴嫩外地办事处的基本药品和医疗用品质量监控测试。

81. 此外，审计委员会建议近东救济工程处确定废物处置的适当手段和地点，考虑把废物管理优先纳入年度预算，以促进在保健中心设立处置设施。

11. 方案和项目管理

项目风险评估

82. 在审查了驻黎巴嫩外地办事处的 11 份项目文件并且查询过管理层之后，审计委员会发现，工程处没有进行风险评估，因而没有任何结果可供按照工程处项目流程手册(2011)第 4.2 段的要求，列入项目提案。这主要是由于缺乏诸如项目评估委员会等跟进及执法机制，以确保遵守规定。审计委员会认为，风险评估是任何项目评估工作的一个重要工具，可最大限度地降低发生需要改变捐助者供资协议的突发事件的风险。这对于项目取得成功以及在既定时间内和预算范围内交付产出而言也很重要。工程处把这一不足归因于捐助方关系和项目支助办公室工作人员工作量过大。

83. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应建立一个机制，如项目评估委员会，以确保进行项目风险评估，评估结果列入工程处项目流程手册(2011)规定的项目提案。

12. 人力资源管理

招聘工作耗时过长

84. 在其上一份报告(A/69/5/Add.4)中，审计委员会对驻黎巴嫩外地办事处招聘工作耗时过长表示关切，并建议工程处加快实施计划中的举措以缩短招聘时间。

85. 审计委员会继续注意到，总部和外地办事处招聘工作出现拖延。例如，政策规定招聘时间为 120 天，但驻黎巴嫩外地办事处拖延超过 25 天至 247 天；驻约旦外地办事处 8 个地区工作人员员额招聘拖延超过 36 天至 260 天；近东救济工程处驻安曼总部 4 个地区工作人员员额招聘拖延超过 33 天至 84 天，3 个国际工作人员员额招聘拖延超过 7 天至 26 天。

86. 工程处表示，招聘时间长，是为了全面筛选和测试申请人，包括编写技术问题用于面试。它还解释说，它在继续努力缩短招聘过程所需时间，但由于内部各部门调整优先次序，转而侧重目前阿拉伯叙利亚共和国境内的危机，缩短招聘时间仍然是一个挑战。审计委员会对于招聘耗时过长可能影响到及时向难民交付服务表示关切。

87. 审计委员会重申以前的审计建议，即近东救济工程处应加快计划举措，以改进招聘部门内部的协调，缩短招聘时间。

招聘过程中的缺陷

88. 审计委员会发现人员招聘过程中存在以下不足：

(a) 国际员额空缺公告期缩短：审计委员会审查的 5 个国际员额中，有 3 个公布期从 5 天至 10 天，而非关于国际人员甄选政策的第 I/104.2/Rev.2 号国际人事指令第 29 段中规定的 30 天。尽管工程处代表说，员额空缺公告期缩短的原因是，急需填补这些员额，但从公告期结束到所选人员加入工程处所花的天数(94 天至 180 天)表明，实际情况不可能如此。缩短员额空缺公告期可能会限制工程处联系有适当人才可用的目标组织、专业协会和机构的能力。

(b) 从过时的后备名单中选用新工作人员：根据近东救济工程处关于地区工作人员选拔政策的人事指令，应当有一份预先核准的候选人名册，可以不经空缺公告即任命或建议任命人员。预先核准的候选人在名册上保留一年，其后理应进行更新。

在驻约旦外地办事处，一名经预先批准的候选人是在后备名册已过时 271 天后从中任命的。此外，审计委员会注意到一个情况：虽然现行地区工作人员甄选政策

中没有规定，但有 11 个环卫工人和学校勤杂工员额的审批时限被准予延长。工程处把批准延长使用过期后备名册归因于急需填补员额，但这一理由当时并没有记录。审计委员会感到关切的是，从过期后备名册上甄选新工作人员的决定可能会损害所选候选人相对于当前劳动市场人选的质量。

89. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 遵守关于国际工作人员征聘的国际工作人员甄选政策，以留出足够时间邀请更多申请人，(b) 确保招聘档案中保留适当文件，以备暂停实行招聘政策，以满足工程处的最低业务需求。

90. 近东救济工程处也同意审计委员会的建议，即它应遵守工作人员甄选政策，而且如遇工程处无法控制的例外情形，则需记录延长原因以作为其所作决定的佐证。

13. 信息和通信技术

信息和通信技术方面的缺陷

91. 审计委员会发现近东救济工程处在信息和通信技术管理方面存在以下不足：

(a) 灾后恢复计划适用范围：近东救济工程处有两类信息通信技术服务：企业信息通信技术服务，这涵盖全工程处，包括中央应用；外地办事处信息通信技术服务，专门面向外地办事处和总部用户。审计委员会发现，现有的灾后恢复计划是 2014 年 2 月编制的，不包含托管在联合国意大利布林迪西后勤基地(后勤基地)外包数据中心的企业信息通信技术系统。

灾后恢复计划的缺陷表明，工程处在外包数据中心出事时可能会丢失数据。审计委员会获悉，外勤支助部全球服务中心的能力正在不断发展，虽然后勤基地历来是唯一的数据中心，但现在容量现已扩大，在西班牙瓦伦西亚设立了第二个全球服务中心。近东救济工程处的代表解释说，托管在后勤中心的旧系统将被重建，以便对瓦伦西亚或布林迪西的数据进行冗余备份。审计委员会的关切是，托管在后勤基地外包数据中心的企业信息通信技术系统缺少恢复计划，可能导致在出现重大的服务中断时，工程处无法恢复对所有关键进程的控制。

(b) 企业资源规划系统的实施：新的企业资源规划系统在 2012 年实际开始启动，力求涵盖财务、人力资源和采购领域，预计最迟将在 2015 年 4 月 19 日投入使用。但是，审计委员会发现，让用户进入新系统的备份政策和程序没有经过审查，以反映新系统在运行。此外，新系统及其相应中间件应用程序(Citrix)的托管外包给了第三方，但与承包商的合同尚未签署。审计委员会还注意到，由于服务台快递的定制未完成，相应的用户培训也未完成，工程处没有足够能力来解决和管理新系统启用后用户会遇到的任何可能困难。这些不足将妨碍该系统的顺利实施。

工程处不知道何时会签署外包服务合同，或者何时能完善相关程序，以便用户进入新系统。审计委员会认为，对系统运行的程序审查不充分，缺少项目收尾

计划以便利把外包业务移交给第三方，而且有系统处理新系统部署期间可能出现的情况的能力不足，这些都将削弱工程处有效支持新系统运作的能力。

92. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应更新灾后恢复计划，以便 (a) 纳入外包数据中心的关键系统；(b) 加快与托管新企业资源规划系统和 Citrix 的承包商签署合同。

93. 工程处还同意审计委员会的建议，即它应：(a) 审查关于用户进入系统的备份政策和程序，以反映企业资源规划系统的新要求；(b) 加快服务台快递应用程序的定制，以便处理实施新系统过程中出现的问题，并且在该系统正式运作之前对服务台工作人员进行相应培训，(c) 为该系统制定项目收尾计划，以确保其从项目阶段顺利过渡到运行阶段。

缺乏移动计算安全政策和准则

94. 移动计算涉及使用配有操作系统且可以运行各种类型应用软件的手持式计算设备。大多数手持设备都具备 Wi-Fi、蓝牙和全球定位系统等功能，可以连接到互联网和其他具备蓝牙功能的设备，例如汽车或麦克风耳机等。信息安全政策要求近东救济工程处确保其网络的完整性，禁止私人拥有的设备仪器在未配备适当安全系统和控制手段的情况下连接到工程处网络。目前有 60 个手持设备正在使用电子邮件等企业应用程序，此外智能手机也能连接到无线网络使用互联网。

95. 然而，使用移动设备所带来的特有的安全问题却没有任何安全政策或准则加以规范。例如，移动设备往往在不受本组织控制的不同地点使用，如工作人员家中、酒店和会议场所等。许多移动设备(特别是个人所有的设备)不一定可靠，换言之，其内置安全保障不够有效。移动设备主要使用非本组织的网络接入互联网。本组织通常无法控制这些设备所使用外部网络的安全性，移动设备可能在数据同步和存储方面与其它系统相互干扰。审计委员会认为，近东救济工程处需要制定和执行专门的移动设备安全准则，以充分应对这些独特的安全挑战。

96. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 审查信息安全政策，以应对移动设备所带来的安全风险；(b) 制订移动设备安全准则，并提升用户的意识。

14. 内部监督事务部

2014 终了年度内部监督事务部的总体业绩

97. 从 2012 年 1 月到 2014 年 12 月这三年间，内部监督事务部共发布了 348 项审计建议，其中 209 项(60%)已完全执行，139 项截至 2014 年 12 月 31 日仍在执行(见表二.3)。

表二.3
内部监督事务部发布的建议的执行情况

截至 2014 年 12 月 31 日的状况	发布年份			共计	百分比
	2012	2013	2014		
正在执行	2	88	49	139	40
完全执行	141	68	0	209	60
共计	143	156	49	348	100

资料来源：内部监督事务部 2014 年报告

98. 审计委员会在对内部监督事务部的活动进行审查后提出了以下意见：

在成果管理行动跟踪系统中将内部审计建议后续跟进系统自动化

99. 2012 年第 14 号组织指令第 12(d)段要求内部监督事务部管理内部审计建议的后续跟进系统，以期改进内部控制系统。内部监督事务部采用中央访问数据库系统，以跟踪和监控自 2011 年以来提出的约 925 项建议。审计委员会对这一系统进行审查后指出，最新的落实情况涉及对采用 Excel 电子表格或 Word 文档提出的回应进行人工汇编，但这种方式十分耗时，且无法确保定期进行高效率的更新。此种人工作业会延误对审计建议执行情况的跟踪和评价。

100. 审计委员会获悉，近东救济工程处正在将当前的后续跟进系统纳入成果管理行动跟踪系统并使其自动化。目前，内部监督事务部正在将访问数据库系统的数据转至行动跟踪系统。内部监督事务部强调，近东救济工程处计划在驻约旦外地办事处进行一次审计建议行动跟踪系统的初步试验，随后将为内部监督事务部工作人员和客户端用户举办有关跟踪系统的培训。

101. 然而，截至 2015 年 4 月审计时为止，将内部审计建议执行情况数据转至成果管理行动跟踪系统的工作仍在进行中。数据转移工作推迟完成的原因是规划部和内部监督事务部之间就最佳转移方式进行了漫长讨论。数据转移以及将数据记录纳入行动跟踪系统并使之自动化的工作持续推迟完成，不利于高效和准确地管理这一项目。

102. 近东救济工程处同意审计委员会的建议，即它应：(a) 加快将内部审计建议后续跟进系统纳入成果管理行动跟踪系统并使之自动化，以确保高效率、高效力地跟踪内部监督事务部建议的执行情况；(b) 确保认真记录从驻约旦外地办事处行动跟踪系统初步试验中取得的经验，以便今后用于向其他外地办事处推广，进而提高其成本效益。

调查司报告结构审查

103. 2012 年第 14 号组织指令第 16 段(d)要求调查司向可能需要在外地办事处和部门主任监督下开展调查的工作人员提供技术咨询、指导和培训。此外,第 16 段(e)要求调查司对总部各部门和外地办事处所从事的调查展开审查,确保质量得到保证。

104. 审计委员会审查了调查报告结构,并指出,内部监督事务部负责开展部分调查活动,其他调查活动则是由外地办事处和总部其他部门工作人员在本部门主管的领导下开展的。审计委员会在对外地办事处所发表的调查报告进行审查后指出,由于没有一项政策要求对外地办事处和总部各部门开展的调查活动进行汇报,这些报告未经专业调查人员审查,以保证质量。审计委员会获悉,近东救济工程处已经意识到现有的不足之处,并已主动按照近东救济工程处内部监督咨询委员会在其 2013 年 11 月 24 日和 25 日会议期间所提建议,在外地办事处设立了接收委员会,² 以此作为加强调查情况审查过程的一种方式。

105. 近东救济工程处于 2014 年征聘了两名专业调查员,以便为在外地办事处主任监督下从事调查工作的外地工作人员提供更多支持以及技术咨询、指导和培训。调查员直接参与监督这些外地调查人员工作的程度取决于每宗案件的性质,此事需由内部监督事务部和外地办事处主任共同讨论和商定。内部监督事务部还告知审计委员会,并非所有外地办事处都已设立接收委员会来审查不当行为指控,并确定是否有必要按照内部监督咨询委员会的建议启动调查。

106. 审计委员会肯定近东救济工程处所作的努力,但认为工程处需要密切跟进,以确保全工程处都设立接收委员会,以实现质量保证。

107. 审计委员会建议近东救济工程处:(a) 确保所有外地办事处均设立接收委员会来审查不当行为指控,以实现质量保证;(b) 考虑制定一项政策,为报告外地办事处工作人员和总部各部门所开展的调查活动提供指导。

108. 近东救济工程处同意审计委员会的建议,即它应确保所有外地办事处均设立接收委员会,并考虑制定一项政策,为报告外地办事处和总部各部门的调查活动提供指导。

15. 小额金融部

109. 小额金融部是近东救济工程处一个小型方案,向微型企业提供信贷资金。2014 年该部的活动和结余已列入近东救济工程处 2014 年财务报表。根据国际财务报告准则,小额金融部单独编制自己的一套财务报表,由审计委员会对其进行单独审计。

² 接收委员会负责筛选不当行为指控,确定是否应当对某项指控启动调查。

110. 2014 年，小额金融部损失 48.4 万美元，2013 年则盈余 47.5 万美元。账目上的损失可归结为：以不同货币发放的贷款出现汇率波动；业务和培训收入中的捐赠资金减少；拨备贷款准备金 105 万美元(2013 年为 102 万美元)。审计委员会审计了 2014 年度财务报表，并出具了无保留意见。

应收贷款管理

111. 审计委员会审查了应收贷款，注意到 2014 年期间发放贷款共计 3 437.6 万美元(2013 年为 3 054 万美元)，收到未偿贷款的偿还款(包括利息)3 073.7 万美元(2013 年为 3 105 万美元)。截至 2014 年 12 月 31 日的未偿贷款备付金为 105 万美元(2013 年为 134 万美元)，核销贷款金额为 86 万美元(2013 年为 205 万美元)。截至 2014 年 12 月 31 日贷款期末结余为 2 137 万美元(2013 年为 1 877 万美元)。

112. 在其上一次审计报告中(A/69/5/Add.4，第二章，第 183 段)，审计委员会对于内部审计师就发放贷款方面存在可能增加收回风险的不足之处所提建议未得到有效执行表示关切。审计委员会审查了内部审计报告，并指出了类似的不足之处，包括信贷员填写申请表不够准确和前后不一致，没有遵守操作手册和出纳职能所涉程序，以及分支机构官员对逾期还款和欠款客户追债不力等。此外，审计委员会指出，分支机构官员未进行项目监督和监测活动，造成贷款发放过程中未遵守有关条款和条件。

113. 审计委员会重申建议小额金融部：(a) 通过 2015 年在新的 Omni 企业系统中建立一个网上贷款申请程序来改进控制措施；(b) 密切监督出纳的活动，提供各类培训，并指示业务小组严格遵守业务程序，包括更新支票登记簿，由分支机构管理人员每季度核实；(c) 针对所有借款人(重点是逾期还款的借款人)采取适当的后续跟进行程，同时在贷款发放过程中确保遵守各种商定条款和条件。

C. 管理当局所作的披露

114. 近东救济工程处对核销、惠给金支付以及欺诈和推定欺诈案件作出了以下披露。审计委员会认为披露程度不够大。

1. 现金、应收款和财产损失核销

115. 近东救济工程处告知审计委员会，根据财务条例 11.5，以下损失和核销额已经认列：现金损失 5 244 美元；通过实物存量核查确认的库存损失 46 万美元；应收未收款项 15 万美元；财产损失 135 万美元；未偿贷款 86 万美元(见附件二)。

2. 惠给金支付

116. 根据财务条例 11.5 的要求，近东救济工程处报告 2014 年支付的惠给金共计 2 万美元，原因是加沙外地办事处有 2 名工作人员调到安曼总部。

3. 欺诈和推定欺诈案件

117. 根据国际会计准则，审计委员会在计划对财务报表进行审计时，力求对发现重大误报和违规现象(包括因欺诈行为产生的误报和违规)抱有合理预期。但是，不应完全依赖审计委员会的审计来发现所有误报或违规现象。防止和发现欺诈行为的主要责任在于管理当局。

118. 在审计过程中，审计委员会向管理当局询问了其评估重大欺诈行为风险的监督责任以及其确定和应对欺诈风险，包括应对管理当局已发现或者业经提醒注意的任何特定风险的程序。审计委员会还询问管理当局是否已知悉任何实际、怀疑或涉嫌欺诈行为，包括向内部监督事务厅提出询问。涉及外部审计的其他工作范围包括应在审计委员会报告中提及的事项清单所列欺诈和推定欺诈案件。

119. 2014 年，除管理当局在财务报表附注中已向审计委员会报告以及已充分披露的欺诈和推定欺诈案件以外，审计委员会没有发现任何欺诈案。

120. 根据《联合国财务条例和细则》第七条及相关附件，2014 年近东救济工程处共报告了 25 宗欺诈和推定欺诈案件，其中涉及金额共计 123 004 美元的 11 宗案件已于本年度结案。其余 14 宗案件仍在调查中。近东救济工程处明年将就这些案件提出报告。本报告第二章附件三载有这些案件的案情摘要。

D. 鸣谢

121. 审计委员会感谢高级专员及其工作人员以及安曼总部、加沙总部、驻约旦外地办事处、驻加沙外地办事处、驻黎巴嫩外地办事处和驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处工作人员给予配合与帮助。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

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)

附件一

2014 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况分析

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再	
									执行	已重申
1	2011 年期末 审计 (A/67/5/Add. 3, 第二章)	82	审计委员会建议近东救济工程处按照《采购手册》的规定, 给出足够的投标期限; 明确说明什么是“正当理由”; 指示外地办事处实施适当的采购规划。	所作投标均遵循经订正的《采购手册》中有关投标期限的规定, 极少数例外情况除外, 此外也遵循规定, 充分记录采取不同做法的原因。现已考虑为缩短投标期限而修订“正当理由”条款, 此外也已决定为审计目的加强所需文件证明, 以支持采购和后勤司司长的决定。目前正在根据经过更新的《采购手册》进行采购规划。该部正在进行进一步审查, 以确保有文件证明有正当理由缩短投标期限。	近东救济工程处正在通过新的企业资源规划系统加强对库存周转时间的控制, 以避免需要紧急采购, 导致投标期限缩短。工程处也在对《采购手册》进行审查, 并为缩短投标期限的正当理由所需明确文件证明提供指导。		X			
2	2011 年期末 审计	118	审计委员会建议近东救济工程处改进供应手册, 以解决外地办事处在发放库存时适用程序不一致的问题, 并且解决库存发放流程中存在的缺陷。	近东救济工程处 2015 年要转而采用一个新的企业资源规划系统, 这将解决不同外地办事处适用供应程序不一致的问题, 因为该系统将支持所有库存管理交易。	审计委员会将在采购和库存管理系统模式的企业资源规划系统启用后核实这项建议的执行情况。在新系统中, 所有外地办事处的供应程序都将统一。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
3	2011 年期末 审计	158	审计委员会建议近东救济工程处在灾后恢复计划中明确界定计划测试和流程积压启动的职责；敲定并核准该计划；制订并核准业务连续性计划。	目前正在为总部企业数据中心实施新的备份技术和灾后恢复计划。由于当前的局势，驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的计划实施被推迟。灾后恢复计划已起草完毕，将在测试完成后予以敲定和核准。	审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不再执行，因为备份程序和灾后恢复计划是建立在遗留系统的基础之上，而该系统在新企业资源规划系统启用后已于 2015 年 4 月 19 日停用。				X	
4	2012 年期末 审计 (A/68/5/Add. 3, 第二章)	62	审计委员会建议近东救济工程处为合同期间供应商履约情况设定明确的监测机制。这将确保条例得到遵守，并且使管理层获得供应商履约情况不佳问题将得到处理的保证。	2015 年该进程与新企业资源规划系统一道启动后，“履约情况不佳”的评定将会保持。	核查工作有赖于新企业资源规划系统有效启动后进行。新系统能够应照顾到所有合同的监测进程，如商品、服务和施工合同等。		X			
5	2012 年期末 审计	88	审计委员会建议近东救济工程处加快制订库存政策，以加强遵守公共部门会计准则；评估非库存物品期末价值，以确保遵守公共部门会计准则第 12 号。	近东救济工程处正在制订符合公共部门会计准则、涉及库存和非库存物品的政策和程序，以便与将在 2015 年启用的新企业资源规划系统相一致。这些程序将符合公共部门会计准则标准，同时将会顾及审计委员会的建议。	审计委员会将在企业资源规划系统启用后核实这项建议的执行情况，但在此之前，它已制订一项新政策，将非库存物品归类为库存物品，以符合公共部门会计准则第 12 号的要求(2013 年重申)。					X

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
6	2012 年期末 审计	101	审计委员会建议近东救济工程处(a) 确定一个时间框架，以设立一个信息和通信技术指导委员会，负责监督通信技术相关职能的执	(a) 近东救济工程处 2013 年 7 月设立了一个信通技术指导委员会。涵盖信通技术指导委员会框架每一个方面的各套管理措施正在制订之中。(b) 目前正在更新文件留存、归档和处置政策。一旦完	信通技术指导委员会需要调整信息技术业务模式，以适应 2015 年 4 月 19 日启用的企业资源规划系统平台。		X			
			行和运作；(b) 为部署电子文件管理系统而进行业务论证，以此作为主要中央储存库，随时随地都可存取信息；(c) 确定一个时限，加快合并财务部下属的 RAMCO 系统应用程序支助股和信息系统司应用程序支助股。	成，它将使得能够制定一份详列各种要求的文件，确定未来系统要求，此外也使近东救济工程处能更准确地确定要求，便于为中央记录股目前所用纸上记录的数字化建立一个电子文件管理系统。(c) 为过渡到新的企业资源规划系统平台，有必要全面改组现有的信息技术司，此外还要在项目于 2015 年第一季度结束后，将其与企业资源规划系统项目小组余留部分合并。这一举措的影响是，RAMCO 团队将完全解散，由新设立的信息技术司的一个支助股取代。						

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
7	2013 年期末 审计 (A/69/5/Add.4, 第二章)	159	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 通过定期更新灾后恢复计划, 以纳入信息和通信技术环境中的任何变化, 强制执行第 7 号技术指令; (b) 从速更新备份程序指示和更新灾后恢复计划, 以反映信息和通信技术基础设施的变化。	工程处要求将这项建议归类为已处理完毕: (a) 2014 年 9 月根据第 6 号技术性指示完成了对备份政策的更新。 (b) 2014 年 8 月完成了总部灾后恢复计划的更新, 并于 2014 年 9 月进行了测试。	审计委员会认为这项建议因时过境迁而不再执行, 因为备份程序和灾后恢复计划建立在遗留系统(RAMCO)的基础之上, 而该系统在新企业资源规划系统启用后已于 2015 年 4 月 19 日停用。				X	
8	2013 年期末 审计	164	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 制定删除信息和通信技术设备所载信息的适当程序, 同时考虑到移交给处置机构的信息的敏感性; (b) 根据保护移动装置中重要信息的良好做法制定安全准则。	目前正在实施。近东救济工程处目前正在评估当前的程序和技术解决方案, 以发布更新后的政策和技术指令。由于还有其他优先任务, 本建议现计划于 2015 年第二季度实施。	审计委员会将在 2015 年期中审计期间核实该建议的执行情况, 因为近东救济工程处预期于 2015 年第二季度执行该建议。		X			
9	2013 年期末 审计	53	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 加快启用新的软件系统, 以便管理车辆所涉修配所业务和记录保存; (b) 执行车辆修配所现有业务控制措施, 包括适当保持记录和填写工作卡表格。	驻约旦外地办事处于 2014 年第三季度部署该软件系统, 供进行测试。该项目在从车队记录表系统导入车辆里程和燃料数据方面遭遇了重大技术问题。经追查, 最后发现问题在于两套系统之间的时	此系统已在驻约旦外地办事处试点采用, 而且目前正在进行测试。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
				间/日期格式存在差异。其中一套系统采用美利坚合众国标准，另一套则采用国际标准(即：一个是月/日/年，另一个是日/月/年)。这个问题现已解决，目前正在进行测试。2015 年将陆续向其他外地办事处推广这一系统。						
10	2013 年期末 审计	58	审计委员会建议近东救济工程处加快评价过程，并按照公共部门会计准则第 12 号相应地调整期初和期末存货结余。	近东救济工程处目前正在根据预定于 2015 年采用的企业资源规划系统制定与库存和非库存商品相关的政策和程序。这些程序将符合公共部门会计准则的标准，并且将考虑到审计委员会的建议。	取决于新的企业资源规划系统的实际实施，但与此同时，近东救济工程处已制定一项新政策，将非库存商品的账簿代号归类为库存商品，以符合公共部门会计准则第 12 号的要求。近东救济工程处预计于 2015 年第三季度完成这一进程。		X			
11	2013 年期末 审计	63	审计委员会建议近东救济工程处(a) 在编制采购计划时纳入项目资金购买的物品，以便受益于规模经济；(b) 有项目资金可用。(b) 工程处同意此项建议，但告诫说，项目的规划并不总是同编制年度项目一级采购规划，从	(a) 工程处同意此项建议，条件是：所采购物品能够兼容，采购需求的时间点也允许，而且有项目资金可用。(b) 工程处同意此项建议，但告诫说，项目的规划并不总是同编制年度采购计划的时间范围	在当前审查过程中，我们注意到，在项目资金下采购的物品仍未纳入采购计划。因此，此项建议不能视为已落实完毕。由于计划随时发生变化，业务中的任何变化都可在计划上加以更新反映。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
			而为编制每项采购计划获取投入。	一致，而且常常不同步。这些建议是合乎逻辑的，而且近东救济工程处一直在正常规划周期内考虑项目需求。近东救济工程处对于此项建议的一个关切是，很难确定一个答复，使近东救济工程处能够说，有关建议已得到充分执行。因此，尽管近东救济工程处同意这些建议，并且会继续牢记在心，但工程处提议将此项建议视为已落实完毕。						
12	2013 年期末 审计	66	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 制定和实施标准化的采购规划方法和模板，以使其总部各部门、外地办事处和项目单位保持一致性；(b) 确保采购计划得到有关部门、项目经理以及采购和后勤司的周密审查和同意，以便在实施之前确保其内容符合要求。	(a) 《采购手册》的各项规定已作更新。法律事务部目前正在对《采购手册》第 3 版进行最后审查，预计将在 2015 年第二季度最终获批。此次更新中有一部分是提供指导说明和采购规划模板。具体内容正在拟定之中，而且目前已向外地办事处散发草稿，征求意见。我们预计，模板和说明均将在 2015 年第二季度通过。	目前仍在进展之中，因为法律事务部正在对落实该建议的《采购手册》第 3 版进行最后审查。近东救济工程处预计将在 2015 年第二季度通过《手册》。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				(b) 采购规划进程的启动将适时进行，便于在 2016 年财政年度正式推出。						
13	2013 年期末审计	71	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保遵守《采购手册》的规定，尽量减少事后核准，如果事后核准不可避免，则应明确记录导致必须事后批准的因素；(b) 为建筑工程进行详细的调查和设计，并确保彻底审查调查报告，以避免不必要的变动；(c) 改进审查每个工程量清单内容的过程，并确保特定建筑项目的必要物品在获批之前都被列入。	同意所提建议，同时指出事后核准的情况很少发生。如果确实发生这样的情况，通常是由于按照近东救济工程处《采购手册》，动用处理紧迫或紧急事件的权力进行采购。即使是按照这些规定行事，也始终需要提出说明，所提报告中必须解释导致动用赋予外地办事处主任或采购和后勤司司长权力的理由。非因紧急或紧迫事件而事后核准的案例很少，但如出现此种情况，则会逐一进行评价。尽管近东救济工程处同意这些建议，并且将继续牢记在心，但它提议将本项建议视为已落实完毕，因为现在不清楚究竟能采取何种补救行动来更加正式地确定这项意见已落实完毕。	在提交 2013 年和 2014 年两个年度事后核准案例及其理由及批准情况之后，审计委员会将核实建议执行情况，以便对整个趋势进行审查。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
14	2013 年期末 审计	75	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 改善采购部门和外地办事处用户之间的协调，以确保查明所有采购要求并及时通知总部采购和后勤司，避免不必要地缩短投标期限；(b) 定期审查筹备时间和库存结余，以避免紧急订购；(c) 审查免于适用规定的理由，以确保符合目前的良好做法。	新企业资源规划系统中这些流程的自动化将有助于最大限度地减少此类问题。特别是，目前的后勤系统主要是纸上操作，因而不可避免地会在数据输入方面出现延误，但改用自动化系统后将大幅提高工程处根据实时数据详细规划各种需求的能力。	企业资源规划系统投入运行后，审计委员会将核实执行情况。该系统将改善近东救济工程处与外地办事处就库存结余和周转时间管理问题进行的有效沟通。		X			
15	2013 年期末 审计	81	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 设立一个正式的评价委员会，以提高投标评价过程的透明度、客观性和公平性；(b) 编制标准化模板，便于评价委员会成员申报其是否有利益冲突；(c) 设计和记录评价委员会成员的正式任命书。	《采购手册》的相关规定已作更新。法律事务部正在对《采购手册》第3版进行最后审查，预计将在 2015 年第二季度结束之前最终获批。所有外地办事处均已在实施正式政策之前开始实施更为正式的评价过程。	《采购手册》第3版通过后，将完成对执行情况的评估。不过，法律事务部目前正在对《采购手册》进行最后审查。		X			
16	2013 年期中 审计	23	对低于资本化阈值的资产缺乏有力控制：审计委员会建议近东救济工程处：(a) 审查目前低于资本化阈值的5%商品检查覆盖率，以	关于(a)，同意。资产管理条码系统已推广至所有外地办事处。各办事处目前正在验证资产数据库条目是否最新，是否所有资产均标	目前已将资产管理条码系统推广至所有外地办事处，2015 年年度审计期间将评估所检查资产的比例增幅。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
			期检查远不止于此的设备比例，便于进行控制；(b) 改进对低于阈值的家具和配件的控制，办法是让不同层次的用户参与进来，以确定其所控制的资产，并建立各自办事处的库存表。	有条形码。一旦完成这项工作，我们就能审查目前的做法，并做出必要的更新。关于(b)，不同意。一些非固定资产并没有被视作有价值用品，因而在收到后即被作为支出处理，并由分配到这些物品的设施管理人员负责管理。这种做法符合联合国政策，不需要进行修改。						
17	2013 年期中 审计	35	驻黎巴嫩外地办事处没有行车记录系统：审计委员会建议近东救济工程处考虑在驻黎巴嫩外地办事处引入行车记录系统，以便高效率和高效力地进行监控，并保障车辆安全。	驻黎巴嫩外地办事处同意这项审计建议，认为行车记录系统的引入将大大改进监控效率和效力并保障车辆安全，但驻黎巴嫩外地办事处至今仍没能引进、交付和安装行车记录软件和硬件，因为唯一获得授权的中介商位于以色列。有必要开展市场研究，以确定可在当地获得的替代硬件和软件，供采购和后勤司司长审查。鉴于该地区的安全局势，所采用的系统应带有能够通过互联网实时进行	工程处正在寻求资金，以便在黎巴嫩实施行车记录系统。行政支助主任和财务主任之间正在进行讨论，研究如何为该系统提供资金。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				卫星追踪的功能。此外，购置和安装所需硬件的资金尚需落实(软硬件开支约 8 万美元，卫星追踪所需年费约 2.2 万美元)。						
18	2013 年期中审计	39	关于没有物理标识号的资产，审计委员会建议近东救济工程处指定唯一的识别号码给每项财产，并引入条形码系统，便于在资产登记册中将实物资产与相应信息相联。	资产管理条码系统已在所有外地办事处推广使用。我们目前正在核实资产数据库各条目是否最新，是否所有资产均标有条形码。一旦完成这项工作，我们就能审查目前的做法，并做出必要的更新。	目前资产管理条码系统已在所有外地办事处推广使用；2015 年期中审计期间将完成对所涉资产完整性的评估。		X			
19	2013 年期中审计	45	对建筑合同审查不足：审计委员会建议近东救济工程处：(a) 改进授标之前对合同的审查过程，以尽量减少错误，避免相关合同文件之间存在不一致之处；(b) 审查建筑合同范本，以确保所有关键要素均已纳入，避免缔约双方之间的误解；(c) 与供应商一道作出安排，更改合同中错误披露的金额，并且统一合同文件中含有的信息。	关于(a) 同意；关于(b) 同意；关于(c) 同意。评论意见：近东救济工程处同意这是符合逻辑的步骤之一，但应将其交由适当外地办事处采取行动(所涉外地办事处系指驻约旦外地办事处)。	审计委员会评估认为，“c”部分已经实施，“a”和“b”部分则仍在进展之中，因为对《采购手册》第 3 版的审查与合同文件同步进行。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
20	2013 年期中 审计	51	订购单未签署：审计委员会建议近东救济工程处：(a) 建立一种机制，确保在提供约定服务之前由供应商签署订购单并将订购单交回工程处备案；(b) 确保每个订购单都明确规定并附有一般性和特殊性条件，考虑在可行情况下均在合同中纳入违约赔偿金条款，并且利用履约保证金防止出现没有交付或延迟交付的现象。	(a) 同意。采购和后勤司司长将致信所有采购人员，重申必须确保案卷中包含已签名的副本，从而完成整个订购单周期。(b) 不同意。近东救济工程处请求给予机会，以便进一步讨论这个问题并评估导致提出这一建议的详细依据。订购单通常是在长期协议或框架协议的综合框架下发出的。这构成了主合同，并规定了适用的一般性和特殊性条件及赔偿条款。就某次招标中进行的一次性采购而言，通常发布订购单时会提供相关文件。若能审查一下审计委员会所审议的案例，将有助于提供更精确的答案。关于履约保证金，工程处请审计委员会删除此方面内容。近东救济工程处要求并偶尔使用履约保证金，但这始终是建立在能够交付的项目的服务或建筑合同基础上。对于	行政支助主任及采购和后勤司司长尚未向各外地办事处发出通知，提醒他们必须具备供应商已签名的订购单，合同才能有效力。除基本商品合同外，并非所有合同均包含违约赔偿金条款。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
21	2013 年期中 审计	56	我们建议近东救济工程处：(a) 审查《采购手册》，以缩短行政支助主任向主任专员提交采购活动报告的时间，从而提高报告所载信息对于管理决策的相关性；(b) 确保根据《采购手册》的要求编写提交主任专员的 2012 年 12 月 31 日终了年度采购报告。	订购单，近东救济工程处使用标准赔偿金条款，而非履约保证金。 工程处请审计委员会收回这一建议。(a) 正如已向审计委员会解释的那样，编制年度报告难度很大，因为目前可用的信息技术工具有限，必须进行人工数据清理，其后才能对基础数据展开分析。一旦企业资源规划系统全面运作，这一点将得到改善，我们届时应能更及时地报告 2015 年数据。但是，近东救济工程处并不认为这是一个紧迫的问题。过去 5 年的年度报告，每一份都是在次年第一季度末之前提交的。(b) 年度统计报告已依照正常报告做法，于 2013 年 3 月 5 日提交主任专员和管理委员会。	审计委员会评估认为，“b”部分已实施，因而已落实完毕，“a”部分则需等待《采购手册》第 3 版的发布和 2015 年 4 月企业资源规划系统的实际运行。		X			
22	2013 年期中 审计	59	采购行政支助主任和咨询委员会的审批层次没有明显区分：审计委员会建议近东救济	(a) 同意。2015 年第二季度将公布《采购手册》的修订版，其中将涉及这项建议。(b) 不	《采购手册》第 3 版实施后，审计委员会将对执行情况进行评估。不过，法律事务部正在对		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
			工程处：(a) 审查《采购手册》并明确界定采购咨询委员会和行政支助主任的作用和责任；(b) 确保所有采购申请在获得行政支助主任批准之前，由采购咨询委员会在其审查权限范围内进行审查，以提高采购过程的透明度。	同意。近东救济工程处在 2008 年对其采购政策进行过大规模审查，并采纳了后来被称为“采购政策框架”的文件，其中引入了一些彻底的改革，包括废除事实证明无效且冗杂的传统地方合同委员会/总部合同委员会方法，转而采用新的方法。新方法强调速度和个人问责，而不是委员会问责制。迄今为止，事实证明新机制是一个巨大成功。如果同意所提建议，将所有合约送交采购咨询委员会审批，那无异于重返原先那种旧机制。	《采购手册》进行最后审查。审计委员会仍然认为，绕开采购咨询委员会权限的做法是违反《采购手册》(2012)，其中明确规定了批准的门槛。					
23	2013 年期中 审计	86	采购文件记录不充分：审计委员会建议近东救济工程处确保驻约旦外地办事处今后：(a) 在新的追踪系统运作之前，启动使用从招标到付款的所有建筑合同文件，以便于妥善地向采购和后勤司部门备案；(b) 加快实施追踪系统，以便于适当备	(a) 为了启动使用建筑合同文件，不同部门(采购、工程和财务部门)之间需要进一步进行探索，以确保统一步调，妥善实施；(b) 关于追踪系统的实施，该系统将在 2014 年第二季度实施。	这项建议已执行；驻约旦外地办事处已建立内部系统，记录服务和建筑合同的所有重要信息，以便于对合同进行监测和评估。	X				

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			案并协助管理当局控制和监测建筑合同。							
24	2011 年期末审计	178	审计委员会建议近东救济工程处优先执行内部审计建议，重点关注经内部审计查明的高风险领域。	现已草拟后续落实审计建议的标准作业程序。	这项建议仍在执行之中，因为标准作业程序尚未最终敲定。		X			
25	2013 年期末审计	36	审计委员会建议近东救济工程处制定关于欺诈和其他腐败行为的政策，以指导管理部门和其他工作人员如何发现并报告与欺诈相关的事项。	近东救济工程处接受这项建议，并且正在开展工作，制定一项反腐败战略以落实这项建议。近东救济工程处开展这项工作是为了回应内部监督咨询委员会的一项建议，目的是对欺诈和腐败风险进行一次全面评估。请注意近东救济工程处第 5/2007 号一般人事通知中规定，所有工作人员都有义务举报欺诈、腐败和其他形式不当行为。此外，工程处开设的面向全工程处的强制性道德操守电子学习课程中现包含旨在提高对欺诈、腐败和相关报告机制的认识的内容。	这项建议仍在执行之中，近东救济工程处仍在拟订反腐败战略。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
26	2013 年期末 审计	40	审计委员会建议近东救济工程处开展详细摸底工作，以查明并在单独一份文件中汇总其各种业务流程的关键内部控制，同时参考规定详细程序的其他文件。	近东救济工程处接受这项建议，并且将编制一份文件，说明与重大业务流程有关的内部控制的作用和责任。	文件的编制工作仍在进行；审计委员会将在 2015 年期中审计期间审查进展情况。		X			
27	2013 年期末 审计	43	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 制定风险管理政策并散发给雇员，其中应概述风险管理基本办法和缓解程序；(b) 确保近东救济工程处共有的所有重大风险都得到评估并列入外地办事处风险登记册，从而能够制定应对这些风险共同程序。	近东救济工程处接受这项建议，并且将编制一份文件，说明与重大业务流程有关的内部控制的作用和责任。	这项建议仍在执行之中，近东救济工程处目前正在统一各种作用和责任，以便与新的企业资源规划系统保持一致。		X			
28	2013 年期末 审计	170	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 通过其外地和部门主管，确保准确及时地在案件管理系统中记录案件调查情况；(b) 征聘更多专业调查员，负责直接向内部监督事务部调查司提出报告，并监	近东救济工程处将建立一个机制，以确保及时完成案件管理系统，并确保数据完整而准确。关于增加专业调查人员问题，内部监督事务部于 2014 年启动并完成了两名 P-3 职等业调查人员的征聘，目	这项建议正在执行中，因为工程处于 2014 年成功在两个外地办事处征聘了两名 P-3 职等专业调查人员。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
			督参与外地办事处调查的工作人员。	的是加强其对外地主 导的调查的支持。按照 内部监督事务部的组 织指令，这些调查人员 将向那些在外地主任 监督下开展调查的外 地工作人员提供技术 咨询、指导和培训。这 些调查人员在何种程 度上直接参与监督从 事调查的外地工作人 员，将取决于案件的性 质，并且将由内部监督 事务部和有关外地主 任之间根据需要讨论 商定。对于是否有必要 增加调查人员，这将通 过内部监督事务部的 年度工作计划来定期 评估。						
29	2013 年期末 审计	174	审计委员会建议近东 救济工程处：(a) 加快 敲定指导和支持工程 处内部评价职能的评 价框架；(b) 审查总部 各部门和外地办事处 处理临时安排的评价 活动的现行做法，以期 改善评价职能。	(a) 评价结构已于 2014 年 11 月敲定并提交内部 监督咨询委员会。咨询 委员会建议近东救济工 程处对该结构略加修 订，并将其分发给工程 处各利益攸关方。评价 司正在对评价结构进行 第二次修订，计划在内 部分发，然后在 2015 年	这项建议仍在执行之 中，评价结构草案已经 拟妥，目前管理层正在 吸纳咨询委员会的建 议。预计最迟将在 2015 年第四季度敲定。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				3 月提交咨询委员会下一次会议。(b) 评价司已聘请一名顾问帮助制定总部各部门和外地办事处评价活动的标准作业程序。这项工作计划于 2015 年 6 月完成。						
30	2013 年期末 审计	180	审计委员会建议近东救济工程处加速执行高风险内部审计建议，以加强内部控制系统。	作为其半年期审计建议后续进程的一部分，内部监督事务部将继续促使管理层重点注意处理那些仍未执行的高风险建议。	这项建议正在执行中；审计委员会的评估显示，执行率很低。		X			
31	2012 年期末 审计	82	审计委员会建议近东救济工程处尽最大能力获取相关文件，以证明建筑物和地块的使用权。	近东救济工程处正在获取相关文件。	这项建议正在执行中；管理层与政府进行联络，力求获取相关文件。		X			
32	2013 年期末 审计	130	审计委员会建议近东救济工程处积极地同秘书长执行办公室和电力服务提供商进行后续跟踪，以找到解决电费的持久办法，从而避免难民营断电的风险。	这项建议涉及黎巴嫩境内巴勒斯坦难民的总体状况。近东救济工程处不负责偿付巴勒斯坦难民的任何个人债务，包括支付电费，无论是在营地内还是在营地外。电费问题的解决没有时限，因为这个问题需要通过政治解决而非法律解决。近	审计委员会肯定管理层就这个问题采取的举措和后续行动，但是，该项建议不能视为已落实完毕，因为这个问题仍在处理中，而且未结清的电费账单仍然作为或有负债出现在近东救济工程处的财务报表中。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				东救济工程处正在就此与主管机构协调。						
33	2012 年期末 审计	96	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 以一项政策或组织指令将其成果管理机制的成果审查程序正规化；(b) 确保成果审查进程按构想在年中和逐年进行；(c) 确保采取措施支持以因特网等变通手段从驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处收集业绩数据。	目前正在订立一项组织指令，融合成果管理机制的成果审查程序。这项建议的(b)和(c)部分已经执行。	审计委员会的评估是，“b”部分已经执行；“c”部分是否已执行须在获得驻阿拉伯叙利亚共和国外地办事处的审查报告后确定。		X			
34	2013 年期末 审计	85	审计委员会建议近东救济工程处列明总部和外地执行计划中每项战略目标所需的财政资源，以便有效评估成果。	工程处在制定以最佳方式补充工程处新的 2016-2021 年中期战略规划框架时，将注意到这项建议。	对这项建议执行情况的评估须在制订 2016-2021 年中期战略后进行，该战略预计将在 2016 年第一季度得到执行。		X			
35	2013 年期末 审计	89	审计委员会建议，近东救济工程处在即将制定的 2016-2021 年中期战略中，列入内部治理和支助目标，以便与总部和外地执行计划及两年期预算一致。	新的 2016-2021 年中期战略将订立一个订正成果框架，其中包括一个管理效力构成部分。	对这项建议执行情况的评估须在制订 2016-2021 年中期战略后进行，该战略预计将在 2016 年第一季度得到执行。		X			
36	2013 年期末 审计	93	审计委员会建议工程处(a) 建立一个机制，以定期调集所有重要	(a) 已执行：与项目管理有关的文件已上传到内联网(规划部网	审计委员会的评估是，“a”部分已经执行；“b”部分是否已执行		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			项目文件，上传到内联网；(b) 审查项目进程手册，并在一个地点专门规定负责保管和存档所有项目文件的项目人员。	页)。赠款协议所涉文件已上传至对外关系和交流部的数据库，所有有关工作人员都可查阅。(b) 同意并正在执行。项目进程手册正在作更新，以反映企业资源规划系统实施后的环境等方面情况。	须在对项目进程手册进行审查后确定。					
37	2013 年期末 审计	108	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 在等待订正手册的时候，按照现行手册规定，成立建设项目指导委员会；(b) 审查项目进程手册，并明确指导成立项目指导委员会事宜，包括委员会成员的组成以及需要成立指导委员会的项目的性质。	项目进程手册的更新与新企业资源规划系统的实施相关联，该系统目前计划在 2015 年实施。项目进程手册正在更新之中，但此项工作在企业资源规划系统实施前将不会完成 (这是为了确保该手册提供清晰和正确的指导)。该手册的实际进程和工具，如指导委员会，均包含在更新内容中。	审计委员会的评估是，这项建议执行工作的最后完成取决于项目进程手册的更新和企业资源规划系统的有效实施。		X			
38	2012 年期末 审计	41	审计委员会建议近东救济工程处制定供资战略，使工程处能够履行其所有服务终了负债。	负债的结算与巴勒斯坦难民问题的解决和近东救济工程处的任务相关联，与服务终了负债有关的建议应向赋予近东救济工程处任务的联合国大会提出。	审计委员会重申其先前的建议(2013 年)，因为该建议未得到执行。					X

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境 迁而不再 执行	已重申
39	2013 年期末 审计	24	审计委员会重申其先前建议，即：近东救济工程处应当为偿付服务终了负债安排专门资金，供包括大会在内的主管机构审核。	近东救济工程处重点关注在具有挑战性的业务环境中满足巴勒斯坦难民的紧迫人道主义需求。在找到巴勒斯坦难民问题的公正持久解决方案后，服务终了负债问题将会得到处理。未来将与有关当局合作，解决服务终了负债的供资，并履行对工作人员的其他可能债务以及通过近东救济工程处获取向巴勒斯坦难民提供的支助。达成公正持久解决办法之后，全套支助举措的执行将取决于国际社会的财政支持。	服务终了负债尚未得到供资，并且每年都在继续增长；因此，在工程处决定如何为负债供资之前，审计委员会将一直关切这一情况。审计委员会注意到，大会将通过本报告获取此种信息。			X		
40	2013 年期末 审计	134	审计委员会建议近东救济工程处订立一项应急计划，以支持现有企业资源规划系统，以防在实施新系统时出现进一步拖延。	近东救济工程处正在与目前的供应商谈判，以获得支持现有系统的服务，直至系统停用。此项服务也将涵盖新系统启动时的任何进一步拖延。	审计委员会将需核实谈判是否成功，因为 RAMCO 系统将在 2015 年底前一直运行。		X			
41	2013 年期末 审计	137	审计委员会建议近东救济工程处为内部信息技术工作人员分配足够的时间，以便为账	这项建议已经执行。近东救济工程处已部署更多咨询人协助结账和报告业务。现在，现	审计委员会认为，这项建议因时过境迁而不再适用，因为财务报表的编制是在 RAMCO				X	

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			户月结以及年度财务报表和其他管理报告的编制提供支持。	场有三名咨询人和一个为他们提供支持的专门离岸小组。	系统上进行的，该系统在新企业资源规划系统启用后于 2015 年 4 月 19 日停用。					
42	2013 年期末 审计	143	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加强项目管理利益攸关方之间的沟通，以加快项目主办人委员会的决策，避免进一步拖延；(b) 通过项目管理结构，再次强调必须达到项目章程中规定的世界粮食计划署 Wing II 系统构成部分的再利用程度。	这项建议已执行。项目管理小组每月开会作出决定，每两周分发一次进度报告，并定期与主要利益攸关方举行会议，以确保及时决策。目前已启用一个变更控制程序和软件工程工具，以加强变更控制并强化世界粮食计划署 Wing II 系统的再利用。	由于企业资源规划项目管理框架已经实施，而且新系统已于 2015 年 4 月 19 日启动，审计委员会认为该建议因情况变化而不再适用。				X	
43	2013 年期末 审计	149	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保项目主办人委员会定期举行会议，以适当监测企业资源规划项目实施进展情况；(b) 审查项目风险登记册，以列入主要风险并确定缓解因素，便于进行有效的项目管理。	这项建议已执行。近东救济工程处已核实项目主办人委员会的会议记录并更新了项目风险登记册。	审计委员会审查了项目主办人委员会的会议记录及经更新的项目风险登记册之后，认为该建议已落实完毕。	X				
44	2013 年期末 审计	155	审计委员会建议近东救济工程处为企业资源规划项目制定一项业务实现计划，并将其与项目总计划整合起	现已制定一个新版项目计划，其中包含所要求的细节。该版本定期更新。	业务实现计划仍在逐步制订中；审计委员会将在 2015 年期中审计时审查其进展情况。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			来,以确保有效监测和实现效益。							
45	2013 年期中 审计	138 和 139	审计委员会建议近东救济工程处建立客观确定情景测试是否符合的基本原理,并确保测试小组始终采用这一原理。	目前正在编写一个正式测试程序,将在 2014 年第二季度下发。现已规定须对测试结果进行正式、可衡量的客观评价,并且已在准备执行测试时采用。[2014 年 11 月新回应] “这一建议已得到执行。在接到建议后所进行的所有测试期间始终贯彻执行了新测试程序。”	审计委员会评估认为,此项建议因情况变化已不再适用。这项建议已获执行,因为企业资源规划项目的测试阶段已经完成,于 2015 年 4 月 19 日启用。				X	
46	2013 年期末 审计	31	审计委员会建议近东救济工程处: (a) 确定编制财务报表所需的较重要的具体公共部门会计准则要求,对财务部门和其他部门人员进行培训,以更好地遵守规定; (b) 改善财务部门和其他部门之间在编制财务报表期间的协调,以确保所报结余的可靠性和完整性。	近东救济工程处在 2012 年完全执行了公共部门会计准则。在 12 个月适时启动阶段,工程处确定并随后实施了与业务人员和其他适用部门相关的公共部门会计准则具体规定。近东救济工程处同意运用其对工作人员所需公共部门会计准则规定的了解,以便: (a) 对适用工作人员和其他相关部门进行相关培训,以更好地遵守	这项建议仍在执行之中,因为没有对工作人员进行培训,以使其了解整个财务报表编制过程。预计在 2015 年第二季度进行工作人员培训。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				公共部门会计准则规定；(b) 在编制财务报表期间，进一步改善财务部和其他相关部门之间的协调。						
47	2013 年期末 审计	97	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 监测方案支助费用的当前趋势，确保费用数额符合经核定的标准费率，(b) 确保任何超出标准费率的情况均获得捐助者同意，而且有理由充分并有文件记录基础上得到财务主任批准。	任何异常偏离预算技术指示(第 219 条)中列明的方案支助费用标准费率的情况，例如具体捐助方就巴里德河难民营项目提出的要求，均须由财务主任根据对外关系和交流部提供的书面理由审批。	这项建议仍在执行之中；审计委员会将在 2015 年期中审计期间完成对改进情况的评估。		X			
48	2013 年期末 审计	112	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 确保相应人事档案中证明工作人员参加过上岗培训，(b) 考虑在即将到来的两年期预算中拨款支付上岗培训费用，(c) 考虑在预算吃紧情况下，采用费用较低的方法来开办上岗培训，取代课堂培训。	这些建议所依据的是对驻黎巴嫩外地办事处的审计意见。上一次上岗培训于 2014 年 6 月 25 日进行，出席记录已载入工作人员的档案。未来的培训班计划于 2015/2016 年开办。与此同时，作为替代方法，驻黎巴嫩办事处人力资源部门在 2014 年 6 月编制了综合性入职指导手册，作为任用材料的必要部分	该建议仍有待执行，审计委员会将在 2015 年期中审计期间评估其执行情况。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				发给所有新工作人员。 经签署的确认函(表示收到该指导手册)当日即载入每个新工作人员的档案。						
49	2013 年期末 审计	117	审计委员会建议近东救济工程处把确定工作人员个人培训需求作为绩效评价过程的一部分,以尽量减少费用。	所有工作人员的新电子考绩系统将要求管理人员与工作人员讨论学习需求。考虑到 2014-15 年期间的预算限制以及方案和组织改革的优先重点,讨论和落实工作的优先重点将在于与工作业绩有关的核心需求。	这项建议仍有待执行,审计委员会将在 2015 年期中审计期间评估其执行情况。		X			
50	2013 年期末 审计	121	审计委员会建议近东救济工程处进行详细评估,审查人员配置表,以消除多余的员额,并确定需要及时填补的关键员额,从而改进向难民提供的服务。	工程处定期审查人员配置资源。为确保以最佳方式分配工程处稀缺的工作人员资源,2012 年 11 月进行了一次国际工作人员配置审查。审查结果建议考虑调动三个员额。这一点没有得到认可,因此这些员额仍然分配在原来的地方。在一年一度的班级组成活动期间均对教育工作人员(三分之二的工程处工作人员属于这一类别)	近东救济工程处尚未向审计委员会提供地区工作人员配置表审查报告以证明其审查结果。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				的分配情况进行定期审查。其他部门视需要定期进行人员配置审查。所述的长期空缺会引起误解；必须考虑到，人员配置表中并非所有员额都有实际供资。此外，在阿拉伯叙利亚共和国等地区，外地业务现实使得无法填补空缺员额，而这些员额从长远看来仍然需要，不能裁撤。						
51	2013 年期末 审计	126	审计委员会建议近东救济工程处加快实施计划中的举措，以减少招聘进程所花的时间，改善及时向难民提供服务的情况。	这些建议所依据的是对驻黎巴嫩外地办事处的意见。驻黎巴嫩办事处表示，它计划采取以下举措：(a) 编写年度征聘计划；(b) 每周向各部门报告最新情况；(c) 定期与各部门开会；年度征聘计划正在编制中，每周最新情况通报和定期会议也已在进行中。	这项建议得到重申，因为根据审计委员会 2013 年的评估，在黎巴嫩和约旦以及在安曼总部，这个问题仍然存在。		X			
52	2013 年期中 审计	117	审计委员会建议近东救济工程处：(a) 审查其组织指令和地区工作人员指示，说明签发关于限期合同及个体咨	(a) 目前正在审查关于限期合同的第 29 号组织指令和第 A/4 号地区工作人员指示(第二部分第二节)，修订后的版	审计委员会将在两项指令落实完成后对其进行审查。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
53	2012 年期末 审计	72	询人和订约人的年度报告的时限范围; (b) 强制遵守关于编写限期合同报告的地区人事指令, 并考虑将该时限一分为二, 编写半年期执行情况评价报告, 以便及早对违规情况作出反应; (c) 加强总部和外地办事处主任发布所提交执行情况评价报告的统一性和完整性。	本将包括关于报告要求的明确指导意见; 实施企业资源规划系统后, 将可引入自动报告功能, 从而解决这一难题。						
			审计委员会建议近东救济工程处: (a) 继续调动资源以防状况不佳的建筑物进一步恶化; (b) 为估值报告中确定的需要维修建筑物制订一个全面长期资产管理计划; (c) 制订一项资产维修和保养政策。	近东救济工程处一直在调动资源, 优先维修各外地办事处的建筑物。工程处将继续根据评估报告中确定的优先类别进行维修。资产管理计划的目的是确保建筑物状况得到定期监测、评估和维修。所有外地办事处均每年都进行评估并实施例行维修。这些工作均按照每个外地办事处制定的年度计划进行, 而年度计划中根据现有资源确定了优先重点。政策的制定和相关技术性指示的审查也	审计委员会审查了进展情况, 并注意到工程处在努力调动资源, 以确保每年维护一定数目的建筑物。2014 年, 审计委员会注意到对驻西岸和黎巴嫩外地办事处建筑物进行的维护。然而, 还需作出更多的努力来维护更多的建筑物。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
				在进行之中。						
54	2013 年期末 102 审计		审计委员会建议近东救济工程处：(a) 加快为巴里德河难民营招聘专门项目经理，(b) 确保及时向黎巴嫩城市规划局提交设计和所有项目要求，供其批准，以免进一步延误和未	(a) 巴里德河难民营的项目管理员已经征聘；(b) 为确保及时向黎巴嫩城市规划局提交设计和所有项目要求，供其批准，以免进一步延误和未	审计委员会评估认为，“a”部分已得到执行；“b”部分的执行情况将在 2015 年期中审计时核实		X			
			来费用超支。	程处已就此事与规划局进行了沟通，并与代表黎巴嫩政府处理此事的顾问进行了初步会面。在完成验证和初步设计程序之后，按照既定的参与式设计流程，向规划局提交了相关文件。鉴于社区参与的性质，预计这将在接下来的六个月内完成，相关文件将在这段时间内提交给规划局。						
				(2015 年 2 月更新回复)						
55	2012 年期末 112 审计		审计委员会建议近东救济工程处：(a) 继续监测在阿拉伯叙利亚共和国的贷款组合，以期提高其业务自足率，使之达到能够支付其业务费用的程度；(b) 设立贷款审查委员会以管理	2013 年期间，近东救济工程处小额金融部在阿拉伯叙利亚共和国的战略远景是最大限度地减少损失，并通过制订能应对业务风险的战略，达到能够支付其业务费用的程度。最	这项建议仍有待落实，因为根据审计委员会的最新评估，加沙和阿拉伯叙利亚共和国的贷款组合没有改善。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
			应收贷款，从而改善监控；(c) 确保贷款管理信息系统的一般控制措施足以缓解日益加大的业务风险。	主要的是货币风险。小额金融部已开始每季度评估应收贷款组合，并记录货币兑换损失。小额金融部对货币贬值进行更好、更有效的分散和管理，而且还于2013 年初推出了新的管理信息系统，以减轻业务风险。该系统在2013 年审计中接受了测试，结果令人满意。目前已设立一个贷款审查委员会，负责每季度审查应收贷款，并就合规问题和任何业务风险，向管理层提供咨询意见。						
56	2013 年期末审计	185	审计委员会建议近东救济工程处小额金融部：(a) 通过 2014 年在新的 Omni 企业系统中设置网上贷款申请程序来改进控制措施；(b) 密切监督出纳活动，并向业务小组发布指令，要求以严格遵守业务程序，并就逾期还款问题采取适当的后续跟进程序。	(a)部分已经完成，现已成为贷款申请程序的一部分。(b)部分也已完成，程序手册已经更新。工作人员接受了关于正确程序的培训，而且各部门已加大监督力度以确保合规。	这项建议仍未落实：审计委员会最近对德勤公司工作文件进行的审查表明，不足之处仍然存在。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
57	2013 年期末 审计	188	审计委员会建议近东救济工程处小额金融部在 2014 年作出适当的账目调整,使登记册余额与分类账余额一致,并且将固定资产模块纳入新的企业资源规划系统,由其维持资产登记册与分类账之间的联系。	这项工作每 2014 年每季度做一次。采用新系统后,小额金融部将直接使用固定资产模块,不再需要作账目调整。该系统将于 2015 年开始投入运行。	审计委员会将在 2015 年对新的企业资源规划系统进行期中审计时,审查这一建议的落实情况。		X			
58	2013 年期末 审计	192	审计委员会建议近东救济工程处小额金融部制定关于从 Omni 系统导出并转移文件到 RAMCO 系统的正式政策和程序,并为网络和 Omni 应用程序等近东救济工程处所有信息技术资源确定统一的命名方式。	这一点目前已经做到,为此每月均把一个界面文件上传到 RAMCO 系统,然后在两个系统之间调节所有贷款账户。一旦新的企业资源规划系统投入运作,这项工作还会进一步强化。	这项建议仍在执行之中。审计委员会将在对企业资源规划系统进行期中审计时审查与该系统的接口界面。		X			
59	2013 年期末 审计	48	审计委员会建议近东救济工程处认真审查咨询人的报告,落实所提建议,以改进小额信贷社区支助方案的业务活动,而不影响其帮助巴勒斯坦难民充分发掘人的发展潜力这项基本任务。	在同外地一级(约旦、黎巴嫩和西岸)救济和支助事务单位协商的基础上,工程处采纳了针对外地具体情况的建议,包括冻结驻约旦外地办事处现行借贷机制并提出不同的借贷工具,以及在驻黎巴嫩外地办事处建立贷款	此项建议正在执行中。		X			

编号	审计报告年度	参考段落	审计委员会的建议	近东救济工程处的回应	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不再执行	已重申
60	2013 年期中 18 审计		小额信贷社区支助方案缺乏一个贷款管理系统。审计委员会建议近东救济工程处开发一套贷款管理系统，以加强小额信贷社区支助方案的内部控制流程，提高贷款组合信息以及小额信贷社区支助方案财务报表所载资料的准确度。	跟踪系统和管理信息系统。不过，关于咨询人为改进小额信贷社区支助方案业绩提出的具体建议，外地办事处正在为落实这些建议采取进一步行动。 近东救济工程处同意这项建议。管理信息系统于 2014 年 2 月下旬开始招标，预计会在授标后六个月内实施。该平台将由小额信贷社区支助方案负责人和金融部使用。驻约旦外地办事处同意这项建议。近东救济工程处将探讨是否有可能共享贷款管理系统，该系统应可在 2014 年第三季度开发完成。	这项建议仍在执行中。		X			
共计						2	50	1	5	2
百分比						3	84	2	8	3

附件二

注销资产一览

(美元)

类别(资产、存货、现金)	本年度	上年度	增加/(减少)
现金	5 244	529	4 715
存货	456 000	122 000	334 000
财产	1 348 000	2 350 000	(1 002 000)
应收未收款	146 300	430 000	(283 700)
应收未收贷款	860 000	2 054 000	(1 194 000)
共计	2 815 544	4 956 529	(2 140 985)

资料来源：近东救济工程处资料。

附件三

向审计委员会报告的欺诈和推定欺诈案件

案件编号	部门	案件类型	损失(美元)	说明	结果
INV-14-0005	内部监督事务司	采购违规行为		关于采购中一般欺诈行为的主动调查	没有可证实的欺诈行为。
INV-14-0052	安曼总部	一般欺诈	无财务损失	在接受工程处任命时未披露准确信息。	已证实。报告待公布。
INV-14-0053	安曼总部	应享福利欺诈	无财务损失	在申请无薪特别假时向工程处提交了伪造文件。	已证实。向涉事人员发出了警告函。
INV-14-0054	安曼总部	一般欺诈	无财务损失	在人力资源方面提交伪造的信函。	已证实。工作人员被解雇。
INV-15-0028	驻黎巴嫩外地办事处	偷窃	约 50	盗窃工程处文具和其他物品。	无实据。除无证据外，受指控者已从工程处退休。
INV-15-0036	驻黎巴嫩外地办事处	偷窃	约 500	从信息技术储存处偷窃计算机硬件。	已作记录。未确定对象。
INV-15-0021	驻黎巴嫩外地办事处	一般欺诈	无财务损失	向人力资源部门提交伪造的大学文凭。	查无实据。
INV-15-0046	驻黎巴嫩外地办事处	偷窃	120 000	从工程处保险柜中盗窃 120 000 美元（声称是以取代辞职应享福利）。	已证实。涉事者已从工程处辞职。有待通过法律诉讼追回钱款。
INV-14-0073	驻西岸办事处	一般欺诈	2 454	滥用工程处车辆，将“私人旅行”记录为“公务差旅”。	已证实。等待纪律措施/最后处置。
INV-14-0100	驻西岸办事处	一般欺诈	无财务损失	一名工作人员被控欺骗工程处，以病假代替年假。	案件中止，因为工作人员自愿接受提前退休。
INV-14-0106	驻西岸办事处	偷窃	数额不确定	一名工作人员被控偷窃近东救济工程处车辆的燃料。该工作人员以书面方式承认此事。	已证实。等待纪律措施/最后处置。

第三章

财务报表的核证

2015 年 3 月 30 日联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处财务主任给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 11.4 和 12.1，送交联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

我证明，所有财务事项均已正确记入会计记录，并适当反映于近东救济工程处的财务账户和所附报表中，我证明这些账户和报表准确无误，并且反映近东救济工程处的业务活动和 2014 年 12 月 31 日的财务状况。

财务主任

伯纳德·劳芬博格(签名)

第四章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

主任专员的说明

1. 根据联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处《财务条例和细则》第 11.2 条和 11.4 条，谨提交我特此核可的近东救济工程处 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些财务报表由财务主任编制并证明无误。

B. 财务和预算分析

摘要

2. 2014 年对于近东救济工程处及其捐助方和受益人而言又是具有挑战的一年。在公正解决巴勒斯坦难民问题之前，近东救济工程处继续发挥重要作用，为 500 多万已登记的人提供关键服务，促进他们的福利、人的发展和保护，并改善他们的困境。纵观 2014 年，尽管因政治和安全环境急剧恶化而出现各种挑战，具体而言，尽管西岸准入问题依然存在、加沙地带持续受到封锁、阿拉伯叙利亚共和国持续存在冲突以及近东救济工程处每日都会面临安全问题，但近东救济工程处继续努力满足其五个业务区域内的巴勒斯坦难民需要。

3. 在财政困难的大气候下，捐助方仍继续提供大力支持，共捐款 13.212 亿美元，使近东救济工程处得以继续向受益人提供援助，并处理在加沙地带和阿拉伯叙利亚共和国发生的紧急情况。

4. 近东救济工程处的财务报表是依照公共部门会计准则编制的。对于公共部门会计准则未作出规定的任何具体事项，适用适当的国际财务报告准则或国际会计准则。

5. 2014 年，按照公共部门会计准则的规定实施了一项新会计程序，以确保准确记录非近东救济工程处资产。

6. 近东救济工程处向受益人和其他方面免费提供住所和非近东救济工程处设施。在建筑期间，近东救济工程处实质上拥有在建结构，承担其责任，直到将其移交给受益人或其他方面。在移交时，产权移交受益人或其他方面，因此，近东救济工程处不再对该结构负责，这项规定有追溯效力。2014 年开始实施这种会计分录办法，但为了进行比较，对 2013 年财务报表进行了修订，以反映存货和净权益增加 4 440 万美元的变化。

7. 上个两年期预算(2013-2014 年)是按修正的收付实现制编制的。鉴于该基础与财务报表使用的权责发生制有差异,根据公共部门会计准则,对预算和现金流量表进行了调节。

2014 年财务执行情况

8. 近东救济工程处 2014 年收入和收益总额为 13.422 亿美元,而费用总额为 12.985 亿美元,因此,2014 年净盈余为 4 370 万美元。

9. 每个基金财务执行情况的细节见财务报表附注 33,并在表四.1 汇总。

表四.1

按基金分列的 2014 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况汇总

(千美元)

	非专款活动			专款活动			共计
	普通基金	限制性基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销额	
收入总额	637.2	32.1	9.1	343.9	352.7	(32.8)	1 342.2
费用总额	667.6	47.1	9.6	235.4	371.4	(32.6)	1 298.5
年度盈余/(赤字)	(30.4)	(15.0)	(0.5)	108.5	(18.7)	(0.2)	43.7

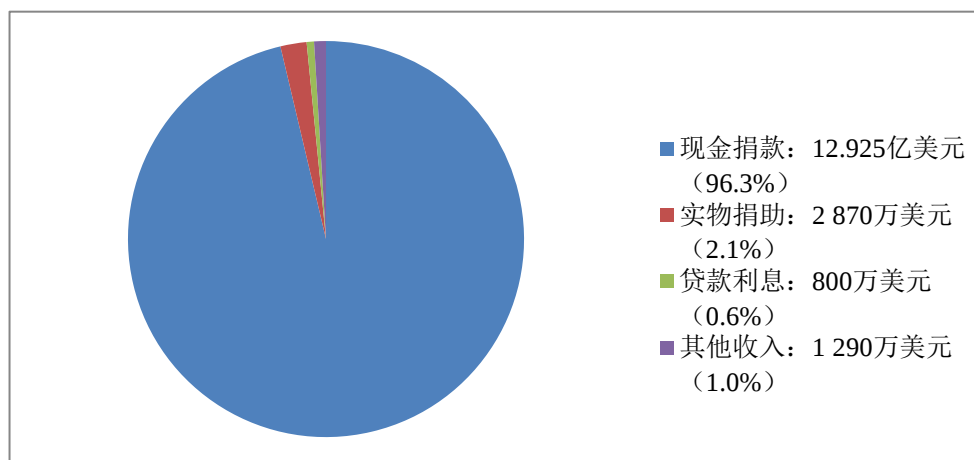
10. 普通基金、限制性基金、小额金融部和项目基金的赤字分别为 3 040 万美元、1 500 万美元、500 万美元和 1 870 万美元。

11. 紧急呼吁基金的盈余为 1.085 亿美元,主要原因是确认了费用将在未来各期将发生的项目的收入。

收入分析

12. 自愿现金捐款是近东救济工程处主要收入来源,占总收入和收益的 97%以上(12.925 亿美元)。对专款活动(限制性基金、紧急呼吁和项目)的实物捐助已按公共部门会计准则确认,价值为 2 870 万美元。这是一个重要捐助,使近东救济工程处能够开展活动,此种捐助包括食品和医疗用品、教科书、为咨询和项目工作人员提供的非货币形式的服务以及供近东救济工程处学校和诊所等设施使用的土地。

图四. 一
收入和收益来源

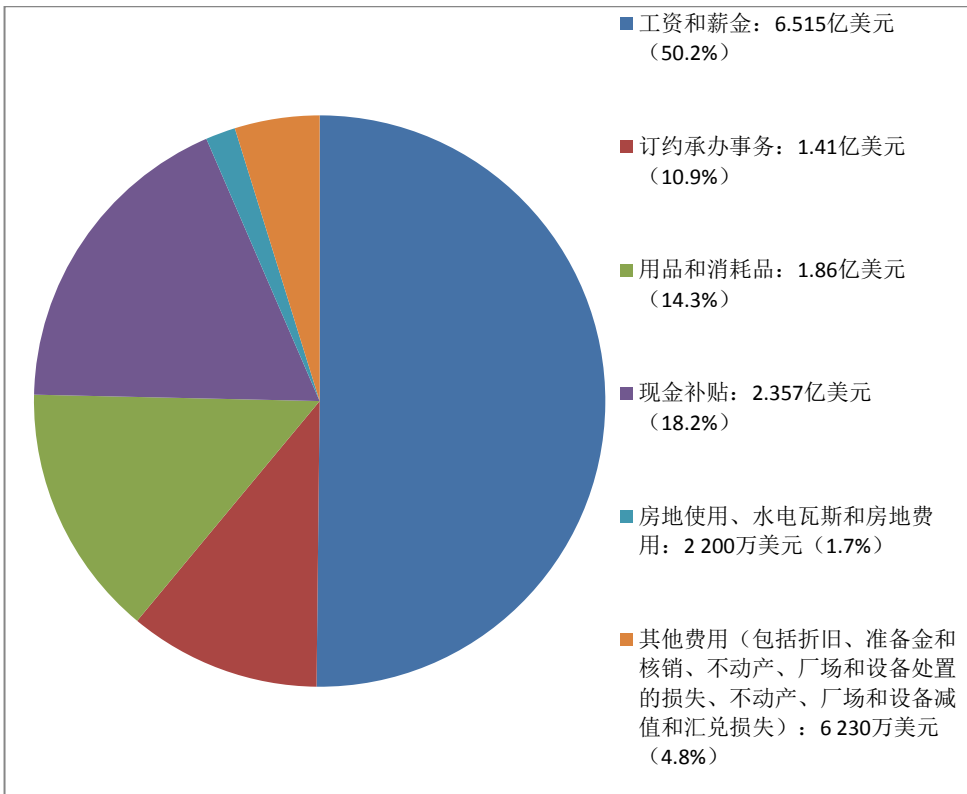


13. 所有主要捐助方每六个月都在半年举行一次的咨询委员会会议上重申它们的支持。近东救济工程处还积极使其供资基础多样化，成功地争取和增加中东等新兴市场的捐助。

费用性质分析

14. 2014 年近东救济工程处的费用共计 12.985 亿美元。工作人员费用 6.515 亿美元，占费用总额的 50%。前面已强调指出，对离职后福利和其他长期雇员福利采用权责发生制会计办法，根据这种会计办法，需要在工作人员赚得福利时记录这些计划的费用，而不是按现收现付的办法记录费用。这一办法使近东救济工程处能够更好地统计每年雇用工作人员的真正费用。

图四. 二
按费用性质分析费用



15. 总共 1.41 亿美元用于订约承办事务,这是近东救济工程处雇用第三方为其开展工作的费用,其中 6 450 万美元用于设备和建筑,除了供近东救济工程处使用的小型设备外,还包括向近东救济工程处受益人捐助的住房和设备,因此记作费用。订约承办事务类费用中,总共 1 970 万美元用于为难民提供医院服务。

16. 总共 2.357 亿美元用于补贴,包括分给受益人的 1.749 亿美元,为在阿拉伯叙利亚共和国受冲突影响的巴勒斯坦难民提供选择性现金援助、粮食保障和租金补贴。4 840 万美元的补贴用于建造和修复住房,520 万美元用作病人补贴。

17. 总共 1.86 亿美元用于用品和消耗品,其中 9 690 万美元用于基本商品,2 560 万美元用于新鲜食品。2 330 万美元用于医疗用品,540 万美元用于课本和图书馆书籍,690 万美元用于运输用品。

18. 2014 年房地使用和水电瓦斯费用共计 2 200 万美元。其他费用为 6 230 万美元,包括固定资产折旧、准备金和核销、处置损失和减值以及外币汇兑损失。

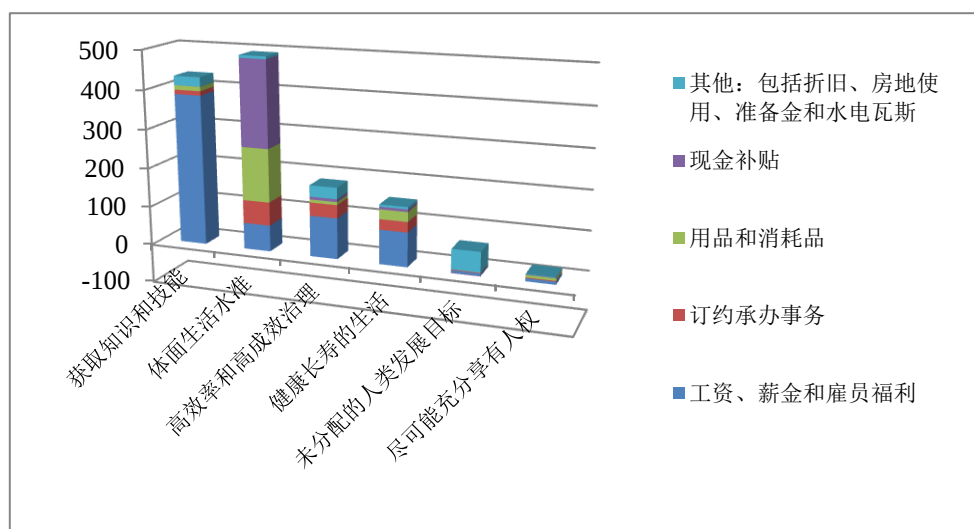
人类发展目标与近东救济工程处方案：费用分析

19. 近东救济工程处规划包括五项人类发展目标，旨在指导近东救济工程处履行帮助巴勒斯坦难民的使命。这些目标和每项目标费用见图四.三。

图四.三

按人类发展目标分析费用^a

(百万美元)



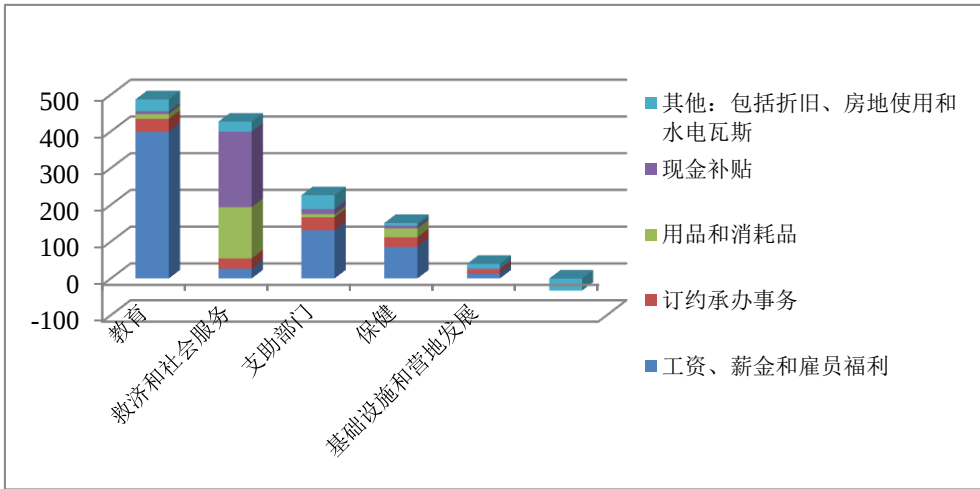
^a 该分析不包括分部间 3 250 万美元冲销额。

20. 近东救济工程处根据五个方案安排职能，向其受益人提供服务或提供内部支持。2014 年按方案分列的费用(如图四.四所示)采用了按人类发展目标归类的类似费用模式。

21. 4.307 亿美元的金额，即近东救济工程处 2014 年费用的 33%，用于通过教育方案(4.876 亿美元)努力实现获取知识和技能的目标。目的是确保普及基础教育；对照既定标准改善教育质量和成果；让有特殊教育需求者有更多受教育机会。教育方案还提供职业和技术培训，并鼓励学生通过奖学金接受高等教育。鉴于该方案目标的性质，这一领域的大多数费用是教育工作者的工资和薪金。

图四.四
按方案分析费用^a

(百万美元)



^a 该分析不包括分部间 3 250 万美元冲销额。

22. 4.918 亿美元的金额，即近东救济工程处支出的 38%，用于支持人类发展目标“体面的生活水准”，主要通过救济和社会服务方案及基础设施和难民营发展方案(分别为 4.268 亿美元和 3 970 万美元)交付。该目标旨在减少赤贫，减轻紧急情况对个人的影响，提供普惠金融服务，增加使用信贷和储蓄机制的机会，提高就业能力，改善城市环境。在努力实现该目标过程中，支出的 28%(即 1.362 亿美元)用于用品和消耗品，包括为巴勒斯坦难民提供粮食援助。此外，2.218 亿美元以现金补贴形式提供。

23. 1.816 亿美元的金额，即近东救济工程处 2014 年费用的 14%，用于支持“高效率和高成效治理”的目标，这项工作主要通过支助部门方案(2.262 亿美元)开展。该目标旨在由近东救济工程处提供全面指导和监控，确保高效率地开展业务，有效地进行金融和风险管理。该方案的内容包括有效管理人力和财政资源、监督、内部交流、法律支持、筹资、宣传和与外部对话者开展外联活动。用于实现这项目标的费用中，57%(即 1.043 亿美元)用于支付工资和薪金。

24. 人类发展目标“健康长寿的生活”旨在确保普及优质、全面的初级保健，保护和促进家庭健康，预防和控制疾病。为实现该目标支出了 1.508 亿美元(占近东救济工程处总费用的 12%)，通过保健方案(1.507 亿美元)支持实现这一目标。用于实现该目标的费用中，近 58%(8 750 万美元)用于支付工资和薪金，16%(2 460 万美元)用于医疗用品和消耗品，17%(2 640 万美元)用于订约承办事务，以使巴

勒斯坦难民能够获得保健服务，并支持环境卫生次级方案。另外 4%的资金(660 万美元)用于现金补贴，以进一步使巴勒斯坦难民能够获得二级和三级保健服务。

25. 总共 5 800 万美元用于未分配某一项人类发展目标的项目，例如用于紧急呼吁。这笔资金的 3%(170 万美元)用于订约承办事务，85%(4 910 万美元)用于方案支助费用，反映出项目的未分配费用性质。

26. 最后，1 800 万美元用于人类发展目标“最充分地享有人权”，包括以下具体目标：确保提供服务，满足受益人的保护需要，保障和促进巴勒斯坦难民的权利，加强难民在其社区拟订和落实可持续社会服务的能力，确保巴勒斯坦难民根据有关国际标准登记并确定其获得近东救济工程处服务的资格。为实现这些目标的服务主要通过救济和社会服务方案，与为实现人类发展目标“体面的生活水准”的目标的服务一并提供。

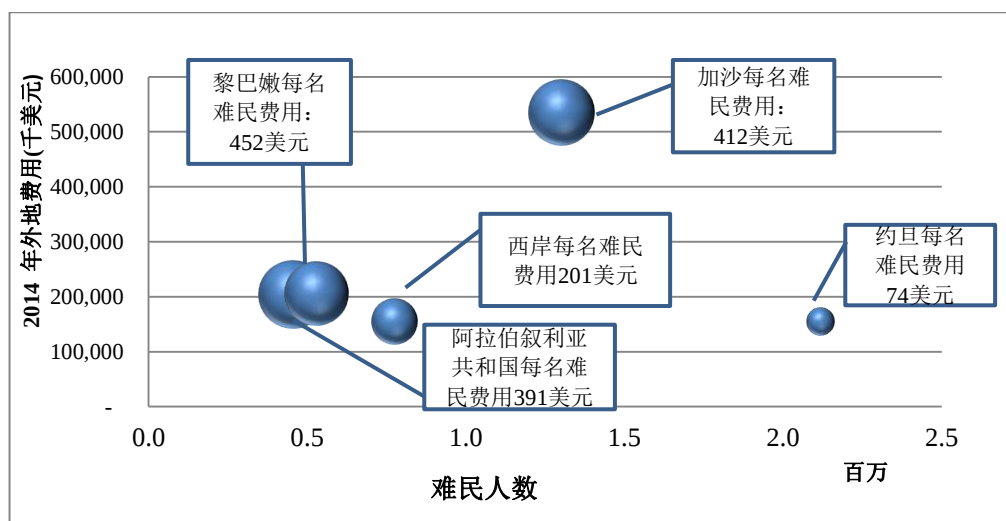
地理位置：费用分析

27. 虽然近东救济工程处的目标和服务主要是通过一个方案方法交付，但其业务却是以实地为基础进行管理。近东救济工程处在五个地点开展业务：约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和巴勒斯坦被占领土(包括东耶路撒冷在内的西岸以及加沙地带)。每个地点提供相似服务，但由于业务地点的政治、人道主义和经济环境的特点以及巴勒斯坦难民在特定环境中的地位和权利，各地的服务有些不同。图四.五显示近东救济工程处在每个地点为每个难民提供服务的费用。不同支出水平反映出每个地点的情况。

28. 2014 年，加沙外地办事处每名难民平均费用为 412 美元。加沙地带人口超过 150 万，其中包括约 130 万已登记的巴勒斯坦难民。目前对加沙地带的封锁对经济及巴勒斯坦难民享有各种人权造成严重影响，该地点每名难民平均费用反映了这种影响。该外地办事处为 8 个难民营、245 所学校、2 个职业和技术培训中心、22 个初级保健中心、6 个社区康复中心和 7 个妇女方案中心提供协助。

29. 黎巴嫩外地办事处已登记的难民人数最少，略超过 449 957 人。2014 年每名难民平均费用最高，为 452 美元，这反映了黎巴嫩的现实情况。巴勒斯坦难民未享有一些基本人权(如限制他们进入当地劳工市场)，而且许多难民生活在近东救济工程处难民营。该外地办事处为 12 个难民营、69 所学校、2 个职业和技术培训中心、27 个初级保健中心、1 个社区康复中心和 9 个妇女方案中心提供协助。

图四.五
按地点开列的 2014 年每名登记难民的平均费用^a



^a 分析不包括 7 590 万美元总部费用和 3 250 万美元的分部间冲销额。

30. 西岸外地办事处为 770 000 多名已登记的巴勒斯坦难民提供服务，四分之一已登记难民生活在 19 个难民营。以色列当局封锁西岸使西岸难民受到重创，因为他们历来主要依赖在以色列境内的工作收入。2014 年西岸每名已登记难民平均费用为 201 美元。除了 19 个难民营外，该外地办事处为 97 所学校、3 个职业和技术培训中心、42 个初级保健中心、15 个社区康复中心和 18 个妇女方案中心提供协助。

31. 阿拉伯叙利亚共和国的外地办事处负责为近 530 000 名生活在阿拉伯叙利亚共和国境内官办和 3 个非官办难民营的巴勒斯坦难民提供服务。2014 年每名登记难民平均费用为 391 美元。阿拉伯叙利亚共和国境内持续不断的武装冲突对经济造成影响，因而影响到巴勒斯坦难民社区。该外地办事处为 9 个难民营、94 所学校、大马士革培训中心、23 个初级保健中心、5 个社区康复中心和 13 个妇女方案中心提供协助。

32. 最后，210 多万名巴勒斯坦难民在约旦登记。所有在约旦的巴勒斯坦难民均享有充分的公民身份，但最初来自加沙的大约 14 万难民除外，他们有资格获得临时护照，但没有投票权，也无权在政府中工作。2014 年每名难民平均费用最低，为 74 美元，这反映了生活在约旦的巴勒斯坦难民境况。该外地办事处为 10 个营地、173 所学校、2 个职业和技术培训中心、23 个初级保健中心、8 个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供协助。

2014 年底的财务状况

33. 近东救济工程处净资产/权益从 2013 年 12 月 31 日的 2.745 亿美元增至 2014 年 12 月 31 日的 3.201 亿美元。

34. 每个基金的财务状况细节见财务报表附注 33，并在表四.2 中汇总。

表四.2

2014 年 12 月 31 日按基金分列的财务状况汇总

(百万美元)

	非专款活动			专款活动			共计
	普通基金	限制性基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间冲销额	
流动资产	90.5	4.4	30.1	164.8	226.9	(11.6)	505.1
非流动资产	442.7	13.8	2.5	0.5	26.5	—	486.2
资产共计	533.2	18.2	32.6	165.3	253.5	(11.6)	991.3
流动负债	136.2	5.3	1.3	12.4	22.8	(11.5)	166.5
非流动负债	492.0	—	12.7	—	—	—	504.7
负债共计	628.2	5.3	14.0	12.4	22.8	(11.5)	671.2
净资产/权益	(95.0)	13.0	18.6	152.9	230.7	(0.1)	320.1

35. 普通基金净资产/权益结余为负值，主要原因是在财务报表中首次确认了高额离职后福利负债。

36. 项目基金净资产/权益结余显示结余为 2.307 亿美元，主要原因是确认了预计费用在未来几年发生的特定项目已收捐款或认捐款。

37. 净资产/权益分为基金结余(3.038 亿美元)和准备金(1 630 万美元)。

38. 尽管普通基金净流动资产结余为负值，但 2014 年 12 月 31 日近东救济工程处净流动资产(流动资产减去流动负债)为 3.386 亿美元(而 2013 年 12 月 31 日(重报数额)为 2.946 亿美元)，显示短期流动资金为正值。近东救济工程处流动资产占其资产总额的 51%，而流动负债占其负债总额的 25%。

现金、现金等价物和投资

39. 截至 2014 年 12 月 31 日的现金总额为 3.055 亿美元，可用于四至五个月的业务活动(根据 2014 年平均每月现金流出额计算)。近东救济工程处无短期投资。

应收款

40. 应收捐款是捐助方应在十二个月内支付的已确认捐款。截至 2014 年 12 月 31 日，减除捐款收入减少额和可疑账户估计数额备抵后，应收捐款为 3 820 万美元，主要是向项目(1 880 万美元)和紧急呼吁(200 万美元)提供的捐款。

41. 截至 2014 年 12 月 31 日，减除备抵后，应收款为 4 260 万美元。应收款主要涉及现在仍欠近东救济工程处的大笔增值税退款 1.001 亿美元，近东救济工程处在为西岸和加沙地带采购服务和货物时支付了这些税款，应收款还涉及与近东救济工程处工作人员个人账户有关的 380 万美元。减除备抵后，应收贷款为 2 380 万美元，涉及小额金融部和小额信贷社区支助方案贷款，其中 2 120 万美元为短期(现期)应收贷款。

存货

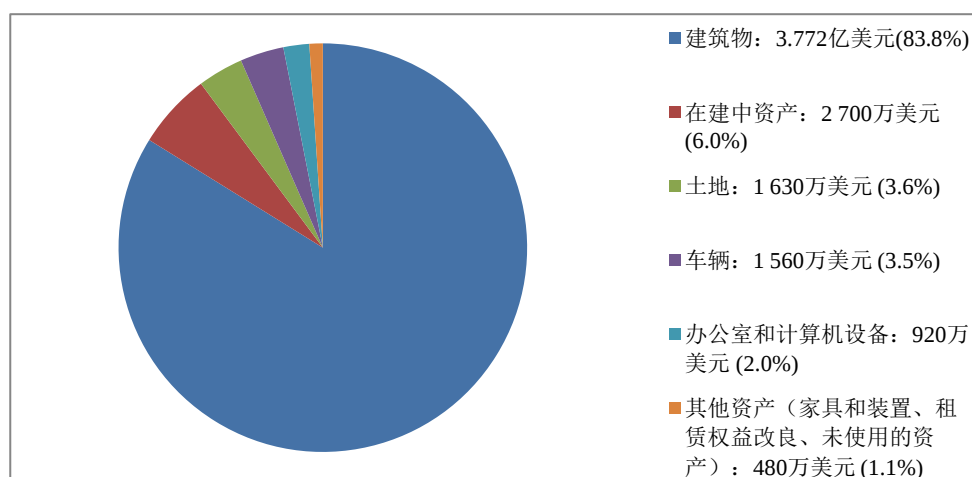
42. 2014 年底，近东救济工程处存货价值为 8 560 万美元，与 2013 年 12 月 31 日存货(重报数额)相比，减少了 640 万美元。资产包括在建住房(3 490 万美元)、非近东救济工程处设施(760 万美元)和仓库存货(3 380 万美元)，还包括将分发给巴勒斯坦难民的医疗用品、食品、汽车运输用品和一般用品等在途存货，价值 370 万美元。药房/诊所存货价值为 530 万美元，加沙地带刺绣中心生产单位的存货价值为 30 万美元。

厂场、不动产和设备

43. 不动产、厂场和设备截至 2014 年 12 月 31 日的账面净额共计 4.5 亿美元，占近东救济工程处资产总额的 45%。这主要包括用于向近东救济工程处受益人提供服务的建筑物。

图四.六

不动产、厂场和设备



44. 截至 2014 年 12 月 31 日的在建资产价值为 2 700 万美元, 主要涉及限制性基金和项目分部的具体建设项目。一旦完成使用专用资金的基本建设项目, 即将资产转到普通基金, 用于向巴勒斯坦难民提供近东救济工程处的核心服务。

45. 截至 2014 年 12 月 31 日的土地价值为 1 630 万美元。这一数额似乎较低, 因为东道国政府和一些慈善组织将土地以零租金或象征性租金供近东救济工程处使用, 为巴勒斯坦难民谋福利。这些租赁合同的性质被评定为经营租赁, 因此未将此类土地列入近东救济工程处资产负债表。

雇员福利负债

46. 近东救济工程处有与离职后雇员福利和其他长期雇员福利相关的相当大数额负债, 2014 年底为 5.603 亿美元, 年内增加 3 370 万美元。雇员福利负债占近东救济工程处负债的 83.5%, 6 550 万美元为流动负债, 4.948 亿美元为非流动负债。任用终止和离职费用、雇员残疾福利金和在职死亡抚恤金、累积年假、离职后健康保险和离职回国福利等数额是精算估值。

预算分析

预算依据

47. 根据行政和预算问题咨询委员会的建议并经大会核可, 近东救济工程处的预算数字按照修正的收付实现制(即联合国系统会计准则)确定, 并在预算与实际金额对比表(报表五)中作为根据 2014-2015 年方案预算计算的初始预算(蓝皮书)披露。

重大差异的说明

48. 2014-2015 年蓝皮书中列出 2014 年普通基金、项目和实物捐赠的方案预算为 9.79 亿美元(按联合国系统会计准则确定)。这在财务报表五中作为“初始预算”披露。根据联合国系统会计准则, 2014 年的最终方案预算为 12.367 亿美元, 增加 2.577 亿美元, 即 26.3%。这在财务报表五中作为“最终预算”披露。2.577 亿美元反映的是最终预算增加数额, 最终预算增加的主要原因是最终项目预算增加。

C. 提高透明度与加强问责制

49. 财务条例 5.2 要求近东救济工程处主任专员保持一套内部控制制度, 规定对各项财务往来进行有效检查或审查, 以确保近东救济工程处接收、保管和处置资源的工作都遵守规章, 确保所有费用符合财务条例的规定, 检查任何以不经济的方式使用近东救济工程处资源的现象。

50. 近东救济工程处有一套用于保护资产的内部控制制度, 这套制度确保遵守包括管理政策和程序在内的条例和细则, 并防止欺诈行为。为了提高透明度和管制力度并且确保任何个人都没有最后决定权, 大多数高级别管理职责和决策都由有

关委员会管理。近东救济工程处已制定详细指示和程序，以确保进行有效的财务管理，节省资金。近东救济工程处还发出组织指令，指导其日常工作，确保遵守内部控制制度。

51. 此外，内部监督事务部的年度计划包括审查近东救济工程处内部控制制度，并提出改进建议。近东救济工程处的独立外部监督机构内部监督咨询委员会审议该部的工作计划以及提出的报告，并就此和一般财务问责事项向主任专员提出咨询意见。

52. 此外，自 2010 年以来，近东救济工程处向其管理委员会成员和主要捐助方提出每月财务报告，这提高了内部和外部透明度。向高级管理当局提出报告可促使高级管理人员集中精力，处理已查明的财务风险。

D. 企业和财务风险管理

企业风险管理

53. 近东救济工程处的存在和业务工作面临各种风险。这些风险主要分为业务风险、环境风险和财务风险几大类。风险管理的目的是减少近东救济工程处可能受到的各种损失，更重要的是减少在向巴勒斯坦难民提供教育、保健、救济和社会服务以及基础设施和营地改造等服务工作中存在的不足。

54. “业务风险”主要指近东救济工程处无法履行使命、不能提供服务的风险。管理这种风险的办法是，在近东救济工程处主要业务领域(教育、保健、救济和社会服务及基础设施和营地改造)中，进行适当的规划、控制、业绩审查和评价。

55. 此外，还在外地一级进行业务风险管理，因为尽管近东救济工程处开展业务的五个外地办事处有相似之处，但也各有不同。近东救济工程处认识到这一点，于 2009 年将向其受益者提供服务的责任下放到了各外地办事处。近东救济工程处是根据优先服务目标和方案将权力下放到业务区域的，这样做使外地办事处有更大的酌处权，可以根据实地现实情况并在地办事处现有资源内，提供契合当地需求的服务。近东救济工程处通过权力下放、集中决策和定期监测结果，加强了业务风险管理。

56. “环境风险”是指近东救济工程处工作环境多变性所涉及的固有风险。管理这种风险的办法是认清大中东地区的冲突、特别是约旦、阿拉伯叙利亚共和国、黎巴嫩、西岸和加沙地带等近东救济工程处业务地区的冲突构成潜在危险和政治及安全问题。近东救济工程处已将安全警报设定在适当级别，落实了各种减少风险的措施，并且不断监测这些措施。

财务风险管理

57. 近东救济工程处易遭受各种形式的财务风险，其中最大的财务风险是没有足够的财政资源，无法实现计划的目标和开展计划的活动。近东救济工程处实现目标和满足难民需要的业务活动资金主要靠捐助界捐款。自愿捐款收到的时间和实际数额不确定，也在财务规划时造成一些财务风险。管理这一风险的最佳办法是考虑现有信息，并以最审慎方式安排资金流入。

58. 近东救济工程处的活动面临各种财务风险，主要是外汇汇率变动的影响，因为近东救济工程处获得的大多数捐款不是其报告所用货币，即美元。因此，近东救济工程处财务风险管理的重点是外汇兑换率的不可预测性，并在可行的情况下力求最大限度地减少这种不可预测性可能对近东救济工程处财务执行情况产生的不利影响。中央财务职能部门遵照近东救济工程处关于外汇、衍生金融工具的使用、多余流动资金的投资等财务风险领域的技术准则，管理财务风险。近东救济工程处现在没有应收款和应付款到期可能无法清偿的感知风险。

59. 截至2014年12月31日，近东救济工程处的雇员福利负债共计5.603亿美元。这些负债值是近东救济工程处征求了独立精算师的意见后确定的。为雇员福利负债提供资金仍是近东救济工程处的一项长期风险。

E. 职责

60. 谨按照近东救济工程处《财务条例和细则》条例 11.2 和 11.4 的规定，提交按照公共部门会计准则编制的近东救济工程处下列财务报表(见第五章)。财务主任证明这些财务报表准确无误。

第五章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

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	附注 4	305 454	278 395
应收短期贷款	附注 5	21 178	18 682
应收捐助	附注 6	38 188	23 595
应收款	附注 7	42 607	52 169
其他流动资产	附注 8	7 241	7 435
存货	附注 3、9	85 564	92 006
衍生金融资产	附注 10	4 877	—
非流动资产			
其他非流动资产	附注 8	234	325
应收长期贷款	附注 5	2 594	2 395
不动产、厂场和设备	附注 11	449 985	442 920
无形资产	附注 12	33 346	17 337
资产共计		991 268	935 258
负债			
流动负债			
应付款和应计项目	附注 13	86 551	104 050
雇员福利	附注 14、15	65 482	53 341
衍生金融负债	附注 10	6 755	82
其他流动负债	附注 16	5 145	13 213
预收捐款	附注 17	2 608	6 950
非流动负债			
雇员福利	附注 14、15	494 786	473 216
其他非流动负债	附注 13	9 875	9 875
负债共计		671 202	660 727
净资产		320 066	274 531
净资产/权益			
重新估值和其他准备金		(11 302)	(11 776)
资本储备：小额信贷社区支助方案 和小额金融部	附注 19	27 562	26 193
累计盈余<	附注 3	303 806	260 114
净资产/权益共计		320 066	274 531

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

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 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
收入			
现金捐助	附注 20	1 292 525	1 100 771
实物捐助	附注 21	28 663	21 303
贷款利息	附注 22	8 049	8 187
银行存款利息	附注 23	453	522
其他收入			
外汇兑换收益	附注 24	—	5 972
方案支助费用回收	附注 25	98	136
金融衍生品收益/(损失)	附注 10	3 899	(36)
杂项收入	附注 26	8 499	5 067
收入共计		1 342 186	1 141 922
费用			
工资、薪金和雇员福利	附注 27	651 500	628 038
用品和消耗品	附注 28	186 027	147 260
房地使用、水电瓦斯费和房舍费用	附注 29	21 968	17 727
订约承办事务	附注 30	140 969	124 127
补贴	附注 31	235 711	156 753
折旧和摊销	附注 11、12	24 578	24 022
准备金与核销	附注 32	19 458	13 434
处置损失	附注 11	1 348	2 350
不动产、厂场和设备的减值	附注 11	593	4 748
外汇兑换损失	附注 24	16 343	—
费用共计		1 298 494	1 118 459
年度盈余		43 692	23 463

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	重新估价和 其他准备金 ^a	小额信贷社区支助方案 和小额金融部准备金	累计盈余/ 赤字(非专款)	累计盈余/赤字 (专款)(重报)	共计
截至 2014 年 1 月 1 日结余	(11 776)	26 193	(68 594)	284 335	230 158
会计政策改变 ^b	—	—	15 592	28 781	44 373
重报截至 2014 年 1 月 1 日结余	(11 776)	26 193	(53 002)	313 116	274 531
2014 年净资产/权益变动					
当期盈余(赤字)	—	—	(30 382)	74 074	43 692
衍生金融工具重新估值损失	(1 795)	—	—	—	(1 795)
小额信贷社区支助方案和小额金融 部准备金	—	1 369	—	—	1 369
工作人员任用终止负债精算利得	2 269	—	—	—	2 269
净资产/权益共计	(11 302)	27 562	(83 384)	387 190	320 066

^a 更详细资料见附注 33。^b 见附注 3。

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量		
年度盈余	43 692	23 463
非现金项目调整		
加折旧	24 578	24 022
处置损失	1 348	2 350
不动产、厂场和设备减值	593	4 748
雇员福利负债精算利得/(损失)	2 269	(139)
可疑债务备抵增加	17 993	8 805
存货(增加)/减少	6 442	(18 001)
应收捐款(增加)/减少	(15 074)	748
应收款(增加)	(7 710)	(13 159)
应收贷款(增加)/减少	(2 936)	2 219
其他资产(增加)/减少	285	(3 429)
应付款和应计项目增加/(减少)	(17 499)	42 035
假期变现和雇员福利增加	33 711	29 338
其他负债增加/(减少)	(8 068)	2 457
预收捐款(减少)	(4 341)	(13 048)
来自业务活动的现金净额	75 283	92 409
来自投资活动的现金流量		
出售不动产、厂场和设备收益	150	140
购置不动产、厂场、设备以及调整数	(33 734)	(36 562)
购置无形资产	(16 009)	(10 462)
来自投资活动的现金净额	(49 593)	(46 884)
来自融资活动的现金流量		
小额金融部和小额信贷社区支助方案资本准备增加	1 369	437
来自融资活动的现金净额	1 369	437
现金净增加额	27 059	45 962
年初现金余额	278 395	232 433
年底现金余额	305 454	278 395

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	附注	预算额		可比实际支出	最终预算与实际支出的差异
		初始	最终		
工作人员费用					
国际工作人员		30 798	42 770	37 317	5 453
地区工作人员					
基本薪金		359 256	339 154	338 270	884
危害津贴和特别因素		—	4 803	6 634	(1 831)
近东救济工程处节约储金捐款		53 472	50 521	49 477	1 044
特别专业职业津贴，特别职业津贴和其他		10 581	10 445	10 334	111
加班和超时工作补助		632	1 324	1 401	(77)
币值调整因素		12 458	29 606	38 469	(8 863)
特别津贴		19 372	18 032	18 380	(348)
与健康有关的费用		8 120	8 482	8 624	(142)
杂项津贴		294	50	79	(29)
离职现金支付		13 500	13 500	19 502	(6 002)
年假费用		—	—	35	(35)
限期任命合同和临时人员		10 952	35 222	27 871	7 351
工作人员费用共计 (A)	附注 34	519 436	553 909	556 393	(2 484)
非工作人员费用					
采购存货		45 298	65 474	64 749	725
非存货用品		16 769	45 736	36 936	8 800
水电瓦斯		7 122	5 753	5 958	(205)
房舍维修		8 341	11 126	14 064	(2 938)
设备和非基本建设		110 415	100 991	81 975	19 016
培训		10 399	6 711	3 857	2 854
差旅		1 999	3 008	2 507	501
行政支助事务		5 644	9 199	8 161	1 038
咨询服务		2 534	20 979	15 415	5 564
医院服务		19 080	18 739	20 723	(1 984)
杂项事务		17 504	68 113	49 688	18 425
困难个案补贴		12 223	188 103	183 127	4 976
病人补贴		5 276	6 271	5 678	593
第三方补贴		22 069	1 869	1 540	329
其他补贴		362	16 677	14 243	2 434
成本回收		(1 263)	(23 228)	(2 917)	(20 311)
非工作人员费用共计 (B)	附注 34	283 774	545 523	505 705	39 817
准备金 (C)		80 306	58 302	—	58 302
资本支出 (D)		95 486	79 049	67 425	11 624
所需资源共计 (A+B+C+D)	附注 34	979 001	1 236 783	1 129 523	107 260

联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处

2014 年财务报表附注

附注 1

任务说明

近东救济工程处的使命是帮助巴勒斯坦难民在困难的生活环境下充分发挥人类发展潜能。近东救济工程处为执行这项任务，在国际标准框架内向居住在加沙地带、西岸、约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国的巴勒斯坦难民提供各种基本服务。在联合国各机构中，近东救济工程处堪称独一无二，因为它直接为难民提供服务，其性质类似于公共服务组织。

附注 2

重要会计政策简述

(a) 列报基础

2.1 财务报表是按照公共部门会计准则采用权责发生会计制编制的。对于公共部门会计准则未作出规定的任何具体事项，适用适当的国际财务报告准则或国际会计准则。

2.2 目前不存在公共部门会计准则委员会已发布的等待执行而且可能影响近东救济工程处财务报表的准则。

(b) 会计惯例

2.3 财务报表是采用历史成本惯例编制的，但按公允价值计算的一些金融工具和捐赠的存货和不动产、厂场和设备除外，这些是按公允价值估值的。

(c) 功能货币和外国货币的转换

功能和列报货币

2.4 财务报表以美元列报，所有价值按千位整数四舍五入。近东救济工程处(包括所有基金组)的功能货币为美元，但小额金融部除外，该部在阿拉伯叙利亚共和国以叙利亚镑为功能货币，在西岸和约旦以约旦第纳尔为功能货币。

交易和结余

2.5 采用联合国业务汇率将外汇交易折成美元，该汇率与交易日的现行汇率近似。联合国业务汇率每月制定一次，如果某货币汇率波动很大，则在月中予以订正。

2.6 用外币计值的货币资产和负债按年终期末的联合国业务汇率折成美元。

2.7 外币交易结算和按年终汇率换算用外币计值的货币资产和负债造成的已实现和未实现外汇损益在财务执行情况表中确认。

货币风险管理

2.8 近东救济工程处货币风险管理政策的首要原则是保持其按美元计值的财政资源的价值。近东救济工程处的主要货币风险是，未收到的非美元捐款和非美元现金资产因美元升值而可能贬值。这种风险自认捐之日起出现。为使资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理办法(例如套期保值)，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。为了对冲货币风险，近东救济工程处 2014 年就预计 2015 年收到的非美元捐款签订了数份远期合同(见附注 10)。

2.9 这些套期措施符合近东救济工程处的风险管理目标和战略，因为这些措施消除了美元升值的风险，并提供固定的已知收入数额。套期造成的损益将与捐助方捐款的外汇损益相抵减。

2.10 近东救济工程处为地区工作人员的薪金提供当地货币保值措施(币值调整因素)。近东救济工程处的货币风险管理政策允许对当地货币进行套期保值交易，以减少由于美元与当地货币之间汇率波动而产生的风险。截至年底之时，近东救济工程处有若干未结算的当地货币套期保值工具。(见附注 10)。

(d) 重要性以及作出判断和估计

2.11 重要性是近东救济工程处财务报表的核心。近东救济工程处的会计重要性框架为确定、分析、评价、核准及定期审查很多会计领域的重要性决定提供了系统方法。

2.12 财务报表必然包括根据管理层的判断、估计和假设得出的数额。估计数的变动情况在了解到发生这些变动的期间反映。

(e) 主要会计政策

现金及现金等价物

2.13 现金和现金等价物包括库存现金、银行存款以及原始期限为 3 个月或 3 个月以下的其他流动性高的短期投资。

收入

2.14 如果双方共同商定的互动在今后造成资产增加或负债减少，经济利益因而增加，而且能够可靠计量这种增加，则将在财务执行情况表中确认收入。

(a) 非交换交易收入

捐款根据公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)确认。无条件捐款在捐助方书面确认捐款时确认收入。不过，如果设有条件，要求具体业绩并归还未支

出余额，则在提供货物和服务时确认收入。在项目结束时，如有些捐款未完全用于获得捐款的项目，根据捐助方协议，此时未用尽的数额将确认为应退还捐助方款，列入财务状况表，另外作为其他收入(费用)列入财务执行情况表。向捐助方预收的捐款作为其他负债记入财务状况表，直到达到记录收入的标准为止。附注 20 和 21 进一步详细说明现金捐助收入和实物捐助收入，两者均按照这项政策确认。

(b) 交换交易收入

交换交易收入根据公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)确认，确认的条件是，能够可靠地计量收入数额，与交易有关的经济利益或服务潜能很可能流入实体，能够可靠地计量截至报告日期的交易完成情况，而且能够可靠地计量交易已产生的费用和完成交易所需的费用。

附注 22 至 26 进一步详细说明交换交易收入，交换交易收入根据这一政策列入账目。这种收入包括贷款利息和银行存款利息收入、收益和回收的款项、以及杂项收入。

应收捐款

2.15 列报的捐款和应收捐款减去了捐款收入的估计减少额和可疑账款拨备。

2.16 直接支持核定业务和活动、对预算有影响并且能够可靠计量的服务类非货币捐助按公允价值确认和估值。这些捐助包括房地、车辆和人员的使用。

2.17 捐赠的存货或不动产、厂场和设备按公允价值估值，并作为资产和收入确认。

应收款

2.18 应收款按表面价值确认。

2.19 如果有客观证据证明某项应收款减值，则确认可疑账款拨备。拨备尤其根据历史收款经验确认。减值损失在财务执行情况表中确认。

应收贷款和贷款损失拨备

2.20.1 应收贷款

应收贷款系近东救济工程处小额金融部和小额信贷社区支持方案下的借款方贷款。这些方案通过一个为近东救济工程处各地业务服务的循环贷款基金提供定向信贷产品。应收贷款按其未清本金结余确认。

2.20.2 贷款减值拨备

近东救济工程处每季度评估某项贷款资产或某组贷款资产是否减值。一组贷款资产仅在以下情况下才会减值并发生减值损失：有客观证据证明最初确认有关资产之后发生的一次或多次事件(“损失事件”)造成了减值，并且损失事件对贷

款资产或一组贷款资产今后的现金流量估计数造成了影响，而且能够可靠地估计这种影响。

如果在随后期间减值损失的估计数额由于在减值已确认之后发生的事件而增加或减少，则通过调整拨备数额增加或减少以前确认的减值损失。

2.20.3 关联方(“内部职工”)贷款

近东救济工程处为工作人员提供信贷服务，但服务对象不包括小额金融部执行主任或咨询委员会成员。工作人员客户的贷款条件和利率与其他客户相同。此类贷款用于消费和住房。

2.20.4 贷款应计利息

所放贷款的利息收入按权责发生制入账。

2.20.5 收回款项

以前核销的贷款的任何收回款项均反映在收到款项期间的财务执行情况表中。

金融工具

2.21 近东救济工程处采用已经发布并且自 2013 年 1 月 1 日起生效的以下公共部门会计准则：公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)；公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)；公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)。这些准则规定了确认和计量金融资产和金融负债的原则、将金融工具作为负债或净资产/权益列报的原则、抵销金融资产和金融负债的原则以及披露要求。

2.22 近东救济工程处成为金融工具合同规定的当事方后，该金融工具即予确认，直到从这些资产收取现金流量的权利到期或被转让并且近东救济工程处实际上已转让所有权附带的所有风险和回报为止。

2.23 贷款、应收款和应付款属付款固定或可确定且在活跃市场中没有报价的非衍生金融工具。这些金融工具包括应收现金捐款、作为小额金融部信贷服务一部分的应收贷款、其他应收款、银行账户存款和应付款。所有非衍生金融工具均按公允价值在财务状况表中确认。应收款和应付款的表面价值接近交易公允价值。

2.24 近东救济工程处采用衍生金融工具来对冲外汇风险。外汇远期合同需重新估值，如果合同为本年度合同，则在财务执行情况表中报告重估损益。对于与随后年份有关的合同，在财务状况表中报告重估损益。在年终重估时，从银行获得远期合同的市场汇率，并将其与联合国业务汇率作比较，以确定损益。

财务风险管理

2.25 近东救济工程处开展的活动使其面临各种各样的财务风险，主要风险是外汇汇率变化造成的影响。因此，近东救济工程处财务风险管理政策的重点是关注外汇兑换率的不可预测性，目的是尽可能减少对近东救济工程处财政执行情况造成的潜在不利影响。一个中央财政职能部门负责采用近东救济工程处的技术准则，管理财务风险，该准则涵盖外汇、采用衍生金融工具和过量流动资金投资等财务风险领域。

垫款和预付款项

2.26 垫款和预付款项按其表面价值确认。

存货

2.27 存货按成本或现行重置成本二者中较低者入账。存货成本包括购买成本，如果是实物捐赠则为公允价值，加上接管存货前发生的所有其他费用。成本以加权平均成本公式计算。

2.28 采用现行重置成本是为了能够在不收费或收取名义费用的情况下将存货物品分发给受益者，现行重置成本是假设近东救济工程处在报告日购置该资产将会产生的成本。

2.29 2014 年起，在建住房确认为存货，这些存货在住房交给难民的期间确认为费用。年中对存货做了调整，以反映这项政策变动；不过，财务执行报表(前一年)未做调整，因为无法确定多少在建住房应列为资本资产。

2.30 减值费用记入确定库存减值那一年的财务执行情况表。

不动产、厂场和设备

2.31 不动产、厂场和设备物项按历史成本减除累计折旧和确认的减值损失列报。对于捐赠资产，采用获得日期的公允价值取代历史成本。对于 2010 年 1 月 1 日之前采购的不动产，各物项按该日的公允价值确认，并在估计剩余使用寿命期间采用直线法计算折旧额。

2.32 不动产、厂场和设备的成本如果超过某个名义价值，则在财务报表中资本化。

2.33 仅当物项今后的经济利益或服务潜能很可能流入近东救济工程处，并且该物项的成本能够可靠地计量时，事后成本才计入资产账面金额中，或视情况作为单独资产确认。所有维修和保养费用均记入发生费用的财务期间的财务执行情况表。

2.34 计提折旧的目的是采用直线法在资产的估计使用寿命期内分配其成本。折旧率如下，每年审查一次(2010 年之前采购的不动产不按以下比率折旧)：

(百分比)

资产种类	折旧率
建筑物和土地改良物	
建筑物和土地改良物	4
预制房	10
使用寿命较短的土地改良物	14
租赁权益改良	20
车辆	
重型卡车	5
轿车、轻型巴士和轻型卡车/巴士	10
其他车辆	14
设备	
使用寿命较长的信息和通信技术(信通技术)设备、医疗设备和职业技术培训设备	14
普通机器和设备、办公设备、使用寿命中等的信通技术设备以及教学设备	20
使用寿命较短的信通技术设备、计算机和打印机	33
小额金融部办公设备	10
家具和固定装置	
固定装置	14
家具	10-20

在建基本建设工程

2.35 建筑工程方面发生的所有资本费用均在不动产、厂场和设备中单列账户累计。完工后，累计费用将转至一个不动产、厂场和设备资产账户，并按照已建成资产投入使用之日的上述比率计算折旧额。

无形资产

2.36 无形资产按历史成本减除累计摊销和确认的减值损失计算。对于捐赠的无形资产，采用获得当日的公允价值取代历史成本。无形资产的成本如果超过某个名义价值，则在财务报表中列为资本资产。

2.37 对所有寿命有限的无形资产按照将资产成本或价值分摊到估计剩余价值的比率直线摊销。主要类别无形资产的估计使用寿命如下，并每年审查一次：

资产类别	使用寿命(年)
外部购置的软件	3
内部开发的软件	6
许可证和权利	2
版权	3

2.38 无形资产确认必须满足以下严格标准：可盘点、由近东救济工程处控制以及促进能够可靠计量的未来经济利益或服务潜能。剩余使用寿命也是一个考虑因素。为获得新科学技术知识和认识而开展的研究活动的费用在发生时记作费用。

软件采购和开发

2.39 采购的计算机软件许可证按照采购具体软件并将其投入使用发生的成本资本化。直接与开发供近东救济工程处使用的软件有关的成本作为无形资产资本化。开发活动包括制作新的或显著改进的产品和流程的计划或设计。只有在以下情况中，才将开发费用资本化：能够可靠计量开发成本；产品或流程在技术和商业上可行；未来很可能获得经济惠益；近东救济工程处打算并有充足的资源完成开发活动并使用资产。资本化的支出包括使资产发挥其规划用途而直接造成的材料费、直接人工费用和间接费用。其他开发费用在实际发生期间的财务执行情况表中确认。资本化开发费用的计算方法是成本减除累计摊销和累计减值损失。

减值

2.40 每年审查应折旧或摊销的资产是否减值，以确保账面金额仍可收回。减值通过完全损失、重大损坏或陈旧过时的方式发生。在完全损失的情况下，记录全额减值。这一减值损失可在随后期间逆转，但不得超过确认的最大减值损失。

经营租赁

2.41 出租方保留所有权固有的很大一部分风险和回报的租赁属于经营租赁类别。根据经营租赁应付的款项作为一项费用记入财务执行情况表。

应付款和应计项目

2.42 应付款和应计项目系过去事项导致近东救济工程处目前承付的款项。

雇员福利

2.43 近东救济工程处确认以下类别的雇员福利：

- 在雇员提供相关服务的会计期间终了后 12 个月内应全额支付的短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 任用终止福利。

2.44 近东救济工程处是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养

恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各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养恤基金成员。所有国际工作人员均参与养恤基金。

2.45 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金、近东救济工程处和参与养恤基金的任何其他组织都无法为会计目的足够可靠地确定各自在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，近东救济工程处根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划当作设定提存计划处理。近东救济工程处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。

2.46 所有地区工作人员均参与地区工作人员节约储金。根据公共部门会计准则第 25 号，该节约储金作为设定提存退休计划处理。

准备金和或有负债

2.47 近东救济工程处如果因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，很可能必须结清债务，并且能够合理地估计债务数额，则为今后负债和费用计提准备金。

2.48 不符合负债确认准则的其他重要承付款，如果只有通过今后发生或不发生不完全由近东救济工程处控制的一次或多次不确定事项才能证实其存在，则作为或有负债在财务报表附注中披露。

利息收入

2.49 利息收入在赚取利息的期间内确认。银行存款利息数额为 45.3 万美元。

方案支助费用回收

2.50 根据与捐助方签订的协议，近东救济工程处有权回收某些项目特定百分比的费用。方案支助费用回收作为收入确认，系近东救济工程处执行有关项目发生的间接费用回收。方案支助费用回收数额为 9.8 万美元。

基金会计制和分部报告

2.51 基金是为某特定目的或目标的交易活动核算而设立的自动平衡会计实体。单独设立基金的目的是根据特别规定、限制或限度开展具体活动或实现某些目标。财务报表根据基金会计制编制，显示期末近东救济工程处所有基金的综合状况。基金结余为累计剩余收入和费用。

2.52 分部指一项可区分的活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。近东救济工程处将所有项目、业务和基金活动分成 4 个分部：

- 非专款活动；
- 专款活动，包括：
 - 受限制活动：一系列旨在于规定时间和规定预算内实现明确规定目标的经常性活动。其中包括与现金捐助和实物捐助有关的活动；
 - 紧急呼吁：应外部供资要求开展的活动，旨在通过紧急行动应对快速发生的危机或长期人道主义危机；
 - 项目：用于满足资本支出或发展需求，以改善或补充现有方案和系统；
 - 小额金融：用于为企业活动、家庭消费和住房需求提供信贷，以提高住户和小业主的生活质量，并将有助于持续提供工作机会，减少贫穷，赋予妇女能力以及为巴勒斯坦难民提供创收机会。

与预算对比

2.53 2014-2015 两年期预算已提交大会。大会审议之后，近东救济工程处行使所获授权进行拨款和批款。

2.54 两年期预算是根据修正的收付实现制编制的，而财务执行情况表是按权责发生制编制的。预算和财务报表的编制采用不同的会计基础，因此，在编制公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)中规定的报表五(预算与实际金额对比表)时采用与核定预算相同的会计基础、分类和期间。

2.55 对比表包括：原始预算金额和最后预算金额，以与相应预算金额相同的基础列报的实际金额，预算金额与实际金额重大差异的解释。

2.56 附注 34 把采用以与预算相同的会计基础列报的实际金额同财务报表中列报的来自业务活动、投资活动和融资活动的净现金流量实际数额进行对账，并分别指出基础、时间和实体差异。

附注 3

修订 2013 年财务报表的列报

3.1 根据《公共部门会计准则》的规定，于 2014 年实施了新的会计程序，以确保证准确记录非近东救济工程处资产。

3.2 近东救济工程处向受益人和其他方面免费提供住所和非近东救济工程处设施。在建筑期间，近东救济工程处实质上拥有在建结构，承担其责任，直到将其移交给受益人或其他方面。在移交时，产权移交受益人或其他方面，因此，近东救济工程处不再对该结构负责，这项规定有追溯效力。2014 年开始实施这种会计分录办法，但为了进行比较，对 2013 年财务报表进行了修订，以反映下表所示存货和净权益增加 4 440 万美元的变化。

(千美元)

	2013 年 已审计报表	调整	2013 年 修正后的数额
报表一：财务状况			
存货	47 633	44 373	92 006
累计盈余/赤字	215 741	44 373	260 114
报表三：净资产/权益变动			
累计盈余(赤字)期初结余——非专款	(68 594)	15 592	(53 002)
累计盈余(赤字)期初结余——专款	284 335	28 781	313 116

附注 4**现金及现金等价物**

4.1 现金主要为银行美元存款。现金组成情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	17 446	15 122
银行存款	288 008	263 273
共计	305 454	278 395

4.2 近东救济工程处 2014 年 12 月 31 日为其他联合国实体持有资金 155.7 万美元，在 2013 年 12 月 31 日持有 271.2 万美元。

4.3 截至 2014 年 12 月 31 日的库存现金和现金等价物结余以下列货币持有。货币价值按 2015 年 1 月 1 日联合国业务汇率换算。

货币	截至 2014 年 12 月 31 日的结余			截至 2013 年 12 月 31 日的结余		
	货币数额 (千美元)	联合国 业务汇率	美元数额 (千美元)	数额	联合国 业务汇率	美元数额 (千美元)
澳大利亚元	0.02	1.228	0.016	0.14	1.122	0.12
加元	173	1.163	149	209	1.067	196
瑞士法郎	435	0.987	440	118	0.887	133
丹麦克朗	19 001	6.105	3 112	275	5.406	51
埃及镑	91	7.153	13	56	6.942	8
欧元	8 198	0.82	9 998	26 699	0.725	36 827
英镑	714	0.644	1 109	126	0.605	209
约旦第纳尔	3 749	0.708	5 296	3 765	0.708	5 318
日元	632 953	120.67	5 245	630 145	104.93	6 005
黎巴嫩镑	4 181 617	1 513	2 764	3 160 335	1 506	2 098
新以色列谢克尔	12 687	3.913	3 242	8 976	3.486	2 575
挪威克朗	846	7.437	114	94	6.117	16
瑞典克朗	595	7.852	76	428	6.488	66
叙利亚镑	63 414	196.04	323	236 165	143.57	1 645
美元	256 128	1	256 128	208 126	1.000	208 126
银行存款	—	—	288 008	—	—	263 273
库存现金	—	—	17 446	—	—	15 122
共计	—	—	305 454	—	—	278 395

附注 5

应收贷款

5.1 应收贷款包括小额金融部和小额信贷社区支助方案利用初次捐款发放的贷款(初次贷款)和循环贷款基金发放的贷款中尚未偿还的部分。小额金融部作为近东救济工程处内的独立部门运作。小额信贷社区支助方案是近东救济工程处救济和社会服务部社会服务司的一个次级方案。

5.2 应收贷款减除坏账拨备按到期日列示如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计
流动	19 820	1 358	21 178	17 282	1 400	18 682
非流动	1 547	1 047	2 594	1 490	905	2 395
共计	21 367	2 405	23 772	18 772	2 305	21 077

应收贷款准备金

5.3 可疑应收贷款拨备的变动情况如下：

(千美元)

	2014 年			2013 年		
	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计	小额金融部	小额信贷社区 支助方案	共计
初期余额	(1 339)	(20)	(1 359)	(2 539)	(18)	(2 557)
增加额	(1 048)	(53)	(1 101)	(853)	(3)	(856)
减：核销	860	—	860	2 053	1	2 054
期末结余	(1 527)	(73)	(1 600)	(1 339)	(20)	(1 359)

贷款损失备抵

5.4 小额信贷社区支助方案的可疑贷款准备金是扣除近东救济工程处工作人员贷款(未编列准备金)后贷款组合中未偿贷款数额的 3%。

5.5 小额金融部可疑贷款准备金的依据是“风险贷款组合账龄报告”(见下文)，根据每笔贷款的未偿贷款总额计提准备金。依据实际经验、历史记录和对市场的了解，小额金融部将其逾期贷款和违约贷款所需普通准备金的比例确定如下：

贷款情况	备抵
未逾期	1%普通准备金
逾期 1-30 天	5%普通准备金
逾期 31-60 天	10%普通准备金
逾期 61-90 天	25%普通准备金
逾期 91-120 天	50%普通准备金
逾期 121-180 天	75%普通准备金
逾期 181-360 天	100%普通准备金

5.6 2012 年 9 月起，在阿拉伯叙利亚共和国对小额金融部未偿贷款实行特殊减值，以减缓武装冲突局势造成的风险。2013 和 2014 两年年底特殊减值准备金的计算比率如下：

贷款情况	备抵
逾期 1-30 天	95%特殊减值
逾期 31-60 天	90%特殊减值
逾期 61-90 天	75%特殊减值
逾期 91-120 天	50%特殊减值
逾期 121-180 天	25%特殊减值
逾期 181-360 天	0%特殊减值

5.7 依据上述比例，如果贷款方停止偿还某项贷款本息，则应增加准备金。当期的财务执行情况表将列示此项准备金。为反映普通准备金的变动情况，每月进行一次调整。逾期 360 天或以上、有客观证据表明已发生减值损失且已在普通准备金中提取全额拨备的贷款将予以核销。用来确定减值损失客观证据的标准包括：有迹象表明，借款人或借款群体陷入严重的财政困难；违约或拖欠利息和本金；违反贷款条款或条件；抵押品价值下降；存在破产或进行其他金融重组的可能性；与违约相关的拖欠情况或经济条件发生变化等可观察的数据表明，估计的未来现金流量将出现可计量的减少。该部的收款与合规科将继续努力收回核销的贷款。

附注 6

应收捐款

6.1 应收捐款是捐助方已确认、应在 12 个月内支付的未收认捐款。下表按捐助方类别分列年度终了时的应收捐款结余：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收政府捐款	25 631	7 649
应收政府间组织捐款	11 318	14 564
应收非政府组织捐款	1 030	1 932
应收联合国各组织捐款	1 240	—
应收捐款准备金	(1 031)	(550)
应收捐款共计	38 188	23 595

6.2 近东救济工程处没有应在 2014 年 12 月 31 日算起的 12 个月之后支付的非当期应收捐款。

6.3 应收捐款涉及为 5 个确定部分提供的捐助。捐助可能附有限制条件，要求近东救济工程处在规定时限内将捐款用于具体项目、活动或国家。

6.4 所示应收捐款扣除了捐款收入估计减少数备抵和可疑账款备抵。

6.5 可疑应收捐款备抵的变动情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
期初结余	550	2 092
准备金减少额	(310)	(1 403)
期内增加额	791	119
减：核销	—	(258)
期末结余	1 031	550

6.6 可疑应收捐款备抵估计数按应收未收捐款的下述比例计算：

(百分比)

政府	不足 2 年	0
	2 年至 3 年以下	50
	3 年或以上	100

6.7 如已尽一切努力收款，应在 6 年后将可疑债务和核销申请及佐证文件提交财务主任核准。

附注 7

应收款

7.1 应收款应在 12 个月内收取，其组成情况如下：

(千美元)

	参考	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收增值税	附注 7.1.1	100 120	93 137
其他应收款	附注 7.1.2	7 453	6 726
减：准备金	附注 7.1.3	(64 966)	(47 694)
减去准备金后的应收款		42 607	52 169

应收增值税

7.1.1 应收增值税是近东救济工程处已缴纳但应由政府退还的增值税数额。应收增值税组成情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收巴勒斯坦权力机构退还增值税	96 765	91 063
应收色列政府退还增值税	1 582	1 110
应收黎巴嫩政府退还增值税	1 773	964
共计	100 120	93 137

其他应收款

7.1.2 其他应收款的组成情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应收政府款项	—	207
杂项应收款	3 435	3 066
工作人员个人账户	3 830	3 296
可退还的水电瓦斯押金	188	157
共计	7 453	6 726

7.1.3 准备金：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	增值税	应收款	共计	增值税	应收款	共计
期初结余	(46 686)	(1008)	(47 694)	(34 914)	(1 235)	(36 149)
增加额	(17 477)	59	(17 418)	(11 772)	(201)	(11 973)
减：核销	—	146	146	—	428	428
期末结余	(64 163)	(803)	(64 966)	(46 686)	(1 008)	(47 694)

7.2 为应收增值税和应收款计提的准备金是根据截至报告日期未偿账款账龄分析估算的。此类准备金是根据过去经验和在具体期间内收回未偿账款的可能性计算的，具体如下。

(百分比)

应收增值税	不足 2 年	0
	2 年至 3 年以下	50
	3 年或以上	100
其他应收款	1 年或以上	100

7.3 如已尽一切努力收款，6 年后(应收增值税)或 3 年后(其他应收款)，可向财务主任提交可疑债务与核销申请及佐证文件。在一些情况下，在上述期限后继续开展收款工作。

7.4 附注 7.1.3 显示的 2014 年应收款增加额反映的是下述情况：在该期间，准备金收到 79 000 美元，进行了 12 000 美元的调整，扣除准备金增加额 32 000 美元后，净减少 59 000 美元。

附注 8

其他资产

8.1 其他资产包括预付费用和给供应商的预付款。预付费用和给供应商的预付款截至 2014 年 12 月 31 日共计 747.5 万美元，截至 2013 年 12 月 31 日共计 776.0 万美元。其中包括截至 2014 年 12 月 31 日给工作人员的 15.9 万美元预付款和截至 2013 年 12 月 31 日给工作人员的 9.9 万美元预付款。

8.2 截至 2014 年 12 月 31 日的预付费用和给供应商的预付款组成情况如下。非流动资产总额是给供应商的预付款。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动		
供应商预付款	7 082	7 336
工作人员预付款	159	99
非流动		
供应商预付款	234	325
共计	7 475	7 760

附注 9

存货

9.1 存货组成情况如下：

(千美元)

类别	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
仓库	33 816	28 071
药房/诊所	5 302	3 838
在途	3 680	15 482
生产单位	269	241
在建住所	34 916	39 672
非近东救济工程处设施	7 581	4 702
共计	85 564	92 006

9.2 仓库存货包括分发给难民或用于向难民提供服务的 4 类物品：医疗用品、普通用品、粮食和汽车运输。

9.3 药房/诊所存货是从仓库分发、存放于 5 个业务区药房和诊所的医疗用品。

9.4 生产单位存货是近东救济工程处自力更生生产单位的存货，亦即加沙刺绣中心的存货。这个单位根据单独的指令管理，以便进行有效的管控和业绩评估。这个生产单位的存货在财务报表资产项下按成本列报。

9.5 生产单位存货的组成情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
原材料存货——刺绣	70	73
在制品——刺绣	2	9
制成品——刺绣	197	159
共计	269	241

9.6 2014 年和 2013 年记录的存货减值费用分别为 456 000 美元和 122 000 美元。

附注 10

衍生金融工具

金融工具的性质

10.1 附注 2 详细阐述采用的重要会计政策和方法，其中包括：确认和终止确认的标准、计量基础以及确认各类金融资产和金融负债收益和损失的基础。

10.2 近东救济工程处的金融工具包括应收现金捐助、小额金融部信贷服务中的应收贷款、其他应收款、银行存款、金融衍生品远期合同和应付款。

金融衍生品

10.3.1 截至 2014 年 12 月 31 日，对所有未了金融衍生品远期合同进行了重新估值。重新估值对财务状况和财务执行情况的影响如下。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
已实现收益	7 698	—
已实现(损失)	(3 799)	(36)
已实现收益(损失) 共计	3 899	(36)
未实现收益(资产)	4 877	—
未实现损失(负债)	6 755	82

10.3.2 截至 2013 年 12 月 31 日的所有未了合同在 2014 年到期。近东救济工程处在 2014 年签订了若干远期合同，其中一些在同年内到期。这些合同的净结果是产生了 389.9 万美元的已实现收益，在财务执行情况表中列为其他收入下的金融衍生品收益。

10.3.3 近东救济工程处在 2014 年签订了多项远期合同。使用市场价格对截至 2014 年 12 月 31 日的未了合同进行了重新估值。造成 675.5 万美元重新估值损失的合同在财务状况表流动负债项下作为衍生金融负债披露。

10.3.4 对若干未了合同的重新估值产生了 487.7 万美元的重新估值收益。具体结果在财务状况表流动资产项下作为衍生金融资产披露。

信用风险

10.4 近东救济工程处的信用风险有限，因为其捐助方通常信誉良好。应收捐款主要包括主权国家的应缴捐款。附注 6 载有应收捐款的详细情况，其中包括对捐款收入减少情况作出的备抵。

10.5 最大的信用风险来自小额金融部提供的贷款。小额金融部利用以下方式管理信用风险：

- 为每个产品的直接贷款设定最高限额，该限额与每个客户的现金流挂钩；
- 为各部门和分部提供一系列产品，以分散贷款并减少集中程度；
- 根据产品制定信贷政策，政策内容包括担保规定和遵守各管辖权力机构的信用监管规定；
- 建立批准和延长信贷服务的核准架构；
- 在向客户承诺信贷服务之前，审查并评估高于指定限度的信用风险。贷款延期须遵守同样程序；
- 建立并维持风险评级制度，以便根据何时需要防范具体信用风险的减值准备金的情况进行风险分类；

- 提供指导和培训，以提高工作人员技能，推广信用风险管理方面的最佳做法。

10.6 2014 年，冲突造成阿拉伯叙利亚共和国和加沙地带的信用风险继续上升。小额金融部管理此风险的途径是，根据有风险的信贷组合在全部信贷组合中所占比例提高的情况，增加准备金。

10.7 近东救济工程处现金存于多家银行，因此面临银行不履行对近东救济工程处的义务的风险。但是，近东救济工程处的所有大笔现金存款都存放在信用评级高的国际银行。

10.8 其他应收款不存在到期时无法清偿的感知风险。

利率风险

10.9 近东救济工程处资金存于短期固定利息账户，因此无重大利率风险。

外汇风险

10.10 近东救济工程处接收的捐助包括主要费用货币美元以外的货币。2014 年，32%的捐款为美元基准货币，68%是其他货币。小额金融部在近东救济工程处各业务区提供不同币种贷款，在加沙提供美元贷款，在约旦与西岸提供约旦第纳尔贷款，在阿拉伯叙利亚共和国提供叙利亚镑贷款。

10.11 此外，一些外地办事处的支出货币是美元以外的货币。因此，近东救济工程处面临汇率波动造成的外汇兑换风险。近东救济工程处利用外汇远期合同对冲非美元捐款的外汇风险。

10.12 为使资产和现金流免受不利汇率波动的影响，近东救济工程处采取保守的风险管理办法，进行套期保值，以便尽可能减少汇率波动带来的影响。为对冲汇率风险，近东救济工程处签订若干远期合同，以排除美元升值风险，并提供可行的固定收入。近东救济工程处还签订了数份远期合同，以对冲币值调整因素费用波动对西岸和加沙地带地区工作人员构成的风险。

10.13 截至 2014 年 12 月 31 日，89%的银行存款是美元基准货币，4%是近东救济工程处外地办事处为支持业务活动使用的当地货币，其余银行现金为其他货币。美元以外的银行现金全部细目见附注 4。

附注 11

不动产、厂场和设备

11.1.1 下表汇总截至 2014 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备情况。

(千美元)

说明	2014								2013	
	土地	建筑物	租赁权益 改良	家具和 固定装置	办公和 计算机设备	机动车辆	在建工程	未投入使用 资产	共计	共计
成本										
截至 1 月 1 日	16 250	447 982	567	1 555	33 390	34 494	17 111	2 231	553 580	522 606
+ 年内增置	—	14 390	16	601	2 697	4 193	9 854	855	32 605	37 069
(-) 年内处置/调整 ^a	—	1 821	—	29	667	473	—	—	2 989	3 592
截至 12 月 31 日结余 (A)	16 250	460 550	583	2 126	35 420	38 215	26 964	3 086	583 195	556 083
折旧和减值										
截至 1 月 1 日结余	—	67 726	374	369	23 046	20 851	—	—	112 366	84 986
年内折旧	—	18 244	54	262	3 707	2 238	—	—	24 507	24 022
(-) 年内处置/调整折旧 ^a	—	560	—	28	529	455	—	—	1 573	594
年内减值	—	(2 089)	—	—	—	—	—	—	(2 089)	4 748
截至 12 月 31 日结余 (B)	—	83 321	430	603	26 224	22 633	—	—	133 210	113 162
12 月 31 日账面净值 (A-B)	16 250	377 230	153	1 524	9 196	15 582	26 964	3 086	449 985	442 921

^a 见附注 11.1.2。

11.1.2 处置和调整数净额包括以下内容:

(千美元)

	2014	2013
处置损失	1 348	2 350
出售资产的收益	150	140
调整数	(81)	509
与附注 11.1 吻合的处置和调整数净额	1 416	2 999

11.2 除价值 4.49985 亿美元的活动资产外, 近东救济工程处还继续使用账面价值毛额为 80.2 万美元的已提足折旧资产。

附注 12

无形资产

12.1 无形资产情况汇总如下:

(千美元)

类别	2014				2013			
	期初结余	增加	处置	期末结余	期初结余	增加	处置	期末结余
单独采购的软件	750	162	(146)	765	528	222	—	750
内部开发软件	16 565	16 092	—	32 657	6 346	10 219	—	16 565
许可证和权利	27	—	(27)	—	—	27	—	27
共计	17 342	16 254	(173)	33 423	6 874	10 468	—	17 342
摊销	5	132	(61)	76	—	5	—	5
共计	17 337	16 122	(112)	33 346	6 874	10 462	—	17 337

12.2 近东救济工程处自 2012 年 1 月 1 日起适用公共部门会计准则第 31 号, 并已相应确认在该日期或该日期之后购置的无形资产。除小额金融部单独采购的软件之外, 该日期之前购置的无形资产未予以确认, 原因是 2012 年之前没有建立能够可靠地确定成本的追踪机制。

12.3 2012 年, 近东救济工程处开展了有关新企业资源规划系统的重要软件开发举措。这是一个多年期项目, 涉及上表所示内部开发计算机软件费用的总额。

12.4 大多数无形资产目前正在建造中。

附注 13

应付款和应计项目

13.1 应付款包括以下款项：

(千美元)

	参考	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付供应商款	附注 13.1.1	36 309	28 993
应计薪金和工资		—	3 592
应计费用	附注 13.1.2	32 723	36 137
其他应付款	附注 13.1.3	13 524	24 752
非流动应付款	附注 13.1.4	9 875	9 875
应付地区工作人员节约储金	附注 14A.1	3 995	10 576
共计		96 426	113 925

应付款的组成情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动	86 551	104 050
非流动	9 875	9 875
共计	96 426	113 925

应付供应商款

13.1.1 应付供应商款是获得商品和服务后尚未支付给供应商的应付账款。

应计费用

13.1.2 应计费用组成情况如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
服务和水电瓦斯应计费用	26 163	30 849
地区工作人员团体医疗保险	1 877	3 544
应计薪金、工资和其他费用	930	358
其他与薪金有关的应付款	3 615	1 223
应付款——工作人员应收款结余重新分类	138	163
共计	32 723	36 137

其他应付款**13.1.3 其他应付款的组成情况如下：**

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
已收押金	186	203
西岸供水，巴勒斯坦权力机构	104	68
未付支票	3	1 001
为联合国其他实体保管的资金	1 557	2 712
项目应付利息	1 370	2 136
杂项应付款	3 495	3 100
应付款——在途货物	4 850	10 765
应付工作人员负债	1 738	4 270
未实现食堂租金收入	221	497
共计	13 524	24 752

非流动应付款**13.1.4 非流动应付款的组成情况如下：**

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
欧佩克国际开发基金巴勒斯坦基金信托基金—— 小额金融部	9 875	9 875
共计	9 875	9 875

附注 14**工作人员养恤基金****14A****近东救济工程处地区工作人员节约储金**

根据近东救济工程处《财务条例》第十三条设立的近东救济工程处地区工作人员节约储金是一项适用于所有地区工作人员的退休金计划，地区工作人员在服务期满 6 个月后有享有权。近东救济工程处依照公共部门会计准则第 25 号，把该计划作为设定提存计划处理。近东救济工程处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。截至 2014 年 12 月 31 日和截止 2013 年 12 月 31 日节约储金的未清余额如下。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
期初结余	10 576	(464)
雇员缴款	48 265	45 046
近东救济工程处缴款	54 087	61 547
提款	(51 609)	(66 264)
地区工作人员节约储金雇员贷款	(23 874)	(24 653)
地区工作人员节约储金贷款佣金	107	106
节约储金经常账户	(33 557)	(4 742)
共计	3 995	10 576

14B

联合国合办工作人员养恤基金：国际工作人员

14B.1 联合国合办工作人员养恤基金《条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

14B.2 近东救济工程处对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

14B.3 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺(2011 年估值结果为 1.87%)。这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率仅为 23.7%。下一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。

14B.4 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 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%)。

14B.5 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的

市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

14B.6 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，从 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了提高正常退休年龄的情况。

14B.7 2014 年期间，近东救济工程处向养恤基金缴款 823.2 万美元(2013 年缴款 719.5 万美元)。2015 年预计缴款为 810.0 万美元。

14B.8 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

附注 15

工作人员服务终止福利和任用终止福利

15.1 近东救济工程处确认以下各类雇员福利：

- 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利
- 任用终止福利。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动	65 481	53 341
非流动	494 786	473 216
共计	560 267	526 557

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
地区工作人员的年假变现	32 869	32 113
地区工作人员的服务终止了负债	524 540	491 717
不由联合国经常预算供资的国际工作人员的短期雇员福利	2 371	2 336
不由联合国经常预算供资的国际工作人员的长期雇员福利	488	391
共计	560 268	526 557

地区工作人员的短期雇员福利

15.2 短期雇员福利包括地区工作人员的年假。计算负债数额依据的是截至 2014 年 12 月 31 日人力资源模块中的累计假期结余。截至 2014 年 12 月 31 日的雇员年假负债总额为 3 286.9 万美元(而截至 2013 年 12 月 31 日为 3 211.3 万美元)。

地区工作人员的服务终了负债

15.3 地区工作人员的服务终了福利和任用终止福利负债由专业精算师确定,或由近东救济工程处根据人事数据和过去的薪资经验计算。截至 2014 年 12 月 31 日,雇员福利负债总额为 5.24540 亿美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 4.91717 亿美元)。服务终了福利完全没有准备金。不过,近东救济工程处每年分拨相当于该年度现金付款的资金。

15.4 精算师依照国际公共部门会计准则第 25 号的规定,使用预计累积福利单位精算法评估计划的负债。根据这一方法,为计划的所有在职成员计算每项应计福利的“预计累积福利”。预计累积福利的计算依据是计划的累积公式和截至估值日的服务期,但使用成员在假设离职年龄预计领取的最后薪酬计算。计划负债是截至估值日所有在职雇员预计累积福利的精算现值。

正常退休金和提前退休金

15.5 地区工作人员在正常退休和提前退休时,按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.2 领取服务终了福利。按照公共部门会计准则的精算方法计算正常和提前退休福利,计算的标准和假设包括:(a) 所有属于地区工作人员的雇员都有资格,正常退休年龄为 60 至 62 岁并至少已服务满三年;(b) 在 60 岁时,工作人员可以选择把退休年龄延长至 62 岁;在这方面,假定 25%的工作人员选择到 60 岁时立即退休;(c) 应付数额的计算公式是基薪乘以 11%乘以已满工作年数;(d) 服务期应按比例计算至最后一个做满的服务月份;(e) 基薪为不包括津贴在内的表上基本工资。但在约旦、黎巴嫩和阿拉伯叙利亚共和国,表上基本工资作出了调整,以考虑到当地货币相对于美元的波动。在西岸,表上基本工资也针对约旦第纳尔相对于美元的波动作出调整。

15.6 自愿提前退休雇员也可领取上述福利。自愿提前退休的条件是:(a) 达到 50 至 59 岁并且服务期达到 10 年或以上;(b) 服务期达到 25 年或以上;(c) 达到 45 至 49 岁并且服务期达到 10 年或以上;(d) 服务期达到 20 至 24 年。提前退休的上述资格标准优先度按从上至下排列,并取决于近东救济工程处的年度预算。

任用终止符合近东救济工程处的利益

15.7 如果任用终止符合近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.1 的规定,并符合近东救济工程处的利益,则地区工作人员可按照《地区工作人员细则》细则 109.9 领取服务终了福利,条件如下:(a) 服务期必须等于或超过一年;(b) 按

下表所列两种办法之一向雇员支付福利，福利额和适用条件因合格服务年限和已达年龄而异：

合格服务年数	基薪月数
0	0
1	1
2	1
3	2
4	3
5	4
6	5
7	6
8	7
9 年或以上	8

年龄	基薪月数
46	8.25
47	8.50
48	8.75
49	9.00
50	9.25
51	9.50
52	9.75
53	10.00
54	10.25
55	10.50

(c) 如果雇员本人提出离职(例如辞职)，则不支付任何福利；(d) 服务期应按比例计算至最后一个做满的服务月份；(e) 基薪为不包括津贴在内的表上基本工资。但在约旦和黎巴嫩，表上基本工资作了调整，以考虑到当地货币相对于美元的波动。在西岸，表上基本工资也针对约旦第纳尔相对于美元的波动作出调整。

死亡抚恤金

15.8 地区工作人员的死亡抚恤金按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.8 支付。如地区工作人员因死亡而离职，近东救济工程处将向工作人员指定一个或一个以上受益人支付死亡抚恤金。死亡抚恤金以下述两种方法计算的较高数额为准：(a) 已逝工作人员最后一年工资和每个合格服务年数生活费津贴(正或负)的和数乘以 11%，加上最后一年工资和津贴(正或负)的和数乘以 50%得出的补充抚恤金；或者(b) 最后一年工资和生活费津贴(正或负)的和数乘以 200%。

残疾福利金

15.9 如果工作人员因健康关系不能继续为近东救济工程处工作，并因此被终止任用则按照近东救济工程处《地区工作人员细则》细则 109.7 领取地区工作人员残疾福利金。如果工作人员在 1987 年 9 月 1 日或其后出现残疾，可在符合上述细则第 3 至 6 款的前提下，领取残疾福利金，其金额以下述两种方法计算的较高数额为准：(a) 最后一年工资和每个合格服务年数生活费津贴(正或负)的和数乘以 11%；或者(b) 最后一年工资和生活费津贴(正或负)的和数乘以 200%。

服务终了福利的调节

15.10 财务执行情况表直接列报年度利息费用和服务成本。下表显示列报的利息费用、服务成本和过去服务成本。

15.11 国际公共部门会计准则第 25 号允许“走廊”内的精算利得和损失在财务执行情况表外确认，并规定精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。在净资产/权益变动表中列报的精算(利得)损失额为(226.9)万美元。

15.12 截至 2014 年 12 月 31 日利息费用和服务成本为 5 797.3 万美元(而 2013 年为 5 566.6 万美元)。按照公共部门会计准则第 25 号，精算(利得)损失直接在净资产权益变动表中列报。精算师在评估 2014 年服务终了负债价值后确定，精算利得为 226.9 万美元。因此，在现金流量表中加上而不是减去精算利得，因为精算利得直接在净资产/权益变动表中列报。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 月 1 日期初结余	491 717	463 016
年度利息费用	23 163	21 981
年度服务成本	34 810	33 685
过去服务成本 ^a	(8 949)	—
年度付款	(13 932)	(27 104)
精算(利得)/损失	(2 269)	139
共计	524 540	491 717

^a 自 2014 年 1 月 1 日起，地区工作人员可选择将退休年龄从 60 岁提高到 62 岁，福利因此而增加。

关键假设

15.13 贴现率是依据相关负债的货币和期限确定的。如果近东救济工程处提供的福利采用货币保护措施，以消除当地货币对美元波动的影响，则假设福利以美元计值，因而采用适用的美元贴现率。黎巴嫩、西岸和约旦外地办事处以及安曼总部都是这样的情况。

15.14 按地点和货币分列的所用贴现率和未来上涨率如下：

(百分比)

地点	货币	货币保护	贴现率	未来上涨率
加沙	美元	无	4.75	2.50
加沙总部	美元	无	4.75	2.50
约旦	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.75	2.50
阿曼总部	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.75	2.50
西岸	约旦第纳尔	有(约旦第纳尔/美元)	4.75	2.50
黎巴嫩	黎巴嫩镑	有(黎巴嫩镑/美元)	4.75	2.50
阿拉伯叙利亚共和国	美元	无	4.75	2.50

15.15 贴现率参照政府债券、优质公司债券和其他金融工具设定，取决于货币、所涉货币的金融工具的期限和供应情况。

职档例常加薪

15.16 依照近东救济工程处目前的薪金表，职档例常加薪可为数额或百分比。如果业绩评定为满意，则每名雇员一年有一次职档例常加薪，直至雇员达到最高职档，目前的最高职档为 24 级。

2014 年 12 月 31 日的汇率

15.17 当地货币折算为美元的汇率依据的是下列联合国汇率：1.000 美元等于 0.708 约旦第纳尔；1 513.000 黎巴嫩镑；196.0400 叙利亚镑。

辞职率

15.18 假设参加计划成员按已达年龄分列的每年辞职率如下：30 岁以下，3%；30 至 34 岁，2%；35 至 39 岁，1.5%；40 岁及以上，0%。

提前退休率

15.19 假设参加计划成员选择提前退休的比率如下。

(百分比)

已达年龄	满足提前退休条件后的年数			
	0	1	2	3+
45 岁以下	8.0	5.0	3.0	1.0
45-49 岁	8.0	5.0	3.0	1.0
50-54 岁	8.0	5.0	3.0	1.0
55-59 岁	8.0	5.0	3.0	1.0

15.20 对于约旦外地办事处和安曼总部，上述假设提前退休率需乘以 150%。

死亡率

15.21 假设参加计划在职成员的在职死亡率与 1996 年“美国年金 2000 年男女死亡率表”相当。

残疾

15.22 假设每年残疾个案的发生概率如下。

残疾率(每千人)

年龄	男	女
45 岁以下	0.50	0.75
45-54 岁	1.00	1.50
55-62 岁	1.50	2.25

国际工作人员服务终了负债

15.23 联合国经常预算供资国际工作人员(截至 2014 年 12 月 31 日为 150 个员额，截至 2013 年 12 月 31 日为 146 个员额)的离职费用由经常预算承担，近东救济工程处财务报表不列报这些费用的准备金，因为这项负债由联合国承担。因此，近东救济工程处财务报表不披露离职后健康保险、离职回国补助金或假期变现。与国际工作人员有关的这些负债应计入审计委员会关于联合国的报告所载财务报表。

15.24 为实施公共部门会计准则，近东救济工程处任命了一名精算咨询人，以确定不由联合国经常预算供资的国际工作人员的雇员负债。下表概述不由经常预算供资的国际工作人员的负债额。

(千美元)

福利	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
离职回国补助金	809	730
托运费	712	690
差旅费	230	213
离职后健康保险	488	495
未用年假	620	599
共计	2 859	2 727

假设

15.25 假设贴现率为 4.75%，假设未来薪金上涨率为 3%。为差旅和托运费设定的一般通货膨胀率是 2%。适用于美国公民的离职后健康保险费率假设增长 6%，适用于其他国家公民的保险费率假设增长 4%。假设参加计划成员按已达年龄分列的每年辞职率如下：30 岁以下，3%；30 至 34 岁，2%；35 至 39 岁，1.5%；和 40 岁及以上，0%。假设参加计划在职成员的在职死亡率与 1996 年“美国年金 2000 年男女死亡率表”相当。

15.26 符合条件的前国际项目工作人员及其受扶养人可选择参加离职后健康保险。近东救济工程处对离职后健康保险保险费的缴款率是 50%，其余部分由前工作人员支付。对不由联合国经常预算供资的美国籍国际工作人员适用 Aetna 保险费率，对其他国家公民适用 Vanbreda 保险费率。要指出的是，假设不延长合同，预计只有 3 名工作人员有资格享受这项福利。

附注 16**其他流动负债**

其他流动负债包括以下部分：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
未付款的在途货物	4 857	9 935
退还捐助方款项	288	3 278
共计	5 145	13 213

附注 17**预收捐款**

尚未达到确认收入标准的已收捐款额如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
已收政府捐款	1 119	6 694
已收政府间组织捐款	1 489	—
已收联合国机构捐款	—	256
共计	2 608	6 950

附注 18

或有负债、或有资产和经营租赁承付款

或有负债

18.1 据法律事务部评估,截至 2014 年 12 月 31 日近东救济工程处或有负债大致有两类:与重大索偿、诉讼或仲裁等人事事项有关的或有负债,以及与合同事项有关的或有负债。合同事项主要涉及与采购/定单以及施工有关的索偿和近东救济工程处租赁建筑物所有人的索偿。

18.2 目前近东救济工程处争议法庭和联合国上诉法庭正在审理若干人事申诉。对于这些申诉,可能需要支付工资、应享福利或其他损害赔偿。截至 2014 年 12 月 31 日,这些申诉所涉或有负债约为 124 万美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 97.8 万美元)。

18.3 截至 2014 年 12 月 31 日,商事合同所涉或有负债约为 1.53297 亿美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 1.49954 亿美元)。

或有资产

18.4 近东救济工程处的或有资产指已签署捐助方协定、但未达到收入确认标准的认捐款。截至 2014 年 12 月 31 日,未收到的或有资产总额为 2.56421 亿美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 3.12594 亿美元)。

经营租赁承付款

18.5 2014 年业务费用包括确认为经营租赁费用的租赁付款 340.3 万美元(2013 年为 360.1 万美元)。这一数额包括最低租赁付款额。没有支付或有租金。

18.6 近东救济工程处主要持有可撤销的经营租赁租约。经营租赁协定主要涉及学校房地、保健中心、难民营土地和集体庇护所、外地行政办公室以及仓库/配送中心。未来最低租赁付款总额如下:

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年(含)以内	255	222
一年以后五年(含)以内	52	116
五年以后	—	—
共计	307	338

18.7 大部分经营租赁协定载列使近东救济工程处能够在最初租赁期结束后延长租赁时间的延续条款。一些协定载有在预先规定的间隔或未来日期按固定百分比或固定数额调涨的租金上涨条款。任何租赁协定都没有载列购买选择权。

18.8 在近东救济工程处开展业务的地区，东道国政府和一些慈善组织为帮助巴勒斯坦难民免费向近东救济工程处提供土地供使用，或象征性地收取租金。此类土地用于建设近东救济工程处管理或提供服务的学校、保健中心或其他设施。

18.9 2014 年使用土地类非货币捐助的公允估值为 398.1 万美元(与 2013 年相同)，被计入非交换收入和租用费用。在计算此类非货币捐助的公允价值时，参考了近东救济工程处最近谈判签订的土地使用商业租约。外部测量师评估近东救济工程处免费或以象征性租金获得的土地的资本价值，对这类土地资本价值采用商业租赁土地资本价值的平均租金回报率。

18.10 2014 年，近东救济工程处的分租收入为 314.2 万美元(2013 年为 528.6 万美元)。所有分租都是可撤销的，不带或有租赁付款。

附注 19

循环贷款基金

19.1 收到用于转借目的的限制性捐款被转入循环贷款基金，用于小额金融部和小额信贷社区支助方案。在净资产/权益变动表中，循环贷款基金列在小额金融部和小额信贷社区支助方案准备金内。

19.2 截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的循环贷款基金构成如下：

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
小额金融部	24 324	23 423
小额信贷社区支助方案	3 238	2 770
共计	27 562	26 193

附注 20

现金捐助收入

2014 年和 2013 年按来源分列的现金捐助收入总额如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
政府	1 032 277	819 072
政府间组织	176 220	216 988
非政府组织和其他实体	40 750	21 005
联合国组织	43 278	43 706
共计	1 292 525	1 100 771

附注 21

实物捐助收入

2014 年和 2013 年按来源分列的实物捐助收入总额如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
政府	19 116	11 018
政府间组织	13	—
非政府组织和其他实体	8 468	9 100
联合国组织	1 066	1 185
共计	28 663	21 303

附注 22

贷款利息

贷款利息为小额金融部和小额信贷社区支助方案在近东救济工程处五个业务区发放贷款收取的利息。2014 年和 2013 年的贷款利息构成如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
小额金融部	7 783	7 958
小额信贷社区支助方案	266	229
共计	8 049	8 187

附注 23

利息收入

利息收入在赚得的期间确认。2014 年银行存款的利息为 45.3 万美元(2013 年为 52.2 万美元)。

附注 24

汇兑收益/(损失)

汇兑收益或损失反映当年由非美元计值结余和交易换算所产生的已实现和未实现汇兑收益或损失。

(千美元)

	2014 年	2013 年
已实现汇兑收益	292	7 099
未实现汇兑损失	(15 957)	(1 366)
应收款收入已实现汇兑收益/(损失)	(678)	239
共计	(16 343)	5 972

附注 25

项目支助费用回收

根据捐助方协议，近东救济工程处可按一定百分比回收某些项目的支出。项目支助费用回收确认为收入，这是近东救济工程处回收的执行相关项目部分间接费用。2014 年方案支助费用回收额为 9.8 万美元(2013 年为 13.6 万美元)。

附注 26

杂项收入

26.1 杂项收入包括以下部分：

(千美元)

	2014 年	2013 年
食堂租赁收入	3 142	5 286
创收活动利润	(13)	8
杂项	5 743	3 573
从联合国机构收到的收入	168	264
退还捐助方的款项	(541)	(4 064)
共计	8 499	5 067

26.2 退还捐助方的款项指已作为收入入账但按捐助方协定的规定需退还捐助方的款项。

附注 27

工资、薪金和雇员福利

工资、薪金和雇员福利包括以下内容：

(千美元)

	2014 年	2013 年
国际工作人员	43 739	44 744
地区工作人员		
基本薪金、津贴和福利	546 646	522 696
地区工作人员节约储金缴款	52 403	51 916
与保健有关的费用	8 712	8 682
共计	651 500	628 038

附注 28

用品和消耗品

2014 年和 2013 年的用品和消耗品构成如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
基本商品	96 912	83 512
服装用品	6 235	4 363
生鲜食品	25 558	4 196
医疗用品	23 302	22 473
杂项用品	21 335	19 767
体育用品	320	325
课本和图书馆书籍	5 433	6 011
运输用品	6 932	6 613
共计	186 027	147 260

附注 29

房地使用、水电瓦斯费和房舍费用

2014 年和 2013 年的房地使用、水电瓦斯和房舍费用包括以下内容：

(千美元)

	2014 年	2013 年
房地租金	7 384	7 583
房地维护	7 562	4 668
水电瓦斯	7 022	5 476
共计	21 968	17 727

附注 30

订约承办事务

2014 年和 2013 年订约承办事务费用的构成如下：

(千美元)

	2014 年	2013 年
建造和装备	64 450	58 200
合同费用	15 360	18 607
医院费用	19 732	22 555
杂项，包括应计项目	7 763	3 734
咨询费用	16 429	10 444
滞期费和港口费用	10 962	4 391
培训费用	3 691	3 666
差旅费	2 582	2 530
共计	140 969	124 127

附注 31

补贴

31.1 补贴是指在以下方面支付给巴勒斯坦难民的款额：

(千美元)

	2014	2013
给受益人的现金补贴	174 869	131 108
病人补贴	5 187	4 306
居所建造和修缮补贴	48 398	19 626
支付给第三方的补贴	7 257	1 713
共计	235 711	156 753

31.2 支付给受益人的现金补贴包括为加沙地带和阿拉伯叙利亚共和国境内受冲突影响的巴勒斯坦难民提供的有选择现金补助、粮食保障和租金补贴，支付给第三方的补贴是近东救济工程处以现金形式支付给社区、用于支持改善难民生活活动的补贴。

附注 32

准备金与核销

2014 年和 2013 年的准备金和核销费用构成如下：

(千美元)

	2014	2013
应收款准备金和核销费用	17 524	12 296
应收捐助准备金的回收	817	119
应收贷款准备金和核销费用	1 117	1 019
共计	19 458	13 434

附注 33

分部报告

33.1 分部是指适合单独报告财务信息的一个或一组可区分的活动。为反映近东救济工程处的目标和活动，分部信息按多个基础提供。对于基金来源分部，提供的是完整分部报告。对于(a) 人类发展目标、(b) 主要方案和(c) 地理位置，提供的是分部费用报告。

(a) 基金来源

33.2 基金是指为核算与指定目的或目标有关的往来业务而设立的会计实体。基金依照专门规章、约束或限制规定，按开展特定活动或实现某些目标的目的进行划分。财务报表按基金会计基础编制，在期末显示所有基金的合并状况。基金结余是指收入和费用的累计剩余。

33.3 近东救济工程处的活动通过五个基金组供资。每个基金组的收入使用参数各有不同。

33.4 非专用基金是近东救济工程处普通基金的组成部分，也是近东救济工程处经常性活动的主要供资来源。此类基金使近东救济工程处能够使用核定批款偿付债务，资金则主要来自各国政府、政府间实体、非政府实体和东道国当局的自愿捐款和实物捐助。

33.5 专用基金也是近东救济工程处普通基金的组成部分，但此类基金只能用于在规定时期和规定预算内开展特定活动(例如通过社会安全网方案提供的直接支持、现金和粮食援助)。

33.6 小额金融部基金用于为巴勒斯坦难民的企业活动、家庭消费和住房需求提供信贷，以改善住户和小企业主的生活质量，并帮助维持就业、减少贫穷、增强妇女权能和提供创收机会。

33.7 紧急呼吁基金用于应付紧急需求，包括提供紧急救济，例如粮食援助、居所和医疗用品。此类基金主要通过联合呼吁程序筹集，并在指定时期内使用。

33.8 项目基金用于满足资本支出需求(例如建造学校/卫生中心)，或者旨在改善或补充现有方案和系统的发展需求(例如改善环境健康)。项目是为了特定目标而实施，捐款受时间限制，而且指定专门用途。

(b) 人类发展目标

33.9 近东救济工程处在规划过程中确定了五项人类发展目标，为履行帮助巴勒斯坦难民的使命指引方向。指导近东救济工程处核心活动的 15 项战略目标已合并为以下五项人类发展目标：

- 长寿和健康，目标包括：(a) 确保普及高质量的全面初级保健；(b) 保护和增进家庭健康；(c) 预防和控制疾病；
- 拥有知识和技能，目标包括：(a) 确保普及基础教育；(b) 对照既定标准改善教育质量和成果；(c) 让有特殊教育需求者有更多受教育机会；
- 体面的生活水准，目标包括：(a) 减少赤贫；(b) 减轻紧急情况(包括小规模家庭危机和国家危机)对个人的影响；(c) 提供惠及各方的金融服务并增加利用信贷和储蓄设施的机会，特别是针对妇女、青年、穷人等弱势群体；(d) 提高就业能力；(e) 通过开发可持续营地和改善不达标的基础设施和住所，改善城市环境；
- 最充分地享有人权，目标包括：(a) 确保提供的服务满足弱势群体等受益者的保护需求；(b) 通过推动尊重人权、遵守国际人道主义法和国际难民法，保障和增进巴勒斯坦难民的权利；(c) 加强难民在各自社区内规划和落实可持续社会服务的能力；(d) 确保依照相关国际标准对巴勒斯坦难民进行登记，使他们有资格享受近东救济工程处的服务；
- 以高实效和高效率方式进行治理，目标包括为近东救济工程处提供总体领导和控制，并确保以高效率方式运作，以高实效方式管理财务和风险。

(c) 方案

33.10 近东救济工程处按功能分为五个方案,这五个方案提供下列面向近东救济工程处受益人的服务或内部支助服务:

- 教育方案提供基础教育和中等教育、面向有特殊教育需求者的教育以及职业和技术培训。该方案设有 10 个职业培训中心,在配药、管道、木工、经商、计算机操作等领域提供技能培训。该方案为教师提供在职培训和发展,以提高教师的职业素养,并为新教师提供任职前培训。该方案还鼓励学生利用奖学金接受高等教育;
- 健康方案设有初级保健设施和流动诊所网络,作为健康服务的基础,为每一个生命阶段提供特制的预防性、普通医疗和专科护理服务。该方案虽然主要侧重于初级保健,但也帮助巴勒斯坦难民获取二级和三级护理服务。环境健康次级方案在难民营内控制饮用水质量,提供环境卫生服务,并开展灭虫灭鼠活动;
- 基础设施和营地改造方案针对的是营地内巴勒斯坦难民日渐恶化的生活条件。该方案推动建立环境和社会可持续街区。近东救济工程处维修居所,并与东道国政府协调,制订在武装冲突或其他紧急情况导致居所损毁后实施安居和重建项目的计划。该方案管理近东救济工程处所有设施和装置的建造和维护工作,并通过净水、污水和雨水排放服务,促进为巴勒斯坦难营造安全、健康的城市环境。该方案还维护电力基础设施,维护道路和人行道网络,令其畅通;
- 救济和社会服务方案为巴勒斯坦难民提供各种直接和间接社会保护服务。救济服务次级方案提供社会安全网援助,包括基本粮食支助、现金补贴以及针对最脆弱赤贫巴勒斯坦难民的额外家庭收入补助。该次级方案还提供有选择的现金补助,在家庭紧急情况中提供一次性现金赠款,以满足基本家庭需求。此外,该次级方案还在暴力和政治动荡导致紧急情况时提供直接救助,并与其他方案协调,提供修复住房救助。社会服务次级方案促进采取基于社区的行动,尤其是提高弱势难民自力更生的能力。该方案特别重视满足妇女、残疾难民、青年人和老年人的需求。该方案还通过由社区组织管理的小额信贷计划,向弱势难民提供帮助;
- 各支助部门协助主任专员管理近东救济工程处,确保其顺利运作。这包括有效管理人员和财政资源、监督、内部沟通、法律支持、筹集资金、宣讲、联络外部对话方等工作。

(d) 地理位置

33.11 虽然近东救济工程处的目标和服务主要是通过开展方案的方法交付,但其业务却是以实地为基础进行管理。近东救济工程处在五个外地办事处开展业务:约旦、黎巴嫩、阿拉伯叙利亚共和国和巴勒斯坦被占领土(包括东耶路撒冷在内的西岸以及加沙地带)。近东救济工程处通过每个外地办事处提供的服务相似,但又有某种程度的不同,原因是各个地点有特殊的政治、人道主义和经济背景,每个地点的巴勒斯坦难民享有的地位和权利有差异。

33.12 五个外地办事处与近东救济工程处总部一道,直接向巴勒斯坦难民提供服务,现将其业务活动概述如下:

- 加沙外地办事处。加沙地带人口超过 150 万,其中包括约 130 万已登记的巴勒斯坦难民。外地办事处为 8 个难民营、245 所学校、2 个职业和技术培训中心、22 个初级保健中心、6 个社区康复中心和 7 个妇女方案中心提供协助。加沙地带被持续封锁,这严重影响了巴勒斯坦难民的经济,严重影响他们享有各种人权;
- 黎巴嫩外地办事处。黎巴嫩境内有大约 45.5 万巴勒斯坦难民在近东救济工程处登记,其中许多人生活在难民营中。外地办事处为 12 个难民营、69 所学校、2 个职业和技术培训中心、27 个初级保健中心、1 个社区康复中心和 9 个妇女方案中心提供协助。黎巴嫩境内的巴勒斯坦难民享受不到多项基本人权,例如,他们进入当地劳动力市场的机会受到限制;
- 阿拉伯叙利亚共和国外地办事处。近东救济工程处的任务是向生活在阿拉伯叙利亚共和国境内正式营地和三个非正式营地的 528 616 多名巴勒斯坦难民提供服务。阿拉伯叙利亚共和国境内的持续武装冲突影响了经济,对巴勒斯坦难民社区造成了冲击。办事处为 9 个难民营、94 所学校、大马士革培训中心、23 个初级保健中心、5 个社区康复中心和 13 个妇女方案中心提供协助。虽然巴勒斯坦难民享有叙利亚公民的许多权利,包括享受叙利亚政府提供的社会服务,但发展指标显示,他们在关键领域落后于东道国居民;巴勒斯坦难民也易受到持续冲突的影响。许多人已在阿拉伯叙利亚共和国境内流离失所,还有数千人已逃到邻国,包括黎巴嫩和约旦。局势依然动荡,难民人数和需求不断变化,但尽管存在许多挑战,近东救济工程处继续在阿拉伯叙利亚共和国提供紧急救济、保健和教育服务。近东救济工程处还在黎巴嫩和约旦努力满足逃离冲突者的需求;

- 约旦外地办事处。约旦境内已登记的巴勒斯坦难民有 200 多万。该办事处为 10 个营地、173 所学校、2 个职业和技术培训中心、23 个初级保健中心、8 个社区康复中心和 12 个妇女方案中心提供协助。约旦境内所有巴勒斯坦难民都享有完全公民身份，但原籍加沙的大约 14 万巴勒斯坦难民除外，他们有资格获得临时护照，但没有投票和担任政府公职的权利；
- 西岸外地办事处。西岸面积 5 500 平方公里，人口约 240 万，其中约有 774 167 人是登记的巴勒斯坦难民。已登记的巴勒斯坦难民有四分之一生活在 19 个难民营中，其余大部分生活在西岸各城镇和乡村。该外地办事处为 19 个营地、97 所学校、3 个职业和技术培训中心、42 个初级保健中心、15 个社区康复中心和 18 个妇女方案中心提供协助。以色列当局封锁西岸使西岸难民受到重创，因为他们历来主要依赖在以色列境内的收入；
- 近东救济工程处总部涵盖三个地点：加沙地带、东耶路撒冷和安曼。总部组织包括规划部、行政支助部、内部监督事务部、人力资源部、法律事务部、执行办公室、财务部、企业资源规划部和对外关系与联络部，以及教育、健康、救济和社会服务、基础设施与营地改造和小额金融部等部门。在纽约、华盛顿特区和布鲁塞尔的代表处以及驻开罗联络处也履行总部职能。

(e) 分部间转移和收费的定价依据

33.13 方案支助费用在近东救济工程处支助开展不能直接归为特定活动、项目或方案的非经常预算活动时发生。方案支助费用是指行政、管理、后勤及其他支助费用，包括与工作人员征聘、预算和财务控制、信息和通信技术支持以及采购、运输和仓储行动有关的费用。

33.14 方案支助费用是回收的项目支出，回收这些支出是为了确保非经常活动不构成近东救济工程处经常预算的财务费用。

33.15 方案支助费用采用 11% 的统一标准费率，通常从用于非经常预算活动的所有捐款中列支，小额金融部除外，对该部按其运作费用(不包括工作人员费用)6% 的标准费率收费。

按基金开列的分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况

(千美元)

	非专款活动	专款活动					共计
	普通基金	限制性基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	3 037	1 025	9 950	134 970	156 471	—	305 454
应收短期贷款	—	—	19 820	—	1 358	—	21 178
应收捐助	17 315	—	—	2 042	18 830	—	38 188
应收款	43 578	3	—	—	10 037	(11 010)	42 607
其他流动资产	3 678	20	314	2 911	319	—	7 241
小额金融部在近东救济工程处的业务 账户	—	616	—	—	—	(616)	—
存货	18 038	2 770	—	24 855	39 901	—	85 564
衍生金融工具	4 877	—	—	—	—	—	4 877
非流动资产							
其他非流动资产	234	—	—	—	—	—	234
应收长期贷款	—	—	1 547	—	1 047	—	2 594
不动产、厂场和设备	420 694	2 726	513	557	25 495	—	449 985
无形资产	21 779	11 101	465	—	—	—	33 34
资产共计	533 231	18 261	32 609	165 335	253 457	(11 626)	991 268
负债							
流动负债							
应付款和应计项目	50 130	4 242	378	12 209	19 515	76	86 551
雇员福利	65 103	—	353	—	—	25	65 481
小额金融部在近东救济工程处的业务 账户	—	—	616	—	—	(616)	—
衍生金融负债	6 755	—	—	—	—	—	6 755
其他流动负债	3 157	2	—	230	1 755	—	5 145
预付捐款	11 097	1 032	—	—	1 490	(11 010)	2 608
非流动负债							
雇员福利	491 999	—	2 787	—	—	—	494 786
其他非流动负债	—	—	9 875	—	—	—	9 875
负债共计	628 240	5 277	14 010	12 440	22 760	(11 525)	671 202
净资产	(95 009)	12 984	18 599	152 895	230 697	(101)	320 066
重新估值和其他准备金	(11 625)	—	—	—	—	323	(11 302)
资本准备金：小额信贷社区支助方案及小 额金融部	—	—	24 324	—	3 238	—	27 562
累计盈余/赤字	(83 384)	12 984	(5 725)	152 895	227 459	(424)	303 806
净资产/权益共计	(95 009)	12 984	18 599	152 895	230 697	(101)	320 066

按基金开列的分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的财务执行情况

(千美元)

	非专款活动	专款活动					
	普通基金	限制性基金	小额金融部	紧急呼吁	项目	基金间结余	共计
收入							
现金捐助	593 474	17 232	741	330 426	350 652	—	1 292 525
实物捐助	—	11 635	—	13 597	3 430	—	28 663
贷款利息	—	—	7 783	—	266	—	8 049
银行存款利息	203	—	250	—	—	—	453
其他收入							
汇兑收益	(15 087)	15	(74)	(246)	(950)	16 343	—
方案支助费用回收	49 226	—	—	—	—	(49 128)	98
金融衍生工具损失	3 899	—	—	—	—	—	3 899
杂项收入	5 466	3 197	433	115	(713)	—	8 499
收入共计	637 181	32 079	9 132	343 893	352 685	(32 785)	1 342 186
费用							
工资、薪金和雇员福利	526 620	22 080	6 006	47 972	54 460	(5 639)	651 500
用品和消费品	39 523	22 392	240	90 582	33 476	(184)	186 027
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	10 937	5 255	643	1 199	4 079	(146)	21 968
订约承办事务	32 552	2 479	1 371	15 207	89 296	67	140 969
小额金融部费用回收		(6 146)	—	—	—	6 146	—
方案支助费用	71	32	30	21 449	27 545	(49 128)	—
现金补贴	13 868	961	—	58 961	161 921	—	235 711
折旧	24 300	—	278	—	—	—	24 578
准备金	17 752	—	1 048	—	657	—	19 458
处置损失	1 348	—	—	—	—	—	1 348
不动产、厂场和设备减值	593	—	—	—	—	—	593
汇兑损失	—	—	—	—	—	16 343	16 343
费用共计	667 564	47 055	9 616	235 368	371 433	(32 541)	1 298 494
年度盈余/(赤字)	(30 383)	(14 976)	(484)	108 525	(18 748)	(244)	43 692

按人类发展目标开列的分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	健康长寿	获取知识和技能	体面的生活水准	最充分地享有人权	近东救济工程处 高效率和高成效 治理和支助	未分配的 人类 发展目标	基金间 结余	共计
工资、薪金和雇员福利	87 466	384 608	67 326	7 585	104 312	5 842	(5 639)	651 500
用品和消费品	24 567	11 204	136 184	6 269	7 734	255	(184)	186 027
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	2 211	8 055	4 298	318	6 286	946	(146)	21 968
订约承办事务	26 388	11 199	65 837	1 952	33 794	1 732	67	140 969
小额金融部费用回收	—	—	(6 146)	—	—	—	6 146	—
方案支助费用	—	—	—	—	—	49 128	(49 128)	—
现金补贴	6 634	283	221 784	1 221	6 989	(1 201)	—	235 711
折旧	3 117	13 892	2 500	674	4 116	278	—	24 578
准备金	—	—	24	—	18 385	1 048	—	19 458
处置损失	207	1 113	2	9	17	—	—	1 348
不动产、厂场和设备的减值	182	395	14	—	2	—	—	593
汇兑损失	—	—	—	—	—	—	16 343	16 343
共计	150 772	430 748	491 825	18 030	181 632	58 028	(32 541)	1 298 494

按方案开列的分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

	教育	保健	基础设施和 营地发展	救济和 社会服务	支助部门	基金间结余	共计
工资、薪金和雇员福利	399 160	86 096	14 182	26 439	131 262	(5 639)	651 500
用品和消费品	13 499	24 396	518	139 547	8 252	(184)	186 027
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	11 517	1 985	897	1 270	6 446	(146)	21 968
订约承办事务	35 028	26 045	10 536	34 178	35 113	67	140 969
小额金融部费用回收	—	—	—	(6 146)	—	6 146	—
方案支助费用	3 733	2 184	11 324	24 597	7 290	(49 128)	—
现金补贴	7 253	6 657	1 761	205 780	14 262	—	235 711
折旧	15 863	2 959	487	1 121	4 149	—	24 578
准备金	—	—	—	24	19 434	—	19 458
处置损失	1 113	207	—	11	17	—	1 348
不动产、厂场和设备减值	395	182	2	12	2	—	593
汇兑损失	—	—	—	—	—	16 343	16 343
共计	487 561	150 710	39 704	426 835	226 225	(32 541)	1 298 494

按地理位置开列的分部报告：截至 2014 年 12 月 31 日的财务执行情况

(千美元)

	加沙外地 办事处	黎巴嫩外地 办事处	阿拉伯叙利亚 共和国外地 办事处	约旦外地 办事处	西岸外地 办事处	总部	基金间结余	共计
费用								
工资、薪金和雇员福利	265 514	74 324	53 134	118 484	107 260	38 426	(5 639)	651 500
用品和消费品	116 563	11 790	30 527	12 538	13 944	852	(184)	186 027
房地使用、水电瓦斯和房舍费用	4 340	3 314	1 897	6 215	5 009	1 340	(146)	21 968
订约承办事务	44 860	58 129	7 480	4 273	12 574	13 586	67	140 969
小额金融部费用回收	(1 076)	—	(616)	(1 632)	(2 822)		6 146	—
方案支助费用	23 747	6 976	13 098	1 381	3 568	358	(49 128)	—
现金补贴	68 292	46 368	96 490	11 873	11 424	1 265	—	235 711
折旧	12 833	2 606	1 694	2 510	4 282	653	—	24 578
准备金	—	20	(9)	0	62	19 385	—	19 458
处置损失	188	1 097	—	61	—	1	—	1 348
不动产、厂场和设备的减值	440	—	153	—	—	—	—	593
汇兑损失	—	—	—	—	—	—	16 343	16 343
共计	535 700	204 620	203 846	155 705	155 298	75 866	(32 541)	1 298 494

附注 34

预算信息的列报

34.1 根据行政和预算问题咨询委员会的建议并经大会核可，近东救济工程处的预算数字按照修正的收付实现制(即联合国系统会计准则)确定，并在预算与实际金额对比表(报表五)中作为从 2014-2015 年方案预算(蓝皮书)中得出的初始预算披露。

34.2 与蓝皮书预算相比，每年年初编制的普通基金预算反映依据年终收入预测和可接受现金赤字削减的所需经费。然而，对于项目预算，则在收到捐款之时提供资源，以及(或者)在特殊情况下当捐助方确认为核定项目出资时提供资源。

34.3 采用公共部门会计准则后，近东救济工程处在内部采用了基于公共部门会计准则的权责发生制预算编制系统。然而，依照《财务细则和条例》，财务报表五所列的最终预算仍是修正的收付实现制预算，并用于和实际金额进行对比。

34.4 近东救济工程处的预算包含三个主要实体(资金类型)：普通基金非专用预算，主要由自愿捐款供资，另有 150 名国际工作人员的经费来自分摊会费的联合国经常预算；普通基金实物捐助；项目预算。

34.5 近东救济工程处的预算结构采用的是依据 2010-2015 年期间中期战略制定的两年期外地执行和总部部门执行计划中列出的成果预算编制格式。

34.6 近东救济工程处采用不同的基础编制预算和账目。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表按完全权责发生制编制，采用的分类依据是财务执行情况表中各项费用的性质，而预算与实际金额对比表(报表五)按修正的收付实现会计制编制。

34.7 根据公共部门会计准则第 24 号的规定，当财务报表和预算不是在可比基础上编制时，在与预算可比基础上列报的实际金额应与财务报表列报的实际金额进行调节，并分别确定任何基础、时间和实体差异。财务报表和预算的列报格式和分类方法也可能有差异。

34.8 如上文第 34.6 段所述，如果核定预算是根据不同的会计基础编制的，就会产生会计基础差异。

34.9 如果预算期与财务报表反映的报告期不同，就会出现时间差异。就预算金额与实际金额对比而言，近东救济工程处不存在时间差异。

34.10 如果预算中遗漏了作为财务报表列报实体一部分的基金，就会出现实体差异。

34.11 现金流量表和预算与实际金额对比表采用不同的格式和分类办法进行列报，因而出现列报差异。

34.12 2014 年 12 月 31 日终了期间预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上列报的实际金额与现金流量表(报表四)列报的实际金额之间的调节如下：

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
在可比基础上的实际金额(报表五)	1 129 523	—	—	1 129 523
基础差异	(7 539)	(56 652)	2 271	(61 920)
时间差异	—	—	—	—
实体差异	(89 620)	7 059	(902)	(83 463)
列报差异	(957 081)	—	—	(957 081)
现金流量表(报表四)中的实际金额	75 283	(49 593)	1 369	27 059

34.13 包括未结订购单在内的未支付承付款和来自业务、投资和融资活动的净现金流量作为基础差异列报。不构成预算与实际金额对比表组成部分的收入记作列报差异。出现实体差异是因为如上文所述，核定预算包括普通基金非专用预算、普通基金实物捐助预算和项目预算。现金流量表还列有紧急呼吁基金、小额金融部基金和普通基金的专用基金。

34.14 根据行政和预算问题咨询委员会建议并经大会核可，按照 2014-2015 年核定方案预算费用性质对预算金额进行分类列报。

(千美元)

	共计
在可比基础上的实际金额(报表五)	1 129 523
基础差异	(123 068)
时间差异	—
实体差异	292 039
财务执行情况表(报表二)中的实际金额	1 298 494

重大差异解释

34.15 初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际金额之间的重大差异解释如下。

初始预算与最终预算(收入和费用/资本支出)

34.16 普通基金预算中的初始收入是蓝皮书列出的预计收入，2014 年为 9.790 亿美元。对于普通基金实物捐助预算和项目预算，在假设所有资金到位的情况下，初始收入相当于蓝皮书列出的预算数字。

34.17 普通基金预算中的最终收入是收到的实际收入，而对于普通基金实物捐助和项目预算，最终收入相当于年底的预算拨款总额。

34.18 支出的初始预算是蓝皮书中公布的预算，而支出的最终预算是在年底时核准的 2014 年预算拨款。

34.19 2014-2015 年蓝皮书显示，2014 年方案预算数额达 9.790 亿美元(按修正的收付实现制确定)。财务报表五中将此披露为“初始”预算[预算数额：初始预算]。根据修正的收付实现制，2014 年最终方案预算数额为 12.367 亿美元，增加了 8 170 万美元，即增加了 8.3%。财务报表五中将此披露为“最终”预算[预算数额：最终预算]。8 170 万美元反映最终预算的增加额，下文对此作了解释。以下是 2014 年预算执行期间的主要基本变动(百万美元)：

9.790 亿美元	核定蓝皮书预算(2014 年初始预算——普通基金现金, 普通基金实物捐助, 项目)
(2.474 亿美元)	蓝皮书项目核定预算
(230 万美元)	蓝皮书普通基金(实物捐助)核定预算
7.293 亿美元	2014 年 1 月 1 日普通基金(现金)核定预算
-3 390 万美元	工作人员费用
-1 580 万美元	存货和非存货用品
-1 070 万美元	水电瓦斯、维护及设备/资本支出
-20 万美元	培训、差旅和咨询
-400 万美元	医院服务
-190 万美元	杂项事务
+130 万美元	补贴
-700 万美元	准备金(在预算执行过程中调动过)
-2200 万美元	费用回收(主要是预算编列的普通基金救济活动费用-2 000 万美元)
6.352 亿美元	2014 年 12 月 31 日普通基金(现金)最终预算(按照核定预算)
5.893 亿美元	最终项目预算
1 220 万美元	最终普通基金(实物捐助)预算
12.367 亿美元	最终预算共计(普通基金现金, 普通基金实物捐助, 项目)

预算利用率

34.20 不同预算费用构成部分的预算利用率存在差异, 其原因包括: 币值调整、普通基金救济活动、社会安全网方案现金分配和其他预算风险。各关键费用构成部分的利用率概述如下:

- 工作人员费用。执行率为 99.9%。货币调整因素预算部分超支 880 万美元, 原因是新的以色列谢克尔汇率达到 10 年来最高值, 未编入预算。此外, 由于退休人数增加, 离职现金支付部分超支 300 万美元, 而这一点年初并未编入预算。两个超支项目由预算执行不足的其他项目抵销;
- 用品。执行率为 91.5%。未利用额为 950 万美元, 原因是时间差异和项目进度延误, 造成项目预算逐步结转至 2015 年;
- 房地和设备维护。执行率为 85.7%。未利用额为 1 610 万美元, 涉及结转至 2015 年的项目预算的项目;
- 培训、差旅、行政服务和咨询。执行率为 75%。出现未充分利用情况的原因是, 近东救济工程处高级管理当局实施了紧缩措施;
- 医院服务和杂项事务。执行率为 73%, 原因是, 将在 2015 年期间偿付的债务和执行的服务合同造成时间差异;
- 费用回收。执行率为 12.6%, 原因是普通基金救济活动预期费用为 2 000 万美元, 在 2014 年实施预算期间并未减少。

附注 35 持续经营

35.1 随附财务报表是在假设近东救济工程处将继续持续经营的情况下编制的。如财务报表所示,近东救济工程处 2014 年产生了 4 369.2 万美元净收益,而 2013 年产生了 2 346.3 万美元净收益。下列因素提供了近东救济工程处能继续持续经营的证据。

35.2 2014 年,近东救济工程处的资产净额共计 3.20066 亿美元(2013 年为 2.74531 亿美元),其流动资产总额比流动负债总额多 3.38570 亿美元(2013 年为 2.92646 亿美元)。截至 2014 年 12 月 31 日,近东救济工程处持有的现金及现金等价物结余为 3.05454 亿美元(2013 年为 2.78395 亿美元)。此外,如附注 18 所述,近东救济工程处截至 2014 年 12 月 31 日的或有资产数额为 2.56421 亿美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 3.12594 亿美元),这是来自捐助方、已签署协议但尚未达到收入确认标准的捐款。

35.3 近东救济工程处的资金来自会员国和其他捐助方为支持其持续的方案和活动而提供的自愿捐款。所有关键捐助方每六个月在咨询委员会半年期会议上重申其支持。此外,近东救济工程处还积极使其供资基础多样化,成功地吸引和增加了来自中东等新兴市场的捐赠。2012 年 1 月 1 日,近东救济工程处新设一个伙伴关系股,该股与高净值慈善组织成功进行了讨论。

35.4 鉴于近东救济工程处的历史,鉴于管理当局持续不断地努力为其业务活动调动资源,在可预见的未来,近东救济工程处持续经营的整体能力不存在实质性的威胁。

35.5 2013 年,近东救济工程处根据中期战略方法开始拟订下一个中期战略。中期战略的目标是为近东救济工程处 2016-2021 年期间的业务制定战略框架。

35.6 为普通基金非专款活动的运作供资是近东救济工程处近年来面临的最大挑战。如按基金开列的分部报告所述,截至 2014 年 12 月 31 日的非专款活动赤字为 3 038.3 万美元(截至 2013 年 12 月 31 日的赤字为 6 057.0 万美元)。截至 2014 年 12 月 31 日,普通基金净资产的赤字净额为 9 500.9 万美元(而截至 2013 年 12 月 31 日的净赤字额为 8 053.7 万美元)。近东救济工程处正积极为非专款活动寻找捐款,以维持核心业务。

附注 36 关联方

近东救济工程处的关联方包括:

(a) 地区工作人员节约储金,因为节约储金由近东救济工程处控制;;

(b) 联合国秘书处,因为包括关键管理人员在内的近东救济工程处大多数国际工作人员的薪金、相关支出和负债都由联合国经常预算支付,所以联合国秘书处对近东救济工程处具有重大影响;

(c) 包括管理委员会成员在内的关键管理人员，因为他们有权规划、指导和控制近东救济工程处的活动(或大部分活动)。关键管理人员的主要类别包括主任专员/副主任专员和外地/总部主任。支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数及津贴、补助金和补贴等应享权利以及雇主养恤基金和健康保险缴款。关键管理人员薪酬还包括作为薪金组成部分支付的住房津贴和出席会议津贴，不过，这些津贴也包含开会部分。2014 年与关键管理人员有关的会计事项概述如下：

(千美元)

	人数	薪酬总额	应享权利项下未清预付款	未偿贷款
关键管理人员	25	5 239	306	—

(d) 该年度期间近东救济工程处没有雇用关键管理人员的近亲属；

(e) 预付款是指依照近东救济工程处地区和国际工作人员细则和条例在应享权利项下支付的预付款。应享权利项下预付款广泛提供给近东救济工程处所有工作人员。

附注 37
期后事项

地区工作人员退休年龄

37.1 2014 年，近东救济工程处将地区工作人员 2015 年 1 月 1 日后的服务期的服务终了福利计算率从 11%提升到 12%。此外，基薪中加入了货币调整津贴因素。预计这一变动将导致相关雇员福利费用增加。

37.2 在所谓的阿拉伯之春影响下，2011 年阿拉伯叙利亚共和国境内出现了有限的游行和抗议，到 2012 年 6 月已发展成为大规模武装冲突。阿拉伯叙利亚共和国境内持续存在的冲突延续到 2014 和 2015 年，影响到区域的经济和稳定。随之产生的叙利亚磅贬值、基本商品涨价、持续冲突以及对近东救济工程处资产的实物损害，都影响到近东救济工程处在该区域的业务活动。冲突没有最终解决的任何迹象。就在加沙提供人类发展和人道主义服务而言，过去一年间，近东救济工程处的工作受到 2014 年 7 月至 8 月间发生的 50 天冲突的影响，这种影响仍在持续。在那场冲突之后，基础设施和提供服务方面的供资需求增加，但近东救济工程处仍在努力向 120 万巴勒斯坦难民提供救济、教育、保健和其他服务。

附注 38
日期与核准

财务报表和附注经财务司长核证无误，于 2015 年 3 月 30 日印发。