

联合国训练研究所

2014 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2015 年，纽约



说明

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

[2015年7月1日]

目录

章次	页次
送文函	4
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	6
二. 审计委员会的长式报告	8
A. 任务、范围和方法	10
B. 审计结果和建议	11
1. 以往建议的落实情况.....	11
2. 财务概览.....	11
3. 公共部门会计准则的实施情况.....	12
4. 方案管理.....	14
C. 管理当局的披露.....	15
D. 鸣谢.....	15
附件	
截至2014年12月31日各项建议执行情况.....	16
三. 财务报表的核证	19
四. 2014年12月31日终了年度财务报告.....	20
五. 2014年12月31日终了年度财务报表.....	26
一. 截至2014年12月31日财务状况表	26
二. 2014年12月31日终了年度财务执行情况表.....	27
三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表	28
四. 2014年12月31日终了年度现金流量表	29
五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	30
2014年财务报表附注	31

送文函

2015年3月31日联合国训练研究所代所长兼执行主任给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，谨送上我已核可的联合国训练研究所截至 2014 年 12 月 31 日的 2014 年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

联合国训练研究所

代所长兼执行主任

莎丽·费根-威尔士(签名)

2015年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交联合国训练研究所(训研所)代所长兼执行主任提交的2014年12月31日终了年度财务报表。审计委员会已经检查了这些报表。

此外，谨提出审计委员会关于上述账目的报告，包括关于这些账目的审计意见。

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

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国训练研究所(训研所)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)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和该日终了年度预算与实际数额比较表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

联合国主计长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制及公允列报这些财务报表,并负责进行管理层的内部控制,从而能够使编制的财务报表不存在无论因欺诈还是错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是通过审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行。这些准则要求我们遵守道德操守规定,计划和进行审计工作,以便就财务报表是否存在重大错报得出有合理把握的意见。

审计工作包括执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断,包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估来选定程序。审计师在进行风险评估时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效力发表意见。审计工作还包括评价管理层采用的会计政策是否适当,作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

审计委员会认为,财务报表依照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了训研所的2014年12月31日财务状况以及该日终了期间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

此外,我们认为,我们在审计过程中注意到或测试的训研所会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还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
联合国审计委员会主席
(审计组长)
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长
(审计组长)
沙希·坎特·夏尔马(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)

2015年6月30日

第二章

审计委员的长会式报告

摘要

联合国训练研究所(训研所)成立于 1965 年,是联合国系统内的一个自主机构,其宗旨是通过适当的培训和研究来提高联合国的效力。训研所完全是自筹资金,不拿联合国经常预算的资助。

审计委员会按照大会第 74 (I)号决议审计了 2014 年 12 月 31 日终了年度的训研所财务报表,审查了训研所在该年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行。审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了训研所的 2014 年 12 月 31 日财务状况以及该日终了财政年度的业务和现金流量。在审计中对财务制度和内部控制进行了总体审查,并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的抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计意见

如第一章所示,审计委员会就本报告所述期间的财务报表发表了无保留意见。

总体结论

训研所成功地在 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表中采用了公共部门会计准则,但仍需要在编制财务报表时加强警觉,以提高准确性。训研所的总体财务状况仍然健全,总资产超过总负债,有 1 620 万美元的累计盈余。然而,现金及现金等价物与流动负债比率显示,流动性有所下降。审计委员会没有在财务报表或训研所的主要业务活动中发现任何重大不足。但是,方案管理、监测和报告方面仍有改进余地,值得注意。

主要审计结果

我们的主要审计结果如下:

财务报告

公共部门会计准则要求按照权责发生制记录会计事项。审计委员会发现,在一些情况下对负债的记录不完全,导致少报了 2014 年 12 月 31 日终了年度的费用,相应地多报了年度盈余。显然,没有在会计和财务报表编制过程中充分贯彻公共部门会计准则的要求。

对于可以在支付时确认为费用的预支付给执行伙伴的数额，联合国公共部门会计准则政策框架规定了 30 000 美元的限额。超过这个限额的支付数额确认为预付款，以后在货物和服务交付并确认之后确认为费用。训研所的重要会计政策没有披露任何为在支付时把预付款确认为费用而规定的限额。然而，训研所实际上遵守了联合国公共部门会计准则政策框架的规定，在支付预付款时把 30 000 美元作为确认费用的上限。需要修订重要会计政策，明确指出，把支付给执行伙伴的预付款确认为费用的限额为 30 000 美元，因为这是重要信息，而且这样做也符合联合国公共部门会计准则政策框架的规定。此外，应在财务报表的附注中披露该年度支付的各项低于这个限额的预付款的总额。

方案管理

根据经 2014 年 8 月 14 日修订的关于涉及经费问题的接受特定用途自愿捐款协议的政策准则，在协议终止时(或到期后)，训研所将继续持有所涉资金，直至用这些资金支付了它引起的所有支出和负债。然而，训研所没有维持一个全面的管理信息系统，在其中开列已经结束业务的项目，因此无法确保遵守上述政策准则。这引起了在项目关闭后存在剩余负债的风险。

政策准则规定，特别用途补助金基金/项目账户中的任何剩余资金均应退还捐助方，除非双方另有商定。尽管有 173 项方案活动，其期末结余为 1 316 万美元，但管理层没有进行任何账龄分析，也没有对应该退还捐助方的资金进行任何有系统的监测。

建议

审计委员会建议训研所：

- (a) 审查并加强其按照公共部门会计准则编制财务报表的流程；
- (b) 在附注所作披露中反映训研所适用的把不超过 30 000 美元的对执行伙伴的预付款确认为费用的会计政策，并披露全年低于该上限的各项预付款的总额；
- (c) 建立确保及时进行项目财务收尾的制度；
- (d) 设立用以监测和结算应退还捐助者的款项的机制。

训研所接受了本报告所载审计委员会的所有建议。

主要事实

2 879 万美元	收入
2 409 万美元	费用
470 万美元	年度盈余
3 030 万美元	资产
1 410 万美元	负债
1 620 万美元	累计盈余

A. 任务、范围和方法

1. 联合国训练研究所(训研所)成立于 1965 年,是联合国系统内的一个自主机构,其宗旨是通过适当的培训和研究来提高联合国的效力。训研所由董事会管理,由执行主任领导。训研所完全是自筹资金,不拿联合国经常预算的资助。训研所的资金来自各国政府、政府间组织、基金会和其他非政府来源的自愿捐款。

2. 审计委员会按照大会第 74(I)号决议审计了联合国训练研究所(训研所)2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,审查了训研所在该年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划和进行审计工作,以便就财务报表是否存在重大错报得出有合理把握的意见。

3. 审计主要是为了使审计委员会能够形成关于以下问题的意见:财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了训研所的 2014 年 12 月 31 日财务状况以及该日终了年度的业务情况和现金流量。这包括评估财务报表所列费用是否为董事会核准用途的费用;收入和费用是否按照《联合国财务条例和细则》进行了适当分类和记录。在审计中对财务制度和内部控制进行了一般性审查,并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的抽查,以便对财务报表形成审计意见。

4. 审计委员会除了审计账目和财务事项,还根据财务条例 7.5 对训研所的业务进行了审查。审计委员会为此需要就财务程序、会计制度、内部财务控制乃至训研所业务的一般行政和管理问题提出意见。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项,包括大会以及行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。

6. 审计委员会与训研所管理层讨论了委员会的意见和结论,本报告适当反映了管理层的看法。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的落实情况

7. 审计委员会关于 2010-2011 和 2012-2013 两个两年期的报告中有 10 项建议有待执行，现在其中 3 项(30%)已完成执行，5 项(50%)正在执行，2 项没有执行。本报告在附件中说明了这些建议的详细执行情况。

8. 两项没有执行的建议涉及：(a) 在财务报表的附注中披露方案支助收入，包括说明其定义、范围和计算方法；(b) 方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比。训研所表示，已经与联合国总部沟通修订附注事宜。然而，总部认为，没有必要披露这些信息。审计委员会再次强调，如果确定这些信息和加以披露，将有利于用户了解方案支助收入和方案支助费用以及行政费用，并鼓励训研所因此执行这些建议。

2. 财务概览

9. 2014 年，训研所的总收入为 2 879 万美元，总费用为 2 409 万美元，因此，当年有 470 万美元的盈余。

10. 2014 年 12 月 31 日，训研所的总资产为 3 030 万美元，总负债为 1 410 万美元，累计盈余为 1 620 万美元。在采用公共部门会计准则编制 2014 年报表时，2014 年 1 月 1 日的相应数字为：总资产 2337 万美元，总负债 947 万美元，累计盈余 1 390 万美元。

11. 训研所的各项财务比率如下。

财务比率

比率	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
总资产/总负债^a		
资产/负债	2.15	2.47
流动比率^b		
流动资产/流动负债	4.98	5.30
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	4.58	4.76
现金比率^d		
(现金+短期投资)/流动负债	2.95	3.72

资料来源：训研所 2014 年财务报表。

^a 比率高，说明偿付能力良好。

^b 比率高，说明实体有能力偿付其流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难兑现的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

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

12. 虽然以上各项比率显示，财务状况总的来说是健全的，但流动比率和现金比率显示的流动性在该年度略有下降。

3. 公共部门会计准则的落实情况

对财务报表进行的修订

13. 2014年12月31日终了年度的财务报表是采用公共部门会计准则之后首次编制的报表。这些准则要求按照权责发生制记录往来业务。审计委员会发现，在一些情况下对负债的记录不完全，导致少报了2014年12月31日终了年度的费用，相应地多报了年度盈余。管理层同意审计委员会的审计结果，对财务报表进行了适当修订。经修订的财务报表考虑到了各项主要审计结果，现将这些结果简短解释如下：

- 联合国日内瓦办事处所提供服务的负债。训研所与联合国日内瓦办事处之间的谅解备忘录建立了一个框架，办事处根据这个框架向训研所提供各种行政支助服务。审计委员会发现，截至2014年12月31日，应该为这些服务支付给办事处的总额在训研所财务报表中为985 838美元，但正确数额为1 061 249美元。这导致少报该年度的流动负债及其他业务费用，多报75 411美元的盈余；
- 已支出的补助金预付款。在计算给执行伙伴的预付款的(2014年12月31日)未清结余时，仅考虑到截至2014年6月底的已完成工作。计算期末结余时没有考虑执行伙伴在2014年7月至12月期间引起的费用。这导致为该年度少报流动负债和费用，多报90 568美元的盈余。
- 对精算师的应计负债。训研所提供的2014年12月31日负债不包括该实体分摊的2014年精算估值报告编制费用。这导致为该年度少报流动负债，多报8 240美元的盈余；
- 应享回籍假。在计算应享回籍假负债时，训研所仅考虑是否完成了24个月的合格服务，而不包括根据《联合国工作人员条例和细则》允许推迟使用回籍假的12个月期间。回籍假负债因此被少报。管理层通过增列69 739美元的负债，纠正了这一情况。

14. 虽然训研所修订了财务报表，更正了在审计期间指出的不足，但很明显，在会计和财务报表编制工作中没有充分贯彻公共部门会计准则的各项要求。因此，训研所必须在采用公共部门会计准则之后加强其内部的财务报表编制和定稿流程，从而避免在今后的财务报表中出现这种不足的可能性。

15. 审计委员会建议训研所审查并加强其财务报表编制流程，包括及时收集所有信息，将其列入账目。

重要会计政策就预付款问题披露不足

16. 联合国公共部门会计准则政策框架规定，对于付给执行伙伴的款项，在付款时就可立即确认为费用的限额为 30 000 美元。超过这一限额的款额将确认为预付款，随后在货物和服务交付并得到确认时记作费用。

17. 审计委员会注意到，训研所的重要会计政策没有披露在付款时把预付款确认为费用的任何限额，只规定发放给执行机构/执行伙伴的预付款最初确认为资产，在执行机构/执行伙伴交付了货物或服务，并收到适用的经核证的支出报告后确认为费用。审计委员会还注意到，训研所实际上遵循了上述联合国公共部门会计准则政策框架，在付款时把不到 30 000 美元的预付款确认为费用，2014 年期间的这些付款总额为 301 424 美元。

18. 训研所指出，按照公共部门会计准则政策框架，30 000 美元以下的付款可视为付给最终受益方的款项，因此，应立即确认为费用。然而，训研所补充说，它会将这一意见转给纽约联合国总部账务司，以便确定是否应在财务报表的附注中做出披露，明确确认适用于训研所的联合国会计政策，即规定 30 000 美元以下的付款可视为付给最终受益方的款项，因此可立即确认为费用。

19. 审计委员会认为，需要修订这一重要会计政策，以明确指出，给执行机构/执行伙伴的 30 000 美元以下预付款在付款时确认为费用，因为这是重要信息，也符合联合国公共部门会计准则政策框架的规定。此外，在一年中预付和确认为费用的、低于这一限额的预付款总额也应在财务报表附注中予以披露。

20. 审计委员会建议：(a) 在附注所作披露中反映训研所适用的把不超过 30 000 美元的对执行伙伴的预付款确认为费用的会计政策；(b) 在财务报表的附注中披露全年低于该上限的各笔预付款的总额。

没有对联合国开发计划署项目结算账户机制进行调节

21. 训研所担任联合国开发计划署(开发署)供资项目的执行机构或实施机构。这些项目由计划署通过项目结算账户机制供资，该机制记录与开发署预付款有关的会计事项、通过项目交付情况报告每季度报告一次的支出、其他调整数、其他收入和汇兑收益/损失。根据联合国日内瓦办事处发布的 2014 年 11 月 28 日第 174 号行政和财务指示，必须对项目结算账户进行调节。然而，2014 年没有调节，因此，没有对 2014 年 12 月 31 日终了年度训研所财务报表中确认为“应付转款”的 619 000 美元款额进行调节。

22. 训研所同意该审计结果，并表示，收到了开发署的调节表，其中有几个未调节项目，将与开发署对应部门联系和澄清这些项目。

23. 委员会建议制定一个及时对开发署项目结算账户进行调节的适当制度，以便可在财务报表定稿前解决账户中的任何出入。

4. 方案管理

24. 2013 年 11 月举行的董事会第五十四届会议通过了 2014-2015 两年期方案预算。2014 年 10 月举行的第五十五届会议通过了订正预算。核定预算总额为 4 853 万美元，涵盖五个高级方案目标和五项高级职能目标。

未完成的财务收尾

25. 按照 2014 年 8 月 18 日修订的关于涉及经费问题的接受特定用途自愿捐款协议的政策准则，在协议终止时(或到期后)，训研所将继续持有所涉资金，直至用这些资金支付了它引起的所有支出。政策准则还规定，应采取步骤，确保协议的终止不会有损于(a) 有序完成正在进行的活动；(b) 各方在终止日期前引起的任何权利和义务。因此，必须对业务已经结束的所有项目活动进行财务收尾。

26. 审计委员会注意到，训研所没有一个综合管理信息系统来列出业务已结束但有待进行财务收尾的项目。因此，训研所无法确保上述政策准则得到遵守。因而，项目结束后可能存在剩余负债。

27. 训研所承认，目前的项目清单没有说明项目状况和完成日期的完整资料。训研所补充说，它正向阿特拉斯企业资源规划系统过渡，该系统将提供跟踪功能。一旦该系统投入运作，管理层将重新评估项目跟踪方面的欠缺。

28. **审计委员会建议建立确保及时进行项目财务收尾的制度。**

财务报告和监测方面的缺口

29. 根据上文引述的政策准则，管理人员要确保预算和财务科收到协定的签名原件，并在位于训研所全球文档共享地点的特别用途补助金跟踪工具上记录信息。对最后财务及实务报告的提交情况和对这一工具更新情况的审查表明，有 22 例没有提交财务报告的情况。其中一例涉及 190 万美元，尽管项目自 2013 年 12 月就已关闭，但其实务和财务报告尚待完成。

30. 训研所称，虽然迟迟没有拿出财务报告，但还是一直得到捐助方的信任，因为他们一直在向捐助方通报进展情况。活动继续进行，因为捐助方签署了一项后续协议，并划拨了 2014 年资金，最近又划拨了 2015 年资金。训研所还表示，将尽快提交报告。

31. 审计委员会感到关切的是，编制财务报告方面的拖延可能影响捐助方已经供资的项目的进度。

32. **审计委员会建议，要有时限地完成所有财务报告。**

缺乏关于应退还的资金结余的详细说明

33. 政策准则规定了处理资金结余的两种可选办法：

- 办法 A：特别用途补助金/项目账户中的任何剩余资金(如未动用资金超过 1 000 美元)均退还给捐助方，除非双方另有商定/按捐助方指示存入账户/用于训研所与捐助方协商确定的用途；

- 办法 B: [信托基金/项目]的任何剩余资金均由训研所酌情利用。

34. 尽管有 173 项方案活动,其期末结余为 1 316 万美元,但审计委员会注意到,管理层未做任何账龄分析,也没有系统地监测应退还给捐助方的资金。2015 年 4 月,管理层挑出了期末结余共计 430 581 美元的 45 个项目,但未开展任何活动来审查结余。

35. 训研所指出,监测项目基金结余的制度将随着实施阿特拉斯企业资源规划系统有所改善。然而,训研所正提醒方案管理人员注意即将关闭的项目。

36. 审计委员会建议设立用以监测和结算应退还捐助者的款项的机制。

C. 管理当局的披露

37. 审计委员会按照《国际审计准则》(准则 240)规划对财务报表的审计,以使其能够合理地预期查明重大错报和违规行为,包括因欺诈引起的重大错报和违规行为。但是不应依赖我们的审计来查明所有错报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

38. 在审计期间,审计委员会就管理层评估重大欺诈风险的监督责任以及查明和应对欺诈风险的现有流程,包括管理层已经查明或提请审计委员会注意的具体风险,对管理层提出了询问。审计委员会还询问管理层是否知道任何实际、涉嫌或被指控的欺诈行为,包括内部监督事务厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

39. 训研所报告说,2014 年 12 月 31 日终了年度期间没有核销现金和应收款;无不动产、厂场和设备、存货和无形资产的损失;无欺诈或推定欺诈案件;也未支付惠给金。

D. 鸣谢

40. 审计委员会谨就训研所代理所长、执行主任及其工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
审计委员会主席
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长
(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(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)

2015 年 6 月 30 日

截至 2014 年 12 月 31 日各项建议执行情况

编号	首次提出建议的 所涉报告和 财政期间	建议	管理层采取的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
1	A/67/5/Add.4, 第二章, 第 22 段 2010-2011	在财务报表附注中披露有关方案支助收入的信息, 包括定义、范围和计算方法。	联合国秘书处管理事务部没有接受这项建议, 因为执行这项建议将导致与联合国其他基金和方案财务报表附注的披露方式不符。不过, 该部将努力丰富财政报告中关于训研所账目的相关信息。	有待管理层提供最新执行情况。				X
2	A/67/5/Add.4, 第二章, 第 28 段 2010-2011	明确阐明方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比。	同上	同上				X
3	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 11 段 2012-2013	与内部监督事务厅合作, 紧急解决供资和服务费用问题, 并建立适当的内部审计范围。	训研所正在与审计委员会和内部监督事务厅讨论如何在现有预算资源内规划适当的内部审计范围。与审计委员会执行秘书和监督厅欧洲审计科科长举行了会议。目前, 计划于 2015 年底/2016 年初开展内部审计任务。	训研所同意监督厅关于在 2015 年底进行审计的意见。这体现在 2015 年 2 月 13 日主管内部监督事务助理秘书长给训研所代理所长兼执行主任的备忘录中。			X	
4	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 17 段 2012-2013	与联合国日内瓦办事处密切协调, 确保公共部门会计准则的及时实施。	继日内瓦办事处与总部账户司发出指示之后, 训研所正在就此事与联合国日内瓦办事处密切合作。	训研所编制了基于公共部门会计准则的财务报表, 同时密切配合联合国日内瓦办事处和联合国总部的工作。	X			
5	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 21 段 2012-2013	明确方案支助费用和直接服务费用的定义和范围; 确保在财务报表中充分、清楚地披露	训研所遵循联合国秘书处的做法, 包括在协议及提交捐助者的财务报告中提供可说明方案支助费用和直接服务费用的充足信息, 并反映训研所董事会在其第五十五届会议上作出的决定。	鉴于答复情况, 该建议被视为予以执行。	X			

编号	首次提出建议的 所涉报告和 财政期间	建议	管理层采取的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
6	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 31 段 2012-2013	直接服务费用; 向捐助者提供充分的项目资金提留信息。	在该届会议上, 审计委员会审查了新的费用回收政策执行情况并对管理层表示赞赏。审计委员会认识到, 需要根据训研所向每个项目提供管理支助的程度, 灵活适用直接服务费率, 费率从训研所提供所有支助服务时收取 11% 的项目直接服务费用到第三方提供大部分支助服务时至少收取 6% 的费用不等。这一较低费率也适用于向各国政府提供的赠款。 训研所将向理事会第五十六届会议提交一份关于偏离 11% 标准的最新报告, 并表明偏离标准所用标准。	联合国日内瓦办事处对 2015 年 3 月 26 日收到的盘存清单进行核查的工作接近完成。				x
7	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 34 段 2012-2013	及时核查最近一次实物盘存中没有发现的物品, 并相应进行对账; 加快制定资产分类政策并颁布相关准则, 以确保对资产进行适当分类; 与联合国日内瓦办事处协作审查办事处第 176 号指令, 以确保其符合公共部门会计准则的资产定义。	训研所目前正在审查联合国日内瓦办事处 2014 年 10 月对实物盘存的核查结果(2015 年 3 月底提交给训研所)并注意到若干出入(我们认为, 2014 年尚未全部核对所有库存出入)。 为解决出入问题并调查及核对所有库存物品, 进行了核查。日内瓦办事处作为训研所资产管理的中央服务提供单位, 并作为在全秘书处实施公共部门会计准则的组成部分, 在管理事务部规定的时限内, 遵照公共部门会计准则的要求, 为设在日内瓦的秘书处所服务的所有实体(包括训研所)提供了资产定义和分类。	因为审查尚未完成, 这项建议尚未得到充分执行。				x
8	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 37 段 2012-2013	在处置已完成项目的剩余资金之前与捐助者进行协商, 并在进行中项目的资金使用上遵守协议书的要求。	训研所确保按照与捐助者商定的合同安排处置已完成项目的剩余资金。 2014 年期间, 关闭了约 20 个项目账户, 仍计划在转至新的企业资源规划系统之前, 为清理数据, 对仍未提交的搁置报告进行大量额外审查。在所有情况下都按照捐助者协议处置最后基金余额。	如长式报告所述, 尽管管理层已作出努力, 但向捐助者提出				x

编号	首次提出建议的 所涉报告和 财政期间	建议	管理层采取的行动	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	执行中	未执行	因时过境迁而不必执行
9	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 41 段 2012-2013	作为最终用户, 负责供应商履约情况评价, 并就此更新和澄清训研所与联合国日内瓦办事处之间的谅解备忘录。	训研所于 2014 年开始实行一个跟踪制度, 有关报告由执行主任审查, 并在管理层会议上每季度讨论一次。 按照与联合国日内瓦办事处的协议, 对授予的价值为 100 000 美元以上的合同, 训研所作为最终用户, 负责评价供应商履约情况。没有必要修订谅解备忘录, 因为这一活动属于采购规则的范围, 不是备忘录的一部分。 2014 年末评估超过 100 000 美元的采购; 然而, 对几个价值在 25 000 美元和 100 000 美元的采购做了评估。	报告的工作仍未完成。 由于并非对所有超过 10 万美元的合同做了评估, 因此, 这项建议可被认为已部分执行。			x	
10	A/69/5/Add.5, 第二章, 第 44 段 2012-2013	及时更新年假结余, 并在提交统计数据前进行核查, 以确保未使用年假负债的精算估值依据的准确性。	训研所已实行每月记录年假结余的做法, 并定期进行检查以确保所提交的统计数据准确无误。 2014 年的精算估值不需要提交最新的普查数据。精算师指出, 评价依据的是 2013 年数据和渐进变动情况。	已执行		x		
共计					3	5	2	
百分比					30	50	20	

第三章

财务报表的核证

2015年3月31日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国训练和研究所 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》细则 106.10 编制的。

编制财务报表所适用的重要会计政策摘要列于报表附注。这些附注提供了秘书长负有行政责任的训研所在报表所涉期间开展的财务活动的补充资料，并作了澄清。

兹证明所附联合国训练研究所财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

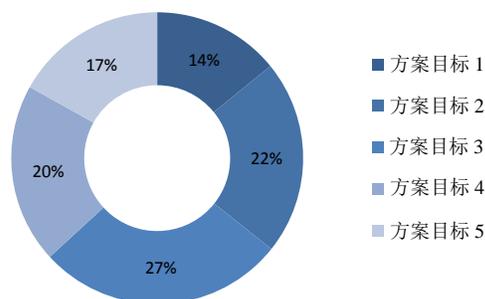
第四章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨此提交联合国训练和研究所(训研所)2014 年 12 月 31 日终了年度账目财务报告。
2. 本报告应结合财务报表一并阅读。报告附件载有《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 训研所是联合国的专门培训机构。训研所的使命是提高联合国的工作效力，发展个人、组织和机构改进总体决策和支持国家级行动的能力，以建设更加美好的未来。训研所的关键项目目标领域有：加强多边主义(方案目标 1)、促进经济发展和社会包容(方案目标 2)、促进环境可持续性和绿色发展(方案目标 3)、促进可持续和平与冲突后重建(方案目标 4)、增强复原力和减少灾害风险能力(方案目标 5)。上图显示各方案目标领域在训研所 2014 年方案预算中所占的相对比重。

按战略方案领域开列的 2014-2015 两年期方案预算



4. 2014 年，训研所共向 36 570 人提供了培训、学习和知识分享服务，比 2013 年的 23 451 总人数增加 54%。86% 的培训受益者在学习方面取得了具体成果。受益者数同比增加 88%，从 2013 年的 7 920 人增至 2014 年的 14 904 人。人数显著增加主要是因为，与一个联合国气候变化学习伙伴关系各机构合作新开办了关于气候变化的初级电子课程，并且新开班了非洲维和人员部署前维和培训课程。参加知识分享会议和相关活动的人员也大幅增加(54%)，从 2013 年的 12 478 人增至 2014 年的 19 225 人。
5. 用于提供上述产出的预算计 2 239.6 万美元，预算支出为 2 289.2 万美元，提供活动 476 场(约等于整个日历年的 1 800 个活动日)。2014 年受益者男女比例为

63:37, 2013 年为 60:40。产生这一变化的主要原因是, 针对男性军事及相关人员的维和培训大量增加。

6. 训研所受益者群体基础广泛, 培训受益者 53% 来自政府; 23% 来自非国家部门, 包括非政府组织、学术界和工商界, 9% 来自联合国, 12% 来自其他部门。

7. 为提供优质培训, 训研所制定了强有力的伙伴关系战略, 并结合采用联合国实体及其他机构的实务专长和自身在方案制订、教学设计和成人学习方面的专长。有 73% 的培训受益者与合作伙伴执行了任务, 2013 年的数字为 70%。伙伴组织包括联合国其他机构(约 26%)、区域组织、国家培训机构、基金会、大学、非政府组织和其他私营部门等众多方面。

B. 采用国际公共部门会计准则

8. 训研所首次采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制财务报表。2013 及以往年度, 训研所按照联合国系统会计准则编制财务报表。

9. 采用公共部门会计准则已经成为公共部门和非营利政府组织会计和报告方面的最佳做法。按照大会第 60/283 号决议, 训研所于 2014 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则, 大会在该项决议中列举了公共部门会计准则在提高整个联合国系统财务报告的质量、可比性和可信性方面带来的惠益。

训研所公共部门会计准则财务报表的主要重大变化

10. 按照公共部门会计准则编制的财务报表采用完全权责发生制会计基础, 与按照联合国系统会计准则实施的经修订的收付实现制会计基础差别很大。权责发生制会计制要求交易和事件在发生时确认, 并在报告日对所有资产和负债进行列报。因此, 训研所的会计政策已升级至公共部门会计准则; 财务报表附注 3 中关于重大会计政策的摘要反映了这一升级。

11. 资产。按照联合国系统会计准则, 实物资产在采购时计为支出, 不在资产负债表中记录; 而按照公共部门会计准则, 训研所在财务报表中对折旧后的不动产、厂场和设备进行报告。列入财务报表的资产现为公允价值, 因此训研所在联合国现金池中持有的投资比重反映了市场调整的痕迹。训研所并首次设立了备抵账户, 按照公共部门会计准则对可疑的应收款进行估值。

12. 负债。按照联合国系统会计准则, 仅对部分负债加以确认。而按照公共部门会计准则, 需对所有负债加以确认。在公共部门会计准则过渡阶段, 训研所已经确认离职后健康保险、未用年假和应计离职回国补助金等雇员长期福利负债。采用公共部门会计准则后, 编列的费用将确认为有效债权(法律或推定义务), 有条件筹资安排的负债将加以记录。

13. 收入。按照公共部门会计准则, 收入在签署无条件供资协定之时, 甚至在收到现金之前加以确认。训研所并首次按照公共部门会计准则确认了捐赠使用财产安排权的收入。

14. 支出。目前，仅在收到货物和服务时在财务报表中记录支出，而按照联合国系统会计准则，在作出付款承诺时就加以记录。因此，按照公共部门会计准则，预算承付款并不构成财务报表中的支出。训研所目前在财务报表中报告与资产折旧有关的支出、精算服务费用和雇员福利负债利息费用。

15. 附注披露。公共部门会计准则要求财务报表大幅增加附注披露；训研所新附注披露的部分领域包括分部报告、预算与实际差异解释报告、关键管理人员报告、雇员福利负债衡量细节报告、不动产、厂房和设备使用期限报告和投资风险报告。

16. 应该指出，训研所继续按照经修订的收付实现制编制预算。由于预算会计方法不同于财务报告会计方法，附注 6 按照公共部门会计准则根据预算和支出对支出进行了调节。

17. 按照联合国系统会计准则，训研所财务报表的列报方式显示了主要基金组之间的区别。按照以实体为单位的公共部门会计准则，财务报表则显示实体的业绩和现金流动情况。按基金组分列的信息见财务报表附件。

18. 为向公共部门会计准则过渡，对截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况进行了重报，并按照公共部门会计准则编制了截至 2014 年 1 月 1 日的期初结余，即对训研所的净资产状况进行了调整，见财务报表三。由于采用公共部门会计准则头年会计基础发生了变化，财务报表中没有提供一整套上期的可比资料。

C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概述

19. 财务报表一、二、三、四和五显示训研所活动的财务结果，以及截至 2014 年 12 月 31 日的财政状况。财务报表附注对训研所的会计和财务报告政策进行解释，并就报表所载具体账户提供了补充资料。

收入

20. 2014 年，收入共计 2 879.1 万美元。收入主要来自会员国自愿捐款 933.6 万美元；其他捐助者自愿捐款 947.9 万美元；服务费 908.6 万美元。服务收入包括各种面对面和电子培训课程的费用；卫星图像销售收入；附属费。收入总额还包括作为年度租金补贴 67.6 万美元的实物捐助，亦即训研所大楼租赁市价和实际缴付租金的差额。

21. 训研所严重依赖为数不多的捐助者；头五个捐助者约占年度捐款总额的 69%。

支出

22. 2014 年 12 月 31 日终了年度，支出共计 2 409.5 万美元。主要支出类别为工作人员费用 881.2 万美元，占 36.6%；非雇员补偿和津贴 503.5 万美元，占 20.9%；赠款和其他转账款 445.4 万美元，占 18.5%；差旅 116.8 万美元，占 4.8%。2013 年的资料没有列报，因为当年采用联合国系统会计准则(经修订的收付实现制)，

资料没有可比性。训研所董事会规定，所有特别用途补助金收入按预期支出结构按 18%或 13%的总百分比提取费用，作为执行项目活动所产生的方案支助费用和直接服务费用。这些费用列入项目支出。

23. 人事费用，包括工作人员费用和非雇员补偿和津贴，共计 1 384.7 万美元，占总收入的 48%，按年度 2 879.1 万美元列报。

业务结果

24. 按照公共部门会计准则进行计量，2014 年收入支出净盈余为 469.6 万美元。但是应该指出，按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财政年度加以确认，相关支出可在另一年度确认，特别是在协定在财政年度较晚时期签署且时间跨越数年的情况下。

资产

25. 截至 2014 年 12 月 31 日，资产共计 3 030.3 万美元，2013 年 12 月 31 日结余为 2 336.6 万美元(公共部门会计准则调整数)。

26. 截至 2014 年 12 月 31 日，主要资产为现金、现金等价物和投资，共计 1 868 万美元，占资产总额的 61.6%；应收捐助方自愿捐款 9 180 万美元，占 30.3%。其余资产包括转给执行伙伴的预付款、其他应收款及不动产、厂场和设备。

27. 截至 2014 年 12 月 31 日，现金、现金等价物和投资共计 1 868 万美元，除小额资金存入外地办事处定额备用金账户外，其余存放联合国金库主现金池。这一数额比 2013 年底结余小幅增加 250.5 万美元。

28. 按照公共部门会计准则，应收自愿捐款在协定签署时全额确认，包括未来财政期间应收款额，但与欧洲联盟签署的协定例外。欧盟协定载有条件，如未按捐助方规定的条款和条件使用，将要求返还捐款。在截至 2014 年 12 月 31 日应收款 9 189 万美元中，预计 2015 年收到 5 678 万美元，2015 年后收到余款 3 502 万美元。

负债

29. 截至 2014 年 12 月 31 日，负债共计 1 410.3 万美元，2013 年 12 月 31 日结余为 946.7 万美元。

30. 最大负债为工作人员和退休工作人员所得但报告日没有支付的雇员福利，主要是离职后健康保险负债。负债计 1 056.4 万美元，占训研所负债总额的 74.9%。财务报表附注 15 中对此作了详细解释。负债增加 3 425 万美元，主要是确认精算损失所造成的。

31. 其他主要负债为应付款和累计负债 1 948 万美元，主要包括货物和服务累计账款，款额与上年持平。

净资产

32. 年度净资产流动显示，在按照公共部门会计准则进行重报之后，净资产比 2013 年增加 2 301 万美元，从 1 389.9 万美元增至 1 620 万美元，业务盈余 4 696 万美元，由精算损失 2 395 万美元抵消。按照公共部门会计准则调整后产生的净影响，截至 2014 年 1 月 1 日重报净资产增加了 6 083 万美元。

流动性状况

33. 截至 2014 年 12 月 31 日，训研所的流动性状况良好；实体拥有充足流动资产偿还债务。流动资金共计 1 830.3 万美元(现金和现金等价物 4 023 万美元，短期投资 7 785 万美元，应收款 6 495 万美元)，流动负债共计 3 997 万美元，负债共计 1 410.3 万美元。

34. 下表汇总了 2014 年 12 月 31 日终了财年四大流动性指标，并与 2013 年 12 月 31 日终了年度进行了比较。

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2014	2013
流动资产与流动负债的比率	4.5:1	4.7:1
流动资产减去应收款与流动负债的比率	2.9:1	3.7:1
流动资产与资产总额的比率	0.6:1	0.5:1
月均流动资产减去现有应收款*	5.8	n/a*

* 比较数字暂缺。

35. 流动资产与流动负债比率显示，训研所能够用流动资产偿还短期债务。这一比率(4.5:1)显示，流动资产是流动负债的四倍以上，因此如有必要有充足的流动资产全额偿还债务。比率值比上年下降，显示 2014 年底所持流动负债增加而造成流动性略微减弱。没有对应收款进行分析，当年流动负债的保证金为 2.9 倍，上年为 3.7 倍。

36. 截至 2014 年 12 月 31 日，训研所流动资产总额占资产总额的 60%，拥有充足现金和现金等价物和短期投资，可连续支付月均 2 007 万美元估计债务 5.8 个月。

37. 截至报告日，训研所雇员福利负债计 1 056.4 万美元。由于拥有共计 1 868 万美元的现金、现金等价物和投资，雇员福利负债的保证金为 1.77 倍。

附件

补充资料

1. 本附件载有执行主任须呈报的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a), 联合国训练和研究所 2014 年度没有核销现金和应收款。

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a), 联合国训练和研究所 2014 年度财务报表核销的非消耗性财产包括 157 件信息技术物品, 原始采购价总额 156 095.02 美元。核销的原因是偷盗、过时及正常消耗和损坏。

惠给金

4. 2014 年度没有支付惠给金。

第五章

2014年12月31日终了年度财务报表

联合国训练和研究所

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	2014年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	4 023	3 391
投资	21	7 785	6 469
应收自愿捐款	8	5 678	2 555
其他应收款	9	817	197
转账预付款	10	1 586	1 420
流动资产共计		19 889	14 032
非流动资产			
投资	21	6 872	6 326
应收自愿捐款	8	3 502	2 970
不动产、厂场和设备	11	40	38
非流动资产共计		10 414	9 334
资产共计		30 303	23 366
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	12	1 948	2 000
应转款	13	619	62
预付款	14	971	266
雇员福利负债	15	458	322
流动负债共计		3 997	2 650
非流动负债			
雇员福利负债	15	10 106	6 817
非流动负债共计		10 106	6 817
负债共计		14 103	9 467
总资产减总负债净额		16 200	13 899
净资产			
累计盈余	16	16 200	13 899
净资产共计		16 200	13 899

附注是财务报表的组成部分。

联合国训练和研究所

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
收入		
自愿捐款——会员国	17	9 336
自愿捐款——其他	17	10 161
服务收入	18	9 086
投资收入	21	102
其他收入	19	106
收入共计		28 791
支出		
雇员薪金、津贴和福利	20	8 812
非雇员补偿和津贴	20	5 035
赠款和其他转款	20	4 454
差旅	20	1 168
用品和消耗品	20	396
折旧	11	8
其他业务支出	20	4 222
支出共计		24 095
年度盈余		4 696

附注是财务报表的组成部分。

联合国训练和研究所

三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余
截至2013年12月31日的净资产(联合国系统会计准则)	7 704
公共部门会计准则调整数(附注4)	
雇员福利负债估值和确认政策变化	(719)
未清负债终止确认	1 759
应计负债初始确认	(565)
可疑账款备抵初始确认	(8)
不动产、厂场和设备初始确认	38
自愿捐款收入确认政策的变化	5 578
公共部门会计准则调整数共计	6 083
上期调整数	112
截至2014年1月1日重报净资产(联合国系统会计准则)	13 899
净资产变动	
雇员福利负债精算损失	(2 395)
年度盈余	4 696
净资产确认变动共计	2 301
截至2014年12月31日的净资产	16 200

附注是财务报表的组成部分。

联合国训练和研究所

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	
来自业务活动的现金流量	
年度盈余	4 696
非现金变动	
折旧	8
雇员福利负债精算损失	(2 395)
资产变动	
应收自愿捐款增加	(3 655)
其他应收款增加	(619)
转账预付款增加	(166)
负债变动	
其他应付款和累计负债减少	(52)
雇员福利负债增加	3 425
应付转款增加	557
预付款增加	705
作为投资活动列报的投资收入	(102)
来自业务活动的净现金流量	2 402
来自投资活动的现金流量	
主现金池捐款(净额)	(1 862)
作为投资活动列报的投资收入	102
购置不动产、厂场和设备	(10)
用于投资活动的净现金流量	(1 770)
来自融资活动的现金流量	
筹资活动使用的净现金流量	—
现金及现金等价物净增额	632
现金及现金等价物——年初	3 391
现金及现金等价物——年末	4 023

附注是财务报表的组成部分。

联合国训练和研究所

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

预算类别	初始两年期	公开发布的预算 ^a		实际支出 (预算基础)	差异 ^b	差异： 百分比
		初始年度	最佳年度			
执行主任办公室	1 989	1 045	865	859	(6)	-0.7%
业务/支助事务	5 393	2 697	2 375	2 709	334	14.1%
方案	39 184	19 398	19 156	19 324	168	0.9%
支出共计	46 566	23 140	22 396	22 892	496	2.2%

^a 年预算款为根据 UNITAR/BT/55/02.Rev.号文件核准的两年期预算中公开预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 6 中解释。

^b 为实际支出(预算)减去最终年度预算。大于 10% 的差异在附注 6 中讨论。

附注是财务报表的组成部分。

联合国训练和研究所
2014 年财务报表附注

附注 1
报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，于 1945 年 10 月 24 日生效，联合国的首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济和社会进步以及推动发展方案；
- (c) 普遍遵守人权；
- (d) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下四个主要机关实现上述目标：

(a) 大会重点处理广泛的政治、经济和社会问题，并且重点处理联合国组织的财务和行政事项。

(b) 安全理事会负责维持和平和缔造和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责的人。

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特别重要的作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力。

(d) 国际法院的管辖范围是提请它发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端。

3. 联合国总部设在美利坚合众国纽约，在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处，并在世界各国设有维持和平和政治特派团、经济委员会、特别法庭、训练研究所及信息中心和其他中心。

报告主体

4. 财务报告涉及联合国训练和研究所(训研所)的业务活动。大会于 1963 年设立训研所，以提高联合国实现其首要目标的效力。训研所成立后不断发展，已经成为侧重发展中国家的专业、执行类培训以及能力建设广泛领域的公认和受尊敬的服务提供机构。训研所由董事会管理，执行主任领导。执行主任和董事会董事由联合国秘书长任命。执行主任直接向联合国主要机关之一经济及社会理事会报告。

训研所的经费来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府机构以及自费参加培训的个人。

5. 训研所的使命是开发受益者加强全球决策和支持国家一级行动以建设更美好未来的能力。训研所的核心职能是：设计和提供创新型培训，应对个人、组织和机构的需要；通过网络和创新进程促进知识和经验交流；就创新学习战略、手段和方法进行研究和试点；向各国政府、联合国和其他伙伴提供咨询意见以及技术和知识服务。训研所的训练方案和研究活动集中在五个专题领域：

- (a) 加强多边主义；
- (b) 促进经济发展和社会包容；
- (c) 推动环境可持续性和绿色发展；
- (d) 促进可持续和平；
- (e) 加强复原力和人道主义援助。

6. 训研所被视为一个自主财务报告主体，既不控制、也不受控于联合国其他报告主体。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性，不认为这些主体受到共同的控制。训研所在任何公司和合资企业中没有利益。因此，这些报表仅仅涉及训研所的业务活动。

7. 训研所总部设在瑞士日内瓦，其活动由纽约和日本广岛外地办事处及尼日利亚哈科特港项目办事处提供支助。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。这些财务报表公允列报了训研所在这个财政年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量，根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成：

- (a) 报表一：财务状况表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：现金流量表；
- (e) 报表五：预算与实际金额对比表；
- (f) 重要会计政策概述和其他解释性附注。

9. 这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地执行了附注 3 概述的会计政策。持续经营假设的依据是经董事会核准的 2014-2015 两年期经常预算、以往收取自愿捐款的积极历史趋势和训研所的净资产状况。

10. 这是按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，在财务报表中实施了下文叙述的某些过渡规定。现金流量表采用间接方法编制。在 2014 年 7 月 1 日之前，训研所的财务报表按照联合国系统会计准则规定的修正的权责发生制会计编制的。

11. 财务状况表确认的资产和负债产生了变动。因此重报了截至 2013 年 12 月 31 日的上次已审计资产负债表，净资产变动表汇总了因此而产生的变动。

核准发布

12. 这些财务报表由联合国主计长核证无误，由秘书长核准。根据财务条例 6.2，秘书长至迟于 2015 年 3 月 31 日将这些财务报表送交审计委员会。根据财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同已审计财务报表通过行政和预算问题咨询委员会一并提交大会。

计量基础

13. 除附注 3 所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表涵盖期间为一年的 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

功能货币和列报货币

14. 训研所的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

15. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

16. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出的判断和估计

17. 重要性对于编制和列报财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，用以指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

18. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用方面需要使用估计数并作出判断和假设。

19. 会计估计及其依据的假设不断受到审查,估计订正数在订正估计的年度和任何受影响的未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括:雇员福利精算计量;选择的不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销办法;资产减值;金融工具分类;计算备付金和或有资产/负债现值时采用的通货膨胀率和贴现率。

公共部门会计准则过渡规定

20. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定:

(a) 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报): 仅为财务状况表提供比较信息;

(b) 公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响): 首次采用公共部门会计准则规定的权责发生制会计时可能已经存在的累计换算差异被视为零;

(c) 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备): 在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前,允许有多达五年的过渡期。训研所部分引用了这些过渡规定,没有确认租赁权益改良。

公共部门会计准则理事会未来公告

21. 将继续监测国际公共部门会计准则理事会下列重大未来公告的进展及其对训研所未来财务报表的影响:

- 报告服务提供情况信息: 该项目的目标是,采用原则为本的方法,制定一个前后一致的框架,用于报告提供公共部门方案和服务的情况,重点是满足用户需求的情况
- 社会福利: 该项目的目标是,确定在哪些情形下应将某些社会福利费用和负债列入财务报表,并确定列入方式
- 公共部门组合: 该项目的目标是,确定公共部门组合的会计待遇,制定公共部门组合(一个公共部门实体涉及两个或更多单独业务的交易或其他活动)的分类和计量新准则
- 公共部门专用金融工具: 为拟订这项会计指南,项目将重点处理与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: 列报)范围以外公共部门金融工具有关的问题。

公共部门会计准则未来的要求

22. 2015 年 1 月 30 日,公共部门会计准则理事会发布五项新的标准,分别是:公共部门会计准则第 35 号(合并财务报表);公共部门会计准则第 36 号(对公司和

合资企业的投资)；公共部门会计准则第 37 号(联合安排)；公共部门会计准则第 38 号(在其他实体的利益的披露)。鉴于训研所没有这些准则范围内的公司、合资企业或联合安排，上述准则将不会产生实际影响。

23. 财务报表附有若干附件；这些附件并非按照公共部门会计准则的要求提出，而是作为向客户提供的补充资料。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

24. 训研所在初始确认时将其金融资产分为以下类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	主现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、交换和非交换交易应收款

25. 所有金融资产最初都以公允价值计量。训研所初始确认被列为贷款及应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即训研所成为金融工具合同条款当事方之日。

26. 自报告日起到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表中列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日现行联合国业务汇率折成美元，其净损益在财务执行情况表中计入盈余或赤字。

27. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有、或主要为短期内出售而购入的金融资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的损益在发生当年的财务执行情况表中确认。

28. 贷款和应收款是指有固定或可确定付款额、但在活跃市场中没有报价的非衍生金融资产。这类资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产采用实际利率法，按时间比例确认。

29. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否存在客观减值证据，减值证据包括交易对手违约或拖欠或者资产价值永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

30. 如果收取现金流量的权利已过期或转让，并且训研所已实质转让该金融资产的所有风险和回报，该金融资产被终止确认。

31. 如果拥有抵销已确认金额的法定可执行权利，并且打算以净额结算或同时变现资产和结算负债，金融资产和负债则互相抵销，其净额在财务状况表中列报。

金融资产：主现金池投资

32. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与者分担投资风险和分享回报。由于这些基金混合起来作为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入的全部现金数额。

33. 根据投资到期长短，训研所在现金池中的投资在财务状况表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金及现金等价物

34. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购入日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

35. 应收捐款是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已向训研所承诺的摊款和自愿捐款中尚未收现的收入。这些非交换应收款项按面值减去估计无法收回款项的备抵和可疑应收款备抵后的余额列报。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

36. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务应收款、经营租赁安排应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告实体的款项也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款如出现大量结余，应加以具体审查，并根据可收回性和老化情况估定可疑应收款备抵数额。

转拨预支款

37. 转拨预支款是作为预支款转拨给工作人员和执行机构/执行伙伴的现金。发放给执行机构/执行伙伴的预支款最初确认为资产，其后在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务时确认为费用，适用情况下须收到经核证的费用报告加以证实。如果执行伙伴未如期提交财务报告，方案主管应作出知情评估，确定是否计入账项。结欠应退款转入其他应收款，必要时应计可疑应收款备抵。

不动产、厂场和设备

38. 不动产、厂场和设备按照相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为下列类别：车辆；临时建筑；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(建筑物、基础设施和在建资产)。

确认不动产、厂场和设备

39. 除房地产外，所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与资产送达目的地和维持正常状态直接相关的任何其他费用以及初始估计的拆卸费和场地清理费。

40. 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于 5 000 美元阈值，或建筑物、租赁权益改良、基础设施和自建资产达到或超过 100 000 美元阈值时，将这些成本资本化。

41. 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其成本。

42. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和在建资产除外。不动产、厂场和设备中使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从训研所按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备退役或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

不动产、厂场和设备类别	估计使用寿命范围
信息和通信技术设备	4 - 7 年
车辆	6-12 年
机(器)具及设备	5-20 年
家具和固定装置	3-10 年
建筑物	7-50 年
融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命，以较短者为准
租赁权益改良	租赁期或 5 年，以较短者为准

43. 已全部折旧资产但仍在使用的资产如有较高成本价值，应在财务报表中列入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，反映至少 10% 的最低折旧率，并对相关资产类别的使用寿命进行预估审查。

44. 在初步确认后，训研所计量不动产、厂场和设备采用成本模式而非重估模式。只有在某一物项的未来经济效益或服务潜力很可能流入训研所、且后续费用超过初始确认阈值的情况下，将初始购置以后发生的成本资本化。修理和维修费用在其发生年度的财务执行情况表中计为费用。

45. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与账面金额有差异，则会出现损益。这些损益列入财务执行情况表中的其他收入或其他费用。

46. 如果情事或情况变化表明可能无法收回账面价值，应在年度实物核查程序中进行减值评估。期末账面净值超过 100 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产

在每个报告日进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应阈值为 25 000 美元。

金融负债：分类

47. 金融负债归为“其他金融负债”类。其中包括应付款、应转款、应付雇员福利、用于未来退款的未用资金、预留款以及应付联合国系统其他报告实体的基金间结余等其他负债。归为其他金融负债类的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。久期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。训研所在每个报告日重新评价金融负债的分类，在合同义务已经履行、解除、取消或终止时终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

48. 应付款和应计费用产生于截至报告日已收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按发票金额减去报告日的折扣后的余额列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按名义价值确认，其后也按名义价值计量。

金融负债：应转款

49. 应转款是指应付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款

50. 预收款项包括有条件供资安排、摊款和训研所下期提供服务的预收款产生的负债。

租赁：训研所作为承租方

51. 不动产、厂场和设备租赁，如果由训研所实质承担与所有权相关的全部风险和回报，归为融资租赁类。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金债务减去融资费用后的净额作为负债列入财务状况表。以融资租赁方式获得的资产按不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款的利息部分按实际利率法计为费用，列入租赁期间的财务执行情况表。

52. 未向训研所实质转让与所有权相关的全部风险和回报的租赁归为经营租赁类。经营租赁中的付款按直线法计为费用，列入租赁期间的财务执行情况表。

租赁：训研所作为出租方

53. 训研所是某些按经营租赁方式出租资产的出租方。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入按直线法在租赁期间的财政执行情况表中确认。

捐赠使用权

54. 训研所通过主要由东道国政府核签准予的捐赠使用权协议,以零成本或名义成本占用土地和建筑物并使用基础设施资产、机(器)具及设备。根据协议期限以及协议所载有关控制权转让和终止的条款,捐赠使用权安排或按经营租赁核算,或按融资租赁核算。

55. 如果按经营租赁核算,应在财务报表中确认与类似不动产市场年租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期超过 35 年的租赁),则将不动产的公平市价资本化,并按不动产使用寿命或租赁期两者中较短的期限折旧。另将确认等值金额的负债,然后在同一期限内逐步确认为收入。

56. 在训研所对建筑物没有专属控制权、也未获得土地所有权证书的情况下,建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

57. 捐赠使用权的房地、土地、基础设施、机(器)具和设备的确认收入和费用阈值为 5 000 美元等值年租金。

雇员福利

58. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员。雇员的雇用及合同关系由任用书界定,且须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和任用终止福利。

短期雇员福利

59. 短期雇员福利是指在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内应付的雇员福利(不包括任用终止福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(如带薪病假、产假/陪产假)以及根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税款补偿和回籍假)。所有应计但未支付的这类福利在财务状况表中作为流动负债确认。

60. 回籍假差旅费提供给在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其受抚养人。这项负债是指符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费,按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。由于回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿,货币时间价值贴现的影响不大。

离职后福利

61. 离职后福利包括离职后健康保险、离职回国补助金、离职旅行和运输费用以及累积年假。训研所还为合格的退休人员提供支付人寿保险费的离职后人寿保险计划。离职后福利负债中与该计划相关的数额不大。

62. 设定受益计划是指训研所有义务提供商定福利、因此由训研所承担精算风险的计划。设定受益计划负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，包括利息费用和当期服务成本，在变化发生年份的财务执行情况表中确认。截至2014年12月31日，训研所未持有公共部门会计准则第25号(雇员福利)界定的任何计划资产。服务终了时，持有定期或连续任用合同的工作人员可以累积最多60个工作日的未用年假。

63. 离职后健康保险、离职回国补助金和累积年假等离职后福利应计负债目前没有充分供资，在财务状况表和净资产变动表中列为雇员福利负债。

64. 精算损益在发生年份的财务执行情况表中作为净资产的一个单独项目确认。

65. 设定受益义务由独立精算师采用预计累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是采用与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流出估计数贴现确定的。

设定受益计划

66. 离职后健康保险在全世界范围为符合条件的前工作人员及其受抚养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，符合特定资格条件的工作人员及其受抚养人可以选择参加联合国的设定受益医疗保险计划，这些资格条件包括：2007年7月1日后征聘的人员参加联合国医保计划满10年，该日期前征聘的工作人员参加时间满5年。离职后健康保险负债是指训研所在退休人员医疗保险费用以及在职工作人员迄今累计退休后福利中所分担部分的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，要考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定训研所的剩余负债。要从负债毛额中减去退休人员的缴款，还要减去在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率得出训研所的剩余负债。

67. 服务终了应享待遇：在服务终了时，符合某些资格条件，包括离职时在国籍国境外居住的工作人员，有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入训研所时确认，按结算这些应享待遇时的估计负债现值计量。

68. 附录D福利：《工作人员细则》附录D列有因执行联合国公务而死亡、受伤或患病的赔偿规定。

任用终止福利

69. 任用终止福利仅在训研所明确承诺实施以下正式详细计划、且无实际撤销可能的情况下确认为费用：在正常退休日期前终止雇用某个工作人员；因提出鼓励雇员自愿接受裁减的要约而提供任用终止福利。计划在12个月内结清的任用终止福利按预计支付的金额列报。在报告日12个月后支付的任用终止福利，如果贴现影响重大，需对福利债务进行贴现估值。

其他长期福利

70. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结清的福利或部分福利。

联合国合办工作人员养恤基金

71. 训研所是联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。大会设立养恤基金,是为了向工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)款规定,凡专门机构和参加联合国及各专门机构薪金、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为养恤基金成员。养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险,结果是没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的每个组织。养恤金计划使得参与组织面临与其他参与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给参与养恤基金的各个组织。训研所和其他成员参与组织一样,无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益计划、计划资产和计划相关费用中的所占的份额。因此,训研所根据公共部门会计准则第 25 号,将该计划当作设定提存计划处理。训研所在财政年度期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中作为雇员福利费用确认。

拨备

72. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的活动,训研所目前具有能够可靠估算的法律或推定义务,并可能需要经济利益流出来履行这种义务,则需要确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下,拨备是预计偿付债务所需金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

或有负债

73. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务;或过去的事项引起的、但尚未确认的现有债务,未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出,或无法可靠地测算债务数额。

或有资产

74. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

75. 承付款是训研所按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且训研所在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之

前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来期间向训研所交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入: 自愿捐助

76. 在法律上可以强制执行的协定支持的自愿捐助和其他转款在协定具有约束力, 即训研所被认为获得资产控制权时确认为收入, 当提供的资源受特定条件约束, 或明确指定捐助用于特定未来财政期间时, 在满足这些特定条件或特定财政年度开始后确认收入。
77. 没有得到列有捐助意向和接受条款的具有约束力协定支持的自愿认捐和其他承诺捐款在收到现金时确认为收入。
78. 认捐和承诺捐款以及尚未由受捐方接受而正式确定的协定, 作为或有资产披露。
79. 退还捐助方的未使用资金冲抵收入。
80. 根据组织间的组织安排收到的收入是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。
81. 对于超过 5 000 美元确认阈值的实物捐助物品, 当未来经济利益或服务潜力很可能流入训研所, 并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。训研所选择不确认服务类非货币捐助, 但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元阈值的非货币捐助。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量, 这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定的。
82. 方案支助费用计入信托基金和其他“预算外”活动, 以确保由预算外捐助供资的支持性活动的额外成本不是通过分摊的经费和/或其他核心资源支付, 这些资源对于联合国秘书处的预算流程至关重要。与捐助方商定的方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。它以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。

交换交易收入

83. 交换交易是指训研所出售服务的交易。收入包括出售服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量, 未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足, 则可作为收入确认。向各国政府、联合国实体、个人和其他伙伴提供技术、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入, 在提供服务后确认。

投资收入

84. 投资收入包括训研所在主现金池净收益中的份额和其他利息收益。主现金池净收益包括出售投资的任何损益, 按出售所得与账面价值之间的差额计算。投资活动直接产生的交易费用冲抵收益, 净收益根据所有参加者的每日结余按比例分配给参加者。该收益还包括未实现的证券市场损益, 根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加者。

费用

85. 费用是报告期间经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

86. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险，工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴视情况包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和订约人费用、特设专家和国际法院法官津贴以及非军事人员薪酬和津贴。

87. 赠款和其他转移包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转移。用品和消耗品费用包括已使用存货的成本和用品的费用。

88. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保事务、共享服务、租金、保险和坏账备抵费用。其他费用包括招待费和正式活动费用、外汇损失和资产捐赠/转移。

89. 有别于联合国可望收到与转移资金等值资金商业或其他安排，特定方案活动由执行实体/执行伙伴执行。执行实体/执行伙伴通常包括各国政府、非政府组织和联合国机构。训研所根据现金预测，向执行伙伴预付资金。在年度内没有记为费用的给执行伙伴预付款在年末仍记作给执行伙伴预付款，并在财务状况表中报告。这些执行实体/执行伙伴向训研所提供经核证的费用报告，说明其使用资源的情况；这些报告是财务执行情况表中费用的记账依据。如某伙伴没有按预期提供财务报告，方案主管则就预付款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估，并提交会计调整。如资金转移被认作无条件赠款，训研所在负有约束力的付款义务时确认费用。执行伙伴产生和收取的支助费用在财务执行情况表中列报为费用。按有约束力的协定给执行实体/执行伙伴的供资在报告期末如未支付，则在财务报表附注中记作承付款。

附注 4

公共部门会计准则的初步实施：期初结余

90. 2014 年 1 月 1 日，训研所采用公共部门会计准则规定的权责发生制财务会计准则；转用完全权责发生制后，会计政策、确认的资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

91. 因此，对训研所根据联合国系统会计准则编制的截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余作了调整和重新分类，以按照公共部门会计准则得到截至 2014 年 1 月 1 日期初财务状况表。

92. 因采用公共部门会计准则而进行的调整所产生变动的净影响是净资产增加了 608.3 万美元。净资产变动表显示了对净资产的逐行调整。

附注 5 分部报告

93. 分部指一项或一组与众不同的活动，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。

94. 按照训研所董事会确定的 2014-2015 两年期方案预算，训研所的活动分为三个分部：

(a) 执行主任办公室，职能包括训研所的领导；资源调动；规划、监测和评价以及执行情况报告；质量保证；

(b) 方案，包括下列五个专题领域的培训和研究活动：加强多边主义；促进经济发展和社会包容；推动环境可持续性和绿色发展；促进可持续和平；提高复原力和改进人道主义援助。这些方案活动由下列方案执行：环境治理方案；化学品和废物管理方案；气候变化方案；多边外交方案；建立和平和预防冲突方案；维持和平培训方案；公共财政和贸易方案；分散管理的合作方案；知识系统创新和训研所业务卫星应用方案；纽约和日本广岛的外地办事处以及尼日利亚哈科特港的项目办公室；

(c) 业务/支助事务，包括信息和通信技术、人力资源、行政和采购、预算和财务等基本支助功能。

95. 分部的收入和费用如下：

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	未分配	消除	共计
分部收入						
自愿捐款	45	14 274	1 560	603	—	16 482
根据组织间安排收到的资金	—	2 791	224	—	—	3 015
交换交易收入	13	8 426	2 295	57	(1 497)	9 294
收入共计	58	25 491	4 079	660	(1 497)	28 791
分部费用共计	1 115	20 999	2 672	806	(1 497)	24 095

截至 2014 年 12 月 31 日，训研所的资产和负债没有为分部报告目的分配。

附注 6 与预算的比较

96. 训研所按修正的权责发生制而不按公共部门会计准则完全权责发生制编制预算，但财务执行情况表则基于后者按性质列报费用。报表五(预算与实际金额对比表)在可比基础上列报预算数额和实际支出之间的差额。

97. 最终预算是训研所董事会在两年期的第一年年末核定的两年期订正方案预算。尽管预算为两年期，但训研所将预算分为两个年度总量，以在年度财务报表中把预算与实际金额进行对比。

98. 初始预算和最终预算之间的差额归因于在年度内逐渐知晓的因素，如实收特别赠款款项的最终预测、支出趋势的差异等。

99. 初始预算数额和最终预算数额之间的差异列入下表。按照修正的收付实现制列报的最终预算批款和实际支出之间的重大差异定义为超过 10% 的差异。下文讨论这些差异。

解释	
执行主任办公室	最终预算下调了 17.2%，以反映年度内采取的减少费用措施 实际支出与最终预算无重大差异
业务/支助事务	最终预算下调了 11.9%，以反映某些行政事务转至下一年度 实际支出比最终预算高 14.1%，原因是 2014 年期间为体制基金特别拨款，用以补贴对 77 国集团成员国代表的培训
方案	初始预算与最终预算、最终预算与实际支出无重大差异

可比实际数额的调节和现金流量表

100. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下：

可比实际数额和现金流量表的调节

(千美元)

	业务	投资	共计
可比实际数额(报表五)	(22 892)	—	(22 892)
基础差异	(2 715)	(10)	(2 725)
列报差异	28 009	(1 760)	26 249
现金流量表所报现金流量净值(报表四)	2 402	(1 770)	632

A. 基础差异产生的原因是，按修正的收付实现制编制预算，而按公共部门会计准则会计制编制财务报表。基础差异包括与权责发生制会计有关的业务调整数、消除债务数和投资活动现金流量净额。

B. 列报差异是现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。前者反映收支的净影响，后者列报通过批款授权的实际支出。未编入预算与实际金额对比表的收入和支出为列报差异。

C. 时间差异在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。训研所没有时间差异。

D. 主体差异是与训研所无关、但在训研所财务报表或预算中报告的基金群体或机构的现金流量。2014年没有主体差异。

101. 下表对预算与实际金额对比表按可比基数所报实际支出和财务执行情况表所报费用总额进行调节。

报表五所报预算支出与报表二所报国际公共部门会计准则费用的调节

(千美元)

	2014年12月31日
报表五所报预算支出	22 892
国际公共部门会计准则调整数：	
消除未清偿债务	(4 500)
应计费用	3 182
2014年离职后健康保险费用	750
实物捐助费用	677
消除按联合国系统会计准则确认为递延收益的非美元捐助重估的汇兑损益调整数	1 093
不动产、厂场和设备折旧	8
应收帐款备抵逆转	(7)
报表二所报国际公共部门会计准则费用共计	24 095

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2014年12月31日
现金及现金等价物——内部管理	8
现金及现金等价物——现金池	4 015
现金及现金等价物共计	4 023

附注 8
应收自愿捐助：非交换交易

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计
自愿捐助	5 452	3 308	8 760
组织间安排	227	195	422
可疑应收自愿捐助备抵	(1)	(1)	(2)
应收自愿捐款共计	5 678	3 502	9 180

附注 9
其他应收款：交换交易

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
应收政府实体款	386
应收非政府实体款	348
应收联合国秘书处其他报告实体款	83
其他应收款共计	817

附注 10
转移预付款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
工作人员	102
供应商	16
执行伙伴/执行机构	1 468
转移预付款共计	1 586

附注 11
不动产、厂场和设备

102. 按照公共部门会计准则第 17 号，期初结余起初按 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。机器和设备用成本法估值；为确定期初结余，所有在公共部门会计准则采用日(基于商定的使用寿命)账面净值为零的项目都计入不动产、厂场和设备的总值。

103. 截至报告日，训研所没有发现其他减值。训研所在报告日没有大量继承资产。

(千美元)

	通信技术	车辆	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的成本	31	147	178
增置	10	—	10
处置	(12)		(12)
截至 2014 年 12 月 31 日的成本	29	147	176
2014 年 1 月 1 日累计折旧	28	112	140
折旧	2	6	8
处置	(12)		(12)
截至 2014 年 12 月 31 日的累计折旧	18	118	136
账面净值			
2014 年 1 月 1 日	3	35	38
2014 年 12 月 31 日	11	29	40

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
应付供应商款	41
应付联合国秘书处其他报告实体款	152
应计货物和服务款	1 715
应付会员国款	2
其他	38
应付款和应计负债共计	1 948

附注 13

转移支付

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
开发署项目清结账户	619
转移支付共计	619

附注 14

预收款

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
附条件安排的负债	20
预收付款	951
预收款共计	971

附注 15

雇员福利负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计
离职后健康保险	30	7 808	7 838
年假	68	1 056	1 124
离职回国福利	77	1 242	1 319
小计：设定福利负债	175	10 106	10 281
回籍假	169	—	169
应计薪金和津贴	114	—	114
雇员福利负债共计	458	10 106	10 564

基于设定福利核算的雇员福利

104. 训研所向其工作人员和前工作人员提供离职后健康保险和离职回国福利，为经过精算估值的设定受益计划。年假福利在相同基础上进行精算估值。负债基于独立的精算估值确定，估值通常每两年进行一次。最新的离职后健康保险全面估值于 2013 年 12 月 31 日进行，负债已结转至 2014 年 12 月 31 日。净资产中确认的精算损益累计数额为 240 万美元。

精算估值——假设

105. 训研所审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2013 年 12 月 31 日雇员福利负债和结转至 2014 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(年终)	4.50%	3.42%	3.45%
通货膨胀	5.0–6.8%	2.25%	—

106. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎等三个贴现率假设加权混合确定的。根据 2013 年 12 月 31 日以来观察到的三个区域所有到期日利息下降的情况，下调了结转负债的假设贴现率。

107. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势率假设，以反映当前的离职后健康保险计划费用增加短期预期和经济环境。保留了 2013 年 12 月 31 日估值采用的医疗费用趋势假设，包括 10 年增长率，用于结转负债估值，因为没有观察到重大医疗趋势变化。截至 2014 年 12 月 31 日，美国以外医疗计划的保健费用年增长率固定为 5.0%，所有其他医疗计划的增长率为 6.8%(但美国医疗保险计划为 6.1%，美国牙科保险计划为 5.0%)，九年间逐步降至 4.5%。

108. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为 2.50%。考虑到年度内观察到的这些参照比率的下降，用于结转负债估值的假设比率降为 2.25%。

109. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多不超过 60 天。鉴于联合国系统会计准则的年假精算估值方法与公共部门会计准则不同，2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初余额和结转至年底的余额的精算估值方法由直线法改为归因法。这一变化对期初余额的影响是负债增加了 54.4 万美元，在净资产变动表中披露。

110. 未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。

作为设定福利计划报告的雇员福利负债流动

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2013 年 12 月 31 日负债净额	4 898	1 136	371	6 405
OB 精算损/(益)	—	—	—	—
采用国际公共部门会计准则第 25 号	—	—	544	544
截至 2014 年 1 月 1 日的设定福利负债净额	4 898	1 136	915	6 949
当前服务成本	683	97	116	896
利息费用	95	48	39	182
小计：财务执行情况表中确认的费用	778	145	155	1 078
净资产变化表中直接确认的精算损失	2 191	100	104	2 395
实际支付的福利	(29)	(62)	(50)	(141)
截至 12 月 31 日的确认负债净额	7 838	1 319	1 124	10 281

敏感度分析

111. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。保持不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益义务计量的影响如下。

(千美元)

	增加	减少
假设医疗费用趋势费率变动 1%		
对设定福利负债的影响	2 637	(1 889)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	485	(359)

112. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据进行计算。在本报告期债券市场动荡不定，影响到了贴现假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响如下。

贴现率对年终负债的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率提高 1%	(2 068)	(154)	(115)
占年终负债的百分比	-26%	-12%	-10%
贴现率下降 1%	2 929	176	129
占年终负债的百分比	37%	13%	11%

其他设定福利计划的信息

113. 大会第 67/257 号决议核可了国际公务员制度委员会的决定，即支持联合国合办工作人员养恤基金的建议，从 2014 年 1 月 1 日起将新工作人员的法定退休年龄提高到 65 岁。精算师确定，这样提高正常退休年龄不会对设定福利负债的估值产生重大影响。

历史信息(两年期估值)

截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假共计

(千美元)

	2014 年	2013 年	2011 年	2009 年	2007 年
精算师估算的设定福利义务现值					
离职后健康保险	7 838	4 897	3 720	1 923	2 371
离职回国福利	1 124	1 136	837	489	737
年假	1 319	371	347	259	458
设定福利义务现值共计	10 281	6 404	4 904	2 671	3 566

联合国合办工作人员养恤基金

114. 《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并估计未来资产是否足以支付负债。

115. 训研所对联合国合办工作人员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款项。

116. 2013 年 12 月 31 日完成的精算估值显示，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，理论上的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%。下次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。

117. 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%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时为 86.2%)。

118. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 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。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

119. 2014 年，训研所向养恤基金缴付的款项为 90 万美元(2013 年为 100 万美元)。2015 年预计应交款项为 90 万美元。

120. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年向养恤金联委会报告结果。养恤基金公布投资情况季报，可登录基金网站(www.unjspf.org)查阅。

附注 16

净资产

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
截至 2014 年 1 月 1 日的净资产	13 899
雇员福利负债的精算损失	(2 395)
年度盈余	4 696
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产	16 200

附注 17

非交换交易的收入

自愿捐款——会员国

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
自愿捐款——会员国	9 346
小计	9 346
退还会员国的款项——当年	—
退还会员国的款项——上年	(10)
自愿捐助收入共计——会员国	9 336

自愿捐助——其他

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
自愿捐助——其他	9 479
自愿实物捐助	682
自愿捐助收入共计——其他	10 161

121. 实物捐助包括当年的房租补贴 676 579 美元，这是训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额。

附注 18

服务收入：交换交易

122. 服务的交换收入包括所收取的有关一系列面对面和电子学习培训课程的费用；卫星图像销售收入和附属费。训研所设计并提供能力发展和研究活动，以满足个人、组织和机构在不同专题领域的需求。部分创收的重要培训课程是：尼日尔三角洲和西非次区域的青年职业技术培训课程；旨在加强阿富汗政府高级官员、学术界和执业人员领导能力、管理和专业技能的阿富汗能力建设方案研究金；在联合国政府间机制和多边外交有关专题方面向会员国代表和外交人员提供的按需培训和能力发展活动。

123. 其他创造交换收入的培训课程有：冲突学联合国际硕士学位课程；向训研所目标受众提供的面对面的定制培训；以及通过面对面培训、研讨会、讲习班或电子学习课程向个人提供的收费课程。

124. 交换收入还包括卫星图像分析服务费用。分析服务在灾害应对、人道主义行动、人类安全和国际人道主义法的适用以及人权领域向联合国系统和其他组织提供支助。

125. 训研所的权力下放合作方案设立了一个全球网络,即由 14 个国际地方当局培训中心组成的“国际地方当局培训中心全球网络”。这些中心隶属于训研所,并需支付强制性的年度附属费。这些中心分布在亚洲、非洲、欧洲、美洲和加勒比区域,向训研所目标受众提供多种培训活动。

(千美元)

2014年12月31日	
培训费	8 296
培训中心的附属费	253
业务卫星应用项目活动	437
其他收入	100
服务收入共计	9 086

附注 19 其他收入

(千美元)

2014年12月31日	
上年支出退款	70
杂项收入	36
其他收入共计	106

附注 20 支出

雇员薪金、津贴和福利

126. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇,包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。

(千美元)

2014年12月31日	
薪金	3 272
津贴和福利	3 112
工作地点差价调整数	2 428
雇员薪金、津贴和福利共计	8 812

非雇员薪酬和津贴

127. 非雇员薪酬和津贴包括咨询人和承包商费用、特设专家和非训研所人员薪酬和津贴。

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
薪酬	45
咨询费	4 990
非雇员薪酬和津贴共计	5 035

赠款和其他转移

128. 赠款和其他转移包括向执行机构、伙伴和其他实体提供的直接赠款和转移以及速效项目。

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
无条件赠款	1 308
差旅	1 022
订约承办事务	677
研讨会、学费、费用	467
工作人员和人事费	443
业务费用	413
用品、商品、材料	64
方案支助费用	30
设备、车辆和家具	30
赠款和其他转移共计	4 454

差旅

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
工作人员差旅	564
咨询人差旅	281
非工作人员差旅	323
差旅共计	1 168

用品和消耗品

(千美元)

	2014年12月31日
培训用品和展品	133
购置办公设备和用品	126
行动地图	119
其他用品	18
用品和消耗品共计	396

其他业务费用

129. 其他业务费用包括货币波动损失、维修费、水电费、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、行政费、可疑债务及核销费用。

(千美元)

	2014年12月31日
汇兑损失	1 181
订约承办事务	879
所确认的与实物捐助有关的费用——房地	677
联合行政费用	516
租金——办公室和房地	349
研究金	210
购置	199
通信、公用事业	70
可疑债务费用	58
租金——其他(设备、车辆)	33
运输/货运服务	27
文具和办公室用品	10
培训	7
其他费用	6
其他业务费用共计	4 222

附注 21

金融工具和金融风险管理

主现金池

130. 除直接持有现金和现金等价物外，训研所还参加联合国主现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

金融工具	
(千美元)	
金融工具	2014 年 12 月 31 日
金融资产	
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
投资——主现金池短期	7 785
投资——主现金池长期	6 872
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	14 657
贷款和应收款	
现金及现金等价物——内部管理	8
现金及现金等价物——主现金池	4 015
应收自愿捐	9 180
其他应收款	817
贷款和应收款共计	14 020
金融资产账面金额共计	28 677
其中涉及主现金池中持有的金融资产	18 672
金融负债	
摊余成本	
应付款和应计负债共计	1 948
应转款	619
金融负债账面金额共计	2 567
金融工具净收入和支出	
主现金池投资收入	115
主现金池金融交易(损失)	(7)
主现金池未实现收益(损失)	(6)
主现金池利息和收益	102

财务风险管理：概述

131. 训研所面临以下财务风险：

- (a) 信用风险
- (b) 流动性风险
- (c) 市场风险。

132. 本附注提供资料，说明训研所承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

133. 训研所的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》(《准则》)。联合国金库负责按照《准则》对主现金池进行投资和风险管理,包括开展投资活动。

134. 投资管理目标就是保护资本,并确保足够的流动性,以满足业务现金需要,同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中,更强调投资质量、安全性和流动性,而不是市场收益率。

135. 投资委员会定期评价投资业绩,评估遵守《准则》情况,并提出相关更新建议。除披露的情况外,训研所未发现金融工具所产生的任何其他风险集中领域。

136. 训研所将其管理的资本定义为净资产总额。其目标是保障其作为一个持续经营机构的能力,为业务供资,执行任务,实现目标。训研所根据全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和未来周转金需求对资本进行管理。

信用风险

137. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值减去减值就是最大信用风险敞口。

信用风险管理

138. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资于衍生工具,如资产担保证券、抵押支持证券和股权产品。

139. 投资管理职能集中在联合国总部,正常情况下不允许训研所从事投资。在条件允许根据《准则》的规定参数在当地进行投资的情况下,训研所可获得例外的核准。

信用风险: 应收款

140. 应收款中有很一部分来自信用风险不大的实体。截至报告日,训研所未持有任何作为应收款保证金的抵押品。训研所在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如有客观证据表明训研所无法全额收回欠款,就会提取可疑应收款备抵。计入可疑应收款备抵总账账户的备抵在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用,或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度可疑账户备抵账户的变动情况如下:

可疑应收款备抵变动

(千美元)

截至 2014 年 1 月 1 日	8
转回的未用款额	(7)
截至 2014 年 12 月 31 日	1

141. 根据其对信用风险的监测，训研所认为，除另有说明外，在应收款方面没有必要提取减值备抵。

总应收款账龄

142. 总应收款和有关备抵的账龄为：

总应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
未逾期或减值	9 355	—
不足一年	641	—
一至两年	—	—
两年以上	2	1
共计	9 998	1

信用风险：现金及现金等价物

143. 训研所截至 2014 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 340 万美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。

信用风险：主现金池

144. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。使用的信用等级由主要信用评级机构确定；评估债券和商业票据使用标准普尔和穆迪的评级，评估定期存款使用惠誉的生存能力评级。截至年底的信用评级如下：

截至2014年12月31日的主现金池信用评级

评级——按账面价值计算的百分比	
债券	标准普尔: 31.2%AAA, 59.8%AA+/AA/AA-和 1.3%A+; 7.7%无标准普尔评级;穆迪: 69.3%Aaa 和 30.7%Aa1/Aa2/Aa3; 惠誉: 52.2%AAA, 21.4%AA+/AA/AA-和 26.4%无评级
贴现票据	标准普尔: 100%A-1+; 穆迪: 70.0%P-1; 30.0%无评级; 惠誉: 90.0%F1+和 10.0%无评级
定期存款	惠誉: 64.1% aa-和 35.9% a+/a/a-

145. 联合国国库积极监测信用评级, 鉴于训研所仅投资于高信用评级证券, 因此, 管理当局预计任何对手方都不会不履行义务, 但有些投资可能出现减值。

流动性风险

146. 流动性风险是训研所可能没有足够资金来履行到期义务的风险。训研所管理流动性的办法是, 确保在正常情况下和在出现压力的情况下, 始终有足够的流动资金来支付到期的负债, 不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

147. 《财务条例和细则》规定, 仅在收到捐助资金后才能支出费用, 从而大大降低了训研所在捐款方面的流动性风险, 这些捐款是基本稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下, 才能在收到应收捐款前例外支出费用。

148. 训研所和联合国开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测, 以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑业务活动的现金需求。训研所有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险: 主现金池投资

149. 主现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券, 以支付参加者到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可使用, 以满足业务需求。因此, 主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险: 金融负债

150. 流动性风险敞口依据的理念是, 实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生, 因为实体有可用的应收款、现金和投资, 并已制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政义务。在报告日, 训研所没有任何为负债及或有负债质押的抵押品, 在本年度也没有被第三方免除的应付款或其他负债。

按可能要求训研所结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限如下：截至 2014 年 12 月 31 日，未贴现

(千美元)

	即期	3 个月内	3 至 12 个月	一年以下	共计
应付款和应计负债	—	1 948	—	—	1 948
金融负债共计	—	1 948	—	—	1 948

市场风险

151. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响训研所收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化训研所的财政状况。

货币风险

152. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。训研所有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此面临货币汇率波动产生的货币风险。《准则》要求训研所管理其货币风险敞口。由于主现金池主要以美元计价，货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，因此，训研所认为货币风险很低。

利率风险

153. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，如利率上涨，定息证券价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。

主现金池

154. 定息现金、现金等价物和投资为训研所计息金融工具。主现金池包括其对利息风险的主要风险。截至报告日，主现金池主要投资较短期的证券，最长期限小于 5 年。主现金池所持证券的平均久期为 1.1 年，这被认为是低利率风险的指标。

主现金池利息风险敏感分析

155. 这一分析显示在整个收益率曲线因利率变化出现移动时，截至报告日主现金池的公允价值会发生的增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增/减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2014 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增加/(减少)(百万美元)									
训研所主现金池敏感度	0.41	0.30	0.20	0.10	—	(0.10)	(0.20)	(0.30)	(0.41)

其他市场价格风险

156. 现金池不存在其他重大市场价格风险，因为现金池不卖空、也不借入证券或凭保证金额度购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值

157. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值为公允价值。对于现金及现金等价物、应收款和应付款，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

158. 下表按公允价值层级显示以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)。
- 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导)观察到。
- 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

159. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，并由独立保管人根据从第三方获得的对证券的估值的确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

160. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过最大限度使用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被纳入第二级。

161. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，并且公允价值层级分类之间没有重大的金融资产转移。

公允价值层级：主现金池共计

(千美元)

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	第 1 级	第 2 级	共计
主现金池			
债券——非美国机构	2 154 956	—	2 154 956
债券——非美国主权	691 489	—	691 489
债券——超国家	440 169	—	440 169
债券——美国财政部	1 297 290	—	1 297 290
贴现票据	999 234	—	999 234
定期存款	—	1 830 000	1 830 000
主现金池共计	5 583 138	1 830 000	7 413 138

附注 22

关联方

训研所的治理

162. 训研所由董事会管理，董事会由十一个董事组成，包括主席。董事由秘书长在与大会主席和经济及社会理事会主席协商后任命。董事不从训研所接受任何报酬。

163. 训研所董事会成员不被视为公共部门会计准则定义的关键管理人员。董事会制定管理训研所活动和业务的原则和政策。但是，董事会的监管职能不包括规划、指导和控制该实体活动的授权和责任。董事会核准执行主任和主任提出的工作方案，通过预算，审查人员配置结构和构成，并履行其他职能，包括审议为训研所筹资的方法，以确保其未来业务的有效性、连续性和训研所在联合国框架内的自主性质。

164. 训研所支付差旅费、生活津贴和办公室费用，以负担董事在履行职能时产生的费用。

关键管理人员

165. 关键管理人员是在规划、指导和管控训研所有关的活动方面具有权力和责任的人。助理秘书长级别的执行主任、D-1 级别的研究部主任和两名高级管理人员具有此种能力。

166. 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、补助和补贴等应享待遇以及雇主养恤金和健康保险缴款。

167. 训研所有四名关键管理人员，在 2014 年 12 月 31 日终了的财政年度，向他们支付的薪酬为 140 万美元。此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪金表和其他可公开查阅的文件。

168. 没有向关键管理人员支付重大的非货币性福利和间接福利。训研所没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享待遇；此类应享待遇预付款广泛提供给训研所的所有工作人员。

联合国系统

169. 训研所参与联合国系统的各项举措，如联合方案和共同事务安排。在联合供资机制内，联合国各实体共同开展各项活动和取得成果。

170. 训研所作为联合国系统的一部分，与系统其他实体发生交易和保持关系。根据国际公共部门会计准则第 20 号(关联方披露)，这些财务报告不需要披露与联合国系统其他实体的交易，因为交易符合实体间的正常业务关系，按照此类交易的规范条款和条件开展，并且是公平交易。

附注 23

经营租赁和承诺

171. 训研所持有使用日内瓦房地租约，以及使用纽约办公室的租约。日内瓦的租约是国际组织不动产基金会和训研所之间为期一年的短期租约，国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 195 180 瑞郎(按 2014 年 12 月 31 日汇率计算，为 197 750 美元)。训研所每年在租约到期前 6 个月内可以通过向国际组织不动产基金会发出通知续约。

172. 该期间确认为费用的租金付款总额为 102 万美元。年度经营租赁租金费用总额包括用于捐赠使用权安排的 70 万美元；在财务执行情况表中确认了相应的收入，并在其他收入中列报。在无法取消的安排下的未来租金付款额见下：

经营租赁负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
一年内到期	286
一至五年到期	—
五年以上到期	—
最低租约负债共计(未贴现)	286

173. 外地办事处房地的经营租赁安排通常可以通过提供最多 90 天的通知取消。总部复印机的单独经营租赁安排通常是长期供应总协定达成的。该金额列示最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协定规定的合同年度租金付款额增长。没有协定包含购买选项。

174. 在报告日，已订约但尚未履行的与货物和服务有关的开放式合同承付款为 73.7 万美元。

175. 在报告日，根据协定，训研所向执行伙伴转移资金的承付款为 277.9 万美元。

附注 24

或有负债和或有资产

176. 训研所面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿可分为商业索偿和行政法律索偿两大类。在报告日，训研所没有商业索偿和行政法律索偿的或有负债。

177. 在报告日，没有法律索偿和向负责审理现任雇员和前雇员所提索偿的联合国法庭提出的索偿。

178. 在报告日，训研所没有或有资产。

附注 25

外汇汇率变动对重报结余的影响

179. 在将截至 2013 年 12 月 31 日的期末结余重报为截至 2014 年 1 月 1 日的期初结余时没有外汇损益。这是因为其他货币和美元之间的联合国业务汇率在这两天相同。

附注 26

报告日之后发生的事项

180. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生会对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

截至2014年12月31日的财务状况表，按基金分列

(千美元)

	普通基金	特别用途补助金基金	开发署供资的活动	离职后健康保险	所有基金间冲销	2014年共计
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	394	3 629	—	—	—	4 023
投资	764	7 021	—	—	—	7 785
应收自愿捐助	1 321	4 357	—	—	—	5 678
其他应收款	—	734	249	—	(166)	817
转移预付款	—	1 203	383	—	—	1 586
流动资产共计	2 479	16 944	632	—	(166)	19 889
非流动资产						
投资	674	6 198	—	—	—	6 872
应收自愿捐助	1 220	2 282	—	—	—	3 502
不动产、厂场和设备	5	35	—	—	—	40
非流动资产共计	1 899	8 515	—	—	—	10 414
资产共计	4 378	25 459	632	—	(166)	30 303
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	501	1 613	—	—	(166)	1 948
应转款	—	—	619	—	—	619
预收款	—	971	—	—	—	971
雇员福利负债	65	364	—	30	—	459
流动负债共计	566	2 948	619	30	(166)	3 997
非流动负债						
雇员福利负债	3	2 295	—	7 808	—	10 106
非流动负债共计	3	2 295	—	7 808	—	10 106
负债共计	569	5 243	619	7 838	(166)	14 103
总资产和总负债间净额	3 809	20 216	13	(7 838)	—	16 200
净资产						
累计盈余	3 809	20 216	13	(7 838)	—	16 200
净资产共计	3 809	20 216	13	(7 838)	—	16 200

附件二

2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表，按基金分列

(千美元)

	普通基金	特别用途补助金基金	开发署供资的活动	离职后健康保险	所有基金间冲销	2014 年共计
收入						
自愿捐助——会员国	(32)	9 368	—	—	—	9 336
自愿捐助——其他	109	9 468	584	—	—	10 161
服务收入	—	9 086	—	—	—	9 086
投资收入	11	91	—	—	—	102
方案支助收入	1 450	47	—	—	(1 497)	—
其他收入	70	36	—	—	—	106
收入共计	1 608	28 096	584	—	(1 497)	28 791
费用						
雇员薪金、补助和福利	1 375	6 687	—	750	—	8 812
非雇员薪酬和补助	138	4 686	211	—	—	5 035
补助金和其他转款	4	4 484	206	—	(240)	4 454
差旅	17	1 105	46	—	—	1 168
用品和消耗品	14	382	—	—	—	396
方案支助费用	—	1 176	81	—	(1 257)	—
折旧	—	8	—	—	—	8
其他业务费用	731	3 451	40	—	—	4 222
费用共计	2 279	21 979	584	750	(1 497)	24 095
年度盈余/(赤字)	(671)	6 117	—	(750)	—	4 696

