

联合国人类住区规划署

2015 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 • 2016 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. 审计委员会关于联合国人类住区规划署财务报表的报告：审计意见	7
二. 审计委员会长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 落实前几年提出的建议	12
2. 财务概览	13
3. 公共部门会计准则实施后阶段	14
4. 调动资源	14
5. 财务管理	16
6. 方案和项目管理	17
7. 信息和通信技术	18
8. 预算执行情况	20
9. 成果管理制	21
C. 管理层的披露	21
1. 现金、应收款和财产核销	21
2. 惠给金	22
3. 欺诈和推定欺诈案件	22
D. 鸣谢	22
附件	
一. 2015 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况	23
二. 欺诈和推定欺诈案件	29

三. 核销.....	31
三. 财务报表的核证	32
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览.....	33
A. 导言	33
B. 国际公共部门会计准则的可持续性	33
C. 概况	34
D. 服务终了和退休后应计负债	36
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表和相关解释性附注.....	37
一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表	37
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	38
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	39
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	40
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	41
财务报表附注	42

送文函

2016 年 5 月 31 日联合国人类住区规划署执行主任给联合国审计委员会主席的信

谨根据联合国财务条例 6.2 和细则 106.1，提交联合国人类住区规划署 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账户以及其他相关账户。我根据联合国内罗毕办事处财务主任和联合国人类住区规划署管理和业务司司长的验证，核可这些报告和账户。

这些财务报表的副本同时抄送行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

联合国人类住区规划署

执行主任

霍安·克洛斯(签名)

2016 年 9 月 19 日联合国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人类住区规划署 2015 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

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于联合国人类住区规划署财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国人类住区规划署(人居署)的财务报表，即截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表(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)、当年终了时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

人居署执行主任负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

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

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，选定程序。审计师在进行风险评估时，会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得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，各财务报表均按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国人类住区规划署 2015 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的或抽查的人居署的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于人居署审计情况的长式报告。

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)

2016年9月19日

第二章

审计委员会会长式报告

摘要

联合国人类住区规划署(人居署)提倡建设社会和环境可持续的城市和城镇，目标是人人有适当住房。这包括向会员国提供信息和支持，以制订政策和立法改善生活条件，并支持业务活动，例如，改善供水和卫生设施。

人居署的总部设在内罗毕。人居署有四个主要区域办事处，负责非洲、阿拉伯国家、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比的工作。人居署还在纽约、布鲁塞尔、日内瓦、莫斯科、北京、金纳伊(印度)、安曼和布达佩斯设有联络和新闻办公室，并在全球许多其他国家和城市设有项目办公室。人居署雇用了大约 337 名核心工作人员，其中大约 101 名派驻总部以外的办事处，另有数目不断波动的具体合同聘用人员，主要在外地办事处工作。

2015 年人居署收入总额 1.6696 亿美元，总费用为 1.6706 亿美元，导致赤字 10 万美元。

审计委员会审计了人居署 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了其业务情况。审计是通过审查内罗毕总部的财务事项和业务活动以及实地访问设在刚果民主共和国、加纳、海地、利比里亚和卢旺达的国家办事处进行的。

报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：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)公允列报了人居署截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会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 7.5 审查了人居署的业务活动。该条例要求审计委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人居署业务的整个行政和管理情况提出意见。审计委员会审查了人居署活动的六个主要领域：方案和项目管理、预算过程和监测、成果管理制、资产管理，实施公共部门会计准则、财务管理和报告，以及针对过去几年提出建议所采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会对报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见，见本报告第一章。

总体结论

审计委员会审查了人居署财务报表和业务，没有发现重大错误、遗漏和错报。但审计委员会注意到一些领域有待改进，具体涉及财务管理、方案和项目管理，资产管理、预算管理和成果管理制。这些领域需要国家办事处和总部均有强有力的内部控制，对活动进行监测，以确保高效和有效地交付联合国人居署的任务。

审计委员会注意到，与 2014 年相比，2015 年的非专用捐款大为减少，为 458 万美元(65%)。人居署已开始采取措施解决这一问题，包括建立一个资源调动股，发展与捐助方的关系，并制定收入策略。审计委员会将在其后的审计中继续监测上述举措的结果。

主要审计结果

审计委员会找出了管理当局需要考虑的一些问题，以提高人居署的工作效率。审计委员会尤其指出以下主要审计结果。

捐款呈下降趋势

人居署的资源一直呈下降趋势。2014 年至 2015 年，非专用基金会资金减少 458 万美元(65%)，减至 250 万美元；专用基金会资源减少 388 万美元(10%)，减至 3 395 万美元；技术合作捐款减少 1 148 万美元(9%)，减至 1.2028 亿美元。审计委员会虽然承认人居署调动资源的战略和努力，但认为，人居署缺乏全组织范围的调动资源政策指导管理当局的宣传、交流和外联活动，致使资源减少。

项目手册过时

人居署现有的项目手册是 2010 年根据联合国系统会计准则编制的。公共部门会计准则成为新的报告框架后，意味着本应更新手册以符合公共部门会计准则，但却并未作此变动。结果是，现有的项目手册已有若干领域过时，不符合适用的财务报告框架。例如，手册第一章第 1.4 段要求超过 1 500 美元门槛值的非消耗性资产资本化，而公共部门会计准则政策框架规定的门槛值是 5 000 美元。审计委员会认为，鉴于人居署的业务活动性质主要是在国家一级实施项目，更新项目手册必不可少。由于没有根据公共部门会计准则制定的项目手册，不得不频繁而且重复编写指示。这在实施过程中会给用户制造挑战。

延迟拨付项目资金

人居署与执行伙伴签订了 2 个国家项目协议。人居署与执行伙伴之间的合作协议第六条第 2 项规定，人居署应在收到请求付款的适当要求后 30 天内付款给合

作伙伴。然而，委员会注意到未及时向执行伙伴放款的情况，拖延时间从 32 天至 86 天不等。^a 人居署将延误归咎于以下原因：一个国家没有适当的 SWIFT^b 银行系统；执行伙伴没有向联合国内罗毕办事处^c 提供完整的银行资料。向执行伙伴释放资金方面的任何拖延都会增加成本超支的风险，并影响工程质量，因为这会限制执行伙伴完成项目活动的可用时间。

建议

审计委员会根据其审计提出若干建议，载于本报告正文。主要的建议是人居署：

- (a) 与现有和潜在捐助者探索机会，为此积极提高认识，以扭转资源下降趋势；
- (b) 更新过时的项目手册，将新采纳的公共部门会计准则的财务报告框架的要求纳入其中，并纳入成果管理和“团结”项目企业资源规划解决方案的要求；
- (c) 确保精简资金请求和向国家办事处付款的流程，以便能在商定时限内完成支付，为执行伙伴及时实施项目提供便利。

^a 委员会审查的 5 个国家的 16 个项目中有 2 个如此。

^b 环球银行间金融电信协会。

^c 联合国内罗毕办事处向人居署提供行政服务。

主要事实

2.0085 亿美元	初始核心和专用预算
2.7860 亿美元	最后核心和专用预算
1.6696 亿美元	总收入
1.6706 亿美元	总费用
337	人居署工作人员

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了联合国人类住区规划署(人居署)2015 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表,并审查了其业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》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。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见: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),公允列报了人居署截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途,是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查,以便对财务报表形成审计意见。

3. 审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人居署的业务活动。该条例要求审计委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人居署业务的整个行政和管理情况提出意见。

4. 审计期间,审计委员会访问了人居署内罗毕总部,审查了刚果民主共和国、加纳、海地、利比里亚和卢旺达国家办事处的业务活动。审计委员会继续与内部监督事务厅合作,以期协调审计范围。

B. 审计结果和建议

1. 落实前几年提出的建议

5. 审计委员会注意到,截至 2014 年 12 月 31 日尚未落实的 21 项建议中,17 项建议(81%)已充分执行,3 项建议(14%)仍在执行,1 项建议(5%)尚未执行,并已因此重申。建议执行情况详情见附件一。审计委员会认为其建议的执行情况有了积极的改善。

6. 仍在执行的建议要求为人居署服务终了和退休后福利负债供资的专门安排作出决定,确定合适的合作伙伴开展试验性可偿还种子资金业务信托基金,并加速在其控制的全部资产上贴上电子条码。

7. 认为尚未执行的建议要求人居署对采取程序以降低汇率风险和损失的费用和收益进行审查。人居署解释说,这项建议的实施在于联合国内罗毕办事处和联合国总部。审计委员会认为,人居署管理当局有责任保护该实体防范汇率风险造成的重大财务损失。

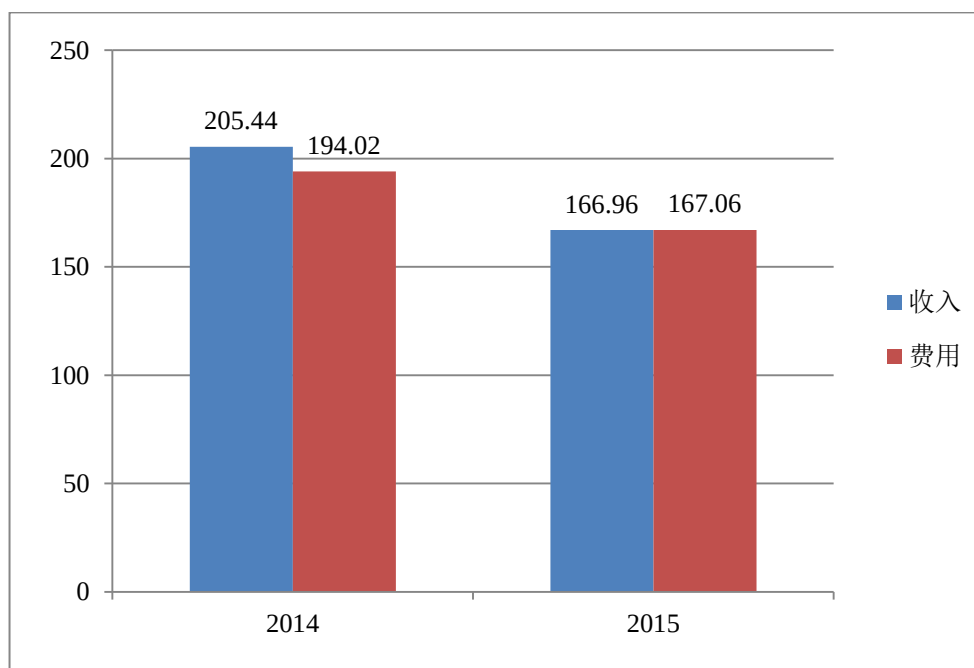
2. 财务概览

收入和费用

8. 人居署收入包括摊款(经常预算)、自愿捐助、投资收入和其他收入。在本报告所述期间,总收入减少 19%,从 2014 年的 2.0544 亿美元减少到 2015 年的 1.6696 亿美元。此外,总费用减少 14%,从 2014 年的 1.9402 亿美元减少到 2015 年的 1.6706 亿美元。尽管费用减少,人居署 2015 年仍记录赤字 10 万美元,而 2014 年则盈余 1 142 万美元。造成赤字的主要原因是收入减少;人居署无法募求到 2.7860 亿美元的计划收入。2015 年和 2014 年的收入和费用比较如下图二.一所示。

图二.一
收入及费用

(百万美元)



资料来源: 2014 年和 2015 年财务报表。

比率分析

9. 表二.1 为主要根据财务状况表和财务执行情况表等财务报表分析的关键财务比率

表二.1
比率分析

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	5.58	4.72
资产总额：负债总额 ^b	4.35	3.89
现金比率^c		
现金+投资：流动负债	2.26	1.03
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	4.90	3.40

资料来源：人居署 2015 年财务报表。

^a 比率高，表明一个实体有能力偿还短期债务；

^b 比率高，说明偿付能力良好。

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

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

10. 本财政年度年底的财务比率显示人居署能够支付其到期债务。分析表明，有 5.58 美元可用来结清每一美元的流动负债。同样，有 4.35 美元可用来结清每一美元的未偿负债。所有比率都是 2015 年高于 2014 年，主要是因为与资产相比负债减少。

3. 公共部门会计准则实施后阶段

缺乏国际公共部门会计准则效益实现计划

11. 2014 年采用公共部门会计准则以来，人居署尚未制定公共部门会计准则效益实现计划。效益实现计划是一个非常关键的文件，因为其中概述公共部门会计准则的预期效益和可衡量这种效益的方法，包括衡量周期和负责作此衡量的有关方。审计委员会认为，没有这种计划，就很难监测和评价公共部门会计准则的执行情况，管理当局也不容易确定采用新的报告框架后其报告和决定从中获益的程度。

12. 人居署同意审计委员会的建议，即与联合国秘书处协调，制定公共部门会计准则效益实现计划，确保有效监测和实现预期效益。

4. 调动资源

捐助方捐款下降趋势

13. 人居署理事会在 2013 年 4 月举行的第二十四届会议上，批准了 2014-2019 年期间的战略计划以及 2014-2015 两年期的拟议工作方案和预算。战略计划要求

人居署加强对捐助方的了解；开发推销人居署项目、知识和经验的工具；并制定调动资源的政策。该政策旨在确保总部以及区域和国家办事处系统地组织和协调其筹款活动。

14. 本组织 2014 年和 2015 年关于战略计划和工作方案执行情况的年度进展报告以及于 2015 年 4 月提交给理事会的进度报告显示战略计划和工作方案的执行进展良好。然而，审计委员会注意到捐助资源呈持续下降趋势，¹ 见下文表二.2 所示，而且人居署尚未制定资源调动政策，可指导调动资源的努力，以期扭转这一趋势。

表二.2

过去 3 年的捐款趋势

(百万美元)

收入来源	2013 年	2014 年	2015 年
非专用	8.44	7.08	2.50
专用	46.97	37.83	33.95
技术合作	123.70	131.76	120.28
共计	179.11	176.67	156.73

资料来源：2013 年至 2015 年捐助者捐款时间表。

15. 管理当局解释说，人居署已采取措施，如建立一个资源调动股，发展与捐助者的关系，并制定 2016-2017 年收入战略，作为调动资源努力的一部分。此外，优先制定全组织范围的资源调动战略，并建立一个可识别的结构，将调动资源作为其主要责任。管理当局告知审计委员会，其实体已批准指导主要办事处系统执行调动资源战略的有关规则。

16. 审计委员会承认管理当局的努力，但认为整个组织有一个指导管理当局宣传、交流和外联活动的资源调动政策将强化资源调动努力，并对人居署调动资源程度产生积极影响。所提议的政策对人居署组织和系统协调总部、区域和国家办事处的筹款活动至关重要。此外，尽管既定规则是这种政策的重要组成部分，但审计委员会认为，资源调动政策对指导应该如何实施这些规则具有重要意义。

17. 审计委员会未观察到资源减少对方案活动产生显著影响。但捐款下降的趋势意味着人居署需要更加密切地监测其资源调动战略，以避免可能对业务活动和可持续性产生的影响。制定调动资源的政策将为人居署巩固现有捐助方群体并与现有和潜在捐助者探索机会提供更广泛、系统和简化的全组织范围的导则。

18. 人居署同意审计委员会的建议，即与现有和潜在捐助者探索机会，为此积极提高认识，以扭转资源下降的趋势。

¹ 非专用、专用和技术合作捐款。

5. 财务管理

管理试验性可偿还种子资金业务信托基金

19. 试验性可偿还种子资金业务手册第 6.5 和 6.6 段要求终端用户借款人具有管理储蓄的经验和足够的借贷知识，并要求人居署在发放贷款前尽职分析评估借款人的申请。

20. 2010 年 4 月，人居署批准给一个住房基金会贷款 100 万美元，于 2030 年全部偿还。根据协议，贷款由一家贷款管理公司管理。该基金会用 75 万贷款资金收购正在建立的一家将负责贷款管理的新公司 50% 的股份。按照贷款协议第 10.1 节的要求，该公司中的股份被用作联合国人居署贷款的抵押品。

21. 审计委员会指出，该公司未能至迟在 2015 年按预期融资 2 300 万美元，因此无法开始运作，还有 120 万美元的行政活动和法律费用。经审查项目文件，注意到以下违规行为：

(a) 管理当局表示 2009 年 8 月进行了尽职调查，但住房基金会成立于 2009 年 12 月，因此不可能接受上述尽职调查。人居署无法提供证据证明确实进行过尽职调查；

(b) 贷款于 2010 年 4 月 1 日发放，当时该公司成立不过 4 个月。这表明发放贷款时并没有按照试验性可偿还种子资金业务手册第 6.5 款的要求，考虑借款人往年的经验。

22. 贷款协议第 4.1(b)3 节要求实体先提交原始财务报表，然后人居署才能批准贷款。管理当局没有提供证据证明发放贷款前曾获得并分析财务报表。

23. 审计委员会获悉，向住房基金会提供的 100 万美元贷款中，有 25 万美元已经收回，人居署正在追回另外 15 万美元。其余 60 万美元将无法追回，因此视其为损失或坏账。

24. 审计委员会认为，不对借款人进行充分审查，没有有效的监督机制，导致人居署蒙受向无能和没有经验的借款人放贷的风险。这种贷款或许不按预期使用，或无法收回，因此可能限制人居署实现当初发放贷款的目标。

25. 人居署同意审计委员会的建议，即：(a) 向住房基金会追回未偿还的贷款金额；(b) 加强贷款组合的审查和监督机制。

审查财务报表

(a) 没有将借记额从应付帐款转入应收账款

26. 审计委员会注意到，截至 2015 年 12 月 31 日，在 2 702 笔应付账款交易中，有 27 笔与应收账款有关的交易没有转入应收账款，借记额为 379 479 美元。这违

反公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)第 48 段,其中禁止资产和负债相抵以及收入和费用相抵,除非公共部门会计准则要求或允许。

27. 人居署指出,在预付款结清过程中使用的是应付总账;借记额是从综合管理信息系统(综管系统)转为“团结”系统后可向工作人员收回的金额。审计委员会还获悉,联合国内罗毕办事处正在审查应付帐款,作为联合国正在进行的清理和管理应付账款中待结账款这一全球努力的一部分。审计委员会认为,人居署需改善其财务报表编制流程,以遵守适用的财务报告框架。

(b) 财务报表披露不足

28. 公共部门会计准则第 1 号第 128 段要求财务报表内的各项目应与附注交叉参照,由该附注提供与理解所报数字有关的辅助信息。

29. 在人居署的财务执行情况表中,有 990 万美元的差旅费以及数额达 175 万美元的用品和消耗品作为细列项目列报,但无公共部门会计准则第 1 号第 128 段要求的相应附注提供补充信息。

30. 人居署解释说,财务报表的列报与其他实体一致。它们也使用来自两个独立的管理信息系统(综管信息系统和“团结”项目)的数据。但审计委员会认为,财务报表内显著标示的细列项目必须按照公共部门会计准则第 1 号第 128 段的要求,用附注提供佐证。此外,虽然在审计过程中提供了有关附表,但报表与附注之间缺乏交叉参照,从而限制了用户对报表的理解。

31. 人居署同意审计委员会的建议,即改善财务报表编制流程,以遵守适用的财务报告框架,并确保财务报表内的重大细列项目有相应附注佐证。

6. 方案和项目管理

项目手册过时

32. 人居署最近采取了若干加强问责制和透明度的管理措施。这些措施包括使成果管理框架制度化,采用公共部门会计准则,落实“团结”项目企业资源规划解决方案。

33. 尽管作了这些变革,但审计委员会注意到,人居署尚未更新其项目手册,使其符合变化了的业务环境。该手册是 2010 年编制的,其中大多数内容依然遵循已经过时的框架和程序,如联合国系统会计准则。例如,人居署项目手册第四章第 4(a)段要求将购买时超过 1 500 美元门槛值的非消耗性资产资本化,而公共部门会计准则政策框架规定的门槛值是单价 5 000 美元或更多。

34. 人居署指出,联合国公共部门会计准则企业指导文件和国际公共部门会计文告手册如今都对公共部门会计准则的要求作了明确概述,而且现已向人居署所有人员提供新的联合国财产管理手册和其他资产管理要求。

35. 审计委员会认为，鉴于人居署业务活动的性质主要是执行项目，编制新的项目手册至关重要。没有更新的项目手册，就会因为现有指导和要求不合而在记录信息时增加出错风险，而且为了解决这一问题，必须频繁重复地发指示。

36. 人居署同意审计委员会的建议，即更新项目手册，以符合新采用的公共部门会计准则的财务报告框架要求、成果管理要求、“团结”项目的企业资源规划解决方案。

7. 信息和通信技术

项目应计和问责系统中的控制不力

37. 联合国秘书处 2013 年 3 月发布的信息安全指令第 1 节要求秘书处所有实体的信息安全方案均使用符合 ISO 27000 系列国际标准的风险管理做法。

38. 2012 年，人居署实施了项目应计和问责系统，作为项目管理的应用程序，目的是改善项目监测和报告成效。2012 年推出以来，该应用程序更改很大，增加了新功能。但对系统应用程序进行审查后注意到若干有待改进的地方，涉及更改控制和访问控制方面的程序，如下文所述。

缺乏更改控制程序

39. ISO 27002 第 10.1.2 节要求对业务系统和应用软件进行严格的更改管理控制。此外，该标准第 12.5.1 节要求使用控制更改的正式程序对更改进行控制。审计委员会审查了对项目应计和问责系统的更改，注意到 16 项重大改进没有经过控制更改的正式程序。

40. 人居署解释说，尽管没有正式文件反映核准的更改，但所有改进和更改均遵循系统化工作流程，即界定要求，随后由项目经理在一封电子邮件中综述，再提交开发商。但审计委员会认为，界定和记录程序能确保流程标准化，并确保设有管制措施防止应用程序出故障。

访问控制

41. ISO 27002 第 11.2.1 节要求建立正式的用户登记和取消登记程序，以准予和撤销所有信息系统和服务的访问权。审计委员会审查了项目应计和问责系统的职能说明表和实际访问权，注意到并没有根据职能表赋予职能。职能表中界定的职能与应用程序配置的团体没有关联。因此，并未根据业务需要给予访问权。例如，一用户在系统中获得以下职能：“评价股管理员”，“评价股”，“捐助方协调中心”，“项目领导人”，“批准人”和“门户所有人”。这种设置影响安全，并可能造成篡改系统中信息的问题。

42. 人居署表示，上述用户是系统开发商。他给本人分配各组角色是为了能够进行测试和帮助工作人员。目前，管理当局正在与联合国内罗毕办事处合作制定新的工作流程，使该办事处能够充当出入系统的协调中心，以克服这一挑战。但审

计委员会认为，准予开发商访问生产环境有违最佳做法；相反，可以在测试环境中给予只读访问权，供了解问题和帮助用户。审计委员会认为，该缺陷突出表明需要有请求和批准访问权的成文程序。

43. 人居署同意审计委员会的建议，即：(a) 确保按照 ISO 27002 制定控制变更应用程序的正式程序；(b) 审查有权访问项目应计和问责系统的人员配置，确保符合职能规定；(c) 界定和记录申请和批准访问权的正式程序，确保按职能规定授予访问权。

拖延支付项目资金

44. 根据人居署与两个执行伙伴之间的合作协定第六条第 2 项，人居署必须在收到请求支付分期付款的适当通知后 30 天内，向执行伙伴付款。

45. 审计委员会在 2015 年访问国家办事处期间注意到，在 5 个国家审查的 16 个项目中，有 2 个国家的 2 个项目没有及时拨付资金。就利比里亚一个 105 万美元预算的项目而言，审计委员会注意到拖延付款超过截止日期 3 至 61 天，而加纳一个预算为 250 220 美元的项目则在拖延 45 天后才支付第一笔分期付款(见表二.3)。

表二.3

拖延支付项目资金

分期付款	请求日	建议汇款日期	请求日过后 30 天起算的 延误天数	申请和延迟 支付的金额 (美元)
利比里亚执行伙伴				
第一笔	2014 年 2 月 24 日	2014 年 4 月 25 日	30	418 528
第二笔	2014 年 9 月 24 日	2014 年 10 月 27 日	3	397 992
第三笔	2015 年 2 月 3 日	2015 年 5 月 5 日	61	125 168
加纳执行伙伴				
第一笔	2015 年 7 月 10 日	2015 年 9 月 23 日	45	91 000
共计				1 032 688

资料来源：支付请求和汇款建议。

46. 向执行伙伴发放资金方面的任何拖延都会增加费用超支的风险，并影响项目质量，因为会限制执行伙伴可用于完成项目活动的时间。

47. 人居署将这些延误归咎于利比里亚银行业务安排方面的不足之处以及执行伙伴没有向联合国内罗毕办事处提供完整的银行资料。对加纳的执行伙伴而言，拖延是因为向“团结”系统过渡带来的相关挑战，诸如 2015 年 5 月 15 日至 6 月 15 日系统中断以及需要学习掌握该系统的使用方法。

48. 但审计委员会依然认为，适当规划原本可减轻风险，因为一国境内的银行业务安排存在弱点是已知的，可为此早日重新安排支付资金的时间。此外，在向“团结”系统过渡期间和系统中断期，应事先制定适当计划，提供支付款项的其他方式。

49. 人居署同意审计委员会的建议，即确保精简请求资金和付款给国家办事处的程序，以便在商定时限内付款，为执行伙伴项目的及时实施提供方便。

8. 预算执行情况

年度拨款使用不足

50. 审计委员会在上一次报告(A/70/5/Add.9)中表示关切的是，2014 年预算拨款利用不足，在 5%至 67%之间。

51. 2015 年期间，审计委员会注意到 5 个受访国家办事处中有 4 个预算使用情况存在类似问题，年度预算利用不足在 57%至 100%之间。表二.4 分析了预算使用不足情况。

表二.4
2015 年项目预算利用不足

(美元)

说明	刚果民主共和国	加纳	海地	卢旺达
未用资金项目	3	1	3	1
年度预算	1 430 322	3 126 353	760 949	80 000
实际支出	619 930	1 133 494	84 307	—
未动用	810 392	1 992 859	676 642	80 000
未动用(百分比)	57	64	89	100

资料来源：2015 年预算文件和支出报告。

52. 人居署指出，项目交付率偏低是因为各种因素，如工作环境所处的安全局势动荡、国家办事处人员配备不足和延迟拨付资金。在一个国家办事处，不交付项目的主要原因是很晚才向该办事处拨付资金(2015 年 6 月而非 2014 年 7 月)。此外，管理层向审计委员会保证，正在实施的企业风险管理框架将包括确定、评估和监测项目，以纠正注意到的异常情况。

53. 审计委员会注意到管理层的解释，但仍然认为，人居署需要充分应对项目交付率偏低问题，因为这增加拖延实现计划产出和项目成果的风险。

54. 人居署同意审计委员会的建议，即(a) 在执行阶段开始前查明可能影响项目实施的各种风险，最大限度地减少延后实现预期会对有关社会产生的效益的负面影响；(b) 规划和管理外地办事处的征聘工作，确保及时充分配置人员，改善项目执行情况。

9. 成果管理制

55. 大会第 64/259 号决议请秘书长采取适当措施，在联合国加速实施成果管理制。审计委员会在上次报告中注意到，7 个项目的年度工作计划没有业绩指标、具体目标或基线数据。这些是执行成果管理制的关键要素。在本年度的审计中，审计委员会继续注意到类似问题，具体如下。

缺乏项目年度工作计划

56. 人居署驻刚果民主共和国国家办事处有 5 个正在进行的项目，其中有 4 个项目未编制年度工作计划，在总额为 813 万美元的预算中占 785 万美元。同样，另一个国家办事处的 5 个正在进行的项目中有一个没有年度工作计划(项目代码 J099)，其预算为 11 万美元，预算总额为 249 万美元。这违背人居署监测和评价指南，其中要求每个项目有一个年度工作计划，作为项目监测工具之一。审计委员会认为，缺乏年度工作计划可能会妨碍国家办事处有把握地计量切实开展计划的项目活动这项工作，并阻碍应对项目执行情况提出的反馈。

缺乏业绩指标、目标和基线数据

57. 审计委员会注意到，卢旺达国家办事处五个项目之一(项目代码 C337，预算 105 万美元)的年度工作计划缺乏业绩指标、目标基线和每项活动的预期时间表。此外，审计委员会注意到，项目最后报告列报的情况汇总不符合项目文件中使用的逻辑框架矩阵。例如，项目文件提出的逻辑框架矩阵 要求制定拟定城镇规划的准则，而最后报告中的情况汇总没有这方面的任何资料，因而两者难以比较。

58. 这偏离了项目周期管理手册第 6.1 段的要求，其中要求在最后项目报告中采用类似格式，以便于理解，也利于透明。

59. 管理当局解释说，一个国家办事处的一个项目几乎没有了资金，只得到政府提供的少量捐款而在维持。这是缺乏工作计划的原因。他们还解释说，由于该国政府重新定向，在执行期间不得不变更该项目的目标和预期成果，从而导致更改项目文件提出的交付成果。这就要求在编写年度工作计划前重新审议。

60. 人居署同意审计委员会的建议，即：(a) 按照监测和评价指南的要求编写项目年度工作计划；(b) 在项目年度工作计划中为所有预期产出、成果和指标制订基线和具体目标。

C. 管理层的披露

61. 人居署披露了下述与核销、惠给金以及欺诈和推定欺诈案件相关的事项。

1. 现金、应收款和财产核销

62. 人居署告知审计委员会，根据财务细则 106.8，2015 年核销现金和应收账款损失共计 7 166 万美元(见附件三)。根据财务细则 106.9 的规定，没有报告财产损失。

2. 惠给金

63. 管理当局确认，人居署 2015 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

64. 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可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。然而，不应靠我们的审计工作查明所有误报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

65. 在审计过程中，审计委员会向管理当局询问其评估实质欺诈行为风险的监督责任以及建立的确定和应对欺诈风险的程序，包括管理当局已经发现或者经提醒注意到的任何特定风险。我们还询问了管理当局是否知道任何实际、涉嫌或被控的欺诈行为；这包括内部监督厅的调查。《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。

66. 2015 年，除已经报告给审计委员会并在本报告附件二中概述的欺诈和推定欺诈案件外，审计委员会没有发现其他欺诈案例。

D. 鸣谢

67. 审计委员会谨对联合国人类住区规划署执行主任及工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助表示感谢。

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)

2016 年 9 月 19 日

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

序号	审计报告年和参考	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况				
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而必执行	已重申
1.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 14 段	继续监测资源调动战略, 以扭转供资趋势, 使人居署今后能执行核心任务。	人居署不断监测其财政资源并积极实施其资源调集战略, 以增加其核心/非专用捐助。	审查后的战略表明有所改进; 因此认为这一建议已执行。	X				
2.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 22 段	优先并加速进行数据清理工作, 以便能远在编制模拟财务报表之前就按公共部门会计准则完成编制期初结余。	与联合国内罗毕办事处协调完成了公共部门会计准则期初结余的数据清理工作。	审计小组核查了公共部门会计准则期初结余的数据清理工作; 故认为这项建议已执行。	X				
3.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 25 段	在 2014-2019 年的下次战略计划前制定成果管理制政策, 同时编制明确的执行手册, 为业绩监测、评价和报告确立程序。	2008 年以来, 人居署始终有效实行成果管理制, 已取得重大进展, 其理事会 2013 年第 24/15 号决议对此予以确认, 并请执行主任“继续把工作重点放在实现各项方案目标上”。 人居署起草了成果管理制政策和手册, 并完成了对它们的内部审查。该政策定于在 2015 年 5 月 15 日前由高级管理层批准。	审计委员会注意到, 成果管理制政策和手册已获批准; 故认为这项建议已执行。	X				
4.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 29 段	改进项目预算执行情况监测: (a) 对项目资金适当调用建立充分的授权控制; (b) 与联合国总部保持联系, 处理综合管理信息系统在预算控制方面的不足。	纳入新部署的“团结”系统的控制措施可适当减少这些控制问题。	“团结”项目预算控制纳入了“团结”系统; 因此认为这一建议已执行。	X				
5.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 34 段	(a) 继续与联合国各机构进行联络, 请它们及时提交组织间转账凭单; (b) 在债务产生的财政期结束后结清所有未清债务。	人居署结清了上一年度的所有未清债务, 作为筹备“团结”项目实施工作和公共部门会计准则期初结余审定工作的一部分。	认为该建议已执行, 因为注意到改善了组织间转账凭单的提交以及审评和报告了根据公共部门会计准则列为负债的未偿未清债务。	X				
6.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 39 段	(a) 在确定合适伙伴管理试验性可偿还种子资金业务信托基金以及拟订关于适当管理业务和风险的	(a) 2012 年 11 月 23 日, 人居署向其常驻代表委员会提供了理事会第 23/10 号决议最新执行情况, 表	管理当局已开始执行这一建议, 向其常驻代表委员会提供了最新情况; 我们正在等待理		X			

序号	审计报告年和参考	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况				
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而必执行	已重申
		综合职权规定方面，设定执行理事会决议的时限；(b) 制定和记录试验性可偿还种子资金业务信托基金使用和问责情况的明确的监测和保证框架；(c) 密切注意每一借款者的还款情况，确保他们遵守偿还时间表。	示无法找到合适的伙伴或机构来移交试验性可偿还种子资金业务。因此，并还考虑到项目组合规模小，人居署将在内部管理项目组合。 (b) 作为该程序的一部分，人居署于 2015 年 2 月和 3 月进行了实地访问，调查试验性可偿还种子资金业务在尼泊尔、尼加拉瓜和乌干达所资助项目的个体受益者，确定最终用户是否将个人贷款用于各个项目的预期目的。收集到的结果令人满意，表明资金正用于预定目的。定于 2015 年 5 月最后一次访问被占巴勒斯坦领土。 (c) 人居署还密切监测了贷款偿还情况。到目前为止都按时间表偿还，未有违约。人居署将在 2015 年 4 月向审计委员会提供关于项目受益人的调查结果和还贷情况的最新进展。	事会关于这一事项的结论。 审计委员会注意到，理事会于 2015 年 4 月 17 日至 23 日举行了会议，但没有收到反馈意见。					
7.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 42 段	遵守《联合国采购手册》，凡在可能时，均采用竞争性采购方式。人居署如果必须使用事后批准的程序，则应注明这么做的理由，并获得地方合同委员会的核准。	人居署与联合国内罗毕办事处共同制定了对所有采购例外情况的监测和审批程序。	鉴于管理当局的回复和审计委员会确认人居署制定了一个采购例外情况监测和审批程序，因此认为该建议已执行。	X				
8.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 46 段	(a) 凡在其主要受益之处，均监测联合国内罗毕的所有合同管理活动，酌情确保在签订任何咨询合同之前采用竞争性投标程序；(b) 执行对选定的所有咨询人进行登记的规定。	人居署正在联合国内罗毕办事处的协助下，根据适用的细则和条例签发所有采购合同。人居署还通过联合国内罗毕办事处确保对选定供应商进行适当登记。	鉴于管理当局的回复和审计委员会核实了管理措施，故认为这项建议已执行。	X				
9.	2012-2013 A/69/5/Add.9, 第二章, 第 50 段	采用成本效益高的减轻风险程序，例如开设正式银行账户，在与组长的合同中列入处罚/追回条款。	人居署苏丹国家办事处已将 3 位工作人员的合同类型从服务合同转为定期合同。向包括国家方案负责	认为这一建议已执行。	X				

序号	审计报告年和参考	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况				
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而必执行	已重申
			人(P-5 职等)在内的定期合同持有者提供了所有有关预付款。此外，办事处确保向单身工作人员发放预付款，这些人员在获得第二笔预付款前必须清算第一笔预付款。						
10.	2010-2011 A/67/5/Add.8, 第二章, 第 24 段	审查采用程序以降低汇率风险和损失的费用与收益。与联合国内罗毕办事处协调，并遵循联合国总部的指导，这可包括可用的商业解决办法。	人居署财务处由联合国内罗毕办事处管理，接受设在纽约的联合国管理事务部的指导。执行该建议超出了人居署的权限。	人居署没有向审计委员会提出任何证据表明管理层努力将此事传达给联合国纽约管理事务部。因此，审计委员会重申其建议。					X
11.	2010-2011 A/67/5/Add.8, 第二章, 第 36 段	作出与服务终了福利和退休后福利有关负债的具体供资安排，供其理事会和大会审议并核准。	人居署已寻求并等待联合国总部的指导，取决于收到的建议，可能寻求大会和其理事会的相关授权。	指导尚未印发。		X			
12.	2010-2011 A/67/5/Add.8, 第二章, 第 39 段	人居署与联合国内罗毕办事处应调查分类账中所有无凭据的结余，并采取措施，通过适当核销清除分类账中的这些结余。	人居署在联合国内罗毕办事处的协助下完成了审查，并对分类账作了必要的调整。	鉴于管理当局的回复以及在期初结余审计期间所做的核查，故认为这项建议已执行。	X				
13.	2010-2011 A/67/5/Add.8, 第二章, 第 45 段	在初步工作和现有报告安排的基础上，制定简单的全组织风险管理办法，并与联合国总部 2012 年的最新发展保持一致。	该建议发布后，人居署采取了若干步骤进行企业风险管理，并已作出重大改进。这些步骤包括：(a) 与企业风险管理咨询人订约，就职权范围和报告协助实施企业风险管理；(b) 制定企业风险管理执行准则；(c) 进行重大风险评估和实施纳入项目文件的风险评估模板。	鉴于管理当局的回复和审计委员会核实人居署制定了实施企业风险管理举措，故认为这项建议已执行。	X				
14.	2010-2011 A/67/5/Add.8, 第二章, 第 69 段	(a) 核实所报业绩的证据是否有力量；(b) 鉴于支持其所报业绩的活动数量，考虑采用以抽样为基础的核查程序。	人居署 2013 年建立了一个系统，支持本组织记录所报方案业绩的证据。采用 2008-2013 年战略计划成果框架，收集了重点领域指标所报进展的业绩证据。该信息存于共享驱动器，所有工作人员都可直接查阅。	鉴于管理当局的回复和审计委员会核对了共享驱动器上的信息，故认为这项建议已执行。	X				

序号	审计报告年和参考	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况				
					已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境 迁而必执行	已 重申
			在加强人居署所报 2014-2019 年战略计划的方案业绩证据方面取得了重大进展。 除了成果框架以外，还制定了业绩衡量计划，包括基线和目标，可在此基础上收集所有指标的基线资料。 由于战略计划与两年期工作方案一致，采用指标方法在综合监测和文件信息系统中充分收集了基线资料。该系统记录了指标数据实际名称的最新资料。 我们正在采用 2014 年(执行新战略的第一年)方案业绩数据，收集所有指标和产出的证据，将在 6 年期内对其进行跟踪。该系统可供管理人员和成果管理制协调人通过共享驱动器加以更新。 作为加强对我们方案业绩进行自我评估的一部分，我们的年度报告目前包含成功案例和记录了外地项目受益人呼声的纪录片视频。可在 YouTube 和人居署网站上查看这些视频。						
15.	2010-2011 A/67/5/Add.8 ，第二章，第 77 段	高级管理委员会应定期(至少每 6 个月)对照两年期工作方案和预算，审查业绩和进展，并将其审议和将采取的行动记录在案。	定期举行高级管理层方案业绩审查会议，评估两年期工作方案和预算的总体交付情况以及中期战略计划的执行情况。还在这些会议上交流所有方案业绩报告，然后向常驻代表委员会及捐助方提交这些报告。高级管理小组的所有成员，包括执行主任办公室、副执行主任、办事处协调员、区域办事处主任和股长都出席会议。质量保证股	审计委员会审查了高级管理	X				
				委员会的会议记录。这些记录证实，举行了业绩审查会议。因此认为这一建议已执行。					

序号	审计报告年和参考	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况				
					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而必执行	已重申
			主持会议。质量保证股编制方案业绩分析并提交给高级管理层讨论。审查覆盖各主要成就，包括 6 个月或 12 个月期间所取得的突出成果、实现指标具体目标的进展、计划成果的交付情况、主要挑战和风险、需要采取的行动以及经验教训等。						
16.	2014 A/70/5/Add.9, 第二章, 第 21 段	加强其内部机制, 目的是: (a) 改善财务报表的编制、列报和准确性; (b) 制定自己的标准作业程序, 为记录和核算公共部门会计准则政策框架未涵盖的资产提供指导; (c) 确保依照公共部门会计准则的规定, 按公允价值报告所有未偿还的优惠贷款。	(a) 联合国内罗毕办事处完全遵照公共部门会计准则的要求编制了 2015 年财务报表; (b) 人居署财产管理小组、联合国内罗毕办事处和联合国环境规划署编制了处置无序列物品的标准作业程序; (c) 联合国内罗毕办事处所做计算表明, 任何变动都无关紧要。	编制了符合公共部门会计准则的财务报表, 对贷款进行了评估并认为无关紧要, 还提交了无序列标准作业程序。因此认为这一建议已执行。	X				
17.	2014 A/70/5/Add.9, 第二章, 第 25 段	(a) 在执行阶段开始前查明可能影响项目实施的各种风险, 尽量降低延后实现预期效益对有关社会的负面影响; (b) 规划和管理外地办事处专家的征聘工作, 确保及时充分配置人员, 改善项目执行情况。	(a) 作为项目编制的一部分, 人居署查明了项目风险; (b) 阿拉伯国家区域办事处分析了征聘案例花费的时间, 得以将征聘时滞降至 30 至 35 天。	鉴于管理当局的回复和审计委员会的核实情况, 故认为这项建议已执行。	X				
18.	2014 A/70/5/Add.9, 第二章, 第 30 段	确保埃及国家办事处: (a) 使社会认识到各种效益, 以获得利益攸关方予以的预想支持; (b) 在项目执行阶段开始之前规划材料采购, 以利于在规定时限内取得阶段性成果。	(a) 埃及国家办事处现在定期举行会议和与社区和政府代表互动, 让他们了解正在进行的项目。例如, 我们定期与地方政府协调, 让他们了解项目目标和增加的价值。这有助于执行项目, 并使项目小组达到了良好的执行率。 (b) 埃及国家办事处现在制定了定期的年度采购规划。	(a) 人居署当前的项目是在当地人参与下通过其代表管理的, 已审查会议记录。 (b) 已编制采购计划, 故认为该建议已执行					
19.	2014 A/70/5/Add.9, 第二章, 第 34 段	简化付款程序并监测其执行情况, 以确保遵守其规定的 35 天期限。	人居署实施了“团结”项目及相关的银行业务和付款程序, 并根据新的变化修订了社区执行协定的	审计委员会核实, “团结”项目要求将缅甸的支付程序延至 45 天。故认为这一建议已执行。	X				

序号	审计报告年和参考	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况				
					已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境 迁而必执行	已 重申
			程序流程图。人居署缅甸国家办事处实施了 45 天支付的新目标。根据“团结”项目的要求，该目标更加切合实际。						
20.	2014 A/70/5/Add.9, 第二章, 第 40 段	与埃及国家办事处协作, 以确保年度工作计划符合业绩指标、具体目标和基线数据, 使绩效评估更有意义。	埃及国家办事处加强了其项目编制。向审计委员会提供了项目咨询组核准的一个新项目的逻辑框架实例和我们编制的一个表单。一旦项目得到核准, 该框架将作为我们拟定年度工作计划的依据, 而表单旨在项目执行期间指导跟踪实现目标进展的进程。非正式住区发展基金项目文件也已提供给审计委员会。第 17 和 18 页解释了监测实现成果进展情况的横向逻辑, 利用各种规定指标, 衡量不同层面的规划(活动、产出和直接影响/变化)。完整的逻辑框架体现了完整的内容, 其中包括先前解释过的横向逻辑, 并在纵向链中表明项目的活动层级、主要产出和主要预期成绩。这些都有助于整个项目目标。	鉴于管理当局的回复和审计委员会核查了制定的项目, 故认为这项建议已执行。	X				
21.	2014 A/70/5/Add.9, 第二章, 第 44 段	考虑能否加快在其所控制的全部资产上贴上电子条码, 以确保不动产、厂场和设备登记册的完整性。	购买和收取物品的所有外地办事处必须有条码打印机。	2016 年 5 月分发了一份关于购买条码打印机打印条码的备忘录。审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
共计					21	17	3	0	1
百分比					100	81	14	0	5

附件二

欺诈和推定欺诈案件

序号	单位地点	发生日期	报告或 发现日期	案件编号和 性质	所涉金额 (美元)	问题说明	为此问题提供便利 的条件或控制缺陷	针对涉案人员的 补救行动	追回数额 (美元)	受到的损失	管理当局为防止再 次发生采取的行动
1	人居署驻 巴基斯坦 国家办事 处	2009-2012 年期间多 个日期	2013 年 5 月 5 日	监督厅案件编号 0318/13: 关于人 居署一名工作人 员欺诈和利益冲 突的调查报告 (0318/13); 监督厅 案件编号 0585/ 13: 关于人居署一 名工作人员欺诈 和利益冲突的调 查报告(0585/13)。	2009-2012 年间给三 家公司共 计 328 301 美元。	两名工作人员直 接参与了三个公 司的建立和管理。 他们利用这些公 司在 2009-2012 年间从人居署巴 基斯坦国家办事 处获取了提供卫 星图像的合同,总 额为 328 301 美 元。这两名工作人 员滥用职权和职 务,在授予这些公 司的所有定购单 中发挥了积极的 决定性作用。	这两名工作人 员是卫星图像 的最终申购 人,在投标分 析和授予合同 方面发挥了关 键作用。	内部监督事务 厅(监督厅)的调 查结论认为,这 些工作人员未 能遵守联合国 公务员应有的 行为标准。这些 工作人员在对 错失行为做出 结论前从人居 署离职。人居署 还与联合国项 目事务署和法 律事务厅协商, 正在考虑将报 告转给有关会 员国国家当局。	不适用(见 下一栏)	没有直接财 务损失,因 为大多数合 同是根据符 合规定的最 低报价授予 的,而且, 按合同规定 提供了卫星 图像。然而, 在某些情况 下,这两名 工作人员的 干预阻碍了 实施竞争性 招标程序。	2013 年 3 月, 监督厅的内部 审计检验了人 居署驻巴基斯 坦国家办事处 对采购的内部 控制情况,认为 令人满意。然 而,监督厅注意 到,没有证据表 明,制定了准则 来查明、处理并 向人居署总部 及随后向联合 国总部主计长 及审计委员会 报告推定欺诈 情况。人居署现 在制定了这样 一种机制。
2	人居署驻 利比里亚 国家办事 处		2016 年 2 月 10 日	IS/2015/0191	13 000 美 元	经人居署要求,审 计和调查处调查 了关于一名行政/ 财务办事员侵吞 一笔钱的指控。据 称,该名工作人员 拥有联合国开发 计划署(开发署) 的工作证明信,从 出售人居署蒙罗	现金委托给一 名没有处理现 金授权的当地 工作人员保 管,而且,对 办公室保险柜 的资金流动缺 乏适当监督。	指控查实后,该 名工作人员与 开发署未续合 同。	3 400 美元	9 600 美元	正在起草一份 备忘录,目的 是: (a) 提醒工 作人员,只有获 得授权的工作 人员才可处理 零用金; (b) 确 保定期和适当 监督零用金结 余。

序号	单位地点	发生日期	报告或 发现日期	案件编号和 性质	所涉金额 (美元)	问题说明	为此问题提供便利 的条件或控制缺陷	针对涉案人员的 补救行动	追回数额 (美元)	受到的损失	管理当局为防止再 次发生采取的行动
						维亚办事处中侵 吞了13 000美元。					
3	人居署驻 利比里亚 国家办事 处		2014年9 月30日	监督厅案件编号 0395/14	3 794 美元	监督厅收到一份 涉及人居署资金 的可能不当行为 报告。报告详述了 将未用资金交给 一名行政助理退 还给金库事务股 情况。然而，没有 证据表明未用资 金归还给了该股。	该助理伪造联 合国官方电子 邮件，以隐瞒 挪 用 资 金 情 况。	案件被移交 给 人力资源管 理 厅，对该工作人 员采取必要的 惩戒行动。	—	3 794 美元	案件移交给了 人力资源管 理 厅，对该工作人 员采取必要的 惩戒行动。

附件三

核销

核销资产汇总表

(美元)

类别(资产、存货、现金)	本年度	上年度	增/(减)
现金	71.66	80 893.58	(80 821.92)
资产	—	—	—
共计	71.66	80 893.58	(80 821.92)

核销的个别案件

序号	项目	地点	类别	核销原因	核准当局	核销批准日期	核销实际日期	核销数额 (美元)
1.	差旅费预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处行政事务司司长	2015 年 4 月 20 日	2016 年 5 月 31 日	55.62
2.	差旅费预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处行政事务司司长	2015 年 4 月 20 日	2016 年 5 月 31 日	0.50
3.	差旅费预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处行政事务司司长	2015 年 4 月 20 日	2016 年 5 月 31 日	0.60
4.	差旅费预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处行政事务司司长	2015 年 4 月 20 日	2016 年 5 月 31 日	8.15
5.	差旅费预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处行政事务司司长	2015 年 4 月 20 日	2016 年 5 月 31 日	6.79
共计								71.66

第三章

财务报表的核证

2016 年 5 月 31 日联合国内罗毕办事处财务主任给联合国审计委员会主席的信

联合国人类住区规划署 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据联合国财务细则 106.1 和《联合国财务条例和细则补编》([ST/SGB/2015/4](#))财务细则 306.10 编制的。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注及所附附表，对联合国人类住区规划署在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

联合国财务细则 105.5 和 105.7 至 105.9 规定的核证职能由联合国人类住区规划署负责。《联合国财务条例和细则》第六条和财务细则 105.6 规定的账户事项责任和核准职能的行使由联合国内罗毕办事处负责。

根据我所获得的授权，谨证明所附联合国人类住区规划署 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

克里斯托弗·柯卡尔迪(签名)

第四章

2015 年 12 月 31 日终了年度行政部门财务概览

A. 引言

1. 执行主任谨此提交联合国人类住区规划署(人居署)2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。财务报表包括五个报表和财务报表附注。按照财务细则 106.10, 这些财务报表应于 2016 年 3 月 31 日送交审计委员会, 但作为特例于 2016 年 5 月 31 日发布。
2. 2015 财政年度, 联合国人类住区规划署过渡到基于 SAP 的新的企业资源规划系统。这一新的“团结”系统现在是预算执行、采购、后勤、赠款管理、资产管理和财务会计领域的中央行政解决方案, 还包括一系列自我服务功能, 从而能以更现代、高效和透明的方式管理人居署的资源。“团结”系统还便于根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的要求报告人居署的财务状况和业绩。
3. 只要与人居署有关的经常预算供资列于联合国第一卷关联方(A/71/5(Vol.I)), 但为完整起见也列于这些财务报表。
4. 财务报表和附表以及有关附注, 均为财务报告的组成部分。

B. 国际公共部门会计准则的可持续性

5. 这是人居署第二年根据公共部门会计准则编制财务报表。为支持继续遵守公共部门会计准则, 人居署实施了一个公共部门会计准则可持续计划, 在工作中围绕以下五个主要构成部分持续进行努力。它们都是确定为公共部门会计准则可持续性的核心支柱:

- (a) 管理公共部门会计准则的惠益: 这涉及跟踪和编制公共部门会计准则的惠益, 探讨如何利用公共部门会计准则生成的信息更好地管理人居署;
- (b) 加强内部控制: 这包括实行和持续管理将支持内部控制说明的框架;
- (c) 管理公共部门会计准则监管框架: 这包括积极参与公共部门会计准则委员会的工作, 制定新的国际公共部门会计准则或改变现有的准则, 并相应更新联合国国际公共部门会计准则政策框架、财务规则和指导意见, 以及进行相关的系统和进程调整;
- (d) 维持“团结”项目的健全性, 成为遵守公共部门会计准则的会计和报告要求的支柱: 这一领域的工作包括确保新方案和新活动符合公共部门会计准则的程序, 通过采用“团结”项目实现财务报表编制的自动化;
- (e) 继续进行公共部门会计准则培训, 并实施有利于加强财务职能的技能战略。

C. 概况

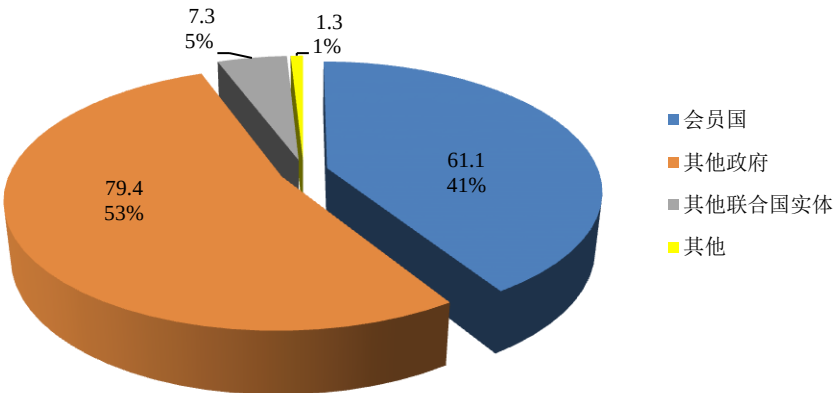
6. 报表一至四显示人居署所有活动的汇总数字,包括 2015 年 12 月 31 日终了年度的普通用途基金、经常预算、支助人居署工作方案的其他信托基金及服务终了和退休福利。报表五报告所有分部的情况,但方案支助以及服务终了和退休后福利除外。

7. 鉴于这是采用公共部门会计准则的第二年,因此对 2014 年 12 月 31 日终了年度和本报告日做了比较。

7.1. 图四.一显示按支付来源类型分列的捐款分配情况。

图四. 一
按支付来源类型分列的捐款分配情况

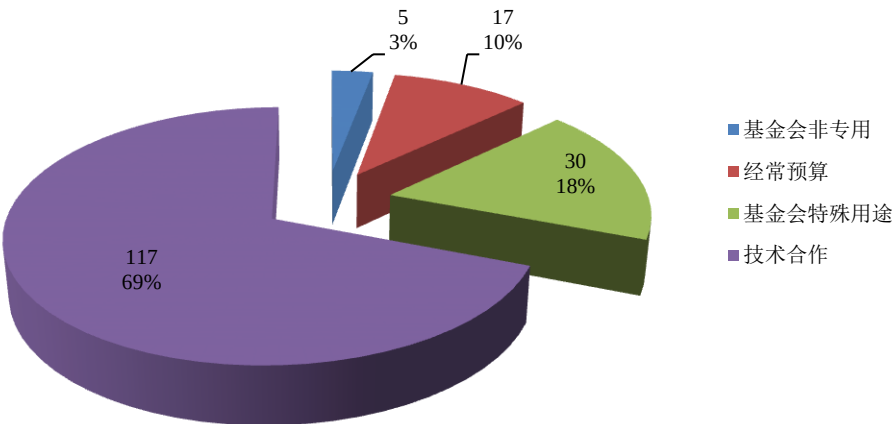
(百万美元)



7.2 图四.二显示冲销前按分部开列的收入分配情况。

图四. 二
冲销前按分部开列的收入分配情况

(百万美元)

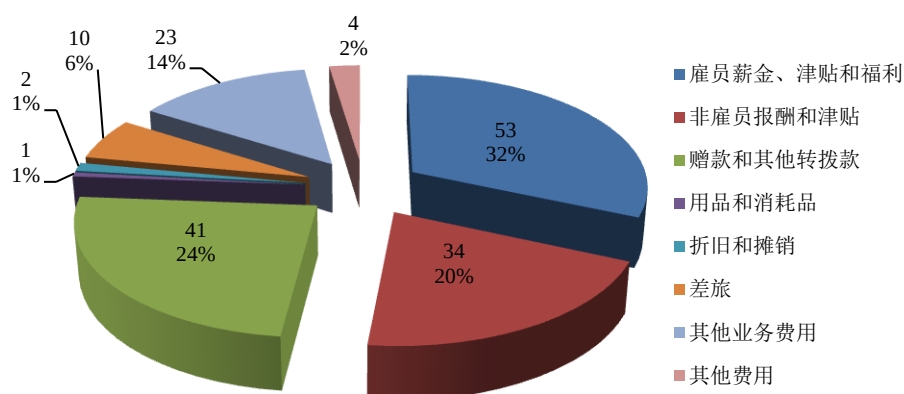


7.3 图四.三显示 2015 年 12 月 31 日终了年度按支出性质开列的支出。

图四. 三

2015 年 12 月 31 日终了年度按支出性质开列的支出

(百万美元)

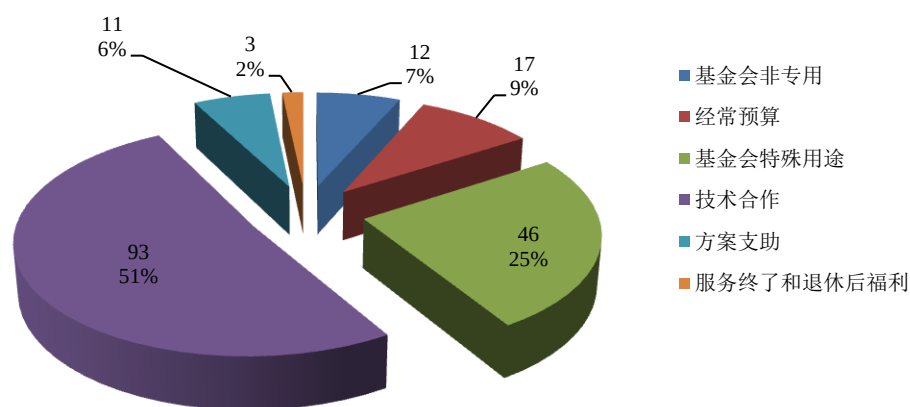


7.4 图四.四显示冲销前各分部之间支出的分配情况。

图四. 四

冲销前各分部之间支出的分配情况

(百万美元)



8. 截至 2015 年 12 月 31 日现金及现金等价物减少了 990 万美元(21.1%), 从 4 670 万美元减至 3 680 万美元。

9. 资产总额减少了 1 860 万美元(4.3%), 从 4.352 亿美元减至 4.166 亿美元。

10. 负债总额减少了 570 万美元(5.1%)，从 1.120 亿美元减至 1.063 亿美元。

11. 净资产减少了 1 290 万美元(4.0%)，从 3.232 亿美元减至 3.104 亿美元。

12. 表四.1 汇总了与 2014 年 12 月 31 日终了年度相比，2015 年 12 月 31 日终了年度人居署的其他关键指标。

表四. 1

其他关键指标

(百万美元)

	2015 年	2014 年	增/(减)	百分比变动
现金及现金等价物	36.8	46.7	(9.9)	(21.1)
短期投资	99.7	76.2	23.5	30.8
长期投资	65.8	62.4	3.4	5.4
现金和投资共计	202.3	185.3	17.0	9.2
应收捐款	160.0	185.3	(25.3)	(13.7)
应收贷款	0.9	1.6	(0.7)	(45.0)
应收款共计	160.9	186.9	(26.0)	(13.9)
预转款	31.1	36.8	(5.7)	(15.6)
其他资产	10.1	24.1	(14.0)	(58.0)
应付款和应计未付款	20.6	19.5	1.1	5.7
雇员福利负债	38.5	35.9	2.6	7.3
其他负债	47.1	56.6	(9.5)	(16.7)

D. 服务终了和退休后应计负债

13. 人居署报表反映了由离职后医疗保险负债、年假和离职回国福利组成的服务终了和退休后福利。应该指出，人居署每月按薪金净额 8%为离职回国福利提取备抵。

14. 2015 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2015 年 12 月 31 日的负债估计数，负债估计数是联合国秘书处为人居署聘用的咨询公司 2015 年进行精算研究确定的。截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，净资产表(报表三)累计盈余/(赤字)栏列出 3 150 万美元未备资金累计支出。

第五章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表和相关解释性附注

联合国人类住区规划署

一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	附注	2015 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	36 835	46 738
短期投资	8	99 659	76 194
应收自愿捐助	9	159 534	185 274
其他应收款	10	54	5
应收贷款	11	493	109
预转款	12	31 073	36 752
其他资产	13	10 113	24 129
流动资产共计		337 761	369 201
非流动资产			
长期投资	8	65 750	62 371
应收自愿捐助	9	462	—
应收贷款	11	387	1 509
不动产、厂场和设备	15	12 246	2 115
无形资产	16	28	—
非流动资产共计		78 873	65 995
资产共计		416 634	435 196
负债			
流动负债			
应付款和应计未付款	17	20 605	19 514
雇员福利负债	18	3 178	2 178
其他负债	20	47 137	56 598
流动负债共计		70 920	78 290
非流动负债			
雇员福利负债	18	35 355	33 679
非流动负债共计		35 355	33 679
负债共计		106 275	111 969
净资产			
累计盈余/(赤字)，无限制	21	287 482	298 292
累计盈余，有限制	21	—	—
准备金	21	22 877	24 935
净资产共计		310 359	323 227
负债和净资产共计		416 634	435 196

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
收入			
摊款, 经常预算	22	16 935	12 489
自愿捐助	22	148 035	183 154
其他转款和拨款	22	1 000	8 122
投资收入	25	915	1 090
其他收入	23	75	585
收入共计		166 960	205 440
费用			
雇员薪金、津贴和福利	24	52 773	51 528
非雇员报酬和津贴	24	33 540	29 559
赠款和其他转款	24, 30	40 866	45 369
用品和消耗品		1 751	3 706
折旧和摊销	15, 16	688	714
差旅费		9 898	7 670
其他业务费用	24	23 247	52 754
其他费用	24	4 299	2 721
费用共计		167 062	194 021
当期盈余/(赤字)		(102)	11 419

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/ (赤字), 无限制	累计盈余, 有限制	准备金	共计
净资产, 2015 年 1 月 1 日	298 292	—	24 935	323 227
净资产变动				
转出/转入准备金 ^a	2 058	—	(2 058)	-
净资产其他调整	(13 321)	—	—	(13 321)
精算利得和损失	555	—	—	555
直接在净资产中确认的项目共计	(10 708)		(2 058)	(12 766)
当期盈余/(赤字)	(102)	—	—	(102)
净资产净变动	(10 810)	—	(2 058)	(12 868)
净资产, 2015 年 12 月 31 日	287 482	—	22 877	310 359

^a 基金会非专用分部准备金根据联合国人类住区规划署理事会的建议调整为通用预算的 10%(见 HPS/GC/24/5, 第 67 和 68 段)。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 ^a
来自业务活动的现金流量			
当期盈余(赤字)		(102)	11 419
非现金变动			
折旧和摊销	15,16	688	714
处置不动产、厂场和设备以及存货的净损失		13	455
可疑应收款备抵增/(减)		3 898	48
捐赠不动产、厂场和设备		(203)	—
雇员福利负债当期服务成本和利息费用		2 725	3 334
资产变动			
应收自愿捐助(增)/减		21 985	13 063
应收贷款(增)/减		138	155
预转款(增)/减		5 679	(16 405)
其他资产(增)/减		13 962	(4 927)
负债变动			
应付款和应计未付款增/(减)		1 093	(4 138)
雇员福利(增)/减		506	(997)
拨备款项增/(减)			
其他负债增/(减)		(9 461)	(25 124)
作为投资活动列报的投资收入		(915)	(1 090)
来自业务活动的净现金流量		40 006	(23 493)
来自投资活动的现金流量			
现金池(增)/减		(26 846)	31 705
购置不动产、厂场和设备	15	(10 625)	(541)
处置不动产、厂场和设备			
购置无形资产	16	(32)	—
作为投资活动列报的投资收入		915	1 090
来自投资活动的净现金流量		(36 588)	32 254
来自融资活动的现金流量			
基金结余调整数		(13 321)	1 250
来自融资活动的净现金流量		(13 321)	1 250
现金及现金等价物净增/(减)		(9 903)	10 011
现金及现金等价物, 期初		46 738	36 727
现金及现金等价物, 期末	7	36 835	46 738

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

预算编次	公开预算 ^a			实际支出	
	原两年期数额	原年度数额	最终年度数额	(预算基础)	差异(百分比) ^b
基金会普通用途					
城市立法、土地和治理	3 113	1 557	261	300	(14.9)
城市规划和设计	4 237	2 118	1 028	1 237	(20.3)
城市经济	3 349	1 674	461	235	49.0
城市基本服务	3 890	1 945	685	697	(1.8)
住房和贫民窟改造	3 638	1 819	459	172	62.5
减少风险和灾后重建	4 426	2 213	758	713	5.9
研究和能力发展	4 453	2 227	208	409	(96.6)
小计	27 106	13 553	3 860	3 763	2.5
行政领导	13 776	6 888	5 165	4 611	10.7
方案支助	4 736	2 368	2 707	2 734	(1.0)
基金会普通用途共计	45 618	22 809	11 732	11 108	5.3
基金会特别用途	123 188	61 594	70 919	59 035	16.8
经常预算					
第 15 和 23 款	21 217	11 630	12 390	14 286	(15.3)
发展账户	3 332	1 666	1 596	1 380	13.6
人居三	2 044	1 911	1 704	1 523	10.6
经常预算共计	26 593	15 207	15 690	17 189	(9.6)
技术合作	202 482	101 241	180 262	164 709	8.6
总计	397 881	200 851	278 603	252 041	9.5

^a 预算仅指为期两年的核定公开预算中本年度的份额。^b 实际支出(预算基础)减最终预算。大于 10% 的差异在附注 6 述及。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国人类住区规划署及其活动

1. 1974 年 12 月 16 日,大会通过第 3327 (XXIX)号决议,设立了联合国生境和人类住区基金会。
2. 1977 年 12 月 19 日,大会通过第 32/162 号决议,决定设立一个秘书处(联合国人类住区中心(人居中心))和人类住区委员会。
3. 2001 年 12 月 21 日,大会通过第 56/206 号决议,决定自 2002 年 1 月 1 日起,将联合国人类住区中心,包括联合国生境和人类住区基金会,改为联合国人类住区规划署(人居署),将人类住区委员会改为联合国人类住区规划署理事会。大会在同一决议中确认,联合国人类住区规划署执行主任应负责管理联合国生境和人类住区基金会,人居署将成为一个自治机构和联合国内单独报告的实体。
4. 人居署由联合国经常预算拨款和来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款维持。人居署总部设在内罗毕联合国大道联合国内罗毕办事处建筑群。
5. 人居署 2011 年进行了重大改革,以突出任务的方案重点,解决目前战略性城市化挑战,实现更高效和有效的服务交付,维持其作为全球、区域和国家各级在可持续城市化和住房方面提供指导和技术支持的联合国牵头方案的作用。
6. 人居署的主要战略目标通过 7 个次级方案和各项政策交付:
 - (a) 城市立法、土地和治理,为政府和城市提供治理、立法和土地方面的政策和业务支助;
 - (b) 城市规划和设计,为城市和国家政府提供一整套经过检验的方法、准则和工具,以通过不同规模的规划和设计,支持管理城市增长,提高可持续性、效率和公平;
 - (c) 城市经济,促进加强城市能力的城市战略和政策,以实现城市作为经济发展引擎的潜力,并加强其对就业和创造财富的贡献;
 - (d) 城市基本服务,重点是加强政策和体制框架,以扩大获取城市基本服务的机会,尤其是以城市贫困人口为对象;
 - (e) 住房和贫民窟改造,主张采用双轨办法改善新住房的供应和可负担程度,同时实施整个城市和全国性的贫民窟改造方案,改善城市贫困人口的住房条件和生活质量;

- (f) 减少风险和灾后恢复,以减少城市风险和应对城市危机,并支持受危机影响城市预防和应对灾害;
- (g) 研究和能力发展,监测并在旗舰报告中向各国政府和人居议程合作伙伴报告有关城市化统计数据和指标的全球监测和评估成果;
- (h) 改善全世界贫困人口住房条件,并确保可持续人类住区的发展;
- (i) 监测和评估在实现《人居议程》的目标和《千年宣言》以及《约翰内斯堡执行计划》关于贫民区、安全饮水和环境卫生的目标方面取得的进展;
- (j) 加强拟订和实施城市和住房政策、战略和方案,并发展相关能力,主要在国家和地方各级;
- (k) 协助调动国际和国内投资来源,以支助适当住所、有关基础设施发展方案以及住房筹资机构及机制,特别是在发展中国家和经济转型国家。

联合国人类住区规划署

7. 联合国人类住区规划署(本组织)是联合国系统单独的财务报告实体,其财务报表包括普通基金和有关基金、技术合作活动、普通信托基金和其他活动。

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)规定的权责发生制编制。根据公共部门会计准则的要求,这些公允列报联合国人类住区规划署的资产、负债、收入和支出以及财政年度现金流动的财务报表构成如下:

- (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) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

9. 这些财务报表按照持续经营假设编制,在编制和列报这些财务报表时始终如一地适用了附注 3 概述的会计政策。

10. 这是按照公共部门会计准则编制的第二批财务报表,其中包括适用的下述若干过渡性规定。在 2014 年 1 月 1 日之前,财务报表是按照联合国系统会计准则编制的,是修正的权责发生制会计。

11. 由于采用新的会计准则，包括符合公共部门会计准则的相关政策，财务状况表确认的资产和负债产生了变动。

核准发布

12. 这些财务报表经联合国内罗毕办事处财务主任核证并经联合国人类住区规划署执行主任批准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2015 年 12 月 31 日的这些财务报表应迟于 2016 年 3 月 31 日送交审计委员会。这些财务报表作为特例于 2016 年 5 月 31 日前送交。

计量基础

13. 除财务报表附注所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表的所涉期间为 1 月 1 日至 12 月 31 日，共 12 个月。

功能货币和列报货币

14. 本组织的功能货币和列报货币是美元。除非另有说明，财务报表均以千美元计。

15. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。该业务汇率接近交易日即期汇率。以功能货币以外的外币计值的货币资产和负债按年终业务汇率换算。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业务汇率换算。

16. 结算外币交易以及按年底汇率换算以外币计值的货币资产和负债所产生的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

17. 重要性对于本组织财务报表的编制和列报至关重要。重要性框架提供了一个系统方法，可用于指导关于列报、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会影响财务报表使用者的结论或决定，则认为该项目具有重要性。

18. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时，要对选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和支出作出估计、判断和假设。

19. 会计估算及所依据的假设时常受到审查；估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算备付金现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债的分类。

未来会计公告

20. 公共部门会计准则委员会下列重要未来会计公告的进展和对本组织财务报表的影响仍在监测之中：

- (a) 公共部门特有的金融工具：编制这一会计指导的项目将侧重以下准则未包括的与公共部门特有金融工具有关的问题：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)；
- (b) 公共部门组合：该项目将确定对公共部门组合的会计处理，并制定关于公共部门组合(即将两个或更多的单独业务纳入一个公共部门实体的交易或其他事件)的分类和计量新准则；
- (c) 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定。
- (d) 非交换费用：该项目旨在制订准则，作出适用于非交换交易提供者的确认和计量规定，但社会福利除外；
- (e) 收入：该项目旨在制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代以下准则的现行规定和指导：公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)；公共部门会计准则第 11 号(建造合同)；公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转拨款))；
- (f) 雇员福利：该项目的目标是发布经订正的公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，与作为基础的国际会计准则第 19 号(雇员福利)保持一致；
- (g) 《公共部门主体通用财务报告概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修正：该项目的目标是修订公共部门会计准则中反映这些章节所涉概念的标准，特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素。

国际公共部门会计准则委员会未来公告

21. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则委员会发布了五个新准则：公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)、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(在联营和合营实体的投资)、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(在其他主体中权益的披露)。自 2017 年 1 月 1 日起的期间必须开始适用这些准则。这些准则对本组织 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表和比较期间的影响评价如下：

公共部门会计准则	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 34 号	公共部门会计准则第 34 号对单独财务报表的要求与公共部门会计准则第 6 号(合并和单独财务报表)目前的要求非常类似。然而，鉴于《联合国财务条例和细则》不要求提供单独的财务报表，因此，采用公共部门会计准则第 34 号预计不会影响第一卷(联合国)中的财务报表(A/71/5(Vol.I))。

公共部门会计准则	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 35 号	公共部门会计准则第 35 号仍然要求对利益和权力方面的控制进行评估,但控制的定义已经变化,现在的准则为控制评估提供了更多的指导。管理部门正在第一卷(联合国)中评估在其他报告实体和安排中的利益,以确保遵守经修订的定义。 公共部门会计准则第 35 号提出的另一项重要变动是取消了公共部门会计准则第 6 号免将暂控实体合并在内的规定;始于 2017 年 1 月 1 日或之后期间的财务报表编制将包括对暂控实体的评估。
公共部门会计准则第 36 号	公共部门会计准则第 36 号提出的一项重要变动是取消了公共部门会计准则第 7 号(联营中的投资)免于对联合控制或重大影响属于临时性质的实体适用权益法的规定;始于 2017 年 1 月 1 日或之后期间的财务报表编制将包括对此种安排的评估。 此外,公共部门会计准则第 36 号的范围仅限于投资者对投资对象有重大影响力或进行联合控制、通过投资得以拥有可量化的所有权利益的实体。因此,公共部门会计准则第 36 号对第一卷(联合国)的适用性有限,因为一般情况下权益并不涉及可量化的所有权利益。
公共部门会计准则第 37 号	公共部门会计准则第 37 号提出了新的定义,对联合安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的联合企业安排。 如果这些安排是根据具有约束力的协定设立,作为接受联合控制的安排进行评估,则它们符合公共部门会计准则第 37 号关于联合安排的定义。如果作为联合企业接受评估,即第一卷(联合国)的权益产生对净资产的权利,则公共部门会计准则第 37 号要求使用权益法;这并不代表会计政策有所改变。如果存在资产权利和负债义务,权益则被归类为联合业务,第一卷(联合国)将按照适用于特定资产、负债、收入和支出的公共部门会计准则,核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和支出。第一卷(联合国)正与这些安排的其他参与者一道,根据公共部门会计准则第 37 号制订会计政策。

公共部门会计准则	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 38 号	这一标准提高了对其他实体中的权益披露要求，对第一卷(联合国)列示的财务报表有重大影响。实施这些披露规定的计划，包括比较期间的披露，已于 2016 年开始。

22. 评估和监测这些未来会计公告的进展情况及其对联合国人类住区规划署财务报表的影响的工作继续在进行。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

23. 本组织在初始确认时将其金融资产归为下列类别之一，并在每个报告日重新评估分类(见下表)。金融资产分类主要取决于购置金融资产的目的。

金融资产类别

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

24. 所有金融资产最初都以公允价值计量。本组织初始确认列为贷款和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是在交易日，即本组织成为金融工具合约条款当事方之日。

25. 在报告日当日，期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内归类为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，其利得或损失净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

26. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融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任何利得或损失在其发生期间的财务执行情况表中列报。

27. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

28. 每个报告日均评估金融资产，以确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对方出现违约或拖欠，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。

29. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产就终止确认。

30. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并打算以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债就互相抵销，并在财务状况表内列报净额。

金融资产：现金池投资

31. 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。这些集合资金被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享投资风险和回报。由于这些资金被混合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，最多可损失所投入现金的全部金额。

32. 依据投资期限，本组织在现金池中的投资在财务状况报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

33. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及自购置日起三个月或更短时间之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

34. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付本组织的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。非交换应收账款以面值减去估计无法收回的数额记账。

35. 应收自愿捐款和其他应收款须计提可疑应收款备抵，计算方式如下：1 至 2 年的未收应收款：25%备抵；2 至 3 年的未收应收款：60%备抵；3 年以上的未收应收款：100%备抵。

36. 应收摊款备抵的计算方式如下：1 至 2 年的未收应收款：20%备抵；2 至 3 年的未收应收款：60%备抵；3 至 4 年的未收应收款：80%备抵；4 年以上的未收应收款：100%备抵。

金融资产：交换交易应收款，其他应收款

37. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。

金融资产：应收贷款

38. 应收贷款包括根据被称为“试验性可偿还种子资金业务”的循环住房筹资贷款基金方案向执行伙伴发放的贷款。这些贷款按分期偿付时间表收回。这些贷款的利率低于市场利率。

使用权益法核算的投资

39. 权益法最初按成本记录本组织在共同控制实体中的权益，以后按购置后本组织所占净资产份额的变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益计入投资项下，除非存在净负债头寸，在此情况下计入其他负债项下。本组织还参与共同出资活动安排，在这些共同出资活动中的权益使用权益法核算。

其他资产

40. 其他资产包括教育补助金预付款和在对方交付货物或提供服务之前记作资产的预付款项，在交付货物或提供服务时确认支出。

预转款

41. 预转款主要是作为预付款转给执行机构/执行伙伴的现金，以便它们提供商定货物或服务。已发预付款最初确认为资产，然后在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在酌情收到核证费用报告的证实后，确认为支出。在伙伴没有按预期提供财务报告的情况下，由方案主管就是否需要计入应计项目作出知情评估。应退款结余必要时转至其他应收款，并计提可疑应收款备抵。

存货

42. 存货结余被确认为流动资产，包括下表列出的类别和亚类。

存货结余的类别和亚类

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)等存货

43. 本组织的存货包括持有供出售或外部分发的资产、与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品、消耗品和用品战略储备。

44. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(即捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货以成本与可变现净值两者中较低者计值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

45. 在本组织出售、交换、外部分发或消耗存货后,将存货账面价值记为费用。可变现净值指在正常经营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本指购置该资产将发生的估计成本。

46. 根据管理当局评估的价值和风险,要对存货进行实物核查。估值不计从成本减为现行重置成本/可变现净值的减记额。减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

47. 财务报表不确认继承资产,但重大继承资产在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

48. 不动产、厂场和设备分为性质、职能、使用寿命和估值方法相似的不同类别,如车辆、预制建筑、通信和信息技术设备、机(器)具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认涉及以下内容:

(a) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备,均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何其他费用,以及拆卸费和场地清理费的初始估计值;

(b) 由于缺乏历史成本信息,房地产资产最初采用折余重置成本方法确认。平均基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算,在计算时利用内部费用数据(如果有)或房地产资产每个目录的外部费用估计员。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本,被用来确定不动产资产的价值并确定重置成本;

(c) 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;

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于 5 000 美元的阈值,或租赁权益改良和自建资产达到或超过 100 000 美元阈值时,则将其资本化。

49. 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建造中资产除外。不动产、厂场和设备使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从本组织按照国际商业术语获得对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列于下表。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命

类别	分类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	水上车辆	10 年
	其他	
机具和设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷排雷设备	5 年
	住宿和冷冻设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
	其他	
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑(视类别而定)	25、40 或 50 年
	以成分法折旧情况下的主要外表、屋顶、内部和服务/水电服务成分	20-50 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，取较短者
	其他	
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	最多 50 年
租赁权益改良	固定装置、水管接头和小型修建工作	租赁期或 5 年，取较短者

50. 当仍在使用的全面折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对全面折旧资产的类别和使用寿命的分析制定的历史成本 10% 的最低折旧率，这种分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

51. 本组织在初步确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入本组织，且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

52. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

53. 在每个报告日对期末账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应门槛(不包括建造中资产和租赁权益改良)为 25 000 美元。当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时，进行减值评估。

无形资产

54. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其采购成本。对于内部开发的软件和外部购置的无形资产，确认的门槛值分别为每件 10 万美元和 5 000 美元。

55. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发费用作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

56. 使用寿命确定的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。

57. 无形资产主要类别的估计使用寿命列于下表。

无形资产主要类别的估计使用寿命

类别	估计使用寿命范围
外部购置的软件	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

58. 对建造中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

59. 金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金以及应付基金间结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。本组织在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计未付款

60. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

金融负债：应转款

61. 应转款是应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项,以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款和其他负债

62. 其他负债包括预收缴款或预收支付款、有条件筹资安排的负债、为以后年份收取的摊款或自愿捐款和其他递延收入。预收款项在有关财政年度开始时或根据本组织的确认收入政策确认为收入。

租赁：本组织作为承租人

63. 本组织实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。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。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。以融资租赁方式获得的资产根据本组织有关不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

64. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给本组织的租赁归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

本组织作为出租人

65. 本组织是按经营租赁方式出租的某些资产的出租人。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下报告。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

66. 本组织通过主要由东道国政府赋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，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

67. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场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限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果转移不动产时带有具体条件，则将本组织所占用不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销相应折旧。如果本组织对建筑物没有专属控制权，并且/或者没有根据有限地契获得土地的所有权证书，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

68. 如果本组织对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权证书，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

69. 对捐赠使用权的房地，确认收入和费用的门槛值是年度租金相当于 5 000 美元，对机器和设备也是 5 000 美元。

雇员福利

70. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。

71. 雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

72. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。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)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

73. 除通过联合国合办工作人员养恤基金支付的养恤金外，离职后福利包括按设定受益计划核算的离职后健康保险计划和服务终了离职回国福利。本组织还为合格的退休人员提供支付人寿保险保费的离职后人寿保险计划；离职后人寿保险计划的相关离职后福利负债的金额不大。

设定受益计划

74. 设定受益计划是那些本组织有义务提供商定福利、因此本组织承担精算风险的计划。设定受益计划的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,包括精算损益,在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织已选择在盈余/赤字中确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变化。在报告年度结束时,本组织未持有国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

75. 设定受益义务由独立精算师采用预计单位福利办法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日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。

76. 离职后健康保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,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、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是本组织在退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员目前为止的应计退休后福利。估值中的一个因素是,在确定本组织剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款,还要扣除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算出本组织的剩余负债。

77. 离职回国福利:在服务终了时,工作人员若符合某些资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务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本组织时确认,按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

78. 年假:年假负债为累计未使用的带薪假期,最多 60 天,为此,雇员有权在离职时获得补偿金。因此,本组织在财务状况报表之日,把所有工作人员所有累计假期天数的精算价值确认为负债。

养恤金计划:联合国合办工作人员养恤基金

79. 本组织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。根据《养恤基金条例》第 3(b)条规定,养恤基金成员组织得接纳专门机构和任何参加联合国和各专门机构薪金、补贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织。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现任和前任职员相关的精算风险,因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。本组织与基金其他成员组织一样,无法为会计目的足够可靠地确定其在养恤基金的设定受益义务中的所占份额。因而,本组织在公共部门会计准则第 25 号的允许范围内,

把这个计划作为设定提存计划。因此，本组织在财政年度内向养恤基金缴款，在财务执行情况表中作为雇员福利费用确认。

任用终止福利

80. 任用终止福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予任用终止福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的任用终止福利按预计支付的金额列报。如任用终止福利在报告日之后超过 12 个月支付，并且如贴现的影响重大，需对这种福利的债务进行贴现估值。

其他长期雇员福利

81. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。

82. 年假负债即雇员离职时联合国预计为其未使用累计年假支付的钱款。联合国确认所有工作人员在截至财务状况报表之日未使用假期累计总数的精算价值为负债，最多 60 天(临时工作人员 18 天)。在确定年假负债时使用的方法是后进先出的假设方法，由工作人员先享用现时年假权利，再享用此前时期累计的年假。实际上，累计年假福利是在享有福利的报告时期结束后 12 个月以后享用，总体上，累计年假日数增加，于是在服务终了时把累计年假结算为现金。累计年假福利系服务终了时本组织经济资源外流，因此，归类为其他长期福利；同时，预计报告之日结束后 12 个月以内以钱款结算的累计年假福利的部分，归类为流动负债。根据国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，其他长期福利须依照离职后福利计算价值，因此，联合国把其累计年假福利负债计算为设定离职后福利，以精算法估值。

拨备

83. 拨备即负债，确认为今后的支出，数额不确定，时间也不确定。如本组织因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按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

84. 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本组织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。拨备和或有负债经不断评

估,以确定含经济利益或服务潜力的资源外流的可能性的。如较可能需要资源外流,发生可能的当年财务报表中则列入一笔拨备;如较不可能需要资源外流,则在财务报表附注中列明或有负债。

或有资产

85. 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本组织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

86. 承付款是本组织按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且本组织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(在报告日前未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期将向本组织交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁费用和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入: 摊款

87. 本组织摊款包括人居署经常预算拨款。摊款按照一年或多年预算期摊派和批准。摊款在年初确认为收入。摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为本组织活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入: 自愿捐助

88. 在法律上可以强制执行的协定支持的自愿捐助和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入,但当收到的现金受特定条件约束,或明确指定捐助用于特定未来财政期间时,在满足这些条件后确认收入。

89. 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。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。退还捐助方的未使用资金冲抵收入。

90. 根据组织间安排收到的收入,是各机构为使联合国能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

91. 直接费用回收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)对于联合国秘书处的预算工作至关重要的其他核心资源支付。如关于分部报告的附注 5 所示,为编制财务报表的目的,冲销了直接费用回收。与捐助方商定的直接费用回收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。

92. 对于超过确认阈值 5 000 美元的实物捐助物品,当未来经济利益或服务潜力很可能流入本组织,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。实物捐助在收到日按照通过参考明显的市场价值或通过独立评估确定的公允价值

值初步入账。本组织选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。

交换交易收入

93. 交换交易是指本组织出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务已收款和应收账款的公允价值补偿。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认：

(a) 出出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、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；

(c) 来自共同出资的活动的收入，是按其他组织在联合国预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得和向访问者提供的导游服务以及汇率调整产生的净收益。

投资收入

94. 投资收入包括利息收入以及本组织在现金池投资收益中的净份额和投资业务的交易费用。

95. 现金池净收益包括出售投资的任何增益和损失，计为出售收益与账面价值之差。直接用于投资活动的交易费用，冲抵收入；净收入按比例，依其每日平均结余分配给现金池所有参与者。现金池收益还包括未实现的证券市场增减，按比例依其年底结余分配给所有参与者。

费用

96. 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。

97. 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、工作人员特派任务生活津贴，派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、临时专家费用、国际法院法官津贴及非军事人员补贴和津贴。

98. 其他业务费用包括获得未资本化的货物和无形资产、维修、公用事业、订购承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵。其他费用用于实物捐助、招待费和正式活动、汇率损失及捐助或转让资产。

99. 赠款和其他转账包括直接赠款和给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的资金转移。用品和消费品为使用的库存费用和用品支出。

100. 方案活动不同于商业活动或其他安排(联合国要对转移的资金收取同等的价值),是由执行实体/执行伙伴实施,为目标人口提供服务,通常包括政府、非政府组织和联合国机构。给执行伙伴的资金转移先记为预付款,年内未支出余额年底时仍记为未支出,并记入财务状况报表。这些执行实体/执行伙伴向本组织提供经核证的费用报告,记录其使用资源情况。这些是财务执行情况表中方案费用的记账依据。如执行伙伴未如期提交财务报告,方案管理人则做出知情的评估,确定是否在预付款下记入应计项目或减值,提出会计调整。若资金转移被认为是直接赠款,本组织在负有具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认费用。报告期结束时未兑现的向执行实体/执行伙伴供资的有约束力协定,在财务报表附注中记为承付款。

多伙伴信托基金

101. 多伙伴信托基金活动是多个财政执行伙伴汇集一起的资源,分配给多个执行实体,支助实现具体国家、区域或全球轻重缓急。评估多伙伴信托基金活动,是确定是否存在控制,本组织是否被视为方案/活动的主方。如果实行控制,并且本组织面临这些活动相关的风险和收益,这些方案/活动都被视为本组织的业务,因此在财务报表中详实列报。.

附注 4

公共部门会计准则的初步实施:期初结余

102. 2014 年 1 月 1 日,本组织采用了公共部门会计准则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。

103. 因此,对本组织根据《联合国系统会计准则》编制的截至 2013 年 12 月 31 日的资产负债表作了调整和重新分类,以得到重报的 2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表。

104. 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 1.598 亿美元。

附注 5

分部报告

105. 分部指可区分的一项活动或一组活动,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。

106. 分部报告信息分 6 部分:

(a) 基金会非专用;

- (b) 经常预算；
- (c) 基金会特殊用途；
- (d) 技术合作；
- (e) 方案支助；
- (f) 服务终了和退休后福利。

107. 公共部门会计准则政策框架 23.4.2 表示，在全面部署团结企业资源规划系统前的过渡阶段，只有财务执行情况表内容被视为披露，不过，本组织已决定既公布财务状况表，也公布财务执行情况表，见下表。

所有基金，截至 2015 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表

(千美元)

	基金会 非专用	经常预算	基金会 特殊用途	技术合作	方案支助	服务终了和 退休后福利	分部之间 冲销	2015 年 共计	2014 年 共计
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	5 582	—	10 250	17 740	2 228	1 035	—	36 835	46 738
投资	3 489	—	31 563	54 543	6 872	3 192	—	99 659	76 194
应收自愿捐助	279	—	44 909	114 346	—	—	—	159 534	185 274
其他应收款	14	—	13	1	26	—	—	54	5
应收贷款	—	—	693	1 129	—	—	(1 329)	493	109
预付款或预先付款	458	—	2 653	6 901	101	—	—	10 113	1 275
预付款转移	141	—	9 106	21 844	(18)	—	—	31 073	36 752
其他资产	—	—	—	—	—	—	—	—	22 854
流动资产共计	9 963	—	99 187	216 504	9 209	4 227	(1 329)	337 761	369 201
非流动资产									
投资	1 222	—	21 178	36 597	4 611	2 142	—	65 750	62 371
应收自愿捐助	—	—	229	233	—	—	—	462	—
应收贷款	—	—	387	—	—	—	—	387	1 509
不动产、厂场和设备	50	—	202	11 994	—	—	—	12 246	2 115
无形资产	—	—	—	28	—	—	—	28	—
非流动资产共计	1 272	—	21 996	48 852	4 611	2 142	—	78 873	65 995
资产共计	11 235	—	121 183	265 356	13 820	6 369	(1 329)	416 634	435 196

所有基金，截至 2015 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表(续)

(千美元)

	基金会 非专用	经常预算	基金会 特殊用途	技术合作	方案支助	服务终了和 退休后福利	分部之间 冲销	2015 共计	2014 共计
负债									
流动负债									
应付款	471	—	6 200	13 891	43	—	—	20 605	19 514
预收款	213	—	2 791	41 737	—	—	—	44 741	231
雇员福利负债	128	—	280	145	128	2 497	—	3 178	2 178
应付贷款	—	—	200	1 129	—	—	(1 329)	—	—
其他负债	269	—	85	2 042	—	—	—	2 396	56 367
流动负债共计	1 081	—	9 556	58 944	171	2 497	(1 329)	70 920	78 290
非流动负债									
雇员福利负债	—	—	—	—	—	35 355	—	35 355	33 679
非流动负债共计	—	—	—	—	—	35 355	—	35 355	33 679
负债共计	1 081	—	9 556	58 944	171	37 852	(1 329)	106 275	111 969
净资产									
累积盈余/(赤字)，无限制	5 592	—	107 604	195 052	10 717	(31 483)	—	287 482	298 292
累积盈余，有限制	—	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金	4 562	—	4 023	11 360	2 932	—	—	22 877	24 935
净资产共计	10 154	—	111 627	206 412	13 649	(31 483)	—	310 359	323 227
负债和净资产共计	11 235	—	121 183	265 356	13 820	6 369	(1 329)	416 634	435 196

所有基金，截至 2015 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表

(千美元)

	基金会 非专用	经常预算	基金会 特殊用途	技术合作	方案支助	服务终了和 退休后福利	分部之间 冲销	2015 年 共计	2014 年 共计
收入									
摊款	—	16 935	—	—	—	—	—	16 935	12 489
自愿捐助	1 995	—	27 706	102 423	—	—	—	132 124	160 138
组织间安排	—	—	3 275	12 636	—	—	—	15 911	23 016
费用回收/	2 803	—	—	—	644	—	(2 447)	1 000	—
其他转拨款和拨款	337	—	(1 561)	1 869	(635)	—	(10)	—	8 122
投资收入	172	—	167	526	35	15	—	915	1 090
其他	—	—	40	34	11 297	—	(11 296)	75	585
收入共计	5 307	16 935	29 627	117 488	11 341	15	(13 753)	166 960	205 440
费用									
雇员薪金、津贴和福利	8 829	13 894	9 486	11 180	6 659	2 725	—	52 773	51 528
非雇员报酬和津贴	654	722	8 928	22 714	522	—	—	33 540	29 559
赠款和其他转账	18	226	11 986	28 535	101	—	—	40 866	45 369
用品和消费品	13	55	300	1 377	6	—	—	1 751	3 706
折旧和摊销	8	—	38	642	—	—	—	688	714
差旅费	831	667	4 010	4 400	—	—	(10)	9 898	7 670
其他业务费用	257	1 357	9 170	23 057	3 149	—	(13 743)	23 247	52 754
其他费用	1 041	14	1 586	1 559	99	—	—	4 299	2 721
费用共计	11 651	16 935	45 504	93 464	10 536	2 725	(13 753)	167 062	194 021
当期盈余/(赤字)	(6 344)	—	(15 877)	24 024	805	(2 710)	—	(102)	11 419

^a 基金会非专用栏内 280 万美元费用回收收入中，100 万美元收自第一栏费用回收资金；其余 180 万美元主要来自人居署预算外资金，在财务执行报表中全部冲销。

附注 6

与预算的比较

108. 本组织依照修正的权责发生制而不是公共部门会计准则完全权责发生制编制预算，详情见财务执行情况表，其中按性质列报费用。预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上报列预算数额和实际支出之间的差额。

109. 核定预算是允许发生支出并经理事会批准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算是理事会决议为每一类别核准的批款。

110. 初始预算数额是理事会于 2013 年 4 月 19 日核准的 2014-2015 两年期批款中 2014 年部分。最终预算反映初始预算批款和执行主任的任何修正。初始预算数额和最终预算数额之间的差异列于下表。

111. 按照修正的权责发生制列报的最终预算批款和实际支出之间的重大差异是超过 10% 的差异。

初始预算数额与最终预算数额之间的差异

预算领域	高于 10% 的重大差异
城市立法、土地和治理	支出比最终批款多 15%
城市规划和设计	支出比最终批款多 20%
城市经济	支出比最终批款少 49%
城市基本服务	支出比最终批款多 2%
住房和贫民窟改造	支出比最终批款少 63%
减少风险和复原	支出比最终批款少 6%
研究和能力发展	支出比最终批款多 97%
行政领导	支出比最终批款少 11%
方案支助	支出比最终批款多 1%
基金会特殊用途	支出比最终批款少 17%
第 15 和 23 款	支出比最终批款多 15%
发展账户	支出比最终批款少 14%
人居三	支出比最终批款少 11%
技术合作	支出比最终批款少 9%

112. 一般而言, 2015 年的支出预计将低于计划, 因为企业资源规划系统将从综管信息系统转为“团结”系统, 其中包括共约 6 周的两个中断期以及有关新系统的在职培训。

113. 基金会普通用途:

(a) 城市立法、土地和治理方面的实际支出增加, 因为费用回收数额列报改变了, 费用回收列报为收入, 而不是减去支出只列数额净值;

(b) 城市规划和设计方面的实际支出增加, 因为费用回收数额列报改变了, 费用回收列报为收入, 而不是减去支出只列数额净值;

(c) 城市经济的实际支出减少, 因为有工作人员离职, 包括自愿提前退休, 且年内尚未有人接替;

(d) 住房和贫民窟改造的实际支出减少, 因为有工作人员离职。由于基金会普通用途供资少, 两个分支机构由一名管理人员负责, 从而使该机构出现节余;

(e) 研究和能力发展的实际支出增加, 因为可持续发展目标方面要做更多的规范性工作, 加上筹备联合国住房和城市可持续发展大会(人居三大会)。

114. 行政领导: 行政领导的实际支出减少, 因为考虑到基金会普通用途资金减少, 有意节省费用。

115. 基金会特别用途: 基金会特别用途的实际支出减少, 因为综管信息系统向“团结”系统过渡, 项目实施放缓了。

116. 经常预算:

(a) 经常预算第 15 和 23 款的实际支出高于年度拨款, 因为预算编制所用的标准成本低于实际成本;

(b) 经常预算发展账户的实际支出低于年度拨款, 因为转用新的企业资源规划系统;

(c) 因为填补职位空缺需要时间, 经常预算人居三大会的实际支出低于最终年度批款。

可比实际数额与现金流量表中实际数额的调节

117. 预算与实际金额对比表在可比基础上列报的实际金额同现金流量表中实际金额间的调节见下表。

可比实际数额与现金流量表中实际数额的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	252 041	—	—	252 041
基础差异 ^a	(89 732)	(10 657)	—	(100 389)
主体差异 ^b	2 710	—	—	2 710
时间差异 ^c	—	—	—	—
列报差异 ^d	(125 013)	(25 931)	(13 321)	(164 265)
现金流量表(报表四)中的实际金额	40 006	(36 588)	(13 321)	(9 903)

^a 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为调节现金流量表中的预算结果，未清债务、上年债务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款等非现金项目列入基础差异。

^b 主体差异是指财务报表中列报的本组织以外基金组的现金流量。财务报表包括所有基金组的结果。

^c 时间差异是指预算期和财务报表所列的报告期不同时出现的差异。就比较预算数额和实际数额的目的而言，本组织没有时间差异。

^d 列报差异指现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，产生差异的主要原因是后者不记录收入和现金池结余的净变动。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	基金会 非专用	技术合作	其他	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
现金池(附注 25、26)	5 568	17 687	13 498	36 753	39 225
其他现金及现金等价物	14	53	15	82	7 513
共计	5 582	17 740	13 513	36 835	46 738

118. 现金及现金等价物包括各信托基金用于具体用途的信托基金资金。

附注 8

投资

(千美元)

	基金会 非专用	技术合作	其他	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
当期					
现金池(附注 25、26)	3 490	54 543	41 626	99 659	76 194
非当期					
现金池(附注 25、26)	1 222	36 597	27 931	65 750	62 371
共计	4 712	91 140	69 557	165 409	138 565

119. 投资包括信托基金的款项。

附注 9

非交换交易应收款：自愿捐助

(千美元)

	当期	非当期	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
自愿捐助	162 827	462	163 289	185 274
可疑应收款备抵	(3 293)	—	(3 293)	—
应收自愿捐助共计	159 534	462	159 996	185 274

附注 10

交换交易应收款：其他应收款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
其他交换交易应收款	59	5
可疑应收款备抵	(5)	—
其他应收款共计	54	5

附注 11
应收贷款

(千美元)

	当期	非当期	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
应收贷款	1 093	387	1 480	1 618
可疑贷款备抵	(600)	—	(600)	—
共计	493	387	880	1 618

附注 12
预转款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
给执行伙伴的预转款	26 571	22 016
联合国开发计划署的清结账户	4 502	14 736
预转款共计	31 073	36 752

附注 13
其他资产

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
递延费用	27	25
给供应商的预付款	126	37
给工作人员的预付款	1 401	1 131
基金间结余	—	22 855
其他	8 559	81
其他资产共计	10 113	24 129

附注 14
继承资产

120. 某些资产因其文化、教育或历史意义被列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过购置、捐赠和遗赠等多种途径取得的。这些继承资产今后不产生任何经济效益或服务潜力；因此，本组织选择不在财务状况表中确认继承资产。

121. 截至报告日，本组织没有可报告的重大继承资产。

附注 15

不动产、厂场和设备

122. 按照公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备), 不动产、厂场和设备的期初结余最初以 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认, 其后按成本计量。2014 年 1 月 1 日, 按照折旧后重置成本, 并经外部专业人员核实, 得出建筑物的期初余额。机器及设备则用成本法估值。

123. 年内本组织并未因事故、故障和其他损失减记不动产、厂场和设备。截至报告日, 本组织没有发现其他减值。建造中资产指截至 2015 年 12 月 31 日尚未最后完成并移交的由本组织代表最终用户群启动的基建项目。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	通信和信息 技术设备	车辆	机器及 设备	家具和 固定装置	建筑物	建造中 资产 ^b	共计
2015 年 1 月 1 日结余							
历史成本/公允价值	448	5 963	470	121	82	—	7 084
累计折旧和减值	(264)	(4 312)	(244)	(89)	(60)	—	(4 969)
期初账面金额	184	1 651	226	32	22	—	2 115
年内变动							
增置							
捐赠		203			—		203
购买	320	571		23	—	9 711	10 625
处置							
捐赠		(113)			—		(113)
出售		(15)			—		(15)
处置折旧		115			—		115
类别内变动^a							
历史成本/公允价值	9	—	—	(9)	—	—	—
累计折旧和减值	(2)	—	—	2	—	—	—
减值	—	—	—	—	—	—	—
折旧	(115)	(499)	(47)	(11)	(12)	—	(684)
年内变动共计	212	262	(47)	5	(12)	9 711	10 131
2015 年 12 月 31 日结余							
历史成本/公允价值	777	6,609	470	135	82	9 711	17,784
累计折旧和减值	(381)	(4 696)	(291)	(98)	(72)	—	(5 538)
期末账面金额	396	1 913	179	37	10	9 711	12 246

^a 资产从家具和固定装置资产类别转划至通信和信息技术设备资产类别, 以准确反映资产性质。

^b 在建资产意在完工后分发给项目受益者。

附注 16
无形资产

124. 除了与团结项目有关的资本化费用以外，所有在 2014 年 1 月 1 日前购置的无形资产都无需向公共部门会计准则过渡，因此没有确认这些资产。

无形资产

(千美元)

	外部购置的软件	共计
2015 年 1 月 1 日结余		
历史成本/公允价值	—	—
累计摊销和减值	—	—
期初账面金额	—	—
年内变动		
增置		
捐赠	—	—
购买	32	32
处置		
捐赠	—	—
出售	—	—
处置摊销	—	—
减值	—	—
摊销	(4)	(4)
年内变动共计	28	28
2015 年 12 月 31 日结余		
历史成本/公允价值	32	32
累计摊销和减值	(4)	(4)
期末账面金额	28	28

附注 17
应付款和应计未付款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
应付供应商款项	7 105	3 224
应付供应商款项	13 500	16 290
应付供应商款项	20 605	19 514

附注 18
雇员福利负债

(千美元)

	当期	非当期	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	363	24 863	25 226	24 750
离职回国福利	1 585	5 744	7 329	4 814
年假	549	4 748	5 297	5 389
设定受益负债小计	2 497	35 355	37 852	34 953
应计薪金和津贴	681	—	681	904
雇员福利负债共计	3 178	35 355	38 533	35 857

125. 服务终了/离职后福利和《工作人员细则》附录规定的工作人员赔偿方案产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

126. 本组织审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定 2015 年 12 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日雇员福利负债的主要精算假设如下。

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	附录 D/工作 人员赔偿 ^a
2014 年 12 月 31 日贴现率	3.29	3.36	3.52	—
2015 年 12 月 31 日贴现率	3.49	3.67	3.73	—
2014 年 12 月 31 日通货膨胀率	5.00-6.80	2.25	—	2.50
2015 年 12 月 31 日通货膨胀率	5.00-6.80	2.25	—	2.25

^a 关于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养恤金折现曲线贴现率。

127. 贴现率是根据下列三个按照不同现金流的货币面额计算的贴现率假设加权组合确定的：美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)。2015 年 12 月 31 日估值采用的贴现率假设较高，而 2014 年 12 月 31 日起假设的通货膨胀率略有波动。

128. 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比率假设,以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况 and 经济环境的短期预期。更新了截至 2015 年 12 月 31 日估值使用的医疗费用趋势假设,以包括未来几年的上涨率。截至 2015 年 12 月 31 日,非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%(2014 年: 5.0%),所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.4%(2014 年: 6.8%),但美国医保计划为 5.9%(2014 年: 6.1%),美国牙保计划为 4.9%(2014 年: 5.0%),在 9 年中逐步减至 4.5%(2014 年: 4.5%)。

129. 关于截至 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值,根据美国未来十年的预计通货膨胀率,将差旅费用假设上涨率定为 2.25%(2014 年: 2.25%)。

130. 假设工作人员预计服务年数期间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,最多可累积到 60 天。这一假设与 2014 年估值一致。年假精算估值自 2014 年以来使用的归属法符合公共部门会计准则。

131. 就设定受益计划而言,有关未来死亡率的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进行其精算估值时所用假设一致。附录 D/工作人员赔偿使用的死亡率假设所依据的是世界卫生组织统计表。

按设定受益计划衡算的雇员福利负债变动

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的设定福利负债净额	24 750	4 814	5 389	34 953
当期服务成本	1 876	511	329	2 716
利息费用	994	155	180	1 329
实际支付的福利	(241)	(598)	(481)	(1 320)
2015 年财务执行情况表中确认的费用总数	2 629	68	28	2 725
小计	27 379	4 882	5 417	37 678
精算(利得)/损失	(2 145)	1 710	(120)	(555)
截至 2015 年 12 月 31 日的设定负债净额	25 234	6 592	5 297	37 123

贴现率敏感度分析

132. 贴现率变化由贴现曲线驱动,而贴现曲线以公司和政府债券为依据计算。债券市场在本报告所述年度不断变动,这种波动影响到贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%,对债务的影响见下表。

贴现率变动对债务的影响

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(4 429)	(557)	(441)
占年终负债的百分比	(18)	(8)	(8)
贴现率减少 1%	5 821	631	512
占年终负债的百分比	23	10	10

医疗费用敏感度分析

133. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用的增长率。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化；在此控制不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变动 1%，则这一变动对设定受益负债计量的影响如下表所示。

假设医疗费率趋势变动 1%

(千美元)

	增加	减少
对设定受益债务的影响	5 946	(4 564)
	16.02 %	(12.29 %)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	705	(520)
	1.90 %	(1.40 %)

其他设定受益计划信息

134. 国际公务员制度委员会在其报告中决定支持联合国合办工作人员养恤基金关于自 2014 年 1 月 1 日起将新工作人员的法定退休年龄提高到 65 岁的建议，大会在第 67/257 号决议中核可了公务员制度委员会的决定。精算师认定，正常退休年龄照此提高不会对这些负债的估值产生重大影响。

135. 在本财政年度内，信托基金资助的某些活动有应计费用，为与预算外活动有关的雇员福利负债供资。这些应计结余的年终价值为 640 万美元。

扣除参与人缴款后的 2016 年设定受益付款估计数

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	共计
扣除参与人缴款后的 2016 年设定受益付款估计数	448	710	528	1 686

历史信息——截至 2015 年 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	2013	2012	2011	2010
设定受益义务现值	34 953	24 688	25 969	23 407	14 349

应计薪金和津贴

136. 这些包括应付但未付的应计回籍假、加班费、所得税和月薪。

联合国合办工作人员养恤基金

137. 《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。养恤基金联委会至今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目前和未来的估计资产是否足以支付负债。

138. 本组织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 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而分摊的缴款。只有大会根据估值之日对养恤基金资金充足情况作出的精算评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。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。

139. 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 23.70%。下一次精算估值将于 2015 年 12 月 31 日进行。但截至报告日，未获得估值结果。

140. 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，则精算资产与精算负债的资金到位率为 127.50%(2011 年估值时为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值时该比率为 86.20%)。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。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

141. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值将反映正常退休年龄提高的情况。联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，并每年向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情

况季报，可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。2014 年期间，本组织向养恤基金缴款共计 660 万美元。

支付赔偿金准备基金：附录 D/工作人员的赔偿金

142. 赔偿基金用于支付因执行公务死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1.0% 的收费，用于支付工作人员根据附录 D 提出的索赔，包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

143. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享福利的某些变动。影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的其中一些变动如下表所示。

变动 ^a	详细说明
提高法定离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员法定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高为 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施，这一变动预计将影响到今后的雇员福利负债计算结果。
统一薪金结构	现行的国际征聘工作人员薪金表(专业和外勤事务)基于单身薪率或有受抚养人薪率。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会批准了行将取消单身薪率和有受抚养人薪率的统一薪级表。受抚养人薪率将由按照《工作人员细则》有确认受抚养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表将连同统一薪金结构一道实施。计划于 2017 年 1 月 1 日实行统一薪级表，其目的不是减少工作人员的收入。 然而，预期一旦实施，将影响离职回国福利和折付年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折付年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。

变动 ^a	详细说明
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金, 条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员享受离职回国补助金的所需资格年限从一年改至五年, 而在职雇员仍是一年。一旦实施, 这一变动预计将影响到今后的雇员福利负债计算结果。

^a 截至报告日, 仍未获得关于实施拟议变动的必要信息。因此, 本组织无法详细分析拟议变动对 2015 年财政期间雇员福利负债的影响。根据公共部门会计准则第 1 号(财务报表)的列报的要求, 本组织将在 2016 年期间确定这种影响, 届时可能会有实质性的实施信息; 如有重大信息, 会在 2016 年财务报表中披露。

附注 19

拨备

144. 截至报告日, 本组织没有需要确认拨备的法律索赔。

附注 20

其他负债

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
预收缴款或金额	224	231
有条件安排负债	44 516	32 442
基金间结余	—	23 068
递延收入	—	175
其他负债	2 397	682
其他负债共计	47 137	56 598

附注 21

净资产

累计盈余/赤字

145. 不限用途累计盈余包括雇员福利负债的累计赤字以及离职后健康保险、离职回国福利和年假负债的净头寸。

146. 下表显示本组织净资产结余情况及其变动。

净资产结余和变动^a

(千美元)

	截至 2015 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	转入/转出 准备金	其他	截至 2015 年 12 月 31 日共计
不限用途累计盈余					
基金会非专用	9 878	(6 344)	2 058	—	5 592
基金会特别用途	123 481	(15 877)	—	—	107 604
技术合作	184 350	24 024	—	(13 321)	195 053
方案支助	9 911	805	—	—	10 716
服务終了负债	(29 328)	(2 710)	—	555	(31 483)
不限用途基金小计	298 292	(102)	2 058	(12 766)	287 482
准备金					
基金会非专用	6 620	—	(2 058)	—	4 562
基金会特别用途	4 023	—	—	—	4 023
技术合作	11 360	—	—	—	11 360
方案支助	2 932	—	—	—	2 932
服务終了负债	—	—	—	—	—
准备金小计	24 935	—	(2 058)	—	22 877
净资产共计					
基金会非专用	16 498	(6 344)	—	—	10 154
基金会特别用途	127 504	(15 877)	—	—	111 627
技术合作	195 710	24 024	—	(13 321)	206 413
方案支助	12 843	805	—	—	13 648
服务終了负债	(29 328)	(2 710)	—	555	(31 483)
准备金和基金结余共计	323 227	(102)	—	(12 766)	310 359

^a 包括基金结余在内的净资产变动基于公共部门会计准则。

附注 22

非交换交易的收入

摊款

147. 本组织每两年获得经常预算的拨款，计入摊款。相关介绍见第一卷(联合国)，为完整起见，列于这些财务报表中。本报告所述期间，本组织已收 1 690 万美元。

自愿捐助

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
组织间安排	15 911	23 016
自愿货币捐助	132 222	161 449
自愿实物捐助	1 074	1 227
自愿捐助小计	149 207	185 692
退还捐助者的款项	(1 172)	(2 538)
自愿捐助净额	148 035	183 154

服务捐助

148. 本年度收受的服务捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。本年度确认收受的服务捐助列于下表。

服务捐助

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
技术援助/专家服务	262	346
行政支助	—	509
其他服务捐助	—	8
共计	262	863

其他转拨款和拨款

149. 非交换交易收入还包括其他转账和拨款 100 万美元。

附注 23**其他收入**

150. 其他收入为 8 万美元。

附注 24**费用****雇员薪金、津贴和福利**

151. 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福利，包括养恤金和保险以及工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴，见下表。

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
休假福利	1 058	513
养恤金福利	5 653	6 620
健康保险福利	3 283	2 161
离职回国福利	1 042	660
薪金、工资和其他福利	41 737	41 574
雇员薪金、津贴和福利共计	52 773	51 528

非雇员报酬和津贴

152. 非雇员报酬和津贴 3 350 万美元，包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和承包商费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员的报酬和津贴。

赠款和其他转拨款

153. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款，见下表。

赠款和其他转拨款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
赠款——最终受益人	18 659	34 056
给执行伙伴的转拨款	22 207	11 313
赠款和其他转拨款共计	40 866	45 369

其他业务费用

154. 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、共用服务、租金、保险、坏账备抵、核销费用以及与地雷行动、人的安全和联合国民主基金有关的费用，见下表。

其他业务费用

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
坏账费用	3 938	(48)
银行费用	31	26
通信和公用事业	498	29
订约承办事务	7 762	34 277
实物捐助	871	1 227
研究金赠款	1 108	1 129
维修费用	2 674	4 230
办公室和房地租金	2 386	2 420
其他租金	84	26
培训	658	6 542
有形资产处置损失	1	455
其他	3 236	2 441
共计	23 247	52 754

其他费用

155. 430 万美元的其他费用涉及招待费和正式活动费、外汇损失及捐款/资产转移。

附注 25

金融工具和财务风险管理

金融工具

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
金融资产		
变动计入盈余或赤字的公允价值		
短期投资——现金池	99 659	76 194
短期投资——其他	—	—
短期投资共计	99 659	76 194
长期投资——现金池	65 750	62 371
长期投资——其他	—	—
长期投资共计	65 750	62 371
变动计入盈余或赤字的公允价值共计	165 409	138 565

	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
贷款和应收款		
现金及现金等价物——现金池	36 753	39 225
现金及现金等价物——其他	82	7 513
自愿捐助	159 996	185 274
应收贷款	880	1 618
其他应收款	54	5
其他资产(不含递延费用)	—	22 855
贷款和应收款共计	197 765	256 490
金融资产账面金额共计	363 174	395 055
其中涉及现金池中持有的金融资产	202 162	177 790
金融负债		
应付款和应计应付款	23 783	24 129
其他负债(不含递延收入)	47 137	56 367
金融负债账面金额共计	70 920	80 496
现金池净收益汇总		
投资收入	1 222	1 127
金融汇兑收益/(损失)	(51)	(952)
未实现收益/(损失)	(295)	(54)
银行费用	—	(4)
现金池净收益	876	117
其他投资收入	39	973
金融工具净收益共计	915	1 090

财务风险管理：概览

156. 本组织面临下列财务风险：信用风险、流动性风险和市场风险。

157. 本附注提供资料，说明本组织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。

财务风险管理：风险管理框架

158. 本组织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》)。本组织将其管理的资本定义为其净资产的总额，由累计资金结余和准备金组成。本组织的目标是保障持续经营的能力、为资产基础供资及实现各项目标。本组织根据全球经济状况、基础资产的风险特征及其当前和将来周转金需求管理其资本。

财务风险管理：信用风险

159. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务而造成经济损失的风险。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可疑应收款备抵是最大的信用风险敞口。

信用风险管理

160. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许其他地区从事投资。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，一个地区可获得例外的核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

161. 应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，这些捐款方的信用风险不大。截至报告日，本组织未持有任何作为应收款保证金的抵押品。

信用风险：可疑应收款备抵

162. 本组织在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如有客观证据表明本组织无法全额收回欠款，就会计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《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。本年度备抵账户的变动情况见下表。

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

截至 2015 年 1 月 1 日	—
可疑应收款备抵增加数	3 298
该期间作为坏账核销的应收款	—
未动用数额转回	—
截至 2015 年 12 月 31 日	3 298

163. 本组织没有应收摊款，因此不涉及应收摊款的账龄及相关备抵。

164. 除摊款外的其他应收款账龄包括相关备抵百分比见下表。

除摊款外的其他应收款的账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
不足一年	150 157	—
一至两年	13 190	3 298
两至三年	—	—
三年以上	—	—
共计	163 347	3 298

信用风险：现金及现金等价物

165. 截至 2015 年 12 月 31 日，本组织的现金及现金等价物为 3 680 万美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。现金及现金等价物由根据惠誉生存能力评级获得“A-”或以上评级的银行和金融机构对手方持有。

财务风险管理：流动性风险

166. 流动性风险是本组织可能没有足够资金履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，本组织都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。

167. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，从而大幅降低了在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才允许在收到应收捐款前例外支出费用。

168. 本组织进行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到业务活动的现金需求。本组织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：金融负债

169. 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。发生这种情况的可能性非常低，因为实体有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序以确保有适当资源履行其财务义务。在报告日，本组织没有任何为负债或者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。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限见下表。

截至 2015 年 12 月 31 日的金融负债到期时间

(千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年以上	共计
应付款和应计应付款	8 698	48 546	—	57 244

财务风险管理：市场风险

170. 市场风险指汇率、利率和投资证券价格等市场价格变动将影响本组织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管理市场风险，将其控制在可接受的范围内，同时优化本组织的财政状况。

市场风险：利率风险

171. 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。一般而言，利率上升，定息证券价格就下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，见附注 26(金融工具：现金池)。

市场风险：货币风险

172. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因汇率变动而波动的风险。除功能货币外，本组织还以其他货币进行交易及持有资产和负债，因此面临因汇率波动而产生的货币风险。管理政策和《准则》要求本组织管理其货币风险敞口。

173. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及投资。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。本组织设法使捐助者的外币捐款同满足业务目的的外币需求相一致，从而减少货币风险敞口。

174. 最重大的货币风险敞口涉及现金池的现金及现金等价物。截至报告日，非美元计值金融资产的结余主要以欧元和瑞士法郎计值，还有 30 多种其他货币，见下表。

截至 2015 年 12 月 31 日现金池的货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	195 516	—	—	—	195 516
欧元现金池	—	6 646	—	—	6 646
共计	195 516	6 646	—	—	202 162

货币风险：敏感度分析

175. 下表显示，截至 12 月 31 日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走强/走弱将如何影响以外币计值投资的计量，净资产和盈余或赤字的数额将如何增减。这项分析依据的是据信外币汇率在报告日可能变动的合理区间。分析假定所有其他变量，特别是利率，保持不变。

对净资产、盈余或赤字的影响

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日对 净资产/盈余或赤字的影响		截至 2014 年 12 月 31 日对 净资产/盈余或赤字的影响	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(变动 10%)	1 532	(1 532)	1 239	(1 239)
瑞士法郎(变动 10%)	10 677	(10 677)	11 656	(11 656)

其他市场风险

176. 本组织在预期购买某些业务常用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大价格风险。这些价格的变动只能引起数额很小的现金流变动。

账户分类和公允价值

177. 由于现金及现金等价物包括原始期限不足三个月的现金池定期存款、应收款和应付款的短期性质，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

178. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

(a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 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(从价格推导出的)观察到；

(c) 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)。

179. 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计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时出价。

180. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可获得的可观察到的市场数据。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观察到的，则该工具被纳入第二级。

181. 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

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产			
公司债券	3 760	—	3 760
非美国机构债券	55 033	—	55 033
非美国主权债券	3 130	—	3 130
超国家实体债券	3 512	—	3 512

	2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计
美国国库债券	27 432	—	27 432
主现金池——商业票据	23 840	—	23 840
主现金池——定期存款	—	46 720	46 720
主现金池共计	116 707	46 720	163 427
欧元现金池——非美国主权债券	—	—	—
欧元现金池——定期存款	—	1 668	1 668
欧元现金池共计	—	1 668	1 668
现金池共计	116 707	48 388	165 095

附注 26

金融工具：现金池

182. 除直接持有现金和现金等价物及进行投资外，本组织还参加联合国金库现金池。由于规模经济效益，并能将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，因此汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。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结余分配。

183. 本组织参加了联合国金库管理的两个现金池：

(a) 主现金池，其组成是以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资；

(b) 欧元现金池，由以欧元计值的投资组成；现金池各参加方大部分是可能从业务中产生欧元盈余的总部以外办事处。

184. 截至 2015 年 12 月 31 日，现金池持有资产共计 78.274 亿美元；其中 2.022 亿美元应付给本组织，本组织所占收入份额为 90 万美元。

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
变动计入盈余或赤字的公允价值			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资总额	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705

	主现金池	欧元现金池	共计
应计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449
现金池负债			
应付人居署	195 516	6 646	202 162
应付现金池其他参加者	7 588 352	36 935	7 625 287
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
汇兑损失	(11 720)	(15 300)	(27 020)
未实现损失	(10 824)	(4)	(10 828)
银行规费	(525)	—	(525)
现金池收入	28 875	(15 256)	13 619

财务风险管理

185. 联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

186. 投资管理目标是资本保值和确保有足够流动资金满足业务的现金需要，同时使每个投资池赚取有竞争力的市场回报率。这四大目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场回报率次之。

187. 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》的情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

188. 《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。现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

189. 《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。

190. 本组织对现金池使用的是主要信用评级机构的信用评级；在评估债券和纯贴现工具方面使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至 2015 年 12 月 31 日的信用评级如下表所示。

截至 2015 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

主现金池		评级	
债券(长期评级)			
	AAA	AA+/AA/AA-	无评级
标准普尔	37.7%	54.2%	8.1%
惠誉	61.9%	26.5%	11.6%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	
穆迪	65.8%	34.2%	—
商业票据(短期评级)			
	A-1+		
标准普尔	100.0%		
	F1+		
惠誉	100.0%		
	P-1		
穆迪	100.0%		
逆回购协议(短期评级)			
	A-1+		
标准普尔	100.0%		
	F1+		
惠誉	100.0%		
	P-1		
穆迪	100.0%		
定期存款(惠誉生存能力评级)			
	aaa	aa/aa-	a+/a
惠誉	—	53.6%	46.4%

主现金池		评级	
定期存款(惠誉生存能力评级)			
	aaa	aa/aa-	a+
惠誉	—	—	100.0%

191. 联合国金库积极监测信用评级。鉴于本组织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。

财务风险管理：流动性风险

192. 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。现金池维持足够的现金和有价值证券，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和投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求，因此认为现金池流动性风险很低。

财务风险管理：利率风险

193. 现金池持有定息现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限不到 5 年。主现金池和欧元现金池所持证券的平均久期分别为 0.86 年和 0.21 年，认为这说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

194. 下表的分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。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%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2015 年 12 月 31 日的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)									
主现金池共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)
欧元现金池共计	0.04	0.03	0.02	0.01	—	(0.01)	(0.02)	(0.03)	(0.04)
共计	129.03	96.77	64.50	32.25	—	(32.24)	(64.48)	(96.72)	(128.95)

其他市场价格风险

195. 现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空或借入证券或押保证金借款购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

现金池的账户分类和公允价值

196. 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是公允价值，就现金及现金等价物(包括现金池定期存款)而言，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

197. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 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(从价格推导出的)观察到；

(c) 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)。

198. 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计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时出价。

199. 不在活跃市场上交易的金融工具(如银行定期存款)的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可获得的观察得到的市场数据，尽可能少依赖具体实体的估计数。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观察的，则该工具被纳入第二级。

200. 以下公允价值层级显示按报告日公允价值计量的现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产			
公司债券	149 682	—	149 682
非美国机构债券	2 190 965	—	2 190 965
非美国主权债券	124 612	—	124 612
超国家实体债券	139 828	—	139 828
美国国库债券	1 092 139	—	1 092 139
主现金池——商业票据	949 112	—	949 112
主现金池——定期存款	—	1 860 000	1 860 000
主现金池共计	4 646 338	1 860 000	6 506 338
欧元现金池——定期存款	—	10 941	10 941
欧元现金池共计	—	10 941	10 941
现金池共计	4 646 338	1 870 941	6 517 279

附注 27

关联方

关键管理人员

201. 关键管理人员是那些有能力对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国人类住区规划署而言，关键管理人员就是执行主任和副执行主任。

202. 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以及其他应享待遇如补助、补贴、雇主养恤金和健康保险缴款。

203. 本组织的关键管理人员在本财政年度的薪酬总额为 60 万美元；此类薪酬符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他公开文件。

关键管理人员的薪酬

(千美元)

	关键管理人员	近亲	截至 2015 年 12 月 31 日共计	截至 2014 年 12 月 31 日共计
职位总数(专职同等人员)	2	—	2	2
薪酬总额:				
薪金和工作地点差价调整数	470	—	470	563
其他报酬/应享福利	132	—	132	54
年度薪酬共计	602	—	602	617

204. 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。

205. 本组织没有雇用关键管理人员的近亲担任管理职务。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本组织的所有工作人员。

关联实体交易

206. 在正常业务过程中，为在执行交易方面实现节约，本组织的财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行。在采用“团结”系统前，这些都得要人工跟进结算。在“团结”系统中，在支付服务提供商时就进行了结算。

附注 28

租赁和承付款

融资租赁

207. 本组织没有融资租赁。

经营租赁

208. 本组织通过经营租赁使用土地、永久性和临时性建筑物以及设备。本年度在支出中确认经营租赁付款总额为 320 万美元，包括用于捐赠使用权安排的 80 万美元，财务执行情况表中确认了相应的收入，并在自愿捐款收入项下列报。下表列示不可撤销安排项下的未来最低租赁付款。

未来最低经营租赁债务

(千美元)

经营租赁债务	截至 2015 年 12 月 31 日的 最低租赁付款	截至 2014 年 12 月 31 日的 最低租赁付款
1 年内到期	820	3 331
1 至 5 年到期	794	7 443
5 年后到期	—	—
最低经营租赁债务共计	1 614	10 774

209. 这些租约期限通常为 1 至 7 年，其中一些租约有延期条款和(或)允许在 30、60 或 90 天内提前终止合约。这些数额是列报最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同租金年涨幅。所有协议均无购买选项。

本组织为出租方的租赁安排

210. 本组织没有以出租方身份的租赁。

合同承付款

211. 下表列示不动产、厂场和设备、无形资产、执行伙伴及截至报告日已签订合同但尚未交付的商品和服务的承付款。

按类别分列的合同承付款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日 共计	截至 2014 年 12 月 31 日 共计
商品和服务	16 670	14 984
执行伙伴	34 265	42 845
共计	50 935	57 829

附注 29

或有负债和或有资产

或有负债

212. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为两大类，即商业索偿和行政法索偿。截至报告日，本组织无应报案件。

213. 由于这类索偿结果不确定，任何支出的发生、数额和时间均不确定，因此没有计提拨备或费用。依照公共部门会计准则，如果无法确定结果机率，并且无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。

或有资产

214. 依照公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)，如果某个事项将使经济利益可能流入本组织，则应披露或有资产。截至报告日，本组织没有应报或有资产。

附注 30

赠款和其他转拨款

215. 下表为执行伙伴已使用本组织赠款的地区。

按地区分列的赠款和其他转拨款

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日 共计	截至 2014 年 12 月 31 日 共计
非洲	4 941	2 078
阿拉伯国家	2 225	5 815
亚洲及太平洋	7 684	1 573
全球	3 897	100
拉丁美洲和加勒比	3 460	1 720
共计	22 207	11 286

216. 这一数额是报表二“赠款和其他转拨款”项下 4 080 万美元支出中的一部分。1 860 万美元的差额用于最终受益者。

附注 31

报告日后事项

217. 从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 32
费用回收

218. 费用回收大部分来自人居署预算外资金。在本报告所述期间，人居署两个分部和报表二分别记录和冲销了 240 万美元，以免多报收入和费用。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日
基金会非专用	1 803
方案支助	644
共计	2 447

16-16008 (C) 021116 151116


请回收 