



联 合 国

联合国训练研究所

2018 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

大 会

正式记录

第七十四届会议

补编第 5E 号





大会  
正式记录

第七十四届会议  
补编第 5E 号

A/74/5/Add.5

联合国训练研究所

2018 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 • 2019 年，纽约

## 说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

# 目录

| 章次                                  | 页次 |
|-------------------------------------|----|
| 送文函 .....                           | 5  |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....         | 7  |
| 二. 审计委员会会长式报告 .....                 | 10 |
| 摘要 .....                            | 10 |
| 主要数据 .....                          | 11 |
| A. 任务、范围和方法 .....                   | 11 |
| B. 审计结果和建议 .....                    | 12 |
| 1. 以往建议的后续跟踪 .....                  | 12 |
| 2. 财务概览 .....                       | 12 |
| 3. 与咨询人和个体订约人订约流程 .....             | 13 |
| 4. 关于接受特定目的自愿捐款所涉财务问题的协议的政策准则 ..... | 15 |
| 5. 权力下放 .....                       | 16 |
| 6. 旅行政策和相关程序的遵守情况 .....             | 17 |
| C. 管理部门的披露 .....                    | 18 |
| 1. 现金、应收款和财产损失核销 .....              | 18 |
| 2. 惠给金 .....                        | 18 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件 .....                  | 18 |
| D. 鸣谢 .....                         | 19 |
| 附件 .....                            | 20 |
| 2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况 .....    | 20 |
| 三. 财务报表的核证 .....                    | 23 |
| 四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告 .....   | 24 |
| A. 导言 .....                         | 24 |

---

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| B. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 .....    | 25 |
| C. 未来展望 .....                          | 33 |
| 五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....       | 35 |
| 一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表.....      | 35 |
| 二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....    | 36 |
| 三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....     | 37 |
| 四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....      | 38 |
| 五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表..... | 39 |
| 2018 年财务报表附注 .....                     | 40 |

---

## 送文函

### 2019 年 3 月 23 日联合国训练研究所执行主任给审计委员会主席的信

兹依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2，送交经本人核可的联合国训练研究所 2018 年 12 月 31 日终了的 2018 年年度财务报表。财务报表由主计长编制，并核证在所有重大方面准确无误。

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

执行主任

助理秘书长

尼基尔·塞思(签名)

---

## 2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国训练研究所 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席  
德国联邦审计院院长  
凯·舍勒(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 审计意见

我们审计了联合国训练研究所(训研所)的财务报表，其中包括截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包括主要会计政策简述在内的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面均公允列报了训研所截至 2018 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。

#### 审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。我们根据与审计财务报表有关的道德操守规定，独立于训研所，并按照这些规定履行了其他道德操守责任。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。

#### 财务报表和相关审计报告以外的其他资料

管理当局负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，我们不对这些资料作出任何形式的保证。

我们在审计财务报表时的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大不一致，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们无事报告。

#### 管理当局和负责治理人员对财务报表的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，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导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估训研所的持续经营能力，酌情披露与持续经营有关的事项，并使用持续经营会计基础，除非管理当局打算清理结束训研所或停止业务活动，或除此之外别无其他实际可行的选择。

负责治理人员负责监督训研所的财务报告流程。

## 审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是就财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获得合理保证，并出具包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或错误，如果合理预期错报单独或总体上会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对训研所内部控制的成效发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和有关披露是否合理。
- 就管理当局使用持续经营会计基础是否适当得出结论，并根据获得的审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对训研所的持续经营能力产生重大疑问。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不充分，则必须出具非无保留意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使训研所不能持续经营。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所反映的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与负责治理人员进行沟通。

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查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》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就训研所出具了长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24 日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国训练研究所(训研所)2018年12月31日终了年度的财务报表,并审查了训研所在该期间的业务活动。

#### 审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面均公允列报了训研所截至2018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。

#### 总体结论

审计委员会在审查训研所2018年12月31日终了年度财务记录的过程中没有发现重大错误、遗漏或错报。不过,审计委员会查明在财务管理和内部控制方面还存在有待改进的余地。

#### 主要审计结果

##### 与咨询人和个体订约人订约流程

审计委员会注意到,行政通告及其附件和通用条件都没有规定对与咨询人和(或)个体订约人订约的具体限制。

##### 方案管理人员对与咨询人和个体订约人订约审批的责任

审计委员会注意到,在与咨询人和个体订约人订约的一些流程中,没有足够的项目资金结余,或从长远来说,资源总额不足以支付给其的付款,因此“外部专门知识或专业服务请求,特别服务协定”表无法处理。

##### 遵守差旅政策和相关程序情况

审计委员会在内部控制访问期间注意到,一些任务授权表没有文件核准日期证据。此外,有人指出,没有程序来确定执行主任公务差旅的指定审批人。

#### 建议

鉴于上述调查结果,审计组的主要建议是训研所:

##### 与咨询人和个体订约人订约流程

(a) 审查和更新其关于使用咨询人和个体订约人的现行行政通告并加以评价,同时考虑到联合国秘书处发布的限制;

方案管理人员对与咨询人和个体订约人订约审批的责任

(b) 改善管理人员的控制，在启动咨询人和个体订约人的征聘程序之前，检查资金情况，以确保有效的项目管理和资源使用的透明度；

遵守差旅政策和相关程序情况

(c) (一) 作出必要努力，遵守既定的差旅政策控制措施，确保完全符合任务授权表的规定；(二) 采取必要措施，列入执行主任公务差旅的指定审批人。

#### 主要数据

|                  |                                            |
|------------------|--------------------------------------------|
| <b>2 590 万美元</b> | 2018 年收入总额，包括自愿捐款 2 030 万美元和提供服务收入 530 万美元 |
| <b>260 万美元</b>   | 2018 年显示的赤字                                |
| <b>2 350 万美元</b> | 截至 2018 年 12 月 31 日的累计盈余                   |
| <b>47 名</b>      | 工作人员                                       |

### 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，提高联合国的效力。训研所由董事会担任理事机构，由执行主任领导。训研所不从联合国经常预算获得资金。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助。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议的规定，审计了训研所 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了其该年度活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。
3. 审计的目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则，公允列报了训研所截至 2018 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。审计工作包括评估财务报表所列费用是否用于董事会核可的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》进行记录。
4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了训研所的业务情况。该条例要求审计委员会就训研所的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

6. 审计委员会处理了 2018 年的三个审计专题：接受自愿捐款的程序；咨询人和个体订约人使用情况；以及差旅政策的适用。审计委员会还审查了训研所针对以往审计建议采取的后续行动。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。
8. 审计委员会与训研所管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的看法已酌情反映在本报告中。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的后续跟踪

9. 审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日终了年度，有 10 项尚未执行的建议，其中 8 项(80%)已得到充分执行，2 项(20%)正在执行中，具体情况如下表所示。第二章附件载有往年建议的详细执行状况。

表二.1

建议的执行状况

|     | 完全执行 | 正在执行 | 未执行 | 因时过境迁而不必执行 |
|-----|------|------|-----|------------|
| 共计  | 8    | 2    | —   | —          |
| 百分比 | 80   | 20   | —   | —          |

资料来源：审计委员会。

10. 审计委员会在上一次报告中，建议训研所确定考绩标准，以确保能咨询人的可比性，并建立一个名册，将咨询人考绩与其相关专长领域挂钩。已针对各项建议取得了积极进展。审计委员会相信，训研所执行主任不久之后将作出修正。

### 2. 财务概览

11. 2018 年，训研所报告了 260 万美元的赤字和 50 万美元的雇员福利负债精算利得。其资产净额从 2 560 万美元减少到 2 350 万美元。2018 年收入总额为 2 590 万美元，比前一年的 3 280 万美元减少了 690 万美元。收入总额包括 2 030 万美元的自愿捐助(78%)和 530 万美元的服务收入(20%)。来自会员国的自愿捐款从 2017 年的 2 220 万美元降至 2018 年的 1 170 万美元。其他自愿捐款从 2017 年的 630 万美元增至 2018 年的 860 万美元。支出增加了 1.6%，从 2 810 万美元增至 2 860 万美元。

12. 2018 年的支出包括工作人员支出 1 070 万美元(2017 年：1 080 万美元)，咨询人、实习生和受训人员 560 万美元(2017 年：450 万美元)，赠款和其他转拨款 380 万美元(2017 年：590 万美元)。

13. 训研所资产总额从截至 2016 年 12 月 31 日的 3 220 万美元增加到截至 2017 年 12 月 31 日的 3 710 万美元，但在本报告所述期间终了时减至 3 600 万美元。负债从截至 2016 年 12 月 31 日的 1 090 万美元增至截至 2017 年 12 月 31 日的 1 150 万美元，并进一步增至截至 2018 年 12 月 31 日的 1 250 万美元。

14. 审计委员会根据下表所示资本结构比率审查了训研所的财务状况。这些比率显示，资产净额足以偿付训研所的短期负债和长期负债。

表二.2  
比率分析

| 比率                           | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 | 2016 年 12 月 31 日 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>资产总额：负债总额<sup>a</sup></b> |                  |                  |                  |
| 资产总额：负债总额                    | 2.88             | 3.23             | 2.95             |
| <b>流动比率<sup>b</sup></b>      |                  |                  |                  |
| 流动资产：流动负债                    | 11.93            | 22.68            | 15.02            |
| <b>速动比率<sup>c</sup></b>      |                  |                  |                  |
| (现金+短期投资+应收款)：流动负债           | 11.63            | 20.04            | 12.40            |
| <b>现金比率<sup>d</sup></b>      |                  |                  |                  |
| (现金+短期投资)：流动负债               | 7.30             | 12.22            | 8.09             |

资料来源：训研所财务报表。

<sup>a</sup> 比率高，说明实体有能力偿付整体债务。

<sup>b</sup> 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

<sup>c</sup> 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。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

<sup>d</sup> 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率衡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数额。

15. 训研所流动资产足以偿付流动负债。由于流动负债增加，各比率降低。流动比率、速动比率和现金比率降低的原因是，经常账户应付款和应计负债增加了 22.7%。

16. 训研所逐案审查截至 2018 年 12 月 31 日的应收自愿捐助，其后作了 520 万美元的会计调整，对应收自愿捐助进行了相应核减。<sup>1</sup>

### 3. 与咨询人和个体订约人订约流程

行政通告过时

17. 2008 年 9 月 9 日，训研所发布了关于咨询人和个体订约人的 AC/UNITAR/2008/11 号行政通告，其目的是颁布训研所甄选和聘用咨询人和个体订约人的条件和程序。该通告除其他事项外，还包含：定义、甄选程序、订约期限、收费和评估，以及附件和订约通用条件。另一方面，训研所于 2016 年 12 月 20 日发布了一份与订约审批工作流程有关的行政通告(AC/UNITAR/2016/11)，其目的是为续签合约的目的在各方案、人力资源科(现人力资源股)、财务和预算科(现财务和预算股)和执行主任办公室之间交流工作流程。AC/UNITAR/2016/11 第 4 号规定了有关咨询人/个体订约人特别服务协定的工作流程。这个具体的工作流程规定，在人力资源科批准特别服务协定请求后，财务和预算科(现财务和预算股)向人力资源科(现人力资源股)提供会计代码，由人力资源科在“阿特拉斯”中发出订购单。

<sup>1</sup> 见 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 7。

18. 在审查了训研所有关咨询人和个体订约人的通告(AC/UNITAR/2008/11)后，审计委员会注意到，行政通告及其附件和通用条件都没有规定具体的订约限制。的确，在征聘例如前工作人员和退休工作人员、家庭成员和配偶方面，或在咨询人/个体订约人根据当地法律确定他们的纳税义务和应纳税款和(或)关税的责任等其他具体问题上，审计委员会没有发现有任何限制。

19. 在审查了特别服务协定表及其工作流程后，审计委员会发现，只有在特别服务协定得到同时兼任业务司司长的人力资源股股长批准后，目前归属业务司的财务和预算股才会收到提交财务审批表。

20. 审计委员会认为，训研所应在其行政通告中列入有关与咨询人和个体订约人订约流程的上述一些条件和限制。训研所尽管是联合国框架内的一个自治机构，但鉴于订约流程在训研所框架内的重要性，可考虑将联合国秘书处 2013 年 12 月 19 日发布的 [ST/AI/2013/4](#) 号行政指示作为指南，以便充分涵盖订约流程所适用的范围。此外，考虑到训研所目前的组织结构，财务和预算股隶属业务司，因此也受业务司监督。因此，审计委员会认为，在与咨询人或个体订约人订约的工作流程中，应先由财务和预算股修订特别服务协定表，以便进行财务审核，然后提交业务司司长批准。否则，财务审核就失去了其效用。

21. 审计委员会建议训研所审查和更新其关于使用咨询人和个体订约人的现行行政通告并加以评价，同时考虑到联合国秘书处发布的限制条件。

22. 审计委员会还建议训研所考虑到其现有的组织结构，视需要修订和更新 AC/UNITAR/2016/11 号行政通告所述的订约审批工作流程。

23. 训研所承诺审查联合国共同制度各实体针对退休人员每年的收入和时限所采取的限制，并考虑在修订后的通告中列入最适合其业务模式和业务效率的限制。

24. 此外，已同意可将初步的书面批准排除在这一流程之外，这将要求管理人员进行更严格的审查，而且将更新 AC/UNITAR/2016/11 号行政通告中的工作流程。

方案管理人员对与咨询人和个体订约人订约审批的责任

25. 2015 年 11 月 19 日和 20 日董事会第五十六届会议核准的“关于接受特定用途自愿捐款(“赠款”)的有财务影响的协定政策准则”(见 UNITAR/BT/56/2)第 14 段规定，管理人员应全面负责审批所有协定(特别用途赠款协定；协议书；联合国机构对联合国机构的捐助协议；捐助者的捐款/认捐函和训研所正式接受函、订约和修正)，并负责确保遵守财务、法律、政策和一般质量标准。此外，第 17 段规定，所有特定用途项目和基金均应依照《联合国财务条例和细则》、训研所的政策和程序以及相关协议、项目文件或赠款申请所附的预算/费用计划加以管理。上述政策第 22 段规定，管理人员负责从实质性和财务角度监督项目的实施。另一方面，训研所于 2016 年 12 月 20 日发布了一项与订约审批工作流程有关的行政通告(AC/UNITAR/2016/11)。AC/UNITAR/2016/11 第 4 号规定，方案管理人员与财务和预算股联系，确保按照预算分配资金。

26. 在内部控制访问期间，审计委员会审查了与咨询人和个体订约人的订约流程，并注意到，为这一流程创建了一份题为“外部专门知识或专业服务请求书，特别服务协定”的表格，其中除其他数据外，列有订约支出账户。根据有关订约审批工作流程的 AC/UNITAR/2016/11 第 4 号，该文件由方案管理人员创建，然后送交人力资源股审查和批准。从对 2018 年期间 25 名咨询人和个体订约人的订约流程进行的背景审查中，并根据随同请求书发出的一些电子邮件，审计委员会注意到，6 个案例的请求无法得到审批，原因是当时相关项目没有足够的资金结余，或者因为长期而言，分配给项目的资源不足以支付咨询人或个体订约人的全部订约款。为了解决这些障碍，必须将来源项目(项目号)改换为另一个资源充足的项目，以便为已经选定的咨询人/个体订约人的雇用提供资金。

27. 审计委员会认为，似乎至关重要的是，在咨询人或个别承包商的雇用程序开始之前，管理人应确定有关项目短期和长期是否有适当的资源可供使用，以便妥善规划将使用的资金。否则，在资金充足的情况下从一个项目改到另一个项目可能会导致在整个过程中缺乏有效的项目管理透明度。可以利用训研所现有的不同信息来源，例如训研所内联网上呈现项目执行的财务方面及其余额摘要的财务看板进行这一审查。

28. 审计委员会建议训研所改进管理人的控制措施，在启动咨询人和个体订约人的征聘程序之前检查资金到位情况，以确保项目管理的有效性和资源利用的透明度。

29. 训研所同意审计委员会关于改进甄选过程中上述控制措施的建议。

#### 4. 关于接受特定目的自愿捐款所涉财务问题的协议的政策准则

30. 秘书长 1965 年 11 月颁布的训研所章程第八条第 5 款至第 10 款中具体说明了为该实体提供资金和该实体接受捐款的不同安排。一方面，安排可能涉及各国政府、政府间组织和非政府组织以及基金会的自愿捐款。这些资金应归类为“普通基金”。另一方面，安排可能涉及为捐赠者所定目的而接受的捐赠和赠款。这些安排应归类为“特定目的赠款”。最后，收入可能涉及出售研究所的任何资本资产，以及未指定用途的捐赠和赠款。这些协议应归类为“储备基金”。

31. 为了提供政策指导，以管理接受资金的金融工具的使用，训研所制定了《关于接受特定目的自愿捐款所涉财务问题的协议的政策准则》，在董事会第五十六届会议上获得批准。该准则还包括起草、审查、审定和签署协议时应遵循的步骤。第七章规定了起草、审核、审批和签署协议的程序。对于 100 000 美元以上的协议，管理人必须对照清单拟订和审核协议草案和相关附件。然后，规划、业绩与成果科和财务和预算股必须对草案进行审核。之后，由管理人审批协议，并送交执行主任签字。最后，在捐赠者签字后，管理人负责确保规划、业绩与成果科和财务和预算股收到签署的协议副本，以便记录信息，然后，项目正式“开启”。这种状态意味着可以进行财政拨款、支付款项或承付款项。若协议金额低于 100 000 美元，政策规定不需要规划、业绩与成果科和财务和预算股的审核。在这些情况下，只有管理人提出要求，才酌情进行审核。

32. 准则提到，在捐助者拟订协议草案的情况下，管理人有责任确保协议和相关附件符合适用的训研所/联合国规则和政策，并确保一般质量标准得到遵守，然后才能审批协议并提交业务股长签署。在每一种情况下，管理人完全负责审批所有协议，并确保财务、法律、政策和一般质量标准得到遵守。

33. 根据训研所提供的资料，训研所在 2018 年期间签署了 121 项特定目的协议和 8 项普通基金协议。关于特定目的协议，审计委员会注意到，89%的协议金额超过 100 000 美元，11%低于 100 000 美元。委员会注意到，尽管有政策，但规划、业绩与成果科和财务和预算股对每一项协议，甚至是低于 10 万美元的协议都进行了修改。

34. 方案管理人的职能对于酝酿协议并确保每一项协议都符合适用的训研所/联合国规则和政策至关重要。同样，考虑到规划、业绩与成果科和财务和预算股在执行方案和项目时必须提供的支助职能，它们所进行的审查对于确保训研所遵守其组织目标也至关重要。然而，审计委员会认为，如果规划、业绩与成果科和财务和预算股审查每一项协议，这可能会导致风险因素的出现。事实上，如果训研所没有足够的工作人员进行这一审查，考虑到该组织的工作量，最终修改的协议可能不符合研究所要求的质量、重点和效率。事实上，10 万美元以下的特定目的协议有 70 份。

35. 审计委员会建议训研所不断审查《关于接受特定目的自愿捐款所涉财务问题的协议的政策准则》，以便在管理工作量时将规划、业绩与成果科和财务和预算股对低于 100 000 美元的协议的修改列入其中。

36. 训研所表示，在内部监督事务厅对项目管理进行审计(2015/16)后，对该政策进行了修改，并认定并非所有协议都需要审查。规划、绩效监测和评价股不区分涉及低于 10 万美元的协议审查请求的优先次序，并自动提醒方案单位，根据政策不需要进行此类审查，但相关方案单位管理人不妨审批协议并提交供签字。然而，研究所接受了这一意见，并同意继续审查现有的政策准则。

## 5. 权力下放

37. 训研所于 2016 年 11 月 16 日发布了行政通告 AC/UNITAR/2015/08。该通告的目的是向获得选任、履行重要职能的工作人员发布正式授权书综合清单并由研究所执行主任向他们分配职责。此外，通告指出：在履行这些职能时，如此指定的工作人员对执行主任负责，并期望他们在适用本组织的条例、规则、政策和程序方面保持一致。

38. 目前，训研所已发出 6 份授权书，对象包括：业务股长；行政和采购主任；财务和预算干事；人力资源股股长；外派办公室负责人；管理人。他们都受授权行政通告的管辖。另一方面，董事会第五十八届会议(UNITAR/BT/58/6)核准了 2018-2019 年两年期订正组织结构图。

39. 审计委员会审查了上述行政通告，并就授权对受审查实体进程的影响向训研所的关键人员进行了询问。为此注意到下列情况：

(a) 根据行政通告 AC/UNITAR/2015/08 第 5 号，除其他职能外，在业务股长缺席的情况下，财务和预算干事被授权与捐助者和其他合作伙伴签署协议，接受自愿捐款或交换交易收入。然而，根据训研所目前的组织结构，这一职能由财务和预算股股长履行。

(b) 此外，在行政通告 AC/UNITAR/2015/08 第 6 号中，除其他职能外，授权人力资源股长招聘咨询人和个人承包商。然而，训研所负责选择咨询人或个人承包商的方案管理人目前正在以有效的方式履行这一职能。此外，他们还必须确保项目在财务和实质方面得到实施。

40. 审计组认为，由于授权责任不明确，也不准确，在上述行政通告适用的领域内产生了不一致和问责问题。

41. 审计委员会建议训研所将授权行政通告与目前的组织结构图进行统一，以确保职能明确。

42. 训研所接受了这项建议，正在修改授权通告。

## 6. 旅行政策和相关程序的遵守情况

43. 2017 年 1 月 24 日行政通告 AC/UNITAR/2017/01 列有训研所的旅行政策和相关程序。2017 年 2 月 2 日行政通告 AC/UNITAR/2017/01/Add.1 对上述通告第 3.1 段进行了修正，新的案文为：“旅行者有责任确保在提交任务授权表之前，与直接主管讨论拟议任务的相关性”。

44. 通告还指出，任务授权表的指定审批人如下表所示：

表二.3

任务授权表指定审批人

| 旅行者           | 指定审批人 |
|---------------|-------|
| 高级管理人         | 业务股股长 |
| 管理人           | 业务股股长 |
| 工作人员和管理人以外的人员 | 负责管理人 |

资料来源：行政通告 AC/UNITAR/2017/01/Add.1。

45. 行政通告 AC/UNITAR/2017/01 关于旅行程序和做法附件 1 第 5 段规定，财务和预算股“仅接受完全符合规定的报批日期与旅行开始日期之间的时间至少为 10 个工作日的旅行申请”。同样，通告规定，在下午 3 点之后提交的任务授权表将被视为第二天提交。通告指出，对于 10 个工作日规则如需破例，应通过电子邮件提交执行主任批准，并以书面形式提供给财务和预算股。

46. 在查访期间，审计委员会核对了 25 份特派团授权表的遵守情况。据观察，在两个个案中，没有证据表明表格批准日期。此外还注意到，没有制订关于执行主任公务旅行的指定审批人的程序。

47. 上述个案中旅行政策和相关程序没有得到遵守意味着无法核实 10 天业务规则的遵守情况，其缘由是，如果任务授权表在规定日期内未全部完成，则无法正确计算规则的遵守情况。考虑到 2018 年有 899 次预订旅行，不符合规定的旅行的数量可能会更多。在这方面，旅行任务必须经过指定的审批人的讨论批准，以确保旅行计划符合训研所的目标和预算可行性。因此，审计委员会认为，训研所必须改善旅行政策遵守情况。

48. 审计委员会建议训研所作出必要的努力，遵守既定的差旅政策管制，充分遵守特派团授权表。

49. 此外，审计委员会建议训研所采取必要措施，为执行主任的公务旅行安排一名指定的审批人。

50. 训研所答复说，在所提供的 25 个特派团授权样本中，所有需要突破 10 天例外规则的个案都按要求得到执行主任的批准。10 天规则的破例日期可以通过载有大多数表格的电子邮件日期计算出来。然而，据指出，训研所同意，在一直没有审批人签字日期、也没有证据表明财务和预算股何时收到任务授权的情况下，无法确保和证明 10 天规则已得到执行。财务和预算股将开始在收到任务授权表的日期加盖印章，以便计算出 10 天规则是否得到遵守，并证明其执行情况。

51. 训研所管理层还承认，根据目前的政策，执行主任的旅行不需要批准。在这方面，据表示，实体管理层将审查和修改政策，规定由适当的官员批准执行主任的旅行。

## C. 管理部门的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

52. 训研所报告说，2018 年没有现金、应收账款、运转不良或非消耗性财产的核销个案。

### 2. 惠给金

53. 训研所报告，2018 年没有支付任何惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

54. 审计委员会按照国际审计准则(准则第 240 号)，规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。但是，不应依赖审计来查明所有误报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

55. 在审计期间，审计委员会就管理当局对评估重大欺诈错报风险的监督责任，以及已实行的欺诈风险发现和应对程序，包括管理当局发现或已提请其注意的任何具体欺诈风险，对管理当局进行询问。审计委员会还询问，管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为。没有提请审计委员会注意任何欺诈案件。

#### D. 鸣谢

56. 审计委员会谨对训研所执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国审计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019年7月24日

2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

|      |      |                                            |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                          | 核实后的状况 |      |            |     |
|------|------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|------------|-----|
| 审计报告 |      | 报告出处                                       | 审计委员会的建议                                                              | 训研所的回答                                                                                                                                                                                                                        | 审计委员会的评估                                                                                                                 |        |      |            |     |
| 编号   | 年份   |                                            |                                                                       |                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                          | 已执行    | 正在执行 | 因时过境迁而不必执行 | 未执行 |
| 1.   | 2015 | <a href="#">A/71/5/Add.5</a> , 第二章, 第 45 段 | 审计委员会建议训研所建立实体级风险登记册, 发现和管理其目前项目风险管理范围之外的风险。                          | 训研所设立了与训研所业务活动规模和范围相称的全实体风险登记册。训研所认为此建议已执行, 请求审计委员会予以审结。                                                                                                                                                                      | 2018 年 10 月 25 日, 训研所发布了行政通告 AC/UNITAR/2018/04, 其中载有训研所机构风险管理政策, 旨在提供在组织一级发现、评估、减轻和监测风险的框架。因此, 考虑到研究所计划采取的行动, 该建议被视为已执行。 | X      |      |            |     |
| 2.   | 2016 | <a href="#">A/72/5/Add.5</a> , 第二章, 第 45 段 | 审计委员会建议训研所加强捐助方对以下两点重要性的认识: 征聘工作应遵守联合国关于全面消除歧视的政策, 这些政策产生的费用应由项目资金支付。 | 训研所修改了《关于接受特定目的自愿捐款所涉财务问题的协议的政策准则》, 增加了以下段落: “训研所支持按照联合国政策保持非歧视性的工作环境。如有相关费用, 则在与捐助方协商后以项目资金支付。” 通过在政策中增加该段落, 可确保与所有捐助方协商, 使其知晓为捐助方供资项目征聘工作人员的方式符合联合国的政策。训研所认为此建议已执行, 请求审计委员会予以审结。                                            | 训研所提供了《关于接受特定目的自愿捐款所涉财务问题的协议的政策准则》。本文件包含训研所规定的条款。同样, 委员会注意到, 在与不同捐助方签署的四项协议中, 列入了上述不歧视条款。因此认为这一建议已执行。                    | X      |      |            |     |
| 3.   | 2016 | <a href="#">A/72/5/Add.5</a> , 第二章, 第 46 段 | 审计委员会建议训研所审查可以创造无歧视包容性工作环境的适当措施。                                      | 训研所在空缺通知中增加了一个标准段落, 即: “训研所致力于实现员工队伍性别、国籍、文化的多样性。对于合格的女性、少数群体、土著群体、残疾人, 都同样鼓励其提出求职申请。所有申请将得到严格保密。” 训研所为解决办公场所无障碍通行问题与房东进行了沟通。房东确认该建筑物符合新规则规定的某些标准, 而且房东正在研究是否有可能作出进一步改进。此外还将采纳技术标准, 据以提供残疾工作人员所需的计算机设备, 如屏幕阅读器和盲文键盘。此事将征得相关捐助 | 根据训研所提供的资料, 可以核实该实体提到的标准段落是否列入空缺通知中。此外, 执行主任于 2018 年 7 月 31 日任命了训研所残疾问题协调人。<br><br>审计委员会表示注意到所取得的进展, 并认为这项建议已执行。         | X      |      |            |     |

| 审计报告 |      |                         |                                                |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                  | 核实后的状况 |      |            |     |
|------|------|-------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|------------|-----|
| 编号   | 年份   | 报告出处                    | 审计委员会的建议                                       | 训研所的回答                                                                                                                               | 审计委员会的评估                                                                                                                                                         | 已执行    | 正在执行 | 因时过境迁而不必执行 | 未执行 |
|      |      |                         |                                                | 方同意，使用项目资金进行。已指定专人负责协调残疾人事务。训研所认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。                                                                                 |                                                                                                                                                                  |        |      |            |     |
| 4.   | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 29 段 | 审计委员会建议训研所继续作出努力，确保酌情签订适当的增值税豁免协议，并使用最新的增值税表格。 | 训研所现已收到最新的瑞士增值税表格，目前已在使使用。训研所日本广岛办事处已向日本政府申请并获得免增值税地位，允许训研所请求特定供应商免除增值税。训研所认为此建议已充分执行，请求审计委员会予以审结。                                   | 关于训研所广岛办事处，日本外务省于 2018 年 4 月 18 日颁发了官方免税卡。因此，日本国家税务局从 2018 年 7 月 1 日起给予训研所免税地位。<br><br>关于瑞士办事处，经过核实得知，已于 2018 年 12 月 21 日向训研所提供了最新的瑞士增值税免税表。<br><br>因此认为这一建议已执行。 | X      |      |            |     |
| 5.   | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 35 段 | 审计委员会建议训研所考虑主计长阐述的做法，审查离职后健康保险负债供资政策。          | 训研所已提议从基薪加工作地点差价调整数(减去工作人员薪金税)中提取 4%用于偿还与离职后健康保险有关的负债，而不是目前的 1%。训研所计算了拟议增加的数额对现行核定项目预算的影响，随后修改并核可了预算。据此，训研所预期此建议将在 2019 年第四季度之前得到执行。 | 训研所同意这项建议，自 2018 年 10 月 1 日以来，离职后健康保险提取比例已提高到 4%。<br><br>审计组表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已执行。                                                                              | X      |      |            |     |
| 6.   | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 43 段 | 审计委员会建议训研所确定考绩评级标准，确保能够对咨询人加以比较。               | 训研所正在探讨开发在线系统，以利于在 2019 年年底前执行此建议。                                                                                                   | 训研所指出，还在同时评估与开发计划署合作的 Atlas 模块以及 Inspira 和其他可以满足训研所需要的系统，以了解各种功能。此外还获悉，将在 2019 年底之前选定和实施适当/合适的系统和解决方案。<br><br>审计组肯定已取得的进展，但认为该建议仍处在执行阶段。                         |        | X    |            |     |
| 7.   | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 44 段 | 审计委员会还建议训研所建立一个名册，将咨询人的考绩评级与其各自专长领域挂钩。         | 训研所正在探讨在 2019 年年底前开发在线系统，其中的名册把咨询人的业绩评价与专业领域挂钩。                                                                                      | 训研所指出，还在同时评估与开发计划署合作的 Atlas 模块以及 Inspira 和其他可以满足训研所需要的系统，以了解各种功能。此外                                                                                              |        |      | X          |     |

|      |      |                         |                                                       |                                                 | 核实后的状况                                                                                                                                            |     |       |           |
|------|------|-------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------|-----------|
| 审计报告 |      | 报告出处                    | 审计委员会的建议                                              | 训研所的回答                                          | 审计委员会的评估                                                                                                                                          | 正在  | 因时过境迁 |           |
| 编号   | 年份   |                         |                                                       |                                                 |                                                                                                                                                   | 已执行 | 执行    | 而不必执行 未执行 |
|      |      |                         |                                                       |                                                 | 还获悉，将在 2019 年底之前选定和实施适当/合适的系统和解决方案。                                                                                                               |     |       |           |
|      |      |                         |                                                       |                                                 | 审计组肯定已取得的进展，但认为该建议仍处在执行阶段。                                                                                                                        |     |       |           |
| 8.   | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 50 段 | 审计委员会建议训研所以联合国秘书处反欺诈反腐败框架相关部分替换其反欺诈反腐败政策的第 8 至第 10 段。 | 训研所正在按照审计委员会的建议修改其《反欺诈和反腐败政策》。                  | 训研所于 2018 年 9 月 7 日发布了行政通告 AC/UNITAR/2018/03，其中载有 2018 年 8 月修改的反欺诈和反腐败政策。<br><br>上述政策取代了第 8 至第 10 段。<br><br>审计组表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已执行。            | X   |       |           |
| 9.   | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 56 段 | 审计委员会建议训研所将工作人员开展的内部委员会工作纳入考绩范围。                      | 训研所已正式制定内部程序，规定各方案管理人有责任在工作人员考绩中确认其所开展的内部委员会工作。 | 2017 年 12 月 18 日，训研所发布了行政通告 AC/UNITAR/2017/14，以反映廉正和道德操守监督委员会组成的变化。<br><br>此外，审计委员会从委员会成员对业绩评价报告的修改中注意到，工作人员所做的工作已纳入其中。<br><br>因此，审计委员会认为这项建议已执行。 | X   |       |           |
| 10.  | 2017 | A/73/5/Add.5，第二章，第 61 段 | 审计委员会建议训研所将工作人员欺诈、腐败和滥用资源行为作为风险因素纳入目前正在开发的企业风险管理系统。   | 训研所指出，这项建议正在进行中，预计将在 2019 年第二季度得到执行。            | 尽管训研所没有要求了结这项建议，但审计委员会注意到，训研所发布的反欺诈和反腐败政策以及管理事务部副秘书长办公室发布的企业风险管理政策解决了训研所工作人员欺诈、腐败或滥用资源的风险。<br><br>因此，考虑到训研所取得的进展，委员会认为这项建议已执行。                    | X   |       |           |
| 共计   |      |                         |                                                       |                                                 |                                                                                                                                                   | 8   | 2     | — —       |
| 百分比  |      |                         |                                                       |                                                 |                                                                                                                                                   | 80  | 20    | — —       |

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2019 年 3 月 20 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国训练研究所 2018 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》财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要列于财务报表附注。附注提供补充信息，说明和澄清训研所在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附编号为一至五的联合国训练研究所财务报表在所有重大方面均正确无误。

助理秘书长

主计长

钱德拉穆利·拉马纳坦(签名)

## 第四章

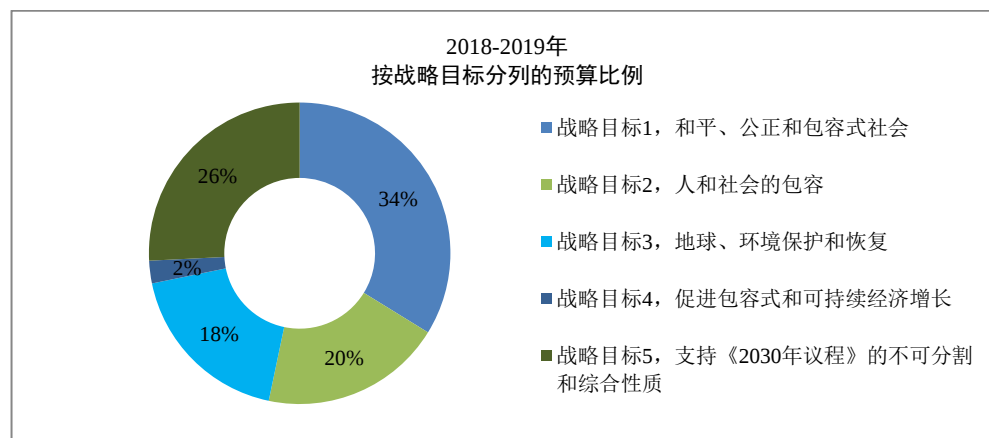
### 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 执行主任谨提交关于联合国训练研究所(训研所)2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表的财务报告。
2. 本报告应结合训研所 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表一并阅读。本报告概述训研所状况和执行情况,突出说明趋势和重大变动。本报告附件提供《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。训研所旨在加强联合国的效益,其任务是通过高质量学习办法和相关知识产品及服务,发展各会员国和联合国其他利益攸关方个人、机构和组织能力,加强决策,支持国家一级行动以克服全球挑战。2018-2021 年战略框架在《2030 年议程》的和平、人民、地球和繁荣四个支柱下组织训研所的方案活动,此外还有一个反映知识交流的方案,其中纳入《2030 年议程》的战略执行情况和卫星图像分析来进行循证决策。虽然训研所的方案活动有助于实现 17 项可持续发展目标中的 14 项,但训研所三分之二的成果领域与可持续发展目标 12(负责任的生产和消费)、13(气候行动)和 16(和平、正义与强有力的机构)保持一致。图四.一显示 2018-2019 年预算与五个战略目标中的每个目标相对应的比例。

图四.一

按战略目标分列的 2018-2019 年方案预算

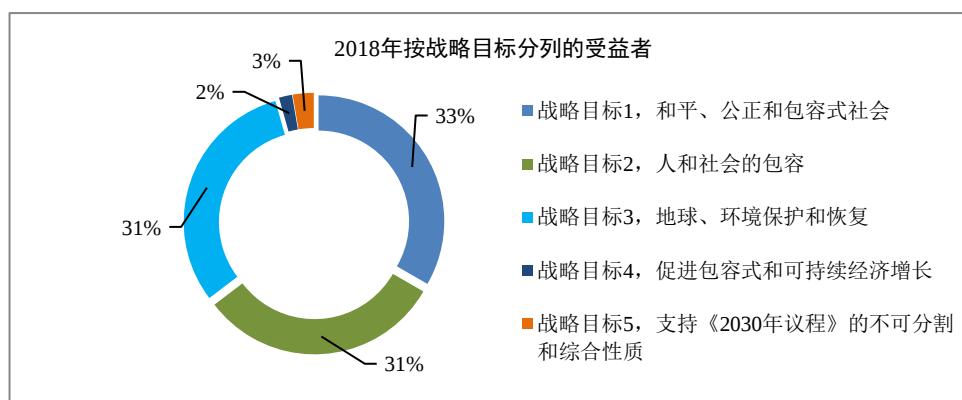


4. 2018 年期间,训研所在实现其目标方面取得了进展,向 84 901 名受益者提供了培训、学习和知识共享服务(比 2017 年的数字 56 897 人增加了 49%),受益者总数达到训研所历史上的最高水平。如图四.二所示,64%的受益者与和平和地球相关方案活动有关联。大多数训研所受益者(72%)与 2018 年的具体学习成果有关联。这类受益者人数增加了 60%,从 2017 年的 38 004 人增加到 2018 年的 60 901 人。人数显著增加的主要原因包括:针对非洲维和人员和警务人员持续提供了部署前维和培训课程;与“联合国一体化”气候变化学习伙伴关系的各机构合作举办了

关于气候变化的初级电子学习课程；当局和领导人国际培训中心全球网络各项活动的受益者翻了一番。

图四.二

按方案领域分列的受益者



注：战略目标5下的受益者包括在“加速实现可持续发展目标”、“卫星和应用研究”、“多边外交方案”项下记为跨领域的受益者。数据不包括记入多个目标领域的1 599名受益者。

5. 用于交付2018年产出的订正预算为2 607.3万美元(2017年为2 567.7万美元)，基于预算的实际支出为2 821.9万美元(2017年为2 814.4万美元)，交付638项活动(2017年为497项)，相当于日历年中6 012个活动日(2017年：3 474个活动日)。受益者的总体男女性别比例为56:36(2018年有8%表示为“其他”)(2017年的比率为66:34)。这一比例表明参加维持和平培训课程的男性军事人员和相关人员的比例较高。如果不计维持和平培训，2018年的比例为54:45(“其他”：1%)。

6. 训研所服务的受益者群体基础广泛，在与学习有关的受益者中，34%来自于政府(2017年为51%)，45%来自于非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界(2017年为29%)，6%来自于联合国和其他国际组织(2017年为6%)，15%来自于其他部门(2017年为14%)。

7. 训研所采用强有力的伙伴关系战略，将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、成人学习方面的专长相结合，提供优质培训。约有71%的受益者参加了协调合作伙伴一起开展的学习活动。合作伙伴包括联合国其他实体、区域组织、国家培训机构、基金会、大学、非政府组织、私营部门等各种各样的组织。

## B. 2018年12月31日终了年度财务报表概览

8. 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2018年12月31日的财务状况。财务报表附注解释训研所的会计和财务报告政策，并提供报表所载各项数额的补充资料。

## 财务状况

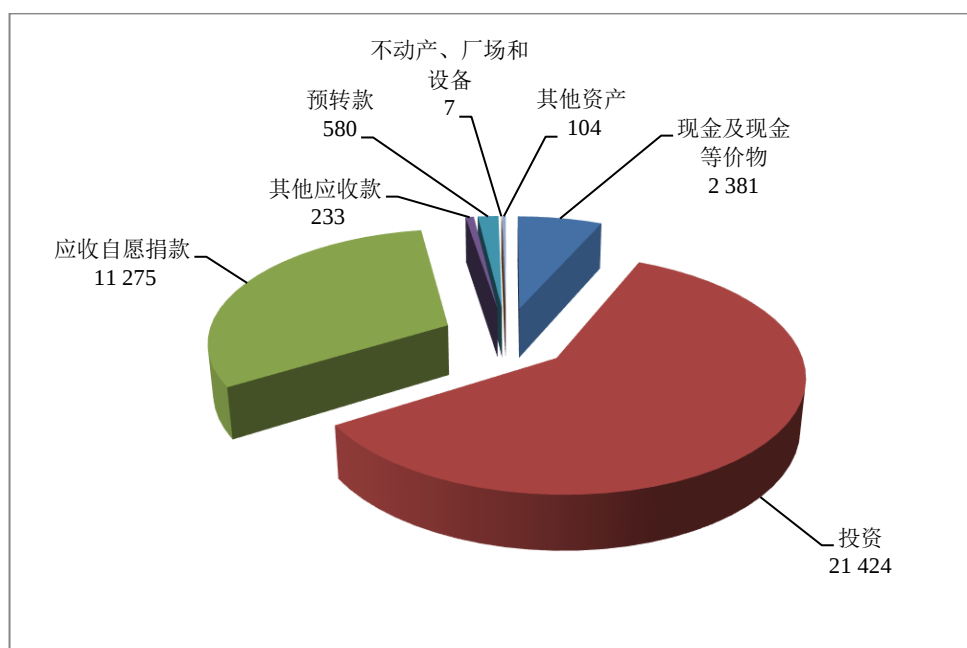
### 资产

9. 训研所报告，截至 2018 年 12 月 31 日，资产总额减少 112 万美元，从截至 2017 年 12 月 31 日报告的结余 3 712.4 万美元减少到现在的 3 600.4 万美元。图四.三列出训研所截至 2018 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.三

### 截至 2018 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



10. 如图四.三所示，训研所的资产主要包括来自捐助者的应收自愿捐款 1 127.5 万美元即 31.3%(2017 年为 1 562.1 万美元即 42.0%)、报告的投资金额 2 142.4 万美元即 59.5%(2017 年为 1 306.2 万美元即 35.0%)、现金及现金等价物共计 238.1 万美元即 6.6%(2017 年为 432.4 万美元即 12.0%)。其余的 2.6%(2017 年为 11.0%) 包括转给执行伙伴的预付款 58 万美元(2017 年为 112.4 万美元)、其他应收款 23.3 万美元(2017 年为 31.5 万美元)、其他资产 10.4 万美元(2017 年为 263.3 万美元)、不动产、厂场和设备 0.7 万美元(2017 年为 1.5 万美元)。

11. 现金及现金等价物和投资截至 2018 年 12 月 31 日的价值据报告为 2 380.4 万美元(2017 年为 1 738.6 万美元)，其中包括投资于定期存款的 520 万美元(2017 年为 620 万美元)、投资于不可赎回债券的 1 119.7 万美元、投资于长期债券的 702.7 万美元、38.1 万美元现金(2017 年为 12.4 万美元)。与 2017 年底持有的结余相比，现金及现金等价物和投资结余总额增加 642 万美元(36.9%)。

12. 截至 2018 年 12 月 31 日的应收款总额 1 150.8 万美元中，预计将在 2019 年收到 994.7 万美元，其余 156.1 万美元预计在 2019 年以后收到。上述应收款中有

322.5 万美元受协议一般性条款制约,但这些条款未达到《国际公共部门会计准则第 23 号》(《公共部门会计准则第 23 号》)所规定的条件,因而无需具体指明。

#### 负债

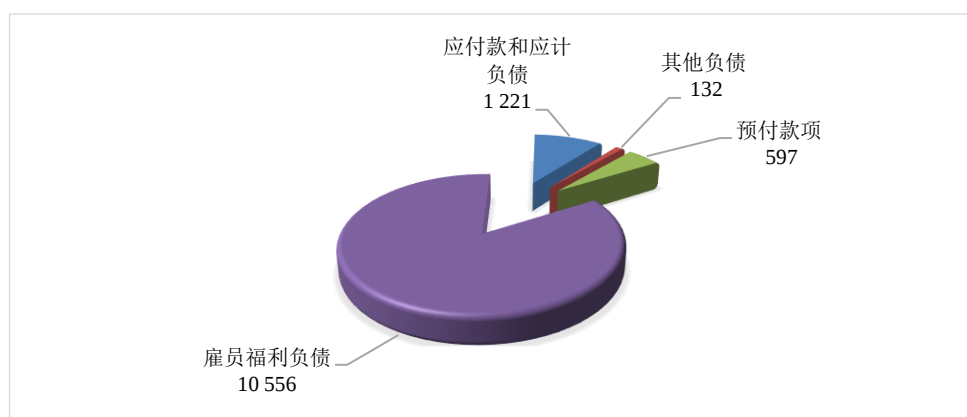
13. 负债总额截至 2018 年 12 月 31 日为 1 250.6 万美元,而截至 2017 年 12 月 31 日为 1 150.1 万美元。

14. 图四.四列出训研所截至 2018 年 12 月 31 日的负债结构。

图四.四

#### 截至 2018 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)

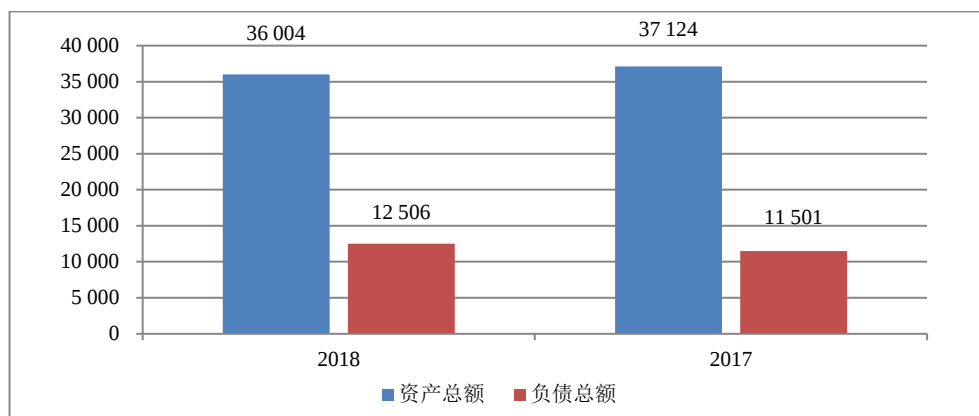


15. 训研所负债的主要构成部分是工作人员和退休人员已挣得但截至报告日尚未支付的雇员福利,主要是离职后健康保险负债。雇员福利负债共计 1 055.6 万美元,占训研所负债总额的 84.4%。财务报表附注 14 对此作了详细解释。雇员福利负债比 2017 年报告的 1 026 万美元(占负债总额的 89%)增加了 29.6 万美元,原因是确认了 79.7 万美元的利息和服务费用。由于财务假设(主要是贴现率)发生变化和在一年中支付福利,发生了 46.6 万美元的精算利得(2017 年发生了 31.9 万美元的精算损失)。

16. 另一项重大负债是预收款项 59.7 万美元(2017 年为 12 万美元)。此外,应付账款和应计负债为 122.1 万美元(2017 年为 112.1 万美元),主要涉及应付供应商的款项 71.8 万美元,12.6 万美元是应付联合国其他报告实体的款项,8.3 万美元是应付大学伙伴关系的款项,1.6 万美元是 2018 年收到的货物和服务的应计款项。

图四.五  
截至 2018 年 12 月 31 日的资产和负债变动

(千美元)



17. 图四.五显示,持有的资产减少 3%,从 2017 年报告的 3 712.4 万美元减至 2018 年报告的 3 600.4 万美元;负债增加 8.7%,从 2017 年报告的 1 150.1 万美元增至 2018 年报告的 1 250.6 万美元。负债/资产比率在 2018 年稳定在 34.7%,而 2017 年报告的比率为 31.0%。

#### 净资产

18. 这一年期间的净资产变动显示,在 2017 年底 2 562.3 万美元净资产基础上减少了 212.5 万美元。这是业务活动赤字 259.1 万美元与精算利得 46.6 万美元相抵的结果。

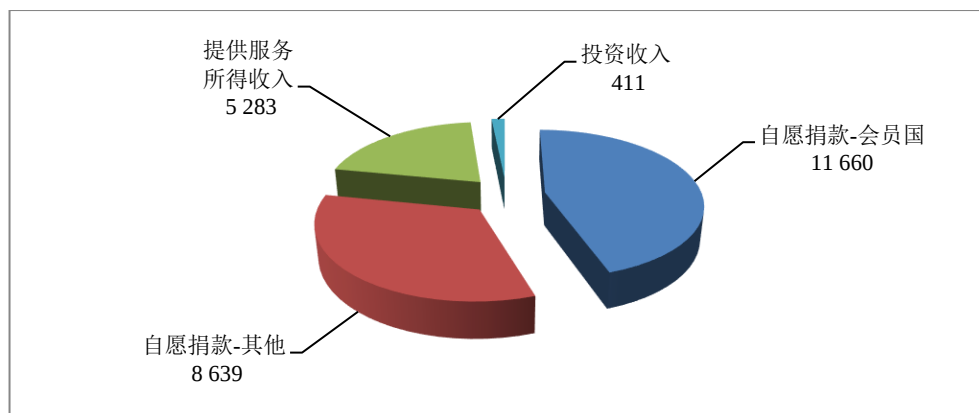
#### 财务执行情况

##### 收入

19. 2018 年,收入总额为 2 599.3 万美元,收入结构见图四.六。

图四.六  
截至 2018 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)

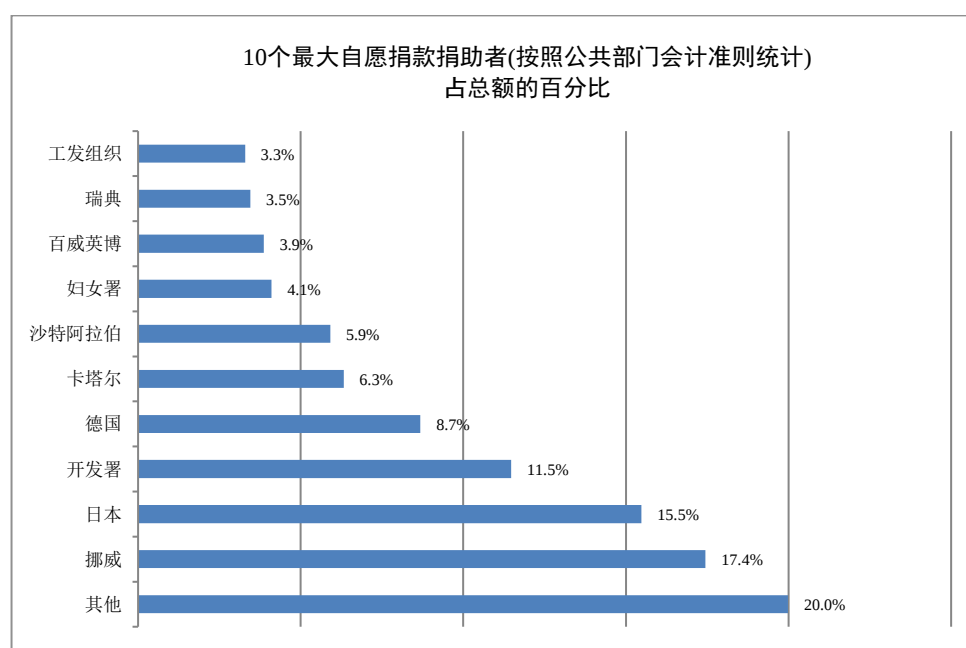


20. 如图四.六所示,主要收入来源是:(a) 从会员国收到的自愿捐款 1 166 万美元, 占总收入的 44.9%(2017 年为 2 220.6 万美元, 占 67.8%); (b) 其他自愿捐款 863.9 万美元, 占 33.2%(2017 年为 631.3 万美元, 占 19.3%), 包括(一) 从其他捐助者收到的 733.6 万美元捐款; (二) 130.3 万美元实物捐款, 其中该年度租金补贴 61.3 万美元 (2017 年为 49.2 万美元)(这是训研所占建筑物市价租金与实付租金之间的差额), 从美国政府收到的卫星图像, 价值为 68.9 万美元; (c) 提供服务的收入 528.3 万美元, 即 20.3%(2017 年为 374.8 万美元, 即 11.4%)。提供服务的收入包括各个面对面培训课程和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入、会员费。投资收入占收入总额的 1.58%, 从 2017 年报告的 18.8 万美元大幅增加到 41.1 万美元。

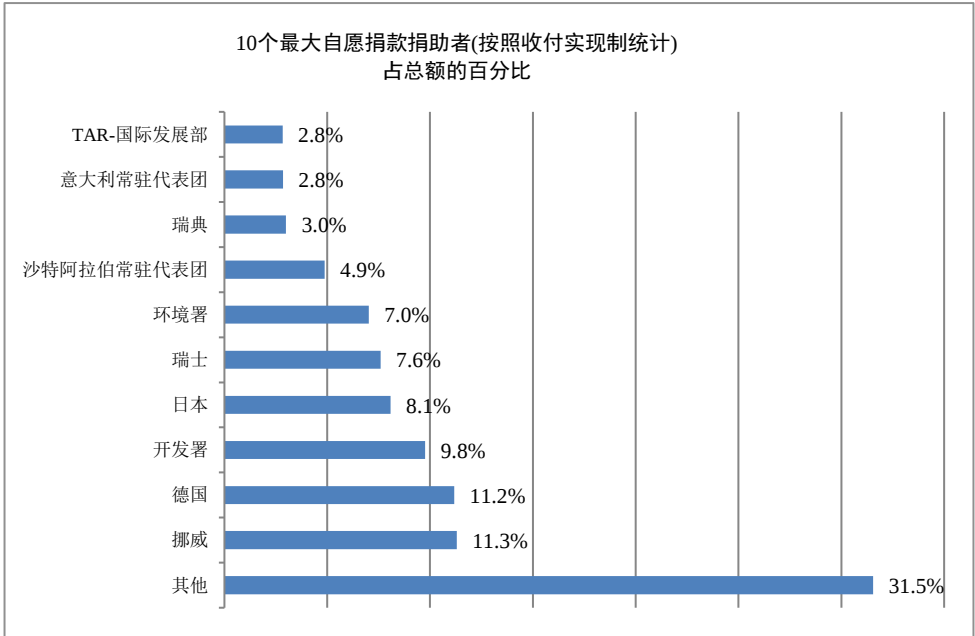
21. 训研所严重依赖少数几个捐助者。应该指出, 10 个最大捐助者的捐款约占年度捐款总额的 80%。图四.七显示按照公共部门会计准则和收付实现制统计出的 10 个最大自愿捐款捐助者。

图四.七

#### 10 个最大自愿捐款捐助者



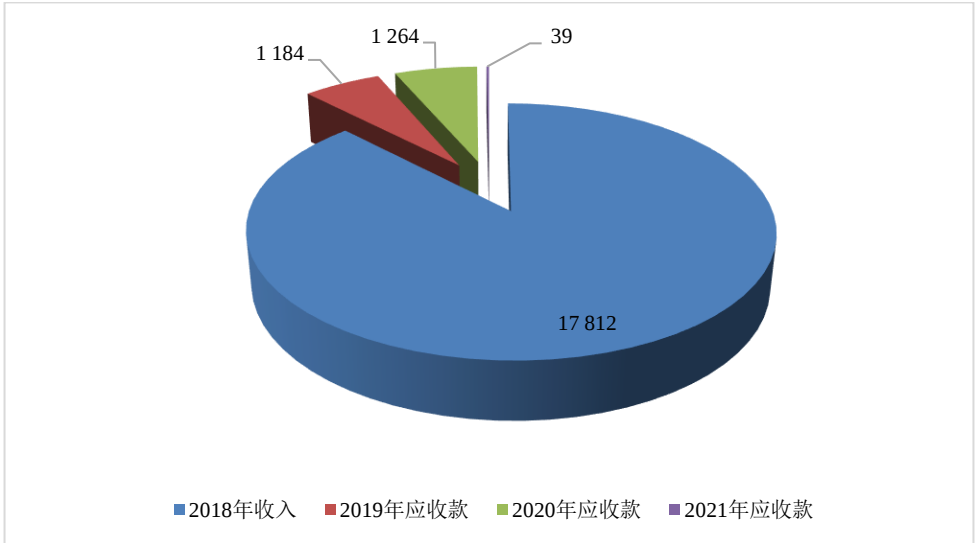
缩写: 开发署, 联合国开发计划署; 工发组织, 联合国工业发展组织; 妇女署, 联合国促进性别平等和增强妇女权能署。



缩写：DFID，大不列颠及北爱尔兰联合王国国际发展部；开发署，联合国开发计划署；环境署，联合国环境规划署；

22. 2018 年依据公共部门会计准则确认的自愿捐款包括几个高价值多年期捐助协定在 2018-2021 年期间的应收捐款余额。图四.八显示 2018 年确认的这种多年期协定收入及未来数年的应收款。

图四.八  
2018 年自愿捐款的当年和未来年度份额  
(千美元)

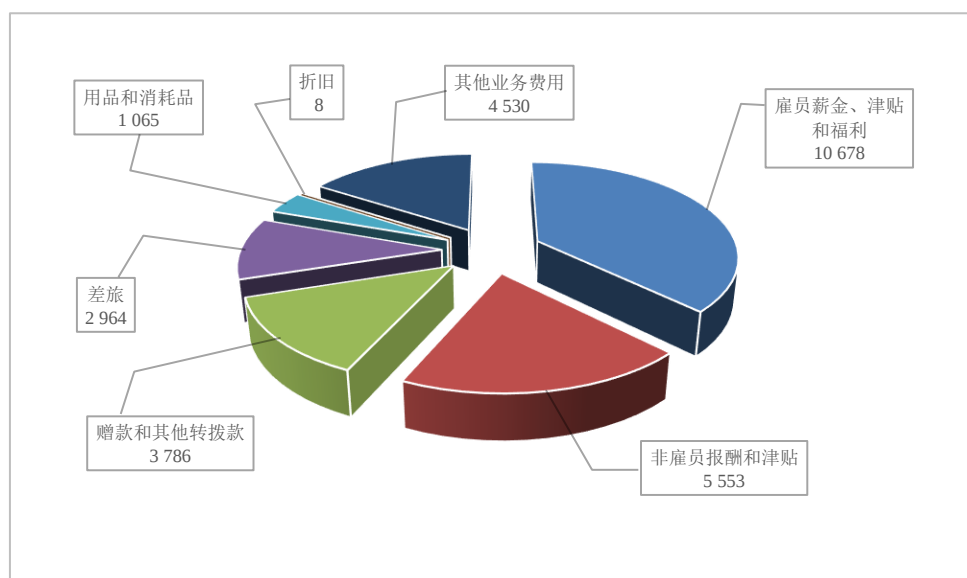


费用

23. 2018 年 12 月 31 日终了年度费用共计 2 858.4 万美元。图四.九显示各类支出。

图四.九  
截至 2018 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)

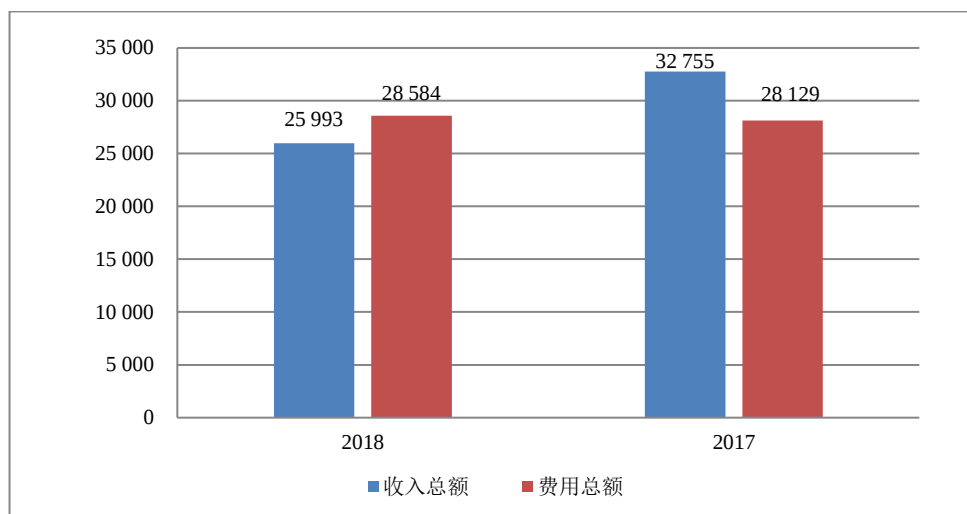


24. 与 2017 年报告的 2 812.9 万美元费用总额相比,报告的费用总额增加了 1.6%。主要费用类别包括: 工作人员费用 1 067.8 万美元,占 37.4%(2017 年为 1 082.9 万美元,占 38.5%); 非雇员报酬和津贴 555.3 万美元,占 19.4%(2017 年为 451 万美元,占 16.0%); 赠款和其他转拨款 378.6 万美元,占 13.2%(2017 年为 591.6 万美元,占 21.0%); 差旅费 296.4 万美元,占 10.4%(2017 年为 231.7 万美元,占 8.2%)。以下各项占费用总额的其余 19.6%(2017 年为占费用总额的 16.2%): 其他业务费用 453 万美元(2017 年为 352.8 万美元)、用品和消耗品 106.5 万美元(2017 年为 102.1 万美元)、折旧费用 0.8 万美元(2017 年为 0.8 万美元)。其他业务费用不包括方案支助费用 169 万美元,也不包括执行项目活动产生的直接服务费用 286.5 万美元。训研所董事会规定,所有特别用途补助金收入视预期支出结构,按 18%或 13%的总百分比摊派,用于支付执行项目活动所产生的方案支助费用和直接服务费用。方案支助费用和直接服务费用列入项目费用,构成业务/支助服务部分的收入,但不计入财务报表的报告范围。排除的详细情况载于财务报表附注第 70 段(附注 3)及第 81 和 82 段(附注 4)。

25. 人事费用总额包括雇员和非雇员报酬和津贴,共计 1 623.1 万美元(2017 年为 1 533.9 万美元)。人事费用总额占该年度报告的 2 599.3 万美元收入总额的 62.4%。

图四.十  
收入和费用变动

(千美元)



26. 与 2017 年报告的收入相比，收入总额整体减少 676.2 万美元(20.6%)。自愿捐款净减数包括对应收捐款逐案评估后确定的受损收入的会计调整额 516.6 万美元。作出这些会计调整的主要原因是：(a) 捐助者过早终止协议；(b) 完成项目交付所需的捐款数额低于协议规定的数额；(c) 捐助者在捐款入账之后的年度期间对协定内编入预算的数额做出修正。另一方面，总体支出数额比 2017 年增加了 45.5 万美元(1.6%)。开支大幅增加的原因有：非雇员报酬和津贴开支增加 104.3 万美元(23.1%)、其他业务费用增加 100.2 万美元(28.4%)、差旅费增加 64.7 万美元(27.9%)、用品和消耗品开支增加 4.4 万美元(4.3%)。这些增加额被雇员薪金、津贴和福利费用的减少额 15.1 万美元(-1.4%)、赠款和其他转拨款的减少额 213 万美元(-36%)所抵销。其他业务费用增加的主要原因是，培训费用增加了 31.4 万美元，因为受益者培训课程数增加；订约承办事务费用增加了 37.1 万美元；净汇兑损失增加了 19.3 万美元；入账的实物费用增加了 12.1 万美元。

#### 业务成果

27. 2018 年报告的收入与支出抵销后的净赤字为 259.1 万美元，相比之下，2017 年有 467.6 万美元盈余。本年度出现赤字的原因是，由于过早终止多年期协议以及自愿捐款减少，对收入进行了会计调整，数额为 516 万美元。业务结果波动的原因是，在按照公共部门会计准则的规定确认收入和有关支出方面存在时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度确认，而相关费用可在另一年度确认，当协议在财务年度较晚时签署而且协议期跨越数年时，尤其可能出现这种情况。

#### 流动性状况

28. 截至 2018 年 12 月 31 日，训研所的流动性状况稳定；该实体拥有充足的流动资产来清偿债务。流动资金显示，与 2017 年 12 月 31 日报告的 2 852.1 万美

元相比，减少了 179.6 万美元。流动资金总额为 2 672.5 万美元，包括：现金及现金等价物 238.1 万美元，占 8.9%(2017 年为 432.4 万美元，占 15.2%)、短期投资 1 439.7 万美元，占 53.9%(2017 年为 1 306.2 万美元，占 45.8%)、应收款 994.7 万美元，占 37.2%(2017 年为 1 113.5 万美元，占 39.0%)。训研所将资金投资于短期及长期定期存款和不可赎回债券。流动负债总额为 229.8 万美元(2017 年为 142.3 万美元)，负债总额为 1 250.6 万美元(2017 年为 1 150.1 万美元)。

29. 下表汇总 2018 年 12 月 31 日终了财政年度的四项主要流动性指标，并与 2017 年 12 月 31 日终了年度作了比较。

| 流动性指标                   | 12 月 31 日终了年度 |         |
|-------------------------|---------------|---------|
|                         | 2018          | 2017    |
| 流动资产与流动负债的比率            | 11.63:1       | 20.04:1 |
| 流动资产减去应收款后与流动负债的比率      | 7.30:1        | 12.22:1 |
| 流动资产与资产总额的比率            | 0.74:1        | 0.77:1  |
| 扣除应收账款的手头流动资产可支付费用的平均月数 | 7.0           | 7.4     |

30. 流动资产与流动负债的比率显示训研所用流动资源偿还短期债务的能力。这一比率(11.63:1)显示，流动资产是流动负债的 11 倍，因此在需要时有充足的流动资产全额偿还流动负债。如果在这项分析中排除应收款，流动债务保障率在本年度为 7.30，上一年度为 12.22。

31. 截至 2018 年 12 月 31 日，训研所流动资产约占资产总额的 74%，持有充足现金及现金等价物和短期投资，可支付月均 238.1 万美元估计费用 7.0 个月，相比之下，2017 年底时可支付 7.4 个月。

32. 截至报告日，训研所雇员福利负债共计 1 055.6 万美元，其中 1 036.7 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 2 380.5 万美元的现金及现金等价物和投资，雇员福利负债的保障率为 226%。此外，21.7%的设定受益负债由多至 225.3 万美元现金及现金等价物供资。

### C. 未来展望

33. 2018 年 11 月，训研所董事会第五十九届会议通过了 5 556 万美元的 2018-2019 年订正方案预算，该方案预算比 2016-2017 年方案预算增加了 8.2%。

34. 董事会审查了 2018-2021 年战略框架的第一年，并赞扬训研所使方案活动与《2030 年议程》保持一致。董事会注意到训研所的培训和教育活动侧重于非洲最落后的国家，并指出需要优先重视下列方案：促进创造就业机会和就业能力；加强协调，包括多个利益攸关方的协调；加强机构能力，并探索与卫生有关领域的方案活动。董事会还建议训研所开发一个关于道德操守和互联网的学习单元，并考虑根据数字合作高级别小组的建议编制培训方案，使学习方案现代化，将适用技术纳入方案活动的主流，与学术界和企业界建立伙伴关系，并继续使用虚拟现实、3D 和其他创新技术进行学习。

35. 董事会认识到因项目资金严格指定用途而面临挑战，因此设立了战略框架基金，作为用途松散的供资机制，以支持在有助于会员国实现可持续发展目标的战略领域的方案活动，特别是处在 93 个困难国家，包括最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家的受益者。虽然对普通基金的非专用捐款仍然很少且无法预测，但训研所乐观地认为，战略框架基金将证明是一种富有成效的手段，可以利用捐助界提供的进一步支持，并为方案得以扩展和产生效果提供机会。

## 第五章

## 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表

## 联合国训练研究所

## 一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

|                      | 附注 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------|----|------------------|------------------|
| <b>资产</b>            |    |                  |                  |
| <b>流动资产</b>          |    |                  |                  |
| 现金及现金等价物             | 6  | 2 381            | 4 324            |
| 投资                   | 19 | 14 397           | 13 062           |
| 应收自愿捐款               | 7  | 9 714            | 10 820           |
| 其他应收款                | 8  | 233              | 315              |
| 预转款                  | 9  | 580              | 1 124            |
| 其他资产                 | 10 | 104              | 2 633            |
| <b>流动资产共计</b>        |    | <b>27 409</b>    | <b>32 278</b>    |
| <b>非流动资产</b>         |    |                  |                  |
| 投资                   | 19 | 7 027            | —                |
| 应收自愿捐款               | 7  | 1 561            | 4 831            |
| 不动产、厂场和设备            | 11 | 7                | 15               |
| <b>非流动资产共计</b>       |    | <b>8 595</b>     | <b>4 846</b>     |
| <b>资产总额</b>          |    | <b>36 004</b>    | <b>37 124</b>    |
| <b>负债</b>            |    |                  |                  |
| <b>流动负债</b>          |    |                  |                  |
| 应付款和应计负债             | 12 | 1 221            | 995              |
| 其他负债                 | 24 | 132              | —                |
| 预收款项                 | 13 | 597              | 120              |
| 雇员福利负债               | 14 | 348              | 308              |
| <b>流动负债共计</b>        |    | <b>2 298</b>     | <b>1 423</b>     |
| <b>非流动负债</b>         |    |                  |                  |
| 应付款和应计负债             | 12 | —                | 126              |
| 雇员福利负债               | 14 | 10 208           | 9 952            |
| <b>非流动负债共计</b>       |    | <b>10 208</b>    | <b>10 078</b>    |
| <b>负债总额</b>          |    | <b>12 506</b>    | <b>11 501</b>    |
| <b>资产总额减负债总额后的净额</b> |    | <b>23 498</b>    | <b>25 623</b>    |
| <b>净资产</b>           |    |                  |                  |
| 累计盈余                 | 15 | 23 498           | 25 623           |
| <b>净资产共计</b>         |    | <b>23 498</b>    | <b>25 623</b>    |

注：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

|                  | 附注 | 2018           | 2017          |
|------------------|----|----------------|---------------|
| <b>收入</b>        |    |                |               |
| 自愿捐款——会员国        | 16 | 11 660         | 22 206        |
| 自愿捐款——其他         | 16 | 8 639          | 6 313         |
| 提供服务所得收入         | 17 | 5 283          | 3 748         |
| 投资收入             | 19 | 411            | 188           |
| 其他收入             | 20 | —              | 300           |
| <b>总收入</b>       |    | <b>25 993</b>  | <b>32 755</b> |
| <b>费用</b>        |    |                |               |
| 雇员薪金、津贴和福利       | 18 | 10 678         | 10 829        |
| 非雇员报酬和津贴         | 18 | 5 553          | 4 510         |
| 赠款和其他转拨款         | 18 | 3 786          | 5 916         |
| 差旅费              | 18 | 2 964          | 2 317         |
| 用品和消耗品           | 18 | 1 065          | 1 021         |
| 折旧               | 11 | 8              | 8             |
| 其他业务费用           | 18 | 4 530          | 3 528         |
| <b>费用共计</b>      |    | <b>28 584</b>  | <b>28 129</b> |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> |    | <b>(2 591)</b> | <b>4 626</b>  |

注：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| 截至 2017 年 1 月 1 日的净资产          | 21 316         |
| <b>净资产变动</b>                   |                |
| 雇员福利负债的精算损失(附注 14)             | (319)          |
| 年度盈余                           | 4 626          |
| <b>净资产变动共计</b>                 | <b>4 307</b>   |
| <b>截至 2017 年 12 月 31 日的净资产</b> | <b>25 623</b>  |
| <b>净资产变动</b>                   |                |
| 雇员福利负债的精算利得(附注 14)             | 466            |
| 年度赤字                           | (2 591)        |
| <b>净资产变动共计</b>                 | <b>(2 125)</b> |
| <b>截至 2018 年 12 月 31 日的净资产</b> | <b>23 498</b>  |

注：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

|                           | 附注       | 2018           | 2017           |
|---------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>来自业务活动的现金流量</b>        |          |                |                |
| 年度盈余/(赤字)                 |          | (2 591)        | 4 626          |
| <b>非现金变动</b>              |          |                |                |
| 折旧                        | 11       | 8              | 8              |
| 投资溢价/(折价)的摊销              | 19       | (50)           | 27             |
| 精算利得和损失                   | 15       | 466            | (319)          |
| 不动产、厂场和设备处置损失             | 11       | —              | 1              |
| <b>资产变动</b>               |          |                |                |
| 应收自愿捐款减少/(增加)额            | 7        | 4 376          | (5 014)        |
| 其他应收款减少额                  | 8        | 82             | 408            |
| 预转款减少额                    | 9        | 544            | 1 668          |
| 其他资产减少/(增加)额              | 10       | 2 529          | (334)          |
| <b>负债变动</b>               |          |                |                |
| 其他应付款和应计负债增加/(减少)额        | 12       | 100            | (773)          |
| 其他负债增加额                   | 24       | 132            | —              |
| 预收款项增加额                   | 13       | 477            | 87             |
| 雇员福利负债增加额                 | 14       | 296            | 1 256          |
| 作为投资活动列报的投资收入             | 19       | (411)          | (188)          |
| <b>用于业务活动的净现金流量</b>       |          | <b>5 958</b>   | <b>1 453</b>   |
| <b>来自投资活动的现金流量</b>        |          |                |                |
| 购买投资                      | 19       | (26 177)       | (19 571)       |
| 投资收益                      | 19       | 17 865         | 17 133         |
| 作为投资活动列报的投资收入             | 19       | 411            | 188            |
| <b>(用于)/来自投资活动的现金流量净额</b> |          | <b>(7 901)</b> | <b>(2 250)</b> |
| <b>现金及现金等价物(减少)/增加净额</b>  |          | <b>(1 943)</b> | <b>(797)</b>   |
| 现金及现金等价物——年初              | 6        | 4 324          | 5 121          |
| <b>现金及现金等价物——年末</b>       | <b>6</b> | <b>2 381</b>   | <b>4 324</b>   |

注：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

|             | 公开发布的预算 <sup>a</sup> |               |               |               | 实际年度<br>收入和支出<br>(预算基础) | 差异<br>(百分比) <sup>b</sup> |
|-------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
|             | 两年期<br>初始预算          | 两年期<br>订正预算   | 年度<br>初始预算    | 年度<br>最终预算    |                         |                          |
| <b>收入</b>   |                      |               |               |               |                         |                          |
| 方案捐款        | 57 145               | 54 745        | 31 071        | 25 547        | 27 754                  | 8.6                      |
| 非专用         |                      |               |               |               |                         |                          |
| 自愿捐款        | 700                  | 504           | 300           | 254           | 301                     | 18.5                     |
| 其他/杂项收入     | 240                  | 240           | 120           | 120           | 265                     | 120.8                    |
| <b>收入共计</b> | <b>58 085</b>        | <b>55 489</b> | <b>31 491</b> | <b>25 921</b> | <b>28 320</b>           | <b>9.2</b>               |
| <b>支出</b>   |                      |               |               |               |                         |                          |
| 执行主任办公室     | 3 376                | 2 683         | 1 751         | 1 272         | 1 373                   | 7.9                      |
| 业务/支助事务     | 6 373                | 6 345         | 3 192         | 3 086         | 2 784                   | (9.8)                    |
| 方案          | 47 589               | 46 533        | 25 841        | 21 715        | 24 062                  | 10.8                     |
| <b>支出共计</b> | <b>57 338</b>        | <b>55 561</b> | <b>30 784</b> | <b>26 073</b> | <b>28 219</b>           | <b>8.2</b>               |
| <b>净额共计</b> | <b>747</b>           | <b>(72)</b>   | <b>707</b>    | <b>(152)</b>  | <b>101</b>              | <b>—</b>                 |

注：附注是财务报表的组成部分。

<sup>a</sup> 年度预算额为根据 UNITAR/BT/59/4 号文件核准的预算期为两年(2018-2019 年)的公开发布预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 5 中解释。

<sup>b</sup> 系实际支出和收入(预算基础)减去最终年度预算。附注 5 述及大于 10% 的差异。

## 联合国训练研究所 2018 年财务报表附注

### 附注 1 报告实体

#### 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，1945 年 10 月 24 日生效。本组织的首要目标是：

- (a) 维护国际和平与安全；
- (b) 促进国际经济、社会进步和发展方案；
- (c) 普遍尊重人权；
- (d) 捍卫国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下四个主要机关实现上述目标：

- (a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；
- (b) 安全理事会负责维持和平和建立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，监督对严重违反国际人道主义法行为责任人的起诉工作；
- (c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用；
- (d) 国际法院对请其提出咨询意见或有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

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

#### 报告实体

4. 本财务报表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，以提高联合国实现主要目标的工作效力。训研所成立后不断发展，不仅在专业 and 行政类培训领域而且在更广泛的能力建设领域成为公认和受尊敬的服务提供机构，其工作重点是发展中国家。训研所由董事会管理，由执行主任领导。执行主任和董事会成员由联合国秘书长任命。执行主任直接向联合国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来源的自愿捐款以及参加培训的个人的缴费。

5. 训研所的使命是发展受益者的能力，以加强全球决策和支持国家一级行动，建设更美好的未来。训研所的核心职能是：设计和提供创新型培训，以满足个

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共享；对创新学习战略、手段和方法进行研究和试点；通过基于技术的知识服务向各国政府、联合国和其他伙伴提供咨询和支持。训研所的训练方案和研究活动体现在下列六个专题领域：

- (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) 增强复原力和人道主义援助；
- (f) 建设落实《2030 年可持续发展议程》的能力。

6. 训研所被视为一个自主的财务报告实体，既不控制、也不受控于联合国任何其他报告实体。鉴于联合国每个报告实体在治理和预算程序上的独特性，它们被视为不受共同控制的实体。训研所在联营和合营实体中没有权益。因此，这些报表仅仅涉及训研所的业务活动。

7. 训研所总部设在日内瓦，其活动得到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的支助。此外，2018 年广岛办事处在南苏丹从联合国开发计划署租用了一个办公场所。卫星业务股租用了两个办公场所：一个在内罗毕(从联合国内罗毕办事处租用)，租期为 2018 年和 2019 年，另一个在曼谷(从亚洲及太平洋经济社会委员会租用)。租用这些办公空间是为了开展具体项目活动。

## 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)的规定，按权责发生制编制。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适用了会计政策。财务报表公允列报了训研所的资产、负债、收入和费用，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) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；
- (c) 净资产变动表(报表三)；
- (d) 现金流量表(使用间接法编制)(报表四)；
- (e) 预算与实际金额对比表(报表五)；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策概述和其他解释性说明；

(g) 上述财务报表(a)至(e)中列出的所有数额的比较信息；这些财务报表附注酌情列出的叙述性和说明性信息的比较信息。

#### 持续经营

9. 持续经营的认定依据是：训研所董事会核准的 2018-2019 两年期工作方案和预算估计数、净资产头寸、自愿捐助的稳定历史趋势、大会未做出任何停止训研所业务活动的决定。

#### 核准发布

10. 这些财务报表由联合国主计长核证，由训研所执行主任核准。依照财务条例 6.2，执行主任已在 2019 年 3 月 31 日前向审计委员会送交截至 2018 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同核准于 2019 年 7 月 30 日发布的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

#### 计量基础

11. 财务报表按照历史成本惯例编制，但以折余重置成本记录的位于特别政治任务的不动产(不包括预制楼)以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

#### 功能货币和列报货币

12. 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。

13. 功能货币以外货币(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年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目年底不折算为美元。

14. 因结算外币交易和按年终汇率折算以外币计值的货币资产与负债所产生的汇兑损益在财务执行情况表中按净额确认。

#### 重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报训研所财务报表至关重要，重要性框架提供系统性方法，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，如果漏报或汇总列报某个项目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。

16. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，需要对选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用的数额情况作出估计、判断和假设。

17. 会计估算及所依据的假设不断受到审查，对估算作出的修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成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；存货估价；计算拨备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

18. 继续监测公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展及其对训研所财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订继承资产的会计要求；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外；

(c) 收入：该项目旨在制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《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——税收和转移)》；

(d) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，使其与所依据的国际财务报告准则保持一致。该项目将产生一项新准则，取代《公共部门会计准则第 13 号》。预计关于租赁的新准则将于 2019 年 6 月获得核准；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修订后的公共部门会计准则，就初步确认时的计量、后续计量、与计量相关的披露作出订正规定；(二) 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和实现成本以及在何种情况下采用这些计量基础；(三) 阐述交易成本问题，包括将借款费用计为资本或计为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号》时遇到的问题。这项研究的目的是，通过研究，为基础设施资产的会计核算提供更多指导。

### 附注 3

#### 重要会计政策

##### 金融资产：分类

19. 训研所将金融资产分为以下几类：持有至到期；可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。分类主要取决于购置金融资产的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都以公允价值计量。训研所初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产初始确认日是在交易日，即训研所成为有关金融工具合同条款交易方之日。

20. 报告日 12 个月以后到期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的现行联合国业务汇率折成美元，净收益和净损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

| 分类     | 金融资产                   |
|--------|------------------------|
| 持有至到期  | 投资：定期存款、不可提前赎回的债券      |
| 贷款和应收款 | 现金及现金等价物和应收款(非交换和交换交易) |

#### 持有至到期投资

21. 这些资产是具有固定或可确定付款额、且训研所具有将其持有至到期的明确意向和能力的非衍生金融资产。持有至到期投资不包括以下投资：

- (a) 初始被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的工具；
- (b) 符合贷款和应收款定义的工具；
- (c) 归入可供出售类的工具。

22. 持有至到期投资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确认。

23. 训研所将其投资组合归类为持有至到期资产。

#### 现金及现金等价物

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

#### 非交换交易应收款——应收捐款

25. “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自愿捐款中尚未收到的收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但 12 个月以后到期的应收自愿捐款不在此列。如认为这些长期应收自愿捐款重要，则按使用实际利率法计算的贴现值列报。

#### 金融资产：交换交易应收款——其他应收款

26. 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、应收利息、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。

27. 其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查，然后按审查结果依据可收回性和账龄情况计定可疑应收款备抵。

#### 预转款

28. 预转款是转给联合国开发计划署(开发署)用于支付为训研所提供服务费用的现金和转给执行机构/执行伙伴的现金。转给执行机构/执行伙伴的预付款最初确认为资产；在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在收到酌情提供的核证费用报告后确认为费用。在执行伙伴未按要求提交财务报告的情况下，由方案主管

作出知情评估，确定是否需要计作应计项目。结欠应退款转入其他应收款，必要时应计可疑应收款备抵。30 000 美元或 30 000 美元以内的转款可视为付给最终受益方的款项，在转款时确认为费用。

其他资产

29. 其他资产包括应收基金间结余、给工作人员的预付款、在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项(预付款项在货物或服务提供之后确认为费用)。应收开发署的基金间结余源自开发署按照提供支助服务的合同安排代表训研所办理的金库、投资、薪金业务事项。

不动产、厂场和设备

30. 不动产、厂场和设备按照性质、功能、使用寿命、估值方法分为不同类别。这些类别包括车辆、通信和信息技术设备、机具及设备、家具和固定装置以及不动产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和在建资产)。目前，训研所的不动产、厂场和设备包括车辆以及通信和信息技术设备。

不动产、厂场和设备的确认

31. 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并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸和场地清理费的初始估计值。

32. 不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于 5 000 美元门槛值，则计入资本。

33. 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购置等价资产的成本。

34. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法折旧，直至得出残值。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、厂场和设备报废或处置的当月不计折旧。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，否则残值视为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

| 不动产、厂场和设备的类别 | 估计使用寿命范围 |
|--------------|----------|
| 通信和信息技术设备    | 4-7 年    |
| 车辆           | 6-12 年   |

35. 当仍在使用的已提足折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对已提足折旧资产的类别和使用寿命分析结果确定的历史成本的 10%残值。

36. 本组织在初始确认后采用成本模式而非重估价模式计量不动产、厂场和设备。初始购置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

济效益或服务潜力很可能流入训研所且其后续费用超过初始确认的门槛值。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

37. 如果处置或转移某件不动产、厂场和设备所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的其他收入或其他费用中确认。

38. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。车辆以及通信和信息技术设备的减值审查门槛是期末账面净值超过 25 000 美元。

#### 金融负债：分类

39. 金融负债归类为“其他金融负债”。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、拨备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。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 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。

#### 应付款和应计负债

40. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。这些款项在报告日按发票金额减去折扣后的余额列报。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。

#### 应转款

41. 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。

#### 预收款项和其他负债

42. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹资安排的负债以及其他递延收入。

#### 租赁：训研所作为承租方

43. 如训研所在不动产、厂场和设备租赁中实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报，则该租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，将最低租赁付款额的公允价值和现值这两者中较低者记为资本。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法，在财务执行情况表中记为租赁期间费用。

44. 所有权的风险和回报并未在实质上全部转移给训研所的租赁归为经营租赁类。经营租赁项下支付的款项按直线法，在财务执行情况表中记为租赁期间费用。

#### 捐赠使用权安排

45. 训研所通过主要由东道国政府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、机器及设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算,或按融资租赁核算,具体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。

46. 如果按经营租赁核算,则在财务报表中确认与类似财产年度市场租金相等的费用和相应收入。

47. 每项有捐赠使用权的房地、土地、基础设施、机器及设备确认为收入和费用的门槛值是年租金相当于 5 000 美元。

#### 雇员福利

48. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员,他们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。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利、终止任用福利。

##### 短期雇员福利

49. 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(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金、津贴)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、税款偿还、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。

50. 在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其家属可享受回籍假差旅。这项负债是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,并按这项福利兑现之前尚待提供服务的比例进行调整。回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿,因此货币时间价值贴现的影响不大。

##### 离职后福利

51. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

##### 设定受益计划

52. 以下福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)以及在从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。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。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至 2018 年 12 月 31 日,训研所未持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

53. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。用到期日与单个计划到期日接近的优质公司债券利率对未来现金流出估计数进行贴现，以此确定设定受益债务的现值。

54. **离职后健康保险。**离职后健康保险在全世界范围内为符合资格的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，符合特定资格条件的工作人员及其受扶养人可以选择参加联合国设定受益健康保险计划，这些资格条件包括：2007 年 7 月 1 日后征聘的工作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联合国医保计划满 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中所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，在确定训研所剩余负债时需要考虑所有计划参与人的缴款。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部分缴款，以按照大会第 38/235、第 1095 A(XI)和第 41/209 号决议核定的费用分担比率得出训研所的剩余负债。

55. **离职回国福利。**工作人员在服务终了时，若符合特定资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务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的负债估计数现值计量。

56. **累积年假。**年假负债是预计在雇员从本组织离职时以货币结算的未使用累积年假天数。训研所将截至财务状况表日期的所有工作人员累计未使用总年假(最多 60 天，临时工作人员 18 天)的精算值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期结束 12 个月之后享用的，总体而言，累积年假天数增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，体现为服务终了时流出本组织的经济资源的累积年假福利被归类为“其他长期福利”。应当指出的是，预计报告日后 12 个月以内以货币结算的累计年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须同样按离职后福利估值；因此，训研所将其累积年假福利负债作为经过精算估值的设定受益计划进行估值。

#### 联合国合办工作人员养恤基金

57. 训研所是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

58. 由于养恤金计划使参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和训研所与其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定训研所在设定受益债务、计划资产和与该计划相关的费

用中的相应份额。因此，训研所根据《公共部门会计准则第 39 号》，将该计划作为设定提存计划处理。训研所在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

#### 终止任用福利

59. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：训研所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，或者因提出给予终止任用福利以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则予以折现。

#### 其他长期福利

60. 其他长期雇员福利义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。累积年假是“其他长期福利”的一个例子。

61. 《工作人员细则》附录 D 列有因代表联合国执行公务而发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。

#### 拨备

62. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果训研所因过去事项而负有能够可靠估算的现时法定或推定债务，并且清偿该债务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日结清现时债务所需金额的最佳估计数计量。如果货币时间价值影响重大，则拨备按清偿债务所需数额的现值计量。

#### 或有负债

63. 或有负债是过去事项引起、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认定是否存在的可能债务。过去事项引起、但因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、或因债务数额无法可靠测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

#### 或有资产

64. 或有资产是过去事项引起、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认定是否存在的可能资产。如果经济利益流入本组织的可能性大于不流入本组织的可能性，则在附注中披露或有资产。

#### 承付款

65. 承付款是训研所在截至报告日已签订合同并且训研所在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。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)、以后各期间将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、其他不可撤销的承付款。

#### 非交换交易收入：自愿捐款

66. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐款和其他转拨款在协议具有约束力、即训研所被认为获得资产控制权时，确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。
67. 自愿认捐和其他承诺捐款在有关安排具有约束力时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入。
68. 根据组织间安排收到的收入，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。
69. 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，即确认为资产和收入。训研所选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露单项捐助超过 5 000 美元阈值的的服务类实物捐助。实物捐助在初始时按接收当日的公允价值计量，这一价值是通过参照接收当日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。
70. 对信托基金和自愿捐助供资的其他活动收取 7%的间接费用回收，称为“方案支助费用”，以确保用自愿捐助为活动供资的额外费用不由训研所非专用款项和(或)其他核心资源承担。此外，还收取 6%至 11%的直接费用回收，称为“直接支助费用”，以确保产生的执行支助费用不由非专用款项和其他核心资源承担。根据董事会核准的全额费用回收政策，方案支助费用收费和直接支助费用作为自愿捐助的一部分列入。方案支助费用以费用的百分比表示，直接支助费用以捐款的百分比表示。如附注 4(分部报告)所披露，方案支助费用和直接支助费用在编制财务报表时被冲销。

#### 交换交易收入

71. 交换交易是训研所出售服务以换取补偿的交易。收入包括出售服务已收或应收对价的公允价值。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，则确认为收入。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

72. 投资收入(利息收入)是各金融工具赚取的收入，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。

#### 费用

73. 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。
74. 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、

工作人员派任津贴、任满回国津贴、艰苦条件津贴等项津贴。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用。

75. 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捐赠和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

76. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品产生的支出。

77. 其他业务费用包括购置低于资本化阈值的货物和无形资产(无形资产资本化阈值为：单项外部购置资产 5 000 美元；单项内部开发资产 100 000 美元)、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵等费用。其他费用涉及招待费和正式活动、外汇损失、资产捐赠/转让、不动产、厂场和设备处置损失。

78. 与训研所预期收到与转移资金相等的价值的商业或其他安排不同，特定方案活动由实施实体/执行伙伴执行。实施实体/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。给执行伙伴的预付款在年内如没有记为费用，在年末仍记作预付款并在财务状况表中报告。这些实施实体/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。在合作伙伴没有提供预期的财务报告的情况下，由方案管理人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。执行伙伴产生和收取的支助费用在财务执行情况表中列为费用。按有约束力的协定给实施实体/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作为承付款披露。

#### 附注 4 分部报告

79. 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。

80. 按照训研所董事会确定的 2018-2019 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，包括训研所下列职能：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，包括下列六个专题领域的培训和研究活动：(一) 加强多边主义；(二) 促进经济发展和社会包容；(三) 推进环境可持续性和绿色发展；(四) 促进可持续和平；(五) 增强复原力和人道主义援助；(六) 建设实施《2030 年可持续发展议程》的能力。这些方案活动由下列各方实施：绿色发展和气候变化方案；化学品和废物管理方案；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；分散管理合作方案；知识系统创新方案；训研所业务卫星应用项目；《2030 年议程》战略执行股；纽约和日本广岛的两个外地办事处；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、行政和采购以及预算和财务等基本支助职能。

81. 分部间交易包括按照附注 3(重要会计政策)第 70 段所述方法收取的方案和业务/支助费用之间的内部方案支助费用收费和直接执行支助费。分部间交易根据正常业务政策按费用回收定价，在编制分部报告时进行冲销。

82. 冲销包括在合并训研所(即财务报告主体)各基金时对各分部基金间分配款进行冲销。冲销值包括方案与业务支助(包括执行主任办公室)之间的方案支助费用收费和直接支助费。本年度冲销包括方案支助费用 169 万美元和直接服务费 286.5 万美元。

#### 截至 2018 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

|                  | 执行主任办公室      | 方案             | 业务/支助服务      | 冲销额            | 共计             |
|------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>分部收入</b>      |              |                |              |                |                |
| 自愿捐助             | 510          | 19 489         | 300          | —              | 20 299         |
| 交换交易收入           | 1 696        | 5 276          | 2 866        | (4 555)        | 5 283          |
| 其他业务收入           | —            | —              | —            | —              | —              |
| 投资收入             | 82           | 288            | 41           | —              | 411            |
| <b>总收入</b>       | <b>2 288</b> | <b>25 053</b>  | <b>3 207</b> | <b>(4 555)</b> | <b>25 993</b>  |
| <b>分部费用</b>      |              |                |              |                |                |
| 雇员薪金、津贴和福利       | 1 199        | 7 623          | 1 856        | —              | 10 678         |
| 非雇员报酬和津贴         | 56           | 5 297          | 200          | —              | 5 553          |
| 赠款和其他转拨款         | —            | 3 786          | —            | —              | 3 786          |
| 差旅费              | 137          | 2 838          | (11)         | —              | 2 964          |
| 用品和消耗品           | 2            | 1 046          | 17           | —              | 1 065          |
| 折旧               | —            | 7              | 1            | —              | 8              |
| 其他业务费用           | 47           | 7 931          | 1 107        | (4 555)        | 4 530          |
| <b>分部费用共计</b>    | <b>1 441</b> | <b>28 528</b>  | <b>3 170</b> | <b>(4 555)</b> | <b>28 584</b>  |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>847</b>   | <b>(3 475)</b> | <b>37</b>    | <b>—</b>       | <b>(2 591)</b> |

#### 截至 2017 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

|             | 执行主任办公室 | 方案     | 业务/支助服务 | 冲销额     | 共计     |
|-------------|---------|--------|---------|---------|--------|
| <b>分部收入</b> |         |        |         |         |        |
| 自愿捐助        | 339     | 27 994 | 186     | —       | 28 519 |
| 交换交易收入      | 40      | 3 700  | 3 947   | (3 939) | 3 748  |

|                  | 执行主任办公室      | 方案            | 业务/支助服务      | 冲销额            | 共计            |
|------------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| 其他业务收入           | —            | 307           | (7)          | —              | 300           |
| 投资收入             | 9            | 168           | 11           | —              | 188           |
| <b>总收入</b>       | <b>388</b>   | <b>32 169</b> | <b>4 137</b> | <b>(3 939)</b> | <b>32 755</b> |
| <b>分部费用</b>      |              |               |              |                |               |
| 雇员薪金、津贴和福利       | 1 013        | 7 621         | 2 195        | —              | 10 829        |
| 非雇员报酬和津贴         | 42           | 4 350         | 118          | —              | 4 510         |
| 赠款和其他转拨款         | —            | 5 915         | —            | —              | 5 915         |
| 差旅费              | 132          | 2 185         | —            | —              | 2 317         |
| 用品和消耗品           | 4            | 955           | 62           | —              | 1 021         |
| 折旧               | 1            | 7             | —            | —              | 8             |
| 其他业务费用           | 86           | 6 384         | 998          | (3 939)        | 3 529         |
| <b>分部费用共计</b>    | <b>1 278</b> | <b>27 417</b> | <b>3 373</b> | <b>(3 939)</b> | <b>28 129</b> |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>(890)</b> | <b>4 752</b>  | <b>764</b>   | <b>—</b>       | <b>4 626</b>  |

截至 2018 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

|                | 执行主任办公室      | 方案            | 业务/支助服务      | 共计            |
|----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>资产</b>      |              |               |              |               |
| <b>流动资产</b>    |              |               |              |               |
| 现金及现金等价物       | —            | 2 381         | —            | 2 381         |
| 投资             | 2 841        | 10 109        | 1 447        | 14 397        |
| 应收自愿捐助         | 200          | 9 514         | —            | 9 714         |
| 其他应收款          | —            | 233           | —            | 233           |
| 预转款            | —            | 580           | —            | 580           |
| 其他资产           | —            | 103           | 1            | 104           |
| <b>流动资产共计</b>  | <b>3 041</b> | <b>22 920</b> | <b>1 448</b> | <b>27 409</b> |
| <b>非流动资产</b>   |              |               |              |               |
| 投资             | 1 387        | 4 934         | 706          | 7 027         |
| 应收自愿捐助         | —            | 1 561         | —            | 1 561         |
| 不动产、厂场和设备      | —            | 6             | 1            | 7             |
| <b>非流动资产共计</b> | <b>1 387</b> | <b>6 501</b>  | <b>707</b>   | <b>8 595</b>  |
| <b>资产总额</b>    | <b>4 428</b> | <b>29 421</b> | <b>2 155</b> | <b>36 004</b> |

|                      | 执行主任办公室      | 方案            | 业务/支助服务      | 共计            |
|----------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>负债</b>            |              |               |              |               |
| <b>流动负债</b>          |              |               |              |               |
| 应付款和应计负债             | 28           | 985           | 208          | 1 221         |
| 其他负债                 | —            | —             | 132          | 132           |
| 预收款项                 | —            | 597           | —            | 597           |
| 雇员福利负债               | 35           | 247           | 66           | 348           |
| <b>流动负债共计</b>        | <b>63</b>    | <b>1 829</b>  | <b>406</b>   | <b>2 298</b>  |
| <b>非流动负债</b>         |              |               |              |               |
| 应付款和应计负债             | —            | —             | —            | —             |
| 雇员福利负债               | 1 009        | 7 288         | 1 911        | 10 208        |
| <b>非流动负债共计</b>       | <b>1 009</b> | <b>7 288</b>  | <b>1 911</b> | <b>10 208</b> |
| <b>负债总额</b>          | <b>1 072</b> | <b>9 117</b>  | <b>2 317</b> | <b>12 506</b> |
| <b>资产总额减负债总额后的净额</b> | <b>3 356</b> | <b>20 304</b> | <b>(162)</b> | <b>23 498</b> |
| <b>净资产</b>           |              |               |              |               |
| 累计盈余                 | 3 356        | 20 304        | (162)        | 23 498        |
| <b>净资产共计</b>         | <b>3 356</b> | <b>20 304</b> | <b>(162)</b> | <b>23 498</b> |

## 截至 2017 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

|                | 执行主任办公室      | 方案            | 业务/支助服务    | 共计            |
|----------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| <b>资产</b>      |              |               |            |               |
| <b>流动资产</b>    |              |               |            |               |
| 现金及现金等价物       | 331          | 3 893         | 100        | 4 324         |
| 投资             | 1 000        | 11 761        | 301        | 13 062        |
| 应收自愿捐助         | 147          | 10 673        | —          | 10 820        |
| 其他应收款          | —            | 315           | —          | 315           |
| 预转款            | —            | 1 124         | —          | 1 124         |
| 其他资产           | 2 581        | 49            | 3          | 2 633         |
| <b>流动资产共计</b>  | <b>4 059</b> | <b>27 815</b> | <b>404</b> | <b>32 278</b> |
| <b>非流动资产</b>   |              |               |            |               |
| 应收自愿捐助         | —            | 4 831         | —          | 4 831         |
| 不动产、厂场和设备      | 2            | 13            | —          | 15            |
| <b>非流动资产共计</b> | <b>2</b>     | <b>4 844</b>  | <b>—</b>   | <b>4 846</b>  |
| <b>资产总额</b>    | <b>4 061</b> | <b>32 659</b> | <b>404</b> | <b>37 124</b> |

|                      | 执行主任办公室      | 方案            | 业务/支助服务        | 共计            |
|----------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>负债</b>            |              |               |                |               |
| <b>流动负债</b>          |              |               |                |               |
| 应付款和应计负债             | 16           | 731           | 248            | 995           |
| 预收款项                 | —            | 120           | —              | 120           |
| 雇员福利负债               | 29           | 216           | 63             | 308           |
| <b>流动负债共计</b>        | <b>45</b>    | <b>1 067</b>  | <b>311</b>     | <b>1 423</b>  |
| <b>非流动负债</b>         |              |               |                |               |
| 应付款和应计负债             | —            | —             | 126            | 126           |
| 雇员福利负债               | 931          | 7 004         | 2 017          | 9 952         |
| <b>非流动负债共计</b>       | <b>931</b>   | <b>7 004</b>  | <b>2 143</b>   | <b>10 078</b> |
| <b>负债总额</b>          | <b>976</b>   | <b>8 071</b>  | <b>2 454</b>   | <b>11 501</b> |
| <b>资产总额减负债总额后的净额</b> | <b>3 085</b> | <b>24 588</b> | <b>(2 050)</b> | <b>25 623</b> |
| <b>净资产</b>           |              |               |                |               |
| 累计盈余                 | 3 085        | 24 588        | (2 050)        | 25 623        |
| <b>净资产共计</b>         | <b>3 085</b> | <b>24 588</b> | <b>(2 050)</b> | <b>25 623</b> |

## 附注 5 与预算的比较

83. 训研所按修正的收付实现制而不是按财务执行情况表所列公共部门会计准则完全权责发生制编制预算。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与实际收入和费用之间的差异。

84. 最终预算是在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。尽管预算为期两年，但训研所将这些预算分成两个年度数额，以便为年度财务报表提供预算数与实际数的对比。

85. 初始预算和最终预算之间的差异是这一年中出现的各项因素所致，例如对对待收特别赠款的最终预测、费用趋势的差异等。

86. 初始预算数额和最终预算数额之间的差异列于下表。最终预算批款与基于修正收付实现制的实际收入和费用之间如有超过 10% 的差异，则被视为重大差异，相关讨论见下文。

| 预算领域 | 重大差异的说明 |
|------|---------|
|------|---------|

## 支出

方案 很大一部分差异(增加 10.81%)是由于调动的资源增加和交付方案活动的支出相应增加所致。这符合方案增长战略。

| 预算领域      | 重大差异的说明                                                                    |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>收入</b> |                                                                            |
| 非专用自愿捐款   | 实际收入增加了 18.5%(30.1 万美元, 而最终预算额为 25.4 万美元)。增加 4.7 万美元反映了中国政府 2018 年非专用捐款增加。 |
| 其他/杂项收入   | 实际收入增加了 120.8%(26.5 万美元, 而最终预算额为 12.0 万美元)。增加 14.5 万美元反映了投资回报增加。           |

可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

87. 预算与实际数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。

可比实际数额与现金流量表实际数额的调节：2018 年

(千美元)

|                          | 业务活动         | 投资活动           | 共计             |
|--------------------------|--------------|----------------|----------------|
| 可比实际数额(报表五)              | (28 219)     | —              | (28 219)       |
| 基础差异                     | (8 355)      | 411            | (7 944)        |
| 列报差异                     | 42 532       | (8 312)        | 34 220         |
| <b>现金流量表(报表四)中的净现金流量</b> | <b>5 958</b> | <b>(7 901)</b> | <b>(1 943)</b> |

可比实际数额与现金流量表实际数额的调节：2017 年

(千美元)

|                          | 业务活动         | 投资活动           | 共计           |
|--------------------------|--------------|----------------|--------------|
| 可比实际数额(报表五)              | (28 144)     | —              | (28 144)     |
| 基础差异                     | (2 403)      | 188            | (2 215)      |
| 列报差异                     | 32 000       | (2 438)        | 29 562       |
| <b>现金流量表(报表四)中的净现金流量</b> | <b>1 453</b> | <b>(2 250)</b> | <b>(797)</b> |

(a) 基础差异产生的原因是, 预算按修正的收付实现制编制, 而财务报表按公共部门会计准则会计基础编制。基础差异包括与权责发生制、债务冲销、投资活动净现金流量有关的业务调整数;

(b) 列报差异是指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费用即为列报差异;

(c) 若预算期间与财务报表反映的财政期间不同，则产生时间差异。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入/流出量。2018 年没有主体差异。

88. 下表对预算与实际金额对比表列报的可比实际支出和财务执行情况表列报的费用总额进行调节：

**报表五所报预算支出与报表二所报公共部门会计准则费用的调节**

(千美元)

|                          | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 报表五所报预算支出                | 28 219           | 28 144           |
| 调整数：                     |                  |                  |
| 冲销未清债务                   | (1 793)          | (2 259)          |
| 应计费用                     | 278              | 316              |
| 离职后健康保险                  | 569              | 733              |
| 实物捐助费用                   | 1 303            | 1 187            |
| 不动产、厂场和设备的折旧             | 8                | 8                |
| 应收帐款备抵计提                 | —                | —                |
| <b>报表二所报公共部门会计准则费用共计</b> | <b>28 584</b>    | <b>28 129</b>    |

**附注 6**

**现金及现金等价物**

(千美元)

|                 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 训研所银行账户现金       | 375              | 114              |
| 投资：定期存款         | 2 000            | 4 200            |
| 投资：不可赎回债券       | —                | —                |
| 零用金和项目现金        | 6                | 10               |
| <b>现金及现金等价物</b> | <b>2 381</b>     | <b>4 324</b>     |

89. 训研所的投资是短期定期存款。对照《公共部门会计准则第 23 号》的标准，对所有非交换交易收入协议进行了个案分析。

## 附注 7

## 应收自愿捐款：非交换交易

(千美元)

|                 | 2018 年 12 月 31 日 |              |               | 2017 年 12 月 31 日 |              |               |
|-----------------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
|                 | 当期               | 非当期          | 共计            | 当期               | 非当期          | 共计            |
| 自愿捐款            | 9 714            | 1 561        | 11 275        | 10 820           | 4 831        | 15 651        |
| 可疑应收自愿捐款备抵      | —                | —            | —             | —                | —            | —             |
| <b>应收自愿捐款共计</b> | <b>9 714</b>     | <b>1 561</b> | <b>11 275</b> | <b>10 820</b>    | <b>4 831</b> | <b>15 651</b> |

90. 应收自愿捐款余额数额很大，涉及几个在 2019 年至 2021 年期间有应收捐款余额的高价值多年捐款协议。对照《公共部门会计准则第 23 号》的标准，对所有非交换交易收入协议进行了个案分析。上述应收款包括需受一些协议一般性条款制约的 322.5 万美元，但这些条款未达到《公共部门会计准则第 23 号》所规定的条件。训研所历来在按照协议收取付款方面与捐助方合作愉快，从未发生违反规定而导致捐助方要求退款或还款的情况。

91. 在 2018 年年底对应收自愿捐款进行了详细逐案审查，因此对捐款收入做出数额为 516 万美元的会计调整，应收自愿捐款相应减少。作出这些会计调整的主要原因是：(a) 捐助方提前终止协议；(b) 用低于协议规定的捐款数额完成项目交付成果；(c) 捐助方在捐款入账后的年度对协议中编列的数额做出修正。

92. 根据《公共部门会计准则第 29 号》，对数额为 160.1 万美元的非当期应收款进行了贴现处理，因而记录了对收入的净影响 4 万美元。所使用的贴现率是美国财政部每日收益曲线率，第二年和第三年分别为 2.48% 和 2.46%。

## 附注 8

## 其他应收款：交换交易

(千美元)

|                  | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 交换               |                  |                  |
| 应收非政府实体款项        | 10               | 84               |
| 应收联合国秘书处其他报告主体款项 | —                | 84               |
| 应收政府实体款项         | 77               | 85               |
| <b>小计</b>        | <b>87</b>        | <b>253</b>       |
| 应收利息             | 146              | 62               |
| <b>其他应收款共计</b>   | <b>233</b>       | <b>315</b>       |

## 附注 9

### 预转款

(千美元)

|              | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 执行伙伴/执行机构    | 580              | 1 124            |
| <b>预转款共计</b> | <b>580</b>       | <b>1 124</b>     |

## 附注 10

### 其他资产

(千美元)

|               | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 应收开发署基金间款项    | —                | 2 581            |
| 供应商           | 1                | —                |
| 工作人员          | 57               | 48               |
| 预付款项          | 46               | 4                |
| <b>其他资产共计</b> | <b>104</b>       | <b>2 633</b>     |

93. 应收开发署基金间款项是开发署代表训研所根据提供支助服务合同安排从事财务、投资和薪金业务产生的。训研所和开发署之间的未清基金间结余按月结算。

## 附注 11

### 不动产、厂场和设备

#### 不动产、厂场和设备：2018 年

(千美元)

|                                 | 信息和通信技术   | 车辆        | 共计        |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 截至 2018 年 1 月 1 日的成本            | 11        | 40        | 51        |
| 处置                              | —         | —         | —         |
| <b>截至 2018 年 12 月 31 日的成本</b>   | <b>11</b> | <b>40</b> | <b>51</b> |
| 截至 2018 年 1 月 1 日的累计折旧          | 7         | 29        | 36        |
| 处置                              | —         | —         | —         |
| 当年折旧                            | 2         | 6         | 8         |
| <b>截至 2018 年 12 月 31 日的累计折旧</b> | <b>9</b>  | <b>35</b> | <b>44</b> |
| 账面净额                            |           |           |           |
| 2018 年 1 月 1 日                  | 4         | 11        | 15        |
| <b>2018 年 12 月 31 日</b>         | <b>2</b>  | <b>5</b>  | <b>7</b>  |

## 不动产、厂场和设备：2017 年

(千美元)

|                                 | 信息和通信技术   | 车辆        | 共计        |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 截至 2017 年 1 月 1 日的成本            | 23        | 40        | 63        |
| 处置                              | (12)      | —         | (12)      |
| <b>截至 2017 年 12 月 31 日的成本</b>   | <b>11</b> | <b>40</b> | <b>51</b> |
| 截至 2017 年 1 月 1 日的累计折旧          | 16        | 23        | 39        |
| 处置                              | (11)      | —         | (11)      |
| 当年折旧                            | 2         | 6         | 8         |
| <b>截至 2017 年 12 月 31 日的累计折旧</b> | <b>7</b>  | <b>29</b> | <b>36</b> |
| 账面净额                            |           |           |           |
| 2017 年 1 月 1 日                  | 7         | 17        | 24        |
| <b>2017 年 12 月 31 日</b>         | <b>4</b>  | <b>11</b> | <b>15</b> |

94. 年内没有涉及不动产、厂场和设备的处置。

## 附注 12

## 应付款和应计负债

(千美元)

|                   | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 应付供应商款项           | 718              | 490              |
| 应付联合国秘书处其他报告实体款项  | 126              | 276              |
| 应付大学伙伴关系款项        | 83               | —                |
| 应计货物和服务款          | 278              | 316              |
| 其他                | 16               | 39               |
| <b>应付款和应计负债共计</b> | <b>1 221</b>     | <b>1 121</b>     |

95. 训研所从 2015 年 7 月 1 日起从综合管理信息系统迁移到阿特拉斯企业资源规划系统。应向联合国秘书处支付的款项是根据商定的延期付款计划应在 2019 年支付的流动负债 12.6 万美元。

## 附注 13 预收款项

(千美元)

|              | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 预收款          | 597              | 120              |
| <b>预收款共计</b> | <b>597</b>       | <b>120</b>       |

## 附注 14 雇员福利负债

(千美元)

|                   | 2018 年 12 月 31 日 |               |               | 2017 年 12 月 31 日 |              |               |
|-------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
|                   | 当期               | 非当期           | 共计            | 当期               | 非当期          | 共计            |
| 离职后健康保险           | 48               | 8 303         | 8 351         | 41               | 8 019        | 8 060         |
| 离职回国福利            | 72               | 1 205         | 1 277         | 80               | 1 237        | 1 317         |
| 年假                | 39               | 700           | 739           | 42               | 696          | 738           |
| <b>设定受益计划负债小计</b> | <b>159</b>       | <b>10 208</b> | <b>10 367</b> | <b>163</b>       | <b>9 952</b> | <b>10 115</b> |
| 回籍假               | 127              | —             | 127           | 104              | —            | 104           |
| 附录 D/工作人员赔偿       | 62               | —             | 62            | 41               | —            | 41            |
| <b>雇员福利负债共计</b>   | <b>348</b>       | <b>10 208</b> | <b>10 556</b> | <b>308</b>       | <b>9 952</b> | <b>10 260</b> |

按设定受益计划核算的雇员福利

96. 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。这些是经过精算估值的设定受益计划。年假福利按同样的方式进行精算估值。负债根据通常每两年进行一次的独立精算估值确定。最近一次离职后健康保险全面估值的截至日期是 2018 年 12 月 31 日。在净资产中确认的精算利得和损失的累计数额为净收益 46.6 万美元(2017 年为净亏损 31.9 万美元)。

### 精算估值：假设

97. 训研所审查并选定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 2018 年 12 月 31 日雇员福利负债和结转至 2019 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    |
|-----------------------|---------|--------|-------|
| 2018 年 12 月 31 日贴现率   | 0.94%   | 4.15%  | 4.25% |
| 2017 年 12 月 31 日贴现率   | 0.74%   | 3.48%  | 3.57% |
| 2018 年 12 月 31 日通货膨胀率 | 3.89%   | 2.20%  | —     |
| 2017 年 12 月 31 日通货膨胀率 | 4.0%    | 2.20%  | —     |

98. 贴现率依据的是根据美元(花旗集团养恤金贴现率曲线)、欧元(安永会计师事务所欧元区公司债券收益率曲线)和瑞士法郎(由瑞士国家银行公布的联邦债券收益率曲线,加上政府利率和瑞士养恤金精算师协会发布的优质公司债券利率之间的息差)三个贴现率假设加权混合确定。

99. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用,以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势费率假设反映当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。截至 2018 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设已作更新,以包括未来几年的上涨率。截至 2018 年 12 月 31 日,非美国医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 3.05%(2017 年为 3.05%),所有其他医疗计划保健费用上涨率为 3.85%(2017 年为 3.85%),在九年内逐步升至 4.5%。

100. 关于截至 2018 年 12 月 31 日的离职回国福利估值,根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率,假设差旅费用通货膨胀为 2.20%(2017 年为 2.20%)。

101. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加:1 至 3 年增加 9.1%;4 至 8 年增加 1.0%;9 年及以上增加 0.1%。

102. 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。加薪、退休、退出计划、死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用的假设一致。

#### 作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况:2018 年 12 月 31 日

(千美元)

|                                 | 离职后健康保险      | 离职回国福利       | 年假         | 共计            |
|---------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 设定受益负债净额(2018 年 1 月 1 日)        | 8 060        | 1 317        | 738        | 10 115        |
| 当期服务成本                          | 510          | 85           | 73         | 668           |
| 利息费用                            | 59           | 44           | 26         | 129           |
| <b>财务执行情况表中确认的费用小计</b>          | <b>569</b>   | <b>129</b>   | <b>99</b>  | <b>797</b>    |
| 净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失           | (244)        | (167)        | (55)       | (466)         |
| 实际支付的福利                         | (34)         | (2)          | (43)       | (79)          |
| <b>确认负债净额(2018 年 12 月 31 日)</b> | <b>8 351</b> | <b>1 277</b> | <b>739</b> | <b>10 367</b> |

#### 作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况:2017 年 12 月 31 日

(千美元)

|                          | 离职后健康保险    | 离职回国福利     | 年假         | 共计           |
|--------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| 设定受益负债净额(2017 年 1 月 1 日) | 6 692      | 1 150      | 1 005      | 8 847        |
| 当期服务成本                   | 711        | 70         | 96         | 877          |
| 利息费用                     | 55         | 39         | 36         | 130          |
| <b>财务执行情况表中确认的费用小计</b>   | <b>766</b> | <b>109</b> | <b>132</b> | <b>1 007</b> |

|                                 | 离职后健康保险      | 离职回国福利       | 年假         | 共计            |
|---------------------------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失           | 635          | 81           | (397)      | 319           |
| 实际支付的福利                         | (33)         | (23)         | (2)        | (58)          |
| <b>确认负债净额(2017 年 12 月 31 日)</b> | <b>8 060</b> | <b>1 317</b> | <b>738</b> | <b>10 115</b> |

103. 2018 年, 精算收益 46.6 万美元直接记入净资产, 71.8 万美元当年服务成本和利息费用记入财务执行情况表。

#### 医疗费用敏感度分析

104. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析考察在折现率等其他假设不变的情况下医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变动 1%, 其对设定受益负债计量的影响如下。

#### 医疗费用敏感度分析: 假设医疗费用趋势费率变动 1%

(千美元)

|                   | 2018 年 12 月 31 日 |         | 2017 年 12 月 31 日 |         |
|-------------------|------------------|---------|------------------|---------|
|                   | 增加               | 减少      | 增加               | 减少      |
| 对设定受益负债的影响        | 2 791            | (2 002) | 2 693            | (1 932) |
| 对当期服务成本与利息费用合计数影响 | 246              | (168)   | 237              | (162)   |

#### 贴现率对年末负债的敏感度

105. 贴现率变化由贴现率曲线驱动, 而贴现率曲线则以公司债券为依据计算。在本报告所述期间债券市场动荡不定, 影响了贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%, 其对负债的影响如下。

#### 贴现率敏感度分析: 各年年底的雇员福利负债

(千美元)

| 2018 年 12 月 31 日      | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假   |
|-----------------------|---------|--------|------|
| 贴现率增加 1% <sup>a</sup> | (1 084) | (112)  | (73) |
| 占年终负债百分比              | -13%    | -9%    | -10% |
| 贴现率下降 1%              | 1 295   | 129    | 85   |
| 占年终负债百分比              | 16%     | 10%    | 12%  |

<sup>a</sup> 上述敏感度分析的方法是在所有其他假设保持不变的情况下让一个假设发生变化。在实际中, 这种情况不太可能发生, 因为某些假设的变化可能存在关联。

| 2017 年 12 月 31 日 | 离职后健康保险 | 离职回国福利 | 年假   |
|------------------|---------|--------|------|
| 贴现率增加 1%         | (1 046) | (115)  | (73) |
| 占年终负债百分比         | -13%    | -9%    | -10% |
| 贴现率下降 1%         | 1 250   | 133    | 85   |
| 占年终负债百分比         | 16%     | 10%    | 12%  |

#### 历史资料：截至各年 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

| 精算师估值的设定受益负债现值    | 2018          | 2017          | 2016         | 2015         | 2014          |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 离职后健康保险           | 8 351         | 8 060         | 6 692        | 6 450        | 7 838         |
| 离职回国福利            | 1 277         | 1 317         | 1 150        | 1 100        | 1 319         |
| 年假                | 739           | 738           | 1 005        | 914          | 1 124         |
| <b>设定受益负债现值共计</b> | <b>10 367</b> | <b>10 115</b> | <b>8 847</b> | <b>8 464</b> | <b>10 281</b> |

#### 资金到位负债

106. 训研所已开始为设定受益负债实施供资计划。下表显示截至 2018 年 12 月 31 日的资金到位负债的结余。

(千美元)

|                         | 资金到位         | 资金未到位        | 截至 2018 年<br>12 月 31 日<br>负债共计 | 资金到位<br>百分比 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------------------------|-------------|
| 离职后健康保险                 | 237          | 8 114        | 8 351                          | 2.8         |
| 离职回国福利                  | 1 277        | —            | 1 277                          | 100.0       |
| 年假                      | 739          | —            | 739                            | 100.0       |
| <b>设定受益计划项下雇员福利负债共计</b> | <b>2 253</b> | <b>8 114</b> | <b>10 367</b>                  | <b>21.7</b> |

107. 225.3 万美元的到位资金列在现金及现金等价物和投资内。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，这一数额不构成计划资产，因为这类资金并非持有在法律上独立于训研所、仅为支付雇员福利或为其供资而设的信托基金中。

#### 联合国合办工作人员养恤基金

108. 训研所是参与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

109. 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依据将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。训研所和养恤基金与参与养恤基金的其他组织一样,无法为会计目的足够可靠地确定训研所在设定受益负债、计划资产、计划所涉费用中的相应份额。因此,训研所根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定,将该计划作为设定提存计划处理。训研所在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

110. 《养恤基金条例》规定,联合国工作人员养恤金联合委员会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有和未来估计的资产是否足以支付负债。

111. 训研所对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%,成员组织为 15.8%),以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。仅在大会对截至估值截至日养恤基金的精算充足状况进行评估并确定需要付款以弥补短缺后援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款额。每个成员组织都应按照在估值截至日前三年缴款总额中所占的比例,支付弥补短缺的款额。

112. 2017 年,养恤基金确定截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的普查数据存在异常情况。因此,作为例外情况,养恤基金没有遵循正常两年周期做法,而是对其 2016 年财务报表采取了将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据沿用用于 2016 年 12 月 31 日的做法。

113. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是,假设今后不进行养恤金调整,精算资产与精算负债的资金到位率为 139.2%(2016 年沿用之前的数据后为 150.1%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,资金到位率为 102.7%(2016 年沿用之前的数据后为 101.4%)。

114. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论,认为截至 2017 年 12 月 31 日,不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款以弥补短缺,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,截至估值截至日,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。

115. 若在养恤基金正在运作期间或由于养恤基金的养恤金计划终止,出现了精算短缺而援引第 26 条,则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据该成员组织在估值截至日前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占的比例计算。前三年(2015 年、2016 年、2017 年)向养恤基金缴纳的款额共计 69.3139 亿美元,其中 0.043%由训研所缴纳。

116. 2018 年期间,训研所向养恤基金缴款 109.3 万美元(2017 年为 107.3 万美元)。预计 2019 年应缴款额约为 120.5 万美元。

117. 如养恤金联委会给出肯定性的建议,大会可据此决定终止某成员组织的养恤基金成员资格。应按照该前成员组织与养恤基金共同商定的安排,将终止资格之日该组织在养恤基金资产总额中所占的份额付给该组织,这些资金的受益人仅限于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员。这一数额由养恤金联合委员会根据终止资格之日养恤基金资产和负债的精算估值确定。超出负债的任何资产都不予计入。

118. 审计委员会对养恤基金进行年度审计,并每年向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报,可在养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅。

#### 大会决议对工作人员福利的影响

119. 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,核准对联合国共同制度各组织所有工作人员的服务条件和应享权利作出一些变动。其中一些变动可能影响其他长期负债和服务终了雇员福利负债的计算,这些变动是:

| 变动        | 详情                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 提高规定的离职年龄 | 2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁,2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定,将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前征聘的工作人员的规定离职年龄延至 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。这一变动一旦 2018 年 1 月 1 日开始在秘书处实施,预计将影响到今后对雇员福利负债的计算。                                                                                                                            |
| 统一薪金结构    | 截至 2016 年 12 月 31 日,国际征聘工作人员(专业人员和外勤事务人员)薪级表以单身薪率或有受扶养人薪率为基础计算。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会核准了统一薪级表,自 2017 年 1 月 1 日起取消单身薪率和有受扶养人薪率。有受扶养人薪率由津贴取代,发给有联合国工作人员条例和工作人员细则所承认的受扶养人的工作人员。经修订的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表与统一薪金结构已一起实施。实施统一薪级表不是为了减少工作人员的薪资。然而,预计统一薪级表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前,离职回国福利按离职当日的薪金毛额和工作人员薪金税计算,而折算的年假按离职当日的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。 |
| 离职回国福利    | 工作人员如果在国籍国之外工作地点服务至少一年,则离职时有资格领取离职回国补助金。大会此后将未来雇员领取离职回国补助金的资格从服务一年改为服务五年,但已在职的雇员仍为一年。这一变动预计将影响未来的雇员福利负债的计算。                                                                                                                                                                                                                                       |

120. 这些变化的影响反映在 2018 年进行的精算估值中。

## 附注 15

### 净资产

(千美元)

|                         | 2018          | 2017          |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 截止 1 月 1 日的净资产          | 25 623        | 21 316        |
| 雇员福利负债精算利得/(损失)         | 466           | (319)         |
| 年度(赤字)/盈余               | (2 591)       | 4 626         |
| <b>截至 12 月 31 日的净资产</b> | <b>23 498</b> | <b>25 623</b> |

121. 业务结果波动的原因还有，在按照公共部门会计准则的规定确认收入和相关支出方面存在时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度确认，而相关费用可在另一年度确认，当协议在财务年度较晚时签署而且协议期跨越数年时，尤其可能出现这种情况。

## 附注 16

### 非交换交易收入

#### 自愿捐款——会员国

(千美元)

|                      | 2017 年 12 月 31 日 |               |
|----------------------|------------------|---------------|
| 自愿捐款——会员国            | 12 336           | 22 479        |
| 给会员国的退款              | (676)            | (273)         |
| <b>自愿捐款收入共计——会员国</b> | <b>11 660</b>    | <b>22 206</b> |

122. 会员国自愿捐款大幅减少，原因是对捐款收入做出数额为 516 万美元会计调整，应收自愿捐款相应减少。作出这些会计调整的主要原因是：(a) 捐助方提前终止协议；(b) 用低于协议规定的捐款数额完成了项目交付成果；(c) 捐助方在捐款入账后的年度对协议中编列的数额做出修正。减少的其余部分是由于在这一年间签署的捐款协议减少。

#### 自愿捐款——其他

(千美元)

|                     | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 自愿捐款——其他            | 7 336            | 5 126            |
| 自愿实物捐助              | 1 303            | 1 187            |
| <b>自愿捐款收入共计——其他</b> | <b>8 639</b>     | <b>6 313</b>     |

123. 实物捐助包括该年度的租金补贴 61.3 万美元(2017 年为 49.2 万美元), 即训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额, 还包括美国政府提供的价值 68.9 万美元的卫星图像(这些图像用于实施训研所业务卫星应用项目)。2018 年期间, 实物捐助还包括未列入上表的顾问、助理研究员和其他资源人员提供的价值 68.7 万美元的服务。

124. 2018 年期间签署的所有具有约束力的协议都被确认为 2018 年的收入, 其中包括多年期协议的未来部分。在已确认的捐款收入中, 捐助方打算捐款的年份细目如下。

(千美元)

|                         | 会员国           | 其他           |
|-------------------------|---------------|--------------|
| 2018                    | 10 836        | 7 652        |
| 2019                    | 759           | 425          |
| 2020                    | 741           | 523          |
| 2021                    | —             | 39           |
| <b>自愿捐款收入总额——会员国和其他</b> | <b>12 336</b> | <b>8 639</b> |

#### 附注 17

##### 服务收入：交换交易

125. 来自所提供服务的交换交易收入包括各种面对面和电子学习培训课程的收费、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。一些创造交换交易收入的重要培训课程是: 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。

126. 其他创造交换交易收入的培训课程有: 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定制培训; 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。

127. 交换交易收入还包括卫星图像分析服务费。这些服务在灾害应对、人道主义行动、人类安全、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。

128. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络, 由 17 个称为“当局和领导人国际培训中心全球网络”的培训中心组成。这些中心附属于训研所, 并须支付规定的年度附属费。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)

|               | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 培训费           | 3 387            | 2 689            |
| 训研所业务卫星应用项目活动 | 480              | 489              |
| 培训中心的附属费      | 468              | 348              |
| 其他收入          | 948              | 222              |
| <b>服务收入共计</b> | <b>5 283</b>     | <b>3 748</b>     |

## 附注 18

### 费用

#### 雇员薪金、津贴和福利

129. 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，内含养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

(千美元)

|                     | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 薪金                  | 5 798            | 5 656            |
| 津贴和福利               | 2 806            | 2 935            |
| 工作地点差价调整数           | 2 074            | 2 238            |
| <b>雇员薪金、津贴和福利共计</b> | <b>10 678</b>    | <b>10 829</b>    |

#### 非雇员报酬和津贴

130. “非雇员报酬和津贴”包括咨询人和订约人收费、特设专家和非训研所人员报酬和津贴。

(千美元)

|                   | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 咨询费、实习生和受训人员      | 5 553            | 4 510            |
| <b>非雇员报酬和津贴共计</b> | <b>5 553</b>     | <b>4 510</b>     |

#### 赠款和其他转拨款

131. 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。

(千美元)

|                   | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| 订约承办事务            | 946              | 2 829            |
| 无条件捐赠             | 1 234            | 1 609            |
| 工作人员和人事费          | 763              | 640              |
| 差旅                | 750              | 530              |
| 用品、商品和材料          | 15               | 183              |
| 方案支助费用            | 30               | 35               |
| 设备、车辆和家具          | 48               | 90               |
| <b>赠款和其他转拨款共计</b> | <b>3 786</b>     | <b>5 916</b>     |

132. 2018 年,按照联合国关于向执行伙伴预转款的会计政策,向执行伙伴无条件支付了单笔 30 000 美元或低于 30 000 美元的个人赠款,共计 21.8 万美元。

差旅

(千美元)

|                  | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 工作人员、咨询人和非工作人员差旅 | 2 964            | 2 317            |
| <b>差旅共计</b>      | <b>2 964</b>     | <b>2 317</b>     |

用品和消耗品

(千美元)

|                 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 卫星图像            | 689              | 575              |
| 购置办公设备和用品       | 258              | 261              |
| 业务地图            | 114              | 183              |
| 其他用品            | 4                | 2                |
| <b>用品和消耗品共计</b> | <b>1 065</b>     | <b>1 021</b>     |

其他业务费用

133. 其他业务费用包括货币波动损失、维修费、水电费、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、行政费、坏账备抵及核销费用。

(千美元)

|                 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 培训              | 1 492            | 1 178            |
| 租金——办公室和房地      | 602              | 608              |
| 订约服务            | 910              | 539              |
| 通信、公用事业         | 464              | 376              |
| 实物捐助确认费用——房地    | 613              | 492              |
| 联合行政费用          | 93               | 97               |
| 其他费用            | 69               | 57               |
| 汇兑损失净额          | 236              | 43               |
| 文具和办公用品         | 38               | 43               |
| 运输/货运服务         | 13               | 18               |
| 不动产、厂场和设备处置损失   | —                | 1                |
| 核销              | —                | 76               |
| <b>其他业务费用共计</b> | <b>4 530</b>     | <b>3 528</b>     |

## 附注 19

### 金融工具和金融风险管理

#### 金融工具

(千美元)

|                       | 附注 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|----|------------------|------------------|
| <b>金融资产</b>           |    |                  |                  |
| <b>持有至到期</b>          |    |                  |                  |
| 投资——定期存款              |    | 3 200            | 2 000            |
| 不可赎回债券                |    | 18 224           | 11 062           |
| <b>投资小计</b>           |    | <b>21 424</b>    | <b>13 062</b>    |
| <b>贷款和应收款</b>         |    |                  |                  |
| 现金及现金等价物：内部管理         | 6  | 381              | 124              |
| 现金及现金等价物：定期存款         | 6  | 2 000            | 4 200            |
| 现金及现金等价物：不可赎回债券       | 6  | —                | —                |
| <b>现金及现金等价物小计</b>     |    | <b>2 381</b>     | <b>4 324</b>     |
| 自愿捐款                  | 7  | 11 275           | 15 651           |
| 其他应收款                 | 8  | 233              | 315              |
| 其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项) | 10 | —                | 2 581            |
| <b>贷款和应收款共计</b>       |    | <b>11 508</b>    | <b>18 547</b>    |
| <b>金融资产账面金额共计</b>     |    | <b>35 313</b>    | <b>35 933</b>    |

|                     | 附注 | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|---------------------|----|------------------|------------------|
| <b>以摊余成本计值的金融负债</b> |    |                  |                  |
| 应付款和应计负债            | 12 | 1 221            | 1 121            |
| <b>金融负债账面金额共计</b>   |    | <b>1 221</b>     | <b>1 121</b>     |
| <b>金融资产净收入和费用</b>   |    |                  |                  |
| 投资收入——定期存款          |    | 94               | 65               |
| 不可赎回债券利息收入          |    | 267              | 152              |
| 不可赎回债券的摊销收入         |    | 50               | (29)             |
| 联合国主现金池投资收入         |    | —                | —                |
| 联合国主现金池金融交换交易损失     |    | —                | —                |
| 联合国主现金池未实现收益        |    | —                | —                |
| <b>金融资产净收入共计</b>    |    | <b>411</b>       | <b>188</b>       |

未被归类为现金及现金等价物的短期投资变动情况：定期存款

(千美元)

|                       | 2018          | 2017          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| <b>截至 1 月 1 日结余</b>   | <b>13 062</b> | <b>10 651</b> |
| 购买投资                  | 26 177        | 19 571        |
| 出售投资                  | (17 865)      | (17 133)      |
| 摊销                    | 50            | (27)          |
| <b>截至 12 月 31 日结余</b> | <b>21 424</b> | <b>13 062</b> |

金融风险管理：概览

134. 训研所面临以下金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

135. 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

136. 训研所的投资活动由开发署根据服务级别协议开展。按照协议条款，开发署采用其投资准则和治理框架维护训研所的利益。所作投资均登记在训研所名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。

137. 投资准则的主要目标如下(按重要性次序排列):

(a) 安全性: 保全资本, 途径是投资于高质量固定收入证券, 看重发行人的信用可靠度;

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

(c) 收入: 在上述安全性和流动性前提下, 最大限度增加投资收入。

138. 开发署投资委员会由高级管理人员组成, 每季度开会审查投资组合的业绩, 确保投资决定符合既定投资准则。开发署向训研所提供显示投资组合组成情况和业绩的详细投资业绩月报。

139. 训研所按照开发署的投资管理准则开展风险管理。由投资委员会定期评价投资业绩, 评估准则遵守情况, 并就更新准则提出建议。除披露的风险外, 训研所未发现金融工具产生的任何其他风险集中领域。2018 年训研所风险管理框架没有发生重大变化, 因为现有框架适用于 2015 年通过的开发署服务级别协议安排。

140. 训研所将其管理的资本界定为净资产总额。其目标是保障它作为一个持续经营机构的能力, 为业务供资, 实现其规定的目标。训研所根据全球经济条件、基本资产的风险特征及其当前和今后周转金需求对资本进行管理。

#### 信用风险

141. 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。信用风险来自现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产扣除减值后的账面价值是信用风险敞口上限。

#### 信贷风险管理

142. 训研所面临与未清金融资产余额有关的信用风险, 这些资产主要是现金及现金等价物、金融工具和应收款(交换和非交换交易)。

143. 关于金融工具, 开发署投资准则规定, 针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度, 并设定了最低信用质量要求。投资准则提出各种减轻信用风险的策略, 其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准, 并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。

144. 投资活动由开发署进行; 训研所各机构在正常情况下不得从事投资活动。

145. 穆迪、标准普尔和惠誉等三个主要信用评级机构的信用评级用于评估金融工具的信用风险。截至 2018 年 12 月 31 日, 训研所金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

(千美元)

| 2018 年 12 月 31 日 | AAA          | AA+        | AA       | AA-           | A+           | A-       | 共计            |
|------------------|--------------|------------|----------|---------------|--------------|----------|---------------|
| 货币市场工具           | —            | —          | —        | 3 200         | 2 000        | —        | 5 200         |
| 债券               | 7 827        | 995        | —        | 9 402         | —            | —        | 18 224        |
| <b>共计</b>        | <b>7 827</b> | <b>995</b> | <b>—</b> | <b>12 602</b> | <b>2 000</b> | <b>—</b> | <b>23 424</b> |

## 信用风险：应收款

146. 应收款中有很有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备抵。如有客观证据表明训研所无法全额收回欠款，即计提可疑应收款备抵。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。如下表所示。2018 年，可疑应收款备抵账户没有变动。

## 可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

|                     | 2018 年   | 2017 年   |
|---------------------|----------|----------|
| 截至 1 月 1 日          | —        | —        |
| 可疑应收款备抵增加/(减少)      | —        | —        |
| <b>截至 12 月 31 日</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

## 全部应收款账龄

(千美元)

|           | 2018 年 12 月 31 日 |          | 2017 年 12 月 31 日 |          |
|-----------|------------------|----------|------------------|----------|
|           | 应收款毛额            | 备抵       | 应收款毛额            | 备抵       |
| 无逾期或减值    | 10 721           | —        | 14 446           | —        |
| 不足一年      | 787              | —        | 1 520            | —        |
| 一至两年      | —                | —        | —                | —        |
| 两至三年      | —                | —        | —                | —        |
| <b>共计</b> | <b>11 508</b>    | <b>—</b> | <b>15 966</b>    | <b>—</b> |

147. 根据对信用风险的监测，训研所认为，在应收款方面没有必要计提减值备抵。

## 信用风险：现金及现金等价物

148. 训研所截至 2018 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 238.1 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

## 流动性风险

149. 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训研所声誉的风险。

150. 《财务条例和细则》规定，在收到捐助资金后方可产生费用，从而大大降低了训研所在捐款方面的流动性风险，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。

151. 开发署代表训研所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。在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。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：金融负债

152. 流动性风险敞口依据的理念是，相关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，因为该主体有可用的应收款、现金和投资，并已制订内部政策和程序以确保有充足资源来履行其金融义务。截至报告日，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金融负债的最早日期列报的金融负债的期限：截至 2018 年 12 月 31 日，未折现

(千美元)

|               | 即期       | 3 个月内        | 3 至 12 个月  | >1 年     | 共计           |
|---------------|----------|--------------|------------|----------|--------------|
| 应付款和应计负债      | —        | 1 012        | 209        | —        | 1 221        |
| <b>金融负债共计</b> | <b>—</b> | <b>1 012</b> | <b>209</b> | <b>—</b> | <b>1 221</b> |

## 市场风险

153. 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

154. 货币风险系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，面临货币汇率波动产生的有限货币风险。准则要求训研所管理其货币风险敞口。由于训研所所持现金主要以美元计价，因此货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，训研所认为货币风险较低。

## 利率风险

155. 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出现变化的风险。通常，利率上涨，则定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券久期计量，久期用年数表示。久期期限越长，利率风险越大。

## 会计分类和公允价值

156. 就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值非常接近。

## 附注 20

### 其他收入

157. 2018 年没有其他外汇交易收入(2017 年为 30 万美元)。

## 附注 21

### 关联方

#### 训研所的治理

158. 训研所由董事会管理，董事会由 15 名董事组成，包括主席。董事由联合国秘书长与大会主席和经济及社会理事会主席协商后任命。董事不从本组织领取任何薪酬。

159. 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，董事会的监督职能不包括规划、指导和控制该主体活动的权力和责任。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，并履行其他法定职能，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。

160. 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发生的费用。

#### 关键管理人员

161. 关键管理人员是在规划、指导和控制训研所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以及 D-1 级别的方案支柱与业务高级管理人员具有此种权力和责任。

162. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利，如津贴、补贴和雇主养恤金及医疗保险缴款。

163. 训研所有 9 名关键管理人员，其在 2018 年 12 月 31 日终了财政年度的薪酬为 245 万美元(2017 年有 2 名关键管理人员，薪酬为 67.4 万美元)；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

164. 训研所没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员预支的款额是根据《工作人员细则和条例》预支的应享待遇金；此类应享待遇预支款广泛提供给训研所的所有工作人员。

## 联合国开发计划署

165. 2015 年, 训研所与开发署订立三项服务级别协议, 由开发署在费用回收的基础上提供服务, 实施开发署托管的阿特拉斯企业资源规划软件、持续管理金库及训研所的现金和投资活动以及提供发薪服务。这些交易符合主体间的正常业务关系, 按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展, 并且是公平交易。这三项服务级协议在 2018 年仍然有效。

## 联合国系统

166. 训研所参与联合国的各项举措, 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。

167. 训研所作为联合国系统的一部分, 与系统其他主体发生交易和保持关系。根据公共部门会计准则第 20 号(关联方披露), 这些财务报表不需要披露与联合国系统其他主体的交易, 因为交易符合主体间的正常业务关系, 按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展, 并且是公平交易。

## 当局和领导人国际培训中心全球网络

168. 当局和领导人国际培训中心全球网络由 17 个主管当局和领导人国际培训中心组成。当局和领导人国际培训中心分布在亚洲、非洲、澳大利亚、欧洲、美洲和加勒比。这些中心在世界各地提供创新培训, 该网络充当政府官员、私营部门和民间社会之间交流知识的中心。

169. 国际地方当局培训中心的附属培训中心通过训研所与当地主办伙伴之间的伙伴关系协定设立。主办伙伴向培训中心提供人力和财政资源, 使之能够自主开展活动并保留地方控制力。训研所在当局和领导人国际培训中心每个附属培训中心运作中的作用仅限于就培训内容、监测和评价和质量保证提供学术指导、支持和咨询意见。训研所不参与国际培训中心网络的治理, 仅通过国际培训中心主任年度指导委员会会议发挥协调作用。国际培训中心的各附属中心只可在直接涉及与训研所共同制定和实施的活动时使用训研所名称和徽章。

170. 当局和领导人国际培训中心的各附属培训中心根据签署的伙伴关系协定或当局和领导人国际培训中心网络指导委员会的决定, 向训研所支付年度附属费。训研所不对培训中心开展的活动投资, 也不参与分享培训中心的利润或分担其损失。训研所收到 48 万美元附属费(2017 年为 34.8 万美元)。附属费列入交换交易收入。

## 附注 22

### 租赁和承付款

#### 融资租赁

171. 训研所无论作为出租人还是承租人, 均没有任何融资租赁。

## 经营租赁和承付款

172. 训研所持有使用日内瓦房地产的两份租约以及使用纽约办公室的一份租约。日内瓦的租约一份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赁协议,由国际组织不动产基金会将空间租给训研所,年付款额为 183 680 瑞郎(按 2018 年 12 月 31 日汇率为 18.6 万美元)(2017 年为 128 561 瑞郎——按 2017 年 12 月 31 日汇率为 13.1 万美元);另一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期五年的租赁协议,由国际组织不动产基金会将空间租给训研所,年付款额为 283 484 瑞郎(按 2018 年 12 月 31 日汇率为 28.7 万美元)(2017 年为 338 603 瑞郎——按 2017 年 12 月 31 日汇率为 34.6 万美元)。可至迟在租约到期前 6 个月向国际组织不动产基金会发出通知与基金会续约。

173. 该期间确认为费用的租赁付款总额为 121.6 万美元(2017 年为 106 万美元)。本年度经营租赁付款房租费用总额包括用于捐赠使用权安排的 61.3 万美元(2017 年为 49.2 万美元),财务执行情况表中确认了其相应的收入,并在其他收入项下列报。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下。

## 经营租赁债务

(千美元)

|                      | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 1 年内到期应付             | 557              | 552              |
| 1 至 5 年内到期应付         | 68               | 404              |
| 5 年以后到期应付            | —                | —                |
| <b>最低租赁债务共计(未折现)</b> | <b>625</b>       | <b>956</b>       |

174. 总部复印机的单独经营租赁协议通常是长期供应总协定达成的。这些数额是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年度租赁费用的增加。租赁协定都没有载列购买权。

175. 截至报告日,已订约但尚未交付的与货物和服务有关的开放式合同承付款为 58.8 万美元(2017 年为 51.2 万美元)。

176. 截至报告日,训研所根据协定向执行伙伴转拨资金的承付款为 94.4 万美元(2017 年为 193.0 万美元)。

## 附注 23

## 或有负债和或有资产

177. 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。截至报告日,训研所没有与商业索偿和行政法律索偿有关的或有负债。

178. 截至报告日,没有法律索偿,也没有负责审理在职雇员和前雇员所提索偿的联合国法庭正在审理的索偿。

179. 截至报告日，训研所没有或有资产。

附注 24  
其他负债

(千美元)

截止 2018 年 12 月 31 日

|               | 流动负债       | 非流动负债    | 共计         |
|---------------|------------|----------|------------|
| 应付联合国各实体      | 132        | —        | 132        |
| <b>其他负债共计</b> | <b>132</b> | <b>—</b> | <b>132</b> |

截止 2017 年 12 月 31 日

|               | 流动负债     | 非流动负债    | 共计       |
|---------------|----------|----------|----------|
| 应付联合国各实体      | —        | —        | —        |
| <b>其他负债共计</b> | <b>—</b> | <b>—</b> | <b>—</b> |

附注 25  
报告日后事项

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影响的重大有利或不利事项。

