



联 合 国

2019 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

第四卷

联合国大学

大 会

正式记录

第七十五届会议

补编第 5 号



2019 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

第四卷

联合国大学



联合国 • 2020 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。

[2020 年 7 月 21 日]

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. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务报表和财务报告	14
3. 自愿捐助	16
4. 项目管理	17
5. 旅行管理	20
6. 战略计划和风险	22
7. 人力资源	25
8. 不动产、厂场和设备	27
9. 信息和通信技术	29
C. 管理当局的披露	30
1. 现金、应收款和财产核销	30
2. 惠给金	30
3. 欺诈和推定欺诈案件	30
D. 鸣谢	31
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况.....	32
三. 财务报表的核证	43

四. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	44
A. 导言	44
B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	45
C. 展望未来	52
附件	
补充资料	54
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	55
一. 截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表	55
二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	57
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	58
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	59
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	61
财务报表附注	62

送文函

2020 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨随函送上经我核可的联合国大学 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2020 年 7 月 21 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大学 2019 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

我们审计了联合国大学的财务报表，包括截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含重要会计政策简述的财务报表附注。

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)，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2019 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上述准则所担负的责任。根据财务报表审计方面的道德操守规定，我们独立于联合国大学，并按照上述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资料

秘书长对其他资料负责，其他资料包括下文第四章所载 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表以及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在财务报表审计方面，我们的责任是参阅其他资料，并在参阅时考虑这些资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或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，我们就必须报告上述事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的此类内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或差错导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国大学继续持续运作的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作作为会计核算基础，除非秘书长打算对联合国大学进行清算或停止其业务，或别无实际可行的替代做法而不得不这样做。

治理人员负责监督联合国大学的财务报告流程。

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差错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》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现，如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

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：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对上述风险，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差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是为了就联合国大学内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理；

(d) 就秘书长将持续运营作为会计核算的依据是否适当作出结论，并根据所获审计证据确定有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑联合国大学继续持续运作的能力。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。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，未来的事件或状况可能造成联合国大学停止继续持续运作；

(e) 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牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

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测试过的联合国大学会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国大学的审计情况出具了长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国大学是联合国系统重在解决问题的智库和研究机构。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。该大学主要的研究和学术工作是由研究和培训机构组成的全球网络开展的。这一网络得到研究方案的补充。

审计委员会审计了联合国大学 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该年度的业务活动。审计工作中开展了以下访问：2019 年 9 月 30 日至 10 月 11 日访问位于德国德累斯顿的联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物通所)、2020 年 1 月 20 日至 31 日访问位于东京的联合国大学可持续性高等研究所(高研所)、2020 年 2 月 3 日至 14 日访问联合国大学设在马来西亚布特拉加亚的行政办事处。

自 2020 年 3 月 30 日以来，由于冠状病毒病(COVID-19)大流行，审计委员会进行了远程审计，其中包括对财务报表的最后审计。

报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国大学截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 的规定审查了联合国大学的业务，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般业务活动行政管理的效率发表意见。审计委员会审查了八个主要领域(自愿捐助；投资；捐赠基金；人力资源；项目管理；差旅管理；不动产、厂场和设备；信息和通信技术)，并对根据前几年所提建议而采取的行动进行了后续跟踪。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2019 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

从对联合国大学 2019 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，审计委员会没有发现重大差错、遗漏或错报。然而，审计委员会发现自愿捐助、项目和差旅管理以及不动产、厂场和设备方面有改进空间。

2019 年收入总额为 1.203 亿美元，主要原因是捐赠基金公允价值发生变动，费用为 7 580 万美元，财务报表显示的盈余为 4 450 万美元。联合国大学总体财务状况依然良好，流动资产是流动负债的近 6 倍，资产总额是负债总额的 8 倍以上。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

收入确认

审计委员会发现了葡萄牙政府的一封信，信中表示打算继续支助设在葡萄牙的联合国大学政策驱动电子政务业务部(电子政务部)。联合国大学的接受函和葡萄牙政府向捐赠基金的转款均未正式确定。

不动产、厂场和设备管理缺失

审计委员会发现一些资产变动与 2019 年期间的资产增置或转移情况不符；上述资产被误认为是另一个研究所的资产而未予列报，或者干脆被漏报。

此外，审计委员会发现一个内部开发的无形资产的价值从一期到另一期发生变动。另外，无法获得标准作业程序所述、人员为维护资产所作调整的证据。考虑到联合国大学的主要资产是信息和通信技术，资产减值或损失的固有风险高，因此对这些资产进行维护和控制非常重要。

项目管理缺乏统一性

经核实，支持项目初步申请、规划和评价的信息不完整；此外，注意到批准项目的一份正式文件缺失。

另外，无法核实涉及项目变更、预算偏差分析、定期进度分析、项目延期和项目影响评估的证明资料。

无法确定应该在初始阶段进行的评价。若干项目的工作计划没有登记，已登记的工作计划不符合标准。审计委员会发现有一个项目在获批后被取消；但取消原因未记录在案。此外，若干项目的资料未在 Pelikan 项目管理网络系统内存储。

最后，审计委员会发现系统显示某些项目仍在进行，但这些项目已到期或其费用总额估计数未确定。很多项目并无得到所长核准的项目评估，或者记录显示已结束的项目仍在执行。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议联合国大学：

收入确认

(a) 采取积极主动的措施，加快与葡萄牙政府签署协定，以确保电子政务部的业务获得资源；

不动产、厂场和设备管理缺失

(b) 更新不动产、厂场和设备标准作业程序，以反映对联合国大学不动产、厂场和设备以及无形资产的当前责任和控制；

(c) 分析以下做法的成本效益，即按照不动产、厂场和设备标准作业程序所述，每月核查阿特拉斯报告是否准确反映资产实际所在地；

(d) 对其不动产、厂场和设备进行周期短于一年的审查；

项目管理缺乏一致性

(e) 在项目经理拟订的工作计划中规定最低要求，以便为完成项目提供必要信息；

(f) 加强 Pelikan 项目管理系统的储存库功能，以便提供有关项目的合同、捐助方报告和产出的完整信息；

(g) 调整物通所的现有组织结构，目的是确定一名负责项目管理的官员，并及时向所长通报项目执行情况和现况，以便在必要时支持所长的决策进程；

(h) 调整办公室的现有组织结构，目的是确定一名负责官员，为 Pelikan 项目管理系统和物通所网站提供连续性和信息学方面的支持。

主要事实	
1.2030 亿美元：	收入
7 581 万美元：	费用
4 448 万美元：	年度盈余
5.2656 亿美元：	资产
6 276 万美元：	负债
4.6380 亿美元：	净资产

A. 任务、范围和方法

1. 1973 年 12 月 6 日，大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》，规定联合国大学是一个以促进《联合国宪章》的宗旨和原则为目的，从事研究、研究生培养和知识传播的国际学者团体。《章程》还规定，联合国大学应致力研究联合国及其机构所关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题，充分关注社会科学、人文科学以及纯理论和应用自然科学。
2. 根据《联合国大学章程》第十一条第 1 款，联合国大学作为大会的一个自治机构运营，享有《联合国宪章》第一百零四条和第一百零五条规定的地位、特权及豁免。联合国大学通过由联合国大学中心协调的一个全球学术机构和方案网络来开展研究。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。中心主要设在东京，但另有一些附属办事处，例如，位于马来西亚布特拉加亚的行政和财务事务办事处(此前位于吉隆坡)。联合国大学主要的研究和学术工作是由 14 个研究和培训机构组成的全球网络开展的。这一网络得到研究方案的补充。
3. 联合国大学不从联合国经常预算领取任何经费。它完全由联合国大学各研究所的东道国政府、基金会、机构、国际组织和其他来源的自愿捐助供资，以及由联合国大学捐赠基金所得的投资收入供资。
4. 捐赠基金成立于 1975 年。基金包括留存的捐助方自愿捐款，持续进行投资，以产生收入流，用于满足各研究所的方案和业务需要。捐赠基金的所有捐款都由捐助方指定，并投资于一个单一的捐赠投资池。¹
5. 审计委员会根据 1946 年 12 月 7 日大会第 74 (I)号决议，并按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》开展了审计工作。

¹ 除联合国大学中心外，参加联合国大学捐赠基金的机构包括：联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术(拉加生物技术)、联合国大学环境与人类安全研究所(环境与人类安全所)、联合国大学可持续性高等研究所(高研所)、联合国大学全球卫生国际研究所(卫研所)、联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所)、联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所)、联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社所)、联合国大学计算与社会研究所(计算所)和联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所)。

6. 审计的主要目的是就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国大学截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的业务活动结果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

7. 下文所列审计结果已与联合国大学行政当局讨论，行政当局的意见已适当反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 在截至 2018 年 12 月 31 日仍待落实的 32 项建议中，17 项(53%)已执行，15 项(47%)正在执行。建议的执行状况详见第二章附件。

2. 财务报表和财务报告

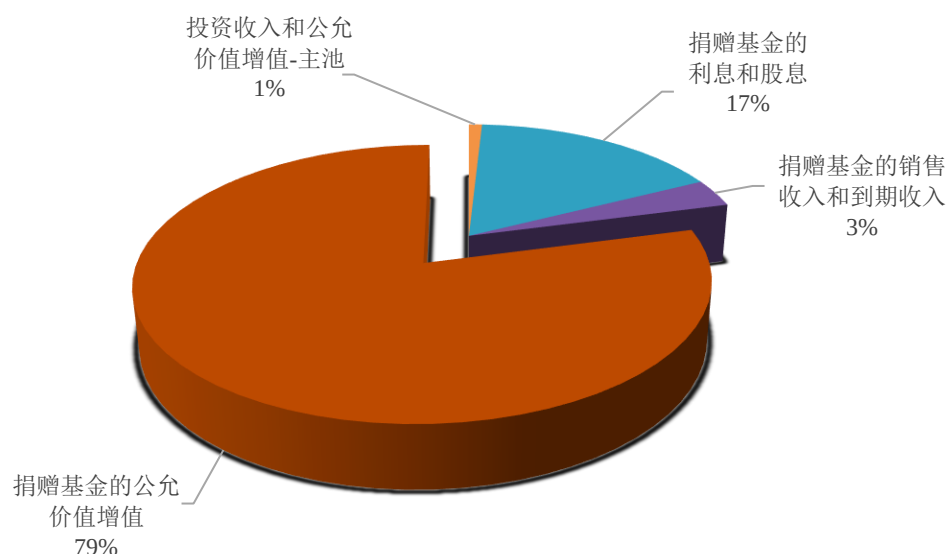
9. 截至 2019 年 12 月 31 日的资产总额为 5.2656 亿美元，而截至 2018 年 12 月 31 日为 4.8780 亿美元，增长 7.95% (3 876 万美元)。联合国大学的资产主要是投资，占资产总额的 77.89% (4.1014 亿美元)。联合国大学捐赠基金所列投资金额为 3.8505 亿美元，联合国大学在联合国主投资池账户(“主池”)² 中的参与投资金额为 2 509 万美元。联合国大学捐赠基金投资于交易所交易基金，其中固定收益基金和股票基金的资产分配比例分别为 50%。

10. 截至 2019 年 12 月 31 日的负债总额为 6 276 万美元，而截至 2018 年 12 月 31 日为 7 259 万美元，负债总额减少 13.54% (983 万美元)。产生减少数的原因包括应付款和应计负债减少，特别是应付投资减少；待结算的投资为 292 万美元 (2018 年：983 万美元)；雇员福利负债减少，因为财务假设(人均索偿假设)和人口假设(更新死亡表、离职、退休率和配偶年龄差)的变动带来了精算收益。

11. 联合国大学的收入为 1.2030 亿美元，与 2018 年报告的 5 843 万美元相比，增加 106% (6 187 万美元)。产生增加数的主要原因包括投资收入 6 075 万美元，这首先是因为联合国大学捐赠基金的公允价值增值 4 803 万美元，其次是由于联合国大学捐赠基金获得 1 014 万美元利息和股息，上述两项总额达到 5 817 万美元。联合国大学投资收入的每个组成部分所占百分比见图二.1。

² 主池由联合国金库管理。

图二. 1
投资收入



12. 收入的第二个组成部分是自愿捐助，数额为 5 590 万美元(2018 年：5 472 万美元)，增长 2.16%。费用总额为 7 581 万美元(2018 年：9 054 万美元)，减少 16.26%(1 473 万美元)，原因是投资费用减少。联合国大学 2018 年 12 月 31 日终了年度的投资损失净额为 1 671 万美元，这是一项在财务执行情况表中列为业务费用的负收入，而联合国大学 2019 年 12 月 31 日终了年度的投资收益净额为 6 075 万美元，因此，为了财务报表列报目的，收益列为收入，投资费用确定为零，这是产生减少数的主要原因。

13. 主要费用类别为雇员薪金、津贴和福利 2 726 万美元(35.95%)，租赁和公共事业费 1 835 万美元(24.21%)以及其他业务费用 1 709 万美元(22.54%)。

财务比率

14. 表二.1 所列比率表明，联合国大学的总体财务状况稳定，流动资产是流动负债的 6 倍，资产总额是负债总额的 8 倍多。速动比率和现金比率也表明适当流动性，因为联合国大学可支付所有短期债务，而且仍有剩余现金。一般而言，只要一个实体的财务比率超过 1，其财务状况就不会被视为不稳健，同时考虑到该实体还将部分现金及现金等价物进行了投资，以避免将其资金滞留在银行，并实现效益最大化。2019 财政年度财务比率增长的主要原因是主池中的短期投资，这些投资被归类为现金及现金等价物。

表二.1
比率分析

比率	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额^a		
资产:负债	8.39	6.72
流动比率^b		
流动资产:流动负债	6.25	3.96
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收款):流动负债	6.21	3.92
现金比率^d		
(现金+短期投资):流动负债	4.38	2.13

资料来源：联合国大学财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付整体债务。

^b 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

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

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标。该比率用来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。

3. 自愿捐助

收入确认

15. 联合国大学捐赠基金是为促进捐助方指定的联合国大学的利益而向联合国大学提供的自愿捐助。该基金持有的金额被持续投资，以产生用于支持方案和业务的收入流。

16. 2019 年 3 月 18 日更新的联合国大学捐赠基金标准作业程序指出：“捐赠基金的捐助必须以校长批准的协议或谅解备忘录的方式正式确定。业务经费盈余可投资于捐赠基金，申请方式是研究所所长提交备忘录并经校长批准。对联合国大学捐赠基金的所有投资均须向联合国大学理事会报告”。

17. 在评估对联合国大学捐赠基金的捐助流程期间，发现了葡萄牙政府的一封信，信中表示打算继续支持设在葡萄牙的联合国大学政策驱动电子政务业务部(电子政务部)。信函于 2019 年 5 月 9 日签发，说明了向捐赠基金捐助的金额以及业务资源。

18. 在这方面，审计委员会注意到，联合国大学的接受函和葡萄牙政府的资金转账均未正式确定。

19. 在正式询问葡萄牙政府后，审计委员会注意到仍在与葡萄牙政府讨论这一协议，尚不清楚何时签署。

20. 审计委员会注意到，尽管上述协议仍在讨论之中，联合国大学已于 2020 年 2 月 7 日将葡萄牙政府的捐助确认为收入，其后在财务报表终了前的 2020 年 2 月 13 日将其撤销。根据审计期间就披露提出的意见，联合国大学在 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 30(拨备、或有负债和或有资产)中将该协议作为或有资产披露。

21. 审计委员会建议联合国大学采取积极主动的措施，加快与葡萄牙政府签署协议，以确保电子政务部的业务获得资源。

22. 联合国大学同意这项建议。

财务报表未披露费用回收

23. 在审计访问期间，审计委员会分析了联合国大学所申请项目的费用回收费。审计委员会注意到，联合国大学有一项间接费用回收被指定为方案支助费用，该方案的费用由自愿捐助供资的项目支付。目前，对于每个项目，项目经理确定的方案支助成本费用为 0%至 20%。支持自愿捐助供资活动产生的任何额外费用由联合国大学的核心资源、特别是捐赠基金捐助承担。审计委员会注意到，捐赠基金为联合国大学提供了约一半的资金。

24. 1982 年 3 月 1 日 [ST/SGB/188](#) 号秘书长公报为设立和管理信托基金确定了指导方针，其中第 39 段规定：“执行办公室负责编制费用计划。信托基金的所有费用计划，包括业务活动的费用计划，均须包括支助费用拨备”。根据公报第 3 段，该公报不适用于联合国大学。

25. 在不影响上述规定的情况下，联合国大学仍须在其财务报表中适当披露目前收取的非标准费用，以提高费用回收的透明度和问责制。

26. 审计委员会建议联合国大学在其财务报表中总结抵消行政费用的办法。

27. 联合国大学同意这项建议。

4. 项目管理

项目管理缺乏统一性

28. 位于东京的校长办公室 2016 年印发的《方案和项目管理手册》就项目管理提供了一般准则和最佳做法建议，并确定联合国大学项目周期由七个阶段组成：(a) 初步申请、(b) 项目规划、(c) 项目评估、(d) 项目核准、(e) 执行和监测、(f) 完成和评价；(g) 经验教训总结。

29. 上述手册规定，在例外情况下，各研究所的所长可以根据特定项目不采用准则或部分准则，并决定具体程序的适用性。然而，这样做的决定和理由必须经所长签署并存档。

30. 同样，项目管理小组 2013 年 10 月编写的《联合国大学项目管理和 Pelikan 系统手册》指出，为了支持联合国大学实施项目管理，该大学开发了一个名为

Pelikan 的网络系统。手册规定，在初始阶段(特别是就项目而言)，联合国大学项目经理将根据手册所述六项标准评估各个问题的相对重要性。

31. 关于项目审批，《联合国大学项目管理和 Pelikan 系统手册》规定，所长拥有批准或否定项目的专属权力。

32. 此外，在项目审批过程中，所长必须说明为确保每个项目的高品质而采用的质量控制机制。所长在 Pelikan 系统中提供的说明将成为项目存储库的一部分。

33. Pelikan 系统支持在项目正常实施过程中编存项目文档。它还旨在让同事们能够在一个共同空间内及时存储和共享资料。在实施进行中的项目期间，管理当局的活动将侧重于监测、报告、记录和存档项目的活动、事件和产出，与合作伙伴和捐助方协作并根据项目性质与其他各方协作，这意味着联合国大学应在项目经理制定的工作计划中确定最低要求。

34. 最后，必须指出，Pelikan 系统作为所有项目资料的单一共享存储库运行。

35. 对联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物通所)2019 年 19 个正在进行的项目开展审查的结果如下：

(a) 根据《方案和项目管理手册》的规定，在 19 个项目中，审计委员会核实，项目初步申请、规划和评价阶段的支持资料不完整。实际上，审计委员会核实，以下资料缺失：(一) 核准项目的正式文件(签字)；(二) 委员会成员签署的项目提案；(三) 评价表；(四) 初步申请和项目提案；(五) 项目评价模板；(六) 经所长撰写和签署的实质性审查；

(b) 在 14 个项目中，Pelikan 系统中与受众和知识共享有关的资料没有登记；

(c) 在 15 个项目中，Pelikan 系统中的工作计划没有登记。另一方面，对于登记了工作计划的 4 个项目，没有制定统一标准；

(d) 5 个项目的活动和事件自输入 Pelikan 系统以来没有登记；

(e) 关于“通过电子学习安全使用农业废水”项目，该项目于 2017 年 10 月 20 日获批，然后在 2018 年取消，但没有在 Pelikan 系统中登记取消项目的原因；

(f) 就 14 个项目而言，没有在 Pelikan 系统的档案库中登记任何资料。

(g) 此外，在审查的 19 个项目中，18 个项目在 Pelikan 系统中登记了相同的质量控制机制，鉴于所有项目都有其特殊性，因此需要不同的质量控制机制；

(h) 项目经理向 Pelikan 系统上传资料没有实现标准化。例如，一些项目经理上传了工作计划，而另一些经理没有上传；一些经理完成了文件存储，而另一些经理则没有；

(i) 至少有 6 个被物通所报告为已了结的项目在 Pelikan 系统中仍然显示为进行之中；

(j) 共有 10 个项目在 Pelikan 系统中仍然显示为进行之中，但预计完成日期已过；

(k) 有 5 个项目没有确定各自的估计费用总额；

(l) 就所有 19 个项目而言，Pelikan 系统中没有经所长批准的项目评估；因此无法核实在 Pelikan 系统中登记的资料是否与项目评估中获批资料相同；

(m) 物通所提供的关于项目状况的资料与 Pelikan 系统以及物通所网站上记录的资料不同。这意味着没有将资料及时上传到上述平台；

(n) 目前，物通所没有确定一名方案支助助理，向 Pelikan 系统提供连续性和信息学方面的支助；

(o) 最后，虽然 Pelikan 是一个项目管理系统，但不能核实遵守里程碑的情况。

36. 关于在联合国大学中心和联合国大学可持续性高等研究所(高研所)进行的审计，审计委员会注意到，没有对项目工作计划没有设定最低要求，因此，一些工作计划可能有详细的活动清单，而另一些工作计划几乎没有提供项目资料。对项目工作计划设定最低要求被视为非常重要的事项。它们以明确的方式为所有项目确定了项目的要求和发展，并提供了改善项目管理的机会，包括预期产出和实现产出的方法。工作计划的最低要求也关乎控制计划活动的预算使用以及每项活动的预算变动。

37. 物通所承认，需要审查 Pelikan 系统中研究提案从最初提案到委员会批准阶段的文档记录要求和方式，以及评价标准的定义。此外，物通所告知审计委员会，它将与联合国大学中心密切合作，支持审查 Pelikan 系统的工作。

38. 审计委员会认为，Pelikan 系统应加强其储存库功能，以便列入关于合同、捐助方报告、详细预算费用，以及管理人员和项目经理履行的监测职能的资料。

39. 关于物通所，审计委员会认为，由于没有确定一名方案支助助理，导致项目管理不力。上述情况将使该所无法控制和核实遵守里程碑的情况、核定预算的费用发生情况、《联合国大学方案和项目管理手册》为促进遵守指标以及监测项目的既定质量控制和影响而要求的业务和财务报告(Pelikan 系统要求提供的证明文件)。

40. 此外，审计委员会认为，物通所应向 Pelikan 系统和物通所网站提供连续性和信息学方面的支持。

41. 审计委员会建议联合国大学在项目经理拟订的工作计划中规定最低要求，以便为完成项目提供必要信息。

42. 审计委员会建议联合国大学加强 Pelikan 系统的储存库功能，以便提供有关项目的合同、捐助方报告和产出的完整信息。

43. 审计委员会建议物通所调整办公室的现有组织结构，目的是确定一名负责项目管理的官员，并及时向所长通报项目执行情况和现况，以便在必要时支持所长的决策进程。

44. 审计委员会建议物通所调整办公室的现有组织结构，目的是确定一名负责官员，为 Pelikan 系统和物通所网站提供连续性和信息学方面的支持。

45. 联合国大学没有接受第一和第二项建议，并解释说，每个项目的项目工作计划和额外的项目管理文件各不相同。文档的完整性取决于捐助方的要求和研究所所长的需要。各方案经理负责确定最相关的项目文档格式。

46. 同样，联合国大学指出，Pelikan 系统是全研究所(物通所)关键项目资料 and 文件的储存库。阿特拉斯系统是记录财务细节的中央系统。已经建造了从阿特拉斯系统到 Pelikan 系统的桥梁，以确保更新 Pelikan 系统中的关键财务数据，并与阿特拉斯系统中的数据相匹配。

47. 联合国大学接受了第三和第四项建议。

5. 旅行管理

旅行流程中提交和批准环节的延误

48. 联合国大学旅行政策是根据联合国大学校长 2014 年 11 月 11 日核准的 UNU/ADM/2014/1 号行政指示确定的，目的是执行联合国关于公务旅行的行政指示 (ST/AI/2013/3、ST/AI/2013/3/Amend.1、ST/AI/2013/3/Amend.2 和 ST/AI/2013/3/Amend.3)。

49. 2018 年，联合国大学开始使用阿特拉斯差旅和费用模块处理旅行管理和旅行申请。为此，联合国大学提供了关于如何登记旅行的培训指南。培训指南还指出了联合国大学支付差旅费的条件。

50. 关于总体预算，向联合国大学理事会提交了一份提案，供其审查和采用。在一个反复迭代的进程中，物通所所长和财务与行政干事拟订研究所预算，并与联合国大学中心沟通澄清。

51. 在预算分配方面，物通所遵循以下流程：通过捐助方协议获得资金，这是该所预算的框架。根据联合国大学和该所的战略计划，确定人员配置表和其他人员。此外，业务费用的预算编制依据的是历史价值以及两年期即将发生的预期费用。从可用资金总额中扣除人事费用和业务费用后的余额划拨给核心供资的学术活动。

52. 根据联合国大学差旅政策(UNU/ADM/2014/1)，核证人除其他外，负责核实账目一览表正确无误，预算中有足够的资金以及资金使用适当和得到允许。但是，阿特拉斯系统没有详细说明每个预算项目，导致无法分析用作项目差旅费的资金可用性。

53. 物通所财务和行政股提供了从阿特拉斯系统提取的旅行申请和费用报告，其中列出了 2019 年 1 月 1 日至 8 月 31 日期间的每个旅行费用账项。审计委员会注意到以下情况：

(a) 在 99 项旅行申请中，16 项在旅行开始前没有通过系统获得批准；

(b) 在与旅行申请有关的 65 份费用报告中，3 份费用报告是在旅行结束超过 30 天后批准的。

54. 审计委员会认为，不及时提交和核准支出调整可能导致无法准确地确认和记录相应期间内的会计事项。

55. 审计委员会建议物通所确保旅行申请和费用报告在发生后立即提交和核准，以便在适当的期间内记录会计事项。

56. 联合国大学同意这项建议。

阿特拉斯差旅和费用模块中的旅行管理

57. 联合国大学与联合国会员国的顶尖大学和研究所协作，充当国际学术界与联合国系统的桥梁，以便通过协作式研究和教育，为解决联合国及其各国人民和会员国所关切的人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题作出贡献。

58. 鉴于联合国大学开展的日常活动的性质，包括出席世界各地大学的会议和会谈等，需要进行许多旅行(主要是空中旅行)并产生与这些旅行相关的费用，主要是住宿和交通费用。

59. 在这方面，使用阿特拉斯差旅和费用模块来处理这项工作。通过阿特拉斯差旅和费用模块创建和提交旅行申请，然后直接转至核证人和核签人审批。旅行申请获批后，将在旅行日期前七天自动出现在支付周期运行程序中，以便进行付款。这一旅行申请还有助于在发票处理完毕后直接从阿特拉斯差旅和费用模块向旅行社支付机票。同样，旅行任务完成后，差旅费报销申请就输入到阿特拉斯差旅和费用模块中。

60. 关于旅行流程审查，在费用审批要求、购票和系统注册的管理方面，审计委员会注意到，这一流程遵循 2019 年 10 月 21 日核准的 UNU/ADM/2019/03 号行政指示，目的是确定联合国大学为因公出差的工作人员以及上述行政指示所列其他旅行人员支付差旅费的条件。

61. 该程序说明了需要和申请差旅费的单位以及世界各地每个研究所负责审查和批准的旅行股必须开展的活动，从这个意义上说，可以推定所有研究所都实施了阿特拉斯差旅和费用模块。

62. 审计委员会在询问该程序和旅行管理流程的适用性时发现，截至 2020 年 2 月，并不是所有研究所都实施了阿特拉斯差旅和费用模块，因此并非所有研究所都以同样的方式履行了这一程序。

63. 在实施阿特拉斯差旅和费用模块之前使用的流程包括必须人工和使用纸质文件完成的要求和审批，例如公务旅行计划、旅行确认证书以及 F10 表格，这些是分别用于旅行申请和差旅费报销的文件。

64. 尚未实施阿特拉斯差旅和费用模块的研究所的详情如下：

表二.2

未使用阿特拉斯差旅和费用模块的研究所

研究所	状态
605 (发展经济学所)	未执行
606 (经社所)	未执行
613 (水环卫所)	未执行

资料来源：联合国大学提供的资料。

缩略语：水环卫所：联合国大学水、环境和卫生研究所；经社所：联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所：联合国大学世界发展经济学研究所。

65. 审计委员会认为，考虑到世界各地的所有联合国大学研究所定期申请旅行和费用，行政部门必须制定一个执行旅行管理流程的标准化方式，以便更好地控制旅行活动。

66. 就此意义而言，阿特拉斯差旅和费用模块是一个应用程序，可使提交、处理和授权流程的各项活动更加自动化，减少纸质文件的使用。

67. 审计委员会建议行政当局为联合国大学所有研究所全面实施阿特拉斯差旅和费用模块设定最后期限。

68. 联合国大学同意这项建议。

6. 战略计划和风险

反欺诈反腐败框架

69. 联合国大学已采纳《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》(ST/IC/2016/25)，该框架于 2016 年 9 月 9 日印发，旨在通过向其工作人员和其他人员提供有关秘书处如何采取行动防止、查明、阻止、应对和报告欺诈和腐败问题的指导和信息，促进在本组织内形成廉正和诚实的文化。

70. 尽管如此，2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表第二章第 89 段以及审计委员会的报告第四卷——联合国大学(A/73/5(Vol.IV))仍然建议联合国大学全面执行《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》。

71. 另一方面，秘书长在他关于联合国采用国际公共部门会计准则情况的第八次进展报告(A/70/329)的第 47 段规定：“联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为 2018 年计划实施的方法基础。基于委员会的内部控制定义强调，内部管控并非静止不变，而是一个进程，受一个实体的董事会、

管理当局和其他人员的影响，旨在为实现有关业务活动、报告和遵守情况的目标提供合理保障。”

72. 从这个意义上说，欺诈风险的鉴证和评价是本报告讨论的一个问题，也是联合国打算落实的一个问题，目的是改进联合国的控制系统，并在联合国机构中实施最佳做法。

73. 审计委员会在就风险和打击欺诈腐败对物通所进行询问后获悉，该研究所没有建立负责评估欺诈风险和培训官员的框架。随后，审计委员会获悉，将印发订正风险登记册，供研究所进行风险评估。订正登记册将包含一个专门侧重于腐败和欺诈的完整章节。

74. 此外，联合国大学行政主任表示，联合国道德操守办公室开发了一个在线道德操守培训课程，但由于该课程不是强制性课程，该研究所没有确保所有员工完成课程并获得成绩证书的机制。

75. 审计委员会注意到，物通所既没有进行全面的欺诈风险评估，也没有在其所有的流程和活动中查明具体的欺诈计划和风险，因此，该实体未能注意到危险预警红旗或不一致之处。此外，该所的行政部门没有执行任何旨在告知、预防和发现欺诈行为的措施。

76. 审计委员会建议物通所确保其所长加强内部控制环境，包括增加防控欺诈的活动，评价其影响，并在可用来监测最终欺诈和腐败风险的风险矩阵内评估发生欺诈的可能性。

77. 联合国大学同意这项建议。根据整个联合国大学的要求，物通所在联合国大学中心更新风险登记册模板之后确定了风险矩阵，并对研究所进行了风险评估。现在，物通的所有人员都必须接受联合国预防欺诈和腐败在线培训，而且入职手册中更新了这一培训的链接。

78. 审计委员会确认联合国大学已作出答复。将在下一次审计期间评估这些措施的执行情况。

改进主要业绩指标

79. 组织业绩手册旨在就实施组织业绩管理向联合国大学人员以及联合国大学各研究所和方案的所长和行政协调人提供实际指导和协助。

80. 物通所将其 2015-2018 年战略规划延长至 2019 年，没有在该计划中具体说明如何详细计量业绩。但联合国大学建议所有研究所至少在实施计划中内部界定这些方面(目标、指标、主要业绩指标、具体目标和基线)。

81. 理想情况下，每个研究所每年确定的业绩基准和指标应反映在其战略规划中(具体而言，如果适用，应反映在相关的实施计划中)。

82. 审计委员会注意到，对主要业绩指标和基准进行的最后一次计量已在 2018 年列入战略计划。因此，没有足够的信息来确定指标和基准是否符合整个时期的战略计划。

83. 另一方面，审计委员会核实，到目前为止，物通所涵盖 2020-2023 年期间的新战略计划草案没有包含可计量、可识别的主要业绩指标和基准，用来评估战略计划的目标和目的是否会实现。

84. 最后，审计委员会注意到，物通所既没有类似平衡计分卡的管理工具，也没有可以用来计量战略计划各项指标和协助所长执行该所决策流程的任何其他工具。

85. 在这方面，物通所表示正在按照该所国际咨询委员会核可的战略方向，最后确定其战略计划和相关实施计划，其中将包括相关指标并将支持其监测和报告工作。

86. 审计委员会认为，当一家研究所在其战略计划中设立主要业绩指标和基准时，其目的是定期进行计量，以监测其战略计划的进展和遵守情况，因为无法计量就无法控制。

87. 此外，审计委员会认为，物通所 应在新的 2020-2023 年战略计划中设立主要业绩指标和基准，以核验其业绩是否符合联合国大学的目标，同时协助所长执行研究所的决策流程。

88. 审计委员会建议物通所采用平衡计分卡等管理工具或可以用来计量战略计划实现情况的任何其他工具，以协助研究所决策流程并向校长报告其实现联合国大学目标进展情况。

89. 联合国大学不同意这项建议。根据联合国大学的全校要求，物通所使用了一个每年与研究所咨询委员会一起更新并接受其审查的“基准和指标框架”。该工具的作用与“平衡计分卡”相同，即监测实现既定目标的进展情况。该“基准和指标框架”支持高层决策，特别侧重业绩。

90. 已于 2020 年 3 月 26 日与物通所咨询委员会成员讨论研究所战略计划草案和相关实施计划草案(包括主要业绩指标)。目前正在将他们的反馈意见纳入物通所基准和指标框架的更新版。战略计划将在 2020 年 4 月发布，而实施计划将在聘用研究方案负责人后敲定。

91. 审计委员会确认联合国大学已作出答复。将在下一次审计期间评估这些措施的执行情况。

未更新的风险控制矩阵

92. 秘书长在他关于联合国采用国际公共部门会计准则情况的第八次进展报告(A/70/329)中指出，联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架，作为加强内部控制办法的基础。这一框架规定，良好的内部控制评价将围绕实体进行的风险评估开展，其后则用于控制主要活动。

93. 事实上，该框架的出现是为了回应对所述主题引发的概念、职能和职能解释的多元化问题的关切。拟议控制结构将在多个组织中推动建设新的行政管理文化，并已在国际层面为若干变量和控制模型提供了平台。实施内部控制意味着将其每一个组成部分应用于组织的每一个基本类别，成为一个动态、常设的整合进程。

94. 为了实施该框架，物通所在 2017 年开发了一个风险控制矩阵。到目前为止，该所的现任行政管理层尚未对其进行更新。该矩阵确定了五个风险类别，但并未明确确定控制措施和用以计量上述风险类别的指标以监测和防范研究所可能面临的风险。此外，物通所目前的组织结构没有确定一名人员负责监测风险。

95. 最后，必须指出，物通所正在考虑改革组织结构。因此，应该在新的结构中审议风险矩阵。

96. 审计委员会认为，物通所亟需拥有自己的风险控制矩阵，以确保流程和控制措施与其使命和目标保持一致。

97. 这样的矩阵可用来确定最关键的流程和职能以及最有可能影响这些流程和职能的威胁。它还可用来确定关键职能和流程面对这些威胁的脆弱程度以及优先部署人员和资源以维持关键职能和流程的持续运行。

98. 审计委员会建议物通所开发新的风险控制矩阵，反映该所目前的行政当局和组织结构的目标，同时考虑到风险的影响和发生可能性以及相关控制措施的效力。

99. 审计委员会建议物通所调整目前的组织结构，目的是确定一名工作人员，负责根据开展的计量工作监测风险并向所长报告这些风险。

100. 联合国大学同意这些建议。

7. 人力资源

人力资源管理不充分，无法确保知识保存

101. 根据物通所提供的信息，截至 2019 年 8 月 31 日，该所共有 22 名员工，其中 7 名是联合国工作人员，11 名是人员服务协议人员，4 名是订约咨询人。此外，该所订有 4 份实习协议和 5 份学生合同。2019 年，该所订立了 4 份新合同，终止了 8 份合同。

102. 物通所的员工分布在旨在支持该所各项主要职能的五个学术单位。其中三个是涉及水资源、废物和土壤管理的核心科学单位，两个是交叉课题单位。所有科学单位都得到业务支助单位的支持，后者包括所长办公室、财务和行政股、通信和宣传股以及安保及信息和通信技术股。

103. 截至 2019 年 9 月，物通所有 7 个空缺职位。

104. 此外，2019 年 7 月，3 名学术干事在完成为期六年的定期任用后离开了物通所。考虑到物通所只有五个学术单位，3 名学术干事在同一个月离职削弱了这些学术单位实现目标的能力。虽然这些任职合同的终止日期是已知的，但物通所

并没有采取行动或措施来解决研究人员和科学家所拥有知识的传播和保存问题。应该指出,发布方案主管职位空缺通知时提及的截止日期为2019年10月15日。

105. 另一方面,联合国大学根据其人事政策所载原则制定了一份名为《联合国大学征聘准则》的文件,其中简要概述了联合国大学人员征聘原则,除其他外还解释了所有级别职位甄选程序的各项步骤,如发布职位空缺通知、确定长名单和入围名单以及举行面试。

106. 在审计委员会要求其提供信息后,财务和行政股表示,每次新招聘流程都包括对入围候选人的面试和适当的笔试。最后,面试小组在对候选人进行面试并对测试结果进行评价后,推荐招聘一名候选人。

107. 审计委员会通过所获得的样本确定,该研究所没有整理关于应用正式评判标准甄选申请人的准则和文件,因此,既无法核查该所用于确定最佳候选人的方法,也无法获得关于其采取了哪些措施来保证申请人符合最低要求的简要说明。

108. 然而,审计委员会查明,物通所作为人员服务协议和咨询人合同的独立管理人,仍在使用 Excel 文件管理其人力资本。

109. 审计委员会认为,无论员工在物通所中承担何种任务,他们离开该所时都会带走所获得的知识,在某些情况下会带走在具体项目上工作多年所获得的知识。员工突然辞职或退休后,所有这些知识都会丢失,无法顺利传递给继任者。

110. 因此,审计委员会认为,物通所有机会通过编制旨在实现人事管理标准化和规范化的计划或指示来改善人力资源管理,此外,审计委员会认为,由于缺乏明确的准则,该所错失了保存知识的机会。

111. 审计委员会建议物通所制定更多准则来实现人力资源管理的规范化,包括征聘流程的正式计量、合同续签、学术单位一级的继任规划和保存知识的战略。

112. 审计委员会建议物通所建立书面机制,至少每季度监测人员服务协议的期限以及咨询人和个体订约人合同的期限,从而确定关键员额,最大限度地减少填补空缺的时间,并确保任何项目至少有两名员工开展工作。

113. 审计委员会建议物通所使其目前的组织结构与指导其研究方案的该所战略计划保持一致。

114. 联合国大学不同意第一项建议,指出联合国大学的人力资源政策管辖整个实体的征聘程序,同时指出联合国大学没有针对各研究所单独制定政策。

115. 联合国大学同意第二项建议。

116. 联合国大学接受了第三项建议,并提到物通所最近审查和调整了其组织结构和人员配置,以期与指导该所研究方案的新战略计划保持一致。物通所咨询委员会参加了战略审查,并正在辅助研究所所长监督战略计划的执行情况。

117. 审计委员会注意到联合国大学所做的努力。将在下一次审计期间评估这些措施的执行情况。

新供应商登记中的职责分工

118. 自 2019 年 2 月 29 日以来, 联合国大学中心的行政当局维持了在阿特拉斯系统中登记新供应商的正式程序, 其中包括物通所。这一程序包括要求每个研究所的申请单位与新供应商联系(在按采购领域进行适当的招标程序之后), 并要求供应商填写和签署“供应商表格”供“买方单位”收讫, “买方单位”负责在阿特拉斯系统中创建供应商的身份信息。

119. 在完成上述阶段后, 必须将“供应商表格”(扫描件或打印件)发送到马来西亚办事处的财务部门, 后者对在系统中创建供应商进行最终审查和批准。

120. 审计委员会审查了 2019 年创建的总共 30 家新供应商, 目的是审查阿特拉斯系统中供应商登记程序的正确运作情况, 主要审议职责分工、所需文件以及审查和批准日期等方面。

121. 审计委员会核实, 在所审查的 8 个案例中, 申请创建新供应商的人就是在阿特拉斯系统中创建供应商的人, 这意味着该程序缺乏职能分工。

122. 在上述 8 个案例中, 有 5 个案例对应的是同一个人, 此人的职位是物通所高级财务和行政协理。

123. 还必须指出的是, 目前, 行政当局正在开发一个阿特拉斯系统以外的应用程序, 该应用程序将允许所有研究所遵循相同的程序和协议来创建和批准新的供应商, 并允许该流程完全通过马来西亚布特拉加亚行政区划的财务部门进行。

124. 审计委员会认为, 联合国大学所有研究所在系统中申请、登记和批准新供应商的程序必须统一, 必须遵守新供应商申请、创建和批准方面的职责分工链。

125. 审计委员会建议联合国大学为执行新的登记应用程序设定最后期限, 从而使布特拉加亚行政区划的财务和控制司能够整合新供应商的创建和批准工作。与此同时, 必须加强对该流程每项活动(包括申请、创建和批准阶段)所涉人员职责分工的控制。

126. 联合国大学同意这项建议, 并表示新的供应商登记在线门户定于 2020 年 3 月投入使用。审计委员会注意到联合国大学所做的努力。将在下一次审计期间评估这些措施的执行情况。

8. 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备管理缺失

127. 2014 年 6 月, 联合国大学发布了联合国大学不动产、厂场和设备以及无形资产实物控制和报告控制的标准作业程序。标准作业程序在审计期间适用, 界定了对联合国大学固定资产和非固定资产的问责、作用和责任。

128. 标准作业程序描述了在阿特拉斯系统中识别、维护和锁定不动产、厂场和设备的行动路线和责任, 还描述了有关资产实物维护的定期操作。此外, 标准作业

程序还规定，应每月审查这些报告并进行监测，确定物品保管人的实际位置、标签编号和序列号的准确性；还规定每项增置、处置、调整和转让都必须得到记录。

129. 不动产、厂场和设备维护程序方面的人员、资产经理和资产管理协调人是审批实物资产增置、转让和调整的第一阶段责任人，有鉴于此，对他们进行了询问，以核实标准作业程序的遵守情况。

130. 审计委员会以 1 月和 11 月资产管理单元报告为样本，查明了以下情况：

(a) 一些变动与 2019 年期间的增置或转让不符。正如管理层所述，这些资产被错误地确认为属于另一家研究所，或者干脆被漏报；

(b) 1 月到 11 月，内部开发的无形软件发生价值变动；

(c) 人员为维护资产而进行的调整没有获得证据支持。

131. 通过以上描述，无法确定不动产、厂场和设备维护活动和控制工作的范围和机会。此外，标准作业程序也没有得到适当执行。联合国大学依靠年度实物核查来更新其在阿特拉斯系统资产管理部分中的资本资产和非资本资产，这种做法有损资产的存在和完整性。

132. 审计委员会认为，查明的不一致情况以及被动采取的行动可能表明联合国大学的资产缺乏控制和准确维护。

133. 审计委员会坚持认为，尽管资产没有资本化，但鉴于相同的程序对资本资产和非资本资产都适用，审计所查明的情况可能会影响资本资产和非资本资产的准确性和完整性。

134. 考虑到联合国大学的主要资产是信息和通信技术(信通技术)，鉴于信通技术固有的高减值或高损失风险，对这些资产进行维护和控制至关重要。

135. 审计委员会建议联合国大学更新不动产、厂场和设备标准作业程序，以反映对联合国大学不动产、厂场和设备以及无形资产的当前责任和控制。

136. 审计委员会建议联合国大学分析以下做法的成本效益，即按照不动产、厂场和设备标准作业程序所述，每月核查阿特拉斯报告是否准确反映资产实际所在地。

137. 审计委员会建议联合国大学对其不动产、厂场和设备进行周期短于一年的审查。

138. 联合国大学同意这些建议，并指出不动产、厂场和设备标准作业程序已于 2020 年 3 月 30 日发布。审计委员会肯定联合国大学所做的努力。将在下一次审计期间评估这些措施的执行情况。

信息不足，无法核实是否应将重型机械确认为资产

139. 《公共部门会计准则第 17 号》规定：“只有当与某一不动产、厂场和设备物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流入主体时，才应将该物项的成本确认为资产”。

140. 但审计委员会无法核查该项资产(重型机械 Sedimat 4-12)的效益是否流入物通所。

141. 审计委员会访问了德累斯顿理工大学, 并注意到, 2014 年至审计访问日, 物通所的 Sedimat 4-12 号实验室设备一直处于启用状态。截至 2018 年 12 月 31 日, 该实验室设备占联合国大学重型机械/设备总数的 56%。审计委员会与实验室负责人进行了约谈, 但没有获得机器使用频率的记录证据。此外, 没有进行经常性或定期维护; 只有在发生故障时才对机器进行维护。

142. 审计委员会核实, 物通所没有记录 2019 年机器使用情况。但审计委员会无法根据《公共部门会计准则第 17 号》核实该资产的效益是否流入该研究所。应该指出的是, 这台机器是根据物通所促进与德累斯顿理工大学联合开展研究(特别是在博士生联合研究计划内)的研究日程购买的。这台机器在两个研究项目中使用。

143. 审计委员会认为, 信息不够充分, 无法根据《公共部门会计准则第 17 号》核实这台机器是一项向该研究所提供未来技术效益或服务潜力的资产。

144. 审计委员会还认为, 根据《公共部门会计准则第 17 号》规定的标准, 审计发现的机器使用信息登记缺陷影响了正确应用折旧, 因为审计委员会没有获得关于这台机器可能出现老化迹象的充分证据, 也没有获得必须进行的定期维护的相关记录。这台机器当前所用的折旧方法无法代表它已发生的损耗程度, 因为机器可能已经闲置好几个月。

145. 物通所应评估是否有可能将其折旧方法改为更具代表性的折旧方法, 如生产单位使用的折旧方法。联合国大学使用直线折旧法, 根据《公共部门会计准则第 17 号》, 这种折旧方法应反映该主体预计消耗相关资产未来经济效益或服务潜力的模式。实际上, 折旧方法应该系统地反映资产在整个使用寿命期间的折旧额。

146. 审计委员会建议物通所按照《公共部门会计准则第 17 号》的规定, 确定 Sedimat 4-12 号机械是否具备被视为该所资产所需的未来经济和技术效益或服务潜力。

147. 审计委员会建议物通所按照《公共部门会计准则第 17 号》的规定, 对老化迹象进行年度评价。

148. 联合国大学同意第一项建议, 并表示物通所已根据《公共部门会计准则第 17 号》的规定进行评估, 认为, Sedimat 4-12 作为实验室设备用于物通所研究项目, 为该所提供了未来经济效益。

149. 联合国大学同意第二项建议, 提到在 2019 年底对物通所的资产进行了包括减值测试在内的年终实物核查, 并向审计师提供了核查结果副本。

9. 信息和通信技术

在取消阿特拉斯系统用户权限方面出现延误

150. 秘书长关于使用信通技术资源和数据的公报(ST/SGB/2004/15)第 6.1(b)节规定“为保持或恢复信通技术资源或数据的技术完整性或性能或出于任何其他适

当目的之必须，本组织有权随时在没有通知的情况下阻止或限制获取任何信通技术资源或信通技术数据”。

151. 审计委员会审查和验证了用户最后一次访问进入阿特拉斯系统的情况，查明有 20 个阿特拉斯用户账户已经 90 多天没有访问该系统。

152. 此外，审计委员会注意到，在查明的这 20 个用户账户中，有 5 个必须通过系统中的创建日期进行验证，因为它们自创建以来从未访问过阿特拉斯系统，因此没有登记最后连接日期。

153. 此外，在被确定为未曾连接的 20 个用户帐户中，有 10 个至少拥有一个系统分配的业务/职能简介。但是，联合国大学尚未将审计发现的账户更改为锁闭状态。

154. 如联合国大学所述，联合国开发计划署阿特拉斯安全小组负责在 180 天内对未使用的用户账户进行停用管制。

155. 审计委员会认为，业务所有人定期进行审查有助于及时查明和解决异常情况。如果迟迟不取消长期闲置用户账户的权限，联合国大学就会面临未经授权进入系统的风险，数据完整性可能受到损害。

156. 审计委员会建议联合国大学加强对业务所有人所提供服务的监督，以确保定期及时停用所有连续休眠 180 天的用户账户。

157. 联合国大学同意这项建议，并将与管理阿特拉斯安全政策的联合国开发计划署一起采取后续行动。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产核销

158. 联合国大学报告称，2019 年核销了 10 714.29 美元现金和应收现金。2019 年没有核销不动产、厂场和设备以及库存和无形资产的损失。

2. 惠给金

159. 联合国大学向审计委员会报告，2019 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

160. 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违规之处，包括因欺诈引起的重大错报和违规之处。但是，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

161. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估因欺诈引起重大错报的风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的流程，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。审计委员会没有被提请注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

162. 审计委员会谨此感谢联合国大学官员和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

附件

截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2015	A/71/5 (Vol. IV), 第二章, 第 14 段	审计委员会建议, 联合国大学为今后取决于执行义务履行情况的分期付款设立递延收入负债。	联合国大学对照递延收入标准审查了协议和活动顺序, 并得出结论认为不存在递延收入负债。澳门基金会协议不符合所有四项条件性标准, 分析结果已提交给审计师。	根据所收到和分析的信息, 审计委员会估计, 有一些合同达到了记为递延收入负债的四项标准。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2	2016	A/72/5 (Vol. IV), 第二章, 第 30 段	审计委员会建议, 如果收到未来分期拨款取决于履行可强制执行的履约义务, 特别是如果联合国大学没有与该捐助者打交道的经验, 或者此前未曾违反规定, 因此没有任何证据表明不大可能强制执行履约义务, 联合国大学应将多年捐助方协议视为有条件协议。	联合国大学对照递延收入标准审查了协议和活动顺序, 并得出结论认为不存在递延收入负债。澳门基金会协议不符合所有四项条件性标准, 分析结果已提交给审计师。	根据所收到和分析的信息, 审计委员会估计, 有一些合同达到了记为递延收入负债的四项标准。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
3	2016	A/72/5 (Vol. IV), 第二章, 第 75 段	审计委员会建议, 环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长办公室尽快对所有资本和非资本资产进行实物核查工作, 更新所有资产的实际位置和保管者资料。	联合国大学表示, 环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室已经执行了关于所有资本和非资本资产的建议。此外, 联合国大学表示, 2018 年 12 月又对资本资产进行了一轮核查, 更新了阿特拉斯系统中的记录。另外, 关于审计委员会目前有关开展实物核查的结论, 管理当局承认, 使用的表格不符合联合国大学关于非资本资产实	根据审计委员会的分析, 尽管环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室对资本资产进行了实物核查, 但截至 2018 年 12 月 31 日, 未更新阿特拉斯系统中的非资本资产记录。 此外, 无法验证环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室是否对所有非资本资产进行了实物核查, 阿特拉斯系统中的位置和保管		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				物核查的指示；但是，清楚地提供了所需信息。资产管理小组将在今后开展实物核查时，注意使用正确的表格。	者资料是否得到更新，因为没有按照联合国大学关于非资本资产实物核查的指示提供正式信息。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。				
4	2016	A/72/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 76 段	审计委员会建议, 联合国大学根据 2017 年 4 月的实物核查活动的结果, 在阿特拉斯企业资源规划系统中更新资本和非资本资产资料。阿特拉斯应只显示实际提供服务的处于“使用中”状况的资产。阿特拉斯应删除过时或不使用的资产, 或至少其资产状况应从“使用中”改为“已处置”。	联合国大学认为这项建议已经执行, 并表示, 东京联合国大学总部在 2018 年 11 月的最近一次实物核查之日至 2019 年 2 月期间, 已经对所有有形资产进行了 19 次审查。	已经印发了一份“资产清理工作流程”文件, 以指导联合国大学中心的资产协调人维护资产信息。已完成对联合国大学中心所有资本和非资本资产的全面审查, 并在阿特拉斯系统中更新了所有资产信息/状况。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5	2016	A/72/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 97 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长办公室规划和开展所有业务连续性和灾后恢复活动, 并使之正规化, 以应对任何中断事件。将定期审查这一计划。	联合国大学环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长办公室正在继续根据德国联邦信息安全局基本信息技术保护标准计划编制文件。第一稿计划于 2020 年第四季度完成。	计划于 2020 年第四季度完成草案。因此, 审计委员会认为, 这项建议正在执行。		X		
6	2016	A/72/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 107 段	审计委员会建议, 在核查实施 Office 365 相较于各研究所自行提供适当服务能够带来的效率之前, 联合国大学环境与人类安全研究所和联合国大学欧洲分部副校长办公室不应安装 Office 365。在这一核查过程中, 还需要考虑信息技术的各方面。	管理当局表示, 这一目标已被推迟, 但将在考虑 Office 365 服务前得到落实和完成。	审计委员会核实, 联合国大学总部和环境与人类安全所的信通技术科之间已经开始讨论这项服务的业务和安全问题, 并将在有足够资源的情况下向前推进。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	未执行 因时过境迁 而不必执行
7	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 18 段	审计委员会建议, 联合国大学 制定风险控制矩阵。	联合国大学已完成用于编制 财务报表的风险控制矩阵。	审计委员会在中期访问期间 审查了联合国大学的风险评 估流程, 其中行政主任于 2019 年 10 月 18 日向所有研究所发 出指示, 概述企业风险管理登 记册的修订进程。此前对联合 国风险目录进行了分析和审 查, 并更新了联合国大学的 风险控制矩阵。 因此, 审计委员会认为这项建 议已执行。	X		
8	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 36 段	审计委员会建议, 联合国大学 变更其对列明现金捐款上限 的可强制执行捐助方协议的 会计政策, 以反映以下事实: 此种情况下公允价值通常可 以可靠计量且应对一项资产 予以确认。	联合国大学与秘书处方案规 划、财务和预算厅账户司协 商, 审查了协议, 并在 2018 年 财务报表中先期恰当记录了 应收捐款和捐款(收入)。	联合国大学在 2019 年财务报 表中向审计委员会提供了拟 议政策说明。 因此, 审计委员会认为这项建 议已执行。	X		
9	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 79 段	审计委员会建议, 联合国大学 对所有联合国大学研究所的 财务状况进行全面分析。	联合国大学分析了所有联合国 大学研究所的财务状况。联合 国大学总部将在 12 个月期间 (2018 年 7 月至 2019 年 6 月)对 不同研究所进行财务分析。	除了提供上述分析外, 审计委 员会认为, 联合国大学坚定地 致力于执行这项建议, 尽管一 些财务分析报告是在计划日期 之后编制的。审计委员会核实, 截至 2019 年 12 月 31 日, 各研 究所在所有报告均已印发。 因此, 审计委员会认为这项建 议已执行。	X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
10	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 89 段	审计委员会建议, 联合国大学充分实施《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》。	联合国大学解释说, 将向所有工作人员推出“在联合国防止欺诈和腐败”的在线培训。	“在联合国防止欺诈和腐败”在线课程现在是联合国大学所有人员的强制性课程, 审计委员会得到了在线课程最新清单, 并抽样核实了完成课程的认证情况。此外, 风险登记册包括欺诈和腐败部分。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 112 段	审计委员会建议, 联合国大学确保联合国大学所有信通技术用户, 特别是新工作人员, 尽快完成秘书处安全和安保部的信息安全意识培训课程。	联合国大学分发了培训课程公告。最初截止日期是 2018 年 10 月 31 日; 截止日期后延至 2018 年 12 月 31 日。	联合国大学已指示其所有人员完成强制性课程。人力资源部门对完成率进行跟踪。截至 2019 年 1 月, 联合国大学的完成率为 90%, 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
12	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 113 段	审计委员会建议, 联合国大学要求联合国大学所有信通技术用户在完成课程后向联合国大学人力资源处提交信息安全意识——基础证书。	联合国大学认为这项建议已经执行, 因为人力资源部门一直在收集结业证书。校园计算机中心和联合国大学人力资源部门正在协调核查合规率, 然后将采取行动, 以确保实现全部合规。	审计委员会核实, 4 个研究所未在完成培训方面取得进展。此外, 333 名工作人员中有 188 人已完成培训, 23 名新工作人员中有 7 人已完成培训。因此, 审计委员会的结论是, 这项工作正在进行, 联合国大学就完成培训提出的要求应得到加强。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
13	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 118 段	审计委员会建议, 联合国大学根据 ST/SGB/2007/6 规定的分类原则, 评估从第三方收到和发送给第三方的文件	2018 年 11 月, 一个工作组拟定了联合国大学数据分类准则初稿, 并与联合国大学信通技术网分享, 以征求意见。	审计委员会核实, 保护敏感信息方面的保证和评估是正式拟订数据分类准则的第一阶段。在这方面, 联合国大学起草了准则草案; 界定了信息分类、		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
			的敏感性，并确保对敏感信息妥为保护。	2019 年 2 月分发了第二稿，供最终审查。后续执行工作将涉及对现有数据进行分类和建立清单以及设立安全控制机制。由于任务复杂，延长了最后期限。将在 2019 年 6 月举行的联合国大学信通技术讲习班上讨论这一事项。	保护数据的机制以及根据信息类别提供存储服务等问题。这项工作正持续进行；预计将在 2019 年年底公布最终准则。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。			
14	2017	A/73/5 (Vol. IV) ，第二章，第 129 段	审计委员会建议，联合国大学最好在计划旅行开始前随机检查是否已获得旅行安全许可。	联合国大学解释说，联合国大学差旅协调人进行了检查。共审查了位于马来西亚布特拉加亚的联合国大学中心的 6 次往返旅行，所有旅行都获得了旅行安全许可。 最后，管理当局澄清说，根据新版行政指示(处于起草阶段)中考虑的旅行申请，旅行者须证明他们在开始旅行前从秘书处联合国安全和安保部获得了旅行安全许可。	关于进行的检查，未提供关于检查频率和审查总数的信息。有鉴于此，审计委员会抽样检查了 20 份旅行安全许可，都是 2018 年期间进行的旅行，并注意到： (a) 在与联合国大学中心旅行者有关的 5 份旅行安全许可中，有 3 份未提交； (b) 在与高研所旅行者有关的 15 份旅行安全许可中，有 5 份未提交。在 15 份旅行安全许可中，有 1 份未附加。 因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X	
15	2017	A/73/5 (Vol. IV) ，第二章，第 130 段	此外，审计委员会建议，联合国大学确定不是联合国大学工作人员和人事服务协议持有者的人员应如何宣布已获得必要旅行安全许可。	新版行政指示处于起草阶段，其中包括对不是联合国大学工作人员和人事服务协议持有者的人员获得必要旅行安全许可的规定。 此外，联合国大学指出，行政指示草案规定，非工作人员必	2019 年 10 月 21 日印发的联合国大学最新旅行政策第 12.2 节规定，联合国大学任命的非工作人员如需因公出差，须在旅行前通过旅行申请信息处理系统获得旅行安全许可。如果使用非联合国电子邮		X	

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				须在旅行开始前完成旅行申请并提交批准，然后将其发送给旅行股或旅行安排人员。	件地址，则通过联合国大学旅行安排人员申请安全许可。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
16	2017	A/73/5 (Vol. IV)，第二章，第 175 段	审计委员会建议，高研所确保旅行者在旅行结束日期后的一个月内报告旅行完成情况。	高研所审查了工作流程。旅行协调人负责监测旅行完成后核证材料的提交情况。管理局还表示，联合国大学已开始使用旅行确认和核对表。	审计委员会核实，高研所已采取改进措施，预计到 2020 年第一季度将全面落实。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
17	2017	A/73/5 (Vol. IV)，第二章，第 176 段	审计委员会建议，联合国大学根据相关的联合国规则和行政指示，并考虑到自行政指示实施以来吸取的经验教训，更新其旅行行政指示。更新后的行政指示应涵盖实际具有普遍性的旅行问题，以提高透明度并给予工作人员明确指导。更新后的行政指示还应包括出差计划的当前版本。	修订后的旅行政策(处于起草阶段)将包括关于哪些人需要宣布已获得旅行安全许可及其操作方法的规定。旅行政策已经敲定，目前正在等待批准。	审计委员会审查了阿特拉斯系统中所有活动用户的名单，核实用户账户与联合国大学提供的单独人员名单上的工作人员不一致。 审计委员会最初在审查中发现了一起案例。然而，审计委员会确认，这一情况涉及一名员工，此人从2019年11月至2020年1月31日休不带薪假，并从2020年2月1日起将状态更改为在职人员。因此，没有发现合同终止人员在阿特拉斯系统中具有在职身份。 因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
18	2017	A/73/5 (Vol. IV)，第二章，第 178 段	此外，审计委员会建议，联合国大学根据工作人员细则 7.6(f)，使用最经济路线作为所有公务旅行的标准路线。	修订后的旅行政策(处于起草阶段)将包括关于公务旅行最经济路线的示例和详细指南。	这一信息已在新的联合国大学旅行政策中得到更新(政策第一段和第 3.1-3.3 节)。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
19	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 179 段	另外, 审计委员会建议, 联合国大学随机审查联合国大学行政指示第 5.4 段中关于报到的要求的遵守情况。	修订后的旅行政策(处于起草阶段)将包括关于旅行者在结束旅行返回后报到的规定。此外, 联合国大学将研究是否有可能建立程序, 随机审查报到情况。	2019 年 10 月印发的联合国大学新旅行政策第 4.4 节规定旅行者如果不能按期报到, 则须通知其主管。应以电子邮件等书面形式通知。然而, 没有就随机审查报到规定提供任何证据, 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
20	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 180 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学确定, 工作人员和人事服务协议持有者以外的旅行者可以使用正式的出差计划通告他们的所有旅行, 以便利行政工作流程。	修订后的旅行政策(处于草案阶段)将包括关于工作人员和人事服务协议持有者以外的旅行者使用出差计划和旅行申请功能的规定。此外, 联合国大学正逐步在阿特拉斯系统的旅行与费用模块中实施旅行申请功能, 以确保联合国大学的所有旅行者均可使用。	审计委员会审查了管理小组 2019 年 10 月 21 日会议批准的联合国大学公务差旅政策。该文件第 12.1 段载有审计委员会要求进行的修改。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
21	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 193 段	审计委员会建议, 联合国大学发展自己的机构记忆, 而不是为此目的不断聘用前工作人员担任咨询人。	联合国大学认为这项建议已经执行, 并解释说监管框架数据库已经启动运行, 可通过联合国大学内联网访问。此外, 联合国大学表示, 聘请了一名法律和政策专家来领导机构记忆持续发展工作, 这项工作于 2019 年 4 月 17 日开始。此外, 该专家将牵头重组电子法律数据库, 这将是一个多年期项目。	在这方面, 审计委员会的看法是, 尽管发展机构记忆是一个长期持续的过程, 如联合国大学所解释, 没有一个具体的结束日期, 但完成具体的法律手册以及阐明法律和政策专家的具体任务, 可以理解为这项建议的执行和完成。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
22	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 194 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明将在规定的时间范围内完成的具体、注重成果的职能。	另外, 联合国大学提到, 它正在编写一份联合国大学法律手册, 以加强联合国大学机构记忆, 该手册已经提交审计委员会。					
				最后, 联合国大学表示, 由于这一持续进程没有具体结束日期, 因此无法说明何时完成实现机构记忆的进程。					
23	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 197 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明将在规定的时间范围内完成的具体、注重成果的职能。	联合国大学认为这项建议已经执行。管理当局解释说, 最近签发的咨询人合同遵守了审计委员会的指导意见, 未来所有合同都将根据这一指导意见并按照现行的行政指示 (UNU/ADM/2019/01) 签发, 该行政指示自 2019 年 3 月 1 日起生效。	联合国大学签发并提供了关于 咨 询 人 合 同 的 UNU/ADM/2019/01 号行政指示, 该指示自 2019 年 3 月 1 日起生效。所有咨询人合同都必须遵循该指导意见。行政指示规定了获得和管理根据咨询人合同聘用的个人的服务的程序, 但没有说明要完成的具体、注重成果的职能,		X		
				联合国大学提供了 2019 年期间签发的最近 3 份咨询人合同, 其中附有对具体任务执行情况的说明。	因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				
23	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 197 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明将在规定的时间范围内完成的具体、注重成果的职能。	最后, 关于审计委员会在审计期间注意到的两份合同, 管理当局提到, 这些合同是在建议发布之前签发的, 现在都已失效。					
				联合国大学认为这项建议已经执行, 并解释说, 已签发自 2019 年 3 月 1 日起生效的现行行政指示 (UNU/ADM/2019/01), 解决了这一问题。	联合国大学签发了一项关于 咨 询 人 合 同 的 新 行 政 指 示 (UNU/ADM/2019/01), 该指示自 2019 年 3 月 1 日起生效, 其中一项规定涉及这项建议,		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况		
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行
			应考虑根据前工作人员或退休工作人员所履行任务的性质和复杂性来计算费用。	关于审计委员会在审计期间注意到的合同，管理当局提到，这些合同是在建议发布之前签发的。	联合国大学的所有咨询合同都符合这项规定。 因此，审计委员会认为这项建议已执行。			
24	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 205 段	审计委员会建议, 联合国大学利用电子系统, 最好是企业资源规划系统的人力资本管理模块来管理人事服务协议、咨询人合同和个体订约人合同。	人力资源部门已经成功地将大量人事服务协议持有者转移到阿特拉斯系统中的人力资本管理模块, 并正努力在 2019 年第二季度之前将其余人员转移完毕。 人事服务协议合同向阿特拉斯系统人力资本管理模块的迁移正在进行中。	所有联合国大学人事服务协议合同都已转移到阿特拉斯系统中的人力资源模块, 并在 2020 年薪金报告中与工作人员合同一起列示。 因此, 审计委员会认为, 这项建议已执行。	X		
25	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 225 段	审计委员会建议, 高研所为阿特拉斯系统中的资产补充所有必要的资料(序列号、型号说明及保管人)。	联合国大学请求把这项建议的状态改为已执行, 因为高研所进行了实物核查, 并更新了阿特拉斯系统中的所有必要信息。	截至 2019 年 5 月底, 高研所已在阿特拉斯系统中完成此项更新。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
26	2017	A/73/5 (Vol. IV), 第二章, 第 226 段	此外, 审计委员会建议, 高研所不要使用许可证过期的软件产品或许可证, 以防止许可人采取法律行动。	联合国大学请求把这项建议的执行状况改为已执行。管理当局对审计委员会进行的审查做出了回应, 解释说, 一方面, 由于阿特拉斯系统的技术限制, 25 个过期许可证的状态无法改为“已处置”。这是因为在续订或延长许可证时, 续订的许可证与过期的许可证具有相同的资产识别号。 另一方面, 对于没有失效日期的 15 个软件和许可证, 管理当局解释说这些是永久许可证, 不会过期。	在 2018 年年底之后, 高研所已进行过一次彻底的实物核查, 截至 2019 年 5 月底, 所有资产已经核实完毕。证明文件已通过电子邮件发送给审计师。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
27	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 227 段	另外, 审计委员会建议, 高研所对图书馆馆藏进行实物核查, 并尽早更新图书馆管理系统中的信息。	正在进行实物核查工作。图书馆管理系统中的信息将适时更新。	审计委员会核实, 高研所对所有图书馆馆藏进行了实物核查, 但劳工组织馆藏除外。上述馆藏来自劳工组织东京办事处的捐赠, 2015 年移至图书馆。2017 年完成了在联合国大学图书馆系统中编目工作, 由于是作为档案馆藏, 过去几年中流通不多。没有按照联合国大学非资本资产实物核查指示的规定提供正式资料。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
28	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 234 段	审计委员会建议, 高研所进行一次彻底的实物核查, 以确保资产数据的完整性。	联合国大学请求把这项建议的执行状况改为已执行。 管理当局对审计委员会进行的审查做出了回应, 解释说由于阿特拉斯系统的技术限制, 25 个过期许可证的状态无法改为“已处置”。这是因为在续订或延长许可证时, 续订的许可证与过期的许可证具有相同的资产识别号。	审计委员会审查了高研所提供的证据, 这些证据与阿特拉斯系统中截至 2019 年 12 月 31 日的资产清单一致。 审计委员会核实, 所有资产都有必要的说明, 以识别资产及其保管人。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
29	2017	A/73/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 235 段	此外, 审计委员会建议, 高研所更新所有资产的地点和身份号。阿特拉斯系统应将所有实际使用中的资产状态显示为“1”(使用中)。应删除阿特拉斯系统中过时或未使用的资产, 或者至少应将资产状	联合国大学请求把这项建议的执行状况改为已执行。由于阿特拉斯系统的技术限制, 25 个过期许可证的状态无法改为“已处置”。这是因为在续订或延长许可证时, 续订的许可证与过期的许可证具有相	在 2018 年年底之后, 高研所已进行过一次彻底的实物核查, 截至 2019 年 5 月底, 所有资产已经核实完毕。证明文件已通过电子邮件发送给审计师。	X			

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	联合国大学的回应	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
30	2018	A/74/5 (Vol. IV) , 第 22 段	态 从 “ 使 用 中 ” 改 为 “D” (已处置)。 审计委员会建议, 联合国大学应定期核查图书馆的书籍库存, 目的是发现遗失书籍。	同的资产识别号。爱普生打印机目前正在处置过程中。 联合国大学根据 UNU/IC/ADM/2016/01 号情况通报——联合国大学关于非资本资产的政策, 对其图书馆的书籍库存实施了清点。	因此, 审计委员会认为这项建议已执行。 联合国大学根据 UNU/IC/ADM/2016/01 号情况通报——联合国大学关于非资本资产的政策, 对其图书馆藏书进行了清点。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
31	2018	A/74/5 (Vol. IV) , 第 23 段	此外, 审计委员会建议联合国大学在其会计报告中保留图书馆书籍库存的最新估值。	图书馆书籍的货币价值已经记入 KOHA 系统(联合国大学图书馆数据库)。	没有提供有助于对这一建议进行评估的任何证据。 因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
32	2018	A/74/5 (Vol. IV) , 第 33 段	审计委员会建议, 联合国大学定期审查联合国大学中心及联合国大学研究所和方案的阿特拉斯系统用户, 并删除已从组织离职的用户。	高研所已删除从该组织离职的用户。高研所还定期审查阿特拉斯系统的活动用户名单。	审计委员会审查了阿特拉斯系统中所有活动用户名单, 核实用户账户中没有联合国大学提供的离职人员名单上的工作人员。 因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
共计						32	17	15	0	0
百分比						100	53	47	0	0

缩写: 信通技术, 信息和通信技术; 劳工组织, 国际劳工组织; 环境与人类安全研究所, 联合国大学环境与人类安全所; 高研所, 联合国大学可持续性高等研究所; 欧洲副校长, 联合国大学欧洲分部副校长。

第三章

财务报表的核证

2020 年 3 月 25 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国大学 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策简述已列为财务报表附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清联合国大学在秘书长负有行政责任的这些报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国大学财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 校长谨此提交关于联合国大学2019年12月31日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。本报告载有一份附件，其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 联合国大学于 1973 年由大会设立，其任务是致力研究联合国及其机构所关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题。
4. 联合国大学主要是一个智库，也是联合国系统的几个研究实体之一。大学的研究人员和支助人员在五大洲十多个研究所和方案中工作，他们相互协作，为各种紧迫的全球性挑战拟定循证解决办法，并倡导切合实际的政策，以支持联合国系统和会员国的发展目标。
5. 联合国大学目前的研究方案与《2030 年可持续发展议程》高度一致，充分涵盖 17 个可持续发展目标。
6. 联合国大学的研究结果主要通过学术刊物和政策刊物(其中大部分在网上免费提供)以及公共活动传播。联合国大学还促进世界各地科学界和政策界人士以及公众进行互动，促使他们就新出现的公共政策问题进行交流。
7. 联合国大学还提供一系列专门的培训机会，包括得到认证的研究生学位课程，这些机会有助于明天的领导人掌握解决今天和明天的全球挑战所需的学术基础知识。
8. 联合国大学作为一个网络运作，该网络由 12 个国家的 14 个研究和培训机构组成。全球联合国大学系统由东京的联合国大学中心协调，但大学内部有许多网络，聚集着具体研究领域的研究专才。存在已久的联合国大学移民网络在 2019 年取得了几项显著成就，包括完成了一份考量全球移民的决定因素、影响以及经济、非经济和其他方面的联合撰稿，联合国大学区域一体化比较研究方案、联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所、联合国大学国际水、环境和卫生网和联合国大学计算与社会研究所参与了撰稿。2019 年 12 月启动的第二个网络——联合国大学水事网络——将汇集联合国大学在水事方面的专才。水事网络创始会议于 2019 年 12 月 11 日举行，超过 25 名联合国大学研究人员与会并承诺通过信息交流、协作研究和沟通以及协作筹资活动加强联合国大学水事研究的影响。
9. 联合国大学的各种项目具体寻求为弱势或边缘化民众争取可立刻实现的切实利益，或是为全球南方的个人、机构和政府机构建立学术和研究能力，包括通过促进合作，为发展中国家的学者和研究人员提供与联合国和区域政策制定人员互动的机会。2019 年开展的这方面工作包括以下研究项目：(a) 帮助加纳农民提

高水稻产量和实现粮食安全，制定敏感对待青年气候创新创业者的规管框架，以支持绿色企业；(b) 支持低收入和中等收入国家采用新的卫生技术防治结核病、疟疾和被忽视的热带病，重点确保与当地情况相关和开展促进性别平等的有意义的活动；(c) 考量联合国南苏丹特派团的效力和影响，以促成重大和直接的“实地”影响。

10. 2019 年 11 月，秘书处发布了关于《2030 年可持续发展议程》的基础入门读物，这是由常务副秘书长阿明娜·穆罕默德委托、在联合国大学校长戴维·马龙和前副校长塞巴斯蒂安·冯·艾恩西德尔所做指导工作的基础上开展的一个项目。为编写这本基础入门读物，校长投入了大量时间与常务副秘书长进行合作。常务副秘书长委托开展这项工作，目的是确保新的驻地协调员队伍和联合国外勤工作人员能够与会员国就 2030 年发展框架的综合性及其作为发展规划工具的有用性进行有效的沟通。该项目是联合国大学提供政策发展支持的一个突出实例。

11. 校长为最近联合编辑的两份出版物举行了新书发布会：《牛津联合国条约手册》，2019 年 10 月分别在东京和新加坡举行了新书发布会；牛津大学出版社《受质疑的超大型规章》，2019 年 10 月也在东京举行了新书发布会。

12. 到 2019 年底，联合国大学已提前实现到 2021 年高级职等实现性别均等的目标，在与联合国大学理事会讨论的所有各类性别平等行动中实现了性别均等目标，特别是在高级职等工作人员(P-3 及以上，包括学术人员和非学术人员)中实现了性别均等。在使联合国大学与整个联合国的各种“性别平等倡议”保持一致方面取得了重大进展，这些倡议包括：秘书长的全系统性别均等战略、执行联合国性别平等和增强妇女权能政策的联合国全系统行动计划中规定的指标以及联合国大学性别平等行动计划中包含的目标。在联合国大学内联网上推出了一个专门讨论将性别平等纳入研究主流的内部网页，可供所有联合国大学人员访问。此外，还进一步完善了为协助项目管理人员而制定的将性别平等纳入研究主流的清单，并上载了新的资源，以便为项目管理人员提供更多的参考材料。值得注意的是，在 2019 年 12 月于联合国大学总部举行的年度主任会议上，所有联合国大学主任都参加了一次培训课程，其重点内容是创造有利于敏感对待性别问题的环境。

13. 2019 年，联合国大学启动了一个旨在重振其全球在线存在的多年期项目。继 2018 年开展全校范围的需求评估工作之后，联合国大学理事会核可了校长的一项建议，即在重振联合国大学在线存在过程中创建一个统一的联合国大学品牌。2019 年 2 月下旬召开的“品牌倡导者”电话会议拉开了品牌化阶段的帷幕。电话会议涵盖了关于联合国大学目标受众、主要利益攸关方、如何让大学全体人员参与品牌建设进程以及该倡议的主要风险等核心问题。2019 年 6 月 12 日商定了联合国大学品牌语言。

B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

14. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2019 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释联合国大学会计和财务报告政策，并提供补充信息，说明报表所载各项数额。

财务状况

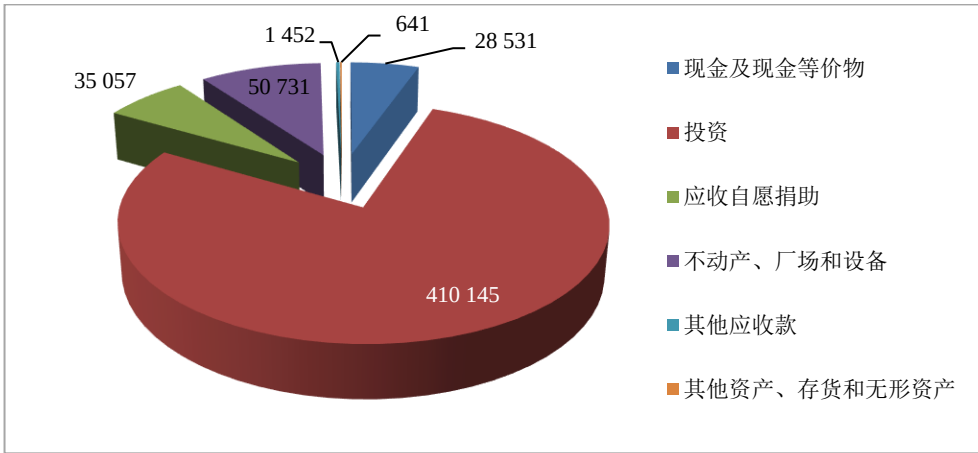
资产

15. 截至 2019 年 12 月 31 日的资产总额为 5.2656 亿美元，而截至 2018 年 12 月 31 日的资产余额为 4.8778 亿美元。图四.一列示截至 2019 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.一

截至 2019 年 12 月 31 日资产总额

(千美元)



16. 截至 2019 年 12 月 31 日的主要资产包括：投资以及不动产、厂场和设备，共计 4.6088 亿美元，占资产总额的 87.5%；应收自愿捐助 3 506 万美元，占资产总额的 6.7%；现金及现金等价物 2 853 万美元，占资产总额的 5.4%。其余 0.4% 的资产主要包括其他应收款、其他资产、存货和无形资产。

17. 现金、现金等价物和投资共计 4.3868 亿美元，其中 3.8742 亿美元(88.3%)存放于捐赠基金；3 426 万美元(7.8%)存放于联合国金库的主现金池。

18. 按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，自愿捐助应收款、包括未来财政期间应收的款项在签署协议后全额确认。规定执行义务的协议属例外情况，例如与欧洲联盟的协议，其中所载条件规定，如果资金支出不符合捐助方规定的条款和条件，则必须将捐款退还。

19. 整体而言，与上一年相比，资产增加了 3 878 万美元，增幅为 7.9%。这一变动的主要原因是，存放在捐赠基金的投资产生了未实现收益。

负债

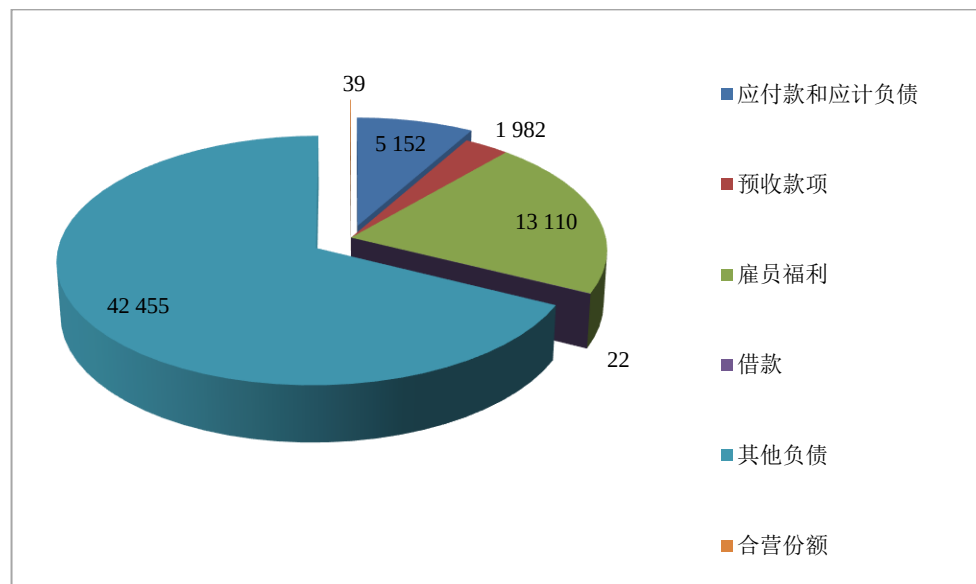
20. 截至 2019 年 12 月 31 日的负债总额为 6 276 万美元，而截至 2018 年 12 月 31 日的负债余额为 7 259 万美元。图四.二列示联合国大学截至 2019 年 12 月 31 日的负债结构。

21. 负债总额减少 983 万美元(13.5%)，主要原因是年底已购买但仍待交割的交易所交易基金数额减少，共计 65 万美元(2018 年为 983 万美元)。

图四.二

截至 2019 年 12 月 31 日负债总额

(千美元)

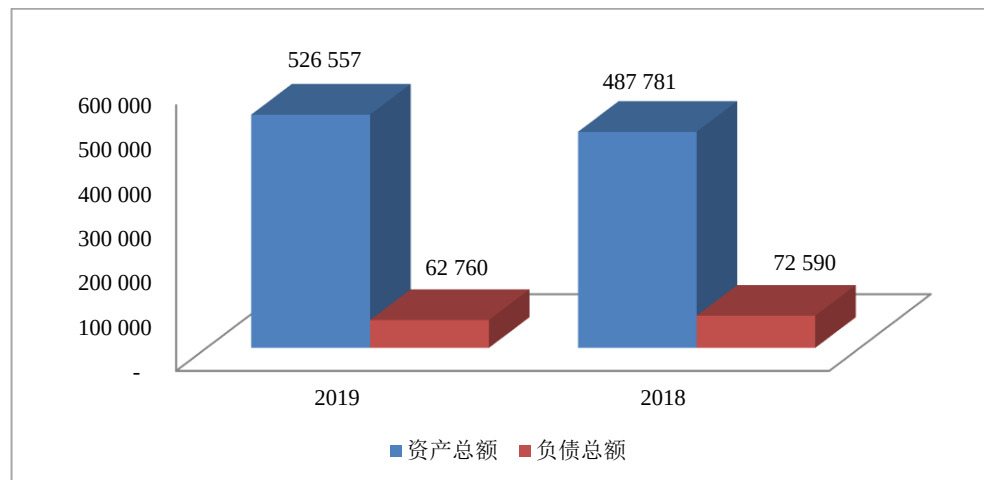


22. 联合国大学各办事处使用的捐赠使用权建筑物作为其他负债列报，是联合国大学的最大负债。这些负债数额为 4 246 万美元，占负债总额的 67.6%。负债的另一主要组成部分是工作人员、退休人员和个体订约人已挣得的雇员福利。这些负债数额为 1 311 万美元，占负债总额的 20.9%。其余负债主要包括应付款和应计负债以及预收款项。

图四.三

截至 2019 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况

(千美元)



23. 图四.三显示本年度资产总额增加了 7.9%，从 2018 年的 4.8778 亿美元增至 2019 年的 5.2656 亿美元。另一方面，负债总额减少了 13.5%，同一期间从 2018 年的 7 259 万美元减至 6 276 万美元。2019 年负债与资产比率有所改善，比率为 12.0%(2018 年为 15.0%)。

净资产

24. 本年度净资产增加了 4 861 万美元，从 2018 年 12 月 31 日的 4.1519 亿美元增至 2019 年 12 月 31 日的 4.6380 亿美元。增加的主要原因是，由于产生未实现投资收益，捐赠基金出现了 4 737 万美元的净盈余变动。

表四.1

2019 年 12 月 31 日财务状况汇总

(千美元)

	2019	2018	变动(数额)	变动(百分比)
流动资产	67 961	70 568	(2 607)	(3.7)
非流动资产	458 596	417 213	41 383	9.9
资产总额	526 557	487 781	38 776	7.9
流动负债	10 876	17 823	(6 947)	(39.0)
非流动负债	51 884	54 767	(2 883)	(5.3)
负债总额	62 760	72 590	(9 830)	(13.5)
净资产	463 797	415 191	48 606	11.7

财务执行情况

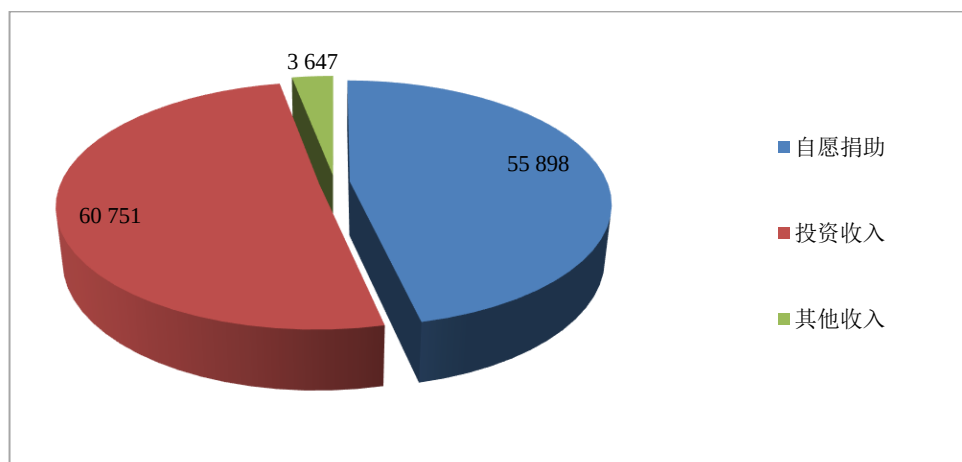
收入

25. 2019 年，联合国大学的收入总额为 1.2030 亿美元，与 2018 年相比增加了 6 187 万美元，增幅为 106%。收入的主要来源是投资收入 6 075 万美元和自愿捐助 5 590 万美元，后者包括会员国捐款净额 3 039 万美元和其他捐助方捐款 693 万美元。自愿捐助收入还包括作为本年度租金补贴的实物捐助 1 858 万美元，这是联合国大学所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。其他收入数额为 365 万美元，主要包括联合国大学总部大楼收到的租金和提供咨询服务的收费。

26. 图四.四列示联合国大学截至 2019 年 12 月 31 日的收入结构。

图四.四
截至 2019 年 12 月 31 日收入总额

(千美元)

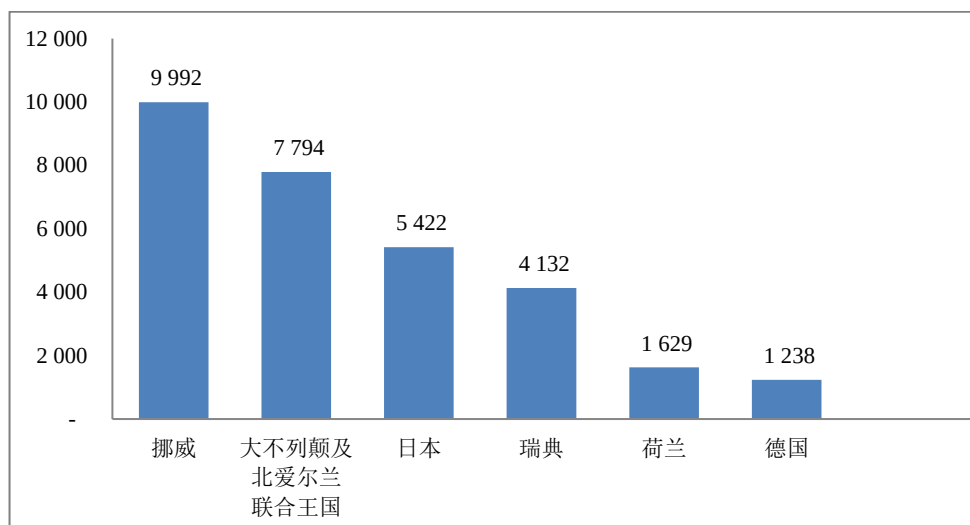


27. 联合国大学高度依赖为数不多的几个捐助方；应指出的是，按公共部门会计准则计算，前六大捐助方的捐助约占本年度净捐款总额的 81.0%。图四.五突出列示主要自愿捐助方，其中显示挪威是 2019 年的主要捐助方，图四.六则按本年度和未来年度(2016-2019 年)显示自愿捐助数额。

图四.五

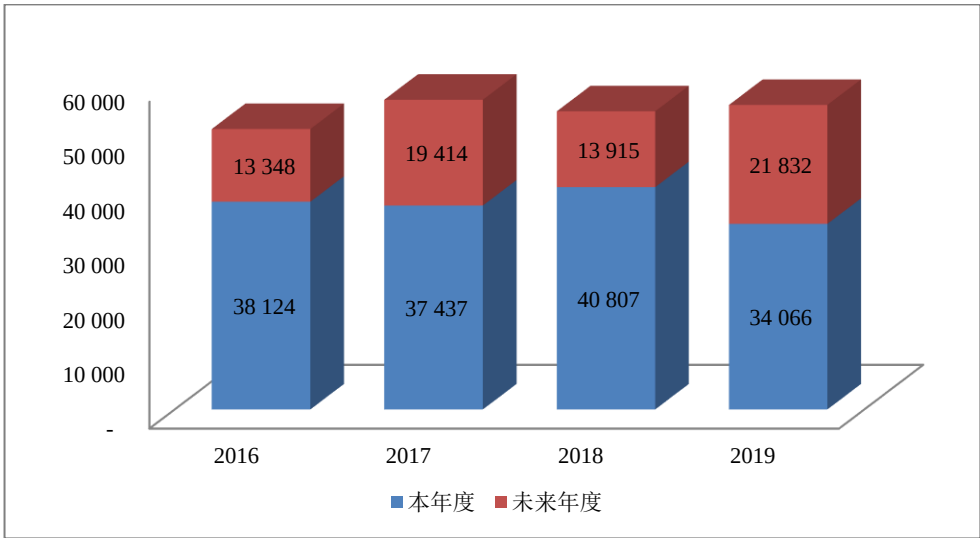
按捐助方开列的 2019 年自愿捐助超过 100 万美元的捐助国(按公共部门会计准则计算)

(千美元)



图四.六
本年度和未来年度(2016-2019)自愿捐助的数额

(千美元)



表四.2
收入比较分析

(千美元)

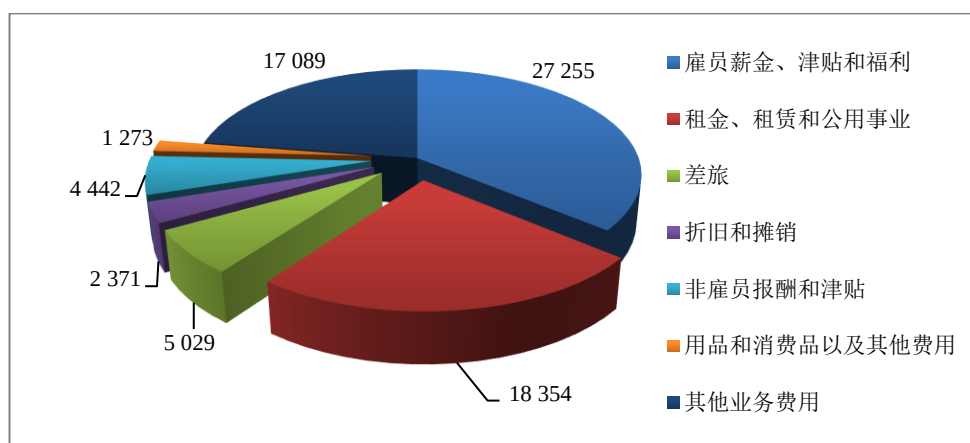
	2019	2018	变动(数额)	变动(百分比)
自愿捐助	55 898	54 722	1 176	2.1
投资收入(净额)	60 751	—	60 751	100.0
其他收入	3 647	3 707	(60)	(1.6)
收入共计	120 296	58 429	61 867	105.9

费用

28. 2019 年 12 月 31 日终了年度，联合国大学的费用总额为 7 581 万美元，与 2018 年相比减少了 1 473 万美元，减幅为 16.3%。主要费用类别包括：雇员薪金、津贴和福利，共计 2 726 万美元，占 36.0%；租金、租赁和公用事业，共计 1 835 万美元，占 24.2%；其他业务费用，共计 1 709 万美元，占 22.5%。图四.七列示联合国大学截至 2019 年 12 月 31 日的费用结构。

图四.七
截至 2019 年 12 月 31 日费用总额

(千美元)



表四.3
费用比较分析

(千美元)

	2019	2018	变动	变动(百分比)
雇员薪金、津贴和福利	27 255	26 711	544	2.0
租金、租赁和公用事业	18 354	18 620	(266)	(1.4)
差旅	5 029	5 259	(230)	(4.4)
投资费用	—	16 705	(16 705)	(100.0)
折旧和摊销	2 371	1 419	952	67.1
非雇员报酬和津贴	4 442	5 127	(685)	(13.4)
用品和消费品以及其他费用	1 273	1 225	48	3.9
其他业务费用	17 089	15 472	1 617	10.5
费用共计	75 813	90 538	(14 725)	(16.3)

29. 2019 年内, 如果上一年度计入投资费用(未实现亏损)1 671 万美元, 则费用总额减少了 1 473 万美元(16.3%)。如果将这一影响排除在外, 则费用总额增加了 200 万美元(2.7%)。

30. 联合国大学其他业务费用增加了 162 万美元(10.5%), 原因是可疑应收自愿捐助备抵增加。

31. 折旧和摊销增加了 95 万美元(67.1%), 原因是 2018 年折旧较低, 但增加额因已提足折旧建筑部件回记 180 万美元而减少。

32. 另一方面，非雇员报酬和津贴显著减少，主要原因是咨询人费用降低。

业务成果

33. 联合国大学 2019 年记录了 4 448 万美元的盈余，而 2018 年记录了 3 211 万美元的赤字，主要原因是有未实现的投资亏损。盈余主要来自 6 075 万美元的投资收入，其中 4 807 万美元为投资公允价值增加的未实现净收益，其余 1 268 万美元为证券出售和到期的已实现收益。

流动性状况

34. 截至 2019 年 12 月 31 日，联合国大学流动性状况良好；该实体拥有充足的速动资产来清偿义务。速动资金总额为 6 755 万美元(现金及现金等价物 2 853 万美元、短期投资 1 913 万美元和应收款 1 989 万美元)，而流动负债总额为 1 088 万美元，负债总额为 6 276 万美元。

35. 表四.4 汇总 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标以及 2018 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

表四.4

联合国大学流动性指标

指标	2019	2018
速动资产与流动负债的比率	6.2:1	3.9:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	4.4:1	2.1:1
速动资产与资产总额的比率	0.1:1	0.1:1
手中持有扣除应收款的流动资产的平均月数	7.8	5.1

36. 速动资产与流动负债的比率显示联合国大学以速动资源支付其短期义务的能力。6.2:1 的比率表明，速动资产足以支付六倍多的流动负债，因此，2019 年年底，联合国大学具有支付短期承付款的良好能力。如果将应收款排除在分析范围外，2019 年的流动义务覆盖比率为 4.4:1，2018 年为 2.1:1。

37. 截至 2019 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约为资产总额的 13.0%，其持有的现金及现金等价物和短期投资足以支付 7.8 个月、平均月估计数为 612 万美元的费用。

C. 展望未来

38. 联合国大学理事会批准了下一个五年战略计划(2020-2024 年)。主要的“结构单元”包括注重财务可持续性；开展以政策为导向的研究方案；在联合国大学内部进行协作和创新；提高知名度、加强宣传和品牌建设；促进建立对性别问题有敏感认识的工作文化。该计划旨在巩固 2015-2019 年期间取得的进展。2019 年 12 月，联合国大学理事会还批准了联合国大学传播团队的四年战略计划。

39. 联合国大学领导层将继续探讨提高联合国大学捐赠基金复原力的战略，以应对放缓的预测增长率。联合国大学理事会支持校长的建议，即探索不会增加联合国大学风险敞口的潜在短期投资方案。

40. 2019 年底，四个设在冰岛的联合国大学培训班与该大学分离。从 2020 年 1 月 1 日起，冰岛的培训培训班重新启动，成为联合国教育、科学及文化组织二类联合研究所。

附件

补充资料

1. 本附件载有校长必须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2019 年核销了现金和应收款 10 714.29 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2019 年期间没有因事故、盗窃、损坏或毁坏而核销不动产、厂场和设备、存货或无形资产损失，但这不包括过期和损耗等因素造成的损失。

惠给金

4. 2019 年没有支付惠给金。

第五章

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	参考	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	28 531	21 851
投资	附注 7	19 133	16 086
应收自愿捐助	附注 8	18 435	23 337
其他应收款	附注 9	1 452	8 660
存货	附注 10	2	4
其他资产	附注 11	408	630
流动资产共计		67 961	70 568
非流动资产			
投资	附注 7	391 012	353 193
应收自愿捐助	附注 8	16 622	14 044
不动产、厂场和设备	附注 13	50 731	49 691
无形资产	附注 14	36	78
其他资产	附注 11	195	207
非流动资产共计		458 596	417 213
资产共计		526 557	487 781
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 15	5 152	12 163
预收款项	附注 16	1 421	1 312
雇员福利负债	附注 17	2 314	2 428
租赁负债	附注 18	11	13
其他负债	附注 19	1 978	1 907
流动负债共计		10 876	17 823

联合国大学

一. 截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	参考	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非流动负债			
预收款项	附注 16	561	125
雇员福利负债	附注 17	10 796	13 745
租赁负债	附注 18	11	21
其他负债	附注 19	40 477	40 839
合营份额：权益法	附注 28	39	37
非流动负债共计		51 884	54 767
负债共计		62 760	72 590
资产总额减负债总额后的净额		463 797	415 191
净资产			
累计盈余	附注 20	76 284	75 051
捐赠基金	附注 21	387 513	340 140
净资产共计		463 797	415 191

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2019	2018
收入			
自愿捐款	附注 22	55 898	54 722
投资收入(净额)	附注 23	60 751	—
其他收入	附注 24	3 647	3 707
收入共计		120 296	58 429
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	27 255	26 711
租金、租赁和公用事业费	附注 25	18 354	18 620
差旅费	附注 25	5 029	5 259
投资费用(净额)	附注 23	—	16 705
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 371	1 419
非雇员报酬和津贴	附注 25	4 442	5 127
用品和消耗品	附注 25	1 260	1 198
其他业务费用	附注 25	17 089	15 472
其他费用	附注 25	13	27
费用共计		75 813	90 538
年度盈余/(赤字)		44 483	(32 109)

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余	捐赠基金	共计
截至 2019 年 1 月 1 日净资产(公共部门会计准则)	75 051	340 140	415 191
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 28)	2	—	2
雇员福利负债精算利得(附注 17)	4 121	—	4 121
年度盈余/(损失)	(2 890)	47 373	44 483
确认的净资产变动共计	1 233	47 373	48 606
截至 2019 年 12 月 31 日的净资产	76 284	387 513	463 797

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2019	2018
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		44 483	(32 109)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 371	1 419
公允价值变动产生的未实现捐赠基金投资损失/(收益)	附注 23	(48 033)	26 126
已实现的出售捐赠基金投资损失/(收益)	附注 23	(2 047)	286
重新估值产生的未实现捐赠基金损失/(收益)		57	220
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 17	4 121	1 863
合营份额损失/(收益)	附注 28	2	(5)
不动产、厂场和设备处置损失(利得)	附注 13	2	2
作为投资活动列报的捐赠基金投资收入	附注 23	(10 143)	(9 176)
作为投资活动列报的现金池投资收入	附注 23	(528)	(531)
实物捐助产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 13	(3 076)	(249)
租赁融资产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 13	—	(9)
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	附注 8	2 324	4 601
其他应收款减少额/(增加额)	附注 9	7 208	(7 427)
存货减少额	附注 10	2	—
其他资产减少额/(增加额)	附注 11	234	(319)
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 15	(7 011)	9 866
预收款增加额/(减少额)	附注 16	545	(729)
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 17	(3 063)	(762)
其他负债增加额/(减少额)	附注 19	(291)	(2 593)
合营份额增加额/(减少额)——权益法	附注 28	2	(40)
用于业务活动的净现金流量		(12 841)	(9 566)

联合国大学

四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参考	2019	2018
来自投资活动的现金流量			
作为投资活动列报的现金池净投资收入	附注 23	528	531
现金池净变动		(7 759)	11 374
实收股利		4 974	4 168
实收利息		5 169	5 008
购买投资		(48 621)	(41 593)
出售和到期投资收益		65 538	24 536
购置不动产、厂场和设备	附注 13	(296)	(86)
出售不动产、厂场和设备收益		—	—
来自(用于)投资活动的净现金流量		19 533	3 938
来自筹资活动的现金流量			
租赁还款	附注 18	(12)	(23)
来自租赁融资的不动产、厂场和设备净增额	附注 13	—	9
用于筹资活动的净现金流量		(12)	(14)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		6 680	(5 642)
现金及现金等价物——年初		21 851	27 493
现金及现金等价物——年末	附注 6	28 531	21 851

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

预算费用类别	核定预算 ^a				可比实际数	最终预算与实际 数额之间的差异	差异 (百分比) ^b
	两年期初始	两年期最终	年度初始	年度最终			
研究、培训网络和传播	50 285	51 064	18 374	25 780	23 375	(2 405)	(9.3)
工作人员和其他人事费	38 727	38 389	19 583	19 743	18 348	(1 395)	(7.1)
一般业务费用	19 449	19 439	9 632	10 534	9 534	(1 000)	(9.5)
共计	108 461	108 892	47 589	56 057	51 257	(4 800)	(8.6)

^a 联合国大学理事会于 2017 年 12 月核可了联合国大学 2018-2019 两年期工作方案和预算估计数。初始预算是按两年期的每一年编制的。年度预算数额为联合国大学理事会核准的两年预算期间预算的本年度部分。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算，所得的差在最终预算中所占百分比；附注 5 述及 10%以上的差异。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

1. 这些财务报表涉及联合国单独提交财务报告主体联合国大学的经营情况。
2. 1969 年,大会第二十四届会议审议了关于建立一所致力于促进《联合国宪章》和平与进步目标的国际大学问题。在该届会议上,大会请秘书长与联合国训练研究所合作,就这一大学的可行性开展一项专家研究(第 2573(XXIV)号决议)。大会其后两届会议进一步审议了这一问题(第 2691(XXV)号和第 2822(XXVI)号决议)。
3. 1972 年 12 月 11 日,大会第二十七届会议核准设立一所由联合国主持的国际大学,称为联合国大学(第 2951(XXVII)号决议)。
4. 1973 年 12 月 6 日,大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》(A/9149/Add.2; 第 3081(XXVIII)号决议)。
5. 2009 年 12 月 21 日,大会第六十四届会议核准了《联合国大学章程》的两项修正案(增补): 第一条第 8 款和第九条第 2 款之二(第 64/225 号决议),明确授权联合国大学授予硕士学位和博士学位。
6. 2013 年 12 月 20 日,大会第六十八届会议核准了《联合国大学章程》第四条第 1 和 3 款的修正案(第 68/236 号决议),将联合国大学理事会的任命成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个本部设在日本的全球智库和研究生教育大学,其使命是通过合作研究和教育,为解决联合国及其各国人民和会员国所关切的人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题作出贡献。
8. 在履行这一使命时,联合国大学与联合国会员国的著名大学和研究机构合作,在国际学术界与联合国系统之间发挥桥梁作用。
9. 联合国大学通过研究生教学活动,促进能力建设,特别是发展中国家的能力建设。
10. 设在东京的联合国大学中心是联合国大学拟订方案、进行规划和开展行政工作的总部。联合国大学中心设有校长办公室、支持联合国大学全球系统工作的设在马来西亚布特拉加亚的行政机构以及各个学术事务单位。
11. 联合国大学中心还包括 2014 年成立的纽约政策研究中心(政研中心),成立该中心是校长响应秘书长关于加强联合国大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性的广泛努力的一部分。该中心的核心使命是针对广大联合国系统的重要辩论和秘书长在这些领域的优先事项开展政策研究。
12. 联合国大学设有以下 14 个研究和培训机构和方案,分布在全世界 13 个国家,联合国大学全球系统由联合国大学中心负责协调:

- (a) 联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术(拉加生技)方案, 加拉加斯;
- (b) 联合国大学区域一体化比较研究所(比研所), 比利时布鲁格斯;
- (c) 联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所), 中国澳门;
- (d) 联合国大学环境与人类安全研究所(环境与人类安全所), 德国波恩;
- (e) 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物通所), 德国德累斯顿;
- (f) 联合国大学全球化、文化与流动研究所(全球化所), 西班牙巴塞罗那(2018 年底业务关闭);
- (g) 联合国大学可持续性高等研究所(高研所), 东京;
- (h) 联合国大学国际全球健康研究所(全球健康所), 吉隆坡;
- (i) 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所), 阿克拉;
- (j) 联合国大学水、环境和卫生研究所(水环卫所), 加拿大安大略省汉密尔顿;
- (k) 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所), 阿尔及尔;
- (l) 联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社研究所), 荷兰马斯特里赫特;
- (m) 联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所), 赫尔辛基;
- (n) 联合国大学经济和社会研究所, 塞内加尔达喀尔。

13. 联合国大学的其他活动在大学东京总部进行。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告主体, 既不控制联合国任何其他报告主体, 也不受其控制。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性, 这些主体不被视为受到共同控制的主体。这些报表仅涉及联合国大学的经营情况。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

15. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定, 以权责发生制编制。这些财务报表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。按照公共部门会计准则的要求, 财务报表公允列报联合国大学的资产、负债、收入和费用, 这些报表包括:

- (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) 预算与实际数额对比表(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

16. 持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准 2020-2021 两年期工作方案和预算估计数、其净资产状况和自愿捐款收缴的稳定历史趋势, 而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

核准发布

17. 这些财务报表由主计长核证无误, 由联合国秘书长核准。依照《财务条例和细则》条例 6.2, 秘书长在 2020 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12, 审计委员会的报告连同已核准于 2020 年 7 月 31 日发布的已审计财务报表, 将通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 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不动产资产(不含预制楼)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

19. 联合国大学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。

20. 用功能货币以外货币(外币)进行的交易按交易当日的联合国业务汇率折算成美元。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。按历史成本以外币计价的非货币项目没有换算。

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

重要性和作出判断和估计

22. 重要性对于编制和列报联合国大学财务报表至关重要, 重要性框架是系统性办法, 可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更等方面的会计决定。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, 则该项目被视为具有重要性。

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

24. 会计估计及所依据的假设受到持续审查, 估计订正在做出订正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/无形资产使用寿命和折旧/摊销方法的选择；资产减值；金融工具的分类；存货估价；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

未来会计公告

25. 联合国大学持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对联合国大学财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(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：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，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的公共部门会计准则，取代公共部门会计准则第 13 号。新的公共部门会计准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(a) 发布修订后的准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(b) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；(c) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(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适用公共部门会计准则第 17 号时可能遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

26. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2017 年发布、2019 年 1 月 1 日生效的公共部门会计准则第 40 号；2018 年 8 月发布、将于 2022 年 1 月 1 日生效的公共部门会计准则第 41 号；2019 年 1 月发布、将于 2022 年 1 月 1 日生效的公共部门会计准则第 42 号。关于这些准则对联合国大学财务报表及其比较期间的影响，评估如下：

《准则》	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 40 号	适用公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)目前对联合国大学没有任何影响, 因为迄今为止, 第四卷内没有公共部门合并的情况。
公共部门会计准则第 41 号	公共部门会计准则第 41 号大大提高金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代公共部门会计准则第 29 号(金融工具: 确认和计量), 并通过引入以下内容改进该准则的规定: (a) 简化金融资产的分类和计量规定; (b) 前瞻性减值模式; (c) 灵活的对冲会计模式。 公共部门会计准则第 41 号将从 2022 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对财务报表的影响, 本组织将在其生效时做好实施准备。
公共部门会计准则第 42 号	公共部门会计准则第 42 号(社会福利)提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和/或家庭的现金转移, 以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 公共部门会计准则第 42 号将从 2022 年 1 月 1 日起生效。目前, 在联合国大学的运作中没有这样的社会福利。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

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

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

28. 所有金融资产初始都按公允价值计量。联合国大学初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易之日, 即联合国大学成为金融工具合约条款当事方之日。

29. 在报告日 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。按外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元,折算净收益或净损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

30. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量,因公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

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

32. 在每个报告日评估金融资产,以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括对手方出现违约或拖欠,或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

33. 金融资产在收取现金流的权利已过期或已被转让,并且联合国大学已实际转让该金融资产的所有风险和回报时终止确认。当拥有抵销已确认数额的法定执行权利,并且准备按净额进行结算或者同时变现资产和结算负债时,金融资产和负债将互相抵销并在财务状况表中列报净额。

现金池投资

34. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资,每个参与方都面临投资组合的整体风险,最多可损失所投入现金的全部金额。

35. 根据投资期限,联合国大学在现金池中的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

捐赠基金投资

36. 捐赠基金是指捐助方指定为联合国大学保留的捐助款。该资金始终进行投资,以产生收入流,用于满足联合国大学的方案和业务需要。

37. 根据投资期限,联合国大学捐赠基金的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

38. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金,以及自收购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：应收捐助

39. 应收捐助是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协议承诺提供给联合国大学的自愿捐助中尚未收到的收入。除了将在 12 个月之后到期的应收自愿捐助外，这些非交换应收款均按照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)后列报。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确认和审查应收款的结果计提备抵外，还需计提一般备抵。计提未清应收款一般备抵的比率是：逾期 12 个月 25%，逾期 24 个月 60%，逾期 36 个月 100%。

交换交易的应收款：其他应收款

40. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、出租资产的应收款和应收工作人员款项。应收联合国其他报告主体的款项也列入这一类别。对达到重要性标准的其他应收款余额要进行具体审查，并在对应收自愿捐助计提一般备抵后，依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

其他资产

41. 其他资产包括教育补助金预支款和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。

存货

42. 存货结余确认为流动资产，包括类别：

类别	子类别
持有供出售或外部分发	书籍和出版物

43. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。对于捐赠货物这种通过非交换交易获取的存货，应以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货，按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或以名义费用分发或供在货物或服务生产过程中消耗的存货，按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

44. 存货的账面价值在联合国大学出售、交换、外部分发或消耗存货后记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指购置相关资产将产生的估计成本。

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

继承资产

46. 继承资产不在财务报表中确认，但重大继承资产交易在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

47. 不动产、厂场和设备按性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备在单件成本达到或超过 5 000 美元门槛值时记为资本，租赁物改良和自建资产的门槛值则是 10 万美元；

(b) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地并维持原状直接相关的任何其他费用以及初始估计的拆卸和场地修复费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。此后添加的任何房地产都按历史成本确认；

(d) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。

48. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从联合国大学按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置资产的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海洋船只	10 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年

类别	子类别	估计使用寿命
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和冷藏设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑物	7 年
	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/公用事业组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水管理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

49. 在特殊情况下，一些资产的入账使用寿命可能不同于上表资产子类别一级所列的使用寿命(虽然仍在资产类别一级的范围内)，这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并将结果记入该资产的总账。

50. 对于有重要成本价值、已提足折旧但仍在使用的资产，根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析，在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映占历史成本 10% 的残值。

51. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，联合国大学采用成本模式而非重估模式。初始购置后发生的成本记为资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济利益或服务潜力很可能流向联合国大学且后续成本超过初始确认的门槛值。修理和维护在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

52. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与账面金额不同，就会产生损益。这些损益在财务执行情况表的其他收入或其他费用项下确认。

53. 在进行年度实物核查时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。每个报告日对年末账面净值单件超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项的相应门槛值(不包括在建资产和租赁物改良)为单件 5 000 美元。

无形资产

54. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置资产成本。内部产生的无形资产确认门槛值是单件 10 万美元，外部购置的无形资产确认门槛值则是单件 5 000 美元。

55. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供联合国大学使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发雇员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月起算，或自其开始运作当月起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

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

56. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债分类

57. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款余额等其他负债。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。期限不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。联合国大学在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

58. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。应付款按名义价值确认，之后也按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款和其他负债

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

租赁

联合国大学作为“承租方”

60. 如联合国大学实质上拥有与不动产、厂场和设备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，按租赁资产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者记为资本。租金义务扣除融资费用后，作为负债在财务状况表中列报。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。租赁付款的利息部分在租赁期间按实际利率法，作为费用计入财务执行情况表。

61. 所有权风险和回报未在实质上全部转移给联合国大学的租赁，被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

捐赠的使用权

62. 联合国大学通过主要与东道国政府达成的捐赠使用权安排，以零成本或名义成本使用土地、建筑物、基础设施资产、机具及设备。这些安排按经营租赁或融资租赁核算，这取决于对协议的评估是否表明已将基础资产控制权转移给联合国大学。

63. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。如果捐赠使用权安排按融资租赁处理(对房地而言，主要是租期超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值记为资本，并按不动产使用寿命和使用权安排期限两者中较短者折旧。此外，还确认相同金额的负债，然后在租赁期内逐步确认为收入。如果联合国大学对土地没有专属控制权，而且/或者土地所有权是按照限制性契约进行转让，则捐赠的土地使用权安排按经营租赁核算。

64. 如果土地所有权是不受限制地转让给联合国大学，则土地作为捐赠的不动产、厂场和设备核算，并按获取之日的公允价值确认。

65. 捐赠使用权的房地确认收入和费用门槛值是单件年租金相当于 5 000 美元，对于机具及设备则是单件 5 000 美元。

雇员福利

66. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，他们与联合国大学的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员还包括联合国大学雇用的某些个体订约人。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

67. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。在报告日应计但尚未支付的所有此种福利在财务状况表中均确认为流动负债。

离职后福利

68. 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通过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

69. 下列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)和离开联合国大学时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指联合国大学有义务提供商定福利、因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接在净资产变动表中确认设定受益计划负债因精算损益而出现的变动。截至本报告年度结束时，联合国大学不持有《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

70. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是，使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率，对未来现金流出估计数进行贴现计算。

71. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘人员参加联合国医保计划满 10 年，以及此日期前征聘人员参加联合国医保计划满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是，需要先考虑所有计划参加者的缴款，剩余部分才是联合国大学承担的份额。要先从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员的一部分缴款，剩余部分才是联合国大学按照大会核定的费用分担比率承担的份额。

72. **离职回国福利。**服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入联合国大学之时确认，按工作人员结算这些应享福利的负债估计数现值计量。

73. **年假。**年假负债是指雇员从联合国大学离职时预计通过现金支付结算的未使用累积年假天数。联合国将截至财务状况表日期的所有工作人员累积未使用年假总天数的精算值确认为负债，上限 60 天(临时人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员在使用往期累积年假结余前先使用当期应享休假。事实上，累积年假福利在产生福利的报告期终了后 12 个月以后才能使用，而且累积年假天数总体增加，表明在服务终了时将累积年假折付现金才是联合国大学的真正负债。累积年假福利反映服务终了时联合国大学经济资源的流出情况，因此被归类为其他长期福利，而预计在报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分，则被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》，其他长期福利必须像离职后福利一样估值；因此，联合国大学将累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

74. 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是为工作人员提供退休福利、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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

75. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。联合国大学和养恤基金与其他成员组织一样，无法为会计目的足够充分可靠地确定联合国大学在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，联合国大学根据《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。联合国大学在该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

76. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：联合国大学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，目的是在工作人员正常退休日期前终止其任用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日之后 12 个月以后才需结清，则在折现会产生重大影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

77. 其他长期雇员福利义务是指在不需要在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内结算的福利或部分福利。累积年假就是长期雇员福利的一个例子。

拨备

78. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果联合国大学因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估算数。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

或有负债

79. 因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的任何可能义务披露为或有负债。对于因过去事项引起的、但因偿还义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现有义务，也披露为或有负债。

80. 拨备和或有负债要持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性是增加还是减少。如需要流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年份的财务报表中确认一项拨备。同样，如需要流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

81. 在财务报表附注中确认拨备和(或)披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

82. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学有效控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。如果经济利益流入联合国大学的可能性大于不流入大学的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

83. 承付款是联合国大学按照未结合同将要发生的、而且联合国大学在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

自愿捐助

84. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转拨款，在协议产生约束力，即联合国大学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为收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

85. 与无条件多年期自愿捐助协议有关、包括与承诺最高现金捐款的认捐以及其他承诺捐助有关的全部数额在相关安排产生约束力时确认为收入。退还给捐助方的未使用资金冲抵自愿捐助收入。

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

87. 对于(每笔独立捐助)超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来的经济利益或服务潜力可能流入联合国大学而且这种资产的公允价值能够可靠计量，便确认为资产和收入。实物捐助最初按收到日的公允价值计量，公允价值则通过参照可观察到的市场价值或独立评估确定。联合国大学选择不确认服务类非货币捐助，而是在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

交换交易收入

88. 交换交易是联合国大学出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收补偿的公允价值。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入，具体如下：

(a) 出售出版物和书籍的收入及版税收入，在销售发生且风险和回报转移完成时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务时确认；

(c) 收入包括在联合国大学攻读研究生课程的学生支付的学费；

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、成员订阅收入以及汇兑净收益。

投资收入

89. 投资收入包括联合国大学在净现金池收入中所占份额和捐赠基金证券投资产生的收入。净现金池和捐赠基金收入包括投资品出售产生的任何损益，即销售收益与账面价值之间的差异。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。净现金池收入根据平均每日结余按比例分配给所有现金池参与方。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

90. 费用指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现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。

91. 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权利，比如养恤金和保险

补贴, 以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

92. 用品和消耗品费用包括已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

93. 其他业务费用包括购买低于资本化门槛值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和正式活动、捐赠和资产转让。

合营安排

94. 合营安排指两个或两个以上当事方通过一项赋予它们对安排共同控制权的具有约束力的协议而拥有共同控制权的安排。联合国大学与一个或多个当事方作出此种合同安排, 各方据此开展共同控制的经济活动。根据《公共部门会计准则第 37 号(合营安排)》, 此类安排可为:

(a) 联合业务, 参与安排的各方有资产权和负债义务。联合国大学将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则, 核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和费用;

(b) 合营实体, 参与安排的各方有净资产权。联合国大学将使用权益法计算其权益。权益法最初按成本记录权益, 而后按购置后联合国大学所占净资产份额的变动进行调整。联合国大学在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产, 但如果处于净负债状态, 则记作非流动负债。

95. 联合国大学还为共同出资业务活动订立了合营实体安排, 这使联合国大学拥有重大影响力, 即有权参与财务和业务政策决定, 但不控制或共同控制这些活动。根据《公共部门会计准则第 37 号》, 在这些活动中的权益采用权益法核算。

附注 4

分部报告

96. 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。

97. 联合国大学根据其总体使命确定了要实现的业务目标, 为此开展两个不同方面的活动, 分部报告按照这两个方面提供有关信息:

(a) 联合国大学中心是联合国大学的中央方案拟定、规划和行政总部;

(b) 各研究所和方案负责开展研究和学术工作, 以实现联合国大学的目标。

98. 分部间交易按正常业务政策确定成本回收价, 在编制分部报告时冲销。

截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2019 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 6	20 152	8 379	—	28 531
投资	附注 7	9 897	9 236	—	19 133
应收自愿捐助	附注 8	2 357	16 078	—	18 435
其他应收款	附注 9	438	1 014	—	1 452
存货	附注 10	—	2	—	2
其他资产	附注 11	282	126	—	408
应收基金间结余		1 320	31 881	(33 201)	—
流动资产共计		34 446	66 716	(33 201)	67 961
非流动资产					
投资	附注 7	184 443	206 569	—	391 012
应收自愿捐助	附注 8	521	16 101	—	16 622
不动产、厂场和设备	附注 13	36 918	13 813	—	50 731
无形资产	附注 14	—	36	—	36
其他资产	附注 11	168	27	—	195
非流动资产共计		222 050	236 546	—	458 596
资产共计		256 496	303 262	(33 201)	526 557
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 15	2 220	2 932	—	5 152
预收款项	附注 16	713	708	—	1 421
雇员福利负债	附注 17	850	1 464	—	2 314
租赁负债	附注 18	2	9	—	11
其他负债	附注 19	1 436	542	—	1 978
应付基金间结余		28 792	4 409	(33 201)	—
流动负债共计		34 013	10 064	(33 201)	10 876

截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2019 年 12 月 31 日
非流动负债					
预收款项	附注 16	222	339	—	561
雇员福利负债	附注 17	3 390	7 406	—	10 796
租赁负债	附注 18	1	10	—	11
其他负债	附注 19	29 352	11 125	—	40 477
合营份额：权益法	附注 28	16	23	—	39
非流动负债共计		32 981	18 903	—	51 864
负债共计		66 994	28 967	(33 201)	62 760
资产总额减负债总额后的净额		189 502	274 295	—	463 797
净资产					
累计盈余	附注 20	11 835	64 449	—	76 284
捐赠基金	附注 21	177 667	209 846	—	387 513
净资产共计		189 502	274 295	—	463 797

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案的基金间交易 3 320 万美元。

截至 2019 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	共计
收入					
自愿捐助	附注 22	23 204	32 694	—	55 898
投资收入(净额)	附注 23	28 489	32 262	—	60 751
其他收入	附注 24	1 963	2 273	(589)	3 647
收入共计		53 656	67 229	(589)	120 296
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	9 745	17 906	(396)	27 255
租金、租赁和公用事业	附注 25	16 311	2 043	—	18 354
差旅费	附注 25	1 021	4 008	—	5 029
折旧和摊销	附注 13、14、25	1 698	673	—	2 371
非雇员报酬和津贴	附注 25	1 071	3 371	—	4 442
用品和消耗品	附注 25	461	799	—	1 260
其他业务费用	附注 25	3 467	13 815	(193)	17 089
其他费用	附注 25	3	10	—	13
费用共计		33 777	42 625	(589)	75 813
年度盈余		19 879	24 604	—	44 483

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案相互提供服务和交易产生的收入 59 万美元。

附注 5

与预算的比较

99. 预算与实际数额对比表列报按修正的收付实现制编制的预算数额与可比基础上的实际支出之间的差异。

100. 核定预算是允许产生费用并由联合国大学理事会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算指理事会审议的各个预算领域下核准的批款。预算与实际数额对比表中各项活动和相关支出的列报反映理事会核定的费用分类类别：

- (a) 研究、培训网络和传播：学术活动；
- (b) 工作人员和其他人事费：人员配置表和其他人事费；
- (c) 一般业务费用：一般费用。

101. 初始预算数额是联合国大学理事会 2017 年 12 月 4 日核准的 2018-2019 两年期批款的 2019 年部分。初始预算与最终预算金额之间出现差异的原因是，理事会核准了订正批款、2018 年预算结余结转至 2019 年以及增加了特定方案活动的授权支出额度，理事会授权校长接受并使用这些额度。

102. 2019 年最终预算批款与基于修正的收付实现制的实际支出之间没有重大差异。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

103. 预算与实际数额对比表中可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节如下：

2019 年 12 月 31 日终了年度可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(51 257)	—	—	(51 257)
基础差异	40 202	(296)	—	39 906
主体差异	(1 786)	—	—	(1 786)
列报差异	—	19 829	(12)	19 817
现金流量表中的实际数额(报表四)	(12 841)	19 533	(12)	6 680

104. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为调节预算基础的结果和现金流量表中的结果，将未清义务、不动产、厂场和设备、应收自愿捐助等非现金项目列入了基础差异。

105. 主体差异反映的是流向/来自财务报表列报的联合国大学以外基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

106. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。

107. 列报差异指现金流量表和预算与实际数额对比表在格式和分类方法上的差异，主要体现为后者不列报收入以及投资结余的变化。

108. 下表列报按修正的收付实现制编制的两年期预算数额与可比基础上的实际支出之间的差异。

2018-2019 两年期终了预算与实际数额对比表

(千美元)

预算费用类别	2018-2019 年核定预算 ^a		实际支出预算基础 (2018-2019 两年期)	差异 (百分比) ^b
	两年期 初始	两年期 最终		
研究、培训网络和传播	50 285	51 064	48 658	(4.7)
工作人员和其他人事费	38 727	38 389	36 995	(3.6)
一般业务费用	19 449	19 439	18 439	(5.1)
共计	108 461	108 892	104 092	(4.4)

^a 联合国大学理事会于 2017 年 12 月核可了联合国大学 2018-2019 两年期工作方案和预算估计数。初始预算是按两年期的每一年编制的。年度预算数额为联合国大学理事会核准的两年预算期间预算的本年度部分。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算，所得的差在最终预算中所占百分比。

预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

109. 下表调节预算与实际数额对比表列报的预算基础支出和财务执行情况表列报的符合公共部门会计准则的费用总额：

预算基础数额与 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中数额的调节

(千美元)

	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	51 257
资产和无形资产增加额	(3 372)
折旧和摊销	2 371
捐赠使用权安排	18 291
捐赠基金费用	1 786
汇兑差额	(545)
与薪资有关的应计项目和教育补助金预付款	751
义务变化/应计项目对义务的影响	(152)
租赁付款	(12)
预付款和其他应收款	119
其他应计项目	498
部门间冲销	(193)
不动产、厂场和设备处置损失	2
可疑应收款备抵	5 012
财务执行情况表(报表二)中的实际数额	75 813

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金池(附注 26)	9 171	1 876
捐赠基金现金(附注 26)	2 373	2 276
其他现金(附注 26)	16 987	17 699
现金及现金等价物共计	28 531	21 851

附注 7

投资

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 26)	19 133	16 086
流动投资共计	19 133	16 086
非流动投资		
现金池(附注 26)	5 960	1 246
捐赠基金(附注 26)	385 052	351 947
非流动投资共计	391 012	353 193
投资共计	410 145	369 279

附注 8

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	61 648	56 686
可疑应收自愿捐助备抵	(43 213)	(33 349)
当期应收自愿捐助共计	18 435	23 337
非当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	34 772	35 544
可疑应收自愿捐助备抵	(18 150)	(21 500)
非当期应收自愿捐助共计	16 622	14 044
应收自愿捐助共计	35 057	37 381

110. 每年对应收自愿捐助进行审查，以确定是否有任何减值迹象。2019 年，可疑应收款备抵包括根据与一个主要捐助方的多年期协议应该收到的分期付款拖欠额和未来分期付款额进行的减值。

附注 9

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资应收款	768	8 143
会员国	257	205
应收其他联合国实体款项	9	9
工作人员	28	22
其他交换交易收入应收款	390	286
可疑其他应收款备抵	—	(5)
其他应收款共计	1 452	8 660

111. 投资应收款减少的主要原因是，年底出售的投资数额低于上年。截至 2019 年 12 月 31 日，已出售但仍待交割交易的投资数额为 58 万美元(2018 年：774 万美元)。

附注 10

存货

(千美元)

	2019	2018
1 月 1 日期初存货	4	4
本期购置	—	—
可用存货共计	4	4
消耗	2	—
减值和核销	—	—
12 月 31 日存货共计	2	4

附注 11

其他资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他流动资产		
非工作人员预支款	231	400
工作人员预支款	177	230
其他流动资产共计	408	630
其他非流动资产		
非工作人员预支款	195	207
其他非流动资产共计	195	207
其他资产共计	603	837

附注 12

继承资产

112. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。联合国大学的继承资产包括艺术品、书籍和一座雕像。这些资产在过去多年里通过多种途径获得，包括采购、捐赠和遗赠。联合国大学各研究所或方案在提供服务时并不使用这些继承资产；根据联合国大学的会计政策，继承资产不在财务状况表中确认。2019 年期间，处置了一些照片形式的继承资产。

附注 13

不动产、厂场和设备

113. 年内没有发生不动产、厂场和设备的减记。截至报告日，联合国大学没有发现任何其他减值情况。

114. 2019 年，不动产、厂场和设备增加数包括更换联合国大学总部大楼消防系统和建造抗震天花板，由东道国政府捐助，金额为 166 万美元。

115. 账面净值包括与使用权安排有关的 4 245 万美元。

不动产、厂场和设备：2019 年

(千美元)

	建筑物	租赁物改良	在建资产	机具和设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	共计
截至 2018 年 12 月 31 日成本	137 037	638	9	190	216	2 198	362	140 650
增加	3 075	—	151	9	—	136	—	3 371
处置	(1 231)	—	—	(17)	(43)	(451)	(79)	(1 821)
资本化	9	—	—	—	—	—	—	9
重新分类	—	—	(9)	—	—	—	—	(9)
截至 2019 年 12 月 31 日成本	138 890	638	151	182	173	1 883	283	142 200
截至 2018 年 12 月 31 日累计折旧	88 114	351	—	139	146	1 917	292	90 959
当期折旧费用	2 026	128	—	26	22	102	25	2 329
处置折旧	(1 231)	—	—	(17)	(42)	(451)	(78)	(1 819)
减值损失(仍在使用的资产)	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2019 年 12 月 31 日累计折旧	88 909	479	—	148	126	1 568	239	91 469
账面净额								
2018 年 12 月 31 日	48 923	287	9	51	70	281	70	49 691
2019 年 12 月 31 日	49 981	159	151	34	47	315	44	50 731

附注 14
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	外购软件	2019 年共计	2018 年共计
截至 1 月 1 日成本	195	11	206	206
增加	—	—	—	—
处置	—	—	—	—
已完成的开发中资产	—	—	—	—
截至 12 月 31 日成本	195	11	206	206
截至 1 月 1 日累计摊销	120	8	128	86
摊销	39	3	42	42
减值损失(仍在使用的资产)	—	—	—	—
截至 12 月 31 日累计摊销	159	11	170	128
账面净额	36	—	36	78

附注 15
应付款和应计负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付供应商款项	410	324
应计货物和服务款	1 523	1 364
应付联合国其他实体款项	187	406
投资应付款	2 956	9 869
其他	76	200
应付款和应计负债共计	5 152	12 163

116. 投资应付款减少的主要原因是，年底已购买但仍待交割的交易所交易基金数额减少，为 65 万美元 (2018 年：983 万美元)

附注 16

预收款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
当期预收款		
预收捐款	1 164	1 122
其他预收款	257	190
当期预收款共计	1 421	1 312
非当期预收款		
预收捐款	561	125
非当期预收款共计	561	125
预收款共计	1 982	1 437

附注 17

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2019 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	104	8 100	8 204
年假	159	1 249	1 408
离职回国福利	202	1 447	1 649
设定服务终了/离职后福利负债	465	10 796	11 261
应计薪金和津贴	1 849	—	1 849
雇员福利负债共计	2 314	10 796	13 110

(千美元)

	流动	非流动	2018 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	203	10 988	11 191
年假	138	1 147 ^a	1 285
离职回国福利	223	1 610 ^a	1 833
设定服务终了/离职后福利负债	564	13 745	14 309
应计薪金和津贴	1 864	—	1 864
雇员福利负债共计	2 428	13 745	16 173

^a 为列报目的，重报了比较数字。

117. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2019 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

118. 联合国大学审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

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	4.64	4.23	4.15
2019 年 12 月 31 日贴现率	3.63	3.19	2.51
2018 年 12 月 31 日通胀率	3.89-5.57	2.20	—
2019 年 12 月 31 日通胀率	3.76-5.44	2.20	—

119. 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制作，精算报告对此作了详细说明。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的会计准则工作队在统一整个联合国系统精算假设方面所作的决定，也符合大会第 71/272 B 号决议第四节认可的行政和预算问题咨询委员会的建议(A/71/815，第 26 段)。

120. 截至 2019 年 12 月 31 日，专业职类工作人员的加薪假设是 23 岁 8.5%，逐级递减至 70 岁 4.0%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁 6.8%，逐级递减至 65 岁 4.0%。

121. 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也作了订正，以反映目前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2019 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新，以纳入未来年份的上涨率。截至 2019 年 12 月 31 日，在瑞士的非美国医疗计划的上涨率为 3.76% (2018 年：3.89%)，在欧元区的非美国医疗计划的上涨率为 3.83% (2018 年：3.91%)。所有其他医疗计划的上涨率为 5.44% (2018 年：5.57%)，但美国联邦医疗保险计划的上涨率为 5.26% (2018 年：5.38%)，美国牙保计划为 4.66% (2018 年：4.73%)，非美国保健费用上涨率在 3 至 8 年(2018 年：4 至 9 年)间、美国保健费用上涨率在 13 年(2018 年：14 年)间逐步下降至 3.85% (2018 年：3.85%)。

122. 关于截至 2019 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，差旅费用上涨率保持不变，仍为 2.20%。

123. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加：0 至 3 年增加 9.1%；4 至 8 年，增加 1%；8 年以上，增加 0.1%，最多可累积到 60 天。年假精算估值采用归属法。

124. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2019	2018
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	14 309	15 155
当期服务费用	1 021	1 081
利息费用	637	569
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 658	1 650
已付福利	(585)	(633)
直接在净资产变动表中确认的精算利得 ^a	(4 121)	(1 863)
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	11 261	14 309

^a 净资产变动表中确认的累计精算利得净额为 410 万美元(2018 年：精算利得为 190 万美元)。

贴现率敏感度分析

125. 贴现率的变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。贴现率假设若变动 0.5%，将对义务产生如下影响：

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2019 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(843)	(73)	(58)
占年终负债百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	981	79	63
占年终负债百分比	12	5	4

2018 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 1%	(1 970)	(152)	(99)
占年终负债百分比	(18)	(8)	(8)
贴现率下降 1%	2 601	178	115
占年终负债百分比	23	10	9

医疗费用敏感度分析

126. 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。敏感度分析研究在贴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。医疗费用趋势假设若变动 0.5%，将对设定受益义务的计量产生如下影响：

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势比率变动 0.5%

(千美元和百分比)

2019 年 ^a	上升	下降
对设定受益义务的影响	11.54% 947	(10.03%) (823)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	1.57% 129	(1.33%) (109)
影响共计	1 076	(932)

^a 2019 年敏感度基于费率 0.5% 的变化

2018 年 ^b	上升	下降
对设定受益义务的影响	23.47% 2 626	(18.06%) (2 021)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	3.05% 341	(2.27%) (254)
影响共计	2 967	(2 275)

^b 2018 年敏感度基于费率 1% 的变化

其他设定受益计划信息

127. 2019 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2021	120	124	110	354
2020	107	208	163	478

历史信息：截至 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)

	2018	2017	2016	2015	2014
设定受益义务现值	14 309	15 155	12 691	11 698	16 579

应计薪金和津贴

128. 应计薪金和津贴包括某些个体订约人的年假和补偿假 87 万美元(2018 年：85 万美元)、联合国偿还税款 58 万美元(2018 年：59 万美元)、应付离职回国福利 24 万美元(2018 年：19 万美元)、回籍假 16 万美元(2018 年：19 万美元)、终止任用偿金 0 美元(2018 年：2 万美元)和改派费用 0 美元(2018 年：2 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

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

130. 联合国大学对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款额。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。。

131. 养恤基金最近一次已完成精算估值的截至日期是 2017 年 12 月 31 日，目前正在进行截至 2019 年 12 月 31 日的估值。养恤基金 2018 年财务报表将截至 2017 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2018 年 12 月 31 日。

132. 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%。如果将现行养恤金调整制度考虑在内，那么，资金到位率为 102.7%。

133. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足状况后得出结论，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，因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会尚未援引第 26 条的规定。

134. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2016

年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 71.3156 亿美元,其中 0.09% 由联合国大学缴纳。

135. 2019 年期间,向养恤基金缴款 247 万美元(2018 年: 233 万美元)。2020 年预计应缴款项为 240 万美元。

136. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议,决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排,按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金,这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定;超出负债的任何资产都不计入该数额。

137. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资情况报告,这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

附注 18 租赁负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动		
融资租赁(附注 29)	11	13
经营租赁直线式负债	—	—
流动租赁负债共计	11	13
非流动		
融资租赁(附注 29)	11	21
经营租赁直线式负债	—	—
非流动租赁负债共计	11	21
租赁负债共计	22	34

附注 19 其他负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
捐赠使用权的建筑物(附注 29)		
流动	1 978	1 907
非流动	40 477	40 839
其他负债共计	42 455	42 746

附注 20

净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务基金	服务終了 负债基金	2019 年 共计	2018 年 共计
截至 1 月 1 日的余额	90 923	(15 872)	75 051	77 102
净资产中确认的精算利得/(损失)	—	4 121	4 121	1 863
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	2	—	2	(5)
年度盈余/(赤字)	(537)	(653)	(1 190)	1 091
向服务終了负债基金转移的款项	(2 666)	2 666	—	—
向捐赠基金转移的款项	(1 700)	—	(1 700)	(5 000)
截至 12 月 31 日的余额	86 022	(9 738)	76 284	75 051

附注 21

净资产：捐赠基金

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
实缴资本(限定用途)	281 116	279 416
累计盈余(限定用途)	106 397	60 724
捐赠基金净资产共计	387 513	340 140

捐赠基金的变动

实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2019	2018
截至 1 月 1 日的余额	279 416	273 506
已收捐赠基金	1 700	5 910
截至 12 月 31 日的余额	281 116	279 416

累计盈余/(赤字): 限定用途

(千美元)

	2019	2018
截至 1 月 1 日的余额	60 724	94 834
分配给业务基金	(12 753)	(16 216)
年度盈余/(赤字)	59 957	(17 410)
可疑应收款备抵	(1 531)	(484)
截至 12 月 31 日的余额	106 397	60 724

附注 22

自愿捐助: 非交换交易收入

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
自愿捐款	38 687	35 453
自愿实物捐助	18 582	19 507
已收自愿捐助共计	57 269	54 960
退款	(1 371)	(238)
已收自愿捐助净额	55 898	54 722

138. 根据公共部门会计准则第 23 号所载标准对所有非交换交易收入协议进行了逐案分析。非交换交易收入包括 1 520 万美元的现金及现金等价物和 2 210 万美元的应收自愿捐助, 这些项目受协议一般性规定约束, 但这些规定不构成条件。联合国大学在捐助方定时分期支付应付款项方面的经历是积极的。过去, 联合国大学从未发生过违反条款的情况, 捐助方也未因此要求退款或偿还。

139. 自愿捐助净额为 5 590 万美元, 包括为本年度(2019 年)捐助的 3 410 万美元和未来年份捐助的 2 180 万美元捐助, 未来年份的捐助数额具体如下: 2020 年: 750 万美元; 2021 年: 610 万美元; 2022 年: 570 万美元; 2023 年: 230 万美元; 2024 年: 20 万美元。

140. 实物捐助收入是按公允租金价值计量的捐赠使用权的设施和房地价值。本期间收到的 41 万美元服务类非货币捐助不确认为收入, 因此未列入上述实物捐助收入。

附注 23

净投资收入/(费用)

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	490	484
公允价值变动	28	44
未实现收益/(损失)	10	3
现金池净收入/(费用)	528	531
捐赠基金收入/(费用)汇总		
投资收入	10 143	9 176
证券出售和到期实现的利得(损失)	2 047	(286)
公允价值变动	48 033	(26 126)
捐赠基金净收入/(费用)	60 223	(17 236)
净投资收入/(费用)共计	60 751	(16 705)

附注 24

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
出版物销售和版税	14	13
提供的服务	1 523	1 367
租金收入	1 441	1 696
学费收入	219	246
会员费	40	57
汇兑收益	228	—
其他	182	328
其他收入共计	3 647	3 707

附注 25

费用

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	20 210	19 934
养恤金福利	2 474	2 326
终止任用和离职后福利	1 806	1 420
任命和派任福利	404	740
休假福利	400	165
其他工作人员福利	1 961	2 126
雇员薪金、津贴和福利共计	27 255	26 711
租金、租赁、公用事业		
租金、租赁、公用事业	18 354	18 620
租金、租赁、公用事业共计	18 354	18 620
差旅费		
差旅费	5 029	5 259
差旅费共计	5 029	5 259
净投资费用		
净投资费用	—	16 705
净投资费用共计	—	16 705
折旧和摊销		
折旧	2 329	1 377
摊销	42	42
折旧和摊销共计	2 371	1 419
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	4 442	5 127
非雇员报酬和津贴共计	4 442	5 127
用品和消耗品		
信息技术和通信设备	491	335
设备	69	143
信息技术用品和软件维护	556	543
办公室用品	106	139
其他消耗品	38	38
用品和消耗品共计	1 260	1 198

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他业务费用		
公司订约承办事务	3 790	5 286
学习费用	2 473	2 436
维护费用	1 576	1 572
专业服务	1 166	1 398
通信	1 194	1 638
保险/保修	51	82
征聘费用	84	81
安保	40	45
运费	4	20
可疑应收款备抵	6 543	872
合营赤字/(盈余)份额：权益法	4	(45)
杂项	164	135
汇兑损失	—	1 952
其他业务费用共计	17 089	15 472
其他费用		
招待费	13	27
其他费用共计	13	27
费用共计	75 813	90 538

附注 26

金融工具、财务风险管理和现金池

141. 下表显示联合国大学各类金融工具。

金融资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——主现金池	19 133	16 086
短期投资共计	19 133	16 086
长期投资——主现金池	5 960	1 246
长期投资——捐赠基金	385 052	351 947
长期投资共计	391 012	353 193
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	410 145	369 279

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物		
现金及现金等价物——主现金池	9 171	1 876
现金及现金等价物——捐赠基金	2 373	2 276
现金及现金等价物——其他	16 987	17 699
现金及现金等价物共计	28 531	21 851
贷款和应收款		
短期应收款——应收自愿捐助	18 435	23 337
短期应收款——其他应收款	1 452	8 660
长期应收款——应收自愿捐助	16 622	14 044
现金及现金等价物、贷款和应收款共计	65 040	67 892
金融资产账面金额共计	475 185	437 171
其中涉及主现金池持有的金融资产	34 262	19 208
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	387 425	354 223
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债	5 152	12 163
金融负债账面金额共计	5 152	12 163
金融资产净收入汇总		
现金池净收入	528	531
捐赠基金净收入/(费用)	60 223	(17 236)
金融资产净收入/(费用)共计	60 751	(16 705)

142. 联合国大学有下列财务风险敞口，主要来自现金池和捐赠基金投资：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险，包括利率风险、外汇风险和价格风险。

143. 本附注和附注 27(金融工具：捐赠基金)提供信息，说明下列情况：联合国大学面临的这些风险；衡量和管理风险的目标、政策和流程；资本管理。

财务风险管理：风险管理框架

144. 投资管理职能集中在联合国总部，在正常情况下不允许联合国大学从事投资。联合国大学的风险管理做法遵循《联合国财务条例和细则》和《投资管理准则》。当条件允许在符合准则的特定情况下进行本地投资时，联合国大学可获得特殊批准。

145. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括根据《准则》开展投资活动。

146. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

147. 投资委员会定期评估投资业绩, 评估遵守《准则》的情况, 并提出更新建议。

财务风险管理: 信用风险

148. 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、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。

信用风险敞口上限

149. 金融资产信用风险敞口上限等于这些资产在财务报告期间结束时的账面金额。下表显示该实体的金融工具信用风险敞口上限, 该上限未计入持有的任何抵押物或其他增强信用手段, 但酌情计入了减值备抵。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用风险敞口		
现金及现金等价物	28 531	21 851
短期投资	19 133	16 086
长期投资(不包括股权投资)	197 968	176 969
应收自愿捐助	35 057	37 381
其他应收款(不包括预付款和递延费用)	1 452	8 660
共计	282 141	260 947

150. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险: 应收捐助和其他应收款

151. 应收捐助很大一部分是主权国政府和其他联合国实体等超国家机构的捐款, 而这些捐款方的信用风险不大。

截至 2019 年 12 月 31 日应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期、无减值	57 952	(25 100)
不到 1 年	9 336	(7 200)
1 至 3 年	16 176	(14 759)
3 年以上	14 408	(14 304)
共计	97 872	(61 363)

152. 可疑应收款备抵包括 5 900 万美元的减值估计数, 这是根据与主要捐助方的多年期协议应该收到的分期付款拖欠额和未来分期付款额。

信用风险：现金及现金等价物

153. 截至 2019 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 2 853 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：主现金池

154. 联合国大学除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参加联合国金库的主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

155. 由于其规模经济效应而且能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有着积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

156. 截至 2019 年 12 月 31 日，主现金池持有的资产总额为 93.394 亿美元(2018 年：75.048 亿美元)，其中 3 430 万美元是联合国大学的资产(2018 年：1 920 万美元)，联合国大学在主现金池收入中的份额是 50 万美元(2018 年：50 万美元)

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

主现金池	
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	5 177 137
长期投资	1 624 405
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 801 542
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 499 980
应计投资收入	37 868
贷款和应收款共计	2 537 848
金融资产账面金额共计	9 339 390
现金池负债	
应付联合国大学款项	34 263
应付现金池其他参与方的款项	9 305 127
负债共计	9 339 390
净资产	—

2019 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	198 552
未实现收益	14 355
主现金池投资收入	212 907
汇兑收益	3 313
银行费用	(808)
主现金池业务收益	2 505
主现金池收入和费用	215 412

截至 2018 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	6 255 379
长期投资	486 813
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 742 192
贷款和应收款	
现金及现金等价物	732 926
应计投资收入	29 696
贷款和应收款共计	762 622
金融资产账面金额共计	7 504 814
现金池负债	
应付联合国大学款项	19 208
应付现金池其他参与方的款项	7 485 606
负债共计	7 504 814
净资产	—

2018 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	152 805
未实现收益	3 852
主现金池投资收入	156 657
汇兑收益	854
银行费用	(805)
主现金池业务收益	49
主现金池收入和费用	156 706

财务风险管理

157. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

158. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

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

财务风险管理：信用风险

160. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。现金池获准投资的标的包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。现金池不投资于资产担保或抵押担保证券或股权产品等衍生工具。

161. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的集中度上限。在投资时遵守了这些规定。

162. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在债券评级(最低要求是，三家评级机构中至少一家的评级为 AA-/Aa3/AA-)和货币市场工具评级(最低要求是，三家评级机构中至少一家的评级为 A-1/P-1/F-1)方面，使用的是标普全球评级、穆迪和惠誉的评级，在银行定期存款评级方面，使用的是惠誉生存能力评级(最低要求是惠誉生存能力评级 a-)。截至年底的信用评级如下。

按信用评级分列的截至 2019 年 12 月 31 日现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2019 年 12 月 31 日的评级			主现金池	截至 2018 年 12 月 31 日的评级		
债券(长期评级)	AAA	AA+/AA/AA-	A+ 无评级	债券(长期评级)	AAA	AA+/AA/AA-	A+ 无评级
标普全球评级	35.8	58.8	5.4	标普全球评级	15.4	79.0	5.6 —
惠誉	60.2	23.8	16.0	惠誉	55.1	39.3	— 5.6
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1
穆迪	54.8	45.2		穆迪	49.7	50.0	0.3
商业票据/定期存款(短期评级)	A-1+/A-1			商业票据(短期评级)	A-1+/A-1		
标普全球评级	100.0			标普全球评级	100.0		
	F1+/F1				F1+		
惠誉	100.0			惠誉	100.0		
	P-1				P-1		
穆迪	100.0			穆迪	100.0		
逆回购协议(短期评级)	A-1+			逆回购协议(短期评级)	A-1+		
标普全球评级	—			标普全球评级	100.0		
	F1+				F1+		
惠誉	—			惠誉	100.0		
	P-1				P-1		
穆迪	—			穆迪	100.0		
定期存款(惠誉生存能力评级)	aaa	aa/aa-	a+/a	定期存款(惠誉生存能力评级)	aaa	aa/aa-	a+/a-
惠誉	—	84.2	15.8	惠誉	—	53.5	46.5

163. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理当局预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

财务风险管理：流动性风险：现金池

164. 现金池存在参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价值证券，以支付到期的对参与方承付款。大部分现金及现金等价物和投资资金均可在提前一天通知后提取，以支持业务需求。因此，现金池流动性风险被认为较低。

财务风险管理：流动性风险：金融资产和金融负债

165. 联合国大学的现有现金资源、投资和应收捐款远远超过当前所需现金流出。下表根据合同剩余存续期间并按相关到期条件对联合国大学总资产进行分析：

截至 2019 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	不到 1 年	1 至 5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	28 531	—	—	28 531
短期投资	19 133	—	—	19 133
长期投资		5 959	385 052	391 011
应收自愿捐助	18 435	16 622	—	35 057
其他应收款	1 452	—	—	1 452
金融资产共计	67 551	22 581	385 052	475 184

截至 2019 年 12 月 31 日金融负债到期情况

(未贴现, 千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年后	共计
应付款和应计负债	5 152	—	—	5 152
共计	5 152	—	—	5 152

财务风险管理：利率风险：主现金池

166. 主现金池持有的定息现金及现金等价物和投资是有息金融工具，是本组织利率风险的主要敞口。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 5 年(2018 年：少于 3 年)。截至 2019 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.74 年(2018 年：0.33 年)，说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

167. 主现金池利率风险敏感度分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
主现金池总额	134.47	100.84	67.22	33.61	—	(33.60)	(67.20)	(100.79)	(134.38)

截至 2018 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
主现金池总额	48.46	36.34	24.23	12.11	—	(14.89)	(24.22)	(36.33)	(48.44)

其他市场价格风险

168. 现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以保证金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值层次

169. 所有投资均按公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

170. 各输入值层次的定义是：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

171. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价计量，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时的买方出价。

172. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重要输入值都是观察到的，则将该工具列入第二层次。

173. 以下公允价值层次列报报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产。商业票据属于第二层次投资，但在 2018 年列为第一层次投资，现已改正。

截至 12 月 31 日投资公允价值层次：主现金池

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	148 473	—	148 473	205 566	—	205 566
非美国机构债券	755 027	—	755 027	791 922	—	791 922
超国家债券	423 230	—	423 230	174 592	—	174 592
美国国库债券	497 829	—	497 829	610 746	—	610 746
主现金池——商业票据	—	347 398	347 398	—	219 366	219 366
主现金池——定期存款单	—	3 419 585	3 419 585	—	—	—
主现金池——定期存款	—	1 210 000	1 210 000	—	4 740 000	4 740 000
主现金池共计	1 824 559	4 976 983	6 801 542	1 782 826	4 959 366	6 742 192

附注 27

金融工具：捐赠基金

174. 联合国大学捐赠基金资产投资的信托责任由联合国秘书长承担。秘书长将这些责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，而秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下履行这些责任。

175. 秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测捐赠基金投资管理人的业绩。投资委员会为捐赠基金资产的投资提供监督和咨询。

176. 捐赠基金的投资由一家全球投资管理公司管理并由投资管理厅和秘书长代表监督。联合国大学获得的授权是采用全球平衡指数，因此采用被动投资战略。投资组合投资于在交易所交易基金，旨在实现反映其基准指数收益率的投资收益率，股票投资组合的基准指数是“摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数”，债券投资组合的基准指数是“彭博巴克莱美国综合债券指数”。

177. 大会为养恤基金投资管理厅设定的投资管理目标如下：

(a) **安全性**，实现的方式是通过认真地研究和记录投资建议并不断地审查投资组合，以利用非同步的经济周期、市场和货币波动，确保在资产类别、地理区域、货币、部门和行业方面充分实现多样化。资产类别都面临市场风险；安全只是相对的；

(b) **流动性**，要求资产在公认为健全、稳定和具竞争性的交易所或市场内能够随时变现。为确保投资组合能够在尽可能短的时间内重组，以提高总回报和(或)最大限度地减少潜在的损失，投资需要有流动性；

(c) **获利能力**，要求每项投资在买进时均应当预计会有正数的总回报率，但也顾及潜在的风险，尤其是属于同一大类的所有证券共同面临、通常可通过证券多样化予以减少但不能完全消除的市场风险；

(d) **可兑换性**，是指投资可随时转换成可变现货币的能力。可兑换性对于以当地货币付费带来便利。对养恤基金参与人的信托责任规定，由于养恤基金以美元进行市场估价，而且以美元进行精算健全性的评估，所有投资都应可随时完全兑换成美元。

178. 联合国大学捐赠基金的核定战略资产配置和政策基准如下：

资产类别	基准指数	战略基准配置的权重(百分比)
股票	摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数	50
债券	彭博巴克莱美国综合债券指数	50
共计		100

179. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，每年从捐赠基金提取用作两年期预算资金的现金上限是五年平均市场价值的 5%。为确保联合国大学捐赠基金持续长久，2018-2019 两年期提取限度降至 4.75%。

财务风险管理

180. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表在投资管理厅的协助下，负责核准战略资产配置、投资业绩目标以及投资准则和政策。此外，还对捐赠基金投资组合的业绩进行持续的监测。

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

182. 下表按资产类别汇总捐赠基金投资情况：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股票	193 043	176 224
债券	192 009	175 723
现金	2 373	2 276
捐赠基金持有的金融资产	387 425	354 223

财务风险管理：信用风险

183. 联合国大学的目标是采用投资管理厅和负责养恤基金资产投资的秘书长代表监督的风险管理政策，将其信用风险降到最低。

184. 为了管理与对手方的金融交易产生的信用风险，包括有价证券发行者风险，为了管理衍生工具和货币市场合约结算风险，对手方仅限于主要银行和金融机构，

而且风险管理政策规定，应考虑对手方的信用质量，设置信用额度，从而限制对任何一个对手方的敞口。信用风险敞口主要来自联合国大学的债券投资。联合国大学通过适当的投资政策管理这一风险，该政策仅允许联合国大学投资于至少有一个知名评级机构(标普全球评级或惠誉)给予投资等级的债券。债券的最低标普全球评级必须达到 BBB，现金和定期存款的最低惠誉生存能力评级必须达到 F1+。

185. 联合国大学每年审查采用的信用额度，并根据市场信用情况定期监测对手方的信用质量。年终信用评级如下：

捐赠基金信用评级

2019 年 12 月 31 日	总额	评级
现金及现金等价物	2 373	惠誉：100% F1+
债券	192 009	长期标普全球评级：72.0% AAA；2.7 %AA；0.4% A+；10.8% A；14.2% BBB
共计	194 382	

2018 年 12 月 31 日	总额	评级
现金及现金等价物	2 276	惠誉：100% F1+
债券	175 723	长期标普全球评级：72.8% AAA；2.8 %AA；0.5% A+；9.8% A；14.1% BBB
共计	177 999	

186. 如果一批交易对手方从事类似的活动并具有类似的经济特征，使其履行合同义务的能力受到经济和其他条件变化的类似影响，即会出现信用风险集中的问题。下文关于信用风险集中情况的分析仅涉及存在信用风险的金融资产。债券投资的信用风险集中情况按部门进行监测。

捐赠基金债券信用风险集中情况

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
部门		
国库	77 088	68 715
与政府相关	9 685	10 289
公司	48 936	43 111
证券化	56 300	53 608
债券共计	192 009	175 723

捐赠基金股票风险集中情况

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
区域		
北美洲	105 892	95 254
新兴市场	23 235	20 439
发达国家市场	63 916	60 531
股票共计	193 043	176 224

财务风险管理：流动性风险

187. 联合国大学的目标是，所持有的现金和有价值证券应满足至少 30 天期间的流动性需求。此外，联合国大学有足够数额的承诺捐款和出售投资的能力，为长期流动性需求的供资进一步提供了保障。

188. 联合国大学在评估和管理流动性风险时，会考虑金融资产的预期现金流量，特别是其现金资源和应收捐款。该实体的现有现金资源和应收捐款远远超过当前所需现金流出量。

财务风险管理：利率风险

189. 截至 2019 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效久期为 5.65 年(2018 年：5.67 年)。

捐赠基金利率风险敏感度分析

190. 如在报告日利率出现 200 个基点的变动(假定其他所有变量，特别是汇率，保持不变)，则净资产和盈余或赤字就会出现如下增/(减)：

捐赠基金利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
敏感度分析									
2019 年 12 月 31 日	21.7	16.3	10.8	5.4	—	-5.4	-10.8	-16.3	-21.7
2018 年 12 月 31 日	19.9	14.9	10.0	5.0	—	(5.0)	(10.0)	(14.9)	(19.9)

市场风险：货币风险

191. 下表按币种(主要是欧元、英镑和日元)概要列示财务报告期末时的货币净开头寸。

捐赠基金的货币敞口

(未贴现, 千美元)

	美元	欧元	英镑	日元	其他	共计
2019 年 12 月 31 日	300 759	17 772	9 772	14 751	42 183	385 237
2018 年 12 月 31 日	274 455	16 615	9 610	13 432	38 384	352 496

货币风险：敏感度分析

192. 下表显示截至 2019 年 12 月 31 日联合国大学有重大风险敞口的币种。在其他所有变量保持不变的情况下, 分析计算美元相对于各币种的汇率产生合理波动时对净资产及盈余和赤字产生的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	净资产及盈余或赤字		净资产及盈余或赤字	
	升值	贬值	升值	升值
欧元(10%的变动)	(1 616)	1 975	(1 510)	1 846
英镑(10%的变动)	(888)	1 086	(874)	1 068
日元(10%的变动)	(1 341)	1 639	(1 221)	1 492
其他(10%的变动)	(3 835)	4 687	(3 489) ^a	4 264 ^a

^a 为列示目的重报了可比数字。

其他市场价格风险

193. 联合国大学的其他价格风险敞口主要来自捐赠基金的股票投资。如股票的市场价格增/减 5%, 则盈余或赤字就会增/减 970 万美元, 净资产也会出现等额变动(2018 年: 880 万美元)。

194. 联合国大学没有其他重大价格风险, 因为它不卖空或借入证券或以保证金购买证券, 因而限制了资本可能出现的损失。

公允价值层次

195. 捐赠基金投资的资产全都在活跃市场上有报价, 而且在公允价值层次中属于第一层次。捐赠基金没有第二或第三层次金融资产, 也没有任何按公允价值列报的负债, 在公允价值层次分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：捐赠基金

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	第一层次	第一层次
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产		
股票	193 043	176 224
债券	192 009	175 723
共计	385 052	351 947

附注 28

关联方

关键管理人员

196. 关键管理人员是那些有能力对联合国大学的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国大学而言，关键管理人员包括校长、常务副校长、副校长、行政主任和执行干事。他们有规划、指导和控制联合国大学活动的相应权力和责任。

197. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数以及补助金、补贴及雇主养恤基金和健康保险缴款等应享福利。

截至 2019 年 12 月 31 日的关键管理人员情况

	共计
职位数(专职同等资历)	6

(千美元)

	共计
薪金和工作地点差价调整数	987
其他报酬/应享福利	468
非货币报酬	363
2019 年 12 月 31 日终了年度的薪酬总额	1 818
截至 2019 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

198. 日本文部科学省在联合国大学本部大楼为校长免费提供官邸。每月向校长收取固定数额的官邸公用事业费和维修费。

199. 联合国大学没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理层职务。预付款为按照《工作人员细则和条例》向关键管理人员支付的应享福利预付款；联合国大学所有工作人员都可以获得此类应享福利预付款。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

200. 按照日本联合国大学基金会《组织章程》，基金会的宗旨是，依照《联合国大学章程》的精神，促进联合国大学的发展，为联合国大学提供必要的协助与合作，以协助解决事关人类生存、福祉和发展的紧迫全球性问题，推动传播解决全球性问题的知识，从而协助推动科学技术进步，促进国际间相互理解以及同发展中国家开展技术合作。

201. 日本联合国大学基金会成立于 1985 年，是一个依照日本法律法规以及基金会《组织章程》运作的自主组织。基金会由董事会领导，董事会对所有业务和活动进行监督。联合国大学与基金会签署了一项谅解备忘录，其中规定联合国大学与基金会的合作关系，并就联合国大学名称和标识的使用作出规定。

202. 日本联合国大学基金会向联合国大学提供年度收支报告。报告列示该基金会收到的捐款总额以及为支付其活动(活动完全由该基金会投资收入和储备金供资)费用而提留的数额。

203. 2019 年期间，未经审计的捐款现金净额共计 19 万美元，(其中包括东京联合国大学本部大楼办公空间租金(5 万美元))，由日本联合国大学基金会转交联合国大学。其中 11 万美元是该基金会实收款项，8 万美元则来自其储备金。截至 2019 年 12 月 31 日，该基金会的储备金余额(未审计)为 605 万美元。

关联实体交易：采用权益法核算的、联合国大学对其有重大影响的合营业务

204. 涉及安全和安保以及联合国系统行政首长协调理事会薪金调查的共同出资业务活动是按照具有约束力的协议确定的。联合国大学对这些活动具有重大影响，根据公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)，这种影响就是有权参与这些活动的财务与经营决策，但对这些活动没有控制权或共同控制权。联合国大学在这些活动中的权益是其在这些活动的净负债中的份额，是以经费分摊百分比为依据计算的。这些费用分担比率因雇员人数以及占用的总面积等关键因素而异。因为所有这些活动呈现净负债状况，所以财务状况表将其确认为非流动负债。在 2019 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务盈余中，联合国大学所占份额为 4 千美元，在财务执行情况表中确认。有些活动还有直接计入净资产的交易，在这种情况下，联合国大学在这些交易所占份额是通过净资产变动表核算的；与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失余额在财务执行情况表中确认。本年度共同控制的业务变动载于下表。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日费用	37	77
本年度的变动：		
通过净资产变动表确认的共同控制业务净资产变动	(2)	5
通过财务执行情况表确认的本年度共同控制业务赤字/(盈余)份额	4	(45)
本年度共同控制业务变动共计	39	(40)
财务状况报表中所列净负债	39	37

205. 联合国大学在其有重大影响共同控制主体或合营业务中的权益没有产生任何或有负债。

附注 29

租赁和承付款

融资租赁

206. 联合国大学订立使用建筑、机具及设备以及家具和固定装置的融资租赁。每类资产年底账面净值如下：

融资租赁资产账面净值

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
建筑物	49 980	48 922
机具及设备	—	1
家具和固定装置	15	30
融资租赁资产账面净值	49 995	48 953

207. 其他负债包括：长期捐赠使用权安排项下资产 4 245 万美元，财务状况表将其归类为融资租赁。归类为融资租赁的房地包括：东京联合国大学本部大楼、中国澳门的“Casa Silva Mendes”楼、吉隆坡联合国大学全球卫生国际研究所大楼、短期研究员在阿克拉的住所。

208. 按照有关机具及设备以及家具和固定装置的不可撤消融资租赁安排，未来最低融资租赁付款额为：

融资租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内应付	11	13
1 至 5 年内应付	11	21
5 年后应付	—	—
最低融资租赁义务共计	22	34
未来融资费用	—	—
未来最低融资租赁义务	22	34

经营租赁

209. 联合国大学订立使用房舍和复印机的经营租赁安排。本年度费用中确认的经营租赁付款总额为 1 960 万美元。该总额包括用于捐赠使用权安排的 1 858 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐款收入项下列报。按照不可撤消的安排，未来最低经营租赁付款额如下：

经营租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内应付	834	982
1 至 5 年内应付	2 700	2 764
5 年后应付	3 101	3 359
最低经营租赁义务共计	6 635	7 105

210. 房地的经营租赁安排从 1 年到 20 年不等，一些租约有续约条款。复印机的合同租约期限通常在 1 至 7 年之间，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日终止。这些数额是最低合同期限的未来义务，考虑到了租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加额。

合同承付款

211. 在报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备以及货物和服务的承付款为：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	—	—
货物和服务	14 355	13 141
共计	14 355	13 141

212. 披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 903 万美元)以及东京联合国大学本部大楼房舍维修、清洁和保安服务合同(数额为 227 万美元)。

附注 30

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

213. 如果联合国大学因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，而且资源流出以结清该义务的可能性大于不流出的可能性，其数额能够可靠地估计，则确认负债拨备。拨备数是在报告日期结清现有义务所需费用的最佳估算数。如果货币的时间价值影响重大，则对估计数进行贴现计算。如果无法确定结果的可能性，而且无法合理估算损失数额，则披露待决索偿的或有负债。截至 2019 年 12 月 31 日，没有确认任何重大拨备，也无或有负债需披露。

或有资产

214. 依照公共部门会计准则第 19 号(拨备、或有负债和或有资产)，如果某个事项将使经济利益可能流入联合国大学，则披露或有资产。

215. 截至 2019 年 12 月 31 日，未来捐款的或有资产为 737 万美元(2018 年：无)。这些捐款将在达到收入确认标准的未来期间确认。

附注 31

报告日后事项

216. 2019 年冠状病毒病(COVID-19)疫情对全球金融市场产生了重大影响，因此，联合国大学捐赠基金投资组合的市值下降了 13%，从截至 2019 年 12 月 31 日的 3.8528 亿美元降至截至 2020 年 3 月 24 日的 3.3510 亿美元。未实现损失为 5 018 万美元。

附件一

按业务基金分列的截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	业务基金						
	联合国 大学中心	联合国大 学本部大楼	发展经济学所	经社所	计算所	非洲自然资源所	拉加生物技术
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	18 940	—	3 328	1 447	134	—	—
投资	9 699	—	5 375	3 018	—	—	—
应收自愿捐助	2 346	11	7 330	1 141	190	74	—
其他应收款	69	8	57	367	1	3	3
存货	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	239	44	44	8	1	—	1
应收基金间结余	—	1 195	1 322	2 143	2 184	115	971
流动资产共计	31 293	1 258	17 456	8 124	2 510	192	975
非流动资产							
投资	3 022	—	1 674	940	—	—	—
应收自愿捐助	521	—	12 279	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	236	36 682	189	181	12 350	133	—
无形资产	—	—	36	—	—	—	—
其他资产	168	—	—	—	25	—	—
非流动资产共计	3 947	36 682	14 178	1 121	12 375	133	—
资产共计	35 240	37 940	31 634	9 245	14 885	325	975
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	630	199	245	178	43	46	11
预收款项	712	1	408	—	—	—	—
雇员福利负债	704	—	322	106	35	33	10
租赁负债	2	—	—	—	3	—	—
其他负债	—	1 436	—	—	489	6	—
应付基金间结余	25 013	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	27 061	1 636	975	284	570	85	21

截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学 中心	联合国大学 本部大楼	发展经济学所	经社所	计算所	非洲 自然资源所	拉加生物技术
非流动负债							
预收款项	222	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	1	—	—	—	3	—	—
其他负债	—	29 351	—	—	10 169	107	—
合营份额：权益法	15	—	2	3	3	1	—
非流动负债共计	238	29 351	2	3	10 175	108	—
负债共计	27 299	30 987	977	287	10 745	193	21
资产总额减负债总额后的净额	7 941	6 953	30 657	8 958	4 140	132	954
净资产							
累计盈余	7 941	6 953	30 657	8 958	4 140	132	954
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	7 941	6 953	30 657	8 958	4 140	132	954

截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	全球化所	物通所
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	803	—	1 205	—	—	—
投资	—	412	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	202	75	878	3 019	84	—	1 809
其他应收款	6	17	—	121	5	—	27
存货	2	—	—	—	—	—	—
其他资产	34	—	—	35	1	—	1
应收基金间结余	6 633	36	857	1 020	4 986	—	1 005
流动资产共计	6 877	1 343	1 735	5 400	5 076	—	2 842
非流动资产							
投资	—	128	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	15	53	1 677	2 057	20	—	—
不动产、厂场和设备	11	4	8	—	904	—	33
无形资产	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	2	—	—
非流动资产共计	26	185	1 685	2 057	926	—	33
资产共计	6 903	1 528	3 420	7 457	6 002	—	2 875
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	106	17	534	90	91	—	6
预收款项	300	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	249	36	10	196	49	—	99
租赁负债	—	—	3	—	3	—	—
其他负债	—	—	—	—	47	—	—
应付基金间结余	—	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	655	53	547	286	190	—	105

截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	全球化所	物通所
非流动负债							
预收款项	—	—	—	339	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	—	—	6	—	1	—	—
其他负债	—	—	—	—	850	—	—
合营份额：权益法	6	4	1	2	1	—	3
非流动负债共计	6	4	7	341	852	—	3
负债共计	661	57	554	627	1 042	—	108
资产总额减负债总额后的净额	6 242	1 471	2 866	6 830	4 960	—	2 767
净资产							
累计盈余/(赤字)	6 242	1 471	2 866	6 830	4 960	—	2 767
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	6 242	1 471	2 866	6 830	4 960	—	2 767

截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金		业务基金 共计	捐赠基金	服务终了和 退休后负债	冲销	联合国 大学共计
	联合国大学 可持续发展 研究所	经济与社会 研究所					
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	—	25 857	2 373	301	—	28 531
投资	—	—	18 504	—	629	—	19 133
应收自愿捐助	—	—	17 159	1 276	—	—	18 435
其他应收款	—	—	684	768	—	—	1 452
存货	—	—	2	—	—	—	2
其他资产	—	—	408	—	—	—	408
应收基金间结余	1 150	—	23 617	9 188	396	(33 201)	—
流动资产共计	1 150	—	86 231	13 605	1 326	(33 201)	67 961
非流动资产							
投资	—	—	5 764	385 052	196	—	391 012
应收自愿捐助	—	—	16 622	—	—	—	16 622
不动产、厂场和设备	—	—	50 731	—	—	—	50 731
无形资产	—	—	36	—	—	—	36
其他资产	—	—	195	—	—	—	195
非流动资产共计	—	—	73 348	385 052	196	—	458 596
资产共计	1 150	—	159 579	398 657	1 522	(33 201)	526 557
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	—	—	2 196	2 956	—	—	5 152
预收款项	—	—	1 421	—	—	—	1 421
雇员福利负债	—	—	1 849	—	465	—	2 314
租赁负债	—	—	11	—	—	—	11
其他负债	—	—	1 978	—	—	—	1 978
应付基金间结余	—	—	25 013	8 188	—	(33 201)	—
流动负债共计	—	—	32 468	11 144	465	(33 201)	10 876

截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金		业务基金 共计	捐赠基金	服务终了和 退休后负债	冲销	联合国 大学共计
	联合国大学 可持续发展 研究所	经济与社会 研究所					
非流动负债							
预收款项	—	—	561	—	—	—	561
雇员福利负债	—	—	—	—	10 796	—	10 796
租赁负债	—	—	11	—	—	—	11
其他负债	—	—	40 477	—	—	—	40 477
合营份额：权益法	(2)	—	39	—	—	—	39
非流动负债共计	(2)	—	41 088	—	10 796	—	51 884
负债共计	(2)	—	73 556	11 144	11 261	(33 201)	62 760
资产总额减负债总额后的净额	1 152	—	86 023	387 513	(9 739)	—	463 797
净资产							
累计盈余(赤字)	1 152	—	86 023	—	(9 739)	—	76 284
捐赠基金	—	—	—	387 513	—	—	387 513
净资产共计	1 152	—	86 023	387 513	(9 739)	—	463 797

附件二

按业务基金分列的 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学 中心	联合国大学 本部建筑	发展经济学所	经社所	计算所	非洲 自然资源所	拉加生技方案
收入							
自愿捐助	5 192	18 012	20 125	1 758	818	147	8
投资收入	116	—	195	165	—	—	—
其他收入	357	1 462	703	710	2	50	3
转自捐赠基金的款项	7 862	—	1 271	989	—	425	463
收入共计	13 527	19 474	22 294	3 622	820	622	474
费用							
雇员薪金、津贴和福利	9 144	263	4 136	1 786	802	579	60
租金、租赁、公用事业	620	15 691	470	367	194	105	8
差旅费	1 021	—	1 381	247	124	159	56
投资费用	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	90	1 608	58	134	381	12	—
非雇员报酬和津贴	1 071	—	1 522	659	113	228	23
用品和消耗品	389	72	189	57	63	23	6
其他业务费用	1 765	1 582	1 750	1 201	227	117	197
其他费用	3	—	3	—	—	2	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	14 103	19 216	9 509	4 451	1 904	1 225	350
年度盈余/(赤字)	(576)	258	12 785	(829)	(1 084)	(603)	124

2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类 安全所	卫研所	全球化所	物通所
收入							
自愿捐助	4 461	153	(104)	5 218	326	(540)	324
投资收入	—	28	—	—	—	—	—
其他收入	425	64	75	67	82	—	61
转自捐赠基金的款项	—	—	—	117	1 843	—	—
收入共计	4 886	245	(29)	5 402	2 251	(540)	385
费用							
雇员薪金、津贴和福利	3 044	1 072	174	2 818	1 251	14	1 435
租金、租赁、公用事业	30	145	189	290	14	—	231
差旅费	945	104	41	523	315	—	113
投资费用	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	3	—	4	-	56	—	25
非雇员报酬和津贴	168	62	48	281	215	—	52
用品和消耗品	183	23	82	61	46	—	66
其他业务费用	1 871	154	850	418	288	4	279
其他费用	1	—	1	3	—	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	6 245	1 560	1 389	4 394	2 185	18	2 201
年度盈余/(赤字)	(1 359)	(1 315)	(1 418)	1 008	66	(558)	(1 816)

2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务基金		业务基金 共计	捐赠基金	服务终了和 退休后负债	冲销	联合国大学 共计
	可持续 发展所	联合国大学 经济与社会 研究所					
收入							
自愿捐助	—	—	55 898	—	—	—	55 898
投资收入	—	—	504	60 223	24	—	60 751
其他收入	—	—	4 061	46	396	(589)	3 914
转自捐赠基金的款项	(217)	—	12 753	—	—	(12 753)	—
收入共计	(217)	—	73 216	60 269	420	(13 342)	120 563
费用							
雇员薪金、津贴和福利	—	—	26 578	—	1 073	(396)	27 255
租金、租赁、公用事业	—	—	18 354	—	—	—	18 354
差旅费	—	—	5 029	—	—	—	5 029
投资费用	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	—	—	2 371	—	—	—	2 371
非雇员报酬和津贴	—	—	4 442	—	—	—	4 442
用品和消耗品	—	—	1 260	—	—	—	1 260
其他业务费用	3	5 000	15 706	1 843	—	(193)	17 356
其他费用	—	—	13	—	—	—	13
捐赠基金费用分摊	—	—	—	12 753	—	(12 753)	—
费用共计	3	5 000	73 753	14 596	1 073	(13 342)	76 080
年度盈余/(赤字)	(220)	(5 000)	(537)	45 673	(653)	—	44 483

附件三

截至 2019 年 12 月 31 日批款表

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
联合国大学中心							
研究、培训网络和传播	2 382	2 988	5 370	4 824	152	4 976	394
工作人员和其他人事费	6 822	386	7 208	6 779	53	6 832	376
一般费用	2 612	(215)	2 397	1 928	119	2 047	350
小计	11 816	3 159	14 975	13 531	324	13 855	1 120
联合国大学本部建筑							
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	261	19	280	274	5	279	1
一般费用	2 225	(36)	2 189	1 903	222	2 125	64
小计	2 486	(17)	2 469	2 177	227	2 404	65
发展经济所学							
研究、培训网络和传播	5 528	32	5 560	4 907	201	5 108	452
工作人员和其他人事费	3 397	(18)	3 379	3 210	40	3 250	129
一般费用	794	74	868	720	15	735	133
小计	9 719	88	9 807	8 837	256	9 093	714
经社所							
研究、培训网络和传播	1 046	1 285	2 331	1 779	78	1 857	474
工作人员和其他人事费	1 779	(3)	1 776	1 573	—	1 573	203
一般费用	796	(38)	758	741	5	746	12
小计	3 621	1 244	4 865	4 093	83	4 176	689
计算所							
研究、培训网络和传播	173	69	242	183	12	195	47
工作人员和其他人事费	1 288	(288)	1 000	831	15	846	154
一般费用	911	1 134	2 045	1 956	18	1 974	71
小计	2 372	915	3 287	2 970	45	3 015	272

截至 2019 年 12 月 31 日批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
非洲自然资源所							
研究、培训网络和传播	142	418	560	518	34	552	8
工作人员和其他人事费	359	171	530	517	—	517	13
一般费用	114	(16)	98	97	—	97	1
小计	615	573	1 188	1 132	34	1 166	22
拉加生技方案							
研究、培训网络和传播	305	61	366	149	18	167	199
工作人员和其他人事费	63	—	63	56	4	60	3
一般费用	95	26	121	105	—	105	16
小计	463	87	550	310	22	332	218
比研所							
研究、培训网络和传播	620	222	842	627	39	666	176
工作人员和其他人事费	148	24	172	169	—	169	3
一般费用	175	93	268	266	—	266	2
小计	943	339	1 282	1 062	39	1 101	181
高研所							
研究、培训网络和传播	5 880	(146)	5 734	5 468	80	5 548	186
工作人员和其他人事费	515	2	517	502	12	514	3
一般费用	283	83	366	329	21	350	16
小计	6 678	(61)	6 617	6 299	113	6 412	205
水环卫所							
研究、培训网络和传播	244	335	579	318	—	318	261
工作人员和其他人事费	1 044	339	1 383	1 025	—	1 025	358
一般费用	357	138	495	244	10	254	241
小计	1 645	812	2 457	1 587	10	1 597	860

截至 2019 年 12 月 31 日批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
环境与人类安全所							
研究、培训网络和传播	1 086	2 144	3 230	3 090	56	3 146	84
工作人员和其他人事费	752	(55)	697	690	3	693	4
一般费用	205	49	254	254	—	254	—
小计	2 043	2 138	4 181	4 034	59	4 093	88
卫研所							
研究、培训网络和传播	488	187	675	495	79	574	101
工作人员和其他人事费	1 038	326	1 364	1 218	—	1 218	146
一般费用	467	(42)	425	341	10	351	74
小计	1 993	471	2 464	2 054	89	2 143	321
全球化所							
研究、培训网络和传播	54	(54)	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	572	(557)	15	15	—	15	—
一般费用	208	(207)	1	1	—	1	—
小计	834	(818)	16	16	—	16	—
物通所							
研究、培训网络和传播	311	(42)	269	267	—	267	2
工作人员和其他人事费	1 303	56	1 359	1 352	7	1 359	—
一般费用	247	(23)	224	221	2	223	1
小计	1 861	(9)	1 852	1 840	9	1 849	3
可持续发展所							
研究、培训网络和传播	115	(93)	22	—	—	—	22
工作人员和其他人事费	242	(242)	—	—	—	—	—
一般费用	143	(118)	25	5	—	5	20
小计	500	(453)	47	5	—	5	42
共计	47 589	8 468	56 057	49 947	1 310	51 257	4 800

附件四

2019 年 1 月至 12 月捐款表

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学中心				
欧洲分部副校长				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	—	143	143
德国联邦环境署	—	243	—	243
非政府捐款				
欧盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	544	—	544
联合国各组织				
国际电信联盟	—	339	—	339
其他				
德国国际合作机构	—	(9)	—	(9)
国际固体废物协会	—	3	—	3
利默里克大学	—	4	—	4
荷兰金属和电子产品处置协会	—	141	—	141
政策研究中心				
政府捐款				
澳大利亚外交贸易部	—	52	—	52
大不列颠及北爱尔兰联合王国外交和联邦事务部	—	263	—	263
联合王国内政部	—	1 016	—	1 016
荷兰外交部	—	224	—	224
列支敦士登常驻联合国代表团	—	155	—	155
瑞士联邦外交部	—	693	—	693
联合王国国际发展部	—	149	—	149
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国秘书处，政治事务部	—	191	—	191

2019 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
其他				
亚利桑那州立大学全球安全倡议	—	10	—	10
计算研究协会计算社区联盟	—	10	—	10
喜利得基金会	—	65	—	65
Medicor 基金会	—	64	—	64
联合国人权事务高级专员办事处	—	20	—	20
诺丁汉大学权利实验室	—	5	—	5
Tarom 基金会	—	20	—	20
阿兰·图灵研究所	—	9	—	9
校长办公室				
政府捐款				
日本外务省	—	216	—	216
非政府捐款				
其他				
东京农贸市场协会	—	181	—	181
个人客户	—	90	—	90
日本联合国大学基金会	—	9	—	9
联合国大学吉隆坡中心				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	20	20
电子政务				
政府捐款				
乌干达国家信息技术局	—	230	—	230
葡萄牙	—	—	52	52
非政府捐款				
欧盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	40	—	40
联合国大学中心	—	4 977	215	5 192

2019 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学本部建筑和土地				
政府捐款				
日本外务省	—	1 225	16 743	17 968
非政府捐款				
其他				
农民市场协会	—	44	—	44
联合国大学本部建筑和土地	—	1 269	16 743	18 012
发展经济学所				
政府捐款				
芬兰环境部	—	—	357	357
挪威	—	9 992	—	9 992
瑞典, 瑞典国际开发署研究合作司	—	4 132	—	4 132
南非国库局	—	(723)	—	(723)
联合王国国际发展部	—	6 367	—	6 367
发展经济学所	—	19 768	357	20 125
经社所				
政府捐款				
荷兰教育、文化和科学部	—	1 103	—	1 103
荷兰马斯特里赫特市议会	—	302	—	302
非政府捐款				
其他				
马斯特里赫特治理研究生院	—	273	—	273
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	80	—	80
经社所	—	1 758	—	1 758

2019 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
计算所				
政府捐款				
澳门基金会	—	330	488	818
计算所	—	330	488	818
非洲自然资源所				
政府捐款				
加纳教育部	—	—	78	78
赞比亚	—	—	54	54
非政府捐款				
其他				
阿什西大学加纳气候创新中心	—	15	—	15
非洲自然资源所	—	15	132	147
拉加生技方案				
政府捐款				
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	8	8
拉加生技方案	—	—	8	8
比研所				
政府捐款				
比利时	—	(17)	167	150
非政府捐款				
其他				
肯特大学	—	(254)	—	(254)
比研所	—	(271)	167	(104)

2019 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
高研所				
政府捐款				
横滨市	—	—	15	15
日本文部科学省	—	1 326	—	1 326
日本环境省	—	2 177	—	2 177
茨城县教育委员会	—	9	—	9
石川县	—	228	—	228
金泽市	—	230	—	230
促进全球重要农业传统体系推广与合作能登区域协会	—	11	—	11
非政府捐款				
其他				
非洲开发银行集团	—	(7)	—	(7)
青山学院大学	—	2	—	2
东盟灾害管理人道主义救援协调中心	—	110	—	110
中央大学	—	2	—	2
佐藤荣作纪念基金会	—	3	—	3
基础设施发展和环境保护问题综合咨询公司	—	16	—	16
国际基督教大学	—	2	—	2
日本国际大学	—	2	—	2
日本学术振兴会	—	38	—	38
神奈川国际交流财团	—	34	—	34
庆应义塾大学湘南藤泽校区庆应义塾研究所	—	94	—	94
京都大学	—	7	—	7
滋贺县琵琶湖环境科学研究中心	—	2	—	2
国立环境研究所	—	6	—	6
日本联合国大学基金会	—	22	—	22
东京农业大学	—	6	—	6
津田塾大学	—	2	—	2
东京大学	—	124	—	124
高研所	—	4 446	15	4 461

2019 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
水环卫所				
非政府捐款				
其他				
金沙萨大学刚果盆地水资源研究中心	—	74	—	74
埃德蒙顿电力公司供水服务公司	—	76	—	76
Telos Aleff 有限公司	—	3	—	3
水环卫所	—	153	—	153
环境与人类安全所				
政府捐款				
德国联邦教育和研究部	—	726	181	907
德国联邦环境、自然保护和核安全部	—	99	—	99
德国外交部	—	113	—	113
非政府捐款				
欧盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	78	—	78
联合国各组织				
联合国环境规划署	—	40	—	40
其他				
德国国际合作机构	—	60	—	60
优若克研究中心	—	1 912	—	1 912
法兰克福金融管理学院	—	891	—	891
科隆应用技术大学(曾用名 Fachhochschule Koeln)	—	1	—	1
慕尼黑气候保险倡议	—	991	—	991
慕尼黑再保险基金会	—	2	—	2
纽卡斯尔大学	—	124	—	124
环境与人类安全所	—	5 037	181	5 218

2019 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
卫研所				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	47	47
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国开发计划署	—	43	—	43
联合国儿童基金会	—	132	—	132
世界卫生组织	—	104	—	104
卫研所	—	279	47	326
全球化所				
政府捐款				
西班牙	—	(540)	—	(540)
全球化所	—	(540)	—	(540)
物通所				
政府捐款				
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	55	229	284
非政府捐款				
其他				
洪堡基金会	—	15	—	15
德国研究基金会	—	22	—	22
德国航空航天中心	—	3	—	3
物通所	—	95	229	324
共计	—	37 316	18 582	55 898

注：业务捐款出现负数的主要原因是进行了会计调整并向捐助方退还了款项(见附件六)。

附件五

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
业务基金					
联合国大学中心					
政府捐款					
澳大利亚外交贸易部	—	51	(51)	—	—
德国外交部	100	—	(100)	—	—
德国联邦教育和研究部	1 327	—	(1 300)	(27)	—
德国联邦环境署	—	244	(99)	—	145
日本外务省	—	216	(216)	—	—
荷兰外交部	—	224	(224)	—	—
挪威外交部	746	—	(358)	(17)	371
葡萄牙	1 000	—	(1 000)	—	—
列支敦士登常驻联合国代表团	—	155	(65)	2	92
瑞士联邦外交部	190	693	(515)	2	370
联合王国外交和联邦事务部	—	263	(249)	—	14
联合王国内政部	—	1 016	(115)	29	930
联合国国际发展部	523	149	(576)	17	113
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	27	592	(618)	(1)	—
联合国各组织					
国际电信联盟	—	350	(119)	(3)	228
联合国秘书处，政治事务部	—	191	(191)	—	—
联合国环境规划署	44	—	(10)	—	34
联合国工业发展组织	264	—	(53)	—	211

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日未付 认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
其他					
亚利桑那州立大学全球安全倡议	—	10	(10)	—	—
计算研究协会计算社区联盟	—	10	(10)	—	—
德国国际合作机构	54	(8)	(46)	—	—
农民市场协会	45	181	(181)	—	45
喜利得基金会	—	65	(65)	—	—
国际固体废物协会	—	3	(3)	—	—
Medicor 基金会	—	64	(64)	—	—
乌干达国家信息技术局	—	230	(19)	—	211
联合国人权事务高级专员办事处	—	20	(20)	—	—
诺丁汉大学权利实验室	—	5	—	—	5
Tarom 基金会	—	20	(20)	—	—
阿兰·图灵研究所	—	9	(9)	—	—
日本联合国大学基金会	—	9	(9)	—	—
TMI 综合法律事务所	—	90	(90)	—	—
西布列塔尼大学	11	—	(11)	—	—
利默里克大学	—	4	(4)	—	—
荷兰金属和电子产品处置协会	—	141	(43)	—	98
联合国大学中心	4 331	4 997	(6 463)	2	2 867
联合国大学本部建筑					
政府捐款					
日本外务省	—	1 224	(1 224)	—	—
非政府捐款					
其他					
农民市场协会	11	44	(44)	—	11
联合国大学本部建筑和土地	11	1 268	(1 268)	—	11

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
发展经济学所					
政府捐款					
芬兰外交部	5 946	—	(2 553)	(150)	3 243
缅甸计划财政部中央统计局	782	—	(461)	(24)	297
挪威	—	9 977	(1 853)	375	8 499
南非国库局	1 747	(723)	(1 124)	100	—
瑞典，瑞典国际开发署研究合作司	—	4 125	(834)	133	3 424
联合王国国际发展部	—	6 341	(2 550)	141	3 932
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	417	(417)	—	—
其他					
贸易和产业政策研究所	412		(206)	8	214
发展经济学所	8 887	20 137	(9 998)	583	19 609
经社所					
政府捐款					
荷兰教育、文化和科学部	1 092	1 103	(1 100)	—	1 095
马斯特里赫特市议会	—	302	(302)	—	—
非政府捐款					
其他					
马斯特里赫特治理研究生院	—	256	(256)	—	—
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	80	(80)	—	—
荷兰废物处理组织	126	—	(80)	—	46
经社所	1 218	1 741	(1 818)	—	1 141

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
计算所					
政府捐款					
澳门基金会	193	329	(333)	1	190
非政府捐款					
其他					
“人类联合”组织	39	—	(39)	—	—
计算所	232	329	(372)	1	190
非洲自然资源所					
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国环境规划署	30	—	(30)	—	—
非洲经济委员会	383	—	—	—	383
其他					
阿什西大学加纳气候创新中心	—	55	(55)	—	—
德照科技公司	9	—	(9)	—	—
金山大学	122	—	(45)	(3)	74
非洲自然资源所	544	55	(139)	(3)	457
比研所					
政府捐款					
比利时	2 357	(17)	(738)	(40)	1 562
非政府捐款					
其他					
肯特大学	1 299	(254)	(300)	(20)	725
布鲁塞尔自由大学	411	—	(135)	(8)	268
比研所	4 067	(271)	(1 173)	(68)	2 555

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
高研所					
政府捐款					
日本文部科学省	—	1 326	(1 326)	—	—
日本环境省	—	2 177	(2 177)	—	—
茨城县教育委员会	—	9	(9)	—	—
石川县	45	228	(228)	—	45
金泽市	45	229	(229)	—	45
促进全球重要农业传统体系推广与合作能登区域协会	—	11	(11)	—	—
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国环境规划署	26	—	(26)	—	—
其他					
非洲开发银行集团	—	(7)	7	—	—
青山学院大学	—	2	(2)	—	—
东盟灾害管理人道主义救援协调中心	—	110	(87)	—	23
菲律宾大马尼拉市亚洲开发银行	—	131	(131)	—	—
亚太全球变化研究网	16	—	—	—	16
中央大学	—	2	(2)	—	—
佐滕荣作纪念基金会	—	3	(3)	—	—
基础设施发展和环境保护问题综合咨询公司	—	16	(16)	—	—
国际基督教大学	—	2	(2)	—	—
日本国际大学	—	2	(2)	—	—
日本国际教育支援协会	—	3	(3)	—	—
日本国际协力机构	—	10	(10)	—	—
日本学术振兴会	21	39	(22)	—	38
神奈川国际交流财团	—	34	(34)	—	—
庆应义塾大学	—	95	(95)	—	—

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
京都大学	—	7	(7)	—	—
滋贺县琵琶湖环境科学研究中心	—	2	(2)	—	—
日本国立环境研究所	105	6	(113)	2	—
理索纳银行	—	99	(99)	—	—
大韩民国农村振兴厅	100	—	(50)	—	50
日本联合国大学基金会	—	138	(138)	—	—
东京农业大学	—	6	(6)	—	—
津田塾大学	—	2	(2)	—	—
东京大学	20	124	(144)	—	—
高研所	378	4 806	(4 969)	2	217
水环卫所					
政府捐款					
加拿大外交、贸易和发展部	1 465	—	(1 485)	20	—
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国秘书处，经济和社会事务部	50	—	(50)	—	—
其他					
安德森水系统公司.	11	—	—	—	11
金沙萨大学刚果盆地水资源研究中心	—	75	(30)	—	45
埃德蒙顿电力公司供水服务公司	—	76	(76)	—	—
麦克马斯特大学	166	—	(99)	5	72
Telos Aleff 有限公司	—	3	(3)	—	—
水环卫所	1 692	154	(1 743)	25	128
环境与人类安全所					
政府捐款					
德国联邦教育和研究部	1 125	726	(954)	(33)	864
德国联邦环境、自然保护和核安全部	—	99	(99)	—	—

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
德国外交部	—	113	(113)	—	—
北莱茵威斯特伐利亚教育和研究部	457	—	(440)	(17)	—
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	40	222	(255)	—	7
联合国各组织					
联合国气候变化框架公约秘书处	395	—	—	(9)	386
内罗毕联合国环境规划署	5	—	(5)	—	—
联合国环境规划署	—	40	(40)	—	—
其他					
德国国际合作机构	38	60	(23)	—	75
德国航空航天中心	1 077	—	(583)	(27)	467
优若克研究中心	—	1 910	(317)	(30)	1 563
法兰克福金融管理学院	—	891	(269)	10	632
拉夫堡大学	13	—	(13)	—	—
慕尼黑气候保险倡议	1 017	990	(1 144)	(7)	856
慕尼黑再保险基金会	120	2	(52)	(3)	67
慕尼黑再保险公司	57	—	(28)	(1)	28
纽卡斯尔大学	—	124	(2)	9	131
科隆应用技术大学(曾用名 Fachhochschule Koeln)	44	—	(44)	—	—
环境与人类安全所	4 388	5 177	(4 381)	(108)	5 076
卫研所					
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国开发计划署	126	43	(105)	—	64
联合国儿童基金会	—	132	(132)	—	—
世界卫生组织	—	104	(64)	—	40
卫研所	126	279	(301)	—	104

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
全球化所					
政府捐款					
西班牙教育部	—	(540)	540	—	—
全球化所	—	(540)	540	—	—
物通所					
政府捐款					
德国联邦教育和研究部	1 792	—	(559)	(42)	1 191
萨克森州高等教育、研究和艺术部	1 126	55	(603)	(28)	550
非政府捐款					
其他					
洪堡基金会	—	15	(15)	—	—
德国研究基金会	103	22	(64)	(2)	59
德国航空航天中心	9	3	(3)	—	9
物通所	3 030	95	(1 244)	(72)	1 809
可持续发展所					
政府捐款					
阿尔及利亚	8 000	—	—	—	8 000
可持续发展所	8 000	—	—	—	8 000
联合国大学经济与社会研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	5 000	—	—	—	5 000
联合国大学经济与社会研究所	5 000	—	—	—	5 000
截至 2019 年 12 月 31 日业务基金共计	41 904	38 227	(33 329)	362	47 164

截至 2019 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2019 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2019 年 收到的 新认捐款	减：2019 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2019 年 12 月 31 日 未付认捐款
捐赠基金					
联合国大学中心					
政府捐款					
葡萄牙	1 000	—	(1 000)	—	—
联合国大学中心	1 000	—	(1 000)	—	—
非洲自然资源所					
政府捐款					
喀麦隆	3 127	—	—	(71)	3 056
赞比亚	200	—	—	—	200
非洲自然资源所	3 327	—	—	(71)	3 256
可持续发展所					
政府捐款					
阿尔及利亚	45 000	—	—	—	45 000
可持续发展所	45 000	—	—	—	45 000
联合国大学经济与社会研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	1 000	—	—	—	1 000
联合国大学经济与社会研究所	1 000	—	—	—	1 000
截至 2019 年 12 月 31 日捐赠基金共计	50 327	—	(1 000)	(71)	49 256
截至 2019 年 12 月 31 日所有基金未付款共计	92 231	38 227	(34 329)	291	96 420
可疑应收款备抵	(54 850)	(6 531)	—	18	(61 363)
截至 2019 年 12 月 31 日所有基金未付款净额	37 381	31 696	(34 329)	309	35 057

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

业务单位		2019 年 12 月 31 日
捐助方		
非洲开发银行集团	高研所	7
澳门基金会	计算所	74
西班牙	全球化所	540
南非国库局	发展经济学所	723
肯特大学	比研所	27
全年退还捐助方款项共计		1 371

20-07610 (C) 030820 200820

