



联合国

联合国训练研究所

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

大会

正式记录

第七十五届会议

补编第5E号





联合国训练研究所

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



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。

## 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. 审计委员会长式报告 .....	10
摘要 .....	10
A. 任务、范围和方法 .....	12
B. 审计结果和建议 .....	12
1. 以往建议的后续跟踪.....	12
2. 财务概览.....	13
3. 财务管理.....	14
4. 采购管理.....	16
5. 方案管理.....	19
6. 注销离职工作人员的账户 .....	20
7. 托管协议的实施.....	21
8. 关于利益冲突的风险评估 .....	22
C. 管理当局的披露 .....	23
1. 现金、应收款和财产损失核销 .....	23
2. 惠给金 .....	23
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	23
D. 鸣谢 .....	23
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	24
三. 财务报表的核证 .....	26
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	27

---

A. 导言 .....	27
B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 .....	29
C. 未来展望 .....	36
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	37
一. 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表.....	37
二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	38
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	39
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	40
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	41
2019 年财务报表附注 .....	42

---

送文函

2020年3月31日联合国训练研究所执行主任给审计委员会主席的信

兹依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2，送交经本人核可的联合国训练研究所 2019 年 12 月 31 日终了的 2019 年年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

联合国训练研究所  
执行主任  
联合国助理秘书长  
尼基尔·塞思(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训练研究所 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

我们审计了联合国训练研究所(训研所)的财务报表,其中包括截至2019年12月31日的财务状况表(报表一)、该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包括主要会计政策简述在内的财务报表附注。

我们认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面均公允列报了训研所截至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准则所担负的责任。我们根据与审计财务报表有关的道德操守规定,独立于训研所,并按照这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 财务报表和相关审计报告以外的其他资料

管理当局负责提供其他资料,包括下文第四章所载2019年12月31日终了年度财务报告,但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料,我们不对这些资料作出任何形式的保证。

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

#### 管理当局和负责治理人员对财务报表的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而导致的重大错报。

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

负责治理人员负责监督训研所的财务报告流程。

## 审计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

## 关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就训研所出具了长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国训练研究所(训研所)2019年12月31日终了年度的财务报表,并审查了训研所在该期间的业务活动。审计工作于日内瓦总部进行。

自2020年3月30日以来,由于2019冠状病毒病大流行(COVID-19),审计委员会远程实施审计,其中包括对于财务报表的最终审计。

#### 报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已经与训研所管理当局讨论本报告。训研所管理当局的意见已适当反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了训研所截至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》7.5审查了训研所的业务活动,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行政和业务管理的效率发表意见。审计委员会审查了训研所活动的6个主要领域(财务和方案管理;总体采购流程;信息和通信技术;训研所机构代管协议的执行情况和利益冲突预防机制);还详细审查了针对往年建议采取行动的情况。

#### 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训研所截至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

审计委员会在审查训研所2019年12月31日终了年度财务记录的过程中没有发现重大错误、遗漏或错报。不过,审计委员会查明在财务管理和内部控制方面还存在有待改进的余地。

#### 主要审计结果

##### (a) 全额费用回收的实行情况

审计委员会发现,对标准全额费用回收率例外处理的审批程序存在缺陷。

**(b) 循环贷款基金的使用情况**

审计委员会在访问期间注意到，向训研所相关方案发放的贷款不符合 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告规定的标准和条件。此外，训研所还不得不核销了训研所公共财政和贸易方案逾期未还的无法收回贷款 235 575.20 美元，其平均账龄达 679 天。

**(c) 采购流程自动化情况**

审计委员会注意到采购申请程序系手工办理。审计委员会还注意到接收货物和(或)服务的是与采购流程无关的工作人员。

**(d) 代管协议的执行情况**

训研所未经适当评估风险即与“战胜非传染性疾病伙伴关系”签署了业务协议。审计委员会还注意到训研所对于机构代管协议执行情况没有监管框架。

**(e) 利益冲突风险评估**

审计委员会注意到未就训研所利益冲突风险评估采取后续行动。

**建议**

鉴于上述调查结果，审计委员会对训研所的主要建议是：

(a) 加强对例外实行标准全额费用回收的审批标准，签署协议前要考虑训研所财务和预算股对所涉经费问题所做的分析，以免今后的费用回收差距为负；

(b) 使循环贷款基金审批标准更符合 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告中确立的标准；

(c) 评估可否借助阿特拉斯系统或别的替代工具自动提出货物和服务采购申请；

(d) 通过把请购人纳入阿特拉斯系统，改善货物和(或)服务的接收程序；

(e) 在签署新的机构代管协议之前适当评估风险；

(f) 制定政策或准则，明确规定代管协议的要求、条件、义务；

(g) 就利益冲突风险评估采取后续行动，审查并监测训研所风险登记册上注明的减轻风险措施。

**主要数据**

<b>4 490 万美元</b>	2019 年收入总额，包括自愿捐款 3 740 万美元、提供服务所得收入 690 万美元
<b>1 600 万美元</b>	2019 年显示的盈余
<b>3 200 万美元</b>	截至 2019 年 12 月 31 日的累计盈余
<b>95 名</b>	工作人员

## A. 任务、范围和方法

1. 联合国训练研究所(训研所)成立于 1965 年,是联合国系统内的一个自主机构,其宗旨是通过适当的培训和研究,提高联合国的效力。训研所由董事会担任理事机构,由执行主任领导。训研所不从联合国经常预算获得资金。训研所的资金来自各国政府、政府间组织、基金会和其他非政府来源的自愿捐助。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议的规定,审计了训研所 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了其该年度活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。
3. 审计的目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则,公允列报了训研所截至 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。审计工作包括评估财务报表所列费用是否用于董事会核可的用途,是否按照《联合国财务条例和细则》进行记录。
4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了训研所的业务情况。该条例要求审计委员会就训研所的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。自 2020 年 3 月 30 日起,由于 COVID-19 大流行,审计委员会远程实施审计,包括对财务报表的最终审计。
6. 审计委员会对于训研所 2019 年情况的审计分为 6 个主题:财务和方案管理;总体采购流程;信息和通信技术;训研所机构代管协议的执行情况和利益冲突预防机制。审计委员会还审查了训研所针对以往审计建议采取行动的情况。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。
8. 审计委员会与训研所管理当局讨论了审计委员会的意见和结论,管理当局的想法已酌情反映在本报告中。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的后续跟踪

9. 审计委员会注意到,截至 2018 年 12 月 31 日终了年度有 9 项建议尚未执行,其中 7 项(77.8%)现已得到充分执行,2 项(22.2%)正在执行,具体情况如下表所示。第二章附件载有往年建议的详细执行状况。

表二.1

#### 建议的执行状况

	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	7	2	—	—
百分比	77.8	22.2	—	—

资料来源:审计委员会。

10. 2017 年提出的一项建议尚未落实，但已取得积极进展。该建议涉及建立一个名册，将咨询人的考绩与其各自专长领域挂钩。审计委员会相信，训研所执行主任不久之后将作出修正。

## 2. 财务概览

11. 2019 年，训研所报告了 1 600 万美元的盈余和 750 万美元的雇员福利负债精算损失。其资产净额从 2 350 万美元增至 3 190 万美元。2019 年收入总额为 4 490 万美元，比前一年的 2 590 万美元增加了 1 890 万美元。收入总额包括 3 740 万美元的自愿捐助(83.3%)和 690 万美元的服务收入(15.3%)。来自会员国的自愿捐款从 2018 年的 1 170 万美元增至 2019 年的 2 360 万美元。其他自愿捐款从 2018 年的 860 万美元增至 2019 年的 1 380 万美元。支出增加 1.3%，从 2 860 万美元增至 2 890 万美元。

12. 2019 年的支出包括工作人员支出 1 000 万美元(2018 年：1 070 万美元)，咨询人、实习生和受训人员 630 万美元(2018 年：560 万美元)，赠款和其他转拨款 330 万美元(2018 年：380 万美元)。

13. 训研所资产总额从截至 2017 年 12 月 31 日的 3 710 万美元减至截至 2018 年 12 月 31 日的 3 600 万美元，但在本报告所述期间终了时增至 5 280 万美元。负债从截至 2017 年 12 月 31 日的 1 150 万美元增至截至 2018 年 12 月 31 日的 1 250 万美元，并进一步增至截至 2019 年 12 月 31 日的 2 080 万美元。

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

表二.2

### 资本结构比率

比率	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
<b>资产总额：负债总额<sup>a</sup></b>	2.54	2.88	3.23
资产总额：负债总额			
<b>流动比率<sup>b</sup></b>	18.49	11.93	22.68
流动资产：流动负债			
<b>速动比率<sup>c</sup></b>	15.60	11.63	20.04
(现金+短期投资+应收款)：流动负债			
<b>现金比率<sup>d</sup></b>	10.78	7.30	12.22
(现金+短期投资)：流动负债			

资料来源：训研所财务报表。

<sup>a</sup> 比率高，说明实体有能力偿付整体债务。

<sup>b</sup> 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

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

<sup>d</sup> 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；该比率具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

15. 训研所流动资产足以偿付流动负债。由于流动资产增加，各比率提高。流动比率、速动比率、现金比率升高的原因是经常账户应付款和应计负债增加了 1.6%。

16. 训研所逐案审查截至 2019 年 12 月 31 日的应收自愿捐助，其后作了 50 万美元的会计调整，对应收自愿捐助进行了相应核减。<sup>1</sup>

### 3. 财务管理

#### 全额费用回收的实行情况

17. 2018 年 1 月 5 日，训研所发布 AC/UNITAR/2018/01 号行政通告，目的是通过董事会 2013 年第五十三届会议核准的费用回收公式进一步明确直接和间接支助费用的回收。该通告规定对所有活动和(或)项目资金适用 7%的比率，以回收间接方案支助费用。此外，对训研所管理的所有活动和项目应适用 11%的直接服务费用回收百分比。

18. 董事会还核准从 6%(过手基金)到 11%(完全由训研所管理的项目)不等的较低直接服务费率。然而，拟通过结合两种方式(即训研所直接执行项目和向执行伙伴提供赠款执行项目)并不减轻训研所的责任和行政负担。在上述情况下，项目将被视为完全由训研所管理的项目，因此无资格享有较低的 6%的直接服务费率。

19. 此外，训研所于 2019 年 11 月 8 日发布 AC/UNITAR/2019/18 号行政通告，确定费用回收例外情况的类别和非标准费用回收安排。该行政通告还规定，应发布备忘录，详细说明并记录执行主任对标准全额费用回收作例外处理的情况，以便在捐助方与训研所之间的协议正式签署之前，讨论并商定例外情况、非标准费用回收、报告协议的细节。

20. 训研所与初级专业干事方案合作，即与根据联合国与捐助国之间的双边协议征聘的专业人员合作。初级专业干事一般是捐助国国民，但某些捐助国也资助发展中国家的国民。此类协议不在标准费用回收之列。

21. 在内部控制访问期间，审计委员会审查了训研所 2019 年签署的自愿捐款协议，并注意查到查询编号为 C2019.TARPH006.NGAGov 的合同载有 6%的直接服务费率。但该项目的执行方式是训研所直接执行与向执行伙伴提供赠款相结合，因此无资格享有较低的 6%的直接服务费率。训研所财务和预算股于 2019 年 4 月 30 日提出了上述情况。尽管已提出该情况，但执行主任于 2019 年 11 月 20 日即协议签署日(2019 年 5 月 23 日)之后 6 个月批准了例外处理备忘录。

22. 审计委员会注意到，关于适用全额费用回收的最近一份行政通告(AC/UNITAR/2019/18)没有规定初级专业干事方案的条件。根据训研所为此类方案签署的协议，该方案的直接服务费率为 0%，方案支助费率为 12%。

23. 最后，审计委员会审查了 2016 年、2017 年、2018 年和 2019 年费用总额与收入总额之间的费用回收缺口，并注意 2016 年、2017 年和 2018 年的费用回收缺口为负数，只有 2019 年的费用回收缺口是正数。出现费用回收负缺口的原因是 2016

<sup>1</sup> 见 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 7。

年、2017 年、2018 年和 2019 年的实际平均费用回收率为 15.45%，而核定比率为 18%，<sup>2</sup> 从而导致截至 2019 年 12 月 31 日出现 1 484 美元的累计费用回收缺口。

24. 审计委员会认为不应该在未适当考虑财务和预算股的分析及所提建议情况下签署任何协议，这样才能确保标准全额费用回收率的例外处理与训研所董事会核准的回收率相符。上述办法可能有利于缩小成本回收负缺口，进而可增加训研所的业务准备金。

25. 审计委员会认为，AC/UNITAR/2019/18 号行政通告内缺少与初级专业人员协议有关的程序，可能会导致全额费用回收程序缺乏可追溯性，难以回收直接和间接费用。

26. 审计委员会建议训研所对标准全额费用回收例外处理加强审批标准，并在签署协议前考虑财务和预算股所作涉及经费问题的分析，以免今后出现费用回收负缺口。

27. 审计委员会还建议训研所修改 AC/UNITAR/2019/18 号行政通告，以便列入与初级专业干事方案管理有关的程序。

28. 训研所同意考虑在拟定新的费用回收模式时纳入上述建议。有关新模式的讨论将于 2020 年进行。

#### 循环贷款基金的使用

29. 2015 年 11 月 19 日和 20 日召开的董事会第五十六届会议核准利用普通基金中的非指定用途储备金设立一个 100 万美元的循环贷款基金，在捐助方的项目资金出现延迟时，训研所执行主任使用该基金对特别用途补助金项目给予特殊情况借款。

30. 在董事会核准设立循环基金之后，训研所于 2016 年 12 月 26 日发布 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告，颁布使用循环贷款基金的适用程序。该行政通告就如何确定使用循环贷款基金规定了若干标准和条件。所规定的条件包括：

- (a) 董事会设立的循环贷款基金的最高限额仅为 100 万美元；
- (b) 就任何项目而言，除非收回其先前未偿贷款的至少 75%，否则将不向该项目提供新贷款；
- (c) 可接受的未偿贷款账龄最长为 90 天；
- (d) 循环贷款基金的目的应该是执行各项活动。用于薪金的资金比例最好不要超过 25%；
- (e) 必须有预计在方案贷款申请之日起最多 45 天内收到的应收捐款做抵付，才能使用贷款；
- (f) 任何时候，任何方案的未偿贷款不得超过 300 000 美元。

31. 贷款申请应提交训研所财务和预算股，该股将审查申请表，并告知方案管理人员和训研所执行主任哪些申请不建议核准。但方案管理人员可寻求获得执行主

<sup>2</sup> 包括对间接方案支助费用采用 7%，对直接服务费用采用 11%。

任的例外核准，执行主任可依据捐助方为所涉项目或活动供资的极佳公认记录行使其酌处权。

32. 在对训研所 2019 年发放的贷款及每笔贷款的账龄分析进行审查之后，审计委员会注意到以下情况：

(a) 2019 年 4 月，未偿贷款总额为 1 016 271.96 美元，而董事会核准的数额为 100 万美元；

(b) 2019 年 1 月 17 日，向联合国业务卫星应用项目(卫星项目)提供了一笔 91 563.41 美元的贷款，然而截至该日同一项目下有训研所先前提供且尚未收回的一笔未偿贷款，金额为 121 951.22 美元。这笔先前贷款的账龄是 253 天；

(c) 截至 2019 年 12 月 31 日，共有 9 笔未偿贷款，平均账龄为 594 天；

(d) 训研所各方案提供的贷款表所载详情显示，已发放 9 笔贷款，其中用于薪金的资金比例超过 25%；

(e) 在核准的贷款中，10 笔贷款的预计应收款日超过 45 天这一规则；

(f) 2019 年，2 个方案(公共财政和贸易方案股和卫星项目)的未偿贷款超过 300 000 美元。

33. 鉴于上述情况，并考虑到截至 2019 年 12 月 31 日公共财政和贸易方案股有 235 575.20 美元未偿贷款，平均账龄为 679 天，训研所不得不核销这笔数额，原因是该方案无法偿还款项。然而，尽管训研所财务和预算股在 2017 年和 2018 年做出分析并提出反对建议，建议不再向公共财政和贸易方案股发放贷款，但是新贷款根据行政决定获得核准。

34. 审计委员会认为这些贷款可能不属于 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告规定的特殊性质贷款，因为尽管财务和预算股已做出分析并在某些情况下提出反对建议，但 2019 年申请的共计 20 笔贷款均获得执行主任核准。在这方面，必须遵守行政通告所载由董事会同意并核准的规则和条件。

35. 审计委员会建议训研所使其循环贷款基金审批相关标准更好地遵从 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告规定的标准，同时考虑到该基金的特殊性质，并建议训研所在核准贷款之前考虑财务分析及建议，以免今后无法收回贷款，确保训研所业务在财务上具有可持续性。

36. 训研所同意审计委员会的建议。训研所进一步表示将审查发放贷款的标准和 workflow，并在计划于 2020 年 11 月举行的董事会第六十一届会议上提交董事会供批准。

#### 4. 采购管理

##### 年度采购规划

37. 2013 年 7 月 1 日的《联合国采购手册》第 8.1 节规定，采购规划对及时有效地进行招投标、订立合同、交付联合国所需货物、服务、工程至关重要。因此，

购置计划应包括：(a) 项目编号；(b) 货物、服务或工程类型；(c) 估计数量；(d) 以美元计的估计值；(e) 交付日期；(f) 任何其他相关信息。

38. 审计委员会为核查上述规则的遵守情况，要求训研所提供了 2019 年年度购置计划，注意到以下情况：

(a) 对“货物或服务类型”的描述使人无法就所需货物和(或)服务类型进行适当分类。例如，某些项目被归类为：“裁军”、“叙利亚”、“萨赫勒”、“尼基尔的东京访问”、“SSFP 2019 WSII 恩德培”、“SSFP 2019 WSIII 广岛”、“DRR 2019 年”；

(b) “数量”项下未登记标准计量单位。例如，酒店住宿的需求数量有的记为几晚，有的记为几名客人，有的记为“1”；

(c) 某些申请以瑞士法郎或欧元计价，而不是以美元计价；

(d) 年度规划中未记录标准交付日期，因为有些申请按季度规划，有些按月，有些按日。

39. 审计委员会认为，采购计划应载有所需货物、服务或工程的更详细、更可计量和更准确的说明，并仅以美元列示估计值，以确保有效的采购规划，加强训研所采购职能部门所发挥的作用。

40. 审计委员会建议训研所改进其年度采购计划，为此要求提供更多标准信息，并要求完善货物或服务类型、数量、估计值、交付日期等数据。

41. 训研所同意改进其年度采购计划的建议。

#### 采购程序的遵守情况

42. 2019 年 1 月 7 日，训研所发布关于采购授权的 AC/UNITAR/2019/01 号行政通告，目的是规定合同委员会的成员、最低报价数量、向训研所执行主任下放权力后导致的采购程序变动。第 10 段规定，每个采购程序均须填妥货物和服务采购申请、交付处理。

43. 此外，2019 年 4 月发布的训研所采购准则规定，管理人员作为“请购人”承担采购责任，因为他们参与确定采购需求，并签署将发送给训研所行政和采购股的采购申请表。

44. 审计委员会审查了训研所 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日发出的 30 份订购单样本，并注意到以下情况：

(a) 阿特拉斯系统内有 8 份订购单被归类为完成，但系统中没有付款凭证。根据行政和采购股提供的资料，上述所有订购单已取消，因此均不应在阿特拉斯系统内归类为已完成。

(b) 关于与 8232 号订购单有关的合同程序，尼日利亚的 EKO 酒店和套房被从甄选程序中剔除，原因是该酒店不在安全和安保部推荐之列。然而，安保部在审查该酒店的证明文件之后，已将其列入推荐酒店名单。

45. 审计委员会认为有必要在阿特拉斯系统内保持及时准确的订购单最新记录，以确保对系统内现有信息的充分监测和控制。此外，回绝报价时不提供正当理由可能导致采购程序缺乏透明度。
46. 训研所对此表示，一旦订购单关闭，其在阿特拉斯系统内的状态将显示为完成。训研所还表示，不再需要的订购单会被关闭。无论如何，只有在订购单已处理完毕并关闭时，才应将其归入“完成”类。因此，在上述情况下，即订购单被完全取消，应在阿特拉斯系统内将其归类为“已取消”。
47. 关于从甄选过程中剔除的酒店，训研所表示，在随后对报价进行订正对比之后，甄选过程并未剔除 Eko 酒店和套房。然而，尽管训研所提供了日期为 2019 年 3 月 8 日的新报价对比，其中 Eko 酒店的报价被接受，但是 2019 年 3 月 21 日举行的合同委员会第 100 次会议的会议记录也显示 Eko 酒店和套房未获安全和安保部批准。
48. 审计委员会建议训研所在阿特拉斯系统内保持订购单准确的最新记录，改进对系统内现有信息及其完整准确性的监测和控制。
49. 训研所表示注意到这项建议。

#### 过时的采购准则

50. 2019 年 9 月 30 日发布的《联合国采购手册》第 6.3 章规定超过 50 000 美元为采用正式招标方法的门槛。
51. 训研所于 2019 年 4 月发布采购简则，旨在为训研所提供快速参考指南和采购程序摘要。除其他主题外，该准则规定了每个采购门槛所需的供应商和文件数目。
52. 审计委员会注意到，训研所准则所载现有门槛不符合《联合国采购手册》的规定，因为该准则规定 40 000 美元以上直至 100 000 美元(含 100 000 美元)的采购均应通过正式招标方法进行邀约。
53. 另一方面，审计委员会注意到采购准则并未得到执行主任核准，不是正式文件。
54. 审计委员会认为，训研所发布的所有指示、准则或程序均应符合《联合国采购手册》规定的现行门槛，并应得到执行主任的适当核准。
55. 审计委员会建议训研所更新采购准则，使其与《联合国采购手册》一致，并在适当的行政通告中予以正规化，提供给所有工作人员。
56. 训研所接受了这项建议。

#### 采购程序自动化

57. 在训研所采购程序中，管理人员作为请购人承担采购责任，因为他们参与确定采购需求、签署请购单、核证货物和(或)服务的接收。
58. 审计委员会评估了训研所整个采购程序，注意到采购程序申请为手动提出，使用请购单启动采购行动，由相关管理人员签署请购单，然后送交行政和

采购股核准。采用上述方法的原因是训研所未在阿特拉斯系统内配置请购功能。训研所使用 Excel 电子表格作为监测和报告工具。

59. 另一方面，审计委员会注意到货物和(或)服务接收程序由信息和技术专家(不参与采购过程)而非相关管理人员通过阿特拉斯系统处理。行政和采购股在管理人员接收货物和(或)服务后将相关文件发送给信息和技术专家，由其最后在阿特拉斯系统内登记接收情况。

60. 审计委员会认为训研所应评估可否在阿特拉斯系统内实施自动控制机制(或其他机制)，以减少手工记录申请出错和(或)信息丢失的风险。此举还可有助于提高请购程序的可追溯性。

61. 此外，审计委员会认为让与采购程序无关的工作人员参与可能导致登记错误，而且可能妨碍该实体的适当职责分离，因为目前在阿特拉斯系统内履行这一职能的人没有责任保证适当接收货物和(或)服务。

62. 审计委员会建议训研所评估可否通过阿特拉斯系统或替代工具自动提出采购货物和服务的申请。

63. 此外，审计委员会还建议训研所改进货物和(或)服务接收程序，包括考虑到请购人负责执行这部分程序而将其纳入阿特拉斯系统。或者，训研所可考虑将阿特拉斯系统内的接收程序添加为信息技术专家的职能，并为这些专家分派该部分采购程序的适当角色和责任。

64. 训研所答复说，考虑到训研所工作流程的规模及其性质，在阿特拉斯系统内实现请购自动化不会对训研所有益。鉴于采购审批已集中，因此训研所必须向联合国开发计划署购买阿特拉斯系统的采购模块，并为此支付经常性费用。该费用可能会超过提高效率带来的惠益。不过，训研所表示将评估请购程序自动化的替代方法。

65. 关于货物和(或)服务接收程序，训研所表示信息和技术专家已获得联合国提供的必要采购认证，并且已被列入提供财务披露所需人员名单。不过，训研所表示将审查阿特拉斯系统内的现有接收程序并探索替代办法，以期确保程序效率和问责。

## 5. 方案管理

### 项目跟踪工具

66. 董事会于 2019 年 11 月核准的修订版《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)第 28 段规定，方案管理人员负责向伙伴关系和资源调动股提交所有已签署的协议、修正案、财务报告、叙述式报告，以记入训研所内联网的项目跟踪工具(可查阅：[ptt.unitar.org](http://ptt.unitar.org))。

67. 同样，董事会 2018 年 11 月核准的《关于与执行伙伴达成的协议的政策准则》(“外发赠款”)第 27 段规定，所有与执行伙伴有关的文件(包括职权范围、协议、评价和尽职调查评估)都应同其他相关文件一起使用上述项目跟踪工具进行记录。

68. 审计委员会要求训研所提供了截至 2019 年 12 月 31 日的方案/项目清单，注意到有 117 个项目没有在项目跟踪工具上面进行记录。

69. 审计委员会认为有必要在项目跟踪工具中更新和及时记录项目，以便对项目及其相关文件进行充分的监测和控制。此外，相关负责管理人员必须监督项目跟踪工具中与执行伙伴有关的记录的维护的合规情况，因为他们负责从实质性和财务角度监督赠款协议的执行情况。

70. 审计委员会建议训研所确保按照《关于与执行伙伴达成的协议的政策准则》和《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》，及时在项目跟踪工具中记录所有项目相关文件。

71. 训研所接受这项建议。

训研所正式文件的维护

72. 为了提供与训研所业务有关的所有正式文件，训研所的内联网([unitarnet.unitar.org](http://unitarnet.unitar.org))载有现行政策、准则和行政通告的清单，还有文件储存库([unitarnet.unitar.org/document](http://unitarnet.unitar.org/document))供训研所工作人员查阅所有上述文件。

73. 根据文件储存库的现有信息，审计委员会注意到大量政策、准则和行政通告已失效，而训研所内联网上仍有这些文件，却没有适当的标识来确定这些文件是否已过期。

74. 审计委员会认为，如果不适当注明文件是现行政策还是过期政策，可能给训研所工作人员造成困惑，内联网的相关部分也可能失去其效力。训研所除其他措施外，可考虑对所有过期文件使用鉴别印章，以便正确识别这些文件。

75. 训研所表示该实体对其内联网网站进行了审查，包括补全了缺失的行政通告，并将其他文件从文件储存库中删除。

76. 委员会建议训研所为保持内联网长期不断更新制定准则。

77. 训研所接受这项建议。

## 6. 注销离职工作人员的账户

78. 2017 年 3 月 6 日，训研所通过 AC/UNITAR/2017/04 号行政通告发布了其信息和通信技术政策。这项政策规定，电子邮件账户有权访问许多信息和通信技术资源(这些资源提供各种资源和软件许可证)。政策还规定了训研所新雇员申请电子邮件账户的流程。

79. 此外，该政策确定了训研所人员的使用方法，规定了不同合同类型的人员应采取的行动。政策规定，用户账户专门为执行训研所业务而设立，关闭账户适用于训研所的所有域名。

80. 审计委员会在一次内部控制审计访问期间，对训研所的用户账户进行修正，发现 61 个账户还没有被锁定和/或注销。必须指出，进行比较时使用了人力资源股提供的训研所工作人员和编外人员名单(截至 2019 年 12 月 31 日)和通信和信息股提供的活跃电子邮件账户名单。

81. 另一方面，审计委员会注意到，当前的信息和通信技术政策尚未为工作人员或非工作人员离开训研所后必须注销电子邮件账户的要求规定正式程序。

82. 审计委员会认为，如果不注销已从训研所离职的工作人员/非工作人员的用户账户，就会增加未经授权访问信息系统的风险。此外，由于没有关于注销电子邮件账户要求的程序，妨碍了确定负责这一过程的工作人员、应提出请求的频率、修改训研所用户档案的时间点。

83. 关于用户账户清单，训研所表示已开展的审查没有考虑 2019 年 12 月 31 日合同到期后续签的受训人员和雇员，但是训研所没有进一步说明哪些人员属于这种情况。

84. 审计委员会建议训研所确定并采取必要措施，按照信息和通信技术政策的规定及时注销用户账户。

85. 此外，审计委员会还建议训研所在其信息和通信技术政策中列入与注销电子邮件账户要求有关的正式程序。

86. 训研所接受这些建议。

## 7. 托管协议的实施

87. 2019 年 7 月 23 日，训研所与“战胜非传染性疾病伙伴关系”达成一项业务协议。根据该协议，训研所同意将“伙伴关系”纳入其业务，并提供行政和方案支持，以便“伙伴关系”秘书处能够代表训研所与第三方合法交易和运作。“伙伴关系”秘书处由训研所为方案或项目指派的人员组成，负责管理“伙伴关系”的活动。

88. 审计委员会审查了与训研所与“战胜非传染性疾病伙伴关系”签署的业务协议协议有关的文件，注意到以下情况：

(a) 业务协议第 3 条规定，“伙伴关系”按照治理机制、协议条款、训研所董事会进行管理。协议附件一载有同样的规定，即“战胜非传染性疾病伙伴关系”由一个治理机制进行监督，由高级别理事会、咨商小组、执行委员会这 3 个部分组成。然而根据训研所章程第三条，董事会是训研所唯一为指导训研所活动和业务制定原则和政策的理事机构。

(b) 2019 年 7 月 24 日，训研所执行主任要求进一步修订业务协议，但该协议已于 2019 年 7 月 23 日获得批准和签署。

(c) 如董事会财务委员会在 2019 年 11 月 26 日举行的第十二届会议上所指出，在签署业务协议之前没有进行任何风险评估。因此，训研所在财务委员会提出建议后于 2019 年 11 月 28 日和 29 日举行的第六十届会议上向董事会提交了风险评估报告。

89. 此外，审计委员会还注意到训研所没有关于执行托管协议的监管框架。

90. 审计委员会认为，任何协议如果在签署前没有进行适当的财务和业务审查都不应获批，以确保所有条款都适当符合训研所章程。

91. 此外，审计委员会还认为有必要在签署托管机构协议之前进行风险评估，以确定、评估、减轻、监测、报告可能对训研所产生不利影响的风险，为实现各项目标和成果提供合理保证。
92. 此外，考虑到训研所短期内可能会签订更多新的托管协议，有必要制定相关政策或准则，为签订和执行托管协议提供指导。
93. 审计委员会建议训研所在签署新的托管协议之前进行适当的风险评估，以确定和评估可能影响训研所业务的风险。
94. 此外，审计委员会还建议训研所制定政策或准则，具体规定托管机构协议的要求、条件、义务。
95. 训研所接受这些建议。
8. 关于利益冲突的风险评估
96. 2012年4月24日，训研所发布了适用于向训研所廉政和道德监督委员会报告的初步行政实况调查的准则。在这些准则中，根据违规行为的相对严重程度和对训研所的风险，不当行为大致分为两大类，即严重事项和常规事项。利益冲突被归类为严重事项。
97. 2018年10月25日，训研所通过AC/UNITAR/2018/04号行政通告发布了其企业风险管理政策。企业风险管理包括目前由战略、治理、运营、合规、财务5大类组成的风险范畴。这5个类别每个都包括几个分类别，利益冲突为道德和诚信这个分类别(合规类别)下的一个分项。
98. 为了记录训研所的风险管理信息，训研所开发了风险登记数据库，作为风险评估和监测的主要工具，其中载有风险范畴以及关于风险评级、促成风险的因素和风险缓解的信息。
99. 在这方面，为了核查训研所为防止利益冲突所采取的措施的执行情况，要求训研所提供了最新的风险登记册，其中对利益冲突的定义是“未将职责与核准/核证职能和(或)工作人员为个人利益而采取的、妨碍训研所维持业务和有效运作的能力的行动进行区分”。
100. 然而，审计委员会咨询了训研所工作人员后指出，尽管训研所风险登记数据库包含具有重大影响的利益冲突方面的信息，但没有对风险评估采取后续行动。此外，据训研所风险登记册数据库显示，初步评估应在2019年第一季度之前发布，并由管理当局在第二季度进行审查，但训研所没有采取任何措施对这一初步评估采取后续行动。
101. 审计委员会认为，尽管训研所重视利益冲突问题，但由于缺乏适当的风险评估，训研所可能无法确定哪些职能部门可能存在利益冲突。如能澄清所有可能的利益冲突，可使训研所了解训研所面临的真正风险。
102. 审计委员会建议训研所按照训研所的企业风险管理政策对与利益冲突有关的风险评估采取后续行动，并审查和监测风险登记册中确定的减轻风险措施。
103. 训研所接受这项建议。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

104. 训研所报告说 2019 年核销了 23.7 万美元的现金和应收款(2018 年没有核销现金和应收款)。另外, 2019 年未核销丧失功能的非消耗性财产(2018 年也没有)。

### 2. 惠给金

105. 训研所向审计委员会报告 2019 年没有支付惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

106. 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。

107. 在审计期间, 审计委员会询问管理当局, 管理当局在评估因重大欺诈行为而发生错报的风险方面负有哪些监督责任, 已为发现和应对欺诈风险制定哪些程序, 并询问管理当局已经发现或被提请注意哪些具体风险。审计委员会还询问, 管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为。没有提请审计委员会注意任何欺诈案件。

## D. 鸣谢

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

## 截至 2018 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所回应	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	未执行
1.	<a href="#">A/73/5/Add.5</a> , 第二章, 第 43 段	审计委员会建议训研所确定考绩评级标准, 以确保能够比较咨询人。	训研所在 2019 年 5 月发布的上一份行政通知中列入了对特别服务协议承包商进行评价的评级标准。	AC/UNITAR/2019/11 号行政通告附件六为确定咨询人和个体订约人的总体业绩评级制定了标准和说明。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	<a href="#">A/73/5/Add.5</a> , 第二章, 第 44 段	审计委员会建议训研所建立一个名册, 将咨询人的考绩评级与其各自专长领域挂钩。	训研所已就开发一个包含将咨询人的考绩评级与其专长领域挂钩的名册的适当电子征聘系统一事与其他实体联系。管理当局认为这项建议正在进行, 并预计该系统将在接下来几个月内开发完成。	审计委员会确认已取得进展, 但认为这项建议正在进行。			X	
3.	<a href="#">A/74/5/Add.5</a> , 第二章, 第 21 段	审计委员会建议训研所审查和更新其关于使用咨询人和个体订约人的现行行政通告并加以评价, 同时考虑到联合国秘书处发布的限制条件。	2019 年 5 月, 训研所就咨询人和个体订约人的使用发布了经审查和更新的行政通知。	训研所已将联合国秘书处发布的限制条件作为准则列入 2019 年 5 月 8 日印发的经审查的行政通告 (AC/UNITAR/2019/11), 因此审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
4.	<a href="#">A/74/5/Add.5</a> , 第二章, 第 22 段	审计委员会建议训研所考虑到其现有的组织结构, 视需要修订和更新 AC/UNITAR/2016/11 号行政通告所述的订约审批工作流程。	训研所执行主任于 2019 年 6 月就订约续签工作流程发布了最新行政通告, 取代 AC/UNITAR/2016/11 号行政通告。根据训研所目前的组织结构更新了工作流程。	训研所发布的行政通知符合训研所目前的组织结构, 因此审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	<a href="#">A/74/5/Add.5</a> , 第二章, 第 28 段	审计委员会建议训研所改进管理人的控制措施, 在启动咨询人和个体订约人的征聘程序之前检查资金到位情况, 以确保项目管理的有效性和资源利用的透明度。	训研所表示已对控制措施完成审查, 并更新了工作流程。训研所执行主任于 2019 年 6 月就订约工作流程发布了订正行政通知。此外, 还修订了授权时间表, 作为执行主任的行政通告于 2019 年 7 月发布。	审计委员会确认已采取行动改善管理人的控制措施, 为此在启动征聘程序之前检查了资金到位情况, 并认为该建议已得到执行。	X			

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所的回答	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	未执行
6.	A/74/5/Add.5, 第二章, 第 35 段	审计委员会建议训研所不断审查《关于因接受自愿捐款而涉及经费问题的协议的政策准则》, 以便结合工作量管理, 包括修订关于规划、业绩与成果科以及财务和预算股对低于 100 000 美元捐助协议进行审查的规定。	管理局已制定许多方案和备选方案, 正在讨论每种方案的利弊, 同时讨论在内部具有审查所有协议的能力时却排除或委托他方审查 100 000 美元以上协议的风险。目前, 在审议这些方案期间, 训研所继续沿用现行政策对协议进行审查。	审计委员会承认已取得进展, 但认为这项建议正在进行。			X	
7.	A/74/5/Add.5, 第二章, 第 41 段	审计委员会建议训研所将授权行政通告与目前的组织结构图进行统一, 以确保职能明确。	训研所对授权表进行了更新, 于 2019 年 7 月作为执行主任的行政通告发布。	审计委员会注意到, 已将关于授权的最新行政通知与训研所目前的组织结构图及其所载职责和职能进行统一, 因此审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8.	A/74/5/Add.5, 第二章, 第 48 段	审计委员会建议训研所作出必要的努力, 遵守既定的差旅政策管制, 充分遵守特派团授权表。	自 2019 年 5 月以来, 训研所管理局确保在所有收到的特派任务授权表上注明日期以及审批人的姓名和职称, 并开始加盖收到特派任务授权表当天的日期戳。	审计委员会审查了训研所财务和预算股为证明充分遵守特派团授权表所做的努力。审计委员会表示注意到所取得的进展, 认为这项建议已执行。	X			
9.	A/74/5/Add.5, 第二章, 第 49 段	审计委员会建议训研所采取必要措施, 为执行主任的公务旅行安排一名指定的审批人。	训研所确定了执行主任公务旅行的指定审批人, 2019 年 5 月发布的最新旅行政策中正式确定了这一事项。	训研所 2019 年 5 月 2 日发布行政通告 AC/UNITAR/2019/10, 指定业务司司长为执行主任公务旅行的指定审批人, 因此审计委员会认为这项建议已执行。	X			
<b>共计</b>					<b>7</b>	<b>2</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>百分比</b>					<b>77.8</b>	<b>22.2</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 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

联合国训练研究所2019年12月31日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》财务细则106.1编制的。

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

兹证明所附编号为一至五的联合国训练研究所财务报表在所有重大方面均正确无误。

助理秘书长

主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

## 第四章

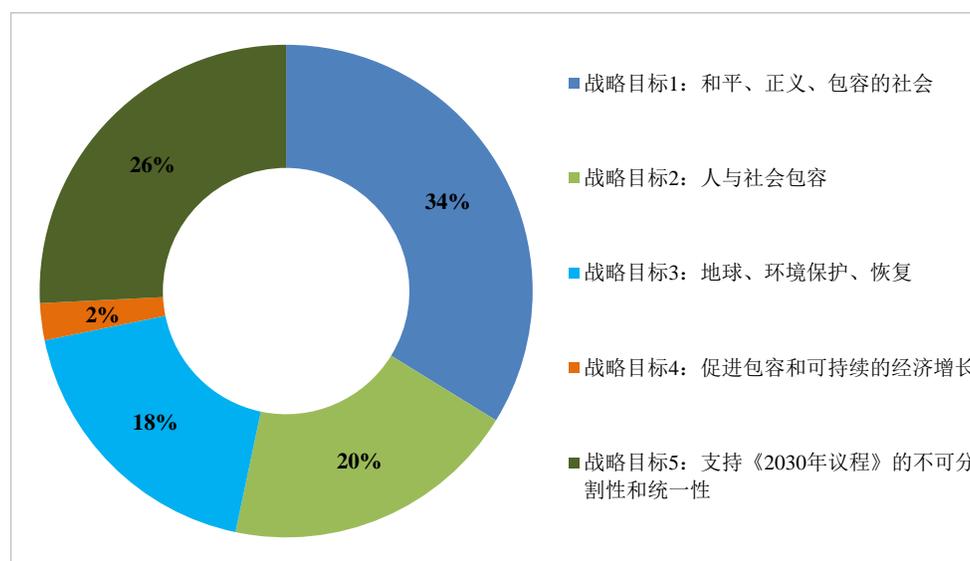
### 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 执行主任谨提交关于联合国训练研究所(训研所)2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告的财务报告。
2. 本报告应结合训研所 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表一并阅读。本报告概述训研所状况和执行情况, 突出说明趋势和重大变动。本报告附件提供《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 训研所是联合国的专门培训机构。训研所旨在加强联合国的效益, 其任务是通过高质量学习办法和相关知识产品及服务, 发展各会员国和联合国其他利益攸关方个人、机构和组织能力, 加强决策, 支持国家一级行动以克服全球挑战。2018-2021 年战略框架在《2030 年议程》的和平、人民、地球和繁荣四个支柱下组织训研所的方案活动, 此外还有一个反映知识交流的方案, 其中纳入《2030 年议程》的战略执行情况和卫星图像分析来进行循证决策。训研所 2018-2019 年方案活动有助于实现 17 项可持续发展目标中的 12 项, 其三分之二的成果领域与可持续发展目标 12(负责任的生产和消费)、13(气候行动)和 16(和平、正义与强有力的机构)保持一致。图四.一显示 2018-2019 年预算与五个战略目标中的每个目标相对应的比例。

图四.一

按战略目标分列的 2018-2019 年方案预算

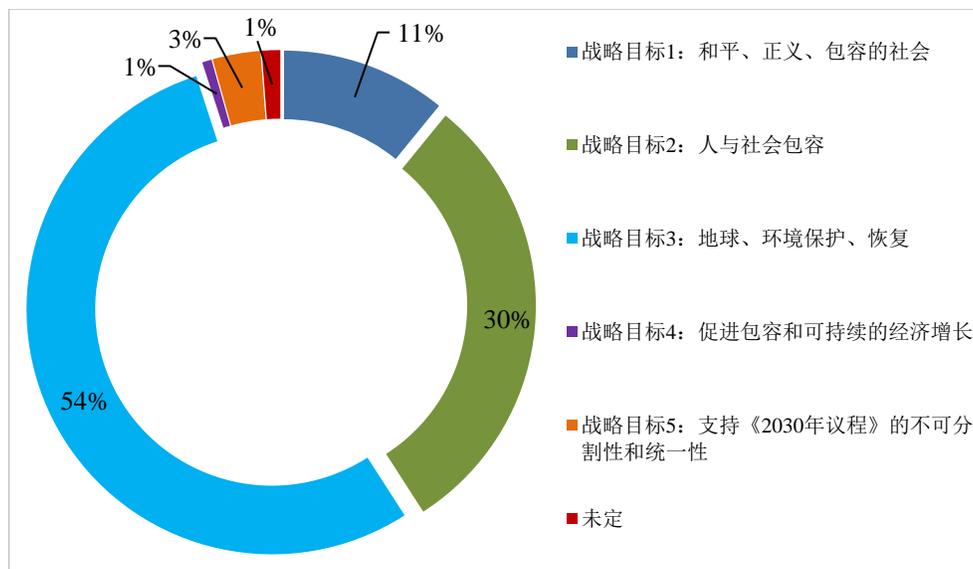


4. 2019 年期间训研所在实现其目标方面取得了进展, 向 133 039 名受益者提供了培训、学习和知识共享服务(比 2018 年的 84 904 人增加了 57%), 受益者总数达到训研所历史上的最高水平。如图四.二所示, 84%的受益者与人和地球相关方

案活动有关联。大多数训研所受益者(69%)与 2019 年的具体学习成果有关联。这类受益者人数增加了 52%，从 2018 年的 60 901 人增加到 2019 年的 92 378 人。人数显著增加的主要原因包括：继续与“联合国一体化”气候变化学习伙伴关系各机构协同举办气候变化入门电子学习课程和与气候有关的专业课程；当局和领导人国际培训中心全球网络各项活动的参与人数增多。

图四. 二

按战略目标分列的受益者



注：战略目标 2 的受益者包括多边外交方案部分，受益者记录为跨领域受益者。

5. 用于交付 2019 年产出的订正预算为 2 948.9 万美元(2018 年为 2 607.3 万美元)，基于预算的实际支出为 2 586.6 万美元(2018 年为 2 821.9 万美元)，交付 671 项活动(2018 年为 638 项)。2019 年受益者的总体男女性别比例为 57:42(1%为“其他”)(2018 年的比例为 56:36)。这一比例表明参加维持和平培训课程的男性军事人员和相关人员的比例较高。如果不计维持和平培训，2019 年的比例为 54:45(1%为“其他”)。

6. 训研所服务的受益者群体基础广泛，与学习相关的受益者有 22%(2018 年为 34%)来自政府；47%(2018 年为 45%)来自非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界；9%(2018 年为 6%)来自联合国和其他国际组织；22%(2018 年为 15%)来自其他部门。

7. 训研所采用强有力的伙伴关系战略，将联合国实体及其他机构的实务专长和自身在方案制订、教学设计、成人学习方面的专长相结合，提供优质培训。约有 93%的受益者参加了协调合作伙伴一起开展的学习活动。合作伙伴包括联合国其他实体、区域组织、国家培训机构、基金会、大学、非政府组织、私营部门等各种各样的组织。

## B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 财务报表一、二、三、四和五显示训研所活动的财务结果以及截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注解释训研所的会计和财务报告政策，并提供报表所载各项数额的补充资料。

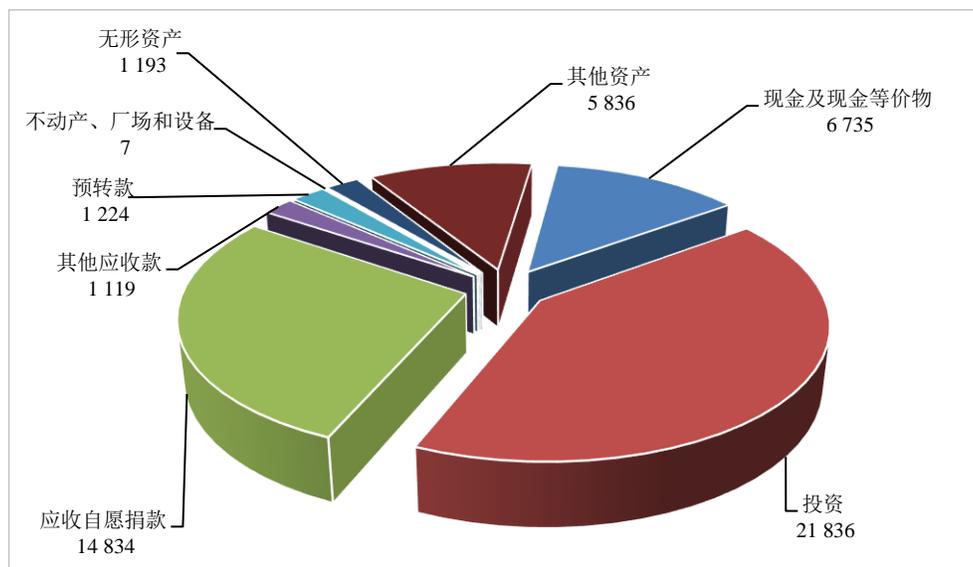
### 财务状况

#### 资产

9. 训研所报告，截至 2019 年 12 月 31 日，资产总额增加 1 678.0 万美元，从截至 2018 年 12 月 31 日报告的结余 3 600.4 万美元增加到目前的 5 278.4 万美元。图四.三列出训研所截至 2019 年 12 月 31 日的资产结构。

图四. 三  
截至 2019 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



10. 如图四.三所示，训研所的资产主要包括：来自捐助者的应收自愿捐款 1 483.4 万美元，占 28.1%(2018 年为 1 127.5 万美元，占 31.3%)；报告的投资金额 2 183.6 万美元，占 41.4%(2018 年为 2 142.4 万美元，占 59.5%)；现金及现金等价物共计 673.5 万美元，占 12.8%(2018 年为 238.1 万美元，占 6.6%)。其余部分包括：转给执行伙伴的预付款 122.4 万美元，占 2.3% (2018 年为 58.0 万美元，占 1.6%)；其他应收款 111.9 万美元(2018 年为 23.3 万美元)；其他资产 583.6 万美元(2018 年为 10.4 万美元)；不动产、厂场和设备 7 000 美元(2018 年为 7 000 美元)。

11. 现金及现金等价物和投资截至 2019 年 12 月 31 日据报告为 2 857.1 万美元 (2018 年为 2 380.4 万美元)，其中包括投资于定期存款的 450.0 万美元(2018 年为 520.0 万美元)、投资于非赎回债券的 1 467.2 万美元、长期债券 716.4 万美元、其

他货币市场工具 149.6 万美元及现金 73.9 万美元(2018 年为 38.1 万美元)。现金及现金等价物和投资结余总额与 2018 年底相比增加 476.6 万美元(20.0%)。

12. 截至 2019 年 12 月 31 日的应收款总额 1 595.3 万美元中, 预计将在 2020 年收到 1 182.1 万美元, 其余 413.2 万美元预计在 2020 年以后收到。上述应收款中有 1 444.7 万美元受协议一般性条款制约, 但这些条款未达到《国际公共部门会计准则第 23 号》(《公共部门会计准则第 23 号》)所规定的条件, 因而无需具体指明。

负债

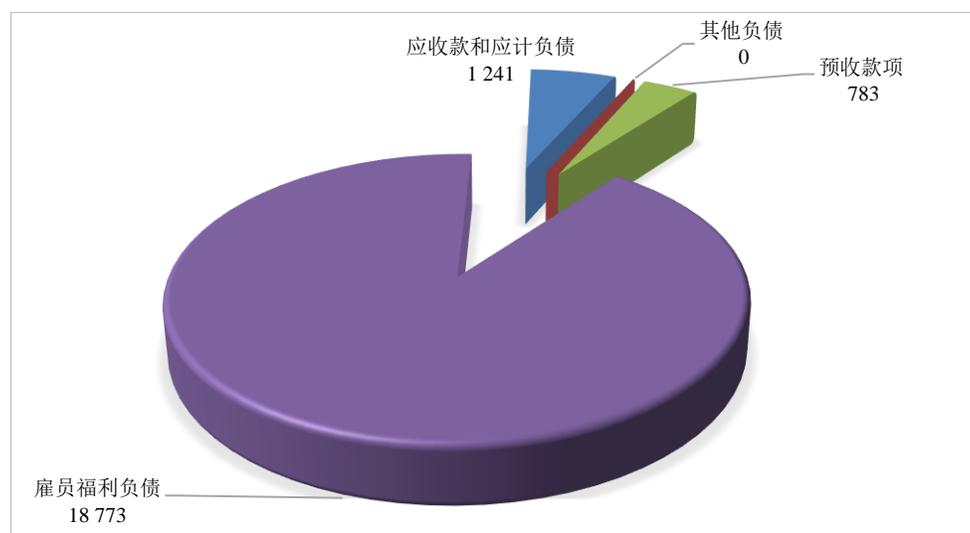
13. 负债总额截至 2019 年 12 月 31 日为 2 079.7 万美元, 而截至 2018 年 12 月 31 日为 1 250.6 万美元。

14. 图四.四列出训研所截至 2019 年 12 月 31 日的负债结构。

图四. 四

截至 2019 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)

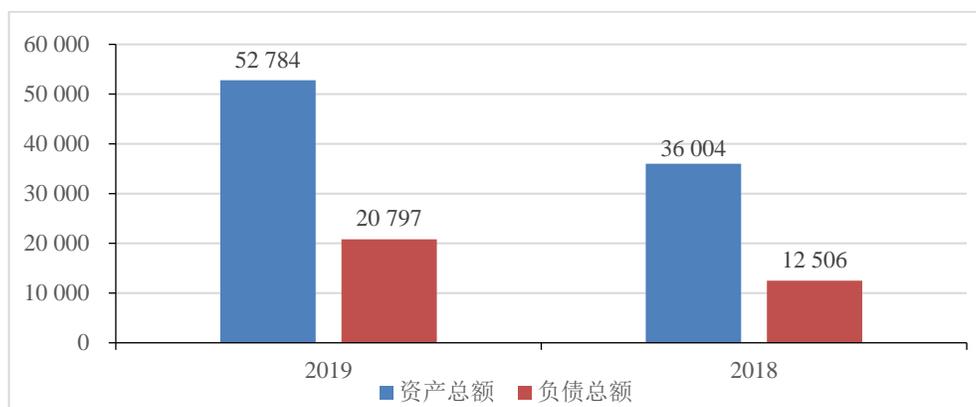


15. 训研所负债的主要构成部分是工作人员和退休人员已挣得但截至报告日尚未支付的雇员福利; 这主要是离职后健康保险负债。雇员福利负债共计 1 877.3 万美元, 占训研所负债总额的 90.3%。财务报表附注 15 对此作了详细解释。雇员福利负债比 2018 年报告的 1 055.6 万美元(占负债总额的 84.4%)增加了 821.7 万美元, 原因是确认了 84.3 万美元的利息和服务费用。由于贴现率、联合国医疗保险缴费率、医疗通胀和人均申索假设有变化, 发生了 751.5 万美元的精算损失(2018 年为 46.6 万美元的利得)。利息和服务费用为 84.3 万美元(2018 年为 79.7 万美元)。

16. 预收款项为 78.3 万美元(2018 年为 59.7 万美元)。此外, 应付款和应计负债为 124.1 万美元(2018 年为 122.1 万美元), 主要包括应付给供应商的 66.1 万美元、应付给其他大学伙伴关系的 8.6 万美元、货物和服务的应计款项 47.8 万美元、待退还给捐助者的款项等其他负债 15 万美元。

图四. 五  
截至 2019 年 12 月 31 日的资产和负债变动

(千美元)



17. 图四.五显示,持有的资产增加 46.6%,从 2018 年报告的 3 600.4 万美元增加到 2019 年报告的 5 278.4 万美元;负债增加 66.3%,从 2018 年报告的 1 250.6 万美元增加到 2019 年报告的 2 079.7 万美元。负债/资产比率在 2019 年稳定在 39.4%,而 2018 年报告的比率为 34.7%。

#### 净资产

18. 这一年期间的净资产变动显示,净资产在 2018 年底 2 349.8 万美元基础上增加了 848.9 万美元,这是业务活动盈余 1 600.4 万美元与精算损失 751.5 万美元相抵的结果。

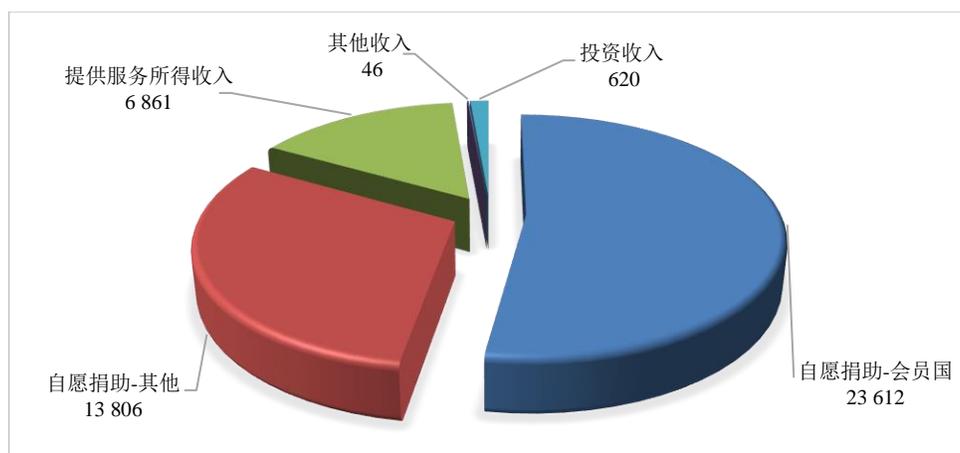
#### 财务执行情况

##### 收入

19. 2019 年,收入总额为 4 494.5 万美元,收入结构见图四.六。

图四. 六  
截至 2019 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)

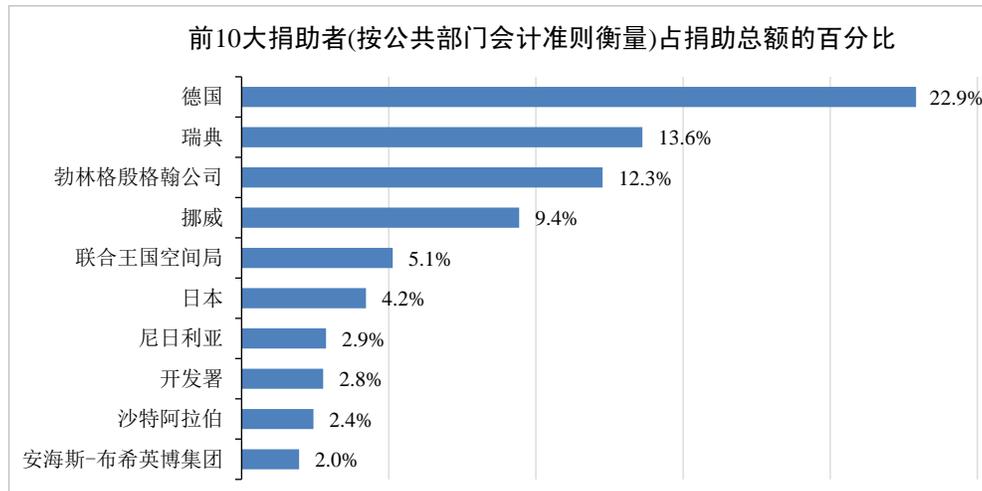


20. 如图四.六所示, 主要收入来源是: (a) 从会员国收到的自愿捐款 2 361.2 万美元, 占收入总额的 52.5%(2018 年为 1 166.0 万美元, 占 44.9%); (b) 其他自愿捐款 1 380.6 万美元, 占 30.7%(2018 年为 863.9 万美元, 占 33.2%), 包括: (一) 从其他捐助者收到的捐款 1 029.9 万美元; (二) 实物捐助 350.7 万美元, 包括该年度租金补贴 60.4 万美元(2018 年为 61.3 万美元)(即训研所占建筑物市价租金与实付租金之间的差额), 还包括从美国政府收到的卫星图像, 价值为 290.3 万美元; (c) 提供服务所得收入 686.1 万美元, 占 15.3%(2018 年为 528.3 万美元, 占 20.3%)。提供服务的收入包括一系列面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像分析销售收入和附属费。投资收入占收入总额的 1.38%, 从 2018 年报告的 41.1 万美元增加到 62.0 万美元。

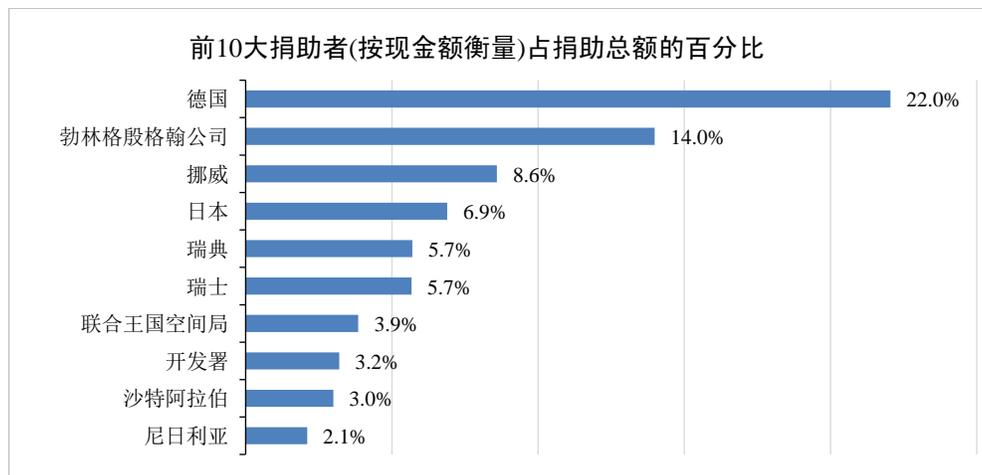
21. 训研所严重依赖少数几个捐助者; 据称, 前 10 大捐助者的捐款约占年度捐款总额的 76.6%。图四.七显示按照公共部门会计准则和收付实现制统计出的前 10 大捐助者。这些捐款包括提供服务所得收入, 其捐助者也是所提供服务的受益者。

图四.七

自愿捐款前 10 大捐助者(不包括实物捐助)



缩写: 开发署: 联合国开发计划署。



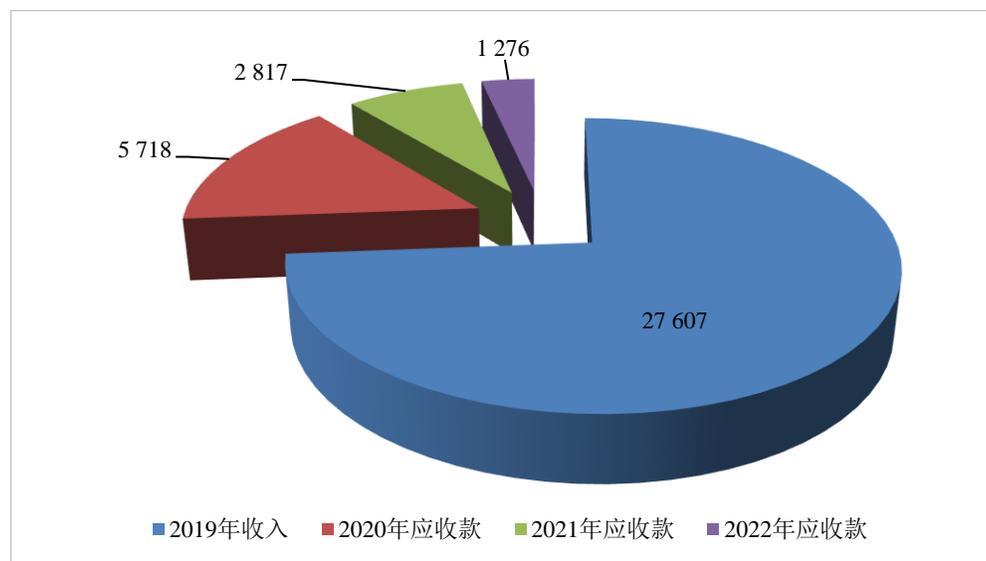
缩写: 开发署: 联合国开发计划署。

22. 2019 年依据公共部门会计准则确认的自愿捐款包括几个高价值多年期捐助协定在 2019-2022 年期间的应收捐款余额。图四.八显示 2019 年确认的这种多年期协定收入及未来数年的应收款。

图四. 八

2019 年自愿捐款：本年度和未来年度份额

(千美元)



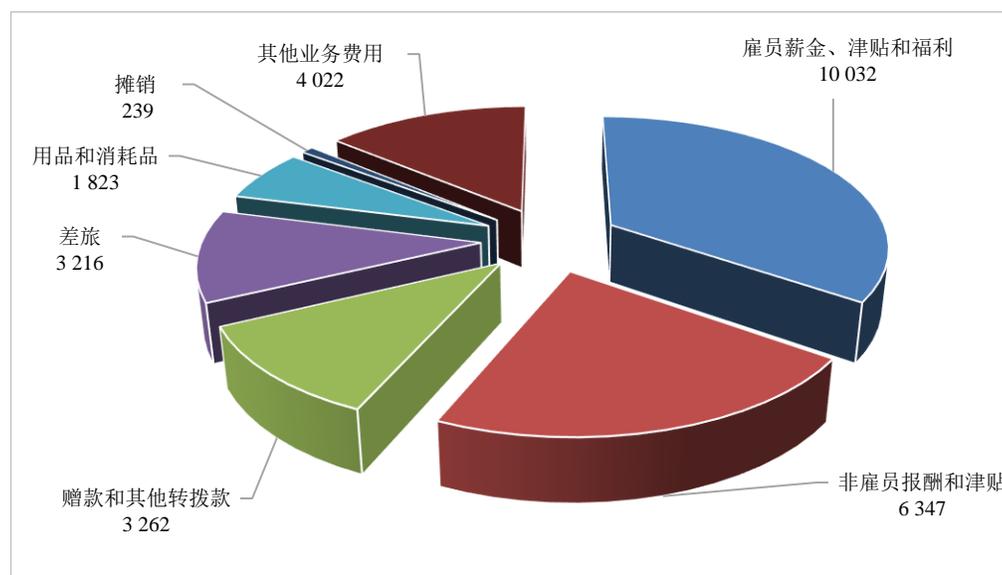
## 费用

23. 2019 年 12 月 31 日终了年度费用共计 2 894.1 万美元。图四.九显示各类支出。

图四. 九

截至 2019 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)



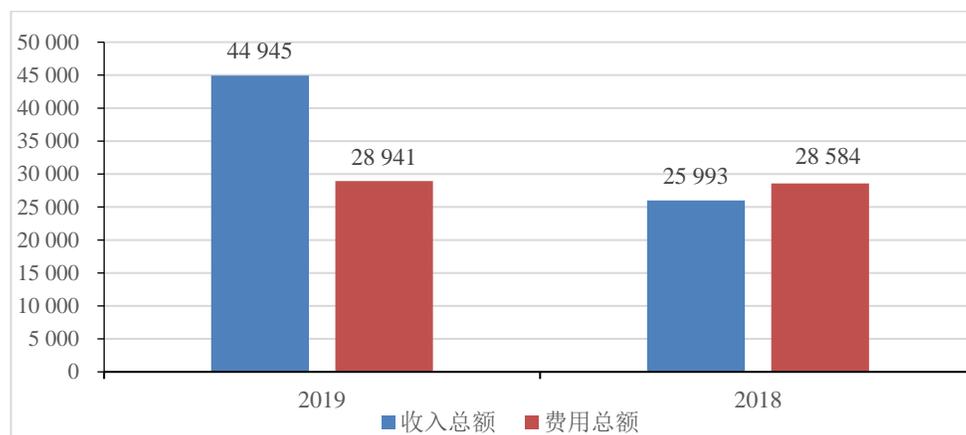
24. 与 2018 年报告的 2 858.4 万美元费用总额相比, 报告的费用总额增加了 1.2%(见图四.十)。主要费用类别包括: 工作人员费用 1 003.2 万美元, 占 34.7%(2018 年为 1 067.8 万美元, 占 37.4%); 非雇员报酬和津贴 634.7 万美元, 占 21.9%(2018 年为 555.3 万美元, 占 19.4%); 赠款和其他转拨款 326.2 万美元, 占 11.3%(2018 年为 378.6 万美元, 占 13.2%); 差旅费 321.6 万美元, 占 11.1%(2018 年为 296.4 万美元, 占 10.4%)。以下各项占费用总额的其余 21.0%(2018 年为 19.6%): 其他业务费用 402.2 万美元(2018 年为 453.0 万美元)、用品和消耗品 182.3 万美元(2018 年为 106.5 万美元)、无形实物资产摊销 23.9 万美元(2018 年为 0.0 万美元)。

25. 其他业务费用不包括方案支助费用 180.2 万美元, 也不包括执行项目活动产生的直接服务费用 298.0 万美元。训研所董事会规定, 所有特别用途补助金收入视预期支出结构, 按 18%或 13%的总百分比摊派, 用于支付执行项目活动所产生的方案支助费用和直接服务费用。方案支助费用和直接服务费用列入项目费用, 构成业务/支助服务部分的收入, 但不计入财务报表的报告范围。排除的详细情况载于财务报表附注第 74 段(附注 3)和第 86 段(附注 4)。

26. 人事费用总额包括雇员和非雇员报酬和津贴, 共计 1 638.0 万美元(2018 年为 1 623.1 万美元)。人事费用总额占该年度报告的 4 494.5 万美元收入总额的 36.4%。

图四.十  
收入和费用变动

(千美元)



27. 如图四.十所示, 与 2018 年报告的收入相比, 收入总额整体增加 1 895.2 万美元(72.9%)。自愿捐款净额包括对应收捐款逐案评估后确定的受损收入的会计调整额 49.6 万美元。进行这些会计调整的主要原因是有一个捐助者提前终止了协议。另一方面, 总体费用比 2018 年增加了 35.7 万美元(1.2%)。费用大幅增加源自非雇员薪酬和津贴费用 79.4 万美元(14.3%)、差旅费增加 25.2 万美元(8.5%)、用品和消耗品增加 75.8 万美元(71.2%)(此项费用为卫星图像实物捐助, 按公共部门会计准则核算)。这些增加额因下述原因而被抵消: 雇员薪金、津贴及福利费用减少 64.6 万美元(-6.0%), 赠款和其他转拨款减少 52.4 万美元(-13.8%)以及其他业务费用减少 50.8 万美元(-11.2%)。

## 业务结果

28. 2019 报告的收入超过支出净盈余为 1 600.4 万美元，相比之下，2018 年有 259.1 万美元赤字。应收自愿捐助余额数额很大，涉及几个高价值的多年捐款协议，根据这些协议提供的捐款应在 2020 年至 2022 年期间收到。业务结果波动的原因是，在按照公共部门会计准则的规定确认收入和有关支出方面存在时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度确认，而相关费用可在另一年度确认。当协议在财务年度较晚时签署而且协议期跨越数年时，尤其可能出现这种情况。

## 流动性状况

29. 截至 2019 年 12 月 31 日，训研所的流动性状况稳定；该实体拥有充足的流动资产来偿清债务。流动资金与 2018 年 12 月 31 日报告的 2 672.5 万美元相比增加了 1 150.4 万美元。流动资金总额为 3 822.9 万美元，包括：现金及现金等价物 673.5 万美元，占 17.6%(2018 年为 238.1 万美元，占 8.9%)、短期投资 1 967.3 万美元，占 51.5%(2018 年为 1 439.7 万美元，占 53.9%)、应收款 1 182.1 万美元，占 30.9%(2018 年为 994.7 万美元，占 37.2%)。训研所将资金投资于短期及长期定期存款和不可赎回债券。流动负债总额为 245.0 万美元(2018 年为 229.8 万美元)，负债总额为 2 078.7 万美元(2018 年为 1 250.6 万美元)。

30. 下表汇总 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的四项主要流动性指标，并与 2018 年 12 月 31 日终了年度作了比较。

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2019 年	2018 年
流动资产与流动负债的比率	15.6:1	11.63:1
流动资产减去应收款后与流动负债的比率	10.8:1	7.30:1
流动资产与资产总额的比率	0.72:1	0.74:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	11.0	7.0

31. 流动资产与流动负债的比率显示训研所用流动资产偿还短期债务的能力。这一比率(15.6:1)显示，流动资产是流动负债的 15 倍，因此在需要时有充足的流动资产全额偿还流动负债。如果在这项分析中排除应收款，流动债务保障率在本年度为 10.8，上一年度为 7.30。

32. 截至 2019 年 12 月 31 日，训研所流动资产约占资产总额的 72%，持有充足现金及现金等价物和短期投资，可支付月均 239.2 万美元估计费用 11.0 个月，相比之下，2018 年底时可支付 7.0 个月。

33. 截至报告日，训研所雇员福利负债共计 1 877.3 万美元，其中 1 858.2 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 2 857.1 万美元的现金及现金等价物和投资，雇员福利负债的保障率为 152%。此外，18.1%的设定受益负债由多至 335.7 万美元现金及现金等价物供资。

### C. 未来展望

34. 2019年11月，训研所董事会第六十届会议通过了8 828.3万美元的2020-2021年订正方案预算，该方案预算比2018-2019年方案预算增加了59%。这一增长是长期性的，很大程度上是由于整合了“战胜非传染性疾病伙伴关系”这个独特的公私伙伴关系。该项目的宗旨是帮助最贫困国家抗击非传染性疾病、实现《2030年可持续发展议程》目标3.4。其他值得注意的增长领域包括和平司和地球司，还包括训研所业务卫星应用项目。

35. 董事会审查了2018-2021年战略框架头两年的情况，欢迎取得的进展，鼓励持续和进一步作出努力加强发展中国家的能力，同时鼓励继续就秘书长数字合作高级别小组题为“数字相互依存时代”的报告所载优先行动开展工作。

36. 董事会注意到为战略框架基金调动资源所作的努力，对其捐助者表示诚挚的感谢。该基金是一个有用的机制，可吸引捐助者为帮助训研所实现战略目标提供资助，特别是用于在最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家、冲突中国家、冲突后国家等处境特殊国家满足受益者在学习和总体能力方面的需求。对普通基金的非专用捐款仍然很少且无法预测，但训研所乐观地认为战略框架基金将证明是一种富有成效的手段，可以吸引捐助界进一步提供支持，并为扩展方案、增强效果提供机会。董事会还审查了为未来增长开发新收入来源的计划，包括以电子学习和创新伙伴关系形式提供新服务的计划。

## 第五章

## 2019年12月31日终了年度财务报表

## 联合国训练研究所

## 一. 截至2019年12月31日的财务状况表

(千美元)

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	6	6 735	2 381
投资	20	19 673	14 397
应收自愿捐助	7	10 702	9 714
其他应收款	8	939	233
预转款	9	1 224	580
应收利息	8	180	—
其他资产	10	5 836	104
<b>流动资产共计</b>		<b>45 289</b>	<b>27 409</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	20	2 163	7 027
应收自愿捐助	7	4 132	1 561
无形资产	12	1 193	—
不动产、厂场和设备	11	7	7
<b>非流动资产共计</b>		<b>7 495</b>	<b>8 595</b>
<b>资产总额</b>		<b>52 784</b>	<b>36 004</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款和应计负债	13	1 241	1 221
预收款项	14	783	597
雇员福利负债	15	426	348
其他负债	25	—	132
<b>流动负债共计</b>		<b>2 450</b>	<b>2 298</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利负债	15	18 347	10 208
<b>非流动负债共计</b>		<b>18 347</b>	<b>10 208</b>
<b>负债总额</b>		<b>20 797</b>	<b>12 506</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>		<b>31 987</b>	<b>23 498</b>
<b>净资产</b>			
累计盈余	16	31 987	23 498
<b>净资产共计</b>		<b>31 987</b>	<b>23 498</b>

说明：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 二. 2019年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2019	2018
<b>收入</b>			
自愿捐款——会员国	17	23 612	11 660
自愿捐款——其他	17	13 806	8 639
提供服务所得收入	18	6 861	5 283
投资收入	20	620	411
其他收入	21	46	—
<b>总收入</b>		<b>44 945</b>	<b>25 993</b>
<b>支出</b>			
雇员薪金、津贴和福利	19	10 032	10 678
非雇员报酬和津贴	19	6 347	5 553
赠款和其他转拨款	19	3 262	3 786
差旅费	19	3 216	2 964
用品和消费品	19	1 823	1 065
折旧	11	—	8
摊销	12	239	—
其他业务费用	19	4 022	4 530
<b>总费用</b>		<b>28 941</b>	<b>28 584</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>		<b>16 004</b>	<b>(2 591)</b>

说明：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

截至 2018 年 1 月 1 日的净资产	25 623
<b>净资产变动</b>	
雇员福利负债精算利得(附注 15)	466
年度赤字	(2 591)
<b>净资产变动共计</b>	<b>(2 125)</b>
<b>截至 2018 年 12 月 31 日的净资产</b>	<b>23 498</b>
<b>净资产变动</b>	
雇员福利负债精算损失(附注 15)	(7 515)
年度盈余	16 004
<b>净资产变动共计</b>	<b>8 489</b>
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的净资产</b>	<b>31 987</b>

说明：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 四. 2019年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2019	2018
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
年度盈余/(赤字)		16 004	(2 591)
非现金变动			
折旧	11	—	8
投资溢价/折价的摊销	20	(33)	(50)
无形资产摊销(实物捐助)	12	239	—
精算利得/(损失)	16	(7 515)	466
资产变动			
应收自愿捐助减少/(增加)额	7	(3 559)	4 376
其他应收款减少/(增加)额	8	(706)	82
应收利息减少/(增加)额	8	(180)	—
预转款减少/(增加)额	9	(643)	544
无形资产减少/(增加)额	12	(1 432)	—
其他资产减少/(增加)额	10	(5 732)	2 529
负债变动			
其他应付款和应计负债增加/(减少)额	13	20	100
其他负债增加/(减少)额	25	(132)	132
预收款增加/(减少)额	14	185	477
雇员福利负债增加/(减少)额	15	8 217	296
作为投资活动列报的投资收入	20	(620)	(411)
<b>用于业务活动的净现金流量</b>		<b>4 113</b>	<b>5 958</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
购买投资	20	(20 851)	(26 177)
投资收益	20	20 472	17 865
作为投资活动列报的投资收入	20	620	411
<b>(用于)/来自投资活动的净现金流量</b>		<b>241</b>	<b>(7 901)</b>
<b>现金及现金等价物净(减少)/增加额</b>		<b>4 354</b>	<b>(1 943)</b>
现金及现金等价物——年初	6	2 381	4 324
<b>现金及现金等价物——年末</b>	<b>6</b>	<b>6 735</b>	<b>2 381</b>

说明：附注是财务报表的组成部分。

## 联合国训练研究所

## 五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算 <sup>a</sup>				实际年度 收入和支出 (预算基础)	初始预算与 最终预算的 差异(百分比)	最终预算与 实际支出的 差异(百分比) <sup>b</sup>
	两年期 初始预算	两年期 订正预算	年度 初始预算	年度 最终预算			
<b>收入</b>							
方案捐款	57 145	54 745	26 074	29 198	35 443	12.0	21.4
非专用							
自愿捐款	700	504	400	250	304	(37.5)	21.6
其他/杂项收入	240	240	120	120	440	—	266.7
<b>收入共计</b>	<b>58 085</b>	<b>55 489</b>	<b>26 594</b>	<b>29 568</b>	<b>36 187</b>	<b>11.2</b>	<b>22.4</b>
<b>支出</b>							
执行主任办公室	3 376	2 683	1 625	1 411	1 203	(13.2)	(14.7)
业务/支助事务	6 373	6 345	3 181	3 260	3 075	2.5	(5.7)
方案	47 589	46 533	21 748	24 819	21 588	14.1	(13.0)
<b>支出共计</b>	<b>57 338</b>	<b>55 561</b>	<b>26 554</b>	<b>29 489</b>	<b>25 866</b>	<b>11.1</b>	<b>(12.3)</b>
<b>净额共计</b>	<b>747</b>	<b>(72)</b>	<b>40</b>	<b>79</b>	<b>10 321</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

说明：附注是财务报表的组成部分。

<sup>a</sup> 年度预算额为根据 UNITAR/BT/59/4 号文件核准的两年期(2018-2019 年)公开预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 5 中解释。

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

联合国训练研究所

2019 年财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国及其活动

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

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

2. 联合国通过以下四个主要机关实现上述目标：

- (a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；
- (b) 安全理事会负责维持和平和建立和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，监督对严重违反国际人道法行为责任人的起诉工作；
- (c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括在联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力中发挥主要监督作用；
- (d) 国际法院对请其提出咨询意见或有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

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

联合国训练研究所

4. 本财务报表涉及联合国训练研究所(训研所)的业务活动。大会于 1963 年设立训研所，以提高联合国实现主要目标的工作效力。训研所成立后不断发展，不仅在专业和行政类培训领域而且在更广泛的能力建设领域成为了公认和受尊敬的服务提供机构，其工作重点是发展中国家。训研所由董事会担任理事机构，由执行主任领导。执行主任和董事会成员由联合国秘书长任命。执行主任直接向联合国机关之一——经济及社会理事会报告。训研所的经费来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款以及参加培训的个人的缴费。

5. 训研所的使命是通过高质量学习解决方案和相关知识产品及服务，发展各国和联合国其他利益攸关方的个人、机构和组织能力，加强决策，支持国家一级行

动以克服全球挑战。训研所的核心职能是：提供高质量的学习解决方案，以满足个人、组织和机构的能力发展需求；向各国政府、联合国和其他伙伴提供咨询意见和知识服务支持，包括基于技术的服务；通过网络和创新进程促进知识和经验共享；将创新战略、做法和方法纳入学习及相关知识项目和服务。根据 2018-2021 年战略框架，训研所的培训方案和研究活动分为六个专题支柱：(a) 和平 (b) 人 (c) 地球 (d) 繁荣 (e) 多边外交 (f) 卫星分析和应用研究。除这些部门外，训研所还于 2019 年底将“战胜非传染性疾病伙伴关系”纳入其方案规划。

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

7. 训研所总部设在日内瓦，纽约和日本广岛外派办事处以及尼日利亚哈科特港项目办公室为训研所的活动提供支持。此外，2019 年广岛办事处在南苏丹从联合国开发计划署租用了一个办公场所。卫星业务股租用了两个办公场所：一个在内罗毕(从联合国内罗毕办事处租用)，租期为 2018 年和 2019 年，另一个在曼谷(从亚洲及太平洋经济社会委员会租用)。租用这些办公场所是为了开展具体项目活动。

## 附注 2

### 编制基础和核准发布

#### 编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，按权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。财务报表公允列报资产、负债、收入和费用，根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成：

- (a) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；
- (c) 净资产变动表(报表三)；
- (d) 现金流量表(使用间接法编制)(报表四)；
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五)；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明；

(g) 上文第(a)至(e)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息，以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

#### 持续经营

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

### 核准发布

10. 这些财务报表由联合国主计长核证，由训研所执行主任核准。依照财务条例 6.2，执行主任已在 2020 年 3 月 31 日前向审计委员会送交截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同核准于 2020 年 7 月 30 日发布的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

### 计量基础

11. 财务报表按照历史成本惯例编制。

### 功能货币和列报货币

12. 训研所的功能货币和列报货币是美元。除非另有说明，财务报表均以千美元计。

13. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折成美元。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。以某一外币历史成本计值的非货币项目年底不折算为美元。

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

### 重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报训研所财务报表至关重要，重要性框架提供系统性方法，用以指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定，则认为该项目具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时，必须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作出估计、判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估算修订在作出修订的年度和受影响的任何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估价；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债的分类。

### 未来会计公告

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

(a) 继承资产：该项目的目标是制订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，提供适用于非交换交易提供方的确认和计量要求，但社会福利除外；

(c) 收入：该项目旨在就收入制订新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；

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

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产适用《公共部门会计准则第 17 号》时遇到的问题，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更多指导。

#### 国际公共部门会计准则的近期和未来规定

19. 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、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、2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号》。据评估，这些准则对训研所财务报表以及报表所涉比较期间的影响如下：

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》目前对训研所没有影响，因为迄今为止，训研所报表不涉及公共部门合并事项。
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了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：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) 简化金融资产的分类和计量规定；</li> <li>(b) 前瞻性减值模型；</li> <li>(c) 灵活的对冲会计模型。</li> </ul> <p>《公共部门会计准则第 41 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。将在这一日期之前评估该准则对财务报表的影响，训研所将在该准则生效时做好实施准备。</p>
《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)》为社会福利支出的会计处理提供指导。它将社会福

准则	在采用之年的预期影响
	<p>利定义为支付给特定个人和(或)家庭的、旨在减轻社会风险影响的现金转移。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。新准则要求实体为下一次支付社会福利确认费用和负债。</p> <p>《公共部门会计准则第 42 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。目前，训研所的业务不涉及此类社会福利。</p>

### 附注 3

#### 重要会计政策

##### 金融资产：分类

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

21. 报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产，以外币计值的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，收益和损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

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

##### 持有至到期投资

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

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

23. 持有至到期投资初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。

24. 训研所将其投资组合归类为持有至到期资产。

#### 现金及现金等价物

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

#### 非交换交易应收款——应收捐款

26. “应收捐款”是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已向训研所承诺的自愿捐款中尚未收到的收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报,但 12 个月以后到期的应收自愿捐款不在此列。如认为重要,这些长期应收自愿捐款以使用实际利率法计算的贴现值列报。

#### 金融资产: 交换交易应收款——其他应收款

27. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务应收款、经营租赁安排应收款、应收利息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。

28. 其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查,并依据可收回性和账龄情况对可疑应收款备抵进行评估。

#### 预转款

29. 预转款是转给联合国开发计划署(开发署)用于支付为训研所提供服务费用的现金和转给执行机构/执行伙伴的现金。转给执行机构/执行伙伴的预付款最初确认为资产;在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在收到酌情提供的核证费用报告后确认为费用。在执行伙伴未按要求提交财务报告的情况下,由方案主管作出知情评估,确定是否需要计作应计项目。结欠应退款转入其他应收款,必要时应计可疑应收款备抵。30 000 美元或 30 000 美元以内的转款可视为付给最终受益方的款项,在转款时确认为费用。

#### 其他资产

30. 其他资产包括应收基金间结余、给工作人员的预支款以及在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项,预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。应收开发署的基金间结余源自开发署按照提供支助服务的合同安排为训研所开展的金库、投资和薪金业务事项。

#### 不动产、厂场和设备

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

#### 不动产、厂场和设备的确认

32. 所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸和场地清理费的初始估计值。

33. 不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于设定的 5 000 美元门槛值，即予以资本化。

34. 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将购置同等资产的成本视作获取之日的公允价值。

35. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法折旧，直至得出残值。折旧从训研所按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值视为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

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

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

37. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，该组织采用成本模式而非重估模式。初始采购之后产生的成本资本化，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流入训研所且其后续费用超过初始确认阈值。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

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

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

#### 无形资产

40. 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。对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将购置同等资产的成本视作获取之日的公允价值。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。

41. 购置的计算机软件著作权按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。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	估计使用寿命范围
许可证和权利	2-6年(许可证/权利期限)
外部购置软件	3-10年
内部开发的软件	3-10年
版权	3-10年
开发中资产	不摊销

42. 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

43. 金融负债归类为“其他金融负债”。其中包括应付款、应转款、应付雇员福利、用于未来退款的未用资金、拨备以及应付联合国系统其他报告主体的基金间结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按名义价值确认。训研所在每个报告日重新评价金融负债的分类，在合同义务已经履行、解除、取消或终止时终止确认金融负债。

#### 应付款和应计负债

44. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。这些款项在报告日按发票金额减去折扣后的余额列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

#### 应转款

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

#### 预收款和其他负债

46. 预收款包括与交换交易有关的预收付款、与有条件供资安排有关的负债以及其他递延收入。

#### 租赁：训研所作为“承租方”

47. 如训研所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，按公允价值和最低租赁付款额现值这两者中较低者资本化。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

48. 未向训研所实质转让与所有权相关的全部风险和回报的租赁归为经营租赁类。经营租赁项下支付的款项，在财务执行情况表中按租期以直线法记为费用。

#### 捐赠使用权安排

49. 训研所通过主要由东道国政府准予的捐赠使用权协议，以零成本或名义成本占用土地和建筑物并使用基础设施资产、机械及设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，具体取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

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

51. 每项捐赠房地、土地、基础设施、机械及设备使用权的收入和费用确认阈值为相当于 5 000 美元的年租金。

#### 雇员福利

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

53. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)以及根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税款偿还和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

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

#### 离职后福利

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

#### 设定受益计划

56. 以下福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)以及在从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指训研所所有义务提供商定福利、因此由训研所承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动，不包括精算利得和损失，在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至 2019 年 12 月 31 日，训研所未持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

57. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益债务的现值是使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率对未来现金流出估计数进行折现确定的。

58. **离职后健康保险。**离职后健康保险在全世界范围内为符合资格前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，符合特定资格条件的工作人员及其受扶养人可以选择参加联合国的设定受益健康保险计划，这些资格条件包括：2007 年 7 月 1 日后征聘的工作人员参加联合国医保计划满 10 年，该日期前征聘的工作人员参加联合国医保计划满 5 年。离职后健康保险负债是指训研所在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，要考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定训研所的剩余负债。要从负债毛额中减去退休人员的缴款，还要减去在职工作人员部分缴款，以按照大会第 38/235、1095 A(XI)和 41/209 号决议核定的费用分担比率得出训研所的剩余负债。

59. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员若符合特定资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入训研所时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

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

**养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金**

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

62. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与养恤基金组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金和训研所与其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定训研所在设定受益债务、计划资产和与该计划相关的费用中的相应份额。因此，训研所根据《公共部门会计准则第 39 号》，将该计划当作设定提存计划处理。训研所在财务年度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

63. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：训研所明确承诺将实施一项正式的计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。在报告日 12 个月后支付的任用终止福利，如果折现影响重大，则需予以折现。

### 其他长期福利

64. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。累积年假是“其他长期福利”的一个例子。

65. 附录 D 福利。《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。这些负债由精算师估值。

### 拨备

66. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如训研所因过去事项而承担了能够可靠估算的现时法定或推定债务，并且很可能需要经济利益流出，以清偿这种债务，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有债务所需支出的最佳估计数计量。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿债务所需数额的现值计算。

### 或有负债

67. 或有负债是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的可能债务；对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或债务数额无法可靠计算而无法确认的现有债务，也披露为或有负债。

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

### 或有资产

69. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的可能资产。如果经济利益流入本组织的可能性大于不流入本组织的可能性，则在附注中披露或有资产。

### 承付款

70. 承付款是训研所在截至报告日已签订合同并且训研所在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括资本承付款(在报告日前未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期间将向训研所交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁费用和其他不可撤销的承付款。

### 非交换交易收入：自愿捐款

71. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐款和其他转拨款在协议具备约束力、即训研所被认为获得资产控制权时，确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

72. 自愿认捐和其他承诺捐款在有关安排具有约束力时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入。

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

74. 对于超过 5 000 美元确认阈值的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜力很可能流入训研所，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时，即确认为资产和收入。训研所选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露单项捐助超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值通过参照接收日可观察到的市场价值或通过独立评估而确定。

75. 对信托基金和自愿捐助供资的其他活动收取 7% 的间接费用回收，称为“方案支助费用”，以确保由自愿捐助供资活动的额外支助费用不由训研所非专用资金和(或)其他核心资源承担。此外，还收取 6% 至 11% 的直接费用回收，称为“直接支助费用”，以确保产生的执行支助费用不由非专用资金和其他核心资源承担。根据董事会核准的全额费用回收政策，方案支助费用收费和直接支助费用列为自愿捐款的一部分。方案支助费用以费用的百分比表示，直接支助费用以捐款的百分比表示。如附注 4(分部报告)所披露，方案支助费用和直接支助费用在编制财务报表时被冲销。

#### 交换交易收入

76. 交换交易是训研所出售服务以换取补偿的交易。收入包括出售服务已收或应收报偿的公允价值。如果收入能够可靠计量，未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足，则予以确认。向各国政府、联合国实体、个人和其他伙伴提供技术、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认。

#### 投资收入

77. 投资收入(利息收入)是各金融工具赚取的收入，通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

#### 费用

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

79. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用。

80. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

81. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品产生的支出。

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

83. 与训研所可望收到与转移资金相等价值的商业或其他安排不同的是, 特定方案活动由执行实体/执行伙伴执行。执行实体/执行伙伴通常包括各国政府、非政府组织和联合国机构。训研所根据现金预测, 向执行伙伴预付资金。给执行伙伴的预付款在年内如没有记为费用, 在年末仍记作预付款并在财务状况表中报告。这些执行实体/执行伙伴向训研所提供经核证的费用报告, 说明其使用资源的情况; 在合作伙伴没有提供预期的财务报告的情况下, 方案管理人则就预付款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估, 并提交会计调整。执行伙伴产生和收取的支助费用在财务执行情况表中列报为费用。按有约束力的协定给执行实体/执行伙伴的供资在报告期末如未支付, 则在财务报表附注中作为承付款披露。

#### 附注 4 分部报告

84. 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。

85. 按照训研所董事会确定的 2018-2019 两年期方案预算, 训研所的活动分为三个分部:

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

(b) 方案活动归在 4 个专题司和 2 个贯穿各领域的司之下: (a) 和平(包括建立和平和预防冲突方案股、维持和平培训方案股); (b) 人(包括社会发展方案股、设在尼日利亚哈科特港的尼日利亚项目办事处); (c) 星球(包括绿色发展和气候变化方案股、化学品和废物管理方案股); (d) 繁荣(包括公共财政和贸易方案股、广岛办事处); (e) 多边外交(包括多边外交方案股、纽约办事处); (f) 卫星分析和应用研究(包括训研所业务卫星应用项目股、2030 年议程战略执行股)。

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

86. 分部间交易包括按照附注 3(重要会计政策)第 74 段所述方法收取的方案和业务/支助费用之间的内部方案支助费用收费和直接执行支助费。分部间交易按正常业务政策确定成本回收价, 在编制分部报告时冲销。

87. 冲销包括在合并训研所(即财务报告主体)各基金时对各分部基金间分配款进行冲销。冲销值包括方案与业务支助(包括执行主任办公室)之间的方案支助费用收费和直接支助费。本年度冲销包括方案支助费用 180.1 万美元和直接服务费 298.0 万美元。

截至 2019 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助事务	冲销额	共计
<b>分部收入</b>					
自愿捐款	165	37 062	191	—	37 418
提供服务所得收入	1 801	6 861	2 980	(4 781)	6 861
其他收入	—	46	—	—	46
投资收入	321	—	299	—	620
<b>总收入</b>	<b>2 287</b>	<b>43 969</b>	<b>3 470</b>	<b>(4 781)</b>	<b>44 945</b>
<b>分部费用</b>					
雇员薪金、津贴和福利	1 099	6 883	2 050	—	10 032
非雇员报酬和津贴	14	6 087	246	—	6 347
赠款和其他转拨款	—	3 262	—	—	3 262
差旅费	86	3 116	14	—	3 216
用品和消费品	4	1 797	22	—	1 823
折旧	1	(1)	—	—	—
摊销	—	239	—	—	239
其他业务费用	196	7 632	975	(4 781)	4 022
<b>分部费用共计</b>	<b>1 400</b>	<b>29 015</b>	<b>3 307</b>	<b>(4 781)</b>	<b>28 941</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>	<b>887</b>	<b>14 954</b>	<b>163</b>	<b>—</b>	<b>16 004</b>

截至 2018 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

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

## 截至2019年12月31日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助事务	共计
<b>资产</b>				
<b>流动资产</b>				
现金及现金等价物	—	6 735	—	6 735
投资	10 184	—	9 489	19 673
应收自愿捐款	50	10 652	—	10 702
其他应收款	—	939	—	939
应收利息	93	—	87	180
预转款	—	1 224	—	1 224
其他资产	1	5 828	7	5 836
<b>流动资产共计</b>	<b>10 328</b>	<b>25 378</b>	<b>9 583</b>	<b>45 289</b>
<b>非流动资产</b>				
投资	1 120	—	1 043	2 163
应收自愿捐款	—	4 132	—	4 132
不动产、厂场和设备	1	6	—	7
无形资产	—	1 193	—	1 193
<b>非流动资产共计</b>	<b>1 121</b>	<b>5 331</b>	<b>1 043</b>	<b>7 495</b>
<b>资产总额</b>	<b>11 449</b>	<b>30 709</b>	<b>10 626</b>	<b>52 784</b>
<b>负债</b>				
<b>流动负债</b>				
应付款和应计负债	13	1 132	96	1 241
其他负债	—	—	—	—
预收款	—	783	—	783
雇员福利负债	47	292	87	426
<b>流动负债共计</b>	<b>60</b>	<b>2 207</b>	<b>183</b>	<b>2 450</b>
<b>非流动负债</b>				
应付款和应计负债	—	—	—	—
雇员福利负债	2 011	12 588	3 748	18 347
<b>非流动负债共计</b>	<b>2 011</b>	<b>12 588</b>	<b>3 748</b>	<b>18 347</b>
<b>负债总额</b>	<b>2 071</b>	<b>14 795</b>	<b>3 931</b>	<b>20 797</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>	<b>9 378</b>	<b>15 914</b>	<b>6 695</b>	<b>31 987</b>
<b>净资产</b>				
累计盈余	9 378	15 914	6 695	31 987
<b>净资产共计</b>	<b>9 378</b>	<b>15 914</b>	<b>6 695</b>	<b>31 987</b>

截至 2018 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助事务	共计
<b>资产</b>				
<b>流动资产</b>				
现金及现金等价物	—	2 381	—	2 381
投资	2 841	10 109	1 447	14 397
应收自愿捐款	200	9 514	—	9 714
其他应收款	—	233	—	233
预转款	—	580	—	580
其他资产	—	103	1	104
<b>流动资产共计</b>	<b>3 041</b>	<b>22 920</b>	<b>1 448</b>	<b>27 409</b>
<b>非流动资产</b>				
投资	1 387	4 934	706	7 027
应收自愿捐款	—	1 561	—	1 561
不动产、厂场和设备	—	6	1	7
<b>非流动资产共计</b>	<b>1 387</b>	<b>6 501</b>	<b>707</b>	<b>8 595</b>
<b>资产总额</b>	<b>4 428</b>	<b>29 421</b>	<b>2 155</b>	<b>36 004</b>
<b>负债</b>				
<b>流动负债</b>				
应付款和应计负债	28	985	208	1 221
其他负债	—	—	132	132
预收款	—	597	—	597
雇员福利负债	35	247	66	348
<b>流动负债共计</b>	<b>63</b>	<b>1 829</b>	<b>406</b>	<b>2 298</b>
<b>非流动负债</b>				
应付款和应计负债	—	—	—	—
雇员福利负债	1 009	7 288	1 911	10 208
<b>非流动负债共计</b>	<b>1 009</b>	<b>7 288</b>	<b>1 911</b>	<b>10 208</b>
<b>负债总额</b>	<b>1 072</b>	<b>9 117</b>	<b>2 317</b>	<b>12 506</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>	<b>3 356</b>	<b>20 304</b>	<b>(162)</b>	<b>23 498</b>
<b>净资产</b>				
累计盈余	3 356	20 304	(162)	23 498
<b>净资产共计</b>	<b>3 356</b>	<b>20 304</b>	<b>(162)</b>	<b>23 498</b>

## 附注 5 与预算的比较

88. 训研所按修正的收付实现制而不是按财务执行情况表所列公共部门会计准则完全权责发生制编制预算。报表五(预算与实际数额对比表)在可比基础上列报预算数额与实际收入和费用之间的差异。

89. 最终预算是在训研所董事会在两年期的第一年年末核定的两年期订正方案预算。尽管预算为期两年，但训研所将这些预算分成两个年度数额，以便为年度财务报表提供预算数与实际数的对比。

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

91. 下文解释初始预算数额与最终预算数额之间的重大差异，以及最终预算数额与基于修正的收付实现制的实际收入和支出之间的重大差异。重大差异是指超过10%的差异。

预算领域	重大差异的说明
<b>支出</b>	
执行主任办公室	最终预算比初始预算低 13.2%。实际支出比最终预算低 14.7%。减少的原因是差旅费减少和研究员薪金费用减少。
方案	最终预算比初始预算高 14.1%。实际支出比最终预算低 13%。减少的很大一部分是因为是按照计划交付方案的整体水平下降。
<b>收入</b>	
方案捐款	最终预算比初始预算高 12%。实际收入比最终预算高 21.4%。增加 624.5 万美元反映了资源调动的增加，主要是在维持和平培训方案领域，以及临近年底时将“战胜非传染性疾病伙伴关系”并入训研所，以反映增长战略。
非专用自愿捐款	最终预算比初始预算低 37.5%。实际收入比最终预算高 21.6%。增加值反映中国政府 2019 年非专用捐款增加。
其他/杂项收入	实际收入比最终预算高 266.7%。增加值反映短期投资收益和净汇兑收益的增加。

### 可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

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

可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节：2019 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(25 866)	—	(25 866)
基础差异	(8 210)	620	(7 590)
列报差异	38 189	(379)	37 810
<b>现金流量表(报表四)列报的现金流量净额</b>	<b>4 113</b>	<b>241</b>	<b>4 354</b>

可比实际数额与现金流量表中实际数额间的调节：2018 年

(千美元)

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

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

(b) 列报差异是指现金流量表和预算与实际数额对比表在格式和分类方法上的差异。前者反映收支的净影响，后者列报通过批款授权的实际支出。未编入预算与实际数额对比表的收入和费用即为列报差异；

(c) 如果预算期不同于财务报表反映的财务报告期，则产生时间差异。训研所没有时间差异；

(d) 主体差异是与训研所无关、但在训研所财务报表或预算中报告的基金群体或机构的现金流入/流出量。2019 年没有主体差异。

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

报表五所报预算支出与报表二所报公共部门会计准则费用的调节

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
报表五所报预算支出	25 866	28 219
调整数：		
冲销未清债务	(1 754)	(1 793)
应计费用	478	278

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后健康保险费用	605	569
实物捐助费用	3 507	1 303
不动产、厂场和设备的折旧	—	8
无形资产摊销	239	—
<b>报表二所报公共部门会计准则费用共计</b>	<b>28 941</b>	<b>28 584</b>

## 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
训研所银行账户现金	732	375
投资：定期存款	4 500	2 000
投资：存单/商业票据	1 496	—
零用金和项目现金	7	6
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>6 735</b>	<b>2 381</b>

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

## 附注 7

## 应收自愿捐款：非交换交易

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	当期	非当期	共计	当期	非当期	共计
自愿捐款	10 702	4 132	14 834	9 714	1 561	11 275
可疑应收自愿捐款备抵	—	—	—	—	—	—
<b>应收自愿捐款共计</b>	<b>10 702</b>	<b>4 132</b>	<b>14 834</b>	<b>9 714</b>	<b>1 561</b>	<b>11 275</b>

95. 应收自愿捐款余额数额很大，涉及几个高价值的多年捐款协议，根据这些协议提供的捐款应在 2020 年至 2022 年期间收到。对照《公共部门会计准则第 23 号》的标准，对所有非交换交易收入协议进行了个案分析。上述应收款包括需受一些协议一般性条款制约的 1 444.7 万美元，但这些条款未达到《公共部门会计准则第 23 号》所规定的条件。训研所历来在按照协议收取付款方面与捐助方合作愉快，从未发生违反规定而导致捐助方要求退款或还款的情况。

96. 在 2019 年年底对应收自愿捐款进行了详细逐案审查，因此对捐款收入做出数额为 49.6 万美元的会计调整，应收的妇女署自愿捐款相应减少。进行这些会计调整的主要原因是捐助方提前终止了项目。

97. 根据《公共部门会计准则第 29 号》，对数额为 421.9 万美元的非当期应收款进行了贴现处理，因而记录了对收入的净影响 8.7 万美元。所使用的贴现率是美国财政部每日收益曲线率，第二年和第三年分别为 1.58% 和 1.62%。

#### 附注 8

##### 其他应收款：交换交易

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
交换		
应收非政府实体款项	107	10
应收联合国秘书处其他报告主体款项	72	—
应收政府实体/公共实体款项	760	77
<b>小计</b>	<b>939</b>	<b>87</b>
应收利息	180	146
<b>其他应收款共计</b>	<b>1 119</b>	<b>233</b>

#### 附注 9

##### 预转款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
执行伙伴/执行机构	1 223	580
<b>预转款共计</b>	<b>1 223</b>	<b>580</b>

#### 附注 10

##### 其他资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
供应商	—	1
工作人员	52	57
预付款项	55	46
预付开发署的款项	5 729	—
<b>其他资产共计</b>	<b>5 836</b>	<b>104</b>

98. 预付开发署的款项是开发署代表训研所根据提供支助服务的合同安排从事财务、投资和薪金业务产生的。训研所和开发署之间的未付预付款或应付款项按季度结清。

## 附注 11

## 不动产、厂场和设备：2019 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的成本	11	40	51
处置	—	—	—
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的成本</b>	<b>11</b>	<b>40</b>	<b>51</b>
截至 2019 年 1 月 1 日的累计折旧	9	35	44
处置	—	—	—
本年度折旧(减去对已提足折旧资产的 10%回记值)	1	(1)	-
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的累计折旧</b>	<b>10</b>	<b>34</b>	<b>44</b>
账面净额			
2019 年 1 月 1 日	2	5	7
<b>2019 年 12 月 31 日</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>7</b>

## 不动产、厂场和设备：2018 年

(千美元)

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

99. 2019 年期间，有两项已提足折旧资产，截至 2018 年 12 月 31 日账面净值分别为 0.12 万美元和 0.0 万美元。根据已提足折旧资产的使用政策，2019 年 12 月 31 日回记了资产价值的 10%，总额为 0.346 万美元。

附注 12  
无形资产

(千美元)

	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的成本	—
实物捐助	1 432
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的成本</b>	<b>1 432</b>
截至 2019 年 1 月 1 日的累计摊销	—
处置	—
当年摊销	239
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的累计摊销</b>	<b>239</b>
账面净额	
2019 年 1 月 1 日	—
<b>2019 年 12 月 31 日</b>	<b>1 193</b>

100. 2019 年期间, 收到了美国政府提供的价值 143.2 万美元的数字卫星图像作为实物捐助, 用于实施训研所业务卫星应用项目。这些图像将提供至 2021 年 3 月, 预计将使项目受益; 这些图像已作为无形资产资本化, 并在 2019 年摊销 23.9 万美元。

附注 13

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	661	718
应付联合国秘书处其他报告主体款项	0	126
应付大学伙伴关系款项	86	83
应计货物和服务款	479	278
其他	15	16
<b>应付款和应计负债共计</b>	<b>1 241</b>	<b>1 221</b>

101. 自 2015 年 7 月 1 日起, 训研所已从综合管理信息系统转至阿特拉斯企业资源规划系统。

附注 14

预收款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收款	782	597
<b>预收款共计</b>	<b>782</b>	<b>597</b>

## 附注 15 雇员福利负债

(千美元)

	2019年12月31日			2018年12月31日		
	当期	非当期	共计	当期	非当期	共计
离职后健康保险	48	16 265	16 313	48	8 303	8 351
离职回国福利	60	749	809	72	1 205	1 277
年假	127	1 333	1 460	39	700	739
<b>设定受益负债小计</b>	<b>235</b>	<b>18 347</b>	<b>18 582</b>	<b>159</b>	<b>10 208</b>	<b>10 367</b>
回籍假	110	—	110	127	—	127
附录 D/劳工赔偿	81	—	81	62	—	62
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>426</b>	<b>18 347</b>	<b>18 773</b>	<b>348</b>	<b>10 208</b>	<b>10 556</b>

按设定受益计划核算的雇员福利

102. 训研所向其工作人员和前工作人员提供离职后健康保险和离职回国福利。这些是经过精算估值的设定受益计划。年假福利按同样的方式进行精算估值。负债根据通常每两年进行一次的独立精算估值确定。最近一次离职后健康保险全面估值的截至日期是 2019 年 12 月 31 日。在净资产中确认的精算利得和损失累计数额为净损失 751.5 万美元(2018 年度：净利得 46.6 万美元)。

### 精算估值：假设

103. 训研所审查并选定精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2019 年 12 月 31 日雇员福利负债和结转至 2020 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2019 年 12 月 31 日贴现率	0.18%	2.99%	2.50%
2018 年 12 月 31 日贴现率	0.94%	4.15%	4.25%
2019 年 12 月 31 日通货膨胀率	2.85%	2.20%	—
2018 年 12 月 31 日通货膨胀率	3.05%	2.20%	—

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

105. 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。保健费用趋势率假设反映了当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。截至 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，瑞士医疗计划保健费

用的每年固定上涨率为 3.76%(2018 年为 3.89%)，在 8 年内逐步降至 2.85%(2018 年：9 年内逐步降至 3.05%)。

106. 关于截至 2019 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据未来 20 年的预计通货膨胀率，假设差旅费的通货膨胀为 2.20%(2018 年：根据美国通货膨胀率假设为 2.20%)。

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

108. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。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。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2019 年 12 月 31 日

(千美元)

	离职后 健康保险	离职 回国福利	年假	共计
截至 2019 年 1 月 1 日设定受益负债净额	8 351	1 277	739	10 367
当期服务成本	528	82	73	683
利息费用	78	52	30	160
<b>财务执行情况表中确认的费用小计</b>	<b>606</b>	<b>134</b>	<b>103</b>	<b>843</b>
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	7 390	106	19	7 515
实际支付的福利	(34)	(57)	(52)	(143)
<b>2019 年 12 月 31 日的确认义务净额</b>	<b>16 313</b>	<b>1 460</b>	<b>809</b>	<b>18 582</b>

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

(千美元)

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

109. 2019 年，精算损失 751.5 万美元直接记入净资产，79.7 万美元当年服务费用和利息费用记入财务执行情况表。

## 医疗费用敏感度分析

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

## 医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势费率变动0.5%

(千美元)

	2019年12月31日		2018年12月31日	
	增加	减少	增加	减少
对设定受益义务的影响	2 663	(2 241)	2 791	(2 002)
对当期服务费用与利息费用合计数影响	203	(165)	246	(168)

## 贴现率对年末负债的敏感度

111. 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。在本报告所述期间债券市场动荡不定，影响了贴现率假设。如果贴现率假设变动1%，其对负债的影响如下。

## 贴现率敏感度分析：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
贴现率增加0.5% <sup>a</sup>	(2 323)	(51)	(34)
占年末负债的百分比	(14%)	(3%)	(4%)
贴现率减少0.5%	2 807	55	37
占年末负债的百分比	17%	4%	5%

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

2018年12月31日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加0.5%	(1 084)	(112)	(73)
占年末负债的百分比	(13%)	(9%)	(10%)
贴现率减少0.5%	1 295	129	85
占年末负债的百分比	16%	10%	12%

## 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)

精算师估值的设定受益负债现值	2019	2018	2017	2016	2015
离职后健康保险	16 313	8 351	8 060	6 692	6 450
离职回国福利	1 460	1 277	1 317	1 150	1 100
年假	809	739	738	1 005	914
<b>设定受益负债现值共计</b>	<b>18 582</b>	<b>10 367</b>	<b>10 115</b>	<b>8 847</b>	<b>8 464</b>

## 资金到位负债

112. 训研所已开始为设定受益负债实施供资计划。下表显示截至 2019 年 12 月 31 日的资金到位负债结余。

(千美元)

	资金到位	资金未到位	截至 2019 年 12 月 31 日负债共计	资金到位 百分比
离职后健康保险	1 088	15 225	16 313	6.7
离职回国福利	1 460	—	1 460	100.0
年假	809	—	809	100.0
<b>设定受益计划项下雇员福利负债共计</b>	<b>3 357</b>	<b>15 225</b>	<b>18 582</b>	<b>18.1</b>

113. 335.7 万美元的到位资金列在现金及现金等价物和投资内。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，这一数额不构成计划资产，因为这类资金并非持有在法律上独立于训研所、仅为支付雇员福利或为其供资而设的信托基金中。

### 联合国合办工作人员养恤基金

114. 训研所是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有注资、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。

115. 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。训研所和养恤基金与养恤基金其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定训研所在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，训研所根据《公共部门会计准则第 39 号——雇员福利》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。训研所在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

116. 《养恤基金条例》规定，联合国合办工作人员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。

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

118. 养恤基金最近一次完成的精算估值截至 2017 年 12 月 31 日,目前正在进行截至 2019 年 12 月 31 日的估值。养恤基金在其 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。

119. 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%。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位比率为 102.7%。

120. 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。

121. 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(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金缴纳的款额共计 71.3156 亿美元,其中 0.048% 由训研所缴纳。

122. 2019 年,训研所向养恤基金缴款 122.8 万美元(2018 年为 109.3 万美元)。2020 年预计应缴款项约为 133.6 万美元。

123. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议,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。数额由养恤金联合委员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。

124. 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。养恤基金公布投资情况季报,可在养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅。

## 附注 16

### 净资产

(千美元)

	2019	2018
截至 1 月 1 日的净资产	23 498	25 623
雇员福利负债精算利得/(损失)	(7 515)	466
年度(赤字)/盈余	16 004	(2 591)
<b>截至 12 月 31 日的净资产</b>	<b>31 987</b>	<b>23 498</b>

附注 17

非交换交易收入

自愿捐款——会员国

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
自愿捐款——会员国	23 955	12 336
给会员国的退款	(343)	(676)
<b>自愿捐款收入共计——会员国</b>	<b>23 612</b>	<b>11 660</b>

125. 会员国自愿捐款大幅增加的原因是，按照《公共部门会计准则》的要求，多年捐款收入在本年度确认为收入。其中很大一部分是瑞典国际发展合作机构对战略框架基金的捐款，以及整合“战胜非传染性疾病伙伴关系”的结果。

自愿捐款——其他

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
自愿捐款——其他	10 854	7 336
退款——其他	(555)	—
自愿实物捐助	3 507	1 303
<b>自愿捐款收入共计——其他</b>	<b>13 806</b>	<b>8 639</b>

126. 实物捐助包括该年度的租金补贴 60.4 万美元(2018 年为 61.3 万美元)，即训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额，还包括美国政府提供的价值 290.3 万美元的卫星图像(这些图像用于实施训研所业务卫星应用项目)。在收到的卫星图像中，价值 143.2 万美元的图像预计将在 2021 年 3 月之前使项目受益，已作为无形资产资本化，在 2019 年摊销了 23.9 万美元。2019 年的实物捐助还包括未列入上表的顾问、助理研究员和其他资源人员提供的价值 65.4 万美元的服务。

127. 所有已确认为 2019 年收入的自愿捐款都包括多年期协议和实物捐款的未来部分。在已确认的捐款收入中，捐助方打算捐款的年份细目如下。

(千美元)

	会员国	其他
2019 年	15 656	11 951
2020 年	4 522	1 196
2021 年	2 294	523
2022 年	1 140	136
<b>自愿捐款收入共计——会员国和其他</b>	<b>23 612</b>	<b>13 806</b>

## 附注 18

## 提供服务所得收入：交换交易

128. 来自所提供服务的交换交易收入包括各种面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和附属费。训研所设计并提供能力发展和研究活动，以满足个人、组织和机构在不同专题领域的需求。一些创造交换交易收入的重要培训课程是：在联合国政府间机制和多边外交有关专题方面向会员国代表和外交人员提供的按需培训和能力发展活动。

129. 其他创造交换交易收入的培训课程有：冲突学、国际事务和外交联合国国际硕士学位课程；向训研所目标受众提供的面对面定制培训；通过面对面培训、研讨会、讲习班或电子学习课程向个人提供的收费课程。

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

131. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络，由 16 个名为“当局和领导人国际培训中心全球网络”的培训中心组成。这些中心附属于训研所，并须支付规定的年度附属费。这些中心分布在亚洲、非洲、欧洲、美洲和加勒比区域，向训研所目标受众提供多种培训活动。

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
培训费	3 093	3 387
训研所业务卫星应用项目活动	2 767	480
培训中心的附属费	450	468
其他收入	551	948
<b>提供服务所得收入共计</b>	<b>6 861</b>	<b>5 283</b>

## 附注 19

## 支出

## 雇员薪金、津贴和福利

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

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
薪金	4 979	5 798
津贴和福利	3 032	2 806
工作地点差价调整数	2 021	2 074
<b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>	<b>10 032</b>	<b>10 678</b>

非雇员报酬和津贴

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

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
顾问费、实习生和受训人员	6 347	5 553
<b>非雇员报酬和津贴共计</b>	<b>6 347</b>	<b>5 553</b>

赠款和其他转款

134. 赠款和其他转款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件捐赠和转款。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
订约承办事务	682	946
无条件捐赠	1 260	1 234
工作人员和人事费	928	763
差旅费	224	750
用品、商品和材料	47	15
方案支助费用	54	30
设备、车辆和家具	67	48
<b>赠款和其他转款</b>	<b>3 262</b>	<b>3 786</b>

135. 2019 年，按照联合国关于向执行伙伴预转款的会计政策，向执行伙伴无条件支付了单笔 30 000 美元或低于 30 000 美元的个人赠款，共计 38.5 万美元。

差旅费

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
工作人员、咨询顾问和非工作人员差旅	3 216	2 964
<b>差旅共计</b>	<b>3 216</b>	<b>2 964</b>

## 用品和消费品

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
业务卫星图像(实物)	1 471	689
购置办公设备和用品	304	258
行动地图	46	114
其他用品	2	4
<b>用品和消费品共计</b>	<b>1 823</b>	<b>1 065</b>

## 其他业务费用

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

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
培训	1 352	1 492
租金——办公室和房地	546	602
订约服务	467	910
通信公用事业	363	464
实物捐助确认费用——房地	604	613
联合行政费用	245	93
其他费用	166	69
汇兑损失净额	—	236
文具和办公用品	36	38
运输/货运服务	6	13
核销	237	—
<b>其他业务费用共计</b>	<b>4 022</b>	<b>4 530</b>

## 附注 20

## 金融工具和金融风险管理

## 金融工具

(千美元)

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>金融资产</b>			
<b>持有至到期日</b>			
投资——定期存款		—	3 200
不可赎回债券		21 836	18 224
<b>投资小计</b>		<b>21 836</b>	<b>21 424</b>

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>贷款和应收款</b>			
现金及现金等价物：内部管理	6	739	381
现金及现金等价物：定期存款	6	4 500	2 000
现金及现金等价物：存单/商业票据	6	1 496	—
<b>现金及现金等价物小计</b>		<b>6 735</b>	<b>2 381</b>
自愿捐款	7	14 834	11 275
其他应收账款和应收利息	8	1 119	233
其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项)	10	—	—
<b>贷款和应收款共计</b>		<b>15 953</b>	<b>11 508</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>		<b>44 524</b>	<b>35 313</b>
<b>以摊余成本计值的金融负债</b>			
应付款和应计负债	13	1 241	1 221
<b>金融负债账面金额共计</b>		<b>1 241</b>	<b>1 221</b>
<b>金融资产净收入和费用</b>			
利息收入-定期存款和银行账户		84	94
不可赎回债券利息收入		501	267
不可赎回债券的摊销收入		35	50
<b>金融资产净收入共计</b>		<b>620</b>	<b>411</b>

未被归类为现金及现金等价物的短期投资变动情况：定期存款

(千美元)

	2019	2018
<b>截至 1 月 1 日的余额</b>	<b>21 424</b>	<b>13 062</b>
购买投资	20 851	26 177
出售投资	(20 472)	(17 865)
摊销	33	50
<b>截至 12 月 31 日的余额</b>	<b>21 836</b>	<b>21 424</b>

财务风险管理：概览

137. 训研所面临以下金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

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

## 风险管理框架

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

140. 投资准则的主要目标如下(按重要性次序排列)：

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

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

(c) 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入；

(d) 社会责任投资：按照指定提供者制定的否定筛选标准加以选择。

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

142. 训研所按照开发署的投资管理准则开展风险管理。由投资委员会定期评价投资业绩，评估准则遵守情况，并就更新准则提出建议。除披露的风险外，训研所未发现金融工具产生的任何其他风险集中领域。2019年训研所风险管理框架没有发生重大变化，因为现有框架适用于2015年通过的开发署服务级别协议安排。

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

## 信用风险

144. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产扣除减值后的账面价值是信用风险敞口上限。

## 信用风险管理

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

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

147. 投资活动由开发署进行；训研所各机构在正常情况下不得从事投资活动。

148. 穆迪、标准普尔和惠誉等三个主要信用评级机构的信用评级用于评估金融工具的信用风险。截至 2019 年 12 月 31 日，训研所金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

(千美元)

2019 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A-	共计
货币市场工具	1 496	—	—	4 500	—	—	5 996
债券	12 063	2 497	2 001	2 616	2 659	—	21 836
<b>共计</b>	<b>13 559</b>	<b>2 497</b>	<b>2 001</b>	<b>7 116</b>	<b>2 659</b>	<b>—</b>	<b>27 832</b>

信用风险：应收款

149. 应收款中有很很大一部分来自信用风险不大的实体。截至报告日，训研所未持有任何作为应收款保证金的抵押品。训研所在每个报告日评价可疑应收款备抵。如有客观证据表明训研所无法全额收回欠款，即计提可疑应收款备抵。计入可疑应收款备抵总账账户的备抵在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。2019 年，可疑应收款备抵账户没有变动。根据对信用风险的监测，训研所认为，在应收款方面没有必要计提减值备抵。

全部应收款账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	14 044	—	10 721	—
不足一年	1 729	—	787	—
一至两年	—	—	—	—
两至三年	—	—	—	—
<b>共计</b>	<b>15 773</b>	<b>—</b>	<b>11 508</b>	<b>—</b>

信用风险：现金及现金等价物

150. 训研所截至 2019 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 673.5 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

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

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

153. 开发署代表训研所开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测,以确保有足够现金来满足业务需求。在进行投资时根据现金流预测适当考虑到业务活动的现金需求。训研所有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

#### 流动性风险: 金融负债

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

按可能要求训研所结清金融负债的最早日期列报的金融负债的期限: 截至 2019 年 12 月 31 日, 未折现

(千美元)

	即期	3 个月内	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	—	1 241	—	—	1 241
<b>金融负债共计</b>	<b>—</b>	<b>1 241</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 241</b>

#### 市场风险

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

#### 货币风险

156. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。训研所有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债,面临货币汇率波动产生的有限货币风险。准则要求训研所管理其货币风险敞口。由于训研所所持现金主要以美元计价,因此货币风险有限,加上其他金融工具的低风险,训研所认为货币风险较低。

#### 利率风险

157. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流出现变化的风险。通常,利率上涨,则定息证券价格下降,反之亦然。利率风险通常以定息证券的存续期计量,存续期以年数表示。久期期限越长,利率风险越大。

#### 会计分类和公允价值

158. 就现金及现金等价物、应收款和应付款而言,账面价值与公允价值相当接近。

#### 附注 21

##### 其他收入

159. 2019 年其他外汇交易收入为 4.6 万美元。2018 年没有外汇交易收入。

## 附注 22

### 关联方

#### 训研所的治理

160. 训研所由董事会管理，董事会由 14 名董事组成，包括主席。董事由联合国秘书长与大会主席和经济及社会理事会主席协商后任命。董事不从该组织领取任何薪酬。

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

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

#### 关键管理人员

163. 关键管理人员是在规划、指导和控制训研所活动方面具有权力和责任的人。助理秘书长级别的执行主任以及 D-1 级别的方案支柱与业务高级管理人员具有此种权力和责任。

164. 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。

165. 训研所有 10 名关键管理人员，其在 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的薪酬为 264.0 万美元(2018 年有 9 名关键管理人员，薪酬为 245.0 万美元)；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

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

#### 联合国开发计划署

167. 2015 年，训研所与开发署订立三项服务级别协议，由开发署在费用回收的基础上提供服务，实施开发署托管的阿特拉斯企业资源规划软件、持续管理金库及训研所的现金和投资活动以及提供发薪服务。这些交易符合主体间的正常业务关系，按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展，并且是公平交易。这三项服务级协议在 2019 年仍然有效。

#### 联合国系统

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

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

#### 当局和领导人国际培训中心全球网络

170. 当局和领导人国际培训中心全球网络由 16 个主管当局和领导人国际培训中心组成。当局和领导人国际培训中心分布在亚洲、非洲、澳大利亚、欧洲、美洲和加勒比。这些中心在世界各地提供创新培训，该网络充当政府官员、私营部门和民间社会之间交流知识的中心。

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

172. 当局和领导人国际培训中心的各附属培训中心根据签署的伙伴关系协定或当局和领导人国际培训中心网络指导委员会的决定，向训研所支付年度附属费。训研所不对培训中心开展的活动投资，也不参与分享培训中心的利润或分担其损失。训研所收到 45 万美元附属费(2018 年为 48 万美元)。附属费列入交换交易收入。

### 附注 23

#### 租赁和承付款

##### 融资租赁

173. 训研所无论作为出租人还是承租人，均没有任何融资租赁。

##### 经营租赁和承付款

174. 训研所持有使用日内瓦房地产的两份租约以及使用纽约办公室的一份租约。日内瓦的租约一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期一年的短期租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 183 680 瑞郎(按 2019 年 12 月 31 日汇率为 18.8 万美元)(2018 年为 183 680 瑞郎——按 2018 年 12 月 31 日汇率为 18.6 万美元)；一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期五年的租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 283 484 瑞郎(按 2019 年 12 月 31 日汇率为 29.0 万美元)(2018 年为 283 484 瑞郎——按 2018 年 12 月 31 日汇率为 28.7 万美元)。可至迟在租约到期前 6 个月向国际组织不动产基金会发出通知与基金会续约。

175. 该期间确认为费用的租赁付款总额为 115.1 万美元(2018 年为 121.6 万美元)。本年度经营租赁付款房租费用总额包括用于租金补贴和实物安排的 60.4 万美元(2018 年为 61.3 万美元)，财务执行情况表中确认了其相应的收入，并在其他收入项下列报。根据不可撤消安排支付的未来最低租赁款额如下。

## 经营租赁义务

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 119	557
1 至 5 年内应付	2 223	68
5 年以后应付	—	—
<b>最低租赁义务共计(未折现)</b>	<b>3 342</b>	<b>625</b>

176. 总部复印机的单独经营租赁协议通常是长期供应总协定达成的。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。租赁协议都没有载列购买选择权。

177. 截至报告日，已订约但尚未交付的与货物和服务有关的开放式合同承付款为 108.8 万美元(2018 年为 58.8 万美元)。

178. 截至报告日，训研所根据协定向执行伙伴转拨资金的承付款为 125.3 万美元(2018 年为 94.4 万美元)。

## 附注 24

### 或有负债和或有资产

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

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

181. 截至报告日，训研所没有或有资产。

## 附注 25

### 其他负债

(千美元)

#### 截至 2019 年 12 月 31 日

	流动	非流动	共计
应付联合国各实体账款	—	—	—
<b>其他负债共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

#### 截至 2018 年 12 月 31 日

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

附注 26  
报告日后事项

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

---

