



联 合 国

2021 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

第七十七届会议

补编第 5 号



2021 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 • 2022 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。

[2022 年 7 月 21 日]

目录

章次	段次	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. 财务概览		15
3. 方案管理		18
4. 人力资源管理		23
5. 自愿捐助		30
6. 信息和通信技术		31
C. 管理当局的披露		32
1. 现金、应收款和财产的核销		32
2. 惠给金		32
3. 欺诈和推定欺诈案件		32
D. 鸣谢		33
附件		
2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行状况.....		34
三. 财务报表的核证		37
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....		38
A. 导言		38
B. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览		38

C. 展望未来	45
附件	
补充资料	46
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	47
一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表.....	47
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	49
三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	50
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	51
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	53
财务报表附注	54

送文函

2022 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，谨随函送上我已核可的联合国大学 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2022 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的报告以及联合国大学 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

智利共和国主计长

审计委员会主席

豪尔赫·贝穆德斯(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 2021 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，所附的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 2021 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“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。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

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2021 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。

在审计财务报表方面，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。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内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

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。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。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存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；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错误导致重大错报的风险，设计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，为我们发表审计意见提供依据。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；

(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，但目的不是对联合国大学内部控制的成效发表意见；

(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) 就秘书长将持续运作作为会计核算基础是否适当，并根据所获审计证据，就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，得出结论。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抽查的联合国大学的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国大学出具了长式审计报告。

智利共和国主计长

审计委员会主席

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 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注重解决办法的智库和研究机构。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由一个全球研究和培训机构网络开展。该网络得到研究方案的补充。

审计委员会审计了联合国大学 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了联合国大学在该年度的业务活动。由于冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情，审计以实地审计和远程审计相结合的方式进行，包括 2021 年 10 月 18 日至 11 月 12 日在位于德国波恩的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进行了审计，2022 年 1 月 17 日至 2 月 25 日和 3 月 28 日至 4 月 22 日在位于马来西亚布特拉加亚的联合国大学行政办公室和位于东京的联合国大学总部进行了审计。

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，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 2021 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》条例 7.5 审查了联合国大学的业务活动，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 2021 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

审计委员会在对联合国大学 2021 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，没有发现重大错误、遗漏或错报。不过，审计委员会确定了在方案管理、信息和通信技术、人力资源管理和自愿捐助方面有待改进的地方。

2021 年收入总额为 1.0701 亿美元，主要原因是联合国大学捐赠基金公允价值发生变动以及自愿捐助增加，费用为 7 815 万美元，财务报表显示出现盈余 2 885 万美元。联合国大学总体财务状况依然稳健，流动资产是流动负债的 6 倍以上，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：

缺乏对离职后健康保险普查数据的审查

审计委员会注意到，所有定期任用人员(学术和行政人员)都被列入进行精算估值的普查数据，包括根据联合国大学人事政策，学术人员因合同期限可能没有资格享受离职后健康保险的情形。在这方面，审计委员会注意到，没有明确的程序表明联合国大学如何对与离职后健康保险有关的普查数据进行了合理性审查，也没有表明对审查结果作了正式记录，还是提供文件证明有理由将所有定期任用人员列入提供给精算师的普查数据。

咨询费不统一

审计委员会注意到，联合国大学各研究所在确定咨询费方面缺乏明确的标准。此外，大多数研究所除其他外，都没有明确规定行政指示中所述界定专业化和经验类型的级别。

超过最长合同期的咨询人

审计委员会注意到，在联合国大学研究所工作的一些咨询人超过了行政指示规定的最长期限，在 36 个月期间工作了 24 个月或更长时间。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议联合国大学：

缺乏对离职后健康保险普查数据的审查

(a) 制定和实施一个正式程序，具体规定联合国大学和联合国开发计划署(开发署)之间对服务终了普查数据的审查，其中至少包括验证和(或)控制、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和截止日期，以及联合国大学和开发署之间将进行的沟通细节；

(b) 每年发布一份正式报告，说明审查结果和服务终了普查数据调整结果，以支持在编制财务报表时进行合理性审查；

(c) 审查将所有定期任用的学术人员纳入离职后健康保险普查数据是否适当；

咨询费不统一

(d) 确保联合国大学中心(根据任务的复杂性和所需的专业化程度、知识、资格、经验和技能)为所需级别制定统一标准,以便使咨询人从事的工作类型标准化,并在正式确定合同时予以记录;

(e) 确保其研究所考虑到自身的预算和国家变量,分别调整咨询人的价格区间,以确保合同与市场价值相一致;

(f) 确保联合国大学中心每年审查每个研究所确定的咨询服务费,以核实这些费用符合中央一级制定的标准,而且金额符合预算和其业务所在的每个国家的价值;

超过最长合同期的咨询人

(g) 设立一个机制,确保咨询人的工作期限不超过行政指示允许的最长时限;

(h) 评价咨询人模式下经常性的、研究所运作所需的职位,以确保所采用的合同模式是适当的。

以往建议的后续跟踪

截至 2020 年 12 月 31 日有 11 项未落实建议,其中 7 项(64%)已执行,4 项(36%)正在执行中。第二章附件载述了这些建议的详细执行情况。

主要事实	
1.0701 亿美元	收入总额
0.7815 亿美元	费用总额
0.2885 亿美元	年度盈余
6.1280 亿美元	资产
0.7068 亿美元	负债
5.4212 亿美元	净资产
0.2798 亿美元	联合国大学研究、培训网络和传播的可比实际预算
13	联合国大学研究和培训机构数目

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《联合国大学校章》，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。联合国大学应致力研究人类生存、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. 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。该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，包括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通过由 13 个研究和培训机构¹ 组成的全球网络开展。
3. 联合国大学没有从联合国经常预算获得经费。其资金完全来自自愿捐助和联合国大学捐赠基金的投资收入，捐赠基金由捐助者留存的自愿捐款组成，这些捐款被永久性投资，以产生收入流，用于满足各研究所的方案和业务需求。
4. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议的规定，审计了联合国大学 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了财政年度的活动。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。

¹ 联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方案；联合国大学区域一体化比较研究所；联合国大学区域一体化比较研究所；环境与人类安全所；联合国大学环境与人类安全研究所；物通所：联合国大学物质通量与资源综合管理研究所；高研所：联合国大学可持续性高等研究所；联合国大学经济与社会研究所；卫研所：联合国大学全球卫生国际研究所；软件技术研究所：联合国大学国际软件技术研究所；非洲自然资源所：联合国大学非洲自然资源研究所；水环卫所：联合国大学水、环境和卫生研究所；联合国大学可持续发展研究所；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；世界发展经济学研究所；联合国大学世界发展经济学研究所。

5. 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财务期间的业务活动成果和现金流量。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。

6. 审计委员会还依照《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 对联合国大学的业务进行了审查，审计委员会可根据这些条例和细则就财务程序、会计制度、内部财务控制以及联合国大学的总体行政和业务管理的效率发表意见。

7. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行暴发后实行的旅行限制，审计是以远程审计和实地审计相结合的方式进行的。审计委员会调整了其分析流程，并利用替代审计程序来获得合理保证。审计委员会认为，这次远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

8. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与联合国大学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. 如表二.1 所示，截至 2020 年 12 月 31 日有 11 项未落实建议，其中 7 项(64%)已执行，4 项(36%)正在执行中。第二章附件载述了建议的详细执行情况。

表二.1
建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2020 年 12 月 31 日 未落实的建议	已执行	正在 执行中	未执行	因时过境迁而 不必执行	截至 2021 年 12 月 31 日 未落实的建议
A/72/5 (Vol. IV)，第二章(2016)	20	1	—	1	—	—	1
A/73/5 (Vol. IV)，第二章(2017)	43	2	2	—	—	—	—
A/74/5 (Vol. IV)，第二章(2018)	3	—	—	—	—	—	—
A/75/5 (Vol. IV)，第二章(2019)	22	1	—	1	—	—	1
A/76/5 (Vol. IV)，第二章(2020)	7	7	5	2	—	—	2
共计	92	11	7	4	0	0	4

10. 审计委员会认为，64%的执行率表明联合国大学的坚定承诺，并强调了已提出两年多的长期建议的执行。

11. 审计委员会强调，联合国大学致力于推进尚未落实的建议，主要是与受限制投资行业有关的建议。审计委员会肯定管理当局的努力和勤勉，包括与投资管理公司举行会议，征求有关境、社会和治理事项的建议，与联合国投资管理厅进行讨论，以及联合国大学理事会对外投资组合调整作出评估。

12. 鉴于联合国大学取得的重大进展，审计委员会鼓励联合国大学最终完成执行进程。

2. 财务概览

财务状况

13. 联合国大学在财务报表中对一项协议中截至 2020 年 12 月 31 日未预先确认的部分作了追溯调整。这一调整对资产、累计盈余和自愿捐助收入的列报产生了 242 万美元的影响。

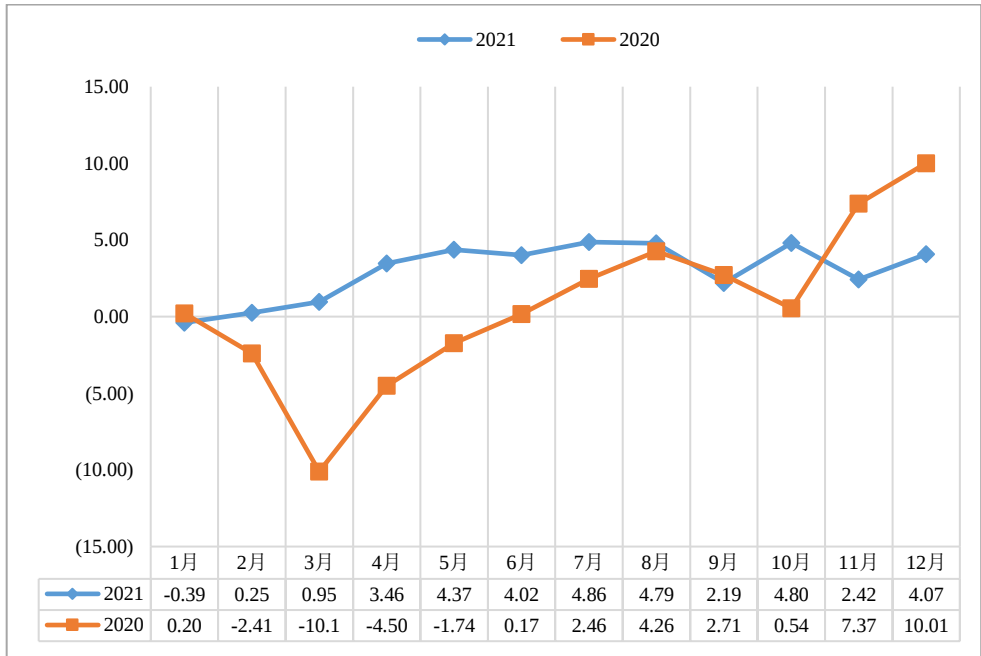
14. 截至 2021 年 12 月 31 日，联合国大学的资产总额为 6.1280 亿美元(2020 年(重报): 5.8330 亿美元)，增长了 5.06%(2 950 万美元)。增长的主要原因是，由于投资的公平市场价值升值，短期和长期投资增长了 6.68%(3 009 万美元)，其价值达到 4.808 亿美元(2020 年: 4.5071 亿美元)。

15. 截至 2021 年 12 月 31 日，联合国大学的投资占资产总额的 78.46%(4.8080 亿美元)。包含在联合国大学捐赠基金中投资金额为 4.4086 亿美元，联合国大学在联合国主投资池账户中的参与投资金额为 3 994 万美元。捐赠基金投资于交易所交易基金，其中 50%的资产分配投向固定收入基金，50%投向股票基金。

16. 2021 年 1 月，联合国大学捐赠基金投资减少了 0.39%。在 2021 年余下的时间里，投资继续呈现出稳定的表现，到年底时增长了 4.07%，价值达到 4.4086 亿美元(2020 年: 4.2360 亿美元)。变动情况见图二.一。

图二. 一
联合国大学捐赠基金 2021 年和 2020 年每月累计变动情况

(百分比)



资料来源：联合国大学捐赠基金 2021 年和 2020 年月度报告。

17. 联合国大学报告，截至 2021 年 12 月 31 日，负债总额为 7 068 万美元(2020 年：7 056 万美元)，负债总额增加 0.17%(12 万美元)。增加的原因是应付款和应计负债增加，特别是货物和服务应计项目达到 217 万美元(2020 年：151 万美元)；雇员福利负债增加，因为截至 2021 年 12 月 31 日，离职后健康保险增至 991 万美元(2020 年：957 万美元)。

财务执行情况

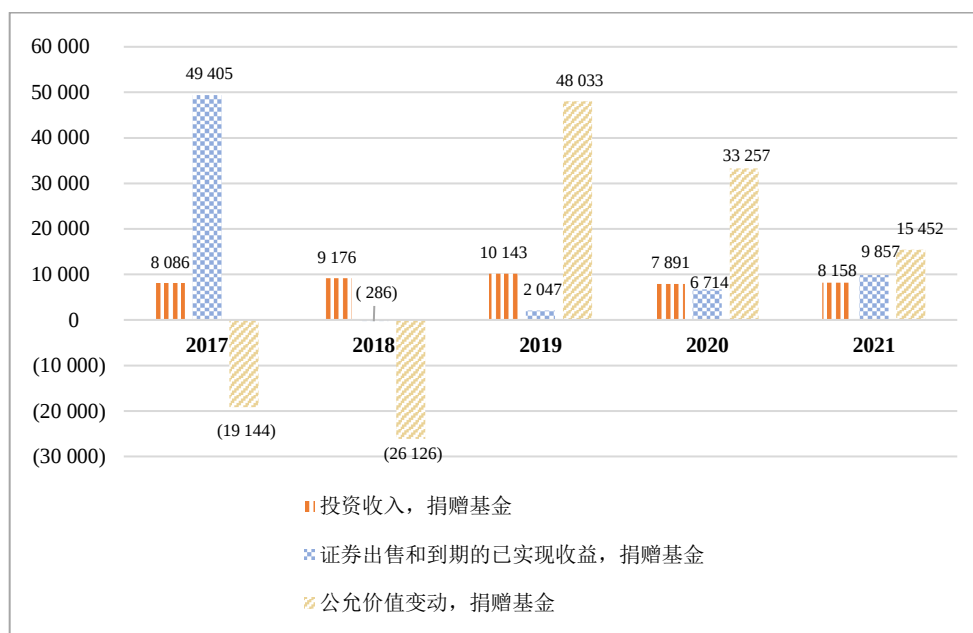
18. 联合国大学的收入共计 1.0701 亿美元(2020 年(已重报)：1.2052 亿美元)，减少 11.21%(1 351 万美元)。减少的主要原因是投资收入(净额)减少了 30.70% (1 485 万美元)，截至 2021 年 12 月 31 日的价值减至 3 351 万美元(2020 年：4 835 万美元)。

19. 投资收入(净额)减少的主要原因是捐赠基金的价值在此期间发生变化。主要是，捐赠基金公允价值增值减少 1 545 万美元(2020 年：3 326 万美元)，而投资收入为 816 万美元(2020 年：789 万美元)，证券出售和到期的已实现收益增加至 986 万美元(2020 年：671 万美元)。图二.二列示捐赠基金净收入在过去五年的历史变动情况。

图二. 二

2017-2021 年捐赠基金净收入

(千美元)



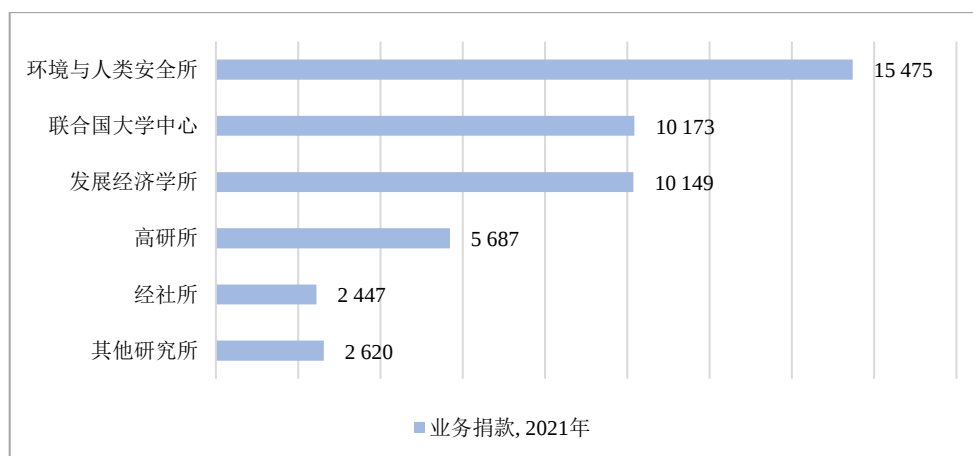
资料来源：联合国大学 2017 年至 2021 年财务报表。

20. 联合国大学报告自愿捐助收入总额为 6 904 万美元(2020 年(已重报): 6 428 万美元), 增加了 7.40%。增加的原因是, 联合国大学的资金是按周期收到的, 东道国捐助者协议的展期在符合某些标准的情况下签署协议时记录。2021 年的业务捐款数额列于图二.三。

图二. 三

2021 年业务捐款

(千美元)



资料来源：捐款表, 2021 年业务捐款(见财务报表附注附件四)。

21. 费用总额为 7 815 万美元(2020 年: 7 074 万美元), 增加了 10.49%(742 万美元), 原因是特别是由于汇兑损失增加 356 万美元(2020 年: 0 万美元), 其他业务费用增加。主要费用类别为雇员薪金、津贴和福利共计 2 917 万美元(37.32%), 租金、租赁和公共事业费用共计 2 098 万美元(26.84%), 其他业务费用共计 1 691 万美元(21.64%)。

财务比率

22. 一个实体的财务比率只要超过 1, 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, 其财务状况就被视为稳健。

23. 表二.2 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 倍以上, 资产总额是负债总额的 8 倍以上。速动比率和现金比率表明适当流动性, 因为联合国大学可支付所有短期债务, 而且仍有剩余现金。2021 财政年度的财务比率上升, 主要是由于资产、特别是短期和长期投资增加。

表二.2
比率分析

比率	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (已重报)
资产总额: 负债总额 ^a		
资产/负债	8.67	8.27
流动比率 ^b		
流动资产: 流动负债	6.14	5.11
速动比率 ^c		
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	6.11	5.08
现金比率 ^d		
(现金+短期投资)/流动负债	3.99	3.46

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总体债务。

^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变现的存货和其他流动资产。比率越高, 当前财务状况的流动性就越高。

^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. 方案管理

联合国大学各研究所不一致的战略计划

24. 根据联合国大学 2020-2024 年总括战略(联合国大学战略计划), 在整个这一期间, 联合国大学将以四个总体目标为指引, 其中之一是投资于一个充满活力、创新和多样化的机构文化。

25. 此外，联合国大学关于组织业绩的政策(UNU/C/70/LP.11)在制订各研究所战略计划方面指出，这些计划应规定总体目标、原则和优先事项，以指导某一确定期间的工作。各研究所的战略计划应考虑到联合国大学的总体战略计划，使之适合各自的具体情况，并确定使研究所能够执行战略的方法。

26. 根据《联合国大学组织业绩手册》(UNU/CD/50/P.19)，尽管没有要求联合国大学各研究所在战略计划中具体规定详细的业绩计量，但建议各研究所在执行计划中至少在内部界定这些方面(目标、指标、主要业绩指标、具体目标和基线)。联合国大学各研究所每年与校长办公室和研究所咨询委员会协商确定(和调整)的业绩基准和指标最好反映在研究所的战略计划中。

27. 审计委员会审查了 2021 年期间生效的研究所战略计划，它们涉及联合国大学 12 个研究所，并注意到以下情况：

(a) 在经审查的研究所战略计划中，有 10 项没有列入关于残疾人包容、各种家庭责任和特殊需求的机构文化目标。此外，尽管余下的研究所战略计划有 1 项笼统地提到了联合国大学全系统(包括总部在内的所有联合国大学研究所)的机构文化目标，但没有具体谈到这一目标；

(b) 只有 2 项研究所战略计划具体谈到与容忍文化、种族、性别和其他差异有关的机构文化目标。1 项研究所战略计划只是笼统地提到联合国大学战略计划的机构文化目标，而有 9 项研究所战略计划没有具体谈到这一目标；

(c) 在经过审查的研究所战略计划中，有 3 项没有按照《组织业绩手册》的要求提及业绩基准或目标。

28. 审计委员会认为，每个研究所的规划工具与联合国大学战略计划之间缺乏适当的一致性，可能会削弱各自研究所的监管框架，并可能影响联合国大学总体目标的实现。

29. 审计委员会还认为，如《组织业绩手册》指出的那样，业绩基准、目标、具体目标和基线应反映在各自的战略计划中。《手册》还指出，这些优先事项界定得越好，就越容易执行战略。最后，缺乏每个研究所至少要完成的一般目标，可能会妨碍对研究所工作的适当指导及其跟踪和计量。

30. 审计委员会建议联合国大学采取措施，鼓励其研究所在各自的战略计划中具体谈到联合国大学战略计划所列的所有事项，特别是与投资于充满活力、创新和多样化的机构文化目标有关的事项。

31. 审计委员会建议联合国大学采取措施，确保各研究所在其战略计划中至少说明将成为其业绩基准框架一部分的目标。

32. 联合国大学接受了上述建议。

环境与人类安全研究所和欧洲分部副校长办公室两者的战略计划的部分和战略不一致

33. 联合国大学关于组织业绩的政策指出，大学的活动和业务通过内部和外部组织业绩制度进行三级管理：全联合国大学、研究所和人事。就研究所一级而言，该政策规定了对研究所战略计划的要求，指出研究所应确定总体目标、原则和优先事项，以指导其在某一确定期间的工作。

34. 此外，关于研究所战略计划背后的理由，《联合国大学组织业绩手册》指出，制定这些计划是为了确定研究所下一个期间在学术、行政和治理方面的主要优先事项，并引用了一份有关研究所战略计划关键要素的参考文件。在这份文件中，重点领域包括描述研究所将使用的主要资源，列出人员配置情况和战略，提供主要目标捐助者的概况(例如按职能或研究领域)，并解释下一个期间的筹资战略。

35. 此外，联合国大学 2020-2024 年战略计划中提到，联合国大学通过自愿捐助供资，没有收到来自联合国经常预算的任何摊款。自愿捐助通常由东道国政府每年提供。联合国大学的战略计划还强调，在当前的政治和财政环境下，将一个研究所的财务健康寄托在一个单一东道国捐助者的捐助上是不慎重的。因此，该计划要求进一步巩固联合国大学的体制结构，并使资源更加多元化。

36. 审计委员会审查了环境与人类安全所 2020-2024 年战略计划的内容，并注意到以下情况：

(a) 研究所战略计划部分/方案中的一个项目未被视为环境与人类安全所组织结构图的一部分。而它却列在联合国大学欧洲分部副校长办公室的组织结构图中；

(b) 没有与战略计划中所列的一个部分/方案有关的具体重点领域；此外，有一个项目于 2021 年 1 月启动，但与战略计划没有具体联系，因此无法确定该项目如何有助于实现该部分/方案的订立目标；

(c) 环境与人类安全所没有筹资战略，也没有按照《组织业绩手册》和关于研究所战略计划关键要素的文件的要求，将这一专题列入其战略计划。此外，审计委员会在询问环境与人类安全所的核心机构供资情况后注意到，环境与人类安全所依靠的仅仅是德国政府两个部委的捐助。

37. 审计委员会认为，如果没有适当的研究所战略计划，环境与人类安全所的不同部分就无法对将指导研究所某一确定期间工作的总体目标、原则和优先事项有充分的认识。此外，缺乏与各工作部分有关的明确重点领域，可能会妨碍确定今后项目将注重的领域以及计量实现各方案目标的进展情况。

38. 审计委员会还认为，维持核心供资是环境与人类安全所的使命、宗旨和职能延续的一个关键方面，因此必须制定适当的筹资战略，以规划和确保得到其业务所需的资源。此外，考虑到联合国大学 2020-2024 年战略计划将一个研究所的财务健康状况寄托在单一东道国捐助者的捐款上是不慎重的，研究所筹资战略必须规定核心捐助者多元化。

39. 审计委员会建议环境与人类安全所更新其战略计划，包括在计划期间将开展的部分或方案，并披露各部分将处理的重点领域。

40. 审计委员会还建议环境与人类安全所制定一项筹资战略，将捐助者多元化作为其目标之一，并考虑按照关于研究所战略计划关键要素的文件中的建议进行披露，以便将这一战略纳入环境与人类安全所的战略计划。

41. 联合国大学接受了上述建议。

缺乏有关主要业绩指标的计量制度

42. 关于研究所的质量和业绩指标(又称作基准和指标)，联合国大学组织业绩政策指出，这些指标应反映研究所按照其战略计划中所确定的目标和计量标准取得的业绩。研究所的理事会和(或)咨询委员会应核准这些指标，并每年对其进行审查。

43. 具体到这一问题，根据《联合国大学组织业绩手册》，基准和指标框架草案应详细说明研究所打算实现的每一个基准(目标)，并说明实现这些目标的时限(通常为几年)。该框架还应界定最适合跟踪实现每项基准进展情况的指标。《手册》还指出，为协助监测实现所定目标的进展情况，应设定一个反映确定基准和指标时情况的基线。没有基线，就难以跟踪进展情况或将进展归因于在特定期间(通常为一年)内所作的努力。

44. 审计委员会审查了环境与人类安全所 2020-2024 年战略计划，并注意到其在研究所一级设定基准的方法仅为列出适用于战略计划期间的主要业绩指标。此外，环境与人类安全所还提供了一份文件，列出其 2016-2020 年的主要业绩指标，据研究所称，这些指标在 2021 年仍然有效。

45. 审计委员会在分析了上述文件后注意到，环境与人类安全所没有订立基准和指标系统(或主要业绩指标系统)，因为该所的战略计划和主要业绩指标文件都未载列《组织业绩手册》认可的基准、基线、目标或执行时限。此外，主要业绩指标文件的内容与该所的战略计划不完全一致，因为战略计划包含 12 项主要业绩指标，而文件则列有 14 项主要业绩指标，而且两者间在一些主要业绩指标的内容方面彼此不同。

46. 审计委员会认为，缺乏一个包含基线、基准、目标和时限的主要业绩指标系统，分散了环境与人类安全所要实现的目标，并妨碍了对这些目标的跟踪和计量。此外，每个研究所内部的规划工具缺乏适当的一致性，妨碍了对研究所的战略管理，并可能影响其目标的实现。

47. 审计委员会建议，环境与人类安全研究所考虑到《联合国大学组织业绩手册》的规定，根据研究所战略计划，制定一个包含基线、基准、目标和时限的主要业绩指标系统。

48. 联合国大学接受了上述建议。

环境与人类安全所和欧洲分部副校长办公室的工作计划中没有业绩计量

49. 关于研究所一级的业绩,《联合国大学组织业绩手册》指出,制定研究所战略计划的目的是确定研究所下一个期间在学术、行政和治理方面的主要优先事项。根据该《手册》,在制定战略计划过程中通常需要明确研究所的使命,决定研究所将主攻哪些研究领域,并决定学术和政策相关方面将得到如何考虑。

50. 《手册》中还指出,尽管没有要求联合国大学各研究所在战略计划中具体规定详细的业绩计量,但建议各研究所在执行计划中至少在内部界定这些方面(目标、指标、主要业绩指标、具体目标和基线)。此外,联合国大学每个研究所确定的业绩基准和指标最好反映在研究所的战略计划中(特别是酌情反映在相关的执行计划中)。

51. 联合国大学欧洲分部副校长办公室和环境与人类安全所各自战略的执行计划被称为工作计划。这些工作计划每年在各自的工作年度内发布,同时发布的还有上一年度的活动报告。

52. 审计委员会分析了环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室 2020 年和 2021 年年度工作计划,并注意到这些计划没有界定业绩计量,如目标、指标、具体目标和基线。此外,环境与人类安全所的年度工作计划没有包含与执行业绩基准和指标(主要业绩指标)有关的活动。

53. 审计委员会还将环境与人类安全所 2020 年年度工作计划与相应的活动报告(2021 年发布)进行了比较,并注意到两者在以下事项上不一致:

(a) 工作计划中没有纳入与执行研究所战略计划中提到的主要业绩指标有关的活动。即便活动报告载有关于主要业绩指标的信息,但它只提到战略计划所列 14 个主要业绩指标中的 3 个;

(b) 在年度工作计划所列的 46 项活动中,报告中没有关于其中 14 项活动的信息。此外,在计划于 2020 年执行的 20 个事项中,活动报告缺少有关其中 16 个的信息。在这方面,虽然研究所提供了推迟或没有执行有关活动或事项的理由,但活动报告没有载列任何信息说明这些理由;

(c) 2020 年环境与人类安全所活动报告中报告已开展的 7 项活动和已执行的 18 个事项未列入相应的年度工作计划。尽管研究所提供了执行这些活动和事项的理由,但报告中没有说明执行这些活动和事项的理由。

54. 审计委员会认为,缺乏《组织业绩手册》所建议的目标、指标、具体目标和基线等业绩计量,可能会使相关的工作计划没有一个清晰的基准结构,无法对其进行跟踪,以评估工作计划或相关战略计划中所列基准的执行程度。对于没有明确提及所界定的主要业绩指标,也可以表达同样的考虑。

55. 此外,工作计划与相关的报告不一致,可能会妨碍获得有关工作计划执行程度的清晰准确的信息,因而也妨碍获得有关相应战略计划执行程度的清晰准确的

信息。这种情况使利益攸关方，如捐助者，甚至是联合国大学高级管理层，无法了解环境与人类安全所的业绩变化及其资源利用效率。

56. 审计委员会建议环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室考虑到《联合国大学组织业绩手册》的规定，在年度工作计划中纳入业绩计量，如目标、指标、具体目标、基线和最后期限。

57. 审计委员会还建议环境与人类安全所在其年度工作计划中具体提及其所有的主要业绩指标，以反映将在相应期间为执行这些指标而采取的措施，并考虑到《组织业绩手册》的规定。

58. 审计委员会建议环境与人类安全所确保其年度工作计划与其相应的活动报告保持一致，在活动报告中说明工作计划所列但未能执行的活动和事项的状况和原因，以及未列入工作计划但已执行的活动和事项的起因和理由。

59. 联合国大学接受了上述建议。

4. 人力资源管理

没有对离职后健康保险普查数据进行审查

60. 根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，按照设定受益计划，实体有义务向前任雇员提供商定的福利，精算风险和投资风险实质上落在实体身上。因此，设定受益的计量应采用精算估值法。在这个情况下，联合国为其工作人员提供离职后健康保险。该保险属于离职后福利，被归类为设定受益计划。

61. 符合条件的前工作人员及其受扶养人可选择参加离职后健康保险。该保险在联合国缴费医疗保险计划中只作为原在职保险的延续，使在职和退休两者间不出现中断。

62. 至于获得资格的各种要求，关于离职后健康保险的行政指示(ST/AI/2007/3)第 2 节规定，工作人员必须根据合格的合同参加健康保险至少 10 年，才有资格获得有补贴的离职后健康保险。

63. 在编制 2021 年 12 月 31 日终了期间财务报表时，联合国任命的一名顾问精算师根据 2021 年 10 月 31 日终了的普查数据，对截至 2021 年 12 月 31 日的离职后健康保险进行了精算估值，估值范围包括在职参与人和退休人员。普查数据由联合国开发计划署(开发署)福利待遇处根据两个实体之间的谅解备忘录提供。

64. 应该指出的是，根据 2021 年 6 月审查的联合国大学人事政策，作为学术人员的联合国大学工作人员的首次任用通常为一年固定任期。之后的任用须以提供令人满意的服务为条件，每次任用最长期限为三年。这种定期任用(首次和续延)的总和通常不应超过六年。

65. 关于对离职后健康保险精算估值的审查，联合国大学指出，联合国大学一名人力资源干事负责核实开发署福利待遇处提供的普查数据是否合理。尽管如此，审计委员会注意到，所有定期任用人员(学术人员和行政人员)都包括在精算估值

的普查数据中，尽管根据联合国大学人事政策，学术人员由于合同期限可能没有资格获得离职后健康保险。

66. 在这方面，审计委员会注意到，没有关于联合国大学如何对离职后健康保险普查数据进行合理性审查的明确程序，也没有关于审查结果的正式文件，还没有证明将所有定期任用人员列入提供给精算师的普查数据的理由的文件。

67. 审计委员会认为，虽然离职后健康保险普查数据由开发署管理和提供，用于编制财务报表，但这并不能免除联合国大学核实信息和审查普查数据的责任，因为数据中的任何前后不一或疏漏都可能意味着负债估计出现错误，因此审计委员会不能以适当的确定性保证精算估值中考虑到的所有信息是准确的。

68. 审计委员会建议联合国大学制定和实施一项正式程序，具体规定联合国大学和开发署之间对服务终了普查数据的审查，其中至少包括验证和(或)控制、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和截止日期以及联合国大学和开发署的沟通细节。

69. 审计委员会建议联合国大学每年发布一次正式报告，说明审查结果和服务终了普查数据调整结果，以支持在编制财务报表期间进行合理性审查。

70. 审计委员会建议联合国大学审查将定期任用的所有学术人员纳入离职后健康保险普查数据是否适当。

71. 联合国大学接受了上述建议。

结余年假方面的不合规定之处

72. 根据《联合国工作人员条例和细则》第 5.1(c)条，定期任用或连续任用工作人员在全薪任职期间应积存年假，每月 2.5 天。

73. 此外，根据《工作人员条例和细则》第 9.9(a)条，如果工作人员离职时有积存年假，应按积存年假折算发给一笔款项，定期任用或连续任用工作人员最多不超过 60 个工作日。

74. 此外，根据联合国大学人事政策，按人员服务协议聘用的人员如需在联合国大学所在地工作，应有积存每月 2.5 天年假的应享权利。

75. 联合国大学使用阿特拉斯电子服务系统管理其人力资源信息，从中可以提取不同类型的报告，诸如：

- (a) 缺勤记录卡，其中载有某一工作人员某一年的请假记录；
- (b) 年假申请和准假报告，其中列出工作人员的所有年假申请以及申请状况；
- (c) 结余年假列表，显示截至特定截止日期的期初结余、已用天数和期末结余。

76. 联合国大学提供了持定期任用合同的工作人员截至 2021 年 11 月 30 日的结余年假清单。在总共 137 名工作人员中，审计委员会抽样审查了 30 名持定期任

用合同的工作人员，要求获得他们的缺勤记录卡和年假申请和准假报告，并注意以下情况：

(a) 截至 2021 年 11 月 30 日，有 14 个案例的年假期初结余、加上积存天数、减去已休天数，与联合国大学在结余年假清单上报告的情况不一致；

(b) 联合国大学报告的 13 个案例使用了不同时期的年假：要么年假被指定在下一个期间(2022 年)使用，要么年假被要求在 2021 年 12 月使用；

(c) 有一名工作人员没有出现在年假申请和准假报告中，因为系统中没有核准其职务的人。因此，审计委员会无法核实该工作人员截至 2021 年 11 月 30 日的使用天数，因为最终结余与审计委员会重新计算的天数不一致。

77. 关于人员服务协议，审计委员会审查了截至 2021 年 12 月 31 日根据此类协议雇用的人员的积存年假总数，将阿特拉斯电子服务系统提供的缺勤记录卡中的信息与联合国大学提供的截至 2021 年 12 月 31 日的结余年假进行了比较。

78. 委员会注意到，在审查的总共 236 个案例中，有 13 个案例显示此前提到的两个档案之间存在差异。经与行政当局协商，发现所查明的错误是阿特拉斯电子服务系统缺勤记录卡中计算结余的方式不同造成的。

79. 审计委员会认为，年假信息的管理至关重要，不仅是作为一种规划资源，而且是为了确保从系统中提取数据时数据的准确性。联合国大学表现出的这些不准确问题危及系统中现有信息的可靠性，并影响到信息的可用性。

80. 此外，还应具体规定，如果工作人员决定离开联合国大学，年假结余将作为计算应付给该工作人员积存年假天数相应金额的一项投入。因此，确保数据的准确性对于财务目的也至关重要。

81. 审计委员会建议联合国大学在阿特拉斯电子服务系统中核对结余年假，以确保不同类型报告之间的结余得到核对，信息准确无误。

82. 联合国大学接受了上述建议。

为及时核准年假

83. 根据《联合国工作人员条例和细则》细则 5.1(e)(i)，年假只能在获得核准后才可使用。如工作人员未经核准而缺勤，应停发缺勤期间的薪金和津贴。

84. 但在秘书长认为造成缺勤的原因非有关工作人员所能控制时，如该工作人员有积存的年假，缺勤时间应从年假中扣除。

85. 目前，联合国大学利用阿特拉斯电子服务系统“我的休假”模块来管理其人员休假的天数。工作人员必须向其协调人或主管提出年假申请，要求年假得到妥善核准。

86. “我的休假”模块包括内置的验证机制，以确保：

(a) 休假时期未用尽应享权利；

- (b) 没有重叠的休假时期；
- (c) 准确计算休假天数并实时更新积存假期结余；
- (d) 妥善进行数据验证，包括周末和节假日等。

87. 审计委员会从截至 2021 年 11 月 30 日的定期任用结余年假清单中，抽取了 30 名工作人员作为样本，审查了 2021 年阿特拉斯电子服务系统中记录的所有年假申请和准假情况。

88. 在 270 项年假申请中，有 265 项获得核准。在 265 项获得核准的申请中，有 25 项是在休假已经开始之后核准的。详情见表二.3。

表二.3

定期任用工作人员获得核准的年假

核准时间	工作人员人数
休假开始前(准时)	240
延迟 1 至 90 天	21
延迟 91 至 180 天	3
延迟时间超过 180 天	1
共计	265

资料来源：联合国大学提供的资料。

89. 应当指出，25 项被延迟但最终获得核准的年假申请来自 15 名工作人员，占审计委员会抽样审查的 30 名工作人员的 50%。

90. 联合国大学表示，一些延迟是技术故障造成的，另一些是通过电子邮件核准的，还有一些是由于面对 COVID-19 大流行疫情需要灵活处理。此外，一些案例是在内部日历上预先核准的，而其他请假和准假是使用 Microsoft Teams 系统进行的。

91. 审计委员会关切地注意到，在其抽样审查的工作人员中，50%的工作人员在年假开始后才获得核准，这可能表明，这在联合国大学不是一个一次性事件。

92. 审计委员会认为，通过电子邮件或其他平台核准年假申请的程序，而不是在为此目的提供的系统中输入这种核准情况，妨碍了在提取数据时跟踪年假的准确性，因为该系统的目的就是尽量减少这些风险。

93. 此外，审计委员会认为，联合国大学必须加强对系统中年假申请与核准的控制和监测，以避免延迟核准。

94. 审计委员会认为，鼓励使用该系统申请与核准年假会对联合国大学有益，因为妥善使用该系统可使工作人员掌握关于其积存天数的实时信息；该系统自动计算周末和假日，并可作为进行规划的管理工具。审计委员会认为，联合国大学必须加强对系统中年假申请与核准的控制和监测，以避免延迟核准。

95. 审计委员会建议联合国大学确保通过阿特拉斯电子服务系统及时输入与核准年假申请。

96. 联合国大学接受了上述建议。

咨询人费用不统一

97. 至于咨询人费用,根据关于咨询人和个体订约人的行政指示(ST/AI/2013/4)附件三,应付给咨询人或个体订约人的费用应为获得本组织所需服务必须支付的最低数额。在这个意义上,在本组织的每个办事处,正式受权的官员、通常是执行干事或行政干事,都有权评估和正式确定拟议咨询服务的薪酬水平。

98. 该行政指示详细说明了 A 至 E 级,其中除其他外,规定了专业化和经验的类型,以及每个组织可选择的价格范围。应当指出,费用范围不适用于当地咨询人。

99. 此外,该行政指示附件三第 3 段规定,根据咨询人合同进行的派任不涉及联合国薪级表中的职级或职等。不过,根据不同的因素,应该可以估计出联合国共同制度中与派任职级相当的职级(例如 P-3、P-4),以确保咨询人费用的公平和一致。

100. 根据附件三第 7 段,一旦确定了费用区间,人力资源厅就计算每月和每日费用标准,并根据以年基薪毛额为基础的专业及以上职类薪级表的订正情况定期更新。

101. 审计委员会要求提供每个研究所使用的费用区间和职级,并将所提供的资料与行政指示中的资料进行比较,并在各研究所之间进行比较。

102. 从分析中得出以下结果:

(a) 三个研究所采用了行政指示中规定的费用区间;

(b) 三个研究所和联合国大学中心没有规定费用区间,咨询人是按合同/项目评价的;

(c) 一个研究所对咨询人支付统一费用,不论要做或提供什么工作;

(d) 两个研究所采用了联合国其他实体采用的费用区间;

(e) 一个研究所采用了预算中历来规定的费用区间。

103. 此外,大多数研究所都没有具体规定行政指示中确定专业类别、经验和其他要求的级别。

104. 审计委员会认为,没有确定级别妨碍了费用的标准化和一致性,因为在确定费用区间时没有考虑对经验、专业和其他变量的评估。

105. 此外,审计委员会认为,使用 2013 年确定的费用区间属于采用可能已经过时的数额,这就带来了合同中确定的价格可能与研究所业务所在国的市场水平不符的风险。

106. 最后,审计委员会认为,费用区间不统一可能妨碍为每一类工作确定标准价值,而这可能导致随意确定咨询人的标准和报酬。

107. 审计委员会建议联合国大学中心(根据任务的复杂性以及所需的专业化程度、知识、资格、经验和技能)为所需级别制定统一标准,以便将咨询人所从事的工作类型标准化,并在正式确定合同时予以记录。

108. 审计委员会建议联合国大学各研究所考虑到自身的预算和所在国家的各种变量,分别调整咨询人的价格区间,以确保合同与市场价值相一致。

109. 审计委员会建议联合国大学中心每年审查每个研究所确定的咨询服务费,以核实这些费用符合中央一级制定的标准,金额符合预算和业务所在国的价值。

110. 联合国大学接受了上述建议。

超过最长合同期的咨询人

111. 根据 ST/AI/2013/04 号文件第 2 节,咨询人的定义是联合国根据临时合同,以顾问或咨询身份聘用的特定领域公认的权威或专家。咨询人必须具备本组织正规工作人员通常不具备的特殊技能或知识。

112. 同样,根据同一行政指示第 5.8 段,为限制重复使用同一咨询人执行工作计划内的不同任务或同一项目内的一系列任务,任何咨询人在 36 个月期间内所提供的服务均不得超过无论是否连续的 24 个月,也无论实际工作累计月份为多少。

113. 审计委员会审查了与联合国大学咨询人所签订合同的历史数据库,并分析了 2021 年期间生效的合同,共计 649 名咨询人和 812 份合同。

114. 审计委员会注意到,由于下列情形,(持有 215 份合同)的 77 名咨询人在 36 个月期间内,(根据合同期限)受聘在联合国大学各研究所工作 24 个月或以上:

(a) 超过 36 个月的学术合同(如博士研究生、教授等);

(b) 连续签订合同或每年签订一份以上合同的供应商,这些合同的总期限超过了允许的最长期限;

(c) 超过三年期限的时薪/兼职/全职合同。

115. 审计委员会认为,延长咨询人合同的期限超过允许的期限,会引起这样的问题:服务的性质是否至关重要,是否需要更长的期限,或者是否有可能以不同的合同模式雇用咨询人。

116. 审计委员会认为,对超过规定时间的咨询人的任务进行评价,将使联合国大学能够确定适当的合同模式和咨询人的必要性。

117. 审计委员会建议联合国大学设立一个机制,确保咨询人的工作期限不超过行政指示允许的最长时限。

118. 审计委员会还建议联合国大学评价采用咨询人模式的经常性的、研究所业务所需的职位,以确保所采用的合同模式是适当的。

119. 联合国大学接受了上述建议。

没有关于甄选咨询人的标准的文件

120. 关于咨询人的甄选过程，根据联合国大学关于咨询人和个体订约人的行政指示(UNU/ADM/2019/01)，在甄选过程中应适当考虑到需要实现性别均衡，同时不影响广泛地域分配的要求。

121. 根据该指示，说明聘用选定候选人的决定的甄选过程结果应以书面形式记录在案，并相应存档，以确保透明度。

122. 此外，联合国大学还提供一份“理由表”，以记录甄选过程的结果，其中包括咨询人将从事的项目/部门的背景以及甄选咨询人的理由。

123. 审计委员会在对环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室进行审计期间，审查了环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室 2021 年 1 月 1 日至 8 月 31 日期间聘用的咨询人的甄选过程。在 2021 年聘用的 15 名咨询人中，审计委员会抽样分析了 8 份合同。

124. 此外，审计委员会还审查了联合国大学所有其他研究所在 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间聘用的咨询人的甄选过程。在 2021 年聘用的 425 名咨询人中，审计委员会抽样分析了 30 份合同。

125. 在总共 38 份合同中，审计委员会注意到以下情况：

(a) 对于 10 个研究所(包括联合国大学中心，不包括环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室)，有 3 个研究所提供了他们在甄选过程中对性别均衡和地域分配问题的考虑；不过，每一个研究所都使用了不同的标准。发展经济学所优先考虑来自发展中国家的女性候选人，比较研究方案将这些专题作为其年度监测的主要业绩指标的一部分，物通所则将这些因素视为第二个甄选标准；

(b) 8 个研究所的说明中没有提供足够的资料，使审计委员会无法确定在咨询人甄选过程中，除了通过整个过程中的公开竞争以外，对性别均衡和地域分配问题是否进行了评估；

(c) 关于环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室，在所审查的案例中，没有一个案例提供有关咨询人甄选过程中性别均衡和地域分配评估的证据。这样，相应的理由表只提到当选咨询人的技术技能以及他或她为什么适合这项工作。

126. 此外，审计委员会注意到，行政指示没有具体说明在程序中应如何评估性别均衡和地域分配。

127. 审计委员会认为，联合国大学在聘用咨询人过程中没有进行性别均衡评估，违反了关于咨询人和个体订约人的行政指示。

128. 审计委员会认为，在行政指示中确定评估标准，可使各研究所比较甄选标准并制定一套标准准则，同时确保不同研究所遵循的标准符合联合国大学关于性别均衡和地域分配的要求。

129. 审计委员会建议联合国大学修订其咨询人政策，正式确定性别均衡和地域分配的评估方法和标准，以确保在甄选过程中对这两个专题进行评价，并提供在甄选过程中进行的评估的证明文件。

130. 联合国大学不接受这项建议。

131. 审计委员会认为，考虑到联合国大学开展活动的环境，大学应妥善记录性别均衡和地域分配评估情况。甄选过程应考虑对这些变量的评估，以确保不会因这两个变量而发生歧视。有鉴于此，审计委员会认为该建议应予以维持。

5. 自愿捐助

未及时确认自愿捐助

132. 联合国大学的财务报表是根据公共部门会计准则编制的。通过采用这一准则，联合国大学按照《国际公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》的规定，以权责发生制方式确认各项交易。

133. 作为联合国大学业务的一部分，以不同货币进行的交易经常记录在阿特拉斯企业资源规划系统中。在这方面，《公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响)》第 24 段确定，外币交易应在以功能货币进行初始确认时，采用交易日当天的汇率入账。《公共部门会计准则第 4 号》第 25 段规定，交易日期为根据《公共部门会计准则》交易首次有资格确认的日期。

134. 就捐助而言，《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》确定的确认依据规定，资产的确认受未来流入本组织的可能性、并且其公允价值能够可靠地计量的经济效益的约束。

135. 此外，《公共部门会计准则第 23 号》第 35 段解释说，当资源流入的可能性大于不流入时，就属于很有可能。该实体根据其以往类似资源流动的经验及其对纳税人或转让人的期望作出这类认定。例如，在下列情况下可做出这类认定：(a) 一国政府同意向某公共部门实体(会计实体)转移资金；(b) 协议具有约束力；和(c) 政府有转移商定资源的历史。

136. 自 2019 年 5 月 27 日起生效的联合国大学自愿捐助标准作业程序规定，资产确认标准之一是联合国大学因过去的事件而控制资金的时间，即联合国大学与捐助方签署具有约束力的协议的时间。

137. 联合国大学提供了 2021 年 12 月 31 日终了年度的捐助清单，从中抽样审查了联合国大学所有研究所的 25 笔捐助，占 2021 年入账的捐助的 88%。

138. 所审查的捐助涉及 35 份文件，包括协议、发票和认捐。在会计程序中，联合国大学通常记录合同中以往商定的分期付款，从所审查的抽样来看，这些分期付款生成了大约 86 条日记账账项。

139. 经审查, 审计委员会注意到:

(a) 2021 年 12 月 31 日记录了 40 条日记账账项, 但协议的签署日期为 2021 年 3 月至 12 月;

(b) 在以美元以外的货币计算协议时, 汇率有所不同, 因为《公共部门会计准则》确定的主要确认标准是合同的签署日期, 因此, 所用汇率应是最接近该日期的汇率。在某些案例中, 联合国大学利用收到现金的日期来确定进行会计入账所需的汇率。

140. 此外, 在一个案例中观察到, 协议于 2020 年签署, 却于 2021 年确认, 只是所涉金额对财务报表而言并不重大。此外, 联合国大学表示, 正在与捐助方谈判签订一项修正来修改日期。不过, 审计委员会注意到, 该捐助者必须与相关研究所进行后续工作, 以便正式确定协议。截至 2022 年 4 月审查之日, 该修正尚未签署。

141. 此外, 审计委员会审查了关于重报 2020 年财务报表的资料, 注意到联合国大学根据各研究所的相应捐助者协议摘要, 部分确认了 2020 年的捐助。2021 年, 联合国大学收到了 2020 年 12 月 31 日签署的协议, 并将剩余金额作为对上一年度的调整入账。

142. 审计委员会认为, 未及时确认联合国大学记录的捐助(虽然不是重大捐助)影响到年底对自愿捐助的估值。此外, 审计委员会认为, 捐助的确认和估值并非在所有情况下都符合公共部门会计准则。

143. 审计委员会建议联合国大学为正在谈判的协议建立一个控制机制, 以便有效监测每个研究所的状况, 防止谈判和修正出现延误, 或防止在记录捐助时可能出现错误。

144. 审计委员会建议联合国大学确保在达到确认标准之日在阿特拉斯系统中登记各项捐助, 以防止收入中出现汇率差异。

145. 联合国大学接受了上述建议。

6. 信息和通信技术

没有正式确定联合国大学信息和技术单位的职权范围

146. 在联合国大学, 信息和技术(信通技术)领域由校园计算机中心管理。校园计算机中心的作用除其他外, 包括征求信通技术单位的最佳做法, 发布信通技术指南, 以及为联合国大学制定信通技术政策和标准。

147. 在这方面, 必须为该领域的组织工作制定职权范围, 因为这些职权范围确定主要责任、职能、核心服务和其他责任。为此, 校园计算机中心于 2022 年 1 月制定了一份文件, 概要提出了其职权范围。虽然这份文件已在联合国大学网站上公布, 但没有迹象表明已正式颁布, 其内容显然是依据以前版本的草稿。

148. 此外，审计委员会注意到，校园计算机中心职权范围的职能说明还可以再加强，因为尽管该中心是一个信息技术资源，但职能说明中没有解释该中心对联合国大学企业资源规划系统(阿特拉斯系统)承担的责任和范围。

149. 此外，作为在联合国大学欧洲分部副校长办公室开展的审计工作的一部分，审计委员会注意到，该办公室的信通技术股根据信息技术基础设施图书馆方法开展服务台工作；提供全球桌面支持(包括该股远程访问工作人员的计算机、聊天和语音/视频通话、文件传输和自助门户)；以及管理网络基础设施，其中包括一个数据中心、10 个内部网络、与核心交换机相连的 6 个联合国大学楼层，以及 39 个虚拟服务器、20 个网络交换机和 2 个光纤通道交换机等其他组成部分。

150. 之后，考虑到上文所述的职能，审计委员会注意到，尚未为上述信通技术股制定正式的信通技术治理文件。

151. 审计委员会认为，考虑到校园计算机中心和联合国大学欧洲分部副校长办公室内信通技术股的职责相关性，没有正式颁布一套发挥监管作用的职权范围，可能会妨碍这两个信通技术股的职能范围以及与其有关的相应问责。

152. 审计委员会建议，校园计算机中心在总部一级正式公布其信通技术职权范围，包括校园计算机中心对联合国大学企业资源规划系统(阿特拉斯)承担的责任。

153. 审计委员会建议联合国大学欧洲分部副校长办公室根据各研究所的信通技术优先事项和联合国大学信通技术治理框架，确定地方一级信通技术的职权范围，其中至少包括其目标范围、宗旨、责任、会议时间表以及治理和统属关系。

154. 联合国大学接受了上述建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

155. 联合国大学报告称，2021 年核销了 14 872.68 美元现金和应收现金。2021 年没有核销不动产、厂场和设备及存货和无形资产的损失。

2. 惠给金

156. 联合国大学向审计委员会报告，2021 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

157. 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。

158. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈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程序，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。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

159. 审计委员会对联合国大学管理层和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的赞赏和感谢。

智利共和国主计长

审计委员会主席

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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.	2016	A/72/5(Vol.IV), 第二章, 第 97 段	审计委员会建议, 环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室规划、规范和开展所有业务连续性和灾后恢复活动, 以应对任何中断事件。应定期审查这一计划。	灾后恢复文件目前正在制定。将在 2022 年第二季度结束前交付。	审计委员会审查了灾后恢复文件草稿, 证实已取得进展。尽管如此, 最后报告尚待发布。因此, 该建议正在执行。		X		
2.	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数据的敏感性, 并确保妥善保护敏感信息。	联合国大学一直在内联网上公布联合国大学中心及其各研究所和方案的遵守情况。联合国大学认为这项建议已得到执行。	审计委员会核实, 联合国大学根据秘书长关于信息敏感性、分类和处理问题的公报(ST/SGB/2007/6), 评估了敏感信息的处理情况。这项建议被视为已执行。	X			
3.	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。	联合国大学认为这项建议已得到执行。	审计委员会抽样审查了旅行者报告, 并确认这些报告已及时提交。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
4.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 67 段	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。	目前联合国正在开发一个定制的全服务平台解决方案, 该平台将与 Quantum 系统(新的企业资源规划系统)整合。	审计委员会审查了该实体提交的资料, 由于企业资源规划系统的实施工作仍在进行中, 因此该建议正在执行。		X		
5.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 30 段	审议委员会建议联合国大学修订联合国大学捐赠基金政策和程序中的投资限制, 纳入联合国对有争议行业的立场。	联合国大学审查并修改了该政策。联合国大学认为这项建议已得到执行。	审计委员会核实, 联合国大学举行了一次理事会会议, 讨论这项政策。不过, 对订正政策的分析将是下一个审计期间的一部分, 以确保联合国大学遵守这项政策。因此, 该建议正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
6.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 31 段	审计委员会建议联合国大学作出安排,将定制战略基准纳入其投资管理协议,特别是涵盖合格资产,并与联合国的不同倡议保持一致。	向环境、社会和治理股份的转让已于 2022 年 3 月 1 日完成。这是一项广泛的工作,涉及联合国大学理事会、投资管理厅、投资管理公司和联合国大学。这项建议被视为已执行。	审计委员会审查了联合国大学理事会会议记录以及联合国大学与投资管理公司之间的修正案草案。不过,由于该组合在 2022 年进行了修改,审计委员会将在下一个审计期对该组合进行审查。因此,该建议正在执行。		X		
7.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 42 段	审计委员会建议,联合国大学根据联合国秘书处关于灾后恢复规划的信息和通信技术程序中的规定,每年至少进行一次灾后恢复演习。	联合国大学进行了灾后恢复演习。这项建议被视为已执行。	审计委员会审查了联合国大学发布的关于 2022 年 2 月 5 日进行的灾后恢复演习的报告。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
8.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 51 段	审计委员会建议联合国大学规范与联合国大学物质流量和资源综合管理研究所办公场所有关的捐赠使用权安排,以确保其符合联合国总体指南,特别是关于租赁和捐赠使用权安排的联合国公共部门会计准则总体指南。	联合国大学在 2021 年正式签署的协议增编中规范了提供房地的捐赠使用权安排。	审计委员会核实,联合国大学已经规范了捐赠使用权安排。这项建议被视为已执行。	X			
9.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 60 段	审计委员会建议发展经济学所正式确认未经咨询人和联合国大学签署的现行修正案。	发展经济学所就已修订的现行合同已经获得签署。	审计委员会已核实,咨询人合同、修正或修改已被正式确认。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
10.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 61 段	审计委员会建议,发展经济学所应根据联合国大学的人事政策,在每一次进行修订、修改或变动时及时予以正式确认。	发展经济学所已经执行这项建议,此外还制定了外部合同工作流程。	审计委员会审查了修正案和合同修改,证实这些修正案和合同修改已被正式确认。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
11.	2020	A/76/5(Vol.IV), 第二章, 第 71 段	审计委员会建议发展经济学所加强项目管理人员在履行项目管理准则规定的职责方面的作用,特别是定期监测项目成果和酌情采取纠正措施。	发展经济学所在 2021 年 6 月举行的人事会议上澄清并加强了项目管理人员的作用。此外,该研究所还通过其监测、评价和学习战略,继续加强项目监测和评价,其中包括在 2022-2023 年两年期根据一项人员服务协议聘用一名协理监测、评价和学习干事。	审计委员会核实,联合国大学已采取措施加强项目管理人员的作用,并在联合国大学 2022-2023 两年期预算中考虑设立一名协理监测、评价和学习干事。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
建议总数						11	7	4	—
占建议总数的百分比						100	64	36	—

简称：公共部门会计准则，国际公共部门会计准则；环境与人类安全所，联合国大学环境与人类安全研究所；高研所，联合国大学可持续性高等研究所；欧洲分部副校长办公室，联合国大学欧洲分部副校长办公室；发展经济学所，联合国大学世界发展经济学研究所。

第三章

财务报表的核证

2022 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 2021 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》条例 6.1 编制的。

财务报表附注简述了编制这些报表时适用的重要会计政策。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

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 联合国大学校长谨递交关于联合国大学 2021 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告用来与财务报表一并阅读。报告列有一个附件，内载根据《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 年由联合国大会设立，其任务是“致力于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，也是联合国系统的若干研究实体之一。联合国大学是一个由在 12 个国家的 13 个政策性研究和培训机构组成的网络，由位于东京的联合国大学中心负责协调。联合国大学的研究人员和支助人员相互协作，为各种紧迫的全球性挑战制定循证解决办法，并倡导实行切合实际的政策，支持联合国系统和联合国会员国实现发展目标。
5. 《2020-2024 年战略计划》中概述的联合国大学研究方案与《2030 年可持续发展议程》密切保持一致。
6. 联合国大学的研究成果主要通过大多可在网上免费查阅的学术和政策刊物以及公共活动传播。
7. 联合国大学的及时研究帮助了政策制定者认识和应对冠状病毒病(COVID-19)大流行疫情。例如，来自联合国大学若干研究所的研究人员分析了可能缓解疫情对全球贫困、人口贩运、人道主义援助准入、性别不平等和国际发展援助的影响的措施。
8. 联合国大学还通过教育和能力建设方案、包括经认可的研究生学位课程，促进知识创造和交流，帮助未来的领导人具备解决全球挑战所需的学术基础。联合国大学在持续的 COVID-19 疫情期间继续开展能力建设工作，主要是通过虚拟安排，让世界各地的研究人员和其他利益攸关方参与进来，并进一步加强了与全球南方机构的合作。
9. 联合国大学编写了第一份多样性概况，这将指导采取进一步的行动。2021 年 10 月，一名新的高级副校长加入东京联合国大学，将联合国大学在性别均等方面的良好记录扩大到最高级别的高级工作人员。

B. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

10. 财务报表一、二、三、四、五显示截至 2021 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，并就报表所载具体数额提供补充信息。

财务状况

表四.1

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况汇总

(千美元)

	2021	2019(重报)	变动(数额)	变动(百分比)
流动资产	87 258	70 894	16 364	23.1
非流动资产	525 543	512 407	13 136	2.6
资产共计	612 801	583 301	29 500	5.1
流动负债	14 213	13 884	329	2.4
非流动负债	56 468	56 678	(210)	(0.4)
负债共计	70 681	70 562	119	0.2
净资产	542 120	512 739	29 381	5.7

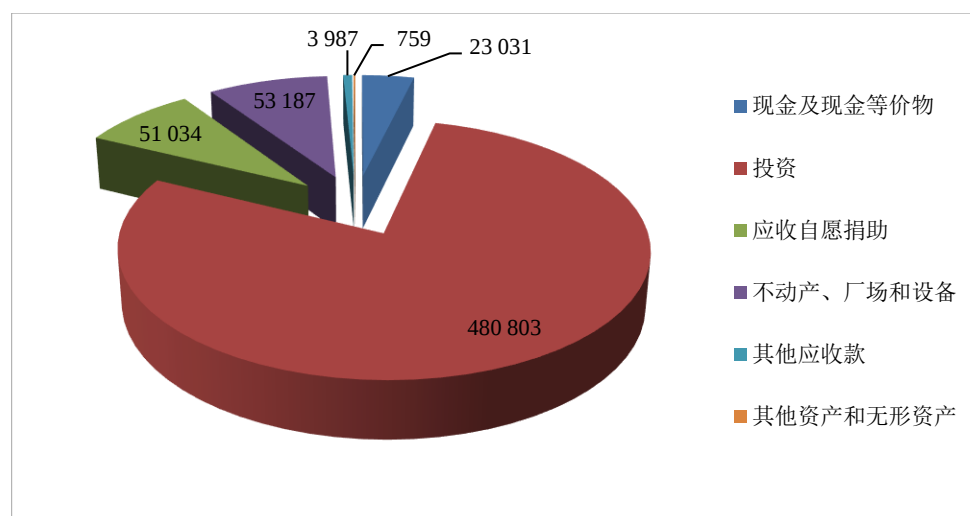
资产

11. 截至 2021 年 12 月 31 日的资产总额为 6.128 亿美元，而截至 2020 年 12 月 31 日的资产结余(重报)为 5.833 亿美元。图四.一列示截至 2021 年 12 月 31 日的资产结构。

图四. 一

截至 2021 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



12. 截至 2021 年 12 月 31 日的主要资产为：投资以及不动产、厂场和设备，共计 5.3399 亿美元，占资产总额的 87.1%；应收自愿捐助 5 103 万美元，占 8.3%；现金及现金等价物 2 303 万美元，占 3.8%。其余 0.8% 的资产主要由其他应收款、其他资产和无形资产组成。

13. 在 5.0383 亿美元的现金、现金等价物和投资总额中，4.4351 亿美元、即其中的 88.0%存于捐赠基金，4 487 万美元、即其中的 8.9%存于联合国金库主现金池。

14. 根据公共部门会计准则，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。具有执行义务的协议属例外情况，比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，则须将捐款退还。

15. 总体而言，与上一年相比，资产增加了 2 950 万美元，即增加了 5.1%。产生这一变动的主要原因是，存于捐赠基金的投资公允价值发生了有利变动。

负债

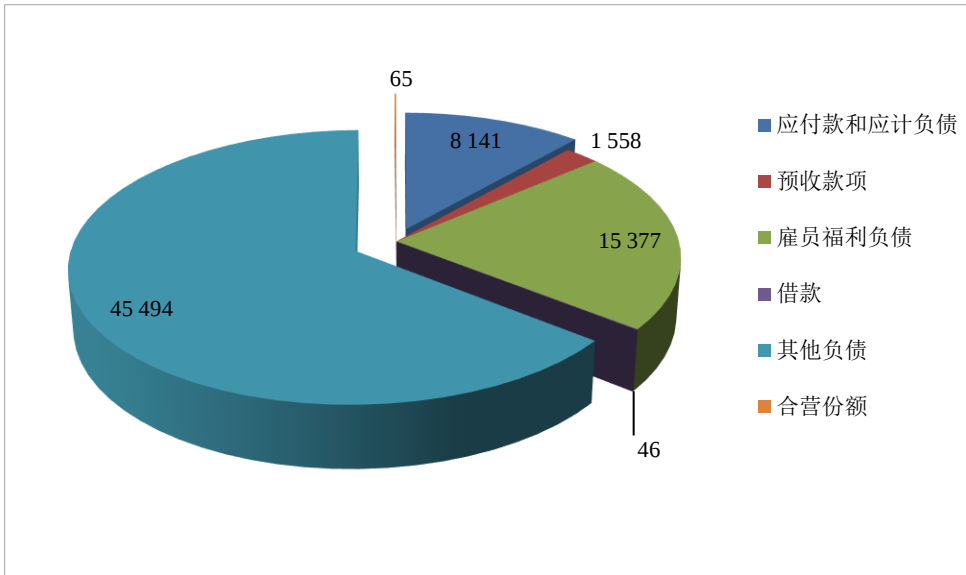
16. 截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额为 7 068 万美元，而截至 2020 年 12 月 31 日的结余为 7 056 万美元。图四.二列示联合国大学截至 2021 年 12 月 31 日的负债结构。

17. 负债总额保持在与上一年相似的水平，略微增加了 12 万美元，即增加了 0.2%。

图四. 二

截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)

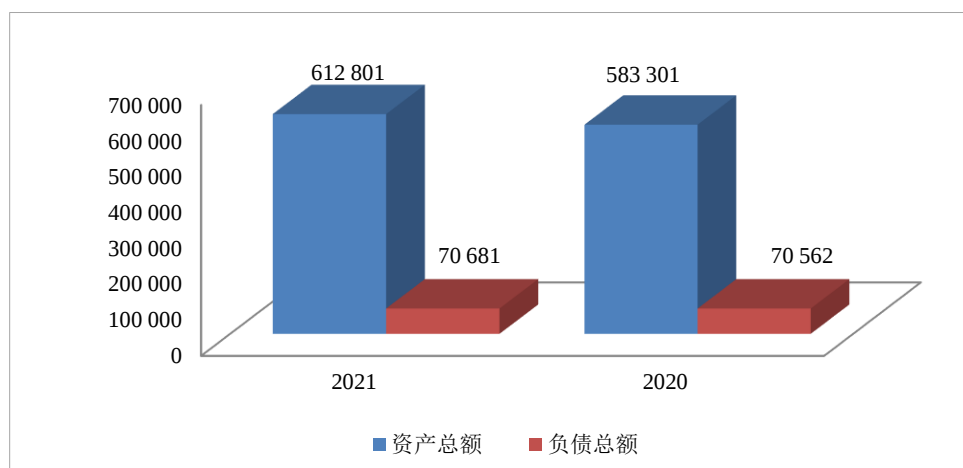


18. 联合国大学各办事处占用的捐赠使用权建筑物被归类为租赁，作为其他负债列报，是联合国大学持有的数额最大的一类负债。这些负债数额为 4 549 万美元，占负债总额的 64.4%。另一个主要的负债构成部分是工作人员、退休人员和个人订约人赚得的雇员福利。这些负债数额为 1 538 万美元，占负债总额的 21.8%。其余负债主要包括应付款和应计负债以及预收款项。

图四. 三

截至 2021 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况

(千美元)



19. 图四.三显示,在本年度期间,资产总额增加 5.1%,从 2020 年的 5.833 亿美元增加到 2021 年的 6.128 亿美元。另一方面,负债总额增加了 0.2%,从 2020 年的 7 056 万美元增至同期的 7 068 万美元。负债与资产的比率保持稳定,为 11.5%(2020 年为 12.1%)。

净资产

20. 本年度净资产的变动反映出增加 2 938 万美元,从 2020 年 12 月 31 日的 5.1274 亿美元(重报)增至 2021 年 12 月 31 日的 5.4212 亿美元。增加的主要原因是,由于投资的公允价值增长,捐赠基金出现净盈余 1 848 万美元。

财务执行情况

收入

表四.2

收入比较分析

(千美元)

	2021	2020(重报)	变动(数额)	变动(百分比)
自愿捐助	69 040	64 283	4 757	7.4
投资收入(净额)	33 505	48 351	(14 846)	(30.7)
其他收入	4 460	7 883	(3 423)	(43.4)
收入共计	107 005	120 517	(13 512)	(11.2)

21. 2021 年,联合国大学收入共计 1.0701 亿美元,与 2020 年(重报)相比减少 1 351 万美元,约减少 11.2%,主要原因是投资收入减少。自愿捐助是主要的收入来源,共计 6 904 万美元,其中会员国净捐款 4 028 万美元,其他捐助方净捐款

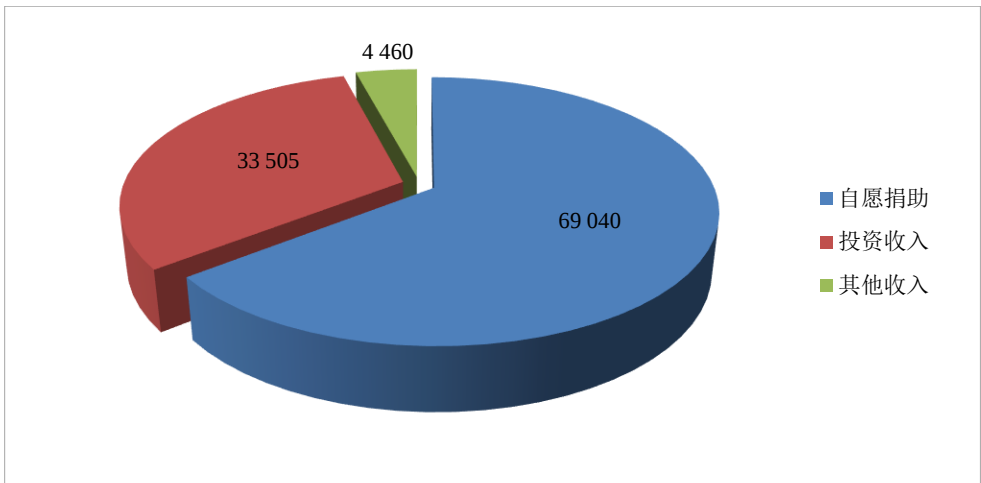
727 万美元。收入还包括实物捐助 2 149 万美元，其形式为本年度租金补贴，亦即联合国大学所用房舍租金的市值与实际支付额之间的差额。来自现金池和捐赠基金的投资收入为 3 351 万美元。其他收入主要是咨询服务费和大学总部房舍租金收入，共计 446 万美元。

22. 图四.四列示联合国大学截至 2021 年 12 月 31 日的收入结构。

图四. 四

截至 2021 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)

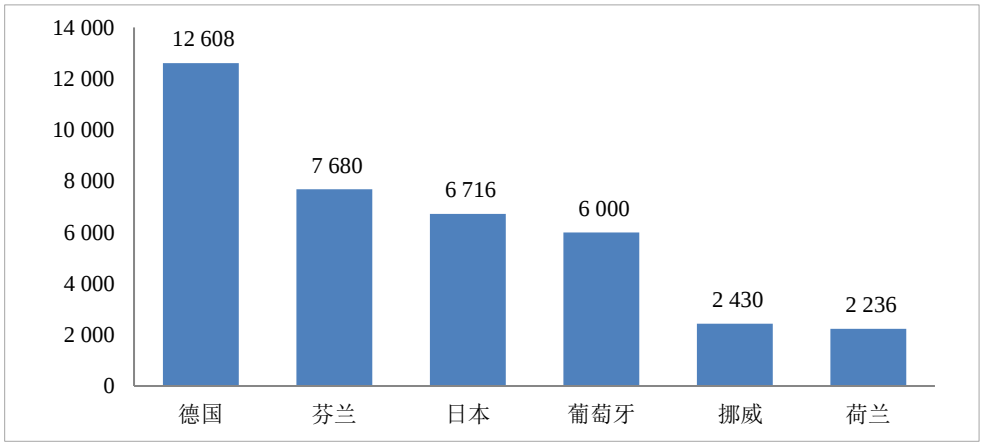


23. 联合国大学高度依赖为数不多的几个捐助方；应当指出，按公共部门会计准则计算，前六大捐助方的捐助约占本年度净捐款总额的 79.2%。图四.五凸显了主要的自愿捐助方，其中显示德国是 2021 年的主要捐助方，图四.六则显示 2017 年至 2021 年按当年和未来年度列示的自愿捐助细目。

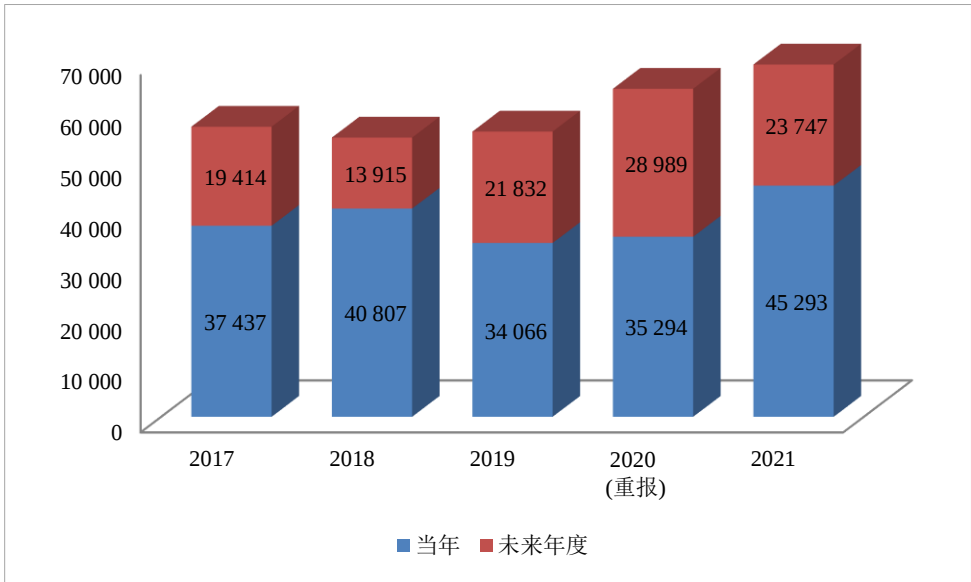
图四. 五

2021 年每个捐助方超过 100 万美元的捐助国家的自愿捐款(按公共部门会计准则计算)

(千美元)



图四. 六
2017 年至 2021 年按当年和未来年度列示的自愿捐助
(千美元)



费用

表四.3
费用比较分析

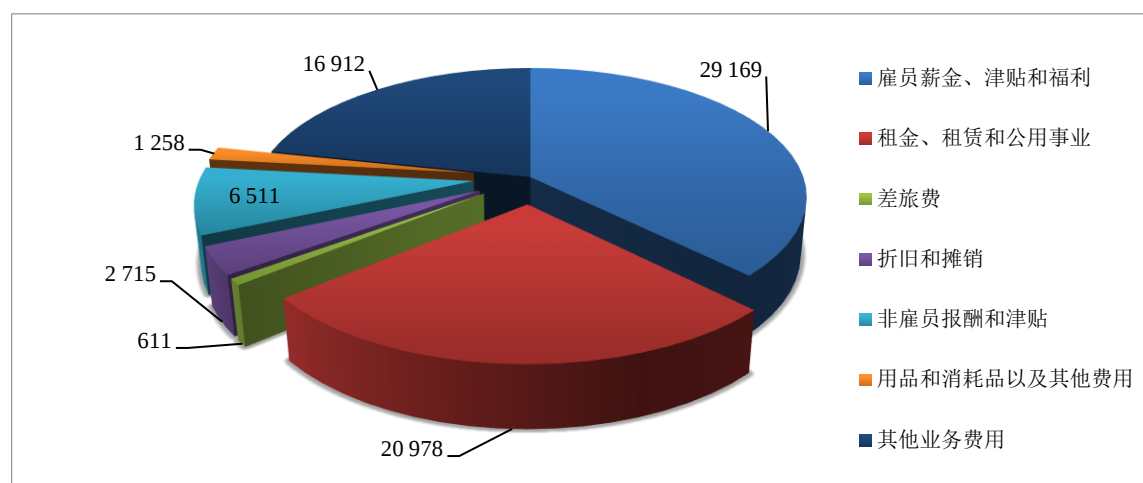
(千美元)

	2021	2020	变动 (数额)	变动 (%)
雇员薪金、津贴和福利	29 169	27 970	1 199	4.3
租金、租赁和公用事业	20 978	21 572	(594)	(2.8)
差旅费	611	694	(83)	(12.0)
折旧和摊销	2 715	2 560	155	6.1
非雇员报酬和津贴	6 511	5 040	1 471	29.2
用品和消耗品以及其他费用	1 258	935	323	34.6
其他业务费用	16 912	11 966	4 946	41.3
费用共计	78 154	70 737	7 417	10.5

24. 2021 年 12 月 31 日终了年度，费用总额为 7 815 万美元，与 2020 年相比增加 742 万美元，即增加 10.5%，主要原因为汇兑损失。主要费用类别为：雇员薪金、津贴和福利 2 917 万美元，占 37.3%；租金、租赁和公用事业费 2 098 万美元，占 26.8%；其他业务费用 1 691 万美元，占 21.6%。图四.七列示联合国大学截至 2021 年 12 月 31 日的费用结构。

图四. 七
截至 2021 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)



25. 联合国大学的其他业务费用大幅度增加, 达 495 万美元(41.3%)。这主要是由于 2021 年美元兑欧元及日元升值导致汇兑亏损, 而 2020 年则产生汇兑收益。

26. 2021 年期间, 非雇员报酬和津贴增加了 147 万美元(29.2%), 主要原因是为满足新项目的需求而聘用的咨询人数量增加, 以及 COVID-19 后恢复时代实地研究活动增加。

业务结果

27. 2021 年, 联合国大学入账盈余 2 885 万美元, 而 2020 年则为 4 978 万美元(重报)。盈余减少的主要原因是收入减少 1 351 万美元, 主要是投资收入减少。

流动性状况

28. 截至 2021 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债务。速动资金总额为 8 684 万美元(现金和现金等价物 2 303 万美元, 短期投资 3 365 万美元, 应收款 3 016 万美元), 而流动负债总额为 1 421 万美元, 负债总额为 7 068 万美元。

29. 表四.4 汇总 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的四个主要流动性指标以及 2020 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	2021	2020 (重报)
速动资产与流动负债的比率	6.1:1	5.1:1
流动资产减应收款与流动负债的比率	4.0:1	3.5:1
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速动资产的平均月数	9.0	8.5

30. 速动资产与流动负债的比率显示联合国大学有能力以速动资源偿付其短期义务。6.1:1 的比率表明，速动资产足以支付稍多于六倍的流动负债，因此，2021 年年底，联合国大学具有支付短期承付款的良好能力。如果将应收款结余排除在分析范围外，2020 年支付流动债务的比率为 4.0:1，2020 年则为 3.5:1。

31. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约占其资产总额的 14.20%，它持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 9.0 个月平均月估计数为 629 万美元的费用。

C. 展望未来

32. 2021 年，联合国大学继续实施《联合国大学 2020-2024 年战略计划》。该计划强调联合国大学研究的政策方向，优先考虑联合国及其会员国的政策需求，特别是全球南方政策制定者的需求。计划注重：以政策为导向的研究方案拟订；充满活力、富有创新和多样化的机构文化；增进协作、传播和可见度；全系统财务可持续性。

33. 2021 年，联合国大学捐赠基金的价值与全球市场同步增长。联合国大学各研究所从联合国大学捐赠基金中的取款数字仍然很保守，这有助于长期保持基金的资本投资价值。2021 年末，联合国大学理事会鼓励联合国大学在管理捐赠基金的投资时进一步考虑到环境、社会和治理因素。因此，2022 年，联合国大学将把捐赠基金转变为考虑到这些因素的投资。

34. 2022 年 5 月，六名新成员已加入联合国大学理事会，指导联合国大学的方案拟订和业务。联合国大学第七任校长人选预期将会宣布。

附件

补充资料

1. 本附件载有要求联合国大学校长呈报的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2021 年核销现金和应收款 14 872.68 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2021 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；这不包括过期和损耗等因素造成的损失。

惠给金

4. 2021 年没有支付任何惠给金。

第五章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 7	23 031	27 635
投资	附注 8	33 653	20 399
应收自愿捐助	附注 9	26 169	18 373
其他应收款	附注 10	3 987	4 147
其他资产	附注 11	418	340
流动资产共计		87 258	70 894
非流动资产			
投资	附注 8	447 150	430 315
应收自愿捐助	附注 9	24 865	27 585
不动产、厂场和设备	附注 13	53 187	54 270
无形资产	附注 14	151	47
其他资产	附注 11	190	190
非流动资产共计		525 543	512 407
资产共计		612 801	583 301
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 15	8 141	7 343
预收款项和递延收入	附注 16	1 452	1 793
雇员福利负债	附注 17	2 360	2 544
租赁负债	附注 18	21	29
其他负债	附注 19	2 239	2 175
流动负债共计		14 213	13 884

联合国大学

一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参照	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日 (重报)
非流动负债			
预收款项和递延收入	附注 16	106	—
雇员福利负债	附注 17	13 017	12 587
租赁负债	附注 18	25	45
其他负债	附注 19	43 255	43 955
合营份额：权益法	附注 28	65	91
非流动负债共计		56 468	56 678
负债共计		70 681	70 562
资产总额减负债总额后的净额		542 120	512 739
净资产			
累计盈余	附注 20	99 891	88 990
捐赠基金	附注 21	442 229	423 749
净资产共计		542 120	512 739

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2021	2020(重报)
收入			
自愿捐助	附注 22	69 040	64 283
投资收入(净额)	附注 23	33 505	48 351
其他收入	附注 24	4 460	7 883
收入共计		107 005	120 517
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	29 169	27 970
租金、租赁和公用事业	附注 25	20 978	21 572
差旅费	附注 25	611	694
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 715	2 560
非雇员报酬和津贴	附注 25	6 511	5 040
用品和消耗品	附注 25	1 255	933
其他业务费用	附注 25	16 912	11 966
其他费用	附注 25	3	2
费用共计		78 154	70 737
年度盈余/(赤字)		28 851	49 780

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2021 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 2020 年 1 月 1 日净资产(公共部门会计准则)	76 284	387 513	463 797
净资产变动			
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 28)	(9)	—	(9)
雇员福利负债精算损失(附注 17)	(829)	—	(829)
年度盈余	11 124	36 236	47 360
确认的净资产变动共计	10 286	36 236	46 522
截至 2020 年 12 月 31 日的净资产	86 570	423 749	510 319
上期调整数(附注 4)	2 420	—	2 420
截至 2021 年 1 月 1 日的结余(重报)	88 990	423 749	512 739
净资产变动			
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 28)	18	—	18
雇员福利负债精算利得(附注 17)	512	—	512
年度盈余	10 371	18 480	28 851
确认的净资产变动共计	10 901	18 480	29 381
截至 2020 年 12 月 31 日的净资产	99 891	442 229	542 120

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2021	2020(重报)
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		28 851	49 780
非现金变动			
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 715	2 560
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	(15 452)	(33 257)
已实现的出售捐赠基金投资损失/(收益)	附注 23	(9 858)	(6 714)
重新估值产生的未实现捐赠基金损失/(收益)		(391)	311
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 17	512	(829)
合营份额损失/(收益)	附注 28	18	(9)
不动产、厂场和设备处置损失(利得)		—	1
作为投资活动列报的捐赠基金投资收入	附注 23	(8 158)	(7 891)
作为投资活动列报的现金池投资收入	附注 23	(38)	(489)
实物捐助产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 13	(1 624)	(5 684)
租赁融资产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 13	—	(68)
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	附注 9	(5 076)	(10 901)
其他应收款减少额/(增加额)	附注 10	160	(2 695)
存货减少额		—	2
其他资产减少额/(增加额)	附注 11	(78)	73
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 15	798	2 191
预收款项和递延收入增加额/(减少额)	附注 16	(235)	(189)
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 17	246	2 021
其他负债增加额/(减少额)	附注 19	(636)	3 675
合营份额增加额/(减少额): 权益法	附注 28	(26)	52
用于业务活动的净现金流量		(8 272)	(8 060)

联合国大学

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参照	2021	2020(重报)
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	38	489
现金池净变动	附注 8	(12 829)	(2 021)
实收股利		4 333	3 729
实收利息		3 825	4 162
购买投资		(38 196)	(73 768)
投资出售和到期所得		46 637	74 880
购置不动产、厂场和设备	附注 13	—	(311)
购置无形资产	附注 14	(112)	(48)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		3 696	7 112
来自融资活动的现金流量			
租赁还款	附注 18	(28)	(16)
租赁融资产生的不动产、厂场和设备净增加额	附注 13	—	68
用于筹资活动的净现金流量		(28)	52
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		(4 604)	(896)
现金及现金等价物——年初	附注 7	27 635	28 531
现金及现金等价物——年末	附注 7	23 031	27 635

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2021 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				可比基础上 的实际数额	差异： 初始预算与 最终预算 (百分比)	差异： 最终预算与 实际数额 (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	51 095	51 923	20 204	30 042	27 975	48.7	(6.9)
工作人员和其他人事费	42 494	38 606	21 296	20 052	17 852	(5.8)	(11.0)
一般业务费用	18 897	16 762	9 127	9 937	8 307	8.9	(16.4)
共计	112 486	107 291	50 627	60 031	54 134	18.6	(9.8)

^a 联合国大学理事会于 2019 年 12 月核可了联合国大学 2020-2021 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逐年编制的。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 系实际支出(预算基础)减最终预算在最终预算中所占百分比；附注 6 述及大于 10% 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. 这些财务报表涉及作为联合国单独提交财务报告主体的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),明确准许联合国大学颁授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。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 年成立的设在纽约的政策研究中心。秘书长要求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,校长为此作出了广泛努力,其中包括成立该研究中心。该研究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 13 个研究和培训机构和方案，分布在全世界 12 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)，比利时布鲁日；
- (c) 联合国大学国际软件技术研究所(软件技术研究所)，中国澳门(前身为联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所))；
- (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) 联合国大学可持续性高等研究所(高研所)，东京；
- (g) 联合国大学全球卫生国际研究所(卫研所)，吉隆坡；
- (h) 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所)，阿克拉；
- (i) 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；
- (j) 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所)，阿尔及尔；
- (k) 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)，荷兰马斯特里赫特；
- (l) 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；
- (m) 联合国大学经济和社会研究所(经社研究所)，塞内加尔。

13. 联合国大学的其他活动通过大学东京总部进行。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告主体，既不控制、也不受控于联合国任何其他报告主体。鉴于联合国每个报告实体在治理和预算流程上的独特性，它们被视为不受共同控制的实体。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, 包括重要会计政策简述和其他解释性说明;

(g) 上文(a)至(d)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

16. 持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准 2022-2023 两年期工作方案和预算估计数、其净资产状况和自愿捐助收缴的以往积极历史趋势, 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 2022 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2021 年 12 月 31 日的财务报表。依照条例 7.12, 审计委员会的报告连同已审计财务报表, 通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 除了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产之外, 这些财务报表按照历史成本惯例编制。

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为美元。除非另有说明, 这些财务报表均以千美元计。

20. 功能货币以外货币(外币)的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成美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

21. 因结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

22. 重要性对于编制和列报联合国大学财务报表至关重要, 重要性框架提供了系统性办法, 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. 根据公共部门会计准则编制财务报表, 需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和支出的数额方面作出估计、判断和假设。

24. 会计估计及所依据的假设受到持续审查,估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括:雇员福利精算计量;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;金融工具的分类;存货估值;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。预期公共部门会计准则委员会最迟将在 2022 年 6 月发布该准则。这项关于转移费用的新准则可能导致未来变更联合国确认某些类别非交换交易(包括向执行伙伴的转移)费用的会计政策;

(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))》。预期公共部门会计准则委员会最迟将在 2022 年 9 月发布该准则;

(d) 租赁:该项目的目标是取代关于租赁会计的《国际公共部门会计准则第 13 号》,以便与国际财务报告准则第 16 号保持一致。《公共部门会计准则第 43 号》已于 2022 年 1 月发布;

(e) 公共部门计量:该项目的目标是:(a) 发布修订后的公共部门会计准则,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采用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》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已发布下列准则:2018 年 8 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》;2019 年 1 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。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 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》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。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。将在该日期之前评估《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》对财务报表的影响，联合国大学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、残疾福利、收入补助和失业救济金。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。目前，没有对联合国大学适用的这种社会福利。

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列入以下类别，并在每个报告日对分类进行重新评价。

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都是在交易日，即联合国大学成为金融工具合同条款当事方之日。

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。以外币计值的资产按报告日的现行联合国业务汇率折成美元，汇兑净利得或净损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

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利得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费用记录，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

32. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。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值。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。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备按净额进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

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。由于这些资金被混合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，但以所投入现金数额为限。

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求。

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，以及自购入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。这些非交换交易应收款均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)后列报，但将在 12 个月之后到期的应收自愿捐助除外。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。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。对其他应收款重大余额要进行具体审查，根据适用于应收自愿捐助的一般备抵规定，按可收回性和账龄评估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，包括以下类别：

类别	子类别
持有供出售或对外分发	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。对于通过非交换交易获得的存货、即捐赠货物，应以获取日的公允价值计量成本。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、对外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预期可从出售存货中实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

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、建筑物、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、厂场和设备的单件成本达到或超过 5 000 美元门槛值时，或者在租赁物改良和自建资产的情况下达到或超过 100 000 美元门槛值时，进行资本化处理。

(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、与运送资产至所在地和使其达到运作状态直接相关的任何费用以及初始估计的拆卸和场地清理费用；

(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作初始确认。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) 对于以零成本或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，残值除非有可能相当可观，否则为零。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
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和制冷设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年

类别	子类别	估计使用寿命
家具和固定装置	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
	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、厂场和设备初始确认后的计量，联合国大学采用成本模式而非重估模式。物项在初始购置后发生费用的，只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向联合国大学，且后续费用超过初始确认门槛值时，才将后续费用资本化。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。

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，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。

53. 在进行年度实物核查时以及在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，进行减值评估。对于年终账面净值单件超过 100 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产，每个报告日均进行减值审查。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获取资产的成本。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 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费用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自购置当月起或自开始运作当月起，采用直线法进行摊销。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)
外部购置的软件	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，之后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其名义价值确认。联合国大学在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务履行完毕、解除、取消或期满时，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。

预收款项和其他负债

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报酬,则该租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金义务扣除融资费用后,在财务状况表中作为负债列报。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在租赁期间按直线法作为费用记入财务执行情况表。

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(器)具及设备。这些安排按经营租赁或融资租赁核算,取决于对协议的评估是否表明已将所涉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(主要是租期超过 35 年的房地),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,还确认一项等额负债,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地契进行转让,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. 对于捐赠使用权的房地,确认收入和费用的门槛值是单件年租金相当于 5 000 美元,对于机(器)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,其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相关服务的年度结束后 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)。所有在报告之日应计但尚未支付的此种福利,均在财务状况表中确认为流动负债。

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和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并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(不包括精算利得和损失)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利得和损失而出现的变动。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 39 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 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 10 年，在这一日期前征聘的人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是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，须考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定联合国大学的剩余负债。从负债毛额中减去退休人员的缴款，还减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出联合国大学的剩余负债。

72. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务年限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货币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，即工作人员先使用当期应享年假，然后再使用以往各期的累积年假结余。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成现金结算是联合国大学的真实负债。因此，反映服务终了时联合国大学经济资源流出的累积年假福利被归类为其他长期福利，而预计在报告日之后 12 个月内以货币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 39 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。养恤基金是一个已注资、多雇主、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养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够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，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用，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 个月内支付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超过 12 个月才需结清，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计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预计所需支出的最佳估计数。如果货币时间价值影响重大，则拨备按清偿义务预计所需数额的现值计算。

或有负债

79. 对于因过去事项引起、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所有可能义务，联合国大学披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清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时义务，也披露为或有负债。

80. 联合国大学持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如果需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变

化的年度财务报表中确认拨备。同样, 如果需要此类流出的可能性减少, 则在财务报表附注中披露一项或有负债。

81. 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

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联合国大学的可能性, 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. 由法律上可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(包括承诺最高现金捐款的协议)、认捐和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. 与捐助方商定的方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。联合国大学不对方案支助费用适用固定百分比。这一百分比视个案情况同每个捐助方谈判而定。

87. 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。

88. 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。实物捐助初始按照收到日通过可观察到的市场价值或独立评估确定的公允价值计量。联合国大学选择不确认服务类实物捐助, 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实物捐助。

交换交易收入

89. 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。收入包括出售商品和服务已收款和应收款的公允价值。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已转移时确认；

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

(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

90. 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利得和损失，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。现金池净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

91. 费用指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件为何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

92. 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。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、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。

93. 用品和消耗品涉及已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

94. 其他业务费用包括购置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、招待和正式活动费用、捐赠和资产转让。

合营安排

95. 合营安排是指两个或两个以上当事方通过一项赋予各方对安排的共同控制权且具有约束力的协议而拥有共同控制权的安排。联合国大学与一方或多方根据此种合同安排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)》，此类安排可归为下列类别中的一类：

(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。联合国大学将采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。

96. 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》，这些活动中的权益采用权益法核算。

附注 4

上期调整数

97. 重大上期调整数涉及自愿捐助。对自愿捐助中未确认的未来部分作了 242 万美元的调整。这一变动对 2020 年 12 月 31 日终了年度重报的财务状况表的影响是，财务状况表中的当期和非当期应收自愿捐助分别增加 60 万美元和 182 万美元，财务执行情况表中的自愿捐助收入增加 242 万美元。

上期调整数的净影响

(千美元)

	截至 2020 年 12 月 31 日	上期调整数	列报变动	2020 年 12 月 31 日重报
财务状况表摘录				
资产				
应收自愿捐助(当期)	17 768	605	—	18 373
应收自愿捐助(非当前)	25 770	1 815	—	27 585
净资产				
累计盈余	86 570	2 420	—	88 990
财务执行情况表摘录				
收入				
自愿捐助	61 863	2 420	—	64 283

附注 5

分部报告

98. 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。

99. 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。

100. 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2021 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 7	14 687	8 344	—	23 031
投资	附注 8	27 562	6 091	—	33 653
应收自愿捐助	附注 9	7 430	18 739	—	26 169
其他应收款	附注 10	1 825	2 162	—	3 987
其他资产	附注 11	335	83	—	418
应收基金间结余		2 029	49 870	(51 899)	—
流动资产共计		53 868	85 289	(51 899)	87 258
非流动资产					
投资	附注 8	216 764	230 386	—	447 150
应收自愿捐助	附注 9	4 547	20 318	—	24 865
不动产、厂场和设备	附注 13	40 490	12 697	—	53 187
无形资产	附注 14	98	53	—	151
其他资产	附注 11	168	22	—	190
非流动资产共计		262 067	263 476	—	525 543
资产总额		315 935	348 765	(51 899)	612 801
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 15	3 764	4 377	—	8 141
预收款和递延收入	附注 16	222	1 230	—	1 452
雇员福利负债	附注 17	970	1 390	—	2 360
租赁负债	附注 18	8	13	—	21
其他负债	附注 19	1 776	463	—	2 239
应付基金间结余		48 024	3 875	(51 899)	—
流动负债共计		54 764	11 348	(51 899)	14 213
非流动负债					
预收款和递延收入	附注 16	—	106	—	106
雇员福利负债	附注 17	4 087	8 930	—	13 017
租赁负债	附注 18	20	5	—	25
其他负债	附注 19	32 977	10 278	—	43 255
合营份额：权益法	附注 28	23	42	—	65
非流动负债共计		37 107	19 361	—	56 468
负债总额		91 871	30 709	(51 899)	70 681
资产总额减负债总额后的净额		224 064	318 056	—	542 120
净资产					
累计盈余	附注 20	22 753	77 138	—	99 891
捐赠基金	附注 21	201 311	240 918	—	442 229
净资产共计		224 064	318 056	—	542 120

^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 5 190 万美元。

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a 2020 年 12 月 31 日(重报)	
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 7	20 353	7 282	—	27 635
投资	附注 8	10 445	9 954	—	20 399
应收自愿捐助	附注 9	3 557	14 816	—	18 373
其他应收款	附注 10	1 462	2 685	—	4 147
其他资产	附注 11	268	72	—	340
应收基金间结余		1 587	33 153	(34 740)	—
流动资产共计		37 672	67 962	(34 740)	70 894
非流动资产					
投资	附注 8	203 377	226 938	—	430 315
应收自愿捐助	附注 9	4 597	22 988	—	27 585
不动产、厂场和设备	附注 13	40 984	13 286	—	54 270
无形资产	附注 14	36	11	—	47
其他资产	附注 11	168	22	—	190
非流动资产共计		249 162	263 245	—	512 407
资产总额		286 834	331 207	(34 740)	583 301
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 15	3 034	4 309	—	7 343
预收款和递延收入	附注 16	456	1 337	—	1 793
雇员福利负债	附注 17	1 027	1 517	—	2 544
租赁负债	附注 18	12	17	—	29
其他负债	附注 19	1 712	463	—	2 175
应付基金间结余		32 126	2 614	(34 740)	—
流动负债共计		38 367	10 257	(34 740)	13 884
非流动负债					
雇员福利负债	附注 17	3 952	8 635	—	12 587
租赁负债	附注 18	27	18	—	45
其他负债	附注 19	33 214	10 741	—	43 955
合营份额：权益法	附注 28	32	59	—	91
非流动负债共计		37 225	19 453	—	56 678
负债总额		75 592	29 710	(34 740)	70 562
资产总额减负债总额后的净额		211 242	301 497	—	512 739
净资产					
累计盈余	附注 20	19 404	69 586	—	88 990
捐赠基金	附注 21	191 838	231 911	—	423 749
净资产共计		211 242	301 497	—	512 739

^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 3 474 万美元。

截至 2021 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	2021 年 12 月 31 日
收入					
自愿捐助	附注 22	30 930	38 110	—	69 040
投资收入(净额)	附注 23	16 099	17 406	—	33 505
其他收入	附注 24	3 072	2 255	(867)	4 460
收入共计		50 101	57 771	(867)	107 005
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	10 094	19 518	(443)	29 169
租金、租赁和公用事业	附注 25	18 748	2 230	—	20 978
差旅费	附注 25	258	353	—	611
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 079	636	—	2 715
非雇员报酬和津贴	附注 25	1 103	5 448	(40)	6 511
用品和消耗品	附注 25	382	873	—	1 255
其他业务费用	附注 25	4 428	12 868	(384)	16 912
其他费用	附注 25	2	1	—	3
费用共计		37 094	41 927	(867)	78 154
年度盈余		13 007	15 844	—	28 851

^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 87 万美元。

截至 2020 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	2020 年 12 月 31 日(重报)
收入					
自愿捐助	附注 22	31 413	32 870	—	64 283
投资收入(净额)	附注 23	22 829	25 522	—	48 351
其他收入	附注 24	3 660	4 800	(577)	7 883
收入共计		57 902	63 192	(577)	120 517
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	10 262	18 108	(400)	27 970
租金、租赁和公用事业	附注 25	19 292	2 280	—	21 572
差旅费	附注 25	143	551	—	694
折旧和摊销	附注 13、14、25	1 793	767	—	2 560
非雇员报酬和津贴	附注 25	829	4 227	(16)	5 040
用品和消耗品	附注 25	344	589	—	933
其他业务费用	附注 25	3 233	8 894	(161)	11 966
其他费用	附注 25	1	1	—	2
费用共计		35 897	35 417	(577)	70 737
年度盈余		22 005	27 775	—	49 780

^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 58 万美元。

附注 6
与预算的比较

101. 预算与实际金额对比表列报按修正的收付实现制编制的预算数额与在可比基础上列报的实际支出之间的差异。

102. 核定预算是允许发生费用并经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。

103. 初始预算数额是联合国大学理事会 2019 年 12 月 12 日核准的 2020-2021 两年期批款的 2021 年部分。初始预算与最终预算数额之间出现差异的原因是，理事会核准了订正批款，此外，特定方案活动的授权支出额度增加，这些额度由理事会授权校长接受并使用。

104. 下表讨论初始年度预算与最终年度预算之间的重大差异，以及最终年度预算数额与基于修正的收付实现制的实际支出数额之间的重大差异，这些重大差异是指超过 10% 的差异。

预算领域	超过 10% 的重大差异
研究、培训网络和传播	最终年度预算比初始年度预算多 48.7% 出现差异的主要原因是，对联合国大学研究工作的需求高于预期，而联合国大学具体项目的预算是根据预算编制时有保证的供资情况编制的。
工作人员和其他人事费	实际支出比最终预算少 11% 出现差异的主要原因是，原计划在 2020-2021 两年期进行的联合国大学政策驱动电子政务业务部工作人员和其他人员的征聘工作推迟至 2022 年。推迟的主要原因是修订了东道国捐助方的预期捐助时间。
一般业务费用	实际支出比最终预算少 16.4% 出现差异的主要原因是，COVID-19 造成的旅行限制导致旅行、住宿和会议取消，从而产生节余。

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

105. 预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额与现金流量表列报的实际数额之间的调节如下：

2021 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	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(54 134)	—	—	(54 134)
基础差异	46 068	(112)	—	45 956
主体差异	(206)	—	—	(206)
列报差异	—	3 808	(28)	3 780
现金流量表(报表四)列报的实际数额	(8 272)	3 696	(28)	(4 604)

106. 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。为使预算结果对上现金流量表,必须去除非现金项目,如不导致现金流动的预算内的未清承付款。同样,与公共部门会计准则相关的具体差异,如前一年承付款的支付和与购置不动产、厂场和设备或无形资产相关的投资活动现金流量都须作为基础差异列入,以对上现金流量表。

107. 主体差异是指财务报表列报的流向/来自联合国大学以外其他基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

108. 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。

109. 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。

预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

110. 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:

2021 年 12 月 31 日终了年度预算基础数额与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)	54 134
资产和无形资产增加额	(1 736)
折旧和摊销	2 715
捐赠的使用权安排	20 567
实物捐助	39
捐赠基金费用	206
汇兑差额	3 308
与薪资有关的应计项目和教育补助金预付款	319

	共计
债务变化/应计项目对债务的影响	(1 641)
租赁付款	(28)
预付款和其他应收款	(98)
其他应计项目	802
部门间冲销	(425)
不动产、厂场和设备处置损失	—
可疑应收款备抵	(8)
财务执行情况表(报表二)中的实际数额	78 154

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金池(附注 26)	4 923	3 325
捐赠基金现金(附注 26)	2 647	2 103
其他现金(附注 26)	15 461	22 207
现金及现金等价物共计	23 031	27 635

附注 8

投资

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 26)	33 653	20 399
流动投资共计	33 653	20 399
非流动投资		
现金池(附注 26)	6 290	6 715
捐赠基金(附注 26)	440 860	423 600
非流动投资共计	447 150	430 315
投资共计	480 803	450 714

附注 9

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重报)
当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	83 502	69 494
可疑应收自愿捐助备抵	(57 333)	(51 121)
当期应收自愿捐助共计	26 169	18 373
非当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	29 865	39 035
可疑应收自愿捐助备抵	(5 000)	(11 450)
非当期应收自愿捐助共计	24 865	27 585
应收自愿捐助共计	51 034	45 958

111. 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。应收自愿捐助增加的主要原因是 2021 年在联合国大学环境与人类安全研究所下获得的数额为 838 万欧元的新合同。

附注 10

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
投资应收款	3 030	2 987
会员国	190	273
应收联合国其他实体款项	44	20
工作人员	4	7
其他交换交易收入应收款	719	884
可疑其他应收款备抵	—	(24)
其他应收款共计	3 987	4 147

附注 11
其他资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动其他资产		
非工作人员预支款	219	130
工作人员预支款	199	210
流动其他资产共计	418	340
非流动其他资产		
非工作人员预支款	190	190
非流动其他资产共计	190	190
其他资产共计	608	530

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。

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. 2021 年，增置的不动产、厂场和设备包括更换由东道国政府捐赠的电梯、防火门和百叶窗，数额为 159 万美元。

115. 账面净值包括与使用权安排有关的 4 549 万美元。

不动产、厂场和设备：2021 年

(千美元)

	建筑物	租赁物改良	在建资产	机(器)具及设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	共计
截至 2020 年 12 月 31 日成本	143 736	938	—	182	190	1 629	318	146 993
增置	1 585	—	—	—	39	—	—	1 624
处置	(1 603)	—	—	—	—	(91)	(28)	(1 722)
资本化	—	—	—	—	—	—	—	—
重新分类	—	—	—	—	—	—	—	—
截至 2021 年 12 月 31 日成本	143 718	938	—	182	229	1 538	290	146 895
截至 2020 年 12 月 31 日累计折旧	90 293	641	—	149	129	1 283	228	92 723
当期折旧费用	2 352	92	—	6	50	89	23	2 612
10%的折旧调整数	160	(64)	—	1	(6)	3	1	95
处置折旧	(1 603)	—	—	—	—	(91)	(28)	(1 722)
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	91 202	669	—	156	173	1 284	224	93 708
账面净额								
2020 年 12 月 31 日	53 443	297	—	33	61	346	90	54 270
2021 年 12 月 31 日	52 516	269	—	26	56	254	66	53 187

附注 14
无形资产

(千美元)

	内部开发 的软件	外购软件	正在开发的 无形资产	2021 年 共计	2020 年 共计
截至 1 月 1 日成本	195	23	36	254	206
增置	—	50	62	112	48
截至 12 月 31 日成本	195	73	98	366	254
截至 1 月 1 日的累计摊销	195	12	—	207	170
摊销	—	8	—	8	37
截至 12 月 31 日的累计摊销	195	20	—	215	207
账面净额	—	53	98	151	47

附注 15
应付款和应计负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付供应商款项	282	708
应计货物和服务款	2 168	1 513
应付联合国其他实体款项	278	4
投资应付款	5 308	4 942
其他	105	176
应付款和应计负债共计	8 141	7 343

附注 16
预收款和递延收入

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
当期预收款		
预收捐款	400	663
递延收入	1 052	1 130
当期预收款共计	1 452	1 793
非当期预收款		
递延收入	106	—
非当期预收款共计	106	—
预收款共计	1 558	1 793

附注 17
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2021 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	115	9 796	9 911
年假	223	1 852	2 075
离职回国福利	161	1 369	1 530
设定服务终了/离职后福利负债	499	13 017	13 516
应计薪金和津贴	1 861	—	1 861
雇员福利负债共计	2 360	13 017	15 377

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	115	9 457	9 572
年假	107	1 499	1 606
离职回国福利	121	1 631	1 752
设定服务终了/离职后福利负债	343	12 587	12 930
应计薪金和津贴	2 201	—	2 201
雇员福利负债共计	2 544	12 587	15 131

116. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和细则》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的截止日期是 2021 年 12 月 31 日。

精算估值：假设

117. 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 2021 年 12 月 31 日和 2020 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
2020 年 12 月 31 日贴现率	3.15	2.40	2.27
2021 年 12 月 31 日贴现率	3.33	2.82	2.76
2020 年 12 月 31 日通胀率	3.64-5.31	2.20	—
2021 年 12 月 31 日通胀率	3.44-5.17	2.50	—

118. 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，以及大会第 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)。

119. 截至 2021 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 65 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%。

120. 为反映最近的索偿和投保情况，更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用。对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减少情况和经济环境的短期预期。对截至 2021 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新，以反映未来年份的上涨率。医疗和牙科计划的费用上涨率如下：

费用趋势假设	2021			2020		
	初始(%)	最后(%)	逐级递减	初始(%)	最后(%)	逐级递减
美国非联邦医疗保险	5.17	3.95	10 年	5.31	3.65	14 年
美国联邦医疗保险	5.03	3.95	10 年	5.15	3.65	14 年
美国牙科保险	4.53	3.95	10 年	4.59	5.65	14 年
非美国(瑞士)	3.44	2.25	7 年	3.64	2.75	8 年
非美国(欧元区)	3.75	3.75	无	3.73	3.25	6 年

121. 关于截至 2021 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，差旅费用通胀率增至 2.50%。

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

123. 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、退出保险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使用的假设一致。

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)

	2021	2020
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	12 930	11 261
当期服务成本	1 077	940
利息费用	375	378
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 452	1 318
已支付的福利	(354)	(478)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	(512)	829
财务假设所致	(100)	829
人口统计假设变化所致	(13)	—
经验假设所致	(399)	—
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	13 516	12 930

^a 净资产变动表中确认的累计精算利得净额为 50 万美元(2020 年：精算损失为 80 万美元)。

贴现率敏感度分析

124. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，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)

2021 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%	(1 048)	(67)	(83)
占年末负债的百分比	(11)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	1 224	73	90
占年末负债的百分比	12	5	4
2020 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%	(983)	(78)	(66)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	1 144	84	72
占年末负债的百分比	12	5	4

医疗费用敏感度分析

125. 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，医疗费率变动引起的负债变动。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)

2021	上升		下降	
对设定受益义务的影响	11.90%	1 179	(10.32%)	(1 023)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	1.56%	155	(1.32%)	(131)
影响共计		1 334		(1 154)

2020	上升		下降	
对设定受益义务的影响	11.53%	1 104	(10.03%)	(960)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	1.58%	151	(1.33%)	(127)
影响共计		1 255		(1 087)

其他设定受益计划信息

126. 2021 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)下获得权利的模式在该年度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
2022	119	166	230	515
2021	120	124	110	354

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)

	2020	2019	2018	2017	2016
设定受益义务现值	12 930	11 261	14 309	15 155	12 691

设定受益负债的供资

127. 自 2014 年 1 月 1 日起, 联合国大学开始对所有工作人员的薪金净额(包括工作地点差价调整数)计提 2%。随后, 该比率自 2019 年 1 月 1 日起提高到薪金毛额(包括工作地点差价调整数)的 3%。

128. 下表汇总了精算估值负债的供资状况:

(千美元)

	负债	已注入资金	未注入资金	注入资金负债百分比
离职后健康保险	9 911	819	9 092	8.3
离职回国福利	1 530	972	558	63.6
年假	2 075	549	1 526	26.4
共计	13 516	2 340	11 176	17.3

应计薪金和津贴

129. 应计薪金和津贴包括某些个体订约人的年假和补偿假 109 万美元(2020 年: 111 万美元)、联合国偿还税款 56 万美元(2020 年: 56 万美元)、应付离职回国福利 14 万美元(2020 年: 22 万美元)、回籍假 7 万美元(2020 年: 31 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

130. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》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。

131. 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项。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。

132. 截至 2019 年 12 月 31 日, 养恤基金的最新精算估值已经完成, 目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日, 并用于编制 2020 年财务报表。

133. 截止日为 2019 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 144.4%(2017 年估值时为 139.2%)。如考虑到现行养恤金调整制度, 则资金到位率为 107.1%(2017 年估值时该比率为 102.7%)。

134. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至2019年12月31日，不需要按照《养恤基金条例》第26条付款弥补短缺，因为养恤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，大会没有援引第26条的规定。

135. 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(2018年、2019年和2020年)向养恤基金缴款总额为79.9315亿美元，其中0.09%由联合国大学缴纳。

136. 2021年期间，联合国大学向养恤基金缴款270万美元(2020年：244万美元)。2022年预计应缴款约为272万美元。

137. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。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。

138. 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情况。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)

	2021年12月31日	2020年12月31日
融资租赁(附注 29)		
流动	21	29
非流动	25	45
租赁负债共计	46	74

附注 19
其他负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
捐赠使用权的建筑物(附注 29)		
流动	2 239	2 175
非流动	43 255	43 955
其他负债共计	45 494	46 130

附注 20
净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务经费	服务终了 负债基金	2021 年 共计	2020 年 共计(重报)
1 月 1 日的结余	99 974	(10 984)	88 990	76 284
在净资产中确认的精算利得/(损失)	—	512	512	(829)
财务假设所致		100		
人口统计假设变化所致		13		
经验假设所致		399		
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	18	—	18	(9)
年度盈余/(赤字)	12 525	(654)	11 871	11 124
向服务终了负债基金转移的款项	—	—	—	—
向捐赠基金转移的款项	(1 500)	—	(1 500)	—
上期调整数		—		2 420
12 月 31 日的结余	111 017	(11 126)	99 891	88 990

附注 21
净资产：捐赠基金

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重报)
实缴资本(限定用途)	283 616	282 116
累计盈余(限定用途)	158 613	141 633
捐赠基金净资产共计	442 229	423 749

捐赠基金的变动
实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2021	2020
1 月 1 日的结余	282 116	281 116
已收捐赠基金	1 500	1 000
12 月 31 日的结余	283 616	282 116

累计盈余/(赤字): 限定用途

(千美元)

	2021	2020
1 月 1 日的结余	141 633	106 397
业务经费分配	(17 336)	(10 176)
年度盈余	34 316	46 662
可疑应收款备抵	—	(1 250)
12 月 31 日的结余	158 613	141 633

附注 22

自愿捐助: 非交换交易收入

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重报)
自愿捐款	47 643	42 652
自愿实物捐助	21 489	21 723
已收自愿捐助共计	69 132	64 375
退款	(92)	(92)
已收自愿捐助净额	69 040	64 283

139. 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 2 170 万美元的现金及现金等价物和 2 580 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。联合国大学与定期支付分期应付款项的捐助方打交道一直较为顺利。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。

140. 自愿捐助净额为 6 900 万美元, 包括本年度(2021 年)的 4 530 万美元和未来年份的 2 370 万美元捐助。未来年份的捐助数额具体如下: 2022 年: 1 190 万美元; 2023 年: 930 万美元; 2024 年: 180 万美元; 2025 年: 70 万美元。

141. 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 86 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	157	312
公允价值变动	(113)	162
未实现的损益	(6)	15
现金池净收入/(费用)	38	489
捐赠基金收入/(费用)汇总		
投资收入	8 158	7 891
证券出售和到期实现的利得	9 857	6 714
公允价值变动	15 452	33 257
捐赠基金净收入/(费用)	33 467	47 862
净投资收入/(费用)共计	33 505	48 351

附注 24

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
出版物销售和版税	6	11
提供的服务	2 874	2 601
租赁收入	1 194	1 220
学费收入	227	151
汇兑利得	—	3 858
其他	159	42
其他收入共计	4 460	7 883

142. 2021 年期间，其他收入大幅减少，原因是上一年度的汇兑收益为 386 万美元。除这一影响外，其他收入总额变化为 43 万美元。

附注 25

费用

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	22 989	21 845
养恤金福利	2 700	2 442
终止任用和离职后福利	867	1 021
任命和派任福利	380	374
休假福利	350	329
其他工作人员福利	1 883	1 959
雇员薪金、津贴和福利共计	29 169	27 970
租金、租赁和公用事业		
租金、租赁和公用事业	20 978	21 572
租金、租赁和公用事业共计	20 978	21 572
差旅费		
差旅费	611	694
差旅费共计	611	694
折旧和摊销		
折旧	2 707	2 523
摊销	8	37
折旧和摊销共计	2 715	2 560
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	6 511	5 040
非雇员报酬和津贴共计	6 511	5 040
用品和消费品		
信息技术和通信设备	653	380
设备	60	89
信息技术用品和软件维护	495	384
办公室用品	33	72
其他消耗品	14	8
用品和消耗品共计	1 255	933
其他业务费用		
企业订约承办事务	7 073	4 895
学习费用	1 866	1 370

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
维护费用	1 483	1 646
专业服务	1 504	1 462
通信	1 114	992
保险/保修	57	74
征聘费用	62	14
安保	128	130
运费	27	6
可疑应收款备抵	8	1 289
合营赤字/(盈余)份额：权益法	(8)	43
杂项	39	45
汇兑损失	3 559	—
其他业务费用共计	16 912	11 966
其他费用		
招待费	3	2
其他费用共计	3	2
费用共计	78 154	70 737

143. 2021 年期间，非雇员报酬和津贴增加了 147 万美元(29%)，主要是由于为满足新项目需求聘用了更多咨询顾问，还由于增加了现有项目的研究活动。

144. 其他业务费用增加主要是由于 2021 年汇兑出现损失，而 2020 年汇兑产生了收益。

附注 26

金融工具、财务风险管理和现金池

145. 下表显示联合国大学各类金融工具：

金融资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 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	33 653	20 399
短期投资共计	33 653	20 399
长期投资：主现金池	6 290	6 715
长期投资：捐赠基金	440 860	423 600
长期投资共计	447 150	430 315
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	480 803	450 714

	2021 年 12 月 31 日	2020 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	4 923	3 325
现金及现金等价物：捐赠基金	2 647	2 103
现金及现金等价物：其他	15 461	22 207
现金及现金等价物共计	23 031	27 635
贷款和应收款		
短期应收款：应收自愿捐助	26 169	17 768
短期应收款：其他应收款	3 987	4 147
长期应收款：应收自愿捐助	24 865	25 770
现金及现金等价物、贷款和应收款共计	78 052	75 320
金融资产账面金额共计	558 855	526 034
其中涉及主现金池持有的金融资产	44 867	30 439
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	443 507	425 704
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债	8 141	7 343
金融负债账面金额共计	8 141	7 343
金融资产净收入汇总		
现金池净收入	38	489
捐赠基金净收入/(费用)	33 467	47 862
金融资产净收入/(费用)共计	33 505	48 351

146. 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。

147. 本附注和附注 28(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

148. 投资管理职能集中在联合国总部，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》。在条件允许根据《投资准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，联合国大学可获得例外核准。

149. 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。

150. 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。

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

财务风险管理：信用风险

152. 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。

信用风险敞口上限

153. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重报)
信用风险敞口		
现金及现金等价物	23 031	27 635
短期投资	33 653	20 399
长期投资(不包括股权投资)	226 780	218 646
应收自愿捐助	51 034	45 958
其他应收款(不包括预付款和递延费用)	3 987	4 147
共计	338 485	316 805

154. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险：应收捐款和其他应收款

155. 一大部分应收捐款是主权国政府和包括其他联合国实体在内的超国家机构的捐款，这些捐款方的信用风险不大。

截至 2021 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
无逾期或减值	63 406	(11 450)
不足 1 年	9 678	(6 700)
1 至 3 年	14 200	(14 177)
3 年以上	30 070	(30 006)
共计	117 354	(62 333)

156. 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

157. 截至 2021 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 2 303 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：现金池

158. 联合国大学除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库的现金池。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。

159. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，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。

160. 截至 2021 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 117.997 亿美元(2020 年：106.524 亿美元)，其中 4 490 万美元是联合国大学的资产(2020 年：3 040 万美元)，联合国大学在现金池收入中的份额是 4 万美元(2020 年：50 万美元)。

截至 2021 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(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	8 839 722
长期投资	1 654 439
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 494 161
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 294 660
应计投资收入	10 903
贷款和应收款共计	1 305 563
金融资产账面金额共计	11 799 724
现金池负债	
应付联合国大学款项	44 866
应付现金池其他参与方的款项	10 621 950
负债总额	11 799 724
净资产	—

2021 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	46 322
未实现(损失)	(37 495)
主现金池投资收入	8 827
汇兑(损失)	(1 626)
银行费用	(1 805)
主现金池业务(损失)	(3 431)
主现金池收入和费用	5 396

截至 2020 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(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	7 120 427
长期投资	2 349 880
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	9 470 307
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 163 684
应计投资收入	18 398
贷款和应收款共计	1 182 082
金融资产账面金额共计	10 652 389
现金池负债	
应付联合国大学款项	30 439
应付现金池其他参与方的款项	10 621 950
负债总额	10 652 389
净资产	—

2020 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	113 031
未实现收益	54 145
主现金池投资收入	167 176
汇兑收益	5 837
银行费用	(578)
主现金池业务收益	5 259
主现金池收入和费用	172 435

财务风险管理

161. 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。

162. 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。

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

财务风险管理：信用风险

164. 《投资准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

165. 《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。

166. 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、存单和贴现工具评级方面，使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在银行定期存款评级方面，使用惠誉生存能力评级。截至年底的信用评级如下：

截至 2021 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池		截至 2021 年 12 月 31 日的评级				截至 2020 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)									
	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A+	不适用		AAA	AA+/AA/AA-	A+ 无评级/撤回评级	
标准普尔	47.8	48.1	0.4	3.7		44.0	53.2	—	
	AAA	AA+/AA/AA-	不适用/无评级			61.4	15.5	—	
惠誉	61.3	15.7	—	23.0					
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	不适用		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪	61.1	34.9	0.4	3.6		61.1	34.9	0.4	3.6
商业票据/存单(短期评级)									
	A-1+/A-1					A-1+/A-1			
标准普尔	100.0					100.0			
	F1+/F1 无评级					F1+/F1 无评级			
惠誉	96.7 3.3					98.0 2.0			
	P-1/P2					P-1			
穆迪	100.0					100.0			
逆回购协议(短期评级)									
	A-1+u								
标准普尔	100.0								
	F1+								
惠誉	100.0								
	撤回评级								
穆迪	100.0								
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)									
	aa-	a+/a/a-	不适用			aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	34.1	65.9	—			—	27.5	72.5	

167. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于联合国大学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

168. 现金池存在因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，使参与方能够支付到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的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

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

截至 2021 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	不足 1 年	1 至 5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	23 031	—	—	23 031
短期投资	33 653	—	—	33 653
长期投资	—	6 290	440 860	447 150
应收自愿捐助	26 169	24 865	—	51 034
其他应收款	3 987	—	—	3 987
金融资产共计	86 840	31 155	440 860	558 855

截至 2021 年 12 月 31 日金融负债到期情况

(未贴现，千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	8 141	—	—	8 141
共计	8 141	—	—	8 141

财务风险管理：利率风险：主现金池

170. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是联合国大学利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限少于三年(2020 年：四年)。截至 2021 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.49 年(2020 年：0.72 年)，说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

171. 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意味着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 2021 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/(减)									
主现金池共计	113.63	85.22	56.81	28.40	—	(28.40)	(56.80)	(85.19)	(113.58)

截至 2020 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/(减)									
主现金池共计	148.41	111.30	74.20	37.10	—	(37.10)	(74.18)	(111.26)	(148.34)

其他市场价格风险

172. 现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空、融券或通过保证金交易购买证券，从而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层次

173. 所有投资均按公允价值列报，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。

174. 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资产或负债输入值(不可观察输入值)。

175. 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。如果可方便地定期从交易所、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买方出价。

176. 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来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

177. 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或按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日			2020 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	29 997	—	29 997	15 379	—	15 379
非美国机构债券	1 595 405	—	1 595 405	1 368 666	—	1 368 666
超国家债券	812 539	—	812 539	847 288	—	847 288
美国国库债券	197 390	—	197 390	502 462	—	502 462
非美国主权债券	90 163	—	90 163	90 910	—	90 910
主现金池——商业票据	—	3 033 880	3 033 880	—	2 062 987	2 062 987
主现金池——存单	—	2 824 787	2 824 787	—	2 762 615	2 762 615
主现金池——定期存款	—	1 910 000	1 910 000	—	1 820 000	1 820 000
共计	2 725 494	7 768 667	10 494 161	2 824 705	6 645 602	9 470 307
欧元现金池						
公司债券	963	—	963	1 194	—	1 194
非美国主权债券	458	—	458	570	—	570
欧元现金池小计	1 421	—	1 421	1 764	—	1 764
共计	2 726 915	7 768 667	10 495 582	2 826 469	6 645 602	9 472 071

附注 27

金融工具：捐赠基金

178. 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。

179. 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。养恤基金投资委员会为捐赠基金资产的投资提供监督和咨询。

180. 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”。

181. 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。

182. 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(%)
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

183. 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，2020-2021 两年期提取限度降至 4.75%。

财务风险管理

184. 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。

185. 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。

186. 下表按资产类别汇总捐赠基金投资情况：

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
股票	220 371	211 670
债券	220 489	211 931
现金	2 647	2 103
捐赠基金持有的金融资产	443 507	425 704

财务风险管理：信用风险

187. 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。

188. 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以及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(标准普尔或惠誉)给予投资等级的债券。债券的最低标准普尔评级必须达到 BBB，现金和定期存款的最低惠誉生存能力评级必须达到 F1+。

189. 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

2021 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	2 647	惠誉：100% F1+
债券	220 489	长期标准普尔：70.9% AAA；2.7% AA；0.7% A-； 11.2% A；14.5% BBB
共计	223 136	
2020 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	2 103	惠誉：100% F1+
债券	211 930	长期标准普尔：69.4% AAA；2.9% AA；0.3% A+； 12.0% A；15.4% BBB
共计	214 033	

190. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
部门		
国库	86 237	79 869
与政府相关	9 661	10 699
公司	58 124	59 852
证券化	66 467	61 510
债券共计	220 489	211 930

捐赠基金股票风险集中情况

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
区域		
北美	133 038	119 759
新兴市场	24 540	27 635
发达国家市场	62 793	64 276
股票共计	220 371	211 670

财务风险管理：流动性风险

191. 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。

192. 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

193. 截至 2021 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效久期为 6.64 年(2020 年：6.02 年)。

捐赠基金利率风险敏感度分析

194. 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/(减)									
敏感度分析									
2021 年 12 月 31 日	29.3	22.0	14.6	7.3	—	-7.3	-14.6	-22.0	-29.3
2020 年 12 月 31 日	25.5	19.1	12.8	6.4	—	-6.4	-12.8	-19.1	-25.5

市场风险：货币风险

195. 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
2021 年 12 月 31 日	355 171	17 736	8 551	13 110	46 660	441 229
2020 年 12 月 31 日	335 385	17 888	8 537	15 108	46 831	423 749

货币风险：敏感度分析

196. 下表显示截至 2021 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的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	贬值
欧元(变动 10%)	(1 612)	1 971	(1 626)	1 988
英镑(变动 10%)	(777)	950	(776)	949
日元(变动 10%)	(1 192)	1 457	(1 373)	1 679
其他(变动 10%)	(4 242)	5 184	(4 257)	5 203

其他市场价格风险

197. 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 1 100 万美元, 净资产也会出现等额变动(2020 年: 1 060 万美元)。

198. 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

199. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 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	220 371	211 670
债券	220 489	211 930
共计	440 860	423 600

附注 28

关联方

关键管理人员

200. 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。

201. 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其他应享福利。

截至 2021 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	950
其他报酬/应享福利	330
非货币报酬	375
2021 年 12 月 31 日终了年度薪酬共计	1 655
截至 2021 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

202. 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。

203. 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支领这种应享福利预付款。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

204. 按照日本联合国大学基金会《组织章程》，基金会的宗旨是，遵循《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。

205. 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。

206. 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。

207. 2021 年期间，未经审计的捐款现金净额共计 18 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 12 万美元是该基金会实收款项，6 万美元则来自其储备金。截至 2021 年 12 月 31 日，该基金会的储备金余额(未审计)为 547 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

208. 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 2021 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 1 万美元，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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日费用	91	39
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	(18)	9
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	(8)	43
本年度共同控制业务变动共计	65	91
财务状况报表中所列净负债	65	91

209. 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

210. 联合国大学订立使用建筑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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
建筑物	52 516	53 442
家具和固定装置	45	68
融资租赁资产账面净值共计	52 561	53 510

211. 其他负债 4 549 万美元是长期捐赠使用权安排项下的资产, 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: 东京大学总部大楼; 中国澳门文第士大宅; 吉隆坡的联合国大学全球卫生国际研究所大楼; 以及阿克拉的短期研究员住所。

212. 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如下:

融资租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内应付	21	30
1 至 5 年内应付	26	45
最低融资租赁义务共计	47	75
未来融资费用	(1)	(1)
未来最低融资租赁义务	46	74

经营租赁

213. 联合国大学订立使用房舍和复印机的经营租赁安排。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为 2 249 万美元。这一总额中包括用于捐赠使用权安排的 2 145 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐助收入项下列报。不可撤消安排项下未来最低经营租赁付款额如下：

经营租赁债务

(千美元)

最低租赁付款额	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内应付	920	925
1 至 5 年内应付	1 702	2 048
5 年后应付	2 931	2 821
不动产租赁义务共计	5 553	5 794

214. 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 5 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

215. 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如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	12	96
货物和服务	14 998	13 599
共计	15 010	13 695

216. 披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 982 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 215 万美元)。

附注 30

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

217. 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计数。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 2021 年 12 月 31 日,没有确认任何重大拨备,也没有或有负债需披露。

或有资产

218. 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。

219. 截至 2021 年 12 月 31 日,未来捐助的或有资产为 814 万美元(2020 年: 699 万美元)。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。

附注 31

COVID-19 及其影响

220. 虽然当前的 COVID-19 大流行给 2021 年带来了挑战,联合国大学仍然保持灵活应对。为应对这些前所未有的情况,联合国大学在世界各地办事处采取了协调一致的应对措施,以持续有效开展方案活动,同时确保工作人员和其他人员得到保护。在一些情况下,联合国大学不得不调整工作重点,从计划活动转移到集中精力,实施应对 COVID-19 疫情的具体政策和进程。

221. COVID-19 继续带来各种挑战和风险,如经济不确定性加剧、全球供应链中断以及在确保工作人员安全方面存在挑战。关于这一大流行病的轨迹和恢复到正常环境所需的时间,存在着较高的不确定性。由于旅行限制和供应链瓶颈,预计疫情将继续推迟许多项目的实施。

222. 联合国大学正在利用创新和提高效率的机会,以应对疫情造成的干扰,包括部署应用程序支持远程工作安排,并允许灵活的工作安排。通过应用业务流程、有效的风险缓解战略以及工作人员的奉献精神和承诺,联合国大学成功应对新的挑战和风险。

附注 32

报告日后事项

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

附件一

按业务经费分列的截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	业务经费						
	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	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	13 348	—	3 903	229	115	—	—
投资	27 103	—	3 425	1 562	—	—	—
应收自愿捐助	7 430	—	8 124	1 340	5	28	—
其他应收款	355	15	34	445	—	—	—
其他资产	311	23	14	2	8	2	1
应收基金间结余	—	1 891	2 517	4 617	2 193	882	686
流动资产共计	48 547	1 929	18 017	8 195	2 321	912	687
非流动资产							
投资	5 066	—	640	292	—	—	—
应收自愿捐助	3 547	—	5 194	204	—	—	—
不动产、厂场和设备	240	40 250	240	77	11 396	119	—
无形资产	98	—	38	6	—	—	—
其他资产	168	—	—	—	22	—	—
非流动资产共计	9 119	40 250	6 112	579	11 418	119	—
资产共计	57 666	42 179	24 129	8 774	13 739	1 031	687
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	1 057	158	130	96	150	15	8
预收款和递延收入	222	—	417	—	25	—	—
雇员福利负债	802	12	267	73	35	3	11
租赁负债	8	—	10	—	—	—	—
其他负债	—	1 776	—	—	410	6	—
应付基金间结余	36 545	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	38 634	1 946	824	169	620	24	19

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	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	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
非流动负债							
预收款和递延收入	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	20	—	5	—	—	—	—
其他负债	—	32 977	—	—	9 427	95	—
合营份额：权益法	22	—	7	4	4	1	—
非流动负债共计	42	32 977	12	4	9 431	96	—
负债总额	38 676	34 923	836	173	10 051	120	19
资产总额减负债总额后的净额	18 990	7 256	23 293	8 601	3 688	911	668
净资产							
累计盈余/(赤字)	18 990	7 256	23 293	8 601	3 688	911	668
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	18 990	7 256	23 293	8 601	3 688	911	668

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	联合国大学经济与社会研究所
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	2 110	—	465	—	—	—
投资	—	101	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	154	74	114	6 339	727	1 834	—
其他应收款	5	17	—	41	6	39	—
其他资产	32	—	—	11	8	6	—
应收基金间结余	7 308	—	1 398	6 013	4 884	1 970	1 150
流动资产共计	7 499	2 302	1 512	12 869	5 625	3 849	1 150
非流动资产							
投资	—	19	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	—	4 758	—	6 247	—	3 915	—
不动产、厂场和设备	13	4	1	11	808	28	—
无形资产	—	—	—	9	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
非流动资产共计	13	4 781	1	6 267	808	3 943	—
资产共计	7 512	7 083	1 513	19 136	6 433	7 792	1 150
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	305	4	688	66	118	38	—
预收款和递延收入	394	—	—	339	55	—	—
雇员福利负债	186	73	1	236	93	69	—
租赁负债	—	—	3	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	47	—	—
应付基金间结余	—	31	—	—	—	—	—
流动负债共计	885	108	692	641	313	107	—

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费							
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	可持续发展所	
非流动负债								
预收款和递延收入	—	—	—	106	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	—	—	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	756	—	—	—
合营份额：权益法	7	5	2	5	4	4	—	—
非流动负债共计	7	5	2	111	760	4	—	—
负债总额	892	113	694	752	1 073	111	—	—
资产总额减负债总额后的净额	6 620	6 970	819	18 384	5 360	7 681	1 150	625
净资产								
累计盈余/(赤字)	6 620	6 970	819	18 384	5 360	7 681	1 150	625
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	6 620	6 970	819	18 384	5 360	7 681	1 150	625

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	20 170	2 647	214	—	23 031
投资	32 191	—	1 462	—	33 653
应收自愿捐助	26 169	—	—	—	26 169
其他应收款	957	3 030	—	—	3 987
其他资产	418	—	—	—	418
应收基金间结余	36 134	15 323	442	(51 899)	—
流动资产共计	116 039	21 000	2 118	(51 899)	87 258
非流动资产					
投资	6 017	440 860	273	—	447 150
应收自愿捐助	23 865	1 000	—	—	24 865
不动产、厂场和设备	53 187	—	—	—	53 187
无形资产	151	—	—	—	151
其他资产	190	—	—	—	190
非流动资产共计	83 410	441 860	273	—	525 543
资产共计	199 449	462 860	2 391	(51 899)	612 801
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	2 833	5 308	—	—	8 141
预收款和递延收入	1 452	—	—	—	1 452
雇员福利负债	1 861	—	499	—	2 360
租赁负债	21	—	—	—	21
其他负债	2 239	—	—	—	2 239
应付基金间结余	36 576	15 323	—	(51 899)	—
流动负债共计	44 982	20 631	499	(51 899)	14 213

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
非流动负债					
预收款和递延收入	106	—	—	—	106
雇员福利负债	—	—	13 017	—	13 017
租赁负债	25	—	—	—	25
其他负债	43 255	—	—	—	43 255
合营份额：权益法	65	—	—	—	65
非流动负债共计	43 451	—	13 017	—	56 468
负债总额	88 433	20 631	13 516	(51 899)	70 681
资产总额减负债总额后的净额	111 016	442 229	(11 125)	—	542 120
净资产					
累计盈余/(赤字)	111 016	—	(11 125)	—	99 891
捐赠基金	—	442 229	—	—	442 229
净资产共计	111 016	442 229	(11 125)	—	542 120

附件二

按业务经费分列的 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	业务经费						
	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	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
收入							
自愿捐款	10 541	19 389	10 569	2 447	685	632	8
投资收入	33	—	—	2	—	—	—
其他收入	1 719	1 188	228	678	94	(217)	—
转自捐赠基金的款项	6 383	1 135	3 396	1 006	2 431	225	—
总收入	18 676	21 712	14 193	4 133	3 210	640	8
费用							
雇员薪金、津贴和福利	9 543	206	4 996	1 463	967	432	65
租金、租赁和公用事业	864	17 884	471	365	276	118	8
差旅费	257	1	125	10	13	21	—
折旧和摊销	87	1 992	82	(27)	475	41	—
非雇员报酬和津贴	1 103	—	2 857	71	56	184	9
用品和消费品	360	23	200	38	43	14	3
其他业务费用	2 986	1 343	3 598	1 839	260	75	61
其他费用	2	—	1	—	—	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	15 202	21 449	12 330	3 759	2 090	885	146
年度盈余/(赤字)	3 474	263	1 863	374	1 120	(245)	(138)

2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务经费						联合国大学经济与 社会研究所
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	
收入							
自愿捐款	5 703	—	607	15 750	53	1 031	625
投资收入	—	—	—	—	—	—	—
其他收入	451	5	68	273	209	134	—
转自捐赠基金的款项	—	—	—	119	2 641	—	—
总收入	6 154	5	675	16 142	2 903	1 165	625
费用							
雇员薪金、津贴和福利	2 905	935	379	3 752	1 513	1 358	—
租金、租赁和公用事业	25	94	184	427	10	252	—
差旅费	80	—	2	67	30	5	—
折旧和摊销	2	—	4	7	46	6	—
非雇员报酬和津贴	469	57	115	883	566	181	—
用品和消费品	120	17	59	230	67	81	—
其他业务费用	1 331	62	1 067	3 356	361	751	—
其他费用	—	—	—	—	—	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	4 932	1 165	1 810	8 722	2 593	2 634	—
年度盈余/(赤字)	1 222	(1 160)	(1 135)	7 420	310	(1 469)	625

2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务经费共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
收入					
自愿捐款	68 040	1 000	—	—	69 040
投资收入	35	33 467	3	—	33 505
其他收入	4 830	55	442	(867)	4 460
转自捐赠基金的款项	17 336	—	—	(17 336)	—
总收入	90 241	34 522	445	(18 203)	107 005
费用					
雇员薪金、津贴和福利	28 514	—	1 098	(443)	29 169
租金、租赁和公用事业	20 978	—	—	—	20 978
差旅费	611	—	—	—	611
折旧和摊销	2 715	—	—	—	2 715
非雇员报酬和津贴	6 551	—	—	(40)	6 511
用品和消费品	1 255	—	—	—	1 255
其他业务费用	17 090	206	—	(384)	16 912
其他费用	3	—	—	—	3
捐赠基金费用分摊	—	17 336	—	(17 336)	—
费用共计	77 717	17 542	1 098	(18 203)	78 154
年度盈余/(赤字)	12 524	16 980	(653)	—	28 851

附件三

截至 2021 年 12 月 31 日的批款报表

(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	4 443	1 857	6 300	4 855	436	5 291	1 009
工作人员和其他人事费	7 972	31	8 003	6 520	106	6 626	1 377
一般费用	2 231	357	2 588	1 856	91	1 947	641
小计	14 646	2 245	16 891	13 231	633	13 864	3 027
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	349	(92)	257	219	5	224	33
一般费用	2 255	373	2 628	1 421	1 206	2 627	1
小计	2 604	281	2 885	1 640	1 211	2 851	34
发展经济学所							
研究、培训网络和传播	5 203	2 790	7 993	7 741	11	7 752	241
工作人员和其他人事费	3 169	(422)	2 747	2 706	40	2 746	1
一般费用	1 022	(377)	645	598	24	622	23
小计	9 394	1 991	11 385	11 045	75	11 120	265
经社所							
研究、培训网络和传播	1 735	(224)	1 511	1 429	—	1 429	82
工作人员和其他人事费	1 895	(384)	1 511	1 380	—	1 380	131
一般费用	816	119	935	783	5	788	147
小计	4 446	(489)	3 957	3 592	5	3 597	360
软件技术研究所							
研究、培训网络和传播	206	46	252	111	28	139	113
工作人员和其他人事费	1 412	(349)	1 063	948	10	958	105
一般费用	804	(116)	688	493	27	520	168
小计	2 422	(419)	2 003	1 552	65	1 617	386

截至 2021 年 12 月 31 日的批款报表(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	500	(128)	372	346	—	346	26
工作人员和其他人事费	191	107	298	277	—	277	21
一般费用	34	32	66	64	2	66	—
小计	725	11	736	687	2	689	47
拉加生物技术方案							
研究、培训网络和传播	301	(220)	81	29	2	31	50
工作人员和其他人事费	110	(9)	101	65	4	69	32
一般费用	60	(30)	30	26	1	27	3
小计	471	(259)	212	120	7	127	85
比较研究方案							
研究、培训网络和传播	742	103	845	304	398	702	143
工作人员和其他人事费	254	160	414	394	—	394	20
一般费用	417	34	451	244	185	429	22
小计	1 413	297	1 710	942	583	1 525	185
高研所							
研究、培训网络和传播	4 783	(189)	4 594	4 087	507	4 594	—
工作人员和其他人事费	1 083	(458)	624	613	11	624	—
一般费用	344	(97)	248	222	25	247	1
小计	6 210	(744)	5 466	4 922	543	5 465	1
水环卫所							
研究、培训网络和传播	191	141	332	136	—	136	196
工作人员和其他人事费	1 034	126	1 160	934	—	934	226
一般费用	392	62	454	159	2	161	293
小计	1 617	329	1 946	1 229	2	1 231	715

截至 2021 年 12 月 31 日的批款报表(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	1 420	4 631	6 051	5 976	75	6 051	—
工作人员和其他人事费	803	277	1 080	1 080	—	1 080	—
一般费用	219	243	462	391	4	395	67
小计	2 442	5 151	7 593	7 447	79	7 526	67
卫研所							
研究、培训网络和传播	365	1 090	1 455	1 076	180	1 256	199
工作人员和其他人事费	1 280	116	1 396	1 208	12	1 220	176
一般费用	347	125	472	191	23	214	258
小计	1 992	1 331	3 323	2 475	215	2 690	633
物通所							
研究、培训网络和传播	265	(9)	256	248	—	248	8
工作人员和其他人事费	1 532	(134)	1 398	1 302	18	1 320	78
一般费用	164	106	270	261	3	264	6
小计	1 961	(37)	1 924	1 811	21	1 832	92
可持续发展所							
研究、培训网络和传播	50	(50)	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	212	(212)	—	—	—	—	—
一般费用	22	(22)	—	—	—	—	—
小计	284	(284)	—	—	—	—	—
总计	50 627	9 404	60 031	50 693	3 441	54 134	5 897

附件四

2021 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				
联邦环境署	—	(27)	—	(27)
德国联邦教育与研究部	—	156	240	396
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	303	—	303
联合国各组织				
国际电信联盟	—	(24)	—	(24)
政策研究中心				
政府捐款				
爱尔兰外交部	—	45	—	45
荷兰外交部	—	699	—	699
卢森堡	—	11	—	11
列支敦士登常驻联合国代表团	—	215	—	215
瑞士联邦外交部	—	150	—	150
大不列颠及北爱尔兰联合王国外交和联邦事务部	—	476	—	476
联合王国内政部	—	454	—	454
非政府捐款				
联合国各组织				
国际移民组织(移民组织)	—	74	—	74
联合国开发计划署	—	746	—	746
其他				
“人类联合”组织	—	50	—	50
列支敦士登全球信托集团	—	107	—	107
列支敦士登银行公会	—	44	—	44
全球挑战基金会	—	44	—	44

2021 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
皇家商务顾问圭多·菲戈基金会	—	27	—	27
Tarom 基金会	—	47	—	47
校长办公室				
政府捐款				
日本外务省	—	1 466	—	1 466
非政府捐款				
其他				
永旺株式会社	—	5	—	5
倍乐生公司	—	4	—	4
Eneos 株式会社	—	4	—	4
东京农民市场协会	—	18	—	18
迅销公司	—	4	—	4
日本烟草	—	5	—	5
狮王株式会社	—	4	—	4
丸红株式会社	—	5	—	5
三井物产会社	—	5	—	5
野村证券株式会社	—	4	—	4
瑞可利控股株式会社	—	5	—	5
清水建设株式会社	—	5	—	5
三得利控股株式会社	—	5	—	5
丰田汽车公司	—	5	—	5
UCC 控股公司	—	4	—	4
联合国大学中心, 吉隆坡				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	26	26

2021 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
电子政务				
政府捐款				
葡萄牙	1 000	5 000	103	6 103
乌干达国家信息技术管理局	—	(35)	—	(35)
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	63	—	63
联合国大学中心	1 000	10 173	369	11 542
联合国大学本部建筑和土地				
政府捐款				
日本外务省	—	—	19 389	19 389
联合国大学本部建筑和土地	—	—	19 389	19 389
发展经济学所				
政府捐款				
芬兰环境部	—	—	420	420
芬兰外交部	—	7 680	—	7 680
缅甸联邦共和国政府计划财政部中央统计局	—	(41)	—	(41)
挪威	—	2 430	—	2 430
非政府捐款				
其他				
发展研究学院	—	81	—	81
哥本哈根大学经济学系	—	(1)	—	(1)
发展经济学所	—	10 149	420	10 569
经社所				
政府捐款				
马斯特里赫特市议会	—	310	—	310
荷兰教育、文化和科学部	—	1 226	—	1 226

2021 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
非政府捐款				
其他				
欧洲投资银行	—	350	—	350
马斯特里赫特治理研究生院	—	302	—	302
三角洲研究院	—	9	—	9
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	236	—	236
萨塞克斯大学	—	14	—	14
比较研究方案	—	2 447	—	2 447
软件技术研究所				
政府捐款				
澳门基金会	—	284	410	694
澳门科学技术发展基金	—	(8)	—	(8)
软件技术研究所	—	276	410	686
非洲自然资源所				
政府捐款				
加纳教育部	—	—	66	66
赞比亚	—	—	45	45
非政府捐款				
其他				
新经济思想研究所	—	10	—	10
国际发展研究中心	—	472	—	472
日本国际协力机构	—	—	39	39
非洲自然资源所	—	482	150	632
拉加生物技术方				
政府捐款				
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	8	8
拉加生物技术方	—	—	8	8

2021 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
比较研究方案				
政府捐款				
比利时	—	393	162	555
非政府捐款				
其他				
微软公司	—	18	—	18
布鲁塞尔自由大学	—	34	—	34
比较研究方案	—	445	162	607
高研所				
政府捐款				
横滨市	—	—	15	15
石川县	—	225	—	225
日本文部科学省	—	1 290	—	1 290
日本环境省	—	3 509	—	3 509
金泽市	—	227	—	227
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国教育、科学及文化组织	—	40	—	40
其他				
千叶商业大学	—	8	—	8
爱媛大学	—	8	—	8
广岛大学	—	8	—	8
北海道大学	—	8	—	8
国际基督教大学	—	7	—	7
日本国际大学	—	7	—	7
日本联合国大学基金会	—	10	—	10
日本科学技术振兴机构	—	109	—	109

2021 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
日本学术振兴会	—	52	—	52
神奈川大学	—	10	—	10
金泽大学	—	5	—	5
庆应义塾大学	—	7	—	7
关西学院大学	—	7	—	7
九州产业大学	—	7	—	7
九州大学	—	7	—	7
奈良教育大学	—	7	—	7
圣母清心女子大学	—	7	—	7
御茶水女子大学	—	5	—	5
冲绳科学技术大学院大学	—	5	—	5
大坂医科药科大学	—	7	—	7
大阪公立大学	—	4	—	4
大阪大学	—	3	—	3
大坂大学学术创新研究所	—	4	—	4
龙谷大学	—	8	—	8
创价大学	—	8	—	8
东京上智大学	—	7	—	7
东海大学	—	7	—	7
东京都市大学	—	8	—	8
东京工业大学	—	7	—	7
东京外国语大学	—	7	—	7
东京理科大学	—	8	—	8
东洋大学	—	7	—	7
北九州市立大学	—	7	—	7
东京大学	—	7	—	7

2021 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
筑波大学	—	7	—	7
和歌山大学	—	6	—	6
高研所	—	5 687	15	5 702
环境与人类安全所				
政府捐款				
德意志联邦环境、自然保护和核安全部	—	9 848	—	9 848
德国联邦教育与研究部	—	2 256	274	2 530
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	95	—	95
联合国各组织				
联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室	—	654	—	654
联合国气候变化框架公约秘书处	—	718	—	718
联合国减少灾害风险办公室	—	80	—	80
其他				
法兰克福金融管理学院	—	(110)	—	(110)
德国国际合作机构	—	148	—	148
德国科学基金会	—	218	—	218
慕尼黑气候保险倡议	—	1 409	—	1 409
慕尼黑再保险基金会	—	159	—	159
环境与人类安全所	—	15 475	274	15 749
卫研所				
政府捐款				
英国驻吉隆坡高级专员署	—	7	—	7
马来西亚高等教育部	—	—	47	47
卫研所		7	47	54

2021 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
物通所				
政府捐款				
德国联邦地球科学和自然资源研究所	—	155	—	155
韩国环境公司	—	35	—	35
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	219	245	464
非政府捐款				
其他				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	4	—	4
德国航空航天中心	—	(8)	—	(8)
捷克科学院全球变化研究所	—	101	—	101
德累斯顿工业大学	—	279	—	279
物通所	—	785	245	1 030
联合国大学经济与社会研究所				
政府捐款				
塞内加尔外交部	—	625	—	625
联合国大学经济与社会研究所	—	625	—	625
总计	1 000	46 551	21 489	69 040

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 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加：2021 年收到的 新认捐款	减：2021 年实收款	加：兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
业务经费					
联合国大学中心					
政府捐款					
爱尔兰外交部	—	45	(45)	—	—
德国联邦环境署	60	(27)	(28)	(5)	—
德国联邦教育与研究部	4 395	157	(1 368)	(264)	2 920
日本外务省	—	1 466	(1 466)	—	—
卢森堡	—	11	(11)	—	—
荷兰外交部	—	699	(332)	—	367
挪威发展合作署	2 527	—	(858)	(54)	1 615
列支敦士登常驻联合国代表团	—	215	(215)	—	—
葡萄牙	—	5 000	—	—	5 000
瑞士联邦外交部	300	150	(230)	(4)	216
大不列颠及北爱尔兰联合王国外交和联邦事务部	147	477	(539)	—	85
联合王国内政部	471	454	(589)	(8)	328
乌干达国家信息技术局	152	(35)	(117)	—	—
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	57	205	(233)	(4)	25
联合国各组织					
国际移民组织	—	74	(74)	—	—
国际电信联盟	26	(24)	—	(2)	—
联合国开发计划署	—	746	(451)	—	295

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加：2021 年收到的 新认捐款	减：2021 年实收款	加：兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
其他					
永旺株式会社	—	5	(5)	—	—
倍乐生公司	—	5	(5)	—	—
Eneos 株式会社	—	5	(5)	—	—
东京农贸市场协会	19	18	(24)	(1)	12
迅销公司	—	5	(5)	—	—
“人类联合”组织	—	50	—	—	50
日本烟草	—	5	(5)	—	—
列支敦士登全球信托集团	—	107	(107)	—	—
列支敦士登银行家协会	—	44	(21)	—	23
狮王株式会社	—	5	(5)	—	—
丸红株式会社	—	5	(5)	—	—
三井物产会社	—	5	(5)	—	—
野村证券株式会社	—	5	(5)	—	—
瑞可利控股株式会社	—	5	(5)	—	—
清水建设株式会社	—	5	(5)	—	—
全球挑战基金会	—	44	—	—	44
皇家商务顾问圭多·菲戈基金会	—	27	(27)	—	—
三得利控股株式会社	—	5	(5)	—	—
Tarom 基金会	—	47	(47)	—	—
丰田汽车公司	—	5	(5)	—	—
UCC 控股公司	—	5	(5)	—	—
联合国大学中心	8 154	10 020	(6 852)	(342)	10 980

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加：2021 年收到的 新认捐款	减：2021 年实收款	加：兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
发展经济学所					
政府捐款					
芬兰外交部	424	7 680	(2 300)	(243)	5 561
缅甸计划财政部中央统计局	47	(41)	—	(6)	—
挪威	6 696	2 430	(3 312)	(344)	5 470
南非国库局	355	—	(347)	(8)	—
瑞典国际开发署研究合作司	2 935	—	(936)	(228)	1 771
非政府捐款					
其他					
发展研究学院	240	81	(162)	1	160
哥本哈根大学经济学系	434	(1)	(47)	(30)	356
发展经济学所	11 131	10 149	(7 104)	(858)	13 318
经社所					
政府捐款					
马斯特里赫特市议会	—	310	(310)	—	—
荷兰教育、文化和科学部	1 239	1 226	(1 226)	(69)	1 170
非政府捐款					
其他					
欧洲投资银行	—	350	—	(9)	341
马斯特里赫特治理研究生院	—	302	(302)	—	—
三角洲研究院	—	9	(9)	—	—
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	236	(236)	—	—
萨塞克斯大学	—	14	—	—	14
荷兰废物处理组织	49	—	—	(4)	45
经社所	1 288	2 447	(2 083)	(82)	1 570

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加：2021 年收到的 新认捐款	减：2021 年实收款	加：兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
软件技术研究所					
政府捐款					
澳门基金会	—	327	(322)	—	5
澳门科学技术发展基金	25	(8)	(17)	—	—
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	25	(25)	—	—
软件技术研究所	25	344	(364)	—	5
非洲自然资源所					
政府捐款					
德国联邦经济合作和发展部	144	—	(142)	(2)	—
非政府捐款					
其他					
新经济思想研究所	—	10	(10)	—	—
国际发展研究中心	5	472	(448)	(1)	28
金山大学	33	—	(33)	—	—
非洲自然资源所	182	482	(633)	(3)	28
比较研究方案					
政府捐款					
比利时	1 186	393	(1 418)	(48)	113
非政府捐款					
其他					
微软公司	—	18	(18)	—	—
根特大学	440	—	(420)	(20)	—
布鲁塞尔自由大学	147	34	(179)	(2)	—
比较研究方案	1 773	445	(2 035)	(70)	113

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加: 2021 年收到的 新认捐款	减: 2021 年实收款	加: 兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
高研所					
政府捐款					
石川县	48	225	(226)	(4)	43
日本文部科学省	—	1 290	(1 290)	—	—
日本环境省	—	3 509	(3 509)	—	—
金泽市	48	226	(226)	(4)	44
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	50	(50)	—	—
联合国各组织					
联合国教育、科学及文化组织	—	40	(16)	—	24
其他					
亚太全球变化研究网	16	—	—	—	16
千叶大学	—	5	(5)	—	—
千叶商业大学	—	3	(3)	—	—
爱媛大学	—	7	(7)	—	—
广岛大学	—	8	(8)	—	—
北海道大学	—	8	(8)	—	—
国际基督教大学	—	7	(7)	—	—
日本国际大学	—	7	(7)	—	—
日本联合国大学基金会	—	128	(128)	—	—
日本科学技术振兴机构	—	109	(109)	—	—
日本学术振兴会	43	52	(64)	(4)	27
神奈川大学	—	7	(7)	—	—
金泽大学	—	7	(7)	—	—
庆应义塾大学	—	7	(7)	—	—
关西学院大学	—	7	(7)	—	—
九州产业大学	—	7	(7)	—	—

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加: 2021 年收到的 新认捐款	减: 2021 年实收款	加: 兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
九州大学	—	7	(7)	—	—
奈良教育大学	—	7	(7)	—	—
圣母清心女子大学	—	7	(7)	—	—
御茶水女子大学	—	5	(5)	—	—
冲绳科学技术大学院大学	—	4	(4)	—	—
大坂医科药科大学	—	7	(7)	—	—
大阪公立大学	—	4	(4)	—	—
大阪大学	—	3	(3)	—	—
大坂大学学术创新研究所	—	4	(4)	—	—
理索纳银行	—	85	(85)	—	—
龙谷大学	—	7	(7)	—	—
创价大学	—	8	(8)	—	—
东京上智大学	—	7	(7)	—	—
东海大学	—	7	(7)	—	—
东京都市大学	—	7	(7)	—	—
东京工业大学	—	7	(7)	—	—
东京外国语大学	—	7	(7)	—	—
东京理科大学	—	8	(8)	—	—
东洋大学	—	7	(7)	—	—
北九州市立大学	—	7	(7)	—	—
东京大学	—	7	(7)	—	—
筑波大学	—	7	(7)	—	—
和歌山大学	4	6	(10)	—	—
高研所	159	5 934	(5 927)	(12)	154

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加: 2021 年收到的 新认捐款	减: 2021 年实收款	加: 兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
水环卫所					
政府捐款					
加拿大外交、贸易和发展部	6 260	—	(1 582)	6	4 684
非政府捐款					
其他					
金沙萨大学刚果盆地水资源研究中心 ^a	45	—	(44)	(1)	—
麦克马斯特大学	222	—	(74)	—	148
水环卫所	6 527	—	(1 700)	5	4 832
环境与人类安全所					
政府捐款					
德国联邦环境、自然保护和核安全部	—	9 848	(4 932)	(156)	4 760
德国联邦教育与研究部	2 894	2 256	(1 646)	(222)	3 282
北莱茵-威斯特法伦州教育与研究部	1 840	—	(593)	(112)	1 135
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	24	201	(224)	(1)	—
联合国各组织					
联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室	—	654	(654)	—	—
联合国气候变化框架公约秘书处	77	718	(236)	(37)	522
联合国减少灾害风险办公室	—	80	(80)	—	—
其他					
优若克研究中心	1 289	—	(410)	(84)	795
法兰克福金融管理学院	551	(110)	(354)	(40)	47
德国航空航天中心	221	—	(192)	(6)	23
德国国际合作机构	6	147	(153)	—	—
德国研究基金会	—	218	(28)	(13)	177

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加: 2021 年收到的 新认捐款	减: 2021 年实收款	加: 兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
国际发展研究中心	135	—	(121)	3	17
慕尼黑气候保险倡议	882	1 409	(575)	(112)	1 604
慕尼黑再保险基金会	—	159	(36)	(4)	119
纽卡斯尔大学	127	—	(23)	—	104
环境与人类安全所	8 046	15 580	(10 257)	(784)	12 585
卫研所					
政府捐款					
英国驻吉隆坡高级专员署	—	7	(7)	—	—
非政府捐款					
其他					
比尔及梅琳达·盖茨基金会	1 524	—	(797)	—	727
卫研所	1 524	7	(804)	—	727
物通所					
政府捐款					
德国联邦地球科学和自然资源研究所	—	155	(155)	—	—
德国联邦教育与研究部	4 545	—	(753)	(330)	3 462
韩国环境公司	—	35	(35)	—	—
萨克森州高等教育、研究和艺术部	2 420	219	(651)	(170)	1 818
非政府捐款					
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	4	(4)	—	—
德国航空航天中心	110	(8)	(9)	(7)	86
德国国际合作机构	86	—	—	(6)	80
捷克科学院全球变化研究所	—	101	—	(3)	98
德累斯顿工业大学	—	279	(60)	(14)	205
物通所	7 161	785	(1 667)	(530)	5 749

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加：2021 年收到的 新认捐款	减：2021 年实收款	加：兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
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	625	(625)	—	5 000
联合国大学经济与社会研究所	5 000	625	(625)	—	5 000
截至 2021 年 12 月 31 日业务经费共计	58 970	46 818	(40 051)	(2 676)	63 061

截至 2021 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2021 年 1 月 1 日 未交认捐款(重报)	加：2021 年收到的 新认捐款	减：2021 年实收款	加：兑换损益	截至 2021 年 12 月 31 日 未交认捐款
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	3 359	—	—	(253)	3 106
赞比亚	200	—	—	—	200
非洲自然资源所	3 559	—	—	(253)	3 306
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 2021 年 12 月 31 日捐赠基金共计	49 559	1 000	—	(253)	50 306
截至 2021 年 12 月 31 日所有基金未付款共计	108 529	47 818	(40 051)	(2 929)	113 367
可疑应收款备抵	(62 571)	(15)	—	253	(62 333)
截至 2021 年 12 月 31 日所有基金未付款净额	45 958	47 803	(40 051)	(2 676)	51 034

^a 包括现金损失。

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

捐助方	业务单位	2021 年 12 月 31 日
澳门基金会	软件技术研究所	82
德国航空航天中心	物通所	8
京都大学	高研所	2
全年退还捐助方款项共计		92