



联合国

2011年12月31日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

第三卷
国际贸易中心

大会
正式记录
第六十七届会议
补编第5号

请回收 



大会
正式记录
第六十七届会议
补编第 5 号

2011 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

第三卷
国际贸易中心



联合国 • 2012 年，纽约

说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2012年7月18日]

目录

章次	页次
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
A. 背景	5
B. 任务、范围和方法	6
C. 结果和建议	6
1. 以往建议的落实情况	6
2. 财务概览	7
3. 财务管理	8
4. 服务终了负债	9
5. 非消耗性和消耗性财产	10
6. 《国际公共部门会计准则》的执行进展情况	10
7. 成果管理制/预算制	13
8. 项目启动	16
D. 管理层的披露	19
1. 现金、应收款和财产核销	19
2. 惠给金	19
3. 欺诈和推定欺诈案件	19
E. 鸣谢	20
附件	
一. 审计委员会关于2009年12月31日终了两年期所提建议执行情况的分析	21
二. 按照良好做法原则对国际贸易中心项目管理过程的评估	22

三. 财务报表的核证	23
四. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告	24
A. 导言	24
B. 概览	27
附件	
补充资料	29
五. 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	30
报表一 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	30
报表二 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	34
报表三 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	36
报表四 贸发会议/世贸组织国际贸易中心	38
财务报表附注	39

送文函

纽约
审计委员会主席
刘家义先生

依照财务条例第 6.5 条, 谨送上我特此核可的国际贸易中心 2011 年 12 月 31 日终了两年期账目。财务报表由主计长编制并经其核证无误。

这些财务报表还将送交行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2012 年 3 月 30 日

纽约
联合国大会主席

谨随函转递审计委员会关于 2011 年 12 月 31 日终了的两年期国际贸易中心
财务报表的报告。

中华人民共和国审计长
审计委员会主席

刘家义(签名)

2012 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附的 2011 年 12 月 31 日终了的两年期国际贸易中心的财务报表，包括收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、现金流量表(报表三)、批款表(报表四)及财务报表附表和附注。

管理层对财务报表的责任

联合国主计长负责根据联合国系统会计准则编制和公允列报财务报表，并进行被认为必要的内部控制，以便能够编制不因欺诈或错误而出现重大错报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况制定适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，并评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分、适当的依据。

意见

审计委员会认为，财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面均公允列报了截至 2011 年 12 月 31 日国际贸易中心的财务状况以及该日终了两年期的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，审计中注意到的或测试的国际贸易中心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，我们还出具了关于国际贸易中心审计情况的长式报告。

中华人民共和国审计长
审计委员会主席
刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯(审计组长)(签名)

南非共和国审计长
特伦斯·农本贝(签名)

2012年6月30日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

国际贸易中心(国贸中心)是联合国贸易和发展会议(贸发会议)和世界贸易组织(世贸组织)的一个技术合作机构,负责促进发展中国家和转型经济国家中小企业的出口。

2011年,国贸中心在110个国家有大约224个执行中的项目和方案,在日内瓦直接雇用约266名工作人员,并以400多名顾问和承包商作为补充。经常预算(2010-2011年为7 200万美元)由联合国大会和世贸组织总理事会批准。经常预算用以支付国贸中心运作的基础设施的费用。捐助方的预算外捐款(2010-2011年为8 600万美元)用于支付技术援助和项目的费用。

审计委员会审计了国贸中心2011年12月31日终了两年期的财务报表,审查了业务情况。审计工作是通过审查国贸中心日内瓦总部的财务事项和业务进行的。

意见

审计委员会发表了2010-2011两年期无保留审计意见。

审计委员会的总体结论

国贸中心改进对其资源和成果的知情管理的工作正在逐步取得进展。国贸中心启动项目的方式已得到强化,但重要的工作仍然是发展和加强迄今已实施的监管机制。该机构在继续拟订订正成果管理框架,更好地反映其活动的范围,但在确保不断收集和列报执行信息方面仍然面临挑战。为了改善全盘财务管理,国贸中心可强化财务信息的验证,包括更为积极地验证重要应付账款余额,对精算师的结论提出质疑,并加强对顾问筛选和招聘的监控。

国贸中心是一个相对较小的组织。国贸中心认为,许多工作,包括《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的实施,都依赖新的联合国企业资源管理系统(“团结”)的全面及时到位。但审计委员会认为,如果全系统的企业资源规划方案没有得以实施,国贸中心也完全可以出具符合《公共部门会计准则》财务报表,并获取一些进一步的初步惠益。

主要结论和建议

《公共部门会计准则》的实施

国贸中心实施《公共部门会计准则》的项目已经取得进展，但委员会认为，要编制符合《公共部门会计准则》的财务报表，并获取强化财务信息的某些初步惠益，无需依赖整个联合国范围新的企业资源规划系统。委员会还认为，国贸中心应该能够以实际解决办法处理许多已确定的问题。只要项目得到适当支持，国贸中心就可以在 2014 年前编制符合《公共部门会计准则》的“影子”财务报表。要从《公共部门会计准则》的实施中获取重大惠益，国贸中心完全可以采取其他举措，例如采用成果预算制和管理制，但国贸中心尚未正式拟订其指望从该项目中获取的惠益。

财务管理

在本报告所述期间，国贸中心没有系统性地审查财务报表内的信息，并对其提出质疑。国贸中心没有审查其编内现任和前任精算师收到的信息的准确性，没有审查或设法理解精算师用以计算服务终了福利所用的假设，以确保这些假设对国贸中心现任工作人员和退休人员来说是合理的。委员会还注意到，国贸中心没有积极请联合国开发计划署确认长期未收的应收账款余额，没有审议这笔资产在 2011 年 12 月 31 日是否已减损。

成果管理

国贸中心拟订订正成果管理框架的工作已取得进展，但国贸中心将需要减轻数据收集和列报出现不一致的风险。将成果与费用挂钩的关键挑战依然主要依赖联合国“团结”资源管理系统的及时投入运作，并依赖国贸中心在 2013 年的进一步准备工作。

项目管理

委员会总体认为，国贸中心的项目设计直截了当，反映了良好做法，质量保证和相关项目启动程序的采用使国贸中心项目管理成熟很多，但委员会发现在下列领域需要大力努力在迄今的改进的基础上再接再厉，加强这些改进。

虽然国贸中心的程序借鉴了公认的项目管理法，但国贸中心尚未对其项目的整个生命周期管理采用公共部门和私营部门公认的行业标准或守则，例如受控环境下的项目管理法 (PRINCE2)。委员会认为，采用这种标准或守则将带来更多惠益，包括有更多机会了解统一做法，接触业界人士。一个普遍接受的关键作用是项目主办人或“所有人”的作用，而国贸中心采用的方法没有界定这一作用。

委员会注意到，在项目设计和同行审议过程中需要更好地考虑风险问题。风险在业务论证中已予明确说明，但通常没有减轻风险的具体计划，而且由多方分散地分担风险，往往使减轻风险的工作受阻碍。在所审查的项目计划和预算中没有着力述及财政上和时间上的潜在影响问题。

委员会发现，关于项目理由宗旨和背景的说明比关于实施的实际情况和风险的说明要详细得多。活动规划一般仅摘要述及，各项活动的彼此联系和相互依赖性未予勾画。实施计划如能更加详细，将能使审查人员和管理当局更加确信项目将能按核定的时间、费用和方式得以实施。

根据上述结论，委员会在本报告主要部分提出反映国贸中心管理当局的意见的详细建议。主要建议摘要为，国贸中心应：

- 继续拟订不完全依赖联合国“团结”项目的方法，减轻已确定的实施《公共部门会计准则》工作中风险，并更加全面地确定《公共部门会计准则》实施项目的惠益，拟订跟踪和管理实现惠益的工作的方法；
- 拟订记录周全的有力质量监控程序，验证向精算师提供的数据的完整性；
- 力求使为关键绩效指标的数据收集和列报工作具有更高的一致性和客观性；
- 考虑转而采用行业标准项目管理方法，包括明确界定项目管理员和项目主办人的作用；
- 要求项目管理员和同行审查员考虑项目风险有无得到适当评估和量化，有无通过管理当局领头责任的明确分配而得以减轻；
- 要求同行审查员和高级管理人员寻求实施工作具体规划的证据，至少是启动后初步工作阶段详细规划的证据。

以往的建议

上一两年期提出的九条建议中，有三条已得到充分实施，四条正在实施之中，两条没有得到实施（而在此前的两年期，一条建议得到实施，三条正在实施）。委员会总体感到满意，但认为国贸中心需要考虑如何才能提高实施率的问题。

A. 背景

1. 自 1964 年以来，国际贸易中心(国贸中心)通过开办、支持、实施重点为取得竞争力的各种项目，帮助发展中经济体和转型经济体通过出口实现可持续发展。为了做到这一点，国贸中心为私营部门、贸易支持机构和决策者提供贸易发展服务，并与国家、区域和国际机构合作。

2. 国贸中心仍然是一个过渡中的组织。管理当局继续优先实施成果管理制，力求创建更加注重业绩的文化。2011 年活动的重点是对工作人员进行项目设计培训，规划中的进一步举措旨在加强国贸中心项目管理周期的其他阶段的工作。国贸中心正在准备与联合国协调，实施《公共部门会计准则》。

3. 国贸中心提供技术服务和支持的能力受到工作人员出缺率高的制约。截至 2011 年 12 月，工作人员出缺率为 25%，尽管大大低于 2010 年报告的 38%。管理当局正在审查征聘延误的原因，并采取各种补救措施，包括通过培训帮助管理人员更好地理解征聘和遴选制度以及他们在其中的作用。

B. 任务、范围和方法

4. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了国贸中心 2011 年 12 月 31 日终了的财政期间的财务报表，并审查了其业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

5. 审计工作主要是使委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照《联合国系统会计准则》，公允地反映了国贸中心截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及这一财政期间的业务结果和现金流量。这包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于原定目的；收入和支出有无按照《联合国财务条例和细则》适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制的全面审查以及在委员会认为对于就财务报表形成审计意见必要的范围内对会计记录及其他单据凭证的抽查。

6. 委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了国贸中心的业务情况。该条例要求委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及国贸中心业务的整个行政和管理情况提出意见。委员会重点审查国贸中心项目启动的情况，包括近期对安排的调整。

7. 委员会的审计工作在国贸中心日内瓦总部进行，因为国贸中心的所有职能均在日内瓦履行。委员会与内部监督事务厅(监督厅)协调，以避免工作重复。

8. 本报告涉及委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会的具体要求。

9. 委员会已与国贸中心讨论了其意见和结论，国贸中心的意见已适当反映于本报告。本报告所载建议不涉及国贸中心可能考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和其他相关指示的官员采取的步骤。

C. 结果和建议

1. 以往建议的落实情况

10. 截至 2012 年 3 月 31 日，为前一两年期提出的九条建议中，三条建议(33%)已得到充分实施，四条建议(44%)正在实施之中，两条建议(22%)没有得到实施。

得到部分实施或没有得到实施的建议

11. 委员会认为实施工作尚未取得充分进展的一条建议是国贸中心需要审查其应计年假的政策，使该政策与《公共部门会计准则》关于雇员福利的第 25 条保持一致。委员会还认为，国贸中心可针对与技术合作方案有关的负债要素，进一步拟订其为服务终了福利负债出资的政策。

12. 委员会在相关各节中重申大多数未得到实施的建议。曾向世贸组织和联合国秘书处提出的一条建议是审查预算进程，突出一上级组织核准较低数额的经费的影响。经商定，预算文件将提交两个组织，使世贸组织成员能及时了解更加详细的预算信息。经过协商，国贸中心认为，要偏离平等分享国贸中心预算的原则，十分困难，无法做到。

2. 财务概览

总体财务状况

13. 国贸中心是联合国贸易和发展会议(贸发会议)和世界贸易组织(世贸组织)合办的技术合作机构。国贸中心的普通基金由联合国和世贸组织平等出资。在本两年期，国贸中心收到摊款 7 280 万美元，比前一两年期增加 1 120 万美元(2008-2009 年：6 160 万美元)。自愿捐款总额为 8 000 万美元(2008-2009 年：7 280 万美元)。其他收入来源保持稳定，为 710 万美元。国贸中心收入总额从 1.416 亿美元增加到 1.599 亿美元。在同一期间，国贸中心的支出从 1.295 亿美元增加到 1.578 亿美元，主要是因为工作人员和人事费用增加了 1 970 万美元，订约承办事务费用增加了 410 万美元，而这些增加是根据扩大的技术合作方案订立了更多的赠款协定所致。

14. 截至 2011 年 12 月 31 日，据国贸中心报告，其准备金赤字为 1 060 万美元，主要是因为 5 890 万美元的雇员福利负债资金无着落，无法用其他基金的盈余完全抵充。但国贸中心有充足的准备金来支付当前的负债，并已按下一个两年期商定的数额摊款约 7 600 万美元。因此，国贸中心在可预见的未来有充足的资源继续开展正常业务。

15. 国贸中心报告说，现金结余为 5 610 万美元，主要存于联合国现金池。约 4 260 万美元为技术合作项目用的现金，其中 3 550 万美元为截至 2011 年 12 月 31 日的未支配余额，430 万美元为截至该日的业务准备金。设业务准备金是为了在支付认捐额延误时用，并用以弥补信托基金收入的缺口。准备金的目标数额为年度技术合作支出的 15%。

16. 委员会以往已再次建议国贸中心努力增加业务准备金数额，使其达到联合国主计长设定的水平。根据这项建议，准备金数额增加了 140 万美元，但由于技术合作活动增加，准备金数额仅占 2011 年 4 270 万美元净支出的 10.0%。然而，委

员会注意到，如果与未支配余额一起考虑，国贸中心拥有充足的技术合作准备金总额，约 3 980 万美元，相当于 2011 年支出的 85%。

17. 委员会建议国贸中心审查所需业务准备金，包括是否需要为准备金结余设定 15% 的上限的问题。国贸中心接受这一建议。国贸中心将审查何为充足业务准备金的额度，并向联合国提出建议。

3. 财务管理

顾问的任命

18. 委员会审查了国贸中心的支出，据查有约 2 300 万美元付给顾问。委员会审查了付给顾问的 24 笔款项及适用的遴选程序。虽然国贸中心能够为每一位顾问的选用说明理由，但委员会没有找到选用顾问的系统性基础(例如潜在候选人名册或数据库)，并发现至少有三名候选人经常未得到评价。没有证据表明国贸中心在审查其未能确定至少三名可接受的候选人的原因。委员会认为在选用足够的合适候选人方面的系统性失败使国贸中心面临花钱多办事少和欺诈的风险。

19. 委员会建议国贸中心维持不断更新的数据库，载列顾问及其业绩的资料，并根据建议遵从联合国关于任命顾问的政策。

应收联合国开发计划署的款额

20. 国贸中心的资产和负债报表显示应收联合国开发计划署(开发署)102 万美元(国贸中心为联合国开发计划署(开发署)执行的项目的支出未得到偿还的金额)，这笔款项已拖欠一年多，占应收账款结余总额的一半多。委员会发现，国贸中心虽然已就此应收账款与开发署进行交涉，但其催款行动尚未得到回应。如果不能肯定开发署承认欠款，国贸中心就应考虑将这笔资产归于耗蚀之列。

21. 委员会建议国贸中心：(a) 在管理其应收账款时经常追查此类大笔未偿债务，必要时经常寻求就大笔应收款达成协议；(b) 如果没有得到肯定，则积极考虑将资产归于耗蚀之列。

22. 为了处理这个问题，国贸中心提议与开发署办事处进行进一步交涉。

未清债务

23. 未清债务为 4 064 美元，不能自动结清，因此委员会以前曾建议国贸中心审查年终自动处理过程是否有缺陷，导致财务报表仍有这种无效债务。国贸中心和委员会都对 2010-2011 两年期财务报表的未清债务进行了审查，确认没有债务结清时间超过允许的时限。虽然国贸中心现在应结清 2005-2007 年债务小数额的余额，但委员会认为此项建议已得到执行。

4. 服务终了负债

24. 服务终了负债指在雇员结束雇用期后应付给雇员的福利金。据国贸中心 2010-2011 年财务报表的报告，服务终了和退休后福利负债为 6 010 万美元 (2008-2009 年: 4 160 万美元)，其中 5 480 万美元用于现任和已退休工作人员的服务终了医疗保险。负债额采用以优质公司债券 4.5% 的回报率 (截至 2009 年 12 月 31 日为 6.0%) 为基础的贴现率由精算估值确定。负债增加了 1 330 万美元 (在国贸中心财务报表中记为支出)，原因是相关债券市场波动，贴现率发生变化，而且根据假定，美利坚合众国以外地点的保险计划医疗费用将上升，而国贸中心所有退休人员目前都在美国以外地点。

25. 委员会审查了精算估值工作，认为精算师具备进行估值的专业资格，计算贴现率所用的精算假设和精算盈亏的衡量符合《国际公共部门会计准则》关于雇员福利的第 25 条。然而，精算师的非美国数据有限。此外，虽然国贸中心管理当局有责任确保其提交精算师的数据完整精确，但委员会发现国贸中心审查的数据并非随后提交精算师的数据，而且对数据的不同没有做出解释。因此，我们进行了额外审计测试，终于证实提交精算师的数据基本精确。

26. 委员会建议国贸中心制订记录周全的有力质量监控程序，以验证向其精算师提供的关于工作人员服务终了福利负债数据的完整性。

27. 精算估值包括未用年假负债 180 万美元。这不仅仅是截至 2011 年 12 月 31 日的现有负债额，而且还包括预测的 2012 年 1 月 1 日之后工作人员积累的更多年假的负债额。虽然所采用的方法与前一两年期的方法一致，而且已根据现有会计政策加以公允阐述，但今后这将不符合《公共部门会计准则》第 25 条的要求，不符合普遍接受的会计做法，因此可能会对国贸中心按《公共部门会计准则》出具财务报表的工作产生重大影响。委员会注意到，国贸中心和联合国管理当局在这方面对《公共部门会计准则》第 25 条的解释，并将与联合国《公共部门会计准则》实施小组进一步讨论这个问题。

28. 委员会以前曾建议国贸中心与联合国一起考虑审查在实施《公共部门会计准则》工作中的年假负债估值政策。委员会认为这项建议已不再适用，应由以下建议取代：

29. 委员会建议国贸中心使其 2012-2013 年服务终了福利负债的披露完全符合《公共部门会计准则》第 25 条的规定 (包括在其附注中披露提供更多关于贴现率变动对其所列负债的影响的资料)。

30. 委员会以前曾建议国贸中心需要为其服务终了福利负债制定供资计划。国贸中心已推迟到联合国制定此一政策后再做决定。虽然国贸中心对所有技术合作活动均收取方案支助费，但对于服务终了福利负债，目前不收取费用，这个问题将

需要根据负债额度予以审查。委员会还认为技术合作项目应满足支付所雇用的工作人员的全部费用的需要。

31. 委员会建议国贸中心审查收取方案支助费的方法，并确保对所有项目收取工作人员的全部费用。国贸中心同意委员会的建议。国贸中心将审查应计数额，并考虑提高费率，加收服务终了福利负债的供资额。

5. 非消耗性和消耗性财产

非消耗性财产

32. 截至 2011 年 12 月 31 日，国贸中心在其财务报表(附注 11)中报告非消耗性财产原值为 370 万美元，其中约 700 000 美元与外地资产有关，其余的则是用于支持国贸中心在其日内瓦总部的经常性活动。

33. 在本两年期内，国贸中心根据审计委员会以前的建议，进行协同努力，清理其在外地库存，对照外地实际持有的资产盘点库存记录。结果，国贸中心查出了原值为 180 万美元的已陈旧或已转让给受益人或已不再需要的资产(通常是多年前购买的)，通过正式的财产调查委员会对这些资产进行正规处置。2011 年 12 月 31 日，国贸中心又报告了价值为 675 000 美元尚待最后确定的资产处置，其中 325 000 美元为陈旧信息技术设备，350 000 美元与七个项目的资产有关。这些处置应尽快、最晚不应超过 2012 年 12 月 31 日最后确定。

6. 《国际公共部门会计准则》的执行进展情况

项目管理和风险管理

34. 国贸中心建立了一个公共部门会计准则项目小组，以执行主任为主办人，牵头推动在该组织内实现采用《公共部门会计准则》的惠益。公共部门会计准则小组成员包括担任国际公共部门会计准则协调员的项目支助司司长、一名项目管理员和 18 位来自财务、共同事务、人力资源、信息技术、通信和市场开发司的其他工作人员，包括这些部门的候补成员。

35. 项目管理员负责维持一份项目风险登记册，其中列出会对顺利实施产生影响的五个确定风险，其中三个风险影响大且概率高：

- 联合国将不提供企业资源规划解决方案，国贸中心因而无法依照《公共部门会计准则》的要求也以其功能货币瑞士法郎为单位编列报表；
- 没有系统反映软件等无形资产的开发费用，而对于国贸中心而言这些费用可能相当高；
- 联合国将不提供企业资源规划解决方案，国贸中心因而无法每月以瑞士法郎重新计算其在联合国的投资、现金、银行结余池中的份额价值。

36. 国贸中心认为，这三个风险必须通过联合国开发新的企业资源规划系统（“团结”项目）来解决。此外，通过详细分析《公共部门会计准则》以及这些准则将如何影响国贸中心，发现所确定的许多问题依赖于新的企业资源规划系统获取所需数据或进行必要的计算或调节。

37. 审计委员会认为，国贸中心为应对确定的风险而采取的措施和为执行《公共部门会计准则》而需采取的行动过于依赖企业资源规划系统，并未考虑国贸中心有无可能以切实可行的方案解决所确定的问题而不完全依赖联合国企业资源规划项目。例如，要反映其无形资产的开发费用，建立一个简单的时间记录系统并确定直接费用即可。国贸中心未确定其风险登记册中数据完整性或变革管理涉及的风险，审计委员会也没有发现该项目这些主要方面已得到解决的任何证据。

38. 国贸中心随后告知审计委员会，国贸中心已将风险纳入联合国国际公共部门会计准则风险登记册，2012年4月第一次向联合国国际公共部门会计准则小组正式提交这一经更新的风险登记册。

39. 审计委员会建议国贸中心不断审查其风险和与《公共部门会计准则》有关的差距分析，并在国贸中心未决问题管理的控制范围内确定替代的缓解办法。

40. 国贸中心告知审计委员会，它正准备以手工方式跟踪了解无形资产的情况，联合国国际公共部门会计准则工作队正在开发一个用于全企业范围内捕捉这些信息的方法。国贸中心还告知审计委员会，联合国也正在审查国贸中心功能货币的各种选项。

编制示范财务报表草稿

41. 一套示范账目用作符合《公共部门会计准则》的财务报表格式模板，载列核心报表、计划在核心报表附注中披露的内容和将予采用的会计政策。这样可及早有机会通过审计审查查出报表中的潜在弱点，这些弱点因披露不完全或因对会计准则和政策的误解而产生。及早审查使国贸中心有充分的机会制定一套财务报表，以完全遵守《公共部门会计准则》。

42. 根据《公共部门会计准则》，财务报表的列报将会有一些重大变化。财务报表不再按各单独基金列报，而是根据公共部门会计准则 1(财务报表的编制)按实体编列，整体反映该组织收入、支出、资产和负债情况。需要考虑的是，各实体业务活动的不同方面是否符合准则所规定的各部分的定义。

43. 财务报表的其他主要变化包括：

- 一份详细说明净资产和权益变化的额外报表和关于预算与支出比对调节的更详细报表；

- 更详细的会计政策和对财务报表更全面的附注，以提高财务报告的透明度；
- 在财务业绩报表(收入和支出报表)中更广泛地分析年内产生的支出性质；
- 只承认已收到货物和服务的支出，不再将债务列报为支出；
- 长期资产在财务状况表(资产负债表)中列报，其费用通过年费在整个寿命周期内均分，而不是在购买时全额收费。

44. 国贸中心已处理完毕从联合国系统会计准则向《公共部门会计准则》的过渡所需作出的一些修改，例如，确认离职后医疗保险等某些雇员福利，并制定了一些符合《公共部门会计准则》的会计政策和经订正的披露要求，但是对财务报表的格式和内容尚须加以进一步重大修改。国贸中心若能及早编制一套符合《公共部门会计准则》的暂行财务报表，其中填充实际会计数据，以测试拟议的列报方式是否适当，供审计委员会讨论，则有利无弊。

45. 审计委员会建议国贸中心制定一套符合《公共部门会计准则》的暂行财务报表，在与审计委员会讨论之前，按照符合《公共部门会计准则》的披露指南，对这些报表进行内部审核。

46. 国贸中心告知委员会，它正在拟订并不断改进其示范财务报表，预计至迟于2012年底提交第一份符合《公共部门会计准则》的财务报表及其附注，至迟于2014年中期填入符合《公共部门会计准则》的会计数据。

实现采用《公共部门会计准则》全部惠益的工作的管理

47. 审计委员会只发现有限证据表明国贸中心已将采用《公共部门会计准则》的预期惠益与各项的既定目标正式挂钩并且正对此进行跟踪，也未见国贸中心有实现惠益的计划。审计委员会注意到，国贸中心已向联合国全系统国际公共部门会计准则工作队说明了其关于实现惠益的初步想法，作为该工作队正在进行的确定联合国采用全系统国际公共部门会计准则的惠益的工作的一部分。国贸中心如果要成功实现采用《公共部门会计准则》的预期惠益，则必须从一开始就对各项惠益进行适当的记录和量化，然后进行积极的管理、监测和审查，以确保这些惠益具有现实意义。

48. 一旦达到遵守《公共部门会计准则》的目标，国贸中心将获得关于其全部费用以及关于其库存、有形及无形资产和负债状况和价值的更准确、及时、可比的信息。如果这些信息不被用于作出更加知情的决策、资源调配以及找出提高成本效益的机会，那么就无法实现采用《公共部门会计准则》的全部惠益。因此，与采用《公共部门会计准则》有关的业务领域现在必须思考如何利用这些新信息来提高成本效益的问题。

49. 审计委员会认识到,《公共部门会计准则》的全部惠益会随着时间的推移而实现,但应为其实现尽快启动规划。目前还不清楚国贸中心内部何人负责落实惠益。各业务所有人尚未承诺落实属于其业务领域的可量化惠益,也无法说出相关惠益将如何实现或衡量。如果没有关于实现惠益的明确展望,也没有在业务单位一级落实惠益的明确问责制,潜在惠益就有可能受到不必要延误或丧失。如果没有关于可具体说明未来将实施什么样的业务变革的明确而且正式商定的计划,那么各业务所有人或其他利益攸关方就有可能抵制或反对进行实现惠益所需的变革。

50. 审计委员会建议国贸中心明确确定公共部门会计准则项目的目标和预期惠益,并制定一种方法来跟踪和管理实现惠益的工作。

51. 审计委员会建议国贸中心为实施《公共部门会计准则》加强其全组织的变革管理方案,为此应具体明确每个业务单位的高级管理层必须如何积极主动地承担责任并在《公共部门会计准则》的实施期间及之后推动落实预期惠益。

52. 国贸中心告知审计委员会,其高级管理层将参与制定实现惠益的计划,并将积极主动地承担责任,但它认为,这只能是在联合国制定了其有关计划之后进行。

7. 成果管理制/预算制

53. 成果管理制和预算制过程包括:

- 通过一套预定目标和预期成果来设计并启动方案;
- 预期成果来自产出并与之挂钩;
- 绩效的计量对照目标和绩效指标进行,采用逻辑框架,其中确定了预期成果,预期成果需具体、可衡量、可实现、现实、有时限。

54. 国贸中心的目标是在发展中国家或转型国家通过贸易和企业发展,促进人的可持续发展,帮助实现千年发展目标,主要业务领域有三个:

- 协助决策者使私营部门融入全球经济;
- 加强贸易促进机构为企业提供支持的能力;
- 提高企业的国际竞争力。

55. 自 2008-2009 两年期以来,国贸中心一直用八项指标评估这三个业务领域的成果。这涉及衡量以下各项的数目:贸易发展战略;国家网络;加强的谈判地位;取得进展的贸易促进机构;促进机构的提案;能够制订商业战略、能够出口或曾与潜在客户会面然后签订合同的企业。各项指标都予量化,并与具体目标挂钩。

新的成果指标的设计和实施

56. 然而，审计委员会在其先前的报告中指出，国贸中心只是计量有关组织或企业的数目，但没有试图评估对国际贸易的影响力。国贸中心同意审计委员会的建议，即应该改进其绩效指标和相关具体目标，以便更好地评估其项目在质量方面的影响力。

57. 目前，国贸中心仍使用这八项指标向捐助者、伙伴、大会和其他利益攸关方报告总体成果。然而，国贸中心已告知审计委员会，国贸中心计划至迟在 2014-2015 年分阶段过渡到以调整后的指标进行报告，至迟在 2015-2016 年采纳成果报告。上述提案有待国贸中心的主要资助者和联合国利益攸关方核可。审计委员会认为这些拟议安排的主要可改进之处如下：

- 更全面地涵盖国贸中心各方面工作，包括通过与国家贸易机构和政府合作提供贸易资讯服务及与各企业的合作。因此，新的框架将首次涵盖国贸中心贸易信息服务及其提供的关于出口市场的统计数据的使用。
- 进一步按性别区分业务成果，反映在提高妇女地位方面的国际发展目标，这需要作出特定安排，向国贸中心的许多利益攸关方报告情况。
- 在 2013 年初前制定在线成果总汇总表，加强向捐助者等关键利益攸关方进行的外部汇报工作。
- 进行筹备工作，至迟在 2015-2016 两年期编制项目影响力指标，如创造出口、所支持的就业和环境可持续性等，并填充基线数据。

58. 审计委员会注意到，若要在有限资源(约 50 万美元的直接执行预算)范围内基本实现国贸中心的意图，则需要有效应对面临的主要挑战。这些挑战包括：

- **管理不正当奖励措施风险。**国贸中心拟议的多数关键指标是报告在国贸中心帮助下取得改善的机构或实体数目。但追求这种指标的内在风险是可能将国贸中心的资源分散在多个边缘机构，而不是尽最大可能在投资回报最大的关键机构开展工作。国贸中心本应继续努力把相对较少的资源集中于优先方案和欠发达国家，而上述做法与此背道而驰。管理层有一些控制措施，如在方案启动时提出更有力的挑战(见下文第 10 节)等，应可减轻这种风险，但风险目前仍然存在。管理层认为，国贸中心推出目前正在拟议之中的新的国家需求评估安排和贸易机构及出口商综合支持安排之后，这种风险将显著减少。
- **管理对策主观性和归属不清的风险。**大多数指标是受援实体自己报告的，包含关于有关实体因国贸中心的投入而得到改善的说明。这样的标准指标无法证明这些对策的客观性，无法确定改善是否具有实质性，无

法确定这些改善在多大程度上是通过国贸中心的工作而取得的。这类问题通常需要独立的详细评价。 国贸中心有要求进行这一评价的政策。

- **减少数据收集的不一致性:** 审计委员会注意到在国贸中心的指标数据收集方面以前存在的问题，这些问题会造成误导或现实模棱两可的趋势。在 2010-2011 年，国贸中心与企业有关的产出指标所达到的水平是目标水平的 5 至 27 倍。国贸中心向审计委员会确认，对于何时出现的改善可予统计的问题的解释有变更，这严重影响了成果的统计。 国贸中心在 2011 年制定了指南，以提高这方面做法的一致性，并为项目管理员开展了项目设计培训，但同样的固有风险也适用于新指标。
- **减少数据列报的不一致性:** 审计委员会指出，国贸中心的拟议指标中将各类列报内容混合在一起，其中有一些清点报告取得改进的实体的绝对数目，而另一些则仅列报新增报告取得改进的实体。我们理解国贸中心是在遵循联合国总部的要求，但使用不同基础的一套计量方法，会增加解释的困难。若只记录新增的情况，则会使读者无法了解增加部分的基础是什么，也意味着若保持去年的成绩水平(这有时是国贸中心特意的选择)，则表示其成绩为零。
- **减轻欠发达国家伙伴的报告负担:** 欠发达国家的体制和数据系统容量有限，国际发展的一项公认原则是，捐助者和机构应协调统一其信息请求。国贸中心所面临的挑战是与其他伙伴有效地统一新指标。国贸中心向审计委员会确认，在其正在进行的成果管理制的制定过程中，这仍是一关键目标。

59. 审计委员会建议国贸中心(a) 在报告其绩效指标时，提供相应的评论意见和数据，列出优先国家或欠发达国家内报告在国贸中心帮助下实现改善的实体数目；(b) 将选定的绩效指标与发表的方案定期详细评价综合报告相结合，以便更深入地揭示改善之处和国贸中心的投入的作用，并为此取得保证；(c) 在商定指标之后，在 2014 年 1 月 1 日前尽早制定详细的数据定义和指导，减少所报告绩效指标的不一致性和差异。

60. 审计委员会还建议国贸中心与利益攸关方和其他贸易促进机构磋商，确保统一报告方法，确保因自身要求而造成的负担是可持续的。

将费用与成果挂钩

61. 审计委员会在其先前的报告中指出，在国贸中心的业绩报告中，成绩与所分配资源之间没有明确联系。成绩不佳并不意味着会面临重新分配资金的后果，也没有对财务和方案数据进行比较。这一点部分反映了基本数据系统之间缺乏联系。审计委员会以前曾建议国贸中心考虑设法将预算资源与成果挂钩。管理层已

告知审计委员会，它在 2012 年业务规划中已朝此方向迈出了第一步，在各业务司调整预算外资源时，对资源进行一定百分比的惩罚性扣减。

62. 国贸中心目前的企业资源规划系统源自 1990 年代初已不能有效地将该组织工作的产出、成果和影响与资源支出挂钩。国贸中心的现有系统主要按会计项目(如工作人员、顾问或住宿)或作为部门的费用共计报告费用。审计委员会注意到国贸中心有赖于联合国制定新的企业资源规划系统，以便将费用与成果挂钩。

63. 审计委员会注意到，在 2011-2012 年，国贸中心优先重视成果，而不是反映费用，尽管国贸中心已做了一些工作，以在联合国新的企业资源规划系统出台前采取人工费用收集模板等新方式反映费用。国贸中心管理层告知审计委员会，它打算在 2012 年底为其项目组合的 10%到 20%建立费用与成果的联系。在这方面，审计委员会认为国贸中心面临的主要挑战和不确定性如下：

- 建立有关系统，反映中央间接费用，如信息技术、采购或法律服务费用，并酌情将这些费用重新划分到具体项目和方案。国贸中心打算在 2013 年优先开展这项工作；
- 加强其反映工作人员费用并精确地将之划分到不同项目和方案的能力。审计委员会注意到，国贸中心虽然实际上是一个咨询业务机构，其费用的 80%以上是人力资源费用，但是缺乏工作人员时间记录系统作为这一特点的基础。审计委员会了解到，按计划，联合国企业资源规划项目将有一个时间记录模块。

64. 国贸中心是一个小规模组织，而 100 多个国家要求从国贸中心获得资源，国贸中心必须与捐助者协商作出资源分配困难决定，因此对成本效益作出知情判断是其成功的关键。

65. 审计委员会再次建议将成绩与所分配资源挂钩，并利用成绩不佳的数据作为资金再分配的依据。

66. 审计委员会建议国贸中心与联合国企业资源规划项目(“团结”项目)实施小组互动，要求设置人力资源时间记录功能。

8. 项目启动

背景

67. 审计委员会审查了国贸中心项目启动方式，作为其根据联合国财务条例 7.5 对 2010-2011 两年期管理问题的审计的一部分。

68. 审计委员会已从其工作中得出结论认为，国贸中心的项目设计反映了良好的专业做法，质量保证和相关项目启动程序的采用使国贸中心的项目管理更加成熟。附件二载列了审计委员会所用基于专业公认良好做法的主要标准以及我们对

国贸中心做法的评价。审计委员会在下文提出的建议是为了在迄今取得的进展基础上再接再厉，作出进一步改进。

69. 2009年7月，国贸中心高级管理层批准了新的项目设计安排，旨在提高新项目提案的质量和一致性。新安排的核心是一个内部同行审议机制，以确保在项目设计过程中编写的文件质量，然后再将之提交管理层批准。国贸中心打算通过更好的项目设计，实现更有效力、更具效率的项目规划、实施、进展情况监测和评价，并使之更符合国贸中心的战略目标和联合国采购规则。

70. 国贸中心的项目一般不是大型资本项目，无一超过1 000万美元，大部分费用在300万美元以下。主要支出用于个体订约人、国贸中心的工作人员费用、差旅费和培训费。这些项目虽不大，但具有复杂性和风险：审计委员会审查的五个项目涉及公共和私营部门的多个参与者，地理位置分散，且存在着多种语言和多元文化及业务做法。

71. 虽然国贸中心的项目管理员频繁去受益国出差，但大多数时候其作用是从日内瓦远程履行的。这就要求在项目生命周期的早期就进行高质量的项目设计和内部专家审查。在项目设计阶段的错误或不够详尽之处会导致有关计划考虑不周和角色及责任模糊，因而使远程工作更加困难，也增加了费用和时间超支的风险以及目标无法实现的风险。

确立一致的项目启动和质量保证

72. 审计委员会指出，虽然国贸中心的程序借鉴了公认的行业做法，但是没有在其项目的全周期管理方面采用私人 and 公共部门所用的公认项目管理标准和准则，如PRINCE2或项目管理举措做法报表就是如此。审计委员会认为，采用公认的项目管理标准或准则已被证明是一个有效途径，可借以在今后加强项目管理，在整个国贸中心内以及与外部项目管理从业人员之间统一方法和理解，并让项目管理员和同行审议人获得更多的现成培训。

73. 审计委员会建议国贸中心考虑可否在三年内采用公认的项目管理准则或标准。

74. 由于没有采用公认的项目管理方法，国贸中心审查范围出现不一致的风险更大。关于哪些内容应列入项目文件的问题，内部同行审议人可以得到基本指导。然而，在使用此模板时，审议人主要依据其个人经验或有关参照基准进行审议。按照公认准则实行标准化，将有助于按照既定的风险和复杂性标准对国贸中心项目进行一致的分类。在同行审议过程中，对较小或不太复杂的项目的审议可因此变得简单。

75. 同行审议仅限于项目启动，此为所述任务范围。然而，审计委员会注意到，内部监督事务厅通过对国贸中心工作的审查发现，重点项目参数，包括预算、范

围、活动等在内的关键项目参数，在项目设计完毕后又修改，而这些变更也没有得到明确的审查和批准。审计委员会认为，这表明国贸中心的项目修改手续有不足之处，应引入同行审议或其他修改审查机制。

76. 审计委员会建议国贸中心在执行-监测阶段对各项目关键项目管理文件的任何重大修改(如预算、范围和产出的变化)进行督查，由至少一名高级管理人员、质量审议人或一名项目主办人进行有证据的审查。

加强管理问责制

77. 确定项目管理员和项目主办人的不同作用，是项目管理方面公认的良好做法。主办人通常是一组织(级别通常在董事以下)的执行官，受命负责项目的成功实施，此人拥有足够的权力和时间来支持项目的实施。在实践中，主办人将倡导项目的实施，协助消除其成功实施的障碍，解决诸如资源不足等问题，全盘了解项目概况，但不从事日常管理，日常管理仍由项目管理员负责。主办人往往更加能够评估项目的长远成果，而项目管理员则往往把重点放在近期产出和交付。作为主办人的管理人员的级别因项目的不同规模、风险和复杂性而异。在可能的情况下，主办人的级别应能与现有管理责任和问责要求一致，并应加强这些责任和要求。

78. 审计委员会建议国贸中心确定每个具体项目的主办人在项目管理过程中的作用，即负责确认：(a) 有足够的人力和财力交付项目；(b) 已作出安排，以管理多项目方案中各项目间的相互依存关系；(c) 已作出适当安排，以在项目实际交付后跟踪项目成果，即对受益者产生的影响。

提高关于项目可交付性的保证

79. 审计委员会发现，关于项目理由、目的和背景的说明比关于其切实性和交付风险的说明要多得多。通常，活动规划仅以摘要形式列出，附上以粗略的甘特图(时间表)显示的项目进度表。但甘特图并不显示活动之间的联系和依赖关系。这种摘要虽然或许足以勾画项目概况，但随着时间的推移，可能会不足以用来控制项目工作。若能制定更详细的计划，则能更好地向审议人和管理层保证项目按核定时间、费用和规格推进。

80. 审计委员会建议国贸中心制定一项立即生效的规定，要求同行审议人及高级管理层查找至少对项目启动后工作的早期阶段进行了详细规划的证据。

81. 国贸中心的项目计划(及逻辑框架)往往把重点放在向受益人交付变革和解决方案方面的办法和产出。更宽泛而言，我们注意到，有关如何对项目进行监测、管理和治理的说明以及为跟踪项目进度而在执行-监测阶段编写、审查和批准的项目管理报告，明显相对缺乏深度。例如，若能开列一个须办事项清单，则能提高各项审查的一致性并能明了国贸中心和参与者在项目整个生命周期中要编写、

审查和商定何种规划文件、报告文件、控制文件和规格文件。此外，应再制定相关指标，使参与者更好地遵守项目的总体时间、费用和质量目标。

82. 审计委员会建议国贸中心在每一项目启动阶段确定详细项目管理流程和产出，包括项目进度报告，用以对照下列方面的参数跟踪进度：

- (a) 待完成的详细项目管理活动；
- (b) 所获价值或产出的计量；
- (c) 实际和预期支出。

项目风险评估和管理

83. 所审查的项目计划及预算未十分明显地显示项目风险和不确定性在财务和时间上的潜在影响。业务论证中虽然明确提出了风险，但往往缺乏具体的缓解计划。项目的启动文件未明确项目管理员是否已在项目战略和工作计划中纳入了风险缓解措施。国贸中心最近推出了经改进的风险管理计划格式，其中有风险概率方面和影响方面的内容，因此今后的计划有望取得改进。

84. 审计委员会建议国贸中心的项目管理员和质量保证小组的审议人具体考虑：
(a) 风险是否已得到充分评估，包括其影响是否已经以货币形式量化（在风险有财务后果的情况下）；(b) 所确定风险在多大程度上已经通过缓解/应变安排得到处理；(c) 是否明确分配所确定风险的管理责任和问责要求。

D. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产核销

85. 国贸中心告知审计委员会，它已正式核销 56 000 美元的应收款（上一两年期核销 24 000 美元），涉及无法收回的长期未收的工作人员费用和差旅费预支款（40 000 美元）和无法收回的国贸中心技术专家参加 2007 年会议的差旅费（16 000 美元）。国贸中心还核销了 3 000 美元的非消耗性财产（2008-2009 年：2 000 美元），涉及本两年期内丢失的非消耗性物品。

2. 惠给金

86. 据国贸中心报告，2010-11 两年期没有惠给金。我们在审计工作中也未发现有惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

87. 据国贸中心报告，2010-2011 两年期没有欺诈和推定欺诈案件。我们在审计工作中也未发现有此类案件。

E. 鸣谢

88. 审计委员会谨对执行主任、方案支助司司长及其工作人员给予委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

中华人民共和国审计长
联合国审计委员会主席

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(审计组长)(签名)

南非共和国审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012年6月30日

附件一

审计委员会关于 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况的分析

建议概述	段次	首次提出 建议的财政期	完全 执行	部分执行	未执行	因事态发 展而过时
分析实施《公共部门会计准则》对行政和财务程序的影响。	22	2008-2009		X		
在按照世贸组织预算、财务和行政问题委员会的要求对预算过程进行审查时，强调在上级组织核准的捐助数额较低时均摊经常预算的原则。	29	2008-2009	X			
检查综合管理信息系统年终自动化处理存在的任何缺陷，因为这些缺陷导致无效债务遗留在财务报表中。	38	2008-2009	X			
努力增加业务准备金的数额，直至达到规定数额。	41	2004-2005		X		
在执行《公共部门会计准则》时审查有关估算年假负债的政策。	63	2008-2009			X	
为与服务终了有关的负债制订一个筹资计划，供大会和世贸组织总理事会审议和批准。	67	2006-2007			X	
改进绩效指标和相关的的目标，以便更好地评估其项目在质量方面的影响。	76	2008-2009		X		
思考将预算资源与成果挂钩的方法。	78	2008-2009		X		
(a) 正确管理和更新外地库存记录；(b) 从外地库存中清除与外地已完成项目有关的非消耗性财产，将其委托给其他用户或酌情予以处置。	85	2008-2009	X			
共计			3	4	2	0
在总数中所占百分比			33	44	22	0

附件二

按照良好做法原则对国际贸易中心项目管理过程的评估

项目管理良好做法原则	项目质量保证小组程序 - 国贸中心主要的遵守领域
项目应有业务论证	项目计划第 1 节(背景及框架)、第 2 节(理由)和第 6 节(预算)。
项目管理应对照简明扼要的时间、费用和质量目标(项目的进度和成功此后应对照这些目标及业务论证加以判断)	项目计划附件一(逻辑框架“指标”)和附件二(工作计划)。
项目进度应按商定的里程碑表予以报告	项目计划模板第 7 节 M 和 E 和附件四(监测计划)。
工作的监控应通过工作分配结构进行	项目计划附件一(逻辑框架“指标”)和附件二(工作计划)。
项目生命周期应分成若干阶段,以利于进展监测	项目计划第 3 节(战略)、附件二(工作计划)和附件四(监测计划)。
应对风险和处理问题的管理工作应有一套程序(包括在将之升级到指定管理人员的选项)	项目计划第 3 节(战略)、附件二(工作计划)和附件四(监测计划)和附件五(风险管理计划)。
交付内容应符合质量标准,然后才能被接受采用	项目计划附件一(逻辑框架“指标”)
项目管理过程本身应遵循既定标准和质量准则	项目计划第 3 节(战略)、第 5 节(组织与管理)、附件一(逻辑框架“指标”)。 在某些项目中达成的服务级别协议 “项目管理员的作用”文件 “国别管理员的作用”文件
对修改项目的请求应予正规管理	项目计划第 3 节(战略)、第 5 节(组织与管理)、附件一(逻辑框架“指标”)。
项目交付内容的审查和批准应予确定	分为三步的项目质量保证小组程序 项目计划第 3 节(战略)、第 5 节(组织与管理)、附件一(逻辑框架“指标”)。
项目管理员应向项目主办人报告,主办人负责项目的业务论证,并对项目的成败承担最终责任。	项目计划第 3 节(战略)、第 5 节(组织与管理)、附件六(宣传计划)。

第三章

财务报表的核证

国际贸易中心 2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表是根据财务细则 106.10 编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要列于财务报表附注。附注对秘书长负有行政责任的该中心在报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料并作出了说明。

兹证明所附国际贸易中心财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

玛丽亚·欧亨尼娅·卡萨尔(签名)

2012 年 3 月 29 日

第四章

2011 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

1. 国际贸易中心(国贸中心)是联合国贸易和发展会议(贸发会议)和世界贸易组织(世贸组织)在贸易发展的业务方面合办的技术合作机构。国贸中心的任务是,通过与合作伙伴一道向私营部门、贸易支持机构和决策者提供贸易发展方面的包容性、可持续的解决方案,促使发展中国家和转型国家的小企业出口获得成功。经济及社会理事会 1973 年 8 月 9 日第 1819(LV)号决议申明,贸发会议和世贸组织合办的国贸中心是联合国在贸易促进方面所有技术合作活动的协调中心,负责执行 2010-2011 年战略框架方案 10(贸易和发展)次级方案 6(促进贸易和发展出口的业务方面)。2010-2011 两年期内,该方案继续重点关注国贸中心服务的客户,并努力实现经联合咨询组 2009 年 12 月第四十三次会议核准的 2009-2012 年战略计划中确定的原则目标:(a) 通过加强对决策者的支持,使企业部门进一步融入全球经济;(b) 提高贸易支持机构支持企业的能力;(c) 通过国贸中心的培训和支持,加强企业的国际竞争力。

2. 关于 2010-2011 两年期内本组织方案交付对策,国贸中心将工作重点放在以下六个主要领域:(a) 促进可持续发展,以实现千年发展目标;(b) 注重最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家和撒哈拉以南非洲的需求,继续承诺至少将国贸中心预算外资源的 50%用于此优先事项;(c) 通过国家综合解决方案进行出口能力建设;(d) 采用以区域为架构的解决方案;(e) 为供全球利用的解决方案提供全球公益物;(f) 注重产出和影响力。国贸中心这项战略的关键因素是不断改进其工具和方法,确保提供的技术援助与世界贸易体系迅速变化的需要保持一致。第二个关键因素是实行质量保证制度,确保衡量和改进项目管理系统。一项谅解是,项目如果设计良好,就能便利实施工作,能改善实施工作,从而更有可能带来所需产出,产生所需影响力,因此,依照我们在 2010-2011 年战略框架中的承诺,优先重点是确保项目和服务设计阶段工作具有高质量。

国贸中心为了支持其交付对策,将重点放在五个内部组织领域:

(a) 利用更多资源,在三个互补的轨道同时进行调动资源的工作:(一) 鉴于当前经济危机和一些传统捐助国政府所面临的困难,让传统捐助者保持目前的预算外资源流动;(二) 调动资源,在国贸中心没有大量资金的区域(如太平洋地区)扩大活动,在世贸组织部长级会议 2011 年 12 月在日内瓦举行会议期间,澳大利亚宣布为国贸中心提供为期三年的捐助;(三) 采取适合新兴捐助者具体要求的办法。在这方面,与中国和土耳其的谈判一直有进展。面对如此快速变化的环境,预计在下一个两年期将拟订总体资源调动战略。尽管经济环境困难,2011 年国贸

中心还是能够将其预算外年度支出增至 4 780 万美元，超过其最初承诺额，即到 2013 年将这一支出增至 4 000 万美元；

(b) 提高财务管理水平。国贸中心继续努力采取措施，为实施《公共部门会计准则》和新的企业资源规划作准备，同时改进了每月向管理层提交的财务报告，因而以更高效率管理预算外资源，更好地预测现金流通情况，以加强规划和提供资源的工作；

(c) 着力加强人力建设，改进人力资源监测和报告工作，主要重点是实现国贸中心人员战略中提出的目标，包括推出征聘监测工具和符合《联合国工作人员细则和条例》的新的工作人员甄选系统，出台学习和发展战略，建立国贸中心学习咨询委员会，通过简化行政程序，继续努力支持国贸中心的业务交付；

(d) 改进沟通，推出一个新的以客户为中心的国贸中心网站，购买国贸中心客户关系管理平台，以改进本组织客户服务和信息共享；

(e) 提高本组织的效力，不断努力汲取工作经验，以建立良好做法平台，并试行一个共同电子学习平台，预计这将推动以更高效率交付国贸中心在此领域的各项方案。

3. 这一持续改进过程的主要成果包括：国贸中心对最贫穷和最脆弱国家（最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家）的影响力得到加强，2011 年其技术援助交付率为 55%，受益者满意度高，2011 年接受调查的有超过四分之三的答复者表示，过去三年国贸中心项目和服务的质量有提高，此外，对项目设计阶段的监督力度已加大，方法是实行项目质量保证制度，为国贸中心 80 名项目主管进行了关于成果管理原则的培训，并全面着手将成果管理纳入其各级报告结构。2010-2011 两年期終了的一个主要事态发展是制订 2012-2015 年四年战略计划及 2014-2015 年国贸中心一个新的共同逻辑框架。这些文件将提交联合咨询组 2012 年 5 月举行的第四十六次会议供批准。新框架有三个主要特点：(a) 开始逐步从衡量成果转向衡量影响；(b) 将“性别”、“包容性”和“可持续性”纳入项目报告；(c) 有雄心将性别平等的考虑纳入主流，致力于在两性平等观念的基础上监测其许多成果及影响力指标。

4. 2010-2011 两年期内，贸易环境继续波动。尽管 2010 年世界贸易回升强劲，但持续居高不下的失业率、不可持续的高主权债务和财政失衡使主要市场不堪重负，而且存在再次发生全球经济衰退的相关风险。最不发达国家和其它脆弱经济体出口产品未多样化，继续在国际上竞争中挣扎。世界经济前景不稳定，不确定，直接影响出口和发展合作援助，因此有损发展中国家和转型经济国家的中小型企业。在生产过程分散和价值链全球化的背景下，私营部门采取创新的全球化手段，而这些国家在此方面也落后于人。世贸组织多哈回合贸易谈判的命运尚无定论，尽管世贸组织仍然是发展中国家和转型经济国家拥有谈判能力、为其各自私营部

门谋取最大利益而要求强制履行有关国际贸易的承诺和规则的主要论坛。但减少的关税壁垒日益由非关税要求所取代，而中小型企业要成功出口就必须遵守这些要求。因此，发展中国家和转型经济国家面临越来越多的挑战。国贸中心依照五个战略轴心应对这些挑战：提高认识、加强贸易支持机构、强化政策、支持企业、将包容性和可持续性纳入主流。

5. 国贸中心认识到，只有采取包容性办法和发展持久伙伴关系，才能实现经济生产部门的商业发展，同时注重社会融合，减轻对环境的影响，公平地惠及中小型企业、青年和贫穷社区，促进性别均等。2010-2011 两年期内，这种办法的实例是继续与非洲各区域经济共同体即东部和南部非洲共同市场、西非国家经济共同体和中非国家经济共同体保持伙伴关系，推动不同部门之间结成贸易发展和促进联盟，并与国际法语国家组织、开发署和国际标准化组织协作。国贸中心还积极与行政首长理事会贸易与生产能力专题组、强化综合框架和“一体行动”进程互动。国贸中心与世界银行、贸发会议和非洲开发银行共同提供全球公益物和服务，并继续通过与荷兰促进输入发展中国家货品中心的伙伴关系，增加获得贸易信息服务的机会。最后，国贸中心建立了汇集买方、开发机构和生产商的许多伙伴关系，并与价值链供方行为体建立伙伴关系，特别是与食品业的行为体建立伙伴关系。

6. 在 2010-2011 两年期内，国贸中心根据其任务规定开展活动，重点是贸易信息和促进出口办法。国际贸易中心继续努力增加其对最贫穷和最脆弱国家的影响力，例如，2011 年 55%的技术援助提供给最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家，因此撒哈拉以南非洲各国决策者对国贸中心支持的满意度为 83%。国贸中心在对工作人员进行有关成果管理制的培训时，大幅加大对项目质量和各项努力的监督力度。2011 年，国贸中心 64%的项目价值完全符合成果管制要求。或许正因为如此，68%受益于国贸中心项目/培训的贸易支持机构才对国贸中心在过去三年(2009-2011)为支持其改善服务的业绩评分较高，72%的企业认为国贸中心的产品和服务质量在过去三年(2009-2011)发生了积极变化。在两年期内，国贸中心在逐步提高认识和传播知识方面做出大量努力，加强监测，以提高透明度。结果，国贸中心的法定产出(包括技术合作产生)交付率达到 98%，约占联合国秘书处总产出的 10%。就国贸中心在秘书处内的相对规模而言，此比例相当高。最后，国贸中心已把重点放在确保贸易信息和促进出口技术援助活动的包容性。例如，妇女在参加国贸中心培训课程和讨论会的人员中占 44%。即有 8 056 名妇女接受了培训，占联合国秘书处接受培训的妇女总数的 16%。

7. 2011 年 6 月 30 日和 7 月 1 日，国贸中心联合咨询组举行关于国贸中心的第四十五次会议，国贸中心的上级机构、贸发会议成员国和世贸组织成员、捐助者以及受益者汇集一堂。此外，还在国贸中心全球信托基金协商委员会的框架内与捐助者和受益者进行经常性协商。在 2011 年联合咨询组会议上，国贸中心技术援

助方案及其执行成果管理制的进度受到称赞。代表们还说国贸中心正在制订用于项目设计和交付的战略方法,并赞扬根据需要拟订的高质量方案的努力。代表们赞扬国贸中心更加注重为最脆弱国家(最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家和撒哈拉以南非洲国家)提供服务。会上讨论了阿拉伯之春对国贸中心工作的影响,代表们说他们认为这些变化将使国贸中心协助各国重建经济的工作更为重要。许多国家强调指出,国贸中心必须继续努力将两性平等问题纳入其在总部和外地开展的各项活动,并欢迎启动妇女与贸易方案。一些捐助者认为该方案是国贸中心工作方案中的一个重要元素。下一个两年期初,将进一步改进成果管制制报告工作,在包括评价在内的项目管理周期的所有方面都进行成果管制制培训,并注重交付质量与增加资源的关系,坚定承诺积极影响出口,促进实现千年发展目标。

B. 概览

8. 财务报表一、二、三和四显示国贸中心活动的财务结果。财务报表附注解释国贸中心的会计和财务报告政策,并提供关于各项基金的补充资料。

收入与支出

9. 国贸中心活动一多半由预算外资金供资,其余由经常预算供资。根据大会第53/411号决定和第59/276号决议认可的联合国与世贸组织的行政和预算安排,中心的经常预算按瑞士法郎估定,由联合国和世贸组织均摊。除杂项收入外,两组织的捐款额也用瑞士法郎确定。报表四列出关于经常预算批款和支出的汇总资料。

10. 2011年12月31日终了的两年期按资金来源列出的总资源支出与前一个两年期对照如下:

(千美元)

	2010-2011年	2008-2009年	增(减)
经常预算	72 103	62 024	10 079
技术合作活动 ^a	85 597	64 579	21 018
方案支助费用	7 573	7 095	478
循环基金和其他基金	2 382	3 957	(1 575)
服务终了负债和退休后负债	222	190	32
所有基金间冲销	(10 108)	(8 392)	(1 716)
支出共计	157 769	129 453	28 316

^a 包括在综合框架之下由开发署作为该框架的信托基金管理人所开展的活动。此外,还包括“一体行动”举措下资助的项目。

这一支出详见报表一。应指出，所有基金(除普通基金和方案支助费用外)的资源均被指定用于特殊用途，不能用于支付国贸中心核心方案的费用。

11. 与 2009 年 12 月 31 日终了的两年期相比，国贸中心经常预算支出总额增加了 1 010 万美元，达 7 210 万美元，其主要原因是核定员额费用增加、设立新员额、通货膨胀和汇率波动。

12. 技术合作支出 2010 年为 3 870 万美元，2011 年为 4 690 万美元，2010-2011 两年期共计 8 560 万美元。这表明，与 2008-2009 两年期的 6 460 万美元相比，技术合作支出总额增加 32%，其主要原因是汇率变动，以及实施更多方案导致开支增加。

资产、负债、准备金和基金结余

13. 截至 2011 年 12 月 31 日，中心在联合国总部以外办事处现金池中的份额共计 56 081 000 美元，包括现金和定期存款 6 374 000 美元、短期投资 16 017 000 美元、长期投资 33 553 000 美元、应计未收利息 137 000 美元。这一数额中，42 565 000 美元与技术合作活动有关。

14. 国贸中心与服务终了和退休后福利有关的负债包括与离职后医疗保险、离职回国津贴和未休假日有关的负债。这三项负债均根据一家独立、合格的精算公司进行的精算估值确定。截至 2011 年 12 月 31 日，中心的离职后医疗保险、离职回国津贴和未休假日应计负债分别估计为 54 839 000 美元、3 496 000 美元和 1 781 000 美元，共计 60 116 000 美元。这表明，与截至 2009 年 12 月 31 日的总额 41 569 000 美元相比，增加了 18 547 000 美元，主要原因是精算师使用了较低的贴现率，从截至 2009 年 12 月 31 日的 6.0% 降到截至 2011 年 12 月 31 日的 4.5%。

15. 截至 2010 年 1 月 1 日，国贸中心的普通基金余额是 695 000 美元，2011 年分成均等数额退还给联合国和世贸组织。2010-2011 两年期可用资金总额为 73 502 000 美元，包括联合国和世贸组织捐款 72 823 000 美元、投资收入 143 000 美元及杂项收入 536 000 美元。包括 2 852 000 美元未清债务在内的支出为 72 103 000 美元，上期调整数为 36 000 美元。考虑到上述情况以及上期债务 428 000 美元的注销，截至 2011 年 12 月 31 日，普通基金结余是 1 791 000 美元。

16. 截至 2011 年 12 月 31 日，综合储备金和基金结余显示累计亏损 10 629 000 美元，因为根据精算估值确认的服务终了和退休后福利 60 116 000 美元的资金未到位。鉴于目前对服务终了和退休后福利实施“现收现付”原则，大会第 64/241 号决议请秘书长向第六十七届会议提交关于管理与离职后医疗保险有关的负债的报告。

附件

补充资料

1. 本附件包括要求秘书长提供的资料。

现金和应收账款损失的核销

2. 根据财务细则 106.8, 2010-2011 两年期核销应收款项 56 027 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.9, 2010-2011 两年期核销财产损失 3 114 美元。

惠给金

4. 2010-2011 两年期没有支付任何惠给金。

第五章

2011年12月31日终了的两年期财务报表

报表一

国际贸易中心

2011年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表^a

(千美元)

	普通基金	技术合作活动 ^b	方案支助费用	循环基金和 其他基金	服务终了和 退休后福利负债	所有基金间 冲销 ^c	2011年共计	2009年共计 ^d
收入								
摊款 ^e								
世贸组织	36 565	—	—	—	—	—	36 565	30 824
联合国	36 258	—	—	—	—	—	36 258	30 813
自愿捐助	—	80 046	—	—	—	—	80 046	72 767
根据组织间安排收到的资金	—	3 701	—	—	—	—	3 701	2 916
所提供服务的收入	—	—	9 345	1 005	—	(9 469)	881	943
利息收入	143	1 418	118	72	32	—	1 783	2 479
其他/杂项	536	143	8	—	663	(639)	711	828
收入共计	73 502	85 308	9 471	1 077	695	(10 108)	159 945	141 570
支出								
工作人员和其他人事费	57 792	54 567	6 622	1 660	222	(639)	120 224	100 515
差旅	703	3 212	—	26	—	—	3 941	2 660
订约承办事务	2 876	8 224	91	31	—	—	11 222	7 119
业务费用	6 303	1 633	21	66	—	(20)	8 003	7 113
购置	1 615	1 015	—	229	—	(52)	2 807	2 527
其他	2 814	7 875	839	96	—	(52)	11 572	9 519
直接支出共计	72 103	76 526	7 573	2 108	222	(763)	157 769	129 453

	普通基金	技术合作活动 ^b	方案支助费用	循环基金和 其他基金	服务终了和 退休后福利负债	所有基金间 冲销 ^c	2011 年共计	2009 年共计 ^d
方案支助费用	—	9 071	—	274	—	(9 345)	—	—
支出共计	72 103	85 597	7 573	2 382	222	(10 108)	157 769	129 453
收支相抵盈(亏)额	1 399	(289)	1 898	(1 305)	473	—	2 176	12 117
未列入预算的服务终了和退休后福利应计收入(支出) ^f	—	—	—	—	(18 547)	—	(18 547)	17 419
上期调整数	(36)	90	(2)	—	—	—	52	158
收支相抵净盈(亏)额	1 363	(199)	1 896	(1 305)	(18 074)	—	(16 319)	29 694
上期债务注销额	428	—	24	—	—	—	452	480
转自(转入)其他基金的款项	—	(1 126)	(15)	1 141	—	—	—	—
退还捐助者的款项	(695)	(2 047)	—	—	—	—	(2 742)	(2 026)
准备金和基金结余其他调整	—	72	—	(72)	—	—	—	—
期初准备金和基金结余	695	43 106	2 801	2 225	(40 847)	—	7 980	(20 168)
期末准备金和基金结余	1 791	39 806	4 706	1 989	(58 921)	—	(10 629)	7 980

^a 见附注 2。

^b 包括联合国开发计划署(开发署)出资的项目。

^c 见附注 2(-)。

^d 比较数字已重报，以符合现行格式。

^e 见附注 3(a)。

^f 包括以下应计负债净增额：离职后医疗保险费 17 695 000 美元、离职回国津贴 712 000 美元和未休假日折付款 140 000 美元；见附注 9。

附注是财务报表的组成部分。

附表 1.1

国际贸易中心

2011 年 12 月 31 日终了的两年期收到的技术合作活动自愿捐款附表

(千美元)

	2010 年	2011 年	2010-2011 年 共计	2008-2009 年 共计
政府				
澳大利亚	—	—	—	261
比利时-佛兰芒政府	—	—	—	1 212
巴西	—	—	—	1 344
柬埔寨	39	—	39	30
加拿大	7 111	7 969	15 080	13 389
中国	90	100	190	350
丹麦	2 297	2 459	4 756	5 028
埃及	—	—	—	130
芬兰	2 323	3 000	5 323	3 573
法国	323	210	533	1 172
德国	2 864	3 217	6 081	6 493
印度	—	—	—	120
爱尔兰	1 110	1 284	2 394	3 060
意大利	140	—	140	150
日本	226	107	333	66
马里	97	—	97	220
毛里求斯	—	—	—	201
墨西哥	—	—	—	60
荷兰	—	1 182	1 182	8 288
新西兰	596	391	987	339
挪威	2 465	2 754	5 219	7 533
罗马尼亚	—	—	—	134
南非	136	142	278	—
西班牙	—	—	—	585
苏丹	47	—	47	—
瑞典	4 248	4 543	8 791	7 371
瑞士	2 716	4 382	7 098	4 769
大不列颠及北爱尔兰联合王国	3 465	3 255	6 720	596
美利坚合众国	45	63	108	111
小计	30 338	35 058	65 396	66 585

	2010年	2011年	2010-2011年 共计	2008-2009年 共计
其它政府组织和多边组织				
促进投资和发展出口中心	47	104	151	—
英联邦秘书处	—	—	—	56
欧洲联盟委员会	5 937	6 471	12 408	3 287
国际劳工局	5	—	5	41
法语国家国际组织	161	86	247	359
伊斯兰开发银行	—	—	—	287
叙利亚工商企业中心	—	—	—	57
工发组织	—	775	775	370
世界银行	740	—	740	1 500
世界贸易组织	55	32	87	56
小计	6 945	7 468	14 413	6 013
公众捐款				
非洲管理服务公司	217	—	217	—
INTEGRATION 国际管理咨询公司	—	—	—	119
国际贸易和发展研究所	—	—	—	50
马来西亚药草公司	20	—	20	—
小计	237	—	237	169
共计	37 520	42 526	80 046	72 767

报表二
国际贸易中心

截至 2011 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余报表^a

(千美元)

	普通基金	技术合作活动 ^b	方案支助费用	循环基金和 其他基金	服务终了和退休 后福利负债 ^c	所有基金间 冲销 ^d	2011 年 共计	2009 年 共计 ^e
资产								
现金和定期存款	—	5	—	—	—	—	5	9
总部以外办事处现金池 ^f	5 379	42 565	4 711	2 101	1 325	—	56 081	55 417
应收基金间结余	57	1 242	50	—	14	(1 363)	—	—
应收供资来源款项	—	1 019	—	—	—	—	1 019	1 072
其他应收款	590	868	48	—	—	—	1 506	1 515
递延费用	6 463	1 672	16	139	—	—	8 290	4 069
资产共计	12 489	47 371	4 825	2 240	1 339	(1 363)	66 901	62 082
负债								
未清债务——上期	—	84	—	—	—	—	84	334
未清债务——本期	2 852	4 321	64	88	—	—	7 325	7 332
未清债务——以后各期	6 190	1 467	—	139	—	—	7 796	3 613
应付基金间结余	—	1 419	—	8	—	(1 427)	—	—
其他应付款	109	274	55	16	144	64	662	1 254
递延收益	1 547	—	—	—	—	—	1 547	—
服务终了和退休后福利负债 ^g	—	—	—	—	60 116	—	60 116	41 569
负债共计	10 698	7 565	119	251	60 260	(1 363)	77 530	54 102
准备金和基金结余								
业务准备金	—	4 261 ^h	1 008	—	—	—	5 269	3 656
与捐助者资助项目有关的余额	—	35 545	—	—	—	—	35 545	40 217

	普通基金	技术合作活动 ^b	方案支助费用	循环基金和其他基金	服务终了和退休后福利负债 ^c	所有基金间冲销 ^d	2011年 共计	2009年 共计 ^e
累计盈余(赤字)	1 791	—	3 698	1 989	(58 921)	—	(51 443)	(35 893)
准备金和基金结余共计	1 791	39 806	4 706	1 989	(58 921)	—	(10 629)	7 980
负债及准备金和基金结余共计	12 489	47 371	4 825	2 240	1 339	(1 363)	66 901	62 082

^a 见附注 2。

^b 包括开发署出资的项目。

^c 见附注 9。

^d 见附注 2(-)。

^e 比较数字已重报，以符合现行列报方式。与技术合作工作人员有关的未来年度承付款不再列入“递延费用”和“未清债务——以后各期”细列项目。

^f 指在联合国总部以外办事处现金池中所占份额，包括现金和定期存款 6 373 785 美元、短期投资 16 017 507 美元(市值 16 047 131 美元)、长期投资 33 552 624 美元(市值 33 609 464 美元)和应计未收利息 137 109 美元。见附注 8。

^g 指截至 2009 年 12 月 31 日离职后医疗保险费用 54 839 000 美元、离职回国津贴 3 496 000 美元和未休假日折付款 1 781 000 美元的应计负债。见附注 9。

^h 见附注 4(b)。

附注是财务报表的组成部分。

报表三
国际贸易中心

2011年12月31日终了的两年期现金流量表^a

(千美元)

	普通基金	技术合作 活动 ^b	方案支助 费用	循环基金和 其他基金	服务终了和退休 后福利负债 ^c	所有基金间 冲销 ^d	2011年 共计	2009年 共计 ^e
业务活动现金流量								
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	1 363	(199)	1 896	(1 305)	(18 074)	—	(16 319)	29 694
应收基金间结余(增加)减少额	(57)	(533)	(50)	—	87	553	—	—
应收供资金来源款项(增加)减少额	—	53	—	—	—	—	53	(452)
其他应收款项(增加)减少额	(41)	82	(32)	—	—	—	9	169
其他资产(增加)减少额	(3 505)	(796)	(10)	90	—	—	(4 221)	3 471
未清债务增加(减少)额	3 425	778	(83)	(194)	—	—	3 926	(4 129)
应付供资金来源款项(增加)减少额	—	—	—	—	—	—	—	—
应付基金间结余增加(减少)额	—	(8)	(4)	(56)	—	68	—	—
应付其他款项增加(减少)额	1 538	66	(13)	16	(31)	(621)	955	696
服务终了和退休后福利负债(增加)减少额	—	—	—	—	18 547	—	18 547	(17 419)
减少：利息收入	(143)	(1 418)	(118)	(72)	(32)	—	(1 783)	(2 535)
业务活动净现金流量	2 580	(1 975)	1 586	(1 521)	497	—	1 167	9 495
投资活动现金流量								
利息收入	143	1 418	118	72	32	—	1 783	2 535
投资活动净现金流量	143	1 418	118	72	32	—	1 783	2 535
筹资活动现金流量								
暂时注消上期债务	428	—	24	—	—	—	452	480
转自(转入)其他基金的款项	—	(1 126)	(15)	1 141	—	—	—	—
退还捐助者的款项	(695)	(2 047)	—	—	—	—	(2 742)	(2 026)

	普通基金	技术合作 活动 ^b	方案支助 费用	循环基金和 其他基金	服务终止和退休 后福利负债 ^c	所有基金间 冲销 ^d	2011年 共计	2009年 共计 ^e
准备金和基金结余其他调整		72	—	(72)	—	—	—	—
筹资活动净现金流量	(267)	(3 101)	9	1 069	—	—	(2 290)	(1 546)
现金和定期存款增加(减少)净额和现金池	2 456	(3 658)	1 713	(380)	529	—	660	10 484
期初现金和定期存款及现金池	2 923	46 228	2 998	2 481	796	—	55 426	44 942
期末现金和定期存款及现金池	5 379	42 570	4 711	2 101	1 325	—	56 086	55 426

^a 见附注 2。

^b 包括开发署出资的项目。

^c 见附注 9。

^d 见附注 2(-)。

^e 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注是财务报表的组成部分。

报表四
国际贸易中心

普通基金：2011年12月31日终了的两年期批款表

(千美元)

	批款 ^a			支出			未支配余额
	原定数额	变动数额	订正数额	付款	未清债务	共计	
国际贸易中心							
活动方案	61 728	11 268	72 996	69 251	2 852	72 103	893

^a 指 2010-2011 两年期原定批款 61 727 961 美元, 最初增至 64 255 816 美元, 随后增至 72 995 500 美元。大会第 64/244 号、65/260 号和 66/245 号决议核联合国份额。

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1

国际贸易中心及其活动

(a) 1967 年 12 月 12 日，大会通过第 2297 (XXII) 号决议，批准自 1968 年 1 月 1 日起成立国际贸易中心，“由联合国贸易和发展会议与关税及贸易总协定以平等伙伴关系持续共同管理”。关税及贸易总协定理事会此前于 1967 年 11 月 22 日核可了这一安排。1995 年，世界贸易组织 (世贸组织) 承担了关贸总协定的各项责任。世贸组织总理事会随后要求其秘书处同联合国秘书处商定与国际贸易中心 (国贸中心) 有关的订正预算安排。1998 年 12 月 18 日，大会第 53/411 B 号决定认可了联合国秘书长与世贸组织总干事关于联合国和世贸组织确认并延续国贸中心作为一个合办机构的现有安排的建议，并核准行政和预算问题咨询委员会报告 (A/53/7/Add. 3) 第 11 段中提出的国贸中心订正行政安排。大会第 59/276 号决议第一部分表示注意到秘书长的报告 (A/59/405) 所述国际贸易中心的订正行政安排。世贸组织成员和贸发会议贸易和发展理事会对国贸中心行使政府监督职能。联合咨询组负责就国贸中心的工作方案和活动提出咨询意见。

(b) 国贸中心是贸发会议和世贸组织合办的技术合作机构，负责贸易发展所涉商业方面的工作。其任务是通过促进出口和国际商务发展方面的技术援助来推动可持续发展。该中心的战略目标是：(一) 帮助决策者将工商部门融入全球经济；(二) 拓展贸易服务提供者支持商业的能力；(三) 加强企业的国际竞争力。国贸中心的经常预算经费由联合国和世贸组织等额共同分摊，技术合作项目则由信托基金捐助者的自愿捐款和联合国开发计划署 (开发署) 的拨款供资。

附注 2

重要会计和财务报告政策摘要

(a) 国贸中心的会计核算按大会通过的《联合国财务条例》、秘书长依《条例》要求制订的规则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及联合国系统行政首长协调委员会 (行政首长协调会) 通过的《联合国系统会计准则》。国贸中心遵循经行政首长协调会修订并通过的关于会计政策披露的《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》，其规定如下：

- (一) 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；
- (二) 应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

(三) 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

(四) 披露所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

(五) 财务报表应列示上一个财政期间的同期对比数字；

(六) 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

(b) 国贸中心的账户按“基金会制”设置。每个基金都作为单独的财务和会计主体设置，各设一组自平复式账户。

(c) 国贸中心的财政期为两年，即连续两个历年。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 国贸中心经常预算以瑞士法郎核定及估算。国贸中心的账目以美元列报。以其他货币记账的账目，在往来业务发生时按联合国规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资以及往来账户应收账款和应付账款的美元值。采用报表日的实际汇率折算得出的数值与采用财政期间最后一个月的联合国汇率折算得出的数字有重大差异时，应在脚注中说明差额。

(f) 国贸中心的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而加以调整。

(g) 现金流量汇总表按照《联合国系统会计准则》所述的现金流量“间接法”编制。

(h) 国贸中心的财务报表按照会计准则问题工作队不时向管理问题高级别委员会提出的建议列报。

(i) 报表一、二和三列报的国贸中心营运结果，是在冲销所有基金间结余和有重复计算的收支款项之后，按一般活动类别分列的结果。以汇总格式列报并不意味着各种单独的基金可以任何方式混合，因为资源通常不得在基金间转用。

(j) 收入：

(一) 普通基金收入反映在财政期间从联合国和世贸组织收到的实际缴款额；

(二) 利息收入包括各种银行账户存款赚取的所有利息、从有价证券和其他流通票据赚取的投资收入以及从现金池赚取的投资收入。投资收入须减去短期投资所有已实现亏损和未实现净亏损。现金池投资活动所产生的投资收入和费用，分配给各参与基金；

(三) 其他/杂项收入包括房地租金、出版物销售所得、以往各年支出所获退款、变卖陈旧设备所得、捐助者不指定用途的赠款以及其他杂项收入；

(四) 同一财政期预算账户的支出退款，记入相同账户，但以往财政期的支出退款，记作杂项收入；

(五) 汇兑损益。在每个财政期末结账时，汇兑损益如为净损，则损失记作预算支出；如为净益，则收益记作杂项收入。

(k) 支出：

(一) 支出根据核定拨款发生。列报的支出总额包括未清债务和付款；

(二) 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不记作资本。此种库存非消耗性财产按历史成本入账；

(三) 以后财政期的支出不记作本财政期的费用，而是记作下文(1)(三)段所述的递延费用。

(1) 资产：

(一) 现金和定期存款指活期存款账户内的款项以及计息银行存款、存单和活期账户；

(二) 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有这些资金都在现金池内管理。现金池的投资包括为创收而购买的有价证券和其他流通票据。现金池的短期投资按成本或市价孰低法列报；现金池的长期投资按成本列报。成本为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。各参与基金在现金池内所占份额分别在各基金的报表内报告。其组成和投资市值在资产、负债及准备金和基金结余表的脚注中披露；

(三) 递延费用通常是指不宜列为本财政期费用因而列为以后一期费用的支出项目。这些支出项目包括按照财务细则 106.7 为以后各财政期承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；

(四) 仅出于资产负债表的目的，假设与财务报表日已结束的学年有关的那部分教育补助金预支款，记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款；

(五) 资本资产的维修费记作有关预算账户的支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产改良不列为国贸中心的资产。此种购置款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。

(m) 负债及准备金和基金结余：

- (一) 业务准备金和其他类型准备金在财务报表中列入“准备金和基金结余”总额之内；
- (二) 未来各年的未清债务既列为递延费用，也列为未清债务；
- (三) 递延收入包括收到但尚未赚取的收益；
- (四) 国贸中心与当前和以后各财政期有关的承付款项列为未清债务。这些债务在相关两年期结束后的 12 个月内继续有效；
- (五) 为应付联合国工作人员细则附录 D 所列意外情况而提取的备抵，按基薪净额的 1% 计算，并记作预算批款；
- (六) 服务终了和退休后福利应计负债包括与离职后健康保险、离职回国福利和未使用休假日有关的负债。所有这三类服务终了和退休后福利应计负债的负债，都根据精算估值确定；
- (七) 在涉及预算外资金时，国贸中心按照由技术合作信托基金、方案支助费用和周转资金供资的符合资格人员基薪净额的 8% 计算，将收入计入离职回国补助准备基金；
- (八) 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；
- (九) 国贸中心是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设置养恤基金的目的在于提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个资金已到位的多雇主缴费确定型计划。

养恤基金资产和养恤金福利的精算估值每两年进行一次。由于尚无一致和可靠的依据用于向参加此计划的单个组织分配有关负债/资产及费用，国贸中心无法为会计目的充分可靠地确定其在该计划基本财务状况和业绩中所占的份额，故而已将该计划作为一个缴费确定型计划处理；因此，各财务报表不列报国贸中心在养恤基金有关净负债/资产状况中的份额。

国贸中心对养恤基金的缴款包括按大会所订比率缴付规定款额，当前参与人和相关组织缴款比率分别为适用应计养恤金薪酬的 7.9% 和 15.8%，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的份额。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援用第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本财务报表日，大会未曾援用这一规定。
- (n) 技术合作账户：
 - (一) 报表一、二和三列有由信托基金和开发署供资举办的各项技术合作活动的财务报告；

- (二) 自愿捐款记住现金收入，其中包括在具体项目立项前收到的款项；财务报表附表 1.1 提供了本两年期收到的自愿捐款清单；
- (三) 根据组织间安排收到的款项是指来自开发署的应收拨款，按总支出减去利息和其他杂项收入数额入账；
- (四) 在捐助者指定用途下接受的所有赠款，均按信托基金或特别账户处理。对于捐助者和受援国核准的项目，将为每一个捐助者设立单独的信托基金；
- (五) 经捐助者同意，信托基金应计利息首先记作业务准备金，使该准备金维持议定数额，然后记作捐助者基金或用于增加业务准备金(见下文(n)(+)分段)。出售剩余财产或支出退款所产生的信托基金杂项收入，记在原来为有关支出提供资金的项目账下。有关项目已结束，则此项收入记在捐助者账下；
- (六) 本期与技术合作活动有关的未清债务，在有关历年而不是有关两年期終了后的 12 个月内有效。但是，按照开发署的报账规定，当必须偿还债务的责任在 12 个月后仍然存在时，执行机构可保留未清债务。上期债务核销额记入各有关项目，抵减本期支出；
- (七) 未来财政期间的未清债务既列为递延费用，又列为未来年度的未清债务；
- (八) 对技术合作活动采用平均计费制度。按照这个制度，各专家特有的实际费用细目按平均费用从项目账户列支。计算方法是，根据本期专家工作月数，将专家费用摊销给所有技术合作项目；
- (九) 汇兑损益。信托基金项目日常往来业务所产生的一切差额，由有关项目预算承担。不能由任何特定项目承担的货币波动所致差额，则记入业务准备金(见下文(n)(+)分段)；
- (十) 业务准备金。维持业务准备金的目的，是应付认捐款不及时缴付的情况以及用于支付信托基金最后支出超过收入的短缺部分，包括任何正在清偿的债务。经与捐助国政府协商，国贸中心决定自 2006-2007 两年期起逐步将业务准备金数额增至年度支出估计数的 15%，办法是保留投资的汇兑收益和捐助国政府在已获利息中所占份额，并将业务准备金收到的任何一次性捐款，均记入该准备金；
- (十一) 信托基金捐助者基金结余。这些结余由未支配拨款结余、尚未分配的缴款、已结束项目的剩余款项、利息和杂项收入组成，其中包括上文(j)(三)分段所述项目。这些资金在捐助者作出如何处置的指示之前予以存留，并在同所有捐助者不断进行的讨论中经常加以审查；
- (o) 方案支助费用：

- (一) 预算外技术合作活动的方案支助费用予以偿还，偿还款记入支助费用基金，按已支出方案资源的一个百分比计算；
- (二) 方案支助费用特别账户未清债务的核算办法与普通基金相同；
- (三) 支助费用基金的任何结余，均结转到下一个两年期；
- (四) 按照 ST/AI/285 号行政指示，需要维持相当于估计支助费用收入 20% 的业务准备金，以应付或有负债。

(p) 循环基金和其他基金：

(一) 循环基金最初由预算外种子资金供资，设立的目的是开展特定活动支持国贸中心实现战略目标并由此向基金还款。循环基金活动所得收入记入该基金，用于支付与其活动有关的一切费用。循环基金按照既定职权范围以及业务和财政目标运作；

(二) 通过贸易情报建立认知循环基金

将在全球、区域、国家和企业各级出售贸易数据分析结果、工具和服务的所得资金，用于提供进一步服务；

(三) 加强贸易支助机构和政策循环基金

将出售标准产出、现成和定制的咨询和业务服务、培训材料、牵线搭桥和有关服务所得资金，用于提供进一步服务和新版材料，以加强贸易支助机构和改善从商环境；

(四) 企业支助循环基金

将出售材料、工具和有关服务，促进持续研究、发展和传播有关企业竞争力和行业发展的最新资料的所得资金，用于提供新材料和新版材料。

附注 3

普通基金

(a) 2010-2011 两年期收入：

根据大会第 2297 (XXII) 号决议和总协定缔约国 1967 年 11 月 22 日的决定以及大会第 53/411 号决定和第 59/276 号决议认可的联合国与世贸组织之间新的行政安排，国贸中心的经常预算以瑞士法郎估定，由联合国和世贸组织均摊。

大会第 66/245 号决议为国贸中心批准的 2010-2011 两年期订正预算所列出支出估计数为 72 995 500 美元，折合 69 551 300 瑞士法郎，与 2008-2009 两年期的 66 606 900 瑞士法郎相比，用后一种货币计算增加了 4.4%。杂项收入估计为 480 500

美元(折合 463 940 瑞士法郎)，因此需要联合国和世贸组织各捐款 36 257 500 美元(折合 34 543 680 瑞士法郎)。

2010-2011 两年期从联合国和世贸组织分别收到捐款 36 258 000 美元(折合 34 987 204 瑞士法郎)和 36 565 000 美元(折合 34 987 204 瑞士法郎)，共计 72 823 000 美元。

其他收入包括(千美元)：

	2010-2011	2008-2009
房地租金收入	207	183
出版物销售	58	28
以往各年支出退款	61	134
外汇收益	156	—
其他	54	21
共计	536	366

(b) 递延费用：

截至 2011 年和 2009 年 12 月 31 日的递延费用包括(千美元)：

	2011	2009
未清债务——以后各期(附注 2(1)(三))	6 190	2 714
预付工作人员教育补助金(附注 2(1)(四))	273	215
其他	—	29
共计	6 463	2 958

(c) 准备金和基金结余：

国贸中心普通基金在两年期结束时尚有的盈余将贷记到联合国和世贸组织名下。因此，2008-2009 两年期结转的 695 100 美元基金余额已于 2011 年分成两等份退还联合国和世贸组织。2011 年 12 月 31 日的盈余账户有 1 791 000 美元，包括 2010-2011 两年期的收支相抵盈额 1 399 000 美元和核销的以往各期债务 428 000 美元，减去上期支出调整数 36 000 美元。

附注 4 技术合作活动

(a) 递延费用：

截至 2011 年和 2009 年 12 月 31 日的递延费用包括(千美元):

	2011	2009 ^a
以后各财政期间的未清债务(附注 2(1)(三))	1 467	670
预付工作人员教育补助金(附注 2(1)(四))	95	118
其他	110	88
共计	1 672	876

^a 关于以后各财政期间的未清债务的比较数字已重新表述, 以符合现行列报方式。

(b) 业务准备金:

如主要会计政策提要(附注 2(n)(+))所述, 国贸中心决定增加准备金数额, 使其经若干年后达到年度支出估计数 15%的水平。2010-2011 两年期, 经捐助国政府同意, 业务准备金的数额从 2009 年 12 月 31 日的 2 889 000 美元增加到 2011 年 12 月 31 日的 4 261 000 美元, 相当于约 10%的预计年度支出。

附注 5

方案支助费用特别账户

2011 年 12 月 31 日的准备金和基金结余共计 4 706 000 美元。准备金和基金结余变化如下(千美元):

	2010-2011	2008-2009
基金结余, 期初	2 034	1 341
收支相抵盈(亏)额	1 898	716
上期调整数	(2)	3
上期债务核销额	24	36
转至循环基金款项	(15)	(28)
转至业务准备金款项	(241)	(34)
基金结余, 期末	3 698	2 034
业务准备金, 期初	767	733
转自盈余账户款项	241	34
业务准备金结余, 期末	1 008	767
准备金和基金结余共计	4 706	2 801

附注 6 循环基金和其他基金

所提供服务的收入包括(千美元):

	2010-2011	2008-2009 ^a
通过贸易讯息增强意识循环基金	466	595
加强贸易支持机构和政策循环基金	32	16
支助企业循环基金	507	601
共计	1 005	1 212

^a 比较数字已重新表述，以符合现行列报方式。

附注 7 其他支出

2011年12月31日终了两年期期间的“其他”支出包括(千美元):

	普通基金	技术合 作活动	方案支 助费用	循环基金和 其他基金	所有基金 间冲销	2010-2011	2008-2009
联合行政行动	348	—	—	—	—	348	312
联合总务	1 151	—	691	—	—	1 842	1 297
联合医务事务	55	—	55	—	—	110	96
安保事务	1 260	—	79	—	—	1 339	1 208
联系机构支助费用	—	—	14	—	—	14	42
团体培训	—	7 875	—	96	(52)	7 919	6 564
共计	2 814	7 875	839	96	(52)	11 572	9 519

附注 8 现金池

(a) 背景:

(一) 联合国财务处代表包括各维持和平行动在内的联合国秘书处统一投资盈余资金。此类盈余资金被组合放入若干内部管理的现金池，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于规模经济，并能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。

(二) 投资活动遵循《联合国投资管理准则》(《准则》)载列的各项原则。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查各现金池的业绩。

(b) 投资管理目标：

除《准则》外，按优先次序列出所有现金池的投资目标如下：

(一) 安全性：确保资本保值；

(二) 流动性：确保足够的流动性，使联合国能够随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；

(三) 投资收益：获得有竞争力的市场收益率，同时考虑投资风险约束以及池内现金流动特性。由基准确定现金池是否取得令人满意的市场收益。

(c) 关于总部以外办事处现金池的财务信息：

(一) 国贸中心只参加总部以外办事处现金池，该现金池投资于多种证券。此类证券可能包括、但不限于期限为 5 年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。所有证券均以美元标价。总部以外办事处现金池不投资衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或权益产品；

(二) 投资交易按结算日期记账。投资收益按权责发生制入账；总部以外办事处现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作该现金池的费用，净收益按比例分配给参加该现金池的各基金；

(三) 投资处置损益以处置收益与账面价值之间的差额计算，在分配给参加现金池的各基金的净收益内开列；

(四) 截至 2011 年 12 月 31 日，总部以外办事处现金池持有资产 15.716 亿美元，其中应付国际贸易中心 0.561 亿美元，开列于报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”总部以外办事处现金池一行；

(五) 截至 2011 年 12 月 31 日的总部以外办事处现金池财务信息汇总于表 1。

表 1

截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处现金池资产与负债总表

(千美元)

总部以外办事处现金池	
资产	
短期投资 ^a	627 484
长期投资 ^b	940 267
总投资	1 567 751
现金	2
应计投资收入	3 842

总部以外办事处现金池	
资产共计	1 571 595
负债	
应付国际贸易中心	56 081
应付参加总部以外办事处现金池的其他基金	1 515 514
负债共计	1 571 595
净资产	—

2011年12月31日终了两年期总部以外办事处现金池净收入总表

(千美元)

净收入	
利息收入	40 714
证券交易实现收益	10 080
借出证券收入 ^c	559
业务净收入	51 353

^a 低于账面价值或公允价值。

^b 账面价值。

^c 借出证券指向其他方短期借出联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。借贷条件由协议规定，协议要求借款者向联合国提供价值高于借贷证券的抵押。

(d) 总部以外办事处现金池的构成：

表 2 按投资工具类型分列总部以外办事处现金池持有的投资：

表 2

截至 2011 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的总部以外办事处现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	账面价值	公允价值 ^a
债券		
政府机构债券	989 127	990 001
美国以外国家的主权债券和超国家债券	325 031	326 577
小计	1 314 158	1 316 578
贴现工具 ^b	74 978	74 981

总部以外办事处现金池	账面价值	公允价值 ^a
定期存款	178 615	178 615
投资共计	1 567 751	1 570 174

^a 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。

^b 包括美国短期国库债券和贴现票据。

(e) 金融风险管理：

总部以外办事处现金池暴露于各种金融风险，包括信贷风险、流动性风险和
市场风险(包括利率风险和其他价格风险)，详情如下：

(一) 信贷风险：

《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资特定
发行者的最大集中度。在投资时这些规定已得到遵循。使用的信用等级是主要信
用评级机构确定的：在评估债券和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在
评估定期存款方面使用惠誉的个体评级。

表 3 列报截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处资金池所持证券发行者的
信用等级：

表 3
截至 2011 年 12 月 31 日按信用等级分列的总部以外办事处现金池投资

(千美元)

总部以外办事处现金池	共计 ^a	等级
债券	1 314 158	标准普尔：41.4%AAA 和 58.6%AA+/AA-；穆迪：94.7%Aaa 和 5.3%Aa1/Aa3。
贴现工具 ^b	74 978	标准普尔：A-1+；穆迪：p-1。
定期存款	178 615	惠誉：60.8%A/B 和 39.2%B。
投资共计	1 567 751	

^a 系截至 2011 年 12 月 31 日证券的账面价值。

^b 包括美国短期国库债券和贴现票据。

(二) 流动性风险：

现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的
现金和有价证券，以支付到期的联合国承付款。池内大部分现金和现金等价物
以及投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，总部以外办事处现
金池能够及时应对提款需求，流动性风险被认为很低。

(三) 利率风险：

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大；

总部以外办事处现金池暴露于利率风险，因其持有的投资包括计息证券。截至 2011 年 12 月 31 日，总部以外办事处现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。总部以外办事处现金池所持证券的平均期限为 0.89 年，这说明利率风险很小；

表 4 显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处现金池的公允价值将如何增减。该表显示收益率曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。鉴于当前的利率环境，基点移动应视为能起说明作用。

表 4

截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处现金池对利率的敏感性

收益率曲线的移动(基点)	公允价值变化(百万美元)
-200	28
-150	21
-100	14
-50	7
0	0
50	-7
100	-14
150	-21
200	-28

(四) 其他价格风险：

总部以外办事处现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

附注 9

服务终了福利和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后健康保险、离职回国福利和未使用休假日的折付。如附注 2(m)所述，所有这三项负债都将根据精算估值来定值，精算估值将由一家独立、合格的精算事务所进行。

(b) 离职后医疗保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项福利确定型健康保险计划，资格要求包括凡在 2007 年 7 月 1 日之后聘用者须参加某项联合国健康保险计划达 10 年，在该日期之前聘用者的参加时间须达 5 年。这项福利称为离职后健康保险；

(二) 为估定 2011 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债，精算师采用的主要假设是：贴现率为 4.5%；保健服务费用增长率在 2012 年为 8.0%，随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)自己进行精算估值时所用的假设一致。与 2009 年 12 月 31 日的估算相比，主要变化是：(一) 假设贴现率从 6.0%降至 4.5%，反映了基于优质机构债券利率的基准利率的广泛下调；(二) 假设美利坚合众国以外医疗保险计划的保健服务费用增长率更高；

(三) 离职后健康保险估值中的另一个因素是，为估定国贸中心的剩余负债，须考虑到所有计划参与人的缴款。因此，从总负债中减去了退休人员的缴款，还减去一部分在职工作人员的缴款，进而按照大会批准的费用分摊比率得出国贸中心的剩余负债。这些比率规定，国贸中心的份额对于非美国健康保险计划不超过一半，对于美国健康保险计划不超过三分之二，对于医药保险计划不超过四分之三。

(四) 根据上文(二)和(三)所述，减去计划参与人的缴款之后，2011 年 12 月 31 日的应计负债现值估计为 54 839 000 美元。

(千美元)

离职后医疗保险	应计负债
负债毛额	109 660
扣除计划参加者的缴款	(54 821)
负债净额	54 839

上述负债净额 54 839 000 美元比截至 2009 年 12 月 31 日的估计数 37 144 000 美元增加了 17 695 000 美元。这主要是由于假设贴现率从 2009 年 12 月 31 日的 6.0%降至 2011 年 12 月 31 日的 4.5%，从而产生了 13 292 000 美元的精算损失。

(五) 除上文(二)所述假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升或下降 1%，估计负债现值将分别增加 20%或减少 15%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降或上升 1%，估计应计负债将分别增加 21%和减少 16%；

(c) 离职回国福利:

(一) 在服务终了时, 工作人员若符合某些资格条件, 包括离职时居住在国籍国境外, 则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利;

(二) 如附注 2(m)(六)所述, 聘请了一名咨询精算师对 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算师使用的主要假设是: 贴现率为 4.5%; 年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异, 从 9.1%至 4.0%不等; 旅费每年增加 2.5%;

(三) 根据这些假设, 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利应计负债的现值估计为 3 496 000 美元, 其中普通基金 2 129 000 美元, 技术合作活动(包括循环基金和其他基金)1 090 000 美元, 方案支助费用 277 000 美元。

(d) 未用节假日:

(一) 服务终了时, 持有定期合同或连续合同的工作人员可以折付最多 60 个工作日的未用节假日;

(二) 如附注 2(m)(六)所述, 聘请了一名咨询精算师对 2011 年 12 月 31 日的未使用节假日进行精算估值。精算师使用的主要假设是: 贴现率为 4.5%; 累积结余年假的年增加率为头三年每年 12.5 天, 第四年至第六年每年 3.0 天, 此后每年 0.1 天, 直至累积 60 天。年薪金增加率因工作人员年龄和职类而异, 从 9.1%至 4.0%不等;

(三) 根据这些假设, 2011 年 12 月 31 日的未使用节假日应计负债的现值估计为 1 781 000 美元, 其中普通基金 1 266 000 美元, 技术合作活动(包括循环基金和其他基金)349 000 美元, 方案支助费用 166 000 美元;

附注 10 实物捐助

根据国贸中心制定的方法计算, 在 2011 年 12 月 31 日终了的 2010-2011 两年期, 收到的实物捐助估计价值 1 284 000 美元。实物捐助主要是各国政府和其他对应方为举办当地活动/讨论会提供的会议服务设施。此外, 国贸中心已收 2010-2011 两年期房租补贴 6 449 000 美元, 这是国贸中心租用大楼的市值和实际支付租金之间的差额。

附注 11 非消耗性财产

根据国贸中心的会计政策, 非消耗性财产在购买当年的拨款中列支。按历史成本计值的非消耗性财产变化如下(千美元):

	2010-2011	2008-2009
2010年1月1日结余	4 947	4 338
购置	549	969
减：核销额——意外、失窃和损坏	(3)	(1)
减：处置	(1 791)	(359)
2011年12月31日结余	3 702	4 947

12-42697 (C) 030812 210812
