

联合国开发计划署
2013 年 12 月 31 日终了财政年度
财政报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2014 年，纽约

* 由于技术原因于 2014 年 12 月 16 日重发，以纳入 A/69/5/ADD.1/Corr.1 号文件的内容。



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。

[2014 年 7 月 24 日]

目录

章次	页次
送文函和证明函.....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	8
二. 审计委员会会长式报告.....	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	15
1. 以往建议的后续跟踪	15
2. 国际公共部门会计准则：采用后的情况	16
3. 财务概览	16
4. 成果预算制	19
5. 方案和项目管理	21
6. 财务和现金管理	29
7. 现金转移统一办法	30
8. 机构间基金结余	31
9. 应付联合国其他机构款项	31
10. 采购与合同管理	32
11. 人力资源管理	33
12. 服务终了负债	34
13. 信息技术	34
14. 存货管理	36
C. 管理当局的披露	36
1. 现金、应收款和财产损失的核销	37

2. 惠给金	38
3. 欺诈和推定欺诈案件	38
D. 鸣谢	38
附件	
一. 2012 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况	39
二. 欺诈和推定欺诈案件：开发署管理当局的披露	42
三. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报告	45
A. 导言	45
B. 财务执行情况	46
C. 预算执行情况	51
D. 财务状况	52
E. 问责制、治理和风险管理	55
F. 展望 2014 年及以后	56
四. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表	57
一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表	57
二. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	59
三. 2013 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	60
四. 2013 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	61
五. (a) 2013 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表	63
五. (b) 2012-2013 两年期预算与实际金额(经常资源)对比表	65
2013 年财务报表附注	66

送文函和证明函

2014 年 4 月 30 日联合国开发计划署署长和财务主任/主计长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国开发计划署(开发署)2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断。

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。开发署内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。

管理当局准许联合国审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了联合国审计委员会和开发署内部审计师的各项建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订控制程序。

我们都证明，根据我们了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大财务事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

署长

海伦·克拉克(签名)

助理署长兼管理局局长

延斯·万德尔(签名)

管理局财务主任/主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2014年6月30日

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国开发计划署 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附的联合国开发计划署(开发署)2013年12月31日终了年度的财务报表,包括财务状况表(表一)、财务执行情况表(表二)、净资产/权益变动表(表三)、现金流量表(表四 a)和 2012-2013 两年期预算与实际数额(经常资源)比较表(表五)以及附表和附注。

管理当局对财务报表的责任

署长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《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,制定计划并进行审计,以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。

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。审计师依据自己的判断,包括自己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,选定程序。审计师在进行风险评估时会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,以便根据情况设计适当的审计程序,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,以及评价财务报表的总体列报情况。

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。

审计意见

我们认为,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开发署 2013 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。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为,我们在审计过程中注意到或抽查的开发署的财务事项,在所有重大方面均符合《开发署财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条和有关附件，我们还就开发署出具了长式审计报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

审计组长

路多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2014 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国开发计划署(开发署)2013年12月31日终了年度的财务报表,并审查了开发署在该期间的业务活动。审计在以下地点进行:纽约总部、亚的斯亚贝巴区域服务中心、以及孟加拉国、纳米比亚、尼日利亚、菲律宾、沙特阿拉伯、约旦、特立尼达和多巴哥、赞比亚的国家办事处。审计委员会还对哥本哈根的全球发薪系统进行了审计。

审计意见

审计委员会就开发署2013年12月31日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见列于本报告第一章。

总体结论

审计委员会指出,开发署继续保持财政稳定,并能够持续开展核心业务活动。开发署并在2012年采用公共部门会计准则后继续改进财务报表。委员会指出在财务报告和业务活动方面没有严重影响其审计意见的特别关切,但继续注意到部分领域存在改进余地。具体而言:开发署应更加重视改进执行伙伴的管理和监测、外地办事处业务的管理,包括工作计划的核准以及项目和审计的管理。存在改进余地的其他领域包括:现金转移统一办法的采用和信息通信技术系统的安全。虽然开发署为克服这些缺陷制定了若干战略,但审计委员会认为,采取的措施不足以全面克服部分经常性缺陷。

开发署正在计划对业务进行重大调整,将在不同的工作站和区域重新部署职能和人员,其目的在于:提高机构效率以实现战略规划目标;通过加强开发署的区域存在,促进职能和地域的进一步整合;集中政策职能;实现管理支助合理化;以及改善工作人员和管理人员的比率。

截至目前,审计委员会对业务调整没有特别关切,但是一般做法显示,这种重大的组织调整可能对一个组织的工作流程产生重大影响。因此,开发署应拟定设计完善的执行程序,减少调整带来的风险,并制定一整套明确标准对调整实现既定目标的情况进行评估。

主要审计结果和建议

审计委员会指出了管理当局需积极考虑的若干问题。审计委员会特别强调以下几点:

成果管理制

审计委员会审查了目前在 5 个国家办事处和 1 个区域服务中心开展的 286 个资金总额为 2.742 亿美元项目的项目年度工作计划，并发现了若干缺陷。比如，在审查的 4 个国家 127 个项目中，有 75 个(59%)签署的年度工作计划缺乏业绩指标、基准数据和既定目标。并且，在把 76 个综合工作计划与其余国家办事处和区域服务中心的项目年度工作计划进行比对后发现，有 20 个综合工作计划(27%)采用了与项目年度工作计划不同的业绩指标、基准数据和目标。在 20 个项目中，有 12 个签署的年度工作计划没有制订具体或可衡量的业绩指标，并缺乏适当的项目完成时间框架。

审计委员会还注意到，在 87 个项目中，有 12 个项目的部分活动在年度工作计划核准之前就已执行，部分活动没有列入计划，但列入了该区域服务中心的当前项目清单。审计委员会认为，造成这些缺陷的原因是缺乏质量保证机制，这种机制本可帮助开发署对项目执行情况进行监测，并在执行方案和项目的同时确保成果预算制概念得到全面落实。

审计委员会并关切地注意到，外地办事处未全面执行成果预算制，可能会对开发署通过共同制度各组织实行成果管理制取得充分成效的努力产生影响。

项目执行进展缓慢

审计委员会视察了有 153 个项目、预算总额为 1.31 亿美元的 8 个国家办事处，发现有 87 个项目在执行上存在 1 至 6 个月的延误。比如，2013 年 7 月 26 日的方案财务摘要显示，在 153 个项目中，4 个国家办事处的 56 个(37%)预算总额为 1 971 万美元的项目，执行的资金总额不到 20%(部分项目的支出为零)。同样，截止 2013 年 11 月，4 个国家办事处和亚的斯亚贝巴区域服务中心的 31 个预算总额为 4 720 万美元的项目，支出数额不到分配资金总额的 50%。

开发署认为，头两个季度的进展可能无法对总执行率作出较好的预测。开发署认为，上半年项目执行进展缓慢是因为部分项目在制定年度工作计划时与执行伙伴进行的协商时间过长。并且，造成支出低的原因是没有按时把第二季度的支出列入 7 月的综合交付情况报告。

审计委员会关切地指出，当年项目执行进展缓慢的原因在于没有对项目活动的完成进展进行充分监测。

结束项目缺乏最后审查

审计委员会指出，2013 年 11 月，在 4 个国家办事处和 1 个区域服务中心的 69 个项目中，有 32 个(46%)完成了活动，部分项目 2004 年就完成了活动，但迟迟没有对这些项目的正式结束进行最后审查。开发署《方案和业务的政策与程序》要求，在宣布项目完成业务前三个月就应编写最后审查报告。并且，在这个区域服务中心，项目没有设备移交文件，也没有提供显示活动和资产记录的项目完成核对表。

这种延误和缺乏文件不符合《方案和业务的政策与程序》的规定，并存在采用不当程序移交项目资产的可能性。

项目结束

在视察的区域和国家办事处中，有 69 个完成业务超过 12 个月的项目没有结清财务，违反了《方案和业务的政策与程序》的规定。在这 69 个项目中，32 个项目的未用余额总计达到 1 730 万美元。关于项目结束，《方案和业务的政策与程序》要求在项目结束后，经捐助方同意项目余款应予退还或移交另一项目。审计委员会关切地注意到，不能按时结清项目财务加大了未用资金转为非指定用途的风险，包括资金损失和资金挪用的风险。

待退资金

在待退捐助方的 542 万美元中，有 414 万美元(76%)在项目结束后被开发署持有超过 90 天，违反了《方案和业务的政策与程序》的规定以及 2013 年年终的结算指示。审计委员会在上次报告(A/63/5/Add.1)中建议开发署确保及时退还资金，审计委员会并注意到管理当局在过去两年中为减少退款数额与有关捐助方采取的后续行动。但是，这一问题的持续存在表明，还需作出更大的努力。

现金转移统一办法

审计委员会注意到，在对现金转移统一办法执行情况进行评估的 8 个国家办事处中，有 4 个没有进行 2012-2013 年度宏观评估和微观评估，一个国家办事处 2008 年 4 月以后就没有进行过这种评估。审计委员会承认开发署随后为纠正所指异常情况采取的行动，但认为开发署应进一步加强程序，确保区域局遵守现金转移统一办法的规定，及时进行宏观和微观评估。

审计委员会注意到，开发署正在为国家办事处制定执行现金转移统一办法订正框架的指导说明，联合国开发集团已经核准了指导说明。审计委员会将继续监测执行情况，以确定现金转移统一办法框架的遵守程度及取得的预期效益。

信息技术

审计委员会审查了企业资源规划系统(Atlas)中的人力资源管理分系统和人力资源数据，并注意到开发署 55 名离职人员仍在 Atlas 系统中活动。开发署指出，根据政策 55 名离职人员中有 49 人可以进入 Atlas 系统的电子服务模板，时间不超过三个月，用以完成其业绩记录。开发署的记录显示，两名工作人员在任职期满后继续在系统中登陆。

然而，由于缺乏明确程序或自动机制，无法提醒系统管理员把所有离职人员及时清理出系统。因此，目前允许离职人员进入各组织系统的安排加大了擅自进入系统和伪造记录的风险，并可能对财务记录的完整性产生影响。

国家执行模式采购中涉嫌违规的现象

开发署向审计委员会报告了若干欺诈和推定欺诈案件，包括 1 个拉丁美洲国家 4 个项目国家执行模式采购程序中设想违规的现象。国家当局仍在对案件的细节进行调查，审计委员会将与开发署密切协商，继续监测案件的发展。4 个项目几乎完全由该国政府供资，因此预计不会对开发署造成重大损失。

建议

审计委员会根据其审计提出若干详细建议，这些建议载于本报告正文。按主题分列的主要建议是，开发署应：

成果预算制

(a) 建立适当的质量保证机制，进一步改进业绩指标质量的统一执行，在年度工作计划和综合年度工作计划中列入所有核准项目的适当基准和预计产出目标；

(b) 定期核对年度工作计划和综合年度工作计划中的业绩指标、基准和目标；确保及时核准项目年度工作计划。

项目执行进展缓慢

(c) 在业绩周期开始前与方案对口部门商定确切的时间表，并确定完成年度工作计划编写与核准的目标日期；加强项目执行进展监测机制，确保所有活动在规定的时间内完成；

项目结束

(d) 找出并解决项目不能按时结束的原因，以便按照《方案和业务的政策与程序》的要求，在 12 个月内完成业务结束项目的财务结算工作；

结束项目缺乏最后审查

(e) 持续监测项目完成日期并建立反馈机制，责成国家办事处按照《方案和业务的政策与程序》的要求，在宣布项目完成业务前的三个月内编写最后审查报告；

待退资金

(f) 在与有关捐助方拟定双边协议前，尽一切努力按照《方案和业务的政策与程序》以及年终结算指示的要求，向捐助方退还资金，并结清 2013 年账户中时间超过 90 天的所有余额（待退捐助方资金）；

现金转移统一办法

(g) 为执行现金转移统一办法框架编写指导说明，并建立明确的区域局监测机制，确保其遵守框架的要求；

信息技术

(h) 立即建立监测机制，确保系统管理员把离职人员及时清除出 Atlas 系统，以避免擅自进入系统的风险。

国家执行模式采购中涉嫌违规的现象

(i) 评估执行国家执行模式采购所涉风险，查明审计以外的保证程序无法监测可疑违规采购程序的原因并改进控制；继续与伙伴国政府一道掌握更多事实，以确定项目蒙受的实际损失，并确定对有关人员进行追偿的可能性。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议,审计了联合国开发计划署(开发署)2013 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了开发署在该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,制定计划并进行审计,以便能够在判断财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。
2. 依照国际公共部门会计准则,审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了开发署截至 2013 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。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于核准的用途;是否按照《开发署财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。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,对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查,以便对财务报表形成审计意见。
3. 除审计财务报表外,审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 审查了开发署的业务活动,重点是方案和项目管理、执行伙伴管理、采购管理、成果管理制、信息技术和财务管理。
4. 审计委员会对开发署/全球环境基金信托基金进行了年度审计。审计委员会对 2013 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。
5. 审计委员会继续通过载列详细意见和建议的致管理当局函向开发署管理当局报告审计结果。通过这一做法可与开发署管理当局保持不断对话。在这方面,发出了一份涵盖本报告所述期间的致管理当局函。
6. 审计委员会与审计和调查处协调规划其审计工作,以避免工作重复,并确定对其工作的依赖程度。
7. 如果本报告中的意见提及具体地点,这些意见只限于所述地点,绝不表示这些意见适用于其他地点。然而,一些建议是向整个组织提出的,因为审计结果的性质表明它们可能是开发署其他办事处的共同缺陷,整个组织能够从横向补救行动中受益。
8. 本报告叙述的是审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已经与开发署管理当局讨论了审计委员会的意见和结论,本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 在上个两年期提出的 53 项建议中,有 31 项(58%)已充分执行,22 项(42%)正在执行。详细情况见附件一。

正在执行的建议

10. 审计委员会确认总体上取得了积极进展,但认为以下审计结果的建议方面没有取得充分进展:向捐助方退还未用资金;国家执行模式审计缺陷;所有业务结束项目未及时结清财务;Atlas 系统中的项目信息不够充分;未及时编写和签署季度综合交付情况报告;在 Atlas 系统中赋予用户冲突角色;费用管理未移交全球共享服务中心。

11. 开发署解释说,部分建议取决于其无法控制的因素。比如,向捐助方退还资金需要等待捐助方的指示。但是,即使在有待采取的后续行动生效之后,开发署的执行率仍然偏低(目前为 43%)。审计委员会将继续与开发署一道,监测所采取的行动的实效。

2. 国际公共部门会计准则:采用后的情况

12. 审计委员会注意到,公共部门会计准则遵守情况比上个两年期大有改善,但开发署仍需继续对 2012 年前最初成本为 7 602 万美元的项目资产中的 10 104 美元进行估值和确认,并列入财务报表。

13. 审计委员会还注意到 2013 年财务报表中不动产、厂场和设备的数字,包括总额为 630 万美元的 655 项资产,并被错误地作为新的不动产、厂场和设备余额计入,但事实上这些不动产、厂场和设备在 2012 年前就已购置并在 2012 年期间使用。这些资产在服务报告和 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表中都没有记录。

14. 开发署指出,错误抵消 628 万美元退休费用导致上期调整数净额达到 24 万美元,但因所涉净额并不重大没有选择在财务报表中重报,并且根据公共部门会计准则第 17 条的规定,开发署仍处于过渡阶段。审计委员会指出,开发署的过渡条款仅涉及项目资产,并不包括管理资产。因此,根据公共部门会计准则 3 第 47 段,开发署应该调整 2013 年 12 月 31 日的可比上年余额,而不是把遗漏的资产直接计入 2013 年的财务报表之中。

3. 财务概览

15. 开发署的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非特性资金)、投资收入和其他收入。本报告所述期间,收入总额计 51.4 亿美元,比上个两年期的 51.0 亿美元增加 1%。费用总额计 52.4 亿美元,比上个两年期的 52.6 亿美元下降 0.4%。2013 年开发署费用超出收入 9 000 万美元,上期的赤字为 1.70 亿美元。

16. 截至 2013 年 12 月 31 日,开发署的现金和投资总额计 60.3 亿美元(2012 年为 55 亿美元)。截至 2013 年 12 月 31 日,负债总额为 19.9 亿美元。根据执行局核准的财务条例和细则,开发署拥有准备金 3.606 亿美元,累计盈余 43.8 亿美元。

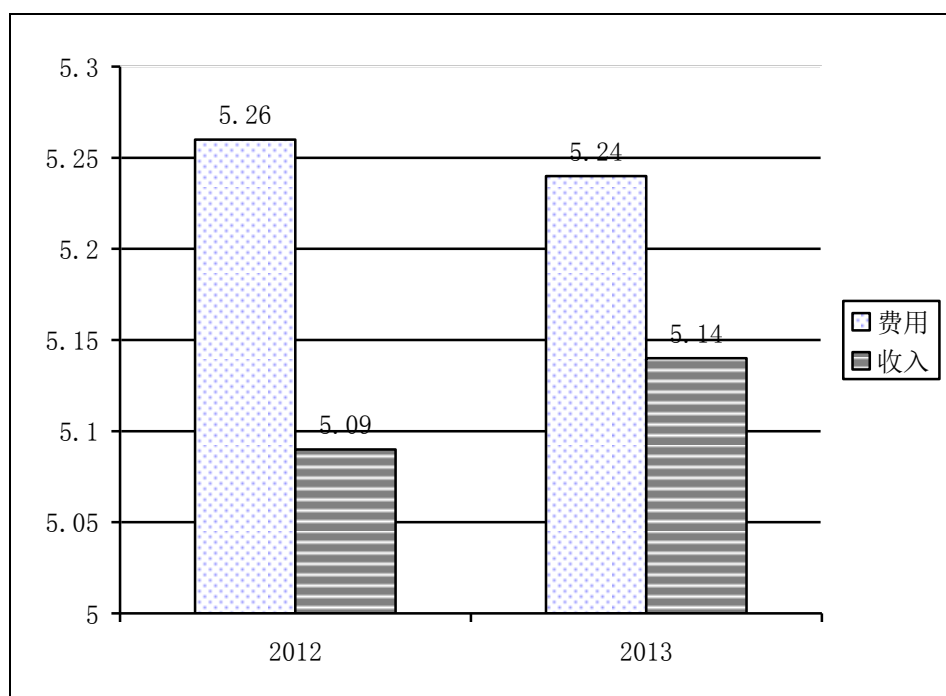
收入和费用

17. 图一显示 2012 年和 2013 年财政期间的收入和费用总额。

图一

2012 年和 2013 年的收入和费用

(10 亿美元)



资料来源：审计委员会对开发署 2012 年和 2013 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

18. 各项数字基本持平，收入略有增加，主要原因是自愿捐款增加 8 100 万美元，费用减少 1 900 万美元(0.4%)，主要原因是订约承办事务减少以及折旧和摊销。

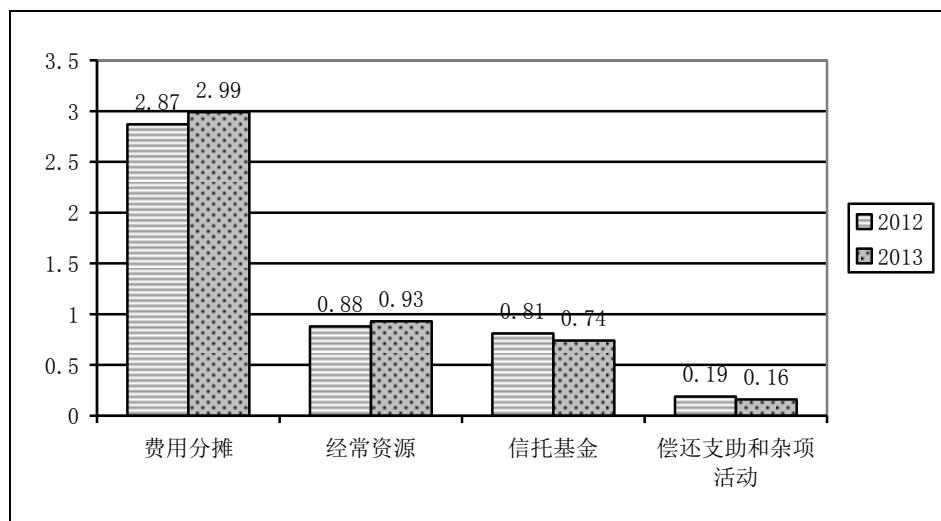
收入

19. 开发署的收入包括自愿捐款、交换交易产生的收入(货物或服务交换产生的收入)、投资收入和其他收入。本报告所述期间，自愿捐款计 48.2 亿美元(2012 年为 47.5 亿美元)，占年度收入总额的 94%。这一数额包括：分摊费用 29.9 亿美元(62%)；经常资源 9.3 亿美元(19%)；信托基金 7.4 亿美元(16%)；偿还支助事务和杂项活动(包括冲销额)1.6 亿美元(3%)。

20. 2012 年和 2013 年经常资源和其他资源捐款比较见图二。

图二
经常资源和其他资源捐款情况(2012 年和 2013 年)

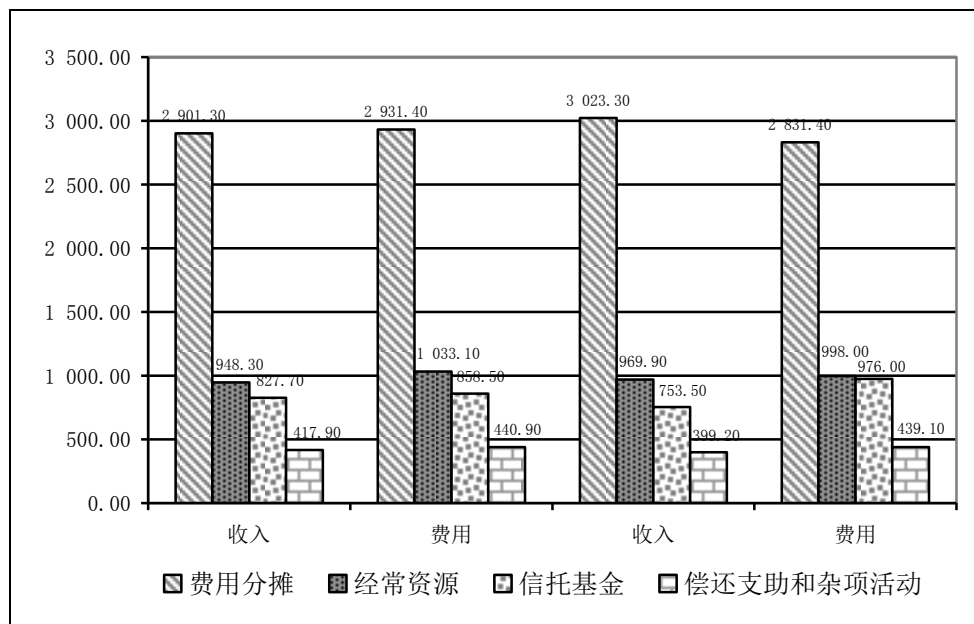
(10 亿美元)



资料来源：开发署 2012 年和 2013 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

21. 2013 年开发署按部门分列的收入和费用与 2012 年的比较分析见图三。数字显示广泛的一致性。

图三
按部门分列的收入和费用(2012 年和 2013 年)



资料来源：开发署 2012 年和 2013 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

比率分析

22. 表 1 中的分析确认，开发署拥有充足资产来偿付其短期和长期债务，并有大量的流动资产。开发署的现金和投资计 60.29 亿美元(2012 年为 55.24 亿美元)，继续为开发署提供高度的流动性。

表 1
比率分析

比率说明	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动比率^a	4.41	4.59
流动资产：流动负债		
资产总额：负债总额^b	3.38	3.42
资产：负债		
现金比率^c	3.86	3.47
现金+投资：流动负债		
速动比率^d	4.08	4.14
现金+投资+应收款：流动负债		

资料来源：审计委员会对开发署 2013 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

注：

^a 高比率说明实体有能力偿付短期债务。

^b 指标高说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中现金、现金等价物和投资资金用于偿付流动债务的数额。

^d 速动比率比流动比率更加保守，速动比率不包括难以转为现金的库存和其他流动资产。较高比率说明当前财务状况更具有流动性。

4. 成果预算制

国家办事处方案成果预算制

23. 成果预算制是一个系统，在该系统中，根据要实现的成果而不是投入类别或宽泛的战略目标请拨和分配资源。它是秘书长提高联合国系统各组织透明度与效率和加强问责制的改革议程的一部分。它既是推动注重成果管理文化的改革进程的一个重要工具，也是对公众日益强烈的资源利用问责要求的回应。执行局授权开发署在 2008-2009 两年期执行成果预算制。

24. 监测成果预算并确定其实现的目标取决于是否有足够的相关资料。《方案和业务的政策与程序》及《项目规划、监测和评价》要求提供充分的业绩指标信息，并保持年度工作计划中的基准和指标。然而，在审查涉及各国家办事处目前总额 2.742 亿美元的 286 个项目的国家方案文件、区域方案文件、综合工作计划和项目年度工作计划中，审计委员会发现了一些不足之处，如年度工作计划中缺乏业绩指标、基准或指标、信息不匹配，以及延迟核准工作计划。情况如下：

(a) 在孟加拉国、菲律宾、尼日利亚和沙特阿拉伯国家办事处，在 2013 年的 127 个项目(年度预算 1.424 亿美元)中，有 75 个项目(年度预算 4 610 万美元)提交执行局的已签署年度工作计划中没有业绩指标、基准或具体目标。审计委员会确认，年度工作计划提到有关联合国发展援助框架成果，年度工作计划中的活动正是为了促进这一成果，但联发援框架没有年度业绩指标、具体目标和基准。审计委员会认为，项目工作计划中没有业绩指标、基线和目标，可能影响到对项目计划成果实现情况的监测。

(b) 在菲律宾国家办事处和亚的斯亚贝巴区域服务中心，76 个项目(年度预算 5 440 万美元)中有 20 个综合工作计划与项目年度工作计划之间的业绩指标、基准和目标不匹配。开发署指出，开发署在 2013 年及更早年份就决定，仅将与年度业务计划有直接联系的项目产出迁移至综合工作计划，这是两个工作计划项目和业绩指标不匹配的原因。

(c) 在菲律宾国家办事处，审计委员会注意到，综合工作计划以及年度工作计划中 12 个项目部分活动的业绩指标不具体或无法衡量，也没有规定具体时限。委员会注意到管理当局的解释，但仍然认为这些项目列入综合工作计划的业绩指标、基准和目标与年度工作计划不同。审计委员会感到关切的是，由于这种重要资料的不匹配，可能无法对照预期成果对实际结果进行可靠测量。

(d) 在尼日利亚、菲律宾和沙特阿拉伯国家办事处，87 个项目中有 12 个项目的年度工作计划没有按时核准。例如，在尼日利亚国家办事处，接受审查的 39 个项目中，4 个项目的年度工作计划在第二季度核准(2013 年 4 月至 5 月)，但這些项目的一些活动在第一季度期间就已执行和完成(在年度工作计划核准之前)。在沙特阿拉伯国家办事处，各项活动计划在核准之前就已开始；在菲律宾国家办事处，审计委员会还注意到，一些活动的执行时间被安排在了年度工作计划核准之前(2013 年 4 月至 5 月)。

(e) 在亚的斯亚贝巴区域服务中心，审计委员会审查了 2013 年年度综合工作计划、行政简介和一份当前项目清单，并注意到区域服务中心有 7 个项目没有列入综合工作计划。管理当局说，未列入项目是副主任(总部/非洲区域局)的指示，他要求国家办事处不在综合工作计划内列入任何不符合企业年度业务计划的项目。但是，审计委员会通过审查开发署年度业务计划发现，未列入的项目是符合企业年度业务计划的。

25. 审计委员会感到关切的是，在项目规划、监测和评价方面指出的不足之处削弱了开发署充分实现各组织执行成果预算制利益的能力。

26. 开发署指出，综合成果和资源框架应与执行局核准的新战略计划一并实行。综合成果和资源框架为所有成果和产出，包括发展和体制成果，制定了具体、可计量、可实现、相关、有时限(SMART)的指标。这意味着在新的战略规划期间，

所有国家办事处将根据与其方案和项目相关联的综合成果和资源框架指标的原始数据，报告方案和项目成果。并且，目前正在努力确保其所有方案和项目完全符合 2014-2017 年战略计划，同时并对国家优先事项做出响应。此外，启动了新的方案评价程序，以提高国家方案文件的质量，并正在努力加强国家办事处制订和使用 SMART 指标的能力。

27. 审计委员会确认管理当局的解释，但仍然认为必须建立充分的保障机制，并确保适当制定业绩指标、基准和目标，使其符合年度工作计划和综合工作计划，以对项目进行有效监测和评价。

28. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 建立适当的质量保障机制，以进一步改进业绩指标质量的持续执行情况，在年度工作计划和综合年度工作计划中列入其所有核准项目预期产出的适当基准和目标。

29. 委员会还建议开发署：(a) 定期核对年度工作计划和综合年度工作计划所载业绩指标、基准和目标；(b) 确保及时核准项目年度工作计划。

30. 在审计之后，管理当局告知审计委员会，项目一级的质量保证制度已于 2013 年试行，并将于 2014 年推出。其中包括“管理和监测”准则，并有严格成果管理制的标准(如变革理论、明确成果和 SMART 指标、系统性监测和循证决策)。

5. 方案和项目管理的

实施伙伴

31. 审计委员会审查了开发署对实施伙伴的选择及其使用用于管理现金转移的现金转移统一办法的情况，并指出开发署制定了强有力的措施，可根据对项目执行所需法律、技术、财务、管理和行政能力的评估，确定和挑选实施伙伴。选定的实施伙伴可以与其他组织或实体签署副协定，以协助交付项目产出。实施伙伴包括政府机构、其他有资格的联合国机构和政府间组织，以及有资格的民间社会组织。在物色和甄选实施伙伴或现金转移统一办法方面，未发现任何重大问题。

32. 然而，审计委员会查明了实施伙伴管理方面的其他不足之处，包括项目执行速度缓慢；一些实施伙伴未在计划时限内执行审计建议；国家执行模式/非政府组织审计报告有保留审计意见反复出现；在一个国家办事处，项目经理没有按照《方案和业务的政策与程序》的要求视察项目。

项目执行速度缓慢

33. 委员会注意到，在视察的 8 个国家办事处中，项目执行普遍存在延误。在 900 个正在进行的项目中(预算总额为 8.834 亿美元)，这些办事处管理着其中的 153 个，预算总额为 1.31 亿美元。例如，截至 2013 年 7 月 26 日，在纳米比亚、菲律

宾、特立尼达和多巴哥和赞比亚国家办事处，有 56 个项目(预算总额 1 971 万美元)使用资金不到拨款总额的 20%(2013 年 8 月 30 日)。

34. 此外，在孟加拉国、尼日利亚和沙特阿拉伯国家办事处及亚的斯亚贝巴区域服务中心，有 31 个项目(预算总额为 4 720 万美元)使用资金不到拨款总额的 50%(2013 年 11 月 30 日)。

35. 开发署将延误归咎于核准年度工作计划，因为核准需要与方案对口方进行协商。开发署并解释说，截至 2013 年 12 月 31 日，孟加拉国、纳米比亚、尼日利亚和特立尼达和多巴哥的交付率超过 90%；赞比亚国家办事处为 74%；菲律宾仅为 40%。审计委员会感到关切的是，当年的项目执行速度缓慢，表明在执行期间项目监测不力，可能对项目活动的完成和项目结束产生不利影响。

36. 开发署同意审计委员会的建议，即(a)与方案政府对口方合作，确保及时核准年度工作计划；(b)监测国家一级项目的执行进展，以避免在执行中发生延误。

2011 年至 2013 年国家办事处项目趋势

37. 开发署的业务集中在以下工作领域：(a) 帮助各国制定并共享除贫办法，(b) 建设民主社会，(c) 防止危机和促进恢复，(d) 保护环境，(e) 制止和扭转艾滋病毒/艾滋病的蔓延，(f) 增强妇女权能，(g) 建设国家能力，促进可持续发展。审计委员会注意到，在 2011 年至 2013 年期间，孟加拉国、约旦、纳米比亚、尼日利亚、菲律宾、沙特阿拉伯、特立尼达和多巴哥和赞比亚国家办事处和亚的斯亚贝巴区域服务中心共有 900 个项目。分配给这些项目的预算总额为 8.834 亿美元，总支出为 5.8057 亿美元。

38. 审计委员会注意到，一些国家办事处在计划和实施项目时没有覆盖一些专题领域。例如，审计委员会发现，2011 年至 2013 年期间，增强妇女权能的项目仅占 900 个项目的 2%(19 个)。2011 年至 2013 年，增强妇女权能项目预算总额逐年减少(2011 年 6 个项目，年度预算 533 万美元；2012 年 6 个项目，348 万美元；2013 年 7 个项目，206 万美元)。

39. 开发署告知审计委员会，由于增强妇女权能和性别平等专题具有贯穿各领域的性质，在尼日利亚、菲律宾和特立尼达和多巴哥的国家办事处，这些专题活动被纳入了其他项目。此外，还与各国政府协商编制国家项目文件，以满足其优先发展重点。为方案国选择项目的决定，主要考虑到项目与优先发展重点的相关性、国家办事处的相对优势和以往活动的成果。

40. 然而，与开发署的解释相反，审计委员会在对上述国家办事处年度工作计划、项目文件和开发署与实施伙伴之间协议书的审查中，找不到旨在实现增强妇女权能和性别平等的具体活动、业绩指标或目标。因此，审计委员会认定，开发署必须纳入增强妇女权能和两性平等以及所有未覆盖的专题领域，以确保项目符合核准专题领域所体现的高级主管的期望。

41. 审计委员会建议，开发署应审查国家办事处的项目，以确保项目包括涉及开发署专题领域的主流活动。

42. 审计委员会还注意到项目执行中的延误，体现在过去三年项目实际支出总额占累计预算总额的百分比呈逐年下降的趋势：2011 年(83%)；2012 年(68%)；2013 年(46%)。管理当局指出，导致项目执行延迟的因素包括：一些国家办事处的国家和地方选举导致国家执行模式项目领导层发生变动(孟加拉国)、自然灾害(菲律宾)、国内冲突(开发署部分业务位于冲突易发地区)。

43. 委员会建议，开发署根据年度工作计划执行项目，并及时有力地纠正偏离执行计划的情况。

项目结束

44. 开发署财务条例和细则规定，项目财务结清工作必须在业务结束 12 个月内进行。项目的“业务结束”是指开发署提供最后一批财力投入，且相关活动已经完成。

45. 在 8 个国家办事处(孟加拉国、约旦、纳米比亚、尼日利亚、菲律宾、沙特阿拉伯、特立尼达和多巴哥和赞比亚)和 1 个区域服务中心(亚的斯亚贝巴)，审计委员会注意到，69 个项目业务结束时间已超过 12 个月，但财务仍未结清。69 个项目中的 32 个未用资金达到 1 730 万美元。此外，上述国家中 4 个国家的 65 个项目已结束业务，但结清财务所花时间超过了 12 个月。

46. 已完成项目不能按时结束不符合财务条例和细则，不向捐助方退还未用余额，也不把余额移交给另一项目(经捐助方许可)，则不符合关于结束项目的《方案和业务的政策与程序》。

47. 开发署告知审计委员会，造成拖延的原因是：实施伙伴拒绝编写和签署资产转让文件、与某些项目的实施伙伴协商解决资产转让问题、未解决的资金余额、请求捐助方核准未用数额，以及部分项目由开发署总部负责管理。截至 2013 年 12 月，与年初相比，非活跃项目减少了 78%，不活动信托基金的数目下降了 48%。开发署仍致力于解决非活跃项目和不活动信托基金的余留问题。

48. 审计委员会确认取得的进展和开发署提供的解释，但认为是监测不充分导致了所指出的不足之处，因为没有证据表明各区域局就项目的财务结清采取了后续行动。审计委员会认为，开发署必须彻底解决项目财务结清方面的延误问题，因为这增加了未用余额被滥用的风险，包括欺诈性使用基金结余的风险。

49. 开发署同意审计委员会的建议，即遵守财务条例和细则及《方案 and 业务的程序与政策》，进一步加大工作力度，确保各区域局将认真监测并优先处理经查已结束业务项目的剩余阶段的财务结清工作。

结束项目的最后审查

50. 在 4 个国家办事处和 1 个区域服务中心，审计委员会注意到 32 个结清财务和完成业务的项目，有的早在 2004 年就已结束，但截至 2013 年 11 月仍未进行评估项目业绩和成功的最后审查。这违反了《方案和业务的政策与程序》的要求，即在宣布一个项目完成业务之前的最后三个月内编写最后审查报告。此外，其中一些项目仅完成了业务，但并未结清财务，而另一些项目则缺乏其他重要文件，其中包括：

(a) 在亚的斯亚贝巴区域服务中心，2004 年 4 月至 2013 年 11 月期间结束的 13 个项目未编写最后审查报告，也没有编写所有已结束项目的最后经验教训报告、设备转移或处置文件、项目完成核对表和最终评价报告。

(b) 在菲律宾国家办事处，没有对 2012 年 1 月至 2013 年 7 月期间结清财务并完成业务的 24 个项目中的 10 个项目进行最后审查。

(c) 在特立尼达和多巴哥国家办事处，两个完成业务的项目未能在结束之日后的 12 个月内结清财务，没有为这些项目编写最后审查报告；两个项目没有最后综合交付情况报告，也没有项目完成核对表。开发署和实施伙伴之间签署季度综合交付情况报告的实质是为了核证项目的费用，因此缺乏季度综合交付情况报告使管理当局无法充分监测资金的使用情况。

51. 管理当局提出，未编制这些关键文件是因为项目人员在 Atlas 系统中结束项目之前就已离开；项目结束出现延误是由于一些与项目有关的交易没有按时敲定等。

52. 审计委员会认为，未能进行最后项目审查并对在财务上结清已完成业务的项目，以及未能适当移交项目文件，显示项目在管理方面存在的弱点。审计委员会还认为，这种不对已结束项目进行适当审查的弱点，可能会妨碍开发署充分汲取这些项目的经验教训。

53. 开发署同意审计委员会的建议，即确保发展项目的财务结清工作持续使用项目完成核对表，包括编写最后审查报告。

编写并核证综合交付情况报告

54. 综合交付情况报告是一份为反映项目的费用和资金利用情况而必须编写的正式报告，根据《方案和业务的政策与程序》，每季度和每年度均应编写这份报告。委员会注意到，在某些情况下，开发署和实施伙伴推迟签署季度综合交付情况报告，如下表所示：

表 2
推迟签署综合交付情况报告

	项目数目	第一季度		项目数目	第二季度		项目数目	第三季度	
		签署综合交付情况报告的期限	签署综合交付情况报告的实际日期		签署综合交付情况报告的期限	签署综合交付情况报告的实际日期		签署综合交付情况报告的期限	签署综合交付情况报告的实际日期
赞比亚	9	2013 年 4 月	2013 年 7 月	全部	2013 年 10 月	未签署	全部	2013 年 10 月	未签署
特立尼达和多巴哥	12	2013 年 4 月	2013 年 7 月	全部	2013 年 10 月	未签署	全部	2013 年 10 月	未签署
尼日利亚	全部	2013 年 4 月	2013 年 10 月	全部	2013 年 10 月	2013 年 10 月	全部	2013 年 10 月	未签署
约旦	全部	2013 年 4 月		全部	2013 年 10 月	2013 年 10 月	全部	2013 年 10 月	未签署
沙特阿拉伯	4	2013 年 4 月	2013 年 10 月	1	2013 年 10 月	未签署	全部	2013 年 10 月	未签署
菲律宾	全部	2013 年 4 月		全部	2013 年 10 月	未签署	全部	2013 年 10 月	未签署
纳米比亚	全部	2013 年 4 月		全部	2013 年 10 月	未签署	全部	2013 年 10 月	未签署

资料来源：截至审计之日的国家办事处综合交付情况报告。

55. 开发署总部告知审计委员会，第一季度和第二季度延迟编写和签署综合交付情况报告的原因是，需要对一个机构间账户作出具体调整，以及按照审计委员会的要求重报 2012 年财务报表，因此造成结账延误。第三季度综合交付情况报告可按期在系统中查阅，但是各国家办事处尚未付印和签署综合交付情况报告并将已签署报告提交实施伙伴签署。

56. 审计委员会认为，开发署必须确保及时完成综合交付情况报告，因为拖延可能导致长时间无法发现与项目无关的支出。

57. 开发署同意审计委员会的建议，即按照《方案和业务的政策与程序》及时编写和提交综合交付情况报告。

项目监测、监督和报告

58. 有关方案和项目管理的《方案和业务的政策与程序》规定，根据商定的报告和审查时间安排，项目经理应向项目委员会提交一份报告，最好是每季度一次。

59. 沙特阿拉伯国家办事处现有 20 个项目，均为国家执行模式项目。审计委员会注意到，7 个项目没有季度进展报告，违反了《方案和业务的政策与程序》的规定。审计委员会感到关切的是，如果没有季度进展报告，国家办事处可能无法确定项目面临的制约因素，因此可能无法及时采取补救行动。

60. 2013 年 11 月审计委员会还审查了载有项目风险状况和产出等信息的“授标摘要报告”，指出沙特阿拉伯国家办事处的 10 个项目违反《方案和业务的政策与程序》，未做到定期在 Atlas 系统中更新风险和问题日志。审计委员会从国家办事

处获悉，6 个项目的问题在前一季度(2013 年 6 月)得到了解决，但没有在 Atlas 系统记录。由于没有及时更新风险日志，管理当局可能无法注意到项目面临的问题，致使问题得不到及时解决。

61. 此外，开发署《方案和业务的政策与程序》要求开发署项目经理对每一个执行项目每年至少视察一次。审计委员会注意到，在沙特阿拉伯国家办事处的 10 个项目中，有 7 个没有得到视察。国家办事处指出，它通过电话、Skype 或日常接触与执行伙伴互动，满足了《方案和业务的政策与程序》的要求，因此会议是在各部委和政府其他对口部门层面进行的。然而，该办事处无法提供可核查的证据供审计审查，审计委员会对未能达到《方案和业务的政策与程序》的要求表示不满。

62. 审议委员会认为，未能视察项目以及无证据表明采取了替代办法，都显示未能适当遵循《方案和业务的政策与程序》来进行项目监测，可能导致削弱对方案执行的监督和控制。

63. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 根据《方案和业务的政策与程序》为国家办事处编写季度进展情况报告；(b) 定期更新 Atlas 系统中的风险日志；(c) 进行项目实地视察，编写报告，并根据《方案和业务的政策与程序》的要求提交报告。

年度工作计划

64. 审计委员会发现，尼日利亚国家办事处 2012 年和 2013 年 48 个项目中有 16 个(年度预算为 1 520 万美元)，是在没有年度工作计划情况下执行的。这违反了开发署《发展成果规划、监测和评价手册》，《手册》要求项目经理年初编写年度工作计划，尤其是多年期和多伙伴方案和项目。年度工作计划提供计划预算、计划活动、具体活动时间和安排和预计产出的细节。审计委员会认为年度工作计划至关重要，有助于项目业绩年度评估。

65. 开发署告知委员会，所提到的 16 个项目是根据具有多年期年度工作计划的项目文件，不需要低层伙伴的签字，因为项目文件一般在部长一级签署。文件签署后，在整个项目周期都有效力。国家办事处认为项目文件令人满意，因此没有编写年度项目工作计划。

66. 审计委员会认为，开发计划署《发展成果规划、监测和评价手册》明确阐述了监测多年期项目年度工作计划的重要性。在没有年度工作计划的情况下，将很难对项目效益进行年度评估。

67. 审计委员会建议根据开发计划署《发展成果规划、监测和评价手册》，确保为尼日利亚的所有项目编制年度工作计划。

68. 开发署的看法不同，认为为所涉项目签署了多年期工作计划，不需要单独的年度计划，但审计委员会认为，《手册》的各项要求适用于正在执行的所有项目。

国家执行模式/非政府组织的审计规划

69. 在本审计年度,审计委员会审查了2013年审计和建议数据库综合系统内142个国家办事处中35个办事处的年度审计计划。开发署财务条例16.04及审计和调查处的指导意见规定,所有执行以来实际支出总额超过30万美元的项目都必须列入审计计划。审计委员会发现,10个国家办事处的审计计划并不包含累计支出总额637万美元的14个项目,其中每个项目截止2013年12月31日累计支出均超过了30万美元,但却没有进行审计。

70. 审计和调查处指出,为赶上完成非政府组织/国家执行模式审计的紧迫时限,应在财政年度最后开支数字尚未收到、账户尚未关闭之前就开始进行审计规划。2013年度非政府组织/国家执行项目的审计规划于2013年12月4日启动,但2013年12月产生的支出并没有包括在内。

71. 审计委员会考虑到了这一信息,但还是认为,提及的审计计划是在2014年1月2日和1月15日之间当2013年12月的实际支出已经列入Atlas系统时提交的,因此在编制审计计划时应列入这些项目。

72. 开发署同意审计委员会的建议,即采取适当行动,在审计计划中列入从未审计但执行以来累计支出超过30万美元的项目,修改和澄清采用的标准,并按提交审计计划的日期审查审查记录的所有开支。

提交国家执行模式/非政府组织审计报告

73. 审计委员会在上次报告(A/68/5/Add.1)中着重指出了国家办事处提交审计计划和审计报告延迟的问题。在本报告所述期间,审计和建议数据库综合系统中非政府组织/国家执行项目审计的详细资料表明,计划在2013年终了财政年度对总额为19亿美元的开支进行审计,但接受审计的实际支出为17.6亿美元。

74. 审计委员会继续发现与上一年相似的问题。例如,在计划于2013年审计的1148项产出(分属8个项目)中,有72项产出(6%)没有审计,总支出为1.3341亿美元,因此这些项目的审计报告没有按审计和调查处的指示在2014年5月15日前提交。审计委员会关于产出和项目支出的保证采用审计报告的抽样审查作为其部分依据。因此,计划产出的6%没有提交影响到了就项目产出开支所作的保证。

75. 开发署指出,审计工作没有在截止期限内完成是有原因的,包括中非共和国的政治危机破坏了安全局势,使审计人员无法进入实地,并导致国家执行项目审计不能按时进行。

76. 尚未完成的报告预计于2014年6月最后完成;然而,截至2014年5月28日,60个产出(1.2314亿美元)的审计报告仍未提交。

77. 开发署同意审计委员会的建议,即指示各区域局与国家办事处密切合作,确保遵守审计和调查处的指示,并在规定期限内或在与审计和调查处随后商定的期限内提交所有审计报告。

前几年对国家执行模式/非政府组织项目的审计建议

78. 审计委员会审查了审计和建议数据库综合系统中 2013 年度 8 个国家办事处的外部审计报告,以对前一年审计建议的实施情况进行核查。报告提出了 141 项审计建议,目标执行日期最早是 2013 年 4 月 1 日,最迟为 2014 年 3 月 31 日。审计委员会发现,有 87 项建议(62%)已充分执行,39 项(27%)正在执行。而 15 项(11%)没有执行。审计委员会认为,在执行建议方面的长时间拖延是由于区域局在确保各项建议的执行方面监测不力和缺乏符合实际的目标。

79. 此外,审计委员会无法找到对前几年项目审计的建议采取后续行动的指导意见。开发署对国家办事处的内部审计指示要求审计人员核实前一年的项目审计建议,但没有说明如何核查未列入余留审计周期项目的审计建议。委员会对前几年的审计建议迟迟没有执行表示关切,因为这可能导致今后几年再次出现同样的异常现象。

80. 开发署同意审计委员会的建议,即确保区域局制定现实的执行目标日期,监测前几年的长期未获执行(超过 18 个月)并涉及实施伙伴的审计建议的执行情况。

有保留审计意见的国家执行模式/非政府组织审计报告

81. 审计委员会曾建议,开发署各区域局考虑国家执行方式审计进程的结果,与实施伙伴,特别是反复出现有保留审计意见的实施伙伴一道克服薄弱环节。

82. 审计委员会审查了 2012 年和 2013 年有保留审计意见的 14 个项目的审计报告,发现保留意见具体针对两年支出少报和多报的情况。同时,委员会注意到提出保留意见的审计报告从 78 个(2012 年)增加到了 87 个(2013 年);提出保留审计意见的报告数量仍然偏高,有 31 个项目因相同原因得到了有保留意见的审计结果。

83. 审计和调查处指出,如果实施伙伴未及时提交财务报告,发生的费用就不能列入该年度的综合交付情况报告。相反,如果实施伙伴在本年度的综合交付情况报告中列入下年的开支(包括下年 1 月账户关闭前的开支),就会出现当年开支多报、下年开支少报的情况。审计和调查处对审计资格的理由和依据进行独立审查,并提供必要的独立审查,以确保审计人员的做法连贯一致。审计委员会感到关切的是,对同一项目一再提出有保留的审计意见,表明实施伙伴和国家办事处没有采取适当的措施来解决所发现缺陷的根本原因。

84. 开发署同意审计委员会的建议,即审查反复提出有保留审计意见的原因,并视需要与区域局和实施伙伴一道采取补救行动。

国家执行项目采购中涉嫌违规的情况

85. 审计委员会注意到,关于拉丁美洲的一宗指控采购违规的案件目前正在调查之中。这一案件在向审计委员会提交的推定欺诈清单中披露(见附件二),涉及国家执行模式的四个项目,其中一个一个部是开发署的实施伙伴。这些项目的资金几乎完全由国家政府提供,并在 2013 年 5 月外部审计得出结果后中止,外部审计无法核实项目遵守了竞争性采购程序。

86. 2013 年 7 月审计和调查处与该部的内部审计人员启动了联合法证审查,以确定推定欺诈的性质和范围。但审计和调查处的调查并不完整,因为一些关键文件已被国家当局扣押,以协助司法程序。

87. 开发署还告知审计委员会,虽然审计和调查处处不能进行全面调查,但通过约谈和审查国家办事处提供的记录证实,违规情况始于 2012 年。据信,案件涉及伪造采购记录,以显示遵守了公开和竞争性投标程序,而实际情况并非如此。

88. 开发署估计,迄今为止采购费用总额为 2.76 亿美元(2013 年为 7 900 万美元),但是审计和调查处的法证审计、及指定的私营部门审计人员目前都无法确定所指控的违规造成的损失估计数额。由于项目几乎完全由有关国家政府供资(99.5%),项目发生的任何损失将由项目承担。预计开发署不会发生任何直接损失,而国家当局已发出信件表明,开发署在这一问题上没有任何责任。审计和调查处的审查表明,开发署工作人员并无参与任何违规做法的嫌疑。开发署的官员也未被提出犯罪指控。

89. 尽管 2012 年以来未经审计的项目支出总额很重大,但这笔数额完全面临风险的可能性不大,而根据已知的事实,可能只有小部分数额面临风险。开发署估计,在 4 个项目暂停时,完成业务已达预期总数的约 75%,而财务执行率约为 85%。

90. 审计委员会注意到正在进行的调查,并将继续密切审查这一事项。截至目前,审计委员会认为涉嫌的违规并未对开发署财务报表中报告的数额造成重大的不确定性。

91. 开发署同意审计委员会的建议,即(a)对国家执行项目的开展情况进行风险评估,以确定除审计以外的其他保障程序为何未能发现涉嫌违规的采购程序,并加强控制;(b)与伙伴政府保持接触,以确定关于这一问题的更多事实,从而确定项目遭受的实际损失和以及要求涉嫌人员赔偿损失的可能性。

6. 财务和现金管理

待退捐助方款项

92. 有一笔数额为 414 万美元的款项(占待退捐助方 542 万美元总额的 76%),被开发署持有超过 90 天,违反了《方案和业务的政策与程序》及 2013 年底的结算指示。开发署指出,他们正在等待捐助方的余款处理指示。审计委员会在上次报

告(A/63/5/Add.1)中,对开发署确保及时退款的必要性发表了意见。审计委员会注意到,管理当局近年来为减少退款并与有关捐助方加以落实作出了努力。然而,问题的持续存在表明,仍需作出更大的努力。审计委员会认为,开发署应考虑采取各项措施,如在与捐助方的协议中设想并纳入全面的条款,说明项目完成未用余额的处理方法,并重新研究《方案和业务的政策与程序》,以确保其中的指导说明有助于这些问题的解决。

93. 审计委员会认为,在未订立双边协议之前,90 天内不向捐助方退款违反了《方案和业务的政策与程序》。

94. 开发计划署同意委员会的建议,即根据与有关捐助方达成的双边协议,尽一切努力向捐助方退还应退款项,并根据《方案和业务的政策与程序》以及年终结算指示结清 2013 年账户中超过 90 天的所有余款(即应退还捐助方的款项)。

7. 现金转移统一办法

宏观评估和微观评估的执行情况

95. 根据有关联合国系统发展方面业务活动三年期政策审查的大会第 56/201 号决议,开发署、联合国儿童基金会、联合国人口基金(人口基金)和世界粮食计划署(包括联合国发展集团执行委员会机构所有成员)采用了一个向政府和非政府组织实施伙伴转移现金的共同业务框架。这一框架要求在选定实施伙伴之前进行宏观和微观评估。

96. 开展宏观评估是为了确保充分认识到各机构向实施伙伴提供现金转移的公共财务管理环境,因此需要对现有的公共财务管理系统进行审查。在宏观评估之后再行进行微观评估,以评估向伙伴转移现金涉及的风险。微观评估每一方案周期进行一次,如发现执行伙伴的组织管理发生重大变化,则应随时进行。

97. 审计委员会在视察 8 个国家办事处时,注意到只有约旦、尼日利亚和赞比亚国家办事处完全履行了框架的执行程序。沙特阿拉伯国家办事处 2012-2016 年方案周期得以免除执行统一现金转移方式,将从下一个方案周期开始实施现金转移框架。在其余四个国家办事处中,审计委员会发现其在执行现金转移统一办法的框架中存在以下缺陷。

98. 孟加拉国、菲律宾和特立尼达和多巴哥 2012-2013 两年期的宏观和微观评估尚待进行;2008 年 4 月,普华永道会计师事务所对纳米比亚国家办事处进行了宏观和微观评估。通过审查普华永道的报告发现,选定了 16 个实施伙伴进行评估,范围涉及 20 个项目。宏观评估正常进行,但没有对五个实施伙伴进行微观评估,也没有对所有实施伙伴进行风险排名。

99. 开发署指出,造成缺陷的原因是与咨询人沟通不够明确。开发署并告知审计委员会,随后一个独立个体咨询人对菲律宾进行了宏观评估,报告得到了联合国

国家工作队的认同。此外，2013 年对 11 个实施伙伴进行了微观评估，2014 年第一季度将对另外 5 个执行伙伴进行评估，但特立尼达和多巴哥处于净捐助国环境，政府为最大的捐助方。因此，执行项目时政府(捐助方)并不直接向开发署供资。在孟加拉国国家办事处，宏观评估已经开始并将于 2014 年完成；微观评估将于 2014 年第二季度启动。

100. 审计委员会认识到开发署采取的后续行动，但认为利用区域局来确保宏观和微观评估及时进行并执行开发署提供的关于现金转移统一办法的指导说明的做法不够充分。要从框架的实施中获益，应及时进行并完成宏观和微观评估。

101. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 落实其向国家办事处发出的现金转移统一办法订正框架的指导说明；(b) 就区域局与国家办事处的合作开展后续行动，以确保各自的方案周期的宏观和微观评估按计划进行。

8. 机构间基金结余

应收联合国机构款项

102. 开发署在财政年度结束时并按季度编制一份与 Atlas 系统其他有伙伴关系的联合国机构/单位(联合国项目事务厅(项目厅)、人口基金、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国资本发展基金、多伙伴信托基金办公室和联合国大学)的基金间余额对账报表，报表必须得到有关机构/单位的同意和会签。

103. 审计委员会注意到，由于开发署财务报表上列报的联合国机构应付款为 481 万美元而确认的联合国其他机构总额为 438 万美元，因此两者之间存在 43 万美元的净额差异。这一净额差有待进一步调查。

104. 开发计划署告知审计委员会，造成差异的主要原因是其他机构在其财务报表中采用了不同的记账时间、报告方式和列报方法；以及正在调查和解决的一些项目。目前，联合国其他机构没有表示不向开发署退还这些款额。然而，委员会感到关切的是，大多数核对报表的签署时间是在 2014 年 3 月至 4 月，即年底之后的大约三个月期间，有大量的时间来调查机构间交易并核对机构间余额。

9. 应付联合国其他机构款项

105. 审计委员会比照截至 2013 年 12 月 31 日财务状况报表附注 18 中列报并显示为应付联合国机构款项(世界卫生组织(世卫组织)和联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处(近东救济工程处))的 723 万美元余额，审查了从联合国其他机构收到的确认书。确认书显示的总额为 95 万美元，而开发署报告的数额却为 628 万美元。审计委员会认为，鉴于从世卫组织和近东救济工程处收到的确认书中报告的数额明显存在差异，无法认定开发署财务报表列报的数额为可靠数额。

106. 开发署指出，差生差异的主要原因是，世卫组织和近东救济工程处在确认书中没有列入初级专业人员的应付账款/应收账款数额。世卫组织后来修改了向开

发署报告的项目合作协议数额，进一步证明审计委员会从世卫组织收到的确认书并不正确。2014 年 5 月 21 日，世卫组织通过电子邮件证实，该组织修订了项目合作协议余额，从 14 万美元上调到了 72 万美元，减少了的上述明显差异。委员会尚未收到世卫组织和近东救济工程处的修订确认书，来证实管理当局的解释。

107. 开发署同意审计委员会的建议，即与世卫组织和近东救济工程处共同努力，在向审计委员会确认余额时，应说明应付/应收账款余额是否适当，包括提及具体的会计政策(如不同于开发署)。

10. 采购与合同管理

采购规划

108. 《方案和业务的政策与程序》规定，采购计划应该至少包括以下内容：所提供货物/服务/工程的类别、采购方法、费用估计数(单项和总数)、预计确定规格/工作范围/工作说明的日期、物色期、招标期、评价期、授予(联合呼吁程序或年度联合呼吁)以及交付时间。但审计委员会发现，在视察的 8 个外地实体中，有 3 个(尼日利亚和菲律宾以及亚的斯亚贝巴区域服务中心)在编制 2013 年综合采购计划以及 18 项单独采购计划时没有列入招标期和评价期等必要信息。

109. 在菲律宾国家办事处，2013 年综合采购计划于 2013 年 3 月编写并获核准，2013 年 4 月上载到采购规划工具中。审计委员会发现，23 项采购计划中有 12 项是在 2013 年 3 月底获得核准，但在采购计划获准之前的 2013 年 1 月至 3 月期间已经进行了 14 万美元的采购。管理当局说，造成综合采购计划起草和核准延迟的原因是项目管理人员没有按时提交单独采购计划。

110. 根据审计委员会以前就审计和建议数据库综合系统中的采购计划提出的建议，开发署开发了一个网基采购计划中央记录工具。但委员会注意到，只有菲律宾国家办事处在该工具中上载了采购计划。委员会还注意到，非洲区域局只有两个国家办事处(埃塞俄比亚和尼日尔)上载了各自的综合采购计划。尼日利亚和赞比亚国家办事处没有上载采购计划。

111. 由于未在采购工具中上载采购计划，总部对采购规划的监测受到限制，开发署的采购计划中央记录网基工具的资源也未得到充分利用。

112. 开发署同意审计委员会的建议，即(a) 按照国家办事处的方案周期制定综合采购计划；(b) 确保国家办事处将各自的采购计划上载到开发署总部设计的资料库中。

评价委员会成员签署公正声明

113. 按照《方案和业务的政策与程序》，评价委员会成员中的非开发署工作人员必须签署一份公正声明，以对保密和无利益冲突作出正式承诺。但审计委员会注意到，在赞比亚国家办事处五分之三的采购中，评价委员会成员(非开发署工作人

员)没有按照《方案和业务的政策与程序》会签公证声明以声明其无利益冲突。沙特阿拉伯国家办事处五分之四的采购也是这种情况。管理当局解释说,未签声明是疏忽所致。

114. 开发署同意审计委员会的建议,即确保评价委员会成员中的所有非开发计划署工作人员按照《方案和业务的政策与程序》的规定签署公正声明,以声明其无利益冲突。

采购货物或服务交付延迟

115. 在约旦国家办事处,审计委员会从采购仪表板中注意到,在截至11月4日进行的331项采购中,18项采购的货物和服务延迟交付20至127天不等。例如,某供应商应交付日期是2013年4月17日和2013年7月1日,但交付报告日期分别是2013年6月27日和2013年9月30日,延迟了91天。另一个供应商的交付日期是2013年5月21日,而交付报告日期为2013年9月19日,延迟了51天。

116. 开发署解释说,延迟交付有多种原因,例如需要由政府确认交付品/报告的承包商在向开发署交付之前需要很长时间才能得到审批。但审计委员会认为,必须采取认真的管理措施,因为迟交货物和服务可能使采购不能达到预期目标,开发署不能实现资金效益。

117. 审计委员会建议,开发署对实施伙伴进行密切跟踪,以确保按照合同按时交付货物和服务,同时必须及时签署交付报告确认表。

11. 人力资源管理

服务合同管理

118. 根据开发署关于人力资源管理的《方案和业务的政策与程序》以及《服务合同用户指南》的解释,服务合同是为了让个人承担通常外包给公司的非核心支助服务,如保管、安保和信息技术服务等。上述文书还要求在服务合同到期两个月前对合同持有人进行服务评价。

119. 截至2013年10月21日,孟加拉国国家办事处的工作人员名单显示,办事处有943名各种职称的服务合同持有人。审计委员会发现,这些工作人员中有18人承担了核心支助服务,而不是非核心支助服务,这种做法违反了《服务合同用户指南》。此外,两名服务合同持有人的业绩评价是在服务合同到期后进行的,9名持有人的业绩评价是在服务合同到期一个月前进行的,不符合《方案和业务的政策与程序》关于在合同到期两个月前进行评价的规定。开发署说,他们正在审查服务合同政策,特别是限制使用服务合同履行核心职能的做法。

120. 开发署同意审计委员会的建议,即(a) 确保国家办事处在工作人员服务合同以及业绩评价方面遵守《服务合同用户指南》; (b) 审查现有服务承包商模式和政策,包括国家办事处项目工作的性质以及相关的服务合同执行情况评价规定。

12. 服务終了负债

离职后医疗保险负债的供资

121. 审计委员会在上次报告(A/68/5/Add.1)中指出, 离职后医疗保险负债的供资缺口令人关切, 并建议开发署审查离职后医疗保险负债的供资情况, 以便在各个年度保持适当的供资。

122. 审计委员会注意到, 截至 2013 年 12 月 31 日, 开发署离职后医疗保险费用负债估计数为 8.5816 亿美元(2012 年为 9.4145 亿美元), 开发署留出资金 4.9670 亿美元(2012 年为 4.9784 亿美元), 占负债总额的 57.88%, 亦即 2013 年末供资的负债减少到了 3.6146 亿美元。

123. 由于精算估值使用的贴现率和其他假设存在差异, 离职后医疗保险负债也会波动, 从 2013 和 2012 年的数字(分别为 8.5815 亿和 9.7912 亿美元)可以看出这一点。管理当局通过了一项 15 年供资计划, 还聘请了专家公司进行资产负债管理研究, 并就适当的供资战略提出了建议。审计委员会注意到, 开发署承诺继续为负债提供资金, 而其他一些实体选择采用现收现付办法。委员会鼓励开发署采用适当方法预测每年所需资源, 并留出足够数额为负债供资, 以继续减少供资负债与未供资负债之间的缺口。

124. 开发署同意审计委员会的建议, 即定期审查离职后医疗保险供资计划, 并制定适当的供资战略, 使供资计划保持切合实际。

13. 信息技术

125. 审计委员会审查了哥本哈根 Atlas 人力资本管理系统全球薪金处理程序的一般控制和应用控制, 从中注意到以下异常现象:

Atlas 人力资本管理系统中授予的人力资源角色的职责分离

126. 开发署内部控制框架制定了为确保该组织的充分内部控制所必须遵守的最低内部控制标准。框架规定, 同一人不得在任何一个月的发薪工作中同时担任人力资源主任(第一主管)和全球发薪主任(第二主管), 以便对人力资源管理人进行独立核查。薪金付款干事(第三主管)的角色也应同第一和第二主管分离。第三主管负责最后签核每月工资单并授权付款。框架还明确规定, 人力资源和发薪角色不仅要在实际操作中分离, 在 Atlas 系统中也必须分离。

127. 审计委员会审查了 Atlas 人力资本管理系统 2013 年授予国家办事处工作人员和哥本哈根人事行政处用户的所有用户角色。审计委员会注意到, 人力资源通用说明(5 个说明)的用户在 Atlas 系统中有一个以上说明, 没有按照内部控制框架的规定对人力资源主任、全球发薪主任和付款干事的角色实行适当分离。

128. 开发署告知审计委员会, 系统授予国家办事处用户的人力资源通用说明不完全符合福利和应享权利科承担的专门角色。审计委员会仍然认为, 薪金职责未适当分离, 可能导致擅自更改薪金账项。

129. 开发署同意审计委员会的建议,即审查目前 Atlas 系统中的薪金角色说明,以便按照薪金管理内部控制框架限制授予冲突角色的做法。

关闭离职用户在 Atlas 人力资本管理系统中的账户

130. 《阿特拉斯系统使用标准》第 10 节规定,开发署所有离职人员必须在任职最后一天之前通过人力资源处签出,作为其离职过程的一个环节。离职后,其在 Atlas 人力资本管理系统中的账户应尽快关闭。

131. 在审查 Atlas 人力资本管理系统活跃用户时,审计委员会注意到,55 名离职人员仍在使用系统。委员会进一步审查发现,55 名离职人员中有 15 人在任职最后一天之后的 1 至 286 天内仍在继续登录 Atlas 系统。

132. 开发署说,55 名离职人员中有 49 人按政策可以进入 Atlas 系统使用电子服务模块,以完成他们的业绩记录,为期最长 3 个月。根据开发署的记录,两名工作人员在离职后继续登录人力资本管理模块。审计委员会获悉,开发署后来制定了一个流程,Atlas 人力资源系统中一旦发生终止行动,即会关闭有关工作人员的用户配置文件。但是,该流程没有发挥作用,因此造成用户继续在系统中登录。此外,管理当局告知审计委员会,目前正在制定一种实时报告办法,用于提醒 Atlas 角色生成和用户开通系统协调人关闭离职人员的用户账户。

133. 审计委员会感到关切的是,任何允许离职人员登录开发署系统的安排都会增加擅自访问和篡改记录的风险,可能影响财务记录的完整性。

134. 开发署同意审计委员会的建议,即(a)实行严格的监测机制,确保毫不拖延地在 Atlas 系统中关闭已离职人员的用户账户;(b)考虑其他备选方案,以减少未来日期离职涉及的问题,确保已离职人员未经许可不得进入 Atlas 系统。

对超过《方案和业务的政策与程序》限额的预支年假的系统控制

135. 按照《方案和业务的政策与程序》,工作人员在特殊情况下可预支最多十个工作日的年假,前提是该工作人员预期继续服务的时间长于累积可休假天数所需的服务时间。工作人员通过电子请假系统请假,但是需经部门主管核准。

136. 审计委员会发现,Atlas 系统没有内在控制手段来限制核准超过 10 天的预支假。委员会还发现,在 2013 年 9 月开发署所有工作人员的假期结余中,4 名工作人员的负数假期结余超过了 10 天的核定限额。此外,一名工作人员截至 2013 年 9 月的假期结余为 77 天,大大超过所允许的最多 60 天假期结余。

137. 开发署表示,由于鼓励工作人员提前计划休假,允许他们休请假之日尚未累积的假,预支假的监测工作由主管负责。审计委员会接受管理当局的说明,但仍感关切的是,目前 Atlas 的控制办法不能向核准人提示所请的假是超过核定限制的特殊预支假。

138. 开发署同意审计委员会的建议,即超过 10 天核定限额的特殊预支假的核准应通过自动电子邮件通知工作人员及其主管。

灾后恢复计划和存放备份的替代地点

139. 根据《方案和业务的政策与程序》，信息和通信技术安全涉及以下各个方面：保护开发署的信息资产以及伙伴机构委托给开发署的资产；建立和监督信息安全管理做法；提供信托和衡量标准，向捐助方和其他利益攸关方保证信息受到保护，不会被不当使用或修改。

140. 在纳米比亚和特立尼达和多巴哥国家办事处，审计委员会注意到，两个办事处尚未完成灾后恢复计划，也未确认存放场外备份的新的替代地点。管理当局告知审计委员会，特立尼达和多巴哥国家办事处在确定灾后复原计划替代地点方面正在取得进展；纳米比亚国家办事处正在探讨各种在线备份解决方案。审计委员会认为，国家办事处如不制定灾后恢复计划，可能会在发生意外灾难时丢失数据。

141. 开发署同意审计委员会的建议，即确保各国家办事处制定并使用最新的灾后恢复计划。

14. 存货管理

存货核证

142. 根据《方案和业务的政策与程序》，所有业务单位必须在每季度，即 3 月 31 日、6 月 30 日、9 月 30 日和 12 月 31 日，对每个储存地点进行盘存。驻地代表或指定官员必须核证各自办事处报告的存货数量和价值。所有业务单位必须为每个项目编写存货控制报告，并通过文件管理系统，与驻地代表或指定官员的存货核证表一并及时(4 月 15 日、7 月 15 日、10 月 15 日和 1 月 15 日)提交总部账户司。

143. 审计委员会审查了亚的斯亚贝巴区域服务中心和达喀尔国家办事处的季度报告，注意到存货核证表和控制报告没有按时上载，违反了《方案和业务的政策与程序》。例如在达喀尔国家办事处，三个季度的存货核证表和控制报告都未按时上载，平均延迟 21 天，最长 24 天。开发署说，造成延迟的原因是签署核证表的负责官员不在，只能将核证表送到亚的斯亚贝巴签署。审计委员会认为，在负责官员缺席的情况下，开发署应将签署权下放给其他官员。

144. 开发署同意审计委员会的建议，即 (a) 监测存货核证表的上载，确保其及时完成；(b) 监测和控制国家办事处提交的报告，并处理报告中提出的问题；(c) 处理国家办事处迟交文件的特殊情况。

C. 管理当局的披露

145. 开发署披露了一份列有整个实体 38 起欺诈和推定欺诈案件(类似案件合并列入)的大清单，涉及工作人员、实施伙伴、服务合同持有人和承包商。审计委员会审查了开发署对以往事件的处理，认为采取了令人满意的措施。审计委员会虽

然没有评估该实体内部对欺诈的认识，但鉴于欺诈事件多次发生，必须重新评估欺诈风险并采取强有力的反欺诈措施，例如通过专题培训提高对欺诈的认识，从而更加积极主动地处理这一问题。

1. 现金、应收款和财产损失的核销

146. 行政部门告知审计委员会，按照财务细则 126.77，2013 年内无现金、应收账款和财产核销。

2. 惠给金

147. 按照开发署财务细则 123.01 的规定，行政部门报告本报告所述期间支付的惠给金为 215 495 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

148. 在审查年度内，开发署依照《联合国财务条例和细则》附件第 6(c)段，向审计委员会报告了 38 起欺诈或推定欺诈案，价值共计 3 345 269 美元。开发署已对 38 起案件中的 22 起采取行动，16 起案件正在等待处理。2013 年没有记录追回资金。所有案件的详情见本报告附件二。

D. 鸣谢

149. 审计委员会谨对联合国开发计划署署长及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

(审计组长)

卢多维克·乌托(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2014 年 6 月 30 日

附件一

2012 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

编号	建议摘要	A/67/5/Add.1, 第二章所涉段落	首次提出建议的 财政期间	已执行	执行中
1.	制定公共部门会计准则效益实现计划;完成长期未清机构间遗留余额的清理工作;监测期初结余和模拟财务报表的编制时间表	23	2010-2011	x	
2.	考虑关于如何利用实施公共部门会计准则产生的新信息来支持组织内部决策的战略	24	2010-2011	x	
3.	在退款管理方面进一步寻求伙伴机构的合作,并改进有关监测流程	33	2006-2007		x
4.	对所确定的国家办事处采取后续行动,以改进银行往来对账流程;根据风险情况考虑对发现存在具体风险的国家办事处银行账户进行详细审查	37	2010-2011	x	
5.	与联合国其他机构合作,确保完整和及时地提交和调节机构间结余	45	2008-2009	x	
6.	与联合国项目事务厅(项目厅)解决与其账户中基金间差额有关的争议	52	2008-2009	x	
7.	在关闭账户前从项目厅取得结余确认书,并对基金间结余进行往来对账;从项目厅取得半年度报告及核证;在处理管理服务协议的往来业务之前,对项目厅提供的数额进行适当验证	53	2008-2009		x
8.	作为实施公共部门会计准则的组成部分,为所有服务终了负债充分提取备抵	61	2006-2007	x	
9.	拟订与积存假期、辞退福利和离职回国福利有关的服务终了负债的供资计划	62	2008-2009		x
10.	各区域局考虑国家执行模式审计流程结果,并与实施伙伴合作,解决国家执行模式审计流程中发现的不足。应该重视出现经常性负面报告的实施伙伴	70	2010-2011		x
11.	考虑采用其他程序,以便有把握地判断埃及国家办事处的资金是否用于预定用途	72	2010-2011	x	
12.	区域局应优先处理所有完成业务项目的财务结算;解决在完成项目收尾方面出现延迟的原因	75	2006-2007		x
13.	通过定期审查 Atlas 系统中的项目信息,提高项目信息质量	77	2008-2009		x
14.	国家办事处应监测季度综合交付情况报告的收取情况	79	2010-2011		x
15.	国家办事处应进行实地视察和最后的项目审查,以评估项目执行情况和取得的成功,并根据经验教训改进工作	81	2010-2011		x

编号	建议摘要	A/67/5/Add.1, 第二章所涉段落	首次提出建议的 财政期间	已执行	执行中
16.	审查所有涉及小额金融活动的项目并评估相关政策,以确保以一致方式记录这些活动;按照项目协议,对小额贷款活动实施适当的项目监测控制措施	86	2010-2011	x	
17.	考虑加强现金转移统一办法框架的途径	92	2010-2011	x	
18.	考虑增强对国家办事处现金转移统一办法框架执行情况进行监督和监测的职能;作为机构间进程的组成部分,考虑建立机制促进国家办事处对框架的共同理解和运用	94	2010-2011	x	
19.	考虑进一步加强外地一级有关采购、信托基金、项目、资产管理、现金转移统一办法和人力资源活动的监督和监测,以确保在其高度分散的结构中实现问责,并遵守开发署的政策和程序	98	2010-2011	x	
20.	根据采购需求分析,考虑在国家办事处和总部执行单个和综合采购计划	102	2004-2005	x	
21.	改进其对采购仪表板的维护和使用;加强对区域局监测国家办事处采购行动的支持	103	2010-2011	x	
22.	定期审查 Atlas 系统中的买方注册信息,确保经过认证的采购人员才能建立买方注册信息,并删除系统中的不当注册信息;考虑建立机制,提高履行采购职能人员的认证率	104	2006-2007		x
23.	采取措施,加强对直接发包和其他非竞争性采购方法的监测和监督;及时规划采购活动,以便开展竞标和遵守适用的采购规则,例如在需要开始采购规划前六个月通知所有申购人	107	2010-2011	x	
24.	在采购流程中实行适当的职责分离,以避免利益冲突;定期进行供应商评价;遵守开发署征集供应商和授予合同的规则	110	2010-2011	x	
25.	考虑运用监督职能,确保国家办事处遵守开发署目前以咨询政策和程序形式实施的采购措施	111	2010-2011	x	
26.	处理其集中采购审计报告中强调的事项	115	2010-2011		x
27.	审查其向国家办事处提供的指导意见或进行资产管理培训,加强对实地的必要控制。其举措应侧重于资产核查程序、资产识别和购置记录、资产确认和记录及资产转移程序	119	2010-2011	x	
28.	彻底审查其土地及建筑记录的完整性和准确性	123	2010-2011	x	
29.	改进休假管理方面的所有控制措施,以确保累积休假的准确性;优先处理请假管理方面的不足	127	2010-2011		x
30.	更新 Atlas 系统变动控制手册,以反映变动流程中适用的实际工作方法;实施程序,以确保所有类型的变动均由业务所有人签核;完成和实施测试战略计划草案;保存单位及用户验收测试的证明文件;定期审查数据库管理员的活动和对生产数据库的访问,并保存上述审查的证据	131	2010-2011	x	

编号	建议摘要	A/67/5/Add.1, 第二章所涉段落	首次提出建议的 财政期间	已执行	执行中
31.	评价数据校正标准; 更新 Atlas 系统变动控制手册, 明确界定不同类型的变动, 并明确界定每类变动应遵守的控制措施	135	2010-2011	x	
32.	审计委员会建议联合国资本发展基金对总分类账进行定期审查和对账, 以发现错误; 在编制财务报表过程中对其账目进行审查和提出质询, 以确保列报的财务信息准确, 并完整反映已发生活动; 审查计提的业务准备金数额, 以确保将尽可能多的资金用于方案活动	145	2010-2011		x
33.	审计委员会建议联合国资本发展基金为离职后医疗保险和服务终了负债充分提取备抵; 制订为负债供资的政策; 实施有关流程, 正确计算和计提年假负债	149	2010-2011	x	
34.	(a) 考虑将其所有预算内资源列入预算与实际金额对比表, 使报表更易于比较和理解; (b) 逐个确定库存的可变现净值/现行重置成本, 而不是采用笼统的办法	23	2012		x
35.	至迟于 2013 年 12 月 31 日通过调节与对话解决与项目厅有关基金间结余的争议; 建立有效的调节机制, 避免今后出现差异, 包括每月一次结清基金间累积结余	25	2012	x	
36.	审查(最好是每年一次)离职后医疗保险负债的供资计划, 以确保其保持适当的水平	27	2012		x
37.	继续与捐助方联系, 以确保签署协议和及时确定资金用途	30	2012	x	
38.	(a) 监测和跟踪项目的实施进度报告, 确保其按时完成; (b) 确保国家办事处更新 Atlas 系统中的项目状况, 积极解决造成完成项目延误的原因	34	2012		x
39.	(a) 确保所有区域局与国家办事处密切合作, 确保审计和调查处的指示得到遵行; (b) 并在规定期限内提交所有审计报告(国家执行/国家实施)	39	2012		x
40.	(a) 调动各区域局和各自的实施伙伴, 采取适当行动, [对国家执行模式/国家实施项目进行审计]消除造成非无保留审计意见多次出现的原因。(b) 加强审查现金转移模式, 也将对实施伙伴花费的数额提供额外保证	44	2012		x
41.	(a) 确保对于(在阿富汗的)任何未来项目, 进一步加强发现和评估可能阻碍项目实施的固有的外部风险, 并制订解决方案; (b) 考虑对阿富汗司法与人权项目从开始到结束期间进行追溯审计, 为未来项目汲取经验教训; (c) 重新审核 2009 年 7 月至 12 月期间的项目开支, 确保“阿富汗司法和人权项目”与“加强阿富汗司法系统”和“阿富汗县级获得司法救助项目”的相同活动没有重复开支	46	2012		x
42.	确保根据现金转移统一办法框架的规定, 采用供资核准和支出证明表	50	2012	x	

编号	建议摘要	A/67/5/Add.1, 第二章所涉段落	首次提出建议的 财政期间	已执行	执行中
43.	(a) 加强区域局对国家办事处执行现金转移统一办法框架的监督和监测作用；(b) 考虑建立后续机制，对遵守程序提供保证	54	2012	x	
44.	(a) 提醒国家办事处编制采购计划，并推出定期审查机制，确保符合《方案和业务的政策与程序》的信息披露最低要求；(b) 确保制订综合采购计划，确保利用规模经济，提高购买力，实现资金效益	56	2012		x
45.	(a) 改善监测机制，定期提醒国家办事处加强实施竞争性采购程序；(b) 确保妥善规划采购活动，以遵守竞争性招标程序	58	2012	x	
46.	(a) 制订解决方案，限制有关资产类别序列号的重复输入；(b) 更新登记册，列入缺失的信息，删除重复的信息	61	2012	x	
47.	定期提醒国家办事处，确保按照《方案和业务的政策与程序》的要求，每季度进行盘存清点	64	2012	x	
48.	(a) 监测遵守《方案和业务的政策与程序》规定进行经批准的人力资源管理程序的情况，(b) 更好地利用 Atlas 系统的电子服务模块监测人力资源管理活动的及时处理	68	2012		x
49.	(a) 改善人力资源办公室与 Atlas 角色生成和用户开通系统协调人之间的联系程序，确保离职员工账户及时停用；(b) 建立更严格的程序，确保角色生成和用户开通系统协调人按照内部控制框架的要求，定期审查用户账户和用户配置	74	2012		x
50.	确保不得给予一个用户多个简况信息；无论何时出现此种需要，须进行严格审批，以确保在非急需的情况下，不把有冲突的角色授予相同用户	79	2012	x	
51.	实施适当补偿控制，如时常审查一个用户多个账户或一个用户多个简况信息导致角色出现冲突的交易情况	80	2012	x	
52.	制定一项行动计划，把支出管理移交给全球共享服务中心，使中心得到最佳利用	84	2012		x
53.	(a) 制定一个框架，记录和计算联合国发展集团执行委员会机构以外占用房屋的累积租金；(b) 更全面地指导国家办事处管理对政府贷款和应向政府支付的租金，以抵消贷款余额。	90	2012	x	
共计			53	31	22
百分比			100	58	42

附件二

欺诈和推定欺诈案件：开发署管理当局的披露

编号	案情	补救行动
1.	在非洲，某工作人员被控以欺诈方式兑现数额为 1 184 美元的两张开发署支票	涉案人已经辞职。正在审查根据法律框架第 72(b) 条将一封信函放入工作人员档案的措施。已从银行收回总金额
2.	在非洲，开发署两名工作人员与当地旅行社和联合国另一机构的工作人员共谋，让未经授权人员乘坐联合国飞机旅行	开发署一名工作人员被解雇，另一名工作人员被控犯有不当行为。将向供应商审查委员会提出对私营旅行社实施制裁的请求
3.	在亚太，一个服务合同持有者提交假文件作为 58 784 美元支出的证明	该服务合同持有者已经辞职，去向不明
4.	在亚太，两名服务合同持有者的汽车遭到劫持，28 000 美元被窃	由于缺乏证人以及此事发生已久，进行调查不太可行
5.	在亚太，全球环境基金供资项目中的一个非政府组织提交假文件作为支出证明，估计损失总额为 25 000 美元	已对该非政府组织实施临时制裁
6.	在亚太，一名服务合同持有者在支出报销发票中，虚报酒店费用 900 美元	没有与涉案人续签合同。国家办事处每日生活津贴准则已经更新和澄清
7.	在欧洲和独立国家联合体，在开发署实施的一个项目中收到医疗用品的两个非政府组织无法说明总价值为 7 474 美元的存货的去向	非政府组织不再参加该项目
8.	在拉丁美洲和加勒比的一个国家办事处，指称在四个国家实施项目中一个国家伙伴涉嫌采购违规行为，并提请审计和调查处注意。国家伙伴的采购价值 2.76 亿美元（包括 2013 年的 7 900 万美元）。四个项目 99.5% 的资金由该国政府提供	四个项目的所有活动已经结束。在 2013 年 5 月国家执行审计出结果前项目暂停进行。审计和调查处对采购进行了一次法证审查，但由于国家伙伴对接触人员和文件采取限制措施，工作无法完成，因此无法确定损失的程度或责任方。开发署获悉，国家当局已经发出信件，表示开发署在这一事件中没有责任。没有迹象表明开发署工作人员涉嫌参与了违规行为
9.	在亚太，开发署任用的一名为联合国另一机构供职的工作人员盗用一台膝上型计算机	膝上型计算机已收回。该人员被控行为不当
10.	在非洲，蚊帐被转移并卖给未经授权的第三方，估计损失为 794 188 美元	国家当局承认对此负责，并同意全额支付损失赔偿金
11.	在阿拉伯国家，Atlas 系统中的一个错误导致一名服务合同持有者多收到 18 482 美元的付款，但拒绝归还	服务合同持有者已经辞职。对审计和调查处的建议是，此案不适于移交国家当局

编号	案情	补救行动
12.	在亚太，开发署库存所列 103 台膝上型计算机去向不明	由于安保风险以及盗窃与向审调处报告之间的时间长度，进行调查不可行
13.	在阿拉伯国家，一个实施伙伴提交虚假的银行结单，作为总额约 215 266 美元项目支出的证明	所有项目活动已经暂停。发出了致管理当局函，建议对相关项目进行审查并重新考虑今后项目和方案的执行模式
14.	在非洲，该组织以外人员伪造并兑现 2 266 美元的支票	银行赔偿了在欺诈性交易中损失的所有资金。国家当局正在进行调查
15.	在阿拉伯国家，一个供应商提交虚假文件作为 44 129 美元支出的证明	已向供应商审查委员会提出对该供应商实施制裁的请求
16.	在拉丁美洲和加勒比，一名为另一个联合国机构工作的服务合同持有者在小额现金基金中盗用 4 795 美元	没有与涉案人续签合同。已收回 814 美元
17.	在亚太，不明身份的骇客侵入国家办事处系统，产生 25 000 美元的电话费用	国家办事处正在购买升级安全电话系统，以防止类似事件的发生。无法确定来自办事处以外国家领土的入侵责任方
18.	在亚太，开发署项目的一个订约人据称取走开发署资金 41 000 美元	无法对事件进行调查，因为涉案人已离开发生盗窃的国家且去向不明
19.	在阿拉伯国家，一个非政府组织提交伪造文件作为 21 674 美元虚假支出的证明	所有项目活动已经暂停。已向供应商审查委员会提出对该非政府组织实施制裁的请求
20.	在亚太，一名工作人员在从开发署离职后，未经许可开走了开发署的一辆汽车。车辆被损坏，并弃于路边	在报告该项指控之前，涉案人已从开发署离职。涉案人向开发署赔偿了维修费用
21.	开发署在 13 起医疗保险欺诈案件共损失 214 702 美元	大多数案件中的服务合同，在调查前或调查期间已经到期
22.	开发署在 2013 年 7 起未经披露的利益冲突、贿赂和采购欺诈案件中，蒙受了经济损失，但数额尚未确定	经过调查，对 22 个供应商实施了临时制裁，并对另外两个供应商的制裁请求正在等待回复
	待决案件	
23.	在非洲，据称财务工作人员怂恿以欺诈方式兑现 1 316 美元的支票	正在对事件进行调查
24.	在非洲，据称国家合作伙伴侵吞资金，导致 1 173 765 美元的损失	正在对事件进行调查。国家当局已同意赔偿所有无证明文件或无正当理由的支出
25.	在非洲，一名工作人员据称涂改价值 2 621 美元的开发署支票，并将这些支票转递给一名同事，该同事将其兑现	此事正在接受调查。正在考虑放弃工作人员对地方当局法律程序的豁免

编号	案情	补救行动
26.	在亚太，据称一名工作人员无视停用漫游的多项命令，产生了 15 000 美元的移动电话漫游费	正在对事件进行调查。国家办事处更新了电话使用政策，向工作人员发出了更明确的电话漫游使用指示
27.	在亚太，据称一名工作人员没有遵守适当程序，将总价值为 650 000 美元的五台车辆转入了两个政府机构	正在对事件进行调查
28.	在非洲，据称一名工作人员为一名助理人员偷窃开发署的一辆汽车提供机会	正在对事件进行调查
29.	在亚太，计划用于一个全球环境基金项目的价值 34 000 美元的债券被一名无授权的身份不明人员兑现	正在对事件进行调查
30.	在非洲，一个项目的四名高级成员因涉嫌滥用项目资金被捕	正在对事件进行调查
31.	在阿拉伯国家，据称一个开发署供资项目主任取走项目所有资金(27 930 美元)并逃离该国	正在对事件进行调查
32.	在阿拉伯国家，一个政府合作伙伴据称为报销提交了 2 700 美元的虚假电话账单。	正在对事件进行调查
33.	在亚太，据称一名工作人员未对财政进行合理管理，并不适当地授权向供应商支付 165 300 美元	正在对事件进行调查。涉案人已经辞职
34.	在拉丁美洲和加勒比，据称一个国家办事处的工作人员为个人利益使用开发署的官方资源	正在对事件进行调查
35.	在非洲，据称开发署聘用但在联合国另一机构任职的一名工作人员盗用 910 升燃料，给开发署造成约 2 472 美元的损失	正在对事件进行调查
36.	在亚太，据称在没有竞争程序的情况下授予了一个合同，导致价格提高 12 800 美元。此外，据称提取的用于付款的部分资金没有转给供应商	正在对事件进行调查
37.	2013 年报告了 5 起总额为 69 500 美元医疗保险欺诈案件，目前正在进行调查	正在对事件进行调查
38.	2013 年报告了 18 起利益冲突案件、贿赂及采购欺诈案件，目前正在进行调查。尚无法确定指控是否属实，也无法确定损失金额	正在对事件进行调查

第三章

2013 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 根据联合国开发计划署(开发署)财务条例 26.01 的规定,开发署署长谨送交开发署 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 审计委员会的报告、审计委员会对财务报表所提意见及开发署就实质性意见所作评论根据开发署财务条例 4.04 的规定送交。
3. 开发署是大会于 1965 年根据第 2029(XX)号决议成立的。开发署保持政治中立并与社会各级实体和人民开展合作,帮助建设国家,使其能够抵御危机,推动和维持增长,改善每个人生活质量。开发署主要通过 177 个国家和领土所设办事处开展工作,放眼全球,重视地方情况,协助增强人民权能,建设有复原力的国家。根据政府间进程确定的任务,开发署的作用包括:(a) 支持协调和加强联合国系统在国家层面的效率和成效;(b) 在最佳做法和比较优势基础上,在以下四个重点领域提供知识、政策咨询、宣传和技术支持:减贫、民主治理、危机预防和复原及可持续发展所需环境和能源。
4. 作为在 177 个国家和领土开展实地活动的主要联合国实体,开发署在回收成本的基础上向包括维持和平特派团在内的 70 个联合国机构提供服务。2013 年,开发署代表联合国各机构处理了价值为 5.78 亿美元的往来业务(2012 年:5.63 亿美元)。
5. 开发署经管联合国志愿人员方案。该方案为联合国机构,负责推动志愿工作,在全球范围内支持和平与发展。开发署财务报表反映了志愿人员方案的业务情况。2013 年,联合国志愿人员方案的主要成果有:(a) 调动联合国志愿人员实现和平与发展成果;(b) 进一步确认志愿人员和志愿服务是可持续发展的强有力资源和重要组成部分;(c) 在联合国系统内外加强或缔结传统和新的伙伴关系。2013 年,来自 152 个国家的 6 351 名联合国志愿人员通过参与 6 459 项任务,支持联合国伙伴在外地开展和平与发展活动。80%以上的志愿人员来自发展中国家,67%的志愿人员在本国以外的国家工作。南南合作是该组织的一个自然的重点领域。志愿人员方案的在线志愿服务在 2013 年继续扩展,全球用户数已达到 367 840 个,动员了 11 328 名在线志愿人员通过因特网执行 17 370 项志愿任务。
6. 开发署为 15 个联合国实体经管初级专业人员方案。2013 年,开发署经管 245 名专业人员的行政事务,这些人员中有 222 名初级专业人员及 23 名驻地协调员特别助理。2013 年,在该方案安置专业人员方面,开发署收到 1 830 万美元捐款,支出了 1 980 万美元。

7. 开发署署长负责经管联合国资本发展基金，为促进最不发达国家的可持续、包容性增长提供原始资本和技术援助。虽然署长继续经管资发基金，但自 2012 年起，按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，资发基金在开发署外编制单独财务报表。

B. 财务执行情况

8. 2013 年，开发署总收入(即捐款和其他收入)为 51.46 亿美元(2012 年：50.95 亿美元)，而总支出为 52.44 亿美元(2012 年：52.62 亿美元)，总支出超过总收入 9 850 万美元(2012 年：1.687 亿美元)，超支部分从总额为 43.76 亿美元(2012 年：43.35 亿美元)的往年累计盈余中支取，累计盈余视为开发署合作伙伴的预付资金。

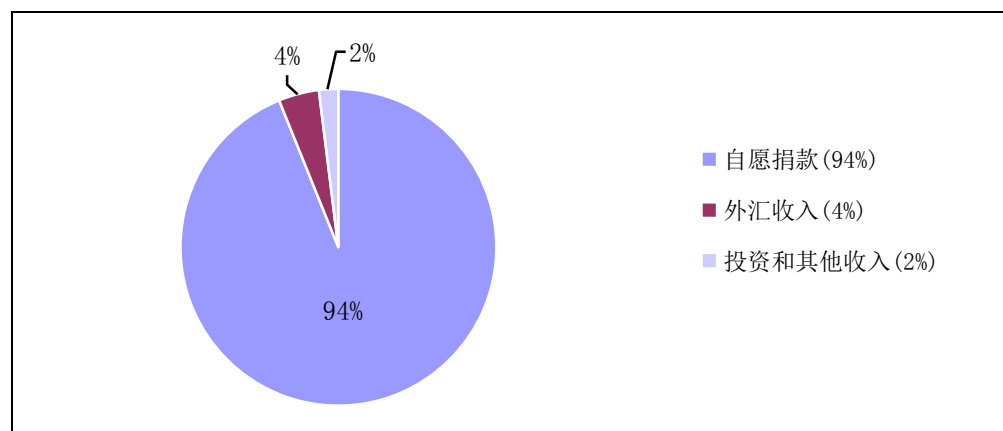
收入分析

按性质分列的收入

9. 2013 年，开发署的总收入为 51.46 亿美元，其中 48.3 亿美元(即 94%)来自自愿捐款；1.9475 亿美元(即 4%)来自外汇收入；1.213 亿美元(即 2%)来自投资和其他收入。

图一

2013 年按性质分列的总收入构成



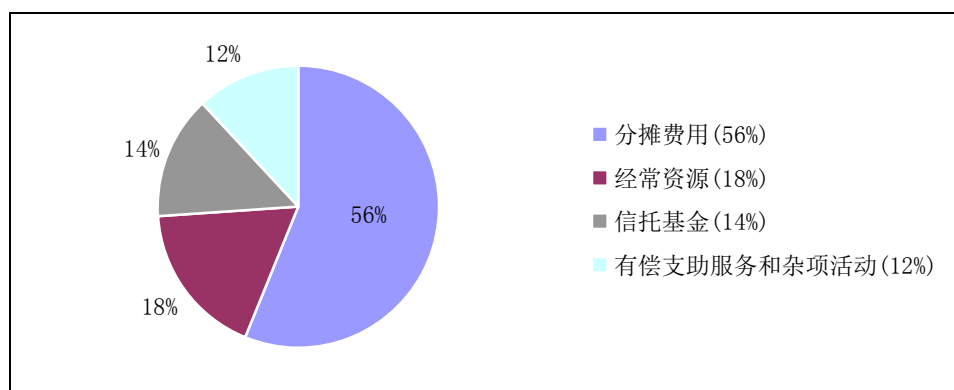
按分部分列的收入

10. 按分部分列的收入分析¹ 表明，分摊费用是最大的收入来源，2013 年收入的 56%来自分摊费用，其次是经常资源(18%)、信托基金(14%)及有偿支助服务和杂项活动(12%)。

¹ 不包括基金间冲销影响。

图二

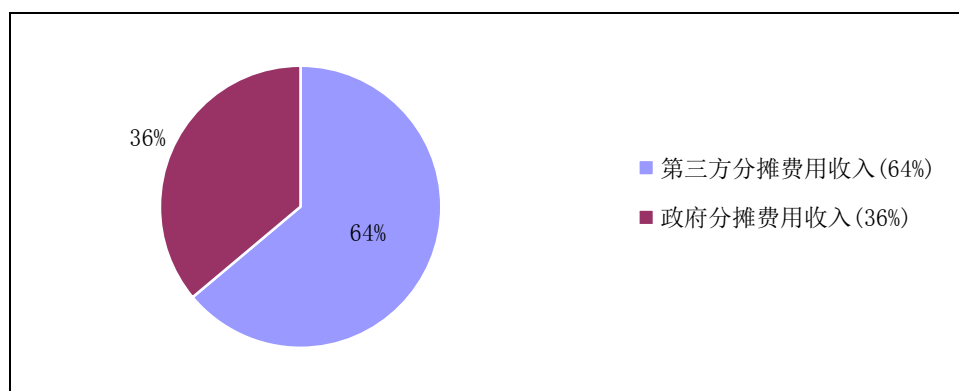
2013 年开发署按分部分列的总收入构成



11. 在共计 30.23 亿美元的分摊费用收入中，第三方分摊费用占上述收入的 64%，政府分摊费用占此项收入的 36%。

图三

2013 年按类型分列的分摊费用收入构成

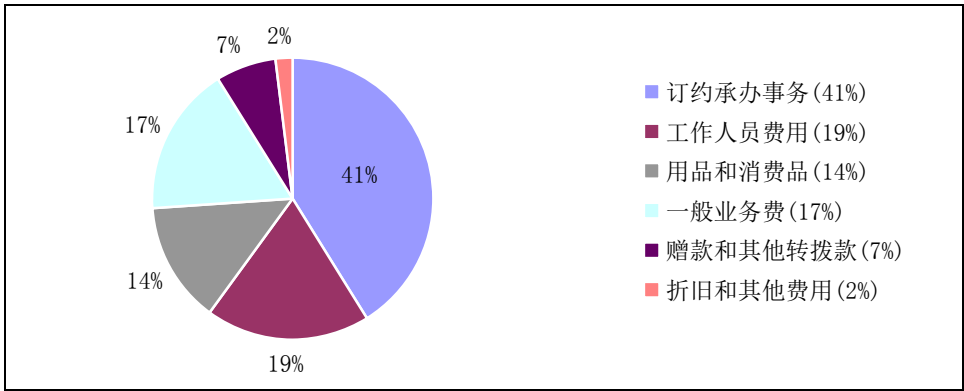


支出分析

按性质分列的支出

12. 2013 年，开发署的总支出为 52.44 亿美元。考虑到开发署的任务是为各国政府及其他实施伙伴提供知识、政策咨询、宣传和技术支持，2013 年按性质分列的最大支出类别是与个人和公司间的订约承办事务，数额为 21.57 亿美元，即 41%。按性质分列的其余支出为：工作人员费用 9.851 亿美元，即 19%；一般业务费用 8.706 亿美元，即 17%；所用用品和消耗品 7.476 亿美元，即 14%；赠款和其他转拨款 3.523 亿美元，即 7%；折旧和其他费用 1.317 亿美元，即 2%。

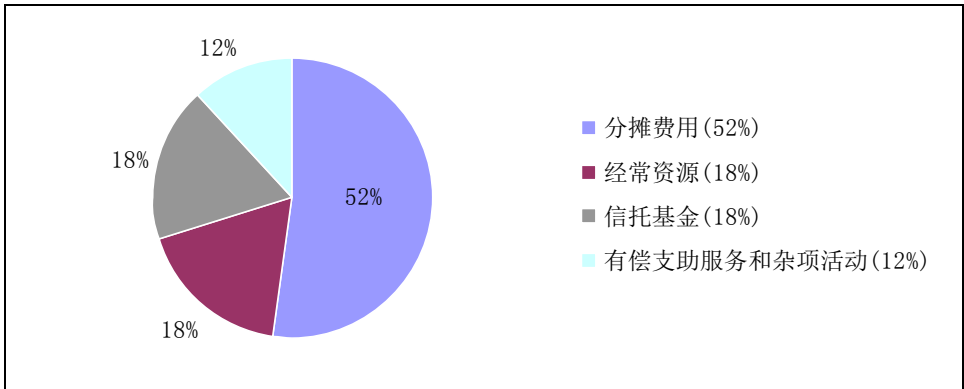
图四
2013 年按性质分列的总支出构成



按分部分列的支出

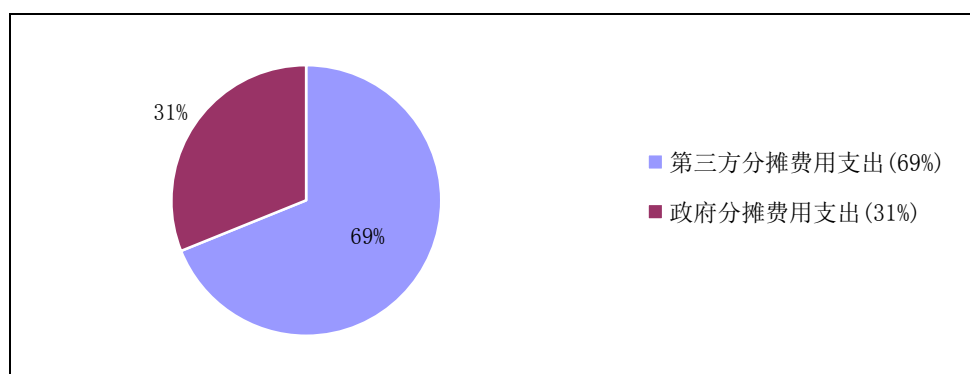
13. 在 2013 年的总支出中，¹ 52%用于分摊费用，18%用于经常资源，18%用于信托基金，12%用于有偿支助服务和杂项活动。

图五
2013 年按分部分列的总支出构成



14. 在共计 28.31 亿美元的分摊费用支出中，69%用于第三方分摊费用，31%用于政府分摊费用。

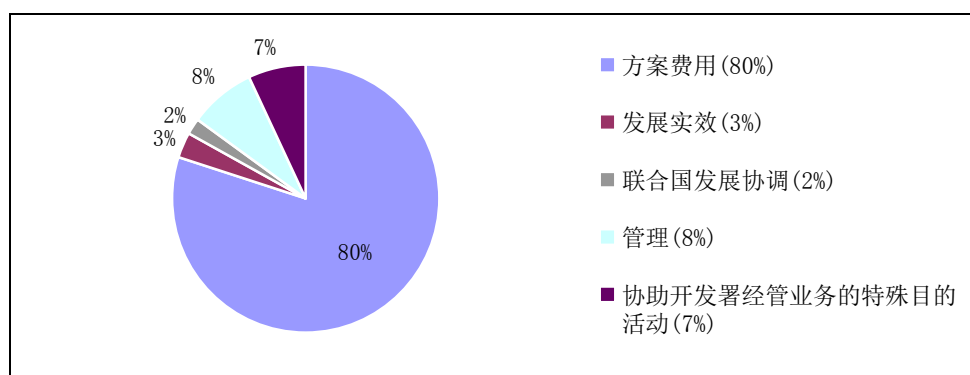
图六
2013 年按类型分列的分摊费用支出构成



按成本分类分列的支出

15. 开发署执行局核准了四大成本分类类别：(a) 发展活动，包括亚类方案活动及发展实效活动；(b) 联合国发展协调活动；(c) 管理活动；(d) 特殊目的的活动。在按执行局规定的成本分类类别分列的开发署总支出中，80%用于方案，3%用于发展实效，2%用于联合国发展协调，8%用于管理，7%用于协助开发署经管业务的特殊目的的活动。

图七
2013 年按成本分类分列的总支出构成

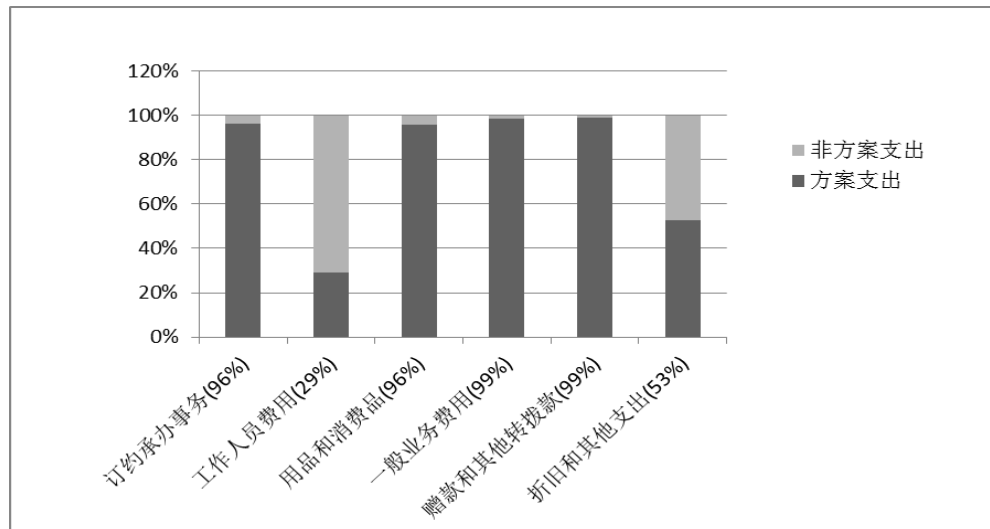


与方案有关的支出

16. 就与开发署方案有关的支出类别而言，开发署总支出中的 43.53 亿美元(2012 年：43.93 亿美元)为方案支出，反映出开发署业务以发展为本的性质。按支出类别分列，与个人和公司间订约承办事务总支出中的 96%为方案支出。同样，29%的工作人员费用、² 96%的所用用品和消耗品、99%的一般业务费用、99%的补助金及其他转拨款、53%的折旧和其他支出为方案支出。

² 与发展实效、联合国发展协调、协助开发署经管业务的特殊目的的活动及管理相关的非方案工作人员费用。此外，方案执行能力多通过编外合同模式提供。

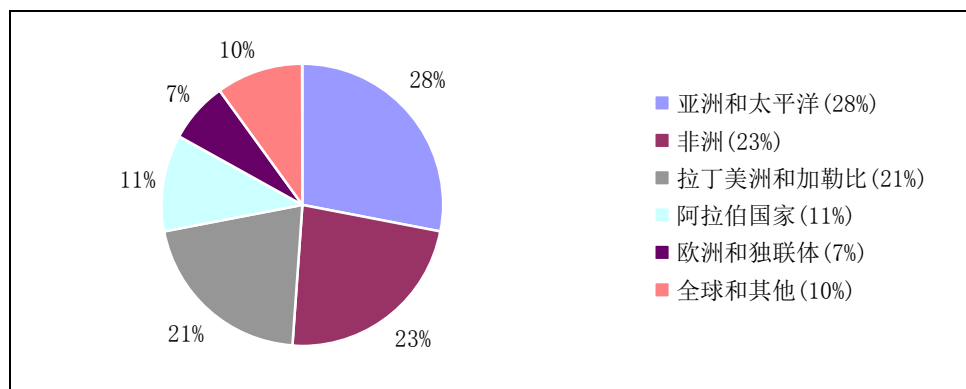
图八
2013 年按性质分列的方案支出构成



按地域分列的方案支出

17. 在总计 43.53 亿美元的方案支出中，按地域分列，28%用于亚太(注意：阿富汗是最大方案之一)，23%用于非洲，21%用于拉丁美洲和加勒比，11%用于阿拉伯国家，7%用于欧洲和独立国家联合体(独联体)，10%用于全球和其他区域类别。

图九
2013 年按地域分列的方案支出构成



按分部分列的财务执行情况

18. 2013 年，虽然经常资源、分摊费用、信托基金、有偿支助服务和杂项活动分类的年度支出比年度收入高 9 850 万美元，但应注意到开发署合作伙伴提供了预付资金，而且 43.76 亿美元的累积盈余足以吸纳当年赤字。财务报表分部报告附注 6 提供了按分部分列的财务执行情况详细情况，在表 1 概括如下。

表 1
2013 年按分部分列的财务执行情况摘要

(百万美元)

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间冲销	共计
总收入	969.9	3 023.3	753.5	612.2	(212.9)	5 146.0
总支出	998.0	2 831.4	975.9	652.1	(212.9)	5 244.5
盈余/(赤字)	(28.1)	191.9	(222.4)	(39.9)	—	(98.5)
累计盈余共计	156.9	2 753.6	889.7	575.6	—	4 375.8

2012 年按分部分列的财务执行情况摘要

(百万美元)

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间冲销	共计
总收入	948.3	2 901.3	827.7	631.3	(213.4)	5 095.2
总支出	1 033.1	2 931.4	858.5	654.3	(213.4)	5 263.9
赤字	(84.8)	(30.1)	(30.8)	(23.0)	—	(168.7)
累计盈余共计	123.8	2 563.1	1 113.5	534.5	—	4 334.9

19. 当年赤字由往年累计盈余弥补。虽然这种做法对分摊费用、信托基金等分部来说，在短期内可得以持续，但对于通过经常资源供资的开发署业务活动而言则难以为继。尽管面临巨大的挑战，开发署在 2013 年实现了经常资源至少保持 3 个月流动资金的要求，维持了相当于 3.45 个月平均支出的周转准备金，达到了执行局对最低流动资金门槛的要求。

20. 通过制定 2014-2017 年开发署战略计划及目前正在实施的组织变革议程，开发署正在确立途径，力争通过转型变革、结构调整和加强业务发展及资源调动来解决收入持续下降的问题。

C. 预算执行情况

21. 开发署的预算继续依照修正的收付实现制编制，作为财务报表的报表五——预算与实际金额对比表(经常资源)(报表五(a)和五(b))和附注 7(与预算对比)提出。为便于预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表的比较，预算与现金流量表的调节也列入了附注 7。

22. 核定预算允许发生支出并经开发署执行局批准的预算。为了根据公共部门会计准则编制报告的目的，开发署核定的预算经常资源供资的机构预算，以及

与发展活动有关、由经常资源供资的资源计划的一部分。2013 年期间，开发署注意到自愿捐款额减少，修订了年度支出限额，以确保更好地分摊负担，提高效率。因此，同执行局批准的 2012-2013 年预算相比，支出减少。2013 年和 2012-2013 两年期与预算额对照的利用率如下：

表 2

2013 年预算利用率

预算组成部分	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	702.3	80
联合国发展协调活动	86.8	86
管理活动	275.3	85
协助开发署经营业务的特殊目的活动	18.2	77
共计	1 082.6	82

2012-2013 两年期预算利用率

预算组成部分	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	1 333.6	87
联合国发展协调活动	171.5	89
管理活动	539.9	87
协助开发署经营业务的特殊目的活动	35.6	79
共计	2 080.6	87

23. 开发署的综合资源计划包括综合预算。综合资源计划估计数将用于战略计划的综合成果和资源框架(涵盖发展影响、发展成果、开发署产出以及组织效率和效益)。

D. 财务状况

资产

24. 开发署的资产为 67.28 亿美元(2012 年：66.36 亿美元)，主要是投资 47.22 亿美元(2012 年：44.09 亿美元)、现金及现金等价物 13.08 亿美元(2012 年：11.15 亿美元)、应收款 2.241 亿美元(2012 年：6.009 亿美元)(共计 62.54 亿美元，即 93%)。大部分投资和现金及现金等价物专用于费用分摊和信托基金。剩余资产余额包括：预付给执行伙伴的业务经费 3.247 亿美元(2012 年：3.730 亿美元)；不动产、厂场及设备 1.146 亿美元(2012 年：9 290 万美元)，其中 80%为管理资产，20%为项目资产；库存 1 630 万美元(2012 年：2 390 万美元)，主要包括为全球防治艾滋

病、结核病和疟疾基金实施的方案的医疗物资和设备；给政府贷款 1 080 万美元(2012 年：1 350 万美元)；无形资产 700 万美元(2012 年：580 万美元)，主要包括内部开发的软件程序；其他资产 130 万美元(2012 年：120 万美元)，主要是诊所、医疗及其他应收款。

现金、现金等价物和投资

25. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署所持现金、现金等价物和投资为 60.29 亿美元(2012 年：55.24 亿美元)，其中 4.966 亿美元(2012 年：5.127 亿美元)是捐助方“委托保管”的多捐助方信托基金和开发署西班牙千年发展目标成就基金的资金。2013 年，开发署关注持续不确定的全球金融环境，尤其是欧元地区的情况，警惕信贷风险。除自有资金外，开发署还另行管理联合国一些机构的投资组合。截至 2013 年 12 月 31 日，开发署管理自己的方案以及根据服务协议管理联合国其他实体(联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国人口基金(人口基金)、联合国资本发展基金和联合国项目事务厅(项目厅))的投资，共达 78 亿美元。2013 年，开发署的投资收入是 5 460 万美元(2012 年：6 550 万美元)。

26. 开发署设有投资委员会，成员包括高级管理人员，每季度开会，审查开发署投资表现，确保投资决策符合既定的投资方针。

应收款

27. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署应收款共计 2.241 亿美元(2012 年：6.009 亿美元)，其中包括应收联合国各机构账款 5 340 万美元(2012 年：4.577 亿美元)，应收捐助方捐款 1.319 亿美元(2012 年：1.003 亿美元)，其余 3 880 万美元(2012 年：4 290 万美元)主要为投资应收款 2 810 万美元(2012 年：3 030 万美元)。

已付预付款

28. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署有未清预付款 3.247 亿美元(2012 年：3.730 亿美元)。其中，1.139 亿美元(2012 年：1.920 亿美元)为国家执行项目预付款，3 700 万美元(2012 年：4 110 万美元)为联合国机构项目执行预付款，其余 1.738 亿美元(2012 年：1.399 亿美元)主要是联合国儿童基金会预付款，用于价值 1.58 亿美元(2012 年：1.255 亿美元)的医疗用品。

29. 为履行职责，开发署把现金作为预付款转给执行实体或执行伙伴。已付预付款列为资产，经开发署收讫并接受核证支出报告，便转为支出。

30. 开发署监测方案支出，确保其符合项目文件和工作计划。监测活动包括实地考察，将支出报告与工作计划和叙述式报告进行比较，监测产出和成果的进展情况，进行规定的审计。审计和调查处审查审计报告，审计报告涵盖国家机构或非政府组织实施的项目的审计。开发署还监测预支给各国政府和非政府组织的未清资金余额，确保及时收到财务报告，并按照审计报告的建议采取适当行动。

不动产、厂场和设备及无形资产

31. 截至 2013 年 12 月 31 日,开发署持有不动产、设备和无形资产 1.215 亿美元(2012 年: 9 870 万美元),其中不动产和设备 1.146 亿美元(2012 年: 9 290 万美元)。在此数额中, 3 649 万美元(2012 年: 3 770 万美元)为土地及建筑物,其余的不动产及设备主要包括信息技术资产和车辆。达到资本化阈值的所有管理资产均由开发署资本化, 2012 年 1 月 1 日当日及之后购置、开发署控制的项目资产也已资本化。非开发署控制的项目资产列为支出。开发署实行了公共部门会计准则的过渡规定,将迟至在 2015 年把开发署控制下、在 2012 年之前购置的项目资产资本化。在 2013 年 12 月 31 日持有的不动产、厂场和设备中, 20%为项目资产, 80%为管理资产。

32. 截至 2013 年 12 月 31 日,无形资产为 700 万美元(2012 年: 580 万美元),其中 640 万美元(2012 年: 430 万美元),即 91%,涉及内部开发软件。

负债

33. 开发署负债 19.92 亿美元(2012 年: 19.40 亿美元),主要是职工福利 11.14 亿美元(2012 年: 11.85 亿美元),包括离职后医疗保险、离职回国和死亡抚恤金(均由独立精算师计算价值)、年假等。离职后医疗保险是职工福利主要负债,价值为 8.582 亿美元(2012 年: 9.414 亿美元)(在职工福利总额之内),其中 4.967 亿美元(58%)资金已经到位。15 年供资战略已经拟订,以补上负债与已注资数额之间的缺口。下次精算估值后,如需要将对供资战略进行调整。

34. 除了职工福利外,开发署负债总额还包括: 应付信托资金 5.528 亿美元(2012 年: 5.741 亿美元),其中主要是开发署经管的多捐助方信托基金的资金; 应付款和应计负债 1.269 亿美元(2012 年: 1.114 亿美元); 预收的资金和递延收入 1.539 亿美元(2012 年: 1 020 万美元); 持有捐助方资金 1 940 万美元(2012 年: 2 880 万美元); 其他负债主要包括未定用途存款 850 万美元(2012 年: 1 200 万美元); 应付预付款 1 670 万美元(2012 年: 1 820 万美元)。

净资产/权益

35. 净资产/权益为 47.36 亿美元,是往年开发署合作伙伴为综合资源计划资助的活动预付的款项。净资产/权益包括累积盈余 43.76 亿美元和准备金 3.606 亿美元,其中业务准备金 3.57 亿美元(占准备金总额的 99%)。2013 年,净资产/权益主要受到下列因素的影响: (a) 赤字 9850 万美元; (b) 离职后医疗保险值增加(精算亏损)1.493 亿美元,原因是外部经济状况和精算假设变动。

分部财务状况

36. 开发署的分部财务状况和总体状况,见财务报表附注 6 分部报告,摘要如下:

表 3
截至 2013 年 12 月 31 日分部财务状况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	开发署共计
资产共计	1 747.9	2 941.7	919.4	1 119.2	6 728.2
开发署资产总额所占比例	26	44	14	16	100
负债总额	1 378.3	188.1	26.7	398.6	1 991.7
开发署负债总额所占比例	69	10	1	20	100
净资产/权益	369.6	2 753.6	892.7	720.6	4 736.5
开发署净资产/权益总额所占比例	8	58	19	15	100

截至 2012 年 12 月 31 日分部财务状况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	开发署共计
资产共计	1 742.5	2 599.0	1 149.7	1 144.5	6 635.7
开发署资产总额所占比例	27	39	17	17	100
负债总额	1 405.0	35.9	33.3	466.0	1 940.2
开发署负债总额所占比例	72	2	2	24	100
净资产/权益	337.5	2 563.1	1 116.4	678.5	4 695.5
开发署净资产/权益总额所占比例	7	55	24	14	100

E. 问责制、治理和风险管理

37. 开发署的问责制和治理有四个方面：(1) 开发署理事机构和治理委员会——大会、经济及社会理事会、开发署执行局和第五委员会；(2) 开发署接受方案合作伙伴和受益方——捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人问责的机制；(3) 开发署的机构监督机制：(a) 独立的外部监督——行政和预算问题咨询委员会、审计委员会、联合检查组、审计咨询委员会；(b) 独立的内部监督——审计和调查处、道德操守办公室和评价办公室；(4) 开发署内部问责——署长和助理署长、执行办公室、行政小组、业务组、区域和总部局、区域中心和国家办事处。

38. 开发署管理资源方针是保证所有资源，包括委托给开发署的财政资源，都能得到高效率、有效力的管理，以实现预期发展成果。

39. 开发署实施健全的内部控制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务进程，并与组织的战略目标保持一致。关于现金和投资的风险管理，开发署的金库业务风险管理政策的目标是，尽量减少对提供给开发署资助其发展活动的资源的潜在不利影响。开发署风险管理方法的主要目标是：(a) 安全，即保存资本，办法是投资高品质的固定收益证券，注重发行人的信誉；(b) 流动性，即通过投资容易出售的固定收益证券满足现金需求灵活性，并根据流动性的要求，合理安排到期日期；(c) 收益，即在安全和流动性范畴内，尽量增加投资收入。开发署利用资金实施发展活动是按照其《财务条例和细则》、政策和程序进行的，其中包括有力的风险缓解、监测和保证机制。

F. 展望 2014 年及以后

40. 截至 2013 年底，开发署的财务状况整体良好。开发署组织改革议程和《2014-2017 年战略计划》的执行，将继续推动改革方案，让开发署的工作更有效，更及时，更具有经济效益。开发署还将继续：(a) 通过成果管理制，提高方案质量，(b) 增进组织开放性、灵活性和适应性，发挥知识、解决方案和专业技术的长处，(c) 改进财务和人力资源管理，已经着手改进根据公共部门会计准则提交报告的工作，争取可持续的成果。

第四章

2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国开发计划署

一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	8	1 077 935	848 426
现金及现金等价物——信托资金	8	229 750	266 613
投资	9	2 432 889	1 771 719
投资——信托资金	9	240 331	215 386
应收款——非交换交易	10	131 915	100 331
应收款——交换交易，净额	11	92 172	500 569
已发预付款，净额	12	324 712	373 018
对政府贷款	15	772	—
存货	13	16 356	23 941
其他流动资产，净额	14	1 270	1 230
流动资产共计		4 548 102	4 101 233
非流动资产			
投资	9	2 022 042	2 391 596
投资——信托资金	9	26 480	30 676
对政府贷款	15	10 039	13 458
不动产、厂场和设备	16	114 565	92 910
无形资产	17	6 970	5 834
非流动资产共计		2 180 096	2 534 474
资产共计		6 728 198	6 635 707
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	18	126 863	111 415
应付预付款	19	16 667	18 215
预收资金和递延收入	20	147 071	5 762

	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
代表捐助者持有的资金	20	19 355	28 776
应付款——信托资金	21	526 325	543 421
雇员福利	22	185 649	174 282
其他流动负债	23	8 510	12 009
流动负债共计		1 030 440	893 880
非流动负债			
应付款——信托资金	21	26 480	30 676
预收资金和递延收入	20	6 827	4 464
雇员福利	22	928 037	1 011 167
其他非流动负债	23	2	6
非流动负债共计		961 346	1 046 313
负债共计		1 991 786	1 940 193
净资产/权益			
准备金	24	360 638	360 638
累计盈余	25	4 375 774	4 334 876
净资产/权益共计		4 736 412	4 695 514
负债和净资产/权益共计		6 728 198	6 635 707

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

二. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2013 年	2012 年(重报)
收入			
自愿捐助, 净额 ^a	26	4 829 911	4 748 588
收入: 交换交易	27	194 748	197 700
投资收入	28	54 569	65 536
其他收入	29	66 729	83 377
收入共计		5 145 957	5 095 201
支出			
订约承办事务	30	2 157 186	2 196 980
工作人员费用	30	985 120	977 046
用品和使用的消耗品	30	747 622	707 718
一般业务费用	30	870 578	872 427
赠款和其他转入的款项	30	352 291	366 783
其他支出	30	115 447	117 869
折旧和摊销	30	9 647	18 177
财务费用	30	6 560	6 901
支出共计		5 244 451	5 263 901
年度赤字		(98 494)	(168 700)

^a 自愿捐助应减去归还给捐助者的未用捐助。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

三. 2013 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/权益共计
2012 年 12 月 31 日结余(重报)^a	360 638	4 334 876	4 695 514
上期调整数(附注 5)	—	25	25
2012 年 12 月 31 日结余(调整后)	360 638	4 334 901	4 695 539
净资产/权益变动			
特定用途资金(附注 25)	—	(2 831)	(2 831)
可供出售投资公允价值的变动	—	(7 082)	(7 082)
精算收益, 净额	—	149 280	149 280
年度赤字	—	(98 494)	(98 494)
直接入账净资产/权益的收入和支出共计	—	40 873	40 873
2013 年 12 月 31 日结余	360 638	4 375 774	4 736 412

^a 重报的截至 2012 年 12 月 31 日累计盈余结余是按照公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和错误)重报的数额。这一数字列于财务状况表中。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

四. 2013 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2013 年	2012 年(重报)
来自业务活动的现金流量			
年度赤字		(98 494)	(168 700)
使年度赤字与净现金流量相符的调整：			
折旧和摊销		9 647	18 177
减值，净额		(157)	(3 019)
实物捐助		(175)	(251)
投资的溢价/(折价)的摊销，净额		46 911	42 757
外汇折算(收益)/损失		11 260	6 159
债券(收益)/损失		11	(8)
不动产、厂场和设备处置损失		3 741	1 570
资产变动			
应收款(增加)/减少：非交换交易		(31 330)	103 803
应收款(增加)/减少：交换交易，净额 ^a		312 567	(352 027)
已发预付款(增加)/减少，净额		43 041	(188 099)
存货(增加)/减少额		7 585	(3 718)
其他流动资产(增加)/减少，净额		(42)	1 095
负债变动，资产/权益净额			
应付款和应计负债减少/(增加)额		15 575	(39 838)
应付预付款(减少)/增加额		(1 548)	4 676
预收资金和递延收入(减少)/增加额		143 672	10 226
代表捐助方持有的资金(减少)/增加额		(9 421)	(10 015)
应付款项(减少)/增加额：信托资金		(21 292)	(117 397)
雇员福利(减少)/增加额		77 651	66 756
其他流动负债(减少)/增加额		(3 500)	(40 484)
特定用途资金(减少)/增加额		(2 831)	13 549
来自/(用于)业务活动的净现金流量		502 871	(654 788)
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(2 451 046)	(2 417 763)
购买投资：信托资金		(273 167)	(382 720)
到期投资		2 110 482	2 917 576

	附注	2013 年	2012 年(重报)
到期投资：信托资金		247 362	406 929
实收利息		95 883	122 904
对政府贷款减少		2 647	562
购置不动产、厂场和设备		(42 470)	(38 671)
处置不动产、厂场和设备		8 907	3 171
购置无形资产		(2 441)	(6 698)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		(303 843)	605 290
来自筹资活动的现金流量			
融资租赁付款		(4)	—
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		(4)	—
现金及现金等价物净增加/(减少)		199 024	(49 498)
兑换率变动对现金及现金等价物的影响		(6 378)	(1 412)
现金及现金等价物，包括信托资金：年初		1 115 039	1 165 949
现金及现金等价物，包括信托资金：年底	8	1 307 685	1 115 039

^a 这一数额包括实收利息现金（9 588.3）万美元的调整数以及外汇折算 5.3 万美元的调整数。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. (a) 2013 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始预算	最终预算		
发展活动				
方案	606 829	606 829	477 397	129 432
发展实效	95 440	95 440	87 923	7 517
小计	702 269	702 269	565 320	136 949
联合国发展协调活动	86 830	86 830	74 422	12 408
管理活动				
经常	270 249	270 249	233 556	36 693
非经常	5 100	5 100	1 682	3 418
小计	275 349	275 349	235 238	40 111
特殊目的活动				
开发署经管的非开发署业务	18 156	18 156	14 009	4 147
小计	18 156	18 156	14 009	4 147
总计	1 082 604	1 082 604	888 989	193 615

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. (a) 2013 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始预算	最终预算		
发展活动				
方案	606 829	606 829	477 397	129 432
发展实效	95 440	95 440	87 923	7 517
小计	702 269	702 269	565 320	136 949
联合国发展协调活动	86 830	86 830	74 422	12 408
管理活动				
经常	270 249	270 249	233 556	36 693
非经常	5 100	5 100	1 682	3 418
小计	275 349	275 349	235 238	40 111
特殊目的活动				
开发署经管的非开发署业务	18 156	18 156	14 009	4 147
小计	18 156	18 156	14 009	4 147
总计	1 082 604	1 082 604	888 989	193 615

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. (b) 2012-2013 两年期预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	最终核定预算			可比实际支出(附注 7)			最终核定两年期预算与两年期实际支出的差异
	2013 年	2012 年	两年期	2013 年	2012 年	两年期	
发展活动							
方案	606 829	534 571	1 141 400	477 397	498 547	975 944	165 456
发展实效	95 440	96 760	192 200	87 923	96 674	184 597	7 603
小计	702 269	631 331	1 333 600	565 320	595 221	1 160 541	173 059
联合国发展协调活动	86 830	84 670	171 500	74 422	79 052	153 474	18 026
管理活动							
经常	270 249	259 651	529 900	233 556	232 196	465 752	64 148
非经常	5 100	4 900	10 000	1 682	4 322	6 004	3 996
小计	275 349	264 551	539 900	235 238	236 518	471 756	68 144
特殊目的活动							
开发署经管的非开发署业务	18 156	17 444	35 600	14 009	14 255	28 264	7 336
小计	18 156	17 444	35 600	14 009	14 255	28 264	7 336
总计	1 082 604	997 996	2 080 600	888 989	925 046	1 814 035	266 565

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2013 年财务报表附注

附注 1

报告主体

1. 联合国开发计划署是根据大会第 2029(XX)号决议，于 1965 年成立的。开发署与各个实体/社会各阶层人民合作，帮助各国建设能力，使其能够抵御危机，推动和维持经济增长，改善每个人的生活质量。
2. 开发署总部设在纽约，但主要是通过设置在 177 个国家和领土上的办事处开展工作。开发署既纵览全球，也深入地方，帮助增强人民的权能，建立国家的复原力。
3. 开发署的工作重点是帮助各国打造和共享解决方案，应对以下挑战：
 - 扶贫和实现千年发展目标；
 - 民主治理；
 - 预防危机和恢复；
 - 环境和能源促进可持续发展。
4. 开发署帮助发展中国家吸引和有效利用援助，并在所有活动中鼓励保护人权、发展能力和赋予妇女权能。
5. 开发署政治上中立，合作中毫无偏向。它谋求以透明的方式开展工作，向所有利益攸关方负责。开发署设有根据大会第 48/162 号决议成立的执行局，负责提供政府间支持和监督开发署的工作。开发署经修正的《财务条例和细则》(执行局第 2011/33 号决定)对开发署的财务管理作出了规定。
6. 财务报表仅涵盖开发署的业务活动。开发署没有附属机构，也没有联营公司权益或共同控制的实体。

附注 2

遵守国际公共部门会计准则的说明

1. 开发署年度财务报表是按照公共部门会计准则和附注 3(编制基础和核发)中确定的若干过渡性规定编制的。

附注 3

编制基础和核发

计量基础

1. 根据公共部门会计准则和开发署《财务条例和细则》，本财务报表是按照权责发生制会计编制的。

2. 开发署适用历史成本原则，附注 4 所述情况除外。会计政策一致适用于整个年度。财政年度是 1 月至 12 月。

外币

3. 开发署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。

4. 外汇往来业务按往来业务发生日联合国业务汇率折算成美元，该业务汇率接近市场/即期汇率。

5. 以外币计值的货币资产及负债均按报告日的有效汇率折算，并在净资产/权益中确认。

6. 以历史成本计量的以外币计值的非货币性项目按往来业务发生日的有效汇率折算。

7. 因结算外币往来业务以及以外币计值的货币资产和负债按年终汇率折算所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

重要的会计估算

8. 开发署要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和支出数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。未来年度可能造成重大调整的重要概数和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场及设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类及或有资产和负债。

过渡性规定

9. 2012 年 1 月 1 日生效的各项公共部门会计准则按照公共部门会计准则过渡性规定适用，具体如下：

- 关于公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)，开发署将 2012 年 1 月 1 日及其后购置的所有管理资产和项目资产资本化。开发署控制的 2012 年前购置的项目资产未资本化，2012 年前的管理资产已资本化。2012 年 1 月 1 日按公允价值确认了开发署控制的符合资本化最低门槛值的土地及建筑物。截至 2012 年 1 月 1 日，不动产、厂场和设备的所有其他项目均按减除累计折旧的成本进行了初步计量；
- 预先适用了公共部门会计准则第 31 号(无形资产)。2012 年 1 月 1 日前购置或内部开发的无形资产未资本化。

未来会计公告

10. 国际公共部门会计准则委员会做出的、会影响开发署的重大未来会计公告包括：

- 公共部门概念框架：项目旨在制定一个适用于编制和列报公共部门主体通用财务报告的公共部门概念框架；
- 报告服务业绩信息：项目旨在采用基于原则的办法，制定一个用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息的统一框架，侧重于满足使用者的需要；
- 社会福利：项目旨在明确财务报表列报某些社会福利的费用及负债的情形及方式；

11. 将继续评估和监测未来会计公告的进展和对开发署财务报表的影响。

核发

12. 本财务报表由开发署署长、助理署长兼管理局局长、管理局财务主任兼主计长批准和核证。按照开发署《财务条例和细则》，这些财务报表于 2014 年 4 月 30 日核发。

附注 4

重要会计政策

金融资产分类

1. 开发署将金融资产分为以下几类：持有至到期、可供出售、贷款和应收款项、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。分类取决于购置资产的用途，在初始确认时确定类别，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都按公允价值计量。开发署初始确认贷款和应收款项是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即开发署成为金融工具合同条款当事方之日。

2. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	开发署金融资产类型
持有至到期	除离职后医疗保险投资之外的各种投资
可供出售	离职后医疗保险投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款项(交换和非交换)、已发放的预付款、对政府贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具资产

持有至到期金融资产

3. 持有至到期金融资产是指具有固定或可确定付款额和固定到期日、且开发署具有持有至到期的积极意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。开发署将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

4. 可供出售金融资产是指被指定为该类别或未归入任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按公允价值列报，由此产生的任何公允价值收益或损失在净资产/权益中直接确认。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或亏损在财务执行情况表中重新归类为盈余或赤字。其后计量所用的公允价值是基于知情第三方的市场标价。此类资产在活跃市场上标价或随时可兑换成现金。

贷款和应收款

5. 贷款和应收款是指有固定或可确定付款额，但没有在活跃市场上标价的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法，在时间比例基础上确认。

6. 现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、可随时转换成已知数额的现金且扣除限用货币减值后价值变动风险很小的投资。列为现金等价物的金融工具包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

7. 非交换应收款包括应收捐助，即捐助方在可履行承诺基础上对开发署认捐并确认为收入的未收收入。这种非交换应收款项按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。

8. 交换应收款是指开发署向其他实体提供服务而应收取的款项。作为交换，开发署直接收取大约等值的现金。

9. 已发放预付款系作为预付款转给实施实体/执行伙伴(实施实体/执行伙伴定义见附注 35.2)的现金。已发放预付款初始确认为资产，然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务、并经开发署确认收到适用的经核证支出报告后转为支出，这些报告包括财政报告、资金授权和费用核证表或项目交付情况报告。收到上述经核证的支出报告后，开发署在其财务执行情况表中确认支出。可从各实体的已审计报表中获取数据，若在报告年度结束时无法获得这些报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

10. 若与开发署以及实施实体、执行伙伴或供应商签订的协议要求预先付款，则发放预付款项。预付款项作为流动资产入账，在交付相关货物或服务后确认支出，并从预付款项减去相应数额。

11. 开发署根据《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。减去任何减值后列报账面金额。

12. 对政府贷款是指提供给各国政府用于建造开发署和联合国实体所用办公室或住房的贷款。贷款按原值减去迄今为止的任何回收款额后入账。租金收入记作贷款的还款。其后按摊余成本减去任何减值来计量对各国政府贷款。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

13. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在初始确认时就予以指定，或持有供交易。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作支出。上述资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署《投资指南》与信誉良好的交易对手签订合同。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生物公允价值取自交易对手，并与内部估值进行比较，内部估值的依据是普遍公认为行业标准的估值方法和技巧。此类资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有属于这一资产类别的外汇衍生工具敞口头寸，也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的嵌入式衍生工具。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

14. 各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据表明有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在其发生年度的财务执行情况表盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。

存货

15. 持有供免费或以名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者列报。可变现净值是在正常经营过程中，估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点和状态产生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货，应以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

16. 所有不动产、厂场和设备项目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。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。对于免费或以名义报偿获取的资产，将获取之日的公允价值视作其成本。将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 500 美元或以上，租赁权益改良确认门槛值是 50 000 美元。自 2014 年 1 月 1 日起，开发署对不动产、厂

场和设备实行 1 500 美元的新的资本化门槛值；这一变动不会影响 2013 年财务报表，但在 2014 年，会计政策变更预计将使不动产、厂场和设备减少约 1 000 万美元，并导致净资产/权益相应减少。

17. 开发署在确认后采用成本模式而非重估模式进行计量。其后成本计入资产的账面金额或确认为一项单独资产，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益可能流入开发署且能够可靠地计量该物项的成本。修理与维护费用计入其发生年度的财务执行情况表盈余或赤字。

18. 开发署不控制的项目资产在发生时记作支出。开发署如能够为实现其目标使用资产或以其他方式从资产中获利，并且能够禁止或限制第三方利用该资产，则被视为控制该资产。如果开发署直接实施项目，则被视为控制资产。

19. 不动产、厂场和设备包括符合确认标准的财产使用权安排(参阅下文关于“租赁”的一节)。

20. 不动产、厂场和设备在估计使用寿命内的折旧采用直线法计算，无须折旧的土地除外。若一项不动产、厂场和设备的各部分有不同的使用寿命，则各部分记作另列物项，即不动产、厂场和设备的主要组成部分。建造中资产不计提折旧，因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下：

种类	估计使用寿命(年)
建筑物	10-40
车辆	12
通信和信息技术设备	8-20
家具和固定装置	15
重机械和其他设备	20
租赁权益改良	租赁期与适用资产寿命间的较短者

21. 鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全额折旧后没有剩余价值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

22. 在将通过租赁获得的房地产进行转租时，开发署选择按成本记录以后的计量。

无形资产

23. 无形资产按历史成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额入账。

24. 购置的计算机软件著作权按照有关软件购置和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供开发署使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处

理。直接相关成本包括软件开发人员费用和相关的管理费用部分。没有达到资本化标准的其他开发费用在发生时确认为一项支出。以前作为支出确认的开发费用（如研究费用）在次年不作为资产确认。内部开发软件的确认门槛值为 50 000 美元，外部开发软件的确认门槛值为 5 000 美元。

25. 摊销在财务执行情况表盈余或赤字中确认，按所有无形资产有限使用寿命采用直线法并根据将资产成本或价值核销至资产估计剩余价值的费率计算。

估计使用寿命如下：

种类	估计使用寿命(年)
购置的软件	3-6
内部开发的软件	3-6
商标	2-6
版权	3-10
专利	2-6
许可证和其他	2-6

26. 如存在具有约束力的安排，且规定资产合同期短于其估计使用寿命，则资产在合同期内摊销。

非现金产出资产的减值

27. 在每个报告日对不动产、厂场和设备、有形和其他非现金产出资产进行减值审查。开发署在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额超过其可回收金额时，则在财务执行情况表盈余或赤字中确认减值损失。资产可回收金额是指资产的公允价值减去销售费用与其使用价值两者间的较高者。

28. 在每个报告日评估是否有迹象表明以往各期确认的减值损失已经减少或不再存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值亏损所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才撤销减值损失。

金融负债分类

公共部门会计准则分类	金融负债类型
其他金融负债	应付款和应计负债、代表捐助方持有的款项、应付预付款、预收款项、其他负债和应付款-信托资金
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债	衍生物负债

29. 其他金融负债初始按公允价值减去交易费用进行确认,其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

30. 购置货物和服务发生的应付款和应计收支额初始按公允价值确认,其后在交付货物或提供服务并经开发署接受后按摊余成本计量。负债按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。如报告日无发票可循,则对负债进行估算。

31. 对实施实体/执行伙伴的欠款为应付预付款。负债以欠款数额计量,其依据是当年经核准的财政报告、供资授权和支出证明表或项目交付情况报告所列已发生支出。

32. 预收款项是按照捐助者捐款协定的规定为以后各期收取的捐款。资金在规定的下期开始时确认为收入并用于指定活动。递延收入是指从捐助方收取、并将在条件满足或赚得收入的未来年份确认为收入的款项。

33. 应付款,即信托资金是开发署提供资金管理服务时收取的款项,将支付给各参与组织。开发署被指定为行政代理机构期间,通过多伙伴信托基金办公室向联合国系统和各国政府多捐助方信托基金及联合方案提供资金管理服务。作为行政代理机构,开发署负责收取捐助方的捐款,将此类资金支付给各参与实体,并向捐助方和利益攸关方提供合并报告。根据这一安排,开发署从捐助方收取的款项与相应负债,即应付款信托资金一起计作现金及现金等价物信托资金或投资信托资金,直至将资金支付给各参与组织。

34. 其他负债包括未定用途存款和应付融资租赁等其他应付款。未定用途存款是从捐助者收取、尚未用于冲抵指定活动应收捐款的款项。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

35. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债在初始确认时予以指定,或持有供交易。这些负债初始按公允价值入账,并将任何交易费用计作支出。上述负债在每个报告日按公允价值计量,由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。开发署利用衍生工具管理外汇风险,并按照开发署《投资指南》与信誉良好的交易对手签订合同。这些包括嵌入定期存款的衍生工具,即通过允许交易对手用另一种货币偿还票据以换取较高的收益。衍生物公允价值取自交易对手,并与内部估值进行比较,内部估值的依据是普遍公认为行业标准的估值方法和技巧。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清,则列为流动负债。截至 2013 年 12 月 31 日,开发计划署没有属于这一类别的外汇衍生工具敞口头寸,也没有需按单独核算、以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的嵌入式衍生工具。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

雇员福利

短期雇员福利

36. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括派任福利、每月定期福利(如工资和薪金)、带薪缺勤(如年假等带薪假期)、其他短期和非货币性福利以及给予现有雇员的长期福利的流动部分。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项支出。任何在报告日未结清的应享权利均记为一项负债, 计作为结清负债已支付或预计将支付的数额。由于这些应享权利的短期性质, 这些负债不按货币的时间价值贴现, 而是作为流动负债列报。

离职后福利

37. 离职后福利是指雇用结束后应付的福利, 但不包括解雇偿金。

38. 离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国补助金以及在雇用结束时应付的其他整笔款项。离职后福利计划分为设定提存计划或设定受益计划。

39. 对于设定提存的离职后计划, 每年的债务取决于该年度提存金额, 在计量债务或支出时无须精算假设。设定受益计划的离职后福利计量方式是根据设定受益债务的现值, 采用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整, 并减去计划资产(如有)在报告日的公允价值。开发署未持有任何符合计划资产定义的资产。

40. 开发署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, 目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定, 凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织的工作人员均可成为基金成员。

41. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险, 因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。开发署及养恤基金以及其他参与组织, 无法以会计上足够可靠的方式确定开发署在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此, 开发署根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的要求, 将该计划视为设定提存计划。开发署在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

42. 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方法, 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估计未来资产是否足以支付负债。联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计, 并每年向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报, 可查阅基金网站(www.unjspf.org)。

设定受益计划

43. 开发署福利确定型计划涵盖离职后医疗保险和某些服务终了应享权利。开发署福利确定型计划的债务按各个计划单独计算，对雇员以当期和以往各期服务换取的未来福利的金额进行估计。对债务进行贴现以确定债务现值并在减去计划资产的公允价值和按未经确认的过去服务成本加以调整后在报告年度年终列报。每年由合格的独立精算师采用预计单位信贷法进行计算。

44. 贴现率是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接确认到产生当前的净资产/权益中的精算利得和损失。这些债务所有其他的负债变化在发生年份计入财务执行情况表中的盈余或赤字。

其他长期雇员福利

45. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公务死亡和伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认，如认为付款额和贴现影响重大，则按估算的未来现金流量的现值计量。精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。

辞退福利

46. 辞退福利仅在以下情况下作为支出确认，即开发署在无实际退出可能的情况下明确致力执行正式的详细计划，以在雇员正式退休日之前结束其就业，或因鼓励自愿离职的要约提供辞退福利。在 12 个月内支付的辞退福利按预计支付的金额列报。如辞退福利在报告日的 12 个月后支付，需对这种福利的债务进行贴现。

租赁

经营租赁

47. 如开发署为承租人，而出租人保留所有权固有的大部分风险和收益，则租赁作为经营租赁分类。经营租赁的付款减去出租人提供的奖励采用直线法在租赁期内计入财务执行情况表。

融资租赁

48. 开发署基本承担因所有权产生的所有风险和收益的有形资产租赁，作为融资租赁分类。融资租赁初始确认时，应按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。初始确认后，租赁资产按照不动产、厂场和设备的会计政策在租赁期和有效使用期中较短的期限折旧。融资租赁的各项付款在租赁负债和财务费用之间分摊。租赁期内融资租赁负债的利息部分作为支出计入财务执行情况表，以确定每年负债结余的不变定期利率。租赁期内融资租赁负债的利息部分作为支出计入《财务业绩表》，以确定每年负债结余的不变定期利率。

使用权安排

49. 如开发署已签署资产使用权协定而对资产没有法定所有权/所有权,例如通过无偿向开发署提供资产的捐赠使用,这种交易为非交换交易。在这种情况下,资产和收入在签署协定时加以确认。资产的确认需满足资产确认标准。资产将按购置日购置的使用权资源的公允价值估值。资产在其使用寿命和使用权期中较短的期限折旧。收入也按资产的相同金额确认,除非负债同样加以确认。

收入的确认

捐款

50. 自愿捐款是非交换交易,在捐助协议生效或在某些情况下根据开发署财务条例和细则收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时,或在签字并收到押金时,或当捐助协议的条件(如有)得到满足时,或当资金将转至开发署并打算加以利用时生效,这取决于协议。列报收入应减除未用资金返还捐款方的款项和应收账款。

51. 国家政府为经常资源自愿捐款认捐,但是,在某些情况下未向开发署支付捐款。由于流入的可能性不确定,开发署并不把这些捐款当做或有资产数额。

52. 实物捐助作为资产和收入确认,只要未来的经济利益和潜在服务可能流入开发署而且这种资产的公允价值能够可靠计量。实物捐助按报告资产的公允价值确认使用权安排收入。开发署不像公共部门会计准则所允许的那样把实物服务捐助作为资产和收入确认或披露。

交换交易的收入

53. 交换交易是指开发署出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务已收款和应收账款的公允价值补偿。收入列报应扣除退还和折扣。如能可靠计量,未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足,则可作为收入确认。例如:

- 开发署为联合国各实体开展采购和付款事务等工作,在提供服务后确认回收成本的收入;
- 出售人类发展报告的收入在出售发生时确认;
- 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供采购、培训、行政、保管和其他事务的佣金和收费收入,在提供服务和开展培训时确认。

支出的确认

54. 支出在交付/提供商品和服务并且开发署接受时或在下列具体情况下确认。

55. 如开发署直接执行和国家办事处为国家政府执行提供全面支持,支出在开发署收到商品,即非资本或服务时确认。

56. 如国家执行或非政府组织执行,支出在执行实体/执行伙伴付款并向开发署报告时确认。

57. 通过转账给执行实体/执行伙伴的预付款,在执行实体/执行伙伴提供商品或服务并且开发署酌情收到核证支出报告(财务报告、供资授权和支出核证表或项目交付情况报告)时作为支出确认。在收到这些支出报告后,开发署即在财务执行情况表中确认支出。可从各实体经审计报表获得数据,如报告年度年终没有这种报表,可从实体提交审计的报表或实体未经审计报表中获得数据。

承付款、拨备和或有事项

承付款

58. 承付款为开发署在报告日签订合同时发生并且开发署在正常业务期间基本无法斟酌规避的未来支出和负债。与就业合同有关的承付款不在此列。承付款包括:

- 资本承付款:已订合同但年终不作为已支付或已提供确认的资本支出总额;
- 开发署预计在正常业务期间将交付的商品或服务供应合同;
- 不可撤销的最低租赁款;
- 其他不可撤销的承付款。

拨备

59. 如果因为过去的活动,开发署目前具有能够可靠估算的法律或推定义务,并可能需要经济利益外流来履行这种义务,则需要确认拨备。拨备按履行义务所需开支的现值计量。由于时间流逝而导致拨备增加的部分,作为财务成本确认。

或有事项

或有资产

60. 或有资产在经济利益和潜在服务可能流入时加以披露。如果可以基本肯定不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量,则资产和相关收入在可能性发生变化的年份加以确认。

或有负债

61. 或有负债需进行披露,除非变现的可能性十分渺茫。如或有负债出现可以变现的可能性,将在可能性发生变化的年份作为拨备确认。

附注 5

以往各期调整数

1. 2013 年记入的上期净调整数共计 3 229.5 万美元。就下列重大上期调整数而言,如影响涉及 2012 年,追溯重报这些单项的 2012 年比较数字。如对 2012 年以前各期有影响,重报净资产/权益:

(a) 开发署一直与 Atlas 伙伴机构协调,确保在秘书处健康和人寿保险科离职后健康保险注册记录中归属正确责任机构。由于这次审查,108 名退休人员的

记录已更新，责任机构从开发署改为人口基金；49 名退休人员的记录已更新，以反映责任机构从开发署改为项目厅。3 767.4 万美元记作上期调整数，以减少开发署的离职后医疗保险负债。这一调整数的影响如下：财务状况表中的流动负债减少 129.3 万美元；财务状况表中的非流动负债减少 3 638.1 万美元；财政执行情况表中的支出减少 154.5 万美元；净资产变动表中的精算损失减少 117.8 万美元；财务状况表中的累积盈余增加 3 495.1 万美元；

(b) 266.1 万美元涉及开发署在 2012 年内部司法和监察员活动费用中所占份额，这些费用由秘书处管理，在 2014 年 2 月向开发署开具发票。这一调整数的影响如下：财务状况表中的应付账款和应计负债增加 266.1 万美元；财政执行情况表中的支出增加 266.1 万美元；

(c) 1 768.4 万美元是子模块与总分类账对账后的调整数。这一调整数的影响如下：财务状况表中的流动资产减少 1 768.4 万美元，财务执行情况表中的其他收入减少 175.9 万美元，财务状况表中的累积盈余减少 1 592.5 万美元；

(d) 740.8 万美元涉及迟交 2012 年捐款协定的调整数。这一调整数的影响如下：财务执行情况表中的捐款收入增加 740.8 万美元，财务状况表中的非交易应收账款增加 590.8 万美元，财务状况表中的其他负债减少 150 万美元；

(e) 753.3 万美元信托基金利息被重新分类为收入，这些利息以往各年作为退还款留存，未被确认为收入。这一调整数的影响如下：财务状况表中为捐助者持有的资金减少 753.3 万美元，财务执行情况表中的投资收入增加 19.8 万美元，财务状况表中的累积盈余增加 733.5 万美元。

2. 未重报 2013 年记入的微不足道的上期净调整数共计 2 500 美元，其中(a) 24.1 万美元涉及不动产、厂房和设备调整数，(b) 19.7 万美元涉及收入调整数，(c) (41.3) 万美元涉及费用调整数。这些调整数未重报是因为所涉金额微不足道；此外，开发署仍在实施公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)的过渡中。

可比数据的重新分类

3. 为了改进列报和(或)说明新的业务事态发展，进行了以下重新分类和报列调整：

(a) 财务状况报表正文新增了一个预收款和递延收入细列项目，以说明从全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金预收的大量资金。此外，以前列入其他负债的递延收入重新分类为新的预收款和递延收入项目。这些重新分类的影响如下：财务状况报表中流动其他负债 576.1 万美元重新分类为预收款和递延收入，财务状况表中非流动其他负债 446.4 万美元重新分类为预收款和递延收入；

(b) 财务状况表中雇员福利细列项目的流动负债 352.3 万美元重新分类为付款和应计负债细列项目的流动负债，以更好地反映应付养恤金的性质；

(c) 财务执行情况表中工作人员费用——任命和指派细列项目的支出 273.3 万美元重新分类为工作人员费用——休假福利细列项目的支出，以更好地反映支出性质；

(d) 财政执行情况表中工作人员费用细列项目的支出 495 000 美元重新分类为订约承办事务细列项目的支出，以更好地反映支出性质；

(e) 财务状况报表中雇员福利——其他雇员福利细列项目的流动负债——26 000 美元重新分类为雇员福利——联合国工作人员养恤基金累计缴款细列项目的流动负债，以更好地反映应付福利的性质；

(f) 财务状况表新增了一个雇员福利——流动负债——医疗保险计划的细列项目，以更好地说明应付负债的性质。其他雇员福利 6 555.8 万美元重新分类为医疗保险计划；

(g) 财务执行情况表中其他费用细列项目的支出 794.4 万美元重新分类为一般业务费用细列项目的支出，以更好地反映支出的性质。

附注 6 分部报告

1. 为了评价以往实现各项目标的业绩，并就未来资源分配作出决定，开发署将其所有活动分成四个分部：经常资源、费用分摊、信托基金、有偿支助事务和杂项活动。

经常资源

2. 经常资源是开发署所有混合、无附带条件/未指定用途的资源，其中包括自愿捐助、来自其他政府、政府间组织或非政府来源的捐款以及相关的利息收入和杂项收入。

其他资源

费用分摊

3. 费用分摊是可以根据开发署的政策、目标和活动为开发署特定方案活动接受捐款的一种共同供资模式。此模式用于为一特定项目、一组项目或一国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐款的使用通常限于某一项目期间。费用分摊签字权下放，协定在国家办事处一级签署。

信托基金

4. 信托基金是作为独立会计实体设置的一种共同供资模式。开发署以这种模式接受捐款，为捐助方指定的开发署方案活动提供资金。每一个信托基金都保存单独的会计记录，财务报告在每一个信托基金的层次上提出。信托基金必须单独向

开发署执行局提出报告。信托基金的签字权集中。协定必须由总部一级协理署长核准。每个信托基金都有职权范围。为每个信托基金都指派一名信托基金管理人。

有偿支助事务和杂项活动

5. 有偿支助事务和杂项活动是开发署经常资源、费用分摊和信托基金以外的资源。接受这些资金是为了向第三方提供管理和其他支助服务。有偿支助事务和杂项活动包括下列活动：管理事务协定、初级专业人员、有偿支助事务、联合国志愿人员、外地住房准备金、对驻地协调员的支助、减灾方案、特殊用途预算外支助。

6. 为了将资产归于适当分部，开发署在基金间结余基础上把现金和投资分配给四个分部。

分部报告——2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和 杂项活动		开发署共计	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	234 384	100 253	481 443	393 412	165 188	170 281	196 920	184 480	1 077 935	848 426
现金及现金等价物——信 托资金	229 750	266 613	—	—	—	—	—	—	229 750	266 613
投资	481 853	240 901	1 114 058	804 213	383 920	349 482	453 058	377 123	2 432 889	1 771 719
投资——信托资金	240 331	215 386	—	—	—	—	—	—	240 331	215 386
应收款——非交换交易	—	2	108 335	61 516	16 145	33 335	7 435	5 478	131 915	100 331
应收款——交换交易, 净额	80 555	493 618	717	504	201	259	10 699	6 188	92 172	500 569
已发放预付款, 净额	26 915	30 755	272 965	223 560	23 998	117 306	834	1 397	324 712	373 018
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	772	—	772	—
存货	1 731	2 022	12 625	20 312	682	475	1 318	1 132	16 356	23 941
其他流动资产, 净额	810	806	368	345	86	76	6	3	1 270	1 230
流动资产共计	1 296 329	1 350 356	1 990 511	1 503 862	590 220	671 214	671 042	575 801	4 548 102	4 101 233
非流动资产										
投资	378 605	320 930	936 821	1 085 597	325 636	476 001	380 980	509 068	2 022 042	2 391 596
投资——信托资金	26 480	30 676	—	—	—	—	—	—	26 480	30 676
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	10 039	13 458	10 039	13 458
不动产、厂场和设备	43 023	37 637	14 291	9 508	3 259	2 342	53 992	43 423	114 565	92 910
无形资产	3 440	2 911	119	—	257	134	3 154	2 789	6 970	5 834
非流动资产共计	451 548	392 154	951 231	1 095 105	329 152	478 477	448 165	568 738	2 180 096	2 534 474
资产共计	1 747 877	1 742 510	2 941 742	2 598 967	919 372	1 149 691	1 119 207	1 144 539	6 728 198	6 635 707

分部报告——2013 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿援助事务和杂项活动		开发署共计	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
负债										
流动负债										
应付款项和应计负债	39 007	46 614	44 112	26 860	5 413	11 394	38 331	26 547	126 863	111 415
应付预付款	1 174	1 972	6 481	8 194	8 419	7 658	593	391	16 667	18 215
预收资金和递延收入	99	935	137 124	—	60	154	9 788	4 673	147 071	5 762
代表捐助方持有的资金	6 254	14 506	366	775	12 715	13 495	20	—	19 355	28 776
应付款——信托资金	526 325	543 421	—	—	—	—	—	—	526 325	543 421
雇员福利	169 351	131 356	13	32	—	83	16 285	42 811	185 649	174 282
其他流动负债	7 720	11 146	20	29	110	458	660	376	8 510	12 009
流动负债共计	749 930	749 950	188 116	35 890	26 717	33 242	65 677	74 798	1 030 440	893 880
非流动负债										
应付款——信托资金	26 480	30 676	—	—	—	—	—	—	26 480	30 676
预收资金和递延收入	—	—	—	—	—	—	6 827	4 464	6 827	4 464
雇员福利	601 912	624 361	—	—	—	—	326 125	386 806	928 037	1 011 167
其他非流动负债	2	6	—	—	—	—	—	—	2	6
非流动负债共计	628 394	655 043	—	—	—	—	332 952	391 270	961 346	1 046 313
负债共计	1 378 324	1 404 993	188 116	35 890	26 717	33 242	398 629	466 068	1 991 786	1 940 193
净资产/权益										
准备金	212 669	213 669	—	—	3 000	3 000	144 969	143 969	360 638	360 638
累计盈余	156 884	123 848	2 753 626	2 563 077	889 655	1 113 449	575 609	534 502	4 375 774	4 334 876
净资产/权益共计	369 553	337 517	2 753 626	2 563 077	892 655	1 116 449	720 578	678 471	4 736 412	4 695 514
负债和净资产/权益共计	1 747 877	1 742 510	2 941 742	2 598 967	919 372	1 149 691	1 119 207	1 144 539	6 728 198	6 635 707

分部报告——2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		冲销 ^b		开发署共计	
	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)
收入												
自愿捐助, 净额 ^a	932 901	884 357	2 992 249	2 866 456	741 782	812 293	162 979	185 482	—	—	4 829 911	4 748 588
交换交易收入	336	58	111	320	1	5	194 300	197 317	—	—	194 748	197 700
投资收入	12 739	13 188	25 117	29 187	8 922	13 550	7 791	9 611	—	—	54 569	65 536
其他收入	23 946	50 686	5 853	5 362	2 777	1 814	247 101	238 879	(212 948)	(213 364)	66 729	83 377
收入共计	969 922	948 289	3 023 330	2 901 325	753 482	827 662	612 171	631 289	(212 948)	(213 364)	5 145 957	5 095 201
支出												
订约承办事务	212 196	227 636	1 257 997	1 400 456	602 674	467 764	84 319	101 124	—	—	2 157 186	2 196 980
工作人员费用	426 903	430 839	125 099	123 056	79 630	81 742	353 488	341 409	—	—	985 120	977 046
用品和消耗品	54 212	53 522	569 847	517 161	44 718	55 409	78 845	81 626	—	—	747 622	707 718
一般业务费用	224 990	231 210	592 002	586 205	147 494	152 010	119 040	116 366	(212 948)	(213 364)	870 578	872 427
赠款和其他转让	20 969	20 716	236 009	253 355	92 980	91 014	2 333	1 698	—	—	352 291	366 783
其他支出	51 197	56 371	46 825	47 597	7 923	9 870	9 502	4 031	—	—	115 447	117 869
折旧和摊销	4 044	8 742	1 228	1 201	343	447	4 032	7 787	—	—	9 647	18 177
金融成本	3 472	4 038	2 389	2 379	194	238	505	246	—	—	6 560	6 901
支出共计	997 983	1 033 074	2 831 396	2 931 410	975 956	858 494	652 064	654 287	(212 948)	(213 364)	5 244 451	5 263 901
年度盈余 (赤字)	(28 061)	(84 785)	191 934	(30 085)	(222 474)	(30 832)	(39 893)	(22 998)	—	—	(98 494)	(168 700)

^a 自愿捐款为不计退还捐助方未用捐款数的净额。

^b 为消除开发署内部费用回收的影响, 需作此项调整。

附注 7 与预算的比较

1. 预算和会计基础有区别。报表五(报表五(a)和(b))(预算与实际金额对比表(经常资源))是依据预算基础(即修正的收付实现制)编制的, 报表二(财务执行情况表)是依据会计基础(即权责发生制)编制的。

2. 报表五中活动和相关预算支出的列报反映开发署执行局核定的费用分类类别, 即(a) 发展活动: (一) 方案; (二) 发展实效; (b) 联合国发展协调活动; (c) 管理活动: (一) 经常性; (二) 非经常性; (d) 特殊目的活动: 由开发署经管的非开发署业务。应指出的是, 报表二反映按性质开列的支出。

3. 因此, 经常资源预算实际支出总额不同于财务会计支出总额。

4. 核定预算是那些允许发生支出并经开发署执行局核准的预算。为公共部门会计准则报告目的, 开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关的由经常资源供资的部分。由于开发署的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测, 并没有得到执行局的正式核定, 因此未在报表五中列报。2012-2013 两年期间的这些预算已获批准。虽然开发署核定预算为期 2 年, 但开发署将这些预算分成两个年度数额, 由 2 年预算的总额组成, 以便为年度财务报表提供预算和实际数额对比。除年度报表五(报表五(a))(预算与实际金额对比表(经常资源))外, 到两年期第二年底, 开发署还将列报两年期报表五(报表五(b))(预算与实际金额对比表(经常资源))。

5. 报表五比较最终核定预算和在与相应预算相同的基础上计算的实际数额。下文解释了最初核定预算与最后核定预算以及最后核定预算与实际数额之间的重大差异。

6. 原核定预算和最终核定预算之间并无重大差异, 因为原核定预算与最终核定预算相等。2013 年和 2012-2013 两年期预算利用情况由以下因素共同驱动: (a) 核定预算数额; (b) 整体现金流和流动需要; (c) 开发署 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。因此, 2013 年预算数额的实际金额/利用情况如下:

- 发展活动——实际利用 5.653 亿美元, 为 7.023 亿美元按年核定预算的 80.5%;
- 联合国发展协调活动——实际利用 7 440 万美元, 为 8 680 万美元按年核定预算的 85.7%;
- 管理活动——实际利用 2.352 亿美元, 为 2.753 亿美元按年核定预算的 85.4%;
- 特殊目的活动——由开发署管理的非开发署业务——实际利用 1 400 万美元, 为 1 820 万美元按年核定预算的 77.2%。

因此，2012-2013 两年期预算数额的实际金额/利用情况如下：

- 发展活动——实际利用 11.61 亿美元，为 13.34 亿美元两年期核定预算的 87.0%；
- 联合国发展协调活动——实际利用 1.535 亿美元，为 1.715 亿美元两年期核定预算的 89.5%；
- 管理活动——实际利用 4.718 亿美元，为 5.399 亿美元两年期核定预算的 87.4%；
- 特殊目的活动——由开发署管理的非开发署业务——实际利用 2 830 万美元，为 3 560 万美元两年期核定预算的 79.4%。

7. 2013 年和 2012-2013 年期间，开发署注意到自愿捐款数额减少，订正了年度支出限额。这导致支出低于执行局核定的 2013 年年度预算和 2012-2013 两年预算。

8. 在可比基础上列报的报表五中的业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与报表四(现金流量表)中列报的数额一致，情况如下：

(千美元)

	业务	投资	融资	共计
报表五中列报的可比基础上的实际 预算支出共计	(878 338)	(10 651)	—	(888 989)
基础差异	9 137	1 706	—	10 843
主体差异	1 372 072	(294 898)	(4)	1 077 170
报表四中列报的现金及现金等 价物净增(减)额	502 871	(303 843)	(4)	199 024

9. 由于开发署不列报两年期现金流量表，故未编列 2012-2013 年报表五与报表四数额一致的情况。

10. 基础差异包括预算基础(修正的现金额)和会计基础(权责发生制)之间的差异，导致这一差异的主要原因是已发出但尚未交付的订购单。这些订购单虽纳入预算基础，但未纳入会计基础，因为这些未交付的订购单中的货物尚未交付，服务尚未提供。

11. 报表五与报表四之间的主体差异包括其他资源，即费用分摊、信托基金以及有偿支助服务和杂项活动的数额，列入报表四而非报表五。

12. 不存在时间差异，因为按年计算的预算期与财务报表的年份相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
开发署		
银行账户现金	305 762	157 281
零用金和项目现金	437	327
货币市场资金	235 192	280 730
定期存款	100 000	150 000
货币市场票据	344 955	249 976
隔夜投资	51 784	35 807
债券	65 477	—
减值	(25 672)	(25 695)
现金及现金等价物共计，净额	1 077 935	848 426
多捐助方信托基金的信托资金		
银行账户现金	1 278	2 334
货币市场资金	57 655	148 972
定期存款	32 500	95 600
货币市场票据	109 991	—
债券	—	4 607
小计	201 424	251 513
开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金		
银行账户现金	8	17
货币市场资金	318	83
定期存款	28 000	15 000
小计	28 326	15 100
现金及现金等价物共计：信托资金共计	229 750	266 613
现金及现金等价物及信托资金共计	1 307 685	1 115 039

1. 银行账户现金包括开发署在总部以及各国家办事处以多种货币持有的现金。对于限制用于开发署方案费用的国家货币，进行定期减值审查。
2. 隔夜投资为开发署零余额银行账户的余额，每天自动转到主账户并加以投资。
3. 减值额减少 23 000 美元，其中包括财务执行情况表中计入的 77 000 美元(见附注 30(支出))，用于垫付不可回收的小额项目现金以及财务执行情况表中计入的 (100 000)美元(见附注 29(其他收入))，作为与开发署持有的不可兑换货币的估值相关减值的转记款。
4. 开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险及其与金融资产相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

附注 9
投资

9.1 总投资，持有至到期和可供出售金融资产组合
(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	已实现收益/(损失)	公允价值增(减)	非短期改为短期	2013 年 12 月 31 日
投资								
短期投资								
货币市场票据	24 971	886 139	(230 000)	536	—	(12)	74 901	756 535
债券	1 744 688	390 398	(1 731 771)	(12 148)	—	—	1 284 535	1 675 702
债券——公允价值调整	2 060	—	—	—	—	(2 060)	652	652
短期投资共计	1 771 719	1 276 537	(1 961 771)	(11 612)	—	(2 072)	1 360 088	2 432 889
非短期投资								
货币市场票据	—	74 518	—	383	—	—	(74 901)	—
债券	2 386 376	1 099 991	(148 711)	(30 626)	(11)	—	(1 284 535)	2 022 484
债券——公允价值调整	5 220	—	—	—	—	(5 010)	(652)	(442)
非短期投资共计	2 391 596	1 174 509	(148 711)	(30 243)	(11)	(5 010)	(1 360 088)	2 022 042
持有至到期和可供出售投资共计	4 163 315	2 451 046	(2 110 482)	(41 855)	(11)	(7 082)	—	4 454 931

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.1(a) 持有至到期金融资产
(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	已实现收益/(损失)	非短期改为短期	2013 年 12 月 31 日
持有至到期金融资产投资							
短期投资							
货币市场票据	24 971	836 168	(210 000)	512	—	74 901	726 552
债券	1 546 784	390 398	(1 536 953)	(11 122)	—	1 171 403	1 560 510
短期投资共计	1 571 755	1 226 566	(1 746 953)	(10 610)	—	1 246 304	2 287 062
非短期投资							
货币市场票据	—	74 518	—	383	—	(74 901)	—
债券	2 104 816	1 043 228	(148 711)	(29 402)	(11)	(1 171 403)	1 798 517
非短期投资共计	2 104 816	1 117 746	(148 711)	(29 019)	(11)	(1 246 304)	1 798 517
持有至到期投资共计	3 676 571	2 344 312	(1 895 664)	(39 629)	(11)	—	4 085 579

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.1(b) 可供出售金融资产
(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	公允价值增(减)	非短期改为短期	2013 年 12 月 31 日
可供出售投资							
短期投资							
货币市场票据	—	49 971	(20 000)	24	(12)	—	29 983
债券	197 904	—	(194 818)	(1 026)	—	113 132	115 192
债券——公允价值调整	2 060	—	—	—	(2 060)	652	652
短期投资共计	199 964	49 971	(214 818)	(1 002)	(2 072)	113 784	145 827
非短期投资							
债券	281 560	56 763	—	(1 224)	—	(113 132)	223 967
债券——公允价值调整	5 220	—	—	—	(5 010)	(652)	(442)
非短期投资共计	286 780	56 763	—	(1 224)	(5 010)	(113 784)	223 525
可供出售投资共计	486 744	106 734	(214 818)	(2 226)	(7 082)	—	369 352

可供出售组合为离职后医疗保险的投资。除了这些投资外，离职后医疗保险投资额 1.2731 亿(2012 年：813 万)美元列为现金及现金等价物。

离职后医疗保险的投资总额包括现金及现金等价物，共计 4.967 亿美元(2012 年：4.949 亿)。

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.2 信托资金投资组合总额

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	非短期改为短期	2013 年 12 月 31 日
信托资金投资						
短期投资						
货币市场票据	49 959	74 960	(75 000)	66	—	49 985
债券	165 427	95 490	(163 357)	(2 189)	94 975	190 346
短期投资共计	215 386	170 450	(238 357)	(2 123)	94 975	240 331
非短期投资						
债券	30 676	102 717	(9 005)	(2 933)	(94 975)	26 480
非短期投资共计	30 676	102 717	(9 005)	(2 933)	(94 975)	26 480
信托资金投资共计	246 062	273 167	(247 362)	(5 056)	—	266 811

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

9.2(a) 多捐助方信托基金的信托资金

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	非短期改为短期	2013 年 12 月 31 日
多捐助方信托基金的信托资金的投资						
短期投资						
货币市场票据	49 959	74 960	(75 000)	66	—	49 985
债券	151 179	95 490	(149 357)	(1 941)	94 975	190 346
短期投资共计	201 138	170 450	(224 357)	(1 875)	94 975	240 331
非短期投资						
债券	30 676	102 717	(9 005)	(2 933)	(94 975)	26 480
非短期投资共计	30 676	102 717	(9 005)	(2 933)	(94 975)	26 480
多捐助方信托基金的信托资金的投资共计	231 814	273 167	(233 362)	(4 808)	—	266 811

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

9.2(b) 开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	到期	摊销	2013 年 12 月 31 日
开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金的投资				
短期投资				
债券	14 248	(14 000)	(248)	—
短期投资共计	14 248	(14 000)	(248)	—
非短期投资共计	—	—	—	—
开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金的投资共计	14 248	(14 000)	(248)	—

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

开发署-西班牙实现千年发展目标基金的信托资金由开发署向多伙伴信托基金办公室的资金转移详情，请见附注 21(信托基金应付款)。

附注 10

应收款——非交换交易

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
应收捐助	131 915	100 331
非交换交易应收款共计	131 915	100 331

应收款的账龄——非交换交易

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
不到 6 个月	119 866	88 388
6 个月以上	12 049	11 943
非交换交易应收款共计	131 915	100 331

开发署与应收款相关的信用和货币风险在附注 31 中披露。

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何非交换交易应收账款减值。

1. 开发署在每个报告日对可疑账户减值进行评价。如有客观证据表明开发署无法全额收回欠款，就会出现减值情况。

附注 11

应收款——交换交易

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收联合国各实体账款	53 402	457 671
投资应收款	28 114	30 331
应收第三方账款	10 053	10 900
应收工作人员账款	1 028	1 303
衍生工具资产	—	789
交换交易应收款共计 (毛额)	92 597	500 994
减值 ^a	(425)	(425)
交换交易应收款共计 (净额)	92 172	500 569

应收款的账龄——交换交易

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
不到 6 个月	89 823	498 359
6 个月以上	2 774	2 635
交换交易应收账款共计(毛额)	92 597	500 994

应收联合国各实体账款——交换交易

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
联合国项目事务厅	3 851	269 042
联合国人口基金	23 395	127 609
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	17 101	48 920
联合国资本发展基金	—	7 774
应收其他实体的共同事务和外地住房准备金账款	8 586	2 878
联合国大学	469	1 448
应收联合国各实体账款共计——交换交易	53 402	457 671

开发署与应收款相关的信用和货币风险在附注 31 中披露。

^a 42.5 万美元减值备抵不变，已在以往各年度盈余和赤字中认列。

附注 12

已发放预付款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
发放给各国政府和非政府组织但尚未执行的业务经费	113 930	192 045
发放给联合国各实体但尚未执行的业务经费	36 987	41 050
已发放预付款——非交换交易	150 917	233 095
预付款项	158 328	125 458
工作人员预支款	16 994	16 149
已发放预付款——交换交易	175 322	141 607
已发放预付款共计(毛额)	326 239	374 702
减值 ^a	(1 527)	(1 684)
已发放预付款共计(净额)	324 712	373 018

预付款的账龄——非交换交易和交换交易

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
不到 6 个月	280 975	358 584
6 个月以上	45 264	16 118
已发放预付款——非交换交易和交换交易(毛额)	326 239	374 702

^a 减值减少(15.7 万美元)是因为工作人员预支款减值转回(见附注 29(其他收入)), 这已在财务执行情况表中确认。

附注 13

存货

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
医疗用品和设备	11 037	17 403
信息技术用品和消耗品	793	2 777
办公室用品	1 567	700
燃料	199	461
出版物	364	389
人类发展报告	42	149
选举用品和设备	1	173
危机用品和设备	90	77
其他与项目有关的库存	2 263	1 812
库存共计	16 356	23 941

附注 14

其他资产

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动		
医药和其他应收款	1 681	1 641
减值 ^a	(411)	(411)
其他流动资产共计(净额)	1 270	1 230

^a 0.41 万美元减值备抵不变, 已在以往各年度盈余和赤字中认列。

附注 15
对各国政府的贷款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动		
对政府贷款	772	—
对各国政府流动贷款共计	772	—
非流动		
对政府贷款	10 039	13 458
对各国政府非流动贷款共计	10 039	13 458
对各国政府贷款共计	10 811	13 458

1. 对政府贷款是指向各国政府为开发署和联合国实体建造办公室或住房提供的贷款。
2. 对政府贷款包括向布隆迪、佛得角、喀麦隆、几内亚比绍、圣多美和普林西比以及赞比亚的政府发放的贷款。

附注 16
不动产、厂场和设备

1. 开发署有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占总资产 20% 的项目资产用于交付开发署的方案/项目。占总资产 80% 的管理资产用于开发署国家办事处和总部非关具体项目的业务。截至 2013 年 12 月 31 日，开发署有账面毛额 1 240 万美元已提足折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备。
2. 2013 年，开发署审查了各类资产的使用寿命。由于预期寿命与之前估计的寿命有差异，开发署修改了一些类别资产的使用寿命(修改后的使用寿命见附注 4)。这一修订的预期影响已计入，估算的这一变化对 2013 年的影响结果是该年折旧减少 897 万美元，累计折旧减少 897 万美元。假定资产基数、使用寿命和资产资本化门槛值不变，这一变化对未来财政期间的的影响将是折旧和累计折旧每年约减少 897 万美元。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地	建筑物	家具和 固定装置	通信和信息 技术装备	车辆	重型机械和 其他设备	租赁权益 改良	共计
2013 年 1 月 1 日结余(重新分类)^a								
成本	6 950	30 728	6 750	53 660	36 616	12 094	2 879	149 677
累计折旧	—	(664)	(3 330)	(31 260)	(17 784)	(3 684)	(45)	(56 767)
2013 年 1 月 1 日账面金额	6 950	30 064	3 420	22 400	18 832	8 410	2 834	92 910
2013 年 12 月 31 日终了年度								
增加数	—	12	3 813	14 443	10 230	3 736	6 937	39 171
处置数	(325)	(28)	(521)	(7 284)	(3 625)	(2 375)	(2 414)	(16 572)
调整数	—	459	54	630	236	43	2 052	3 474
折旧	—	(763)	(1 498)	(2 694)	(2 418)	(448)	(521)	(8 342)
累计折旧调整数，即处置和其他调整	—	3	214	3 329	333	91	(46)	3 924
2013 年 12 月 31 日账面金额	6 625	29 747	5 482	30 824	23 588	9 457	8 842	114 565
2013 年 12 月 31 日结余								
成本	6 625	31 171	10 096	61 449	43 457	13 498	9 454	175 750
累计折旧	—	(1 424)	(4 614)	(30 625)	(19 869)	(4 041)	(612)	(61 185)
2013 年 12 月 31 日账面金额	6 625	29 747	5 482	30 824	23 588	9 457	8 842	114 565

截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有任何不动产、厂场和设备减值。

截至 2013 年 12 月 31 日，建筑物和租赁权益改良列入了建造中资产 235.3 万美元。

^a 2012 年 12 月 31 日的建造中资产已重新分类，归入建筑和租赁权益改良。

附注 17
无形资产

(千美元)

	购置的软件	内部开发 的软件	商标、版权和 许可证	开发中资产	共计
2013 年 1 月 1 日结余					
成本	10	4 925	858	905	6 698
累计摊销	(2)	(673)	(189)	—	(864)
2013 年 1 月 1 日账面金额	8	4 252	669	905	5 834
增加数、调整数	231	1 697	6	502	2 436
摊销	(65)	(952)	(288)	—	(1 305)
累计摊销调整数, 即处置和其他调整	—	214	—	(209)	5
2013 年 12 月 31 日账面金额	174	5 211	387	1 198	6 970
2013 年 12 月 31 日结余					
成本	241	6 831	864	1 198	9 134
累计摊销	(67)	(1 620)	(477)	-	(2 164)
2013 年 12 月 31 日账面金额	174	5 211	387	1 198	6 970

截至 2013 年 12 月 31 日, 开发署没有任何无形资产减值。

附注 18

应付款和应计负债

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
应计项目	43 540	41 475
应付联合国各实体账款 ^a	43 816	35 376
应付第三方账款	38 960	33 094
衍生生物负债	—	1 053
应付工作人员账款	547	417
应付款和应计负债共计	126 863	111 415

^a 应付联合国各实体账款。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
应付联合国经常账户款项	9 706	20 541
世界卫生组织	4 818	4 597
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	2 411	2 538
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	2 680	2 246
联合国工业发展组织	2 130	—
联合国资本发展基金	8 369	—
应付联合国各实体共同事务款	13 702	5 454
应付联合国各实体账款共计	43 816	35 376

附注 19

应付预付款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应付各国政府和非政府组织的业务经费	220	—
应付执行实体/实施伙伴的业务经费	16 447	18 215
应付预付款共计	16 667	18 215

附注 20

(a) 预收资金和递延收入

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重新分类)
流动		
预收资金	141 368	3 123
递延收入——联合国安全和安保部	1 997	772
递延收入——多伙伴信托基金办公室行政代理费	3 697	1 867
递延收入——其他	9	—
预收流动资金和递延收入共计	147 071	5 762
非流动		
递延收入——多伙伴信托基金办公室行政代理费	6 827	4 464
预收非流动资金和递延收入共计	6 827	4 464
预收资金和递延收入共计	153 898	10 226

(b) 代表捐助方持有的资金

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
退还捐助者的款项	19 355	28 776
代表捐助方持有的资金共计	19 355	28 776

1. 待退还捐助方款项包括已完成或终止项目的未使用资金，以及在适用情况下，按照捐款协定以及开发署财务条例和细则留置待退还的利息。一旦收到捐助方的指示，便会退还或重新安排这些资金。

附注 21

应付款——信托资金

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动		
多捐助方信托基金	462 508	452 608
与联合国各实体的整理账户	63 816	63 139

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
西班牙-开发署实现千年发展目标基金	1	27 674
应付流动款项共计——信托资金	526 325	543 421
非流动		
多捐助方信托基金	26 480	30 676
应付非流动款项共计——信托资金	26 480	30 676
应付款共计——信托资金	552 805	574 097

1. 应付款——信托资金是捐助方交由开发署托管、用于未来支付给联合国系统和各国政府的资金。开发署还为一些组织另行代管投资。

2. 2013 年，开发署和西班牙政府商定将西班牙-开发署实现千年发展目标基金的剩余资金由开发署转入多伙伴信托基金办公室。

附注 22

雇员福利

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
流动		
年假	74 077	69 967
医疗保险计划	70 285	65 558
离职后医疗保险	19 913	16 333
离职回国应享权利	9 410	7 395
回籍假	6 552	6 777
辞退福利	2 915	3 114
联合国合办工作人员养恤基金缴款	769	580
死亡抚恤金	236	222
其他雇员福利	1 492	4 336
雇员福利流动负债共计	185 649	174 282
非流动		
离职后医疗保险	838 242	925 115
离职回国应享权利	84 609	81 563
回籍假	2 974	2 153
死亡抚恤金	2 212	2 336
雇员福利非流动负债共计	928 037	1 011 167
雇员福利负债共计	1 113 686	1 185 449

1. 离职后福利产生的负债由独立精算师确定，这些雇员福利是根据《联合国工作人员条例和细则》确定的。

2. 2013 年 12 月 31 日，离职后医疗保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照 2013 年 12 月 31 日的精算估值确定。

设定受益计划

3. 开发署向其工作人员和前工作人员提供下列经精算估值的设定受益计划：离职后医疗保险；离职回国应享福利等服务终了应享福利；死亡抚恤金等其他福利。

4. 这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后 医疗保险	离职回国	死亡 抚恤金	共计
截至 2012 年 12 月 31 日的设定受益义务净额(重报)	941 448	88 958	2 558	1 032 964
债务增加				
当期服务成本	43 685	7 135	314	51 134
利息费用	37 325	3 407	97	40 829
假设变动造成的精算损失	—	2 062	—	2 062
付款的精算损失	—	2 445	—	2 445
债务减少				
实际支付的福利	(10 832)	(9 988)	(205)	(21 025)
假设变动造成的精算(利得)	(147 645)	—	(295)	(147 940)
付款的精算(利得)	(5 826)	—	(21)	(5 847)
2013 年 12 月 31 日的确认义务净额	858 155	94 019	2 448	954 622

5. 设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

6. 财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息成本如下：

(千美元)

	离职后 医疗保险	离职回国	死亡 抚恤金	共计
当期服务成本	43 685	7 135	314	51 134
利息费用	37 325	3 407	97	40 829
确认的雇员福利支出共计	81 010	10 542	411	91 963

7. 净资产/权益中直接确认的精算利得/(损失)如下:

(千美元)

	离职后医疗 保险	离职回国	死亡 抚恤金	共计
假设变动造成的精算利得/(损失)	147 645	(2 062)	295	145 878
付款的精算利得/(损失)	5 826	(2 445)	21	3 402
确认的精算利得/(损失)净额共计	153 471	(4 507)	316	149 280

8. 2013 年, 在精算利得净额 1.4928 亿美元中, 1.4764 亿美元是精算假设变动造成的离职后医疗保险方面的精算利得。

9. 开发署为 4.9670 亿美元的离职后医疗保险负债提供了资金, 并制定了一个 15 年供资战略, 以填补历史负债与供资数额之间的资金差距。

10. 下一次全面精算估值将于 2014 年 12 月 31 日进行。

精算假设

11. 对离职后医疗保险、离职回国福利和死亡抚恤金的最后一次精算估值于 2013 年 12 月 31 日进行, 用以确定设定受益义务的主要精算假设如下:

	2013 年
单一等值折扣率:	
- 离职后医疗保险	4.87 %
- 离职回国福利	4.24%
- 死亡抚恤金	4.09 %
离职后医疗保险的医疗费用预期增加率(因医疗计划而异)	5-7.3 %
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	5.5-10.8 %
通货膨胀率	2.5 %
人均索偿费用(因年龄而异)	897-12 646 美元
精算方法	预期累积福利单位法

12. 未来死亡率的假设是基于公布的统计数字和死亡率表作出的。离职后医疗保险负债价值和离职回国福利计算所依据的目前死亡率如下:

死亡率——在职雇员	20 岁	69 岁
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645

死亡率——退休雇员	20 岁	70 岁
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

13. 1990 年 1 月 1 日或之后受雇且服务 30 年或以上的专业人员退休率如下：

服务 30 年或以上的专业人员退休率	55 岁	62 岁
男	0.16	0.70
女	0.20	0.80

敏感性分析

14. 若上述关于医疗费用趋势的假设发生变化，则会对离职后医疗保险义务的计量产生如下影响：

(千美元)

	医疗费用+1%	医疗费用-1%
现率变化对年末累计设定受益义务的影响	(152 072)	194 891
医疗费用预期比率的变化对各期净离职后医疗费用的服务成本与利息费用合计数的影响	21 647	(15 318)

联合国合办工作人员养恤基金

15. 开发署对联合国合办工作人员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、细则和养恤金调整制度》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤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引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织都应按照估价日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

16. 2011 年 12 月 31 日完成的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 1.87% 的精算赤字(2009 年估值结果为 0.38%)。这意味着，若要在 2011 年 12 月 31 日实现平衡，理论上的缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率仅为 23.7%。精算短缺的主要原因是近几年的投资结果低于预期。后面一次精算估值的截止日期是 2013 年 12 月 31 日，在最后完成开发署 2013 年 12 月 31 日财务报表时尚未取得精算估值结果。

17. 2011 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金筹供率为 130%(2009 年估值时为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 86%(2009 年估值的该比率为 91%)。

18. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论, 即截至 2011 年 12 月 31 日, 不需要按照养恤基金《条例、细则和养恤金调整制度》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编写本报告时, 大会尚未援用第 26 条的规定。

19. 2012 年 7 月, 养恤金联委会在向大会提交的其第五十九届会议报告中指出, 将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到 65 岁预计将大幅减少赤字, 并有可能弥补当前 1.87% 的赤字的一半。2012 年 12 月和 2013 年 4 月, 大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁, 至迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。养恤基金《条例、细则和养恤金调整制度》的有关更改是大会在 2013 年 12 月核准的。

20. 2013 年期间, 开发署向联合国合办工作人员养恤基金缴款 1.7002 亿美元 (2012 年缴款 1.6850 亿美元)。该数额包括组织分摊额以及参与者的缴款。2014 年到期应付的缴款额取决于人员配置以及估计为 1.75 亿美元的应计养恤金薪酬比额表的变动。

辞退福利

21. 开发署在正常运作过程中确认了 292 万美元的辞退福利。

附注 23

其他负债

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
流动		
未定用途存款	7 722	8 385
其他应付款	783	3 619
融资租赁	5	5
其他流动负债共计	8 510	12 009
非流动		
融资租赁	2	6
其他非流动负债共计	2	6
其他负债共计	8 512	12 015

1. 融资租赁用于开发署一国家办事处的办公设备。

附注 24 准备金

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日	变动	2013 年 12 月 31 日
捐赠基金	3 000	—	3 000
业务准备金	356 968	—	356 968
特别举措准备金	670	—	670
准备金共计	360 638	—	360 638

1. 捐赠基金准备金是日本政府 1998 年提供的 300 万美元捐助款，目的是加强巴勒斯坦机构的规划和管理能力，促进可持续社会经济发展。根据该基金机制和执行安排，在日本政府和(或)开发署商定终止该基金之前，本金不得用于方案活动。但该基金所得利息可供方案活动使用。

2. 业务准备金是开发署理事会(现执行局)于 1979 年设立的，目的是通过每年计算的确定公式，为该准备金供资，确保开发署有足够的流动性。

3. 特别举措准备金 67 万美元是执行局于 2000 年首次核准的，目的是设立一个由开发署一般资源提供的资本准备金。这笔款项将用于支付装修、家具、配件和搬运费用等搬迁费用。

附注 25 累计盈余

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日(重报)	变动	2013 年 12 月 31 日
累计盈余	4 347 308	(98 494)	4 248 814
特定用途资金 ^a	77 287	(2 831)	74 456
净精算(收益)损失	(97 054)	149 280	52 226
供出售投资公允价值的变动	7 335	(7 082)	253
上期调整数	—	25	25
累计盈余共计	4 334 876	40 898	4 375 774

^a 特定用途资金包括：安保、周转金、信息通信技术、联合国志愿人员、学习、人员及其他。

附注 26

自愿捐款

(千美元)

	2013 年	2012 年(重报)
捐助	4 863 595	4 871 232
实物捐助	17 032	15 845
减：归还给捐助方的未使用捐助	(50 716)	(138 489)
自愿捐助款净额共计	4 829 911	4 748 588

1. 捐助款包括方案国政府提供作为当地办事处费用的政府捐助款共计 3 338.2 万美元(2012 年：3 413.9 万美元)。
2. 实物捐助主要包括捐赠供使用的价值 1 685.7 万美元(2012 年：1 559.4 万美元)的土地和建筑物以及捐助方提供的价值 17.5 万美元(2012 年：25.1 万美元)的计算机设备和用品等各种捐赠物品。
3. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署了 11.4 亿美元的捐款协议，其收入尚未在财务报表中认列。上述数额是捐助者应缴捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，其收入将根据开发署确认收入的会计政策在今后会计期记录。

附注 27

收入：交换交易

(千美元)

	2013 年	2012 年
联合国安全和安保部	87 076	89 601
偿还管理和支助事务费用	54 029	49 451
联合国志愿人员方案	13 757	24 200
执行支助服务费	21 839	20 098
薪金管理服务费	4 963	4 825
采购手续费	4 105	3 931
培训费	3 576	2 296
租赁收入	2 115	1 737
多伙伴信托基金办公室的行政代理费	2 994	1 373
出版物销售收入和版权费	16	18
其他交换收入	278	170
交换交易收入共计	194 748	197 700

附注 28
投资收入

(千美元)

	2013 年	2012 年(重报)
投资收入	54 569	65 536
投资收入共计	54 569	65 536

1. 投资收入指开发署投资组合所得利息加上摊销折价、减除摊销溢价；还包括银行账户余额的所得利息收入。

附注 29
其他收入

(千美元)

	2013 年	2012 年(重报)
汇兑收益	20 060	47 679
共同事务和杂项收入 ^a	42 563	29 746
一般管理事务费	4 106	5 952
其他收入共计	66 729	83 377

^a 在总额 4 256.3 万美元中，25.7 万美元是与开发署持有的某些不可兑换货币的估值有关的减值转回(参见附注 8，“现金及现金等价物”)以及在前几年的财务执行情况表中认列的工作人员预付款(参见附注 12，“已发放预付款”)。

附注 30
费用

(千美元)

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2013 年	2013 年	2012 年(重报)	2012 年(重报)
30.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	1 314 360	1 373 417	1 285 022	1 343 426
企业订约承办事务	723 266	741 392	795 812	807 121
订约承办事务的联合国志愿人员费用	37 245	42 377	41 586	46 433
订约承办事务费用共计	2 074 871	2 157 186^b	2 122 420	2 196 980
30.2 工作人员费用				
薪金和工资	200 898	666 925	202 554	668 756
养老金福利	31 934	112 658	31 373	111 410

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2013 年	2013 年	2012 年(重报)	2012 年(重报)
离职后和辞退福利	16 390	101 864	14 575	91 081
任命和派任	12 241	32 025	11 481	32 729
休假福利	7 885	21 119	9 237	22 555
其他工作人员福利	15 854	50 529	14 574	50 515
工作人员费用共计	285 202	985 120	283 794	977 046
30.3 使用的用品和消耗品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维持费	326 149	342 270	301 704	311 762
医疗、制药和农业用品	269 671	274 303	240 180	243 985
信息技术用品和软件维护	45 562	49 695	48 153	53 730
信息技术和通信设备	53 406	56 423	49 585	51 887
安保和办公用品	18 644	22 155	30 438	34 342
使用的其他消耗品	1 670	2 776	10 002	12 012
使用的用品和消耗品共计	715 102	747 622^b	680 062	707 718
30.4 一般业务费用				
差旅	231 240	266 900	230 646	267 882
学习和征聘	165 932	182 555	167 276	182 218
租金、租赁、公用事业	72 447	153 105	71 865	151 598
通信	113 736	138 167	123 344	147 486
货运	24 432	29 559	20 850	26 912
专业服务	23 336	26 812	23 600	25 658
安保	6 398	20 862	6 106	20 271
偿还	10 068	14 748	10 042	13 087
为联合国共同出资活动供资	2 348	8 631	2 304	8 514
为信息和通信技术供资	2 052	7 349	2 020	7 272
保险/保修	5 774	6 774	4 753	6 089
管理事务协议收费	2 675	2 675	3 884	3 884
杂项业务费用	199 251 ^c	12 441 ^d	199 254	11 556
一般业务费用共计	859 689	870 578	865 944	872 427
30.5 赠款和其他转让				
赠款	343 805	345 488	358 356	360 220
转让	4 404	6 803	5 155	6 563
赠款和其他转让共计	348 209	352 291	363 511	366 783
30.6 其他费用				
杂项	58 073	72 306	67 449	74 702
汇兑损失	5 324	39 108 ^e	4 184	44 590

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用	费用共计
	2013 年	2013 年	2012 年(重报)	2012 年(重报)
出售固定资产和无形资产的损失	1 092	3 741	875	1 570
惠给金 ^f	—	215	—	26
减损	—	77 ^g	—	(3 019)
其他费用共计	64 489	115 447	72 508	117 869
30.7 折旧和摊销				
折旧	2 146	8 342	2 048	17 313
摊销	58	1 305	2	864
折旧和摊销共计	2 204	9 647	2 050	18 177
30.8 融资成本				
银行收费	2 904	6 560	3 074	6 901
融资成本共计	2 904	6 560	3 074	6 901
费用共计	4 352 670	5 244 451	4 393 363	5 263 901

^a 在总费用中，43.53 亿美元为方案费用，其余 8.91 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊用途及其他费用。详见附注 35.1。

^b 包括将 966.4 万美元的实施伙伴费用从使用的用品和消耗品更改为订约承办事务。

^c 在 1.99251 亿美元中，冲销了 1.90027 亿美元，以消除开发署内部费用回收的影响。

^d 在杂项业务费用总额中，810.4 万美元是联合国各机构的行政服务费。

^e 3 910.8 万美元的汇兑损失包括汇率变动对现金及现金等价物的影响 637.8 万美元。

^f 惠给金按照开发署《财务条例》23.01 和开发署《财务细则》123.01 核准并支付。

^g 2013 年，开发署在财务执行情况表中认列了 7.7 万美元不可回收的项目零用金预支款(见附注 8，“现金及现金等价物”)。

附注 31

金融工具和风险管理

估值

1. 下表列示了截至 2013 年 12 月 31 日以公允价值列报的开发署可供出售金融工具的公允价值结构。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产：				
货币市场投资	29 983	—	—	29 983
债券	339 369	—	—	339 369
共计	369 352	—	—	369 352

2. 公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了公允价值的三级结构。
 - (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；
 - (b) 第二级：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
 - (c) 第三级：所涉资产或负债的不以可见市场数据为依据的投入(不可见投入)。
3. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产或金融负债。
4. 开发署的风险管理政策及其《投资准则》和《财务条例和细则》，旨在尽量减少对开发署用来资助其活动的资源产生潜在不利影响。开发署《投资准则》的主要目标如下：
 - 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
 - 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；
 - 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。开发署在业务中面临各种金融风险，包括：
 - 信用风险：如果金融资产对手方不履行合同义务，开发署可能遭受财务损失；
 - 流动性风险：开发署可能没有足够资金来履行到期义务；
 - 市场风险：开发署的财务资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而发生财务损失。
5. 开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定《投资准则》。
6. 开发署《财务条例和细则》指导开发署的财务管理。《条例和细则》适用于开发署管理的所有基金和方案，并规定了组织的内部控制和问责制标准。
7. 2013 年，开发署风险管理框架无重大变化。
8. 依据开发署采用的公共部门会计准则分类，以下各表列示了截至年底的开发署未清金融资产和金融负债的价值。

(a) 金融资产分类

(千美元)

	持有至到期	可供出售	贷款和应收款	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	2013 年 12 月 31 日 账面价值	2012 年 12 月 31 日 账面价值(重报)
现金和现金等价物	—	—	1 077 935	—	1 077 935	848 426
投资	4 085 579	369 352	—	—	4 454 931	4 163 315
应收款：非交换交易	—	—	131 915	—	131 915	100 331
应收款：交换交易，净额	—	—	92 172	—	92 172	500 569
已付预付款	—	—	324 712	—	324 712	373 018
政府贷款	—	—	10 811	—	10 811	13 458
金融资产共计	4 085 579	369 352	1 637 545	—	6 092 476	5 999 117

(b) 金融负债分类

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	2013 年 12 月 31 日 账面价值	2012 年 12 月 31 日 账面价值(重报)
应付款项和应计负债	126 863	—	126 863	111 415
应付预付款	16 667	—	16 667	18 215
预收资金和递延收入	153 898	—	153 898	10 226
持有捐助方资金	19 355	—	19 355	28 776
其他负债	8 512	—	8 512	12 015
金融负债共计	325 295	—	325 295	180 647

9. 持有至到期的金融资产以摊余成本入账。2013 年 12 月 31 日，这些资产的市场价值超出账面价值 990 万美元。供出售资产根据以了解情况的第三方的报价为基础的公允市场价值入账。贷款和应收账款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2013 年 12 月 31 日，开发计划署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融资产。

10. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融负债。其他金融负债的账面价值是公允价值的合理近似值。

开发署信用风险分析

11. 开发署面临未清金融资产余额信用风险，其中主要是现金及现金等价物、投资和应收款(非交换交易)。

12. 开发署在 154 个国家开设有银行账户,从而使其面临地方金融机构违约风险。开发署制定了风险评估标准,据以在开设新账户之前评估金融机构的信用可靠性。此外,开发署使用零差账户,允许当地办事处从总部管理的主帐户中提取美元和欧元,定期补充当地货币帐户。零差账户旨在每日向主帐户自动转移过量余额,进行隔夜投资。此项安排在最大程度上减少了当地银行账户中的过量余额。

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

14. 开发署利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来评估其金融工具的信用风险。截至 2013 年 12 月 31 日,开发署投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

15. 投资管理职能集中在开发署总部,正常情况下不允许国家办事处从事投资。在条件允许根据规定参数在当地进行投资的情况下,国家办事处可获得例外的核准。

(a) 按信用评级分列的集中度

(千美元)

2013 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	A	共计
货币市场工具	324 856	99 973	249 759	81 947	756 535
债券	1 470 132	1 686 588	522 760	18 916	3 698 396
共计	1 794 988	1 786 561	772 519	100 863	4 454 931

2012 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA 至 AA-	A	BB+至 BBB-	共计
货币市场工具	24 971	—	—	—	—	24 971
债券	3 485 632	406 628	200 674	460	44 950	4 138 344
共计	3 510 603	406 628	200 674	460	44 950	4 163 315

注: 不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

16. 开发署《财务条例和细则》降低了尚未收到的开发署非交换交易应收款的信用风险,其中规定,对于非经常资源而言,仅在收到捐助资金后才能支出费用。只有相关债务人的特定风险评估标准得到满足,才能在收到捐款前例外支出费用。此外,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(如下表所示),这些捐款方的信用风险不大。

按实体类型分列的非交换交易应收款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
政府实体	66 641	45 947
非政府实体	65 274	54 384
非交换交易应收款项共计	131 915	100 331

注：非政府实体主要包括超国家实体和国际实体。

17. 如下表所示，前三位捐助者占尚未收到的非交换交易应收款项余额的 44%，其中包括两个多边机构和一个捐助国政府。依据历史支付模式，开发署认为所有非交换交易应收款余额都可收取。

非交换交易应收款

(千美元)

排名前三的未清余额

排名	余额	占总额百分比	实体类型
1	26 867	20	多边机构
2	17 020	13	捐助国政府
3	14 177	11	多边机构
小计	58 064	44	
总计	131 915	100	

开发署流动性风险分析

18. 流动性风险是开发署在到期时可能无法偿还应付款、应计负债、退还捐助者的款项和其他负债。

19. 在进行投资时充分考虑到依据今后资金需求的现金流预测确定的开发署业务活动现金需求。如下表所示，开发署的部分现金和投资保持为现金、现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期应付时予以支付。

	2013 年 12 月 31 日	百分比	2012 年 12 月 31 日 (重报)	百分比
现金余额	280 527	5	131 913	3
现金等价物	797 408	14	716 513	14
现金及现金等价物共计	1 077 935	19	848 426	17
短期投资	2 432 889	44	1 771 719	35

	2013 年 12 月 31 日	百分比	2012 年 12 月 31 日 (重报)	百分比
非短期投资	2 022 042	37	2 391 596	48
短期投资和长期投资共计	4 454 931	81	4 163 315	83
现金及现金等价物和投资共计	5 532 866	100	5 011 741	100

注：不包括信托资金，分类为现金等价物的投资在取得日之后 3 个月或更短时间内到期。

20. 开发署的现金盈余投资于高流动性短期金融工具的情况如下表所示。

现金等价物的组成

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
货币市场基金	235 192	280 730
定期存款	100 000	150 000
货币市场工具	344 955	249 976
隔夜投资	51 784	35 807
债券	65 477	—
现金等价物	797 408	716 513

注：不包括信托基金的资金

21. 为进一步减少流动性风险，开发署的财务条例和细则禁止各办事处许诺承付款，包括购买承付款，除非已有预算。只有在收到资金和更新预算之后，才可以支出。随着承付款和支出的发生，不断修订开支能力。没有供资预算的开支必须遵守开发署的风险管理准则。

开发署市场风险分析

22. 市场风险是指，开发署可能由于利率、汇率和证券等金融工具的市场价格出现不利波动而蒙受经济损失。

23. 利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

24. 开发署投资组合的部分投资(8.3%)被列为可供出售投资，这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的，并使开发署暴露于利率风险。然而，该投资组合的很大一部分(91.7%)被列为不盯市的持有至到期的投资；因此，开发署财务报表中列报的净资产及盈余/亏绌不会受到利率变动的很大影响。

投资分类

(千美元)

	账面价值	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
持有至到期投资	摊余成本	4 085 579	3 676 571
可供出售投资	公允价值	369 352	486 744
投资共计		4 454 931	4 163 315

25. 开发署投资于以美元标价的浮动利率债务，因此面临未来现金流量的波动。如果利率下降，开发署的未来利息收入现金流将减少，如果利率升高，未来利息收入现金流将增加。2013 年 12 月 31 日，开发署有 1.8377 亿美元未兑现浮动利率固定收入证券，到期时间从不到 1 个月至 2 年半。

26. 下表根据证券期限列示开发署投资的利息敏感性。敏感性仅限于被列为供出售的投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算，因此，利率变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

可供出售金融资产利率敏感性分析

(千美元)

2013 年 12 月 31 日 市场价值	敏感性的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
369 352	增加 100 个基点	(6 909)	
369 352	减少 50 个基点	3 454	

注：不包括归类为现金和现金等价物的投资。

外汇风险

27. 开发署的交易主要以美元计价，但开发署面临的货币风险来自于用外币标价的金融资产和必须以外币结算的金融负债。

28. 开发署收到捐助者的捐款主要是美元以及包括欧元、英镑、挪威克朗、加拿大元、日元、瑞士法郎、澳大利亚元等若干主要货币。此外，方案国政府向各自国家的方案提供的捐款以本国货币为主。开发署不断评价其持有外币现金和其他金融资产的需要，以支付其外币债务。

(a) 按货币分列的现金及现金等价物和投资

(千美元)

	美元	秘鲁 新索尔	多米尼加 比索	欧元	日圆	委内瑞拉 强势 玻利瓦	英镑	其他	2013 年 12 月 31 日 共计	2012 年 12 月 31 日 (重报)
现金及现金等价物	788 203	70 920	43 235	39 318	32 770	32 353	—	71 136	1 077 935	848 426
投资	4 454 931	—	—	—	—	—	—	—	4 454 931	4 163 315
现金及现金等价物和投资共计	5 243 134	70 920	43 235	39 318	32 770	32 353	—	71 136	5 532 866	5 011 741

(b) 外汇敏感性分析

(千美元)

	货币贬值		货币升值	
	盈(亏)	净资产	盈(亏)	净资产
欧元(10%变动)	(6 775 512)	—	8 281 181	
秘鲁新索尔(10%变动)	(6 447 286)	—	7 880 017	

注：上述数字表明现金及现金等价物、投资和应收款——非交换交易以及外汇汇率变动的敏感性。

29. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署的所有投资都以美元计。不过，以若干非美元货币持有的现金余额主要是用来支持在方案国家开展的当地业务活动，其中很大一部分部分经费是以当地货币支付的。开发署保持最低数量的当地货币资产，并尽可能将银行账户的本地货币余额换成美元。

30. 开发署的金融资产和金融负债主要是以美元记，从而减小开发署的整体外汇风险敞口。包括预收资金和以捐助者名义持有的资金在内的金融负债以美元计入开发署的分类账，但有些款项可能按捐助者的要求以本地货币退还。

附注 32

关联方

关键管理人员

1. 开发署的领导结构是一个由 12 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理，并被授予重大权力执行开发署的任务。执行小组共由 4 级组成：一名副秘书长兼署长；一名副秘书长(协理署长)；9 名助理秘书长(助理署长)；一名办公室主任兼署长办公室主任(依职)。

薪酬：

(千美元)

级别	职位数	薪金和工作地点 差价调整数	其他 应享 权利	薪酬总额	离职后健康保 险、离职回国、 死亡抚恤金和 年假负债
关键管理人员	12	2 639	234	2 873	584
关键管理人员的直系亲属	1	68	3	71	2
共计	13	2 707	237	2 944	586

2. 按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》向关键管理人员支付的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数以及适用的其他应享福利。

贷款

3. 包括关键管理人员在内的开发署所有工作人员均可作为《联合国工作人员条例和工作人员细则》规定的特定用途获得预支薪金。截至 2013 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向开发署所有工作人员提供的预支款。

联合国系统

4. 开发署参与联合国系统的各项举措，如联合供资安排(多捐助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。在联合供资机制内，联合国各实体共同开展各项活动和取得成果。每个参加的联合国实体在规划、执行、监测和评价这些活动方面承担各自的责任。

5. 开发署是联合国艾滋病毒/艾滋病规划署(艾滋病署)的共同主办方，这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病毒/艾滋病问题一项创新共同努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

附注 33

承付款项和或有事项

尚未支付的承付款项

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重新分类)
不动产、厂场和设备	8 197	7 000
货物	225 358	183 683
事务	84 405	76 530
尚未支付的承付款	317 960	267 213

1. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署用于购置合同订购但没有收到的各种货物和服务的承付款共计 3.17960 亿美元。

各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	48 663	52 703
1-5 年	88 719	100 469
5 年以上	31 949	49 011
不动产租赁债务	169 331	202 183

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日 ^a
设备租赁债务	
不到 1 年	60
1-5 年	41
5 年以上	90
设备租赁债务共计	191

^a 缺 2012 年设备租赁债务。

2. 上表所列为今后租赁合同期内的租赁付款债务。开发署一开始签订的房地产租赁合同期通常为 1 至 5 年。

或有资产

3. 截至 2013 年 12 月 31 日，开发署在南苏丹有一个大院或有资产，该资产有产权纠纷。由于存在这一纠纷，开发署没有确认该大院的土地和建筑物为不动产、厂场和设备。独立估价人 2011 年对土地和建筑物的公允价值进行的最近一次评估为 890 万美元。

4. 2013 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署的非经常资源捐款协议所涉金额为 11.4 亿美元，但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方所欠的捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。此外，2013 年的经常资源认捐款为 1 840 万美元，收入尚未得到确认，收到现金时将按照开发署的收入确认会计政策在今后的会计期予以确认。

或有负债

5. 在正常业务过程中，开发署须接受以下各类索偿：(a) 公司和商业索偿；(b) 行政法律索偿；(c) 其他索偿。

6. 截至 2013 年 12 月 31 日,公司和商业索偿以及行政法律索偿共计 530.5 万美元。由于无法确定这些索偿结果,而且流出的数额和时间不定,尚未记录对损失进行的减值或备抵。开发署预期开发署作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流量产生重大不利影响。

7. 开发署是设在日内瓦的国际电子计算中心一个伙伴组织。伙伴组织间的《谅解备忘录》规定,如任何第三方提出索偿或在某种情况下出现负债,伙伴组织负有财务责任。截止 2013 年 12 月 31 日,没有任何一方提出此类索偿。

附注 34

报告日之后发生的事件

1. 本财务报表的报告日是 2013 年 12 月 31 日。开发署正在进行结构重组,重组将在 2014 年开始。截至 2013 年 12 月 31 日,正在确定细目和相关费用;因此,重组经费 2013 年没有入账。除了这次重组之外,财务报表报告日与授权发布日之间没有发生任何的对这些报表会产生重大影响的有利或不利的重大事件。

附注 35

补充披露

35.1 按成本分类的支出总额

(千美元)

	2013 年
发展	
方案	4 352 670
发展实效	140 805
联合国发展协调	119 531
管理	461 360
专用	55 806
其他	327 227
冲销	(212 948) ^a
总支出	5 244 451

^a 为消除开发署内部成本回收的影响,按要求必须作出这一调整。

35.2 按实施实体/执行伙伴和负责方分列的方案支出

1. 执行实体/实施伙伴是对项目的执行和结果负有管理责任和问责责任的实体。执行实体/实施伙伴可以与负责方签订合约,由负责方执行合约和实际交付产出。

35.2 (a) 按执行实体/实施伙伴分列的方案支出

(千美元)

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	224 324	1 549 670	615 775	663 2 390 432	
国际非政府组织	275	30 568	1 223	—	32 066
国家非政府组织	583	6 076	4 747	—	11 406
联合国粮食及农业组织	1 224	—	—	—	1 224
国际原子能机构	—	—	281	—	281
国际民用航空组织	—	1 383	5	—	1 388
国际海事组织	—	—	519	—	519
国际电信联盟	—	312	—	—	312
联合国志愿人员方案	1	(1)	—	32 735	32 735
联合国教育、科学及文化组织	—	248	34	—	282
联合国工业发展组织	—	4	—	—	4
联合国项目事务厅	3 008	16 024	79 157	75 521	173 710
联合国训练研究所	—	—	335	—	335
其他联合国实体	53	80	39	4	176
世界银行	—	—	43	—	43
世界卫生组织	—	—	1 093	—	1 093
世界气象组织	—	—	2	—	2
联合国开发计划署	241 995	1 227 032	236 598	1 037	1 706 662
方案费用共计	471 463	2 831 396	939 851	109 960	4 352 670

35.2 (b) 负责方的方案费用

1. “负责方”系指负责执行合约和实际交付产出的一方。

(千美元)

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
政府	207 807	1 409 817	635 034	629 2 253 287	
国际非政府组织	1 985	99 685	5 190	—	106 860
国家非政府组织	2 151	43 489	4 212	—	49 852
亚洲及太平洋经济社会委员会	157	—	—	—	157
拉丁美洲和加勒比经济委员会	24	41	—	—	65
西亚经济社会委员会	30	11	3	—	44

	经常资源	分摊费用	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
欧洲经济委员会	—	55	—	—	55
联合国粮食及农业组织	1 670	4 444	1 039	—	7 153
国际原子能机构	—	—	281	—	281
国际民用航空组织	—	1 383	5	—	1 388
国际劳工组织	407	4 083	—	—	4 490
国际海事组织	—	—	519	—	519
国际移民组织	556	5 651	3 153	—	9 360
国际贸易中心	—	—	389	—	389
国际电信联盟	—	1 100	—	—	1 100
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	298	—	—	298
联合国资本发展基金	350	—	—	—	350
联合国人类住区规划署(人居署)	509	12 833	336	—	13 678
联合国贸易和发展会议	—	212	2	—	214
联合国经济及社会事务部	343	838	—	—	1 181
联合国志愿人员方案	3	—	—	33 149	33 152
联合国环境规划署	18	396	(38)	—	376
联合国教育、科学及文化组织	8	1 607	582	—	2 197
联合国人口基金	64	6 113	125	—	6 302
联合国儿童基金会	98	8 171	—	—	8 269
联合国工业发展组织	—	815	61	—	876
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	27	2 119	9	—	2 155
联合国训练研究所	255	311	335	—	901
联合国毒品和犯罪问题办公室	60	130	—	—	190
联合国项目事务厅	4 525	34 346	92 293	75 605	206 769
其他联合国实体	(3)	412	36	—	445
世界粮食计划署	—	736	—	—	736
世界卫生组织	99	10 184	1 093	—	11 376
世界气象组织	—	14	34	—	48
世界旅游组织	436	106	—	—	542
联合国开发计划署	249 884	1 181 996	195 158	577 1 627 615	
方案费用共计	471 463	2 831 396	939 851	109 960	4 352 670

35.3 按地域分列的方案支出

(千美元)

	非洲	阿拉伯 国家	亚洲及 太平洋	欧洲及独立 国家联合体	拉丁美洲 和加勒比	全球 及其他	共计
支出							
订约承办事务	316 973	190 593	830 254	157 620	462 003	117 428	2 074 871
工作人员费用	72 987	32 284	58 280	15 516	26 876	79 259	285 202
使用的用品和消耗品	265 736	71 750	72 424	60 017	179 371	65 804	715 102
一般业务费	265 449	92 555	172 984	66 012	172 477	90 212	859 689
赠款和其他转账	77 656	69 775	67 846	25 636	42 842	64 454	348 209
其他费用	15 375	12 806	10 249	4 017	18 149	3 893	64 489
折旧和摊销	933	396	369	181	193	132	2 204
财务费用	1 393	727	129	267	238	150	2 904
共计	1 016 502	470 886	1 212 535	329 266	902 149	421 332	4 352 670

35.4 可偿还支助服务和杂项活动

35.4(a) 财务状况表

(千美元)

	可偿还 支助服务	管理事务 协定	联合国 志愿人员	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	127 279	24 906	18 615	15 740	6 096	1 127	3 157	196 920
投资	294 711	57 679	43 100	36 449	11 198	2 609	7 312	453 058
应收款——非交换交易	153	—	—	2 654	4 628	—	—	7 435
应收款——交换交易净额	8 286	—	2 364	24	—	25	—	10 699
预付款净额	335	—	188	311	—	—	—	834
对政府贷款	—	—	—	—	—	772	—	772
存货	1 303	—	2	13	—	—	—	1 318
其他流动资产净额	5	—	—	1	—	—	—	6
流动资产共计	432 072	82 585	64 269	55 192	21 922	4 533	10 469	671 042
非流动资产								
投资	247 826	48 502	36 244	30 651	9 415	2 193	6 149	380 980
对政府贷款	—	—	—	—	—	10 039	—	10 039
不动产、厂场和设备	36 419	—	782	6 129	4	10 658	—	53 992
无形资产	3 154	—	—	—	—	—	—	3 154
非流动资产共计	287 399	48 502	37 026	36 780	9 419	22 890	6 149	448 165
资产共计	719 471	131 087	101 295	91 972	31 341	27 423	16 618	1 119 207

35.4(a) 财务状况表(续)

(千美元)

	可偿还 支助服务	管理事务 协定	联合国 志愿人员	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
负债								
流动负债								
应付款和应计负债	16 553	4 912	6 828	951	9 057	30	—	38 331
支付的预付款	316	—	—	259	18	—	—	593
预收到的资金和递延收入	3 697	—	—	6 082	—	9	—	9 788
代表捐助者持有的资金	—	—	—	20	—	—	—	20
雇员福利	16 283	—	—	2	—	—	—	16 285
其他流动负债	84	—	—	20	548	8	—	660
流动负债共计	36 933	4 912	6 828	7 334	9 623	47	—	65 677
非流动负债								
预收到的资金和递延收入	6 827	—	—	—	—	—	—	6 827
雇员福利	326 125	—	—	—	—	—	—	326 125
非流动负债共计	332 952	—	—	—	—	—	—	332 952
负债共计	369 885	4 912	6 828	7 334	9 623	47	—	398 629
净资产/权益								
准备金	119 969	—	—	—	—	25 000	—	144 969
累积盈余/(赤字)	229 617	126 175	94 467	84 638	21 718	2 376	16 618	575 609
净资产/权益共计	349 586	126 175	94 467	84 638	21 718	27 376	16 618	720 578
负债和净资产/权益共计	719 471	131 087	101 295	91 972	31 341	27 423	16 618	1 119 207

35.4(b) 财务执行情况表

(千美元)

	可偿还 支助服务	管理事务 协定	联合国 志愿人员	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	共计
收入							
自愿捐款，净额 ^a	23 615	60 379	14 045	46 618	18 322	—	162 979
收入——交换交易	91 434	—	14 044	87 984	—	838	194 300
投资收入	5 626	1 243	636	282	4	—	7 791
其他收入	218 864	58	19 251	8 736	—	192	247 101
收入共计	339 539	61 680	47 976	143 620	18 326	1 030	612 171
支出							
订约承办事务	33 634	13 583	20 681	16 360	—	61	84 319
工作人员费用	232 034	—	12 811	92 518	15 959	166	353 488
使用的用品和消耗品	15 015	58 720	1 193	3 820	—	97	78 845
一般业务费	69 931	3 023	14 255	27 995	3 788	48	119 040
赠款和其他转账	1 811	—	82	440	—	—	2 333
其他费用	7 542	195	507	1 255	—	3	9 502
折旧和摊销	3 564	—	16	170	—	282	4 032
财务费用	444	—	7	49	5	—	505
支出共计	363 975	75 521	49 552	142 607	19 752	657	652 064
年度盈余/(赤字)	(24 436)	(13 841)	(1 576)	1 013	(1 426)	373	(39 893)

^a 自愿捐款是将未使用捐款退还捐助者后的净额。

35.5 分摊费用——政府和第三方分摊费用——财务执行情况表

(千美元)

	第三方分摊费用	政府分摊费用	共计
收入			
自愿捐款，净额 ^a	1 908 568	1 083 681	2 992 249
收入——交换交易	101	10	111
投资收入	9 359	15 758	25 117
其他收入	3 560	2 293	5 853
收入共计	1 921 588	1 101 742	3 023 330
支出			
订约承办事务	778 498	479 499	1 257 997
工作人员费用	110 069	15 030	125 099
使用的用品和消耗品	392 342	177 505	569 847
一般业务费	441 875	150 127	592 002
赠款和其他转账	207 491	28 518	236 009
其他费用	29 501	17 324	46 825
折旧和摊销	1 162	66	1 228
财务费用	2 142	247	2 389
支出共计	1 963 080	868 316	2 831 396
年度盈余/(赤字)	(41 492)	233 426	191 934
净资产/权益			
2012 年 12 月 31 日期			
未累积盈余	1 843 280	712 813	2 556 093
上期调整数	4 308	1 291	5 599
2013 年 12 月 31 日			
期末净资产	1 806 096	947 530	2 753 626

^a 自愿捐款是将未使用捐款退还捐助者后的净额。

35.6(a) 排名前十位的信托基金——财务状况表
(千美元)

	援助巴勒斯坦 人民方案	阿富汗法律和 秩序信托基金	开发署减贫促进 可持续发展专题 信托基金	全球环境 基金	执行蒙特利尔 议定书多边 基金
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	6 558	23 726	2 099	59 198	17 929
投资	15 186	54 944	4 862	137 055	41 519
应收款——非交换交易	—	3 241	—	3 299	—
应收款——交换交易净额	—	—	1	41	—
预付款净额	950	1 510	4	13 534	188
存货	—	—	—	305	—
其他流动资产净额	—	—	19	1	—
流动资产共计	22 694	83 421	6 985	213 433	59 636
非流动资产					
投资	12 770	46 203	4 088	115 251	34 914
不动产、厂场和设备	332	1 352	40	496	35
无形资产	—	—	—	19	—
非流动资产共计	13 102	47 555	4 128	115 766	34 949
资产共计	35 796	130 976	11 113	329 199	94 585
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	274	22	245	2 628	195
支付的预付款	—	—	—	3 334	—
为捐助者持有的资金	—	—	—	79	—
雇员福利	—	—	—	—	—
其他流动负债	—	—	—	70	—
流动负债共计	274	22	245	6 111	195
负债共计	274	22	245	6 111	195
净资产/权益					
准备金	3 000	—	—	—	—
累计盈余	32 522	130 954	10 868	323 088	94 390
净资产/权益共计	35 522	130 954	10 868	323 088	94 390
负债和净资产/权益共计	35 796	130 976	11 113	329 199	94 585

35.6(a) 排名前十位的信托基金——财务状况表(续)

(千美元)

	开发署民主治理 专题信托基金	开发署危机预防和 恢复专题信托基金	消除危地马拉国内 有罪不罚现象国际 委员会	开发署支持伊拉克 重建信托基金	建立新型伙伴 关系信托基金
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	3 064	16 878	909	842	2 590
投资	7 096	39 072	2 104	1 950	5 998
应收款——非交换交易	154	8 490	207	—	677
应收款——交换交易净额	—	54	—	—	—
预付款净额	121	1 250	33	1 183	107
存货	12	353	—	—	4
其他流动资产净额	—	9	—	—	—
流动资产共计	10 447	66 106	3 253	3 975	9 376
非流动资产					
投资	5 968	32 856	1 770	1 639	5 044
不动产、厂场和设备	78	437	—	105	32
无形资产	—	—	—	—	—
非流动资产共计	6 046	33 293	1 770	1 744	5 076
资产共计	16 493	99 399	5 023	5 719	14 452
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	277	782	—	4	1
支付的预付款	164	1 624	—	—	—
预收到的资金和递延收入	27	33	—	—	—
为捐助者持有的资金	—	5 400	—	—	—
雇员福利	—	—	—	—	—
其他流动负债	6	—	—	—	1
流动负债共计	474	7 839	—	4	2
负债共计	474	7 839	—	4	2
净资产/权益					
准备金	—	—	—	—	—
累计盈余	16 019	91 560	5 023	5 715	14 450
净资产/权益共计	16 019	91 560	5 023	5 715	14 450
负债和净资产/权益共计	16 493	99 399	5 023	5 719	14 452

35.6(b) 排名前十位的信托基金——财务状况表

(千美元)

	援助巴勒斯坦 人民方案	阿富汗法律和秩序 信托基金	开发署减贫促进 可持续发展专题 信托基金	全球环境基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金
收入					
自愿捐款，净额 ^a	10 740	228 511	3 769	322 547	37 502
投资收入	388	1 400	131	3 135	922
其他收入	2	48	—	15	1 086
收入共计	11 130	229 959	3 900	325 697	39 510
支出					
订约承办事务	19 510	358 349	2 332	142 587	18 774
工作人员费用	114	2 463	1 215	22 968	2 260
使用的用品和消耗品	1 683	487	159	23 770	5 075
一般业务费	2 928	16 809	2 222	65 188	5 721
赠款和其他转账	2 750	—	191	56 442	13 671
其他费用	195	—	397	4 559	390
折旧和摊销	37	127	2	46	4
财务费用	—	—	1	57	1
支出共计	27 217	378 235	6 519	315 617	45 896
年度盈余/(赤字)	(16 087)	(148 276)	(2 619)	10 080	(6 386)

^a 自愿捐款是将未使用捐款退还捐助者后的净额。

35.6(b) 排名前十位的信托基金——财务状况表(续)

(千美元)

	开发署民主治理 专题信托基金	开发署危机预防和 恢复专题信托基金	消除危地马拉国内 有罪不罚现象国际 委员会	开发署支持伊拉克 重建信托基金	建立新型伙伴 关系 信托基金
收入					
自愿捐款, 净额 ^a	9 715	65 221	6 650	4 730	2 285
投资收入	257	974	76	90	145
其他收入	18	130	3	141	989
收入共计	9 990	66 325	6 729	4 961	3 419
支出					
订约承办事务	5 732	26 473	13	5 697	1 701
工作人员费用	5 566	22 131	10 369	1 172	2 643
使用的用品和消耗品	857	6 776	415	113	233
一般业务费	7 698	22 200	1 797	3 059	1 527
赠款和其他转账	1 762	10 746	—	18	281
其他费用	398	646	77	6	93
折旧和摊销	12	48	—	9	16
财务费用	5	42	1	4	1
支出共计	22 030	89 062	12 672	10 078	6 495
年度盈余/(赤字)	(12 040)	(22 737)	(5 943)	(5 117)	(3 076)

^a 自愿捐款是将未使用捐款退还捐助者后的净额。

35.7 开发署所设所有信托基金财政执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
基金管理人：开发署非洲局						
非洲发展新伙伴关系非洲同行审议机制	1 969	—	1 969	12	(1 134)	847
支助科特迪瓦解除武装、复员和重返社会进程—— 有关地点的装备和管理及对通信的支助——解除武 装、复员和重返社会	69	—	69	—	—	69
比利时支助刚果民主共和国选举项目信托基金	4 315	—	4 315	(21)	(1 401)	2 893
比利时促进撒哈拉以南非洲通过贸易能力发展实 现减贫和人类发展信托基金	396	—	396	—	(199)	197
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔人口和生 境普查信托基金	34	—	34	—	—	34
科摩罗过渡安排	105	—	105	—	—	105
欧盟委员会：支助尼日利亚 2007 年选举联合捐助 者篮子基金	2 562	—	2 562	—	—	2 562
欧共体：安哥拉通过处置所储存的杀伤人员地雷实 施《渥太华公约》信托基金	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：刚果共和国收缴和销毁武器促进发展项目 信托基金	13	—	13	—	(32)	(19)
欧共体：厄立特里亚支助地雷行动能力建设方案信 托基金	324	—	324	—	(161)	163
欧共体：协助在刚果民主共和国安全部门改革框架 内设立整编中心	3	—	3	—	—	3
欧共体：协助刚果民主共和国选举保障	(387)	—	(387)	387	—	—
欧共体：乍得善治方案	1 038	—	1 038	—	(970)	68
欧共体：喀麦隆 CHOC 项目：改变习惯——反对腐 败金	11	—	11	—	—	11
欧共体：刚果共和国通过劳动力密集型方式修复乡 村道路	(533)	—	(533)	—	—	(533)
欧共体：2005 年尼日利亚人口普查支助倡议	468	—	468	—	(3)	465
欧共体：协助 2007 年立法选举信托基金(第 1 阶段)	141	210	351	(350)	—	1
欧共体：在国家和省一级向部门间排雷和人道主义 援助委员会提供机构支助	261	—	261	(260)	—	1
欧共体：援助刚果民主共和国选举进程	355	—	355	(355)	—	—
欧共体：在西非经共体次区域建立强有力、高效 和有能力的国家武器委员会	(74)	—	(74)	—	74	—

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
欧共体：议会改革方案三能力发展部分	192	—	192	—	—	192
欧共体：与西非经共体和西非经货联盟促进能源资源可持续管理能力支持	39	—	39	128	(89)	78
欧共体：尼日尼亚选举观察团	—	—	—	—	(1)	(1)
欧共体：非洲东南部和西南印度洋、科摩罗、马达加斯加、马拉维和莫桑比克加强备灾和减少风险知识管理	32	—	32	(32)	—	—
欧共体：埃塞俄比亚提格雷和阿法尔地区地雷行动	21	—	21	—	—	21
欧共体：莫桑比克地雷技术调查：伊尼扬巴内省和马普托省	3	—	3	—	(3)	—
欧共体：举办启动几内亚林业恢复和发展方案讲习班	7	—	7	—	—	7
欧共体：马拉维共和国宪法审查	—	1	1	—	—	1
欧共体：塞舌尔国家和非国家行为体能力建设金	249	—	249	53	(260)	42
欧共体：支持津巴布韦通过提高利益攸关方能力加强法治	—	—	—	—	—	—
欧共体：支持坦桑尼亚联合共和国深化民主	298	—	298	482	(749)	31
欧共体：支持坦桑尼亚联合共和国选举观察	1	—	1	—	—	1
欧共体：协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/回返/重新安置——保健设施	22	—	22	—	(50)	(28)
欧共体：支持尼日尔议会和总统选举	1	—	1	—	—	1
欧共体：支持斯威士兰性别平等方案	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体：支持 2007 年 4 月尼日利亚选举观察团	214	—	214	—	—	214
欧共体：支持实施旱地综合发展方案	398	—	398	(39)	(379)	(20)
欧共体：支持全国公民教育方案(第二阶段)	1	—	1	—	—	1
欧共体：支持卢旺达国家统计局	1	—	1	(2)	(1)	(2)
欧共体：支持科特迪瓦选举进程观察	398	—	398	—	—	398
欧共体：支持利比里亚 2005 年 10 月举行全国选举	1	—	1	—	—	1
欧共体：支持埃塞俄比亚可持续发展减少贫穷方案	2	—	2	—	—	2
欧共体：支持莫桑比克公民司法救助	(114)	—	(114)	(7)	—	(121)
欧共体：支持马里通过旅居外国国民转让知识	(106)	—	(106)	—	—	(106)
欧共体：协助厄立特里亚境内流离失所者/被驱逐者/重新安置(粮食保障)	(17)	—	(17)	—	19	2
欧共体：支持毛里塔尼亚选举进程	55	—	55	—	(16)	39
欧共体：支持安哥拉技术咨询以加强部门间排雷和人道主义援助委员会能力	(41)	—	(41)	(28)	—	(69)

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
欧共体：支持肯尼亚中央银行决策能力发展项目	15	—	15	—	—	15
欧共体：支持为卢旺达联合治理评估共同筹资	6	—	6	—	(7)	(1)
欧共体：支持民间社会指数	14	—	14	(14)	—	—
欧共体：支持利比里亚妇女赋权、培养领导能力、 国际和平与安全及后续行动国际座谈会	1	—	1	—	—	1
欧共体：支持国家排雷行动战略方案：支持卡萨芒 斯反雷中心的启动	16	—	16	—	—	16
欧共体/塞舌尔：海啸灾后重建工作	1	—	1	—	—	1
欧共体-科摩罗：支持过渡安排协议的执行	(267)	—	(267)	—	(7)	(274)
欧洲联盟驻利比里亚选举观察团	2	—	2	—	—	2
扩大厄立特里亚地雷影响调查范围	74	—	74	—	—	74
芬兰国家技术合作评估和方案活动信托基金	495	—	495	4	(161)	338
开发署关于非洲商业法统一组织信托基金	260	(2)	258	(259)	(60)	(61)
人道主义信息协调——津巴布韦	4	—	4	(4)	—	—
利比里亚司法和安全信托基金	3 691	—	3 691	32	(1 090)	2 633
支持莫桑比克国家排雷研究所能力建设	59	—	59	—	(36)	23
支持布隆迪选举进程	240	—	240	—	—	240
支持马拉维三方选举——2004 年	489	—	489	—	(488)	1
支持尼日尔举行市政选举	2	—	2	—	—	2
2006 年布隆迪紧急方案信托基金	1 203	—	1 203	—	—	1 203
挪威支持非洲治理信托基金	1 140	—	1 140	8	(862)	286
开发署支持几内亚选举进程信托基金	(65)	—	(65)	92	(28)	(1)
开发署安哥拉信托基金	87	(5)	82	(56)	—	26
开发署援助非洲与难民有关的发展项目信托基金	267	—	267	(54)	(270)	(57)
开发署布隆迪社区援助和可持续重新安置信托基金	629	—	629	(18)	2	613
开发署塞拉利昂复员、重返社会、恢复和复原信 托基金	1	—	1	—	—	1
开发署纳米比亚信托基金	29	—	29	—	—	29
开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金	1	—	1	—	—	1
开发署卢旺达信托基金	57	—	57	(58)	—	(1)
开发署支持尼日利亚改革议程信托基金	1 959	—	1 959	(1 508)	—	451
开发署支持津巴布韦联合国国家工作队人道主义 援助和复原方案信托基金	9	—	9	(11)	—	(2)
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	250	—	250	3	43	296

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金	2 625	—	2 625	20	(825)	1 820
开发署非洲反贫抗饥信托基金	1 585	(13)	1 572	15	(462)	1 125
开发署/比利时支持南非选举进程信托基金	45	—	45	—	—	45
《开发署/欧共体向布基纳法索、喀麦隆和乌干达提供非洲 2000 年网络方案赠款信托基金协定》	1	—	1	—	—	1
开发署/开发协会莫桑比克国家环境支助方案信托基金	24	—	24	(24)	—	—
开发署/挪威援助莫桑比克选举进程信托基金	807	—	807	(1 177)	—	(370)
基金管理人共计：开发署非洲局	28 483	191	28 674	(3 042)	(9 606)	16 026
基金管理人：开发署阿拉伯国家局						
阿拉伯国家人类发展报告	49	—	49	—	—	49
欧盟委员会-开发署：也门联合选举援助项目	256	—	256	—	660	916
欧共体：埃及人权能力建设信托基金	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：对阿尔巴尼亚权力下放的综合支持	(559)	—	(559)	—	648	89
欧共体：伊拉克——支助法律和司法	281	—	281	—	5	286
欧共体：通过开发署/援巴方案在选举期间调动巴勒斯坦民间社会	5	—	5	(5)	—	—
欧共体：约旦北部边界过关项目	—	—	—	—	—	—
欧共体：援助巴勒斯坦人民方案——通过建立欧洲大厦发展锡勒万社区	(1)	—	(1)	1	—	—
欧共体：援巴方案治理战略小组协调员	(210)	—	(210)	709	(632)	(133)
欧共体：支持权力下放和地方社区项目	71	—	71	—	(3)	68
欧共体：索马里支助秘书处	(122)	—	(122)	—	—	(122)
欧共体：索马里——支持索马里法治和安全	176	—	176	—	(54)	122
欧共体：苏丹——良好援助管理能力发展	(193)	—	(193)	—	—	(193)
欧共体：苏丹——通过在苏丹南方传播全面和平协定和过渡法律架构促进平等、宽容与和平	36	—	36	—	(18)	18
欧共体：支持苏丹东部人类安全	191	—	191	(191)	—	—
欧共体/苏丹：冲突后社区复原和恢复方案	2 030	—	2 030	—	(3 219)	(1 189)
埃及信通技术信托基金	2 384	(33)	2 351	419	(880)	1 890
通过信息促进妇女和儿童权利(埃及、黎巴嫩和突尼斯)	1	—	1	(1)	—	—
支持伊拉克重建	10 840	(8)	10 832	4 961	(10 078)	5 715
阿拉伯区域减缓贫穷信托基金	107	—	107	1	—	108

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
在伊拉克选举中支助方案活动信托基金	101	—	101	—	—	101
开发署：援助巴勒斯坦人民方案信托基金	51 537	72	51 609	11 130	(27 217)	35 522
开发署：索马里信托基金	1 569	—	1 569	16	—	1 585
开发署：伊拉克方案信托基金	1	—	1	—	—	1
基金管理人共计：开发署阿拉伯国家局	68 551	31	68 582	17 039	(40 788)	44 833
基金管理人：开发署亚洲及太平洋局						
澳大利亚开发援助局/开发署方案信托基金	96	—	96	1	(1)	96
建设阿富汗信息管理能力和	71	—	71	(71)	—	—
柬埔寨气候变化联盟信托基金	1 762	(58)	1 704	471	(1 412)	763
欧共体：公共资产农村就业机会项目加强能力部分	82	—	82	—	—	82
欧共体：Azad、查谟和克什米尔及西北边界省份受地震影响地区社区生计恢复方案	134	—	134	(829)	695	—
欧共体：东帝汶灾害风险管理体制发展	1	—	1	(1)	—	—
欧共体：马尔代夫受海啸影响人员应急和恢复	8	—	8	(8)	—	—
欧共体：治理促进公平发展：加强中国的法治和民间社会参与	48	—	48	(49)	—	(1)
欧共体：老挝人民民主共和国——强化国际法对加强老挝人民民主共和国法治的促进作用	4	—	4	—	(4)	—
欧共体：老挝人民民主共和国信托基金——萨拉湾治理、公共行政改革和分散提供服务项目	7	—	7	128	(25)	110
欧共体：地方政府支助项目信托基金——学习和创新部分	(10)	—	(10)	354	(344)	—
欧共体：将灾害风险管理纳入菲律宾国家以下/地方一级发展和土地利用规划的主流	7	—	7	(6)	(1)	—
欧共体：阿富汗备灾和救灾能力建设(第二阶段)	70	—	70	(200)	130	—
欧共体：促进吉大港山地发展和建立信任信托基金	(19)	—	(19)	—	20	1
欧共体：加强柬埔寨民主和权力下放的地方治理	(10)	—	(10)	—	13	3
欧共体：加强老挝人民民主共和国国民议会能力和在国际刑事法院支助该国						
欧共体：协助泰国/缅甸边境沿线持久难民状况持久解决方案	321	—	321	—	—	321
欧共体：支持马尔代夫受海啸影响者恢复生计	35	—	35	—	3	38
欧共体：支持阿富汗国家以下各级治理方案	36	—	36	(36)	—	—
欧共体：支持公共资产农村就业机会项目加强能力部分	32	—	32	—	—	32

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
欧共体：协助吉大港山地保健、营养和人口工作	304	—	304	—	—	304
欧共体：支持国家公民教育倡议	17	—	17	(15)	—	2
欧共体：支持尼泊尔国家——级减少灾害风险工作(第二阶段)	7	—	7	(7)	—	—
欧共体：支持所罗门群岛加强省级治理方案	1 185	—	1 185	(20)	(771)	394
欧共体：支持东帝汶能力发展机制安全部门审查	81	—	81	(74)	—	7
欧共体：支持加强棉兰老岛内部流离失所问题对策信托基金	3	—	3	(2)	—	1
欧共体：支持司法系统——启动孟加拉国乡村法庭	2 584	—	2 584	—	(1 787)	797
欧共体/欧盟：中国生物多样性方案	4 755	—	4 755	(4 734)	—	21
阿富汗法律和秩序信托基金	278 956	274	279 230	229 959	(378 235)	130 954
东帝汶农村地区重建和社区发展	(84)	—	(84)	—	—	(84)
在《援助实效问题万象宣言》框架内支助老挝人民民主共和国全面执行《集束弹药公约》信托基金	5 260	—	5 260	1 948	(5 252)	1 956
开发署：阿富汗禁毒信托基金	8 376	—	8 376	(254)	—	8 122
开发署：支助印度尼西亚应对气候变化信托基金	5 190	—	5 190	38	(2 451)	2 777
开发署：尼泊尔和平与发展倡议信托基金	34	—	34	(34)	—	—
开发署：支助印度尼西亚 2004 年选举信托基金	290	—	290	(82)	—	208
开发署：印度尼西亚社区复原方案信托基金	26	—	26	(26)	—	—
开发署：支助印度尼西亚治理改革能力建设信托基金	447	—	447	(273)	—	174
开发署/老挝人民民主共和国：清除未爆弹药信托基金	46	—	46	—	—	46
开发署/大韩民国信托基金	84	—	84	347	—	431
开发署/大韩民国支助图门江流域发展方案信托基金	581	—	581	4	(247)	338
基金管理人共计：开发署亚洲及太平洋局	310 817	216	311 033	226 529	(389 669)	147 893
基金管理人：开发署预防危机和复原局						
欧盟委员会/开发署：合作推进危机后需求评估和早期恢复议程一	34	—	34	—	(34)	—
欧盟委员会/开发署：合作推进危机后需求评估和早期恢复议程二	34	—	34	—	—	34
开发署：危机预防和恢复专题信托基金	110 248	4 049	114 297	66 325	(89 062)	91 560
开发署：危机、冲突后和复兴局势信托基金	406	—	406	—	—	406
开发署：支持能力发展促进改革信托基金	1 045	—	1 045	(1 086)	41	—

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
开发署：可持续社会发展、和平和支助特殊情况 国家信托基金	2 378	—	2 378	(44)	—	2 334
基金管理人共计：开发署预防危机和复原局	114 145	4 049	118 194	65 195	(89 055)	94 334
基金管理人：开发署发展政策局(发展局)						
2015 年能力信托基金	154	—	154	(12)	(111)	31
21 世纪议程能力信托基金	14	—	14	—	—	14
欧共体：改善旱地商品市场准入	—	—	—	—	—	—
欧共体：联合移徙和发展倡议	(253)	(2)	(255)	405	(150)	—
欧共体：研究发展中国家治理指标制定情况	(3)	—	(3)	—	3	—
欧共体：ACE 选举团：工作者网络	1	—	1	—	—	1
森林碳合作伙伴机制	—	—	—	13 129	(250)	12 879
德国：支持开发署问责制和透明度方案信托基金	70	—	70	(70)	—	—
全球能力发展机制	560	—	560	4	(241)	323
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合 框架信托基金，第 1 部分	9	—	9	1	—	10
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合 框架信托基金，第 2 部分	47	896	943	95	(2)	1 036
执行蒙特利尔议定书多边基金	101 275	(499)	100 776	39 510	(45 896)	94 390
荷兰公共行政和管理特别行动方案信托基金	44	—	44	1	(10)	35
全球环境基金信托基金	312 929	79	313 008	325 697	(315 617)	323 088
防治荒漠化和干旱信托基金	4 305	(2)	4 303	1 818	(1 648)	4 473
开发署能源账户	802	1	803	433	(344)	892
开发署：民主治理专题信托基金	27 442	617	28 059	9 990	(22 030)	16 019
开发署：能源和可持续发展专题信托基金	1 466	122	1 588	10	(412)	1 186
开发署：环境专题信托基金	27 191	313	27 504	26 070	(5 255)	48 319
开发署：性别平等专题信托基金	1 544	25	1 569	1 293	(1 594)	1 268
开发署：信息和通信技术专题信托基金	4 096	—	4 096	31	(1 208)	2 919
开发署：减贫促进可持续发展专题信托基金	12 970	517	13 487	3 900	(6 519)	10 868
开发署：艾滋病毒/艾滋病专题信托基金	849	—	849	8	(50)	807
开发署：公私合作保护城市环境信托基金	314	—	314	2	(208)	108
开发署：社会发展问题世界首脑会议信托基金	3	—	3	—	—	3
开发署：支助举行华沙会议信托基金	1	—	1	(1)	—	—
开发署/德国：权力下放和地方治理促进减贫信托 基金	37	—	37	(15)	(22)	—

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
开发署/美国：环境信托基金	633	—	633	(546)	(87)	—
基金管理人共计：开发署发展政策局	496 500	2 067	498 567	421 753	(401 651)	518 669
基金管理人：开发署管理局						
执行开发署 2000—2003 年业务计划倡议信托基金	312	—	312	2	(153)	161
开发署 2001 年信托基金	622	(4)	618	4	(95)	527
开发署评价联合国妇女发展基金信托基金	31	—	31	(31)	—	—
开发署/瑞开发署援助开发署特有活动信托基金	3 806	1	3 807	1 910	(2 704)	3 013
开发署/联合王国代表安协办加强伊拉克境内联合国行动安全方案设立的信托基金	265	—	265	—	21	286
基金管理人共计：开发署管理局	5 036	(3)	5 033	1 885	(2 931)	3 987
基金管理人：开发署管理局/资源规划和协调司						
开发署资助出现饥荒和营养不良情况的发展中国家信托基金	84	—	84	(54)	(31)	(1)
基金管理人共计：开发署管理局/资源规划和协调司	84	—	84	(54)	(31)	(1)
基金管理人：开发署对外关系和宣传局						
比利时加强私营部门对发展中国家的援助以及在国家一级促进联合国改革的信托基金	40	—	40	(40)	—	—
欧盟委员会：欧洲消除贫穷千年运动信托基金	2	—	2	(2)	—	—
法国特别信托基金	723	—	723	310	(568)	465
开发署千年信托基金	204	—	204	2	(206)	—
开发署国际伙伴关系信托基金	3 563	—	3 563	(532)	(1 959)	1 072
开发署/意大利：脱贫伙伴关系倡议信托基金	1 343	(1)	1 342	(32)	(898)	412
开发署—大韩民国：拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金	11 231	(47)	11 184	4 157	(5 383)	9 958
开发署私营部门参与发展信托基金	2 012	—	2 012	20	(258)	1 774
基金管理人共计：开发署对外关系和宣传局	19 118	(48)	19 070	3 883	(9 272)	13 681
基金管理人：开发署发展业务协调办公室						
欧共体：制定冲突后需求评估和过渡成果框架信托基金	1	—	1	—	(1)	—
基金管理人共计：开发署发展业务协调办公室	1	—	1	—	(1)	—
基金管理人：开发署欧洲和独联体局						
欧共体：支助南高加索综合边境管理系统方案	(56)	—	(56)	57	—	1

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	(支出)	净资产 2013 年 12 月 31 日
欧共体：中亚边境管理(第 7 阶段)	109	—	109	(106)	—	3
欧共体：提高乌兹别克斯坦费尔干纳流域生活水平	(32)	—	(32)	—	32	—
欧共体：提高乌兹别克斯坦费尔干纳流域生活水平	12	—	12	—	—	12
欧共体：将灾害风险管理纳入吉尔吉斯斯坦权力下放进程的主流： 加强弱势社区、地方自治机构和伙伴应对灾害风险的能力	1	—	1	—	(2)	(1)
欧共体：促进中亚综合用水管理和推动跨界对话	(25)	—	(25)	167	(105)	37
欧共体：安纳托利亚东南部项目区中小型企业发展——土耳其	133	—	133	—	(33)	100
欧共体：波斯尼亚和黑塞哥维那小武器管制方案信托基金	(68)	—	(68)	—	—	(68)
欧共体：加强波斯尼亚和黑塞哥维那国家战略规划和政策制定能力	(1)	—	(1)	—	—	(1)
欧共体：支持根据《禁止酷刑公约任择议定书》的规定加强国家预防机制信托基金	(27)	—	(27)	22	—	(5)
欧共体：土族塞人社区私营部门发展	53	—	53	—	—	53
欧共体：塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级	(743)	—	(743)	1 067	(261)	63
欧共体：乌克兰妇女和儿童权利	10	—	10	—	—	10
欧共体：为土耳其 Sanhurfa 工业结构改革提供技术援助	36	—	36	(36)	—	—
欧共体：塞浦路斯北部地方和城市基础设施升级信托基金(第二阶段)	83	—	83	476	(441)	118
欧共体/克罗地亚：创收和中小型企业支助信托基金——速效机制	9	—	9	—	(5)	4
挪威支助马其顿城市就业援助方案信托基金	15	—	15	(15)	—	—
支助爱沙尼亚把非爱沙尼亚人融入爱沙尼亚社会国家方案的信托基金	84	—	84	(84)	—	—
开发署支助波斯尼亚和黑塞哥维那地雷行动信托基金	131	—	131	—	—	131
开发署支助波罗的海国家信托基金	142	—	142	(142)	—	—
开发署应对乌兹别克斯坦紧急人道需要信托基金	705	2	707	777	(973)	511
基金管理人共计：开发署欧洲和独联体局	571	2	573	2 183	(1 788)	968
基金管理人：开发署日内瓦办事处						
开发署宣传信托基金	21	—	21	—	—	21

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	净资产 2013 年 (支出) 12 月 31 日
开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	17 335	191	17 526	3 419	(6 495) 14 450
基金管理人共计：开发署日内瓦办事处	17 356	191	17 547	3 419	(6 495) 14 471
基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比局					
比利时支助古巴哈瓦那湾环境清理方案信托基金	78	—	78	(78)	—
欧盟委员会：防治荒漠化环境复苏方案	6	—	6	(6)	—
欧盟委员会：加强多米尼加共和国国家防灾减灾能力	41	—	41	(83)	— (42)
欧共同体道处：促进加勒比内部备灾/减轻风险知识转让和最佳做法复制	1	—	1	(1)	—
欧共同体道处/牙买加：加强社区灾害管理方案	1	—	1	(1)	—
欧共体：编制和传播在中美洲地方一级风险管理中所获备灾手段、方法和教训	6	—	6	(6)	—
欧共体：海地飓风费、古斯塔夫、安娜和艾克信托基金——支助灾后联合需求评估和恢复规划活动	(2)	—	(2)	—	3 1
欧共体：多米尼加共和国农村利用可再生能源电气化方案	1 374	(124)	1 250	(414)	(365) 471
欧共体：支助加勒比区域援助中心	5	—	5	—	— 5
欧共体支助安第斯各国防止化学前体转用于制造毒品信托基金	228	—	228	(7)	— 221
欧共体：支持加勒比区域技术援助中心	55	—	55	—	— 55
欧共体：支持海地举行地方、立法和总统选举	3	—	3	(3)	—
欧共体：支持海地民间社会进一步参与刑事司法改革进程	48	—	48	(48)	—
欧共体：支持海地地方、立法和总统选举	1	—	1	—	— 1
欧共体：圭亚那生态屏蔽区生态和金融可持续管理——圭亚那	381	—	381	502	(493) 390
欧共体：巴巴多斯海外国家和领土区域减少风险倡议	(23)	—	(23)	388	(414) (49)
欧盟：2009 年萨尔瓦多选举观察团	(27)	—	(27)	—	— (27)
消除危地马拉国内有罪不罚现象国际委员会	10 966	—	10 966	6 729	(12 672) 5 023
拉丁美洲民主发展方案	5	—	5	—	— 5
开发署援助海地国家警察信托基金	87	—	87	(74)	— 13
开发署/欧共体支助圭亚那议会和总统选举信托基金					

信托基金名称	净资产 2012 年 12 月 31 日	前期调整数	调整后 期初结余	收入	净资产 2013 年 (支出) 12 月 31 日
开发署/西班牙：综合包容性发展信托基金	8 633	—	8 633	2 029	(4 972) 5 690
开发署/西班牙：支持中美洲治理信托基金	16	—	16	—	— 16
基金管理人共计：开发署拉丁美洲和加勒比局	21 883	(124)	21 759	8 927	(18 913) 11 773
基金管理人：开发署评价办公室					
挪威开发署评价办公室信托基金	81	—	81	(21)	— 60
开发署能力发展评估信托基金					
基金管理人共计：开发署评价办公室	81	—	81	(21)	— 60
基金管理人：开发署技合特设局					
印度、巴西和南非三方融资机制	12 271	—	12 271	3 135	(2 259) 13 147
发展中国家间经济和技术合作佩雷斯-格雷罗信托基金	7 173	—	7 173	319	(432) 7 060
开发署促进南南合作信托基金	6 487	—	6 487	2 332	(3 065) 5 754
基金管理人共计：开发署技合特设局	25 931	—	25 931	5 786	(5 756) 25 961
信托基金总计	1 108 557	6 572	1 115 129	753 482	(975 956) 892 655

14-58103 * (C) 160315 160315


请回收 