

大会  
正式记录  
第七十届会议  
补编第 5I 号

A/70/5/Add.9

联合国人类住区规划署

2014 年 12 月 31 日终了年度

# 财务报告和已审计财务报表 审计委员会的报告



联合国 • 2015 年，纽约



## 说明

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

# 目录

章次	页次
送文函 .....	5
一. 联合国审计委员会关于联合国人类住区规划署财务报表的报告：审计意见 .....	7
二. 审计委员会会长式报告 .....	9
摘要 .....	9
A. 任务、范围和方法 .....	12
B. 审计结果和建议 .....	12
1. 落实前几年提出的建议 .....	12
2. 财务概览 .....	12
3. 国际公共部门会计准则的实施情况 .....	13
4. 预算执行情况 .....	15
5. 方案和项目管理 .....	16
6. 成果管理制 .....	17
7. 资产管理 .....	18
C. 管理当局的披露 .....	18
1. 现金、应收款项和资产的核销 .....	18
2. 惠给金 .....	19
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	19
D. 鸣谢 .....	19
附件	
2013年12月31日终了年度所提建议的执行现况 .....	20
三. 财务报表的核证 .....	25
四. 行政部门2014年12月31日终了年度财务概览 .....	26
五. 2014年12月31日终了年度财务报表和相关解释性附注 .....	30
一. 截至2014年12月31日财务状况报表 .....	30

---

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	32
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 .....	33
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....	34
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	35
联合国人类住区规划署财务报表附注 .....	36

---

## 送文函

### 2014 年 3 月 31 日联合国人类住区规划署执行主任给审计委员会主席的信

谨根据联合国财务条例 6.2 和细则 106.1, 提交经我核可的联合国人类住区规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告和报表, 其中涵盖相关信托基金和其他有关账户的情况。

这些财务报表的副本同时提交行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

执行主任

霍安·克洛斯(签名)

---

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨随函转递审计委员会关于联合国人类住区规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

## 第一章

# 联合国审计委员会关于联合国人类住区规划署财务报表的报告：审计意见

## 关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国人类住区规划署(人居署)的财务报表，即截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、2014 年 12 月 31 日终了年度的预算金额和实际金额比较表(报表五)，以及财务报表附注。

### 管理当局对财务报表的责任

执行主任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。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。在进行风险评估时，审计师考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况制定适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

### 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人居署截至 2014 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人居署会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于人居署的审计的长式报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

## 第二章

### 审计委员会会长式报告

#### 摘要

联合国人类住区规划署(人居署)提倡建设社会和环境可持续的城市和城镇，目标是人人有适当住房。这包括提供信息和支持会员国制订政策和立法，以改善生活条件，并支持业务活动，例如，改善供水和卫生设施。

人居署的总部设在内罗毕。人居署有四个主要区域办事处，负责非洲、阿拉伯国家、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比的工作。人居署还在纽约、布鲁塞尔、日内瓦、莫斯科、北京、金纳伊(印度)、安曼和布达佩斯设有联络和新闻办公室，并在全球许多其他国家和城市设有项目办公室。人居署雇用了大约 338 名核心工作人员，其中大约 102 名派驻总部以外的办事处，另有数目不断波动的具体合同聘用人员，主要在外地办事处工作。

2014 年人居署收入总额 2.0544 亿美元，总支出为 1.9402 亿美元，该年度收入支出相抵盈余 1 142 万美元。

审计委员会审计了人居署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了其业务情况。审计是通过审查内罗毕总部的财务事项和业务活动以及实地访问设在埃及、伊拉克、缅甸、巴基斯坦、斯里兰卡和巴勒斯坦国的国家办事处进行的。

#### 报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：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)公允列报了人居署截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人居署的业务活动，该条例要求审计委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人居署业务的整个行政和管理情况提出意见。审计委员会审查了人居署活动的六个主要领域：方案和项目管理、预算过程和监测、成果管理制、资产管理，实施公共部门会计准则、财务管理和报告，以及针对过去几年提出建议所采取的详细后续行动。

## 审计意见

审计委员会对报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见，见本报告第一章。

## 总体结论

人居署 2014 年采用公共部门会计准则，给人居署会计政策带来重大变化。这些变化包括每年编制财务报表，而修正的收付实现制联合国系统会计准则规定两年一次。采用公共部门会计准则的新会计政策还导致资产和负债报告的重要变化。审计委员会分析了人居署 2014 年 12 月 31 日的财务状况，注意到其财务状况良好。

审计委员会注意到成功地首次实施公共部门会计准则的会计框架，并赞扬人居署的这个重大成就，但是在审查时注意到，在财务报表列报、资产和负债的确认和估值方面的一些不足之处。其他有改进余地的领域包括方案和项目管理、预算执行、成果管理制和资产管理。审计委员会还注意到，在本报告发布之前，行政当局采取积极步骤，调整和修订财务报表。

但是，审计委员会认为，人居署目前面临改进系统、管制行动、决策程序和财务管理的挑战，以实现基于公共部门会计准则的会计框架所提供较完善的财务信息带来的惠益。在结构分散的情况下，为了确保及时执行和问责，人居署还需要考虑进一步加强对外地一级活动的监督和监测。

## 关键审计结果

### 年度拨款使用不足

审计委员会在国家访问时<sup>a</sup>和评价报告中注意到，2014 年项目预算中 5% 到 67% 的预算拨款使用不足。人居署将预算使用不足归因于三个执行国家的政治不稳定，以及一个国家的项目所需专家征聘程序漫长。

审计委员会确认人居署面临的挑战，但认为从一开始管理项目而没有所需专门知识，严重减慢了项目的进展。由于征聘工作是在管理权限范围内，有可能早在项目开始之前就查明可能会对项目产生影响的风险，以及管理这些风险的途径。由于这些延误，大量拨款使用不足，严重拖延了项目预期效益的实现。

### 项目年度工作计划缺乏业绩指标、目标和基线

审计委员会发现，一个国家办事处的 7 个项目年度工作计划<sup>b</sup>没有成果管理制必需的三个组成部分：业绩指标、目标和基线数据。此外，审计委员会发现，人居署尚未制定一项成果管理制政策和手册，对如何实施成果管理制提供指导。审计委员会认为，没有明确的指导和成果管理制必要的组成部分为基准，人居署

就不可能对其成就进行任何有意义的评估。

### 主要建议

简而言之，审计委员会建议人居署：

(a) (一) 在执行阶段之前查明可能影响项目实施的风险，最大限度地减少拖延实施对有关社会产生预期效益的负面影响；(二) 规划外地办事处专家的征聘工作，以确保及时和具备足够的工作人员改善项目执行情况；

(b) 与国家办事处进行协作，以确保年度工作计划符合业绩指标、目标和基线数据，使评估其成就更有意义。

<sup>a</sup> 审计委员会访问了埃及、伊拉克、缅甸、巴基斯坦、斯里兰卡和巴勒斯坦国。

<sup>b</sup> 审计委员会审查了 9 个项目的年度工作计划，2008-2014 年累计预算总共 23.73 万美元。

### 主要事实

1.9996 亿美元	初始核心和指定用途预算
2.1366 亿美元	最后核心和指定用途预算
2.0544 亿美元	收入
1.9402 亿美元	费用
338	人居署工作人员

## A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了人居署 2014 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了其业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 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)，公允列报了人居署截至 2014 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理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录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. 审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人居署的业务活动。该条例要求审计委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人居署业务的整个行政和管理情况提出意见。

4. 审计期间，审计委员会访问了人居署内罗毕总部，审查了埃及、伊拉克、缅甸、巴基斯坦、斯里兰卡和巴勒斯坦国国家办事处的业务活动。审计委员会继续与内部监督事务厅合作，以期协调审计范围。

## B. 审计结果和建议

### 1. 落实前几年提出的建议

5. 截至 2015 年 4 月，2012-2013 两年期和之前年份提出的 15 项建议中，3 项(20%)仍在执行，11 项(73%)已经执行，1 项(7%)尚未执行。详情见本报告附件一。

6. 正在执行的建议要求为人居署服务终了和退休后福利负债供资的专门安排作出决定，确定合适的合作伙伴开展试验性可偿还种子资金业务信托基金，以及改善项目预算执行情况的监测。

7. 被认为尚未执行的建议要求人居署对采取程序以降低汇率风险和损失的费用和收益进行审查。人居署解释说，这项建议的实施超越其权限。审计委员会认为，人居署管理当局有责任保护该实体防范汇率波动造成的损失。

### 2. 财务概览

#### 财务状况

8. 截至 2014 年 12 月 31 日，人居署净资产为 3.2323 亿美元，比 2014 年 1 月 1 日的期初余额 3.1616 亿美元增加了 7 070 万美元(即 2.2%)。总体财务状况证实人居署财政仍然稳固，有足够的资产支付负债。

## 收入和费用

9. 本报告所述期间的总收入为 2.0544 亿美元，总费用为 1.9402 亿美元，盈余 1 142 万美元。此外，2014 年自愿捐款净额为 1.832 亿美元，是当年总收入的 89%。

## 比率分析/财务指标

### 10. 表二.12014 年比率分析

总体而言，比率显示人居署流动性状况很好，能够以流动资产满足其短期债务。

表二.1  
比率分析

比率说明	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
<b>流动比率<sup>a</sup></b>		
流动资产：流动负债	4.72	3.78
<b>资产总额：负债总额<sup>b</sup></b>		
资产：负债	3.89	3.66
<b>现金比率</b>		
现金+投资/流动负债	1.57	4.58
<b>速动比率<sup>d</sup></b>		
现金+投资+应收款：流动负债	3.94	4.58

资料来源：人居署 2014 年财务报表。

<sup>a</sup> 比率高，表明一个实体有能力偿还短期债务；

<sup>b</sup> 比率高，说明偿付能力良好。

<sup>c</sup> 现金比率通过计量流动资产中可用于抵充流动负债的现金、现金等价物或投资资金总额来显示一个实体的流动性状况。

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

### 3. 国际公共部门会计准则的实施情况

11. 大会第 60/283 号决议核可联合国采用公共部门会计准则取代联合国系统会计准则。人居署从 2014 年 1 月 1 日起采用公共部门会计准则。

12. 报告准则的变动要求各实体根据自己的情况，制定一系列符合公共部门会计准则的会计政策。还要求人居署重新考虑其截至 2013 年 12 月 31 日的资产和负债，并作适当调整，以确保 2014 年 1 月 1 日的期初结余符合公共部门会计准则。

13. 2014年首次编制符合公共部门会计准则的财务报表。审计委员会审查了第一个符合公共部门会计准则的期初结余和年终财务报表，评价了符合公共部门会计准则的会计政策是否适当，没有发现财务报表有重大错误或偏离公共部门会计准则。然而，在审计过程中发现某些缺陷，但后来在管理当局的订正财务报表中得到纠正。这些缺陷涉及多报现金及现金等价物 54 万美元，多计结余 46 万美元，由于低估费用。审计委员会还注意到，全部资产的 36% 已充分折旧但仍在在使用，而管理当局没有重新评估其使用寿命，并注意到有 1 100 万美元项目资产在提出审计问题之后进行了处置。

14. 虽然我们承认，人居署账户成功完成了向符合公共部门会计准则财务报表的过渡，但也认识到行政当局在这一变革中面临的挑战，包括下文所指出的不足之处，这些没有得到调整，因为管理当局认为数量上并非重大。然而，审计委员会认为，这些也应予以纠正，因为有可能错报。

(一) 低于不动产、厂场和设备门槛值的资产缺乏标准作业程序

15. 审计委员会发现，人居署采用了公共部门会计准则政策框架，该框架是联合国总部编制的，用于指导联合国所有组织实施公共部门会计准则。然而，该政策框架并未规定项目资产和低于既定确认门槛值 5 000 美元资产如何处理和核算。人居署门槛值 30 万美元以下资产的支出是适当的，但缺乏应有的跟踪记录，因为人居署没有符合公共部门会计准则的标准作业程序用于指导各单位如何将其单独入账，以便于维护和统一。

16. 人居署解释说已制定程序，以准确收集资产数据，包括低于门槛值和公共部门会计准则政策框架未涵盖的资产。此外，管理当局表示，正在最后敲定资产管理标准作业程序，包括公共部门会计准则和非公共部门会计准则项目。

17. 然而，审计委员会的后续审查指出，该标准作业程序草案不是处理低于不动产、厂场和设备门槛值资产的具体标准作业程序，而实际上是终了年度的库存清点程序。审计委员会认为，建立针对这些资产的标准作业程序仍然是记录和维护所有资产的一项重要活动。

(二) 贷款的确认有误

18. 审计委员会发现，截至 2014 年 12 月 31 日，应收款的确认共包括 160 万美元。这一数额包括向试验性可偿还种子资金业务信托基金四个执行伙伴发放的、尚未偿还的优惠贷款。然而，审计委员会注意到，并没有根据公共部门会计准则第 29 号(应用指南 89)和公共部门会计准则第 30 号第 37 段的规定按公允价值对贷款作出确认。

19. 公共部门会计准则第 29 号(应用指南 84)确认优惠贷款的存在，并将其界定为按照低于市场的条件给予某一实体的贷款或由该实体收到的贷款，其中包括给

予低收入家庭的住房贷款。此外，公共部门会计准则第 30 号第 37 段要求披露这些贷款，表明期初和期末账面金额的对账情况、贷款期结束时贷款的名义价值和各种类型贷款的目的和条件，以及估值假设。

20. 人居署解释说，联合国内罗毕办事处负责财务报表的编制，已经审查了贷款的可能估价，发现数额并非重大。审计委员会注意到管理当局的答复，但认为管理当局需要确保其针对财务报表各部分的估值和确认所采取的做法完全符合《公共部门会计准则》的规定。

21. 审计委员会建议，人居署加强其内部机制：(a) 改善财务报表的编制、列报和准确性；(b) 制定自己的标准作业程序，为记录和核算公共部门会计准则政策框架未涵盖的资产提供指导；(c) 确保依照公共部门会计准则的规定，按公允价值报告所有未偿还的优惠贷款。

#### 4. 预算执行情况

年度拨款利用不足

22. 审计委员会从国家访问<sup>1</sup>和评价报告注意到，2014 年预算拨款利用不足在 5%至 67%之间。表 2 进一步分析了按美元和百分比分列的支出结余情况。

表 2

#### 2014 年项目预算利用不足情况

(美元)

说明	埃及	伊拉克	缅甸 <sup>a</sup>	巴基斯坦	巴勒斯坦国	斯里兰卡
项目总数	9	7	10	16	12	8
预算	17 928 971	13 210 212	8 693 722	4 063 219	11 742 267	23 539 548
实际支出	11 773 410	10 120 625	8 291 021	3 831 890	4 272 037	18 179 961
未动用	6 155 561	3 089 586.13	402 701	231 329	8 470 230	8 470 230
未动用预算 (百分比)	34	23	5	6	66	23

资料来源：2014 年人居署项目拨款报告。

<sup>a</sup> 截至 2014 年 12 月 31 日缅甸订正预算。

23. 人居署表示，出现预算利用不足的原因是伊拉克、斯里兰卡和巴勒斯坦国的政局不稳，以及在为埃及项目征聘所需专家时程序冗长，过程漫长。

<sup>1</sup> 委员会视察了埃及、伊拉克、缅甸、巴基斯坦、斯里兰卡和巴勒斯坦国。

24. 审计委员会了解到人居署面临的挑战，但认为项目运行从一开始就没有所需专门人才，造成项目进展缓慢。鉴于征聘工作属于管理当局的职权范围，原本可以在项目开始之前查明对项目可能产生影响的风险以及妥善驾驭风险的方式。由于发生拖延，划拨资金大量利用不足，从而使项目预期效益的实现严重延后。人居署需要作出强有力的安排，加速征聘执行埃及项目所需的专家。

25. 审计委员会建议人居署：(a) 在执行阶段开始前查明可能影响项目实施的各种风险，尽量降低延后实现预期效益对有关社会产生负面影响的风险；(b) 规划和管理外地办事处专家的征聘工作，确保及时充分配置人员，改善项目执行情况。

## 5. 方案和项目管理

26. 审计委员会审查了人居署的方案和项目管理，以确保划拨给执行伙伴以及各种方案和项目的资金是否用于预定用途，尽量减少发生欺诈和错误的风险，使资金以符合成本效益的方式取得预期成果。然而，审计委员会发现了不符之处，详述如下。

### 完成项目方面的拖延

27. 审计委员会发现，如表 3 所示，人居署埃及国家办事处在完成项目方面出现拖延，时间从 3 个月到 14 个月不等。

表 3  
完成项目方面的拖延

项目名称	按美元计价值	开始日期	计划完成日期	实际项目完成日期	延迟月数
大开罗地区战略性发展	3 590 000	2008 年 8 月 1 日	2014 年 12 月 31 日	2015 年 3 月 31 日	3 个月
大开罗地区公共场所和城市的权利	105 000	2013 年 2 月 1 日	2014 年 1 月 31 日	2015 年 3 月 31 日	14 个月
开罗费萨尔难民收容地区综合邻里发展	54 118	2014 年 1 月 22 日	2014 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	8 个月
<b>共计</b>	<b>3 749 118</b>				

资料来源：埃及国家办事处项目执行文件。

28. 审计委员会询问了预算执行工作进展缓慢的原因。人居署把拖延归咎于社会支持不足，相关理事机构没有批准合作协定，以及项目材料采购过程漫长造成拖延。

29. 审计委员会确认人居署提出的拖延理由，但认为，项目迟迟得不到完成将增加项目成本，并会推迟实现项目的预期成果。

30. 审计委员会建议人居署确保埃及国家办事处：(a) 使社会认识到各种效益，以获得利益攸关方预想的支持；(b) 在项目执行阶段开始之前规划材料采购，以便在规定时限内取得阶段性成果。

### 处理社区执行协定付款的拖延

31. 审计委员会注意到，缅甸国家办事处已发出指示，规定下属各单位处理社区执行协定下项目付款的最长时间为 35 天。该项指示旨在理顺执行环节，避免资金支付出现不应有的延误。然而，审计委员会注意到，该项指示没有得到遵循，付款记录显示，拖延超过规定的 35 天从 13 天到 41 天不等。

32. 人居署将拖延归因于国家办事处的办理时间太长，以及有关主管部门推迟批准社区执行协定。此外，人居署解释说，联合国开发计划署参与了授权程序，因此，国家办事处已与开发署商定，将指派专人负责处理人居署付款事宜。

33. 审计委员会了解到人居署所述原因，但认为，由于在处理社区执行协定付款方面发生拖延，项目活动的完成受到影响，人居署也未能及时向社区交付预期效益。

34. 审计委员会建议，人居署简化付款程序并监测其执行情况，以确保遵守其规定的 35 天期限。

## 6. 成果管理制

### 项目年度工作计划缺乏业绩指标、目标和基准数据

35. 大会第 64/259 号决议请秘书长采取适当措施，在联合国加速实施成果管理制。

36. 审计委员会发现，埃及国家办事处的七个项目年度工作计划<sup>2</sup> 未包含规定的成果管理制三个组成部分：绩效指标、指标和基准数据。

表 4  
年度工作计划缺乏业绩指标、指标和基准的项目

项目代码	名称
C187	埃及小城市战略性城市规划
C226	大开罗地区战略性发展
C243	埃及战略性国家发展支持项目
C347	埃及大开罗地区公共场所和城市的权利
C359	上埃及地区通过包容性社会经济发展实现人类安全
C346	XBEGYA1002: 埃及大开罗地区建立更安全、没有暴力侵害妇女和女童行为的城市(BIIAGUP)
C375	开罗费萨尔难民收容地区综合邻里发展

资料来源：2014 年埃及方案项目年度工作计划。

<sup>2</sup> 委员会审查了九个项目的年度工作计划，2008-2014 年期间累积预算总额为 2 373 万美元。

37. 此外，审计委员会发现人居署没有正式制定成果管理制政策以及指导如何实施成果管理制的手册。审计委员会认为，如果没有明确的指导和成果管理制的必要组成部分，那么，人居署就会因为缺乏明确基准而无法对其成果或成绩作出任何有实质意义的评价。

38. 人居署解释说，成果管理制没有用于所有项目，但所有项目都提出了包含指标和具体目标的逻辑框架，并通过活动编号与工作计划挂钩。

39. 尽管人居署作出解释，但审计委员会发现七个已审计项目已开始使用成果管理制框架草案，并认为，为已规划项目的实际执行情况提出的业绩指标要优于表明整个项目期间业绩的逻辑框架指标。

40. 审计委员会建议，人居署通过与埃及国家办事处合作，确保年度工作计划与业绩指标、具体目标和基线数据保持一致，从而确保其成绩评价更有实质意义。

## 7. 资产管理

### 资产缺乏电子条码

41. 人居署 2010 年项目手册第四章第 41(c)段规定，任何一项已经找到、但以前并未为其编制条码或在库存控制系统没有记录的资产，均应在实物盘点过程记录中进行编码和记录。

42. 审计委员会在对六个国家办事处的访问中注意到，在已审查的 2 375 项资产中，有耗资 140 万美元、在 2006 年至 2014 年期间购置的 1 091 项资产没有条码标签。例如，两个国家办事处使用的是普通纸张标签而不是条码，没有与用于资产登记和适当核对的 Hardcat 系统保持一致。人居署解释说，将会与内罗毕联合国办事处协商，确保所有资产贴上条码标签。

43. 审计委员会未发现资产丢失，但认为，由于没有采用软条码以及无法将信息链接到 Hardcat 系统，人居署存在误报不动产、厂场和设备结余的风险，甚至可能发生资产丢失却没有及早发现的情况。

44. 人居署同意审计委员会的建议，即人居署应考虑能否加快在其所控制的全部资产上贴上电子条码，以确保不动产、厂场和设备登记册的完整性。

## C. 管理当局披露

45. 人居署就核销、惠给金和欺诈和舞弊案件作出如下披露，我们认为数额不大。

### 1. 现金、应收款项和资产的核销

46. 人居署告知审计委员会，根据财务细则 106.8，2014 年核销现金和应收账款损失共计 80 893.58 美元。

## 2. 惠给金

47. 本报告所述期间没有支付任何惠给金。

## 3. 欺诈和推定欺诈案件

48. 按照《国际审计标准》(标准 240)，审计委员会计划对财务报表进行审计，以便审计委员会对查明重大误报和违规行为作出合理预计，包括那些因欺诈造成的误报或违规行为。然而，不应依靠我们的审计工作来查明所有误报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈负有主要责任。

49. 在审计期间，审计委员会向管理当局询问了评价重大欺诈风险的监督责任以及为查明和应对风险制定的工作流程，其中包括管理当局已查明或已提请管理当局注意的任何具体风险。我们还询问管理当局是否知晓任何实际、涉嫌或被指控的欺诈行为；这包括由内部监督厅的调查。有关外部审计的补充职权范围包括列入其报告应提及事项清单中的欺诈和推定欺诈案件。

50. 审计委员会 2014 年没有发现任何欺诈和推定欺诈案件，但有一个没有造成直接经济损失的欺诈案件，人居署已向审计委员会报告，并在财务报表附注中予以充分披露。

## D. 鸣谢

51. 审计委员会谨对人居署执行主任及工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助表示感谢。

坦桑尼亚联合共和国  
主计长兼审计长  
审计委员会主席(审计组长)  
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

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

印度主计长兼审计长  
沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015 年 6 月 30 日

## 附件

## 2013 年 12 月 31 日终了年度所提建议的执行现状

编号	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已执行	正在执行	没有执行	因情况有变不再适用
1.	<a href="#">A/69/5/Add.9</a> ， 第 22 段	人居署同意审计委员会的建议，即人居署应开展活动，优先安排并加速进行数据清理工作，以便在编制模拟财务报表之前提早完成符合国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）的期初结余。	与联合国内罗毕办事处协调完成了公共部门会计准则期初结余的数据清理工作。	审计小组核查了公共部门会计准则期初结余，认为该建议已执行。	×			
2.	<a href="#">A/69/5/Add.9</a> ， 第 25 段	人居署同意审计委员会的建议，即人居署应在 2014-2019 年的下次战略计划前制定成果管理制政策，同时编制明确的执行手册，为业绩监测、评价和报告确立程序。	人居署 2008 年后始终有效实行成果管理制，已取得重大进展，其理事会 2013 年第 24/15 号决议对此予以确认，并请执行主任“继续侧重于实现各项方案目标的成果”。人居署起草了成果管理制政策和手册，并完成了对它们的内部审查。高级管理层定于 2015 年 5 月 15 日最后批准该政策。	鉴于管理当局的回复，认为该建议已执行。	×			
3.	<a href="#">A/69/5/Add.9</a> ， 第 29 段	人居署同意审计委员会的建议，即人居署应采取以下措施改进对项目预算执行情况的监测：(a) 对动用项目资金进行适当调动建立充分的授权控制；(b) 与联合国总部保持联系，处理综合管理信息系统的预算控制漏洞。	(a) 人居署与联合国内罗毕办事处进行协调，加强了对资金充足性的控制以克服所报告的弱点。“团结”项目实现永久自动控制前的临时手动控制示例见附件一。(b) 由于“团结”项目即将部署，新制定的程序将充分填补综合管理信息系统的预算控制漏洞。	正在执行		×		

编号	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已执行	正在执行	没有执行	因情况有变不再适用
4.	A/69/5/Add.9 , 第 34 段	人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应: (a) 继续与联合国各机构联系, 请它们及时提交组织间转账凭单; (b) 在债务产生的财政期结束后结清所有未清债务。	人居署结清了上一年度的所有未清债务, 作为筹备“团结”项目实施工作和公共部门会计准则期初结余审定工作的一部分。	已执行	×			
5.	A/69/5/Add.9 , 第 39 段	人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应: (a) 设定执行理事会以下决议内容的时间表: 找到合适的伙伴来管理试验性可偿还种子资金业务信托基金, 并拟订关于适当管理业务和风险的综任职权范围;(b) 制定并记录关于试验性可偿还种子资金业务基金的使用和问责的明确监测及保证框架; (c) 密切跟踪每位借款人的还款情况, 确保其遵守偿还时间表。	(a) 2012 年 11 月 23 日, 人居署向其常驻代表委员会提供了理事会第 23/10 号决议的最新执行情况, 表示它无法找到合适的伙伴或机构来移交试验性可偿还种子资金业务。由于上述原因, 加之业务的规模较小, 人居署将在内部管理这些业务。 (b) 作为该程序的一部分, 人居署 2015 年 2 月和 3 月进行了实地访问, 调查试验性可偿还种子资金业务在尼泊尔、尼加拉瓜和乌干达所资助项目的个体受益者, 确定最终用户是否将个人贷款用于各项目的预期目的。得到的结果令人满意, 证明资金正在被用于预期目的。最后的访问针对巴勒斯坦被占领土, 定于 2015 年 5 月进行。 (c) 人居署还一直密切监测还贷情况, 目前均已按时偿还, 没有出现违约。人居署将在 2015 年 4 月向审计委员会提供对项目受益人的调查结果和还贷情况的最新进展。	正在执行		×		
6.	A/69/5/Add.9 , 第 42 段	人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应遵守《联合国采购手册》, 尽可能采用竞争性采购程序。人居署如果必须使用事后批准程序, 则应记录这么做的理由,	人居署与联合国内罗毕办事处共同制定了对所有采购例外情况的监测和解决程序。见附件二。	鉴于管理当局的回复, 认为该建议已执行。	×			

编号	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已执行	正在执行	没有执行	因情况有变不再适用
		并获得地方合同委员会的核准。						
7.	<a href="#">A/69/5/Add.9</a> , 第 46 段	人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应: (a) 监测联合国内罗毕办事处所有以人居署为主要受益者的合同管理活动, 为此酌情确保在签订任何咨询合同前采用竞争性投标程序; (b) 执行对所有选定咨询人进行登记的规定。	人居署正在联合国内罗毕办事处的协助下, 根据适用细则和条例签发所有采购合同。人居署还通过联合国内罗毕办事处确保对选定供应商进行适当的登记。	鉴于管理当局的回复, 认为该建议已执行。	×			
8.	<a href="#">A/69/5/Add.9</a> , 第 50 段	人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应采用成本效益高的减轻风险程序, 例如开设正式银行账户以及在与组长的合同中列入处罚/追回条款。	人居署苏丹国家办事处已将 3 位工作人员的合同类型从服务合同转为定期合同。向包括国家方案负责人(P-5)在内的定期合同持有者提供了所有复职预付款。此外, 办事处确保累计单身工作人员的预付款, 这些人员在获得第 2 项预付款前必须清算第 1 项预付款。工作人员合同见附件三。	已执行	×			
9.	<a href="#">A/67/5/Add.8</a> , 第 24 段	审查采用降低汇率风险和损失程序的成本与收益。与联合国内罗毕办事处协调, 遵循联合国总部的指导, 包括可从市场上获得的解决办法。	人居署财务处由联合国内罗毕办事处管理, 接受设在纽约的联合国管理事务部的指导。该建议的执行工作超出了人居署的权限。	审计委员会重申该建议。			×	
10.	<a href="#">A/67/5/Add.8</a> , 第 36 段	作出偿付服务终了福利和退休后福利负债的具体安排, 供其理事会和大会审议及核准。	人居署已寻求并等待联合国总部的指导, 取决于收到的建议, 可能寻求大会及其理事会的相关授权。	正在执行		×		

编号	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况			
					已执行	正在执行	没有执行	因情况有变不再适用
11.	A/67/5/Add.8 , 第 40 段	人居署与联合国内罗毕办事处应调查分类账中所有无凭据的结余, 并采取步骤, 通过适当核销来清理分类账中的这些结余。	人居署在联合国内罗毕办事处的协助下完成了审查, 并对分类账作了必要的调整。	鉴于管理当局的回复, 认为该建议已执行。	×			
12.	A/67/5/Add.8 , 第 46 段	在初步工作和现有报告安排的基础上, 制定简单的全组织风险管理办法, 与联合国总部 2012 年的最新发展保持一致。	该建议发布后, 人居署采取了若干步骤来进行企业风险管理并已作出重大改进。这些步骤包括: (1) 聘用 1 名企业风险管理咨询人协助实施企业风险管理, 拟定职权范围和撰写报告; (2) 制定企业风险管理执行准则; (3) 开展重大风险评估并采用项目文件中的风险评估模板。	鉴于管理当局的回复, 认为该建议已执行。	×			
13.	A/67/5/Add.8 , 第 70 段	(a) 核实所报业绩的证据是否有力; (b) 鉴于支持其所报业绩的活动数量, 考虑采用以抽样为基础的核查程序。	<p>人居署 2013 年建立了一个系统, 以便记录所报方案业绩的证据。利用 2008-2013 年战略计划的成果框架, 收集了重点领域指标所报进展的业绩证据。该信息存储于共享驱动器, 所有工作人员都可直接查阅。</p> <p>在加强人居署所报 2014-2019 年战略计划的方案业绩证据方面取得了重大进展。</p> <p>除了成果框架以外, 还制定了业绩衡量计划, 包括基线和目标, 可在此基础上收集所有指标的基线资料。</p> <p>由于战略计划与两年期工作方案一致, 采用指标方法在综合监测和文件信息系统中充分收集了基线资料。该系统记录了指标数据实际名称的最新资料。</p> <p>我们正在采用 2014 年(执行新战略的第一年)方案业绩数据, 收集所有指标和产出的证据, 将在 6 年期内跟踪这些指标和产出。管理人和成果管理制协调人可通过共享驱动器进入该系统进行更新。</p> <p>作为加强对我们方案业绩的自我评估的一部分, 我们的年度报告目前包含成功案例和纪录片视频, 收集外地项目受益人的声音。可在 YouTube 和人居署网站上查看这些视频。</p>	鉴于管理当局的回复, 认为该建议已执行。	×			

编号	报告出处	建议	管理当局报告的行动	审计委员会的评估	核查后的状况				
					已执行	正在执行	没有执行	因情况有变不再适用	
14.	A/67/5/Add.8 , 第 78 段	高级管理委员会应定期(至少每 6 个月)对照两年期工作方案和预算, 审查业绩和进展, 记录其审议情况, 包括将采取的任何行动。	定期举行高级管理层方案业绩审查会议, 评估两年期工作方案和预算的总体交付情况以及中期战略计划的执行情况。还在这些会议上交流所有方案业绩报告, 此后将向人居署常驻代表委员会及捐助方提交这些报告。高级管理小组的所有成员, 包括执行主任办公室、执行主任、办事处协调员、区域办事处主任和股长都会出席会议。质量保证股协助举办会议, 编制方案业绩分析并提交给高级管理层讨论。对主要成就进行审查, 包括 6 个月或 12 个月期间所取得成果的重点内容、实现指标具体目标的进展、计划成果的交付情况、主要挑战和风险以及需要采取的行动等。	已执行	×				
<b>共计</b>			<b>15</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		
<b>百分比</b>			<b>100</b>	<b>73</b>	<b>20</b>	<b>7</b>	<b>0</b>		

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2015年3月31日联合国内罗毕办事处财务主任给审计委员会主席的信

联合国人类住区规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据联合国财务细则 106.1 和联合国生境和人类住区基金会财务细则 306.10 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策摘要列为财务报表的附注。这些附注及所附附表，对联合国人类住区规划署在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

联合国财务细则 105.5 和 105.7 至 105.9 规定的核证职能由联合国人类住区规划署负责。按照联合国财务条例和细则第六条和财务细则 105.6 规定的账户事项责任和核准职能的行使由联合国内罗毕办事处负责。

根据我所获得的授权，谨证明所附联合国人类住区规划署 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表正确无误。

财务主任

联合国内罗毕办事处

克里斯托弗·柯卡尔迪(签名)

## 第四章

### 行政部门 2014 年 12 月 31 日终了年度财务概览

#### A. 引言

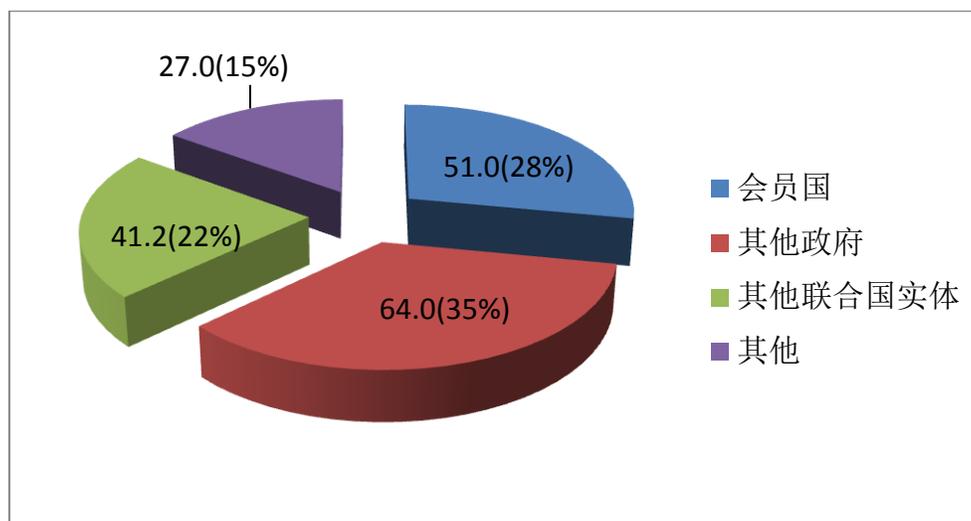
1. 执行主任谨此提交联合国人类住区规划署(人居署)2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。财务报表的构成是 5 个报表和财务报表附注。按照财务细则 106.1, 这些账目已于 2015 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 这些是首次依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)提交的人居署财务报表。
3. 鉴于这是第一年编制符合公共部门会计准则的报表,2013 年 12 月 31 日终了年度的比较数据仅反映在财务状况表。凡适用之处,均重报了这些数字。
4. 经常预算供资只要涉及人居署,则载于第一卷(联合国)(A/70/5(Vol.I)), 但为完整起见,也列入了财务报表。
5. 财务报表和附表以及有关附注,均为财政报告的组成部分。

#### B. 概览

6. 报表一至五显示人居署所有活动的合并数字,包括 2014 年 12 月 31 日终了年度的普通用途基金、经常预算、支助人居署工作方案的其他信托基金和服务终了和退休福利。
7. 鉴于这是按公共部门会计准则对 2013 年 12 月 31 日终了年度和本报告所述日期之间年份进行比较的第一年,因此无法比较以往年度的收入和支出。
  - 7.1. 图四.一显示按支付来源类型分列的捐款分配情况。

图四.一  
按支付来源类型分列的捐款分配情况

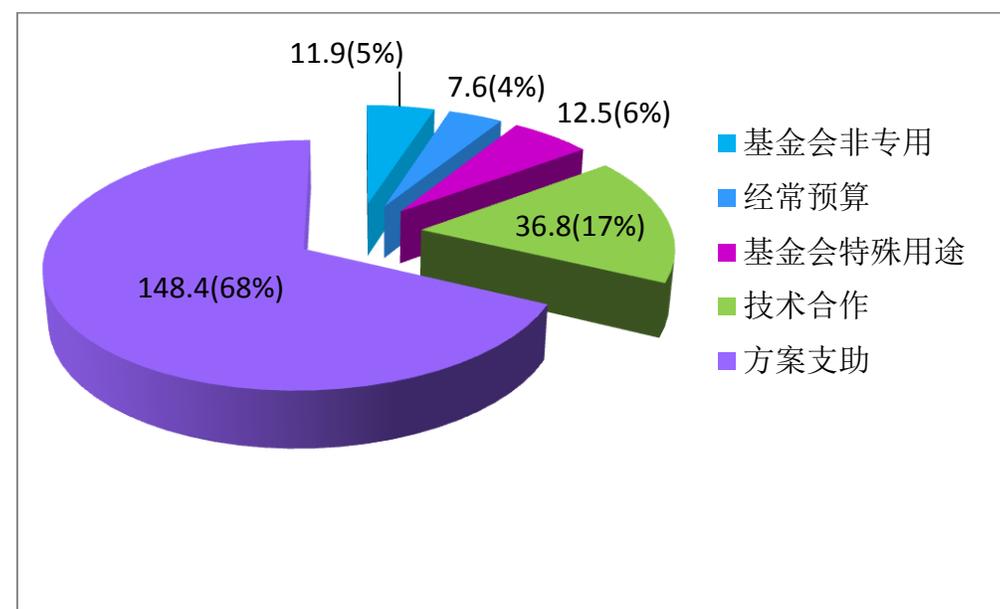
(百万美元)



7.2. 图四.二显示冲销前按分部开列的收入分配情况。

图四.二  
冲销前按分部开列的收入分配情况

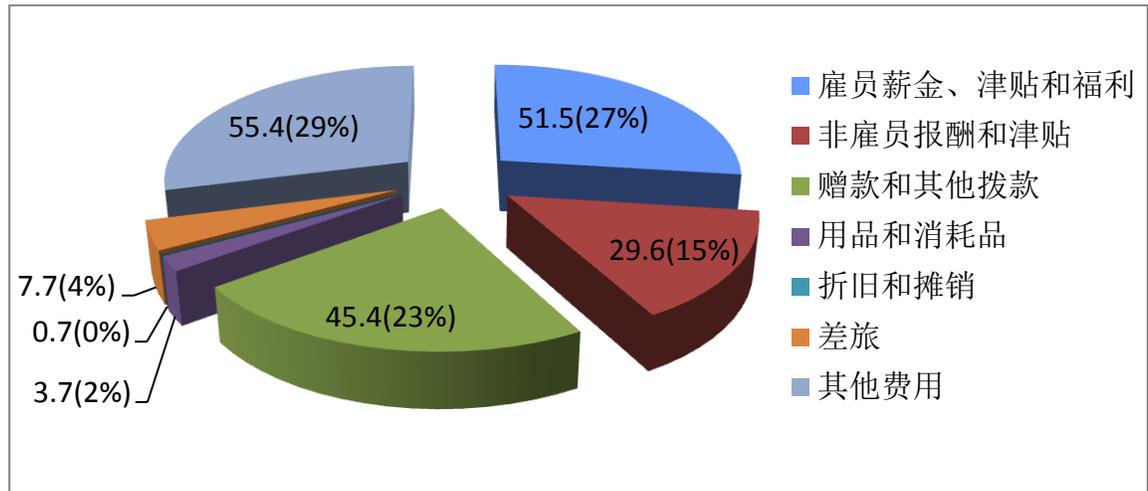
(百万美元)



7.3. 图四.三显示 2014 年 12 月 31 日终了年度按支出性质开列的支出。

图四.三  
2014 年 12 月 31 日终了年度按支出性质开列的支出

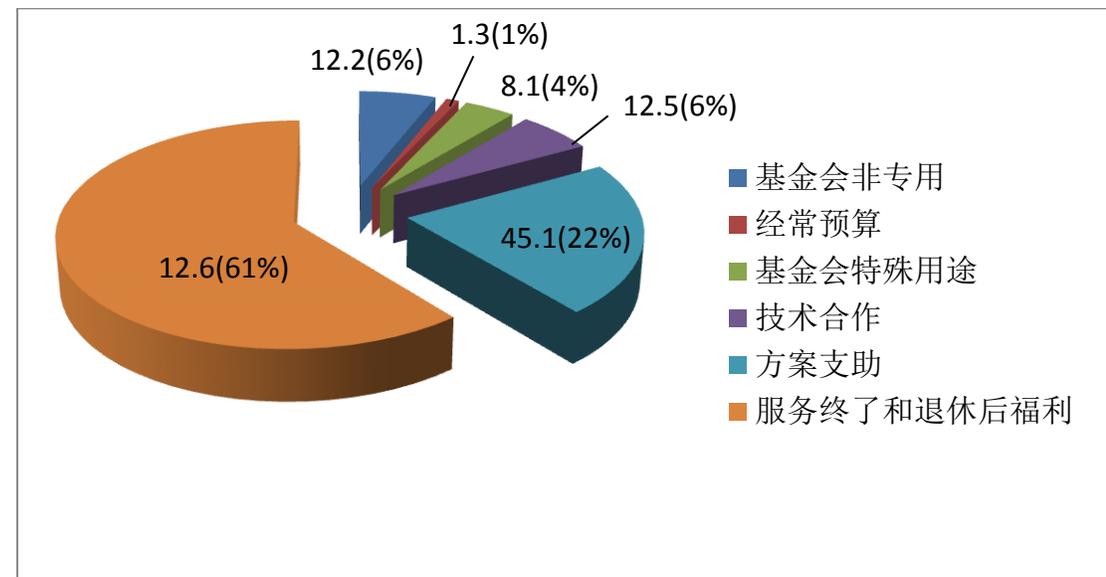
(百万美元)



7.4. 图四.四显示冲销前各分部之间支出的分配情况。

图四.四  
冲销前各分部之间支出的分配情况

(百万美元)



8. 截至 2014 年 12 月 31 日现金及现金等价物增加了 1 000 万美元(27.3%)，增加到 4 670 万美元。
9. 资产总额减少 1 430 万美元(3.2%)，从 4.495 亿美元减少到 4.352 亿美元，原因是以往年度签署的专用协议的待执行项目执行率高。
10. 负债总额减少 2 130 万美元(16.0%)，从 1.333 亿美元减少到 1.12 亿美元。
11. 净资产增加 710 万美元(2.2%)，从 3.162 亿美元增加到 3.232 亿美元。
12. 表四.1 汇总了与 2013 年 12 月 31 日终了年度相比 2014 年 12 月 31 日终了年度人居署其他关键指标。

表四.1  
其他关键指标

(百万美元)

	2014 年	2014 年 1 月 1 日	增加/ (减少)	变动 (%)
现金及现金等价物	46.7	36.7	10.0	27.2
短期投资	76.2	94.2	(18.0)	(19.1)
长期投资	62.4	76.0	(13.6)	(17.9)
<b>现金和投资共计</b>	<b>185.3</b>	<b>206.9</b>	<b>(21.6)</b>	<b>(10.4)</b>
应收捐款	185.3	198.4	(13.1)	(6.6)
应收贷款	1.6	1.8	(0.2)	(11.1)
<b>应收款共计</b>	<b>186.9</b>	<b>200.2</b>	<b>(13.3)</b>	<b>(6.6)</b>
预付款转移	36.8	20.3	16.5	81.3
其他资产	24.1	19.2	4.9	25.5
应付款和应计未付款	19.5	23.7	(4.2)	(17.7)
雇员福利负债	35.9	27.9	8.0	28.7
其他负债	56.6	81.7	(25.1)	(30.7)

### C. 服务终了和退休后应计负债

13. 人居署全额计提由离职后医疗保险负债、年假和离职回国福利组成的服务终了和退休后福利。应该指出，人居署每月按薪金净额 8% 为离职回国福利提取备抵。

14. 2014 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2014 年 12 月 31 日的负债估计数，负债估计数是联合国秘书处为人居署聘用的咨询公司 2013 年进行精算研究确定的。截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，净资产变动表(报表三)“累计(赤字)盈余”栏列出 2 930 万美元无准备金累计支出。

## 第五章

## 2014年12月31日终了年度财务报表和相关解释性附注

## 联合国人类住区规划署

## 一. 截至2014年12月31日财务状况报表

(千美元)

	附注	2014年12月31日	2014年1月1日期初结余
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	7	46 738	36 727
短期投资	8	76 194	94 238
应收自愿捐助	9	185 274	198 385
其他应收款	10	5	5
应收贷款	11	109	123
预付款转移	12	36 752	20 347
其他资产	13	24 129	19 202
<b>流动资产共计</b>		<b>369 201</b>	<b>369 027</b>
<b>非流动资产</b>			
长期投资	8	62 371	76 030
应收贷款	11	1 509	1 650
不动产、厂场和设备	15	2 115	2 744
<b>非流动资产共计</b>		<b>65 995</b>	<b>80 424</b>
<b>资产共计</b>		<b>435 196</b>	<b>449 451</b>
<b>流动负债</b>			
应付款和应计未付款	17	19 514	23 652
雇员福利负债	18	2 178	1 838
其他负债	20	56 598	81 721
<b>流动负债共计</b>		<b>78 290</b>	<b>107 211</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利负债	18	33 679	26 081
<b>非流动负债共计</b>		<b>33 679</b>	<b>26 081</b>
<b>负债共计</b>		<b>111 969</b>	<b>133 292</b>

	附注	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日期初结余
<b>净资产</b>			
累计盈余/(赤字), 非限制性	21	298 292	290 944
累计盈余, 限制性	21	—	—
准备金	21	24 935	25 215
<b>净资产共计</b>		<b>323 227</b>	<b>316 159</b>
<b>负债和净资产共计</b>		<b>435 196</b>	<b>449 451</b>

所附财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人类住区规划署

## 二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日
<b>收入</b>		
摊款, 经常预算	22	12 489
自愿捐助	22	183 154
其他转账和拨款	22	8 122
投资收入	25	1 090
数额收入	23	585
<b>收入共计</b>		<b>205 440</b>
<b>费用</b>		
雇员薪金、津贴和福利	24	51 528
非雇员报酬和津贴	24	29 559
赠款和其他转账	24, 30	45 369
用品和消耗品		3 706
折旧和摊销	15, 16	714
差旅费		7 670
其他业务费用	24	52 754
其他费用	24	2 721
<b>费用共计</b>		<b>194 021</b>
<b>当期盈余/赤字</b>		<b>11 419</b>

所附财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人类住区规划署

## 三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/ (赤字), 非限制性	累计盈余, 限制性	准备金	开发署共计
<b>期初资产净额(2014年1月1日)</b>	<b>131 121</b>	<b>—</b>	<b>25 215</b>	<b>156 336</b>
<b>公共部门会计准则调整数</b>				
从业务准备金转至累计盈余	501			501
初始确认自愿捐款应收款	150 960			150 960
初始确认应计项目	(19 564)			(19 564)
初始确认不动产、厂场和设备	2 744			2 744
初始确认可疑捐款备抵	(48)			(48)
初始确认来自协定的有条件负债	(14 571)			(14 571)
初始确认雇员福利应计项目	(94)			(94)
初始确认其他雇员福利应计项目	(3 137)			(3 137)
终止确认的未清偿债务	43 032			43 032
<b>公共部门会计准则调整数共计</b>	<b>159 823</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>159 823</b>
<b>重报期初余额</b>	<b>290 944</b>	<b>—</b>	<b>25 215</b>	<b>316 159</b>
<b>净资产变动</b>				
从(向)准备金转账	280	—	(280)	—
资产净额其他调整数	1 250			1 250
精算利得和损失	(5 601)			(5 601)
<b>直接在净资产中确认的项目</b>	<b>(4 071)</b>	<b>—</b>	<b>(280)</b>	<b>(4 351)</b>
当期盈余/(赤字)	11 419	—	—	11 419
<b>当期确认收入和费用共计</b>	<b>7 348</b>	<b>—</b>	<b>(280)</b>	<b>7 068</b>
<b>期末净资产</b>	<b>298 292</b>	<b>—</b>	<b>24 935</b>	<b>323 227</b>

所附财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人类住区规划署

## 四. 2014年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2014年12月31日
<b>业务活动现金流量</b>		
当期盈余/(赤字)		11 419
非现金变动		
折旧和摊销	15,16	714
不动产、厂场和设备处置损失净额存货		455
可疑应收款备抵减少		48
雇员福利当期服务和利息费用负债		3 334
净资产变动		
应收自愿捐款(增加)/减少		13 063
应收贷款(增加)/减少		155
预付款转移(增加)/减少		(16 405)
其他资产(增加)/减少		(4 927)
负债变动		
应付款增加(减少)额		(4 138)
雇员福利增加/(减少)		(997)
其他负债增加/(减少)额		(25 124)
作为投资活动列报的投资收入		(1 090)
<b>业务活动现金净流量</b>		<b>(23 493)</b>
<b>投资活动现金流量</b>		
现金池(增加)/减少		19 139
初始确认不动产、厂场和设备	15	(541)
作为投资活动列报的投资收入		1 090
<b>投资活动现金净流量</b>		<b>19 688</b>
<b>来自融资活动的净现金流量</b>		
基金结余调整数		1 250
<b>来自融资活动的净现金流量</b>		<b>1 250</b>
<b>现金及现金等价物净增加/(减少)</b>		<b>(2 555)</b>
现金及现金等价物, 期初		10 068
<b>现金及现金等价物, 期末</b>	<b>7</b>	<b>7 513</b>

所附财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人类住区规划署

## 五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

预算-编次	公开预算 <sup>a</sup>			实际支出 预算基础	差异 (百分比) <sup>b</sup>
	初始两年期	初始年度	最终年度		
<b>方案资源</b>					
城市立法、土地和治理	4 237	2 118	625	120	(81)
城市规划和设计	3 113	1 557	436	182	(58)
城市经济	3 349	1 674	432	66	(85)
城市基本服务	3 890	1 945	629	(348)	(155)
住房和贫民窟改造	3 638	1 819	974	604	(38)
减少风险和灾后恢复	4 426	2 213	783	302	(61)
研究和能力发展	4 453	2 227	800	1 126	41
<b>小计</b>	<b>27 106</b>	<b>13 553</b>	<b>4 680</b>	<b>2 052</b>	<b>(56)</b>
行政领导	13 776	6 888	4 621	4 215	(9)
方案支助	4 736	2 368	1 901	1 699	(11)
<b>普通用途基金共计</b>	<b>45 618</b>	<b>22 809</b>	<b>11 202</b>	<b>7 966</b>	<b>(29)</b>
特别预算基金	123 188	61 594	56 246	48 211	(14)
<b>经常预算</b>					
第 15 和 23 款	21 217	11 630	10 524	11 866	13
发展账户	3 332	1 666	1 666	979	(41)
人居三	2 044	1 022	1 159	166	(86)
<b>经常预算共计</b>	<b>26 593</b>	<b>14 318</b>	<b>13 349</b>	<b>13 011</b>	<b>(3)</b>
技术合作	202 482	101 241	132 866	138 845	4
<b>总计</b>	<b>397 880</b>	<b>199 962</b>	<b>213 662</b>	<b>208 032</b>	<b>(3)</b>

<sup>a</sup> 预算有关为两年期间批准的本年度公开预算的比例。

<sup>b</sup> 实际支出(预算基础)减最后预算。差异大于 10%在附注 6 讨论。

所附财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国人类住区规划署

### 财务报表附注

#### 附注 1

#### 报告主体

#### 联合国人类住区规划署及其活动

1. 1974 年 12 月 16 日，大会通过第 3327(XXIX)号决议，设立了联合国生境和人类住区基金会。
2. 1977 年 12 月 19 日，大会通过第 32/162 号决议，决定设立一个秘书处(联合国人类住区中心(人居中心))和人类住区委员会。
3. 大会 2001 年 12 月 21 日通过的第 56/206 号决议决定，自 2002 年 1 月 1 日起，将联合国人类住区中心，包括联合国生境和人类住区基金会，改为联合国人类住区规划署(人居署)，将人类住区委员会改为联合国人类住区规划署理事会。大会在同一决议中确认，联合国人类住区规划署执行主任应负责管理联合国生境和人类住区基金会，人居署将成为一个自治机构和联合国内单独报告的实体。
4. 人居署由联合国经常预算拨款和来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款维持。人居署总部设在肯尼亚内罗毕联合国大道联合国内罗毕办事处建筑群。
5. 人居署 2011 年进行了重大改革，以突出任务的方案重点，解决目前战略性城市化挑战，实现更高效和有效的服务交付，维持其作为全球、区域和国家各级可持续城市化和住房方面提供指导和技术支持的联合国牵头方案的作用。
6. 人居署的主要战略目标是通过 7 个次级方案和各项政策交付的：
  - (a) 城市立法、土地和治理，在治理、立法和土地方面为政府和城市提供政策和业务支助；
  - (b) 城市规划和设计，为城市和国家政府提供一整套经过检验的方法、准则和工具，以通过不同规模的规划和设计，支持城市管理增长和提高可持续性、效率和公平；
  - (c) 城市经济，促进加强城市能力的城市战略和政策，以实现城市作为经济发展引擎的潜力，并加强其对就业和创造财富的贡献；
  - (d) 城市基本服务，重点是加强政策和体制框架，以扩大获取城市基本服务的机会，尤其是以城市贫困人口为对象；

(e) 住房和贫民窟改造,主张采用双轨办法,随着实施整个城市和全国性的贫民窟改造方案,改善新住房的供应和可负担程度,改善城市贫困人口的住房条件和生活质量;

(f) 减少风险和灾后恢复,以减少城市风险和应对城市危机,并支持受危机影响城市预防和应对灾害;

(g) 研究和能力发展,监测并在旗舰报告中向各国政府和人居议程合作伙伴报告有关城市化统计数据和指标的全球监测和评估成果;

(h) 改善全世界贫困人口住房条件,并确保可持续人类住区的发展;

(i) 监测和评估在实现《人居议程》的目标和《千年宣言》以及《约翰内斯堡执行计划》关于贫民区、安全饮水和环境卫生的目标方面取得的进展;

(j) 加强拟订和实施城市和住房政策、战略和方案,并发展相关能力,主要在国家和地方各级;

(k) 协助调动国际和国内投资来源,以支助适当住所、有关基础设施发展方案以及住房筹资机构及机制,特别是在发展中国家和转型期经济国家。

#### 联合国人类住区规划署

7. 联合国人类住区规划署(本组织)是联合国系统单独的财务报告实体,其财务报表包括普通基金和有关基金、技术合作活动、普通信托基金和其他活动。

#### 附注 2

##### 编制基础和核发

##### 编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表是按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)基于权责发生制编制的。根据公共部门会计准则的要求,这些财务报表公允列报联合国人类住区规划署的资产、负债、收入和支出,以及财政年度的现金流动,其构成如下:

- (a) 报表一: 财务状况表;
- (b) 报表二: 财务执行情况表;
- (c) 报表三: 净资产变动表;
- (d) 报表四: 现金流量表;
- (e) 报表五: 预算与实际金额对比表;
- (f) 重大会计政策摘要和其他解释性附注。

9. 财务报表是在持续经营基础上编写的，如附注 3 所概述，编制和列报这些财务报表一直适用这些会计政策。

10. 这是按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，包括适用下文所述某些过渡性规定。2014 年 1 月 1 日之前，财务报表是根据《联合国系统会计准则》编制的，是经修正的权责发生会计制。

11. 采用新的会计准则，包括符合公共部门会计准则的相关政策，导致财务状况表中认列的资产和负债的变动。因此，2013 年 12 月 31 日最后审定的资产负债表已经重新列报，由此产生的变动摘要载于净资产变动表。

#### 核发

12. 这些财务报表经联合国内罗毕办事处财务主任核证并经联合国人类住区规划署执行主任批准。按照《联合国财务条例和细则》，授权 2015 年 3 月 31 日发布这些截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表。

#### 计量基础

13. 除财务报表附注所述某些资产，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表是为 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间编制的。

#### 功能货币和列报货币

14. 本组织的功能货币和列报货币是美元。除非另有说明，财务报表均以千美元计。

15. 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。该业务汇率接近往来业务发生日即期汇率。以外币(非功能货币)计值的货币资产及负债均按年终业务汇率折算。按历史成本或公允价值计量的外币记值非货币项目，按往来发生日业务汇率或在公允价值被确认之后折算。

16. 因结算外币交易以及外币计值货币资产和负债按年终汇率折算所产生的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

#### 重要性以及作出判断和估计

17. 重要性对于本组织财务报表的编制和列报至关重要，重要性框架提供了一个系统方法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果由于漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

18. 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。

19. 会计估算及所依据的假设持续受到审查；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。可能导致未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量、不动产、厂场和设备/无形资产的使用年限选择和折旧/摊销方法、资产减值、金融工具的分类、存货价值、计算拨备现值采用的通货膨胀率和贴现率、或有资产/负债的分类。

#### 国际公共部门会计准则过渡性规定

20. 按照首次采用《国际公共部门会计准则》所允许，采用了以下过渡性规定：

(a) 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)：仅为财务状况表提供比较信息。

(b) 公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响)：首次采用公共部门会计准则规定的权责发生制会计时可能已经存在的累计换算差异被视为零。

(c) 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)：在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前，允许有多达五年的过渡期。本组织部分援引这项过渡规定，没有确认项目资产、某些长期捐赠的使用权安排和租赁权益改良；

(d) 公共部门会计准则第 31 号(无形资产)：对无形资产采取了未来适用法。除了新的企业资源规划系统，2014 年 1 月 1 日前购置或内部开发的无形资产，在这些财务报表中没有改列为资本资产；公共部门会计准则第 31 号追溯适用于有关本组织新的企业资源规划系统(团结项目)的支出，在第一卷(联合国)财务报表中将作为无形资产改列为资本资产。

#### 国际公共部门会计准则委员会未来公告

21. 今后的财务报表可能会受到以下公共部门会计准则委员会未来重大公告的影响：

(a) 社会福利：项目的宗旨是确定在哪些情形下以及以何种方式将某些社会福利的费用及负债反映在财务报表中；

(b) 报告服务业绩信息：项目的宗旨是采用基于原则的办法，制定一个统一框架，用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息，侧重满足使用者的需求；

(c) 其他实体的利益：项目将考虑修订公共部门会计准则第 6 号：合并和单独财务报表；公共部门会计准则第 7 号：对联营企业投资；公共部门会计准则第 8 号：与《国际财务报告标准》有关的合资企业利益。

22. 继续评估和监测有关联合国人类住区规划署财务报表的这些未来会计报告的进展和影响。

## 附注 3

## 主要会计政策

## 金融资产：分类

23. 本组织在初始确认时将其金融资产分为下列类别，并在每个报告日对分类进行重新评估(见下表)。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

## 金融资产类别

分类	金融资产
变动计入盈余或赤字的公允价值 金融资产	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物；非交换和交换交易应收款；给执行伙伴、执行机构、工作人员的贷款和预付款

24. 所有金融资产最初都以公允价值计量。本组织初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即本组织成为金融工具合同条款当事方之日。

25. 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。

26. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的盈亏在其发生时期的财务执行情况表中列报。

27. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额但没有活跃市场标价的金融资产。这类资产最初按公允价值加上交易成本入账，此后按采用实际利率法计算得出的摊余成本列报。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。

28. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否存在减值的客观证据。资产减值的证据包括对手方出现违约或拖欠或者资产价值永久性减少。减值损失在发生年度财政执行情况表中确认。

29. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

30. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内列报其净额。

#### **金融资产：现金池投资**

31. 联合国金库负责来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金的投资。这些集合资金合并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与者分担投资风险和分享回报。由于这些基金混合起来作为一个整体来进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

32. 依据投资期限，本组织在现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

#### **金融资产：现金及现金等价物**

33. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

#### **金融资产：非交换交易应收款，应收捐款**

34. 应收捐款系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已承付本组织的摊款和自愿捐款的尚未收取的收入。非交换应收账款以面值减去估计无法收回的数额记账。

35. 对应收自愿捐助和其他应收款计提可疑应收账款备抵，一至两年的未缴应收款的备抵按 25% 计算，二至三年按 60% 计算，超过三年按 100% 计算。

36. 对于应收摊款，一至两年的未缴应收摊款的备抵按 20% 计算。二至三年的未缴应收摊款的备抵按 60% 计算，三至四年按 80% 计算，超过四年按 100% 计算。

#### **金融资产：交换交易应收款，其他应收款**

37. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告实体的账款也列入这一类别。

#### **金融资产：应收贷款**

38. 应收贷款包括根据被称为“试验性可偿还种子资金业务”的循环住房筹资贷款基金方案向执行伙伴发放的贷款，这些贷款按分期偿付时间表收回。这些贷款的利率低于市场利率。

#### **使用权益法核算的投资**

39. 权益法最初按成本记录本组织在共同控制实体中的权益，以后按购置后本组织所占净资产份额的变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在

财务执行情况表中确认。权益在投资项下记录，除非出现负债净头寸，如出现这种情况，在其他负债项下记录。本组织也参与使用权益法核算共同出资活动权益的共同出资活动安排。

### 其他资产

40. 其他资产包括教育补助金预付款和在对方交付货物或提供服务前被记作资产的预付款项，在交付货物或提供服务时确认支出。

### 预付款转移

41. 预付款转移是作为预付款转移到执行机构/执行伙伴的现金，转移的目的是方便它们提供商定货物或服务。已发预付款最初确认为资产，然后在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并经证实收到相关核证费用报告后，确认为费用。如果对方没有按要求提供财务报告，方案主管可就是否需要记作应计款做出知情评估。退款的结欠数额在必要时转入其他应收款，并计提可疑应收账款备抵。

### 存货

42. 存货结余被确认为流动资产，包括下表列出的类别和亚类。

#### 存货结余的类别和亚类

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备、战略部署储存

43. 本组织的存货包括持有供出售或外部分发的资产、与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品以及消耗品和用品的战略储备。

44. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货的成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者估值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

45. 在本组织出售、交换、外部分配或消费存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是获取该资产将产生的估计费用。

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

#### 继承资产

47. 财务报表不确认继承资产,但财务报表附注披露重大继承资产。

#### 不动产、厂场和设备

48. 不动产、厂场和设备分为性质、职能、使用寿命和估值方法相似的不同类别,如车辆、预制建筑、通信和信息技术设备、机(器)具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认涉及以下内容:

(a) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何其他费用,以及拆卸费和场地清理费的初始估计值;

(b) 由于缺乏历史成本信息,房地产最初采用折余重置成本方法确认。平均基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算,在计算时利用内部费用数据(如果有)或房地产资产每个目录的外部费用估计员。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本被用来确定不动产资产的价值并确定重置成本;

(c) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备,包括捐赠的资产,将获取之日的公允价值视作其成本;

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于 5 000 美元的阈值,或租赁权益改良和自建资产达到或超过 100 000 美元阈值时,则将其资本化。

49. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧,至其残值为止,但无需折旧的土地和建造中资产除外。不动产、厂场和设备使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从本组织按照国际商业术语获得对资产控制权的当月开始,在不动产、厂场和设备退役或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式,除非残值很可能相当可观,否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命列于下表。

## 各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命

类别	分类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
机具和设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑	最多 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命的较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	最多 50 年
租赁权益改良	固定装置、水管接头和小型修建工作	租赁期与 5 年的较短者

50. 当仍在使用的全面折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对全面折旧资产的类别和使用寿命的分析制定的历史成本 10% 的最低折旧率，这种分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

51. 本组织在初步确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本,但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入本组织且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

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

53. 在每个报告日对期末账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应门槛(不包括建造中资产和租赁权益改良)为 25 000 美元。当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时,进行减值评估。

#### 无形资产

54. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于免费或以名义成本获取的无形资产,包括捐赠的资产,将获取之日的公允价值视作其采购成本。对于内部开发的软件和外部购置的无形资产,确认的门槛值分别为每件 10 万美元和 5 000 美元。

55. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发费用作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

56. 使用寿命确定的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销,从购置当月起算,或在无形资产开始运作时起算。

57. 无形资产主要类别的估计使用寿命列于下表。

#### 无形资产主要类别的估计使用寿命

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

58. 对建造中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

#### 金融负债：分类

59. 金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金以及应付基金间结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。本组织在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

#### **金融负债：应付款和应计未付款**

60. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

#### **金融负债：应转款**

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

#### **预收款和其他负债**

62. 其他负债包括预收缴款或预收支付款、有条件筹资安排的负债、为以后年份收取的摊款或自愿捐款和其他递延收入。预收款项在有关财政年度开始时或根据本组织的确认收入政策确认为收入。

#### **租赁：本组织作为承租人**

63. 本组织实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。以融资租赁方式获得的资产根据本组织有关不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

64. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给本组织的租赁归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

#### **本组织作为出租人**

65. 本组织是按经营租赁方式出租的某些资产的出租人。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下报告。经营租赁的租赁收入按直线法在租赁期间的财政执行情况表中确认。

### 捐赠使用权

66. 本组织通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

67. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果转移不动产时带有具体条件，则将本组织所占不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销相应折旧。如果转移不动产时没有附带任何具体条件，则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。

68. 如果本组织对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权证书，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

69. 对捐赠使用权的房地，确认收入和费用的门槛值是年度租金相当于 5 000 美元，对机器和设备也是 5 000 美元。

### 雇员福利

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

71. 雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

#### 短期雇员福利

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

#### 离职后福利

73. 离职后福利包括按设定受益计划核算的离职后健康保险计划和服务终了离职回国福利。本组织还为合格的退休人员提供支付人寿保险保费的离职后人寿保险计划；离职后人寿保险计划的相关离职后福利负债的金额不大。

### 设定受益计划

74. 设定受益计划是那些本组织有义务提供商定福利、因此本组织承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化,包括精算损益,在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织已选择在盈余/赤字中确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变化。在报告年度结束时,本组织未持有国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

75. 设定受益义务由独立精算师采用预计单位福利办法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流出估计数贴现确定的。

76. 离职后健康保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是本组织在退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员目前为止的应计退休后福利。估值中的一个因素是,在确定本组织剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款,还要扣除在职工作人员缴款的一部分,以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。

77. 离职回国福利:在服务终了时,工作人员若符合某些资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本组织时确认,按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

78. 附录 D 福利:《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。

### 养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

79. 本组织是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立,目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。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。本组织与基金其他成员组织一样,无法为会计目的足够可靠地按照公共部门会计准则第 25 号确定其在养恤基金的多雇主注资设定受益计划的潜在财务状况和业绩中所占份额,因而在公共部门会计准则第 25 号的允许范围内,把这个计划作为设定提存计划。因此,向养恤基金缴款的义务在财务执行情况表中作为雇员福利费用确认。

#### 任用终止福利

80. 任用终止福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予任用终止福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的任用终止福利按预计支付的金额列报。如任用终止福利在报告日之后超过 12 个月支付，并且如贴现的影响重大，需对这种福利的债务进行贴现估值。

#### 其他长期雇员福利

81. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。其他长期雇员福利包括与服务终了年假结余的折付款项有关的负债。

82. 年假是最多 60 天的累积带薪假，据此雇员有权在离职时将结余兑现。因此，本组织将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数精算价值确认为负债。计算年假福利的精算基础与其他离职后福利相同。其他长期雇员福利的精算损益在财务执行情况表中确认。

#### 拨备

83. 拨备即负债，确认为今后的支出，数额不确定，时间也不确定。如本组织因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

#### 或有负债

84. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起的、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出；或无法可靠地测算债务数额。

#### 或有资产

85. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

#### 承付款

86. 承付款是本组织按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且本组织在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(在报告日

前未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期将向本组织交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁费用和其他不可撤销的承付款。

#### 非交换交易收入：摊款

87. 本组织摊款包括人居署经常预算拨款。摊款按照一年或多年预算期摊派和批准。摊款在年初确认为收入。摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为本组织活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

#### 非交换交易收入：自愿捐助

88. 在法律上可以强制执行的协定支持的自愿捐助和其他转款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入，但当收到的现金受特定条件约束，或明确指定捐助用于特定未来财政期间时，在满足这些条件后确认收入。

89. 没有得到列有捐助意向和接受条款的具有约束力协定支持的自愿认捐和其他承诺捐款在收到现金时确认为收入。认捐和承诺捐款以及尚未由受捐方接受而正式确定的协定，作为或有资产披露。

90. 退还捐助方的未使用资金冲抵收入(如果这些资金在该年确认为收入)或作为净资产减少额显示(如果资金在上一年度确认)。

91. 根据组织间安排收到的收入，是这些机构为使本组织能够代替它们管理项目或其他方案而拨付的款项。

92. 对于超过确认阈值 5 000 美元的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜力很可能流入本组织，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助在收到日按照通过参考明显的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初步入账。本组织选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。

#### 交换交易收入

93. 交换交易是指本组织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。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：

(a) 出售出版物、书籍和邮票的收入以及联合国礼品中心的销售收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

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

(c) 来自共同出资的活动的收入，是按其他组织在联合国预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；

(d) 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替其管理项目或其他方案而划拨的资金；

(e) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得和向访问者提供的导游服务以及汇率调整产生的净收益。

94. 间接费用回收计入信托基金和其他“预算外”活动，以确保由预算外捐助供资的支持性活动的额外成本不是通过分摊的经费和(或)对于联合国秘书处的预算工作至关重要的其他核心资源支付。如关于分部报告的附注 5 所示，为编制财务报表的目的，冲销了间接费用回收。与捐助方商定的间接费用回收费用作为自愿捐助的一部分列入。它以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。

### 投资收入

95. 投资收入包括利息收入以及本组织在现金池投资收益中的净份额和投资业务的交易费用。直接与现金池投资活动相关的交易费用记为现金池支出，净收入按比例分给参加组织。金融工具公允价值变化以公允价值计量，通过盈余或赤字表现的损益列入报表。

### 费用

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

97. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员特派任务生活津贴，派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、临时专家费用、国际法院法官津贴及非军事人员补贴和津贴。

98. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和核销费用。其他支出用于招待费和正式活动、汇率损失及捐助/转让资产。

99. 赠款和其他转账包括直接赠款和给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的资金转移。用品和消费品为使用的库存费用和用品支出。

100. 方案活动不同于商业活动或其他安排(联合国要对转移的资金收取同等的价值)，是由执行实体/执行伙伴实施，为目标人口提供服务，通常包括政府、非政府组织和联合国机构。给执行伙伴的资金转移先记为预付款，年内未支出余额

年底时仍记为未支出，并记入财务状况报表。这些执行实体/执行伙伴向本组织提供经核证的费用报告，记录其使用资源情况。这些是财务执行情况表中方案费用的记账依据。如执行伙伴未如期提交财务报告，方案管理人则做出知情的评估，确定是否在预付款下记入应计项目或减值，提出会计调整。若资金转移被认为是直接赠款，本组织在负有具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认费用。报告期结束时未兑现的向执行实体/执行伙伴供资的有约束力协定，在财务报表附注中记为承付款。

#### 自保基金和多伙伴信托基金

101. 评估自保基金和多伙伴信托基金活动，以确定是否存在控制，本组织是否被视为方案/活动的主方。如果实行了控制，并且本组织面临这些活动相关的风险和收益，这些方案/活动都被视为本组织的业务，因此在财务报表中详实列报。如实行联合控制，但本组织并非主方，活动则为联合控制业务。这种联合控制业务确认为本组织的负债和费用，控制资产及其在任何收入中所占份额。

#### 附注 4

##### 公共部门会计准则的初步实施：期初结余

102. 2014年1月1日，本组织采用了公共部门会计准则权责发生制财务会计准则；转用完全权责发生制后，会计政策、确认的资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

103. 因此，对本组织根据《联合国系统会计准则》编制的截至2013年12月31日的资产负债表作了调整和重新分类，以得到重报的2014年1月1日公共部门会计准则期初财务状况表。经修订的财务状况表在这些财务报表中被描述为截至2014年1月1日的公共部门会计准则期初结余。

104. 因采用公共部门会计准则而进行的调整所产生变动的净影响是，净资产增加1.598亿美元。净资产逐项调整数见净资产变动表。

#### 附注 5

##### 分部报告

105. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

106. 分部报告信息分6部分：

- (a) 基金会非专用；
- (b) 经常预算；
- (c) 基金会特殊用途；

- (d) 技术合作;
- (e) 方案支助;
- (f) 服务终了和退休后福利。

107. 公共部门会计准则政策框架 23.4.2 表示, 在全部署团结企业资源规划系统前的过渡阶段, 只有财务执行情况表内容被视为披露, 不过, 本组织已决定既公布财务状况表, 也公布财务执行情况表, 见下表。

所有基金, 截至 2014 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表

(千美元)

	基金会非专用	经常预算	基金会特殊用途	技术合作	方案支助	服务终了和退休后福利	共计
<b>资产</b>							
流动资产							
现金及现金等价物	2 731	—	17 801	23 012	3 194	—	46 738
投资	1 662	—	32 708	35 603	6 221	—	76 194
应收自愿捐助	1 875	—	68 769	114 630	—	—	185 274
其他应收款	—	—	5	—	—	—	5
应收贷款	—	—	109	—	—	—	109
预付款或预先付款	446	—	342	240	247	—	1 275
预付款转移	208	—	8 251	28 293	—	—	36 752
其他资产	5 393	—	567	10 353	916	5 625	22 854
<b>流动资产共计</b>	<b>12 315</b>	<b>—</b>	<b>128 552</b>	<b>212 131</b>	<b>10 578</b>	<b>5 625</b>	<b>369 201</b>
非流动资产							
投资	4 820	—	21 583	31 428	4 540	—	62 371
应收贷款	—	—	1 509	—	—	—	1 509
不动产、厂场和设备	73	—	91	1 951	—	—	2 115
<b>非流动资产共计</b>	<b>4 893</b>	<b>—</b>	<b>23 183</b>	<b>33 379</b>	<b>4 540</b>	<b>—</b>	<b>65 995</b>
<b>资产共计</b>	<b>17 208</b>	<b>—</b>	<b>151 735</b>	<b>245 510</b>	<b>15 118</b>	<b>5 625</b>	<b>435 196</b>
流动负债							
应付款	177	—	3 805	15 295	237	—	19 514
预收款	231	—	—	—	—	—	231
雇员福利负债	175	—	201	258	270	1 274	2 178
其他负债	127	—	20 225	34 247	1 768	—	56 367

	基金会非专用	经常预算	基金会特殊用途	技术合作	方案支助	服务终止和 退休后福利	共计
<b>流动负债共计</b>	<b>710</b>	—	<b>24 231</b>	<b>49 800</b>	<b>2 275</b>	<b>1 274</b>	<b>78 290</b>
非流动负债							
雇员福利负债	—	—	—	—	—	33 679	33 679
<b>非流动负债共计</b>	—	—	—	—	—	<b>33 679</b>	<b>33 679</b>
<b>负债共计</b>	<b>710</b>	—	<b>24 231</b>	<b>49 800</b>	<b>2 275</b>	<b>34 953</b>	<b>111 969</b>
净资产							
累积盈余/(赤字)	9 878	—	123 481	184 350	9 911	(29 328)	298 292
累积盈余, 有限制	—	—	—	—	—	—	—
准备金	6 620	—	4 023	11 360	2 932	—	24 935
<b>净资产共计</b>	<b>16 498</b>	—	<b>127 504</b>	<b>195 710</b>	<b>12 843</b>	<b>(29 328)</b>	<b>323 227</b>
<b>负债和净资产共计</b>	<b>17 208</b>	—	<b>151 735</b>	<b>245 510</b>	<b>15 118</b>	<b>5 625</b>	<b>435 196</b>

所有基金，2014年12月31日终了期间按分部开列的财务执行情况报表

(千美元)

	基金会非 专用	经常预算	基金会特殊 用途	技术合作	方案支助	服务终了和 退休后福利	各分部之间 冲销	共计
<b>收入</b>								
摊款	—	12 489	—	—	—	—	—	12 489
自愿捐助	7 547	—	27 426	125 165	—	—	—	160 138
组织间安排	—	—	8 555	14 461	—	—	—	23 016
其他转款和拨款	—	—	—	8 122	—	—	—	8 122
投资收入	63	—	338	612	77	—	—	1 090
其他交换收入	—	—	525	60	11 865	—	(11 865)	585
<b>收入共计</b>	<b>7 610</b>	<b>12 489</b>	<b>36 844</b>	<b>148 420</b>	<b>11 942</b>	<b>—</b>	<b>(11 865)</b>	<b>205 440</b>
<b>费用</b>								
雇员薪金、津贴和福利	6 755	11 027	11 363	13 041	8 054	1 288	—	51 528
非雇员报酬和津贴	470	345	7 259	21 457	28	—	—	29 559
赠款和其他转账	52	271	8 582	36 464	—	—	—	45 369
用品和消费品	72	74	1 068	2 474	18	—	—	3 706
折旧和摊销	6	—	69	639	—	—	—	714
差旅费	287	243	3 769	3 306	65	—	—	7 670
其他业务费用	294	529	11 529	48 264	4 003	—	(11 865)	52 754
其他费用	198	—	1 487	963	73	—	—	2 721
<b>费用共计</b>	<b>8 134</b>	<b>12 489</b>	<b>45 126</b>	<b>126 608</b>	<b>12 241</b>	<b>1 288</b>	<b>(11 865)</b>	<b>194 021</b>
<b>当期盈余/(赤字)</b>	<b>(524)</b>	<b>—</b>	<b>(8 282)</b>	<b>21 812</b>	<b>(299)</b>	<b>(1 288)</b>	<b>—</b>	<b>11 419</b>

## 附注 6 与预算的比较

108. 本组织依照修正的权责发生制而不是公共部门会计准则完全权责发生制编制预算，详情见财务执行情况表，其中按性质列报费用。预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上报列预算数额和实际支出之间的差额。

109. 核定预算是允许发生支出并经理事会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算是理事会决议为每一类别核准的批款。

110. 初始预算数额是理事会于 2013 年 4 月 19 日为 2014-2015 两年期核定批款的 2014 年部分。最终预算反映初始预算批款和执行主任的任何修正。初始预算数额和最终预算数额之间的差异列入下表。

111. 按照修正的权责发生制列报的最终预算批款和实际支出之间的重大差异是超过 10% 的差异。

### 初步预算与最终预算之间的差异

预算领域	高于 10% 的重大差异
城市立法、土地和治理	支出比最终批款少 81%
城市规划与设计	支出比最终批款少 58%
城市经济	支出比最终批款少 85%
城市的基本服务	支出比最终批款少 155%
住房和贫民窟改造	支出比最终批款少 38%
降低风险与恢复	支出比最终批款少 61%
研究和能力建设	支出比最终批款少 41%
行政领导	差异不大
方案支助	支出比最终批款少 11%
基金会特殊预算	支出比最终批款少 14%
第 15 款和第 23 款	支出比最终批款少 13%
发展账户	支出比最终批款少 41%
人居三	支出比最终批款少 86%
技术合作	差异不大

112. 根据大会第 67/226 号决议，人居署采用全额费用回收方法。预算领域 1 至 7 中的实际支出不含费用回收。

113. 基金会特殊用途中的实际支出较低，因为捐助者根据专用捐款协议提供现金流时间有所不同。

114. 因为人事费用增加，经常预算第 15 款和第 23 款中的实际支出高于年度拨款。

115. 经常预算发展账户的实际支出低于年度分配款，是因为到年中方收到核准支出的拨款通知。

116. 因为填补职位空缺需要时间，经常预算人居三的实际支出低于最终年度拨款。

#### 在可比基础上列报的实际金额与现金流量表金额之间的调节

117. 预算与实际金额对比表在可比基础上列报的实际金额同现金流量表中实际金额间的调节见下表。

#### 在可比基础上列报的实际金额与现金流量表金额之间的调节

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
在可比基础上列报的实际金额(报表五)	208 032	—	—	208 032
基础差异 <sup>a</sup>	(225 950)	20 143	(4 781)	(210 588)
主体差异 <sup>b</sup>	—	—	—	—
时间差异 <sup>c</sup>	—	—	—	—
列报差异 <sup>d</sup>	—	—	—	—
现金流量表中的实际金额(报表四)	(17 917)	20 143	(4 781)	(2 555)

<sup>a</sup> 基础差异是指按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了对预算结果和现金流量表作出调节，未清债务、上年债务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款等非现金项目被列入基础差异。

<sup>b</sup> 主体差异是指财务报表中列报的本组织以外基金组的现金流量。财务报表包括所有基金组的结果。

<sup>c</sup> 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期，即出现时间差异。就预算金额和实际金额的对比而言，本组织没有时间差异。

<sup>d</sup> 列报差异是现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，产生差异的主要原因是后者不记录收入和现金池结余的净变动。

### 附注 7 现金及现金等价物

(千美元)

	基金会	技术合作	2014 年 12 月 31 日共计
现金池(注 25、26)	19 063	20 162	39 225
其他现金及现金等价物	2 864	4 649	7 513
<b>共计</b>	<b>21 927</b>	<b>24 811</b>	<b>46 738</b>

118. 现金及现金等价物包括用于各信托基金特定目的的信托基金资金。

### 附注 8 投资

(千美元)

	基金会	技术合作	2014 年 12 月 31 日共计
<b>流动</b>			
现金池(附注 25、26)	37 103	39 091	76 194
<b>非流动</b>			
现金池(附注 25、26)	27 863	34 508	62 371
<b>共计</b>	<b>64 966</b>	<b>73 599</b>	<b>138 565</b>

119. 投资包括与信托基金有关的金额。

### 附注 9 非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
自愿捐款	185 274
可疑应收款备抵	—
<b>应收自愿捐款共计</b>	<b>185 274</b>

附注 10

交换交易应收款：其他应收款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
其他交换交易	5
可疑应收款备抵	—
<b>其他应收款共计</b>	<b>5</b>

附注 11

应收贷款

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
应收贷款	109	1 509	1 618
可疑应收贷款备抵	—	—	—
<b>共计</b>	<b>109</b>	<b>1 509</b>	<b>1 618</b>

附注 12

转移预付款

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
给执行伙伴的预付款	22 016	—	22 016
联合国开发计划署的清结账户	14 736	—	14 736
<b>转移预付款共计</b>	<b>36 752</b>	<b>—</b>	<b>36 752</b>

附注 13

其他资产

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
递延费用	25	—	25
给供应商的预付款	37	—	37
给工作人员的预付款	1 131	—	1 131
基金间结余	22 855	—	22 855
其他	81	—	81
<b>其他资产共计</b>	<b>24 129</b>	<b>—</b>	<b>24 129</b>

## 附注 14 继承资产

120. 部分资产由于其文化、教育或历史意义而被归为继承资产。本组织多年来通过购买、捐赠和遗赠等各种方式获得继承资产。这些继承资产不产生任何未来经济效益或服务潜力，因此本组织选择不在财务状况表中确认继承资产。

121. 截至报告日，本组织没有需要列报的重大继承资产。

## 附注 15 不动产、厂场和设备

122. 按照公共部门会计准则第 17 号，不动产、厂场和设备的期初结余最初以 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。建筑物的期初结余于 2014 年 1 月 1 日按折余重置成本得出，并经外部专业人员核实。机器和设备用成本法估值。

123. 本组织本年度没有在事故、故障和其他损失账户下减记不动产、厂场和设备。截至报告日，本组织没有发现其他减值。

### 不动产、厂场和设备

(千美元)

	通信和信息 技术设备	车辆	机器和设备	家具和固 定装置	建筑物	共计
<b>2014 年 1 月 1 日结余</b>						
历史成本/公允价值	734	6 736	576	200	82	8 329
累计折旧和减值	(382)	(4 690)	(330)	(134)	(49)	(5 585)
<b>期初账面金额</b>	<b>352</b>	<b>2 046</b>	<b>246</b>	<b>66</b>	<b>33</b>	<b>2 744</b>
<b>本年度变动</b>						
增置	79	338	124	—	—	541
处置	(365)	(1 111)	(230)	(79)	—	(1 785)
处置折旧	190	943	128	69	—	1 330
减值	—	—	—	—	—	—
折旧	(72)	(565)	(42)	(23)	(11)	(714)
<b>本年度变动共计</b>	<b>(168)</b>	<b>(395)</b>	<b>(20)</b>	<b>(33)</b>	<b>(11)</b>	<b>(628)</b>
<b>2014 年 12 月 31 日结余</b>						
历史成本/公允价值	448	5 963	470	121	82	7 084
累计折旧和减值	(264)	(4 312)	(244)	(89)	(60)	(4 969)
<b>期末账面金额</b>	<b>184</b>	<b>1 651</b>	<b>226</b>	<b>32</b>	<b>22</b>	<b>2 115</b>

附注 16  
无形资产

124. 除了与团结项目有关的资本化费用以外,所有在 2014 年 1 月 1 日前获得的无形资产都无需向公共部门会计准则过渡,因此没有确认这些资产。截至 2014 年 12 月 31 日,本组织没有新的无形资产需要列报。

附注 17  
应付款和应计应付款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日共计
应付供应商款项	3 224
应计货物和服务款项	16 290
<b>应付款共计</b>	<b>19 514</b>

附注 18  
雇员福利负债  
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计	2014 年 1 月 1 日期初结余
离职后健康保险	231	24 519	24 750	17 805
离职回国福利	578	4 236	4 814	4 581
年假	465	4 924	5 389	5 135
<b>设定受益负债小计</b>	<b>1 274</b>	<b>33 679</b>	<b>34 953</b>	<b>27 521</b>
应计薪金和津贴	904	—	904	397
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>2 178</b>	<b>33 679</b>	<b>35 857</b>	<b>27 918</b>

125. 离职后福利和关于工作人员报酬的附件 D 所产生的负债由独立精算师确定,并按照《联合国工作人员细则和条例》确认。通常每两年进行一次精算估值。最近的精算估值是在 2013 年 12 月 31 日进行的,负债已结转至 2014 年 12 月 31 日。

**精算估值：假设**

126. 本组织审查并选择精算师为确定雇员福利费用和所需缴款而进行年终估值时使用的假设和方法。用于确定截至 2013 年 12 月 31 日及结转至 2014 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设见下表。

**主要精算假设**

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(2013 年 12 月 31 日)	4.47	4.23	4.37
贴现率(2014 年 12 月 31 日)	3.29	3.36	3.52
通货膨胀率(2013 年 12 月 31 日)	5.00-7.30	2.50	—
通货膨胀率(2014 年 12 月 31 日)	5.00-6.80	2.25	—

127. 贴现率是根据美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府收益曲线)和瑞士法郎(瑞士联邦国债收益曲线)等三个贴现率假设加权(根据不同现金流的货币价值)得出的。根据 2013 年 12 月 31 日以来三个区域所有到期日利率下降的情况,下调了结转负债的贴现率。

128. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用,以反映最近的索偿和投保情况。订正了医疗费用趋势率假设,以反映当前保险计划费用增加的短期预期和经济环境。由于医疗费用趋势没有出现重大变化,结转负债估值继续采用 2013 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设,包括未来几年的增长率。截至 2014 年 12 月 31 日,这些增长率如下:美国以外医疗计划的医疗费用年增长率都为 5.0%,所有其他医疗计划的医疗费用增长率为 6.8%(例外情况:美国 Medicare 医疗计划为 6.1%,美国牙科计划为 5.0%),到 2024 财年逐步降到 4.5%。

129. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值,根据美国未来 10 年预计通货膨胀率,假设差旅费增长率为 2.50%。考虑到本年度这些参考值下降,结转估值的假设降至 2.25%。

130. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按以下年增长率增加:1 至 3 年,10.9 天;4 至 8 年,1 天;8 年以上,0.5 天,最多 60 天。结转估值沿用这一假设。由于联合国系统会计准则下的年假精算估值方法不符合公共部门会计准则,因此根据公共部门会计准则,将 2014 年 1 月 1 日期初结余和年底结转的精算估值方法从直线法改为归属法。这一变化导致期初结余的负债增加 1 000 万美元,净资产变动表披露了这一变化。

131. 对于设定受益计划,未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退约和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基

金进行精算估值时所用的假设一致。与精算师计算雇员福利负债有关的更多资料与分析见下表。

#### 设定受益计划的雇员福利负债变动

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
<b>截至 2014 年 1 月 1 日的设定受益负债净额</b>	<b>17 805</b>	<b>4 582</b>	<b>5 135</b>	<b>27 522</b>
当期服务成本	1 265	480	307	2 052
利息费用	896	180	206	1 282
实际支付的福利	(191)	(643)	(670)	(1 504)
<b>2014 年财务执行情况表确认的费用总额</b>	<b>19 775</b>	<b>4 599</b>	<b>4 978</b>	<b>29 352</b>
精算(收益)/损失	4 975	215	411	5 601
<b>截至 2014 年 12 月 31 日的设定受益负债净额</b>	<b>24 750</b>	<b>4 814</b>	<b>5 389</b>	<b>34 953</b>

#### 贴现率敏感度分析

132. 贴现率变化由贴现曲线驱动，后者以公司或政府债券为依据计算。债券市场在本报告所述年度不断变动，这种波动影响到贴现率假设。贴现率假设变化 1% 对债务的影响见下表。

#### 贴现率变化对债务的影响

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 1%	(4 871)	(441)	(498)
占年终负债的百分比	(20)	(9)	(9)
贴现率下降 1%	6 130	491	555
占年终负债的百分比	25	10	10

#### 医疗费用敏感度分析

133. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长速度。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变化；维持不变的关键假设是贴现率。医疗费用趋势假设变化 1% 对设定受益债务计量的影响见表。

## 假设医疗费用趋势费率变化 1%

(千美元)

	增加	减少
对设定受益债务的影响	5 865/16.78%	(4 494)/(12.86%)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	883/2.53%	(740)/(2.12%)

## 设定受益计划的其他信息

134. 国际公务员制度委员会发布报告，支持联合国合办工作人员养恤基金提出的建议：自 2014 年 1 月 1 日起新入职工作人员的规定退休年龄提高到 65 岁。精算师确认，此次提高正常退休年龄不会对这些负债的估值产生重要影响。

135. 在本财政年度，信托基金供资的部分活动产生了应计费用，用于支付与其预算外活动有关的雇员福利负债。这些应计节余在年底达到 560 万美元。

## 扣除参与人缴款的 2015 年设定受益付款估计数

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
扣除参与人缴款的 2015 年设定受益付款估计数	257	658	529	1 444

## 表 7

## 历史信息——截至 2014 年 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假共计

(千美元)

	2013	2012	2011	2010	2009
设定受益义务的现值	34 953	27 521	26 096	23 407	14 349

## 应计薪金和津贴

136. 包括以下应计项目：回籍假(318 000 美元)、加班(1 000 美元)、所得税(156 000 美元)以及尚未支付的应付月薪(429 000 美元)。

## 联合国合办工作人员养恤基金

137. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的当前资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

138. 本组织对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条缴付其为弥补任何精算短缺而分摊的缴款。只有大会根据在估值日对养恤基金资金充足情况作出的精算评估，确定需要缴付弥补短缺的款项并援引第 26 条规定时，才应缴付该款项。每个成员组织均根据其估值日前三年的缴款总额，按比例分摊弥补短缺的金额。

139. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算短缺额相当于应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值为 1.87%)，这意味着截至 2013 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日进行。

140. 假设未来不对养恤金进行调整，则截至 2013 年 12 月 31 日精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.50%(2011 年估值为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值为 86.20%)。

141. 在对养恤基金的资金充裕情况进行精算评估后，顾问精算师得出结论：截至 2013 年 12 月 31 日，无需根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补短缺而缴款，因为资产的精算价值超过养恤基金所有应计负债的精算价值。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价值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

142. 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规定离职年龄提高到 65 岁，最迟于 2014 年 1 月 1 日生效。大会 2013 年 12 月核准了《养恤基金条例》的有关变动。截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值反映了正常退休年龄的提高。联合国审计委员会每年对养恤基金进行年度审计并就审计情况向养恤基金联委会报告。养恤基金每季度发表其投资情况报告，可在养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))上查阅。本组织 2014 年向养恤基金缴付的款额达到 660 万美元。

#### 用于支付赔偿金的准备金：附件 D

143. 本组织对作为关联方的准备金的财政义务包括，按准备金订立的比率缴付规定的款额。准备金用于支付因执行公务而死亡、受伤或患病的赔偿金。支付赔偿金的规则载于《工作人员细则》附件 D。准备金使本组织能继续履行为死亡、受伤或患病事件支付赔偿金的义务。收取基薪净额(包括工作地点差价调整数)的 0.5%作为准备金收入，以雇员费用入账。准备金用于支付工作人员提出的附件 D 索偿，包括每月死亡抚恤金、残疾福利金、伤害或疾病一笔总付款以及医疗费用。

## 附注 19

## 拨备

144. 截至报告日，本组织没有需要确认拨备的法律索赔。

## 附注 20

## 其他负债

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
预收捐款或预收金额	231	—	231
有条件安排的负债	32 442	—	32 442
基金间结余	23 068	—	23 068
递延收入	175	—	175
其他负债	682	—	682
<b>其他负债共计</b>	<b>56 598</b>	<b>—</b>	<b>56 598</b>

## 附注 21

## 净资产

## 累计盈余/赤字

145. 不限用途累计盈余包括雇员福利负债的累计赤字以及离职后健康保险、离职回国福利和年假负债的净头寸。

146. 下表显示了本组织净资产结余情况及其变动。

## 净资产结余和变动

(千美元)

净资产	截至 2014 年 1 月 1 日	转入(转自)准 盈余/(赤字) 备金的款项	其他	截至 2014 年 12 月 31 日共计
<b>不限用途的累计盈余</b>				
基金会非专用	11 337	(524)	(935)	9 878
基金会特别用途	129 330	(8 282)	280	123 481
技术合作	162 288	21 812	250	184 350
方案支助	10 428	(299)	(218)	9 911
服务终止了负债	(22 439)	(1 288)	(5 601)	(29 328)
<b>小计，不限用途基金</b>	<b>290 944</b>	<b>11 419</b>	<b>280 (4 351)</b>	<b>298 292</b>

净资产	截至 2014 年 1 月 1 日	盈余/(赤字)	转入(转自)准 备金的款项	其他	截至 2014 年 12 月 31 日共计
<b>准备金</b>					
基金会非专用	6 620	—	—	—	6 620
基金会特别用途	4 303	—	(280)	—	4 023
技术合作	11 360	—	—	—	11 360
方案支助	2 932	—	—	—	2 932
服务终了负债	—	—	—	—	—
<b>准备金, 小计</b>	<b>25 215</b>	<b>—</b>	<b>(280)</b>	<b>—</b>	<b>24 935</b>
<b>净资产共计</b>					
基金会非专用	17 957	(524)	—	(935)	16 498
基金会特别用途	133 633	(8 282)	—	2 153	127 504
技术合作	173 648	21 812	—	250	195 710
方案支助	13 360	(299)	—	(218)	12 843
服务终了负债	(22 439)	(1 288)	—	(5 601)	(29 328)
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>316 159</b>	<b>11 419</b>	<b>—</b>	<b>(4 351)</b>	<b>323 227</b>

## 附注 22

### 非交换交易收入

#### 摊款

147 本组织每两年获得经常预算的拨款, 计入摊款。相关介绍见第一卷(联合国), 为完整起见, 列于这些财务报表中。本报告所述期间, 本组织已收 1 250 万美元。

#### 自愿捐助

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日共计
组织间安排	23 016
自愿货币捐款	161 449
自愿实物捐助	1 227
<b>自愿捐助, 小计</b>	<b>185 692</b>
退还捐助方的款项	(2 538)
<b>自愿捐助净额</b>	<b>183 154</b>

**服务捐助**

148. 本年度接受的服务捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。本年度确认的服务捐助列于下表。

**服务捐助**

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日共计	
技术援助/专家服务	346
行政支助	509
其他服务捐助	8
<b>共计</b>	<b>863</b>

**其他转账和拨款**

149. 非交换交易收入还包括其他转账和拨款 810 万美元。

**附注 23****交换交易的收入**

150. 其他交换交易的收入是 60 万美元。

**附注 24****费用****雇员薪金、津贴和福利**

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

**雇员薪金、津贴和福利**

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日共计	
休假福利	513
养恤金福利	6 620
健康保险福利	2 161
离职回国福利	660
薪金和工资	41 574
<b>共计</b>	<b>51 528</b>

### 非雇员报酬和津贴

152. 非雇员报酬和津贴 29 559 000 美元，包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人和承包商费用、特设专家、国际法院法官津贴以及非军事人员的薪酬和津贴。

### 赠款和其他转账

153. 赠款和其他转账包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件捐赠和转账，见下表。

### 赠款和其他转账

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日共计	
赠款，最终受益人	34 056
给执行伙伴的转账	11 313
<b>共计</b>	<b>45 369</b>

### 其他业务费用

154. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保事务、共用服务、租金、保险、坏账备抵、注销费用以及有关地雷行动、人类安全和联合国民主基金的费用，见下表。

### 其他业务费用

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日共计	
坏账费用	(48)
银行费用	26
通信和公用事业	29
订约承办事务	34 277
实物捐助	1 227
研究金	1 129
维持费用	4 230
租金、办公室和房舍	2 420
其他租赁	26
培训	6 542
有形资产处置损失	455
其他	2 441
<b>共计</b>	<b>52 754</b>

## 其他费用

155. 其他费用 2 721 000 美元用于公务招待、外汇损失和捐款/资产转移。

## 附注 25

## 金融工具和金融风险管理

## 金融工具

(千美元)

截至 2014 年 12 月 31 日共计	
<b>金融资产</b>	
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资, 现金池	76 194
短期投资, 其他	—
<b>短期投资共计</b>	<b>76 194</b>
长期投资, 现金池	62 371
长期投资, 其他	—
<b>长期投资共计</b>	<b>62 371</b>
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计</b>	<b>138 565</b>
<b>贷款和应收款项</b>	
现金及现金等价物, 现金池	39 225
现金及现金等价物, 其他	7 513
自愿捐助	185 274
应收贷款	1 618
其他应收款	5
其他资产(不含递延费用)	22 855
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>256 490</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>395 055</b>
其中涉及现金池中持有的金融资产	177 790
<b>金融负债</b>	
应付款和应计未付款项	24 129
其他负债(不含递延收入)	56 367
<b>金融负债账面金额共计</b>	<b>80 496</b>
投资收入	1 127

截至 2014 年 12 月 31 日共计	
金融汇兑收益/(损失)	(952)
未实现收益/(损失)	(54)
银行费用	(4)
<b>现金池净收益</b>	<b>117</b>
其他投资收入	973
<b>金融工具净收益共计</b>	<b>1 090</b>

### 财务风险管理：概览

156. 本组织面临下列财务风险：信用风险、流动性风险和市场风险。

157. 本附注提供资料，说明本组织承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

### 财务风险管理：风险管理框架

158. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》(《准则》)。本组织将其管理的资本定义为其净资产的总额，包括累计资金结余和准备金。本组织的目标是保障其作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现目标。本组织根据全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和将来周转金需求管理其资本。

### 财务风险管理：信用风险

159. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值减去可疑应收款备抵是最大信用风险敞口。

### 信用风险管理

160. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许外地从事投资。在条件允许根据《准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，外地可获得例外的核准。

### 应收捐助和其他应收款

161. 应收捐款中有很大大一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。截至报告日，本组织未持有任何作为应收款保证金的抵押品。

### 信用风险：可疑应收款备抵

162. 本组织在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如有客观证据表明本组织无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况见下表。

#### 可疑应收款备抵的变动

(千美元)

截至 2014 年 1 月 1 日	(48)
可疑应收款备抵增加数	48
本期间注销为无法收取的应收款	—
未使用的备抵金额	—
<b>截至 2014 年 12 月 31 日</b>	<b>—</b>

163. 本组织没有应收摊款，因此不涉及应收摊款的账龄及相关备抵。

164. 除摊款外的其他应收款账龄以及相关备抵百分比见下表。

#### 除摊款外的其他应收款的账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	—	—
不足一年	185 274	—
一年至两年	—	—
两年至三年	—	—
三年以上	—	—
<b>共计</b>	<b>185 274</b>	<b>—</b>

#### 信用风险：现金及现金等价物

165. 截至 2014 年 12 月 31 日，本组织的现金及现金等价物为 4 670 万美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。现金及现金等价物在根据惠誉生存能力评级获得“A-”或以上评级的银行和金融机构对手方持有。

### 财务风险管理：流动性风险

166. 流动性风险是本组织可能没有足够资金履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，本组织都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

167. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，从而大幅降低了在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。

168. 本组织进行现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。本组织有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

### 流动性风险：金融负债

169. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为实体有可用的应收款、现金和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源履行其财政义务。在报告日，本组织没有任何为负债或有负债质押的抵押品，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限见下表。

### 截至 2014 年 12 月 31 日金融负债的到期日

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计未付款项	19 514	—	—	19 514
其他负债	—	56 598	—	56 598
<b>共计</b>	<b>19 514</b>	<b>56 598</b>	<b>—</b>	<b>76 112</b>

### 财务风险管理：市场风险

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

### 市场风险：利率风险

171. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期

限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，见附注 26(金融工具：现金池)。

#### 市场风险：货币风险

172. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。本组织有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此面临汇率波动产生的货币风险。管理政策和《准则》要求本组织管理其货币风险敞口。

173. 本组织的金融资产和负债主要以美元计算。非美元金融资产主要涉及为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及投资。本组织保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。本组织通过安排，使捐助者的外币捐款同满足业务目的的外币需求相一致，从而减少货币风险敞口。

174. 货币风险的最重要敞口涉及现金池的现金及现金等价物。截至报告日，金融资产中以非美元计价的结余主要是欧元和瑞郎，还有 30 多种其他货币，见下表。

#### 截至 2014 年 12 月 31 日现金池的货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	169 467	—	—	—	169 467
欧元现金池	—	8 322	—	—	8 322
<b>共计</b>	<b>169 467</b>	<b>8 322</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>177 789</b>

#### 汇率风险：敏感度分析

175. 下表显示，倘若欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走强/走弱，2014 年 12 月 31 日以外币计价的投资以及净资产和盈余或赤字的数额将如何增减。该分析依据的是本组织认为在报告日合理可能的汇率变化。该分析假设所有其他变量，尤其是利率，保持不变。

#### 汇率对净资产、盈余或赤字的影响

(千美元)

	升值	贬值
欧元(变动 10%)	1	(1)
瑞士法郎(变动 10%)	—	—

### 其他市场风险

176. 本组织在预期购买业务常用商品方面的价格风险有限，因此不存在重大价格风险。这些价格的变动只能引起数额很小的现金流动变动。

### 账户分类和公允价值

177. 由于现金及现金等价物包括原始到期期限为三个月以内的现金池定期存款、应收账款和应付账款的短期性质，账面价值与公允价值非常接近。

### 公允价值层级

178. 表按公允价值层级开列了以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

(a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)观察到；

(c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

179. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以报告日的市场牌价为依据，并由独立保管人根据第三方证券估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

180. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可见市场数据。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被纳入第二级。

181. 没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，并且公允价值层级分类之间没有重大的金融资产转移。

### 公允价值层级

(千美元)

	2014年12月31日		
	第一级	第二级	共计
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产</b>			
非美国机构债券	38 592	—	38 592
美国以外国家的主权债券	12 735	—	12 735
超国家债券	7 883	—	7 883
美国国库债券	23 234	—	23 234

	2014年12月31日		
	第一级	第二级	共计
贴现票据	17 895	—	17 895
定期存款	—	37 953	37 953
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产共计</b>	<b>100 339</b>	<b>37 953</b>	<b>138 292</b>

## 附注 26

## 金融工具：现金池

182. 除直接持有现金和现金等价物外，本组织还参加联合国现金池。由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金结余分配。

183. 本组织参加了联合国金库管理下的两个现金池：

(a) 主要现金池，由以若干货币计算的可支取的银行账户结余以及以美元计算的投资组成；

(b) 欧元现金池，由以欧元货币计算的投资组成；现金池各参加方大部分都是可能从业务中产生欧元盈利的总部以外办事处。

184. 截至2014年12月31日，现金池持有资产共计96.088亿美元；其中，1.778亿美元应付给本组织。现金池给本组织带来的净收入为12万美元(见下表)。

## 截至2014年12月31日现金池资产和负债总表

(千美元)

	主要现金池	欧元现金池	共计
<b>变动计入盈余或赤字的公允价值</b>			
短期投资	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	3 482 641	—	3 482 641
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资总额</b>	<b>7 413 138</b>	<b>97 011</b>	<b>7 510 149</b>
<b>贷款和应收款项</b>			
现金及现金等价物	2 034 824	48 819	2 083 643
应计投资收入	14 842	119	14 961
<b>贷款和应收款项共计</b>	<b>2 049 666</b>	<b>48 938</b>	<b>2 098 604</b>
<b>金融资产的账面金额共计</b>	<b>9 462 804</b>	<b>145 949</b>	<b>9 608 753</b>
<b>现金池负债</b>			
应付本组织	169 467	8 322	177 789

	主要现金池	欧元现金池	共计
应付现金池其他参加者	9 293 337	137 627	9 430 964
<b>负债共计</b>	<b>9 462 804</b>	<b>145 949</b>	<b>9 608 753</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### 现金池收入和支出净额

(千美元)

	主要现金池	欧元现金池	共计
投资收入	62 511	132	62 643
金融汇兑收益/(损失)	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现收益/(损失)	(3 084)	9	(3 075)
银行费用	(214)	(2)	(216)
<b>现金池净收益</b>	<b>52 149</b>	<b>(14 257)</b>	<b>37 892</b>

### 财务风险管理

185. 联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

186. 投资管理目标就是保护资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

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

#### 财务风险管理：信用风险

188. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具，如资产担保的、抵押贷款支撑的证券或股权产品。

189. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。就银行和金融机构而言，仅接受经过独立评级并最低为惠誉生存能力评级“A-”的攸关方。

190. 使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；在评估债券和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至2014年12月31日的信用评级如下表所示：

## 截至 2014 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

主要现金池	评级
债券	标准普尔: 31.2% AAA 和 59.8% AA+/AA/AA-; 1.3% A+无标准普尔评级 穆迪: 69.3% Aaa 和 30.7% Aa1/Aa3 惠誉: 52.2% AAA, 21.4% AA+/AA/AA- 和 26.4% 无评级
贴现票据	标准普尔: 100% A-1+; 穆迪: 70.0% P-1, 30.0% 无评级; 惠誉: 90.0% F1+, 10.0% 无评级
定期存款	惠誉: 64.1% aa-和 35.9% a+/a-
欧元现金池	评级
债券	标准普尔: 100% AA+; 穆迪: 100% Aaa; 惠誉: 100% 无评级
定期存款	惠誉: 22.1% aa-和 77.9% a+/a-

191. 联合国金库积极监测信用评级, 鉴于本组织仅投资于高信用评级证券, 因此, 管理当局预计任何对手方都不会不履行义务, 但有些投资可能出现减值。

**财务风险管理: 流动性风险**

192. 现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券, 以支付参加者到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可使用, 以满足业务需求。因此, 现金池流动性风险被认为很低。

**财务风险管理: 利率风险**

193. 定息现金、现金等价物和投资是本组织的生息金融工具。现金池构成其主要利率风险敞口。截至报告日, 现金池主要投资于较短期的证券, 最长期限少于 5 年。主要现金池和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 1.10 年和 0.22 年, 这说明风险很小。

**现金池利率风险敏感度分析**

194. 下表的分析显示, 倘若整个收益率曲线随利率变化移动, 截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字, 所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增/减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。这些基点移动能说明问题。

**截至 2014 年 12 月 31 日的现金池利率风险敏感度分析**

收益率曲线移动									
基点	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减) (百万美元)									
主要现金池	205.5	154.1	102.7	51.4	—	(51.3)	(102.7)	(154.0)	(205.3)
欧元现金池	0.6	0.5	0.4	0.1	—	(0.1)	(0.3)	(0.5)	(0.6)
<b>共计</b>	<b>206.1</b>	<b>154.6</b>	<b>103.1</b>	<b>51.5</b>	<b>—</b>	<b>(51.4)</b>	<b>(103.0)</b>	<b>(154.5)</b>	<b>(205.9)</b>

### 其他市场价格风险

195. 现金池不存在其他重大市场价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

### 现金池的账户分类和公允价值

196. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值，就现金及现金等价物(包括现金池定期存款)而言，账面价值与公允价值非常接近。

### 公允价值层级

197. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)。
- (b) 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)观察到。
- (c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

198. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告之日的市场牌价计算，由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

199. 不在活跃市场上交易的金融工具(如在银行的定期存款)的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可用的可见市场数据，尽可能少依赖具体实体的估计数。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被纳入第二级。

200. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

### 公允价值层级

(千美元)

	2014年12月31日		
	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产			
非美国机构债券	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债券	691 489	—	691 489
超国家实体债券	440 169	—	440 169
美国国库债券	1 297 290	—	1 297 290
贴现票具	999 234	—	999 234
定期存款	—	1 830 000	1 830 000
<b>主要现金池小计</b>	<b>5 583 138</b>	<b>1 830 000</b>	<b>7 413 138</b>
欧元现金池			
非美国主权债券	6 157	—	6 157
定期存款	—	90 854	90 854
<b>欧元现金池小计</b>	<b>6 157</b>	<b>90 854</b>	<b>97 011</b>
<b>投资共计</b>	<b>5 589 295</b>	<b>1 920 854</b>	<b>7 510 149</b>

### 附注 27

#### 关联方

#### 关键管理人员

201. 关键管理人员是那些有能力对本组织的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国人类住区规划署而言，关键管理人员被认为包括执行主任和副执行主任。

202. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数、补助和补贴等应享待遇以及雇主养恤金和健康保险缴款。

203. 本组织的关键管理人员在本财政年度的薪酬总额为 60 万美元；此类薪酬符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪金表和其他可公开查阅的文件。

## 关键管理人员的薪酬

(千美元)

	关键管理人员	直系亲属	截至 2014 年 12 月 31 日共计
职位总数(专职同等资历)	2	—	2
薪酬总额			
薪金和工作地点差价调整数	563	—	563
其他报酬/应享权利	54	—	54
<b>2014 年 12 月 31 日终了年度的薪酬总额</b>	<b>617</b>	<b>—</b>	<b>617</b>
其他项目			
截至 2014 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—	—	—

204. 此外,截至 2014 年 12 月 31 日,关键管理人员的应计服务终了负债为 7 万美元。

205. 没有向关键管理人员支付重大的非货币性福利和间接福利。本组织没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享待遇;此类应享待遇预付款广泛提供给本组织的所有工作人员。

## 关联实体交易

206. 在正常业务过程中,为在执行交易方面实现节约,本组织的财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行,然后再进行结算。在这方面,截至 2014 年 12 月 31 日,本组织应付本组织其他关联报告实体的实体间结余为 270 万美元。此类实体间结余不计利息。

## 附注 28

### 租赁和承付款

#### 融资租赁

207. 本组织没有融资租赁。

#### 经营租赁

208. 本组织通过经营租赁使用土地、永久性和临时性建筑物以及设备。本年度在支出中确认经营租赁付款总额为 330 万美元,包括用于捐赠使用权安排的 120 万美元,其相应的收入部分在财务执行情况表中确认,并在自愿捐款收入栏下列报。下表列出了不可撤销安排下的未来最低租赁付款。

**未来最低经营租赁债务**

(千美元)

经营租赁债务	截至 2014 年 12 月 31 日的 最低租赁付款
1 年之内到期	3 331
1 至 5 年内到期	7 443
5 年之后到期	—
<b>最低经营租赁债务共计</b>	<b>10 774</b>

209. 这些租赁合同一般为 1 至 7 年，一些合约允许载列延续条款和(或)允许在 30、60 或 90 天内提前终止合约。合同金额列报最低合约期限内的未来债务，同时考虑到根据租约约定的租金年涨幅。租赁协定都没有载列购买选择权。

**本组织为出租人的租赁安排**

210. 本组织没有以出租人身份的租赁。

**合同承诺**

211. 下表列出了截至报告日尚未交付的不动产、厂场和设备以及无形资产、商品和服务的合同承付款。

**按类别分列的合同承诺额**

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日共计
商品	6 396
服务	8 588
实施伙伴	42 845
<b>共计</b>	<b>57 829</b>

**附注 29****或有负债和或有资产****或有负债**

212. 本组织面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿被划分成两大类，即商业索偿和行政法律索偿。截至报告日，企业和商业索偿金额共计 1 万美元。管理当局预计，在最终解决涉及本组织的任何索偿诉讼后，都不会对本组织的财政状况、业绩或现金流产生重大不利影响。

213. 由于无法确定这些索偿的结果，而且不能可靠地估计是否有资金流出以及流出资金的数额和时间，因此，不记录损失拨备。依照《公共部门会计准则》，如果无法确定结果的可能性，以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。

#### 或有资产

214. 依照公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)，如果某个事项将导致经济利益可能流入本组织，则应披露或有资产。截至报告日，本组织没有可以报告的或有资产。

#### 附注 30

##### 赠款和其他转账

215. 下表为实施伙伴已使用本组织赠款的地区。

##### 按地区分列的赠款和其他转账

(千美元)

	截至 2014 年 12 月 31 日
非洲	2 078
阿拉伯国家	5 815
亚洲太平洋	1 573
全球	100
拉丁美洲和加勒比	1 720
<b>共计</b>	<b>11 286</b>

216. 这一数额是报表二“赠款和其他转账”项下 4 540 万美元支出中的一部分。3 410 万美元的差额用于最终受益人。

#### 附注 31

##### 报告日之后发生的事项

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

