

联合国资本发展基金

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告



联合国 • 2017 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

	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.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 往年建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	13
3. 方案和项目管理	15
4. 采购与合同管理	18
5. 贷款管理	18
6. 人力资源管理	19
C. 管理当局的披露	20
1. 现金、应收款和财产损失核销	20
2. 惠给金	20
3. 欺诈和推定欺诈案件	20
D. 鸣谢	21
附件	
一. 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	22
二. 欺诈和推定欺诈案件：管理当局的披露.....	27
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告	28
A. 导言	28
B. 财政执行情况	28
C. 预算执行情况	32

D. 财务状况	32
E. 问责制、治理和风险管理	34
F. 机构改组	35
G. 2017 年及以后展望	35
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	36
一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表.....	36
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	37
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	38
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	39
五. 预算与实际金额(经常资源)对比表.....	40
2016 年财务报表附注	41

送文函和证明函

2017 年 4 月 18 日联合国开发计划署署长兼联合国资本发展基金总裁、
资发基金执行秘书、联合国开发计划署助理署长兼管理事务局局长以及
联合国开发计划署管理事务局财务主任/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资本发展基金(资发基金)2016 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，表内的一些数额是基于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：资产有安全保障；账簿和记录正确反映所有财务事项；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。向资发基金提供内部审计服务的联合国开发计划署(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。

管理当局审查了审计委员会和开发署内部审计师以往的各项建议。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。

开发署署长/资发基金总裁

海伦·克拉克(签名)

资发基金执行秘书

朱迪思·卡尔(签名)

开发署助理署长兼管理事务局局长

延斯·万德尔(签名)

开发署管理事务局财务主任/主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2017 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资本发展基金 2016 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

意见

我们审计了联合国资本发展资金(资发基金)的财务报表，包括截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)以及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)，并审计了财务报表附注。

我们认为，所附各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了资发基金截至 2016 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。

意见基础

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文在“审计师审计财务报表的责任”标题下说明了我们根据这些准则应负的责任。我们依照与我们审计财务报表相关的道德操守规定，独立于资发基金，并依照这些规定，履行了其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表意见提供了充足和适当的依据。

除财务报表及相关审计报告外的资料

资发基金总裁为其他资料负责。其他资料包括载于第四章的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们为其出具的审计报告。

我们对财务报表的意见不涉及此类其他资料，我们不对这些资料表达任何形式的保证或结论。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他资料，并在此过程中考虑其他资料是否与财务报表或我们在审计中了解的情况严重不符，或者其他资料是否似乎在其他方面存在重大错报。我们如果根据已开展的工作，认定此类其他资料存在重大错报，则必须报告这一情况。我们在这方面无任何事项需要报告。

管理当局和治理负责人对财务报表的责任

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

在编制财务报表的过程中，管理当局负责评估资发基金持续运作的能力，并酌情披露与资发基金持续运作和使用持续运作作为会计核算基础有关的事项，除非管理当局打算清理结束资发基金或停止运作，或者别无实际可行的替代做法而只能这样做。

治理负责人负责监督资发基金的财务报告流程。

审计师审计财务报表的责任

我们的目标是在财务报表是否整体不存在因欺诈或错误而出现的重大错报方面获取合理保证，并出具载有我们意见的审计报告。合理保证是较高级别的保证，但不能确保在存在重大错报时，依照《国际审计准则》进行的审计一定会发现重大错报。错报可能来自欺诈或错误，如果可以合理地预计个别或总体的错报会影响使用者根据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报便被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》进行的审计的一部分，我们在整个审计过程中行使职业判断并保持职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估因欺诈或错误而出现财务报表重大错报的风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获取为我们发表意见提供充足和适当依据的审计证据。未能发现因欺诈产生的重大错报的风险高于未能发现因错误产生的重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制。
- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对资发基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局采用的会计政策是否适当及其所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 就管理当局使用持续运作作为会计核算基础是否适当得出结论，并根据所获取的审计证据，就可能引起对资发基金持续运作能力产生重大怀疑的事件或情况是否存在重大不确定性得出结论。我们如果认定存在重大不确定性，则必须在我们的审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或在此类披露不足时，修改我们的意见。我们的结论是基于截至我们出具审计报告之日所获取的审计证据。不过，未来事件或情况可能导致资发基金停止持续运作。
- 评价包括披露在内的财务报表总体列报、结构和内容，以及财务报表是否以公允列报的方式表述有关财务事项和事件。

我们就计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷等，与治理负责人沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的资发基金财务事项在所有重大方面均符合《联合国开发计划署财务条例和细则》(适用于资发基金)以及法律依据。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就资发基金的审计情况出具了长式报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

第二章

审计委员会长式报告

摘要

大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金)，作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会，为经营小商业的穷人创造新机遇。资发基金的方案还有助于增强妇女权能，并旨在促进来自私营部门、各国政府和发展伙伴的更大资本流动，以便在千年发展目标(2000-2015)采用的执行期结束后，在实现可持续发展目标(2016-2030)方面产生最大影响。资发基金总部设在纽约，并在 30 个国家和地区运作。此外，资发基金还主要通过其全球专题倡议，在其他国家运作。

审计委员会审计了资发基金 2016 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表，并审查了资发基金在该期间的业务活动。审计在纽约资发基金总部进行，并为此访问了驻孟加拉国、莫桑比克和卢旺达国家办事处。

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。已与资发基金管理当局讨论本报告，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够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了资发基金截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政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，并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，以便就财务报表形成意见。

审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的业务活动。这需要审计委员会就资发基金业务活动中财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和管理的效率提出意见。本报告还对往年所提建议的执行状况作了评述。

审计意见

如第一章所示，审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

审计委员会在审查资发基金财务记录的过程中没有发现重大错误、遗漏或错报。不过，审计委员会注意到方案和项目管理、人力资源管理以及贷款管理方面存在改进空间。审计委员会认为，资发基金需要在这些方面改进流程，以确保切实高效地使用捐助方提供的资源，执行计划开展的方案。

主要审计结果和建议

下文概述了主要审计结果。

方案和项目管理

资发基金驻莫桑比克国家办事处有两个项目：粮食安全和营养项目以及“地方气候适应性生存”全球方案下的地方气候适应性生存基金项目。地方气候适应性生存基金项目预算为 312 万美元，粮食安全和营养项目预算为 916 万美元，两个项目经核准在 2014 年至 2018 年的五年内实施。驻卢旺达国家办事处有一个正在进行的支持发展和实施价值链方案的项目，该项目在 2014 年至 2018 年间实施，预算为 533 984 美元。审计委员在审查这些项目时发现了下述缺陷。

缺少核定年度工作计划

在卢旺达开展的支持发展和实施价值链方案的项目没有核定的年度工作计划。驻卢旺达国家办事处称，导致缺少核定工作计划的因素包括牵头机构即联合国开发计划署(开发署)延迟提供最后报告，而这些报告正是制定年度工作计划的依据。审计委员会认为，该国家办事处需要制定年度工作计划，以促进为各项目分配年度授权支出限额和实施项目文件中规定的活动。

采购与合同管理

供应商数据管理

审计委员会注意到，43 个经核准供应商的银行详细信息显示，某些银行账户由不止一个供应商共用。这些详细信息显示，20 个现有银行账户全部由两个供应商共用，1 个现有银行账户由三个供应商共用。审计委员会获悉，资发基金正在实施审查和清理供应商数据库的机制，这项工作将每季度进行一次。审计委员会认为，管理当局需要制定预防性控制措施，因为多个供应商共用同一个银行账号的情况可能导致与错误的供应商交易和向错误的供应商付款。

建议

关于上述审计结果，审计委员会建议资发基金：

在缺少核定年度工作计划方面

(a) 确保为在卢旺达开展的支持发展和实施价值链方案的项目制定和核定年度工作计划；

在供应商数据管理方面

(b) 定期审查和更新供应商的银行信息，防止多个供应商共用同一个银行账号。

主要事实	
880 万美元	核定预算(核心资源) ¹
1 002 万美元	收入(核心资源)
801 万美元	实际支出(核心资源)。仅将核心资源编入预算并由执行局核定。其他资源(非核心)不编入预算
2 620 万美元	赠款和转拨款核定预算
2 052 万美元	赠款和转拨款实际支出
136	工作人员总数
1 791 万美元	工作人员费用

A. 任务、范围和方法

1. 大会第 2186(XXI)号决议设立了资发基金，作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会，为经营小商业的穷人创造新机遇。资发基金的方案还有助于增强妇女权能，并旨在促进来自私营部门、各国政府和发展伙伴的更大资本流动，以便在实现可持续发展目标方面产生最大影响。资发基金总部设在纽约，并在 30 个国家和地区运作。此外，资发基金还主要通过其全球专题倡议，在其他国家运作。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了资发基金 2016 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表，并审查了资发基金在该期间的业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGP/2013/4)及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便就这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 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：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了资发基金截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政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支出是否用于理事机构核可的用途，是否按同样适用于资发基金的开发署财务条例和细则对收入和支出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，并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，以便就财务报表形成意见。
4. 除审计账目和财务报表外，审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的业务活动。这需要审计委员会就资发基金业务活动中财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和管理的效率提出意见。
5. 审计委员会与开发署审计和调查处协调规划其审计工作，以避免重复工作，并确定可在多大程度上依赖该处的工作。本报告涉及在所访问的国家办事处和在资发基金总部进行的审计。

¹ 核心资源指未指定用途、无需受捐助方所设限制的资源。

6. 已与资发基金管理当局讨论审计委员会的意见和结论,本报告酌情反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 往年建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到,在其截至 2015 年 12 月 31 日提出的 10 项建议中,有 6 项(60%)已完全执行,有 2 项(20%)正在执行,有 1 项(10%)尚未执行,有 1 项(10%)因时过境迁而不必执行。本报告在附件一中说明了这些建议的详细执行状况。

8. 因时过境迁而不必执行的建议涉及实施贷款管理系统(PamiraBanker)。一项评估认定,继续实施开发该系统的项目不具有成本效益,随后该项目终止。

2. 财务概览

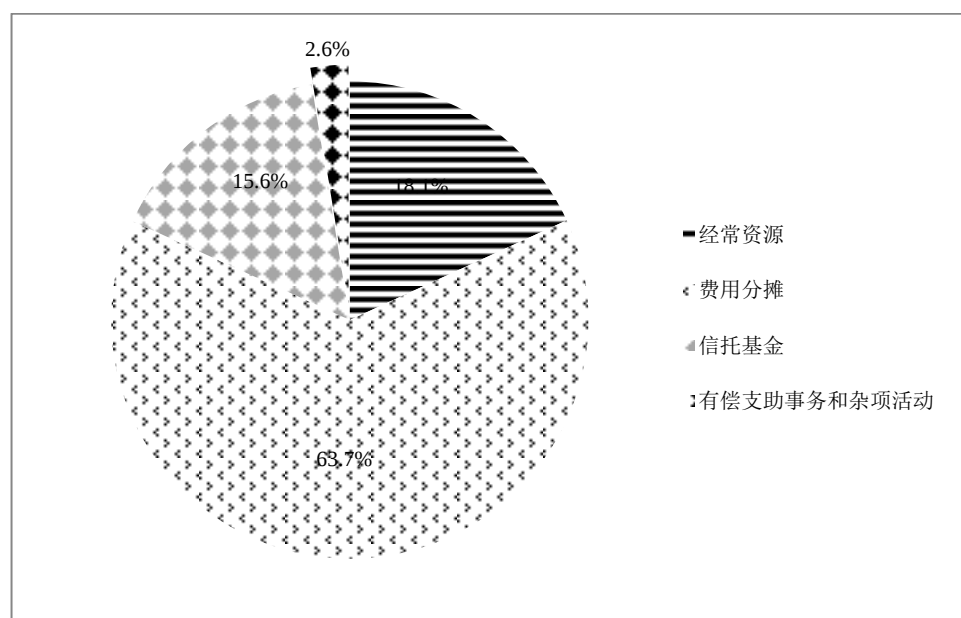
收入和支出

9. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。2016 年期间,总收入为 5 313 万美元(2015 年为 5 842 万美元),总支出为 6 345 万美元(2015 年为 6 673 万美元),相抵后赤字为 1 032 万美元(2015 年为 832 万美元)。资发基金收到的自愿捐款总额为 5 197 万美元,相当于总收入的 97.8%(不包括退还捐助方的未用捐款)。

10. 自愿捐款数额减少了 563 万美元(9.8%),2015 年捐款额为 5 760 万美元,这表明捐助方减少了对各项目的支助。自愿捐款数额包括经常资源 943 万美元(18.1%)、费用分摊 3 308 万美元(63.6%)、信托基金 813 万美元(15.6%)以及有偿支助事务和杂项活动 134 万美元(2.6%)。这些捐款数额列于图二.一。

图二.一

经常资源和其他资源捐款的比较



资料来源：审计委员会对资发基金 2016 年财务报表的分析。

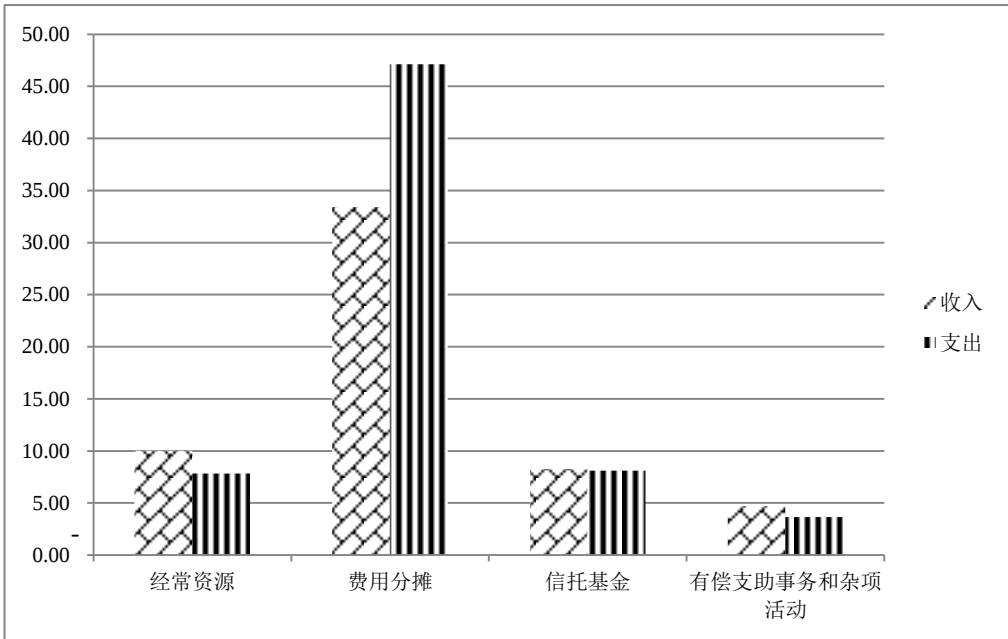
11. 2016 年列报的支出略微减少 5%，从 2015 年的 6 673 万美元减至 2016 年的 6 345 万美元。按分部开列细目如下：费用分摊支出 4 712 万美元(75%)；经常资源支出 783 万美元(12%)；信托基金支出 812 万美元(13%)。按分部开列的支出细目还包括有偿支助事务和杂项支出 366 万美元，减去 329 万美元的回收费用。

12. 按性质所作的支出分类显示，2 053 万美元(32.36%)为赠款及其他转拨款，1 791 万美元(28.23%)为工作人员费用，868 万美元(13.68%)为一般业务费用(扣除 329 万美元回收费用)，1 465 万美元(23.09%)为订约承办事务，167 万美元(2.64%)为用品和消耗品、其他费用、折旧以及财务费用。按分部开列的收入和支出比较见图二.二。

图二.二

收入和支出比较

(百万美元)



资料来源：审计委员会对资发基金 2016 年财务报表的分析。

比率分析

13. 审计委员会对资发基金主要财务比率的分析(见表二.1)显示，2016 年资产对负债的比率与 2015 年相比略有下降。其他比率有所改善，表明周转情况转好。资产对负债的比率略有下降是因为本年度与 2015 年相比，用于投资的资源减少，导致长期投资减少。

表二.1
比率分析

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	27.0	18.0
资产总额：负债总额^b		
资产：负债	9.8	10.3
现金比率^c		
(现金+投资)：流动负债	20.4	15.6
速动比率^d		
(现金+投资+应收款)：流动负债	26.63	17.67

资料来源：审计委员会对资发基金 2016 年财务报表的分析。

^a 比率高，即大于 1:1，说明实体有能力偿付短期负债。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 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实体的流动性状况。

^d 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。比率越高，财务状况就越具流动性。

14. 资发基金截至 2016 年 12 月 31 日的流动资产为 8 029 万美元，是 297 万美元流动负债的 27 倍多，这表明资发基金偿付短期债务的能力很强。同样，资产总额为 1.078 亿美元，超过 1 099 万美元的负债总额，表明财务状况良好。流动比率和速动比率提高，主要是因为与交换交易有关的应收款大幅增加 1 410 万美元 (564%)，而流动负债则略微减少 23%。

15. 依照《财务条例和细则》，资发基金在其账户内维持数额至少相当于项目承付款 20% 的准备金。截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金持有 1 407 万美元准备金，符合规定数额，尽管该数额略低于 2015 年 12 月 31 日列报的 1 439 万美元准备金。

3. 方案和项目管理

16. 作为 2016 年 12 月 31 日终了财政年度审计的一部分，审计委员会访问了资发基金驻卢旺达、孟加拉国和莫桑比克的国家办事处。审计委员会在驻卢旺达国家办事处注意到资发基金有两个项目。第一个项目正在进行，预算为 533 984 美元，在 2014 年至 2018 年间实施。第二个项目已结束运作。驻孟加拉国国家办事处有九个正在进行的项目，预算总额为 276 万美元。驻莫桑比克国家办事处有两个项目，在 2014 年至 2018 年间实施，预算总额为 1 228 万美元。

17. 审计委员在审查这些项目时发现了下文着重指出的缺陷。

资发基金高级官员签署项目文件

18. 在卢旺达开展的支持发展和实施价值链方案的项目正在由资发基金国家办事处与联合国粮食及农业组织(粮农组织)、联合国工业发展组织(工发组织)、联合国开

发计划署(开发署)、世界粮食计划署(粮食署)、世界卫生组织(世卫组织)、联合国贸易和发展会议(贸发会议)、欧洲经济委员会(欧洲经委会)、国际劳工组织(劳工组织)和国际贸易中心(贸易中心)实施,实施期为 2014 年至 2018 年。执行伙伴为卢旺达财政与经济规划部、农业与动物资源部、贸易与工业部以及东非共同体事务部。

19. 审计委员会发现,虽然粮农组织、工发组织、开发署、粮食署、世卫组织、财政与经济规划部、农业与动物资源部、贸易与工业部、东非共同体事务部以及卢旺达发展委员会于 2015 年签署了项目文件,但资发基金执行秘书直至 2017 年 4 月才会签联合项目文件。这违反了开发署《方案和业务的政策和程序》,这套政策和程序适用于资发基金,并规定应在项目开始前签署项目文件。其他未签署项目文件的机构为贸发会议、非洲经委会、劳工组织和贸易中心。

20. 管理当局解释称,资发基金将全面审查该情况,并确保采取适当行动,包括采取措施确保适当的控制措施到位。

21. 审计委员会建议资发基金确保必要的控制措施到位,以便今后在联合项目开始前签署项目文件。

缺少核定年度工作计划

22. 2014 年至 2016 年期间,在卢旺达支持开展的发展和实施价值链方案的项目列报了 89 959 美元的支出总额。不过,该项目在实施时并无核定年度工作计划。根据资发基金业务手册第 2.4.1 部分,年度工作计划将项目文件中商定的成果和资源框架转化为可供采取行动的现实,并促进在实施期间管理项目。审计委员会认为,如果没有年度工作计划,则难以追踪支出,难以在监测、报告、评价、审计和按照项目年度授权支出限额控制分配等其他方面管理项目。

23. 审计委员会认为,国家办事处需要制定年度工作计划,以便其能够按照项目年度授权支出限额分配资源。

24. 资发基金同意审计委员会的建议,即应确保为在卢旺达开展的支持发展和实施价值链方案的项目及时制定和核定年度工作计划。

项目预算执行进展缓慢

25. 关于在卢旺达开展的支持制定和实施价值链方案的项目估计预算为 533 984 美元,用于与方案文件(2014-2018 年)产出 2.3 相关的活动。然而,在 2014 年至 2016 年 11 月期间,整个方案只收到了 124 000 美元。在收到的数额中,只使用了 89 959 美元(项目预算的 16.84%,即收到数额的 72.54%);第一年使用了 12 539 美元,第二年使用了 77 420 美元。项目执行头两年资金支出和付款模式突出显示了在卢旺达执行计划活动方面进展缓慢。

26. 资发基金认为执行进展缓慢的原因是支付项目预算资金方面的延迟。他们还表示,他们无法控制资金的分配,因为这是由开发署管理的,并且开发署在从捐助方收到资金之前无法分配资金。资发基金告知审计委员会,它正在最后敲定一份题为“卢旺达金融普惠方案”的更侧重于金融普惠的方案文件,并且 2016 年后将根据本方案开展重大努力以调动资源。他们还告知审计委员会,资发基金整个组织已经实现 84%的交付率,而 2015 年的交付率为 73%。

27. 审计委员会认为,为了使资发基金卢旺达国家办事处顺利开展工作,并适当地纳入联合国发展援助框架和国家方案文件中,它需要联合和单独地积极参加资源调动,以助于实现其自身和联合工作计划的成果。²

28. 审计委员会建议资发基金确保卢旺达国家办事处加快敲定卢旺达金融普惠方案文件,并付诸使用,以调动更多的资源并按预期执行项目。

Atlas 系统中监测、问题和风险日志没有启动和更新

29. Atlas 是资发基金借以实现成果的企业资源规划系统。Atlas 系统主要包括一个规划、预算编制和报告系统、一个基于网络的综合项目、财务和人力资源管理系统和一个实时跟踪及调节系统。项目实施下的方案和业务政策和程序,需要在 Atlas 系统内启动一个问题日志(使项目审计得以进行的日志)和风险日志(基于初步风险)。项目管理人员需要通过审查可能影响项目执行情况的外部环境,更新风险日志。管理人员需要跟踪和解决潜在的问题或要求作出改变。应启动并定期更新该项目风险日志,以确保本组织内的持续学习和调整,并为在项目结束时编写经验教训报告提供便利。还需要在 Atlas 系统中启动和更新监测安排计划,以跟踪管理当局的主要行动和活动。

30. 从对孟加拉国九个正在进行的项目和卢旺达的两个项目(一个正在进行,另一个业务已结束)的审查中,审计委员会注意到,所有项目旨在跟踪管理当局主要行动和活动的监测、问题和风险日志在 Atlas 系统中均未启动和更新。³

31. 资发基金解释说,它已开发了一个业务情报平台,以提供支持项目规划、监测和决策职能的重要信息。该平台为国家办事处提供监督项目财务信息和执行情况以及项目风险管理的途径,并为审计目的归纳与该项目有关的问题。该平台在 2016 年用于一些项目的试验阶段,并且十分成功。下一阶段计划将由资发基金总部发起,按照该计划将指示所有项目管理人员将所有项目有关信息放在一个包括风险、问题和监测的业务情报平台上,使项目管理人员和高级管理人员能够收益,利用信息进行监测和决策。

32. 尽管注意到管理当局的解释,审计委员会感到关切的是,启动和更新 Atlas 系统中项目风险、问题、监测日志方面的延迟会影响到整体规划系统的项目信息更新。这最终使管理当局难以查明风险,并及时采取适当行动。

33. 资发基金同意审计委员会的建议,即确保驻卢旺达和孟加拉国国家办事处所有项目的风险、问题和监测日志,作为项目信息的主要来源,及时在 Atlas 系统中启动。

² 联合国发展援助框架十分有助于联合国系统确定联合拟订方案的机会,从而最大限度地提高联合国发展活动的影响,并产生具体结果。它还规定了一个监测和评价计划,这将有助于联合国系统、政府和发展伙伴根据联合国发展目标跟踪实现共同商定指标的进展情况。其次,该框架还与国家的优先事项相结合,以便编制国家方案文件。

³ 在 Atlas 系统中,有一个“问题”标签页,旨在储存可能成为某一特定项目风险的活动和指标或问题。

4. 采购与合同管理

供应商数据管理

34. 在供应商变更这一标题下列出的供应商管理标准作业程序要求每个供应商只有一个有效银行账户，并且应通过在同一位置添加新的银行详细信息覆盖旧的银行账户信息。

35. 审计委员会审查了截至 2017 年 5 月 4 日 Atlas 系统中的供应商数据，并注意到 43 个已核准供应商的银行详细信息显示，一些银行账户被一个以上供应商使用。详细信息表明，20 个现有银行账户中每个账户都有两个供应商使用，而且其中一个现有银行账户有三个供应商使用。

36. 管理当局告知审计委员会，资发基金使用的 Atlas 企业资源规划系统没有一个用于核查是否存在多个供应商有相同银行账户的机制，但将在每季度实施一个供应商审查和清理机制，以维护清理干净的供应商数据库。

37. 审计委员会认可管理当局所作的解释，但认为，资发基金需要采取预防管制措施，因为多个供应商有同一银行账号，会造成与错误的供应商交易和向其付款的风险。

38. 审计委员会建议，资发基金定期审查和纠正供应商的银行信息，使不同供应商不会有相同的银行账户号码。

5. 贷款管理

贷款管理系统

39. 在其 2015 年上次报告(A/71/5/Add.2)中，审计委员会表示关切的是，完成创建管理资发基金贷款的系统(PamiraBanker)的项目出现延迟，并且完成时限不断变化。该项目在 2012 年 11 月启动，最初费用为 80 250 美元，后来由于项目完成的时限变化而增加到 99 000 美元。审计委员会的关切是，考虑到技术的频繁变动，因为该系统推出工作的延迟，资发基金将不会实现贷款管理进程自动化的效益。

40. 尽管开发 PamiraBanker 系统的支出已发生，资发基金于 2015 年 12 月废弃该项目。审计委员会 2017 年 5 月注意到，资发基金正在将 PamiraBanker 系统改为一个不同的系统。审计委员会还指出，资发基金的贷款政策仍然称 PamiraBanker 软件是其管理贷款的正式应用系统。

41. 资发基金解释说，废弃该系统的原因是不可能在该系统中执行资发基金的要求。他们进一步解释说，该项目管理不善，并且有关要求也没有明确。因此，在不能确定是否将能够实现目标的同时，基金却继续产生开发费用。他们决定重新开始一个不同的项目，同时考虑到从以往项目中吸取的经验教训，以确保取得成功。

42. 虽然认可管理层废弃项目以避免该组织产生进一步费用的努力及其利用以往项目的经验教训的计划，但是，审计委员会认为项目的失败突出说明了项目准备方面的不足。如果提供明确的项目说明并制定与 Atlas 系统整合以获得适当支助的计划，项目失败的风险应会减小到最低程度。委员会还感到关切的是，贷款

政策仍称 PamiraBanker 为贷款管理系统,并且在新的贷款管理项目方面没有进行适当准备,以确认管理层正在最充分地借鉴所吸取的经验教训。审计委员会认为,资发基金需要使用综合项目管理准则,如开发署所使用的项目管理准则,以避免在开发第一个项目时出现的不足。

43. 审计委员会建议,资发基金:(a) 更新贷款政策,删除将 PamiraBanker 称为该实体贷款管理系统的语句;(b) 将具体的系统要求编成文件,并考虑到纳入 Atlas 系统的需要,以之作为获取新贷款管理系统的基准。

6. 人力资源管理

管理年假结余和休假计划

44. 按照方案和业务政策和程序,年假是开发署为工作人员提供的一定天数的全薪休假,用于个人原因或健康、休息和娱乐目的。根据业务紧急情况,工作人员应在挣得年假的年份使用年假。此外,根据年假政策,提前规划休假,对于确保该办公室在任何时候都能够有效运作,并能尽早告知,以便工作人员安排自己的休假计划至关重要。

45. 从 2016 年每月年假结余报告的审查中,委员会注意到,截至 2016 年 12 月 31 日,136 名工作人员中的 27 名(19%)已累积 60 天至 82.5 天的年假结余。因此,超过 60 天的年假结余在 2017 年 3 月 31 日被没收。此外,审计委员会注意到,在所审计的这一年份,资发基金没有编制休假计划。

46. 管理当局表示,他们没有收到任何工作人员提出的有关不能休假的关切。他们还解释说,休假规划下放到股一级,并且鼓励每个管理人员在考虑到团队的优先事项和当地工作安排和条件的情况下,作出有关工作人员休假的计划。此外,他们不认为作出全组织一级年假计划是切实可行的,原因是资发基金的工作人员在 30 多个不同的工作地点工作,这些工作地点可能有不同的工作周和假日时间表。

47. 审计委员会注意到管理当局的解释,并指出它发现在股一级制定了休假计划。审计委员会认为,资发基金需要遵守其政策,确保制定休假计划,并且查明和处理未休假日数不断增加的原因。

48. 审计委员会建议,资发基金制定休假计划,并定期修订这些休假计划,以反映变化,并查明和处理未休假日益增多的原因,以确保根据有关工作人员休假的方案和业务政策和程序适当管理工作人员。

人才发展中心(学习管理系统)

49. 在人才管理系统(即以前的学习管理系统)中,有所有资发基金工作人员应完成的强制性培训课程。这些课程包括“外地基本安保:工作人员安全、卫生和福利”、“外地高级安保”、“防止工作场所骚扰、性骚扰和滥用权力”、“我知道性别平等”、“联合国道德操守和廉正”、“联合国人权责任”和开发署/资发基金法律框架。这些强制性课程,例如关于外地基本安保和外地高级安保的课程,都必须在入职后的头三个月内完成。

50. 截至 2017 年 5 月 12 日，在学习管理系统中完成强制性培训课程的情况表明，在审计委员会审查的 136 份工作人员培训记录中，以下数量的工作人员没有完成各自的课程：25 名(外地基本安保)、32 名(外地高级安保)、20 名(防止骚扰)、16 名(性别平等)、11 名(道德操守和廉正)、39 名(法律框架)以及 39 名(人权责任)。

51. 资发基金向审计委员会保证，管理当局将继续努力，以实现现有工作人员全面完成强制性培训，并且新招聘的工作人员按照政策的要求在得到任命后的头三个月内完成这些课程。资发基金还称，2016 年已采取措施，使完成率与前几年相比有所提高。

52. 审计委员会认可管理当局所作的解释，但认为，强制性培训课程是重要的，因为这些课程强化工作人员的知识，这将最大限度地减少安保和安全风险，创造一个没有恐吓、敌视、犯罪和任何形式的骚扰和报复的和谐工作环境，并加强性别平等对资发基金顺利开展工作的重要性的。

53. 审计委员会建议，资发基金确保所有工作人员都及时完成强制性培训课程。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

54. 行政当局告知审计委员会，依照财务细则 126.13，资发基金 2016 年核销 39 702 美元。

2. 惠给金

55. 管理当局确认，本报告所述期间没有惠给金需要披露。

3. 欺诈和推定欺诈案件

56. 按照国际审计准则(准则第 240 号)，审计委员会计划对财务报表进行审计，以便对发现重大误报和不合规之处包括欺诈造成的误报和不合规之处抱有合理预期。然而，不应依赖我们的审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

57. 在审计期间，审计委员会就评估重大欺诈风险以及查明和应对欺诈风险的现行流程，包括管理当局查明的或提请管理当局注意的任何具体风险，向管理当局提出了问询。审计委员会还询问，管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，审计委员会还会就此询问审计和调查处。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

58. 2016 年，除了管理当局已经报告和披露的欺诈和推定欺诈行为以外，审计委员会没有发现任何欺诈案件。资发基金 2016 年向审计委员会报告一个欺诈或推定欺诈案件，其估计损失尚未确定(详细情况载于本报告附件二)。审计委员会认为，资发基金需要彻底审查导致案件发生的根源，查明可能存在的漏洞，并制定综合反欺诈战略，以最大限度地减少欺诈风险和相关损失。

D. 鸣谢

59. 审计委员会谨向联合国资本发展基金执行秘书及工作人员表示感谢，感谢他们与审计委员会工作人员合作并提供协助。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

序号	审计报告	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国资本 发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2014 A/70/5/Add.2 , 第二章	31	项目业务结束和启动 新项目 资发基金赞同审计委员会的下列建议, 即: 资发基金应(a) 根据项目截止日期, 加快所有项目的业务结束工作, 并及时审查 Atlas 中的项目执行状况, 以符合《方案及业务的政策和程序》的规定; (b) 投资委员会、开发署和资发基金在项目启动时应加快核准预算, 使多伙伴信托基金办公室能够更快速地批准预算, 为实施第二阶段项目提供便利。	关于(a) 项建议, 资发基金根据建议设法结清了 93%的项目的财务。详细信息已在综合审计和建议数据库系统中与审计员分享。 关于(b) 项建议, 目前没有已完成第一阶段, 正转向第二阶段的项目。	审计委员会注意到管理当局采取的行动, 认为建议已得到执行。	✓			
2	2014 A/70/5/Add.2 , 第二章	36	无活动和未关闭的项目 资发基金赞同审计委员会的下列建议, 即: 资发基金应(a) 与捐助方保持联系, 商定一个处理基金结余的机制, 以纳入今后的信托基金协议中; (b) 制定时间表, 采取一切必要措施, 退还或重新安排 22 项无活动信托基金的 130 万美元款项; (c) 对所有已结束业务却长期未结清账目的项目尽快完成结清财务的工作, 并及时审查 Atlas 系统中的项目状态, 以遵守项目业务结束和财务结清方面的政策与程序。	关于(a)项建议, 资发基金协助向捐助方退还未使用资金, 并在某些项目方面经捐助方许可, 将未使用的资源重新分配给其他项目。今后, 资发基金将在退还未使用资金方面执行费用分担协定中的条款。 关于(b)项建议, 在已查明的 22 个无活动的信托基金中, 目前有 19 个信托基金(85%)已在 Atlas 系统中关闭, 并且其状态被改为无活动, 且没有余额。至于 130 万美元未清余额, 资发基金已设法重新安排和退还 562 000 美元。在余下的数额中, 资发基金已经与捐助方沟通, 正在等待下一步的确认。	关于(a)项建议, 审计委员会注意到, 欠捐助方的未用资金已重新安排或退还。这一建议已经了结。 关于(b)项建议, 审计委员会审查了资发基金在有余额的无活动信托基金方面所采取的行动。审计委员会注意到, 85%的资金已经结清, 大量资金已重新安排或退还。这一建议已经了结。 关于(c)项建议, 审计委员会核实了管理当局采取的行动, 并终结了这项建议。	✓			

序号	审计报告	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国资本 发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
3	2014 A/70/5/Add.2 , 第二章	50	准备金计算和假设 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应进行分析，以便(a) 说明设定准备金百分比的理由，根据风险缓解战略或框架构成要素设定准备金；(b) 确立准备金的计算方法，以缓解费用分摊和信托基金所涉风险，包括支出相关风险、结构性风险、负债风险，并将此计算方法提交执行局进一步核准。	关于(c)项建议，资发基金设法结清了 93% 的项目的财务。已向审计员提供详细情况供核查。 资发基金雇用了一名咨询人，以(a) 在计算方法方面证实资发基金的业务准备金金额符合本组织的风险管理框架中的要求；(b) 确立准备金的计算方法，以缓解费用分摊和信托基金所涉风险，包括支出相关风险、结构性风险、负债风险，并将此计算方法提交执行局进一步核准。该咨询人的最后报告有以下主要建议供执行局进一步审议： 供执行局进一步核准，资发基金已有效地完成审查，并将着手把经修订的方法提交执行局，供其核准业务准备金计算方面的变动。 执行局采取的其余行动不受资发基金的影响，因此资发基金认为这一建议已执行。 • 资发基金应更新计算经常(核心)资源活动准备金的方法，因为公式并不针对当前的资发基金业务模式。提议使用前三年核心资源基于现金流平均支出的 50%(相当于六个月)。 • 资发基金应为其他资源活动(非核心)设立准备金。关于结构性风险和负债风险，咨询人提出将资发基金非核心活动 5 800 万美元	审计委员会注意到资发基金在这方面取得的进展。关于(a)和(b)，审计委员会已经看到 2016 年 7 月印发的咨询人报告执行摘要和介绍附件。该报告建议资发基金改变准备金百分比，以便根据风险缓解战略或框架构成部分建立其准备金，并改变计算资发基金准备金的方法。 审计委员会将这项建议归为正在执行，同时等待执行局 2017 年的核准。资发基金需要与开发署联络，并在执行局批准咨询人的报告、允许资发基金执行所建议的变动后，向审计委员会报告最新情况。				✓

序号	审计报告	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国资本 发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				资源的 0.667%(等于 387 000 美元, 四舍五入为固定金额 400 000 美元)作为其他非核心活动的准备金。鉴于审计建议要求审查该方法					
4	2015 A/71/5/Add.2 , 第二章	18	方案和项目管理 资发基金同意审计委员会的建议,即资发基金(a) 在项目执行阶段启动之前,对所有执行伙伴进行评估;(b) 确保一旦执行模式出现变化,就立即开展能力评估。	关于(a), 资发基金对根据国家执行模式执行的项目进行了能力评估。关于在莫桑比克和孟加拉国进行的能力评估的报告样本已提交给审计员。 关于(b), 执行模式没有从直接执行模式到国家执行模式的新变化。	审计委员会收到并核实管理当局提供的两份报告。然而, 这些报告涉及在国家莫桑比克和孟加拉国国家一级进行的现金转移统一办法的宏观评估。 审计委员会的审计建议要求对与资发基金在国家办事处执行各种项目方面合作的执行伙伴进行现金转移统一办法的微观评估。	✓			
5	2015 A/71/5/Add.2 , 第二章	23	项目关闭出现延误 资发基金同意审计委员会的建议,即:(a) 加快转移项目资产并核证最后的综合交付情况报告;(b) 及时结清退还捐助方的款项,使项目在业务结束后 12 个月内完成财务结算。	资发基金将加快移交项目资产并完成所有必要的活动,以按照《方案和业务的政策和程序》结束项目。	执行情况评估尚未更新。			✓	
6	2015 A/71/5/Add.2 , 第二章	29	综合交付情况报告的核证出现延迟 资发基金同意审计委员会的建议,即资发基金应加快核证综合交付情况报告,以确保执行伙伴和资发基金依照《方案和业务的政策和程序》,及时编写和核证季度综合交付情况报告。	资发基金总部财务股通知所有项目的联络人,在完成季度结算后,必须立即打印、审核和签署在国家执行模式下执行的综合交付情况报告。孟加拉国国家办事处提供的综合交付情况报告样本和一份来文已提交审计委员会。	审计委员会承认管理当局在执行该建议方面取得的进展。 审计委员会审查了一个国家办事处 2016 年综合交付情况报告的样本,和总部给国家办事处的关于需要确保及时签署综合交付报告的指导性电子邮件。 此外, 2016 年在访问的国家办事处进行的核查表明, 该建议正在执行中。	✓			

序号	审计报告	所涉 段落	审计委员会的建议	联合国资本 发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
7	2015 A/71/5/Add.2 ， 第二章	34	项目成果不一致 资发基金同意审计委员会的建议，即(a) 确保及时修订项目文件和年度工作计划中的成果，并将其与联合国发展援助框架中的成果挂钩；(b) 执行质量保证机制，通过审查联合国发展援助框架、项目文件和年度工作计划中的信息，确保一致性。	在使资金获取条件对于穷人更具包容性的方案方面已执行纠正措施，使项目文件与更新的联合国发展援助框架相一致。管理当局已作出安排，监测该框架/发展政策委员会时间表，并向区域和国家工作队提示即将进行的做法改革。制定了一个新的国家协调中心架构，以确保及时统一框架/国家方案文件。收到审计结果后提交的新的国家方案和年度工作计划明确显示与框架中成果的协调一致。	认为(a) 已执行，因为审计委员会在 2016 年审计中没有发现任何与年度工作计划和联合国发展援助框架之间差异有关的问题，或成果挂钩方面的问题。 认为(b) 已执行，因为审计委员会在 2016 年审计中没有发现任何与框架、项目文件和年度工作计划中信息一致性有关的问题。	✓			
8	2015 A/71/5/Add.2 ， 第二章	38	未进行最后审查 资发基金同意审计委员会的建议，即：(a) 今后应按照《方案和业务政策及程序》进行项目最后审查并及时总结经验教训；(b) 将经验教训纳入今后的方案文件。	管理当局已经采取措施，以确保按照《方案和业务政策及程序》进行项目最后审查，并在得到项目结束报告后监测遵守情况(在方案管理支助股的支助下)。修订了项目评估委员会的标准作业程序清单，以确保监测有关最后项目审查，并将吸取的经验教训纳入项目评估程序中(编写了项目评估委员会清单)。最近的项目审查是老挝人民民主共和国关于国家治理和公共行政改革方案：加强地方行政当局的能力和服 务 交 付 (2012-2016 年)的项目，并提交了 2016 年 12 月举行的最后项目审查会议记录	已按照行动计划执行，并且审计委员会在 2016 年没有发现类似的问题。关于(a)，审计委员会注意到有关老挝人民民主共和国一个项目的最后评价报告，关于(b)，经验教训已纳入今后的方案文件。	✓			
9	2015 A/71/5/Add.2 ， 第二章	43	项目管理——贷款管理系统 审计委员会建议资发基金：(a) 根据贷款政策，说明并记录贷款管理系统的所有要求；	2016 年，资发基金与开发署信息管理和技术办公室合作，开发 Atlas 系统中一个赠款管理模块。该模块使得赠款支付程序得到充分管理，	审计委员会注意到管理当局的答复，但答复和附件涉及资发基金赠款管理模块，而审计委员会的建议则专门针对贷款管理系统。根据资发				✓

序号	审计报告	所涉段落	审计委员会的建议	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			(b) 根据时限等已具体说明的要求, 重新审查并更新项目计划的详细内容; (c) 监测项目活动的执行情况, 避免出现进一步的拖延。	并保存有关赠款及其在赠款生命周期中执行情况的所有信息的记录, 将应付款详细资料(凭单号码)与模块中的赠款信息联系起来。为编制模块的技术要求, 资发基金与开发署的信息管理和技术办公室合作, 并且各方正式签署了技术要求和范围。资发基金还编制了一个业务情报仪表盘, 以监测赠款执行情况, 其中包括所附的该模块使用分步骤指南, 以方便查阅。	基金与审计委员会 2017 年 5 月 9 日进行的讨论, 达成一项谅解, 即有关这一问题的各项审计建议和资发基金行动计划已因时过境迁而不必执行, 因为审计委员会的建议是关于贷款管理系统的, 而资发基金自 2015 年 12 月已经决定不使用该系统。在这方面, 审计委员会建议, 资发基金在审计和建议综合数据库系统中再次更新执行情况, 以详细说明在执行建议和旨在改善贷款管理系统的商定行动计划方面发生的情况, 并将这些问题与目前的情况联系起来。				
10	2015 A/71/5/Add.2 , 第二章	49	关于贷款减值、风险和核销情况的评估 资发基金同意审计委员会的建议, 即(a) 对长期未偿贷款开展尽职调查, 并保留适当证据以支持对贷款采取的行动, 包括核销不确定能否收回的贷款(b) 确保每年对贷款减值备抵进行审查, 以保证其符合实际需要, 并有适当证据支持所使用的方法。	资发基金将: (a) 对贷款的可收回性进行审查并记录, 并在必要时提取减值备抵(b) 开展尽职调查, 并在有充分证据表明收回的可能性很小时进行核销。	进行中。 关于(a), 审计和调查办公室尚未就核销贷款达成结论。此外, 管理局尚未批准核销。 (b) 已执行, 因为在 2016 年最后审计中, 资发基金为不确定能否收回的两笔减值贷款提取备抵 355 442 美元。		✓		
共计						6	2	1	1
百分比						60	20	10	10

附件二

欺诈和推定欺诈案件：管理当局的披露

2016 年收到但仍待处理的案件

区域	举报或发现日期	性质	所涉金额	问题说明
阿拉伯国家	2016 年 2 月 11 日	采购欺诈	..	一名工作人员在方案执行中涉嫌违规

第三章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 根据联合国资本发展基金(资发基金)财务条例和细则(其中包含适用于资发基金的联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则及其附件 1)财务条例 26.01 的规定,开发署署长/资发基金总裁谨送交资发基金 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 审计委员会的报告、审计委员会关于财务报表的意见以及资发基金对实质性意见的评论是按照财务条例 4.04 提出的。
3. 资发基金最初的任务规定是以赠与及贷款方式,补充现有资本援助来源,以协助发展中国家发展本国经济(见大会 1966 年 12 月 13 日第 2186 (XXI)号决议)。这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。资发基金在联合国系统内担负独特的财政任务。它向公营和私营部门提供投资资本和技术支持。资发基金有能力提供资本融资(如赠款、贷款和信用升级),提供编制可持续和弹性能力建设及基础设施项目方面的技术专长,因此,其任务与联合国其他机构的任务相辅相成。资发基金还可作为早期阶段的投资者,为各种机会消除风险,便于机构融资伙伴及越来越多慈善基金会和私营部门投资者其后扩大利用这些机会。

B. 财政执行情况

4. 2016 年,资发基金的总收入为 5 310 万美元(2015 年: 5 840 万美元),而费用总额为 6 340 万美元(2015 年: 6 670 万美元),导致赤字 1 030 万美元(2015 年: 赤字 830 万美元)。年度赤字由非核心未动用累计盈余资源结余弥补。

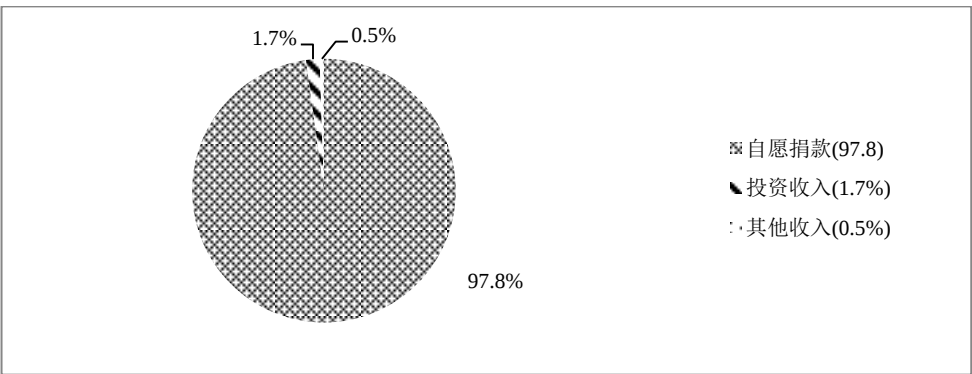
收入分析

按性质开列的收入

5. 2016 年,资发基金总收入为 5 310 万美元,其中 5 200 万美元(97.8%)来自自愿捐款,有一笔 90 万美元净额(1.7%)的款项来自投资收入,如贷款利息和现金投资利息收入,另有一笔 30 万美元(0.5%)的款项来自其他收入。

图三.一

2016 年按性质分列的总收入构成

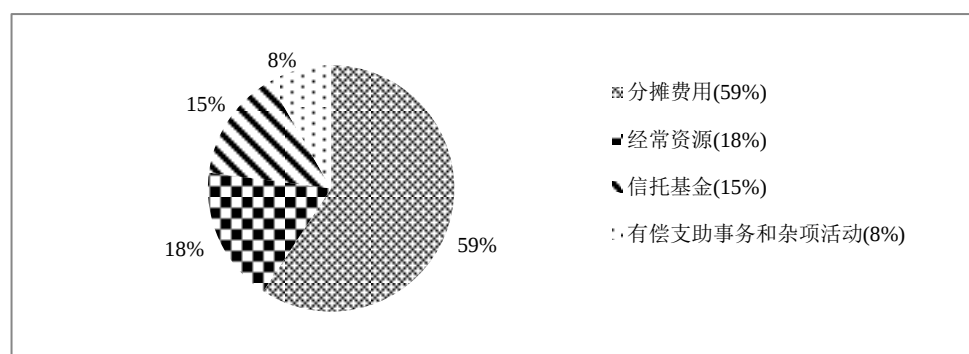


按分部分列的收入

6. 按分部分列的收入分析⁴显示, 分摊费用是最大的收入来源, 占资发基金2016年收入的59%, 其后依次是经常资源(18%)、信托基金(15%)、有偿支助事务和杂项活动(8%)。

图三.二

2016 年按分部分列的总收入构成



7. 2016年, 总收入减少了9.1%, 从2015年的5 840万美元减至5 310万美元。收入减少在所有分部都很明显: 分摊费用(8%)、信托基金(13%)、有偿支助服务(9%)和经常资源(16%)。

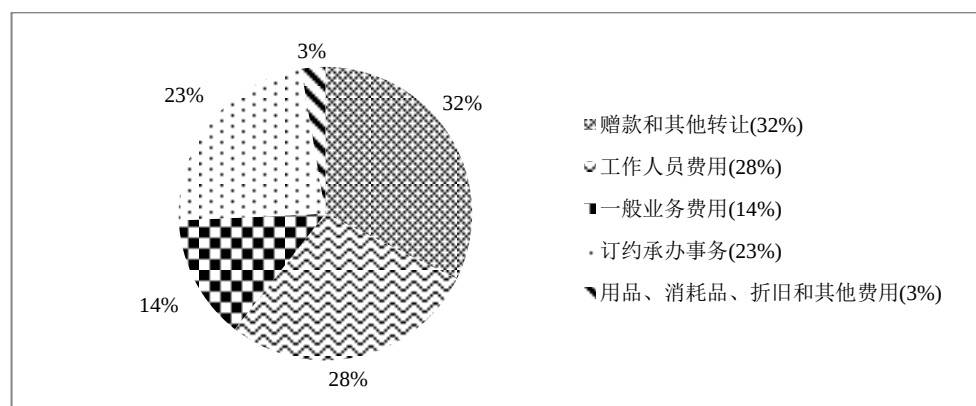
费用分析

按性质分列的费用

8. 2016年, 资发基金费用为6 340万美元。如图三.三所示, 按性质分列的最大费用类别是赠款和其他转让(2 050万美元, 即32%)其余类别为: 工作人员费用(1 790万美元, 即28%)、一般业务费用(870万美元, 即14%)、与个人和公司的订约承办事务(1 470万美元, 即23%), 以及用品、消耗品、折旧和其他费用(160万美元, 即3%)。

图三.三

2016 年按性质分列的总费用构成

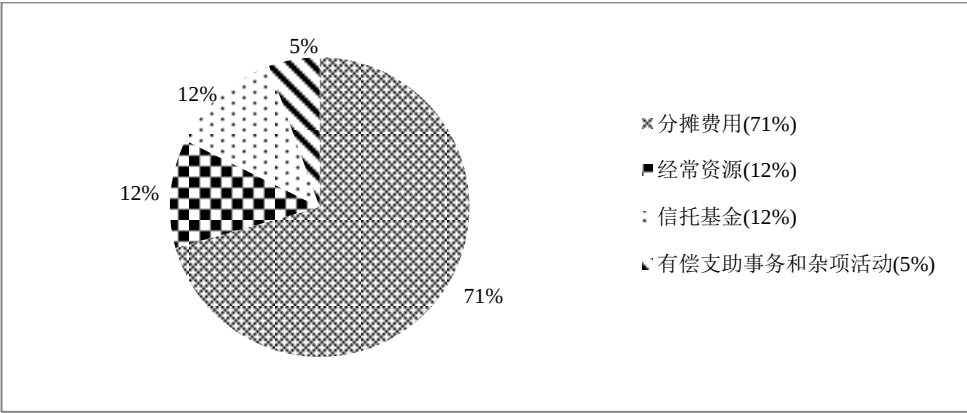


⁴ 不包括冲销基金间交易。

按分部开列的费用

9. 在费用总额中,⁴ 71%涉及分摊费用,12%涉及经常资源,12%涉及信托基金,5%涉及有偿支助事务和杂项活动(见图三.四)。

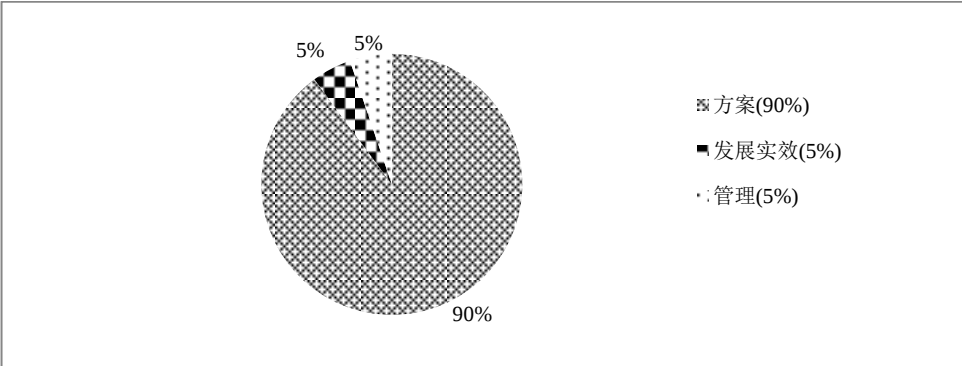
图三.四
2016 年按分部分列的总收入构成



分类分列的费用

10. 2016 年总费用 16 670 万美元中,⁴ 6 000 万美元用于方案活动,320 万美元用于发展实效,350 万美元用于管理(见图三.五)。

图三.五
2016 年按成本分类分列的总支出构成



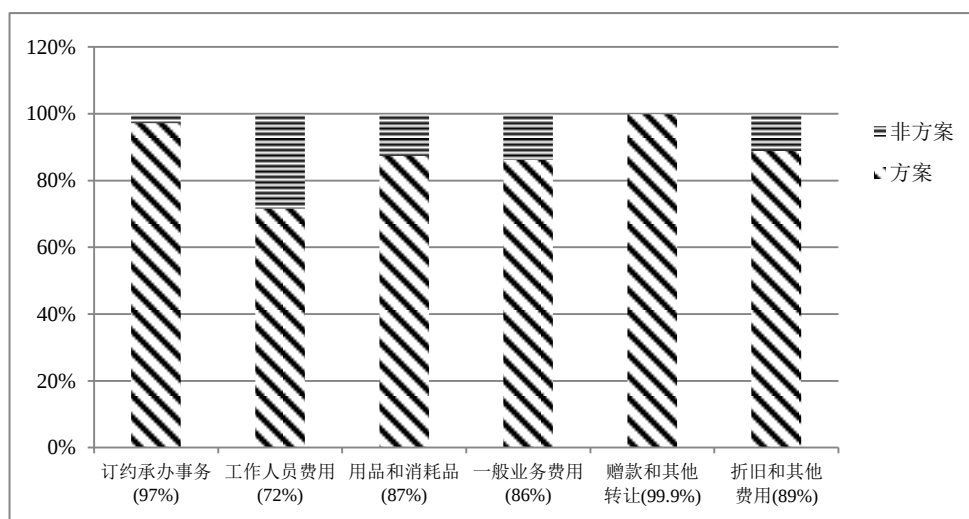
与方案有关的费用

11. 就与资发基金方案活动有关的费用类别而言,资发基金费用总额中 6 000 万美元为方案费用,反映出开发署业务以发展为本的性质。按费用类别分列,方案费用占与个人和企业订约承办事务总额的 97%,占工作人员费用的 72%,占用品和消耗品的 87%,占一般业务费用的 86%,⁵ 占赠款和其他转让的 99.9%,占折旧和其他费用的 89%。

⁵ 包括冲销基金间交易。

图三.六

按性质开列的方案费用在费用总额中的比例



按分部分列的财务执行情况

12. 2016 年，费用分摊赤字为 1 370 万美元，而经常资源、信托基金、有偿支助服务和杂项活动分别盈余 220 万美元、20 万美元和 100 万美元。表三.1 按分部汇总了财务执行情况。

表三.1

2016 年按分部分列的财务执行情况汇总

(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	基金间冲销	共计
总收入	10.02	33.44	8.27	4.69	(3.29)	53.13
总费用	7.83	47.12	8.12	3.66	(3.29)	63.45
年度盈余/(赤字)	2.19	(13.68)	0.15	1.03	—	(10.32)
累计盈余共计	11.90	56.61	5.41	8.82	—	82.75

2015 年按分部分列的财务执行情况汇总

(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	基金间冲销	共计
总收入	11.9	36.3	9.5	5.2	(4.5)	58.4
总费用	13.3	40.9	12.9	4.1	(4.5)	66.7
年度盈余/(赤字)	(1.4)	(4.6)	(3.4)	1.1	—	(8.3)
累计盈余共计	9.4	70.2	5.3	7.8	—	92.7

C. 预算执行情况

13. 资发基金预算继续按修正的收付实现制编制，在财务报表五以及附注 7(与预算的对比)中列报。为便于比较预算与根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的财务报表，在附注 7 中列入了预算与现金流量表的调节。

14. 就资发基金而言，核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测，以对未来事项的假设为依据，而且未经执行局正式核准。表三.2 中显示对照经常资源预算数额的利用情况。

表三.2
2016 年预算利用率

预算组成部分	年度核定预算(百万美元)	实际利用率(百分比)
发展活动	8.0	93
管理活动	0.8	78
共计	8.8	91

D. 财务状况

资产

15. 资发基金的流动资产为 8 030 万美元(2015 年为 6 960 万美元)，主要包括投资(4 800 万美元)、现金及现金等价物(1 270 万美元)以及交换和非交换交易应收款(1 840 万美元)。这些项目共计 7 910 万美元，占流动资产总额的 98.6%。非流动资产为 2 750 万美元(2015 年为 4 900 万美元)，主要是投资(2 700 万美元)、给金融服务提供商的贷款(10 万美元)及不动产、厂场和设备(40 万美元)。

现金、现金等价物和投资

16. 截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金持有现金、现金等价物和投资 8 770 万美元(2015 年为 1.085 亿美元)。资发基金 2016 年投资收入为 90 万美元。

应收款

17. 截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金非交换和交换应收款为 1 840 万美元(2015 年为 790 万美元)，其中包括应收开发署捐款、与捐助方已签署捐款协议但尚未收到的捐款以及向执行伙伴提供的并需要按比例分配给其各自项目的预付款。

已付预付款

18. 资发基金在履行职责过程中，会把现金作为现金垫款转给实施实体/执行伙伴。已付预付款记为资产，在实施实体/执行伙伴交付货物或提供服务、并经资发基金确认收到适用的经核证费用报告后转为费用。收到上述经核证的费用报告后，资发基金在其财务执行情况表中确认费用。有关数据可从各实体的已审计报表获取，或者若报告时无此类报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表获取。

19. 截至 2016 年 12 月 31 日, 资发基金有未清预付款 67 万美元(2015 年为 87 万美元)。其中包括预付给各国政府以及实施实体/执行伙伴的 27 万美元; 余下的 40 万美元主要是预付工作人员款项。

不动产、厂场和设备及无形资产

20. 截至 2016 年 12 月 31 日, 资发基金持有不动产、厂场和设备 47 万美元(2015 年为 40 万美元)。在全部不动产、厂场和设备中, 31 万美元为车辆, 6 万美元为家具和固定装置, 8 万美元为信息和通信技术设备, 其余为重型机械和其他设备。资发基金将其控制的所有管理资产和项目资产资本化。资发基金不控制的项目资产在发生时记作费用。

负债

21. 资发基金流动负债为 300 万美元(2015 年为 390 万美元), 主要是雇员福利 230 万美元和应计负债 70 万美元。雇员福利包括年假 150 万美元、回籍假 60 万美元和离职回国应享福利 10 万美元。非流动负债为 800 万美元(2015 年为 770 万美元), 包括离职后健康保险负债 610 万美元(76%)、离职回国应享福利 180 万美元(22%)、其他雇员福利 10 万美元(2%)。

22. 离职后福利和其他长期雇员福利产生的负债由独立精算师确定, 并根据《联合国工作人员细则和条例》确认。离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金负债按照 2016 年 12 月 31 日进行的精算估值确定。

雇员福利

23. 尽管累计雇员福利将分数十年支付, 但国际公共部门会计准则要求在财务报表中记录(但不一定要求资金完全到位)所有累计雇员福利负债。主要负债是离职后健康保险, 价值为 610 万美元。

累计盈余

24. 截至 2016 年 12 月 31 日, 资发基金的累计盈余和准备金为 9 680 万美元, 与截至 2015 年 12 月 31 日的 1.071 亿美元相比, 减少了 10%。

按分部分列的财务状况

25. 表三.3 按分部汇总资发基金的财务状况。

表三.3

按分部分列的财务状况汇总

	资产		负债		净资产/权益	
	百万美元	占资产 总额百分比	百万美元	占负债 总额百分比	百万美元	占净资产/权益 总额百分比
截至 2016 年 12 月 31 日						
经常资源	33.8	32	9.9	89	24.0	25
费用分摊	57.2	53	0.6	5	56.6	58
信托基金	5.7	5	0.3	3	5.4	6

	资产		负债		净资产/权益	
	百万美元	占资产 总额百分比	百万美元	占负债 总额百分比	百万美元	占净资产/权益 总额百分比
有偿支助事务	11.1	10	0.3	3	10.8	11
共计	107.8	100	11.1	100	96.8	100
截至 2015 年 12 月 31 日						
经常资源	30.8	26	9.1	78	21.7	20
费用分摊	71.2	60	0.9	8	70.3	66
信托基金	6.5	5	1.2	11	5.3	5
有偿支助事务	10.1	9	0.3	3	9.8	9
共计	118.6	100	11.5	100	107.1	100

E. 问责制、治理和风险管理

26. 资发基金的问责制和治理有四个方面：

(a) 资发基金理事机构和治理委员会：大会、经济及社会理事会、执行局和第五委员会；

(b) 资发基金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；

(c) 资发基金的机构监督机制：

(一) 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；

(二) 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；

(d) 资发基金的内部问责制：担任资发基金总裁的开发署署长、资发基金执行秘书、高级管理小组和区域办事处和国家办事处。

27. 资发基金管理资源的方针是保证委托给资发基金的所有资源，包括财政资源，都能得到高效率、有成效的管理，以实现预期发展成果。

28. 资发基金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，并与本组织的战略目标保持一致。关于现金和投资的风险管理，资发基金的金库业务风险管理政策的目标是，尽量减少对提供给资发基金资助其发展活动的资源的潜在不利影响。资发基金风险管理方针的首要目标是：(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，即满足现金需求的灵活性，办法是投资容易出售的固定收益证券，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，尽量增加投资收益。资发基金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. 机构改组

29. 资发基金的机构改组于 2014 年开始，在 2016 年得到全面执行。机构改组减轻了经常/核心资源的薪金负担，精简了组织结构以改进问责和授权，改善了各种做法间的协同作用，并加强了行政职能和进程。2015 年拨备 13.8 万美元支付估计离职费用，2016 年已全额支付。这一改组旨在实现六大目标：

- (a) 在资发基金应开展活动的最不发达国家加大投资，增强力量；
- (b) 明确授权，厘清问责制、标准程序、系统(此项工作依据审计结果进行)；
- (c) 对跨组织协同作用和知识管理进行投资；
- (d) 确保本组织的财务可持续性；
- (e) 提高业务效率，推动交付与非核心资源增长相适应的活动项目；
- (f) 最大限度地扩大实地工作成果。

G. 2017 年及以后展望

30. 展望未来，资发基金将继续利用其资本授权，扩大最不发达国家的资金能力。资发基金已启动了最不发达国家投资平台，通过补助金、可偿还赠款、贷款和担保，提供种子资金，以消减投资者参与机构投资者视野之外地方举措的风险并推动其发展。鉴于在越来越多的情况下，为利用其他资源并帮助发展地方私营部门，贷款是创造市场激励措施最合适的工具，作为这项工作的一部分，资发基金还正在加强其发放和管理贷款的能力。最后，为了实现这些目标，资发基金将继续谋求其资金和伙伴关系基础的多样化，尽管它在与会员国合作，确保强有力的核心资源总量，以实现其目标。

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国资本发展基金

一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	12 753	6 248
投资	附注 9	48 019	54 162
应收款(非交换交易)	附注 10	1 778	5 471
应收款(交换交易)	附注 10	16 632	2 515
已付预付款	附注 11	663	865
给金融服务提供商的贷款	附注 12	442	384
存货	附注 13	—	2
流动资产共计		80 287	69 647
非流动资产			
投资	附注 9	26 951	48 115
给金融服务提供商的贷款	附注 12	94	504
不动产、厂场和设备	附注 14	468	400
非流动资产共计		27 513	49 019
资产总额		107 800	118 666
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 15	666	1 688
持有捐助方资金	附注 16	16	—
雇员福利	附注 17	2 291	2 044
机构改组拨备	附注 27	—	138
流动负债共计		2 973	3 870
非流动负债			
雇员福利	附注 17	8 013	7 705
非流动负债共计		8 013	7 705
负债共计		10 986	11 575
净资产			
准备金	附注 18	14 067	14 391
累计盈余	附注 19	82 747	92 700
净资产/权益共计		96 814	107 091
负债和净资产/权益共计		107 800	118 666

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016 年	2015 年
收入			
自愿捐助	附注 20	51 972	57 602
投资收入	附注 21	881	764
其他收入	附注 22	277	49
总收入		53 130	58 415
费用^a			
订约承办事务	附注 23	14 652	12 592
工作人员费用	附注 23	17 912	16 089
所用用品和消耗品	附注 23	652	864
一般业务费用	附注 23	8 682	8 400
赠款和其他转拨款	附注 23	20 525	28 167
其他费用	附注 23	910	510
折旧	附注 23	71	48
财务费用	附注 23	43	60
费用共计		63 447	66 730
年度盈余/(赤字)^b		(10 317)	(8 315)

^a 费用按活动领域和费用分类，反映在附注 29.1(按费用分类和活动领域分列的费用)。

^b 年度赤字由非核心未动用累计盈余资源结余弥补。

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

三. 2016 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
2015 年 12 月 31 日结余	14 391	92 700	107 091
净资产/权益变动			
转入累计盈余的业务准备金	(324)	324	—
特定用途资金(附注 18)	—	403	403
可供出售投资公允价值的变动	—	183	183
精算利得/(损失)	—	(546)	(546)
年度赤字	—	(10 317)	(10 317)
直接在净资产/权益中确认的收入和支出共计	(324)	(9 953)	(10 277)
2016 年 12 月 31 日结余	14 067	82 747	96 814

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2016 年	2015 年
来自业务活动的现金流量		
年度盈余/(赤字)	(10 317)	(8 315)
使年度赤字与净现金流量相符的调整		
折旧	71	48
债券溢价摊销	492	899
不动产、厂场和设备处置损失(收益)	—	2
不动产、厂场和设备调整	(119)	—
资产变动		
应收款(非交换交易)(增加)/减少额	3 693	412
应收款(交换交易)(增加)/减少额	(16 060)	2 842
实收贷款利息	180	6
预付款(增加)/减少额	202	(145)
存货(增加)/减少	2	1
给金融服务提供商贷款(增加)/减少额	352	(114)
负债/净资产变动		
应付款和应计负债(减少)/增加	(1 022)	1 166
代表捐助方持有的资金(减少)/增加	16	—
雇员福利(减少)/增加	9	535
结构调整备抵(减少)/增加	(138)	138
特定用途资金(减少)/增加	403	(1 325)
来自(用于)业务活动的现金流量	(22 236)	(3 850)
来自投资活动的现金流量		
购买投资	(25 163)	(69 920)
到期投资	63 946	66 448
外部投资经理所管理的投资(增加)/减少	(11 785)	—
实收利息和股利	1 763	1 551
购买不动产、厂场和设备	(20)	(44)
来自(用于)投资活动的现金流量	28 741	(1 965)
来自融资活动的现金流量	—	—
现金及现金等价物净(减少)/增加额	6 505	(5 815)
年初现金及现金等价物	6 248	12 063
年末现金及现金等价物(附注 8)	12 753	6 248

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

五. 预算与实际金额(经常资源)对比表

2016 年 12 月 31 日终了年度

(千美元)

	核定预算		实际支出	
	初始	最终	比较 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
发展活动				
方案	4 530	4 530	4 130	400
发展实效	3 439	3 439	3 243	196
小计	7 969	7 969	7 373	596
管理活动	826	826	643	183
共计	8 795	8 795	8 016	779

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

2016 年财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国资本发展基金(资发基金)是大会 1966 年 12 月 13 日第 2186 (XXI)号决议设立的,“其宗旨为以赠与及贷款方式,尤其长期免息贷款或低息贷款,补充现有资本协助的来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济。这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。

资发基金在联合国系统内担负独特的财政任务。它向公营和私营部门提供投资资本和技术支持。资发基金有能力提供资本融资(如赠款、贷款和信用升级),提供编制可持续和弹性能力建设及基础设施项目方面的技术专长,因此,其任务与联合国其他机构的任务相辅相成。资发基金还可作为早期阶段的投资者,为各种机会消除风险,便于机构融资伙伴及越来越多的慈善基金会和私营部门投资者其后扩大利用这些机会。

资发基金总部设在纽约,在 30 个国家和地区运作。

财务报表仅包括资发基金的业务活动情况。资发基金没有附属实体,也没有联营实体或共同控制的实体。

附注 2

关于遵守国际公共部门会计准则的声明

资发基金的财务报表是依照国际公共部门会计准则编制的。

附注 3

编制基础和核准提交财务报表供审计

(a) 计量基础

根据公共部门会计准则和开发署《财务条例和细则》及其适用于资发基金的附件一(下称《资发基金财务条例和细则》),这些财务报表是按照权责发生制会计编制的。

资发基金适用历史成本原则,附注 4 所述情况除外。会计政策一致适用于整个期间。财政期间是 1 月至 12 月。

(b) 外币

资发基金的功能货币和列报货币为美元。除另有说明者外,这些财务报表使用的货币单位是千美元。

外币交易按交易当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。

以外币计值的货币资产及负债均按报告日有效汇率折算,并在财务执行情况表中确认。

以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

因结算外币往来业务所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

(c) 重要的会计估算

资发基金要按照国际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、收入和费用方面作出估算、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确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；选择的不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销办法；资产减值；机构改组备抵金融工具分类；及或有资产和负债。

(d) 核准提交财务报表供审计

本财务报表由开发署署长兼资发基金总裁、资发基金执行秘书、开发署助理署长兼管理局局长及开发署财务主任兼主计长批准和核证。按照《资发基金财务条例和细则》，于 2017 年 4 月 30 日核准将这些财务报表送交审计。

附注 4

重要会计政策

(a) 金融资产分类

资发基金在财务执行情况表中将金融资产分为以下类别：持有至到期、可供出售、贷款和应收款、以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。分类取决于购置金融资产的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都按公允价值计量。资发基金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，即资发基金成为金融工具合同条款当事方之日。

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。以外币计值的资产按报告日联合国业务汇率换算为美元，其损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

国际公共部门会计准则分类	资发基金金融资产类型
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(交换和非交换)、预付款(例如给工作人员的预付款)、给金融服务提供者的贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生产品

持有至到期的金融资产

持有至到期金融资产是指有着固定或可确定付款额和固定到期日、且资发基金具有持有至到期的明确意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。资发基金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

可供出售金融资产是已被指定为属于该类别的非衍生工具金融资产，或者是未被归属于以下类别的非衍生工具金融资产：(a) 贷款及应收款，(b) 持有至到期投资，(c) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。这些资产初始按公允价值加上直接用于购置或发行这些资产的交易费用入账，随后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失则通过资产/权益变动表直接确认在净资产/权益项内，直至该金融资产被终止确认。此后，净资产/权益中先前确认的累计收益或损失应确认为盈余或赤字。其后计量所用的公允价值是基于知情第三方的市场标价。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算，确认为盈余或赤字。

贷款和应收款

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。利息收入则通过对有关金融资产使用实际利率法，按照时间比例进行确认。

现金及现金等价物的构成是现金和期限短、流动性强、可随时兑换成已知数额的现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。列为现金等价物的金融工具是从购置之日起 3 个月或不到 3 个月到期的投资。

应收款(非交换交易)包括应收捐款。应收捐款是捐助方在可强制执行的承诺基础上对资发基金认捐并已确认为收入的未收收入。非交换应收款以面值减去估计无法收回的数额记账。对应收捐款减值的情况逐案予以考虑。

交换应收款是指资发基金向其他实体提供服务而应收取的款项。作为交换，资发基金直接收取大约等值的现金。

已付预付款是指作为预付款转给实施实体/执行伙伴的现金。已付预付款最初确认为资产，然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务、并经资发基金确认收到适用的经核证费用报告后转为费用，这些报告包括财务报告、资金授权和费用核证表或项目交付情况报告。收到上述经核证的费用报告后，资发基金在其财务执行情况表中确认费用。有关数据可从各实体的已审计报表获取，或者若报告时无此类报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表获取。

若资发基金与执行实体、执行伙伴或供应商订立的协议要求预先付款，就会支付预付款。预付款项记作流动资产，在交付相关货物或服务后确认费用，并将预付款项减去相应数额。

资发基金根据《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。

给金融服务提供商的贷款

资发基金努力支持最不发达国家金融包容性，在这些努力中，资发基金维持着一个规模很小的贷款组合，这些贷款直接提供给金融服务提供商。这些贷款属于“优惠”贷款，即：与商业市场的贷款相比，其利率较低、偿还期较长。这些贷款有助于金融服务提供商展示其潜在的信用可靠性以及其管理债务以扩大自身投资组合的能力。

资发基金向金融服务提供商发放贷款时所依据的是健全的商业计划，这些计划需说明贷款将如何有助于其实现财务可持续性。这些贷款遵循两个一般原则。首先，它们不应“挤出”私人资本来源。换句话说，资发基金不向那些能够通过其他办法利用商业银行等私人来源的金融服务提供商发放贷款。其次，在贷款时，应避免让金融服务提供商面临汇兑风险(即，贷款最好采用当地货币)。

优惠贷款核算

优惠贷款是借款条件优于市场的贷款。

首次确认优惠贷款时，贷款的市场部分和折扣部分按下述方式单独列出，单独核算。

贷款的市场部分记作金融资产，归类为贷款和应收款。最初确认的价值是通过采用估值方法估算出的贷款公允价值，其后，采用实际利率法按摊余成本核算。

优惠贷款的折扣部分在财务执行情况报表中确认为费用。折扣部分是贷款面值与贷款公允价值之间的差额。

如有客观证据显示资发基金将无法按原合同条款全额收回到期贷款，即确认减值。

个人信用风险依据借款人下述具体情况评价：整体财务状况、资源和付款记录、视情况将抵押品变现或担保人出面后收回贷款的可能性。如果根据资发基金管理当局判断，未还贷款余额很难收回，就会计提特别拨备。

估计可收回的金额是指预期未来现金流量的现值，该金额可能是贷款重组或清算的结果。

减值索偿的现值如果因时间推移而出现上涨，则作为收入列报。

估值方法

资发基金的政策是，最初以公允价值确定贷款和应收款价值，此后根据实际利率法，按摊余成本核算。为此，资发基金首先确定贷款在起始点的市场价值。贷款的市场价值是投资人在竞争性正常买卖过程中可能愿意支付的价格。最常用的计算价格方法是按照适用的市场贴现率，对贷款的合同现金流量进行折现

(现金流量贴现分析)。鉴于贷款现金流的计算公式具有前瞻性质(这是其合约因素所致)，市场参与者的收益率要求通常是折现现金流量分析的关键要素。市场参与者所需的贴现率或收益率，相当于为获取贷款而承担风险的水平。影响绝对收益率要求的其他因素包括：当前宏观和微观经济因素，例如地方无风险借贷利率和银行间拆借利率(它们常常构成绝对收益的基准指数)，以及商业贷款利率和通货膨胀环境等。

由于优惠贷款定价带有主观性，此部门内市场参与者数目有限，以及这类贷款市场信息查询难易不一，收益率在性质上各不相同，可能相差相当大。因此，分析的重点是借款人所在区域在确定市场参与者获取贷款时所承担信用风险情况时采用的不同风险因素。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值入账，任何交易费用均计为费用。这类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计入过盈余或赤字。衍生工具用于管理外汇风险，并按照开发署投资指南与有信用的对手方签订合同。资发基金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。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。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。资发基金不对衍生工具实施套期会计处理办法。

各类金融资产均在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括交易对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失(直接或通过使用备抵账户)计入发生年度财务执行情况表中的盈余或赤字。

存货

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两者间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者列报。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。存货的成本包括购置存货的费用及将存货送至现有的地点和条件的其他费用。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

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。应指出，在采用国际公共部门会计准则及其过渡条款后，对期初结余，按公允价值计算不动产、厂场和设备的初始资本化数额。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。如果资产是免费或支付名义补偿费后取得，则取得当日的公允价值视作其成本。把不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 2 500 美元或以上。租赁物改良的确认门槛值为 50 000 美元。

关于确认后的计量，资发基金选择适用成本模式而非重估模式。后续成本计入资产的账面金额，或者，当与该项目有关的未来经济效益很可能流入资发基金并且该项目的成本能够可靠地计量时，确认为一项独立资产。修理与维护费用计入其发生年度财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金不控制的项目资产在发生时记作费用。资发基金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。如果资发基金直接实施项目，则被视为控制资产。

不动产、厂场和设备包括符合确认标准的不动产使用权安排(参阅下文题为“租赁”的一节)。

不动产、厂场和设备的折旧在估计使用寿命内按直线法计算，不需折旧的土地除外。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。在建资产不计提折旧，因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下：

类别	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
重型机械和其他设备	20
租赁物改良	租赁期与适用资产寿命两者间较短者

鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全部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。这些收益或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金没有无形资产。

非现金产出资产减值

在每个报告日对不动产、厂场和设备进行减值审查。资发基金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。当资产账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可收回金额是指资产的公允价值减销售费用与其使用价值两者间的较高者。在评估使用价值时，资发基金根据数据的可取得性和减值的性质，分别采用折余重置成本法、复原成本法或服务量法。

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

(b) 金融负债分类

公共部门会计准则分类	资发基金金融负债的类型
其他金融负债	应付款和应计负债以及其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具

其他金融负债初始按公允价值加上直接相关的交易费用予以确认，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。

因购置货物和服务而产生的应付款和应计项目最初按公允价值确认，其后在交付货物或提供服务并由资发基金接收后按摊余成本计量。负债在报告日按发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。如报告当日无发票可循，则对负债进行估算。

雇员福利

短期雇员福利

短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的期间结束以后 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费用。任何在报告日未结清的应享权利均记为一项负债，这是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折现。这些负债作为流动负债列报。

离职后福利

离职后福利是指雇用结束后应付的雇员福利，但不包括任用终止偿金。

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和设定受益计划两类。

在设定提存的离职后计划下，每一期间的债务取决于该期间提存金额，在计量义务或费用时不需要精算假设。设定受益计划的离职后福利计量方式是，以设定受益债务现值为起点，用未确认精算收益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。资发基金未持有任何符合计划资产定义的资产。

资发基金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的多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)款中规定，凡专门机构和参加联合国及各专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均为养恤基金成员。

由于养恤基金使参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职雇员和前雇员相关的精算风险，因此，并不存在可将债务、计划资产和费用分摊给参与养恤金计划的各个组织的一致和可靠的基础。资发基金和养恤基金与参加养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定资发基金在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，资发基金根据国际公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划作为设定提存计划处理。资发基金在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

养恤基金条例规定，养恤基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。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报；可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

离职后健康保险计划根据某些资格要求，按照与在职工作人员相同的健康保险条款为退休人员及其受抚养人提供补贴健康保险。资发基金离职后健康保险计划为设定受益计划。因此，确认一项负债，以反映用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本调整后的设定受益义务的现值。资发基金离职后健康保险计划最近一次精算估值采用了预计累积福利单位法。

设定受益计划

资发基金的设定受益计划包括离职后健康保险和某些服务终了应享权利。资发基金在设定受益计划方面的义务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赚取的未来福利的数额对每项计划单独计算；对该义务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和用未确认过去服务成本调整后，在报告期结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预期应计累积福利单位法进行计算。

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 and 精算假设变动产生的精算收益和损失直接在产生当期的净资产/权益中的一项准备金中确认。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

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。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公死亡或伤残赔偿。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。精算收益和损失在净资产/权益变动表中列报。

终止任用福利

终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：资发基金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，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。将在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日的 12 个月后支付，则予以贴现。

租赁

经营租赁

如资发基金为承租人并且出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬，则该租赁归类为经营租赁。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

有形资产的租赁，如资发基金实质上拥有与所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。最初确认融资租赁时，按租赁财产公允价值和最低租赁付款额现值两者中较低者确认资产和负债。初始确认后，租赁资产依照不动产、厂场和设备的会计政策，按租赁期和有效使用期两者中较短者折旧。每一笔融资租赁付款在租赁负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为一项费用，使各期负债余额的定期利率保持不变。

使用权安排

如果资发基金签订一项资产使用权但无法定产权/所有权的协议，例如资发基金获得无偿捐赠的使用权，则该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签订协议时确认。资产的确认取决于是否满足资产确认的标准。资产按获得使用权的资源在购置日的公允价值进行估值。资产按其使用寿命和使用权期限两者中较短者折旧。收入也按与资产相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

(c) 确认收入

捐款

自愿捐助是非交换交易，在捐助协议生效或没有捐助协议而收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到定金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时生效，这取决于协议。列报收入应扣除返还捐助方的未用资金和应收款减值。

各国政府承诺为经常资源提供自愿捐款；但是，在某些情况下并未向资发基金支付捐款。由于资金流入的可能性并不确定，资发基金不将这种认捐款作为或有资产处理。

实物捐助在未来经济利益或服务潜能很可能流入资发基金并且能可靠地计量这些资产的公允价值时确认为资产和收入。实物捐助按所报资产的公允价值确认使用权安排的收入。资发基金不将捐献的实物服务作为资产和收入确认或披露。

(d) 费用的确认

费用在货物已交付或服务已提供并经资发基金或开发署代资发基金接受后确认，或按以下规定确认。

在资发基金直接执行或由国家办事处对国家政府执行提供全面支持的情况下，费用在资发基金收到(非资本)货物或服务时确认。

在国家执行或非政府组织执行的情况下，费用在实施实体或执行伙伴支付资金并向资发基金报告后确认。

拨给实施实体或执行伙伴的预付款在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并且资发基金收到财务报告、供资授权和费用核证表或项目交付报告等适用的核证费用报告因而证实已交付货物或提供服务后确认为费用。资发基金收到这些费用报告，即在其财务执行情况表中确认费用。数据可从实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取；如报告期的这些报表不可得，则从实体提交审计的报表或实体未审计报表中获取。

(e) 承付款、拨备和或有事项

承付款

承付款是指资发基金在报告日因签订的合同引起、资发基金在正常业务过程中基本没有能力酌情避免的未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款不在此列。承付款包括：

- (一) 资本承付款：报告期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；
- (二) 资发基金预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同；
- (三) 不可撤销的最低租赁付款；
- (四) 其他不可撤销的承付款。

拨备

如果资发基金因过去事项而负有可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需要经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

或有资产在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。如果可以基本肯定某项资产不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量，则该项资产和相关收入在可能性发生变化的期间确认。

或有负债

或有负债需进行披露，除非变现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，则在可能性发生变化的当期确认拨备。

附注 5

上期调整数和可比数据重新分类

2016 年，没有上期调整数或 2015 年可比数据重新分类。

附注 6

分部报告

为便于评价以往实现各项目标的业绩，并决定未来如何分配资源，资发基金将其所有活动分为四个分部(经常资源、费用分摊、信托基金、以及有偿支助事务和杂项活动)。

(a) 经常资源

经常资源是资发基金所有混合、无附带条件和非专用的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源的捐助；相关利息收益和杂项收入。

(b) 费用分摊

费用分摊是一种共同出资的供资模式，在这种模式下，可以按照资发基金的政策、目标和活动接受用于资发基金具体方案活动的捐款。这一模式用于为一个具体项目、一组项目或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特定项目期间。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

(c) 信托基金

信托基金是作为单独会计主体设立的一种共同出资的供资模式，资发基金以这种模式接受捐款，为捐助方具体指定的方案活动提供资金。每个信托基金单独维持会计记录，财务报告在各信托基金一级进行。各信托基金需单独向资发基金执行局报告。信托基金的签字权集中，协议必须得到总部协理署长核准。每个信托基金都有具体的职权范围，都有一名指派的信托基金管理人。

(d) 有偿支助事务和杂项活动

有偿支助事务和杂项活动是资发基金上述三个类别以外的资源，接受这些资源是为了执行符合资发基金政策、目标和活动的特定方案，以及向第三方提供管理和其他支助服务。

为了将资产归于适当的分部，资发基金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：截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(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		共计	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	2 718	1 361	7 693	4 101	788	206	1 554	580	12 753	6 248
投资	8 602	13 439	30 222	34 178	3 095	1 719	6 100	4 826	48 019	54 162
应收款(非交换交易)	—	—	1 778	2 092	—	2 968	—	411	1 778	5 471
应收款(交换交易)	16 560	2 489	72	26	—	—	—	—	16 632	2 515
已付预付款	390	426	210	320	56	109	7	10	663	865
给金融服务提供商的贷款	442	384	—	—	—	—	—	—	442	384
存货	—	—	—	—	—	—	—	2	—	2
流动资产共计	28 712	18 099	39 975	40 717	3 939	5 002	7 661	5 829	80 287	69 647
非流动资产										
投资	4 734	12 279	17 035	30 076	1 744	1 513	3 438	4 247	26 951	48 115
给金融服务提供商的贷款	94	139	—	364	—	1	—	—	94	504
不动产、厂场和设备	291	329	161	52	—	—	16	19	468	400
非流动资产共计	5 119	12 747	17 196	30 492	1 744	1 514	3 454	4 266	27 513	49 019
资产总额	33 831	30 846	57 171	71 209	5 683	6 516	11 115	10 095	107 800	118 666

分部报告：截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(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		共计	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	2 718	1 361	7 693	4 101	788	206	1 554	580	12 753	6 248
投资	8 602	13 439	30 222	34 178	3 095	1 719	6 100	4 826	48 019	54 162
应收款(非交换交易)	—	—	1 778	2 092	—	2 968	—	411	1 778	5 471
应收款(交换交易)	16 560	2 489	72	26	—	—	—	—	16 632	2 515
已付预付款	390	426	210	320	56	109	7	10	663	865
给金融服务提供商的贷款	442	384	—	—	—	—	—	—	442	384
存货	—	—	—	—	—	—	—	2	—	2
流动资产共计	28 712	18 099	39 975	40 717	3 939	5 002	7 661	5 829	80 287	69 647

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		共计	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
非流动资产										
投资	4 734	12 279	17 035	30 076	1 744	1 513	3 438	4 247	26 951	48 115
给金融服务提供商的贷款	94	139	—	364	—	1	—	—	94	504
不动产、厂场和设备	291	329	161	52	—	—	16	19	468	400
非流动资产共计	5 119	12 747	17 196	30 492	1 744	1 514	3 454	4 266	27 513	49 019
资产总额	33 831	30 846	57 171	71 209	5 683	6 516	11 115	10 095	107 800	118 666

分部报告：截至 2016 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(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 ^a		共计	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
收入												
自愿捐款	9 425	11 593	33 080	35 968	8 132	9 418	1 335	623	—	—	51 972	57 602
投资收入	460	365	345	357	—	42	76	—	—	—	881	764
其他收入	138	9	13	18	130	—	3 281	4 514	(3 285)	(4 492)	277	49
总收入	10 023	11 967	33 438	36 343	8 262	9 460	4 692	5 137	(3 285)	(4 492)	53 130	58 415
费用												
订约承办事务	1 019	1 614	12 261	9 425	1 115	1 059	257	494	—	—	14 652	12 592
工作人员费用	4 156	5 375	10 593	7 555	601	740	2 562	2 419	—	—	17 912	16 089
所用用品和消耗品	58	258	484	432	64	129	46	45	—	—	652	864
一般业务费用	1 692	2 144	8 368	7 880	1 203	1 789	704	1 079	(3 285)	(4 492)	8 682	8 400
赠款和其他转拨款	377	3 586	15 057	15 478	5 079	9 103	12	—	—	—	20 525	28 167
其他费用	489	317	332	150	14	13	75	30	—	—	910	510
折旧	41	40	27	6	—	—	3	2	—	—	71	48
融资成本	2	9	1	6	40	45	—	—	—	—	43	60
总费用	7 834	13 343	47 123	40 932	8 116	12 878	3 659	4 069	(3 285)	(4 492)	63 447	66 730
年度盈余/(赤字)	2 189	(1 376)	(13 685)	(4 589)	146	(3 418)	1 033	1 068	—	—	(10 317)	(8 315)

^a 为消除资发基金内部成本回收的影响，需作此项调整。

附注 7 与预算的比较

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

报表五中活动和相关预算支出的列报费用分类类别,即(a) 发展活动:(一) 方案和(二) 发展实效;(b) 管理活动。应当指出的是,财务执行情况表(报表二)反映按性质分列的费用。

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。

就国际公共部门会计准则的报告而言,资发基金核定预算是指由经常资源供资的发展和管理活动方面允许发生费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测,以对未来事项的假设为依据,因而未在报表五中列报。

报表五比较了最终核定预算和依据与相应预算相同的基础上计算的实际数额。原核定预算与最终核定预算之间并无重大差异。

原核定预算与最终核定预算之间无重大差异,因为原核定预算与最终核定预算相等。2016 年预算利用情况由以下因素共同驱动:(a) 核定预算额;(b) 整体现金流和流动性需要;(c) 资发基金 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。

因此,2016 年预算的实际利用数额如下:

(a) 发展活动:实际利用 737.3 万美元,为年化核定预算 796.9 万美元的 92.5%;

(b) 管理活动:实际利用 64.3 万美元,为 82.6 万美元年化核定预算的 77.8%。

2016 年期间,资发基金注意到自愿捐款数额减少,订正了年度支出限额。因而与资发基金核定的 2016 年年化预算相比,预算支出较低。

在可比基础上列报的业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与各财务报表中列报的数额调节如下:

(千美元)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
报表五中列报的可比基础上的实际数总额	(8 012)	(4)	—	(8 016)
基础差异	46	—	—	46
主体差异	(14 270)	28 745	—	14 475
报表四中列报的现金及现金等价物净增(减)额	(22 236)	28 741	—	6 505

基础差异包括预算基础(修正的收付实现制)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。

报表五与报表四之间的主体差异包括资发基金的其他资源，即费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动的数额。这些数额列入报表四，但未列入报表五。

不存在时间差异，因为年化预算期间与财务报表的报告期间相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行账户现金	1 168	1 008
外部投资经理持有现金	411	—
货币市场基金	5 905	5 240
债券	5 269	—
现金及现金等价物共计	12 753	6 248

资发基金承受的信用风险在关于金融工具和金融风险管理的附注 24 中披露。

附注 9

投资

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动投资		
由开发署管理的投资	48 019	54 162
外部投资经理管理的投资	—	—
流动投资共计	48 019	54 162
非流动投资		
由开发署管理的投资	14 983	48 115
外部投资经理管理的投资	11 968	—
非流动投资共计	26 951	48 115
投资共计	74 970	102 277

资发基金的投资包括由开发署管理的持有至到期和可供出售的金融资产以及外部投资管理人管理的可供出售金融资产。

9.1 开发署管理的投资：持有至到期的金融资产

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	购入	到期	摊销	已实现收 益/(损失)	非流动改 为流动	2016 年 12 月 31 日
流动投资							
债券	54 162	10 156	(58 946)	(355)	—	43 002	48 019
流动投资共计	54 162	10 156	(58 946)	(355)	—	43 002	48 019
非流动投资							
债券	48 115	15 007	(5 000)	(137)	—	(43 002)	14 983
非流动投资共计	48 115	15 007	(5 000)	(137)	—	(43 002)	14 983
持有至到期投资共计	102 277	25 163	(63 946)	(492)	—	—	63 002

截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金没有任何投资减值。

资发基金承担的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注 24 中披露。

9.2 外部投资经理管理的投资：可供出售金融资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售投资		
非流动投资		
股票	7 428	—
债券	4 540	—
非流动投资共计	11 968	—
外部投资经理管理的投资共计：可供出售	11 968	—

可供出售金融资产组合为外部投资经理管理的离职后健康保险的投资。除上述投资，离职后健康保险投资 41.1 万美元已归类为现金及现金等价物。

离职后健康保险投资包括现金及现金等价物，共计 1 240 万美元(2015 年为 0 美元)。

截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金没有任何投资减值。

资发基金承担的信用风险、市场风险、货币风险和与投资相关的风险管理活动在附注 24 中披露。

附注 10

10.1 应收款(非交换交易)

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收捐款	1 778	5 471
应收款(非交换交易) 共计	1 778	5 471

应收款(非交换交易) 账龄

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不到 6 个月	1 778	5 044
6 个月以上	—	427
应收款(非交换交易) 共计	1 778	5 471

应收捐款是指捐助方向资发基金承诺但仍未收到的收入。截至 2016 年 12 月 31 日, 资发基金的应收款没有任何减值。资发基金与应收款有关的信用和货币风险在附注 24(金融工具和财务风险管理)中披露。

10.2 应收款(交换交易)

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收联合国开发计划署款项	10 815	1 858
应收联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项	—	4
应收联合国人口基金款项	14	—
投资资产和应收款	5 699	620
应收工作人员款项	8	7
应收第三方款项	78	26
衍生工具资产	18	—
应收款(交换交易) 共计	16 632	2 515

应收款(交换交易) 账龄

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不到 6 个月	16 259	2 413
6 个月以上	373	102
应收款(交换交易) 共计	16 632	2 515

资发基金与应收款有关的信用和货币风险在附注 24(金融工具和财务风险管理)中披露。

附注 11

已付预付款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非交换交易		
提供给各国政府的业务经费	279	483
提供给实施实体/执行伙伴的业务经费	—	40
已发放预付款：非交换交易	279	523
交换交易		
工作人员预支款	400	398
已发放预付款：交换交易	400	398
已发放预付款共计(毛额)	679	921
减值 ^a	(16)	(56)
已发放预付款共计(净额)	663	865

^a 前几年财务执行情况表确认的减值 40 万美元有减少。

已付预付款账龄

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不到 6 个月	557	762
6 个月以上	122	159
已发放预付款：非交换交易和交换交易(毛额)	679	921

附注 12

给金融服务提供商的贷款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
给金融服务提供商的贷款	797	384
减值	(355) ^a	—
给金融服务提供商的短期贷款共计	442	384

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
非流动		
给金融服务提供商的贷款	686	1 194
减值	(592) ^a	(690) ^a
给金融服务提供商的非短期贷款共计	94	504
给金融服务提供商的贷款共计	536	888

^a 2016 年，对短期贷款结余适用了额外减值 35.5 万美元，并在财务执行情况表中确认(见附注 23(费用))。前几年财务执行情况表确认的非短期贷款减值 9.8 万美元有减少。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
1 月 1 日结余	888	774
贷款重估(报告日的换算收益/损失)	(37)	(213)
贷款减值	(355)	—
贷款偿还	(20)	(10)
发放贷款	—	337
恢复减值贷款	60	—
12 月 31 日结余	536	888

贷款结余包括对五个机构的贷款，数额为 53.6 万美元。这些贷款中三个是优良贷款。贴现率的范围取决于贷款发放的国家，由 9%至 15%不等。

附注 13

存货

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
存货		
办公室用品	—	2
存货共计	—	2

附注 14

不动产、厂场和设备

资发基金有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。项目资产占总资产 98%，用于交付资发基金的方案/项目。管理资产占总资产 2%，用于资发基金国家办事处和总部的非具体项目业务活动。截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金有账面毛额 6.8 万美元已提足折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	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	共计
2016 年 1 月 1 日结余					
成本	77	119	688	20	904
累计折旧	(12)	(64)	(421)	(7)	(504)
2016 年 1 月 1 日账面金额	65	55	267	13	400
2016 年 12 月 31 日终了期间					
增置	—	35	106	5	146
成本调整	—	—	(7)	—	(7)
折旧	(5)	(11)	(54)	(1)	(71)
2016 年 12 月 31 日账面金额	60	79	312	17	468
2016 年 12 月 31 日结余					
成本	77	154	787	25	1 043
累计折旧	(17)	(75)	(475)	(8)	(575)
2016 年 12 月 31 日账面金额	60	79	312	17	468

截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金的不动产、厂场和设备没有任何减值。

附注 15

应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付第三方款项	449	1 656
应计收支额	177	12
应付工作人员款项	15	20
应付联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项	25	—
应付款和应计负债共计	666	1 688

附注 16

持有捐助方资金

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
待退捐助方款项	16	—
代表捐助方持有的资金共计	16	—

附注 17
雇员福利

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
年假	1 549	1 407
回籍假	570	421
离职后健康保险	48	38
离职回国应享福利	117	129
死亡抚恤金	4	3
其他雇员福利	3	46
雇员福利流动负债共计	2 291	2 044
非流动		
离职后健康保险	6 057	5 170
离职回国应享福利	1 794	1 640
回籍假	134	135
死亡抚恤金	28	29
其他雇员福利	—	731
雇员福利非流动负债共计	8 013	7 705
雇员福利负债共计	10 304	9 749

离职后福利造成的负债由独立精算师确定。雇员福利是按照《联合国工作人员细则和工作人员条例》确定的。

截止 2016 年 12 月 31 日，离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金负债按照对 2015 年 12 月 31 日估值适用延展原则确定。延展原则允许使用与去年相同的普查数据和精算假设，并采用医疗费用方面的贴现率和通货膨胀等最新财务假设。2016 年负债增加主要原因是贴现率总体下降。

(a) 设定受益计划

资发基金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：离职后健康保险、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。

这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
2016 年 1 月 1 日的设定受益义务	5 208	1 769	32	7 009
义务增加				
当期服务成本	445	184	2	631
利息费用	222	63	1	286
付款的精算损失	140	361	—	501
假设变动造成的精算损失	270	27	—	297
义务减少				
实际支付的福利	(180)	(493)	—	(673)
付款的精算(利得)	—	—	(3)	(3)
2016 年 12 月 31 日确认负债	6 105	1 911	32	8 048

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。

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)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	445	184	2	631
利息成本	222	63	1	286
确认的雇员福利费用共计	667	247	3	917

净资产/权益中直接确认的精算利得/(损失)如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算利得/(损失)	(270)	(27)	—	(297)
付款的精算收益/(损失)	(140)	(112) ^a	3	(249)
共计	(410)	(139)	3	(546)

^a 数额 11.2 万美元是付款精算损失 36.1 万美元和本年度所做调整 24.9 万美元的净额。

2016 年，在净精算损失 54.6 万美元中，因精算假设变动造成的离职后健康保险方面的精算损失是 27 万美元。

下表列出当前和先前四个时期的设定受益义务数额以及计划负债的经验调整额。

(千美元)

	2016 年	2015 年	2014	2013	2012
离职后健康保险					
设定受益义务	6 105	5 208	10 948	7 899	12 640
计划负债的经验调整	—	(5 126)	(474)	(136)	(145)
离职回国					
设定受益义务	1 911	1 769	2 088	1 979	1 865
计划负债的经验调整	—	(253)	(119)	163	(1)
死亡抚恤金					
设定受益义务	32	32	33	26	35
计划负债的经验调整	—	2	2	(4)	—

下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

(b) 精算假设

最近一次离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。精算师用于确定设定受益义务的两个重要假设是贴现率以及针对离职后健康保险的医疗费用趋势比率。

用于确定设定受益义务的主要精算假设如下：

	2016 年	2015 年
贴现率		
离职后健康保险	4.09%	4.27%
离职回国福利	3.59%	3.71%
死亡抚恤金	3.41%	3.52%
离职后健康保险的医疗费用预期增加率(因医疗计划而异)	4-6.0%	4-6.4%
人均医疗报销费用(因年龄而异)	1 052-15 419 美元	989-14 492 美元
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	4.5-9.8%	4.5-9.8%
通货膨胀率	2.25%	2.25%
精算方法	预期应计福利单位法	预期应计福利单位法

用于为离职后健康保险估值的其他精算假设是：加入计划和医疗保健计划 B 部分参与情况、受抚养人、配偶之间的年龄差距、退休人员缴款、与年龄有关的索赔增加情况、医疗保健计划 D 部分退休人员药品补贴和医疗保健计划 B 部分保险费。

有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。离职后健康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：

退休前死亡率	20 岁时	69 岁时
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645
退休后死亡率	20 岁时	70 岁时
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

1990 年 1 月 1 日或之后和 2014 年 1 月 1 日之前受雇且专业服务 30 年或以上的专业工作人员退休率如下：

工龄 30 年及以上专业工作人员的退休率	55 岁时	62 岁时
男	0.16	0.70
女	0.20	0.80

敏感度分析

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

(千美元)

	+1%	-1%
贴现率变化对年终负债的影响	(1 278)	1 665
医疗费用趋势比率变化对年末累计设定受益义务的影响	1 729	(1 281)

(c) 联合国合办工作人员养恤基金

《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有和估计的未来资产是否足以抵偿负债。

资发基金对养恤基金承担的财务义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款项(参与人和成员组织目前分别为 7.9%和 15.8%)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有当大会根据养恤基金资金精算充足状况估值日评估确定需要缴款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺款项。

2013 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算赤字(2011 年估值结果为赤字 1.87%)，这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值将于 2017 年 12 月 31 日进行。

假设未来不进行养恤金调整,2013 年 12 月 31 日精算资产相对精算负债的资金到位率为 127.5% (2011 年估值时为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位率为 92.0% (2011 年估值时为 86.20%)。

顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论,认为截至 2013 年 12 月 31 日,不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺,因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至 2016 年 12 月 31 日,资产的市场价值也超过截至 2013 年 12 月 31 日的所有应计负债的精算值。在编写本报告时,大会没有援引第 26 条的规定。

2016 年期间,资发基金向养恤基金缴款 340 万美元(2015 年为 240 万美元)。该数额包括资发基金的份额和参与人的缴款。2017 年的应付缴款额取决于人员配置情况以及应计养恤金薪酬的变动情况,预计仍为 340 万美元。

(d) 终止任用福利

资发基金在正常运作过程中没有产生任何终止任用福利。2015 年改组引起的应计终止任用福利在 2016 年已经全额付清。

(e) 未来执行大会第 70/244 号决议

2015 年 12 月大会通过第 70/244 号决议,决定对联合国共同制度内所有工作人员的服务条件和未来应享福利作出一系列变动。重要变动包括:(a) 联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高到 65 岁,至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施,同时考虑到工作人员的既得权利;(b) 自 2016 年 1 月 1 日起实行专业及以上职类工作人员订正毛额和净额基薪/底薪表;(c) 关于联合国共同制度整套报酬办法提案将于 2016 年 7 月 1 日生效。

附注 18

准备金

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	变动	2016 年 12 月 31 日
业务准备金	14 391	(324)	14 067
准备金共计	14 391	(324)	14 067

业务准备金是理事会(现为执行局)于 1979 年设立的,目的是确保资发基金保持充足的流动性,其数额维持在项目承付额 20%的水平。2016 年底项目承付款为 6 033 万美元;因此,留出 20%的业务准备金为 1 207 万美元。此外,管理层还使用预算外资源设立了一个 200 万美元的准备金,用于在资源变动情况下支付工作人员费用。

附注 19
累计盈余

(千美元)

	2016 年 1 月 1 日	变动	2016 年 12 月 31 日
累计盈余	82 494	(9 993)	72 501
特定用途资金	926	403	1 329
精算(损失)/利得	9 280	(546)	8 734
可供出售投资公允价值的变动	—	183	183
累计盈余共计	92 700	(9 953)	82 747

累计盈余的变动为 999.3 万美元，包括当年赤字 1 031.7 万美元和转入累计盈余的业务准备金 32.4 万美元。

特定用途资金的变动包括信息和通讯技术资金(5.7 万美元)、安保资金(2.6 万美元)、学习资金(29.9 万美元)、联合国共同筹资活动费用偿还(1.9 万美元)以及善意行为保险的保险费(0.2 万美元)。

附注 20
自愿捐助

(千美元)

	2016 年	2015 年
捐款	54 524	58 053
减：退还捐助方的未用捐助	(2 552)	(451)
自愿捐款共计	51 972	57 602

2014-2017 年期间，开发署将借助资发基金的财政授权，在最不发达国家的共同关注领域开展工作。开发署就此向资发基金提供机构支助。此外，2016 年期间，开发署提供实物捐助，直接支付了资发基金 15 名工作人员共 220 万美元薪金费用以及包括租金、差旅费和其他费用在内共 60 万美元的一般业务费用。此外，开发署提供了方案支助 80 万美元。

截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金与捐助方签署的非经常资源捐助协议为 3 890.8 万美元，根据收入确认会计政策，将在未来会计期间记录收入。

附注 21
投资收入

(千美元)

	2016 年	2015 年
投资收入	881	764
投资收入共计	881	764

投资收入指资发基金投资组合所得利息加摊销折价、减摊销溢价；还包括银行账户余额的所得利息收入以及给金融服务提供商的贷款。

附注 22

其他收入

(千美元)

	2016 年	2015 年
汇兑收益	164	20
其他/杂项收入	113	29
其他收入共计	277	49

附注 23

费用

(千美元)

	2016 年 方案费用 ^a	2016 年 费用共计	2015 年 方案费用	2015 年 费用共计
23.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	9 857	10 140	11 345	11 772
公司订约承办事务	4 236	4 331	544	770
订约承办事务的联合国志愿人员费用	153	181	49	50
订约承办事务共计	14 246	14 652	11 938	12 592
23.2 工作人员费用				
薪金和工资	8 854	12 056	6 712	9 742
养恤金福利	1 649	2 249	1 061	1 621
离职后	612	1 058	845	2 147
任用和派任福利	785	958	605	827
休假福利	429	477	275	368
其他工作人员福利	684	1 114	1 111	1 384
工作人员费用共计	13 013	17 912	10 609	16 089
23.3 所用用品和消耗品				
不动产、厂场和设备维护费以及项目相关用品	307	315	384	391
文具和其他办公室用品	41	60	41	58
农业、石油和金属产品	27	34	48	51
信息技术用品和软件维护	60	68	69	78
信息技术和通信设备	42	43	178	224
所用其他消耗品	93	132	56	62
所用用品和消耗品共计	570	652	776	864

	2016 年 方案费用 ^a	2016 年 费用共计	2015 年 方案费用	2015 年 费用共计
23.4 一般业务费用				
差旅费	3 361	3 595	3 603	3 819
学习和征聘	1 368	1 417	1 422	1 512
租金、租赁、公用事业	603	858	577	1 211
偿还	226	250	35	339
通信	563	735	447	642
安保	404	524	286	410
专业服务	311	491	8	8
一般管理费用	3 459 ^b	177	4 510	18
为联合国共同出资活动供资	250	341	147	229
为信息和通信技术供资	116	158	74	115
运费	37	39	35	36
保险/保修	6	8	7	9
杂项业务费用	67	89	33	52
一般业务费用共计	10 771	8 682	11 184	8 400
23.5 赠款和其他转拨款				
赠款	20 503	20 515	28 132	28 132
转移	9	10	2	35
赠款和其他转拨款共计	20 512	20 525	28 134	28 167
23.6 其他费用				
汇兑损失	81	81	315	343
出售固定资产的损失	—	—	2	2
杂项	374	474	141	165
减值	355 ^c	355 ^c	—	—
其他费用共计	810	910	458	510
23.7 折旧				
折旧	57	71	35	48
折旧共计	57	71	35	48
23.8 财务费用				
银行费用	43	43	60	60
融资成本共计	43	43	60	60
费用共计	60 022	63 447	63 194	66 730

^a 在费用总额中，6 002.2 万美元为方案费用，其余 342.5 万美元为发展实效和管理费用。

^b 在 345.9 万美元中，有 328.5 万美元被冲销，以消除资发基金内部费用回收的影响。

^c 2016 年，资发基金确认 35.5 万美元为给金融服务提供商贷款的减值(见附注 12)。

附注 24

金融工具和风险管理

资发基金的风险管理政策及其《投资准则》和《财务条例和细则》旨在尽量减少对资发基金用来资助其活动资源的潜在不利影响。

资发基金在业务活动中面临各种金融风险，包括：

- 信用风险：如果一个实体或对手方未能履行对资发基金承担的财务/合同义务，资发基金可能面临财务损失风险；
- 流动性风险：资发基金可能没有足够资金来履行到期义务的风险；
- 市场风险：资发基金的金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失风险。

资发基金的投资活动由开发署根据服务级别协议进行。开发署根据服务级别协议的条款，采用其投资准则和治理框架为资发基金进行投资。投资登记在资发基金名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。开发署投资政策和准则所述主要投资目标是：

- 安全性：保全资本，途径是投资于收入固定的优质证券，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。资发基金每月收到来自开发署的一份详细的投资业绩报告，其中说明投资组合的构成和业绩。资发基金的办事处定期审查这些报告。

资发基金的财务管理受资发基金财务条例和细则的制约。这些条例和细则适用于资发基金经管的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

2016 年，资发基金向外部投资经理外包了离职后健康保险基金的管理。鉴于负债的长期性质，这样做是为了确保适当的投资回报。截至 2016 年 12 月 31 日，投资组合主要归类为可供出售。持有的投资包括股票和固定收入证券。

外部投资经理遵循离职后健康保险的投资准则。该准则确保所有投资活动体现最佳的安全条件、问责制和社会责任，同时在业务活动中严格遵守最高标准的质量、效率、才干和忠诚。离职后健康保险委员会定期对该准则进行审批。

依据资发基金采用的国际公共部门会计准则分类，下表显示截至年底的未清金融资产的价值。

(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	账面价值	
					2016 年	2015 年
现金及现金等价物	—	—	12 753	—	12 753	6 248
投资	63 002	11 968	—	—	74 970	102 277
应收款(非交换交易)	—	—	1 778	—	1 778	5 471
应收款(交换交易)	—	—	16 614	18	16 632	2 515
预付款	—	—	663	—	663	865
给金融服务提供商的贷款	—	—	536	—	536	888
金融资产共计	63 002	11 968	32 344	18	107 332	118 264

持有至到期金融资产按摊余成本入账。2016 年 12 月 31 日, 这些资产的账面价值超过市场价值 4.7 万美元(2015 年为 8.8 万美元)。贷款和应收款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2016 年 12 月 31 日, 资发基金拥有外部投资经理管理的各种外汇合同所产生以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产为 1.8 万美元。

依据资发基金采用的国际公共部门会计准则分类, 下表显示截至年底的未清金融负债的价值:

(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	账面价值	
			2016 年	2015 年
应付款和应计负债	666	—	666	1 688
持有捐助方资金	16	—	16	—
金融负债共计	682	—	682	1 688

截至 2016 年 12 月 31 日, 资发基金没有未清以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。其他负债的账面价值是其公允价值的合理近似值。

2016 年 12 月 31 日终了年度, 财务执行情况表确认了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产和负债相关净收益 13.8 万美元。

估值

下表列示截至 2016 年 12 月 31 日以公允价值列报的资发基金可供出售金融工具的公允价值等级。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产				
股票	7 428	—	—	7 428
债券	4 540	—	—	4 540
共计	11 968	—	—	11 968

国际公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了三个公允价值结构。

- (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(即价格)或间接(从价格推导出)可观察投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债的不以可观察市场数据为依据的投入(不可观察投入)。

资发基金信用风险分析

资发基金的未清金融资产余额面临信用风险，这些金融资产主要包括现金及现金等价物、金融工具、应收款(交换交易和非交换交易)、预付款和给金融服务提供商的贷款。

资发基金利用开发署在当地银行的账户办理其日常承付款项，而且不在国家办事处一级接受捐款。所有捐款都直接进入设在开发署总部的资发基金捐款账户或开发署捐款账户。

就金融工具而言，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手方设定到期期间限制和信用限额。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。投资活动由开发署进行。

资发基金利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来归类和监测其金融工具的信用风险。截至 2016 年 12 月 31 日，开发署管理的资发基金金融投资包含下表所示优质固定收入工具(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级集中——开发署管理的投资

(千美元)

2016年12月31日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	共计
债券——现金及现金等价物	—	—	—	5 269	—	5 269
债券——投资	32 997	4 999	9 985	4 998	10 023	63 002
共计	32 997	4 999	9 985	10 267	10 023	68 271
2015年12月31日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	共计
债券-投资	71 864	16 377	4 996	4 004	5 036	102 277
共计	71 864	16 377	4 996	4 004	5 036	102 277

按信用评级集中——外部管理的投资

(千美元)

2016年12月31日	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	美国财政部	未评级	共计
债券——投资	88	65	78	120	339	119	595	3 136	4 540
共计	88	65	78	120	339	119	595	3 136	4 540

资发基金财务条例和细则规定，关于其他资源，仅在收到捐助方资金后才能支出费用，因而降低了资发基金尚未收到的非交换交易应收款的信用风险。只有在相关捐助方达到特定风险管理标准时，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家政府和超国家机构的捐款以及没有重大信用风险的私营部门捐助方捐款。

投资管理职能由开发署财务司行使。资发基金办事处不从事日常投资活动。

资发基金流动性风险分析

流动性风险是指资发基金在应付款、应计负债和其他负债等义务到期时可能没有能力履行这些义务的风险。

资发基金在进行投资时充分考虑到根据现金流预测确定的资发基金业务活动的现金需求。此种投资办法在选择投资到期时间时考虑到本组织未来资金需求的时间。如下表所示，资发基金持有部分现金及现金和现金等价物的投资以及短期投资，这足以应付承付款项到期时的需求。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	百分比	2015 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	1 579	2	1 008	1
现金等价物	11 174	13	5 240	5
现金及现金等价物共计	12 753	15	6 248	6
流动投资	48 019	54	54 162	50
非流动投资	26 951	31	48 115	44
流动和非流动投资共计	74 970	85	102 277	94
投资、现金及现金等价物共计	87 723	100	108 525	100

2016 年底资发基金投资组合债券比例略微高于 2015 年底。尽管如此，这些投资均为流动性很强的证券，且到期日较短(半数为 1 年以内)。万一资金不足以支付当前承付款项，资发基金可方便地及时将这些投资套现，且交易成本很少。

现金等价物的构成

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货币市场基金	5 905	5 240
债券	5 269	—
现金等价物	11 174	5 240

资发基金财务条例和细则禁止各办事处在没有预算的情况下承付款项，包括承付购置款项，进一步减少了流动性风险。只有在收到资金和在资发基金企业资源规划系统中更新预算之后，才可以支出。随着承付款和支出的发生，不断修订开支能力。在没有供资预算的情况下支出必须遵守资发基金的风险管理准则。

投资分类

(千美元)

	账面价值基础	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
持有至到期投资	摊余成本	63 002	102 277
可供出售投资	公允价值	11 968	—
投资共计		74 970	102 277

下表根据证券期限列示资发基金投资的利息敏感性。敏感性仅限于被列为可供出售的固定收入投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算，因此，利率变动不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

可供出售固定收入投资利率敏感性分析

(千美元)

2016年12月31日市场价值	敏感性变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
4 540	增加 100 个基点	(93)	—
4 540	减少 50 个基点	47	—

注：不包括归类为现金及现金等价物的投资。

资发基金市场风险分析

市场风险是指资发基金可能因为金融工具市场价格的不利变动，包括利率、汇率和证券价格的变动而蒙受财务损失的风险。

利率风险来自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。

资发基金投资组合被归类为不按市值计价的持有至到期投资。持有至到期投资记录的账面价值不受利率变动的影响。

外汇风险

资发基金面临的货币风险来自以外币标价的金融资产以及必须以外币结算的金融负债。

资发基金收到的捐款主要是美元和欧元。如收到非美元捐款，即以现行汇率兑换成美元，原因是资发基金以美元账户持有全部资金。截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金的所有投资均以美元计价。

应付款/应计负债不构成任何外汇风险。

如下表所示，资发基金的一大部分金融资产和金融负债以美元记，从而降低了整体外汇风险敞口。

货币风险敞口

(千美元)

	美元	其他货币	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	12 711	42	12 753	6 248
投资	71 434	3 536	74 970	102 277
应收款(非交换交易)	500	1 278	1 778	5 471
应收款(交换交易)	16 632	—	16 632	2 515
已付预付款	—	663	663	865
给金融服务提供商的贷款	195	341	536	888
金融资产共计	101 472	5 860	107 332	118 264
应付款和应计负债	666	—	666	1 688
持有捐助方资金	16	—	16	—
金融负债共计	682	—	682	1 688

股票价格风险

2016 年，资发基金在外部管理的离职后健康保险基金持有股票投资。下表列出股票投资对 5%股票价格变化的价格敏感性。敏感性涉及被列为可供出售的股票投资，这些投资通过净资产/权益按市价计价，因此，价格变动不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

(千美元)

2016 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
7 428	上升 5%	371	—
7 428	下降 5%	(371)	—

附注 25

关联方

(a) 关键管理人员

资发基金的领导机构是执行小组，由执行秘书、副执行秘书、两名工作领域主任等 4 名成员组成。执行小组负责资发基金的战略方向和业务管理，被授予执行资发基金任务的重大权力。

(b) 薪酬

(千美元)

级别	职位数目	薪金和 工作地点 差价调整数	其他应 享福利	薪酬总额	离职后医疗保险、 离职回国、死亡 抚恤金和年假负债
关键管理人员	4	778	176	954	1 906
共计	4	778	176	954	1 906

支付给关键管理人员的薪酬包含薪金、工作地点差价调整数和其他适用的应享福利，如派任津贴、雇主对健康和保险和养恤金的缴款、抚养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴、不搬迁津贴、房地产代理费偿还以及出席会议津贴。

关键管理人员还有资格享受离职后雇员福利，如离职后健康保险、离职回国福利、未用年假补偿金。

(c) 预付款

资发基金将工作人员预付款称为预支薪金。可依照联合国《工作人员细则》和《工作人员条例》规定向包括关键管理人员在内的资发基金工作人员提供特定用途的预支薪金。截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向资发基金所有工作人员提供的预支款。

附注 26

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
货物	104	63
服务	733	350
尚未支付的承付款共计	837	413

截至 2016 年 12 月 31 日，资发基金已订约但未收到的各种货物和服务的购置承付款为 83.7 万美元。

(b) 按期限分列的租赁承付款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不足一年	326	326
一年至五年	1 304	1 304
经营租赁债务共计	1 630	1 630

资发基金的租约期限通常为 5 至 10 年；不过，有些租约允许提前 30、60 或 90 天终止。上表所列是按最低租约期限/合同期限计算的未来租赁付款债务。

附注 27

机构改组

资发基金的机构改组于 2014 年开始，在 2016 年全面实施。机构改组减轻了经常/核心资源的薪金负担，精简了组织结构以改进问责和授权，提高了各种做法间的协同作用，并加强了行政职能和进程。

2015 年拨备 13.8 万美元支付估计离职费用，2016 年已全额支付。

附注 28

报告日之后发生的事项

这些财务报表的报告日是 2016 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对这些财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 29.1

补充披露

按成本分类和活动领域分列的费用

成本分类

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日
发展	
方案	60 022
发展实效	3 253
管理	3 457
冲销	(3 285) ^a
费用共计	63 447

^a 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

活动领域

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日
普惠金融	37 407
地方发展融资	19 330
发展实效	3 253
管理	3 457
支出共计	63 447

附注 29.2

补充披露

联合国资本发展基金所设所有信托基金：财政执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日净资产	收入/ 调整数	(费用)	2016 年 12 月 31 日净资产
比利时——安瑟巴地方发展基金	482	3	—	485
比利时——支助社区发展及各项举措	1	—	—	1
比利时——支助马亚西地区的当地发展项目	1	—	—	1
比利时——支助纳亚希地区的当地发展项目	3	(3)	—	—
比利时——布基纳法索纳门滕加省农牧资源发展项目	2	(2)	—	—
比利时(比利时粮食安全基金)——MLI/C02/12——纳拉-尼奥罗联合方案	1 272	2	(1 197)	77
比利时生存基金——支助地方经济发展方案	358	—	(338)	20
比利时生存基金——支持权力下放、权力下放与贝宁地方经济发展项目	7	—	—	7
比尔及梅林达·盖茨基金会——最不发达国家基金	135	—	(1)	134
加拿大国际开发署——支助海地东北部地方治理	27	—	—	27
比利时粮食安全基金通布克图和穆普提地方当局和地方发展-马里方案	74	—	—	74
比利时粮食安全基金——独立影响评估	—	(5)	5	—
比利时粮食安全基金——支助卢旺达比温巴省社区发展项目	284	—	—	284
法国——支助尼日尔第发城社区项目	4	128	11	143
法国——支助毛里塔尼亚权力下放和地方发展项目	5	(5)	—	—

信托基金名称	2015 年 12 月 31 日净资产	收入/ 调整数	2016 年 12 月 (费用) 31 日净资产
日本——地区发展方案 2——性别平等主流化部分	122	—	—
生计和粮食保障信托基金	112	1 289	(1 102)
卢森堡——马里项目	2	—	—
卢森堡——支助农村权力下放方案	10	—	(2)
卢森堡——支助莫普提农村社区项目	2	(2)	—
多方捐助者信托基金——过手信托基金	2 324	4 405	(5 492)
西班牙——千年发展目标——水和环境卫生	6	7	—
西班牙——西班牙千年发展目标	3	—	—
瑞典——联合国咨询小组	23	—	—
联合国国际伙伴关系基金——2005 国际小额信贷年	10	—	—
最后一英里金融信托基金	—	2 445	—
共计	5 269	8 262	(8 116)

17-10558 (C) 070817 100817



请回收