大　会
正式记录
第七十二届会议
补编第 5E 号

A/72/5/Add.5

联合国训练研究所

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。

ISSN 0257-1285

[2017 年 6 月 30 日]

目录

章次 页次

送文函 5

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 7

二. 审计委员会长式报告 10

摘要 10

主要事实 11

A. 任务、范围和方法 11

B. 审计结果和建议 12

1. 以往建议的后续跟踪 12

2. 财务概览 12

3. 监管框架 14

4. 财务职能 14

5. 无障碍环境 16

6. 可持续发展目标 17

C. 管理当局的披露 18

1. 现金、应收款和财产损失核销 18

2. 惠给金 18

3. 欺诈和推定欺诈案件 18

D. 鸣谢 18

附件
2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况 20

三. 财务报表的核证 26

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告 27

A. 导言 27

B. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 28
C. 未来展望 36
附件
补充资料 37
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表 38
一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表 38
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 39
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表 40
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 41
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表 42
2016 年财务报表附注 43

送文函

2017 年 3 月 31 日联合国训练研究所执行主任给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送交经本人核可的联合国训练研究所 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

助理秘书长

联合国训练研究所

执行主任

尼基尔·**塞思**(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国训练研究所 2016 年 12 月 31 日终了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

审计意见

我们审计了联合国训练研究所(训研所)的财务报表，其中包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和年度预算与实际金额对比表(报表五)以及包括主要会计政策提要在内的财务报表附注。

我们认为，所附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训研所截至 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。

审计意见基础

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下面题为“审计师对审计财务报表的责任”的章节介绍了我们在这些准则下的责任。我们根据与审计财务报表有关的道德操守规定，独立于训研所，并按照这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

除财务报表和审计报告以外的资料

管理当局对其他资料负责。其他资料包括下文第四章所载的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和审计报告。

我们对财务报表的意见并不涵盖其他资料，我们也不会就其他资料表达任何形式的保证结论。

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获得的知识存在重大不一致，或似乎存在重大错报。如果我们在所做工作的基础上得出结论，认为其他信息有重大错报，则需要报告这一事实。在这方面我们无事报告。

管理当局和负责治理的人员对财务报表的责任

管理当局负责根据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。

在编制财务报表时，管理当局负责评估训研所的持续经营能力，酌情披露与持续经营有关的事项并使用持续经营会计制度，除非管理当局打算结清训研所或停止业务活动，或别无实际可行的替代办法而只能这样做。

负责治理的人员负责监督训研所的财务报告过程。

审计师对审计财务报表的责任

我们的目标是，对财务报表整体是否没有由于欺诈或错误引起的重大错报获得合理保证，并出具包含我们的意见的审计报告。合理保证是高层次的保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计总是能在存在重大错报时将其发现。错报可能是由于欺诈或错误引起的，如果有理由预期个别或总体的错报会影响用户根据财务报表所做的经济决策，则视为重大错报。

这次审计按照《国际审计准则》进行，我们在整个审计过程中都进行专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表中由于欺诈或错误引起的重大错报风险，设计和执行针对这些风险的审计程序，获得充足和适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。与错误引起的重大错报未被发现的风险相比较，欺诈引起的重大错报若未能被发现，则会带来更高的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意不作为、虚报或践踏内部控制

- 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，但其目的不是对训研所内部控制的有效性发表意见

- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，会计估计和相关披露是否合理

- 就管理当局使用持续经营会计制度是否适当得出结论，并根据所获得的审计证据得出结论，判断是否存在重大不确定性，即是否有相关事件或状况会对训研所的持续经营能力造成重大疑问。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，则须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果披露不足，则须修改审计意见。我们的结论基于截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或状况可能使训研所不再能持续经营

- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括披露情况，以及财务报表是否公允列报基础会计事项和事件。

我们与负责治理的人员就审计的计划范围和时间以及重大审计结果等方面进行沟通，包括我们在审计过程中查明的所有内部控制重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的训研所会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于训研所的长式审计报告。

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)

德国联邦审计院院长

(审计组长)

凯·**舍勒**(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)

2017 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国训练研究所(训研所)2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了训研所这一期间在联合国日内瓦办事处的业务活动。

审计意见

审计委员会认为，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训研所截至 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。

总体结论

训研所的财务状况仍然健康。虽然 2016 年出现 20 万美元的赤字，但其累计盈余从 2015 年的 2 110 万美元增长至 2016 年的 2 130 万美元。增加的主要原因是数额为 40 万美元的雇员福利负债精算利得。累计盈余确保周转情况稳定。

2016 年财务报表于 2017 年 3 月 31 日提交审计。审计委员会没有在财务报表中发现任何重大欠缺。

主要审计结果

监管框架

直到 2012-2013 年度，训研所按照《联合国系统会计准则》编制双年度财务报表。自 2014 年实施国际公共部门会计准则以来，一直编制年度财务报表。训研所章程第八条仍规定，应编制“双年度账目”。这一提法已经过时，需要进行更新。

财务职能

从 2011 年开始，训研所逐步将一般支付、账户对账和金库等职能从联合国日内瓦办事处转交给训研所财务和预算科。由于在 2014 年采用公共部门会计准则，随后在 2015 年迁移至阿特拉斯企业资源规划系统，再加上内部工作人员能力的限制，需要一名咨询人来支持使用新的阿特拉斯系统编制 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。2016 年，训研所纠正了前一年总账中的许多日记账分录。现在，审计委员会认为训研所已经准备就绪，可以履行财务职能。

无障碍环境

训研所尚未采用大会和秘书长颁布的旨在使工作场所更好地接纳残疾人的无障碍环境政策。训研所认为这一政策不适用于它，而且缺乏实施适当措施的资源。审计委员会虽然承认训研所通过提供能力建设方案对《2030 年议程》的“不让任何一个人掉队”原则做出了贡献，但认为训研所可以而且应该做得更多，应当审查各项适当措施，以建立非歧视和包容性的工作环境。这包括拟订空缺通知和在

训研所房地建立无障碍环境。

建议

审计委员会建议：

(a) 训研所更新其章程中涉及编制年度财务报表的第八条第 11 款；

(b) 训研所为财务和预算科员工提供持续培训，努力使该科进一步专业化；

(c) 训研所审查适于创造非歧视和包容性工作环境的措施。

以往建议的后续跟踪

在 19 项现存建议中，10 项(53%)得到充分执行，9 项(47%)正在执行。

主要事实	
456	2016 年组织的活动数目，包括培训、讲习班和讨论会
2 370 万美元	2016 年总收入，包括 2 020 万美元自愿捐款和通过提供服务收到的 340 万美元
20 万美元	2016 年所示赤字
2 130 万美元	截至 2016 年 12 月 31 日的累计盈余

A. 任务、范围和方法

1. 联合国训练研究所(训研所)成立于 1965 年，是联合国系统内的一个自主机构，其宗旨是通过适当的培训和研究来提高联合国的效力。训研所由董事会管理，由执行主任领导。训研所不获取联合国经常预算资金。训研所的资金来自各国政府、政府间组织、基金会和其他非政府来源的自愿捐款。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了训研所 2016 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对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)，公允列报了训研所截至 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。审计工作包括评估财务报表所列费用是否发生自董事会核准的用途，并按照《联合国财务条例和细则》进行记录。

4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

5. 审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了训研所的业务情况。为此，审计委员会需要就训研所财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

6. 审计委员会在 2016 年提出了两个贯穿各领域的问题：残疾人融入和对可持续发展目标的贡献。审计委员会还审查了训研所针对以往审计建议采取的后续行动。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。

8. 与训研所管理层讨论了审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理层的看法。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 在 19 项待落实建议中，10 项(53%)得到完全执行，9 项(47%)正在执行。附件更详细总结了针对审计委员会以往建议所采取的行动。

10. 审计委员会强调，上一年提出并于 2017 年仍在执行的一项建议(附件中第 12 号)非常重要，因其涉及基本问题。训研所已经实施由联合国开发计划署(开发署)管理的阿特拉斯企业资源规划系统。虽然训研所章程允许在遵循特殊规定和程序的前提下适用《联合国财务条例和细则》，但章程还声明，训研所的资金应保管在秘书长设立的一个特别账户中，所有必要的财务和会计职能应由联合国主计长履行。[1] 2014 年 12 月向主计长提交一份关于采用阿特拉斯系统的企划案。企划案获得正式核准后，主计长将训研所章程规定的财务责任授权给开发署。2016 年 2 月，主计长向开发署授予代表训研所经营银行账户的追溯性权力。因此，主计长已不再履行这些职能。审计委员会质疑，主计长决定将财务责任授予不在主计长管辖下的第三方，是否合适。训研所认为，章程并没有排除这种授权。审计委员会认为，训研所本应就这个问题征求法律事务厅的意见。审计委员会重申其建议，即训研所应不再拖延，立即寻求这项信息。

2. 财务概览

11. 2016 年，训研所报告了 20 万美元的赤字和 40 万美元的雇员福利负债精算利得。因此，其资产净额由 2 110 万美元增至 2 130 万美元。2016 年的总收入为 2 370 万美元，比前一年的 2 540 万美元减少了 170 万美元。总收入包括 2 020 万美元的自愿捐款(85%)和 340 万美元的服务费(14%)。来自成员国的自愿捐款从 2015 年的 1 370 万美元降至 2016 年的 1 180 万美元。其他自愿捐款从 2015 年的 830 万美元增至 2016 年的 840 万美元。支出增加了 1.7%，从 2 350 万美元增至 2 390 万美元。

[1] 见训研所章程第八条，见 www.unitar.org/sites/default/files/uploads/unitar_statute.pdf。

12. 2016 年的支出包括 1 010 万美元工作人员费用(2015 年为 920 万美元)、380 万美元咨询人费用(2015 年为 420 万美元)和 370 万美元赠款及其他转拨款(数额与 2015 年相同)。

13. 训研所过去五年一直保持健康的财务状况。资产总额从 2014 年的 2 340 万美元增至 2015 年的 3 150 万美元，并在报告所述期间结束时进一步增至 3 220 万美元。负债从 2015 年的 1 040 万美元增至 2016 年的 1 090 万美元。

14. 审计委员会根据资本结构比率审查了训研所的财务状况，见下表。以下比率表明资产净额足以偿付训研所的短期负债和长期负债。

资本结构比率

比率	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产总额：负债总额 [a]			
资产总额：负债总额	2.95	3.02	2.14
流动比率 [b]			
流动资产：流动负债	15.02	12.83	4.93
速动比率 [c]			
(现金+短期投资+应收账款)：流动负债	12.40	11.68	4.70
现金比率 [d]			
(现金+短期投资)：流动负债	8.09	7.56	2.95

资料来源：训研所财务报表。

[a] 比率高说明偿付能力好。

[b] 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

[c] 速动比率比流动比率更保守，因为不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

[d] 现金比率用以衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额，是衡量实体流动性的指标。

15. 训研所仍然拥有健康的财务状况，其流动资产足以偿付负债。因雇员福利负债减少，各项比率有所改善。除此之外，因为 30 万美元的应付账款从流动负债改列为非流动负债，所以流动比率、速动比率和现金比率有所提高。因为训研所有几笔流动负债，所以其流动资产与流动负债的流动比率为 15.02。2016 年，负债额进一步减少(从 210 万美元降至 190 万美元)，而资产从 2 730 万美元增至 2 930 万美元。训研所还与合作伙伴签订了若干项多年期协议，使其应收款余额大幅增加。其中包括总额相当于 470 万美元的几项协议。

16. 训研所逐案审查应收账款时发现，应收账款在 2016 年 12 月 31 日将减值 110 万美元，因此确认了同等数额的减值损失(见下文第五章附注 8 第 95 段)。

3. 监管框架

17. 国际公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)第 66 段规定，“财务报表至少每年提交一次”，训研所根据这条规定编制为期 12 个月(从 1 月 1 日至 12 月 31 日)的财务报表。直至 2012-2013 年度，训研所一直根据《联合国系统会计准则》编制两年期财务报表。自 2014 年采用国际公共部门会计准则后，开始编制年度财务报表(见 A/70/5/Add.5 第五章附注 2 第 8 段)。

18. 审计委员会注意到训研所章程第八条第 11 段第 2 句还规定，应编制“双年度账目”。这一说法已过时；须进行更新。因此，训研所应对其章程作出相应的修改。在与(第十一条所指的)董事会协商后，秘书长可对其章程作出修正。

19. 训研所指出，其章程规定《联合国财务条例和细则》适用于训研所。在整个组织生命周期中，已对《联合国财务条例和细则》进行多次修正，并将视需要继续加以修正。训研所遵循的最近的修订版本反映了当前的财政状况和国际公共部门会计准则第 1 号。因为章程是一项长期的规则，且章程的规定通过条例和规则得到执行(这些条例和规则可在接下来的数年中修正或废止，以反映现实情况和财政制度的变化，但这并不意味着章程会发生变动)，训研所认为，训研所是根据其章程而遵循修正后的《联合国财务条例和细则》。此外，训研所的章程中没有任何阻止其遵循修正后《联合国财务条例和细则》的规定。

20. 审计委员会表示注意到，训研所认为不需要对章程进行修正。然而，由于章程是训研所的法律基础，因此不应该含有可能会引起误解的规定。

21. **审计委员会建议训研所更新其章程关于编制年度财务报表的第八条第 11 段。**

22. 训研所同意审计委员会的建议。

4. 财务职能

23. 在采用国际公共部门会计准则时，审计委员会注意到，训研所的会计程序和财务报表的编制还没有完全达到国际公共部门会计准则的要求(见 A/70/5/Add.5，第二章第 14 段)。由于 2014 年采用国际公共部门会计准则，随后在 2015 年迁至阿特拉斯系统，且内部工作人员能力有限，故在使用新的阿特拉斯系统编制 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表时，需要一名咨询人的支持。

24. 从综合管理信息系统(综管信息系统)过渡到目前由开发署负责的阿特拉斯系统之后，训研所与开发署订立了三项服务级别协议，由开发署在费用回收的基础上提供服务，即持续管理金库及训研所的现金和投资活动以及提供发薪服务。

25. 在迁至阿特拉斯系统之前，联合国日内瓦办事处根据于 2012 年 1 月 1 日生效的一项谅解备忘录，向训研所提供了各种服务，其中与财政有关的服务包括：财务报表和财务报告的编制、薪金、一般支付、账目、金库、综管信息系统支助以及预算的编制。此外，联合国日内瓦办事处还向工作人员提供了财政和技术咨询。

26. 这之后发生了若干重大变化：

(a) 2017 年 1 月 1 日更新了与联合国日内瓦办事处的谅解备忘录。根据该备忘录的条款，在财政服务方面，联合国日内瓦办事处只需负责医疗保险和人寿保险。开发署现在负责金库、现金投资和薪金；所有其他的职能(如财务报表的编制)，由训研所自身完成；

(b) 自训研所采用国际公共部门会计准则后，这些准则一直不断演变，今后将进一步演变。例如，国际公共部门会计准则委员会目前的工作计划包括修订国际公共部门会计准则第 23 号，这对训研所的确认收入工作至关重要；[2]

(c) 2016 年 10 月和 12 月分别雇用了财务和预算科的现任科长(P-5)和一名财务和预算干事(P-2)。在他们到任之时，财务和预算科不再雇用任何专业职等工作人员。因此，移交与训研所具体相关的财务问题的工作受限。

27. 经过这些改动后，审计委员会发现，训研所已经作好履行 2016 年财务职能的妥善准备。阿特拉斯系统的实施情况已经稳定；及时完成了 2016 年的财务结算并及时提交了财务报表。然而，审计委员会注意到，出于更正的目的，人工输入了 94 个总账分录账条目，13.4%的总账分录账条目是出于调整、更正和转回的目的。这表明，训研所已对其账目进行清理，并须在财务和预算科内不断建设这种能力。

28. 因此，训研所应向其财务和预算科的工作人员提供持续的培训。随着国际公共部门会计准则继续演变，训研所可以加强对一般事务人员的国际公共部门会计准则培训。根据上次报告中的建议(见 A/71/5/Add.5，第二章第 24 段)，训研所还应制定和实施标准化的结算流程，确保会计处理的一致性。

29. 训研所称，2014 年采用国际公共部门会计准则，2015 年迁至阿特拉斯系统，接着将财政职能从联合国日内瓦办事处转至训研所，这三件事接连快速发生，导致 2016 年初工作人员能力受到了一定的制约。2015 年财务报表的编制得到了一名咨询人的支持，因为秘书处在实施“团结”项目，所以纽约账务司对财务报表的审查，延迟了财务报表的提交。但是在 2016 年下半年作出了一些改进。训研所现可有效履行所有财务职能。2016 年，训研所已能够按时进行财务结算，在截止日期前编制财务报表并将其提交至联合国总部。训研所注意到了上半年调整、更正和转回的百分比。训研所称，为了确保妥善回应审计员过去几年提出的意见，以及确保清除所有与迁移有关的数据，这些调整、更正和转回都是有必要的。

30. 审计委员会注意到财务和预算科承担了额外的、与从联合国日内瓦办事处移交职能有关的任务。此外，遵循国际公共部门会计准则而采用的权责发生制的特别设计、复杂性及其不断的发展，需要工作人员不断学习，以掌握新的事态发展，培养实务技能。

31. 审计委员会建议，训研所通过持续培训财务和预算科工作人员，继续进一步提高该科的专业化。

[2] 国际公共部门会计准则委员会 2017 年 6 月的工作计划，见 www.ifac.org/system/files/uploads/IPSASB/IPSASB-Project-Timetable.pdf.。

32. 训研所接受了这项建议。它将把继续提高其财务和预算科的专业化作为优先事项。此外，它正在制定一项方案，以进一步加强对会计程序的认识，提高团队的整体能力，该方案将在 2017 年实施。

5. 无障碍环境

33. 过去三十年来，大会确认无障碍环境是联合国系统内的优先问题，并在此方面通过了一系列决议。[3] 在第 65/186 号决议中，大会呼吁逐步改善联合国的无障碍环境，并让残疾人充分融入联合国。《2030 年可持续发展议程》(见大会第 70/1 号决议)也将重点放在“不让任何一个人掉队”上。2016 年审计委员会将上述决议的执行作为一个跨领域问题来对待。

34. 根据大会第 65/186 号决议和《2030 年可持续发展议程》，联合国系统所有机构、基金和方案应采取措施，消除歧视，并采用各自的标准和联合国秘书处的准则。2014 年向秘书处发布了一项正式政策(秘书长公报 ST/SGB/2014/3)。

35. 审计委员会审查了训研所为在训研所营造一个没有歧视的包容性工作环境而可能采取的措施。审计委员会注意到，训研所没有实施秘书长公报中颁布的政策。

36. 训研所指出，因为大会第 65/186 号决议主要针对成员国和各国政府，所以它认为该政策对其不适用。训研所还称其没有足够的资源来实施这些政策。此外，训研所还提到它通过将残疾问题纳入其工作，对执行第 65/186 号决议和《2030 议程》作出了贡献。为此它通过培训方案对政策制定者和其他利益攸关方开展能力建设。

37. 审计委员会承认，训研所通过提供能力建设方案，对《2030 议程》的“不让任何一个人掉队”原则作出了贡献。训研所一直在制定和举办一系列电子学习课程、讲习班、学习班和会议，目的是帮助各国政府和其他利益攸关方建设执行《2030 议程》的能力。通过免费提供其中许多课程，训研所促进了那些原本无法进入到教育机构的人融入社会。审计委员会同意，充分执行反歧视政策需要除训研所以外的利益攸关方(如设施管理人员和项目的捐助方)的资金和努力。但是，训研所应已能够在现有资源的限度内，评价各个任务和责任以及可行措施。

38. 训研所的房舍为国际组织不动产基金会所有和管理。瑞士通过了联合国《残疾人权利公约》，该公约规定，建筑物必须满足所有类型残疾人的要求，并让残疾人得以就业。审计委员会注意到，训研所没有对房舍进行评估或安排评估，以确定其是否达到这些标准。

39. 审计委员会注意到，空缺通知没有鼓励残疾人申请就业。此外，审计委员会还注意到，训研所的网站对残疾人来说并不是完全无障碍。相关内容并没有采用特殊的残疾人能理解的显示方式。

[3] 第 65/186、68/247(见第四和第五节)、69/262(见第三节)和 70/248 号决议(见第十节)。

40. 训研所说，只要训研所不能确保其建筑物是无障碍的，并且不能在录用残疾人后提供适当的工作场所，就不能鼓励残疾人申请工作。

41. 目前，受聘于训研所的工作人员中没有残疾人。因此，如屏幕阅读器和盲文键盘等设备都没有必要。但是，训研所应采取预防性措施，使其能够使用项目资金支付相关费用。在今后的协议中，训研所应加强捐助方对以下两点重要性的认识：征聘工作应遵守联合国全面消除歧视的政策，以及这些政策产生的费用应由项目资金支付。

42. 房舍的情况不会影响每个残疾人。因此，训研所应该鼓励残疾人提交工作申请，再逐案评估建筑物不具备无障碍环境是否构成了问题。

43. 审计委员会注意到，训研所没有任命一名协调人。协调人可以向残疾求职者提供咨询意见并答复他们的问题。考虑到训研所的人员能力有限，一个可能有效的办法就是与联合国在日内瓦的其他实体共用一名协调人。此外，联合国在日内瓦各实体之间可以在与征聘过程有关的网站和(或)具体网页无障碍化方面进行合作。训研所应开展关于这一问题的讨论。

44. 审计委员会建议训研所实施那些无需追加投入却仍可行的措施：向建筑物管理人说明采取行动的需要，在其空缺通知中添加相应的内容，任命一名协调人，以及为配置办公室设备作好准备。

45. 审计委员会建议训研所加强捐助方对以下两点重要性的认识：征聘工作应遵守联合国全面消除歧视的政策，以及这些政策产生的费用应由项目资金支付。

46. 审计委员会建议训研所审查可以创造没有歧视的包容性工作环境的适当措施。

47. 训研所接受了这些建议，条件是落实这些建议不需要追加资金。

6. 可持续发展目标

48. 审计委员会审查了训研所在落实可持续发展目标方面发挥的作用。

49. 训研所制定了四年期的中期战略框架，分为两个两年期方案预算。当前的战略框架所涉期间为 2014 年至 2017 年，包括一个具体的方案目标即支持执行《2030 年可持续发展议程》。所涉期间为 2018 年至 2021 年的新战略框架正在编制中。新框架的基础工作即将训研所的专题方案规划列于议程的四个支柱(和平、繁荣、人民和地球)之下。

50. 2014-2017 年战略确定了高级别方案和职能目标，这些目标又按各自的方案预算细分为预期成绩和产出。方案预算中指出了与相关可持续发展目标的联系。在项目一级，项目提案和项目文件模板也提到可持续发展目标。还将为新的战略框架和方案预算确立一个类似的进程。自 2016-2017 年起，两年期方案执行情况报告工作还将包括参照相关可持续发展目标评估成果。第一次报告将于 2018 年中旬印发。

51. 在促进一系列可持续发展目标的项目一级进行预算拨款。作为其 2016-2017 年两年期方案执行情况报告工作的一部分，训研所计划在 2018 年对其为执行

《2030 议程》所作的贡献进行评估。为了推进报告进程，训研所将修正其活动管理系统和项目跟踪工具，还会提议对阿特拉斯系统作出修正。因为可用资源有限，这些系统所需的改动将具有挑战性。训研所面临的另一个挑战是，训研所方案规模相对较小，项目平均规模低于 250 000 美元。这就导致行政方面受到制约。

52. 在这个时候，评估可持续发展目标倡议的有效性，是不成熟的。如上文所述，训研所依赖捐助者的资金，且大部分资金用于支持大量的小型项目。这导致交易成本高，且难以体会到训研所方案正在为高级别绩效(属性差距)所作的贡献。如果训研所可以收到专项支助，用以支持议程的广泛主题领域(如支持目标 16)，将大有帮助，因为这可使训研所拨出专门资源，用于支持实现这一目标的培训和更广泛的能力建设活动。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

53. 训研所告知审计委员会，它已核销 1 000 美元处置非消耗性财产导致的损失。

2. 惠给金

54. 训研所报告，2016 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

55. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)，计划对财务报表进行审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)抱有合理的预期。然而，不应依靠我们的审计工作查明所有错报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

56. 在审计期间，审计委员会向管理当局询问其对评估重大欺诈风险承担的监督职责以及为查明和应对欺诈风险所制订的流程，其中包括管理当局已查明或提请其注意的具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。没有提请审计委员会注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

57. 审计委员会谨对训研所执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

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)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(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)

2017 年 6 月 30 日

附件

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1	A/67/5/Add.4，第二章，第 22 段 2010-2011	在财务报表附注中披露方案支助收入的信息，包括定义、范围和计算方法，使读者能够更好地理解财务报表。	2015 年财务报表在分部报告中充分披露了方案支助收入及其性质和已冲销的数额。这些披露载于财务报表附注第 72 和 87 段。此外，2016 年财务报表还在分部分析中提供了更多详细信息。因此，训研所管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
2	A/67/5/Add.4，第二章，第 28 段 2010-2011	明确列出方案支助费用和行政费用的定义、范围和百分比，使财务报表更加透明、更容易理解。	训研所详细分析了其费用，并计算出方案支助费用和直接支助费用的百分比分别为 7%和 11%，对于过手资金则是大约 6%。训研所在 2014 年董事会财务委员会第七届会议上向其报告了这些数字，并随后提交董事会核准。这些文件已经公开，可供查阅。因此，训研所管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
3	A/69/5/Add.5，第二章，第 11 段 2012-2013	与内部监督事务厅合作，紧急解决供资和服务费用问题，并确立适当的内部审计。	董事会在第五十七届会议上决定将审计费(包括内部和外部审计费)上限设为每两年期 140 000 美元。管理当局现在认为这项建议已得到充分执行，因为外部和内部审计费用的预算窗口上限为每两年期 140 000 美元。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
4	A/69/5/Add.5，第二章，第 34 段 2012-2013	在处置已完成项目的剩余资金之前与捐助者进行协商，并在正在进行的项目的资金使用上遵守协议书的要求。	本年度期间退还捐助者的款项数额为 94 000 美元。综管信息系统提供的用于调节调动结余的补充信息有限，影响到结束遗留项目的进度。其中大多数项目现已调节完毕，而且已与方案管理人员共同在阿特拉斯系统中启动了财务收尾进程，按照最近与行政和预算问题咨询委员会达成的协议，该进程定于 2017 年第二季度完成。管理当局认为这项建议正在执行。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
5	A/69/5/Add.5，第二章，第 37 段 2012-2013	遵循协议书及时向捐助者提交财务报告的要求。	依赖综管信息系统提供信息的遗留项目财务报告工作进展缓慢。但对于最近在阿特拉斯系统中启动的大多数项目而言，在捐助者或方案请求提供财务报告后会立即编制财务报告。根据项目跟踪工具发布的报	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			告和提示，仍有若干报告逾期未交。各方案经常进行修正和无费用延期，因此需要在项目跟踪工具上修改财务报告的截止日期。此外，由于资金迟到或执行进展缓慢，项目跟踪工具上输入的财务报告截止日期会失效。训研所正在努力加强项目跟踪工具上的报告，以便使截止日期以及报告跟进和监测方面的信息准确无误并得到改善。与行政和预算问题咨询委员会商定的新的目标日期是 2017 年第二季度。管理当局认为这项建议正在执行。					
6	A/70/5/Add.5，第二章，第 15 段 2014	审查并加强财务报表编制流程，包括及时收集所有信息，将其列入账目。	训研所制定了一项 2016 年财务报表编制计划，该计划得到总部主计长办公室核可。根据该计划，2016 年财务报表的草稿初稿于 2017 年 2 月 24 日提交，草稿终稿于 2017 年 3 月 6 日提交。2017 年 3 月 20 日，向主计长作了介绍。这使得主计长能够在 2017 年 3 月 31 日按时提交 2016 年财务报表。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
7	A/70/5/Add.5，第二章，第 20 段 2014	在附注所作披露中明确反映训研所适用的将不超过 30 000 美元的对执行伙伴的预付款确认为费用的会计政策，并在财务报表的附注中披露全年低于该上限的各笔预付款的总额。	2016 年财务报表披露了数额低于 30 000 美元、已完全确认为费用的赠款(21.5 万美元)。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
8	A/70/5/Add.5，第二章，第 23 段 2014	制定一个及时对开发署项目结算账户进行调节的适当制度，以便可在财务报表定稿前解决账户中的任何出入。	每季度都对与开发署的基金间账户进行调节和签字确认。164 000 美元不是与开发署的基金间账户的一部分，而是从综管信息系统向阿特拉斯系统迁移期间的调动项目。综管信息系统的可用数据有限，因此对这 164 000 美元的详细情况作了大量研究，结果发现其中 32 000 美元涉及与开发署的服	审计委员会确认这项建议目前正在执行。		X		

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			务结算账户，132 000 美元涉及项目结算账户。调查还显示了项目结算账户数额可能涉及的项目。训研所现在将与开发署商讨这一事项，同时提交这些详细信息，以便回收未付款项。管理当局认为这项建议正在执行。					
9	A/70/5/Add.5，第二章，第 28 段 2014	建立确保及时进行项目财务收尾的制度。	本年度期间退还捐助者的款项数额为 94 000 美元。综管信息系统提供的用于调节调动结余的补充信息有限，影响到结束遗留项目的进度。其中大多数项目现已调节完毕，而且已与方案管理人员共同在阿特拉斯系统中启动了财务收尾进程，按照最近与行政和预算问题咨询委员会达成的协议，该进程定于 2017 年第二季度完成。管理当局认为这项建议正在执行。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
10	A/70/5/Add.5，第二章，第 32 段 2014	按时限完成所有财务报告。	对于最近在阿特拉斯系统中启动的大多数项目而言，在捐助者或方案请求提供财务报告后会立即编制财务报告。根据项目跟踪工具发布的报告和提示，仍有若干报告逾期未交。各方案经常进行修正和无费用延期，因此需要在项目跟踪工具上修改财务报告的截止日期。此外，由于资金迟到或执行进展缓慢，项目跟踪工具上输入的财务报告截止日期会失效。训研所正在努力加强项目跟踪工具上的报告，以便使截止日期以及报告跟进和监测方面的信息准确无误并得到改善。与行政和预算问题咨询委员会商定的新的目标日期是 2017 年第二季度。管理当局认为这项建议正在执行。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
11	A/70/5/Add.5，第二章，第 36 段 2014	设立用以监测和结算应退还捐助者款项的机制。	训研所现已敲定一项计划，按照这项计划，将在阿特拉斯系统内输入项目结束日期，以便易于监测项目结束情况，还将在阿特拉斯系统内建立更多工具，提供可及时调节和退还的项目结余。管理当局认为这项建议正在执行。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
12	A/71/5/Add.5，第二章，第 20 段	审计委员会建议秘书处与法律事务厅协商，以确	主计长办公室已与法律事务厅商讨这一问题，寻求对授权作出澄清。最近进行了一次跟进，预计不久后会	审计委员会认为这项建议正在执行。审计委		X		

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
	2015	认主计长所作授权符合训研所章程和《联合国财务条例和细则》的规定。	有答复。管理当局认为这项建议正在执行。	员会重申这一事项的重要性，敦促训研所立即跟进。				
13	A/71/5/Add.5，第二章，第 24 段 2015	审计委员会建议训研所审查其结算流程，以便及时编制财务报表，并确保维持适当的审计线索，以支持其会计记录、会计事项和结余。	训研所制定了一项 2016 年财务报表编制计划，该计划得到总部主计长办公室核可。根据该计划，2016 年财务报表的草稿初稿于 2017 年 2 月 24 日提交，草稿终稿于 2017 年 3 月 6 日提交。2017 年 3 月 20 日，向主计长作了介绍。这使得主计长能够在 2017 年 3 月 31 日按时提交 2016 年财务报表。训研所还得以促进及早进行审计和测试。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
14	A/71/5/Add.5，第二章，第 26 段 2015	审计委员会建议训研所制定投资战略，或考虑开发署的投资战略在多大程度上符合董事会的要求。	编写了一项投资战略，该战略于 2016 年 11 月得到训研所董事会核准。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
15	A/71/5/Add.5，第二章，第 30 段 2015	审计委员会建议训研所进行现金流预测，以确定哪些资金可以放入较长期限的投资，从而最大限度地实现更高投资回报潜力。	训研所编写了提交开发署的定期现金预测报告，并制定了旨在提升训研所投资组合回报率的季度审查流程。开发署已开始投资期限较长、回报率较高的金融工具。2016 年投资收入为 114 000 美元，而 2015 年为 16 000 美元。已制定一项投资战略，该战略于 2016 年 11 月得到董事会核准。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
16	A/71/5/Add.5，第二章，第 36 段 2015	审计委员会建议训研所审查当局和领导人国际培训中心(国际地方当局培训中心)订正准则的运作情况，以确保其得到一致适用，并评估是否有必要根据正在确立的做法加以	刚刚编写了修订后的准则和通告，管理当局正在对其进行审查。修订后的通告涉及审计师提出的公共部门会计准则所涉控制问题和相关会计问题。行政通告最终版预计于 2017 年 3 月底发布。还根据这项建议，计算了支持国际地方当局培训中心的费用，并认定附属费完全涵盖了训研所与国际地方当局培训中心网络合作的相关费用。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

编号	首次提出建议的所涉报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
		修订。审计委员会还建议训研所证明国际地方当局培训中心附属费实现了网络管理相关费用的全额回收。						
17	A/71/5/Add.5，第二章，第 41 段 2015	审计委员会建议训研所拟定报告项目预算的标准格式，包括详细说明与预测费用水平的差异。	本年度期间，已将标准预算编制格式纳入“对外赠款”协议模板。目前仍在评价与环境署、欧洲联盟委员会、瑞士和德国等重要捐助者有关的预算是否可以实现标准化，这些捐助者所需预算具体而详细。训研所继续采用过去商定的预算格式。对于由其他捐助者供资的项目，训研所将努力于 2017 年第二季度在阿特拉斯系统内建立预算监测工具，协助经常监测进展和差异。管理当局认为这项建议正在执行，并将于 2017 年第二季度完成。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
18	A/71/5/Add.5，第二章，第 45 段 2015	审计委员会建议训研所建立实体一级的风险登记册，查明和管理其目前项目风险管理范围之外的风险。	训研所管理当局已在管理当局会议上讨论过该项目，并正在制定适当的企业风险管理政策和做法。与行政和预算问题咨询委员会商定的新的目标日期是 2017 年第二季度。管理当局认为这项建议正在执行。	审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
19	A/71/5/Add.5，第二章，第 53 段 2015	审计委员会建议训研所审查现有的廉正和道德监督政策，制定开展欺诈风险评估的程序，采用更系统性的办法，为工作人员提供关于了解欺诈和欺诈报告流程的培训。	虽然与行政和预算问题咨询委员会商定的目标日期是 2017 年第二季度，但训研所已于 2017 年 3 月 20 日完成了反欺诈和反腐败政策的制定工作，并发布了相关行政通告。管理当局认为这项建议已完全执行。	审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
	共计				**10**	**9**	**—**	**—**
	百分比				**53**	**47**	**—**	**—**

第三章

财务报表的核证

2017 年 3 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国训练研究所 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注提供了秘书长负有行政责任的训研所在报表所涉期间开展的财务活动的补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至五联合国训练研究所财务报表在所有重大方面正确无误。

主计长

助理秘书长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

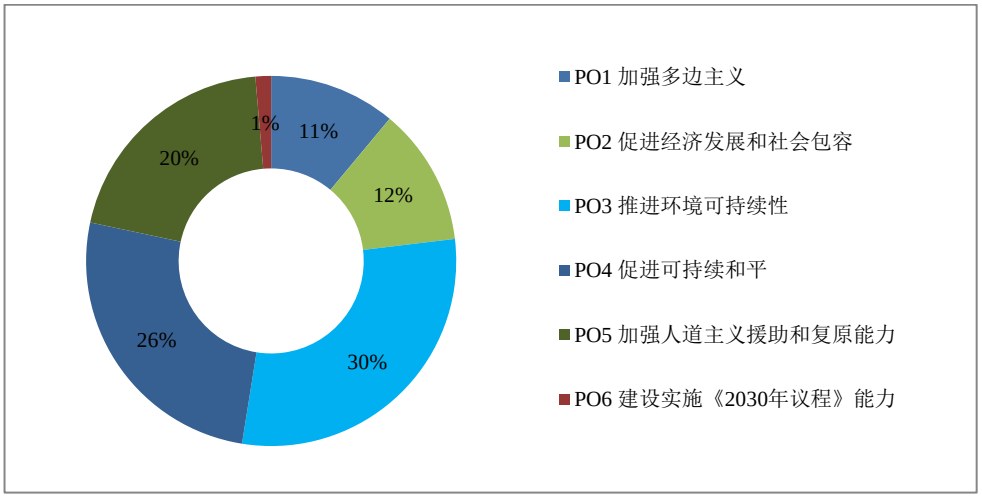
1. 执行主任谨提交关于联合国训练研究所(训研所)2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的财务报告。

2. 本报告应结合训研所 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表一并阅读。报告提供训研所状况和执行情况概览，突出说明趋势和重大变动。本报告附件提供《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。

3. 训研所是联合国的专门培训机构。训研所以加强联合国的成效为目标，其使命是发展个人、组织和机构改进总体决策和支持国家级行动的能力，以建设更加美好的未来。根据本“战略框架”(2014-2017 年)，研训所在六个广泛的方案领域开展工作：加强多边主义、促进经济发展和社会包容、推进环境可持续性和绿色增长、促进可持续和平、加强人道主义援助和复原能力、加强《2030 年可持续发展议程》的执行。2016-2017 年预算相对于每个方案领域的比例如下图四.一所示。

图四.一

按战略方案领域开列的 2016-2017 年度方案预算

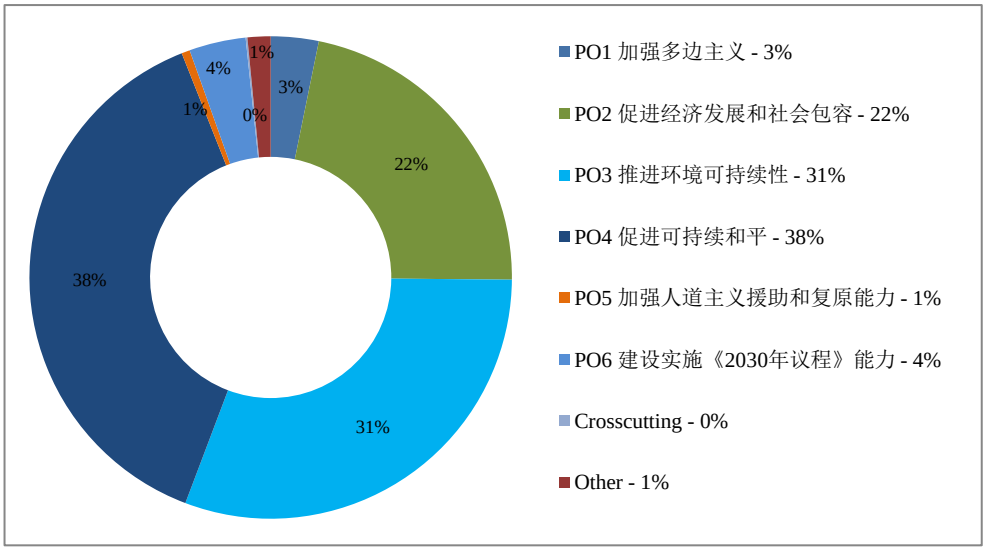


4. 2014-2015 两年期间，训研所在实现这些目标方面取得进展，共向 73 610 名受益者提供了培训、学习和知识分享服务，比 2012-2013 年的数字增加 45%。2016 年，训研所继续提供培训、学习和知识分享服务，受益者达到 54 840 人，比 2015 年的人数总体增加 28%。如下图四.二所示，69%的受益人与推进环境可持续性和绿色发展及促进可持续和平的方案拟订有关。与 2015 年的情况类似，62%的培训受益者在学习方面取得了具体成果。此类受益者人数增加 35%，从 2015 年的 25 243 人增至 2016 年的 34 000 人。人数显著增加主要是因为，与一个联合国气候变化学习伙伴关系各机构合作开办的关于气候变化的初级电子学习课程扩大

规模，并且非洲维和人员部署前系列维和培训课程有所扩大。参加知识分享会议和相关活动的人员增加了 48%，从 2015 年的 10 886 人增至 2016 年的 16 148 人。

图四.二

按方案领域分列的受益者



5. 用于交付 2016 年产出的是预算为 2 567.7 万美元(2015 年为 2 613.8 万美元)，基于预算的实际支出为 2 375.5 万美元(2015 年为 2 250.3 万美元)，交付 456 项活动(2015 年为 482 项)，相当于日历年中 2 963 个活动日(2015 年为 2 220 个活动日)。受益者总的男女总体比例从 2015 年的 63:37 略微变为 2016 年的 66:34。这一比率反映了参加维持和平培训课程的男性军事人员和相关人员人数偏高。不计维持和平培训的话，2016 年的比例是 56:44。

6. 训研所服务的受益者群体基础广泛，培训受益者 53%(2015 年为 45%)来自政府；27%(2015 年为 33%)，来自非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界，4%(2015 年为 9%)来自联合国、16%(2015 年为 13%)来自其他部门。

7. 为提供优质培训，训研所采用强有力的伙伴关系战略，将联合国实体及其他机构的实务专长和自身在方案制订、教学设计和成人学习方面的专长相结合。有 86%的受益者参加了与伙伴合作执行的培训活动，2015 年的数字为 78%。伙伴组织包括联合国其他实体、区域组织、国家培训机构、基金会、大学、非政府组织和私营部门等众多方面。

B. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 财务报表一、二、三、四和五显示训研所活动的财务结果，以及截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注对训研所的会计和财务报告政策进行解释，并就报表所列具体数额提供补充资料。

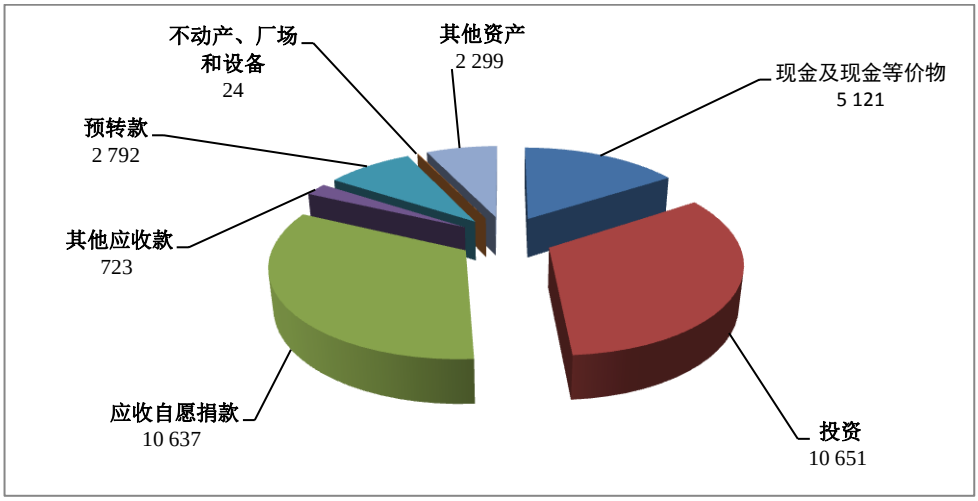
财务状况

资产

9. 训研所报告，截至 2016 年 12 月 31 日，资产总额增加 70.3 万美元，从截至 2015 年 12 月 31 日报告的结余 3 154.4 万美元增加到现有的 3 224.7 万美元。下图四.三列出训研所截至 2016 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.三
截至 2016 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



10. 如上图四.三所示，训研所的资产主要包括来自捐助者的应收自愿捐款 1 063.7 万美元即 33.0%(2015 年万 1 251.4 万美元即 39.7%)、据报告为 1 065.1 万美元的投资即 33.0%(2015 年为 1 000 万美元即 31.7%)和现金及现金等价物共计 5 121 万即 15.9%(2015 年为 611.5 万美元即 19.4%)。其余的 18.1%(2015 年为 9.2%)包括转给执行伙伴的预付款 279.2 万美元(2015 年为 142.1 万美元)、其他应收款 72.3 万美元(2015 年为 43.7 万美元)、其他资产 229.9 万美元(2015 年为 1 024 万美元)及不动产、厂场和设备 2.4 万美元(2015 年为 3.3 万美元)。

11. 据报告，现金及现金等价物和投资截至 2016 年 12 月 31 日为 1 577.2 万美元(2015 年为 1 611.5 万美元)，其中包括投资于定期存款的 170 万美元(2015 年为 1 400 万美元)、投资于不可赎回债券的 1 095.2 万美元和 312 万美元现金(2015 年为 211.5 万美元)。与 2015 年底持有的结余比较，现金及现金等价物和投资结余总额减少 34.3 万美元(2.1%)。

12. 到 2016 年 12 月 31 日的应收款总额 1 063.7 万美元中，预计在 2017 年收到 767.4 万美元，其余 296.3 万美元预计在 2017 年以后收到。

负债

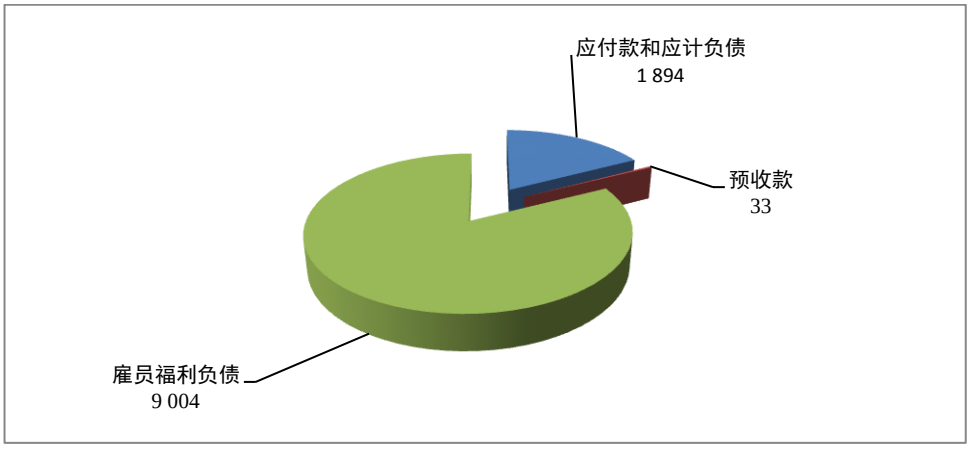
13. 截至 2016 年 12 月 31 日，负债共计 1 093.1 万美元，而 2015 年 12 月 31 日结余为 1 044.7 万美元。

14. 下图四.四列出训研所截至 2016 年 12 月 31 日的负债结构。

图四.四

截至 2016 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



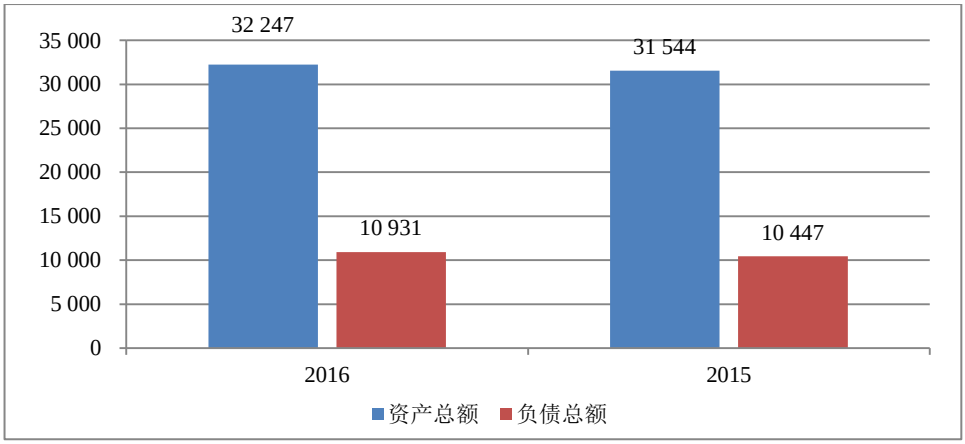
15. 训研所负债的主要构成部分是工作人员和退休工作人员已挣得但在报告日没有支付的雇员福利；这些主要是离职后健康保险负债。雇员福利负债计 900.4 万美元，占训研所负债总额的 82.4%，财务报表附注 15 中对此作了详细解释。雇员福利负债额比 2015 年报告的 857.4 万美元(占负债总额的 82.1%)增加了 43 万美元，原因是确认利息和服务费用 95.1 万美元。然而，确认本年度收费的增加数由 39.1 万美元的精算利得(2015 年为 313.6 万美元)所抵消，精算利得源于财务假设(主要是贴现率)的变化和在一年中支付的福利。

16. 另一项主要负债为应付款和应计负债 189.4 万美元(2014 年为 171.2 万美元)。这一数额主要涉及给供应商的应付款 121.4 万美元。剩余的 68 万美元为应付其他联合国报告主体的账款及 2016 年所收到的货物和服务应计收支额。

图四.五

截至 2016 年 12 月 31 日的资产和负债变动

(千美元)



17. 图四.五显示，所持资产略增 2.2%，从 2015 年报告的 3 154.4 万美元增至 2016 年报告的 3 224.7 万美元，负债增加 4.6%，从 1 044.7 万美元增至 1 093.1 万美元。因此，负债/资产比率在 2016 年稳定在 33.9%，而 2015 年所报为 33.1%。

净资产

18. 这一年期间的净资产变动显示，在 2015 年底 2 109.7 万美元净资产基础上增加了 21.9 万美元，反映出 17.2 万美元的营运赤字，由 39.1 万美元的精算利得抵消。

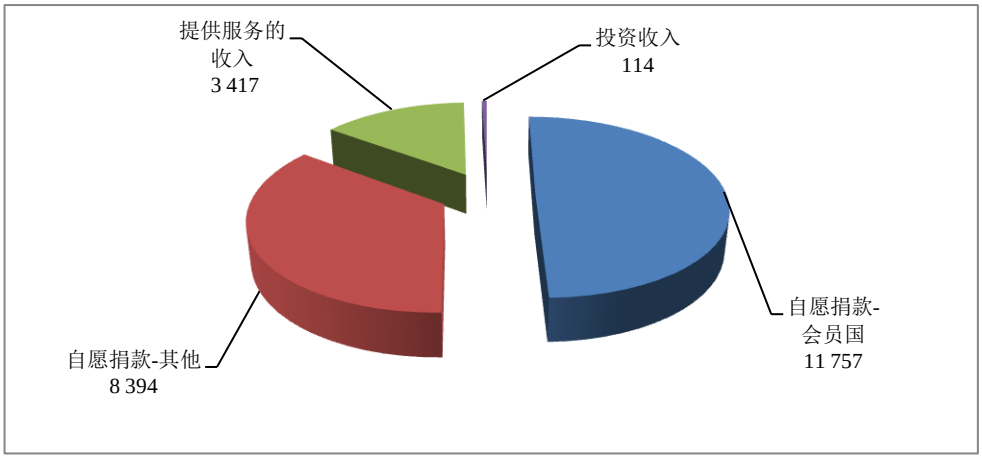
财政执行情况

收入

19. 2016 年，收入共计 2 368.2 万美元，结构如下图四.六所示。

图四.六
截至 2016 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)

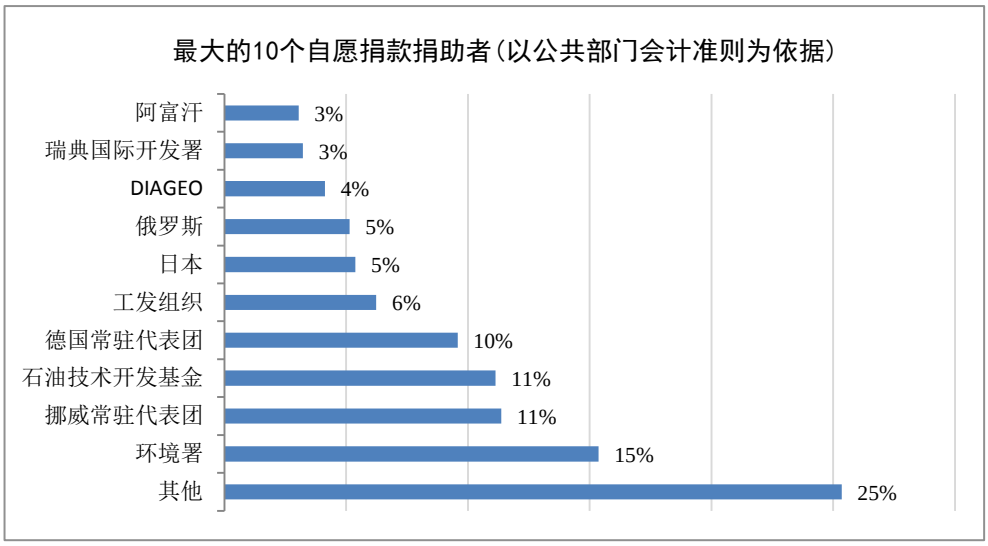


20. 如图四.六所示，收入的主要来源是：(a) 会员国的自愿捐款 1 175.7 万美元，占收入总额的 49.7%(2015 年为 1 368.6 万美元即 53.8%)；(b) 其他自愿捐款 839.4 万美元即 35.4%(2015 年为 829.4 万美元即 32.6%)，其中包括㈠ 其他捐助者的捐款 767.7 万美元，㈡ 实物捐助 71.7 万美元，含当年房租补贴 41.1 万美元(2015 年为 59.3 万美元)(代表市场价值和实际支付训研所使用大楼房租之间的差额)及美国政府提供的价值 31.06 万美元的卫星图像；(c) 所提供服务的收入 23.5 万美元即 13.5%)。提供服务的收入包括一系列面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和附属费。投资收入 20 占总收入的 0.5%，从 2015 年报告的 1.6 万美元大幅减少到 11.4 万美元。

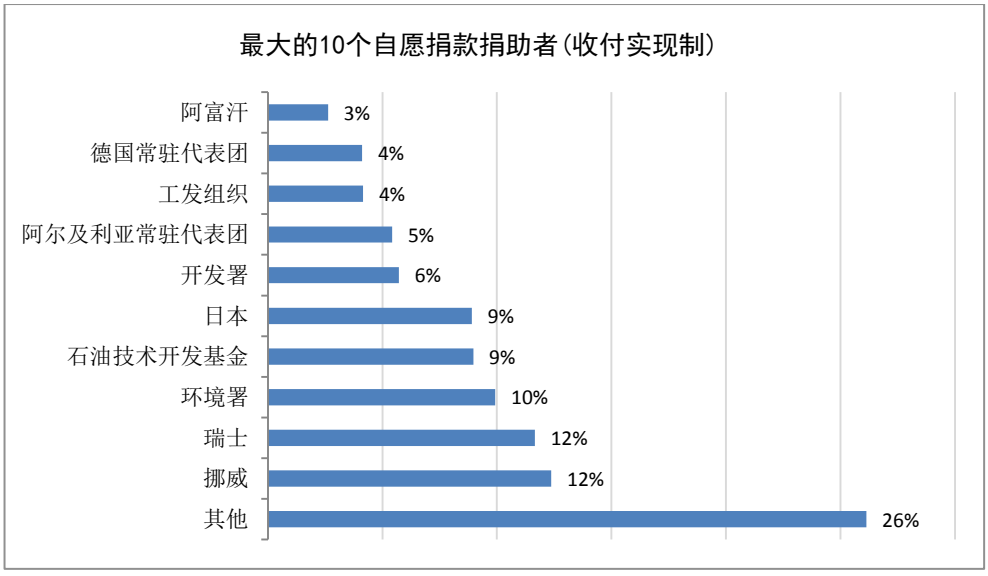
21. 训研所严重依赖为数不多的捐助者；注意到最大的 10 个捐助者的捐款约占年度捐款总额的 72%。四.七图显示了根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和收付实现制统计出的最大的 10 个自愿捐款捐助者。

图四.七

最大的 10 个自愿捐款捐助者



缩写：瑞开发署：瑞典国际开发合作署；工发组织：联合国工业发展组织；PTDF：石油技术开发基金；环境署：联合国环境规划署。



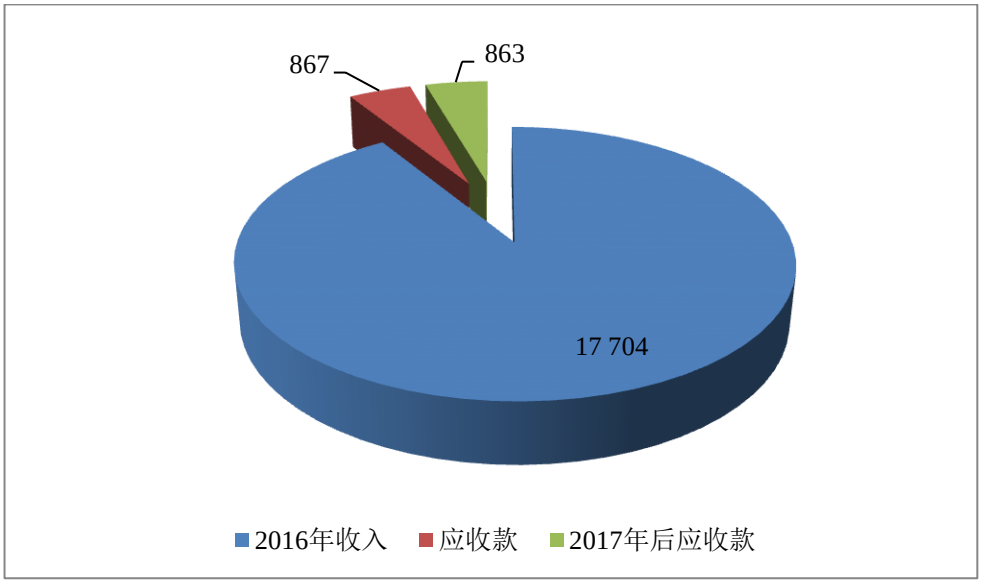
简称：工发组织：联合国工业发展组织；开发署：联合国开发计划署；PTDF：石油技术开发基金；UNEP：环境署：联合国环境规划署

22. 依据“公共部门会计准则”，2016 年入账自愿捐款包括几个高价值多年捐助协定，及 2017-2020 年期间应收捐款余额。图四.八显示了 2016 年入账的这种多年期协定收入及未来数年的应收款。

图四.八

显示当年和未来年度份额的 2016 年自愿捐款

(千美元)



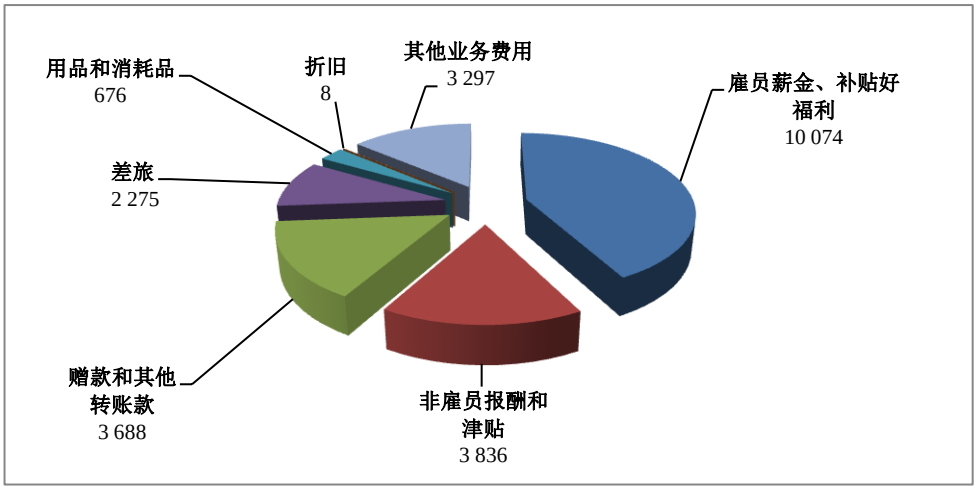
费用

23. 2016 年 12 月 31 日终了年度费用共计 2 385.4 万美元。图四.九显示了各类支出。

图四.九

截至 2016 年 12 月 31 日费用总额

(千美元)



24. 据报告，费用总额比 2015 年报告的 2 347.3 万美元略增加了 1.6%。主要费用类别为工作人员费用 1 007.4 万美元即 42.2%(2015 年为 919.4 万美元即 39.2%)、非雇员报酬和津贴 383.6 万美元即 16.1%(2015 年为 419.3 万即 17.9%)、赠款和其

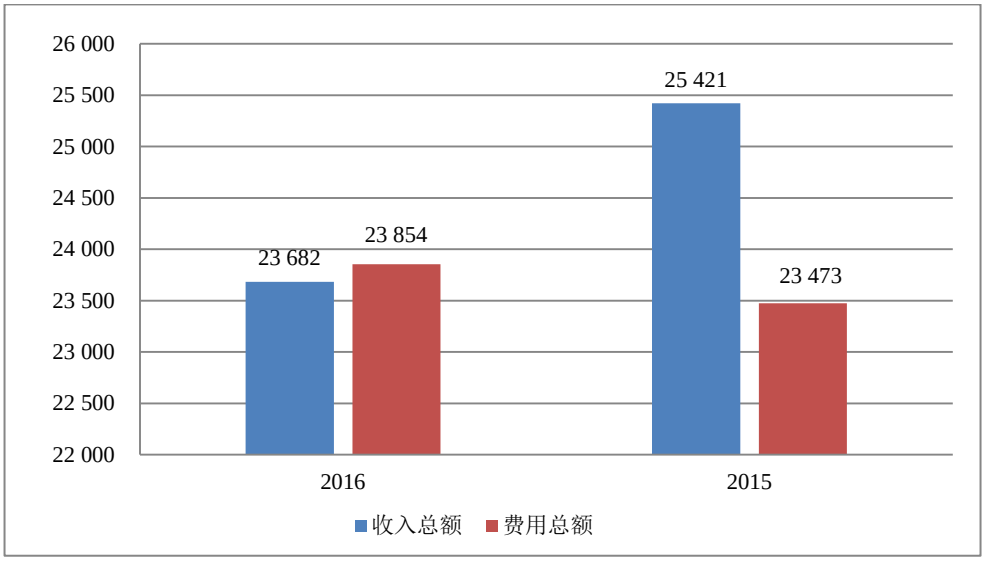
他转拨款 368.8 万美元即 15.5%(2015 年为 367.8 万美元即 15.7%)和差旅费 227.5 万美元即 9.5%(2015 年为 175.6 万美元即 7.5%)。其他一般业务费用 329.7 万美元(2015 为 374 万美元)、用品和消耗品 67.6 万美元(2015 年为 90.4 万美元)和折旧 0.8 万美元(2015 为 0.8 万美元)，占费用总额的其余 16.7%(2015 年占该年总费用的 19.7%)。其他业务费用不包括方案支助费用 136.4 万美元，以及执行项目活动产生的直接服务费用 205.9 万美元。训研所董事会规定，所有特别用途补助金收入视预期支出结构，按 18%或 13%的总百分比提取费用，作为执行项目活动所产生的方案支助费用和直接服务费用。方案支助费用和直接服务费用列入项目费用，构成业务/支助服务部分的收入，但不计入财务报表的报告范围。排除的详细情况载于财务报表附注第 73 段(附注 3)及第 85 和 86 段(附注 5)。

25. 人事费用总额包括雇员费用和非雇员报酬和津贴，共计 1 391 万美元(2015 年为 1 338.7 万美元)。人事费用总额占该年度报告的 2 368.2 万美元总收入的 58.7%。

图四.十

收入和费用变动

(千美元)



26. 与 2015 年报告的收入相比，收入总额整体减少 173.9 万美元(6.8%)。182.9 万美元自愿捐款减少额包括因对应收捐款的逐案评估而受损的收入会计调整额 108.7 万美元。这些调整的主要原因是：(a) 以低于商定的捐款数额完成该项目；(b) 捐助者在捐款入账后的几年中对最初协定的修正；(c) 放弃以前各年度的附属费。另一方面，总体支出数额保持稳定，显示略微增加了 38.1 万美元(1.6%)。88 万美元雇员薪金、津贴和福利费用增加数(9.6%)和 51.9 万美元差旅费增加数(29.6%)由以下费用减少数抵销：用于非雇员报酬和津贴的 35.7 万美元(8.5%)、其他业务费用 44.3 万美元(11.8%)和用于用品和消费品的开支 22.8 万美元(25.2%)。

业务成果

27. 2016 收入超过支出的净赤字据报为 17.2 万美元，2015 年则为盈余 194.8 万美元。如上文第 26 段所述，本年度的赤字是由于自愿捐款减少和对收入的会计调整所致。业务结果的波动还归因于在按照公共部门会计准则的规定确认收入和有关支出方面的时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度加以确认，而相关费用可在另一年度确认，特别是在协定在财务年度较晚时签署且时间跨越数年的情况下。

周转情况

28. 截至 2016 年 12 月 31 日，训研所的周转状况稳定；该实体拥有充足流动资产偿还债务。流动资金显示比 2015 年 12 月 31 日报告的 2 488.6 万美元略减少 71.7 万美元。2 416.9 万美元的流动资金总数包括现金及现金等价物 512.1 万美元即 21.2%(2015 年为 611.5 万美元即 24.6%)、短期投资 1 065.1 万美元即 44.1%(2015 年为 10 万美元即 40.2%)和应收账款 839.7 万美元即 34.7%(2015 年为 877.1 万美元即 35.2%)。训研所将资金投资于短期定期存款和不可赎回的债券。流动负债共计 194.8 万美元(2015 年为 213.1 万美元)，负债共计 1 093.1 万美元(2015 年为 1 044.7 万美元)。

29. 下表汇总 2016 年 12 月 31 日终了财务年度四大流动性指标，并与 2015 年 12 月 31 日终了年度进行比较。

	12 月 31 日终了年度	
流动性指标	2016	2015
速动资产与流动负债比率	12.4:1	11.7:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	8.1:1	7.6:1
速动资产与资产总额的比率	0.75:1	0.8:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	7.9	8.0

30. 流动资产与流动负债的比率显示训研所用流动资源偿还短期债务的能力。这一比率(12.4:1)显示，流动资产是流动负债的 12 倍以上，因此在需要时有充足的流动资产全额偿还流动负债。如果在分析中排除应收款，流动债务保障率在本年度为 8.1，上一年度为 7.6。

31. 截至 2016 年 12 月 31 日，训研所流动资产约占资产总额的 75%，持有充足现金及现金等价物和短期投资，可连续支付月均 198.7 万美元估计费用 7.9 个月，比 2015 年底时的 8 个月有所增加。

32. 截至报告日，训研所雇员福利负债计 900.4 万美元，其中 884.7 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 1 577.2 万美元的现金及现金等价物和投资，雇员福利负债的覆盖率为 175%。此外，22.6 的设定受益负债由 199.8 万美元现金及现金等价物供资。

C. 未来展望

33. 过去六个月来，训研所一直为制订 2018-2021 年战略框架奠定基础。这一过程产生了着重于增长、现代化、创新、质量、能见度、开放性和包容性的六点构想声明，以及一份题为“我们想要的训研所”的概念文件，其中概述了训研所打算如何重组，以便最好地应对新的国际合作框架。训研所已经与其董事会和其他利益攸关方就如何使该组织能够以最佳方式为《2030 年可持续发展议程》作出有意义、成本效益高和有影响力的贡献协作互动。2018-2021 年战略框架的一个主要特点，将是在方案方面与《2030 年议程》密切配合。

34. 训研所还开展了一项新的资源调动战略，其总体目标是预算和收入每年增加 9%，即从目前的 5 200 万美元订正方案预算增加到 2020-2021 年的约 6 400 万美元。除了这一总体目标外，该战略还包括各种次级目标，如增加多年项目的数量和规模；使捐助者进一步多样化并加强与私营部门的协作互动；维持非指定用途自愿捐款与总收入的比例；增加投入资金的回报。训研所将监测执行该战略的进展情况，并向其董事会的年度常会报告。

附件

补充资料

1. 本附件载有执行主任须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，联合国训练研究所 2016 年没有核销现金或应收款。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，联合国训练研究所 2016 年度财务报表没有核销/处置功能丧失、非消耗性财产。财产处置的费用为 12.1 万美元，累计折旧 11.9 万美元。处置损失净额为 0.1 万美元，记入财务执行情况表。

欺诈或推定欺诈

4. 根据《联合国财务条例和细则》所载关于联合国审计工作的补充任务规定，联合国训练研究所在 2016 年没有欺诈或推定欺诈案件。

惠给金

5. 2016 年度没有支付惠给金。

第五章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国训练研究所

一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表

(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	7	5 121	6 115
投资	20	10 651	10 000
应收自愿捐款	8	7 674	8 334
其他应收款	9	723	437
预转款	10	2 792	1 421
其他资产	11	2 299	1 024
流动资产共计		**29 260**	**27 331**
非流动资产			
应收自愿捐助	8	2 963	4 180
不动产、厂场和设备	12	24	33
非流动资产共计		**2 987**	**4 213**
资产总额		**32 247**	**31 544**
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	13	1 618	1 712
预收款项	14	33	161
雇员福利负债	15	297	258
流动负债共计		**1 948**	**2 131**
非流动负债			
应付款和应计负债	13	276	-
雇员福利负债	15	8 707	8 316
非流动负债共计		**8 983**	**8 316**
负债共计		**10 931**	**10 447**
总资产减总负债净额		**21 316**	**21 097**
净资产			
累计盈余	16	21 316	21 097
净资产共计		**21 316**	**21 097**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016	2015
收入			
自愿捐款—会员国	17	11 757	13 686
自愿捐款—其他	17	8 394	8 294
提供服务的收入	18	3 417	3 425
投资收入	20	114	16
收入共计		**23 682**	**25 421**
费用			
雇员薪金、补助和福利	19	10 074	9 194
非雇员报酬和津贴	19	3 836	4 193
赠款和其他转拨款	19	3 688	3 678
差旅费	19	2 275	1 756
用品和消费品	19	676	904
折旧	12	8	8
其他业务费用	19	3 297	3 740
费用共计		**23 854**	**23 473**
年度(赤字)/盈余		**(172)**	**1 948**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

截至 2015 年 1 月 1 日的净资产	16 013
净资产变动	
雇员福利负债的精算利得(附注 15)	3 136
年度盈余	1 948
净资产变动共计	**5 084**
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	21 097
净资产变动	
雇员福利负债的精算利得(附注 15)	391
年度赤字	(172)
净资产变动共计	**219**
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产	**21 316**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2016	2015a
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		(172)	1 948
非现金变动			
折旧	12	8	8
投资溢价/(折价)的摊销	20	14	—
精算利得和损失[a]	15	391	3 136
不动产、厂场和设备处置损失	12	1	—
资产变动			
应收自愿捐款减少/(增加)额	8	1 876	(2 832)
其他应收款(增加)/减少额	9	(286)	380
预转款增加额	10	(1 371)	(643)
其他资产增加额	11	(1 274)	(906)
负债变动			
其他应付款和应计项目增加/(减少)	13	182	(237)
负债			
应付转款减少额		—	(619)
预收款项减少额	14	(128)	(810)
雇员福利债务增加/(减少)	15	430	(1 990)
作为投资活动列报的投资收入	20	(114)	(16)
用于业务活动的净现金流量		**(443)**	**(2 581)**
来自投资活动的现金流量			
来自/(投入)联合国现金池的款项(净额)		—	14 657
购买投资	20	(20 115)	(44 000)
投资收益	20	19 450	34 000
作为投资活动列报的投资收入	20	114	16
(用于)/来自投资活动的现金流量净额		**(551)**	**4 673**
现金及现金等价物净(减少)/增加		**(994)**	**2 092**
现金及现金等价物——年初	7	6 115	4 023
现金及现金等价物——年末	**7**	**5 121**	**6 115**

说明：附注是财务报表的组成部分。

[a] 由于列报雇员福利负债方式的变动而重列(附注 4)。

联合国训练研究所

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算[a]					
	初始两年期	订正两年期	初始年度	最终年度	实际年度收入和支出(预算基础)	差异(百分比)[b]
收入						
方案捐助	45 890	49 803	22 945	24 901	23 100	(7.2)
非专用						
自愿捐助	1 675	2 000	837	1 000	1 355	35.5
其他/杂项收入	300	300	150	150	223	48.7
收入共计	**47 865**	**52 103**	**23 932**	**26 051**	**24 678**	**(5.3)**
支出						
执行主任办公室	2 540	2 983	1 270	1 492	1 219	(18.3)
业务/支助事务	6 070	6 425	3 035	3 213	2 268	(29.4)
方案	38 519	41 944	19 260	20 972	20 268	(3.4)
支出共计	**47 129**	**51 352**	**23 565**	**25 677**	**23 755**	**(7.5)**
净额共计	**736**	**751**	**367**	**374**	**923**	**—**

说明：附注是财务报表的组成部分。

[a] 年度预算额为根据 UNITAR/BT/55/02.rev 号文件核准的预算期为两年的公开发布预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 6 中解释。

[b] 系实际支出和收入(预算基础)减去最终年度预算。附注 6 述及大于 10%的差异。

联合国训练研究所

2016 年财务报表附注

附注 1
报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要目标是：

(a) 维护国际和平与安全；

(b) 促进国际经济、社会进步和发展方案；

(c) 普遍尊重人权；

(d) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下四个主要机关实现上述目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

(b) 安全理事会负责维持和平和缔造和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的努力发挥主要监督作用；

(d) 国际法院对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

3. 联合国总部设在美利坚合众国纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平和政治特派团、经济委员会、特别法庭、训练研究所及信息中心和其他中心。

报告主体

4. 本财务报表涉及联合国训练和研究所(训研所)的业务活动。大会于 1963 年设立训研所，以提高联合国实现其主要目标的效力。训研所成立后不断发展，已经成为侧重发展中国家的专业、执行类培训以及能力建设广泛领域的公认和受尊敬的服务提供机构。训研所由董事会管理，由执行主任领导。执行主任和董事会董事由联合国秘书长任命。执行主任直接向联合国机关之一经济及社会理事会报告。训研所的经费来自各国政府、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以及参加培训的个人的缴费。

5. 训研所的使命是开发受益者加强全球决策和支持国家一级行动以建设更美好未来的能力。训研所的核心职能是：设计和提供创新型培训，以满足个人、组织和机构的需要；通过网络和创新进程促进知识和经验交流；就创新学习战略、手段和方法进行研究和试点；通过基于技术的知识服务向各国政府、联合国和其他伙伴提供咨询和支持。训研所的训练方案和研究活动列在六个专题领域之下：

(a) 加强多边主义；

(b) 促进经济发展和社会包容；

(c) 推动环境可持续性和绿色发展

(d) 促进可持续和平；

(e) 增强复原力和人道主义援助；

(f) 建设落实《2030 年可持续发展议程》的能力。

6. 训研所被视为一个自主财务报告主体，既不控制、也不受控于任何其他的联合国报告主体。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性，不认为这些主体受到共同的控制。训研所在联营和合营实体中没有权益。因此，这些报表仅仅涉及训研所的业务活动。

7. 训研所总部设在日内瓦，其活动由纽约和日本广岛外地办事处及尼日利亚哈科特港项目办事处提供支助。

附注 2
编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的规定，按权责发生制编制。这些财务报表公允列报了训研所在财务年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量，根据《公共部门会计准则》的规定，财务报表由以下报表组成：

(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：采用间接方法编制的现金流量表；

(e) 报表五：预算与实际金额对比表；

(f) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

持续经营

9. 财务报表在持续经营的基础上编制，在编制和列报财务报表时一直采用附注 3 概述的会计政策。持续经营说法的依据是董事会对 2016-2017 两年期经常预算批款的核准、以往年度收取自愿捐款的积极历史趋势和训研所的良好净资产状

核准发布

10. 这些财务报表由联合国主计长核证，由训研所执行主任核准。依照财务条例 6.2，执行主任已在 2017 年 3 月 31 日前向审计委员会送交截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告连同 2017 年 7 月 30 日核发的已审计财务报表，将通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

11. 除按公允价值记账的投资外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表涵盖期为 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月。

功能货币和列报货币

12. 训研所的功能货币和列报货币均为美元。除非另有说明，财务报表均以千美元计。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算成美元。联合国业务汇率接近交易日通行即期汇率。以功能货币之外的外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币性项目按交易日或确定公允价值之日的相关联合国业务汇率换算。

14. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出的判断和估计

15. 重要性对于编制和列报训研所财务报表至关重要，重要性框架提供系统性方法，用以指导关于列报、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，如果因为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。

16. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和在报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

17. 会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备使用寿命的选择和折旧方法；资产减值；金融工具分类；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和折现率以及或有资产/负债的分类。

未来会计公告

18. 继续监测公共部门会计准则委员会下列未来会计公告的进展及其对财务报表的潜在影响：

(a) 公共部门专用金融工具：为拟订这项会计指南，公共部门会计准则委员会的这个项目将重点处理《公共部门会计准则》第 28 号(金融工具：列报)、《公

共部门会计准则》第 29 号(金融工具：确认和计量)和《公共部门会计准则》第 30 号(金融工具：披露)所涵盖范围以外的公共部门特有金融工具；

(b) 继承资产：该项目的目标是制定继承资产的会计规定；

(c) 非交换费用：该项目旨在制定一项或多项准则，提出对非交换交易提供方适用的确认和计量要求，但社会福利除外；

(d) 收入：该项目旨在制定关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代《公共部门会计准则》第 9 号(交换交易收入)、《公共部门会计准则》第 11 号(建造合同)、《公共部门会计准则》第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))中的现行有关条款；

(e) 公共部门实体通用财务报告概念框架第 1 至 4 章所引起的相应修正：该项目的目标是对《公共部门会计准则》作出修订，反映出该框架这些章节的概念，特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素；

(f) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的租赁会计订正规定，使其符合基本的“国际财务报告准则”。该项目将产生一项新准则，以取代《公共部门会计准则》第 13 号。新准则预计于 2018 年核准，2018 年 7 月发布。

《公共部门会计准则》的未来要求

19. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则委员会发布了 6 项新准则：《公共部门会计准则》第 33 号(首次采用国际公共部门会计准则权责发生制)、《公共部门会计准则》第 34 号(单独财务报表)、《公共部门会计准则》第 35 号(合并财务报表)、《公共部门会计准则》第 36 号(在联营和合营实体的投资)、《公共部门会计准则》第 37 号(合营安排)、《公共部门会计准则》第 38 条(在其他主体中权益的披露)。《公共部门会计准则》第 33 号对训研所没有影响，原因是训研所在该准则发布前已于 2014 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则》。其他 5 项准则中有 4 项对今后训研所的财务报表可能有影响，它们是：《公共部门会计准则》第 35、36、37 和 38 号。自 2017 年 1 月 1 日起的报告期间必须采用这些准则。训研所目前没有这些准则范围内的联营和合营实体或合营安排；因此，预计这些准则的实施不会对训研所产生重大影响。

20. 2016 年 7 月，国际公共部门会计准则委员会发布《公共部门会计准则》第 39 号(雇员福利)，同时废除《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)，以确保其符合基本的《国际会计标准则》第 19 号(雇员福利)。《国际公共部门会计准则》第 39 号目前对训研所并无影响，因为训研所自 2014 年启用《国际公共部门会计准则》以来，从未使用关于精算利得或损失的“走廊法”，而“走廊法”正在淘汰中。训研所没有任何计划资产；因此，采用该准则规定的净利息办法不会有影响。如果训研所采购计划资产，则届时再作进一步分析。

21. 2017 年 1 月 31 日，国际公共部门会计准则委员会发布《公共部门会计准则》第 40 号(公共部门合并)，针对公共部门合并，即把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事项，规定如何进行会计处理、分类和计量。由于

训研所迄今没有发生公共部门合并，因此，这条准则目前对训研所没有影响。如果发生此类合并，则在 2018 年 1 月 1 日准则生效日前，评价《国际公共部门会计准则》第 40 号对训研所财务报表的任何影响。

附注 3
重要会计政策

金融资产：分类

22. 训研所将金融资产分为以下几类：持有至到期、可供出售、贷款和应收款，以及在财务执行情况表中以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。分类主要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以公允价值计量。训研所初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产是在交易日初始确认，即训研所成为有关金融工具合同条款交易方之日。

23. 在报告之日到期时间超过12个月的金融资产在财务报表中列为非流动资产，以外币计值的资产按报告之日的联合国业务汇率折算成美元，收益和损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

分类	金融资产
持有至到期	投资：定期存款、不可提前赎回的债券
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款(非交换和交换)

持有至到期投资

24. 这些资产是具有固定或可确定付款额、且训研所具有将其持有至到期的明确意图和能力的非衍生金融资产。持有至到期投资不同于以下资产：

(a) 初始被指定为以公允价值计量且计入盈余或赤字的工具；

(b) 符合贷款和应收款定义的工具；

(c) 归入可供出售类的工具。

25. 持有至到期投资初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。

26. 训研所将其投资组合归类为持有至到期资产。

现金及现金等价物

27. 现金及现金等价物包括银行现金和手头现金，以及自购入日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款——应收捐款

28. “应收捐款”是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协议已向训研所承诺的自愿捐款中尚未收取的收入。非交换交易应收款以减去估计无法收回的数额减值(可疑应收款备抵)后的面值列报。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

29. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务应收款、经营租赁安排应收款、应收利息和应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。

30. 其他应收款和应收自愿捐助的大量结余要受到特别审查，并相应依据可收回性和账龄评估是否计提可疑应收款备抵。

预转款

31. 预转款是转给开发署用于代表训研所提供服务的现金和转给执行机构/执行伙伴的现金。发放给执行机构/执行伙伴的预付款最初确认为资产；在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在适用时收到经核证费用报告加以证实后确认为费用。在执行伙伴未按预期提交财务报告的情况下，由方案主管作出知情评估，确定是否需要计作应计项目。应退款结余转至其他应收款，必要时须计提可疑应收款备抵。30 000 美元以下的转款可视为付给最终受益方的款项，在发放时确认为费用。

其他资产

32. 其他资产包括应收基金间结余、给工作人员的预支款以及在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为支出。来自开发署的应收基金间结余源自开发署按照提供支助服务的合同安排代表训研所开展的金库、投资和薪金业务事项。

不动产、厂场和设备

33. 不动产、厂场和设备按照性质、功能、使用寿命和估值方法分为各种类别，包括车辆、通信和信息技术设备、机械及设备、家具和固定装置、房地产资产(土地、建筑、租赁物改良、基础设施和在建资产)。目前，训研所的不动产、厂场和设备包括车辆以及通信和信息技术设备。

确认不动产、厂场和设备

34. 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、将资产送达所在地和维持原状的任何直接相关费用以及拆卸费和场地修复费的初始估计值。

35. 不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于 5 000 美元阈值，则计入资本。

36. 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，将获取之日的公允价值视作获取同等资产的成本。

37. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法折旧，直至得出残值。折旧从训研所按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残

值有可能相当可观，否则残值视为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

不动产、厂场和设备类	估计使用寿命范围
通信和信息技术设备	4-7 年
车辆	6-12 年

38. 已提足折旧、但仍继续使用的资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对提足折旧资产的类别和使用寿命的分析确定的相当于历史成本 10%的残值。

39. 关于不动产、厂场和设备初始确认后的计量，本组织采用成本模式而非重估模式。初始购置之后产生的成本如计入资本，其前提是与该物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流入训研所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。

40. 如果处置或转让不动产、厂场和设备项目产生的收益与账面金额有差异，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用内确认。

41. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。车辆以及通信和信息技术设备的减值审查门槛是期末账面净值超过 25 000 美元。

金融负债：分类

42. 金融负债被归类为“其他金融负债”。其中包括应付款、应转款、应付雇员福利、用于未来退款的未用资金、拨备以及应付联合国系统其他报告主体的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，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其面值确认。训研所在每个报告日重新评价金融负债的分类，在合同义务已经履行、解除、取消或到期时终止确认金融负债。

应付款和应计负债

43. 若购置的货物和服务已收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计费用。这些款项在报告日按发票金额减去折扣后的余额列报。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其面值确认，其后也按其面值计量。

应转款

44. 应转款是指应付给执行实体/执行机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款项

45. 预收款包括与交换交易有关的预收付款、与有条件供资安排有关的负债以及其他递延收入。

租赁：训研所作为承租方

46. 如训研所实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁被归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值或现值两者中的较低价值计入资本。租金债务扣除融资费用后作为一项负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分按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。

47. 未向训研所实质转让与所有权相关的全部风险和回报的租赁被归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项按直线法记为租赁期间费用，在财务执行情况表中列报。

捐赠使用权安排

48. 训研所通过主要由东道国政府准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并使用基础设施资产、机械及设备。根据协议期限以及协议所载有关控制权转让和终止的条款，捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算。

49. 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。

50. 每一项捐赠使用权的房地、土地、基础设施、机械及设备的收入和费用确认阈值为 5 000 美元等值年租金。

雇员福利

51. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员，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。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

52. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 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(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)以及根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税款偿还和回籍假)。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。

53. 回籍假差旅费提供给在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受抚养人。这项负债是指符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。由于回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿，货币时间价值的折现影响不大。

离职后福利

54. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

55. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)、从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指训研所有义务提供商定福利、因此由训研所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，不包括精算利得和损失，在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至 2016 年 12 月 31 日，训研所未持有《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

56. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务的现值是使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率对未来现金流出估计数进行折现确定的。

57. **离职后健康保险**。离职后健康保险在全世界范围内为符合资格前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，符合特定资格条件的工作人员及其受扶养人可以选择参加联合国的设定受益健康保险计划，这些资格条件包括：2007 年 7 月 1 日后征聘的工作人员参加联合国医保计划满 10 年，该日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年。离职后健康保险负债是指训研所在退休人员医疗保险费用所分担部分现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，要考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定训研所的剩余负债。要从负债毛额中减去退休人员的缴款，还要减去在职工作人员缴款的一部分，以按照大会第 38/235、1095 A (XI)和 41/209 号决议核定的费用分担比率得出训研所的剩余负债。

58. **离职回国福利**。在服务终了时，工作人员若符合特定资格条件，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训研所时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数的现值计量。

59. **累积年假**。年假负债是预计在雇员从本组织离职时以钱款结算的未使用累积年假天数。训研所将截至财务状况表日期的所有工作人员累计总年假(最多 60 天，临时工作人员 18 天)的精算值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期末 12 个月之后享用的，总体而言，累积年假天数增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，体现为服务终了时流出本组织的经济资源的累积年假福利被归类为“其他长期福利”。应当注意，预计报告之日结束后 12 个月以内以钱款结算的累计年假福利的部分，被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值，因此，训研所将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益计划来估值。

联合国合办工作人员养恤基金

60. 训研所是参加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，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

61. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。养恤基金和研训所与其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定训研所在设定受益债务、计划资产和与该计划相关的费用中的应摊比额。因此，训研所根据《公共部门会计准则》第 25 号，将该计划当作设定提存计划处理。训研所在财务年度期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中被确认为费用。

终止任用福利

62. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：训研所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以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。在报告日 12 个月后支付的任用终止福利，如果折现影响重大，则需予以折现。

其他长期福利

63. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。累积年假是“其他长期福利”的一个例子。

64. 《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。

拨备

65. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如训研所因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定债务，并且偿还该债务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日偿还现时债务所需金额的最佳估计数计量。如果货币时间价值影响重大，则拨备按偿还债务所需数额的现值计量。

或有负债

66. 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训研所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；对过去事项引起的、但因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、或债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

或有资产

67. 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训研所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。在经济利益更可能向本组织流入的情况下在附注中披露或有资产。

承付款

68. 承付款是训研所在报告日前签订的合同引起、训研所在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期间将向训研所交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：自愿捐款

69. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐款和其他转拨款在协议具备约束力、即训研所被认为获得资产控制权时，确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认收入。

70. 自愿认捐和其他承诺捐款在有关安排具有约束力时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲抵收入。

71. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

72. 对于超过 5 000 美元确认阈值的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜力很可能流入训研所，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时，即确认为资产和收入。训研所选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露单项捐助超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值通过参照接收日可观察到的市场价值或通过独立评估而确定。

73. 对信托基金和自愿捐助供资的其他活动收取 7%的间接费用回收，即“方案支助费用”，以确保由自愿捐助供资活动的额外支助费用不由训研所未指定用途的款项(或)其他核心资源承担。还收取 6%至 11%的直接费用回收，即“直接支助费用”，以确保产生的执行支助费用不由未指定用途的款项和其他核心资源承担。根据董事会核准的全额费用回收政策，方案支助费用收费和直接支助费用列为自愿捐款的一部分。它们以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。如附注 5(分部报告)所披露，方案支助费用和直接支助费用在编制财务报表时被冲销。

交换交易收入

74. 交换交易是训研所出售服务以换取补偿的交易。收入是指出售服务的已收或应收补偿的公允价值。收入的确认条件是，收入能够可靠计量、未来很可能有经济利益流入而且已经满足特定标准。向各国政府、联合国实体、个人和其他伙伴提供技术、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。

投资收入

75. 投资收入(利息收入)是各金融工具赚取的收入，通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

费用

76. 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。

77. 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。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用。

78. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。对于无条件捐赠，在本组织负有具有约束力的付款义务时确认费用。

79. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品带来的支出。

80. 其他业务费用包括购置低于资本化阈值的货物和无形资产(无形资产资本化阈值为：单项外部购置资产 5 000 美元；单项内部开发资产 100 000 美元)、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共用服务、租金、保险和坏账备抵。其他费用涉及招待费和正式活动、外汇损失、资产捐赠/转让和处置不动产、厂场和设备的有关损失。

81. 有别于训研所可望收到与转移资金等值的商业或其他安排，特定方案活动由执行实体/执行伙伴执行。执行实体/执行伙伴通常包括各国政府、非政府组织和联合国机构。训研所根据现金预测，向执行伙伴预付资金。给执行伙伴的预付款在年内如没有记为费用，在年末仍记作预付款并在财务状况表中报告。这些执行实体/执行伙伴向训研所提供经核证的费用报告，说明其使用资源的情况；这些报告是财务执行情况表中费用的记账依据。如某伙伴没有按预期提供财务报告，方案管理人则就预付款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估，并提交会计调整。执行伙伴产生和收取的支助费用在财务执行情况表中列报为费用。按有约束力的协议给执行实体/执行伙伴的供资在报告期结束时如未支付，则在财务报表附注中记作承付款。

附注 4
上期列报变动

现金流量报表的列报变动

82. 2016 年，根据《联合国公共部门会计准则》政策框架，非现金变动包括在净资产变动表中确认的雇员福利负债产生的精算利得。2015 年，非现金变动包括雇员福利负债当期服务成本和利息费用。为加强与联合国秘书处其他财务报表的可

比性，雇员福利负债的当期服务成本和利息费用与业务现金流量分开计算，而计入精算收益和损失。雇员福利负债的净变动同样做了调整。

2015 年现金流量表摘要

(千美元)

	说明	2015	列报变动	2015(重报)
年度盈余		1 948	—	1 948
非现金变动				
雇员福利负债精算损失	15	—	3 136	3 136
雇员福利负债的当期服务成本和利息费用	15	1 499	(1 499)	—
负债变化				
雇员福利负债减少额	15	(353)	353	—
雇员福利负债减少额	15	—	(1 990)	(1 990)

附注 5
分部报告

83. 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。

84. 按照训研所董事会确定的 2016-2017 两年期方案预算，训研所的活动分为三个分部：

(a) 执行主任办公室的职能包括领导；资源调动；规划、监测和评价；报告执行情况和质量保证；

(b) 方案包括下列六个专题领域的培训和研究活动：㈠ 加强多边主义；㈡ 促进经济发展和社会包容；㈢ 推进环境可持续性和绿色发展；㈣ 促进可持续和平；㈤ 加强人道主义援助和复原能力；㈥ 建设实施《2030 年可持续发展议程》的能力。这些方案活动通过以下各项方案实施：绿色发展和气候变化方案；化学品和废物管理方案；多边外交方案；建立和平和预防冲突方案；维持和平培训方案；公共财政和贸易方案；分散管理的合作方案；知识系统创新科；训研所业务卫星应用项目；加强执行《2030 年议程》和研究部；纽约和日本广岛的两个外地办事处以及尼日利亚哈科特港的项目办公室；

(c) 业务/支助事务，包括信息和通信技术、人力资源、行政和采购以及预算和财务等基本支助职能。

85. 分部间交易包括符合附注 3(重要会计政策)第 73 段的方案和业务/支助费用之间的内部方案支助费用收费和直接实施支助费。分部间交易以正常业务政策下的成本回收定价，在编制分部报告时进行冲销。

86. 冲销包括在合并训研所各基金(即财务报告主体)时对各分部基金间分配款进行冲销。在冲销值中有方案和业务支助之间的方案支助费用收费和直接支助费。本年度冲销包括方案支助费用 136.4 万美元和直接服务费 205.9 万美元。

截至 2016 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	冲销额	共计
分部收入					
自愿捐助	709	19 192	250	—	20 151
交换交易收入	58	3 361	3 421	(3 423)	3 417
投资收入	16	96	2	—	114
收入共计	**783**	**22 649**	**3 673**	**(3 423)**	**23 682**
分部费用					
雇员薪金、补助和福利	1 063	7 416	1 595	—	10 074
非雇员报酬和津贴	49	3 571	216	—	3 836
赠款和其他转拨款	—	3 688	—	—	3 688
差旅费	79	2 193	3	—	2 275
用品和消耗品	2	627	47	—	676
折旧	1	7	—	—	8
其他业务费用	66	5 561	1 093	(3 423)	3 297
分部费用共计	**1 260**	**23 063**	**2 954**	**(3 423)**	**23 854**
年度盈余/(赤字)	**(477)**	**(414)**	**719**	—	**(172)**

截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	冲销额	共计
分部收入					
自愿捐助	300	21 007	673	—	21 980
交换交易收入	19	3 251	1 417	(1 262)	3 425
投资收入	3	13	—	—	16
收入共计	**322**	**24 271**	**2 090**	**(1 262)**	**25 421**
分部费用					
雇员薪金、补助和福利	930	6 203	2 061	—	9 194
非雇员报酬和津贴	1	4 096	96	—	4 193
赠款和其他转拨款	—	3 678	—	—	3 678

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	冲销额	共计
差旅费	53	1 699	4	—	1 756
用品和消耗品	—	858	46	—	904
折旧	1	7	—	—	8
其他业务费用	172	3 607	1 223	(1 262)	3 740
分部费用共计	**1 157**	**20 148**	**3 430**	**(1 262)**	**23 473**
年度盈余/(赤字)	**(835)**	**4 123**	**(1 340)**	—	**1 948**

截至 2016 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	741	4 283	97	5 121
投资	1 542	8 908	201	10 651
应收自愿捐助	300	7 313	61	7 674
其他应收款	—	723	—	723
预转款	—	2 792	—	2 792
其他资产	2 662	27	(390)	2 299
流动资产共计	**5 245**	**24 046**	**(31)**	**29 260**
非流动资产				
应收自愿捐助	—	2 963	—	2 963
不动产、厂场和设备	4	20	—	24
非流动资产共计	**4**	**2 983**	—	**2 987**
资产共计	**5 249**	**27 029**	**(31)**	**32 247**
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	33	1 584	1	1 618
预收款项	—	33	—	33
雇员福利负债	31	219	47	297
流动负债共计	**64**	**1 836**	**48**	**1 948**
非流动负债				
应付款和应计负债	—	—	276	276
雇员福利负债	918	6 410	1 379	8 707

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	共计
非流动负债共计	**918**	**6 410**	**1 655**	**8 983**
负债共计	**982**	**8 246**	**1 703**	**10 931**
总资产减总负债净额	**4 267**	**18 783**	**(1 734)**	**21 316**
净资产				
累计盈余	4 267	18 783	(1 734)	21 316
净资产共计	**4 267**	**18 783**	**(1 734)**	**21 316**

截至 2015 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	1 007	5 068	40	6 115
投资	1 647	8 287	66	10 000
应收自愿捐助	—	8 334	—	8 334
其他应收款	—	437	—	437
预转款	—	1 421	—	1 421
其他资产	2 210	(445)	(741)	1 024
流动资产共计	**4 864**	**23 102**	**(635)**	**27 331**
非流动资产				
应收自愿捐助	—	4 180	—	4 180
不动产、厂场和设备	4	29	—	33
非流动资产共计	**4**	**4 209**	**—**	**4 213**
资产共计	**4 868**	**27 311**	**(635)**	**31 544**
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	29	1 098	585	1 712
预收款项	—	161	—	161
雇员福利负债	11	131	116	258
流动负债共计	**40**	**1 390**	**701**	**2 131**
非流动负债				
雇员福利负债	640	5 544	2 132	8 316
非流动负债共计	**640**	**5 544**	**2 132**	**8 316**

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	共计
负债共计	**680**	**6 934**	**2 833**	**10 447**
总资产减总负债净额	**4 188**	**20 377**	**(3 468)**	**21 097**
净资产				
累计盈余	4 188	20 377	(3 468)	21 097
净资产共计	**4 188**	**20 377**	**(3 468)**	**21 097**

附注 6
与预算的比较

87. 训研所按修正的收付实现制而不是按财务执行情况表所列公共部门会计准则完全权责发生制编制预算。报表五(预算与实际金额对比表)在可比基础上列报预算数额和实际收入和费用之间的差额。

88. 最终预算是训研所董事会在两年期的第一年年末核定的两年期订正方案预算。尽管预算为期两年，但训研所将这些预算分成两个年度数额，以便为年度财务报表提供预算和实际数额对比。

89. 初始预算和最终预算之间的差异是在这一年中出现的各项因素造成的，例如，关于待收特别赠款的最终预测和费用趋势的差异等。

90. 初始预算数额和最终预算数额之间的差异列于下表。最终预算批款和基于修正的收付实现制的实际收入和费用之间超过 10%的差异被视为重大差异，在下文中讨论。

预算领域	重大差异的说明
支出	
执行主任办公室	经订正的最终年度预算增加 17.4%以反映预计追加的支助战略管理的人力资源费用。 实际费用比最终年度预算少 27.3 万美元(18.3%)，其中有 17.2 万美元是因为减少差旅和工作人员费用低于预算编列。
业务/支助服务	很大一部分差额是由于根据与日内瓦商定的推迟付款计划，支付给联合国日内瓦办事处和开发计划署的数额低于预算预测额。采用新的企业资源规划系统多少提高了效率。
收入	
非专用自愿捐款	由于捐款额比预测高 35.5 万美元，实际收入高出 35.5%。
其他/杂项收入	由于电子学习费用比预算额高 7.3 万美元，实际收入高出 48.7%。

可比实际数额与现金流量表中实际数额间对账

91. 预算与实际数额对比表中基于可比基础的实际数额和现金流量表中的实际数额对账如下：

可比实际数额与现金流量表的对账：2016 年

(千美元)

	业务	投资	共计
基于可比基础的实际数额(报表五)	(23 755)	—	(23 755)
基础差异	(830)	114	(716)
列报差异	24 142	(665)	23 477
现金流量表所报现金流量净额(报表四)	**(443)**	**(551)**	**(994)**

可比实际数额与现金流量表的调节：2015 年

(千美元)

	业务	投资	共计
基于可比基础的实际数额(报表五)	**(22 503)**	—	**(22 503)**
基差	2 904	16	2 920
列报差异	17 018	4 657	21 675
现金流量表所报现金流量净额(报表四)	(2 581)	4 673	2 092

(a) 基础差异产生的原因是，按修正的收付实现制编制预算，而制编制财务报表用的是公共部门会计准则会计。基础差异包括与权责发生制、债务冲销和投资活动现金流量净额有关的业务调整数；

(b) 列报差异是现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。前者反映收支的净影响，后者列报通过批款授权的实际支出。未编入预算与实际金额对比表的收入和费用为列报差异；

(c) 时间差异在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。训研所没有时间差异；

(d) 主体差异是与训研所无关、但在训研所财务报表或预算中报告的基金群体或机构的现金流量。2016 年没有主体差异。

92. 下表对预算与实际金额对比表列报的基于可比基础的实际支出和财务执行情况表所报费用总额进行对账：

报表五所报预算支出与报表二所报公共部门会计准则费用的对账

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
报表五所报预算支出	**23 755**	**22 503**
调整数：		
冲销未清债务	(2 063)	(1 947)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应计费用	680	973
离职后健康保险费用	757	1 157
实物捐助费用	717	593
不动产、厂场和设备的折旧	8	8
应收帐款备抵计提	—	186
报表二所报公共部门会计准则费用共计	**23 854**	**23 473**

附注 7
现金及现金等价物

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
训研所银行账户现金	3 114	2 109
投资：定期存款	1 100	4 000
投资：不可赎回债券	901	—
零用金和项目现金	6	6
现金及现金等价物共计	**5 121**	**6 115**

93. 训研所的投资是短期定期存款和不可赎回债券。

附注 8
应收自愿捐款：非交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	流动	*非流动*	*共计*	*流动*	*非流动*	*共计*
自愿捐助	7 674	2 963	10 637	8 393	4 180	12 573
可疑应收自愿捐助备抵	—	—	—	(59)	—	(59)
应收自愿捐款共计	**7 674**	**2 963**	**10 637**	**8 334**	**4 180**	**12 514**

94. 应收自愿捐款的大笔余额涉及几个高价值的多年捐款协议，它们在 2017 年至 2020 年期间有应收捐款余额。

95. 在 2016 年年底对应收自愿捐款进行了详细逐案审查，之后对捐款收入做出 108.7 万美元会计调整，应收自愿捐款相应减少。做出这些会计调整的主要原因是：(a) 以低于协议中的捐款数额完成项目交付结果；(b) 捐助者在捐款入帐之后数年间对协定内捐助数额做出的修正；(c) 免除前几年所给予的附属费。在这些会计调整之后，2015 年 5.8 万美元可疑自愿捐款备抵也已删除。

附注 9
其他应收款：交换交易

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
交换交易		
应收非政府实体款项	263	89
应收联合国秘书处其他报告主体款项	209	122
应收政府实体款项	186	351
可疑其他应收款备抵	—	(129)
小计	**658**	**433**
应收利息	65	4
其他应收账款共计	**723**	**437**

96. 在对其他应收账款和会计调整所作详细逐个审查(见附注 8 第 95 段：应收自愿捐助：非交换交易)之后，有关案例 12.9 万美元的其他可疑应收款备抵已删除。

附注 10
预转款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
执行伙伴/执行机构	2 628	1 257
应收开发署项目结算账户款项	132	164
应收开发署的服务结算账户款项	32	—
预转款共计	**2 792**	**1 421**

97. 应收开发署的服务结算账户款项是给开发署外地办事处的预付款，让开发署按照训研所的授权在地方支付款项。项目结算应收账款是从开发署收到的将用于开发署在这一领域实施项目的资金。

附注 11
其他资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收开发署基金间款项	2 220	943
工作人员	74	68
预付给供应商的款项	5	13
其他资产共计	**2 299**	**1 024**

98. 应收开发署基金间款项是开发署代表训研所根据提供支助服务合同安排进行财务、投资和薪金业务产生的。训研所和开发署之间的待付基金间结余每月结算。应收开发署款项大幅度增加的原因是本报告所述期间对应“阿特拉斯”企业资源规划系统全年运作，与此相比的是前一年为半年运作。

附注 12
不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备：2016 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2016 年 1 月 1 日的费用	**29**	**154**	**183**
处置	(6)	(114)	(120)
截至 2016 年 12 月 31 日的费用	**23**	**40**	**63**
截至 2016 年 1 月 1 日的累计折旧	**20**	**130**	**150**
处置	(6)	(113)	(119)
当年折旧	2	6	8
截至 2016 年 12 月 31 日的累计折旧	**16**	**23**	**39**
账面净额			
2016 年 1 月 1 日	9	24	33
2016 年 12 月 31 日	**7**	**17**	**24**

不动产、厂场和设备：2015 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的费用	**29**	**147**	**176**
调整	—	7	7
截至 2015 年 12 月 31 日的费用	**29**	**154**	**183**
截至 2015 年 1 月 1 日的累计折旧	**18**	**118**	**136**
调整	—	6	6
当年折旧	2	6	8
截至 2015 年 12 月 31 日的累计折旧	**20**	**130**	**150**
账面净额			
2015 年 1 月 1 日	11	29	40
2015 年 12 月 31 日	**9**	**24**	**33**

99. 年内没有涉及不动产、厂场和设备的处置。账面净值 1 千美元的出现故障信息技术设备和账面净值 1 千美元的机动车辆已处置，没有销售收益。处置损失 1 千美元在财务执行情况表中列报。

附注 13
应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付供应商款	1 214	414
应付联合国秘书处其他报告主体款项	426	983
应计货物和服务款	254	285
其他	—	30
应付款和应计负债共计	**1 894**	**1 712**

100. 自 2015 年 7 月 1 日起，训研所已从综合管理信息系统转至阿特拉斯企业资源规划系统。供应商 2015 年应付账款仅为阿特拉斯系统中六个月的应付账款数据。应付秘书处账款 42.6 万美元中，有 15 万美元是 2017 年应付流动负债，27.6 万美元是非流动负债，应在今后几年按照商定的推迟付款计划支付。

附注 14
预收款项

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收付款	33	161
预收款共计	**33**	**161**

附注 15
雇员福利负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计	流动	非流动	共计
离职后健康保险	37	6 655	6 692	34	6 416	6 450
离职回国福利	60	1 090	1 150	69	1 031	1 100
年假	43	962	1 005	45	869	914
设定受益负债小计	**140**	**8 707**	**8 847**	**148**	**8 316**	**8 464**
回籍假	133	—	133	102	—	102
附录 D/工作人员赔偿	24	—	24	8	—	8
雇员福利负债共计	**297**	**8 707**	**9 004**	**258**	**8 316**	**8 574**

基于设定受益基础核算的雇员福利

101. 训研所向其工作人员和前工作人员提供离职后健康保险和离职回国福利，这些是经过精算估值的设定受益计划。年假福利在相同基础上进行精算估值。负债基于独立的精算估值确定，估值通常每两年进行一次。最新的离职后健康保险全面估值于 2015 年 12 月 31 日进行，负债已结转至 2016 年 12 月 31 日。在净资产中确认的精算损益累计数额为净收益 113.2 万美元(2015 年度：净收益 74.1 万美元)。

精算估值：假设

102. 训研所审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2015 年 12 月 31 日雇员福利负债和结转至 2016 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(2016 年 12 月 31 日)	0.82%	3.47%	3.62%
贴现率(2015 年 12 月 31 日)	0.60%	3.61%	3.77%
通货膨胀(2016 年 12 月 31 日)	4.0-6.0%	2.25%	—
通货膨胀(2015 年 12 月 31 日)	4.0-6.4%	2.25%	—

103. 贴现率依据的是根据美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(安永公司欧元区收益曲线)和瑞士法郎(由瑞士国家银行公布的联邦债券收益率曲线，加上政府利率和瑞士养恤金精算分庭发布的高等级公司债券利率之间的息差)三个贴现率假设加权混合确定。

104. 离职后健康保险计划人均索赔费用是更新后的最新数字，以反映最新的索赔和参加情况。保健费用趋势率假设反映当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。截至 2016 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设已做更新，以包括未来几年的上长率。截至 2016 年 12 月 31 日的上长率为：非美国医疗计划保健费用固定年上长率 4.0%(2015 年：4.0%)，所有其他医疗计划保健费用上长率 6.0%(2015 年：6.4%)，但美国医保计划为 5.7%(2015 年：5.9%)，美国牙保计划为 4.9%(2015 年：4.9%)，以后 8 年逐步减至 4.5%。

105. 关于截至 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年的预计通货膨胀率，差旅费用通货膨胀假设为 2.22%(2015 年：2.15%)。关于结转估值，假设率维持在 2.25%，以便同先前估值保持一致，并提供长期预测。

106. 在工作人员预计服务年数期间，年假结余假设按以下比例增加：一至三年——9.1%；四至八年——1.0%；九年及以上——0.1%。

107. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据和死亡率图表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行其精算估值时所用假设一致。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2016 年 12 月 31 日

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
设定受益负债净额(2016 年 1 月 1 日)	**6 450**	**1 100**	**914**	**8 464**
当期服务费用	685	67	88	840
利息费用	39	38	34	111
小计：财务执行情况表中确认的费用	**724**	**105**	**122**	**951**
净资产变动表中直接确认的精算收益	(448)	(5)	62	(391)
实际支付的福利	(34)	(50)	(93)	(177)
确认负债净额(2016 年 12 月 31 日)	**6 692**	**1 150**	**1005**	**8 847**

108. 2016 年，精算收益 39.1 万美元直接记入净资产，95.1 万美元当年服务费用和利息费用记入财务执行情况表。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2015 年 12 月 31 日

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
设定收益负债净额(2015 年 1 月 1 日)	**7 838**	**1 319**	**1 124**	**10 281**
当期服务费用	1 093	113	142	1 348
利息费用	69	44	38	151
小计：财务执行情况表中确认的费用	**1 162**	**157**	**180**	**1 499**
净资产变动表中直接确认的精算收益	(2 520)	(297)	(319)	(3 136)
实际支付的福利	(30)	(79)	(71)	(180)
确认负债净额(2015 年 12 月 31 日)	**6 450**	**1 100**	**914**	**8 464**

医疗费用敏感度分析

109. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。敏感度分析研究在折现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益义务计量的影响如下。

医疗费用敏感度分析：1%的假设医疗费用趋势费率变动

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	增加	减少	增加	减少
对设定受益负债的影响	2 249	(2 257)	2 168	(2 175)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	273	(236)	263	(228)

贴现率对年末负债的敏感度

110. 贴现率变动由贴现曲线驱动，后者是根据公司债券计算的。在本报告期债券市场动荡不定，影响了贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响如下。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2016 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 1%	(919)	(113)	(97)
占年终负债百分比	-14%	-10%	-10%
贴现率下降 1%	1 044	125	113
占年终负债百分比	16%	11%	11%

2015 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 1%	(888)	(108)	(88)
占年终负债百分比	-14%	-10%	-10%
贴现率下降 1%	1 009	119	103
占年终负债百分比	16%	11%	11%

历史资料

截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

精算师估值的设定受益负债现值	2016	2015	2014	2013	2011
离职后健康保险	6 692	6 450	7 838	4 897	3 720
离职回国福利	1 150	1 100	1 319	1 136	837
年假	1 005	914	1 124	371	347
设定受益负债现值共计	**8 847**	**8 464**	**10 281**	**6 404**	**4 904**

资金到位负债

111. 训研所已开始设定受益负债的供资计划。截至 2016 年 12 月 31 日资金到位的负债结余见下表：

(千美元)

	资金到位	资金未到位	截至 2016 年 12 月 31 日负债共计	资金到位百分比
离职后健康保险	76	6 616	6 692	1.1
离职回国福利	1 150	—	1 150	100.0

	资金到位	资金未到位	截至 2016 年 12 月 31 日负债共计	资金到位百分比
年假	772	233	1 005	76.8
设定受益计划项下雇员福利负债共计	**1 998**	**6 849**	**8 847**	**22.6**

112. 199.8 万美元的供资数额列入现金及现金等价物和投资。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，这一数额不构成计划资产，因为这类资金不在法律上独立于训研所、且其存在只是为了支付雇员福利或为其供资的信托基金中持有。

联合国合办工作人员养恤基金

113. 《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目前资产和未来估计资产是否足以支付负债。

114. 训研所对联合国合办工作人员养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺之后援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

115. 截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算盈余为应计养恤金薪酬的 0.16%(2013 年精算估值得出的赤字为 0.72%)，这意味着在 2015 年 12 月 31 日养恤基金达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 23.54%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的日期是 2017 年 12 月 31 日。

116. 2015 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 141.1%(2013 年估值结果为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 100.9%(2013 年估值时为 91.2%)。

117. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2015 年 12 月 31 日，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短绌，因为养恤基金的资产的精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援用第 26 条的规定。

118. 2016 年期间，训研所向养恤基金缴款 94.6 万美元(2015 年为 100 万美元)。2017 年预计应缴款项 107 万美元。

119. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基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。

大会决议对工作人员福利的影响

120. 2015 年 12 月 23 日，大会通过了第 70/244 号决议，核准国际公务员制度委员会建议的对联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利的某些变动。其中一些影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的变动如下表所示：

变动	细节
提高法定离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的规定退休年龄为 65 岁。对于 2014 年 1 月 1 日之前加入联合国的人来说，是 60 岁或 62 岁。大会还决定，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规定离职年龄提高为 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。一旦秘书处于 2018 年 1 月 1 日开始实施，预计这一变动将影响到今后雇员福利负债计算。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日，国际征聘工作人员(专业和外勤工作人员)薪级表以单一或受扶养费率为基础。这些比率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数数额。大会已批准一项统一薪级表，自 2017 年 1 月 1 日起取消单身薪率和有受扶养人薪率。按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》，受扶养人薪率将由有确认受扶养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表则连同统一薪金结构一道实施。实施统一薪金表的目的不是要减少给工作人员的薪资。不过，预计统一薪金表将影响到离职回国福利的计算和估值和年假福利折算。目前，离职回国福利按离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算，而折算年假则按离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员须在国籍国以外工作地点服务至少一年才有资格获得离职回国补助金。大会后来将未来雇员的离职回国补助金资格从一年改为五年，但现职雇员仍是一年。这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算结果。

121. 这些变化的影响将充分反映在 2017 年进行的精算估值中。

附注 16
净资产

(千美元)

	2016	2015
截止 1 月 1 日净资产	**21 097**	**16 013**
雇员福利负债精算利得/(损失)	391	3 136
年度(赤字)/盈余	(172)	1 948
截至 12 月 31 日净资产	**21 316**	**21 097**

122. 业务结果的波动还归因于在按照公共部门会计准则的规定确认收入和有关支出方面的时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度加以确认，而相关费用可在另一年度确认，特别是在协定在财务年度较晚时签署且时间跨越数年的情况下。

附注 17
非交换交易收入

自愿捐款——会员国

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
自愿捐款——会员国	11 851	13 727
给会员国的退款	(94)	(41)
自愿捐款收入共计——会员国	**11 757**	**13 686**

123. 会员国自愿捐款的减少额包括 1.087 美元的收入会计调整数，由于逐个评估应收捐款而受损。

自愿捐款——其他

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
自愿捐款——其他	7 677	7 701
自愿实物捐助	717	593
自愿捐款收入共计——其他	**8 394**	**8 294**

124. 实物捐助包括当年的房租补贴 41.1 万美元(2015 年为 59.3 万美元)，这是训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额；及美国政府提供的价值 30.6 万美元的卫星图像，用于实施训研所业务卫星应用项目。

附注 18
提供服务的收入：交换交易

125. 来自所提供服务的交换交易收入包括各种面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和附属费。训研所设计并提供能力发展和研究活动，以满足个人、组织和机构在不同专题领域的需求。一些创造交换交易收入的重要培训课程是：尼日尔三角洲和西非次区域的青年职业技术培训方案；阿尔及利亚青年毕业生的创业培训和辅导方案；在联合国政府间机制和多边外交有关专题方面向会员国代表和外交人员提供的按需培训和能力发展活动。

126. 其他创造交换交易收入的培训课程有：冲突学联合国际硕士学位课程；向训研所目标受众提供的面对面定制培训；通过面对面培训、研讨会、讲习班或电子学习课程向个人提供的收费课程。

127. 交换交易收入还包括卫星图像分析服务费。分析服务在灾害应对、人道主义行动、人类安全和国际人道主义法的适用以及人权领域向联合国系统和其他组织提供支助。

128. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络，由 15 个称为“当局和领导人国际培训中心全球网络”的培训中心组成。这些中心附属于训研所，并须支付规定的年度附属费。这些中心分布在亚洲、非洲、欧洲、美洲和加勒比区域，向训研所目标受众提供多种培训活动。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
培训费	2 311	2 499
训研所业务卫星应用项目活动	442	567
培训中心的附属费	437	181
其他收入	227	178
服务收入共计	**3 417**	**3 425**

附注 19
费用

雇员薪金、补助和福利

129. 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，内含养恤金和保险、工作人员派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
薪金	5 138	3 791
津贴和福利	2 823	3 208
工作地点差价调整数	2 113	2 195
雇员薪金、津贴和福利共计	**10 074**	**9 194**

非雇员报酬和津贴

130. “非雇员报酬和津贴”包括咨询人和订约人收费、特设专家和非训研所人员报酬和津贴。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
咨询费	3 836	4 193
非雇员报酬和津贴共计	**3 836**	**4 193**

赠款和其他转拨款

131. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转拨款。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
订约承办事务	2 008	532
无条件赠款	1 098	994
工作人员和人事费	268	1 774
差旅费	246	189
用品、商品和材料	43	31
方案支助费用	18	158
设备、车辆和家具	7	–
赠款和其他转拨款共计	**3 688**	**3 678**

132. 2016 年，按照联合国关于向执行伙伴预转款的会计政策，无条件收支出了向执行伙伴提供的 30 000 美元或以下数额的个人赠款共计 21.5 万美元的费用。

差旅费

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
工作人员、咨询人和非工作人员差旅费	2 275	1 756
差旅费共计	**2 275**	**1 756**

用品和消耗品

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
卫星图像	306	–
购置办公设备和用品	277	627
行动地图	91	274
其他用品	2	3
用品和消耗品共计	**676**	**904**

其他业务费用

133. 其他业务费用包括货币波动损失、维修费、水电费、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、行政费、可疑债务及核销费用。

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
培训	989	760
租金——办公室和房地	593	552
订约承办事务	515	598
通信、公用事业	426	207
实物捐助确认费用——房地	411	593
联合行政费用	198	247
其他费用	42	164
汇兑损失净额	44	358
文具和办公用品	49	49
运输/货运服务	29	26
不动产、厂场和设备处置损失	1	0
可疑债务费用	—	186
其他业务费用共计	**3 297**	**3 740**

附注 20
金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
金融资产			
持有至到期日			
投资——定期存款		600	10 000
不可赎回债券		10 051	—
投资共计		**10 651**	**10 000**
贷款和应收款			
现金及现金等价物：内部管理	7	3 120	2 115
现金及现金等价物：定期存款	7	1 100	4 000
现金及现金等价物：不可赎回债券	7	901	—
现金及现金等价物共计		**5 121**	**6 115**
自愿捐款	8	10 637	12 514
其他应收款	9	723	437
其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项)	11	2 220	943
贷款和应收款共计		**13 580**	**13 894**

	说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
金融资产账面金额共计		**29 352**	**30 009**
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	13	1 894	1 712
金融负债账面金额共计		**1 894**	**1 712**
金融资产净收入和费用			
投资收入——定期存款		76	10
不可赎回债券利息收入		56	—
不可赎回债券的摊销收入		(18)	—
联合国主现金池投资收入		—	49
联合国主现金池金融交换交易损失		—	(48)
联合国主现金池未实现收益		—	5
金融资产净收入共计		**114**	**16**

未被归类为现金及现金等价物的短期投资的变动情况：定期存款

(千美元)

	2016	2015
截至 1 月 1 日结余	**10 000**	**—**
购买投资	20 115	44 000
出售投资	(19 450)	(34 000)
摊销	(14)	—
截至 2016 年 12 月 31 日的余额	**10 651**	**10 000**

金融风险管理：概览

134. 训研所面临以下财务风险：

(a) 信用风险；

(b) 流动性风险；

(c) 市场风险。

135. 本附注提供资料，说明训研所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。

风险管理框架

136. 训研所的投资活动由开发署根据服务级别协议开展。按照协议条款，开发署采用其投资准则和治理框架维护训研所的利益。所作投资均登记在训研所名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。

137. 投资准则的主要目标 (按重要性排列)如下：

(a) 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；

(b) 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；

(c) 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。

138. 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。训研所每月收到来自开发署的一份详细投资业绩报告，其中说明投资组合的构成和业绩。

139. 训研所按照开发署的投资管理准则开展风险管理。由投资委员会定期评价投资业绩，评估准则遵守情况，并建议对准则作出更新。除披露的风险外，训研所未发现金融工具产生的任何其他风险集中领域。2016 年训研所风险管理框架没有发生重大变化，因为现有框架适用于 2015 年通过的开发署服务级别协议安排。

140. 训研所将其管理的资本界定为净资产总额。其目标是保障它作为一个持续经营机构的能力，为业务供资，实现其授权目标。训研所根据全球经济条件、基本资产的风险特征及其当前和未来周转金需求对资本进行管理。

信用风险

141. 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金融损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产扣除减值后的账面价值是最大的信用风险敞口。

信用风险管理

142. 训研所面临与未清金融资产余额有关的信用风险，这些资产主要是现金及现金等价物、金融工具和应收款(交换和非交换交易)。

143. 关于金融工具，开发署的投资准则规定，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，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。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。

144. 投资活动由开发署进行。训研所在正常情况下不得从事投资活动。

145. 三个主要信用评级机构即穆迪、标准普尔和惠誉的信用评级用于评估金融工具的信用风险。截至 2016 年 12 月 31 日，训研所金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

(千美元)

2016 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	1 700	—	—	1 700
债券	3 004	—	535	3 506	2 907	1 000	10 952
共计	**3 004**	**—**	**535**	**5 206**	**2 907**	**1 000**	**12 652**

信用风险：应收款

146. 应收款中有很大一部分来自信用风险不大的实体。截至报告日，训研所未持有任何作为应收款保证金的抵押品。训研所在每个报告日评价可疑应收款备抵。如有客观证据表明训研所无法全额收回欠款，即计提可疑应收款备抵。计入可疑应收款备抵总账账户的备抵在管理当局根据《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。该期间可疑应收款备抵账户的变动情况如下。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日	**187**	**1**
可疑应收款备抵增加/(减少)	(187)	186
截至 12 月 31 日	**(0)**	**187**

全部应收款账龄

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	9 963	—	12 726	—
不足一年	941	—	100	100
一年至两年	256	—	289	72
两年至三年	200	—	23	15
共计	**11 360**	**—**	**13 138**	**187**

147. 根据对信用风险的监测，训研所认为，在应收款方面没有必要计提减值备抵。

信用风险：现金及现金等价物

148. 训研所截至 2016 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 512.1 万美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。

流动性风险

149. 流动性风险是训研所可能没有足够资金来履行到期义务的风险。训研所管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力的情况下，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训研所声誉的风险。

150. 《财务条例和细则》规定，仅在收到捐助资金后才能支出费用，从而大大降低训研所在捐款方面的流动性风险，这些捐款是基本稳定的年度现金流。只有在针对应收款项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。

151. 开发署代表训研所开展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。训研所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

152. 流动性风险敞口依据的理念是，相关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，因为主体有可用的应收款、现金和投资，并已制订内部政策和程序以确保有充足资源来履行其财务义务。在报告日，训研所没有任何为负债及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。

按可能要求训研所结清金融负债的最早日期列报的金融负债的期限：截至 2016 年 12 月 31 日，未折现

(千美元)

	即期	3 个月内	3 至 12 个月	一年以上	共计
应付款和应计负债	—	1 468	150	276	1 894
金融负债共计	**—**	**1 468**	**150**	**276**	**1 894**

市场风险

153. 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训研所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，同时优化训研所的财政状况。

货币风险

154. 货币风险系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。训研所有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，面临货币汇率波动产生的有限货币风险。准则要求训研所管理其货币风险敞口。由于训研所所持现金主要以美元计价，因此货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，训研所认为货币风险较低。

利率风险

155. 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出现变化的风险。通常，利率上涨，则定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券期限计量，期限是指年数。期限越长，利率风险越大。

会计分类和公允价值

156. 就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值非常接近。

附注 21
关联方

训研所的治理

157. 训研所由董事会管理，董事会由 16 名董事组成，包括主席。董事由联合国秘书长与大会主席和经济及社会理事会主席协商后任命。董事不从本组织接受任何薪酬。

158. 训研所董事会成员不被视为公共部门会计准则定义的关键管理人员。董事会制定管理训研所活动和业务的原则和政策。但是，董事会的监督职能不包括规划、指导和控制该主体活动的权力和责任。董事会核准执行主任和主任提出的工作方案，通过预算，审查人员配置结构和构成，并履行其他法定职能，包括审议为训研所筹资的方法，以确保其未来业务的有效性、连续性和训研所在联合国框架内的自主性质。

159. 训研所支付差旅费、生活津贴和办公室费用，以负担董事在履行职能时发生的费用。

关键管理人员

160. 关键管理人员是在规划、指导和控制训研所活动方面具有权力和责任的人。助理秘书长级别的执行主任、D-1 级别的研究部主任具有此种权力和责任。

161. 支付给主要管理人员的薪酬总额包括： 薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利，如津贴、补贴和雇主养恤金及医疗保险缴款。

162. 训研所有两名关键管理人员，其在 2016 年 12 月 31 日终了的财政年度的薪酬为 67.4 万美元(2015 年 5 名主要管理人员的薪酬为 120 万美元)；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

163. 训研所没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员预支的款额是根据《工作人员细则和条例》预支的应享待遇金；此类应享待遇预支款广泛提供给训研所的所有工作人员。

联合国开发计划署

164. 2015 年，训研所与开发署订立三项服务级别协议，由开发署在费用回收的基础上提供服务，实施开发署托管的阿特拉斯企业资源规划软件、持续管理金库及训研所的现金和投资活动以及提供发薪服务。这些交易符合主体间的正常业务关系，按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展，并且是公平交易。这三项服务级协议，在 2016 年仍然有效。

联合国系统

165. 训研所参与联合国的各项举措，如联合方案和共同事务安排。在联合供资机制内，联合国各实体共同开展各项活动和取得成果。

166. 训研所作为联合国系统的一部分，与系统其他主体发生交易和保持关系。根据公共部门会计准则第 20 号(关联方披露)，这些财务报表不需要披露与联合国系统其他主体的交易，因为交易符合主体间的正常业务关系，按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展，并且是公平交易。

当局和领导人国际培训中心全球网络

167. 当局和领导人国际培训中心全球网络由 15 个主管当局和领导人国际培训中心组成。当局和领导人国际培训中心分布在亚洲、非洲、澳大利亚、欧洲、美洲和加勒比。这些中心在世界各地提供创新培训，该网络充当政府官员、私营部门和民间社会之间交流知识的中心。

168. 国际地方当局培训中心的附属培训中心通过训研所与当地主办伙伴之间的伙伴关系协定设立。主办伙伴向培训中心提供人力和财政资源，使之能够自主开展活动并保留地方控制力。训研所在当局和领导人国际培训中心每个附属培训中心运作中的作用仅限于就培训内容、监测和评价和质量保证提供学术指导、支持和咨询意见。训研所不参与国际培训中心网络的治理，仅通过国际培训中心主任年度指导委员会会议发挥协调作用。国际培训中心的各附属中心只可在直接涉及与训研所共同制定和实施的活动时使用训研所名称和徽章。

169. 当局和领导人国际培训中心的各附属培训中心根据签署的伙伴关系协定或当局和领导人国际培训中心网络指导委员会的决定，向训研所支付年度附属费。训研所没有投资于培训中心开展的活动，也不参与分享培训中心的利润或分担它的损失。训研所收到 43.7 万美元附属费(2014 年为 18.1 万美元)。该收费列入交换交易收入。

附注 22
租赁和承付款

融资租赁

170. 训研所无论作为出租人还是承租人，均没有任何融资租约。

经营租赁和承付款

171. 训研所持有使用日内瓦房地的两份租约，以及使用纽约办公室的一份租约。日内瓦的租约一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期一年的短期租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 183 680 瑞郎(按 2016 年 12 月 31 日汇率为 17.9 万美元)(2015 年为 182 764 瑞郎——按 2015 年 12 月 31 日汇率为 18.4 万美元)；另一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期五年的租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 283 484 瑞郎(按 2016 年 12 月 31 日汇率为 27.7 万美元)(2015 年为 298 908 瑞郎——按 2015 年 12 月 31 日汇率为 30.2 万美元)。可至迟在租约到期前 6 个月向国际组织不动产基金会发出通知与基金会续约。

172. 该期间确认为费用的租赁付款总额为94.1 万美元(2014 年为 113.8 万美元)。本年度经营租赁付款房租费用总额包括用于捐赠使用权安排的 41.1 万美元(2015 年为 59.3 万美元)，财务执行情况表中确认了其相应的收入，并在其他收入项下列报。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下：

经营租赁债务

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期应付	530	560
一至五年内到期应付	599	955
五年以上到期应付	—	—
最低租赁债务共计(未折现)	**1 129**	**1 515**

173. 总部复印机的单独经营租赁协议通常是根据长期供应总协定达成的。这些数额是最低合同期限的未来债务，同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。租赁协定都没有载列购买选择权。

174. 在报告日，已订约但尚未交付的与货物和服务有关的开放式合同承付款为 86.8 万美元(2015 年为 70.8 万美元)。

175. 在报告日，训研所根据协定向执行伙伴转拨资金的承付款为 129.1 万美元(2015 年为 123.8 万美元)。

附注 23
或有负债和或有资产

176. 训研所面临在正常业务活动过程中不时出现的各种索偿。这些索偿可分为商业索偿和行政法律索偿两大类。在报告日，训研所没有与商业索偿和行政法律索偿有关的或有负债。

177. 在报告日，没有法律索偿或向负责审理现任雇员和前雇员所提索偿的联合国法庭提出的索偿。

178. 在报告日，训研所没有或有资产。

附注 24
报告日后事项

179. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生会对财务报表产生重大影响的重大有利或不利事项。