



联 合 国

联合国资本发展基金

2017 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

大 会

正式记录

第七十三届会议

补编第 5B 号



联合国资本发展基金

2017 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 • 2018 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

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	8
二. 审计委员会长式报告	11
摘要	11
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 往年审计建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 方案和项目管理	16
4. 资产管理	21
C. 管理当局的披露	22
1. 现金、应收款和财产损失核销	22
2. 惠给金	22
3. 欺诈和推定欺诈案件	22
D. 鸣谢	23
附件	
一. 2016 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	24
二. 欺诈和推定欺诈案件：管理当局的披露	30
三. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告	31
A. 导言	31
B. 财务结果摘要和要点	32
C. 财务执行情况	32
D. 盈余/赤字	34
E. 预算执行情况	34

F. 财务状况.....	35
G. 问责制、治理和风险管理.....	36
H. 展望 2018 年及以后.....	38
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	39
一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表.....	39
二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	40
三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	41
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	42
五. (a) 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表	43
(b) 2017 年 12 月 31 日终了两年期预算与实际金额(经常资源)对比表.....	43
2017 年财务报表附注.....	44

送文函

2018 年 3 月 29 日联合国开发计划署署长/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和
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)2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

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

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产有安全保障；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的往年各项建议。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，所有重大会计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

阿希姆·施泰纳(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

苏珊·麦克达德(签名)

开发署管理事务局财务主任/主计长

达尔夏·沙阿(签名)

2018 年 7 月 24 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 2017 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

拉吉夫·梅赫里希(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

我们审计了联合国资本发展资金(资发基金)的财务报表，包括截至 2017 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，所附各财务报表均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 2017 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。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们审计财务报表相关的道德操守要求，我们独立于资发基金，并依照这些要求履行了我们的其他道德责任。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。

财务报表和相关审计报告以外的资料

资发基金总裁负责提供其他资料，其中包括第四章所载 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的意见不涵盖上述其他资料，我们也不对此类资料作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他资料，并在此过程中审查此类其他资料是否与财务报表或我们在审计中所获信息严重不符，或者是否似乎在其它方面存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，此类其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这一情况。在这方面，我们没有可报告的事项。

管理当局和财务报表管理人员的职责

总裁负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理部门认为必要的内部控制，使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估资发基金的持续运营能力，酌情披露与持续运营和使用持续运营会计基础有关的事项，除非管理当局打算清算资发基金或停止业务，或别无其他实际替代办法而只能这样做。

承担管理职责的人员负责监督资发基金的财务报告工作。

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上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具载述我们意见的审计报告。合理保证是一种高层次保证，但不能担保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报有可能因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，获取为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对资发基金内部控制的成效发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 根据所获得的审计证据，就管理当局采用持续经营的会计基础是否适当，以及在涉及可能招致对资发基金继续作为一个持续经营机构的能力产生严重怀疑的事件或条件方面是否存在重大不确定性，得出结论。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不充分，则必须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截止审计报告日获得的审计证据。不过，未来事件或情况可能导致资发基金停止持续运作。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向管理人员告知计划审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

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抽查的资发基金会计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)以及立法授权。

依照《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

拉吉夫·梅赫里希(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得小额贷款和投资资本的机会，为经营小企业的穷人创造新的机会。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，以便于千年发展目标(2000-2015)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，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，在其他国家开展业务工作。

审计委员会审计了资发基金 2017 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，并为此访问了驻尼泊尔、缅甸和乌干达国家办事处。

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。审计委员会已与资发基金管理当局讨论过这些事项。管理当局的意见在本报告中得到了妥善反映。

审计工作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 2017 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普查，并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

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。该条例要求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。本报告还包括对往年各项建议执行情况的评注。

审计意见

如第一章所示，审计委员会为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业务活动和财务记录过程中没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会注意到，管理当局不得不进行干预，以确保在方案 and 项目管理方面进行改进。审计委员会认为，资发基金需要改进这方面的流程，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

评价资源中心的方案评价和信息更新

审计委员会通过审查尼泊尔、缅甸和乌干达国家办事处的方案评价，确定了以下异常情况。

在尼泊尔国家办事处，地方治理和社区发展方案(地方治理和社区发展方案第一阶段)已得到充分执行，其最后评价原定在 2012 年方案结束之前由独立顾问对方案进行。该方案继续进入第二阶段(2013-2017)；但截至 2017 年 12 月 31 日，对第一阶段的评价尚未进行，这违背了开发署的评价政策。此外，地方治理和社区发展方案第一阶段方案委员会和发展伙伴委托编写的重点评价报告所提建议以及管理当局的相关回应没有得到更新，也没有上传到评价资源中心。

在缅甸国家办事处，截至 2017 年 9 月，尚未对已经分别实施了 71%和 73%的两项现行方案(“在缅甸扩展 Microlead”和“扩大融资机会”)进行任何独立中期或最终评价。

在乌干达国家办事处，原定须至迟在 2017 年 9 月对“地方融资倡议”方案进行中期评价，但该评价没有进行，这违背了乌干达框架协议文件。

编写并核证综合交付情况报告

在尼泊尔国家办事处，执行伙伴分别为第一季度和第二季度签署了涉及两个已实施方案(共计四个项目)的八份综合交付情况报告，而不是根据关于综合交付情况报告的新的《方案和业务的政策和程序》，签署涵盖 1 月至 6 月两个季度所有会计事项的单份综合交付情况报告。

建议

关于上述审计结果，审计委员会建议资发基金：

评价资源中心的方案评价和信息更新

(a) 按照开发署评价政策的要求，及时对其方案进行中期和最终评价；

(b) 遵守《方案和业务的政策和程序》，按时在评价资源中心更新和上传管理当局的答复。

编写并核证综合交付情况报告

(c) 与开发署联络，以确保在政策发生变动时，及时将全球函件/指示送达资发基金各国家办事处；

(d) 指明哪些方案和业务政策和程序对其适用，哪些不适用，以避免随意决定那些政策和程序的适用性。

主要事实	
1 074 万美元	核定预算(核心资源) ¹
1 142 万美元	收入(核心资源)
921 万美元	实际支出(核心资源)。只有核心资源才编入预算并由执行局核定。其他资源(非核心)不编入预算。
2 660 万美元	赠款和转拨款核定预算
1 911 万美元	赠款和转拨款实际支出
136	工作人员总数
1 935 万美元	工作人员费用

A. 任务、范围和方法

1. 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得小额贷款和投资资本的机会,为经营小企业的穷人创造新的机会。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,2017 年在 29 个最不发达国家实施了涉及金融普惠和地方发展融资的方案。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 2017 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。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4)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),公允列报了资发基金截至 2017 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费用是否用于理事机构核准的用途,是否按照同样适用于资发基金的联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行普查,并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查。
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。

¹ 核心资源是指未指定用途无捐助方限制的资源。

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以及在资发基金总部进行的审计。

6. 审计委员会的意见和结论已与资发基金管理当局讨论,管理当局的看法在本报告中得到了适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 往年审计建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到,在其截至 2016 年 12 月 31 日提出的 11 项建议中,有 8 项(73%)已完全执行,有 2 项(18%)正在执行,有 1 项(9%)因时过境迁而不必执行。因时过境迁而不必执行的那项建议与一项被弃置的方案有关,弃置原因是资发基金认定该方案不可行,因为捐助方对该方案不感兴趣。本报告附件一中详述了这些建议的执行状况。

2. 财务概览

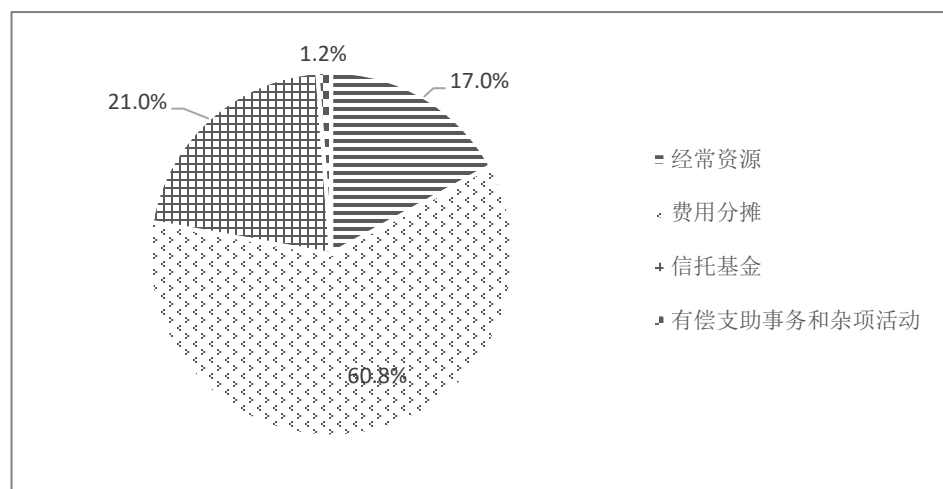
收入和支出

8. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。2017 年期间,总收入为 5 972 万美元(2016 年为 5 313 万美元),总支出为 6 459 万美元(2016 年为 6 345 万美元),相抵后赤字为 487 万美元(2016 年为 1 032 万美元)。资发基金收到的自愿捐款总额为 5 711 万美元,相当于总收入的 96%(不包括退还捐助方的未用捐款)。

9. 自愿捐款数额增加了 514 万美元(9.9%),2016 年捐款额为 5 197 万美元,这表明捐助方增加了对各项目的支助。自愿捐款数额包括经常资源 969 万美元(17%)、费用分摊 3 475 万美元(60.8%)、信托基金 1 199 万美元(21%)以及有偿支助事务和杂项活动 68 万美元(1.2%)。图二.一显示这些捐款的数额。

图二.一

经常资源和其他资源捐款比较



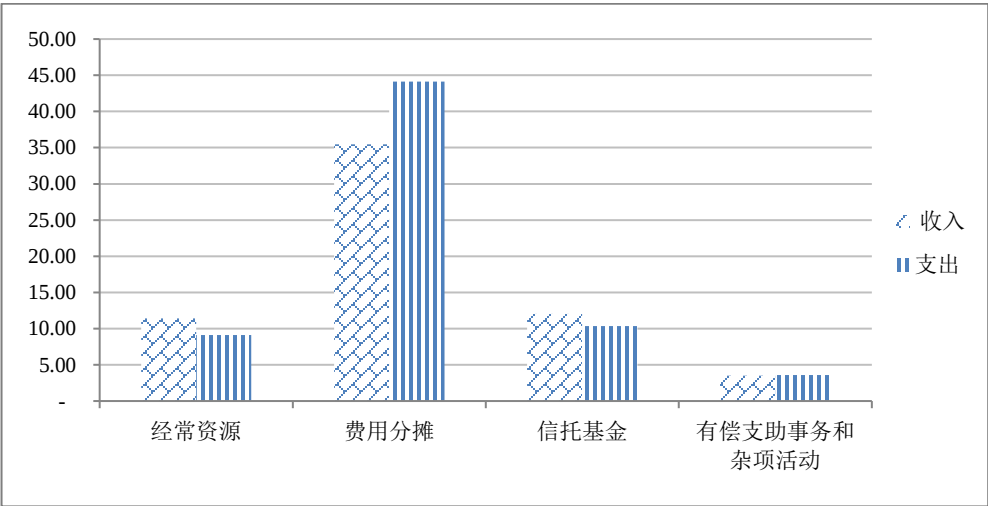
资料来源：审计委员会对资发基金 2017 年财务报表的分析。

10. 费用总额略有增加,从 2016 年的 6 345 万美元增至 2017 年的 6 460 万美元,增加了 2%。按分部分列的细目如下: 费用分摊支出 4 411 万美元(68.3%); 经常资源支出 921 万美元(14.3%); 信托基金支出 1 036 万美元(16%)。按分部开列支出细目时还计入了有偿支助事务和杂项活动项下的 359 万美元, 减去所回收的 268 万美元。

11. 按性质分类的支出显示, 1 911 万美元(29.9%)为赠款和其他转拨款; 1 935 万美元(30%)为工作人员费用; 971 万美元(15%)为一般业务费用, 减去回收费用 268 万美元); 1 450 万美元(22.4%)为订约承办事务支出; 191 万美元(3%)为用品和消耗品、其他费用、折旧和财务费用支出。按分部分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 2017 年财务报表的分析。

比率分析

12. 审计委员会对资发基金主要财务比率的分析(表二.1)显示, 2017 年资产负债率低于 2016 年。资产负债率下降的原因是, 投资资源减少导致资产减少, 本年度总负债与 2016 年相比有所增加。

表二.1
比率分析

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动比率 ^a		
流动资产: 流动负债	17.72	27.01
资产总额: 负债总额 ^b	7.17	9.81
现金比率 ^c		
现金+投资: 流动负债	14.83	20.44

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
速动比率 ^d		
现金+投资+应收款：流动负债	17.52	26.63

资料来源：审计委员会对资发基金 2017 年财务报表的分析。

- ^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。
- ^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。速动比率越高，流动性就越强。

13. 资发基金截至 2017 年 12 月 31 日的流动资产为 5 097 万美元，是 288 万美元流动负债的 17.70 倍，表明资发基金偿付短期债务的能力很强。同样，资产总额为 1.0429 亿美元，超过 1 454 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降低，主要是因为流动资产减少 2 932 万美元(36.54%)，流动负债也微减 10 万美元。

14. 资发基金调整了业务准备金，以确保充分遵守审计委员会 2017 年 9 月核准的新办法。计算经常资源业务准备金的公式是：前三年核心活动利用现金流支出(按可比基础编制的实际预算总额)平均值的 50%。计算其他资源业务准备金的公式是：前三年的平均支出乘以 2%，再加上 40 万美元或有负债风险固定准备金。截至 2017 年 12 月 31 日，资发基金持有 674 万美元准备金，2016 年 12 月 31 日报告的准备金则为 1 407 万美元。733 万美元差额是在这一年转入累计盈余的数额。

3. 方案和项目管理

15. 作为 2017 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尼泊尔、缅甸和乌干达的国家办事处。在访问期间，审计委员会审查了下文表 2 概述的方案活动和相关信息。审计委员会确定了后续各段着重指出的一些缺陷。

表二.2
方案信息

国家办事处	方案	方案周期	预算 ^a	实践领域	模式	方案
尼泊尔	通过提供融资支持尼泊尔的金融普惠	2014-2018	7 385 525	金融普惠实践领域	国家执行模式	国家
	地方治理和社区发展方案第一阶段	2008-2012	4 616 864.30	地方发展融资实践	国家执行模式	国家
	地方治理和社区发展方案第二阶段	2013-2017	2 390 211	地方发展融资实践	国家执行模式	国家
缅甸	在缅甸扩展 Microlead	2013-2017	7 006 262	金融普惠实践领域	直接实施模式	全球
	扩大融资机会	2015-2020	25 414 052	金融普惠实践领域	直接实施模式	国家
乌干达	为穷人提供移动货币	2014-2018	10 971 410	金融普惠实践领域	直接实施模式	全球

国家办事处	方案	方案周期	预算 ^a	实践领域	模式	方案
	通过小额贷款帮助穷人获得清洁能源 (CleanStart)	2012-2020	7 368 726	金融普惠实践领域	直接实施模式	全球
	地方融资倡议	2014-2020	2 650 500	地方发展融资实践	直接实施模式	国家

^a 预算数额以美元计。

评价资源中心的方案评价和信息更新

16. 根据《资发基金业务手册(2016 年)》第 2.4.4 节的规定，资发基金须遵守执行局 2011 年核可的开发署评价政策。该手册在同一节中指出，所有项目评价均须获取管理当局对项目评价结果和建议的回应。资发基金副秘书长负责确保每个实践领域的主任采取相关后续行动，并负责向评价股转发更新信息，以便将更新信息录入可公开访问的开发署评价资源中心。

17. 方案和业务的政策和程序也要求与主要利益攸关方协商作出回应，并由评价资源中心跟踪关于各项评价建议的执行进展。

18. 然而，尼泊尔、缅甸和乌干达国家办事处在方案评价的若干方面没有遵守《方案和业务的政策和程序》、《资发基金业务手册(2016 年)》和开发署评价政策的要求，详情如下。

尼泊尔国家办事处

19. 地方治理和社区发展方案第一阶段已充分执行，须在 2012 年方案结束之前由独立顾问对方案进行最终评价。该方案继续进入第二阶段(2013-2017)，但截至 2017 年 11 月，对第一阶段的评价尚未进行。此外，已分别于 2017 年 6 月和 2016 年 5 月对“通过获得融资支持尼泊尔的金融普惠(获得融资)”方案和“地方治理和社区发展方案(地方治理社区发展方案第二阶段)”方案进行中期评价。但是，该国家办事处没有按照《方案和业务的政策和程序》的要求，通过评价资源中心公布从这些评价中产生的建议以及管理当局作出的回应。尼泊尔国家办事处解释说，地方治理和社区发展方案第一阶段没有纳入资发基金 2014-2015 年和 2016-2017 年评价计划，因为在国家执行模式下，关于评价范围的决定是由地方治理和社区发展方案第一阶段方案委员会和发展合作伙伴做出的。管理当局还指出，应执行伙伴的要求，对 2016-2017 年资发基金评价计划中安排的“获得融资”方案中期评价作了变动；国家对口部门和总部评价股认可了这一变动。评价工作已计划在项目结束之前于 2018 年第二或第三季度进行。

缅甸国家办事处

20. 2015 年 10 月资发基金工作人员对“Microlead 方案(全球)”进行了中期技术方案审查。但没有对“在缅甸扩展 Microlead”和“扩大融资机会”这两项正在进行的方案进行独立的中期或最终评价。这两项方案在金融普惠实践领域项下通过直接实施模式执行。截至 2017 年 9 月 30 日，这些方案已经分别实施了 71%和 73%，截至 2017 年 12 月 31 日实施了超过 85%。

21. 审计委员会还注意到,“Microlead 方案(全球)”未按照项目文件的要求列入资发基金 2016-2017 年全球评价计划。缅甸国家办事处管理当局解释说,其 2016-2017 年评价计划订于 2018 年初启动,会涵盖对“扩大融资机会”项目的独立评价,具体取决于是否有驻缅甸的联合国工作人员支持这项工作。对“在缅甸扩展 Microlead”方案的最后评价将由项目捐助方生计和粮食保障信托基金(生计基金)开展。管理当局进一步解释说,根据与生计基金订立的协议以及生计基金的业务准则,对“在缅甸扩展 Microlead”方案的最后评价将独立进行,由生计基金自己在 2018 年第一季度开展。但是,此评价未按预期进行。

乌干达国家办事处

22. 2016-2017 年全球评价计划包括对通过直接实施模式实施的“移动银行造福穷人”方案进行中期评价。对该方案的评价本应在 2017 年第三季度结束时完成,但审计委员会发现,截至 2017 年 12 月 31 日,评价工作仍未开始。审计委员会还注意到,根据全球方案文件,“清洁启动”方案原定于方案期第三年(即 2014 年)年底完成,但实际上是在 2017 年 10 月完成,延迟 33 个月。

23. 此外,根据乌干达框架协议文件,对在地方发展金融工作领域下实施的地方金融倡议方案进行的中期评价本应在方案第二年(即 2015 年)年末完成。然而,截至 2017 年 11 月,评价工作仍未开始,该方案只完成 10%。该方案最初预计于 2017 年 12 月 31 日完成,但后来延至 2020 年。

24. 审计委员会获悉,就“移动银行造福穷人”方案而言,评价工作启动延迟是因为在采购程序中,为此投标的评价公司没有提出合适的投标书。就“清洁启动”方案而言,评价股接受了该方案提出的请求,即推迟评价时间,以便为实施新的方案做法留出足够时间。就地方金融倡议而言,审计委员会获悉,该方案已经延长至 2020 年。管理当局进一步解释道,难以征聘到具备合适专业知识的人员以及方案合作伙伴请求调整评价工作时间安排等因素导致评价推迟或延迟。管理当局表示,资发基金充分履行其义务,按照评价政策的要求,编写和上传管理当局对已完成的资发基金评价的答复。如果开发署或另一方负责评价,并且已将结果输入评价资源中心,那么资发基金确保该中心载述管理当局对与资发基金自身工作有关部分的评价所作的答复。

25. 审计委员会表示注意到管理当局的答复,但仍认为应及早提前完成评价的筹备工作,应在应急战略中考虑意外事项和因素,以确保及时进行评价。如果评价计划发生变化,这些变化应在评价资源中心得到及时反映。

26. 审计委员会建议资发基金:(a) 按照评价政策的要求,及时对其方案进行中期和最终评价;(b) 遵守《方案和业务的政策和程序》,确保在评价资源中心及时上传管理当局对与资发基金工作相关部分的答复;(c) 确保评价计划的变化在评价资源中心得到及时反映。

编写并核证综合交付情况报告

27. 综合交付情况报告是一份必须编写的正式报告，其中反映项目费用和项目资金使用情况。根据 2017 年 1 月起生效的修订版《方案和业务的政策和程序》(2017 年更新)，国家实施的项目应当在第二季度末、第三季度末和年末编写综合交付情况报告。第二季度综合交付情况报告述及 1 月至 6 月发生的费用。

28. 此外，《政策和程序》第 3 节解释说，财政资源管理处将在季度总账关账时发送一份全球通知，启动生成综合交付情况报告。该报告应发送至执行伙伴，并要求在 15 个日历日内核证。如果 15 日内未收到答复，应发送后续要求，说明如果在第二次要求发出 15 日内未收到答复，则视为接受综合交付情况报告。如果没有收到执行伙伴的答复，则应在收到执行伙伴的核证后立即将经核证的报告和后续要求上传至开发署整体规划系统的综合交付情况报告库，但不应迟于相应季度结束后的 45 个日历日。

29. 在尼泊尔国家办事处，审计委员会审查了 8 份综合交付情况报告，其中 4 份来自尼泊尔金融服务促进金融普惠方案，4 份来自地方治理和社区发展方案二期，执行伙伴分别签署了第一季度和第二季度的上述报告。审计委员会注意到，综合交付情况报告并没有按照新版《方案和业务的政策和程序》的要求进行合并，以涵盖 2017 年 1 月至 6 月的费用，因为国家办事处当时仍在用过时的《方案和业务的政策和程序》，其中没有载列此项要求。新的《方案和业务的政策和程序》自 2017 年 1 月起生效。此外，审计委员会发现，上述综合交付情况报告没有上传至开发署整体规划系统的综合交付情况报告库，而第三季度综合交付情况报告虽已签署，但却没有上传至开发署整体规划系统的综合交付情况报告库。

30. 管理当局指出，《方案和业务的政策和程序》的新变动在第一季度和第二季度综合交付情况报告已经签署后才得到核准。从本质上讲，修订后《方案和业务的政策和程序》的最低要求是，第一季度和第二季度签署一次即可，就此而言，资发基金各项目的表现只能说是超出了要求。管理当局还解释称，资发基金的规划和监测工作没有使用开发署的整体规划系统，资发基金也没有要求在开发署系统中上传综合交付情况报告。虽然资发基金遵循开发署《方案和业务的政策和程序》，但在资发基金有独立系统的情况下，任何纳入这些政策和程序的开发署内部行政指令都不适用于资发基金。资发基金的项目只需要在 Atlas 企业资源规划系统中上传与项目有关的文件。

31. 审计委员会注意到，资发基金或许会有不同的行政指示或独立的制度。然而，资发基金业务手册(2016 年版)没有规定哪些方案和业务政策和程序不适用于资发基金。

32. 审计委员会建议资发基金与开发署联络，确保在政策发生改变时，及时将全球通知和指示发送到资发基金各国家办事处。

33. 审计委员会还建议资发基金具体说明哪些方案和业务政策和程序适用于资发基金，哪些不适用，以便避免武断决定这些政策和程序是否适用。

项目预算执行进展缓慢

34. 审计委员会审查了所访问的 3 个国家办事处截至 2017 年 12 月 31 日的项目预算执行情况，发现了下述缺陷。

35. 截至 2017 年 12 月 31 日，尼泊尔国家办事处有 2 个方案，8 个项目。其中，7 个项目正在进行，预算共计 416 万美元(2017 年)，年末修订为 276 万美元。但是，总体项目支出共计 267 万美元(初始预算的 64.2%，订正预算的 96.7%)，而单个项目的交付进度在 62%到 64.9%之间。

36. 在缅甸国家办事处，截至 2017 年 12 月 31 日，预算为 2 541 万美元的 2015-2020 年期间扩大金融服务方案仅获得 610 万美元的实际供资，即总预算的 24%，而方案执行期已经过半。

37. 在乌干达国家办事处，截至 2017 年 12 月 31 日，“移动银行造福穷人”方案共计支出 376 万美元，即预算的 90%，“清洁启动”方案则支出 134 万美元，即预算的 92%。审计委员会还注意到，方案预算为 265 万美元(修订为 246 万美元)的地方金融倡议方案(2014-2017 年)已经进入其周期的最后两个月，但整个方案的支出仅为 55 万美元，只相当于预算的 22%。

38. 管理当局告知审计委员会，它已在遵循确保通过经项目委员会核准的年度工作计划来实施变革的做法，而核准年度工作计划的目的是确保在今后方案的设计阶段制定现实、可控的无供资预算。此外，管理当局强调了资源调动环境方面的困难，并向执行局保证，资发基金将尽最大努力实现资源调动目标。管理当局还强调，在缅甸，已促成大不列颠和北爱尔兰联合王国国际开发部、澳大利亚外交贸易部和 DaNa 机制为扩大金融服务项目调动额外资源，从而使获供资预算从 630 万美元增加到 1 380 万美元。与此同时在乌干达，地方金融倡议 2017 年通过乌干达北部发展倡议项目，从乌干达第十一期欧洲发展基金额外调集了 100 万美元，并且将该项目延长到了 2020 年。

39. 审计委员会感到关切的是，尽管项目预算执行速度缓慢，但乌干达和缅甸国家办事处所有项目的年度工作计划均未作变化，以适应计划活动变化的影响。此外，进度缓慢意味着预算没有按计划执行，但预算执行的这一变化没有得到各项目委员会的核准。

40. 审计委员会建议资发基金确保预算和支出的变动通过年度工作计划进行，并得到项目委员会的核准。

项目财务结算

41. 《方案和业务的政策和程序》在“方案和项目管理，项目管理——结算”一节第 5 段解释说，项目应当在业务结束后不超过 12 个月或在取消日之后进行财务结算。业务结束至财务结算期间，执行伙伴必须确定和结清所有财政债务，并编写最终支出报告。不得对已完成财务结算的项目作任何调整。

42. 然而，审计委员会从对乌干达国际办事处项目结束情况的审查中注意到，在所涉期间完成的所有四个项目(编号 00060900、00076768、00077081 和 00082874)业务结束均已超过 12 个月，但截至 2017 年 12 月 31 日尚未进行财务结算。管理局解释称，国家办事处将努力遵守政策，确保在规定时限内关闭项目。审计委员会认为，项目关闭工作出现延迟可能引发挪用或滥用项目资源。

43. 审计委员会建议资发基金建立一个有效机制，确保所有已结束业务的项目在 12 个月内结清财务，已经结清财务的项目不得作任何调整，除非根据《方案和业务的政策和程序》认定所涉数额很大。

Atlas 系统中项目监测、问题和风险日志没有启动和更新

44. Atlas 是开发署的一个企业资源规划系统，资发基金也使用该系统。其核心功能包括充当：规划、预算和报告系统；网基综合项目、财务和人力资源管理系统；实时追踪和调节系统。《方案和业务的政策和程序》在“项目执行”一节中要求在 Atlas 系统中启动一个问题日志(使项目审计得以进行的日志)和一个风险日志(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。这一流程要求管理人员跟踪和解决潜在的问题或要求作出改变。它还要求在 Atlas 系统中启动和更新监测安排计划，以便追踪当局的主要行动和活动。

45. 审计委员会审查了尼泊尔 8 个正在进行的项目和缅甸 3 个正在进行的项目，从中注意到，Atlas 系统中未启动和更新这 11 个项目的监测和问题日志，以便追踪当局的主要行动和活动。此外，尼泊尔 8 个项目中的 3 个项目和缅甸所有 3 个项目的风险日志也没有更新。管理局同意审计结果，并承诺改善与项目风险、问题和监测有关活动的执行。

46. 审计委员会认为，鉴于 Atlas 系统保存所有涉及项目的重要信息，有必要定期在该系统中记录与项目风险、问题和监测有关的活动。不及时报告已查明的项目风险，不经常审查和更新 Atlas 系统中的风险和问题日志，可能导致无法及时采取适当措施，减轻这些风险。

47. 审计委员会建议资发基金确保及时在 Atlas 系统中启动尼泊尔和缅甸所有项目的风险、问题和监测日志，作为项目信息的主要来源。

4. 资产管理

审查资产的估计使用年限

48. 《公共部门会计准则第 17 号》(不动产、厂场和设备)第 67 段规定，应至少在每个年度报告日对资产残值和使用寿命进行审查，如果所作预计与先前估计数有差异，应将这种变动记为按照《公共部门会计准则第 3 号》(会计政策、会计估计变更和差错)作出的会计估计变更。

49. 审计委员会注意到，2017 年，资发基金在其财务报表中披露，仍在使用的已提足折旧资产账面金额毛额共计 95 000 美元，与 2016 年报告的 68 000 美元相比高出 27 000 美元(40%)。其中一些资产是从 2015 年结转来的，记为仍在使用的已

提足折旧资产(61 000 美元)。然而, 资发基金没有审查资产的使用寿命, 财务报表也没有披露会计估计数的变化, 而这些变化可能是仍在使用的已提足折旧资产增加的一个原因。

50. 管理当局告知审计委员会, 每年年末都对资产使用寿命进行审查, 但所用程序没有记录。

51. 审计委员会认为, 资发基金需要订立一项准则、政策或程序, 以记录资产使用寿命审查是如何按照《公共部门会计准则第 17 号》进行的。

52. 审计委员会建议资发基金将其流程记录在案, 并在其政策准则中具体说明应如何对资产使用寿命进行年度审查。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

53. 行政当局告知审计委员会, 依照财务细则 126.17, 资发基金 2017 年核销了 591 713 美元。

2. 惠给金

54. 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

55. 根据国际审计准则(国际审计准则第 240 号), 审计委员会计划对财务报表进行审计, 以使其有合理把握, 能够发现重大错报和不合规定之处(包括因欺诈导致的错报和不合规之处)。然而, 不应依赖审计委员会的审计工作来查出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主要责任。

56. 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; 其中包括对审计和调查处提出的调查询问。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纳入应在审计报告中列报的事项清单。

57. 2017 年, 除了管理当局已经报告和披露的一起欺诈和推定欺诈案件以外, 审计委员会没有发现任何欺诈案件。资发基金报告了一起欺诈或推定欺诈案, 这起案件于 2017 年受理并解决, 结果认定未造成损失(详情见本报告附件二)。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, 以最大程度地降低欺诈风险和相关损失。

D. 鸣谢

58. 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

拉吉夫·梅赫里希(签名)

审计组长

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)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

附件一

2016 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计报告	段落编号	审计委员会建议摘要	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						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	50	准备金计算和假设 资发基金同意所提建议,即通过进行分析: (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核准。	截至 2017 年 9 月,最后一项与此建议有关的待采取行动已经完成。经修订的业务准备金计算方法提交至执行局 2017 年 9 月届会,新方法获得核准。执行局的有关决定后来上传供参考。资发基金雇用了一名咨询人,负责(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核准。咨询人的最后报告(上传至审计和建议数据库综合系统)有以下主要建议供执行局进一步审议。 • 资发基金应更新经常(核心)资源活动准备金的计算方法,因为公式并不适用于当前的资发基金业务模式。所提的建议是使用前三年核心活动利用现金流量支出平均值的 50%(相当于 6 个月) • 资发基金应为其他(非核心)资源活动设立准备金。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 万美元资源的 0.667%,即 387 000 美元(四舍五入为固定金额	审计委员会注意到,执行局在其 2017 年 9 月届会上核准了经修订的业务准备金方法和计算方法。因此,这项建议已得到执行。	✓			

序号	审计报告	段落编号	审计委员会建议摘要	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				400 000 美元), 作为其他非核心活动的准备金。鉴于审计建议要求对该方法进行审查, 供执行局进一步核准, 资发基金实际上已完成审查, 接下来将向执行局提出修订后的方法, 请其核准对业务准备金计算的变动。执行局的其余行动不受资发基金的影响, 因此资发基金认为此建议已执行。					
2.	2015 A/71/5/Add.2 , 第二章	23	资发基金同意审计委员会的建议, 即资发基金应(a) 加快移交项目资产, 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。	此建议已经充分执行, 项目也已结束。以下是已采取的行动: - 项目 00076300 已经结束, 所有结算文件均已上传至 Atlas 系统 - 项目 00056969 在财产移交结束后已完成财务清算 - 项目 00080042 的所有交易现已公布, 最后的综合交付情况报告现已签署并上传至 Atlas 系统。该项目已经结束业务并结清财务。 - 就项目 00081686 而言, 现已完成向捐助方退款, 项目关闭所涉所有证明文件均已上传至 Atlas 系统。	管理当局在结束项目方面取得的进展获得肯定。审计委员会认为此项建议已执行。	✓			
3.	2015 A/71/5/Add.2 , 第二章	49	资发基金同意审计委员会的建议, 即资发基金(a) 对长期未偿的贷款进行尽职调查, 并保留适当证据支持对贷款采取的行	(a) 对长期未偿贷款的尽职调查已经完成, 并且已正式请求开发署审计和调查处根据开发署/资发基金财务细则和条例进行审查并提出建议, 供开发署署长最后核准核销。	已经执行。 (a) 审计委员会注意到, 对长期未偿贷款的尽职调查已经完成, 并且已正式请求开发署审计和调查处进行审查并提出建议, 供	✓			

序号	审计报告	段落编号	审计委员会建议摘要	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
4.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	21	审计委员会建议资发基金确保必要的控制措施到位，以便在联合项目开始实施前签署项目文件。	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。	(b) 2016 年年末审查了贷款减值备抵，此备抵现反映于 2016 年财务报表中。 (c) 2018 年 2 月 12 日，根据开发署署长签署的贷款注销备忘录，资发基金正式注销了先前列入准备金账户的 591 713 美元贷款。2018 年 2 月 12 日公布了实施此项注销的总账分录 7370897。	开发署署长最后核准此项注销。审计委员会审查了署长 2018 年 2 月 6 日核准注销 571 713 美元的文件。总账分录条目 7370897 经登记入账。 (b) 已执行；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(54 538 美元来自塞内加尔 MEC FEPRODES, 300 904 美元来自塞拉利昂 Finance Salone)提取备抵 355 442 美元。提取的备抵是 2016 年 12 月 31 日最后审计所引起的调整之一。			
				现已实行控制措施，以确保加强对项目签署现状和管理情况的监测，包括：(a) 执行秘书发出管理当局函，强调必须合规和加强项目管理；(b) 推出单一的资发基金国家协调人系统，以更好地管理外地项目协调和与区域办事处和总部共享信息；(c) 修订项目评估委员会标准作业程序，以便利在项目评估期间强化检查并确保合规。	审计委员会核对了所提供的证据，如项目评估委员会标准作业程序以及管理当局发出的关于合规和项目管理的信函。审计委员会认为此项建议已执行。	✓			

序号	审计报告	段落编号	审计委员会建议摘要	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
5.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	24	资发基金同意审计委员会的建议,即应确保及时编制和核准年度工作计划,便于执行项目,支持制定和实施卢旺达价值链方案。	针对与这个项目有关的审计建议,方案助理编写了年度工作计划,区域技术顾问在2017年5月给予了授权。	审计委员会注意到,2017年5月,区域技术顾问核准了支持制定和实施卢旺达价值链方案的2017年工作计划。	✓			
6.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	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,以便调动更多的资源并按预期执行项目。	资发基金管理当局结论是,卢旺达金融普惠方案不再具有可行性,因为目前捐助方缺乏兴趣。2018年普惠金融工作领域的方案优先事项将侧重于正不断开展活动并且更具资源调动潜力的国家。因此,此项建议因时过境迁而不必执行。	资发基金得出结论认为,由于目前捐助方对卢旺达金融普惠方案缺乏兴趣,该方案不再具有可行性,因此认为此项建议因时过境迁而不必执行。所以,敲定卢旺达金融普惠方案文件的工作不合实际。				✓
7.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	33	资发基金同意审计委员会的建议,即确保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。	称为“审计意见备忘录”的整体规划系统是开发署专用的规划和监测系统,开发署将其用于方案和预算管理。该系统不用于资发基金,因此此项建议不适用。开发署整体规划系统中仅有的涉及资发基金的条目是开发署自己针对两年期预算和方案支助而向资发基金提供的捐助。资发基金正在积极监测其方案成果、风险和问题,充分遵守开发署《方案和业务的政策和程序》,但它对各日志的管理是通过离线方式进行的,原因是存在技术难题,例如一个方案拥有超过一个 Atlas Award 权限。开发署内部使用 Atlas 系统日志,以便通过行政简述和其他 Atlas 系统报告进行汇总和报告,但资发基金并不使用。	资发基金业务手册(2016年)和资发基金内部其他指导文件没有任何规定说明哪些方案和业务政策和程序不适用于资发基金。因此,资发基金将需说明何以认定,按照指导文件的规定,Atlas 系统包括整体规划系统不适用于资发基金。		✓		

序号	审计报告	段落编号	审计委员会建议摘要	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
8.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	38	审计委员会建议资发基金定期审查和更正供应商的银行信息,以确保不同供应商不会有相同的银行账户号码。	资发基金为供应商管理流程创建了一个面板,使得能够在供应商审批过程中方便地进行搜索,查询供应商是否已经存在,或检查其他供应商是否使用了相同的银行账户。面板使用一个查询字段来列出拥有相同银行账户的供应商(https://app.powerbi.com/groups/d6db0898-d603-4111-82bb-813938a046d1/dashboards/e24cdce0-8062-4752-b872-76d4eeb6721c)。一些例外总会存在,例如,索马里境内的所有付款都通过 Dahabshiil 处理,原因是银行服务没有全面运作。采购部门也定期审查供应商信息。审查的结果是,资发基金启动并完成了供应商归档工作,主要是针对从未使用过的供应商或者交易日期在 2015 年 12 月 31 日以前的供应商。资发基金将供应商数目从约 17 000 家减至 2 286 家。使用新的面板后,每次批准新供应商时,财务批准人可以方便地检查该供应商是否已经存在,或者银行账户是否存在任何重复。	管理当局的努力值得肯定; 审计委员会认为此项建议已执行。审计委员会注意到,新面板的创建使得能够方便地搜索供应商是否已经存在,或检查其他供应商是否使用相同的银行账户。	✓			
9.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	43	审计委员会建议资发基金: (a) 更新贷款政策,删除将 Pamira Banker 称为资发基金贷款管理系统的语句; (b) 将具体的系统要求编成文件,并考虑到需要将其纳入 Atlas 系	管理当局正在与系统开发人员讨论将担保管理纳入开源贷款管理系统的可能性。	此项建议正在执行。管理当局必须告知审计委员会将于何时实施此项建议。		✓		

序号	审计报告	段落编号	审计委员会建议摘要	联合国资本发展基金的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			统,作为获取新贷款管理系统的基准。						
10.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	48	审计委员会建议资发基金制定休假计划,并定期修订这些计划,以反映各种变化,并查明和处理未休假日益增多的原因,以确保按照《方案和业务的政策和程序》中关于工作人员休假的规定适当管理工作人员。	按照管理当局的评论意见,资发基金密切跟踪了这一年的累积休假状况,并鼓励工作人员和管理人员在当期使用已积攒的工作人员假期休假。由于管理当局采取了行动,2018年只有92天未使用,少于2017年的156天,降幅为41%。管理当局正在计划于4月18日推出整体休假计划系统。新系统将进一步实现积极主动的假期管理以及工作人员及其各自主管和团队的协调,从而改善资发基金内部的工作与生活平衡。	已执行。在2017年审计过程中未发现假期管理方面存在不足。资发基金执行了此项建议,使工作人员在相关期间使用了已积攒的假期。	✓			
11.	2016 A/72/5/Add.2 , 第二章	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。	按照此项建议,资发基金强制性学习课程的完成率已经超过95%。详细清单已上传审计和建议数据库综合系统。	审计委员会确认资发基金强制性培训的完成率已经达到95%;因此,此项建议已了结。	✓			
共计						8	2		1
百分比						73	18		9

附件二

欺诈和推定欺诈案件：管理当局的披露

2017 年受理并解决的案件

序号	区域	性质	问题说明	针对涉案人员的 补救行动	资发基金的损失	追回数额
1	亚洲及太平洋	其他未履行义务的情况	据称有一名工作人员在资发基金工作期间担任一家非政府组织董事会职务。	进行评估后已经结案；这名工作人员已从资发基金辞职，而且对公开来源进行的初步搜索显示，没有证据表明这名工作人员担任的职务会直接或让人觉得与其在资发基金担任的职务产生利益冲突。	零	不适用

第三章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 本财务报告应与 2017 年 12 月 31 日终了年度联合国资本发展基金(资发基金)已审计财务报表及附注一并阅读。所有数额均以美元计,美元是资发基金的功能货币。财务报表涵盖 2017 日历年,是依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。财务报告可使读者更好地了解资发基金的绩效。

关于联合国资本发展基金

2. 资发基金最初由大会设立,任务是以赠与及贷款方式,补充现有资本援助来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济(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。

3. 资发基金在联合国系统内担负独特的资本任务。它向公共和私营部门提供投资资本和技术支持。资发基金有能力以种子资本赠款、有偿赠款、贷款和担保的形式提供资本投资,也有能力在明确的金融和发展方面额外贷款范围内对筹备可投资项目组合提供技术援助,这使其任务对其他联合国实体的任务开展了补充。这也使资发基金可以充当早期阶段的投资者,为各种投资机会消除风险,便于其他合作伙伴日后扩大这些机会,这些伙伴包括联合国实体、国际金融机构、慈善基金会和私营部门投资方。

联合国资本发展基金提供何种服务

4. 资发基金利用官方发展援助为面临掉队风险的群体提供有效资金支持。它向最不发达国家提供展示空间,以实施创新融资办法,“挤入”加速实现可持续发展目标进程所需的额外公共和私营、国内和国际融资,从而增加融资并使融资态势向地方层面转变。目标 1 和 17 以及对增强妇女经济权能的集中关注,已被融入资发基金的所有行动措施之中。根据新的 2018-2021 年期间战略框架,资发基金预计在以下两个相辅相成的成果领域内取得进展:(a) 加强普惠金融市场和地方发展融资系统,造福穷人和弱势群体;(b) 为穷人“释放”公共和私营融资。

5. 2017 年资发基金实施的各种方案涉及 29 个最不发达国家的金融包容性和地方发展融资。资发基金的工作在鲜有其他融资办法的领域促进采取创新融资办法,起到了示范效应,而如果得到仿效和扩大,这些办法可帮助建立普惠性金融市场和地方发展融资系统,而且可把来自国内和国际行为体的更多公共和私营部门投资用于地方经济以支持包容性增长。

财务目标

6. 资发基金的财务目标是确保交由本组织掌管的所有资源,包括财政资源,均得到高效率、高效益管理,以实现预期发展成果,并借此维持本组织在信托代管

方面对捐助界的吸引力。这一目标包含一些关键的标准和基准，包括达到执行局批准的最低业务准备金的要求，以及编制符合国际公共部门会计准则的年度财务报表。

7. 资发基金财务报告的目的是向财务报表的读者提供透明、全面、易于理解的财务说明。

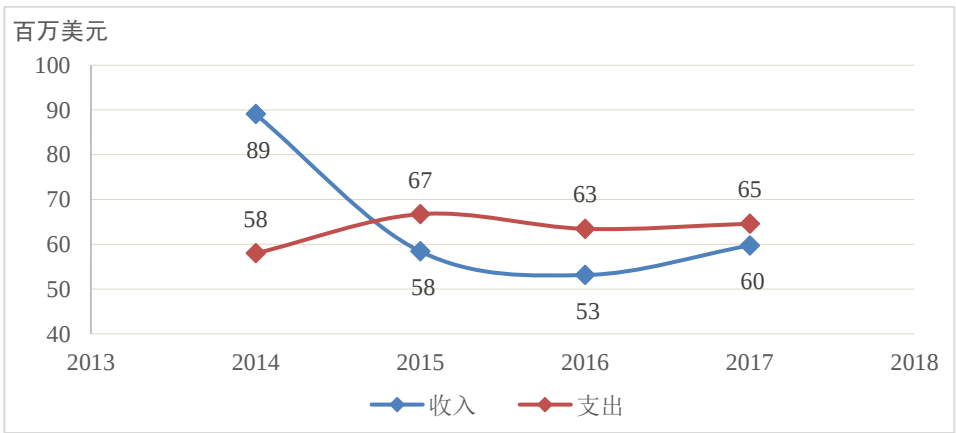
B. 财务结果摘要和要点

8. 收入总额增加了 12%，从 2016 年的 5 310 万美元增至 2017 年的 5 970 万美元。支出总额增加了 2%，从 2016 年的 6 340 万美元增至 2017 年的 6 460 万美元。累计盈余和准备金总额减少了 7%，从 2016 年的 9 680 万美元减至 2017 年的 8 970 万美元。数额减少主要是因为 2017 年收入与支出相抵后出现 490 万美元的赤字，而且账上出现 319 万美元的精算损失。

9. 在 2017 年底，资发基金资产总额为 1.043 亿美元，低于 2016 年的 1.078 亿美元。2017 年，资发基金收到捐款共计 5 710 万美元，与 2016 年相比增加 510 万美元，其中包括 970 万美元经常资源和 4 740 万美元其他资源。

图三.一

收入和支出总额



C. 财务执行情况

收入分析

10. 资发基金活动的供资来源是各方向经常(核心)资源和其他(非核心)资源提供的自愿捐款。

11. 2017 年收入总额为 5 970 万美元，与 2016 年的 5 310 万美元收入相比增加 660 万美元(12%)。

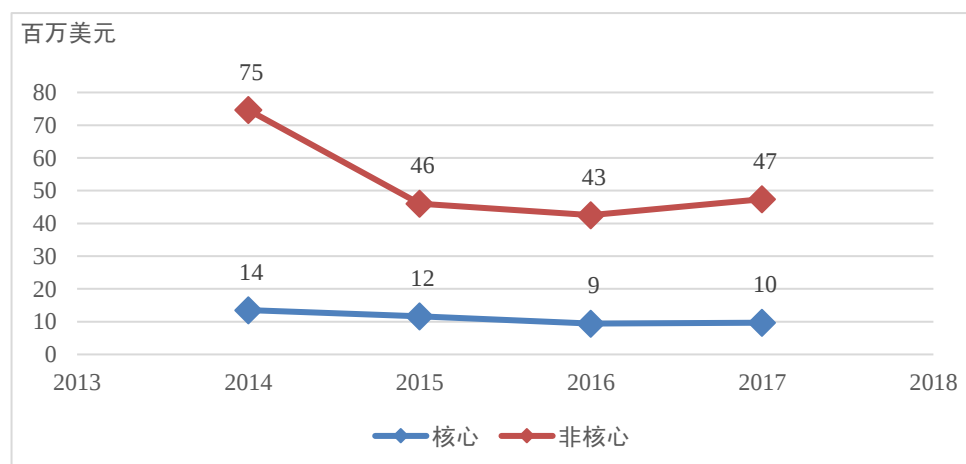
2017 年的主要收入来源如下：

- 来自自愿捐款的 5 710 万美元(96%)，2016 年则为 5 190 万美元(98%)。
- 来自投资和其他收入的 260 万美元(4%)，2016 年则为 120 万美元(2%)。

12. 2015 年和 2016 年, 资发基金报告的核心和非核心自愿捐款均有所减少。2017 年, 资发基金报告的核心和非核心捐款与 2016 年相比略有增加。2017 年, 资发基金收到 970 万美元经常(核心)捐款(占资源总额的 17%)及 4 740 万美元其他(非核心)捐款(占资源总额的 83%)。

图三.二

来自核心资源和非核心资源的自愿捐款



支出分析

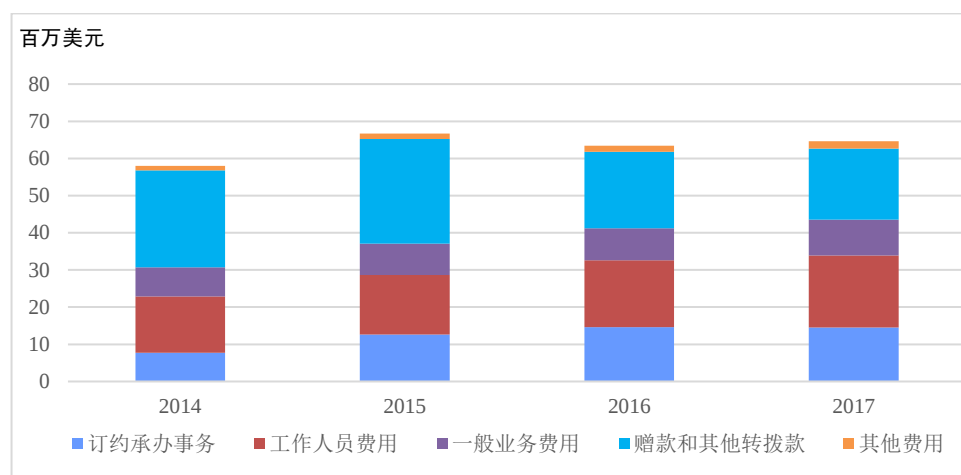
13. 2017 年, 资发基金的支出为 6 460 万美元(如不计冲销资发基金内部费用回收的影响, 则数额为 6 730 万美元), 比 2016 年增加 120 万美元(占 2%)。

14. 2017 年的赠款和其他转拨款共计 1 910 万美元, 这是资发基金方案交付中的资本投资部分。

15. 按性质分列的 2017 年另两个最大支出类别是工作人员费用(1 930 万美元)和订约承办事务(1 450 万美元), 主要涉及资发基金通过其方案提供的技术援助。

图三.三

按性质分列的总支出构成



注: 其他费用包括折旧、摊销、融资费用、用品和所用消耗品。

按成本类别分列的费用

16. 资发基金执行局在其第 2010/32 号决定中核准了成本定义,并将活动和相关费用分为两大类:(a) 发展活动,包括方案活动及发展实效活动亚类;(b) 管理活动。

17. 2017 年支出总额为 6 730 万美元(不计冲销内部费用回收的影响),其中 6 020 万美元(89%)用于方案活动, 370 万美元(6%)用于发展实效活动, 340 万美元(5%)用于管理活动。

18. 这显示用于发展活动(包括方案活动和发展实效活动)的资源增加了 63 万美元(1%),从 2016 年的 6 330 万美元增加到 2017 年的 6 390 万美元,用于管理活动的资源则减少了 9 万美元(3%),从 2016 年的 350 万美元减少到 2017 年的 340 万美元。

D. 盈余/赤字

19. 2017 年资发基金收入与支出相抵后出现赤字 490 万美元,2016 年赤字则为 1 030 万美元。赤字减少 540 万美元的原因包括如下:

- 收入总额增加 660 万美元(12%),从 2016 年的 5 310 万美元增至 2017 年的 5 970 万美元
- 开支小幅增加 120 万美元,从 2016 年的 6 340 万美元增至 2017 年的 6 460 万美元,对上述增额产生抵消作用。

E. 预算执行情况

20. 资发基金的预算依照修正的收付实现制编制,作为预算与实际金额对比表(经常资源)(报表五)在财务报表中提出。为便于在预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表之间进行比较,预算与现金流量表的调节也载述于附注 7 中。

21. 虽然资发基金核定预算为期 4 年,但资发基金将这些预算分成年度数额,以便按公共部门会计准则为年度财务报表提供预算与实际金额对比。

22. 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支出的预算。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。表三.1 显示经常资源预算数额的利用情况。

表三.1
预算利用率

预算组成部分	2017 年		2016 年	
	年化核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)	年化核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	10.0	79	8.0	93
管理活动	0.7	81	0.8	78
共计	10.7	80	8.8	91

23. 实际利用率低于 2017 年年化预算,原因是推出了与贷款和担保有关的新财务政策和程序,这将有助于提高今后各期的绩效。总体而言,资发基金利用了其核定预算数额的 80%(2016 年为 91%)。

F. 财务状况

资产

24. 在 2017 年底,资发基金持有 1.043 亿美元资产(2016 年为 1.078 亿美元),主要包括 9 160 万美元投资(总资产的 88%),2016 年则为 7 500 万美元(总资产的 70%); 390 万美元现金及现金等价物(总资产的 4%),2016 年则为 1 280 万美元(总资产的 12%); 770 万美元应收款(总资产的 7%),2016 年则为 1 840 万美元(总资产的 17%)。

25. 在 2016 年底,资发基金进行的是期限较短的投资,因为预计 2017 年利率会升高。随着这些投资在 2017 年内各阶段到期,其收入再投资于利率较高、到期日较长远的债券。这导致现金等价物逐年减少,非流动投资则增加。长期投资数额比前一年多 2 580 万美元(96%)。资发基金投资于到期日各不相同的资产,以确保持在流动债务到期之时有足够资金进行偿付。

负债

26. 资发基金的负债总额增加了 350 万美元(32%),从 2016 年的 1 100 万美元增至 2017 年的 1 450 万美元。

27. 负债中最重大的变化起因在于雇员福利负债增加了 390 万美元(38%)。此项负债增加的主要原因是与离职后健康保险有关的负债增加。2017 年此项负债有 900 万美元余额,与 2016 年 610 百万美元相比,增加了 290 万美元。2017 年,资发基金进行了一次全面精算估值,导致对精算假设作了修订,包括提高了联合国工作人员预期寿命。这就大幅增加了负债,从而改变了资发基金离职后健康保险计划的走向。离职后健康保险负债继续得到全额供资,不过资发基金将审查上述负债增加对 2018 年供资战略的影响。

28. 负债中的其他显著变化包括应付款和应计负债比前一年减少 34 万(51%)。数额减少的主要原因是结清应付第三方的款项,此类应付款减少了 22 万美元(49%)。

净资产/权益

29. 2017 年净资产/权益为 8 970 万美元,是往年资发基金合作伙伴为综合资源计划所资助活动预付的款项。

30. 净资产/权益包括累计盈余 8 300 万美元和业务准备金 670 万美元。

31. 业务准备金包括 530 万美元经常资源业务准备金和 140 万美元其他资源业务准备金。

32. 2017 年,由于以下因素的综合作用,净资产/权益减少了 710 万(7%): (a) 出现 490 万美元赤字; (b) 由于外部经济状况和精算假设变动,与离职后健康保险有关的负债值增加,导致 320 万美元精算损失; (c) 可供出售的投资的公允价值增加 62 万美元; (d) 特定用途资金增加 37 万美元。

G. 问责制、治理和风险管理

33. 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、资发基金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问责：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、联合检查组和审计咨询委员会；

(二) 独立内部监督：联合国开发计划署(开发署)审计和调查处、开发署道德操守办公室和资发基金评价股；

(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、高级管理小组以及区域办事处和国家办事处。

34. 资发基金管理资源的方针是保证所有资源，包括委托给资发基金的财政资源，都能得到高效率、有效力的管理，以实现预期发展成果。

35. 资发基金实行了一套健全的内部管制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务进程，并与组织的战略目标保持一致。

财务风险管理

36. 资发基金的业务活动和业务模式使之面临各种财务风险，包括外汇汇率、利率、债券和股票市场变化及债务人债务违约。资发基金的财务条例和细则，以及其各项政策和程序，包含了强有力的财务风险管理，力求最大限度地减少对资发基金财务执行情况的潜在不利影响。资发基金的企业风险管理政策为资发基金各部门管理风险提供了总体基础和组织安排，并阐述了资发基金对企业风险管理采取的方针和办法。相关框架和进程的目标是确保资发基金对风险管理有一个结构严谨、系统完善而综合一体的方法。

37. 近年来资发基金的融资工具呈现了多样化。资发基金最不发达国家投资平台正帮助资发基金各方案对其从私营和公共部门获得的投资机会进行结构安排、信用评级和风险缓减。资发基金制定了新的贷款和担保政策，加强了其尽职调查要求，推出了信用评分模式，并建立了一套支持相关贷款和担保交易甄选及批准的流程。

38. 资发基金的周转金投资由开发署管理，并接受开发署投资委员会的直接监督。资发基金涉及离职后医疗保险的投资现已外包，由外部基金管理人按照既定的投资准则进行管理，并由离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。

39. 资发基金金库业务风险管理政策的宗旨是，尽量减少资发基金开展发展活动的可用资源所面临的潜在不利影响。资发基金风险管理方法的主要目标是：

(a) 安全：保全资本，办法是投资于高品质的固定收益证券，注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，办法是投资于易出售的固定收益证券，并根据流动性需求安排到期日期；

(c) 收益：在安全和流动性范畴内，尽量增加投资收益，在为此利用资金实施发展活动过程中均遵循资发基金财务条例和细则以及其政策和程序，其中包含强有力的风险缓解、监测和保证机制。

内部控制

40. 资发基金的任务规定要求其在高风险环境中开展并维持业务工作，当地存在高度内在风险，包括对其工作人员安全及该组织其他资产的高度风险。这要求资发基金对内部控制保持最高的标准。

41. 维持内部控制是资发基金管理方面的一个关键作用，也是资发基金管理自身业务的一个固有环节。资发基金各级管理层有责任：

(a) 建立一个强有力的控制环境和文化，藉以促进有效的内部管制；

(b) 查明和评估可能影响实现目标的风险，执行适当的减轻风险战略；

(c) 订立适当的政策和程序、体制、监督的和其他控制活动，借以促进和维持一个稳固的内部控制环境；

(d) 监测内部控制措施的有效性。

42. 资发基金内部通过以下制度化程序，有效实施了内部控制：

(a) “第一线”控制：实地、区域和总部办事处所有工作人员行使职能，将现行政策和程序适用于日常工作中，以确保各项目目标得到实现，委托给资发基金的资源得到妥善管理；

(b) 监督：监测“第一线”控制的业务效率和减缓相关风险。监督工作由区域办事处和总部各司进行，其中包括的职能有财务执行情况监测、规划和预算编制流程、质量管理、质量保证以及成果和绩效管理。

(c) 独立的内部监督：由内部进行，旨在为管理层所实施程序和控制措施的效率和效力提供独立客观的保障。这一监督由开发署审计和调查处、资发基金评价股和开发署道德操守办公室进行。

(d) 外部监督：补充资发基金内部进行的监督。外部监督由外部机构进行，包括执行局、审计和评价咨询委员会以及外部审计员及监管机构。

采用新会计准则

43. 2018年1月，公共部门会计准则委员会公布了2019-2023年拟议战略和工作计划，并宣布，在与国际财务报告准则保持一致的同时，专门涉及公共部门的项目是该委员会目前和今后工作的一个主要方面。

44. 在这些项目中，有可能对资发基金产生重大影响的那些项目包括：

(a) 一个有关收入的项目，旨在制定一项或多项会计准则，涵盖收入交易(即交换交易和非交换交易)；

(b) 一个有关非交换费用的项目，旨在解决缺乏关于确认和衡量此类费用的国际准则的问题。

45. 虽然目前这些项目正在运行中，但还没有导致产生征求意见稿；因此目前尚未确定执行日期，而且这些项目不大可能在 2020 年前完成。

46. 2018 年会对资发基金产生影响的唯一相关新准则是国际公共部门会计准则委员会 2016 年 1 月颁布的关于雇员福利的《国际公共部门会计准则第 39 号》。

《国际公共部门会计准则第 39 号》将取代现有的《国际公共部门会计准则第 25 号》，使之与作为基础的《国际会计准则第 19 号》相一致。实施《国际公共部门会计准则第 39 号》的生效日期为 2018 年 1 月 1 日。《国际公共部门会计准则第 39 号》与《国际公共部门会计准则第 25 号》之间的主要差别是：

(a) 确认：《国际公共部门会计准则第 39 号》废除了“走廊法”，而《国际公共部门会计准则第 25 号》则允许采用这一办法以推迟确认由于设定受益计划而引起的某些精算损益；

(b) 列报：《国际公共部门会计准则第 39 号》取消了《国际公共部门会计准则第 25 号》中原有的关于是否对精算损益进行列报的选择；

(c) 披露：根据《国际公共部门会计准则第 39 号》，设定受益计划的披露目标将根据此类计划的特点、与其相关风险以及其与实体财务报表的关系而定。

47. 因此，根据对新准则的初步评估，《国际公共部门会计准则第 39 号》不会对资发基金的财务报表产生任何重大影响，主要原因是资发基金并不使用走廊法。

H. 展望 2018 年及以后

48. 2018 年，资发基金的重点在于三个关键领域：

(a) 扩大可释放公共和私人融资并加强普惠性金融市场和地方发展融资系统的方案；

(b) 继续利用其资本授权来扩大在最不发达国家的融资范围；资发基金通过其最不发达国家投资平台，在缓减投资地方经济风险方面发挥着越来越积极的作用；

(c) 继续深化其与联合国各实体、国际金融机构和私营部门的合作，以实现发展影响最大化并帮助为发展中国家调动更多融资。

第四章

2017 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 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	3 867	12 753
投资	附注 9	38 795	48 019
应收款(非交换交易)	附注 10	1 071	1 778
应收款(交换交易)	附注 10	6 676	16 632
已付预付款	附注 11	544	663
给金融服务提供商的贷款	附注 12	18	442
流动资产共计		50 971	80 287
非流动资产			
投资	附注 9	52 788	26 951
给金融服务提供商的贷款	附注 12	121	94
不动产、厂场和设备	附注 13	410	468
非流动资产共计		53 319	27 513
资产总额		104 290	107 800
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	326	666
代表捐助方持有的资金	附注 15	16	16
雇员福利	附注 16	2 535	2 291
流动负债共计		2 877	2 973
非流动负债			
雇员福利负债	附注 16	11 667	8 013
非流动负债共计		11 667	8 013
负债总额		14 544	10 986
净资产/权益			
准备金	附注 17	6 736	14 067
累计盈余	附注 18	83 010	82 747
净资产/权益共计		89 746	96 814
负债和净资产/权益共计		104 290	107 800

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	说明	2017 年	2016 年
收入			
自愿捐款	附注 19	57 109	51 972
投资收入	附注 20	2 181	881
其他收入	附注 21	434	277
收入共计		59 724	53 130
支出^a			
订约承办事务	附注 22	14 504	14 652
工作人员费用	附注 22	19 350	17 912
所用用品和消耗品	附注 22	574	652
一般业务费用	附注 22	9 705	8 682
赠款和其他转拨款	附注 22	19 113	20 525
其他费用	附注 22	1 186	910
折旧	附注 22	62	71
融资成本	附注 22	91	43
支出共计		64 585	63 447
年度盈余/(赤字)^b		(4 861)	(10 317)

^a 按费用分类和活动领域分列的支出反映于附注 27.1。^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. 2017 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
2016 年 12 月 31 日结余	14 067	82 747	96 814
净资产/权益变动			
业务准备金转为累计盈余	(7 331)	7 331	—
特定用途资金(附注 18)	—	368	368
供出售投资公允价值的变动	—	615	615
精算利得/(损失)	—	(3 190)	(3 190)
年度赤字	—	(4 861)	(4 861)
净资产/权益变动	(7 331)	263	(7 068)
2017 年 12 月 31 日结余	6 736	83 010	89 746

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2017 年	2016 年(重新分类)
来自业务活动的现金流量		
年度盈余/(赤字)	(4 861)	(10 317)
使年度赤字与净现金流量相符的调整		
折旧	62	71
损耗	333	355
公司债券溢价摊销	75	508
不动产、厂场和设备处置损失(收益)	21	—
不动产、厂场和设备调整	—	(119)
给金融服务提供商贷款所得利息	168	180
资产变动		
应收款(非交换交易)(增加)/减少额	707	3 693
应收款(交换交易)(增加)/减少额	8 148	(16 060)
预付款(增加)/减少额	119	202
存货(增加)/减少额	—	2
给金融服务提供商贷款(增加)/减少额	202	(3)
负债/净资产变动		
应付款和应计负债(减少)/增加额	(340)	(1 022)
代表捐助方持有的资金(减少)/增加额	—	16
雇员福利(减少)/增加额	708	9
重组拨备(减少)/增加额	—	(138)
特定用途资金(减少)/增加额	368	403
来自/(用于)业务活动的现金流量	5 710	(22 220)
来自投资活动的现金流量		
购买投资	(77 996)	(25 163)
到期投资	58 000	63 946
外部投资经理所管理的投资(增加)/减少	3 923	(11 801)
收到的利息和红利	1 502	1 763
购置不动产、厂场和设备	(25)	(20)
处置不动产、厂场和设备收益	—	—
来自/(用于)投资活动的现金流量	(14 596)	28 725
来自融资活动的现金流量		
现金及现金等价物净增加/(减少)额	(8 886)	6 505
年初现金及现金等价物	12 753	6 248
年终现金及现金等价物(附注 8)	3 867	12 753

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

五. (a) 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比基础上的 实际支出(附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始	最终		
发展活动				
方案	5 786	5 786	4 321	1 465
发展实效	4 242	4 242	3 649	593
小计	10 028	10 028	7 970	2 058
管理活动	710	710	572	138
共计	10 738	10 738	8 542	2 196

五. (b) 2017 年 12 月 31 日终了两年期预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比基础上的 实际支出(附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始	最终		
发展活动				
项目	10 316	10 316	8 451	1 865
发展实效	7 681	7 681	6 892	789
小计	17 997	17 997	15 343	2 654
管理活动	1 536	1 536	1 215	321
共计	19 533	19 533	16 558	2 975

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金
2017 年财务报表附注

附注 1
报告实体

资发基金按大会规定的最初任务规定是“为以赠与及贷款方式，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(但不限于)最不发达国家。

资发该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金和技术支持。资发基金有能力提供资本融资，如赠款、贷款和信用增级，提供技术专长以编制可持续和弹性的能力建设及基础设施项目，其任务与联合国其他实体的任务相辅相成。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。

资发基金总部设在纽约，在 29 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(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。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

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。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利的精算计量；选择的不动产、厂房和设备/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；或有资产和负债。

(d) 核准提交财务报表供审计

这些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 2018 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

资发基金在财务状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。

在报告日期限超过 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	离职后健康保险投资
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	衍生工具

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，其后按采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。

非交换应收款包括应收捐款。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。这种非交换应收款按减去估计无法收回款额的减值后账面价值列报。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。

若资发基金与实施实体、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。预付款项记作资产，在交付相关货物或服务后确认费用，并从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》提供指定用途预支薪金。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、资源和付款记录以及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这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通过计入盈余或赤字加以确认。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)在发生年度财务执行情况表内的盈余或赤字中确认。

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。存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点和状态产生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货, 应以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

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。

不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

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，其在全额折旧后没有剩余价值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失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、复原成本法或服务单位法。

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，目的是向工作人员提供退休金、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(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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤基金使得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，导致没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到

参加养恤金计划的各个组织。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当前和估计的未来的资产是否足以抵偿负债。

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，以反映结合未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本进行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期应计福利单位法。

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债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；对该债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利得和损失直接在产生当期的净资产/权益中确认。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

其他长期雇员福利债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。精算利得和损失在净资产/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。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之后超过 12 个月才需结清，则予以折现。

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。经营租赁付款额扣除出租人提供的奖励，在租赁期内按直线法于财务执行情况表中确认。

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，租赁资产依照适用于不动产、厂场和设备的会计政策，按租赁期或其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。资产按取得使用权的资源在取得之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) 收入确认

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。列报的收入已扣除退还捐助方的未用资金和应收款的减值。

各国政府承诺向经常资源提供自愿捐款；但是，在某些情况中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或收入进行确认或披露。

(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。资发基金一收到这些费用报告，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；如报告所涉期间无现成可用的此类报表，则从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

(e) 承付款、拨备和或有事项

承付款

承付款是资发基金在截至报告日已签订合同并且资发基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。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

2017 年，没有对上期数额进行调整或对 2016 年可比数据进行重大重新分类。

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 2017 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	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	1 925	2 718	1 405	7 693	214	788	323	1 554	3 867	12 753
投资	12 272	8 602	19 196	30 222	2 930	3 095	4 397	6 100	38 795	48 019
应收款(非交换交易)	243	—	828	1 778	—	—	—	—	1 071	1 778
应收款(交换交易)	6 494	16 560	182	72	—	—	—	—	6 676	16 632
已付预付款	426	390	109	210	5	56	4	7	544	663
给金融服务提供商的贷款	18	442	—	—	—	—	—	—	18	442
流动资产共计	21 378	28 712	21 720	39 975	3 149	3 939	4 724	7 661	50 971	80 287
非流动资产										
投资	16 561	4 734	26 219	17 035	4 002	1 744	6 006	3 438	52 788	26 951
给金融服务提供商的贷款	121	94	—	—	—	—	—	—	121	94
不动产、厂场和设备	237	291	160	161	—	—	13	16	410	468
非流动资产共计	16 919	5 119	26 379	17 196	4 002	1 744	6 019	3 454	53 319	27 513
资产总额	38 297	33 831	48 099	57 171	7 151	5 683	10 743	11 115	104 290	107 800

分部报告：截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(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	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
负债										
流动负债										
应付账款和应计负债	73	315	139	224	85	96	29	31	326	666
持有捐助方资金	—	—	16	16	—	—	—	—	16	16
雇员福利	2 038	1 720	271	325	93	129	133	117	2 535	2 291
流动负债共计	2 111	2 035	426	565	178	225	162	148	2 877	2 973
非流动负债										
雇员福利	11 345	7 825	60	—	70	43	192	145	11 667	8 013
非流动负债共计	11 345	7 825	60	—	70	43	192	145	11 667	8 013
非流动负债共计	13 456	9 860	486	565	248	268	354	293	14 544	10 986
净资产/权益										
准备金	5 300	12 067	—	—	—	—	1 436	2 000	6 736	14 067
累计盈余	19 541	11 904	47 613	56 606	6 903	5 415	8 953	8 822	83 010	82 747
净资产/权益共计	24 841	23 971	47 613	56 606	6 903	5 415	10 389	10 822	89 746	96 814
负债和净资产/权益共计	38 297	33 831	48 099	57 171	7 151	5 683	10 743	11 115	104 290	107 800

分部报告：截至 2017 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	
	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年	2017 年	2016 年
收入												
自愿捐款	9 687	9 425	34 751	33 080	11 992	8 132	679	1 335	—	—	57 109	51 972
投资收入	1 306	460	724	345	33	—	118	76	—	—	2 181	881
其他收入	426	138	9	13	(6)	130	2 683	3 281	(2 678)	(3 285)	434	277
收入共计	11 419	10 023	35 484	33 438	12 019	8 262	3 480	4 692	(2 678)	(3 285)	59 724	53 130
费用												
订约承办事务	1 368	1 019	11 955	12 261	1 108	1 115	73	257	—	—	14 504	14 652
工作人员费用	5 076	4 156	9 685	10 593	1 499	601	3 090	2 562	—	—	19 350	17 912
所用用品和消耗品	155	58	307	484	107	64	5	46	—	—	574	652
一般业务费用	1 935	1 692	8 408	8 368	1 634	1 203	406	704	(2 678)	(3 285)	9 705	8 682
赠款和其他转拨款	44	377	13 241	15 057	5 828	5 079	—	12	—	—	19 113	20 525
其他费用	587	489	494	332	94	14	11	75	—	—	1 186	910
折旧	40	41	19	27	—	—	3	3	—	—	62	71
融资成本	3	2	—	1	88	40	—	—	—	—	91	43
费用共计	9 208	7 834	44 109	47 123	10 358	8 116	3 588	3 659	(2 678)	(3 285)	64 585	63 447
年度盈余/(赤字)	2 211	2 189	(8 625)	(13 685)	1 661	146	(108)	1 033	—	—	(4 861)	(10 317)

^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。预算与实际金额(经常资源)对比表(报表五)依据预算基础即修正的收付实现制编制,而财务执行情况表(报表二)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。

2017 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,2017 年预算的实际利用数额如下:

(a) 发展活动:实际利用 797 万美元,为年化核定预算 1 002.8 万美元的 79.5%;

(b) 管理活动:实际利用 57.2 万美元,为 71 万美元年化核定预算的 80.6%。

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	(8 492)	(50)	—	(8 542)
基础差异	—	—	—	—
主体差异	14 185	(14 529)	—	(344)
报表四中列报的现金及现金等价物净增(减)额	5 693	(14 579)	—	(8 886)

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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行账户现金	160	1 168
外部投资经理持有现金	282	411
货币市场基金	3 425	5 905
债券	—	5 269
现金及现金等价物共计	3 867	12 753

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 23 中披露。

附注 9
投资

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动投资		
由联合国开发计划署管理的投资	38 782	48 019
外部投资经理管理的投资	13	—
流动投资共计	38 795	48 019
非流动投资		
由联合国开发计划署管理的投资	44 158	14 983
外部投资经理管理的投资	8 630	11 968
非流动投资共计	52 788	26 951
投资共计	91 583	74 970

资发基金的投资包括由开发署管理的持有至到期的金融资产以及外部投资经理管理的可供出售的金融资产。

9.1 开发署管理的投资：持有至到期的金融资产

(千美元)

	2017 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	2017 年 12 月 31 日
流动投资							
货币市场工具	—	10 000	(10,000)	—	—	5,000	5,000
债券	48 019	10 002	(48 000)	(21)	—	23 782	33 782
流动投资共计	48 019	20 002	(58 000)	(21)	—	28 782	38 782

	2017 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	2017 年 12 月 31 日
非流动投资							
货币市场工具	—	5 000	—	—	—	(5 000)	—
债券	14 983	52 994	—	(37)	—	(23 782)	44 158
非流动投资共计	14 983	57 994	—	(37)	—	(28 782)	44 158
持有至到期投资共计	63 002	77 996	(58 000)	(58)	—	—	82 940

截至 2017 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 23 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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可供出售投资		
流动投资		
债券	13	—
流动投资共计	13	—
非流动投资		
股权	5 437	7 428
债券	3 193	4 540
非流动投资共计	8 630	11 968
外部投资经理管理的投资共计：可供出售	8 643	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 28.2 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 890 万美元(2016 年为 1 240 万美元)。

截至 2017 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风险管理活动在附注 23 中披露。

附注 10

10.1 应收款(非交换交易)

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收捐款	1 071	1 778
应收款(非交换交易)共计	1 071	1 778

应收款(非交换交易)账龄

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不到 6 个月	894	1 778
6 个月以上	177	—
应收款(非交换交易) 共计	1 071	1 778

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 2017 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 23(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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收联合国开发计划署款项	5 911	10 815
应收联合国人口基金款项	—	14
投资应收款	544	5 699
应收工作人员款项	5	8
应收第三方款项	216	78
衍生工具资产	—	18
应收款(交换交易) 共计	6 676	16 632

应收款(交换交易)账龄

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不到 6 个月	6 266	16 259
6 个月以上	410	373
应收款(交换交易) 共计	6 676	16 632

资发基金与应收款有关的信用和货币风险在附注 23(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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
非交换交易		
提供给各国政府的业务经费	121	279
提供给实施实体/执行伙伴的业务经费	(5)	—
已付预付款：非交换交易	116	279
交换交易		
工作人员预支款	444	400
已付预付款：交换交易	444	400
已付预付款共计(毛额)	560	679
减值	(16)	(16)
已付预付款共计(净额)	544	663

已付预付款账龄

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不到 6 个月	502	557
6 个月以上	58	122
已付预付款：非交换交易和交换交易(毛额)	560	679

附注 12

给金融服务提供商的贷款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
给金融服务提供商的贷款	18	797
减值	—	(355) ^a
给金融服务提供商的流动贷款共计	18	442
非流动		
给金融服务提供商的贷款	671	686
减值	(550) ^a	(592) ^a
给金融服务提供商的非流动贷款共计	121	94
给金融服务提供商的贷款共计	139	536

^a 减值 39.7 万美元是因为对贷款余额适用了一笔 19.5 万美元额外减值，而且前几年盈亏表确认了一笔 59.2 万美元贷款减值。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 月 1 日余额	536	888
贷款重估(报告之日的换算收益/损失)	(6)	(37)
贷款减值	(195)	(355)
贷款偿还	(365)	(20)
贷款拨付	169	—
恢复减值贷款	—	60
12 月 31 日余额	139	536

贷款余额包括对六个机构的贷款，数额为 13.9 万美元。这些贷款中有二项是优良贷款。贴现率的范围取决于贷款发放的国家，由 9%至 23.25%不等。

附注 13

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 97%，用于交付资发基金的方案/项目。管理资产占总资产 3%，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 2017 年 12 月 31 日，资发基金有账面毛额 9.5 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
2017 年 1 月 1 日结余					
成本	77	154	787	25	1 043
累计折旧	(17)	(75)	(475)	(8)	(575)
2017 年 1 月 1 日账面金额	60	79	312	17	468
2017 年 12 月 31 日终了期间					
增置	—	9	16	—	25
处置-成本	—	(11)	(74)	(20)	(105)
折旧	(5)	(13)	(43)	(1)	(62)
处置-累计折旧/折旧	—	8	68	8	84
2017 年 12 月 31 日账面金额	55	72	279	4	410
2017 年 12 月 31 日结余					
成本	77	152	729	5	963
累计折旧	(22)	(80)	(450)	(1)	(553)
2017 年 12 月 31 日账面金额	55	72	279	4	410

截至 2017 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 14

应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付第三方款项	230	449
应计款	35	177
应付工作人员款项	32	15
应付联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项	—	25
衍生工具负债	22	—
应付投资结算款项	7	—
应付款和应计负债共计	326	666

附注 15

持有捐助方资金

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待退捐助方款项	16	16
代表捐助方持有的资金共计	16	16

附注 16

雇员福利

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
年假	1 691	1 549
回籍假	562	570
离职后健康保险	65	48
离职回国应享福利	213	117
死亡抚恤金	3	4
其他雇员福利	1	3
雇员福利流动负债共计	2 535	2 291
非流动		
离职后健康保险	8 984	6 057
离职回国应享福利	2 524	1 794

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
回籍假	134	134
死亡抚恤金	25	28
雇员福利非流动负债共计	11 667	8 013
雇员福利负债共计	14 202	10 304

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 2017 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 2016 年 12 月 31 日估值适用延展原则确定。延展原则允许使用与前一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。2017 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以及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
2017 年 1 月 1 日的设定受益义务	6 105	1 911	32	8 048
义务增加				
当期服务成本	522	198	2	722
利息费用	249	66	1	316
付款的精算损失	189	101	—	290
人口假设变动的精算损失	1 174	—	1	1 175
经验调整的精算损失	1 234	744	—	1 978
义务减少				
实际支付的福利	(240)	(222)	—	(462)
付款的精算(利得)	—	—	(4)	(4)
财政假设变动的精算(利得)	(184)	(56)	(2)	(242)
人口假设变动的精算(利得)	—	(5)	—	(5)
经验调整的精算(利得)	—	—	(2)	(2)
2017 年 12 月 31 日确认负债	9 049	2 737	28	11 814

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	522	198	2	722
利息成本	249	66	1	316
确认雇员福利支出共计	771	264	3	1 038

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)	(2 224)	(683)	3	(2 904)
付款的精算利得/(损失)	(189)	(101)	4	(286)
共计	(2 413)	(784)	7	(3 190)

2017 年，在净精算损失 319 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 222.4 万美元。

下表列出当前和先前四个期间的设定受益义务数额以及计划负债的经验调整额。

(千美元)

	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
离职后健康保险					
设定受益义务	9 049	6 105	5 208	10 948	7 899
计划负债的经验调整额	1 234	—	(5 126)	(474)	(136)
离职回国					
设定受益义务	2 736	1 911	1 769	2 088	1 979
计划负债的经验调整额	744	—	(253)	(119)	163
死亡抚恤金					
设定受益义务	28	32	32	33	26
计划负债的经验调整额	(2)	—	2	2	(4)

下一次精算估值的截止日期是 2018 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 2017 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。

为确定设定受益义务，采用了预计单位成本贷记法。主要精算假设如下：

	2017 年(百分比)	2016 年(百分比)
贴现率		
(a) 离职后健康保险	3.85	4.09
(b) 离职回国福利	3.53	3.59
(c) 死亡抚恤金	3.48	3.41
医疗费用趋势比率		
(a) 美国非医疗保险计划	5.70, 15 年后降至 3.85	6.00, 8 年后降至 4.50
(b) 美国医疗保险计划	5.50, 15 年后降至 3.85	5.70, 7 年后降至 4.50
(c) 美国牙医保险计划	4.80, 15 年后降至 3.85	4.90, 9 年后降至 4.50
(d) 美国以外, 瑞士医疗计划	4.00, 10 年后降至 3.05	4.00 (不变)
(e) 美国以外, 欧元区医疗计划	4.00, 5 年后降至 3.65	4.00 (不变)
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	3.97-9.27	4.5-9.8
通货膨胀率	2.2	2.25

用于为离职后健康保险估值的其他精算假设涉及：加入计划和医疗保健计划 B 部分参与情况、受抚养人数目、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：

	2017 年		2016 年	
	20 岁时	69 岁时	20 岁时	69 岁时
死亡率——在职雇员				
男	0.00056	0.00718	0.00065	0.00906
女	0.00031	0.00435	0.00034	0.00645
	2017 年		2016 年	
	20 岁时	69 岁时	20 岁时	70 岁时
死亡率——退休雇员				
男	0.00062	0.00913	0.00072	0.01176
女	0.00035	0.00561	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：

	2017 年		2016 年	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
工龄 30 年及以上专业工作人员的退休率				
男	0.16	0.70	0.16	0.70
女	0.20	0.80	0.20	0.80

在职受益人退休时在婚可能性假设如下：

在职受益人退休时在婚率	2017 年	2016 年
男	0.75	0.80
女	0.75	0.50

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	(1 856)	2 536
医疗费用趋势比率变化对年末累计离职后受益义务的影响	2 554	(1 900)

(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之日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺款项。

2017 年，资发基金发现，在截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的普查数据存在异常。因此，作为正常半年期周期的例外情况，资发基金将截至 2013 年 12 月 31 日的缴款数据前推至 2016 年 12 月 31 日，供用于其 2016 年财务报表。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

将截至 2013 年 12 月 31 日的缴款数据前推至 2016 年 12 月 31 日，在假设未来不进行养恤金调整的情况下，导致精算资产对精算负债的资金到位率为 150.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时为 91.2%)。

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 2016 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，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

2017 年，资发基金向养恤基金缴款 340 万美元(2016 年为 340 万美元)。该数额包括组织分担额以及参与者的缴款。2018 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。

附注 17

准备金

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日	变动	2017 年 12 月 31 日
业务准备金	14 067	(7 331)	6 736
准备金共计	14 067	(7 331)	6 736

资发基金更新了业务准备金，以确保完全符合执行局在 2017 年 9 月核准的新方法。经常资源业务准备金的计算公式为前三年核心用途现金流支出平均数的 50%(基于可比预算的实际数总额)。其他资源业务准备金的计算公式为前三年平均支出乘以 2%，再加上或有负债风险固定准备金 40 万美元。

附注 18

累计盈余

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日	变动	2017 年 12 月 31 日
累计盈余	72 501	2 470	74 971
特定用途资金	1 329	368	1 697
精算(损失)/收益	8 734	(3 190)	5 544
可供出售投资公允价值的变动	183	615	798
累计盈余共计	82 747	263	83 010

累计盈余的变动为 247 万美元，包括当年亏绌 486.1 万美元和转入累计盈余的业务准备金 733.1 万美元。

特定用途资金的变动包括信息和通讯技术资金的变动(5.8 万美元)、商定离职准备金的变动(15.5 万)美元、学习资金的变动(7.9 万美元)以及其他共计 7.6 万美元资金的变动。

附注 19
自愿捐款

(千美元)

	2017 年	2016 年
捐款	57 144	54 524
减：退还捐助方的未用捐款	(35)	(2 552)
自愿捐款共计	57 109	51 972

在 2014-2017 年期间，开发署依靠资发基金的财务授权，在最不发达国家这一共同关注的领域开展工作。开发署在这一背景下向资发基金提供机构支持。此外，在 2017 年期间，开发署以实物捐助的形式直接支付了资发基金 15 名工作人员的部分薪金费用，共计 220 万美元，还支付了包括租金、旅费和其他费用在内的一般业务费用共计 50 万美元。此外，开发署提供了共计 70 万美元的方案支持。

截至 2017 年 12 月 31 日，资发基金与捐助方签署了 2 827 万美元的非经常资源多年期捐款协议，所得的收入将在今后会计期内根据收入确认会计政策入账。

附注 20
投资收入

(千美元)

	2017 年	2016 年
投资收入	2 181	881
投资收入共计	2 181	881

投资收入包括资发基金投资组合所得利息加上摊销折价，减除摊销溢价和红利，此外还包括银行账户余额的所得利息以及给金融服务提供商的贷款。

附注 21
其他收入

(千美元)

	2017 年	2016 年
汇兑收益	61	164
其他杂项收入	373	113
其他收入共计	434	277

附注 22

支出

(千美元)

	2017 年 方案支出 ^a	2017 年 支出共计	2016 年 方案支出	2016 年 支出共计
22.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	10 494	10 707	9 857	10 140
企业订约承办事务	3 737	3 752	4 236	4 331
订约承办事务的联合国志愿人员费用	45	45	153	181
订约承办事务共计	14 276	14 504	14 246	14 652
22.2 工作人员费用				
薪金和工资	9 376	13 489	8 854	12 056
养恤金福利	1 751	2 334	1 649	2 249
离职后	794	1 201	612	1 058
任命和派任	433	602	785	958
休假福利	384	473	429	477
其他工作人员福利	885	1 251	684	1 114
工作人员费用共计	13 623	19 350	13 013	17 912
22.3 用品和消耗品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品 的维持费	224	241	307	315
文具和办公室用品	78	85	41	60
农业、石油和金属产品	29	32	27	34
信息技术用品和软件维护	70	107	60	68
信息技术和通信设备	62	66	42	43
使用的其他消耗品	40	43	93	132
使用的用品和消耗品共计	503	574	570	652
22.4 一般业务费用				
差旅费	3 814	4 053	3 361	3 595
学习和征聘	1 614	1 709	1 368	1 417
租金、租赁和公用事业	1 044	1 107	603	858
报销	283	289	226	250
通信	613	865	563	735
安保	420	536	404	524
专业服务	240	264	311	491
一般管理费	2 790 ^b	112	3 459	177
为联合国共同出资活动供资	255	344	250	341
为信息和通信技术供资	43	56	116	158
运费	31	31	37	39

	2017 年 方案支出 ^a	2017 年 支出共计	2016 年 方案支出	2016 年 支出共计
保险/保修	12	13	6	8
杂项业务费用	231	326	67	89
一般业务费用共计	11 390	9 705	10 771	8 682
22.5 赠款和其他转拨款				
赠款	19 096	19 099	20 503	20 515
转让	13	14	9	10
赠款和其他转让共计	19 109	19 113	20 512	20 525
22.6 其他费用				
汇兑损失	97	97	81	81
出售固定资产的损失	20	21	—	—
杂项	677	735	374	474
减值	333 ^c	333 ^c	355	355
其他费用共计	1 127	1 186	810	910
22.7 折旧				
折旧	48	62	57	71
折旧共计	48	62	57	71
22.8 财务费用				
银行费用	91	91	43	43
财务费用共计	91	91	43	43
费用共计	60 167	64 585	60 022	63 447

^a 在支出总额中，6 016.7 万美元为方案支出，其余 441.8 万美元为发展实效和管理费用。

^b 在 279.0 万美元中，有 267.8 万美元被冲销，以消除资发基金内部费用回收的影响。

^c 2017 年，资发基金确认了 33.3 万美元的减值，包括 19.5 万美元贷款减值和 13.8 万美元应收利息减值。

附注 23

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资发基金用来资助其活动的资源所受的潜在不利影响。

资发基金在业务中面临各种金融风险，包括：

(a) 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的风险；

(b) 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；

(c) 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的风险。

开发署根据服务级别协议为资发基金进行投资活动。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的主要投资目标是：

(a) 安全性：保全资本，办法是投资于高品质的固定收益证券，注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。

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。

资发基金财务条例和细则指导资发基金的财务管理。这些条例和细则适用于由资发基金管理的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

2016 年，资发基金将离职后健康保险基金的投资管理外包给外部投资经理。鉴于负债期限较长，此举旨在确保投资回报达到适当水平。截至 2017 年 12 月 31 日，该投资组合主要被归为可供出售。持有的投资品包括股票和固定收入证券。

外部投资经理需遵循离职后健康保险投资准则。准则确保所有投资活动一方面能达到安全、问责和社会责任方面的最佳状态，另一方面完全符合质量、效率、能力和操守的最高标准。离职后健康保险投资委员会每隔一段时间对准则进行审查并核准。

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

(千美元)

	持有至 到期日	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	
					2017 年	2016 年
现金及现金等价物	—	—	3 867	—	3 867	12 753
投资	82 940	8 643	—	—	91 583	74 970
应收款(非交换交易)	—	—	1 071	—	1 071	1 778
应收款(交换交易)	—	—	6 676	—	6 676	16 632
预付款	—	—	544	—	544	663
给金融服务提供商的贷款	—	—	18	—	18	536
金融资产共计	82 940	8 643	12 176	—	103 759	107 332

持有至到期的金融资产按摊余成本入账。2017 年 12 月 31 日，这些资产的账面价值超过市场价值 26.0 万美元(2016 年为 4.7 万美元)。贷款和应收款的账面价

值是其公允价值的合理近似值。截至 2017 年 12 月 31 日，资发基金没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融资产。

依据资发基金采用的公共部门会计准则分类，下表显示截至年底的资发基金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	
			2017 年	2016 年
应付款和应计负债	304	22	326	666
代表捐助方持有的资金	16	—	16	16
金融负债共计	320	22	342	682

其他负债的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2017 年 12 月 31 日，资发基金有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债 2.2 万美元，产生自由一名外部投资经理管理的各类外汇合同。

对 2017 年 12 月 31 日终了的年度，在财务执行情况表中确认了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字、与金融资产和负债有关的净损失 1.9 万美元。

估值

下表列示截至 2017 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	5 437	—	—	5 437
债券	3 206	—	—	3 206
共计	8 643	—	—	8 643

公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了公允价值的三级结构。

(a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；

(b) 第二级：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；

(c) 第三级：所涉资产或负债的不以可见市场数据为依据的投入(不可见投入)。

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，而且也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，针对任何一个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最低信用标准，并针对不同信用评级的对手方设定到期期间限制和信用限额。投资准则要求持续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监测其金融工具的信用风险并为其分类。截至 2017 年 12 月 31 日，资发基金由开发署管理的金融投资包含下表所示的高品质固定收入工具(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级分列的集中度：由联合国开发计划署管理的投资

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A	共计
货币市场工具	—	—	5 000	—	—	5 000
债券——投资	25 258	4 983	13 215	24 483	10 001	77 940
共计	25 258	4 983	18 215	24 483	10 001	82 940
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

按信用评级分列的集中度：外部管理的投资

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	美国 国库证券	无评级	共计
债券——投资	38	59	66	57	165	80	386	2 287	3 206
共计	38	59	66	57	165	80	386	2 287	3 206

注：由外部管理的投资需遵循离职后健康保险投资准则。无评级债券包括固定收入投资中数额为 198.0 万的企业债券基金和交易所交易基金，其余为 30.7 万美元的政府债券。

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。

投资时根据现金流量预测适当考虑了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，资发基金将部分现金和投资保持为现金及现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期时支付。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	百分比	2016 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	442	1	1 579	2
现金等价物	3 425	3	11 174	13
现金及现金等价物共计	3 867	4	12 753	15
短期投资	38 795	41	48 019	54
非流动投资	52 788	55	26 951	31
短期和长期投资共计	91 583	96	74 970	85
投资、现金及现金等价物共计	95 450	100	87 723	100

在 2016 年年底，由于预期 2017 年利率会升高，资发基金的投资期限相对短期。随着这些投资在 2017 年陆续到期，所得收益被再投资于期限较长且利率较高的债券。这导致现金等价物同比减少，非流动投资增加。资发基金的投资梯状分布于不同到期日，以确保在到期时有足够的资金来支付当期债务。

现金等价物的组成

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货币市场基金	3 425	5 905
债券	—	5 269
现金等价物	3 425	11 174

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，开支能力不断进行调整。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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
持有至到期的投资	摊余成本	82 940	63 002
可供出售投资	公允价值	8 643	11 968
投资共计		91 583	74 970

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)

2017 年 12 月 31 日市场价值	敏感度的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
3 206	增加 100 个基点	(53)	—
3 206	减少 50 个基点	27	—

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由于利率、汇率和证券等金融工具的市场价格出现不利波动而蒙受经济损失。

利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

资发基金投资组合被归类为不盯市的持有至到期投资。持有至到期投资的账面价值记录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。

资发基金收到的捐助款主要是美元和欧元。由于资发基金以美元账户持有所有资金，因而收到的非美元捐款立即以现行汇率兑换成美元。截止 2017 年 12 月 31 日，资发基金的所有投资都以美元计。

应付款/应计负债不构成任何外汇风险。

如下表所示，资发基金的很大一部分金融资产和金融负债以美元记，从而减小了资发基金的整体外汇风险敞口。

货币风险敞口

(千美元)

	美元	其他货币	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	3 854	13	3 867	12 753
投资	88 846	2 737	91 583	74 970
应收款(非交换交易)	177	894	1 071	1 778
应收款(交换交易)	6 676	—	6 676	16 632
已付预付款	—	544	544	663
给金融服务提供商的贷款	2	137	139	536
金融资产共计	99 555	4 325	103 880	107 332
应付款和应计负债	326	—	326	666
代表捐助方持有的资金	16	—	16	16
金融负债共计	342	—	342	682

股票价格风险

2017 年，资发基金离职后健康保险基金由外部管理的投资组合中有股票投资。下表显示了当股票价格波动 5% 时，股票投资的价格敏感度。敏感性限于被列为供出售的投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算。因此，价格变动不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

(千美元)

2017 年 12 月 31 日市场价值	敏感度的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
5 437	增加 5%	272	—
5 437	减少 5%	(272)	—

附注 24

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	薪金和工作地点 差价调整数	其他应享权利	薪酬共计	离职后健康保险、离职回 国、死亡抚恤金和年假负债
关键管理人员	4	751	197	948	2 607
共计	4	751	197	948	2 607

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权利，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。

关键管理人员也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支款称为预支薪金。可依照联合国《工作人员细则》和《工作人员条例》规定向包括主要管理人员在内的所有资发基金工作人员提供特定用途的预支薪金。截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其个人关系密切的家庭成员提供不向资发基金所有工作人员提供的预支款。

附注 25

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
商品	14	104
服务	512	733
尚未支付的承付款共计	526	837

截至 2017 年 12 月 31 日，资发基金已订约但未收到的各种商品和服务的购置承付款为 52.6 万美元。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	282	326
1-5 年	1 128	1 304
不动产租赁债务共计	1 410	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。上表所列的是按最低租约期限/合同期限计算的将来租赁付款债务。

附注 26

报告日之后发生的事项

本财务报表的报告日是 2017 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 27.1

补充披露

按费用分类和活动领域分列的支出

费用分类

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日
发展	
方案	60 167
发展实效	3 733
管理	3 363
冲销	(2 678) ^a
费用共计	64 585

^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)

	2017 年 12 月 31 日
金融普惠	35 421
地方发展融资	22 068
发展实效	3 733
管理	3 363
费用共计	64 585

附注 27.2

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	净资产 2016 年 12 月 31 日	收入/ 调整数	(费用)	净资产 调整	净资产 2017 年 12 月 31 日
比利时——安瑟巴地方发展基金	485	(482)	—	—	3
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	—	(1)	—	—	(1)
比利时(比利时粮食安全基金)——MLI/C02/12——纳拉-尼奥 罗联合方案	77	172	(164)	—	85

信托基金名称	净资产 2016 年 12 月 31 日	收入/ 调整数	(费用)	净资产 调整	净资产 2017 年 12 月 31 日
比利时生存基金——支助地方经济发展方案	20	—	—	—	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	134	(3)	(5)	(68)	58
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——马里通布克图和穆普提地方当局和地方发展方案	74	—	—	—	74
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	1	—	—	285
法国——支助尼日尔第发城市地区项目	143	—	(139)	—	4
法国——支助毛里塔尼亚权力下放和地方发展项目	—	—	—	—	—
日本——地区发展方案 2——社会性别主流化部分	122	—	—	—	122
生计和粮食保障信托基金	299	300	(593)	—	6
卢森堡——马里项目	2	—	—	—	2
卢森堡——支助农村地区权力下放方案	8	—	—	—	8
多捐助方信托基金——过手信托基金	1 237	9 501	(6 941)	(105)	3 692
挪威——环境准则会议	—	3	—	—	3
西班牙——千年发展目标——水和环境卫生	13	4	—	—	17
西班牙——西班牙千年发展目标	3	(3)	—	—	—
瑞典——联合国咨询小组	23	(23)	—	—	—
联合国国际伙伴关系基金——2005 年国际小额信贷年	10	—	—	—	10
最后一公里融资信托基金	2 445	2 552	(2 516)	—	2 481
共计	5 415	12 019	(10 358)	(173)	6 903

18-10041 (C) 090818 140818

