



联 合 国

联合国开发计划署

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 5A 号



联合国开发计划署

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.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	15
B. 审计结果和建议	16
1. 落实前几年提出的建议.....	16
2. 财务概览.....	16
3. 方案和项目管理.....	19
4. 统一现金转移方式.....	25
5. 资产管理.....	29
6. 人力资源管理.....	30
7. 现金及银行管理.....	35
8. 捐款管理.....	36
9. 共同共享服务.....	36
10. 信息通信技术.....	37
C. 管理当局的披露	42
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	42
2. 惠给金.....	42
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	42
D. 鸣谢	43
附件	
一. 至 2016 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	44
二. 管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件.....	67

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	71
A. 导言	71
B. 财务结果和要点汇总	72
C. 财政执行情况	73
D. 盈余	81
E. 预算执行情况	81
F. 财务状况	82
G. 问责制、治理和风险管理	86
H. 展望 2018 年及以后	90
词汇表	91
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	93
一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表	93
二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	95
三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表	96
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	97
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	99
五(b). 2016-2017 两年期预算与实际金额(经常资源)对比表	100
2017 年财务报表附注	101

送文函

2018 年 3 月 29 日联合国开发计划署署长、助理署长兼管理事务局局长、财务主任兼主计长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01, 送交我们特此核可的联合国开发计划署(开发署)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, 表内的一些数额依据的是管理当局的最佳估计和判断。
- 会计程序和相关内部控制制度提供下述合理保证: 资产得到了维护; 账簿和记录正确反映了所有会计事项; 总体而言, 在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。开发署内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。
- 管理当局准许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。

署长

阿希姆·施泰纳(签名)

助理署长兼管理事务局局长

苏珊·麦克达德(签名)

管理事务局财务主任兼主计长

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开发计划署 2017 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

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

我们审计了所附的联合国开发计划署(开发署)的财务报表,包括截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)与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)以及财务报表附注,包括重要会计政策概要。

我们认为,所附各财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了开发署截至 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。

审计意见的基础

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师审计财务报表的责任”的一节阐述了我们根据这些标准承担的责任。根据与我们审计财务报表有关的道德要求,我们独立于开发署,并且已按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的审计意见提供了适当和充足的依据。

财务报表以外的资料和审计师关于这些资料的报告

署长对其他资料负责,其他资料包括下文第三章所载 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告,但不包括财务报表和审计师关于财务报表的报告。

我们就财务报表提出的审计意见不涵盖其他资料,我们不对其他资料作任何形式的保证。

在审计财务报表方面,我们的责任是阅读其他资料,并在阅读时考虑其他资料是否与财务报表或我们在审计时获得的知识有严重出入,或看起来存在重大错报。如果我们在已开展工作的基础上得出结论,认为其他资料存在重大错报,我们必须报告这一事实。我们在这方面没有任何事实要报告。

管理当局和负责管理财务报表的人员的责任

署长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因欺诈或错误而存在重大错报。

在编制财务报表时,管理当局负责评估开发署能否继续作为一个持续经营机构,酌情披露与持续经营有关的事项,并采用以持续经营为基础的会计核算,除非管理当局打算清理结束开发署或停止业务活动,或除此之外没有其他现实的选择。管理人员负责监督开发署提出财务报告的进程。

审计师审计财务报表的责任

我们的目标是，对财务报表是否整体上不存在因欺诈或错误而出现的重大错报获取合理保证，并发布审计报告，其中包括我们的审计意见。合理保证是一个高层次的保证，但不保证根据《国际审计准则》进行的审计将始终在存在重大错报时发现这种错报。错报可能因欺诈或错误而出现，如果可能合理预计这些错报单独或从整体上看对用户根据这些财务报表作出的经济决定产生影响，则被视为重大错报。

我们在审计过程中作出专业判断，并保持专业怀疑态度，这是根据《国际审计准则》进行审计的一部分。我们还：

- 查明和评估财务报表因欺诈或错误而存在重大错报的风险，针对这些风险制订和执行审计程序，并获取适当、充分的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。未发现欺诈所致重大错报的风险高于未发现错误所致重大错报的风险，因为欺诈可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况制订适当的审计程序，但其目的不是对开发署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，所作的会计估计和有关披露是否合理。
- 就管理当局采用以持续经营为基础的会计核算的适当性得出结论，并根据已获得的审计证据，就可能令人严重怀疑开发署能否继续作为一个持续经营机构的事件或状况是否存在严重的不确定性得出结论。如果我们断定存在重大的不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的有关披露，或者如果这种披露不充足，则修改我们的审计意见。我们的结论依据是截至审计报告日获得的审计证据。不过，未来的事件或状况可能导致开发署不再继续作为一个持续经营机构。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以实现公平列报的方式体现有关交易和事件。

我们就审计规划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要缺陷，与负责管理的人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的开发署会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就开发署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)

2018年7月24日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由大会设立。开发署与社会各级实体和民众结成伙伴关系,帮助各国建设抵御危机能力,推动和维持增长,改善所有人的生活质量。开发署总部位于纽约,但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作。开发署既纵览全球,也深入地方,帮助增强人民的权能,建立国家的复原力。

审计委员会审计了开发署 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审计了该年度的业务活动。审计在纽约总部进行,并通过访问埃及、马拉维、巴拉圭、南非、土耳其和土库曼斯坦国家办事处进行。

报告范围

本报告论述审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已与开发署管理当局讨论。管理当局的意见已妥善反映在本报告中。

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),公允列报了开发署截至 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。审计工作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对就财务报表形成审计意见必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了开发署的业务情况。这要求审计委员会对开发署的财务程序、会计制度、内部财务控制及其总体业务行政与管理的效率提出意见。报告还包括了关于往年建议执行情况的评注。

审计意见

如本报告第一章所示,审计委员会对本报告所述期间的开发署财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

审计委员会没有发现在财务报表的编制和列报方面存在重大缺陷。不过,审计委员会仍然注意到与往年报告所述问题类似的问题,包括在核证综合交付情况报告方面存在的延误及项目监督、监测和审查方面的不足。其他缺陷包括没有对统一现金转移方式进行宏观评估和微观评估,在服务合同评价方面存在延误,在阿特拉斯系统电子资金转账管理方面存在缺陷,对灾后恢复和业务连续性计划的测试不足,信息安全管理控制方面出现缺陷,缺乏备用恢复站点和脱机外存设施。审计委员会敦促管理当局制定解决经常出现的缺陷的行动计划,以改进其业务活动。

主要审计结果

审计委员会着重强调以下主要审计结果：

方案和项目管理

联合国发展援助框架和国家方案文件

关于执行方案的《方案和业务的政策和程序》第 7 段涉及年度方案审查，要求作为联合国发展援助框架规定的年度审查进程的一部分，对开发署国家方案进行系统审查。然而，审计委员会注意到 6 个受访国家办事处中有 3 个出现不遵守要求的情况。例如，在巴拉圭国家办事处(方案周期为 2015-2019 年)，发展援助框架规定的监测和评价计划尚未制定，2015 年和 2016 年没有进行定期审查，也没有对框架进行年度审查。在南非国家办事处，2013 年至 2015 年没有对发展援助框架¹ 和国家方案文件进行年度审查。本应于 2014 年按照框架文件的要求在埃及国家办事处进行的发展援助框架中期评价，到 2017 年 11 月仍未进行。审计委员会认为，发展援助框架和国家方案文件的监测和评价很关键，可使联合国国家工作队及合作伙伴能够在评价成果的证据基础上及时作出决定，在整个方案周期内加强后续业绩。

综合交付情况报告的核证

审计委员会在其以前的报告(A/70/5/Add.1、A/71/5/Add.1 和 A/72/5/Add.1)中指出了在签署综合交付情况报告方面存在的延误。在本次审计中，审计委员会继续注意到类似情况，即在 87 个审查项目中，有 68 个项目在第一和第二季度延迟了综合交付情况报告的签署和上传至整体规划系统的工作。审计委员会还注意到，第三季度 86 个项目的综合交付情况报告本应最迟于 2017 年 10 月 15 日发送给执行伙伴，但截至 2017 年 11 月 10 日尚未运行并发送给合作伙伴。这违反了关于综合交付情况报告的《方案和业务的政策和程序》，这些报告还要求在各个季度结束后 45 个日历日内，在综合交付情况报告库中上载经认证的报告，并在没有收到执行伙伴的答复时提出后续请求。审计委员会获悉，这些报告将在收到总部关于关闭和结清总账的通知后签署，以生成综合交付情况报告。管理当局还确认，他们将着力于把针对执行伙伴采取的后续行动上传到整体规划系统中。

项目监督、监测和审查

审计委员会在其以前的报告(A/70/5/Add.1、A/71/5/Add.1 和 A/72/5/Add.1)中指出，在阿特拉斯系统中没有充分更新关于项目风险、问题和监测记录的信息。在本次审计中，审计委员会继续注意到类似缺陷。例如，在 6 个受访国家办事处中的 5 个办事处，141 个抽样项目中 74 个(52%)的项目风险、问题和监测记录或没有更新，或只在 2017 年末更新。此外，其中两个国家办事处尚未为总共 13 个项目举行项目委员会会议。

¹ 在南非，联合国发展援助框架被称为战略合作框架。

统一现金转移方式框架²

统一现金转移方式工作组业绩

联合国发展集团统一现金转移方式框架项目 6.13 鼓励设立一个由每个参加机构的业务和方案工作人员组成的工作组。工作组负责规划和促进框架在该国的实施。审计委员会发现，巴拉圭、南非、土耳其和土库曼斯坦国家办事处的工作组不活跃，也没有在 2017 年开展预期活动。

统一现金转移方式宏观评估

虽然南非国家办事处已进入其方案周期的第五年，但审计委员会发现，该国家办事处没有对统一现金转移方式进行宏观评估。管理当局解释说，他们依靠的是 2014 年欧洲联盟关于南非公共支出和财政问责制的报告。然而，开发署《方案和业务的政策和程序》关于统一现金转移方式的项目 20 说明，对统一方式的宏观评估可能会利用世界银行和其他机构进行的现有评估，但不会用其替代统一方式框架要求的宏观评估，该框架包括一个具体的风险考虑清单。

统一现金转移方式微观评估

埃及国家办事处在 2013-2017 年当前方案周期没有对其 18 个执行伙伴中的任何一个进行微观评估。此外，在上一个方案周期也没有对执行伙伴进行微观评估。巴拉圭国家办事处的方案周期为 2015-2019 年，在开始执行项目后，对 10 个执行伙伴中的 7 个进行了微观评估。

人力资源管理

服务合同的评价

审计委员会审查了三个国家办事处(马拉维、巴拉圭和南非)的 47 份服务合同，注意到在评价服务合同方面出现延误。在这些服务合同中，15 份(32%)的评价在合同到期前 1 至 26 天内进行，7 份(15%)的评价在合同到期后进行，而 12 份服务合同(25%)的评价根本没有进行。这种做法不符合《方案和业务的政策和程序》关于涉及服务合同的人力资源管理的第 43(g)项，其中要求对服务合同持有者的评价最好在合同到期前一个月完成。管理当局解释说，在某些情况下，评价是按时进行的，但由于几个因素，如缺乏相应的执行伙伴官员以及对评价的质量和及时性监测不足，报告的签署被推迟。

工作人员年假的管理

开发署《方案和业务的政策和程序》关于年假一节中说明，年假是开发署为工作人员提供的一定天数的全薪休假，可用于个人原因或健康、休息和娱乐目的。审计委员会注意到，在 6 个受访国家办事处，76 名工作人员累积了 60.5 至 90 天的假期结余，超过了截至 2018 年 3 月 31 日 60 天的允许结转结余。此外，

² 统一现金转移方式框架确立了已在各国和各种业务背景下采取统一方式的联合国各机构管理现金转移的共同原则和程序。

截至 2018 年 3 月 31 日，这些国家办事处共有 76 名工作人员的半天至 30 天累积休假结余被没收。

服务终了负债的供资政策和资产负债管理研究

2017 年，离职后健康保险可用资金的绝对值从 2016 年的 5.631 亿美元增加到 6.541 亿美元，而离职后健康保险负债的资金到位率在 2017 年下降到 50%(2016 年为 56%)。开发署于 2014 年进行了最后一次资产负债管理研究，但没有进行定期研究。审计委员会认为，这类研究将提供关于将采用的供资计划和其他估值假设的适当性的信息，以确保在各年度保持适当的供资水平。

信息和通信技术

灾后恢复计划和业务连续性计划的测试

开发署信息安全政策第 56 段要求实施和维持适当的后备安排，包括年度测试，以保护信息和软件，并确保所有关键信息资产和流程在出于任何原因需要时都能得到恢复。在南非国家办事处，虽然管理当局表示业务连续性计划最近一次测试是 2017 年 4 月 25 日，但他们无法提供测试报告。此外，在 2017 年没有测试灾后恢复计划，也没有证据表明上次测试是何时进行的。管理当局解释说，对这些计划的测试将在联合国儿童基金会(儿基会)恢复站点翻修完成后进行。2017 年 11 月，在审计委员会审计过程中，埃及国家办事处测试了灾后恢复计划和业务连续性计划。在此之前，最后一次灾后恢复计划测试是在 2016 年 8 月对互联网连通性进行的测试，而最后一次对活动目录恢复性进行测试的时间是 2015 年 2 月。业务连续性计划在 2009 年成形期间仅测试过一次。在马拉维国家办事处，没有核准业务连续性计划，也没有制定灾后恢复计划。管理当局同意核准业务连续性计划和制订灾后恢复计划，以反映当前的业务环境。

备用恢复站点和脱机外存设施

信息和通信技术灾后恢复标准第 19 至 21 段要求国家办事处制订一个正式的脱机外存安排，其中包括关于存放和取出备份信息、备用设备和其他有助于恢复的信息的记录程序。必须为脱机存放的物品提供合理程度的保护，以防止未经授权的访问和篡改。南非和马拉维国家办事处没有恢复站点，但南非办事处已开始与儿基会讨论提供脱机外存的问题。马拉维国家办事处与儿基会签订了提供脱机外存的非正式协议，但没有签订合同来实施问责制。管理当局解释说，在与开发署讨论后，儿基会同意翻新服务器机房并与开发署签署一项关于脱机外存设施的正式协议。

建议

审计委员会的主要建议是，开发署应：

联合国发展援助框架和国家方案文件

(a) 确保：(→) 巴拉圭国家办事处的驻地协调员办公室与联合国国家工作队和执行伙伴联络，制定涵盖 2015-2019 年方案周期剩余时间的联合国发展援助框

架监测和评价计划；(二) 南非和埃及国家办事处继续与包括执行伙伴和联合国国家工作队在内的主要对应方联络，以确保按时完成发展援助框架和国家方案文件中期和年度审查；

综合交付情况报告的核证

(b) 在巴拉圭、南非、埃及、土库曼斯坦和马拉维国家办事处：(一) 继续与执行伙伴协商，以便开发署和执行伙伴按照《方案和业务的政策和程序》及时签署综合交付情况报告；(二) 确保及时向执行伙伴提出后续请求，并将后续行动证据上传到整体规划系统的综合交付情况报告库中；(三) 如执行伙伴在合理的延长期后没有回复，则及时认证综合交付情况报告；

项目监督、监测和审查

(c) 在马拉维、巴拉圭、埃及、南非和土耳其国家办事处，审查和更新项目风险、问题和监测记录，并及时将信息记录在阿特拉斯中，作为项目信息的主要来源；

统一现金转移方式工作组业绩

(d) 在土库曼斯坦、南非、土耳其和巴拉圭国家办事处，确保统一现金转移方式工作组积极开展工作并履行职责，通过定期会议和活动，在各自国家促进规划和实施统一现金转移方式框架；

统一现金转移方式宏观评估

(e) 在南非国家办事处，把公共支出和财务问责制报告当作信息来源，并与其他联合国机构联络，进行统一现金转移方式宏观评估，使其与《方案和业务的政策和程序》所要求的关于统一现金转移方式的国家办事处方案周期和联合国发展集团统一现金转移方式框架保持一致；

统一现金转移方式微观评估

(f) 在巴拉圭和埃及国家办事处，在让执行伙伴参与开展方案活动之前，对它们进行统一现金转移方式微观评估；

对服务合同的评价

(g) 确保国家办事处根据政策按时完成今后对服务合同的评价，最好是在合同到期前一个月完成，以支持关于服务合同续签的合理和及时的决定；

工作人员年假的管理

(h) 在马拉维、巴拉圭、埃及、南非、土耳其和土库曼斯坦国家办事处：(一) 鼓励工作人员在年假积攒期间内休假；(二) 确保休假计划的落实，以使该办事处始终高效运作，这也将有助于把未休假天数的丧失降到最低；

服务终了负债的供资政策和资产负债管理研究

(i) 进行资产负债管理研究，以审查供资计划和其他估值假设的适当性；

灾后恢复计划和业务连续性计划的测试

(j) 在南非和埃及国家办事处：(一) 加强对信息安全的控制，确保及时测试灾后恢复和业务连续性计划，并将测试结果记录在案；(二) 按时审查和更新业务连续性计划；在马拉维国家办事处，编制和使用灾后恢复计划和业务连续性计划的核准版本；

备用恢复站点和脱机外存设施

(k) 在南非国家办事处，加快并最终完成建立恢复站点的进程，并与提供脱机储存的公司续签谅解备忘录；

(l) 在马拉维国家办事处，与联合国其他机构就提供脱机储存设施达成书面协议。

主要事实	
170	开发署开展业务的国家和地区
11.058 亿美元	执行局核定的 2017 年经常资源(核心资源)预算。其他资源尽管计入财务报表，但不属于执行局核定预算范围
52.4 亿美元	收入共计
50.9 亿美元	费用共计
72.7 亿美元	资产总额
26.3 亿美元	负债总额

A. 任务、范围和方法

1. 联合国开发计划署(开发署)于 1965 年由联合国大会设立。开发署与社会各级实体和人员结成伙伴关系，帮助各国建设抵御危机的能力，推动和维持增长，改善所有人的生活质量。开发署总部位于纽约，但主要通过其在 170 个国家和地区的办事处开展工作。开发署既纵览全球，也深入地方，帮助增强人民的权能，建立国家的复原力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年 12 月 7 日第 74 (I)号决议，审计了开发署 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该年度的业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便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就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了开发署截至 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。这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；是否按照开发署的财务条例和细则对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为对就财务报表形成审计意见必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查。

4. 除对账目和财务报表进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了开发署的业务活动。这使审计委员会能就财务程序、会计制度、内部财务控制乃至开发署业务活动的总体行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议并据此报告这方面的情况。本报告有关章节阐述了这些事项，结果汇总情况见本章附件一。

5. 审计委员会还对开发署-全球环境基金信托基金的经常资源进行了年度审计，对 2017 年 12 月 31 日终了年度发表了无保留审计意见。

6. 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。本报告涉及在审计委员会所访问的国家办事处(埃及、马拉维、巴拉圭、南非、土耳其和土库曼斯坦)和开发署总部开展的审计工作。

7. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与开发署管理当局讨论，并在报告中适当审议了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 落实前几年提出的建议

8. 审计委员会注意到，在前几年提出的至 2016 年 12 月 31 日终了年度一直未执行的 42 项建议中，25 项(60%)已得到全面执行，17 项(40%)正在执行中。本报告在附件一中说明了这些建议的详细执行状况。虽然审计委员会感谢管理当局为执行其建议而作出的努力，但认为有必要进一步努力应对各项建议，并应更多重视重复提出的建议。

2. 财务概览

收入和费用

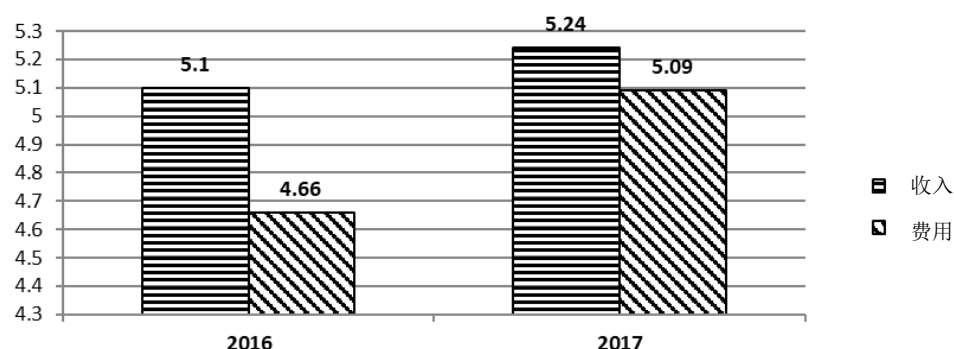
9. 开发署的收入包括经常资源(核心资金)、其他资源(非核心资金)、投资收入和其他收入。本报告所述期间，收入总额计 52.4 亿美元，与上个期间的 51 亿美元相比增加了 2.7%。费用总额为 50.9 亿美元，与上一年的 46.6 亿美元相比增加了 9.2%。2017 年，开发署盈余为 1.4165 亿美元，比前期报告的 4.4305 亿美元盈余减少了 68%。

10. 开发署还报告，截至 2017 年 12 月 31 日，现金和投资共计 67.1 亿美元(2016 年：63.8 亿美元)。截至 2017 年 12 月 31 日，负债总额为 26.3 亿美元(2016 年：

22.5 亿美元)。根据执行局核准的财务条例和细则, 开发署持有 3.0216 亿美元准备金(2016 年: 3.2513 亿美元), 累计盈余为 43.4 亿美元(2016 年: 43.6 亿美元³)。图二.一显示 2016 年和 2017 年财政期间的收入总额和费用总额。

图二.一
收入 and 费用

(十亿美元)



资料来源: 审计委员会对开发署 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

注: 图表未按比例。

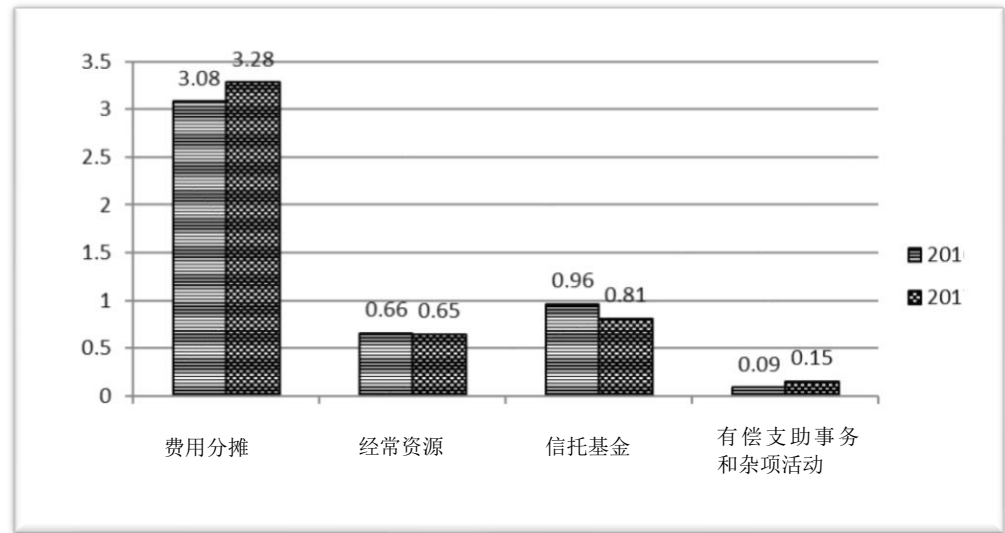
11. 收入增加 1.4 亿美元(2.7%), 主要原因是自愿捐款、投资收入和其他收入增加, 而费用增加 4.3 亿美元(9.2%), 主要原因是 2017 年订约承办事务费用以及赠款和其他转拨款比 2016 年多。其他因素包括用品和消费品以及一般业务费用增加。

12. 开发署的收入包括自愿捐款、交换交易产生的收入、投资收入和其他收入。在审查年度内, 自愿捐款为 48.9 亿美元(2016 年: 47.9 亿美元), 占该年度收入总额的 93%。这一数额包括: 费用分摊 32.8 亿美元(67%); 经常资源 6.5 亿美元(13%); 信托基金 8.1 亿美元(17%); 有偿支助事务和杂项活动 1.5 亿美元(3%)。图二.二显示 2016 年和 2017 年对经常资源和其他资源的捐款的比较情况。

³ 2017 年重报。

图二.二
对经常资源和其他资源的捐款

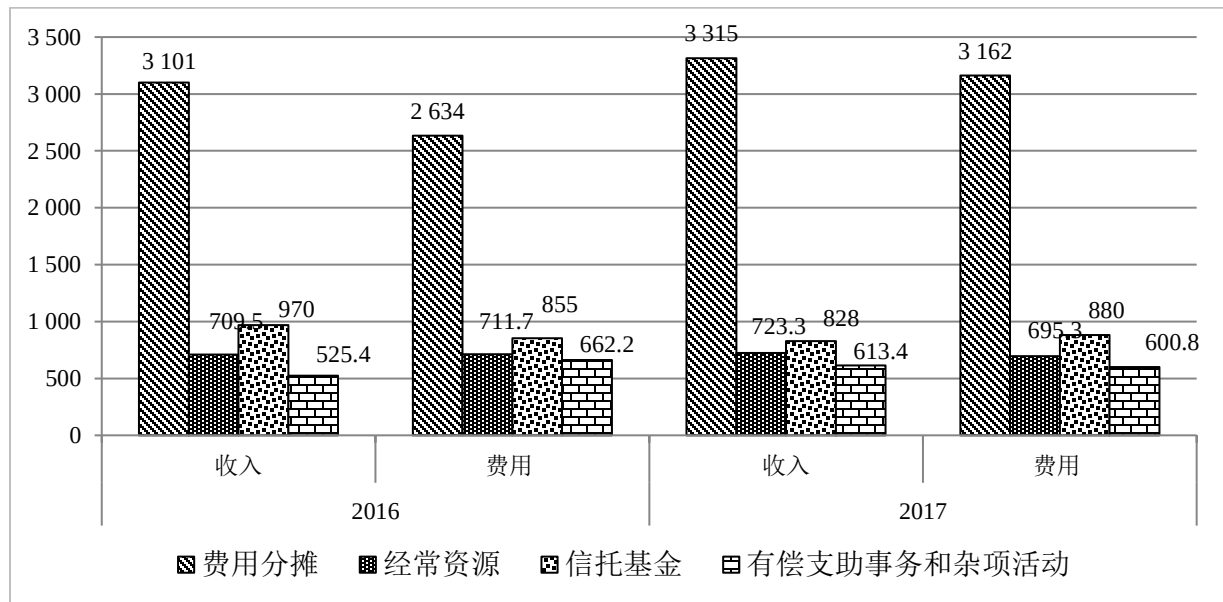
(十亿美元)



13. 下图二.三显示对开发署 2017 年和 2016 年按分部开列的收入和费用的分析。分析表明, 2016 年两个分部(经常资源以及有偿支助和杂项活动)的收入低于有关费用, 但费用分摊和信托基金的收入分别比费用多 4.671 亿和 1.15 亿美元。2017 年, 除一个分部(信托基金)的收入低于费用外, 其他三个分部(费用分摊、经常资源、有偿支助和杂项活动)的收入高于相关费用。

图二.三
按分部开列的收入和费用

(百万美元)



资料来源: 开发署 2016 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日终了期间财务报表。

比率分析

14. 连续三年(2015、2016 和 2017 年)捐款收入呈有利趋势,表二.1 中列出的比率显示开发署的整体财务状况良好。流动资产是流动负债的三倍以上,资产总额是负债总额的二倍以上。过去两年(2015 和 2016 年)期间的流动比率呈上升趋势。然而,这一比率在 2017 年略有下降。整体而言,这一趋势显示开发署有能力偿付其短期债务。

表二.1
比率分析

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动比率^a			
流动资产: 流动负债	3.77	4.48	3.59
资产总额: 负债总额^b	2.76	3.11	2.99
现金比率^c			
现金和投资: 流动负债	3.44	4.12	3.18
速动比率^d			
现金、投资和应收款: 流动负债	3.62	4.28	3.41

资料来源: 审计委员会对开发署 2015 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日终了期间财务报表的分析。

^a 流动比率: 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 资产总额: 负债总额: 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率: 作为衡量流动资产中用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额的尺度, 现金比率是衡量实体流动性的指标。

^d 速动比率: 速动比率比流动比率保守, 因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率较高说明当前财务状况更具有流动性。

3. 方案 and 项目管理

监测和评价联合国发展援助框架和国家方案文件

15. 根据关于执行方案的《方案和业务的政策和程序》第 7 段, 作为联合国发展援助框架年度审查进程的一部分, 开发署必须对国家方案进行系统审查。这些政策和程序还要求开发署积极参与这一进程, 因为这是联合国系统在国家一级监测职能的一个组成部分。如果该国没有发展援助框架, 则可以通过开发署国家方案审查进程进行年度审查。此外, 需要在国家办事处方案周期中间进行联合国发展援助框架的中期审查。

16. 审计委员会审查了开发署的国家方案文件和联合国发展援助框架的执行情况, 包括评价活动。从这次审查中, 审计委员会在 6 个受访国家办事处的 3 个(巴拉圭、南非和埃及)发现异常情况, 需要采取管理行动予以改进。异常情况包括没有编写发展援助框架进度报告, 没有开展发展援助框架年度审查, 以及缺乏一些关于目标和基线如何与发展援助框架成果和国家方案文件相联系的信息。

17. 在巴拉圭，国家办事处没有为其 2015-2019 年方案周期制订联合国发展援助框架监测和评价计划。审计委员会注意到，国家办事处也没有对 2015 和 2016 年进行发展援助框架年度审查。此外，成果和资源框架汇总表不包括一些成果的目标和基线。例如，两项成果(成果 1.1 和 2.1)没有一些与发展援助框架成果和国家方案文件相联系的目标和基线。关于减少贫穷程度、创造体面工作和保障提高劳动人口收入的成果 2.1 在 2019 年没有达到城市和农村地区的目标。同样，就关于巴拉圭在保护和保障所有人的权利方面取得的进展的成果 1.1 而言，在 2019 年没有达到基线或目标。

18. 南非国家办事处的方案周期是 2013 年 4 月至 2019 年 3 月。2013-2015 年期间国家办事处的联合国发展援助框架⁴ 进度报告于 2015 年完成。然而，2013、2014 和 2015 年并未进行联合国发展援助框架和国家方案文件规定的年度审查。这不符合《方案和业务的政策和程序》的要求。此外，尽管独立咨询人于 2016 年进行了发展援助框架/战略合作框架和国家方案文件的评价并于 2017 年 8 月公布了报告，但联合国国家工作队和开发署没有完成管理当局分别对关于上述战略合作框架和国家方案文件的评价的回应。

19. 埃及国家办事处的方案周期是 2013 至 2017 年。审计委员会注意到，截至 2017 年 11 月，应于 2014 年进行的联合国发展援助框架中期审查尚未进行。最终审查则已完成，并于 2017 年 5 月公布了报告。然而，截至 2017 年 11 月，管理当局仍未对最终审查作出回应，报告也未上传至联合国评价小组网站。

20. 巴拉圭国家办事处告知审计委员会，没有制定联合国发展援助框架规定的联合监测和评价计划，因此，无法进行 2015 年和 2016 年的定期和年度审查。该国家办事处还告知审计委员会，没有关于某些基线和目标的官方数据。南非国家办事处解释说，国家工作队批准了路线图，目前正在对 2016 年进行的战略合作框架评价作出回应。

21. 埃及国家办事处管理当局解释说，他们推迟了应于 2014 年完成的联合国发展援助框架中期审查，理由是联合国国家工作队已经通过 2015 年联合国发展援助框架年度审查。然而，审计委员会认为，年度审查不能取代中期审查，因为发展援助框架文件分别进行两种审查的具体目标和时间表。

22. 此外，审计委员会认为，联合国发展援助框架和国家方案文件的监测和评价至关重要，它使国家工作队和合作伙伴能够根据评价结果的证据及时作出决定，从而改进方案周期随后部分的业绩。审计委员会感到关切的是，延迟监测和评价活动意味着开发署、国家工作队和各国政府不能及时确定实施发展援助框架所遇到的挑战，导致无法采取纠正措施。

23. 开发署同意审计委员会的建议，即开发署巴拉圭国家办事处的驻地协调员办公室应与联合国国家工作队和执行伙伴联络，以便：(a) 制定涵盖 2015-2019 年方案周期剩余时间的联合国发展援助框架的监测和评价计划；(b) 确保按时完成

⁴ 在南非，联合国发展援助框架称为战略合作框架。

剩余时间的发展援助框架的监测和评价活动；(c) 确保发展援助框架和国家方案文件中的所有信息，即成果和资源框架汇总表(2015-2019 年)完整并不断更新。

24. 开发署还同意审计委员会的建议，即开发署埃和南非国家办事处应：(a) 继续与由执行伙伴和联合国国家工作队组成的主要对应方联络，以便对应方充分参与联合国发展援助框架进程，通过开展年度审查和对评价建议按时回应来顺利实施联合国发展援助框架；(b) 拟订战略，确保在制定下一个联合国发展援助框架时，采用目前的发展援助框架评价和审查结果；(c) 确保国家方案年度审查和中期审查的结论和建议为及时更新和修订国家方案文件提供条件。

评价资源中心内的信息更新

25. 评价资源中心是开发署在评价过程中支持管理问责制和透明度的信息管理系统。该中心提供评价规划、管理当局回应和后续行动方面的最新数据。该中心也是评价报告的存放处，并充当开发署评价方面知识管理的主要工具。根据开发署评价政策，所有评价均需有管理当局回应，概述评价的主要结果和建议以及后续行动，并附上清晰时间表和交付责任方。国家办事处必须在中心输入管理当局对评价的回应中所概述的后续行动并定期更新其执行情况。管理当局回应应在收到最终评价报告两个月内完成。中心设有公共网站，上载到中心的信息必须是准确和最新的。

26. 尽管对埃及、土库曼斯坦和土耳其国家办事处进行了评价并向其提出了建议，但审计委员会发现，这些国家办事处没有在评价资源中心更新管理当局回应以及就评价结果和提出的建议已经采取和将要采取的行动的信息。在埃及国家办事处，截至 2017 年 11 月，应于 2017 年进行的三个项目的评价尚未进行。审计委员会还注意到，在其他项目的关键行动实施情况方面，有“已完成”的标记。然而，却没有任何评论或文件可以证实这些关键行动已经完成。此外，有一个项目的关键行动没有实施的最后期限。土库曼斯坦国家办事处于 2014 年 5 月完成了上一个方案周期(2010-2015 年)的联合国发展援助框架评价，但是，相关评价报告和管理当局对报告的回应并没有上传到中心网站。

27. 在土耳其国家办事处，2011-2015 年方案周期的评价结果和联合国发展援助框架评价报告在评价资源中心张贴了 16 项关于民主治理和环境专题领域的建议。然而，国家办事处并无附上清晰时间表、评论意见和交付责任方的后续行动。此外，评价报告和管理当局对联合国发展协调战略评价的回应也没有输入评价资源中心。

28. 针对审计委员会 2017 年 11 月提出的审计意见，土耳其、土库曼斯坦和埃及国家办事处立即采取行动，在评价资源中心更新了管理当局对已完成的评价的回应和其他相关信息。

29. 审计委员会注意到，管理当局并未进行监督，以确保定期更新评价资源中心上的信息。由于该中心是一个为评价过程中的管理问责制和透明度提供支持的管理信息系统，为实现评价的预期效益，有必要及时实施评价建议。此外，适当、

及时地在中心更新信息并附上清晰时间表，对问责、成果管理和知识管理方面的信息的相关性至关重要。

30. 开发署同意审计委员会的建议，即今后：(a) 开发署土耳其、埃及和土库曼斯坦国家办事处应及时在评价资源中心更新信息；(b) 开发署总部应确立控制措施，以确保所有国家办事处及时在中心更新信息，包括设定在评价结束后完成更新的时限。

综合交付情况报告的核证

31. 综合交付情况报告是强制性的正式报告，用于记录项目开支和资金使用情况。所有国家实施的项目均需第二和第三季度末以及年底编写这类报告。综合交付情况报告编写完后，由责任方签署，以确认项目支出准确、完整，符合年度工作计划和预算。在这一过程中，开发署向所有执行伙伴发送综合交付情况报告供其核证，如果 15 天内没有收到回应，则发出后续请求，表明如果再过 15 天没有回应，该报告将被视为已被执行伙伴接受。

32. 审计委员会审查了 6 个国家办事处正在进行的 194 个国家执行项目中的 87 个项目，并注意到，68 个项目第二季度的综合交付情况报告延迟签署并在延误后上传到整体规划系统的综合交付情况报告库。根据《方案和业务的政策和程序》，将核证的报告上传到信息库，或在没有收到执行伙伴回应的情况下发出后续请求，应在不迟于相应季度结束后 45 个日历日(第一和第二季度报告是 8 月 15 日)进行。此外，这些办事处也没有向执行伙伴发出后续请求，提醒他们需按时核证第二季度综合交付情况报告。另外，在对 87 个应于 2017 年 10 月 15 日前将第三季度(2017 年 7 月至 9 月)综合交付情况报告发送执行伙伴的项目进行抽样检查后发现，截至 2017 年 11 月 10 日，有 86 个项目尚未编写报告并将报告发送给执行伙伴。上述信息汇总于下表二.2。

表二.2
五个国家办事处综合交付情况报告的核证情况

国家办事处	抽样项目数目	签署延迟且没有上传到整体规划系统的第二季度综合交付情况报告的数目	第二季度综合交付情况报告的签署日期	签署延迟且没有上传到整体规划系统的第三季度综合交付情况报告的数目	第三季度综合交付情况报告的签署日期
巴拉圭	14	11	2017 年 8 月至 11 月 15 日	13	综合交付情况报告没有签署，没有上传到整体规划系统，也没有向执行伙伴发送提醒通知
南非	14	14	2017 年 11 月	14	
埃及	26	18	2017 年 9 月至 11 月	26	
土库曼斯坦	16	8	2017 年 8 月 28 日至 11 月 15 日	16	
马拉维	17	17	2017 年 8 月 20 日至 11 月 15 日	17	
共计	87	68		86	

资料来源：综合交付情况报告和整体规划系统，2017 年 11 月 30 日。

33. 埃及国家办事处表示,综合交付情况报告的应交日期是总部通知总账结帐和清算以便不迟于季度最后一天(2017年6月30日)生成报告之日后45天,即2017年8月3日在“Yammer财政资源管理群”⁵发出正式通知之日后45天。尽管有管理当局的这一回应,审计委员会注意到并确认,《方案和业务的政策和程序》第3段规定,综合交付情况报告应在各季度结束后不晚于45个日历日内上传。土库曼斯坦、巴拉圭和南非国家办事处告知审计委员会,它们在收到执行伙伴会签的综合交付情况报告后,会将报告上传到信息库。

34. 审计委员会认为,延迟对综合交付情况报告的核证可能会造成财务报表的误报,因为入账错误如没有按时纠正,可能导致阿特拉斯系统内的项目支出出错,从而影响到财务报表列报的项目支出的准确性。

35. 开发署同意审计委员会的建议,即国家办事处:(a) 继续与执行伙伴协商,使开发署和执行伙伴依照《方案和业务的政策和程序》按时签署综合交付情况报告;(b) 确保按时向执行伙伴发出后续请求,并将后续请求的证据上传到整体规划系统内的综合交付情况报告库;(c) 如执行伙伴在合理的延长期后仍无回应,应按时核证综合交付情况报告。

项目监督和监测活动

36. 《方案和业务的政策和程序》规定,监测是项目经理最重要的职责之一。可通过各种正式和非正式的项目监测工具和机制,包括定期更新阿特拉斯系统中的风险记录、每年至少对项目进行一次实地访问、编写年度报告等,起到监测作用。

37. 此外,对于项目的执行,《方案和业务的政策和程序》规定,在企业风险管理方面,规划、执行、监测和评价,包括相关决策在内的各个环节都应顾及风险问题。在规划阶段,风险管理有助于确保对方案、业务或活动作出界定,以便抓住机会,最大限度地实现预期目标,同时将威胁限制在可接受的水平。

38. 审计委员会访问了6个国家办事处,共计194个国家执行中项目。在其中5个办事处,审计委员会抽样审查了141个正在进行的国家执行项目。审计委员会在审查中发现,在编写单位工作计划或在项目开始时,在业务层面开展了项目风险识别工作,但是,对风险的识别并不充分,而在项目执行期间,阿特拉斯企业资源规划系统也没有定期更新。审计委员会发现,在141个抽样项目中,有74个项目(52%)的风险、问题和监测记录没有更新,或仅在2017年底被审计委员会抽样审计后才更新,这不符合《方案和业务的政策和程序》要求定期更新的规定。风险、问题和监测记录没有定期更新的项目的概况见表三:

⁵ Yammer 财政资源管理群是开发署总部邮件系统内创立的、方便财政资源管理处内部交流的一个工具。

表三.3
项目监督和监测情况

国家办事处	正在进行的国家 执行项目的数目	国家执行项目 抽样审查数目	风险、问题和监测记录 没有定期更新的项目数目
马拉维	28	47	4
巴拉圭	20	11	11
埃及	53	34	13
南非	30	32	29
土耳其	47	17	17
共计	178	141	74

资料来源：阿特拉斯系统中审计委员会对监测活动审查的数据。

39. 国家办事处解释说，其他项目的监测、问题和风险记录没有在系统内更新，但在系统外完成。这些风险和问题随后反映在项目进度报告中，在项目委员会会议和其他技术会议中对此进行了讨论并收录在会议记录中。然而，尽管记录应定期更新，但埃及国家办事处直到审计委员会在审计过程中提出审计意见后，才更新项目的风险、问题和监测记录。

40. 在对项目作了最初的风险识别后，没有再进行风险识别，加上在阿特拉斯系统中没有经常审查和更新风险和问题记录，可能会造成无法采取适当措施以减轻这些风险。审计委员会认为，必须将项目风险、问题和监测活动记录定期记录在保存与项目有关的所有主要信息的阿特拉斯系统中。

41. 开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处审查并在作为项目主要信息来源的阿特拉斯系统中按时更新项目风险、问题和监测记录。

签署项目文件方面的延误

42. 根据关于项目管理的《方案和业务的政策和程序》，签署项目文件应是项目制定和规划的最后一个步骤，在开始实际的项目活动之前完成。项目文件是开发计划署和执行伙伴之间关于执行具体项目的协议；签署的项目文件因而构成预算分配的依据，由一名有适当授权的开发署工作人员在阿特拉斯系统中加以核准。

43. 审计委员会在审计中发现，在 3 个受访国家办事处的 130 个项目中，有 23 个项目(预算总额 1.1307 亿美元)在延迟一至三年后才开始，主要是因为责任方没有签署项目文件(见表二.4)。

44. 这些项目文件尽管在 2015、2016 和 2017 年已经拟定，但执行伙伴迟迟没有签署。审计委员会注意到，在编写项目文件和在编写这些项目文件过程中与执行伙伴协商上花费了大量时间。审计委员会还注意到，由于一些项目文件的定稿和签署出现延误，2016 年，一个国家办事处很迟才收到捐助方给一些项目提供的资金。此外，审计委员会还注意到，一名捐助者通知其中一个国家办事处，由于政府在核准项目文件上的延误，它将取消其中的一个项目。

表二.4
延迟开始的项目

国家办事处	延迟的项目数目	延迟范围	预算(美元)
1	13	1 至 2 年	68 076 654
2	5	1 至 2 年	20 714 337
3	5	2 至 3 年	24 274 338
共计	23		113 065 329

资料来源：审计委员会的分析。

45. 第一个国家办事处将核准项目文件上的延误归咎于政府需要较长时间进行安全审批等因素。第二个国家办事处告知审计委员会，因社会、政治和安全条件发生变化，导致主要捐助者和执行伙伴关系恶化，造成了延误。第三个国家办事处则将延误归咎于政府内部主要联络人员的变动，以及开发署和政府财政年度不一致带来的困难。为解决这一困难，该国家办事处告知审计委员会，已将战略合作框架和开发署国家方案文件进程延长至 2019 年 3 月，使其与政府财政年度一致。

46. 审计委员会认为，由于签署项目文件上的延误，相应的项目无法按时开始，从而影响了项目的执行和完成以及预期目标的实现。这还可能导致捐助者信心下降，并影响项目的筹资。

47. 审计委员会建议开发署国家办事处在与执行伙伴协商过程中：(a) 分析项目文件的相关性和时间安排，并考虑因误期而修订文件；(b) 考虑为执行伙伴核准项目文件设定时限。

4. 统一现金转移方式

统一现金转移方式的实施在一个国家办事处出现延误

48. 有关统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 7 段规定，开发署方案和项目必须遵守统一现金转移方式框架(2014 年)，并进行必要的评估、保证规划和活动以及审计。统一现金转移方式评估包括用以确保对各机构向执行伙伴提供现金转移的公共财政管理环境有充分认识的宏观评估，以及用以评估个别执行伙伴在会计、采购、报告和内部控制方面的财政管理能力的微观评估。

49. 此外，《方案和业务的政策和程序》第 20 (n)段规定，在缺乏宏观评估的情况下，驻地协调员在与联合国国家工作队、区域局和开发署总部机构协调人协商后，可以就进入统一现金转移方式的下一个阶段作出决定。在这种情况下，驻地协调员必须将导致作出这一决定的主要考虑记录在案，包括向政府宣传这类评估的努力。

50. 有关统一现金转移方式，《方案和业务的政策和程序》规定，所有方案和项目自 2015 年 1 月 1 日起实施统一现金转移方式。有关国家办事处的联合国发展援助框架(2016-2020 期间)强调，开发署、儿基会和联合国人口基金(人口基金)将为

支付和报告执行伙伴使用的项目资金逐步采用统一现金转移方式。然而，审计委员会注意到，截至 2017 年 11 月，其中一个受访国家办事处尚未开始实施统一现金转移方式框架。2011 年 8 月 10 日，该国家办事处请求区域局将统一方式的实施时间推迟到 2013 年 1 月。2014 年 2 月 14 日，该国再次请求将实施时间进一步推迟到 2016 年 1 月。审计委员会发现，区域局没有对这一请求作出回应，该国家办事处也没有开始实施统一方式或向区域局跟踪了解请求的处理状况。审计委员会注意到，国家办事处完全有意愿实施统一方式，但该国政府为支持进行宏观评估而提供的数据和信息并不充分，也没有回复向其发出的若干提醒通知。然而，审计委员会认为，尽管政府无法提供宏观评估所需的数据，该国家办事处仍可援引《方案和业务的政策和程序》第 20 (n)段并着手实施统一方式。

51. 此外，审计委员会注意到国家办事处致函区域局的努力，但它感到关切的是，区域局没有作出反馈。在实施统一方式方面的延误，将使开发署无法了解与执行伙伴打交道的适当办法，并有可能造成无法实现预期目标的风险。

52. 开发署同意审计委员会的建议，即 (a) 就统一现金转移方式框架的实施向该国家办事处提供进一步指导；(b) 继续向政府和发展伙伴宣传在国家办事处实施该框架的重要性。

统一现金转移方式工作组的业绩

53. 联合国发展集团统一现金转移方式框架(2014 年)第 6.13 段鼓励设立统一方式工作组。该工作组是联合国国家工作队的一个分组，由各个参与机构的业务和方案工作人员组成。它负责为在各国实施统一现金转移方式框架制定规划和提供便利。除其他外，该小组审查年度机构保证计划，就实施统一方式的风险管理办法向管理当局提供咨询意见，并监测统一方式的实施情况。

54. 审计委员会在对 6 个受访国家办事处统一现金转移方式的实施情况进行审查时注意到，土库曼斯坦、土耳其和南非国家办事处设立了统一现金转移方式工作组。然而，2017 年，这些工作组既没有开会，也没有开展活动，无法确认它们履行了职责。审计委员会注意到，巴拉圭国家办事处到 2017 年 11 月 15 日才设立工作组。

55. 土库曼斯坦国家办事处解释说，统一现金转移方式工作组在 2010-2015 年方案周期相当活跃，但在 2016-2020 年周期该工作组几乎没有活动。南非国家办事处向审计委员会保证，它将重新启动联合国国家工作队内的工作组。土耳其国家办事处解释说，尽管工作组在 2017 年没有举行任何正式会议，但各机构之间就统一方式的实施进行了信息交流和磋商。巴拉圭国家办事处解释说，工作组在接近年底(2017 年 11 月 15 日)时才成立，因此，2017 年没有活动。土库曼斯坦国家办事处确认，工作组在 2017 年不活跃，但管理当局会与国家工作队联络，以便在 2018 年重新设立工作组。

56. 审计委员会认为，统一现金转移方式工作组的有效运作对国家办事处一级实施统一现金转移方式框架的情况进行适当监测将不可或缺。如果没有一个有效运作的工作组，国家办事处可能因缺乏足够指导而无法实现框架的目标效益。

57. 开发署同意审计委员会的建议，即土库曼斯坦、南非、土耳其和巴拉圭国家办事处应鼓励统一现金转移方式工作组通过定期举办会议和活动，积极开展工作并履行职责，为在各自国家规划和实施统一现金转移方式框架提供便利。工作组的活动应记录在案。

宏观评估

58. 开展宏观评估的目的是确保对各机构向执行伙伴提供现金转移的公共财政管理环境有充分认识。根据联合国发展集团统一现金转移方式框架，宏观评估可利用世界银行和其他机构的现有评估，但是，这些评估不能取代框架所要求的宏观评估，因为后者有特定的风险考虑清单，开发署关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 20 (a)段对此作了规定。联合国发展集团框架第 7.8 段规定，每个方案周期应开展一次宏观评估，最好是在编写共同国家评估时进行。

59. 审计委员会注意到，南非和埃及国家办事处没有按照联合国发展集团统一现金转移方式框架和开发署《方案和业务的政策和程序》的规定开展宏观评估，尽管它们分别处于 2013-2019 年和 2013-2017 年方案周期的第五年。开发署告知审计委员会，南非和埃及国家办事处分别依赖 2014 年从欧洲联盟和 2009 年从世界银行获得的公共支出和财务问责制报告。南非国家办事处旨在为 2019 年 4 月至 2023 年 3 月新的方案周期开展宏观评估。开发署进一步解释说，埃及国家办事处使用世界银行 2017 年 10 月发布的宏观经济状况报告作为新方案周期(2018-2022 年)宏观评估的材料。咨询人于 2017 年 12 月定稿，并于 2018 年 5 月将报告送交审计委员会分享。

60. 审计委员会感到关切的是，缺乏统一现金转移方式的宏观评估可能限制国家办事处对各机构向执行伙伴提供现金转移的公共财政管理环境的了解。这可能造成在国家一级识别风险的困难。此外，虽然公共支出和财务问责制报告可作为重要的信息来源，但它不足以确保符合联合国发展集团统一现金转移方式框架和开发署关于统一方式的《方案和业务的政策和程序》。按照该框架，不应将公共支出和财务问责制评估视为统一方式下宏观评估的替代品，因为后者有特定的风险考虑清单。

61. 开发署同意审计委员会的建议，即南非国家办事处利用公共支出和财务问责制报告作为信息来源，并与其他联合国机构联络，按照关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策及程序》和联合国发展集团统一现金转移方式框架的规定，为统一现金转移方式开展宏观评估，以与国家办事处的方案周期接轨。

微观评估

62. 开发署关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》第 24 (f)段规定，微观评估应在方案活动开始前进行，如做不到，则应在之后尽快进行。微观评估的结果有助于确定向执行伙伴转移现金的适当方式。如果没有事先的评估，则应假定在完成微观评估并确定总体风险评级前，方案期间有高风险。对于被评为高风险的执行伙伴，不应采用直接现金转移或偿还方式。

63. 在对 6 个受访国家办事处进行审计期间，审计委员会注意到，在目前的 2013-2017 年方案周期，埃及国家办事处没有对其 18 个执行伙伴中任何一个进行微观评估；此外，在上一个周期也没有对任何执行伙伴进行微观评估。然而，该国家办事处向其 13 个执行伙伴发放了总额为 810 072 美元的预付款。在这样的情况下，审计委员会认为，该国家办事处发放的预付款极有可能损失。巴拉圭国家办事处的方案周期是 2015 年至 2019 年。审计委员会注意到，10 个执行伙伴中有 7 个在开始执行项目之后才接受了评估。

64. 巴拉圭国家办事处管理当局解释说，2017 年对其他新的执行伙伴进行的微观评估是在向执行伙伴转移现金之前完成的。埃及国家办事处告知审计委员会，它每年都对项目进行年度国家执行模式审计，并对过去三年的报告无保留意见。它补充说，国家办事处 2017 年聘请了第三方服务供应商开展微观评估，目前正在等候政府的安全审核，允许咨询人开始这一工作。

65. 然而，审计委员会认为，国家执行模式审计不能免除统一方式所规定的国家办事处对其执行伙伴进行微观评估的要求。此外，在对执行伙伴进行微观评估之前就开始执行项目，使得巴拉圭国家办事处面临向各自的执行伙伴采用不适当的现金转移方式的风险。对执行伙伴进行微观评估，为开发署作出适当决定提供了重要依据，即是向执行伙伴转移资金、向供应商直接付款，或是偿还款项。在与执行伙伴打交道时，国家办事处会因缺乏微观评估而承受高风险。在这方面，向供应商直接付款或国家办事处向国家执行模式提供支持，会被视为适当的现金转移方式。

66. 审计委员会建议，今后，开发署巴拉圭和埃及国家办事处应根据关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》，在使执行伙伴开展方案活动之前，对它们进行微观评估并确定适当的现金转移方式。

在更新用于微观评估的关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》方面出现延误

67. 联合国发展集团于 2014 年修订了统一现金转移方式框架，目的是提高框架的有效性；简化机构做法并减轻执行伙伴和各机构的负担；澄清准则或制定补充准则，为框架的统一实施提供支持；以及对联合国各机构最近编写的统一现金转移方式框架评估报告中提出的问题和建议作出应对。

68. 开发署根据联合国发展集团统一现金转移方式框架核准了关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》，并通过开发署内联网网站传播《政策和程序》。在执行伙伴的微观评估方面，开发署要求国家办事处指定第三方服务供应商，由后者使用 2014 年统一方式框架附录四中问卷所述方法来评估执行伙伴。

69. 2016 年 5 月 31 日，开发署总部就对执行伙伴的微观评估所用方法的变动向国家办事处发出指示。这些变动包括，微观评估问卷的问题从 9 个风险类别的 130 个问题减少到 7 个风险类别的 96 个问题；问题所占权重也作了修订。

70. 审计委员会获悉，上述变动立即生效，管理当局本应于 2016 年修订关于统一方式的《方案和业务的政策和程序》以反映这些变动。然而，截至 2017 年 11 月 29 日，《政策和程序》尚未更新，仍在引用并链接至 2014 统一方式框架附录四中所述的旧的微观评估方法。尽管《政策和程序》尚未修订，审计委员会访问的三个国家办事处(土耳其、南非和马拉维)已开始采用新方法(经修订的程序)进行统一现金转移方式的微观评估。

71. 管理当局解释说，尽管联合国发展集团网站贴有新的微观评估方法，但直到 2017 年 12 月链接修复前，都无法浏览查阅。因此，开发署关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》在 2017 年 12 月进行了更新，加入了经修订的微观评估方法。

72. 审计委员会感到关切的是，2016 年 5 月变动生效后，花了 18 个月时间才修复了导航链接。在更新《方案和业务的政策和程序》上的延误可能会导致国家办事处在实施微观评估时不统一，从而得出不符合现实的结论。例如，在这种情况下，巴拉圭国家办事处在对执行伙伴进行微观评估时采用了旧方法，而埃及和土库曼斯坦国家办事处则没有开展微观评估。

73. 委员会建议，开发署今后应及时更新关于统一现金转移方式的《方案和业务的政策和程序》、相关指导说明和方法(清单)的内容，以便国家办事处按照开发署的规定，对变动加以统合，然后再开始实施这些变动。

5. 资产管理

对不动产、厂场和设备的估计使用寿命进行审查

74. 国际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的残值和使用寿命进行审查，如果预期数与先前估计数有差异，则将变动记为按照国际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。此外，开发署财务报表附注 3.8 要求会计估计及其依据的假设不断受到审查，估计订正数在订正估计的年度和任何受影响的未来年度确认。

75. 2017 年 12 月 31 日终了年度，开发署披露 1 144 万美元(2016 年：989 万美元)为已提足折旧但仍在使用的资产的账面毛额。然而，审计委员会注意到，开发署没有制定在审查残值和估计资产使用寿命时应遵循的程序。2014 至 2017 年的各年底已提足折旧但仍在使用的已提足折旧的资产情况见表二.5：

表二.5

已提足折旧资产的账面毛额

年份	账面毛额(美元)
2014	10 500 000
2015	10 930 000
2016	9 890 000
2017	11 435 000

资料来源：开发署财务报表。

76. 管理当局解释说，开发署遵循公共部门会计准则第 17 号的规定，每年对资产的使用寿命进行审查，开发署已提足折旧资产在其固定资产总额中所占比例 (2017 年为 4.5%) 合理。管理当局进一步解释说，这一情况与前几年一致，即 2014 至 2016 年，已提足折旧资产在开发署固定资产总额中占 3.9% 至 4.5%。

77. 审计委员会还获悉，已提足折旧资产的处置趋势良好，2017 年共处置了 400 项已提足折旧资产。管理当局还表示，2017 年已提足折旧资产的价值情况特殊，许多资产在接近 2017 年底时已提足折旧；因此，考虑到开发署年底需优先处理的事项繁多，加上严格的处置程序，年底前没有时间完成处置。

78. 尽管 2017 年已提足折旧资产的百分比与 2014 年至 2016 年的数字一致程度合理，但审计委员会认为，开发署有必要将所执行程序记录在案，以证明审查资产使用寿命符合《公共部门会计准则》第 17 号。虽然开发署与审计委员会分享了 2017 年资产使用寿命审查报告，但该报告并未附有关于如何对资产使用寿命进行审查的准则、政策或具体程序的说明。

79. 审计委员会建议，开发署记录其开展的年度审查程序，以证明对资产使用寿命进行了审查；并在政策准则中具体说明开展资产使用寿命审查的方式及其记录方式。

内部开发软件(无形资产)的费用

80. 2017 年，开发署正在开发 14 项无形资产，费用为 402 万美元。审计委员会对总额为 402 万美元中的 369 万美元进行了审查，发现向咨询人支付了 312 万美元，向参与软件开发的开发署工作人员支付了 571 027 美元。审计委员会还注意到，工作人员费用是根据在开发软件上所花的小时数得出的，开发署按工作人员费用的百分比来核证属于无形资产的费用。然而，对参与软件开发的开发署工作人员的费用，并没有报时表等证据可以证实。

81. 管理当局解释说，咨询人和开发署工作人员均以小时支付报酬。不过，尽管咨询人管理依靠管理人员提供的报时表，开发署工作人员管理依靠的是项目管理人员的核证，并没有报时表。

82. 审计委员会认为，需要改进确定参与内部开发软件的工作人员的费用的程序，即采用报时表，因为项目经理的核证在确定和证实参与软件开发的工作人员的费用百分比方面有一定局限性。

83. 委员会建议，开发计划署建立一项机制，如报时表，以记录开发署工作人员所花时间，从而改进对参与内部开发软件的工作人员费用的确定。

6. 人力资源管理

对服务合同的评价

84. 审计委员会在其 2015 年和 2016 年报告(A/71/5/Add.1 和 A/72/5/Add.1)中对评价服务承包商工作出现延误表示关切。委员会继续注意到类似的延误，这违反

了开发署关于服务合同的《方案和业务的政策和程序》第 43 (g)段。该段规定，对服务合同持有者的评价最好在服务合同到期前一个月完成。

85. 审计委员会在对三个国家办事处⁶ 47 个服务合同持有者抽样调查后发现，对 15 个(32%)服务合同持有者的评价是在离合同到期不到一个月内进行的，对 7 个(15%)服务合同持有者的评价是在合同到期后进行的，对 12 个(25%)服务合同持有者的评价根本没有进行，而对 13 个(28%)服务合同持有者的评价则没有到时间或按时进行。摘要见下表二.6。

表二.6
对服务合同持有者的评价

国家办事处	服务承包商评价方面的延误				
	服务合同工作人员人数	评价时间(距合同到期天数)	没有进行评价	服务合同到期后进行的评价	评价未到时间，或按时完成
马拉维	18 人中有 7 人	1-14 天	18 人中有 2 人	18 人中有 2 人	18 人中有 7 人
巴拉圭	20 人中有 8 人	1-26 天	20 人中有 9 人	20 人无人	20 人中有 3 人
南非	9 人中无人	—	9 人中有 1 人	9 人中有 5 人	9 人中有 3 人
共计	47 人中有 15 人	—	47 人中有 12 人	47 人中有 7 人	47 人中有 3 人
共计(百分比)	32	—	25	15	28

资料来源：审计委员会的分析。

86. 审计委员会获悉，在某些情况下，按时进行了评价，但报告的签署因若干因素出现延误，其中包括相关方缺席以及对评价质量和及时性的监测不足。管理当局还将评价延误归因于项目动态影响了服务合同的评价。他们还称，在服务合同延期之时，国家办事处在关于服务合同延期申请的内部备忘录中记录了继续获得服务的必要性，这就默认了主管对服务合同持有者提供的服务质量感到满意。

87. 审计委员会认可不同层级的服务合同评价流程，包括要求获得主管的核准，但认为本可对评价工作进行适当的规划和监测，纳入所有应急措施，确保毫不拖延地完成这项工作。延误对服务合同持有者的评价减少了主管在合同到期前向服务合同持有者提出指导说明和反馈意见的可用时间。

88. 开发署同意审计委员会的建议，即马拉维、巴拉圭和南非国家办事处应确保今后按时完成服务订约人评价工作，最好是按照政策在合同到期前一个月内完成评价，以便办事处有合理时间就服务合同作出相关和及时的决定。

服务合同的管理

89. 服务合同用户指南规定，不应将服务合同模式用于雇用当地办事处人员履行内部控制职能，即属于开发署核心工作的持续性工作人员职能，亦不应用于补足不尽职的工作人员或休任何类型假期的工作人员承担的职责。

⁶ 马拉维、巴拉圭和南非。

90. 审计委员会在对国家办事处进行审计期间注意到,土库曼斯坦国家办事处有三名服务承包商被指派负责在开发署工作人员缺席时补缺,甚至履行属于开发署核心工作的持续性职能。例如,一名服务合同持有者受雇支持缺席七周的财务助理,负责给财务文件盖章、向银行签字人提交付款、归档文件和安排支付周期。

91. 管理当局解释说,所述服务合同持有者并未开展开发署的核心工作,因为他们均未履行办事处的任何内部控制职能。管理当局全面介绍了土库曼斯坦薪酬周期的情况,其中包括给当地银行的指示的打字和打印以及填写支票等手工和文书步骤,并表示阿特拉斯系统薪酬周期流程一直由定期任用的工作人员运行。然而,审计委员会认为,与薪酬周期有关的文书职能和手工任务具有持续性,属于开发署的核心工作,因此不能被视为开发署的非内部控制职能,即使服务合同持有者的雇用期限较短。

92. 开发署同意审计委员会的建议,即土库曼斯坦国家办事处应:(a) 使聘用的服务合同人员职务说明与服务合同用户指南保持一致;(b) 确保服务合同持有者不替补缺席工作人员来履行内部控制职能。

工作人员强制性培训的完成情况

93. 开发署向所有工作人员提供强制性学习方案,以便他们了解组织任务、组织目标、工作和价值观,从而成为开发署的有效成员。为了实现这一目标,开发署成立了人才发展中心,这一学习平台提供与该组织的专题专家合作并利用他们对开发署或联合国具体议题的知识在内部开发的专门课程。该中心提供工作人员须完成的强制性培训。工作人员应在入职后 3 个月内参加外地基本安全培训和外地高级安全培训等强制性课程,此后每三年参加一次此类培训。

94. 审计委员会在上一份报告(A/72/5/Add.1)中对未完成强制性课程表示关切,但仍然注意到 6 个受访国家办事处中的 3 个办事处今年的强制性培训课程完成率较低。例如,审计委员会对 3 个受访国家⁷ 的 153 名够格参加培训的工作人员抽样结果显示,截至 2017 年 11 月进行审计之时,很多工作人员没有完成各项课程,情况如下:外地基本安全培训,82 名工作人员(54%);外地高级安全培训,101 名工作人员(66%);联合国防止骚扰、性骚扰和滥用职权培训,67 名工作人员(44%);性别平等之旅:跳出思维定势培训,63 名工作人员(41%);开发署法律框架培训,64 名工作人员(42%);道德操守培训,60 名工作人员(39%)以及人权培训,70 名工作人员(46%)。表二.7 概述了详细情况。

⁷ 马拉维、南非和土库曼斯坦。

表二.7

工作人员强制性培训情况

国家办事处	够格参加培训的 工作人员	课程类型和完成情况(工作人员人数和百分比)						
		外地基本 安全培训	外地高级 安全培训	联合国防止骚 扰、性骚扰和 滥用职权培训	性别平等 之旅：跳出 思维定势培训	开发署法律 框架培训	道德操守 培训	人权培训
马拉维	80	26(32%)	8(10%)	19(24%)	26(32%)	21(26%)	29(36%)	19(24%)
南非	28	21(75%)	21(75%)	22(79%)	19(68%)	23(82%)	19(68%)	19(68%)
土库曼斯坦	45	24(53%)	23(51%)	45(100%)	45(100%)	45(100%)	45(100%)	45(100%)
完成培训的工作人员人数		71	52	86	90	89	93	83
没有完成培训的工作人员		82	101	67	63	64	60	70
够格参加培训的工作人员总数		153	153	153	153	153	153	153

资料来源：开发署人才发展中心。

95. 管理当局解释说，将作出更多的努力，通过采用更定期和更频繁的提醒来促进强制性课程的完成，而且办事处将采取纠正行动，主管会评价遵守情况，将其作为工作人员年度考绩文件的一部分。此外，审计委员会获悉，强制性课程是业绩管理和发展系统下学习目标的一部分，因此不通过强制性课程就没有完成学习目标，以此确保及时完成这些课程。

96. 审计委员会认为，高级管理层需要采取密切后续行动来支持解释中提及的举措，以确保成功。不完成强制性培训妨碍了实现关于确保工作人员了解安全和安保风险的政策目标，并且影响创建没有恐吓、敌意、违法行为以及任何形式的骚扰和报复的良好工作环境。

97. 审计委员会重申其此前的建议，即开发署应确保所有工作人员及时完成强制性培训课程。

工作人员年假的管理

98. 开发署关于年假的《方案和业务的政策和程序》指出，年假是开发署为工作人员提供的一定天数的全薪休假，用于个人原因或健康、休养和娱乐目的。在处理好紧急业务的情况下，工作人员应在挣得年假的年份使用年假。此外，根据政策第 12 段，提前规划休假至关重要，有助于确保办事处在任何时候都可有效运作以及尽早通知以让工作人员安排自己的休假计划。

99. 审计委员会在访问 6 个国家办事处期间注意到，截至 2018 年 3 月，76 名工作人员有 60.5 天至 90 天的累积年假结余，超过了 60 天的允许结转结余。如表二.8 概述，由于相关工作人员未能按时休年假，他们有半天至 30 天的超额年假结余在截止日期(2018 年 3 月 31 日)被没收。

表二.8

2017 年工作人员年假管理

国家办事处	累积年假结余超过 60 天的工作人员人数	截至 2018 年 3 月 31 日 的期末结余(天数)	截至 2018 年 3 月 31 日 的被没收年假(天数)
埃及	12	61–72.5	1–12.5
巴拉圭	5	60.5–86	0.5–26
马拉维	22	60.5–90	0.5–30
南非	9	61–87	1–27
土耳其	24	60.5–80	0.5–20
土库曼斯坦	4	61–74	1–14
共计	76		

资料来源：审计委员会对 2017 年休假结余的分析。

100. 管理当局解释说，已鼓励工作人员按照休假计划休假，但由于工作紧急情况，一些工作人员未能按时用完假期。

101. 审计委员会认为，长期不休年假会对工作人员业绩产生负面影响。此外，累积假期结余过高会影响国家办事处假期计划的执行情况，特别是更多的工作人员可能在接近年度截止日期时休假。

102. 开发署同意审议委员会的建议，即国家办事处应：(a) 鼓励工作人员在挣得假期的期间休假；(b) 确保执行休假计划，以便办事处始终高效运作并最终减少未休假天数被没收的情况。

服务终了负债筹资政策和资产负债管理研究

103. 2012 年开发署服务终了负债筹资政策解释说，开发署制定了一项 15 年期筹资战略，以实现服务终了负债的全额筹资。该政策要求开发署聘请独立咨询人提供服务，定期进行资产负债管理研究，以审查该组织采用的筹资计划和其他估值假设的适当性。2014 年进行了最近一次此类研究，并得出结论认为，在 15 年内实现筹资负债的 90%至 100%资金到位率的目标是审慎之举，定期精算估值将有助于开发署了解实现这一目标的进展情况，以及是否有必要调整筹资和或投资政策。

104. 然而，审计委员会注意到，2017 年离职后健康保险可用资金绝对值已从 2016 年的 5.631 亿美元增至 6.541 亿美元，但离职后健康保险负债的资金到位率在 2017 年降至 50%(2016: 56%)。

105. 管理当局告知审计委员会，筹资战略是在收到最新精算报告之前确定的。虽然开发署的目标是确保资金到位率逐年增加，直至达到目标率(15 年内)，但有些年份可能并非如此(例如 2014 年和 2017 年的资金到位率有所下降)。审计委员会还获悉，开发署能够投资于多资产类别组合，其产生的业绩回报超过仅依靠内部固定收益的组合可能获得的回报。虽然许多资产已被外包，但仍有一部分(1.25

亿美元)将在 2018 年外包。开发署正计划在更新资产负债管理研究后审查离职后健康保险筹资计划(包括工资缴款率和补充缴款)。

106. 审计委员会认为,由于精算估值基于许多假设,估值结果会因实际情况与假设之间的可能差异而不同于以往结果。因此,2014 年以来未进行定期资产负债管理研究阻碍了开发署获得关于拟用筹资计划和其他估值假设的适当性的信息,而这本可帮助确保相应年度的筹资水平保持合适。

107. 审计委员会还认为,尽管政策没有规定开展资产负债管理研究的频率,随着时间的推移,2014 年进行的研究的相关性可能受损,开发署需要开展新的研究,并具体说明有助于开发署及时确定对筹资战略的影响的资产负债管理研究频率。

108. 审计委员会建议开发署:(a) 开展资产负债管理研究,审查筹资计划和其他估值假设的适当性;(b) 更新服务终了负债筹资政策,具体说明资产负债管理研究的频率,因为目前政策没有提及这一领域。

7. 现金及银行管理

投资准则审查

109. 关于投资监督的投资准则第七节要求开发署司库每年对投资准则进行强制性审查,并将所有修改建议提交投资委员会核准。

110. 投资委员会在 2017 年第二季度会议上表示,有必要全面审查投资准则,并向定于 2017 年 10 月举行的投资委员会会议汇报审查情况。为了开展这项工作,投资股应征求法律科关于将进行的修订的意见,并在将修订意见提交投资委员会审查和核准之前与投资委员会主席和副主席进行讨论。然而,审计委员会注意到,2016 年和 2017 年没有对投资准则进行年度审查。因此,没有实现投资委员会全面审查准则的意图。审计委员会注意到,虽然投资准则指出必须每年进行审查,但没有具体说明在提交投资委员会核准之前开展和记录审查的方式。

111. 管理当局解释说,2016 年和 2017 年进行了间接审查,因为投资准则没有具体规定进行此类审查的形式。他们还说,审查目的是确保准则能够有效用于管理与投资组合相关的风险。此外,管理当局表示,投资干事每天将准则用于管理投资组合,因此,实际每天都在进行审查,因为一直在审查准则能否有效管理当前市场环境中投资组合的相关风险。另外,管理当局澄清说,当决定修改准则时会开展审查记录流程,随后将此类更改提交投资委员会。2016 年和 2017 年决定不修改准则,因此没有编制要求修改的文件。然而,审计委员会没有得到文件证据来支持管理当局关于进行了投资准则审查的解释,即使未对准则作出修改。

112. 审计委员会认为,如果没有支持管理当局行动的文件,就无法确认进行了投资准则审查。审查投资准则将有助于更好地确保准则能够与时俱进地帮助该组织处理投资相关问题。审计委员会还认为,投资准则仍有改进余地,因为其中没有解释和具体说明进行和记录准则审查的方式。

113. 审计委员会建议开发署：(a) 在投资准则中具体说明将开展和记录准则审查的方式；(b) 今后进行并记录投资准则的年度审查。

8. 捐款管理

政府对当地办事处费用的捐款的可收性

114. 根据规范开发署在方案国开展业务活动的《标准基本援助协定》，东道国政府应为国家办事处的费用提供捐款。按照开发署与一个东道国政府签署的《援助协定》，该国政府同意每年向开发署支付对当地办事处费用的捐款。通过审查《标准基本援助协定》和付款细节，审计委员会注意到，该国家办事处有一项在 1998 年至 2017 年期间政府捐助应计费用为 439 万美元的协定，而截至 2017 年 12 月 31 日，该国家办事处尚未收到其中的 247 万美元。

115. 管理当局解释说，开发署通过会议和每年的往来信函，定期与相关东道国政府的指定代表就此事采取后续行动，但未获成功。他们补充说，还通过讨论将这一问题内部上报至区域局，以便提出可能的解决方案，包括寻找从政府收取捐款的可予考虑的其他方法。

116. 审计委员会表示注意到管理当局努力与政府采取后续行动并将此事上报至拉丁美洲和加勒比区域局，但仍感关切的是，政府捐款协定依然长期没有得到遵守，表明不一定能收回长期待付捐款。此外，管理当局没有制定如何收回待付款项的明确策略。

117. 开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应与政府、区域局和开发署总部就长期未决的政府为当地办事处费用捐款的后续情况进行联络，以便报告此类可收回款项的当前余额。

9. 共同共享服务

签署谅解备忘录和共同共享服务的未收款项

118. 联合国发展集团向同意在当地使用共同或共享服务的联合国机构提供指导，这些服务主要涉及共同房地，其中要求每个机构与担任使用和占用共同房地的牵头机构的开发署签署谅解备忘录，并帮助满足联合国国家工作队的业务要求。

119. 如表二.9 概述，审计委员会在 6 个受访国家办事处中的 4 个办事处注意到，55 个机构中的 20 个机构没有与开发署就使用共同房地签署谅解备忘录。另外两个国家办事处(埃及和巴拉圭)在这方面没有缺陷。

表二.9

选定国家办事处的谅解备忘录签署状况

国家办事处	未签署谅解 备忘录的机构数	机构
南非	21 个中的 8 个	非洲论坛、儿基会、联合国毒品和犯罪问题办公室、国际劳工组织、国际移民组织(移民组织)、世界粮食计划署(粮食署)、联合国组织刚果民主共和国特派团和秘书处人道主义事务协调厅
马拉维	18 个中的 3 个	移民组织、应急小组和联合国项目事务署
土库曼斯坦	7 个中的 7 个	儿基会、联合国促进性别平等和增强妇女权能署、人口基金、联合国毒品和犯罪问题办公室、移民组织、秘书处安全和安保部以及世界卫生组织
土耳其	9 个中的 2 个	粮食署和人道主义事务协调厅
共计	55 个中的 20 个	

资料来源：审计委员会的记录审查。

120. 审计委员会还注意到，在收取各机构共同分担的预算账款方面存在严重的延误。例如，6 个联合国机构尚未向南非国家办事处缴付 2015 和 2016 财政年度的 164 万南非兰特(相当于 126 081 美元)。在土耳其国家办事处，在 2017 年 1 月向各机构开具的 476 525 美元账单中，办事处收到了 281 861 美元(59%)，而上述账款从发票开具之日起延误了 2 至 10 个月。

121. 管理当局解释说，一些机构在谅解备忘录签署期间未派出代表，而另一些机构在最初签署备忘录后才加入共同房地。审计委员会还获悉，将修订谅解备忘录，以酌情列入所有机构。管理当局还解释说，关于土库曼斯坦国家办事处大楼的协定依托于定于 2017 年定稿和签署的开发署和土库曼斯坦政府之间的协定备忘录。

122. 审计委员会认为，没有签署谅解备忘录可能导致开发署与各机构在费用回收和共同共享服务方面产生误解。此外，未能及时从各机构收回费用意味着开发署可能需要预先动用其资源来支付其他联合国机构应付的业务费用。

123. 开发署同意审计委员会的建议，即国家办事处应确保：(a) 联合国各机构就占用和使用联合国共同房地签署谅解备忘录；(b) 各机构间按照谅解备忘录按时结清应支付或退还的所有款项。

10. 信息通信技术

信息和通信技术投资计划的评价

124. 开发署信息管理和技术办公室制定了一个四年投资计划(2014-2017 年)，分为四个信息和通信技术(信通技术)年度路线图。该计划得到信通技术治理组和组织绩效组的审查和核准。信通技术路线图包括根据开发署战略优先事项和紧急业务要求制定的信通技术项目，因此，计划的成功衡量标准是项目对实现组织目标的贡献。信息管理和技术办公室制定了信通技术项目管理准则，其中界定了管理

信通技术路线图项目的程序。该准则采用了 Prince2、Agile Scrum 和投资回报等方法，这些方法要求制定效益审查计划来确定效益并选择效益衡量方式。

125. 审计委员会在审查信通技术投资计划评价过程期间注意到，根据信通技术治理委员会的要求，2016 年和 2017 年进行了两次年度评价。然而，上述评价没有将信通技术项目与组织产出和使用界定的衡量标准来确定战略效益挂钩。此外，审计委员会注意到，信通技术项目管理准则没有规定需要评估项目，以确保项目按照 Prince2 效益审查计划及其质量标准的要求，依据确定的衡量标注实现战略产出。

126. 管理当局解释说，评价被纳入了项目治理结构流程。年终评价并非多此一举，而是有助于评价此前路线图提出的总体投资回报，并且是指导关于未来路线图的决策的管理工具。然而，审计委员会认为，开发署需要着力于衡量各个信通技术项目的战略效益，而不是路线图的总体投资回报。此外，为了实现路线图的总体投资回报，开发署需要确保设计的衡量标准能够根据战略目标来衡量各个项目的效益。

127. 审计委员会认为，信通技术投资计划评价流程的欠缺，会妨碍实现信通技术投资回报。

128. 审计委员会建议开发署：(a) 采用行业最佳做法(Prince2、Agile、投资回报)来编制信通技术路线图年度评价，以确保项目的交付成果可以衡量，并与组织的战略产出和优先事项挂钩；(b) 更新信通技术项目管理准则，以规定需要按照 Prince2 效益审查计划和质量标准的要求，依据确定的衡量标准来评估项目，确保项目实现战略产出。

开展应用程序源代码审查方面的缺陷

129. 在审查开发系统和程序源代码的访问控制过程中，审计委员会发现开发署正在使用微软 Team Foundation Server 执行对程序代码和安全编码的授权访问。然而，开发署没有进行正式的应用程序源代码审查，而这一审查将确保按照 SharePoint 开发最佳做法来遵守编码惯例。2017 年开发的 5 个应用程序中的 4 个程序存在这一缺陷。发现缺陷的 4 个应用程序包括：筹资窗口应用程序、2018 年安全应用程序、核销资产跟踪应用程序以及环境管理工具。审计委员会还注意到，没有用以跟踪源代码审查所提意见的机制，而这一机制将确保开发人员纠正审查指出的问题。

130. 审计委员会获悉，对大型项目和符合重要性阈值的项目进行了正式的源代码审查。然而，审计委员会注意到，关于系统采购、开发和维护标准的《方案和业务的政策和程序》没有规定源代码审查不涵盖小型项目，也没有提出重要性的界定条件。

131. 审计委员会认为，未能进行源代码审查有损开发署发现可能最终影响应用程序性能和安全性的不安全编码做法的能力。

132. 审计委员会建议开发署：(a) 为需要正式源代码审查的已开发应用程序规定重要性标准和阈值；(b) 进行适用的源代码审查并建立跟踪审查意见的机制，以确保开发人员纠正所有提出的问题。

网络内存放的电子资金转账文档的加密

133. 必须对电子资金转账文档进行加密，以限制未经授权的访问。审计委员会注意到，在 6 个受访国家办事处中有 3 个办事处没有对下载的电子资金转账文档进行加密，而是存放在负责将这些文档下载和上传至电子银行系统的工作人员的台式计算机之中。存储未加密的电子资金转账文档会使拥有计算机网络和局域网管理员权限的工作人员进行未经授权的访问并可能修改文档。第二个国家办事处没有对电子资金转账文档进行备份，以便将来核对记录，这违反了要求保留备份文档的电子资金转账标准。

134. 该国家办事处管理当局解释说，阿特拉斯系统中没有组织加密工具，但开发署总部的信息管理和技术办公室及司库推出了一个组织加密解决办法项目，预计在 2018 年晚些时候交付加密解决办法。

135. 审计委员会认为，对电子资金转账文档管理的控制不力，会导致转账资金面临欺诈和盗窃风险。

136. 开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 国家办事处根据阿特拉斯银行系统准则进行电子资金转账界面设计，以消除人工干预并通过加密防止未经授权访问网络内存放的电子资金转账文档；(b) 建立电子资金转账文档备份机制，以核对记录。

测试灾后恢复计划和业务连续性计划

137. 开发署信息安全政策第 56 段要求作出适当的备份安排，包括实施和保持年度测试，以保护资料 and 软件，并确保能按任何原因引起的要求恢复所有关键信息资产和流程。

138. 在审查 6 个受访国家办事处的灾后恢复计划和业务连续性计划的管理情况期间，审计委员会发现 3 个国家办事处(南非、埃及和马拉维)存在缺陷。在南非国家办事处，审计委员会获悉，2017 年 4 月 25 日对办事处的业务连续性计划进行了最近一次测试。然而，没有证据证实对计划进行了测试，因为管理当局无法提供测试报告。此外，没有更新业务连续性计划文件，因为该计划列有已从开发署南非办事处离职的工作人员。例如，一名从国家办事处离职的前驻地代表仍被指派负责启动业务连续性计划和灾后恢复计划。此外，2017 年没有测试灾后恢复计划，亦无证据证实此前曾测试这一计划。管理当局解释说，将在完成对儿基会恢复站点的翻修后测试业务连续性计划和灾后恢复计划。

139. 埃及国家办事处一直没有按照信通技术安全政策对灾后恢复计划和业务连续性计划进行测试，直到 2017 年 11 月审计委员会进行中期审计时才进行了最近的测试。此前，2016 年 8 月针对互联网连通性进行了最近一次灾后恢复计划测试，2015 年 2 月对恢复活动目录进行了最近一次测试，而不是按

照信息技术安全政策的建议每年进行测试。2009 年拟订业务连续性计划期间对其进行了测试。

140. 马拉维国家办事处尚未核准业务连续性计划，亦未编制灾后恢复计划。管理当局同意核准业务连续性计划并编制反映当前业务环境的灾后恢复计划。

141. 审计委员会认为，缺乏灾后恢复计划和业务连续性计划或者不测试上述计划，难以保证现有的灾后恢复和业务连续性程序足以让该组织在发生灾难时及时得到恢复。

142. 开发署同意审计委员会的建议，即南非和埃及国家办事处应：(a) 加强对信息安全的控制，以确保及时测试灾后恢复计划和业务连续性计划并记录测试结果；(b) 及时审查和更新业务连续性计划。

143. 此外，审计委员会建议马拉维国家办事处编制和使用经核准的业务连续性计划和灾后恢复计划版本。

替代恢复站点和脱机外存设施

144. 开发署各办事处的信通技术灾后恢复标准要求各办事处做出正式的脱机外存安排，并制定关于存取备份信息、备用设备和有助于恢复的其他资料的明文程序。应为存放在脱机存储设施中的物件提供合理水平的保护，防止未经授权的访问和篡改。

145. 审计委员会在访问南非期间发现，虽然该国家办事处尚无恢复站点，但已开始就提供恢复站点与另一个联合国机构进行讨论。审计委员会还注意到，该国家办事处与一家为数据备份磁带提供脱机外存设施的公司签订了谅解备忘录，但谅解备忘录于 2011 年到期且未续签。该公司继续为数据备份磁带提供脱机外存服务。在没有约束相关安排的谅解备忘录的情况下，如果该公司未能妥善保护处于其保管之下的资料，可不对其行为负责。

146. 马拉维国家办事处与另一个联合国机构就提供脱机设施服务达成了非正式协议。没有签署合同来配合这一安排，以通过界定双方的角色和责任来规范上述协议。此外，该国家办事处没有使用脱机设施来存储基础设施文件，如逻辑和物理网络图、所有关键信通技术系统的行政管理证书、恢复程序所需的软件及其必要的许可证密钥。该国家办事处解释说，它已计划与另一个机构就服务器机房翻修以及签署正式脱机外存设施协议采取后续行动。

147. 开发署同意审计委员会的建议，即确保南非国家办事处：(a) 加快建立恢复站点流程；(b) 与提供脱机外存设施的公司续签谅解备忘录。

148. 开发署还同意审计委员会的建议，即确保马拉维国家办事处：(a) 与另一个联合国机构就提供脱机设施达成书面协议；(b) 将基础设施文件、所有关键信通技术系统的行政管理证书、恢复程序所需的软件及其许可证密钥进行脱机外存。

信息和通信技术工作计划的适足性

149. 开发署业务管理人员信通技术手册解释说，制定信通技术股计划是规划活动的重要步骤。信通技术股计划列出年度计划确定的规划活动，并添加相关时间表。信通技术股计划界定每个时间段的责任以及每项规划活动所需资源。年度计划说明规划活动，提供备选方案并解释其优势，而信通技术股计划重视任务并通常会确定工作内容、时间和责任人。

150. 在南非国家办事处，审计委员会审查了信通技术年度业务，并注意到信通技术战略计划和业务计划是在 2017 年 10 月编制的。这些计划没有提出活动起始日期，亦未涵盖 2017 年 10 月之前开展的一些活动，如向工作人员提供微软 Onedrive 培训。审计委员会感到关切的是，并未有效监测在编制计划之前开展的活动，因此可能无法实现活动目标。此外，没有向所有工作人员提供 Onedrive 培训，因此工作人员依然违反组织战略在本地硬盘中存储他们的文档。管理当局解释说，该计划是早先在 2017 年 10 月提出审计请求后编制的。审计委员会感到关切的是，信通技术工作计划的欠缺可能影响及时完成活动和实现业务目标。

151. 开发署同意审计委员会的建议，即南非国家办事处应：(a) 更新信通技术工作计划，列入时间表和分配给工作人员的活动等重要关键项目；(b) 定期审查和监测信通技术工作计划的执行情况。

信息和通信技术支助请求的记录

152. 业务管理人员信通技术手册的支助服务章节规定，开发署按照信息技术基础设施库等行业标准，努力改进其服务交付机制，必须根据上述标准记录无论采用何种方法确定并向服务台报告的所有问题，同时载列详细情况，其中包括日期和时间、用户资料、描述、有关配置物项、相关事故、解决方案细节和结案信息。

153. 审计委员会审查了 6 个受访国家办事处用于记录信通技术支助请求的信通技术年度工作计划和程序。审查显示，在土耳其、土库曼斯坦和南非国家办事处，大多数活动是向开发署和其他联合国机构工作人员提供的经常性支助活动，因此信通技术服务台没有记录这些服务请求。由于未记录请求，因此没有记录说明请求者姓名、请求日期、解决的问题以及问题描述等相关信息。这些详细情况本可帮助计量信通技术团队在持续实现信通技术价值方面的业绩。此外，保存此类记录将作为信通技术支助人员的经验教训，也是确定安全风险事件和帮助有效跟踪支助请求状况的手段。

154. 管理当局解释说，土耳其国家办事处正在评价用于记录信通技术支助请求的第三方应用程序，这是组织 SharePoint 软件的一个增加应用程序。目前，工作人员使用电话、当面拜访和电子邮件来传达他们的请求。对于联合国其他机构提出的信通技术相关服务请求，该国家办事处表示建立了一个机制，用电子邮件方式通过服务请求表提出所有请求。就土库曼斯坦国家办事处而言，管理当局解释说，该办事处有一个服务台网络工具，但用户喜欢通过电子邮件或电话请求支助，因此网络工具被停用。就南非国家办事处而言，用于记录请求的应用程序许可证已经过期，没有可用资金进行续订。审计委员会注意到管理当局的这些解释，但

认为没有做出适当努力来确保工作人员调整工具或购买便于使用的、可有效管理请求并跟踪提出的请求工具。

155. 审计委员会认为，保存用户支助请求的记录将有助于开发署实现信通技术服务价值，并将记录用作设定信通技术股业绩计量指标的素材。

156. 审计委员会建议开发署的土耳其、土库曼斯坦和南非国家办事处考虑采用一种机制，根据信息技术基础设施库的要求受理和记录信通技术支助请求。

缺乏用于连通性备份的次级互联网链接

157. 互联网连通性是实现南非国家办事处灾后恢复计划所述业务目标的关键系统之一，因为互联网连接故障将对所有主要应用程序产生负面影响。

158. 审计委员会注意到，该国家办事处在数据中心设有一个与大楼中 15 个联合国机构共享的互联网链接。如果服务提供商出现互联网故障，它没有次级互联网链接作为备份。审计委员会还注意到互联网运行缓慢，原因是开发署和其他联合国机构的现有互联网连接带宽较低。管理当局解释说，国家办事处已确定另一家拥有较高带宽的互联网服务提供商，因此，今后将把当前链接用作次级链接，而新链接将成为主链接。

159. 审计委员会认为，缺乏次级互联网链接以及互联网速度缓慢会扰乱业务运营，并影响及时实现业务目标。

160. 开发署同意审计委员会的建议，即确保南非国家办事处建立备用互联网链接并增加互联网带宽。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

161. 行政当局告知审计委员会，依照开发署财务细则 126.77，开发署 2017 年核销了 255 681 美元。

2. 惠给金

162. 按照开发署财务细则 123.01 的规定，行政当局报告，本报告所述期间支付的惠给金为 2 640 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

163. 按照国际审计准则(准则第 240 号)，审计委员会计划对财务报表进行审计，以便合理地期望查明重大误报和违规行为(包括欺诈所致此类行为)。然而，不应依赖我们的审计工作来查明所有误报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

164. 在审计期间，审计委员会询问了管理当局在评估重大欺诈风险方面的监督责任以及为查明和应对欺诈风险制定的流程，包括管理当局已经查明或经提请注意的具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在、怀疑存在

或已提出指控的欺诈行为，其中包括向审计和调查处提出的质询。关于外部审计工作的补充职权范围将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告中应予列报的事项清单。

165. 2017 年，开发署向审计委员会报告了 64 起欺诈或推定欺诈案件，损失估计为 693 348 美元。在 64 起案件中，开发署已解决 4 起案件(价值 1 096 美元)，而 60 起案件(价值 692 252 美元)仍有待解决。2017 年，没有从 4 起已解决案件中收回款项。所有案件的详情见本报告附件二。审计委员会认为，开发署需要彻底审查导致案件的根源，查明可能存在的漏洞，并制定综合反欺诈战略，以最大限度地减少欺诈风险和相关损失。

D. 鸣谢

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

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)

2018 年 7 月 24 日

附件一

至 2016 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
1.	2016	20	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应审查长期未结的预付账款和公共部门会计准则看板指标，以期重新配置公共部门会计准则看板，从而纳入交付期超过 180 天的合同项下的预付账款，而无须将此类预付账款“列入红色评级”。因此，公共部门会计准则看板仅可将超过合同所示应交付日期的预付账款“列入红色评级”，而不是把 180 天作为将所有类型预付账款列入红色评级的截止期限。	开发署与审计委员会分享了预付款项新看板指标的链接。2017 年，在新的强力业务情报平台推出财务执行情况看板期间，对这两个预付款指标进行了修订。预付款的支付滞后的时间现在依照看板用户指南中所载的以下两个指标的定义并依据订购单交付日期计算，可以使用链接进行访问。逾期预付款(数字)计量自上次订购单交付日期起 30 天内未结算的预付款凭单的数量。标准中不包括已删除和已结清的预付款凭单不属于此类标准。这是一个累积指标，并将向前延展，直到预付款凭单结清。评级标准为：(a) 无事例(绿)；(b) 一个或多个事例(红)。逾期预付款(美元)的指标计量自上次订购单交付日期起 30 天内未结清的预付款凭单的数量。标准中不包括已删除和已结清的预付款凭单。这是一个累积指标，并将向前延展，直到预付款凭单结清。评级标准(a) 无：(绿)；(b) >0 美元(红)。	已执行。审计委员会审查了财务执行情况看板(在强力业务情报平台中)，发现该建议已经执行，因为根据两个评级标准的定义，预付款支付滞后时间是根据订单交付日期计算的；即(a) 无事例(绿)；(b) 一个或多个事例(红)。逾期预付款(美元)的指标计量自上次订购单交付日期起 30 天内未结清的预付款凭单的美元价值。强力业务情报报告中显示了各列的定义，据此预付款项的支付滞后时间的计算现在基于订购单交付日期。在这一情况下，建议已经执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
2.	2016	24	开发署同意审计委员会的建议,即开发署应:(a) 加强对信托基金的监测,并审查其项目执行情况,以确定哪些信托基金不活动,(b) 及时关闭所有已确定不活动的信托基金。	审计委员会在 2016 年确定的所有信托基金都已关闭(见上传的清单)。	审计委员会核实并注意到,开发署关闭了 2016 年审计委员会长式报告中报告的所有不活动信托基金。因此,该项建议已经全部执行。	√			
3.	2016	29	审计委员会建议开发署与精算师协商:(a) 确定离职后健康保险注册记录中的人口发生重大变化的门槛,这将需要对工作人员进行全面普查,以确定离职后健康保险年终负债估值;(b) 在精算报告中列入估计人口变化数,作为关键信息的一部分。	开发署在罗马工作队会议(审计委员会出席)上向联合国系统提出了这些问题,并要求联合国在 2017 年估值中纳入必要的信息和门槛。以下情况已直接提交联合国并与其沟通:(a) 关于延展年的精算估值,需要为人口的重大变化确定一个门槛。在没有这一门槛的情况下,审计委员会就质疑我们使用和依赖延展方法的能力,因为我们没有确定离职后健康保险登记记录中人口发生重大变化的门槛,这将触发/要求在年底对离职后健康保险负债进行全面估值(即在确认人口变化之前确定门槛);(b) 要求联合国与我们的精算师(安永会计师事务所)合作,在精算报告中纳入人口的估计变化数,作为关键信息的内容。	(a) 开发署已经实施了一个门槛值(即 232 名退休人员),高于这个门槛值时,将需要对工作人员进行全面普查,以便在年底对离职后健康保险负债进行估值。(b) 部分正在执行。审计委员会认为,这项建议正在执行,因为开发署正在执行的倡议尚未结束。		√		
4.	2016	30	审计委员会还建议,开发署今后应获得联合国对退休人员离职后健康保险注册	开发署已与联合国接触,并提议制定共同的标准作业程序,解决注册记录的验证和定期核对问	已执行。在 2017 年的最后审计中,审计委员会注意到联合国于 2018 年 4 月 9 日	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
			记录的确证书，作为年终核证的一部分，并核对与阿特拉斯系统中的记录、精算估值报告和财务报表中相应的离职后健康保险负债的差异(如已备案)。	题。同审计委员会分享了标准作业程序及联合国验证情况。	正式验证了离职后健康保险登记记录。此外，开发署制定了一套标准作业程序，用以管理与联合国的离职后健康保险登记记录的验证和核对。				
5.	2016	34	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应：(a) 核实已备案的恶意行为保险保费和医疗保险保费负债，并将其转移到适当账簿代号，(b) 按时结清这些长期未清负债。	2017 年 11 月 30 日，分析了剩余余额，并对阿特拉斯系统进行了必要的调整。	2017 年 11 月 30 日，阿特拉斯系统处理了用于调整分录的日记账凭证。因此该项建议已经全部执行。	√			
6.	2016	39	审计委员会建议开发署确保洪都拉斯和孟加拉国国家办事处：(a) 继续与执行伙伴的对口单位联络，使这两个办事处全面自主拥有联合国发展援助框架进程，从而推动发展援助框架的及时执行、年度审查和进度审查，(b) 考虑采取战略，使下一个方案周期的联合国发展援助框架年度审查和进度报告能够按时完成。	(a) 开发署分享了孟加拉国目前的联合国发展援助框架以及 2018 年 1 月在孟加拉国举行的联合国国家工作队务虚会的纪要，以此证明孟加拉国积极管理联发援框架。洪都拉斯国家办事处在政府和联合国系统之间举行了国家指导委员会会议(例如 2017 年 7 月 23 日)，在会上提出并核准了联合国发展援助框架工作计划。(b) 开发署将与联合国国家工作队和驻地协调员办公室一起采取后续行动，以便在下一个方案周期及时进行联合国发展援助框架年度审查。	执行局注意到孟加拉国国家办事处在制定新的 2017-2021 年联合国发展援助框架方面取得的进一步进展。2018 年 2 月 1 日，举行了联合国国家工作队务虚会，会上讨论了新的框架对孟加拉国实现《2030 年议程》的贡献，并于 2018 年 3 月重组了联发援框架指导委员会。审计委员会还确认洪都拉斯国家办事处采取的行动，即在洪都拉斯政府和联合国系统之间举行国家指导委员会会议。然而，2017 年，审计委员会注意到类似于 2016 年报告的情		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
					况,即联合国发展援助框架的监测和评价活动没有像我们在巴拉圭国家办事处看到的那样按时进行。此外,南非和埃及国家办事处推迟进行联发援框架年度和中期审查,推迟回应联发援框架相关评价建议。因此,各项建议正在执行中。				
7.	2016	44	审计委员会建议开发署: (a) 在合作协议中写入一个规定所有参与执行方案的各方承担沟通义务的条款,包括鼓励履行这些义务的措施,(b) 增加与对应方的后续行动,确保采取适当措施,解决开发署和执行伙伴一再拖延核证综合交付情况报告的问题。	2017年,关于综合交付情况报告的《方案和业务的政策和程序》得到更新,以反映以下情况: (a) 综合交付情况报告将仅在当年第二、第三和第四季度发送给执行伙伴进行核实和签署。第二季度的综合交付情况报告将涵盖 1 月至 6 月发生的费用。 (b) 综合交付情况报告应在 15 个日历日内向执行伙伴发送,并附有核证请求。如果在 30 天内没有收到回应,则应发送一份后续请求,表明如果在后续请求之日起 15 个日历日内没有收到回应,综合交付情况报告将被视为已被执行伙伴接受。(c) 综合交付情况报告由执行伙伴的授权官员验证,或者在没有收到回应的情况下,应在收到执行伙伴的核证后立即将后续请求证据上传到综合交付情况报告库(在开发署的整体规划系统中),但不	管理当局的努力得到了赞赏。(a)部分得到实施。尽管合作协议中没有写入关于所有各方承担义务沟通的条款,但审计委员会注意到,关于综合交付情况报告的《方案和业务的政策和程序》得到了更新,包含控制措施,作为对及时核证综合交付情况报告的推动力,更新内容适用于 2017 年。(b)部分仍在执行中,因为在 2017 年 11 月的中期审计中,审计委员会继续注意到受访国家办事处(例如土库曼斯坦和巴拉圭)的综合交付情况报告核证出现延误。因此,该项建议被归为正在执行。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不必执行
						已执行	正在执行	未执行	
8.	2016	51	审计委员会建议开发署确保：(a) 及时审查和更新项目风险、问题和监测记录并将此记录在阿特拉斯系统中，以作为项目信息的主要来源，(b) 项目委员会定期举行会议，从而不断监测项目执行情况。	得迟于每个季度结束后 45 个日历日。 这是一项重要的建议，需要在这样一个分散的大型发展组织中不断加强。为了系统地解决这一问题，开发署将有效项目管理的核心要求，包括风险管理、监测和项目治理，纳入了新的方案编制质量标准和质量保证评级工具。这些要素被添加到质量体系中，以直接对应从审计中学习。质量标准对高质量项目执行的要求提出了明确的期望，包括需要严格的风险管理、积极的监测、使用证据和学习来进行决策以及运作项目委员会。最近对质量标准的评价发现，该系统已经导致使人们对高质量项目管理的必要要求的认识发生了转变，因为 76%的质量评估人员在第一年就使用了该工具进行学习。担任质量保证职能的方案编制工作人员首次对开发署 3 500 个积极发展项目的质量进行了评级，而开发署现在掌握所有发展项目执行情况的数据。关于风险、监测和治理，数据显示，16.8%的项目没有充分完成风险记录，11.7%的项目没有运作良好的项目委员会，15.2%的项目没有积极监测项目结果。	审计委员会认识到开发署着力在机构一级落实这一反复出现的建议。为各项目实施质量保证体系是值得称赞的成就。尽管质量保证体系有了新的发展，审计委员会仍然注意到，2017 年访问的国家办事处再次出现类似的调查结果。审计委员会将评估该系统在各国国家办事处一致应用后如何落实建议的进展情况。审计委员会还需要对此举是如何遵循《方案和业务的政策和程序》的要求作出评估；《方案和业务的政策和程序》仍然视阿特拉斯系统为项目信息的主要来源，并且尚未被整体规划系统的项目质量保证系统所取代。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
9.	2016	56	审计委员会建议：(a) 摩尔多瓦共和国国家办事处及时更新评价资源中心的信息，(b) 开发署总部考虑制定国家办事处在评价资源中心更新关键行动的时限。	摩尔多瓦共和国国家办事处将(a) 采取行动确保按时在评价资源中心更新信息；(b) 确保所有评价均得到管理当局的回应，其中包括有时间限制的关键行动，而且将定期在评价资源中心更新执行情况。	(a) 审计委员会审查了评价资源中心，发现摩尔多瓦的信息及时作了更新。(b) 此外，管理当局还确定，国家办事处需要每月更新评价资源中心的关键信息。	√			
10.	2016	62	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应审查这两个项目的文件，以调节延误的时间，并确保项目在原定时间内完成。	两个项目的年度工作计划都已经过修订，以解决开始实施的延误。由于这一修订，最初的结束日期仍然与计划相同。	已按行动执行。孟加拉国家办事处的这两个项目的年度工作计划已经过修订，并与审计人员分享。	√			
11.	2016	69	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应(a) 采取积极主动的措施，确保所有业务已结束的项目按照《方案和业务的政策和程序》在12个月内结清财务，这将需要及时获得捐助方批准退款或重新规划未用金额；并在项目账项的财务结清前彻底审查和实施所有这些账项；(b) 确保在项目财务结算前结清所有资产余额。	开发署将(a) 根据标准捐助方协议关于退款和重新规划未用余额的规定，获得捐助方批准；(b) 继续确保在项目财务结束前结清资产余额。	审计委员会注意到孟加拉国国家办事处已结束的项目清单。然而，在2017年审计中，审计委员会注意到一些案例，例如在巴拉圭，项目没有及时结束，项目资产被转移。因此，审计委员会认为此建议正在执行中。		√		
12.	2016	74	审计委员会建议开发署：(a) 确保孟加拉国和所有国家办事处的不活动项目按照《方案和业务的政策和程序》关闭；(b) 及时获得捐助者的以下认可或核准：对最后报告认可；核准可向国	根据审计结果，孟加拉国国家办事处加强了对开放项目的监测。已结束项目的最新情况报告已在有关项目已结束的方面与审计委员会分享。在最终报告、退款和其他事项上与捐助方更好的协调有助于结束各自的项目，	已按行动计划执行。审计委员会审查了孟加拉国国家办事处项目的现状，并注意到那些不活跃的项目已经关闭，并获得和/或考虑了捐助者最后报告、退款和其他项目的确认。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			家办事处支付最后一批货一部分资金并核准可将剩余项目资金退还捐助者或重新规划，以确保所有项目按时结束。	并将有助于确保今后更及时地结束项目。					
13.	2016	77	开发署同意审计委员会的建议，即开发署应(a) 审查用于确定分配给中央机构的行政代理费用百分比的依据、标准和准则；(b) 还审查多伙伴信托基金办公室(关于行政代理费用收入)的政策，并审查关于信托基金办公室与获得信托基金办公室执行协调员授权的开发署国家办事处之间分配行政代理费用的依据和标准的理由。	为了评估向包括多伙伴信托基金在内所有机构提供服务的总体费用回收做法，开发署管理事务局于 2017 年委托进行了一项研究。这项研究建议管理事务局应用全额费用方法。 为了实施全额费用方法，管理事务局制定了一份项目启动文件。正如该文件中所指出的，整个计划的定稿工作仍在进行，预计要到 2018 年 12 月才能实施。采用全额费用方法将有助于管理事务局确保所有服务提供的所有费用都全额回收，为此应用标准化方法，并对每个费用部分提供明确的合理性，同时确保多伙伴信托基金办公室作为服务接受者将对所提供服务的费用以及决定这些服务费用的标准和指南有一个透明的概述。 2017 年 11 月，多伙伴信托基金办公室通报了其重新集中所有行政代理职能的决定，并通知开发署所有相关国家办事处，截至 2017 年 12 月 31 日，现有授权将被视为撤销。由于这项政策决	审计委员会核实的提交的文件，并注意到开发署在 2017 年进行了一项关于对联合国机构适用服务成本会计原则的研究，但是开发署没有充分执行审计建议，因为全部费用回收将到 2018 年 12 月执行。此外，在对行政机构收费收入政策进行必要的修改后(作为研究的结果)，开发署必须与审计委员会分享或批准的最新行政机构收费收入政策。因此，这项建议被视为正在执行。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				定，截至 2018 年 1 月 1 日，没有理由向开发署国家办事处进一步分摊行政代理费用；早期的做法已经不复存在。					
14.	2016	82	审计委员会建议孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处：(a) 与使用统一现金转移方式的其他联合国机构联络，解决上述挑战，为共同执行伙伴编制统一现金转移方式联合保证计划；(b) 确保这些保证计划获得驻国家代表的认可，并付诸实施。	这三个国家办事处将通过统一现金转移方式联合委员会会议：(a) 根据《方案和业务的政策和程序》加快编制 2017 年统一现金转移方式联合保证计划；这些计划将(b) 得到相关机构的国家代表的核可。	审计委员会审查了孟加拉国的联合国国家工作队 2017 年 8 月 30 日会议纪要，会上介绍了统一现金转移方式宏观评估报告的结果。然而，审计委员会尚未收到(a) 孟加拉国、洪都拉斯和乌拉圭国家办事处共同执行伙伴统一现金转移方式联合保证计划；(b) 已编妥的统一现金转移方式联合保证计划获得国家代表认可并在这三个国家办事处实施。		√		
15.	2016	87	审计委员会建议，对于下一个方案周期，开发署确保洪都拉斯国家办事处的统一现金转移方式保证计划 (a) 在方案周期开始时编制完成，获得国家主任或驻地代表的核准，并每年更新，(b) 纳入全部所需详细信息，比如执行伙伴的风险评级和现金转移模式。	国家办事处将(a) 编制统一现金转移办法保证计划，确保该计划获得批准并在下一个周期 (2017-2021 年)每年更新；(b) 确保该计划符合统一现金转移办法的要求。	建议(a)和(b)部分已经充分执行。审计委员会审查了 (a) 2017-2021 年周期洪都拉斯统一现金转移方式保证计划，该计划于 2018 年 2 月 21 日得到驻地代表的正式核准，(b) 注意到保证计划编制妥当，包括必要的细节，如执行伙伴风险评级和现金转移方式。	√			
16.	2016	92	审计委员会建议开发署 (a) 定期检查供应商数据，以维护准确、最新的数据，	(a) 2017 年，作为持续的有关供应商项目的一部分，定期的数据清理工作将企业资源规划系统	审计委员会表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已得到执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			包括删除重复的活跃供应商，(b) 确保定期审查和更正供应商银行信息，杜绝不同供应商具使用相同银行账户的情况，(c) 审查经由多个供应商共享账户处理的交易，确保没有包含不当交易。	中的受款人数量减少了 50%。该项目于 2016 年 10 月启动，以加强供应商管理。非活动供应商的存档工作有所改进，这一时期从三年缩短到两年，这一过程通过按季度运行的批处理过程实现自动化，并将不活动已两年的供应商存档。(b)和(c)2017 年 12 月启动的供应商管理工作台使国家办事处能够识别和纠正供应商记录中缺失的信息和/或错误。该系统启用了强制性字段，如地址和电话号码。随着使用新系统，所有出现错误或信息缺失的供应商都必须更新，才能使用供应商记录。强制性字段将于 2018 年 2 月 2 日在企业资源规划系统中启用。2017 年 11 月，审计和调查处抽样对 5 个国家的重复供应商和共用供应商银行账户进行了测试。测试结果与 2016 年审计的结果进行了比较，改进之处得到注意。					
17.	2016	97	审计委员会建议开发署 (a) 审查采购看板中的时间异常之处并进行更新，以确保其信息更加准确、完整和可靠；(b) 在请购期间输入合理的交货期；(c) 加强与供应商的后续行动，以确保在预定期限内交付货物或	(a) 采购事务股删除了一些提供不准确信息的指标。作为一种替代办法，重新启动的财务执行情况看板现在包括：与订购单、收据和支付活动相关的指标；逾期的时间节点；阿特拉斯系统收据延迟；未发出的已批准订购单；没有阿特拉斯系统收据的订购	在 2018 年 4 月的审计期间，审计委员会审查了阿特拉斯系统中供应商管理工作台/工具的发展情况，其目的除其他外包括处理重复的审计建议。审计委员会注意到进行了数据清理工作。审计委员会认为建议的各	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			服务，并对不履约的供应商采取适当措施，包括执行合同规定的处罚。	单；监测没有收据的订购单。(要求用户登录的财务执行情况看板的链接已提供给审计委员会)。此外，现在已经有了更新采购看板验证指标的程序。学习管理系统和英国皇家采购与供应学会定期提供数据，信息管理和技术办公室更新采购看板中的指标。(b)和(c)已提醒国家办事处在请购阶段指明合理的交付日期。此外，上文(a)所述的财务执行情况管理现在包括收支活动指标；逾期的时间节点；阿特拉斯系统收据延迟；没有阿特拉斯系统收据的订购单，以及监测没有收据的订购单的能力。所有这些指标使国家办事处能够定期审查和监测交付到期日，作为看板上合规要求的一部分，这将纳入每个国家办事处的业绩评级。开发署的合同管理政策指导各国家办事处与供应商打交道，并于 2017 年 6 月启动。它包括合同管理过程中所有内部利益攸关方的标准角色和责任(第 7 至 10 页)。	部分已执行。审计委员会审查了重新启动的财务执行情况看板，其中包括与采购活动有关的指标，如订购单、收付活动和逾期的时间节点。与关于非阿特拉斯系统采购指标的上一版本相比，这个看板有了很大改进。交付延迟的订购单大幅减少，2017 年审计期间没有发现类似的弱点。货物或服务是在预定期限内合理交付的。				
18.	2016	101	审计委员会建议开发署加强对订购单和应付账款的审查和监测，以确保(a) 总账、承付款控制和项目中记录的费用准确、完整，并记	正在进行。取得了以下重大进展：未决总分类账日记账分录的数量从 2016 年底的 17 笔(678 万美元)减少到 2017 年底的 0 笔，并作为季度和年终财务结算过	正在进行。审计委员会审查了管理当局取得的进展，并赞赏为落实这项建议所作的不懈努力，与 2016 年的数字相比，2017 年有所改		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			在正确的会计期；(b) 未决交易(即订购单、凭证和其会计日期为截止的当月的最后一天或之前的总账日记账分录)根据年终结算指令进行结清。	程的一部分定期审查。财务执行情况看板上监测到的有错误的应付账款凭证，该凭证反映在每个季度发布的国家办事处总体规划指标评级中，并与国家办事处一起跟踪。出错的未清应付账款凭单从 2016 年底的 420 张减少到 2017 年底的 112 张。目前暂挂的付款由财务处监测，并定期与国家办事处一起追踪。	善。开发署必须让审计委员会知道这项建议何时会得到充分执行。				
19.	2016	107	审计委员会建议开发署确保今后按时完成服务合同评价，最好是按照政策在合同到期前一个月完成，以便为各办事处提供合理的决策时间。	人力资源厅已经向人力资源方面工作人员发出信息，提醒他们必须按时完成服务合同评估，并附上一份“常问问题”说明。人力资源司司长将迟于 2018 年 3 月 31 日收到一份信息，其中包括及时完成服务评价的提醒以及经过更新的服务合同常问问题解答。信息和常问问题将在发布后上传。	审计委员会确认人力资源厅在该领域作出的努力。然而，2017 年，审计委员会注意到马拉维、巴拉圭和南非国家办事处在评价服务合同方面出现类似的延误情况。审计委员会认为此建议正在执行。		√		
20.	2016	111	审计委员会建议开发署考虑更新和执行人力资源政策，以限制一个人可以按服务合同工作的年数，之后应设立员额，由定期任用人员担任。	2017 年底，人力资源厅聘请了一名咨询人对当地服务合同的合同框架和模式进行审查。最近向人力厅提交了第一份内部报告草稿，有关方面将对其进行审查。预计最终报告将于 5 月底完成。	审计委员会注意到，该咨询人已被聘用，但他尚未完成审查当地服务合同的合同框架和模式的工作。因此，这项建议在执行中。		√		
21.	2016	116	审计委员会建议开发署确保所有工作人员按时完成强制性培训课程。	办公厅主管对完成必修课程负责。人力资源厅的作用是确保员工可以按需获得课程，跟踪完成率以及帮助解决员工在完成课程时可能遇到的问题。人力厅建	审计委员会注意到人力资源厅总部努力确保工作人员可按需获得这些课程，跟踪完成率和帮助解决工作人员在完成课程时可能遇		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				立了以下机制,使工作人员能够完成必修课程:在全球发出提醒:人力资源厅定期向世界各地的管理人员发送关于完成必修课程的提醒。现附上最后发送的信息及其关于完成统计情况统计数字的附件。人才发展中心(学习管理系统):所有课程都可以通过的 Taleo 在线门户网站按需提供。员工可以一次完成课程,也可以回到暂停的位置,继续他们中断的课程。人才发展股员工可解决问题并在 72 小时内作出回应。	到的问题。然而,审计委员会在 2017 年访问的 6 个国家办事处中,发现有 3 个出现了类似的缺陷。因此,这项建议正在执行中。				
22.	2016	120	开发署同意审计委员会的建议,即开发署制定时间表,确保便于对财产报表关于不动产、厂场和设备的附注和在用报告之间在个别增置资产方面的差额进行对账。	根据审计委员会关于制定时间表,以对在用报告和关于不动产、厂场和设备的财务报表附注加以核对的建议,一般业务股已经起草了一份业务需求文档,并与信息管理和技术办公室同事一起启动了该项目。然而,由于在一个财政年度中产生的不动产、厂场和设备总分类账数据量非常大,很明显,阿特拉斯系统不是一个能够处理产生对账所需数据的平台。为了继续开展该项目,目前正在探讨在阿特拉斯系统之外编写报告的其他办法。此外,应当指出,应审计和评价咨询委员会的要求,2017 年财务报表以不同于往年的格式报告,	注意到管理当局的努力。这项建议正在实施中,实施过程至 2019 年 6 月。按照管理层的解释,适当记录不动产、厂场和设备的请求预计将会完成。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				这给报告的设计和实施带来了挑战,并可能延长报告的编制过程。由于上述因素,预计将于2019年6月加以实施。					
23.	2016	126	开发署同意审计委员会的建议,即开发署及时更新《方案和业务的政策和程序》中关于库存管理的内容和所有相关指导说明,以便在国家办事处开始实施变动之前,先按照开发署的要求,对这些变动加以通融和统一。	开发署更新了《方案和业务的政策和程序》和库存关闭指示。	关于库存的《方案和业务的政策和程序》已经得到更新,2017年的关闭指令与政策并不矛盾。因此,该项建议已经充分执行。	√			
24.	2016	130	审计委员会建议开发署加强对信通技术治理的控制,以确保各项信通技术项目享有优先和得到供资,特别是旨在减轻重大风险的项目。	信息管理和技术办公室首席信息安全干事定期向信通技术治理小组介绍高风险情况,并在2017年7月的会议上获得了资金。这项调查结果所依据的项目(即验证的第二个因素)已经得到资助,目前正在进行中。	如2017年7月信通技术治理小组会议纪要所示,该建议已得到执行,该会议为高风险项目提供了资金。	√			
25.	2016	133	审计委员会建议孟加拉国国家办事处(a)利用现有单位小组负责人作为信通技术治理小组,批准信通技术计划和预算,监测预算执行情况 and 供应商业绩,并确保遵守信息安全政策;(b)根据开发署信息安全政策,为信息系统的访问控制、变更控制、媒体处理和监测建立正式的记录程序。	国家办事处为若干进程制定并批准了信通技术流程,并将预算的批准和监测列为信通技术治理小组的工作内容。	建议的各部分都已执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
26.	2016	137	审计委员会建议孟加拉国和黑山国家办事处改进信通技术监测机制，以确保信通技术相关服务的第三方服务提供者维持安全计划。	在按规定必须制订、实施和测试安全计划的情况下，开发署孟加拉国和黑山国家办事处已与信通技术服务提供方签署协议。	审计委员会核对了孟加拉国国家办事处和服务提供者之间签署的关于提供安全计划的协议，并将其附在长期协议中。此外，国家办事处已经制定了标准操作程序。 审计委员会还核对了与信通技术相关服务的提供商签署的协议，以维持黑山国家办事处的安全计划。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	√			
27.	2016	140	审计委员会建议该国家办事处考虑对在用的信通技术设备(即便是老化的设备)定期加以维护。	摩尔多瓦共和国国家办事处将继续定期维护老化的信通技术设备并记录这类维修工作。	审计委员会注意到，2017年对老旧信通技术设备进行了维护。审计委员会认为这项建议已执行。	√			
28.	2016	143	审计委员会建议孟加拉国国家办事处(a) 进行全面的灾后恢复计划测试，测试须涵盖所有联系人和沟通过程序，并记录测试结果；(b) 考虑在其他地方确定一个不与数据中心受同一自然灾害威胁的恢复站点；(c) 在恢复站点安装灭火系统及烟雾探测器。	国家办事处已经进行了灾后恢复计划测试，并在考克斯集市找到了一个恢复站点，位于距达卡约 400 公里的较高地段。办事处还在恢复站点安装了灭火和烟雾探测设备。	审计委员会注意到孟加拉国 2018 年 3 月的业务连续性计划测试报告、孟加拉国 2017 年 7 月 31 日的共享点事故和恢复报告以及正在安装的灭火系统和安全摄像头的图片。因此，审计委员会认为这项建议已得到执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行
29.	2016	148	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 在服务提供协议中明确规定针对域名系统和活动目录的恢复时间目标; (b) 考虑修改与国际电子计算中心达成的关于托管 Sharepoint 应用程序的服务提供协议, 将商定的恢复点和恢复时间目标时限列入其中; (c) 按照服务提供协议, 确保即便是在数据库数据量不断增长的情况下, 国际电子计算中心仍达到开发署规定的恢复点和恢复时间目标; (d) 为邮件枢纽、Lyris 列表管理器和 SwiftClient 应用程序的恢复点和恢复时间目标明确规定时限。	开发署已: (a) 明确规定了针对域名系统和活动目录基础设施的恢复时间目标; (b) 将现有的 Sharepoint 托管服务的恢复时间和恢复点目标直接列入了与联合国国际电子计算中心的服务提供协议; (c) 确保国际电子计算中心继续达到通过修改服务提供协议而明确规定的恢复时间和恢复点目标; (d) 为邮件枢纽和 SwiftClient 应用程序明确规定了恢复时间和恢复点目标。文件将保存在审计和建议数据库综合系统中。	审计委员会核实的文件表明, 开发署已: (a) 明确规定了针对域名系统和活动目录基础设施的恢复时间目标。 (b) 将现有的 Sharepoint 托管服务的恢复时间和恢复点目标直接列入了与电算中心达成的服务提供协议; (c) 向审计委员会保证, 电算中心将继续达到修改后的服务提供协议明确规定的恢复时间和恢复点目标; (d) 为邮件枢纽和 SwiftClient 应用程序明确规定了恢复时间和恢复点目标。因此, 这项建议已执行。	√			
30.	2016	154	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 审查所有灾后恢复计划, 追踪各个版本, 更新负责灾后恢复计划的工作人员姓名; (b) 考虑为测试灾后恢复计划编制预算; (c) 测试灾后恢复计划并记录对未测试应用程序进行的测试; (d) 将灾后恢	开发署: (a) 已将最近的组织变更纳入灾后恢复计划, 并在这些计划中明确说明审查日期; (b) 将确保未来的业务预算为灾后恢复计划的测试提供充足资金; (c) 已对先前未经灾后恢复计划测试的关键系统进行了测试并作了记录; (d) 已将灾后恢复计划测试和审查列入信息管理	审计委员会注意到以下证据: (a) 更新后的完整的灾后恢复计划; (b) 在预算编制中考虑到测试灾后恢复计划; (c) 对未测试应用程序进行测试的文件记录; (d) 灾后恢复计划测试和审查已列为信息管理和技术办公室管理关键应用程	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行
			复计划测试和审查列为信息管理和技术办公室管理关键应用程序的所有科室的工作计划之下的活动。	和技术办公室管理关键应用程序的所有科室的工作计划。	程序的所有科室的工作计划规定的活动。因此，审计委员会认为这项建议已执行。				
31.	2016	158	开发署同意审计委员会关于应对业务连续性计划协调人进行指导培训的建议。	管理事务局订正了业务连续性管理政策，并邀请了所有业务连续性计划协调人参加定于 2018 年 4 月 27 日举行的培训。更新后的业务连续性管理政策载于： https://popp.undp.org/SitePages/POPPSubject.aspx?SBJID=440 。已向审计委员会提供更新后的业务连续性管理政策启动通告和向业务连续性计划协调人发出的 2018 年 4 月 27 日培训邀请。	这项建议已执行。审计委员会注意到，业务连续性计划培训已于 2018 年 4 月 27 日举行，各局和各单位 17 人参加了培训。	√			
32.	2016	164	开发署同意审计委员会的建议，即加强信通技术项目质量保证控制活动的执行，以确保：(a) 项目在各个阶段都达到质量保证标准，为此制定适当的项目计划、项目启动文件和业务个案论证文件；(b) 如未任命质量评估员，就不启动项目；(c) 为每个项目任命质量审批人，以确保对评估员的问责；(d) 在项目的每个阶段，特别是启动和结束阶段，制定质量保证核对清单；在项目	信息管理和技术办公室确保项目在各个阶段都达到质量保证标准，为此制定适当的项目计划、项目启动文件和业务个案论证文件；(a) 开发署方案项目遵守具体方案的质量管理标准。开发署信通技术项目在任何阶段都达到 Prince2 和/或 Agile 质量保证标准，为此制定适当的项目计划、项目启动文件和业务个案论证文件，并通过 LENS(后勤预期数量和状况)报告对项目进行跟踪。(b) 自 2017 年起，所有项目启动时都安排一名质量评估员，即项目管理协调人，由项目组合管理专业干事、质量保证专	审计委员会经审查文件后确认：(a) 项目在所有各阶段都达到了质量保证标准并按要求作了文件记录；(b) 项目在任命质量评估员之后才启动；(c) 为项目任命了质量审批人，以确保对评估员的问责；(d) 在项目的每个阶段制定质量保证核对清单，核对清单在项目进入下面阶段之前完成并获得批准。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不用执行
						已执行	正在执行	未执行	
			进入下面的阶段之前，核对清单已经完成并获得批准。	业干事和项目组合管理办公室主管负责。(c) 质量审批人职责由每个项目的项目委员会承担。项目启动文件模板中的质量管理衡量规定了这项责任。在项目的每个阶段，特别是在启动和结束阶段制定质量保证核对清单，确保在项目进入下一阶段之前，核对清单已经完成并获得批准。(d) 质量保证核对清单(称为经计算指数)每月纳入 LENS(后勤预期数量和状况)报告。此外，变更和测试协调员审查测试计划、管理变更和测试并协调发布。这些信息在变更控制委员会的会议上分享。					
33.	2015	35	开发署同意审计委员会的建议，即确保业务单位：(a) 按年终结账指示的规定，在最后期限之前编制应付款凭单，以结清长期未结的相关预付账款；(b) 定期监测和抽查预付账款，及时核实和结清长期未结的预付账款。	针对建议(a)部分，开发署希望强调，结清预付金额的应付款凭单只有在收到货物后才能开具，这个问题一直通过核证程序予以密切监测。现有的长期未结预付金额是有效的，主要涉及交付周期较长的医药产品(所有预付账款中 70%涉及全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金，180 天以上的未结预付账款中近 80%涉及与全球基金有关的医药产品)，除非已收到货物，否则不得开具应付款单据。截至 2017 年 1 月 5 日，已与审计委员会分享 2015 年 12 月的状况。针对建议(b)部	审计委员会认识到管理当局在定期监测预付账款方面所做的跟进和努力。 审计委员会注意到，截至 2016 年 12 月 31 日，公共部门会计准则看板上有价值 1 370 万美元的 35 份超过预定付款日 180 天仍未由业务单位结清的预付账款单据(2015 年：420 万美元)。这项建议是在审计委员会 2016 年长式报告中提出的，目前仍待执行，因为仍有长期未结的预付账款而尚未结清。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行
				分,2016年期间一直定期监测预付账款而无论其账龄长短。在定期核证程序中尤其重视长期未结的预付账款,每季度向各国家办事处发送单页材料,说明财政资源管理处监测的重点领域。与有长期未结项目的办事处积极跟进,确保按照《方案和业务的政策和程序》的收据开具要求,对长期未结项目开具收据并立即结清(已与审计委员会分享行动样本)。截至2016年12月31日,约70%的预付账款与全球基金相关,全球基金的交付周期往往远超过看板红色评级界限,即180天。因此,现有的长期未结预付金额是有效的,除非已收到货物,否则不得开具应付款单据。					
34.	2015	41	开发署同意审计委员会的建议,即:(a)今后,开发署应提前计划以应对项目设置中所需的变更,如一般管理支助费率的变更,以便最大限度地减少季度综合交付情况报告的签署被拖延的情况;(b)及时提交开发署和执行伙伴按照《方案和业务的政策和程序》正式签署的综合交付情况报告;(c)若出现延误,开发署应就执	一般管理支助在系统中的变更只有在执行小组作出最后决定之后才能开始。执行局于2016年2月的一次会议上决定改变一般管理支助的内部分配方式,并于2016年3月发出正式通知,此后开始按照系统变更程序进行一般管理支助变更测试。各办事处均被告知,在首个季度期间,每月发布一般管理支助的时间将会延迟,第一次发布在2016年5月完成。这是及时的,因为	审计委员会注意到有关一般管理支助的系统变更,因此认为建议的(a)部分已充分执行。然而就建议的(b)和(c)部分而言,审计委员会在2017年审计期间注意到,开发署与执行伙伴在签署综合交付情况报告方面仍有拖延。因此,审计委员会认为这项建议正在执行中。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不用执行
						已执行	正在执行	未执行	
			行伙伴及时签署综合交付情况报告的责任问题与执行伙伴联系。	开发署的目标是在每个季度结束后的 2 个半月内完成该季度的记录。在第一个季度结束后 2 个月就发布该季度的一般管理支助变更是一项成绩。针对建议 (b)和(c)部分，设立了综合交付情况报告库，以便国家办事处上载已签署的综合交付情况报告，并根据商定的管理行动发出提醒讯息。管理当局认为已充分执行这项建议。					
35.	2015	72	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 加强和记录后续机制，包括所有拖延的参加组织的反馈意见，以便今后改进工作；(b) 采取措施，加快结束所有逾期项目的业务并结清财务账目；(c) 作为联合国最大的基金管理服务提供方，对机构间集合筹资机制提出共同政策和程序构想，以统一做法，提高报告工作的准确性和发布报告的及时性。	多伙伴信托基金办公室继续对所有拖延的参加组织加强执行项目关闭后续机制，如上一年度所示。截至 4 月 10 日，只有两个主要机构(开发署和人道主义事务协调厅)仍有较大余额待结清。过去几年来余额已大幅减少。开发署继续采取例行项目完成后续行动，以降低余额比率。各组织总额如下：联合国粮食及农业组织(粮农组织)(70 404.95 美元)：粮农组织正在等待内部核准结清。非政府组织/人道主义事务协调厅(1 411 467.98 美元)：3 个项目已收到退款，费用需要更正；人道协调厅正在进行更正。非政府组织/开发署，(11 727 822.17 美元)，主要涉及中非共和国、苏丹和达尔富尔。联合国资本发展基金(资发基	建议(a)和(b)部分正在执行中。审计委员会注意到为关闭逾期未结项目对参加组织作出的后续努力，但审计委员会仍然注意到待退款余额未清的项目。因此，审计委员会认为这两部分建议正在执行中。关于(c)部分，在与多伙伴信托基金办公室讨论后，审计委员会注意到开发署/多伙伴信托基金办公室为后续落实机构间共同政策作出了努力，并注意到，对于落实机构间集合筹资机制的共同政策和程序以统一做法，从而提高报告工作的准确性和发布报告的及时性，开发署很不容易发挥影响力，因此审计委员会撤回这部分建议。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行
				金), 3 194.24 美元, 1 个项目, 资发基金不久将退款。开发署, 2 497 043.71 美元, 主要涉及海地、南苏丹和苏丹。联合国人类住区规划署(人居署), 300 726.93 美元, 其中主要与 1 个涉及海地政府的项目有关并有较大结余; 人居署延迟是由于政府变更。联合国儿童基金会(儿基会) (3 145.82 美元): 儿基会将在年度上传时(5 月)结清。粮食署, 14 068.77 美元, 主要涉及 1 个项目: 粮食署将在年度上传后退款。总计 13 057 837.07 美元。					
36.	2015	82	开发署还同意审计委员会的建议, 即驻地协调员应确保: (a) 乌干达国家办事处与联合国其他实体联络, 并着手在国家办事处方案周期期间进行至少一次宏观评估工作; (b) 乌干达和塞拉利昂国家办事处将宏观评估(若有)纳入联合国发展援助框架审查。	关于建议(a)部分, 为乌干达和塞拉利昂国家办事处开展了宏观评估。关于建议(b)部分, 目前的联合国发展援助框架报告已纳入宏观评估要素。	(a) 审计委员会审查了 2016 年 6 月的塞拉利昂宏观评估报告和 2015 年 4 月的乌干达报告。(b) 审计委员会注意到, 乌干达和塞拉利昂的联合国发展援助框架中已纳入微观评估要素。	√			
37.	2015	91	开发署同意审计委员会的建议, 即: (a) 加强控制, 审查统一现金转移方式微观评估计划的完整性和准确性; (b) 按照评估计划确定执行伙伴微观评估活动的	关于建议(a)部分, 区域局审查了微观评估计划的统一方式并给国家办事处发送审查信息样本, 根据商定意见推出了培训。关于建议(b)和(c)部分, 区域局通过统一现金转移方式监测看板进	尽管开发署在这方面进展良好, 但在 2016 年和 2017 年审计中仍注意到宏观评估和微观评估的缺陷。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		√		

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不用执行
			优先顺序；(c) 监测评估计划的执行情况并每年更新。	行优先排序和监测。在机构间一级对微观评估方法进行了修订。					
38.	2015	98	开发署同意审计委员会的建议，即确保国家办事处： (a) 按统一现金转移方式保证措施模板，制定一套完整的保证活动计划，并纳入所有必需信息；(b) 按计划开展各项保证活动；(c) 借鉴2015年4月30日统一现金转移方式过渡保证活动计划的经验教训，监测和改进年度保证计划。	区域局对保证措施计划的拟定和执行进行监测，预计还将更新近期推出的整体看板，用于监测执行伙伴的抽查工作。由于这一过程正在进行中而且会长期不断更新，因此看板目前的状态是不完整的。	审计委员会注意到已开发的看板，该看板旨在监测国家办事处为落实审计建议(a)、(b)和(c)而开展微观评估的情况。然而，审计委员会在2016年审计中注意到，在走访的6个国家办事处中，有3个在拟定统一现金转移方式保证计划和开展保证活动方面存在缺陷。因此，审计委员会认为这项建议正在执行中。		√		
39.	2015	133	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 定期检查供应商数据，维持准确、最新的数据，包括为此删除重复的活跃供应商；(b) 确保定期审查和更正供应商的银行信息，以防重复；(c) 审查利用多个供应商共用的银行账户处理的交易，纠正不妥交易。	(a) 2017年，作为正在进行的“有关供应商”项目的一部分，定期进行数据清理，因此企业资源规划系统的收款人数减少了50%。该项目是为加强供应商管理而于2016年10月启动的。不活跃供应商的存档工作有所改进，不活跃期从三年缩短到两年，存档程序已实现自动化，通过一个按季度运作的批量流程，将两年不活跃的供应商存档。关于(b)和(c)部分，2017年12月启动的供应商管理工作台使国家办事处能够查明和纠正供应商记录中缺失的信息和/或错误。该系统采用了必填字段，如地址和电话号码。用这一新系统，凡	审计委员会核实了管理当局说明的措施，并确认这项建议已执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不用执行
						已执行	正在执行	未执行	
				是信息有误或缺失的供应商都必须更新,然后才能使用供应商记录。必填字段将于 2018 年 2 月在企业资源规划系统中启用。2017 年 11 月,审计和调查处进行了重复供应商测试,并分享了五个抽样国家的供应商银行账户。测试结果与 2016 年审计结果进行了比较,注意到一些改进。					
40.	2015	138	开发署同意审计委员会的建议,即:(a) 定期更新不在阿特拉斯系统的采购指标,以求信息更加准确、完整和可靠;(b) 确保国家办事处的请求方在电子请购单中输入合理的交货到期日,从而减轻在公共部门会计准则看板上显示的清理订购单交付日期数据所涉的工作量;(c) 加强与供应商的后续工作,以确保在预定时间内交付货物或服务。	采购事务股删除了一些提供不准确信息的指标。作为替代,重新启动的财务执行情况看板现在包括下列相关指标: 订购单;收款和付款活动;逾期时间节点;延迟的阿特拉斯收据;已获准但未发出的订购单;无阿特拉斯收据的订购单;对无收据订购单的监测。(已向审计委员会提供财务执行情况看板链接,需要用户登录。)现已实施更新采购看板中核证指标的程序。数据由学习管理系统和英国皇家采购与供应学会定期提供,信息管理和技术办公室更新采购看板中的指标。关于(b)和(c)部分,已提醒国家办事处在请购阶段说明合理的交付日期。	审计委员会审查了重新启动的财务执行情况看板,其中包括与采购活动相关的指标,如订购单、收款和付款活动、逾期支付活动和逾期时间节点,并注意到不在阿特拉斯系统的采购指标与以往版本相比有显著改进。但审计委员会仍然注意到,2017 年工作人员采购认证信息的一致性方面存在弱点。因此,这项建议正在执行中。 延迟交付的订购单显著减少,表明该建议的(b)和(c)部分已执行。		√		
41.	2015	173	开发署同意审计委员会的建议,即:(a) 为使用数据中心服务的三个办事处实施	这项建议的所有部分均已执行。	审计委员会确认这项建议已执行。	√			

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	开发署的回应	审计委员会的评估	审计委员会的评估			因时过境迁而不用执行
						已执行	正在执行	未执行	
			互联网接入备份计划；(b) 清理数据中心内的闲置物项，给电缆贴标签并保持其井然有序；(c) 在数据中心使用干管灭火系统；(d) 每季度审查实际出入数据中心的权限并就此向信息安全科的管理会议提出报告。						
42.	2015	177	开发署同意审计委员会的建议，即：(a) 对所有错误处置的资产进行分析，并考虑对上一年度财务报表的影响；(b) 确保业务单位开展定期审查，以查明错误，并及时要求全球共享服务中心撤销在阿特拉斯系统中所作的资本化；(c) 确保负责审批的管理人员核实采购目录中的所有项目选择恰当；(d) 考虑改善阿特拉斯系统中的资产数据，从而能易于区分错误报废的实际资产和转为租赁权益改良的在建资产。	开发署高兴地告知，审计委员会在第 177 段所提建议已执行。现已通知所有业务单位，它们必须定期审查其资产信息，并及时提交全球共享服务股更正申请。另外还提醒业务单位，负责审批的管理人员应该核实是否使用合适的开发署资产采购目录。现已采用新的处置交易码“COMACU”，以区分对在建资产进行重新分类的情况和真正的错误报废情况。	审计委员会核实了管理当局采取的措施，并确认这项建议已执行。	√			
共计						25	17		
百分比						60	40		

附件二

管理当局披露的欺诈和推定欺诈案件

(a) 2017 年收到并解决的案件¹

编号	区域	举报或发现日期	性质	问题说明	针对涉案人员采取的补救行动	开发署的损失 ² (美元)	追回数额 (美元)	管理当局为防止再次发生而采取的行动
1	非洲	2017 年 1 月 30 日	虚报、伪造 和假证明	据称一名工作人员指示另一名工作人员编写伪造文件,以便利开发署直接向某供应商采购。	调查报告已发送法律办公室	数额不详	—	开发署制定了关于利益冲突、公正声明和道德操守的政策,以遏止类似事件的发生。
2	拉丁美洲 和加勒比	2017 年 5 月 16 日	采购欺诈	据称一个服务订约人是一项采购活动中的中标公司的拥有人,同时也是该采购活动职权范围的起草人,而且还参加了评价小组。据称该服务订约人从采购文档中删除了列有他姓名的该公司文件。	调查报告已发送国家办事处,与涉案人的合同已终止		—	开发署制定了关于利益冲突和公正声明的政策,并设立了供应商制裁委员会,以遏止类似事件的发生。此外,所制定的看板将使国家办事处能够发现可能异常的情况,例如工作人员同时作为供应商登记。
3	非洲	2017 年 6 月 13 日	采购欺诈	据称供应商拥有与为开发署执行实施采购流程的工作人员先前有关系,而且与该工作人员的妻子共同拥有另一个供应商。	调查报告已提交供应商审查委员会	数额不详	—	开发署制定了关于利益冲突和公正声明的政策,并设立了供应商制裁委员会,以遏止这类事件发生。
4	非洲	2017 年 7 月 19 日	应享福利 欺诈	据称一名工作人员在提交了一篇并非他自己工作成果的论文后完成了采购理学硕士学位并为此得到付款。	调查报告已发送法律办公室	1 096	—	开发署暂时不批准任何新的基于教育援助方案的学习申请。如果该方案重新开放,开发署将考虑采取其他措施防止这种情况再次发生。
小计						1 096	—	

¹ 审计和调查处证实了 2017 年发布的调查报告所述总额为 569 358 美元的财政损失;然而,这类损失大多数没有在这里列入,因为其涉及的案件没有在 2017 年向审调处报告。

² 此清单中只列入了联合国开发计划署(开发署)的损失。联合国其他机构在涉及开发署管理的其他机构工作人员和非工作人员案件中的损失以及 CIGNA 这样的其他实体的损失不视为开发署的财政损失。

(b) 2017 年收到但仍待处理的案件

编号	区域	举报或发现日期	性质	所涉金额 ² (美元)	问题说明
1	非洲	2016 年 10 月 25 日	其他未履行义务的情况	不明	据称一个供应商与工作人员勾结，在采购程序中采用反竞争伎俩，而且没有披露与其中一名工作人员的关系
2	非洲	2016 年 12 月 1 日和 2016 年 12 月 16 日	偷窃和盗用公款	18 000	据称有人偷窃和欺诈性使用燃料卡
3	欧洲和独立国家 联合体(独联体)	2017 年 2 月 8 日	应享福利欺诈	7 964	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
4	亚洲及太平洋	2017 年 2 月 27 日	虚报、伪造和/或假证明	不明	据称一个非政府组织参与一系列虚报和腐败行为
5	亚洲及太平洋	2017 年 3 月 5 日	采购欺诈	不明	据称一个服务订约人参与采购欺诈
6	非洲	2017 年 3 月 8 日	虚报、伪造和/或假证明	正在评估 数额	据称一个执行伙伴提交一系列欺诈性单据作为费用索偿的理由
7	非洲	2017 年 4 月 14 日	虚报、伪造和假证明	21 325	据称一个执行伙伴在报告其活动时虚报活动费用
8	非洲	2017 年 4 月 14 日	虚报、伪造和假证明	31 520	据称一个执行伙伴在报告其活动时虚报活动费用
9	非洲	2017 年 4 月 20 日	偷窃和盗用公款	不明	据称一个非政府组织实施了一系列涉及开发署资金的欺诈性财务交易
10	非洲	2017 年 5 月 11 日	采购欺诈	不明	据称两名服务订约人在一个项目实施过程中收受一个组织的贿赂
11	亚洲及太平洋	2017 年 5 月 11 日	采购欺诈	不明	据称在采购过程中，有人将一份保密采购文件透露给一个执行伙伴，该执行伙伴获授合同
12	阿拉伯国家	2017 年 5 月 25 日	其他未履行义务的情况	不明	据称一个服务订约人向一个在开发署招标过程中为竞标提交假文件的供应商勒索资金
13	亚洲及太平洋	2017 年 6 月 1 日	虚报、伪造和假证明	约 600	据称一名工作人员伪造加班费申请的核准签字
14	欧洲和独联体	2017 年 6 月 7 日	采购欺诈	不明	据称在开发署采购过程中发生了采购欺诈
15	欧洲和独联体	2017 年 6 月 13 日	偷窃和盗用公款	414 330	据称身份不明的第三方假借合法供应商身份，侵吞分配给全球抗击艾滋病、结核病和疟疾基金项目的资金，并将付款导向其银行账户
16	非洲	2017 年 6 月 23 日	采购欺诈	不明	据称一个服务订约人与一个供应商勾结，伪造文件证明该供应商提供超过项目需要的服务，作为交换，该订约人索要获利的一部分
17	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称开发署一个供应商与一个服务订约人勾结，在开发署的一项或多项投标中实施采购欺诈
18	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称开发署一个供应商与两名服务订约人勾结，通过回扣或礼物，在开发署的一项或多项投标中实施采购欺诈
19	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称开发署一个供应商与另外两个潜在供应商勾结，在开发署的一项投标中实施采购欺诈
20	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商与一个服务订约人勾结，在开发署的一项或多项投标中提供一次或多次回扣

编号	区域	举报或发现日期	性质	所涉金额 ² (美元)	问题说明
21	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商在开发署的投标中与另外一个或多个供应商勾结
22	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商与另一供应商勾结，在开发署的一项投标中实施采购欺诈
23	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称一个服务订约人与两个供应商和另一个服务订约人勾结，在开发署的投标中实施采购欺诈
24	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称一个服务订约人与一个供应商勾结，在开发署的一项或多项投标中实施采购欺诈
25	阿拉伯国家	2017 年 6 月 27 日	采购欺诈	不明	据称一个服务订约人与两个供应商和另一个服务订约人勾结，在开发署的投标中实施采购欺诈
26	亚洲及太平洋	2017 年 7 月 21 日	采购欺诈	不明	据称一名工作人员与一个供应商勾结，在未经事先批准的情况下提供服务，从而使该供应商能够抬高价格并为某些部件提供不必要的更换
27	非洲	2017 年 7 月 24 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一个执行伙伴所开展活动的相关支出不正常情况，例如虚报、文件作假和/或伪造，造成了财政损失
28	非洲	2017 年 7 月 24 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一个执行伙伴所开展活动的相关支出不正常情况，例如虚报、文件作假和/或伪造，造成了财政损失
29	非洲	2017 年 7 月 24 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一个执行伙伴所开展活动的相关支出不正常情况，例如虚报、文件作假和/或伪造
30	非洲	2017 年 7 月 24 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一个执行伙伴所开展活动的相关支出不正常情况，例如虚报、文件作假和/或伪造
31	阿拉伯国家	2017 年 7 月 28 日	采购欺诈	不明	据称在一个项目执行期间发生了一系列欺诈和腐败行为
32	非洲	2017 年 8 月 8 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商与一个服务订约人勾结，伪造文件证明该供应商提供超过项目需要的产品
33	非洲	2017 年 8 月 8 日	虚报、伪造和假证明	约 32 700	据称一个供应商为报销费用提交欺诈性证明文件
34	欧洲和独联体	2017 年 8 月 11 日	其他未履行义务的情况	不明	据称在采购过程中，一个责任方提供虚假信息，谎报其经验，导致开发署与其建立了合同关系
35	阿拉伯国家	2017 年 8 月 18 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一个供应商付给工人的工资低于合同约定，还要求其中一些工人交还工资，并利用一个幽灵雇员骗局，谎称它有多于实际人数的工人
36	非洲	2017 年 8 月 28 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一名项目助理篡改电子邮件并提交虚假文件，以获准为不合理的费用支付资金
37	非洲	2017 年 9 月 6 日	其他未履行义务的情况	不明	据称发生了利益冲突和应享权利欺诈，涉及一名前工作人员和一个供应商
38	欧洲和独联体	2017 年 9 月 27 日	采购欺诈	不明	据称在采购过程中偏惠供应商，而且开发署人员收受贿赂

编号	区域	举报或发现日期	性质	所涉金额 ² (美元)	问题说明
39	非洲	2017 年 9 月 27 日	其他未履行义务的情况	150 000	据称开发署在全球基金一项赠款下为一个抗疟疾项目采购的保健产品在黑市上转售
40	拉丁美洲和加勒比	2017 年 10 月 3 日	应享福利欺诈	不明	据称一名工作人员滥用联合国的资金支付个人费用
41	非洲	2017 年 10 月 18 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商与一名工作人员勾结参与采购欺诈，该工作人员未披露利益冲突
42	非洲	2017 年 10 月 24 日	采购欺诈	不明	据称开发署人员勾结操纵一项采购过程
43	非洲	2017 年 10 月 24 日	采购欺诈	不明	据称开发署人员勾结操纵一项采购过程
44	阿拉伯国家	2017 年 10 月 26 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称在一个“工作换现金”项目中，一个供应商被要求向开发署虚报其受益者名单
45	阿拉伯国家	2017 年 10 月 30 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一名工作人员提交假医疗证明
46	阿拉伯国家	2017 年 10 月 30 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称一个服务订约人提交假医疗证明
47	阿拉伯国家	2017 年 11 月 2 日	虚报、伪造和假证明	不明	据称在一个“工作换现金”项目中，一个供应商虚报受益者人数和向受益者支付的数额
48	阿拉伯国家	2017 年 11 月 8 日	应享福利欺诈	42	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
49	非洲	2017 年 11 月 17 日	应享福利欺诈	2 494	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
50	阿拉伯国家	2017 年 11 月 17 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商与一名开发署工作人员勾结，获取内部信息，以便在一项或多项投标中实施采购欺诈
51	阿拉伯国家	2017 年 11 月 22 日	采购欺诈	不明	据称在一项采购过程中，一个供应商与一个服务订约人勾结，该供应商被授予合同
52	欧洲和独联体	2017 年 11 月 27 日	采购欺诈	不明	据称开发署人员参与采购欺诈和索贿
53	非洲	2017 年 11 月 28 日	滥用资源	不明	据称由全球基金供资的培训中发生了欺诈
54	阿拉伯国家	2017 年 11 月 28 日	其他未履行义务的情况	不明	据称一名工作人员可能与第三方勾结，在开发署的一项或多项投标中实施采购欺诈
55	阿拉伯国家	2017 年 12 月 1 日	应享福利欺诈	4 631	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
56	阿拉伯国家	2017 年 12 月 6 日	采购欺诈	不明	据称一个供应商和开发署人员参与采购欺诈
57	非洲	2017 年 12 月 14 日	应享福利欺诈	5 519	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
58	非洲	2017 年 12 月 14 日	应享福利欺诈	914	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
59	欧洲和独联体	2017 年 12 月 14 日	应享福利欺诈	2 213	据称一名工作人员提交欺诈性医疗费用报销申请
60	拉丁美洲和加勒比	2017 年 12 月 21 日	其他未履行义务的情况	不明	据称一名工作人员为一名与开发署无关的人员请付医疗费用
小计			60	692 252	
共计			64	693 348	

第三章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 本财务报告应结合联合国开发计划署(开发署)2017 年 12 月 31 日终了年度已审计财务报表及附注一并阅读。所有金额均以美元表示,美元是开发署的功能货币。财务报表系根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)为 2017 日历年编制。财务报告帮助财务报表的读者更好地理解其中的数字。

2. 财务报表汇总了开发署在组织一级的所有业务活动和会计事项。虽然对本组织的这一总体概览有助于总体业绩和状况分析,但提醒读者考虑到分部报告:财务状况表和财务执行情况表(附注 6)和按地域分列的方案费用(附注 36.3)分别按管理报告所列业务分部以及按地域将会计事项和账户结余分成两部分。

关于我们

3. 开发署是大会于 1965 年根据第 2029(XX)号决议成立的。开发署政治上中立,合作中毫无偏向。开发署主要通过其全球办事处和伙伴网络开展工作,与社会各级实体和人民合作,帮助各国建设抵御危机的能力,推动和维持增长,以改善每个人的生活质量。

开发署的工作

4. 开发署帮助实现消除贫穷以及减少不平等和社会排斥,并协助各国制定政策、提高领导技能、增强伙伴合作能力、拓展机构能力和加强复原力,以保持发展成果。

5. 2017 年,在开发署 2014-2017 年战略计划的指导下,开发署的工作领域侧重于帮助各国在三个主要领域建立和分享解决方案:

- 如何走可持续发展道路
- 如何建立和(或)加强包容和有效的民主治理
- 如何建设复原力。

6. 此外,开发署还经管:

- 联合国志愿人员方案:联合国志愿人员方案是一个推动志愿服务以支持全球和平与发展的组织。开发署财务报表反映了联合国志愿人员方案的业务情况。2017 年,来自 159 个国家的 6 501 名联合国志愿人员通过参与 6 649 项任务支持联合国伙伴实体在外地开展和平与发展活动。
- 初级专业人员方案:开发署代表 11 个联合国实体经管初级专业人员方案以及下列方案:驻地协调员特别助理方案、专家发展方案和瑞典借调方案。

- 多伙伴信托基金办公室：开发署设有多伙伴信托基金办公室，该办公室是联合国集合筹资机制的一个专门知识中心。该办公室通过高效、负责和透明地设计并管理创新型集合筹资机制，支持发展实效和联合国协调。
- 联合国南南合作办公室：开发署设有联合国南南合作办公室，该办公室根据大会第 3251(XXIX)号决议设立，大会在该决议中核可“在联合国开发计划署内设立一个特别小组，来促进各发展中国家之间的技术合作”。特别小组的任务是在全球范围和联合国系统内促进、协调和支持南南和三方合作。

7. 开发署署长负责经管联合国资本发展基金，为促进最不发达国家的可持续和包容性增长提供原始资本和技术援助。该基金独立于开发署编制财务报表。

财务目标

8. 开发署的财务目标是确保高效率和高效力地管理委托给本组织的所有资源，包括财政资源，以实现预期的发展成果。这一目标包含关键标准和基准，其中包括：

- (a) 向执行局以及开发署各伙伴和其他理事机构准确和及时地报告成果；
- (b) 建立和维护一套健全的内部财务控制机制；
- (c) 达到执行局核准的经常资源流动性最低要求(即 3 至 6 个月的费用)；
- (d) 编制符合公共部门会计准则的年度财务报表。

9. 开发署提出财务报告的目标是为财务报表使用者提供透明、全面和易懂的财务信息用于决策，并增加财务信息的使用和消化。

B. 财务结果和要点汇总

10. 2017 年，开发署连续第二年保持年度总收入超过 50 亿美元，管理资产总额超过 70 亿美元。开发署实收捐款共计 48.92 亿美元，其中经常资源为 6.47298 亿美元，其他资源为 42.45 亿美元。

与 2016 年相比，2017 财政年度的要点包括：

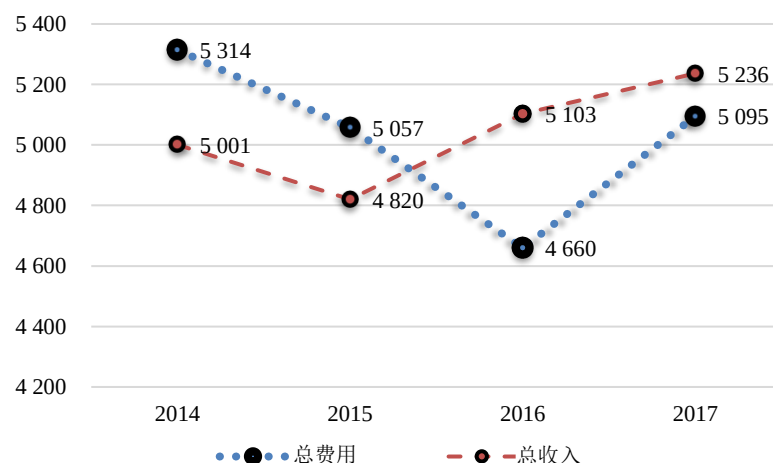
- 总收入增加 1.33851 亿美元(即 3%)
- 方案费用增加 5.10291 亿美元(即 13%)
- 资产总额增加 3.36825 亿美元(即 5%)
- 工作人员费用减少 938.1 万美元(即 1%)
- 考虑到 96%的订约承办事务与方案有关，订约承办事务增加 1.93317 亿美元(即 11%)
- 总投资增加 1.67374 亿美元(即 3%)

- 与离职后健康保险有关的负债增加 2.81546 亿美元(即 27%)

图三.一

2014-2017年总收入和总费用

(百万美元)

C. 财政执行情况⁸

收入分析

11. 开发署的活动主要由对经常(核心)资源和其他(非核心)资源的自愿捐款供资。

12. 2017 年总收入为 52.36 亿美元，与 2016 年 51.03 亿美元总收入相比，增加了 1.33851 亿美元，增幅为 3%。

13. 开发署 2017 年主要收入来源如下：

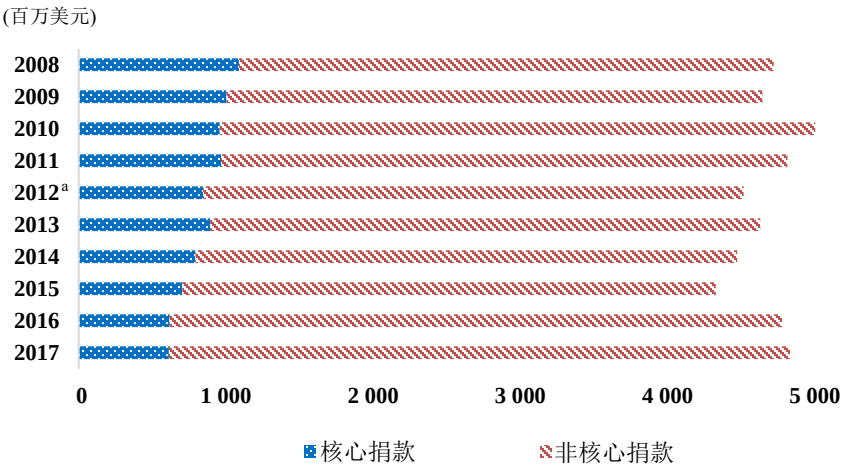
- 自愿捐款 48.92 亿美元，占 93%(2016 年为 47.85 亿美元，占 94%)
- 交换交易收入、投资收入和其他收入 3.44325 亿美元，占 7%(2016 年为 3.17452 亿美元，占 6%)。

按分部分列的收入

14. 过去十年，开发署非核心捐款相对于核心捐款的比例逐渐上升。2017 年，开发署收到经常资源捐款 6.47298 亿美元(占捐款总额的 13%)和其他资源捐款 42.45 亿美元(占捐款总额的 87%)。2017 年的比例与 2016 年报告的情况一致。

⁸ “核心”是指“经常资源”分部，“非核心”则是统指“费用分摊”、“信托基金”和“有偿支助事务”分部。

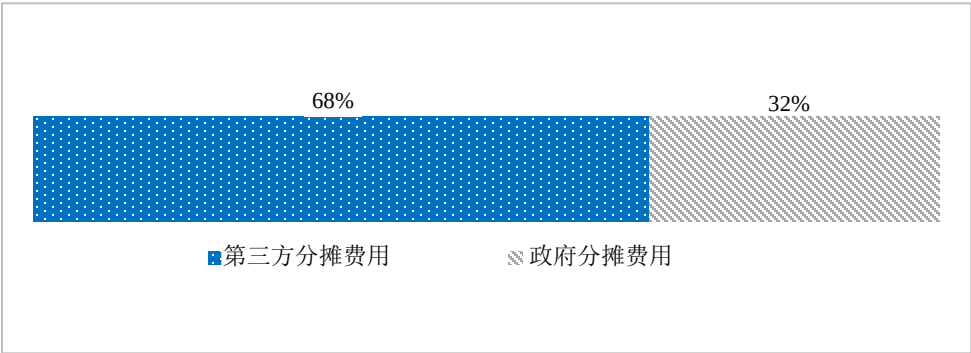
图三.二
2008-2017 年核心和非核心捐款趋势



^a 2012 年 1 月 1 日，开发署采用了公共部门会计准则报告标准。2012 年 1 月 1 日之前，开发署按照《联合国系统会计准则》编制财务报表，该准则规定采用修正的权责发生制会计。

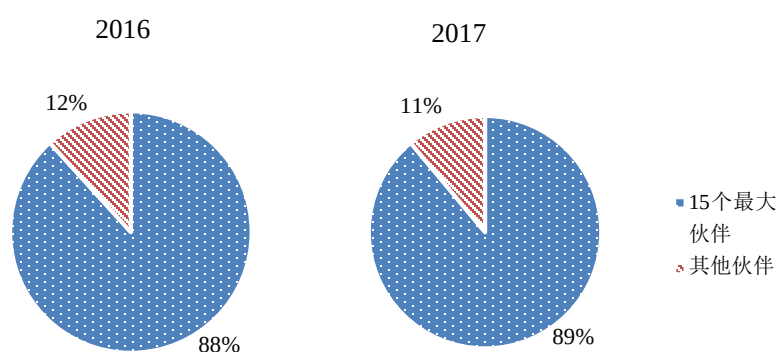
15. 在共计 33.15 亿美元的费用分摊收入中，第三方分摊费用占上述收入的 68%，政府分摊费用贡献了此项收入的 32%，南南合作贡献了收入的不到 1%。

图三.三
按类别分列的费用分摊收入总额

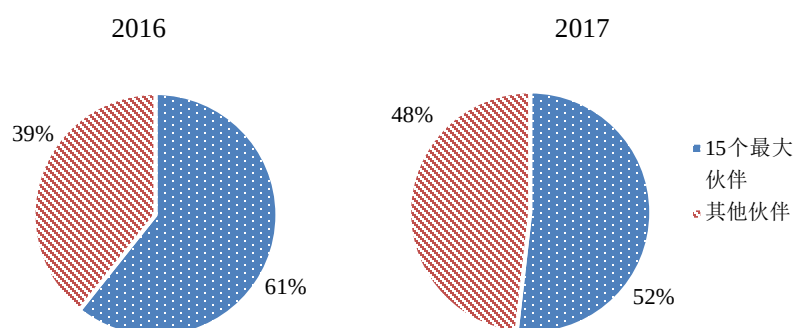


16. 核心和非核心供资基础都集中在少数几个供资伙伴(即捐助方)。2017 年，89% 的核心收入来自 15 个伙伴，这与上年一致(2016 年：88%)(见图三.四)。就非核心收入而言，来自 15 个最大伙伴的捐款集中度有所好转，从 2016 年的 61%降至 2017 年的 52%(图三.五)。

图三.四
2016-2017 年开发署核心收入集中度(百分比)



图三.五
2016-2017 年开发署非核心收入集中度(百分比)

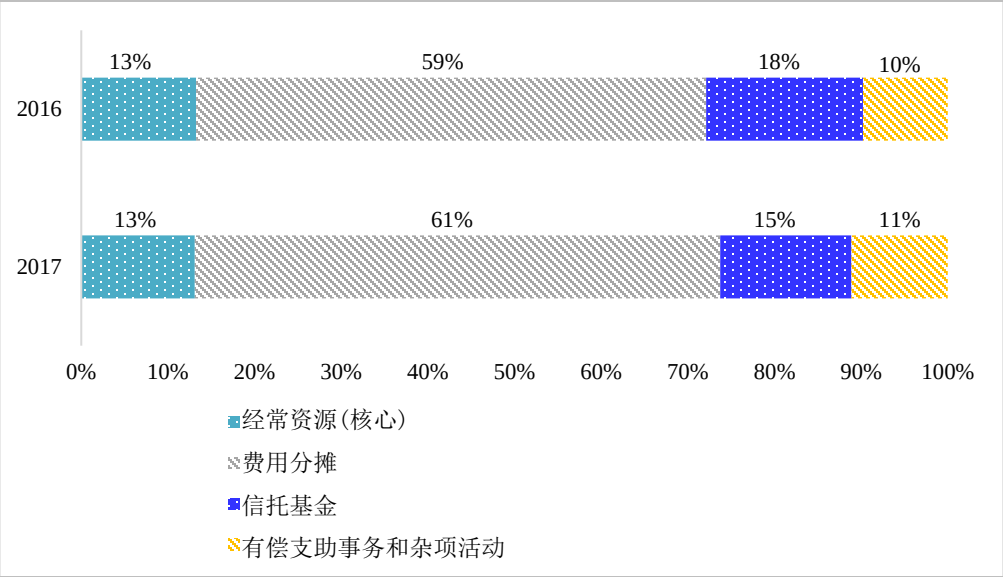


17. 按分部分列的收入⁹ 分析显示,费用分摊是最大的收入来源,占开发署 2017 年收入的 61%,其后依次是信托基金(15%)、经常资源(13%)及有偿支助事务和杂项活动(11%)。

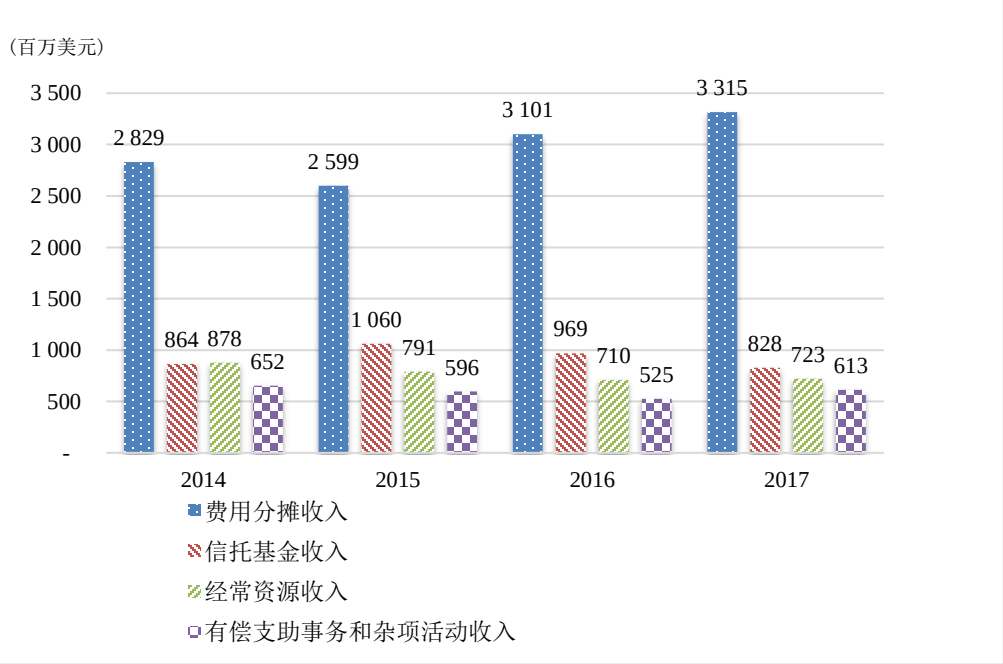
18. 总体而言,2017 年按分部分列的收入比例与上年相对一致,费用分摊(非核心)略有增加(2%),但因 2016 年信托基金收入减少(3%)而抵销。

⁹ 不包括开发署内部费用回收冲销额。

图三.六
2016-2017 年按分部分列的总收入构成情况



图三.七
2017 年按分部分列的总收入构成情况

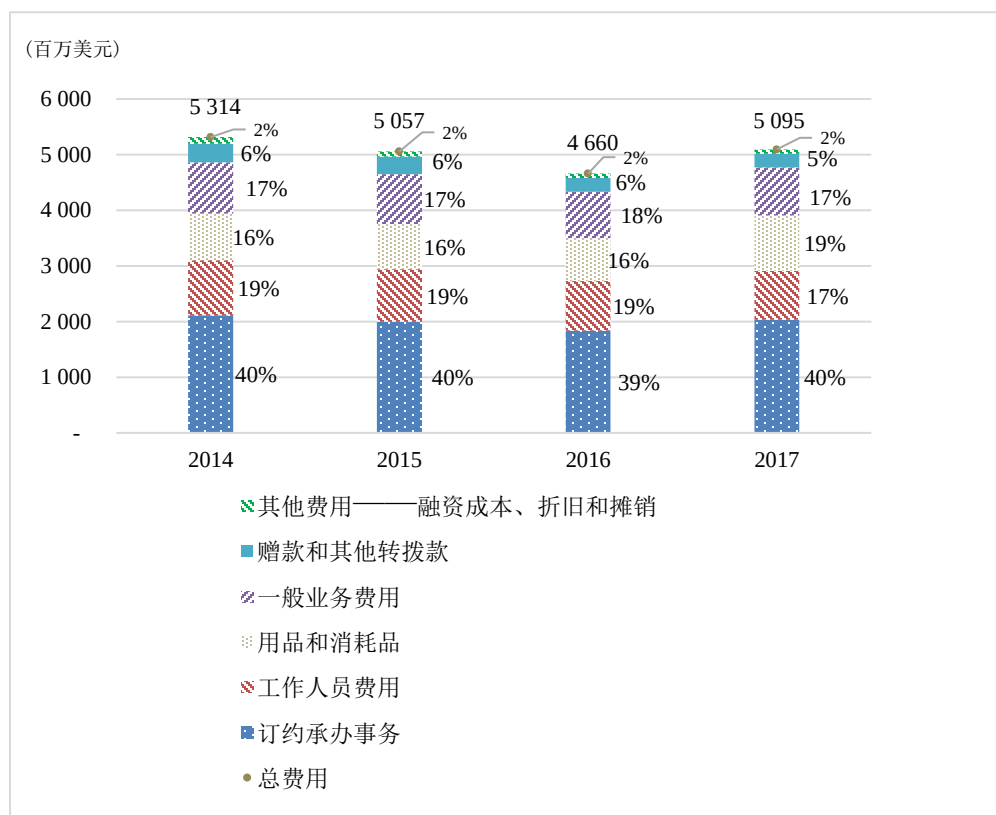


费用分析

19. 2017 年，开发署的费用为 50.95 亿美元(53.38 亿美元扣除开发署内部费用回收冲销额)，与 2016 年相比，增加 4.35 亿美元，增幅为 9%(2016 年：46.60 亿美元)。
20. 按性质分列的最大费用类别仍然是与个人和公司间的订约承办事务，2017 年共计 20.30 亿美元(2016 年：18.37 亿美元)，占总费用的 40%。2017 年按性质分

列的剩余支出为：工作人员费用，共计 8.83 亿美元(占总费用的 17%)；用品和消耗品，共计 9.94 亿美元(占总费用的 19%)；一般业务费用，共计 8.61 亿美元(占总费用的 17%)；赠款和其他转拨款费用，共计 2.50 亿美元(占总费用的 5%)；折旧和其他费用，共计 7 800 万美元(占总费用的 2%)。

图三.八



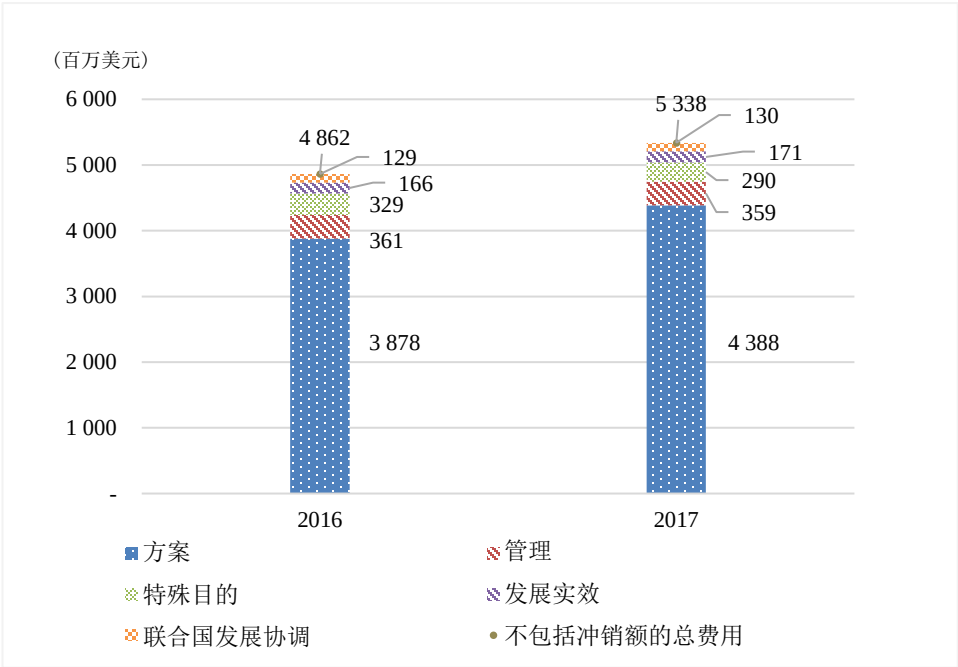
2017 年按性质分列的总费用构成情况

按费用类别分列的费用

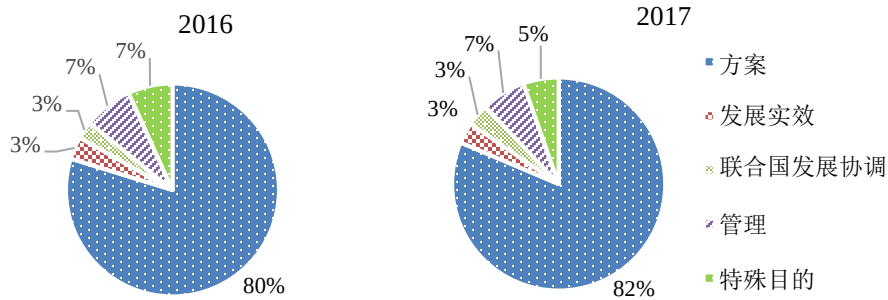
21. 开发署执行局在其第 2010/32 号决定中核可了活动和相关费用的费用定义和分类办法，共分为如下四大类：(a) 发展活动，其中包括方案活动和发展实效活动亚类；(b) 联合国发展协调活动；(c) 管理活动；(d) 特殊目的活动，包括对与联合国志愿人员方案和联合国资本发展基金有关的方案和机构活动的投资，以及资本投资和其他相关支出。

22. 2017 年，在开发署 53.38 亿美元总费用(不包括内部费用回收冲销的影响)中，43.88 亿美元(82%)用于方案活动，1.71 亿美元(3%)用于发展实效，1.30 亿美元(3%)用于联合国发展协调，3.58625 亿美元(7%)用于管理，2.9028 亿美元(5%)用于为开发署经管业务提供支持的特殊目的的活动和其他活动。用于方案活动的资源大幅增加，管理活动所用资源则减少。

图三.九(a)
2016-2017 年按费用类别分列的总费用构成情况



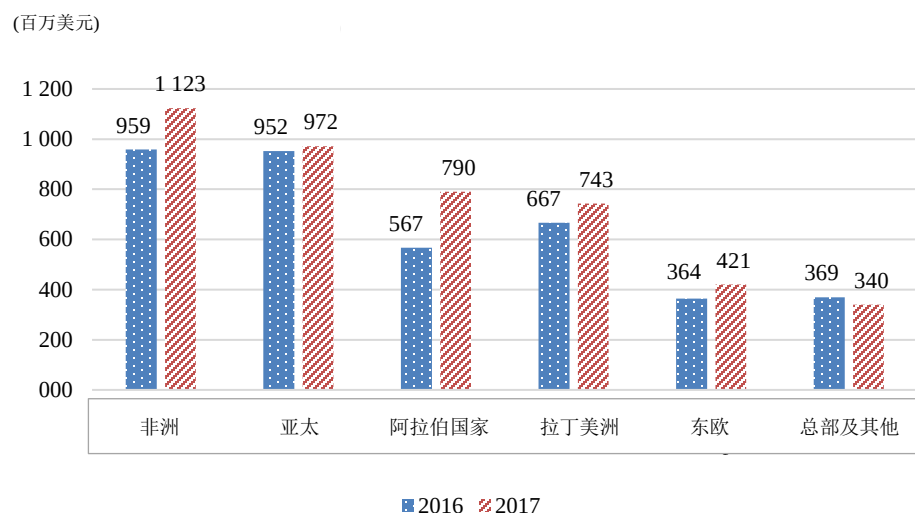
图三.九(B)
2016-2017 年按费用类别分列的总费用构成情况(百分比)



按地域分列的方案费用

23. 2017 年, 在开发署 43.88 亿美元方案费用总额(不包括冲销的影响)中, 占比最大的是用于非洲区域活动的 11.23 亿美元(26%), 其余部分用于其他区域, 如图三.十所示。

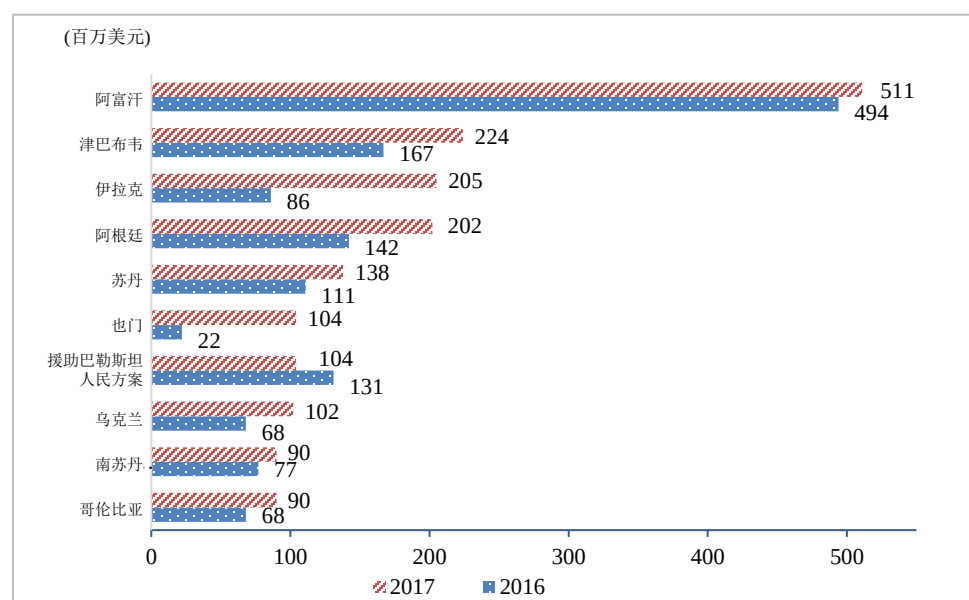
图三.十
2016-2017 年按地域分列的方案费用



按国家办事处分列的方案费用

24. 开发署方案费用的 40%(17.70 亿美元)由 10 个最大的国家办事处产生。这其中包括设在阿富汗、津巴布韦、伊拉克、阿根廷、苏丹、也门、乌克兰、南苏丹和哥伦比亚的办事处，以及援助巴勒斯坦人民方案办事处。

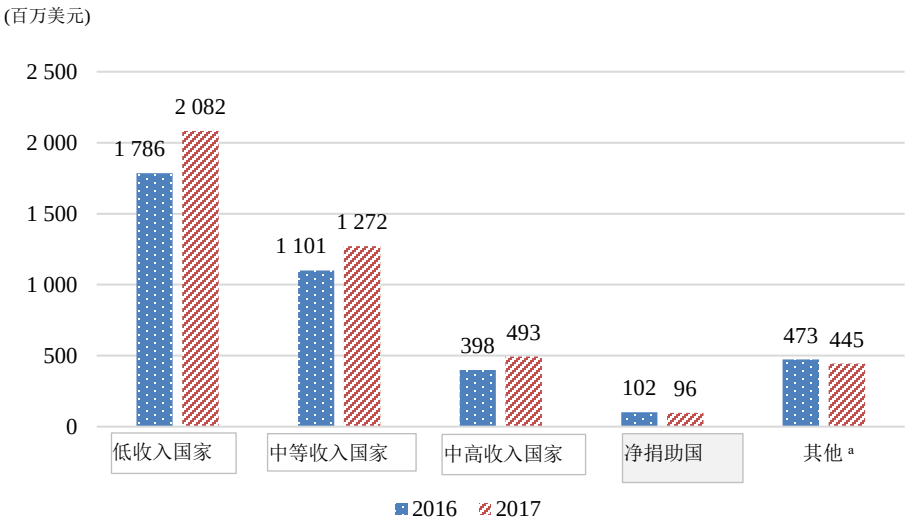
图三.十一
2016-2017 年按 10 个最大的国家办事处分列的方案费用



25. 用于低收入国家的方案资源总额增加了 2.96 亿美元，增幅为 17%，从 2016 年的 17.86 亿美元增至 2017 年的 20.82 亿美元，用于中等收入国家的方案资源增

加了 1.71 亿美元，增幅为 16%，从 2016 年的 11.01 亿美元增至 2017 年的 12.72 亿美元。

图三.十二
2017 年按收入类别分列的方案费用

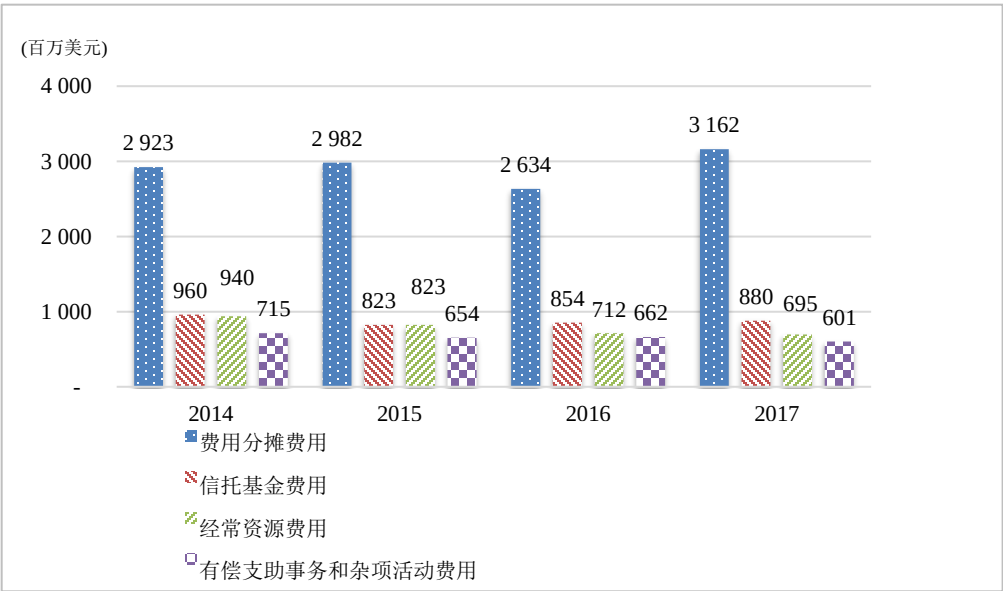


^a “其他”分类组别包括未归类在低收入国家、中等收入国家、中高收入国家或净捐助国的办事处。其中包括援助巴勒斯坦人民方案(2017 年：1.03692 亿美元)和开发署区域局和中央局(如政策和方案支助局)经管的方案(2017 年：1.73386 亿美元)。

按分部分列的费用

26. 在 2017 年总费用中，59%由费用分摊供资，13%由经常资源供资，17%由信托基金供资，11%由有偿支助事务和杂项活动供资。

图三.十三
2017 年按分部分列的总费用



27. 费用分摊费用共计 31.62 亿美元，其中 70%用于第三方分摊费用，30%用于政府分摊费用，不到 1%用于南南合作。

D. 盈余

28. 2017 年，开发署收入大于费用，实现盈余 1.41649 亿美元，而 2016 年盈余为 4.43047 亿美元。减少 3.01398 亿美元的主要原因是：

- 支出增加 4.35249 亿美元，从 2016 年的 46.60 亿美元增至 2017 年的 50.94 亿美元
- 总收入从 2016 年的 51.03 亿美元增至 2017 年的 52.36 亿美元，增加 1.33851 亿美元，部分抵销了支出的增加。

29. 2017 年盈余中包括投资收入 8 840.2 万美元(2016 年：5 292.5 万美元)。与去年同期相比有所增加，原因是美国利率上升和市场表现强劲。

E. 预算执行情况

30. 综合资源计划和综合预算载列了战略计划财政资源估计数，涵盖 2014-2017 年的经常(核心)和其他(非核心)资源。综合资源计划包含经常资源和其他资源，其中包括仅涵盖经常资源的综合预算。

31. 执行局在其第 2013/28 号决定中批准了一项为期四年的综合预算，涵盖 2014-2017 年，并提供了 2014-2015 两年期和 2016-2017 两年期的估计数。

32. 开发署的预算依照修正的收付实现制编制，作为财务报表的报表五——预算与实际金额对比表(经常资源)——提出。为便于在预算和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列入了附注 7。

33. 虽然开发署核定预算为期四年，但开发署将这些预算分成年度数额，以便按照公共部门会计准则的要求为年度财务报表提供预算和实际金额对比。

表三.1

2017 年预算利用率

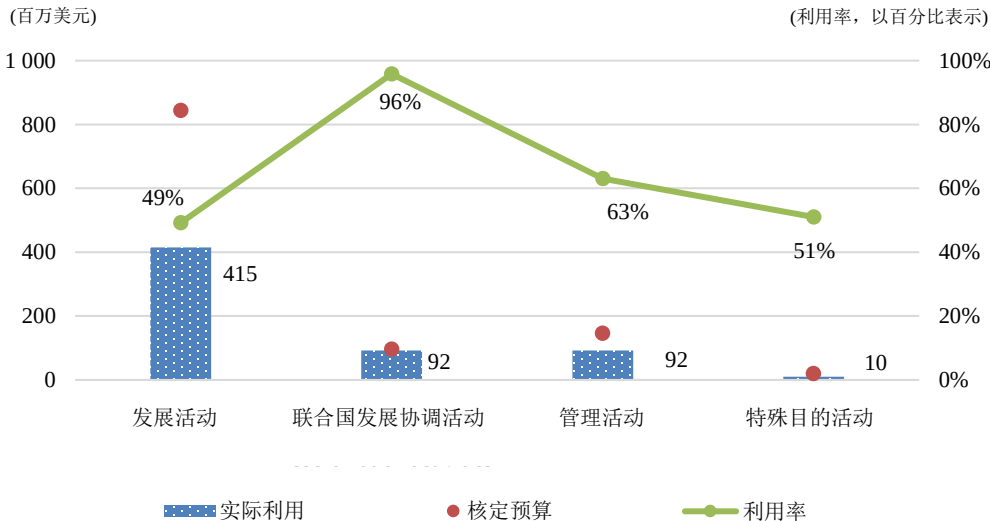
预算组成部分	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
	2017 年	2017 年	2016 年	2016 年
发展活动	844.0	49	492.1	90
联合国发展协调活动	95.9	96	92.7	100
管理活动	146.0	63	140.3	55
特殊目的活动	20.0	51	19.1	48
共计	1 105.9	55	744.2	83

34. 实际利用率低于 2017 年的年度预算，因为开发署修订了年度支出限额，使之与可用资源相吻合。执行局核准 2014-2017 年综合预算时所依据的是较为乐观

的核心资源设想(36 亿美元), 但这一设想没有实现(实际已收捐款为 27 亿美元)。因此, 总体而言, 开发署仅使用了其核定预算数额的 55%(2016 年: 83%)。

35. 如财务报表附注 7 所示, 这一期间预算与实际数额的比较反映了实际数额与核定预算之间的巨大差异。开发署在实现 2014-2017 年综合预算目标方面取得进展, 以此应对经常资源减少所造成的各种挑战, 其三大支柱是: (a) 通过整合预算的方案组成部分和机构组成部分, 实现协同增效; (b) 利用新的费用分类, 进一步提高资源利用的透明度和效率; (c) 通过执行费用回收政策的不同方面, 改进费用调整。开发署还如上所述下调了支出水平, 同时保护大多数国家一级方案资源并维持对联合国协调职能的支助。总体而言, 这些行动导致支出低于 2017 年的年化预算数额。

图三.十四
2017 年预算与实际利用情况对比



F. 财务状况

资产

36. 2017 年底, 开发署持有 72.72 亿美元资产(2016 年: 69.35 亿美元), 其中主要包括投资和投资——信托资金 56.66 亿美元(2016 年: 54.66 亿美元)、现金及现金等价物 10.46 亿美元(2016 年: 9.17451 亿美元)和应收款 2.14305 亿美元(2016 年: 1.71128 亿美元)。大部分投资和现金及现金等价物指定用于通过费用分摊和信托基金供资的发展活动。

37. 总体而言, 资产比上一年增加 3.36825 亿美元, 增幅为 5%。这一变化的主要原因是净投资和投资——信托资金(1.99335 亿美元)、现金及现金等价物(4 290 万美元)和现金及现金等价物——信托资金(8 555.3 万美元)增加。投资和现金及现金等价物增加的主要原因是本年度盈余 1.41649 亿美元和离职后健康保险投资未实现收益 3 118.1 万美元。

38. 现金及现金等价物——信托资金的增加是为了确保多伙伴信托基金办公室在 2018 年快速向其伙伴分配资金。

39. 2017 年非流动投资增加的原因是投资组合重整，以便利用利率上升的环境，并进行资金再投资以获取更高收益。

40. 开发署在 2017 年底持有更多存货(增加 608.8 万美元，增幅为 80%)，以满足卫生部门发展项目的需要。

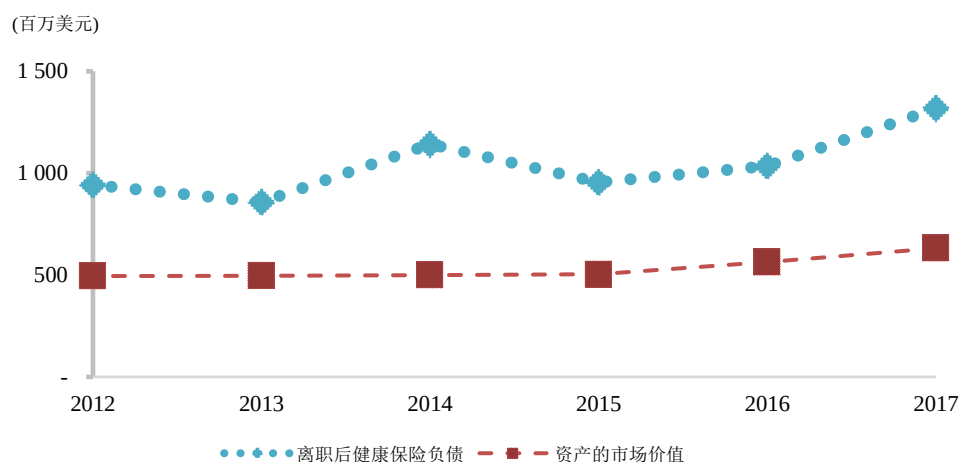
负债

41. 开发署的负债总额增加 3.84618 亿美元，增幅为 17%，从 2016 年的 22.46 亿美元增至 2017 年的 26.31 亿美元。负债方面的最大变动在于雇员福利负债增加 2.80338 亿美元，增幅为 21%。这一增长主要归因于离职后健康保险。2017 年，开发署进行了全面精算估值，结果导致对一些重要因素的预期作了重大修订，即提高联合国工作人员的预期寿命，这大大增加了负债，从而改变了开发署离职后健康保险计划的轨迹。虽然 2016 年和 2017 年的精算估值都包括财务假设(如贴现率)的变化，但 2017 年包括了人口假设(如死亡率)的变化，这些变化的影响超过了财务假设变化的影响。需要注意的是，精算利得和损失虽然影响到开发署的年终净资产状况，但并不在财务执行情况表中实际反映。有关精算利得/(损失)的影响，可参阅净资产变动表。

42. 离职后健康保险是开发署所负最大债务，价值为 13.16 亿美元(包含在雇员福利总额内)(2016 年：10.35 亿美元)，其中 6.313 亿美元(48%)已进行投资。开发署制定了 15 年供资战略，目的是供资弥补历年负债与已投资数额之间的缺口。制定这一供资战略是为了实现对负债的全额供资。鉴于负债发生重大变化，开发署将寻求进行一次资产负债研究，以确定 2018 年供资战略所受的影响。

图三.十五¹⁰

离职后健康保险负债和指定用途投资资产的市场价值



43. 2017 年, 开发署改变了其对于工作人员赔偿的会计政策, 现在按照由独立精算师确定的数额确认工作人员索偿的预期费用。因此, 2017 年财务状况表确认了 1 546.0 万美元的负债。根据公共部门会计准则, 2016 年可比数字的上期调整数为 1 645.7 万美元。会计政策的变更在财务报表附注 5 中披露。

流动性

44. 2017 年, 尽管经常资源捐款减少, 但开发署通过协同努力削减某些支出, 满足了经常资源流动性需要, 其数额相当于 5.26 个月的平均支出(2016 年: 4.6 个月)。这在执行局规定的 3 至 6 个月时间范围内处于较高水平。

净资产/权益

45. 净资产/权益为 46.42 亿美元, 是往年开发署合作伙伴为综合资源计划所资助活动预付的款项。

46. 净资产/权益包括累计盈余 43.39 亿美元和准备金 3.02160 亿美元, 其中业务准备金 2.99001 亿美元(占准备金总额的 99%)。

47. 在业务准备金中, 非核心业务准备金为 1.39 亿美元, 核心管理准备金为 1.60 亿美元。

48. 2017 年, 依照执行局第 1999/9 号决定核准的业务准备金公式, 再次从业务准备金向累计盈余释放了 2 296.7 万美元(2016 年: 1 600 万美元)。

49. 2017 年, 由于下列因素的综合影响, 净资产/权益减少了 4 779.3 万美元:
(a) 盈余 1.41649 亿美元; (b) 由于外部经济条件和精算假设变动导致离职后健康

¹⁰ 2017 年底, 用于离职后健康保险负债的投资资产为 6.313 亿美元, 手头指定用于离职后健康保险负债的其它资产为 2 280 万美元。离职后健康保险资产总额为 6.541 亿美元, 离职后健康保险负债的资金到位率为 50%(2016 年: 56%)。这一数字仅包括投资资产。

保险负债值增加，造成精算损失 2.29833 亿美元；(c) 可供出售投资的公允价值增加 3 118.1 万美元；(d) 特定用途资金增加 921 万美元。

50. 在累计资源结余总额 43.39 亿美元中，40.13 亿美元为累计非核心方案资源结余，¹¹ 比 2016 年增加了 3%(2016 年：39.12 亿美元)。

按分部分列的财务状况

51. 开发署各分部财务状况和总体财务状况载述于 财务报表中关于分部报告的附注 6，汇总情况见表三.2。

表三.2

截至 2017 年 12 月 31 日各分部财务状况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助 事务和 杂项活动	开发署共计
资产总额	2 109.4	3 064.6	1 112.7	985.4	7 272.1
在开发署资产总额中所占百分比	29	42	15	14	100
负债总额	1 922.9	143.3	17.8	546.5	2 630.5
在开发署负债总额中所占百分比	73	5	1	21	100
净资产/权益	186.5	2 921.3	1 094.9	438.9	4 641.6
在开发署净资产/权益总额中所占百分比	4	63	24	9	100

截至 2016 年 12 月 31 日各分部财务状况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助 事务和 杂项活动	开发署共计
资产总额	1 887.5	2 918.4	1 170.7	958.7	6 935.3
在开发署资产总额中所占百分比	27	42	17	14	100
负债总额	1 631.9	150.0	24.0	440.0	2 245.9
在开发署负债总额中所占百分比	73	7	1	19	100
净资产/权益	255.6	2 768.4	1 146.7	518.7	4 689.4
在开发署净资产/权益总额中所占百分比	5	59	25	11	100

¹¹ “累计非核心方案资源”包括费用分摊分部和信托基金分部的结果。

补充资料

机构服务

52. 开发署利用其全球办事处网络，在费用回收的基础上提供服务，向 118 个联合国机构提供支助。2017 年，开发署从机构服务中实现收入 5 400 万美元(2016 年：6 000 万美元)。开发署代表联合国各机构处理了价值 20.37 亿美元的往来业务(2016 年：19 亿美元)。

G. 问责制、治理和风险管理

53. 开发署的问责制和治理有四个主要方面：

(a) 开发署理事机构和治理委员会：大会(包括第五委员会)、经济及社会理事会和执行局；

(b) 开发署接受方案伙伴和受益人的问责：供资伙伴、方案国政府、联合国伙伴、执行伙伴和项目受益人；

(c) 开发署的机构监督机制：(一) 独立的外部监督：行政和预算问题咨询委员会、联合国审计委员会、联合检查组、审计和评价咨询委员会；(二) 独立的内部监督：审计和调查处、道德操守办公室和独立评价办公室；

(d) 开发署内部问责：署长和协理署长、执行办公室、执行小组(包括风险委员会)、组织绩效组、区域和总部局、区域中心和国家办事处。

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

55. 开发署拥有健全的内部控制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务进程，并与组织战略目标保持一致。

财务风险管理

56. 开发署的业务活动和分散业务模式使其面临各种财务风险，包括汇率、利率、债务和证券市场变动以及债务人在履行义务方面违约。开发署《财务条例和细则》以及开发署各项政策和程序包含着强有力的财务风险管理，力求最大限度地减少对开发署财政执行情况的潜在不利影响。

57. 与现金和投资有关的财务风险管理由中央财务司执行，该司监督和监测地方办事处的现金转移和流动性。该司根据开发署投资委员会核准的投资准则，在项目执行前把从供资伙伴收到的资金用来进行投资。投资委员会由开发署高级管理人员组成，每季度举行一次会议，审查投资业绩并确认遵守投资准则。开发署投资准则的主要目标如下：

(a) 安全，即保全资本，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，即通过投资容易出售的固定收益证券满足现金需求灵活性，并根据流动性的要求，合理安排到期日期；

(c) 回报，即在安全和流动性范畴内，尽可能增加投资收入。

58. 开发署的很大一部分投资由财务司投资股在投资委员会的直接监督下进行内部管理。开发署与离职后健康保险有关的投资有一部分外包给外部基金管理人，根据既定的离职后健康保险投资准则进行管理，这些准则由离职后健康保险投资委员会定期审查和核准。

59. 开发署面临以外币计值金融资产和负债带来的货币风险。开发署的方案交易主要以美元计值，财务司则不断评价持有外币现金和其他金融资产的需要。财务司利用各种金融工具，积极管理开发署 8 种主要货币对美元的净外汇风险敞口。

内部控制

60. 开发署的发展任务要求它在高风险环境中开展业务和维持存在，这些环境的固有风险程度很高，包括对其雇员和本组织其它资产的安全构成的风险。这就要求开发署保持最高的内部控制标准。

61. 内部控制是开发署管理层的一项关键职责，也是开发署业务管理的组成部分。开发署各级管理层有责任：

(a) 建立强有力的控制环境和文化，促进有效的内部控制；

(b) 查明和评估可能影响实现目标的风险，并实施适当的减轻风险战略；

(c) 建立适当的政策和程序、制度、监测和其他控制活动，以促进和维持强有力的内部控制环境；

(d) 监测内部控制的有效性。

62. 开发署内部控制的有效实施是通过下列制度化进程实现的：

(a) “一线”控制：这些职能由外地、区域和总部办事处的本组织所有人员执行。为此，在日常工作中适用现行政策和程序，以确保实现各项目标，并妥善管理委托给开发署的资源；

(b) 监督控制：这些控制旨在监测“一线”控制的业务成效并减轻相关风险，由区域办事处和总部各司实施。其中包括财政执行状况监测、规划和预算编制过程、质量管理和保证、成果和业绩管理等职能；

(c) 独立的内部监督控制：这些控制在开发署内部进行，旨在就管理层建立的程序和控制的效率和效力提供独立和客观的保证。这些控制由审计和调查处、独立评价办公室和道德操守办公室开展，每年向开发署执行局提交报告；

(d) 外部监督：开发署内部进行的内部监督由外部机构加以补充，这些机构包括开发署执行局、审计和评价咨询委员会、外聘审计人(联合国审计委员会)和监管机构。

会计事项

重要的会计估计

63. 开发署要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和支出数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估计数。会计估计及所依据的假设持续接受审查，对估计数的订正在订正相关估计数的年度和受影响的任何未来年度加以确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：

- 收入确认
- 雇员福利精算计量
- 选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命和折旧/摊销办法
- 投资资产的估值
- 资产减值损失
- 金融工具分类
- 或有资产和负债。

64. 开发署管理层定期讨论重要会计政策和估计的制定、选择和披露。虽然所作估计和假设是基于对当前事项和今后可能采取的行动的了解，但实际结果最终可能会不同于这些估计和假设。重要会计政策在财务报表附注 4 中披露。

2017 年会计政策变更

65. 2017 年，开发署改变了其对于工作人员赔偿的会计政策，现在按照由独立精算师确定的数额确认工作人员索偿的预期费用。这一变更在开发署财务报表附注 5 中披露。

采用新会计准则

66. 2018 年 1 月，国际公共部门会计准则委员会公布了其《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，公共部门特有的项目将是国际公共部门会计准则委员会当前和今后工作的主要领域。

67. 在这些项目中，可能对开发署产生重大影响的项目包括：

- 收入：该项目旨在制订涵盖收入交易(即交换交易和非交换交易)的一项或多项会计准则。
- 非交换交易费用：该项目旨在解决在确认和计量非交换交易费用方面缺乏国际指导的问题。

68. 虽然这些项目目前处于活跃状态，但尚未产生讨论稿，因此尚未确定实施日期，而且这些项目不大可能在 2020 年之前最终确定。

69. 2018 年对开发署产生影响的唯一相关新准则是《公共部门会计准则第 39 号—雇员福利》，该准则由国际公共部门会计准则委员会于 2016 年 7 月发布。《公共部门会计准则第 39 号》取代了现有的《公共部门会计准则第 25 号》，以便与作为基础的《国际会计准则第 19 号》保持一致。《公共部门会计准则第 39 号》的实际适用日期为 2018 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 39 号》和《公共部门会计准则第 25 号》的主要区别是：

- 确认：《公共部门会计准则第 39 号》取消了“走廊法”，《公共部门会计准则第 25 号》允许使用此办法来推迟确认由设定受益计划产生的某些精算利得和损失。
- 列报：《公共部门会计准则第 39 号》取消了先前存在于《公共部门会计准则第 25 号》中的精算利得/损失列报选项。
- 披露：根据《公共部门会计准则第 39 号》，设定受益计划的披露目标将符合其特征、与其相关的风险以及其与实体财务报表的关系。

70. 因此，根据对新准则的初步评估，《公共部门会计准则第 39 号》将不会对开发署的财务报表产生任何重大影响，主要是因为开发署没有使用走廊法。

与关联方的交易

71. 开发署与关联方进行往来交易，并在财务报表附注 32 中披露关键管理人员资料。详情如下：

- 联合国和其他联合国实体：开发署参与联合国系统的各项举措，如联合供资安排(多捐助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。在联合供资机制内，联合国各实体共同开展各项活动和取得成果。每个联合国参加实体在规划、执行、监测和评价这些活动方面承担各自的责任。
- 关键管理人员：详见附注 32。开发署的领导结构是一个由 13 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理，并被授予执行开发署任务的重大权力。总体而言，执行小组包括四个级别：1 名副秘书长兼署长(署长)、1 名副秘书长(协理署长)、9 名助理秘书长(助理署长)、1 名署长特别顾问/业务模式和程序高级顾问和 1 名办公室主任兼署长办公室主任(依职)。
- 其他关联方：开发署是联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)的共同赞助组织，这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病毒/艾滋病问题的一项创新联合努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

审计事务和费用

72. 下表披露了联合国审计委员会向开发署收取的费用。开发署向审计委员会支付的唯一费用与法定财务报表审计有关。

(千美元)

	2017 年	2016 年
审计费	1 259	1 259

H. 展望 2018 年及以后

2018-2021 年战略计划

73. 2017 年 11 月，执行局核准了开发署对 2018-2021 年战略计划的如下设想：

“消除一切形式和表现的贫困，加快可持续发展的结构转型，建设抵御危机和冲击的能力，从而帮助各国实现可持续发展。”以《2030 年可持续发展议程》所体现的综合办法为指导，开发署的办法旨在有效支持这三大发展环境下的可持续发展。

词汇表

累积盈余：前称“未用资源或未用余额”。它是指报告期结束时的累计资金。

费用分类：确定方案执行费用和行政费用的一套标准和程序，用于澄清这些费用之间的区别。

发展活动：与对实现发展成果至关重要的“方案”和“发展实效”活动有关联的活动。

(a) **方案：**与有助于实现国家/区域/全球方案文件或其他方案编制安排所载发展成果的具体方案组成部分或项目有关联的活动。

(b) **发展实效活动：**实现开发署重点领域方案和项目目标所需要的政策咨询、技术和实施活动。尽管这些活动对交付发展成果必不可少，但它们并不列入国家、区域或全球方案文件的具体方案构成部分或项目。

冲销：系指进行会计调整，以便从开发署总额中消除开发署内部费用回收和一般管理支助费用的影响。

支出：在统一费用分类各类别使用可用财务资源。

费用：费用包括为所收货物和所获服务支付的款项和应计的账款，以及资产的使用或减值，视执行安排而定。

国际会计师联合会：国际会计师联合会是会计专业的全球组织，致力于通过加强会计专业并为发展强大的国际经济做出贡献，为公众利益服务。联合会由 130 多个国家和管辖区的逾 175 个成员和准成员组成，代表着近 300 万名公共执业、教育、政府服务、工业和商业领域的会计师。

机构预算：综合预算中的机构组成部分，涵盖一段时间内根据战略计划所述一套经界定的成果而开展的活动。

公共部门会计准则：国际公共部门会计准则：独立制定的会计准则，被公共部门组织视为最佳会计做法。

国际公共部门会计准则委员会：国际公共部门会计准则委员会制定会计准则和指南，供公共部门实体使用。国际会计师联合会为支持国际公共部门会计准则委员会运作的结构和进程提供便利。

管理活动：主要功能在于强化一个组织的特性、领导和健全性的活动。这些活动包括：行政领导、代表职能、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、监察、审计、机构评价、信息技术、财务、行政、安保和人力资源。

其他资源(非核心资源)：以自愿捐款为资金来源的组织收到的用于特定方案目的以及向第三方提供特定服务的资源。这一类别资源有：费用分摊、署长所设信托基金、有偿支助事务和杂项活动。

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

经常资源(核心资源)：开发署混合且不附带条件的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源捐助；相关利息收益和杂项收入。

有偿支助事务和杂项活动：开发署其他资源(费用分摊和信托基金除外)项下的资源。接受这些资金是因为向第三方提供了管理和其他支助服务，包括管理服务协议；初级专业人员方案，有偿支助事务；联合国志愿人员方案、对驻地协调员的方案支助；特殊目的活动。

收入：包括：(a) 捐助；(b) 投资收入；(c) 其他收入(见下文)。

(a) **捐助：**在签署捐助协议时或在不需要捐助协议情况下收到现金时，对捐助予以确认。自愿捐助也可包括方案国政府对当地办事处费用的实物捐助和现金捐助。

捐助净额：扣除向捐助方退还未用捐助以及资金划转后的净捐助额。

(b) **投资收入：**开发署投资的利息流入。

(c) **其他收入：**捐助和投资以外的收入，例如向各国政府、联合国机构和其他各方出售货物和提供服务，如提供采购、培训和其他服务的收入；汇兑收益；共同事务和杂项收入；费用回收收入。

特殊目的活动：(a) 资本投资活动和相关费用；(b) 开发署经管的非开发署业务活动和相关费用。

联合国发展协调活动：支持联合国系统发展活动协调工作的活动和相关费用。

第四章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国开发计划署

一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	837 339	794 407
现金及现金等价物——信托资金	附注 8	208 597	123 044
投资	附注 9	2 670 610	3 222 252
投资——信托资金	附注 9	264 707	241 914
应收款——非交换交易	附注 10	136 721	124 085
应收款——交换交易	附注 11	77 584	47 043
已付预付款	附注 12	160 723	201 890
对政府贷款	附注 15	507	590
存货	附注 13	13 652	7 564
其他流动资产	附注 14	689	1 168
流动资产共计		4 371 129	4 763 957
非流动资产			
投资	附注 9	2 669 034	1 950 018
投资——信托资金	附注 9	61 360	52 192
对政府贷款	附注 15	4 564	6 013
不动产、厂场和设备	附注 16	156 490	155 465
无形资产	附注 17	9 504	7 629
其他非流动资产	附注 14	26	8
非流动资产共计		2 900 978	2 171 325
资产共计		7 272 107	6 935 282
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 18	213 825	192 838
应付预付款	附注 19	31 449	21 273
预收资金和递延收入	附注 20	31 620	100 623
代表捐助方持有的资金	附注 20	18 103	20 463
应付款——信托资金	附注 21	639 293	506 202

	参照	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)
雇员福利	附注 22	214 485	215 547
其他流动负债	附注 23	9 873	7 674
结构调整拨备	附注 34	—	147
流动负债共计		1 158 648	1 064 767
非流动负债			
应付款——信托资金	附注 21	61 360	52 192
预收资金和递延收入	附注 20	7 471	7 252
雇员福利	附注 22	1 402 305	1 120 905
其他非流动负债	附注 23	722	772
非流动负债共计		1 471 858	1 181 121
负债共计		2 630 506	2 245 888
净资产/权益			
准备金	附注 24	302 160	325 127
累计盈余	附注 25	4 339 441	4 364 267
净资产/权益共计		4 641 601	4 689 394
负债和净资产/权益共计		7 272 107	6 935 282

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2017 年	2016 年(重新分类)
收入			
自愿捐款	附注 26	4 892 099	4 785 121
收入:交换交易	附注 27	175 399	196 507
投资收入	附注 28	88 402	52 925
其他收入	附注 29	80 524	68 020
收入共计		5 236 424	5 102 573
费用			
订约承办事务	附注 30	2 030 227	1 836 910
工作人员费用	附注 30	882 598	891 979
所用用品和消耗品	附注 30	994 196	767 670
一般业务费用	附注 30	861 408	835 933
赠款和其他转拨款	附注 30	249 456	245 415
其他费用	附注 30	54 554	57 543
折旧和摊销	附注 30	18 668	18 104
融资成本	附注 30	3 668	5 972
费用共计		5 094 775	4 659 526
年度盈余/(赤字)		141 649	443 047

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

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	325 127	4 380 724	4 705 851
会计政策变更(附注 5)	—	(16 457)	(16 457)
2016 年 12 月 31 日结余(重报)	325 127	4 364 267	4 689 394
净资产/权益变动			
业务准备金转为累计盈余	(22 967)	22 967	—
特定用途资金(附注 25)	—	9 210	9 210
可供出售投资公允价值的变动	—	31 181	31 181
精算利得/(损失)	—	(229 833)	(229 833)
年度盈余/(赤字)	—	141 649	141 649
净资产/权益变动共计	(22 967)	(24 826)	(47 793)
2017 年 12 月 31 日结余	302 160	4 339 441	4 641 601

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	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)		141 649	443 047
使年度赤字与净现金流量相符的调整:			
折旧和摊销		18 668	18 104
减值		185	96
实物捐助(捐赠货物)		(129)	(1 143)
投资溢价/(折价)的摊销		4 013	26 446
外汇折算(收益)/损失		(6 986)	18 382
不动产、厂场和设备处置损失		4 294	2 927
资产变动			
应收款(增加)/减少: 非交换交易		(11 800)	(61 114)
应收款(增加)/减少: 交换交易 ^a		(114 482)	44 466
预付款(增加)/减少		39 947	(43 068)
存货(增加)/减少		(6 088)	12 008
其他流动资产(增加)/减少		461	45
负债、净资产/权益变动			
应付款和应计负债(减少)/增加额		18 599	73 003
应付预付款(减少)/增加额		10 176	9 034
预收资金和递延收入(减少)/增加额		(68 784)	(73 976)
代表捐助方持有的资金(减少)/增加额		(2 360)	(10 749)
应付款(减少)/增加额: 信托资金		142 259	25 017
雇员福利(减少)/增加额		50 567	38 683
其他流动负债(减少)/增加额		2 231	(1 014)
结构调整备抵(减少)/增加额		(147)	(2 325)
特定用途资金(减少)/增加额		9 210	18 706
来自/(用于)业务活动的现金流量		231 483	536 575
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(4 924 600)	(3 758 228)
到期投资		5 046 085	3 709 201
投资(增加)/减少额: 信托资金		(31 961)	35 473
外部投资经理所管理的投资(增加)/减少额		(261 691)	(185 972)
收到的利息和红利		83 157	84 042
对政府贷款(增加)/减少额		1 532	862

	参照	2017 年	2016 年(重新分类)
购置不动产、厂场和设备		(24 473)	(31 916)
处置不动产、厂场和设备		3 035	4 432
购置无形资产		(4 352)	(2 208)
处置无形资产		57	—
来自/(用于)投资活动的现金流量		(113 211)	(144 314)
来自融资活动的现金流量			
融资租赁付款		(43)	(38)
来自/(用于)筹资活动的现金流量		(43)	(38)
包括信托资金在内的现金及现金等价物增加/(减少)额		118 229	392 223
汇率变动对现金及现金等价物的影响		10 256	(8 752)
现金及现金等价物，包括信托资金：年初		917 451	533 980
现金及现金等价物，包括信托资金：年底	附注 8	1 045 936	917 451

^a 这一数额包括以现金形式实收的利息和红利调整数 8 315.7 万美元以及外汇折算调整数 (78.4)万美元。

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

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		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算和 实际支出的差异
	初始	最终		
发展活动				
方案	722 090	722 090	345 294	376 796
发展实效	121 909	121 909	69 666	52 243
小计	843 999	843 999	414 960	429 039
联合国发展协调活动	95 851	95 851	91 978	3 873
管理活动				
经常性	143 438	143 438	92 061	51 377
非经常性	2 591	2 591	—	2 591
小计	146 029	146 029	92 061	53 968
特殊目的活动				
资本投资	4 463	4 463	929	3 534
开发署经管的非开发署业务	15 453	15 453	9 280	6 173
小计	19 916	19 916	10 209	9 707
总计	1 105 795	1 105 795	609 208	496 587

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

五. (b) 2016-2017 两年期预算与实际金额(经常资源)对比表

	最终核定预算			可比实际支出(附注 7)			最终核定的两年 期预算和两年期 两年期 实际支出的差异
	2017 年	2016 年	两年期	2017 年	2016 年	两年期	
发展活动							
方案	722 090	392 000	1 114 090	345 294	381 556	726 850	387 240
发展实效	121 909	100 091	222 000	69 666	60 492	130 158	91 842
小计	843 999	492 091	1 336 090	414 960	442 048	857 008	479 082
联合国发展协调活动	95 851	92 719	188 570	91 978	92 551	184 529	4 041
管理活动							
经常性	143 438	137 813	281 251	92 061	77 568	169 629	111 622
非经常性	2 591	2 489	5 080	—	—	—	5 080
小计	146 029	140 302	286 331	92 061	77 568	169 629	116 702
特殊目的活动							
资本投资	4 463	4 288	8 751	929	518	1 447	7 304
开发署经管的非开发署业务	15 453	14 847	30 300	9 280	8 597	17 877	12 423
小计	19 916	19 135	39 051	10 209	9 115	19 324	19 727
共计	1 105 795	744 247	1 850 042	609 208	621 282	1 230 490	619 552

附注是财务报表的组成部分。

联合国开发计划署

2017 年财务报表附注

附注 1

报告主体

1.1. 联合国开发计划署(开发署)是根据大会第 2029(XX)号决议, 于 1965 年成立的。开发署与各个实体/社会各阶层人民合作, 帮助各国建设能力, 使其能够抵御危机, 推动和维持经济增长, 改善每个人的生活质量。

1.2. 开发署总部设在纽约, 但主要通过其全球办事处网络开展工作。开发署既纵览全球, 也深入地方, 帮助增强人民的权能, 建立国家的复原力。

1.3. 开发署协助实现消除贫穷和减少不平等和社会排斥, 并协助各国制定政策、提高领导技能、增强伙伴合作能力、拓展机构能力, 并协助加强复原力, 以保持发展成果。开发署正在继续努力支持与《2030 年可持续发展议程》和 17 项可持续发展目标相关的工作, 因为它们有助于指导今后 15 年的全球可持续发展努力。开发署帮助发展中国家吸引和有效利用发展合作和国内资源, 并在所有活动中鼓励保护人权、发展能力和赋予妇女权能。

1.4. 开发署政治上中立, 合作中毫无偏向。它谋求以透明的方式开展工作, 接受所有利益攸关方问责。开发署设有根据大会第 48/162 号决议成立的执行局, 负责提供政府间支持和监督开发署的工作。开发署经修正的《财务条例和细则》(执行局第 2011/33 号决定)对开发署的财务管理作出了规定。

1.5. 财务报表仅涵盖开发署的业务活动。开发署没有附属机构, 也没有联营公司权益或共同控制的实体。

附注 2

关于遵守国际公共部门会计准则的声明

开发署年度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。

附注 3

编制基础和核准提交财务报表供审计

计量基础

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

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

外币

3.3. 开发署的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

3.4. 外汇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。

3.5. 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。

3.6. 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。

3.7. 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。

重要的会计估计数

3.8. 开发署要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和支出数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度确认。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/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具分类；投资资产估值；收入确认；或有资产和负债。

核准将财务报表送交审计

3.9. 本财务报表由开发署署长、助理署长兼管理事务局局长、管理事务局财务主任兼主计长批准和核证。按照《开发署财务条例和细则》，于 2018 年 4 月 30 日核准将这些财务报表送交审计。

附注 4

主要会计政策

金融资产分类

4.1. 开发署将金融资产分为以下几类：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财务执行情况表盈余或赤字。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。所有金融资产初始按公允价值计量。开发署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，即开发署成为金融工具合同条款当事方之日。

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

公共部门会计准则分类	开发署金融资产类型
持有至到期日	除离职后健康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、应收款项(交换和非交换)、预付款(如给工作人员的预付款)、对政府贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具资产

持有至到期的金融资产

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

可供出售金融资产

4.4. 可供出售金融资产或者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) 贷款和应收款，(b) 持有至到期的投资，或(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净资产/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。其后计量所采用的公允价值是以知情第三方的市场报价为准。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

4.5. 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。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

4.6. 现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、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包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

4.7. 非交换交易应收款包括应收捐助，即捐助方在可履行承诺基础上对开发署认捐并确认为收入的未收收入。这种非交换应收款按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。应收捐助如果出现减值的情况，列报方式须逐案确定。

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

4.9. 已发放预付款系作为预付款转给执行实体/执行伙伴(执行实体/执行伙伴定义见附注 36.2)的现金。已发放预付款初始确认为资产, 然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务、并经开发署确认收到适用的经核证支出报告后转为支出, 这些报告包括财务报告、资金授权和费用核证表或项目交付情况报告。收到上述经核证的支出报告后, 开发署在其财务执行情况表中确认支出。可从各实体的已审计报表中获取数据, 若在报告年度结束时无法获得这些报表, 则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

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

4.11. 开发署根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员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。减去任何减值后列报账面金额。

4.12. 对政府贷款是指向各国政府为开发署和联合国实体建造办公室或住房提供的贷款。贷款按原值减去迄今为止的任何回收款额后入账。租金收入记作贷款的还款。其后按摊余成本减去任何减值来计量对各国政府贷款。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.13. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值入账, 并将任何交易费用计作支出。上述资产在每个报告日按公允价值计量, 由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。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。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值取自交易对手, 并与采用行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。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。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

4.14. 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。减值证据包括对手方出现违约或拖欠, 或者资产价值出现永久性减值。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中的盈余或赤字中确认。

存货

4.15. 持有供免费或以名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者列报。可变现净值是在正常经营过程中, 估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点

和状态产生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货,应以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

4.16. 所有不动产、厂场和设备项目均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。应指出,在采用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。历史成本包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。对于免费或以名义报偿获取的资产,将获取之日的公允价值视作其成本。将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 1 500 美元或以上。

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

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

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

4.20. 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。建造中资产不计提折旧,因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下:

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中较短者

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

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

无形资产

4.23. 无形资产按历史成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额入账。

4.24. 对于采购的计算机软件许可证，按照有关软件的购买和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供开发署使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用和相关的管理费用部分。没有达到资本化标准的其他开发费用在发生时确认为一项支出。以前作为支出确认的开发费用(如研究费用)在次年不作为资产确认。内部开发软件的确认门槛值为 50 000 美元，外部购置软件的确认门槛值为 5 000 美元。研究费用在发生时计作支出。

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

估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
购置软件	3-6
内部开发软件	3-6
商标	2-6
版权	3-10
专利	2-6
许可证和其他	2-6

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

非现金产出资产减值

4.27. 在每个报告日对不动产、厂场和设备、有形和其他非现金产出资产进行减值审查。开发署在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额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。资产可回收金额是指资产的公允价值减销售费用与使用价值两者间较高者。

4.28. 在每个报告日评估是否有迹象表明以往各期确认的减值损失已经减少或不复存在。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。

金融负债分类

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

其他金融负债

4.29. 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。持续期不超过 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

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

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

4.34. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债在初始确认时就指定为此类负债，或持有供交易金融负债。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作支出。上述负债在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余和赤字确认。开发署将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。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。其中包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。衍生工具的公允价值取自交易对手，并与采用行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值

进行比较。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。开发署不对衍生工具进行套期会计处理。

预收资金和递延收入

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

雇员福利

短期雇员福利

4.36. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括派任福利、每月定期福利(如工资和薪金)、带薪缺勤(如年假等带薪假期)、其他短期和非货币性福利以及给予现有雇员的长期福利的流动部分。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。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贴现，而是作为流动负债列报。

离职后福利

4.37. 离职后福利是指雇用结束后应支付的福利，但不包括解雇偿金。

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

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

4.40. 开发署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设立养恤基金，以向工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，凡专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为基金成员。

4.41. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。开发署及养恤基金以及其他参与组织，无法以会计上足够可靠的方式确定开发署在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，开发署根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划

作为设定提存计划处理。开发署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。

4.42. 养恤基金条例规定,养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额方法,每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

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

设定受益计划

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

4.45. 贴现率是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生年度的净资产/权益中确认。这些义务所产生负债的所有其他变化在发生年份财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

4.46. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公务死亡和伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认,如认为付款额和贴现影响重大,则按估计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

4.47. 终止任用福利仅在以下情况下作为支出确认,即开发署在无实际退出可能的情况下明确致力于执行正式的详细计划,以在雇员正式退休日之前结束其就业,或因鼓励自愿离职的要约提供终止任用福利。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

4.48. 如开发署为承租人,而出租人保留所有权固有的大部分风险和收益,则租赁作为经营租赁分类。经营租赁付款额减去出租人提供的奖励,在租赁期内按直线法在财务执行情况表中确认。

融资租赁

4.49. 开发署基本承担因所有权产生的所有风险和收益的有形资产租赁,作为融资租赁分类。融资租赁初始确认时,按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。初始确认后,租赁资产按照适用于不动产、

厂场和设备的会计政策在租赁期和使用寿命两者中较短的期限内折旧。融资租赁的各项付款在租赁负债和财务费用之间分摊。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，使各年负债余额的定期利率保持不变。

使用权安排

4.50. 如开发署已签署资产使用权协议而对资产且有法定所有权/所有权，例如通过无偿向开发署提供资产的捐赠使用，这种交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签订协议时确认。资产的确认需满足资产确认标准。取得使用权的资源在取得日的公允价值即为该资产的估值。资产在其使用寿命和使用权期限两者中较短的期间内折旧。若开发署没有法定所有权/产权，则确认费用。收入也按与资产/费用相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

收入确认

捐款

4.51. 自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在某些情况下根据开发署财务条例和细则收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到押金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时，或当资金将转至开发署并打算利用时生效，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。

4.52. 国家政府为经常资源自愿捐款认捐，但是，在某些情况中未向开发署支付捐款。鉴于资金很可能流入但并不确定，开发署可将这些款额作为或有资产披露。

4.53. 实物捐助作为资产和收入确认，只要未来的经济利益和潜在服务有可能流入开发署而且这种资产的公允价值能够可靠计量。实物捐助按所报资产的公允价值确认使用权安排收入。开发署不把实物服务捐助作为资产和收入进行确认或披露，尽管公共部门会计准则允许这样处理。

交换交易收入

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

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

费用的确认

4.55. 支出在交付和(或)提供商品和(或)服务并且开发署接受时或在下列具体情况下确认。

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

4.57. 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开发署报告后确认。

4.58. 拨给实施实体和(或)执行伙伴的预付款在实施实体和(或)执行伙伴交付货物或提供服务并且开发署收到财务报告、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。在收到这些支出报告后,开发署即在财务执行情况表中确认支出。可从各执行实体和(或)执行伙伴的已审计报表中获取数据,若在报告年度结束时无法获得这些报表,则可从各实体提交审计的报表和(或)各实体未经审计的报表中获取数据。

承付款、拨备和或有事项

承付款

4.59. 承付款是开发署在截至报告日已签订合同并且开发署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:

- 资本承付款: 年终已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额;
- 开发署预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同;
- 不可撤销的最低租赁款;
- 其他不可撤销的承付款。

拨备

4.60. 如果开发署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

4.61. 或有资产在经济利益或服务潜能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年份确认。

或有负债

4.62. 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

会计政策变更

5.1. 2017 年,开发署变更了工作人员赔偿会计政策。现在开发署确认由独立精算师确定的工作人员索偿预期费用。此前,开发署通过支付联合国每年向开发署收取的债款,以现收现付的方式确认工作人员赔偿费用。根据公共部门会计准则,上期调整数为 1 645.7 万美元,个别细列项目一级的可比数字已追溯重报。下表详列了这一会计政策变更对可比数字的影响:

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日 (已审计)	重报	2016 年 12 月 31 日 (重报)
财务状况表附注摘录			
雇员福利	214 507	1 040	215 547
流动负债共计	1 063 727	1 040	1 064 767
雇员福利	1 105 488	15 417	1 120 905
非流动负债共计	1 165 704	15 417	1 181 121
负债总额	2 229 431	16 457	2 245 888
累计盈余	4 380 724	(16 457)	4 364 267
净资产/权益共计	4 705 851	(16 457)	4 689 394
负债和净资产/权益共计	6 935 282	—	6 935 282

可比数字的重新分类

5.2. 为改进 2016 年可比数字的列报和可比性, 现已将 4 198.3 万美元从订约承办事务费用重新分类为赠款费用。2016 年费用总额没有变化。财务执行情况表附注 6 “分部报告: 财务执行情况表” 和附注 30 “费用” 经过了调整, 以反映这一可比数字的重新分类。下表概述了更改情况:

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日 (已审计)	重新分类	2016 年 12 月 31 日 (重新分类)
费用说明摘要			
订约承办事务			
公司订约承办事务	685 961	(41 983)	643 978
订约承办事务共计	1 878 893	(41 983)	1 836 910
赠款和其他转拨款			
赠款	196 148	41 983	238 131
赠款和其他转让共计	203 432	41 983	245 415
费用共计	4 659 526	—	4 659 526

附注 6

分部报告

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

经常资源

6.2. 经常资源是开发署所有混合、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捐助；相关利息收益和杂项收入。

费用分摊

6.3. 费用分摊是可以根据开发署的政策、目标和活动为开发署特定方案活动接受捐款的一种共同供资模式。此模式用于为一特定项目、一组项目或一国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐款的使用通常仅限于特定项目的存续期。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

信托基金

6.4. 信托基金是作为独立会计实体设置的一种共同供资模式。开发署以这种模式接受捐款，为捐助方指定的开发署方案活动提供资金。每一个信托基金都保存单独的会计记录，财务报告在每一个信托基金的层次上提出。信托基金必须单独向执行局提出报告。协议必须由总部一级协理署长核准。每个信托基金都有职权范围。每个信托基金都有职权范围，并指派有一名信托基金管理人。

有偿支助事务和杂项活动

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

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

分部报告：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		开发署共计	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重报)	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重报)	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重报)
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	173 532	195 648	389 937	341 321	151 776	148 035	122 094	109 403	837 339	794 407
现金及现金等价物：										
信托资金	208 597	123 044	—	—	—	—	—	—	208 597	123 044
投资	633 636	738 906	1 196 445	1 416 362	465 597	615 055	374 932	451 929	2 670 610	3 222 252
投资：信托资金	264 707	241 914	—	—	—	—	—	—	264 707	241 914
应收款：非交换交易	—	—	127 513	121 083	2 588	215	6 620	2 787	136 721	124 085
应收款：交换交易	75 369	41 790	1 310	1 276	302	407	603	3 570	77 584	47 043
已付预付款	23 125	22 974	120 369	144 296	14 938	19 325	2 291	15 295	160 723	201 890
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	507	590	507	590
存货	213	474	12 560	6 016	5	189	874	885	13 652	7 564
其他流动资产	621	612	19	301	45	45	4	210	689	1 168
流动资产共计	1 379 800	1 365 362	1 848 153	2 030 655	635 251	783 271	507 925	584 669	4 371 129	4 763 957
非流动资产										
投资	625 235	425 696	1 196 445	865 555	472 422	382 589	374 932	276 178	2 669 034	1 950 018
投资：信托资金	61 360	52 192	—	—	—	—	—	—	61 360	52 192
对政府贷款	—	—	—	—	—	—	4 564	6 013	4 564	6 013
不动产、厂场和设备	42 751	44 237	20 000	22 175	5 006	4 811	88 733	84 242	156 490	155 465
无形资产	228	56	—	—	6	9	9 270	7 564	9 504	7 629
其他非流动资产	2	1	7	7	—	—	17	—	26	8
非流动资产共计	729 576	522 182	1 216 452	887 737	477 434	387 409	477 516	373 997	2 900 978	2 171 325
资产总额	2 109 376	1 887 544	3 064 605	2 918 392	1 112 685	1 170 680	985 441	958 666	7 272 107	6 935 282

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		开发署共计	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	78 977	98 427	99 124	49 174	7 905	15 763	27 819	29 474	213 825	192 838
应付预付款	840	1 363	20 268	12 260	9 808	7 152	533	498	31 449	21 273
预收资金和递延收入	116	101	23 276	87 707	—	1 000	8 228	11 815	31 620	100 623
代表捐助方持有的资金	17 454	19 577	468	616	79	79	102	191	18 103	20 463
应付款：信托资金	639 293	506 202	—	—	—	—	—	—	639 293	506 202
雇员福利	194 784	199 520	45	49	6	10	19 650	15 968	214 485	215 547
其他流动负债	8 132	4 340	146	169	28	39	1 567	3 126	9 873	7 674
结构调整拨备	—	—	—	—	—	—	—	147	—	147
流动负债共计	939 596	829 530	143 327	149 975	17 826	24 043	57 899	61 219	1 158 648	1 064 767
非流动负债										
应付款：信托资金	61 360	52 192	—	—	—	—	—	—	61 360	52 192
预收资金和递延收入	—	—	—	—	—	—	7 471	7 252	7 471	7 252
雇员福利	921 198	749 383	—	—	—	—	481 107	371 522	1 402 305	1 120 905
其他非流动负债	722	761	—	—	—	—	—	11	722	772
非流动负债共计	983 280	802 336	—	—	—	—	488 578	378 785	1 471 858	1 181 121
负债总额	1 922 876	1 631 866	143 327	149 975	17 826	24 043	546 477	440 004	2 630 506	2 245 888
净资产/权益										
准备金	160 159	181 158	—	—	3 000	3 000	139 001	140 969	302 160	325 127
累积盈余/(赤字)	26 341	74 520	2 921 278	2 768 417	1 091 859	1 143 637	299 963	377 693	4 339 441	4 364 267
净资产/权益共计	186 500	255 678	2 921 278	2 768 417	1 094 859	1 146 637	438 964	518 662	4 641 601	4 689 394
负债和净资产/ 权益共计	2 109 376	1 887 544	3 064 605	2 918 392	1 112 685	1 170 680	985 441	958 666	7 272 107	6 935 282

分部报告：截至 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务 和杂项活动		冲销 ^a		开发署共计	
	2017	2016	2017 (重新分类)	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017 (重新分类)	2016
收入												
自愿捐款	647 298	663 565	3 277 815	3 075 146	814 196	957 468	152 790	88 942	—	—	4 892 099	4 785 121
收入：交换交易	102	03	1 123	856	4	53	174 170	195 495	—	—	175 399	196 507
投资收入	36 708	15 813	31 924	21 730	11 916	9 458	7 854	5 924	—	—	88 402	52 925
其他收入	39 204	30 043	3 989	3 339	2 028	2 471	278 538	235 053	(243 235)	(202 886)	80 524	68 020
总收入	723 312	709 524	3 314 851	3 101 071	828 144	969 450	613 352	525 414	(243 235)	(202 886)	5 236 424	5 102 573
费用												
订约承办事务	131 969	141 983	1 241 592	1 058 873	582 450	554 623	74 216	81 431	—	—	2 030 227	1 836 910
工作人员费用	315 790	316 309	170 929	139 041	46 356	61 000	349 523	375 629	—	—	882 598	891 979
用品和消耗品	42 074	37 944	868 039	628 564	55 219	59 629	28 864	41 533	—	—	994 196	767 670
一般业务费用	167 432	169 057	662 127	591 037	146 331	133 553	128 753	145 172	(243 235)	(202 886)	861 408	835 933
赠款和其他转												
拨款	9 035	10 661	192 470	191 027	45 979	39 720	1 972	4 007	—	—	249 456	245 415
其他费用	21 561	28 088	23 937	20 043	2 673	5 003	6 383	4 409	—	—	54 554	57 543
折旧和摊销	4 547	4 904	2 798	3 281	687	759	10 636	9 160	—	—	18 668	18 104
财务费用	2 888	2 799	98	2 150	227	178	455	845	—	—	3 668	5 972
费用共计	695 296	711 745	3 161 990	2 634 016	879 922	854 465	600 802	662 186	(243 235)	(202 886)	5 094 775	4 659 526
年度盈余/												
(赤字)	28 016	(2 221)	152 861	467 055	(51 778)	114 985	12 550	(136 772)	—	—	141 649	443 047

^a 为消除开发署内部费用回收的影响，需作此项调整。

附注 7

与预算的比较

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

7.2. 报表五中活动和相关预算支出的列报反映开发署执行局核定的费用分类类别, 即(a) 发展活动: (一) 方案; (二) 发展实效; (b) 联合国发展协调活动; (c) 管理活动: (一) 经常; (二) 非经常; (d) 特殊目的活动: (一) 资本投资; (二) 开发署经管的非开发署业务。应指出的是, 报表二反映按性质开列的支出。另外还包括按执行局第 2013/28 号决定为安保措施追加资源相关预算中的一项。

7.3. 因此, 经常资源预算实际支出总额不同于财务会计支出总额。

7.4. 核定预算是允许发生预算支出并经开发署执行局核准的预算。为公共部门会计准则报告目的, 开发署核定预算是由经常资源供资的机构预算以及资源计划中与发展活动相关的由经常资源供资的部分。由于开发署的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测, 并没有得到执行局的正式核定, 因此未在报表五中列报。执行局批准了一项为期 4 年的综合预算, 涵盖 2014-2017 年, 并提供了 2014-2015 年和 2016-2017 年期间的估计数。虽然开发署核定预算为期 4 年, 但开发署将这些预算分成年度数额, 其总额构成 4 年期核定预算, 以便为年度财务报表提供预算和实际数额对比。

7.5. 原核定预算和最终核定预算之间并无重大差异, 因为原核定预算与最终核定预算相等。2017 年预算使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) 开发署 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。

因此, 2017 年预算数额的实际金额/利用情况如下:

- 发展活动, 实际利用 4.1496 亿美元, 为 8.440 亿美元年化核定预算的 49.2%;
- 联合国发展协调活动, 实际利用 9 198 万美元, 为 9 585 万美元年化核定预算的 96.0%;
- 管理活动, 实际利用 9 206 万美元, 占 1.4603 亿美元年化核定预算的 63.0%;
- 特殊目的活动, 实际利用 1 021 万美元, 占 1 992 万美元年化核定预算的 51.3%;

2016-2017 年两年期预算数额的实际金额/利用情况如下:

- 发展活动, 实际利用 8.5701 亿美元, 为 13.36 亿美元年化核定预算的 64.1%;

- 联合国发展协调活动，实际利用 1.8453 亿美元，为 1.8857 亿美元年化核定预算的 97.9%；
- 管理活动，实际利用 1.6963 亿美元，占 2.8633 亿美元年化核定预算的 59.2%；
- 特殊目的活动，实际利用 1 932 万美元，占 3 905 万美元年化核定预算的 49.5%。

7.6. 报表五(a-b)比较最终核定预算和在与相应预算相同的基础上计算的实际数额。下文对最终核定预算与实际数额之间的重大差异作出解释。

7.7. 执行局在核准 2014-2017 年综合预算时所依据的设想是，核心资源捐款为 36 亿美元，但该设想没有实现(这段期间收到的实际捐款为 27 亿美元)，并注意到对经常资源的自愿捐款出现减少，而且美元走强对非美元捐款造成了不利影响。这对整个 2014-2017 年规划期间造成了影响，开发署在 2017 年根据可用资源情况修订了年度支出限额。这导致报表五(a-b)所示总体预算支出降低。因此，总体而言，开发署在 2017 年仅使用了其核定预算数额的 55%(在 2016-2017 年仅使用了 2016-2017 年核定预算数额的 67%)。

7.8. 报表五中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报表四(现金流量表)中列报的数额一致，情况如下：

(千美元)

	业务活动	投资	筹资	共计
报表五中在可比基础上列报的实际预算支出共计	(604 441)	(4 767)	—	(609 208)
基础差异	(3 615)	(276)	—	(3 891)
主体差异	839 539	(108 168)	(43)	731 328
报表四中列报的现金及现金等价物增(减)额	231 483	(113 211)	(43)	118 229

7.9. 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。

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

7.11. 不存在时间差异，因为按年计算的预算期与财务报表的年份相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
联合国开发计划署		
银行账户现金	567 019	326 306
外部投资经理持有现金	15 853	5 340
零用金和项目现金	424	507
货币市场基金	77 691	363 027
货币市场工具	150 945	98 995
债券	51 081	25 995
减值	(25 674)	(25 763)
现金及现金等价物共计	837 339	794 407
多捐助方信托基金的信托资金		
银行账户现金	1 720	12 379
货币市场基金	131 877	80 715
货币市场工具	75 000	25 000
债券	—	4 950
信托资金共计	208 597	123 044
现金及现金等价物及信托资金共计	1 045 936	917 451

8.1. 银行账户现金包括开发署在总部以及各国家办事处以多种货币持有的现金。对于限制用于开发署方案费用的国家货币，进行定期减值审查。

8.2. 财务执行情况表确认减值减少 8.9 万美元(见附注 29, “其他收入”), 这与开发署持有的某些不可兑换货币的估值有关。

8.3. 开发署承受的信用风险、市场风险、货币风险及其与金融资产相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

附注 9

投资

9.1

投资共计

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动投资		
投资——由开发署管理	2 669 372	3 222 252
投资——由外部投资经理管理	1 238	—
流动投资共计	2 670 610	3 222 252
非流动投资		
投资——由开发署管理	2 191 787	1 763 840
投资——由外部投资经理管理	477 247	186 178
非流动投资共计	2 669 034	1 950 018
投资共计	5 339 644	5 172 270

投资——信托资金

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动投资		
投资——信托资金	264 707	241 914
流动投资共计——信托资金	264 707	241 914
非流动投资		
投资——信托资金	61 360	52 192
非流动投资共计——信托资金	61 360	52 192
投资共计——信托资金	326 067	294 106

开发署的投资包括由开发署管理的持有至到期和可供出售金融资产，以及由外部投资经理管理的可供出售金融资产。信托资金投资是捐助方交由开发署托管、用于未来支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。

9.2

开发署管理的总投资——持有至到期和可供出售金融资产

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	未实现 收益/损失	公允价值 增(减)	非流动 改为流动	2017 年 12 月 31 日
投资								
流动投资								
货币市场工具	856 541	2 114 754	(2 313 282)	2 130	(39)	—	99 890	759 994
债券	2 365 744	745 075	(2 692 798)	(6 125)	—	—	1 497 637	1 909 533
债券：公允价值调整	(33)	—	—	—	—	33	(155)	(155)
流动投资共计	3 222 252	2 859 829	(5 006 080)	(3 995)	(39)	33	1 597 372	2 669 372
非流动投资								
货币市场工具	—	98 695	—	1 195	—	—	(99 890)	—
债券	1 763 931	1 966 076	(39 966)	(617)	—	—	(1 497 637)	2 191 787
债券：公允价值调整	(91)	—	—	—	—	(64)	155	—
非流动投资共计	1 763 840	2 064 771	(39 966)	578	—	(64)	(1 597 372)	2 191 787
持有至到期和可供出售投资共计	4 986 092	4 924 600	(5 046 046)	(3 417)	(39)	(31)	—	4 861 159

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.2(a)

开发署管理的总投资——持有至到期金融资产

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	未实现收益 /(损失)	非流动 改为流动	2017 年 12 月 31 日
持有至到期金融资产投资							
流动投资							
货币市场工具	845 191	2 112 354	(2 299 532)	2 130	(39)	99 890	759 994
债券	2 172 056	745 075	(2 499 253)	(5 981)	—	1 372 567	1 784 464
流动投资共计	3 017 247	2 857 429	(4 798 785)	(3 851)	(39)	1 472 457	2 544 458
非流动投资							
货币市场工具	—	98 695	—	1 195	—	(99 890)	—
债券	1 598 616	1 966 076	—	(338)	—	(1 372 567)	2 191 787
非流动投资共计	1 598 616	2 064 771	—	857	—	(1 472 457)	2 191 787
持有至到期投资共计	4 615 863	4 922 200	(4 798 785)	(2 994)	(39)	—	4 736 245

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.2(b)

开发署管理的总投资——可供出售金融资产

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	公允价值 增/(减)	非流动 改为流动	2017 年 12 月 31 日
可供出售投资							
流动投资							
货币市场工具	11 350	2 400	(13 750)	—	—	—	—
债券	193 688	—	(193 545)	(144)	—	125 070	125 069
债券：公允价值调整	(33)	—	—	—	33	(155)	(155)
流动投资共计	205 005	2 400	(207 295)	(144)	33	124 915	124 914
非流动投资							
债券	165 315	—	(39 966)	(279)	—	(125 070)	—
债券：公允价值调整	(91)	—	—	—	(64)	155	—
非流动投资共计	165 224	—	(39 966)	(279)	(64)	(124 915)	—
开发署管理的可供出售投资共计	370 229	2 400	(247 261)	(423)	(31)	—	124 914

可供出售组合是由开发署管理、为离职后健康保险进行的投资。除了上述投资外，1 200 万美元(2016 年：140 万美元)离职后健康保险投资已归入现金及现金等价物类别。

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.3

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	1 239	—
债券：公允价值调整	(1)	—
非流动投资共计	1 238	—
非流动投资		
股票	270 723	112 197
股票：公允价值调整	32 638	1 969
债券	172 564	74 321

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
债券：公允价值调整	1 322	(2 309)
非流动投资共计	477 247	186 178
外部投资经理管理的可供出售投资共计	478 485	186 178

可供出售组合是由外部投资经理管理、为离职后健康保险进行的投资。除了上述投资外，1 590 万美元的离职后健康保险投资已归入现金及现金等价物类别。

离职后健康保险投资(包括现金及现金等价物)总额为 6.313 亿美元(2016 年：5.631 亿美元)。

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何投资减值。

开发署承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 31 中披露。

9.4

信托资金投资

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	非流动 改为流动	2017 年 12 月 31 日
信托资金投资						
流动投资						
货币市场工具	40 001	195 025	(165 000)	(16)	—	70 010
债券	201 913	156 421	(247 977)	(609)	84 949	194 697
流动投资共计	241 914	351 446	(412 977)	(625)	84 949	264 707
非流动投资						
债券	52 192	94 279	—	(162)	(84 949)	61 360
非流动投资共计	52 192	94 279	—	(162)	(84 949)	61 360
信托资金投资共计	294 106	445 725	(412 977)	(787)	—	326 067

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何信托资金投资减值。

附注 10

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	136 721	124 085
应收款共计：非交换交易	136 721	124 085

应收款账龄：非交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
6 个月以下	136 269	119 234
6 个月以上	452	4 851
应收款共计：非交换交易	136 721	124 085

开发署承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何非交换交易应收款减值。

附注 11

应收款：交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收联合国各实体账款	60	51
投资应收款	55 731	23 524
应收第三方款项	21 685	22 899
应收工作人员款项	903	662
衍生工具资产	—	295
应收款共计：交换交易(毛额)	78 379	47 431
减值 ^a	(795)	(388)
应收款共计：交换交易(净额)	77 584	47 043

应收款账龄：交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
6 个月以下	71 372	42 344
6 个月以上	7 007	5 087
应收款共计：交换交易(毛额)	78 379	47 431

应收联合国各实体账款—交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收其他实体外地住房准备金款项	60	51
应收联合国各实体款共计—交换交易	60	51

开发署承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 31 中披露。

^a 减值净增 40.7 万美元，其中 25.8 万美元是从已付预付款重新归类后的增加额，14.9 万美元是财务执行情况表中确认的增加额(见附注 29)。

附注 12
已付预付款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
发放给各国政府和非政府组织但尚未执行的业务经费	78 667	90 280
发放给联合国实体但尚未执行的业务经费	31 116	47 915
已付预付款：非交换交易	109 783	138 195
预付款	31 933	46 754
工作人员预支款	20 467	18 990
已付预付款：交换交易	52 400	65 744
已付预付款共计(毛额)	162 183	203 939
减值 ^a	(1 460)	(2 049)
已付预付款共计(净额)	160 723	201 890

预付款账龄：非交换交易和交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
6 个月以下	152 700	165 608
6 个月以上	9 483	38 331
已付预付款：非交换交易和交换交易(毛额)	162 183	203 939

^a 减值净减 58.9 万美元，其中 25.8 万美元是重新归类为应收款(交换交易)的数额，33.1 万美元是财务执行情况表中确认的减少额(见附注 29)。

附注 13
存货

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
医疗用品和设备	11 428	5 359
信息技术用品和消耗品	76	211
办公室用品	70	—
燃料	97	34
著作	32	70
人类发展报告	48	72
选举用品和设备	—	153
危机用品和设备	12	16
其他与项目相关的存货	1 889	1 649
存货共计	13 652	7 564

附注 14
其他资产

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
诊所、医疗及其他应收款	730	1 209
减值 ^a	(41)	(41)
其他流动资产共计	689	1 168
非流动		
保证金和其他应收款	26	8
其他非流动资产共计	26	8
其他资产共计	715	1 176

^a 2017 年减值没有变化。附注 15
对政府贷款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
对政府贷款	507	590
对各国政府流动贷款共计	507	590
非流动		
对政府贷款	4 564	6 013
对各国政府非流动贷款共计	4 564	6 013
对各国政府贷款共计	5 071	6 603

15.1. 对政府贷款是指为建造供开发署和联合国实体使用的办公室或住房而向国家政府提供的贷款。

15.2. 截至 2017 年 12 月 31 日，对政府贷款包括向佛得角、科摩罗、几内亚比绍及圣多美和普林西比政府发放的贷款。

附注 16
不动产、厂场和设备

开发署有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。项目资产占不动产、厂场和设备资产的 23%，用于交付开发署的方案和项目。管理资产占不动

产、厂场和设备资产的 77%，用于开发署国家办事处和总部非具体项目的业务活动。截至 2017 年 12 月 31 日，开发署有账面毛额 1 143.5 万美元已提足折旧但仍使用的不动产、厂场和设备。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	土地	建筑物	家俱和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	重型机械 和其他设备	租赁物改良	共计
2017 年 1 月 1 日结余								
成本	7 175	34 910	7 524	57 757	97 759	13 864	29 563	248 552
累计折旧	—	(4 200)	(4 036)	(28 841)	(47 533)	(4 452)	(4 025)	(93 087)
2017 年 1 月 1 日账面金额	7 175	30 710	3 488	28 916	50 226	9 412	25 538	155 465
2017 年 12 月 31 日终了年度								
增加数和调整数	—	2 494	612	8 063	8 586	2 594	2 253	24 602
处置——费用	—	(11)	(534)	(6 506)	(11 277)	(1 343)	—	(19 671)
折旧	—	(1 060)	(351)	(4 849)	(7 033)	(689)	(2 266)	(16 248)
处置——累计折旧/折旧	—	10	220	4 332	7 378	402	—	12 342
重新分类	—	7 370	—	—	—	—	(7 370)	—
2017 年 12 月 31 日账面金额	7 175	39 513	3 435	29 956	47 880	10 376	18 155	156 490
2017 年 12 月 31 日结余								
成本	7 175	44 763	7 602	59 314	95 068	15 115	24 446	253 483
累计折旧	—	(5 250)	(4 167)	(29 358)	(47 188)	(4 739)	(6 291)	(96 993)
2017 年 12 月 31 日账面金额	7 175	39 513	3 435	29 956	47 880	10 376	18 155	156 490

截至 2017 年 12 月 31 日，租赁物改良项下列有 190 万美元的在建资产。

附注 17 无形资产

(千美元)

	内部开发的 软件	购置的 软件	商标、版权 和许可证	开发中资产	共计
截至 2017 年 1 月 1 日结余					
成本	13 484	78	314	563	14 439
累计摊销	(6 539)	(75)	(196)	—	(6 810)
截至 2017 年 1 月 1 日账面金额	6 945	3	118	563	7 629
2017 年 12 月 31 日终了年度					
增置和调整	254	19	10	4 069	4 352
处置	(100)	(25)	(66)	—	(191)
摊销	(2 330)	(5)	(85)	—	(2 420)

	内部开发的 软件	购置的 软件	商标、版权 和许可证	开发中资产	共计
累计摊销/折旧调整	50	18	66	—	134
重新分类	832	—	—	(832)	—
截至 2017 年 12 月 31 日账面金额	5 651	10	43	3 800	9 504
截至 2017 年 12 月 31 日结余					
成本	14 470	72	258	3 800	18 600
累计摊销	(8 819)	(62)	(215)	—	(9 096)
截至 2017 年 12 月 31 日账面金额	5 651	10	43	3 800	9 504

截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有任何无形资产减值。

附注 18

应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应计项目	68 498	40 077
应付联合国实体款项	40 263	54 058
应付第三方款项	63 106	94 250
衍生负债	1 188	1 409
应付工作人员款项	4 216	3 044
应付投资结算款项	36 554	—
应付款和应计负债共计	213 825	192 838

应付联合国实体款项

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付联合国经常账户款项	14 720	15 015
世界卫生组织	5 313	5 868
联合国近东巴勒斯坦难民救济和工程处	3 528	3 761
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	2 308	3 057
联合国资本发展基金	5 910	10 817
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	3 525	6 974
联合国人口基金	1 361	1 405
应付联合国其他实体款项	3 598	7 161
应付联合国实体款项共计	40 263	54 058

附注 19
应付预付款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付政府和非政府组织的业务资金	384	206
应付执行实体/执行伙伴的业务资金	31 065	21 067
应付预付款共计	31 449	21 273

附注 20

(a) 预收款项和递延收入

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
预收款项	24 268	92 969
递延收入：安全和安保部	—	1 266
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 334	6 370
递延收入：其他	18	18
预收流动资金和递延收入共计	31 620	100 623
非流动		
递延收入：多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 471	7 252
预收非流动资金和递延收入共计	7 471	7 252
预收款项和递延收入共计	39 091	107 875

(b) 持有捐助方资金

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
退还捐助方款项	18 103	20 463
持有捐助方资金共计	18 103	20 463

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

附注 21

应付款：信托资金

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
多方捐助者信托基金	469 042	363 215
与联合国各实体的清结账户	93 970	96 559
共同服务应付款	76 281	46 428
应付流动款项共计：信托资金	639 293	506 202
非流动		
多方捐助者信托基金	61 360	52 192
应付非流动款项共计：信托资金	61 360	52 192
应付款共计：信托资金	700 653	558 394

21.1 应付款信托资金是捐助方交由开发署保管、用于未来支付给联合国系统各组织和各国政府的资金。开发署代表若干组织管理单独投资组合中的投资。

21.2 关于多方捐助者信托基金，2017 年，开发署作为行政代理机构从捐助方收到的现金流入净额为 7.39023 亿美元，释放了 6.29053 亿美元。多捐助方信托基金的信托资金应付款增加额为 1.14995 亿美元，其中也包括 480.8 万美元利息和投资收入以及其他资产和负债净流动额 21.7 万美元。

附注 22

雇员福利

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)
流动		
年假	68 435	79 462
医疗保险计划	96 724	90 807
离职后健康保险	29 486	25 574
离职回国应享福利	9 075	8 129
回籍假	7 472	8 923
终止任用福利	1 773	23
工作人员赔偿	959	1 040
应付联合国合办工作人员养恤基金的缴款	27	11
死亡抚恤金	201	247
其他雇员福利	333	1 331
雇员福利流动负债共计	214 485	215 547

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)
非流动		
离职后健康保险	1 286 921	1 009 287
离职回国应享福利	96 600	90 784
工作人员赔偿	14 501	15 417
回籍假	2 400	3 252
死亡抚恤金	1 883	2 165
雇员福利非流动负债共计	1 402 305	1 120 905
雇员福利负债共计	1 616 790	1 336 452

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

22.2 截至 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方面的负债根据截至 2017 年 12 月 31 日进行的精算估值确定。

设定受益计划

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

22.4 这些计划的设定受益义务现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国	死亡抚恤金	工作人员 赔偿	共计
截至 2016 年 12 月 31 日设定受益义务	1 034 861	98 913	2 412	16 457	1 152 643
义务增加					
当期服务成本	30 994	6 411	103	564	38 072
利息费用	41 781	3 399	77	138	45 395
财务假设变动造成的精算损失	—	—	—	191	191
人口假设变动造成的精算损失	136 522	—	—	625	137 147
经验调整造成的精算损失	118 690	7 892	—	—	126 582
义务减少					
实际支付的福利	(16 645)	(8 423)	(222)	(1 027)	(26 317)
付款的精算(利得)	(10 022)	(8)	(34)	—	(10 064)
财务假设变动造成的精算(利得)	(19 774)	(2 438)	(102)	—	(22 314)
人口假设变动造成的精算(利得)	—	(71)	(7)	—	(78)
经验调整造成的精算(利得)	—	—	(143)	(1 488)	(1 631)
截至 2017 年 12 月 31 日确认的负债	1 316 407	105 675	2 084	15 460	1 439 626

22.5 设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

22.6 财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息费用如下：

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国	死亡抚恤金	工作人员 赔偿	共计
当期服务成本	30 994	6 411	103	564	38 072
利息费用	41 781	3 399	77	138	45 395
确认的雇员福利费用共计	72 775	9 810	180	702	83 467

22.7 净资产/权益中直接确认的精算利得/(损失)如下：

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国	死亡抚恤金	工作人员 赔偿	共计
假设变动和经验调整造成的精算利得/(损失)	(235 438)	(5 383)	252	672	(239 897)
付款的精算利得/(损失)	10 022	8	34	—	10 064
确认的精算利得/(损失) 共计	(225 416)	(5 375)	286	672	(229 833)

22.8 2017 年的净精算损失为 2.2983 亿美元，其中，因精算假设变动造成的离职后健康保险方面精算损失是 2.3544 亿美元。

22.9 下表提供当前期间和以往四个期间的设定受益义务和计划负债经验调整数额：

(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	1 316 407	1 034 861	954 121	1 141 510	858 155
计划负债的经验调整	118 690	—	(35 400)	32 804	(5 826)
离职回国					
设定受益义务	105 675	98 913	97 687	98 939	94 019
计划负债的经验调整	7 892	—	1 345	(4 624)	2 445
死亡抚恤金					
设定受益义务	2 084	2 412	2 456	2 855	2 448
计划负债的经验调整	(143)	—	(261)	120	(21)
工作人员赔偿					
设定受益义务	15 460	16 457	—	—	—
计划负债的经验调整	1 488	2 184	—	—	—

22.10 开发署已投资 6.313 亿美元，作为离职后健康保险负债的支付来源，同时制定了 15 年供资战略，以填补历史负债与已到位资金之间的缺口。

22.11 下一次精算估值的截止日期是 2018 年 12 月 31 日。

精算假设

22.12 上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 日完成。精算师用于确定设定受益负债的两个重要假设是贴现率以及针对离职后健康保险的保健费用趋势费率。用于确定设定受益义务的主要精算假设如下：

	2017 年	2016 年
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%
(d) 工作人员赔偿	3.85%	3.83%
保健费用趋势费率：		
(a) 美国，非美国联邦医疗保险计划	5.7，15 年后逐步减至 3.85	6.0，8 年后逐步减至 4.5
(b) 美国，美国联邦医疗保险计划	5.5，15 年后逐步减至 3.85	5.7，7 年后逐步减至 4.5
(c) 美国，美国牙医保险计划	4.8，15 年后逐步减至 3.85	4.9，9 年后逐步减至 4.5
(d) 非美国，瑞士	4.0，10 年后逐步减至 3.05	4.0%(统一费率)
(e) 非美国，欧元区	4.0，5 年后逐步减至 3.65	4.0%(统一费率)
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%
人均医疗报销费用(因年龄而异)	1 089 美元-16 345 美元	1 052 美元-15 419 美元
精算方法	预期应计福利单位法	预期应计福利单位法

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

22.14 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。计算离职后健康保险和离职回国福利负债价值所依据的现行死亡率如下：

死亡率——在职雇员	2017 年		2016 年	
	20 岁时	69 岁时	20 岁时	69 岁时
男	0.00056	0.00718	0.00065	0.00906
女	0.00031	0.00435	0.00034	0.00645

死亡率——退休雇员	2017 年		2016 年	
	20 岁时	70 岁时	20 岁时	70 岁时
男	0.00062	0.00062	0.00072	0.01176
女	0.00035	0.00035	0.00037	0.00860

22.15 1990 年 1 月 1 日或之后、2014 年 1 月 1 日之前受雇且服务 30 年或以上的专业人员退休率如下：

	2017 年		2016 年	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
退休率：服务 30 年或以上的专业人员				
男	0.16	0.70	0.16	0.70
女	0.20	0.80	0.20	0.80

22.16. 对于在职受益人，其退休时处于婚姻状态的概率假设如下：

在职受益人退休时处于婚姻状态的比率	2017 年	2016 年
男	0.75	0.80
女	0.75	0.50

敏感度分析

22.17 若上述关于贴现率和保健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	(215 024)	282 788
保健费用趋势费率变化对年末累计离职后福利义务的影响	285 603	(220 876)

联合国合办工作人员养恤基金

22.18 《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的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

22.19. 开发署对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》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并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

22.20. 2017 年期间，养恤基金发现，截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值所使用的普查数据存在异常。因此，作为正常半年周期的例外，养恤基金对其 2016 年财务报表中采取了将截至 2013 年 12 月 31 日参与数据沿用于 2016 年 12 月 31 日的做法。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

22.21. 将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据沿用于 2016 年 12 月 31 日的做法造成的结果是，假设未来不进行养恤金调整，精算资产相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%)。

22.22. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 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，截至估值之日的资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

22.23. 2017 年期间，开发署向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款额为 1.57 亿美元(2016 年：1.58 亿美元)。该数额包括组织分摊额以及参与人缴款。2018 年应付缴款额取决于人员配置情况以及应计养恤金薪酬变动情况，预计大约为 1.59 亿美元。

附注 23 其他负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动		
未定用途存款	5 770	3 039
其他应付款	4 093	4 593
融资租赁	10	42
其他流动负债共计	9 873	7 674
非流动		
融资租赁	—	11
有偿押金	722	761
其他非流动负债共计	722	772
其他负债共计	10 595	8 446

融资租赁用于开发署两个国家办事处的办公设备。

附注 24 准备金

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	变动	2017 年 12 月 31 日
捐赠基金	3 000	—	3 000
业务准本金	321 968	(22 967)	299 001
特别举措准备金	159	—	159
准备金共计	325 127	(22 967)	302 160

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

24.2. 业务准备金是开发署理事会(现为执行局)于 1979 年设立的，目的是通过每年计算的确定公式，为该准备金供资，确保开发署有足够的流动性。业务准备金包括经常资源的业务准备金和其他资源的业务准备金。

24.3. 截至 2017 年 12 月 31 日，经常资源业务准备金余额为 1.6 亿美元。在 1999 年年会上，执行局核准改变经常资源业务准备金的计算基础，该准备金由下列部分合并构成：

(a) 收入：相当于最近三年收到的年度自愿捐款平均数的 10%，四舍五入至最接近的百万美元；

(b) 支出：相当于最近三年发生的年度支出总额平均数的 2%，四舍五入至最接近的百万美元；

(c) 负债和结构：相当于收入和支出构成部分总和的 10%，四舍五入至最接近的百万美元；

(d) 现金流量：相当于一个月的现金需求数额，按最近一年支出总额的十二分之一计算，四舍五入至最接近的百万美元。

24.4 此外，执行局核准为其他资源活动设立一笔业务准备金。截至 2017 年 12 月 31 日，其他资源活动业务准备金余额为 1.14 亿美元。其他资源业务准备金的计算基础是由下列部分合并构成：

(a) 支出：相当于最近三年期间在费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动下发生的年度支出总额平均数的 2%，四舍五入至最接近的百万美元；

(b) 负债和结构：相当于一年的行政费用，目前估计为 3 000 万美元。

虽然其他资源准备金是根据费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动计算的，但其他资源业务准备金在附注 6(“分部报告：截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表”)中仅作为有偿支助事务和杂项活动净资产/权益的一部分列报。

24.5. 特别举措准备金是执行局于 2000 年首次核准的，目的是设立一个由开发署一般资源提供的资本准备金。保留剩下的余额，用以支付装修、家具、配件、搬运费用等搬迁费用。

附注 25
累计盈余

(千美元)

	2017 年 1 月 1 日(重报)	变动	2017 年 12 月 31 日
累计盈余 ^a	4 195 701	164 616	4 360 317
特定用途资金 ^b	101 983	9 210	111 193
精算利得/(损失)	66 314	(229 833)	(163 519)
可供出售投资公允价值的变动	269	31 181	31 450
累计盈余共计	4 364 267	(24 826)	4 339 441

^a 累计盈余变动 1.64616 亿美元，其中包含该年 1.41649 亿美元的盈余和从业务准备金转入的 2 296.7 万美元。

^b 特定用途资金包括：安保、周转金、信息和通信技术、联合国志愿人员、学习、人事及其他。

附注 26
自愿捐助

(千美元)

	2017 年	2016 年
捐款	4 936 067	4 866 492
政府对当地办事处费用的捐助	19 742	43 240
实物捐助	16 729	18 967
减：退还捐助方的未用捐款	(80 439)	(143 578)
自愿捐助共计	4 892 099	4 785 121

26.1. 实物捐助主要包括捐赠供使用的土地和建筑物，价值 1 660 万美元(2016 年：1 782.4 万美元)，以及捐赠物品，例如捐助方提供的计算机设备和用品，价值 12.9 万美元(2016 年：114.3 万美元)。

26.2. 截至 2017 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署了 19.41 亿美元的捐款协议，其收入尚未在财务报表中认列。这一数额是捐助方应缴的多年期捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。

附注 27

收入：交换交易

(千美元)

	2017 年	2016 年
安全和安保部	90 613	90 265
管理和支助事务费用偿还款	53 668	59 952
联合国志愿人员方案	501	12 099
执行支助事务费	4 778	9 100
薪金管理事务费	8 660	8 313
采购手续费	4 105	3 591
培训费	2 385	2 534
租赁收入	2 924	2 779
多伙伴信托基金办公室行政代理费	7 731	7 676
其他交换交易收入	34	198
交换交易收入共计	175 399	196 507

附注 28

投资收入

(千美元)

	2017 年	2016 年
投资收入	88 402	52 925
投资收入共计	88 402	52 925

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

附注 29

其他收入

(千美元)

	2017 年	2016 年
汇兑收益	27 344	31 066
共同制度和杂项收入 ^a	50 046	34 478
一般管理事务费	3 134	2 476
其他收入共计	80 524	68 020

^a 在 5 004.6 万美元总额中，8.9 万美元是与开发署持有的某些不可兑换货币估值有关的减值减少额(参见附注 8)，14.9 万美元为与交换交易应收款有关的减值增加额(参见附注 11)，33.1 万美元为与已发放预付款有关的减值减少额(参见附注 12)。

附注 30

费用

(千美元)

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用 ^a	费用共计
	2017	2017	2016(重新归类)	2016(重新归类)
30.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	1 151 304	1 210 363	1 096 235	1 156 424
公司订约承办事务	773 821	784 665	628 895	643 978
订约承办事务的联合国志愿人员费用	29 374	35 199	30 519	36 508
订约承办事务共计	1 954 499	2 030 227	1 755 649	1 836 910
30.2 工作人员费用				
薪金和工资	187 292	589 799	184 321	599 779
养恤金福利	31 457	104 545	31 393	105 154
离职后和终止任用福利	20 169	101 643	16 381	96 904
任命和派任	10 154	23 993	8 818	23 730
休假福利	5 686	14 244	6 052	16 686
其他工作人员福利	47 334	48 374	39 068	49 726
工作人员费用共计	302 092	882 598	286 033	891 979
30.3 所用用品和消耗品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维护费	437 946	453 294	311 801	331 003
医疗、医药和农业用品	376 361	379 631	300 039	303 618
信息技术用品和软件维护	28 476	34 691	22 271	26 901
信息和通信技术设备	71 564	76 703	69 119	75 606
安保和办公用品	46 036	49 766	25 387	30 465
所用其他消耗品	83	111	220	77
所用用品和消耗品共计	960 466	994 196	728 837	767 670
30.4 一般业务费用				
差旅费	183 375	214 891	173 513	206 580
学习和征聘	203 990	223 132	177 994	194 583
租金、租赁、公用事业	87 321	157 639	74 260	158 868
通信	84 471	112 093	100 271	123 645
运费	35 544	36 600	33 241	34 268
专业服务	36 977	39 820	31 292	34 114
安保	18 718	33 794	17 374	33 076
偿还	2 360	3 301	1 891	6 120
为联合国共同出资活动供资	4 044	13 889	5 873	14 857

	方案费用 ^a	费用共计	方案费用 ^a	费用共计
	2017	2017	2016(重新归类)	2016(重新归类)
为信息和通信技术供资	1 991	4 131	2 064	4 567
保险/保修	8 881	9 876	6 100	7 046
管理服务协议费	363	363	234	234
杂项业务费用	220 364 ^b	11 879 ^c	203 341	17 975
一般业务费用共计	888 399	861 408	827 448	835 933
30.5 赠款和其他转拨款				
赠款	244 852	246 100	237 161	238 131
转拨款	2 056	3 356	4 243	7 284
赠款和其他转拨款共计	246 908	249 456	241 404	245 415
30.6 其他费用				
杂项	20 018	24 292	16 742	20 212
汇兑损失	7 008	25 710 ^d	11 046	34 305
固定资产和无形资产的出售损失	2 865	4 294	2 089	2 927
惠给金 ^e	—	3	—	3
减值	—	255 ^f	—	96
其他费用共计	29 891	54 554	29 877	57 543
30.7 折旧和摊销				
折旧	5 349	16 248	5 914	15 727
摊销	75	2 420	37	2 377
折旧和摊销共计	5 424	18 668	5 951	18 104
30.8 融资成本				
银行费用	596	3 668	2 785	5 972
融资成本共计	596	3 668	2 785	5 972
费用共计	4 388 275	5 094 775	3 877 984	4 659 526

^a 在费用总额中, 43.88 亿美元为方案费用, 其余 7.065 亿美元为发展实效、联合国发展协调、管理、特殊目的及其他费用。详见附注 36.1, “按成本分类分列的费用总额”。

^b 在 2.20364 亿美元中, 1.99687 亿美元是开发署内部费用回收, 已经从费用总额中冲销。

^c 在杂项业务费用总额中, 270.7 万美元为联合国机构行政服务费。

^d 2 571 万美元的汇兑损失包括汇率变动对现金及现金等价物的影响 1 025.6 万美元。

^e 开发署根据开发署财务条例 23.01 和开发署财务细则 123.01 批准并支付惠给金。

^f 2017 年, 开发署确认了下列减值: 与已发放预付款有关的减值 1.4 万美元; 与现金损失有关的减值 7 万美元; 与在往年执行情况表中认列的已发放预付款有关的减值 17.1 万美元。

附注 31

金融工具和风险管理

31.1. 开发署的风险管理政策及其《投资政策和准则》和《财务条例和细则》旨在尽量减少对开发署用来资助其活动的资源产生潜在不利影响。

开发署在业务中面临各种金融风险，包括：

- 信用风险：如果一个实体或对手方不履行对开发署的金融/合同义务，开发署可能遭受财务损失；
- 流动性风险：开发署可能没有足够资金来履行到期义务；
- 市场风险：开发署的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发生财务损失。

31.2. 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业绩，并确保投资决定符合既定《投资政策和准则》。开发署《投资政策和准则》所述主要投资目标是：

- 安全性：保全资本，办法是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，办法是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

31.3. 《开发署财务条例和细则》指导开发署的财务管理。这些条例和细则适用于由开发署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。

31.4. 2016 年，开发署将其部分离职后健康保险基金投资管理工作外包。鉴于此种负债具有长期性，这么做是为了确保足够的投资回报。截至 2017 年 12 月 31 日，这一投资组合主要归入可供出售类别。持有的投资包括现金及现金等价物、股票和固定收入证券。

31.5. 外部投资经理须遵循离职后健康保险投资准则。这些准则确保所有投资活动反映最佳安全、问责和社会责任条件，同时在充分遵守质量、效率、胜任能力和廉正方面最高标准的前提下运作。这些准则由离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。

31.6. 依据开发署采用的公共部门会计准则分类，以下各表列示截至年底的开发署未清金融资产和金融负债的价值。

(a) 金融资产分类

(千美元)

	持有至到期	可供出售	贷款和 应收款	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	2017 年 12 月 31 日 账面价值	2016 年 12 月 31 日 账面价值
现金及现金等价物	—	—	837 339	—	837 339	794 407
投资	4 736 245	603 399	—	—	5 339 644	5 172 270
应收款：非交换交易	—	—	136 721	—	136 721	124 085
应收款：交换交易	—	—	77 584	—	77 584	47 043
已发放预付款	—	—	160 723	—	160 723	201 890
对政府贷款	—	—	5 071	—	5 071	6 603
金融资产共计	4 736 245	603 399	1 217 438	—	6 557 082	6 346 298

(b) 金融负债分类

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	2017 年 12 月 31 日 账面价值	2016 年 12 月 31 日 账面价值
应付款和应计负债	212 637	1 188	213 825	192 838
应付预付款	31 449	—	31 449	21 273
应付款——信托资金	700 653	—	700 653	558 394
持有捐助方资金	18 103	—	18 103	20 463
其他负债	10 595	—	10 595	8 446
金融负债共计	973 437	1 188	974 625	801 414

31.7. 持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至 2017 年 12 月 31 日，这些资产的市场价值超出账面价值 1442.6 万美元(2016 年：800 万美元)。可供出售资产按照以了解情况的第三方的报价为依据的公允价值入账。贷款和应收款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

31.8. 截至 2017 年 12 月 31 日，开发署有 118.8 万美元由各种货币远期外汇合同产生的以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字并且名义数额由外部投资经理管理的金融负债。

31.9. 2017 年 12 月 31 日终了年度，在财务执行情况表中确认了 127.3 万美元的以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字的金融资产和负债净收益。

估值

31.10. 下表列报截至 2017 年 12 月 31 日以公允价值入账的开发署可供出售金融工具的公允价值层级。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产：				
股票	303 361	—	—	303 361
债券	300 038	—	—	300 038
共计	603 399	—	—	603 399

31.11. 公共部门会计准则根据估值所用投入的重要性确定了公允价值的三个层级。

(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)。

开发署信用风险分析

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

31.13. 开发署在 150 个国家开设有银行账户，从而使其面临地方金融机构倒闭的风险。开发署制定了风险评估标准，据以在开设新银行账户之前评估金融机构的信用可靠性。此外，开发署使用零余额账户，允许当地办事处从总部管理的主帐户中提取美元和欧元，定期补充当地货币帐户。零余额账户旨在向主账户自动转移过量余额，进行短期货币市场工具投资。此项安排在最大程度上减少了当地银行账户中的过量余额。

31.14. 关于金融工具，开发署《投资政策和准则》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。《投资政策和准则》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。《投资政策和准则》还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。开发署所管理资金的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入工具。

31.15. 开发署利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级对其金融工具的信用风险进行分类和监测。截至 2017 年 12 月 31 日，开发署管理的投资包含下表所示优质固定收入工具(使用标准普尔评级准则列示)。

按信用评级分列的集中度——开发署管理的投资

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA 至 AA-	A+	A	未评级	共计
货币市场工具	99 664	79 891	234 717	135 000	210 000	722	759 994
债券	2 322 827	524 062	998 266	217 007	39 003	—	4 101 165
共计	2 422 491	603 953	1 232 983	352 007	249 003	722	4 861 159

2016 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA 至 AA-	A+	A	未评级	共计
货币市场工具	64 878	49 738	521 163	105 000	115 000	762	856 541
债券	2 592 507	410 510	948 876	169 762	7 896	—	4 129 551
共计	2 657 385	460 248	1 470 039	274 762	122 896	762	4 986 092

注：不包括归类为现金等价物和信托资金的投资。

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	AAA	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BBB-	美国国库	未评级	共计
债券	2 204	3 183	2 313	5 036	2 460	10 443	3 230	483	22 944	122 828	175 124
共计	2 204	3 183	2 313	5 036	2 460	10 443	3 230	483	22 944	122 828	175 124

2016 年 12 月 31 日	AA+	AA-	A+	A	BBB+	BBB	BB+	美国国库	未评级	共计
债券	919	1 326	2 014	1 876	5 193	1 460	328	9 382	49 514	72 012
共计	919	1 326	2 014	1 876	5 193	1 460	328	9 382	49 514	72 012

注：外部管理投资须遵循离职后健康保险投资准则。未评级债券包括公司债券基金和固定收入投资中的交易所交易基金，数额为 1.08653 亿美元，剩余的 1417.5 万美元由政府债券构成。

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

31.17. 《开发署财务条例和细则》降低了开发署在尚未收到的非交换交易应收款方面面临的信用风险，其中规定，对于非经常资源而言，仅在收到捐助资金后才能支出费用。只有相关债务人的特定风险评估标准得到满足，才能在收到捐款前例外支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和包括其他联合国实体在内的超国家机构的捐款(如下表所示)，这些捐款方的信用风险不大。

按实体类型分列的非交换交易应收款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
政府实体	64 038	43 581
非政府实体	72 683	80 504
非交换交易应收款共计	136 721	124 085

注：非政府实体主要包括超国家实体和国际实体。

31.18. 如下表所示，排名前三位的捐助方占尚未收到的非交换交易应收款余额的 54%，其中包括一个多边机构和两个捐助方政府。依据历史支付情况，开发署认为所有非交换交易应收款余额都可收取。

非交换交易应收款：排名前三的未清余额

(千美元)

排名	余额	占总额的百分比	实体类型
1	33 225	24	多边机构
2	31 002	23	捐助方政府
3	9 148	7	捐助方政府
小计	73 375	54	
总计	136 721	100	

开发署流动性风险分析

31.19. 流动性风险是指开发署在应付款、应计负债、退还捐助方款项和其他负债等义务到期时可能没有能力履行这些义务。

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

流动性分析

(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	557 622	9	306 390	5
现金等价物	279 717	5	488 017	8
现金及现金等价物共计	837 339	14	794 407	13
短期投资	2 670 610	43	3 222 252	54
非短期投资	2 669 034	43	1 950 018	33
短期和非短期投资共计	5 339 644	86	5 172 270	87
投资、现金及现金等价物共计	6 176 983	100	5 966 677	100

注：不包括信托资金；列为现金等价物的投资在购得日之后 3 个月或更短时间内到期。

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	77 691	363 027
货币市场工具	150 945	98 995
债券	51 081	25 995
现金等价物	279 717	488 017

注：不包括信托资金

31.21. 为进一步减少流动性风险，《开发署财务条例和细则》禁止各办事处承付款项，包括承付购置款项，除非已有预算。只有在收到资金和更新预算之后，才可以支出。随着作出付款承诺和发生支出，不断修订开支能力。在有关款项无法出具发票的情况下的开支必须遵守开发署的风险管理准则。

开发署市场风险分析

31.22. 市场风险是指，开发署可能由于金融工具的市场价格出现不利波动、包括利率、汇率和股权价格风险的波动而蒙受经济损失。

31.23. 利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

31.24. 开发署投资组合的部分投资(11.3%)被列为可供出售投资，这些投资是通过净资产/权益按公允价值计算的，并使开发署暴露于利率风险。然而，该投资组合的很大一部分(88.7%)被列为不盯市的持有至到期投资；因此，利率变动对开发署财务报表中列报的净资产及盈余/赤字的影响不太大。

投资分类

(千美元)

	账面价值基础	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
持有至到期投资	摊余成本	4 736 245	4 615 863
可供出售投资	公允价值	603 399	556 407
投资共计		5 339 644	5 172 270

31.25. 开发署投资于以美元计价的浮动利率债务。这些债券具有可变息票，可变息票定期按现行市价重定。截至 2017 年 12 月 31 日，开发署有 3.92489 亿美元(2016 年：2.816 亿美元)未兑现浮动利率固定收入证券，到期时间从 3 个月到 5 年不等。

31.26. 下表根据证券期限列示开发署投资的利息敏感性。敏感性仅限于被列为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，利率变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

可供出售固定收入投资的利率敏感性分析

(千美元)

2017 年 12 月 31 日		对财务报表的影响	
市场价值	敏感度的变化	净资产	盈余和赤字
300 039	增加 100 个基点	(3 411)	—
300 039	减少 50 个基点	1 706	—

注：不包括归类为现金及现金等价物的投资。

外汇风险

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

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

31.29. 开发署利用外汇远期和期权合同积极管理八种主要货币对美元的外汇暴露净额。

(a) 现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款

(千美元)

	美元	欧元	挪威克朗	其他	2017 年 12 月 31 日 共计	2016 年 12 月 31 日 共计
现金及现金等价物	437 924	122 155	55 102	222 158	837 339	794 407
投资	5 189 360	72 673	4 925	72 686	5 339 644	5 172 270
非交换交易应收款	94 367	11 756	17	30 581	136 721	124 085
现金及现金等价物、投资 和非交换交易应收款共计	5 721 651	206 584	60 044	325 425	6 313 704	6 090 762

(b) 外汇敏感性分析

(千美元)

	货币贬值		货币升值	
	盈余/(赤字)	净资产	盈余/(赤字)	净资产
欧元(10%变动)	(19 113)	—	22 547	—
挪威克朗(10%变动)	(5 499)	—	6 622	—

注：上述数字表明现金及现金等价物、投资和非交换交易应收款对外汇汇率变动的敏感性。

31.30. 截至 2017 年 12 月 31 日, 开发署持有以若干种非美元货币计价的投资、现金及现金等价物结余。以非美元货币持有的现金及现金等价物余额主要是用来支持在方案国家开展的当地业务活动, 其中很大一部分经费是以当地货币支付的。开发署保持最低数量的当地货币资产, 并尽可能将银行账户的过量本地货币余额换成美元。

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

股票价格风险

31.32. 2017 年, 开发署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, 当权益价格波动 5% 时, 股票投资的价格敏感度。敏感性与被列为可供出售的投资相关, 这些投资通过净资产/权益按市价计算, 因此, 价格变动不会对开发署的盈余和赤字产生影响。

(千美元)

2017 年 12 月 31 日市场价值	敏感度变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
303 361	增加 5%	15 168	—
303 361	减少 5%	(15 168)	—

附注 32

关联方

关键管理人员

32.1. 开发署的领导结构是一个由 13 名成员组成的执行小组。执行小组负责开发署的战略方向和业务管理, 并被授予执行开发署任务的重大权力。执行小组由四个层级集体组成: 一名副秘书长兼署长(署长); 一名副秘书长(协理署长); 9 名助理秘书长(助理署长); 一名署长特别顾问/业务模式和流程高级顾问以及办公室主任兼署长办公室主任(依职)。

薪酬

(千美元)

层级	职位数目	薪金和工作		薪酬总额	离职后医疗保险、离职回国、死亡抚恤金和年假负债
		地点差价调整数	其他应享福利		
关键管理人员	13	2 843	745	3 588	8 825
关键管理人员的直系亲属	1	173	—	173	285
共计	14	3 016	745	3 761	9 110

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

贷款

32.3. 包括关键管理人员在内的开发署所有工作人员均可作为《联合国工作人员细则》和《工作人员条例》规定的特定用途获得预支薪金。截至 2017 年 12 月 31 日，开发署没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向开发署所有工作人员提供的预支款。

联合国系统

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

32.5. 开发署是联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)的共同主办方，这是联合国系统以协调一致方式应对艾滋病病毒/艾滋病问题的一项创新共同努力。开发署参与制订总部设在日内瓦的艾滋病署方案协调委员会的财务和业务政策。

附注 33

承付款和或有事项

尚未支付的承付款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	6 268	8 808
货物	334 126	208 069
服务	263 186	165 759
尚未支付的承付款共计	603 580	382 636

33.1. 截至 2017 年 12 月 31 日，开发署用于购置合同订购但没有收到的各种货物和服务的承付款共计 6.0358 亿美元。

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		
不足一年	67 757	65 233
1-5 年	72 339	74 109
5 年以上	16 522	19 992
不动产租赁债务共计	156 618	159 334

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
设备租赁债务		
不足一年	35	64
1-5 年	45	33
5 年以上	90	90
设备租赁债务共计	170	187

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

或有资产

33.3. 截至 2017 年 12 月 31 日，开发署在南苏丹有一个大院或有资产，该资产有产权纠纷。由于存在这一纠纷，开发署没有确认该大院的土地和建筑物为不动产、厂场和设备。独立估价人 2011 年对土地和建筑物的公允价值进行的最近一次评估为 890 万美元。

33.4. 截至 2017 年 12 月 31 日，开发署与捐助方签署的非经常资源捐款协议所涉金额为 19.41 亿美元，但这笔收入尚未在财务报表中确认。这一数额是捐助方应支付的多年期捐款(不包括方案国政府为其国家办事处的发展活动提供的捐款)，收入将按照开发署的收入确认会计政策在今后会计期入账。此外，开发署还有 2020 年之前各期 1.43338 亿美元的经常资源认捐款，有待捐助国政府核准。收到现金时将按照开发署的收入确认会计政策在今后的会计期确认这些捐款。

或有负债

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

33.6. 截至 2017 年 12 月 31 日，公司和商业索偿以及行政法律索偿共计 413.6 万美元。由于流出的数额和时间不定，尚未记录对损失进行的减值或备抵。开发署预期开发署作为当事方的任何诉讼的最终解决都不会对其财务状况、业绩或现金流量产生重大不利影响。

33.7. 开发署是设在日内瓦的国际电子计算中心一个伙伴组织。两组织间的《谅解备忘录》规定，如在某种情况下出现任何第三方索偿或负债，伙伴组织双方均负有财务责任。截至 2017 年 12 月 31 日，没有任何一方提出此类索偿。

附注 34 结构改革

开发署于 2014 年开始进行机构重组，目的是通过加强总部和区域一级职能和地域一体化来提高机构效力，以实现其战略计划目标。2016 年 12 月 31 日至 2017 年 12 月 31 日结构重组准备金变动情况如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	已用金额	增加数	2017 年 12 月 31 日
结构重组准备金	147	(147)	—	—

附注 35 报告日之后发生的事项

这些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，未发生对财务报表有重大影响的有利或不利重大事项。

附注 36 补充披露

36.1 按费用分类开列的支出总额

(千美元)

	2017 年
发展	
方案	4 388 275
发展实效	171 059
联合国发展协调	129 771
管理	358 625
专用	63 708
其他	226 572
冲销额 ^a	(243 235)
支出共计	5 094 775

^a 为消除开发署内部费用收回的影响，按要求必须作出这一调整。

36.2 按实施实体/执行伙伴和负责方分列的方案费用

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

36.2(a)

按执行实体/实施伙伴分列的方案支出

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
各国政府	135 297	971 479	650 057	1 318	1 758 151
国际非政府组织	1 467	19 520	12 292	—	33 279
国家非政府组织	576	93 139	5 218	—	98 933
国际原子能机构	—	—	13	—	13
国际民用航空组织	6	(6)	307	—	307
国际海事组织	—	—	855	—	855
国际电信联盟	—	27	—	—	27
联合国人类住区中心	64	1 078	—	—	1 142
联合国训练研究所	—	—	90	—	90
联合国项目事务署	704	4 315	48 196	8 273	61 488
联合国教育、科学及文化组织	1	—	1 581	—	1 582
联合国志愿人员组织	—	—	6	22 735	22 741
世界卫生组织	—	3 703	371	—	4 074
联合国开发计划署	208 358	2 068 735	118 279	10 221	2 405 593
方案费用共计	346 473	3 161 990	837 265	42 547	4 388 275

36.2(b)

按负责方分列的方案费用

“负责方”系指负责执行合约和实际交付产出的一方。

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	共计
各国政府	118 779	1 125 130	624 256	1 328	1 869 493
国际非政府组织	748	124 533	13 924	—	13 9205
国家非政府组织	1 570	80 587	8 143	13	90 313
经济和社会事务部	242	65	—	—	307
欧洲经济委员会	—	—	16	—	16
联合国粮食及农业组织	10	1 966	4 072	—	6 048
国际原子能机构	—	—	13	—	13
国际复兴开发银行	—	—	129	—	129
国际民用航空组织	—	—	307	—	307
国际劳工组织	—	507	859	—	1 366

	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
国际海事组织	—	—	855	—	855
国际移民组织	453	4 418	204	—	5 075
国际电信联盟	—	27	—	—	27
劳工组织国际培训中心	—	(2)	—	—	(2)
联合国艾滋病/艾滋病联合规划署	—	300	—	—	300
其他联合国实体	—	—	211	—	211
联合国资本发展基金	929	—	53	—	982
联合国儿童基金会	241	11 184	—	—	11 425
联合国防治荒漠化公约	—	—	238	—	238
联合国教育、科学及文化组织	—	225	1 610	—	1 835
联合国促进性别平等和增强妇女权能署	76	6 205	—	—	6 281
联合国环境规划署	—	472	74	—	546
联合国难民事务高级专员	—	406	—	—	406
联合国人类住区规划署	(7)	3 136	16	—	3 145
联合国工业发展组织	76	487	—	—	563
联合国训练研究所	—	49	529	—	578
联合国联合人权办公室	109	463	—	—	572
联合国项目事务署	192	6 097	50 301	8 273	64 863
人道主义事务协调厅	—	78	—	—	78
联合国毒品和犯罪问题办公室	60	106	—	—	166
联合国人口基金	—	7 141	(34)	—	7 107
联合国志愿人员组织	—	—	43	22 890	22 933
世界粮食计划署	—	1 359	—	—	1 359
世界卫生组织	—	3 854	758	—	4 612
世界旅游组织	—	656	—	—	656
联合国开发计划署	222 995	1 782 541	130 688	10 043	2 146 267
方案费用共计	346 473	3 161 990	837 265	4 2547	4 388 275

36.3

按地域分列的方案支出

(千美元)

	非洲	阿拉伯国家	亚洲及 太平洋	欧洲和独立 国家联合体	拉丁美洲 和加勒比	全球和 其他区域	共计
支出							
订约承办事务	370 071	288 749	659 563	167 692	335 965	132 459	1 954 499
工作人员费用	84 363	52 479	57 617	14 940	24 884	67 809	302 092

	非洲	阿拉伯国家	亚洲及太平洋	欧洲和独立国家联合体	拉丁美洲和加勒比	全球和其他区域	共计
所用用品和消耗品	355 400	230 381	74 659	142 069	140 923	17 034	960 466
一般业务费用	286 297	159 797	158 001	70 364	149 135	64 805	888 399
赠款和其他转拨款	18 411	48 427	18 727	22 476	83 343	55 524	246 908
其他费用	5 658	10 262	1 748	1 968	8 484	1 771	29 891
折旧和摊销	1 920	611	1 561	632	414	286	5 424
融资成本	706	(444)	130	419	(241)	26	596
共计	1 122 826	790 262	972 006	420 560	742 907	339 714	4 388 275

36.4

有偿支助事务和杂项活动

36.4(a)

财务状况表

(千美元)

	有偿支助事务	管理服务协定	联合国志愿人员组织	特别活动	初级专业人员方案	外地住房准备金	政府对应现金捐助	共计
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	87 265	5 026	11 976	9 430	4 138	1 933	2 326	122 094
投资	267 992	15 436	36 752	28 961	12 707	5 938	7 146	374 932
应收款：非交换交易	199	963	—	4 802	656	—	—	6 620
应收款：交换交易	271	—	196	73	—	63	—	603
已付预付款	280	—	49	1 962	—	—	—	2 291
对政府贷款	—	—	—	—	—	507	—	507
存货	869	—	5	—	—	—	—	874
其他流动资产	1	—	—	1	—	2	—	4
流动资产共计	356 877	21 425	48 978	45 229	17 501	8 443	9 472	507 925
非流动资产								
投资	267 992	15 436	36 752	28 961	12 707	5 938	7 146	374 932
对政府贷款	—	—	—	—	—	4 564	—	4 564
不动产、厂场和设备	69 972	—	1 510	7 631	—	9 620	—	88 733
无形资产	8 466	—	804	—	—	—	—	9 270
其他非流动资产	17	—	—	—	—	—	—	17
非流动资产共计	346 447	15 436	39 066	36 592	12 707	20 122	7 146	477 516
资产总额	703 324	36 861	88 044	81 821	30 208	28 565	16 618	985 441

36.4(a)
财务状况表(续)

(千美元)

	有偿支助 事务	管理服务 协定	联合国志愿 人员组织	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	政府对应 现金捐助	共计
负债								
流动负债								
应付款和应计负债	7 933	26	6 614	1 628	11 611	7	—	27 819
应付预付款	140	—	—	375	18	—	—	533
预收资金和递延收入	7 334	—	—	876	—	18	—	8 228
代表捐助方持有的资金	—	—	—	102	—	—	—	102
雇员福利	19 619	—	16	15	—	—	—	19 650
其他流动负债	1 084	—	10	48	387	38	—	1 567
流动负债共计	36 110	26	6 640	3 044	12 016	63	—	57 899
非流动负债								
预收资金和递延收入	7 471	—	—	—	—	—	—	7 471
雇员福利	481 107	—	—	—	—	—	—	481 107
非流动负债共计	488 578	—	—	—	—	—	—	488 578
负债总额	524 688	26	6 640	3 044	12 016	63	—	546 477
净资产/权益								
准备金	114 001	—	—	—	—	25 000	—	139 001
累计盈余	64 635	36 835	81 404	78 777	18 192	3 502	16 618	299 963
净资产/权益共计	178 636	36 835	81 404	78 777	18 192	28 502	16 618	438 964
负债和净资产/权益共计	703 324	36 861	88 044	81 821	30 208	28 565	16 618	985 441

36.4(b)
财务执行情况表

(千美元)

	有偿支助 事务	管理服务 协定	联合国志愿 人员组织	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	共计
收入							
自愿捐款	66 710	(5 553)	20 159	54 506	16 968	—	152 790
收入：交换交易	72 456	—	8 439	92 692	—	583	174 170
投资收入	6 518	499	742	95	—	—	7 854
其他收入	266 044	2 467	4 753	5 274	—	—	278 538
总收入	411 728	(2 587)	34 093	152 567	16 968	583	613 352

	有偿支助 事务	管理服务 协定	联合国志愿 人员组织	特别活动	初级专业 人员方案	外地住房 准备金	共计
支出							
订约承办事务	41 825	701	16 798	14 869	—	23	74 216
工作人员费用	237 142	—	7 152	92 788	12 441	—	349 523
所用用品和消耗品	15 361	6 576	2 121	4 738	1	67	28 864
一般业务费用	85 512	513	8 267	31 314	3 115	32	128 753
赠款和其他转拨款	1 855	—	209	(92)	—	—	1 972
其他费用	5 162	460	363	392	1	5	6 383
折旧和摊销	9 320	—	331	704	—	281	10 636
筹资成本	404	—	14	37	—	—	455
支出共计	396 581	8 250	35 255	144 750	15 558	408	600 802
年度盈余/(赤字)	15 147	(10 837)	(1 162)	7 817	1 410	175	12 550

36.5

分摊费用：政府、第三方和南南合作分摊费用：财务执行情况表

(千美元)

	第三方费用分摊	政府分摊费用	南南合作	共计
收入				
自愿捐款	2 238 946	1 021 869	17 000	3 277 815
收入：交换交易	186	937	—	1 123
投资收入	7 965	23 959	—	31 924
其他收入	1 953	2 035	1	3 989
总收入	2 249 050	1 048 800	17 001	3 314 851
支出				
订约承办事务	809 430	431 633	529	1 241 592
工作人员费用	152 210	18 686	33	170 929
所用用品和消耗品	587 963	276 145	3 931	868 039
一般业务费用	519 392	142 343	392	662 127
赠款和其他转拨款	122 349	70 017	104	192 470
其他费用	15 798	8 137	2	23 937
折旧和摊销	2 464	334	—	2 798
筹资成本	277	(179)	—	98
支出共计	2 209 883	947 116	4 991	3 161 990
年度盈余/(赤字)	39 167	101 684	12 010	152 861
净资产/权益				
2016 年 12 月 31 日期末净资产/权益	1 943 479	824 938	—	2 768 417
2017 年 12 月 31 日期末净资产/权益	1 982 646	926 622	12 010	2 921 278

36.6(a)

排名前五位的信托基金——财务状况表

(千美元)

	全球环境基金	法律和秩序 信托基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金	开发署环境 专题信托基金	消除危地马拉国内有罪 不罚现象国际委员会
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	61 750	35 186	14 750	5 739	878
投资	189 529	108 043	45 304	17 625	2 698
应收款：非交换交易	20	—	596	—	179
应收款：交换交易	124	—	6	1	—
已付预付款	12 628	—	269	127	95
存货	5	—	—	—	—
其他流动资产	—	—	—	40	—
流动资产共计	264 056	143 229	60 925	23 532	3 850
非流动资产					
投资	189 529	108 043	45 304	17 625	2 698
不动产、厂场和设备	2 312	1 585	82	20	—
非流动资产共计	191 841	109 628	45 386	17 645	2 698
资产总额	455 897	252 857	106 311	41 177	6 548
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	6 391	564	24	4	—
应付预付款	5 174	25	8	1 401	—
代表捐助者持有的资金	79	—	—	—	—
雇员福利	1	—	1	—	—
其他流动负债	1	—	—	1	—
流动负债共计	11 646	589	33	1 406	—
负债总额	11 646	589	33	1 406	—

36.6(a)

排名前五位的信托基金——财务状况表(续)

	全球环境基金	法律和秩序 信托基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金	开发署环境 专题信托基金	消除危地马拉国内有罪 不罚现象国际委员会
净资产/权益					
累计盈余	444 251	252 268	106 278	39 771	6 548
净资产/权益共计	444 251	252 268	106 278	39 771	6 548
负债和净资产/权益共计	455 897	252 857	106 311	41 177	6 548

36.6(b)

排名前五位的信托基金——财务执行情况表

(千美元)

	全球环境基金	法律和秩序 信托基金	执行蒙特利尔 议定书多边基金	开发署环境 专题信托基金	消除危地马拉国内有罪 不罚现象国际委员会
收入					
自愿捐款	397 446	210 409	40 534	366	13 267
投资收入	5 405	2 539	1 192	567	72
其他收入	1 470	—	679	—	5
总收入	404 321	212 948	42 405	933	13 344
支出					
订约承办事务	215 552	302 637	25 740	6 805	221
工作人员费用	24 560	4 192	2 255	1 461	7 333
所用用品和消耗品	44 647	2 698	2 161	144	513
一般业务费用	93 906	21 038	5 938	4 081	1 112
赠款和其他转拨款	41 668	—	50	1 434	—
其他费用	2 631	8	70	202	49
折旧和摊销	256	222	10	3	—
筹资成本	192	6	—	1	—
支出共计	423 412	330 801	36 224	14 131	9 228
年度盈余/(赤字)	(19 091)	(117 853)	6 181	(13 198)	4 116

36.7(a)

供资窗口：财务状况表

(千美元)

	可持续发展 和消除贫穷	和平与包容性 社会的治理	减少气候变化 和灾害风险	对危机和灾害作出 紧急发展应对措施
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	3 533	3 585	3 433	1 846
投资	10 850	11 007	10 543	5 668
应收款——交换交易	1	—	—	—
已付预付款	—	6	—	4
流动资产共计	14 384	14 598	13 976	7 518
非流动资产				
投资	10 850	11 007	10 542	5 668
不动产、厂场和设备	—	14	—	13
非流动资产共计	10 850	11 021	10 542	5 681
资产总额	25 234	25 619	24 518	13 199
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	40	231	—	7
应付预付款	—	—	—	200
流动负债共计	40	231	—	207
负债总额	40	231	—	207
净资产/权益				
累计盈余	25 194	25 388	24 518	12 992
净资产/权益共计	25 194	25 388	24 518	12 992
负债和净资产/权益共计	25 234	25 619	24 518	13 199

36.7(b)

供资窗口：财务执行情况表

(千美元)

	可持续发展 和消除贫穷	和平与包容性 社会的治理	减少气候变化 和灾害风险	对危机和灾害作出 紧急发展应对措施
收入				
自愿捐款	24 995	19 411	6 217	11 915
投资收入	22	239	63	84
其他收入	—	(9)	—	—
总收入	25 017	19 641	6 280	11 999

	可持续发展 和消除贫穷	和平与包容性 社会的治理	减少气候变化 和灾害风险	对危机和灾害作出 紧急发展应对措施
支出				
订约承办事务	415	3 192	374	1 089
工作人员费用	49	635	33	158
所用用品和消耗品	56	808	107	131
一般业务费用	388	2 211	139	356
赠款和其他转拨款	50	707	—	229
其他费用	5	106	3	2
折旧和摊销	—	2	—	3
筹资成本	2	2	—	5
支出共计	965	7 663	656	1 973
年度盈余/(赤字)	24 052	11 978	5 624	10 026

36.8

联合国开发计划署所设所有信托基金：财务执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	2016 年 12 月 31 日净资产	收入	2017 年 12 月 (支出) 31 日期末净资产
基金管理人：开发署非洲局			
非洲发展新伙伴关系非洲同行审议机制	813	(41)	6 778
比利时支助刚果民主共和国选举项目信托基金	6	(6)	—
比利时促进撒哈拉以南非洲通过贸易能力发展实现减贫和人类发展信托基金	12	(2)	(5) 5
加拿大国际开发署/开发署支助塞内加尔人口和生境普查信托基金	16	(16)	—
科摩罗过渡安排	(1)	1	—
欧共体驻尼日利亚选举观察团信托基金	(2)	2	—
欧共体支助卢旺达国家统计局信托基金	7	(3)	(4) —
欧共体支助几内亚比绍 2008-2010 年选举周期项目信托基金	(3)	—	3 —
欧共体：2005 年尼日利亚人口普查支助倡议	467	(465)	(2) —
欧共体：支持国家反雷战略：支助卡萨芒斯反雷中心的启动	(10)	—	— (10)
欧共体：支助 2007 年立法选举(第一阶段)	5	—	— 5
欧共体：与西非国家经济共同体和西非经济货币联盟促进能源资源可持续管理能力支助	63	(63)	—
欧共体：支持乍得善治方案	212	(55)	(157) —
欧共体：支助坦桑尼亚联合共和国深化民主	35	(35)	—
欧共体：支助 2007 年 4 月尼日利亚选举观察团	214	(214)	—
欧共体：支助实施旱地综合发展方案	3	—	— 3

信托基金名称	2016 年 12 月 31 日净资产	收入	2017 年 12 月 (支出) 31 日期末净资产	
欧共体：支助莫桑比克公民司法救助	(203)	—	203	—
欧共体：马里通过旅居国外国民转让知识	253	(212)	(42)	(1)
欧洲联盟委员会：支助尼日利亚 2007 年选举联合捐助者篮子基金	2 562	(2 562)	—	—
芬兰国家技术合作评估和方案活动信托基金	57	(56)	(2)	(1)
联合国开发计划署关于非洲商业法统一组织信托基金	(60)	60	—	—
非洲、加勒比和太平洋国家元首和政府首脑第四届峰会：莫桑比克	1	(1)	—	—
利比里亚司法和安全信托基金	1 173	8	(810)	371
支助莫桑比克国家排雷研究所能能力建设	7	—	(5)	2
挪威支助非洲治理信托基金	313	(313)	—	—
开发署安哥拉信托基金	26	(26)	—	—
开发署援助非洲与难民有关的发展项目信托基金	7	(6)	(1)	—
开发署纳米比亚信托基金	—	(9)	—	(9)
开发署非洲项目发展机制用户收款信托基金	1	(1)	—	—
开发署卢旺达信托基金	2	(1)	(1)	—
开发署莫桑比克扫雷方案信托基金	266	3	(4)	265
开发署联合国南部非洲教育和培训方案信托基金	486	5	(88)	403
开发署非洲反贫抗饥信托基金	111	(102)	(9)	—
开发署/比利时支助南非选举进程信托基金	45	(45)	—	—
开发署/挪威援助莫桑比克选举进程信托基金	(371)	—	371	—
开发署：“支助几内亚选举进程”	3	—	—	3
开发署非洲局共计	6 516	(4 155)	(547)	1 814
基金管理人：开发署阿拉伯国家局				
阿拉伯人类发展报告	21	34	(10)	45
欧委会-开发署：也门联合选举援助项目	(113)	(49)	162	—
欧共体修建/重建吉布提受冲突影响地区损毁住房协助流离失所者重返社会信托基金	1	(1)	—	—
欧共体苏丹临时解除武装、复员和重返社会方案信托基金	1	(1)	—	—
欧共体为四方会谈代表办公室提供业务和后勤支助信托基金	(11)	10	—	(1)
欧共体/苏丹：冲突后社区复原和恢复方案	(1)	14	14	27
欧共体：援助巴勒斯坦人民方案治理战略小组协调员	(2)	2	—	—
欧共体：苏丹：良好援助管理能力发展	(1)	1	—	—
欧共体：苏丹：通过在苏丹南方传播全面和平协定和过渡法律架构促进平等、宽容与和平	7	(9)	2	—
埃及信息和通信技术信托基金	810	30	(34)	806
黎巴嫩、叙利亚和约旦橄榄油榨取产业综合废物管理	—	(81)	81	—
支助伊拉克重建	—	25	(25)	—

信托基金名称	2016 年 12 月 31 日净资产	收入	2017 年 12 月 (支出) 31 日期末净资产	
阿拉伯区域减缓贫穷信托基金	(22)	35	(14)	(1)
开发署：援助巴勒斯坦人民方案信托基金	15 491	2 053	(9 111)	8 433
开发署阿拉伯国家局共计	16 181	2 063	(8 935)	9 309
基金管理人：开发署亚洲及太平洋局				
澳大利亚开发援助局/开发署方案信托基金	48	(48)	—	—
欧共体：支助所罗门群岛加强省级治理方案	37	(37)	—	—
欧共体：支助司法系统——启动孟加拉国乡村法庭	16	—	(16)	—
阿富汗法律和秩序信托基金	370 120	212 948	(330 801)	252 267
在《援助实效问题万象宣言》框架内支助老挝人民民主共和国全面执行《集束弹药公约》信托基金	1 107	180	(948)	339
开发署/大韩民国信托基金	519	(347)	—	172
开发署/大韩民国支助图门江流域开发方案信托基金	780	613	(402)	991
开发署亚洲及太平洋局共计	372 627	213 309	(332 167)	253 769
基金管理人：开发署政策和方案支助局				
2015 年能力信托基金	14	—	(14)	—
21 世纪能力信托基金	(15)	15	—	—
欧委会/开发署合作推进危机后需求评估和早期恢复议程一	—	—	3	3
欧委会/开发署：合作推进危机后需求评估和早期恢复议程二	4	(7)	3	—
欧共体：ACE 选举知识网络：工作者网络	1	—	(1)	—
森林碳伙伴基金	11 931	17 398	(7 875)	21 454
全球能力发展机制	53	—	(49)	4
绿色气候基金	1 350	37 359	(6 163)	32 546
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金，第 1 部分	9	(1)	(9)	(1)
向最不发达国家提供与贸易有关的技术援助综合框架信托基金，第 2 部分	16	(2)	(14)	—
执行蒙特利尔议定书多边基金	100 099	42 404	(36 225)	106 278
荷兰：公共行政和管理特别行动方案信托基金	34	3	(37)	—
全球环境基金信托基金	463 342	404 321	(423 413)	444 250
防治荒漠化和抗旱基金	2 359	(1 360)	(454)	545
开发署能源账户	637	12	(52)	597
开发署支助能力发展促进改革信托基金	2	(2)	—	—
开发署：危机预防和恢复专题信托基金	20 935	(189)	(7 709)	13 037
开发署：民主治理专题信托基金	5 754	1 225	(3 293)	3 686
开发署：能源和可持续发展专题信托基金	380	2	(245)	137
开发署：环境专题信托基金	52 970	933	(14 132)	39 771

信托基金名称	2016 年 12 月 31 日净资产	收入	2017 年 12 月 (支出) 31 日期末净资产	
开发署：性别平等专题信托基金	415	5	(108)	312
开发署：信息和通信技术专题信托基金	404	1	—	405
开发署：减贫促进可持续发展专题信托基金	1 213	11	(642)	582
开发署：艾滋病毒/艾滋病专题信托基金	3	—	(5)	(2)
开发署：危机、冲突后和复兴局势信托基金	406	(391)	(15)	—
开发署：公私合作保护城市环境信托基金	99	1	(75)	25
开发署：可持续社会发展、和平和支助特殊情况国家信托基金	2 389	31	(176)	2 244
开发署：社会发展问题世界首脑会议信托基金	3	—	(3)	—
开发署政策和方案支助局共计	664 807	501 769	(500 703)	665 873
基金管理人：开发署对外关系和宣传局				
法国特别信托基金	5	(10)	6	1
大韩民国-开发署可持续发展目标信托基金	2 076	1 682	(2 059)	1 699
开发署国际伙伴关系信托基金	101	416	(220)	297
开发署私营部门参与发展信托基金	186	1 013	(516)	683
开发署/意大利：脱贫伙伴关系倡议信托基金	42	(1)	(31)	10
开发署-大韩民国：拟订基于基金的合作方案千年发展目标信托基金	578	10	(27)	561
开发署对外关系和宣传局 共计	2 988	3 110	(2 847)	3 251
基金管理人：开发署欧洲/独立国家联合体国家局				
欧共体：安纳托利亚东南部中小企业发展——土耳其	9	(9)	—	—
俄罗斯联邦-开发署发展信托基金	9 482	22 689	(4 473)	27 698
开发署乌兹别克斯坦紧急人道主义需求信托基金	110	1	—	111
开发署欧洲/独立国家联合体国家局共计	9 601	22 681	(4 473)	27 809
基金管理人：开发署日内瓦办事处				
开发署与各国政府、地方当局、私营部门、非政府组织、学术机构和基金会创新伙伴关系信托基金	7 125	301	(1 431)	5 995
开发署日内瓦办事处共计	7 125	301	(1 431)	5 995
基金管理人：开发署拉丁美洲和加勒比局				
欧共体：圭亚那生态屏蔽区生态和金融可持续管理——圭亚那	107	(107)	—	—
消除危地马拉国内有罪不罚现象国际委员会	2 433	13 344	(9 229)	6 548
拉丁美洲民主发展方案	—	(4)	4	—
开发署/西班牙：综合包容性发展信托基金	1 995	1 646	(1 430)	2 211
开发署拉丁美洲和加勒比局共计	4 535	14 879	(10 655)	8 759
基金管理人：开发署发展中国家间技术合作局				
印度、巴西和南非融资机制	11 289	2 148	(3 510)	9 927
佩雷斯-格雷罗发展中国家间经济和技术合作信托基金	8 272	339	(417)	8 194

信托基金名称	2016 年 12 月 31 日净资产	收入	2017 年 12 月 (支出) 31 日期末净资产	
南南合作信托基金	6 282	8 762	(2 982)	12 062
发署发展中国家间技术合作局共计	25 843	11 249	(6 909)	30 183
基金管理人：开发署政策和方案支助局/开发署管理事务局				
气候变化和灾害风险	18 893	6 280	(656)	24 517
对危机和灾害作出紧急发展应对措施	2 967	11 998	(1 974)	12 991
平与包容性社会的治理	13 411	19 641	(7 664)	25 388
持续发展和消除贫穷	1 142	25 017	(965)	25 194
开发署政策和方案支助局/开发署管理事务局共计	36 413	62 936	(11 259)	88 090
信托基金总计	1 146 636	828 142	(879 926)	1 094 852

缩写：欧委会：欧洲联盟委员会；欧共体：欧洲经济共同体；开发署：联合国开发计划署。

18-10119 (C) 130818 150818

