联 合 国

联合国训练研究所

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 5E 号

请回收

大　会
正式记录
第七十三届会议
补编第 5E 号

A/73/5/Add.5

联合国训练研究所

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。

ISSN 1257-1285

[2018 年 6 月 12 日]

目录

章次 页次

送文函 5

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 7

二. 审计委员会长式报告 10

摘要 10

主要事实 11

A. 任务、范围和方法 11

B. 审计结果和建议 12

1. 以往建议的后续跟踪 12

2. 财务概览 12

3. 间接税豁免 14

4. 离职后健康保险负债的供资 15

5. 咨询人和个体订约人 15

6. 反欺诈反腐败框架 17

C. 管理当局的披露 18

1. 现金、应收款和财产损失核销 18

2. 惠给金 18

3. 欺诈和推定欺诈案件 18

D. 鸣谢 19

附件

2016 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况 20

三. 财务报表的核证 25

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告 26

A. 导言 26

B. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 27

C. 展望未来 26

附件

补充资料 37

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表 38

一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表 38

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 39

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 40

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 41

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表 42

2017 年财务报表附注 43

送文函

2018 年 3 月 31 日联合国训练研究所执行主任给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨送交经本人核可的联合国训练研究所 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

助理秘书长

联合国训练研究所
执行主任

尼基尔·塞思(签名)

2018 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国训练研究所 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

我们审计了联合国训练研究所(训研所)的财务报表，其中包括截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包括主要会计政策提要在内的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了训研所截至 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。

审计意见基础

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

除财务报表和审计报告以外的资料

训研所执行主任对其他资料负责。其他资料包括下文第四章所载的 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报告。

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

我们的责任是在审计财务报表时阅读其他资料，并在此过程中考虑其他资料是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在重大不一致，或者是否似乎存在重大错报。如果我们在所做工作的基础上得出结论，认为其他信息有重大错报，则需要报告这一事实。在这方面，我们没有应该报告的情况。

管理当局和负责治理的人员对财务报表的责任

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

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

负责治理的人员负责监督训研所的财务报告流程。

审计师对审计财务报表的责任

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

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

- 查明和评估财务报表因欺诈或错误引起重大错报的风险，设计和执行针对这些风险的审计程序，获得充足和适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。与错误引起的重大错报未被发现的风险相比，欺诈引起的重大错报未被发现的风险更高，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意不报、虚报或践踏内部控制；

- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对训研所内部控制的有效性发表意见；

- 评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计和相关披露是否合理；

- 就管理当局使用持续经营会计基础是否适当得出结论，并根据获得的审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对训研所的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，则须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果披露不足，则须修改审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使训研所不能持续经营；

- 评价财务报表和披露的总体列报情况、结构和内容，并且评价财务报表是否公允列报基础会计事项和其他事项。

我们与负责治理的人员就审计的计划范围和时间以及重大审计结果等事项进行沟通，包括就我们在审计过程中发现的任何内部控制重大缺陷进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

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

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于训研所的长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·**梅赫里希**(签名)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·**阿萨德**(签名)

2018 年 7 月 24 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国训练研究所(训研所)2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了训研所该年度的业务活动。

审计意见

审计委员会认为，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了训研所截至 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。

总体结论

训研所 2017 年有 460 万美元盈余，因此，累计盈余从 2016 年的 2 130 万美元增加到 2017 年的 2 560 万美元。这一年出现了 30 万美元的雇员福利负债精算损失，部分抵消了年度盈余。训研所不仅有累计盈余，而且流动性状况稳定。

主要审计结果

离职后健康保险负债

训研所按其工作人员薪金净额的 1%的比率为离职后健康保险负债供资。然而，主计长认为，联合国各部厅需要按照薪金毛额 9%的比率征收附加费。为了减轻新供资政策对正在执行的项目和交付方案工作的影响，总部自 2017 年 1 月 1 日起，征收相当于工作人员薪金毛额 3%的附加费，资金来自自愿捐助。

间接税豁免

训研所没有签订能让其日本广岛办事处享受税务豁免的协议。此外，训研所在瑞士申请增值税豁免时使用了过期表格。

咨询人和个体订约人

训研所经常使用咨询人，但没有制定确保比较其考绩的方法。

反欺诈反腐败政策

训研所的欺诈定义与秘书处的欺诈定义不同。训研所正在开发的企业风险管理系统不将工作人员欺诈、腐败或滥用资源作为注意重点。

建议

审计委员会建议训研所：

(a) 考虑主计长在 2017 年阐述的做法，审查其离职后健康保险负债供资政策；

(b) 继续作出努力，确保酌情签订适当的增值税豁免协议，并使用最新的增值税表格；

(c) 确定考绩评级标准，以确保能够比较咨询人；建立一个名册，将其考绩评级与其具体专长领域挂钩；

(d) 以联合国秘书处反欺诈反腐败框架相关部分替换其反欺诈反腐败政策的第 8 至第 10 段，并且将欺诈、腐败和滥用资源问题纳入其企业风险管理系统。

以往建议的后续跟踪

在 13 项现存建议中，9 项(69%)已充分执行，3 项(23%)正在执行，1 项(8%)因时过境迁而不用执行。

主要事实	
3 280万美元	2017年收入总额，包括2 850万美元自愿捐助和通过提供服务收到的370万美元
460万美元	2017 年盈余
2 560万美元	截至 2017 年 12 月 31 日的累计盈余
48	工作人员数

A. 任务、范围和方法

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

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了训研所 2017 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了训研所截至 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。审计工作包括评估财务报表所列费用是否用于董事会核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》进行记录。

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

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

6. 审计委员会在 2017 年审查了三个贯穿各领域的问题：咨询人和个体订约人使用情况；反欺诈反腐败措施执行情况；安全和安保。审计委员会还审查了训研所针对以往审计建议采取的后续行动。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。

8. 审计委员会与训研所管理当局讨论了其意见和结论，本报告适当反映了管理当局的看法。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 在截至 2016 年 12 月 31 日尚待落实的 13 项现存建议中，9 项(69%)已充分执行，3 项(23%)正在执行，1 项(8%)因时过境迁而不用执行。正在执行的建议是在前两个财政年度提出的。本报告附件详细叙述针对审计委员会以往建议采取的行动。

10. 审计委员会在上次报告中建议训研所更新其章程第八条第 11 款，以反映从双年度账户向年度账户的过渡。虽然尚未变动，但审计委员会确认，训研所已经采取所有必要步骤。审计委员会相信，不久之后，秘书长将作出这项修正。

11. 审计委员会还确认，训研所为工作人员提供持续培训，提高了财务和预算科的专业化程度。审计委员会相信，如果有需要，训研所会对其他部门的培训需求作出回应。

2. 财务概览

12. 2017 年，训研所报告了 460 万美元的盈余和 30 万美元的雇员福利负债精算损失。因此，其资产净额由 2 130 万美元增至 2 560 万美元。2017 年的收入总额为 3 280 万美元，与比前一年的 2 370 万美元相比，增加了 910 万美元。收入总额包括 2 850 万美元的自愿捐助(87%)和 370 万美元的服务收入(11%)。来自会员国的自愿捐助从 2016 年的 1 170 万美元增至 2017 年的 2 220 万美元。其他自愿捐助从 2016 年的 840 万美元减至 2017 年的 630 万美元。支出增加了 17.9%，从 2 390 万美元增至 2 810 万美元。

13. 2017 年的支出包括 1 080 万美元工作人员支出(2016 年：1 010 万美元)、450 万美元咨询人支出(2016 年：380 万美元)和 590 万美元赠款及其他转拨款(2016 年：370 万美元)。

14. 训研所资产总额从截至 2015 年 12 月 31 日的 3 150 万美元增至截至 2016 年 12 月 31 日的 3 220 万美元，并在本报告所述期间结束时进一步增至 3 710 万美元。负债从截至 2015 年 12 月 31 日的 1 040 万美元增至截至 2016 年 12 月 31 日的 1 090 万美元，并进一步增至截至 2017 年 12 月 31 日的 1 150 万美元。

15. 审计委员会根据下表所示资本结构比率审查了训研所的财务状况。这些比率显示，资产净额足以偿付训研所的短期负债和长期负债。

资本结构比率

比率	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产总额：负债总额 [a] 资产总额：负债总额	3.23	2.95	3.02
流动比率 [b] 流动资产：流动负债	22.68	15.02	12.83
速动比率 [c] (现金+短期投资+应收款)：流动负债	20.04	12.40	11.68
现金比率 [d] (现金+短期投资)：流动负债	12.22	8.09	7.56

资料来源：训研所财务报表。

[a] 比率高说明偿付能力好。

[b] 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

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

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

16. 训研所流动资产足以偿付负债总额。由于流动负债下降，各比率提高。流动比率、速动比率和现金比率提高的原因是，流动应付款和应计负债下降了 38.5%。此外，训研所与其伙伴签订了若干多年期协议，大幅增加了应收款结余。[1]

17. 训研所逐案审查截至 2017 年 12 月 31 日的应收自愿捐助，作了 60 万美元的相应会计调整，包括核销了 75 600 美元。[2]

审计委员会发现的错报已经改正

18. 审计委员会发现财务报表及其附注存在若干小错，并向训研所通报了这些错报情况。训研所同意审计委员会的意见，认为这些地方确实存在错报，并作出了相关改正。错报的地方涉及四个问题。

19. 训研所在附注 6(现金及现金等价物)和附注 7(应收自愿捐助：非交换交易)中确认了应受不视为条件的条款制约的资产，但没有披露各资产的数额。根据公共部门会计准则第 23 号第 15 段，条款可能是条件性条款，也可能是限制性条款。公共部门会计准则第 23 号第 106(d)段规定，主体应披露确认的应受条款制约资产的数额。训研所修正了财务报表附注，指出现金及现金等价物包括应受协议一般性条款制约的 297.2 万美元，这些条款不符合条件性条款的规定。应收款自愿

[1] 见 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 7。

[2] 同上。

捐助包括应受协议一般性条款制约的 722 万美元，这些条款不符合条件性条款的规定。

20. 训研所在附注 14(雇员福利负债)关于贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债的表格中报告，离职后健康保险负债对贴现率提高 1%的敏感度是 1 046 000 美元。根据精算报告，计算这个敏感度时采用了实际贴现率上下浮动 0.5%的假设。

21. 附注 18(费用)中的工作人员和人事费用包括训研所向执行伙伴支付的学费。支付数额转到了财务报表“订约承办事务”项下。

22. 训研所业务卫星应用项目向欧洲核研究组织缴款 39 179 美元，用作其业务费用，缴款记在“用品和消耗品”项下，并被转到“其他业务费用”项下。

3. 间接税豁免

23. 1946 年 2 月 13 日，大会核准了《联合国特权和豁免公约》，并提议所有会员国加入。《公约》第八节规定，会员国应尽可能作出适当行政安排，免除或退还对联合国为公务用途购置的大宗财产征收或应征收的税款。一般而言，会员国或退还对超过某个特定数额的购置物和服务征收的增值税或其他消费税，或允许用品和服务提供方不向联合国实体征收增值税或其他消费税。一般做法是，联合国实体与各东道国签订协议，使这个流程更加便利。

24. 审计委员会发现，训研所虽然在广岛有一个办事处，但没有与日本政府签订这种协议。因此，日本的用品和服务提供方向训研所征收增值税，但训研所没有得到退税。训研所在日本被征收的增值税数额约为 25 000 美元。

25. 在瑞士，训研所节省了约 73 000 美元的增值税。但是，审计委员会发现，训研所使用的是 1996 年的免税表格。该表格提到的瑞士增值税条例已经过时，2009 年曾经彻底修订，而且此后还一再修订。该表格的最新版本是 2017 年版本。

26. 审计委员会认为，训研所应确保遵守各会员国的所有正式规定，以获得免税地位。使用过时表格可能在获得税务豁免方面产生风险。鉴于训研所资金完全来自自愿捐助，而且多数是专用捐助，其财政资源可能无法承担税务风险。训研所应加强努力，强化《公约》给予的在各国的免税地位。

27. 训研所表示，在日本，仅数目有限的供应商获得外务省给予的免征增值税资格。训研所表示，设在日本的所有联合国机构都面临同样的情况。广岛办事处主任确认，训研所的多数供应商没有获得免征增值税资格。该办事处正在与外务省交涉，看是否能够获得以其名义颁发的增值税豁免卡，使该办事处有资格从外务省审查通过并给予正式免征税资格的供应商那里免税获得货物和服务。

28. 训研所也注意到，训研所一直在使用过时的瑞士增值税表格。训研所告知审计委员会，它从未得到修订该表格的通知，而且，迄今为止，所有供应商都接受过时表格。训研所已与联合国日内瓦办事处取得联系，获得了该表格的订正版本，今后将使用这个版本。

29. **审计委员会建议训研所继续作出努力，确保酌情签订适当的增值税豁免协议，并使用最新的增值税表格。**

30. 训研所接受这项建议。

4. 离职后健康保险负债的供资

31. 训研所的业务模式高度依赖专用自愿捐助。训研所聘用正式工作人员开展业务，有义务为他们提供离职后健康保险，因而产生负债。截至 2017 年 12 月 31 日，训研所为这一离职后设定受益负债拨备约 810 万美元，其中 10 万美元已到位。为了提供资金，对 2017 年基薪加上工作地点差价调整数减去工作人员薪金税后所得数额适用 1%的附加费。这也是往年的做法。

32. 训研所章程第八条第 1 和 4 款规定，训研所的财务业务适用《联合国财务条例和细则》及程序。只有经训研所董事会批准后，才能接受可能直接或间接为训研所带来当前或最终负债的捐款。

33. 训研所章程第八条第 4 款与《联合国财务条例和细则》条例 3.12 相似。考虑到该条例并为保障未来财务健康，2016 年 11 月 29 日给各部厅负责人的联合国部门间备忘录强调，需要有系统地为自愿捐款支付的工作人员离职后健康保险负债留出资金。据估计，所需资金相当于自愿捐款供资的所有职类工作人员的薪金毛额与工作地点差价调整数之和的 9%。为了减轻新供资政策对正在执行的项目和交付方案的影响，自 2017 年 1 月 1 日起，对自愿基金资助的工作人员的薪金毛额适用 3%的附加费。

34. 审计委员会认为，训研所面临的为离职后健康保险负债供资的挑战，与联合国其他实体面临的挑战相当。尽管部门间备忘录并不针对训研所，但由于训研所的经费主要来自专用自愿捐助，因此审计委员会仍然认为，训研所应实行审慎的财务管理，并对长期财务可持续性作出坚定承诺。鉴于训研所为过去的承付款留出资金的能力仍然有限，为离职后健康保险的未来负债供资至关重要。因此，董事会应核准供资政策。

35. **审计委员会建议训研所考虑主计长阐述的做法，审查其离职后健康保险负债供资政策。**

36. 训研所接受了这项建议。它认为，部门间备忘录只适用于秘书处。训研所管理当局已经审查了 2017 年离职后健康保险的供资情况，并认识到需要提高目前的供资水平。考虑到对当前项目预算和捐助方协议的重大影响，管理当局决定与董事会讨论该事项，并将执行在这些讨论中可能作出的任何决定。

5. 咨询人和个体订约人

37. 2017 年，训研所聘用了 178 名咨询人和 153 名个体订约人，费用为 430 万美元。

38. 训研所于 2008 年 9 月 9 日发布了关于咨询人和个体订约人的行政通告(AC/UNITAR/2008/11)。AC/UNITAR/2008/11 号行政通告第 6 条规定，应在合格

的男女候选人名册中，从尽可能多的国籍中挑选最有能力胜任这项工作的人担任咨询人。AC/UNITAR/2008/11 号行政通告第 14 条规定，对所有咨询人的考绩都应在考绩表上完成，并在中央名册内记录总分，供日后签订咨询合同时参考。依照 AC/UNITAR/2008/11 号行政通告第 11 条的规定，任何咨询人在 36 个月内提供服务的时间不得超过 24 个月。

39. 审计委员会发现，考绩表完全是内部文件。被视为“令人满意”的考绩有资格获得全额付款。在 2017 年初至 2018 年 3 月 27 日聘用和评价的咨询人中，208 人的考绩被评为“优秀”，46 人被评为“良好”，只有 1 人被视为“满意”。没有制定指南，说明如何确定考绩何时超过令人满意的水平，以致被认为是良好甚至是优秀。

40. 训研所的人力资源部维护年度参考档案，与咨询人和个体订约人签订的合同在签订后记入档案。人力资源部维护的清单并不包含上一财政年度签订的合同。它不被视为名册，而是被看作数据库，旨在为该部提供统计资料，包括合同的最长期限和考绩评级。该清单记录考绩总分。不过，该清单不提供关于咨询人具体专长领域的资料。这项资料在另一份名册中提供，但该名册不记录考绩总分。审计委员会发现，无论是清单还是名册，都没有指明某人以前是否曾在训研所担任咨询人以及在这一岗位上工作了多久。目前，每次提出拟订合同的要求时，人力资源部都必须查阅其维护的年度清单，并人工确定该人在过去一至三年中是否曾为训研所工作以及工作了多久，以确保合同期限在允许的限度内(咨询人在连续 36 个月内不超过 24 个月，个体订约人在 12 个月内不超过 10 个月)。两个方案(维持和平培训方案和多边外交方案)建立了曾为其服务的咨询人专门名册。维持和平培训方案名册上还列有咨询人的考绩评级。训研所对内部分享这一信息犹豫不决，因为随着更多人能接触到该信息，其他咨询人可能会知道这些评级。

41. 一份可追溯到三年前的名册将为这个流程带来便利，因为这样可以很容易在同一份文件中查阅关于合同周期的信息。人力资源部记录了咨询人的考绩评级，但没有记录在可追溯过去数年的中央名册中。目前的制度不足以作为今后订立咨询人合同的参考工具。即使在中央名册中记录了考绩评级，由于存在灌水打最高分的情况，依然很难判断哪些咨询人真正优秀，哪些最有能力，应在今后订立合同时挑选。

42. 训研所指出，管理人员根据职权范围作出评价，但带有一定程度的主观性。训研所证实，名册与人力资源部维护的年度档案之间没有关联。训研所表示，它正在开发在线征聘系统，该系统也将适用于咨询人和个体订约人。在线征聘系统一旦投入使用，就将自动生成名册，并集中相关信息。训研所将审查评价表，该表将仅用于付款目的。

43. **审计委员会建议训研所确定考绩评级标准，以确保能够比较咨询人。**

44. **审计委员会又建议训研所建立一个名册，将咨询人的考绩评级与其各自专长领域挂钩。**

45. 训研所同意了该建议。

6. 反欺诈反腐败框架

欺诈的定义

46. 训研所于 2017 年 3 月发布了反欺诈反腐败政策。该政策的第 8 至 10 段载有对欺诈和腐败的定义。欺诈的定义是“故意歪曲或隐瞒重要事实，以诱使他人因该事实采取不利于自身的行为”。

47. 主管管理事务副秘书长于 2016 年 9 月 9 日在 ST/IC/2016/25 号情况通报中发布了《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》。该框架提供了秘书处如何预防、发现和应对腐败和欺诈行为的信息，旨在促进廉正文化。《框架》第 5 和第 6 段对这些行为作了定义。欺诈的定义是“个人或实体故意歪曲或隐瞒重要事实，以便为本人、本实体或第三方获得不当利益或好处，或导致他人采取不利于自身的行为的任何行为或不行为”。

48. 审计委员会注意到，尽管训研所对欺诈的定义不一定错误，但它与秘书处的定义不同。审计委员会认为，没有理由这样做。

49. 训研所表示，秘书处发布的行政指示和秘书长公报不适用于训研所。尽管如此，训研所在考虑审计委员会意见的相关性后，同意其观点。

50. 审计委员会建议训研所以联合国秘书处反欺诈反腐败框架相关部分替换其反欺诈反腐败政策的第 8 至第 10 段。

51. 训研所接受了这项建议。

对廉正和道德操守监督委员会成员的考绩

52. 训研所依照 AC/UNITAR/2009/02 号行政指示制定了廉正和道德操守监督政策，并成立了廉正和道德操守监督委员会。委员会负责对收到的不当行为指控或举报的违反廉正行为以及与事后核准交易有关的案件进行初步调查，并研究案件事实。委员会向执行主任汇报，由 3 名成员组成，任期两年。训研所工作人员轮流担任委员会成员(见 AC/UNITAR/2009/02 第 16 至 19 条)。

53. 审计委员会发现，参加委员会工作占用了各名工作人员 20%的正常工作时间，但该工作没有列入他们的考绩。训研所工作人员还告知审计师，在担任委员会成员两年后进行轮换有些匆促，因为熟悉工作十分耗时，新成员需要不断熟悉工作。

54. 审计委员会认为，无论个人工作计划如何，只有考虑到工作人员承担的所有任务，考绩工作才算完整。鉴于上述情况，应适当肯定委员会成员的工作。

55. 训研所指出，各内部委员会成员确实应将其作为委员会成员所承担的任务和责任纳入考绩，其管理人员应肯定这些成员对训研所总体管理作出的贡献。

56. 审计委员会建议训研所将工作人员开展的内部委员会工作纳入其考绩。

57. 训研所同意了这项建议。

企业风险管理

58. 训研所未曾开展欺诈风险评估。它目前正在制定企业风险管理原型框架，旨在评估包括欺诈风险在内的各类风险。训研所计划成立企业风险管理监测委员会。正在制定的企业风险管理框架包含一个风险体系，目前由下列部分组成：4 大支柱(财务、方案/战略、组织和业务)、5 个影响维度(财务、交付成果、健康、安全和安保、合规和声誉)、发生可能性和控制实效措施。训研所预算以项目为基础，这意味着包括薪金在内的所有费用都必须由项目支付。训研所的反欺诈反腐败政策适用于所有方案和业务。该政策注重预防措施，其中第 14 段规定，管理人有责任确保在项目设计阶段确定欺诈和腐败风险。

59. 审计委员会发现，在目前的拟订草案阶段，企业风险管理框架针对的是训研所合作伙伴欺诈、腐败或滥用资源的风险，却没有充分处理训研所工作人员实施此类行为的风险。训研所预算以项目为基础，因此包括薪金在内的所有费用都必须由项目工作支付。由于管理人有责任确保在项目设计阶段确定欺诈和腐败风险，审计委员会认为，这一组合可能会产生利益冲突。决策者为雇主所作的决定对其个人财务产生影响，这可能导致他们将个人利益置于训研所利益之上。

60. 训研所表示，其管理当局认为欺诈、腐败和滥用资源行为是贯穿各领域的现象。此外，欺诈既可能是一种风险，也可能表现为风险未得到充分解决所产生的后果。不过，同审计委员会分享的企业风险管理原型尚未完全纳入各种风险，包括欺诈和与欺诈有关的风险，而且尚未最后确定该原型。

61. **审计委员会建议训研所将其工作人员欺诈、腐败和滥用资源行为作为风险因素纳入目前正在制定的企业风险管理系统**。

62. 训研所同意了这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

63. 训研所报告，2017 年应收自愿捐助核销额为 75 600 美元。

2. 惠给金

64. 训研所报告，2017 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

65. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)，计划审计财务报表的工作，以使审计委员会有合理把握，能够发现重大错报和违规行为(包括因欺诈导致的错报和违规行为)。然而，不应依靠我们的审计工作查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

66. 审计委员会在审计期间询问管理当局如何履行评估重大欺诈风险的监督责任，建立了哪些用于查明和应对欺诈风险的流程，包括管理当局已经查明或已提

请管理当局注意哪些具体风险。此外，审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈案件。没有提请审计委员会注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席
印度主计长兼审计长
拉吉夫·**梅赫里希**(签名)

德国联邦审计院院长
凯·**舍勒**(签名)
(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
穆萨·朱马·**阿萨德**(签名)

2018 年 7 月 24 日

附件

2016 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1.	A/69/5/Add.5, 第二章,第 34 段 2012–2013	在处置已完成项目的剩余资金之前与捐助方进行协商，并在正在进行的项目的资金使用上遵守协议书的要求。	训研所现在确保按照与捐助方商定的合同安排处置已完成项目的剩余资金。针对退款程序不明确或未在协议中说明的情况，训研所采用了一项流程，即训研所与捐助方在商定对余留款项的处置方式后，双方签署赠款结案表以处理余留款。2017 年向捐助方退款总计 273 000 美元(2016 年：94 000 美元，2015 年：41 000 美元)。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	A/69/5/Add.5, 第二章，第 37 段 2012–2013	遵循协议书及时向捐助者提交财务报告的要求。	2015 年 7 月向阿特拉斯系统迁移后，依赖综合管理信息系统(综管信息系统)获得信息的遗留项目财务报告已过时。各方案经常进行修正和无费用延期，为此需要修改财务报告的截止日期。此外，由于资金迟到或执行进展缓慢，财务报告的原定截止日期也发生变化且不再有效。训研所在考虑到所有这些变化(修正、执行延迟、清偿债务延迟等)后，加强了这些进程。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3.	A/70/5/Add.5, 第二章，第 23 段 2014	制定一个及时对联合国开发计划署(开发署)项目结算账户进行调节的适当制度，以便可在财务报表定稿前解决账户中的任何出入。	已与开发署处理了 164 000 美元和 32 000 美元的有关未调节项目，未缴款项已收到。自 2015 年 7 月迁移到阿特拉斯系统后，这些账户现在是与开发署进行基金间结算的一部分，每季度对其进行核对和签核。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
4.	A/70/5/Add.5, 第二章，第 28 段 2014	建立确保及时进行项目财务收尾的制度。	训研所已经在阿特拉斯系统内完成了对项目结束日期的调整，并编制了一份报告，提供“列有起止日期的项目清单”。还建立了训研所财务信息汇总表，训研所全部工作人员都可查阅并实时提供项目结余信息。训研所凭借这两个工具，建立了监测项目结束日期和项目结余的良好机制，从而能够及时完成项目的业务和财务收尾。2017 年，迁移到阿特拉斯系统的共计 142 个(活跃和非活跃)项目已收尾。确定了项目结束日期为 2017 年 12 月 31 日且、没有延长和修正结束日期并完成了业务收尾的项目清单。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	A/70/5/Add.5, 第二章，第 32 段 2014	要有时限地完成所有财务报告。	2015 年 7 月向阿特拉斯系统迁移后，依赖综管信息系统获得信息的遗留项目财务报告已过时。已迁移的几个活跃和不活跃项目已经完成业务和财务收尾。对于在阿特拉斯系统中开始的大多数近期项目，在项目结束和捐助方或方案提出要求时就立即及时编制了财务报告。现在通过阿特拉斯报告和训研所 2017 年推出的财务信息汇总表监测项目结束日期的进展情况。目前在利用阿特拉斯和汇总表以及财务和预算科开发的跟踪表来跟踪财务报告，因此不再使用项目跟踪工具。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会发现，在推出阿特拉斯系统和财务信息汇总表后，财务报告得到及时编制。审计委员会相信，这种系统变化将使训研所能够履行其跟踪和完成所有未完成财务报告的承诺。审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。			X	
6.	A/70/5/Add.5, 第二章，第 36 段 2014	设立用以监测和结算应退还捐助方款项的机制。	训研所已经在阿特拉斯系统内完成了项目结束日期的调整，并编制了一份报告，提	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			供“列有起止日期的项目清单”。还建立了训研所财务信息汇总表。训研所凭借这两个工具，建立了监测项目结束日期和项目结余的良好机制，从而能够轻松调节和退还项目结余。2017 年向捐助方退款总计 273 000 美元(2016 年：94 000 美元，2015 年：41 000 美元)。管理当局认为该建议已执行。					
7.	A/71/5/Add.5，第二章，第 20 段 2015	审计委员会建议秘书处与法律事务厅协商，以确认主计长的授权符合训研所章程和《联合国财务条例和细则》的规定。	经与主计长办公室和法律事务厅协商，秘书处和开发署达成了一项经更新的新服务级别协议。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8.	A/71/5/Add.5，第二章，第 41 段 2015	审计委员会建议训研所拟定报告项目预算的标准格式，包括要求详细说明与预测费用水平的差异。	为所有方案启动了标准格式的多年期预算编制过程。如不使用阿特拉斯格式的标准预算，就无法处理项目往来业务。阿特拉斯系统中项目预算余额的启用对这一举措作了补充。审查了方案工作人员使用阿特拉斯系统的权限，为他们提供权限以便根据预算进行项目支出，并使工作人员能够按照协议中商定的参数，按需要的频率修正预算。此外，在“对外赠款”协议模板中纳入了标准预算格式。方案管理人继续为联合国环境规划署、欧洲联盟委员会、瑞士和德国等最大捐助方管理阿特拉斯预算和线下预算，这些捐助方的预算要求十分详细且专门针对其组织的要求，企业资源规划系统不易为此提供支	审计委员会认可训研所在使用标准格式方面取得的进展。审计委员会认为，这些格式化报告在稍后阶段会对审查费用分配，特别是人事费用分配产生价值。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			持。管理当局认为该建议已执行。					
9.	A/71/5/Add.5，第二章，第 45 段 2015	审计委员会建议训研所建立实体一级的风险登记册，查明和管理其目前项目风险管理范围之外的风险。	训研所在审查联合检查组关于联合国选定实体风险管理和风险管理框架的报告后，制定了企业风险管理原型框架，将在下次管理人员会议上讨论，以期商定初步风险体系、影响参数和其他与方法有关的考虑。执行主任随后将(在 2018 年二季度)成立企业风险管理监测委员会。管理当局认为这项建议正在执行中，预计在 2018 年二季度末前落实。	审计委员会认为这项建议仍在执行。		X		
10.	A/72/5/Add.5，第二章，第 21 段 2016	审计委员会建议训研所更新其章程关于编制年度财务报表的第八条第 11 款。	根据章程第十一条，董事会建议秘书长修正第八条第 11 款如下：“训研所的资金应仅为训研所的目的而持有和管理。联合国主计长应为训研所履行一切必要的财务和会计职能，包括保管其资金，并应编制和核证显示训研所特别账户状况的年度账目。”主计长注意到在更新章程方面取得的进展。管理当局认为该建议已执行。	审计委员会承认，虽然尚未作出修正，但训研所已采取一切必要步骤。秘书长将根据章程第十一条，于近期作出修正。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11.	A/72/5/Add.5，第二章，第 31 段 2016	审计委员会建议，训研所通过持续培训财务和预算科工作人员，继续进一步提高该科的专业化。	在 2017 年制定并实施了方案，以进一步加强团队成员的会计流程知识和提高其整体能力。根据内部培训课程和工作人员会议，为工作人员组织了定期技术测验。财务和预算科的 3 名工作人员已注册加入联合国/开发署特许公共财政及会计协会。同样在 2017 年，财务和预算干事(P-2)成功完成了特许注册会计师协会专业课程，团队另一名成员通过了特许注册会计师协会的所有 3 门基础课程并获得了证书。新	审计委员会认为这项建议已执行。	X			

编号	首次提出建议的报告和财政期间	建议概述	训研所的回应	审计委员会的评估	核实后状况			
					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			的职务说明已经定稿。管理当局认为这项建议已经执行。					
12.	A/72/5/Add.5，第二章，第 45 段 2016	审计委员会建议训研所加强捐助方对以下两点重要性的认识：征聘工作应遵守联合国全面消除歧视的政策，以及这些政策产生的费用应由项目资金支付。	训研所将系统地向捐助方提议与全面消除歧视政策有关的预算项目。执行这项建议的目标日期是 2018 年四季度。管理当局认为这项建议正在执行中。	审计委员会认为这项建议仍在执行。		X		
13.	A/72/5/Add.5，第二章，第 46 段 2016	审计委员会建议训研所审查可以创造没有歧视的包容性工作环境的适当措施。	训研所将审查联合国现有做法，确定可以采取哪些措施为训研所创造没有歧视的包容性工作环境。训研所将实施不需要进一步投入便可实施的措施。它将联系大楼的经理，解决无障碍问题，在其空缺通知中增加一个专门段落，任命一名协调人，并做好必要准备，以便在有专用项目资源时为办公室配置装备。执行这项建议的目标日期是 2018 年二季度。管理当局认为这些这项建议的工作“正在取得进展”。	审计委员会认为这项建议仍在执行。		X		
	共计				**9**	**3**	**1**	**0**
	百分比				**69**	**23**	**8**	**0**

第三章

财务报表的核证

2018 年 3 月 23 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国训练研究所 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要已列为财务报表附注。这些附注对秘书长负有行政责任的训研所在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至五的联合国训练研究所财务报表在所有重大方面均正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

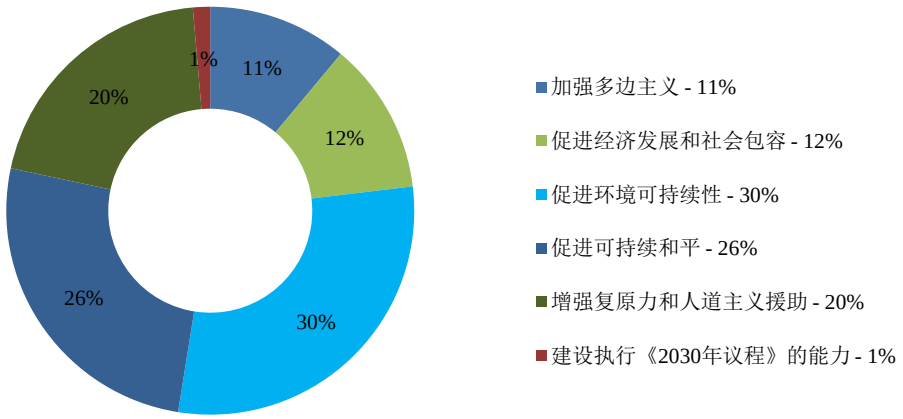
1. 执行主任谨递交关于联合国训练研究所(训研所)2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的财务报告。

2. 本报告应结合训研所 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表一并阅读。本报告概述训研所状况和执行情况，突出说明趋势和重大变动。报告附件提供《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。

3. 训研所是联合国的专门培训机构。训研所以提高联合国的成效为目标，使命是发展个人、组织和机构的能力，以改进总体决策和支持国家级行动，构建更加美好的未来。训研所在 2014-2017 年战略框架下，在六大方案领域开展工作：加强多边主义，促进经济发展和社会包容，促进环境可持续性和绿色增长，促进可持续和平，增强复原力和人道主义援助，加强执行《2030 年可持续发展议程》的力度。下文图四.一显示 2016-2017 年预算与每个方案领域对应的部分。

图四. 一

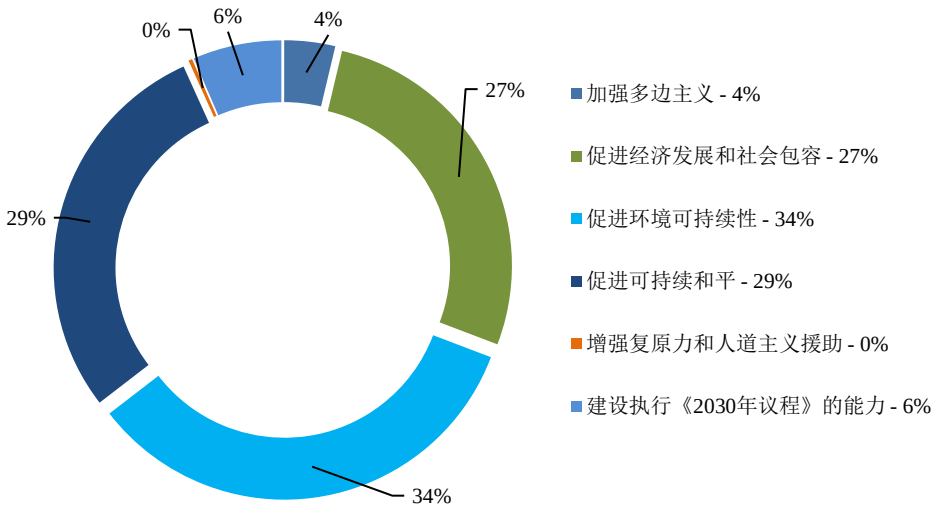
按战略方案领域分列的 2016-2017 年方案预算



4. 在 2016-2017 两年期，训研所在实现这些目标方面取得了进展，共向 111 737 名受益者提供了培训、学习和知识分享服务(与 2014-2015 年人数相比，增加了 52%)。2017 年，训研所继续提供培训、学习和知识分享服务，受益者达到 56 897 人，与 2016 年相比，总体增加 4%，受益人总数达到训研所历史上的最高数。如下文图四.二所示，63%的受益人与推动环境可持续性和绿色发展以及促进可持续和平的方案有关。大多数训研所受益者(67%)与 2017 年具体学习成果有关联。这些受益人人数增加了 12%，从 2016 年的约 34 000 人增加到 2017 年的 38 004 人。人数显著增加的主要原因是，针对非洲维和人员持续提供了部署前维和培训课程；与一个联合国气候变化学习伙伴关系的各机构合作，提供了关于气候变化的初级电子学习课程；登记参加介绍 2030 年可持续发展议程的电子课程的人数增加。知识共享会议和相关活动的参与人数减少了 4%，从 2016 年的 16 148 人减少到 2017 年的 15 487 人。

图四.二

按方案领域分列的受益人



5. 用于交付 2017 年产出的预算为 2 567.7 万美元(2016 年：2 567.7 万美元)，基于预算的实际支出为 2 814.4 万美元(2016 年：2 375.5 万美元)，交付 497 项活动(2016 年：456 项)，相当于日历年中 3 474 个活动日(2016 年：2 963 个活动日)。受益者的男女总体比例保持不变，2016 年是 66:34，2017 年也是 66:34。这一比率反映参加维持和平培训课程的男性军事人员和相关人员比例较高的情况。如果不计维持和平培训，2017 年的比例是 56:44。

6. 训研所服务的受益者群体基础广泛，与学习相关的受益者 51%(2016 年：53%)来自政府；29%(2016 年：27%)来自非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界；6%(2016 年：4%)来自联合国和其他国际组织；14%(2016 年：16%)来自其他部门。

7. 训研所采用强有力的伙伴关系战略，将联合国实体及其他机构的实务专长和自身在方案制订、教学设计和成人学习方面的专长相结合，提供优质培训。有 65%的受益者参加了与伙伴合作开展的与学习相关的活动。合作伙伴包括联合国其他实体、区域组织、国家培训机构、基金会、大学、非政府组织和私营部门等各种各样的组织。

B. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 财务报表一、二、三、四和五显示训研所活动的财务结果以及截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注解释训研所的会计和财务报告政策，并提供报表所载各项数额的补充资料。

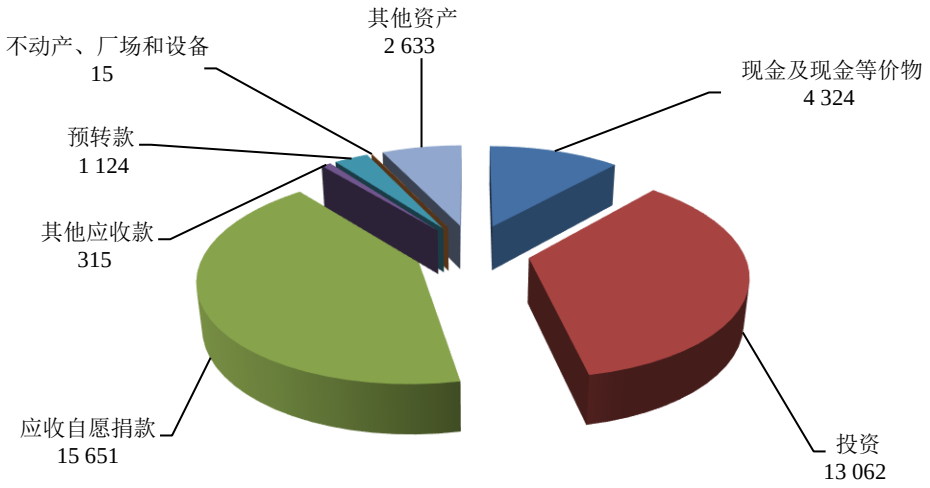
财务状况

资产

9. 训研所报告，截至 2017 年 12 月 31 日，资产总额增加 487.6 万美元，从报告的截至 2016 年 12 月 31 日 3 224.7 万美元增加到现在的 3 712.4 万美元。下图四.三列出训研所截至 2017 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.三
截至 2017 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



10. 如上图四.三所示，训研所的资产主要包括：来自捐助者的应收自愿捐款 1 565.1 万美元，占 42.2%(2016 年：1 063.7 万美元，占 33.0%)；报告价值为 1 306.2 万美元的投资，占 35.2%(2016 年：1 0651.1 万美元，占 33.0%)；现金及现金等价物共计 432.4 万美元，占 11.6%(2016 年：512.1 万美元，占 15.9%)。其余 11.0%(2016 年：18.1%)包括：转给执行伙伴的预付款 112.4 万美元(2016 年：279.2 万美元)；其他应收款 31.5 万美元(2016 年：72.3 万美元)；其他资产 263.3 万美元(2016 年：229.9 万美元)；不动产、厂场和设备 1.5 万美元(2016 年：2.4 万美元)。

11. 现金及现金等价物和投资截至 2017 年 12 月 31 日的报告价值为 1 738.6 万美元(2016 年：1 577.2 万美元)，其中包括投资于定期存款的 620 万美元(2016 年：170 万美元)、投资于不可赎回债券的 1 106.2 万美元和 12.4 万美元现金(2016 年：312.0 万美元)。与 2016 年底持有的结余相比，现金及现金等价物和投资结余总额增加 161.4 万美元(10.2%)。上述现金及现金等价物包括需受一些协定一般性条款制约的 297.2 万美元，这些条款不符合条件性条款的规定，因而无需根据公共部门会计准则第 23 号的规定具体指明。

12. 截至 2017 年 12 月 31 日的应收款总额 1 565.1 万美元中，预计将在 2018 年收到 1 082.0 万美元，其余 483.1 万美元预计在 2018 年以后收到。上述应收款包

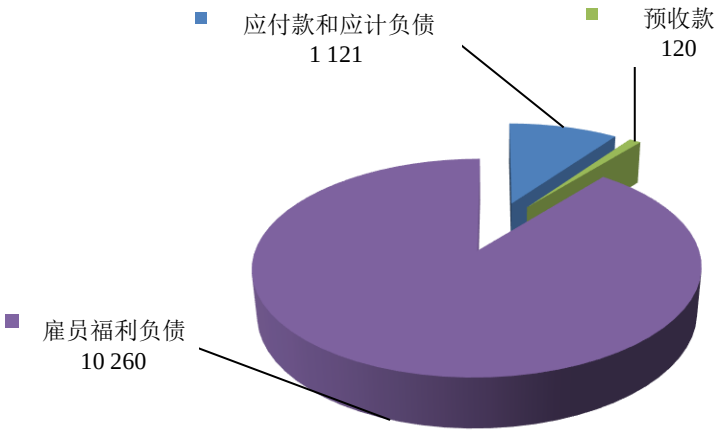
括需受一些协定一般性条款制约的 722 万美元，这些条款不符合条件性条款的规定，因而无需根据公共部门会计准则第 23 号的规定具体指明。

负债

13. 截至 2017 年 12 月 31 日，负债总额为 1 150.1 万美元，相比之下，截至 2016 年 12 月 31 日的结余为 1 093.1 万美元。

14. 下图四.四列出训研所截至 2017 年 12 月 31 日的负债结构。

图四.四
截至 2017 年 12 月 31 日的负债总额
(千美元)



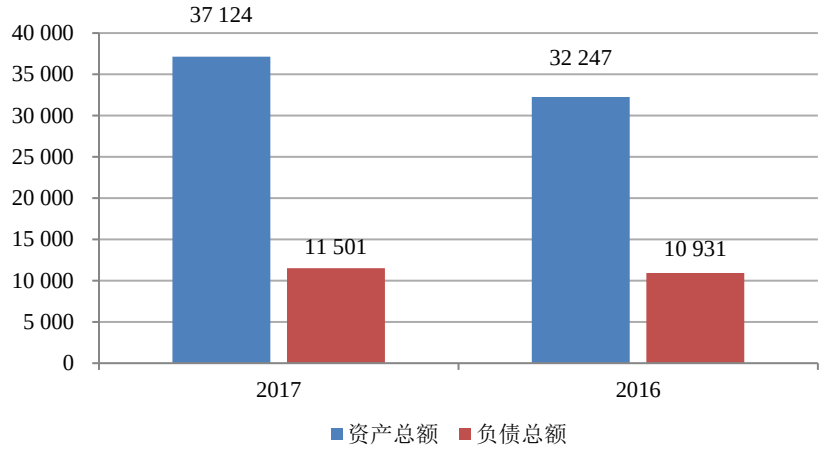
15. 训研所负债的主要构成部分是工作人员和退休人员已挣得但截至报告日尚未支付的雇员福利；这主要是离职后健康保险负债。雇员福利负债共计 1 026.0 万美元，占训研所负债总额的 89.2%，财务报表附注 14 对此作了详细解释。雇员福利负债与 2016 年报告的 900.4 万美元(占负债总额的 82.4%)相比，增加了 125.6 万美元，原因是确认了 100.7 万美元利息和服务费用。除确认的本年度收费增加外，还由于财务假设(主要是贴现率)发生变化和在一年中支付福利，发生了 31.9 万美元的精算损失(2016 年：39.1 万美元的精算利得)。

16. 另一项主要负债是应付款和应计负债 112.1 万美元(2016 年：189.4 万美元)。这一数额主要包括应付供应商款 49.0 万美元，应付其他联合国报告主体款 27.6 万美元，2017 年收到的货物和服务应计负债 31.6 万美元。

图四.五

截至 2017 年 12 月 31 日的资产和负债变动

(千美元)



17. 图四.五显示，持有的资产大增 15.1%，从 2016 年报告的 3 224.7 万美元增至 2017 年报告的 3 712.4 万美元，负债增加 5.2%，从 2016 年报告的 1 093.1 万美元增至 2017 年报告的 1 150.1 万美元。负债/资产比率保持稳定，2017 年为 31.0%，2016 年为 33.9%

净资产

18. 这一年期间的净资产变动显示，净资产在 2016 年底 2 131.6 万美元基础上增加了 430.7 万美元，这是业务活动盈余 462.6 万美元与精算损失 31.9 万美元相抵的结果。

财务执行情况

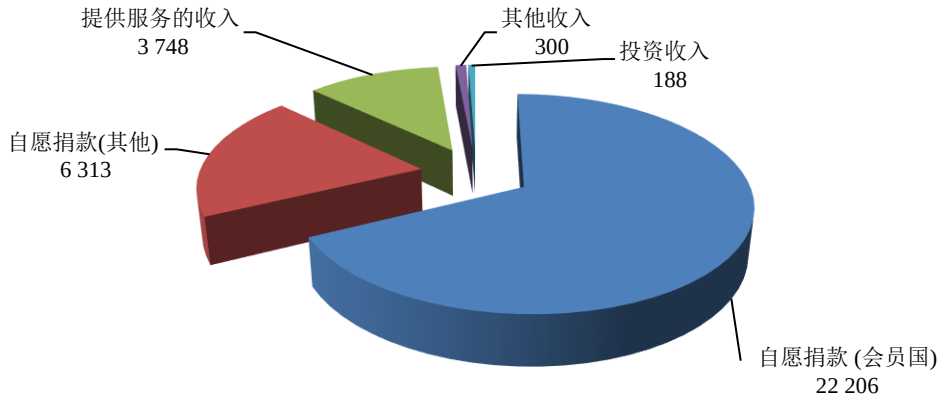
收入

19. 2017 年，收入总额为 3 275.5 万美元，下图四.六显示收入结构。

图四.六

截至 2017 年 12 月 31 日的收入总额

(千美元)

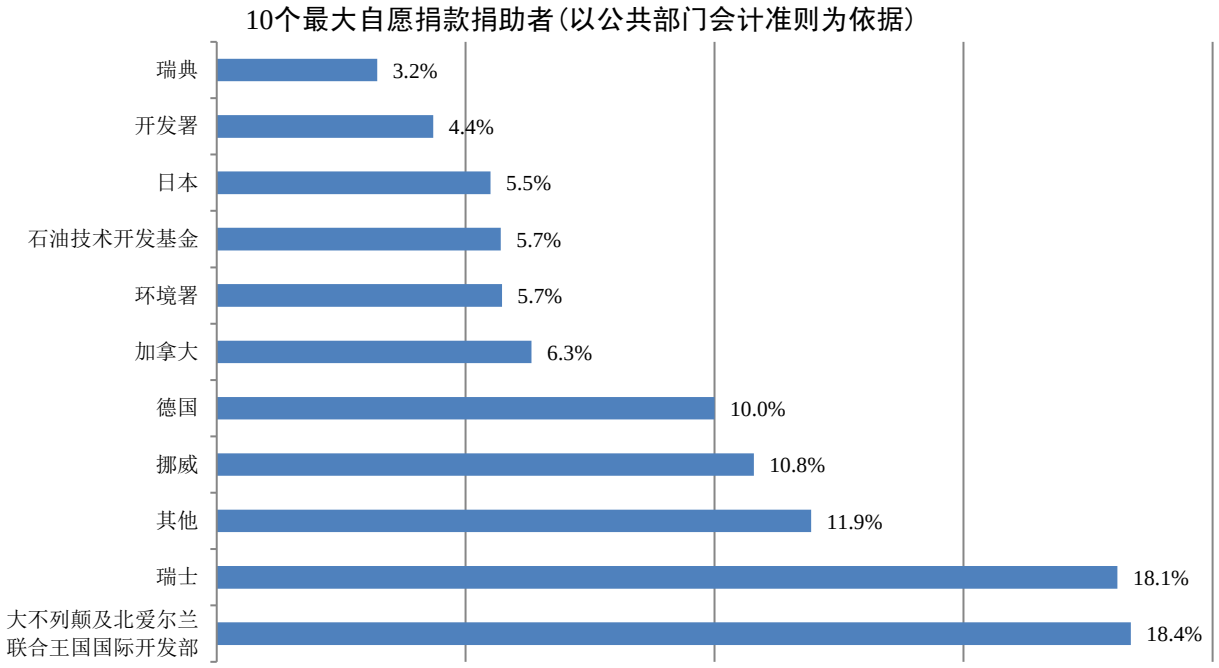


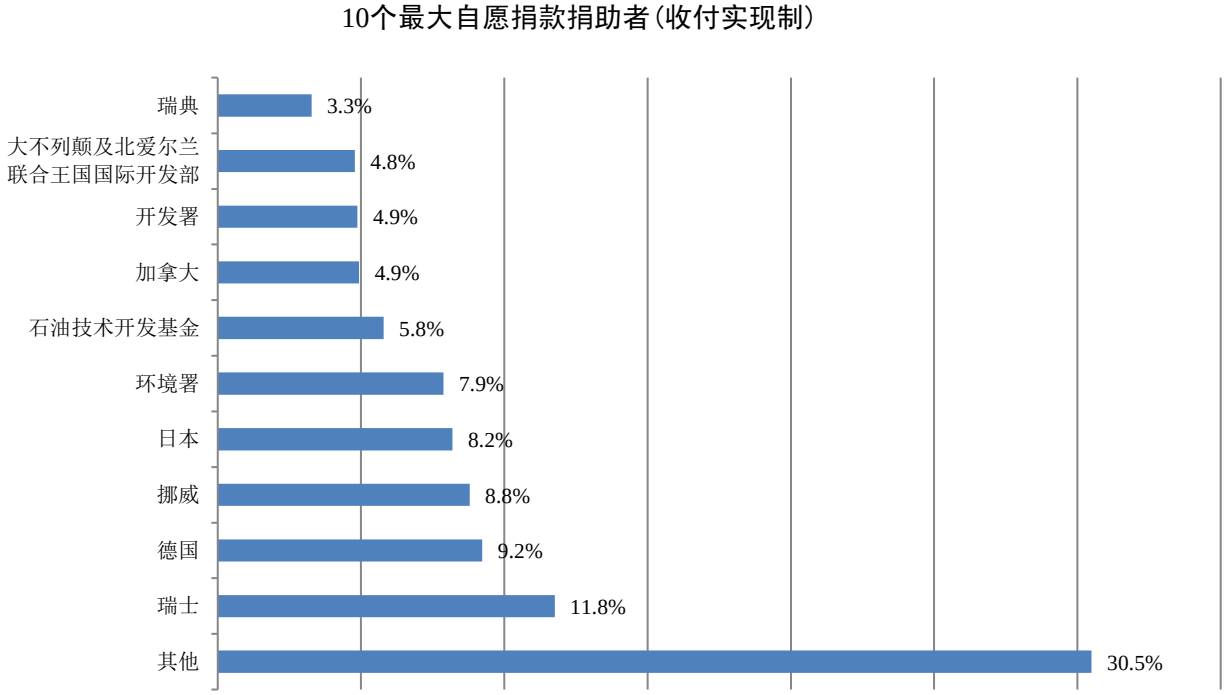
20. 如图四.六所示，主要收入来源是：(a) 会员国自愿捐款 2 220.6 万美元，占收入总额的 67.8%(2016 年：1 175.7 万美元，占 49.7%)；(b) 其他自愿捐款 631.3 万美元，占 19.3%(2016 年：839.4 万美元，占 35.4%)，其中包括㈠ 其他捐助者捐款 512.6 万美元，㈡ 实物捐助 118.7 万美元，含当年房租补贴 49.2 万美元(2016 年：41.1 万美元)(这是训研所使用大楼房租市场价值和实际支付数额之间的差额)及美国政府提供的价值 57.5 万美元的卫星图像；(c) 提供服务的收入 374.8 万美元，占 11.4%(2016 年：341.7 万美元，占 14.4%)。提供服务的收入包括各个面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和会员费。投资收入占收入总额的 0.57%，从 2016 年报告的 11.4 万美元大幅增加到 18.8 万美元。

21. 训研所高度依赖为数不多的捐助者；应该指出，10 个最大捐助者的捐款约占年度捐款总额的 96%。图四.七显示按照公共部门会计准则和收付实现制统计出的 10 个最大自愿捐款捐助者。

图四.七

10 个最大自愿捐款捐助者



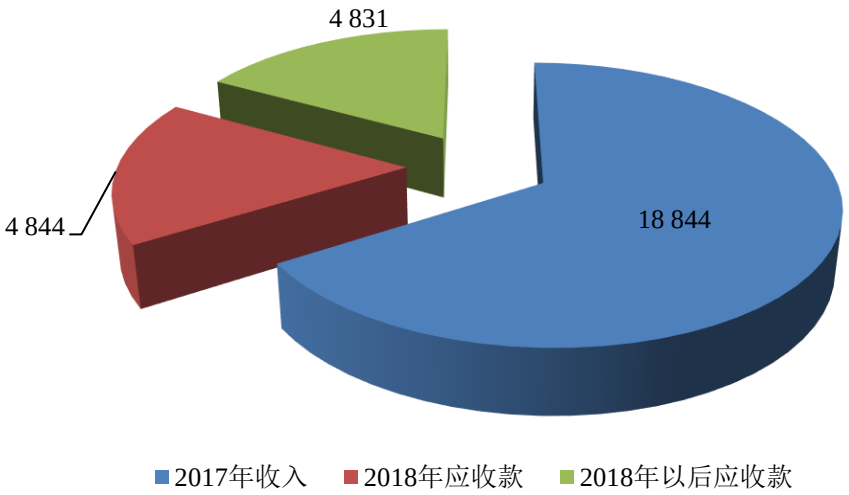


22. 2017 年依据公共部门会计准则确认的自愿捐款包括几个高价值多年期捐助协定在 2018-2020 年期间的应收捐款余额。图四.八显示 2017 年确认的这种多年期协定收入及未来数年的应收款。

图四.八

2017 年自愿捐款：当年和未来年度份额

(千美元)



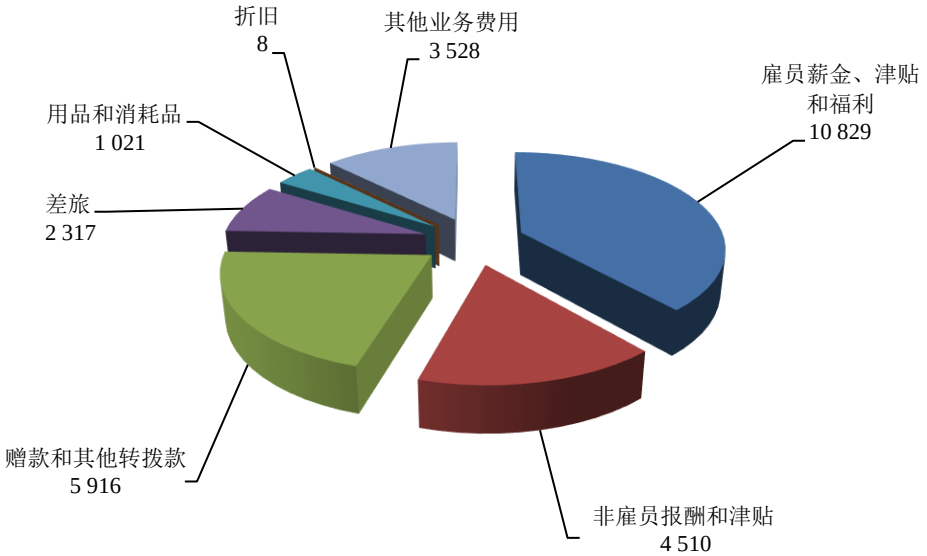
费用

23. 2017 年 12 月 31 日终了年度费用总额为 2 812.9 万美元。图四.九显示各类支出。

图四.九

截至 2017 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)

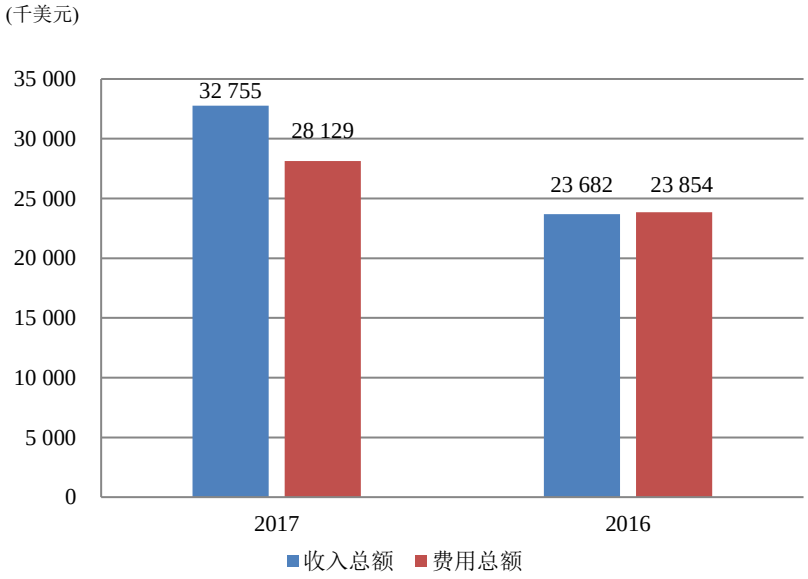


24. 与 2016 年报告的 2 385.4 万美元费用总额相比，报告的费用总额增加了 17.9%。主要费用类别包括：工作人员费用 1 082.9 万美元，占 38.5%(2016 年：1 007.4 万美元，占 42.2%)；非雇员报酬和津贴 451.0 万美元，占 16.0%(2016 年：383.6 万美元，占 16.1%)；赠款和其他转款 591.6 万美元，占 21.0%(2016 年：368.8 万美元，占 15.5%)；差旅费 231.7 万美元，占 8.2%(2016 年：227.5 万美元，占 9.5%)。其他业务费用为 352.8 万美元(2016 年：329.7 万美元)，用品和消耗品费用为 102.1 万美元(2016 年：67.6 万美元)，折旧费用为 0.8 万美元(2016 年：0.8 万美元)，这些费用共占费用总额的剩余 16.2%(2016 年：16.7%)。其他业务费用不包括方案支助费用 178.2 万美元，也不包括执行项目活动产生的直接服务费用 215.7 万美元。训研所董事会规定，所有特别用途补助金收入视预期支出结构，按 18%或 13%的总百分比摊派，用于支付执行项目活动所产生的方案支助费用和直接服务费用。方案支助费用和直接服务费用列入项目费用，构成业务/支助服务部分的收入，但不计入财务报表的报告范围。财务报表附注第 70 段(附注 3)及第 81 和 82 段(附注 4)详细说明了抵消情况。

25. 人事费用总额包括雇员和非雇员报酬和津贴，共计 1 533.9 万美元(2016 年：1 391.0 万美元)。人事费用总额占该年度报告的 3 024.3 万美元收入总额的 50.7%。

图四.十

收入和费用变动



26. 与 2016 年报告的收入相比，收入总额整体增加 907.3 万美元(38.3%)。自愿捐款净增加额包括 7.6 万美元核销额和在对应收捐款进行逐案评估后认定已减值的收入进行的会计调整额 59.9 万美元。进行这些会计调整的主要原因是：(a) 以低于商定的捐款数额完成了项目；(b) 捐助者在捐款入账后的几年中修正最初协定。另一方面，总体支出数额增加 427.5 万美元(17.9%)。主要的增加原因是：雇员薪金、津贴和福利费用增加 75.5 万美元(7.5%)；因给执行伙伴的预付款结清额增加，赠款和其他转款增加 222.8 万美元(60.4%)；非雇员报酬和津贴费用增加 67.4

万美元(17.6%)；因实物捐助支付的费用和 2017 年增购卫星图像和业务图，用品和消耗品费用增加34.5万美元(51.1%)。其他业务费用也增加了23.1万美元(7%)，主要原因是，与上个年度相比，受益人培训活动费用增加 18.9 万美元(19%)。

业务结果

27. 2017 报告的收入超过支出净盈余为 462.6 万美元，相比之下，2016 年有 17.2 万美元赤字。本年度有盈余是因为自愿捐款增加。业务结果波动的原因是，在按照公共部门会计准则的规定确认收入和有关支出方面存在时间差。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度确认，而相关费用可在另一年度确认，如果在财务年度较晚时签署协定，而且协定时间跨越数年，尤其可能出现这种情况。

流动性状况

28. 截至 2017 年 12 月 31 日，训研所的流动性状况稳定；该实体拥有充足速动资产偿还债务。速动资金显示，与 2016 年 12 月 31 日报告的 2 416.9 万美元相比，增加了 435.2 万美元。速动资金总额为 2 852.1 万美元，包括：现金及现金等价物 432.4 万美元，占 15.1%(2016 年：512.1 万美元，占 21.2%)、短期投资 1 306.2 万美元，占 45.8%(2016 年：1 065.1 万美元，占 44.1%)；应收款 1 113.5 万美元，占 39.0%(2016 年：839.7 万美元，占 34.7%)。训研所将资金投资于短期定期存款和不可赎回的债券。流动负债总额为 142.3 万美元(2016 年：194.8 万美元)，负债总额为 1 150.1 万美元(2016 年：1 093.1 万美元)。

29. 下表汇总 2017 年 12 月 31 日终了财务年度四大速度指标，并与 2016 年 12 月 31 日终了年度进行比较。

	12 月 31 日终了年度	
流动性指标	2017	2016
速动资产与流动负债比率	20.0:1	12.4:1
速动资产减应收款后与流动负债的比率	12.2:1	8.1:1
速动资产与资产总额的比率	0.77:1	0.75:1
手中持有扣除应收款的速动资产的平均月数	7.4	7.9

30. 速动资产与流动负债的比率显示训研所用速动资源偿还短期债务的能力。这一比率(20.0:1)显示，速动资产是流动负债的 20 倍，因此在需要时有充足的速动资产全额偿还流动负债。如果在这项分析中排除应收款，流动债务保障率在本年度为 12.2，上一年度为 8.1。

31. 截至 2017 年 12 月 31 日，训研所速动资产约占资产总额的 77%，持有充足现金及现金等价物和短期投资，可支付月均 234.3 万美元估计费用 7.4 个月，相比之下，2016 年底时可支付 7.9 个月。

32. 截至报告日，训研所雇员福利负债共计 1 026.0 万美元，其中 1 011.5 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 1 738.6 万美元的现金及现金等价物和投资，

雇员福利负债的保障率为 169%。此外，21.6%的设定受益负债由 218.5 万美元现金及现金等价物供资。

C. 展望未来

33. 2017 年 11 月，训研所董事会第五十八届会议欢迎提出涵盖 2018 年至 2021 年期间的新四年战略框架。该框架是董事会、训研所工作人员、捐助者和合作伙伴进行 18 个月广泛、包容性和透明磋商的结果。该框架的基础是训研所六点构想说明和题为“我们想要的训研所”的概念文件，这份概念文件概述训研所打算如何重组，以便以最佳方式回应新的国际合作框架和秘书长的改革举措，特别是改革联合国发展系统的举措。该框架的一个中心特点是在战略上配合《2030 年可持续发展议程》的和平、人民、地球和繁荣等层面。

34. 董事会除欢迎该战略框架外，还通过了 5 733.8 万美元的 2018-2019 年方案预算，与 2016-2017 年方案预算相比，该方案预算增加了 11.65%。方案预算成果部分反映训研所确保密切配合《2030 年可持续发展议程》和《议程》各项可持续发展目标的努力。

附件

补充资料

1. 本附件载有执行主任须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，联合国训练研究所 2017 年核销了 7.6 万美元应收自愿捐款。

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，联合国训练研究所 2017 年度财务报表核销/处置了功能丧失、非消耗性财产。被处置财产的成本为 1.2 万美元，累计折旧 1.1 万美元。处置损失净额为 0.1 万美元，记入财务执行情况表。

欺诈或推定欺诈

4. 根据《联合国财务条例和细则》所载关于联合国审计工作的补充任务规定，联合国训练研究所在 2017 年没有欺诈或推定欺诈案件。

惠给金

5. 2017 年没有支付惠给金。

第五章

2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国训练研究所

一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	6	4 324	5 121
投资	19	13 062	10 651
应收自愿捐款	7	10 820	7 674
其他应收款	8	315	723
预转款	9	1 124	2 792
其他资产	10	2 633	2 299
流动资产共计		**32 278**	**29 260**
非流动资产			
应收自愿捐款	7	4 831	2 963
不动产、厂场和设备	11	15	24
非流动资产共计		**4 846**	**2 987**
资产总额		**37 124**	**32 247**
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	12	995	1 618
预收款	13	120	33
雇员福利负债	14	308	297
流动负债共计		**1 423**	**1 948**
非流动负债			
应付款和应计负债	12	126	276
雇员福利负债	14	9 952	8 707
非流动负债共计		**10 078**	**8 983**
负债总额		**11 501**	**10 931**
资产总额减负债总额后的净额		**25 623**	**21 316**
净资产			
累计盈余	15	25 623	21 316
净资产总额		**25 623**	**21 316**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2017	2016
收入			
自愿捐款——会员国	16	22 206	11 757
自愿捐款——其他	16	6 313	8 394
提供服务的收入	17	3 748	3 417
投资收入	19	188	114
其他收入	20	300	—
收入共计		**32 755**	**23 682**
费用			
雇员薪金、津贴和福利	18	10 829	10 074
非雇员报酬和津贴	18	4 510	3 836
赠款和其他转款	18	5 916	3 688
差旅	18	2 317	2 275
用品和消耗品	18	1 021	676
折旧	11	8	8
其他业务费用	18	3 528	3 297
费用共计		**28 129**	**23 854**
年度盈余/(赤字)		**4 626**	**(172)**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

截至 2016 年 1 月 1 日的净资产	**21 097**
净资产变动	
雇员福利负债的精算利得(附注 14)	391
年度赤字	(172)
净资产变动共计	**219**
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产	**21 316**
净资产变动	
雇员福利负债的精算损失(附注 14)	(319)
年度盈余	4 626
净资产变动共计	**4 307**
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	**25 623**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2017	2016
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		**4 626**	**(172)**
非现金变动			
折旧	11	8	8
投资溢价/(折价)的摊销	19	27	14
精算利得和损失	15	(319)	391
不动产、厂场和设备处置损失	11	1	1
资产变动			
应收自愿捐款(增加)/减少额	7	(5 014)	1 876
其他应收款减少/(增加)额	8	408	(286)
预转款减少/(增加)额	9	1 668	(1 371)
其他资产增加额	10	(334)	(1 274)
负债变动			
其他应付款和应计项目(减少)/增加额	12	(773)	182
负债			
预收款增加/(减少)额	13	87	(128)
雇员福利负债增加额	14	1 256	430
作为投资活动列报的投资收入	19	(188)	(114)
用于业务活动的现金流量净额		**1 453**	**(443)**
来自投资活动的现金流量			
购买投资	19	(19 571)	(20 115)
投资收益	19	17 133	19 450
作为投资活动列报的投资收入	19	188	114
(用于)/来自投资活动的现金流量净额		**(2 250)**	**(551)**
现金及现金等价物(减少)/增加净额		**(797)**	**(994)**
现金及现金等价物——年初	6	5 121	6 115
现金及现金等价物——年底	**6**	**4 324**	**5 121**

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算[a]				实际年度收入和支出(预算基础)	差异(百分比)[b]
	两年期初始预算	两年期订正预算	年度初始预算	年度最终预算		
收入						
方案捐款	45 890	49 803	22 945	24 901	26 495	6.4
非专用						
自愿捐款	1 675	2 000	837	1 000	265	(73.5)
其他/杂项收入	300	300	150	150	183	22.0
收入共计	**47 865**	**52 103**	**23 932**	**26 051**	**26 943**	**3.4**
支出						
执行主任办公室	2 540	2 983	1 270	1 492	1 277	(14.4)
业务/支助事务	6 070	6 425	3 035	3 213	3 161	(1.6)
方案	38 519	41 944	19 260	20 972	23 706	13.0
支出共计	**47 129**	**51 352**	**23 565**	**25 677**	**28 144**	**9.6**
净额共计	**736**	**751**	**367**	**374**	**(1 201)**	**—**

说明：附注是财务报表的组成部分。

[a] 年度预算额为根据 UNITAR/BT/57/02 号文件核准的预算期为两年(2016-2017 年)的公开发布预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 5 中解释。

[b] 系实际支出和收入(预算基础)减去最终年度预算。附注 5 述及大于 10%的差异。

联合国训练研究所

2017 年财务报表附注

附注 1
报告主体

联合国及其活动

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

(a) 维护国际和平与安全；

(b) 促进国际经济、社会进步和发展方案；

(c) 普遍尊重人权；

(d) 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下四个主要机关实现上述目标：

(a) 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题；

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

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

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

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

报告主体

4. 本财务报表涉及联合国训练和研究所(训研所)的业务活动。大会于 1963 年设立训研所，以提高联合国实现主要目标努力的效力。训研所成立后不断发展，不仅成为专业、行政类培训领域而且成为更广泛的能力建设领域公认和受尊敬的提供服务机构，其工作重点是发展中国家。训研所由董事会管理，由执行主任领导。执行主任和董事会董事由联合国秘书长任命。执行主任直接向联合国机关之一经济及社会理事会报告。训研所的经费来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款以及参加培训的个人的缴费。

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

(a) 加强多边主义；

(b) 促进经济发展和社会包容；

(c) 推动环境可持续性和绿色发展；

(d) 促进可持续和平；

(e) 增强复原力和人道主义援助；

(f) 建设落实《2030 年可持续发展议程》的能力。

6. 训研所被视为一个自主财务报告主体，既不控制、也不受控于联合国任何其他报告主体。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性，这些主体不被视为受共同控制的主体。训研所在联营和合营实体中没有权益。因此，这些报表仅仅涉及训研所的业务活动。

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

附注 2
编制基础和核准发布

编制基础

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

(a) 报表一：财务状况表；

(b) 报表二：财务执行情况表；

(c) 报表三：净资产变动表；

(d) 报表四：采用间接法编制的现金流量表；

(e) 报表五：预算与实际金额对比表；

(f) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

持续经营

9. 财务报表在持续经营的基础上编制，在编制和列报财务报表时一直采用附注 3 概述的会计政策。作出持续经营认定的依据是，董事会核准了 2016-2017 两年期经常预算批款，以往年度收取自愿捐款的历史趋势是积极向上的，训研所的净资产状况良好。

核准发布

10. 这些财务报表由联合国主计长核证，由训研所执行主任核准。依照财务条例 6.2，执行主任已在 2018 年 3 月 31 日前向审计委员会送交截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会将通过行政和预算问题咨询委员会，将其报告连同核准于 2018 年 7 月 30 日发布的已审计财务报表送交大会。

计量基础

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

功能货币和列报货币

12. 训研所的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

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

14. 因结算外币来往业务以及因按年终汇率换算以外币计值的货币资产和负债而产生的汇兑损益在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报训研所财务报表至关重要，重要性框架提供系统性方法，用以指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定，那么，该项目即被视为具有重要性。

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

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

未来会计公告

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

(a) 继承资产：该项目目标是制订有关继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易(不包括社会福利)提供者作出确认和计量规定；

(c) 收入：该项目旨在制订关于收入的新的准则一级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号——交换交易收入》、《公共部门会计准则第 11 号——建造合同》以及《公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)；

(d) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，以便与所依据的国际财务报告准则保持一致。该项目将产生一项新准则，取代《公共部门会计准则第 13 号》。预计关于租赁的新准则将于 2019 年 6 月获得核准；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：㈠ 发布修订后的公共部门会计准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；㈡ 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和实现成本以及在何种情况下采用这些计量基础；㈢ 论述交易成本问题，包括将借款费用资本化或计为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用公共部门会计准则第 17 号时遇到的问题。这项研究的目的是，通过研究，为基础设施资产的会计问题提供更多的指导意见。

附注 3
重要会计政策

金融资产：分类

19. 训研所将金融资产分为以下几类：持有至到期；可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。分类主要取决于购置金融资产的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都以公允价值计量。训研所初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产初始确认日是在交易日，即训研所成为有关金融工具合同条款交易方之日。

20. 报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产，以外币计值的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，收益和损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

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

持有至到期投资

21. 这些资产是具有固定或可确定付款额、且训研所具有将其持有至到期的积极意向和能力的非衍生金融资产。持有至到期投资不包括以下投资：

(a) 初始被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的工具；

(b) 符合贷款和应收款定义的工具；

(c) 归入可供出售类的工具。

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

23. 训研所将其投资组合归类为持有至到期资产。

现金及现金等价物

24. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及将在自购买之日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款——应收捐款

25. “应收捐款”是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定已向训研所承诺的自愿捐款中尚未收到的收入。非交换交易应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但 12 个月以后到期的应收自愿捐款不在此列。如认为重要，这些长期应收自愿捐款以使用实际利率法计算的贴现值列报。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

26. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务应收款、经营租赁安排应收款、应收利息和应收工作人员款项。应收联合国其他报告主体的款项也列入这一类别。

27. 其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查，并依据可收回性和账龄情况对可疑应收款备抵进行评估。

预转款

28. 预转款是转给联合国开发计划署(开发署)用于支付为训研所提供服务费用的现金和转给执行机构/执行伙伴的现金。转给执行机构/执行伙伴的预付款最初确认为资产；在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在收到酌情提供的核证费用报告后确认为费用。在执行伙伴未按要求提交财务报告的情况下，由方案主管

作出知情评估，确定是否需要计作应计项目。结欠应退款转入其他应收款，必要时应计可疑应收款备抵。30 000 美元或 30 000 美元以内的转款可视为付给最终受益方的款项，在转款时确认为费用。

其他资产

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

不动产、厂场和设备

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

不动产、厂场和设备的确认

31. 所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸和场地清理费的初始估计值。

32. 不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于设定的 5 000 美元门槛值，即予以资本化。

33. 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将购置同等资产的成本视作获取之日的公允价值。

34. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法折旧，直至得出残值。折旧从训研所按照国际商业条款获得资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备报废或处置的当月不计折旧。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值视为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

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

35. 当仍在使用的已提足折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对已提足折旧资产的类别和使用寿命分析结果确定的历史成本的 10%残值。

36. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，该组织采用成本模式而非重估模式。初始采购之后产生的成本资本化，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或服务潜力很可能流入训研所且其后续费用超过初始确认阈值。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

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

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

金融负债：分类

39. 金融负债归类为“其他金融负债”。其中包括应付款、应转款、应付雇员福利、用于未来退款的未用资金、拨备以及应付联合国系统其他报告主体的基金间结余等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按名义价值确认。训研所在每个报告日重新评价金融负债的分类，在合同义务已经履行、解除、取消或终止时终止确认金融负债。

应付款和应计负债

40. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。这些款项在报告日按发票金额减去折扣后的余额列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

应转款

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

预收款

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

租赁：训研所作为承租方

43. 如训研所实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和回报，则该租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值和最低租赁付款额现值这两者中较低者资本化。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

44. 未向训研所实质转让与所有权相关的全部风险和回报的租赁归为经营租赁类。经营租赁项下支付的款项，在财务执行情况表中按租期以直线法记为费用。

捐赠使用权安排

45. 训研所通过主要由东道国政府准予的捐赠使用权协议，以零成本或名义成本占用土地和建筑物并使用基础设施资产、机械及设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

46. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似财产年度市场租金相等的费用和相应收入。

47. 每项捐赠房地、土地、基础设施、机械及设备使用权的收入和费用确认阀值为相当于 5 000 美元的年租金。

雇员福利

48. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员，其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

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

50. 回籍假差旅费提供给在符合条件的国家服务的符合条件的工作人员及其家属。这项负债是符合条件的工作人员下一次应享回籍假权利的预期差旅费，并按这项福利成为既定福利之前尚待提供服务的比例进行调整。由于回籍假差旅应享待遇在较短期间内索偿，货币时间价值贴现的影响不大。

离职后福利

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

设定受益计划

52. 以下福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)以及在从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指训研所有义务提供商定福利、因此由训研所承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动，不包括精算利得和损失，在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至 2017 年 12 月 31 日，训研所未持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

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

54. **离职后健康保险**。离职后健康保险在全世界范围内为符合资格前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，符合特定资格条件的工作人员及其受扶养人可以选择参加联合国的设定受益健康保险计划，这些资格条件包括：2007 年 7 月 1 日后征聘的工作人员参加联合国医保计划满 10 年，该日期前征聘

的工作人员参加联合国医保计划满 5 年。离职后健康保险负债是指训研所在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值的一个因素是，要考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定训研所的剩余负债。要从负债毛额中减去退休人员的缴款，还要减去在职工作人员部分缴款，以按照大会第 38/235、1095 A(XI)和 41/209 号决议核定的费用分担比率得出训研所的剩余负债。

55. **离职回国福利**。在服务终了时，工作人员若符合特定资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入训研所时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

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

联合国合办工作人员养恤基金

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

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

终止任用福利

59. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：训研所明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利以鼓励雇员自愿接受裁减而给

予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。在报告日 12 个月后支付的任用终止福利，如果折现影响重大，则需予以折现。

其他长期福利

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

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

拨备

62. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如训研所因过去事项而承担了能够可靠估算的现时法定或推定债务，并且很可能需要经济利益流出，以清偿这种债务，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有债务所需支出的最佳估计数计量。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿债务所需数额的现值计算。

或有负债

63. 或有负债是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的可能债务；对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或债务数额无法可靠计算而无法确认的现有债务，也披露为或有负债。

或有资产

64. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的可能资产。如果经济利益流入本组织的可能性大于不流入本组织的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

65. 承付款是训研所在截至报告日已签订合同并且训研所在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括资本承付款(在报告日前未支付或应计的资本费用合同数额)、以后各期间将向训研所交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁费用和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：自愿捐款

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

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

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

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

70. 对信托基金和自愿捐助供资的其他活动收取 7%的间接费用回收，即“方案支助费用”，以确保由自愿捐助供资活动的额外支助费用不由训研所非专用资金(或)其他核心资源承担。此外，还收取 6%至 11%的直接费用回收，即“直接支助费用”，以确保产生的执行支助费用不由非专用资金和其他核心资源承担。根据董事会核准的全额费用回收政策，方案支助费用收费和直接支助费用列为自愿捐款的一部分。方案支助费用以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示，直接支助费用以捐款的百分比表示。如附注 4(分部报告)所披露，方案支助费用和直接支助费用在编制财务报表时被冲销。

交换交易收入

71. 交换交易是训研所出售服务以换取补偿的交易。收入包括出售服务已收和应收报偿的公允价值。如果收入能够可靠计量，未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足，则予以确认。向各国政府、联合国实体、个人和其他伙伴提供技术、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认。

投资收入

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

费用

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

74. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用。

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

76. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品产生的支出。

77. 其他业务费用包括购置低于资本化阈值的货物和无形资产(无形资产资本化阈值为：单项外部购置资产 5 000 美元；单项内部开发资产 100 000 美元)、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险和坏账备抵

等费用。其他费用涉及招待费和正式活动、外汇损失、资产捐赠/转让和处置不动产、厂场和设备的有关损失。

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

附注 4
分部报告

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

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

(a) 执行主任办公室，包括训研所下列职能：领导；调动资源；规划、监测和评价以及报告执行情况；质量保证；

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

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

81. 分部间交易包括按照附注 3(重要会计政策)第 70 段所述方法收取的方案和业务/支助费用之间的内部方案支助费用收费和直接执行支助费。分部间交易以正常业务政策下的成本回收定价，在编制分部报告时进行冲销。

82. 冲销包括在合并训研所(即财务报告主体)各基金时对各分部基金间分配款进行冲销。在冲销值中有方案和业务支助之间的方案支助费用收费和直接支助费。本年度冲销包括方案支助费用 178.2 万美元和直接服务费 215.7 万美元。

截至 2017 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	冲销额	共计
分部收入					
自愿捐助	339	27 994	186	—	28 519
交换交易收入	40	3 700	3 947	(3 939)	3 748
其他业务收入	—	307	(7)	—	300
投资收入	9	168	11	—	188
收入总额	**388**	**32 169**	**4 137**	**(3 939)**	**32 755**
分部费用					
雇员薪金、津贴和福利	1 013	7 621	2 195	—	10 829
非雇员报酬和津贴	42	4 350	118	—	4 510
赠款和其他转拨款	—	5 915	—	—	5 915
差旅	132	2 185	—	—	2 317
用品和消耗品	4	955	62	—	1 021
折旧	1	7	—	—	8
其他业务费用	86	6 384	998	(3 939)	3 529
分部费用共计	**1 278**	**27 417**	**3 373**	**(3 939)**	**28 129**
年度盈余/(赤字)	**(890)**	**4 752**	**764**	**—**	**4 626**

截至 2016 年 12 月 31 日按分部分列的财务执行情况表

(千美元)

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

截至 2017 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	331	3 893	100	4 324
投资	1 000	11 761	301	13 062
应收自愿捐助	147	10 673	—	10 820
其他应收款	—	315	—	315
预转款	—	1 124	—	1 124
其他资产	2 581	49	3	2 633
流动资产共计	**4 059**	**27 815**	**404**	**32 278**
非流动资产				
应收自愿捐助	—	4 831	—	4 831
不动产、厂场和设备	2	13	—	15
非流动资产共计	**2**	**4 844**	**—**	**4 846**
资产总额	**4 061**	**32 659**	**404**	**37 124**
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	16	731	248	995
预收款项	—	120	—	120
雇员福利负债	29	216	63	308
流动负债共计	**45**	**1 067**	**311**	**1 423**
非流动负债				
应付款和应计负债	—	—	126	126
雇员福利负债	931	7 004	2 017	9 952
非流动负债共计	**931**	**7 004**	**2 143**	**10 078**
负债总额	**976**	**8 071**	**2 454**	**11 501**
资产总额减负债总额的净额	**3 085**	**24 588**	**(2 050)**	**25 623**
净资产				
累计盈余	3 085	24 588	(2 050)	25 623
净资产共计	**3 085**	**24 588**	**(2 050)**	**25 623**

截至 2016 年 12 月 31 日按分部分列的财务状况表

(千美元)

	执行主任办公室	方案	业务/支助服务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	741	4 283	97	5 121
投资	1 542	8 908	201	10 651
应收自愿捐助	300	7 313	61	7 674
其他应收款	—	723	—	723
预转款	—	2 792	—	2 792
其他资产	2 662	27	(390)	2 299
流动资产共计	**5 245**	**24 046**	**(31)**	**29 260**
非流动资产				
应收自愿捐助	—	2 963	—	2 963
不动产、厂场和设备	4	20	—	24
非流动资产共计	**4**	**2 983**	**—**	**2 987**
资产总额	**5 249**	**27 029**	**(31)**	**32 247**
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	33	1 584	1	1 618
预收款项	—	33	—	33
雇员福利负债	31	219	47	297
流动负债共计	**64**	**1 836**	**48**	**1 948**
非流动负债				
应付款和应计负债	—	—	276	276
雇员福利负债	918	6 410	1 379	8 707
非流动负债共计	**918**	**6 410**	**1 655**	**8 983**
负债总额	**982**	**8 246**	**1 703**	**10 931**
资产总额减负债总额的净额	**4 267**	**18 783**	**(1 734)**	**21 316**
净资产				
累计盈余	4 267	18 783	(1 734)	21 316
净资产共计	**4 267**	**18 783**	**(1 734)**	**21 316**

附注 5
与预算的比较

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

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

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

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

预算领域	重大差异的说明
支出	
执行主任办公室	2016 年修订预算时将 2017 年最终年度预算向上修正了 17.4%，以反映预计追加的支助战略管理的人力资源费用。
	实际费用比最终年度预算少 21.5 万美元(14.4%)，其中 11.8 万美元是因为减少了差旅，其余是因为人事费用和其他业务费用低于预算编列数额。
方案	很大一部分差异(增加 13%)是由于调动的资源增加和交付方案活动的支出相应增加。这符合方案增长战略。
收入	
非专用自愿捐款	实际收入少 73.5%(预算编列数额为 100 万美元，而实际收入为 26.5 万美元)，原因是没有收到以往 3 年都作出捐赠的一个大额单一捐助方的捐款。这是 2017 年出现 120.1 万美元赤字总额的部分原因。
其他/杂项收入	由于电子学习收费比预算编列数额高 3.3 万美元，实际收入高出 22.0%。

可比实际数额与现金流量表实际数额的调节

87. 预算与实际数额对比表中可比实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下：

可比实际数额与现金流量表实际数额的调节：2017 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际数额(报表五)	**(28 144)**	**—**	**(28 144)**
基础差异	(2 403)	188	(2 215)
列报差异	32 000	(2 438)	29 562
现金流量表所报现金流量净额(报表四)	**1 453**	**(2 250)**	**(797)**

可比实际数额与现金流量表实际数额的调节：2016 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比实际数额(报表五)	**(23 755)**	**—**	**(23 755)**
基础差异	(830)	114	(716)
列报差异	24 142	(665)	23 477
现金流量表(报表四)列报的现金流量净额	**(443)**	**(551)**	**(994)**

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

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

(c) 若预算期间与财务报表反映的财务期间不同，则产生时间差异。训研所没有时间差异；

(d) 主体差异是与训研所无关、但在训研所财务报表或预算中报告的基金群体或机构的现金流入/流出量。2017 年没有主体差异。

88. 下表对预算与实际金额对比表列报的可比实际支出和财务执行情况表所报费用总额进行调节：

报表五所报预算支出与报表二所报公共部门会计准则费用的调节

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
报表五所报预算支出	28 144	23 755
调整数：		
冲销未清债务	(2 259)	(2 063)
应计费用	316	680
离职后健康保险费用	733	757
实物捐助费用	1 187	717
不动产、厂场和设备折旧	8	8
应收帐款备抵计提	—	—
报表二所报公共部门会计准则费用共计	**28 129**	**23 854**

附注 6
现金及现金等价物

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
训研所银行账户现金	114	3 114
投资：定期存款	4 200	1 100
投资：不可赎回债券	—	901
零用金和项目现金	10	6
现金及现金等价物共计	**4 324**	**5 121**

89. 训研所的投资是短期定期存款。对照公共部门会计准则第 23 号的标准，对所有非交换收入协议进行了个案分析。上述现金及现金等价物包括需受一些协议一般性条款制约的 297.2 万美元，这些条款不符合条件性条款的规定，因而无需根据公共部门会计准则第 23 号的规定具体指明。训研所历来在按照协议收取付款方面与捐助方关系融洽，从未发生捐助方要求退款或还款的违规情况。

附注 7
应收自愿捐助：非交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	流动	*非流动*	*共计*	*流动*	*非流动*	*共计*
自愿捐助	10 820	4 831	15 651	7 674	2 963	10 637
可疑应收自愿捐助备抵	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐助共计	**10 820**	**4 831**	**15 651**	**7 674**	**2 963**	**10 637**

90. 应收自愿捐助结余数额很大，涉及几个高价值的多年捐款协议，根据这些协议提供的一些捐款应在 2018 年至 2020 年期间收到。对照公共部门会计准则第 23 号的标准，对所有非交换收入协议进行了个案分析。上述应收款包括需受一些协议一般性条款制约的 722 万美元，这些条款不符合条件性条款的规定，因而无需根据公共部门会计准则第 23 号的规定具体指明。训研所历来在按照协议收取付款方面与捐助方关系融洽，从未发生捐助方要求退款或还款的违规情况。

91. 在 2017 年年底对应收自愿捐款进行了详细逐案审查，之后对捐款收入做出 59.9 万美元会计调整，应收自愿捐款相应减少。做出这些会计调整的主要原因是：(a) 以低于协议中的捐款数额完成项目交付结果；(b) 捐助者在捐款入帐年度之后对协定内捐助数额做出修正。训研所 2015 年 7 月 1 日从综合管理信息系统转移到阿特拉斯企业资源规划系统，由于进行这些会计调整，超出在转移之前几个年度所收现金的 7.56 万美元费用被核销。

92. 根据《公共部门会计准则》第 29 号，对 493.9 万美元的非流动应收款进行了贴现处理，因而记录了对收入的净影响 10.8 万美元。采用的贴现率是美国财政部每日收益曲线利率，第二年和第三年分别为 1.89%和 1.98%。

附注 8
其他应收款：交换交易

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
交换		
应收非政府实体款项	84	263
应收联合国秘书处其他报告主体款项	84	209
应收政府实体款项	85	186
小计	**253**	**658**
应收利息	62	65
其他应收账款共计	**315**	**723**

附注 9
预转款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
执行伙伴/执行机构	1 124	2 628
应收开发署项目结算账户款项	—	132
应收开发署的服务结算账户款项	—	32
预转款共计	**1 124**	**2 792**

附注 10
其他资产

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收开发署基金间款项	2 581	2 220
工作人员	48	74
预付款项	4	5
其他资产共计	**2 633**	**2 299**

93. 应收开发署基金间款项是开发署代表训研所根据提供支助服务合同安排进行财务、投资和薪金业务产生的。训研所和开发署之间的待付基金间结余每月结算。

附注 11
不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备：2017 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2017 年 1 月 1 日的成本	23	40	63
处置	(12)	—	(12)
截至 2017 年 12 月 31 日的成本	**11**	**40**	**51**
截至 2017 年 1 月 1 日的累计折旧	16	23	39
处置	(11)	—	(11)
当年折旧	2	6	8
截至 2017 年 12 月 31 日的累计折旧	**7**	**29**	**36**
账面净额			
2017 年 1 月 1 日	7	17	24
2017 年 12 月 31 日	**4**	**11**	**15**

不动产、厂场和设备：2016 年

(千美元)

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

94. 年内处置了不动产、厂场和设备。处置了帐面净值为 1 000 美元的功能失调信息技术设备，没有销售收益。处置损失 1 000 美元在财务执行情况表中列报。

附注 12
应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付供应商款项	490	1 214
应付联合国秘书处其他报告主体款项	276	426
应计货物和服务款	316	254
其他	39	—
应付款和应计负债共计	**1 121**	**1 894**

95. 自 2015 年 7 月 1 日起，训研所已从综合管理信息系统转至阿特拉斯企业资源规划系统。应付秘书处账款 27.6 万美元中，有 15 万美元是 2018 年应付流动负债，12.6 万美元是非流动负债，应在今后几年按照商定的推迟付款计划支付。

附注 13
预收款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收款	120	33
预收款共计	**120**	**33**

附注 14
雇员福利负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计	流动	非流动	共计
离职后健康保险	41	8 019	8 060	37	6 655	6 692
离职回国福利	80	1 237	1 317	60	1 090	1 150
年假	42	696	738	43	962	1 005
设定受益负债小计	**163**	**9 952**	**10 115**	**140**	**8 707**	**8 847**
回籍假	104	—	104	133	—	133
附录 D/工作人员赔偿	41	—	41	24	—	24
雇员福利负债共计	**308**	**9 952**	**10 260**	**297**	**8 707**	**9 004**

按设定受益计划核算的雇员福利

96. 训研所向其工作人员和前工作人员提供离职后健康保险和离职回国福利，这些是经过精算估值的设定受益计划。年假福利在相同基础上进行精算估值。负债根据独立精算估值确定，估值通常每两年进行一次。最近一次离职后健康保险全面估值的截至日期是 2017 年 12 月 31 日。在净资产中确认的精算利得和损失累计数额为净损失 31.9 万美元(2016 年度：净利得 39.1 万美元)。

精算估值：假设

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

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率，2017 年 12 月 31 日	0.74%	3.48%	3.57%
贴现率，2016 年 12 月 31 日	0.82%	3.47%	3.62%
通货膨胀，2017 年 12 月 31 日	4.0%	2.20%	—
通货膨胀，2016 年 12 月 31 日	4.0 - 6.0%	2.25%	—

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

99. 对离职后健康保险计划人均索偿费用作了更新，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映当前对离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。截至 2017 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设已作更新，以

包括未来几年的上涨率。截至 2017 年 12 月 31 日，非美国医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 3.05% (2016 年：4.0%)，所有其他医疗计划保健费用上涨率为 3.85% (2016 年：4.50%)，在 8 年中逐渐减至 4.5%。

100. 关于截至 2017 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率，差旅费用通货膨胀假设为 2.22%(2016 年：2.25%)。

101. 在工作人员预计服务年数期间，年假结余假设按以下比率增加：一至三年——9.1%；4 至 8 年——1.0%；九年及以上——0.1%。

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

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2017 年 12 月 31 日

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
设定收益负债净额(2017 年 1 月 1 日)	**6 692**	**1 150**	**1 005**	**8 847**
当期服务费用	711	70	96	877
利息费用	55	39	36	130
财务执行情况表中确认的费用小计	**766**	**109**	**132**	**1 007**
在净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	635	81	(397)	319
实际支付的福利	(33)	(23)	(2)	(58)
确认负债净额(2017 年 12 月 31 日)	**8 060**	**1 317**	**738**	**10 115**

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

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
设定收益负债净额(2016 年 1 月 1 日)	**6 450**	**1 100**	**914**	**8 464**
当期服务费用	685	67	88	840
利息费用	39	38	34	111
财务执行情况表中确认的费用小计	**724**	**105**	**122**	**951**
在净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	(448)	(5)	62	(391)
实际支付的福利	(34)	(50)	(93)	(177)
确认负债净额(2016 年 12 月 31 日)	**6 692**	**1 150**	**1 005**	**8 847**

103. 2017 年，精算损失 31.9 万美元直接记入净资产，100.7 万美元当年服务费用和利息费用记入财务执行情况表。

医疗费用敏感度分析

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

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势费率变动 1%

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	增加	减少	增加	减少
对设定受益债务的影响	2 693	(1 932)	2 249	(2 257)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	237	(162)	273	(236)

贴现率对年末负债的敏感度

105. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。在本报告所述期间债券市场动荡不定，影响了贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响如下。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%[a]	(1 046)	(115)	(73)
占年终负债百分比	-13%	-9%	-10%
贴现率下降 1%	1 250	133	85
占年终负债百分比	16%	10%	12%

[a] 由于离职后健康保险贴现率的数值较低，在计算敏感度时将 2016 年和 2017 年离职后健康保险计划实际贴现率 0.5%作为变量。

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

历史资料

截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

精算师估值的设定受益负债现值	2017	2016	2015	2014	2013
离职后健康保险	8 060	6 692	6 450	7 838	4 897
离职回国福利	1 317	1 150	1 100	1 319	1 136
年假	738	1 005	914	1 124	371
设定受益负债现值共计	**10 115**	**8 847**	**8 464**	**10 281**	**6 404**

资金到位负债

106. 训研所已开始为设定受益负债实施供资计划。下表显示截至 2017 年 12 月 31 日的资金到位负债结余：

(千美元)

	资金到位	资金未到位	截至 2017 年 12 月 31 日负债共计	资金到位百分比
离职后健康保险	130	7 930	8 060	1.6
离职回国福利	1 317	—	1 317	100.0
年假	738		738	100.0
设定受益计划项下雇员福利负债共计	**2 185**	**7 930**	**10 115**	**21.6**

107. 218.5 万美元的到位资金列在现金及现金等价物和投资内。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，这一数额不构成计划资产，因为这类资金不是在法律上独立于训研所、且其存在只是为了支付雇员福利或为其供资的信托基金中持有。

联合国合办工作人员养恤基金

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

109. 训研所对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率(目前参与人的比率为 7.9%，成员组织的比率为 15.8%)缴付规定的款项，以及根据《养恤基金条例》第 26 条缴付用于弥补任何精算短缺的分摊款项。只有在大会根据估值之日对养恤基金资金充足情况所作的精算评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据估值日前三年缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。

110. 2017 年期间，养恤基金发现，截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值使用的普查数据存在异常情况。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，

而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

111. 在将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日后，假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 150.1%(2013 年估值为 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%)。

112. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充裕程度，认为截至 2016 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援用第 26 条的规定。如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第二十六条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2014 年、2015 年和 2016 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 67.5098 亿美元，其中 0.063%由训研所缴纳。

113. 2017 年期间，训研所向养恤基金缴款 107.3 万美元(2016 年：94.6 万美元)。2018 年预计应缴款项为 114.0 万美元。

114. 大会可根据养恤金联委会的赞同建议，决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不予计入。审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

115. 2015 年 12 月 23 日，大会通过了第 70/244 号决议，核准根据国际公务员制度委员会建议，对联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利作某些变动。有些变动可能影响其他长期负债和服务终了雇员福利负债的计算，这些变动是：

变动	细目
提高法定离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员法定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高到 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。一旦秘书处于 2018 年 1 月 1 日开始实施，预计这一变动将影响到今后雇员福利负债计算。

变动	细目
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日，国际征聘工作人员(专业和外勤工作人员)薪级表以单身或有受扶养人薪率为基础。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会已批准一项统一薪级表，自 2017 年 1 月 1 日起取消单身薪率和有受扶养人薪率。取代有受扶养人薪率的将是根据《联合国工作人员条例和细则》有经确认受扶养人的工作人员津贴。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道得到实施。实施统一薪级表的目的不是要减少给工作人员的薪资。然而，预计统一薪级表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职日的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折算的年假是按照离职日的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。
离职回国福利	工作人员须在国籍国以外工作地点服务至少一年才有资格获得离职回国补助金。大会后来将未来雇员的离职回国补助金资格从一年改为五年，但现职雇员仍是一年。这一变动预计将影响未来的雇员福利负债的计算。

116. 这些变化的影响反映在 2017 年进行的精算估值中。

附注 15
净资产

(千美元)

	2017	2016
截止 1 月 1 日净资产	21 316	21 097
雇员福利负债精算利得/(损失)	(319)	391
年度(赤字)/盈余	4 626	(172)
截至 12 月 31 日净资产	**25 623**	**21 316**

117. 业务结果波动的原因还有，在按照公共部门会计准则的规定确认收入和相关支出方面存在时间差异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财务年度确认，而相关费用可在另一年度确认，协定在财务年度较晚时签署且时间跨越数年时尤其如此。

附注 16
非交换交易收入

自愿捐款——会员国

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
自愿捐款——会员国	22 479	11 851
给会员国的退款	(273)	(94)
自愿捐款收入共计——会员国	**22 206**	**11 757**

118. 来自会员国的自愿捐款大幅增加的原因是多年期协定增加。

自愿捐款——其他

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
自愿捐款——其他	5 126	7 677
自愿实物捐助	1 187	717
自愿捐款收入共计——其他	**6 313**	**8 394**

119. 实物捐助包括：当年的房租补贴 49.2 万美元(2016 年：41.1 万美元)，这是训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额；美国政府提供的价值 57.5 万美元的卫星图像，用于实施训研所业务卫星应用项目。

附注 17
服务收入：交换交易

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

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

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

123. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络，由 16 个称为“当局和领导人国际培训中心全球网络”的培训中心组成。这些中心附属于训研所，并须支付规定的年度附属费。这些中心分布在亚洲、非洲、欧洲、美洲和加勒比区域，向训研所目标受众提供多种培训活动。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
培训费	2 689	2 311
训研所业务卫星应用项目活动	489	442
培训中心的附属费	348	437
其他收入	222	227
服务收入共计	**3 748**	**3 417**

附注 18
费用

雇员薪金、津贴和福利

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
薪金	5 656	5 138
津贴和福利	2 935	2 823
工作地点差价调整数	2 238	2 113
雇员薪金、津贴和福利共计	**10 829**	**10 074**

非雇员报酬和津贴

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
咨询费	4 510	3 836
非雇员报酬和津贴共计	**4 510**	**3 836**

赠款和其他转拨款

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
订约承办事务	2 829	2 008
无条件捐赠	1 609	1 098
工作人员和人事费	640	268
差旅	530	246
用品、商品和材料	183	43
方案支助费用	35	18
设备、车辆和家具	90	7
赠款和其他转拨款共计	**5 916**	**3 688**

127. 2017 年，按照联合国关于向执行伙伴预转款的会计政策，向执行伙伴无条件支付了单笔 30 000 美元或低于 30 000 美元的个人赠款，共计 18.3 万美元，这些赠款记为费用。

差旅

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
工作人员、咨询人和非工作人员差旅	2 317	2 275
差旅共计	**2 317**	**2 275**

用品和消耗品

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
卫星图像	575	306
购置办公设备和用品	261	277
业务地图	183	91
其他用品	2	2
用品和消耗品共计	**1 021**	**676**

其他业务费用

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
培训	1 178	989
租金——办公室和房地	608	593
订约服务	539	515
通信、公用事业	376	426
实物捐助确认费用——房地	492	411
联合行政费用	97	198
其他费用	57	42
汇兑损失净额	43	44
文具和办公用品	43	49
运输/货运服务	18	29
不动产、厂场和设备处置损失	1	1
核销	76	—
其他业务费用共计	**3 528**	**3 297**

附注 19
金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
金融资产			
持有至到期			
投资——定期存款		2 000	600
不可赎回债券		11 062	10 051
投资共计		**13 062**	**10 651**
贷款和应收款			
现金及现金等价物：内部管理	6	124	3 120
现金及现金等价物：定期存款	6	4 200	1 100
现金及现金等价物：不可赎回债券	6	—	901
现金及现金等价物共计		**4 324**	**5 121**
自愿捐款	7	15 651	10 637

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	8	315	723
其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项)	10	2 581	2 220
贷款和应收款共计		**18 547**	**13 580**
金融资产账面金额共计		**35 933**	**29 352**
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	12	1 121	1 894
金融负债账面金额共计		**1 121**	**1 894**
金融资产净收入和费用			
投资收入——定期存款		65	76
不可赎回债券利息收入		152	56
不可赎回债券的摊销收入		(29)	(18)
联合国主现金池投资收入		—	—
联合国主现金池金融交换交易损失		—	—
联合国主现金池未实现收益		—	—
金融资产净收入共计		**188**	**114**

未被归类为现金及现金等价物的短期投资变动情况：定期存款

(千美元)

	2017	2016
截至 1 月 1 日结余	**10 651**	**10 000**
购买投资	19 571	20 115
出售投资	(17 133)	(19 450)
摊销	(27)	(14)
截至 12 月 31 日结余	**13 062**	**10 651**

金融风险管理：概览

129. 训研所面临以下金融风险：

(a) 信用风险；

(b) 流动性风险；

(c) 市场风险。

130. 本附注提供资料，说明训研所承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

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

132. 投资准则的主要目标如下(按重要性次序排列)：

(a) 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；

(b) 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

(c) 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

133. 开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。训研所从开发署收取一份显示投资组合组成情况和业绩的详细投资业绩月报。

134. 训研所按照开发署的投资管理准则开展风险管理。由投资委员会定期评价投资业绩，评估准则遵守情况，并就更新准则提出建议。除披露的风险外，训研所未发现金融工具产生的任何其他风险集中领域。2017 年训研所风险管理框架没有发生重大变化，因为现有框架适用于 2015 年通过的开发署服务级别协议安排。

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

信用风险

136. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产扣除减值后的账面价值是信用风险敞口上限。

信贷风险管理

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

138. 关于金融工具，开发署投资准则规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。投资准则提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。

139. 投资活动由开发署进行；训研所各机构在正常情况下不得从事投资活动。

140. 穆迪、标准普尔和惠誉等三个主要信用评级机构的信用评级用于评估金融工具的信用风险。截至 2017 年 12 月 31 日，训研所金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A-	共计
货币市场工具	—	—	—	6 200	—	—	6 200
债券	2 783	—	1 757	3 022	2 000	1 500	11 062
共计	**2 783**	**—**	**1 757**	**9 222**	**2 000**	**1 500**	**17 262**

信用风险：应收款

141. 应收款中有很大一部分来自信用风险不大的实体。截至报告日，训研所未持有任何作为应收款保证金的抵押品。训研所在每个报告日评价可疑应收款备抵。如有客观证据表明训研所无法全额收回欠款，即计提可疑应收款备抵。计入可疑应收款备抵总账账户的备抵在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。如下表所示。2017 年，可疑应收款备抵账户没有变动。

可疑应收款备抵变动情况

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日	—	187
可疑应收款备抵增加/(减少)	—	(187)
截至 12 月 31 日	—	—

全部应收款账龄

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	14 446	—	9 963	—
不足一年	1 520	—	941	—
一至两年	—	—	256	—
两至三年	0	—	200	—
共计	**15 966**	**—**	**11 360**	**—**

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

信用风险：现金及现金等价物

143. 训研所截至 2017 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 432.4 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

144. 流动性风险是训研所可能没有足够资金来履行到期义务的风险。训研所管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力的情况下，始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害训研所声誉的风险。

145. 《联合国财务条例和细则》规定，在收到捐助资金后方可产生费用，从而大大降低了训研所在捐款方面的流动性风险，捐款是基本稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。

146. 开发署代表训研所开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。训研所有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险：金融负债

147. 流动性风险敞口依据的理念是，相关实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为该主体有可用的应收款、现金和投资，并已制订内部政策和程序以确保有充足资源来履行其金融义务。截至报告日，训研所没有任何为负债及或有负债质押的抵押品，在本年度也没有被第三方免除的应付款或其他负债。

按可能要求训研所结清金融负债的最早日期列报的金融负债的期限：截至 2017 年 12 月 31 日，未折现

(千美元)

	即期	3 个月内	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	—	806	189	126	1 121
金融负债共计	**—**	**806**	**189**	**126**	**1 121**

市场风险

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

货币风险

149. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。训研所有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，面临货币汇

率波动产生的有限货币风险。准则要求训研所管理其货币风险敞口。由于训研所所持现金主要以美元计价，因此货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，训研所认为货币风险较低。

利率风险

150. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流出现变化的风险。通常，利率上涨，则定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券久期计量，久期用年数表示。久期期限越长，利率风险越大。

会计分类和公允价值

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

附注 20
其他收入

152. 其他收入 30 万美元(2016 年：0 美元)，包括外汇交易收入和其他杂项收入。

附注 21
关联方

训研所的治理

153. 训研所由董事会管理，董事会由 15 名董事组成，包括主席。董事由联合国秘书长与大会主席和经济及社会理事会主席协商后任命。董事不从本组织接受任何薪酬。

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

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

关键管理人员

156. 关键管理人员是在规划、指导和控制训研所活动方面具有权力和责任的人。助理秘书长级别的执行主任以及 D-1 级别的分散管理合作方案高级管理人员具有此种权力和责任。

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

158. 训研所有两名关键管理人员，其在 2017 年 12 月 31 日终了财政年度的薪酬为 69.7 万美元(2016 年：2 名关键管理人员的薪酬为 67.4 万美元)；此类薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。

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

联合国开发计划署

160. 2015 年，训研所与开发署订立三项服务级别协议，由开发署在费用回收的基础上提供服务，实施开发署托管的阿特拉斯企业资源规划软件、持续管理金库及训研所的现金和投资活动以及提供发薪服务。这些交易符合主体间的正常业务关系，按照这些情况下此类交易的正常条款和条件开展，并且是公平交易。这三项服务级协议在 2017 年仍然有效。

联合国系统

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

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

当局和领导人国际培训中心全球网络

163. 当局和领导人国际培训中心全球网络由 16 个主管当局和领导人国际培训中心组成。当局和领导人国际培训中心分布在亚洲、非洲、澳大利亚、欧洲、美洲和加勒比。这些中心在世界各地提供创新培训，该网络充当政府官员、私营部门和民间社会之间交流知识的中心。

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

165. 当局和领导人国际培训中心的各附属培训中心根据签署的伙伴关系协定或当局和领导人国际培训中心网络指导委员会的决定，向训研所支付年度附属费。训研所不对培训中心开展的活动投资，也不参与分享培训中心的利润或分担其损失。训研所收到 34.8 万美元附属费(2016 年：43.7 万美元)。附属费列入交换交易收入。

附注 22
租赁和承付款

融资租赁

166. 训研所无论作为出租人还是承租人，均没有任何融资租赁。

经营租赁和承付款

167. 训研所持有使用日内瓦房地的两份租约以及使用纽约办公室的一份租约。日内瓦的租约一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期一年的短期租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 128 561 瑞郎(按 2017 年 12 月 31 日汇率为 13.1 万美元)(2016 年为 183 680 瑞郎——按 2016 年 12 月 31 日汇率为 17.6 万美元)；另一份是国际组织不动产基金会和训研所之间为期五年的租赁协议，由国际组织不动产基金会将空间租给训研所，年付款额为 338 603 瑞郎(按 2017 年 12 月 31 日汇率为 34.6 万美元)(2016 年为 283 484 瑞郎——按 2016 年 12 月 31 日汇率为 27.7 万美元)。可至迟在租约到期前 6 个月向国际组织不动产基金会发出通知与基金会续约。

168. 该期间确认为费用的租赁付款总额为 106.1 万美元(2016 年：94.1 万美元)。本年度经营租赁付款房租费用总额包括用于捐赠使用权安排的 49.2 万美元(2016 年：41.1 万美元)，财务执行情况表中确认了其相应的收入，并在其他收入项下列报。不可撤销安排下的未来最低租赁付款如下：

经营租赁债务

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年内到期应付	552	530
1 至 5 年内到期应付	404	599
5 年以后到期应付	—	—
最低租赁债务共计(未折现)	**956**	**1 129**

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

170. 在报告日，已订约但尚未交付的与货物和服务有关的开放式合同承付款为 51.2 万美元(2016 年：86.8 万美元)。

171. 在报告日，训研所根据协定向执行伙伴转拨资金的承付款为 193.0 万美元(2016 年：129.1 万美元)。

附注 23

或有负债和或有资产

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

173. 在报告日，没有法律索偿，也没有负责审理在职雇员和前雇员所提索偿的联合国法庭正在审理的索偿。

174. 在报告日，训研所没有或有资产。

附注 24

报告日后事项

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

18-09641 (C) 080818 100818