



联 合 国

联合国训练研究所

2020 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

第七十六届会议

补编第 5E 号



联合国训练研究所

2020 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 • 2021 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. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	13
3. 审查金融和非金融协议	15
4. 托管机构报告	16
5. 方案管理	17
6. 项目管理	19
C. 管理当局的披露	21
1. 现金、应收款和财产损失核销	21
2. 惠给金	21
3. 欺诈和推定欺诈案件	21
D. 鸣谢	22
附件	
截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况.....	23
三. 财务报表的核证	31
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	32
A. 导言	32
B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	34
C. 未来展望	42
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	43
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表.....	43

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	44
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	45
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	46
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	47
2020 年财务报表附注	48

送文函

2021 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

兹依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2，送交经本人核可的联合国训练研究所 2020 年 12 月 31 日终了的 2020 年年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

联合国训练研究所
执行主任
联合国助理秘书长
尼基尔·塞思(签名)

2021 年 7 月 22 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报告以及联合国训练研究所 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(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 2020 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简述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)，在所有重大方面均公允列报了训研所截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。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。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

管理当局负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，我们不对这些资料作出任何形式的保证。

我们在审计财务报表时的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大不一致，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们无事报告。

管理当局和负责治理人员对财务报表的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，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导致的重大错报。

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，或除此之外别无其他实际可行的选择。

负责治理人员负责监督训研所的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是就财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获得合理保证，并出具包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计一定能发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或错误，如果合理预期错报单独或总体上会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 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成效发表意见；

(c) 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；

(d) 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。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所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；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与负责治理人员进行沟通。

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抽查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，我们还就训研所出具了长式审计报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021 年 7 月 22 日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国训练研究所(训研所)是联合国的一个自治机构,成立于 1965 年,其任务是通过外交培训提高联合国的效力,通过提高公众认识、教育和培训公共政策官员来增加国家行动的影响。

审计委员会审计了训研所 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了训研所在该期间的业务活动。由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)的大流行,审计是在圣地亚哥远程进行的,而不是在日内瓦总部进行的。期中审计程序于 2021 年 2 月 25 日至 3 月 17 日进行,财务报表的最终审计于 2021 年 3 月 29 日至 4 月 23 日进行。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已经与训研所管理当局讨论本报告。训研所管理当局的意见已适当反映在本报告中。

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)公允列报了训研所截至 2020 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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例》条例 7.5 审查了训研所的业务活动,这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了训研所截至 2020 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

审计委员会在审查训研所 2020 年 12 月 31 日终了年度财务记录的过程中没有发现重大错误、遗漏或错报。不过,审计委员会查明在财务管理和内部控制方面还存在有待改进的余地。

主要审计结果

审查金融和非金融协议

审计委员会发现,用于审查金融和非金融协议的“跟踪工具审查”制度存在缺陷。由于没有唯一的查询标识,审计委员会无法在跟踪工具审查中查找协议。

跟踪工具审查中不能看到管理人员根据财务和预算股以及伙伴关系和资源调动股的建议对协议草案所作的增补和(或)修改；在跟踪工具审查中也无法确定任何协议的最后版本。

制定成果管理制工具

在访问期间，审计委员会注意到，训研所方案预算所载成果框架没有对其指标和目标进行核查的手段。审计委员会还注意到，成果管理制因果链的若干要素没有按照训研所各司各单位年度工作计划中的定义加以适用。此外，审计委员会注意到，大多数年度工作计划都没有包括成果交付的时间表或指定的负责成果交付的工作人员。

非费用延长修正案

审计委员会注意到，训研所关于接受特定用途捐款(“接受赠款”)协议的政策准则载有核准项目协议非费用修正案应遵循的正式要求。然而，训研所在四个案例中没有遵守这些正式要求，修正案只通过电子邮件获得批准。

建议

鉴于上述调查结果，审计委员会对训研所的主要建议是：

审查金融和非金融协议

(a) 为其所有管理系统中的每个项目分配和使用唯一的标识号，以确保训研所使用的所有工具和/或文件具有可追溯性；

(b) 在跟踪工具审查中保留协议文件的版本历史，以确保跟踪伙伴关系和资源调动股、财务和预算股以及方案主管在审查过程中所做的更改和(或)修改；

制定成果管理制工具

(c) 确定方案预算指标和目标的核查手段；

(d) 采取措施，确保每个方案单位根据训研所成果管理制框架的规定，充分应用其工作计划中包括的成果管理制因果链的这些要素；

(e) 披露各单位和办事处年度工作计划中规定的产出和活动的及时性和负责交付的人员；

非费用延长修正案

(f) 在项目修正案正规化方面，遵守“接受特定用途捐款(“接受赠款”)协议”的政策指导方针的要求。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，截至 2019 年 12 月 31 日终了年度有 17 项建议尚未执行，其中 14 项(82%)现已得到充分执行，3 项(18%)正在执行，具体情况如表二.1 所示。第二章附件载有往年建议的详细执行状况。

主要事实	
3 400 万美元	2020 年的总收入，包括 2 580 万美元的自愿捐款和 720 万美元的服务收入，40 万美元的投资收入和 60 万美元的其他收入。
60 万美元	2020 年显示的赤字
3 100 万美元	截至 2020 年 12 月 31 日的累计盈余
103	工作人员

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。训研所由董事会担任理事机构，由执行主任领导。训研所不从联合国经常预算获得资金。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)号决议的规定，审计了训研所 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了其该年度活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》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，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。
3. 审计的目的是使审计委员会能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，公允列报了训研所截至 2020 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可的用途，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，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
5. 审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了训研所的业务情况。该条例要求审计委员会就训研所的财务程序、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. 由于应对 COVID-19 疫情的相关旅行限制，审计是远程进行的。审计委员会调整了其分析程序，并利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为，远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。
7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与训研所管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的想法已酌情反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会分析了截至 2019 年 12 月 31 日年度未落实的 17 项建议的执行情况。如表二.1 所示，在分析的建议中，82%(14 项)已得到充分执行，18%(3 项)正在执行中。第二章附件载有往年建议的详细执行状况。

表二.1

建议的执行状况

报告和审计年份	建议数目	截至 2019 年 12 月 31 日		正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2020 年 12 月 31 日	
		尚未执行的建议	已执行				尚未执行的建议	
A/73/5(Vol. IV), 第二章(2017 年)	7	1	—	1	—	—	1	
A/74/5(Vol. IV), 第二章(2018 年)	7	1	1	—	—	—	—	
A/75/5(Vol. IV), 第二章(2019 年)	15	15	14	2	—	—	2	
共计		17	14	3	0	0	3	

9. 委员会认为，82%的执行率表明训研所坚定承诺执行委员会的建议。委员会承认管理方面的努力，并鼓励训研所完成执行进程。

2. 财务概览

10. COVID-19 疫情的影响引发了会计调整，导致捐款收入减少 99.1 万美元。这些调整的主要原因是捐助者过早终止项目和削减预算，因为它们的资金优先事项发生了变化。训研所实施的 COVID-19 大流行病缓解战略对差旅费产生了影响，与 2019 年相比，差旅费减少了 245 万美元(76.0%)。与 2019 年相比，投资收入也减少了 18.8 万美元(30.0%)，2020 年的平均年收益率为 1.27%，而 2019 年的年平均收益率为 2.60%。短期流动性没有受到 COVID-19 大流行的重大影响，因为尽管与 2019 年相比，现金收入下降了 8.7%，但资金延迟的影响总体上被大流行病导致的支出或交付延迟所抵消。

11. 2020 年收入总额为 3 400 万美元，比前一年的 4 490 万美元减少了 1 090 万美元。这包括自愿捐款 2 580 万美元(75.7%)和服务收入 720 万美元(21.1%)、投资收入 40 万美元(1.3%)和其他收入 60 万美元(1.9%)。来自会员国的自愿捐款从 2019 年的 2 360 万美元减至 2020 年的 1 100 万美元。其他自愿捐款从 2019 年的 1 380 万美元增至 2020 年的 1 480 万美元。训研所逐案审查截至 2020 年 12 月 31 日的应收自愿捐助，其后作了 99.1 万美元的会计调整，对应收自愿捐助和收入进行了相应核减。¹

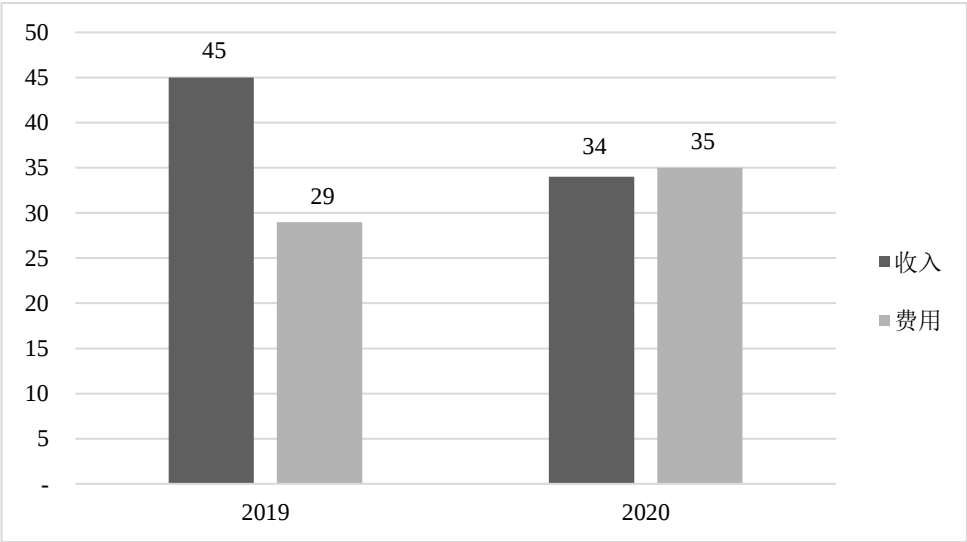
¹ 见 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 8。

12. 费用总额增长 19.8%，从 2019 年的 2 890 万美元增至 2020 年的 3 470 万美元。2020 年的支出包括工作人员支出 1 150 万美元(2019 年：1 000 万美元)，咨询人、实习生和受训人员 900 万美元(2019 年：630 万美元)，赠款和其他转拨款 580 万美元(2019 年：330 万美元)。

13. 2020 年，训研所的赤字为 60.3 万美元，而 2019 年为盈余 1 600 万美元。赤字的原因是收入下降，其中包括减少 55.3 万美元的雇员福利负债精算损失。此外，训研所的净资产从 3 190 万美元减少到 3 080 万美元。2020 年与 2019 年的收入和费用对比见下文图二.一。

图二.一
收入和费用

(百万美元)



资料来源：训研所 2019 年和 2020 年财务报表。

14. 训研所资产总额从截至 2018 年 12 月 31 日的 3 600 万美元增至截至 2019 年 12 月 31 日的 5 280 万美元，并在本报告所述期间终了时增至 5 660 万美元。负债从截至 2018 年 12 月 31 日的 1 250 万美元增至截至 2019 年 12 月 31 日的 2 080 万美元，并进一步增至截至 2020 年 12 月 31 日的 2 580 万美元。

15. 审计委员会根据表二.2 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。

表二.2
资本结构比率

比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额^a			
资产总额:负债总额	2.19	2.54	2.88
流动比率^b			
流动资产:流动负债	8.33	18.49	11.93
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收款):流动负债	7.98	15.60	11.63
现金比率^d			
(现金+短期投资):流动负债	5.70	10.78	7.30

资料来源:训研所财务报表。

^a 比率高,说明实体有能力偿付整体债务。

^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转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高,流动性就越强。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标;该比率具体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。

16. 训研所的主要财务指标仍然良好,流动资产与流动负债以及资产总额与负债总额的比率很高就表明了这一点。然而,与 2019 年相比,这些比率有所下降,因为流动负债增加了 139.4%,影响了流动、速动和现金比率。流动负债增加的主要原因是应付帐款和累计负债增加 212.2%,预收款增加 98.3%。

3. 审查金融和非金融协议

17. 董事会第六十届会议(2019 年 11 月)核准的《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)和《关于与执行伙伴达成的协议的政策准则》(“外发赠款”)指出,伙伴关系和资源调动股以及财务和预算股要求审查的所有协议都必须在“跟踪工具审查”系统(协议审查)中记录。以下是 2020 年 10 月修订的金融和非金融协议的审查、审批和签署程序,应遵循这些程序:

(a) 按照政策指导方针拟定协议草案的管理人员,应在跟踪工具审查中接受赠款或外发赠款,并上传协议草案和任何参考文件;

(b) 财务和预算股以及伙伴关系和资源调动股审查协议草案,并在跟踪工具审查的跟踪模式和(或)评论部分在线提出意见和(或)建议。然后,由管理人员审阅意见或建议,并最终敲定协议草案;

(c) 管理人员获得捐助者的签名,之后由方案股将签署协议连同填写和签署的传递单和任何参考附件提交给业务司司长。传递单包含管理人员接受或不接受审查各实体发布的意见或建议,以及可能需要的解释;

(d) 执行主任或业务司司长负责审查提交的文件，签署协议并将其提交给伙伴关系和资源调动股，以便记录在项目跟踪工具中。

18. 审计委员会要求训研所提供跟踪工具审查中 2020 年与执行伙伴签署的赠款协议清单(共 42 份)。在审查过程中，注意到以下几点：

(a) 由于没有唯一的查询标识，审计委员会无法在跟踪工具审查中查找协议，这也使项目跟踪工具中记录的协议难以跟踪；

(b) 跟踪工具审查没有记录审查实体提出的意见或建议的功能。因此，在该工具中直接对协议草案进行了修改，没有版本历史记录，从而使意见或建议容易受到随后的更改或删除的影响；

(c) 无法在跟踪工具审查中确定任何协议的最终版本，尽管项目管理人员使用了最终版本，并由捐助者签署。

19. 审计委员会认为，如果不保存正在审查文件的版本历史，就有可能导致协议的最终版本在纳入审查过程中提出的意见或建议时出现遗漏或错误。这也使执行主任或业务司司长难以审查协议的签字，因为协议的原始版本和最后版本之间没有可追溯性，无法确定在整个审查过程中所作的更改。

20. 虽然训研所提到可用来追溯已签署协议草案版本的各种过滤程序，但审计委员会认为，由于所有管理工具中没有项目的唯一标识，很难找到项目及其协议，因此需要请求帮助进行搜索，从而影响效率。

21. 审计委员会认为，协议的版本和项目的唯一标识将：(a) 便利用户在搜索系统中确定项目；(b) 保持训研所所有系统中项目的可追溯性；(c) 改进协议不同版本的行政程序；(d) 简化业务司司长的审查程序。

22. 审计委员会建议训研所为其所有管理系统中的每个项目分配和使用唯一的标识号，以确保该实体使用的所有工具和(或)文件具有可追溯性。

23. 审计委员会还建议训研所在跟踪工具审查中保留协议文件的版本历史，以确保能够跟踪伙伴关系和资源调动股、财务和预算股以及方案主管在审查过程中所做的更改和(或)修改。

24. 训研所接受了这些建议，并通知审计委员会，它将采取措施执行这些建议。

4. 托管机构报告

25. 根据训研所关于托管伙伴关系和相关托管安排的条件和风险评估标准的政策(AC/UNITAR/2020/17)，托管伙伴关系被定义为训研所以外的预先存在的伙伴关系，具有治理结构、领导班子和资金，训研所同意为其提供平台，以便在符合训研所规约和训研所与伙伴关系治理结构之间的协议中规定的其他条件情况下运作和开展工作。

26. 2019 年 7 月 23 日，训研所与战胜非传染性疾病伙伴关系签署了一项业务协议，以建立托管机构关系。协议第 6.13 段指出，训研所将根据其规则为伙伴关系秘书处开立账户。训研所将分别编写收入和支出财务报告，并按照其标准格式向伙伴关系提供以下以美元编制的财务报告：

(a) 每个季度结束后 15 天提交基金季度中期财务报告；

(b) 截至下一日历年 3 月 31 日之前，提交各基金截至 12 月 31 日的年度核证财务报告。

27. 审计委员会进行了合同审查程序，并要求训研所提供业务协议第 6.13 段中承诺的报告。作为答复，训研所表示，一般而言，训研所只有在收到训研所方案和伙伴关系的请求后才编制财务报告。

28. 2020 年，战胜非传染性疾病伙伴关系没有要求提交季度报告，因此没有发布，这是因为 COVID-19 大流行等原因，伙伴关系交付计划没有按照 2020 年计划的预期启动。2020 年第一季度末，预算计划只交付了 2%，第二季度末，预算计划只交付了 5%。2020 年 11 月，向董事会提交了修订后的预算计划。

29. 第二，训研所表示，季度报告条款和(或)规定是根据会员国捐助者的捐款预期纳入业务计划的，而成员国捐助者的要求是季度报告。然而，迄今为止，只有两个私营部门捐助者和一个基金会为伙伴关系作出了贡献，正如训研所指出，这些捐助者只需要提交年度报告。因此，2020 年没有要求伙伴关系秘书处提交季度报告。

30. 审计委员会认为，训研所与战胜非传染性疾病伙伴关系之间的协议没有规定不能印发季度财务报告的豁免和(或)具体要求。审计委员会指出，没有任何条款规定训研所可以根据该所提出的理由不发布报告。

31. 因此，审计委员会认为，不遵守合同中商定的段落会带来法律和声誉风险，可能会影响训研所今后的工作。因此，如果不遵守与战胜非传染性疾病伙伴关系协议的规定，可能会影响训研所的形象，从而影响训研所今后可能托管的机构的参与，妨碍其实现资金来源多样化的目标。

32. 委员会建议训研所建立一个机制，确保遵守与战胜非传染性疾病伙伴关系签署的业务协议的报告要求。

33. 训研所接受了这项建议，并通知审计委员会，它将采取措施执行这项建议。

5. 方案管理

制定成果管理制工具

34. 根据 2019 年 1 月修订的训研所成果管理制框架，方案预算提供训研所工作的总体预算和成果框架。管理人员在编制方案预算时确定拟通过其具体方案和其他司实现哪些预期成果，并确定实现预期成绩(如成果)和计划产出等计划成果需要多少资源。本方案预算的方案部分包括成果领域、指标、业绩计量和关键产出。

35. 关于“成果管理”的 AC/UNITAR/2018/02 号行政通告第 3 段指出，根据董事会通过的方案预算，训研所各司的所有股和办事处应在每个日历年的第一季度末编制年度工作计划。训研所成果管理制框架表明，年度工作计划具体说明与资助项目或计划项目有关的产出和活动。

36. 训研所成果管理制框架规定，成果管理制因果关系链上包括下列要素：

- (a) 投入：财政、人力、物质资源；
- (b) 活动：将投入转化为产出的行动；
- (c) 产出：所交付的可计量服务和产品(例如，提供的培训或生产的知识产品)。这些服务和产品有望成为在发展方面促成预期变化和(或)成果的重要因素；
- (d) 成果：发展条件出现预期变化(例如，受训人员的知识和技能得到提高)；
- (e) 影响：条件改善。

37. 训研所 2011 年 3 月关于指标的指导文件引用了以下指标定义：“提供简单可靠的成绩计量方法以反映干预相关变化的定量或定性因素或变量”。另据指出，指标使管理人员能够跟踪条件的变化和实现预期产出和成果的进展情况。

38. 审计委员会审查了训研所的方案预算，没有发现关于所述指标和目标的核查手段的定义。训研所表示，它认为不宜在年度工作计划中列入核查手段，但审计委员会强调，这一观察结果不是指年度工作计划，而是指方案预算。

39. 审计委员会还要求提供训研所各司内所有股 2020 年的年度工作计划，并审查了提交的规划工具。分析结果如下：

- (a) 在 4 份工作计划中出现未按照关于指标的指导文件所述概念说明指标的情况，其中将指标表述为成果、产出或活动，而不是成绩计量因素或变量；
- (b) 在 5 份工作计划中出现未按照成果管理制框架定义说明产出的情况，而是将产出定为成果或活动；
- (c) 经分析的大多数工作计划都未适当说明所承诺产出或交付成果的最后期限或及时性。审计委员会知道，在一些例外情况下，所交付的某些产出具有经常性(如向方案股提供服务的支助职能)，但训研所方案司大多不属于这种情况；
- (d) 在 19 份工作计划中，有 11 份没有指明负责所述任务的工作人员。

40. 关于指标，管理当局提到，可能存在使用成果链上其他构成部分替代指标进行计量的情况，鉴于训研所以项目为基础的性质，许多方案股要么有更详细的次级方案工作计划，要么有具体项目的工作计划。训研所还提到，鉴于训研所内部方案编制的规模和范围各不相同，可能会出现将方案股的成果定义为更高层次或不同背景下产出的情况。审计委员会在调查结果中提到，根据训研所成果管理制框架中的定义，每个概念的适用情况。因此，就各司内的各股而言，指标的定义应是用于计量的因素或变量，而产出的定义则为拟交付的产品或服务。

41. 审计委员会认为,明确界定预期产出、成果和指标以及交付成果的及时性,是计量训研所工作及实现目标情况的基本要素。因此,缺乏这些基本要素可能会妨碍适当计量和开展训研所的工作。
42. 审计委员会认为,没有指定人员负责产出或活动交付,意味着管理人员无法全面了解负责具体任务的工作人员,并可能影响为指导各司实现目标而实施的控制和监督。
43. 审计委员会认为,不确定或不界定方案预算的核查手段,可能会妨碍在规划阶段确定指标并在报告阶段说明这些指标。
44. 委员会建议训研所确定方案预算指标和目标的核查手段。
45. 审计委员会还建议,训研所采取措施,确保各方案股按照训研所成果管理制度框架的规定,适当应用其工作计划所列成果管理制度因果关系链上的这些要素。
46. 最后,审计委员会建议训研所披露其各股和办事处年度工作计划所规定产出和活动交付的及时性和负责人员。
47. 训研所接受这些建议。

6. 项目管理

项目信息管理

48. 训研所通过与捐助者签署协议确定的各种项目执行其培训和研究任务。根据2019年11月核准的《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)第5(d)段,所有接受捐款协议都应包含财务情况(包括以数字表示的捐款数额),并提及所附预算。这些信息最好是以联合国/训研所的标准费用类别,或在包括预算的项目文件中列出。该政策第12段规定,所有特定用途项目和基金均应依照相关协议、项目文件或赠款申请所附的预算加以管理。
49. 《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)“监测”一节第19段规定,方案管理人员负责从实质性和财务角度监督协议的执行情况,以及工作计划、交付时间表、协议有效性以及与捐助者达成的任何其他协议条件,并在必要时以修正案的形式对协议提出调整建议。
50. 2019年11月核准的《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)和《关于与执行伙伴达成的协议的政策准则》(“外发赠款”)在“保留记录”一节规定,方案管理人员负责通过发送电子邮件至 agreements@unitar.org,向伙伴关系和资源调动股提交所有已签署的协议、修正案、财务报告、叙述式报告,以记入项目跟踪工具(ptt.unitar.org)。
51. 除非协议另有规定,否则方案管理人员应将财务报告、叙述式报告和相关单据等与项目有关的记录保存七年,之后管理当局可决定继续保留或处置记录。
52. 审计委员会抽查了(截至2020年12月31日254个项目中的)32个项目的相关文件。审查发现,10个项目存在多个信息管理相关问题,具体如下:

(a) 在两个案例中，协议中显示的“捐款货币”与项目跟踪工具系统中登记的货币存在差异；

(b) 在其他两个案例中，协议中规定的退款门槛金额没有记录在项目跟踪工具中；

(c) 在另外两个案例中，审计委员会注意到文件被错误地上传至项目跟踪工具。在第一个案例中，上传的第一个叙述式报告与另一个项目有关。在第二个案例中，训研所记录的项目文件的预算不适用于相关项目；

(d) 在三个案例中，有的项目文件的详情部分(如预期成果和本应附上的附件)为空。管理当局解释说，前两个案例的信息是存在的，但第一个项目的信息载于文件的其他部分，第二个项目的信息载于另一份文件中。关于第三个案例，管理当局解释说，协议的原始版本不包含相关附件，这些附件为捐助者添加，然后由训研所签署，未对文件进行充分控制。审计委员会认为，所有这三个案例都没有适当审核项目文件的版本，以确保其包括应在签署之前披露和处理的信息；

(e) 在一个案例中，通过捐助者初始协议修正案更改了日期，但项目文件没有相应更新，使审计委员会无法了解该项目的交付时间表；

(f) 在另一个案例中，训研所承认，相关协议中承诺的中期进展情况报告的交付日期没有在项目报告部分具体说明。

53. 训研所表示，审计委员会发现的上述几乎所有差异和错报都很轻微或无关紧要。训研所强调，项目跟踪工具系统不是用于提出财务报告或作出决策的控制机制或工具，而是一个在线项目信息储存库，但绝不是唯一的信息储存库。然而，审计委员会认为，项目跟踪工具是一个储存库，但这并不妨碍它包含准确的信息。审计委员会还认为，项目文件中发现的差异、遗漏和错报可能妨碍有效的项目管理，反映需要改进信息管理。

54. 审计委员会建议训研所采取措施，加强对项目的管理，以避免错误，并保持项目周期中所有文件所载信息之间的一致性。

55. 训研所接受这项建议。

非费用修正案

56. 《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)第 27 段指出，修正案是对初始协议的修改，可以增加、删除或更新协议的部分内容。该政策准则还指出，关于协议有效性、项目交付成果、工作计划和交付时间表的修正案被视为非费用修正案。此外，该政策准则指出，非费用修正案应以该政策提及的表格呈现信息，并经由方案管理人员签署。

57. 审计委员会审查了 32 个项目样本的相关文件。审计委员会注意到，在这些项目中，有 13 个项目有非费用修正案。然而，在这 13 个项目中，有 4 个项目的协议修正案没有遵循政策在格式上的要求，仅以一封电子邮件作为依据，应该指出的是，其中不包括表格。

58. 管理当局表示,在任何情况下,电子邮件往来都不违反相关协议中关于修正案的条款。训研所还指出,该政策准则规定,工具的选择可能取决于捐助者的偏好,而捐助者的偏好需要加以考虑。

59. 审计委员会指出,总的来说,这些协议只表示双方应通过书面协议进行修正,其中一项协议还表示修正案应予签署(电子邮件的情况并非如此)。审计委员会认为,应根据政策适用这项规定,包括适用第 27 段关于非费用修正案的格式要求。

60. 审计委员会还注意到,训研所引用的规则是该政策准则第二节第 4 段的规则,应结合第二节第 3 段来理解,并规定接受资金使用的工具(不包括电子邮件)。因此,第 4 段仅规定,可以与捐助者讨论从第 3 段所述工具中选择接受资金工具。审计委员会注意到,第 27 段载有一项关于非费用修正案的具体规则,这才是应予适用的规则。

61. 审计委员会建议,训研所遵守《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》(“接受赠款”)中关于项目修正案正规化方面的要求。

62. 训研所接受这项建议。

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,2020 年没有核销现金、应收款或财产损失。

2. 惠给金

64. 训研所向审计委员会报告,2020 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

65. 训研所向审计委员会报告,2020 年期间没有欺诈案件或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

66. 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

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021 年 7 月 22 日

附件

截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1.	2017	A/73/5/Add.5, 第二章, 第 44 段	审计委员会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。	训研所已就开发一个包含将咨询人的考绩评级与其专长领域挂钩的名册的适当电子征聘系统一事与其他实体联系。管理当局认为这项建议正在进行,并预计该系统将在接下来几个月内开发完成。	审计委员会认为,电子征聘系统项目仍在开发中,将考绩评级与专长领域挂钩的名册仍有待建立。因此,审计委员会确认已取得进展,但认为这项建议正在执行。		X		
2.	2018	A/74/5/Add.5, 第二章, 第 35 段	审计委员会建议训研所不断审查《关于因接受自愿捐款而涉及经费问题的协议的政策准则》,以便结合工作量管理,包括修订关于规划、业绩与成果科以及财务和预算股对低于 100 000 美元捐助协议进行审查的规定。	训研所表示,管理当局在本年度审查了政策准则。训研所补充说,协议起草、审查、审批和签署程序已于 2020 年修订,并于 2021 年 2 月再次修订。	审计委员会认为,训研所修订和更新了《关于因接受特定用途自愿捐款而涉及经费问题的协议的政策准则》。通过该修订进程,训研所将财务和预算股以及伙伴关系和资源调动股的审查列为必要程序。因此,这项建议被视为已执行。	X			
3.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 26 段	审计委员会建议训研所对标准全额费用回收例外处理加强审批标准,并在签署协议前考虑财务和预算股所作涉及经费问题的分析,以免今后出现费用回收负缺口。	训研所表示,2019 年 11 月和 2020 年与董事会和财务委员会讨论转用新的费用回收模式,以满足透明度和可追溯性需求,而费用回收例外标准与转用新模式有关。该标准还与正在开展的新企业资源规划系统(甲骨文)的工作有关。财务和预算股开发了一个原型工具,确定了单位成本、成本池(即服务项目)、成本动因(即所用服务类型),并提交给财务委员会和董事会。管理当局认为,新的企业资源规划系统的开发以及 COVID-19 之后业务	训研所的理事机构分析了审计委员会指出的情况,决定采取措施改变全额费用回收的征收制度。此外,据称这些措施预计将在 2022 年实施。因此,目前这项建议为正在执行。		X		

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				模式的变化存在不确定性，因此，现在不适合修改费用回收模式和例外标准，并同意董事会的意见，即 2022 年底是执行该建议的更合适时机。					
4.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 27 段	审计委员会还建议训研所修改 AC/UNITAR/2019/18 号行政通告，以便列入与初级专业干事方案管理有关的程序。	关于费用回收的行政通告已经修订，列入了初级专业干事方案的适用内容。管理当局认为这项建议为“已执行”。	审计委员会核实，根据《费用回收政策：指导意见、例外情况记录和非标准安排以及初级专业干事方案的费用回收政策》现行文本的导言部分，政策修订涵盖的议题之一是，在成员国赞助的初级方案干事的情况下，增加方案支助费用率。该政策第 16 段规定，对于与初级专业干事有关的安排，将对方案支助费用适用 12%的标准费用回收率(直接支助费用的 0%)。如果捐助国将整个招聘过程外包给训研所，适用的方案支助费用率将为 14%。 这项建议被视为已执行。	X			
5.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 35 段	审计委员会建议训研所使其循环贷款基金审批相关标准更好地遵从 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告规定的标准，同时考虑到该基金的特殊性质，并建议训研所在核准贷款之前考虑财务分析及建议，以免今后无法收回贷款，确保训研所业务在财务上具有可持续性。	已与财务委员会讨论并审查了这些事项，财务委员会认为不需要额外的标准，规则本身没有问题，只是在规则应用上有问题。财务委员会注意到这些意见，管理当局承诺严格遵守循环贷款基金的既定条件、标准和程序。已向所有方案管理人员发出关于在申请贷款时加强遵从标准的信息。	审计委员会注意到，训研所已采取若干措施来执行这项建议。首先，将这项建议报告给财务委员会和董事会，财务委员会和董事会同意采取措施，加强遵从循环贷款基金发放贷款标准。此外，训研所告知方案管理人员，要严格执行 AC/UNITAR/2016/12 号行政通告公布的关于将非专用资源循环贷款基金用于特定用途补助金项目的标准。另外，委员会比较了 2020	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
					年和 2019 年提出循环贷款基金申请的数量，注意到该数字已大幅下降，从 17 项降至仅 6 项。在 2020 年提出的 6 项申请中，只有 2 项需要执行主任例外核准，并且在审查时所发放的贷款已偿还。				
					总之，考虑到 2020 年期间循环贷款基金的使用大幅下降，而且执行主任按照政策要求只有在非常情况下才给予例外核准，这项建议被认为已执行。				
6.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 40 段	审计委员会建议训研所改进其年度采购计划，为此要求提供更多标准信息，并要求完善货物或服务类型、数量、估计值、交付日期等数据。	根据《联合国采购手册》编制了新采购模板。该实体还根据另一项审计建议更新了训研所采购准则，使其符合《采购手册》。因此，训研所的采购准则参考了新采购模板。	对这项建议的核查有赖于对目前年度采购计划模板的分析，以期核查是否已作出必要改进，以及该计划是否符合《联合国采购手册》。如年度采购计划所示，训研所按照审计委员会的建议，使该计划符合《采购手册》第 4.1 节“需求规划和采购规划”规定的要求，从而提高了采购计划信息的标准化程度。因此，这项建议被视为已执行。	X			
7.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 48 段	审计委员会建议训研所在阿特拉斯系统内保持订购单准确的最新记录，改进对系统内现有信息及其完整准确性的监测和控制。	采购股和财务股采取了联合行动，以确保在所有供应商付款中，征求建议书所用货币与订购单所用货币和付款货币相同(除非供应商要求按照联合国业务汇率用另一种货币进行等值支付)。这两个股举行工作人员联席会议，以确保货币不会发生与征求建议书和订购单不同的变动。目前正在编写季度监测报	委员会分析了工作人员联席会议上采取的措施和训研所提交的报告。审计委员会注意到，训研所一直在发布关于自 2020 年 6 月以来没有相关付款的已关闭和已取消订购单的季度报告。审计委员会还注意到，所开展的监测工作有成效，有助于准确记录与采购有关的订购单。	X			

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
8.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 55 段	审计委员会建议训研所更新采购准则, 使其与《联合国采购手册》一致, 并在适当的行政通告中予以正规化, 提供给所有工作人员。	告, 以了解这些安排是否有任何疏漏之处。2020 年 6 月至 12 月, 没有订购单取消或关闭。	因此, 审计委员会认为这项建议已执行。				
9.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 62 段	审计委员会建议训研所评估可否通过阿特拉斯系统或替代工具自动提出采购货物和服务的申请。	已按照建议更新并正式重新印发采购准则。关于授权的行政通告内所载的经修订准则已经发布。采购程序准则载于附件一。	审计委员会分析了采购准则是否已经正规化, 以及是否与《采购手册》规定的门槛保持一致。审计委员会分析后注意到, 行政通告已由训研所执行主任签署, 正式招标方法的门槛要求与《采购手册》的规定一致。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
10.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 63 段	审计委员会建议训研所改进货物和(或)服务接收程序, 包括考虑到请购人负责执行这部分程序而将其纳入阿特拉斯系统。或者, 训研所可考虑将阿特拉斯系统内的接收程序添加为信息技术专家的职能, 并为这些专家分派该部分采购程序的适当角色和责任。	训研所分析了可否使用替代工具自动提出征求建议书, 并发布了一个新的网上采购数据库。各方案可通过该数据库创建、填写征求建议书和发票, 并将其提交给行政股和采购股; 将征求建议书相关的所有文件存储在一个集中位置; 跟踪所提交的各个征求建议书和发票的状态; 通过门户网站发送订购单通知, 使各方案及时了解其提交的征求建议书和/或发票的状态。	审计委员会注意到, 训研所实施了采购申请工具, 即可用于创建和提交征求建议书的网上系统, 该系统可跟踪征求建议书状态并储存有关文件。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
				根据意见和建议, 信息和通信技术(信通技术)专家在阿特拉斯系统中录入收据的作用已经停止。阿特拉斯系统中的所有相关收据现在只由作为适当接收方的采购股或人力资源股录入。该信通技术专家自 2020 年 6 月以来没有录入过收据。	审计委员会核实, 训研所已将负责货物和(或)服务接收程序的采购和人力资源专业人员纳入阿特拉斯系统。审计委员会注意到, 自 2020 年 6 月以来, 信通技术专家没有录入过任何货物和服务收据。因此, 这项建议被视为已执行。	X			

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
11.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 70 段	审计委员会建议训研所确保按照《关于与执行伙伴达成的协议的政策准则》和《关于接受特定用途捐款协议的政策准则》, 及时在项目跟踪工具中记录所有项目相关文件。	2020 年, 管理当局审查和修订了项目跟踪工具, 并更新了从项目跟踪工具发送给方案股负责按四个不同的时间间隔(到期日前 60 天、到期日前 30 天、到期日当天和到期日后 15 天)提醒报告要求的工作人员的自动信息。 管理当局修订了起草、审查、审批和签署程序, 确保训研所签字人所在办事处将协议直接发送至 agreements@unitar.org, 并记录在项目跟踪工具中。 由于项目跟踪工具和阿特拉斯系统是两个独立的系统, 截至 2020 年底, 伙伴关系和资源调动股与财务和预算股在对项目跟踪工具中记录的项目协议进行季度核对。	审计委员会分析了训研所提供的信息, 并注意到, 为了执行这项建议, 管理当局自 2020 年 12 月起更新了从项目跟踪工具向负责提醒报告要求的方案股工作人员发送的自动信息。审计委员会分析了 2021 年 2 月核准的金融和非金融协议审查、审批和签署程序修订本, 并注意到, 该版本明确指出, 业务司司长签署协议后, 还将向伙伴关系和资源调动股提交所签署的协议和任何参考附件, 以记录在项目跟踪工具中。 审计委员会抽查了 32 个项目, 分析与之相关的信息和文件。审计委员会注意到, 有 13 个项目的文件在审查时还没有上传到项目跟踪工具。管理当局表示, 上传文件没有最后期限, 并说明了这些文件没有上传的原因: 控制措施是在报告的到期日之后建立的, 或者是指包含在企业资源规划系统但不包含在项目跟踪工具中的报告。审计委员会认为, 训研所将文件提交至项目跟踪工具所花时间过长, 使无法在审计审查时适当获取信息。审计委员会注意到, 需要更多的时间来使这些控制措施融入训研所及其人员的实践之中, 并取得成效, 考虑到这些控制措施于 2020 年底才到位, 尤其需		X		

审计报告						核实后的状况			
序号	年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	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
12.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 76 段	审计委员会建议训研所为保持内联网长期不断更新制定准则。	训研所提交了所制定的准则，并告知审计委员会，准则可在内联网上查阅，同时附上所上传文件的截图。训研所报告说，所有的资源页所有者于 2020 年 11 月和 2021 年 2 月对其内联网进行了季度审查和更新。请求审查的电子邮件已提交。	要这样做。因此，这项建议被视为正在执行。	X			
13.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 84 段	审计委员会建议训研所确定并采取必要措施，按照信息和通信技术政策的规定及时注销用户账户。	业务司数次讨论如何跟踪每位雇员的入职和离职文件以及访问权。训研所介绍了该公司内各股要求的入职和离职表格和程序，并提到现在正在根据信通技术政策及时注销用户账户。这是使用由通信和信息技术支助股和方案协调人更新的当前电子邮件地址数据库注销。此外，训研所正在开发一个旨在改进该程序的新平台，该平台不仅涵盖创建和(或)删除电子邮件，而且还涵盖所有其他入职和离职项目。	审计委员会分析了这些提交的文件，核对了训研所离职人员的用户账户。审计委员会注意到，工作人员入职和离职程序业已到位，其中说明了在工作人员离职时注销账户的步骤。审计委员会核实是否存在离职人员账户，没有发现账户未被注销的情况。因此这项建议被视为已执行。	X			
14.	2019	A/75/5/Add.5，第二章，第 85 段	审计委员会建议训研所在其信息和通信技术政策中列入与注销电子邮件账户要求有关的正式程序。	训研所于 2020 年 10 月发布了经修订的信通技术政策，并将其提交给审计委员会供分析。	审计委员会审查了这份经修订的信通技术政策(AC/UNITAR/2020/12)，并注意到其中包括要求注销电子邮件账户的程序。该政策于 2020 年 10 月正式确定并传达给	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	已执行	正在	因时过境迁	
序号	年份						执行	未执行	而不必执行
15.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议训研所在签署新的托管协议之前进行适当的风险评估,以确定和评估可能影响训研所业务的风险。	在审计委员会提出这项建议时,训研所根据审计结果将其解释为指的是训研所托管的新伙伴关系(而不是训研所就托管伙伴关系开展的工作所签署的协议,这些协议可理解为“托管机构协议”)。到目前为止,唯一签署的此类协议是与“战胜非传染性疾病伙伴关系”签署的业务协议。根据审计委员会的建议,制定了一项关于托管伙伴关系和相关托管安排的条件和风险评估标准的政策(见 A/75/5/Add.5,第二章,第 93 段)。该政策于 2020 年 11 月提交董事会并获得核准,已作为行政通告发布。该政策规定,在签署新的托管伙伴关系协议之前,应根据风险标准进行风险评估。	训研所工作人员。因此,这项建议被视为已执行。 审计委员会注意到,训研所于 2019 年 11 月向董事会提交了“战胜非传染性疾病伙伴关系”风险评估,并于 2020 年 10 月予以更新。 审计委员会还注意到,在审查时,训研所托管的唯一机构是“战胜非传染性疾病伙伴关系”。此外,审计委员会分析了训研所关于托管伙伴关系和相关托管安排的条件和风险评估标准的新政策,注意到该政策要求在训研所与合作伙伴谈判条款或缔结协议之前进行尽职风险评估。因此,这项建议被视为已执行。	X			
16.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 94 段	审计委员会建议训研所制定政策或准则,具体规定托管机构协议的要求、条件和义务。	根据审计委员会的建议,制定了一项关于托管伙伴关系和相关托管安排的条件和风险评估标准的政策。该政策于 2020 年 11 月提交董事会并获得核准,已作为行政通告发布(已提供给审计委员会)。因此,管理当局认为这项建议已执行。	审计委员会注意到,训研所已发布 AC/UNITAR/2020/17 号行政通告,其中载有关于托管伙伴关系和相关托管安排的条件和风险评估标准的政策。该行政通告颁布了董事会第六十一届会议核准的政策以及关于托管机构的条件、要求和义务的规则。因此,这项建议被视为已执行。	X			

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
17.	2019	A/75/5/Add.5, 第二章, 第 102 段	审计委员会建议训研所按照训研所的企业风险管理政策对与利益冲突有关的风险评估采取后续行动, 并审查和监测风险登记册中确定的减轻风险措施。	训研所提交了当前版本的风险登记册数据库。2020 年对 2019 年第一季度风险登记册中报告的减轻风险措施进行审查, 审查于 2021 年第一季度完成(已提供给审计委员会)。如风险登记册所示, 管理当局正在 2021 年采取行动, 落实审查确定的必要行动。管理当局认为这项建议已执行。	审计委员会分析了风险登记册内所载措施和 2021 年 1 月 18 日关于审查关键职能可能存在的利益冲突的文件。审计委员会注意到, 风险登记册规定, 应根据 2019 年审计建议, 在 2020 年 9 月之前对可能存在的机构利益冲突进行审查, 并提交给执行主任。风险登记册表示, 将根据需要采取后续行动, 以预防、减轻、解决或容忍利益冲突风险。此外, 风险登记册表示, 审查应在 2021 年第一季度之前完成, 并向管理当局介绍正在采取的行动, 以在 2021 年进一步解决利益冲突问题。 2021 年 1 月 18 日关于审查关键职能可能存在的利益冲突的文件确定了训研所在各活动领域就利益冲突问题采取的行动。该文件还提到了不应采取进一步行动的情况, 并确定了将实施额外措施的情况(及其时间表)。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
建议总数						14	3	—	—
建议总数的百分比						82	18	—	—

第三章

财务报表的核证

2021 年 3 月 24 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 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务条例 6.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清训研所在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国训练研究所财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

助理秘书长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

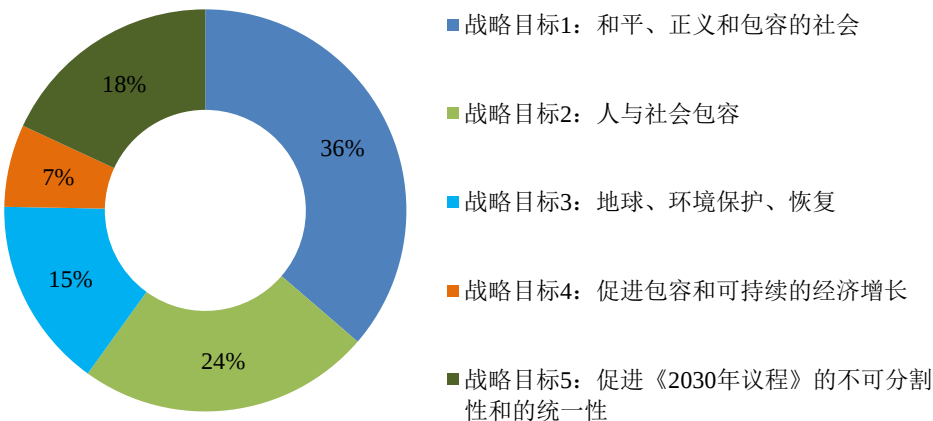
2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨递交关于联合国训练研究所(训研所)2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的财务报告。
2. 本报告用来与训研所 2020 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。本报告附件提供《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 训研所是联合国的专门培训机构。训研所力求加强联合国的效益，其任务是通过高质量学习办法和相关知识产品及服务，发展各会员国和联合国其他利益攸关方个人、机构和组织能力，加强决策，支持国家一级行动以克服全球挑战。2018-2021 年战略框架在《2030 年议程》的和平、人、地球和繁荣四个支柱下组织训研所的方案活动，此外还有一个反映知识交流的方案，其中纳入《2030 年议程》的战略执行情况和利用卫星图像分析进行循证决策的情况。自 2019 年 8 月以来，训研所通过一项业务协议主办了战胜非传染性疾病伙伴关系。
4. 虽然训研所 2020-2021 年两年期方案预算促进 17 项可持续发展目标中的 15 项，但大多数成果领域都与目标 4(优质教育)、8(体面工作和经济增长)、16(和平、正义与强大机构)和 17(促进目标实现的伙伴关系)保持一致。图四.一显示 2020-2021 年预算与五个战略目标中的每个目标相对应的比例。

图四.一

按战略目标列示的 2020-2021 年方案预算



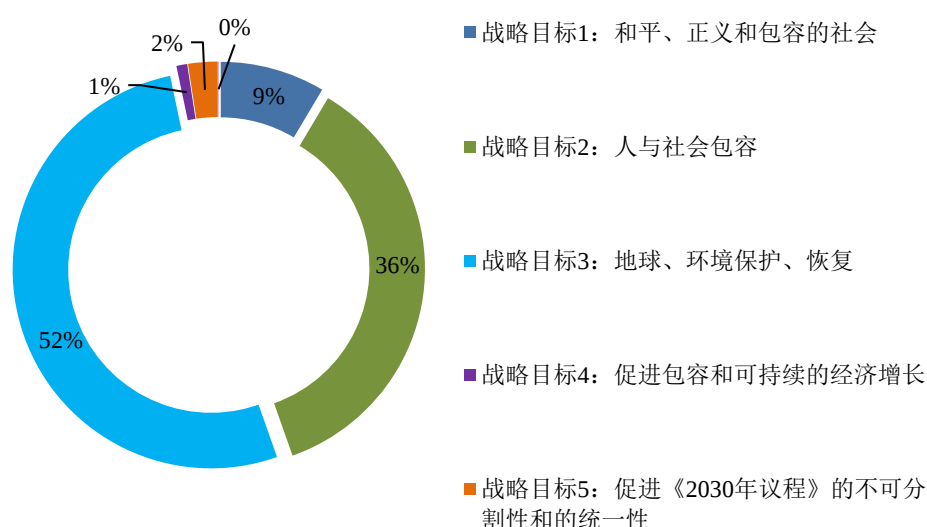
5. 2020 年期间，训研所的业务受到 2019 冠状病毒病(COVID-19)的影响。2020 年 3 月 11 日，世界卫生组织(世卫组织)宣布 COVID-19 是全球大流行病。董事会在审议 2020-2021 年订正方案预算时进行的讨论中注意到这对训研所的影响，其中除其他外，包括与会员国签署的捐助协议减少以及与 2019 年相比投资收入减

少。训研所通过将计划举行的很大一部分面对面培训活动转为在线交付方式维持了业务连续性，因此导致电子学习费用增加。

6. 2020 年期间，训研所在努力实现其目标方面取得了进展，向 322 410 名受益者提供了培训、学习和知识共享服务(2019 年的数字为 133 039 人，增幅为 142%)，受益者总数达到训研所历史上的最高水平。如图四.二所示，97%的受益者与和平、人和地球这三个支柱所涉方案有关联。训研所 65%的受益者参加了 2020 年取得具体学习成果的活动。这类受益者人数增加了 127%，从 2019 年的 92 378 人增加到 2020 年的 209 881 人。人数显著增加的主要原因包括：继续与“联合国一体化”气候变化学习伙伴关系各机构协同举办气候变化入门电子学习课程和与气候有关的专业课程；当局和领导人国际培训中心全球网络各项活动的受益人数增多。

图四. 二

按战略目标列示的受益者



注：战略目标 2 的受益者包括多边外交方案受益者，记录为跨领域受益者。

7. 用于交付 2020 年产出的订正预算为 3 251.9 万美元(2019 年：2 948.9 万美元)，基于预算的实际支出为 3 501.3 万美元(2019 年：2 586.6 万美元)，交付了 896 项活动(2019 年：671 项)。2020 年，训研所显著改善了面向女性受益者的外联工作，扭转了前些年男女性别比例，男女性别比例为 44：51(5%登记为其他性别)(2019 年：57：42)。

8. 训研所服务的受益者群体基础广泛，与学习相关的受益者有 10%(2019 年：22%)来自政府；49%(2019 年：47%)来自非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界；6%(2019 年：9%)来自联合国和其他国际组织；35%(2019 年：22%)来自其他部门。

9. 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、成人学习方面的专长相结合，提供优质培训。约有93%的受益者参加了与合作伙伴一起开展的学习活动。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、私营部门等各种各样的组织。

B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

10. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2020 年 12 月 31 日训研所活动的财务结果以及财务状况。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

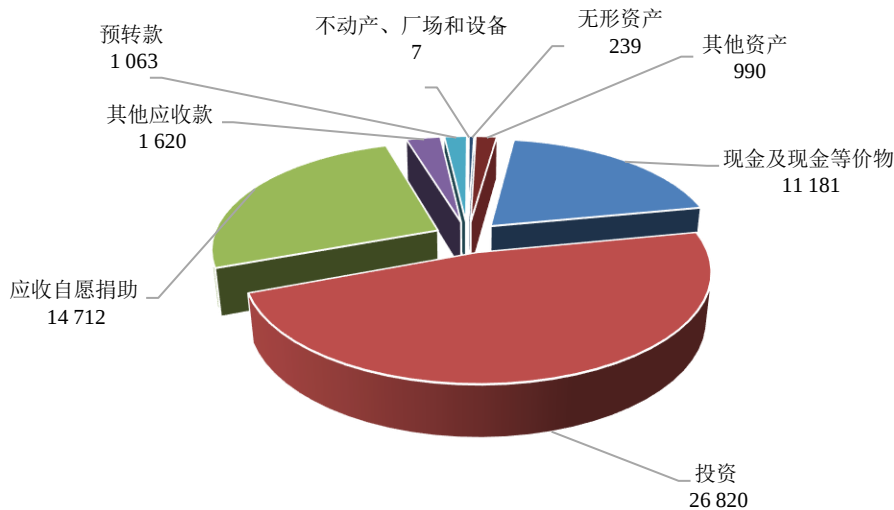
资产

11. 训研所报告，截至 2020 年 12 月 31 日，资产总额增加了 384.8 万美元，从截至 2019 年 12 月 31 日报告的结余 5 278.4 万美元增加到目前的 5 663.2 万美元。图四.三列出训研所截至 2020 年 12 月 31 日的资产结构。

图四. 三

截至 2020 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



12. 如图四.三所示，训研所的资产主要包括：应收捐助方的自愿捐助 1 471.2 万美元，占 26.0%(2019 年：1 483.4 万美元，占 28.1%)；报告的投资金额 2 682.0 万美元，占 47.4%(2019 年：2 183.6 万美元，占 41.4%)；现金及现金等价物共计 1 118.1 万美元，占 19.7%(2019 年：673.5 万美元，占 12.8%)。其余部分包括：转给执行伙伴的预支款 106.3 万美元，占 1.9%(2019 年：122.4 万美元，占 2.3%)；其他应收款 162.0 万美元(2019 年：111.9 万美元)；其他资产 99.0 万美元(2019 年：583.6 万美元)；不动产、厂场和设备 7 000 美元(2019 年：7 000 美元)。

13. 截至 2020 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资为 3 800.1 万美元(2019 年: 为 2 857.1 万美元), 其中包括投资于短期和长期债券的 1 602.8 万美元(2019 年: 零)、其他货币市场工具 1 999.5 万美元、货币市场基金 188.0 万美元和现金 9.7 万美元(2019 年: 73.9 万美元)。现金及现金等价物和投资结余总额与 2019 年底结余相比增加 943.0 万美元(33.0%)。

14. 截至 2020 年 12 月 31 日的应收款总额为 1 633.2 万美元, 其中, 预计将在 2021 年收到 1 340.6 万美元, 预计将在 2021 年以后收到其余的 292.6 万美元。上述应收款中有 567.8 万美元受协议一般性条款制约, 但这些条款未达到《国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)第 23 号》所规定的条件, 因而无需具体指明。

负债

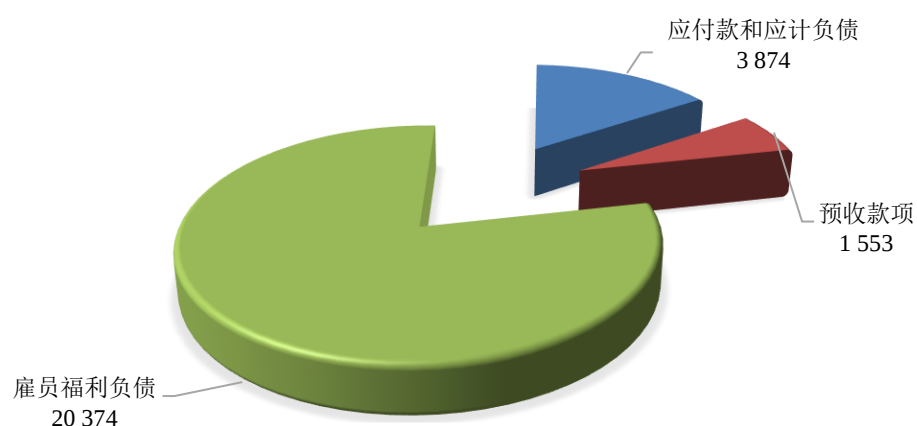
15. 截至 2020 年 12 月 31 日负债总额为 2 580.1 万美元, 而截至 2019 年 12 月 31 日结余为 2 079.7 万美元。

16. 图四.四列出训研所截至 2020 年 12 月 31 日的负债结构。

图四. 四

截至 2020 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



17. 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, 主要是离职后健康保险负债。雇员福利负债共计 2 037.4 万美元, 占训研所负债总额的 79.0%。财务报表附注 16 对此作了详细解释。雇员福利负债与 2019 年报告的数额 1 877.3 万美元(占负债总额的 90.3%)相比, 增加了 160.1 万美元, 主要原因是确认了 116.9 万美元的利息成本和服务费用。由于贴现率、联合国医疗保险缴费率、医疗通胀和人均索偿假设有变化, 产生了 55.3 万美元的精算损失(2019 年: 751.5 万美元的损失)。利息成本和服务费用为 116.9 万美元(2019 年: 84.3 万美元)。

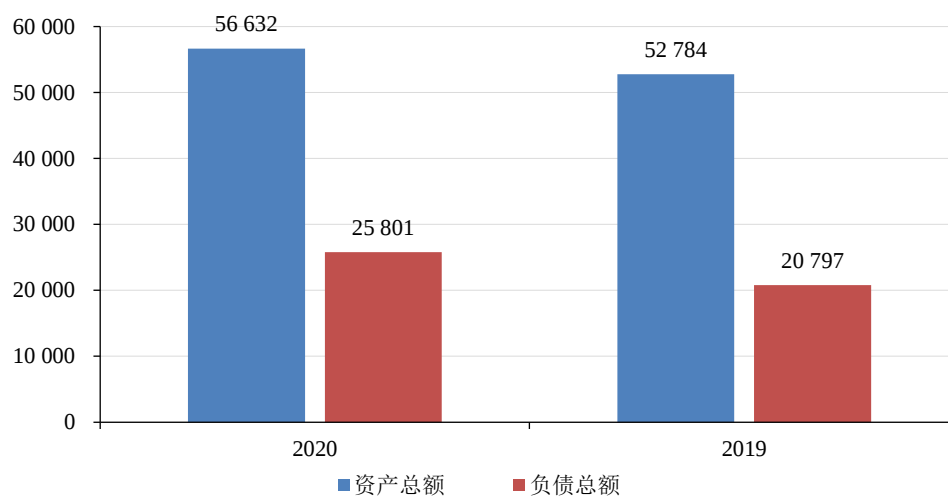
18. 预收款项为 155.3 万美元(2019 年: 78.3 万美元)。此外, 应付款和应计负债为 387.4 万美元(2019 年为 124.1 万美元); 这一数额主要涉及应付供应商款项

207.0 万美元、应付秘书处其他报告主体的款项 5.3 万美元、货物和服务应计项目 87.6 万美元和待退还捐助方款项等其他负债 87.5 万美元。

图四. 五

截至 2020 年 12 月 31 日的资产和负债变动

(千美元)



19. 图四.五显示，持有的资产增加 7.3%，从 2019 年报告的 5 278.4 万美元增加到 2020 年报告的 5 663.2 美元；负债增加 24.1%，从 2019 年报告的 2 079.7 万美元增加到 2020 年报告的 2 580.1 万美元。负债/资产比率在 2020 年稳定在 45.6%，而 2019 年报告的比率为 39.4%。

净资产

20. 这一年期间的净资产变动显示，在 2019 年底 3 198.7 万美元净资产基础上减少了 115.6 万美元，反映出营运赤字 60.3 万美元和精算损失 55.3 万美元。

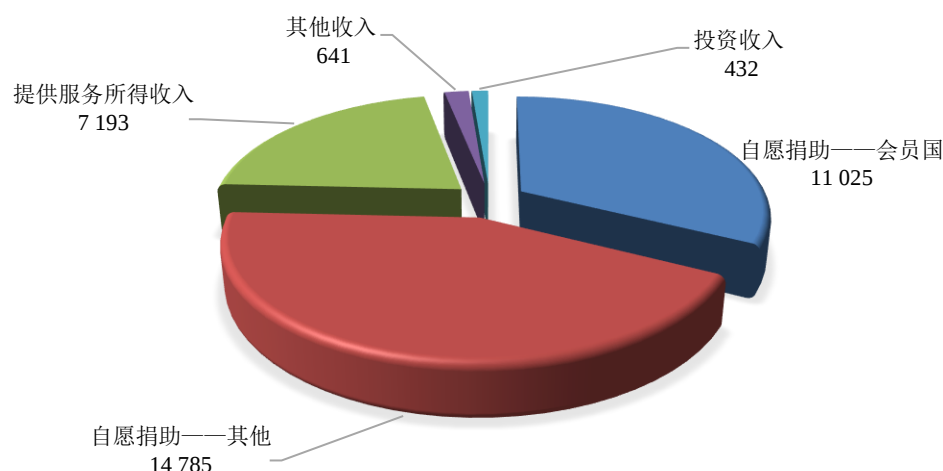
财务执行情况

收入

21. 2020 年，收入总额为 3 407.6 万美元，收入结构见图四.六。

图四. 六
截至 2020 年 12 月 31 日的收入总额

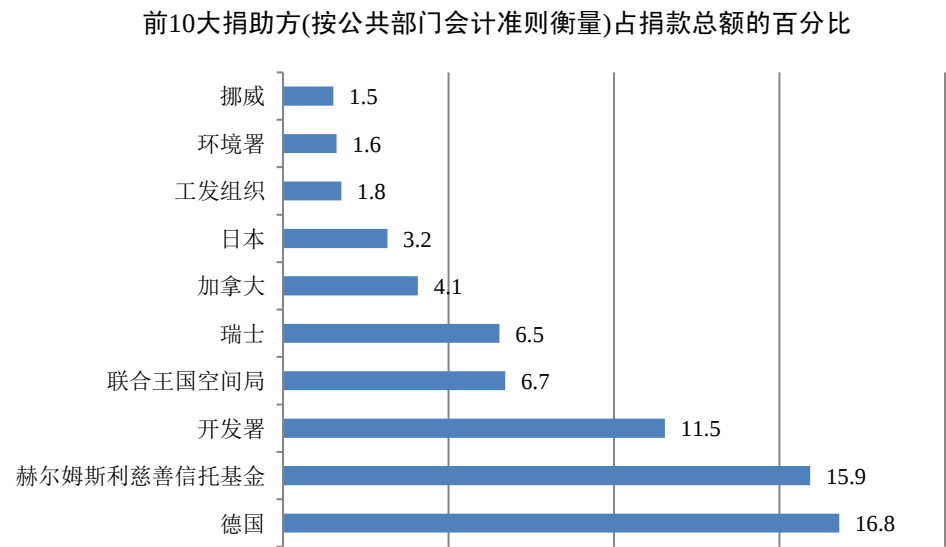
(千美元)



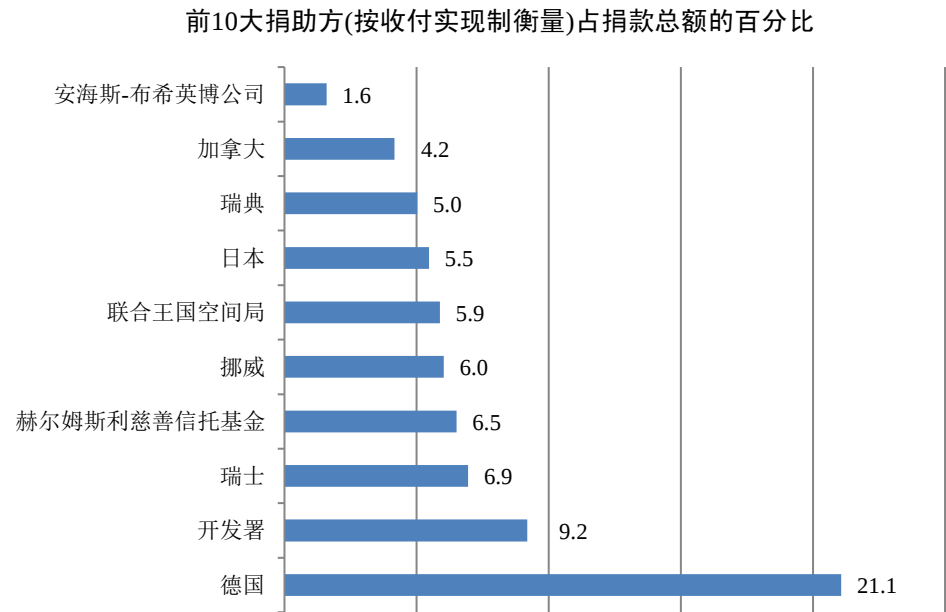
22. 如图四.六所示, 主要收入来源是: (a) 从会员国收到的自愿捐助 1 102.5 万美元, 占收入总额的 32.4%(2019 年: 2 361.2 万美元, 占 52.5%); (b) 其他自愿捐助 1478.5 万美元, 即 43.4%(2019 年: 1 380.6 万美元, 即 30.7%), 包括: (一) 从其他捐助方收到的 1 334.4 万美元捐助; (二) 161.7 万美元的实物捐助, 包括当年租金补贴 62.8 万美元(2019 年: 60.4 万美元)(即训研所占建筑物的租金市值与实际支付数额之间的差额)和从美国收到的价值 99.0 万美元的卫星图像; (c) 提供服务的收入 719.3 万美元, 即 21.1%(2019 年: 686.1 万美元, 即 15.3%)。提供服务的收入包括一系列面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像分析销售收入和附属费。投资收入占收入总额的 1.27%, 从 2019 年报告的 62.0 万美元减少到 43.2 万美元。

23. 训研所严重依赖少数几个捐助方; 注意到前 10 大捐助方捐助了这一年的捐助总额的 71.8%。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前 10 大捐助方。捐助包括提供服务所得收入, 这些服务的捐助方也是所提供服务的受益者。

图四. 七
自愿捐款前 10 大捐助方(不包括实物捐助)



缩写：开发署：联合国开发计划署；环境署，联合国环境规划署；工发组织，联合国工业发展组织。



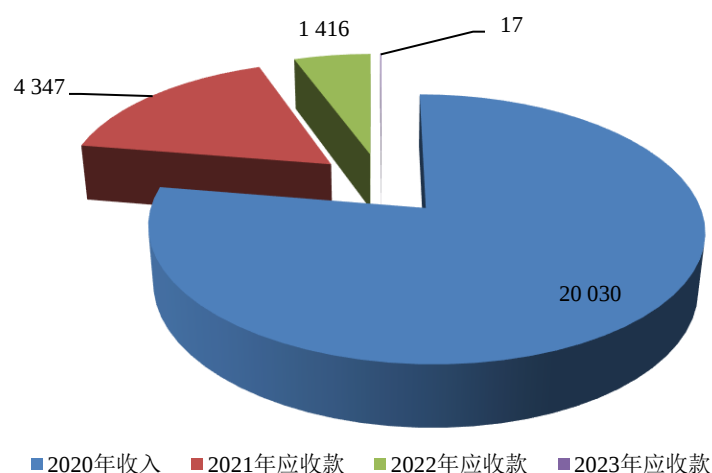
缩写：开发署：联合国开发计划署；

24. 2020 年依据公共部门会计准则确认的自愿捐助包括几个高价值多年期捐助协议在 2020-2023 年期间的应收捐助余额。图四.八显示 2020 年确认的、今后几年有应收款的这种多年期协议收入。

图四. 八

2020 年自愿捐助：本年度和未来年度份额

(千美元)



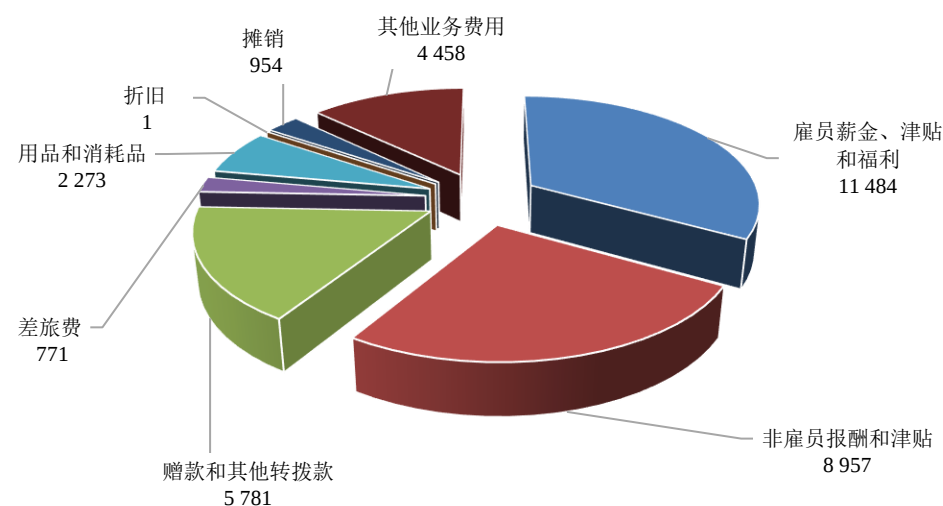
费用

25. 2020 年 12 月 31 日终了年度费用共计 3 467.9 万美元。图四.九显示各类支出。

图四. 九

截至 2020 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)



26. 与 2019 年报告的 2 894.1 万美元费用总额相比，报告的费用总额增加了 19.8%(见图四.十)。主要费用类别包括：工作人员费用 1 148.4 万美元，占 33.1%(2019 年：1 003.2 万美元，占 34.7%)；非雇员报酬和津贴 895.7 万美元，占 25.8%(2019 年：634.7 万美元，占 21.9%)；赠款和其他转拨款 578.1 万美元，占 16.7%(2019 年：326.2 万美元，占 11.3%)；差旅费 77.1 万美元，占 2.2%(2019 年：

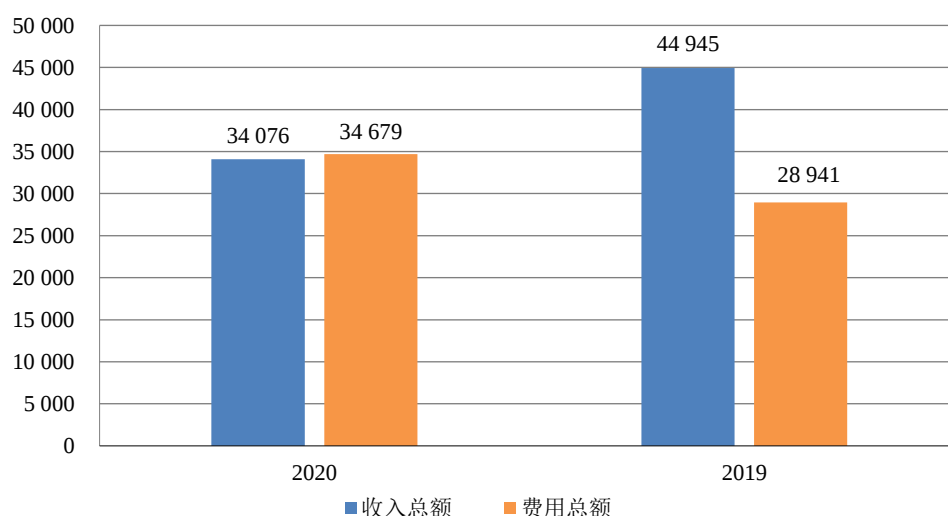
321.6 万美元，占 11.1%)。费用总额中其余 22.2%(2018 年：21.0%)包括其他业务费用 428.8 万美元(2019 年：402.2 万美元)、用品和消耗品 227.3 万美元(2019 年：182.3 万美元)、无形实物资产摊销 95.4 万美元(2019 年：23.9 万美元)。

27. 其他业务费用不包括方案支助费用 215.0 万美元，也不包括开展项目活动产生的直接服务费用 368.9 万美元。训研所董事会规定，所有特别用途补助金收入视预期支出结构，按 18%或 13%的总百分比摊派，用于支付开展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/支助事务分部的收入，但在编制财务报表时冲销。有关冲销的详情载于财务报表附注第 75 段(附注 3)和第 88 段(附注 5)。

28. 人事费用总额包括雇员和非雇员报酬和津贴，共计 2 044.1 万美元(2019 年：1 638.0 万美元)。在该年度报告的 3 407.6 万美元收入总额中，人事费用总额占 60.0%。

图四. 十
收入和费用变动

(千美元)



29. 如图四.十所示，与 2019 年报告的收入相比，收入总额整体上减少 1 086.9 万美元(-24.2%)。自愿捐助净额包括对应收捐助逐案评估后对减值收入的会计调整数 99.1 万美元。作出这些会计调整的主要原因是捐助方提前终止项目(89.5 万美元)和捐助方削减预算(9.6 万美元)。这两个原因都与 COVID-19 疫情造成影响以及捐助方供资优先事项发生变化有关。

30. 另一方面，总费用与 2019 年相比增加了 573.8 万美元(19.8%)。显著增加的费用包括：雇员薪金、津贴和福利 145.2 万元(14.5%)、非雇员报酬和津贴 261.0 万元(41.1%)、赠款和其他转拨款 251.9 万元(77.2%)、用品和消耗品 45.0 元(24.7%)及其他业务费用 43.6 万元(6.6%)。这些增加额因差旅费减少 244.5 万美元(-76.0%)而抵消。

业务结果

31. 报告的 2020 年收入与费用相抵后的净赤字为 60.3 万美元，相比之下，2019 年有 1 600.4 万美元盈余。应收自愿捐助结余数额很大，涉及几个在 2021 年至 2023 年期间有应收捐助结余的高价值、多年期捐助协议。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异。按照公共部门会计准则，非交换交易的收入可在一个财政年度确认，而相关费用可在另一年度确认。当协议在财政年度较晚时签署而且协议期跨越数年时，尤其可能出现这种情况。

流动性状况

32. 截至 2020 年 12 月 31 日，训研所的流动性状况稳定；该实体拥有充足的速动资产来偿清义务。流动资金与截至 2019 年 12 月 31 日报告的 3 822.9 万美元相比增加了 859.9 万美元。流动资金总额为 4 682.8 万美元，包括：现金及现金等价物 1 118.1 万美元，占 23.9%(2019 年：673.5 万美元，占 17.6%)、短期投资 2 224.1 万美元，占 47.5%(2019 年：1 967.3 万美元，占 51.5%)、应收款 1 340.6 万美元，占 28.6%(2019 年：1 182.1 万美元，占 30.9%)。训研所将资金投资于短期及长期定期存款、债券和其他货币市场工具及基金。流动负债总额为 586.5 万美元(2019 年：245.0 万美元)，负债总额为 2 580.1 万美元(2019 年：2 078.7 万美元)。

33. 下表汇总 2020 年 12 月 31 日终了财政年度的四项主要流动性指标，并与 2019 年 12 月 31 日终了年度作了比较。

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2020	2019
速动资产与流动负债比率	8.0:1	15.6:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	5.7:1	10.8:1
速动资产与资产总额的比率	0.83:1	0.72:1
手中持有扣除应收款的速动资产的平均月数	11.9	11.0

34. 速动资产与流动负债的比率说明训研所有能力用流动资源偿还短期债务。这一比率为 8.0:1，说明速动资产是流动负债的 8 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 5.7，上一年度为 10.8。

35. 截至 2020 年 12 月 31 日，训研所速动资产约占资产总额的 87%，持有充足现金及现金等价物和短期投资，可支付月均 280.8 万美元估计费用 11.9 个月，相比之下，2019 年底时可支付 11.0 个月。

36. 截至报告日，训研所雇员福利负债共计 2 037.4 万美元，其中 2 014.5 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 3 800.1 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 187%。此外，20.7%的设定受益负债由多至 416.9 万美元现金及现金等价物供资。

C. 未来展望

37. 2020 年 11 月，训研所董事会第六十一届会议通过 2020-2021 年订正方案预算，数额为 6 810 万美元，与 2019 年提出的该两年期初始拟议方案预算(8 828 美元)相比，总体减少 2 018 万美元。很大一部分预算预期减少额是 COVID-19 大流行造成的结果。2020-2021 年的预计预算尽管有所减少，但仍比 2018-2019 年两年期核定预算高出 23%。订正之前，全面审查了 2020 年期间面临的机遇和挑战，面临这些挑战的主要原因是 COVID-19 大流行对 2020 和 2021 年期间计划方案活动造成影响，并审查了该两年期全部人员编制费用以及其他人员、业务支助和机构费用。

38. 董事会审查了 2018-2021 年战略框架的头两年，包括战略框架中期评估的结果和建议。在审议预算修正案的同时，委员会讨论了一些方案变动，包括将可持续周期方案纳入训研所的工作，开设训研所波恩办事处，以及在卫生领域开展更广泛方案编制的机会。

39. 董事会注意到针对战略框架基金提供的最新资料，该基金是一个集合工具，旨在帮助训研所满足最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家、冲突中国家、冲突后国家等处境特殊国家受益者的学习需求和更广泛的能力需求。董事会同意与管理当局合作，提高基金的知名度，并在其网络内推广该工具。董事会还请管理当局向其第六十二届会议提交一份新的伙伴关系和资源调动战略供其审议。

第五章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国训练研究所

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	11 181	6 735
投资	21	22 241	19 673
应收自愿捐助	8	11 786	10 702
其他应收款	9	1 503	939
预转款	10	1 063	1 224
应收利息	9	117	180
其他资产	11	990	5 836
流动资产共计		48 881	45 289
非流动资产			
投资	21	4 579	2 163
应收自愿捐助	8	2 926	4 132
无形资产	13	239	1 193
不动产、厂场和设备	12	7	7
非流动资产共计		7 751	7 495
资产共计		56 632	52 784
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	14	3 874	1 241
预收款项	15	1 553	783
雇员福利负债	16	438	426
流动负债共计		5 865	2 450
非流动负债			
雇员福利负债	16	19 936	18 347
非流动负债共计		19 936	18 347
负债共计		25 801	20 797
资产总额减负债总额后的净额		30 831	31 987
净资产			
累计盈余	17	30 831	31 987
净资产共计		30 831	31 987

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2020	2019
收入			
自愿捐助——会员国	18	11 025	23 612
自愿捐助——其他	18	14 785	13 806
提供服务所得收入	19	7 193	6 861
投资收入	21	432	620
其他收入	22	641	46
收入共计		34 076	44 945
费用			
雇员薪金、津贴和福利	20	11 484	10 032
非雇员报酬和津贴	20	8 957	6 347
赠款和其他转拨款	20	5 781	3 262
差旅费	20	771	3 216
用品和消费品	20	2 273	1 823
折旧	12	1	—
摊销	13	954	239
其他业务费用	20	4 458	4 022
费用共计		34 679	28 941
年度盈余/(赤字)		(603)	16 004

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

截至 2019 年 1 月 1 日净资产	23 498
净资产变动	
雇员福利负债精算损失(附注 16)	(7 515)
年度盈余	16 004
净资产变动共计	8 489
2019 年 12 月 31 日净资产	31 987
净资产变动	
雇员福利负债精算损失(附注 16)	(553)
年度赤字	(603)
净资产变动共计	(1 156)
2020 年 12 月 31 日净资产	30 831

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2020	2019
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(603)	16 004
非现金变动			
折旧	12	1	—
投资溢价/折价的摊销	21	113	(33)
无形资产摊销(实物捐助)	13	954	239
精算利得/(损失)	17	(553)	(7 515)
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	8	122	(3 559)
其他应收款(增加)减少	9	(564)	(706)
应收利息减少/(增加)额	9	63	(180)
预转款减少/(增加)额	10	160	(643)
无形资产减少/(增加)额	13	—	(1 432)
其他资产减少额/(增加额)	11	4 846	(5 732)
负债变动			
其他应付款和应计负债增加额/(减少额)	14	2 633	20
其他负债增加额/(减少额)		—	(132)
预收款增加额/(减少额)	15	771	185
雇员福利负债增加额/(减少额)	16	1 600	8 217
作为投资活动列报的投资收入	21	(432)	(620)
用于业务活动的净现金流量		9 111	4 113
来自投资活动的现金流量			
购买投资	21	(50 986)	(20 851)
投资收益	21	45 889	20 472
作为投资活动列报的投资收入	21	432	620
(用于)/来自投资活动的净现金流量		(4 665)	241
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		4 446	4 354
现金及现金等价物——年初	7	6 735	2 381
现金及现金等价物——年末	7	11 181	6 735

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a				实际年度 收入和支出 (预算基础)	初始预算 与最终预算 的差异 (百分比)	最终预算与 实际收入/ 支出的差异 (百分比) ^b
	两年期 初始预算	订正 两年期预算	年度 初始预算	年度 最终预算			
收入							
方案捐款	90 645	69 445	43 836	33 400	30 444	(23.8)	(8.9)
非专用							
自愿捐款	500	450	250	250	275	—	10.0
其他/杂项收入	330	—	150	—	314	(100.0)	>100.0
收入共计	91 475	69 895	44 236	33 650	31 033	(23.9)	(7.8)
支出							
执行主任办公室	3 097	2 844	1 527	1 290	1 257	(15.5)	(2.6)
业务/支助事务	9 813	8 178	4 635	3 755	3 506	(19.0)	(6.6)
方案	75 373	57 080	36 347	27 474	30 250	(24.2)	10.1
支出共计	88 283	68 102	42 509	32 519	35 013	(23.5)	7.7
净额共计	3 192	1 793	1 727	1 131	(3 980)	—	—

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/61/4 号文件核准的两年期(2020-2021 年)公开预算的当年部分。初始预算与最终预算之间的重大差异在附注 5 中解释。

^b 实际支出和收入(预算基础)减去年度最终预算。附注 5 述及大于 10% 的差异。

联合国训练研究所

2020 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。本组织的首要目标是：

- (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建立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，监督对严重违反国际人道主义法行为责任人的起诉工作；
- (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重要监督作用；
- (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. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平和政治特派团、经济委员会、法庭、训练研究所、信息中心和其他中心。

联合国训练研究所

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的工作效力。训研所成立后不断发展，不仅在专业 and 行政类培训领域而且在更广泛的能力建设领域成为了公认和受尊敬的服务提供机构，其工作重点是发展中国家。训研所由董事会担任理事机构，由执行主任领导。执行主任和董事会成员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. 训研所的任务是通过高质量学习办法和相关知识产品及服务,发展各会员国和联合国其他利益攸关方个人、机构和组织能力,加强决策,支持国家一级行动以克服全球挑战。训研所的核心职能是:提供高质量的学习解决方案,以满足个人、组织和机构的能力发展需求;向各国政府、联合国和其他伙伴提供咨询意见和知识服务支持,包括基于技术的服务;通过网络和创新进程促进知识和经验共享;将创新战略、做法和方法纳入学习及相关知识项目和服务。根据 2018-2021 年战略框架,训研所的培训方案和研究活动分为六个专题支柱:(a) 和平 (b) 人 (c) 地球 (d) 繁荣 (e) 多边外交 (f) 卫星分析和应用研究。除这些部门外,训研所还于 2019 年底将“战胜非传染性疾病伙伴关系”纳入其方案规划。2020 年期间,训研所还将“联合国大学可持续循环方案”纳入其方案规划。

6. 训研所被视为一个自主的财务报告实体,既不控制、也不受控于联合国任何其他报告实体。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到共同控制的主体。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,纽约和日本广岛外派办事处以及尼日利亚哈科特港项目办公室为训研所的活动提供支持。此外,2020 年广岛办事处在南苏丹从联合国开发计划署租用了一个办公场所。卫星业务股租用了两个办公场所:一个在内罗毕(从联合国内罗毕办事处租用),租期为 2020-2022 年,另一个在曼谷(从亚洲及太平洋经济社会委员会租用),租期为 2020-2021 年。租用这些办公场所是为了开展具体项目活动。随着可持续循环方案的整合,训研所在德国波恩设立了一个办事处。训研所波恩办事处的工作主要侧重于可持续循环方案规划,其中全球电子废物监测是其主要的交付成果。

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,以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制,在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。财务报表公允列报资产、负债、收入和费用,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) 财务状况表(报表一);
- (b) 财务执行情况表(报表二);
- (c) 净资产变动表(报表三);
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四);
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五);
- (f) 财务报表附注,包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 上述财务报表(a)至(e)中列出的所有数额的比较信息；这些财务报表附注酌情列出的叙述性和说明性信息的比较信息。

持续经营

9. 持续经营的认定依据是：训研所董事会核准的 2020-2021 两年期工作方案和预算估计数、净资产头寸、自愿捐助的稳定历史趋势、大会未做出任何停止训研所业务活动的决定。

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 2020 年 12 月 31 日前向审计委员会送交截至 2021 年 3 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告将连同 2021 年 7 月 30 日核发的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

11. 财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

12. 训研所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。

13. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

14. 因结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

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，则该项目被视为具有重要性。

16. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时，必须在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面作出估计、判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；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；金融工具的分类；存货估价；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

未来会计公告

18. 本组织持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对本组织财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于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，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底前发布该标准；

(c) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，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)》；《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底前发布该标准；

(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，使其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的公共部门会计准则，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。新的公共部门会计准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修订后的公共部门会计准则标准，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；(二) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；(三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(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。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

19. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2018 年 8 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。关于这些准则对本组织财务报表以及比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式；

准则	在采用之年的预期影响
	(c) 灵活的对冲会计模式。
	由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战,《公共部门会计准则第 41 号》的生效日期被推迟至 2023 年 1 月 1 日。将在该日期之前评估其对财务报表的影响,本组织将在其生效时做好实施准备。
《公共部门会计准则第 42 号》	《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和/或家庭的现金转移,以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。
	由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战,《公共部门会计准则第 42 号》的生效日期被推迟至 2023 年 1 月 1 日。目前,训研所的业务不涉及此类社会福利。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

20. 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。所有金融资产初始按公允价值计量。训研所初始确认贷款及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。

21. 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成美元，净收益和净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

22. 这些资产是具有固定或可确定付款额、且训研所具有将其持有至到期的明确意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。

23. 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。

24. 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

25. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金,以及自收购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

26. “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助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

27. 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、应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。

28. 其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查,然后按审查结果依据可收回性和账龄情况计定可疑应收款备抵。

预转款

29. 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/执行伙伴的预支款最初确认为资产;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,由方案管理人作出知情评估,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

30. 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

31. 不动产、厂场和设备按照性质、功能、使用寿命、估值方法分为不同类别。这些类别包括车辆、通信和信息技术设备、机具及设备、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

32. 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。历史成本包括购买价、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费和场地清理费的初始估计值。

33. 不动产、厂场和设备的成本如果高于或等于 5 000 美元门槛值, 则计入资本。

34. 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。

35. 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

36. 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。

37. 环境署在初始确认后采用成本模式而非重估价模式计量不动产、厂场和设备。物项在初始购置后发生费用的, 只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向训研所, 且后续费用超过初始确认门槛值时, 才将后续费用资本化。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。

38. 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。

39. 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。

无形资产

40. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。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。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元, 外部获取的无形资产确认门槛值为单件 20 000 美元。

41. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发成本作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月起算，或自其开始运作当月起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命范围
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
外部购置的软件	3-10 年
内部开发的软件	3-10 年
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

42. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融资产：分类

43. 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

44. 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。

应付转拨款

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

预收款和其他负债

46. 预收款和其他负债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：训研所作为承租人

47. 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。

48. 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

49. 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，具体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。

50. 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。

51. 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阈值为相当于 5 000 美元的年租金。

雇员福利

52. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，其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

53. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金、津贴)以及根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税款偿还、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。

54. 在符合条件国家服务的符合条件工作人员及其受扶养人可报销回籍假差旅费。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。回籍假差旅费应享待遇在较短期间内索偿，因此货币时间价值贴现的影响不大。

离职后福利

55. 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

56. 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)以及从训研所离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是那些训研所有义务提供商定福利、因此训研所承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(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。训研所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 2020 年 12 月 31 日,训研所未持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》界定的任何计划资产。

57. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是,使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率,对未来现金流出估计数进行贴现计算。

58. **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的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 10 年,在该日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。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以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。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摊比率得出训研所的剩余负债。

59. **离职回国福利。**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,则有权领取按服务年限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。

60. **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积未使用年假总天数(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 39 号(雇员福利)》,其他长期福利必须同样按离职后福利估值;因此,训研所将其累积年假福利负债作为经过精算估值的设定受益计划进行估值。

养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

61. 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福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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,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。

62. 由于养恤金计划使参与组织面临与养恤基金其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致而可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。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义务、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 39 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

63. 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。将在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

其他长期福利

64. 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终了后 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。

65. 附录 D 福利。《工作人员细则》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。这些负债由精算师估值。

拨备

66. 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义务，并且很可能需要经济利益流出，以清偿这种义务，则确认拨备。拨备按在报告日结清当前义务所需金额的最佳估计数计量。如果货币时间价值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

或有负债

67. 由过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一个或多个不确定事项才能确认是否存在的任何可能义务，披露为或有负债。由过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

68. 训研所持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如果需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认拨备。同样，如果需要此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

69. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由训研所控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。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

70. 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活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数目)、将在未来期间向训研所交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款额和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：自愿捐助

71. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转拨款在协议具有约束力、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。

72. 与无条件多年期自愿捐助协议、认捐和其他承诺捐助有关的全部数额在相关安排产生约束力时确认为收入。退还捐助方的未使用资金冲销自愿捐助。

73. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使训研所能够代为管理项目或其他方案而划拨的资金。

74. 对于超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助物品，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非货币捐助，但在财务报表附注中披露单项捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。实物捐助初始按照收到日通过可观察到的市场价值或独立评估确定的公允价值计量。

75. 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，称为“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和(或)其他核心资源承担。此外，还收取 6%至 11%的直接费用回收，称为“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助的一部分。方案支助费用以费用的百分比表示，直接支助费用以捐助的百分比表示。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

76. 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或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

77. 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

78. 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。

79. 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。

80. 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。

81. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品产生的支出。

82. 其他业务费用包括购置低于资本化门槛值的货物和无形资产(无形资产资本化门槛值为: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、汇兑损失、资产捐赠/转让和处置不动产、厂场和设备的有关损失。

83. 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。给执行伙伴的预支款在年内如没有记为费用,在年末仍记作未清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,方案管理人则就预支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

2019 冠状病毒病的影响

84. 2020 年 11 月,训研所董事会第六十一届会议通过 2020-2021 年订正方案预算,数额为 6 810 万美元,与 2019 年提出的该两年期初始拟议方案预算(8 828 美元)相比,总体减少 2 018 万美元。订正之前,全面审查了本年度面临的机遇和挑战,特别是 COVID-19 大流行对 2020 和 2021 年期间计划方案活动的影响,并审查了该两年期的全部人员编制费用及其他人员、业务支助和机构费用。2020 年的

初始预算支出从 4 250.9 万美元下调至 3 251.9 万美元，收入目标从 4 423.6 万美元下调至 3 365.0 万美元。

85. 由于捐助方的供资优先事项发生变化，与 2019 年相比，与会员国签署的捐助协议有所减少，如德国(396.9 万美元)、日本(73.4 万美元)、尼日利亚(102.2 万美元)和挪威(280.5 万美元)(包括尼日利亚的一个项目提前终止，需要进行会计调整(数额为 80.4 万美元)并退还 56.2 万美元)。来自会员国和其他方面的应收自愿捐助总额略微减少了 12.2 万美元。

86. 训研所的周转资金组合在整个大流行期间保持安全，因为训研所持有旨在保持本金价值的高质量速动资产；然而，该组合的利息收入大幅下降。政府为应对疫情而实施的限制措施使全球经济的许多领域在 2020 年几乎停滞，导致全球经济增长急剧收缩。这使世界各国央行和政府实施积极扩张的货币和财政政策。各国央行大幅下调主要利率，训研所投资组合中符合条件的投资的收益率也随之下降，以前每年收益百分之几的投资以近乎零利率进行再投资。2020 年的投资收入为 43.2 万美元(平均年收益率为 1.27%)，低于 2019 年的 62 万美元(平均年收益率为 2.60%)。

87. COVID-19 在 2020 年初影响到训研所的工作，因为训研所大部分方案都是在外地进行的。训研所除了确保保持计划方案活动的业务连续性外，还扩大工作内容，加强对 COVID-19 危机相关事项的认识，并积累这方面的知识。2020 年期间，针对 COVID-19 疫情的方方面面，至少开展了 59 项未事先规划的培训活动，包括训研所工作的不同专题支柱下的活动。训研所利用虚拟学习环境和其他可用的信息技术工具，将原先规划的大量面对面培训活动转为在线举行，从而得以保持业务连续性。2020 年，训研所开展了 896 场活动，其中 77%在线举行，而 2019 年这个比例为 38%。训研所还成功调整了方案的其他运作方式，诸如更多地利用一国境内的咨询人和其他专家，同时确保他们的福利。

88. 在线受益者和学习平台活跃用户的急剧增加加大了基础设施的压力，增加了电子服务提供商、电子邮件账户、信息技术用品、互联网连接、耳机和打印机等的费用。由于社交媒体管理、课程公告出版物和电子邮件账户需要协调，促进在线活动的请求数量激增，导致工作量增加。因此，要答复的远程工作设置和微软 Teams 信息的信息技术服务台请求数量增加。

89. 在业务方面，训研所管理层必须重组与审查提交材料、证书、审批程序、决策和分享机密信息有关的业务流程，例如通过新系统进行招聘相关业务流程，以及由于迫切需要转向远程办公而向工作人员提供必要的技术设备。管理层需要持续监测与病假、年假、回籍假和灵活工作安排有关的人力资源政策。远程工作影响了工作与生活的平衡，增加了员工的焦虑感，所有这些都造成了一些干扰，降低了整体绩效。

附注 5

分部报告

90. 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。

91. 按照训研所董事会确定的 2020-2021 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；资源调动；规划、监测和评价以及执行情况报告；质量保证；

(b) 方案活动，归在 4 个专题司和 2 个贯穿各领域事务司之下：(一) 和平(包括建立和平和预防冲突方案股、维持和平培训方案股)；(二) 人(包括社会发展方案股、设在尼日利亚哈科特港的尼日利亚项目办事处)；(三) 地球(包括绿色发展和气候变化方案股、化学品和废物管理方案股、可持续循环方案股)；(四) 繁荣(包括公共财政和贸易方案股、广岛办事处)；(五) 多边外交(包括多边外交方案股、纽约办事处)；(六) 卫星分析和应用研究(包括训研所业务卫星应用项目股、2030 年议程战略执行股)；此外，训研所的方案活动还包括由训研所主办的“战胜非传染性疾病伙伴关系”开展的活动；

(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。

92. 分部间交易包括按照附注 3(重要会计政策)第 74 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。分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制分部报告时冲销。

93. 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。冲销值包括方案与业务支助(包括执行主任办公室)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 215.0 万美元和直接服务费 368.9 万美元。

截至 2020 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/支助事务	冲销额	共计
分部收入					
自愿捐助	333	25 396	81	—	25 810
提供服务所得收入 ^a	1 086	7 195	4 751	(5 839)	7 193
其他收入	—	641	—	—	641
投资收入	146	—	286	—	432
收入共计	1 565	33 232	5 118	(5 839)	34 076
分部费用					
雇员薪金、津贴和福利	1 286	8 065	2 133	—	11 484

非雇员报酬和津贴	38	8 532	387	—	8 957
赠款和其他转拨款	—	5 781	—	—	5 781
差旅费	7	764	—	—	771
用品和消耗品	2	2 256	15	—	2 273
折旧	—	1	—	—	1
摊销	—	954	—	—	954
其他业务费用	131	9 087	1 079	(5 839)	4 458
分部费用共计	1 464	35 440	3 614	(5 839)	34 679
年度盈余/(赤字)	101	(2 208)	1 504	—	(603)

^a 2020 年, 方案支助费用回收额 106.4 万美元列在业务和支助分部, 支付训研所的间接费用。

截至 2019 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/支助事务	冲销额	共计
分部收入					
自愿捐助	165	37 062	191	—	37 418
提供服务所得收入	1 801	6 861	2 980	(4 781)	6 861
其他收入	—	46	—	—	46
投资收入	321	—	299	—	620
收入共计	2 287	43 969	3 470	(4 781)	44 945
分部费用					
雇员薪金、津贴和福利	1 099	6 883	2 050	—	10 032
非雇员报酬和津贴	14	6 087	246	—	6 347
赠款和其他转拨款	—	3 262	—	—	3 262
差旅费	86	3 116	14	—	3 216
用品和消耗品	4	1 797	22	—	1 823
折旧	1	(1)	—	—	—
摊销	—	239	—	—	239
其他业务费用	196	7 632	975	(4 781)	4 022
分部费用共计	1 400	29 015	3 307	(4 781)	28 941
年度盈余/(赤字)	887	14 954	163	—	16 004

截至 2020 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/支助事务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	—	11 181	—	11 181
投资	7 552	—	14 689	22 241
应收自愿捐助	100	11 686	—	11 786
其他应收款	—	1 503	—	1 503
应收利息	40	—	77	117
预转款	—	1 063	—	1 063
其他资产	3	979	8	990
流动资产共计	7 695	26 412	14 774	48 881
非流动资产				
投资	1 555	—	3 024	4 579
应收自愿捐助	—	2 926	—	2 926
不动产、厂场和设备	1	6	—	7
无形资产	—	239	—	239
非流动资产共计	1 556	3 171	3 024	7 751
资产共计	9 251	29 583	17 798	56 632
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	73	3 731	70	3 874
其他负债	—	—	—	—
预收款项	—	1 553	—	1 553
雇员福利负债	49	308	81	438
流动负债共计	122	5 592	151	5 865
非流动负债				
应付款和应计负债	—	—	—	—
雇员福利负债	2 232	14 001	3 703	19 936
非流动负债共计	2 232	14 001	3 703	19 936
负债共计	2 354	19 593	3 854	25 801
资产总额减负债总额后的净额	6 897	9 990	13 944	30 831
净资产				
累计盈余	6 897	9 990	13 944	30 831
净资产共计	6 897	9 990	13 944	30 831

截至 2019 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/支助事务	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	—	6 735	—	6 735
投资	10 184	—	9 489	19 673
应收自愿捐助	50	10 652	—	10 702
其他应收款	—	939	—	939
应收利息	93	—	87	180
预转款	—	1 224	—	1 224
其他资产	1	5 828	7	5 836
流动资产共计	10 328	25 378	9 583	45 289
非流动资产				
投资	1 120	—	1 043	2 163
应收自愿捐助	—	4 132	—	4 132
不动产、厂场和设备	1	6	—	7
无形资产	—	1 193	—	1 193
非流动资产共计	1 121	5 331	1 043	7 495
资产共计	11 449	30 709	10 626	52 784
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	13	1 132	96	1 241
其他负债	—	—	—	—
预收款项	—	783	—	783
雇员福利负债	47	292	87	426
流动负债共计	60	2 207	183	2 450
非流动负债				
应付款和应计负债	—	—	—	—
雇员福利负债	2 011	12 588	3 748	18 347
非流动负债共计	2 011	12 588	3 748	18 347
负债共计	2 071	14 795	3 931	20 797
资产总额减负债总额后的净额	9 378	15 914	6 695	31 987
净资产				
累计盈余	9 378	15 914	6 695	31 987
净资产共计	9 378	15 914	6 695	31 987

附注 6

与预算的比较

94. 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(预算与实际数额对比表)列报预算数额与可比基础上的实际收入和费用之间的差异。

95. 最终预算是在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数与实际数的对比。

96. 初始预算和最终预算之间的差异是这一年中出现的各项因素所致，例如对待收特别赠款的最终预测、费用趋势的差异等。

97. 下文解释初始预算数额与最终预算数额之间的重大差异，以及最终预算数额与基于修正的收付实现制的实际收入和支出之间的重大差异。重大差异是指超过10%的差异。

预算领域	关于重大差异的解释说明
------	-------------

收入

其他/杂项收入 因 COVID-19 疫情而对预测投资市场采取了保守的方式，为此，最终预算不包括投资收入。实际收入反映出投资收入较低，年均收益率为 1.27%

费用

方案 费用增加 10.1%，反映出 2020 年交付情况超过订正预算中的预期，在维持和平培训方案和训研所业务卫星应用方案方面尤其如此

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

98. 预算与实际数额对比表中的可比基础上的实际数额和现金流量表中的实际数额调节如下。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节：2020 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(35 013)	—	(35 013)
基础差异	(5 210)	432	(4 778)
列报差异	49 334	(5 097)	44 237
现金流量表(报表四)中的净现金流量	9 111	(4 665)	4 446

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节：2019 年

(千美元)

	业务活动	投资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(25 866)	—	(25 866)
基础差异	(8 210)	620	(7 590)
列报差异	38 189	(379)	37 810
现金流量表(报表四)净现金流量	4 113	241	4 354

(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基础编制。基础差异包括与权责发生制、债务冲销、来自投资活动的净现金流量有关的业务调整数；

(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。未编入预算与实际数额对比表的收入和费用即为列报差异；

(c) 如果预算期不同于财务报表反映的财务报告期，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组或机构的现金流入/流出量。2020 年没有主体差异。

99. 下表对预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际支出和财务执行情况表列报的费用总额进行调节：

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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
报表五所报预算支出	35 013	25 866
调整数：		
冲销未清债务	(4 804)	(1 754)
应计费用	929	478
离职后健康保险费用	969	605
实物捐助费用	1 617	3 507
不动产、厂场和设备的折旧	1	—
无形资产摊销	954	239
报表二所报公共部门会计准则费用共计	34 679	28 941

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
训研所银行账户现金	97	732
投资：定期存款	—	4 500
债券	1 704	—
货币市场工具	7 498	1 496
货币市场基金	1 880	—
零用金和项目现金	2	7
现金及现金等价物共计	11 181	6 735

100. 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，对所有非交换交易收入协议进行了个案分析。

附注 8

应收自愿捐助：非交换交易

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	当期	非当期	共计	当期	非当期	共计
自愿捐助	11 786	2 926	14 712	10 702	4 132	14 834
可疑应收自愿捐助备抵	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐助共计	11 786	2 926	14 712	10 702	4 132	14 834

101. 应收自愿捐助余额数额很大，涉及几个高价值的多年捐款协议，这些协议在 2021 年至 2023 年期间有应收捐助余额。对照《公共部门会计准则第 23 号》的标准，对所有非交换交易收入协议进行了个案分析。上述应收款包括需受协议一般性条款制约的 567.8 万美元，但这些条款未达到《公共部门会计准则第 23 号》所规定的条件。训研所历来在按照协议收取付款方面与捐助方合作愉快，从未发生违反条款而导致捐助方要求退款或偿还的情况。

102. 在 2020 年年底对应收自愿捐助进行了详细逐案审查，因此对捐款收入做出数额为 99.1 万美元的会计调整，应收自愿捐助相应减少。作出这些会计调整的主要原因是捐助方提前终止项目(89.5 万美元)和捐助方削减预算(9.6 万美元)。这两项原因都与 COVID-19 疫情的影响以及捐助方供资优先事项发生变化有关。

103. 根据《公共部门会计准则第 29 号》，对数额为 293.0 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 4 000 美元。所使用的贴现率是美国财政部每日收益曲线率，第二年和第三年分别为 0.13%和 0.17%。

附注 9

其他应收款：交换交易

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
交换		
应收非政府实体款项	405	107
应收联合国秘书处其他报告主体款项	29	72
应收政府实体/公共实体款项	1 069	760
小计	1 503	939
应收利息	117	180
其他应收款共计	1 620	1 119

附注 10

预转款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
执行伙伴/执行机构	1 063	1 224
预转款共计	1 063	1 224

附注 11

其他资产

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
供应商	—	—
工作人员	66	52
预付款项	98	55
预付开发署的款项	826	5 729
其他资产共计	990	5 836

104. 开发署的预支款项是开发署根据提供支助服务的合同安排代表训研所办理财务、投资和薪金业务产生的。训研所和开发署之间的未付预支款或应付款项按季度结清。

附注 12

不动产、厂场和设备：2020 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2020 年 1 月 1 日的成本	11	40	51
处置	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日的成本	11	40	51
截至 2020 年 1 月 1 日的累计折旧	10	34	44
处置	—	—	—
当年折旧	—	1	1
截至 2020 年 12 月 31 日的累计折旧	10	35	45
账面净额			
2020 年 1 月 1 日	1	6	7
2020 年 12 月 31 日	1	6	7

不动产、厂场和设备：2019 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的成本	11	40	51
处置	—	—	—
截至 2019 年 12 月 31 日的成本	11	40	51
截至 2019 年 1 月 1 日的累计折旧	9	35	44
处置	—	—	—
当年折旧(减去对已提足折旧资产的 10%回记值)	1	(1)	—
截至 2019 年 12 月 31 日的累计折旧	10	34	44
账面净额			
2019 年 1 月 1 日	2	5	7
2019 年 12 月 31 日	1	6	7

105. 2020 年期间，有一项已提足折旧资产，截至 2019 年 12 月 31 日的账面净值为 500 美元。根据已提足折旧资产的使用政策，2020 年 12 月 31 日回记了资产价值的 10%，总额为 600 美元。

附注 13
无形资产

(千美元)

	共计
截至 2020 年 1 月 1 日的成本	1 432
实物捐助	—
截至 2020 年 12 月 31 日的成本	1 432
截至 2020 年 1 月 1 日的累计摊销	239
处置	—
当年摊销	954
截至 2020 年 12 月 31 日的累计摊销	
账面净额	
2020 年 1 月 1 日	1 193
2020 年 12 月 31 日	239

106. 2019 年期间, 收到了美国政府提供的价值 143.2 万美元的数字卫星图像作为实物捐助, 用于实施训研所业务卫星应用项目。这些图像将提供至 2021 年 3 月, 预计将使项目受益; 这些图像已作为无形资产进行资本化, 并在 2019 年摊销 23.9 万美元。2020 年期间, 这项无形资产发生 95.4 万美元的进一步折旧, 截至 2020 年 12 月 31 日的账面净额为 23.9 万美元。

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付供应商款项	2 070	661
应付联合国秘书处其他报告主体款项	53	0
应付大学伙伴关系款项	—	86
应计货物和服务款	876	479
其他	875	15
应付款和应计负债共计	3 874	1 241

附注 15
预收款项

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收付款	1 553	783
预收款项共计	1 553	783

附注 16

雇员福利负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	55	17 669	17 724	48	16 265	16 313
离职回国福利	104	1 478	1 582	60	749	809
年假	50	789	839	127	1 333	1 460
设定受益负债小计	209	19 936	20 145	235	18 347	18 582
回籍假	129	—	129	110	—	110
附录 D/劳工赔偿	100	—	100	81	—	81
雇员福利负债共计	438	19 936	20 374	426	18 347	18 773

按设定受益计划核算的雇员福利

107. 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。年假福利按同样的方式进行精算估值。负债根据通常每两年进行一次的独立精算估值确定。最近一次离职后健康保险全面估值的截止日期是 2020 年 12 月 31 日。在净资产中确认的精算利得和损失的累计数额为净损失 55.3 万美元(2019 年：净损失 751.5 万美元)。

精算估值：假设

108. 训研所审查并选定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 2019 年 12 月 31 日雇员福利义务和前推至 2020 年 12 月 31 日的雇员福利义务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
2020 年 12 月 31 日贴现率	0.01%	2.08%	2.23%
2019 年 12 月 31 日贴现率	0.18%	2.99%	2.50%
2020 年 12 月 31 日通货膨胀率	2.75%	2.20%	—
2019 年 12 月 31 日通货膨胀率	2.85%	2.20%	—

109. 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(安永会计师事务所欧元区公司债券收益率曲线)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协会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。

110. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映了当前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2020 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作

了更新，以纳入未来年份的上涨率。截至 2020 年 12 月 31 日，瑞士医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 3.64%(2019 年：3.76%)，在 8 年内逐步降至 2.75%(2019 年：8 年内逐步降至 2.85%)。

111. 关于截至 2020 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据未来 20 年的预计通货膨胀率，假设差旅费的通货膨胀为 2.20%(2019 年：根据美国通货膨胀率假设为 2.20%)。

112. 工作人员预计服务年限的年假结余假设按下列年率增加：1 至 3 年增加 9.1%；4 至 8 年增加 1.0%；9 年及以上增加 0.1%。

113. 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。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：2020 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
截至 2020 年 1 月 1 日设定受益负债净额	16 313	1 460	809	18 582
当期服务成本	939	87	52	1 078
利息费用	30	42	19	91
财务执行情况表中确认的费用小计	969	129	71	1 169
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)损失	488	31	34	553
实际支付的福利	(46)	(38)	(75)	(159)
截至 2020 年 12 月 31 日的已确认负债净额	17 724	1 582	839	20 145

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2019 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
截至 2019 年 1 月 1 日设定受益负债净额	8 351	1 277	739	10 367
当期服务成本	528	82	73	683
利息费用	78	52	30	160
在财务执行情况表中确认的费用小计	606	134	103	843
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)损失	7 390	106	19	7 515
实际支付的福利	(34)	(57)	(52)	(143)
截至 2019 年 12 月 31 日的已确认负债净额	16 313	1 460	809	18 582

114. 2020 年, 精算损失 55.3 万美元直接记入净资产, 116.9 万美元当年服务成本和利息费用记入财务执行情况表。

医疗费用敏感度分析

115. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析考察在贴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 0.5%, 其对设定受益义务计量的影响如下。

医疗费用敏感度分析: 假设医疗费用趋势费率变动 0.5%

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	增加	减少	增加	减少
对设定受益义务的影响	2 893	(2 435)	2 663	(2 241)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	221	(179)	203	(165)

贴现率对年末负债的敏感度

116. 贴现率变化由贴现率曲线驱动, 而贴现率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, 这种动荡影响了贴现率假设。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)

2020 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5% ^a	(2 524)	(55)	(35)
占年末负债的百分比	(14%)	(3%)	(4%)
贴现率下降 0.5%	3 050	60	38
占年末负债的百分比	17%	4%	5%

^a 上述敏感度分析的方法是在所有其他假设保持不变的情况下让一个假设发生变化。在实际中, 这种情况不太可能发生, 因为某些假设的变化可能存在关联。

2019 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(2 323)	(51)	(34)
占年末负债的百分比	(14%)	(3%)	(4%)
贴现率下降 0.5%	2 807	55	37
占年末负债的百分比	17%	4%	5%

历史信息：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义务现值	2020	2019	2018	2017	2016
离职后健康保险	17 724	16 313	8 351	8 060	6 692
离职回国福利	1 582	1 460	1 277	1 317	1 150
年假	839	809	739	738	1 005
设定受益义务现值共计	20 145	18 582	10 367	10 115	8 847

资金到位负债

117. 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 2020 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 2020 年 12 月 31 日的负债共计	资金到位 百分比
离职后健康保险	1 748	15 976	17 724	9.9
离职回国福利	1 582	—	1 582	100.0
年假	839	—	839	100.0
设定受益计划项下雇员福利负债共计	4 169	15 976	20 145	20.7

118. 416.9 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 39 号(雇员福利)》，这一数额不构成计划资产，因为这类资金并非持有在法律上独立于训研所、仅为支付雇员福利或为其供资而设的信托基金中。

联合国合办工作人员养恤基金

119. 训研所是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。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，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

120. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。训研所和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定训研所在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，训研所根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。训研所在财政期间对该基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

121. 《养恤基金条例》规定, 联合国工作人员养恤金联合委员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未来估计资产是否足以支付其负债。

122. 训研所以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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估, 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。

123. 养恤基金最近一次精算估值的截止日期为 2019 年 12 月 31 日, 养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2020 年 12 月 31 日, 并在编制 2020 年财务报表时采用。

124. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是, 假设今后不进行养恤金调整, 精算资产与精算负债的资金到位率为 144.2%。如考虑到现行养恤金调整制度, 则资金到位率为 107.1%(2017 年估值时该比率为 102.7%)。

125. 顾问精算师在评估养恤基金的精算充足情况后得出结论, 认为截至 2019 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, 因为养恤基金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时, 大会没有援引第 26 条的规定。

126. 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 26 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 3 年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金缴纳的款额共计 75.4692 亿美元, 其中 0.045% 由训研所缴纳。

127. 2020 年, 向养恤基金缴款 133.8 万美元(2019 年: 122.8 万美元)。2021 年预计应缴款项约为 154.0 万美元。

128. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议, 决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。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为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计入该数额。

129. 审计委员会每年对养恤基金进行一次审计, 每年向养恤金联委会和向大会报告一次审计结果。养恤基金公布投资情况季报, 可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

附注 17

净资产

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日的净资产	31 987	23 498
雇员福利负债精算利得/(损失)	(553)	(7 515)
年度(赤字)/盈余	(603)	16 004
截至 12 月 31 日的净资产	30 831	31 987

附注 18

非交换交易收入

自愿捐助——会员国

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
自愿捐助——会员国	11 843	23 955
给会员国的退款	(818)	(343)
自愿捐助收入——会员国共计	11 025	23 612

130. 会员国自愿捐助大幅减少，原因是按照公共部门会计准则的要求，2019 年将一项多年期捐助协议确认为收入，再加上 2020 年签署的捐助协议有所减少。2019 年，与瑞典国际开发合作署签署了向战略框架基金提供 554 万美元捐助的多年期协议。此外，2020 年期间，与会员国签署的捐助协议与 2019 年相比有所减少，比如：德国(396.9 万美元)、日本(73.4 万美元)、尼日利亚(102.2 万美元)、挪威(280.5 万美元)(包括尼日利亚的一个项目提前终止，需要 80.4 万美元的会计调整和 56.2 万美元的退款)。

自愿捐助——其他

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
自愿捐助——其他	13 344	10 854
退款——其他	(176)	(555)
自愿实物捐助	1 617	3 507
自愿助款——其他收入共计	14 785	13 806

131. 实物捐助包括该年度的租金补贴 62.8 万美元(2019 年：60.4 万美元)，即训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额，还包括美国政府提供的价值

99.0 万美元的卫星图像(这些图像用于实施训研所业务卫星应用方案)。2020 年期间收到的这些卫星图像是对 2019 年收到价值 143.2 万美元的卫星图像的补充, 预计将使这些项目受益至 2021 年 3 月, 并已作为无形资产资本化, 在 2020 年增加摊销 95.4 万美元。2020 年的实物捐助还包括未列入上表的顾问、助理研究员和其他资源人员提供的价值 56.2 万美元的服务。

132. 所有已确认为 2020 年收入的自愿捐助都包括多年期协议和实物捐助的未来部分。在已确认的捐助收入中, 捐助方打算捐助的年份细目如下。

(千美元)

	会员国	其他
2020	9 031	10 999
2021	1 747	2 600
2022	230	1 186
2023	17	—
自愿捐助收入总额——会员国及其他	11 025	14 785

附注 19

提供服务所得收入：交换交易

133. 提供服务所得的交换交易收入包括一系列面对面和电子学习培训课程的收费、卫星图像销售收入和附属费。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: 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。

134. 其他创造交换交易收入的培训课程有: 冲突、和平与安全以及国际事务与外交方面的联合国国际硕士学位; 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。

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

136. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络, 由 19 个培训中心组成, 名为“当局和领导人国际培训中心全球网络”。这些中心隶属于训研所, 并须支付规定的年度附属费。这些中心遍布非洲、美洲、亚洲、澳大利亚和欧洲, 向训研所的目标受众提供许多培训活动, 尤其重视地方一级。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
培训费	2 890	3 093
训研所业务卫星应用方案活动	3 212	2 767
培训中心附属费	533	450
其他收入	558	551
提供服务所得收入共计	7 193	6 861

附注 20

费用

雇员薪金、津贴和福利

137. 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
薪金	5 505	4 979
津贴和福利	3 554	3 032
工作地点差价调整数	2 425	2 021
雇员薪金、津贴和福利共计	11 484	10 032

非雇员报酬和津贴

138. “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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
咨询人收费、实习生和受训人员	8 957	6 347
非雇员报酬和津贴共计	8 957	6 347

赠款和其他转拨款

139. 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
订约承办事务	2 469	682
无条件捐赠	824	1 260
工作人员和人事费	813	928
差旅费	865	224
用品、商品和材料	439	47
方案支助费用	44	54
设备、车辆和家具	327	67
赠款和其他转拨款共计	5 781	3 262

140. 2020 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 18.9 万美元。

差旅费

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
工作人员、咨询人 and 非工作人员差旅	771	3 216
差旅共计	771	3 216

用品和消耗品

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
业务卫星图像(实物)	990	1 471
购置办公设备和用品	265	304
行动地图	234	46
其他用品	784	2
用品和消耗品共计	2 273	1 823

其他业务费用

141. 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、坏账备抵及核销费用。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
培训	796	1 352
租金——办公室和房地	1 170	546
订约服务	641	467
通信公用事业	759	363
实物捐助确认费用——房地	628	604
联合行政费用	164	245
其他费用	271	166
文具和办公用品	28	36
折旧	1	—
运输/货运服务	—	6
核销	—	237
其他业务费用共计	4 458	4 022

附注 21

金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金融资产			
持有至到期			
投资——定期存款		—	—
不可赎回债券		26 820	21 836
投资小计		26 820	21 836
贷款和应收款			
现金及现金等价物：内部管理	6	99	739
现金及现金等价物：定期存款	6	—	4 500
现金及现金等价物：存单/商业票据	6	11 082	1 496
现金及现金等价物小计		11 181	6 735
应收自愿捐助	8	14 712	14 834
其他应收账款和应收利息	9	1 620	1 119
其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项)	11	—	—
贷款和应收款共计		16 332	15 953
金融资产账面金额共计		54 333	44 524

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	14	3 874	1 241
金融负债账面金额共计		3 874	1 241
金融资产净收入和费用			
利息收入——定期存款和银行账户		68	84
不可赎回债券利息收入		502	501
不可赎回债券的摊销收入		(138)	35
金融资产净收入共计		432	620

未被归类为现金及现金等价物：定期存款的短期投资变动情况

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日结余	21 836	21 424
购买投资	50 986	20 851
出售投资	(45 889)	(20 472)
摊销	(113)	33
截至 12 月 31 日结余	26 820	21 836

财务风险管理：概览

142. 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。

143. 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

144. 训研所的投资活动由开发署根据服务级别协议开展。根据该协议的条款，开发署为训研所运用其投资准则和治理框架。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。

145. 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，办法是投资于高质量的固定收益证券，注重发行人的信用可靠度；

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

(c) 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入；

(d) 社会责任投资：按照否定筛选标准从指定提供者提供的产品中选择。

146. 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。

147. 训研所按照开发署的《投资管理准则》开展风险管理。投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资准则》的情况，并提出更新《投资准则》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。2020 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。

148. 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今后周转金需求对资本进行管理。

信用风险

149. 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。

信用风险管理

150. 训研所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、金融工具和应收款(交换和非交换交易)。

151. 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、政府或联邦机构以及银行的固定收益工具。

152. 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。

153. 评估金融工具信用风险时采用的是穆迪、标普全球评级和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级。截至 2020 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(使用标普全球评级准则列示)。

(千美元)

2020 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A-	共计
货币市场工具	2 498	—	—	—	9 998	—	12 496
债券	3 874	—	1 852	—	8 598	—	14 324
共计	6 372	—	1 852	—	18 596	—	26 820

信用风险：应收款

154. 应收款中有很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。2019 年，可疑应收款备抵账户没有变动。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。

全部应收款账龄

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 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	13 667	—	14 044	—
不足 1 年	2 457	—	1 729	—
1 至 2 年	91	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—	—
共计	16 215	—	15 773	—

信用风险：现金及现金等价物

155. 训研所截至 2020 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 1 118.1 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

156. 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。

157. 《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，才能在收到捐款前例外支出费用。

158. 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。在进行投资时根据现金流预测适当考虑到业务活动

的现金需求。训研所有很大部分投资是现金等价物和短期投资，足以支付预期应付的承付款。

流动性风险：金融负债

159. 流动性风险敞口依据的理念是，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 2020 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	—	3 312	562	—	3 874
金融负债共计	—	3 312	562	—	3 874

市场风险

160. 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

161. 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。除功能货币外，训研所还以其他货币进行交易和持有资产和负债，因此面临因汇率波动而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

162. 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的存续期计量，存续期以年数表示。期限越长，利率风险越大。

会计分类和公允价值

163. 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相当接近。

附注 22

其他收入

164. 2020 年, 其他收入共计 64.1 万美元(2019 年: 4.6 万美元)。其中包括 62.9 万美元的翻译收益净额、1.6 万美元的已实现损失净额和出售“战胜非传染性疾病伙伴关系”设备所得 2.8 万美元。

附注 23

关联方

训研所的治理

165. 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。董事不从该组织领取任何薪酬。

166. 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。

167. 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

168. 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 级别的方案支柱与业务高级管理人员具有此种权力和责任。

169. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括: 净薪、工作地点差价调整数和其他应享权利, 如补助金、补贴以及雇主养恤金和健康保险缴款。

170. 训研所有 10 名关键管理人员, 其在 2020 年 12 月 31 日终了财政年度的薪酬为 299.7 万美元(2019 年: 有 10 名关键管理人员, 薪酬为 264 万美元); 支付这些薪酬符合《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。

171. 训研所没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预支款是按照《工作人员条例和细则》支付的应享权利预付款; 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

172. 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。这三项服务级别协议在 2020 年仍然有效。

联合国系统

173. 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并取得成果。

174. 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

175. 当局和领导人国际培训中心全球网络由 19 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、欧洲和美洲。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。

176. 当局和领导人国际培训中心网络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、监测和评价及质量保证提供学术指导、支持和咨询意见。训研所不参与当局和领导人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。当局和领导人国际培训中心网络各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。

177. 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 53.3 万美元附属费(2019 年：45 万美元)。附属费列入交换交易收入。

附注 24

租赁和承付款

融资租赁

178. 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

179. 训研所持有四份租约：日内瓦房地三份，纽约办公室一份。日内瓦的租约如下：(a) 国际组织不动产基金会与训研所之间为期一年的短期租赁协议，训研所向不动产基金会租用空间，2020 年付款总额为 204 156 瑞郎(按 2020 年平均汇

率计算：21.8 万美元)——此协议于 2020 年 12 月 31 日终止；(b) 国际组织不动产基金会与训研所之间为期五年的租赁协议，训研所向不动产基金会租用空间，2020 年付款总额 70 871 瑞郎(按 2020 年平均汇率计算：7.4 万美元)——此协议于 2020 年 3 月 31 日终止；(c) 训研所与世界气象组织签有一项新的为期三年的办公空间租赁协议，租期为 2020 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。2020 年期间共支付租金 554 166.67 瑞郎(按 2020 年平均汇率计算：60.1 万美元)。

180. 该期间确认为费用的租赁付款总额为 152.1 万美元(2019 年：115.1 万美元)。本年度经营租赁房租费用总额包括用于租金补贴和实物安排的 62.8 万美元(2019 年：60.4 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。下表显示不可撤消安排项下未来最低租赁付款额。

经营租赁债务

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 223	1 119
1 至 5 年内应付	1 359	2 223
5 年以后应付	—	—
最低租赁义务共计(未折现)	2 582	3 342

181. 总部复印机的单独经营租赁协议通常是长期供应总协定达成的。这些数额是最低合同期限的未来义务，其中考虑到了租赁协议规定的合同年度租赁付款增加额。租赁协议都没有载列购买权。

182. 截至报告日，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 255.7 万美元(2019 年：108.8 万美元)。

183. 截至报告日，训研所根据协定向执行伙伴转拨资金的承付款为 197.2 万美元(2019 年：125.3 万美元)。

附注 25

或有负债和或有资产

184. 训研所在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿可分为两大类：商业索偿和行政法律索偿。截至报告日，训研所没有与商业索偿和行政法律索偿有关的或有负债。

185. 截至报告日，没有法律索偿，也没有负责审理在职雇员和离职雇员所提索偿的联合国法庭正在审理的索偿。

186. 截至报告日，训研所没有或有资产。

附注 26

报告日后事项

187. 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。

