



联 合 国

联合国训练研究所

2021 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

第七十七届会议

补编第 5E 号



联合国训练研究所

2021 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 • 2022 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。

[2022 年 7 月 21 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. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 项目管理	16
4. 方案管理	18
5. 咨询人和个体订约人	21
6. 人力资源管理	22
C. 管理当局的披露	24
1. 现金、应收款和财产损失核销	24
2. 惠给金	24
3. 欺诈和推定欺诈案件	24
D. 鸣谢	24
附件	
2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况.....	25
三. 财务报表的核证	30
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告	31
A. 导言	31
B. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	33

C. 未来展望	41
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	42
一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表.....	42
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	43
三. 2021 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表	44
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	45
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	46
2021 年财务报表附注.....	47

送文函

2022 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，送交经我核可的联合国训练研究所 2021 年 12 月 31 日终了的 2021 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)

2022 年 7 月 21 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的报告，以及联合国训练研究所 2021 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)及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，所附各财务报表均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了训研所截至 2021 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“审计师在审计财务报表方面的责任”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资料

管理当局负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们对财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，我们不对这些资料作任何形式的保证。

在审计财务报表的方面，我们的责任是审阅上述其他资料，并在审阅时考虑这些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，或是否在其他方面似乎存在重大错报。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，我们没有可报告的内容。

管理当局和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定必要的内部控制，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。

治理人员负责监督训研所的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

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》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

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错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。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差错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) 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(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。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。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；

(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。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的训研所的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

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)

2022 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会的长式报告

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 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务活动。由于冠状病毒病(COVID-19)大流行,期中审计于 2022 年 2 月 14 日至 3 月 11 日在圣地亚哥远程进行,而不是在日内瓦训研所总部进行。2022 年 3 月 28 日至 4 月 29 日,在日内瓦总部实地进行了财务报表的最终审计。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项,并已与训研所管理当局讨论这些事项,本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要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(公共部门会计准则),公允列报了训研所截至 2021 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,并且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,在所有重大方面均公允列报了训研所截至 2021 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 2021 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。然而,审计委员会发现在项目管理、方案管理、咨询人和个体订约人以及人力资源管理等领域存在改进的余地。

训研所截至 2021 年 12 月 31 日的总体财务状况依然稳健,资本结构比率处于较高水平,表明资产足以偿付训研所的短期负债和长期负债。

训研所截至 2021 年 12 月 31 日的财务执行情况显示盈余 1 668 万美元，与上一年报告的 60 万美元赤字相比有大幅增加。与 2020 年相比，2021 年收入总额增加了 2 274 万美元。与往年一样，收入包括自愿捐助、提供服务的收入和投资收入。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

关于基于数据销售的项目的管理问题

审计委员会发现，可持续周期方案下的一项特殊用途赠款协议有 61% 的未清余额，并从中进一步观察到，这类项目主要涉及数据销售，而且训研所没有任何条例或程序来指导或规范这一业务模式或生成预算或进行数据估值。

活动管理系统中用于衡量主要业绩指标的数据存在缺陷

审计委员会在分析用于制定主要业绩指标衡量标准的数据时发现了若干问题，如 2020 年和 2021 年活动参与者名单中有重复受益者，以及许多受益者未报国籍。所有问题均与上传至活动管理系统的数据有关。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议训研所：

关于基于数据销售的项目的管理问题

(a) 为涉及数据销售的项目制定正式政策，同时考虑到拟使用的监管文书和模板、拟遵循的会计准则等方面，以及它们在业务上如何遵循训研所模式；

(b) 改进关于涉及数据销售的项目提案的预算编制，同时考虑到数据的正式估值以及为明确说明捐助方支付之物应披露的预算信息等方面；

(c) 根据关于接受特定用途捐款协议的政策准则(“接受赠款”)行事，处理此类项目的现有未用结余，同时考虑到对捐助方保持透明的原则；

活动管理系统中用于衡量主要业绩指标的数据存在缺陷

(d) 制定措施，防止和纠正活动管理系统中造成受益者重复、未指明性别、不报告国籍和缺乏学习活动核证等问题的根源；

(e) 通过核证对季度报告数据进行的审查，确保方案单位和(或)各司完整、准确和及时登记活动信息；

(f) 增加一个正式的集中信息控制层级，以提高训研所提出的指标衡量标准所用数据的可靠性。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，在 2020 年 12 月 31 日终了年度有 11 项尚待执行的建议，其中 8 项(73%)已完全执行，2 项(18%)正在执行，1 项(9%)因时过境迁而不必执行。第二章附件载有往年建议的详细执行状况。

主要事实

5 681 万美元	2021 年收入总额，包括自愿捐助 4 844 万美元、提供服务所得收入 824 万美元和投资收入 13 万美元
4 013 万美元	2021 年费用总额
1 668 万美元	2021 年显示的盈余
4 694 万美元	截至 2021 年 12 月 31 日的累计盈余
96	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、基金会及其他非政府组织的自愿捐助。
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 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该日终了财政年度的活动。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。上述准则要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否存在重大错报获取合理保证。
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(公共部门会计准则)，公允列报了训研所截至 2021 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。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核可的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。
4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且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. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行后的旅行限制，期中审计是远程进行的。审计委员会认为，本次远程期中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程序。
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，本报告适当反映了管理当局的意见。

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 2020 年 12 月 31 日终了年度未落实的 11 项建议的执行情况。如表二.1 所示，在分析的建议中，73%(8 项)已完全执行，18%(2 项)正在执行，9%(1 项)因时过境迁而不必执行。第二章附件载有往年建议的详细执行状况。

表二.1
各项建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2020 年 12 月 31 日尚未执行的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	截至 2021 年 12 月 31 日尚未执行的建议
A/73/5/Add.5, 第二章(2017)	7	1	—	1	—	—	1
A/74/5/Add.5, 第二章(2018)	7	—	—	—	—	—	—
A/75/5/Add.5, 第二章(2019)	15	2	1	—	—	1	—
A/76/5/Add.5, 第二章(2020)	8	8	7	1	—	—	1
共计		11	8	2	0	1	2

9. 审计委员会认为，73%的执行率表明训研所坚定致力于执行审计委员会的建议。然而，行预咨委会注意到，训研所指出，由于向新的 Quantum 企业资源规划系统过渡，2017 年提出的一项长期建议仍在执行。在这方面，审计委员会承认管理当局作出的努力，并鼓励训研所完成执行进程。

2. 财务概览

10. 2021 年，与 2020 年报告的收入总额相比，收入总额总体增加 2 274 万美元(66.70%)。2021 年报告的收入总额为 5 681 万美元，分类如下：自愿捐助 4 844 万美元(85.27%)、提供服务的收入 824 万美元(14.50%)，投资收入 13 万美元(0.23%)。

11. 由于与不同会员国签署了协议，来自会员国的自愿捐助从 2020 年报告的 1 103 万美元增至 2021 年的 3 887 万美元。此外，2021 年期间签署了几份高价值、多年期捐助方协议，根据《公共部门会计准则》，这些协议与 2022 年至 2026 年期间应收捐助余额一起预先确认。其他自愿捐助从 2020 年的 1 479 万美元减至 2021 年的 958 万美元。

12. 2021 年的投资收入(13 万美元)比 2020 年的 43 万美元减少 30 万美元(69.44%)。减少的原因是投资团队决定增加长期债券(到期日超过 12 个月)投资，影响了流动性状况。

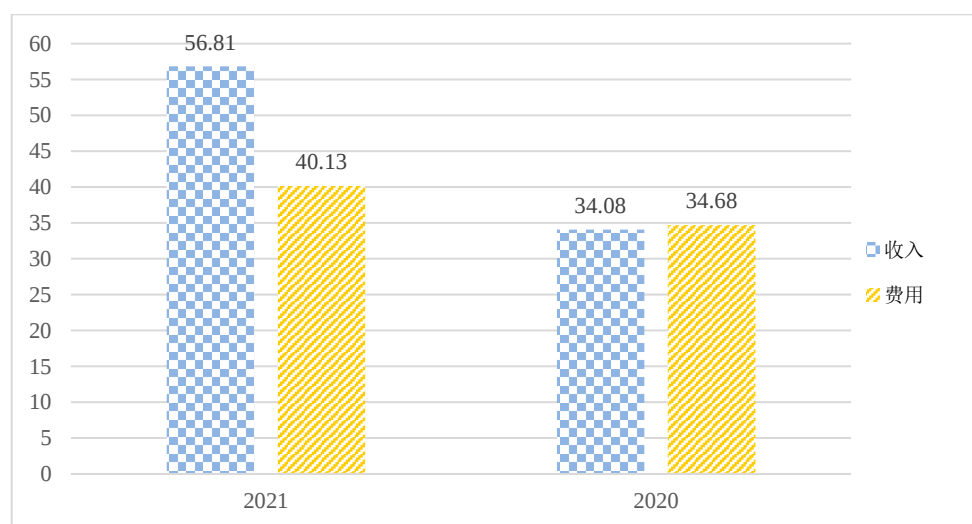
13. 费用总额增加 15.72%，从 2020 年的 3 467 万美元增至 2021 年的 4 013 万美元，主要原因是工作人员薪金和福利增加，因为聘用的工作人员数目增加以及工作地点差价调整率略有调高。COVID-19 大流行转而导致项目交付方式发生变化，所需咨询人和个体订约人以及执行伙伴数目增多，造成支出增加。2021 年的费用

包括工作人员费用 1 335 万美元(2020 年为 1 148 万美元), 咨询人、实习生和受训人员 1 144 万美元(2020 年为 896 万美元), 赠款和其他转拨款 695 万美元(2020 年为 578 万美元)。

14. 2021 年, 训研所录得盈余 1 668 万美元, 而 2020 年赤字 60 万美元, 主要原因是签署了在 2022 年至 2026 年期间产生应收捐助余额的多年期捐助方协议, 因而收入增加。图二.一对比 2021 和 2020 年度收入和费用。

图二. 一
收入和费用

(百万美元)



资料来源: 训研所 2021 年和 2020 年财务报表。

15. 训研所资产总额增加了 30.29%, 从截至 2020 年 12 月 31 日的 5 663 万美元增至截至 2021 年 12 月 31 日的 7 378 万美元。这是由于训研所投资战略(大幅增加长期债券组合)的影响, 以及 2021 年期间签署的多年期捐助协议促成自愿捐助大幅增加。

16. 负债总额增加了 4.06%, 从截至 2020 年 12 月 31 日的 2 580 万美元增至截至 2021 年 12 月 31 日的 2 685 万美元, 没有出现重大变化。

17. 最后, 训研所 2021 年的净资产从 2020 年的 3 083 万美元增至 4 694 万美元。

比率分析

18. 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, 资产足以偿付训研所的短期负债和长期负债。

表二.2
比率分析

比率	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额：负债总额 ^a	2.75	2.19	2.54
资产总额：负债总额			
流动比率 ^b	8.54	8.33	18.49
流动资产：流动负债			
速动比率 ^c	7.83	7.98	15.60
(现金+短期投资+应收款)：流动负债			
现金比率 ^d	4.37	5.70	10.78
(现金+短期投资)：流动负债			

资料来源：训研所财务报表。

^a 比率高，说明实体有能力偿付总体债务。

^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，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，当前财务状况的流动性就越高。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标；现金比率衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额。

19. 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。速动比率和现金比率与 2020 年相比略有下降，主要原因是现金及现金等价物从 2020 年的 1 118 万美元减至 2021 年的 291 万美元(差异为 73.93%)。这一减少是由于新的投资政策力求减少短期投资。然而，训研所的比率很高，表明流动性很高，有能力支付流动负债。

3. 项目管理

关于基于数据销售的项目的管理问题

20. 训研所关于接受特定用途捐款协议的政策准则(“接受赠款”)的行政通告(AC/UNITAR/2021/08)指出，该通告旨在确保整个训研所采取一致的办法与捐助方订立伙伴关系安排和进行管理，并秉持问责、诚信和公正原则与捐助方就项目执行、报告和完成进行接触。

21. 此外，通告中关于协议和资金的行政管理一节规定，所有特定用途项目和资金均应依照《联合国财务条例和细则》、训研所的政策和程序、政策准则以及相关协议、项目文件或赠款申请所附的预算/费用计划予以经管。

22. 关于监测一节规定，方案管理人员负责从实务和财务角度监督协议执行情况，以及工作计划、交付时间表、协议有效性和与捐助方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。

23. 此外，关于设有非财务报告义务的捐助方协议一节规定，为了核算按产出呈报预算的项目的项目前和项目后费用，训研所应在协议书中通知捐助方，在根据

协议交付产出和履行义务后，训研所将把任何资金结余转入剩余资金项目，前提是资金结余不超过 50 000 美元或预算的 50%，以两者中数额较小者为准。在所有其他情况下，在与捐助方就未用结余进行书面协商后，可使用设有非财务报告义务的协议供资的项目的未用结余，并转入方案股的剩余资金项目。

24. 2022 年 1 月 14 日，训研所发布了一项备忘录，为解释通告所述规定、方式和标准提供业务指导，其中重申上述阈值，并强调超过阈值的资金结余不符合条件。该备忘录还规定，训研所将对 2021 年期间和今后收到的所有转款请求¹ 追溯适用该政策。

25. 2020 年 2 月 3 日，就一个项目签署了一项特殊用途赠款协议，目标是为欧洲联盟、废电气和电子设备论坛成员开展业务所在的欧洲各国决策者以及欧盟委员会提供关于欧洲废电气和电子设备生成和流动的确凿信息。捐助方最初为执行项目捐助了 150 000 欧元。

26. 2020 年 7 月 12 日，签署了一项协议修正案，将项目预算增加 3 125 欧元，使预算总额达到 153 125 欧元(截至协议签署之日，相当于 181 058 美元)。

27. 该项目于 2021 年 7 月 31 日结束，未用结余为 93 283.88 美元，相当于预算总额的 61%。

28. 据方案管理人员说，虽然为该项目编制拟议预算的依据是产出活动，但实际上，向捐助方收取的是现有数据的销售价值，而不是训研所为开展此类活动将产生的实际业务费用。这解释了拟议预算与项目执行期间实际支出之间差距过大的原因。

29. 此外，审计委员会询问这一新业务模式如何对数据库进行估值后获悉，训研所使用了市场价格和(或)以前数据开发工作的成本；然而，未见用于指导和规范这一进程的正式条例或政策。审计委员会还注意到，训研所没有制定关于涉及数据销售的业务模式的政策或条例。

30. 训研所向捐助方提供的完成函并未列有关于项目未用结余的资料，尽管在这一情况下，未用结余数额很大。此外，审计委员会注意到，尽管关于此类项目协议的政策准则追溯适用于这一项目，但截至审查之日，尚未向捐助方通报未用结余或将其转入剩余资金项目账户。

31. 审计委员会认为，训研所必须为数据销售的业务模式的所有相关方面建立条例框架，以确保该模式符合训研所的总体流程、战略目标、条例和适用的会计准则，并避免上文所述的拟议预算与实际预算支出之间差距过大的情况，特别是在仍有可用资金时为项目提供额外资源的情况下。

32. 在这方面，审计委员会认为，在完成函中提供明确和透明的资料，说明项目的总体资金使用情况，对于维持捐助方与研训所之间的牢固和可持续关系至关重要。

¹ 审计委员会询问后获悉，在项目结束时向财务和预算股提出了转入未用结余的请求。

33. 因此，制定一个条例框架以及适当的工具，并提高预算编制和执行进程的透明度，将最大限度地减少因管理剩余资源而产生的声誉风险。

34. 审计委员会建议，训研所为涉及数据销售的项目制定正式政策，同时考虑到拟使用的监管文书和模板、拟遵循的会计准则等方面，以及它们在业务上如何遵循训研所模式。

35. 审计委员会建议，训研所改进关于涉及数据销售的项目提案的预算编制，同时考虑到数据的正式估值以及为明确说明捐助方支付之物应披露的预算信息等方面。

36. 审计委员会建议，训研所根据关于接受特定用途捐款协议的政策准则（“接受赠款”）行事，处理此类项目的现有未用结余，同时考虑到对捐助方保持透明的原则。

37. 训研所接受了这些建议。

4. 方案管理

活动管理系统中用于衡量主要业绩指标的数据存在缺陷

38. 制定训研所 2018-2021 年战略框架的目的是确定训研所在这一期间将遵循的方向。它是规划和预算编制、调动资源、建立伙伴关系、交付成果以及衡量和评价训研所对《2030 年可持续发展议程》的贡献的基础。

39. 在 2021 年 11 月发布的关于成果管理政策的行政通告(AC/UNITAR/2021/06)中，监测被定义为收集和记录数据和信息的持续过程，目的是跟踪实现预定目标的进展情况。通告进一步指出，监测除其他外涉及问责要求、知情决策和促进吸取经验教训。

40. 通告还指出，训研所跟踪一些主要业绩指标，以根据训研所的预期成果和目标来评估组织业绩。²

41. 通告进一步指出，季度活动和受益者报告将通过活动管理系统进行，该系统是记录和报告训研所活动和受益者的正式工具。通告还规定，方案单位和托管伙伴关系的秘书处负责及时记录这一信息，并对输入数据的准确性负责，而各司司长对报告工作的监督承担总体责任和问责。在这方面，应按季度进行报告，并在次年的 1 月 31 日前完成年度最终数据。

42. 2022 年 3 月，审计委员会从活动管理系统下载了与训研所 2020 年和 2021 年期间举办的活动有关的数据和信息，目的是通过主要业绩指标分析对战略框架确

² 根据训研所提供的资料，此类指标包括：设有特定学习目标的活动的参与人数；涉及特定学习成果的活动中来自特殊处境国家的参与者百分比；与学习有关的活动中的受益者性别比例；设有特定学习目标的活动百分比；与至少一个伙伴一起实施的活动百分比；来自与学习有关的活动受访者中同意或强烈同意培训总体有用的百分比；来自与学习有关的活动随机抽样参与者中确认已应用训研所培训所获知识和技能的百分比；调动的预算；净资产。

立的目标进行评价的进程。在核查为此目的使用的信息时，审计委员会发现了以下问题：

(a) 2020 年，在共计 896 项活动中，有 233 项活动的参与者名单存在重复受益者。2021 年，981 项活动中有 258 项发现存在重复受益者；

(b) 在这两年中，一些活动的受益者在活动参与者名单中多次重复。2020 年，共有 5 065 起参与者重复的案例。2021 年，审计委员会发现了 5 107 起案例。

(c) 2020 年，共有 18 000 名受益者的国籍信息被列为“未报告”，而 2021 年有 25 767 名受益者存在相同问题。

43. 训研所对这些审计结果提供了解释，并就与活动管理系统中受益者报告有关的多个问题向审计委员会进行了通报，其中包括：

(a) 负责的方案管理人员对两个案例提供了反馈，表示在 2020 年的一个案例中，出错原因是输入了一个默认电子邮件，该邮件仅与一个受益者关联，影响了活动的性别比例。对于 2021 年的一个案例，出错原因是在批量上传模式中使用了一个默认电子邮件，在活动管理系统中创建了多个重复受益者；

(b) 在活动管理系统中记录的活动中，很多受益者的性别被列为“其他性别”；

(c) 对学习情况进行客观评估的许多学习活动没有方案单位记录的核证信息。在这方面，审计委员会发现，60%的学习活动没有记录核证信息；

(d) 方案管理人员在数据输入方面存在延误。截至 2022 年 3 月 16 日，2021 年举办的 8 项活动仍然没有受益者数据。

44. 训研所表示，虽然发现的一些案例可能是共同做法的结果，但鉴于案例数量，这些问题可能与批量数据上传问题和(或)活动管理系统中登记的数据不准确有关。

45. 审计委员会认为，活动管理系统中的准确、完整和优质信息对于支持获取必要的投入至关重要，有利于根据研训所战略框架确定的目标来评估研训所业绩。

46. 从上述案例中，审计委员会可以预见主要绩效指标结果可能受到影响的情况，包括但不限于：训研所所列的出席活动的参与者总数，因为会显示较多的受益者人数；设有特定学习目标的活动的参与者总数；与性别比例有关的指标；与参加活动的来自特殊处境国家的受益者百分比有关的指标，所有这些指标都源自输入系统的数据。

47. 此外，审计委员会强调，用于计算相关的主要业绩指标的信息必须准确，因为结果除用于内部目的外，还将供多个利益攸关方使用。它们公布在训研所网站上，³ 因此接受公众监督。

48. 审计委员会建议，训研所制定措施，防止和纠正活动管理系统中造成受益者重复、未指明性别、不报告国籍和缺乏学习活动核证等问题的根源。

³ 见 unitar.org/results-evidence-learning。

49. 审计委员会建议，训研所通过核证对季度报告数据进行的审查流程，确保方案单位和(或)各司完整、准确和及时登记活动信息。

50. 审计委员会建议，训研所增加一个正式的集中信息控制层级，以提高训研所提出的数据和指标衡量标准的可靠性。

51. 训研所接受了这些建议。

执行伙伴数据利用不足

52. 2021 年 11 月发布了训研所关于向执行伙伴提供赠款协议(“提供赠款”)的最新版本政策准则(AC/UNITAR/2021/09)。这些准则为管理人员提供了关于甄选执行伙伴、拟订相关财务协议以及监督伙伴所交付工作的监测、评价和报告模式的指导。

53. 准则关于保留记录一节规定，与执行伙伴有关的所有文件，包括但不限于协议、修正案、项目文件、尽职调查评估、评价、财务和叙述报告以及暂停或终止函，均应记录在项目跟踪工具中，该工具是一个内部在线储存库，存储与捐助方资助的项目和其他伙伴关系有关的协议、报告和其他文件。

54. 审计委员会确定了 2021 年期间完成的 44 个项目，这些项目由 117 个执行伙伴执行。在这方面，审计委员会注意到，项目跟踪工具系统没有任何分析或监测功能，也无法根据上传到系统的执行伙伴信息生成综合报告，或提供与每个执行伙伴相关的数据综合溯源性。

55. 该系统的这些局限性意味着缺乏关于项目及其执行伙伴的全面综合数据库，例如，无法从系统中调出一份项目清单，显示正在开展项目的执行伙伴及分配给每个执行伙伴的最新数额。此外，无法确定执行伙伴在其开展的所有项目全过程中的总体业绩评级，或确定进行了多少次考绩。在接触执行伙伴期间开展尽职调查时，两者均为相关信息源。

56. 审计委员会认为，对项目跟踪工具中储存的执行伙伴信息缺乏综合可报告性，可能会妨碍训研所全面评估执行伙伴总体业绩和提供必要反馈以改进其业绩。此外，系统的局限性可能导致系统中记录的决策进程所需的现有宝贵资源的最终利用不足。考虑到执行伙伴正在开展的工作量很大、范围很广，这一点尤其重要。

57. 在这方面，审计委员会认为，应在项目跟踪工具中以全面、经过处理和综合的数据形式向训研所的所有利益攸关方提供执行伙伴信息，这些数据应可随时提取，以便管理当局进行全面分析，避免每个项目管理人员各自编制和储存信息的情况。

58. 审校委员会建议训研所启用一个可下载的综合数据库，其中载列关于执行伙伴的相关信息，例如：分配的项目和金额、总体业绩评级的历史结果和风险率等。

59. 训研所接受了这项建议。

5. 咨询人和个体订约人

咨询人和个体订约人的费用记录缺失

60. 2019 年 5 月发布的训研所关于咨询人和个体订约人的行政通告(AC/UNITAR/2019/11)列出了适用于向咨询人和个体订约人(特别服务协定持有人)签发的个人合同的规定。

61. 通告中关于薪酬一节规定,作为一般原则,咨询人和个体订约人的应付费用应为训研所获取服务所需的最低费率。该节还表示,征聘管理人应保留如何确定费用水平的记录。通告的一个附件提供了人力资源股制定的确定适当薪酬水平的详细政策准则和公式。

62. 此外,2020-2021 两年期方案预算表示,训研所依赖大量咨询人,这些咨询人拥有训研所工作人员不具备的专长和能力,在培训和能力发展领域承担与训研所核心职能有关的特定实地任务。

63. 根据训研所人力资源股提供的资料,在过去四年里,为训研所提供服务的咨询人和个体订约人数目增加了 77%。对财务报表的审查表明,咨询人和个体订约人支出呈现类似的趋势,在同一期间增加了 106%。分析详情见表二.3。

表二.3

咨询人和个体订约人的数目和支出

	2018	2019	2020	2021
咨询人和个体订约人数目	388	414	561	688
增加(百分比)	基数	7	45	77
咨询人和个体订约人支出(百万美元)	5.55	6.35	8.96	11.44
增加(百分比)	基数	14	61	106

资料来源:基于训研所提供的资料及其 2018 年至 2021 年财务报表。

64. 作为其分析的一部分,审计委员会审查了与 2021 年期间有效的咨询人和个体订约人合同有关的相关费用拟订方面,如联合国共同制度中相等派任职等的正式估计数,然后查明候选人并确定国际咨询人和个体订约人费用,以及当地咨询人和个体订约人开展具有可比质量和复杂性的工作的当地市场费率信息。

65. 审计委员会抽样审查了 30 份合同,发现了下列问题:

(a) 15 个案例(50%)中的方案管理人通过电子邮件向审计委员会提供了解释。对于其中两份合同,方案管理人只是表示已适用准则,没有提供进一步细节。对于另外 2 份合同,方案管理人表示,以前用过咨询人或个体订约人,并适用了相同费率。对于 11 份合同,除了特别服务协定或职权范围所述内容外,没有提供进一步细节。此外,一些人答复说,费用确定是内部谈话的一部分,没有生成书面记录;

(b) 在 9 个案例(30%)中, 方案管理人编制了不同格式、信息和标准的电子表格, 其中大体包含与特别服务协定和职权范围相同的信息, 如费用总额、合同期限和分期支付; 然而, 没有提供关于如何确定费用水平的进一步细节;

(c) 2 个案例(7%)中的方案管理人没有提供关于这一主题的进一步细节;

(d) 在 1 个案例(3%)中, 提供了签署的手写文件; 然而, 其中的信息没有提供关于如何确定费用水平和派任职等的进一步细节;

(e) 此外, 审计委员会注意到, 在 10 个案例中, 正式文件没有载列咨询人和个体订约人特别服务协定管理的相关内容, 而只是将其作为内部讨论的一部分。这包括协定提出的完成工作天数与基于内部讨论的完成工作实际预计天数之间存在巨大差异。这种前后不一影响了每日费率标准。

66. 此外, 在审计委员会要求提供文件说明三份合同的费用水平确定方式后, 一名工作人员表示, 须将这一要求提交方案管理人, 因为方案管理人对询问的具体情况更有资格答复且更为了解, 他表示, 此类信息仅有一人掌握, 训研所无法通过文件查阅。

67. 考虑到上述问题, 审计委员会认为, 鉴于训研所聘用的咨询人和个体订约人性质的独特, 数目众多, 必须保留实质文件, 说明付给咨询人和个体订约人费用的确定方式。此类记录缺失可能会损害这一进程在具体任务支付额方面的透明度, 特别是考虑到过去几年的支出数额不断增加。

68. 此外, 纳入一个控制机制, 例如在甄选进程的最初阶段向人力资源股提交此类记录, 将确保整个训研所在确定咨询人和个体订约人费用方面的公平性和一致性, 从而避免训研所各个部门支付标准不一致, 并满足整个联合国对透明度的更高要求。

69. 审计委员会建议训研所编制关于如何确定费用水平的正式记录, 并保存这些记录, 以供协商和透明度之需。

70. 审计委员会建议训研所实施正式控制措施, 例如要求在申请外部专长或专业特别服务协定时, 向人力资源股提交一份由征聘管理人签署的说明或表格, 解释确定费用的方式。

71. 训研所接受了这些建议。

6. 人力资源管理

未完成强制性培训课程

72. 秘书长在其关于联合国强制性学习方案的公报(ST/SGB/2018/4)中指出, 根据《联合国宪章》第一百零一条, 办事人员之雇用及其服务条件之决定, 应以求达效率、才干及忠诚之最高标准为首要考虑。在这方面, 强制性培训课程的目的是在联合国工作人员中建立共同的知识基础, 促进共享的组织文化。

73. 就此，训研所在 2019 年 4 月发布的关于训研所学习和发展方案适用条件的行政通告(AC/UNITAR/2019/09)规定如下：

- (a) 强制性培训是所有人员必须参加的课程，除非另有规定；
- (b) 人力资源股应保留此类课程清单，并在 UNITARnet 上向工作人员提供；
- (c) 作为业绩管理的一部分，管理人员负责监测和报告强制性课程完成情况。完成证书应上传至训研所 SharePoint。

74. 训研所在题为“训研所的强制性培训”的文件中向工作人员通报了强制性课程，该文件发布在训研所内联网上。

75. 该文件强调指出，训研中的所有职类人员均须接受培训，并须在合同开始之日起三周内完成培训。相应的完成证书将通过训研所 SharePoint 上传到 UNITARnet。该文件还规定，强制性培训的完成情况应列入正式工作人员和培训或研究助理或协理的考绩报告。

76. 审计委员会分析了截至 2022 年 2 月 22 日“培训证书”SharePoint 反映的在职人员完成训研所强制性培训课程的情况，并注意到 75 名工作人员中有 60 人(80%)、198 名编外人员中有 186 人(94%)没有完成所有强制性课程。

77. 此外，审计委员会注意到，每个强制性培训课程的遵守率为 15%至 40%。

78. 审计委员会还注意到，24 名工作人员和 147 名编外人员在 SharePoint 中没有任何信息，确认在数据完整性方面存在问题。此外，训研所告知审计委员会，系统中的一些文件已被覆盖。

79. 另外，关于上述数据问题，训研所表示无法确保负责这一进程的管理人员一直检查有关人员是否正确和及时上传信息。

80. 审计委员会认为，不遵守联合国强制性课程可能会影响训研所不同职位和办公室人员的活动和职能以及训研所的组织文化，阻碍能力发展，影响机构目标的有效实现以及工作人员考绩，因为完成强制性培训将是考绩报告的一部分。

81. 审计委员会认为，目前尚未建立对训研所工作人员和编外人员遵守强制性培训课程情况的监测和控制机制，妨碍了训研所履行这些人员义务和鼓励各级治理人员参与。

82. 审计委员会建议训研所提高完成强制性培训课程的遵守程度。

83. 审计委员会建议训研所实施关于强制性培训课程完成情况的监测和控制机制，以预防性方式减少不遵守这些人员义务的风险，并鼓励各级治理人员参与。

84. 训研所接受了这些建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

85. 训研所报告，2021 年没有核销现金、应收款或财产损失。

2. 惠给金

86. 训研所向审计委员会报告，2021 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

87. 审计委员会依照《国际审计准则》(准则第 240 号)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。但是，不应依赖审计来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。

88. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估因欺诈引起重大错报的风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的流程，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。

89. 训研所向审计委员会报告，2021 年期间没有欺诈案件或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

90. 审计委员会对训研所管理当局和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

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)

2022 年 7 月 21 日

附件

2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况

					核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估			
	年份	参引报告				已执行	正在执行	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, 将咨询人的考评级与其各自专长领域挂钩。	训研所表示, 目前通用名册和定制名册是通过电子征聘工具操作的。候选人可通过训研所网站申请进入名册。训研所的所有管理人员均可查阅通用名册和各自的定制名册。根据本阶段获得的信息, 对于开发当前电子征聘工具中的一个重要新功能而言, 与购买 Balidea 的服务相比, Quantum 提出的解决方案似乎更合适。在 Quantum 的用户验收测试阶段(2022 年 3 月-2022 年 5 月), 将充分了解各种影响, 包括是否需要任何进一步配置。因此, 在迁移到 Quantum 后, 对咨询人和个体订约人的评价将与系统中的合同充分整合, 供管理人员随时查阅。与此同时, 管理人员可通过共享驱动器查阅与咨询人和个体订约人评价/评级有关的信息。鉴于 Quantum 内的积极进展和可能性, 管理当局请审计委员会将这项建议标记为“因时过境迁而不必执行”。	审计委员会审查了管理当局提供的证据, 其中涉及训研所与不同行为体关于这项建议的处理办法的对话和协调, 审计委员会注意到, 其中一些办法被确定为不可行, 而另一些办法仍在评估之中。审计委员会注意到, 电子征聘工具是一个平台, 每个人均可利用这一平台上传简历并建立个人资料, 以便在出现工作机会时有资格申请; 然而, 这不一定是咨询人和个体订约人名册, 并显示他们过去的业绩。此外, 在电子征聘工具上无法找到 2021 年期间提供服务的抽样咨询人和个体订约人。关于通过训研所共享驱动器提供的过渡解决办法, 无法看到咨询人的考评与其各自专长领域之间的联系。上述资料只有个体管理人员掌握, 并未向整个训研所提供。因此, 审计委员会认为这一建议正在执行。		X	

						核实后的状况			
序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而	
	年份	参引报告						未执行	不必执行
2.	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,费用回收例外处理标准与转用新的费用回收模式密切相关,该模式的目的是满足执行支助费用方面的透明度和可追溯性需求。2020 年,财务和预算股开发了一个原型工具,并提交给了财务委员会和董事会。然而,管理当局预见到不确定性,原因是:(a) 大流行病之后不断变化的业务模式;(b) 自 2020 年 9 月以来一直就新的企业资源规划系统(甲骨文云)开展工作,预计将导致内部工作流程发生重大变化,从而影响支助费用模式的实施。因此,管理当局表示,这项建议因时过境迁而不必执行。	审计委员会分析了从这项建议提出之时到本期的费用回收趋势,并未发现费用回收负缺口,尽管一般基金费用因项目增多而有所增加。审计委员会还注意到,2021 年期间,没有批准造成财务影响的费用回收例外处理。鉴于这些意见,并注意到将在过渡到新的 Quantum 企业资源规划系统之后出台正式标准(过渡工作预计在 2023 年底完成并稳定),这项建议被认为因时过境迁而不必执行。				X
3.	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。	管理当局认为,到 2020 年底实施的控制措施已经足够(特别是向方案单位自动发送关于报告和协议有效期限的信息)。管理当局注意到,在登记协议和协议相关信息方面有积极进展。 管理当局要求审结这项建议,理由是已作出合理的改进。	审计委员会核实,训研所改进了项目跟踪工具中储存的项目信息的管理。因此,监督厅认为这项建议已执行。	X			
4.	2020	A/76/5/Add.5, 第二章, 第 22 段	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	训研所管理当局开始要求在跟踪工具中记录项目标识号。	审计委员会核实,训研所对每个项目都使用一个唯一的字母数字标识信息,确保这些项目在训研所内部使用的所有管理	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	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
			确保该实体使用的所有工具和(或)文件具有可追溯性。	因此，训研所认为这项建议已执行，请求予以审结。	系统、工具和(或)文件中均可追溯。因此，审计委员会认为该建议已执行。				
5.	2020	A/76/5/Add.5， 第二章，第 23 段	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。	管理当局讨论了从信息技术角度所需的更改，并将在 2022-2023 年方案预算中编列费用预算。预计实施日期为 2022 年第二季度末。	审计委员会承认训研所为执行这项建议所作的努力。然而，由于这是一项正在进行的工作，取决于今后的预算分配，因此，这项建议被评估为正在执行。		X		
6.	2020	A/76/5/Add.5， 第二章，第 32 段	审计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。	已在项目跟踪工具中针对与该伙伴关系的业务协议创建了一个配置文件，可触发向方案主任自动发送关于对理事会/执行委员会的财务报告要求的电子邮件。2021 年第一、二和三季度经认证的财务报告已按时编制完成。关于第四季度，提交了一份初次报告。管理当局认为这项建议已执行，请求予以审结。	审计委员会核实训研所遵守了与战胜非传染性疾病伙伴关系签署的 2021 年业务协议第 6.13 段所述的财务报告义务，在规定日期提交了季度中期财务报告和经核证的年度财务报告。因此，审计委员会认为该建议已执行。	X			
7.	2020	A/76/5/Add.5， 第二章，第 44 段	审计委员会建议训研所确定方案预算指标和目标的核查手段。	2022-2023 两年期预算工具已经修订并发布，核查手段被列为规划工作的一部分。核查手段也被列入方案预算成果框架。训研所管理当局认为这项建议已执行，请求予以审结。	审计委员会核实了对 2022-2023 两年期预算工具所作的更改，包括作为规划工作一部分的预算战略目标的核查手段。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8.	2020	A/76/5/Add.5， 第二章，第 45 段	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框架的规定，	训研所董事会核准了成果管理政策，管理当局随后在行政通告(AC/UNITAR/2021/06)中	审计委员会核实，新的成果管理政策纳入了工作规划要求，包括标准要素，并载有一个木	X			

					核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估			
序号	年份					已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
			适当应用其工作计划所列成果管理制因果关系链上的这些要素。	予以颁布。该政策载有对工作计划的新要求，包括标准要素，并规定了主任的职责，即提供监督，确保工作计划的质量，并确保其督导的各单位充分执行各项要求。由于制定了明确的政策说明，训研所管理当局请求审结该建议。	语表，以确保明确适用工作计划所列的结构安排概念。审计委员会注意到，训研所已采取步骤，确保正确适用其成果管理框架。因此，审计委员会认为这项建议已执行。			
9.	2020	A/76/5/Add.5，第二章，第 46 段	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时间表和负责人员。	董事会核准了成果管理政策，管理当局随后在行政通告(AC/UNITAR/2021/06)中予以颁布。该政策要求在年度工作计划中具体说明产出和活动交付的时间表和负责人员。这项政策现已制定，正被应用于 2022 年的工作规划要求。由于制定了明确的政策说明，训研所管理当局请求审结该建议。	审计委员会核实，新政策列有明确的产出和活动截止日期，并确定了负责的管理人员和主管。该政策还列有一个标准的年度工作计划模板，载有制定工作计划的最低要求。因此，监督厅认为这项建议已执行。	X		
10.	2020	A/76/5/Add.5，第二章，第 54 段	审计委员会建议训研所采取措施，加强对项目信息的管理，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。	管理当局已采取各种行动，例如删除项目跟踪工具中的一些协议登记功能，以避免项目跟踪工具的项目简介与协议信息不一致，因为项目跟踪工具不是一个合规或报告工具。这减少了项目跟踪工具与其他来源之间在项目信息方面存在不一致的可能性。项目跟踪工具绝不是一种财务会计或报告工具。由于管理当局已作出合理努力，加强对项目跟踪工具信息的管理，训研所请	审计委员会核实，对项目跟踪工具作出了更改，以避免在一致性方面出现错误。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	因时过境迁而			
序号	年份					已执行	正在执行	未执行	不必执行
11.	2020	A/76/5/Add.5，第二章，第 61 段	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。	审计委员会考虑审结这项建议。 在这项审计建议提出之后，未通过电子邮件接受协议修正案，在程序方面正严格遵照现行政策准则。训研所管理当局认为这项建议已执行，请求予以审结。	审计委员会审查了 2021 年期间开始的所有项目，核实训研所在提出修改或修正的每个项目中均遵守了接受赠款政策的要求。因此，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
建议总数						8	2	0	1
占建议总数百分比						73	18	0	9

第三章

财务报表的核证

2022 年 3 月 25 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 2021 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这些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。

主计长

助理秘书长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

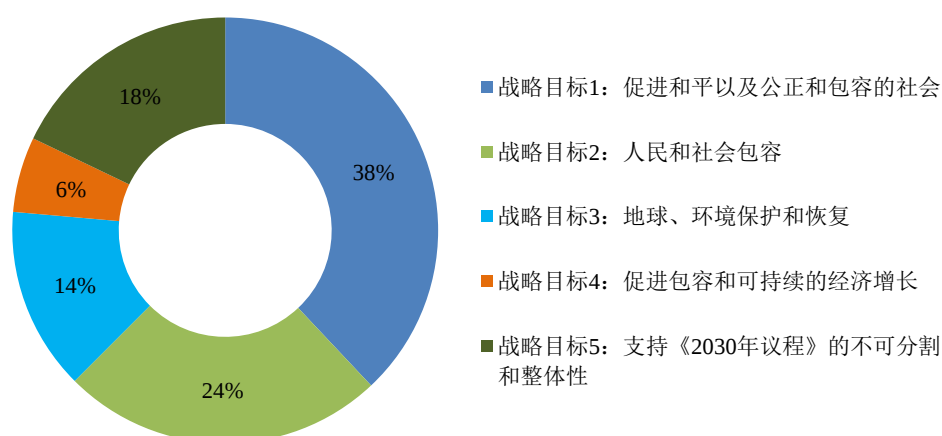
2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨递交关于联合国训练研究所(训研所)2021 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 2021 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。战略框架在《2030 年可持续发展议程》的和平、人民、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》的战略执行和利用卫星图像分析进行循证决策, 以及多边外交。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。训研所还将以前由联合国大学主办的可持续周期方案纳入地球司的工作方案。
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

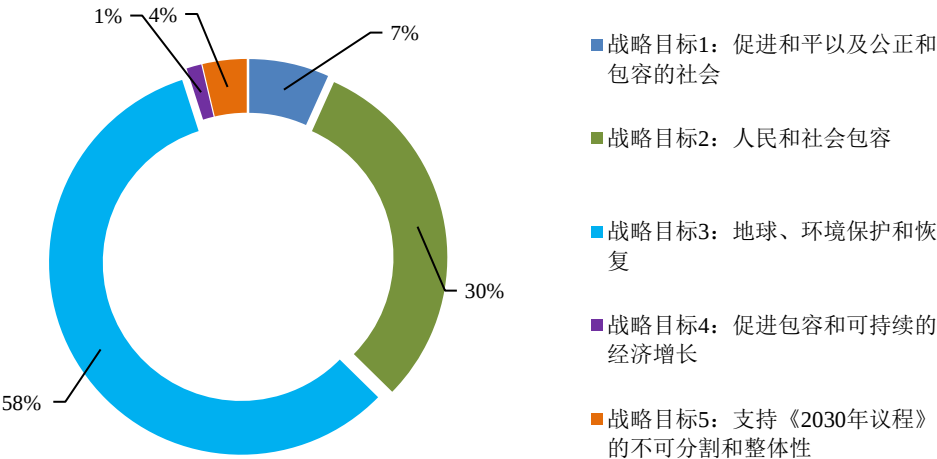


5. 2021 年期间, 训研所的业务, 特别是意在面对面交付的培训和和其他相关工作继续受到冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响。董事会在审议 2020-2021 年度订正方案预算时进行的讨论中注意到训研所受到的影响, 其中包括与 2020 年相比

的投资收入减少。训研所继续将规划的面对面培训活动转为在线举办，从而得以保持业务连续性。

6. 2021 年期间，训研所在努力实现其目标方面取得了进展，向 370 139 名受益者提供了培训、学习和知识共享服务(2020 年的数字为 322 410 人，增幅为 14.8%)，受益者总数达到训研所历史上的最高水平。⁴ 如图四.二所示，95%的受益者与和平、人民和地球这三个战略目标所涉方案有关联。共计 66%的训研所受益者参加了 2021 年取得具体学习成果的活动。此类受益者人数增加了 16%，从 2020 年的 209 881 人增加到 2021 年的 243 790 人。人数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者人数增多。

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。不包括报告有多重目标(532)和未指明目标(96)的受益者，共计 0%。

7. 用于交付 2021 年产出的订正预算为 3 558.3 万美元(2020 年:3 251.9 万美元)，基于预算的实际支出为 3 817.1 万美元(2020 年: 3 501.3 万美元)，交付了 991 项活动(2020 年: 896 项)。2021 年，训研所基本维持了 2020 年的男女性别比例，学习受益者的男女性别比例为 45:49 (6%登记为“其他性别”⁵)(2020 年: 44:51)。

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 9%(2020 年: 10%)来自政府；49%(2020 年: 49%)来自非国家部门，包括非政府组织、学术界和工商界；8%(2020 年: 6%)来自联合国和其他国际组织；34%(2020 年: 35%)来自其他部门。

⁴ 受益者统计数字的报告依据是训研所活动的参与情况，并不代表唯一受益者。

⁵ “其它性别”可包括“非二选一”或“未指明”。

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 97% 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. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

10. 财务报表一、二、三、四和五显示训研所活动的财务结果及其截至 2021 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

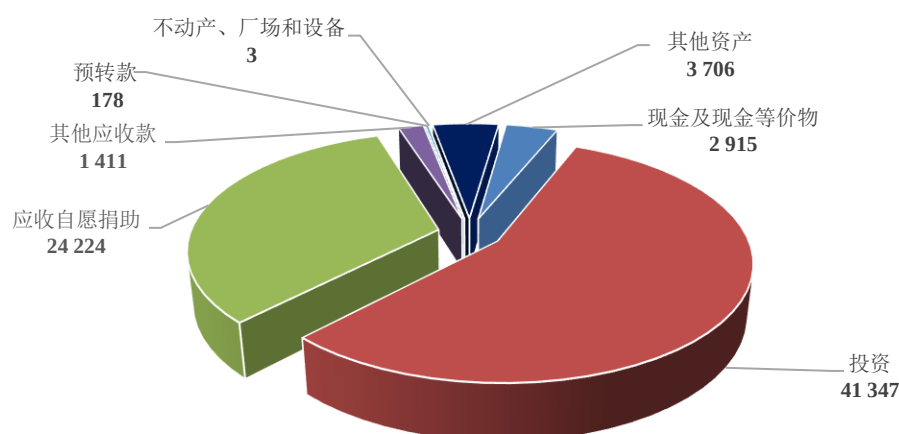
资产

11. 训研所报告，截至 2021 年 12 月 31 日，资产总额增加 1 715.2 万美元，从截至 2020 年 12 月 31 日报告的 5 663.2 万美元增加到目前的 7 378.4 万美元。图四.三列出训研所截至 2021 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.三

截至 2021 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：来自捐助方的应收自愿捐助 2 424.4 万美元，占 32.8%(2020 年：1 471.2 万美元，占 26.0%)；报告的投资金额 4 134.7 万美元，占 56.0%(2020 年：2 682.0 万美元，占 47.4%)；现金及现金等价物共计 291.5 万美元，占 4.0%(2020 年：1 118.1 万美元，占 19.7%)。其余部分包括：转给执行伙伴的预支款 17.8 万美元，占 7.2%(2020 年：106.3 万美元，占 6.9%)；其他应收款 141.1 万美元(2020 年：162.0 万美元)；其他资产 370.6 万美元(2020 年：99.0 万美元)；不动产、厂场和设备 3 000 美元(2020 年：7 000 美元)。

13. 据报,截至 2021 年 12 月 31 日的现金及现金等价物和投资为 4 426.2 万美元(2020 年:3 800.1 万美元),其中包括投资于短期和长期债券的 2 585.1 万美元(2020 年:1 602.8 万美元)、其他货币市场工具 1 549.6 万美元(2020 年:1 999.5 万美元)、货币市场基金 266.9 万美元(2020 年:188.0 万美元)和内部管理的现金及现金等价物 24.6 万美元(2020 年:9.9 万美元)。现金及现金等价物和投资结余总额与 2020 年底结余相比增加 626.1 万美元(16.5%)。

14. 截至 2021 年 12 月 31 日的应收款总额为 2 563.5 万美元,其中,预计将在 2022 年收到 1 896.2 万美元,预计将在 2022 年以后收到其余的 667.3 万美元。上述应收款中有 1 477.2 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

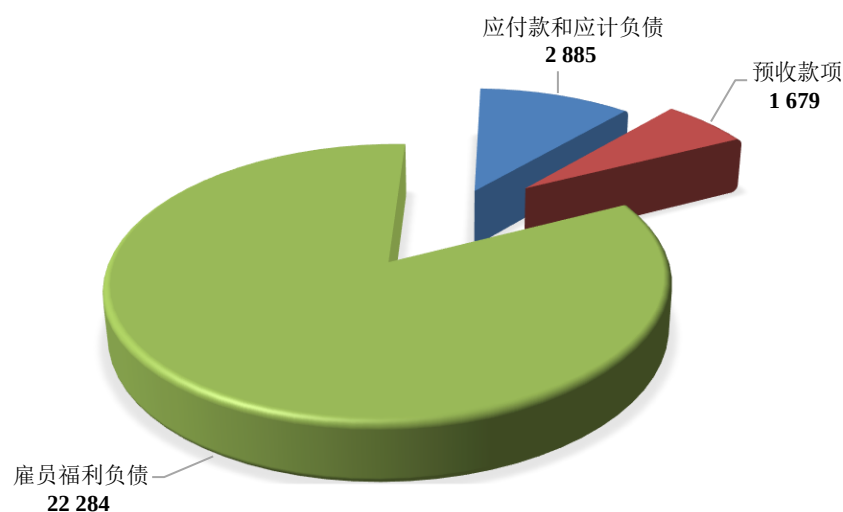
15. 截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额为 2 684.8 万美元,而截至 2020 年 12 月 31 日的结余为 2 580.1 万美元。

16. 图四.四列出训研所截至 2021 年 12 月 31 日的负债结构。

图四.四

截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



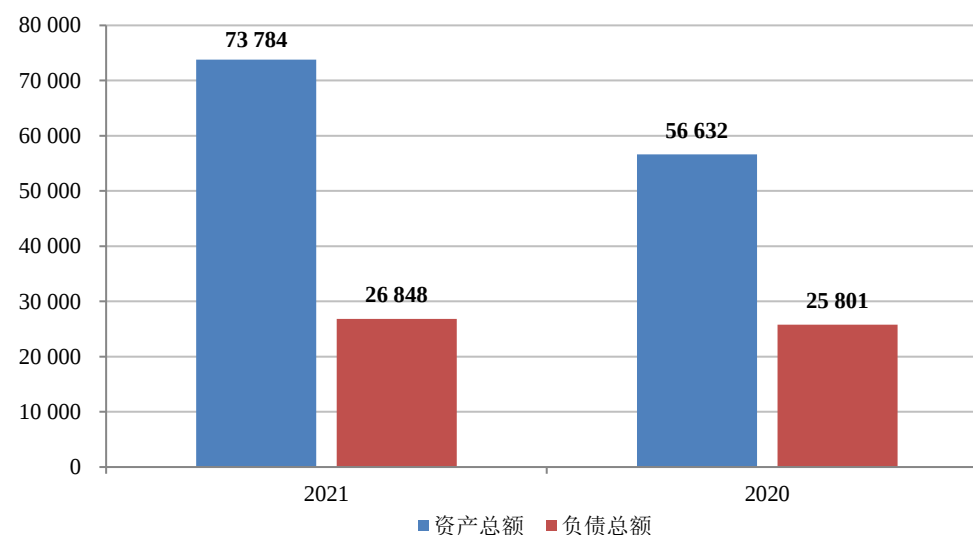
17. 训研所负债的主要构成部分是工作人员和退休人员已挣得但截至报告日尚未支付的雇员福利。这些负债主要是离职后健康保险的负债。雇员福利负债共计 2 228.4 万美元,占训研所负债总额的 83.0%。财务报表附注 16 对此作了详细解释。雇员福利负债与 2020 年报告的 2 037.4 万美元(占负债总额的 79.0%)相比,增加 191.0 万美元,主要原因是确认了 122.2 万美元的利息成本和服务费用(2020 年:116.9 万美元)。由于贴现率、联合国医疗保险缴费率、医疗通胀和人均索偿假设有变化,产生了 57.9 万美元的精算损失(2020 年:55.3 万美元的损失)。

18. 预收款项为 167.9 万美元(2020 年: 155.3 万美元)。此外, 应付款和应计负债为 288.5 万美元(2020 年: 387.4 万美元); 这一数额主要涉及应付供应商的款项 124.2 万美元、货物和服务应计项目 52.2 万美元和待退还捐助方款项等其他负债 112.1 万美元。

图四.五

截至 2021 年 12 月 31 日的资产与负债变动

(千美元)



19. 图四.五显示, 持有的资产增加 30.3%, 从 2020 年报告的 5 663.2 万美元增加到 2021 年报告的 7 378.4 万美元; 负债增加 4.1%, 从 2020 年报告的 2 580.1 万美元增加到 2021 年报告的 2 684.8 万美元。负债/资产比率在 2021 年稳定在 36.4%, 而 2020 年报告的比率为 45.6%。

净资产

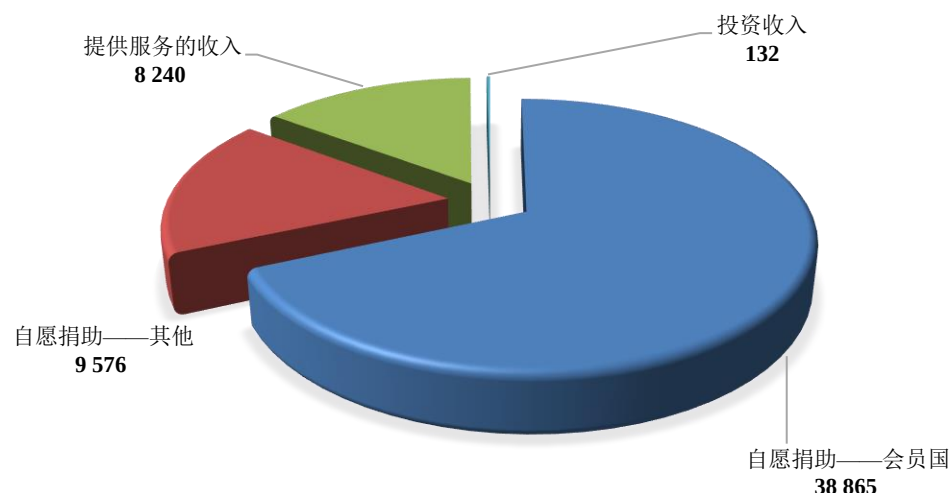
20. 这一年期间的净资产变动显示, 在 2020 年底 3 083.1 万美元净资产基础上增加了 1 610.5 万美元, 反映出营运盈余 1 668.4 万美元和精算损失 57.9 万美元。

财务执行情况

收入

21. 2021 年, 收入总额为 5 681.3 万美元, 收入结构见图四.六。

图四.六
截至 2021 年 12 月 31 日的收入总额
(千美元)

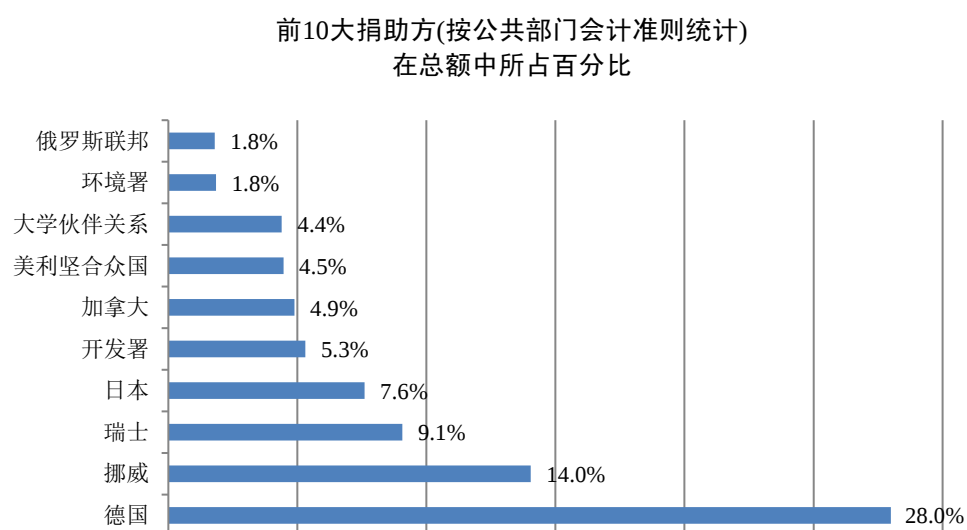


22. 如图四.六所示，主要收入来源是：(a) 从会员国收到的自愿捐助 3 886.5 万美元，占收入总额的 68.4%(2020 年：1 102.5 万美元，占 32.4%)；(b) 其他自愿捐助 957.6 万美元，占 16.9%(2020 年：1 478.5 万美元，占 43.4%)，其中包括其他捐助方提供的捐助 754.7 万美元和实物捐助 228.2 万美元；(c) 提供服务的收入为 824.0 万美元，占 14.5%(2020 年：719.3 万美元，占 21.1%)。实物捐助包括该年度的租金补贴 47.5 万美元(2020 年：62.8 万美元)(系训研所租用大楼的租金市值和实际支付款之间的差额)，还包括美利坚合众国政府提供的价值 180.7 万美元的卫星图像。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 0.23%，从 2020 年报告的 43.2 万美元减少到 13.2 万美元。

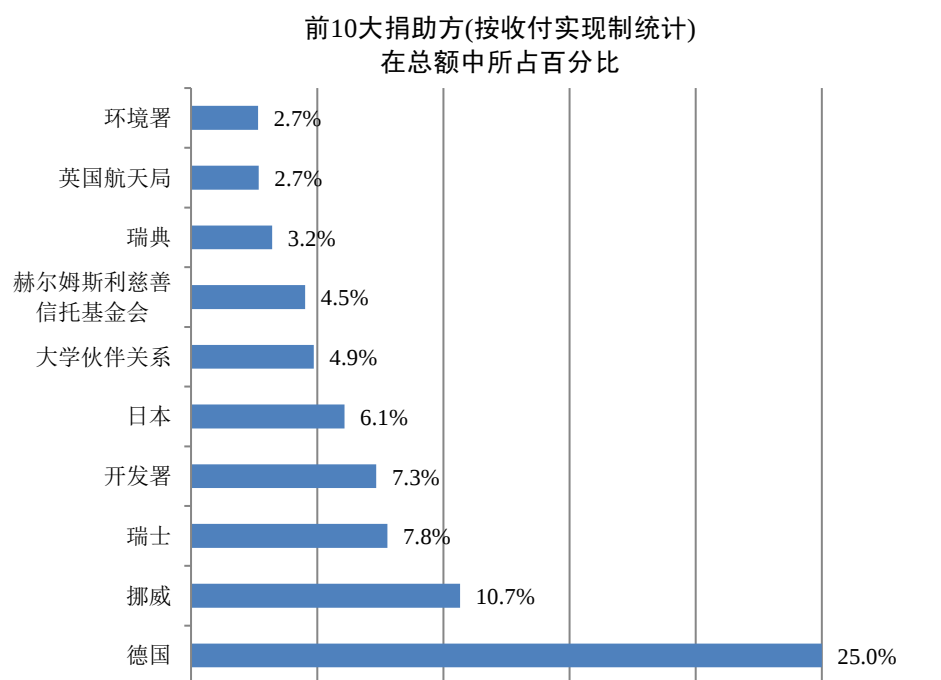
23. 训研所严重依赖少数几个捐助方；应当指出，前 10 大捐助方的捐助约占该年度捐助总额的 74.8%。图四.七显示按照公共部门会计准则和收付实现制统计的前 10 大捐助方。捐助包括提供服务所得收入，这些服务的捐助方也是所提供服务的受益者。

图四.七

前 10 大捐助方的捐助 (不包括实物捐助)



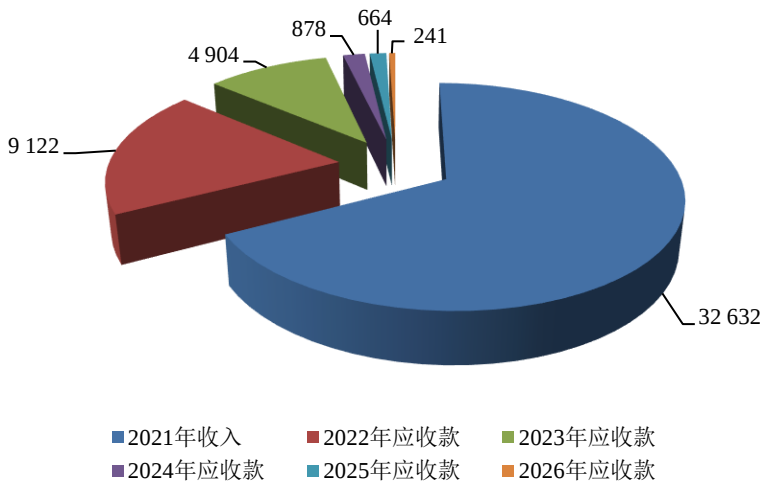
缩写：开发署，联合国开发计划署；环境署：联合国环境规划署



缩写：开发署，联合国开发计划署；环境署：联合国环境规划署

24. 2021 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 2022-2026 年期间的应收捐助余额。图四.八显示 2021 年确认的、今后几年有应收款的这种多年期协议收入。

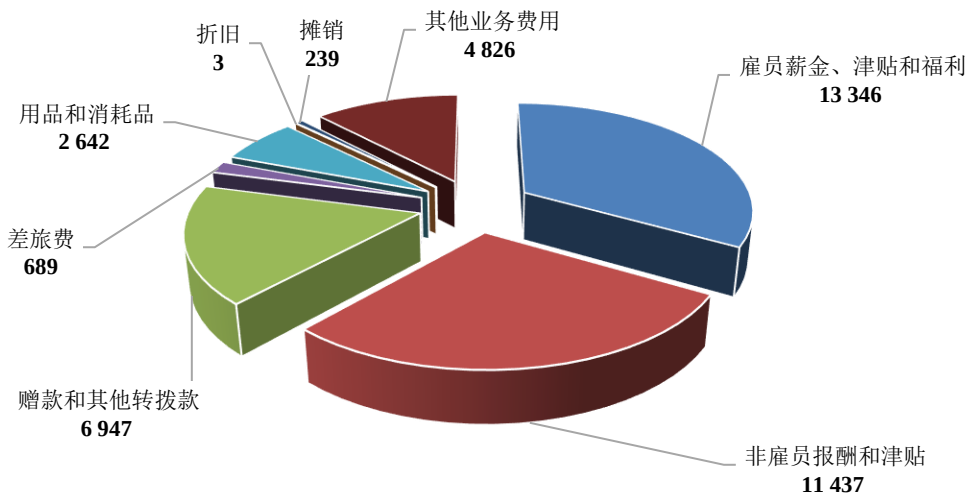
图四.八
2021 年自愿捐助显示本年度和未来年度份额
(千美元)



费用

25. 2021 年 12 月 31 日终了年度费用共计 4 012.9 万美元。图四.九显示各类支出。

图四.九
截至 2021 年 12 月 31 日的费用总额
(千美元)



26. 2021 年报告的费用总额为 4 012.9 万美元，与 2020 年报告的费用总额 3 467.9 万美元相比，增加 15.7%(见图四.十)。主要费用类别包括：工作人员费用 1 334.6 万美元，占 33.3%(2020 年：1 148.4 万美元，占 33.1%)；非雇员报酬和津贴 1 143.7 万美元，占 28.5%(2020 年：895.7 万美元，占 25.8%)；赠款和其他转拨款 694.7 万美元，占 17.3%(2020 年：578.1 万美元，占 16.7%)；差旅费 68.9 万美元，占 1.7%(2020

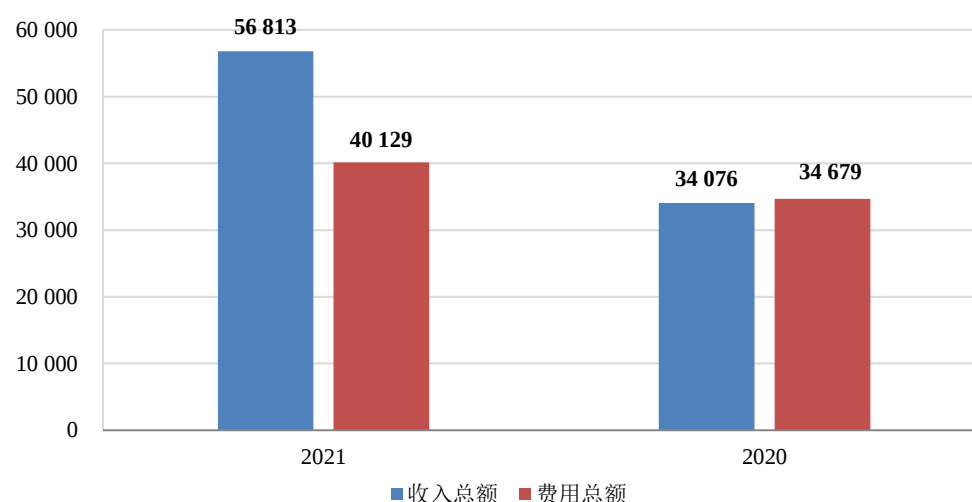
年：77.1 万美元，占 2.2%）。费用总额中其余 19.2%(2020 年：22.2%)包括其他业务费用 482.6 万美元(2020 年：445.8 万美元)、用品和消耗品 264.2 万美元(2020 年：227.3 万美元)、无形实物资产摊销 23.9 万美元(2020 年：95.4 万美元)。

27. 其他业务费用不包括方案支助费用 268.8 万美元，也不包括开展项目活动产生的直接服务费用 467.9 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/支助服务部分的收入，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 74 段(附注 3)和第 92 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 2 478.3 万美元(2020 年：2 044.1 万美元)。在该年度报告的 5 681.3 万美元收入总额中，人事费用总额占 43.6%。

图四.十
收入和费用变动

(千美元)



29. 如图四.十所示，与 2020 年报告的收入相比，收入总额整体增加 2 273.7 万美元(66.7%)。自愿捐助净额包括对应收捐款逐案评估后确定的受损收入的会计调整额 39.5 万美元。作出这些会计调整的主要原因是受到 COVID-19 大流行影响的捐助方调整供资优先次序，从而提前终止项目(37.9 万美元)；以及完成项目的支出低于预算(1.5 万美元)。

30. 另一方面，总体费用比 2020 年增加了 545.0 万美元(15.7%)。显著增加的费用包括：雇员薪金、津贴和福利 186.2 万美元(16.2%)、非雇员报酬和津贴 248.0 万美元(27.7%)、赠款和其他转拨款 116.6 万美元(20.2%)、用品和消耗品 36.9 美元(16.2%)及其他业务费用 36.8 万美元(8.3%)。差旅费继续下降，减少 8.2 万美元(-10.6%)。

业务结果

31. 2021 报告的收入与费用相抵后的净盈余为 1 668.4 万美元，相比之下，2020 年有 60.3 万美元赤字。应收自愿捐助结余数额很大，涉及几个在 2022-2026 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入账。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 2021 年 12 月 31 日，训研所流动性状况稳定；该实体拥有充足的流动资产来偿清债务。2021 年的流动资金与截至 2020 年 12 月 31 日报告的 4 682.8 万美元相比减少了 392.0 万美元，降至 4 290.8 万美元。流动资金总额包括：现金及现金等价物 291.5 万美元，占 6.8%(2020 年：1 118.1 万美元，占 23.9%)、短期投资 2 103.1 万美元，占 49.0%(2020 年：2 224.1 万美元，占 47.5%)、应收款 1 755.1 万美元，占 40.9%(2020 年：1 178.6 万美元，占 25.2%)。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 547.7 万美元(2020 年：586.5 万美元)，负债总额为 2 684.8 万美元(2020 年：2 580.1 万美元)。

33. 下表汇总 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的四项主要流动性指标，并与 2020 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	
	2021	2020
流动资产与流动负债的比率	7.8:1	8.0:1
流动资产减应收款与流动负债的比率	4.4:1	5.7:1
流动资产与资产总额的比率	0.58:1	0.83:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	7.2	11.9

34. 流动资产与流动负债的比率说明训研所有能力用流动资产偿还短期债务。这一比率为 7.8:1，说明流动资产是流动负债的 7.8 倍，因此在需要时有充足的流动资产全额偿还流动负债。如果在这项分析中排除应收款，流动债务保障率在本年度为 4.4，上一年度为 5.7。

35. 截至 2021 年 12 月 31 日，训研所流动资产约占资产总额的 58%，持有充足现金及现金等价物和短期投资，可支付月均 332.4 万美元估计费用 7.2 个月，相比之下，2020 年底时可支付 11.9 个月。

36. 截至报告日，训研所雇员福利负债共计 2 228.4 万美元，其中 2 184.8 万美元与设定受益负债有关。由于拥有共计 4 426.2 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 199%。此外，24.0% 的设定受益负债由多至 522.4 万美元现金及现金等价物供资。

C. 未来展望

37. 2021 年 11 月，训研所董事会第六十二届会议在全面审查该年度面临的机遇和挑战，包括深入评价 COVID-19 大流行对方案活动的影响，并审查 2022-2023 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后，通过了 2022-2023 年度订正方案预算，数额为 7 249.5 万美元。2022-2023 两年期预计预算数额为 7 249.5 万美元，与 2020-2021 两年期核定(订正)预算(6 810.2 万美元)相比，增加 6%。

38. 董事会还审议了 2018-2021 年战略框架中期评价结果，同意将其战略目标延至 2022-2025 年期间，同时增加两个新的次级目标——一个涉及促进人人享有健康；另一个涉及促进技术，以推动实现可持续发展目标，缩小数字空间的许多鸿沟，以及强调气候行动并使可持续发展目标回归正轨。

39. 董事会欢迎 2022-2027 年期间伙伴关系和资源调动战略以及增加集合和灵活供资的目标，包括为此向战略框架基金提供进一步支助、增加伙伴关系和联合国及其他捐助方团队的供资、进一步增加与企业 and 私营部门的战略接触以及扩大托管伙伴关系。

第五章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国训练研究所

一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	2 915	11 181
投资	21	21 031	22 241
应收自愿捐助	8	17 551	11 786
其他应收款	9	1 301	1 503
预转款	10	178	1 063
应收利息	9	110	117
其他资产	11	3 706	990
流动资产共计		46 792	48 881
非流动资产			
投资	21	20 316	4 579
应收自愿捐助	8	6 673	2 926
无形资产	13	—	239
不动产、厂场和设备	12	3	7
非流动资产共计		26 992	7 751
资产总额		73 784	56 632
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	14	2 885	3 874
预收款项	15	1 679	1 553
雇员福利负债	16	913	438
流动负债共计		5 477	5 865
非流动负债			
雇员福利负债	16	21 371	19 936
非流动负债共计		21 371	19 936
负债总额		26 848	25 801
资产总额减负债总额后的净额		46 936	30 831
净资产			
累计盈余	17	46 936	30 831
净资产共计		46 936	30 831

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2021	2020
收入			
自愿捐助——会员国	18	38 865	11 025
自愿捐助——其他	18	9 576	14 785
提供服务所得收入	19	8 240	7 193
投资收入	21	132	432
其他收入	22	—	641
收入共计		56 813	34 076
费用			
雇员薪金、津贴和福利	20	13 346	11 484
非雇员报酬和津贴	20	11 437	8 957
赠款和其他转拨款	20	6 947	5 781
差旅费	20	689	771
用品和消耗品	20	2 642	2 273
折旧	12	3	1
摊销	13	239	954
其他业务费用	20	4 826	4 458
费用共计		40 129	34 679
年度盈余/(赤字)		16 684	(603)

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

三. 2021 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

截至 2020 年 1 月 1 日的净资产	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)
截至 2020 年 12 月 31 日的净资产	30 831
净资产变动	
雇员福利负债精算损失(附注 16)	(579)
年度盈余	16 684
净资产变动共计	16 105
截至 2021 年 12 月 31 日的净资产	46 936

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2021	2020
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		16 684	(603)
非现金变动			
折旧	12	3	1
投资溢价/折价的摊销	21	117	113
无形资产摊销(实物捐助)	13	239	954
精算利得/(损失)	17	(579)	(553)
资产变动			
应收自愿捐助减少/(增加)额	8	(9 511)	122
其他应收款减少/(增加)额	9	202	(564)
应收利息减少/(增加)额	9	7	63
预转款减少/(增加)额	10	885	160
其他资产减少/(增加)额	11	(2 716)	4 846
负债变动			
应付款和应计负债增加/(减少)额	14	(989)	2 633
预收款项增加/(减少)额	15	126	771
雇员福利负债增加/(减少)额	16	1 910	1 600
作为投资活动列报的投资收入	21	(132)	(432)
用于业务活动的净现金流量		6 246	9 111
来自投资活动的现金流量			
购买投资	21	(67 954)	(50 986)
投资收益	21	53 310	45 889
作为投资活动列报的投资收入	21	132	432
(用于)/来自投资活动的净现金流量		(14 512)	(4 665)
现金及现金等价物净(减少)/增加额		(8 266)	4 446
年初现金及现金等价物	7	11 181	6 735
年末现金及现金等价物	7	2 915	11 181

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

五. 2021 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)	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	两年期 订正	年度 初始	年度 最终			
收入							
方案捐款	90 645	69 445	46 809	36 045	43 980	(23.0)	22.0
非专用							
自愿捐款	500	450	250	200	239	(20.0)	19.5
其他/杂项收入	330	—	180	—	139	(100.0)	>100.0
收入共计	91 475	69 895	47 239	36 245	44 358	(23.3)	22.4
支出							
执行主任办公室	3 097	2 844	1 571	1 554	1 472	(1.1)	(5.3)
业务/支助事务	9 813	8 178	5 178	4 423	3 245	(14.6)	(26.6)
方案	75 373	57 080	39 025	29 606	33 454	(24.1)	13.0
支出共计	88 283	68 102	45 774	35 583	38 171	(22.3)	7.3
净额共计	3 192	1 793	1 465	662	6 187	—	—

^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 6 中解释。

^b 系实际支出和收入(预算基础)减去年度最终预算。附注 6 述及大于 10% 的差异。

说明：附注是财务报表的组成部分。

联合国训练研究所

2021 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 and 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，不仅在专业和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解决方案和相关知识产品及服务，发展各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，联合国卫星中心方案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 2020-2023 年；维持和平培训方案股在巴马科、亚的斯亚贝巴、达喀尔和尼亚美从联合国开发计划署(开发署)无限期租用了办公室；纽约办事处 2021 年租用了一套公寓，供大会主席研究金方案的参与者居住。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多方案办事处。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，并重点开展维持和平培训活动。

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，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 2022-2023 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 2022 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2021 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12,审计委员会的报告将连同核准于 2022 年 7 月 30 日发布的已审计财务报表,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,但以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字金融资产除外。

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. 继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训研所财务报表的影响：

- (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 2022 年 6 月前发布该准则。这项关于转移费用的新准则可能导致未来变更联合国确认某些类别非交换交易(包括向执行伙伴的转移)费用的会计政策；
- (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 2022 年 9 月前发布该准则；
- (d) 租赁：该项目的目标是为租赁会计取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，以保持与《国际财务报告准则 16》的一致性。《公共部门会计准则第 43 号》于 2022 年 1 月发布；
- (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(不动产、厂场和设备)》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)》；2022 年 1 月发布、2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》。关于这些准则对该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《公共部门会计准则第 41 号》对财务报表的影响,该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原则。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。
《公共部门会计准则第 43 号》	《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》,根据《国际财务报告准则 16(租赁)》为承租人引入使用权模式,并取代《公共部门会计准则第 13 号》中所有权附带风险和回报的模式。对出租人而言,《公共部门会计准则第 43 号》在很大程度上延续了《公共部门会计准则第 13 号》中所有权附带风险和回报的模式。
	《公共部门会计准则第 43 号》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日。目前正在评估《公共部门会计准则第 43 号》对财务报表的影响,该组织将在其生效时做好实施准备。

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助的重大结余需接受特定审查，并依据可收回性和账龄情况估定可疑应收款备抵数额。

预转款

29. 预转款是转给执行机构/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、厂场和设备的类别	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. 训研所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无形资产，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 5 000 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。与开发软件供训研所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自购置当月起或自开始运作当月起，采用直线法进行摊销。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。

预收款和其他负债

45. 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

46. 如训研所实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和回报，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。

47. 未向训研所实质转让与所有权相关的全部风险和回报的租赁归为经营租赁类。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

48. 训研所通过主要由东道国政府准予的捐赠使用权协议，以零成本或名义成本占用土地和建筑物并使用基础设施资产、机械及设备。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。

49. 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。

50. 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

51. 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

52. 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。

53. 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

54. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利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

55. 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 2021 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。

56. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是，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。

57. **离职后健康保险。**离职后健康保险在全世界范围内为符合资格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。

58. **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。

59. **累积年假。**年假负债是预计在雇员从训研所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训研所的真实负债。因此，体现为服务终了时流出训研所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

60. 训研所是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休福利、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。

61. 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

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

63. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度终了后 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。

64. **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。

拨备

65. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如训研所因过去事项而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

66. 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。

67. 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

68. 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。如果经济利益流入训研所的可能性大于不流入训研所的可能性,则在附注中披露或有资产。

承付款

69. 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

70. 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。

71. 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。

72. 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。

73. 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 20 000 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。

74. 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 5(分部报告)所披露,方案支助费用和直接支助费用在编制财务报表时被冲销。

交换交易收入

75. 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

76. 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

77. 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。

78. 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。

79. 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,在训研所负有具有约束力的付款义务时确认费用。

80. 用品和消耗品涉及办公用品和消耗品产生的支出。

81. 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。

82. 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

83. 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 万美元)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。2021 年的初始预算支出从 4 577.4 万美元下调至 3 558.3 万美元, 收入目标从 4 723.9 万美元下调至 3 624.5 万美元。

84. 2021 年期间, 由于 COVID-19 疫情的影响, 捐助方的供资优先事项继续发生变化, 与捐助方签署的一些捐助协议有了修改, 导致项目提前终止(37.9 万美元)。

85. 训研所的周转资金组合在整个疫情期间仍然安全, 因为训研所持有旨在保持本金价值的高质量流动资产; 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 2021 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。2021 年的投资收入较低, 为 13.2 万美元(平均年收益率为 0.32%), 而 2020 年为 43.2 万美元(平均年收益率为 1.27%)。

86. COVID-19 疫情在 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。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。

87. 训研所一直在努力使提供培训使用的语言更加多样。在 2020 年进行的战略框架中期评价中, 建议训研所在产品开发中使当地参与进来, 包括以英语以外的语言, 这可以利用现有产品来增进理解和扩大覆盖面。在 2021 年期间, 训研所采取了一些措施来落实这项建议, 包括增加与当地行为体的接触, 以设计和执行项目; 与南部非洲三个国家的广播电台合作, 用当地语言进行广播(在与“联合国一体化”气候变化学习伙伴关系的合作下), 估计总听众人数达 1 000 万(类似工作将在整个区域大规模复制); 根据当地语言 and 情况调整培训和宣传材料, 包括通过广播时段, 结合与健康有关的方案, 提高对 COVID-19 的认识。

88. 训研所通过在其培训方案中尊重使用多种语文而调整其业务。通过独立评价和影响事例从参与者那里得到的反馈也包含了关于使用当地语言, 包括土著语言传播信息和提供培训的建议。除联合国正式语文外, 训研所举办活动使用的其他语文包括荷兰语、菲律宾语、日语、高棉语、老挝语、蒙古语、波兰语、葡萄牙语、罗马尼亚语、泰语、土耳其语、乌克兰语和越南语。

附注 5 分部报告

89. 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。

90. 按照训研所董事会确定的 2020-2021 两年期订正方案预算，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(包括联合国卫星中心方案股、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。

91. 分部间交易包括按照附注 3(重要会计政策)第 75 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。

92. 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 268.8 万美元和直接服务费 467.9 万美元。

截至 2021 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	401	48 001	39	—	48 441
提供服务所得收入 ^a	1 544	8 237	5 826	(7 367)	8 240
其他收入	—	—	—	—	—
投资收入	48	—	84	—	132
收入共计	1 993	56 238	5 949	(7 367)	56 813

	执行主任 办公室	方案	业务/ 支助事务	冲销额	共计
分部费用					
雇员薪金、津贴和福利	1 396	9 686	2 264	—	13 346
非雇员报酬和津贴	49	11 021	367	—	11 437
赠款和其他转拨款	—	6 947	—	—	6 947
差旅费	24	662	3	—	689
用品和消耗品	10	2 619	13	—	2 642
折旧	—	3	—	—	3
摊销	—	239	—	—	239
其他业务费用	123	11 195	875	(7 367)	4 826
分部费用共计	1 602	42 372	3 522	(7 367)	40 129
年度盈余/(赤字)	391	13 866	2 427	—	16 684

^a 2021 年，方案支助费用回收额 114 万美元列在业务和支助分部，支付训研所的间接费用。

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 2021 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	—	2 915	—	2 915
投资	6 655	—	14 376	21 031
应收自愿捐助	245	17 306	—	17 551
其他应收款	—	1 301	—	1 301
应收利息	35	—	75	110
预转款	—	178	—	178
其他资产	—	3 701	5	3 706
流动资产共计	6 935	25 401	14 456	46 792
非流动资产				
投资	6 429	—	13 887	20 316
应收自愿捐助	—	6 673	—	6 673
不动产、厂场和设备	1	2	—	3
无形资产	—	—	—	—
非流动资产共计	6 430	6 675	13 887	26 992
资产共计	13 365	32 076	28 343	73 784
负债				
流动负债				
应付款和应计负债	32	2 686	167	2 885
其他负债	—	—	—	—
预收款项	—	1 679	—	1 679
雇员福利负债	95	663	155	913
流动负债共计	127	5 028	322	5 477
非流动负债				
应付款和应计负债	—	—	—	—
雇员福利负债	2 235	15 511	3 625	21 371
非流动负债共计	2 235	15 511	3 625	21 371
负债共计	2 362	20 539	3 947	26 848
资产总额减负债总额后的净额	11 003	11 537	24 396	46 936
净资产				
累计盈余	11 003	11 537	24 396	46 936
净资产共计	11 003	11 537	24 396	46 936

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

附注 6 与预算的比较

93. 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)在可比基础上列报预算数额与实际收入和费用之间的差异。

94. 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。虽然预算为期两年，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。

95. 初始预算与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。

96. 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	
方案捐款	22% 的正偏差反映资源调动高于预期预算，特别是在维持和平培训方案和联合国卫星中心所涉领域。
非专用自愿捐助	19.5% 的正偏差反映出与预算修订工作中的预期相比，普通基金的资源调动有所增加。
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 0.32%
费用	
业务/支助事务	支出减少 26.6% 的主要原因是，由于 COVID-19 疫情导致方案交付存在不确定性，通信和信息技术支持股、财务和预算股以及人力资源股的工作人员员额的预算内征聘工作推迟。此外，预算内的学习和公司责任保险费用也没有发生。加上开发署服务的实际收费减少，业务/支助领域的总体预算有了很大的节省
方案	费用增加 13.0%，反映出 2021 年交付情况超过订正预算中的预期，特别是在维持和平培训方案方面

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

97. 预算与实际数额对比表中可比基础上的实际数额与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：2021 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)	(38 171)	—	(38 171)
基础差异	(14 694)	132	(14 562)
列报差异	59 111	(14 644)	44 467
现金流量表(报表四)中的净现金流量	6 246	(14 512)	(8 266)

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	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

(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数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。不构成预算与实际数额对比表组成部分的收入和费用记作列报差异；

(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。2021 年没有主体差异。

98. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
报表五所报预算支出	38 171	35 013
调整数：		
冲销未清义务	(2 114)	(4 804)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应计费用	525	929
离职后健康保险费用	1 023	969
实物捐助费用	2 282	1 617
不动产、厂场和设备的折旧	3	1
无形资产摊销	239	954
报表二所报公共部门会计准则费用共计	40 129	34 679

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
训研所银行账户现金	243	97
投资：定期存款	—	—
债券	—	1 704
货币市场工具	—	7 498
货币市场基金	2 669	1 880
零用金和项目现金	3	2
现金及现金等价物共计	2 915	11 181

99. 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)

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	流动	非流动	共计	流动	非流动	共计
自愿捐款	17 622	6 673	24 295	11 786	2 926	14 712
可疑应收自愿捐助备抵	71	—	71	—	—	—
应收自愿捐助共计	17 551	6 673	24 224	11 786	2 926	14 712

100. 应收自愿捐助结余数额很大，涉及几个在 2022-2026 年期间有应收捐助结余的高价值、多年期捐助协议。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 1 477.2 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。

101. 在 2021 年年底对应收自愿捐助进行了详细逐案审查，因此对捐助收入做出数额为 39.5 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，由于受 COVID-19 大流行影响捐助者的供资优先事项发生变化，捐助者提前终止了项目(37.9 万美元)，以及项目完成时的支出低于预算(1.5 万美元)。

102. 根据《公共部门会计准则第 29 号》，对 675.8 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 8.5 万美元。所用贴现率为美国国债日收益率曲线，第 2、3、4 和 5 年分别为 0.73、0.97、0.97 和 1.26。

附注 9

其他应收款：交换交易

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
交换		
应收非政府实体款项	826	405
应收联合国秘书处其他报告实体款项	15	29
应收政府实体/公共实体款项	460	1 069
小计	1 301	1 503
应收利息	110	117
其他应收款共计	1 411	1 620

附注 10

预转款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
执行伙伴/执行机构	178	1 063
预转款共计	178	1 063

附注 11

其他资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
供应商	10	—
工作人员	47	66
预付款项	80	98

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付开发署的款项	3 569	826
其他资产共计	3 706	990

103. 预付开发署的款项是开发署代表训研所根据提供支助服务的合同安排从事财务、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：2021 年

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2021 年 1 月 1 日费用	11	40	51
处置	—	(30)	(30)
截至 2021 年 12 月 31 日费用	11	10	21
截至 2021 年 1 月 1 日累计折旧	10	35	45
处置	—	(30)	(30)
当年折旧	—	3	3
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	10	8	18
账面净额			
2021 年 1 月 1 日	1	6	7
2021 年 12 月 31 日	1	2	3

不动产、厂场和设备：2020

(千美元)

	信息和通信技术	车辆	共计
截至 2020 年 1 月 1 日费用	11	40	51
处置	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日费用	11	40	51
截至 2020 年 1 月 1 日累计折旧	10	34	44
处置	—	—	—
当年折旧	—	1	1
截至 2020 年 12 月 31 日累计折旧	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

104. 2021 年期间, 处置了一项已提足折旧资产(车辆), 费用为 2.96 万美元, 已移交该会员国。

附注 13
无形资产

(千美元)

	共计
截至 2021 年 1 月 1 日费用	1 432
实物捐助	—
截至 2021 年 12 月 31 日费用	1 432
截至 2021 年 1 月 1 日累计折旧	1 193
处置	—
当年折旧	239
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	1 432
账面净额	
2021 年 1 月 1 日	239
2021 年 12 月 31 日	—

105. 2019 年期间, 从美国政府收到了价值 143.2 万美元的数字卫星图像实物捐助, 用于联合国卫星中心的实施。这些图像将提供至 2021 年 3 月, 使项目受益, 并已作为无形资产进行资本化, 在 2019 年摊销 23.9 万美元, 2020 年摊销 95.4 万美元, 2021 年摊销 23.9 万美元。这项无形资产在 2021 年 12 月 31 日已提足折旧。

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付供应商款项	1 242	2 070
应付联合国秘书处其他报告实体款项	—	53
应付大学伙伴关系款项	—	—
应计货物和服务款	522	876
其他	1 121	875
应付款和应计负债共计	2 885	3 874

附注 15
预收款项

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收付款	1 679	1 553
预收款共计	1 679	1 553

附注 16
雇员福利负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日			2020 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	87	18 812	18 899	55	17 669	17 724
离职回国福利	238	1 510	1 748	104	1 478	1 582
年假	152	1 049	1 201	50	789	839
设定受益负债小计	477	21 371	21 848	209	19 936	20 145
回籍假	318	—	318	129	—	129
附录 D/劳工赔偿	118	—	118	100	—	100
雇员福利负债共计	913	21 371	22 284	438	19 936	20 374

按设定受益计划核算的雇员福利

106. 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 2021 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 57.9 万美元(2020 年：净损失 55.3 万美元)。

精算估值：假设

107. 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 2021 年 12 月 31 日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
2021 年 12 月 31 日贴现率	0.12%	2.64%	2.76%
2020 年 12 月 31 日贴现率	0.01%	2.08%	2.23%
2021 年 12 月 31 日通胀率	2.25%	2.50%	—
2020 年 12 月 31 日通胀率	2.75%	2.20%	—

108. 根据《公共部门会计准则第 39 号》，联合国决定使用怡安翰威特(Aon Hewitt)发布的收益率曲线，(a) 美元：怡安 AA 中值曲线；(b) 欧元区：怡安翰威特公司收益率曲线；(c) 瑞士法郎：怡安瑞士 AA 公司(不包括区域)收益率曲线。

109. 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。对截至 2021 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新，以反映未来年份的上涨率。截至 2021 年 12 月 31 日，瑞士医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 3.44%(2020 年：3.64%)，在 7 年内逐步降至 2.25%(2020 年：8 年内逐步降至 2.75%)。

110. 关于截至 2021 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据未来 20 年的预测通货膨胀率，假设差旅费的通货膨胀率为 2.50%(2020 年：美国通货膨胀率假设为 2.20%)。

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

112. 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、退出保险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精算估值使用的假设一致。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况：2021 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 2021 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	17 724	1 582	839	20 145
当期服务成本	1 020	94	54	1 168
利息费用	3	33	18	54
财务执行情况表中确认的费用小计	1 023	127	72	1 222
净资产变动表中直接确认的精算(收益)/损失	199	39	341	579
实际支付的福利	(47)	—	(51)	(98)
截至 2021 年 12 月 31 日的已确认负债净额	18 899	1 748	1 201	21 848

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 日的设定受益负债净额	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
净资产变动表中直接确认的精算(收益)/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

113. 2021 年，精算损失 57.9 万美元直接记入净资产，当年服务成本和利息费用 122.2 万美元记入财务执行情况表。

医疗费用敏感度分析

114. 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)

	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	增加	(减少)	增加	减少
对设定受益义务的影响	3 123	(2 618)	2 893	(2 435)
对当期服务费用与利息费用合计数影响	238	(194)	221	(179)

贴现率对年末负债的敏感度

115. 贴现率的变化由贴现率曲线驱动，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，这种动荡影响了贴现率假设。如果贴现率假设变动 0.5%，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)

2021 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	(2 701)	(59)	(47)
占年末负债的百分比	(14%)	(3%)	(4%)
贴现率下降 0.5%	3 275	63	52
占年末负债的百分比	17%	4%	4%

^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。

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。

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	2021	2020	2019	2018	2017
离职后健康保险	18 899	17 724	16 313	8 351	8 060
离职回国福利	1 748	1 582	1 460	1 277	1 317
年假	1 201	839	809	739	738
设定受益义务现值共计	21 848	20 145	18 582	10 367	10 115

资金到位负债

116. 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 2021 年 12 月 31 日的资金到位负债结余。

(千美元)

	资金 已到位	资金 未到位	截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额	资金到位 百分比
离职后健康保险	2 275	16 624	18 899	12.0
离职回国福利	1 748	—	1 748	100.0
年假	1 201	—	1 201	100.0
设定受益计划项下雇员福利负债共计	5 224	16 624	21 848	24.0

117. 522.4 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

118. 训研所是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、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。

119. 养恤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计划的各个组织。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计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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

121. 训研所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。

122. 养恤基金最近一次精算估值的截止日期是 2019 年 12 月 31 日。目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。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。

123. 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，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.4%。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%。

124. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，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。

125. 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。前三年(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金缴纳的总额为 79.9315 亿美元，其中 0.046% 由训研所缴纳。

126. 2021 年期间，向基金支付的捐款总额为 155.3 万美元(2020 年：133.8 万美元)。2022 年预计应缴款约为 187.8 万美元。

127. 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。

128. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

附注 17

净资产

(千美元)

	2021	2020
截至 1 月 1 日的净资产	30 831	31 987
雇员福利负债精算利得/(损失)	(579)	(553)
年度(赤字)/盈余	16 684	(603)
截至 12 月 31 日的净资产	46 936	30 831

附注 18

非交换交易的收入

自愿捐款——会员国

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
自愿捐款——会员国	40 417	11 843
给会员国的退款	(1 552)	(818)
自愿捐款收入共计——会员国	38 865	11 025

129. 自愿捐款的大幅增加反映了 2021 年签署的多年期捐款协议，并根据《国际公共部门会计准则》预先确认，包括与挪威发展合作署签署的 696.5 万美元；德国联邦外交部 714.9 万美元；德国环境署 34.1 万美元；瑞士发展合作署 426.5 万美元；广岛县政府 227.3 万美元。还与会员国加拿大、俄罗斯联邦、美国签署了捐款协议，2021 年的捐款数额有所增加。

自愿捐款——其他

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
自愿捐款——其他	7 547	13 344
退款——其他	(253)	(176)
自愿实物捐助	2 282	1 617
自愿捐款收入共计——其他	9 576	14 785

130. 实物捐助包括当年租金补贴 47.5 万美元(2020 年：62.8 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，以及美国政府提供的价值 180.7 万美元的卫星图像，用于联合国卫星中心的实施。2021 年收到的这些卫星图像是对 2019 年收到的价值 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 2021 年增加摊销 23.9 万美元。2019 年收到的该无形资产截至 2021 年 12 月 31 日已提足折旧。本年度内获得的技术援助、专家和其他服务等实物捐助不作为收入确认，因此未列入上述实物捐助收入。2021 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 103.3 万美元的服务。

131. 所有已确认为 2021 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
2021	24 317	8 315
2022	8 036	1 086
2023	4 765	139
2024	842	36
2025	664	—
2026	241	—
自愿捐款收入共计——会员国和其他	38 865	9 576

附注 19

提供服务所得收入：交换交易

132. 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。

133. 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；为训研所的目标对象提供有针对性的面对面培训；以及通过面对面培训、研讨会、讲习班或电子学习课程向个人提供的收费课程。

134. 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。

135. 训研所的分散管理合作方案设立了一个全球网络，由 21 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
培训费	4 191	2 890
联合国卫星中心的活动	2 320	3 212
培训中心附属费	528	533
其他收入	1 201	558
提供服务所得收入共计	8 240	7 193

附注 20

费用

雇员薪金、津贴和福利

136. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
薪金	6 263	5 505
津贴和福利	4 284	3 554

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工作地点差价调整数	2 799	2 425
雇员薪金、津贴和福利共计	13 346	11 484

非雇员报酬和津贴

137. “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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
咨询人收费、实习生和受训人员	11 437	8 957
非雇员报酬和津贴共计	11 437	8 957

赠款和其他转拨款

138. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
订约承办事务	1 878	2 469
无条件捐赠	1 898	824
工作人员和人事费	950	813
差旅费	1 518	865
用品、商品和材料	382	439
方案支助费用	107	44
设备、车辆和家具	214	327
赠款和其他转拨款共计	6 947	5 781

139. 2021 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 17.2 万美元。

差旅费

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工作人员、咨询人和非工作人员差旅	689	771
差旅费共计	689	771

用品和消耗品

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
业务卫星图像(实物)	1 807	990
购置办公设备和用品	480	265
行动地图	285	234
其他用品	70	784
用品和消耗品共计	2 642	2 273

其他业务费用

140. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
培训	670	796
租金——办公室和房地	1 136	1 170
订约服务	545	641
通信公用事业	806	759
实物捐助确认费用——房地	475	628
联合行政费用	134	164
其他费用	176	272
文具和办公用品	8	28
运输/货运服务	22	—
汇兑损失净额	783	—
可疑账款费用	71	—
其他业务费用共计	4 826	4 458

附注 21

金融工具和金融风险管理

金融工具

(千美元)

	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
金融资产			
持有至到期			
不可赎回债券		39 347	24 820

	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可赎回债券		2 000	2 000
投资小计		41 347	26 820
贷款和应收款			
现金及现金等价物：内部管理	7	246	99
现金及现金等价物：定期存款	7	—	—
现金及现金等价物：存单/商业票据	7	2 669	11 082
现金及现金等价物小计		2 915	11 181
应收自愿捐助	8	24 224	14 712
其他应收账款和应收利息	9	1 411	1 620
其他资产(不包括工作人员预支款和预付款项)	11	10	—
贷款和应收款共计		25 645	16 332
金融资产账面金额共计		69 907	54 333
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	14	2 885	3 874
金融负债账面金额共计		2 885	3 874
金融资产净收入和费用			
利息收入——定期存款和银行账户		38	68
不可赎回债券利息收入		236	502
不可赎回债券的摊销收入		(142)	(138)
金融资产净收入共计		132	432

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)

	2021	2020
截至 1 月 1 日余额	26 820	21 836
购买投资	67 954	50 986
出售投资	(53 310)	(45 889)
摊销	(117)	(113)
截至 12 月 31 日余额	41 347	26 820

财务风险管理：概览

141. 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。

142. 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

143. 训研所的投资活动由开发署根据服务级别协议开展。按照这一协议的条款，开发署采用其投资准则和治理框架维护训研所的利益。所作投资均登记在研发所名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。

144. 投资准则的主要目标如下(按重要性次序排列)：

(a) 安全：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；

(d) 社会责任投资：按照指定提供者制定的否定筛选标准加以选择。

145. 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。

146. 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。2021 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。

147. 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

148. 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、投资和金融机构存款以及未清应收款的信用敞口。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

149. 训研所的未清金融资产余额面临信用风险，这些金融资产主要包括现金及现金等价物、金融工具和应收款(交换和非交换交易)。

150. 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敞口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。

151. 投资活动由开发署进行；在正常情况下，训研所各办事处不得从事投资。

152. 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 2021 年 12 月 31 日，训研所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)

2021 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A-	共计
货币市场工具	4 998	—	10 498	—	—	—	15 496
债券	10 750	8 966	—	3 607	2 528	—	25 851
共计	15 748	8 966	10 498	3 607	2 528	—	41 347

信用风险：应收款

153. 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。2021 年有一笔金额为 7.1 万美元的可疑应收款拨备计入运营费用。根据对信用风险的监测，训研所认为，除这一拨备外，在应收款方面无需另外计提减值备抵。

应收款总额账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	19 881	—	13 667	—
不足 1 年	5 644	—	2 457	—
1 至 2 年	—	—	91	—
共计	25 525	—	16 215	—

信用风险：现金及现金等价物

154. 训研所截至 2021 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 291.5 万美元，这是这些资产的信用敞口上限。

流动性风险

155. 流动性风险是指训研所可能没有足够资金来履行到期债务的风险。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。

156. 《财务条例和细则》规定，只有在收到捐助资金后才能发生支出，因而大大降低了训研所在捐款方面的流动性风险，因为捐款基本上是稳定的年度现金流动。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。

157. 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

158. 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，因为实体有可用的应收款、现金和投资，并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到期日：截至 2021 年 12 月 31 日，未贴现

(千美元)

	即期	3 个月内	3-12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	—	2 885	—	—	2 885
金融负债共计	—	2 885	—	—	2 885

市场风险

159. 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

160. 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

161. 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久期计量，久期以年数表示。久期期限越长，利率风险越大。

会计分类和公允价值

162. 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

163. 2021 年，没有反映净汇兑收益或设备销售收入的其他收入记录(2020 年：64.1 万美元)。

附注 23

关联方

训研所的治理

164. 训研所由董事会管理，董事会由 17 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。

165. 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、指导和控制该实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。

166. 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

167. 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。

168. 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以及补助金、补贴、雇主养恤基金缴款、雇主健康保险缴款等其他应享权利。

169. 训研所有 10 名关键管理人员，其在 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的薪酬为 307.8 万美元(2020 年：10 名关键管理人员的薪酬为 299.7 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。

170. 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付款是按照《工作人员条例和细则》支付的应享权利预付款；训研所所有工作人员都可支领这种应享权利预付款。

联合国开发计划署

171. 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。这些交易符合实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 2021 年仍然有效。

联合国系统

172. 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。

173. 训研所作为联合国系统的一部分，与系统其他实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实体的交易，因为交易符合实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

174. 当局和领导人国际培训中心全球网络由 21 个当局和领导人国际培训中心组成。全球网络分布在亚洲、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。

175. 全球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。训研所在全球网络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。训研所不参与全球网络的治理，仅通过全球网络主任年度指导委员会会议发挥协调作用。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。

176. 全球网络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 52.8 万美元附属费(2020 年：53.3 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

177. 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

178. 训研所持有两份租约：日内瓦房地 1 份，纽约办公室 1 份。在日内瓦，训研所与世界气象组织签订了为期三年的办公场地租赁协议，租期为 2020 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。2021 年共支付租金 95 万瑞士法郎(按 2021 年平均汇率计算：104.1 万美元)。此外，联合国卫星中心方案股还租用了两个办公场地：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 2020-2023 年；维持和平训练方案股在巴马科、亚的斯亚贝巴、达喀尔和尼亚美无限期租用开发署的办公室；纽约办事处 2021 年租用一套公寓，供大会主席研究金方案的参与者居住。租用这些办公场所是为了开展具体项目活动。

179. 本期间费用中确认的租赁付款总额为 161.9 万美元(2020 年：152.1 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 47.5 万美元(2020 年：62.8 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。不可撤消安排项下未来最低租赁付款额如下。

经营租赁义务

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 351	1 223
1 至 5 年内应付	274	1 359
5 年以后应付	—	—
最低租赁义务共计(未折现)	1 625	2 582

180. 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议达成的。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。

181. 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 90.0 万美元(2020 年：255.7 万美元)。

182. 截至报告日，训研所根据协议向执行伙伴转拨资金的承付款为 84.3 万美元(2020 年：197.2 万美元)。

附注 25

或有负债和或有资产

183. 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。

184. 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。

185. 截至报告日，训研所没有或有资产。

附注 26

报告日后事项

186. 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。

