



工业发展理事会

第四十六届会议

2018年11月26日至28日，维也纳

方案和预算委员会

第三十四届会议

2018年6月19日至20日，维也纳

临时议程项目4

2017年外聘审计员报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财务年度决算的报告

目录

	页次
送文函	3
简称和缩略语	4
A. 内容提要	6
B. 审计程序	6
C. 财务报表分析	8
C.1. 导言	8
C.2. 财务状况表	8
C.3. 财务执行情况表	15
C.4. 预算和实际金额对比表	16
C.5. 基金余额和承付款项	17
C.6. SAP 用户权利	18
D. 2017年详细结论	18
D.1. 方案支助费用	18
D.2. 内部控制和风险/绩效管理	22



D.3. 信息和通信技术.....	27
D.4. 采购.....	31
D.5 财务会计	34
E. 对去年及往年结论和建议的后续行动.....	38
F. 其他专题	38
G. 致谢.....	39
附件	
外聘审计员对联合国工业发展组织截至 2017 年 12 月 31 日的财务期决算的核定	40
对往年《外部审计报告》结论和建议的后续行动.....	42
截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表.....	51
总干事的报告	51
财务报表责任及核定.....	53
报表 1: 截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表.....	54
报表 2: 截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务执行情况表	55
报表 3: 截至 2017 年 12 月 31 日的年度净资产变动表.....	56
报表 4: 截至 2017 年 12 月 31 日的年度现金流量表	57
报表 5: 截至 2017 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对比表	58
财务报表附注	59



德国联邦审计院
院长

Adenauerallee 81
53113 Bonn
电话: +49 99 721 1000
电子邮件: Kay.Scheller@brh.bund.de

致:

联合国工业发展组织
工业发展理事会主席
Vienna International Centre
P.O. Box 300
A-1400 Vienna
Austria

2018 年 4 月 9 日

阁下:

我谨此荣幸地经由方案和预算委员会第三十四届会议, 向工业发展理事会第四十六届会议提交我对截至 2017 年 12 月 31 日年度的联合国工业发展组织财务报表的报告和意见。我对财务报表进行了审计并出具了审计意见。

在呈送该报告时, 我希望予以说明的是, 根据《联合国工业发展组织财务条例》, 我已向总干事提供了就报告发表评议的机会。总干事的答复已适当反映在报告之中。

顺致最崇高的敬意。

德国联邦审计院院长
外聘审计员
Kay Scheller
[签字]

简称和缩略语

AMS	SAP 资产管理系统
APT	账户和付款科
BMS	房舍管理科
CATS	跨应用程序时间表系统
CIO	首席信息干事
CPNOS	房舍管理科能力计划和新组织结构
CSC	餐饮服务费用
DG	总干事
EA	外聘审计员
EIO	评价和内部监督办公室
ERM	企业风险管理
ERP	企业资源规划
FO	外地办事处
FR	《工发组织财务条例和细则》（《财务条例和细则》）
GBP	全球银行项目
GC	大会
GEF	全球环境基金
GES	一般支助服务股
G/L	总分类账
HQ	总部
HR	人力资源
HRM	人力资源管理处
HR Specialist	人力资源专家
ICT	信息和通信技术
ICF	内部控制框架
INTOSAI	国际最高审计机构组织
IOE	内部监督和职业道德办公室
IPSAS	《国际公共部门会计准则》
ISA	《国际审计标准》
ISMS	信息安全管理系统
ISSAI	《国际最高审计机构准则》
ITC	信息技术和通信处
ITS	信息技术服务科
ITIL	信息技术基础设施库
JIU	联合检查组

LVA	低价值资产
LVAI	低价值有吸引力物品
Management	工发组织管理层（管理层）
MCIF	重大资本投资基金
MLF	执行蒙特利尔议定书多边基金
PCOR	变革和组织振兴方案
PMM	《财产管理手册》
PPE	财产、厂房和设备
PPM	组合和项目管理
PRO	采购事务科
PSC	方案支助费用
RTLS	实时定位系统
SAP GUI	SAP 图形用户界面
SAVCCA	核心活动自愿捐款特别账户
SRM	《工发组织供应商关系管理中资产创立手册》
TC	技术合作
TIS	技术和信息系统科
ToR	职责范围
TRS	财务服务股
UB	未动用经费余额
UNDP	联合国开发计划署
UNGM	联合国全球采购网
UNICC	国际电子计算中心
UNIDO	联合国工业发展组织（工发组织）
UNOV	联合国维也纳办事处
UNSSS	联合国警卫和安全科
VBO(s)	设在维也纳的国际组织
VIC	维也纳国际中心

A. 内容提要

我和审计小组对工发组织的财务报表进行了审计	1. 我和审计小组已对联合国工业发展组织（以下简称“工发组织”）2017年1月1日至12月31日财务期的财务报表进行了审计。财务报表包括以下内容： ● 报表1 财务状况表 ● 报表2 财务执行情况表 ● 报表3 净资产变动表 ● 报表4 现金流量表 ● 报表5 预算和实际金额对比表 ● 财务报表附注
管理层的责任	2. 总干事负责根据《工发组织财务条例和细则》（以下简称“《财务条例和细则》”）第十条并按照《国际公共部门会计准则》编制财务报表。
外聘审计员的责任	3. 根据《财务条例和细则》第十一条，我的职责是根据审计情况对这些财务报表出具意见。
我依据《国际审计标准》进行了审计	4. 我依据《财务条例和细则》第十一条，并依照经国际最高审计机构组织（以下简称“最高审计组织”）通过和修订后作为《国际最高审计机构准则》发布的《国际审计标准》进行了审计。根据这些标准的规定，我需遵守道德规范，制订审计计划并进行审计，从而对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
审计意见合理依据的审计范围	5. 审计包括在抽查基础上审查佐证财务报表中金额和所披露数据的证据，还包括评估财务报表中所用会计原则，评价财务报表的整体列报情况。根据有关工发组织财务报表审计的工作范围，我审查了工发组织绩效，具体而言，即会计程序、会计制度、内部控制系统的经济性、效率和效果，以及当前管理做法的整体财务影响。我还审查了关于工发组织的行政和管理的具体问题。我认为，我的审计为审计意见提供了合理依据。
财务报表公允列报了财务状况	6. 经过审计，我认为财务报表在所有重大方面公允地反映了截至2017年12月31日的财务状况，这些财务报表系遵照《国际公共部门会计准则》和工发组织申明的会计政策编制，各项交易均符合《财务条例和细则》。
我对财务报表出具了无保留意见	7. 审计并未发现我认为对财务报表总体的准确性、完整性和有效性具有实质影响的缺陷或错误。因此，我对工发组织2017年财务报表出具了无保留审计意见。

B. 审计程序

B.1. 审计范围

联邦审计院院长受命担任工发组织外聘审计员	8. 依据大会GC.16/Dec.14号决定，联邦德国议会选举的联邦审计院（德国最高审计机构）院长，下文署名者Kay Scheller先生，被任命为工发组织的外聘审计员，任期至2018年6月30日。
2017财务年度的财务报表	9. 我和审计小组对工发组织2017年1月1日至12月31日财务年度的财务报表以及财务报表附注进行了审计。我们还审查了相关的财务账目和交易。
《国际公共部门会计准则》。已经对秘书处编制的会计政策进行了审计，符合《国际公共部门会计准则》	10. 管理层从2010财务年度起采用《国际公共部门会计准则》作为会计基础。财务报表附注1列出了重要的会计政策。会计政策的应用与前一年相比保持一致。它满足了《国际公共部门会计准则》准则1.88的结构要求。已经对秘书处编制的会计政策进行了审计，符合《国际公共部门会计准则》。

管理层的责任	11. 总干事负责依据《财务条例和细则》编制和公允列报财务报表，并适用管理层认为必要的内部控制，以便财务报表的编制不会因欺诈或错误而发生实质性错误。
外聘审计员的责任	12. 我负责依据审计期间掌握的证据对财务报表出具意见。我依据《财务条例和细则》第十一条，并依照经国际最高审计机构组织通过和修订后作为《国际最高审计机构准则》发布的《国际审计标准》进行了审计。根据这些标准的规定，我需遵守道德规范，制订审计计划并进行审计，从而对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
与管理层讨论了报告	13. 我关于 2017 财务年度的报告载有主要意见、结论和建议。与工发组织管理层（以下简称“管理层”）讨论了工发组织的财务报表、我的审计报告和审计意见。总干事注意到报告的内容，并赞同报告结论。
向方案和预算委员会与理事会报告	14. 外聘审计员的报告和经审计的财务报表将由方案和预算委员会转递工业发展理事会。

B.2. 审计目标

财务审计是审计意见的依据	15. 按照《国际审计标准》的要求，审计的主要目标是使我能够对以下事项出具意见：本年度所记录支出是否用于大会所授权的用途；收入和支出是否按照《财务条例和细则》作了适当分类和记录；财务报表是否公允列报了截至 2017 年 12 月 31 日财务状况。另外还查明作为工发组织账目一部分的工发组织所有基金年终余额正确无误。
对经济性、效率和效果的绩效审计	16. 此外，《国际最高审计机构准则》提供了绩效审计方面的指导。根据有关工发组织财务报表审计的工作范围，我审查了工发组织绩效，具体而言，即会计程序、会计制度、内部控制系统的经济性、效率和效果，以及当前管理做法的整体财务影响。

B.3. 审计办法

审计小组和审计办法	17. 审计由审计小组执行。审计小组与工发组织总部相关工作人员进行了讨论。按照惯例，审计小组出具了资料调阅请求和审计意见。
审计小组审查了认为必要的会计记录	18. 我的审查包括总评，以及在我认为必要的某些情况下检验会计记录和其他辅助证据。为实现审计目标，我依照《财务条例和细则》及其他相关文件审查了工发组织适用的财务和会计程序，评估了监测工发组织财务运作情况的内部控制系统，对选定交易的代表性样本进行了大量抽查，按照会计记录对银行结余进行了核对，并分析了分摊会费。这些审计程序的设计主要为了能够就工发组织的财务报表出具意见。
随机抽样	19. 审计小组利用专业审计软件分析了工发组织的数据记录和交易。审计小组进行了随机抽样，核对工作中的各项交易和相关单据是否按规定予以了存档，从而核对了支付依据和必要授权。所审查各项交易均无可关切之处。
本报告所涵盖的各方面	20. 我的报告包括意见和建议，旨在推动工发组织财务管理和控制的改进。我的审计工作主要包括对 2017 年财务报表的财务审计。审计小组根据《财务条例和细则》条例 11.4 对《内部控制框架》及《风险和绩效管理》进行了审计。此外，审计小组重点关注了工发组织在全额成本回收方面的财务管理。审计小组还继续对信息技术和采购进行了审计。在报告末尾，我介绍了我们关于各项建议后续活动进程以及欺诈、注销、损失和惠给金等其他主题的结论。

B.4. 审计结论

无影响审计意见的重大缺陷。我对财务报表出具了无保留审计意见

21. 虽然本报告提出了意见，但我在审查中并未发现我认为对财务报表总体准确性、完整性和有效性具有实质影响的缺陷或错误。管理层采纳了关于改进程序或更全面披露方面的建议。我的结论不会影响我对工发组织财务报表的审计意见；因此，我对工发组织 2017 年财务报表出具了无保留意见。

C. 财务报表分析

C.1. 导言

工发组织主要由自愿捐款供资

22. 工发组织主要由自愿捐款供资。2017 年，自愿捐款净额 2.141 亿欧元（2016 年为 2.179 亿欧元），总收益 2.836 亿欧元（2016 年为 2.913 亿欧元）。收益还包括 6,670 万欧元的分摊会费（2016 年：6,820 万欧元）。年度支出为 2.504 亿欧元（2016 年：2.252 亿欧元），因此，营业盈余为 3,320 万欧元（2016 年：营业盈余为 6,610 万欧元）。

工发组织的关键事实

47 个地点 675 名核心工作人员
2016-2017 两年期 2017 年初始预算为 8,770 万欧元
2017 年收益为 2.836 亿欧元
2017 年支出为 2.504 亿欧元
应收账款为 2.821 亿欧元，主要来自捐助方和成员国
现金和现金等价物为 4.474 亿欧元
雇员福利负债为 2.416 亿欧元

C.2 财务状况表

资本结构比率

23. 我对资本结构比率的分析（表 1）表明，尽管捐助基金处于竞争性环境之下，但与 2016 年和 2015 年相比，工发组织目前的整体财务状况仍然良好和稳定，资产与负债比率为 2.05。比率分析显示过去三个财务年度的比率保持相对一致。

比率情况	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
总资产：总负债 ^a	1.89	2.00	2.05
资产：负债			
流动比率 ^b	4.11	5.75	5.16
流动资产：流动负债			
速动比率 ^c	3.92	5.54	4.97
现金+短期投资+应收账款：流动负债			
现金比率 ^d	2.85	4.21	3.53
现金 + 短期投资：流动负债			

表 1：资本结构比率

资料来源：外聘审计员对工发组织财务数据的分析。

^a 高比率表明一个实体有能力履行其全部义务。

^b 高比率表明一个实体有能力偿还其流动负债。

^c 速动比率比流动比率更为保守，因为它不包括更难变现的库存和其他流动资产。高比率意味着流动财务状况更具流动性。

^d 现金比率是一个实体流动性的指标；它衡量的是流动资产中可支付流动负债的现金、现金等价物或投资基金的总额。

净资产总额增加

24. 流动资产减少了 5.5%。非流动资产增加了 21.2%。尽管流动负债增加 5.3%，但非流动负债减少了 7.4%。其结果是，工发组织的合计净权益增加了 630 万欧元（1.5%），即增至 4.209 亿欧元。2014 年至 2017 年的趋势见表 2。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
流动资产					
百万欧元	556.7	633.9		692.3	654.1
百分比变化	1.0%	13.9%		9.2%	(5.5%)
非流动资产					
百万欧元	108.9	142.2	140.9	138.1	167.2
百分比变化	400.2%	30.7%	29.3%	(2.9%)	21.2%
资产总额					
百万欧元	665.6	776.2	774.9	830.3	821.3
百分比变化	16.2%	16.6%	16.4%	7.0%	(1.1%)
流动负债					
百万欧元	144.8	154.2		120.5	126.9
百分比变化	(10.9%)	6.5%		(21.9%)	5.3%
非流动负债					
百万欧元	273.2	256.5		295.3	273.6
百分比变化	51.3%	(6.1%)		15.1%	(7.4%)
负债总额					
百万欧元	418.0	410.7		415.8	400.5
百分比变化	21.8%	(1.8%)		1.2%	(3.7%)
净资产/权益总额					
百万欧元	247.5	365.6	364.3	414.6	420.9
百分比变化	7.8%	47.7%	47.2%	13.4%	1.5%

表 2：财务状况表

资产和负债减少

25. 非流动资产增加主要是由于应收账款价值增加。非流动资产增加与现金和现金等价物的减少相抵消，总资产保持稳定。由于对雇员福利的精算估值下降，负债略有减少。这是由于折扣率调整使精算值增加。未来离职后福利预计将继续增加，造成非流动负债持续增长。如果资产不以相同的速度增长，有可能对工发组织净资产总额造成不利影响。

离职后健康保险是工发组织雇员福利负债的最大组成部分

26. 雇员福利负债大约占工发组织负债总额的 60%，需要进行全面分析和管理的。截至 2017 年年底离职后健康保险负债共计 2.139 亿欧元，构成这些负债的最大组成部分。

工发组织采取“现收现付”的方式

27. 目前，工发组织以“现收现付”的方式管理离职后健康保险，员工当前支付的保费用于支付当前开支。工发组织不持有用于未来离职后健康保险负债的资金。

离职后健康保险债务的筹资问题是许多联合国组织的共同问题

28. 离职后健康保险债务的筹资问题是联合国系统许多组织的共同问题。联合国系统行政首长协调理事会（首协会）管理问题高级别委员会（高管会）已经确定有必要找到一种共同办法，为日益增加的离职后健康保险负债筹资，并将此列入其 2013-2016 年优先事项。但是，无法预期未来能够做出决定，为联合国组织和专门机构找到离职后健康保险管理的共同办法。

迄今为止工发组织采取的办法

29. 我在去年的年度报告中指出，有必要确保未来为这些负债供资。但是，根据行政和预算问题咨询委员会开展的研究及其 2013 年 10 月 25 日向联合国大会第六十八届会议提交的报告（A/68/550），工发组织指出，根据管理层评估，年度服务成本已经或将要达到最高值，原因是人口的自然发展以及过去几年人力资源政策和做法的变化。无论如何，管理层将继续密切监测这一情况。

应考虑到进一步发展

30. 对于一项平均到期期限为长期的债务而言，只要所需的年度缴款额保持稳定，目前的解决方案可能是最合适的。但是，年度精算研究显示，离职后健康保险承付款项可能在一定程度上会导致需要额外供资，具体情况则取决于不同的参数。过去一年里，折扣率增加等精算假设的变化导致雇员福利负债总额与前一年相比整体下降。但是，这种影响只是暂时性的。从更长期看，特别是离职后健康保险负债，预计所有国际组织都会增加。此外，工发组织用于支付其流动负债的流动资产水平较低，特别是经常预算基金上的资产。

工发组织还应密切跟踪联合国系统内的讨论

31. 此外，在大会讨论秘书长关于就离职后健康保险采取行动的报告时，联合国主计长强调，“对于主要由自愿捐款供资的组织，至少需要一项核心投资。”工发组织主要依靠自愿捐款，因此面临的风险相对较高，可能无法支付未来全部的离职后健康保险负债。工发组织有责任向雇员保证未来也能够支付离职后健康保险，以及避免在需要流动资金用于这一目的时出现财政压力的风险。

建议

32. 我建议工发组织审查离职后健康保险负债供资情况，并与联合国系统内的其他供资模式进行比较，这些模式为应对“现收现付”计划的风险，通常建立了部分供资制度。虽然联合国系统内广泛使用“现收现付”方法，但工发组织有责任向雇员保证未来也能够支付离职后健康保险。从更长期来看，工发组织很可能会需要额外资金来支付离职后健康保险开支，应当逐步地提前设立这笔资金。为避免未来财政和业务风险，我鼓励工发组织考虑建立离职后健康保险负债部分供资制度。

管理层的答复

33. 管理层同意我们的建议。为解决方案和预算委员会相关问题而设立的非正式工作组计划在工作会议期间讨论离职后健康保险负债问题。

C.2.1

资产

资产概况

34. 工发组织资产基础的两个主要组成部分是现金和现金等价物余额及应收账款，分别共计 4.474 亿欧元（2016 年：5.072 亿欧元）和 2.821 亿欧元（2016 年：2.292 亿欧元）。工发组织现金余额的回报共计 30 万欧元（2016 年：60 万欧元）。应收账款主要包括分摊会费和自愿捐款，是指与捐助方的现有协议期限内的剩余应缴款项，其中有 1.009 亿欧元（2016 年：7,060 万欧元）的期限超过一年。2017 年，全部自愿捐款应收账款大幅增加了 25.4%（2016 年：2.3%），这意味着实际收到的捐款存款低于以前的水平。

C.2.1.1.

现金和现金等价物

现金整体情况令人满意

35. 工发组织的现金整体情况令人满意。现金及现金等价物包括：银行存款和库存现金；存期在 12 个月以内的定期存款；外地办事处所持现金和现金等价物。

欧元/美元汇率

36. 2017 年，外汇市场上的欧元兑美元汇率走强。年末欧元/美元汇率与 2016 年的 1.046 相比，增至 1.195。因此，工发组织 2017 年非欧元货币换算损失了 3,850 万欧元，而 2016 年的外汇利得为 470 万欧元。

现金减少

37. 现金和现金等价物减少 11.8%，总额达 4.474 亿欧元，而 2016 年为 5.072 亿欧元。虽然银行存款和库存现金显著增加，但定期存款减少了 1.255 亿欧元，减至 2.622 亿欧元。2014 年至 2017 年的趋势见表 3。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
银行存款和库存现金					
百万欧元	99.6	123.0		116.4	182.6
百分比变化	(24.9%)	23.5%		(5.3%)	56.8%
原始存期在 12 个月以内的定期存款					
百万欧元	340.7	314.4		387.7	262.2
百分比变化	12.0%	(7.7 %)		23.3%	(32.4%)
外地办事处所持现金和现金等价物					
百万欧元	2.4	2.3		3.2	2.6
百分比变化	19.5%	(3.5%)		35.5%	(16.4%)
现金和现金等价物					
百万欧元	442.7	439.7		507.2	447.4
百分比变化	0.9%	(0.7%)		15.4	(11.8%)

表 3：现金和现金等价物（资料来源：附注 2）

欧元投资增加

38. 美元财产的平均利率再次大幅增加，从 2016 年的 0.68% 增长至 2017 年的 1.13%。欧元财产的平均利率从持续下降的趋势演变成完全相反的趋势。平均利率增长了 348%，从 2016 年的 0.05% 增长至 2017 年的 0.17%。然而，欧元财产的利率仍然相对较低。因此，工发组织减少了 1.11 亿欧元投资，总额至 8,000 万欧元。美元财产保持稳定，与 2016 年的 2.057 亿美元相比，2017 年增至 2.177 亿美元。截至 2017 年 12 月 31 日，美元和欧元投资的比率分别为 56% 和 44%。因此，比率几乎保持稳定。

罚息

39. 近几年来，工发组织一直在应对欧元区几乎零利率的情况，甚至是过去的罚息。由于与对口银行关系保持着长期业务关系，工发组织得以从欧元定期存款获得零利率或较低利率。2017 年，工发组织从短期存款中转移了约 6,500 万欧元。相关短期存款到期，而相应的银行没有提供延长期限。为避免罚息，工发组织不得不将这些投资从短期存款变为银行存款和库存现金。财务股努力与新的对口银行建立业务关系，以投资这些资金。由于谈判和选择可靠的对口银行，开立新的银行账户花了大约六个月时间。

C.2.1.2.

应收分摊会费

当期应收分摊会费减少

40. 2017 年，当期应收分摊会费额减少了 320 万欧元，即降至 9,000 万欧元。由于亚美尼亚和吉尔吉斯斯坦的付款计划首次适用，非当期应收分摊会费增加了

60 万欧元。备抵额也相应地增加。按照商定的付款计划，经确认的自报告日起一年后到期的成员国应付会费被披露为非当期应收会费。为减少拖欠款，成员国和管理层就付款计划进行了谈判。截至 2017 年末，有三项付款计划，79 个有拖欠款未缴的成员国没有付款计划。趋势见表 4。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
当期应收分摊会费					
百万欧元	98.4	103.2		93.2	90.0
百分比变化	6.4%	4.8%		(9.7%)	(3.4%)
呆账备抵					
百万欧元	89.8	91.4		81.9	81.2
百分比变化	3.5%	1.9%		(10.5%)	(0.9%)
非当期应收分摊会费					
百万欧元	0.6	0.1		0.1	0.6
百分比变化	(45.0%)	(84.1%)		0%	880.0%
呆账备抵					
百万欧元	0.2	0.1		0.03	0.6
百分比变化	(76.7%)	(78.3%)		(38.0%)	1793.3%

表 4：应收分摊会费（资料来源：附注 3）

会费呆账备抵须计算至 2017 年 12 月 31 日

41. 根据《国际公共部门会计准则》，会费呆账备抵须计算至 2017 年 12 月 31 日。呆账备抵额减少了 80 万欧元，降至 8,120 万欧元。7,100 多万欧元的备抵额系指两个前成员国的分摊会费呆账额。待结总额（不包括前成员国）降至 1,950 万欧元。趋势见表 5。

	两年期		
	2012-2013 年	2014-2015 年	2016-2017 年
应收分摊会费			
百万欧元	153.2	143.2	136.4
已收分摊会费			
百万欧元	146.4	129.6	124.3
待结分摊会费			
百万欧元	6.8	13.5	12.1
截至第二年 12 月 31 日待结总额			
百万欧元	22.3	32.1	19.5

表 5：分摊会费现状（不包括前成员国）——两年期（资料来源：附件一 e）

如果分摊会费的支付迟于所涉及的两年期，则将成为未动用经费余额的一部分

42. 根据财务条例 5.1，各成员国为经常预算开支而批准的拨款应当由各成员国的强制性会费供资。如果分摊会费的支付迟于所涉及的两年期，则无法用于最初计划的工作方案，但将成为未动用经费余额的一部分，并最终根据财务条例 4.2 交还各成员国。

建议

43. 我谨回顾，延迟支付分摊会费给工发组织的经常预算造成很大的额外压力。各成员国按时支付分摊会费的意愿对于克服这一弱点至关重要。此外，应当加强努力，与存在拖欠款的成员国就付款计划进行谈判。此外，各成员国不妨考虑采取措施限制消极影响，方法是让工发组织能够在经常预算的范围内充分使用分摊会费开展已经拟定的核心活动，即使分摊会费在所涉及的两年期之后才支付（另见表 7）。为此，财务条例必须作出相应修改。

管理层的答复

44. 管理层支持该建议。正在讨论如何处理未动用经费余额，包括对为解决方案和预算委员会相关问题而设立的非正式工作组的财务条例作出必要修改。

C.2.1.3.

应收自愿捐款

自愿捐款增加

45. 2017 年，应收自愿捐款增加了 5,510 万欧元，总额达到 2.719 亿欧元。自愿捐款没有任何备抵额。2014 年至 2017 年的趋势见表 6。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
应收自愿捐款（当期）					
百万欧元	70.5	139.2		146.2	171.1
百分比变化		97.4%		5%	17.0%
应收自愿捐款（非当期）					
百万欧元	39.9	72.8		70.6	100.8
百分比变化		82.5%		(3.1%)	42.9%
应收自愿捐款					
百万欧元	110.4	212.0		216.8	271.9
百分比变化	59.3%	92.0%		2.3%	25.4%

表 6：应收自愿捐款（资料来源：附注 3）

自愿捐款导致不平衡

46. 继 2016 年增速减缓之后，2017 年自愿捐款再次加速增长。虽然捐款有助于改进工发组织整体财务状况，但也造成了由分摊会费供资的经常预算与自愿筹资的业务预算之间的很大不平衡。指定的自愿捐款要符合具体条件，或需要对项目共同供资。由于这些自愿捐款不能完全支付方案支助费用，工发组织面对的困难是用逐渐减少的经常预算支付必要的费用。成员国的退出和分摊会费的逾期缴纳或不缴纳加剧了这一情况。

对工发组织活动的影响

47. 充分可支配和可预测的财务供资减少给工发组织带来了若干消极后果。工发组织的核心活动缺乏足够资金严重阻碍了本组织的结构发展，而结构发展可改善工发组织活动的效率并降低风险。例如，它阻碍了在实行完善的风险管理和改善信通技术治理方面快速取得进展。而且，它削弱了工发组织应对未来金融风险的能力，例如，由离职后福利导致的风险。

核心活动自愿捐款特别账户开始增加

48. 在这种情况下，一种办法是减少来自经常预算的支出。我认为，至关重要的是不能以削弱工发组织履行其任务的能力为代价，而是要提高业务效率。为此，应当进一步开展评价、绩效评估和监测。另一项行动是开拓经常预算的额外资源。这就是为什么于 2015 年设立了核心活动自愿捐款特别账户。我在上一份报告中鼓励各成员国通过允许核心活动自愿捐款特别账户使用自愿供资，从而减少财务不平衡。虽然在 2017 年只有 11,983 欧元的收入，但本年度迄今为止的收入已增加了 140,251 欧元。我对这一动态表示欢迎。我希望鼓励管理层通过展示如何使用所提供的资源来促进这种供资方式。

C.2.2. 负债

C.2.2.1. 应收分摊会费

财务条例 4.2.

49. 根据财务条例 4.2, “财务期终了时未支配的经费结余应在该财务期结束后的第一个日历年终了时经从中扣除成员国尚未缴纳的该财务期的会费后交还各成员国, 并根据财务条例 4.2(c)和 5.2(d)的规定按照成员国分摊会费的比额贷记各成员国”。

应付成员国款项

50. 可供分配的盈余额是指从成员国所收会费的未支出余额。所收到的以往两年期分摊会费和从新成员国收取的款项记入“应付账款”(有待收到相关成员国关于资金使用的指示)。趋势见表 7。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
1 月 1 日结转的未支配余额 百万欧元	16.6	4.8		11.7	5.5
加: 上期会费收缴和现金盈余 百万欧元	0.7	10.0		0.0	18.3
减: 适用于分摊, 留存供技术合作活动之用, 或退还给成员国 百万欧元	(12.4)	(3.1)		(6.2)	(2.7)
应付成员国余额 百万欧元	4.8	11.7		5.5	21.1

表 7: 未支配余额 (资料来源: 附注 10)

C.2.2.2. 雇员福利负债和预收款

概况

51. 雇员福利负债包括流动负债和非流动负债。趋势见表 8。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
短期雇员福利 百万欧元	2.0	3.0		2.9	3.1
百分比变化	30.4%	53.6%		(4%)	5.2%
离职后福利 百万欧元	223.5	211.5		251.9	232.7
百分比变化	27.7%	(5.3%)		19.1%	(7.6%)
其他长期雇员福利 百万欧元	6.2	6.0		6.3	5.8
百分比变化	14.4%	(2.6%)		4.6%	(7.8%)
负债总额 百万欧元	231.6	220.5		261.1	241.6
百分比变化	27.3%	(4.8%)		18.4%	(7.5%)

表 8: 雇员福利负债 (资料来源: 附注 11)

短期雇员福利可忽略不计

52. 包括薪金、回籍假旅行和教育补助金在内的短期雇员福利负债由工发组织根据人事数据和以往支付经验计算。同非流动雇员福利负债相比，300 万欧元的短期雇员福利可忽略不计。

非流动雇员福利

53. 离职后福利和其他长期雇员福利由专业精算师确定。精算估值是长期负债的估计值。假设、折扣率和通货膨胀率的变化都可能极大地影响这一估计值。假设由管理层根据《国际公共部门会计准则》披露。

雇员福利负债的最大一部分来源是离职后健康保险费用估计值。

54. 工发组织的最大一部分负债是总额为 2.416 亿欧元（2016 年：2.611 亿欧元）的雇员福利负债。雇员福利负债是指截至年底时发生的债务，最大一部分是 2.139 亿欧元（2016 年：2.315 亿欧元）的离职后健康保险费用估计值（另见第 26 至第 33 段）。

工发组织负债的第二大来源是预收款

55. 工发组织负债的第二大来源是总额为 6,180 万欧元（2016 年：7,440 万欧元）的预收款。其中，有 2,390 万欧元（2016 年：3,260 万欧元）来自自愿捐款预收款，相关收入将在协议中规定的条件于未来的财政期间经满足后得到确认。从工发组织的角度看，这些预收款是指向捐助方承诺用于今后提供服务的款项。

C.3.

财务执行情况表

总收入减少

56. 2017 年，总收入下降了 2.6%，总额为 2.836 亿欧元。下降的主要原因是自愿捐款减少，总额为近 2.14 亿欧元。分摊会费于 2016 年减少 4.2%后，2017 年再次减少了 2.2%。

货币换算损失导致整体出现赤字

57. 由于欧元对美元汇率走强，货币换算损失 3,850 万欧元（2016 年：利得 470 万欧元），导致整体出现 530 万欧元赤字（2016 年：盈余 7,080 万欧元）。

2017 年仍保持业务盈余积极态势

58. 收入略有下降和所有类别的开支增加导致业务盈余低于 2016 年，但仍然保持积极态势。趋势见表 9。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
总收入					
百万欧元	221.6	305.1	304.9	291.3	283.6
百分比变化	15.7%	37.7%	37.6%	(4.5%)	(2.6%)
如下：					
- 分摊会费					
百万欧元	71.9	71.2		68.2	66.7
百分比变化	(6.0%)	(1.0%)		(4.2%)	(2.2%)
- 自愿捐款					
百万欧元	149.6	228.8		217.9	214.1
百分比变化	31.3%	52.9%		(4.8%)	(1.7%)
- 投资收入					
百万欧元	0.1	0.0		0.6	0.3
百分比变化	(81.6%)	(80.0%)		3333%	(50%)
支出共计					
百万欧元	191.4	223.1	223.1	225.2	250.4
百分比变化	(16.9%)	16.6%	16.6%	0.9%	11.2%

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
这包括:					
- 薪金/雇员福利					
百万欧元	106.9	126.3		121.0	126.2
百分比变化	(0.9%)	18.2%		(4.2%)	4.3%
- 运营成本					
百万欧元	31.8	26.7		25.6	30.4
百分比变化	(6.3%)	(16.2%)		(4.1%)	18.6%
- 合约服务					
百万欧元	44.6	55.8		62.9	74.0
百分比变化	(36.4%)	25.1%		12.7%	17.6%
- 技术合作设备费用					
百万欧元	4.5	6.2		5.8	10.1
百分比变化	(71.1%)	36.4%		(6.5%)	74.1%
货币换算差额					
百万欧元	(26.0)	(33.3)		(4.7)	38.5
百万欧元变化	(35.6)	(7.3)		28.6	43.2
盈余/ (赤字)					
百万欧元	56.2	115.2	115.0	70.8	(5.3)
百万欧元变化	104.5	59.0	58.8	(44.2)	(76.1)

表 9: 财务执行情况 (资料来源: 报表 2)

同期支出增加了2,500万欧元

59. 同期支出增加了 2,500 万欧元。薪金和雇员福利支出增加了 520 万欧元。合约服务支出同期增加了约 1,100 万欧元。技术合作设备支出和运营成本保持相对稳定。

货币换算损失大幅增加

60. 工发组织业绩下降超过 7,600 万欧元, 导致产生 530 万欧元的赤字。这主要是由于货币换算损失和支出增加。货币换算利得或损失是唯一不会造成现金流入或流出的会计估值。对工发组织的财务执行情况没有影响。

C.4.

预算和实际金额对比表

按照不同制度编制预算和账目

61. 自采用《国际公共部门会计准则》以来, 工发组织一直未用相同制度编制预算和账目。报表 1 至 4 完全按照权责发生制编制。预算项目按照已核准的 2016-2017 两年期预算, 根据费用性质进行了分类。

报表5为衔接表

62. 预算和实际金额对比表 (报表 5) 提供了预算对账, 按修改后的收付实现制编制。2014 年至 2017 年的预算利用情况见表 10。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
初始预算 百万欧元	88.4	91.7		85.3	87.7
最终预算 百万欧元	88.4	102.0		85.3	96.3
可比基数实际金额 百万欧元	78.0	87.6		76.7	83.1
拨款余额 百万欧元 占最终预算的百分比	10.3 11.7%	14.5 14.2%		8.6 10.1%	13.2 13.7%

表 10: 预算和实际金额对比 (资料来源: 报表 5)

未支出预算资金的比例增加。
工发组织根据核定预算谨慎开展业务。

63. 2017 年, 未支出预算资金的比例上升至 13.7%, 但是未达到 2015 年的水平。任一预算期内的每个两年期都会出现这种变化。工发组织全年根据核定预算拨款开展业务的主要原因是成员国缴纳分摊会费的不确定性 (例如, 比较附注 18.9——人事费用)。

C.5.

基金余额和承付款项

承付款项占基金余额的 47%

64. 在按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表中, 工发组织承付款项并未确认为费用。这些款项在年末达到 1.896 亿欧元。2017 年承付款项占工发组织基金余额的 47%, 占用相应的财务资源。这将导致未来几年的现金流出。趋势见表 11。

	年度截至 12 月 31 日				
	2014 年 (重编)	2015 年	2015 年 (重编)	2016 年	2017 年
基金余额 百万欧元 百分比变化	228.6 8.1%	348.6 52.5%	347.3 53.5%	399.2 14.9%	404.9 1.4%
承付款项 百万欧元 百分比变化 占基金余额的百分比	125.4 25.5% 55.2%	154.6 23.3% 44.3%	154.6 23.3% 44.5%	180.8 16.9% 45.3%	189.6 8.8% 46.8%

表 11: 基金余额和承付款项 (资料来源: 附注 14、20)

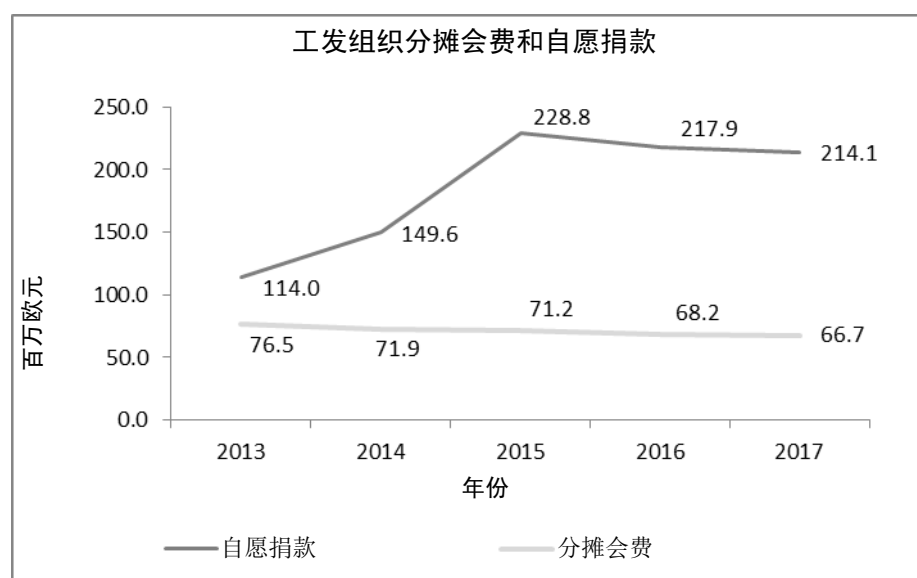
C.6. SAP 用户权利

审计小组审查了职责划分	65. 审计小组利用专门软件，审查了与告示、审批、订单和付款发放有关的用户权利是否符合职责划分。根据这一检验，我所得出的有合理把握的结论是，工发组织已有一个可靠的内部控制系统，能够确保 2017 年财务报表的完整性、现实性、计数、规范性和披露。
用CheckAud核查SAP中的授权	66. 工发组织部署了 SAP 企业资源规划系统，用于簿记和其他核心业务功能。系统用户需要有按其活动和职责界定的授权。审计小组借助 SAP 系统 CheckAud 审计软件再次对最初的审计结果进行了跟进，核查了授予工发组织总部和外地办事处 193 名关键用户的用户管理和财务会计授权。 分析表明工发组织遵循了我过去几年提出的建议。不过，如下所述，仍有进一步改进的余地。
雇员数据受数据隐私保护	67. 雇员数据受数据隐私保护。只有那些有正当理由以其官方职能来查看这些记录的官员才可获得电子官方就业记录。
SAP存储了大量员工数据	68. SAP 总结了雇员数据，如 0002 和 0008 等信息类型的“个人数据”和“基本工资”。而信息类型又存储在 SAP 系统的表 PA0000 至表 PA0998 中。信息类型号对应表名中的数字。
一些交易提供了对雇员数据的便捷访问	69. 获得授权的用户可以通过开展交易访问 SE16、SE16N 和 SE17 等表。可以很容易地在互联网上找到关于哪个信息类型包含哪些雇员数据的信息。
许多用户能够访问雇员数据	70. 审计小组核查了哪些用户姓名获得授权可通过交易访问工发组织 SAP 系统的雇员数据，并发现 SE16 包含 90 名能够访问的用户，SE16N 包含 70 名能够访问的用户，SE17 包含 29 名能够访问的用户。
许多用户没有合法访问理由	71. 只有 12 名获得授权的用户属于人力资源管理层，是有正当理由查看雇员数据记录的用户。在其他用户当中，有许多属于其他组织单位或顾问，因此似乎没有访问雇员数据的正当理由。
建议	72. 我建议工发组织核查哪些用户有必要利用 SAP 交易访问雇员数据。 此外，我建议工发组织禁止那些没有正当理由查阅此类数据的用户访问 SAP 系统的雇员数据。
管理层的答复	73. 管理层接受该建议。信息技术服务科承诺审查、分析及在可行情况下减少授权用户的数量。

D. 2017 年详细结论

D.1. 方案支助费用

审计办法。	74. 我审查了方案支助费用偿付程序和做法，目的是评估分配和计量过程的效率与成效。我评估了方案支助费用偿付程序和形式以及计算过程的透明度。
在过去的几年中，工发组织的自愿捐款额增至总资源的 76%。	75. 在过去的几年中，国际组织的经常预算经常出现实际零增长。同时，对本组织服务的需求一直在增加，导致自愿捐款的增加。工发组织自愿捐款从 2013 年的 1.14 亿欧元大幅增至 2017 年的 2.141 亿欧元。这些年来，自愿捐款额增至总资源的 76%。



资料来源：外聘审计员根据工发组织的财务报告所做汇编

这意味着对其业务活动的高度赞赏，但可能对本组织造成不利影响。

多数自愿捐款是指定用途的。

工发组织的核心职能由分摊会费供资。

因此，适当的方案支助费用计划对本组织有重大战略意义。

自 2018 年 2 月以来，一支方案支助费用工作队正在研究该问题。

我审查了迄今取得的进展情况。

76. 不断增加的自愿捐款拓宽了工发组织的行动范围并意味着对其业务活动的高度赞赏。但是，自愿捐款与经常预算缩水相结合却可能对本组织造成不利影响并给筹资模式带来巨大改变。

77. 多数捐助方均指定其捐款专门用于某具体方案和项目。不允许工发组织为支付行政事务费用而将这些资金用于补充经常预算资源，也不允许使用这些资金开展其他工作。

78. 工发组织的核心职能包括管理、行政、信息技术和采购服务等，这些职能需由分摊会费供资。捐助方付款没有承担的项目执行费用也由分摊会费供资。经常预算资源的限制对管理造成约束，致使对所有预算支出实行严格的成本控制措施。

79. 工发组织的方案支助费用偿付计划旨在解决因执行捐助方项目而给工发组织经常预算造成的负担。该办法以全部费用覆盖这一基本原则为指导，工发组织乃至整个联合国系统已采用这项原则。另一方面，工发组织发现自己已陷入与其他组织竞争的局面，它们提供的项目服务不亚于工发组织，并且其支助费用率相对较低。因此，适当的方案支助费用计划对本组织有重大战略意义。

80. 在此背景下，审查方案支助费用政策被视为 2018 年管理方面的一个优先事项。自 2018 年 2 月以来，一支方案支助费用工作队一直在研究该问题。主要目标是通过加强成本回收，最大限度地减小对用于技术合作方案经常预算资源的影响。此外，应建立一项透明机制，用于追踪、监测、记录和收取直接费用。预期成果是，在工发组织和捐助方的新方案支助费用和成本回收框架内调动更多用于业务预算的财政资源，以及促进加强能力，以高效和有效的方式提高服务数量与质量。

81. 我审查了迄今取得的进展情况并想在下面的段落中强调全部费用意识对工发组织业务活动的长期可持续性具有重要意义。

D.1.1.

报告工作量

工发组织的方案支助费用政策规定在跨应

82. 根据第 15 章，工发组织的方案支助费用政策规定，如果支助费用包含对工发组织正式工作人员所提供专家服务的偿付，应在工发组织跨应用程序时间表

用程序时间表系统中记录工作时间。

工发组织试用跨应用程序时间表系统。但是，根据当前的实施情况，该系统不被视为方便用户使用。

由于没有耗时相关的可靠信息，工发组织缺少收取方案支助费用的可靠办法。

工发组织应尽一切努力评估项目执行所产生的有效费用。

建议。

管理层的答复。

外聘审计员的答复。

系统中记录工作时间。跨应用程序时间表系统于 2013 年启用，以此作为执行 SAP 的一部分。

83. 截至目前，工发组织在需要记录工作时间和相关费用的样本项目中对部分工作人员试用了跨应用程序时间表系统。但是，根据当前的实施情况，该系统不被视为方便用户使用。因此，管理层表示，工发组织的大多数工作人员认为，为了记录时间和控制成本而记录工作时间是一种负担。管理层本身也对该系统是否适用于当前环境表示怀疑。

84. 但是，只有有效利用正规的时间记录系统才能提供必要资料，获得关于方案和项目活动所耗费工作时间的可靠信息。由于没有方案和项目活动所耗时间的可靠信息，工发组织缺少收取方案支助费用的可靠办法。同时，工发组织并未做好充分准备评估其目前的方案支助费用计划是否适当。

85. 工发组织应尽一切努力评估项目执行所产生的有效费用。作为第一步，应明确定义和准确提出与具体项目有关的内部费用。因此，应全面登记费用并分配给各个项目与活动。如此一来，更加明确的是，方案支助费用计划是抵消给经常预算额外带来的压力所必需的。它还将提高透明度，以便捐助方和各成员国说明改善费用覆盖的必要性。

86. 工发组织应确保，适当记录项目经理的工作时间和为项目执行提供的所有其他支助服务。这将是实现有效成本核算的重要步骤，将用于评估方案和项目活动所消耗的资源。

87. 该建议部分获得接受。2018 年，工发组织将评估对企业资源规划系统以及与时间记录系统（如跨应用程序时间表系统）和成本核算系统有关的政策产生的影响和成本/效益。这将与各项建议一同报告给高级管理层。

88. 项目费用覆盖对于工发组织今后拥有健全的财政基础至关重要。因此，我认为，除使用有效手段记录工作时间和费用外别无他法。如果管理层认为目前的系统不合适，则应及时采取行动对其加以改进或更换。

D.1.2. 全额费用回收的不利因素

《工发组织章程》提供战略性指导。

工发组织“方案支助费用回收政策”于 2017 年 1 月 1 日生效，它规定了偿付方案支助费用及其核算的标准。

一项费用计量研究表明，全额费用回收需要方案支助费用率达到 32%。

89. 《工发组织章程》明确规定，执行由自愿捐款供资的项目所产生的方案支助费用将由这些项目的供资来源偿付，如果后者没有偿付全部费用，则由本组织的经常预算偿付。

90. “工发组织方案支助费用回收政策”（DGB/2016/14）于 2017 年 1 月 1 日生效，它规定了偿付方案支助费用及其核算的标准。该政策规定了两项标准备选方案：

- 对方案/项目实际产生的支出（包括承付款）适用 13% 的比率。方案支助费用的偿付额一般由供资赠款承担，除非与捐助方的供资协定规定了其他方式；或
- 以降低之后的最低为 7% 的比率偿付间接费用，且强制收取所有直接费用。若所产生的方案支助费用偿付总额不低于前一个备选方案产生的数额，则将只选择后一个备选方案。

91. 德勤根据 2009 年观察到的费用情况开展了一项费用计量研究，工发组织基于该项研究于 2010 年新近确定了其方案支助费用。德勤表示，工发组织的技术支助费用大大高于工发组织向捐助方收取的费用。该费用计量研究的计算结果是，就工发组织 2009 年的全部项目支助而言，支助费用率是 32%。为密切跟踪本组织新近变化，德勤建议定期重复开展这项研究。

实际方案支助费用率未完全涵盖本组织的管理费用。

建议。

管理层的答复。

外聘审计员的答复。

92. 工发组织自身没有着力更新方案支助费用研究的数据；自那时起也未曾开展其他任何研究。然而，很明显的一点是，向捐助方收取的方案支助费用率未完全涵盖本组织的管理费用。因此，由额外预算资源供资的项目所产生的支助费用需要由本组织的经常预算补贴。

93. 工发组织应努力提高透明度并加强对方案支助费用偿付收入新近变化的密切跟踪和及时报告。

94. 2018 年晚些时候至 2019 年，工发组织计划实施一个全额费用回收系统，包括企业资源规划系统和政策变化。

95. 我赞赏管理层计划采取的行动。管理层应确保所采取的具体行动和所取得进展完全透明。

D.1.3. 进一步制定工发组织方案支助费用战略

如果与捐助方的谈判产生了一些协定，则上述方案支助费用计划存在例外情况。

2017 年的方案支助费用平均偿付率约为 11%。

96. 如果与捐助方的谈判产生了一些协定，即方案支助费用的收取比率较低或收取具体金额的方案支助费用，例如与全球环境基金（全环基金）信托基金、执行蒙特利尔议定书多边基金、世界银行和欧洲联盟等主要捐助方签署的特别供资协定，则上述方案支助费用计划存在例外情况。

97. 工发组织创造的最高收益来自 7%至 9.9%的方案支助费用偿付率。除这些方案支助费用偿付率外，根据多边基金的协定，工发组织会收到管理核心单位费用偿付款。管理层认为，这一整笔付款是业务预算内来自方案支助费用的收益。在这一前提条件下，2017 年所有项目的平均比率约为 11%。

下表仅显示基于确定的方案支助费用比率（按百分比分类）的偿付情况。

方案支助费用率	2013 年 – 欧元	%	2014 年 – 欧元	%	2015 年 – 欧元	%	2016 年 – 欧元	%
<7%	471,681.79	4%	727,404.58	7%	526,374.07	3%	300,733.92	2%
7% – 9.9%	5,538,398.97	46%	3,859,300.66	38%	5,978,243.40	38%	7,275,065.63	48%
10% – 12.9%	2,796,422.39	23%	2,809,185.85	27%	4,518,280.17	29%	3,057,320.88	20%
13%	3,230,251.71	27%	2,822,609.12	28%	4,566,439.86	29%	4,472,117.99	30%

资料来源说明：工发组织提供的数据

标准备选方案的例外情况只有经总干事核准才能实现。

我认识到捐助方利益给方案支助费用计划造成了限制。

98. 商定的标准方案支助费用率的例外情况需经总干事核准。有待核准的请求将以书面形式由提出请求的部门主任通过财政部主任提交给总干事。任何此类请求尤其需要提供证据，说明为什么需要提出有关例外情况。我认为，此申辩程序存在某些不足之处。一些经审查的核准请求未说明任何需要较低支助费用率的理由或给出的某些理由站不住脚。对为什么需要提出例外情况的解释或说明都不充分。

99. 我认识到捐助方利益给方案支助费用计划造成了限制，并且对联合国所有基金、方案和专门机构具有重要战略意义。但是，这不应成为工发组织抵消方案支助费用率不足所造成风险的阻碍。我认为，工发组织资源会受到越来越严重的影响。这仅仅是自愿捐款比例提高和经常预算缩水的结果。工发组织管理层和各成员国必须认识到这一发展趋势。

工发组织当前的备选方案有限。由于所有备选方案都有限制，所以必须考虑所有可用备选方案。

100. 在这些情况下，工发组织当前所可利用的备选方案为数有限。工发组织可考虑：

- 一. 通过进一步提高项目执行支助服务的效率来减少给经常预算造成的负担；
- 二. 调整方案支助费用率，使之保持一致，并尽可能减少数量降低的情况和例外的情况；
- 三. 提高拟由捐助方支付的直接项目费用的比例，从而减少对收取的定额管理费用开具发票的需求；以及
- 四. 联络联合国其他组织，对实现全部费用覆盖这一共同目标形成一种实事求是的看法。

鉴于这些基本情况，每一个备选方案都有明显的限制。因此，必须考虑如何充分发挥一切可用行动的潜能。我谨回顾，进行有效的费用评估是所有这一切的先决条件。

建议。

101. 工发组织拟进一步制定的方案支助费用战略应包含

- 确保导致偏离商定的方案支助费用率和导致项目亏损风险升高的决定有透明的依据；以及
- 尽一切可能扩大费用覆盖范围，提高效率、进一步制定方案支助费用率、更加注重直接费用计算并在联合国系统内开展合作。

管理层的答复。

102. 今后将做出努力，针对有偿直接费用发布一项政策，为捐助方提供一个共同框架。工发组织还将与各捐助方协商并在必要时试行有偿直接费用资格标准，以便在 2018 年剩余的时间里最大限度地回收方案支助费用。

外聘审计员的答复。

103. 我赞赏工发组织管理层计划就该问题采取具体行动。我注意到，工发组织的工作重点将是有偿直接费用方面的发展。我重申，应密切监测这种办法的有效性，并且今后可能有必要采取补充行动。

D.2

内部控制、风险和绩效管理

内部控制系统对每个组织而言都至关重要。

104. 一个可行和有效的内部控制系统是应对和降低风险的关键，而且有助于确保本组织有效致力于实现各利益攸关方和高级管理层确定的目标。

审计范围。

105. 审计小组根据 COSO 内部控制-综合框架审计了工发组织的内部控制系统，审计结果与工发组织内部控制框架的分析有偏差。其次，审计小组侧重各项监督功能，向管理层提供必要资料，使其根据总体优先事项调整业务活动。其中一个主要优先事项是评估和有效管理风险。再次，我们评估了主要的保证提供者及其在内部控制系统内部的表现情况。鉴于有必要花费最少的财政资源产生最大价值并证明工发组织有能力有效促进全球工业发展目标，我在我的分析中纳入了工发组织用于监督和评估其业务表现的工具。

D.2.1.

内部控制框架

2013年，工发组织发布了“内部控制框架”。

106. 2013 年，工发组织发布了经修订的内部控制框架，该框架概述了本组织的相应原则并涉及内部环境、风险管理、控制活动和监测问题。

内部控制框架已过时且无法反映内部控制系统是否到位。

107. 审计小组认为，内部控制框架已过时且无法反映目前的内部控制系统是否到位。尽管内部控制框架被定义为“活文件”并且会定期更新以便“体现对管理程序和系统作出的修改”，但该框架自 2013 年以来就没有更新过。接下来的变革和组织振兴方案执行、基于 SAP 的企业资源规划系统、若干结构重组或成立

关于内部控制框架在当时得到全面执行的证据不足。

在说明合作和协调方面表述不明确可造成内部控制上的薄弱之处。

建议。

管理层的答复。

外聘审计员的答复。

一个审计咨询委员会等改革都没有被记录过。除此之外还有如下事实：内部控制框架的所有权及其进一步发展和修订都没有被定为制度，也没有作为一项定期和连续的任务在工发组织内得到分配。

108. 关于内部控制框架在当时得到全面执行的证据不足。在风险管理方面这一点尤为明显，正如内部控制框架第三章所规定的，风险管理仍处于发展的初级阶段（见下文）。这与 2013 年适用的内部控制框架的最初声明相互矛盾，即提供“关于内部控制不同方面的广泛文件概览”。

109. 对内部控制系统各行为体之间的合作和协调的说明往往不连贯，例如对根据规划、监测和评价周期进行的必要互动的说明。由于各不同行为体之间以及已确立的进程之间缺乏明确定义的接口，所以这种模糊不清导致内部控制运行方式出现薄弱之处的风险很高。挑战在于分配具体任务以及进行高效协调而不会留下多余的重复缺口。

110. 我建议更新和评估内部控制框架的执行情况，具体关注相关职能之间的高效协调与合作，并整合风险管理活动的成果。

111. 接受了建议。关于这一点，风险管理委员会将在其任务框架内审查内部控制框架与风险管理有关的内容（第三节以及附件三和四）并建议在必要时进行更新。风险管理委员会将进一步确保将其成果纳入更新后的内部控制框架。

112. 我欢迎工发组织有意愿审查和更新内部控制框架关于风险管理的内容并确保将风险管理活动的成果纳入内部控制框架。但是，我谨强调，有必要将定期更新和进一步发展内部控制框架的职责明确分配给拥有实施变革以及监督相关进程和行为体所需权限的组织单位。我还建议，内部控制框架一经更新，即评估其有效执行情况。

D.2.2.

风险管理

工发组织的风险管理战略遵循2013年发布的“企业风险管理政策”和内部控制框架。

关于可用必要内容的资料。

工发组织面临需要加以管理的主要内部和外部挑战。

风险管理协调中心与风险管理委员会在建立和实施风险管理方

113. 工发组织的风险管理战略遵循 2013 年发布的“企业风险管理政策”和内部控制框架。企业风险管理政策的目的是“深入采取系统连贯的办法来确认、评估和管理工发组织面临的风险”。该政策规定了本组织企业风险管理的目标、原则，并将企业风险管理执行的总体职责分配给总干事，由执行理事会提供支助，负责监督执行情况。工发组织企业风险管理政策反过来将内部控制框架视为一份补充文件，提供“用于设计、执行、监测、审查以及不断改善风险管理和本组织相关进程的组织安排。”

114. 原则上，更新的内部控制框架与企业风险管理政策有可能在全组织实现系统风险管理。特别是，内部控制框架包含极具相关性的资料，涉及有效风险管理的必要（但仍有待落实的）内容，如目标确立、事件确认、风险评估（包括确认和分析）和登记、风险应对和容忍、作用以及最佳做法。

115. 工发组织面临一系列需要加以管理的主要内部和外部挑战以及风险，例如给经常预算持续造成的压力导致更加依赖外部服务、经常性重组和与其他（联合国）服务提供商的持续竞争以及本报告列示的更多财政风险。但是，在机构一级，几乎唯一的焦点在于更多成员退出的风险。我们的审计显示，风险管理作为一种系统和全面的办法仍然处于发展的初级阶段。风险评估和缓解既没有在本组织一以贯之，也没有经过系统记录。迄今为止，没有一项可用工具能完整监督本组织的风险情况，以及确定可能采取的优先应对措施。因此，无法提供合理保证，即当前实施的控制机制有助于高效和具有成本效益地控制并缓解工发组织的风险。

116. 2017 年，为解决有效实施风险管理的问题，工发组织设立了一个风险管理协调中心和一个协助风险管理协调中心的风险管理委员会。风险管理协调中心与风险管理委员会在建立和实施风险管理系统方面的关系及其各自的作用仍不明

面的关系和作用仍不明确。

此外，应在适当的机构一级，例如在总干事办公室内设置风险管理协调中心的职能。

建议。

管理层的答复。

外聘审计员的答复。

内部控制需在高风险领域谨慎适用。

年度内部控制说明可同时谈到责任和问责制。

联合国将执行内部控制说明并将以COSO框架作为该说明的基础。

建议。

管理层的答复。

确。为采取一种协调性好的办法来建立和实施风险管理并促使各行为体顺利开展合作，需要在基本的职权范围中说明各自的职责与权限。

117. 此外，风险管理协调中心的职能目前分配给了外部关系部，因为成员退出已被确认为对工发组织最严重的威胁。尽管这被视为推动事态发展的适当步骤，但它没能充分体现系统、持续和专业地处理所有相关风险的必要办法。只有确保长期处理和分析内部与外部资料、同内部和外部利益攸关方进行通信与联络以及制定相关政策和决定，风险管理才能展现积极效果。这要求在适当的机构一级，例如在总干事办公室内设置一项固定职能。它应能为高级管理层提供贯穿各领域的综合概览，以适当处理关键风险并确定理想的风险容忍度。

118. 截至目前，风险管理委员会尚未拥有具备适当资格的支助人员来完成其技术任务，例如开发一套适当的风险管理工具或设计一种系统化办法以落实风险缓解措施。

119. 我建议加速并加强建立和实施工发组织风险管理的活动以及在适当的机构一级明确分配相关职责以及有奉献精神的工作人员。我还建议将风险管理制度化，使之成为一个长期过程，并需要在规划和控制进程中考虑其成果。应适当关注执行进程协调的透明和高效。

120. 接受了建议。外聘审计员建议“尽快将这项任务分配给有奉献精神且拥有适当组织定位的工作人员（如直接接触总干事）”实际上符合“COSO 企业风险管理——综合战略与绩效”。特别是，有奉献精神的工作人员将促进数据挖掘和风险分析，以便向风险管理委员会提供必要全面的投入，使其就风险确认和分析做出判断并就缓解措施作出决策。考虑到本组织目前的财政限制，这项工作的成果（时间表和结果）将取决于该名有奉献精神的工作人员对管理层下达的任务的贡献。

121. 我欢迎工发组织有意愿落实我们的建议。为尽快建立和实施工发组织的风险管理，有必要明确分配相关的职责以及划拨充足资源。

122. 风险管理应与内部控制执行情况的适当评估相结合。内部控制不可或缺，需在高风险领域谨慎适用。

123. 需要明确分配责任和问责，以进行有效的风险管理和内部控制。这一点可纳入财务报表所附年度内部控制说明。内部控制说明必须立足于一个框架，通过该框架本组织能够审查、记录和确保其内部控制系统的成效。

124. 联合国开展了行动执行内部控制说明。COSO 内部控制——综合框架在确定内部控制组成部分和控制活动以缓解相关风险方面充当概念框架（A/72/213，第 38 至第 51 段）。在继续实施这项举措的过程中，联合国设立了一个内部控制咨询小组，其中包括学术专家和执行人员，作为专家咨询小组行使职责，以期协助联合国执行内部控制说明。

125. 我鼓励工发组织编制一份内部控制说明。

126. 风险管理委员会将审议内部控制说明的执行情况，并一同审查内部控制框架。

D.2.3. 绩效管理

工发组织引入了一个综合成果和绩效框架，以加强基于成果的管理。

127. 近年来，工发组织做了大量工作来制定和改善其工具，以描述和评估其业务活动的成效和效率。除中期方案框架（2016-2019 年）外，工发组织引入了一个综合成果和绩效框架。该框架旨在加强基于成果的管理并提高工发组织所做贡献的透明度，从而促进包容及可持续工业发展并实现可持续发展目标。为此，制定了一套指标来体现全球包容及可持续工业发展的进展情况（第 1 级）、在工发组织支持下取得的国家成果（第 2 级）、工发组织方案管理成效（第 3 级）及其

	组织成效和现代化（第 4 级）。从 2016 年的年度报告开始，工发组织记分卡显示了各项指标的发展情况，并且记分卡每个季度发布一次。自引入综合成果和绩效框架以来，工发组织修订了各项基本指标并设置了相应的基线和具体目标。2017 年，工发组织编制了一份经过更新的战略计划，即《2018-2021 年中期方案框架》，该框架采取了重要步骤以进一步整合方案、管理和成果框架，具体做法是在综合成果和绩效框架 4 级中的每一级上都与《中期方案框架》建立直接对应关系。因此，综合成果和绩效框架旨在全面体现本组织战略计划的成果。根据新的《中期方案框架》所设想的变化，综合成果和绩效框架工作队正在一个专门项目中制定新的指标，以体现这些变化。
此外，工发组织收集了关于技术合作寻求实现的具体目标及其实现情况的数据。	128. 工发组织以更加注重项目的方式收集关于技术合作寻求实现的具体目标及其实现情况的数据。项目经理们可制定专门定制的相关绩效指标；他们还提供工发组织企业资源规划系统处理过的数据。此外，须对工发组织的项目和活动成果进行强制评价，以评估预期产出是否已实现，项目管理是否令人满意以及吸取了哪些经验教训。评价工作仍由独立评价单位负责开展。
我谨鼓励工发组织根据包容及可持续工业发展的三个支柱继续制定各项指标。	129. 尽管工发组织的绩效评估活动实现了令人瞩目的强度和多样性，但我谨请注意一个缺陷，它可能影响到这些活动对本组织的价值，而且尽管最近取得了一些进展，但该缺陷仍然持续存在。这些活动的价值主要取决于工发组织对全球包容及可持续工业发展的贡献能否得到可靠证明。正如工发组织所说，只有第 2 级指标系统地探讨了该问题。目前，这些指标源于对在（根据项目经理的评估）工发组织项目所涉领域取得积极发展成果的国家数量的计算。这些主要的数据指标没有体现成功的项目与其对国家发展的具体影响之间的关系。因此，这些指标既不能有力证明这些项目实际上有效促进了工发组织的战略目标，也不能说明这些项目的影响如何随时间发生变化。有必要以具体、可计量、有时限和可比较的方式确定这些项目的影响，以期评估其价值和可持续性。为此，有必要使针对具体项目的全组织措施明确注重本组织的战略目标。我鼓励工发组织根据包容及可持续工业发展的三个支柱继续制定具体、可计量、有时限和可比较的指标。此外，绩效评估总体职责的加强有助于工发组织实现绩效的稳步增长。
秘书长的改革文件还涉及这些领域。	130. 秘书长安东尼奥·古特雷斯指出，管理文化对于执行一般管理范畴内有待改善的六个领域中的两个领域的任务至关重要。为实现该目标，工发组织需要进一步制定一套全面的关键绩效指标。
建议。	131. 有效评估工发组织对包容及可持续工业发展的贡献及实现其战略目标的能力对于高效利用紧张的资源和本组织的看法至关重要。为加强工发组织当前办法的可信度和相关性，我建议： • 进一步制定关键绩效指标，这些指标能帮助确定项目绩效和成果如何有效促进工发组织总体战略目标的实现； • 明确确定如何以及谁负责有效巩固在工发组织内开展的绩效评估以形成一致局面。
管理层的答复。	132. 接受了建议。自引入新的《中期方案框架》以来，开展了大量工作以更新和微调现有的综合成果和绩效框架及相关指标，以期确定一项工具，能够全面和可信地表述工发组织的业绩和贡献。最终产品将提供有关代表性案例的说明和衡量标准，这有助于更好地体现工发组织的实际价值主张，并利用基于具体、可计量、可实现、相关、有时限的相关指标的简洁记分卡进行补充。工发组织关于综合成果和绩效框架的工作完全遵照联检组最近的一份报告所列示的联合国系统的最佳做法，它首先更加明确地设定了工发组织工作的愿景，建立了结果链逻辑，以将工发组织为包容及可持续工业发展目标 and 可持续发展目标所做贡献联系起来，并在建立 SMART 指标之前确认了系统组成部分，整合了监测与评价结果以促进单圈和双圈学习。2018 年将继续开展关于综合成果和绩效框架以及成果管理制的这项工作，工作内容将包括：编制总干事公报以制定相关政策；开发一套新工具，指导工作人员建立和监测取得各项成果的因果联系；更新一系列综合成果

和绩效框架指标；协调质量、成果监测机制、独立评价活动以及更新的技术合作指导方针；以及开办跨组织能力建设讲习班，确保本组织做好更充分的准备实现机构文化转变，从基于项目和产出的方法转向针对具体方案和注重高级别成果（成果和影响）的方法。

在工发组织于 2018 年 2 月进行结构调整之后，质量监测司并入了战略规划部，事实上，该部门负责综合成果和绩效框架的整体设计。合并之后，战略规划部目前正在进一步制定关键的绩效指标，正如建议所指出的。

外聘审计员的答复。

133. 我赞赏正在对工发组织的工具进行的审议和微调，其目的是进一步改善业绩评估。这些工作需要遵循一项明确的指导方针并注重消除障碍，在展示工发组织工作成果方面确保一致性和可信度。我欢迎所建议的向针对具体方案和注重高级别成果的方法转变，这种方法有可能提供更好的保证，将资源用于最大限度地实现本组织的战略目标。我还欢迎职能整合，以提高本组织为全球发展成果所做出贡献的透明度。

D.2.4.

保证提供者

我欢迎自去年审计以来的新近变化态势。

134. 内部审计将提供独立、客观的保证并因此对工发组织业务活动的正常运行至关重要。

截至 2018 年 1 月 1 日，工发组织设立了新的评价和内部监督办公室，将独立评价和质量监测办公室的独立评价司与内部监督和道德操守办公室合并。道德操守相关职能移入总体管理和业务司之下的司长办公室。这一重组有可能创造协同作用、改善协调和通信，加强保证职能的独立性并确保高效分配稀缺资源。

然而，工发组织的内部审计职能仍然人手不足。

135. 根据我的建议，工发组织内部审计职能长期缺乏人力资源的情况在去年有所缓解。不过，我仍然严重怀疑目前的人员配置水平能否使责任单位适当覆盖相关的高风险和中等风险领域。资源稀缺的后果甚至可能在内部重组的阶段变得更加严重。根据联合检查组（联检组）制定的规则，将需要六至十一名专业的审计工作人员来履行经过适当配置的内部审计职能。目前仅有两名专业审计人员，因而工发组织的内部审计职能远低于要求的最低水平。鉴于工发组织在超过 146 个国家有 199 个可审计实体，在 2016-2017 两年期进行的八次审计的覆盖范围非常有限。因此，内部审计在其最近的工作计划中重申了这一薄弱之处，并强调，现有资源水平的风险在于无法在合理时间内充分覆盖风险评估中确定的审计范围。

审计后续工作有待改善。

136. 现有人员配置水平不允许进行现场检查，因而无法就有效落实审计建议开展后续工作。在目前的做法中，审计管理软件用于根据审计对象提供的证据核查执行情况。为适当评估执行情况并就取得的成果提供合理保证，可能有必要根据主题的复杂程度进行现场检查。

迄今为止，内部审计员无法全面审计内部控制框架和企业资源管理政策。

137. 迄今为止，内部审计未全面审计工发组织的内部控制框架。但是，内部审计在其国家办事处综合审计期间明确了内部控制框架和企业资源管理政策中的弱点，并提出了建议，关于这二者，我完全支持，例如风险管理委员会应确保制定风险管理指南和工具并尽快投入使用。然而，内部控制框架/企业资源管理政策因执行延误而受到的严重限制从未成为全面内部分析的主题，也一直没有报告给高级管理层。这是工发组织治理和控制系统的主要薄弱之处。必须使内部审计充分遵守其《章程》中关于提供治理成效和效率、风险管理和内部控制系统方面的独立保证的规定。

工发组织的评价职能部门人员不足。

138. 在工作量不断增加、专业工作人员减少（从 2010 年的 4 名降至 2017 年的 3 名——其中包括司长）的背景下，评价职能还受到稀缺资源的影响。在 2016-2017 两年期，开展了 100 多次强制性项目终期评价。这些项目的数量是 2014-2015 年项目数量（52 个）的近两倍，是 2012-2013 年（26 个）的近四倍，这增

独立评价单位制定了管理答复表。	加了独立项目评价的质量管理不够全面的风险，减少了对综合评价产品（国家一级的综合专题评价）的关注及其所需资源。
人员不足造成重大风险。	139. 为就建议的落实情况开展后续工作，独立评价单位制定了管理答复表，要求工发组织的管理人员记录其是否接受建议以及采取的步骤和落实情况。由于资源有限，独立评价单位没有对所获资料进行核查。
建议。	140. 我认为，工发组织的独立保证提供者配备不足仍然是工发组织治理和控制系统的一个主要薄弱之处，并对本组织造成重大风险。
管理层的答复。	141. 我建议为工发组织内部审计和评价职能适当配置人员，以期在治理成效和效率、风险管理和内部控制系统方面向工发组织管理层提供可靠的保证。提高两个职能的人员配置水平还有助于开展后续活动（如果认为有必要），以便实现关于有效落实其建议的合理保证。
外聘审计员的答复。	142. 注意到该建议。2018年，内部监督司打算招募第三专业审计员。关于加速落实建议的具体步骤，还将与审计咨询委员会进行讨论。正在与管理层讨论独立评价司人员不足和资源稀缺的情况。正在编制一份关于设立评价信托基金以通过合并项目评价预算和开发更多评价产品促进协同作用的提案。考虑到目前的预算限制，计划尽可能地改进评价和内部监督办公室及其各司的人员配置状况。
成立审计咨询委员会。	143. 我赞赏工发组织已准备好加强独立保证职能和打算设立评价信托基金。尽管预算限制似乎合理说明了为何难以改善人员配置状况，但与对人员配置得当的保证职能进行投资相比，工发组织治理和内部控制系统方面未查明的弱点或缺陷会给本组织造成更严重（而且是财政方面）的损害。
审计咨询委员会的重要性。	144. 根据我的前任提出的提案，我建议成立审计咨询委员会。工业发展理事会决定成立该委员会并在2016年11月第四十四届会议上核准了其职权范围。该委员会于2017年1月开始工作。
建议。	145. 我谨再次强调设立审计咨询委员会的重要性，它将不断促进改进工发组织控制结构的有效运行并为独立和有效的外部审计提供支持。该委员会已明确确定了这些方向上的优先事项。
管理层的答复。	146. 为确保这一点，委员会的作用和范围应当体现在工发组织的规则和条例以及内部控制框架中。
	147. 根据理事会 IDB.44/Dec.4 号决定，审计咨询委员会作为工业发展理事会的附属机构成立。其作用和范围在职权范围内做了规定（IDB.44/9 号文件的附件）并在上述决定中得到认可。审计咨询委员会的成立将在更新后的内部控制框架和一份适当的管理文件中得到适当体现。

D.3 信息和通信技术

D.3.1. 信通技术风险管理

根据风险管理标准 ISO 31000，一个组织应建立风险登记册。	148. 根据风险管理标准 ISO 31000 “一个组织的所有活动都包含风险。各组织管理风险的途径包括确认风险、分析风险和评价是否应通过风险处理来缓解风险，以期满足其风险标准”。应建立风险登记册，以便记录关于经确定的风险的资料。
2014年，工发组织开始建立工发组织企业资源规划风险登记册。	149. 2014年，工发组织股开始建立“工发组织企业资源规划风险登记册”并确定了信通技术风险。工发组织信通技术股向负责的司长提交年度风险登记册。此外，2017年11月成立了风险管理委员会，负责处理企业资源管理执行相关问题（参看 D.2.2）。

2014年和2015年的信通技术风险登记册缺少涵盖一般性信通技术问题的进一步风险评估。

此外，风险登记册应包含其他潜在的信通技术风险。

建议。

建议。

管理层的答复。

外聘审计员的答复。

150. 由于 2016 年和 2017 年的风险登记册仍然在编制中，所以审计小组分析了 2014 年和 2015 年的文件。

审计小组发现，这些文件仅涉及企业资源规划专题，例如“向生产系统部署后失败的变化”、“企业资源规划处理瓶颈”、“陈旧文件”、“企业资源规划数据质量和不一致”。缺少涵盖一般性信通技术问题的进一步风险评估，例如关于信通技术基础设施、信息安全/网络安全或备份和灾后恢复计划等重要领域的风险评估。审计小组未发现更多文件。

151. 其他潜在的信通技术风险也可能对工发组织的信息资源和工作能力造成负面影响。工发组织实际面临的这些风险包括运行过时的专利开发应用程序和不当的信息安全程序。面对这些风险，对威胁和必须采取的行动进行全面分析至关重要。管理层指出，需就风险和适当答复定期开展内部讨论。但是，审计小组未发现有清晰迹象显示明确做出了决定或采取了措施来削减明确确定的风险的影响。

152. 我建议定期更新信通技术风险登记册并且还需纳入一般性信通技术风险，例如：关于除企业资源规划系统相关风险外的信通技术基础设施。

153. 我建议确定和全面评估信通技术风险和必须采取的行动，并编制成果，以便将其有效纳入工发组织总体企业资源管理。

154. 工发组织管理层同意这些建议并指出，将信通技术风险及其管理纳入企业资源管理总体框架是 IC/2017/22 号文件建立的风险管理委员会的一项职能。

155. 我赞赏工发组织信通技术管理层看到定期更新信通技术风险登记册以及将其纳入工发组织总体企业资源管理的必要性。

D.3.2.

信通技术治理

介绍性发言。

156. 工发组织的信通技术是为核心业务活动提供支持的关键资源。特别是在网络攻击和数据滥用等因素导致的风险不断增加的情况下，一个运行良好、有效和可靠的信通技术结构对于工发组织的业务表现、长期可靠性和透明度至关重要。

开局良好但仍有待改善。

157. 审计小组发现，信通技术在现有资源范围内运行良好。但是，审计小组发现，就信通技术治理和运行方面的基本条件而言尚有改进的余地。

D.3.2.1.

信通技术标准

审计小组发现，工发组织迄今为止尚未采用国际标准或最佳做法。

158. 工发组织迄今为止尚未采用任何国际公认的标准，例如“ISO/IEC 38500”（关于企业信息技术治理的国际标准），或“ISO/IEC 2700x 系列”（关于信息安全管理国际标准），或关于一般性信通技术治理或信息安全的最佳做法。因此，工发组织没有从全球信通技术社区带来的普遍经验和知识中充分获益。因此，管理层无法确保，所有备选方案都已用于最大限度地提高信通技术的效率和加强安全。

我鼓励工发组织采用国际标准。

159. 我认为，必须执行适当的标准或最佳做法，以妥善和有效管理并运行信通技术环境。

建议。

160. 作为这方面最紧迫的任务，我建议采用一项公认的信息安全标准，作为引入一个信息安全管理系统的初步。我建议考虑如何能建立关于信通技术治理和信息安全的国际标准与最佳做法，从而加强工发组织的信通技术治理。

管理层的答复。

161. 工发组织尚未正式采用任何标准或最佳做法。然而，本组织利用了普遍使用的信息技术基础设施图书馆中的重要内容。多数信通技术工作人员最近都接受了关于信息技术基础设施图书馆的培训。

外聘审计员的答复。	与联合国其他实体遇到的情况一样，通过设计、制定和运行信息安全管理系统，努力遵守信息安全标准通常持续需要大量有奉献精神且独立于信通技术业务部的信息安全专业人员。工发组织认为，建立这一职能和（或）小组将超出工发组织所掌握的资源范围。 162. 我赞赏工发组织利用信息技术基础设施图书馆的重要内容。但是，审计小组没能发现任何证据说明其核心职能和进程，例如能力规划、资源管理或业绩管理是如何体现或记录在工发组织业务流程中的。工发组织应考虑向该项目贡献必要资源，以便在短期内执行国际标准，提高未来的业绩和加强安全。
------------------	--

D.3.2.2. 信通技术政策和文件

信通技术政策框架要求。	163. 此外，需要一套最新的战略和业务文件来帮助制定明确的指南，以确保提供一个适当的信通技术环境。以最佳做法为指导的信通技术政策框架应包含需由信通技术支助或执行的任务文件、信通技术项目文件、一套用户手册以及关于信通技术安全的计划和程序。
工发组织做了大量工作来改善其信通技术政策框架。我赞赏迄今为止采取的步骤，但仍缺乏一些重要内容。	164. 2015 年，我建议发布和执行一份概述工发组织信通技术政策的正式文件。2017 年 11 月，工发组织发布了一份更新的“工发组织信息和通信技术政策”。该文件是一项重大进展，因为其中更新或添加了很多重要内容。不过，工发组织的整套信通技术相关政策和指导方针没有满足以最佳做法为指导的信通技术政策框架的要求。特别是，仍然缺乏包含工发组织关于信通技术利用、信通技术有待满足的业务要求、组织结构、所需人员、适用规范或现有程序和系统的实质目标的信通技术战略。工发组织应继续改善其信通技术战略和业务文件。
建议。	165. 我建议编制和执行一项包含上述内容的信通技术战略。我还建议确保制定一套涉及所有相关信通技术进程的完整、经过更新的用户手册和管理手册。
管理层的答复。	166. 在现有资源范围内，工发组织同意继续改善其信通技术战略和业务文件。
外聘审计员的答复。	167. 我鼓励工发组织更加注重改善信通技术战略和业务文件。为此，工发组织应提供适当的资源。这一点无疑是正确的，因为我和联检组等其他关键的参与者不断指出信通技术战略和文件的重要性。

D.3.2.3. 信通技术管理和预算编制

设立一名首席信息干事作为信通技术执行管理人是最佳做法。	168. 建立定义明确和适当运行的信通技术所需的一个最重要要素是明确分配职责和具有清晰的管理结构。为此，很多机构根据最佳做法设立了一名首席信息干事，作为信通技术执行管理人。首席信息干事往往独立于本组织各业务部门并直接向高级管理层报告。首席信息干事总体负责一切信通技术事项，包括战略、预算和负责信通技术的组织单位。这些业务单位在信通技术方面的利益和需求应由各单位的代表们与首席信息干事一道在联合工作组或委员会提出。工发组织没有首席信息干事。
工发组织没有首席信息干事。	
工发组织计划建立一个信通技术工作组。	169. 工发组织向审计小组提供了一份情况通报草稿，该通报述及成立一个全组织“信息和通信技术工作组”。该工作组是否及何时将得到核准似乎并不明确。
截至2015年的信通技术预算刚好能确保正在开展的业务，但无法确保对信通技术进行的大量中期或长期投资。	170. 工发组织通知审计小组，截至 2015 年，信通技术预算刚好能够确保正在开展的业务，但无法确保对信通技术进行的大量中期或长期投资。由于近年来实际预算的释放限制（见下表），释放率比计划的信通技术预算低约 30%。尽管这些年来这一降幅可以部分抵消，但实际支出远低于信通技术股估计的数额。因此，2016 年支出的预算仅为最初所需的 58%，2017 年仅为 78%（见该表最后一栏）：

年份	所需数额	核准预算	% (占所需数额的比例)	释放预算	% (占核准预算的比例)	支出 (含债务)	% (占释放预算的比例)	% (支出与所需数额的比例)
2014	3,558,050	3,700,850	104	3,494,607	94	2,603,721	74.5	73.2
2015	3,657,450	3,814,350	104	3,080,682	81	3,646,679	118.4	99.7
2016	3,951,500	3,656,400	93	2,690,451	74	2,304,072	85.6	58.3
2017	3,941,400	3,647,700	93	2,585,842	71	3,073,275	118.9	78.0

该表显示了信息和通信技术（信通技术）的经常预算、支出项目、核准的方案和预算文件。

工发组织应仔细分析系统削减信通技术预算的后果。

171. 正如我在其他场合所指出的，工发组织需要建立企业资源管理系统并因此把本组织的所有风险而不仅是信通技术相关风险列为优先事项并加以评估。根据总体风险评估，工发组织应重新考虑不断削减预算的做法是否恰当。在我们的审计中，我们没有发现任何证据表明讨论过削减该预算的影响或将其纳入决策进程。工发组织应仔细分析系统削减信通技术预算的影响。调整预算使其达到设定好的所需数额可能是避免风险所必需的。

建议。

172. 我建议引入首席信息干事这一职位，由一名负责的工作人员行使职能。

建议。

173. 此外，我建议加速落实计划中的“信通技术工作组”，应由获得推荐的首席信息干事主持该工作组的工作。

建议。

174. 我还建议加强高级管理层对信通技术问题的关注度，例如定期在执行理事会探讨这些问题。

管理层的答复。

175. 鉴于现有资源水平，目前的 2018-2019 年工发组织秘书处结构无法负担一个独立的首席信息干事职位。

工发组织将努力建立一个由一名高级官员主持工作并负责处理上述问题的信通技术工作组。

外聘审计员的答复。

176. 目前的 2018-2019 年工发组织秘书处结构无法体现设立一项由负责的首席信息干事行使的职能的必要性。我谨希望强调我的建议与加强高级管理层对信通技术的关注度和分析不断削减信通技术预算的影响相关。

D.3.2.4.

信息安全

信息安全。

177. 同其他大型机构一样，工发组织面临越来越多的网络攻击和其他针对信息资源和工作能力的威胁。迄今为止，工发组织在这方面没有受到严重损害。但值得怀疑的是，现行方法是否足以在今后保护工发组织的信息资源。

工发组织做了大量工作来加强其信息安全。

178. 工发组织在警惕信息安全风险方面取得了显著进展，例如在线开展提高认识培训。此外，在经历长期空缺之后，招募了一名信通技术安全工作人员来为信通技术股提供支持；该名工作人员于 2018 年 1 月开始工作。我欢迎作出的这些努力，这是在加强工发组织信息安全的正确方向上采取的重要步骤。

工发组织没有首席信息安全干事。

179. 但是，一些重要问题仍未解决。工发组织尚未任命首席信息安全干事，其主要职能将是启动、协调、评估和控制信息安全事项，调查信息技术安全事件，就信息安全向信息技术行政和管理层提出建议，并向高级管理层直接报告信息安全状况。工发组织目前没有或没有全面开展的一些工作可由合格的外部服务提供者开展。

工发组织尚未采用信息安全管理系统。

180. 此外，工发组织通知我们，由于缺乏资源，其没有采用公认的信息安全标准或计划来执行信息安全管理系统。国际公认的信息安全管理标准是 ISO/IEC 2700x 系列。这些标准有助于各组织的信通技术及其信息资产达到安全状态，例

	如通过制定和执行信息安全管理系统。作为一种系统性方法，信息安全管理系统包含基于风险管理的程序，涵盖信通技术结构、进程、信通技术系统和其他相关要素。
在这方面，工发组织面临更多问题。	181. 工发组织也没有确定其业务流程保护要求，而这是为信通技术系统和信通技术应用程序提供支持所必需的。作为一般性标准的信息安全目标仅有一部分达成。关于目前已经开展的信通技术业务的格局，工发组织因缺乏资源而没有进行脆弱性评估和渗透测试。工发组织的信通技术灾后恢复设备仍未完成。业务连续性计划中关于信通技术的大多数表述和程序都已过时。
资源稀缺。	182. 过去几年留给我的印象是，工发组织的信息安全活动受到资源稀缺和缺少注重需求的系统性法的影响。
建议。	183. 工发组织对信息安全的要求应在结构化环境中得到满足。为此，我建议执行信息安全管理系统并在适当的范围内及时适用 ISO/IEC 2700x 系列的最佳做法和方法。 184. 工发组织应确保，确认信通技术安全问题并可靠、有效、及时地加以处理，但是这有一个先决条件，即在本组织范围内积极地承担对这项基本任务的核心责任。必须明确分配首席信息安全干事的职责，首席信息安全干事不应作为信通技术管理层自身的一部分，而是应被授权直接向高级管理层报告重大信息安全问题。
管理层的答复。	185. 与其他联合国实体遇到的情况一样，通过设计、制定和运行信息安全管理系统，努力遵守信息安全标准通常持续需要大量有奉献精神的信息安全专业人员。这些专业人员需要独立于信通技术业务部。工发组织认为，设立这一职能和（或）小组将超出工发组织的预算资源范围。 正在最后敲定与联合国国际电子计算中心（电算中心）签署的一份《谅解备忘录》，该备忘录可能提供信息通信技术服务，例如涉及信息通信技术安全的任务，如果获得充足资金，将予以充分利用。
外聘审计员的答复。	186. 我认为，工发组织需要在一个结构化环境中满足其信息安全的要求，例如建议采取的 ISO/IEC 2700x 系列最佳做法和方法。我注意到，执行适当的信息安全管理系统和增设首席信息安全干事职位最初会产生额外费用。我认为，这项投资将因降低严重损害工发组织的资产、安全和名誉的风险而得到回报。因此，我建议为此采取必要步骤。

D.4.

采购

审计小组对工发组织的采购流程进行了审计。	187. 采购是一项重要的职能，关乎工发组织根据技术合作方案、在外地办事处和在总部开展的活动能否取得长期成功。各部门作出的许多决定都对采购造成影响，从而有可能影响到实施决定的总成本。《采购手册》中规定了采购流程和履行采购职能的制度程序。
审计办法。	188. 审计小组审查了 2015 年和 2016 年的采购案例，总价值如下：

年份	价值以欧元计
外地办事处 2015 年	3,441,771.10
总部 2015 年	129,019,219.44
2015 年	132,460,990.54
外地办事处 2016 年	3,328,895.62
总部 2016 年	141,030,086.95
2016 年	144,358,982.57

D.4.1. 采购计划没有到位

《采购手册》中构想的采购计划没有到位。

采购计划对于查明采购风险并采取相应行动非常重要。

建议。

管理层的答复。

189. 根据《采购手册》的规定，采购计划应当到位。采购计划应当除其他外，涵盖对所需货物和服务的说明以及估计的数量、交付日期和资金。采购计划应当成为工发组织建立和监测主要绩效指标，以及查明和缓解可能对采购目标造成影响的风险的依据。工发组织没能提供 2015 年、2016 年和 2017 年的采购计划。

190. 需要制定采购计划的原因在于，该计划可用于监测采购流程，查明采购风险，以及明确实际业绩与计划开展的活动之间存在多大差异，从而提醒相关部门对采购计划作出相应调整。此外，采购计划还能够提高采购流程的透明度和可预测性。采购规划对于及时要求报价、投标或建议书、实现成本效益和签订合同都至关重要。例如，采购规划可能会提高签订有利的长期协议的可能性。为了促进有效的采购规划，需要外地办事处与总部之间进行合作和协调。

191. 我建议工发组织建立、分析、监测并定期更新全面的采购计划，以确保遵守所有采购原则，降低风险，以及利用提高效率的机会。工发组织应利用供应商关系管理模块或者由信息技术支持的类似解决方案。

192. 工发组织接受上述建议，并打算继续开展工作以制定一项采购计划。

D.4.2. 统一的数据归档系统没有到位

一般而言，工发组织在 SAP 上针对采购服务使用供应商关系管理/物料管理模块。

高价值采购的双信封采购程序。

由于存在成本限制，工发组织没有下令进一步定制供应商关系管理/物料管理模块以应对这一特殊传送方式。

我欢迎关于建立一个统一的数据归档系统的决定。

建议。

193. 工发组织在 SAP 上利用供应商关系管理/物料管理模块管理采购要求。因此，包括购物车、订购单和投标文件在内的整个流程都应当在 SAP 上加以详细记录。不过，工发组织仍然需要其他补充性系统，比如 Open Text 服务器甚至是硬拷贝文件系统，用于储存评价报告等其他证明文件。

194. 所有其他类型的采购程序通常都是通过供应商关系管理/物料管理模块接受报价，而高价值采购（超过 100 万欧元）必须通过双信封集中采购程序。因此，工发组织使用双信封集中采购程序。后者的特点是使用两个密封信封，一个内含技术报价，另一个内含商业报价。这两项报价仅以纸面形式提交。

195. 由于存在成本限制，工发组织没有下令进一步定制供应商关系管理/物料管理模块以应对这一特殊传送方式。目前正在制定一种涉及 Open Text 的替代解决办法，即扫描双信封制度要求的所有文件并把这些文件保存在供应商关系管理和 Open Text 服务器上。然而，审计小组发现在有些情况下，文件既没有被扫描，也没有被存入服务器，而是放置在一个硬拷贝文件夹中。在另外一些情况下，文件部分存储于 SAP 服务器，部分存储于 Open Text 服务器。工发组织确认了上述情况，并告知审计小组，将来所有必要采购文件都将上传至 Open Text。

196. 我欢迎关于今后建立一个统一的数据归档系统的决定，以便所有文件都可以通过同一个文件归档系统查询。然而，由于目前缺少这样一个统一的数据归档系统，很难跟踪采购流程，也难以确定是否提交了全部相关文件以及是否满足了所有要求。

197. 我建议继续努力，开发和建立一个归档系统，以确保采购程序所需的所有相关投标文件都能储存在一个统一的数据归档系统中。

198. 为了确保透明度，我还建议工发组织加强内部交流，以确保根据《采购手册》获得并留存全部相关文件。

管理层的答复。

199. 工发组织接受上述建议，并将继续作出努力，以确保获得全部相关文件，以及开发和建立一个归档系统。

D.4.3.

统一的采购产品说明没有到位

关于在SAP上使用供应商关系管理/物料管理模块的进一步要求。

200. 根据供应商关系管理/物料管理模块，每份合同中有待采购的货物和服务种类需由项目经理根据给定的“产品类别目录”进行说明，并在自由文本域中添加产品特征说明。

缺乏说明标准导致在应用时前后不一致。

201. 审计小组发现，工发组织没有向项目经理提供任何标准文本，以告知他们如何在供应商关系管理/物料管理模块中对货物和服务加以说明；“产品类别目录”也并不是十分具体。有鉴于此，工发组织只能通过评价基本技术规格来确定有待采购的服务和货物，这样做耗时更久，并且有可能造成前后不一致。

统一说明的优点。

202. 我认为，工发组织应当对货物和服务进行统一说明，以便始终全面了解所有采购流程。供应商关系管理/物料管理模块中这种对货物和服务的统一说明还将简化各外地工作团与总部之间的货物和服务交换流程，从而便于采购事务科探索把有待采购的货物和服务结合起来的备选方案。

建议。

203. 我建议编写一份目录，以便对经常购买的货物进行统一说明，并将其提供给所有项目经理使用。

管理层的答复。

204. 工发组织注意到上述建议。鉴于 SAP/供应商关系管理已经拥有一个与预算项目和总分类账户整合且相互关联的货物和服务目录，并且考虑到当前的目录代码由联合国全球采购网提供，如果创建一个与之并列的目录可能会造成更多差异。除了目前可供用户使用的制度目录、材料、指导文件和培训，采购事务科应当继续努力开展审查，分析产品代码和说明的使用情况，以及提供更多关于如何确定、选择和使用最适当的产品代码和产品说明的培训。

D.4.4.

合同管理没有到位

《采购手册》规定的采购事务科的职责。

205. 根据《采购手册》的规定，采购事务科须监督工发组织的合同管理工作。但是，鉴于合同管理工具没有到位，采购事务科缺乏决策流程所需的重要信息，比如合同的技术条件或关于服务和货物是否及时交付的数据。为更好地了解整体情况，采购事务科目前正在开发一个合同管理工具。

采购事务科应当继续努力以开发一个监测系统。

206. 我认为，就决策流程而言，采购事务科对从财务和技术方面处理合同的了解程度不足且缺少资源。因此，采购事务科应当高度重视进一步开发所构想的管理工具。

建议。

207. 我建议，进一步开发用于处理合同的合同管理工具并尽快推出，对《采购手册》作出相应更新，同时强制使用这些工具。

管理层的答复。

208. 工发组织注意到上述建议。工发组织将继续努力开发合同管理工具，从而与其他部门开展密切合作。在获知该工具的功能后，将对《采购手册》作出相应更新。

D.5. 财务会计

D.5.1. 资产管理—实时定位系统

继续去年的审计。

209. 在去年的审计中，我发现一般支助事务股没有全面了解库存物品的数量。我强调了需要更加仔细地核对资产以及财产、厂房和设备开展库存盘点。

与此同时，工发组织已经启动了实时定位系统，该系统经证明是成功的。

210. 与此同时，工发组织已经在其位于维也纳的总部（以下简称“总部”）启动了实时定位系统，该系统在每个物品上放置一个标志，以便跟踪每项资产及其流动情况。经过测试和评级，已经证明这是一个成功的系统。目前，实时定位系统已经覆盖位于总部的约 7,000 项资产。

工发组织计划尽可能地扩大该系统的覆盖范围。

211. 工发组织管理着大量且种类繁多的资产，这些资产不仅位于总部，还分布在工发组织在世界各地的外地办事处。此外，工发组织还管理着一系列用于技术合作的资产，这些资产分布在全世界各个区域的受惠国。鉴于工发组织还负责房舍管理科的工作，总部设在维也纳的所有组织持有的共同资产也由工发组织管理。因此，工发组织还打算面向维也纳国际中心的所有相关部分启动该系统。因此，工发组织打算扩大实时定位系统，使其覆盖房舍管理科的资产以及位于外地办事处和用于技术合作的资产。

扩大实时定位系统的覆盖范围可能带来的益处。

212. 我希望实时定位系统能够为本组织带来所期待的益处，比如改善现有资产的利用率，通过更加精确的数据记录或安保提高生产力，以及预防盗窃。因此，我支持这样一种观点，即在后续阶段，应当将实时定位系统的覆盖范围扩大至外地办事处、技术合作，以及总部设在维也纳的组织共同持有的资产由工发组织定位和控制的维也纳国际中心的所有部分。总部设在维也纳的组织可以从所有与实时定位系统相关的优点中获益。

当前，为扩大实时定位系统的覆盖范围而获得必要资金的不同供资备选方案。

213. 工发组织估计，面向总部设在维也纳的组织启动该系统需要 95,745.00 欧元，而将其覆盖范围扩大至外地办事处和技术合作需要 1,082,750.00 欧元。工发组织来自经常预算的财务资源有限。目前，工发组织正在探索获得必要资金的不同备选方案，比如工发组织重大资本投资基金、核心活动自愿捐款特别账户或未动用经费余额。出现未动用经费余额的情况往往是成员国在相应的两年期过后才支付分摊会费。这些分摊会费无法用于最初计划的预算目的，因此不得不按比例退还给所有成员国。成员国曾偶尔宣布，它们可能会把未动用经费余额重新投资于适合的工发组织核心项目。

由未动用经费余额供资将最受欢迎。

214. 我认为，未动用经费余额将是一种适当且更为可取的财务资源，原因在于实时定位系统能满足由未动用经费余额供资的要求，具体包括：

- 该项目必须由分摊会费供资；
- 该项目将来会节约成本和产生附加值；
- 只需供资一次；以及
- 除了日常费用（例如，电力和维护），该项目不会产生大量额外成本。

建议。

215. 因此，我建议，在总部设在维也纳的所有组织承诺按各自比例该项目提供资金之后，面向维也纳国际中心的所有部分启动实时定位系统，使其覆盖每一项共同持有的资产。工发组织应当加紧努力，与其他总部设在维也纳的组织进行谈判，并强调与实时定位系统相关的益处。

建议。

216. 我建议，审议成员国是否有可能将其未动用经费余额重新投资于工发组织，以执行实时定位系统并扩大其覆盖范围。工发组织应告知相关成员国，该系

统已经在总部成功启动、该系统的益处以及需要将该系统的覆盖范围扩大至外地办事处。

管理层的答复。

217. 工发组织同意上述建议，即在维也纳国际中心的所有部分启动实时定位系统，使其覆盖共同持有的资产，并打算就执行该系统与房舍管理科开展协作。关于管理层审议成员国是否有可能将其未动用经费余额重新投资于工发组织以执行实时定位系统并将其覆盖范围扩大至房舍管理科和外地办事处的建议，工发组织对此表示欢迎。

D.5.2.

全球银行项目

工发组织参与了全球银行项目。

218. 工发组织于 2012 年发起了全球银行项目，目的是经由花旗银行和渣打银行这两家在全球运营的金融机构，实现支付流程的标准化和自动化。目前，已经在 27 个国家开展了此项目，尤其针对有关薪金的交易。

全球银行项目的战略目标。

219. 工发组织这样做的目的在于降低交易费以及加快管理流程，使其实现标准化且更加便利。工发组织尤其希望减少对联合国开发计划署（以下简称“开发署”）的依赖。目前，开发署作为工发组织的支付代理机构，为工发组织在其无法进入当地银行系统的国家完成费用支付。

定额备用金账户的数量有所增加。

220. 我和审计小组发现，定额备用金账户的数量在 2017 年大幅增加至 85 个。出于各种原因，这一趋势将继续下去，具体包括：首先，全球银行项目的目标是取代当地银行账户。因此，工发组织目前正在加强与花旗银行和渣打银行的协作。其次，在可以通过全球银行项目对支付进行处理的情况中，工发组织终止了与开发署的协作。这样做导致定额备用金账户的数量增加。工发组织应当延续已经开展的进程，使选定的银行更多地利用全球银行项目。由于不再需要对账，经由开发署管理支付流程的工作量将会减少。

更多的人工录入将给财务处/账户和付款科的工作人员添加额外的工作量。

221. 作为项目的一部分，财务处一账户、付款和财政科（账户和付款科）继续内包所有以总部为对象的电子支付管理和执行工作。由于全球银行项目包含两间金融机构，执行该项目给支付流程增加了额外的工作量。此外，由于供应商（对应方和第三方）无法访问 SAP，工作量将进一步增加。每年平均需要管理约 6,000 份新的供应商主数据。

尽管另需两个员额，但将带来货币收益。

222. 账户、付款和财政科开展了一项内部可行性研究，研究发现，为满足录入和维护数据的要求，还需要两个员额。我认为，全球银行项目是一个战略项目，其目的是精简工发组织在全世界的支付流程并使之标准化。即便需要额外的资源，全球银行项目仍将给本组织带来货币和与流程相关的益处，特别是在将这些资源部署于集中负责这项任务的专门单位的情况下。上述研究表明，内部工作人员录入供应商和银行主数据的全额成本回收为每例 30 欧元，与开发署的收费相比，这样做大约能节省 60% 的成本。管理供应商主数据的支付交易费用和成本降低将有助于降低项目执行的成本。

建议。

223. 我建议，继续用全球银行项目规定的在全球运营的金融机构替代当地银行的定额备用金账户。

建议。

224. 此外，我建议建立一个集中化单位，采集、输入并在 SAP 中维护供应商和银行主数据。

管理层的答复。

225. 工发组织同意上述建议，并打算考虑建立一个独立的单位，专门用于开展全球银行项目的交易和主数据维护活动。管理层指出，在考虑上述问题时，需要谨慎评估增量成本、因交易费减少而节约下来的成本，以及能否保证来自经常预

算/业务司或直接成本回收资源的供资可持续。此外，还需要对规则/指示作出修正，并与成员国开展磋商（如有可能）。

D.5.3. 总分类账户的银行识别和发布

总分类账户的银行识别和发布。	226. 账户、付款和财政科目管理 17 个内部银行账户。每个账户都应当被计入具体的总分类账户。根据《财务条例和细则》的细则 1071.1(c)，不再需要的银行账户应予以关闭。
审计小组发现，总分类账户中存在一些出入。	227. 审计过程中，审计小组发现中国银行和花旗银行（中国）被计入同一个总分类账户，即 110120—中国银行。此外，三菱东京银行和花旗银行（日本）有限公司被计入同一个总分类账户，即 110121—三菱东京银行。
建议。	228. 我建议将花旗银行（中国）和花旗银行（日本）计入单独的总分类账户，并关闭由中国银行和三菱东京银行持有的银行账户，因为不再需要这两个账户。
管理层的答复。	229. 工发组织同意上述建议。账户、付款和财政科打算尽快关闭中国银行和三菱东京银行的账户。
后续行动。	230. 我赞赏工发组织为解决未决问题所作的努力，并希望单独的总分类账户能够在 2019 年 1 月 1 日前设立。

D.5.4. 应收账款

应收账款。	231. 我和审计小组对主要来自联合国维也纳办事处（以下简称“维也纳办事处”）等联合国其他组织和餐饮服务费用等私营部门客户的应收账款进行了审计，以便审查应收账款的管理情况。来自维也纳办事处的应收账款约为 280 万欧元，而来自餐饮服务费用的应收账款约为 219,000 欧元。
大量应收账款逾期未缴。	232. 基本分析显示，大量的应收账款已近六年逾期未缴。因此，无论对应方是国际组织还是私营部门公司，都是在没有支付相应款项的情况下使用了工发组织的资源。由于工发组织已经提供了服务或支付了资金，工发组织需要对应收账款进行评估。因此，工发组织应当在每个资产负债表日评估欠款数额是否可以收回，或是否有客观证据表明应收账款无法按期全额收缴。基于上述评价的结果，工发组织应采取必要步骤，比如要求立即付款或注销应付账款。此外，工发组织可以建立一个适当的抵消和催款流程。此外，联合国各组织在就履行共同义务开展协作方面仍存在进步空间。
建议。	233. 我建议工发组织采取措施，收缴所有未清应收账款。为此，工发组织应当利用上文提到的各项备选方案。
管理层的答复。	234. 管理层同意相关建议和计划，加紧努力，解决未决问题，以结清长期拖欠的未清应收账款。

D.5.5. 差旅管理

审计小组对工发组织的差旅管理情况进行了审计。	235. 审计小组对工发组织的差旅管理情况进行了审计。为了交付工发组织的预期项目，差旅是必不可少的。审计小组对当前实行的政策、程序和工具进行了评估，以判断其是否有利于实现具有成本效益的差旅管理。
------------------------	---

在 SAP 中对差旅流程加以管理，并接受财务处/账户和付款科的监督。	236. 差旅人员在 SAP 的员工自助服务上发起差旅申请，并且可以申请高达核准费用 100% 的预付款。账户和付款科对支出进行核准。要求差旅人员在旅行结束后 15 天内提交差旅费用报告。账户和付款科每月对所有未结预付款进行审查，并查明尚未完成的费用报告。只要工作人员还没有提交报告，旅行费用在系统中就仍被视为“未结预付款”，并因此保持在“未清算”状态。
审计小组发现，积压了大量的未结差旅预付款的清算工作。	237. 工作人员在结束其旅行之后，有义务在一定的时限内提交差旅费报销申请。工作人员往往做不到这一点。截至 2018 年 2 月 9 日，共有 1,732 项未结预付款需要账户和付款科处理。其中包括已经提交但尚未最后完成的差旅费用报告，没有完成的原因包括缺少某些文件或费用报告有待系统处理，还包括没有及时提交的差旅费用报告。这些情况共有 733 项。
建议。	238. 我建议，在工作人员通知中再次发布相应的规则和条例，以提高工作人员对各自的雇员职责的认识。
管理层的答复。	239. 工发组织同意上述建议，并打算提醒工作人员注意差旅规则和回收流程。
制定差旅流程应当考虑到非工作人员的具体情况。	240. 工发组织还对非工作人员的差旅作出安排，比如高级培训的参与者或与会专家。差旅事务助理在 SAP 上代表这些人员处理所有安排（差旅申请和费用报告）。非工作人员也需要提交差旅费用报告所要求的所有必要文件，但他们往往做不到这一点。关于回收预付款的现行规则在此并不适用，因为参与者不是雇员。因此，支付有误的差旅预付款可能会影响到本组织的财务资源。所以我认为，拨款持有人应当首先负起责任，为整个差旅流程提供支持。如果拨款持有人没能做到这一点，那么由此导致的财务风险则有可能体现于相关项目未来预算的分期付款。
建议。	241. 我建议，要求拨款持有人对非工作人员/差旅人员提交所有必要文件负起责任来，并将未能遵守规则和条例的非工作人员/差旅人员置于黑名单中。
管理层的答复。	242. 工发组织接受上述建议，并打算就这些问题提醒拨款持有人。
分析显示，在“回籍假”和“离职回国补助金”方面还存在改善空间。	243. 工发组织内部的差旅分为两类，共有 22 种差旅类型，其中也包括回籍假（在本国之外任职的工作人员）和离职回国（在任期结束后有资格回国的工作人员）。有权享受回籍假和离职回国这两种类型差旅的工作人员大多是签有定期合同的国际工作人员。审计小组还发现，回籍假差旅类型下的未结预付款案例目前已达 30 项，其中 27 项不含尚未完成的费用报告。离职回国差旅类型下的案例达到 5 项，全部包含尚未完成的费用报告。
制定差旅流程应当考虑到回籍假的具体情况。	244. 大多数工作人员选择一次性总付，而不选择机票，但他们在获得款项之后有时不会提交费用报告。在这些情况中，几乎没有理由怀疑一次性总付的使用不符合根本目的。可以通过使用其他办法促进这项流程，比如，通过利用时间记录系统自动生成的报告等获取所需证据。
制定差旅流程应当考虑到退休人员的具体情况，使其更加便利。	245. 由于退休人员已经离开本组织，他们无法使用 SAP 差旅模块。因此，差旅事务助理必须以退休人员的名义编写差旅费用报告，从而在 SAP 上关闭该流程，并清算未结预付款。在这种情况下，应当自动完成差旅周期。一旦人力资源管理处向账户和付款科提供了关于职责结束的信息，差旅周期即可自动完成。
建议。	246. 我建议对特殊的差旅类型——特别是回籍假——进行监测，以便加快和精简应享待遇差旅的流程和清算工作。应对相应规则作出修正，以便符合 SAP 上最新的自动化差旅流程。

建议。	247. 此外，我建议自动发起费用报告——特别是对于回籍假和离职回国/离职的情况——以清算未结项目。
管理层的答复。	248. 工发组织欢迎上述关于精简费用报告流程的建议，并打算与人力资源管理处开展后续行动，重新评估记录应享待遇差旅的必要要求。
工发组织最近推出了一个“快速通道差旅模式”。	249. 工发组织最近推出了一个“快速通道差旅模式”。该模式用于仅涉及一个目的地，且费用仅包括路费、每日生活津贴和四项终点站费用的差旅。工发组织打算以更快的速度处理费用报告。如果差旅人员所要求的预付款一笔总付少于应享金额的100%，则上述目标无法实现。财务处/账户和付款科必须核准剩余款项。
建议。	250. 我建议，监测最近针对费用报告建立的快速通道差旅模式所产生的影响，并据此修正关于差旅预付款的规则，从而使工作人员只能选择不申请预付款或申请100%的预付款。
管理层的答复。	251. 工发组织同意上述建议，并将向工作人员强调使用快速通道差旅模式的预付款；工发组织将重新评估非本组织工作人员的业务需求，从而以最佳方式使该流程更加便利。

E. 对去年及往年结论和建议的后续行动

待落实的31条建议。	252. 《2016年外部审计报告》包含31条待落实的结论和建议。2017年11月，管理层更新了后续行动清单，通报了这些建议的实行进展。
已评价的清单。	253. 审计小组评价了该清单，以确保连续性和机构记忆。我们与相关工作人员讨论了所有项目并审查了相关文件。本报告附件一提供了关于所有待落实建议的实行情况的信息。
我赞赏管理层采取的行动。	254. 我赞赏管理层为实行各项建议采取的行动。在我们今后的审计活动中，审计小组将酌情审查工发组织在这些领域取得的进展。

F. 其他专题

欺诈或推定欺诈案件。	255. 内部监督和职业道德办公室向我介绍了两起欺诈或推定欺诈案件。其中一起案件尚待审理，该案件没有造成损失。另外一起案件的定损赔偿金额达9,925欧元。
审计期间未发现其他案件。	256. 审计期间，审计小组未发现任何其他欺诈或推定欺诈案件。
损失/注销。	257. 2017年，因丢失或盗窃而注销的财产、厂房和设备项目价值共计6,000欧元。
惠给金。	258. 2017年，工发组织支付的惠给金和特别索赔金额共计65,000欧元。

G. 致谢

致谢。

259. 我想对总干事、管理层和工发组织工作人员给予的配合与协助表示感谢，非常感谢他们在整个外部审计过程中给予的帮助。

德国联邦审计院
院长
外聘审计员
Kay Scheller
[签字]

附件

独立审计员报告
外聘审计员对联合国工业发展组织
截至 2017 年 12 月 31 日的
财务期决算的核定

致：工业发展理事会主席

审计意见

我已对联合国工业发展组织（以下简称为“工发组织”）的财务报表进行了审计，包括截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表（报表 1），至上述日期止的年度财务执行情况表（报表 2）、净资产变动表（报表 3）、现金流量表（报表 4）及预算和实际金额对比表（报表 5），以及包括重大会计政策摘要在内的财务报表附注。

我认为所附财务报表依据《国际公共部门会计准则》，在所有重大方面公允地反映了截至 2017 年 12 月 31 日工发组织的财务状况，以及至上述日期止的年度财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我按照《国际审计标准》进行审计。我依据这些标准承担的责任如本报告审计程序一节所述。根据与我对财务报表的审计有关的道德要求，我独立于工发组织，并且按照这些要求履行了其他道德责任。我相信自己获取的审计证据为我的审计意见提供了充分且适当的依据。

财务报表和审计员报告以外的信息

总干事对其他信息负责，其中包括关于工发组织财务状况的当期报告，但不包括财务报表和我的审计报告。

我关于财务报表的意见不涉及其他信息，也不做任何形式的保证结论。

关于我对财务报表的审计工作，我的责任是阅读其他信息，并在此过程中考虑其他信息是否与财务报表或我在审计过程中了解到的信息存在重大不一致，或在其他方面表现出重大误述。如根据我所做的工作，发现其他信息存在重大误述，则我有责任报告这一事实。在这方面我没有任何需要报告的内容。

管理层和负责管理财务报表的人的责任

根据工发组织《财务条例》，总干事负责依据《国际公共部门会计准则》编制并公允地列报财务报表，并负责管理层认为必要的内部控制措施，以使财务报表的编制不存在因欺诈或差错而导致的重大误述。

在编制财务报表过程中，管理层负责评估工发组织继续持续经营的能力，必要时披露与持续经营有关的事宜，并使用基于持续经营的会计方法，除非管理层打算清算工发组织或终止经营，或没有任何切实可行的替代方案而只得进行清算或终止经营。

管理工作负责人负责监督工发组织的财务报告过程。

审计员对财务报表的审计责任

我的目的是就财务报表整体不存在因欺诈或差错而导致的重大误述获取合理保证，并发布一份包含我的意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不担保一次依据《国际审计标准》进行的审计必然发现报表中存在的重大误述。误述可能来自欺诈或差错，所谓重大是指可以合理地预期一项或多项误述将影响用户基于这些财务报表做出的经济决定。

作为遵循《国际审计标准》的审计的一部分，我在整个审计过程中运用自己的专业判断能力，并保持专业怀疑态度。我也会：

- 查明和评估财务报表因欺诈或差错而出现重大误述的风险，针对这些风险设计和实施审计程序，并获取充分和适当的审计证据来为我的审计意见提供依据。相比于差错导致的重大误述，欺诈导致的重大误述更难发现，因为欺诈可能涉及串通、伪造、故意疏忽、失实陈述或是内部控制措施失效。
- 了解与审计有关的内部控制措施，以便根据情况设计适当的审计程序，但并非为了就工发组织内部控制措施的效力发表意见。
- 评价所用会计政策的适当性以及会计估算和管理层相关披露的合理性。
- 就管理层使用持续经营会计方法的适当性得出结论，并根据获得的审计证据，确定是否存在使工发组织继续持续经营能力受到重大质疑的事件或条件方面的重大不确定性。如我认为存在重大不确定性，那么需要在我的审计报告中提请注意财务报表中的相关披露内容，如果这些披露不充分，则修改我的意见。我的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，未来的事件或条件有可能使工发组织失去继续持续经营的能力。
- 评价财务报表的总体呈报情况、结构和内容，包括披露内容，以及财务报表是否以公允呈报的方式体现了基本交易情况及各项事件。

我会与负责管理的人沟通，内容包括审计计划的范围和时间安排、重大审计结论，包括我在审计过程中发现的内部控制措施方面存在的任何重大缺陷。

关于其他法律法规要求的报告

此外我认为：我所注意到的或在审计过程中检验的工发组织各项交易在所有重大方面均符合工发组织《财务条例和细则》以及法定权力。

根据《工发组织财务条例》第十一条，我还签发了关于我对工发组织的审计的长篇报告。

德国联邦审计院
院长
外聘审计员
Kay Scheller

[签字]

2018年4月9日

对往年《外部审计报告》 结论和建议的后续行动

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
《2014 年外部审计报告》			
# 27	工发组织没有用企业资源规划系统编制财务报表。而是将企业资源规划系统生成的试算表转换为 Excel 工作表。此外，没有用于更新工作表的文件或系统程序。 工发组织应只使用企业资源规划系统开展会计和报告工作。外聘审计员建议增加企业资源规划系统的报告功能，特别是在财务报表方面。	业务和系统支助股将为财务处提供必要支助，以实行关于自动编制财务报表的建议。这个专题已纳入业务和系统支助股工作计划，作为安永会计师事务所之前进行的欧洲联盟 7 个支柱核查审计所提建议的后续行动。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 2017 年另外完成了 4 项财务报表附注，且现金流量表正在编制当中。 我们的分析表明，考虑到当前可供我们改进企业资源规划系统的资源，自动编制三份报表和执行 10 项附注是我们能够做到的最大极限。 其余附注被归类为复杂附注，需要大量的方案编制资源，而工发组织目前无法提供。	该项目已关闭。
# 94	工发组织房舍管理科是“房舍管理”负责单位，也是工发组织内最大的业务单位。维也纳国际中心运营时间已超过 35 年。关于中心老旧问题，房舍管理科强调运营、维护和维修房舍以及综合装置的费用相应增加。就房舍和装置日益老化的状况而言，潜在故障风险也在增加。 为解决这些问题，外聘审计员建议评估与共同事务“房舍管理”相关的潜在风险；明确界定房舍管理科的任务，同时考虑到上述风险评估的结果；着手修正和更新《谅解备忘录》，以反映上述问题和设在维也纳的其他组织的现状；如有必要，定期修订和修正《谅解备忘录》。	管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 维也纳国际中心的风险评估由一家外部咨询公司发起，应当于 2018 年 9 月完成。该评估和消防安全计划将就许多问题提供重要信息，包括不久后对维也纳国际中心进行的投资。此外，房舍管理科正在根据 OENorm 1301 和维也纳国际会议中心的要求协助对整个维也纳国际中心进行技术检查。检查逐栋开展，D 楼已经完成（报告可供协商），一些建议在 PTWG 上提出，并反映在经过大修基金联合委员会核准的 2018 年大修基金项目清单上（见 PTWG 会议记录）。 至于现有的关于共同事务的《谅解备忘录》，工发组织业务支助事务处已经接触了总部设在维也纳的其他组织，了解它们对审查现有《谅解备忘录》的兴趣（见 IC2-2017 会议记录，第 3.7 段）。迄今为止尚未收到反馈。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 114	数据中心在两个房间中，中间被操作室分开。为始终保障正常运转，为工发组织的程序和数据建立了两个信息技术备份系统，每个房间里一个系统。房间之间的墙壁和门是木制的，因此不防火。没有先进的防火系统，如自动灭火系统。一旦发生火灾，这种状况可能导致业务能力全部丧失以及上次备份之后的所有数据丢失。	管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。	外聘审计员将跟进这一进程。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	外聘审计员建议将其中一个信息技术系统转移到另一个防火区。另一个办法（不过是临时解决办法）是安装先进的防火系统。为了降低这些风险，外聘审计员建议立即减少主要的火灾负荷。	截至 2017 年 11 月 30 日的状况 进行之中：由于经常预算和预算外资金限制，目前还无法实行。	工发组织已实行了部分建议，但未采取任何进一步措施。 安装防火门和封堵墙上的孔洞均应有助于延长火势、烟雾和热量向另一间机房和重要信息技术部件蔓延的时间。
# 118	工发组织有关信息技术和信息技术安全的正式政策自 2011 年以来从未更新，而在此期间，工发组织的信息技术环境已经发生了若干重大变化。外聘审计员建议印发和实行正式的综合文件，列明工发组织的信息技术政策，同时考虑到技术现状。可每年更新这份重要文件，以便纳入实际变化并将其列入下一年的规划。	管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：根据 2017 年 11 月 6 日的 DGB/2017/09，已经颁布了更新后的工发组织信息和通信技术（信通技术）政策。	见《2017 年外聘审计员报告》D.3.3.2. # 163 – 167。
《2015 年外部审计报告》			
# 30	工发组织关于 SAP 角色与授权的文件并未反映用户管理中心概念。这些文件也未考虑自 SAP 系统实施以来已经发生改变、已经完成和延期的角色。外聘审计员建议技术和信息系统科修改并更新与各部门合作的基本文件，并由此适当考虑用户管理中心。此外，还应编制有关技术和信息系统科与各部门就 SAP 用户和授权进行合作的详细说明。	技术和信息系统科正在更新 SAP 角色与授权的手册和文件。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：关于 SAP 角色与授权的文件已经完成。	该项目已关闭。
# 35	《工发组织内部控制框架》体现了职责划分原则。职责划分依旧不足。存在若干用户同时使用授权的高峰时段。为降低风险，外聘审计员建议财务处应更新授权，使之与各用户的任务匹配。	正如与外聘审计员讨论并向其传达的情况那样，所有角色均在角色与授权蓝图的实施阶段进行了初始分配，随后根据业务/关键用户的请求不断予以更新。 在 SAP 中激活了四眼原则。 对于职责划分的具体意见，有几个方面仍需进一步完善授权概念，特别是在自动拦截开放项目方面。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：在与财务处协调之后，成功完成职责划分。	该项目已关闭。
# 42	SAP_ALL 综合配置包含所有 SAP 授权，也就是该配置的用户可以执行 SAP 系统的所有任务。SAP 建议不应该将此授权配置分配给任何用户。外聘审计员建议核查 15 个“服务用户”是否都被赋予了相应的用户类型，如果是，则核查其是否需要 SAP_ALL 授权。	正如与外聘审计员所讨论的那样，为保证 SAP 生产系统的正常运行，有必要保留服务用户。作为未来授权审查的一部分，技术和信息系统科当然会分析这些账户是否可以在无 SAP_ALL 的情况下运行。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：已完成对“服务用户”的分析，确定用户类型是否适当。服务用户的数量已进一步减至切实可行的程度。	该项目已关闭。
# 48	生产性指示符“XPROD”用于防止删除测试数据的程序删除机构代码里的数据。SAP 指南建议，从开发系统转移到生产系统时应设定指示符。	目前，SAP 交易代码“SCC4”锁定了生产系统。因此，生产系统中的直接修改/配置受到严格控制，即必须通过修改和风险管	该项目已关闭。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	外聘审计员建议设定生产性指示符，以保护数据免被删除。	理核准过程。机构代码可根据这些测试结果设定为“生产性”。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：“XPROD”指示符已经在 SAP 生产系统中激活。	
# 66 (见《2014 年外聘审计员报告》#44)	当期和非当期应收自愿捐款持续快速增长，从 2014 年的近 60% 增至 2015 年的 92%。因此，工发组织资产总额的四分之一以上为应收自愿捐款。 外聘审计员再次指出这一发展趋势今后可能面临风险。2015 年应收自愿捐款将在今后几年用于技术合作方案，而同期离职后福利预计将继续增加。因此，外聘审计员再次建议管理层继续密切关注今后几年的发展趋势。	自愿捐款的这一发展趋势基本显示了对工发组织服务的需求。管理层予以长期监控，而决策机关予以定期审查。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 部分完成：2017 年开展了一项特殊工作，通过交出未用经费余额，增加对核心活动的自愿捐款流入。管理层和财务部门都继续对自愿捐款流入进行严格监测。对技术合作活动的需求继续存在，管理层正在探索为技术合作交付结构筹资的创新方式，包括新的业务模式、对成本回收的直接支持和保留未用经费余额以支持经由核心活动自愿捐款特别账户开展的核心活动。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 87 (见《2014 年外聘审计员报告》#59)	可疑账款备抵额从 170 万欧元增至 9,140 万欧元。7,100 多万欧元的备抵额为前成员国的分摊会费可疑账款额。待结总额（不包括前成员国）增至 3,210 万欧元。 外聘审计员想再次提醒少数几个大量拖欠分摊会费的成员国履行其义务并支付应缴会费。这也是对其他按照承付款项促进工发组织财务稳健的成员国是否公正的问题。所有成员国和管理层应加大力度，与拖欠会费的成员国谈判付款计划。	管理层确认付款计划的重要性，并确认继续努力与欠款成员国谈判。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 2016 年有两个成员国成功完成付款计划（摩尔多瓦共和国和乌克兰）。与亚美尼亚签订了付款计划（10 年期限）。涉及吉尔吉斯斯坦的付款计划（5 年期限）已于 2017 年缔结，且第一笔分期付款已经完成部分支付。亚美尼亚完成了第二笔分期付款，哥斯达黎加完成了第七笔分期付款。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 97 (见《2014 年外聘审计员报告》#69)	即使自愿捐款大体受到欢迎，但如果自愿捐款不断增加而经常预算恒定不变，这会危及总干事的发展目标。此外，所列方案支助费用并未完全涵盖本组织的行政费用。本组织的额外支出从所有成员国承担的经常预算支付。 外聘审计员建议管理层监测当前和未来状况，确保对工发组织的自愿捐款供资和经常预算供资保持平衡。自愿捐款的大幅增加可能有助于工发组织实现目标，但也可能给未来带来风险。	管理层充分认识到需要在分摊会费和自愿捐款之间保持适当平衡。整个联合国系统的目前趋势都有些偏离分摊的做法；更确切地说，关键问题是调动无确定用途的资金。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 见状况#66/2015。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 142	《财产管理手册》要求对最低限值在 600 欧元以上的物品进行资本化。资本化最低限值以下的物品在购置当年记为费用。目前，SAP 资产管理系统对 600 欧元以上的所有物品都进行了登记。价值低于 600 欧元的物品如果通过 SAP 购物车程序购买，即被自动记入系统。未自动记入系统的物品须单独记录，以便资本化。 外聘审计员建议，按《财产管理手册》要求将 600 欧元最低限值以下的有吸引力资产记入 SAP 资产管理系统。	管理层注意到此项建议，并表示，这个问题需要评估在 SAP 资产模块和相关工作流程中输入此类有吸引力的物品的可行性。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况	该项目已关闭。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		已完成：所有低于门槛的有吸引力资产均得到记录和跟踪。	
# 147	对于工发组织国别办事处的所有财产、厂房和设备，应每年安排实物存量核查。 实物存量核查是组织内部资产控制的一个重要组成部分。外聘审计员建议消除这些存货记录之间的差异，应使工作人员进一步认识到存货对账过程对财务记录有效性的重要意义。	管理层指出，外地办事处负责实物存量核查。因此，请工发组织外地办事处每年更新一次存货清单。总部工作人员只能采用外地办事处的实物存量核查结果。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：目前正在开展年度存量核查以消除差异，同时也提高对于存货对账过程对财务记录有效性的重要意义的认识。	该项目已关闭。
# 161	去年我对工发组织房舍管理科审计的重点是房舍管理科的监管框架、任务、总体风险和人员配备，今年的审计是对去年审计的补充，优先考虑对组织结构和流程的评估。 外聘审计员欢迎任命了房舍管理科新科长，欢迎安排外部专家为房舍管理科制定新的高效结构的举措。外聘审计员建议工发组织继续强化房舍管理科。	管理层注意到我的意见，并将继续执行新的流程和工作流。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 从结构方面对房舍管理科的要求进行了分析，并对流程进行了优化，以提高经营、资源使用和决策过程的效率。对于房舍管理科结构的审查包括评估各领域职位/工作人员配置要求、资源的重新配置、工作说明的制定，以及工作人员基本情况的修订。 房舍管理科的业务连续性基于新的团队/工作室结构，新的结构能够确保所有已经获得充足人员配置领域的专职功能。2018 年，在风险评估完成之后，可能有必要根据具体团队的工作负荷对结构进行微调。	外聘审计员将跟进这一进程。 见《2016 年外聘审计员报告》D.2. # 122 – 150。
# 173 (见《2014 年外聘审计员报告》#103)	按照《总部协定》，工发组织通过房舍管理科就维也纳国际中心楼群的维护、维修和妥善保养向东道国政府负总负责。根据房舍管理科的职责，其单独责任包括对维也纳国际中心的任何改动，特别是执行涉及维也纳各组织并由其供资的任何建筑项目。房舍管理科当前的配置与其任务并不完全匹配。 外聘审计员提出了有关建议，特别是重申总体责任以及招聘必要工作人员。	管理层注意到我的意见。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 招聘过程进展良好，在人力资源管理处的充分支持下，42 个职位中的 21 个已补缺。下一个报告期应当继续推进这一进程，从而降低房舍管理科负责的重要领域内的风险。	外聘审计员将跟进这一进程。 见《2016 年外聘审计员报告》D.2. # 122 – 150。
# 219 (见《2014 年外聘审计员报告》#108、#126、#127)	工发组织治理结构目前亟需改进。因为其中某一部分令人不甚满意，却对内部审计至关重要。 外聘审计员再次建议为内部监督和职业道德办公室提供适当人员配置。此外，外聘审计员继续建议设立审计委员会。	应当注意到，各种监督实体已在多个场合提出过人员配置不足问题；然而，由于预算限制，管理层一直未能满足这一需求。 关于审计委员会的问题有所进展。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 2017 年 6 月，在工发理事会第四十五届会议上设立了审计委员会，并就审计咨询委员会成员资格达成一致。该委员会第一次会议于 2018 年 1 月 17 日至 19 日召开。	外聘审计员将跟进这一进程。 见《2017 年外聘审计员报告》D.2. # 144 – 147。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		内部监督和职业道德办公室所有固定员额的招聘工作已经完成，且所有员额均有人任职。工发组织希望各成员国能够提供资金，供其在 2018-2019 年预算中额外增加一个 P 级员额。	
《2016 年外部审计报告》			
# 23	账户和付款科的九名用户获得了发布付款和取消付款冻结的授权。 授权的这一积累增加了出现欺诈活动的风险。外聘审计员建议工发组织审查九名工作人员是否全都有必要获得发布和解冻付款的授权，并将数量减至所需的最低限度。	工发组织将取消核证员不必要地创建付款凭单的权限，核证员也有冻结付款的授权。关于创建补充凭单有一个特例，即仅允许工发组织内部供应商（定额备用金账户）录入单据。这一职能目前由账户和付款科管理并且有必要，直至财务服务股接手工发组织内部现金划拨职能和全球银行业务的账户管理。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 信息技术和通信处已经取消不必要的权限。	该项目已关闭。
# 35	提供了关于生产门户和 SAP 图形用户界面的基本手册。至于其他业务流程，特别是那些按周期开展的普通会计、年终结账、对账和结算等流程，则没有用户手册。 在 SAP 系统中处理业务流程对于容易出错的用户来说有困难，特别是新工作人员。外聘审计员建议工发组织为所有关键业务流程以及就与 SAP 系统合作的所有组织单位的基本活动提供用户手册。	该建议在原则上是可接受的。正如建议所恰当指出的，已经有许多可供使用的手册，且不限于与财务相关的流程。然而，制作手册是一个非常耗费资源的流程。编写者应当熟悉主题，是一个良好的技术作者，并且具备必要的教学技能。由于目前的预算限制，不可能拨出大量资源，以获得足够具体的专门知识，而在职工作人员由于缺乏能力也无法制作（甚至无法协助制作）手册。因此，如果保留这一建议，其实行只可能缓慢进行，因为必须优先维持日常业务。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 2017 年期间，没有足够的资源可用于扩展现有的生产手册目录。已经涵盖关键流程，而包括普通会计、年底结账、对账和结算等其他流程的手册正在编制中。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 47	资产价值上升主要是由于短期存款增加。负债增加的原因是雇员福利增加。这一项在过去几年中持续增长。未来离职后福利预计将继续增加，造成非流动负债持续增长。如果资产不以相同的速度增长，有可能对工发组织净资产总额造成不利影响。 雇员福利发展今后将面临巨大风险。目前的情况是，没有对这些承诺加以充分考虑。外聘审计员再一次建议管理层密切监测今后几年的动态，并制定适当的方法，以确保未来的供资。	与雇员福利相关的非流动负债增加的原因主要是精算假设的变化。工发组织处理这些负债的方法是“现收现付”，最近这一方法得到了联合国大会行政和预算问题咨询委员会（行预咨委会）的确认。根据管理层评估，年度服务成本已经或将要达到最高值，原因是人口的自然发展以及过去几年人力资源政策和做法的变化。无论如何，管理层将继续密切监测这一情况。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 管理层坚持对发展动态进行监测。离职后医疗保险成为各成员国在方案和预算委员会即将举行的关于财务相关事项的非正式磋商中可能探讨的话题之一。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 57	2016 年，当期应收分摊会费额减少了 1,000 万欧元，即降至 9,320 万欧元。截至 2016 年末，有两项付款计划，而 78 个有拖欠款未缴的成员国没有付款计划。如果分摊会费的支付迟于所涉及的两年期，则无法用于最初计划的工作方案，但将成为未动用经费余额的一部分，并最终根据《财务条例》条例 4.2 交还各成员国。 外聘审计员指出，延迟支付分摊会费给工发组织的经常预算造成很大的额外压力。应当加大力度，与存在拖欠款的成员国就付款计划进行谈判。	根据上述建议，拟议的《财务条例》条例 4.2 修正案已在 PBC.33/4 号文件中提交给各成员国。	外聘审计员将跟进这一进程。
截至 2017 年 11 月 30 日的状况			

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		《财务条例》条例 4.2 的修正案没有在方案和预算委员会 2017 年会议上获得各成员国核准，但是开展了进一步讨论，且延迟支付分摊会费成为各成员国在方案和预算委员会即将举行的关于财务相关事项的非正式磋商中可能探讨的话题之一。	
# 63	2016 年，应收自愿捐款增加了 480 万欧元，总额达到 2.168 亿欧元。虽然捐款有助于改进工发组织的整体财务状况，但也造成了由分摊会费供资的经常预算与自愿筹资的业务预算之间的很大不平衡。这种情况下，工发组织可以通过提高业务效率，减少来自经常预算的支出，以及开拓经常预算的额外资源。因此，于 2015 年设立了核心活动自愿捐款特别账户。由于迄今为止没有向该基金支付大笔资金，似乎有必要更加明确地说明，为此基金提供大笔自愿捐款有助于避免工发组织在有效工作上的严重风险。这也适用于重大资本投资基金，该基金由经常预算拨款供资，但也接受自愿捐款。 外聘审计员鼓励工发组织和各成员国跟进所有可能性，以促进核心活动的效率和健全的财务基础。各成员国不妨考虑通过允许核心活动自愿捐款特别账户和重大资本投资基金使用自愿供资，从而减少财务不平衡。	管理层欢迎这项建议，并将作出努力，向可能的捐助方宣传核心活动自愿捐款特别账户和重大资本投资基金这两个特别账户的概念。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 在 2017 年各个正式和非正式场合上，提倡各成员国在可能的情况下为核心活动自愿捐款特别账户和重大资本投资基金交出 2017 年未用经费余额，这一做法还将在大会的会议室文件以及 2017 年 11 月发送给各成员国以告知其应付未用经费余额的信函中公布。	见《2017 年外聘审计员报告》C.2.1.3. # 48。
# 90	个人服务协议是工发组织人力资本的主要构成部分。近年来，个人服务协议的数量和重要性日益稳步增加。《个人服务协议框架》没有为个人服务协议持有人的雇用规定任何前提条件。这样便难以评估顾问人员的雇用是否符合本组织当前的需求。对于本组织的核心职能，这个问题尤其突出。 外聘审计员建议工发组织在外部服务的使用和支出方面建立一个适当的评估和监测系统。	该项建议涉及那些划归到固定职位的个人服务协议合同，不包括由技术合作方案和项目供资的个人服务协议。对于纳入了预算的顾问人员的雇用，监测系统的建立和内部控制的加强需要对企业资源规划系统作出一些改进。因此，该项建议的实行将需要并取决于额外财务资源的可获得性。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 进行之中：经过财务许可，根据固定员额提出外部服务要求。职责范围由各处长和相应的司长制定并核准。 评估和监测系统的建立工作正在筹备当中。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 96	《个人服务协议框架》将主要责任划分给相应的项目经理/拨款持有人。整个决策流程由项目经理/拨款持有人负责。这可能影响到决策流程的透明度，以及在适当候选人的选择方面引起利益冲突。相对于项目经理/拨款持有人在个人服务协议持有人征聘和甄选过程中发挥的主要作用，人力资源管理处的作用则局限于基于工作流程的更为正式的职能。 外聘审计员建议工发组织确保在《个人服务协议框架》中明确规定顾问人员派任的作用和职责，并在项目经理和人力资源管理部门之间加以明确划分。项目经理/拨款持有人在甄选程序中作出的决定应由一个工作小组进行审查和批准，该工作小组主要负责确保人力资源管理透明度和效率。 另外，工发组织还应提供针对所有项目经理的标准化排序和评估工作表。这样可提高甄选程序的透明度和可比性。	管理层支持提供针对所有项目经理的标准化排序和评估工作表的建议。将对《个人服务协议框架》进行修订。不过，应注意到，如果增加人力资源管理团队在甄选程序中的责任，则不可避免地需要更多资源来执行新分配的任务，而这将取决于额外资源的可获得性。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 进行之中：执行理事会已经对改进《个人服务协议框架》进行了审议（2017 年 12	外聘审计员将跟进这一进程。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		月)，包括标准化排序和评估工作表在内的相关变动将在作出决定后尽快落实。	
# 103	《个人服务协议框架》包含一些适用于顾问人员招聘流程的竞争要求。这些要求不适用于绩效记录良好且已在人力资源库中登记的顾问人员。对项目经理/拨款持有人的面试表明大多数候选人来自于人力资源库。这种非竞争性甄选程序可能有助于消除职位批准的官僚流程，不过不能充分利用直接竞争来为特定任务找到最佳的候选人。这也带来了所作决定不透明和主观的风险。 工发组织应确保顾问人员选择和招聘过程中的客观和充分竞争。如果大多数选定顾问候选人都来自于人力资源库，则尤其应注意上述要求。外聘审计员建议工发组织审查现有的竞争门槛，并在必要时降低门槛。	管理层原则上支持该建议，将审查甄选程序以应对上述风险，同时确保高效地实现工发组织方案目标以及及时雇用顾问人员的需要。需要改善企业资源规划系统来支持标准化监测，而该项建议的执行将取决于资源的可获得性。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 进行之中：执行理事会已经对改进《个人服务协议框架》进行了审议（2017 年 12 月），包括标准化排序和评估工作表在内的相关变动将在作出决定后尽快落实。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 109	《个人服务协议框架》第 8.2 章规定项目经理/拨款持有人能够在内部或外聘审计员要求时说明其选择决定的理由。审查发现：候选人选择或排除的理由记录不完善，没有充分的依据来说明决定理由。一些项目经理/拨款持有人在自己的文件夹中保存电子邮件通信，以遵守《个人服务协议框架》（第 8.2 章）的规定。其他人则完全没有记录决定流程。 外聘审计员认为，应以书面方式记录在初选和最终选择阶段选择或排除各位候选人的原因。工发组织应就在初选和最终选择阶段编制适当的甄选程序记录提供明确指南并提高工作人员的认识。	管理层接受该建议。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 进行之中：这是# 96 执行工作的一部分。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 114	应定期评价和监测个人服务协议持有人的工作和业绩，确保合同义务得到全面履行。评价应包含对所提供服务质量的审查。工发组织使用不同类别的标准化评价模板。没有对每个类别的意义和内容做出规定，也没有确定各类别的要求。显然，项目经理对于特定类别的要求有不同的定义。因此评级不以可比较的基准为依据。 工发组织应制定一份绩效评价模板，要求项目经理/拨款持有人对顾问人员的绩效进行评价。在适当情况下，绩效评价应以明确规定的可衡量工作成果为基础。其应参照相关职责范围所述主要职责，就所交付服务提供更多定性信息。	管理层支持该建议，并将审查评估方法。该项建议的执行也需要调整企业资源规划系统，这取决于资源的可获得性。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 进行之中：现行的最后绩效评价表正在接受审查，并将作为更新后的《个人服务协议框架》的一部分。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 123	根据外聘审计员的建议，房舍管理科的招聘程序应以工作人员能力计划为基础，该计划将当前空缺与经营需求和风险进行了匹配。房舍管理科提供了一份题为“房舍管理科能力计划和新组织结构”的报告（以下简称“能力计划和新组织结构报告”）。该报告主要就假设适当的工作人员配置水平提供一般和笼统的评估。由于缺乏基本信息文件，外聘审计员无法对能力计划和新组织结构报告中的结论进行核实。 外聘审计员向工发组织提出建议，未来与房舍管理科相关的能力和招聘决定应以记录完善的系统性评估和相关计算为基础，其中反映出房舍管理科的业务需求、风险和绩效。工发组织应充分认识到对能力要求开展全面和透明分析的重要性，这是以需求	注意到上述建议。	外聘审计员将跟进这一进程。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	为导向的、高效人员配置的基础。应当记录相应的决策过程。	截至 2017 年 11 月 30 日的状况 房舍管理科的所有招聘工作均以记录完善的方法和辅助数据为基础。此外，风险评估的成果将为房舍管理科在其所负责的所有领域内微调有关要求提供额外的数据。	
# 137	工发组织以个人服务协议方式雇用了一名人力资源专家，以支持房舍管理科对其组织结构和流程进行审查，并起草工作人员能力计划。相关职责范围规定该人力资源专家需承担一些具体责任并交付一定的产出。不过，职责范围没有在主要职责描述基础上提供任何关于工作成果的进一步规定。由于绩效评价表没有就取得的成果提供任何进一步的评论，外聘审计员无法核实个人服务协议持有人绩效评价所适用的标准。 外聘审计员建议工发组织重视房舍管理科内部个人服务协议合同的适当使用。工发组织还应特别重视编制可适用的职责范围，确保主管官员能够在所分派任务完成后及时对个人服务协议持有人的绩效进行评价。此外，外聘审计员建议工发组织以有意义且透明的评价作为决定发放最终付款的前提条件。	注意到上述建议。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 在报告期间没有发布新的个人服务协议合同。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 151	SAP 资产管理系统不仅自动登记所有价值超过 600 欧元的物品，也会登记那些通过 SAP 购物车程序购买的价值低于 600 欧元的物品。 工发组织在有关财务状况报表和相关附注 7 和 8 中披露财产、厂房和设备。对于那些低于资本化门槛（低价值资产和低价值有吸引力物品）的设备费用，以汇总数字与交给受益方的技术合作设备费用一起披露（附注 17.4）。因此，工发组织的财务报表不提供关于低价值资产和低价值有吸引力物品费用的明确信息。 外聘审计员建议对所有未超过资产管理系统中相关门槛的物品均予以登记，不管物品位于总部、地方办事处或用于技术合作。未来所有低价值资产和低价值有吸引力物品均应在系统中予以专门记录。	管理层同意我们的建议，提出了具体措施以解决这些问题。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 受制于有限的资源和物质以及采购事务的灵活性，工发组织正在审查资产管理系统以外的设备费用交易，从而统一采购物品目录，精确地登记财产、厂房和设备以及低价值资产和低价值有吸引力物品。这是一项持续进程，其长期目标是利用资产管理系统持续追踪所有资产。	该项目已关闭。
# 157	工发组织根据《财务条例和细则》第 109 条开展年度盘点。外聘审计员认为，实物存量核实是组织内部资产控制的重要组成部分。其目的在于核实存量记录的准确性，并确定存量的适当账面价值。因此，外聘审计员在上一年度报告中建议更仔细地盘点存量，并解决不符之处。工发组织同意该建议。 外聘审计员建议工发组织以包含所有必要信息的计划为基础，推进执行该项目。	管理层已注意到该审计建议。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 实时定位系统的执行工作目前正在开展。	见《2017 年外聘审计员报告》D.5.1. # 209 – 217。
# 166	外聘审计员往年已报告过工发组织与另一组织共用机房内的信息技术系统的消防安全情况堪忧。在主光纤配线中心、D 楼的网络配线中心和地下室的地面上存放着包装箱、使用过的信息技术部件以及可能具有高火灾载荷的家具和其他木制品，使逃生通道不畅通、不安全。	D-01 中查明属于工发组织的物品将在房舍管理科的协助下移出。将严格控制该区域的人员进出。属于工发组织的旧家具已捐赠给维也纳红十字会，将在 2017 年 4 月运走。新的白色橱柜部件将移到 C06 或 C02 室储存。	该项目已关闭。

参考	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	外聘审计员建议工发组织研究储存材料的问题，重视消防安全状况，制订关于在共用机房存放物品的规定。地面上所有易燃和不必要的材料应永久移出，以降低火灾载荷。另外，应严格控制 and 限制机房 D-01 的人员出入。	截至 2017 年 11 月 30 日的状况 已完成：所有物品均已移出。	
# 182	在往年的年度报告中，外聘审计员对内部监督和职业道德办公室人员配备不足问题做出了评论，并建议工发组织按《内部监督和职业道德办公室章程》的规定提供必要资源。目前，鉴于正在招聘新的审计员，内部监督和职业道德办公室的人员配备情况略有改善。 工发组织应继续确保内部监督和职业道德办公室拥有适当的人员配置和资源。	已注意到该建议，考虑到目前预算紧张的情况，将尽可能地予以落实。 截至 2017 年 11 月 30 日的状况 该建议再次得到注意，根据设想，各成员国有可能在 2018-2019 年预算中提供增加一个 P 级员额的资金。员额增加取决于预算状况。	见《2017 年外聘审计员报告》D.2.4. # 134 – 143。

截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表

总干事的报告

1. 我谨此提交根据《国际公共部门会计准则》并按照《财务条例》第十条编制的 2017 年度财务报表。

分摊会费

2. 在财务上如何执行核定方案和预算，取决于当年可用现金资源的实际水平，包括分摊会费的付款时间安排。下面以百万欧元为单位列出所收到的实际分摊会费和按照大会各项决定分摊的款额，同时一并列出与上个两年期的比较数字。

表 1
分摊会费

	2016-2017 年		2014-2015 年	
	百万欧元	百分比	百万欧元	百分比
应收分摊会费	134.9	100.0	143.7	100.0
截至两年期结束实收额	122.7	91.0	130.2	90.6
收款差额	12.2	9.0	13.5	9.4

3. 2016-2017 两年期分摊会费的收款率为 91%，略高于 2014-2015 两年期的 90.6%。年底累计待结分摊会费为 1,950 万欧元，不包括前成员国应缴的 7,120 万欧元，比 2016 年（2,200 万欧元）有所减少。会议室文件 PBC.34/CRP.3 所载附件一(e)列出了分摊会费详情。三个成员国，即亚美尼亚、哥斯达黎加和吉尔吉斯斯坦，正在按照付款计划协议按期付款。2017 年 12 月无表决权的成员国数目是 43 个；而 2016 年 12 月是 45 个。

基于预算的执行情况

4. 《国际公共部门会计准则》的采用使本组织财务报表的编制改为以完全权责发生制为基础；但是，在联合国系统中，方案和预算编制方法并未改变。因此，《国际公共部门会计准则》准则 24（财务报表中预算信息的列报）要求在财务报表中纳入一份按预算编列的预算和实际金额对比表（报表 5）。

5. 另外，还包括了单独的一节，为财务报表的读者提供按预算编列的信息，以下各段介绍 2016-2017 两年期的财务要点。

6. 比较信息基于大会第十六届会议（GC.16/Dec.15 号决定）通过的 2016-2017 两年期方案和预算，包括两年期经常预算总支出 1.389 亿欧元，其中来自分摊会费的金额为 1.364 亿欧元，来自其他收入的金额为 250 万欧元。

7. 在预算基础上，2016-2017 两年期经常预算实际支出金额为 1.282 亿欧元（2014-2015 两年期为 1.311 亿欧元），占核定支出预算总额的 92.3%（2014-2015 两年期为 89.0%）。

8. 2016-2017 两年期编入预算的其他收入实收额有对外地办事处网络费用的政府捐款 50 万欧元及杂项收入 20 万欧元，而预算金额为 250 万欧元。考虑到大会没有估计的实际杂项收入 290 万欧元，净支出总额为 1.245 亿欧元，占经常预算拨款净额 1.364 亿欧元的 91.3%。截至 2017 年 12 月 31 日拨款净余额为 1,190 万欧元（见 PBC.34/CRP.3，附件一(a)和一(b)）。

9. 在业务预算方面，2017年的方案支助费用偿付额为1,930万欧元（2016年：1,690万欧元）。支出达1,620万欧元（2016年：1,530万欧元），因此，收入超出支出310万欧元。因此，方案支助费用特别账户的期终余额，即业务储备金额，按修改后的收付实现制计为1,880万欧元，相比之下，期初余额为1,570万欧元，其中包括法定业务储备金300万欧元。

10. 2017年，按《国际公共部门会计准则》计算的技术合作执行支出达1.829亿欧元，2016年这一数字为1.574亿欧元。关于工发组织技术合作服务的更多详情见《2017年工发组织年度报告》（PBC.34/2）。

11. 本组织财务状况良好，表现为2017年自愿捐款的流入稳定，达2.141亿欧元（2016年：2.179亿欧元）。这种状况外加未来技术合作服务拨款的增加、经常预算拨款利用率的提高以及良好的分摊会费收缴率，保证了本组织的财务稳定性及未来的方案。

治理结构

12. 正如《章程》所规定的那样，工发组织有三个决策机关：大会、工业发展理事会及方案和预算委员会。工发组织成员国每两年举行一次大会，大会是本组织的最高决策机关。大会决定指导原则和政策，批准工发组织的预算和工作方案。理事会和委员会成员每年举行一次会议，履行《章程》所述的职责，包括审查核定工作方案和相应的经常预算及业务预算以及大会其他决定的执行情况。我作为本组织的行政首长，负有领导本组织工作的全面责任和职权。

监督框架

13. 独立审计咨询委员会（审咨委）于2017年设立，加强了工发组织的监督职责治理。除了遵守国际最佳做法，审咨委还提高了向工发组织决策机关进行财务和监督报告的透明度。

14. 2017年，道德操守办公室侧重于工发组织职业道德行为守则的核心职责，即工作人员在道德操守问题上发挥保密咨询作用，管理工发组织关于财务披露和利益申报政策，以及关于防范因举报不当行为或者配合审计或调查工作而遭受报复的政策。

结论

15. 包容及可持续工业发展是全球发展的核心，并且在实现《2030年可持续发展议程》中发挥重要作用。这一点突出反映在关于建造具备抵御灾害能力的基础设施，促进具有包容性的可持续工业化，推动创新的可持续发展目标9当中，同时也反映在支持其他16项可持续发展目标的具体目标当中。工发组织承认伙伴关系对于实现包容及可持续工业发展和达到《2030年议程》雄心勃勃的目标来说必不可少。工发组织2018-2021年中期方案框架为工发组织在今后四年的方案活动提供战略指导，以便落实工发组织支助各国实现包容及可持续工业发展的任务，并反映了工发组织的任务授权，把可持续发展目标作为本组织的全球发展总体目标。本着这一精神，我谨借此机会向成员国和捐助方提供的全面支持表示感谢，并感谢工发组织全体人员为本组织的工作所做的贡献。

[签字]

李勇
总干事

联合国工业发展组织

截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表

财务报表责任及核定

联合国工业发展组织（工发组织）总干事负责财务报表的编制及其完整性，外聘审计员负责对财务报表出具意见。

这些财务报表系根据《国际公共部门会计准则》和《工发组织财务条例》第十条编制，运用了适当的会计政策，一以贯之，并以合理审慎的判断和管理层的最佳估计作为支持。

本组织保持实行内部会计控制系统、政策和程序，以管理风险，确保财务信息的可靠性，保障资产安全，并查明可能的违规之处。

内部控制系统和财务记录在内部监督和道德操守办公室及外聘审计员开展活动期间接受其审核。管理层将客观地对该办公室和外聘审计员提出的进一步改进本组织内部控制框架的建议进行复审。

所有重大交易都已妥当记入会计记录，并妥当反映在所附的财务报表和附注中。这些报表以合理的准确度披露了本组织的财务状况和由本组织代为托管的基金状况、业务成果以及财务状况变化。

[签字]

李勇
总干事

[签字]

George Perera
财务处处长

2018 年 3 月 15 日，维也纳

报表 1: 截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表
(千欧元)

	附注	2017 年 12 月 31 日 千欧元	2016 年 12 月 31 日 千欧元
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	2	447,425	507,211
应收账款 (非交换交易)	3	181,208	158,646
交换交易应收账款	3	1,431	2,153
存货	4	842	942
其他流动资产	5	23,185	23,310
流动资产共计		654,091	692,262
非流动资产			
应收账款 (非交换交易)	3	100,878	70,602
财产、厂房和设备	7	60,628	61,850
无形资产	8	855	1,476
其他非流动资产	9	4,875	4,147
非流动资产共计		167,236	138,075
资产总计		821,327	830,337
负债			
流动负债			
应付账款 (交换交易)	10	898	2,555
雇员福利	11	3,056	2,904
应付转账款 (非交换交易)	10	38,170	21,757
预收款	12	61,776	74,394
其他流动和财务负债	13	22,977	18,864
流动负债共计		126,877	120,474
非流动负债			
雇员福利	11	238,495	258,160
其他非流动负债	13	35,088	37,150
非流动负债共计		273,583	295,310
负债总计		400,460	415,784
净资产/权益			
累积盈余/ (赤字) 和基金余额	14	404,937	399,239
储备金	15	15,930	15,314
净资产/权益共计		420,867	414,553
负债和净资产/权益总计		821,327	830,337

报表 2：截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务执行情况表
(千欧元)

	附注	2017 年 12 月 31 日 千欧元	2016 年 12 月 31 日 千欧元
收入			
分摊会费	16	66,733	68,234
自愿捐款	16	214,104	217,877
投资收入	16	317	551
创收活动	16	179	382
其他收入	16	2,254	4,225
收入共计		283,587	291,269
支出			
薪金和雇员福利	17	126,169	121,040
运营成本	17	30,376	25,574
合约服务	17	74,033	62,947
技术合作设备费用	17	10,091	5,817
折旧和摊销费	17	7,973	8,206
其他费用	17	1,771	1,566
支出共计		250,413	225,150
运营盈余		33,174	66,119
货币换算（利得）/损失	17	38,466	(4,702)
财政期盈余/（赤字）		(5,292)	70,821

报表 3：截至 2017 年 12 月 31 日的年度净资产变动表
(千欧元)

	附注	累积盈余/ (赤字)	储备金	净资产/ 权益共计
		千欧元		
年初净资产/权益		399,239	15,314	414,553
年度变动				
雇员福利负债的精算估值利得/(损失)	11、14	27,606		27,606
转(入)/转出拖欠会费准备金	14	751		751
转入/(转出)储备金	15		616	616
直接在净资产/权益中确认的其他变动	14	146		146
直接在净资产/权益中确认的变动净额	14、15	28,503	616	29,119
成员国贷记额	14、15	(17,513)		(17,513)
年度净盈余/(赤字)		(5,292)		(5,292)
年度变动共计		5,698	616	6,314
年底净资产/权益		404,937	15,930	420,867

报表 4：截至 2017 年 12 月 31 日的年度现金流量表
(千欧元)

	附注	2017 年 12 月 31 日 千欧元	2016 年 12 月 31 日 千欧元
来自经营活动的现金流量			
本期盈余/（赤字）		(5,292)	70,821
现金和现金等价物外汇（利得）/损失		37,409	(10,752)
折旧和摊销费	7、8	7,973	8,206
会费准备金增/（减）	3	751	9,580
雇员福利负债估值利得/（损失）	11	27,606	(27,684)
存货（增）/减	4	100	138
应收账款（增）/减	3	(52,116)	6,342
其他资产（增）/减	5	(603)	2,366
预收款增/（减）	12	(12,618)	(12,309)
应付账款增/（减）	10	14,756	(18,630)
雇员福利增/（减）	11	(19,513)	40,519
其他负债和准备金增/（减）	13	2,051	(4,447)
出售财产、厂房和设备的（利得）/损失	7	6,237	6,932
投资/利息收入	6、16	(317)	(551)
储备金和准备金变动	14、 15	616	(1,640)
其他变动		146	(811)
来自经营活动的净现金流量		7,186	68,080
来自投资活动的现金流量			
购置财产、厂房和设备	7	(11,851)	(11,775)
购置无形资产	8	(516)	(117)
财产、厂房和设备出售收益	7	-	6
投资利息现金流量	16	317	551
来自投资活动的净现金流量		(12,050)	(11,335)
来自筹资活动的现金流量			
成员国贷记额	14	(17,513)	-
来自筹资活动的净现金流量		(17,513)	-
现金和现金等价物净增/（减）		(22,377)	56,745
财务期期初现金和现金等价物		507,211	439,714
现金和现金等价物外汇利得/（损失）		(37,409)	10,752
财务期末现金和现金等价物	2	447,425	507,211

报表 5: 截至 2017 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对比表
(千欧元)

经常预算	初始预算	最终预算	可比 实际金额	拨款余额	
千欧元					
费用构成					
人事费用	46,806	49,569	44,835	4,734	
公务旅行	934	1,375	684	691	
运营成本	14,784	17,389	14,071	3,317	
信息和通信技术	3,257	4,559	2,708	1,851	
技术合作经常方案和非洲特别资源	4,709	4,635	4,465	170	
共计	70,490	77,527	66,764	10,763	
业务预算	初始预算	最终预算	可比 实际金额	拨款余额	
千欧元					
费用构成					
人事费用	15,728	16,735	15,287	1,448	
公务旅行	1,013	1,255	914	341	
运营成本	458	812	165	647	
共计	17,198	18,801	16,365	2,436	
共计	附注	初始预算	最终预算	可比 实际金额	拨款余额
千欧元					
费用构成					
人事费用		62,534	66,304	60,122	6,182
公务旅行		1,947	2,630	1,598	1,032
运营成本		15,241	18,200	14,236	3,964
信息和通信技术		3,257	4,559	2,708	1,851
技术合作经常方案和非洲特别资源		4,709	4,635	4,465	170
共计	18	87,688	96,328	83,128	13,200

附注构成这些财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1：会计政策

报告实体

1.1 联合国工业发展组织（工发组织）由大会第 2152 (XXI)号决议于 1966 年成立，1985 年随着《工发组织章程》生效而成为联合国的一个专门机构。本组织的首要目标是促进发展中国家和经济转型国家的可持续工业发展。本组织目前拥有 167 个成员国。

1.2 本组织有三个理事机关：大会、工业发展理事会和方案和预算委员会。这三个机关均由 1979 年通过的《工发组织章程》所确定。

1.3 大会由工发组织全体成员国组成，决定本组织的指导原则和政策，核准其预算和工作方案。大会每四年任命一次总干事。大会还选举工业发展理事会成员和方案和预算委员会成员。

1.4 工业发展理事会由 53 个成员组成，审查工作方案、经常预算和业务预算的执行情况，并就政策事项提出建议，包括总干事的任命。理事会每年召开一次会议（IDB.39/Dec.7(f)号决定）。

1.5 方案和预算委员会由 27 个成员组成，是理事会的一个附属机关，每年召开一次会议。该委员会协助理事会编制和审查工作方案、预算和其他财务事项。

1.6 本组织的技术合作活动分三个领域：实现共同繁荣、提高经济竞争力及维护环境。另外，工发组织还开展一些跨领域活动，特别是在促进南南合作推动工业发展、战略伙伴关系、最不发达国家特别方案以及战略工业研究和统计服务等方面。

1.7 附注中的分部报告章节进一步详细介绍这些核心活动的管理和供资办法。

报表的编制依据

1.8 工发组织的财务报表系依据大会通过的《工发组织财务条例》第十条并根据《国际公共部门会计准则》维护。因此，财务报表的编制依据权责发生制。对于《国际公共部门会计准则》未涉及的任何具体事项，则适用相关《国际财务报告准则》和《国际会计准则》。

1.9 工发组织的高级管理层评估了本实体持续经营的存续能力，并未发现任何与可能引起严重疑虑的事件或条件有关的重大不确定性。会计学中的持续经营概念是一种假设，假定业务会在可预见的将来持续存在。因此，这些财务报表的编制以持续经营为基础，会计政策在整个报告期间一以贯之。

1.10 这些合并的财务报表包括工发组织、房舍管理科合办事务运营、维也纳国际中心、大修和重置基金以及其他共同事务的财务报表。

计量依据

1.11 这些财务报表采用历史成本常规编制，但某些投资和资产根据《国际公共部门会计准则》中适用的准则的要求按公允价值列账，属于例外情况。

报告期

1.12 根据《国际公共部门会计准则》编制年度财务报表的财务期为从 2017 年 1 月 1 日开始、截至 2017 年 12 月 31 日的日历年。

货币和兑换基础

1.13 工发组织的运营和列账货币是欧元。除非另有说明，财务报表中的所有数值均为欧元，并四舍五入至最接近的千欧元。

货币换算和兑换

1.14 以欧元以外货币进行的交易，包括非货币性项目，按认定的交易日期所适用的联合国业务汇率折算成欧元。

1.15 以其他货币标价的货币资产和负债按报告期末时实行的联合国业务汇率折算成欧元。

1.16 外币交易结算以及以外币标价的货币资产和负债按兑换后产生的外汇利得和损失在财务执行情况表中加以确认。

使用估计数

1.17 财务报表必然包括一些基于管理层对当前事件和行动最大限度的了解而估计和设想的数额。估计数包括但不限于以下内容：所捐赠物品的公允价值、设定的受益养恤金和其他离职后福利债务；诉讼费金额、应收账款的财务风险、应计费用、或有资产和负债；以及存货、财产、厂房和设备及无形资产的减值程度。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的重大变动反映在获知变动的当期。

收入和支出

交易收入

1.18 物品出售后的收入，例如出版物和《计算机可行性分析和报告模型》的出售的收入，在物品所有权的重大风险和回报转移至购买方之时确认。

1.19 提供服务换回的收入，只要可以可靠地估算结果，则根据所估算的服务完成阶段，在提供服务的财务期内确认。

利息收入

1.20 利息收入按其应计时间比例确认，考虑到有效的资产收益率。

非交易收入

分摊会费

1.21 由成员国为经常预算缴纳的分摊会费所产生的收入，在会费所涉当年的年初确认。收入数额根据方案和预算确定，并根据大会核准的分摊比额表向成员国开具账单。

自愿捐款

1.22 自愿捐款收入凡包括对其用途加以限制的，在工发组织与捐款方之间签署具有约束力的协议时予以确认。自愿捐款收入凡包括规定了其使用条件的，其中包括如果未满足这些条件则有义务将资金退还捐助实体的，则在满足这些条件时予以确认。在满足这些条件前，将当前义务确认为负债。

1.23 不附带具有约束力的协议的自愿捐款和其他收入在收到时确认为收入。

实物

1.24 实物捐助按其公允价值确认，如不附带任何条件，则即时确认实物及相应收入。如附带条件，则在满足条件并履行当前义务前，确认为负债。收入按获得所捐资产当日计算的公允价值确认。

实物服务

1.25 实物服务的捐助不在财务报表中确认为收入。服务的性质和类型将在财务报表的附注中披露。

费用

1.26 购买货物和服务而发生的费用按供应商履行了其合同义务的时刻确认，即在工发组织收受货物和服务之时确认。对有些服务合同，这一过程可分阶段发生。另外，由资产消耗或负担债务而产生的所有其他费用，凡造成报告期内净资产/权益减少的，也予以确认。

资产

现金和现金等价物

1.27 所持现金和现金等价物按票面价值计算，包括库存现金和存放在金融机构的高流动性短期存款。

应收账款和预付账款

1.28 应收账款和预付账款先按票面价值确认。有客观证据显示资产遭受减值的，对应收款和预付款不能回收的估计额的备抵额予以确认，遭受的减值在财务执行情况表中确认。

金融工具

1.29 本组织在其正常业务中仅使用非衍生金融工具。这些金融工具主要包括银行账户、定期存款、通知存款账户、应收账款和应付账款。

1.30 所有金融工具在财务状况表中按其公允价值确认。正常贸易信贷条件下的应收款和应付款所含历史成本账面金额近似于交易的公允价值。

金融风险

1.31 本组织已经按照其《财务条例和细则》制订了谨慎的风险管理政策和程序。对于无急需用途的资金，工发组织可以用来进行短期和长期投资。所有长期投资在投资之前都必须有投资委员会的建议。在正常业务中，工发组织暴露在各种金融风险之下，例如市场风险（外币兑换和利率），以及对口方风险。本组织不使用任何套期保值手段防范风险。

- 货币风险。本组织收取成员国和捐助方的会费和捐款，有一部分为非开支货币，因此面临货币汇率波动而产生的外币兑换风险。
- 利率风险。本组织的资金仅存在短期固定利息账户中，因此，没有巨大的利率风险。
- 信用风险。本组织没有巨大的信用风险，因为其缴纳会费的成员国和提供捐款的捐助方一般具有很高的信誉。
- 对口方风险。本组织的现金存在不同的银行中，因此可能面临银行违约而不对本组织履行义务的风险。但是，工发组织实行的政策限制了在任何一家金融机构的存款金额。

存货

1.32 存货按成本标明，但通过非交换交易获得的存货除外，对于后者则按其获得当日的公允价值计算其成本。对于可相互替代的存货项目按“先进先出法”计算成本；对于不能相互替代的存货项目则通过个别鉴定法来计算。在确定存货会减值的年度，在财务执行情况表中记录减值准备金。

1.33 办公室用品、出版物和所用参考工具价款不高，因此在财务执行情况表中作为费用随购随记。

财产、厂房和设备

1.34 财产、厂房和设备的初始确认按每类资产获得当日的成本列明。确认后的财产、厂房和设备账面金额应为其成本减去累计折旧和确认的任何减值损失后的余额。这一类资产的资本化的最低限值定为 600 欧元。

1.35 捐赠资产按获得当日的公允价值计价。继承资产不作确认。

1.36 财产、厂房和设备每年进行一次减值评审。

1.37 对资产的估计使用寿命实行直线折旧法确定年度折旧费用，在财务执行情况表中加以确认。各类财产、厂房和设备的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命（年）
车辆	3-10
通信和信息技术设备	3-7
家具和固定装置	5-12
机械	4-15
房舍	15-100
土地	无折旧
租赁权益改良	租期或使用寿命中较短者

无形资产

1.38 无形资产以其成本减去累计摊销额和任何减值损失后的余额入账。工发组织的无形资产主要包括软件。

1.39 免费获得的无形资产（例如馈赠或捐赠）或以象征性成本获得的无形资产，以获得当日的资产公允价值计算。

1.40 确认一件物品为无形资产时，还必须满足以下标准：(a)估计的使用寿命超过一年；以及(b)资产成本超过 1,700 欧元，但内部开发的软件除外，此类软件的最低开发成本定为 25,000 欧元，不包括研究和维护成本，这些成本在发生时记为费用。

1.41 对估计使用寿命用直线法进行摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命（年）
外部购买的软件	6
内部开发的软件	6
版权	3

租赁

1.42 外地办事处订立的租赁协议归类为经营租赁，租赁付款按租赁期以直线法在财务执行情况表中列为费用。

合营安排中的权益

1.43 合营安排是一种具有约束力的安排，工发组织和一个或多个当事方根据这一安排开展经济活动，但实行共管。对于工发组织作为运营方的合办事务，工发组织在其财务报表中确认其所管资产、负债和所发生费用。如果另一组织是运营方，工发组织费用和负债的确认限于所商定的账单安排。

1.44 这些一般用途财务报表中包括设在维也纳的各组织 1977 年就维也纳国际中心内共同事务的划分而达成的《谅解备忘录》所确立的合营安排适用比例。共同事务包括餐饮、房舍管理、小卖部和其他服务。本组织是与联合国、国际原子能机构和全面禁止核试验条约组织筹备委员会关于维也纳国际中心房地和共同事务活动的一项合营安排的当事方。

负债

应付账款和其他金融负债

1.45 应付账款和其他金融负债先按票面价值确认，票面价值是报告日结算债务所需金额的最佳估算值。

雇员福利负债

短期雇员福利

1.46 短期雇员福利包括工资、薪金、津贴、带薪病假和产假。短期雇员福利应在雇员提供相关服务的期间结束以后的 12 个月内到期结清，根据当前薪酬水平按照应计应享权利的名义价值计算。

离职后福利

1.47 离职后福利是雇用期结束后应支付的（除解雇补助金外）雇员福利。

1.48 工发组织离职后福利包括所规定的福利计划，即养恤金计划（联合国合办工作人员养恤基金）、离职后健康保险、回国补助金和服务终了津贴，还有与离职时应享受的旅行和家用物品托运权利相关的费用。

1.49 离职后福利债务由独立精算师用预计单位福利法计算。确定债务现值的方法是用相应到期年期的高质量公司债券利率对日后清偿当期和往期雇员服务形成的债务所需要的付款估算额进行贴现。

1.50 精算利得和损失在其发生当期按储备金法确认，作为单独一项列入净资产/权益变动表。

其他长期雇员福利

1.51 其他长期雇员福利基本上是 12 个月以后才应支付，例如年假的往返交通，在计算上使用与离职后福利同样的精算制，精算利得和损失即刻确认。

联合国合办工作人员养恤基金

1.52 工发组织是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织之一，联合国大会建立该基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一套由许多任职机构提供资金、予以明确规定的福利计划。如《基金条例》第 3(b)条所规定，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其他任何国际性政府间组织均可成为基金成员。

1.53 该计划使参与组织面临与参与该基金的其他组织当前和以前雇员相关的精算风险，导致缺少在该计划其他参与组织间分配债务、计划资产和费用的可靠一致基础。工发组织和该基金以及该基金的其他参与组织无法以会计上足够可靠的方式确定所设定福利债务中的适当份额、计划资产以及与工发组织有关的该计划的相关费用。因此，根据《国际公共部门会计准则》准则 25 的规定，工发组织将该计划当作设定提存计划处理。工发组织在财务期对该计划的缴费在财务执行情况表中被确认为费用。

准备金和或有负债

1.54 在以下情况下，确认或有负债准备金：(a)工发组织因为过去事项而承担了现时的法定或推定债务；(b)清算该债务很可能需要资源外流；以及(c)其金额可以可靠地估计。准备金的数额是报告日清算当前债务所需支出的最佳估算数字。在资金的时间价值效应巨大的情况下，对估算值予以折现。

1.55 对于或有负债，如果可能的债务对其不确定，或尚不能就其确定工发组织是否负有可能导致资源外流的现时义务，或债务不符合《国际公共部门会计准则》准则 19 的确认标准，则应予以披露。

基金会计和分部报告

1.56 这些财务报表按“基金会计”制编制。各基金都是单独的财务和会计实体，有单独的自平复式簿记账目。基金余额代表收入和费用的累计残值。

1.57 工发组织的资金来源反映了工发组织为实现其总目标而提供的彼此有别的服务类型。大会或总干事可设置独立的普通用途基金或特别用途基金。因此，在资金来源的基础上编列分部报告信息，工发组织的所有活动划分为三个不同的服务类别，即：

(a) 经常预算活动。提供核心服务，如本组织的治理、政策制订、战略指导、研究、行政管理和支助服务（例如财务管理、人力资源管理），以及对成员国决策的支助服务，并为根据《工发组织章程》实现工发组织的首要目标，即促进和加速发展中国家的工业发展提供核心支持；

(b) 技术合作活动。实施项目并向受益方直接提供服务。这些服务在一系列广泛领域，从农业到环境再到贸易，为受益方带来直接利益，服务范围涉及技术转让、能力建设、生产工艺的改进等。这些服务与上述经常预算资助的活动下所提供的服务截然不同；

(c) 其他活动和特殊服务。为支持以上(a)类和(b)类服务而开展“外围活动”。这最后一组其他活动和特殊服务，指的是销售出版物、房舍管理、可行性分析和报告计算机模型等服务，这些是对本组织主要活动的补充，但也与工发组织的总目标相符相关。

预算比较

1.58 两年期方案和预算的经常预算和业务预算按修改后的收付实现制而不是完全权责发生制编制。由于编制预算和财务报表的基础不同，报表 5（《国际公共部门会计准则》准则 24 所要求的预算和实际金额对比表）按核定预算的相同会计基础、分类和时期编制。

1.59 对比表包括初始预算和最终预算金额、按相应预算金额的依据计算的实际金额以及对预算与实际金额之间重大差异的解释。

1.60 下文附注 18 提供了在预算的同样基础上编列的实际金额与财务报表中编列的来自业务活动、投资活动和筹资活动的净现金流量实际金额的对账，分别列出了任何依据、时间段和实体差别。

相关当事方情况披露

1.61 除非交易发生在正常关系范围内并建立在正常条款和条件基础上，或者这类交易符合这类实体之间正常的业务关系，否则将披露能够控制工发组织做出财务和业务决定或予以施加重大影响的相关当事方以及与其开展的交易。此外，工发组织将披露与关键管理人员和家庭成員的具体交易。

1.62 工发组织的关键管理人员包括总干事、副总干事和各司长，他们负有规划、指导和管控工发组织活动和影响本组织战略方向的职权和责任。关键管理人员的薪酬将被视作一项相关当事方交易。

附注 2：现金和现金等价物

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
现金和现金等价物		
银行存款和库存现金	182,569	116,403
原始存期最长至 12 个月的定期存款	262,215	387,650
外地办事处所持现金和现金等价物	2,641	3,158
现金和现金等价物共计	447,425	507,211

2.1 现金和现金等价物视其所涉基金而附带有使用限制。附注 19A 列出了分部现金和现金等价物的更详细信息。

2.2 现金和现金等价物包括所持有的折合为 243,922 欧元（2016 年：254,454 欧元）的非欧元货币现金和定期存款。

2.3 所持有某些现金的币种或受法定限制，或不能随时兑换为欧元而只能在相关国家用于当地开支。在本期终了时，以相应的联合国业务汇率结算，这些货币的欧元等值为 1,984 欧元（2016 年：1,725 欧元）。

2.4 生息银行账户和定期存款产生的年均利率按欧元和美元算分别是 0.17% 和 1.13%（2016 年：0.05% 和 0.68%）。

2.5 外地办事处的现金存放在定额备用金银行账户中，以满足外地的财务需要。

附注 3：应收账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
当期		
非交换交易应收账款		
成员国欠款：分摊会费	89,980	93,176
成员国欠款：其他	9	44
应收自愿捐款	171,055	146,153
可收回的增值税和其他税款	2,889	3,284
备抵前应收账款共计	263,933	242,657
可疑账款备抵	(82,725)	(84,011)
非交换交易应收账款净额	181,208	158,646
交换交易应收账款		
来自联合国各组织的应收账款	716	1,544
应收账款：其他	1,295	1,189
可疑账款备抵	(580)	(580)
交换交易应收账款净额	1,431	2,153
非当期		
非交换交易应收账款		
成员国欠款：分摊会费	637	65
应收自愿捐款	100,809	70,567
可疑账款备抵：分摊会费	(568)	(30)
非交换交易应收账款共计	100,878	70,602

3.1 所列应收账款扣除了可疑账款调整额。未收缴分摊会费备抵以历史经验为根据，按未缴应收会费的下列百分比估算（未对自愿捐款应收账款实行备抵）。

	2017 年	2016 年
会费拖欠年数	(百分比)	
6 年以上	100	100
4-6 年	80	80
2-4 年	60	60
1-2 年	30	30

3.2 未收缴分摊会费备抵变动如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
年初坏账和可疑账款备抵	81,918	91,498
年度变动	(752)	(9,580)
年底坏账和可疑账款备抵	81,166	81,918

3.3 坏账和可疑账款备抵共计 83,873 欧元（2016 年：84,622 欧元），其中包括针对应收分摊会费的 81,166 欧元（2016 年：81,918 欧元）和针对其他应收账款的 2,707 欧元（2016 年：2,704 欧元）。

3.4 非当期应收会费是指根据商定的付款计划和项目阶段划分，自报告日起已拖欠一年以上的捐助方和成员国所确认缴纳的会费。

3.5 附件一(e)提供分摊会费细目，下表列出应收会费的账龄：

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	(千欧元)	(百分比)	(千欧元)	(百分比)
年数				
1-2 年	12,137	13.4	15,342	16.5
3-4 年	2,180	2.4	1,312	1.4
5-6 年	415	0.5	296	0.3
7 年及以上	75,885	83.7	76,292	81.8
备抵前应收会费共计	90,617	100.0	93,242	100.0

附注 4：存货

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
期初存货	942	1,080
当年购置	343	229
现有存货共计	1,285	1,309
减：消耗	(442)	(367)
减：注销/（减记）	(1)	-
期末存货	842	942

4.1 存货包括房地维护用品、卫生和清洁用品。存货实物数量来自工发组织的存货管理系统，经过存货实物清点核实，按“先进先出”制计价。

4.2 计算的存货价值是剔除任何减值或过期失效因素之后的净值。2017 年，因过期失效和其他损失，工发组织减除了 1 欧元的存货（2016 年：0 欧元）。

附注 5：其他流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
给供应商的预付款	17,602	19,100
给工作人员的预付款	2,814	2,992
应计利息	395	313
部门间列账电子凭单项目	2,265	898
其他流动资产	109	7
其他资产共计	23,185	23,310

5.1 给供应商的预付款是指凭托运单据而在货物和服务交付之前所做的付款和合同文件签署后发放的首期付款。

5.2 给工作人员的预付款是教育补助金、房租补贴、差旅和工作人员其他应享权利。

5.3 部门间列账电子凭单项目包括未处理的外地部门间列账凭单和持有的暂记款及因信息不充分而被拒付的项目。

附注 6：合营安排和其他主体中的权益

6.1 设在维也纳的联合国各组织商定，由各组织分别提供餐饮、小卖部、安保和医疗服务以及房舍管理等共同服务的费用，如果超过任何外部收入，按照既定的分摊费用比率进行分摊。

6.2 这些比率各不相同，反映了雇员人数、占用场地总面积等重要因素。这些比率每年由设在维也纳的各组织商定的列表产生，一经核准即发生效力，适用于分摊费用。管理层不时对这些费用分摊安排进行审查。工发组织所有合营安排的合并以相应报告期适用的费用分摊比率为基础。工发组织的费用分摊比率如下：

2017 年	13.966%
2016 年	14.185%

房舍管理科

6.3 房舍管理科负责维也纳国际中心房地设施的运营和管理。工发组织受命为这项事务的运营机构，财务和运作政策的决策权归设在维也纳的各组织代表所组成的共同事务委员会。因此，房舍管理科被视为一项由设在维也纳的所有组织联合控制的合办事务。房舍管理科不具有自主法律地位，其资产和负债以工发组织的名义持有。

6.4 设在维也纳的各组织依照上文第 6.2 段所述的核定比率向房舍管理科基金缴纳年度经费，但对成本收回性质的临时项目的费用偿还除外。虽然无任何文件规定设在维也纳的各组织在房舍管理科的权益残值，也无任何文件规定基金解散时这些权益的分配方式，但既然以“不赚不赔”的原则开展业务，那么设在维也纳的各组织所缴经费扣除支出后的净余额即被确认为递延款项，有待发放用于日后提供的服务（见附注 12）。

房舍管理科：财务资料摘要

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
收入	22,315	21,556
费用	22,440	22,955
流动资产	43,492	42,473
非流动资产	1,300	1,499
流动负债	18,938	17,497
非流动负债	29,151	29,174
净资产/权益	(3,297)	(2,699)

大修和重置基金

6.5 奥地利共和国与设在维也纳的各组织设立了一项共同基金，旨在为维也纳国际中心的房舍、设施和技术装置的重大维修和更换费用供资，由奥地利共和国与设在维也纳的各组织代表组成的联合委员会负责。大修和重置基金被视为一项由奥地利共和国与设在维也纳的各组织联合控制的合办事务。该基金不具有法律地位，其资产和负债以奥地利共和国与工发组织（工发组织代表设在维也纳的各组织）的名义持有。

6.6 奥地利共和国与设在维也纳的各组织每年向大修和重置基金捐款，款额由奥地利共和国与设在维也纳的各组织均摊。设在维也纳的各组织承付的捐款则在各个组织之间根据上文第 6.2 段所述核定比率分摊。对于房舍管理科，设在维也纳的各组织承付的捐款扣除支出后的净余额即被确认为递延款项，有待发放用于日后提供的服务（见附注 12）。

大修和重置基金：财务资料摘要

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
收入	3,525	3,527
费用	1,533	4,057
流动资产	11,294	9,083
流动负债	292	73
净资产/权益	11,002	9,010

维也纳国际中心

6.7 1967 年，奥地利共和国为设在维也纳的各组织提供了一处常驻总部房舍，为期 99 年，象征性租金为每年 1 奥地利先令。各组织的总部协定规定，房舍提供时不附带装修，在适当考虑到房舍所有权人在奥地利法律下的权利的前提下，仅用作设在维也纳的各组织的总部所在地。设在维也纳的各组织将支付所有运营成本，承担房舍的维护费用以及必要的内外维修费用。如果设在维也纳的各组织的总部所在地迁出指定区域，协定应停止生效；有关迁移总部所在地的决定由各组织自行裁量，不附加任何苛刻条件。

6.8 奥地利共和国保留对总部所在地的所有权。但设在维也纳的各组织享有租赁资产在经济寿命主要部分期间的使用所产生的经济利益和服务潜能。因此，维也纳国际中心被视为一项由设在维也纳的各组织联合控制的合办事务。对总部所在地留在房地内的承诺反映为每年的履约义务（见附注 13），表示为奥地利共和国捐赠的全值，完全履行前均为递延项。

6.9 维也纳国际中心由工发组织的房舍管理科维护，受联合共同事务委员会管理。大修费用由大修和重置基金提供。

维也纳国际中心：财务资料摘要

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
收入	15,565	16,146
费用	15,565	16,146
非流动资产	253,691	266,371
非流动负债	253,691	266,371
净资产/权益	-	-

6.10 与安保和医疗服务等其他共同事务相关的费用实报实销。2017 年分别支出 1,892 欧元和 236 欧元（2016 年：1,647 欧元和 208 欧元）。

其他非合并实体

饮食供应事务

6.11 饮食供应事务在维也纳国际中心大楼内向设在维也纳的各组织的工作人员和其他特定人群出售食品、饮料，并提供服务。2014 年，与一个新的餐饮运营商订立了一份为期 10 年的合同。运营商代表工发组织控制和管理餐饮业务，无论盈亏，都要支付固定数额的年度经营费。

6.12 运营饮食供应事务带来的利益流向设在维也纳的各组织的工作人员、代表和维也纳国际中心的访客，而不是设在维也纳的各组织本身。如果解散，任何净权益残值都将分配给工发组织和设在维也纳的其他各组织的工作人员福利基金。

6.13 饮食供应事务不具有自主法人资格，其资产和负债以工发组织的法定名义持有。因此，工发组织面临饮食供应事务任何负债残值的潜在风险。

饮食供应事务：财务资料摘要

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
收入	128	127
运营费用净额	13	-
流动资产	1,833	1,705
流动负债	13	1
净资产/权益	1,820	1,704

小卖部

6.14 小卖部在收回成本的基础上销售免税家用物品，供设在维也纳的各组织的工作人员和其他特定人群用于个人消费。

6.15 与饮食供应事务类似，其利益流向有资格的个人，而不是设在维也纳的各组织本身。如果解散，任何净权益残值将依照解散前五年内对设在维也纳国际中心的各组织工作人员的销售比例分配给国际原子能机构（原子能机构）和设在维也纳国际中心的其他各组织的工作人员福利基金。

6.16 小卖部不具有自主法人资格，其资产和负债以原子能机构的法定名义持有。因此，原子能机构面临小卖部任何负债残值的潜在风险。

附注 7：财产、厂房和设备

	• 进行中的资本 化及低价值资产	• 房舍	• 家具 和 固定装置	信息和通信 技术设备	车辆	机械	共计
	(千欧元)						
成本							
截至 2016 年 12 月 31 日	345	70,435	2,235	14,638	4,493	26,041	118,187
添置	837	179	895	1,029	721	8,190	11,851
处置/转让	(208)	(1,055)	(174)	(828)	(829)	(6,921)	(10,015)
截至 2017 年 12 月 31 日	974	69,559	2,956	14,839	4,385	27,310	120,023
累计折旧							
截至 2016 年 12 月 31 日	166	32,651	1,226	12,148	2,434	7,712	56,337
本年度折旧费	802	1,955	205	643	512	2,949	7,066
合办事务折旧费	10	-	6	264	5	33	318
处置/转让	(4)	(499)	(66)	(659)	(560)	(2,538)	(4,326)
截至 2017 年 12 月 31 日	974	34,107	1,371	12,396	2,391	8,156	59,395
账面净值							
截至 2016 年 12 月 31 日	179	37,784	1,009	2,490	2,059	18,329	61,850
截至 2017 年 12 月 31 日	-	35,452	1,585	2,443	1,994	19,154	60,628

7.1 成本高于或等于 600 欧元最低限值的财产、厂房和设备物品实行资本化。使用直线法在资产的估计使用寿命内对这些物品进行折旧。对最低限值进行定期审查。

7.2 对财产、厂房和设备物品进行年度审查，以确定其价值是否减值。2017 年，资产减值审查表明没有减值。

7.3 已充分折旧但仍仍在使用的财产、厂房和设备（不包括房舍）的期末账面金额总值（成本价值）为 5,869 欧元（2016 年：5,913 欧元）。

7.4 包括信息和通信技术设备在内的会议设备在于 2013 年 5 月最初实行资本化时价值 9,743 欧元，其使用寿命从最初的 4 年改为 9 年，以更好地反映预期使用寿命。由此，2017 年的年度折旧值为 894 欧元，并将在 2018-2022 年期间继续保持在 206 欧元。

附注 8：无形资产

	• 进行中的资 本化及低价值资 产	外部购买的 软件	内部开发的 软件	共计
	(千欧元)			
成本				
截至 2016 年 12 月 31 日	-	1,140	5,368	6,508
添置	174	342	-	516
处置/转让	(172)	(202)	-	(374)
截至 2017 年 12 月 31 日	2	1,280	5,368	6,650
• 累计摊销				
截至 2016 年 12 月 31 日	-	638	4,394	5,032
本年度摊销费	175	123	609	907
处置/转让	(173)	29	-	(144)
截至 2017 年 12 月 31 日	2	791	5,002	5,795
账面净值				
截至 2016 年 12 月 31 日	-	502	974	1,476
截至 2017 年 12 月 31 日	-	489	366	855

8.1 成本高于 1,700 欧元最低限值的无形资产实行资本化，但内部开发的软件除外，其最低限值为 25,000 欧元，不包括研究和维护成本。内部开发的软件记为新的企业资源规划系统的开发成本。

附注 9：非流动资产

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
小卖部期初预付款	809	809
对大修和重置基金的预付款	768	638
房舍管理科递延款项	3,297	2,699
其他非流动资产	1	1
非流动资产共计	4,875	4,147

9.1 根据协议条款，其他非流动资产的预定到期日在一年以上。这包括小卖部期初预付款以及对大修和重置基金的预付款。

9.2 负净资产的房舍管理科递延款项由无供资来源的长期雇员福利导致，这代表了以后来自设在维也纳的各组织的应收账款，以“现收现付”的方式收取。

附注 10：应付账款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
应付成员国款项	21,119	5,513
应付捐助方款项	7,751	7,744
应付设在维也纳的各组织款项	9,300	8,500
应付供应商款项	898	2,555
应付账款共计	39,068	24,312

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
		(重编)
	(千欧元)	
组成部分：		
非交换交易应付账款	38,170	21,757
交换交易应付账款	898	2,555
应付账款共计	39,068	24,312

10.1 应付成员国余额指所收会费的未用余额和往年所收分摊会费，有待分配给适当成员国或有待其给予使用指示。

10.2 应付捐助方款项指已结束的项目的未用捐款返还部分和捐助方资金的利息。扣除银行手续费和计算汇兑损益后，所赚取利息收入的处理理由与捐助方所订协议管辖。在收到捐助方的使用指示前，应付账款余额记为累计利息。

10.3 应付设在维也纳的各组织款项指超出房舍管理科特别账户设定限额的资金返还部分。根据性质，该款项被重新归类为非交换交易应付账款。

附注 11：雇员福利

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日
	精算估值	工发组织估值	共计	
	(千欧元)			
短期雇员福利		3,056	3,056	2,904
离职后福利	232,708		232,708	251,885
其他长期雇员福利	5,787		5,787	6,275
雇员福利负债共计	238,495	3,056	241,551	261,064

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
组成部分：		
当期	3,056	2,904
非当期	238,495	258,160
雇员福利负债共计	241,551	261,064

雇员福利负债估值

11.1 雇员福利负债由专业精算师确定或由工发组织根据人事数据和以往支付经验计算。截至 2017 年 12 月 31 日，雇员福利负债总额为 241,551 欧元（2016 年：261,064 欧元），其中 238,495 欧元（2016 年：258,160 欧元）由精算师计算，3,056 欧元（2016 年：2,904 欧元）由工发组织计算。

短期雇员福利

11.2 短期雇员福利涉及薪金、回籍假旅行和教育补助金。

离职后福利

11.3 离职后福利指包括离职后健康保险、回国补助金、服务终了津贴以及与旅行和家用物品托运等离职应享待遇相关其他费用的有明确规定的福利计划。

11.4 离职后健康保险为一项计划，旨在让合格退休人员及其合格家庭成员能够参加全面医疗保险计划、补充医疗计划或奥地利医疗保险计划。

11.5 服务终了津贴指应在离职时按服务年限和最终薪金付给工发组织维也纳工作地点一般事务人员的福利。

11.6 回国补助金指应在离职时连同相关旅费和家用物品托运费一起主要付给专业工作人员的款项。

其他长期雇员福利

11.7 其他长期雇员福利包括应在工作人员离职时支付的累积年假折付款项。

离职后福利和其他长期雇员福利的精算估值

11.8 离职后福利和其他长期雇员福利产生的负债由独立精算师确定，并提供截至 2017 年 12 月 31 日所做估值。这些雇员福利系根据《工发组织工作人员条例和细则》为专业和一般事务职类的工作人员确立。

精算假设

11.9 确定债务现值的方法是用相应到期年份的高质量公司债券利率以及一套假设和方法，对日后清偿当期和往期雇员服务形成的债务所需要的付款估算额进行贴现。

11.10 下列假设和方法用于截至 2017 年 12 月 31 日的离职后福利和其他长期雇员福利负债估值：

- 精算方法。雇员福利负债系用预计单位福利法计算。
- 分摊期。就离职后健康保险而言，分摊期系任职开始日至完全有资格享受福利待遇日的时间段。回国福利分摊期系从任职开始日至以下两者中较早者：在本国境外连续服务的年份和12年服务期，但在2016年7月之后加入的工作人员除外，其应享待遇从服务的第五年开始。12年后，债务仅受未来加薪的影响。年假折付款项分摊期从受雇日至离职日，最多合格天数限为60天。服务终了津贴分摊期从受雇日（即应计分服务期开始日）至赚取递增福利日。
- 死亡。适用于退休前和退休后死亡的费率以2015年联合国合办工作人员养恤基金的精算估值以及适用于辞职和退休的费率为基础。

- 贴现率。离职后健康保险为2.02%（2016年：1.94%），回国补助金、年假折付款项和服务终了津贴为1.13%（2016年：1.10%）。
- 医疗成本趋势费率。2017年为4.68%，2018年为4.59%，逐年下降，最终于2019年及以后降至4.50%。
- 加薪率。2.00%（2016年：2.00%），但因年资、职类和个人发展情况不同而异。
- 回国补助金。假设所有专业工作人员均有资格在离职时获得并将领取回国补助金。
- 回国旅费。未来年度变化0.00%（2016年：0.00%）。
- 年假。假设所有工作人员均有资格在离职时获得并将领取这些福利。年假折付款项余额的累积率因服务年限不同而异。

11.11 假定的医疗成本趋势对财务执行情况表内确认的数额影响显著。假定的医疗成本趋势费率每变动一个百分点将产生下列影响：

	上升一个百分点	下降一个百分点
	(千欧元)	
对年末累积离职后健康保险福利负债的影响	57,476	(40,257)
对服务和利息费用的影响	4,562	(3,275)

设定受益债务对账

	离职后 健康保险	回国福利	年假	服务终了 津贴	共计
	(千欧元)				
截至 2016 年 12 月 31 日的设定受益债务	231,515	10,162	6,275	10,208	258,160
服务费用	9,267	510	621	512	10,910
利息费用	4,454	106	66	110	4,736
实际福利付款总额	(3,494)	(853)	(772)	(970)	(6,089)
精算（利得）/损失	(26,424)	(353)	(426)	(403)	(27,606)
合办事务精算（利得）/损失	(1,444)	(64)	23	(131)	(1,616)
截至 2017 年 12 月 31 日的设定受益债务	213,874	9,508	5,787	9,326	238,495

2017 年年度费用

	离职后 健康保险	回国福利	年假	服务终了 津贴	共计
	(千欧元)				
服务费用	9,267	510	621	512	10,910
利息费用	4,454	106	66	110	4,736
费用共计	13,721	616	687	622	15,646

11.12 2018 年对离职后健康保险计划的缴款预计将保持在同一水平。

联合国合办工作人员养恤基金

11.13 工发组织负有的对联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的缴款义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额（目前比率为参加人 7.9%，成员组织 15.8%），以及根据《养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短绌而应分摊的款额。

11.14 2017 年，工发组织向养恤基金支付缴款共计 7,879 欧元（2016 年：7,811 欧元）。

11.15 每两年进行一次精算估值，最近一次估值截至 2015 年 12 月 31 日。顾问精算师得出结论认为，根据《养恤基金条例》第 26 条，没有规定要求弥补短绌的缴款。

附注 12：预收款

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
预收分摊会费	3,730	2,959
预收自愿捐款	23,886	32,617
来自维也纳国际中心各组织的预付款	3,501	3,515
递延项目收入	2,932	7,098
大修和重置基金递延款项	5,501	4,505
自愿捐款协定的履约义务	22,226	23,700
预收款共计	61,776	74,394

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(重编)	
	(千欧元)	
组成部分：		
非交换交易预收款	58,275	70,879
交换交易预收款	3,501	3,515
预收款共计	61,776	74,394

12.1 所收到的成员国未来年度分摊会费记入预收款账户。

12.2 预收自愿捐款指从捐助方收到的等待具体项目活动方案规划的资金。

12.3 维也纳国际中心各组织的预付款包括所收到的用于房舍管理科在维也纳国际中心实施的特别工作方案的资金。

12.4 递延项目收入包括为联合国开发计划署及工发组织执行的联合国其他机构和东道国政府相关的项目持有的项目结算账目。

12.5 代表设在维也纳的各组织的大修和重置基金持有的资金余额（见附注 6）有待发放用于日后提供的服务。根据性质，该款项被重新归类为非交换交易预收款。

12.6 所收到的附带使用条件的自愿捐款记入负债账户，直至根据协定的规定完成履约义务。

附注 13：其他负债

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
其他当期负债		
递延汇兑利得	2,431	2,431
已收受但未付款的货物/服务应计额	15,902	12,067
其他负债	4,644	4,366
其他当期负债共计	22,977	18,864
其他非当期负债		
递延收入—维也纳国际中心履约义务	34,293	36,671
应付房舍管理科基金款项	460	383
长期担保—银行/租金保证金	335	96
其他非当期负债共计	35,088	37,150

13.1 汇兑利得指在 2004 年技术合作项目采用欧元管理之前，由信托基金所持的欧元面值现金和定期存款的重新定值产生的已实现利得的剩余额。

13.2 应计额指期间工发组织已收到或已向工发组织提供的货物和服务但尚未开具账单或未与供应商正式商定的负债。

13.3 其他负债由汇出款项和应付杂项组成。

13.4 履约义务指奥地利共和国捐赠的维也纳国际中心房舍使用权的全部价值，每年均作为递延项，直至工发组织履行将其总部所在地留在房地内的承诺。工发组织自我供资的份额的租赁权益改良账面净值为 1,139 欧元（2016 年：1,114 欧元），减少了履约义务，其价值为工发组织所占维也纳国际中心房舍的账面净值的份额，即 35,431 欧元（2016 年：37,785 欧元）。

13.5 应付房舍管理科基金款项指的是附注 9 中提及的由无供资来源的长期雇员福利导致的工发组织负净资产份额的应付款额。这些款项由设在维也纳的各组织以“现收现付”的方式支付。

附注 14：基金余额

	经常预算基金			技术合作基金	其他基金	共计
	普通基金	技术合作	周转基金			
		经常方案				
(千欧元)						
2017 年 1 月 1 日期初余额	(165,834)	5,911	7,423	567,448	(15,709)	399,239
年度净盈余/（赤字）	(15,214)	(636)	-	10,645	(87)	(5,292)
小计	(181,048)	5,275	7,423	578,093	(15,796)	393,947
年度变动						
成员国贷记额	(17,513)	-	-	-	-	(17,513)
转入/（转出）拖欠会费准备金	751	-	-	-	-	751
精算利得/（损失）	21,339	7	-	340	5,920	27,606
合并调整	146	-	-	-	-	146
年度变动共计	4,723	7	-	340	5,920	10,990

	经常预算基金					共计
	普通基金	技术合作	周转基金	技术合作基金	其他基金	
		经常方案				
	(千欧元)					
期末基金余额						
2017 年 12 月 31 日	(176,325)	5,282	7,423	578,433	(9,876)	404,937

经常预算普通基金

14.1 经常预算普通基金负余额由无供资来源的长期雇员福利负债产生，截至 2017 年 12 月 31 日为 238,495 欧元（2016 年：258,160 欧元）。

技术合作经常方案

14.2 根据大会 GC.9/Dec.14 号决定，为技术合作经常方案下可全额列入方案的拨款设立了一个特别账户，不受财务条例 4.2(b)和 4.2(c)约束。

周转基金

14.3 大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了金额为 900 万美元的周转基金，目的是在收到会费之前为预算拨款供资，或者为意外支出和非常支出供资。在其后的大会届会上，该基金逐渐减为 661 万美元。随着 2002 年 1 月 1 日起实行欧元分摊会费，根据 GC.9/Dec.15 号决定将该数额折算成欧元，周转基金因此为 7,423,030 欧元。基金的资金来自成员国根据大会核准的分摊比额表缴纳的预付款。

技术合作

14.4 技术合作基金的基金余额指预定用于满足项目活动未来业务需求的自愿捐款的未动用部分。

其他基金

其他基金的变动

	附注	2017 年 1 月 1 日	年度变动	年度净盈余/（赤字）	2017 年 12 月 31 日
		(千欧元)			
可行性分析和报告计算机模型基金	14.5	321	-	(199)	122
业务预算	14.6	(18,792)	5,920	923	(11,949)
变革和组织振兴方案基金	14.7	1,168	-	(656)	512
核心活动自愿捐款特别账户	14.8	-	-	12	12
重大资本投资基金	14.9	810	-	(195)	615
经常预算追加拨款：维也纳国际中心					
安保	14.10	575	-	-	575
销售出版物循环基金	14.11	209	-	28	237
共计		(15,709)	5,920	(87)	(9,876)

14.5 可行性分析和报告计算机模型（COMFAR）基金支持销售 COMFAR 软件，该软件有助于对工业和非工业项目的金融和经济后果进行短期和长期分析。

14.6 对按预算外技术合作活动下方案支出收取的方案支助费用收入，在债务成立或支付资金时（以二者较早者为准）进行确认，并贷记入特别账户，为业务预算供资。基金负余额源自 27,728 欧元（2016 年：31,470 欧元）的雇员福利无资金来源的未来负债。

14.7 大会 GC.13/Dec.15(h)号决定利用 2010 年应付成员国未用拨款余额建立了特别账户，以资助变革和组织振兴方案。

14.8 工业发展理事会在第四十三届会议上注意到核心活动自愿捐款特别账户的设立（IDB.43/Dec.6 号决定，(i)段）。核心活动自愿捐款特别账户旨在便利接收、管理和使用对因资金有限而不能得到经常预算全额供资的核心活动的自愿捐款。

14.9 在同一份理事会决定中，工业发展理事会还注意到重大资本投资基金的设立。重大资本投资基金提供了一种供资机制，用于确保为重大资本投资或重置供资，让一次性或偶然性的重大支出不会严重影响到经常预算水平。在 IDB.44/Dec.8 号决定(c)段中，理事会鼓励成员国和捐助方增加其对工发组织的自愿捐款，包括对核心活动自愿捐款特别账户和重大资本投资基金的捐款。

14.10 大会第十一届会议设立了一个特别账户，自 2006 年起生效，旨在提供工发组织在加强维也纳国际中心安保的费用中所分担的部分（GC.11/Dec.15 号决定）。该特别账户不受财务条例 4.2(b)和 4.2(c)约束。鉴于该特别账户的特殊目的，在财务报表中将归类于“其他活动”项下。

14.11 如 GC.7/21 号文件所述和 GC.7/Dec.16 号决定所规定，销售出版物循环基金于 1998-1999 两年期设立，旨在支助较长期的出版活动计划，包括出版物的促销、销售和再版。出版物销售所得收入的一半贷记入该基金，由该基金支付与促销、销售和出版活动有关的全部费用。

附注 15：储备金

		2017 年 12 月 31		
	附注	2017 年 1 月 1 日	年度变动	日
(千欧元)				
项目人员离职储备金	15.1	1,780	137	1,917
项目设备保险		75	-	75
法定业务储备金	15.2/3	3,449	-	3,449
离职补偿储备金	15.4	5,499	-	5,499
附录 D：偿付储备金	15.5	3,356	479	3,835
汇率波动储备金	15.6	1,155	-	1,155
共计		15,314	616	15,930

项目人员离职储备金

15.1 该储备金为由组织间安排以外的技术合作资源和某些信托基金提供经费的工作人员支付意外应享回国补助金，按基薪净额的 8% 计算。

法定业务储备金

15.2 根据方案和预算委员会第 1989/4 号结论为方案支助费用特别账户设立的一项 5,504 美元业务储备金，已根据工业发展理事会 IDB.14/Dec.12 号决定减至 4,300 美元（4,829 欧元）。理事会通过 IDB.30/Dec.2 号决定，将业务储备金数额减至 3,030 欧元。储备金的目的主要是防备由于通货膨胀和货币调整而造成的技术合作执行和相关支助费用收入意外亏绌的情况，并在业务预算活动突然终止的情况下清偿合法债务。

15.3 工业发展理事会在 IDB.2/Dec.7 号决定中授权将工业发展基金业务储备金冻结在 550 美元（419 欧元）。该储备金的用途是确保基金的资金流动性，并补偿不均衡的现金流。

离职补偿储备金

15.4 根据 GC.6/Dec.15 号决定(e)段，1995 年将本组织实收的 1992-1993 两年期拨款余额 9,547 美元转入了离职补偿储备金。根据大会 GC.7/Dec.17 号决定，从 1994-1995 两年期拨款未支配余额中转拨 13,900 美元，用以资助离职补偿储备金以支付 1998-1999 年方案和预算所涉工作人员离职费用。与以前 1992-1993 两年期的拨款不同，1994-1995 两年期的拨款没有实际现金支持，因为该两年期有大量拖欠款。1995-2001 年期间两种储备金累计支付 18,546 美元。所剩余额 4,900 美元于 2002 年 1 月 1 日用大会核准的汇率（GC.9/Dec.15）折算成欧元。因此，上述两项决定导致的余额分别为 1,110 欧元和 4,389 欧元。

偿付储备金

15.5 对于由组织间安排以外的技术合作资源和某些信托基金提供经费的工作人员，已按《工作人员细则》附录 D 的规定，为潜在偿付负债预留了款项，按基薪净额的 1% 计算。

汇率波动储备金

15.6 大会在 GC.8/Dec.16 号决定中授权总干事设立一项储备金，不受财务条例 4.2(b)和 4.2(c)各项规定的约束。于是，在 2002-2003 两年期设立了该储备金，旨在保护本组织不会因对编制方案和预算、拨款和分摊会费、收取会费和垫款以及记账货币采用欧元为单一货币而受到汇率波动的影响。

附注 16：收入

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
(千欧元)			
分摊会费	16.1	66,733	68,234
自愿捐款			
用于技术合作		213,751	217,723
用于支助经常活动		353	153
自愿捐款小计	16.2	214,104	217,876
投资收入	16.3	317	551

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
		(千欧元)	
创收活动			
销售出版物		104	98
可行性分析和报告计算机模型		61	109
其他销售		14	175
创收活动小计	16.4	179	382
杂项收入			
因汇率波动转出储备金额	16.5	-	1,842
解除对维也纳国际中心的履约义务	16.6	1,903	2,025
实物捐助—维也纳国际中心土地	16.7	224	223
其他	16.8	127	136
杂项收入小计		2,254	4,226
收入共计		283,587	291,269

16.1 大会核准了数额为 136,417 欧元的 2016-2017 两年期经常预算（GC.16/Dec.15 号决定），拟由成员国分摊会费供资。因此，已分摊的两年期数额的一半，即 66,733 欧元，因成员国的退出而调整为 1,476 欧元（2016 年：26 欧元）。每个成员国缴纳的会费首先贷记入周转基金，然后按照成员国应缴会费分摊顺序贷记入应缴会费（见财务条例 5.5(c)）。

16.2 自愿捐款经工发组织与捐助方签署具有约束力的协定加以确认，但前提是没有限制资金使用的条件。

16.3 投资收入指存入金融机构的短期存款的已获和应计利息。

16.4 创收活动收入包括出版物及可行性分析和报告计算机模型的销售以及技术服务的成本回收。

16.5 因汇率波动转出储备金的款额是对实际美元支出按预算费率折算后发生的欧元赤字的必要偿付（见第 15.6 段）。

16.6 解除对维也纳国际中心房舍的履约义务相当于履行了将总部所在地留在房地的承诺。

16.7 实物捐助指维也纳国际中心土地的免费使用价值。

16.8 其他杂项收入包括财产、厂房和设备的售后收益以及从航空公司所得奖金的收益。

对项目 and 外地办事处业务的实物捐助

16.9 收到估计为 2,865 欧元（2016 年：2,054 欧元）的实物服务捐助，主要用途是支持工发组织项目和外地办事处业务，按公允价值计算。工发组织根据《国际公共部门会计准则》准则 23 决定不在财务报表内确认这些捐款。所收到的实物服务捐助细目如下：

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
实物服务捐助供用于：		
办公场地	1,037	785
家具和固定装置	21	11
通信和信息技术设备	41	32
车辆	72	76
机械，工具	785	765

水电燃气	35	16
其他货物/服务	70	45
对会议、讲习班和培训的捐助	77	98
人员服务	632	108
联合国开发计划署管理的初级专业人员	95	118
共计	2,865	2,054

附注 17：费用

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
		(千欧元)	
工作人员薪金		36,300	36,769
工作人员应享待遇和津贴		32,446	30,143
临时助理		1,643	2,376
项目人员和顾问		55,780	51,752
薪金和雇员福利小计	17.1	126,169	121,040
经常旅费		1,655	1,328
项目旅费		10,410	7,529
租金、水电燃气和维护		4,358	3,946
消耗/分配的存货		86	134
信息技术、通信和自动化		3,482	3,170
办公用品和消耗品		1,963	1,924
其他运营成本		6,910	6,598
项目运营成本		1,512	945
运营成本小计	17.2	30,376	25,574
合约服务	17.3	74,033	62,947
设备费用	17.4	10,091	5,817
折旧和摊销费	7.8	7,973	8,206
其他费用	17.6	1,771	1,566
支出共计		250,413	225,150
货币换算（利得）/损失	17.7	38,466	(4,702)

17.1 薪金和雇员福利指支付给工发组织工作人员、顾问和个人服务协议持有人的款项。项目人事费包括为专家、各国顾问和行政支助人员所付款项。

17.2 运营成本包括为差旅、水电燃气、外地办事处业务、联合国系统联合资助的活动、信息技术和通信以及对维也纳国际中心共同事务缴费而支付的款项。

17.3 合约服务主要是指为项目执行活动订立的分包合同。

17.4 设备费用指交给受益人的或不受工发组织控制的机械和设备。

17.5 折旧和摊销费包括 977 欧元（2016 年：849 欧元）作为费用的低价值资产。

17.5 其他费用包括银行费用 95 欧元（2016 年：125 欧元）。

17.6 主要因期末对非欧元银行存款余额、投资、资产和负债进行重新估值而产生的货币换算差额，可归因于年底美元对欧元的汇率从 2016 年的 0.956 降至 2017 年的 0.837（2015 年：0.914）。

附注 18：预算和实际金额对比表

18.1 工发组织的预算和账目按不同方法编制。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表均按完全权责发生制编制，采用了基于财务执行情况表所列费用性质的分类，而预算和实际金额对比表（报表 5）依照修改后的收付实现制编制。

18.2 如上文第 18.1 段所述，如果核定预算的编制依据不同于会计基础，则会出现基准差异。

18.3 当预算期与财务报表反映的报告期不一致时则会出现时间差异。工发组织的预算和实际金额对比没有时间差异。

18.4 如果编制的财务报表所针对的实体含有的方案或实体被预算遗漏，则会出现实体差异。

18.5 列报差异归因于现金流量表与预算和实际金额对比表的列报所用格式和分类法上的差异。

18.6 截至 2017 年 12 月 31 日的本期预算和实际金额对比表（报表 5）内实际金额与现金流量表（4）内实际金额间的对账列报如下：

	运营	投资	筹资	共计
	(千欧元)			
拨款余额（报表 5）	13,200	-	-	13,200
基准差异	22,622	(1,776)	(17,513)	3,333
列报差异	(22,643)	-	-	(22,643)
实体差异	(5,993)	(10,274)	-	(16,267)
现金流量表（报表 4）内实际金额	7,186	(12,050)	(17,513)	(22,377)

18.7 按照大会第十六届会议（GC.16/Dec.15 号决定）为本组织经常预算和业务预算核准的 2016-2017 两年期方案和预算，预算金额按照费用性质进行分类。

经常预算重大差异的解释

18.8 对初始预算与最终预算间以及最终预算与实际金额间重大差异的解释如下。

人事费用

18.9 专业人员和一般事务人员职位的人事费用预算使用不足，比例约为 5.11%。成员国分摊会费支付的情况不稳定，因此需要本组织在全年维持一个高于预算的出缺系数。

18.10 必须创造各种临时专业职位，从而导致这一类别的预算超额支出 79 万欧元。此外，离职后健康保险所需的成本不断增加，导致这一类别超额支出 109 万欧元。

公务旅行

18.11 公务旅行预算少用了 69 万欧元。除了保守支出之外，还通过使用信息和通信技术代替实际差旅，从而共同努力实现了节余。

运营成本

18.12 运营成本节余数额为 317 万欧元，这主要是因为工发组织需要向共同房舍管理事务处缴纳的费用减少了 61 万欧元，以及需要向维也纳办事处警卫和安全处缴纳的费用减少了 30 万欧元。前者之所以减少，是因为设立了单独的联合供资基金冲抵在维也纳国际中心占用额外楼层的费用。此外，据报告，翻译和文件印制费用少用了 203 万欧元。向与联合国开展的联合活动的捐款少用了 70 万欧元，而联合国驻地协调员的要求无供资来源，且其支出达 144 万欧元，因此前者几近被后者抵消。

信息和通信技术

18.13 信息和通信技术资源少用了 185 万欧元，这主要是因为信息技术承包商少用了 76 万欧元，信息技术资产少用了 66 万欧元，通信服务费用少用了 44 万欧元，原因是工发组织继续作出各种协调一致的努力提高效率，并寻求与其服务提供商成功作出其他安排。

技术合作经常方案和非洲特别资源

18.14 技术合作经常方案资源由为此所设的特别账户管理，已将拨款全额转入该账户。非洲特别资源项下确认少用了 17 万欧元。

附注 19：分部报告

A：截至 2017 年 12 月 31 日的分部财务状况表

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分部间交易	工发组织共计
	(千欧元)				
资产					
流动资产					
现金和现金等价物	28,234	351,700	67,491	-	447,425
应收账款（非交换交易）	9,255	171,154	799	-	181,208
交换交易应收账款	27	281	1,123	-	1,431
存货	-	-	842	-	842
其他流动资产	5,167	21,098	461	(3,541)	23,185
流动资产小计	42,683	544,233	70,716	(3,541)	654,091
非流动资产					
应收账款	69	100,809	-	-	100,878
财产、厂房和设备	36,523	22,862	1,243	-	60,628
无形资产	108	160	587	-	855
其他非流动资产	4,276	1	3,297	(2,699)	4,875
非流动资产小计	40,976	123,832	5,127	(2,699)	167,236
资产共计	83,659	668,065	75,843	(6,240)	821,327
负债					
流动负债					
应付账款（交换交易）	180	58	660	-	898
雇员福利	2,667	275	114	-	3,056
应付转账款（非交换交易）	21,118	7,742	12,851	(3,541)	38,170
预收款	6,429	49,045	9,001	(2,699)	61,776
其他流动负债	4,477	15,359	3,141	-	22,977
流动负债小计	34,871	72,479	25,767	(6,240)	126,877

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分部间交易	工发组织共计
	(千欧元)				
非流动负债					
雇员福利	176,335	5,283	56,877	-	238,495
其他非流动负债	34,751	334	3	-	35,088
非流动负债小计	211,086	5,617	56,880	-	273,583
负债共计	245,957	78,096	82,647	(6,240)	400,460
净资产/权益					
累积盈余/（赤字）：基金余额	(153,688)	573,667	(9,750)	-	410,229
当期盈余/（赤字）	(15,214)	10,009	(87)	-	(5,292)
储备金	6,604	6,293	3,033	-	15,930
净资产/权益共计	(162,298)	589,969	(6,804)	-	420,867
负债和净资产/权益共计	83,659	668,065	75,843	(6,240)	821,327

B: 截至 2017 年 12 月 31 日的年度分部财务执行情况表

	其他活动和特别服				
	经常预算活动	技术合作	务	分部间交易	工发组织共计
	(千欧元)				
收入					
分摊会费	66,733	-	-	-	66,733
自愿捐款	353	213,739	12	-	214,104
投资收入	70	218	29	-	317
创收活动	171	6	19,389	(19,387)	179
其他	2,851	4,129	(17)	(4,709)	2,254
收入共计	70,178	218,092	19,413	(24,096)	283,587
支出					
薪金和雇员福利	49,929	58,543	17,697	-	126,169
运营成本	12,305	17,041	1,030	-	30,376
合约服务	2,185	71,613	235	-	74,033
技术合作设备费用	35	10,056	-	-	10,091
折旧和摊销费	2,705	4,606	662	-	7,973
其他费用	4,759	21,077	31	(24,096)	1,771
支出共计	71,918	182,936	19,655	(24,096)	250,413
货币换算差额	13,474	25,147	(155)	-	38,466
本期盈余/（赤字）	(15,214)	10,009	(87)	-	(5,292)

19.1 一些内部活动导致了在各财务报表中产生分部间收支余额的会计事项。

19.2 在截至 2017 年 12 月 31 日的年度，各项活动在财务执行情况表中的分部间余额分列入技术合作经常方案、非洲特别资源和方案支助费用，分别为 4,153 欧元、555 欧元和 19,387 欧元（2016 年：4,031 欧元、445 欧元和 16,855 欧元）。分部间转账款按会计事项发生时的价格计量。

19.3 在技术合作基金和其他基金项下的累积基金余额体现为未用会费部分，结转供各相关活动下未来业务需求利用。

19.4 现金和短期投资在视资金情况使用方面存在局限，因为已指定了要用于特定活动。

附注 20：承付款项和或有事项

20.1 租赁。运营成本包括 1,707 欧元（2016 年：1,502 欧元）确认为该年度运营租赁费用的付款。该金额包括最低租赁付款额。未支付或收到任何转租付款或者或有租金付款。

在不可取消的运营租赁项下的未来最低租赁付款总额如下：

	1 年内	1 至 5 年	5 年后	共计
	(千欧元)			
2017 年 12 月 31 日	346	9	-	355
2016 年 12 月 31 日	407	1	-	408

20.2 工发组织的运营租赁协议主要针对外地办事处的办公房地和信息技术设备订立。未来最低租赁付款额包括各有关协议下尽早终止日期之前所要求的为所租房地和设备支付的款项。

20.3 一些运营租赁协议包含相关展期条款和一些自动加价条款，前者使本组织能够在原租赁期到期前展延租赁期，后者可按各有关国家的相关市场价格指数增长情况增加年度租金支付额。

20.4 无任何含购买选择权的协议。

20.5 承付款项。本组织的承付款项包括截至年底已订立但尚未交付的订购单和服务合同。下文列出按主要资金来源分列的这些承付款项的清单。

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
经常预算	2,171	1,341
信托基金	39,404	35,536
关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书	47,848	50,995
全球环境基金	85,722	77,345
工业发展基金	12,366	13,444
组织间安排	531	245
技术合作经常方案	1,386	1,635
特殊服务及其他	195	218
承付款项共计	189,623	180,758

20.6 或有负债。本组织或有负债包括国际劳工组织行政法庭待决的由现任和已离任工作人员提出的上诉案件。本组织无法衡量裁决有利于投诉人的可能性，也无法预测将裁定的确切损害赔偿额。不过，按各项索偿额计算，年终时的或有负债合计为 305 欧元（2016 年：2,547 欧元）。

20.7 《工作人员细则》附录 D 下可能追溯付款的待决案件所涉或有负债为 245 欧元（2016 年：154 欧元），每月的其他经常付款为 7 欧元（2016 年：22 欧元）。

附注 21：损失、惠给金和注销

21.1 2017 年工发组织支付的惠给金和特殊索偿额为 65 欧元（2016 年：65 欧元）。

21.2 该年度内由于损失/盗窃而注销的财产、厂房和设备价值 6 欧元（2016 年：65 欧元）。

附注 22：有关当事人和其他行政管理人员的披露

关键管理人员

	人数	薪酬总额	其他补助金	2017 年薪酬共计	未结应享待遇预付款 2017 年 12 月 31 日
				(千欧元)	
总干事	1	398	104	502	-
副总干事	1	377	-	377	-
司长	2	435	-	435	10

22.1 关键管理人员包括总干事、副总干事和司长，其对规划、领导和控制工发组织的活动拥有权力并负有责任。

22.2 支付给关键管理人员的薪酬总额包括薪金净额、工作地点差价调整数、应享待遇、外勤津贴和其他补助金、租金补贴、雇主对养恤金计划的缴款和当期健康保险缴款。

22.3 其他补助金包括分配给总干事的公务汽车和向公务驾驶员支付的报酬，公务汽车按类似车辆的市场租金计费。

22.4 关键管理人员也有资格享受与其他雇员同样水平的离职后福利（见关于雇员福利的附注 11）。应在离职时支付的福利体现为当年离职人员补偿金的一部分，但因其取决于服务年限和实际离职日期（可以是自愿离职）而无法为今后作出准确量化。

22.5 关键管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

22.6 根据《工作人员细则和条例》，截至 2017 年 12 月 31 日，关键管理人员的应享待遇预付款为 10 欧元（2016 年：0 欧元）。

附注 23：报告日之后的事件

23.1 工发组织的报告日为 2017 年 12 月 31 日。如核定书指明，截至本决算签署日，从报告日到各财务报表获准予以公布之日，未发生可能对这些报表产生影响的任何有利或不利的重大事件。