



工业发展理事会  
第四十四届会议  
2016年11月22日至24日，维也纳

方案预算委员会  
第三十二届会议  
2016年6月21日至22日，维也纳  
临时议程项目4  
2015年外聘审计员报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2015 年 1 月 1 日至  
12 月 31 日财政年度决算的报告\*

目录

	页次
送文函 . . . . .	3
简称和缩略语 . . . . .	4
A. 内容提要 . . . . .	5
B. 审计程序 . . . . .	6
C. 财务报表分析 . . . . .	7
C.1. 内部控制 . . . . .	7
C.2. 《国际公共部门会计准则》 . . . . .	11
C.3. 财务状况表 . . . . .	13
C.4. 财务业绩表 . . . . .	20
C.5. 预算和实际金额对比表 . . . . .	22
C.6. 基金余额和承付款项 . . . . .	22

\* 外聘审计员报告按秘书处收到的原样转载。本文件未经编辑。



D. 2015 年详细结论 . . . . .	23
D.1. 摩洛哥实地考察 . . . . .	23
D.2. 房舍管理处 . . . . .	28
D.3. 信息技术的物理安全 . . . . .	33
D.4. 工发组织的治理状况 . . . . .	38
E. 对去年及往年结论和建议的后续行动 . . . . .	39
F. 其他主题 . . . . .	40
G. 致谢 . . . . .	40

附件

外聘审计员对截至 2015 年 12 月 31 日财务期联合国工业发展组织决算的核定 . . . . .	41
对往年《外部审计报告》结论和建议的后续行动 . . . . .	43
截至 2015 年 12 月 31 日的年度财务报表 . . . . .	53
总干事的报告 . . . . .	53
财务报表责任及核定 . . . . .	56
报表 1: 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表 . . . . .	57
报表 2: 截至 2015 年 12 月 31 日的年度财务业绩表 . . . . .	58
报表 3: 截至 2015 年 12 月 31 日的年度净资产变动表 . . . . .	59
报表 4: 截至 2015 年 12 月 31 日的年度现金流量表 . . . . .	60
报表 5: 截至 2015 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对比表 . . . . .	61
财务报表附注 . . . . .	62



德国联邦审计院  
院长

Adenauerallee81  
53113Bonn  
电话: +4918887211000  
电子邮件:  
Kay.Scheller@brh.bund.de

联合国工业发展组织  
工业发展理事会主席  
奥地利维也纳  
维也纳国际中心  
P.O. Box 300  
A-1400

2016年4月19日

阁下:

我谨此荣幸地经由方案预算委员会第三十二届会议，向工业发展理事会第四十四届会议提交我对截至 2015 年 12 月 31 日的年度联合国工业发展组织财务报表提出的报告和意见。我对财务报表进行了审计并出具审计意见。

在呈送这一报告时，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

资产管理系统	SAP资产管理系统
禁核试组织	全面禁止核试验条约组织
《文件管理指南》	《知识管理和协作文件管理指南》
《财务条例和细则》	《工发组织财务条例和细则》
原子能机构	国际原子能机构
识别码	资产识别码
管理层	工发组织管理层
MAXIMO	房舍管理处工作单管理系统
采购处	采购事务处
开发署	联合国开发计划署
工发组织	联合国工业发展组织
维也纳办事处	联合国维也纳办事处
维也纳各组织	设在维也纳的各组织

## 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	<p>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”）2015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：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 报表1 财务状况表</li> <li>• 报表2 财务业绩表</li> <li>• 报表3 净资产变动表</li> <li>• 报表4 现金流量表</li> <li>• 报表5 预算和实际金额对比表</li> <li>• 财务报表附注</li> </ul>
管理层的责任	<p>2. 总干事负责根据《工发组织财务条例和细则》第十条并按照《国际公共部门会计准则》编制财务报表。</p>
外聘审计员的职责	<p>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。</p>
我依据《国际审计标准》进行了审计	<p>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。</p>
审计观点合理依据的审计范围	<p>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、效率性和效果性，以及当前管理做法的整体财务影响。我认为，我的审计为审计意见提供了合理依据。</p>
财务报表公允列报了财务状况	<p>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2015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》和工发组织声明的会计政策编制，各项交易均符合《财务条例和细则》。</p>
我对财务报表出具了无保留意见	<p>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2015年财务报表》出具了无保留审计意见。</p>

## 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.15/Dec.8 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，任期为 2014 年 7 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。
任期延长至 2018 年 6 月 30 日	9. 根据 GC.16/Dec.14 号决定，Kay Scheller 先生作为工发组织外聘审计员的任期延长两年，从 2016 年 7 月 1 日延至 2018 年 6 月 30 日。
2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财政年度的财务报表	10. 我和审计小组对工发组织 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日财政年度的财务报表进行了审计。财务报表包括截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表，截至 2015 年 12 月 31 日的年度财务业绩表，截至 2015 年 12 月 31 日的年度净资产变动表，截至 2015 年 12 月 31 日的年度现金流量表，截至 2015 年 12 月 31 日的年度预算和实际金额对比表以及财务报表附注。我们还审查了相关的财务账目和交易。
管理层的责任	11. 总干事负责依据《财务条例和细则》编制和公允披露财务报表，并适用管理层认为必要的这些内部控制，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 2015 财政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。
向方案预算委员会和理事会报告	14. 外聘审计员的报告和经审计的财务报表将由方案预算委员会转递工业发展理事会（以下简称“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 2015 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、效率性和效果性的绩效审计

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、效率性和效果性,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

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签名。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 2015 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 视察了工发组织驻摩洛哥的外地办事处,并继续对宿舍管理处及信息技术的物理安全进行了审计。在报告末尾,我介绍了我们关于建议后续活动进程以及欺诈、抵销、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 2015 年财务报表出具了无保留意见。

## C.

### 财务报表分析

#### C.1.

##### 内部控制

内部控制系统到位

22. 根据符合性检验,我和审计小组得出有合理保证的结论认为,工发组织已实行了可靠的内部控制系统,用于确保了 2015 年财务报表完整性、现实

用 CheckAud 核查 SAP 中的授权

性、规范性，及其计量和披露。

23. 工发组织部署了 SAP 机构资源规划系统，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。2015 年 12 月，审计小组借助 SAP 系统 CheckAud 审计软件核查了授予工发组织总部 148 名关键用户的用户管理和财务会计授权。出于安全原因，并为避免审计软件的任何干预，提供的生产系统是几天前的旧拷贝。

**C.1.1. 用户管理**

系统管理职责划分

24. 用户维护需要创建、更改和删除用户及其他管理活动的授权。根据《工发组织内部控制框架》第 219 段实行职责划分，将系统管理权限排他性地授予技术和信息系统处\*工作人员。

许多用户拥有重要授权

25. 审计小组核查了 9 项用户维护的重要授权。在拥有三项以上授权的 17 名用户中，1 人有四项授权，4 人有五项授权，1 人有六项授权，1 人有七项授权，10 人有九项授权。用户包括信息技术和通信司、财务司和采购事务处（以下简称“采购处”）的工作人员。

用户管理中心禁用了不当授权

26. 当被问及为何有如此多用户拥有重要授权时，技术和信息系统处回应，这些授权是在 SAP 实施项目过程中授予的。由于技术和信息系统处部署了 SAP 用户管理中心，这些授权被滥用的风险会降低。用户管理中心禁用了生产系统等 SAP 关联系统中的不当授权。最后，只有拥有 SAP 服务台授权和基础小组的少数工作人员有权访问用户管理中心。

建议

27. 我认为，即使滥用风险较低，用户管理中心与生产系统的授权不应彼此区分。这可能导致误解和错误结论。我建议终止生产系统中不符合工发组织 SAP 角色和权限概念的授权。

管理层的答复

28. 将努力清理生产系统中非必要用户的用户维护访问权限。

后续行动

29. 我和审计小组将跟进这一进程。

**C.1.2. 概念与手册**

角色与授权文件

30. 工发组织有关 SAP 角色与授权的文件并未反映用户管理中心概念，如 2012 年的文件“第二阶段：蓝图第 3 版——角色与授权”。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。

无合作综合手册

31. 更重要的是，目前尚无关于各部门与技术和信息系统处如何合作创

\* 从 2016 年 2 月 1 日开始，工发组织微调并统一了其秘书处架构。因此，我们在引用时采用了新的司处名称。



	建、更改和删除用户和授权的综合手册。自 2015 年 4 月以来，技术和信息系统处一直在起草内部使用的“知识获取文件”。文件介绍技术和信息系统处如何落实各部门和用户的请求，旨在记录对外部支持者的一级支持的用户管理专门知识。
建议	32. 我建议，技术和信息系统处应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处与各部门就 SAP 用户和授权进行合作的详细说明。我认为，应尽快完成“知识获取文件”，并列入关于用户管理中心的一章。
管理层的答复	33. 已注意到该建议。技术和信息系统处目前正在更新 SAP 角色与授权的手册和文件。
后续行动	34. 我和审计小组将跟进这一进程。

**C.1.3.****职责划分**

框架	35. 职责划分是保证交易全程非一人独自控制的手段。理想情况下，不应由一个人启动、记录、授权和核对交易。职责划分原则体现在《工发组织内部控制框架》中。根据该框架第 133 段，职责划分涉及各角色划分：债务批准签核人；授权代表本组织做出承诺的官员；付款批准签核人、资金支付批准签核人；及银行单据授权签署人。
重要授权	36. 为了检验职责划分在生产系统中是否切实有效，我们选择了提取数据，核查财务会计的七项重要授权，包括“供应商维护和发票/贷项通知单告示”、“供应商发票/贷项通知单和付款运行”，“客户维护和发票/贷项通知单告示”。由此发现，在拥有三项以上授权的 26 名用户中，6 人有四项授权，1 人有五项授权，2 人有六项授权，17 人有七项授权。用户包括信息技术和通信司、财务司和采购处的工作人员。根据这些授权看来，许多 SAP 用户全程独自控制交易，并同时维护供应商和客户数据。这一情况更令人堪忧，因为其中至少有两名用户还是用户管理中心的用户管理员，可以创建、修改和删除用户。
建议	37. 我认为，职责划分仍然不足。存在若干用户同时使用授权的高峰时段。即便工发组织在流程链中设置了屏障，我们仍然担心那些在用户管理中心同时拥有财务和行政授权的用户。为了降低风险，我建议，信息技术和通信司及财务司应更新当前授权，使之与各用户的任务匹配。
管理层的答复	38. 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了更新。对用户的角色分配基于通过在线发放工作单系统 OPRS 发出、且经主管或相关关键用户核准的正式请求。

39. 在 SAP 中激活了四眼原则。这意味着，不管授权如何，如果一个用户不得不修改供应商主数据，其修改须得到系统内拥有特定确认修改授权的另用户确认。对供应商主数据的修改如果未经确认，就不可用于开放项目告示或付款计划。因此，任何用户都不可能一手包办修改供应商主数据或将其用于后续交易。

40. 对于职责划分的具体意见，有几个方面涉及进一步完善授权概念，特别是在自动拦截开放项目方面。工发组织正在探讨是否可以采用一个工作流程来张贴发票。这样可加强审批步骤的可追溯性。目前，只能在开放项目的变更日志中找到批准签核人（付款项目拦截的解禁人）。工发组织激活了用户活动日志，以便可以轻易地追溯各项活动。根据审计员结论，我们将考虑进一步理清并简化授权概念。但一般而言，对于会计/应付账款和会计/应收账款过程的职责划分授权概念有效而安全；上述结论的风险微不足道。

后续行动

41. 我和审计小组将跟进这一进程。

#### C.1.4.

#### SAP\_ALL 授权配置

SAP\_ALL

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。

使用中的SAP\_ALL

43. 审计小组发现生产系统中有 15 个 SAP\_ALL “服务用户”。“服务用户”是正在对话的用户，可加入一个更大的匿名用户群。根据 SAP 的建议，通常应该只赋予有限授权。此外，如果用户不需要用对话框访问 SAP 系统，其用户类型应该定义为系统用户。

建议

44. 我认为，将 SAP\_ALL 分配给“服务用户”存在滥用全面授权的风险。我建议核查 15 个“服务用户”是否都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。

管理层的答复

45. 2013 至 2014 年期间做出了广泛努力来减少生产系统中 SAP\_ALL 授权用户数量，并将服务用户改为系统用户。技术和信息系统处还质疑向服务用户分配 SAP\_ALL 授权时具有特殊滥用风险的看法。这些账户凭证都受到严格管理，不会提供给系统管理团队之外的任何用户。因此，内置管理账户也有同样的风险。

46. 正如 3 月 3 日会议期间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，有必要保留剩余的服务用户。作为未来授权审查的一部分，技术和信息系统处当然会分析这些账户是否可以在无 SAP\_ALL 授权的情况下运行。但是，请注意，若要如此修改这些基本服务用户，就需要对系统受影响方面进行仔细分析和广泛测试。

后续行动	47. 我和审计小组将跟进这一进程。
<b>C.1.5.</b>	<b>机构代码的生产性标志</b>
XPROD	48. 生产性标志“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标。在生产系统中，机构代码 1000 并未设在客户代码 100 中。
建议	49. 我建议设定生产性标志“XPROD”，以保护数据免被删除。
管理层的答复	50. 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理核准过程。在这方面，已注意到相关建议，目前正在分析要求。在这个阶段，我们目前假设执行这一要求将需要对机构资源规划系统/SAP 的所有方面进行广泛测试，包括主数据。如果无论如何都需要进行广泛测试，工发组织将考虑在下一次功能升级过程中设置此复选框。机构代码可根据这些测试结果设定为“生产性”。
后续行动	51. 我和审计小组将跟进这一进程。

## C.2. 《国际公共部门会计准则》

《国际公共部门会计准则》	52. 管理层采用《国际公共部门会计准则》作为会计基础。2010 财政年度首次依据《国际公共部门会计准则》编制了财务报表。
过渡性规定	53. 如对首次采用《国际公共部门会计准则》所允许的那样，管理层适用了过渡性规定。规定的五年期于 2014 年期满。因此，必须在 2015 年财务报表中确认工发组织使用的所有房舍。
2014年（重编）	54. 2015 年财务报表对房舍，特别是维也纳国际中心，进行了初始确认，并对大修和重置基金进行了合并，所以重述了 2014 年财务报表。因此，对比列报了所有数据。
维也纳国际中心核算	55. 工发组织有权以 1 奥地利先令（=0.07 欧元）的年租金使用和占用维也纳国际中心土地和房地作为其总部，租约长达 99 年，于 2078 年 8 月 31 日到期。其他设在维也纳的各组织（以下简称“维也纳各组织”）、国际原子能机构（以下简称“原子能机构”）、联合国维也纳办事处（以下简称“维也纳办事处”）和全面禁止核试验条约组织（以下简称“禁核试组织”）在以维也纳国际中心作为各自总部时享有类似权利和义务。
房舍管理处及大修和重置基金账户	56. 维也纳各组织为了保持良好的工作秩序，分别承担有关房舍和设施有序运行和充分维护的费用。此类活动记入工发组织房舍管理处账户。总部协

	<p>定规定，房舍、设施和技术装置的重大维修和重置受单独协定管辖，有关费用与奥地利政府分担。此基金由工发组织管理，列入大修和重置基金账户。</p>
共同事务委员会	<p>57. 上述两类活动的财务和运作决策均由原子能机构、禁核试组织、工发组织和维也纳办事处的高级管理人员组成的共同事务委员会做出。此类决定在达成共识时即刻生效。工发组织负责在房舍管理处及大修和重置基金账户下开展活动。</p>
2014年以前	<p>58. 较长时期以来，维也纳各组织一直试图达成一项共同解决方案。联合国国际公共部门会计准则工作队也广泛讨论了是否披露或确认房舍。尚未达成一致的问题还涉及租赁为经营性质还是融资性质，每年 1 奥地利先令的象征性租金为实际租金还是应算作奥地利政府的实物捐助，以及最后一点，如何固定维也纳国际中心的价值。为了赢得时间以找到针对维也纳国际中心的统一办法，工发组织作为维也纳国际中心率先实施《国际公共部门会计准则》的机构在 2010 年执行《国际公共部门会计准则》时即对房舍类别适用了《国际公共部门会计准则第 17 号》的过渡性规定。其他机构根据各自的《国际公共部门会计准则》执行进度表予以了效仿。直到 2014 年，工发组织方能在财务报表附注中披露维也纳国际中心房舍和房地的基本信息。</p>
2015年以后	<p>59. 维也纳各组织一致同意从 2015 年 1 月 1 日起对维也纳国际中心进行资本化，条件如下：</p>
土地	<p>60. 所提供的土地为经营性租赁，不予贬值。免费使用土地构成收入，但只有工发组织留在房地内，方可予以确认。因此，每年都确认收入和支出。</p>
房舍	<p>61. 由于工发组织支付的是房舍使用权，因此房舍归类为融资租赁，出租给维也纳各组织，租期为房舍使用寿命的主要部分。由于维也纳各组织负责维护房舍内的工作环境并分担重大维修和重置的费用，因此房舍的重大风险和报酬均转移给了各组织。各组织还利用房舍开展活动。此外，由于房舍的特殊性质，不经重大装修则不能供其他方使用，其形式为非交换交易的未来经济利益或服务潜能的流入，构成了《国际公共部门会计准则第 23 号》定义的“转移”。转移是有形资产，属于实物。该转移并未附加条件，由维也纳各组织自行决定留在或离开房舍。因此，可以全额确认为交易收入。但资产转移的收入应记为递延项，因为房舍的经济效益/服务潜能须每年履行留在奥地利的履约义务后方能兑现。因此，收入应每年在履行当年使用房舍义务后以年限折旧法确认。由于维也纳各组织共同控制联合安排的资产、负债、收入和支出，故房舍是一项合办事务。</p>
摘要	<p>62. 总之，房舍资本化将截至 2015 年 1 月 1 日。相应负债确认为递延收入。房舍每年产生折旧费，同时随着维也纳各组织履行其当年留在房舍内的义务，相同数额的收入将得到确认。对提升维也纳国际中心房舍价值和</p>

估价方法	(或) 延长其使用年限的适当维修和重置予以资本化, 这样的维修和重置会增加维也纳国际中心的总体价值以及相应的履约义务。
确认	63. 维也纳国际中心的总价值由维也纳各组织授权并供资的专业评估师来确定。该公司界定了房舍的各个部分, 如壳体结构、屋顶、外墙、窗户、供热与制冷系统和每个组件的估计使用寿命。因此, 估计截至 2015 年 12 月 31 日的折旧重置成本约为 2.77 亿欧元。 64. 我很欣慰从 2015 年起 1 月 1 日起维也纳各组织便有可能就维也纳国际中心资本化达成一致。我肯定财务报表对维也纳国际中心的确认和估价符合《国际公共部门会计准则》。

### C.3. 财务状况表

净资产总额增加	65. 由于对维也纳国际中心进行了初始确认并对大修和重置基金进行了合并, 所以 2014 年重编资产总额和负债总额都增加了近 0.5 亿欧元。但 2015 年的负债总额减少了 1.8%, 资产总额增长了 16.6%。其结果是, 工发组织净权益总额增加了 1.2 亿欧元 (47.7%)。2012 至 2015 年的趋势见表 1。
---------	--

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
流动资产					
百万欧元	578.8	551.0	591.7	556.7	634.0
百分比变化	(7.1 %)	(4.8 %)	7.4 %	1.0 %	13.9 %
非流动资产					
百万欧元	12.4	21.8	23.9	108.9	142.2
百分比变化	17.4 %	75.8 %	9.8 %	400.2 %	30.7 %
资产总额					
百万欧元	591.1	572.8	615.6	665.6	776.2
百分比变化	(6.7 %)	(3.1 %)	7.5 %	16.2 %	16.6 %
流动负债					
百万欧元	135.2	162.6	139.9	144.8	154.2
百分比变化	(22.4 %)	20.2 %	(14.0 %)	(10.9 %)	6.5 %
非流动负债					
百万欧元	183.0	180.5	229.7	273.2	256.5
百分比变化	33.3 %	(1.3 %)	27.2 %	51.3	(6.1 %)
负债总额					
百万欧元	318.2	343.1	369.6	418.0	410.7
百分比变化	2.1 %	7.8 %	7.7 %	21.8 %	(1.8 %)
净资产/权益总额					
百万欧元	273.0	229.7	246.0	247.5	365.6

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
百分比变化	(15.3 %)	(15.9 %)	7.1 %	7.8	47.7 %

表 1: 财务状况表

自愿捐款增加了90%以上	66. 这一发展趋势的原因是本期和非本期应收自愿捐款持续增长, 从 2014 年的近 60% 增至 2015 年的 92.0%。因此, 工发组织资产总额的四分之一以上为应收自愿捐款。
建议	67. 我想指出的是, 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, 我建议管理层继续密切关注今后几年的发展趋势。
管理层的答复	68. 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。管理层会长期监控, 而决策机关会定期监控。
后续行动	69. 我和审计小组将跟进这一进程。

### C.3.1. 资产

#### C.3.1.1. 现金和现金等价物

工发组织的现金整体情况令人满意	70. 工发组织的现金整体情况令人满意。现金和现金等价物包括: 银行存款和库存现金; 原始存期在 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。2012 至 2015 年的趋势见表 2。
欧元/美元汇率	71. 2015 年, 外汇市场上的欧元兑美元汇率继续疲软。年终欧元/美元汇率下跌了 10.3%, 从 2014 年的 1.220 下跌至 2015 年的 1.094。工发组织再次从欧元汇率下降中获得会计利润。2015 年, 这一利润金额约为 3,300 万欧元。
银行存款和库存现金增加	72. 2015 年有 4.397 亿欧元现金和现金等价物, 同 2014 年金额几乎持平。虽然银行存款和库存现金增加了 2,340 万欧元, 但定期存款减少了几乎相同的金额。同 2014 年一样, 金融市场保持稳定, 通知存款账户和短期存款利息非常低。

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
银行存款和库存现金					
百万欧元	62.4	132.5	94.7	99.6	123.0
百分比变化	89.8 %	112.4 %	(28.6 %)	(24.9 %)	23.5 %

原始存期在 12 个月以内的定期存款					
百万欧元	349.0	304.2	340.7		314.4
百分比变化	(16.6 %)	(12.9 %)	12.0 %		(7.7 %)
外地办事处所持现金和现金等价物					
百万欧元	3.1	2.0	2.4		2.3
百分比变化	(0.9 %)	(34.4 %)	19.5 %		(3.5 %)
现金和现金等价物					
百万欧元	414.5	438.7	437.7	442.7	439.7
百分比变化	(8.8 %)	5.8 %	(0.2 %)	0.9 %	(0.7 %)

表 2：现金和现金等价物（资料来源：附注 2）

美元定期存款增加

73. 尽管 2014 年欧元和美元存量的平均利率基本相同，但 2015 年美元存量利率（0.26%）是欧元存量利率（0.13%）的两倍。因此，工发组织增加了对美元短期存款的投资。截至 2015 年 12 月 31 日，美元和欧元投资的比率为 56% 比 44%。

建议

74. 由于美元存量利率较高，增加其投资系明智之举。而另一方面，如果美元投资不得不兑回欧元，工发组织可能面临汇率风险。因此，我建议，美元存量不应大幅超出拟以美元履行的债务。

管理层的答复

75. 认为工发组织因美元利率高于欧元利率而增加了美元投资的假设不正确。2015 年，工发组织并未为了更高利率而将欧元兑换成美元，也不会将美元兑回欧元。美元和欧元投资的比率与美元和欧元支出的比率几乎完全相同（2015 年，美元和欧元支出比率分别等于 56% 和 44%）。工发组织设法让两种货币的资金比例与所需各货币的支出相称。

76. 我们同意美元存量不应大幅超出拟以美元履行的债务的意见，而且我们认为，2015 年已实现了这一点。

后续行动

77. 我和审计小组将跟进这一进程。

罚息投资

78. 工发组织在欧元区面临着利率下降的情况，甚至出现了罚息。由于与对口银行关系良好，工发组织得以从欧元定期存款获得零利率或较低利率。工发组织可避免罚息，但不得不将投资期限延长 12 个月。不幸的是，工发组织将一笔存款延期了 97 天，承担了负利率。这一滚存之后，工发组织收到终期清偿款时扣除了 12,125 欧元罚息。

建议

79. 工发组织在完全了解罚息的情况下延长了投资期限，并非自动滚存。鉴于工发组织有十余家投资对口银行，本应将存款转移到另一家银行。因此，我认为，工发组织本可能避免罚息。对于实际财务状况，我建议，任何投资都不应接受低于零以下的利率。

管理层的答复

80. 工发组织同意通常应该避免负利率投资的意见。但在所述案例中，工发组织当时无法避免罚息而将资金转投其他地方，因为我们所有对口银行提供的都是负利率（正如特定交易原始投资表所正式记录的那样）。我们现有的一些投资伙伴甚至不接受存期少于 1 年的欧元存款。与新的对口银行建立关系是一个长期的过程，我们当时接触的其他潜在对口银行也都在适用负利率。

81. 请注意，将资金转投到投资额度已满的现有另一对口银行将使我们与该特定对口银行的关系过于密切而危及资金安全。工发组织的投资政策有三项主要原则：

- a. 资金安全
- b. 流动性
- c. 投资回报

如果将资金转投到投资组合中投资额度已满的另一对口银行，工发组织将违背其确保资金安全的首要目标。

82. 此外，工发组织 2015 年在欧元投资收入方面胜过了市场。欧元投资的实际平均收益率为 0.126%，显著高于市场表现（0.07%）。

83. 工发组织一直在积极调查市场上的其他投资产品。不幸的是，大多数其他短期非投机性产品目前都是负利率（国库券和货币市场基金）。

84. 综上所述，整体投资业绩（包括欧元部分）超过了平均市场状况。产生负利息的那一单笔交易当时实属难免，未对年度利息收入产生重大影响。

后续行动

85. 我和审计小组将跟进这一进程。

C.3.1.2.

应收分摊会费

分摊会费增加

86. 2015 年，应收分摊会费额从约 500 万欧元增至 1.032 亿欧元。2012 至 2015 年的趋势见表 3。

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
本期应收分摊会费					
百万欧元	92.5	92.5	98.4		103.2
百分比变化	(6.8 %)	(0.0 %)	6.4 %		4.8 %
呆账备抵					
百万欧元	87.2	86.8	89.8		91.4
百分比变化	(4.7 %)	(0.5 %)	3.5 %		1.9 %



	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
非本期应收分摊会费					
百万欧元	6.6	1.1	0.6		0.1
百分比变化	(35.7 %)	(82.9 %)	(45.0 %)		(84.1 %)
呆账备抵					
百万欧元	2.3	0.5	0.2		0.1
百分比变化	(42.6 %)	(62.0 %)	(76.7 %)		(78.3 %)

表 3: 应收分摊会费 (资料来源: 附注 3)

可疑会费备抵须计算至2015年12月31日

87. 根据《国际公共部门会计准则》，可疑会费备抵须计算至 2015 年 12 月 31 日。呆账备抵额从 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可疑分摊会费。待结总额（不包括前成员国）增至 3,210 万欧元。2010 至 2015 年期间各两年期末的趋势见表 4。

	两年期		
	2010-2011	2012-2013	2014-2015
应收分摊会费			
百万欧元	156.6	153.2	143.2
已缴分摊会费			
百万欧元	144.1	146.4	129.6
待结分摊会费			
百万欧元	12.5	6.8	13.5
截至第二年 12 月 31 日的待结总额			
百万欧元	38.3	22.3	32.1

表 4: 分摊会费现状 (不包括前成员国) —— 两年期  
(资料来源: 附件一)

建议

88. 我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。这也是一个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努力，与拖欠会费的成员国谈判付款计划。

管理层的答复

89. 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。

后续行动

90. 我和审计小组将跟进这一进程。

非本期分摊会费

91. 按照商定的付款计划，将非本期应收会费确认为成员国自报告日起一年后的应付会费。为减少欠款，成员国和管理层就付款计划进行了谈判。过去几年间，成员国和管理层成功地减少了非本期应收分摊会费。2012 至 2015 年的趋势见表 3。

付款计划各期款项的贷记	92. 议定付款计划之后，成员国可以按年分期支付欠款。但该成员国还须支付当年的分摊会费。根据这一划分，分期付款的各期款项将记入最早欠款，而当期应付账款则记入本年度分摊会费的到期应付账款。如无计划，成员国本期分摊会费则列入欠款。无论如何，付款计划不包括任何可据以贷记款项的条例。根据《财务条例》5.5(c)，工发组织即使议定了付款计划，付款还是记入最早欠款。
建议	93. 同意分期支付欠款并同意支付本期分摊会费的做法不符合上述《财务条例》关于将付款记入最早欠款的规定。我建议，工发组织要么在《财务条例》中添加一款有关付款计划下付款贷记的规定，要么在付款计划中明确援引《财务条例》5.5(c)。
管理层的答复	94. 所有付款计划完全符合相关《财务条例》；收到的任何分期付款均针对最早欠款。在计划中列入本期分摊会费保证了在服务期结束时计划到期应付的分摊会费能得到全额支付。 95. 《财务条例》无需增加新的条款；未来付款计划的文本可加以完善，以消除对《财务条例》适用性的任何质疑。
后续行动	96. 我和审计小组将跟进这一进程。

### C.3.1.3. 应收自愿捐款

自愿捐款增加了90%以上	97. 2015年，应收自愿捐款几乎翻倍，增加了1亿欧元以上，总额达到2.12亿欧元。工发组织首次对本期和非本期应收自愿捐款进行了区分。自愿捐款没有任何备抵额。2012至2015年的趋势见表5。
--------------	---

	年度截至12月31日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
应收自愿捐款(本期)				70.5	139.2
百万欧元	.	.	.		
百分比变化					97.4%
应收自愿捐款(非本期)				39.9	72.8
百万欧元	.	.	.		
百分比变化					82.5%
应收自愿捐款					
百万欧元	<b>119.9</b>	<b>69.3</b>	<b>110.4</b>		<b>212.0</b>
百分比变化	<b>8.0%</b>	<b>(42.2%)</b>		<b>59.3%</b>	<b>92.0%</b>

表5: 应收自愿捐款(资料来源: 附注3)

欢迎自愿捐款	98. 即使自愿捐款大体受到欢迎，但如果自愿捐款不断增加而预算恒定不
--------	------------------------------------

	变（实际增长率为 0%），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。
建议	99. 如去年一样，我建议管理层监测当前和未来状况，确保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。
管理层的答复	100. 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。
后续行动	101. 我和审计小组将跟进这一进程。

**C.3.2.****负债****C.3.2.1.****应付账款**

《财务条例》4.2	102. 根据《财务条例》4.2，“财政期终了时未支配的经费结余应在该财政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政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在各成员国名下”。
应付成员国款项	103. 可供分配的盈余额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”（以待收到相关成员国的指示）。2012 至 2015 年的趋势见表 6。

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
1 月 1 日结转未支配余额 百万欧元	26.8	10.4	16.6		4.8
加：上期会费收缴 百万欧元	8.6	12.0	0.7		10.0
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	(25.0)	(5.8)	(12.4)		(3.1)
应付成员国余额 百万欧元	10.4	16.6	4.8		11.7

表 6：未支配余额（资料来源：附注 10，账目）

### C.3.2.2. 雇员福利负债

上升趋势不变

104. 雇员福利负债包括流动负债和非流动负债。2012 至 2015 年的趋势见表 7。

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
短期雇员福利					
百万欧元	2.3	1.5	2.0		3.0
百分比变化	189.9 %	(35.2 %)	30.4 %		53.6 %
离职后福利					
百万欧元	176.8	175.1	223.5		211.5
百分比变化	33.6 %	(1.0 %)	27.7 %		(5.3 %)
其他长期雇员福利					
百万欧元	6.1	5.4	6.2		6.0
百分比变化	24.7 %	(11.5 %)	14.4 %		(2.6 %)
负债总额					
百万欧元	<b>185.2</b>	<b>182.0</b>	<b>231.6</b>		<b>220.5</b>
百分比变化	<b>34.2 %</b>	<b>(1.7 %)</b>	<b>27.3 %</b>		<b>(4.8 %)</b>

表 7: 雇员福利负债 (资料来源: 附注 11)

短期雇员福利可忽略不计

105. 包括薪金、探亲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。

非流动雇员福利略有减少

106. 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。

经常预算赤字增加

107. 由于雇员福利的这些非流动负债, 工发组织经常预算的普通基金余额为负值。赤字为 1.568 亿欧元。虽然这并非近期需支付的款项, 但为了偿还这些负债, 未来几年都将支付现金。

### C.4. 财务业绩表

自愿捐款增加

108. 2015 年, 总收入增加幅度从 2014 年的 15.7% 飙升到 37.7%。增加的主要原因又是自愿捐款的增加, 总额近 2.3 亿欧元。另一方面, 分摊会费于 2014 年减少 6% 后, 2015 年再次减少了 1%。2012 至 2015 年的趋势见表 8。

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
收入总额					
百万欧元	<b>220.9</b>	<b>191.6</b>	<b>221.6</b>		<b>305.1</b>
百分比变化	<b>(19.2 %)</b>	<b>(13.3 %)</b>	<b>15.7 %</b>		<b>37.7 %</b>
如下:					
—分摊会费					
百万欧元	76.6	76.5	71.9		71.2
百分比变化	(2.2 %)	(0.0 %)	(6.0 %)		(1.0 %)
—自愿捐款					
百万欧元	142.9	114.0	149.6		228.8
百分比变化	(26.0 %)	(20.3 %)	31.3 %		52.9 %
—投资收入					
百万欧元	0.8	0.5	0.1		0.0
百分比变化	(8.4 %)	(37.1 %)	(81.6 %)		(80.0 %)
支出总额					
百万欧元	<b>230.0</b>	<b>230.1</b>	<b>190.8</b>	<b>191.4</b>	<b>223.1</b>
百分比变化	<b>13.5 %</b>	<b>0.1 %</b>	<b>(17.1 %)</b>	<b>(16.9 %)</b>	<b>16.6 %</b>
这包括:					
—薪金/雇员福利					
百万欧元	115.0	107.9	106.9		126.3
百分比变化	5.0 %	(6.2 %)	(0.9 %)		18.2 %
—运营成本					
百万欧元	23.3	34.0	31.8		26.7
百分比变化	(7.8 %)	46.0 %	(6.3 %)		(16.2 %)
—外包服务					
百万欧元	55.7	70.1	44.6		55.8
百分比变化	65.4 %	26.0 %	(36.4 %)		25.1 %
—技术合作设备费用					
百万欧元	21.4	15.7	4.5		6.2
百分比变化	15.4 %	(26.8 %)	(71.1 %)		36.4
货币换算差额					
百万欧元	7.8	9.7	(25.4)	(26.0)	(33.3)
百万欧元变化	20.3	1.9	(35.1)	(35.6)	(7.3)
盈余/(赤字)					
百万欧元	<b>(16.8)</b>	<b>(48.3)</b>	<b>56.2</b>		<b>115.2</b>
百万欧元变化	<b>(100.3)</b>	<b>(31.4)</b>	<b>104.5</b>		<b>59.0</b>

表 8: 财务业绩 (资料来源: 报表 2)

支出大幅增加

109. 同期费用也增加了 16.6%。具体而言, 薪金和雇员福利增加了近五分之一, 外包服务费用增加了四分之一, 而技术合作设备费用增加了三分之一以上。只有运营成本大幅减少了 16.2%。

货币换算差额影响到 盈余	110. 总体而言，工发组织业绩翻了一倍多。2014 年盈余 0.562 亿欧元之后，盈余从 0.562 亿欧元激增至 1.152 亿欧元。增幅为 0.59 亿欧元。盈余的很大部分也是来自货币换算差额，而这些差额则记为利润。
建议	111. 年末欧元/美元汇率下跌再次影响了工发组织 2015 年的业绩。因此，我想重申我去年的建议，管理层应继续开源节流。
管理层的答复	112. 管理层将继续努力创收（请参阅上文自愿捐款的显著增加）。无论过去还是未来，预算支出都仅限于可用资金水平。
后续行动	113. 我和审计小组将跟进这一进程。

### C.5. 预算和实际金额对比表

按照不同制度编制预算和账目	114. 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 2014-2015 两年期预算，根据费用性质进行分类。
报表5为衔接表	115. 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。2012 至 2015 年的预算利用见表 9。

	年度截至 12 月 31 日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
初始预算 百万欧元	91.7	94.8	88.4		91.7
最终预算 百万欧元	91.7	105.7	88.4		102.0
可比基数实际金额 百万欧元	81.1	89.5	78.0		87.6
拨款余额 百万欧元	10.9	16.3	10.3		14.5
占最终预算的百分比	11.9 %	15.4 %	11.7 %		14.2 %

表 9: 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	116. 2015 年，未支出预算资金的比例上升到 14.2%，但未达到 2013 年的水平。每个两年期都可以发现一个两年期的两年间的这一发展。
--------------	--

### C.6. 基金余额和承付款项

承付款项仅占基金余	117. 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
-----------	--------------------------------------

额的44%

项并未确认为费用。另一方面，承付款项占用了工发组织的财政资源，导致未来几年的现金流出。2015年，工发组织44%的基金余额被承付款项占用。基金余额的这一比例是过去五年的最低水平。2012至2015年的趋势见表10。

	年度截至12月31日				
	2012	2013	2014	2014 (重编)	2015
基金余额					
百万欧元	254.6	211.3	227.1		348.6
百分比变化	(16.2%)	(17.0%)	7.5%		53.5%
承付款项					
百万欧元	132.7	99.9	125.4		154.6
百分比变化	21.5%	(24.7%)	25.5%		23.3%
占基金余额的百分比	52.1%	47.3%	55.2%		44.3%

表10：基金余额和承付款项（资料来源：附注14、20）

## D. 2015年详细结论

### D.1. 摩洛哥实地考察

实地考察

118. 审计小组到摩洛哥进行了实地考察。我在此仅概述一下实地考察的主要成果。更详细结论已提交了管理层。

#### D.1.1. 项目的可持续性

可持续性是一项质量标准

119. 可持续性项目成功的重要因素。根据工发组织的技术合作方案和项目指导方针，可持续性是在项目设计和实施过程中要考虑的一项质量标准。如果一个项目在完成之后其结果可保证得到持续利用，并在外部支持结束之后很长时期内仍然可以给项目受益人带来利益，那么这个项目即可称作可持续项目。受益人产权明晰是实现项目可持续性的一个重要先决条件。为了确保项目成果在未来得以维持，必须要有国家主管部门具有约束力的承诺。

基于假设

120. 在与相关的利益攸关方和国家对口方的访谈中，假设或预计参与机构或国家主管部门在项目终止后将承担必要任务，但并未说明应如何将这些假设付诸实现。项目文件关于可持续性的考虑也必然基于假设。

建议

121. 我认为，执行后必须要有后续行动，方能确定是否实现了项目成果的可持续性。我建议，在适当时间后，应由受益人或其他机构实施进一步评价，以确定项目成果和利益是否足以长期存在。工发组织应与捐助方讨论能否为此提供更多资金。另外，工发组织可以要求有关国家主管部门在项目完

成后的适当时期内定期提交报告。

管理层的答复

122. 管理层同意，可持续性评估应涵盖较长时期。然而，评价通常以项目方式得到供资。一个项目结束后，对该项目评价的供资亦即终止。这阻止了评价实施后长期可持续性所需数据的持续收集。事实上，应与捐助方讨论实施后的后续工作。另外，应当确立一些适当标准，同时考虑到项目规模、复杂性和其他此类参数。实施后的报告工作不太可能由国家主管部门来承担，因为许多国家都缺乏监测和评价能力。还应考虑这方面的国家能力建设。

无进一步后续行动

123. 我和审计小组将进一步跟进此事。

#### D.1.2.

#### 项目设计漏洞

项目实地考察

124. 在项目编号为 104051/(GFMOR09002)的项目“摩洛哥—多氯联苯废物管理（摩洛哥多氯联苯污染变压器的无害环境管理和处置）”下，工发组织与联合国开发计划署（以下简称“开发署”）向公共和私营部门提供了援助，旨在提升其国内能力，以便在多氯联苯污染变压器生命周期的所有阶段予以安全和可持续管理。开发署负责加强摩洛哥的法律、监管和机构能力，以便对含纯多氯联苯设备进行多氯联苯管理和处置。工发组织提供支持和援助，以建立一个工业平台，用于处理和净化被污染的设备。审计小组审查了这一项目。

展期24个月实施

125. 摩洛哥多氯联苯污染电气设备清单更新后，国家平台的实施工作被推迟。2014年12月，国家对口方要求展期24个月。国家对口方无法在当地建立拆解、净化和处理多氯联苯污染变压器的基础设施。此外，为了获得建立平台的授权而进行的环境影响评估花费的时间超出了预期。实地考察时，国家对口方还在建立平台。

缺乏务实时间表

126. 我认为，该项目设计过于乐观，没有充分计算找到具备多氯联苯污染变压器处理和净化方面技能和知识的公私合作伙伴所需要的时间。此外，薄弱的基础设施、环境和基本条件都不利于建立及时拆解、净化和处理多氯联苯污染变压器的平台。

建议

127. 为了成功实施项目，我建议，工发组织应针对发展中国家的环境和社会条件特别关注项目设计。此外，工发组织应考虑到发展中国家决策过程的模式和程序，与国家对口方一起寻找加速这一过程的解决方案。

管理层的答复

128. 管理层赞同我的结论和建议。当地基础设施建立和运作招标书的处理以及环境影响评估许可证的递送都有所延迟。在摩洛哥政府、工发组织和其他国家和国际利益攸关方的参与下，国家处理多氯联苯平台于2015年上半年开始了试运行，并于2015年11月17日正式落成。



无进一步后续行动 | 129. 我和审计小组将进一步跟进此事。

**D.1.3. 文件**

所需文件 | 130. 为了准备实地考察，审计小组要求提供了各项目的全套项目文件，包括项目开发和管理文件、采购文件及一般信件。工发组织告知，所有要求提供的文件已上传到机构资源规划系统，可供使用。

框架 | 131. “开放文本”系统里有一套标准化文件夹，创建了一个新的“SAP 产品和项目管理”项或“产品和项目管理”项目。《知识管理和协作文件管理指南》（以下简称《文件管理指南》）指定了应根据具体内容存储特定文件的路径。

未存入指定文件夹的文件 | 132. 在审查所选项目的文件时，审计小组发现，一些文件未存入《文件管理指南》指定的文件夹，或者根本没在“产品和项目管理”项/项目工作区提供。

项目文件统一对工发组织工作至关重要 | 133. 统一、连续的项目文件对日常项目管理至关重要，可方便所有参与工作人员的工作，在项目中体现工发组织活动。如果文件存储方式随机而不统一，在负责工作人员离开本组织时就存在知识丢失的风险。这可能增加各继任者或同事和其他需要熟悉项目的工作人员的工作负担。文件管理混乱还会给外部审查造成困难。

建议 | 134. 我建议工作人员加强认识完整、结构化存储项目文件的必要性。新工作人员应了解“SAP 产品和项目管理”文件夹结构和《文件管理指南》规定。工发组织应检查《文件管理指南》是否满足用户需求，并在必要时修改规定。还应根据新的“开放数据平台”需求更新《文件管理指南》。

管理层的答复 | 135. 管理层注意到我的建议。管理层还注意到，这样存储的原因在于最初引入系统时，文件可能直接上传到了系统中，并没有预先确定的结构。后来才设计并引入了文件架构。对进行中项目的备案大多采用相同的、原始存储系统来完成，以避免中断并方便文件的访问。

后续行动 | 136. 我和审计小组将跟进这一进程。

**D.1.4. 框架**

手册/指南并非最新版 | 137. 审计小组发现，一些相关手册和指南并非最新版。这些文件保存在工发组织内联网的不同位置。“开放文本文件”子文件夹“手册和用户指南”中不包含任何文件。

框架必须最新 | 138. 手册和指南旨在向工作人员建议如何针对所分配任务开展必要活动，

并确保在整个组织统一、标准化地实现这一点。因此，它们应该保持最新，反映结构、流程和程序内的所有变化以及工发组织的信息技术系统。特别是对新工作人员而言，如果不能方便地找到并访问相关文件，那么找到其工作所必需的规定就会很繁琐。这也可能让工作流程非常耗时，增加实质错误的风险，并因此而给本组织造成损害。

建议

139. 我建议，工发组织应及时更新过时的指南和手册，特别是新的机构资源规划系统带来的变更。为了方便所有工作人员访问其工作所必需的指南和手册，这些文件应该汇总到机构资源规划系统的中央文件夹。对于可有可无的指南或手册，工发组织应考虑暂停管理并从工发组织内联网或机构资源规划系统中删除相应的文件。

管理层的答复

140. 管理层认识到需要更新手册和指南，或编制新的手册和指南。根据管理层意见，涉及工发组织流程和程序的指南/手册得到各个部门/单位的不断更新。更新内容在相应的系统位置发布。然而，这些文件的及时修订在很大程度上取决于资源的可用性，特别是人力资源。

后续行动

141. 我和审计小组将跟进这一进程。

#### D.1.5.

#### 资产

SAP 资产管理系统中的资产登记

142. 《工发组织财产管理手册》（以下简称《财产管理手册》）第 3.2.3 章规定了资产资本化标准。《财产管理手册》要求对价值超过 600 欧元最低限值的物品进行资本化。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（以下简称“资产管理系统”）对 600 欧元以上的所有物品都进行了资本化。价值低于 600 欧元的物品如果通过 SAP 购物车程序购买，即自动记入资产管理系统。未自动记入系统的物品须单独记录，以便资本化。

有吸引力的资产

143. 《财产管理手册》规定，特殊低价值资产，如手机、计算机和其他有吸引力的资产，都应记入资产管理系统，以便监测和控制。审计小组注意到记录有吸引力的资产的过程有一个漏洞。例如，摩洛哥外地办事处用 Excel 工作表记录有吸引力的物品。另一方面，技术和信息系统用一个数据库单独记录所有信息技术资产。

建议

144. 我建议，按《财产管理手册》要求将 600 欧元最低限值以下的全部有吸引力资产记入资产管理系统。

管理层的答复

145. 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等有吸引力的物品的可行性。

后续行动

146. 我和审计小组将跟进这一进程。

### D.1.6. 实物存量核查

缺乏实物存量核查	147. 《财产管理手册》第 9.6 章还规定了实物存量核查。对于工发组织国别办事处的所有不动产、厂场和设备，应每年安排实物存量核查。因此，一般支助服务股会为外地办事处代表提供工发组织外地办事处资产清单。外地办事处应对这份存量报告予以审查和对账。这份清单只包含为外地办事处购买和获得并供其使用的价值超过 600 欧元的资产。工发组织外地办事处应确保为各项资产都标上资产识别码。通过 SAP 购物车程序购买的资产会自动标记一个所生成的系统识别码。价值低于 600 欧元的资产则应由工发组织外地办事处记入 Excel 工作表并贴上识别码。
存货出入	148. 审计小组获得了一份摩洛哥外地办事处编制的实物存量清单。此外，他们还收到了总部有关该办事处经核查的资产清单。对比发现，许多资产并未列入总部存货清单。
建议	149. 我认为，实物存量核查是一个组织内部资产控制的重要组成部分，其目的是核查存货记录的准确性，并设定存货的适当置存价值。因此，我建议消除这些存货记录之间的差异。就此，我建议，应该让工作人员加强认识到存货对账过程对财务记录有效性的重要性。
管理层的答复	150. 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。
后续行动	151. 我和审计小组将跟进这一进程。

### D.1.7. 小额现金管理和小额银行转账

《小额现金管理和小额银行转账指南》	152. 根据《小额现金管理和小额银行转账指南》，小额现金持有人应当保存“小额现金账簿”，其中应包含按时间顺序编号和登记的所有收支。责任管理人员应当有一份关于小额现金的永久性文件。文件中应包含设立小额现金账户的授权、支出类型说明、小额现金持有人的指定及其备选人。小额现金支出应在“小额现金支出报告”中予以报告。该报告须由责任管理人员核定。在摩洛哥外地办事处，审计小组只详尽核查了小额现金记录，发现其不符合这些指南。
建议	153. 我认为，外地办事处行政管理人员应根据工发组织指南起草一份“小额现金开支报告”。我建议工发组织提醒小额现金责任保管人遵循指南的要求。
管理层的答复	154. 工发组织将提醒小额现金责任保管人并会向工发组织外地办事处发送《小额现金管理和小额银行转账指南》。

后续行动	155. 我和审计小组将跟进这一进程。
<b>D.1.8.</b>	<b>雇用合同</b>
审查雇用合同	156. 为了准备实地考察，审计小组审查了摩洛哥和突尼斯外地办事处工作人员的雇用合同。两个办事处的当地征聘工作人员的有关报酬都按欧元计价，而不是按当地货币。但指定金额却是按所适用薪金表计算的当地货币金额，而未换算成欧元。
结论讨论	157. 我们小组与工发组织人力资源管理司讨论了这个问题。当地征聘工作人员的新合同试运行表明，该系统会自动创建任用书，其中包含按各自本国货币计价的可适用报酬。
建议	158. 我认为，雇用合同应根据特定职等的薪金表反映实际雇用条款。我建议，应确保将正确的计价货币自动列入任用书，且不能手动更改。工发组织也许还要考虑是否可能在任用书中省去应付金额说明而仅仅根据工作人员职等、职档和类别套用所适用的薪金表。
管理层的答复	159. 管理层同意为了确保这一点而在系统控制中预置更改的建议。工发组织还同意在任用书中省去应付金额说明而仅仅根据工作人员职等、职档和类别套用所适用的薪金表，因为这样会减少人工核对工作。
后续行动	160. 我和审计小组将跟进这一进程。

## **D.2. 房舍管理处**

### **D.2.1 组织结构和流程**

继续去年的审计	161. 我去年对工发组织房舍管理处的审计重点在于房舍管理处的监管框架、任务、总体风险和人员配备，今年的审计是去年工作的补充，优先考虑对组织结构和流程的评估。
无房舍管理处责任表	162. 房舍管理处由房舍管理处处长领导，由处长办公室、行政和工程服务以及六个讲习班支持。讲习班由负责执行所有电力、空调、土木和电子工程运行任务的主管牵头。关于房舍管理处组织单位和工作人员，缺乏综合文件详细说明责任、职责和任务以及各自之间的相互关系（责任表）。
缺乏程序指南和手册	163. 除缺乏综合责任表之外，还缺乏房舍管理处特有流程和程序的相关强制性程序指南和手册。
房舍管理处组织结构的最新审查和评价	164. 房舍管理处 2015 年 4 月任命的新处长已意识到这些组织缺陷并与外聘审计员分享了评估结果。房舍管理处处长于 2015 年 11 月聘请了一名外部组

	<p>织专家，除其他外特别审查和评价了当前的组织结构，目的是：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>建立一个明确界定了管理和监督角色和责任的清晰管理结构；</li> <li>加强监测能力；</li> <li>定义“项目管理过程”的工作流程并详细列出有关各方的角色和责任；及</li> <li>简化行政管理流程。</li> </ol>
预期报告	165. 预计此专家将在未来几周提交报告，最迟不过 2016 年 5 月 6 日（合同结束）。按照与房舍管理处管理人员和工作人员就专家评估和建议的预期结果进行的访谈，新结构建议一旦获批即可执行。
引入MAXIMO	166. 房舍管理处于 2015 年 10 月引入了一个新的工作单管理系统（以下简称“MAXIMO”），包含不同的功能，如： <ol style="list-style-type: none"> <li>对服务请求发放工作单并跟踪；</li> <li>规划、管理和监测工作单；</li> <li>规划和监测资源；</li> <li>报告和分析各项工具；及</li> <li>对接房舍管理处存储中心的 SAP 物料模块。</li> </ol>
欢迎举措	167. 首先，我欢迎房舍管理处任命了新处长，并欢迎其旨在加强有效实现目标和组织效率的举措。虽然房舍管理处的组织结构——处长办公室、行政和工程服务、讲习班——可能符合其目的，但缺乏定义明确的责任和角色、职责和任务，加上记录混乱的程序和流程，共同对房舍管理处的任务执行构成了综合风险。这可能会造成业务低效和资源分配不当，尤其是在必须执行日常工作之外的任务时，更是如此。人员不足和人员配备不当更让这一状况雪上加霜。
欢迎审查	168. 对于安排外部专家为房舍管理处制定新高效结构的举措，我也表示欢迎。为了提高房舍管理处的组织效率并加强任务的有效执行，新的结构须以明确界定的责任表为补充，包括适当的监督和控制机制。在这一点上，我很赞赏引入 MAXIMO，因为该系统的实施要求精简某些流程，并将其转化为信息技术支持的工作流程。不过，这并不应该免除房舍管理处定期审查这些程序和工作流程的责任。
建议	169. 因此，我建议 <ol style="list-style-type: none"> <li>加大一切努力，使房舍管理处在结果方面更加高效、在组织方面更加有效；</li> <li>设定新的组织结构时，充分重视实现房舍管理处的目标；</li> </ol>

管理层的答复

- c. 审查和明确责任和角色、职责和任务，以便拟订综合责任表；
- d. 审查、精简和记录现有程序和流程，或者，如果需要，制定适当的新程序和流程；
- e. 让所有程序和流程尽可能简单明了，以确保获得总体接受和支持；
- f. 整合相关流程，并将其纳入 MAXIMO，方便房舍管理处工作人员的日常工作；及
- g. 加强利用 MAXIMO 来支持房舍管理处内部的指导、管理和报告能力。

170. 管理层注意到我的意见。为了详细讨论我的建议，管理层做出了如下答复：

- a. 房舍管理处相信，通过新的结构、对高度优先或人员不足领域的员额重新部署以及技能娴熟工作人员的征聘将提高效率。
- b. 在新结构下要实现的目标是：1) 加强项目管理能力；2) 加强预防性维护活动；3) 改进房舍管理处对计划外维修和维也纳各组织请求的响应，以及 4) 加强为维也纳各组织工作人员提供搬迁服务。如前文所述，将重新部署空缺员额来加强这些方面并实现这些目标。
- c. 新结构的目的之一是澄清不同领域和工作的角色和责任，以减少职能重叠，并确保各领域专注于各自“使命”。举例来说，通过加强项目管理，房舍管理处可让维修主管不再执行项目管理职能，而让其将精力集中在预防性维护活动上。
- d. 在新结构下，房舍管理处打算大力加强行政支助领域。新单位将由一名 P3 级房舍管理干事负责，总共有 10 个员额该单位的职能之一是审查现有行政程序和流程，并提出可能的精简措施。
- e. (见 d.)
- f. MAXIMO 是一个电子工作单管理系统，在其中可以查看和监测分配给房舍管理处团队的工作单状态。从管理角度来看，MAXIMO 让管理人员不仅能够在团队内部公平、有效地分配工作，而且能够预测工作量的相关延迟。MAXIMO 可报告一段时间内各单位、团队和维也纳各组织的工作单数量。下一步，MAXIMO 将覆盖所有团队的预防性维护计划，这将进一步提升报告能力。
- g. (见 f.)

外聘审计员的答复

171. 我赞赏房舍管理处管理人员采取的行动。我想再次指出，MAXIMO 可

	<p>能是房舍管理处内支持指导、管理和报告能力的核心工具。我认为，房舍管理处应加紧努力，在接下来的时间内实现这个目标。</p>
后续行动	172. 我和审计小组将跟进这一进程。
<b>D.2.2</b>	<b>房舍管理处状态和职位空缺</b>
工发组织的责任	173. 按照总部协定，工发组织通过房舍管理处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责。由于肩负这一责任，房舍管理处在过去 15 年中越来越多地参与落实了涉及维也纳各组织并由其供资的重大建设项目，例如建设原子能机构和禁核试组织的数据中心。
高空缺率	174. 对于 2014-2015 两年期，房舍管理处预算提供了 111 个编列预算的员额。尽管如此，房舍管理处空缺率仍然很高，目前有 34 个已编列预算的员额空缺。维也纳其他各组织日益关注并在 2016 年 2 月 1 日的基础设施委员会会议上公开表示关切的是，如果不能充分填补大量空缺员额，房舍管理处将无法履行其职责或执行任务。
外部服务	175. 过去，维也纳各组织以自己的名义向外部服务提供商委托和外包建设项目，或者以自己的单位实施并监督此类项目。这产生和增加了维也纳国际中心技术标准冲突的风险，至少在一个方面如此。
要填补的所有空缺员额	176. 在基础设施委员会会议上，维也纳各组织强调，希望工发组织尽快用正规长期工作人员填补房舍管理处的所有空缺员额。尤其因为房舍管理处是一项共同事务，工发组织所占份额为预算的 15% 左右，而且员额已编列预算并获得批准，聘工作的缺失不能归因于资金紧缺。对此，工发组织代表解释说，由于临时外部征聘冻结，他们无法填补空缺。
工发组织作用	<p>177. 由于工发组织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责，因此房舍管理处必须</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. 由所有维也纳组织接受为核心参与者和单位，负责维护、维修和妥善保养维也纳国际中心楼群，以避免维也纳国际中心出现技术标准冲突的风险；和</li> <li>b. 按照其履行职责和执行任务所需的人数和技能实现充分的人员配备。</li> </ul>
需要充足的工作人员	178. 根据房舍管理处的角色，其单独责任包括对维也纳国际中心的任何改动，特别是涉及维也纳各组织并由其供资的任何建设项目的实施。房舍管理处的当前配置与其任务并不充分匹配；其任务不仅需要资源，而且要求工作人员具备必要专业技术和良好的项目管理技能。
与维也纳各组织一样	179. 作为工发组织的外聘审计员，我与维也纳各组织一样感到关切，因此

关切	重申去年的结论，即如果不能尽快充分填补大量空缺员额，房舍管理处将无法履行职责或执行任务。在解决这个问题时，工发组织不仅要履行总部协定规定的法律责任，还要降低在因玩忽职守引发事件时可能出现的潜在财务和声誉风险。
支持驻维也纳各组织的观点	180. 我还赞成驻维也纳的各组织认为房舍管理处需要以长远眼光提供适当优质服务的观点。在降低风险方面，工发组织的立场很难理解，即尽管员额编列了预算并得到了成员国批准，工发组织前几年却选择不充分填补空缺员额。由于工发组织是维也纳国际中心的最终负责机构，投入共同事务相关预算的约 15% 来降低人员不足造成的风险似乎很合理。
建议	181. 因此，我建议 <ul style="list-style-type: none"><li>a. 重申工发组织就维也纳国际中心楼群的维护、维修和妥善保养向维也纳其他各组织负总责；</li><li>b. 与维也纳其他各组织制定适当程序，以避免职权冲突；</li><li>c. 尽快征聘所需工作人员；这应基于 2014 年《外聘审计员年度报告》建议的人才计划，与目前具有业务要求和风险的空缺相匹配；及</li><li>d. 实施人才计划时，适当重视房舍管理处结构、流程和程序审查提出的要求。</li></ul>
管理层的答复	182. 管理层注意到我的意见。为了详细讨论我的建议，管理层做出了如下答复： <ul style="list-style-type: none"><li>a. 房舍管理处的使命是确保维也纳国际中心房舍、设备和装置的安全可靠运行、维护和维修。房舍管理处过去 6 个月所做的所有变更、采取的所有措施（开发 MAXIMO、减少加班、评估故障风险、评估未来所需技能、改变结构以及征聘活动）都旨在以最有效的方式完成这一使命。</li><li>b. 房舍管理处作为核心参与机构和单位，对维护、维修和妥善保养维也纳国际中心楼群的所有活动负责。对于其角色和责任，实际上有着清楚的理解。而所提到的冲突事件最近并未发生。因此，该建议仅部分得到接受。特别是自征聘房舍管理处新处长以来，房舍管理处与维也纳各组织之间的工作关系一直在不断改善。这种关系基于透明度、信任和相互尊重，反映为 2015 年和 2016 年在大修和重置基金项目审批过程中取得重大进展，基础设施委员会核准的大量举措得到了房舍管理处执行。不过，未来可以考虑将目前事实上的关系和理解正式化为书面形式的程序，界定房舍管理处的角色和责任，以及其他共同事务的角色和责任。</li></ul>



	<p>c. 总干事已批准就目前所有空缺员额及 2016 年即将空缺的员额对外发布广告。这一广告宣传活动刚刚开始，大约在 18 个月内结束。在此背景下，已将一些空缺员额列入了高度优先领域（即项目管理），或人手不足领域（即废物管理和工作人员搬迁）。此外，对高风险领域（如供暖、通风和空调系统管道工或电工及房舍安全工作人员）空缺的广告宣传已赋予了最高优先级。</p> <p>d. （见 c.）</p>
外聘审计员的答复	183. 我赞赏房舍管理处采取的行动。应向维也纳其他各组织澄清维护、维修和妥善保养维也纳国际中心楼群的总体责任和适当程序，以避免任何形式的冲突。我认为，管理层和房舍管理处应负责这项任务。考虑到去年报告的建议，我想再次指出，目前正在进行的房舍管理处工作人员的征聘依据必须是与目前具有业务要求和风险的空缺相匹配的人才计划。
后续行动	184. 我和审计小组将跟进这一进程。

### D.3. 信息技术的物理安全

工发组织信息技术基础设施的物理安全	185. 根据我们去年报告的结论，审计工作人员再次对工发组织信息技术基础设施的物理安全执行了审计工作。他们还检查了维也纳国际中心对工发组织网络连接非常重要的信息技术基础设施。因此，他们审查了 C 楼（C-126）地下室的大楼共用光纤基础设施的中央集线器机架和 D 楼（地下室 D-1）的主要光纤配线架。
-------------------	---

#### D.3.1 中央集线器机架

中央集线器机架	186. 维也纳国际中心共用光纤基础设施的中央集线器机架位于 C 楼地下室（C-1）的一个巨大机房内。这些机架是中央连接点，从维也纳国际中心外接入的所有进线都在此连接到维也纳国际中心内各大楼和组织的网络配线中心。如果没有这个连接，就不可能实现大楼内外的数据传输和电话连接，办公室的所有工作都将中断，直到安装了新的基础设施为止。考虑到此中央连接点对各组织工作的重要意义，需要对这一设施进行充分保护。
若干单位共用	187. 审计小组发现，这个机房由不同组织的若干单位共用。他们都能借助一个可自动登录的控制卡进入机房，但出机房却不受控制。打开光纤基础设施机柜需要特殊的密钥，该密钥分发给了各组织的若干网络管理员。联合国警卫和安全事务处同时管理着控制卡和特殊密钥。
无数据标签	188. 我们 2015 年 7 月和 12 月视察期间首次进入机房时，到处都散落着大

	<p>量易燃包装材料。此外，机房内还存储着各单位闲置物品，如几个机架和机柜，有的装了东西，有的空着；若干木制货盘和家具，一个货盘装满了光盘驱动器和其它信息技术物品。既没有存货标签注明所有权，也没有标签说明特别是数据存储状况。</p>
进行过清理	189. 最近一次视察机房的情况表明，已进行过清理，移除了部分包装材料。尽管如此，大部分储备物品仍留在机房。
进入机房	190. 并不负有责任的网络管理或信息技术基础设施相关其他活动的工作人员或其他人员进入机房会增加破坏或擅自用中央集线器机架而造成损害的风险。此外，在无监管情况下杂乱存放易燃物品和材料可造成较高的火灾损害风险。在发生破坏或火灾的情况下，这可能会导致所有通信连接的中断，从而导致几乎所有大楼里所有基于计算机的工作中断。
清理信息技术硬件	191. 机房里储存的信息技术硬件，如数以百计的磁盘驱动器，可能还存有数据、残余数据或已删除数据，都应转移到安全的房间，只允许选定的工作人员出入。对于闲置物品，大部分可予以处置，或提供给维也纳其他各组织，尤其是维也纳国际中心内的其他各组织。对于老旧磁盘驱动器，应依照各组织的要求，按安全流程予以销毁。
建议	192. 我建议移除机房内的所有不必要的易燃材料，以减少火灾荷载。此外，进入机房的权限应仅限于绝对极少数的工作人员。此外，工发组织和其他组织可能要考虑是否可加强保护中央集线器机架，这对其工作至关重要。我建议通过在机柜周围安装防火墙或至少安装钢罩或钢丝筐，隔离出一个更安全区域。
管理层的答复	193. 管理层同意移除机房 C-126 的不必要材料。由于这间机房由维也纳各组织共用，特别由于磁盘驱动器等所述物品不属于工发组织财产，管理层无法落实这一建议。管理层须要求其姐妹组织和/或联合国警卫和安全事务处进一步改善这种状况。同时接触了联合国警卫和安全事务处，了解了有权限进入机房者的情况，以及享有权限者的职能，以便将这种权限仅限于网络和基础设施维护人员。 194. 管理层认为，额外加一道墙并不会更好地保护光纤机架。管理层认为，光纤集线器钢柜已上锁，还安装了火灾报警器，同时联合国警卫和安全事务处有专门消防员在房地内全天候巡逻，应该能够提供足够的保护了。
外聘审计员的答复	195. 我同意严格限制出入将有助于降低风险。但我认为，不可能随时防止不当使用或擅自进入维也纳国际中心连接的这一重要连接点。我想指出的是，我认为有必要显著改善安全状况。因此，我坚持我的建议，应在中央集线器机架周围隔离出一个更安全区域。
无进一步后续行动	196. 考虑到这是使用中央机架连接的所有维也纳组织的责任，我和审计小

组将不再进一步跟进此事。

### D.3.2

### D 楼网络配线中心

网络配线中心	197. 维也纳国际中心的大多数大楼都需要自己的网络配线中心来连接 C-126 的中央集线器光纤基础设施。这一设施将光纤缆线分配到每一层楼的网络配线箱并按特殊用途分隔各条缆线。如果没有这个连接，大楼里的计算机将无法连接其计算机网络和数据库，也无法继续工作。
位于夹层	198. D 楼地下室 (D-01) 是网络配线中心，为这座楼提供网络连接，供工发组织和楼内的其他组织使用。中心位于用铁栅门从地面层分隔出来的一个狭窄的夹层内。这个夹层由若干单位共用，特别是本楼的网络管理员。他们都有进出钥匙，缺乏对出入的集中控制。这里的大部分区域用于储存各种老旧而显然没用的物品和包装材料。此外，在同一层还安装了 Tannoy® 中央系统 (公共广播系统) 机架。
火灾损害风险	199. 存放易燃物品和材料会增加火灾损害风险。在紧急情况下，四处散落的物品可能会妨碍救援团队及时抵达信息技术组件去防止损害升级。这可能导致大楼内所有通信连接和基于计算机的工作完全中断。此外，公共广播系统可能会首当其冲遭到火灾摧毁而无法使用。
擅自处理的风险	200. 而且，并不负责网络管理的工作人员或其他人员擅自进入机房会增加因擅自处理或操作而损坏两个信息技术中央系统的风险。特别是由于无监督行为不能及时发现而得以长期操作和收集数据，会危及各单位的连接和数据。
无火灾防护	201. 另外一个重大漏洞是，各楼层的大多数电缆和电缆槽都沿墙壁和天花板走线，无火灾或操作防护。整个地下室楼层均可通过楼梯自由通行，无法限制出入。我对缆线的简陋安装和穿过天花板和墙壁走线的状况表示关切。尽管不知道所有这些缆线的确切用途及其对系统运行的重要性，但应检查是否有必要通过重新在安全区域布线或使用特殊的安全电缆槽来予以保护。
建议	202. 我建议移除夹层内所有不必要的易燃材料，以减少火灾荷载。此外，应减少机房出入。最好将出入仅限于相关工作人员。我认为，维也纳国际中心所有大楼都可能存在类似状况，尤其是缆线和电缆槽。因此，我建议，对维也纳国际中心所有特定区域和网络连接点进行监控，以确保各组织的工作和连接。
管理层的答复	203. 管理层回复称，D-1 区域的大多数“老旧闲置物品”都是因为正在进行的重置而临时储存在那里的，随后即将移走。管理层认为无需对整个大楼的这一中央连接点加强保护，因为配线架已上锁，需要特殊钥匙才能打开，而钥匙只发给了维也纳各组织的网络支持人员，而且铁栅门也只供房舍管理

处和维也纳各组织的支持人员通行。同样这些人也可以进入这些大楼的电缆竖井和电缆槽，那些地方也有很多机会可以造成破坏。管理层解释，由于维修人员无法访问数据连接，因此消除了长期操作和收集数据的风险。

外聘审计员的答复

204. 清理和更换 D-1 所有连接的这个重要中央连接点是维也纳所有组织的责任。此外，我认为，我的意见指出了潜在漏洞，尤其是在紧急情况下的漏洞。我想指出的是，我认为，对机架和电缆的保护仍然欠缺，因为所有主要楼层都属于开放区域。擅自处理或操作是很容易的，因为在这一区域没有人会注意到不明身份者，正如审计小组几次测试的那样。

无进一步后续行动

205. 我和审计小组将进一步跟进此事。

### D.3.3

#### 网络配线箱

网络配线箱

206. 工发组织 D 楼的每个楼层均设有各自的网络配线箱，与地下室（D-01）的网络配线中心连接。这些配线箱并未锁在单独的房间内，而是放置在工作人员和访客都可以达到的区域。由于没有物理屏障，进入维也纳国际中心的每个人都可以进入这些区域。甚至在人来人往的小卖部前面也安装了一个这样的配线箱。

容易接触

207. 网络配线箱包括一层楼电话和计算机网络到办公室的所有出入线。这些缆线位于配线箱与该楼层天花板之间的部分很容易接触，因为配线箱与高架电缆槽之间的空隙不受保护。配线箱固定在一个金属架上，但箱盖并未完全封闭，从而成了很容易破坏的目标。

破坏风险

208. 我认为，配线箱顶部部分敞开，很容易遭到破坏或摧毁，而出入网络配线箱未受保护的缆线很容易被切断。这将中断整层楼办公室的通讯连接。尽管办公室天花板上的电缆也可能被切断，但配线箱上的电缆集中，却无任何保护，使其特别容易受到破坏。

建议

209. 我建议，将无保护缆线和配线箱覆盖并固定，以避免任何破坏风险。

管理层的答复

210. 管理层指出，整个维也纳国际中心的网络配线箱都是标准产品，有外包钢双门结构，每个门都有锁。办公楼层的无保护裸线只有几英寸，缆线随后便进入高架电缆槽，在电缆槽内仍无保护。管理层认为，同样的电缆在高架电缆槽中也可能被切断，尤其是天花板并不能防止对电缆槽的接触。因此，管理层坚持认为，配电箱上方区域的特殊防护不会显著增加安全性，特别是考虑到根本不太可能出现破坏活动。维也纳各组织达成共识，认为现有布线系统充分安全，可防范可预见的实际风险。进一步显著加固的可行性、复杂性和费用与此加固可能防范的攻击的可能性不相称，尤其因为这种加固仍然无法保证百分百防范坚决而博学的攻击者，特别是在认为负责维护这些基础设施的工作人员本身不值得信赖的情况下。

外聘审计员的答复

211. 我想指出的是，我也认识到确保各楼层及其他方便通行区域的电缆和网络足够安全所需改进的潜在费用。但是，我再次建议，对于特别重要的中央连接点，如中央集线器、配线中心以及还有各办公楼层的配线箱，应尽可能确保安全。即使没有人能够有效控制出入和非法活动，管理层显然仍估计破坏风险（非常）低。我认为，任何损害发生的可能性都很大。根据我的经验，在大多数情况下，破坏往往由现任工作人员或前工作人员或其朋友和家人准备或实施。但管理层有责任来计算潜在风险以及各楼层和整个大楼失去连接的后果。我建议评估风险，对必要改进排出优先顺序，然后规划对策。

无进一步后续行动

212. 我和审计小组将进一步跟进此事。

### D.3.4

### 灾难恢复计划

《机构持续运行计划》

213. 工发组织没有说明重大灾难发生时的所有风险并就紧急情况建议灾难恢复计划。技术和信息系统曾在 2013 年发布了一项《机构持续运行计划》，但随着过去几年的组织和人事变动，这项计划已束之高阁。即便如此，该《机构持续运行计划》仅包含前方案支助和监测处的职责，只详细说明了信息技术部门在紧急情况下需要开展的工作，但并未列出优先职能，抑或说明在信息技术瘫痪或发生灾难时各部门必须优先考虑的重要任务。《机构持续运行计划》的核心主题和主要重点应该是让本组织能够尽快恢复其工作。

建议

214. 上述困难表明，需要此类说明来确保工发组织的连续工作。因此，我建议颁布和实施全面正式的《机构持续运行计划》，概述工发组织针对紧急情况的政策。为了列入最新变化和新的风险情况，这份重要文件应每年再版一次。

管理层的答复

215. 工发组织制定了有效的《危机管理计划》，于 2007 年 10 月 19 日由工发组织执行理事会初步拟订并核准，是“定期审查的动态文件”。这种审查每三年进行一次，最后一次于 2013 年 9 月由方案支助和监测处的代理主管启动并协调。该计划包括两部分：第 1 部分关于危机管理的基本知识；而第 2 部分则是各部门的《机构持续运行计划》。《工发组织危机管理计划》基于《联合国奥地利保安计划》和《维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室危机管理计划》，后一项计划后来由所谓的《维也纳国际中心危机管理标准作业程序》所取代，由联合国维也纳办事处的联合国安保和安全事务处为维也纳各组织并代表其维护。

216. 工发组织的高级安全协调员正在更新《工发组织危机管理计划》和《机构持续运行计划》，列入工发组织组织结构、工作范围和关键人员的最新变化，以及最新的《维也纳国际中心危机管理标准作业程序》。更新一旦完成，《工发组织危机管理计划》和《机构持续运行计划》便将由工发组织

安全管理小组审核并由总干事批准。

217. 我们认为，没有必要每年审查《危机管理计划》和《机构持续运行计划》，但这些文件的特定部分除外，如关键人员名单。由于工发组织的大部分重大结构变化涉及方案和预算过程，两三年的审查期似乎更实际、更合理。

无进一步后续行动

218. 考虑到工发组织实际上正在根据其新的组织结构更新《危机管理计划》和《机构持续运行计划》，我和审计小组不再进一步跟进此事。

#### D.4.

#### 工发组织的治理状况

亟需改进之处

219. 我认为，工发组织治理结构目前亟需改进，因为其中某一部分不甚令人满意，却对内部审计至关重要。

内部监督和职业道德办公室人员配备不足

220. 2003年10月发布的第一份《内部监督小组章程》已要求为内部监督和职业道德办公室提供充足的人员配备和预算资源，以便其履行职责。后来章程的所有修订版本都列入了这一点。我的前任曾在2013报告中批评内部监督办公室人员配备不足。审计小组跟进了这个问题，发现直至2015年1月秘书处没有做出明显反应，当时印发了《内部监督和职业道德办公室章程》的修订版，描述了总干事授予内部监督和职业道德办公室的使命、权力和职责。章程规定，内部监督和职业道德办公室应获得必要资源，包括适当工作人员和充足供资。

现状

221. 目前实际的人员配备比以往任何时候都更糟糕。内部监督和职业道德办公室在2015年有一名高管人员（D1）、一名审计员（P4）、一名调查员（P3）和两名监督助理（G5和G6），那名调查员于去年11月不再担任其职务。直至报告日，该员额仍然空缺，仍需增加人力资源。一名高管人员领导一名审计员肯定不是监督财务报告、风险管理、内部控制和调查活动应具备的组织结构。我促请管理层承诺支持内部监督和职业道德办公室。因此，我想重申的是，如果不能在必要程度上进行审计，内部监督和职业道德办公室人员配备不足可能给工发组织带来风险。

建立审计委员会的决定仍悬而未决

222. 与内部控制系统严重缺乏密切相关的是建立审计委员会的决定仍悬而未决。该建议可以追溯到前任2012年的报告。我依然坚持我去年报告中的建议。报告曾称2015年将再次探讨这个问题。审计小组尚未发现任何进展。审计委员会专家成员无需付费（每日生活津贴除外），因此花费并不高，却是管理层、成员国、内部和外部审计之间的纽带。审计委员会有助于各成员国的工作，因为它会处理监督职能上的漏洞，并向理事机关报告要采取的行动。其主要任务之一就是充足的供资和人员配备上保障内部审计职能的独立性。目前，21个联合国组织中有16个已经得益于这种现代治理工具的优

新组织结构从2016年2月1日开始生效	<p>势。</p> <p>223. 按照总干事 2016 年 2 月 17 日的公报（UNIDO/DGB/2016/01/Amend.1），</p> <p>224. 秘书处向同设在总干事办公室的内部监督办公室分配了“职业道德和问责制”的额外任务。我认为，这会有助于突显这些任务的重要性，但整体而言，这些任务仍然属于审计/调查办公室的职责范围。除其他外，同一公报还针对评价职能确立了新的组织结构，将独立评价和质量监测的职能集中到总干事办公室。我赞赏管理层采取的这一行动。但我认为，新组织结构还需进一步审议。我们的大多数其他客户（如原子能机构）都将审计、评价和调查职能都集中到一个单位，由一名高管人员（D1）负责。工发组织显然选择了要设立两个 D1 员额的办法，一个负责独立评价和质量监测，另一个负责内部监督和职业道德办公室。</p>
建议	<p>225. 我再次建议为内部监督和职业道德办公室提供充足的人员配备。例如，工发组织应考虑设立一个 D1 员额作为两个办公室的主任，并用有关节余为内部审计职能配备充足人员。此外，我继续建议设立审计委员会。</p>
管理层的答复	<p>226. 应当指出的是，各种监督实体已在多个场合提出过内部监督和职业道德办公室人员配备有限的问题；然而，由于预算限制，管理层一直未能解决这个问题。调查员（P3）职位的招聘程序进入了后期阶段，但所选候选人拒绝了聘任。因此，将重新启动征聘程序。审计委员会的问题也有所进展，总干事已要求内部监督和职业道德办公室人员找出居住在维也纳的潜在候选人并提交其办公室，以尽量减少对经常预算的财务影响。内部监督和职业道德办公室正在评价这个办法。独立评价和质量监督与内部监督和职业道德是两项独立的监督职能；对此项建议的支持取决于利益攸关方的赞同以及内部监督和职业道德/独立评价和质量监督方面人力资源的增加。</p>
后续行动	<p>227. 我和审计小组将跟进这一进程。</p>

## E. 对去年及往年结论和建议的后续行动

待落实的19条建议	<p>228. 《2014 年外部审计报告》中的 19 条结论和建议有待落实。2015 年 11 月，管理层更新了后续行动清单，通报了落实这些建议的进展。</p>
已评价清单	<p>229. 审计小组评价了该清单，以确保连贯性和机构的传承。我们与相关工作人员讨论了所有项目并审查了所述文件。本报告的附件一通报了所有待落实建议的执行状态。</p>
我赞赏管理层采取的行动	<p>230. 我赞赏管理层为落实各项建议而采取的行动。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。</p>

**F. 其他主题**

- |           |   |
|-----------|---|
| 欺诈或推定欺诈案件 | 231. 内部监督办公室向我介绍了四起欺诈或推定欺诈案件。在三起案件中，管理层终止了个人服务协议。在一起案件中，还限制了与所涉公司签订合同。一起案件正在审理中。两起案件未造成任何损失。另外两起案件的定损赔偿金额达 550,499 美元。在一起案件中，内部监督办公室建议通过薪金追回损失，但仍悬而未决。在另一起案件中，与奥地利当局展开的刑事调查也悬而未决。 |
| 损失/抵销     | 232. 审计期间，审计小组未发现任何其他欺诈或推定欺诈案件。   |
| 惠给金       | 233. 2015 年，因丢失或盗窃而抵销的不动产、厂场和设备项目价值共计 3.4 万欧元（2014 年：2.1 万欧元）。  |
|           | 234. 2014 年和 2015 年没有支付惠给金。   |

**G. 致谢**

- |    |   |
|----|---|
| 致谢 | 235. 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 外聘审计员对截至 2015 年 12 月 31 日财务期 联合国工业发展组织决算的核定

致：工业发展理事会主席

#### 财务报表的认定

我已对联合国工业发展组织（以下简称为“工发组织”）截至 2015 年 12 月 31 日财务期财务报表进行了审计，其中包括：

- 财务状况表，
- 财务业绩表，
- 净资产变动表，
- 现金流量表，
- 预算和实际金额对比表，
- 附注。

#### 职责说明

根据《工发组织财务条例》的规定，总干事负责编制财务报表。根据《财务条例和细则》第十一条和关于工发组织审计工作的补充任务规定，我须根据我的审计情况对这些财务报表出具意见。

#### 审计依据

我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。这些准则要求我遵守道德规范，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，还包括评估总干事所使用的会计原则和大量估算，以及评价财务报表的整体列报情况。我认为，我的审计为审计意见提供了合理依据。

#### 意见

经过审计，我认为财务报表公允地反映了截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况，这些财务报表系按照工发组织声明的会计政策编制，各项交易均符合《财务条例》和法律依据。另外，我认为，我在审计中注意到或已核实的工发组织的各项交易在所有重大方面均符合《财务条例和细则》。

报告参考

根据《财务条例》第十一条，我还编制了关于工发组织财务报表的长式报告。

德国联邦审计院院长  
外聘审计员  
Kay Scheller  
[签字]

2016年4月19日

对往年《外部审计报告》结论和建议的后续行动

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
<b>《2014 年外部审计报告》</b>			
# 27	<p>工发组织没有用机构资源规划系统编制财务报表。而是将机构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。</p> <p>工发组织应只用机构资源规划系统开展会计和报告工作。外聘审计员建议增加机构资源规划系统的报告功能，特别是在财务报表方面。</p>	<p>业务和系统支助股将为财务处提供必要的支助，以便落实关于自动编制财务报表的建议。这个主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。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>进行中：业务和系统支助股与财务处一道，目前正在致力于借助 SAP 机构资源规划系统实现财务报表的部分自动化。2016 年第一季度提交初始财务报表。</p> <p>但全面自动化得等到 2016-2017 年的报表，这是 2015 年 5 月方案预算委员会请成员国为机构资源规划提供更多供资的请求的一部分。</p>	<p>外聘审计员将跟进这一进程。</p> <p>工发组织正努力让 2016 年财务报表完全在 SAP 中生成。到目前为止，工发组织已核准了必要要求，并开始将其落实到 SAP 系统中。</p> <p>外聘审计员将跟进这一进程。</p>
# 35	<p>过渡性规定适用于不动产、厂场和设备类“房舍”。规定的五年期于 2014 年期满。因此，必须在 2015 财政年度确认工发组织所使用的所有房舍。尤其是在维也纳国际中心方面，其确认和资本化可能都很耗时间。联合国系统有四个组织的总部设在维也纳国际中心。所有组织均依据《国际公共部门会计准则》编制其财务报表。目前外聘审计员手头的工发组织文件并未就确认维也纳国际中心并将其资本化提出明确和统一的概念。</p> <p>外聘审计员建议，管理层应继续与位于维也纳国际中心的其他组织讨论。目的是拟定明确和统一的概念，以便在工发组织 2015 财政年度的财务报表中确认维也纳国际中心并将其资本化，或披露维也纳国际中心数据。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>普华永道会计师事务所从外部评估了维</p>	<p>见《2015 年外聘审计</p>

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		<p>也纳国际中心房舍截至 2015 年 1 月 1 日的价值并进行了资本化, 包括 2015 年大修和重置基金的资本增值。</p> <p>通过估价过程中的定期会议和审查以及会计政策等, 与维也纳其他各组织进行了细致协调, 完成了整个过程。</p> <p>有关合并维也纳国际中心房舍及大修和重置基金的最终会计政策仍处于维也纳各组织的微调之中, 预计于 2015 年 11 月底完成。</p>	<p>员报告》, C.2.1., 第 55-64 段</p>
# 39	<p>管理层在附注 19 中纳入了截至 2014 年 12 月 31 日的年度分部财务状况表和截至 2014 年 12 月 31 日的年度分部财务业绩表。根据《国际公共部门会计准则第 18 号》, 报表介绍了工发组织的经常预算活动、技术合作和其他活动及特殊服务。另一方面, 该准则并未具体列明在哪里列报分部信息。</p> <p>通过分部报告, 管理层提供了有关工发组织工作的关键信息, 特别是工发组织用于技术合作的金额。分部报告提供的信息对成员国非常宝贵, 不应列报在附注中。因此, 外聘审计员建议管理层应列入载有分部报告的报表 6, 而非附注 19。</p>	<p>工发组织将研究采用报表 6 是否符合联合国其他组织遵循的最佳做法。联合国会计准则问题工作队参与了题为“协调会计多样性”的项目, 将讨论拟议的报表 6。如果报表 6 成为联合国统一格式的一部分, 那么原计划的系统改进工作也应涵盖其执行情况, 以响应关于加强机构资源规划职能以便自动报告财务报表的建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>我们审查了联合国五大机构 (“引领潮流者”) 的 2014 年财务报表, 所有机构都按附注进行了分部分析, 而不是单独说明: 联合国第一卷——附注 5; 开发署——附注 6; 儿童基金会——附注 35; 粮食计划署——附注 7; 世卫组织——附注 8。</p> <p>鉴于上述情况, 并根据“协调会计多样性”项目, 为了统一联合国各机构的财务报表列报, 我们决定继续支持在附注内分部分析, 而不是单独说明。</p>	<p>外聘审计员将跟进这一进程。</p> <p>外聘审计员注意到这一决定。该项目已关闭。</p>
# 44	<p>应收自愿捐助增长了近 60%, 从 2013 年的 6,390 万欧元增至 2014 年的 1.104 亿欧元。另一方面, 非流动负债, 特别是雇员</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p>	

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	<p>福利大幅增加了 27.2%。</p> <p>2014 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，外聘审计员建议管理层继续密切关注今后几年的发展趋势。</p>	<p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>在 2015 年大部分时间内，工发组织都一直在积极参加联合国系统各机构的工作组。该工作组的目的包括需要对一般评价方法进行标准化和适用主要离职后健康保险负债因素，以及评价负债的先融资替代办法。截至 2015 年 11 月 10 日，向大会提出了重要建议，供其在 2016 年采取行动。</p>	<p>见《2015 年外聘审计员报告》，C.3.，第 66-69 段</p>
# 50	<p>在 2014 年底，一些短期存款的存期最高延长了 4 至 6 个月。在这种情况下，管理层审查了 2008 年金融危机爆发期间核准的决定，以减少最多持有 3 个月的投资。</p> <p>根据这项决定，目前描述为“原始存期 3 个月以内的定期存款”在今后的财务报表中可能不再有效。因此，外聘审计员建议管理层更新这项说明，以反映所持定期存款的存期。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>这项工作即将落实。</p>	<p>更新了 2015 年财务报表的说明。 该项目已关闭。</p>
# 55	<p>工发组织每年都在附注 2 中披露了计息银行账户和定期存款的利率，作为年均利率。工发组织在附注 16 中披露了作为财务权益持有的短期存款的利息收入和应计利息形式的投资收入。年均利率的发展趋势和投资收入的发展趋势不匹配。欧元的年均利率和美元的利率下降了约三分之一，而投资收入减少了 81.6%。根据请求，管理层解释称，改变了计算方法。</p> <p>需在可比较基础上披露信息。外聘审计员建议管理层至少应披露变化后的计算方</p>	<p>工发组织赞同该建议，并将确保在今后的相关附注中披露平均利率计算方法发生的任何变化。</p>	

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	法。	<p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> 这项工作即将落实。	该项目已关闭。
# 59	<p>呆账备抵额从 300 万欧元增至 8,980 万欧元。7,100 多万欧元的备抵额为前成员国的可疑分摊会费。另一方面，待结总额（不包括前成员国）共计仍有 2,790 万欧元。</p> <p>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偿付应缴会费。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> 不适用	<p>见《2015 年外聘审计员报告》，C.3.1.2.，第 87-90 段</p>
# 62	<p>按照商定的付款计划，将非本期应收会费确认为成员国自报告日起一年后的应付会费。为减少欠款，成员国和管理层就付款计划进行了谈判。过去五年间，成员国和管理层成功地减少了非本期应收分摊会费。</p> <p>外聘审计员赞成欠款的成员国与管理层商定付款计划、履行其义务并偿付长期拖欠的债务。外聘审计员建议欠款的成员国与管理层应利用一切机会谈判付款计划。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> 不适用	<p>见《2015 年外聘审计员报告》，C.3.1.2.，第 91-96 段</p>
# 69	<p>2014 年，自愿捐款增加了 4,000 多万欧元，共计 1.104 亿欧元。总体而言，自愿捐款包括方案支助费用，用以支付本组织的行政费用。然而，行政费用估值高于这些数值。如果自愿捐款不断增加而预算恒定不变（实际增长率为 0%），这会危及总干事的发展目标。</p> <p>外聘审计员建议管理层监测当前和未来状况。管理层应确保工发组织的自愿捐款</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p>	

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	供资和经常预算供资保持平衡。	<p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>工发组织管理层向其决策机构告知了提供充足、稳定而可预测资金库的必要性。在方案预算委员会第三十一届会议和工业发展理事会（以下简称“理事会”）第四十三届会议上，工发组织齐心协力捍卫了针对其经常预算和业务预算的实际增长预算提案。各成员国称本国首都的资金紧缺是实现这一请求的主要障碍。</p> <p>此外，在理事会会议上，总干事提交了一份文件，请求加强工发组织的财务管理框架。该请求得到了支持，促成设立了重大资本投资基金账户和另一个核心活动自愿捐款特别账户。前一账户的设立旨在便利接收、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活动的自愿捐款。</p>	见《2015 年外聘审计员报告》，C.3.1.3.，第 97-101 段
# 80	<p>工发组织业绩发生了根本改变。由 2013 年的 4,830 万欧元赤字变为 5,620 万欧元盈余，相差 1.045 亿欧元，其中三分之一来自货币换算差额，只记为利润。</p> <p>年末欧元/美元汇率下跌影响了工发组织 2014 年的业绩。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>不适用</p>	见《2015 年外聘审计员报告》，C.4.，第 108-113 段
# 94	<p>工发组织房舍管理处是“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。关于中心老化问题，房舍管理处强调运营、维护和维修房舍以及综合装置的费用相应增加。就房舍和装置日益磨损的状况而言，潜在故障风险也在增加。</p> <p>要解决这些问题，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；明确界定房舍管理处的任务，同时考虑到上述风险评估的结果；着手修正和更</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p>	外聘审计员将跟进这一进程。

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
	新《谅解备忘录》，使其反映上述问题和维也纳其他组织的现状；如有必要，定期修订和修正《谅解备忘录》。	<p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>管理层正在组织风险评估活动，将找出主要问题和相关解决办法。</p>	<p>房舍管理处已开始收集相关数据，并于 2016 年 2 月 10 日举办了一个有关确定和分类不同风险的房舍管理处预备性内部讲习班。2016 年 4 月前将起草雇用此类专家的相关工作范围。预计于 2016 年 5 月和 6 月进行合同招标和授予活动。预计 2016 年 12 月会有详细的“风险评估报告”。</p> <p>外聘审计员将跟进这一进程。</p>
# 103	<p>2011 至 2014 年，房舍管理处的空缺率非常高。同期，临时助理和临时工人的人数相对稳定。而在此期间，房舍管理处一般事务工作人员特殊加班时间累计每年近 11,000 小时，具体而言每人/每年的加班时间超过 300 小时。外聘审计员无法找到，也没有收到列明实现房舍管理处目标所需当前和今后人员配置的详细人才计划。</p> <p>外聘审计员建议按照房舍管理处的任务制定详细的人才计划（参考第 88 段）；及时执行人才计划；培训工作人员并使其取得资格；如有必要，聘用有资历的专家，以便替代房舍管理处认为不可或缺的工作人员。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>目前正结合上述风险评估结果拟订人才计划建议。</p>	<p>外聘审计员将跟进这一进程。</p> <p>截至 2014 年底，预算编列员额与所填补员额之间的差距仍然很大，即 50% 的 P 级工作人员员额和 26% 的 G 级工作人员员额未得到填补。</p>



参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
			截至 2015 年年底，这一状况仅仅略有改变。P 级工作人员员额空缺率降到三分之一，而 G 级工作人员员额空缺率达到 29%。 见《2015 年外聘审计员报告》，D.2.2.，第 173-184 段
# 108	<p>2005 年以来仅对房舍管理处进行过两次审计。内部监督办公室强调“内部监督办公室现有资源水平的风险在于无法在合理时间段充分涵盖风险评估中确定的审计范围。”内部监督办公室的自我评估明确指出，现有资源仅部分符合《国际内部审计实务标准》。</p> <p>为了适当评估和减轻风险，就需要进行定期审计和控制。因此，外聘审计员建议考虑采取两项不同的行动：加强内部监督办公室的审计职能；根据常设风险评估，建立房舍管理处的定期审计制度。</p>	<p>管理层表示，继任外聘审计员、独立的验证机构和内部监督办公室本身弥补了资源短缺的问题。管理层认识到这一缺陷，明白所需资源有赖于整个组织可用的预算资源。管理层还表示，内部监督办公室应对整个审计范围进行年度风险评估。由于资源有限，内部监督办公室的审计重点在于工发组织核心业务所涉的较高风险实体。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>由于持续的资金紧缺，这一问题仍悬而未决。</p>	<p>外聘审计员赞赏内部监督办公室对房舍管理处的风险评估。工发组织的资源应足以加强内部监督办公室。再分配两名审计员后，内部监督办公室的人手将翻倍。因此，落实建议是一个资源分配问题，而非资源有限问题。</p> <p>见《2015 年外聘审计员报告》，D.4.，第 219-226 段</p>
# 114	<p>位于地下室的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，在每个房间里为工发组织的方案和数据建立了两个信息技术备份系统。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。发生火灾时，这种状况可能导致业务能力全部丢失和上次备份以后的所有数据丢失，因为两个房间位于一个防火区。</p> <p>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。另一个办法也不过是临时解决办法，即安装先进的防火系统。为了减轻这些风险，外聘审计员建议立即减少主要的火灾荷载。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p>	<p>外聘审计员将跟进这一进程。</p>

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		<b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b>	
		<p>进行中：2015 年 8 月 7 日，信息和通信管理股正式要求房舍管理处针对《2014 年外部审计报告》（参考第 114 段）的建议提供详尽的概况、可行性和费用估计。</p> <p>2015 年 8 月 31 日，房舍管理处回复了一份详尽的可行性和费用估计，包括一份有关工发组织数据中心的更新，说明风险低于预期，“……现有 C-117、C-118 和 C-12 之间的隔断墙以及走廊墙都是用大约 10 厘米厚的砖建成，因此能够防火……”</p> <p>不包括“……先进的消防系统……”估计数，房舍管理处列出了一些可能的改造，总造价超过了 6 万欧元，信息和通信管理股正在审议，如果认为合理，而且 2016-2017 年预算也允许，将投入实施。</p>	<p>工发组织启动了降低火灾风险的初步措施。我认为，这只是退一步的办法。因此，我再次建议将其中一个信息技术系统转移到另一个防火区。</p> <p>外聘审计员将跟进这一进程。</p>
# 116	<p>主要信息技术系统有备份配置，以降低丢失全部数据的风险。数据中心的备份系统和所有备份磁带均保存在 D 楼 10 层的同一房间中。这个房间还用来储存文件和信息技术内容以及操作一部大型的绘图仪。</p> <p>工发组织应考虑对每个房间的备份系统和备份磁带设置受控和受限访问。应移走易燃材料，以尽可能减少火灾荷载。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p> <p style="text-align: center;"><b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b></p> <p>已关闭项目：按照《2014 年外部审计报告》（参考第 116 段）所列要求落实建议。</p>	<p>外聘审计员将跟进这一进程。</p> <p>该项目已关闭。</p>
# 118	<p>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。</p> <p>外聘审计员建议印发和执行正式的综合文件，列明工发组织的信息技术政策，同时考虑到技术的现状。每年可更新这份重要文件，从而纳入实际变化并将其列入下一年的规划。</p>	<p>管理层赞同我的结论和建议。已注意到此项建议。</p>	<p>外聘审计员将跟进这一进程。</p>

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
		<b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b>	
		进行中：信息和通信管理处针对《2014 年外部审计报告》（参考第 118 段）采取了初步措施。	外聘审计员将跟进这一进程。
# 125	应该严重关注继任计划的制定和落实。2014 年初，人力资源管理部门制定了招聘计划，涵盖了所有空缺职位、员工退休、计划招聘和工作人员轮换。由于 2014 年年底的预算限制，管理层暂停实施该招聘计划。2015 年重启了这一进程。	<b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b>	
		2015 年第二季度执行了《人力资源管理框架》评审进程，并就改进当前一些人力资源做法提出了建议，包括招聘和继任计划。目前，工作组的建议已提交联合咨询委员会评审和核准，打算于 2016 年执行更新后的政策。 招聘计划（包括空缺职位、退休和计划招聘）全年运行良好，就所有可能情形采取了初步行动。截至 2015 年 11 月 25 日仍然存在外部招聘的资金紧缺，目前主要招聘活动的重点都在内部，目的是在填补职位空缺时充分地利用工作人员，保证工作人员的内部流动机会。截至 2015 年 11 月 25 日，有 20 名工作人员（占所有专职同等资历的 3%）升职或轮换。 在即将召开的下一届大会上有望讨论未来的外地办事处结构。一旦做出决定，必要时将恢复外地轮换和流动性方案。	外聘审计员注意到这些意见。适当时，随后的审计可能会以此项目为主题。 该项目已关闭。
#126	设立审计委员会的决定仍悬而未决。2015 年将再次探讨这个问题。关于《国际内部审计标准》， 外聘审计员还建议设立审计委员会，对财务报告、风险管理、内部控制和内部审计活动进行监督。	<b>截至 2015 年 11 月 30 日的状况</b>	
		此项决定仍悬而未决。	见《2015 年外聘审计员报告》，D.4.，第 219-226 段

参考 段次	结论和建议	工发组织的答复	外聘审计员意见
(1)	(2)	(3)	(4)
#127	<p>2015年1月，发布了内部监督办公室章程的修订版，介绍了总干事委托给内部监督办公室的任务、权力和职责。章程规定，内部监督办公室应获得必要资源，包括适当工作人员和充足供资。目前，总干事办公室/内部监督办公室的人员配置为一名高管人员、一名审计员、一名调查员和两名监督助理。仍需增加人力资源。</p> <p>外聘审计员想重申的是，如果不能在必要程度上进行审计，内部监督办公室人员配备不足可能给工发组织带来风险。</p>	<p style="text-align: center;"><b>截至2015年11月30日的状况</b></p> <p>如内部监督办公室和外聘审计员所强调的那样，管理层认识到了风险；但持续的预算限制成了是落实建议的障碍。</p>	<p>见《2015年外聘审计员报告》，D.4.，第219-226段</p>

## 截至 2015 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 2015 年度财务报表。
2. 《国际公共部门会计准则》于 2010 年首次采用，因此，《国际公共部门会计准则第 17 号》针对不动产、厂场和设备项目确认不动产、厂场和设备（技术合作不动产、厂场和设备）及此类“房舍”的最后一项过渡性规定于 2015 年到期，《国际公共部门会计准则》现已全面适用。

## 分摊会费

3. 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

	2014-2015 年		2012-2013 年	
	单位：百万欧元	百分比	单位：百万欧元	百分比
应收分摊会费	143.7	100.0	153.2	100.0
截至 2015 年 12 月 31 日实收	130.2	90.6	148.5	96.9
欠费	13.5	9.4	4.7	3.1

4. 2014-2015 两年期分摊会费的收款率为 90.6%，低于 2012-2013 两年期的 96.9%。年底累计待结分摊会费为 3,210 万欧元，不包括前成员国应缴的 7,120 万欧元，比 2014 年（2,790 万欧元）有所增加。会议室文件 PBC.32/CRP.2 所载附件一(e)列出了分摊会费细目。有三个成员国正按照付款计划协定缴款。巴西按照五年期付款计划缴付了三期，还有两期待缴。哥斯达黎加足额缴付了五期，还有五期待缴。摩尔多瓦共和国分十期付款，已缴付九期。2015 年 12 月无表决权的成员国数目是 44 个；而 2014 年 12 月是 36 个。

## 预算基础业绩评价

5. 《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，在整个联合国系统，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第 24 号》（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）。

6. 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 2015 年的财务要点。
7. 比较信息基于大会第十五届会议（GC.15/Dec.16 号决定）通过的 2014–2015 两年期方案和预算，包括两年期经常预算总支出 1.472 亿欧元，其中来自分摊会费的金额为 1.437 亿欧元，来自其他收入的金额为 350 万欧元。
8. 在预算基础上，2014–2015 两年期经常预算实际支出金额为 1.311 亿欧元（2012–2013 两年期为 1.435 亿欧元），占核准支出预算总额的 89.0%（2012–2013 两年期为 90.9%）。
9. 2014–2015 两年期编列预算的其他收入实收额有用作外地办事处网络费用的政府捐款 70 万欧元及杂项收入的 163 万欧元，而预算金额为 351 万欧元。考虑到用作外地办事处网络费用的政府捐款实收额少于预算的 174 万欧元，净支出总额为 1.3412 亿欧元，占经常预算拨款净额 1.4374 亿欧元的 93.31%。截至 2015 年 12 月 31 日拨款净余额为 962 万欧元（见附件一(a)和一(b)，PBC.32 号文件）。
10. 在业务预算方面，2014–2015 两年期的方案支助费用偿付额为 3,020 万欧元（2012–2013 两年期为：2,840 万欧元）。支出达 2,860 万欧元（2012–2013 两年期：2,700 万欧元），因此，收入超出支出 160 万欧元。因此，方案支助费用特别账户的期末余额，即业务准备金额，按修改后的收付实现制计为 1,410 万欧元，相比之下，期初余额为 1,250 万欧元。
11. 2015 年，按《国际公共部门会计准则》计算的技术合作执行支出达 1.481 亿欧元，2014 年的这一数字为 1.168 亿欧元。工发组织技术合作服务详情见《2015 年工发组织年度报告》（PBC.32 号文件）。
12. 本组织财务状况良好，表现为截至 2015 年 12 月 31 日的现金余额稳定在 4.397 亿欧元（2014 年：4.427 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

13. 如《章程》所规定，工发组织有三个决策机构：大会、工业发展理事会及方案预算委员会。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。大会确定指导原则和政策，核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，负有全面领导本组织工作的责任和职权。

## 职业道德和问责制

14. 2015 年，工发组织继续执行其《职业道德行为守则》，并适用相关政策，确保防范因举报不当行为或配合审计或调查工作而遭受报复，以及财务披露和利益申报政策。

## 结论

15. 2015 年，可持续发展目标 9 “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”及其他工业相关目标和具体目标的通过巩固了工发组织作为联合国全系统方法一个组成部分的地位，为了全世界的可持续发展而最大限度地产生集体影响，包容及可持续工业发展的授权任务、《2016-2019 年中期方案框架》及《2016-2019 年方案和预算》都强调了这一点。本着这一精神，我想借此机会感谢成员国和捐助国的全面支持，感谢工发组织工作人员为本组织工作做出的贡献。

总干事

李勇

联合国工业发展组织  
截至 2015 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，并有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办公室和外聘审计员分别开展审计期间接受其审核。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账册，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。

总干事  
李勇

财务司司长  
Peter Ulbrich

2016年3月11日，维也纳



报表 1: 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表  
(千欧元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		千欧元	(重编) 千欧元
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	2	439,714	442,657
应收账款(非交换交易)	3	152,845	81,580
交换交易应收账款	3	12,041	11,218
存货	4	1,080	1,298
其他流动资产	5	28,310	19,961
<b>流动资产共计</b>		<b>633,990</b>	<b>556,714</b>
<b>非流动资产</b>			
应收账款(非交换交易)	3	72,857	40,293
占用权益法核算的合办事务净资产/权益的份额	6	1,284	1,057
不动产、厂场和设备	7	64,154	62,143
无形资产	8	2,424	3,312
其他非流动资产	9	1,513	2,054
<b>非流动资产共计</b>		<b>142,232</b>	<b>108,859</b>
<b>资产总额</b>		<b>776,222</b>	<b>665,573</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付账款(交换交易)	10	4,792	2,828
雇员福利	11	3,024	1,968
应付转移款项(非交换交易)	10	38,150	14,513
预收款	12	86,703	110,772
其他流动和财务负债	13	21,521	14,734
<b>流动负债共计</b>		<b>154,190</b>	<b>144,815</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	11	217,521	229,626
其他非流动负债	13	38,940	43,607
<b>非流动负债共计</b>		<b>256,461</b>	<b>273,233</b>
<b>负债总额</b>		<b>410,651</b>	<b>418,048</b>
<b>净资产/权益</b>			
累积盈余/(赤字)和基金余额	14	348,617	228,602
准备金	15	16,954	18,923
<b>净资产/权益总额</b>		<b>365,571</b>	<b>247,525</b>
<b>负债和净资产/权益总额</b>		<b>776,222</b>	<b>665,573</b>

报表 2：截至 2015 年 12 月 31 日的年度财务业绩表  
(千欧元)

		2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	附注	千欧元	千欧元
<b>收入</b>			
分摊会费	16	71,200	71,937
自愿捐款	16	228,779	149,646
投资收入	16	18	90
创收活动	16	580	549
占合办事务盈余/ (赤字) 的份额	16	227	(200)
其他收入	16	4,310	(405)
<b>收入总额</b>		<b>305,114</b>	<b>221,617</b>
<b>支出</b>			
薪金和雇员福利	17	126,293	106,886
运营成本	17	26,681	31,830
外包服务	17	55,785	44,592
技术合作设备费用	17	6,165	4,520
折旧和摊销费	17	7,646	3,003
其他费用	17	574	529
<b>支出总额</b>		<b>223,144</b>	<b>191,360</b>
货币换算差额	17	(33,272)	(25,967)
<b>本期盈余/ (赤字)</b>		<b>115,242</b>	<b>56,224</b>

报表 3：截至 2015 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)	准备金	净资产/权 益总额
		千欧元		
年初净资产/权益		<b>227,056</b>	<b>18,923</b>	<b>245,979</b>
大修和重置基金预付款的初始确认		1,546	-	1,546
年初净资产/权益 (重编)		<b>228,602</b>	<b>18,923</b>	<b>247,525</b>
<b>年度变动</b>				
雇员福利负债的精算估价利得/ (损失)	11, 14	15,530		15,530
转入/ (转出) 拖欠会费准备金	14	(1,486)		(1,486)
转入/ (转出) 准备金	15		(1,969)	(1,969)
直接在净资产/权益中确认的其他变动	14	683		683
直接在净资产/权益中确认的变动净额	14, 15	<b>14,727</b>	<b>(1,969)</b>	<b>12,758</b>
成员国贷记额	14, 15	(9,954)		(9,954)
年度净盈余/ (赤字)		115,242		115,242
年度变动总额		<b>120,015</b>	<b>(1,969)</b>	<b>118,046</b>
年底净资产/权益		<b>348,617</b>	<b>16,954</b>	<b>365,571</b>

报表 4: 截至 2015 年 12 月 31 日的年度现金流量表  
(千欧元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		千欧元	(重编) 千欧元
<b>经营活动产生的现金流量</b>			
本期盈余/(赤字)		<b>115,242</b>	<b>56,224</b>
现金和现金等价物外汇(利得)/损失		(24,055)	(23,455)
折旧和摊销费	7, 8	7,646	3,003
会费准备金增/(减)	3	(1,486)	(2,694)
雇员福利负债估价利得/(损失)	11	15,530	(37,376)
存货(增)/减	4	218	5
应收账款(增)/减	3	(104,652)	(41,572)
其他资产(增)/减	5	(7,808)	862
预收款增/(减)	12	(24,069)	3,373
应付账款增/(减)	10	25,601	(15,754)
雇员福利增/(减)	11	(11,049)	49,640
其他负债和准备金增/(减)	13	2,120	(6,629)
出售不动产、厂场和设备的(利得)/损失	7	10,536	3,998
投资/投资收入	6, 16	(18)	(90)
准备金变动	14, 1		490
其他变动	5	(1,969)	
<b>经营活动净现金流量</b>		<b>2,470</b>	<b>(8,689)</b>
<b>投资活动现金流量</b>			
购置不动产、厂场和设备	7	(19,033)	(10,795)
购置无形资产	8	(296)	(319)
不动产、厂场和设备出售收益	7	24	64
投资利息现金流量	16	(209)	291
<b>投资活动净现金流量</b>		<b>(19,514)</b>	<b>(10,759)</b>
<b>筹资活动现金流量</b>			
成员国贷记额	14	(9,954)	(91)
<b>筹资活动净现金流量</b>		<b>(9,954)</b>	<b>(91)</b>
<b>现金和现金等价物净增/(减)</b>		<b>(26,998)</b>	<b>(19,539)</b>
期初现金和现金等价物		442,657	438,741
现金和现金等价物外汇利得/(损失)		24,055	23,455
<b>期末现金和现金等价物</b>	2	<b>439,714</b>	<b>442,657</b>

报表 5: 截至 2015 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	可比基数 实际金额	拨款余额
千欧元				
费用构成				
人事费用	48,732	52,026	49,138	2,888
公务旅行	869	1,237	641	596
运营成本	14,686	18,668	13,626	5,042
信息和通信技术	3,303	4,224	3,114	1,110
技术合作经常方案和非洲特别资源	7,454	8,050	6,889	1,161
<b>共计</b>	<b>75,044</b>	<b>84,206</b>	<b>73,408</b>	<b>10,798</b>
千欧元				
业务预算	初始预算	最终预算	可比基数 实际金额	拨款余额
千欧元				
费用构成				
人事费用	15,031	16,065	12,931	3,134
公务旅行	814	503	945	(442)
运营成本	807	1,275	266	1,009
<b>共计</b>	<b>16,652</b>	<b>17,843</b>	<b>14,142</b>	<b>3,701</b>
千欧元				
共计	初始预算	最终预算	可比基数 实际金额	拨款余额
千欧元				
费用构成				
人事费用	63,763	68,091	62,069	6,021
公务旅行	1,683	1,741	1,586	154
运营成本	15,493	19,943	13,892	6,052
信息和通信技术	3,303	4,224	3,114	1,110
技术合作经常方案和非洲特别资源	7,454	8,050	6,889	1,161
<b>共计</b>	<b>91,696</b>	<b>102,050</b>	<b>87,550</b>	<b>14,499</b>

附注

18

附注构成本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 169 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、提高经济竞争力及保护环境。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了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完全权责发生制。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，并未发现任何重大不确定性涉及可能引起严重疑虑的事件或条件。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以及餐饮服务与小卖部的合办事务实体、房舍管理处合办事务运营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适用的《国际公共部门会计准则》标准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 2015 年 1 月 1 日开始、截至 2015 年 12 月 31 日的日历年。

## 货币和换算基础

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 以外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 外币交易结算和以外币标价的货币资产和负债按换算后而产生的外汇利得和损失在财务业绩表中加以确认。

## 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、不动产、厂场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。

## 上年度比较财务信息重编

1.18 按照《国际公共部门会计准则第 17 号》过渡性规定，2014 年的比较信息反映了过去未确认项目的重编，主要涉及房舍以及为资本投资所设大修和重置基金的合并项的初始确认。附注 23 披露有关重编的进一步详情。

## 收入

### 交易收入

1.19 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，重大风险和回报按物品所有权转移至购买方之时确认。

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

### 利息收入

1.21 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

1.22 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

1.23 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。

1.24 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

1.25 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

1.26 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

1.27 购买货物和服务而发生的费用，按供应商履行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

1.28 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

1.29 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，按确认应收账款和预付账款不能回收的估计额折扣，遭受的减值在财务业绩表中确认。

### 金融工具

1.30 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。

1.31 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账款和应付账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

1.32 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工具防范风险。

- 货币风险。本组织收取成员国和捐助方的会费和捐助，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助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

1.33 存货按成本标明，但通过非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辨认其他单独成本来计算。在确定存货会减值的年度，在财务业绩表中记为减值准备金。

1.34 办公室用品、出版物和所用参考工具价款不高，因此在财务业绩表中作为费用随购随记。

## 不动产、厂场和设备

1.35 经常预算不动产、厂场和设备的初始确认，包括房舍管理处和餐饮服务资产，每类资产按获得当日的成本列明。确认后的不动产、厂场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。这一类不动产、厂场和设备资本化的最低限值定为 600 欧元。

1.36 捐赠资产按获得当日的公允价值计价。继承资产不作确认。

1.37 不动产、厂场和设备每年进行一次减值评审。

1.38 对资产的估计使用寿命实行直线折旧法确定年度折旧扣除额，在财务业绩表中加以确认。各类不动产、厂场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

1.39 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。

1.40 免费获得的无形资产（例如馈赠、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。

1.41 确认一件物品为无形资产时，必须满足以下条件：(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，内部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。

1.42 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

1.43 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业绩表中列为费用。

## 合办事务中的权益

1.44 合办事务是一种合同安排，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。合办事务的活动分为三种不同的形式：

(a) 对于工发组织作为运营方的共管业务，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。

(b) 对于共管资产，工发组织确认其资产份额和任何相关折旧；

(c) 对于共管实体，工发组织采用权益会计法。在共管实体中所做的投资先按成本确认，然后对账面金额加以增减，以确认每个报告期内工发组织在共管实体中的盈余或赤字份额。工发组织在共管实体中的盈余或赤字份额在工发组织的财务业绩表中加以确认。

1.45 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》所确立的合办事务、实体和业务适用比例。共同事务包括包含餐饮、房舍管理、小卖部等服务。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关于维也纳国际中心房地和共同事务活动的一项合办事务安排的当事方。

## 负债

### 应付账款和其他金融负债

1.46 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

1.47 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累积权利的名义价值计算。

#### 离职后福利

1.48 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。

1.49 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。

1.50 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。

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

#### 其他长期雇员福利

1.52 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

1.53 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、设定受益计划。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得为基金成员。

1.54 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受雇人员相关的精算风险，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、基金和基金的其他参与组织无法以会计上足够可靠的方式确定设定受益债务中的适当份额、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第 25 号》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业绩表中被确认为费用。

#### 准备和或有负债

1.55 在以下情况下，确认或有负债准备：(a) 工发组织因为过去事项而承担了现时的法定义务或推定义务；(b) 履行该义务很可能要求资源外流；以及(c) 其金额可以可靠地估计。准备的金额应当是报告日履行现时义务所要求支出的最佳估计。如果货币时间价值的影响重大时，估计值予以折现。

1.56 对于所披露的或有负债，可能债务对其不确定，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《公共部门会计准则第 19 号》的确认标准。

## 基金会计和分部报告

1.57 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。

1.58 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、人力资源管理等），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而提供核心支持；

(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支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)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、可行性分析和报告模型等服务，这些是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

1.59 两年期方案和预算的经常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第 24 号》所要求的预算和实际金额对比表）按所核准预算的相同会计基础、分类和时期编列。

1.60 对比表包括初始预算和最终预算、与相应预算金额依据相同的实际金额以及预算与实际金额之间重大差异的解释。

1.61 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，分别列出了所有依据、时间段和实体差别。

## 相关当事方情况披露

1.62 除非交易发生在正常关系范围内并建立在保持适当距离的条款和条件基础上，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员的具体交易。

1.63 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

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(千欧元)	
<b>现金和现金等价物</b>		
银行存款和库存现金	122,981	99,589
原始存期为 12 个月的定期存款	314,402	340,653
外地办事处所持现金和现金等价物	2,331	2,415
<b>现金和现金等价物总额</b>	<b>439,714</b>	<b>442,657</b>

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 19 的表 A 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 217,166 欧元（2014 年：236,007 欧元）的非欧元货币现金和定期存款。

2.3 所持有现金的币种或有法定限制，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 1,021 欧元（2014 年：1,022 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 0.13% 和 0.26%（2014 年：0.20% 和 0.21%）。

2.5 外地办事处的现金存放在定额备用银行账户中，以满足外地的财务需要。

## 附注 3：应收账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(千欧元)	
<b>本期</b>		
<b>非交换交易应收账款</b>		
成员国欠款：分摊会费	103,162	98,407
成员国欠款：其他	215	246
应收自愿捐款	139,180	70,518
可收回的增值税和其他税款	3,552	4,048
<b>备抵前应收账款共计</b>	<b>246,109</b>	<b>173,219</b>
呆账备抵	(93,264)	(91,639)
<b>非交换交易应收账款净额</b>	<b>152,845</b>	<b>81,580</b>

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
	(千欧元)	
<b>交换交易应收账款</b>		
联合国组织应收账款	10,887	8,718
应收账款：其他	1,734	3,224
呆账备抵	(580)	(724)
<b>交换交易应收账款净额</b>	<b>12,041</b>	<b>11,218</b>
	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
	(千欧元)	
<b>非本期</b>		
<b>非交换交易应收账款</b>		
成员国欠款：分摊会费	98	618
应收自愿捐款	72,809	39,905
呆账备抵：分摊会费	(50)	(230)
<b>非交换交易应收账款共计</b>	<b>72,857</b>	<b>40,293</b>

3.1 所列应收账款扣除了呆账调整额。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述百分比估算（未对自愿捐款应收账款实行备抵）。

会费拖欠年期	2015年 (百分比)	2014年 (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：

	2015年12月31日	2014年12月31日
	(千欧元)	
年初坏账和呆账备抵	<b>90,012</b>	<b>87,318</b>
年度变动	1,486	2,694
年底坏账和呆账备抵	<b>91,498</b>	<b>90,012</b>

3.3 坏账和呆账备抵共计 93,895 欧元（2014 年：92,593 欧元），其中包括针对应收分摊会费的 91,498 欧元（2014 年：90,012 欧元）和针对其他应收账款的 2,397 欧元（2014 年：2,581 欧元）。

3.4 非本期应收会费是报告日之前根据商定付款计划和项目阶段划分已拖欠一年以上的捐助方和成员国确认缴纳的会费。

3.5 附件一(e)提供分摊会费细目，下表列出应收会费按年数分列的概况：

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	(千欧元)	(百分比)	(千欧元)	(百分比)
年数				
1-2 年	13,523	13.1	10,248	10.3
3-4 年	4,662	4.5	3,497	3.5
5-6 年	2,155	2.1	2,247	2.3
7 年及以上	82,920	80.3	83,033	83.9
<b>备抵前应收会费共计</b>	<b>103,260</b>	<b>100.0</b>	<b>99,025</b>	<b>100.0</b>

#### 附注 4：存货

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
期初存货	1,298	1,303
当年购置	214	221
<b>现有存货共计</b>	<b>1,512</b>	<b>1,524</b>
减：消耗	(433)	(216)
减：抵销	1	(10)
<b>期末存货</b>	<b>1,080</b>	<b>1,298</b>

4.1 存货包括房地维护用品、卫生和清洁用品。存货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之后的净值。2015 年，因过期失效或其他损失，工发组织抵销了 0 欧元的存货（2014 年：10 欧元）。



## 附注 5：其他流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
给销售商的预付款	22,271	11,430
给工作人员的预付款	2,807	3,126
应计利息	99	52
部门间列账电子凭单项目	2,377	1,667
其他流动资产	756	3,686
<b>其他资产总额</b>	<b>28,310</b>	<b>19,961</b>

5.1 给销售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账款。

5.4 其他流动资产包括交给房舍管理处的垫款。

## 附注 6：占用权益法核算的合办事务净资产/权益的份额

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
小卖部投资	1,058	835
餐饮服务投资	226	222
<b>享有合办事务净资产/权益的份额共计</b>	<b>1,284</b>	<b>1,057</b>

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。工发组织所有合办事务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：

2015 年	14.340%
2014 年	15.389%

## 餐饮服务

6.3 餐饮服务系由设在维也纳的各组织联合控制的一个实体。餐饮服务在维也纳国际中心大楼内向维也纳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。

6.4 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。

6.5 餐饮服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，工发组织以及设在维也纳的其他各组织面临餐饮服务任何负债残值的潜在风险。

### 餐饮服务：财务资料摘要

	2015年12月31日 (千欧元)	2014年12月31日 (千欧元)
收入	125	51
销售成本	-	33
运营费用净额	(6)	(282)
流动资产	1,578	1,447
流动负债	-	1
准备金和基金余额	1,578	1,446

## 小卖部

6.6 小卖部系由国际原子能机构（原子能机构）与设在维也纳国际中心的各国际组织联合控制的一个实体。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。

6.7 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额比例分配给原子能机构和设在维也纳的其他各组织的工作人员福利基金。

6.8 小卖部不具有自主法人资格，其资产和负债以国际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。

## 小卖部：财务资料摘要

	2015年12月31日 (千欧元)	2014年12月31日 (千欧元) (重编)
收入	28,923	29,144
销售成本	24,160	24,189
运营费用净额	4,695	4,219
流动资产	16,926	16,241
非流动资产	752	841
流动负债	1,342	1,458
非流动负债	8,960	9,239
权益	7,377	6,385

## 房舍管理处

6.9 房舍管理处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职责的运营机构，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，房舍管理处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。房舍管理处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。

6.10 设在维也纳的各组织依照上文第 6.1 段和第 6.2 段所述的核定比率向房舍管理处基金缴纳年度经费，但对收回成本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处的权益残值，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，有待发用于日后提供的服务（见附注 12）。

## 房舍管理处：财务资料摘要

	2015年12月31日 (千欧元)	2014年12月31日 (千欧元) (重编)
收入	20,784	20,874
费用	23,770	23,177
流动资产	52,614	55,554
非流动资产	4,116	6,495
流动负债	28,051	9,011
非流动负债	23,427	27,434
权益	8,238	27,907

## 大修和重置基金

6.11 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国际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，其资产和责任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。

6.12 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。根据上文第 6.1 和 6.2 款，设在维也纳的各组织承付的捐款则在各个组织之间分摊。对于房舍管理处，设在维也纳的各组织承付的捐款扣除费用后的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

	2015 年 12 月 31 日 (千欧元)	2014 年 12 月 31 日 (千欧元)
收入	3,547	3,544
费用	3,554	1,729
流动资产	10,090	10,159
流动负债	550	612
权益	9,540	9,547

## 维也纳国际中心

6.13 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，在适当考虑奥地利法律的前提下，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。

6.14 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。

6.15 维也纳国际中心由工发组织的房舍管理处维护，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

	2015 年 12 月 31 日 (千欧元)	2014 年 12 月 31 日 (千欧元)
收入	15,975	-
费用	15,975	-
非流动资产	277,043	288,017
非流动负债	277,043	288,017

6.16 与安保和医疗服务等其他共同事务相关的费用实报实销。2015 年分别支出 1,863 欧元和 212 欧元（2014 年：1,782 欧元和 196 欧元）。

## 附注 7: 不动产、厂场和设备

	资本化进程及 其他不动产、 厂场和设备	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)						
<b>成本</b>							
截至 2014 年 12 月 31 日 (重编)	3,097	75,282	1,806	13,891	2,509	7,430	<b>104,015</b>
添置	1,067	486	1,376	1,300	893	13,911	<b>19,033</b>
处置/转让	(3,094)	(5,123)	(958)	(510)	1,138	157	<b>(8,390)</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日</b>	<b>1,070</b>	<b>70,645</b>	<b>2,224</b>	<b>14,681</b>	<b>4,540</b>	<b>21,498</b>	<b>114,658</b>
<b>累计折旧</b>							
截至 2014 年 12 月 31 日 (重编)	-	30,959	1,031	6,813	1,180	1,889	<b>41,872</b>
本年度折旧费	495	2,069	174	575	480	2,720	<b>6,513</b>
合办事务折旧费	24	-	17	2,467	5	33	<b>2,546</b>
处置/转让	(517)	(2,111)	(19)	(314)	682	1,852	<b>(427)</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日</b>	<b>2</b>	<b>30,917</b>	<b>1,203</b>	<b>9,541</b>	<b>2,347</b>	<b>6,494</b>	<b>50,504</b>
<b>账面净值</b>							
截至 2014 年 12 月 31 日 (重编)	<b>3,097</b>	<b>44,323</b>	<b>775</b>	<b>7,078</b>	<b>1,329</b>	<b>5,541</b>	<b>62,143</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日</b>	<b>1,068</b>	<b>39,728</b>	<b>1,021</b>	<b>5,140</b>	<b>2,193</b>	<b>15,004</b>	<b>64,154</b>

7.1 成本高于或等于 600 欧元最低限值的不动产、厂场和设备用品实行资本化。使用直线法在资产的估计使用寿命内对其进行折旧。对最低限值进行定期审查。

7.2 2015 年,工发组织将项目资产的剩余部分进行了资本化,总成本为 5,525 欧元,截至 2015 年 12 月 31 日的账面净值为 1,253 欧元。大部分资产为机械和车辆(账面净值分别为 927 欧元和 294 欧元)。

7.3 对不动产、厂场和设备物品进行年度审查,以确定其价值是否减值。2015 年,资产减值审查表明没有减值。

7.4 已充分折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备的期末账面金额总值(成本价值)为 5,655 欧元(2014 年: 4,710 欧元)。

## 附注 8：无形资产

	资本化进程及 其他无形资产	外部购买的 软件	内部开发的 软件	共计
	(千欧元)			
<b>成本</b>				
截至 2014 年 12 月 31 日	-	1,043	5,338	<b>6,381</b>
添置	-	250	46	<b>296</b>
处置/转让	-	(264)	-	<b>(264)</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日</b>	<b>-</b>	<b>1,029</b>	<b>5,384</b>	<b>6,413</b>
<b>累计摊销</b>				
截至 2014 年 12 月 31 日	-	463	2,606	<b>3,069</b>
本年度摊销费	149	91	893	<b>1,133</b>
处置/转让	(149)	(64)	-	<b>(213)</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日</b>	<b>-</b>	<b>490</b>	<b>3,499</b>	<b>3,989</b>
<b>账面净值</b>				
截至 2014 年 12 月 31 日	-	<b>580</b>	<b>2,732</b>	<b>3,312</b>
截至 2015 年 12 月 31 日	-	<b>539</b>	<b>1,885</b>	<b>2,424</b>

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。内部开发的软件为新的机构资源规划系统的开发成本。

## 附注 9：非流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(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	684	735
其他非流动资产	20	510
<b>非流动资产共计</b>	<b>1,513</b>	<b>2,054</b>

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。这包括租金保证金和交给房舍管理处预付款的非流动部分。

## 附注 10：应付账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(千欧元)	
应付成员国款项	11,694	4,833
应付捐助方款项	7,334	9,680
应付设在维也纳的各组织款项	19,122	-
应付供应商款项	4,792	2,828
<b>应付账款共计</b>	<b>42,942</b>	<b>17,341</b>

  

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
<b>组成部分：</b>		
非交换交易应付账款	38,150	14,513
交换交易应付账款	4,792	2,828
<b>应付账款共计</b>	<b>42,942</b>	<b>17,341</b>

10.1 应付成员国余额指所收会费的未用余额、往年所收分摊会费和概算超额利息，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完成项目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处特别账户设定限额的资金返还部分。

## 附注 11：雇员福利

	2015 年 12 月 31 日		2014 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		3,024	3,024	1,968
离职后福利	211,520		211,520	223,465
其他长期雇员福利	6,001		6,001	6,161
<b>雇员福利负债总额</b>	<b>217,521</b>	<b>3,024</b>	<b>220,545</b>	<b>231,594</b>



	2015年12月31日	2014年12月31日
	(千欧元)	
<b>组成部分:</b>		
本期	3,024	1,968
非本期	217,521	229,626
<b>雇员福利负债总额</b>	<b>220,545</b>	<b>231,594</b>

## 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 2015 年 12 月 31 日，雇员福利负债总额为 220,545 欧元（2014 年：231,594 欧元），其中 217,521 欧元（2014 年：229,626 欧元）由精算师计算，3,024 欧元（2014 年：1,968 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、探亲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的其他费用的规定福利计划。

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 2015 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年期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 2015 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。雇员福利债务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。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 2013 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 2.40%（2014 年：2.10%），回国补助金、年假折付款项和服务终了津贴计划为 1.50%（2014 年：1.30%）。
- 医疗成本趋势费率。2015 年为 4.85%、2016 年为 4.77%、2017 年为 4.68%，逐年下降，最终于 2019 年降至 4.50%。
- 加薪率。2.00%（2014 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。未来年度下降 0.00%（2014 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该福利。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业绩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	44,987	(34,248)
对服务和利息费用的影响	3,262	(2,979)

## 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)				
<b>截至 2014 年 12 月 31 日的设定受益债务</b>	<b>202,797</b>	<b>9,988</b>	<b>6,161</b>	<b>10,680</b>	<b>229,626</b>
服务费用	7,518	614	636	500	9,268
利息费用	4,376	125	78	133	4,712
实际福利付款总额	(3,236)	(689)	(543)	(854)	(5,322)
精算(利得)/损失	(15,094)	(104)	(316)	(16)	(15,530)
合办事务精算(利得)/损失	(5,174)	28	(15)	(72)	(5,233)
<b>截至 2015 年 12 月 31 日的设定受益债务</b>	<b>191,187</b>	<b>9,962</b>	<b>6,001</b>	<b>10,371</b>	<b>217,521</b>

## 2015 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	7,518	614	636	500	9,268
利息费用	4,376	125	78	133	4,712
<b>费用总额</b>	<b>11,894</b>	<b>739</b>	<b>714</b>	<b>633</b>	<b>13,980</b>

## 联合国合办工作人员养恤基金

11.12 工发组织对联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的缴款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缺而应分摊的款额。

11.13 2015 年，工发组织向养恤基金支付缴款共计 8,427 欧元(2014 年：7,466 欧元)。

11.14 每两年进行一次精算估值，最近一次估值截至 2013 年 12 月 31 日。顾问精算得出结论认为，根据《养恤基金条例》第 26 条，没有规定要求弥补短缺的缴款。

附注 12：预收款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(千欧元)	
预收分摊会费	27	763
预收自愿捐款	39,369	48,817
维也纳国际中心各组织的预付款	3,668	5,920
递延项目收入	5,506	3,752
房舍管理处递延款项	5,252	25,604
大修和重置基金	4,770	4,774
自愿捐款协定的履约义务	28,111	21,142
<b>预收款共计</b>	<b>86,703</b>	<b>110,772</b>

  

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(千欧元)	
<b>组成部分：</b>		
非交换交易预收款	73,013	74,473
交换交易预收款	13,690	36,299
<b>预收款共计</b>	<b>86,703</b>	<b>110,772</b>

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处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 房舍管理处特别账户和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。

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

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
	(千欧元)	
递延汇兑利得	2,434	2,431
已收受但未付款的货物/服务应计额	14,932	8,529
递延收入——维也纳国际中心履约义务	38,844	43,511
其他负债	4,155	3,774
长期担保—银行/租金保证金	96	96
<b>其他负债共计</b>	<b>60,461</b>	<b>58,341</b>
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
<b>组成部分：</b>		
本期	21,521	14,734
非本期	38,940	43,607
<b>其他负债共计</b>	<b>60,461</b>	<b>58,341</b>

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而产生的已实现利得的剩余额。

13.2 应计额指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 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。工发组织供资的租赁权益改良账面净值为 884 欧元（2014 年：812 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的份额，即 39,728 欧元（2014 年：44,323 欧元）。

13.4 其他负债由汇出款项、应付杂项和基金间余额组成。

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 经常方案	周转基金			
	(千欧元)					
2015年1月1日期初余额	(153,461)	5,795	7,423	376,172	(8,873)	227,056
对大修和重置基金的预付款	1,546	-	-	-	-	1,546
期初余额(重编)	(151,915)	5,795	7,423	376,172	(8,873)	228,602
年度净盈余/(赤字)	(3,055)	303	-	117,416	578	115,242
小计	(154,970)	6,098	7,423	493,588	(8,295)	343,844
年度变动						
成员国贷记额	(9,954)	-	-	-	-	(9,954)
转入/(转出)拖欠会费准备金	(1,486)	-	-	-	-	(1,486)
精算利得/(损失)	9,699	-	-	984	4,847	15,530
基金间转账	(758)	-	-	758	-	-
合并调整	707	(24)	-	-	-	683
年度变动共计	(1,792)	(24)	-	1,742	4,847	4,773
期末基金余额 2015年12月31日	(156,762)	6,074	7,423	495,330	(3,448)	348,617

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 2015 年 12 月 31 日为 2.175 亿欧元（2014 年：2.296 亿欧元）。

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。

#### 核心活动自愿捐款特别账户和重大资本投资基金

14.4 方案预算委员会在第三十一届会议上注意到由总干事提议并在IDB.43/5-PBC.31/5号文件中介绍的核心活动自愿捐款特别账户和重大资本投资基金的设立。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。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和重置供资，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。

14.5 工业发展理事会在第四十三届会议上注意到两个特别账户的设立：(a)核心活动自愿捐款特别账户，及(b)重大资本投资基金，并注意到其用途和限额，以及IDB.43/5号文件所述的管理特别账户运作的特别财务条例。理事会还注意到这些账户及其所资助活动的运作模式。

14.6 截至2015年12月31日，新设基金均未收到任何捐款。

#### 技术合作

14.7 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

##### 其他基金变动

	附注	2015年 1月1日	年度变动	年度净盈余/ (赤字)	2015年12月 31日
(千欧元)					
可行性分析和报告计算机模型 基金	14.8	996	-	(349)	<b>647</b>
业务预算	14.9	(16,537)	4,847	1,919	<b>(9,771)</b>
变革和组织振兴基金	14.10	3,994	-	(1,201)	<b>2,793</b>
经常预算追加拨款：维也纳国 际中心安保	14.11	571	-	4	<b>575</b>
销售出版物循环基金	14.12	236	-	(22)	<b>214</b>
小卖部	6	1,644	-	223	<b>1,867</b>
餐饮	6	223	-	4	<b>227</b>
<b>共计</b>		<b>(8,873)</b>	<b>4,847</b>	<b>578</b>	<b>(3,448)</b>

14.8 可行性分析和报告计算机模型基金支持销售 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。

14.9 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。基金负余额源自雇员福利无资金来源的未来负债。

14.10 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。

14.11 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，在财务报表中将其列于“其他活动”项下。

14.12 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。

14.13 大会 GC.15/Dec.13 (f) 号决定设立了为 2014-2015 两年期保留办公空间供资的特别账户，金额高达 128 万欧元。2014 年，成员国为此自愿放弃了 942,896 欧元。

## 附注 15: 准备金

	附注	2015 年 1 月 1 日	年度变动	2015 年 12 月 31 日
			(千欧元)	
项目人员离职准备金	15.1	1,636	75	1,711
项目设备保险		75	-	75
法定业务准备金	15.2/ ^	3,449	-	3,449
离职补偿准备金	15.4	5,499	-	5,499
附录 D: 偿付准备金	15.5	3,234	(11)	3,223
汇率波动准备金	15.6	5,030	(2,033)	2,997
<b>共计</b>		<b>18,923</b>	<b>(1,969)</b>	<b>16,954</b>

### 项目人员离职准备金

15.1 该准备金主要包括为支付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回国补助金而预留的款项，按基薪净额的 8% 计算。



## 法定业务准备金

15.2 根据方案预算委员会第 1989/4 号结论为方案支助费用特别账户设立的一项 5,504 美元业务准备金，已根据理事会 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，将业务准备金数额减至 3,030 欧元。准备金的目的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细的情况，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准备金冻结在 550 美元（419 欧元）。该准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。

## 离职补偿准备金

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 美元转入离职补偿准备金。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，用以资助离职补偿准备金支付 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 年期间两种准备金累计支付 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。

## 偿付准备金

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。

## 汇率波动准备金

15.6 大会在 GC.8/Dec.16 号决定中授权总干事设立一项准备金，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 两年期设立了该准备金，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。2015 年从该准备金转账 2,033 欧元（2014 年转入 458 欧元），为实际支出美元的欧元价值与这些美元的预算欧元金额之间的差额。

附注 16: 收入

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		(千欧元)	
分摊会费	16.1	71,200	71,937
自愿捐款			
用于技术合作		228,609	148,179
用于支助经常活动		170	1,467
自愿捐款小计	16.2	228,779	149,646
投资收入	16.3	18	90
创收活动			
销售出版物		94	101
可行性分析和报告计算机模型		243	220
其他销售		243	228
创收活动小计	16.4	580	549
占合办事务盈余/(赤字)的份额			
餐饮服务		4	47
小卖部		223	(247)
合办事务盈余/(赤字)份额小计	16.5	227	(200)
杂项收入			
因汇率波动转出/(转入)准备金额	16.6	2,033	(458)
解除对维也纳国际中心的履约义务	16.7	1,955	-
实物捐助——维也纳国际中心土地	16.8	222	-
其他	16.9	100	53
杂项收入小计		4,310	(405)
收入总额		305,114	221,617

16.1 大会核准了数额为 143,744 欧元的 2014-2015 两年期经常预算 (GC.15/Dec.16 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 71,937 欧元, 因成员国的退出而调整为 672 欧元 (2014 年: 65 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。2015 年的捐款额增加, 主要是因为逐年分期提供的项目预算增加。

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以及工发组织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 工发组织在餐饮和小卖部业务盈余净额或亏绌中的份额依照设在维也纳的各组织共同事务费用分摊公式确认（见附注 6）。

16.6 2015 年因汇率波动转出/（转入）准备金额是实际美元支出按预算费率折算后发生的欧元赤字/（盈余）（见第 15.6 段）。

16.7 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。

16.8 实物捐助指维也纳国际中心土地的免费使用价值。

16.9 其他杂项收入包括不动产、厂场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

16.10 收到估计为 1,895 欧元（2014 年：1,437 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第 23 号》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：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
<b>实物服务捐助用于：</b>		
办公场地	865	1,104
家具和固定装置	8	6
通信和信息技术设备	7	8
车辆	44	52
机械	27	-
水电燃气	28	25
其他货物/服务	576	11
对会议、讲习班和培训的捐助	191	76
人员服务	149	155
<b>共计</b>	<b>1,895</b>	<b>1,437</b>

附注 17: 费用

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
		(重编)	
(千欧元)			
工作人员薪金		39,521	37,793
工作人员应享待遇和津贴		34,114	27,479
临时助理		1,411	1,223
项目人员和顾问		51,247	40,391
<b>薪金和雇员福利小计</b>	<b>17.1</b>	<b>126,293</b>	<b>106,886</b>
经常旅费		1,540	1,430
项目旅费		7,693	13,452
租金、水电燃气和维护		4,136	3,685
消耗/分配的存货		461	193
信息技术、通信和自动化		3,571	3,686
办公用品和消耗品		1,528	1,462
其他运营成本		7,091	7,572
项目运营成本		661	350
<b>运营成本小计</b>	<b>17.2</b>	<b>26,681</b>	<b>31,830</b>
项目外包服务	17.3	55,785	44,592
设备费用	17.4	6,165	4,520
折旧和摊销费	7,8	7,646	3,003
其他费用	17.5	574	529
<b>支出总额</b>		<b>223,144</b>	<b>191,360</b>
货币换算差额	17.6	(33,272)	(25,967)

17.1 薪金和雇员福利指支付给工发组织工作人员、顾问和特别服务协议用户的款项。项目人事费包括为专家、各国顾问、行政支助人员和项目旅费所付款项。

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 项目外包服务指就项目执行活动订立的分包合同。

17.4 设备费用指资本化最低限值以下的机械和设备，以及工发组织不具有控制权的技术合作设备。

17.5 其他费用包括银行费用 137 欧元（2014 年：108 欧元）。

17.6 主要因期末对非欧元银行存款余额、投资、资产和负债重估而产生的货币换算差额，主要可归因于年底美元对欧元的汇率从 2014 年的 0.820 升至 2015 年的 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、财务业绩表、净资产变动表和现金流量表均按完全权责发生制编制，采用了基于财务业绩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，如果已核准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 如果为其编制财务报表的实体所含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 2015 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内实际金额（报表 4）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）	14,499	-	-	<b>14,499</b>
基准差异	4,689	(838)	(9,954)	<b>(6,103)</b>
列报差异	(11,224)	-	-	<b>(11,224)</b>
实体差异	(5,494)	(18,676)	-	<b>(24,170)</b>
现金流量表内实际金额（报表 4）	<b>2,470</b>	<b>(19,514)</b>	<b>(9,954)</b>	<b>(26,998)</b>

18.7 按照大会第十五届会议（GC.15/Dec.16 号决定）为本组织经常预算和业务预算核准的 2014-2015 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 人事费用预算使用不足主要因为专业人员和一般事务人员员额出缺系数高于预算。分摊会费缴纳的情况不稳定，需要本组织在经常预算，尤其是在包括咨询服务的人事费用方面采取谨慎态度，因为人事费在经常预算中所占比例最大。谨慎支出还导致专家组会议预算少用了 61 万欧元，顾问费少用了 80 万欧元。

## 公务旅行

18.10 公务旅行预算少用了 60 万欧元，包括公务差旅预算和工发组织代表的国际旅行预算。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

18.11 运营成本节余总额为 514 万欧元，这主要是因为维也纳办事处警卫和安全处所需费用减少了 42 万欧元，工发组织向共同房舍管理事务处的缴费减少了 82 万欧元，这两项费用之所以减少，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两层楼的费用。此外，据报告，翻译和文件印制费用少用了 173 万欧元。最后，外地办事处网络的运营费用少用了 68 万欧元，主要因为在普通外地办事处运营成本方面尝试了审慎开支和节余办法。

## 信息和通信技术

18.12 信息和通信技术资源少用了 111 万欧元，这主要是因为信息技术资产的预算项目少用了 15 万欧元，信息技术承包商少用了 45 万欧元，通信服务费用少用了 46 万欧元，原因是工发组织作出各种协调一致的努力提高技术效率，以较少资源取得了较大效益。

## 技术合作经常方案和非洲特别资源

18.13 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 116 万欧元。

## 附注 19：分部报告

## A：截至 2015 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	工发组织总计
	(千欧元)				
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金和现金等价物	26,450	352,408	60,856	-	439,714
应收账款（非交换交易）	12,174	139,283	1,388	-	152,845
交换交易应收账款	2	300	11,739	-	12,041
存货	-	-	1,080	-	1,080
其他流动资产	2,822	25,321	167	-	28,310
<b>流动资产小计</b>	<b>41,448</b>	<b>517,312</b>	<b>75,230</b>	-	<b>633,990</b>
<b>非流动资产</b>					
应收账款	48	72,809	-	-	72,857
占用权益法核算的合办事务净资产/权益的份额	-	-	1,284	-	1,284
不动产、厂场和设备	40,899	19,263	3,992	-	64,154
无形资产	134	36	2,254	-	2,424
其他非流动资产	684	20	809	-	1,513
<b>非流动资产小计</b>	<b>41,765</b>	<b>92,128</b>	<b>8,339</b>	-	<b>142,232</b>
<b>资产总额</b>	<b>83,213</b>	<b>609,440</b>	<b>83,569</b>	-	<b>776,222</b>

	经常预算活动	技术合作	其他活动和特别服务	分部间交易	工发组织总计
	(千欧元)				
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
应付账款(交换交易)	1,268	2,610	914	-	4,792
雇员福利	1,012	596	1,416	-	3,024
应付转移款项(非交换交易)	8,216	7,324	22,610	-	38,150
预收款	27	72,986	13,690	-	86,703
其他流动负债	4,751	15,691	1,079	-	21,521
<b>流动负债小计</b>	<b>15,274</b>	<b>99,207</b>	<b>39,709</b>	-	<b>154,190</b>
<b>非流动负债</b>					
雇员福利	169,969	3,314	44,238	-	217,521
其他非流动负债	38,844	94	2	-	38,940
<b>非流动负债小计</b>	<b>208,813</b>	<b>3,408</b>	<b>44,240</b>	-	<b>256,461</b>
<b>负债总额</b>	<b>224,087</b>	<b>102,615</b>	<b>83,949</b>	-	<b>410,651</b>
<b>净资产/权益</b>					
累积盈余/(赤字): 基金余额	(146,284)	383,647	(3,988)	-	233,375
本期盈余/(赤字)	(3,055)	117,719	578	-	115,242
准备金	8,465	5,459	3,030	-	16,954
<b>净资产/权益总额</b>	<b>(140,874)</b>	<b>506,825</b>	<b>(380)</b>	-	<b>365,571</b>
<b>负债和净资产/权益总额</b>	<b>83,213</b>	<b>609,440</b>	<b>83,569</b>	-	<b>776,222</b>



**B: 截至 2015 年 12 月 31 日的年度分部财务业绩表**

	经常预算活动	技术合作	其他活动和特别服务 (千欧元)	分部间交易	工发组织总计
<b>收入</b>					
分摊会费	71,200	-	-	-	<b>71,200</b>
自愿捐款	170	228,609	-	-	<b>228,779</b>
投资收入	50	(54)	22	-	<b>18</b>
创收活动	165	(2)	18,008	(17,591)	<b>580</b>
占合办事务盈余/ (赤字) 的份额	-	-	227	-	<b>227</b>
其他	7,420	4,384	(40)	(7,454)	<b>4,310</b>
<b>收入总额</b>	<b>79,005</b>	<b>232,937</b>	<b>18,217</b>	<b>(25,045)</b>	<b>305,114</b>
<b>支出</b>					
薪金和雇员福利	55,824	54,868	15,601	-	<b>126,293</b>
运营成本	13,567	11,977	1,137	-	<b>26,681</b>
外包服务	2,444	53,073	268	-	<b>55,785</b>
技术合作设备费用	28	6,139	(2)	-	<b>6,165</b>
折旧和摊销费	2,688	3,974	984	-	<b>7,646</b>
其他费用	7,552	18,067	-	(25,045)	<b>574</b>
<b>支出总额</b>	<b>82,103</b>	<b>148,098</b>	<b>17,988</b>	<b>(25,045)</b>	<b>223,144</b>
货币换算差额	(43)	(32,880)	(349)	-	<b>(33,272)</b>
<b>本期盈余/ (赤字)</b>	<b>(3,055)</b>	<b>117,719</b>	<b>578</b>	<b>-</b>	<b>115,242</b>

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 2015 年 12 月 31 日的年度，各项活动在财务业绩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 4,383 欧元、3,070 欧元和 17,591 欧元（2014 年：4,241 欧元、2,462 欧元和 12,406 欧元）。分部间转移款项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 1,476 欧元（2014 年：692 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 (千欧元)	5 年后	共计
2015 年 12 月 31 日	402	3		405
2014 年 12 月 31 日	401	5		406

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。下文列出按主要供资来源分列的这些承付款项的清单。

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
经常预算	2,531	2,212
信托基金	31,607	16,339
关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书	43,074	36,258
全球环境基金	62,027	48,533
工业发展基金	11,906	9,227
组织间安排	592	9,284
技术合作经常方案	2,500	3,455

	2015年12月31日	2014年12月31日
	(千欧元)	
特殊服务及其他	321	52
<b>承付款项总额</b>	<b>154,557</b>	<b>125,361</b>

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 2,467 欧元（2014 年：2,583 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 239 欧元（2014 年：291 欧元），每月的其他经常付款为 16 欧元。有五宗案件等待联合申诉委员会小组裁决，只有一宗案件索赔 500 欧元。此外，工发组织工作人员养恤金委员会有对医疗委员会的 5 欧元债务有待最后核准。

#### 附注 21：损失、惠给金和抵销

21.1 2015 年和 2014 年期间工发组织未支付惠给金。

21.2 该年度内由于损失/盗窃而抵销的不动产、厂场和设备价值 34 欧元（2014 年：21 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	2015 年薪酬共计	未结应享待遇预付款
				(千欧元)	2015 年 12 月 31 日
总干事	1	382	106	488	0.0
副总干事	1	201	0	201	0.0
司长	2	460	0	460	23

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养恤金的一部分，但因其取决于服务年限和实际离职日期（可以是自愿离职）而无法准确量化。

22.5 关键管理人员是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 2015 年 12 月 31 日，关键管理人员的应享待遇预付款为 23 欧元（2014 年：0 欧元）。

#### 附注 23：期初余额调整

23.1 期初余额重编时列入了调整，涉及对维也纳国际中心及相关大修和重置基金的初始确认：

	资产	负债	权益
	(千欧元)		
维也纳国际中心房舍合并	44,323	(44,323)	-
大修和重置基金合并	4,956	(4,956)	-
大修和重置基金预付款和递延项的确认	735	811	(1,546)
<b>共计</b>	<b>50,014</b>	<b>(48,468)</b>	<b>(1,546)</b>

23.2 非交换交易的非流动应收账款重编时列入了以前列为流动资产的到期一年以上的应收自愿捐款 39,905 欧元。

23.3 2014 年的其他支出重编时列入了之前列为货币换算差额的 529 欧元，更准确地反映了这些项目的实质。

#### 附注 24：报告日之后的事件

24.1 工发组织报告日为 2015 年 12 月 31 日。截至本核算签署日，从报告日到各财务报表获准予以公布之日，未发生（核定书所指明的）可能对这些报表产生影响的任何有利或不利的重大事件。