



Distr.: General
26 May 2011
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第三十九届会议
2011年6月22日至24日，维也纳
临时议程项目4(a)
外聘审计员的报告，包括2008-2009两年期
外聘审计员各项建议的执行情况；2010年
财务执行情况报告和2010-2011两年期
期中方案执行情况报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织2010年1月1日至12月31日
财务年决算的报告*

目录

	页次
呈送信	4
缩写/缩略语	5
一. 导言	6
二. 审计结果和建议	7
财务报表的列报	7
内部控制	7
《国际公共部门会计准则》的执行情况	7

* 本文件未经编辑。

为节约起见，本文件仅作少量印发。敬请各位代表自带所发文件与会。



成员国的会费	12
未清偿债务	13
核实应付成员国的数额	13
变革和组织振兴方案	14
信息系统审计	15
项目组合管理	19
内部监督事务处（监督处）	21
职业道德和问责制	22
审计委员会	24
采购	24
人力资源管理	25
房舍管理处	26
无纸行动	28
欺诈和现金注销	28
惠给金	28
2008-2009 两年期外部审计报告的遵守情况	28
致谢	28
附件	
一. 以往外部审计报告所提建议的落实情况	29
二. 外聘审计员关于联合国工业发展组织 2010 年 12 月 31 日终了年度财务报表的意见书	35
三. 2010 年 12 月 31 日终了的当年期财务报表	36
总干事的报告	36
2010 年主要分块及合办事务综合图	40
2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务报表	41
报表 1: 截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况报表	42
报表 2: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表	43
报表 3: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表	44
报表 4: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表	45
报表 5: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表	46
财务报表附注	47

四. 根据《联合国系统会计准则》编制的 2010 年 12 月 31 日终了之年度简明财务报表 (未经审计)	86
附件一: 经常预算资金: 2010 年 12 月 31 日终了之年度收支和储备金与基金余额 变化报表	87
附件一(a): 普通基金: 按主要支出用途分列的截至 2010 年 12 月 31 日的 2010 年拨款 情况	88
附件一(b): 截至 2010 年 12 月 31 日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) ...	89
附件一(c): 截至 2010 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况	96
附件二: 业务预算: 2010 年 12 月 31 日终了之年度收支和储备金与基金余额变化 报表	100
附件三: 其他特别基金: 2010 年 12 月 31 日终了之年度收支和储备金与基金余额 变化报表	101
附件四: 技术合作经常方案: 2010 年 12 月 31 日终了之年度收支和储备金与基金 余额变化报表	102
附件五(a): 截至 2010 年 12 月 31 日之年度工业发展基金分账户会计事项简表—— 按欧元计	103
附件五(b): 截至 2010 年 12 月 31 日之年度工业发展基金分账户会计事项简表—— 按美元计	104
附件六(a): 截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助技术合作活动简表—— 按欧元计	106
附件六(b): 截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助技术合作活动简表—— 按美元计	107
附件七: 截至 2010 年 12 月 31 日的房舍管理事务特别账户	114

巴基斯坦审计长办公室
Constitution Avenue
Islamabad。

No. 49/IR/UNIDO/C-XV

2011年5月23日，伊斯兰堡

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
奥地利

阁下：

我荣幸地向工业发展理事会第三十九届会议提交我关于2010年12月31日终了之年联合国工业发展组织财务报表的报告和我个人关于这些财务报表的意见。

在呈送我的报告时，我希望说明，根据联合国工业发展组织的《财务条例》，我已给总干事对报告发表评议的机会。总干事的答复已适当反映在我的报告中。

你的诚挚的，

[签名]

(**Tanwir Ali Agha**)

缩写/缩略语

简称	全称
禁核试组织	全面禁止核试验条约组织筹备委员会
原子能机构	国际原子能机构
工发理事会	工业发展理事会
联检组	联合检查组
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

一. 引言

1. 按照联合国工业发展组织（下称“工发组织”）财务条例 11.10，外聘审计员的报告连同已经审核的财务报表应于报告所涉两年期终了后的下一年 6 月 1 日作成，并依照大会的指示送请方案预算委员会转交理事会。方案预算委员会应审查财务报表和审计报告，并向理事会提出建议。理事会应将它们连同它认为适当的评论一并转送大会。然而，由于 2010 年 1 月 1 日起《国际公共部门会计准则》开始执行，2009 年 12 月，大会第 13 届会议核准了工业发展理事会的建议（IDB36/11），即作为一种例外情况，对 2010 年进行年度审计，以使外聘审计员确保 2010 年工发组织符合《国际公共部门会计准则》的要求。还决定将根据实际情况尽快把 2010 年年度审计报告转交理事机构，并将其列入相关理事机构计划举行的下一次会议的讨论议程。因此，按照管理层的决定，2010 年外部审计报告将于 2011 年 6 月提交工业发展理事会。

审计范围

2. 按照《工发组织财务条例和细则》第十一条以及《关于审计工作的补充任务规定》（《工发组织财务条例和细则》附件），审查了根据《国际公共部门会计准则》编制的工发组织截至 2010 年 12 月 31 日这一期间的财务报表。财务报表包括：

- 报表 1：截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况报表；
- 报表 2：2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表；
- 报表 3：2010 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表；
- 报表 4：2010 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表；
- 报表 5：2010 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表；
- 财务报表附注。

审计目标

3. 审计的主要目标是使我能够对以下事项形成意见：2010 年记录的支出是否用于大会所核准的用途；收入和支出是否按照《工发组织财务条例和细则》作了适当分类和记录；财务报表是否公允列示了截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况。另外还查明了工发组织所有基金年终余额正确无误。因为工发组织管理层已决定采用《国际公共部门会计准则》作为会计制，并且为了编制 2010 财政年度的财务报表，审计目标包括查明财务报表是否满足了《国际公共部门会计准则》的要求。

4. 依照《关于审计工作的补充任务规定》（《财务条例和细则》附件），我的报告还包括为改善工发组织的财务管理和控制而提出的具体意见和建议。

审计准则

5. 对工发组织 2010 年财务报表的外部审计是依照《国际审计准则》进行的，并在适用之处以最高审计组织规定的最高审计机构审计准则——《国际最高审计机构准则》为依据。

审计办法

6. 为实现审计目标，外部审计采用了以系统为基础的审计办法，按照这一办法，各审计小组：
- 按照工发组织的《财务条例和细则》及其他有关文件，审查了工发组织所遵循的财务和会计程序；
 - 评估了规范工发组织财务运作的内部控制系统，并进行了符合性测试，以确定 2010 年期间控制业务的程度；
 - 对选定的交易进行了实质性测试；
 - 核对收据和银行对账单，核实银行对账单并对分摊会费进行了分析；
 - 对产生资产和负债的若干相关合同和重大交易进行了分析性复核。
7. 我的审计包括对工发组织各项基金的年终余额进行实质性审查。
8. 审计工作由多个审计小组进行，其中包括对工发组织外地办事处履行授权的情况进行审计的小组。

报告

9. 我的审计小组与工发组织总部和外地办事处的相关工作人员举行了讨论。审计小组与被指定担任审计联络员的工作人员互相配合，向有关各处发送了问卷。审计结果考虑到了管理层向审计小组传达的观点。按照通常做法，我的审计小组还向工发组织提供了管理建议书，其中列出了他们对工发组织总部和外地办事处审查得出的详细结果。我的报告适当反映了工发组织对管理建议书的答复。我注意到工发组织对关于工发组织外地办事处业务的审计结果的答复，将进行后续监测。

10. 本报告以下各段陈述我对于我认为应当提请成员国注意的事项所提出的意见。

二. 审计结果和建议

财务报表的列报

11. 工发组织 2010 年财务报表是遵照《国际公共部门会计准则》列报的。财务报表中的数字普遍准确。

内部控制

12. 在对内部控制进行符合性测试后，外部审计作出的结论是，工发组织实行了经过合理设计的内部控制系统，以确保 2010 年财务报表中的完整、发生、计量、合规性和披露。

《国际公共部门会计准则》的执行情况

13. 2006 年 8 月，联合国大会核准了于 2010 年前采用《国际公共部门会计准则》，以使联合国系统各组织的财务报表更透明、更一致、更具有可比性和更负有责任。在采用《国际公共部门会计准则》之前，财务报表是依照《联合国系统会计准则》编制的。

14. 管理层向 2010 年 11 月巡查工发组织总部的外部审计小组提供了行动要点和活动日程表。根据日程表，2011 年 4 月前将采取以下行动：

- 2011 年 2 月前完成对经工发组织理事机构核准的《财务条例》初步修订。
- 在最后审计期间与外部审计举行协商，并于 2011 年 2 月或 3 月前对文件草稿作出必要的修正。
- 2011 年 3 月前对文件修正草稿进行内部审查和《国际公共部门会计准则》工作组的审查。
- 内部审查：吸纳《国际公共部门会计准则》工作组的评论意见，2011 年 3 月前将修订草稿提交给执行干事、方案支助和一般管理司以及执行《国际公共部门会计准则》工作队。
- 内部审查：2011 年 3 月前将文件草稿提交给执行理事会/总干事。
- 2011 年 4 月前完成对文件初稿的内部审查。
- 与变革和组织振兴办公室讨论草稿，以确保变革管理的新控制系统和流程被纳入其中（时间未定）。

15. 外部审计注意到，工发组织管理层正按照上述日程表采取行动。为采用《国际公共部门会计准则》而需采取的关键措施包括修订（拟定）政策、程序和系统。在工发组织的执行《国际公共部门会计准则》小组在计划时限内对这项复杂而具有挑战性的过渡工作实行了严密周到的管理，这是个意义重大的成就。

16. 外部审计对工发组织采用《国际公共部门会计准则》的情况进行了详细审查。

17. 迄今为止，国际公共部门会计准则理事会已发布 31 项准则。其中，准则 27 至 31 尚未生效。工发组织的《国际公共部门会计准则政策手册》依照《国际公共部门会计准则》确立了组织的会计政策，包括被认为与组织的业务直接相关的 18 项准则。目前，《手册》还包括国际会计准则 38——无形资产。2011 年 4 月生效的国际公共部门会计准则 31——无形资产将取代国际会计准则 38。工发组织还在国际公共部门会计准则 25——雇员福利的 2011 年 1 月生效日之前采用该准则。2010 年财务报表是依照以下 18 项国际公共部门会计准则和 1 项《国际会计准则》编制的：

- 国际公共部门会计准则 1——财务报表的列报；
- 国际公共部门会计准则 2——现金流量报表；
- 国际公共部门会计准则 3——会计政策、会计估计变更和差错；
- 国际公共部门会计准则 4——外汇汇率变动的的影响；
- 国际公共部门会计准则 8——合办事务中的利益；
- 国际公共部门会计准则 9——交换交易收入；
- 国际公共部门会计准则 12——库存；
- 国际公共部门会计准则 13——租赁；
- 国际公共部门会计准则 14——报告日后的事项；
- 国际公共部门会计准则 15——金融工具；
- 国际公共部门会计准则 17——财产、厂房和设备；
- 国际公共部门会计准则 18——分部报告；

- 国际公共部门会计准则 19——准备、或有负债和或有资产；
- 国际公共部门会计准则 20——关联方披露；
- 国际公共部门会计准则 21——非现金产出资产减值；
- 国际公共部门会计准则 23——非交换交易收入；
- 国际公共部门会计准则 24——财务报表中预算信息的列报；
- 国际公共部门会计准则 25——雇员福利；
- 国际会计准则 38——无形资产。

18. 在执行《国际公共部门会计准则》的过程中，工发组织就最后确定其《国际公共部门会计准则政策手册》和编制符合《国际公共部门会计准则》的财务报表而寻求了外部审计的指导。具体来讲，外部审计就以下各项《准则》为工发组织提供了咨询意见：

- 国际公共部门会计准则 8——合办事务中的利益；
- 国际公共部门会计准则 12——库存；
- 国际公共部门会计准则 17——财产、厂房和设备；
- 国际公共部门会计准则 18——分块报告；
- 国际公共部门会计准则 20——关联方披露；
- 国际公共部门会计准则 23——非交换交易收入。

19. 工发组织的《国际公共部门会计准则政策手册》和 2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务报表适当反映了外部审计的咨询意见。

20. 外部审计除在拟定《政策手册》期间给出正式咨询意见外，还在 2011 年 11 月对前 9 个月的决算进行复核期间以及年终审计期间建议管理层对财务报表和附注披露的项目作出校正/修改。财务报表作出了相应校正/修改。

21. 外部审计认为，工发组织执行《国际公共部门会计准则》的情况与《准则》的精神和实质一致。组织必须注意在适用过渡性规定的地方实现全面采用《准则》所取得的进展情况。以下各段重点阐述工发组织采用《国际公共部门会计准则》后的重大结果。

会计政策的改变

22. 改变会计制导致自 2010 年 1 月 1 日起工发组织的会计政策发生了若干项基本变更。这些改变主要与记录收入、开支、“财产、厂房和设备”、库存、负债以及合办事务投资时所采用的完全的权责发生法有关。此外，决算还包括财务状况报表和分块财务执行情况报表。这些报表列报关于工发组织三项活动，即经常预算活动、技术合作活动以及其他活动和特别事务的财务信息。

23. 现在，当工发组织和捐助方签订有约束力的协定而非收到现金时，则确认自愿捐款收入。若收到的捐助方自愿捐款附带使用条件，则此类捐款作为负债记入预收款账目“自愿捐款负债——附条件”，直至完成履约义务。在《联合国系统会计准则》下，有附加条件的捐助方捐款也被确认为工发组织的收入。

24. 未清偿债务或仅仅是资金支出不再被视为费用。费用按交付原则，即供应商履行完毕契约义务而不是订购单/合同来确认。为今后交付货物或服务而支付给供应商的预付款被确认为流动资产。未清偿债务不再被记入决算。

25. 估值高于确认门槛的财产、厂房和设备在其使用寿命期内变为资本和发生折旧，而非直接记入资产费用。库存在确认相关收入的时期被记为费用，而不是在购买之时即被冲销。财务状况报表报告年终手头库存的账面结存额。

26. 财务报表全额确认雇员福利负债，而不是只在附注中披露。在联合控制的实体（即饮食供应事务和小卖部）的投资在期初按成本确认。投资的账目结存额经调整，以确认工发组织在合办事务某一年度的盈亏中所占份额。

过渡性规定

27. 工发组织选择了以下可在《国际公共部门会计准则》下适用的过渡性规定：

- 根据准则 1 第 151 段“依照《国际公共部门会计准则》，不要求优先采用权责发生制会计的财务报表提供对比信息”。该规定适用于财务执行情况报表和现金流量报表。
- 准则 17 涵盖财产、厂房和设备的确认。准则 17 第 14 段就资产确认问题提供指导并规定原则。然而，准则 17 第 95 段有一则过渡性规定，规定“对于开始日期不超过首次依照《国际公共部门会计准则》采用权责发生制会计之日后 5 年的报告期，不要求各实体确认财产、厂房和设备。”按照准则 17 第 101 段给出的说明，第 95 段的过渡性规定意在减轻寻求遵守本《准则》规定的实体在首次执行权责发生制会计时的负担。当实体首次依照《国际公共部门会计准则》采用权责发生制会计时，通常会在汇编关于资产存在和估值情况的综合信息方面遇到困难。为推动向完全的权责发生制会计顺利过渡，准则 17 规定了这些过渡性规定。工发组织援引准则 17 的过渡性规定用来确认项目资产和资产类别“房舍”。
- 准则 23 第 117 段规定“对于开始日期不超过首次采用本《准则》之日后 3 年的报告期，不要求各实体变更其关于确认和计量非交换交易收入（除税收外）的会计政策”。工发组织适用了该规定，以计量 2010 年前所签协定的自愿捐款收入。

根据《国际公共部门会计准则》所作的财务会计和报告

28. 根据《国际公共部门会计准则》所作的财务会计和报告是对某组织财务状况和交易的公允列报。可适用准则的披露要求使财务报表更清楚明晰、更易于使用者理解。如今，工发组织的财务报表按年编制。在此之前，决算每两年编制一次。以下简短讨论根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表：

报表 1：截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况报表。该报表列报工发组织按流动和非流动分类的所有资产和负债。现已列入以前决算未报告的财产、厂房和设备，库存和雇员福利负债。

报表 2：2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表。该报表列示工发组织不同来源的收益/收入。它还包括与捐助方签订了有约束力的协定而收到的非现金自愿捐款收入。在采用《国际公共部门会计准则》前，这类收入未被确认。该报表报告按完全的权责发生制确认的费用。不同于以往做法，未清偿债务现已不被确认为费用。

报表 3: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表。该报表报告本年度净资产/产权的变动情况。为此, 它将累积盈余和储备金的期初余额与年终的期末余额加以核对。2010 年该报表包括对上一年度期末余额所作的调整, 以根据《国际公共部门会计准则》列示期初余额重编。

报表 4: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表。该报表描述工发组织业务、投资和融资活动产生的净现金流;

报表 5: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表。以前未曾编制的该报表将预算同支出(称为“实际金额”)作一比较。它对照核准预算列示资源的实际利用情况。因为工发组织按更改后的收付实现会计制编制预算, 所以该报表所示支出也按相同制度报告。支出既包括付款也包括未清偿债务。

29. 以上所列的这套财务报表提供了关于工发组织 2010 年执行情况及其 2010 年终财务状况全面而深入的决算。财务状况报表公允地反映了对诸如工发组织须在短期及长期内偿付哪些负债和它有哪些流动资产和非流动资产资源等问题的答复。可通过财务执行情况报表衡量工发组织适当利用其资源以履行各项职能的情况。今后依照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表将提供用以审查本组织既往执行情况的连贯统一和可比较的基础。

期初余额重编

30. 因为采用了《国际公共部门会计准则》, 所以重编了 2010 年 1 月 1 日当日的负债和净资产/产权。以下比较了重编的期初余额和 2009 年 12 月 31 日当日的期末余额:

表 1

单位: 千欧元

账目	余额	调整额	余额
	2009 年 12 月 31 日 (根据《联合国系统 会计准则》)		2010 年 1 月 1 日 (根据《国际公共部门 会计准则》)
总资产	369,195.6	87,755.6	456,951.2
总负债	124,642.2	128,889.2	253,531.4
净资产/产权:	244,553.4	(41,133.6)	203,419.8

资料来源: 工发组织 2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务报表附注 24。

31. 重编期初余额导致工发组织的净资产/产权减少了 4,113.4 万欧元。造成减少的主要调整额如下:

- 初始确认了 9,773.9 万欧元的雇员福利负债;
- 初始确认了 2,409.1 万欧元的递延结余资金;
- 初始确认了 931.3 万欧元的应计收款。

32. 同时, 以下调整额使净资产/产权大幅增加:

- 取消确认 6,736.9 万欧元的未清偿债务;
- 初始确认了 1,296.7 万欧元的应收会费净额;

- 初始确认了 609.6 万欧元给供应商和在途货物的预付款。

雇员福利负债

33. 需请成员国注意的一个重要问题是本组织有明确规定的福利义务。按照有明确规定的福利计划，一个组织有义务向其现雇员和前雇员提供商定的福利。这些义务包括离职后健康保险、回国补助金、年假和服务终了津贴。专业精算师已对有明确规定的福利义务进行了精算估值。工发组织的雇员福利不设基金，按现收现付制予以管理。

34. 截至 2010 年 12 月 31 日，工发组织雇员福利负债的长期部分已增至 12,311.6 万欧元。福利的主要部分被记入了经常预算。一笔 10,124.6 万欧元的雇员福利负债被列入财务状况报表中的经常预算活动分块。因此，经常预算分块下的权益为-5,366.2 万欧元。2,184.9 万欧元的雇员福利负债被列入财务状况报表中的其他活动和特别事务部分。管理层需与成员国协商寻找可供选择的普通资金来为负债筹资。

《财务条例和细则》的改变

35. 工发组织已提出财务条例 10.6、10.7 和 11.10 的修正草案。

36. 外部审计注意到，根据提议的对条例 11.10 的修正，两年期每一年的年度财务报表将于每年 3 月 15 日前编制完成。外部审计还注意到，虽然这两年的财务报表作成日期均为其所涉财政年度终了后的下一年 3 月 15 日，但是按照提议，两年期第一年的审计报告完成日期为 4 月 20 日，第二年为其所涉财政年度终了后的下一年 6 月 1 日。外部审计了解到，因为方案预算委员会会议的时间安排，不同年度的审计报告在不同日期提交，这已成为必要。

37. 为在财务报表所涉年度终了后的下一年 4 月 20 日前对两年期第一年的财务报表完成一次有意义的审计并完成审计报告的最后定稿，将需要管理层不迟于财务报表所涉年度终了后的下一年 2 月 25 日作成财务报表草稿。外部审计理解，4 月 20 日前成功完成外部审计并提交报告将取决于能否在 2 月 25 日前作成并提交财务报表草稿。财务报表将随后定稿，并在 3 月 15 日前提交。

38. 外部审计还注意到，与修正《财务细则》有关的工作尚未开始。外部审计了解到，管理层计划在最后确定由业务流程重新设计产生的变更要求后对《细则》加以审查。管理层告知外部审计，此类审查得出的修正《细则》建议还将包括对《细则》的修改，以视需要使之遵守《国际公共部门会计准则》。

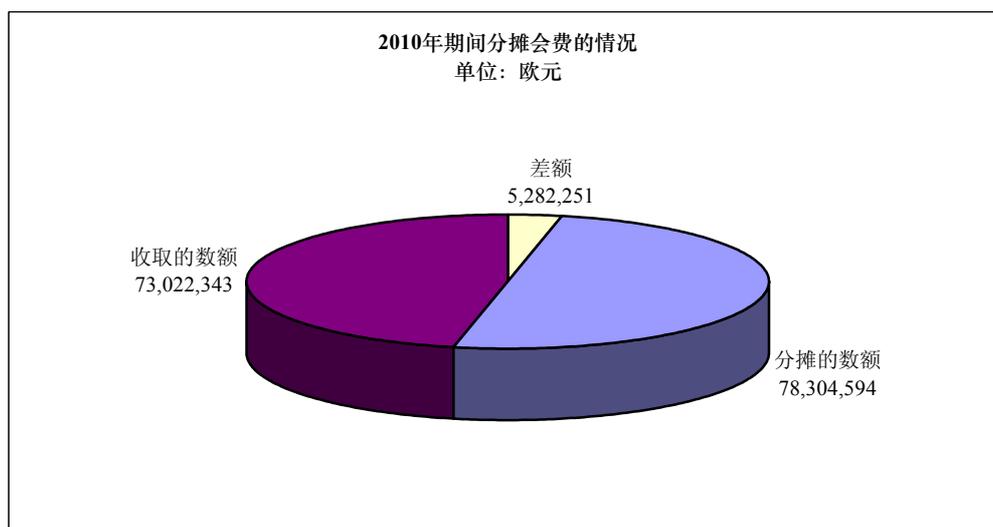
成员国的会费

39. 2010 年成员国分摊的年度会费为 7,830.46 万欧元，其中已收取 7,302.23 万欧元，差额为 528.23 万欧元。下表指出 2010 年期间分摊和收取的会费：

表 2
单位：千欧元

	2010 年
分摊的会费	78,304.6
收取的会费	73,022.3
差额	5,282.3

40. 下图显示了分摊、收取和拖欠的会费的情况：



41. 2010 年末拖欠会费为 11,309.76 万欧元。2008-2009 两年期结束时该数字为 11,578.3 万欧元。

42. 2010 年末有 82 个成员国共拖欠会费 11,309.76 万欧元。两个前成员国共欠 7,115 万欧元，占拖欠总额的 63%。欠工发组织 100,000 欧元以上的有 32 个成员国，其拖欠总额为 10,296.98 万欧元，占拖欠会费总额的 91%。除两个前成员国固定拖欠的会费外，2010 年期间对其余拖欠会费的追缴情况有所改善。

未清偿债务

43. 由于采用了《国际公共部门会计准则》，管理层取消确认 5,014.97 万欧元应计的未清偿债务和 1,721.91 万欧元的金融机构未清偿债务负债。然而，按《联合国系统会计准则》编制的 2010 年合并财务报表（作为财务报表附件列入）显示普通资金下的未清偿债务总计为 272.71 万欧元。

核实应付成员国的数额

44. 按照财务条例 4.2(b)， “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各成员国名下”。

45. 可供分配的盈余包括所收会费的未用余额、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”科目，以待收到成员国的指示。截至 2009 年 12 月 31 日，应付成员国的未用余额为 1,934.17 万欧元（2008-2009 两年期财务报表附注 3.12），按《国际公共部门会计准则》编制的 2010 年财务报表将这一数额重编为总额为 2,242.4 万欧元的期初余额，其中包括应奖励成员国的 308.23 万欧元利息额。收取的以往各期的 781.85 万欧元分摊会费、2010 年期间所作的 1,847.7 万欧元调整额和截至 2010 年 12 月 31 日应付成员国的 1,176.54 万欧元余额已经过核实，如 2010 年财务报表所示。

变革和组织振兴方案

46. 在开展 2008-2009 两年期外部审计期间，注意到工发组织正在执行变革管理举措/变革和组织振兴方案，以期通过一套全组织的计算机系统实现管理目标，而这需要主要的业务流程重新设计。外部审计查明了执行变革和组织振兴方案方面的若干项薄弱之处，并建议进行实事求是的成本估算和配备能胜任的人力资源对于有效执行方案至关重要。外部审计还建议，按成果管理和权力下放的组织目标应成为变革和组织振兴方案的一部分。

47. 在开展 2010 年审计期间，外部审计继续审查了变革和组织振兴方案的执行情况。

48. 外部审计还审查了《变革和组织振兴方案执行计划》。下表显示变革和组织振兴方案的时间表及其执行情况：

表 3

变革和组织振兴方案所涉主要领域	时间表	进展情况
1-人员和文化		
愿景	2010 年 2 月	已完成
文化调查	2010 年 4 至 6 月	完成了文化诊断性调查。今后的任务将由文化组织小组按照其职权范围进一步完成。
沟通策略和知识管理报告	2010 年 5 至 8 月	已完成
360 度绩效管理试点	2010 年 1 至 4 月	已完成
不断与业务改进和机构资源规划执行工作保持一致	2010 年 11 月至 2013 年 12 月	这将一直持续到项目结束，并将成为文化组织小组工作的一部分。
2-业务改进		
业务构想	2010 年 5 至 6 月	已完成
速赢项	2010 年 1 至 7 月	已完成 40 个速赢项中的 35 个。剩余各项将成为机构资源规划的一部分。
业务流程重新设计	2010 年 6 月至 2011 年 11 月	已完成初始的业务流程重新设计工作。现在正处于蓝图编制阶段。
3-机构资源规划执行工作		
软件要求	2010 年 2 至 5 月	已完成
执行伙伴挑选工作	2010 年 6 至 11 月	已完成
数据整合和软件执行工作	2010 年 12 月至 2013 年 12 月	进行中

49. 外部审计注意到，正按照上述日程表开展变革和组织振兴方案下全面而广泛的活动。外部审计注意到，虽已确定总体目标和结果，但仍需记录所有活动可计量的绩效指标，以确保有效的监测。

50. 就查明项目执行情况评价是否有效，外部审计审查了这个领域的进展情况。外部审计注意到，工发组织管理层在变革和组织振兴方案下启动了一些举措，以满足对执行情况的监测要求。这些包括：

- 一. 方案成果监测局；

二. 项目和组合管理。

51. 外部审计注意到，尽管成立方案成果监测局可能是朝着正确方向迈出的一步，但是不论怎么强调项目管理人员及时提交报告的责任都不为过。外部审计在对区域办事处开展 2010 年审计期间注意到：

- 一. 有一个区域办事处未提交 1/3 的应于 2010 年提交的进度/方案报告，这显示方案监测领域存在薄弱之处。
- 二. 在一个区域办事处，该区域办事处与监测项目的项目管理人员之间缺乏协调和沟通。工发组织代表不清楚项目取得的进展情况，因为他未参与项目执行工作。工发组织代表如能参与和东道国一同构思项目的过程并非常清楚项目目标，预计将能更好地监测项目进展情况。
- 三. 虽然执行机构资源规划有可能创造对权力下放有利的环境，但却需要按权力下放举措所设想的那样，将若干项权力切实下放给外地。

52. 为了提高工发组织工作人员的能力以符合更具挑战性的修订业务流程的要求，变革和组织振兴方案举办了一些讲习班，有 205 名工作人员参与其中。有 76 名参与者参加了关于“思爱普概览”的讲习班。外部审计认为，讲习班仅仅提供了对于思爱普的一般性介绍，并未就工作人员必须执行的具体工作开展培训。

53. 外部审计建议：

- 一. 变革和组织振兴方案所有活动可计量的绩效指标可记录在案，可参照这些指标监测执行工作。
- 二. 可对工发组织各个职类的雇员的培训需求作一次评估，并尽早最后确定由机构资源规划管理的针对修订业务流程的培训日程表，以确保《变革和组织振兴方案执行计划》的目标得以实现。

管理层的答复

54. 在业务流程重新设计工作期间，工发组织的核心业务流程经重新设计，将使工作人员能够开展各项活动，而不管他们是在总部还是在外地。另外，机构资源规划系统的设计也是使外地工作人员能够如同在总部那样拥有全部功能并执行所有流程。外地工作人员将参与技术合作项目周期的所有各个阶段。

55. 将在推出每一版软件前为所有用户（总部和外地）提供具体的思爱普培训，并考虑到人员的学习曲线。预期思爱普专家、工发组织人力资源管理处以及变革和组织振兴办公室将于 2010 年 5 月最后确定一份详细的总部和外地工作人员培训计划。

56. 外部审计认为，通过机构资源规划软件内设的功能并不一定可能按“权力下放举措”所设想的那样把所需权力移交至外地办事处。因此需要正式的权力移交。

57. 外部审计将继续出于监测目的及为了执行培训计划而审查项目管理人员、监督人员、工发组织代表和高级管理人员使用项目和组合管理模块的情况。

信息系统审计

58. 成功执行《国际公共部门会计准则》关键取决于机构资源规划的安装或现行计算机系统的升级。因此，我的审计小组对工发组织的信息系统进行了一次详细的审查。以下各段包括对系统的审查所形成的意见。

工发组织信息资产的风险管理系统

59. 风险管理是识别信息资源面临的各种弱点和威胁的过程，基于信息资源对一个组织的价值大小，该过程被组织用来实现业务目标和决定可采取何种反措施（防护或控制）从而把风险降至可接受的程度（即：剩余风险）。应当定期开展风险管理评估，以及时顾及到信息资产面临的威胁和弱点。

60. 外部审计注意到，没有开展风险管理工作。虽然 2010 年 5 月颁布的内部控制框架详细阐述了风险管理流程，但却没有提及信息技术风险管理。

61. 管理层答复道，在使工发组织的风险管理制度化过程中，将执行一套思爱普治理、风险和合规系统。思爱普治理、风险和合规系统将可实现在战略、业务和项目一级的全组织范围风险管理。思爱普治理、风险和合规系统将涵盖信息技术所涉风险的文件记录。

标准运作程序

62. 既定的政策和程序确保组织开展业务的方式不会随着时间的推移而出现偏离或退化，并且雇员清楚知晓其工作职责及其责任的范围。

63. 外部审计注意到，网络管理、信息技术安全、信息安全、信息技术运行管理、变革管理、系统管理等领域内标准运作程序尚未被正式开发、核准和分发。业务连续性程序于 2007 年开发，但却未被升级。而且，甚至有一些信息和通信管理工作人员也不知道存在这个程序。

64. 管理层告知说，使用了标准政策和程序，其范围在信息和通信技术政策中有所概述。像大型信息技术设施那样精确而详细地制定标准运作程序，不一定适用于小型的信息技术设备。

65. 外部审计认为，随着变革和组织振兴方案的执行和思爱普的引入，更需制定详细的程序以执行信息和通信技术政策。

财务控制点的识别和认证机制

66. 逻辑访问控制软件中的识别和认证是系统用来认证用户身份的过程。外部审计注意到，总部及外地办事处的财务控制点均在使用密码认证，鉴于处理养恤金、薪金和采购等功能的重要性，密码认证是不周密的认证机制。

67. 管理层答复道，访问工发组织的任何系统，必须在工发组织总部大楼内，或在工发组织向外地办事处提供的虚拟专用网络上，否则须持有一个一次性密码操作系统的存取码令牌。下一步认证机制是进入视窗域的用户身份和密码。还有一层认证机制则按应用软件而定。对于 Agresso（财务和采购工作流程），需有按职责划分的另一套用户身份和密码。访问主体构架（养恤金、薪金），还需另一套也按职责划分的用户身份和密码。这被认为足够充分。对于向异地备份设施传输数据，设置了适当的加密机制。

68. 外部审计认为，管理层提到的适用于不同应用软件的识别和认证机制仍属单要素认证类型。甚至仍存在从工发组织内部进行未经授权访问的风险。对于关键的控制点，双要素认证法（如：密码加生物特征识别或者密码加身份卡等）或许有助于回避未经授权的访问和黑客活动。

信息安全管理系统

69. 信息安全管理系统是一套与信息安全管理或其关联风险有关的政策。受保护的信息不仅包括电子信息，而且还包括纸质信息。

70. 外部审计注意到，尚未开发信息安全管理系统。

71. 管理层答复道，2011 年信息和通信技术最新政策（待核准）涵盖了信息/安全问题。后续的外部审计小组将监测信息安全管理系统的执行情况。

信息技术治理框架

72. 信息技术治理框架提供关于信息技术的价值、管理与信息技术有关的风险和提高对信息控制的要求等方面的保证。讨论期间，外部审计注意到，工发组织未正式采用信息技术治理机制来管理其信息技术系统。

73. 管理层答复道，联合检查组（联检组）正在审查联合国系统各组织的信息技术治理情况并提出建议。关于变革和组织振兴方案，确实有一套治理框架已经落实到位，其中包括设想中的思爱普信息技术解决方案。在执行了设想中的信息技术解决方案后，这套治理结构中可适用的组成部分无疑将继续保留。

74. 后续的外部审计小组将审查新近执行的变革和组织振兴方案中信息技术治理框架的开发和执行情况。

配置管理

75. 配置管理涉及识别和管理某一给定点上信息系统所有硬件、软件和固件组成部分的安全特性，并系统地控制该系统寿命周期内对该配置的改变。外部审计查明，配置管理程序以非正式的方式存在。工发组织正使用 Subversion 软件管理配置。但是，并未通过这个版本控制系统推行对配置的改变。

76. 管理层答复称，现行的配置管理由版本控制系统“Subversion”提供支持，足以达到信息和通信管理的目的。新的思爱普基础设施配置管理完全由思爱普的“解决方案管理器”所控制。“解决方案管理器”是思爱普遵从信息技术基础设施架构库（ITIL）的版本控制和全面项目管理方法。

77. 外部审计认为，重大改变可能会通过开发和测试阶段，然后部署到生产环境中。下一年度的审计将审查新近执行的思爱普系统的配置管理情况。

运营连续性计划

78. 运营连续性计划和应急计划是内部控制系统的要素，建立内部控制系统旨在发生中断时管理关键流程是否可用。流程的最终目标是能够应对可能影响人员、业务以及交付货物和服务的能力的各种事件。

79. 2007 年，工发组织编制了其运营连续性计划。但却未向运营连续性计划（开发、测试和维护）分拨单独预算。在审查了工发组织的运营连续性计划并同信息和通信人员讨论后，外部审计注意到：

- 未给出详细的恢复程序；
- 未进行运营影响分析；
- 未清晰界定作用和责任；

- 未对计划进行测试。

80. 管理层答复道，工发组织的全面运营连续性计划和治理文件由高级安全协调员支持。信息和通信管理运营连续性计划是对内的，用来补充主要文件。信息和通信管理运营连续性计划额外的普通文件所载的详细程度不会包括关于灾难恢复设施的敏感信息。文件规定了有待信息和通信管理运营主任或负责人决定的测试间隔时间。运营影响分析是整个工发组织文件的一部分。整个工发组织文件的附件概述了作用和责任，因为它们必须随工作人员的变化而加以增订。

81. 外部审计强调，总体而言，工发组织的全面运营连续性计划覆盖所有主要领域，而 2007 年编制的信息和通信管理运营连续性计划需要具体处理关于信息和通信管理设施的问题，如更细化的恢复流程、进行运营影响分析、界定作用和责任及对计划的测试。

信息技术战略

82. 信息技术战略的核心目的是确保信息技术投资决策与组织的总体战略、宗旨和目标之间有紧扣而清晰的关系。

83. 在与信息和通信管理人员讨论期间，外部审计发现，有一份信息技术战略文件是在 1998 年拟定的。此后，未着眼于本组织的当前战略、宗旨和目标而修订这份文件。

84. 管理层答复道，自 2009 年起，信息技术战略已成为变革和组织振兴方案的一个内在组成部分，信息技术战略办法由变革和组织振兴方案治理框架设想中的思爱普解决方案涵盖，该解决方案将为本组织的业务、运作和对捐助方报告、按成果管理、机构风险管理等方面的要求提供支持。

85. 外部审计建议：

- 一. 管理层可确保信息技术管理是作为变革和组织振兴方案的一部分而予以执行的。
- 二. 可开发详细的标准运作程序，以执行信息和通信技术政策。
- 三. 可在关键点上使用强有力的认证机制，例如双要素认证（如：数字证书）。在传输关键财务数据时可使用加密。
- 四. 可确保 2011 年信息和通信技术最新政策涵盖与信息保密、完整和提供有关的安全问题。
- 五. 需要制定一项具体的信息和通信管理运营连续性计划，以处理诸如恢复战略和运营影响分析之类的问题。
- 六. 可增订和核准信息技术战略文件，因为信息技术在实现工发组织的目标方面发挥着主要作用。

管理层的答复

86. 工发组织打算使风险管理制度化，信息技术风险将成为其中的一个组成部分。

87. 工发组织打算开发与执行信息和通信技术政策有关的标准运作程序。

88. 将在关键点使用强有力的认证机制，其中包括适于传输关键财务数据的加密。

89. 2011 年信息和通信技术最新政策（待核准）涵盖信息/安全问题。

90. 将增订和核准信息和通信管理运营连续性计划，以处理诸如恢复战略和运营影响分析之类的问题。

91. 将增订信息技术战略文件。

92. 因为管理层已同意外部审计关于信息系统审计的建议，以后的外部审计小组将审查这些建议的执行情况。

项目组合管理

93. 2008-2009 两年期外部审计报告载有对工发组织项目组合管理和专题优先事项进行审查的情况。报告注意到，项目组合管理工作仅限于合并各项目的财务信息；监测似乎是项目管理中最薄弱的一环；若干项目的文件未对按成果管理报告作出规定；风险管理不是项目文件周期的一个必要组成部分。没有机制来记录围绕工发组织的三个专题优先事项而开展的项目的执行情况和成果。

94. 外部审计继续复核了前份报告重点强调的问题。外部审计了解到，按照数据库系统，有 1,178 个项目。其中除特别项目外，有 1,032 个项目需作进度报告（一年一或两次）。2010 年，有 892 个项目应提交至少一份进度报告。然而，仅收到了 415 个项目的报告。

95. 管理层答复道，以上所用的统计似乎是依据项目拨款通知书的数量，而这并不能适当地反映项目数量。尽管如此，管理层打算处理进度报告的规范问题。

96. 外部审计想要澄清的是，关于项目数量的信息是依据管理层对一份审计问卷所作的书面答复¹，其中明确说明“数据库系统中有项目拨款通知书的项目数量= 1,178。需作进度报告（一年或 6 个月一次）的项目数量——即：除关于协理专家、评价、筹备协助等的特别项目外 = 1,032。2010 年期间应提交至少一份进度报告（一年或 6 个月一次）的项目数量——即：除 2010 年下半年开始的项目（和因此在年终仍无需报告的项目）外 = 892”。

97. 鉴于以上情况，外部审计想请管理层确定项目的准确数量及其进度报告情况，以使以后的外部审计小组加以核查。

98. 管理层还告知，现行系统下不存在报告日程表可指出何时应提交项目报告，每当提交了预算修订供处理时，便把这项检查以人工方式适用于每个单独项目。2011 年 4 月对 2010 年账目进行最后审计期间，管理层告知²，工发组织既没有一个全面负责监测和报告的机构/联络点，也没有一个既定论坛分析所收到的必要之处纠正措施的报告。随后，管理层告知，2010 年 5 月，设立了方案核准和监测委员会，其中部分目标是成为组合监测和报告的联络点。需要加强这个定位，以使以后的外部审计小组加以核查。

99. 外部审计注意到，管理层修订了 2010-11 年方案和预算中的监测框架，现在打算减少成果数量，所提议的监测成果的指标数量大幅少于 2008-09 年方案和预算。然而，外部审计注意到，在开发项目时，项目结果（成果和产出）和更大的专题之间的联系，或者缺失，或者未作充分说明。

100. 2008 年中期审计报告和 2008-2009 两年期审计报告均报告了一项外部审计结果，即尽管可能有个别项目基础上的项目基本信息，其中包括绩效指标，但是整个项目组合却没有同样的信息。在总体信息缺失的情况下，难以确定组合在以下方面是否稳健：

- 可持续性：供资和执行项目的制度能力；

¹ 2011 年 4 月 19 日第 51 号审计问卷，2011 年 4 月 21 日管理层答复。

² 同上。

- 发展影响：预期的项目成果；
- 项目执行时间表；
- 在原置成本估算内完成项目。

101. 总体信息将成为识别和缓释组合执行风险的预警制度和有效的管理工具。

102. 根据《技术合作方案和项目准则》第 04.03.02 条，无论是在机构（总部）还是在外地设立协调机制均被认为是项目执行过程有效和高效的关键所在。然而，外部审计注意到，总部和外地的协调会议未按《技术合作方案和项目准则》所设想的那样进行。

103. 外部审计还注意到，工发组织成立了“特别方案和最不发达国家组”科，以促进与最不发达国家的合作，重点是通过政策咨询支助和多学科技术方案实现减贫。资金调动是在最不发达国家适当执行项目所面临的一个重大挑战。这导致项目难以完成和延期，尽管工发组织提供了起始资金。因此，必须经常修订预算，以扩展执行时限。

104. 外部审计认为，强有力的监测和评价框架对于持续评估项目目标的实现情况、作出适当的调整和加强问责制至关重要。外部审计注意到，在执行机构资源规划期间，方案结果监测和报告系统没有充分发挥作用，这构成了严重风险，可能导致方案活动不能实现预期目标，并限制管理层的能力，使之难以及时识别和随后处理方案执行中的重大障碍。外部审计还注意到，目前未按经修改的指标开展方案和项目影响评价。

105. 外部审计还注意到，按成果管理的模板、系统和程序正处于开发阶段。以后的审计小组将予以审查。

106. 外部审计建议：

- 一. 可设计一项机制，确保所有项目都能按时提交其进度报告。这个要素可成为对项目管理人员评价的一部分。可设置专门的一个科来监测和报告进度报告的提交记录。
- 二. 可定期举行《技术合作方案和项目准则》所设想的协调会议。
- 三. 对于最不发达国家，可采取一种多学科的方案和项目办法，以确保产生协同效应，争取更佳结果。
- 四. 管理层似宜在机构资源规划系统充分运作前的过渡时期采用一项机制，用于评价工发组织项目/方案组合的执行情况和成果。

管理层的答复

107. 一个专门科室可监测和报告进度报告的提交记录，该职责可作为不久前成立的方案成果监测局任务授权的一部分。

108. 对最不发达国家建议的多学科方法是工发组织的竞争优势之一，应予以采用。

109. 所有技术合作项目将逐渐纳入机构资源规划系统核心业务活动的监测和报告框架内，机构资源规划系统将分阶段上线。

110. 随后外部审计小组将参照管理层对该审计领域建议的接受情况来审查相关进度。

内部监督事务处（监督处）

111. 外部审计审查了 2010 年内部监督事务处（监督处）的工作情况。2010 年，监督处发布了四份报告，其中载有四十一项建议，相关详情如下表所示：

表 4
2010 年发布的报告和建议

报告	所发布报告 总数	所发布建议的 数量
内部审计	2	9
调查	1	1
任何其他*	1	31
共计	4	41

* “汲取的经验教训”报告所载建议与所发现的调查工作系统性问题相关。

112. 该数据表明，与全年未发布任何报告的 2009 年相比，情况有所改善。

113. 关于建议的执行情况，管理层通报称，监督处于 2008 年底着手将所有载有有待执行建议的报告转入一个新的 TeamMate 软件，以此对建议进行整合，其中包括删除重复建议以及将很复杂的建议拆分成较为简单的建议。

114. 下表描述了新软件采用以后截至 2010 年 12 月 31 日的监督处建议的执行情况：

表 5
监督处建议的执行情况

年份	建议	已结案			部分有待执行	有待执行
		已执行	管理层接受风险	过时		
2010 年	41	3	0	4	9	25
2009 年	0	0	0	0	0	0
2008 年	81	25	6	0	49	1
2007 年	1	0	1	0	0	0
2006 年	46	9	0	1	29	7
2005 年	22	6	5	0	9	2
2004 年	5	0	4	0	1	0
共计	196	43	16	5	97	35

115. 在自 2004 年以来提出的所有建议中，18%尚未开始执行，49%仅被部分执行。

116. 监督处收到了当事人亲自或通过邮件、电话专线、传真保密专线、电子邮件和工发组织网站链接网页或监督处内联网页对错失行为提交的投诉/举报。下表显示监督处 2008-2010 年期间收到并处理的对错失行为举报的情况：

表 6
2008-2010 年期间收到并处理的投诉/举报

		2008 年	2009 年	2010 年
A	上一期未解决的投诉	14	22	33
B	本期收到的新投诉	13	51	60
C	未解决的投诉总数 (a+b)	27	73	93
D	经初步审查调查后已结案的投诉	5	40	85
E	剩余未解决的投诉 (c-d)	22	33	8

117. 监督处在 2010 年收到 60 个错失行为投诉/举报，2009 年收到 51 个错失行为投诉/举报。2010 年处理了 85 个投诉/举报，2009 年处理了 40 个投诉/举报。

118. 监督处 2009 年和 2010 年工作计划以 2008 年进行的风险评估为基础。如管理层所通报，由于资源限制 2009 年和 2010 年未进行风险评估，2011 年的风险评估工作正在进行中。

119. 监督处由于人员配置问题无法落实其 2009 年工作计划，不得不将该计划转入 2010 年，尚未编制 2011 年工作计划。管理层通报称，监督处 2011 年工作计划（包括内部审计）的编制工作正在进行中，其最终审定取决于风险评估情况。

120. 外部审计建议：

- 一. 审查并加强后续行动机制，以确保及时执行监督处的建议。
- 二. 优先完成 2011 年风险评估和工作计划。

管理层的答复

121. 充分执行尚未执行的建议取决于变革管理举措的进展情况。

122. 随后外部审计小组将参照管理层对该审计领域建议的接受情况来审查相关进度。

职业道德和问责制

123. 《工发组织提高对欺诈的认识并加以防范的政策》于 2005 年 6 月 6 日颁布，参见 DGB/(M).94 号公告。该政策对欺诈进行了定义，承诺采用零容忍方法，确定了潜在风险领域，规定了控制机制，划分了防范欺诈的责任并宣布了针对被认定有欺诈行为的个人所应实施的严厉纪律行动。

124. 工发组织充分认识到有必要进一步改善职业道德、廉正、透明度和问责制文化，在 2010 年为其问责制努力提供了新的推动力。作为起点，总干事任命了一个设在其办公室的职业道德和问责制联络点。为了确保职业道德办公室的独立性，联络点直接向总干事报告，其职责除其他外包括制定、执行并管理工发组织与职业道德相关的政策。

125. 这一势头在 2010 年得以继续，若干与职业道德相关的政策被采用。2010 年 3 月 1 日，《道德行为守则》颁布，参见 DGB/(M).115 号公告。《守则》详述了工发组织的指导原则和价值观，确定了其工作人员和雇员应有行为的基本特征。职业道德办公室负有实施该《守则》的责任。

126. 为了确保并便利举报人保护，在 2010 年 3 月 1 日颁布了 DGB/(M).116 号公告，宣布了关于报告不当行为或配合审计和调查者受到保护免遭报复的政策。该政策规定了一个保护举报人的详细机制。

127. 2010 年 5 月 4 日，工发组织财务公开和利益申报政策颁布，参见 DGB/(M).118 号公告。特定类别的工作人员和雇员有义务进行年度财务公开和利益申报声明。职业道德办公室负有实施该政策的责任。

128. 为了表明高层管理人员对职业道德、廉正、透明度和问责制事业的承诺，总干事在 2010 年 5 月 21 日的发言中明确重申其积极努力实施职业道德相关政策的决心。

129. 外部审计赞赏上述政策和举措。管理层对欺诈采取零容忍的政策及其加强职业道德和廉正文化的决心也得到赞赏。为了将其职业道德相关政策制度化，管理层可考虑外部审计如下意见：

- 一. 总干事于 2011 年 4 月 5 日发布了一份《部门间备忘录》，其中列有 2011 年的优先管理事项。不过，职业道德和问责制并未纳入 2011 年的优先事项之中。鉴于职业道德和问责制在帮助工发组织实现其目标方面的作用非常重要，这些举措应在管理优先事项中占有一席之地，以确保问责制与良好治理之间的联系。
- 二. 《联合国反腐败公约》的前言承认，“需要用多学科的综合办法来有效预防和打击腐败”。该综合方法的一个重要组成部分即是提高对反腐败的认识。工发组织在其工作人员和雇员中提高对欺诈的认识工作处于初期阶段。
- 三. 特定类别的工作人员和雇员有义务提交年度财务公开和利益申报声明。由于这是一项新举措，工发组织工作人员未曾就提交这些声明接受过正式培训。外部审计注意到，负有提交财务公开和利益申报声明义务的工作人员共计 235 名，其中 139 名在截止日期即 2011 年 3 月 31 日提交了声明。
- 四. 总干事已表明其对职业道德和问责制议程进行讨论的坚定承诺。为了进一步加强高级管理人员对该项事业的承诺，还可以考虑举行一次职业道德和问责制务虚会的想法。

130. 外部审计建议：

- 一. 管理层似宜考虑将职业道德和问责制纳入其 2011 年优先事项。
- 二. 工发组织似宜为其工作人员和雇员就关于反腐败、职业道德和廉正的一般问题以及关于工发组织与职业道德相关政策的具体问题发起一次提高对欺诈的认识的活动。
- 三. 针对工发组织工作人员和雇员就提交财务公开和利益申报声明事宜开发和举办培训课程。
- 四. 似宜考虑举行一次职业道德和问责制务虚会的想法。

管理层的答复

131. 职业道德和问责制将纳入 2011 年优先事项。

132. 作为第一步，将开发在线培训并于年底前铺开，随后将举办讲习班。

133. 将开发一个便于用户使用的在线信息系统，并赶在下一个提交期前交付使用，以帮助工作人员提交财务公开和利益申报声明。

134. 举行一次务虚会的想法将作为理事会会议议程的一部分或在明年的务虚会上加以考虑。

135. 随后外部审计小组将参照管理层对该审计领域建议的接受情况来审查相关进度。

审计委员会

136. 外部审计在 2008 年期中审计报告中建议工发组织组建一个审计委员会。管理层同意审查该建议。不过，据悉，2012-2013 年预算草案内没有供此目的使用的资源。

137. 联合国联合检查组在其 2010 年联合国系统审计职能报告中将审计委员会定义为：“一个独立的专家咨询机构，目的包括审查会计和财务报告过程、内部控制系统、风险和审计过程，以及监测是否符合财务细则和条例以及行为准则的过程。因此，审计委员会是组织治理结构的一部分，也是良好治理的前提”。该报告对联合国各组织成立审计委员会的总体进展情况表示满意。不过，据指出，包括工发组织在内的七个联合国组织没有审计委员会。该报告称，包括工发组织在内的三个联合国组织的理事机构认为不需要成立审计委员会。尽管如此，该报告仍建议尚无审计委员会的联合国组织组建审计委员会。

138. 2008 年，工发组织对监督处进行自我评估。自我评估在评价监督处遵守《国际内部审计专业实务准则》的情况时宣布，监督处没有遵守“标准 1110³：独立和客观”，并建议成立一个审计委员会。内部审计员协会对该自我评估进行了外部审查。内部审计员协会在《独立核对声明》中同意自我评估的建议，指出：“为了依照标准 1110 实现由表及里的完全独立，监督处主任应当在职能上隶属一个由工发组织外部人员组成的理事机构（审计委员会）并在管理上隶属总干事”。

139. 考虑到审计委员会在确保监督处独立性、改善财务纪律、加强控制框架和便利更好治理方面发挥的关键作用，外部审计强调成立一个审计委员会，因为这已成为联合国各组织的一个既定规范。

管理层的答复

140. 成员国在方案预算委员会第二十五届会议期间表明，就审计委员会的组建及其任务授权作出决定是成员国的特权。

采购

141. 外部审计审查和分析了采购职能。此外还详细审查了一些合同。以下段落述及该领域内重大审计结果：

- 一. 《工发组织采购手册》第二章第 1 节定义了在规定时限内编写、核准和发布年度采购计划的机制。外部审计注意到，技术合作项目没有采购计划。工发组织内联网提供了一个技术合作项目采购规划系统，但是该系统并没有得到使用。缺少采购计划仍是一个关切领域。
- 二. 外部审计注意到，得到授权的官员没有就非集中采购提供季度报告。关于合格当地供应商的年度资料也没有按照《采购手册》第三章第 8.1 和 8.4 节的要求在相关季度提供给运作支助服务处。管理层通报称，新的机构资源规划系统下的采购程序就管理层报告事项作出了规定。
- 三. 如《采购手册》第一章第 2 节所规定，有效竞争是工发组织四个采购原则之一。此外，《手册》第三章第 4.1 节宣布：“放弃竞争是正常采购程序的一个例外，因此应该被视为严重背离了正常采购程序”。不过，外部审计注意到，在 2008-2010 年期间通过放弃竞争授标的合同数量每年均有增加。本年，通过放弃竞争授标的合同数量在授标合同总数中所占比例已从 3.2% 升至 7.8%。通过

³ 《国际内部审计专业实务准则》，标准 1110：组织独立性。

放弃竞争授标的合同总价值在所有合同总价值中所占比例为 31.3%至 33.8%，这表明，近三分之一的采购支出总额在没有竞争程序情况下产生。下表描述了 2008-2010 年期间通过放弃竞争授标的合同情况：

表 7

2008-2010 年期间通过放弃竞争授标的合同数

	授标的 合同总数	通过放弃竞争 授标的合同数	百分比	合同总价值 欧元	通过放弃竞争 授标合同的 总价值欧元	百分比
2008 年	1063	34	3.2	50,522,520	17,065,236	33.8
2009 年	1186	76	6.4	62,287,893	20,512,586	33
2010 年	1215	95	7.8	55,939,033	17,530,570	31.3

四. 另据指出，价值 70,000 欧元或更多的所有已签署合同的信息没有按照《采购手册》第二章第 10.4 节的要求贴挂在工发组织的网站上。为确保采购程序的透明度，有必要提供这些信息，而透明度是《采购手册》第一章第 2 节所述的采购四原则之一。

五. 预付货款等重要信息没有以电子形式提供。要求管理层提供与如下方面相关的数据：已预付货款的合同、无银行担保而预付货款的情形以及预付货款超过合同价值 20%的情形。但是管理层却通报称，由于采购股尚未实现完全自动化，这些数据必须从数以百计的合同文件中手工提取。

142. 外部审计建议：

- 一. 在审定新的企业资源规划之前，似宜使用内联网上提供的技术合作项目采购规划系统来编写采购计划。
- 二. 似宜建议得到授权的官员确保定期提供定期报告。
- 三. 似宜制定一项战略以尽可能地将放弃竞争的数量限制在最低水平。
- 四. 似宜根据《采购手册》将价值 70,000 欧元或更多的所有已签署合同的相关信息放在工发组织网站上。
- 五. 企业资源规划新系统的编制应使人们能轻易从该系统获取合同所有关键数据的相关信息，包括预付货款的相关信息。

管理层的答复

143. 当前的 Agresso 工作流程不支持在规定时限内编写、核准和发布年度采购计划。不过，企业资源规划新系统的核心业务和采购业务程序合并蓝图将提供一个包括采购计划等多项内容在内的强制性功能。

144. 随后外部审计小组将参照管理层对该审计领域建议的接受情况来审查相关进度。

人力资源管理

145. 外部审计还参照招聘政策、培训和考绩对工发组织的人力资源职能进行了审查。

146. 根据《工作人员条例》第 3.2 条的规定，征聘工作人员时，应充分注意地域上之广泛与公平。外部审计注意到，工发组织通过“非正式适当幅度”监测征聘工作人员方面的公平地域平衡。不过，显示各成员国的非正式适当幅度及对照该幅度所雇佣工作人员数量的数据却表明，对有些国家来说，雇佣人数超出了非正式适当幅度，而有些成员国却没有任何代表。

147. 外部审计建议，工发组织似宜根据适当幅度维持成员国的区域公平代表性。

管理层的答复

148. 管理层赞赏外部审计员的意见，并通报称，将继续朝着这个方向努力。已通过人力资源管理处的宣传活动等方式来采取行动。

房舍管理处

149. 在《国际公共部门会计准则》实施过程中，工发组织管理层就准则 8（合办事务利益）背景下对房舍管理处如何处理征求外部审计的建议。外部审计的建议充分反映在财务报表中，房舍管理处作为一项联合控制业务列报。外部审计审查了房舍管理处的运作情况。

150. 房舍管理处负责总面积约 370,000 平方米的维也纳国际中心楼房以及其中安装的相关技术设施、机械、设备、家俱和固定装置的运作、维护、维修和更替。该责任根据设在维也纳国际中心的四个组织签署的谅解备忘录的条款指派给工发组织。工发组织代表设在维也纳国际中心的各组织并利用各组织按费用分摊公式提供的财政资源提供服务。

151. 2010-11 两年期以及之前两个两年期房舍管理处的预算拨款如下表所示：

表 8
千欧元

两年期	2006-07	2008-09	2010-11
预算	57,164	56,928	64,161

资料来源：相关两年期的方案和预算。

152. 应当提到，2010-11 两年期预算包括预计为收入的 300 万欧元的“空缺员额节余”。

153. 下表显示过去三年内房舍管理处的支出情况：

表 9
千欧元

年份	房舍管理支出	房舍管理处特别账户支出	房舍管理处支出共计
2008	6,781	13,469	20,250
2009	7,107	13,835	20,943
2010*	7,804	10,769	18,573

* 2010 年支出以《国际公共部门会计准则》为基础，2008 和 2009 年支出以《联合国系统会计标准》为基础。

154. 2010-11 年方案和预算在主要方案 H 下为房舍管理处的运作划拨了资源，并规定了房舍管理处的目标、预期成果和业绩指标。要求管理层共享为按设计的业绩指标监测成果而使用的系统，并在提供关于所开展的任何客户调查或房舍管理处业务综合评价的信息的同时，提供业绩监测报告以供审查。作为回应，管理层提供了一套主要由 2010-11 年预算拟订文件组成的文件，其中未载有与有效监测按方案划分的预算有关的任何信息。未向外部审计提供监测或评价报告。工发组织似乎没有这一按设计指标定期监测和报告房舍管理处业务结果的运作系统。

155. 对过去三年内房舍管理处的支出模式的审查表明，支出显著少于预算拨款。房舍管理基金节余主要用于工作人员相关费用。出现节余是因为工作人员数量少于预算员额。专业工作人员类别设置 9 名员额，但只有 3 名任职，而一般事务人员类别设置 125 名员额，但只有 95 名工作人员任职。经过与管理层的讨论，外部审计获悉，工作人员严重短缺已对房舍管理处的工作造成不良影响。这还使得后续的规划工作出现困难，而规划对于像房舍管理处这样负有维护日渐老化机械和设备责任的实体来说格外重要。

156. 与房舍管理基金不同，用于运作费用的房舍管理处特别账户发生的节余不会交还给成员国，而是转至房舍管理处特别账户基金余额。大会核准建立房舍管理处特别账户（GC.9/Dec.14），但有一项谅解，即秘书处将努力尽量充分利用各两年期已列入预算的资金。下表列出 2010 年以及之前两个两年期内房舍管理处特别账户支出、转至房舍管理处特别账户基金余额的房舍管理处特别账户盈余净额、盈余净额占支出百分比和特别账户基金期末余额的数据。

表 10
千欧元

两年期/年份	房舍管理处 特别账户 支出	转至房舍管理处 特别账户基金的 盈余净额	盈余净额 占支出 百分比	房舍管理处 特别账户基金 期末余额
2006-07 年	24,520	4,393	17.92	19,980
2008-09 年	27,304	5,508	20.17	25,488
2010 年	13,456*	3,528	26.22	29,016

* 为了分析上的统一一致，此处 2010 年支出数字仍以《联合国系统会计标准》为基础。

157. 上表显示，房舍管理处特别账户的盈余净额占支出百分比在稳步增长。截至 2010 年 12 月 31 日，房舍管理处特别账户基金余额累积 29,016 千欧元。管理层通报称，该基金余额是截至 2010 年 12 月 31 日数额为 32,773 千欧元的房舍管理处现金的一部分，这些现金被投资为期限少于三个月的短期存款。2006-07 两年期和 2008-09 两年期以及 2010 年的财务报表显示，这些短期存款的利息收入（扣除银行手续费）分别为 1,217 千欧元、1,138 千欧元和 155 千欧元。

158. 外部审计建议：

- 一. 管理层似宜设计和实施一个报告系统，对照方案和预算所规定的业绩指标定期报告房舍管理处的成果，以期衡量方案成果的实现情况。
- 二. 管理层似宜分析房舍管理处内所有预算员额的必要性并废除那些被认为不必要的员额。填补出缺的必要员额。

管理层的答复

159. 除了按月就房舍管理处项目向设在维也纳国际中心的各国际组织提交详细通报外，还会向适当机构提交定期报告。房舍管理处正在评价各种软件系统以对照业绩指标监测成果。工发组织还在评估使用思爱普系统实现目标的可能性。

160. 工发组织以及其他设在维也纳国际中心的各国际组织在每个预算周期都会持续评估并分析所有预算员额的必要性。内部管理委员会正在分析房舍管理处的业务，之后将进行招聘工作，以确保必要的人员配置，满足日后要求。

161. 随后外部审计小组将审查进展情况。

无纸行动

162. 工发组织于 2010 年发起无纸行动作为变革管理举措。外部审计获悉，相对于 20% 的目标，2010 年 3 月至 2011 年 3 月期间消耗量实际减少了 34.2%。从绝对数来看，节省了约 13.5 吨 270 万张优质纸（概算价值：40,000 欧元）。无纸行动不仅显著减少了纸张和印刷材料的消耗（费用），而且还使工作人员摆脱效率低下的机械性操作，使其能集中精力开展核心高端活动。

163. 工发组织还构想在 2010 年推行无纸会议的想法，并在执行局和采购委员会的会议上实施了该想法。

164. 外部审计赞赏无纸举措对维也纳国际中心环境产生的积极影响，该行动导致显著减少纸张消耗、费用节省和无纸会议。

欺诈和现金注销

165. 管理层向外部审计报告了 2010 年依照财务条例第 9.4 条，因损失/偷窃而将共计 12,700 欧元的财产、厂房和设备注销的情形。

惠给金

166. 按照工发组织财务条例第 9.3 条，总干事可以为了本组织的利益，支付他认为必要的惠给金。但必须随同期终决算及期中决算提交这类支付的报表。

167. 2010 年，从业务预算中向一名顾问支付了 3,000 欧元的惠给金，以补偿其于 2007 年在联合国驻阿尔及利亚办事处炸弹袭击中损失的个人用品。

2008-2009 两年期外部审计报告的遵守情况

168. 2008-2009 两年期外部审计报告的遵守情况审查见附件一。

致谢

169. 外部审计感谢工发组织管理层和工作人员在审计期间的配合与协助。

附件一

以往外部审计报告（2008-2009年财务期外部审计报告）所提建议的落实情况

序号	建议	参考	截至 2011 年 4 月的遵守情况	进一步审计意见
2006-2007两年期外部审计报告 (PBC.24/3)				
1	采购: 采购计划并不完整, 工发组织可以加强这些计划作为管理和监测工具的用途。采购计划已最终确定。然而, 在从所有使用者收集必要信息以期有效利用这些计划作为管理和监测工具方面仍然存在困难。从对采购的有效管理和监测中获益尚有待实现。	附件 1	机构资源规划新系统将提供全工发组织采购规划系统功能。输入规划数据是对项目管理人员和拨款持有人的硬性规定。	由于2010年外部审计报告载有关于采购计划的意见, 因此将在该报告内继续讨论该事项。
2	环境政策和管理战略: 工发组织尚未制定和实施一项正式的环境政策和管理战略。该事项仍在审查中, 直至工发组织正式制订和实施一项全面的环境政策和管理战略。	附件 1	已指派一个专门的可持续性管理联络点作为联合国系统内可持续性管理问题管理组与工发组织之间的联系人。工发组织致力于在更广泛的联合国“绿漫联合国”举措框架内实现其业务的环境可持续能力。由于联合国全系统报告《争取建设一个对环境无害的联合国》(2011年4月)的出版有所延后, 所以问题管理组将高级管理层核准减少排放计划/政策的截止日期推移至2011年11月。	随后审计小组将跟踪进展情况。
3	服务终了及离职后健康保险负债: 对于工作人员服务终了支付款或有负债的估计费用, 并未在预算中安排预留款。同样, 离职后健康保险费负债所需资金也有缺口。该事项仍在审查中。尚无任何进展。	附件1	自2010年起, 雇员福利负债、离职后健康保险、服务终了津贴、回国补助金和年假折付款项已被精算估值, 并记入账簿。这种依照《国际公共部门会计准则》的透明列报做法有助于与成员国讨论为所负债务供资的需要。不过, 整个联合国系统的预算方法依然建立在更改后的现金收付制基础上, 并且迄今尚未就未设基金的离职后福利负债颁布一个全系统的解决方案。	由于2010年外部审计报告载有关于雇员福利负债的意见, 因此将在该报告内继续讨论该事项。
2008年期中审计报告 (PCB.25/8)				
4	似宜组建一个审计委员会, 审查内部审计和调查报告, 并监测监督处建议的执行情况。	2.9 (-)	注意到该建议。不过, 2012-2013年预算草案没有为此目的预设财务资源。	由于2010年外部审计报告载有与审计委员会相关的意见, 因此将在该报告内继续讨论该事项。

序号	建议	参考	截至 2011 年 4 月的遵守情况	进一步审计意见
5	似宜拟定年度采购计划，并在《采购手册》规定的时限内核准。	3.7 (一)	采购规划系统功能是目前处于蓝图阶段的思爱普采购模块的一部分，该功能将能够设定数据输入/管理的时限和控制机制。依照《采购手册》的条款，数据输入将是对项目管理人员和拨款持有人的硬性规定。	随后审计小组将跟踪进展情况。
6	实现采购活动的计算机化，建立一个集中的数据库管理所有采购活动。在整个过程中似宜与Agresso系统建立联系。采购过程中的电子核准系统也需要实现制度化。	3.7 (二)	实现采购系统计算机化以处理总部和外地办事处的采购要求是目前处于蓝图阶段的思爱普机构资源规划系统的一部分，该系统有望于 2013 年 1 月上线。新的采购模块将整个采购周期自动化，预见了一系列拟议电子支助新功能。	随后审计小组将跟踪进展情况。
7	需要调整《采购手册》中的程序，以便在进行有限招标的情况下，限制采购干事在确定“询价”供应商数目和最后确定供应商名单方面的自由裁量权。	3.7 (三)	新的机构资源规划采购模块将包括一个招标功能，该功能通过商品代码将采购与在供应商关系管理系统上登记的合格卖方相联系以及与在联合国全球采购网上登记的卖方相联系，继而限制个人自由裁量权的使用。	随后审计小组将跟踪进展情况。
8	如果即将授标的合同还涉及将来阶段，在招标文件中应明确提及这一情况，以确保所有投标人拥有平等机会和公平的竞争环境。	3.7 (七)	新的机构资源规划采购计划功能将允许逐个阶段地进行采购规划，这将相应地反映在招标文件中。	随后审计小组将跟踪进展情况。
9	对于所有购置活动，根据《采购手册》第二章第 3.1 段的规定，应确定中立、明确和最好是注重性能的规格说明，从而使采购的货物和服务满足工发组织的实际要求。在确定合同可实现目标时应给予应有注意，从而让所有的要求转化为可计量的产出。	3.7 (九)	建议正在落实。	无进一步意见。
10	建议确保： 会计记录就所有购置物品提供充分的分类信息。 将实物资产会计资料用于制作实物资产库存品清单。 定期核对资产财务记录和实物库存品。	4.4 (一) 4.4 (二) 4.4 (三)	自 2010 年遵守《国际公共部门会计准则》以来，财产、厂房和设备的管理和控制已得到加强，包括正在进行的固定资产登记簿和财务记录间的完全核对。	无进一步意见。

序号	建议	参考	截至 2011 年 4 月的遵守情况	进一步审计意见
11	差旅费须确保在合同规定的时限内收到所有偿还款项/回扣款、贷记款和报告。	5.11 (二)	全面禁止核试验条约组织作为牵头机构已采取措施修订合同。	无进一步意见。
12	在执行权力下放倡议时，似宜考虑到外地办事处的业务要求，从而确保快速、有效地执行项目和方案。	7.8 (一)	该主题是一个持续存在且不断发展的事项。总干事已于 2010 年 5 月通过 DGB(P).120 号公告确保外地工作人员，特别是工发组织代表负责提交各自工作范围内的国家中的新项目设想，并就此对其问责。此外，通过 2010 年 11 月的 DGB(O).122 号公告将整个外地网络纳入方案开发和技术合作司，此举也加强了技术合作业务方面的管理。工发组织代表正在成为国家组合项目管理员，这使得他们能更多地利用技术合作的资源来资助业务活动。	随后审计小组将跟踪进展情况。
13	为在将来执行此类项目，可取的做法也许是考虑安排一些本国和国际的资源和专门知识，以确定可行的人力资源发展战略，这种战略有可能在目标国家的文化和政治背景下取得成功。	7.8 (二)	工发组织拟逐渐使服务台参与其所在国家的技术合作管理，包括根据可用资源参与技术合作的执行工作。	随后审计小组将跟踪进展情况。
2008-2009 两年期外部审计报告 (PBC.25/8)				
14	一个外地办事处 2009 年记录了一项服务协议的债务，但未提供证明文件。	30	为了满足遵守《国际公共部门会计准则》的要求，2010 年 1 月实行了请购单输入的做法作为批准成为债务之前的硬性规定。由于请购单输入做法要求随附必要的证明文件，因此任何无证明文件的债务再也不能记入财务执行情况控制制度。	无进一步意见。
15	管理层似宜确定已承诺为按成果管理举措提供的财务资源和人力资源的规模和效益。	41	基于按成果管理制的项目文件模板能够实现按成果管理技术合作项目，该模板已由一个跨组织小组制定，并于 2010 年期间和 2011 年初在方案开发和技术合作司同事间进行测试。机构资源规划新系统将使工发组织能够更好地管理和报告结果。能够实行有效按成果管理的完整系统将于 2013 年初投入运行。	随后审计小组将跟踪进展情况。
16	没有可记录项目执行情况和成果的机制。	54	本年度，为各种报告目的记录和汇总项目成果的报告系统，正在作为持续进行的机构资源规划系统开发工作的一部分而处于概念	将参引 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。

序号	建议	参考	截至 2011 年 4 月的遵守情况	进一步审计意见
			化和开发之中。到明年初至明年中，当项目信息逐渐转移至新系统时，所述报告机制应可供使用，并开始生成这些报告。	
17	管理层似宜考虑，在技术合作执行情况年终报告中，对照所计划的业绩指标和成果，补充介绍所取得的成就。	64 (一)	<p>作为全司年度规划工作的一部分，要求方案开发和技术合作司的所有项目管理人员按照逻辑框架概念成果总表详述其项目工作计划，除其他外需述及目标、成果、产出和各种指标。管理层将寻找机会利用该工作的结果促进编制所询问报告。</p> <p>不过，本项工作的完成可能必须在机构资源规划新系统的项目管理平台开发了之后，因为目前所有工作计划均由可用的软件生成，难以对其进行汇总。</p>	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
18	在执行变革管理举措之前，确保有效监测和评价方案成果。	64 (二)	<p>见上文答复(64(一))。</p> <p>工发组织不久前进行的结构调整（总干事的《部门间备忘录》：业务变动和再分配，2011 年 3 月 29 日）创建了方案成果监测局。总干事办公室和评价问题小组继续在方案一级评价方案一级的成果，在 2010/11 两年期进行了 101 次国家方案评价。在升级和项目预审领域也有方案一级的评估正在进行中。工发组织危机后项目和国际技术中心的主题评价以及《蒙特利尔议定书》和农产企业干预情况的审查于 2010 年完成。</p>	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
19	使包括风险缓减在内的风险管理成为项目文件的一个基本部分。	64 (三)	<p>将风险管理制度化是变革管理举措的一个关键目标。2009 年底举行的管理层机构风险管理讲习班商定了 20 种首要风险和机会。在 2010 年业务流程重新设计工作中，风险在项目周期的各个阶段加以确定。风险管理要求列入机构资源规划系统和执行伙伴的投标征求书文件，该文件于 2010 年发布。</p> <p>技术合作项目的风险也由思爱普项目和项目组合管理架构记录，该架构正在所发布的第一版（核心业务/技术合作活动）中加以实施。</p>	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。

序号	建议	参考	截至 2011 年 4 月的遵守情况	进一步审计意见
20	执行变革管理努力时应当谨慎，使所有利益方参与，并寻求综合解决办法，以避免任何失败的风险。	75	所有利益方均充分参与变革管理努力。所有层级的大量工作人员加入各种小组/工作组和委员会。变革管理举措的所有动态均定期通报给管理者、工作人员、成员国和其他利益方。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
21	在现阶段最好重新评估为变革管理举措所选择的办法的估计费用。	76 (一)	根据 2010 年为机构资源规划系统和执行工作进行国际投标工作中收到的投标文件，2010 年 11 月订正了变革管理举措的费用估计数，并将该数据与成员国共享。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
22	机构资源规划顾名思义是以中央为主导的解决办法，因此应当确保负责执行机构资源规划的主要人员到位并得到适当培训。	76 (二)	2010 年 3 月成立了一个专门的变革和组织振兴办公室，目的是以系统化整体方式指导、协调和管理变革和组织振兴方案的执行工作。目前，思爱普专家、变革和组织振兴办公室和工发组织人力资源管理处正在编制一个综合培训计划，该计划将为总部和外地工作人员举行的培训包括在内。发布的每一版软件上线前不久将举行更多培训，以确保工作人员能为充分利用新系统做好准备。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
23	与按成果管理和权力下放有关的各种活动预计将在变革管理举措的总体框架内进行，因此应当确保协助实现按成果管理和权力下放的各项目标。	76 (三)	按成果管理和权力下放是变革管理举措的组成要素。这些要素在业务流程重新设计工作、机构资源规划系统和执行服务的投标征求书文件中以及目前在设计业务蓝图期间得到充分考虑。此外，由于权力下放，工发组织核心业务流程的设计使得工作人员不论身在总部还是在外地均能够开展活动。而且，机构资源规划系统的设计也力求使外地能拥有类似总部的所有功能。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
24	似宜加强外地办事处的内部控制，并确保工作人员职责分开。	88 (一)	财务科正在着手界定并编制一个新方法，以便管理委托给外地办事处的付款。此外，随着 2011 年第四季度采用机构资源规划新系统来进行技术合作管理，涉及外地的技术管理方面也将受到积极影响，从而确保更好地监测和分开职责。	随后审计小组将跟踪进展情况。
25	工发组织代表似宜在项目执行方面发挥更大的作用。	88 (二)	通过在 2010 年发布 DGB(P)120 号公告和 DGB(O).122 号公告，	随后审计小组将跟踪进展情况。

序号	建议	参考	截至 2011 年 4 月的遵守情况	进一步审计意见
			外地网络在技术合作开发与执行方面发挥了更为核心的作用。工发组织代表被更多地认为是国家组合项目管理人员。视外地的能力而定，工发组织代表目前正在全部或部分执行项目。	
26	似宜请外地办事处发送所要求的报告，以便进行有效监测和评价。	88 (三)	鉴于外地网络融入方案开发和技术合作司（2010 年 11 月 DGB.(O)122 号公告），以及区域方案于 2011 年 3 月融入方案开发和技术合作司，技术合作的监测职能和外地办事处业务的监测职能将加以审查。因此，该事项目前尚无定论。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于项目组合管理的意见来监测进一步的进展情况。
27	管理层似宜确保只有获得授权的人员才有权进行支出。	88 (四)	通常，通过在财务系统正确分配审批权来确保该事项。在采用了机构资源规划新系统后，控制机制以及控制可能性均会加强。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于信息系统的意见来监测进一步的进展情况。
28	对监督处编写的调查报告和处理的投诉进行审查后发现，有必要加强现有的控制框架，以防止欺诈、错失行为、利益冲突，特别是在货物和服务采购、征聘和项目执行等项目活动方面。	94	最重要的加强措施是在 2010 年执行职业道德政策以及财务公开和利益申报政策。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于职业道德和问责制的意见来监测进一步的进展情况。
29	管理层似宜实行一个外地办事处人员培训综合方案。	112 (一)	关于 AGRESSO 系统版本 553（所有等级）和《国际公共部门会计准则》的培训计划延期到 2009 年末，对总部和外地办事处的大量工作人员进行了培训。这些工作在 2010 年和 2011 年继续开展。	无进一步意见。
30	信息技术系统需要与变革管理举措相吻合。	112 (二)	变革和组织振兴方案的重要因素之一即是执行一个机构资源规划系统。的确，以思爱普为基础的信息技术系统将需与变革管理举措相吻合。	将参照 2010 年报告所载外部审计关于变革管理举措的意见来监测进一步的进展情况。
31	管理层似宜安排对系统完整性进行独立评估。	112 (三)	迄今尚未对 Agresso 系统进行外部独立评估。不过，该系统将自 2012 年起转至思爱普，届时 Agresso 系统的所有方面都将在转移期间由执行伙伴进行独立评估。	随后审计小组将跟踪进展情况。

附件二

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2010 年 12 月 31 日终了年度财务报表的意见书

致：工业发展理事会主席

我已对所附的联合国工业发展组织（以下简称“工发组织”）2010 年 12 月 31 日终了的财务期财务报表（包括财务报表一至五和财务报表附注）进行了审计。

根据《工发组织财务条例》的规定，总干事负责编制财务报表。根据财务条例第十一条，外聘审计员须根据其审计情况对这些财务报表发表意见。

我按照《国际审计准则》进行了审计，并在适用时按照国际最高审计机构组织为最高审计机构规定的《最高审计机构国际准则》进行审计。这些准则要求我遵守道德规范、制订审计计划并进行审计，以便就财务报表是否不存在重大错报获得合理的保证。

我认为，这些遵照《工发组织财务条例》和法律根据按《国际公共部门会计准则》编制的财务报表，从所有重大方面公正地反映了工发组织截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况，以及工发组织上述日期终了之年度的财务执行情况、现金流量情况和拨款情况。

根据《工发组织财务条例》第十一条，我还发布了一份详细报告。

外聘审计员

巴基斯坦审计长

[签字]

(Tanwir Ali Agha)

巴基斯坦伊斯兰堡

日期：2011 年 5 月 23 日

附件三

2010 年 12 月 31 日终了的当年期财务报表

总干事的报告

国际公共部门会计准则

1. 大会第二十届会议核准工发组织自 2010 年 1 月 1 日起采用《国际公共部门会计准则》，作为联合国全系统采用这套准则的整体方案一部分（参见 GC.12/Dec.14）。因此，我高兴地提交第一次根据《国际公共部门会计准则》并依照财务条例第 10 条编制的 2010 年财务报表。工发组织过渡到这套准则是一项庞大的艰巨工作，其准备工作自 2007 年就已经开始。工发组织是原计划自 2010 年 1 月 1 日起采用《国际公共部门会计准则》的联合国八个组织之一。
2. 直到上一个两年期也就是 2008-2009 两年期，工发组织的财务报表都是按两年期编制和审计的。根据大会 GC.13/Dec.12 号决定，财政期按《国际公共部门会计准则》的要求从两年改为一年。因此，2010 年的财务报表按一年期编制和审计。
3. 采用《国际公共部门会计准则》是工发组织财务会计和报告工作中的一个重大变化，将可提高财务报表的透明度、问责制、统一性和可比性。遵照《国际公共部门会计准则》，下文列出本组织财务报表首次作出的其中一些重大公布。
4. 会计工作的权责发生制要求财务报表中确认当期发生的收入和支出。权责发生制会计所确认的其他内容是资产、负债和净资产/产权。
5. 购买货物和服务而产生的支出在供应商履行其合同义务的时刻加以确认，即在货物和服务交送至并由本组织所接受之时。另外，消耗资产或发生负债造成报告期内净资产/产权减少因而产生的所有其他开支也加以确认。因此，针对预算拨款所签发的尚未兑现的承付额凡不符合上述原则规定的开支确认标准的，不作为开支确认。
6. 自愿捐款收入在其用途上未包括特定条件的，在本组织与自愿捐款捐助方之间签订具有约束力的协议时加以确认。自愿捐款收入在其用途上规定条件的，包括未满足这些条件需将资金返还捐助实体的义务的，作为已满足条件而加以确认。在往年的做法中，收入是在本组织收到现金时加以确认的。
7. 对财产、厂房和设备及无形资产的处理，从所购资产成本当期冲销改为收到时转化为资本。财务报表中确认规定限额以上的所有财产、厂房和设备及无形资产。2010 年确认的总部和外地办事处财产、厂房和设备及无形资产的总值共计 1,160 万欧元，计算摊销和折旧之后，净值为 340 万欧元。准则 17——“财产、厂房和设备”允许在对资产化的有形资产充分确认之前最长为五年的一段宽限期，根据这一规定，对于确认与技术合作项目和资产类‘房舍’相关的财产、厂房和设备，本组织援引了这一过渡期规定。但在这些财产、厂房和设备项目的管理和控制上，这些项目继续记录在固定资产的登记册中。
8. 短期和长期任职人员的福利在任职人员供职时既为负债，而不是向实行这套准则之前按现收现付的制度计算。因此，财务报表中确认离职后健康保险、回国补助金以及与旅行、家用物品运输和任职终了补贴及累计年假等离职时应享权利相关的费用作为任职人员福利负债。这些负债按独立精算估值确定，在年底时，任职人员福利负债总额共计 12,310 万欧元。虽然这些负债现已在报表中充分记账，但仍然未得到资金，继续按任职期现收现付制偿还。

9. 随附的报表 1 至报表 4 按本组织作为一个整体合并列出。财务报表附注（附注 19——分块报告）提供了本组织在经常预算、技术合作和其他特别服务项下三大类可以区分的活动详情。

10. 本组织的关键管理人员是由总干事、总干事代表和司长组成的行政管理组，他们负有计划、指导和管控本组织活动以及影响本组织战略方向的职权和责任。关键管理人员的薪酬被视为相关方交易，在财务报表中加以公布。

分摊会费

11. 在财务上如何执行所核准的方案和预算，取决于当年可以得到的现金资源的实际水平，包括分摊会费的支付时间。以下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实行分摊的款额，同时一并列出与往年的比较数字。

	2010 年		2009 年		2008 年		2007 年	
	€	%	€	%	€	%	€	%
应收分摊会费	78.3	100.0	77.3	100.0	77.3	100.0	75.4	100.0
实收分摊会费	73.0	93.3	72.1	93.2	72.3	93.6	69.1	91.7
收款缺额	5.3	6.7	5.2	6.8	5.0	6.4	6.3	8.3

12. 2010 年分摊会费的收款率为 93.3%，与 2009 年（93.2%）几乎相同。年底累计未缴分摊会费为 4,204 万欧元，其中不包括前成员国应缴的 7,120 万欧元，比 2009 年（4,470 万欧元）有所减少。附件一(b)列出分摊会费收款和未缴会费的详细情况。2010 年，一个成员国订立了缴款计划，按五年期稳步减少其总计 2,560 万欧元的拖欠款。第一期还款 590 万欧元已经收到。另两个成员国正根据缴款计划协定按期缴款。2010 年 12 月无表决权的成员国数目是 39 个，而 2009 年 12 月时是 36 个。我强烈鼓励那些在履行其义务方面有困难的成员国与秘书处联系，以商谈签署缴款计划事宜。

执行情况按预算报告

13. 《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的权责发生制为基础；但是，在整个联合国系统中，方案和预算的编制方法并未改变。因此，准则 24——“预算信息的编列”要求在财务报表中按预算包括一篇预算和实际款额对比表（表 5）。

14. 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 2010 年的财务要点。

15. 对比是在大会第十三届会议（GC.13/Dec.14 号决定）通过的 2010-2011 年方案和预算基础上进行的，包括支出总额 161,819,688 欧元，其中来自分摊会费的资金额为 156,609,188 欧元，来自其他收入的金额为 5,210,500 欧元。2010 年的分摊会费共计 78,304,594 欧元。

16. 在预算基础上，2010 年经常预算支出总额共计 7,261 万欧元，即在核准的支出预算总额 7,952 万欧元中，使用率为 91.31%。预算收入的实际收款额计有外地办事处网络费用政府供资 20 万欧元，杂项收入项下 36 万欧元，按预算这两项的金额分别是 104 万欧元和 158 万欧元。在记入 GC.13/Dec.14 号决定所未估算的杂项收入之后，净支出总额 7,083 万欧元占 7,689 万欧元经常预算拨款净额的 92.11%。拨款净额的剩余额在 2010 年 12 月 31 日时共计 606 万欧元（参见附件一(a)）。

17. 经常预算项下的支出与可以得到的现金资源非常接近。二者相差是因为两年期内保持的职位空缺水平高于预算以及一般人事费率低于预期这两方面所形成的人事费支出略有不足所致。已入账的业务总费用也低于预期，主要由于房舍管理处的人事费用较低。

18. 在业务预算方面，方案支助费用本年度收到的偿付额为 1,238 万欧元。已入账的支出为 952 万欧元，结果是收入超过支出 286 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的水平，包括上一年 32 万欧元债务注销后而节省的数额，共计 969 万欧元，相比之下，期初余额为 651 万欧元（详见附件二）。

19. 2010 年技术合作的执行继续创造了一个业绩增长记录，支出达 15,350 万美元。比上一年度增加 1,380 万美元，即增长 9.9%。这是本组织自 1986 年成为专门机构以来，除 1990 年之外，所创下的最高执行额数字记录。

20. 本组织继续显示出健康的财务结果，2010 年 12 月 31 日的现金总余额从上一年年终时的 33,430 万欧元增加到 39,270 万欧元即是证明。这种状况外加技术合作执行额的增加、经常预算拨款利用率提高以及分摊会费收缴率的提高，是本组织财务稳定和今后方案的良好预兆。

按成果管理

21. 如《章程》所规定的，工发组织有三个决策机构，即大会、工业发展理事会和方案预算委员会。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。大会决定指导原则和政策，批准工发组织的预算和工作方案。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。作为一种管理手段，不断加强实行按成果管理制是本组织得以确保其所有活动都有助于实现其战略目标，并根据业绩指标对照目标对活动结果进行系统的评估。在编制成员国在 GC.13/Dec.14 号决定中予以核准的 2010-2011 年方案和预算时，全面采用了按成果管理制原则。按成果管理制是工发组织运作模式的一个关键原则，目前正在“变革和组织振兴方案”实施新的机构资源规划系统过程中全面铺开。

变革和组织振兴方案

22. “变革和组织振兴方案”是一项全组织范围的举措，旨在加强工发组织作为增进繁荣的一个伙伴而发挥的作用，并使本组织“适应未来”。这一方案在 2011-2013 年时期实施，对本组织的运作方式实行根本性的调整，以进一步提高其效率和效力，并除其他外，使按成果管理和风险管理形成制度化。方案以“引领变革和组织振兴”和谐模式为基础，确保以系统和整体的方式处理有关“组织形式”和“运作程序”以及“人员”和“文化”等所有各方面的变革。

23. 本组织的新使命陈述规定了“高质量增长”和“工发组织一体行动，履行使命”的原则，根据这两项原则，预期“变革和组织振兴方案”将实现九项具体的成果效益，使本组织能够提供更好的服务，满足受援方的需要，更好地迎合捐助方和成员国的预期，并增强一种高效和提前行动的工作环境。遵循引领变革和组织振兴模式，这些效益正在通过下列方法加以实现：完善组织结构（“组织形式”），重新设计工发组织的运作程序，实施机构资源规划系统（“运作程序”），同时推行工作人员发展（“人员”）和改进工作文化（“文化”）。

24. “变革和组织振兴方案”自 2010 年初启动以来，已经取得了重大进展。其中的一些成就是：就“变革和组织振兴方案”的范围达成了一致；建立了一个管理结构；制订了一项附带明确时间期限的实施计划；完成了运作程序重新设计工作，涵盖整个技术合作项目周期；兑现了运作上的速赢项；对工发组织的机构

文化进行了诊断调查，并对拟处理的文化和知识管理问题作了评估；试行了 360 度考绩制度；采购了一套机构资源规划系统并选定了实施伙伴；为启动机构资源规划的实施做好准备；以及获得了实施“变革和组织振兴方案”所需的资金。在整个这一年中，我提交了若干份报告，为成员国举办了定期简况介绍会，以使各国随时充分了解所有的发展动态。

职业道德和问责制

25. 本年度期间，本组织通过实行三项相关联的政策，在牢固树立职业道德和问责制职能方面向前迈出了一大步。这三项政策即：

- 《职业道德行为守则》，其中重申了本组织及其人员的职业道德指导原则和价值观念，列出了具体的准则，以协助人员根据《联合国宪章》的宗旨和《工发组织章程》完成本组织的使命；
- 防范因举报不当行为或与审计或调查工作配合而遭受报复。这项政策确立了框架和程序，保护那些举报不当行为、就所指称的错误行为诚实提供信息或与审计或调查工作配合的为本组织工作的人员；
- 财务公开和利益申报政策，这项政策确保为了本组织的最高利益，工作人员或受雇人员在工发组织内担任的官方职位和职责与其个人财务或其他相关利益之间实际发生的、意识到将会发生的或可能发生的利益冲突可及时加以发现、审查、管理和解决。

26. 成立了职业道德和问责制联络点办公室，并任命了一名联络点负责人。启动了网页，开展了首次提高认识运动。

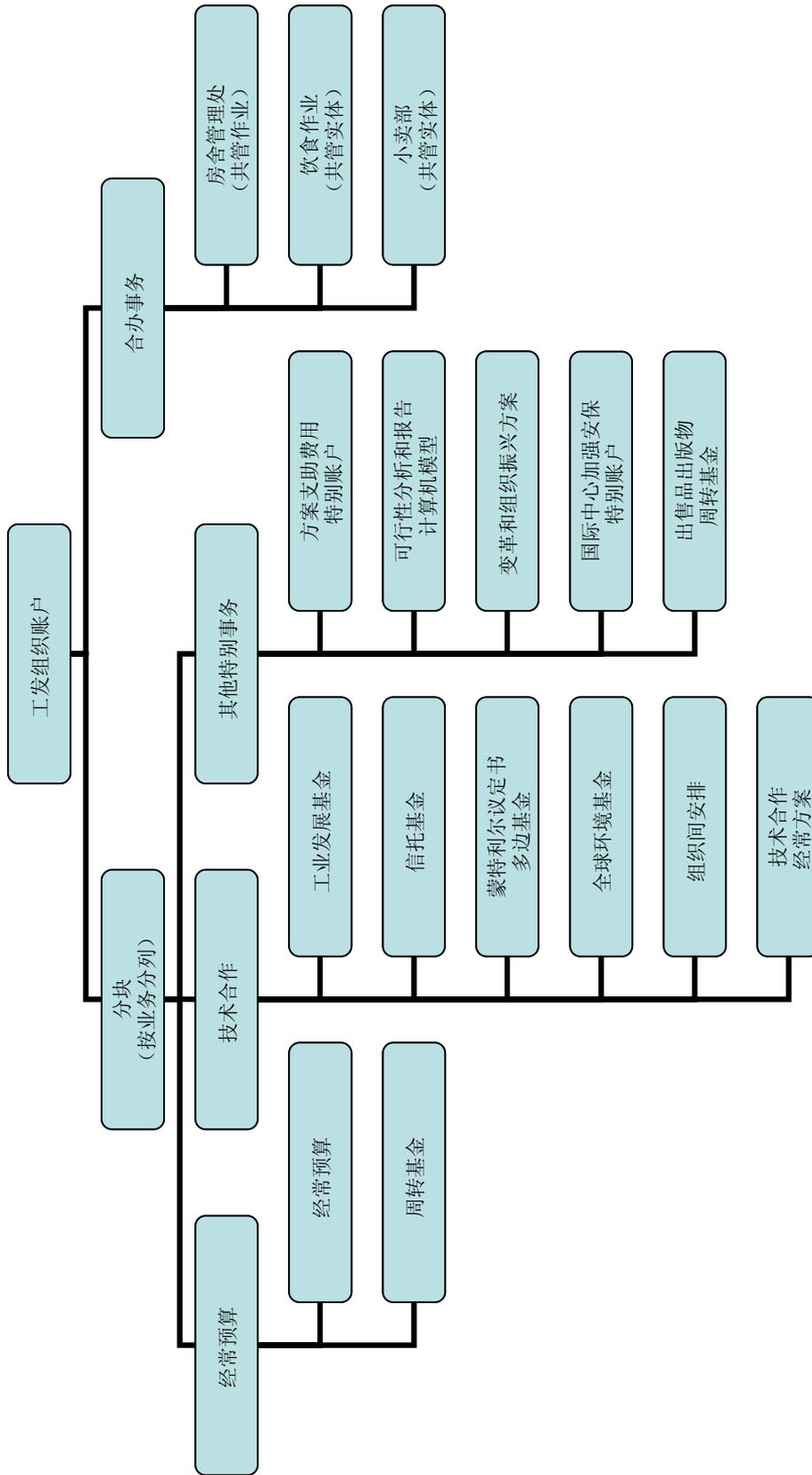
27. 从每一方面来看，2010 年对工发组织来说都是成功的一年。如果未来的发展将完全取决于过去的成就，那么本组织将可展望到光明的前景。本着这种精神，我谨借此机会感谢成员国和捐助方提供的财政支持，并感谢工发组织全体工作人员对本组织的工作所作的贡献。

总干事
坎德·K·云盖拉

[签名]

2010年主要分块及合办事务综合图

联合国工业发展组织
2010年财务报表汇编



联合国工业发展组织

2010年12月31日终了之年度的财务报表

财务报表责任及核定

联合国工业发展组织总干事负责财务报表的编制和完善属实，外聘审计员负责对财务报表发表意见。

财务报表是根据《国际公共部门会计准则》和《工发组织财务条例》第十条编制的，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为依据。

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

内部控制系统和财务记录在内部监督事务办公室和外聘审计员分别进行审计期间接受其审核，其所提出的进一步改进本组织内部控制框架的建议由管理层客观地加以复审。

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公布了本组织的财务状况和由本组织代为托管的基金的情况、其操作结果以及其财务状况上的变化。

财务处处长
Peter Ulbrich

[签名]

总干事
坎德·K·云盖拉

[签名]

2011年3月31日，维也纳

报表 1: 截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况报表
(千欧元)

	附注	2010 年 12 月 31 日	2010 年 1 月 1 日 (重编)
千欧元			
资产			
流动资产			
现金和现金等同形式	2	392,681.7	334,274.2
应收账款 (非交换交易)	3	82,159.6	45,376.9
交换交易应收款	3	9,799.6	10,219.6
库存	4	1,099.3	1,044.0
其他流动资产	5	67,816.0	62,651.4
流动资产共计		553,556.2	453,566.1
非流动资产			
应收账款 (非交换交易)	3	4,613.3	28.1
使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额	6	984.9	512.5
财产、厂房和设备	7	1,755.5	1,719.2
无形资产	8	1,682.1	207.9
其他非流动资产	9	935.9	917.4
非流动资产共计		9,971.7	3,385.1
资产共计		563,527.9	456,951.2
负债			
流动负债			
应付账款 (交换交易)	10	333.0	262.9
雇员福利	11	514.6	701.0
应付转账款 (非交换交易)	10	26,942.6	38,849.6
预收款	12	76,516.0	53,182.6
其他流动和财务负债	13	71,819.5	63,014.8
流动负债共计		176,125.7	156,010.9
非流动负债			
雇员福利	11	123,115.5	97,409.6
其他非流动负债	13	129.4	110.9
非流动负债共计		123,244.9	97,520.5
负债共计		299,370.6	253,531.4
净资产/产权			
累积盈 (亏) 和基金余额	14	240,004.3	178,820.2
储备金	15	24,153.0	24,599.6
净资产/产权共计		264,157.3	203,419.8
负债和净资产/产权共计		563,527.9	456,951.2

附注构成本财务报表的组成部分

报表 2：2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表
(千欧元)

	附注	2010 年 12 月 31 日 千欧元
收入/收益		
分摊会费	16	78,304.6
自愿捐款	16	173,923.8
投资收益	16	551.0
创收活动	16	536.9
合办事务盈（亏）份额	16	472.4
其他	16	1,480.7
收益共计		255,269.4
支出		
薪资和雇员福利	17	112,472.4
运作费用	17	22,159.2
订约承办服务	17	26,301.2
办公用品和消耗品	17	292.0
技术合作设备开销	17	15,714.8
折旧和摊销	17	601.8
货币转换差额	17	(18,503.7)
其他开支	17	12,360.5
支出共计		171,398.2
财务期盈（亏）		83,871.2

附注构成本财务报表的组成部分

报表 3：2010 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表
(千欧元)

	附注	累积盈	储备金	净资产/
		(亏)		产权共计
千欧元				
2009 年 12 月 31 日余额 (重编)		221,040.5	23,512.9	244,553.4
会计政策改变:				
财产、厂房和设备的初始确认		1,719.2	-	1,719.2
无形资产的初始确认		207.9	-	207.9
库存的初始确认		1,044.0	-	1,044.0
雇员福利负债的初始确认		(98,415.9)	-	(98,415.9)
未清偿债务取消确认		50,149.7	-	50,149.7
应计未清偿应付款取消确认		17,219.1	-	17,219.1
应计收款的初始确认		(9,313.2)	-	(9,313.2)
应收会费 (净额) 的初始确认		12,967.4	-	12,967.4
技术合作应收款取消确认		(2,431.8)	-	(2,431.8)
递延基金余额的初始确认		(24,091.1)	-	(24,091.1)
供应商和在途货物预付款的初始确认		6,096.4	-	6,096.4
分摊会费准备金估值变化		913.4	-	913.4
合办事务的初始确认		1,321.4	-	1,321.4
项目人员离职和项目设备保险储备金和基金余额的初始确认		393.2	1,086.7	1,479.9
调整后的年初净资产/产权	14,15	178,820.2	24,599.6	203,419.8
雇员福利负债的精算估值 (损) 益	14	(18,037.1)	-	(18,037.1)
(划入) 划出迟缴会费准备金	14	3,190.9	-	3,190.9
净资产/产权直接确认的其他变化	14	(22.4)	(446.6)	(469.0)
净资产/产权直接确认的变动后净额	14,15	(14,868.6)	(446.6)	(15,315.2)
贷记成员国	14,15	(7,818.5)	-	(7,818.5)
年度净盈 (亏)		83,871.2	-	83,871.2
年度变动共计		61,184.1	(446.6)	60,737.5
年底净资产/产权		240,004.3	24,153.0	264,157.3

附注构成本财务报表的组成部分

报表 4: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表
(千欧元)

	附注	2010 年 12 月 31 日 千欧元
业务活动现金流量		
本期盈(亏)		83,871.2
现金和现金等同形式所持外汇损(益)		(16,474.8)
折旧和摊销	7,8	601.8
会费收缴迟延准备金增(减)	3	(3,190.9)
雇员福利负债估值增(减)	11	(18,037.1)
库存(增)减	4	(55.3)
应收款(增)减	3	(37,757.0)
其他资产(增)减	5	(5,183.1)
预收款增(减)	12	23,333.4
应付账款增(减)	10	(11,836.9)
雇员福利增(减)	11	25,519.5
其他负债和准备金增(减)	13	8,823.2
出售财产、厂房和设备损(益)	7	69.2
(投资/投资收入)	6,16	(1,023.4)
储备金和准备金款额变动	14,15	2,744.3
其他变动		(22.3)
业务活动现金净流量		51,381.8
投资活动现金流量		
购置财产、厂房和设备	7	(663.0)
购置无形资产	8	(1,522.7)
财产、厂房和设备售后收益	7	4.1
投资利息现金流量	16	551.0
投资活动现金净流量		(1,630.6)
筹资活动现金流量		
贷记成员国	14	(7,818.5)
筹资活动现金净流量		(7,818.5)
现金和现金等同形式净增(减)		41,932.7
财政期初现金和现金等同形式		334,274.2
现金和现金等同形式所持外汇(损)益		16,474.8
财政期末现金和现金等同形式	2	392,681.7

附注构成本财务报表的组成部分

报表 5: 2010 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表
(千欧元)

	附注	原预算	最终	可比基础上	差额
			预算	实际金额	
千欧元					
成本组成项目					
人事费		64,822.3	64,822.3	60,230.6	4,591.7
公务差旅		1,879.5	1,879.5	1,607.5	272.0
业务费用		14,265.9	14,265.9	12,398.9	1,867.0
信息和通信技术		2,685.3	2,685.3	2,173.3	512.0
非洲技术合作和特别资源经常方案		7,075.3	7,075.3	5,713.4	1,361.9
共计	18	90,728.3	90,728.3	82,123.7	8,604.6

注: 包括经常预算和业务预算

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）是经由联合国大会第 2152 (XXI)号决议于 1966 年成立的，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 173 个成员国。

1.2 工发组织的理事机构以 1985 年工发组织成为一个专门机构之前当时有效的各机关前身为基础。工发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。这三个机关都是 1979 年通过的《工发组织章程》所固定下来的。

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，批准本组织的预算和工作方案。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（工发理事会）由 53 名成员组成，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，包括任命总干事。工发组织在大会年召开一次会议，在其他年召开两次。

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，协助理事会编制和审查工作方案、预算和其他财务事项。每年召开一次会议。

1.6 工发组织的技术合作活动分流在三个优先主题领域——通过生产活动减少贫困、贸易能力建设以及环境和能源。另外，工发组织还开展一些交叉多领域的活动，特别是在促进南南合作推动工业发展、与国际金融机构和私营部门建立伙伴关系、最不发达国家特别方案和战略工业研究和统计服务等方面。

1.7 本附注中的分块章节提供了关于这些核心活动如何管理和供资的进一步详情。

报表的编制依据

1.8 工发组织的财务报表是根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》维系的。因此，财务报表是根据会计的权责发生制编制的。如有关任何具体事项《国际公共部门会计准则》未作规定的，则适用适当的《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对本实体能否继续作为一个经营中实体存续下去进行了评估，没有发现与可能引起严重疑虑的事件或条件相关的重大不确定性。因此，编制这些财务报表以经营中为依据，对整个报告期采用的会计政策一以贯之。

1.10 这些合并的财务报表包括工发组织和饮食供应及小卖部合办事务实体、房舍管理处合办事务运作以及其他共同事务的财务报表。

计量依据

1.11 财务报表使用历史成本的常规编制，但某些投资和资产除外，根据适用的《国际公共部门会计准则》的要求按公允价值列账。

报告期

1.12 根据《国际公共部门会计准则》编制第一次的年度财务报表的财务期是始自 2010 年 1 月 1 日截止于 2010 年 12 月 31 日的日历年。

货币和换算基础

1.13 工发组织的业务和列账货币是欧元。除非另有说明，财务报表中的所有数值单位均为千欧元（€'000）。

货币的换算和兑换

1.14 以欧元以外货币进行的交易，包括非金钱项目，按认定的交易日期实行的联合国业务汇率折算成欧元。

1.15 以外币标价的资金资产和负债按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金钱资产和负债按期末汇率换算后而产生的外汇损益在财务执行情况表中加以确认。

使用估计数

1.17 财务报表必然包括按管理层对当前事件和行动最大限度了解所作估计和设想基础上的数额。作出估计的包括但不限于：所捐赠物品的公允价值、定义内的福利养恤金和其他任职后福利债务、诉讼费额、应收账款的资金风险、应计费用、或有资产和负债；以及库存、财产、厂房和设备及无形资产的损失程度。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的重大变化在获知时的当期反应。

会计政策的改变和过渡期规定

1.18 这是遵照《国际公共部门会计准则》制订的第一套财务报表。因此，从联合国系统会计准则转换为国际公共部门会计准则而自 2010 年起按完全权责发生制确认收入、支出、资产和负债时所出现的会计政策上的改变，在以下各段中加以说明。

- 2010 年起自愿捐款收入，凡工发组织与捐助方之间订立了一项具有约束力的协议的，在权责发生制基础上按发生时列账，而不是如同以往多年来根据联合国系统会计准则在现金基础上列账；
- 开支在完全权责发生制基础上列账，即按货物和服务交付时以及供应商履行其合同义务时列账，而不是在更改的权责发生制基础上，即如同往年那样，一些开支按签署采购订单之时确认；
- 对于财产、厂房和设备以及无形资产的处理，从所购资产的立即开销改为资产资本化。凡规定限额以上的财产、厂房和设备及无形资产均在《财务状况报表》中加以确认，并按其使用寿命实行折旧（参见附注 7）；
- 手头库存现在实行资本化，在财务状况报表中报告，而不是如同之前的财务期在采购时立即开销；

- 所有的雇员福利划分为三大类——短期、离职后和其他长期，按权责发生制做账（参见附注 11）；
- 合办事务投资根据《国际公共部门会计准则》做账。

《财务状况报表》的期初余额对比作了重编和调整。如此重编的详情在附注 23 和 24 中公布。

1.19 按首次采用《国际公共部门会计准则》所许可的，实行了《国际公共部门会计准则》允许的下列过渡期规定。

- (一) 未按照准则 1 在《财务执行情况和现金流量报表》中提供上一年的对比信息；
- (二) 按准则 17 所允许的，对财产、厂房和设备、此类项目（技术合作财产、厂房和设备）以及此类别“房舍”类的确认，采用五年过渡期；
- (三) 按准则 23 的允许，计量 2010 年前自愿捐款的“非交换交易收入”时，采用了三年过渡期规定。

会计准则 25：“雇员福利”在所要求的本准则实施之日之前计入。提前实行准则 25 后对净资产期初余额的影响是 9,740 万欧元。

1.20 工发组织未采用虽已颁布但尚未生效的以下新准则：准则 28——金融工具：列示；准则 29——金融工具：确认和计量；准则 30——金融工具：公布和准则 31——无形资产。《金融工具准则》将代替准则 15：金融工具：公布和列示；这些准则制订了金融资产和金融负债的确认和计量原则、金融工具列为负债或净资产/产权的原则、金融资产和金融负债的抵销原则以及公布要求。根据要求，自 2013 年 1 月 1 日起及之后的报告期需要采用这些准则。原国际会计准则 38 “无形资产”自 2011 年 4 月起将由新的准则 31 “无形资产”取而代之。在采用之初，预期新标准对财务报表的影响微乎其微，因为工发组织使用的金融工具有限，而且“无形资产”原准则 38 和新准则 31 之间的差别很少。

收入

交换交易收入

1.21 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，按物品所有权重大风险和回报转移至购买方之时确认。

1.22 提供服务换回的收入，只要是可靠地估算结果的，根据估算的该项服务完成阶段，在提供服务的财务期内确认。

利息收入

1.23 利息收入按其累积的时间比例确认，其中考虑到资产的有效获益率。

非交换交易收入

分摊会费

1.24 由成员国对经常预算缴纳的分摊会费所产生的收入在会费当年的年初加以确认。收入数额根据大会核准的方案预算和分摊比例表确定。

自愿捐款

1.25 自愿捐款收入凡包括对其用途加以限制的，在工发组织与捐助方之间签署一项具有约束力的协议时加以确认。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有义务将资金退还捐助实体的，按已满足这些条件加以确认。直至这些条件得到满足时，当前的义务作为负债加以确认。

1.26 不附带具有约束力的协议的自愿捐款和其他收入，在收到时作为收入加以确认。

实物

1.27 实物捐助按其公允价值确认，如不附带任何条件，实物及其相应的收入立即加以确认。如附带条件，则直至这些条件满足和当前义务完成之前，确认为负债。收入按获得所获资产当日计算的公允价值确认。

实物服务

1.28 实物服务的捐助不在财务报表中作为收入确认。服务的性质和类型在财务报表的附注中列明。

开支

1.29 购买货物和服务而发生的开支按供应商履行其合同义务的时点确认，即工发组织收受货物和服务之时。对有些服务合同，这一过程可能分阶段发生。另外，资产消耗或负担债务时发生的所有其他开支，凡造成报告期内净资产/产权减少的，也加以确认。

资产

现金和现金等同形式

1.30 持有的现金和现金等同形式按票面价值计算，包括手头上的现金和存放在金融机构中的高流动性短期存款。

应收款和预支款

1.31 应收款和预支款先按票面价值确认。有客观证据显示资产遭受损失的，确认应收款和预支款不能回收的估计额折扣，遭受的损失在《财务执行情况报表》中确认。

金融工具

1.32 工发组织仅使用非衍生金融工具作为其正常业务的一部分。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。

1.33 所有金融工具在《财务状况报表》中按其公允价值确认。正常贸易信贷条件的应收款和应付款，其含带的历史成本数额近似于交易的公允价值。

金融风险

1.34 工发组织已经按照其《财务条例》和《财务细则》制订了谨慎的风险管理政策和程序。对于当前不急需的资金，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收到投资委员会的建议。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），以及对应方风险。工发组织不使用防范风险的任何套期保值工具。

- **货币风险：**工发组织收取成员国和捐助方的非欧元货币会费和捐助，因此面临货币兑换率波动而产生的外币兑换风险。
- **利率风险：**工发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：**工发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。
- **对应方风险：**工发组织的现金存在不同的银行中，因此遭受银行违约对本组织不履行义务的风险。但是，工发组织实行政策，限制在任何一家金融机构中面临的风险程度。

库存

1.35 库存按成本标明，除非库存是通过非交换交易获得的，按其获得当日的公允价值计算其成本。可互换的库存物品按先进先出法划定成本，不可互换的库存物品采用具体标明方法划定成本。确定库存遭受损失的当年在《财务执行情况报表》中记入损失准备款。

1.36 办公室用品、出版物和使用的参考资料价款不高，因此在《财务执行情况报表》中作为开支随购随记。

财产、厂房和设备

1.37 经常预算财产、厂房和设备的初始确认，包括房舍管理和饮食服务资产，每类资产按获得当日的成本列明。财产、厂房和设备此后的结转额为成本减去累计的折旧和所认定遭受的任何损失。财产、厂房和设备资本化的起点定为 600 欧元。

1.38 捐赠的资产按获得当日的公允价值记价。继承资产不作确认。

1.39 财产、厂房和设备每年进行一次损失情况审查。

1.40 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《财务执行情况报表》中加以确认。

各类财产、厂房和设备的估计使用寿命如下：

分类	估计使用寿命（年）
车辆	3-10
通信和信息技术设备	3-7
家具和固定设备	5-12
机械	4-15
房舍	5-50
土地	无折旧
租赁改建	租期或使用寿命其中较短者

无形资产

1.41 无形资产按成本减除累计摊销和遭受的任何损失列明。工发组织的无形资产主要由软件构成。

1.42 免费获得的无形资产（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。

1.43 确认一件物品为无形资产时，还需满足以下条件：(a)估计的使用寿命大于一年；以及(b)资产的成本超过 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，不包括研究和维护费用，这些费用在发生时记为开支。

1.44 对估计的使用寿命使用直线法进行摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

分类	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

1.45 外地办事处订立的租赁协议归类为业务租赁，租赁付款按租赁期以直线法在《财务执行情况报表》中记作开支。

合办事务中的利益

1.46 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：

- (一) 对于工发组织作为运作方的共管业务，工发组织在其财务报表中确认其所管资产、负债和其所发生的开支。如果另一个组织是运作方，工发组织开支和负债的确认限于所商定的账单安排；
- (二) 对于共管资产，工发组织确认其资产份额和任何相关的折旧；
- (三) 对于共管实体，工发组织采用产权会计法。在共管实体中所作的投资先按成本确认，然后对结转额加以增减，以确认每个报告期内工发组织在共管实体中的盈亏份额。工发组织在共管实体中的该项盈亏份额在工发组织的财务执行情况报表中加以确认。

1.47 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。共同事务包括饮食供应、房舍管理、小卖部和其他服务。工发组织是与联合国、国际原子能机构（原子能机构）和全面禁止核试验条约组织（禁核试组织）关于维也纳国际中心楼区和共同服务活动的一项合办事务安排的当事方。

负债

应付账款和其他财务负债

1.48 应付账款和其他财务负债先按票面价值确认，票面价值是报告日清算债务所需付额的最佳估算值。

雇员福利负债

短期雇员福利

1.49 短期雇员福利包括工资、薪金、津贴、带薪病假和产假。短期雇员福利需在雇员相关任职期结束后 12 个月内清算，根据应计福利按当前薪酬水平的票面价值计算。

离职后福利

1.50 离职后福利是受雇期结束后应支付的（除解雇补偿金外的）雇员福利。

1.51 工发组织离职后福利包括所规定的福利计划，其中包括养恤金计划（联合国合办工作人员养恤基金）、离职后健康保险、离职回国补助金和任职终结津贴，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。

1.52 离职后福利债务由独立精算师使用预测的单位记分法计算。确定债务现值的方法是使用相应年期的高质量公司债券利率对日后清偿当前和以前财务期雇员任职而形成的债务所需要的付款估算额进行贴现。

1.53 清算的损益在其发生的当期在准备法基础上确认，作为单独一项列在净资产/产权变化报表中。

其他长期雇员福利

1.54 其他长期雇员福利基本上是 12 个月以后才应支付的，例如年假，在计算上使用与离职后福利同样的精算制，清算的损益即刻确认。

联合国合办工作人员养恤基金

1.55 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，联合国大会设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。联合国合办工作人员养恤基金是一套由许多任职机构提供资金、定义明确的福利计划。

1.56 作为参加该计划的组织之一，工发组织无法以充分的会计可靠性按准则 25 认定其在该计划基本财务状况和执行情况中所占的比例，因此，这一计划将作为一套特别定义的缴款计划列账。

准备金和或有负债

1.57 在工发组织因为过去的事件而负有当前的法定或推定义务情况下，确认或有负债准备金，为清算这种债务，往往需要资源外流，其数额可以可靠地估算。准备金的数额是清算当前债务所需的支出的报告日最佳估算数字。在资金的时间价值效应巨大情况下，对估算值进行折扣。

1.58 报表中公布了或有负债，即可能的义务不确定，或尚不肯定工发组织是否负有可能导致资源外流的当前义务，或债务不符合准则 19 的确认标准。

基金核算和分块报告

1.59 财务报表以“基金核算”为基础进行编制。每一基金保持作为一个单独的财务核算实体，分别编制一组自平衡复式账目表。基金余额代表收入和开支的累积剩余。

1.60 工发组织的资金来源反映工发组织为实现其总目标而提供的彼此有别的的服务类型。大会或总干事设立分别的普通用途或特别用途基金。因此，在资金来源的基础上编列分块报告的信息，工发组织的所有活动划分为三块不同的服务类别，即：(一)经常预算活动，(二)技术合作活动和(三)其他活动和特别服务。

这三大块以如下方式代表彼此不同的服务活动：

- (a) 经常预算活动——例如工发组织的治理、政策发展、战略方向、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而提供核心支持。
- (b) 技术合作活动——实施项目，向受益方/国家直接提供服务。这些服务在广泛的一系列领域，从农业到环境到贸易，为受益方带来直接利益，服务范围涉及技术转让、能力建设、改进生产工艺等。这些活动与上述经常预算支助的活动下所提供的服务截然不同。
- (c) 其他活动和特别服务——是辅助以上(a)和(b)的各类服务的“外围活动”。这最后一组其他服务和特别服务指的是诸如销售出版物、房舍管理、可行性分析和报告模型等服务，这些是本组织主流活动的补充，但也与工发组织的总目标相符合和相关联。

预算对比

1.61 经常预算和业务预算的两年期方案预算按更改后的现金制而不是按《国际公共部门会计准则》的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，准则 24 所要求的“报表 5：预算和实际额对比”按所核准预算的同样的会计、分类和时期编列。

1.62 对比报表包括：原始和最终预算额；在相应预算额同样基础上的实际额和关于预算与实际额之间重大差别的解释。

1.63 附注 18 提供了在预算的同样基础上编列的实际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现金净流量实际额二者之间的核对调节，分别列出任何依据、时间段和实体差别。

相关当事方

1.64 相关当事方和与这类当事方的交易将予以公布，这些当事方能够控制工发组织作出财务和业务决定，或对之施加重大影响，与其开展的交易除非发生在正常关系范围内并建立在保持距离的条款和条件基础上，或这类交易符合这类实体之间正常业务关系者才不予公布。工发组织将公布与关键管理人员和家庭成员的具体交易。

1.65 工发组织的关键管理人员是由总干事、总干事代表和各司长组成的行政管理组，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：现金和现金等同形式

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日 (重编)
	千欧元	
现金和现金等同形式		
存放银行和手头所持现金	38,353.7	12,277.3
3 个月以内原始存期的定期存款	351,707.2	319,991.9
外地办事处所持的现金和现金等同形式	2,620.8	2,005.0
现金和现金等同形式共计	392,681.7	334,274.2

2.1 现金和现金等同形式视其所涉及的基金而定含有对其可供使用的条件限制——按主要活动分列的现金和现金等同形式进一步详情列在附注 19(A)中。

2.2 现金和现金等同形式包括所持有的折合为 224,959,723 欧元（2009 年：165,752,869 欧元）的非欧元货币现金和定期存款。

2.3 持有的一些现金的币种或是有法定限制的，或是不能随时转换为欧元而只能在相关国家用于当地开支的。在本期终了时，以相应的联合国业务汇率结账，这些货币的欧元等值为 527,402 欧元（2009 年：961,190 欧元）。

2.4 生息银行账户和定期存款产生的年平均利率分别是欧元 0.53%，美元 0.24%。

2.5 外地办事处的现金存放在定额备用金银行账户中，以满足外地当地的财务需要。

附注 3：应收账款

本期	2010 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日 (重编)
	千欧元	
非交换交易应收款		
成员国欠款——分摊会费	97,757.7	115,002.6
成员国欠款——其他	96.6	108.4
应收自愿捐款	74,048.0	32,981.5
可收回的增值税和其他税款	2,860.7	2,915.1
备抵前应收账款共计	174,763.0	151,007.6
呆账备抵	(92,603.4)	(105,630.7)
非交换交易应收账款净额	82,159.6	45,376.9
交换交易应收款		
维也纳国际中心各组织应收款	5,628.8	7,695.3
应收款——其他	4,894.6	3,248.1
呆账备抵	(723.8)	(723.8)
交换交易应收账款净额	9,799.6	10,219.6

非本期	2010年 12月31日	2010年12月 31日 (重编)
	千欧元	
非交换交易应收款		
成员国欠款——分摊会费	15,339.8	780.1
呆账备抵	(10,726.5)	(752.0)
非交换交易应收款共计	4,613.3	28.1

3.1 列出的应收账款是对呆账调整后的金额。备抵未收缴的分摊会费以历史经验为根据，按未缴会费应收款的下列百分比估算。未对自愿捐款应收款实行备抵

分摊会费拖欠年期:	%
6年以上	100
4-6年	80
2-4年	60
1-2年	30

3.2 未收缴的分摊会费备抵变化如下:

	千欧元
坏账和呆账年初备抵 (重编)	105,362.4
按成员国余额发放	(3,190.9)
坏账和呆账年底备抵	102,171.5

3.3 坏账和呆账备抵共计 104,053,698 欧元 (2009 年: 107,106,368 欧元)，其中包括针对分摊会费应收款的 102,171,484 欧元 (2009 年: 105,362,372 欧元) 和针对其他应收款的 1,882,214 欧元 (2009 年: 1,743,996 欧元)。

3.4 非本期会费应收款是报告日之前已拖欠一年以上的根据商定的付款计划成员国确认缴纳的会费共计 15,339,842 欧元 (2009 年: 780,057 欧元)。

3.5 附件一(b)“分摊会费状况”提供尚未缴纳的分摊会费详情，下表列出会费应收款的年代概况:

年份	2010 年	%
	12 月 31 日	
	千欧元	
2009 - 2010	9,386.4	8.3
2007 - 2008	8,654.4	7.7
2005 - 2006	4,469.3	4.0
2004	90,587.5	80.0
备抵前会费应收款共计	113,097.6	100.0

附注 4：库存

	2010 年	2010 年
	12 月 31 日	12 月 31 日 (重编)
	千欧元	
房地维护用品	1,062.4	1,016.4
卫生和清洁用品	12.0	7.2
制服	21.7	16.8
杂项用品	3.2	3.6
库存共计	1,099.3	1,044.0

库存对账	房地维护 用品	卫生和 清洁用品	制服	杂项 用品	2010 年 12 月 31 日
	千欧元				
期初库存	1,016.4	7.2	16.8	3.6	1,044.0
2010 年购置	207.4	19.0	16.5	0.1	243.0
现有库存共计	1,223.8	26.2	33.3	3.7	1,287.0
减：消耗	(136.5)	(13.8)	(11.1)	(0.1)	(161.5)
减：注销	(24.9)	(0.3)	(0.6)	(0.4)	(26.2)
2010 年 12 月 31 日 库存共计	1,062.4	12.1	21.6	3.2	1,099.3

4.1 库存实物数量来自工发组织的库存管理系统，经过库存实物清点核实，按先进先出制计价。

4.2 计算的库存价值是剔除任何损失或过期失效之后的净值。2010 年期间，因过期失效或其他损失，工发组织注销了共计 26,209 欧元的库存。

附注 5：其他流动资产

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日 (重编)
	千欧元	
在途货物预支款	1,789.6	3,762.7
工作人员预支款	1,687.6	1,836.0
销售商预支款	1,640.8	2,375.1
应计利息	181.9	177.6
办事处之间电子凭单	1,387.7	1,625.8
基金间交易	60,403.0	49,470.9
其他流动资产	725.4	3,403.3
其他资产共计	67,816.0	62,651.4

5.1 在途货物预支款是凭托运单据而在货物和服务交付之前所作的支付。

5.2 工作人员预支款是教育补助金、房租补贴、差旅和工作人员其他应享权利。

5.3 销售商预支款系指合同文件签署后发放的首期付款。

5.4 办事处之间电子凭单项目由未处理的 2010 年 12 月外地办事处之间凭单和持有的暂记款及因信息不充分而被拒付的账款构成。

5.5 基金间余额系指其他基金所欠的数额（负债抵销见附注 13）。这些余额是按特定一般基金水平维持银行账户而产生的。

附注 6：使用产权法列账的合办事务净资产/产权中所占份额

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 1 月 1 日 (重编)
	千欧元	
小卖部投资	814.5	357.5
饮食供应投资	170.4	155.0
合办事务净资产/产权中所占份额共计	984.9	512.5

6.1 联合国设在维也纳的各组织一致同意，由各组织分别提供的饮食供应、小卖部、安保和医疗服务以及房舍管理等共同服务的费用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，以反映雇员人数、占用场地总面积等关键因素。每年，这些比率由维也纳国际中心各国际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综合数字以相应报告期适用的费用分摊比率为基础。

工发组织 2006-2010 年的费用分摊比率如下：

2010 年	2009 年	2008 年	2007 年	2006 年
15.604%	15.578%	15.710%	15.541%	15.873%

6.3 饮食供应事务处：饮食供应事务处系由工发组织与维也纳国际中心其他国际组织联合控制的一个实体。饮食供应事务处在维也纳国际中心大楼内通过一个承包商在收回成本的基础上向维也纳国际中心各国际组织的工作人员和其他特定个人群体提供食品、饮料和服务。

6.4 如果解散，任何剩余净权益将分配给工发组织和维也纳国际中心其他国际组织的工作人员福利基金。尽管工发组织对其工作人员福利基金拥有潜在所有者权益，但不作为资产确认。

6.5 饮食供应事务处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，工发组织以及维也纳国际中心的其他国际组织面临饮食供应事务处任何剩余负债的潜在风险。

财务资料摘要提供如下：

饮食供应事务处 财务资料摘要	2010 年 12 月 31 日 千欧元
收入	5,859.9
销售成本	2,171.2
业务支出净额	3,589.5
流动资产	1,755.4
非流动资产	542.1
流动负债	1,203.4
储备金和基金余额	1,094.1

6.6 小卖部：小卖部系由国际原子能机构与维也纳国际中心其他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，供维也纳国际中心各国际组织的工作人员和其他特定个人群体用于个人消费。

6.7 如果解散，任何剩余净权益将依照解散前五年内对维也纳国际中心各组织工作人员的销售额比例分配给国际原子能机构和维也纳国际中心其他国际组织的工作人员福利基金。尽管国际原子能机构对其工作人员福利基金拥有潜在所有者权益，但不作为资产确认。

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，国际原子能机构面临小卖部任何剩余负债的潜在风险。

财务资料摘要提供如下：

小卖部 财务资料摘要	2010年12月31日 千欧元
收入	27,914.8
销售成本	22,971.4
业务支出净额	2,014.9
流动资产	11,991.4
非流动资产	451.8
流动负债	291.1
非流动负债	5,311.0
权益	6,841.1

6.9 房舍管理处：房舍管理处负责维也纳国际中心楼区设施的运作和管理。工发组织被指派为这项职责的操作机构，财务和运作政策的决策权归由工发组织、国际原子能机构、联合国和全面禁止核试验条约组织的各自代表所组成的共同事务委员会负责。因此，房舍管理处被视为一项由维也纳国际中心所有国际组织联合控制的合办业务。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 维也纳国际中心各国际组织依照第 6.1 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。虽然任何文件均未对维也纳国际中心各国际组织在房舍管理处的剩余权益作出定义，也未规定基金解散时这些权益的分配方式，但既然是以不赚不赔的原则开展业务的，那么维也纳国际中心各国际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（参见附注 12.4）。

财务资料摘要提供如下：

房舍管理处 财务资料摘要	2010年12月31日 千欧元
收入	18,576.8
支出	18,576.8
流动资产	41,778.6
非流动资产	257.7
流动负债	28,247.7
非流动负债	13,788.6
权益	-

6.11 与安保和医疗服务等其他共同事务相关的费用实报实销。2010 年分别支出 1,757,808 欧元和 211,573 欧元。

附注 7：财产、厂房和设备

	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机械	共计
成本					
2010年1月1日（重编）	1,581.0	4,851.2	1,386.6	1,994.1	9,812.9
增添	47.6	331.7	242.7	41.0	663.0
处置	(40.0)	(303.3)	(108.0)	(253.3)	(704.6)
2010年12月31日	1,588.6	4,879.6	1,521.3	1,781.8	9,771.3
累计折旧					
2010年1月1日（重编）	1,412.8	4,125.6	711.9	1,843.4	8,093.7
本年折旧扣款	45.0	359.8	157.6	(9.1)	553.3
处置	(39.1)	(301.1)	(89.1)	(201.9)	(631.2)
2010年12月31日	1,418.7	4,184.3	780.4	1,632.4	8,015.8
账面净值					
2010年1月1日	168.2	725.6	674.7	150.7	1,719.2
2010年12月31日	169.9	695.3	740.9	149.4	1,755.5

7.1 在《国际公共部门会计准则》采用之前，非消耗性财产和具有一定价值的用品按照《联合国系统会计准则》的要求在财务报表附注中公布，不计算折旧。非消耗性财产和具有一定价值的用品记入固定资产登记册时的最低限值分别为1,700欧元和600欧元。

7.2 财产、厂房和设备的期初余额反映了根据准则17的过渡条款按购置当日的成本对财产、厂房和设备主要类别的期初确认，不包括技术合作/项目资产和房舍的价值。

7.3 成本高于或等于600欧元最低限值的财产、厂房和设备定期加以审查。

欧元最低限值的财产、厂房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。最低限值定期加以审查。

7.4 财产、厂房和设备用品进行年度审查，以确定其价值是否减值。2010年，资产减值审查表明没有减值。已停止使用而等待处置的财产、厂房和设备的账面结存价值如下：(a)293.4欧元成本价值的财产、厂房和设备账面净值为零；(b)23.8欧元成本价值的财产、厂房和设备具有账面净值（10.7欧元）。

7.5 已充分折旧但仍在使用的财产、厂房和设备的期末账面结存价值（成本价值）总额为 6,562.3 欧元。

附注 8：无形资产

	资本化 进行中	外购软件	共计
	千欧元		
成本			
2010 年 1 月 1 日（重编）	-	650.3	650.3
增添	1,505.2	17.5	1,522.7
处置	-	(361.0)	(361.0)
2010 年 12 月 31 日	1,505.2	306.8	1,812.0
累计摊销			
2010 年 1 月 1 日（重编）	-	442.4	442.4
本年摊销费用	-	48.5	48.5
处置	-	(361.0)	(361.0)
2010 年 12 月 31 日	-	129.9	129.9
账面净值			
2010 年 1 月 1 日	-	207.9	207.9
2010 年 12 月 31 日	1,505.2	176.9	1,682.1

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，不包括研究和维护成本，其最低限值为 25,000 欧元。工发组织在期末没有任何内部开发软件。

8.2 资本化进行中包括为机构资源规划新系统许可证支付的款项，该款项将在该系统能按管理层预期的方式运作时资本化。估计这将会是在 2011 年下半年。

附注 9：非流动资产

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 1 月 1 日 (重编)
	千欧元	
小卖部期初预支款	808.9	808.9
租金保证金	127.0	108.5
非流动资产共计	935.9	917.4

9.1 根据相关协议，非流动缴款预定应在一年多后支付。

附注 10：应付账款

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 1 月 1 日 (重编)
	千欧元	
应付成员国款项	11,765.4	22,424.0
自愿捐款负债——未用余额	30.3	-
捐助基金利息	15,107.2	16,368.6
其他	372.7	319.9
应付账款共计	27,275.6	39,112.5

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 1 月 1 日 (重编)
	千欧元	
组成部分：		
非交换交易产生的应付款	26,942.6	38,849.6
交换交易产生的应付款	333.0	262.9
应付账款共计	27,275.6	39,112.5

10.1 应付成员国的余额所表示的是所收会费的未用余额、所收到的以往年份分摊会费和概算超额利息，有待分配给合适的成员国或有待其给予使用指示。

10.2 自愿捐款负债所表示的是应退还给捐助方的已完成项目所剩未用捐款余额，有待退款或重新规划。

10.3 扣除银行手续费和计算汇兑损益后，捐助基金投资所赚取的利息收入如何处理受与捐助方所订的协议制约。在收到捐助方的使用指示前，应付账款余额记为累积利息。

附注 11：雇员福利

	2010 年 12 月 31 日			期初余额
	精算估值	工发组织 估值	共计	2010 年 1 月 1 日 (重编)
	千欧元			
短期雇员福利	-	514.6	514.6	701.0
离职后福利	118,023.2	-	118,023.2	92,835.1
其他长期雇员福利	5,092.3	-	5,092.3	4,574.5
雇员福利负债共计	123,115.5	514.6	123,630.1	98,110.6

	2010 年	2010 年
	12 月 31 日	1 月 1 日 (重编)
	千欧元	
组成部分：		
本期	514.6	701.0
非本期	123,115.5	97,409.6
雇员福利负债共计	123,630.1	98,110.6

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的支付经验计算。截至 2010 年 12 月 31 日，雇员福利负债共计 1.236 亿欧元，其中 1.231 亿欧元由精算师计算，50 万欧元由工发组织计算。

短期雇员福利

11.2 短期雇员福利与薪金、回籍假旅费和教育补助金相关。

离职后福利

11.3 离职后福利系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 离职后健康保险系指一个使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（GKK）的计划。

11.5 服务终了津贴系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 回国补助金系指应在离职时连同相关旅费和家用物品托运费一起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积存年假折付款项。

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。这些雇员福利系为根据《工发组织工作人员条例和规则》为专业工作人员和一般事务人员确立。

11.9 离职后健康保险、回国补助金和积存年假折付款项的年末负债由 2009 年进行的精算估值产生，已按贴现率的变化进行调整。

11.10 服务终了津贴债务由截至 2010 年 12 月 31 日进行的精算估值确定。

精算假设

11.11 确定债务现值的方法是使用一套假设和方法，按相应年期的高质量公司债券利率对日后清偿当前和以前财务期雇员任职而形成的债务所需要的付款估算额进行贴现。

11.12 下列假设和方法用于确定截至 2010 年 12 月 31 日的离职后福利和其他长期雇员福利负债的价值。

- 精算方法：雇员福利债务是利用预测单位计分法计算的。
- 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的日期。回国福利分摊期系从任职开始日至以下两者中较早日期：每个递减年限或者 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。就服务终了津贴而言，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：退休前和退休后的死亡率以 2009 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金的精算估值以及辞职率和退休率为基础。
- 贴现率：离职后健康保险、回国补助金和年假折付款项福利计划为 5%，服务终了津贴计划为 4.75%。
- 医疗成本趋势费率：2010 年为 6%、2011 年为 5.91%、2012 年为 5.82%，逐年下渐，最终于 2027 年降至 4.5%。
- 加薪率：因年资和类别不同而不同；加权平均加薪率为 6.6%。
- 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回国补助金。假设 60% 的工作人员为已婚。
- 回国旅费：未来年度每年上涨 4%。
- 年假折付款项：假设所有工作人员均有资格在离职时获得该福利。年假折付款项余额的累积率因服务年限的不同而不同。

11.13 假定的医疗成本趋势费率对财务执行情况报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：

影响	上升一个百分点	下降一个百分点
	千欧元	
年末累积离职后健康保险福利负债	13,544.3	(10,944.7)
辅助服务和利息成本合计	1,279.2	(1,000.0)

规定福利债务对账

	离职后 健康保险	回国福利	年假 折付款项	服务终了 津贴	共计
	千欧元				
截至 2009 年 12 月 31 日的规定福利债务 (重编)	69,646.5	11,761.6	4,574.5	11,427.0	97,409.6
2010 年辅助服务费用	1,919.2	382.6	577.8	428.0	3,307.6
2010 年利息费用	5,232.8	758.1	282.2	512.0	6,785.1
2010 年实际福利付款总额	(2,266.4)	(743.5)	(487.1)	(800.0)	(4,297.0)
精算损失	17,507.0	712.1	104.2	(286.2)	18,037.1
合办事务精算损失	2,026.7	(0.5)	40.7	(193.8)	1,873.1
截至 2010 年 12 月 31 日的规定福利债务	94,065.8	12,870.4	5,092.3	11,087.0	123,115.5

2010 年年度支出

	离职后 健康保险	回国福利	积存年假折 付款项	服务终了津 贴	共计
	千欧元				
辅助服务费用	1,919.2	382.6	577.8	428.0	3,307.6
利息费用	5,232.8	758.0	282.2	512.0	6,785.0
2010 年确认的支出总额	7,152.0	1,140.6	860.0	940.0	10,092.6

联合国合办工作人员养恤基金

11.14 工发组织是参加联合国合办工作人员养恤基金（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、定义明确的福利计划。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得为基金成员。

11.15 合办工作人员养恤基金每两年对基金进行一次精算估值。合办工作人员养恤基金采用的精算方法为开放集体综合估算法，利用对未来经济和人口发展的各种假设来确定基金的目前资产和未来估计资产是否足以支付目前和未来估计负债。对合办工作人员养恤基金 2009 年年度报告的审查表明，早在 1997 年起即每两年进行一次精算估值。联合国审计委员会对合办工作人员养恤基金进行年度审计，并每两年向联合国大会报告一次审计情况。最近一次精算估值于 2009 年 12 月 31 日进行。

11.16 工发组织对合办工作人员养恤基金的负债包括按联合国大会确定的《基金条例》所规定的相同统一费率（参保人为 7.9%，成员组织为 15.8%）强制缴纳的款项，以及《养恤基金条例》第 26 条规定的任何精算短缺付款份额。

11.17 只有在联合国大会根据估值之日对养恤基金的精算充分性的评估断定须进行短缺付款并援引第 26 条规定时，才应进行此种短缺付款。每个成员组织应当按估值之日前三年期间各自支付的缴费总额的比例支付短缺款项。在编写本报告时，联合国大会未援引该规定。

11.18 该计划使参与组织面临与其他组织目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和养恤金计划资产的可靠一致基础。工发组织以及其他参与组织无法以会计上足够准确的方式确定养恤金计划财务状况和执行情况中应由其分摊的部分，因此根据准则 25 “雇员福利”的规定，在会计上将该计划当作一个规定的缴费计划处理。

11.19 2010 年期间，支付给合办工作人员养恤基金的缴费总额为 1,630 万欧元。2011 年的应缴费款预计不会有重大变动。

特别服务协议顾问的社会保障

11.20 工发组织特别服务协议顾问有资格依照当地条件和规范获得社会保障。不过，工发组织并未为特别服务协议顾问做出任何总体社会保障安排。社会保障安排可从各国保障系统、私营当地计划中或作为自有计划的现金补偿获得。依照当地劳动立法和惯例提供适当社会保障是特别服务协议的一项关键要求。特别服务协议持有人不是工发组织工作人员，不受《联合国工作人员条例和工作人员细则》管辖。

附注 12：预收款

	2010 年 12 月 31 日	2010 年 1 月 1 日 (重编)
	千欧元	
预收分摊会费	3,113.5	489.0
预收自愿捐款	20,155.7	20,014.0
维也纳国际中心各组织的预付款	7,274.4	6,457.9
与联合国其他机构的余额	4,489.9	2,838.8
房舍管理处递延款项	25,389.9	23,382.9
自愿捐款的履约义务	16,092.6	-
预收款共计	76,516.0	53,182.6

	2010年12月31日	2010年1月1日 (重编)
	千欧元	
组成部分:		
非交换交易预收款	43,851.7	23,341.7
交换交易预收款	32,664.3	29,840.9
预收款共计	76,516.0	53,182.6

12.1 所收到的成员国未来年度分摊会费记入预收款账户。预收自愿捐款系指从捐助方收到的等待特定项目活动方案规划的资金。

12.2 维也纳国际中心各组织的预付款包括所收到的用于维也纳国际中心房舍管理处进行的特别工作方案的资金。

12.3 与联合国其他机构的余额包括与开发计划署之间的“服务和项目结算账户”和工发组织执行的联合国其他相关项目。

12.4 在根据《国际公共部门会计准则》合办事务分类规定重新分类的房舍管理处特别账户内持有的资金余额记入房舍管理处递延账户（参见附注 6.9）

12.5 所收到的附使用条件的自愿捐款记入负债账户直至根据协定规定履行履约责任。

附注 13: 其他负债

	2010年12月31日	2010年1月1日 (重编)
	千欧元	
未实现兑换损益	2,431.1	2,213.9
已收受但未付款的货物/服务应计额	7,016.8	9,527.2
基金间交易	60,403.0	49,471.0
其他负债	1,968.6	1,802.7
长期担保——银行/租金保证金	129.4	110.9
其他负债共计	71,948.9	63,125.7

	2010年12月31日	2010年1月1日 (重编)
	千欧元	
组成部分:		
本期	71,819.5	63,014.8
非本期	129.4	110.9
其他负债共计	71,948.9	63,125.7

13.1 兑换增益系指在 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的增益的剩余余额。该余额尚未分配，等待就其用途做出决定。

13.2 应计额系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 基金间余额系指应付其他基金的账款（见附注 5 资产抵销）。这些余额由银行账户维持普通基金特定水平产生。

13.4 其他负债主要包括就联合国维也纳办事处 2010 年期间提供的会议、语言、通信和翻译服务而应向其支付的账单金额。

附注 14：基金余额

	技术合作 基金	其他 基金	经常预算基金			共计
			基金 余额	技术合作 经常方案	周转 基金	
千欧元						
期初基金余额 2010 年 1 月 1 日 (重编)	227,865.9	1,262.7	(62,846.7)	5,115.2	7,423.1	178,820.2
年度净盈余	72,761.9	8,424.0	1,684.0	1,001.3	-	83,871.2
小计	300,627.8	9,686.7	(61,162.7)	6,116.5	7,423.1	262,691.4
年度变动						
贷记成员国	-	-	(7,818.5)	-	-	(7,818.5)
(转入)/转出拖欠会费准备金	-	-	3,190.9	-	-	3,190.9
精算(损)益	1.0	(812.7)	(17,212.4)	(13.0)	-	(18,037.1)
其他调整	(22.4)	-	-	-	-	(22.4)
年度变动共计	(21.4)	(812.7)	(21,840.0)	(13.0)	-	(22,687.1)
2010 年 12 月 31 日期终余额	300,606.4	8,874.0	(83,002.7)	6,103.5	7,423.1	240,004.3

技术合作

14.1 技术合作基金的基金余额系指预定用于满足项目活动未来业务需求的自愿捐款的未消耗部分。

经常预算

14.2 经常预算基金负余额由未设基金的雇员福利产生，截至 2010 年 12 月 31 日为 1.011 亿欧元。

其他基金

其他基金的变动

	2010年1月 1日(重编)	2010年间 其他变动	本年净盈亏	2010年 12月31日
千欧元				
可行性分析和报告计算机模型基金	1,283.8	(0.8)	104.5	1,387.5
业务预算	(2,559.5)	(811.9)	2,204.4	(1,167.0)
组织振兴基金	-	-	5,031.6	5,031.6
技术合作活动基金	-	-	754.2	754.2
经常预算追加批款——维也纳 国际中心安保	952.1	-	(158.6)	793.5
销售出版物循环基金	264.9	-	15.4	280.3
小卖部	1,166.4	-	457.0	1,623.4
饮食供应	155.0	-	15.5	170.5
共计	1,262.7	(812.7)	8,424.0	8,874.0

14.3 其他基金主要包括方案支助费用特别账户、维也纳国际中心加强安保特别账户、工发组织变革管理举措特别账户和粮食安全和可再生能源专用技术合作活动特别账户项目余额，以及可行性分析和报告计算机模型和销售出版物循环基金。

14.4 对于按预算外技术合作活动下的方案开支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。

14.5 大会第十一届会议设立了一个特别账户，自2006年起生效，目的是为维也纳国际中心加强安保提供工发组织所分担的资金（GC.11/Dec.15号决定）。该特别账户不受财务条例第4.2(b)条和第4.2(c)条的约束。鉴于该特别账户的具体目的和期限，在财务报表中将其列于其他活动项下。

14.6 大会GC.13/Dec.15(h)号决定从2010年应付成员国的未用拨款余额中建立一个特别账户，以资助变革管理举措和技术合作活动，旨在(一)通过促进农业企业和农产工业来加强粮食安全，(二)通过可再生能源促进生产活动。截至2010年12月31日这两项活动的基金余额分别为5,031,640欧元和754,186欧元。

14.7 如GC.7/21号文件和GC.7/Dec.16号决定所载，销售出版物循环基金于1998-1999两年期设立，目的是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。出版物销售所得的一半贷记入该基金，该基金支付与促销、销售和出版活动有关的全部费用。

技术合作经常方案

14.8 根据大会GC.9/Dec.14号决定，为技术合作经常方案下可充分列入方案的拨款设立了一个特别账户，不受财务条例第4.2(b)条和第4.2(c)条约束。

周转基金

14.9 大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了数额为 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，以及为意外支出或非常支出供资。在其后的大会历届会议上，该基金逐渐减为 6,610,000 美元。随着 2002 年 1 月 1 日起实行欧元分摊会费，因而根据 GC.9/Dec.15 号决定将该数额折算成欧元，即周转基金为 7,423,030 欧元。大会（GC.12/Dec.13）决定该基金 2010-2011 两年期保持上述同样水平。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分摊会费。

附注 15：储备金

	2010 年 1 月	2010 年变动	2010 年
	1 日 (重编)		12 月 31 日
千欧元			
项目人员离职储备金	1,285.5	183.4	1,468.9
项目设备保险	66.0	6.5	72.5
法定业务储备金	3,411.2	37.4	3,448.6
离职赔偿储备金	5,499.3	-	5,499.3
附录 D—补偿金付款储备金	2,458.9	390.6	2,849.5
汇率波动储备金	11,878.7	(1,064.5)	10,814.2
共计	24,599.6	(446.6)	24,153.0

法定业务储备金

15.1 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 5,504,190 美元业务储备金，已根据理事会 IDB.14/Dec.12 号决定减至 4,300,000 美元（4,828,900 欧元）。理事会通过 IDB.30/Dec.2 号决定，将业务储备金数额减至 3,030,000 欧元。该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执行和支助费用收入意外不足的情况，并在业务预算活动突然中止的情况下清偿合法债务。

15.2 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 550,000 美元（按截至 2010 年 12 月 31 日的联合国汇率计算为 418,550 欧元）的水平。该储备金的用途是确保基金的财政周转力，并稳定不均衡的现金流。

离职赔偿储备金

15.3 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 9,546,732 美元转入离职赔偿储备金。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 1,390 万美元，用以资助离职赔偿储备金支付 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 年期间两种储备金累积支付 18,546,191 美元。所剩余额 4,900,541 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 1,109,698 欧元和 4,389,609 欧元。

汇率波动储备金

15.4 大会在 GC.8/Dec.16 号决定中授权总干事设立一个储备金，不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条各项规定的约束。于是，该储备金在 2002-2003 两年期设立，目的是保护本组织不因对编制方案和预算、拨款和会费、收取会费和预付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。2010 年拨入该储备金的数额为实际支出美元的欧元价值和这些美元在预算中的欧元数额之间的差额。

补偿金付款储备金

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，为潜在补偿金支付负债预留了款项，按基薪净额的 1%计算。

项目人员离职储备金

15.6 该储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的回国补偿金而预留的款项，按基薪净额的 8%计算。

附注 16: 收入

	附注	2010 年 12 月 31 日
		千欧元
分摊会费	16.1	78,304.6
自愿捐款		
用于技术合作		167,686.6
用于支助经常活动		6,237.2
自愿捐款小计	16.2	173,923.8
投资收入	16.3	551.0
创收活动		
销售出版物		91.3
可行性分析和报告模型		374.4
其他销售		71.2
创收活动小计	16.4	536.9
合办事务盈（亏）份额		
饮食供应		15.5
小卖部		456.9
合办事务盈（亏）份额小计	16.5	472.4
杂项收入		

	附注	2010年12月31日
		千欧元
转入/转出汇率波动准备金	16.6	1,064.5
其他	16.7	416.2
杂项收入小计		1,480.7
收入共计		255,269.4

16.1 大会核准了数额为 156,609,188 欧元的 2010-2011 两年期经常预算 (GC.13/Dec.14 号决定)，拟由成员国分摊会费供资。该数额的一半 78,304,594 欧元已相应于 2010 年分摊。根据财务条例第 5.5(c) 条，每个成员国缴纳的会费首先贷记入周转基金，然后按照该国应缴会费分摊顺序贷记入应缴会费。

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。自愿捐款还包括成员国根据大会 GC.13/Dec.15 号决定自愿放弃以前年份的未支配余额，以资助变革管理举措和技术合作活动特别账户。

16.3 投资收入系指在存入金融机构的短期存款上应计和获取的利息。

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 (可行性分析和报告模型) 的销售以及技术服务的成本回收。

16.5 工发组织在饮食供应和小卖部业务盈余净额中的份额依照附注 6 所述的维也纳国际中心各国际组织共同服务费用的分摊公式确定。

16.6 该项系指实际美元支出按预算费率折算后发生欧元亏空额因而于 2010 年自汇率波动准备金转出的款项 (见附注 15.4)。

16.7 以往财政期支出款项的偿还款、旅行社佣金、禁核试条约组织的支助费用和其他杂项贷记项均记作杂项收入。

实物捐助

16.8 主要从成员国收到的支助工发组织项目和外地办事处业务的实物捐助约合 1,052,740 欧元。该数额按公允价值计算。工发组织根据准则 23 决定不在财务报表内确认这些款项。所收到的实物服务主要类别的性质和类型如下：

	2010年12月31日
	千欧元
捐给使用：	
办公场地	520.2
家具和固定装置	45.0
通信和信息技术设备	45.0

	2010年12月31日
	千欧元
车辆	73.5
机械	76.2
水电燃气	45.0
其他服务	73.6
对会议、讲习班和培训的捐助	73.1
人员服务	101.1
实物服务共计	1,052.7

附注 17: 支出

	附注	2010年12月31日
		千欧元
工作人员薪金		
工作人员薪金		36,278.0
工作人员应享待遇和津贴		28,171.8
临时助理		1,502.5
项目人事		43,746.8
咨询		2,773.3
薪金和雇员福利	17.1	112,472.4
差旅		7,754.9
租金、水电燃气和维护		3,514.7
消耗/分配的存货		161.6
信息技术、通信和自动化		1,870.4
消耗性设备		277.3
其他业务费用		3,990.2
项目业务费用		4,590.1
业务费用	17.2	22,159.2
项目订约承办事务	17.3	26,301.2
办公室用品和消耗品	17.4	292.0
技术合作设备作为消耗费用列支	17.5	15,714.8
折旧和摊销	7.8	601.8

	附注	2010年12月31日
		千欧元
货币汇兑差额	17.6	(18,503.7)
其他支出	17.7	12,360.5
支出共计		171,398.2

17.1 薪金和雇员福利系指支付给工发组织工作人员、顾问和特别服务协议的各项。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 业务费用包括为差旅、水电燃气、外地办事处业务、联合国系统联合资助活动、信息技术和通信以及对维也纳国际中心共同服务缴费而支付的款项。

17.3 项目订约承办事务系指就项目执行活动订立的分包合同。

17.4 办公室用品和消耗品包括仅由工发组织在经常预算和技术合作活动中使用的货物和服务。

17.5 技术合作设备支出系指本年为技术合作项目购置的机械和设备。

17.6 货币汇兑差额主要归因于期末对非欧元银行存款余额、资产和负债的重估。

17.7 其他支出包括项目相关的研究金和培训以及理事机构会议相关的会议、语言、翻译和文件等费用。

附注 18：预算和实际金额对比报表

18.1 工发组织的预算和账目按不同方法编制。财务状况报表、财务执行情况报表、净资产变动报表和现金流量报表按财务执行情况报表所列支出的性质分类以完全应计制编制，而预算和实际金额对比报表（报表 5）依照更改后的现金会计制编制。

18.2 如准则 24 所要求的，如果财务报表和预算未以可比的基础进行编制，那么以可比基础列入预算的实际数额应当按财务报表内所列实际数额进行核对调节，分别确定任何基础差异、时间差异和实体差异。财务报表和预算编列所用的格式和分类法也可能不同。

18.3 如上文第 18.1 段所述，当已核准预算的编制基础不是会计基础时出现基础差异。

18.4 当预算期与财务报表反映的报告期不一致时出现时间差异。工发组织预算和实际数额对比时没有时间差异。

18.5 当为其编制了财务报表的实体所包括的一些方案和实体被预算遗漏时出现实体差异。

18.6 列报差异归因于现金流量报表与预算和实际金额对比报表所采用的格式和分类法上的差异。

18.7 2010 年 12 月 31 日终了的本期预算和实际金额对比报表内可比实际数额（报表 5）与现金流量报表内实际数额（报表 4）间的核对情况列报如下：

	2010 年			
	业务	投资	融资	共计
	千欧元			
可比实际数额 (报表 5)	(82,123.7)	-	-	(82,123.7)
基础差异	(3,581.1)	(155.7)	(7,818.5)	(11,555.3)
列报差异	44,988.1	(1,474.9)	-	43,513.2
实体差异	92,098.5	-	-	92,098.5
现金流量报表内实际数额 (报表 4)	51,381.8	(1,630.6)	(7,818.5)	41,932.7

18.8 未履行的承诺，包括未结订购单和业务、投资和融资活动产生的现金流量净额在内，作为基础差异列报。非“预算和实际金额对比报表”组成部分的收入和非基金相关支出以列报差异反映。在实体差异之下，技术合作基金为工发组织活动一部分，在财务报表内详细列报，但在预算流程中仅在合计时列入。

18.9 按照大会第十三届会议为工发组织经常预算和业务预算所核准的 2010-2011 年方案和预算，预算数额按照以支出性质划分的分类进行列报。

重大差异解释

对原始预算与最终预算间以及最终预算与实际数额间重大差异的解释如下。

人事费

18.10 人事费预算使用不足主要是因为专业人员和一般事务人员职位出缺系数高于预算。由于人事费在本组织经常预算中所占比例最大，所以有必要在该项下采取保守的执行计划，以弥补预期可能出现的不缴或迟缴分摊会费或分摊会费缴纳不确定的情况。

公务旅行

18.11 公务旅行少用 27 万欧元。公务旅行包括两个账目——差旅少开销 24 万欧元，工发组织代表的国际旅行略微少用 3 万欧元。

业务费用

18.12 业务费用项节省 187 万欧元，这主要是因为文件印制和翻译所需经费减少 84 万欧元，安保和安全事务缴费项下节省 19 万欧元，印刷和装订费用节省 13 万欧元，以及工发组织在共同和联合房舍管理处总体费用中分担费用减少 34 万欧元。不过，节省费用因外地网络业务费用超额使用 10 万欧元而被部分抵销，超额原因是外地安保费用高昂导致外地业务费用增加。

信息和通信技术

18.13信息和通信技术资源项下略微少用 50 万欧元，这是因为通信服务费减少使用 31 万欧元和办公室自动化费减少使用 33 万欧元。这项盈余因为采购通信设备的增加而被部分抵销。

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在为此所设的特别账户下管理，已将全额经费转入该账户。非洲特别资源项下确认少用 140 万欧元。

附注 19: 分块报告

A: 按分块分列的截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况表

	经常预算 活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分块间 会计事项	工发组织 共计
资产					
流动资产					
现金和现金等同形式	59,843.5	291,987.0	40,851.2	-	392,681.7
应收账款 (非交换交易)	7,522.1	74,055.6	581.9	-	82,159.6
交换交易应收款	1,751.4	782.4	7,265.8	-	9,799.6
库存	-	-	1,099.3	-	1,099.3
其他流动资产	9,984.6	47,438.6	10,392.8	-	67,816.0
流动资产共计	79,101.6	414,263.6	60,191.0	-	553,556.2
非流动资产					
应收款	4,613.3	-	-	-	4,613.3
使用产权法核算的合办事务净资产/ 产权中所占份额	-	-	984.9	-	984.9
财产、厂房和设备	1,497.8	-	257.7	-	1,755.5
无形资产	176.9	-	1,505.2	-	1,682.1
其他非流动资产	-	127.0	808.9	-	935.9
非流动资产共计	6,288.0	127.0	3,556.7	-	9,971.7
资产共计	85,389.6	414,390.6	63,747.7	-	563,527.9

	经常预算 活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分块间 会计事项	工发组织 共计
	千欧元				
负债					
流动负债					
应收账款 (交换交易)	282.9	50.1	-	-	333.0
雇员福利	422.9	80.2	11.5	-	514.6
应付转账款 (非交换交易)	11,805.1	15,137.5	-	-	26,942.6
预收款	10,303.2	40,738.2	25,979.6	(505.0)	76,516.0
其他流动负债	14,992.1	52,826.2	4,001.2	-	71,819.5
流动负债共计	37,806.2	108,832.2	29,992.3	(505.0)	176,125.7
非流动负债					
雇员福利	101,245.5	21.0	21,849.0	-	123,115.5
其他非流动负债	-	127.0	2.4	-	129.4
非流动负债共计	101,245.5	148.0	21,851.4	-	123,244.9
负债共计	139,051.7	108,980.2	51,843.7	(505.0)	299,370.6
净资产/产权					
累积盈/ (亏) —基金余额	(72,161.4)	227,844.5	450.0	-	156,133.1
本期盈/ (亏)	2,180.3	72,761.9	8,424.0	505.0	83,871.2
储备金	16,319.0	4,804.0	3,030.0	-	24,153.0
净资产/产权共计	(53,662.1)	305,410.4	11,904.0	505.0	264,157.3
负债和净资产/产权共计	85,389.6	414,390.6	63,747.7	-	563,527.9

B: 按分块分列的 2010 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况表

	经常预算 活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分块间 会计事项	工发组织 共计
收入/收益					
分摊会费	78,304.6	-	-	-	78,304.6
自愿捐款	201.0	171,298.8	6,036.1	(3,612.1)	173,923.8
投资收益	311.6	166.0	73.4	-	551.0
创收活动	45.6	0.1	14,985.2	(14,494.0)	536.9
合办事务盈/ (亏) 份额	-	-	472.4	-	472.4
其他	1,478.7	(3.0)	5.0	-	1,480.7
收益共计	80,341.5	171,461.9	21,572.1	(18,106.1)	255,269.4
支出					
薪资和雇员福利	58,096.2	42,692.3	11,683.9	-	112,472.4
业务费用	13,125.7	10,371.0	2,181.7	(3,519.2)	22,159.2
订购承办事务	-	26,301.2	-	-	26,301.2
办公用品和消耗品	263.9	-	28.1	-	292.0
技术合作设备开销	-	15,714.8	-	-	15,714.8
折旧和摊销	594.6	-	7.2	-	601.8
货币转换差额	260.7	(17,966.2)	(798.2)	-	(18,503.7)
其他支出	5,820.3	21,586.9	45.3	(15,092.0)	12,360.5
支出共计	78,161.4	98,700.0	13,148.0	(18,611.2)	171,398.2
财务期盈/ (亏)	2,180.1	72,761.9	8,424.1	505.1	83,871.2

19.1 一些内部活动导致了在各财务报表中产生分块间收支余额的会计事项。

19.2 在 2010 年 12 月 31 日终了的年份期间，各项活动在其财务执行情况表中分别为技术合作经常方案、房舍管理事务和方案支助费用产生了 3,612,129 欧元、3,014,143 欧元/3,519,188 欧元和 11,479,827 欧元的分块间余额。分块间转账款额是按该会计事项发生时的价格衡量的。

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结转至在各项相关活动的未来业务要求中加以利用的未用会费部分。

19.4 现金和短期投资包含对其视基金情况而定可否使用加以限制，被指定用于具体活动。

附注 20：承付款项和意外开支

20.1 租赁——业务费用包括 1,265,919 欧元的租赁付款额，被确认为该年度期间的运营租赁费用。该数额包括最低租赁付款额。未支付或收到任何转租付款或者有租金付款。

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 年内	5 年后	共计
				千欧元
2010 年 12 月 31 日	494.0	2.3	-	496.3

20.2 工发组织的运营租赁协议主要是为外地办事处的办公房地和信息技术相关设备订立的。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此类所租房地和设备支付的款项。

20.3 一些运营租赁协议包含有关展期条款和自动加价条款，前者使本组织能够在原租赁期到期前展延租赁期，后者则可按各有关外地办事处所在国的相关市场价格指数增长情况增加年度租金支付额。

20.4 没有任何含有购买选项的协议。

20.5 承付款项——本组织的承付款项包括年终时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。

	千欧元
经常预算	2,755.4
信托基金	33,240.6
蒙特利尔议定书	19,327.1
全球环境基金	16,270.1
工业发展基金	6,528.6
组织间安排	5,996.0
技术合作经常方案	1,627.1
特别服务及其他	229.7
承付款项总额	85,974.6

此外，2011 年期间应支付 26,704 欧元用于附录 D 索偿项下的赔偿。

20.6 或有负债——本组织的或有负债包括联合申诉委员会和国际劳工组织行政法庭上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，按各个投诉人的索偿额计算，年终时联合申诉委员会案件和国际劳工组织行政法庭案件所涉的或有负债分别合计为 75,000 欧元和 2,451,225 欧元。

虽然附录 D 关于偿还医疗费规则的待决案件所涉或有负债额为 10,157 欧元，但未来关于按核定案件偿还医疗费的求偿额在 2010 年 12 月 31 日时无法予以作出可靠的估算，因为其取决于未来发生的实际费用。

附注 21：维也纳国际中心

21.1 工发组织总部设在维也纳国际中心（国际中心），与设在国际中心的其他组织一道，与奥地利共和国订有为期 99 年的租约，名义租金为每年 1 奥地利先令。2010 年分配给工发组织专用的设施和共同/工作人员事务设施的总面积为 45,618 平方米。

21.2 奥地利共和国和设在国际中心的各组织关于一项共同基金的协定已生效，设立该基金的目的是对系奥地利共和国财产、构成总部一部分的国际中心房舍、设施和技术装置的重大维修和更换的费用予以供资。该基金由工发组织通过一个联合委员会加以管理。

21.3 该基金的摊款在奥地利和设在国际中心的各组织之间平等分摊，设在国际中心的各组织的摊款则按各自的房舍管理事务费用分担比率分摊。工发组织 2010 年对该基金的分摊额为 274,989 欧元。

附注 22：损失、惠给金和销账

22.1 向工发组织一名顾问支付了 3,000 欧元的惠给金，以补偿其由于 2007 年联合国驻阿尔及利亚办事处遭受炸弹袭击造成的个人用品损失。

22.2 该年期间由于损失/盗窃而注销的财产、厂房与设备价值 12,768 欧元。

附注 23：有关当事人和其他行政管理人士的披露

主要管理人员

	人数	薪酬总额	其他补助金	2010 年 薪酬共计	2010 年 12 月 31 日未清应享 待遇预付款
千欧元					
总干事	1	382.9	148.0	530.9	0.0
副总干事	1	183.1	0.0	183.1	0.0
司长	3	525.4	0.0	525.4	0.0

23.1 主要管理人员是指总干事和其他行政管理人员（副总干事和各司长），因其对规划、领导和控制工发组织的活动拥有权力和负有责任。

23.2 支付给主要管理人员的薪酬总额包括薪资净额、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摊款和当期医疗保险摊款。

23.3 “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。

23.4 主要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）。应在离职时支付的这些福利因其取决于服务年数和实际离职日期（可以是自愿离职）而无法予以可靠地量化。

23.5 主要管理人员是合办工作人员养恤基金的普通成员。

23.6 预付款是根据工作人员细则和条例针对应享待遇支付的。截至 2010 年 12 月 31 日没有未清偿的主要管理人员应享待遇预付款。

附注 24：期初余额调整数

	2009 年 12 月 31 日 (经审计)	调整数	2010 年 1 月 1 日 (重报)
千欧元			
资产			
流动资产			
现金和现金等同形式	334,274.2	-	334,274.2
应收账款	13,956.7	31,420.2	45,376.9
交换交易应收款	11,227.8	(1,008.2)	10,219.6
库存	-	1,044.0	1,044.0
其他流动资产	9,655.9	52,995.5	62,651.4
流动资产共计	369,114.6	84,451.5	453,566.1
非流动资产			
应收账款	-	28.1	28.1
使用产权法核算的合办事务净资产/ 产权中所占份额	-	512.5	512.5
财产、厂房和设备	-	1,719.2	1,719.2
无形资产	-	207.9	207.9
其他非流动资产	81.0	836.4	917.4
非流动资产共计	81.0	3,304.1	3,385.1
资产共计	369,195.6	87,755.6	456,951.2
负债			
流动负债			
未清偿债务	50,149.7	(50,149.7)	-
应付账款（交换交易）	262.9	-	262.9
雇员福利	1,892.7	(1,191.7)	701.0
应付转账款（非交换交易）	38,849.6	-	38,849.6
预收款	9,113.0	44,069.6	53,182.6

	2009年12月31日 (经审计)	调整数	2010年1月1日 (重报)
	千欧元		
其他流动和财务负债	24,171.2	38,843.6	63,014.8
流动负债共计	124,439.1	31,571.8	156,010.9
非流动负债			
雇员福利	119.7	97,289.9	97,409.6
其他非流动负债	83.4	27.5	110.9
非流动负债共计	203.1	97,317.4	97,520.5
负债共计	124,642.2	128,889.2	253,531.4
净资产/产权			
累积盈/ (亏)	221,040.5	(42,220.3)	178,820.2
储备金	23,512.9	1,086.7	24,599.6
净资产/产权共计	244,553.4	(41,133.6)	203,419.8
负债和净资产/产权共计	369,195.6	87,755.6	456,951.2

24.1 期初余额体现 2009 年经审计的资产、负债、储备金和基金余额表，对这些余额进行了重报是要将 2010 年 1 月时由于会计政策改变而作出的调整以及作出的其他调整。

24.2 这些调整涉及：使财产、厂房与设备、库存和无形资产资本化；确认所交付货物和服务的费用；由于坏账、亏绌以及与雇员福利负债有关的退款和调整而确认应收款备抵。

附注 25：基金余额的调整

25.1 2010 年 1 月 1 日时由于调整而引起的基金余额净减少额共计 4,110 万欧元。基金余额调整的性质如下：

说明	资产	负债	2010年1月1日对
			储备金和基金余额 的影响净额
千欧元			
财产、厂房和设备及无形资产的初始确认	1,927.1	-	1,927.1
库存的初始确认	1,044.0	-	1,044.0
雇员福利负债的初始确认	(677.0)	97,738.9	(98,415.9)
未清偿债务取消取消确认	-	(50,149.7)	50,149.7
应计未清偿应付款取消确认	-	(17,219.1)	17,219.1
应计收款的初始确认	-	9,313.2	(9,313.2)
应收会费（净额）的初始确认	32,981.4	20,014.0	12,967.4

说明	资产	负债	2010年1月1日对
			储备金和基金余额 的影响净额
千欧元			
技术合作应收款取消确认	(2,431.8)	-	(2,431.8)
递延基金余额的初始确认	-	24,091.0	(24,091.0)
对供应商和在途货物预付款的初始确认	6,096.4	-	6,096.4
分摊会费准备金估值变化	913.4	-	913.4
项目人员离职费用和项目设备保险再分类	-	(1,479.8)	1,479.8
其他应收款—应付款再分类	46,580.7	46,580.7	-
合办事务中利益的初始确认	1,321.4	-	1,321.4
共计	87,755.6	128,889.2	(41,133.6)

附注 26：报告日之后的事件

26.1 工发组织的报告日是 2010 年 12 月 31 日。在签署这些账目之日，从报告日到各财务报表获准予以公布之日（如可能对这些报表产生影响的“证明”所指明的），未发生任何有利或不利的重大事件。

四. 根据《联合国系统会计准则》编制的
2010年12月31日终了之年度
简明财务报表（未经审计）

附件一

经常预算资金：2010年12月31日终了之年度收支和储备金与基金余额变化报表

(单位：欧元)

收入	
分摊会费	78,304,594.0
自愿捐款	201,037.5
其他收入	
创收活动	45,643.3
利息收入	311,617.0
货币汇兑调整额	803,722.6
杂项收入	418,393.8
收入共计	80,085,008.2
支出	
薪资和一般人事费	52,607,387.9
业务费用和订约承办事务	14,315,636.2
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	5,713,431.0
支出共计	72,636,455.1
收支溢额（缺额）	7,448,553.1
上两年期调整	(164,392.1)
上两年期债务注销节余	3,148,655.6
收缴会费延迟准备金	4,104,239.0
收支净溢额（缺额）	14,537,055.6
储备金入/出账	1,314,739.3
储备金出账	(1,064,440.0)
成员国贷记额	(7,818,514.0)
年初储备金和基金余额	36,149,591.6
年末储备金和基金余额	43,118,432.5
计有：	
离职补偿储备金	5,499,307.5
汇率波动储备金	10,814,254.1
应给成员国的贷记额/盈余	14,181,573.9
技术合作经常方案特别账户（参见附件四）	5,101,890.1
周转基金	7,423,104.0
产假储备金	98,302.9
储备金和基金余额	43,118,432.5

普通基金：按主要支出用途分列的截至2010年12月31日的2010年拨款情况

(单位：千欧元)

主要支出用途	原定拨款额	2010年期间		截至2010年 12月31日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
		支付款额	应计收入			
工资和一般人事费	53,944.1	50,109.9	860.1	860.1	50,970.0	2,974.1
公务旅行	1,879.5	1,359.3	248.2	248.2	1,607.5	272.0
业务费用	13,932.5	11,037.7	1,104.7	1,104.7	12,142.4	1,790.1
信息和通信技术	2,685.2	1,768.9	404.4	404.4	2,173.3	511.9
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	7,075.3	5,603.7	109.7	109.7	5,713.4	1,361.9
A共计	79,516.6	69,879.5	2,727.1	2,727.1	72,606.6	6,910.0
收入		实际收入	应计收入		收入共计	差额/(盈余)
区域方案	1,041.0	201.0			201.0	840.0
杂项收入						
1. GC.13/Dec.14号决定中的估算额	1,583.6	357.3			357.3	1,226.3
2. GC.13/Dec.14号决定中未估算的数额		1,222.1			1,222.1	(1,222.1)
B共计	2,624.6	1,780.4			1,780.4	844.2
A-B共计	76,892.0	68,099.1	2,727.1		70,826.2	6,065.8

附件一(b)

截至2010年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况(单位:欧元)

IDB.39/22

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010年贷记额和已收款项		未缴会费额			未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	本两年期	
阿富汗	0.001	-	783	-	204	-	-	579	579
阿尔巴尼亚	0.008	-	6,264	-	6,264	-	-	-	-
阿尔及利亚	0.118	-	92,400	-	92,400	-	-	-	-
安哥拉	0.004	2,565	3,132	68	-	2,497	3,132	5,629	5,629
阿根廷	0.452	1,565,235	353,937	-	-	1,565,235	353,937	1,919,172	1,919,172
亚美尼亚	0.003	913,195	2,349	2,349	-	910,846	2,349	913,195	913,195
奥地利	1.233	-	965,496	-	965,496	-	-	-	-
阿塞拜疆	0.007	380,012	5,481	131,645	-	248,367	5,481	253,848	253,848
巴哈马	0.022	-	17,227	-	17,227	-	-	-	-
巴林	0.046	-	36,020	-	36,020	-	-	-	-
孟加拉国	0.010	-	7,830	-	7,830	-	-	-	-
巴巴多斯	0.013	-	10,180	-	10,180	-	-	-	-
白俄罗斯	0.028	-	21,925	-	21,925	-	-	-	-
比利时	1.532	-	1,199,626	-	1,199,626	-	-	-	-
伯利兹	0.001	2,150	783	-	-	2,150	783	2,933	2,933
贝宁	0.001	2,646	783	2,646	783	-	-	-	-
不丹	0.001	-	783	-	783	-	-	-	-
多民族玻利维亚国	0.008	22,025	6,264	9,655	-	12,370	6,264	18,634	18,634
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.008	-	6,264	-	6,264	-	-	-	-
博茨瓦纳	0.019	-	14,878	-	14,878	-	-	-	-
巴西	1.218	24,535,801	953,750	5,955,609	-	18,580,192	953,750	19,533,942	19,533,942
保加利亚	0.028	-	21,925	-	21,925	-	-	-	-
布基纳法索	0.003	-	2,349	-	2,349	-	-	-	-
布隆迪	0.001	54,245	783	5,638	-	48,607	783	49,390	49,390
柬埔寨	0.001	646	783	646	783	-	-	-	-
喀麦隆	0.013	7,784	10,180	817	-	6,967	10,180	17,147	17,147
佛得角	0.001	100,582	783	-	-	100,582	783	101,365	101,365
中非共和国	0.001	115,945	783	-	-	115,945	783	116,728	116,728
乍得	0.001	99,052	783	-	-	99,052	783	99,835	99,835
智利	0.224	362,204	175,402	362,204	175,402	-	-	-	-
中国	3.707	-	2,902,751	-	2,902,751	-	-	-	-
哥伦比亚	0.146	-	114,325	-	114,325	-	-	-	-
科摩罗	0.001	139,124	783	-	-	139,124	783	139,907	139,907

附件一(b)——续

经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) 截至 2010 年 12 月 31 日

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010 年贷记额和已收款项		未缴会费额		未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	
刚果	0.001	-	783	-	783	-	-	-
哥斯达黎加	0.044	245,620	34,454	-	-	245,620	34,454	280,074
科特迪瓦	0.013	-	10,180	-	1,022	-	9,158	9,158
克罗地亚	0.069	-	54,030	-	54,030	-	-	-
古巴	0.075	162,398	58,728	65,591	-	96,807	58,728	155,535
塞浦路斯	0.061	-	47,766	-	3,883	-	43,883	43,883
捷克共和国	0.391	-	306,171	-	306,171	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.010	-	7,830	-	7,830	-	-	-
刚果民主共和国	0.004	141,999	3,132	-	-	141,999	3,132	145,131
丹麦	1.027	-	804,188	-	804,188	-	-	-
吉布提	0.001	98,030	783	-	-	98,030	783	98,813
多米尼克	0.001	4,271	783	-	-	4,271	783	5,054
多米尼加共和国	0.033	524,895	25,841	-	-	524,895	25,841	550,736
厄瓜多尔	0.029	56,521	22,708	56,521	22,708	-	-	-
埃及	0.122	-	95,532	-	95,532	-	-	-
萨尔瓦多	0.028	303,592	21,925	-	-	303,592	21,925	325,517
赤道几内亚	0.003	8,446	2,349	8,446	2,349	-	-	-
厄立特里亚	0.001	-	783	-	783	-	-	-
埃塞俄比亚	0.004	-	3,132	-	3,132	-	-	-
斐济	0.004	5,045	3,132	5,045	3,132	-	-	-
芬兰	0.784	-	613,908	-	613,908	-	-	-
法国	8.758	-	6,857,917	-	6,857,917	-	-	-
加蓬	0.011	39,897	8,614	-	-	39,897	8,614	48,511
冈比亚	0.001	62,932	783	-	-	62,932	783	63,715
格鲁吉亚	0.004	1,605,143	3,132	-	-	1,605,143	3,132	1,608,275
德国	11.921	-	9,334,691	-	9,334,691	-	-	-
加纳	0.006	-	4,698	-	4,698	-	-	-

附件一(b)——续
经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) 截至 2010 年 12 月 31 日

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010 年贷记额和已收款项		未缴会费额		未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	
希腊	0.828	-	648,362	-	152,783	-	495,579	495,579
格林纳达	0.001	47,889	783	-	-	47,889	783	48,672
危地马拉	0.044	-	34,454	-	2,997	-	31,457	31,457
几内亚	0.001	-	783	-	(492)	-	1,275	1,275
几内亚比绍	0.001	121,255	783	-	-	121,255	783	122,038
圭亚那	0.001	-	783	-	783	-	-	-
海地	0.003	-	2,349	-	272	-	2,077	2,077
洪都拉斯	0.007	545	5,481	545	5,318	-	163	163
匈牙利	0.339	-	265,453	-	265,453	-	-	-
印度	0.625	-	489,404	-	489,404	-	-	-
印度尼西亚	0.224	-	175,402	-	175,402	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.250	1,478	195,761	1,478	14,054	-	181,707	181,707
伊拉克	0.021	-	16,444	-	16,444	-	-	-
爱尔兰	0.619	-	484,706	-	484,706	-	-	-
以色列	0.582	-	455,733	-	455,733	-	-	-
意大利	7.060	-	5,528,305	-	5,528,305	-	-	-
牙买加	0.014	-	10,963	-	10,963	-	-	-
日本	22.000	-	17,227,011	-	17,227,011	-	-	-
约旦	0.017	-	13,312	-	13,312	-	-	-
哈萨克斯坦	0.040	-	31,322	-	31,322	-	-	-
肯尼亚	0.014	21,011	10,963	15,745	-	5,266	10,963	16,229
科威特	0.253	-	198,111	-	198,111	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	379,557	783	761	-	378,796	783	379,579
老挝人民民主共和国	0.001	-	783	-	783	-	-	-
黎巴嫩	0.047	36,164	36,803	36,164	2,384	-	34,419	34,419
莱索托	0.001	532	783	68	-	464	783	1,247
利比里亚	0.001	110,445	783	3,771	-	106,674	783	107,457
阿拉伯利比亚民众国	0.086	-	67,342	-	13,079	-	54,263	54,263
立陶宛	0.043	-	33,671	-	2,384	-	31,287	31,287
卢森堡	0.118	-	92,400	-	92,400	-	-	-
马达加斯加	0.003	180	2,349	180	92	-	2,257	2,257
马拉维	0.001	-	783	-	783	-	-	-
马来西亚	0.264	-	206,724	-	206,724	-	-	-

附件一(b)——续

经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) 截至 2010 年 12 月 31 日

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010年贷记额和已收款项		未缴会费额		未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	
马尔代夫	0.001	381	783	68	-	313	783	1,096
马里	0.001	5,180	783	5,180	-	0	783	783
马耳他	0.024	-	18,793	-	18,793	-	-	-
毛里塔尼亚	0.001	81,254	783	-	-	81,254	783	82,037
毛里求斯	0.015	-	11,746	-	11,746	-	-	-
墨西哥	3.137	6,897,579	2,456,415	98,270	-	6,799,309	2,456,415	9,255,724
摩纳哥	0.004	-	3,132	-	3,132	-	-	-
蒙古	0.001	-	783	-	783	-	-	-
黑山	0.001	-	783	-	783	-	-	-
摩洛哥	0.058	40,105	45,417	40,105	45,417	-	-	-
莫桑比克	0.001	-	783	-	68	-	715	715
缅甸	0.007	32,049	5,481	-	-	32,049	5,481	37,530
纳米比亚	0.008	-	6,264	-	6,264	-	-	-
尼泊尔	0.004	22,031	3,132	22,031	409	-	2,723	2,723
荷兰	2.603	-	2,038,269	-	2,038,269	-	-	-
新西兰	0.356	-	278,764	-	278,764	-	-	-
尼加拉瓜	0.003	142,202	2,349	-	-	142,202	2,349	144,551
尼日尔	0.001	100,617	783	-	-	100,617	783	101,400
尼日利亚	0.067	149,437	52,464	149,437	52,464	-	-	-
挪威	1.087	-	851,171	-	851,171	-	-	-
阿曼	0.101	-	79,088	-	79,088	-	-	-
巴基斯坦	0.082	74,021	64,210	71,005	-	3,016	64,210	67,226
巴拿马	0.032	16,860	25,057	16,860	25,057	-	-	-
巴布亚新几内亚	0.003	26,237	2,349	-	-	26,237	2,349	28,586
巴拉圭	0.007	-	5,481	-	1,158	-	4,323	4,323
秘鲁	0.108	83,491	84,569	83,491	84,419	-	150	150
菲律宾	0.108	-	84,569	-	84,569	-	-	-

附件一(b)——续
经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) 截至 2010 年 12 月 31 日

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010 年贷记额和已收款项		未缴会费额		未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	
波兰	0.696	-	545,000	-	545,000	-	-	-
葡萄牙	0.732	559,261	573,190	559,261	573,190	-	-	-
卡塔尔	0.118	-	92,400	-	92,400	-	-	-
大韩民国	3.020	-	2,364,799	-	2,364,799	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.001	614,160	783	88,599	-	525,561	783	526,344
罗马尼亚	0.097	-	75,955	-	75,955	-	-	-
俄罗斯联邦	1.668	-	1,306,121	-	1,306,121	-	-	-
卢旺达	0.001	1,154	783	1,154	783	-	-	-
圣基茨和尼维斯	0.001	1,621	783	-	-	1,621	783	2,404
圣卢西亚	0.001	912	783	204	-	708	783	1,491
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	115,415	783	-	-	115,415	783	116,198
萨摩亚	0.001	773	783	773	783	-	-	-
圣多美和普林西比	0.001	139,124	783	-	-	139,124	783	139,907
沙特阿拉伯	1.040	-	814,368	-	814,368	-	-	-
塞内加尔	0.006	13,302	4,698	9,796	-	3,506	4,698	8,204
塞尔维亚	0.029	-	22,708	-	22,708	-	-	-
塞舌尔	0.003	-	2,349	-	204	-	2,145	2,145
塞拉利昂	0.001	1,776	783	1,776	783	-	-	-
斯洛伐克	0.088	-	68,908	-	68,908	-	-	-
斯洛文尼亚	0.133	-	104,145	-	104,145	-	-	-
索马里	0.001	139,123	783	-	-	139,123	783	139,906
南非	0.403	-	315,568	-	315,568	-	-	-
西班牙	4.125	-	3,230,065	-	3,230,065	-	-	-
斯里兰卡	0.022	-	17,227	-	17,227	-	-	-
苏丹	0.010	6,943	7,830	681	-	6,262	7,830	14,092
苏里南	0.001	-	783	-	68	-	715	715
斯威士兰	0.003	-	2,349	-	204	-	2,145	2,145
瑞典	1.489	-	1,165,956	-	1,165,956	-	-	-
瑞士	1.690	-	1,323,348	-	1,323,348	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.022	-	17,227	-	17,227	-	-	-
塔吉克斯坦	0.001	147,133	783	15,567	-	131,566	783	132,349
泰国	0.259	-	202,809	-	202,809	-	-	-

附件一(b)——续

经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) 截至 2010 年 12 月 31 日

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010 年贷记额和已收款项		未缴会费额		未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.007	4,603	5,481	613	-	3,990	5,481	9,471
东帝汶	0.001	1,494	783	68	-	1,426	783	2,209
多哥	0.001	57,924	783	773	-	57,151	783	57,934
汤加	0.001	399	783	68	-	331	783	1,114
特立尼达和多巴哥	0.038	-	29,756	-	29,756	-	-	-
突尼斯	0.043	-	33,671	-	33,671	-	-	-
土耳其	0.530	-	415,014	-	415,014	-	-	-
土库曼斯坦	0.008	236,614	6,264	-	-	236,614	6,264	242,878
乌干达	0.004	5,110	3,132	613	-	4,497	3,132	7,629
乌克兰	0.063	1,906,452	49,332	53,215	-	1,853,237	49,332	1,902,569
阿拉伯联合酋长国	0.420	-	328,879	-	328,879	-	-	-
联合王国	9.232	-	7,229,080	-	7,229,080	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.008	4,028	6,264	4,028	5,154	-	1,110	1,110
乌拉圭	0.038	19,168	29,756	19,168	14,978	-	14,778	14,778
乌兹别克斯坦	0.011	478,328	8,614	8,504	-	469,824	8,614	478,438
瓦努阿图	0.001	82,811	783	-	-	82,811	783	83,594
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.278	134,995	217,687	43,389	-	91,606	217,687	309,293
越南	0.033	-	25,841	-	25,841	-	-	-
也门	0.010	7,080	7,830	7,080	918	-	6,912	6,912
赞比亚	0.001	-	783	-	783	-	-	-
津巴布韦	0.011	-	8,614	-	8,614	-	-	-
小计:	100.000	44,632,203	78,304,594	7,967,368	73,022,343	36,664,834	5,282,251	41,947,085

附件一(b)——续

经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元) 截至 2010 年 12 月 31 日

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010 年贷记额和已收款项		未缴会费额		未缴会费共计
		上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	上两年期	本两年期	
前成员国:								
美国		69,068,887	-	-	-	69,068,887	-	69,068,887
(前) 南斯拉夫		2,081,599	-	-	-	2,081,599	-	2,081,599
小计:		71,150,486	-	-	-	71,150,486	-	71,150,486
共计		115,782,689	78,304,594	7,967,368	73,022,343	107,815,320	5,282,251	113,097,571
1986		44,138		-		44,138		44,138
1987		46,734		-		46,734		46,734
1988		72,721		-		72,721		72,721
1989		91,479		-		91,479		91,479
1990		496,067		3,771		492,296		492,296
1991		625,832		-		625,832		625,832
1992		722,060		2,349		719,711		719,711
1993		814,240		761		813,479		813,479
1994		7,213,535		1,501		7,212,034		7,212,034
1995		34,051,814		143,589		33,908,225		33,908,225
1996		33,118,460		2,163,481		30,954,979		30,954,979
1997		3,105,322		2,267,757		837,565		837,565
1998		2,491,505		1,683,222		808,283		808,283
1999		3,512,507		-		3,512,507		3,512,507
2000		1,742,814		-		1,742,814		1,742,814
2001		1,742,814		-		1,742,814		1,742,814
2002		2,052,463		-		2,052,463		2,052,463
2003		2,329,982		-		2,329,982		2,329,982
2004		2,582,176		2,759		2,579,417		2,579,417
2005		2,593,094		4,040		2,589,054		2,589,054
2006		1,887,740		7,442		1,880,298		1,880,298
2007		4,938,226		242,125		4,696,101		4,696,101
2008		4,261,144		302,894		3,958,250		3,958,250
2009		5,245,822		1,141,677		4,104,145		4,104,145
2010			78,304,594		73,022,343		5,282,251	5,282,251
共计		115,782,689	78,304,594	7,967,368	73,022,343	107,815,320	5,282,251	113,097,572
2004-2005 两年期加强安保追加概算 (GC.11/Dec.15) 一详情参见附表 1.1.		91,980		147		91,833		91,833
总计		115,874,669	78,304,594	7,967,515	73,022,343	107,907,154	5,282,251	113,189,405

附件一(c)
截至 2010 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况
(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2009年 已收款额	2010年调整	2010年 已收款额	未缴款额
阿富汗	0.001	74	74	-	-	-
阿尔巴尼亚	0.008	594	594	-	-	-
阿尔及利亚	0.118	8,759	8,759	-	-	-
安哥拉	0.004	297	297	-	-	-
阿根廷	0.452	33,552	33,552	-	-	-
亚美尼亚	0.003	223	223	-	-	-
奥地利	1.233	91,526	91,526	-	-	-
阿塞拜疆	0.007	520	520	-	-	-
巴哈马	0.022	1,633	1,633	-	-	-
巴林	0.046	3,415	3,415	-	-	-
孟加拉国	0.010	742	742	-	-	-
巴巴多斯	0.013	965	965	-	-	-
白俄罗斯	0.028	2,078	2,078	-	-	-
比利时	1.532	113,721	113,721	-	-	-
伯利兹	0.001	74	74	-	-	-
贝宁	0.001	74	74	-	-	-
不丹	0.001	74	74	-	-	-
多民族玻利维亚国	0.008	594	594	-	-	-
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.008	594	594	-	-	-
博茨瓦纳	0.019	1,410	1,410	-	-	-
巴西	1.218	90,413	90,413	-	-	-
保加利亚	0.028	2,078	2,078	-	-	-
布基纳法索	0.003	223	223	-	-	-
布隆迪	0.001	74	74	-	-	-
柬埔寨	0.001	74	74	-	-	-
喀麦隆	0.013	965	965	-	-	-
佛得角	0.001	74	74	-	-	-
中非共和国	0.001	74	74	-	-	-
乍得	0.001	74	74	-	-	-
智利	0.224	16,628	16,628	-	-	-
中国	3.707	275,172	275,172	-	-	-
哥伦比亚	0.146	10,838	10,838	-	-	-
科摩罗	0.001	74	74	-	-	-
刚果	0.001	74	74	-	-	-
哥斯达黎加	0.044	3,266	3,266	-	-	-
科特迪瓦	0.013	965	965	-	-	-
克罗地亚	0.069	5,122	5,122	-	-	-
古巴	0.075	5,567	5,567	-	-	-
塞浦路斯	0.061	4,528	4,528	-	-	-
捷克共和国	0.391	29,024	29,024	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.010	742	742	-	-	-
刚果民主共和国	0.004	297	297	-	-	-
丹麦	1.027	76,235	76,235	-	-	-
吉布提	0.001	74	74	-	-	-

附件一(c)——续
截至 2010 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况
(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2009年 已收款额	2010年调整	2010年 已收款额	未缴款额
多米尼克	0.001	74	74	-	-	-
多米尼加共和国	0.033	2,450	325	-	-	2,125
厄瓜多尔	0.029	2,153	2,153	-	-	-
埃及	0.122	9,056	9,056	-	-	-
萨尔瓦多	0.028	2,078	153	-	-	1,925
赤道几内亚	0.003	223	223	-	-	-
厄立特里亚	0.001	74	74	-	-	-
埃塞俄比亚	0.004	297	297	-	-	-
斐济	0.004	297	297	-	-	-
芬兰	0.784	58,197	58,197	-	-	-
法国	8.758	650,109	650,109	-	-	-
加蓬	0.011	817	817	-	-	-
冈比亚	0.001	74	74	-	-	-
格鲁吉亚	0.004	297	297	-	-	-
德国	11.921	884,974	884,974	-	-	-
加纳	0.006	445	445	-	-	-
希腊	0.828	61,463	61,463	-	-	-
格林纳达	0.001	74	74	-	-	-
危地马拉	0.044	3,266	3,266	-	-	-
几内亚	0.001	74	74	-	-	-
几内亚比绍	0.001	74	74	-	-	-
圭亚那	0.001	74	74	-	-	-
海地	0.003	223	223	-	-	-
洪都拉斯	0.007	520	520	-	-	-
匈牙利	0.339	25,164	25,164	-	-	-
印度	0.625	46,394	46,394	-	-	-
印度尼西亚	0.224	16,628	16,628	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.250	18,558	18,558	-	-	-
伊拉克	0.021	1,559	1,559	-	-	-
爱尔兰	0.619	45,949	45,949	-	-	-
以色列	0.582	43,202	43,202	-	-	-
意大利	7.060	524,066	524,066	-	-	-
牙买加	0.014	1,039	1,039	-	-	-
日本	22.000	1,633,067	1,633,067	-	-	-
约旦	0.017	1,262	1,262	-	-	-
哈萨克斯坦	0.040	2,969	2,969	-	-	-
肯尼亚	0.014	1,039	1,039	-	-	-
科威特	0.253	18,780	18,780	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	74	74	-	-	-
老挝人民民主共和国	0.001	74	74	-	-	-
黎巴嫩	0.047	3,489	3,489	-	-	-
莱索托	0.001	74	74	-	-	-
利比里亚	0.001	74	74	-	-	-
阿拉伯利比亚民众国	0.086	6,384	6,384	-	-	-

附件一(c)——续
截至 2010 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况
(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2009年 已收款额	2010年调整	2010年 已收款额	未缴款额
立陶宛	0.043	3,192	3,192	-	-	-
卢森堡	0.118	8,759	8,759	-	-	-
马达加斯加	0.003	223	223	-	-	-
马拉维	0.001	74	74	-	-	-
马来西亚	0.264	19,597	19,597	-	-	-
马尔代夫	0.001	74	74	-	-	-
马里	0.001	74	74	-	-	-
马耳他	0.024	1,782	1,782	-	-	-
毛里塔尼亚	0.001	74	74	-	-	-
毛里求斯	0.015	1,113	1,113	-	-	-
墨西哥	3.137	232,860	221,223	11,637	-	-
摩纳哥	0.004	297	297	-	-	-
蒙古	0.001	74	74	-	-	-
黑山	0.001	74	74	-	-	-
摩洛哥	0.058	4,305	4,305	-	-	-
莫桑比克	0.001	74	74	-	-	-
缅甸	0.007	520	520	-	-	-
纳米比亚	0.008	594	594	-	-	-
尼泊尔	0.004	297	297	-	-	-
荷兰	2.603	193,221	193,221	-	-	-
新西兰	0.356	26,426	26,426	-	-	-
尼加拉瓜	0.003	223	74	-	-	149
尼日尔	0.001	74	74	-	-	-
尼日利亚	0.067	4,973	4,973	-	-	-
挪威	1.087	80,688	80,688	-	-	-
阿曼	0.101	7,497	7,497	-	-	-
巴基斯坦	0.082	6,087	6,087	-	-	-
巴拿马	0.032	2,375	2,375	-	-	-
巴布亚新几内亚	0.003	223	223	-	-	-
巴拉圭	0.007	520	520	-	-	-
秘鲁	0.108	8,017	8,017	-	-	-
菲律宾	0.108	8,017	8,017	-	-	-
波兰	0.696	51,664	51,664	-	-	-
葡萄牙	0.732	54,337	54,337	-	-	-
卡塔尔	0.118	8,759	8,759	-	-	-
大韩民国	3.020	224,176	224,176	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.001	74	74	-	-	-
罗马尼亚	0.097	7,200	7,200	-	-	-
俄罗斯联邦	1.668	123,816	123,816	-	-	-
卢旺达	0.001	74	74	-	-	-
圣基茨和尼维斯	0.001	74	74	-	-	-
圣卢西亚	0.001	74	74	-	-	-
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	74	74	-	-	-
萨摩亚	0.001	74	-	-	74	-

附件一(c)——续
截至 2010 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况
(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2009年 已收款额	2010年调整	2010年 已收款额	未缴款额
圣多美和普林西比	0.001	74	74	-	-	-
沙特阿拉伯	1.040	77,201	77,201	-	-	-
塞内加尔	0.006	445	445	-	-	-
塞尔维亚	0.029	2,153	2,153	-	-	-
塞舌尔	0.003	223	223	-	-	-
塞拉利昂	0.001	74	74	-	-	-
斯洛伐克	0.088	6,532	6,532	-	-	-
斯洛文尼亚	0.133	9,873	9,873	-	-	-
索马里	0.001	74	74	-	-	-
南非	0.403	29,915	29,915	-	-	-
西班牙	4.125	306,200	306,200	-	-	-
斯里兰卡	0.022	1,633	1,633	-	-	-
苏丹	0.010	742	742	-	-	-
苏里南	0.001	74	74	-	-	-
斯威士兰	0.003	223	223	-	-	-
瑞典	1.489	110,529	110,529	-	-	-
瑞士	1.690	125,449	125,449	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.022	1,633	1,633	-	-	-
塔吉克斯坦	0.001	74	74	-	-	-
泰国	0.259	19,226	19,226	-	-	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.007	520	520	-	-	-
东帝汶	0.001	74	74	-	-	-
多哥	0.001	74	74	-	-	-
汤加	0.001	74	74	-	-	-
特立尼达和多巴哥	0.038	2,821	2,821	-	-	-
突尼斯	0.043	3,192	3,192	-	-	-
土耳其	0.530	39,342	39,342	-	-	-
土库曼斯坦	0.008	594	56	-	-	538
乌干达	0.004	297	297	-	-	-
乌克兰	0.063	4,677	4,677	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	0.420	31,177	31,177	-	-	-
联合王国	9.232	685,294	685,294	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.008	594	594	-	-	-
乌拉圭	0.038	2,821	2,821	-	-	-
乌兹别克斯坦	0.011	817	817	-	-	-
瓦努阿图	0.001	74	74	-	-	-
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.278	20,636	20,636	-	-	-
越南	0.033	2,450	2,450	-	-	-
也门	0.010	742	742	-	-	-
赞比亚	0.001	74	74	-	-	-
津巴布韦	0.011	817	817	-	-	-
共计	100.000	7,423,104	7,406,656	15,657	4,094	4,737

附件二

业务预算：2010年12月31日终了之年度
收支和储备金与基金余额变化报表

(单位：欧元)

其他收入	
创收活动	11,551,000.5
利息收入	25,322.1
货币汇兑调整额	798,863.8
收入共计	12,375,186.4
支出	
薪资和一般人事费	9,260,594.5
业务费用和订约承办事务	256,522.4
支出共计	9,517,116.8
收支溢额（缺额）	2,858,069.6
上两年期调整	(22,872.2)
上两年期债务注销节余	343,697.4
收支净溢额（缺额）	3,178,894.7
年初储备金和基金余额	6,509,971.3
年末储备金和基金余额	9,688,866.0
计有：	
业务储备金	3,030,000.0
业务储备金溢额盈余	6,658,866.0
储备金和基金余额	9,688,866.0

附件三

其他特别基金：2010年12月31日终了之年度
收支和储备金与基金余额变化报表

(单位：欧元)

	<u>可行性 分析和 报告模型</u>	<u>变革和组织 振兴方案及 技术合作 基金</u>	<u>销售 出版物</u>	<u>国际中心 安保追加 经费</u>	<u>其他特别基金 (共计)</u>
收入					
自愿捐款		6,036,144.2			6,036,144.2
其他收入					
创收活动	374,391.1		91,286.7		465,677.8
组织间安排下的基金			(45,643.3)		(45,643.3)
利息收入		23,275.4			23,275.4
货币兑换调整额	(689.7)		3.3		(686.4)
收入共计	373,701.5	6,059,419.6	45,646.6	0.0	6,478,767.7
支出					
薪资和一般人事费	156,095.5	273,593.6	23,565.6		453,254.6
业务费用和订约承办事务	66,863.7		6,883.2	158,493.3	232,240.2
购置		1,505,160.0			1,505,160.0
方案支助费用	28,984.7				28,984.7
支出共计	251,943.8	1,778,753.6	30,448.8	158,493.3	2,219,639.5
收支溢额（缺额）	121,757.6	4,280,666.0	15,197.8	(158,493.3)	4,259,128.2
年初储备金和基金余额	1,263,805.6	0.0	264,908.8	952,118.5	2,480,832.9
年末储备金和基金余额	1,385,563.3	4,280,666.0	280,106.6	793,625.2	6,739,961.1
计有：					
基金余额——变革和组织振兴方案		3,526,479.7			
基金余额——技术合作活动		754,186.3			
		<u>4,280,666.0</u>			

附件四

技术合作经常方案：2010年12月31日终了之年度
收支和储备金与基金余额变化报表

(单位：欧元)

其他收入	
工发组织经常预算拨付款	4,613,470.0
货币兑换调整额	(122.3)
杂项收入	(3,965.2)
收入共计	4,609,382.5
支出	
薪资和一般人事费	1,965,417.0
业务费用和订约承办事务	934,458.9
购置	144,296.2
研究金	250,471.1
支出共计	3,294,643.2
收支溢额（缺额）	1,314,739.3
年初储备金和基金余额	3,787,150.8
年末储备金和基金余额	5,101,890.1

附件五(a)
截至 2010 年 12 月 31 日之年度工业发展基金分账户会计事项简表——按欧元计
 (单位: 欧元)

	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年 收到的现金	2010 年 支出	杂项收入, 包括普通用途 部分的利息收入	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
普通用途可兑换货币	2,003,098	0	48,159	9,334	1,964,273
瓦隆出口机构	151,122	20,702	43,080	0	128,744
奥地利清洁生产	2,064,934	36,120	554,287	0	1,546,766
奥地利	3,293,527	1,100,000	401,738	0	3,991,789
奥地利开发署	483,472	491,945	330,741	0	644,676
奥地利农业、林业、环境和水管理部	84,339	0	56,732	0	27,607
丹麦 (丹麦开发署) ——非洲撒哈拉以南地区	7,317	-7,317	0	0	0
芬兰	847,665	2,400	48,572	0	801,493
法国	102,283	573,429	621,947	0	53,766
法国农业部	757,276	5,298	30,463	0	732,110
希腊	156,725	145,942	275,359	0	27,308
匈牙利	11,576	368	-6,302	0	18,246
捷克共和国	88,082	0	68,101	0	19,981
意大利	5,088,954	628,231	2,112,066	0	3,605,120
卢森堡	183,183	306,635	321,310	0	168,508
纳米比亚	348	0	0	0	348
波兰	2,793	0	-650	0	3,443
葡萄牙	89,937	1,448	0	0	91,385
斯洛文尼亚	1,028,306	439,326	424,146	0	1,043,486
西班牙	2,224,581	500,000	788,585	-1,139	1,934,857
瑞士	2,166,369	38,286	1,282,564	0	922,091
未支配余额——综合方案和国别服务框架活动	171,399	3,113	114,286	0	60,226
未支配余额——千年发展目标	41,884	790	15,712	0	26,961
未支配余额——危机后局势	166,332	2,679	0	0	169,011
未定	-1	0	0	-392	-393
特别用途可兑换货币合计	19,212,402	4,289,395	7,482,736	-1,532	16,017,530
总计	21,215,500	4,289,395	7,530,896	7,803	17,981,803

附件五(b)
截至2010年12月31日之年度工业发展基金分账户会计事项简表——按美元计
(单位:美元)

	2010年1月1日时的 基金余额	2010年 收到的现金	2010年 支出	杂项收入,包括普通用途 部分的利息收入	截至2010年12月31日的 基金余额
普通用途可兑换货币	2,761,451	209,950	0	24,143	2,995,544
阿根廷	225	0	0	0	225
澳大利亚	30,606	0	0	0	30,606
奥地利	299,508	160,030	5,842	266	453,963
奥地利清洁生产	2,438	25	0	0	2,463
巴林	240,233	798,600	761,241	0	277,592
比利时	125,017	1,187	0	0	126,204
巴西	29,696	0	0	0	29,696
巴西——伯南布哥州政府	28,937	0	0	0	28,937
中国	4,356,968	1,148,969	727,200	0	4,778,737
科特迪瓦	-108,618	0	0	0	-108,618
捷克共和国	283,427	0	108,174	0	175,253
丹麦(丹麦开发署)——非洲撒哈拉以南地区	1,356,551	-423,219	322,293	676	611,715
埃及	-101,718	0	0	0	-101,718
法国	27,159	-27,159	0	0	0
德国	220,550	0	0	0	220,550
危地马拉	195,155	0	121,592	0	73,563
匈牙利	131,164	1,477	492	0	132,150
印度	8,349,971	2,287,036	1,647,496	0	8,989,512
印度尼西亚	10,493	0	0	0	10,493
意大利	416,681	4,072	0	0	420,753
日本	492,712	1,812,163	1,762,751	0	542,124
日本海外发展公司,曼谷	424	0	0	0	424
朝鲜民主主义人民共和国	1,351	0	0	0	1,351
大韩民国	1,694,959	766,322	577,877	0	1,883,405
科威特	110,550	1,051	0	0	111,601
卢森堡	36,667	349	0	-450	36,566
墨西哥	517,375	0	303,536	0	213,839

附件五(b)——续

截至2010年12月31日之年度工业发展基金分账户会计事项简表——按美元计
(单位:美元)

	2010年1月1日时的 基金余额	2010年 收到的现金	2010年 支出	杂项收入,包括普通用途 部分的利息收入	截至2010年12月31日的 基金余额
缅甸	577	0	0	0	577
荷兰	828,524	0	0	0	828,524
新西兰	40,204	2,376	2,825	0	39,754
尼日利亚—埃邦伊州	174,966	0	59,048	0	115,918
挪威	156,049	0	0	0	156,049
波兰	109,586	0	77,695	0	31,891
葡萄牙	1,472,448	92,615	186,475	0	1,378,588
罗马尼亚	13,434	0	0	0	13,434
俄罗斯联邦	2,527,842	2,600,000	1,707,985	0	3,419,857
沙特阿拉伯	1,126,072	74,407	0	0	1,200,479
沙特阿拉伯投资管理总局	306,489	0	0	0	306,489
斯洛伐克	106,905	0	19	0	106,886
西班牙	4,213	0	0	0	4,213
瑞典	4,676	0	0	0	4,676
瑞士	4,389,447	5,186,016	2,376,924	0	7,198,539
泰国	54,735	0	0	0	54,735
土耳其	374,488	174,497	328,049	0	220,936
未定	1,671	1,666	0	0	3,338
各种捐助者方案资金	564,100	6,142	193,645	0	376,598
特别用途可兑换货币合计	31,004,906	14,668,624	11,271,156	492	34,402,865
保加利亚	28	0	0	0	28
中国	309,676	140,118	0	0	449,794
古巴	433,148	0	0	0	433,148
埃及	-45,546	0	0	0	-45,546
埃及钢铁公司	31,942	0	0	0	31,942
未定	293	0	0	0	293
特别用途不可兑换货币合计	729,541	140,118	0	0	869,659
总计	34,495,898	15,018,692	11,271,156	24,636	38,268,069

附件六(a)

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按欧元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
喀麦隆	65,983	0	0	65,983
克罗地亚	117,224	0	68,628	48,596
伊朗伊斯兰共和国	1,450	0	0	1,450
肯尼亚	10,906	0	2,979	7,927
刚果共和国	134,943	557,347	324,277	368,013
朝鲜民主主义人民共和国	54,184	95,568	85,471	64,281
南非	1,326,733	1,320,141	1,084,494	1,562,380
苏丹	119,321	0	-5,151	124,472
泰国	0	20,709	20,443	266
小计	1,830,744	1,993,765	1,581,141	2,243,368
协理专家和初级专业人员				
奥地利	45,695	7,013	40,573	12,135
德国	78,167	213,002	132,139	159,030
小计	123,862	220,015	172,712	171,165
捐助国政府供资项目				
澳大利亚	10,824	0	12,597	-1,773
比利时	62,088	28,000	62,777	27,311
欧洲联盟	8,762,525	18,070,244	15,569,421	11,263,348
芬兰	64,016	-3,991	16,063	43,962
法国	3,769,126	1,234,802	4,488,500	515,428
德国	1,435,807	1,870,758	2,052,479	1,254,086
贸易信托基金	2,022,956	10,897	262,263	1,771,590
促进农产工业信托基金	0	378,364	103,970	274,394
促进可再生能源用于生产信托基金	0	17,786	12,128	5,658
意大利	14,568,014	10,718,089	6,093,041	19,193,062
荷兰	5,810	-3,504	-2,363	4,669
挪威	3,140,384	676,465	2,129,823	1,687,026
非洲区域生产能力基金	57,448	835	0	58,283
瑞典	1,334	914,386	0	915,720
西班牙	106,000	0	0	106,000
联合王国	813,056	0	43,945	769,111
小计	34,819,388	33,913,131	30,844,644	37,887,875

附件六(a)——续

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按欧元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日 基金余额
其他信托基金				
未定	0	40,220	40,220	0
小计	0	40,220	40,220	0
奥地利	104,995	-2,254	56,341	46,400
澳大利亚全球碳捕获和存储研究所	0	212,500	92,214	120,286
奥地利, Hilfswerk	5,105	-5,105	0	0
比利时费拉芒行政区政府	249,377	250,000	167,098	332,279
按欧元计的工业现代化中心, 埃及	20,395	-20,395	0	0
法国马赛市	27,343	80,000	33,150	74,193
法国开发署	0	447,890	166,831	281,059
德国技术合作公司	0	200,000	76,452	123,548
伊朗伊斯兰共和国	434	0	0	434
意大利中欧举措	3,334	0	-2,752	6,086
意大利托斯卡纳区	110,778	0	107,786	2,992
美国微软公司	61,776	0	17,107	44,669
挪威开发合作署	1,382,035	1,468,783	1,493,933	1,356,885
可再生能源和能效伙伴关系	309	0	0	309
南非 ComMark 信托公司	81,729	0	46,859	34,870
联合国粮食及农业组织 (粮农组织)	398	0	-627	1,025
联合国环境规划署 (环境署)	5,931	0	0	5,931
小计	2,053,939	2,631,419	2,254,392	2,430,966
	38,827,933	38,798,550	34,893,109	42,733,374

附件六(b)

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按美元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
接受国政府供资项目				
阿尔及利亚	26,029	0	0	26,029
阿根廷	361,894	0	0	361,894
布隆迪	1,014	0	0	1,014
多民族玻利维亚国	12,460	0	0	12,460
巴西	125,082	0	0	125,082
保加利亚	7,104	0	0	7,104
白俄罗斯	26,204	0	0	26,204
伯利兹	30,170	0	-244	30,414
乍得	13,844	708,812	0	722,656
智利	6,824	-6,824	0	0
喀麦隆	269,746	0	33,990	235,756
哥伦比亚	152,362	12,611	44,183	120,790
中国	1,237,750	232,017	500,559	969,208
朝鲜民主主义人民共和国	3,832	-3,832	0	0
厄瓜多尔	12,934	-6,244	0	6,690
埃及	-93	0	0	-93
埃及社会发展基金	13,512	0	0	13,512
埃塞俄比亚	2,699	0	0	2,699
加蓬	3,604	0	0	3,604
洪都拉斯	2,958	0	0	2,958
印度	1,117,793	155,693	278,176	995,310
印度尼西亚	-12,903	0	-21,452	8,549
伊朗伊斯兰共和国	163,697	1,260	32,198	132,759
伊朗伊斯兰共和国伊朗投资、经济和技术援助组织	52,112	0	0	52,112
伊拉克	19,638	0	-2,390	22,028
科特迪瓦	9,358	0	0	9,358
肯尼亚	7,994	0	0	7,994
黎巴嫩	118,337	0	38,715	79,622
阿拉伯利比亚民众国——班加西发展中心	8,093	0	0	8,093
阿拉伯利比亚民众国——班加西通用管道公司	2,700	0	0	2,700
阿拉伯利比亚民众国——利比亚工业研究中心	10,049	0	0	10,049

附件六(b)——续

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按美元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
阿拉伯利比亚民众国——战略工业秘书处	53,081	0	0	53,081
立陶宛	3,928	0	0	3,928
马达加斯加	95,672	0	0	95,672
墨西哥	706,631	0	77,854	628,777
尼日利亚	3,177,013	141,482	2,069,637	1,248,858
阿曼	11,311	0	0	11,311
巴基斯坦	30,186	0	0	30,186
巴拿马	10,057	0	0	10,057
巴拉圭	17,780	0	0	17,780
秘鲁	0	19,929	0	19,929
俄罗斯联邦	1,351,998	-369,534	239,737	742,727
俄罗斯——NEM 和 CPCOGI 基金会	1,786	0	0	1,786
卢旺达	167,687	0	40,263	127,424
南非	0	113,000	0	113,000
沙特阿拉伯	53,401	0	0	53,401
沙特阿拉伯投资管理总局	52,179	0	0	52,179
沙特——德国医院集团	59,246	0	0	59,246
苏丹	329	0	0	329
泰国	16,173	-5,899	0	10,274
特立尼达和多巴哥	97,987	0	28,825	69,162
土耳其	11,268,779	2,337,628	6,981,069	6,625,338
也门	24,593	0	0	24,593
赞比亚	0	1,500,000	1,526,548	-26,548
小计	21,006,614	4,830,099	11,867,668	13,969,045
助理专家和初级专业人员				
奥地利	37,241	47,017	-15,711	99,969
比利时	38,736	0	0	38,736
丹麦	141,059	-141,059	0	0
法国	21,119	2,337	0	23,456
德国	218,097	100,873	211,811	107,159
意大利	40,593	807,194	451,891	395,896
日本	292,707	278,816	326,956	244,567
挪威	357,805	98,112	177,161	278,756
俄罗斯联邦	49,456	0	56,009	-6,553
沙特阿拉伯	66,948	0	75,977	-9,029

附件六(b)——续

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按美元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
西班牙	25,026	0	0	25,026
瑞典	29,058	144,883	127,916	46,025
小计	1,317,845	1,338,173	1,412,010	1,244,008
捐国政府供资项目				
奥地利	41,449	-26,910	-20,888	35,427
比利时	33,077	2,972	21,127	14,922
加拿大	433,538	2,508,833	1,405,638	1,536,733
欧洲联盟	-36	36	0	0
芬兰	65,826	0	0	65,826
法国	51,322	0	-2,816	54,138
贸易信托基金	57,061	1,869	-1,645	60,575
希腊	23,524	7,143	0	30,667
意大利	1,739,587	-2,031	690,836	1,046,720
日本	3,198,081	4,122,893	1,792,269	5,528,705
挪威	1,704,309	387,318	909,099	1,182,528
非洲区域生产能力基金	294,579	1,871	0	296,450
大韩民国	29,186	0	0	29,186
大韩民国——韩国标准与科学研究所	133,002	0	0	133,002
西班牙	135,188	537,919	328,783	344,324
瑞典	5,656	-5,905	0	-249
瑞士	188,965	40,000	165,494	63,471
联合王国	494,376	0	-49,413	543,789
美利坚合众国	373,232	0	0	373,232
小计	9,001,922	7,576,008	5,238,484	11,339,446
其他信托基金				
安哥拉卡宾达海湾石油有限公司	225,000	700,000	77,998	847,002
阿根廷纺织品研究中心	1,385	0	0	1,385
奥地利农村能源	655,650	305	369,953	286,002
奥地利 Premag 贸易有限公司	2,595	0	0	2,595
巴西科学和技术发展研究所	4,075	0	0	4,075

附件六(b)——续

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按美元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
巴西 Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial	38,327	0	0	38,327
巴西米那斯·吉拉斯 (SMC) 宗座天主教大学	-28	0	0	-28
哥伦比亚生物资源研究所	-20	0	0	-20
哥伦比亚 Contratación Autónoma Regional del Centro de Antioquia (CORANTIOQUIA)	0	129,167	0	129,167
埃及贝尼苏夫水泥公司	33,822	0	0	33,822
埃及石油和加工工业工程公司	8,179	-8,179	0	0
德国 INFOCON 经济信息和咨询有限公司	40,195	127,065	54,035	113,225
印度石油和天然气有限公司	30,028	0	0	30,028
印度化学品和肥料部	0	399,940	5,663	394,277
伊朗伊斯兰共和国葡聚糖厂	-172	0	0	-172
伊朗伊斯兰共和国伊朗节约燃料组织	19,265	30,441	0	49,706
伊朗伊斯兰共和国 Shahid Modarres 工业制药综合 企业	53,878	-53,878	0	0
意大利 Sezione Speciale per l'assicurazione del Credito	36,448	0	0	36,448
巴西米那斯·吉拉斯 (SMC) 宗座天主教大学	1,404	0	0	1,404
意大利环境、土地和海洋部	0	118,650	0	118,650
日本宝洁远东公司	475	0	0	475
日本海外发展公司, 曼谷	31,383	0	31,338	45
马来西亚国家石油公司	28,179	-28,179	0	0
墨西哥 Comité, Técnico Empresarial (CTE)	17,507	0	0	17,507
摩洛哥东方机构	84,218	0	-5,960	90,178
尼日利亚新尼日利亚发展公司	28,325	0	0	28,325
尼日利亚中小企业发展机构	115,868	0	10,708	105,160
尼日利亚标准组织	5,867	659,608	0	665,475
尼日利亚国家科学和工程基础设施署	0	52,980	52,135	845
尼日利亚项目开发研究所	0	125,000	79,233	45,767

附件六(b)——续

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按美元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
挪威发展合作署	1,124,019	527,316	1,231,230	420,105
巴基斯坦联邦化学和陶瓷公司	-1,677	0	0	-1,677
秘鲁 Inversiones Cofide 有限公司	15,405	-15,405	0	0
卡塔尔海湾工业咨询组织	8,777	0	84	8,693
海湾合作委员会, 沙特阿拉伯	11,676	0	0	11,676
沙特阿拉伯伊斯兰开发银行	413,264	588,751	414,273	587,742
NADSME——斯洛伐克	8,181	0	0	8,181
斯里兰卡锡兰钢铁公司	5,284	0	0	5,284
瑞士 Staudhammer 金融股份有限公司	3,357	0	0	3,357
土耳其电力工业协会	1,781	0	0	1,781
联合王国 Unilever Research	2,497	0	0	2,497
美国爱普斯顿工程出口有限公司	807	0	0	807
美国福特基金会	12,982	-11,220	0	1,762
美国国际开发署	-399	0	0	-399
美国芝加哥国际崇德社基金会	76,141	93,750	68,810	101,081
世界银行	0	55,000	45,834	9,166
也门水泥工业和营销公司	15,708	0	0	15,708
非洲开发银行	488	0	0	488
联合国发展组织阿拉伯湾方案	11,098	94,000	2,754	102,344
商品共同基金	-37,778	605,992	542,883	25,331
经济合作组织, 伊朗伊斯兰共和国	-44	0	0	-44
联合国粮食及农业组织 (粮农组织)	128,530	-30,672	100,489	-2,631
美国惠普公司	50,159	253,000	119,821	183,338
工业发展协会	144,643	0	0	144,643
国际农业发展基金 (农发基金)	59,860	340,000	287,566	112,294
国际劳工组织 (劳工组织)	52,968	15,000	39,691	28,277
马里多捐助方信托基金联合方案	629,057	0	343,271	285,786
关于苏丹北部的多捐助方信托基金	23,402	-19,798	-2,595	6,199
关于苏丹南部的多捐助方信托基金	189,122	299,960	460,998	28,084

附件六(b)——续

截至 2010 年 12 月 31 日之年度信托基金所资助
技术合作活动简表——按美元计
(单位: 美元)

说明	2010 年 1 月 1 日时的 基金余额	2010 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2010 年 支出	截至 2010 年 12 月 31 日的 基金余额
关于塞拉利昂的多捐助方信托基金	0	455,400	305,013	150,387
“一个联合国基金”	5,795,269	5,027,029	4,508,554	6,313,744
石油输出国组织 (欧佩克)	2,274	0	0	2,274
亚太农药网成员国	169,972	98,520	44,497	223,995
未定	349,522	352,159	351,971	349,710
开发署/联合国关于坦桑尼亚的协定	8,269	0	-5,528	13,797
	6,512,104	5,308,206	5,863,841	5,956,469
西班牙通过开发署供资的实现千年发展目标基金	34,789	7,000	19,243	22,546
工发组织拉丁美洲和加勒比区域清洁生产方案				
联合国发展集团伊拉克信托基金	13,745,754	5,455,063	9,266,824	9,933,993
联合国开发计划署 (开发署)	74,303	0	58,966	15,337
	5,922	0	0	5,922
联合国西亚经济社会委员会				
联合国国际伙伴关系基金	186,983	104,603	278,160	13,426
联合国难民事务高级专员	559	0	-1,937	2,496
联合国关于苏丹的联合信托基金	3,084	0	0	3,084
联合国黎巴嫩恢复基金	1,576,010	0	1,364,823	211,187
联合国人的安全信托基金	3,347,408	1,380,495	1,852,345	2,875,558
吉尔吉斯斯坦 “一个联合国基金”	0	158,922	156,565	2,357
联合国关于黑山的基金	0	53,500	49,870	3,630
联合国环境规划署 (环境署)	735,362	499,600	484,114	750,848
联合国建设和平基金	0	1,050,000	282,028	767,972
小计	36,958,745	24,999,091	29,209,561	32,748,275
总计	68,285,126	38,743,371	47,727,723	59,300,774

附件七

截至 2010 年 12 月 31 日的房舍管理事务特别账户

2010 年 12 月 31 日终了之年度收支表

(单位：欧元)

收入

已开具凭单的缴款		
	原子能机构	7,834,802
	工发组织	2,283,931
	维也纳办事处	3,343,491
	禁核试条约组织	1,174,606
		<u>14,636,830</u>
专项项目付款		1,061,055
利息收入		159,107
杂项收入		31,920
收入共计		<u>15,888,912</u>
<u>支出</u>		
房地租赁和维护		5,835,983
水电费		7,392,329
用品和材料		41,200
资本货物		171,964
银行手续费		4,189
其他一般业务费用		10,383
支出共计		<u>13,456,048</u>
2010 年收支溢额		2,432,864
债务注销节余		1,095,371
本年盈余净额		<u>3,528,235</u>

附件七——续

房舍管理事务特别账户

截至 2010 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额表

<u>资产</u>		
现金		32,772,644
应收账款		
税收		581,902
设在维也纳的各组织		5,156,535
其他		1,362,424
资产共计		39,873,505
<u>负债</u>		
未清偿债务		5,320,888
预付款		84,638
应付账款		5,451,793
负债共计		10,857,319
<u>基金余额</u>		
2010 年 1 月 1 日的余额		25,487,951
加：2010 年盈余净额		3,528,235
2010 年 12 月 31 日的余额		29,016,186
<u>储备金和基金余额共计</u>		29,016,186
<u>负债、储备金和基金余额共计</u>		39,873,505

<u>基金余额分析：</u>	<u>原子能机构</u>	<u>工发组织</u>	<u>维也纳 办事处</u>	<u>禁核试 条约组织</u>	<u>原子能机构</u>
2010 年期初基金余额	12,676,088	4,451,227	5,862,596	2,498,040	25,487,951
缴款	7,834,802	2,283,931	3,343,491	1,174,606	14,636,830
利息（扣除银行手续费）	48,018	36,658	41,781	28,461	154,918
支出净额	-6,029,133	-1,757,559	-2,572,924	-903,897	-11,263,513
	14,529,775	5,014,257	6,674,944	2,797,210	29,016,186
应收缴款	5,156,535				5,156,535