



工业发展理事会  
第四十届会议  
2012年11月20日至22日，维也纳  
临时议程项目4(a)  
外聘审计员的报告

方案预算委员会  
第二十八届会议  
2012年6月25日至26日，维也纳  
临时议程项目4  
外聘审计员的报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织2011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
内部控制 .....	7
财务报表的列报 .....	7
雇员福利负债 .....	9
《国际公共部门会计准则》的执行情况 .....	10
预算利用状况 .....	12
成员国的会费 .....	13
核实应付成员国的数额 .....	14
变革和组织振兴方案 .....	14
工发组织2011年信息和通信技术政策 .....	17
2011年间技术合作项目实施的进展情况 .....	19

\* 外聘审计员报告按秘书处收到的原样转载。本文件未经编辑。

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。



项目和方案评价 .....	20
内部监督事务处（监督处） .....	24
外地的业务 .....	26
人力资源管理 .....	26
采购 .....	27
核实有形资产 .....	28
欺诈和现金注销 .....	28
惠给金 .....	28
2010 年外部审计报告的遵守情况 .....	29

附件

A. 2012 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表 .....	30
B. 以往外部审计报告所提建议的落实情况 .....	31
C. 外聘审计员关于联合国工业发展组织 2011 年 12 月 31 日终了之年度财务报表的意见书 .....	40
一. 2011 年 12 月 31 日终了年度的财务报表 .....	41
总干事的报告 .....	41
2011 年主要部分及合办事务综合图 .....	45
财务报表责任及核定 .....	46
报表 1：截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况报表 .....	47
报表 2：2011 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表 .....	48
报表 3：2011 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表 .....	49
报表 4：2011 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表 .....	50
报表 5：2011 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表 .....	51
财务报表附注 .....	52
二. 根据《联合国系统会计准则》编制的 2011 年 12 月 31 日终了之年度附件（未经审计） .....	84
附件一(a)：普通基金：按主要支出用途分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况 .....	85
附件一(b)：普通基金：按主要方案分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况 .....	86
附件一(c)：业务预算：按主要支出用途分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况 .....	87
附件一(d)：业务预算：按主要方案分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况 .....	88

---

附件一(e):	截至 2011 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(f):	截至 2011 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况.....	96
附件二(a):	截至 2011 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 .....	100
附件二(b):	截至 2011 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 .....	101
附件三(a):	截至 2011 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 .....	103
附件三(b):	截至 2011 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 .....	105

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

No. 1736/49-IR/UNIDO/C-XVI

日期：2012年5月21日

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：

我荣幸地通过方案预算委员会第二十八届会议，向工业发展理事会第四十届会议提交我关于 2011 年 12 月 31 日终了之年度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]

(**Muhammad Akhtar Buland Rana**)

缩写/缩略语

简称	全称
原子能机构	国际原子能机构
工发理事会	工业发展理事会
最高审计组织	国际最高审计机构组织
监督处	内部监督事务处
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
国际中心	维也纳国际中心

## 一. 引言

### 审计范围

1. 按照《工发组织财务条例和细则》第十一条以及《关于外部审计工作的补充任务规定》（《工发组织财务条例和细则》附件），审查了联合国工业发展组织（下称“工发组织”）截至2011年12月31日终了之年度的财务报表。财务报表包括：

- 报表1：截至2011年12月31日的财务状况报表；
- 报表2：2011年12月31日终了之年度的财务执行情况报表；
- 报表3：2011年12月31日终了之年度的净资产变化报表；
- 报表4：2011年12月31日终了之年度的现金流量报表；
- 报表5：2011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

2. 审计的主要目标是使我能够对以下事项形成意见：2011年记录的支出是否用于大会所授权的用途；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2011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。工发组织管理层采用《国际公共部门会计准则》作为2010财政年度的会计制，并且适用了《国际公共部门会计准则》准则17和23下提供的过渡性规定。因此，审计的另一个目标是审查充分落实上述准则的进展情况。

3. 依照《关于外部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

4. 对工发组织2011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

5. 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2011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，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。
6. 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。
7. 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

8. 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。
9. 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。

## 总体结果

10. 我的报告包括若干意见和建议。我的审计小组发送给管理层的管理建议书记录了补充结果。这些事项对于我对工发组织财务报表的审计意见没有实质影响；虽有本报告所载的意见，但我在审计中并未发现我认为对财务报表总体的准确性、完整性和有效性具有实质影响的缺点或错误。因此我对工发组织截至 2011 年 12 月 31 日这一期间的财务报表的意见是无保留的。

## 二. 审计结果和建议

### 内部控制

11. 在对内部控制进行符合性测试后，外部审计得出的结论是，工发组织实行了经过合理设计的内部控制系统，以确保2011年财务报表中的完整、发生、计量、合规性和披露。

### 财务报表的列报

12. 2011年是2010年执行《国际公共部门会计准则》后的第二年。因此，2011年财务报表也是按《国际公共部门会计准则》的格式列报的，并提供了这两年的对比数字。下表列示了工发组织的工作结果：

表1  
单位：千欧元

说明	2011年12月31日	百分比 增/减	2010年12月31日
<b>收益/收入</b>			
分摊会费	78,304.6	-	78,304.6
自愿捐款	193,048.3	11.00	173,923.8
投资收入	846.5	53.70	551.0
其他收入项目	1,408.2	(43.44)	2,490.0
<b>收入总额</b>	<b>273,607.6</b>	<b>7.20</b>	<b>255,269.4</b>
<b>支出</b>			
薪资和雇员福利	109,551.7	(2.59)	112,472.4
业务费用	25,242.2	13.91	22,159.2
订约承办事务	33,660.3	28.00	26,301.2
技术合作设备支出	18,513.5	17.80	15,714.8
货币换算差额	(12,473.0)	(32.60)	(18,503.7)
其他支出项目	15,597.9	17.68	13,254.3
<b>支出总额</b>	<b>190,092.6</b>	<b>10.91</b>	<b>171,398.2</b>
<b>年内盈余</b>	<b>83,515.0</b>	<b>(0.42)</b>	<b>83,871.2</b>

13. 以下各段对重要的财务和业务业绩指标进行了分析：

14. 2011年，财政年度内的经营利润盈余，即总收入超出总支出的数额大致停滞在2010年水平上。尽管2011年总收入增长了7.2%，但同2010年相比，总支出上涨近11%致使2011年的经营利润盈余略有下降。

15. 总收入增长主要归因于自愿捐款上涨了11%。自愿捐款分别占2011年和2010年总收入的71%和68%。有关总支出，虽然薪资和雇员福利——最大的支出组成项目——下降了2.59%，但订约承办事务（28%）、技术合作设备支出（17.8%）和业务费用（13.91%）大幅增长，导致支出大增。导致这一后果的另一个因素是，同2010年相比，2011年的货币换算导致纯收益减少32.60%。

#### 基金余额

16. 基金余额代表打算用于工发组织未来业务要求的捐款的未动用部分，但条件适用者（技术合作基金）除外。基金余额是扣除其所有负债之后工发组织资产的剩余利息。截至2011年12月31日，本组织的基金余额为303,835,000欧元，而截至2010年12月31日，基金余额为240,004,300欧元，显示2011年比2010年提高了26.60%。

17. 截至2011年12月31日，工发组织承付款总额（附注20）（包括年终时订约但尚未交付的订购单和合同）为109,184,900欧元，而截至2010年12月31日为85,974,600欧元，显示2011年比2010年增长了27%。尽管在符合《国际公共部门会计准则》的财务报表中未将承付款列为支出，但它们的确反映了外界对本组织资源潜在的索偿要求。上述数字显示，承付款额从2010年基金余额的四分之一略高一点涨到了2011年基金余额的三分之一以上。由于该两年期在2011年结束，这些承付款中与经常预算相关的部分可以归因于活动增加。大部分承付款，占总额90%以上，涉及技术合作基金，大幅增长反映了项目活动增加。

### 现金和现金等同形式

18. 现金和现金等同形式总额从截至 2010 年 12 月 31 日的 392,681,700 欧元增至 2011 年 12 月 31 日的 454,437,000 欧元，显示出大幅增长了 15.73%。现金和现金等同形式包括原始存期三个月以内的定期存款形式的短期投资。定期存款从截至 2010 年 12 月 31 日的 351,707,200 欧元增至截至 2011 年 12 月 31 日的 418,462,200 欧元，增长了 19%。2011 年生息账户和定期存款赚取的年平均利率分别为：欧元 1.17% 和美元 0.33%，而 2010 年分别为：欧元 0.53% 和美元 0.24%。定期存款额增加和收入提高的综合效应导致投资收入从 2010 年的 551,000 欧元增至 2011 年的 846,500 欧元，增加了一半多，即 53.7%。

### 非交换交易应收款

19. 备抵呆账之前非交换交易应收款（流动）从截至 2010 年 12 月 31 日的 174,763,000 欧元增至截至 2011 年 12 月 31 日的 212,998,100 欧元，显示增长了 22%。

20. 2011 年成员国应缴的分摊会费应收款（流动）（99,278,400 欧元）仍然几乎保持在 2010 年相同水平（97,757,700 欧元）上。但是，未缴会费的非流动部分从截至 2010 年 12 月 31 日的 15,339,800 欧元减至截至 2011 年 12 月 31 日的 10,200,400 欧元。

21. 成员国应缴的自愿捐款应收款猛增 50%，从 2010 年 12 月 31 日的 74,048,000 欧元猛增至截至 2011 年 12 月 31 日的 110,981,300 欧元。

22. 迟收自愿捐款可能对技术合作项目的执行速度产生不利影响。工发组织需要得到成员国的支持，以改善未缴会费的追缴情况。

### 关于财务报表的总体意见

23. 按计划于 2012 年 3 月 15 日提供给外聘审计员的财务报表初稿中的数字基本准确，除了在“应付转账款——应付成员国款项”项下漏记了 10,710,200 欧元。管理层已在最终财务报表中做了必要的更正。

### 雇员福利负债

24. 雇员福利负债的长期部分已从 2010 年 12 月 31 日的 123,100,000 欧元增至 2011 年 12 月 31 日的 137,200,000 欧元，显示出增长了 11.45%。结果，截至 2011 年 12 月 31 日，经常预算普通基金的负差为 106,551,900 欧元，而 2010 年 12 月 31 日的负差为 83,002,800 欧元，表明普通基金差额进一步损失 28%。

25. 在上一次审计报告（2010 年）中，外部审计提请工业发展理事会（工发理事会）和管理层注意工发组织无基金雇员福利负债问题，建议考虑可供普通基金利用的选择以清偿负债。在工发理事会第三十九届会议上，管理层着重介绍了外聘审计员对成员国的建议。通过审议该专题，成员国通过了 IDB.39/Dec.2 号决定“外聘审计员 2010 年报告”，其相关案文如下：

“(c) 又注意到外聘审计员关于寻找在筹措资金清偿工发组织职工福利负债上可利用的各种备选方案的建议，并决定研究由可以就本组织今后负债情况提供指导的非正式工作组全面处理给负债制度适当筹资是否可行的问题；”

26. 管理层告知外部审计，决定中提到的非正式工作组自成立以来举行了若干次会议。但是，其议程不允许编制工发理事会规定的指导意见。管理层可以促进非正式工作组的工作，并让外部审计了解这方面的事态发展。

### 《国际公共部门会计准则》的执行情况

#### 《国际公共部门会计准则》准则 17 和 23 下的过渡性规定

27. 2010 年，工发组织援引了首次采用《国际公共部门会计准则》时允许的以下过渡性规定：

- 根据《国际公共部门会计准则》准则17“财产、厂房和设备”，允许有五年过渡期确认财产、厂房和设备类别“房舍”和技术合作的财产、厂房和设备；
- 根据《公共部门会计准则》准则23“非交换交易收入”，允许有三年过渡期计量2010年前的自愿捐款收入。

请管理层提供上述项目取得的进展的最新情况。

#### 房舍

28. 管理层告知，根据联合国国际公共部门会计准则问题工作队 2011 年夏季小组讨论结果，并根据 2011 年 12 月 5 日在维也纳同联合国维也纳办事处（维也纳办事处）财务代表的面对面会议，工发组织和国际原子能机构（原子能机构）将在 2011 年使用资产类别“房舍”的过渡性规定。管理层又告知说，原子能机构和工发组织传达给维也纳办事处的立场是，除非不远将来的情况作其他证明（例如，哥本哈根对开发计划署/项目事务厅/人口基金大楼的处理），否则这两个组织愿意在其账簿中将维也纳国际中心（国际中心）作为资本处理。2011 年，原子能机构已对国际中心大楼进行了估价，并争取尽快敲定这一问题，以便使用当前的估价结果。

#### 技术合作财产、厂房和设备

29. 管理层告知，工发组织正在执行新的机构资源规划制度，即设想自 2013 年 1 月 1 日起完全确认工发组织控制的所有财产、厂房和设备，包括技术合作财产、厂房和设备。2013 年 1 月 1 日前购置的且仍然由工发组织控制的所有技术合作财产、厂房和设备将在过渡期结束时作为资本处理。

#### 非交换交易收入

30. 管理层指出，对于 2010 年 1 月 1 日以来签署的协定，工发组织确认捐助方协定产生的收入符合《国际公共部门会计准则》准则 23 的规定。在自 2013 年 1 月 1 日起的过渡性规定到期的那一年，任何现行的 2010 年之前的协定都将得到相应审查和确认。管理层又告知，需要考虑一种解决办法，即自 2013 年 1 月 1 日起将追溯性确认这些协定（如果有）纳入新的机构资源规划制度，将此作为制度设计和迁移战略的一部分。

31. 工发组织确认 2010 年前非交换交易的收入可利用的三年过渡期将在 2012 年 12 月 31 日期满。外部审计请管理层通知在过渡期结束后需要得到确认的收入的现行 2010 年前协定的数量。管理层指出，“现在没有得到这一信息，但到 2013 年 1 月 1 日能够准许数据迁移”。外部审计预计管理层将按时完成所有必要信息的收集工作，以确保在过渡期到期后遵守该准则。

### 《国际公共部门会计准则》准则 24 “财务报表中预算信息的列报”

32. 《国际公共部门会计准则》准则 24 要求，如果财务报表和预算未以可比的基础进行编制，则要编制预算与实际数额相比较的报表。工发组织财务报表表 5 比较了报告所述财政期的预算与实际金额。表 5 在与预算可比的基础上列报了实际金额，并且与主要财务报表列报的实际金额进行了核对，如财务报表附注 18 所述，单独确认任何会计制、时间选择和实体差异。

33. 工发组织编制了关于总预算的表 5，汇总了经常预算和业务预算。但是，工发组织预算的编制、核准和列报都采用分别确认经常预算与其他预算的格式。鉴于工发组织的经常预算由成员国分摊的会费资助，需要单独报告其捐款的利用情况和结果。外部审计认为，表 5 目前的列报方式无助于实际金额与大会授权的经常预算进行比较。

34. 外部审计建议，管理层可以从下一财政年度（2012 年财务报表）起根据附件 A 建议的修订格式修订表 5 的格式。

#### 管理层的答复

35. 尽管财务报表是按照《国际公共部门会计准则》的要求列报的，但关于预算利用情况的详细信息继续按改良后的收付实现制列报，格式和内容与上一两年期的相同，分别披露经常预算与业务预算的利用情况，作为财务报表附件一。这种办法有助于成员国在同之前两年期比较的基础上对预算编制情况作出连贯评价。《国际公共部门会计准则》下的预算比较表，即表 5，提供了对经常预算和业务预算的综览，更好地反映了工发组织的总体业务情况。

36. 然而，如果在考虑了上述说明后，外聘审计员仍偏爱表 5 的修订列报方式，管理层将接受审计建议并将改变以后报表的格式。

37. 外部审计坚持认为，为了便利比较实际金额与大会授权的经常预算，管理层可以按照建议从下一财政年度起修订表 5 的格式。

### 《国际公共部门会计准则》准则 31 “无形资产”

38. 工发组织自 2011 年 1 月 1 日起执行《国际公共部门会计准则》会计准则 31，该准则自 2011 年 4 月起生效。在采用《国际公共部门会计准则》准则 31 之前，工发组织在对无形资产进行会计处理时采用《国际会计准则》标准 38。鉴于《国际公共部门会计准则》准则 31 与《国际会计准则》标准 38 在处理无形资产时没有实质性区别，第一次适用《国际公共部门会计准则》准则 31 对期初资产余额没有任何影响。

39. 鉴于《国际公共部门会计准则》准则 31 没有就内部开发的软件的会计处理提供具体指导意见，工发组织根据联合国会计准则问题工作队的建议采用了“状况说明 98-1——为内部使用而开发或获得的计算机软件费用的会计处理”（美国公认会计原则）。《状况说明》将软件开发分为三个阶段，即软件初步阶段、应用开发阶段和实施/运行后阶段。《状况说明》要求只有与应用开发阶段相关的费用才作资本处理，但清除或清洗现有数据、在新系统中核对或平衡旧数据、生成新的/补充数据以及将旧数据转换成新系统的费用除外。与另外两个阶段相关的费用必须作为已发生的支出。外部审计认为联合国工作队的建议比较恰当。

## 预算利用状况

40. 2011 年是工发组织执行《国际公共部门会计准则》的第二年，外部审计对本组织的预算利用情况进行了分析。过渡到《国际公共部门会计准则》会计制须每年编制账目，而工发组织的预算授权为两年期预算。尽管工发组织将其预算在两年期内每年间做了近乎平等的分配，但分开比较预算与两年期内每年的实际金额并没有获得任何有意义的见解。因此，外部审计决定参照预算的授权期限对工发组织的预算执行情况进行评论。以下几段参照大会的预算授权讨论工发组织的财务执行情况。

41. 与 2008-2009 两年期比较，2010-2011 两年期预算利用情况如下：

### 预算利用情况对比：2010-2011 两年期和 2008-2009 两年期

表 2

单位：千欧元

	2010-2011 两年期			2008-2009 两年期		
	预算总额	支出总额	未用金额 (%)	预算总额	支出总额	未用金额 (%)
人事费	131,304.7	121,411.8	9,892.9 (7.53)	130,031.4	114,199.5	15,831.9 (12.19)
公务差旅	3,704.6	3,421.2	283.4 (7.65)	3,525.9	3,398.0	127.9 (3.63)
业务费用	29,287.7	27,375.0	1,912.7 (6.53)	28,310.8	26,167.1	2,143.7 (7.57)
信息和通信技术	5,401.1	4,760.7	640.4 (11.86)	5,719.7	5,384.0	335.7 (6.00)
技术合作经常方案和非洲特别资源	14,928.5	14,628.8	299.7 (2.01)	14,809.4	14,326.7	482.7 (3.26)
共计	184,626.6	171,597.5	13,029.1 (7.06)	182,397.2	163,475.3	18,921.9 (10.37)

42. 从上表可以看出，同 2008-2009 两年期相比，2010-2011 两年期的预算利用总体情况有所改善。在 2010-2011 两年期，未用预算从 2008-2009 两年期的 18,921,900 欧元减至 13,029,100 欧元。人事费在这两个两年期里都是最大的成本组成项目（2010-2011 两年期占 71.12%、2008-2009 两年期占 71.29%）。预算利用总体情况有所改善，主要是由于同 2008-2009 两年期相比，2010-2011 两年期预算人事费的利用有所改善。

43. 尽管外部审计赞赏 2010-2011 两年期的预算利用率有所改善，但需要注意的是，人事费利用不足仍然严重，达到 9,892,900 欧元之多。同期，由于内部监督事务处（监督处）等某些重要组织单位因得不到资源人员配备仍然不足，人事费利用不足问题甚至更加严重。需提及的是未用金额可以用来资助专业人员和一般事务人员职类一些雇员的人事费。

### 管理层的答复

44. 经常预算利用不足主要源于，工发组织必须不断地管理其支出数额，以确保两年期的最终支出不超过分摊会费的实收额。

45. 外部审计注意到，随着工发组织向《国际公共部门会计准则》过渡，分摊会费代表本组织的应计收入，需要据此制订支出计划。外部审计还注意到，大会通过其 GC.2/Dec.27 号决定设立了周转基金，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。鉴于此，外部审计认为最好根据分摊会费情况制订支出计划，某一财政期内分摊会费临时短缺可以根据财务条例 5.1(b) 的规定由周转基金来合法弥补。

### 成员国的会费

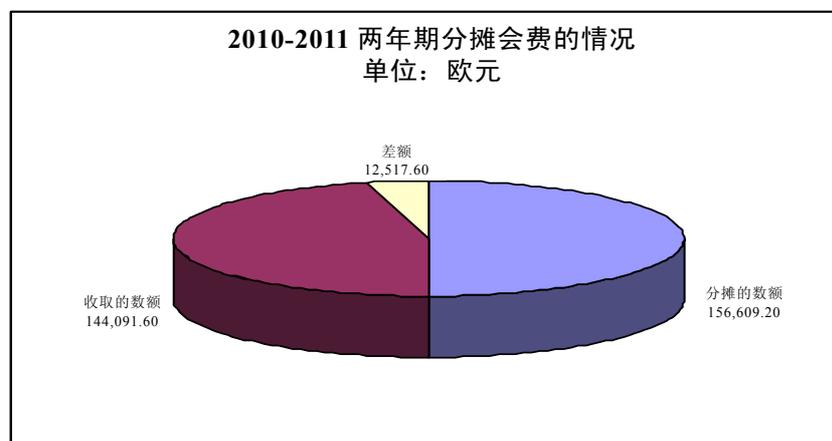
46. 下表指出 2010-2011 两年期分摊和收取的会费：

表3

单位：千欧元

	2010-2011两年期	2011年	2010年
分摊的会费	156,609.2	78,304.6	78,304.6
收取的会费	144,091.6	71,069.3	73,022.3
差额	12,517.6	7,235.3	5,282.3

47. 下图显示了分摊、收取和拖欠的会费情况：



48. 2010-2011 两年期结束时拖欠会费额为 109,478,900 欧元。2010 年底，该数字为 113,097,600 欧元，2008-2009 两年期结束时为 115,783,000 欧元。

49. 2010-2011 两年期结束时有 89 个成员国共拖欠会费 109,478,900 欧元。两个前成员国<sup>1</sup>共欠 71,150,400 欧元，占拖欠总额的 65%。欠工发组织 100,000 欧元以上的有 34 个成员国，这些成员国的拖欠总额为 108,298,500 欧元，占拖欠会费总额的 99%。除两个前成员国的固定拖欠的会费外，2011 年期间对其余拖欠会费的追缴情况有所改善。

### 核实应付成员国的数额

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

51. 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 2010 年 12 月 31 日，应付成员国的未用余额为 11,765,400 欧元。外部审计核实截至 2011 年 12 月 31 日应付成员国的余额如下：

		单位：千欧元
2011年1月1日转入的未用余额		11,765.4
加：上一期的会费收取额		10,710.2
	2008-2009两年期现金盈余分摊额	5,293.6
减：		
	适用于分摊会费、为技术合作活动保留或退还成员国的退款	(986.1)
<b>截至2011年12月31日应付成员国的余额</b>		<b>26,783.1</b>

### 变革和组织振兴方案

52. 变革和组织振兴方案——一个全组织的三年期方案——于 2010 年发起。变革和组织振兴方案旨在通过重组其内部程序、能力发展、落实机构资源规划系统以及改变工作文化，以此改善工发组织开展业务的方式。外部审计在开展 2010 年审计期间审查了该方案并确认需要将权力下放给外地办事处，使权力下放概念实现制度化。外部审计还指出了技术合作项目监测和培训领域的某些薄弱之处。

53. 外部审计继续对照其财政和执行目标审查变革和组织振兴方案的进展情况。以下各段讨论了 2011 年变革和组织振兴方案的执行情况。

#### 变革和组织振兴方案支出简况

54. 变革和组织振兴方案的估计费用总额为 13,000,000 欧元。变革和组织振兴方案的经费于 2010 年 11 月底获得并从 2010 年 12 月起开始执行。总体执行工作将在 2013 年 12 月完成。下表列示了贯穿整个方案寿命期的支出计划。

<sup>1</sup> 美国和（前）南斯拉夫。

## 变革和组织振兴方案支出计划

表4

单位：千欧元

变革和组织振兴 方案组成项目	总预算	实际支出 (组成项目所占百分比)			计划支出 (组成项目所占百分比)	
		2010年	2011年	共计	2012年	2013年
执行伙伴 (思爱普)	6,400	-	2,126.740 (33.23)	2,126.740 (33.23)	3,298.500 (51.54)	974.760 (15.23)
培训和 推出	1,000	-	223.669 (22.37)	223.669 (22.37)	154.200 (15.42)	622.131 (62.21)
软件(思爱普)	3,100	1,505.160 (48.55)	372.571 (12.02)	1877.731 (60.57)	858.685 (27.70)	363.585 (11.73)
硬件/基础 设施	600	-	204.750 (34.13)	204.750 (34.13)	111.000 (18.50)	284.250 (47.38)
其他费用	1,900	273.594 (14.40)	251.676 (13.25)	525.270 (27.65)	566.730 (29.83)	808.000 (42.53)
<b>共计</b>	<b>13,000</b>	<b>1,778.754</b>	<b>3,179.406</b>	<b>4,958.160</b>	<b>4,989.115</b>	<b>3,052.726</b>
占支出总额的 百分比		13.68	24.46	38.1	38.38	23.48

55. 到 2011 年底，该方案实际发生的支出总额为 4,958,160 欧元，占估计费用总额的 38.1%。2011 年间的支出为 3,179,406 欧元，占估计费用总额的 24.5%。

## 变革和组织振兴方案执行状况

56. 到 2011 年底，变革和组织振兴方案完成了一年的方案编制和第一年机构资源规划的执行工作。下表显示 2011 年变革和组织振兴方案的时间表及其执行情况：

表5

变革和组织振兴方案所涉主要领域	时间表	进展情况
<b>1-人员和文化</b>		
文化行动小组： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 创建“一个工发组织”的文化</li> <li>• 注重成果的管理和问责制</li> <li>• 跨组织知识分享</li> <li>• 有效的团队合作和协作</li> <li>• 有效的交流</li> <li>• 工作人员发展</li> </ul>	2011年12月31日	进行中
机构资源规划文化： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分析该系统引发和需要的文化变化、可能的行动和时间表。</li> </ul>	2011年8月31日	已完成
<b>2-机构资源规划执行工作</b>		
公告 1：核心业务（组织和项目管理）	2011年7月1日(a) 2011年10月1日(b)	已完成

57. 该表表明“人员和文化”项下的活动落后于计划时间表。工发组织于2011年3月成立了文化行动小组，目的是实施执行思爱普所产生的文化变革行动。因此，要求在2011年7月前，制定一份执行计划从“As-Is”转向“To-Be”。但是，文化行动小组还没有制订由“As-Is”转向“To-Be”的综合行动计划。经过询问，管理层告知，在2011年10月举行了一次关于文化行动小组的务虚会，并确定了一些速赢项以供执行。但是，变革和组织振兴办公室及文化行动小组还没有最后确定这些速赢项的执行计划。

58. 外部审计认为，落实思爱普的各个阶段必须同文化行动小组的行动计划同步，否则将破坏及时有效地执行思爱普。

59. 管理层答复说，设立文化行动小组正是为了使工发组织的工作文化发生变化。在2011年10月举行的务虚会期间界定了工发组织的理想文化以及文化变革框架。2012年1月管理层作出了一项管理决定，将在变革和组织振兴办公室领导下进行文化变革，以确保一致性和采用全盘办法，而且文化行动小组将不复存在。考虑到这一点，以及文化变革是变革和组织振兴方案的一项整体要素和一个持续过程，最后期限改为了2013年12月。

60. 考虑到时间表改为2013年12月和文化行动小组的解散，外部审计将审查按修订后战略指定变革和组织振兴办公室负责文化变革工作的进展情况。

#### 思爱普执行过程的人力资源要求

61. 变革和组织振兴方案设想通过一套全组织的计算机系统实现管理目标，并要求进行重大的业务流程重新设计。在外部审计弄清执行机构资源规划期间部署的内部人力资源是否充足时，外部审计于2011年11月被告知，为该项目配备的人员严重不足，并且雇不到原计划那么多专家。下表列示了向审计提供的为执行思爱普所部署的内部资源有关情况：

表6

资源	BASIS 专家	ABAP 专家	HCM 专家	财务模块 专家	项目组合 管理模块 专家	数据库 专家
已提供	1.5	无	0	0	0	0
需要	2	不需要	3	3	2	0.5

随后，外部审计被告知，执行思爱普的人力资源部署概念发生了模式上的变化。因此，向原先拟部署思爱普专家的若干工作岗位部署了非专家资源。难以理解对专门知识的需求是如何消失的。或者是在最初两年里持续执行的原始人力资源规划夸大了对思爱普专家的要求，或者是现在采取了弥补不足的安排作为权宜之计。管理层似宜向外部审计保证，人力资源规划已经过修订，其中考虑到了重要的人力资源要求。

62. 有关人员配备不足问题，外部审计注意到，执行思爱普将使全组织管理的各个方面实现自动化，从而导致信息专家的参与人数大幅增长。这提高了对信息技术人员的要求，尽管信息和通信管理人员数量实际上从2010年的21人减至2011年的18人。

63. 外部审计认为，信息和通信管理人员的人数需要视执行机构资源规划所导致的信息和通信技术工作量的增加而按比例增加。在机构资源规划的业务阶段解决这些问题将大有帮助，否则业务费用将因经常要通过外包来解决问题而增加。

64. 管理层答复说，依据行业的最佳做法，依靠内部的信息技术专门知识来支持机构资源规划系统，并非总是最有效的办法。因此，工发组织将继续评价将某些活动外包的办法，此外，还将设立一个思爱普能力中心。该思爱普能力中心将包括少数充分了解业务要求并且掌握思爱普解决办法的骨干分子。考虑到上述情况，对信息和通信管理的作用和人员配制需求进行了分析和重新界定。

65. 外部审计注意到，在执行变革和组织振兴方案期间，执行战略及信息和通信管理人员配备政策经过了若干次修改。考虑到思爱普产品计划在2013年1月前全部正式启用，管理层需要进一步加强信息和通信管理的作用并尽早满足其人员配备需要，以便信息和通信管理机构根据其在思爱普执行阶段中的新作用重新确定方向并发展能力。

66. 外部审计建议：

- 一. 管理层似宜确保文化变革进展与执行变革和组织振兴方案的其他方面进展相吻合。
- 二. 信息和通信管理工作人员的作用和人员配备水平可以重新界定，其间考虑到机构资源规划执行/业务的要求和行业最佳做法。

#### 管理层的答复

67. 管理层同意外部审计的建议。

#### 工发组织2011年信息和通信技术政策

68. 外部审计在2010年审计期间审查了信息和通信技术管理，并确认了信息和通信技术管理所必需的文献的某些薄弱之处。管理层同意外部审计的建议，这包括修订信息和通信技术政策。修订后的信息

和通信技术政策在 2011 年 10 月开始执行。外部审计在 2011 年审计期间参照修订后的信息和通信技术政策审查了信息和通信技术系统。

69. 考虑到机构资源规划在全国范围执行和在大组织中执行的经验，管理层似宜尽快解决以下问题：

- 一. 工发组织2011年信息和通信技术政策相关段落<sup>2</sup>规定：“所有计算机账户都应设定为在使用者当前任务截止日期后第二天到期。适用的话，截止日期应在人力资源数据库中每日自动更新。”外部审计注意到，在Agresso的200个用户活动账户中有29个用户活动账户属于工发组织的离职雇员，其中两个用户账户涉及早在2008年就已经离职的雇员。Agresso还查出一个“客户”账户，这与2011年信息和通信技术政策（ACC.1）不符，后者要求“除规定的系统账户和自动化功能所要求的账户之外，计算机系统的所有登录账户都应识别每个自然人”。对于特权用户账户（根用户、管理员一级账户和行家用户账户）还没有实行正式批准。
- 二. 发现许多终端用户的计算机运行着未经批准的应用程序。发现共享驱动器“PROG (P:)”中有一些来自Warez和Keygens等危险的、侵犯版权来源的可执行共享程序。Warez论坛是有组织发布盗版软件的社区。Keygens是非法为受版权保护软件生成数量无限的序列号的软件。
- 三. 还没有审查防火墙政策。2010年，工发组织将审查任务交给信息和通信技术安保干事，但任务还没有结束。无论是防火墙审计还是渗透测试都没有开展。另外，渗透测试的范围和频率还没有决定。
- 四. 备份数据（盘对盘和盘对带备份）没有接受规定的恢复测试。工发组织曾经只根据需要恢复部分数据，而这种做法不能保证在发生事故的情况下恢复全部备份数据。
- 五. 工发组织没有为及时监测、测试和部署安全补丁、修补程序、运行系统更新和其他应用程序更新制订正规程序。因此，一些服务器正在运行过时的运行系统。例如，服务器“gorm”还在运行2006年8月7日寿命就到期的Fedora Core Linux 4。
- 六. 工发组织没有出台正规的日志管理程序。日志没有接受定期审查，没有进行风险分析以确定日志编写的优先次序。没有确认日志回旋和日志留存要求。网络服务器日志只在发生了安全事故后才接受审查，而不是定期审查日志。高级用户的活动根本没有日志记录。

70. 管理层答复说：

- 一. 在按规定清理了 HRM P.35 表格之后便撤销了离职工作人员的域准入权，没有域准入权，便无法进入 Agresso。有关的特权账户实际上是功能所必需的，如此命名，是基于工作说明中所述的工作职能要求。
- 二. 工发组织没有批准使用盗版软件或侵犯版权，并且清除了前顾问在“PROG (P:)”上安装的一个非法程序。
- 三. 在执行审查防火墙政策等任务之前，把防火墙审计和渗透测试外包给外部服务提供商。
- 四. 还没有足够能力恢复全部备份数据，在有这种能力之前，根据需要恢复部分数据足矣。
- 五. 有关服务器将在进行中的虚拟化/合并项目中升级到标准化系统平台 RedHat Enterprise Linux/CentOS v6 上。

---

<sup>2</sup> ACC.9：“规定账户的截止日期”。

六. 由于预算限制, 目前还没有足够的工作人员进行日志审查和日志管理。

71. 外部审计建议:

- 一. 管理层制订程序以在各级切实清除离职工作人员的逻辑访问渠道, 因为离职工作人员的工作账户即使没有域准入权也具有潜在的安全影响。外部审计还坚持认为, 鉴于所有特权账户的敏感性, 这些账户应当采用一种经证明的核准程序。
- 二. 侵犯版权软件的网络景观可以扫描, 任何未得到批准的应用程序可以清除。可以让使用者知道使用和传播来自这种来源的软件的危险。
- 三. 管理层尽早完成对防火墙政策的审查、防火墙审计和渗透测试。
- 四. 在能力问题解决之前, 可以“按计划”进行数据恢复工作而不是按“需要”恢复部分数据。
- 五. 管理层可以以固定间隔轮询所有生产服务器, 以确保所有生产服务器获得最新更新。以后的审计小组应监测进展情况。
- 六. 必须在风险分析之后确定最低限度的日志审查要求, 在解决能力限制问题之前可以启用无条件的最低限度日志管理。

**管理层的答复**

72. 信息和通信技术政策的相关建议基本上可以接受。在这方面已经采取了若干重要步骤, 包括制定更严格的密码要求、新的中央安全授权等。实际上, 已确认的大多数不足之处是由于 Agresso 等遗留系统而造成的。按设计, 新的思爱普的弱点、安全问题等会少一些。

73. 以后的外部审计小组将继续审查这方面的进展情况。

**2011 年间技术合作项目执行的进展情况**

74. 为了对 2011 年间工发组织完成的项目情况有个大致了解, 外部审计从管理层那里弄清了计划在 2011 年间完成的项目数量、其完工日期以及它们所属的专题领域。

75. 根据管理层提供的数据,<sup>3</sup>计划 2011 年在业务上共完成 409 个技术合作项目/项目拨款通知书。在这 409 个项目上花费了 136,460,820 美元, 而到 2011 年底拨款总额为 149,528,711 美元, 比拨款总额少 8.73%。

76. 外部审计注意到, 在各自计划的业务完成日期, 177 个项目/项目拨款通知书已完成, 58 个项目/项目拨款通知书已结束, 1 个项目在财务上已结束。然而, 173 个项目/项目拨款通知书不能按照计划的完成日期完成。下表针对这些项目的状况列出了其详细情况:

---

<sup>3</sup> 2012 年 4 月 10 日从“审计支持”收到的电子邮件, 编号 136705。

## 计划将在 2011 年完成的技术合作项目的状况

表 7

项目总数	未完成	已完成		
	进行中“O”	在业务上 已完成“C”	已结束“G”	在财务上 已结束“F”
409	173	177	58	1
100%	42.3%	43.3%	14.2%	0.2%

77. 根据 PR 04.03.04 号《技术合作准则》“在业务已完成”，所有项目在原定的完成日期六个月之后自动结束。外部审计注意到，67 个项目在其完成日期六个月后还没有自动关闭。

78. 从上表可以看出，2011 年项目的完成率只有 58%，这意味着需要额外努力才能实现成员国捐资的价值。外部审计将继续监测工发组织技术合作交付工作的执行效率。

### 管理层的答复

79. 管理层注意到外聘审计员就项目结束所作的分析，并将力争确保按时宣布业务上完成的项目或者项目拨款通知书。

80. 以后的外部审计小组将继续审查技术合作项目的实施情况。

### 项目和方案评价

81. 外部审计通过监测项目实施情况持续审查项目组合管理职能，并在审计报告中列示其结果。2011 年间，外部审计侧重于评价过程的实效，以了解其对项目和方案的影响。虽然《技术合作准则》提供了该过程的大概轮廓/纲要，2006 年 5 月 22 日 UNIDO/DGB (M).98 发布的工发组织评价政策对评价过程做了详细说明。

82. 评价政策将评价界定为“……尽量系统和公平地对一个主题或机构领域中的一个项目、方案或整个系列的活动进行评估。评价应提供证据确凿、可信、可靠和有益的资料，使各项结论、建议和经验教训能被及时纳入公司、方案和项目一级的决策过程。”

83. 根据此项政策，项目和方案评价可采用两种互补形式：自我评价和独立评价。自我评价是由负责执行的单位对项目或方案进行的定期进度审查，而独立评价则由工发组织评价问题小组负责。后者就接受评价的特定实体，诸如某一专题或机构项下的某一项目、方案或整个系列的活动提出独立意见。独立评价可以由内部评价问题小组成员领导，也可以由外部独立顾问领导，可以采取中期、期终或事后评价形式。此项政策还提到专题评价，指出这种评价可能涵盖区域、公司或组织问题。专题评价可以应工发组织管理层和（或）理事会的请求而进行。评价工作可以涉及独立评价问题小组或来自联合国各组织或联合国系统外来源的技术专家。

84. 评价问题小组是组织战略和学习处的组成部分，组织战略和学习处在总干事办公室领导下开展工作。评价问题小组组长由总干事任命。组长负责确保独立公正地完成评价工作。评价问题小组的定位独立于参与项目/方案制订和执行的各处的任何各级管理层的职能。该小组在工发组织内开展不同类别的评价并监测管理层对这种评价的反应。

85. 评价问题小组编制了两年期工作方案。两年期工作方案说明了评价问题小组将来在工发组织特定两年期下的活动。评价问题小组在两年期期初与各级管理层、项目管理人员和工作队队长协商起草工

作方案，随后报请总干事和执行局批准。评价问题小组每年都更新两年期工作方案，以便纳入任何必要的调整。此项政策要求评价问题小组保证以透明而及时的方式选择评价方式，以便它们为决策者提供及时且相关的信息。

86. 评价问题小组根据两年期评价计划和标准职权范围，并与工作队队长/项目管理人员协商，最终确定独立评价的职权范围。此外，在开始评价之前，评价问题小组可酌情评估此项工作是否可行。这一初步评估基于工作队队长/项目管理人员提交的资料档案和后者与评价者的讨论。如果信息不充足，评价工作可以暂缓进行，直到必要信息都可提供再进行。进行独立评价的小组一般包括工发组织代表和（或）国际顾问、捐助政策所要求的捐助者代表以及来自相关国家或区域的评价者。

87. 评价小组的工作从分析资料档案中提供的信息、在工发组织总部和外地对工发组织工作人员和利益相关方进行访谈入手。评价小组与外地的所有相关人员分享其初步结果、结论和建议以核实其最初结果。在结束外地任务返回后，评价小组在总部举行会议，以就其结果、结论、建议以及吸取的经验教训提出、讨论和澄清公开问题。

88. 一旦任务完成，评价问题小组组长将转送评价报告以及管理部门对策表。该表允许针对每项建议追踪接受或不接受评价建议的意见、负责采取后续行动的单位的最后期限和采取的行动。最终的各级管理者确保负责采取后续行动的单位将信息列入管理部门对策表最新版本中。自 2008 年以来，总干事办公室/评价问题小组每年报告评价中发布的建议的后续行动。这些年度审查的目的是报告落实建议方面取得的进展并且分享管理层应对制度及其利用情况方面的意见。

89. 下表列示了 2008-2011 年间发布的和得到答复/未得到答复的建议总数的明细情况：

表8

年份	建议总数 (A)	得到答复的建议 (B)	未得到答复的建议 (C)	答复率 (B/A)
2008年	387	318	69	82
2009年	382	261	121	68
2010年	481	288	193	60
2011年	317	114	203	36
共计	<b>1,567</b>	<b>981</b>	<b>586</b>	<b>63</b>

资料来源：总干事办公室评价问题小组

90. 评价问题小组在 2008-2011 年间共发布了 1,567 条建议。管理层对 981 条建议做出了答复，占总数的 63%。建议得到答复数量最多的是在 2008 年，共 318 条，显示答复率为 82%。在 2008 年之后，答复率开始逐渐下降。2011 年，答复率低至 36%，当时在总共 317 条建议中只有 114 条得到答复。

91. 管理层答复说，答复率不是静止的而是不断演变的。2011 年，许多评价报告都发布得较晚，答复仍在不断收到。未填写管理部门对策表的典型原因是工作量增加偶尔导致优先次序不明，或者是项目管理人员的任务发生变化，调到不需要交管理部门对策表的项目上。导致 2011 年答复率较低的另一个因素涉及思爱普的额外任务。

92. 为了提供更完整的实况，管理层提议推迟关于 2008 至 2011 年间答复率的讨论，并提议将这一信息列入 2013 年总干事办公室/评价问题小组关于已完成评价的后续行动的年度报告中。以后的审计工作可以再重新审查这一问题。

93. 外部审计认为，自总干事办公室/评价问题小组成立以来它从评价工作中吸取的教训可能对其预计中的 2013 年年度报告有益。因此，评价问题小组将继续监测答复率方面取得的进展。

94. 下表对接受的建议、部分接受或未接受的建议数量与发布的建议总数进行了比较：

表9

年份	建议总数 (A)	接受 (B)	部分接受 (C)	未接受/答复 不明确 (D)	接受率 (B/A)
2008年	387	252	54	12	65
2009年	382	195	52	14	51
2010年	481	219	41	28	46
2011年	317	74	24	16	23
共计	<b>1,567</b>	<b>740</b>	<b>171</b>	<b>70</b>	<b>47</b>

资料来源：总干事办公室评价问题小组

95. 四年间被接受的建议总数仅占同期发布建议总数的 47%。从上表中可以看出，接受率表现出同答复率所呈现的相同趋势。被接受的建议数量最多是在 2008 年，达 252 个，占总共 387 条建议的 65%。自 2009 年起，接受率下降的速度越来越快，2011 年仅为 23%。

96. 管理层在答复时争辩说，由于以下原因，接受率高于表 9 所示比率：

- 一. 应当按收到答复的百分比而不是按建议总数的百分比计算接受率。管理人员未在管理部门对策表中填入数据，不应当被解释为不接受建议。
- 二. 被部分接受的建议应当被视为被接受而不是被拒绝。总干事办公室/评价问题小组的分析表明，部分接受的主要原因是，后续项目或阶段是否将实现，或者是否将为执行建议提供资源（例如某一办事处或某项服务增加了工作人员）都还不确定，但原则上还是接受的。

97. 鉴于上述内容，管理层不同意接受率大幅下降的结论，而是认为答复率有所下降。

98. 关于按收到答复的百分比计算接受率的建议系基于以下论据：表9中计算该比率的方式相当于将没有在管理部门对策表中填写数据的管理人员解释为不接受建议。外部审计经过深思熟虑后认为，如果管理部门对策表中没有任何具体证据，则将管理人员没有答复解释为不接受建议比解释为别的更为恰当。然而，管理层关于部分接受建议的观点还是可以接受的。在相应地修改计算方法之后，接受率的计算如下：

表10

年份	建议总数 (A)	被接受的建议 (B)			接受率 (B/A)
		全部接受	部分接受	共计	
2008年	387	252	54	306	79
2009年	382	195	52	247	65
2010年	481	219	41	260	54
2011年	317	74	24	98	31
共计	<b>1,567</b>	<b>740</b>	<b>171</b>	<b>911</b>	<b>58</b>

99. 建议的接受率即使在计算方法修改之后也呈下降趋势。

100. 最后，下表提供了得到答复的建议的执行情况。

表11

年份	得到答复的 建议总数	已经执行	正在执行	未执行	执行率
	(A)	(B)	(C)	(D)	(B/A)
2008年	318	48	78	192	15
2009年	261	27	220	14	10
2010年	288	31	62	195	11
2011年	114	10	13	91	09
共计	<b>981</b>	<b>116</b>	<b>373</b>	<b>492</b>	<b>12</b>

资料来源：总干事办公室评价问题小组

101. 该表显示，同答复率和接受率相比，建议的执行率相当低。最好的情况是，2008年的执行率达到15%，当时在318条建议中有48条得到执行。在其余三年里，执行率一致徘徊在10%左右，而四年期的总执行率为12%。

102. 管理层答复说，许多建议得到执行，但通常都超过管理部门对策表所涵盖的12个月期限。事实上，许多新项目和方案文件都提供了过去评价的建议如何得到反映或考虑的信息。这表明建议的确可供学习，审计结果和建议在新阶段、新项目或新方案中都得到了考虑。

103. 管理层认为，目前用来确定建议最终执行率的监测机制还不充足，这需要得到注意。

104. 上文分析得出的实况要求管理层给予注意。如果对照评价政策看待评价过程，该过程似乎充满活力。从过程描述来看，在执行评价任务期间评价者、项目执行机制和其他利益相关方之间似乎建立了密切联系，排除了他们之间的互不往来情况。但是，答复率、接受率和执行率都表明情况并非如此，因此迫切需要确定这种情况的主要原因。说工发组织没有从评价工作中充分受益，不算是一种过激言论。如果对建议的执行情况给予进一步注意，工发组织可能得到更多好处。

105. 外部审计建议：

- 一. 可以强制规定项目管理人员对评价问题小组发布的独立评价报告作出答复。
- 二. 在接受评价报告的建议时，项目管理人员也应当给出执行该建议的确切时限。
- 三. 项目管理人员的考绩可以与他们接受的建议的执行情况挂钩。
- 四. 管理层可以对整个评价过程进行深入审查，以弄清项目人员接受和执行建议的比率下降的原因。

### 管理层的答复

106. 接受建议一，因为它与工发组织评价政策相符。

107. 接受建议二。但是，许多建议都取决于新项目和阶段，或者说其资源影响超出了项目管理人员的控制，这需要得到考虑。

108. 本组织最近在一种新模式的基础上推出了一种新的工作人员考绩制度，该模式被视为经过核查能够对员工及其表现进行最佳、最完整的评估，方法是确保按照界定的管理优先事项直接界定具体目标。此外，除其顶头报告干事外，个人还要由下属和同事来评估。这一综合办法应当有助于对项目管理人员的能力和业绩进行评价，而不必与已接受建议的执行情况挂钩。

109. 管理层不同意说接受率在严重下降。在下降的是答复率。要求工发组织管理层审查建议执行情况的建议已被接受。此外，工发组织将来也会审查其当前的评价过程，使其与机构资源规划制度带来的新机会以及与 2012 年出台的独立项目评价管理的新程序接轨。

110. 管理层接受了建议一和建议二，部分接受了建议四。关于建议三，管理层采取的立场是，新的工作人员考绩制度采用的是综合办法，将评估项目管理人员的业绩，但不必将其与已接受建议的执行情况联系在一起。

111. 以后的外部审计小组将审查管理层全部或部分接受的建议的执行情况。还将审查新的考绩制度对于实现项目评价工作的目标设想产生的影响情况。

#### 内部监督事务处（监督处）

112. 外部审计继续审查《财务条例》附件“关于联合国工业发展组织审计工作的补充任务规定”第 1(d) 段和《国际审计准则》中要求的监督处的工作，侧重于 2011 年间的内部审计保障活动。下表列示了按 2011 年工作计划规划的保障活动与按 2011 年活动报告该年内执行情况的对比：

表12

工作	计划的	现状
内部审计	1. 工发组织的出缺宣布过程	已经审计并已发布报告
	2. 国家办事处（中国）	正在进行审计
	3. 国家办事处（苏丹）	由于缺少工作人员未进行审计
	4. 大修和更换基金	已经审计并已发布报告
	5. 起草审计过程说明	程序已起草并投入使用
	6. 临时审计与提供者订立的旅行安排合同	已完成审计并已发布报告

113. 外部审计赞赏地注意到在内部审计活动方面监督处《2011 年工作计划》得到了执行。

114. 按照《监督处章程》第27段，监督处根据在编制内部审计工作计划时适用的审计风险评价办法编制了其工作计划。除内部审计活动外，该工作计划还涵盖监督处的其他核心领域，如调查活动、联合检查组（联检组）协调、监督处战略管理及其他问题。

115. 2011 年修订的风险评价办法将审计领域分为两部分：地理实体和功能/过程。关于地理实体的风险评价区分了影响和可能性，前者由资金流动来界定，后者由已了解的内部控制制度状态、具体国情、腐败指数、完成的最新审计审查等因素来界定。与过程相关的风险反映在 Deloitte 风险管理讲习班（2009 年）的管理层的答复、2011 年监督处对管理层进行 24 次访谈的结果和监督处的自身评估中。

116. 2011 年对地理活动开展的风险评价确定十家国家办事处的风险值较高，考虑对四家风险值最高的国家办事处进行内部审计。在这四家办事处中，2010 年已有一家由外部审计员进行了审计，还有一家国家办事处由开展计划署提供服务并由工发组织派驻在另一国家的代表来管理，因此，由于协调中可能存在的复杂因素考虑不进行审计。这样，两家国家办事处被监督处选中。然而，由于监督处能力不足，只能对 1 个国家进行内部审计。

117. 在审计土耳其和乌拉圭的工发组织外地办事处 2011 年账目期间，外部审计注意到，这些实体自成立以来从未由内部或外聘审计员审计过。土耳其外地办事处成立于 1967 年，乌拉圭办事处成立于 1999

年，后者还管理阿根廷、巴西、智利和乌拉圭的事务。

118. 总体来看，共有 189 个实体可以审计，这包括分布在 127 个国家的国家办事处和项目点。根据从管理层那里获得的关于在最近五年对工发组织外地办事处进行的内部审计信息，下表列示了表现情况：

表13

年份	监督处审计的外地办事处数量					
	符合规定	资金效益	财务	报告	信息技术系统	共计
2007年	1	-	-	-	-	1
2008年	-	-	-	-	-	-
2009年	-	-	-	-	-	-
2010年	-	-	-	-	-	-
2011年	1	-	-	-	-	1
共计	2	-	-	-	-	2

119. 外部审计认为，在最近五年里只有两家外地办事处（意大利和中国）得到内部保障且过度局限于接受权威机构的审计，这严重不足。管理层指出，监督处有出缺，且要利用现有资源进行调查，这些是无法对外地办事处进行定期审计的主要原因。管理层又指出，监督处打算解决内部审计活动不足的问题，办法是，计划在可利用资源允许范围内每年至少对两家外地办事处进行审计。

120. 外部审计还审查了管理层对监督处建议的执行情况。下表描述了截至2011年12月31日监督处建议的执行情况：

表 14

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		
2004年	05	1	4	0	0	0
2005年	22	8	5	6	3	0
2006年	46	9	0	2	34	1
2007年	01	0	1	0	0	0
2008年	81	36	6	0	39	0
2009年	0	0	0	0	0	0
2010年	41	8	0	9	17	07
2011年	20	1	0	0	3	16
共计	216	63	16	17	96	24
份额			44%		45%	11%

资料来源：监督处2011年活动报告

121. 从上表中可以看出，监督处提出了20条新建议，使得2004-2011年间提出的建议总数达到216条。在这些建议中有44%已经结束，但有56%仍有待执行。

122. 2011年间，监督处收到了103起新的指控，之前被称为投诉，另外还有19起以往各期转结过来的未决指控。在总共122起指控中，89起在评价之后结束，另有两起在充分调查之后结束。这样，到2011年12月31日还有31起未决指控。

### 123. 外部审计建议：

- 一. 可以向监督处提供充足资源，以开展其内部保障活动和其他核心活动。
- 二. 在过去工发组织外地办事处的内部审计一直是个被忽略的领域，应对该领域更加重视，监督处确保执行其行动，以便与外部审计协调每年至少对两家外地办事处进行内部审计。

### 管理层的答复

124. 管理层接受了外聘审计员的建议。

125. 以后的外部审计小组将参照管理层对建议的接受情况审查相关进展情况。

### 外地的业务

126. 为了审查工发组织外地办事处的工作，外部审计小组访问了工发组织两家选定的办事处，即工发组织乌拉圭区域办事处和工发组织土耳其区域合作中心。下文是审计期间在外地办事处注意到的一些问题，要求管理层给予注意：

- 一. 所覆盖的国家或区域的年度报告必须按规定格式编写，按照《外地办事处作业手册》第十一章第11.1.1和11.1.4项，这包括行业部门审查、工作计划执行情况、报告年份取得的成就、执行限制和问题、资金调动和第二年工作计划。
- 二. 有一家区域办事处未能从发给其移动电话和笔记本电脑的工作人员那里获得《财务条例和细则》细则109.1.8要求和财务调查委员会建议的发给（租给）其物品的每位正式工作人员和临时工作人员应出具的《有效责任声明》。
- 三. 根据《财务条例和细则》细则107.1.9(c)，不允许授权银行签字在同一笔交易中行使核准职能，除非职责无法分开。尽管职责分开是可行的，但某一区域办事处的授权银行签字在同一笔交易中履行批准职能。
- 四. 根据《财务条例和细则》细则107.1.11，“除非总干事授权作为例外处理，否则每个月须由非实际办理款项收支的官员进行银行账目核对工作。”然而，实际上在某一区域办事处处理资金收支的干事也在进行银行账户核对工作。

### 管理层的答复

127. 管理层同意审查外地办事处对于可适用的《细则和条例》以及《外地办事处作业手册》的规定的符合程度以及获得和利用这方面信息的情况，并在2013年前提供可行的银行系统解决办法。

128. 以后的外部审计小组将继续审查这方面的进展情况。

### 人力资源管理

129. 外部审计参照2001年6月5日总干事第14号行政指示《人力资源管理框架》“(A)选拔标准”一节第11(a)和12(b)段和2010年5月25日关于人力资源管理的行政指示，审查了工发组织内部的性别平衡情况。后一项指示“(c)征聘”一节第29段指出：“应对在本组织的专业和更高职类上实现男女比例50/50的目标给予特别注意。”下表给出了与上述标准相关的数据：

表15

	D1和D2(%)		P1至P5(%)		共计(%)	
	女	男	女	男	女	男
2002年	11	89	24	76	22	78
2003年	14	86	24	76	22	78
2004年	18	82	24	76	23	77
2005年	28	72	24	76	25	75
2006年	22	78	24	76	24	76
2007年	24	76	25	75	25	75
2008年	22	78	25	75	24	76
2009年	25	75	29	71	29	71
2010年	24	76	30	70	29	71
2011年	23	77	32	68	30	70

资料来源：工发组织内联网

130. 上述数字表明，在最近10年里性别平衡有了改善，女性任职者增加了8%，从2002年的22%增至2011年的30%。因此，改善情况为平均每年不到1%。在D1-D2职类中，女性任职人数从2002年11%的低水平上猛增至2005年的28%，但在随后几年又开始下降。在专业职类中，2002年，女性比率为24%，是同年更高职类比率的两倍以上，但在随后几年里没有大幅改善。专业和更高职类上女性总体任职者占30%，大大低于男女比例50/50的理想水平。

131. 外部审计建议需要做出更大努力以进一步改善在专业和更高职类中女性任职方面的性别平衡。

#### 管理层的答复

132. 管理层同意外聘审计员的建议，即需要做出更大努力，以进一步改善在专业和更高职类中女性任职方面的性别平衡。管理层完全同意这一建议，但指出，在这方面所做的组织努力取决于专业职等职位的数量，这一类别对外公开征聘。

133. 以后的外部审计小组将继续审查这方面的进展情况。

#### 采购

134. 2011年间，外部审计进行了合同审查以弄清集中采购过程的效率。为此随机挑选了一些合同样品。外部审计审查了这些合同以确定以下采购过程/要求/阶段是否遵循了《工发组织采购手册》：

- 一. 广告/招标书
- 二. 投标文件
- 三. 所需货物和服务规格
- 四. 合同条款和条件
- 五. 供应商参加投标
- 六. 投标评估
- 七. 授标

#### 八. 合同的管理/履行/完成

135. 外部审计注意到在所有抽样个案中管理层均遵守了《采购手册》中的上述要求。然而，在五种情况下，采购的货物/服务的交付都落后于合同时间表。在答复审计对延迟交货所做的断言时，管理层把所指出的延迟交货归因于：

- 一. 货物申报遇到麻烦，尤其是报关
- 二. Agresso系统交货日期出错
- 三. 无法提供原来订约的项目，在接受替代品时耗费了时间
- 四. 超出管理层控制的局势（利比亚的政治动乱）
- 五. 与供货商交流时的连通性/联系问题

136. 管理层建议将来让专业货物转运服务公司参与进来，以确保具体国家所特有的报关问题在思爱普中得到解决。

137. 外部审计建议：

- 一. 在订购单/合同中可以指明可行的交货日期。
- 二. 货物申报，尤其是海关手续必须简化。

#### 管理层的答复

138. 管理层注意到外聘审计员的意见。

139. 以后的外部审计小组将参照管理层对建议的接受情况审查相关进展情况。

#### 核实有形资产

140. 外部审计基于抽样对工发组织总部的财产、厂房和设备进行了实物核实。发现外部审计为进行实物核实而选为样品的物品位于其各自的位置，但一件物品除外，它所在的位置不是管理层记录中提到的位置。在这方面，管理层同意更正记录。外部审计注意到，管理层按照工发组织《财产管理手册》第4.9.1段的要求，对抽样的财产、厂房和设备进行了实物核实。

#### 管理层的答复

141. 管理层注意到外聘审计员的意见。

#### 欺诈和现金注销

142. 管理层向外部审计报告了2011年间3,664欧元的资产注销情形。

#### 惠给金

143. 按照工发组织财务条例 9.3，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。

144. 管理层报告 2011 年没有支付惠给金。

**2010 年外部审计报告的遵守情况**

145. 2010 年外部审计报告的遵守情况审查见附件 B。

**致谢**

146. 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。

[ 签字 ]

( Muhammad Akhtar Buland Rana )

巴基斯坦审计长

外聘审计员

**2012年5月21日**

附件 A

2012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	可比基础上的预算和实际金额												
		经常预算					业务预算					经常和业务预算		
成本组成项目		原预算	最终	实际金额	差额	原预算	最终	实际金额	差额	原预算	最终	实际金额	差额	
人事费														
公务差旅														
业务费用														
信息和通信技术														
技术合作经常方案和 非洲特别资源														
共计														

## 附件 B

## 以往外部审计报告（2011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 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
<b>2006-2007两年期外部审计报告（PBC.24/3）</b>				
1	<p>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。</p> <p>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。</p>	附件 1	蓝图正在定稿，不久将开始实施阶段。采购处将与思爱普密切合作，以确保此项功能能为收集使用者数据和采购处使用这些数据提供便利。	无进一步意见。
2	<p>环境政策和管理战略：工发组织尚未制订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。</p>	附件 1	工发组织与最后一个联络点进行了联络，该点负责政策管理，我们密切跟踪了联合国全系统关于该专题的讨论，特别是通过管理问题高级别委员会《在联合国系统推进环境和社会的可持续性框架》（方案支助和监测处/业务支助科科长出席了 2012 年 3 月 15 日至 16 日马德里会议）。	-有-
3	<p>服务终了及离职后健康保险负债：</p> <p>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。</p>	附件1	<p>工业发展理事会第三十九届会议就 2010 年外聘审计员的报告通过了 IDB.39/Dec.2 号决定，相关案文内容如下：</p> <p>“(c)又注意到外聘审计员关于寻找在筹措资金清偿工发组织雇员福利负债上可利用的各种备选方案的建议，并决定研究由可以就本组织今后负债情况提供指导的非正式工作组全面处理给负债制度适当筹资是否可行的问题。”</p> <p>上述决定中提到的非正式工作组由于议程较满还没有落实上述指导意见。此外，工发组织只能与联合国系统同步，将其预算编制方法改为权责发生制方法，模式与推出的《国际公共部门会计准则》类似。联合国系统正在研究这种可能性。</p>	-有-
<b>2008年期中审计报告（PCB.25/8）</b>				
4	似宜组建一个审计委员会，审查内部审计和调查	2.9(-)	组建审计委员会的框架制订工作正在进行，并将职权范围草	无进一步意见。

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
	报告，并监测监督处建议的执行情况。		稿提交给外聘审计员，征求他们的意见。但是，监督处希望重申，最终决定由理事会作出，包括经费提供。	
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(-)	情况没有变化。蓝图正在定稿，将包括这一功能。	-有-
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。采购过程中的电子授权系统也需要实现制度化。	3.7(-)	情况没有变化。蓝图正在定稿，将包括这一功能。	-有-
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(六)	情况没有变化。蓝图正在定稿，将包括这一控制功能。此外，将修订《采购手册》，以反映思爱普的各项功能。	-有-
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)	情况没有变化。蓝图正在定稿，如果将来阶段可以预见，这一事实将列入投标文件中。	-有-
9	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(-)	系统实行权力下放以使外地办事处能够行使职能的过程正在继续进行。2011年12月对之前选定的办事处进行了培训，设想在2012年继续进行在线和课堂培训。此外，系统本身正在进入随后制订技术合作报告要素阶段。系统内的一些办事处能够行使职能，并正在与技术部门/项目管理人员相应地互动。正如审计员所注意到的，今后的审计小组也将了解取得的进展情况。	-有-
10	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(-)	现状同7.8(-)下所指的情况类似，将涉及额外的工发组织干事接受培训，并能够发挥作用，以将其作为直接执行过程的一部分。将工发组织工作人员重新部署到各办事处，将遵守围绕外地轮岗政策制订的战略，在一段时间里我们看到前人力资源干事以工发组织外地代表的身份被推荐担任国际职务。	-有-
<b>2008-2009 两年期外部审计报告 (PBC.25/8)</b>				
11	管理层似宜确定已承诺为按成果管理举措提供的财务资	41	机构资源规划系统（思爱普）的项目组合管理模块在 2012	以后的审计小组将研究基于结果报告在思爱普新执行的项目

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
	源和人力资源的规模和效益。		<p>年 1 月面向全体工作人员正式启用。自此以后，管理人员能够在新系统中管理其组合和项目，例如登入资源、进行预算修订、监测活动等。</p> <p>目前，所有项目管理人员及其团队都在确保所有进行中的项目在系统内都有质量信息（例如，逻辑框架信息：成果、产出、活动、指标、关键性能指标、风险等），以允许将来报告结果情况。</p> <p>此外，管理层目前正在与所有主要利益相关方一起界定监测要求（仪表板等）。</p>	组合管理模块下的项目。
12	没有可记录项目执行情况和成果的机制。	54	<p>项目组合管理模块允许基于成果管理办法，特别是通过在取得成果和产出指标方面取得的进展，对项目进行监测。</p> <p>报告要求的内部评估已经完成。这是目前正在进行的报告设计的基础。</p>	以后的审计小组将跟踪进展情况。
13	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>成果管理逻辑框架，包括具体指标和关键性能指数已经制订并纳入到系统中，以保证成果管理制将来产生效果。</p>	-有-
14	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>管理层目前正在界定监测要求（仪表板等），以纳入项目组合管理系统中（另见第 16 号）。</p> <p>项目组合管理模块允许基于成果管理办法，特别是通过在取得成果和产出指标方面取得的进展，监测项目情况。</p>	-有-
15	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>风险管理是变革和组织振兴方案的组成部分。思爱普项目组合管理模块包括工发组织所特有的风险管理功能，从而使得对项目相关风险进行系统识别、评估、管理和监测。</p>	-有-
16	执行变革管理努力时应当谨慎，使所有利益相关方参与，并寻求综合解决办法，以避免任何失败的风险。	75	<p>所有主要利益相关方和来自本组织各个部门的许多工作人员都在继续参与变革和组织振兴方案的所有重要活动。</p> <p>内部利益相关方：有 100 多名工作人员与变革和组织振兴办公室及思爱普工作队一起，例如在设计业务蓝图、落实该系统、用户接受测试等活动期间，从事变革和组织振兴方案</p>	无进一步意见。

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
			<p>方面的固定工作。此外，关键用户现已成为思爱普内部支助中心的成员，手把手地帮助已经在使用思爱普工作的工发组织用户/广大工作人员。此外，所有工发组织工作人员都通过各种交流渠道，包括通讯、公告、会议、全体会议、海报、互联网和内联网网页等，继续了解所有重要事态发展。</p> <p>外部利益相关方：除对成员国定期通报情况和就变革和组织振兴方案发布正式文件外，还设立了同各区域集团代表联络的成员国专门联络小组。与该联络小组举行定期会议，从中了解到变革和组织振兴方案的所有过程的详细情况。</p> <p>2011 年对工发组织落实思爱普情况进行的独立审查发现变革管理将以专业方式运行。</p>	
17	在现阶段最好重新评价为变革管理举措所选择的办法的估计费用。	76(一)	变革和组织振兴方案继续在核定资金和时间表范围内执行。	-有-
18	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)	<p>(另见第 16 号)</p> <p>变革和组织振兴办公室继续在所有主要利益相关方，包括职能负责人、变革推动者、主题专家等密切参与下，领导和管理变革和组织振兴方案。变革和组织振兴办公室向执行局、变革和组织振兴委员会进一步报告，这包括 18 位来自本组织各部门及变革和组织振兴方案项目委员会的高级管理人员，后者由变革和组织振兴办公室主任、两名司长、财务科科长和总干事办公室主任组成。</p> <p>关于培训，几乎所有工作人员和主要顾问都已接受了思爱普培训。2011 年间，180 多名员工接受了思爱普专家培训，以成为关键使用者。截至 2011 年 10 月，在培训技术和培训需要分析之后，总部广大工作人员开始接受思爱普培训。2011 年 12 月，30 多名工发组织代表和其他外地工作人员被带到总部，接受为期一周的思爱普课堂重点培训。除此之外，专门针对工发组织的综合</p>	请参考管理层 2011 年信件第 51 段。

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
			电子学习在内部开发，并提供给总部和外地工作人员。此外，截至 2012 年 4 月，由富有经验的思爱普-工发组织培训师举办的思爱普网络研讨会（交互式直播在线课堂培训）正在向外地工作人员提供。适用的培训方法包括课堂培训、电子学习、网络研讨会、面向使用者的带讲解实践课程、求助服务台和支助中心以及该系统专门针对工发组织的帮助。	
19	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)	请参阅第 11 号和第 13 号。正在对项目组合管理系统中基于成果管理的逻辑框架中的数据/信息进行微调，以确保将来进行基于成果的报告。	以后的审计小组将跟踪进展情况。
20	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)	之前报告的情况依然存在，正在落实新的全球银行系统。希望该系统能在 2012 年下半年部署到位并开始试运行，到 2013 年 1 月正式启用。	-有-
21	工发组织代表似宜在项目执行方面发挥更大的作用。	88(二)	之前报告的情况依然存在，因为新系统还有待在更多的外地工作地点运行——必须满足培训需要。然而，2012 年总部对技术合作落实情况进行的审查已经接受了在设计、直接执行和监测方面让外地发挥更大作用的理念。越来越多的项目管理人员正在想方设法将全部或部分项目交与外地工作人员执行。	-有-
22	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)	正在设计向外报告新系统。将确定由实地工作人员对技术合作进行现场监测，并试图在 2012 年第二季度底/第三季度初投入运行。将对这种监测采用上文所述的报告格式。	-有-
23	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)	以前的意见和相关情况依然存在。 以前的意见：正如之前所报告的，授权包含在财务系统中，对于技术合作周期管理方面来说，还包含在新的机构资源规划系统中。	-有-
24	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、	94	2011 年在内联网刊登了提高对欺诈的认识方面的常问问题。2012 年，监督处将支持管理层修订现行的《预防和提高对欺	无进一步意见。

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
	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。		诈的认识的政策》，以及面向广大工作人员的预防和提高对欺诈的认识的措施。	
25	信息技术系统需要与变革管理举措相吻合。	112(二)	无补充意见。情况保持不变。	-有-
26	管理层似宜安排对系统完整性进行独立评价。	112(三)	无补充意见。情况保持不变。	建议工发组织管理层按照外部审计的建议，对该系统进行独立评价。
<b>2010年外部审计报告</b>				
27	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。	53(一)	已经与外部审计小组分享了变革和组织振兴方案的关键性能指数。	无进一步意见。
28	可对工发组织各个职类的雇员的培训需求做一次评价，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。	53(二)	(另见第 18 号) 几乎所有工作人员和关键顾问都已接受了思爱普培训。2011 年间，180 多名员工接受了思爱普专家培训，以成为关键使用者。截至 2011 年 10 月，遵照培训计划和培训需要分析，开始对总部广大工作人员进行思爱普培训。2011 年 12 月，30 多名工发组织代表和其他外地工作人员被带到总部，接受为期一周的思爱普课堂重点培训。除此之外，在内部开发了专门针对工发组织的综合电子学习，并提供给总部和外地工作人员。此外，截至 2012 年 4 月，由富有经验的思爱普-工发组织培训师举办的思爱普网络研讨会（交互式直播在线课堂培训）正在向外地工作人员提供。适用的培训方法包括课堂培训、电子学习、网络研讨会、面向使用者的带讲解实践课程、求助服务台和支助中心以及该系统专门针对工发组织的帮助。	-有-
29	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。	56	新系统的主要好处之一是，该系统所载的全部信息全球都可以获取。这有利于工发组织工作人员在外地完成目前只能在总部完成的任务/程序。外地工作人员现在通过思爱普项目组合管理能够完全进入项目周期的所有阶段；这意味着外地工作人员可以在确定和设计项目中发挥更大的作用。此外，项目管理人员能够充分管理其实	以后的审计小组将跟踪进展情况。

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
			<p>地的项目。例如，能够在实地征聘本国和国际顾问，而不用总部参与。同样，能够在实地组织国际旅行，而不用总部参与。另外，一旦采购模块于 2013 年投入使用，实地将能够在分权内采购货物和服务。外地工作人员也能全部获取思爱普系统中储存的所有信息和文件，预计这将为改善知识和信息交流做出贡献并保证在实地进行有效的监测。</p> <p>为了确保外地工作人员能够最佳利用新的功能，工发组织代表和其他外地工作人员正通过各种渠道接受培训，诸如课堂培训、富有经验的工发组织-思爱普培训师举办的定期网络研讨会（交互式在线现场培训）、电子学习等。</p>	
30	管理层可确保信息技术风险管理是作为变革和组织振兴方案的一部分而予以执行的。	85(一)	基于在项目一级已经开展的工作，将在 2012/2013 年间落实综合性风险管理系统，该系统应支持各级的风险系统管理。	-有-
31	可开发详细的标准运作程序，以执行信息和通信技术政策。	85(二)	无补充意见。情况保持不变。	无进一步意见。
32	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。	85(三)	无进一步行动。	-有-
33	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。	85(四)	注意到。	-有-
34	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。	85(五)	注意到。	以后的审计小组将跟踪进展情况。
35	可增订和授权信息技术战略文件，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。	85(六)	注意到。	-有-
36	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	106(一)	项目进度报告是项目组合管理总体设计的组成部分，并且能够在任何特定时间提交这些报告；各种报告设计方式都可以纳入，以使得能够在不同组合一级进行这种报告。	-有-

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
	的提交记录。			
37	可定期举行《技术合作方案和项目准则》所设想的协调会议。	106(一)	不需要进一步行动。	-有-
38	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。	106(二)	项目组合管理模块使得项目能够被设计为多学科服务（不仅局限于最不发达国家）。	-有-
39	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。	106(四)	报告要求的内部评估已经完成。这是目前进行的报告设计的基础。	-有-
40	审查并加强后续行动机制，以确保及时执行监督处的建议。	120(一)	正在对建议的执行开展后续行动；执行管理层对于为确保落实目前所采取的后续行动特别感兴趣。监督处计划在 2012 年实施电子跟踪。	无进一步意见。
41	似宜优先完成 2011 年风险评价和工作计划。	120(二)	2012 年风险评价和工作计划已经完成。	-有-
42	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。	130(一)	不需要进一步行动。尽管该建议针对 2011 年，但管理层还是将职业道德和问责制作为 2012 年优先事项的一部分纳入。	-有-
43	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。	130(二)	这仍在进行中，某些方面由就职业道德举办的定期培训所涵盖。预计所有员工都将接受这一培训。	以后的审计小组将跟踪进展情况。
44	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。	130(三)	在内联网放上了在线且方便用户使用的情况通报，以帮助员工填写已经安装在内联网上的财务公开和利益申报声明。	无进一步意见。
45	似宜考虑举行一次职业道德和问责制务虚会的想法。	130(四)	2011 年，工发组织 P5 和主任级代表接受了关于职业道德的培训。其余的高级管理人员将在 2012 年及之后接受类似培训。	-有-
46	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。	142(一)	情况没有变化。蓝图正在定稿，将包括这一功能。	以后的审计小组将跟踪进展情况。
47	似宜建议得到授权的官员确保定期提供定期报告。	142(二)	知识管理系统将使得能够获取信息、报告得到授权的官员开展的所有活动。	-有-
48	似宜制定一项战略以尽可能地将放弃竞争的数量限	142(三)	业务支助科严格审查每次放弃竞争的理由，然后再建议各个	-有-

序号	建议	参考	截至 2012 年 4 月 19 日的遵守情况	进一步审计意见
	制在最低水平。		机构进行审批。关于放弃竞争的数量、规模和接受者的统计数据由业务支助科收集，供对放弃竞争者进行监测和评价。	
49	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。	142(四)	已经开发这一功能，待采购科终审后投入使用。	-有-
50	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，包括预付贷款的相关信息。	142(五)	情况没有变化。蓝图正在定稿，并将包括这一功能。	-有-
51	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。	147(-)	工发组织继续按照 2011 年 11 月所报告的扩大其努力。	-有-
52	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。	158(-)	最新答复之后无变化/更新。最新答复仍然有效。 之前的意见：正如之前所报告的，授权包含在财务系统中，对于技术合作周期管理方面来说，还包含在新的机构资源规划系统中。	-有-
53	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。	158(-)	建议将逐渐落实。首先，业务流程重新设计工作正在开展，随后是就如何通过机构资源规划系统支持房舍管理处的业务制订一项计划。这将为房舍管理处的下一个预算的编制提供投入，目前将审查每个岗位是否有必要继续下去。	无进一步意见。
54	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。	33 - 34 - 雇员福利负债	请查阅项目 3。	-有-

## 附件 C

### 外聘审计员关于联合国工业发展组织 2011 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”）2011 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，并在适用时按照最高审计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 2011 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]

(Muhammad Akhtar Buland Rana)

巴基斯坦伊斯兰堡

日期：2012 年 5 月 21 日

## 附件一

## 2011 年 12 月 31 日终了年度的财务报表

## 总干事的报告

## 国际公共部门会计准则

1. 大会第十二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，我高兴地提交第二次根据《国际公共部门会计准则》并依照财务条例第十条编制的 2011 年财务报表。工发组织过渡到这套准则是一项巨大的成就，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. 采用《国际公共部门会计准则》提高了财务报表的透明度、问责制、统一性和可比性，现在财务报表是按一年期编制和审计的。遵照《国际公共部门会计准则》，下文概述了本组织财务报表作出的其中一些重大披露。

3. 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。

4. 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時刻加以确认，即在货物和服务交送至并由本组织所接受之时。另外，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。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。

5. 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。在往年的做法中，收入是在本组织收到现金时加以确认的。

6. 财产、厂房和设备及无形资产在收到时转化为资本。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。2011 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 1,250 万欧元（2010 年：1,160 万欧元）计算摊销和折旧之后，净值为 440 万欧元（2010 年：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。

7. 短期和长期任职人员的福利在任职人员供职时既为负债，而不是像实行这套准则之前在现金基础上计算。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 1.372 亿欧元（2010 年：1.231 亿欧元）。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。工业发展理事会第三十九届会议通过了与 2010 年外聘审计员的报告相关的 IDB.39/Dec.2 号决定，相关案文如下：

“(c) 又注意到外聘审计员关于寻找在筹措资金清偿工发组织职工福利负债上所可利用的各种备选方案的建议，并决定研究由可以就本组织今后负债情况提供指导的非正式工作组全面处理给负债制度适当筹资是否可行的问题。”

由于其议程繁重，上述决定所提非正式工作组尚未提供上述指导。

8. 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——部分报告）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。

9. 本组织的关键管理人员包括总干事、总干事代表和司长，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

10. 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。

	2011 年		2010 年		2009 年		2008 年	
	欧元	%	欧元	%	欧元	%	欧元	%
应收分摊会费	78.3	100.0	78.3	100.0	77.3	100.0	77.3	100.0
实收分摊会费	69.9	89.3	74.2	94.7	73.4	94.9	75.8	98.1
收款缺额	8.4	10.7	4.1	5.3	3.9	5.1	1.5	1.9

11. 2011 年分摊会费的收款率为 89.3%，低于 2010 年（94.7%）。年底累计未缴分摊会费为 3,830 万欧元，其中不包括前成员国应缴的 7,120 万欧元，比 2010 年（4,200 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。三个成员国正根据缴款计划协定按期缴款。其中一个国家巴西已经根据五年期缴款计划缴纳了两批款项，将其未缴会费从 2,500 万欧元减至了 1,640 万欧元。另有两个成员国已与工发组织签署了缴款计划，并将于 2012 年开始缴纳其分期付款。墨西哥向工发组织承诺分三期缴纳其 1,170 万欧元的未缴会费。第一期还款 460 万欧元已于 2011 年 10 月收到，剩余金额预计于 2012 年初收到。2011 年 12 月无表决权的成员国数目是 36 个，而 2010 年 12 月是 39 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

12. 《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）。

13. 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 2011 年的财务要点。

14. 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，包括两年期支出总额 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。2011 年的分摊会费共计 78,304,594 欧元

15. 在预算基础上，2010-2011 两年期经常预算实际支出总额共计 1.51 亿欧元（2011 年为 7,840 万欧元），即在核准的支出预算总额 1.618 亿欧元（2011 年为 8,230 万欧元）中，相对使用率为 93.34%（2011 年为 95.30%）。2010-11 两年期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 50 万欧元（2011 年为 30 万欧元），杂项收入项下 90 万欧元（2011 年为 60 万欧元），按预算这两项的金额分别是 210 万欧元和

310 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 1.473 亿欧元，占 1.566 亿欧元经常预算拨款净额的 94.10%。拨款净额的剩余额在 2011 年 12 月 31 日时共计 930 万欧元（参见附件一(a)和一(b)）。

16. 经常预算项下的支出与可以得到的现金资源非常接近。二者相差主要是因为两年期内保持的职位空缺水平高于预算所形成的人事费支出略有不足所致。已入账的业务费用总额也低于预期，主要由于文件制作所需资源减少、房舍管理处的总体费用下降，以及材料和用品方面的节省。

17. 在业务预算方面，2011 年，方案支助费用本年度收到的偿付额为 1,190 万欧元。已入账的支出为 1,090 万欧元，结果是收入超过支出 110 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，包括未设基金的离职后福利（590 万欧元）储备金，共计 510 万欧元，相比之下，期初余额为 400 万欧元。

18. 2011 年技术合作的执行工作继续出现了创记录的业绩增长水平，支出达 1.75 亿美元。比上一年度增加 1,040 万美元，即增长 6.3%。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记录。

19. 本组织继续显示出健康的财务状况，2011 年 12 月 31 日的现金总余额从上一年年终时的 3.927 亿欧元增加到 4.544 亿欧元即是证明。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保持较高水平，是本组织财务稳定和今后方案的良好预兆。

### 按成果管理

20. 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使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”实施机构资源规划系统过程中全面铺开。

### 变革和组织振兴方案

21. “变革和组织振兴方案”是一项全组织范围的变革举措，旨在使本组织“适应未来”，从而使工发组织得以完成其“高质量增长”和“工发组织一体行动，履行使命”的使命。该三年期方案通过更好地满足受援方的需要、更好地迎合捐助方和成员国的预期以及增强一种高效和积极主动的工作环境，以此探究如何进一步加强工发组织作为增进繁荣的一个合作伙伴而发挥的作用。所采取的措施包括重新设计工发组织的运作程序和采用机构资源规划系统。在整个过程之中，“变革和组织振兴方案”的目的是将基于成果的管理、风险和知识管理以及工作人员发展和改进工作文化加以制度化。

22. 自 2010 年以来，实施了若干重大变革，以提高效率和效力：例如，电子工作流程和电子核准系统的采用不仅简化了各种流程和程序，而且增强了总部和外地工作人员的权能。可在全球范围内访问该系统除其他外将便利权力下放工作。有望在以下领域取得重大的效率增益：项目组合管理、顾问/专家管理、差旅管理、财务管理与采购。

23. 继在 2011 年做了大量工作之后，将面向所有项目管理及其小组推出机构资源规划系统内的新项目组合管理系统。这使本组织得以在一个全球可访问的单一系统内管理其整个项目周期，自确定请求起，贯

穿项目设计、实施和监测，乃至评估、报告和分享所汲取的经验教训。在项目组合管理系统内管理工发组织的所有项目，能够对项目风险进行系统化管理，以及有效地实施基于成果的管理和更好地报告成果。同时，若干人力资本管理模块可于 2012 年 1 月投入运行。薪金、电子征聘、人事管理和绩效管理等流程得到了简化，现在在一个单一、全面综合的系统内运作。新的财务、采购和后勤系统将于 2013 年 1 月投入运行。届时，工发组织的所有主要业务均得到简化和机构资源规划系统的支助。

24. 本组织各部门工作人员的高度承诺和辛勤工作，使得在 2011 年按时实现了所有阶段进展。工作人员一直共同努力变革工作方法。这些联合努力大大加强了团队工作、交流和知识共享——有望在整个实施进程之中持续进行的一种积极变革。最后，做出了各种重大努力，以通过各种交流渠道向所有内部和外部利益攸关方宣传正在进行的变革，其中包括诸多情况介绍会、会议、新闻通讯和定期更新内联网、外联网和工发组织网站（可在 [www.unido.org/changemanagement](http://www.unido.org/changemanagement) 上查阅）。

### 职业道德和问责制

25. 如先前报告所述，2010 年，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。2011 年成功完成了财务公开和利益申报文件的首次提交。

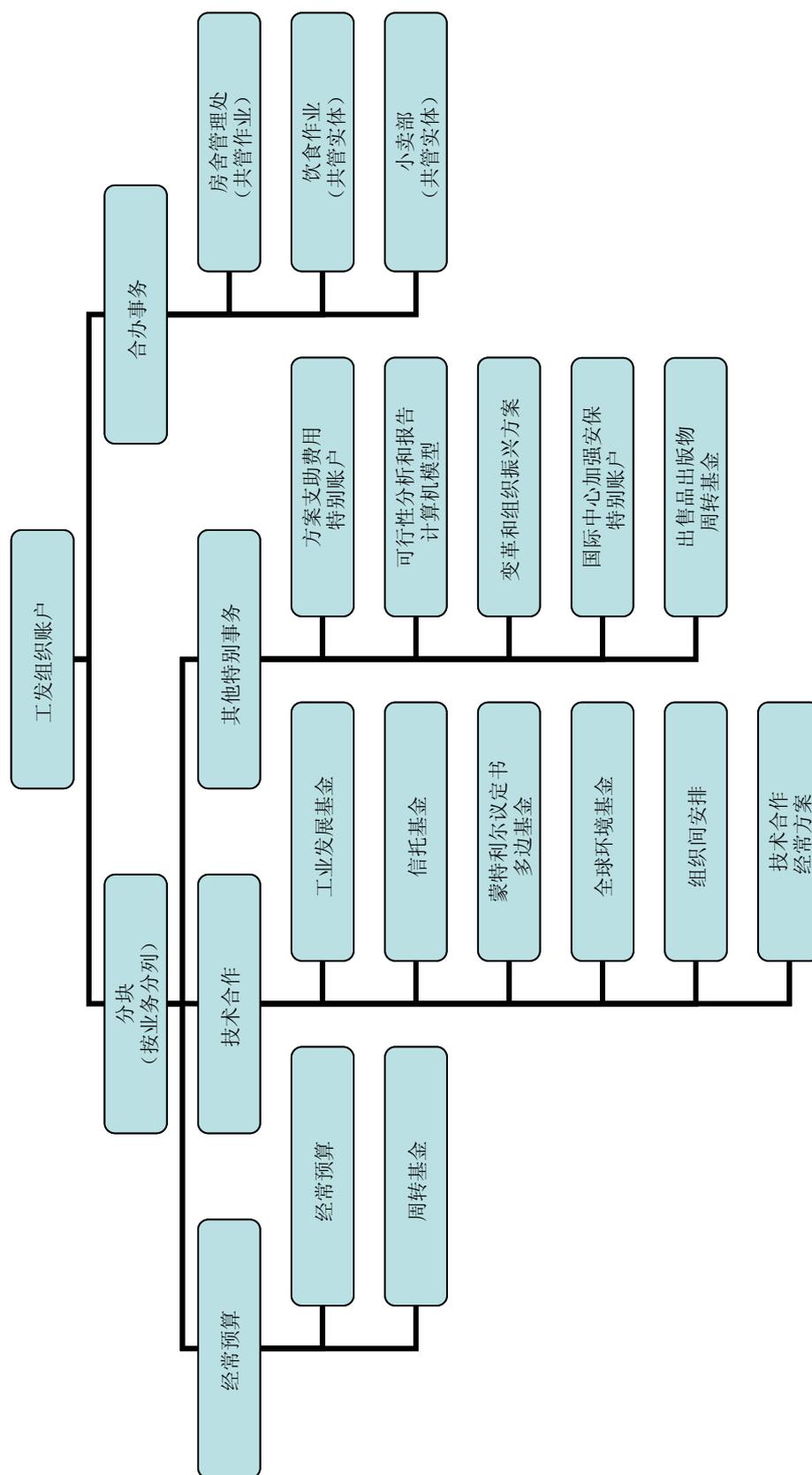
### 结论

27. 从每一方面来看，2011 年对工发组织来说都是成功的一年。尽管全球出现了金融动荡，但我相信本组织正面向一个光明的未来。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]

2011 年主要部分及合办事务综合图

联合国工业发展组织  
财务报表汇编



联合国工业发展组织  
2011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]

2012年3月31日，维也纳

报表 1: 截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况报表  
(千欧元)

	附注	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等同形式	2	454,437.0	392,681.7
应收账款 (非交换交易)	3	120,354.2	82,159.6
交换交易应收款	3	9,588.4	9,799.6
库存	4	1,111.8	1,099.3
其他流动资产	5	37,757.0	67,816.0
<b>流动资产共计</b>		<b>623,248.4</b>	<b>553,556.2</b>
<b>非流动资产</b>			
应收账款 (非交换交易)	3	4,045.1	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	6	1,132.9	984.9
财产、厂房和设备	7	1,920.1	1,755.5
无形资产	8	2,516.9	1,682.1
其他非流动资产	9	932.8	935.9
<b>非流动资产共计</b>		<b>10,547.8</b>	<b>9,971.7</b>
<b>资产共计</b>		<b>633,796.2</b>	<b>563,527.9</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付账款 (交换交易)	10	418.8	333.0
雇员福利	11	803.4	514.6
应付转账款 (非交换交易)	10	41,438.5	26,942.6
预收款	12	90,077.3	76,516.0
其他流动和财务负债	13	41,572.7	71,819.5
<b>流动负债共计</b>		<b>174,310.7</b>	<b>176,125.7</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	11	137,171.5	123,115.5
其他非流动负债	13	126.3	129.4
<b>非流动负债共计</b>		<b>137,297.8</b>	<b>123,244.9</b>
<b>负债共计</b>		<b>311,608.5</b>	<b>299,370.6</b>
<b>净资产/产权</b>			
累积盈 (亏) 和基金余额	14	303,835.0	240,004.3
储备金	15	18,352.7	24,153.0
<b>净资产/产权共计</b>		<b>322,187.7</b>	<b>264,157.3</b>
<b>负债和净资产/产权共计</b>		<b>633,796.2</b>	<b>563,527.9</b>

附注构成本财务报表的组成部分。

报表 2: 2011 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表  
(千欧元)

	附注	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
<b>收入/收益</b>			
分摊会费	16	78,304.6	78,304.6
自愿捐款	16	193,048.3	173,923.8
投资收益	16	846.5	551.0
创收活动	16	205.2	536.9
合办事务盈/ (亏) 份额	16	148.0	472.4
其他	16	1,055.0	1,480.7
<b>收益共计</b>		<b>273,607.6</b>	<b>255,269.4</b>
<b>支出</b>			
薪资和雇员福利	17	109,551.7	112,472.4
业务费用	17	25,242.2	22,159.2
订约承办事务	17	33,660.3	26,301.2
办公用品和消耗品	17	326.9	292.0
技术合作设备开销	17	18,513.5	15,714.8
折旧和摊销	17	886.4	601.8
货币转换差额	17	(12,473.0)	(18,503.7)
其他支出	17	14,384.6	12,360.5
<b>支出共计</b>		<b>190,092.6</b>	<b>171,398.2</b>
<b>财务期盈余</b>		<b>83,515.0</b>	<b>83,871.2</b>

附注构成本财务报表的组成部分。

报表 3: 2011 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 (亏)	储备金	净资产/ 产权共计
千欧元				
年初净资产/产权		240,004.3	24,153.0	264,157.3
年度变动				
雇员福利负债的精算估值 (损) 益	11,14	(8,208.5)	-	(8,208.5)
划出迟缴会费准备金	14	4,530.7	-	4,530.7
划出储备金	15	-	(5,990.1)	(5,990.1)
净资产/产权直接确认的其他变化	14	(8.3)	189.8	181.5
净资产/产权直接确认的变动后净额	14,15	<b>(3,686.1)</b>	<b>(5,800.3)</b>	<b>(9,486.4)</b>
成员国贷记额	14,15	(15,998.2)	-	(15,998.2)
年度净盈 (亏)		83,515.0	-	83,515.0
年度变动共计		<b>63,830.7</b>	<b>(5,800.3)</b>	<b>58,030.4</b>
年底净资产/产权		<b>303,835.0</b>	<b>18,352.7</b>	<b>322,187.7</b>

附注构成本财务报表的组成部分。

报表 4: 2011 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表  
(千欧元)

	附注	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
<b>业务活动现金流量</b>			
本期盈 (亏)		<b>83,515.0</b>	<b>83,871.2</b>
现金和现金等同形式所持外汇损 (益)		(8,767.9)	(16,474.8)
折旧和摊销	7,8	886.4	601.8
会费收缴迟延准备金增 (减)	3	(4,530.7)	(3,190.9)
雇员福利负债估值增 (减)	11	(8,208.5)	(18,037.1)
库存 (增) 减	4	(12.5)	(55.3)
应收款 (增) 减	3	(32,884.5)	(37,757.0)
其他资产 (增) 减	5	30,062.4	(5,183.1)
预收款增 (减)	12	13,561.3	23,333.4
应付账款增 (减)	10	14,581.7	(11,836.9)
雇员福利增 (减)	11	14,344.8	25,519.5
其他负债和准备金增 (减)	13	(30,249.9)	8,823.2
出售财产、厂房和设备损 (益)	7	232.3	69.2
(投资/投资收入)	6,16	(994.5)	(1,023.4)
储备金和准备金款额变动	14,15	(1,269.6)	2,744.3
其他变动		(8.3)	(22.3)
<b>业务活动现金净流量</b>		<b>70,257.5</b>	<b>51,381.8</b>
<b>投资活动现金流量</b>			
购置财产、厂房和设备	7	(946.7)	(663.0)
购置无形资产	8	(1,171.6)	(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	846.4	551.0
<b>投资活动现金净流量</b>		<b>(1,271.9)</b>	<b>(1,630.6)</b>
<b>筹资活动现金流量</b>			
成员国贷记额	14	(15,998.2)	(7,818.5)
<b>筹资活动现金净流量</b>		<b>(15,998.2)</b>	<b>(7,818.5)</b>
<b>现金和现金等同形式净增 (减)</b>		<b>52,987.4</b>	<b>41,932.7</b>
财政期初现金和现金等同形式		392,681.7	334,274.2
现金和现金等同形式所持外汇 (损) 益		8,767.9	16,474.8
<b>财政期末现金和现金等同形式</b>	<b>2</b>	<b>454,437.0</b>	<b>392,681.7</b>

附注构成本财务报表的组成部分。

报表 5: 2011 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)

成本组成项目	附注	可比基础上			差额
		原预算	最终预算	实际金额	
千欧元					
人事费用		66,482.4	71,074.1	61,182.1	9,892.0
公务旅行		1,825.1	2,097.1	1,813.7	283.4
业务费用		15,021.9	16,888.9	14,976.2	1,912.7
信息和通信技术		2,715.8	3,227.8	2,587.4	640.4
非洲技术合作和特别资源经常方案		7,853.2	9,215.0	8,915.4	299.6
<b>共计</b>	<b>18</b>	<b>93,898.4</b>	<b>102,502.9</b>	<b>89,474.8</b>	<b>13,028.1</b>

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 174 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。理事会每年举行一次会议（IDB.39/Dec.7 号决定(f)项）。

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，每年举行一次会议。该委员会协助理事会编制和审查工作方案、预算和其他财务事项。

1.6 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 本附注中的部分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企业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。会计方面的经营中企业概念假定一个企业将继续在可预见的未来持续下去。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》编制的年度财务报表的财务期是始自 2011 年 1 月 1 日截止于 2011 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报表中加以确认。

## 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。

## 过渡性规定

1.18 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) 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；

(二) 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。

1.19 在所要求的实施之日之前采用了准则 31：无形资产，取代国际会计准则 38“无形资产”。由于提前采用了准则 31，对净资产期初余额没有影响。

1.20 工发组织未适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。《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消原则以及公布要求。根据要求，自 2013 年 1 月 1 日起及之后的报告期需要适用这些准则。在适用之初，预期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。

## 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，只要是可以可靠地估算结果的，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，并将账单寄给各成员国。

### 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。

### 支出

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刻确认，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部分非支出货币会费和捐助，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（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）筹备委员会关于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（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，例如年假折付款，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。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《国际公共部门会计准则》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，同遵循《准则》的所有其他成员实体一样，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。

#### 基金核算和部分报告

1.59 财务报表以基金核算摺为基础进行编制。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服务类型。大会或总干事可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部分报告的信息，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——例如本组织的治理、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，但也与本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。

## 关联方披露

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包括总干事、总干事代表和司长，他们负有计划、指导和管控本组织活动以及影响工发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

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
现金和现金等同形式		
存放银行和手头所持现金	32,867.5	38,353.7
3 个月以内原始存期的定期存款	418,462.2	351,707.2
外地办事处所持的现金和现金等同形式	3,107.3	2,620.8
<b>现金和现金等同形式共计</b>	<b>454,437.0</b>	<b>392,681.7</b>

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 283,203,025 欧元（2010 年：224,959,723 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 758,391 欧元（2010 年：527,402 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 1.17%，美元 0.33%（2010 年：0.53%和 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	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
<b>非交换交易应收款</b>		
成员国欠款——分摊会费	99,278.4	97,757.7
成员国欠款——其他	96.6	96.6
应收自愿捐款	110,981.3	74,048.0
可收回的增值税和其他税款	2,641.8	2,860.7
<b>备抵前应收账款共计</b>	<b>212,998.1</b>	<b>174,763.0</b>
呆账备抵	(92,643.9)	(92,603.4)
<b>非交换交易应收账款净额</b>	<b>120,354.2</b>	<b>82,159.6</b>
<b>交换交易应收款</b>		
国际中心各组织应收款	4,125.5	5,628.8
应收款——其他	6,186.7	4,894.6
呆账备抵	(723.8)	(723.8)
<b>交换交易应收账款净额</b>	<b>9,588.4</b>	<b>9,799.6</b>
<b>非本期</b>		
	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
<b>非交换交易应收款</b>		
成员国欠款——分摊会费	10,200.4	15,339.8
呆账备抵	(6,155.3)	(10,726.5)
<b>非交换交易应收款共计</b>	<b>4,045.1</b>	<b>4,613.3</b>

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，按未缴会费应收账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:	2011 年	2010 年
	%	%
多于 6 年	100	100
4-6 年	80	80
2-4 年	60	60
1-2 年	30	30

3.2 未收缴的分摊会费备抵变化如下:

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
坏账和呆账年初备抵	102,171.5	105,362.4
按成员国余额发放	(4,530.7)	(3,190.9)
<b>坏账和呆账年底备抵</b>	<b>97,640.8</b>	<b>102,171.5</b>

3.3 坏账和呆账备抵共计 99,523,005 欧元（2010 年：104,053,698 欧元），其中包括针对分摊会费应收款的 97,640,791 欧元（2010 年：102,171,484 欧元）和针对其他应收款的 1,882,214 欧元（2010 年：1,882,214 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 10,200,443 欧元（2010 年：15,339,842 欧元）。

3.5 自愿捐款应收款增加的主要原因是全球环境基金（环境基金）部分的项目核准额增加，这相应地反映在 2011 年报告的环境基金收入 45,333,913 欧元之中（2010 年：27,210,317 欧元）。

3.6 附件一(e)“分摊会费状况”提供了尚未缴纳的分摊会费详情，下表按年代列出会费应收款的概况：

	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	千欧元	%	千欧元	%
年代				
1-2 年	12,518.1	11.4	9,386.4	8.3
3-4 年	5,416.3	4.9	8,654.4	7.7
5-6 年	4,544.4	4.2	4,469.3	4.0
7 年及以上	87,000.1	79.5	90,587.5	80.0
备抵前会费应收款共计	<b>109,478.9</b>	<b>100.0</b>	<b>113,097.6</b>	<b>100.0</b>

#### 附注 4：库存

	2011 年 12 月 31 日		2010 年 12 月 31 日	
	千欧元			
房地维护用品	1,074.0		1,062.4	
卫生和清洁用品	10.9		12.0	
制服	23.7		21.7	
杂项用品	3.2		3.2	
库存共计	<b>1,111.8</b>		<b>1,099.3</b>	

库存对账	卫生和清洁用品				2011 年 12 月 31 日
	房地维护用品	卫生和清洁用品	制服	杂项用品	
千欧元					
期初库存	1,062.4	12.1	21.6	3.2	1,099.3
2011 年购置	201.0	16.1	14.4	0.1	231.6
现有库存共计	<b>1,263.4</b>	<b>28.2</b>	<b>36.0</b>	<b>3.3</b>	<b>1,330.9</b>
减：消耗	(183.4)	(17.2)	(12.1)	(0.1)	(212.8)
减：注销	(6.0)	(0.1)	(0.2)	-	(6.3)
2011 年 12 月 31 日库存共计	<b>1,074.0</b>	<b>10.9</b>	<b>23.7</b>	<b>3.2</b>	<b>1,111.8</b>

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。2011 年期间，因过期失效或其他损失，工发组织注销了共计 6,236 欧元的库存（2010 年：26,209 欧元）。

## 附注 5: 其他流动资产

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
销售商预支款	3,872.2	3,430.4
工作人员预支款	2,176.7	1,687.6
应计利息	327.5	181.9
办事处之间电子凭单 (见第 5.3 段)	2,759.4	1,387.7
基金间交易	28,047.9	60,403.0
其他流动资产	573.3	725.4
<b>其他资产共计</b>	<b>37,757.0</b>	<b>67,816.0</b>

5.1 销售商预支款系指凭托运单据而在货物和服务交付之前所作的支付和合同文件签署后发放的首期付款。

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 办事处之间电子凭单项目由未处理的 2011 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项目构成。

5.4 基金间余额系指其他基金所欠的数额 (负债抵消见附注 13)。这些余额由银行账户维持普通基金特定水平产生。

## 附注 6: 使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
小卖部投资	954.3	814.5
饮食供应投资	178.6	170.4
<b>合办事务净资产/产权中所占份额共计</b>	<b>1,132.9</b>	<b>984.9</b>

6.1 联合国设在维也纳的各组织商定, 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如果超过任何外部收入按照既定的分摊费用比率进行分摊。

6.2 这些比率各不相同, 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。

工发组织的费用分摊比率如下

<b>2011 年</b>	<b>2010 年</b>
15.561%	15.604%

6.3 饮食供应事务处: 饮食供应事务处系由工发组织与其他设在维也纳国际中心的各国际组织 (国际中心各组织) 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国际中心各国际组织的工作人员和其他特定个人群体出售食品、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	2011年12月31日 千欧元	2010年12月31日 千欧元
收入	5,934.3	5,859.9
销售成本	2,364.7	2,171.2
业务支出净额	3,517.4	3,589.5
流动资产	1,805.8	1,755.4
非流动资产	478.7	542.1
流动负债	1,138.2	1,203.4
储备金和基金余额	1,146.3	1,094.1

6.6 小卖部：小卖部系由国际原子能机构与设在维也纳国际中心的各国际组织（国际中心各组织）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	2011年12月31日 千欧元	2010年12月31日 千欧元
收入	28,007.6	27,914.8
销售成本	23,152.9	22,971.4
业务支出净额	3,955.8	2,014.9
流动资产	14,923.8	11,991.4
非流动资产	457.3	451.8
流动负债	2,174.4	291.1
非流动负债	7,084.4	6,928.7
权益	6,122.3	5,223.3

6.9 房舍管理处房舍管理处负责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 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	2011年12月31日 千欧元	2010年12月31日 千欧元
收入	19,067.8	18,576.8
支出	19,067.8	18,576.8
流动资产	50,374.8	41,778.6
非流动资产	293.7	257.7
流动负债	35,865.8	28,247.7
非流动负债	14,802.7	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。2011年分别支出 1,247,148 欧元和 186,937 欧元（2010年：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
<b>成本</b>					
2010年12月31日	1,588.6	4,879.6	1,521.3	1,781.8	9,771.3
增添	93.8	572.4	256.0	24.5	946.7
处置	(47.6)	(977.9)	(122.4)	(63.8)	(1,211.7)
<b>2011年12月31日</b>	<b>1,634.8</b>	<b>4,474.1</b>	<b>1,654.9</b>	<b>1,742.5</b>	<b>9,506.3</b>
<b>累计折旧</b>					
2010年12月31日	1,418.7	4,184.2	780.5	1,632.4	8,015.8
本年折旧扣款	41.1	361.5	170.0	(22.9)	549.7
处置	(16.9)	(879.1)	(80.4)	(2.9)	(979.3)
<b>2011年12月31日</b>	<b>1,442.9</b>	<b>3,666.6</b>	<b>870.1</b>	<b>1,606.6</b>	<b>7,586.2</b>
<b>账面净值</b>					
2011年1月1日	<b>169.9</b>	<b>695.4</b>	<b>740.8</b>	<b>149.4</b>	<b>1,755.5</b>
<b>2011年12月31日</b>	<b>191.9</b>	<b>807.5</b>	<b>784.8</b>	<b>135.9</b>	<b>1,920.1</b>

7.1 成本高于或等于 600 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。

7.2 财产、厂房和设备用品进行年度审查,以确定其价值是否减损。2011年,资产减损审查表明没有减损。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)86,008 欧元(2010年:293,400 欧元)成本价值的财产、厂房和设备账面净值为零;(b)41,360 欧元(2010年:23,800 欧元)成本价值的财产、厂房和设备具有 23,109 欧元的账面净值(2010年:10,700 欧元)。

7.3 已充分折旧但仍仍在使用的财产、厂房和设备的期末账面结存价值(成本价值)总额为 6,423,323 欧元(2010年:6,562,300 欧元)。

## 附注 8：无形资产

	资本化进行中	外部购买的软件	内部开发的软件	共计
	千欧元			
<b>成本</b>				
2010 年 12 月 31 日	1,505.2	306.8	-	1,812.0
增添	690.1	40.0	441.4	1,171.5
转让	(1,505.2)	-	1,505.2	-
<b>2011 年 12 月 31 日</b>	<b>690.1</b>	<b>346.8</b>	<b>1,946.6</b>	<b>2,983.5</b>
<b>累计摊销</b>				
2010 年 12 月 31 日	-	129.9	-	129.9
本年摊销费用	-	50.0	286.8	336.8
<b>2011 年 12 月 31 日</b>	<b>-</b>	<b>179.9</b>	<b>286.8</b>	<b>466.7</b>
<b>账面净值</b>				
2011 年 1 月 1 日	1,505.2	176.9	-	1,682.1
<b>2011 年 12 月 31 日</b>	<b>690.1</b>	<b>166.9</b>	<b>1,659.8</b>	<b>2,516.8</b>

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

8.2 资本化进行中包括为新的机构资源规划系统许可证支付的款项及其他开发成本，该款项将在机构资源规划系统能按管理层预期的方式运作时资本化。

## 附注 9：非流动资产

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
小卖部期初预支款	808.9	808.9
租金保证金	123.9	127.0
<b>非流动资产共计</b>	<b>932.8</b>	<b>935.9</b>

9.1 根据协议条款，非流动缴款预定应在一年多后支付。

## 附注 10：应付账款

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
应付成员国款项	26,783.1	11,765.4
自愿捐款负债——未用余额	372.2	30.3
捐助基金利息	14,234.7	15,107.2
其他	467.3	372.7
<b>应付账款共计</b>	<b>41,857.3</b>	<b>27,275.6</b>

	2011年12月31日	2010年12月31日
	千欧元	
组成部分:		
非交换交易产生的应付款	41,438.5	26,942.6
交换交易产生的应付款	418.8	333.0
应付账款共计	<b>41,857.3</b>	<b>27,275.6</b>

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

	2011年12月31日			期初余额
	精算估值	工发组织估值	共计	2011年1月1日
	千欧元			
短期雇员福利	-	803.4	803.4	514.6
离职后福利	132,290.5	-	132,290.5	118,023.2
其他长期雇员福利	4,881.0	-	4,881.0	5,092.3
雇员福利负债共计	<b>137,171.5</b>	<b>803.4</b>	<b>137,974.9</b>	<b>123,630.1</b>

	2011年12月31日	2010年12月31日
	千欧元	
组成部分:		
本期	803.4	514.6
非本期	137,171.5	123,115.5
雇员福利负债共计	<b>137,974.9</b>	<b>123,630.1</b>

#### 雇员福利负债估值

11.1 雇员福利负债由专业精算师确定或由工发组织根据人事数据和以往的支付经验计算。在 2011 年 12 月 31 日时，任职人员福利负债总额共计 1.38 亿欧元（2010 年：1.236 亿欧元），其中 1.372 亿欧元（2010 年：1.231 亿欧元）由精算师计算，80 万欧元（2010 年：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。

### 离职后福利和其他长期雇员福利的精算估值

11.8 离职后福利和其他长期雇员福利产生的负债由独立精算师确定，提供截至 2011 年 12 月 31 日所做估算。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。

### 精算假设

11.9 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。

11.10 下列假设和方法用于确定截至 2011 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者：在本国境外连续服务的年份或者 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 2007 年联合国合办工作人员养恤基金的精算估值以及退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 4.75%（2010 年：5.00%），服务终了津贴计划为 4.75%（2010 年：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：3.00%，但因年资、类别和个人发展情况的不同而不同；因此，实际加薪率可能更高（2010 年：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并将领取回国补助金。
- 回国旅费：未来年度每年下跌 2.00%（2010 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并将领取该福利。年假折付款项余额的累积率因服务年限的不同而不同。

11.11 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	21,195.1	(16,778.5)
辅助服务和利息成本合计	1,829.6	(1,386.0)

## 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 2010 年 12 月 31 日的规定福利债务	<b>94,065.8</b>	<b>12,870.4</b>	<b>5,092.3</b>	<b>11,087.0</b>	<b>123,115.5</b>
2011 年辅助服务费用	2,780.9	786.3	565.4	533.6	4,666.2
2011 年利息费用	4,638.2	599.9	231.2	498.2	5,967.5
2011 年实际福利付款总额	(2,270.6)	(892.9)	(752.4)	(1,093.8)	(5,009.7)
精算损失	11,874.1	(2,249.9)	(372.5)	(1,043.2)	8,208.5
合办事务精算损失	544.8	(65.7)	117.0	(372.6)	223.5
截至 2010 年 12 月 31 日的规定福利债务	<b>111,633.2</b>	<b>11,048.1</b>	<b>4,881.0</b>	<b>9,609.2</b>	<b>137,171.5</b>

## 2011 年年度支出

	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					
辅助服务费用	2,780.9	786.3	565.4	533.6	4,666.2
利息费用	4,638.2	599.9	231.2	498.2	5,967.5
2011 年确认的支出总额	<b>7,419.1</b>	<b>1,386.2</b>	<b>796.6</b>	<b>1,031.8</b>	<b>10,633.7</b>

## 联合国合办工作人员养恤基金

11.12 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。

11.13 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 2011 年年度报告的审查表明，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。

11.14 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。

11.15 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。

11.16 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。

11.17 2011年期间，支付给合办工作人员养恤基金的缴费总额为1,410万欧元（2010年：1,630万欧元）。2012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

11.18 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。社会保障安排可从国家保障系统、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

	2011年12月31日	2010年12月31日
	千欧元	
预收分摊会费	1,397.4	3,113.5
预收自愿捐款	23,068.7	20,155.7
国际中心各组织的预付款	9,248.7	7,274.4
与联合国其他机构的余额	4,877.8	4,489.9
房舍管理处递延款项	30,889.9	25,389.9
自愿捐款的履约义务	20,594.8	16,092.6
<b>预收款共计</b>	<b>90,077.3</b>	<b>76,516.0</b>

	2011年12月31日	2010年12月31日
	千欧元	
<b>组成部分：</b>		
非交换交易预收款	49,938.7	43,851.7
交换交易预收款	40,138.6	32,664.3
<b>预收款共计</b>	<b>90,077.3</b>	<b>76,516.0</b>

12.1 所收到的成员国未来年度分摊会费记入预收款账户。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 国际中心各组织的预付款包括所收到的用于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摄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）。

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

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
未实现兑换损益	2,431.1	2,431.1
已收受但未付款的货物/服务应计额	8,752.3	7,016.8
基金间交易	28,047.9	60,403.0
其他负债	2,341.4	1,968.6
长期担保——银行/租金保证金	126.3	129.4
<b>其他负债共计</b>	<b>41,699.0</b>	<b>71,948.9</b>

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
<b>组成部分:</b>		
本期	41,572.7	71,819.5
非本期	126.3	129.4
<b>其他负债共计</b>	<b>41,699.0</b>	<b>71,948.9</b>

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。

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 资产抵消）。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 2011 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

附注	经常预算基金			技术合作基金	其他基金	共计
	普通基金	技术合作经常方案	周转基金			
	千欧元					
期初基金余额 2011 年 1 月 1 日	(83,002.8)	6,103.6	7,423.1	300,606.4	8,874.0	240,004.3
年度净盈余	(590.9)	1,207.3	-	79,220.1	3,678.5	83,515.0
<b>小计</b>	<b>(83,593.7)</b>	<b>7,310.9</b>	<b>7,423.1</b>	<b>379,826.5</b>	<b>12,552.5</b>	<b>323,519.3</b>
<b>年度变动</b>						
成员国贷记额	(15,998.2)	-	-	-	-	(15,998.2)
（转入）/转出拖欠会费准备金	4,530.7	-	-	-	-	4,530.7
精算（损）益	(9,782.4)	27.6	-	(607.8)	2,154.1	(8,208.5)
基金间转移	14.7	(1,700.0)	-	-	1,700.0	-

其他调整	(8.3)	-	-	-	-	(8.3)
年度变动共计	<b>(22,958.2)</b>	<b>27.6</b>	<b>-</b>	<b>(607.8)</b>	<b>3,854.1</b>	<b>(19,684.3)</b>
期末基金余额 2011年12月31日	<b>(106,551.9)</b>	<b>7,338.5</b>	<b>7,423.1</b>	<b>379,218.7</b>	<b>16,406.6</b>	<b>303,835.0</b>

### 经常预算普通基金

14.1 经常预算普通基金负余额由未设基金的雇员福利产生，截至 2011 年 12 月 31 日为 1.372 亿欧元（2011 年：1.231 亿欧元）。

### 技术合作经常方案

14.2 根据大会 GC.9/Dec.14 号决定，为技术合作经常方案下可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

14.3 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，或者为意外支出和非常支出供资。在其后的大会届会上，该基金逐渐减为 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 7,423,104 欧元。大会（GC.13/Dec.11）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预缴款项。

### 技术合作

14.4 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。

### 其他基金

#### 其他基金的变动

附注	2011 年	2011 年期间	2011 年 12 月	
	1 月 1 日	的其他变动	年度净盈（亏）	31 日
千欧元				
可行性分析和报告计算机模型基金	1,387.6	9.9	102.7	1,500.2
业务预算	14.6	(1,167.1)	1,128.7	2,112.3
组织振兴基金	14.7	5,031.6	2,803.4	9,528.5
技术合作活动基金	14.7	754.2	(372.9)	381.3
经常预算追加批款——国际中心安保	14.8	793.6	(83.5)	710.1
销售出版物循环基金	14.9	280.3	(47.9)	232.4
小卖部	6	1,623.3	139.9	1,763.2
饮食供应	6	170.5	8.1	178.6
共计	<b>8,874.0</b>	<b>3,854.1</b>	<b>3,678.5</b>	<b>16,406.6</b>

14.5 其他基金主要包括方案支助费用特别账户、国际中心加强安保特别账户、工发组织变革管理举措（后更名为“变革和组织振兴方案”）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。

14.6 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。

14.7 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 2011 年 12 月 31 日这两项活动的基金余额分别为 9,528,414 欧元和 381,286 欧元（2010 年：5,031,640 欧元和 754,186 欧元）。2011 年，根据 GC.13/Dec.15 号决定，理事会（IDB.38/Dec.4）授权可动用预算结余，上限为 170 万欧元，并授权从汇率波动准备金中逐步提取 550 万欧元，用于资助变革和组织振兴方案（见附注 15.6）。2011 年共计提取了 5,272,160 欧元。

14.8 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，在财务报表中将其列于其他活动项下。

14.9 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。

## 附注 15: 储备金

	附注	2011 年 1 月 1 日	2011 年期间的 变动	2011 年 12 月 31 日
千欧元				
项目人员离职储备金	15.1	1,468.9	(0.4)	1,468.5
项目设备保险		72.5	0.2	72.7
法定业务储备金	15.2/3	3,448.6	-	3,448.6
离职补偿储备金	15.4	5,499.3	-	5,499.3
附录 D——补偿金付款储备金	15.5	2,849.4	190.0	3,039.4
汇率波动储备金	15.6	10,814.3	(5,990.1)	4,824.2
共计		<b>24,153.0</b>	<b>(5,800.3)</b>	<b>18,352.7</b>

### 项目人员离职储备金

15.1 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。

### 法定业务储备金

15.2 根据方案预算委员会第 1989/4 号结论为方案支助费用特别账户设立的一项 5,504,190 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技术合作执行和相关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。

15.3 工业发展理事会在 IDB.2/Dec.7 号决定中授权将工业发展基金业务储备金冻结在 550,000 美元（418,550 欧元）。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。

## 离职补偿储备金

15.4 根据 GC.6/Dec.15 号决定(e)段, 1995 年将本组织实收的 1992-1993 两年期拨款余额 9,546,732 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。

## 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。

## 汇率波动储备金

15.6 大会在 GC.8/Dec.16 号决定中授权总干事设立一个储备金, 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。2011 年从该储备金转出的 717,935 欧元 (2010 年: 1,064,440 欧元) 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。此外, 2011 年期间, 根据 GC.13/Dec.15 号决定, 理事会 (IDB.38/Dec.4) 授权从汇率波动储备金中逐步提取最高 550 万欧元, 用于进一步资助变革和组织振兴方案 (2011 年共计提取了 5,272,160 欧元) (见附注 14.7)。

## 附注 16: 收入

	附注	千欧元	
		2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
分摊会费	16.1	78,304.6	78,304.6
自愿捐款			
用于技术合作		187,846.6	167,686.6
用于支助经常活动		5,201.7	6,237.2
自愿捐款小计	16.2	193,048.3	173,923.8
投资收益	16.3	846.5	551.0
创收活动			
销售出版物		83.0	91.3
可行性分析和报告模型		122.2	374.4
其他销售			71.2
创收活动小计	16.4	205.2	536.9

	附注	2011年12月31日	2010年12月31日
		千欧元	
合办事务盈/（亏）份额			
饮食供应		8.1	15.5
小卖部		139.9	456.9
合办事务盈/（亏）份额小计	16.5	148.0	472.4
杂项收入			
转入/转出汇率波动准备金	16.6	717.9	1,064.5
其他	16.7	337.1	416.2
杂项收入小计		1,055.0	1,480.7
收益共计		273,607.6	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 2011 年和 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，以资助变革和组织振兴方案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 2011 年自汇率波动准备金转出的款项（见附注 15.6）。

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 1,179,163 欧元（2010 年：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：

	2011年12月31日	2010年12月31日
	千欧元	
捐给使用：		
办公场地	784.5	520.2
家具和固定设备	13.8	45.0
通信和信息技术设备	17.6	45.0
车辆	42.9	73.5
机械	0.0	76.2

水电燃气	141.7	45.0
其他服务	37.0	73.6
对会议、讲习班和培训的捐助	8.9	73.1
人员服务	132.7	101.1
<b>实物服务共计</b>	<b>1,179.2</b>	<b>1,052.7</b>

## 附注 17: 支出

附注	千欧元	
	2011年12月31日	2010年12月31日
工作人员薪金	35,495.4	36,278.0
工作人员应享待遇和津贴	27,754.2	28,171.8
临时助理	1,518.9	1,502.5
项目人事	41,422.1	43,746.8
咨询	3,361.1	2,773.3
<b>薪资和雇员福利</b>	<b>17.1</b>	<b>112,472.4</b>
差旅	8,483.3	7,754.9
租金、水电燃气和维护	4,399.4	3,514.7
消耗/分配的存货	212.8	161.6
信息技术、通信和自动化	2,724.0	1,870.4
消耗性设备	311.9	277.3
其他业务费用	4,725.1	3,990.2
项目业务费用	4,385.7	4,590.1
<b>业务费用</b>	<b>17.2</b>	<b>22,159.2</b>
<b>项目订约承办事务</b>	<b>17.3</b>	<b>26,301.2</b>
<b>办公室用品和消耗品</b>	<b>17.4</b>	<b>292.0</b>
<b>技术合作设备开销</b>	<b>17.5</b>	<b>15,714.8</b>
<b>折旧和摊销</b>	<b>7.8</b>	<b>601.8</b>
<b>货币转换差额</b>	<b>17.6</b>	<b>(18,503.7)</b>
<b>其他支出</b>	<b>17.7</b>	<b>12,360.5</b>
<b>支出共计</b>	<b>190,092.6</b>	<b>171,398.2</b>

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用户的款项。项目人事费包括为专家、各国顾问、行政支助人员和项目旅费所付款项。

17.2 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。财务报表和预算编制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 2011 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：

	业务	投资	融资	共计
	千欧元			
可比实际数额（报表 5）	(89,474.8)	-	-	<b>(89,474.8)</b>
基础差异	20,652.1	(184.9)	(15,557.0)	<b>4,910.2</b>
列报差异	47,215.9	(1,087.0)	(441.2)	<b>45,687.7</b>
实体差异	91,864.3	-	-	<b>91,864.3</b>
现金流量报表内实际数额（报表 4）	<b>70,257.5</b>	<b>(1,271.9)</b>	<b>(15,998.2)</b>	<b>52,987.4</b>

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（GC.13/Dec.14）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。

## 人事费用

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 28 万欧元。公务旅行包括两个账目——差旅少开销 35 万欧元，工发组织代表的国际旅行略微多用 7 万欧元。

## 业务费用

18.12 业务费用项节省 191 万欧元，这主要是因为文件印制所需经费减少 67 万欧元，用品和材料费用节省 21 万欧元以及工发组织共同和联合房舍管理处所需总体费用减少 65 万欧元。不过，这些所节省的费用因外地网络业务费用超额使用 7 万欧元以及与联合国各机构合办的活动摊款增加而被部分抵消。后一类别内产生费用的主要因素是整个联合国对组织间安保措施的摊款。

## 信息和通信技术

18.13 信息和通信技术资源项下略微少用 64 万欧元，这是因为通信服务费减少使用 45 万欧元和办公室自动化费减少使用 58 万欧元。这项盈余因为采购通信设备的增加而被部分抵消。

## 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 30 万欧元。

附注 19: 部分报告

A: 按部分分列的截至 2011 年 12 月 31 日的财务状况表

	千欧元				
	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	部分间 会计事项	工发组织 共计
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金和现金等同形式	64,077.5	338,351.0	52,008.5	-	454,437.0
应收账款 (非交换交易)	8,730.2	110,997.0	627.0	-	120,354.2
交换交易应收款	925.4	826.1	7,836.9	-	9,588.4
库存	-	-	1,111.8	-	1,111.8
其他流动资产	10,758.3	15,887.7	11,111.0	-	37,757.0
<b>流动资产共计</b>	<b>84,491.4</b>	<b>466,061.8</b>	<b>72,695.2</b>	-	<b>623,248.4</b>
<b>非流动资产</b>					
应收款	4,045.1	-	-	-	4,045.1
使用产权法核算的合办事务净资产产权中所占份额	-	-	1,132.9	-	1,132.9
财产、厂房和设备	1,462.0	-	458.1	-	1,920.1
无形资产	245.9	-	2,271.0	-	2,516.9
其他非流动资产	-	123.9	808.9	-	932.8
<b>非流动资产共计</b>	<b>5,753.0</b>	<b>123.9</b>	<b>4,670.9</b>	-	<b>10,547.8</b>
<b>资产共计</b>	<b>90,244.4</b>	<b>466,185.7</b>	<b>77,366.1</b>	-	<b>633,796.2</b>
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
应付账款 (交换交易)	359.2	59.6	-	-	418.8
雇员福利	685.0	80.8	37.6	-	803.4
应付转账款 (非交换交易)	26,831.5	14,607.0	-	-	41,438.5
预收款	8,405.2	48,541.2	33,130.9	-	90,077.3
其他流动负债	20,214.5	17,753.1	3,605.1	-	41,572.7
<b>流动负债共计</b>	<b>56,495.4</b>	<b>81,041.7</b>	<b>36,773.6</b>	-	<b>174,310.7</b>

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	部分间 会计事项	工发组织 共计
千欧元					
<b>非流动负债</b>					
雇员福利	115,203.7	814.2	21,153.6	-	137,171.5
其他非流动负债	-	123.9	2.4	-	126.3
<b>非流动负债共计</b>	<b>115,203.7</b>	<b>938.1</b>	<b>21,156.0</b>	-	<b>137,297.8</b>
<b>负债共计</b>	171,699.1	81,979.8	57,929.6	-	311,608.5
<b>净资产/产权</b>					
累积盈/(亏) 基金余额	(92,911.7)	299,998.5	12,727.9	505.0	220,319.7
本期盈/(亏)	1,121.7	79,220.1	3,678.5	(505.0)	83,515.3
储备金	10,335.3	4,987.3	3,030.1	-	18,352.7
<b>净资产/产权共计</b>	<b>(81,454.7)</b>	<b>384,205.9</b>	<b>19,436.5</b>	-	<b>322,187.7</b>
<b>负债和净资产/产权共计</b>	<b>90,244.4</b>	<b>466,185.7</b>	<b>77,366.1</b>	-	<b>633,796.2</b>

**B: 按部分分列的 2011 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	部分间 会计事项	工发组织 共计
	千欧元				
<b>收入/收益</b>					
分摊会费	78,304.6	-	-	-	78,304.6
自愿捐款	302.5	187,846.6	4,899.2	-	193,048.3
投资收益	592.6	164.1	89.8	-	846.5
创收活动	-	3,575.7	15,223.1	(18,593.6)	205.2
合办事务盈/ (亏) 份额	-	-	148.0	-	148.0
其他	1,027.2	23.1	4.7	-	1,055.0
<b>收益共计</b>	<b>80,226.9</b>	<b>191,609.5</b>	<b>20,364.8</b>	<b>(18,593.6)</b>	<b>273,607.6</b>
<b>支出</b>					
薪资和雇员福利	56,244.7	39,887.6	13,419.4	-	109,551.7
业务费用	14,809.3	9,847.5	3,141.4	(2,556.0)	25,242.2
订购承办事务	(1.9)	33,662.2	-	-	33,660.3
办公用品和消耗品	310.3	-	16.6	-	326.9
技术合作设备开销	30.8	18,482.7	-	-	18,513.5
折旧和摊销	571.0	-	315.4	-	886.4
货币转换差额	(65.8)	(12,196.0)	(211.2)	-	(12,473.0)
其他支出	7,206.8	22,705.5	4.8	(15,532.5)	14,384.6
<b>支出共计</b>	<b>79,105.2</b>	<b>112,389.5</b>	<b>16,686.4</b>	<b>(18,088.5)</b>	<b>190,092.6</b>
<b>财务期盈/ (亏)</b>	<b>1,121.7</b>	<b>79,220.0</b>	<b>3,678.4</b>	<b>(505.1)</b>	<b>83,515.0</b>

19.1 一些内部活动导致了在各财务报表中产生部分间收支余额的会计事项。

19.2 在 2011 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 3,575,688 欧元、3,061,037 欧元/2,555,992 欧元和 11,956,838 欧元的部分间余额（2010 年：3,612,129 欧元、3,014,143 欧元/3,519,188 欧元和 11,479,827 欧元）。部分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 1,391,554 欧元的租赁付款额（2010 年：1,265,919 欧元）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或有租金付款。

在不可取消的运营租赁项下的未来最低租赁付款总额如下：

	1 年内	1 至 5 年内	5 年后	共计
	千欧元			
2010 年 12 月 31 日	494.0	2.3	-	496.3
2011 年 12 月 31 日	369.0	15.3	-	384.3

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。

	2011 年 12 月 31 日	2010 年 12 月 31 日
	千欧元	
经常预算	6,159.3	2,755.4
信托基金	36,955.4	33,240.6
蒙特利尔议定书	25,599.8	19,327.1
全球环境基金	23,121.3	16,270.1
工业发展基金	7,997.2	6,528.6
组织间安排	4,219.9	5,996.0
技术合作经常方案	2,965.5	1,627.1
特别服务及其他	2,171.3	229.7
<b>承付款项总额</b>	<b>109,184.9</b>	<b>85,974.6</b>

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 468,566 欧元和 2,474,134 欧元（2010 年：75,000 欧元和 2,451,225 欧元）。

20.7 虽然附录 D 关于偿还医疗费的规定下待决案件所涉或有负债额为 7,681 欧元（2010 年：10,157 欧元），但未来关于按核定案件偿还医疗费的求偿额在 2011 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。

20.8 截至 2011 年 12 月 31 日，工发组织登记了一个有效承包商 9,102 欧元的求偿额，在编写这些财务报表的时，该求偿尚未得到最终解决。

#### 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。2011 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（2010 年：45,618 平方米）。

21.2 奥地利共和国和设在维也纳国际中心的各组织（国际中心各组织）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 2011 年对该基金的分摊额为 274,332 欧元（2010 年：274,989 欧元）。

#### 附注 22：损失、惠给金和销账

22.1 2011 年期间工发组织未支付惠给金（2010 年：3,000 欧元）。

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 3,664 欧元（2010 年：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	2011 年薪酬 共计	2011 年 12 月 31 日未清应享 待遇预付款
千欧元					
总干事	1	362.4	140.6	503.0	0.0
总干事助理	1	225.9	0.0	225.9	0.0
司长	3	547.3	0.0	547.3	0.0

23.1 主要管理人员是指总干事、总干事助理和司长，因其对规划、指导和控制工发组织的活动拥有权利和负有责任。

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 2011 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：报告日之后的事件**

24.1 工发组织的报告日是 2011 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。

二. 根据《联合国系统会计准则》编制的  
2011年12月31日终了  
之年度附件（未经审计）

## 附件一(a)

## 普通基金：按主要支出用途分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要支出用途	原定拨款额	截至2011年 12月31日的		支出共计	拨款余额
		2011年期间 支付款额	未清偿债务		
薪资和一般人事费	109,147.5	100,370.1	1,302.8	101,672.9	7,474.6
公务旅行	3,704.6	2,956.8	204.7	3,161.5	543.1
业务费用	28,638.1	23,793.6	3,025.4	26,819.0	1,819.0
信息和通信技术	5,401.1	4,198.7	562.0	4,760.7	640.3
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	14,928.5	13,797.7	831.1	14,628.8	299.7
<b>A 共计</b>	<b>161,819.7</b>	<b>145,116.9</b>	<b>5,926.1</b>	<b>151,043.0</b>	<b>10,776.7</b>
<b>收入</b>		<b>实际收入</b>	<b>应计收入</b>	<b>收入共计</b>	<b>缺额/(盈余)</b>
区域方案	2,100.4	503.5		503.5	1,596.9
杂项收入					
1. GC.13/Dec.14号决定中的估算额	3,110.1	949.8		949.8	2,160.3
2. GC.13/Dec.14号决定中未估算的数额		2,284.5		2,284.5	(2,284.5)
<b>B 共计</b>	<b>5,210.5</b>	<b>3,737.8</b>	<b>0.0</b>	<b>3,737.8</b>	<b>1,472.7</b>
<b>A-B 共计</b>	<b>156,609.2</b>	<b>141,379.1</b>	<b>5,926.1</b>	<b>147,305.1</b>	<b>9,304.0</b>

## 附件一(b)

普通基金：按主要方案分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况  
(单位：千欧元)

主要方案	原定拨款额	2011年期间		截至2011年		拨款余额
		支付款额	未清偿债务	12月31日	共计支出	
决策机构	5,339.9	4,614.1	30.5	4,644.6	695.2	
行政指导和战略管理	13,279.5	14,335.6	663.7	14,999.2	(1,719.7)	
通过生产活动减少贫困	26,042.8	22,005.9	640.3	22,646.2	3,396.7	
贸易能力建设	14,966.5	14,354.8	193.7	14,548.5	418.0	
环境和能源	25,017.9	23,125.6	429.0	23,554.6	1,463.3	
跨领域方案以及国家一级和区域的一致性	28,015.5	23,575.9	1,252.2	24,828.1	3,187.3	
方案支助服务	28,085.3	24,667.1	922.7	25,589.8	2,495.5	
间接费用	21,072.2	18,438.0	1,794.0	20,231.9	840.3	
<b>A 共计</b>	<b>161,819.7</b>	<b>145,116.9</b>	<b>5,926.1</b>	<b>151,043.0</b>	<b>10,776.7</b>	
<b>收入</b>		<b>实际收入</b>	<b>应计收入</b>	<b>收入共计</b>	<b>缺额(盈余)</b>	
区域方案	2,100.4	503.5		503.5	1,596.9	
杂项收入				-		
1. GC.13/Dec.14 号决定中的估算额	3,110.1	949.8		949.8	2,160.3	
2. GC.13/Dec.14 号决定中未估算的数额		2,284.5		2,284.5	(2,284.5)	
<b>B 共计</b>	<b>5,210.5</b>	<b>3,737.8</b>	<b>0.0</b>	<b>3,737.8</b>	<b>1,472.7</b>	
<b>A-B 共计</b>	<b>156,609.2</b>	<b>141,379.1</b>	<b>5,926.1</b>	<b>147,305.2</b>	<b>9,304.0</b>	

## 附件一(c)

## 业务预算：按主要支出用途分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要支出用途	原定拨款额	截至2011年		支出共计	拨款余额
		2011年期间 支付款额	12月31日 未清偿债务		
薪资和一般人事费	22,157.2	19,232.4	506.5	19,738.9	2,418.3
公务旅行		210.5	49.2	259.7	(259.7)
业务费用	649.7	515.6	40.4	556.0	93.6
信息和通信技术					0.0
技术合作经常方案和非洲特别资源活动					0.0
<b>A 共计</b>	<b>22,806.9</b>	<b>19,958.6</b>	<b>596.1</b>	<b>20,554.7</b>	<b>2,252.2</b>
<b>收入</b>		<b>实际收入</b>	<b>应计收入</b>	<b>收入共计</b>	<b>差额(盈余)</b>
区域方案					
杂项收入					
1. GC.13/Dec.14号决定中的估算额	619.2	53.5		53.5	565.7
2. GC.13/Dec.14号决定中未估算的数额		1,009.1		1,009.1	(1,009.1)
<b>B 共计</b>	<b>619.2</b>	<b>1,062.6</b>		<b>1,062.6</b>	<b>(443.4)</b>
<b>A-B 共计</b>	<b>22,187.7</b>	<b>18,896.0</b>	<b>596.1</b>	<b>19,492.1</b>	<b>2,695.6</b>

## 附件一(d)

## 业务预算：按主要方案分列的截至 2011 年 12 月 31 日的 2010-2011 两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要方案	原定拨款额	2011年期间支		截至2011年		拨款余额
		付款额	未清偿债务	12月31日	支出共计	
决策机构	82.3	18.2	0.0	18.2	64.1	
行政指导和战略管理	270.4	246.3	0.0	246.3	24.1	
通过生产活动减少贫困	5,345.3	4,530.7	124.4	4,655.1	690.1	
贸易能力建设	3,669.8	2,951.4	63.7	3,015.1	654.7	
环境和能源	4,796.8	5,098.0	358.8	5,456.7	(660.0)	
跨领域方案以及国家一级和区域的一致性	4,458.3	3,545.2	42.0	3,587.2	871.1	
方案支助服务	4,184.0	3,568.8	7.2	3,576.0	608.0	
间接费用				0.0	0.0	
<b>A 共计</b>	<b>22,806.9</b>	<b>19,958.6</b>	<b>596.1</b>	<b>20,554.7</b>	<b>2,252.2</b>	

收入	实际收入	应计收入	收入共计	缺额(盈余)
区域方案				
杂项收入				
1. GC.13/Dec.14 号决定中的估算额	619.2	53.5	53.5	565.7
2. GC.13/Dec.14 号决定中未估算的数额		1,009.1	1,009.1	(1,009.1)
<b>B 共计</b>	<b>619.2</b>	<b>1,062.6</b>	<b>1,062.6</b>	<b>(443.4)</b>
<b>A-B 共计</b>	<b>22,187.7</b>	<b>18,896.0</b>	<b>19,492.1</b>	<b>2,695.6</b>

附件一(c)  
截至2011年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况(单位:欧元)

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010-2011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	
阿富汗	0.001	-	1,566	-	857	-	709	709
阿尔巴尼亚	0.008	-	12,528	-	12,528	-	-	-
阿尔及利亚	0.118	-	184,799	-	184,799	-	-	-
安哥拉	0.004	2,565	6,264	137	-	2,428	6,264	8,692
阿根廷	0.452	1,565,235	707,874	63,481	-	1,501,754	707,874	2,209,628
亚美尼亚	0.003	913,195	4,698	4,698	-	908,497	4,698	913,195
奥地利	1.233	-	1,930,992	-	1,930,992	-	-	-
阿塞拜疆	0.007	380,012	10,962	272,428	-	107,584	10,962	118,546
巴哈马	0.022	-	34,454	-	34,454	-	-	-
巴林	0.046	-	72,040	-	72,040	-	-	-
孟加拉国	0.010	-	15,660	-	15,660	-	-	-
巴巴多斯	0.013	-	20,360	-	20,360	-	54	54
白俄罗斯	0.028	-	43,850	-	43,850	-	-	-
比利时	1.532	-	2,399,252	-	2,399,252	-	-	-
伯利兹	0.001	2,150	1,566	67	-	2,083	1,566	3,649
贝宁	0.001	2,646	1,566	2,646	1,062	-	504	504
不丹	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
多民族玻利维亚国	0.008	22,025	12,528	9,724	-	12,301	12,528	24,829
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.008	-	12,528	-	12,528	-	-	-
博茨瓦纳	0.019	-	29,756	-	29,756	-	-	-
巴西	1.218	24,535,801	1,907,500	11,756,853	-	12,778,948	1,907,500	14,686,448
保加利亚	0.028	-	43,850	-	43,850	-	-	-
布基纳法索	0.003	-	4,698	-	4,698	-	-	-
布隆迪	0.001	54,245	1,566	10,506	-	43,739	1,566	45,305
柬埔寨	0.001	646	1,566	646	1,566	-	-	-
喀麦隆	0.013	7,784	20,360	7,784	8,380	-	11,980	11,980
佛得角	0.001	100,582	1,566	50,073	-	50,509	1,566	52,075
中非共和国	0.001	115,945	1,566	-	-	115,945	1,566	117,511
乍得	0.001	99,052	1,566	-	-	99,052	1,566	100,618
智利	0.224	362,204	350,804	362,204	350,804	-	-	-
中国	3.707	-	5,805,503	-	5,805,503	-	-	-
哥伦比亚	0.146	-	228,650	-	228,650	-	-	-
科摩罗	0.001	139,124	1,566	-	-	139,124	1,566	140,690

附件一(e)——续

截至2011年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010-2011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	-	1,566	-	1,566	-	-	-
哥斯达黎加	0.044	245,620	68,908	67	-	245,553	68,908	314,461
科特迪瓦	0.013	-	20,360	-	20,360	-	-	-
克罗地亚	0.069	-	108,060	-	108,060	-	-	-
古巴	0.075	162,398	117,456	162,398	117,456	-	-	-
塞浦路斯	0.061	-	95,532	-	95,532	-	-	-
捷克共和国	0.391	-	612,342	-	612,342	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.010	-	15,660	-	8,343	-	7,317	7,317
刚果民主共和国	0.004	141,999	6,264	-	-	141,999	6,264	148,263
丹麦	1.027	-	1,608,376	-	1,608,376	-	-	-
吉布提	0.001	98,030	1,566	-	-	98,030	1,566	99,596
多米尼克	0.001	4,271	1,566	67	-	4,204	1,566	5,770
多米尼加共和国	0.033	524,895	51,682	-	-	524,895	51,682	576,577
厄瓜多尔	0.029	56,521	45,416	56,521	45,416	-	-	-
埃及	0.122	-	191,064	-	191,064	-	-	-
萨尔瓦多	0.028	303,592	43,850	-	-	303,592	43,850	347,442
赤道几内亚	0.003	8,446	4,698	8,446	2,425	-	2,273	2,273
厄立特里亚	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
埃塞俄比亚	0.004	-	6,264	-	3,217	-	3,047	3,047
斐济	0.004	5,045	6,264	5,045	3,295	-	2,969	2,969
芬兰	0.784	-	1,227,816	-	1,227,816	-	-	-
法国	8.758	-	13,715,834	-	13,715,834	-	-	-
加蓬	0.011	39,897	17,228	32,281	-	7,616	17,228	24,844
冈比亚	0.001	62,932	1,566	-	-	62,932	1,566	64,498
格鲁吉亚	0.004	1,605,143	6,264	-	-	1,605,143	6,264	1,611,407
德国	11.921	-	18,669,383	-	18,669,383	-	-	-
加纳	0.006	-	9,396	-	9,396	-	-	-

## 附件一(e)——续

## 截至2011年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010-2011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	-	1,296,724	-	648,362	-	648,362	648,362
格林纳达	0.001	47,889	1,566	-	-	47,889	1,566	49,455
危地马拉	0.044	-	68,908	-	3,327	-	65,581	65,581
几内亚	0.001	-	1,566	-	(414)	-	1,980	1,980
几内亚比绍	0.001	121,255	1,566	-	-	121,255	1,566	122,821
圭亚那	0.001	-	1,566	-	1,437	-	129	129
海地	0.003	-	4,698	-	4,698	-	-	-
洪都拉斯	0.007	545	10,962	545	5,405	-	5,557	5,557
匈牙利	0.339	-	530,906	-	530,906	-	-	-
印度	0.625	-	978,808	-	978,808	-	-	-
印度尼西亚	0.224	-	350,804	-	350,804	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.250	1,478	391,522	1,478	200,710	-	190,812	190,812
伊拉克	0.021	-	32,888	-	32,888	-	-	-
爱尔兰	0.619	-	969,411	-	969,411	-	-	-
以色列	0.582	-	911,466	-	911,466	-	-	-
意大利	7.060	-	11,056,610	-	10,748,510	-	308,100	308,100
牙买加	0.014	-	21,926	-	11,064	-	10,862	10,862
日本	22.000	-	34,454,023	-	34,454,023	-	-	-
约旦	0.017	-	26,624	-	26,624	-	-	-
哈萨克斯坦	0.040	-	62,644	-	62,644	-	-	-
肯尼亚	0.014	21,011	21,926	21,011	7,125	-	14,801	14,801
科威特	0.253	-	396,222	-	396,222	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	379,557	1,566	1,549	-	378,008	1,566	379,574
老挝人民民主共和国	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
黎巴嫩	0.047	36,164	73,606	36,164	36,970	-	36,636	36,636
莱索托	0.001	532	1,566	138	-	394	1,566	1,960
利比里亚	0.001	110,445	1,566	3,771	-	106,674	1,566	108,240
利比亚	0.086	-	134,684	-	69,770	-	64,914	64,914
立陶宛	0.043	-	67,342	-	67,342	-	-	-
卢森堡	0.118	-	184,799	-	184,799	-	-	-
马达加斯加	0.003	180	4,698	180	170	-	4,528	4,528

附件一(e)——续

截至2011年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010-2011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	
马拉维	0.001	-	1,566	-	1,485	-	81	81
马来西亚	0.264	-	413,448	-	413,448	-	-	-
马尔代夫	0.001	381	1,566	138	-	243	1,566	1,809
马里	0.001	5,180	1,566	5,180	75	-	1,491	1,491
马耳他	0.024	-	37,586	-	37,586	-	-	-
毛里塔尼亚	0.001	81,254	1,566	-	-	81,254	1,566	82,820
毛里求斯	0.015	-	23,492	-	23,492	-	-	-
墨西哥	3.137	6,897,579	4,912,830	4,472,468	-	2,425,111	4,912,830	7,337,941
摩纳哥	0.004	-	6,264	-	6,264	-	-	-
蒙古	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
黑山	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
摩洛哥	0.058	40,105	90,834	40,105	90,834	-	-	-
莫桑比克	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
缅甸	0.007	32,049	10,962	67	-	31,982	10,962	42,944
纳米比亚	0.008	-	12,528	-	12,528	-	-	-
尼泊尔	0.004	22,031	6,264	22,031	736	-	5,528	5,528
荷兰	2.603	-	4,076,538	-	4,076,538	-	-	-
新西兰	0.356	-	557,528	-	557,528	-	-	-
尼加拉瓜	0.003	142,202	4,698	-	-	142,202	4,698	146,900
尼日尔	0.001	100,617	1,566	-	-	100,617	1,566	102,183
尼日利亚	0.067	149,437	104,928	149,437	104,928	-	-	-
挪威	1.087	-	1,702,342	-	1,702,342	-	-	-
阿曼	0.101	-	158,176	-	158,176	-	-	-
巴基斯坦	0.082	74,021	128,420	74,021	64,848	-	63,572	63,572
巴拿马	0.032	16,860	50,114	16,860	48,716	-	1,398	1,398
巴布亚新几内亚	0.003	26,237	4,698	67	-	26,170	4,698	30,868
巴拉圭	0.007	-	10,962	-	10,772	-	190	190
秘鲁	0.108	83,491	169,138	83,491	169,063	-	75	75
菲律宾	0.108	-	169,138	-	169,138	-	-	-

## 附件一(e)——续

## 截至2011年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010-2011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	-	1,090,000	-	1,090,000	-	-	-
葡萄牙	0.732	559,261	1,146,380	559,261	1,146,380	-	-	-
卡塔尔	0.118	-	184,799	-	93,069	-	91,730	91,730
大韩民国	3.020	-	4,729,598	-	4,729,598	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.001	614,160	1,566	177,130	-	437,030	1,566	438,596
罗马尼亚	0.097	-	151,910	-	151,910	-	-	-
俄罗斯联邦	1.668	-	2,612,242	-	2,612,242	-	-	-
卢旺达	0.001	1,154	1,566	1,154	853	-	713	713
圣基茨和尼维斯	0.001	1,621	1,566	67	-	1,554	1,566	3,120
圣卢西亚	0.001	912	1,566	279	-	633	1,566	2,199
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	115,415	1,566	-	-	115,415	1,566	116,981
萨摩亚	0.001	773	1,566	773	1,566	-	-	-
圣多美和普林西比	0.001	139,124	1,566	-	-	139,124	1,566	140,690
沙特阿拉伯	1.040	-	1,628,736	-	1,395,159	-	233,577	233,577
塞内加尔	0.006	13,302	9,396	13,302	5,939	-	3,457	3,457
塞尔维亚	0.029	-	45,416	-	45,416	-	-	-
塞舌尔	0.003	-	4,698	-	1,196	-	3,502	3,502
塞拉利昂	0.001	1,776	1,566	1,776	1,566	-	-	-
斯洛伐克	0.088	-	137,816	-	137,816	-	-	-
斯洛文尼亚	0.133	-	208,290	-	208,290	-	-	-
索马里	0.001	139,123	1,566	-	-	139,123	1,566	140,689
南非	0.403	-	631,136	-	631,136	-	-	-
西班牙	4.125	-	6,460,131	-	4,062,416	-	2,397,716	2,397,716
斯里兰卡	0.022	-	34,454	-	34,454	-	-	-
苏丹	0.010	6,943	15,660	777	-	6,166	15,660	21,826
苏里南	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
斯威士兰	0.003	-	4,698	-	279	-	4,419	4,419
瑞典	1.489	-	2,331,911	-	2,331,911	-	-	-
瑞士	1.690	-	2,646,696	-	2,646,696	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.022	-	34,454	-	34,454	-	-	-
塔吉克斯坦	0.001	147,133	1,566	30,409	-	116,724	1,566	118,290
泰国	0.259	-	405,618	-	405,618	-	-	-

附件一(e)——续

截至2011年12月31日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)

成员国	分摊比 额%	应缴会费额		2010-2011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	10,962	707	-	3,896	10,962	14,858
东帝汶	0.001	1,494	1,566	1,494	1,566	-	-	-
多哥	0.001	57,924	1,566	9,465	-	48,459	1,566	50,025
汤加	0.001	399	1,566	138	-	261	1,566	1,827
特立尼达和多巴哥	0.038	-	59,512	-	59,512	-	-	-
突尼斯	0.043	-	67,342	-	67,342	-	-	-
土耳其	0.530	-	830,028	-	830,028	-	-	-
土库曼斯坦	0.008	236,614	12,528	-	-	236,614	12,528	249,142
乌干达	0.004	5,110	6,264	2,234	-	2,876	6,264	9,140
乌克兰	0.063	1,906,452	98,664	105,344	-	1,801,108	98,664	1,899,772
阿拉伯联合酋长国	0.420	-	657,758	-	657,758	-	-	-
联合王国	9.232	-	14,458,161	-	14,458,161	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.008	4,028	12,528	4,028	12,504	-	24	24
乌拉圭	0.038	19,168	59,512	19,168	30,365	-	29,147	29,147
乌兹别克斯坦	0.011	478,328	17,228	17,118	-	461,210	17,228	478,438
瓦努阿图	0.001	82,811	1,566	-	-	82,811	1,566	84,377
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.278	134,995	435,374	134,995	130,924	-	304,450	304,450
越南	0.033	-	51,682	-	51,682	-	-	-
也门	0.010	7,080	15,660	7,080	1,011	-	14,649	14,649
赞比亚	0.001	-	1,566	-	1,566	-	-	-
津巴布韦	0.011	-	17,228	-	17,228	-	-	-
小计	100.000	44,632,203	156,609,188	18,821,471	144,091,556	25,810,731	12,517,632	38,328,364
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	156,609,188	18,821,471	144,091,556	96,961,218	12,517,632	109,478,850

## 附件一(e)——续

## 截至 2011 年 12 月 31 日的经常预算分摊会费缴纳情况 (单位: 欧元)

成员国	分摊比 额%		应缴会费额		2010-2011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	上两年期	本两年期	
1986年	44,138		-				44,138		44,138
1987年	46,734		-				46,734		46,734
1988年	72,721		-				72,721		72,721
1989年	91,479		-				91,479		91,479
1990年	496,067		3,771				492,296		492,296
1991年	625,832		8,750				617,082		617,082
1992年	722,060		16,023				706,037		706,037
1993年	814,240		12,874				801,366		801,366
1994年	7,213,535		18,218				7,195,317		7,195,317
1995年	34,051,814		262,478				33,789,336		33,789,336
1996年	33,118,460		2,163,481				30,954,979		30,954,979
1997年	3,105,322		2,276,371				828,951		828,951
1998年	2,491,505		1,799,664				691,841		691,841
1999年	3,512,507		1,714,259				1,798,248		1,798,248
2000年	1,742,814		1,402,123				340,691		340,691
2001年	1,742,814		1,402,123				340,691		340,691
2002年	2,052,463		1,359,276				693,187		693,187
2003年	2,329,982		67				2,329,915		2,329,915
2004年	2,582,176		2,826				2,579,350		2,579,350
2005年	2,593,094		7,394				2,585,700		2,585,700
2006年	1,887,740		17,243				1,870,497		1,870,497
2007年	4,938,226		2,264,326				2,673,900		2,673,900
2008年	4,261,144		2,777,610				1,483,534		1,483,534
2009年	5,245,822		1,312,594				3,933,228		3,933,228
2010年		78,304,594		74,174,069			4,130,525		4,130,525
2011年		78,304,594		69,917,487			8,387,107		8,387,107
共计	115,782,689	156,609,188	18,821,471	144,091,556	18,821,618	144,091,556	96,961,218	12,517,632	109,478,850
2004-2005两年期加强安保追加 概算 (GC.11/ Dec.15)	91,980		147				91,833		91,833
总计	115,874,669	156,609,188	18,821,618	144,091,556	18,821,618	144,091,556	97,053,051	12,517,632	109,570,683

附件一(f)  
截至 2011 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况  
(单位: 欧元)

成员国	分摊比额表		1986-2009年	2010-2011年	2010-2011年	未缴款额
	(百分比)	预缴款额	已收款额	调整	已收款额	
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(f)——续

截至2011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	2010-2011 年调整	2010-2011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	11.922	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	-	-	-
利比亚	0.086	6,384	6,384	-	-	-

附件一(f)——续

截至2011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	2010-2011 年调整	2010-2011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	-	-	-

## 附件一(f)——续

## 截至2011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	2010-2011 年调整	2010-2011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	-	-	-
小计	<b>100.000</b>	<b>7,423,030</b>	<b>7,406,656</b>	<b>11,637</b>	-	<b>4,737</b>
新成员国						
萨摩亚	0.001	74	74	-	-	-
共计	<b>100.001</b>	<b>7,423,104</b>	<b>7,406,730</b>	<b>11,637</b>	-	<b>4,737</b>

附件二(a)  
截至2011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)

	2011年1月1日时的 基金余额	2011年收到的 现金	2011年支出	杂项收入, 包括普通通 途部分的利息收入	截至2011年12月31日 的基金余额
普通用途可兑换货币	1,964,273	0	10,497	19,824	1,973,600
瓦隆出口机构	128,744	-822	22,341	0	105,581
奥地利清洁生产	1,546,766	89,645	492,085	0	1,144,326
奥地利	3,991,789	1,334,986	685,352	0	4,641,423
奥地利开发署	644,676	527,325	317,710	0	854,292
奥地利农业、林业、环境和水管理部	27,607	53,049	28,414	0	52,242
捷克共和国	19,981	0	17,602	0	2,379
芬兰	801,493	706,212	188,419	1	1,319,286
法国	53,766	1,175,854	492,256	0	737,363
法国农业部	732,110	-533,560	39,712	0	158,838
希腊	27,308	0	25,422	0	1,886
匈牙利	18,246	135	-463	0	18,844
意大利	3,605,120	564,083	1,311,317	1,674	2,859,560
卢森堡	168,508	202,906	243,901	0	127,513
纳米比亚	348	0	0	0	348
波兰	3,443	5	263	0	3,185
葡萄牙	91,385	665	0	0	92,051
斯洛文尼亚	1,043,486	8,015	569,179	-1,895	480,428
西班牙	1,934,857	500,000	1,091,427	0	1,343,430
瑞士	922,091	3,926,985	583,605	0	4,265,471
未支配余额——综合方案和国别服务框架活动	60,226	1,111	24,299	0	37,038
未支配余额——千年发展目标	26,961	302	12,013	0	15,250
未支配余额——危机后局势	169,011	1,231	0	0	170,242
未定	-393	634	0	392	634
特别用途可兑换货币共计	16,017,530	8,558,761	6,144,853	172	18,431,610
总计	17,981,803	8,558,761	6,155,350	19,996	20,405,210

## 附件二(b)

截至2011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)

	2011年1月1日时的 基金余额	2011年收到的 现金	2011年支出	杂项收入, 包括普通通 途部分的利息收入	截至2011年12月31日 的基金余额
普通用途可兑换货币	2,995,544	648,249	0	18,318	3,662,110
阿根廷	225	0	0	0	225
澳大利亚	30,606	-30,636	-31	0	0
奥地利	453,963	-0	92,991	0	360,972
奥地利清洁生产	2,463	13	-170	0	2,646
巴林	277,592	931,645	856,027	0	353,210
比利时	126,204	650	0	0	126,854
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	4,778,737	740,682	738,079	0	4,781,340
科特迪瓦	-108,618	108,618	0	0	0
捷克共和国	175,253	3,593	163,582	-3,593	11,671
朝鲜民主主义人民共和国	1,351	0	0	0	1,351
丹麦 (丹麦开发署) ——非洲撒哈拉以南地区	611,715	-4,266	363,939	8,982	252,492
埃及	-101,718	101,718	0	0	0
德国	220,550	0	0	0	220,550
危地马拉	73,563	0	-290	0	73,853
匈牙利	132,150	728	23,815	0	109,063
印度	8,989,512	1,072,423	2,099,058	0	7,962,876
印度尼西亚	10,493	0	0	0	10,493
意大利	420,753	-431,384	-10,631	0	0
日本	542,124	1,966,155	1,878,827	0	629,453
日本海外发展公司, 曼谷	424	0	0	0	424
科威特	111,601	-45,989	0	0	65,612
卢森堡	36,566	190	0	0	36,755
墨西哥	213,839	0	172,190	0	41,649

附件二(b)——续

截至 2011 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)

	2011年1月1日时的 基金余额	2011年收到的 现金	2011年支出	杂项收入, 包括普通 用途部分的利息收入	截至2011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	39,754	0	22,357	0	17,397
尼日利亚——埃邦伊州	115,918	0	68,806	0	47,111
挪威	156,049	0	0	0	156,049
波兰	31,891	0	18,899	0	12,992
葡萄牙	1,378,588	8,225	356,208	0	1,030,604
大韩民国	1,883,405	900,085	705,166	0	2,078,324
罗马尼亚	13,434	0	0	0	13,434
俄罗斯联邦	3,419,857	2,600,000	3,134,764	0	2,885,093
沙特阿拉伯	1,200,479	6,181	0	0	1,206,661
沙特阿拉伯投资管理总局	306,489	0	0	0	306,489
斯洛伐克	106,886	0	0	0	106,886
西班牙	4,213	0	0	0	4,213
瑞典	4,676	0	0	0	4,676
瑞士	7,198,539	3,039,473	5,094,010	0	5,144,002
泰国	54,735	0	0	0	54,735
土耳其	220,936	89,329	117,768	0	192,497
未定	3,338	17	0	0	3,355
各种捐助者方案资金	376,598	49,253	153,987	0	271,864
<b>特别用途可兑换货币共计</b>	<b>34,402,865</b>	<b>11,106,702</b>	<b>16,049,352</b>	<b>5,389</b>	<b>29,465,604</b>
保加利亚	28	0	0	0	28
中国	449,794	147,516	0	0	597,310
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	-3,174	0	0	-2,881
<b>特别用途不可兑换货币共计</b>	<b>869,659</b>	<b>144,341</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,014,001</b>
<b>总计</b>	<b>38,268,068</b>	<b>11,899,292</b>	<b>16,049,352</b>	<b>23,707</b>	<b>34,141,716</b>

**附件三(a)**  
**截至 2011 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: 欧元)

说明	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
<b>接受国政府供资项目</b>				
喀麦隆	65,983	0	0	65,983
佛得角	0	13,930	0	13,930
克罗地亚	48,596	0	41,397	7,199
伊朗伊斯兰共和国	1,450	0	0	1,450
肯尼亚	7,927	0	58	7,869
刚果	368,013	304,898	322,806	350,105
朝鲜民主主义人民共和国	64,281	88,432	87,169	65,544
南非	1,562,380	2,560,416	1,566,604	2,556,192
苏丹	124,472	0	6,288	118,183
阿拉伯叙利亚共和国	0	410,095	35,432	374,663
泰国	266	0	0	266
小计	2,243,368	3,377,771	2,059,754	3,561,384
<b>协理专家和初级专业人员</b>				
奥地利	58,535	95,523	62,963	91,095
德国	159,030	211,641	172,094	198,577
小计	217,565	307,164	235,057	289,672
<b>捐助国政府供资项目</b>				
澳大利亚	-1,773	0	0	-1,773
比利时	27,311	0	27,084	227
欧洲联盟	11,262,388	9,374,086	14,478,421	6,158,053
欧洲联盟委员会	960	0	0	960
欧洲联盟第七期框架方案	0	521,379	12,843	508,536
欧洲联盟, 乌克兰	0	180,000	0	180,000
芬兰	43,962	0	-601	44,564
法国	515,428	731,857	775,483	471,802
德国	1,254,086	1,769,002	2,314,939	708,150
贸易信托基金	1,771,590	684,180	293,482	2,162,288
通过促进农产企业和农产工业加强粮食安全的 信托基金	274,394	809,276	26,233	1,057,437
促进可再生能源用于生产信托基金	5,658	452,726	62,658	395,726
意大利	19,193,062	1,236,057	7,559,102	12,870,017
荷兰	4,669	0	0	4,669
挪威	1,687,026	2,353,658	2,142,146	1,898,538
波兰	0	25,000	24,945	55
非洲区域生产能力基金	58,283	-58,283	0	0
瑞典	915,720	220,816	173,393	963,143
西班牙	106,000	0	0	106,000
联合王国	769,111	2,092,632	756,393	2,105,350
小计	37,887,875	20,392,386	28,646,521	29,633,742

附件三(a)——续  
截至 2011 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: 欧元)

说明	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
<b>其他信托基金</b>				
未定	0	179,630	3,213	<b>176,417</b>
小计	<b>0</b>	<b>179,630</b>	<b>3,213</b>	<b>176,417</b>
奥地利	0	0	0	<b>0</b>
澳大利亚全球碳捕获和存储研究所	120,286	0	106,505	<b>13,781</b>
比利时费拉芒行政区政府	332,279	250,000	57,084	<b>525,195</b>
法国马赛市	74,193	80,000	41,774	<b>112,418</b>
法国开发署	281,059	500,000	123,365	<b>657,694</b>
德国国际合作公司	123,548	-80,000	2,285	<b>41,263</b>
伊朗伊斯兰共和国	434	0	0	<b>434</b>
意大利中欧举措	6,086	-6,086	0	<b>0</b>
意大利托斯卡纳区	2,992	0	-8,020	<b>11,011</b>
美国微软公司	44,669	0	13,820	<b>30,849</b>
挪威发展合作署	1,356,885	2,358,885	1,142,600	<b>2,573,170</b>
可再生能源和能效伙伴关系	309	50,676	985	<b>50,000</b>
全球信托基金评价网络	0	41,877	0	<b>41,877</b>
科威特工业管理总局	0	133,114	39,207	<b>93,907</b>
南非 ComMark 信托公司	34,870	0	-119	<b>34,989</b>
联合国粮食及农业组织 (粮农组织)	1,025	0	0	<b>1,025</b>
联合国环境规划署 (环境署)	5,931	0	0	<b>5,931</b>
小计	<b>2,384,566</b>	<b>3,328,466</b>	<b>1,519,486</b>	<b>4,193,544</b>
	<b>42,733,374</b>	<b>27,585,417</b>	<b>32,464,031</b>	<b>37,854,759</b>

**附件三(b)**  
截至 2011 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	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
<b>接受国政府供资项目</b>				
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	-24,822	149,904
保加利亚	7,104	0	0	7,104
白俄罗斯	26,204	-26,204	0	0
伯利兹	30,414	-30,414	0	0
乍得	722,656	0	0	722,656
喀麦隆	235,756	262,632	216,188	282,200
哥伦比亚	249,957	323,013	238,832	334,138
中国	969,208	1,194,471	1,334,624	829,055
厄瓜多尔	6,690	6,244	0	12,934
埃及	-93	14	0	-79
埃及社会发展基金	13,512	-13,512	0	0
埃塞俄比亚	2,699	0	0	2,699
加蓬	3,604	15,631	0	19,235
洪都拉斯	2,958	0	0	2,958
印度	995,310	136,624	199,384	932,550
印度尼西亚	8,549	0	-63	8,612
伊朗伊斯兰共和国	132,759	183	-35,272	168,214
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	22,028	0	0	22,028
科特迪瓦	9,358	-9,358	0	0
肯尼亚	7,994	0	0	7,994
黎巴嫩	79,622	0	69,048	10,574
利比亚——班加西发展中心	8,093	0	0	8,093
利比亚——班加西通用管道公司	2,700	0	0	2,700
利比亚——利比亚工业研究中心	10,049	0	0	10,049
利比亚——战略工业秘书处	53,081	0	0	53,081
立陶宛	3,928	-3,928	0	0

附件三(b)——续

截至 2011 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	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
马达加斯加	95,672	0	0	95,672
墨西哥	628,777	-1,220	28,086	599,471
尼日利亚	1,248,858	38,052	335,443	951,467
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	19,929	0	0	19,929
俄罗斯联邦	742,727	214,884	198,531	759,080
俄罗斯——NEM 和 CPCOGI 基金会	1,786	0	0	1,786
卢旺达	127,424	0	126,718	706
南非	113,000	0	103,900	9,100
沙特阿拉伯	53,401	0	-24,158	77,559
沙特阿拉伯投资管理总局	52,179	-52,179	0	0
沙特——德国医院集团	59,246	-59,246	0	0
苏丹	329	-329	0	0
泰国	10,274	-10,274	0	0
特立尼达和多巴哥	69,162	0	0	69,162
土耳其	6,625,338	2,390	3,314,717	3,313,011
也门	24,593	0	0	24,593
赞比亚	-26,548	2,090,000	1,592,335	471,117
小计	14,098,212	4,077,474	7,673,491	10,502,195
<b>协理专家和初级专业人员</b>				
奥地利	99,969	0	0	99,969
比利时	38,736	0	0	38,736
法国	23,456	0	0	23,456
德国	107,159	126,423	122,045	111,537
意大利	395,896	216,448	302,463	309,881
日本	244,567	256,818	265,057	236,328
挪威	278,756	0	26,471	252,285
大韩民国	0	171,168	0	171,168
俄罗斯联邦	-6,553	6,553	0	0
沙特阿拉伯	-9,029	0	80,033	-89,062
西班牙	25,026	-25,026	0	0
瑞典	46,025	0	834	45,191
小计	1,244,008	752,384	796,903	1,199,489

## 附件三(b)——续

截至 2011 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	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
<b>捐助国政府供资项目</b>				
奥地利	35,427	-790	18,531	16,106
比利时	14,922	0	3,010	11,912
加拿大	1,536,733	5,186,617	1,581,593	5,141,757
丹麦	0	105,932	6,413	99,519
芬兰	65,826	0	0	65,826
法国	54,138	0	0	54,138
贸易信托基金	60,575	411	45,178	15,808
希腊	30,667	-30,667	0	0
意大利	906,485	423,087	197,814	1,131,758
日本	5,528,705	607,206	717,466	5,418,445
挪威	1,182,528	933,998	1,030,334	1,086,192
非洲区域生产能力基金	296,450	-296,450	0	0
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	344,324	893,000	169,757	1,067,567
瑞典	-249	4,043,837	403,930	3,639,658
瑞士	63,471	583,000	117,310	529,161
联合王国	543,789	-149,876	27,536	366,377
美利坚合众国	373,232	-343,232	0	30,000
小计	11,199,211	11,956,073	4,318,872	18,836,412
<b>其他信托基金</b>				
安哥拉卡宾达海湾石油有限公司	847,002	75,000	220,399	701,603
阿根廷纺织品研究中心	1,385	3,872	0	5,257
奥地利农村能源	286,002	0	213,000	73,002
阿富汗国家标准总局	0	690,430	91,513	598,917
奥地利 Premag 贸易有限公司	2,595	-2,595	0	0
巴西科学和技术发展研究所	4,075	0	0	4,075
巴西 Serviço Nacional de Aprendizagem Industrial	38,327	-38,327	0	0
巴西米那斯·吉拉斯 (SMC) 宗座天主教大学	-28	28	0	0
哥伦比亚生物资源研究所	-20	20	0	0
哥伦比亚 Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó (CODECHOCO)	0	168,927	162,475	6,452
埃及贝尼苏夫水泥公司	33,822	-33,822	0	0
德国 INFOCON 经济信息和咨询有限公司	113,225	0	111,137	2,088
印度石油和天然气有限公司	30,028	0	-24,720	54,748
印度化学品和肥料部	394,277	0	123,163	271,114
伊朗伊斯兰共和国葡聚糖厂	-172	172	0	0
伊朗伊斯兰共和国伊朗节约燃料组织	49,706	0	23,790	25,916

附件三(b)——续

截至 2011 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	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
伊朗伊斯兰共和国纳米技术举措理事会	0	500,000	0	500,000
意大利 Sezione Speciale per l'assicurazione del Credito	36,448	-36,448	0	0
日本新能源和工业技术发展组织	1,404	0	0	1,404
意大利环境、土地和海洋部	258,885	118,650	241,769	135,766
日本宝洁远东公司	475	-475	0	0
日本财务省	0	10,650,000	6,434,076	4,215,924
日本海外发展公司, 曼谷	45	0	-35	80
大韩民国国际合作署	0	450,000	265,335	184,665
墨西哥 Comité, Técnico Empresarial (CTE)	17,507	-17,507	0	0
摩洛哥东方机构	90,178	58,811	144,444	4,545
尼日利亚新尼日利亚发展公司	28,325	-28,325	0	0
尼日利亚中小企业发展机构	105,160	0	17,150	88,010
尼日利亚标准组织	665,475	0	0	665,475
尼日利亚国家科学和工程基础设施署	845	0	158	687
尼日利亚项目开发研究所	45,767	0	26,194	19,573
挪威发展合作署	420,105	-34,928	231,392	153,785
巴基斯坦联邦化学和陶瓷公司	-1,677	1,677	0	0
卡塔尔海湾工业咨询组织	8,693	1,302	7,544	2,451
沙特阿拉伯海湾合作委员会	11,676	-11,676	0	0
沙特阿拉伯伊斯兰开发银行	587,742	0	300,009	287,733
NADSME——斯洛伐克	8,181	-8,181	0	0
斯里兰卡锡兰钢铁公司	5,284	-5,284	0	0
瑞士 Staudhammer 金融股份有限公司	3,357	-3,357	0	0
土耳其电力工业协会	1,781	-1,781	0	0
联合王国 Unilever Research	2,497	-2,497	0	0
美国爱普斯顿工程出口有限公司	807	-807	0	0
美国福特基金会	1,762	-1,762	0	0
美国国际开发署 (国际开发署)	-399	399	0	0
美国芝加哥国际崇德社基金会	101,081	31,250	129,566	2,765
世界银行	9,166	-9,166	0	0
也门水泥工业和营销公司	15,708	-15,708	0	0
非洲开发银行	488	0	-503	991
联合国发展组织阿拉伯湾方案	102,344	0	-15	102,359
商品共同基金	25,331	272,500	188,375	109,456
经济合作组织, 伊朗伊斯兰共和国	-44	44	0	0
联合国粮食及农业组织 (粮农组织)	-2,631	35,000	9	32,360
美国惠普公司	183,338	357,000	180,469	359,869
国际开发协会 (开发协会)	144,643	-97,171	0	47,472
国际农业发展基金 (农发基金)	112,294	278,604	97,330	293,568

## 附件三(b)——续

截至 2011 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	2011 年 1 月 1 日时的 基金余额	2011 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2011 年支出	截至 2011 年 12 月 31 日 基金余额
国际劳工组织 (劳工组织)	28,277	230,000	144,585	113,692
马里多捐助方信托基金联合方案	285,786	0	258,086	27,700
苏丹多捐助方信托基金	6,199	0	-1,519	7,718
关于苏丹南部的多捐助方信托基金	28,084	-28,577	-697	204
关于塞拉利昂的多捐助方信托基金	150,387	744,353	149,923	744,817
“一个联合国基金”	6,313,744	3,332,692	5,831,026	3,815,410
石油输出国组织 (欧佩克)	2,274	0	-3,642	5,916
亚太农药网成员国	223,995	84,884	28,241	280,638
标准和贸易发展基金, 世贸组织	0	33,600	29,281	4,319
未定	349,710	544,757	528,562	365,905
开发署/联合国关于坦桑尼亚的协定	13,797	0	0	13,797
西班牙通过开发署供资的实现千年发展目标基金	5,956,469	8,229,623	7,077,882	7,108,210
工发组织拉丁美洲和加勒比区域清洁生产方案	22,546	2,920	791	24,675
联合国发展集团伊拉克信托基金	9,933,993	2,343,988	6,823,328	5,454,653
联合国开发计划署 (开发署)	15,337	-10,267	4,453	617
联合国西亚经济社会委员会	5,922	0	0	5,922
联合国国际伙伴关系基金	13,426	200,000	60,304	153,122
联合国难民事务高级专员	2,496	0	0	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	211,187	0	74,084	137,103
联合国人的安全信托基金	2,875,558	146,590	2,114,522	907,626
吉尔吉斯斯坦“一个联合国基金”	2,357	259,340	0	261,697
联合国关于黑山的基金	3,630	30,480	29,474	4,636
联合国环境规划署 (环境署)	750,848	237,600	494,665	493,783
联合国建设和平基金	767,972	900,000	709,849	958,123
小计	32,759,343	30,625,852	33,537,222	29,847,973
<b>共计</b>	<b>59,300,774</b>	<b>47,411,783</b>	<b>46,326,488</b>	<b>60,386,069</b>