



联合国工业发展组织

Distr.: General
10 April 2013
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第四十一届会议
2013年6月24日至27日，维也纳
临时议程项目4(a)
2012 年外聘审计员报告

方案预算委员会
第二十九届会议
2013年5月22日至24日，维也纳
临时议程项目3
2012 年外聘审计员报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织2012年1月1日至
12月31日财务年决算的报告*

目录

	页次
送文函	3
简称表	4
一. 导言	5
二. 审计结果和建议	6
内部控制	6
财务报表的列报	6
雇员福利负债	8
《国际公共部门会计准则》的执行情况	8
预算利用情况	8
成员国的会费	9
核实应付会员国的数额	10
人力资源管理职能	10
SAP 的执行情况	11
工发组织应急准备	13

* 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。

V.13-82482 (C)



请回收

项目组合和项目管理	16
采购	17
外地的业务	19
内部监督事务办公室（监督办）	19
核实有形资产	21
欺诈和现金注销	21
惠给金	21
2011 年外部审计报告的遵守情况	21
附件	
A 无最终报告的项目明细	22
B 无进展报告的项目修订明细	23
C 以往外部审计报告所提建议的落实情况	24
一. 2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报表	26
总干事的报告	26
2012 年主要分块和合办事务综合图	30
财务报表责任及核定	31
报表 1: 截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况报表	32
报表 2: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表	33
报表 3: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表	34
报表 4: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表	35
报表 5: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的预算和实际金额对比报表	36
财务报表附注	37
二. 根据《联合国系统会计准则》编制的 2012 年 12 月 31 日终了之年度附件（未经审计）	71
附件一(a) 普通基金：按主要支出用途分列的截至 2012 年 12 月 31 日的 2012 年拨款情况	72
附件一(b) 普通基金：按主要方案分列的截至 2012 年 12 月 31 日的 2012 年拨款情况	73
附件一(c) 预算：按主要支出用途分列的截至 2012 年 12 月 31 日的 2012 年拨款情况	74
附件一(d) 业务预算：按主要方案分列的截至 2012 年 12 月 31 日的 2012 年拨款情况	75
附件一(e) 截至 2012 年 12 月 31 日的经常预算分摊会费缴纳情况（单位：欧元）	76
附件一(f) 截至 2012 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况	83
附件二(a) 截至 2012 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	87
附件二(b) 截至 2012 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	88
附件三(a) 截至 2012 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	90
附件三(b) 截至 2012 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	92

巴基斯坦审计长办公室
宪法大道
伊斯兰堡

No. 49-IR/UNIDO/C-XXI

日期：2013年4月25日

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

阁下：

我荣幸地通过方案预算委员会第二十九届会议，向工业发展理事会第四十一届会议提交我关于2012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)

简称/缩写表

原子能机构	国际原子能机构
工发展理事会	工业发展理事会
监督办	内部监督事务办公室
毒品和犯罪问题办公室	联合国毒品和犯罪问题办公室
工发组织	联合国工业发展组织
维也纳办事处	联合国维也纳办事处

一. 引言

本审计的范围

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2012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2012年12月31日的财务状况报表
- 报表2： 2012年12月31日终了之年度的财务执行情况报表
- 报表3： 2012年12月31日终了之年度的净资产变化报表
- 报表4： 2012年12月31日终了之年度的现金流量报表
- 报表5： 2012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：2012年记录的支出是否用于大会所核准的用途；收入和支出是否按照《工发组织财务条例和细则》作了适当分类和记录；财务报表是否公允列示了截至2012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2012年财务报表的外部审计是依照《国际审计准则》进行的，并在可适用之处以国际最高审计机构组织为最高审计机构规定的审计准则——《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2012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的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于工发组织外地办事处业务的审计结果的答复，供进行后续监测。

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2012年12月31日的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制度，以确保2012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. 2012年是2010年执行《国际公共部门会计准则》后的第三年。因此，2012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
千欧元

说明	2012年12月31日	百分比 增(减)	2011年12月31日
收益/收入			
分摊会费	76 577.5	(2.21)	78 304.6
自愿捐款	142 924.7	(25.96)	193 048.3
投资收入	775.6	(8.38)	846.5
其他收入项目	665.9	(52.71)	1 408.2
收入共计	220 943.7	(19.25)	273 607.6
支出			
薪资和雇员福利	115 006.0	4.98	109 551.7
业务费用	23 273.8	(7.8)	25 242.2
订约承办事务	55 671.1	65.39	33 660.3
技术合作设备支出	21 368.8	15.42	18 513.5
货币换算差额	7 814.4	-	(12 473.0)
其他支出项目	14 635.6	(6.17)	15 597.9
支出共计	237 769.7	25.08	190 092.6
盈/(亏)	(16 826.0)	-	83 515.0

13. 以下各段对重要的财务和业务业绩指标进行了分析：

14. 2012年，财务执行情况报表显示运营亏绌。造成亏绌的原因是，收入总额大幅减少19.3%，之后支出

总额激增25.1%。管理层通报，2012年的亏绌由此前的进行中项目期间筹集的技术合作资金承担。

15. 造成收入总额大幅减少的主要原因是自愿捐款骤减25.9%。管理层通报，收入总额减少与全球环境基金和管理贷款基金项目的周期性核准程序有关，该程序导致与2011年相比，2012年期间的资金分配更少。自愿捐款仍然是主要的收入来源，分别占2012年和2011年收入总额的64.7%和70.5%。在支出总额中，导致支出大增的主要项目是订约承办事务（65.4%）。其他因素有薪资和雇员福利（5%）和技术合作设备支出（15.4%）。

基金余额

16. 基金余额代表打算用于工发组织未来业务需求的捐款的未动用部分，但条件适用的业务（技术合作基金）除外。基金余额反映扣除其所有负债之后的工发组织资产上的剩余利息。截至2012年12月31日，本组织的基金余额为254 577 300欧元，而截至2011年12月31日，基金余额为303 835 000欧元，显示2012年比2011年减少了16.2%。

17. 截至2012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132 688 800欧元，而截至2011年12月31日为109 184 900欧元，显示2012年比2011年减少了21.5%。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，但它们反映了对本组织资源潜在的索偿要求。上述数字显示，承付款额从2011年基金余额的三分之一略低一点涨到了2012年基金余额的接近一半。大约三分之二（62.2%）的承付款与《蒙特利尔议定书》项目和全球环境基金有关，明确反映了项目相关活动增加。

现金和现金等同形式

18. 现金和现金等同形式总额从截至2011年12月31日的454 437 000欧元减至2012年12月31日的414 513 700欧元（减少了8.7%）。定期存款从截至2011年12月31日的418 462 200欧元缩减至2012年12月31日的349 044 800欧元，减少了16.6%。计息账户和定期存款每年平均产生的利息分别为欧元0.32%，美元0.35%（2011年分别为1.17%和0.33%）。利率骤减导致利息收入从2011年的846 500欧元减少为775 600欧元，减少了8.4%。

19. 管理层通报，利息减少是金融市场当前情况造成的，工发组织对其无法施加影响。

非交换交易应收账款

20. 备抵呆账之前非交换交易应收账款（流动）从截至2011年12月31日的212 998 100欧元增至截至2012年12月31日的216 506 100欧元，增长了1.64%。

21. 成员国应缴的分摊会费应收款（流动）从2011年的99 278 400欧元减至2012年的92 537 800欧元，减少了6.7%，同时未缴会费的非流动部分从截至2011年12月31日的10 200 400欧元减至截至2012年12月31日的6 553 900欧元。这显示了成员国为履行其财政义务正在做出的努力。

22. 但是，成员国应缴的自愿捐款呈上升趋势，从截至2011年12月31日的110 981 300欧元增至截至2012年12月31日的119 868 200欧元，增加了8%。管理层暗示，尚未收到自愿捐款的原因不是延迟，而是商定的现金转拨安排的结果。

关于财务报表的总体意见

23. 按计划将在2013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，除了在附注16.1——财务报表分摊会费中没有反映一个脱离工发组织的成员国的财务影响之外。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从2011年12月31日的137 171 500欧元增至截至2012年12月31日的182 860 900欧元，增长了33.3%。结果，截至2012年12月31日，经常预算普通基金的负差为123 761 600欧元，而2011年12月31日的负差为106 551 900欧元，表明普通基金差额进一步损失16.1%。

25. **管理层澄清**，负差增加是精算研究的结果，鉴于金融市场的表现，该研究必须适用不太有利的参数。

26. 鉴于2010年外聘审计员报告的建议，工业发展理事会（工发理事会）第三十九届会议参阅其IDB.39/Dec.2号决定，要求工发组织“研究由可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”。外聘审计员认为这次活动的结果现在应该已经完成并与审计员交流。管理层答复说，仍在等待工作组的指导。

《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《国际公共部门会计准则》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。

28. **管理层答复称**，关于《国际公共部门会计准则》准则17，自2013年1月1日起，在SAP系统中确认了所有财产、厂房和设备（包括技术合作），关于《国际公共部门会计准则》准则23，自2013年1月1日起，所有协定（赠款）均纳入SAP，因此正在根据协定和条件（如果有）的总价值确认收入。

29. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

《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

30. 《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在可比的基础上进行编制，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比较了报告所述财务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。根据上一个外部审计小组的建议，管理层相应地修改了表5的格式。

预算利用情况

31. 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。工发组织将其预算在两年期内的每一年做了近乎平等的分配。

32. 与2011年比较，2012年预算利用情况如下：

表 2
千欧元

	2012 年			2011 年		
	预算总额	支出总额	未用数额 (%)	预算总额	支出总额	未用数额 (%)
人事费用	65 171.4	59 902.2	5 269.2 (8.09)	71 074.1	61 182.1	9 892.9 (13.92)
公务差旅	2 412.5	1 405.9	1 006.6 (41.72)	2 097.1	1 813.7	283.4 (13.51)
业务费用	14 541.0	12 014.1	2 526.9 (17.38)	16 888.9	14 976.2	1 912.7 (11.33)
信息和通信技术	2 838.4	1 564.7	1 273.7 (44.87)	3 227.8	2 587.4	640.4 (19.84)
技术合作经常方案和非洲特别资源	7 002.7	6 166.7	836 (11.94)	9 215.0	8 915.4	299.7 (3.25)
共计	91 966.0	81 053.6	10 912.4 (11.9)	102 502.9	89 474.8	13 028.1 (12.71)

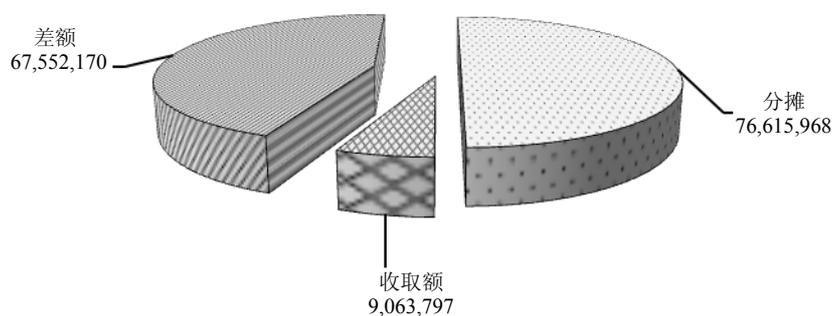
33. 从上表数字可以看出，顺应趋势发展，预算利用总体情况比2011年有进一步改善。2012年期间，未用预算数额从2011年的13 028 100欧元减至2012年的10 912 400欧元。和以往一样，人事费在这两年里都是预算中最大的费用组成部分（2012年占70.87%，2011年占71.12%）。

成员国的会费

34. 2012年年度成员国分摊会费为76 616 000欧元，收取会费67 552 200欧元，差额9 063 800欧元。下表和饼状图列出2012年和2011年期间分摊和收取的会费：

表 3
千欧元

	2012年	2011年
分摊的会费	76 616.0	78 304.6
收取的会费	67 552.2	71 069.3
差额	9 063.8	7 235.3

2012 年分摊会费
单位：欧元

35. 2012年底未缴会费为99 091 700欧元。2010-2011两年期结束时，该数字为109 478 900欧元。

36. 2012年底，有96个成员国共未缴会费99 091 700欧元。两个前成员国共欠71 150 000欧元，占未缴总额的72%。欠工发组织100 000欧元以上的有33个成员国，这些成员国的未缴总额为26 735 000欧元，占未缴会费总额的27%。除了两个前成员国的固定未缴会费外，2012年期间对其余未缴会费的追缴情况有所改善。2012年期间，对剩余未缴会费的追缴率为50.7%，而2011年期间这一比例为25.9%。但是，当年分摊会费收缴率较前一年有所下降。2012年为88.2%，而2011年为89.3%。

核实应付成员国的数额

37. 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”

38. 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2011年12月31日，应付成员国的未用余额为26 783 100欧元。外部审计核实截至2012年12月31日应付成员国的余额如下：

	千欧元
2012年1月1日转入的未用余额	26,783.1
加：	
上一期的会费收取额	8,581.5
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	(25,014.0)
截至2012年12月31日应付成员国的余额	10,350.6

人力资源管理职能

培训和影响分析

39. 本组织最重要的资源是其工作人员的知识技能。工发组织始终致力于为工作人员组织培训，使他们做好执行变革和组织振兴方案和变革管理举措的准备。外部审计注意到这些培训的影响没有得到适当评估。不对培训影响进行适当评估，就无法充分衡量培训的有效性，而这种衡量是提高培训干预措施质量的基础。管理层告知，正在开展对影响进行分析的进程。

40. 外部审计建议可以连续开展影响评估。

41. 管理层接受了这个建议。以后的审计小组应审查落实情况。

人力资源管理的内部控制

42. 根据《工作人员细则》第106.19(c)条，接受语文津贴的工作人员须在不少于五年的时间间隔内接受进一步测试，以显示他们依然有能力使用两种或两种以上的正式语文。在外部审计的询问下，提供了接受语文津贴的工作人员名单。请求确认是否有必要进行《工作人员细则》第106.19(c)条规定的测试。管理层暗示，根据第106.19(c)条规定没有任何情况要报告。

43. **管理层答复称**，审计建议会带来所涉经费和行政问题。资格考试归联合国管理，工发组织必须为参加考试的每名工发组织工作人员支付注册和其他行政费用（2012年总计费用为每人每场考试210欧元）。按

照工作人员细则的规定，我们必须限制此类重复测试。

44. 外部审计坚持认为，必须遵守《工作人员细则》第106.19(c)条规定，或者主管机关删除上述工作人员细则。

SAP 的执行情况

45. 将SAP作为一个企业资源规划系统投入使用是变革和组织振兴方案的重要部分，被认为是促进实现变革和组织振兴方案管理目标的主要因素。企业资源规划系统分为以下四个单元执行：单元1：项目组合和项目管理（2012年1月起）；单元2：人力资本管理（2012年1月起）；单元3：财务、采购、差旅管理和后勤（从2013年1月起逐步开展）；单元4：结合上述单元开展的知识管理与协作。

46. SAP项目组合和项目管理模块是用来满足工发组织核心业务/技术合作活动需求的。根据设想，该单元为有效的监测和基于成果的报告奠定基础。该模块于2011年7月首次投入使用。2011年底该系统最终完成，2012年1月向所有工作人员推出进行展示。外部审计审查了知识管理与协作部分以及与项目组合和项目管理有关的项目监测和评估。以下段落列出了观察结果。

SAP项目组合和项目管理模块中基于成果的管理和报告

47. 在项目组合和项目管理次级进程“产出”下的工发组织企业资源规划执行情况（附录2—职权范围）规定，“该次级进程包括根据经核准的详细工作计划，建立项目基础设施和管理投入和活动交付。将连同预算和工作计划产出一起报告进展……这包括监测和评估产出，以实现总体项目或业务成果。”为了加快实现该目标，SAP项目组合和项目管理模块采用了一种结构，可以记录项目的产出和成果，从而用它们来监测、评估和报告与所计划的产出和成果相比该项目实现的进展。

48. 外部审计选定七个进行中项目和六个最近完成的项目为样本，审查项目组合和项目管理模块的这一特征的执行情况，并且注意到：

- 选定项目的产出和成果填写处均为空白。没有这些信息，就无法在SAP系统中确定该项目是否已经实现了各种定性和定量目标。
- 在整个SAP中对该项目进行独立评估的行政指令是在2012年12月下达的，即项目组合和项目管理模块全面开展近12个月以后。

49. 外部审计认为，自2008年以来，工发组织一直在力求实现变革和组织振兴方案主要目标之一——基于成果的管理概念。在这方面，项目组合和项目管理模块收集到的项目信息是促进实现这些项目基于成果的监测和报告的主要因素。在全面发挥项目组合和项目管理功能方面出现延误会导致推迟实现基于成果的监测和报告的全部效益。这些延误还会阻碍在模块中及时删除只有对系统进行一段合理时间的使用后才能确定的缺陷。

50. **管理层答复说**，所有进行中项目转用新的逻辑框架结构的工作于2011年后期开始实施，以便确保项目组合和项目管理模块根据基于成果的管理原则充分收集关于所有进行中项目的信息。在这方面，一个主要挑战在于将遗留项目信息从基于投入的预算编制（预算项目）结构转变成基于成果的管理注重产出的结构。由于这项工作性质复杂，同样需要与捐助方和接受国协商，因此全部完成所花的时间比预计的要长。另外，2012年10月，向全体工作人员推出了新的仪表盘报告工具。这些工具可从内部获取，它们从项目组合和项目管理模块中检索有关工发组织核心业务/技术合作活动的实质信息，建议工作人员定期完成和（或）更正系统中的项目相关信息。还鼓励主管人员对这一做法开展后续工作。

51. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

知识管理与协作的协作职能未能充分利用

52. 在“单元4：知识管理与协作”下的工发组织企业资源规划执行情况（附录二——职权范围）中，企业资源规划的执行应当提供一个通用在线协作模块，该模块将支持工发组织工作人员各小组与外部利益攸关者共同创建和编辑文件，进行在线讨论并向其他进程提交文件。为了实现这一目的，在该系统提供了协作室。协作室应当作为集团或小组的“虚拟项目室”，在这里扩展工作环境以满足任何已分配项目小组的需求。在线协作室投入使用的目的是加快跨组织团队工作和沟通，改善知识和信息分享。

53. 在这方面，为项目组合和项目管理模块中的每个项目自动建立了专门协作室，在项目周期不同阶段的文件夹（确认、设计、实施和评估）下存储项目相关文件。参与项目核准进程的各机构（例如：新业务审查小组、筛选和技术审查委员会、咨询小组及方案核准和监测委员会）也应从一贯采用的程序迁移到协作室。

54. 外部审计审查了针对抽样项目利用协作室的情况，注意到协作室的职能没有得到适当利用。针对询问，管理层告知“系统尚未达到协作室得到充分利用的程度。尽管去年工发组织在单元1实施期间连同项目组合和项目管理一起安装了协作室设施，但是协作室可用的各项职能在很大程度上有待适当投入使用，需要采取重点突出的做法，并在工发组织方面指派执行职责。”SAP在这一领域的支持也十分有限。因此，虽然设施已经到位，但是到目前为止，过去一、两年来，我们还无法挖掘该系统的全部潜能。同时，工发组织和SAP正在就新的设施“开放文本”进行协商，这在实质上中止了发展协作室的努力。

55. 外部审计审查了有关使用“开放文本”代替协作室的文件。在文件中，管理层确定了关于协作室未得到充分利用的下列问题：

- 进程问题
 - 一. 缺乏培训
 - 二. 命名约定
- 技术问题
 - 一. 搜索
 - 二. 项目组合和项目管理，缺失链接文件
 - 三. 外部接入协作室
 - 四. 企业资源规划-连接，缺失对象的链接
 - 五. 文件管理和对决定和核准进程的协作支助

56. 关于技术问题，管理层认为，尽管可以通过标准解决方案解决这些问题，但是这种方法需要进行大量的专门定制，并且通过定制开发发挥主要作用满足要求的做法会增加不稳定风险和后续行动。因此，考虑以新的基础设施作为解决方法，即以通过开放文本扩展的企业级内容管理代替知识管理协作（门户网站）。这种解决方法需要修改知识管理的格局，并设立新的知识管理项目。

57. 考虑到管理层查明的技术问题的性质，外部审计认为这些问题本应在知识管理协作初始概念的基础设施规划期间查明。要在后期阶段满足需求，必须全面修订知识管理协作的初始格局。这继而会增加解决

方法的费用，延迟知识管理协作概念的实施。进一步注意到，即使在技术问题得到解决之后，管理层仍需对缺乏培训的问题给予重视。

58. **管理层答复说**，在拟定计划演习和初步执行之后，管理层认识到该解决方法将无法全面满足工发组织的需求。例如，作为拟定计划演习的一部分，记录并规定了必须从项目组合和项目管理中自动提取项目所附文件的元数据。但是，之后由于“费用高昂”并未执行。同样的，拟定了后端系统所附文件即合同的用户级一体化的计划，但是SAP无法提出技术解决方案。另外，SAP无法提供实用解决办法来允许常驻代表团等外部各方获取选定文件。由于执行中的种种不足，单元4无法达到全面投入运行的状态，因此工发组织并未展开全面的文件和培训方案。

59. 2011年和2012年期间，SAP在战略和运行层面进行了细致分析，以确保知识管理协作解决方案满足工发组织对单元1、单元2和单元3的要求。在分析和深入协商之后，SAP和工发组织就以开放文本为基础的新格局达成一致，该格局有望在2013年9月全面交付。这项解决方案将满足工发组织对今后几年的要求，包括对于交流圈和其他类型的协作论坛的要求。

60. **外部审计建议：**

- 一. 为了实现注重成果的管理概念，管理层似宜制定战略，在新项目运行之前，在所有项目中纳入项目组合和项目管理模块中的相关信息。还可确定为所有进行中项目加入相关信息的时间表。
- 二. 管理层似宜研究为何在知识管理协作概念形成阶段无法进行注重实际的需求评估。这将有助于利用从今后处理此类综合性项目，例如变革和组织振兴方案下的企业资源规划执行中汲取的经验教训。
- 三. 如果通过开放文本扩展的企业级内容管理得到执行，那么培训和用户手册应受到应有的重视。

管理层的答复

61. 自2012年初以来，所有新项目都遵循注重成果的管理原则。关于进行中项目，2011年底开始进行了一次演习，将旧项目转换成以注重成果的管理为基础的新项目中，其中包括逻辑框架结构、成果、产出、关键业绩指标、风险和减缓措施等。

62. 在审计期间，外部审计注意到项目组合和项目管理并未获取相关信息。以后的审计小组应继续审查这方面的进展。

工发组织应急准备

63. 应急准备指的是业务持续运行规划和应急规划，它们是为在发生中断时管理重要进程可用性而设立的内部控制系统的要素。该过程的最终目标是能够应对可能影响人员、业务和任务关键业务活动开展能力的事件。

64. 工发组织的危机管理计划规定“为使危机管理计划行之有效、保障人员安全并保护本组织的任务关键职能，该计划必须是全面的、最近的并且经过充分演练的。”外部审计审查了工发组织的危机管理计划、方案支助和全面管理司业务持续运行计划和信息与通信管理业务持续运行计划。

工发组织的危机管理计划

65. 工发组织的危机管理计划源自于联合国奥地利安保计划和联合国维也纳办事处（维也纳办事处）/联合国毒品和犯罪问题办公室（毒品和犯罪问题办公室）危机管理计划。该计划于2007年执行，确立了用于

管理维也纳国际中心危机的各项政策和组织安排。该计划指出了必须在危机之前采取的预防性措施，以及在发生不同严重程度的危机下必须采取的有效应对措施。外部审计注意到：

- 尚未获得关于危机管理计划定期审查的报告，而该计划要求方案支助和全面管理司司长持续评估并在必要时修改危机管理计划，从而确保该计划仍然具有现实意义、紧随时代发展并且符合联合国奥地利安保计划。
- 还没有完成关于工发组织现任工作人员和现有业务的所有重要性信息的数字化。而这正是该计划所要求立刻进行的预防性措施。

66. 在这方面，管理层告知，工发组织危机管理计划是奥地利安保计划的有机组成部分，联合国安保和安全科一直都在进行年度安保风险评估，以决定是否应对奥地利安保计划做出修改。由于奥地利的安保状况一直保持稳定，因此没有必要修改奥地利安保计划和工发组织危机管理计划并编写审查报告。最后一次更新是在2011年，审查了参与执行工发组织危机管理计划的工作人员名单。

67. 外部审计认为，虽然安保状况稳定可能无须修改危机管理计划的结构，但是只有通过重复演练各项程序才能确定该计划的有效性。从演练中汲取的经验教训可能会促使查明危机管理计划中予以改善的领域。

68. **管理层答复说**，很显然只有通过演练才能测试该计划的有效性，但是对整个计划进行实况演练意味着关闭本组织，而这种做法在财务上无力负担。另一种做法是定期进行理论演练，尤其是在进行大量人员调整的重大重组时期。

69. 外部审计认为，可以根据工发组织危机管理计划设想的程度进行演练，如有要求，可根据演练经验对危机管理计划做出必要修改。

方案支助和全面管理司业务持续运行计划

70. 外部审计审查了方案支助和全面管理司业务持续运行计划，注意到：

- 业务持续运行计划每两年更新一次，上次更新时间为 2011 年。在“查明关键人员和联系信息”下，有关移动电话和家庭电话号码的 45%的数据单元（620 个中的 277 个）显示空白。另外，工发组织人力资源数据库显示，两名雇员（第 29 页，ID 号码 558075；第 40 页，ID 号码 8132497）的状态为无效。这些不足将对有效的应急措施造成不利影响。管理层同意对最新的业务持续运行计划做出更正。
- 业务持续运行计划规定了特定培训要求，包括以虚拟讲习班的形式对外部业务进行模拟演习。这些不足会对灾害应对措施造成不利影响。
- 方案支助和全面管理司司长办公室还未根据业务持续运行计划对具有历史意义的文件进行扫描。管理层告知，方案支助和全面管理司司长办公室还未引入电子档案系统。该办公室还对所有旧档案分类，以便能够在今后对文件进行扫描，但是由于资源限制，并未进行扫描工作。这一不足增加了工发组织在灾害情况下丢失机构记忆储存的风险。

71. **管理层答复说**，在举行超出本组织财务能力的演习之前，必须仔细研究模拟演习所涉的经费问题。但是，管理层将在可行程度上和可用资源范围内采取措施举行演习。

72. 外部审计认为，必须按照业务持续运行计划所规划的程度举行模拟演习，否则必须相应地修订业务持续运行计划。

信息和通信管理业务持续运行计划

73. 为了使工发组织能够在灾害情况下继续开展任务关键活动，工发组织必须在维也纳国际中心以外的安全地点（一个临时运行计算场所）存储所有财务、人员、合同和项目数据。因此，信息和通信管理业务持续运行计划规定了在紧急情况或危机情况下工发组织应继续发挥的任务关键信息和通信功能，以及用来保全这些功能和数据的方法。信息和通信管理业务持续运行计划于2007年11月20日获得通过。在审查了该计划后，外聘审计员注意到：

- 对于工发组织现有的信息技术设施的描述已经过时；
- 主任和业务小组负责人并未按照该计划的要求每年对备用和复原程序以及外地存储程序进行审查；
- 业务持续运行计划要求按照主任和业务小组负责人达成的一致意见，对该计划进行测试，但是自2007年以来并未照做。

74. 针对询问，管理层同意工发组织信息和通信管理业务持续运行计划中的信息技术基础设施已经过时的说法。管理层还告知，由于对备用和复原程序及外地存储程序的审查，并未编写正式报告。但是，这些审查产生的结果是，用来更新信息和通信技术外地基础设施的采购工作正在进行当中。已经购买了新的虚拟专用网络设备以匹配升级后的线路速度，作为变革和组织振兴方案的一部分，正在购买一台与总部SAP基础设施兼容的服务器。关于对该计划的测试，管理层认为在外地设施建立企业资源规划环境之前推迟新的业务持续运行计划才是明智之举。

75. 外部审计认为，紧急情况是在没有任何预警的情况下发生的，只有做好充分准备才能减少不良事件造成的损害。鉴于上文提到的不足，工发组织正在执行以过期信息为基础的、未经测试的业务持续运行计划。这意味着信息和通信管理功能并没有做好应对紧急情况的充分准备。如果发生状况，由于新的业务持续运行计划还未完成、适用、测试和执行，并且管理层还没有为此目的制定任何时间表，因此过时的信息和通信管理业务持续运行计划将无法应对该状况。

76. 外部审计建议：

- 一. 管理层似宜根据在安保程序下开展的演练的经验，考虑确定工发组织危机管理计划需要改进的领域。
- 二. 管理层似宜在关键人员地位发生改变的情况下，采取必要和及时措施，完成关键人员相关数据并更新方案支助和全面管理司业务持续运行计划。另外，可满足模拟演习和扫描要求。
- 三. 管理层似宜尽快为新的信息和通信管理业务持续运行计划的执行确定时间表。同时，必须更新现有的信息和通信管理业务持续运行计划并保持运行，以应对任何不良事件。

管理层的答复

77. 管理层不同意在过渡时期更新2007年信息和通信管理业务持续运行计划并保持运行的建议。

78. 外部审计认为，管理层尚未决定编制新的信息和通信管理业务持续运行计划的时间表。因此，管理层不同意在过渡时期更新2007年信息和通信管理业务保持运行计划并保持运行，则意味着选择在此期间依然没有做好充分的应急准备。审计再次建议，在不确定的过渡期间，必须保持最低限度的应急准备。

项目组合和项目管理

最终报告

79. 根据总干事DG AI.9号行政指示，项目负责人将编写关于项目完成情况的最终报告提交给最终三方审查会议。
80. 外部审计从2012年完成的八个抽样项目中注意到，这些项目并未编写最终报告。
81. 管理层答复说，有四个项目为预备性援助项目，无需编写最终报告；2011年6月提交了为一个项目编写的完成日期通报；2012年11月提交了为另一个项目编写的活动摘要；提供了为一个项目编写的简要最终报告；并且编写了关于另一个项目的项目文件和执行报告（详情载于附件A）。这表明最终报告并未编写，或者是以不恰当的格式编写的。
82. 外部审计建议遵循《技术合作准则》的指示并编写适当的最终报告，从而对照项目活动、产出和成果评估项目目标的实现情况。这还将促进今后的知情决策。

项目拓展/修改

83. 《技术合作准则》PR 06.04.01(a) 3要求对于需要拓展的项目编写进展和评估报告。还将对预算超过100万欧元的项目进行独立评估。
84. 外聘审计员在2012年完成的15个抽样修改中注意到，项目修改包括期限、预算/费用和项目范围的修改（详情载于附件B）。只有三个项目在项目修改之前编写了进展报告，而管理层并未提供有关三个已修改项目的任何信息。为剩余九个项目提供的信息显示，进展报告是在项目修改经核准之后编写的。
85. 在审计期间，管理层告知，并未对这些修改进行自我评估，没有一处修改是关于新项目阶段或者有关使项目总预算超过100万欧元的预算增加而做出的。
86. 外部审计认为，在上述情况下，由于项目拓展或者进入新的阶段，因此无论项目总预算是否超过100万欧元，都有必要根据《技术合作准则》PR 06.04.01(a)3编写进展报告和评估简要说明。
87. **管理层答复说**，评价小组从未收到过任何自我评估报告，并且该办公室没有审查此类报告的能力。
88. 外部审计强调必须遵守《技术合作准则》的规定。

项目执行情况监测系统

89. 根据《技术合作准则》PR 06.00.00，必须进行项目监测和自我评估，以便提供关于实现项目成果、产出和目标的进展，并向主要利益攸关方和工发组织管理层着重指出任何存在问题的领域。
90. 外部审计审查了总部及孟加拉国和黎巴嫩外地办事处的抽样进行中项目的项目监测系统。要求管理层提供关于这些项目执行情况的信息，显示相比已列明的支出所取得的实际进展。
91. 管理层表示，财务执行情况控制系统/Agresso中并未提供项目执行情况数据，只有拨款持有人/项目负责人才能够获得此类信息。但是，一旦今后通过SAP管理项目组合，就能够获得此类信息。
92. 外部审计观察到，目前的组合管理系统不允许做出查看任何时候支出与活动匹配状况的安排，而这种安排对于进行中项目的适当监测十分重要。
93. **管理层答复说**，2012年投入使用的新的项目组合和项目管理仪表盘报告工具允许进行此类监测。

94. 以后的审计小组应审查新的项目组合和项目管理仪表盘在这方面的有效性。

采购

95. 外部审计在抽样交易的基础上审查并分析了采购职能。在该领域的重大审计调查发现为：

96. 开发署暂停/移除/恢复的销售商报告（2012年9月21日）显示，来自不同国家的总共187个销售商被禁止参加联合国的相关采购。据了解，采购事务股并没有审查被禁销售商的任何明确程序。为防范未然，已被禁销售商名单上传到工发组织内联网。

97. 外部审计建议必须在企业资源规划中进行充分检查，以防止被禁销售商参与工发组织采购。

98. **管理层答复说**，作为供应商关系管理展开计划的一部分，应对照销售商主数据所载的销售商数据审查该名单。

99. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

100. 2011年和2012年期间，监督办收到的投诉细目显示，涉及腐败的大量投诉（包括采购欺诈）还未得到处理。2011年底和2012年底，有待处理的案件比例分别为在此期间收到的案件的75%和69%。在2011年底和2012年底，未经处理案件的最久日期分别为2007年和2008年，仍需对此加以改进。

101. 外部审计建议审查2005年公布的《关于提高对欺诈的认识和预防欺诈的政策》，以将快速处理投诉的程序纳入在内。

102. **管理层答复说**，2013年2月21日公布了修订后的《关于提高对欺诈的认识和预防欺诈的政策》。《调查准则》第54段规定了咨询报告形式的机制（包括各项建议和对建议的后续行动）。监督办在2012年公布了一份此类咨询报告，报告附有将欺诈案件中汲取的经验教训与分权采购控制联系起来建议。

103. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

104. 工发组织内联网上公布的采购清单使授权官员必须填写并连同决标说明一并提交清单。对抽样决标说明的审查表明，半数的抽样决标中并未附上采购清单，增加了错误采购的风险。

105. 外部审计建议确保提交上述清单，可将此作为修订后的采购手册的一部分。

106. **管理层同意外部审计的建议**。但是，管理层告知，原始清单文件所载的许多措施/任务是多余的，因为它们已经被供应商关系管理支持的功能所替代。

107. 以后的审计小组应审查关于供应商关系管理所支持的功能的进展。

108. 《采购手册》第二章第9.7条规定，在所有情况下相关采购官员都应在决标说明中记录决标，表明决标是根据适用的《财务细则》做出的。

109. 在对抽样分权采购的审查期间，注意到工发组织项目编号FMEGY09006-2101-2012下关于“M/s Growing Green SLU”的次级合同中，决标说明并没有能够证明活动确实紧急以及出具招标书时间紧迫的任何书面证据。

110. 针对询问，管理层解释说该公司是唯一一家能够提供技术咨询的公司，并且由于该项目不能延迟到下一年即2013年，因此时间紧迫。尽管如此，管理层未能提供支持其解释理由的书面证据。外部审计认为，决标说明是在没有认真审查强制性文件的情况下出具的。

111. 外部审计建议，可在满足《采购手册》第二章第9.7条的全部要求之后再出具决标说明。

112. 《采购手册》规则14.3规定，对于无论是超出工发组织需求还是因老旧、正常磨损或损耗而无法工作的所有财产的注销或处理，都应按照《财务细则》第109.1.10条和工发组织《财产管理手册》的规定进行。财产检查委员会负责向方案支助和全面管理司司长通报因盘点或库存检查而发现的物资、设备或其他财产短缺和损坏。

113. 外部审计审查了2012年期间财产检查委员会注销的50件资产的清单。管理层告知，财产检查委员会在各种情况下下达的指令是在该委员会会议结束之后传达给总部和外地/区域办事处各官员的。外部审计注意到此类机制还不够充分。

114. 外部审计建议设计并执行一个监测机制，确保遵循财产检查委员会下达的建议和指令。

115. **管理层答复说**，一般支助事务股所采取的监测和控制包括以电子邮件方式每年两次向项目负责人/外地办事处汇报后续行动，以便核实实际库存并确保注销的项目确已注销。但是，在一些情况下，尤其是外地办事处，并未及时收到答复。在方案支助和全面管理司司长核准之后，财产检查委员会秘书与方案支助和全面管理司业务支助科一般支助事务股工作人员交流了委员会所采取的后续行动的结果。今后，方案支助和全面管理司业务支助科一般支助事务股将采用每季度自动提醒系统来就这些情况采取后续行动，而不是一年两次。这些提示还将自动复制发送给区域办事处主任以及各国家方案负责人。这将方便更好地进行监测和控制。由于总部注销的资产方便监测和控制，因此方案支助和全面管理科业务支助科一般支助事务股得以及时参与。

116. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

117. 在2008年外部审计报告第3.7(-)段，外部审计注意到工发组织采购是在没有采购计划的情况下进行的。自此以后这个问题就被提出，但是管理层一贯的立场是由于已经迁移到了SAP，因此将适应SAP的需求。由于SAP的采购模块正在运行，因此外部审计建议修改《采购手册》以确保采购规划。

118. 在答复外部审计的询问时，管理层告知，业务支助科采购事务股将在2012年12月之前对《手册》进行必要的修订。外部审计希望管理层答复以下问题：

- SAP采购模块测试阶段何时结束？
- SAP采购模块目前是否充分运行？
- 是否修订了《采购手册》以吸纳SAP采购模块的所有特性？

119. 管理层的答复是，“SAP采购模块“供应商关系管理”于2013年1月21日限定推出。2012年10月进行了UAT1测试阶段，2012年11月进行了UAT2测试。UAT3正在进行当中，原因是SAP奥地利公司并未把所有功能都交给工发组织，测试依然在将新的解决方案交付生产系统之前的阶段进行。在新的采购手册草案的修订工作期间，在吸纳新的采购进程和设置方面做出了重大努力。适当注意到手册将得到介于SRM/MM模块和手册的动态文件SRM/MM门户网站的支持，将会为用户提供如何操作供应商关系管理功能的实务指导。手册草案原本是用于内部协商的。目前正在对收到的所有反馈进行审查，以期手册在不久之后定稿。”管理层还告知，采购计划功能并不是2013年1月限定推出的一部分，但是将很快交付。

120. 外部审计建议根据SAP SRM/MM门户网站加快完成采购手册。

121. **管理层答复说**，已经与SAP就将于2013年6月执行的剩余项目商定了执行计划。

122. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

外地的业务

123. 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两家选定的工发组织办事处，即工发组织孟加拉国达卡办公台办事处和黎巴嫩贝鲁特区域办事处。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：

124. 办公台办事处的财务事项是由印度区域办事处处理的，而项目的业务活动也是由印度区域办事处监测的。国别负责人并未参与项目的业务执行。

125. 外部审计建议，应当有该办公台办事处职能和职责的明确描述。可授予该办事处充分的财务权力和在业务活动中的适当作用。可提升该办公台办事处的地位，使其能够在确定工发组织在孟加拉国的新的活动领域方面发挥积极作用。

126. **管理层答复说**，工发组织业务负责人十分积极地参与在开展技术合作项目的国家的现场监测。该办事处在确定新领域方面发挥积极作用。要加强财务、执行和地位就必须增加工发组织业务负责人的资源。

127. 外部审计建议，管理层似宜考虑对该办公台办事处进行必要的行政/财务权力下放。

128. 根据《财务条例》和《财务细则》细则109.1.6，应对购买、收到、配给、转让、销售或者处理和依然拥有的物资、设备和其他财产保存完整准确的记录。而根据细则109.1.9，在一个财务期，至少应对此类资产作一次实物盘存。

129. 在审查更佳工作和标准方案项目办事处可用资产期间，外部审计注意到完全没有对资产进行编码。也没有每年进行实物盘存。

130. 外部审计建议应根据总部签发的资产编码对资产进行编码，并且每年定期盘点实物库存。

131. **管理层答复说**，一般支助事务股所采取的监测和控制包括以电子邮件方式每年两次向项目负责人/外地办事处汇报两次后续行动，以便核实外地实际库存。目前，外地实物盘存工作取决于已经收到的书面答复。根据设想，在使用新的企业资源规划系统之后，将为外地办事处和总部采购条形码阅读器，从而确保统一编码并且便于外地办事处工作人员进行实物库存盘点。

132. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

133. 在审查孟加拉国Re-tie项目期间，注意到该项目的完成日期是2012年2月4日，而其业务结束日期为2012年11月4日，共计延迟9个月。该项目在财务上还未结束。在更佳工作和标准方案项目上，还未按照《细则》要求进行中期评估。

134. **管理层答复说**，欧盟是中期评估的决策方。但是对更佳工作和标准方案项目的中期评估已从2013年2月24日起开始进行了三个星期。

135. 以后的审计小组应审查这方面的进展。

内部监督办公室（监督办）

136. 对监督办在过去三年发布的报告和建议的概览显示，2012年期间发布的建议数量比前几年有所增加。如下表所示：

表4

	2010		2011		2012	
	发布的 报告总数	发布的 建议总数	发布的 报告总数	发布的 建议总数	发布的 报告总数	发布的 建议总数
内部审计	2	9	3	15	3	60
调查（包括系统问题）	2	32	2	5	5	23
其他（检查组、监督办）	1	无	1	无	1	无

（资料来源：《2012年活动报告》）

137. 监督办审查了截至2011年12月31日所有建议的执行情况。详情见表5所示：

表5

年份	已结束—管理层 接受风险	已结束— 不再适用	已结束— 已核查	有待执行	有待执行— 已开始	共计
2004	4		1	-		5
2005	7	6	8	-	1	22
2006	2	3	13	-	28	46
2007	1			-		1
2008	7	3	40	-	31	81
2010	5	10	13	3	10	41
2011		1	4	9	6	20
2012			13	69	1	83

（资料来源：《2012年活动报告》）

138. 2012年，监督办共发布了83条新建议。对自2004年以来发布的建议的审查显示，所有已发布的建议（上文表5）中有141条建议（47%）已经结束，而158条建议（53%）有待执行

139. 外部审计建议应努力及时执行监督办的建议。

140. **管理层答复说**，虽然工发组织的目标是及时执行建议，但是应当强调的是，在2010年之前发布的60条建议中，有32条建议是与变革管理有关的。除此之外，监督办还保证其将为管理层提供支助，以协助执行有待执行的建议。

141. 以后的审计小组应审查落实进程。

142. 外部审计在过去继续强调建立审计咨询委员会。尽管2012年已经编制了审计委员会职权范围草案并提交执行理事会供审议，但是审计咨询委员会还未建立。如果没有该委员会，监督办就无法完全自主地履行职能。委员会的建立将使监督办能够遵行国际最佳做法并进一步增强独立性。

143. 监督办使用TeamMate 审计/监督行政软件。该软件已经升级到了更新的版本（10.1版本），包括2011年为监督办工作人员提供基本培训。由于出现一些技术难题，加上对落实SAP的关注，没有按照计划推出TeamMate基于网络的建议后续行动功能。监督办打算在2013年期间测试该系统。在2012年期间，监督办购买了Casemap软件为期两年的许可，以增强对与调查有关的文件的分析能力。

144. 外部审计建议可加快推出TeamMate基于网络的建议后续行动功能。

145. 管理层接受了这一建议。以后的审计小组应审查审计咨询委员会组建方面的进展和TeamMate 落实情况。

核实有形资产

146. 管理层根据工发组织《财产管理手册》第4.9.1款的规定对财产进行了实物核实。外部审计基于抽样对财产、厂房和设备进行了实物核实，它们都位于其各自的位置。

欺诈和现金注销

147. 管理层向外部审计报告了2012年间18 492欧元的资产注销情形。

惠给金

148. 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。

149. 管理层报告称2012年期间没有支付惠给金。

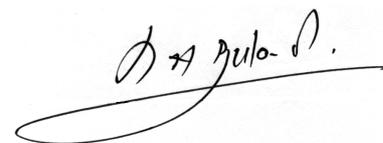
2011年外部审计报告的遵守情况

150. 我们对2011年外部审计报告遵守情况的审查见附件C。

致谢

151. 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。

2013年4月25日



[签名]
(Muhammad Akhtar Buland Rana)
巴基斯坦审计长
外聘审计员

附件 A
无最终报告的项目明细

序号	项目 ID	管理层的答复或提供的文件
1	SFIRA09005	无需最终报告，因为该项目是用于共同资助全球环境基金项目预备性援助阶段的供资
2	TFSRL11001	提供了 2011 年 1 月编制的完成日期通报
3	SFARG04001	向外部审计提供了 2012 年 11 月 16 日编写的活动摘要
4	UESEN07004	提供了 2010 年 7 月编写的项目文件和 2012 年 7 月编写的执行报告
5	MPSUD09006	该项目为预备性援助项目，《蒙特利尔议定书》未要求提交此类项目的最终报告
6	MPECU11002	该项目为预备性援助项目，《蒙特利尔议定书》未要求提交此类项目的最终报告
7	GFECU10002	在外部审计询问之后编写并提交了简要最终报告草案
8	MPVEN10001	该项目为预备性援助项目，《蒙特利尔议定书》未要求提交此类项目的最终报告

附件 B
无进展报告的项目修订明细

序号	项目名称	修订日期	修订性质	进展报告日期	进展报告期间
1	TF/KEN/11/001-GSAP: 101101	2012年1月5日	预算细目15、43、45、51减少,并转至增加了35 000美元的预算细目11-00。其他BLs也减少/增加。项目拨款通知书总额保持不变(1 327 434美元)。预计完成日期从2012年2月推迟到2012年3月	有待答复	-
2	TE/RAF/11/016 SAP ID: 106076	2012年2月29日	核准新增供资: 从2012年3月至2012年7月,项目拨款通知书贸易信托基金扩展中增加25 000欧元	2012年11月	2012年11月的简报
3	US/SIL/10/002 1 SAP ID: 101141	2012年2月29日	核准增加预算总额: 增加项目拨款通知书的总额,用来分配650 000美元的新增资金,包括来自捐助方(俄罗斯联邦)的项目支助费用	2012年11月	2012年1月至10月
4	XP/GLO/11/033 - C SAP ID:109029	2012年2月29日	核准新增供资: 在该项目框架下为新产出(包括职权范围)提供10 000欧元	2012年11月1日	2011年11月至2012年10月
5	TE/ETH/08/008 SAP ID: 101072	2012年5月9日	增加项目拨款通知书的总额,用来分配94 265欧元的新增资金,包括来自捐助方(意大利)的项目支助费用。经捐助方核准,项目完成日期推迟到2012年12月	未提及	2012年1月至6月
6	SE/DRK/07/001 SAP ID:107132	2012年5月23日	项目拨款通知书总额增加81 416欧元,用来分配收到的新增资金(92 000欧元,包括13%的项目支助费用),以负担国际咨询顾问的增加(项目拨款通知书总额从419 291欧元增加到500 707欧元,不包括项目支助费用)。项目完成日期从2012年5月推迟到2013年5月。2007年3月发布第一次项目拨款通知书	2012年2月	未提及期间
7	UE/GLO/11/035 SAP ID:100050	2012年5月23日	预算总额增加	2012年9月28日	2012年1月至6月
8	XP/GLO/11/033-D SAP ID:109029	2012年6月8日和11日	新增供资/预算总额增加: 增加47 000欧元负担新的产出	2012年11月1日	2011年11月至2012年10月
9	TE/RAF/11/016 SAP ID:106076	2012年6月20日	新增供资/预算总额增加: 增加10 000欧元负担BL 16-00(工作人员差旅);项目完成日期从2012年7月推迟到2012年12月	2012年11月1日	2011年11月至2012年10月
10	TE/VIE/08/003 SAP ID:102078	2012年7月4日	预算总额增加: 到2011年底,获得的应计利息增加37 175欧元(不包括项目支助费用)。项目完成日期从2012年6月推迟到2012年12月	2012年11月6日	2012年7月至10月
11	TF/CMB/12/001 SAP ID:120011	2012年8月1日	供核准的项目修改: 三星提供的300 000美元新增捐款	有待答复	-
12	TE/RAS/07/001 SAP ID:106034	2012年8月22日	预算总额增加: 到2011年底,获得的应计利息增加88 495欧元,不包括项目支助费用(100 000欧元包括项目支助费用)。项目完成日期从2012年6月30日推迟到2012年12月31日	2012年10月31日	2007年11月至2012年10月
13	UE/TUN/09/004 SAP ID:104107	2012年8月22日	第二阶段项目修改,供核准的资金为840 708欧元,不包括项目支助费用。正在进行中。1 516 114欧元不包括项目支助费用。第二阶段新增资金	2012年2月10日	2011年1月至12月
14	TE/SEN/10/003 SAP ID:104082	2012年9月5日	扩展2011年12月底到期的TESEN10003;修订后的预算(捐助方已核准将TESEN03001的余额用于TESEN10003,因此预算得到相应增加。)	2012年1月30日	2011年1月至12月
15	FM/TUN/09/002 SAP ID:102032	2012年10月17日	预算总额保持不变,2012年9月收到的第三次资金分期付款将根据修订后的逻辑框架分配如下: FMTUN09002: 119 000美元 FMTUN09002: 25 000美元 FMTUN09002: 111 000美元 共计: 255 000美元(不包括项目支助费用)	2012年7月	2012年1月至7月

附件 C
以往外部审计报告所提建议的落实情况

序号	建议	参考	截至 2013 年 3 月 25 日工发组织关于遵守情况的答复	进一步审计意见
2010 年外部审计报告				
1	管理层可确保将信息技术风险管理作为变革和组织振兴方案的一部分加以执行。	85(I)	除了完全纳入项目组合和项目管理模块的风险管理之外，目前正在落实财务、人力资源管理和采购等业务领域的风险管理。还在努力为本组织制定企业风险管理政策。还在引入新的业务和系统改善管理结构，该结构将确保在短期、中期和长期有效管理与企业资源规划和信息技术有关的风险和问题。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
2	可增订和核准信息技术战略文件，因为信息技术在实现工发组织的目标方面发挥着主要作用。	85(VI)	注意到。	建议管理层根据新的企业资源规划的要求更新信息技术战略文件。
3	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(I)	目前正在与信息通信管理协作制定要求。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
4	似宜根据《采购手册》将价值70 000欧元或更高金额的所有已签署合同的相关信息放在工发组织网站上。	142(IV)	由于网站正在进行改动，加上《采购手册》修订和阈值提高等原因，已决定推迟实现这项功能直至新系统上线运行。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
5	新的企业资源规划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，包括预付款的相关信息。	142(V)	已在该系统的报告功能中实现这一要求，报告正在编写当中。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
2011年外部审计报告				
6	管理层尽快完成对防火墙政策的审查、防火墙审计和渗透测试。	71(iii)	进行中。无进一步行动。一家外部公司参与，正在优化防火墙环境。已为2013年渗透测试编制预算。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
7	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。	71(iv)	已完成。无进一步行动。已经为恢复全部备份数据建立了足够的功能。	以后的审计小组应审查数据恢复工作的结果。
8	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。	71(v)	已完成。无进一步行动。生产服务器统一为RedHat Enterprise Linux。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。

序号	建议	参考	截至 2013 年 3 月 25 日工发组织关于遵守情况的答复	进一步审计意见
9	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。	71(vi)	已完成。无进一步行动。正在进行必要的日志管理。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
10	管理层可以对整个评价过程进行深入审查，以弄清项目管理人员接受和执行建议的比率下降的原因。	105(iv)	<p>已落实的建议 (以工发组织管理层接受的程度) 工发组织对外聘审计员所提问题的答复:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 总干事呼吁举行一次会议，并邀请总干事办公室评价小组向工发组织管理层介绍外聘审计员提出的问题(2012年6月)； - 在分发评估报告时，评价问题小组日益关注后续义务。 - 评价小组与工发组织/SAP小组密切合作，以确保以SAP开展评价进程。 - 技术合作方案司司长办公室向负责后续行动的工作人员公布部门间备忘录，强调遵守答复最后期限的重要性。 <p>评价小组还将审查2008年至2011年期间(一年答复期以后)对已完成评价的后续行动，并在2013年总干事办公室评价小组年度报告中予以报告，该报告通常在2013年第一季度公布。这次审查将考虑到在一年实际报告期之后对评价小组收到的建议的答复。对该数据的分析应更加完整地阐述对已完成的评价产生的建议的答复和执行情况。</p>	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
11	在订购单/合同中可以指明可行的交付日期。	137(i)	作为一项规定的功能，将在订购单/合同中指明交付日期作为2013年正在运行的日志的一部分。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。
12	货物申报，尤其是海关手续可以简化。	137(ii)	采购处计划为此目的征求货运代理服务。	以后的审计小组应审查管理层采取的措施。

附件一

2012年12月31日终了的当年期财务报表

总干事的报告

1. 我欣然提交根据《国际公共部门会计准则》并按照财务条例第十条编制的2012年财务报表。
2. 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）。自此以后，工发组织的财务报表遵循《国际公共部门会计准则》。
3. 按首次采用《国际公共部门会计准则》时所许可的，采用了《国际公共部门会计准则》所允许的两项过渡性规定以用于：(一)确认财产、厂房和设备（准则17），其项目（技术合作财产、厂房和设备）以及其类别“房舍”；和(二)计量2010年前自愿捐款的“非交换交易收入”（准则23）。它们分别于2014年和2012年到期。

分摊会费

4. 在财务上如何执行核定方案和预算，取决于当年可得到的现金资源实际水平，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分摊的款额，同时一并列出与往年的比较数字。

	2012年		2011年		2010年		2009年	
	欧元	%	欧元	%	欧元	%	欧元	%
应收分摊会费	76.6	100.0	78.3	100.0	78.3	100.0	77.3	100.0
实收分摊会费	67.5	88.2	69.9	89.3	74.2	94.7	73.4	94.9
收款缺额	9.1	11.8	8.4	10.7	4.1	5.3	3.9	5.1

5. 2012年分摊会费的收款率为88.2%，低于2011年（89.3%）。年底累计未缴分摊会费为2790万欧元，其中不包括前成员国应缴的7120万欧元，比2011年（3830万欧元）有所减少。附件一(e)列出分摊会费的详细情况。有四个成员国正按照缴款计划协定缴款。巴西按照五年期缴款计划缴了三期，它的未缴会费金额从1640万欧元减至980万欧元。乌克兰已经缴了两期，哥斯达黎加足额缴了一期，另一期缴了一部分。摩尔多瓦分十期缴款，已经缴了六期。墨西哥没有制订缴款计划，足额缴了未缴的1170万欧元会费，并缴了2012年的分摊会费。2012年12月无表决权的成员国数目是37个，而2011年12月时是36个。我强烈鼓励那些在履行义务方面有困难的成员国考虑可否制订缴款计划。

执行情况按预算列报

6. 《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，方案和预算编制方法并未改变。因此，准则24“预算信息的编列”要求在财务报表中按预算列入一篇预算和实际金额对比报表（表5）。
7. 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2012年的财务要点。

8. 对比是在大会第十四届会议（GC.14/Dec.19号决定）通过的2012-2013年方案和预算基础上进行的，包括两年期支出总额157 875 336欧元，其中来自分摊会费的资金额为153 231 936欧元、来自其他收入的金额为4 643 400欧元。

9. 在预算基础上，2012年实际经常预算支出额共计6 810万欧元（2010年为7 270万欧元），即在核准的支出预算总额7 770万欧元（2010年为7 950万欧元）中，使用率为87.6%（2010年为91.4%）。

10. 2012年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60万欧元、杂项收入项下40万欧元，按预算这两项的金额分别是120万欧元和80万欧元。在将GC.14/Dec.19号决定未估算的杂项收入考虑在内之后，净支出总额6 640万欧元占7 570万欧元经常预算拨款净额的87.8%。拨款净额的剩余额在2012年12月31日时共计920万欧元（参见附件一(a)和(b)）。

11. 在业务预算方面，2012年收到的方案支助费用偿付额为1 480万欧元。已入账的支出为1 410万欧元，结果是收入超过支出70万欧元。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，包括为无基金的离职后福利提供的1 550万欧元储备金，共计270万欧元，相比之下，期初余额为510万欧元。

12. 2012年底，技术合作的执行达到工发组织于1986年成为专门机构以来的最高水平，支出达1.892亿美元。比上一年度（1.667亿美元）增加2 260万美元，即增长13.4%。

13. 本组织继续显示出健康的财务状况，2012年12月31日的现金余额稳定在4.145亿欧元即是证明。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的提高，是本组织财务稳定和今后方案的良好预兆。

按成果管理

14. 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，按成果管理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评估。在编制成员国在GC.14/Dec.19号决定中核准的2012-2013年方案和预算时，全面采用了按成果管理原则。按成果管理是工发组织运作模式的一个关键原则，目前正在按照变革和组织振兴方案实施的企业资源规划系统过程中全面铺开。

变革和组织振兴方案

15. 变革和组织振兴方案是2010年启动的一项全组织范围的举措，旨在加强工发组织作为增进繁荣的伙伴而发挥的作用。变革和组织振兴方案正在对本组织的运作方式进行根本性调整，以进一步提高其效率和效力，从而使本组织“适应未来”，实现其“高质量增长”和“工发组织一体行动”的使命。实现这一点是通过，除其他外，重新设计业务流程、实施企业资源规划系统以及推行工作人员发展和改进工作文化。由于所有有关工作人员的巨大努力和所有利益攸关方包括成员国的不断支持，方案如期实施，并已达到了所有重要里程碑。考虑到工发组织的一切业务活动都是在一个统一系统内全盘管理的，这是一项重大成就。

从联合调查组对联合国系统内企业资源规划系统的审查，也可以看出这一点，审查报告不久将公开发表，其中阐明，已经实施的企业资源规划系统有 67%是关于计划表的，有 33%是关于预算的。

16. 方案预计将在 2013 年 6 月完成，不超出核定资金和时间表。变革和组织振兴方案自 2012 年 1 月以来达到的重要里程碑包括：

- 推行“项目组合和项目管理”：这一模块为工发组织核心业务/技术合作活动的各阶段提供支持（即从确认一项请求到设计、实施、评估和报告）。工发组织对项目组合和项目管理采取的这一新的系统性和整体性办法，有助于根据按成果管理原则、对项目风险的系统管理、扩大了地理覆盖面和组织效力，衡量发展的影响。这一办法还能够改善对工发组织活动的管理和监测，以及向成员国和外部利益攸关方提供关于成果和结果的高质量报告。项目组合和项目管理模块还向总部和外地所有工作人员提供项目资料和相关文件，从而有助于提高透明度、知识共享和合作。
- 逐步推行“人力资本管理”模块：这些模块为工作人员及顾问/专家薪资表、电子招聘、雇员和管理人员自助服务、组织管理、工作人员行政管理、360 度业绩评价、国际和国家顾问/专家招聘和管理以及差旅管理模块的处理流程提供支持。这些流程已经根据“四眼”原则而简化，现在可以由总部和外地工作人员通过在线系统完成。借助这些变革，可以向内部和外部利益攸关方提供更好的报告、实行权力下放、增加工作人员权能、积极进行知识共享及减少行政工作。
- 逐步展开“财务、采购和后勤”模块：2012 年开展大量工作，其中包括制订业务蓝图、系统开发和测试、从原有系统转移数据、培训等，之后逐步推出这些模块。就工发组织的财务而言，这导致采取新的办法进行财务管理、资金管理、控制、补助管理以及金库、资产和库存管理。就采购而言，正在推出一些模块/功能，如全球电子采购、供应商关系管理、材料管理、长期协议、全球供应商数据库、采购门槛的提高以及结构性调整。在整个实施过程中，确保最佳做法得到遵循，且财务流程始终遵守《国际公共部门会计准则》。经过简化的新流程，除其他以外将有力地推动增强问责制和透明度，以及提高组织效率。
- 逐步推出“知识管理和协作”模块/功能：正在结合上述三种模块实施这些功能。全球可以在线访问企业资源规划系统及其内容，有助于整个组织范围的知识共享以及总部与外地不同组织单位之间更好的协作，从而提高组织效力以及更好地向内部和外部利益攸关方报告。

17. 2012 年全年继续开展密集的有针对性培训，确保工作人员充分掌握技能，能够最佳利用新的流程和系统。采用的各种培训方法包括课堂培训、辅导课程、支持中心、系统中的帮助功能、特别针对工发组织的电子学习材料以及网上研讨会。自变革和组织振兴方案启动以来，已经进行了一些文化变革，如开展诊断性文化调查和制定行动计划。整个组织范围内团队的高度合作、知识共享、有效沟通和致力于实现优异成果的努力，是工发组织的理想工作文化的一个积极范例。新的 360 度业绩管理系统内的业绩评估周期也将促进更有效的人力资源和人才管理。

18. 在全年里，所有内部和外部利益攸关方继续通过若干情况介绍会、会议、员工大会、定期新闻通讯、内部网页和外部网页以及其他媒体，充分了解这一重要方案。常驻代表团的代表给出了积极的评论意见，他们满意地注意到取得的成就，并高度赞赏变革和组织振兴方案让成员国了解全部动态的透明做法。

职业道德和问责制

19. 正如以前所报告的（见 IDB.40/3-PBC.28/3 第 25 段和第 26 段），工发组织《职业道德行为守则》、确保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的政策，以及财务披露和利益申报政策，继续适用。

20. 道德操守和问责制联络点办公室通过向全体工作人员发送一系列提高道德操守意识的信息，和通过对新任命的工作人员进行培训，继续发挥积极作用。2011 年利益申报和财务披露和活动已经圆满结束。

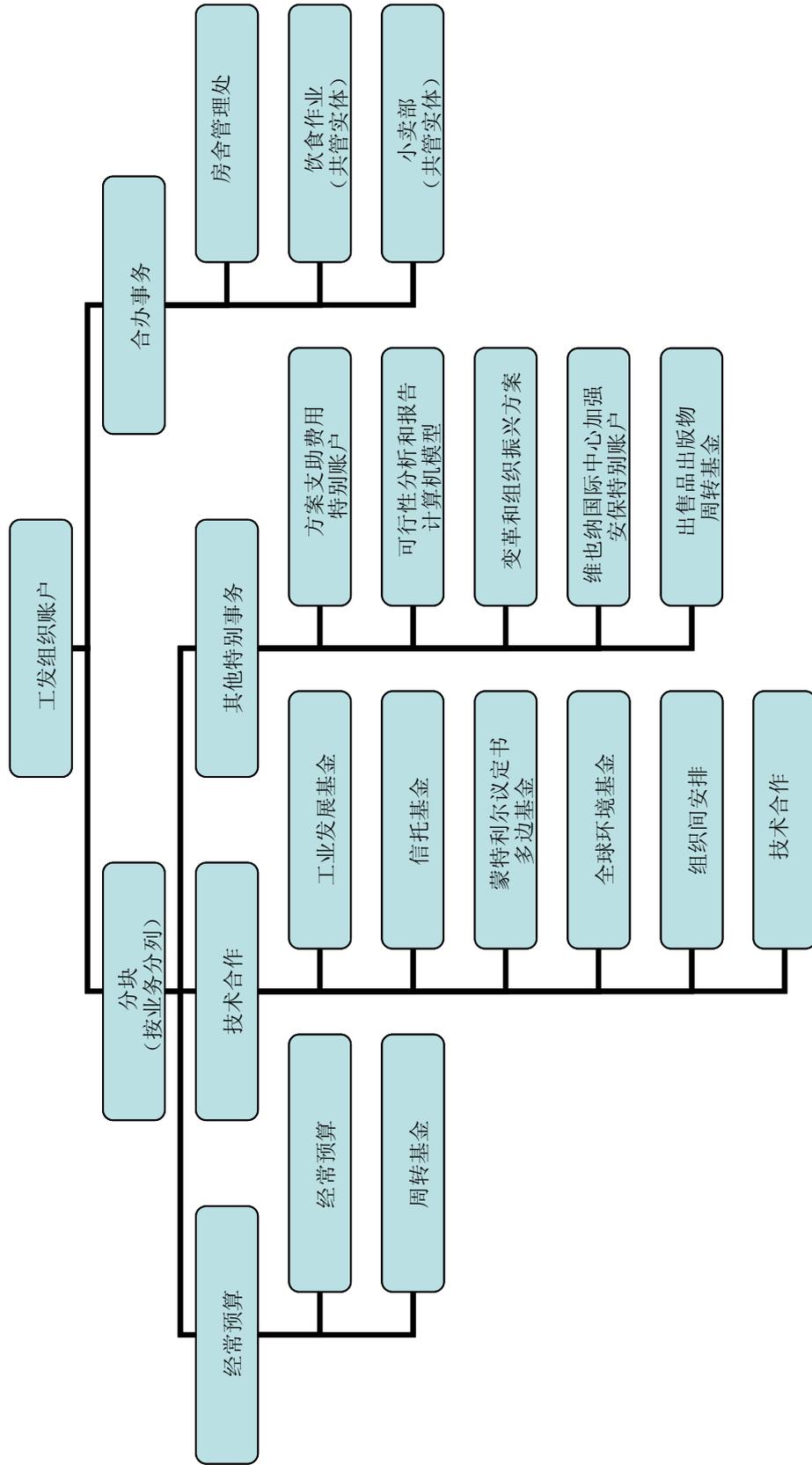
结论

21. 2012 年是工发组织在各个方面再次获得成功的一年。尽管世界金融动荡仍未结束，但我相信，本组织前途光明。本着这一精神，我希望借此机会，对成员国和捐助者提供资金支持表示感谢，并对工发组织全体工作人员为本组织的工作所做的贡献表示感谢。

坎德·云盖拉
[签名]
总干事

2012年主要分块和合办事务综合图

联合国工业发展组织
财务报表汇编



联合国工业发展组织

**2012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复审。

所有重大交易都已妥当记入会计账册，并妥当反映在所附的财务报表和附注中。这些报表以合理的准确度披露了本组织的财务状况和由本组织代为托管的基金的情况、其操作结果以及其财务状况上的变化。

Peter Ulbrich

[签名]

财务处处长

坎德·云盖拉

[签名]

总干事

2013年3月31日，维也纳

报表 1: 截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况报表
(千欧元)

	附注	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
资产			
流动资产			
现金和现金等同形式	2	414 513.7	454 437.0
应收账款 (非交换交易)	3	128 145.9	120 354.2
交换交易应收款	3	8 280.4	9 588.4
库存	4	1 347.6	1 111.8
其他流动资产	5	26 468.6	37 757.0
流动资产共计		578 756.2	623 248.4
非流动资产			
应收账款 (非交换交易)	3	4 217.0	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	6	1 151.0	1 132.9
财产、厂房和设备	7	2 541.0	1 920.1
无形资产	8	3 548.7	2 516.9
其他非流动资产	9	920.1	932.8
非流动资产共计		12 377.8	10 547.8
资产共计		591 134.0	633 796.2
负债			
流动负债			
应付账款 (交换交易)	10	189.0	418.8
雇员福利	11	2 328.4	803.4
应付转账款 (非交换交易)	10	22 509.0	41 438.5
预收款	12	86 627.9	90 077.3
其他流动和财务负债	13	23 542.5	41 572.7
流动负债共计		135 196.8	174 310.7
非流动负债			
雇员福利	11	182 860.9	137 171.5
其他非流动负债	13	113.6	126.3
非流动负债共计		182 974.5	137 297.8
负债共计		318 171.3	311 608.5
净资产/产权			
累积盈 (亏) 和基金余额	14	254 577.3	303 835.0
储备金	15	18 385.4	18 352.7
净资产/产权共计		272 962.7	322 187.7
负债和净资产/产权共计		591 134.0	633 796.2

附注构成本财务报表的组成部分

报表 2: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况报表
(千欧元)

	附注	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
收入/收益			
分摊会费	16	76 577.5	78 304.6
自愿捐款	16	142 924.7	193 048.3
投资收益	16	775.6	846.5
创收活动	16	176.4	205.2
合办事务盈(亏)份额	16	18.1	148.0
其他	16	471.4	1 055.0
收益共计		220 943.7	273 607.6
支出			
薪资和雇员福利	17	115 006.0	109 551.7
运作费用	17	23 273.8	25 242.2
订约承办服务	17	55 671.1	33 660.3
办公用品和消耗品	17	230.0	326.9
技术合作设备开销	17	21 368.8	18 513.5
折旧和摊销	17	1 318.7	886.4
货币转换差额	17	7 814.4	(12 473.0)
其他开支	17	13 086.9	14 384.6
支出共计		237 769.7	190 092.6
财务期盈(亏)		(16 826.0)	83 515.0

附注构成本财务报表的组成部分

报表 3: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的净资产变化报表
(千欧元)

	附注	累积盈	储备金	净资产/
		(亏)		产权共计
千欧元				
年初净资产/产权		303 835.0	18 352.7	322 187.7
年度变动				
雇员福利负债的精算估值(损)益	11 14	(32 748.3)	-	(32 748.3)
划出迟缴会费准备金	14	8 102.1	-	8 102.1
划出储备金	15	-	(266.4)	(266.4)
净资产/产权直接确认的其他变化	14	796.0	299.1	1 095.1
净资产/产权直接确认的变动后净额	14 15	(23 850.2)	32.7	(23 817.5)
贷记成员国	14 15	(8 581.5)	-	(8 581.5)
年度净盈(亏)		(16 826.0)	-	(16 826.0)
年度变动共计		(49 257.7)	32.7	(49 225.0)
年底净资产/产权		254 577.3	18 385.4	272 962.7

附注构成本财务报表的组成部分

报表 4: 2012 年 12 月 31 日终了之年度的现金流量报表
(千欧元)

	附注	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
业务活动现金流量			
本期盈 (亏)		(16 826.0)	83 515.0
现金和现金等同形式所持外汇损 (益)		6 709.4	(8 767.9)
折旧和摊销	7 8	1 318.7	886.4
会费收缴延迟准备金增 (减)	3	(8 102.1)	(4 530.7)
雇员福利负债估值增 (减)	11	(32 748.3)	(8 208.5)
库存 (增) 减	4	(235.8)	(12.5)
应收款 (增) 减	3	1 446.5	(32 884.5)
其他资产 (增) 减	5	11 301.1	30 062.4
预收款增 (减)	12	(3 449.4)	13 561.3
应付账款增 (减)	10	(19 159.3)	14 581.7
雇员福利增 (减)	11	47 214.4	14 344.8
其他负债和准备金增 (减)	13	(18 042.9)	(30 249.9)
出售财产、厂房和设备损 (益)	7	115.2	232.3
(投资/投资收入)	6 16	(793.7)	(994.5)
储备金和准备金金额变动	14 15	8 941.5	(1 269.6)
其他变动		(10.6)	(8.3)
业务活动现金净流量		(22 321.3)	70 257.5
投资活动现金流量			
购置财产、厂房和设备	7	(1 359.4)	(946.7)
购置无形资产	8	(1 736.8)	(1 171.6)
财产、厂房和设备售后收益	7	9.5	-
投资利息现金流量	16	775.6	846.4
投资活动现金净流量		(2 311.1)	(1 271.9)
筹资活动现金流量			
贷记成员国	14	(8 581.5)	(15 998.2)
筹资活动现金净流量		(8 581.5)	(15 998.2)
现金和现金等同形式净增 (减)		(33 213.9)	52 987.4
财务期初现金和现金等同形式		454 437.0	392 681.7
现金和现金等同形式所持外汇 (损) 益		(6 709.4)	8 767.9
财务期末现金和现金等同形式	2	414 513.7	454 437.0

附注构成本财务报表的组成部分

报表 5: 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)

经常预算	附注	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	差额
千欧元					
成本组成项目					
人事费		52 342.1	52 342.1	48 268.7	4 073.3
公务差旅		1 283.2	1 283.2	716.7	566.6
业务费用		14 274.0	14 274.0	11 358.3	2 915.6
信息和通信技术		2 838.4	2 838.4	1 564.7	1 273.8
技术合作经常方案和非洲特别资源		7 002.7	7 002.7	6 166.7	836.0
共计		77 740.4	77 740.4	68 075.1	9 665.3
千欧元					
业务预算	附注	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	差额
千欧元					
成本组成项目					
人事费		12 829.3	12 829.3	11 633.5	1 195.9
公务差旅		1 129.3	1 129.3	689.2	440.0
业务费用		267.0	267.0	655.8	(388.7)
共计		14 225.6	14 225.6	12 978.5	1 247.0
千欧元					
共计	附注	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	差额
千欧元					
成本组成项目					
人事费		65 171.4	65 171.4	59 902.2	5 269.2
公务差旅		2 412.5	2 412.5	1 405.9	1 006.6
业务费用		14 541.0	14 541.0	12 014.1	2 526.9
信息和通信技术		2 838.4	2 838.4	1 564.7	1 273.7
技术合作经常方案和非洲特别资源		7 002.7	7 002.7	6 166.7	836.0
共计	18	91 966.0	91 966.0	81 053.6	10 912.4

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 172 个成员国。

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

1.5 方案预算委员会由 27 个成员组成，是理事会的一个附属机关，每年召开一次会议。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——通过生产活动减贫、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以及战略工业研究和统计服务等方面。

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

报表的编制依据

1.8 工发组织的财务报表是根据大会通过的工发组织《财务条例》第十条并根据《国际公共部门会计准则》维系的。因此，财务报表是根据会计的权责发生制编制的。如有任何具体事项未由《国际公共部门会计准则》作出规定的，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作为一个持续经营中实体存续下去进行了评估，没有发现与可能引起严重疑虑的事件或条件相关的重大不确定性。会计学中持续经营概念是这样一个假设：在可以预见的将来，业务将继续存在。因此，编制这些财务报表以持续经营为基础，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》编制年度财务报表的财务期是始于 2012 年 1 月 1 日、截止于 2012 年 12 月 31 日的日历年。

货币和换算基础

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

货币的换算和兑换

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

1.15 以外币标价的资金资产和负债按期末时实行的联合国业务汇率折算成欧元。

1.16 外币交易结算和以外币标价的金钱资产和负债按期末汇率换算后而产生的外汇损益在财务执行情况表中加以确认。

使用估计数

1.17 财务报表必然包括按管理层对当前事件和行动最大限度的了解所做估计和设想基础上的数额。做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有所反映。

过渡期规定

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，其项目（技术合作财产、厂房和设备）以及其类别“房舍”的确认，采用五年过渡期；
- (二) 按准则 23 所允许的，对计量 2010 年前自愿捐款的非交换交易收入时采用三年过渡期规定。

1.19 工发组织未采用虽已颁布但尚未生效的以下新准则：准则 28——金融工具：列示；准则 29——金融工具：确认和计量；准则 30——金融工具：披露。《金融工具准则》将代替准则 15：金融工具：披露和列示；这些准则制订了金融资产和金融负债的确认和计量原则、金融工具列为负债或净资产/产权的原则、金融资产和金融负债的抵销原则以及披露要求。

1.20 根据要求，自 2013 年 1 月 1 日起及之后的报告期需要采用这些准则。在采用之初，预期这些标准对财务报表的影响微乎其微，因为工发组织使用的金融工具有限。

收入

交换交易收入

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

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

利息收入

1.23 利息收入按其累积的时间比例确认，其中考虑到资产的有效获益率。

非交换交易收入

分摊会费

1.24 由成员国对经常预算缴纳的分摊会费所产生的收入，在会费所涉当年的年初加以确认。收入数额根据方案和预算确定并根据大会核准的分摊比例表向成员国开具单据。

自愿捐款

1.25 自愿捐款收入凡包括对其用途加以限制的，在工发组织与捐款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则有义务将资金退还捐助实体的，在已满足这些条件时加以确认。直至这些条件得到满足时，对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，则直至这些条件得到满足和当前义务完成时，确认为负债。收入按获得所捐资产当日计算的公允价值确认。

实物服务

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

开支

1.29 购买货物和服务而发生的开支，按供应商履行其合同义务的时刻确认，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，由资产消耗或负担债务而产生的所有其他开支，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。正常贸易信贷条件下应收款和应付款所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会费和捐助，有一部分为非开支货币，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，因此面临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计价。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
租赁改进	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。在共管实体中所做的投资先按成本确认，然后对结转额加以增减，以确认每个报告期内工发组织在共管实体中的盈亏份额。工发组织在共管实体中的该项盈亏份额在工发组织的财务执行情况报表中加以确认。

1.47 这些一般用途财务报表中包括设在维也纳的各组织 1977 年就维也纳国际中心内共同事务的划分而达成的《谅解备忘录》所确立的合办事务、实体和业务适用比例。共同事务包括饮食供应、房舍管理、小卖部

和其他服务。工发组织是与联合国、国际原子能机构（原子能机构）和全面禁止核试验条约组织（禁核试条约组织）关于维也纳国际中心楼区和共同服务活动的一项合办事务安排的当事方。

负债

应付账款和其他财务负债

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

雇员福利负债

短期雇员福利

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

离职后福利

1.50 离职后福利是受雇期结束后应支付的（除解雇补偿金外的）雇员福利。

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

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

1.53 精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，例如年假的往返交通，在计算上使用与离职后福利同样的精算制，精算的损益即刻确认。

联合国合办工作人员养恤基金

1.55 工发组织是参加联合国合办工作人员养恤基金（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。

1.56 该计划使参与组织面临与参与该基金的其他组织当前和以前受雇人员相关的精算风险，导致缺少在该计划其他参与组织间分配债务、计划资产和费用的可靠一致基础。工发组织和基金的其他参与组织无法以会计上足够可靠的方式确定该计划财务状况和执行情况中应由其分摊的份额，因此根据《国际公共部门会计准则》准则 25 的规定，将该计划当作一个规定的缴费计划处理。在财务期向该计划的缴费，在财务执行情况报表中被认作开支。

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

基金核算和分块报告

1.59 财务报表以“基金核算”为基础进行编制。每一基金作为一个单独的财务和核算实体加以维持，单独有一组自平衡复式条目账目表。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。大会或总干事可设置分立的普通用途或特别用途基金。因此，在资金来源的基础上编列分块报告的信息，工发组织的所有活动划分为三块不同的服务类别，即：(一)经常预算活动，(二)技术合作活动和(三)其他活动和特别服务。

这三大块以如下方式代表彼此不同的服务活动：

- (a) 经常预算活动——如工发组织的治理、政策制订、战略指导、研究、行政管理和支助服务（例如财务管理、人力资源管理），以及对成员国决策的支助服务，并为根据《工发组织章程》实现工发组织的首要目标即促进和加速发展中国家的工业发展而提供核心支持。
- (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销售出版物、房舍管理、可行性分析和报告模型等服务，这些是本组织主流活动的补充，但也与工发组织的总目标相符合和相关联。

预算对比

1.61 经常预算和业务预算的两年期方案预算按更改后的现金制而不是按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、分类和时期编制。

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

1.63 附注 18 提供了在预算的同样基础上编列的实际额与财务报表中编列的来自业务活动、投资活动和筹资活动的现金净流量实际额二者之间的核对调节，分别列出任何依据、时间段和实体差别。

相关当事方情况披露

1.64 相关当事方和与这类当事方的交易将予以披露，这些当事方能够控制工发组织做出财务和业务决定，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。此外，工发组织将披露与关键管理人员和

家庭成员的具体交易。

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

附注 2：现金和现金等同形式

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
现金和现金等同形式		
存于银行和手头所持现金	62 390.1	32 867.5
3 个月下原始存期的定期存款	349 044.8	418 462.2
外地办事处所持的现金和现金等同形式	3 078.8	3 107.3
现金和现金等同形式共计	414 513.7	454 437.0

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 255 062 574 欧元（2011 年：283 203 025 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算，这些货币的欧元等值为 1 706 470 欧元（2011 年：758 391 欧元）。

2.4 生息银行账户和定期存款产生的年平均利率分别是欧元 0.32%、美元 0.35%（2011 年：1.17%和 0.33%）。

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	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
非交换交易应收款		
成员国欠款——分摊会费	92 537.8	99 278.4
成员国欠款——其他	98.0	96.6
应收自愿捐款	119 868.2	110 981.3
可收回的增值税和其他税款	4 002.1	2 641.8
备抵前应收账款共计	216 506.1	212 998.1
呆账备抵	(88 360.2)	(92 643.9)
非交换交易应收账款净额	128 145.9	120 354.2

交换交易应收款

联合国组织应收款	5 796.7	4 125.5
应收款——其他	3 207.5	6 186.7
呆账备抵	(723.8)	(723.8)
交换交易应收账款净额	8 280.4	9 588.4
非本期	2012年12月31日	2011年12月31日
	千欧元	
非交换交易应收款		
成员国欠款——分摊会费	6 553.9	10 200.4
呆账备抵	(2 336.9)	(6 155.3)
非交换交易应收款共计	4 217.0	4 045.1

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

分摊会费拖欠年期：	2012	2011
	%	%
6年以上	100	100
4-6年	80	80
2-4年	60	60
1-2年	30	30

3.2 未收缴的分摊会费备抵变化如下：

	2012年12月31日	2011年12月31日
	千欧元	
坏账和呆账年初备抵	97 640.8	102 171.5
按成员国余额发放	(8 102.1)	(4 530.7)
坏账和呆账年底备抵	89 538.7	97 640.8

3.3 坏账和呆账备抵共计 91 420 875 欧元（2011 年：99 523 005 欧元），其中包括针对分摊会费应收款的 89 538 661 欧元（2011 年：97 640 791 欧元）和针对其他应收款的 1 882 214 欧元（2011 年：1 882 214 欧元）。

3.4 非本期会费应收款是指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 6 553 948 欧元（2011 年：10 200 443 欧元）。

3.5 附件一(e)提供分摊会费状况详情，下表列出会费应收款按年数分列的概况：

	2012年12月31日		2011年12月31日	
	千欧元	%	千欧元	%
年数				
1-2年	10 778.9	10.9	12 518.1	11.4
3-4年	3 012.0	3.0	5 416.3	4.9
5-6年	4 015.2	4.1	4 544.4	4.2
7年及以上	81 285.6	82.0	87 000.1	79.5
备抵前会费应收款共计	99 091.7	100.0	109 478.9	100.0

附注 4：库存

	2012年12月31日	2011年12月31日
	千欧元	
房地维护用品	1 304.4	1 074.0
杂项用品	43.2	37.8
库存共计	1 347.6	1 111.8

库存对账	房地维护用品	杂项用品	共计
千欧元			
期初库存	1 074.0	3.2	1 111.8
当年购置	461.2	38.0	499.2
现有库存共计	1 535.2	75.8	1 611.0
减：消耗	(227.6)	(32.3)	(259.9)
减：注销	(3.2)	(0.3)	(3.5)
2012年12月31日 库存共计	1 304.4	43.2	1 347.6

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。2012年期间，因过期失效或其他损失，工发组织注销了共计 3 551 欧元的库存（2011年：6 236 欧元）。

附注 5：其他流动资产

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
销售商预支款	5 998.6	3 872.2
工作人员预支款	2 353.9	2 176.7
应计利息	313.2	327.5
部门间列账电子凭单项目	4 197.7	2 759.4
基金间交易	11 364.5	28 047.9
其他流动资产	2 240.7	573.3
其他资产共计	26 468.6	37 757.0

5.1 销售商预支款是指凭托运单据而在货物和服务交付之前所做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 部门间列账电子凭单项目由未处理的 2012 年 12 月外地部门间列账凭单和持有的暂记款及因信息不充分而被拒付的账款构成。

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

附注 6：使用产权法列账的合办事务净资产/产权中所占份额

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
小卖部投资	958.9	954.3
饮食供应服务投资	192.1	178.6
合办事务净资产/产权中所占份额共计	1 151.0	1 132.9

6.1 设在维也纳的联合国各组织商定，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，这些比率由设在维也纳国际中心的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

2012 年	2011 年
15.389%	15.561%

6.3 饮食供应处：饮食供应处系由设在维也纳国际中心的各国际组织联合控制的一个实体。饮食供应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设在维也纳国际中心的其他国际组织的工作人员福利基金。

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

财务资料摘要提供如下：

饮食供应处财务资料摘要	2012 年 12 月 31 日 千欧元	2011 年 12 月 31 日 千欧元
收入	6 364.7	5 934.3
销售成本	2 490.9	2 364.7
业务支出净额	3 531.4	3 517.4
流动资产	2 112.4	1 805.8
非流动资产	388.2	478.7
流动负债	1 249.0	1 138.2
储备金和基金余额	1 251.5	1 146.3

6.6 小卖部：小卖部系由原子能机构与设在维也纳国际中心的各国际组织联合控制的一个实体。小卖部在收回成本的基础上销售免税家用物品，供设在维也纳国际中心的各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设在维也纳国际中心的各组织工作人员的销售额比例分配给原子能机构和设在维也纳国际中心的其他国际组织的工作人员福利基金。

6.8 小卖部不具有自主法人资格，其资产和负债以原子能机构的法定名义持有。因此，原子能机构面临小卖部任何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	2012 年 12 月 31 日 千欧元	2011 年 12 月 31 日 千欧元
收入	29 130.4	28 007.6
销售成本	23 902.7	23 152.9
业务支出净额	4 161.1	3 815.4
流动资产	16 404.8	14 923.8

非流动资产	477.2	457.3
流动负债	2 685.2	2 227.3
非流动负债	7 966.0	6 979.8
权益	6 230.9	6 174.1

6.9 房舍管理处：房舍管理处负责维也纳国际中心楼区设施的运作和管理。工发组织被指派为这项职责的操作机构，财务和运作政策的决策权归由设在维也纳国际中心的各组织的各自代表所组成的共同事务委员会。因此，房舍管理处被视为一项由设在维也纳国际中心的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 设在维也纳国际中心的各国际组织依照第 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设在维也纳国际中心的各组织在房舍管理处的剩余权益做出定义，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，那么设在维也纳国际中心的各组织所缴经费扣除支出后的净余额即被确认为递延款项，有待发用于日后提供的服务（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	2012 年 12 月 31 日 千欧元	2011 年 12 月 31 日 千欧元
收入	22 099.9	19 067.8
支出	22 099.9	19 067.8
流动资产	61 086.9	50 374.8
非流动资产	1 178.7	293.7
流动负债	40 833.2	35 865.8
非流动负债	21 432.4	14 802.7
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。2012 年分别支出 1 804 845 欧元和 230 747 欧元（2011 年：1 247 148 欧元和 186 937 欧元）。

附注 7：财产、厂房和设备

	资本化进行中	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机械	共计
成本						
2011年12月31日	-	1 634.8	4 474.1	1 654.9	1 742.5	9 506.3
添置	908.6	60.5	255.6	84.5	50.2	1 359.4
处置/转让	(27.3)	(59.7)	(749.9)	(48.4)	(107.6)	(992.9)
2012年12月31日	881.3	1 635.6	3 979.8	1 691.0	1 685.1	9 872.8
累积折旧						
2011年12月31日	-	1 442.9	3 666.6	870.1	1 606.6	7 586.2
本年折旧扣款	-	46.9	333.1	198.3	35.5	613.8
处置	-	(22.5)	(670.8)	(73.1)	(101.8)	(868.2)
2012年12月31日	-	1 467.3	3 328.9	995.3	1 540.3	7 331.8
账面净值						
2011年12月31日	-	191.9	807.5	784.8	135.9	1 920.1
2012年12月31日	881.3	168.3	650.9	695.7	144.8	2 541.0

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。对最低限值进行定期审查。

7.2 对财产、厂房和设备物品进行年度审查，以确定其价值是否减损。2012 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)818 593 欧元（2011 年：86 008 欧元）成本价值的财产、厂房和设备账面净值为零；(b)125 234 欧元（2011 年：41 360 欧元）成本价值的财产、厂房和设备物品具有 35 893 欧元的账面净值（2011 年：23 109 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 6 287 336 欧元（2011 年：6 423 323 欧元）。

附注 8：无形资产

	资本化进行中	外购软件	内部开发的软件	共计
	千欧元			
成本				
2011 年 12 月 31 日	690.1	346.8	1 946.6	2 983.5
添置	104.0	12.8	1 620.0	1 736.8
转让	(690.1)	-	690.1	-
2012 年 12 月 31 日	104.0	359.6	4 256.7	4 720.3
累积摊销				
2011 年 12 月 31 日	-	179.9	286.8	466.7
本年摊销费用	-	53.1	651.8	704.9
2012 年 12 月 31 日	-	233.0	938.6	1 171.6
账面净值				
2011 年 12 月 31 日	690.1	166.9	1 659.8	2 516.8
2012 年 12 月 31 日	104.0	126.6	3 318.1	3 548.7

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

8.2 资本化进行中包括为新的企业资源规划系统许可证支付的款项及其他开发成本，该款项将在企业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

	2012 年 12 月 31 日	2011 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	111.2	123.9
非流动资产共计	920.1	932.8

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

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
应付成员国款项	10 350.7	26 783.1
自愿捐款负债——未用余额	23.6	372.2
捐助基金利息	12 095.2	14 234.7
其他	228.5	467.3
应付账款共计	22 698.0	41 857.3

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
组成部分：		
非交换交易产生的应付款	22 509.0	41 438.5
交换交易产生的应付款	189.0	418.8
应付账款共计	22 698.0	41 857.3

10.1 应付给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付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

	2012 年 12 月 31 日			期初余额 2012 年 1 月 1 日
	精算估值	工发组织 估值	共计	
	千欧元			
短期雇员福利	-	2 328.4	2 328.4	803.4
离职后福利	176 774.5	-	176 774.5	132 290.5
其他长期雇员福利	6 086.4	-	6 086.4	4 881.0
雇员福利负债共计	182 860.9	2 328.4	185 189.3	137 974.9

	2012年12月31日	2011年12月31日
	千欧元	
组成部分:		
本期	2 328.4	803.4
非本期	182 860.9	137 171.5
雇员福利负债共计	185 189.3	137 974.9

雇员福利负债估值

11.1 雇员福利负债由专业精算师确定或由工发组织根据人事数据和以往的支付经验计算。截至 2012 年 12 月 31 日，雇员福利负债共计 1.852 亿欧元（2011 年：1.38 亿欧元），其中 1.829 亿欧元（2011 年：1.372 亿欧元）由精算师计算，230 万欧元（2011 年：80 万欧元）由工发组织计算。雇员福利负债增加主要是因为贴现率从 2011 年的 4.75% 降至 2012 年的 3.00%（见第 11.10 段）。

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 Gebietskrankenkasse (GKK) 的计划。

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

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

其他长期雇员福利

11.7 其他长期雇员福利包括应在工作人员离职时支付的积存年假折付款项。

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 2012 年 12 月 31 日所做估值。这些雇员福利系为根据《工发组织工作人员条例和细则》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相应年期的高质量公司债券利率以及一套假设和方法，对日后清偿当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 2012 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和 12 年服务期。12 年后债务仅受未来加薪的影响。年假折付款项分摊期从受雇日至离职日，最多合格天数限为 60 天。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：适用于退休前和退休后死亡的费率以 2007 年联合国合办工作人员养恤基金的精算估值以及适用于辞职和退休的费率为基础。
- 贴现率：离职后健康保险为 3.00%（2011 年：4.75%），回国补助金、年假折付款项和服务终了津贴计划为 1.85%（2011 年：4.75%）。
- 医疗成本趋势费率：2012 年为 5.12%、2013 年为 5.03%、2014 年为 4.94%，逐年下渐，最终于 2019 年降至 4.5%。
- 加薪率：3.00%（2011 年：3.00%），但因年资、类别和个人发展情况不同而不同。
- 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%（2011 年：2.00%）。
- 年假：假设所有工作人员均有资格在离职时获得并将领取该福利。年假折付款项余额的累积率因服务年限不同而不同。

11.11 假定的医疗成本趋势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	33 262.4	(25 700.1)
服务和利息成本合计	2 048.9	(1 554.1)

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 2011 年 12 月 31 日的 规定福利债务	111 633.2	11 048.1	4 881.0	9 609.2	137 171.5
2012 年服务费用	3 011.7	730.3	529.0	547.5	4 818.5
2012 年利息费用	5 365.9	508.3	232.3	459.1	6 565.6
2012 年实际福利付款总额	(2 529.1)	(466.7)	(450.9)	(804.7)	(4 251.4)
精算损失	27 771.8	2 497.1	727.4	1 752.0	32 748.3
合办事务精算损失	4 940.8	(41.2)	167.6	741.2	5 808.4
截至 2012 年 12 月 31 日的 规定福利债务	150 194.3	14 275.9	6 086.4	12 304.3	182 860.9

2012 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					
服务费用	3 011.7	730.3	529.0	547.5	4 818.5
利息费用	5 365.9	508.3	232.3	459.1	6 565.6
2012 年确认的支出总额	8 377.6	1 238.6	761.3	1 006.6	11 384.1

联合国合办工作人员养恤基金

11.12 《养恤基金条例》规定，养恤金委员会应至少每三年委托顾问精算师对基金做一次精算估值。养恤金委员会截至目前的做法是，利用开放式集体综合估算法，每两年进行一次精算估值。进行精算估值的最初目的是确定养恤基金的目前资产和未来估计资产是否足以支付它的负债。

11.13 工发组织对合办工作人员养恤基金的负债包括其按联合国大会确定的费率（目前参保人为 7.9%、成员组织为 15.8%）必须缴纳的款项，以及《养恤基金条例》第 26 条规定的任何精算短缺付款份额。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。

11.14 最近的一次精算估值是在 2011 年 12 月 31 日完成的。经估值发现，精算短缺额为应计养恤金薪酬的 1.87%（2009 年的估值为 0.38%），这意味着，在 2011 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率应为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.7%。产生精算短缺主要是由于近年来投资结果低于预期。

11.15 截至 2011 年 12 月 31 日，如果将来不对养恤金作调整，精算资产与精算负债之间的资金筹供率为 130%（2009 年的估算结果为 140%）。考虑到现行的养恤金调整制度，资金筹供率为 86%（2009 年的估算结果为 91%）。对养恤基金是否充足做出精算评估之后，顾问精算师断定，截至 2011 年 12 月 31 日，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条进行短缺付款，因为基金的资产精算值超过基金的全部累积负债精算值。此外，资产的市场价值也超过截至估值日期的全部累积负债精算值。在编写本报告时，联合国大会未援引第 26 条的规定。在 2013 年 12 月 31 日进行下一次精算估值时，将对应计养恤金薪酬予以审查。

11.16 2012 年 7 月，联委会在提交给联合国大会第五十九届会议的报告中指出，它准备做出决定，提高新参与养恤基金的人的正常退休年龄，不迟于 2014 年 1 月 1 日生效。联委会预计，按照提议提高正常退休年龄，将大幅减少亏空，并有可能弥补当前 1.87% 亏空的一半。

11.17 2012 年期间，支付给合办工作人员养恤基金的缴费总额为 1 440 万欧元（2011 年：1 410 万欧元）。2013 年的应缴费款预计不会有重大变动。

11.18 联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计，并每两年向养恤基金委员会报告一次审计情况。养恤基金公布投资情况季报，可登录养恤基金网站 www.unjspf.org 查阅这些报告。

附注 12：预收款

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
预收分摊会费	70.8	1 397.4
预收自愿捐款	28 808.0	23 068.7
设在维也纳国际中心的各组织的预付款	8 880.7	9 248.7
与联合国其他机构的余额	1 838.7	4 877.8
房舍管理处递延款项	27 722.7	30 889.9
自愿捐款的履约义务	19 307.0	20 594.8
预收款共计	86 627.9	90 077.3

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
组成部分：		
非交换交易预收款	50 024.6	49 938.7
交换交易预收款	36 603.3	40 138.6
预收款共计	86 627.9	90 077.3

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 设在维也纳国际中心的各组织的预付款包括所收到的用于设在维也纳国际中心房舍管理处实施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署持有的服务和项目结算账户和工发组织执行的联合国其他相关项目。

12.4 在根据《国际公共部门会计准则》合办事务分类规定重新分类的房舍管理处特别账户内持有的资金余额，记入房舍管理处递延账户（参见附注 6）。

12.5 所收到的附使用条件的自愿捐款记入负债账户，直至根据协定的规定履行履约义务。

附注 13：其他负债

	2012 年 12 月 31 日	2011 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	7 812.2	8 752.3
基金间交易	11 364.5	28 047.9
其他负债	1 934.7	2 341.4
长期担保——银行/租金保证金	113.6	126.3
其他负债共计	23 656.1	41 699.0

	2012年12月31日	2011年12月31日
	千欧元	
组成部分:		
本期	23 542.5	41 572.7
非本期	113.6	126.3
其他负债共计	23 656.1	41 699.0

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（资产抵销见附注 5）。这些余额是按特定普通基金水平维持银行账户而产生。

13.4 其他负债主要包括就联合国维也纳办事处 2012 年间提供的会议、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

	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 2012年1月1日	(106 551.9)	7 338.5	7 423.1	379 218.7	16 406.6	303 835.0
年度净盈余	4 902.3	(825.4)	4.5	(19879.6)	(1027.8)	(16,826.0)
小计	(101 656.5)	6 513.2	7 427.6	359 338.9	15 385.8	287 009.0
年度变动						
成员国贷记额	(8 581.5)	-	-	-	-	(8 581.5)
（转入）/转出拖欠会费准备金	8 102.1	-	-	-	-	8 102.1
精算（损）益	(21 615.1)	163.4	-	(2 778.8)	(8 517.8)	(32 48.3)
其他调整	(10.6)	-	-	805.3	1.3	796.0
年度变动共计	(22 105.1)	163.4	-	(1 973.5)	(8 516.5)	(32 431.7)
期末基金余额 2012年12月31日	(123 761.6)	6 676.6	7 427.6	357 365.4	6 869.3	254 577.3

经常预算普通基金

14.1 经常预算普通基金负余额由不设基金的雇员福利产生，截至 2012 年 12 月 31 日为 1.827 亿欧元（2011 年：1.372 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 4.2b 条和第 4.2(c)条约束。

周转基金

14.3 大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了金额为 900 万美元的周转基金，目的是在收到会费之前为预算拨款供资，或者为意外支出和非常支出供资。在其后的大会届会上，该基金逐渐减为 6 610 000 美元。随着 2002 年 1 月 1 日起实行欧元分摊会费，根据 GC.9/Dec.15 号决定将该数额折算成欧元，周转基金因此为 7 423 104 欧元。基金的资金来自成员国根据大会核准的分摊比额表缴纳的预缴款项。

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动用部分。

其他基金

其他基金的变动

	附注	2012 年 1 月 1 日	2012 年期间 的其他变动	年度净盈（亏）	2012 年 12 月 31 日
千欧元					
可行性分析和报告模型基金		1 500.2	-	(31.2)	1 469.0
业务预算	14.6	2 112.3	(8 534.4)	701.2	(5 720.9)
变革和组织振兴基金	14.7	9 916.8	16.5	(1 703.8)	8 229.5
经常预算追加批款——维也纳国际中心安保	14.8	710.0	-	-	710.0
销售出版物循环基金	14.9	232.4	-	(10.5)	221.9
小卖部	6	1 763.2	-	4.5	1 767.7
饮食供应	6	178.6	-	13.5	192.1
共计		16 413.5	(8 517.9)	(1 026.3)	6 869.3

14.5 其他基金主要包括方案支助费用特别账户、维也纳国际中心加强安保特别账户、工发组织变革管理举措（后更名为“变革和组织振兴方案”）特别账户以及粮食安全和可再生能源专用技术合作活动特别账户项目的余额，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。基金余额产生于无基金的雇员福利。

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特别账户，以资助“变革和组织振兴方案”。

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，目的是提供工发组织所分担的用于维也纳国际中心加强安保的资金（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 号文件所述和 GC.7/Dec.16 号决定所规定，销售出版物循环基金于 1998-1999 两年期设立，目的是支助较长的出版活动计划，包括出版物的促销、销售和再版。出版物销售所得收入的一半贷记入该基金，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	2012 年 1 月 1 日	2012 年期间的变动	2012 年 12 月 31 日	
千欧元				
项目人员离职储备金	15.1	1 468.5	78.8	1 547.3
项目设备保险		72.7	2.5	75.2
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	3 039.4	217.7	3 257.1
汇率波动储备金	15.6	4 824.2	(266.3)	4 557.9
共计		18 352.7	32.7	18 385.4

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应享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。该储备金的目的是防备由于通货膨胀和货币调整而造成的技术合作执行和相关支助费用收入意外亏绌的情况，并在业务预算活动突然终止的情况下清偿合法债务。

15.3 工业发展理事会在 IDB.2/Dec.7 号决定中授权将工业发展基金业务储备金冻结在 550 000 美元（418 550 欧元）。该储备金的用途是确保基金的资金流动性，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 美元转入离职补偿储备金。根据大会 GC.7/Dec.17 号决定，从 1994-1995 两年期拨款未支配余额中转拨 1 390 万美元，用以资助离职补偿储备金支付 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 至 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项储备金，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、拨款和分摊会费、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。2012 年从该储备金转出的 266 351 欧元（2011 年：717 935 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。

附注 16：收入

	附注	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
千欧元			
分摊会费	16.1	76 577.5	78 304.6
自愿捐款			
用于技术合作		140 505.2	187 846.6
用于支助经常活动		2 419.5	5 201.7
自愿捐款小计	16.2	142 924.7	193 048.3
投资收益	16.3	775.6	846.5
创收活动			
销售出版物		88.4	83.0
可行性分析和报告模型		88.0	122.2
其他销售		-	
创收活动小计	16.4	176.4	205.2
合办事务盈/（亏）份额			
饮食供应服务		13.6	8.1
小卖部		4.5	139.9
合办事务盈/（亏）份额小计	16.5	18.1	148.0
杂项收入			

	附注	千欧元	
		2012年12月31日	2011年12月31日
转入/转出汇率波动储备金	16.6	266.3	717.9
其他	16.7	205.1	337.1
杂项收入小计		471.4	1 055.0
收益共计		220 943.7	273 607.6

16.1 大会核准了数额为 153 231 936 欧元的 2012-2013 两年期经常预算 (GC.14/Dec.14 号决定)，拟由成员国分摊会费供资。因此，该数额的一半 76 577 468 欧元已分摊，并因针对成员国的退出进行比额调整而减少 38 500 欧元。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，然后按照成员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。2012 年的捐款额减少，主要是因为 2012 年捐助方分期执行的项目减少。

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 所述的设在维也纳国际中心的各组织共同事务费用分摊公式确认。

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因而于 2012 年从汇率波动储备金转出的款项（见附注 15.6）。

16.7 以往财务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本年工发组织项目和外地办事处业务的实物服务会计为 1 406 191 欧元（2011 年：1 179 163 欧元）。该数额按公允价值计算。工发组织根据《国际公共部门会计准则》准则 23 决定不在财务报表内确认这些款项。所收到的实物服务主要类别的性质和类型如下：

	千欧元	
	2012年12月31日	2011年12月31日
捐助供用于：		
办公场地	969.2	784.5
家具和固定装置	7.6	13.8
通信和信息技术设备	9.2	17.6
车辆	48.9	42.9

水电燃气	23.4	141.7
其他服务	30.0	37.0
对会议、讲习班和培训的捐助	124.1	8.9
人员服务	193.9	132.7
实物服务共计	1 406.2	1 179.2

附注 17: 支出

附注	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
千欧元		
工作人员薪金	36 046.8	35 495.4
工作人员应享待遇和津贴	28 597.4	27 754.2
临时助理	1 251.0	1 518.9
项目人事	47 008.3	41 422.1
咨询	2 102.5	3 361.1
薪资和雇员福利	17.1	115 006.0
差旅	9 025.4	8 483.3
租金、水电燃气和维护	3 675.3	4 399.4
消耗/分配的存货	259.9	212.8
信息技术、通信和自动化	1 346.4	2 724.0
消耗性设备	123.7	311.9
其他业务费用	4 389.3	4 725.1
项目业务费用	4 453.8	4 385.7
业务费用	17.2	23 273.8
项目订约承办事务	17.3	55 671.1
办公室用品和消耗品	17.4	230.0
技术合作设备开销	17.5	21 368.8
折旧和摊销	7.8	1 318.7
货币转换差额	17.6	7 814.4
其他支出	17.7	13 086.9
支出共计	237 769.7	190 092.6

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的活动、信息技术和通信以及对维也纳国际中心共同事务缴费而支付的款项。

17.3 项目订约承办事务系指就项目执行活动订立的分包合同。2012 年数额增加，主要是由于实施了前些年批准的项目。

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 主要由于期末对非欧元银行存款余额、资产和负债的重估和对应收自愿捐款余额的重估而产生的货币汇兑差额，大部分可归因于年底美元对欧元的汇率从 2011 年的 0.774 降至 2012 年的 0.754。

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《国际公共部门会计准则》准则 24 所要求的，如果财务报表和预算未在可比基础上进行编制，那么在可比基础上列入预算的实际数额应当按财务报表内所列实际数额进行核对调节，分别确定任何基础差异、时间差异和实体差异。财务报表和预算编列所用的格式和分类法也可能有差异。

18.3 如上文第 18.1 段所述，当已核准的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金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或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的列报所采用的格式和分类法上的差异。

18.7 2012 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）	(81 053.6)	-	-	(81 053.6)
基础差异	(21 858.6)	(527.0)	(8 581.5)	(30 967.1)
列报差异	(11 524.9)	(1 784.1)	-	(13 309.0)
实体差异	92 115.8	-	-	92 115.8
现金流量报表内实际数额（报表 4）	(22 321.3)	(2 311.1)	(8 581.5)	(33 213.9)

18.8 未履行的承诺包括未结订购单以及业务、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“预算和实际数额对比报表”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，技术合作基金构成工发组织活动的一部分，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 按照大会第十四届会议（GC.14/Dec.19）为本组织经常预算和业务预算核准的 2012-2013 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。

经常预算重大差异的解释

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 57 万欧元。公务旅行包括两个账目——差旅少开销 50 万欧元，工发组织代表的国际旅行略微少用 7 万欧元。

业务费用

18.12 业务费用项节省 292 万欧元，这主要是因为文件印制所需经费减少 36 万欧元，印刷和装订费用节省 23 万欧元。最后一季度的安保和会务开支未列入 2012 年的最终财务报告，因此未使用的联合笔译服务拨款余额高达 38 万欧元、安保和安全服务拨款余额 48 万欧元及共同口译服务拨款余额 10 万欧元。

信息和通信技术

18.13 信息和通信技术资源项下略微少用 127 万欧元，这是因为通信设备费减少使用 55 万欧元和办公室自动化预算减少使用 46 万欧元。这项盈余因为信息技术咨询费增加 31 万欧元和外部计算机费用增加 5 万欧元而被部分抵消。

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 84 万欧元。

附注 19: 分块报告

A: 按分块编列的截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况表

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分块间 会计事项	工发组织 共计
千欧元					
资产					
流动资产					
现金和现金等同形式	44 684.4	308 179.7	61 649.6	-	414 513.7
应收账款 (非交换交易)	6 596.4	119 886.2	1 663.3	-	128 145.9
交换交易应收款	1 408.1	(111.0)	6 983.3	-	8 280.4
库存	-	-	1 347.6	-	1 347.6
其他流动资产	8 878.7	7 559.2	10 030.7	-	26 468.6
流动资产共计	61 567.6	435 514.1	81 674.5	-	578 756.2
非流动资产					
应收款	4 217.0	-	-	-	4 217.0
使用权法核算的合办事务净资产/ 产权中所占份额	-	-	1 151.0	-	1 151.0
财产、厂房和设备	1 182.0	-	1 359.0	-	2 541.0
无形资产	256.1	-	3 292.6	-	3 548.7
其他非流动资产	-	111.2	808.9	-	920.1
非流动资产共计	5 655.1	111.2	6 611.5	-	12 377.8
资产共计	67 222.7	435 625.3	88 286.0	-	591 134.0
负债					
流动负债					
应付账款 (交换交易)	156.3	32.7	-	-	189.0
雇员福利	425.8	1 757.8	144.8	-	2 328.4
应付转账款 (非交换交易)	10 390.1	12 116.5	2.4	-	22 509.0
预收款	70.8	49 977.4	36 579.7	-	86 627.9
其他流动负债	13 676.6	5 156.5	4 709.4	-	23 542.5
流动负债共计	24 719.6	69 040.9	41 436.3	-	135 196.8

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分块间 会计事项	工发组织 共计
	千欧元				
非流动负债					
雇员福利	142 094.2	3 819.0	36 947.7	-	182 860.9
其他非流动负债	-	111.2	2.4	-	113.6
非流动负债共计	142 094.2	3 930.2	36 950.1	-	182 974.5
负债共计	166 813.8	72 971.1	78 386.4	-	318 171.3
净资产/产权					
累积盈/(亏) - 基金余额	(113 738.7)	377 245.1	7 896.9	-	271 403.3
本期盈/(亏)	4 081.3	(19 879.7)	(1 027.6)	-	(16 826.0)
储备金	10 066.3	5 288.8	3 030.3	-	18 385.4
净资产/产权共计	(99 591.1)	362 654.2	9 899.6	-	272 962.7
负债和净资产/产权共计	67 222.7	435 625.3	88 286.0	-	591 134.0

B: 按分块分列的 2012 年 12 月 31 日终了之年度的财务执行情况表

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务	分块间 会计事项	工发组织 共计
	千欧元				
收入/收益					
分摊会费	76 577.5	-	-	-	76 577.5
自愿捐款	625.9	142 680.0	(381.2)	-	142 924.7
投资收益	315.1	394.0	66.5	-	775.6
创收活动	79.8	5 366.3	18 339.6	(23 609.3)	176.4
合办事务盈/ (亏) 份额	-	-	18.1	-	18.1
其他	467.8	(1.5)	5.1	-	471.4
收益共计	78 066.1	148 438.8	18 048.1	(23 609.3)	220 943.7
支出					
薪资和雇员福利	54 777.9	46 316.7	13 911.4	-	115 006.0
业务费用	11 260.9	11 662.5	3 775.2	(3 424.8)	23 273.8
订约承办事务	1.9	55 669.2	-	-	55 671.1
办公用品和消耗品	208.6	-	21.4	-	230.0
技术合作设备开销	2.9	21 365.9	-	-	21 368.8
折旧和摊销	551.7	-	767.0	-	1 318.7
货币转换差额	(154.8)	7 370.5	598.7	-	7 814.4
其他支出	7 335.7	25 933.7	2.0	(20 184.5)	13 086.9
支出共计	73 984.8	168 318.5	19 075.7	(23 609.3)	237 769.7
财务期盈/ (亏)	4 081.3	(19 879.7)	(1 027.6)	-	(16 826.0)

19.1 一些内部活动导致了在各财务报表中产生分块间收支余额的会计事项。

19.2 在 2012 年 12 月 31 日终了的年份，各项活动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 5 366 288 欧元、3 424 769 欧元和 14 818 252 欧元的分块间余额（2011 年：3 575 688 欧元、3 061 037 欧元；2 555 992 欧元和 11 956 838 欧元）。分块间转账款额是按该会计事项发生时的价格衡量的。

19.3 在技术合作基金和其他基金项下的累积基金余额，体现为结转至在各项相关活动的未来业务要求中加以利用的未用会费部分。

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

附注 20：承付款项和意外开支

20.1 租赁——业务费用包括 1 395 122 欧元的租赁付款额（2011 年：1 391 554 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			
2011 年 12 月 31 日	369.0	15.3	-	384.3
2012 年 12 月 31 日	306.5	9.4	-	315.9

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。

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
	千欧元	
经常预算	3 212.5	6 159.3
信托基金	31 438.8	36 955.4
蒙特利尔议定书	46 439.5	25 599.8
全球环境基金	36 187.8	23 121.3
工业发展基金	7 054.9	7 997.2
组织间安排	2 613.1	4 219.9
技术合作经常方案	2 644.7	2 965.5
特别服务及其他	3 097.5	2 171.3
承付款项总额	132 688.8	109 184.9

20.6 或有负债——本组织的或有负债包括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，年终时的或有负债合计为 2 670 125 欧元（2011 年：2 474 134 欧元）。

20.7 虽然附录 D 关于偿还医疗费规则的规则下待决案件所涉或有负债额为 424 125 欧元（2011 年：7 681 欧元），但未来关于按核定案件偿还医疗费的求偿额在 2012 年 12 月 31 日时无法做出可靠的估算，因为其取决于未来发生的实际费用。

20.8 截至 2012 年 12 月 31 日，工发组织登记了一个有效承包商 6 032 欧元的求偿额（2011 年：9 102 欧元），在编制这些财务报表时，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，与设在维也纳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。2012 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（2011 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、构成总部一部分的维也纳国际中心房舍、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共和国和设在维也纳国际中心的各组织之间平等分摊，设在维也纳国际中心的各组织的摊款按各自的房舍管理事务费用分担比率分摊。工发组织 2012 年对该基金的分摊额为 271 200 欧元（2010 年：274 332 欧元）。

附注 22：损失、惠给金和注销

22.1 2012 年和 2011 年期间工发组织未支付惠给金

22.2 该年内由于损失/盗窃而注销的财产、厂房和设备价值 18 492 欧元（2011 年：3 664 欧元）。

附注 23：有关当事人和其他行政管理人员的披露

主要管理人员

	人数	薪酬总额	其他补助金	2012 年 薪酬共计	2012 年 12 月 31 日 未清应享待遇预付款
千欧元					
总干事	1	518.6	142.2	660.8	0.0
副总干事	1	198.4	0.0	198.4	0.0
司长	3	398.8	0.0	398.8	0.0

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

23.2 支付给主要管理人员的薪酬总额包括薪资净额、工作地点差价调整数、应享待遇、外勤津贴和其他补助金、租金补贴、雇主对养恤金计划的缴款和当期医疗保险缴款。

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限和实际离职日期（可以是自愿离职）而无法可靠地量化。

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 2012 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

26.1 工发组织的报告日是 2012 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，未发生（核定书所指明的）可能对这些报表产生影响的任何有利或不利的重大事件。

二. 根据《联合国系统会计准则》编制的 2012 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2012年12月31日的2012年拨款情况
(单位：千欧元)

主要支出用途	原定拨款额	截至2012年12月31日的		支出共计	拨款余额
		2012年期间 支付款额	未清偿债务		
薪资和一般人事费用	52 342.1	47 709.4	559.4	48 268.7	4 073.3
公务旅行	1 283.2	673.6	43.0	716.7	566.6
业务费用	14 274.0	10 095.6	1 262.7	11 358.3	2 915.6
信息和通信技术	2 838.4	1 136.3	428.4	1 564.7	1 273.8
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	7 002.7	5 813.9	352.8	6 166.7	836.0
A共计	77 740.4	65 428.8	2 646.3	68 075.1	9 665.3
收入		实际收入	应计收入	收入共计	缺额/ (盈余)
区域方案		606.7		606.7	602.3
杂项收入	1 209.0				
1. GC.13/Dec.14号决定中的估算额	849.2	390.4		390.4	458.8
2. GC.13/Dec.14号决定中未估算的数额		634.8		634.8	(634.8)
B共计	2 058.2	1 631.9		1 631.9	426.3
A-B共计	75 682.2	63 796.9	2 646.3	66 443.2	9 239.0

附件一(b)

普通基金：按主要方案分列的截至2012年12月31日的2012年拨款情况
(单位：千欧元)

主要方案	原定拨款额	2012年期间 支付款额	截至2012年 12月31日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
决策机关	2 200.0	1 702.5	20.7	1 723.3	476.8
行政指导和战略管理	5 987.3	6 159.0	97.7	6 256.8	(269.5)
主题优先事项	38 561.2	32 821.4	1 737.7	34 559.1	4 002.0
研究、政策咨询、项目组合监测和 方案支助服务	7 135.9	4 891.3	204.0	5 095.3	2 040.6
间接费用	13 485.8	11 054.3	583.7	11 638.0	1 847.8
	10 370.3	8 800.2	2.4	8 802.6	1 567.6
A 共计	77 740.4	65 428.8	2 646.3	68 075.1	9 665.3

收入	实际收入	应计收入	收入共计	缺额/ (盈余)
区域方案	1 209.0		606.7	602.3
杂项收入				
1. GC.13/Dec.14 号决定中的估算额	849.2		390.4	458.8
2. GC.13/Dec.14 号决定中未估算的数额			634.8	(634.8)
B 共计	2 058.2	0.0	1 631.9	426.3
A-B 共计	75 682.2	2 646.3	66 443.2	9 239.0

附件一(c)

业务预算：按主要支出用途分列的截至2012年12月31日的2012年拨款情况
(单位：千欧元)

主要支出用途	原定拨款额	2012年期间 支付款额	截至2012年 12月31日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
薪资和一般人事费用	12 829.4	11 499.9	133.5	11 633.5	1 195.9
公务旅行	1 129.3	595.2	94.1	689.3	440.0
业务费用	267.0	549.3	106.5	655.8	(388.8)
外地网络业务费用	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
A 共计	14 225.7	12 644.4	334.1	12 978.5	1 247.2

收入

区域方案
杂项收入

- GC.13/Dec.14号决定中的估算额
- GC.13/Dec.14号决定中未估算的数额

B 共计

A-B 共计

	实际收入	应计收入	收入共计	差额/(盈余)
24.6	35.0		35.0	(10.4)
	(598.7)		(598.7)	598.7
24.6	(563.7)		(563.7)	588.3
14 201.1	13 208.1	334.1	13 542.2	658.9

附件一(d)

业务预算：按主要方案分列的截至 2012 年 12 月 31 日的 2012 年拨款情况
(单位：千欧元)

主要方案	原定拨款额	2012年期间 支付款额	截至2012年 12月31日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
决策机关	42.7	18.2	0.0	18.2	24.5
行政指导和战略管理	136.2	159.4	0.0	159.4	(23.2)
主题优先事项	11 353.0	10 046.2	334.1	10 380.3	972.7
研究、政策咨询、项目组合监测和 方案支助服务	600.9	408.4	0.0	408.4	192.5
A 共计	2 092.9	2 012.3	0.0	2 012.3	80.6
	14 225.7	12 644.4	334.1	12 978.5	1 247.2

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	24.6	35.0	35.0	(10.4)
2. GC.13/Dec.14 号决定中未估算的数额		(598.7)	(598.7)	598.7
B 共计	24.6	(563.7)	(563.7)	588.3
A-B 共计	14 201.1	13 208.1	13 542.2	658.9

附件一(e)
截至2012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 比例%	应缴会费额		2012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	0.006	709	4 163	709	4 163	-	-	-
阿尔巴尼亚	0.014	-	9 714	-	1 493	-	8 221	8 221
阿尔及利亚	0.195	-	135 304	-	135 304	-	-	-
安哥拉	0.010	8 692	6 939	8 692	6 939	-	-	-
阿根廷	0.437	2 209 628	303 221	125 059	-	2 084 569	303 221	2 387 790
亚美尼亚	0.007	913 195	4 857	4 608	-	908 587	4 857	913 444
奥地利	1.295	-	898 560	-	898 560	-	-	-
阿塞拜疆	0.023	118 546	15 959	118 546	15 959	-	-	-
巴哈马	0.027	-	18 734	-	5 623	-	13 111	13 111
巴林	0.059	-	40 938	-	40 938	-	-	-
孟加拉国	0.010	-	6 939	-	2 550	-	4 389	4 389
巴巴多斯	0.012	54	8 326	54	3 052	-	5 274	5 274
白俄罗斯	0.064	-	44 408	-	44 408	-	-	-
比利时	1.636	-	1 135 169	-	1 135 169	-	-	-
伯利兹	0.001	3 649	694	3 649	694	-	-	-
贝宁	0.005	504	3 469	504	297	-	3 172	3 172
不丹	0.001	-	694	-	694	-	-	-
多民族玻利维亚国	0.011	24 829	7 633	1 331	-	23 498	7 633	31 131
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.021	-	14 571	-	14 571	-	-	-
博茨瓦纳	0.027	-	18 734	-	18 734	-	-	-
巴西	2.452	14 686 448	1 701 366	6 625 793	-	8 060 655	1 701 366	9 762 021
保加利亚	0.058	-	40 244	-	40 244	-	-	-
布基纳法索	0.004	-	2 775	-	2 775	-	-	-
布隆迪	0.001	45 305	694	7	-	45 298	694	45 992
柬埔寨	0.005	-	3 469	-	3 469	-	-	-
喀麦隆	0.017	11 980	11 796	2 937	-	9 043	11 796	20 839
佛得角	0.001	52 075	694	7	-	52 068	694	52 762
中非共和国	0.001	117 511	694	7	-	117 504	694	118 198
乍得	0.003	100 618	2 082	-	-	100 618	2 082	102 700
智利	0.359	-	249 099	-	248 324	-	775	775
中国	4.853	-	3 367 346	-	3 367 346	-	-	-
哥伦比亚	0.219	-	151 957	-	151 957	-	-	-
科摩罗	0.001	140 690	694	7	-	140 683	694	141 377

附件(e)一续
截至2012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		2012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	0.005	-	3 469	-	2 110	-	1 359	1 359
哥斯达黎加	0.052	314 461	36 081	98 313	-	216 148	36 081	252 229
科特迪瓦	0.014	-	9 714	-	9 714	-	-	-
克罗地亚	0.148	-	102 693	-	15 626	-	87 067	87 067
古巴	0.108	-	74 938	-	74 155	-	783	783
塞浦路斯	0.070	-	48 571	-	48 571	-	-	-
捷克共和国	0.531	-	368 444	-	368 444	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.011	7 317	7 633	7 317	7 633	-	-	-
刚果民主共和国	0.005	148 263	3 469	-	-	148 263	3 469	151 732
丹麦	1.120	-	777 133	-	777 133	-	-	-
吉布提	0.001	99 596	694	21 396	-	78 200	694	78 894
多米尼克	0.001	5 770	694	826	-	4 944	694	5 638
多米尼加共和国	0.064	576 577	44 408	21 824	-	554 753	44 408	599 161
厄瓜多尔	0.061	-	42 326	-	42 326	-	-	-
埃及	0.143	-	99 223	-	99 223	-	-	-
萨尔瓦多	0.028	347 442	19 428	-	-	347 442	19 428	366 870
赤道几内亚	0.010	2 273	6 939	718	-	1 555	6 939	8 494
厄立特里亚	0.001	-	694	-	694	-	-	-
埃塞俄比亚	0.010	3 047	6 939	1 281	-	1 766	6 939	8 705
斐济	0.006	2 969	4 163	1 425	-	1 544	4 163	5 707
芬兰	0.861	-	597 421	-	597 421	-	-	-
法国	9.318	-	6 465 470	-	6 465 470	-	-	-
加蓬	0.020	24 844	13 877	1 407	-	23 437	13 877	37 314
冈比亚	0.001	64 498	694	7	-	64 491	694	65 185
格鲁吉亚	0.009	1 611 407	6 245	-	-	1 611 407	6 245	1 617 652
德国	12.202	-	8 466 588	-	8 466 588	-	-	-
加纳	0.009	-	6 245	-	1 722	-	4 523	4 523

附件一(e)—续
截至2012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		2012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	1.052	648 362	729 950	648 362	-	-	729 950	729 950
格林纳达	0.001	49 455	694	7	-	49 448	694	50 142
危地马拉	0.043	65 581	29 836	65 581	29 836	-	-	-
几内亚	0.003	1 980	2 082	1 013	-	967	2 082	3 049
几内亚比绍	0.001	122 821	694	7	-	122 814	694	123 508
圭亚那	0.001	129	694	129	694	-	-	-
海地	0.005	-	3 469	-	1 169	-	2 300	2 300
洪都拉斯	0.011	5 557	7 633	1 556	-	4 001	7 633	11 634
匈牙利	0.443	-	307 384	-	307 384	-	-	-
印度	0.813	-	564 115	-	564 115	-	-	-
印度尼西亚	0.362	-	251 181	-	251 181	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.355	190 812	246 323	84 164	-	106 648	246 323	352 971
伊拉克	0.030	-	20 816	-	20 816	-	-	-
爱尔兰	0.758	-	525 953	-	525 953	-	-	-
以色列	0.584	-	405 219	-	405 219	-	-	-
意大利	7.608	308 100	5 278 954	308 100	5 278 744	-	210	210
牙买加	0.021	10 862	14 571	10 862	2 290	-	12 281	12 281
日本	19.068	-	13 230 690	-	13 230 690	-	-	-
约旦	0.021	-	14 571	-	14 571	-	-	-
哈萨克斯坦	0.116	-	80 489	-	80 489	-	-	-
肯尼亚	0.017	14 801	11 796	14 801	11 796	-	-	-
科威特	0.400	-	277 548	-	49 548	-	228 000	228 000
吉尔吉斯斯坦	0.001	379 574	694	7	-	379 567	694	380 261
老挝人民民主共和国	0.001	-	694	-	694	-	-	-
黎巴嫩	0.050	36 636	34 693	36 636	120	-	34 573	34 573
莱索托	0.001	1 960	694	909	-	1 051	694	1 745
利比里亚	0.001	108 240	694	7	-	108 233	694	108 927
利比亚	0.196	64 914	135 998	33 565	-	31 349	135 998	167 347
立陶宛	0.099	-	68 693	-	68 693	-	-	-
卢森堡	0.137	-	95 060	-	95 060	-	-	-
马达加斯加	0.005	4 528	3 469	4 528	3 469	-	-	-

附件一(e)—续
截至2012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		2012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	81	694	81	694	-	-	-
马来西亚	0.385	-	267 140	-	267 140	-	-	-
马尔代夫	0.001	1 809	694	867	-	942	694	1 636
马里	0.005	1 491	3 469	801	-	690	3 469	4 159
马耳他	0.026	-	18 041	-	18 041	-	-	-
毛里塔尼亚	0.001	82 820	694	7	-	82 813	694	83 507
毛里求斯	0.017	-	11 796	-	11 796	-	-	-
墨西哥	3.585	7 337 941	2 487 520	7 337 941	2 487 520	-	-	-
摩纳哥	0.005	-	3 469	-	3 469	-	-	-
蒙古	0.003	-	2 082	-	883	-	1 199	1 199
黑山	0.006	-	4 163	-	-	-	4 163	4 163
摩洛哥	0.088	-	61 060	-	11 315	-	49 745	49 745
莫桑比克	0.005	-	3 469	-	3 469	-	-	-
缅甸	0.008	42 944	5 551	1 238	-	41 706	5 551	47 257
纳米比亚	0.012	-	8 326	-	1 988	-	6 338	6 338
尼泊尔	0.009	5 528	6 245	1 223	-	4 305	6 245	10 550
荷兰	2.823	-	1 958 792	-	1 958 792	-	-	-
新西兰	0.415	-	287 956	-	287 956	-	-	-
尼加拉瓜	0.004	146 900	2 775	146 900	2 775	-	-	-
尼日尔	0.003	102 183	2 082	-	-	102 183	2 082	104 265
尼日利亚	0.119	-	82 570	-	82 570	-	-	-
挪威	1.326	-	920 070	-	920 070	-	-	-
阿曼	0.131	-	90 897	-	90 897	-	-	-
巴基斯坦	0.125	63 572	86 734	63 572	16 245	-	70 489	70 489
巴拿马	0.033	1 398	22 898	-	152	1 398	22 746	24 144
巴布亚新几内亚	0.003	30 868	2 082	1 085	-	29 783	2 082	31 865
巴拉圭	0.010	190	6 939	190	2 354	-	4 585	4 585
秘鲁	0.137	75	95 060	75	95 060	-	-	-
菲律宾	0.137	-	95 060	-	95 060	-	-	-

附件一(e)—续
截至2012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		2012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	1.260	-	874 275	-	874 275	-	-	-
葡萄牙	0.778	-	539 830	-	147 820	-	392 010	392 010
卡塔尔	0.205	91 730	142 243	91 730	15 558	-	126 685	126 685
大韩民国	3.439	-	2 386 215	-	2 386 215	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.003	438 596	2 082	89 634	-	348 962	2 082	351 044
罗马尼亚	0.269	-	186 651	-	20 930	-	165 721	165 721
俄罗斯联邦	2.438	-	1 691 652	-	1 691 652	-	-	-
卢旺达	0.001	713	694	713	234	-	460	460
圣基茨和尼维斯	0.001	3 120	694	833	-	2 287	694	2 981
圣卢西亚	0.001	2 199	694	921	-	1 278	694	1 972
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	116 981	694	7	-	116 974	694	117 668
萨摩亚	0.001	-	694	-	694	-	-	-
圣多美和普林西比	0.001	140 690	694	7	-	140 683	694	141 377
沙特阿拉伯	1.263	233 577	876 356	233 577	235 251	-	641 105	641 105
塞内加尔	0.009	3 457	6 245	1 675	-	1 782	6 245	8 027
塞尔维亚	0.056	-	38 857	-	38 857	-	-	-
塞舌尔	0.003	3 502	2 082	1 273	-	2 229	2 082	4 311
塞拉利昂	0.001	-	694	-	694	-	-	-
斯洛伐克	0.216	-	149 876	-	149 876	-	-	-
斯洛文尼亚	0.157	-	108 937	-	108 937	-	-	-
索马里	0.001	140 689	694	7	-	140 682	694	141 376
南非	0.586	-	406 607	-	406 607	-	-	-
西班牙	4.835	2 397 716	3 354 856	2 378 146	-	19 570	3 354 856	3 374 426
斯里兰卡	0.029	-	20 122	-	20 122	-	-	-
苏丹	0.010	21 826	6 939	1 570	-	20 256	6 939	27 195
苏里南	0.005	-	3 469	-	844	-	2 625	2 625
斯威士兰	0.005	4 419	3 469	1 162	-	3 257	3 469	6 726
瑞典	1.619	-	1 123 374	-	1 123 374	-	-	-
瑞士	1.720	-	1 193 454	-	1 193 454	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.038	-	26 367	-	-	-	26 367	26 367
塔吉克斯坦	0.003	118 290	2 082	13 814	-	104 476	2 082	106 558
泰国	0.318	-	220 650	-	220 650	-	-	-

附件一(e)——续
截至2012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		2012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	0.011	14 858	7 633	1 112	-	13 746	7 633	21 379
东帝汶	0.001	-	694	-	121	-	573	573
多哥	0.001	50 025	694	37 439	-	12 586	694	13 280
汤加	0.001	1 827	694	1 827	694	-	-	-
特立尼达和多巴哥	0.067	-	46 489	-	46 489	-	-	-
突尼斯	0.046	-	31 918	-	31 918	-	-	-
土耳其	0.939	-	651 543	-	651 543	-	-	-
土库曼斯坦	0.040	249 142	27 755	-	-	249 142	27 755	276 897
图瓦卢	0.001	-	694	-	-	-	694	694
乌干达	0.008	9 140	5 551	9 140	50	-	5 501	5 501
乌克兰	0.132	1 899 772	91 591	432 080	-	1 467 692	91 591	1 559 283
阿拉伯联合酋长国	0.595	-	412 852	-	412 852	-	-	-
联合王国	-	-	7 229 081	-	7 229 081	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.010	24	6 939	24	1 807	-	5 132	5 132
乌拉圭	0.041	29 147	28 449	28 084	-	1 063	28 449	29 512
乌兹别克斯坦	0.014	478 438	9 714	8 488	-	469 950	9 714	479 664
瓦努阿图	0.001	84 377	694	7	-	84 370	694	85 064
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.478	304 450	331 669	304 450	78 804	-	252 865	252 865
越南	0.050	-	34 693	-	34 693	-	-	-
也门	0.010	14 649	6 939	2 576	-	12 073	6 939	19 012
赞比亚	0.006	-	4 163	-	4 163	-	-	-
津巴布韦	0.005	-	3 469	-	3 042	-	427	427
小计:	100.000	38 328 364	76 615 968	19 450 933	67 552 170	18 877 430	9 063 797	27 941 227
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		109 478 850	76 615 968	19 450 934	67 552 170	90 027 916	9 063 798	99 091 714

附件一(e)——续
截至2012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		2012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	44 138		25 284		18 854		18 854		18 854
1987	46 734		9 515		37 219		37 219		37 219
1988	72 721		8 632		64 089		64 089		64 089
1989	91 479		8 639		82 840		82 840		82 840
1990	492 296		9 835		482 461		482 461		482 461
1991	617 082		18 608		598 474		598 474		598 474
1992	706 037		27 272		678 765		678 765		678 765
1993	801 366		12 623		788 743		788 743		788 743
1994	7 195 317		13 090		7 182 227		7 182 227		7 182 227
1995	33 789 336		58 483		33 730 853		33 730 853		33 730 853
1996	30 954 979		85 310		30 869 669		30 869 669		30 869 669
1997	828 951		27 704		801 247		801 247		801 247
1998	691 841		14 118		677 723		677 723		677 723
1999	1 798 248		496 807		1 301 441		1 301 441		1 301 441
2000	340 691		26 455		314 236		314 236		314 236
2001	340 691		26 455		314 236		314 236		314 236
2002	693 187		570 201		122 986		122 986		122 986
2003	2 329 915		2 204 626		125 289		125 289		125 289
2004	2 579 350		2 437 678		141 672		141 672		141 672
2005	2 585 700		1 497 563		1 088 137		1 088 137		1 088 137
2006	1 870 497		6 031		1 864 466		1 864 466		1 864 466
2007	2 673 900		131 635		2 542 265		2 542 265		2 542 265
2008	1 483 534		10 608		1 472 926		1 472 926		1 472 926
2009	3 933 228		2 444 592		1 488 636		1 488 636		1 488 636
2010	4 130 525		2 607 120		1 523 405		1 523 405		1 523 405
2011	8 387 107		6 672 050		1 715 057		1 715 057		1 715 057
2012		76 615 968		67 552 170		9 063 798		9 063 798	
共计	109 478 850	76 615 968	19 450 934	67 552 170	90 027 916	9 063 798	99 091 714		99 091 714
2004-2005两年期加强安保追加 概算 (GC.11/Dec.15)	91 833		33		91 800		91 800		91 800
总计	109 570 683	76 615 968	19 450 967	67 552 170	90 119 716	9 063 798	99 183 514		99 183 514

附件一(f)
截至 2012 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 (百分比)	预缴款额	1986-2011年 已收款额	2012年调整	2012年 已收款项	未缴款额
阿富汗	0.006	404	74	330	-	-
阿尔巴尼亚	0.014	943	594	349	-	-
阿尔及利亚	0.195	13 139	8 759	4 380	-	-
安哥拉	0.010	674	297	377	-	-
阿根廷	0.437	29 444	33 552	-4 108	-	-
亚美尼亚	0.007	472	223		249	-
奥地利	1.295	87 254	91 526	-4 272	-	-
阿塞拜疆	0.023	1 550	520	-	1 030	-
巴哈马	0.027	1 819	1 633	186	-	-
巴林	0.059	3 975	3 415	560	-	-
孟加拉国	0.010	674	742	-68	-	-
巴巴多斯	0.012	809	965	-156	-	-
白俄罗斯	0.064	4 312	2 078	2 234	-	-
比利时	1.636	110 229	113 721	-3 492	-	-
伯利兹	0.001	67	74	-7	-	-
贝宁	0.005	337	74	263	-	-
不丹	0.001	67	74	-7	-	-
多民族玻利维亚国	0.011	741	594	147	-	-
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.021	1 415	594	821	-	-
博茨瓦纳	0.027	1 819	1 410	409	-	-
巴西	2.452	165 209	90 413	-	74 796	-
保加利亚	0.058	3 908	2 078	1 830	-	-
布基纳法索	0.004	270	223	47	-	-
布隆迪	0.001	67	74	-7	-	-
柬埔寨	0.005	337	74	263	-	-
喀麦隆	0.017	1 145	965	180	-	-
佛得角	0.001	67	74	-7	-	-
中非共和国	0.001	67	74	-7	-	-
乍得	0.003	202	74	-	-	128
智利	0.359	24 188	16 628	7 560	-	-
中国	4.853	326 982	275 172	-	51 810	-
哥伦比亚	0.219	14 756	10 838	1 604	2 314	-
科摩罗	0.001	67	74	-7	-	-
刚果	0.005	337	74	263	-	-
哥斯达黎加	0.052	3 504	3 266	238	-	-
科特迪瓦	0.014	943	965	-22	-	-
克罗地亚	0.148	9 972	5 122	4 850	-	-
古巴	0.108	7 277	5 567	1 710	-	-
塞浦路斯	0.070	4 716	4 528	188	-	-
捷克共和国	0.531	35 777	29 024	6 753	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.011	741	742	-1	-	-
刚果民主共和国	0.005	337	297	-	-	40
丹麦	1.120	75 463	76 235	-772	-	-
吉布提	0.001	67	74	-7	-	-

附件一(f)—续
截至 2012 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 (百分比)	预缴款额	1986-2011年 已收款额	2012年调整	2012年已收款 项	未缴款额
多米尼克	0.001	67	74	-7	-	-
多米尼加共和国	0.064	4 312	325	-	3 987	-
厄瓜多尔	0.061	4 110	2 153	-	1 957	-
埃及	0.143	9 635	9 056	579	-	-
萨尔瓦多	0.028	1 887	153	-	-	1 734
赤道几内亚	0.010	674	223	451	-	-
厄立特里亚	0.001	67	74	-7	-	-
埃塞俄比亚	0.010	674	297	377	-	-
斐济	0.006	404	297	107	-	-
芬兰	0.861	58 012	58 197	-185	-	-
法国	9.318	627 822	650 109	-22 287	-	-
加蓬	0.020	1 348	817	531	-	-
冈比亚	0.001	67	74	-7	-	-
格鲁吉亚	0.009	606	297	-	-	309
德国	12.202	822 139	884 974	-62 835	-	-
加纳	0.009	606	445	161	-	-
希腊	1.052	70 881	61 463	9 418	-	-
格林纳达	0.001	67	74	-7	-	-
危地马拉	0.043	2 897	3 266	-369	-	-
几内亚	0.003	202	74	128	-	-
几内亚比绍	0.001	67	74	-7	-	-
圭亚那	0.001	67	74	-7	-	-
海地	0.005	337	223	114	-	-
洪都拉斯	0.011	741	520	221	-	-
匈牙利	0.443	29 848	25 164	-	4 684	-
印度	0.813	54 778	46 394	-	8 384	-
印度尼西亚	0.362	24 391	16 628	-	7 763	-
伊朗伊斯兰共和国	0.355	23 919	18 558	5 361	-	-
伊拉克	0.030	2 021	1 559	462	-	-
爱尔兰	0.758	51 072	45 949	5 123	-	-
以色列	0.584	39 348	43 202	-3 854	-	-
意大利	7.608	512 607	524 066	-11 459	-	-
牙买加	0.021	1 415	1 039	376	-	-
日本	19.068	1 284 765	1 633 067	-348 302	-	-
约旦	0.021	1 415	1 262	153	-	-
哈萨克斯坦	0.116	7 816	2 969	4 847	-	-
肯尼亚	0.017	1 145	1 039	106	-	-
科威特	0.400	26 951	18 780	8 171	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	67	74	-7	-	-
老挝人民民主共和国	0.001	67	74	-7	-	-
黎巴嫩	0.050	3 369	3 489	-120	-	-
莱索托	0.001	67	74	-7	-	-
利比里亚	0.001	67	74	-7	-	-
利比亚	0.196	13 206	6 384	6 822	-	-

附件一(f)—续
截至 2012 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 (百分比)	预缴款额	1986-2011年 已收款额	2012年调整	2012年 已收款项	未缴款额
立陶宛	0.099	6 670	3 192	3 478	-	-
卢森堡	0.137	9 231	8 759	472	-	-
马达加斯加	0.005	337	223	114	-	-
马拉维	0.001	67	74	-7	-	-
马来西亚	0.385	25 940	19 597	6 343	-	-
马尔代夫	0.001	67	74	-7	-	-
马里	0.005	337	74	263	-	-
马耳他	0.026	1 752	1 782	-30	-	-
毛里塔尼亚	0.001	67	74	-7	-	-
毛里求斯	0.017	1 145	1 113	-	32	-
墨西哥	3.585	241 548	232 860	8 688	-	-
摩纳哥	0.005	337	297	40	-	-
蒙古	0.003	202	74	128	-	-
黑山	0.006	404	74	110	-	220
摩洛哥	0.088	5 929	4 305	1 624	-	-
莫桑比克	0.005	337	74	-	263	-
缅甸	0.008	539	520	19	-	-
纳米比亚	0.012	809	594	215	-	-
尼泊尔	0.009	606	297	309	-	-
荷兰	2.823	190 206	193 221	-3 015	-	-
新西兰	0.415	27 962	26 426	-	1 536	-
尼加拉瓜	0.004	270	74	-	196	-
尼日尔	0.003	202	74	-	-	128
尼日利亚	0.119	8 018	4 973	3 045	-	-
挪威	1.326	89 342	80 688	-	8 654	-
阿曼	0.131	8 826	7 497	1 329	-	-
巴基斯坦	0.125	8 422	6 087	2 335	-	-
巴拿马	0.033	2 223	2 375	-152	-	-
巴布亚新几内亚	0.003	202	223	-21	-	-
巴拉圭	0.010	674	520	154	-	-
秘鲁	0.137	9 231	8 017	1 214	-	-
菲律宾	0.137	9 231	8 017	1 214	-	-
波兰	1.260	84 895	51 664	-	33 231	-
葡萄牙	0.778	52 420	54 337	-1 917	-	-
卡塔尔	0.205	13 812	8 759	5 053	-	-
大韩民国	3.439	231 711	224 176	-	7 535	-
摩尔多瓦共和国	0.003	202	74	-	128	-
罗马尼亚	0.269	18 125	7 200	10 925	-	-
俄罗斯联邦	2.438	164 266	123 816	40 450	-	-
卢旺达	0.001	67	74	-7	-	-
圣基茨和尼维斯	0.001	67	74	-7	-	-
圣卢西亚	0.001	67	74	-7	-	-
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	67	74	-7	-	-

附件一(f)一续
截至 2012 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 (百分比)	预缴款额	1986-2011年 已收款额	2012年调整	2012年 已收款项	未缴款额
萨摩亚	0.001	67	74	-	-	-
圣多美和普林西比	0.001	67	74	-7	-	-
沙特阿拉伯	1.263	85 098	77 201	7 897	-	-
塞内加尔	0.009	606	445	161	-	-
塞尔维亚	0.056	3 773	2 153	1 620	-	-
塞舌尔	0.003	202	223	-21	-	-
塞拉利昂	0.001	67	74	-7	-	-
斯洛伐克	0.216	14 554	6 532	8 022	-	-
斯洛文尼亚	0.157	10 578	9 873	705	-	-
索马里	0.001	67	74	-7	-	-
南非	0.586	39 483	29 915	9 568	-	-
西班牙	4.835	325 770	306 200	19 570	-	-
斯里兰卡	0.029	1 954	1 633	321	-	-
苏丹	0.010	674	742	-68	-	-
苏里南	0.005	337	74	263	-	-
斯威士兰	0.005	337	223	114	-	-
瑞典	1.619	109 084	110 529	-1 445	-	-
瑞士	1.720	115 889	125 449	-9 560	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.038	2 560	1 633	-	-	927
塔吉克斯坦	0.003	202	74	-	128	-
泰国	0.318	21 426	19 226	-	2 200	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.011	741	520	221	-	-
东帝汶	0.001	67	74	-7	-	-
多哥	0.001	67	74	-7	-	-
汤加	0.001	67	74	-7	-	-
特立尼达和多巴哥	0.067	4 514	2 821	1 693	-	-
突尼斯	0.046	3 099	3 192	-93	-	-
土耳其	0.939	63 267	39 342	23 925	-	-
土库曼斯坦	0.040	2 695	56	-	-	2 639
图瓦卢	0.001	67	-	-	-	67
乌干达	0.008	539	297	242	-	-
乌克兰	0.132	8 894	4 677	4 217	-	-
阿拉伯联合酋长国	0.595	40 090	31 177	8 913	-	-
联合王国		685 294	685 294		-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.010	674	594	80	-	-
乌拉圭	0.041	2 762	2 821	-59	-	-
乌兹别克斯坦	0.014	943	817	126	-	-
瓦努阿图	0.001	67	74	-7	-	-
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.478	32 206	20 636	11 570	-	-
越南	0.050	3 369	2 450	919	-	-
也门	0.010	674	742	-68	-	-
赞比亚	0.006	404	74	330	-	-
津巴布韦	0.005	337	817	-480	-	-
共计	100.0000	7 423 030	7 418 367	-212 399	210 877	6 192

附件二(a)
截至2012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)

	2012年1月1日时的 基金余额	2012年收到的 现金	2012年支出	杂项收入, 包括普通 用途部分的利息收入	截至2012年12月31日 的基金余额
普通用途可兑换货币	1 973 600	0	0	0	1 973 600
瓦隆出口机构	105 581	0	-5	0	105 586
奥地利清洁生产	1 144 326	314 847	524 359	0	934 814
奥地利	4 641 423	800 000	1 137 088	0	4 304 335
奥地利开发署	854 292	333 076	607 213	0	580 155
奥地利农业、林业、环境和水利管理部	52 242	22 600	-1 890	0	76 733
捷克共和国	2 379	46 963	155	0	49 187
芬兰	1 319 285	13 654	655 331	0	677 609
法国	737 363	1 003 341	506 881	0	1 233 824
法国农业部	158 838	6 015	71 683	0	93 170
德国	0	2 337 586	0	0	2 337 586
希腊	1 886	0	0	0	1 886
匈牙利	18 844	62 032	-11	0	80 887
意大利	2 859 560	1 825 360	1 181 761	336	3 503 495
卢森堡	127 513	1 160	89 635	0	39 037
纳米比亚	348	0	0	0	348
波兰	3 185	243 745	0	0	246 930
葡萄牙	92 051	843	0	0	92 894
斯洛文尼亚	480 428	278 069	216 886	0	541 610
西班牙	1 343 430	60 000	497 387	0	906 043
瑞士	4 265 471	3 474 257	1 290 980	0	6 448 748
未支配余额——综合方案和国别服务	37 038	1 393	-12 491	0	50 922
框架活动					
未支配余额——千年发展目标	15 250	172	-0	0	15 423
未支配余额——危机后局势	170 242	1 560	0	0	171 802
未定	634	-982	0	0	-348
特别用途可兑换货币共计	18 431 609	10 825 692	6 764 962	336	22 492 675
总计	20 405 209	10 825 692	6 764 962	336	24 466 275

附件二(b)
截至2012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)

	2012年1月1日时的 基金余额	2012年收到的 现金	2012年支出	杂项收入,包括普通 用途部分的利息收入	截至2012年12月31日 的基金余额
普通用途可兑换货币	3 662 110	11 216	26 592	4 286	3 651 020
阿根廷	225	0	0	0	225
奥地利	360 972	0	76 332	0	284 640
奥地利清洁生产	2 646	17	0	0	2 664
巴林	353 210	1 341 560	907 715	0	787 055
比利时	126 854	794	0	0	127 648
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	4 781 339	1 562 846	536 290	0	5 807 896
捷克共和国	11 671	0	-452	0	12 123
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)——撒哈拉以南 非洲	252 492	4 728	-15 682	0	272 903
德国	220 550	0	0	0	220 550
危地马拉	73 853	0	185	0	73 669
匈牙利	109 063	777	2 431	0	107 409
印度	7 962 876	233 910	1 219 748	270	6 977 308
印度尼西亚	10 493	70 465	0	0	80 957
日本	629 453	2 113 874	1 713 888	0	1 029 439
日本海外发展公司,曼谷	424	0	0	0	424
科威特	65 612	469	0	0	66 082
卢森堡	36 755	230	0	0	36 986
墨西哥	41 649	-40 885	-1 732	0	2 496
缅甸	577	0	0	0	577
荷兰	828 524	0	0	0	828 524

附件二(b)一续
截至2012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)

	2012年1月1日时的 基金余额	2012年收到的 现金	2012年支出	杂项收入, 包括普通 用途部分的利息收入	截至2012年12月31日 的基金余额
新西兰	17 397	0	18 802	0	-1 405
尼日利亚——埃邦伊州	47 111	0	46 363	0	748
挪威	156 049	0	0	0	156 049
波兰	12 992	0	-65	0	13 057
葡萄牙	1 030 604	7 578	264 406	0	773 777
大韩民国	2 078 324	1 302 740	789 719	0	2 591 344
罗马尼亚	13 434	0	0	0	13 434
俄罗斯联邦	2 885 093	2 600 000	2 032 007	0	3 453 086
沙特阿拉伯	1 206 661	7 557	0	0	1 214 217
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	-3 360	0	110 246
西班牙	4 213	0	0	-294	3 919
瑞典	4 676	-4 676	0	0	0
瑞士	5 144 002	5 842 807	3 685 044	0	7 301 765
泰国	54 735	78 819	0	0	133 554
土耳其	192 497	196 394	258 161	0	130 730
未定	3 355	-3 338	0	0	17
各种捐助者方案资金	271 864	-283 619	2 613	286	-14 082
特别用途可兑换货币共计	29 465 604	15 033 047	11 532 412	262	32 966 500
保加利亚	28	0	0	0	28
中国	597 310	201 754	0	0	799 064
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
尼日利亚——埃邦伊州	0	57 179	0	0	57 179
未定	-2 881	-293	0	0	-3 174
特别用途不可兑换货币共计	1 014 001	258 640	0	0	1 272 641
总计	34 141 716	15 302 903	11 559 005	4 547	37 890 161

附件三(a)
截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日时的 基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
喀麦隆	65 983	0	0	65 983
佛得角	13 930	0	0	13 930
克罗地亚	7 199	0	-2 653	9 852
伊朗伊斯兰共和国	1 450	0	-341	1 791
以色列	0	127 488	0	127 488
肯尼亚	7 869	0	2 963	4 906
刚果	350 105	304 898	249 876	405 127
朝鲜民主主义人民共和国	65 544	92 000	86 883	70 661
南非	2 556 192	323 633	1 937 087	942 738
苏丹	118 183	0	19 854	98 329
阿拉伯叙利亚共和国	374 663	423 386	168 112	629 937
泰国	266	0	0	266
小计	3 561 384	1 271 405	2 461 781	2 371 008
协理专家和初级专业人员				
奥地利	91 095	-24 034	51 372	15 689
德国	198 577	203 065	196 666	204 976
小计	289 672	179 031	248 038	220 665
捐助国政府供资项目				
澳大利亚	-1 773	0	0	-1 773
比利时	227	0	0	227
欧洲联盟	6 158 053	10 745 603	13 537 092	3 366 564
欧洲联盟委员会	960	0	0	960
欧洲联盟第七期框架方案	508 536	0	85 867	422 669
欧洲联盟, 科特迪瓦	0	1 435 321	514 922	920 399
欧洲联盟, 海地	0	425 000	0	425 000
欧洲联盟, 莫桑比克	0	1 646 880	115 222	1 531 658
欧洲联盟, 乌克兰	180 000	0	163 940	16 060
芬兰	44 564	0	-3 620	48 184
法国	471 802	398 579	-297 672	1 168 053
德国	708 150	1 270 710	1 540 205	438 655
贸易信托基金	2 162 288	538 193	535 469	2 165 012
通过促进农产企业和农产工业加强粮食安全的信托基金	1 057 437	668 523	568 121	1 157 839
促进可再生能源用于生产活动信托基金	395 726	547 175	210 981	731 920
青年人就业信托基金	0	288 136	0	288 136
拉丁美洲和加勒比信托基金	0	513 505	0	513 505
意大利	12 870 017	1 728 506	8 075 606	6 522 917
荷兰	4 669	0	0	4 669
挪威	1 898 538	645 320	1 620 769	923 089
波兰	55	0	0	55

附件三(a)—续

截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日 时的基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
瑞典	963 143	832 895	613 454	1 182 584
西班牙	106 000	0	0	106 000
联合王国	2 105 350	40 621	1 510 492	635 479
小计	29 633 742	21 724 967	28 790 848	22 567 861
其他信托基金				
未定	176 417	88 699	89 129	175 987
小计	176 417	88 699	89 129	175 987
澳大利亚全球碳捕获和存储研究所	13 781	0	0	13 781
韩国能源经济研究所, 韩国	0	100 000	1 237	98 763
比利时弗兰芒行政区政府	525 195	250 000	314 356	460 839
法国马赛市	112 418	0	34 894	77 524
法国发展署	657 694	1 080 852	284 271	1 454 275
德国国际合作公司	41 263	-41 263	0	0
伊朗伊斯兰共和国	434	0	0	434
意大利托斯卡纳区	11 011	0	0	11 011
意派克-意玛展览公司	0	46 922	26 145	20 777
美国微软公司	30 849	41 551	3 539	68 861
挪威发展合作署	2 573 170	2 221 148	1 662 598	3 131 720
可再生能效伙伴关系	50 000	50 000	39 814	60 186
全球信托基金评价网络	41 877	69 950	99 710	12 117
科威特工业管理总局	93 907	299 507	152 876	240 538
南非 ComMark 信托公司	34 989	0	16 700	18 289
联合国粮食及农业组织 (粮农组织)	1 025	0	0	1 025
联合国环境规划署 (环境署)	5 931	0	0	5 931
小计	4 193 544	4 118 667	2 636 140	5 676 071
	37 854 759	27 382 769	34 225 936	31 011 592

附件三(b)

截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日时的 基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
阿尔及利亚	26 029	0	0	26 029
阿根廷	361 894	0	0	361 894
亚美尼亚	0	20 000	1 348	18 652
布隆迪	1 014	0	999	15
多民族玻利维亚国	12 460	0	0	12 460
巴西	149 904	0	0	149 904
保加利亚	7 104	0	0	7 104
乍得	722 656	0	647 213	75 443
喀麦隆	282 200	239 604	278 356	243 448
哥伦比亚	334 138	13 292	321 529	25 901
中国	829 055	1 465 759	1 127 233	1 167 581
厄瓜多尔	12 934	0	0	12 934
埃及	-79	0	0	-79
埃塞俄比亚	2 699	0	-407	3 106
加蓬	19 235	0	14 880	4 355
几内亚	0	282 092	0	282 092
洪都拉斯	2 958	0	0	2 958
印度	932 550	350 035	146 177	1 136 408
印度尼西亚	8 612	0	0	8 612
伊朗伊斯兰共和国	168 214	0	-4 617	172 831
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
肯尼亚	7 994	0	0	7 994
黎巴嫩	10 574	0	-487	11 061
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
马达加斯加	95 672	0	0	95 672
墨西哥	599 471	0	4 019	595 452
尼日利亚	951 467	5 468 685	266 589	6 153 563
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	15 316	4 613

附件三(b)—续

截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日时的 基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
俄罗斯联邦	759 080	-27 536	253 227	478 317
俄罗斯——NEM 和 CPCOGI 基金会	1 786	-1 786	0	0
卢旺达	706	0	-18	724
南非	9 100	0	8 685	415
沙特阿拉伯	77 559	0	0	77 559
特立尼达和多巴哥	69 162	0	0	69 162
土耳其	3 313 011	-201	1 552 698	1 760 112
乌拉圭	0	1 125 140	10 356	1 114 784
也门	24 593	0	0	24 593
赞比亚	471 117	0	453 566	17 551
小计	10 502 195	8 935 084	5 096 662	14 340 617
协理专家和初级专业人员				
奥地利	99 969	-99 828	0	141
比利时	38 736	0	0	38 736
法国	23 456	0	0	23 456
德国	111 537	284 024	99 728	295 833
意大利	309 881	279 849	278 338	311 392
日本	236 328	177 356	162 868	250 816
挪威	252 285	0	-8 680	260 965
大韩民国	171 168	72 216	60 191	183 193
沙特阿拉伯	-89 062	0	0	-89 062
瑞典	45 191	-50 574	-10 276	4 893
小计	1 199 489	663 043	582 169	1 280 363
捐助国政府供资项目				
奥地利	16 106	0	0	16 106
比利时	11 912	0	0	11 912
加拿大	5 141 757	2 233 135	3 203 208	4 171 684
丹麦	99 519	0	76 211	23 308
芬兰	65 826	0	0	65 826
法国	54 138	0	0	54 138
贸易信托基金	15 808	8 810	0	24 618
意大利	1 131 758	-1	226 151	905 606
日本	5 418 445	7 886 935	2 818 492	10 486 888
挪威	1 086 192	491 754	775 424	802 522
大韩民国	29 186	400 000	0	429 186
大韩民国-韩国标准和科学研究院	133 002	0	0	133 002
西班牙	1 067 567	0	923 122	144 445
瑞典	3 639 658	4 510 275	1 889 367	6 260 566

附件三(b)—续

截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日时的 基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
瑞士	529 161	393 536	274 801	647 896
联合王国	366 377	0	-46 540	412 917
美利坚合众国	30 000	30 000	33 676	26 324
小计	18 836 412	15 954 444	10 173 912	24 616 944
其他信托基金				
安哥拉卡宾达海湾石油有限公司	701 603	0	456 765	244 838
阿根廷纺织品研究中心	5 257	-1 301	3 956	0
奥地利农村能源	73 002	0	-3 192	76 194
阿富汗国家标准总局	598 917	0	522 515	76 402
中华人民共和国北京致明德科技有限公司	0	6 500	0	6 500
巴西科学和技术发展研究所	4 075	0	0	4 075
哥伦比亚 Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó (CODECHOCO)	6 452	276 033	17 942	264 543
德国 INFOCON 经济信息和咨询有限公司	2 088	116 223	118 318	-7
印度石油和天然气有限公司	54 748	0	0	54 748
印度化学品和肥料部	271 114	0	88 344	182 770
印度中小微企业部	0	375 000	215 064	159 936
伊朗伊斯兰共和国伊朗节约燃料组织	25 916	203	-4 495	30 614
伊朗伊斯兰共和国伊朗纳米技术举措理事会	500 000	0	133 343	366 657
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	135 766	0	44 093	91 673
日本财务省	4 215 924	7 330 561	7 291 813	4 254 672
日本和平建设	0	2 849 489	265 778	2 583 711
日本海外发展公司, 曼谷	80	0	23	57
韩国能源管理公司, 大韩民国	0	250 000	116 465	133 535
三星电子, 大韩民国	0	100 000	53 783	46 217

附件三(b)—续

截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日时的 基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
韩国国际合作署, 大韩民国	184 665	1 250 000	455 457	979 208
摩洛哥东方机构	4 545	0	-14 335	18 880
尼日利亚中小企业发展机构	88 010	0	10 281	77 729
尼日利亚标准组织	665 475	2 108 713	0	2 774 188
尼日利亚国家科学和工程基础设施署	687	0	0	687
尼日利亚项目开发研究所	19 573	0	20 156	-583
挪威发展合作署	153 785	1 095	79 227	75 653
海湾工业咨询组织, 卡塔尔	2 451	0	0	2 451
伊斯兰开发银行, 沙特阿拉伯	287 733	-158 434	58 439	70 860
伊卡姆农工集团有限公司	0	25 000	14 759	10 241
美国国际开发署	0	1 500 000	0	1 500 000
美国芝加哥国际崇德社基金会	2 765	0	0	2 765
非洲开发银行	991	0	0	991
联合国发展组织阿拉伯湾方案	102 359	0	13 176	89 183
商品共同基金	109 456	516 471	495 266	130 661
联合国粮食及农业组织(粮农组织)	32 360	0	31 784	576
美国惠普公司	359 869	533 244	279 319	613 794
国际开发协会(开发协会)	47 472	0	0	47 472
国际农业发展基金(农发基金)	293 568	0	116 187	177 381
国际劳工组织(劳工组织)	113 692	0	97 402	16 290
马里多捐助方信托基金联合方案	27 700	300 670	318 632	9 738
肯尼亚多捐助方信托基金-肯尼亚性别平等联合方案	0	42 800	40 203	2 597
苏丹多捐助方信托基金	7 718	0	-5 937	13 655
南苏丹多捐助方信托基金	204	0	0	204
塞拉利昂多捐助方信托基金	744 817	836 410	1 411 992	169 235
一个联合国基金	3 815 410	4 021 320	4 157 608	3 679 122
石油输出国组织(欧佩克)	5 916	-5 916	0	0

附件三(b)—续

截至 2012 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	2012 年 1 月 1 日时的 基金余额	2012 年收到的 捐款、利息和 杂项收入	2012 年支出	截至 2012 年 12 月 31 日 基金余额
亚太农药网成员国	280 638	53 462	35 228	298 872
标准和贸易发展基金, 世贸组织	4 319	390 600	54	394 865
强化综合框架, 世贸组织	0	838 745	126 974	711 771
未定	365 905	320 331	304 144	382 092
开发署/联合国关于坦桑尼亚的协定	13 797	0	-3 570	17 367
西班牙通过开发署供资的实现千年发展目标基金	7 108 210	2 095 452	6 286 669	2 916 993
工发组织拉丁美洲和加勒比区域清洁生产方案	24 675	11 857	24 869	11 663
联合国发展集团伊拉克信托基金	5 454 653	-71 893	4 103 114	1 279 646
联合国开发计划署 (开发署)	617	0	0	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	153 122	114 043	165 120	102 045
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	137 103	0	-3 842	140 945
联合国人的安全信托基金	907 626	510 654	972 548	445 732
吉尔吉斯斯坦 “一个联合国基金”	261 697	115 464	238 766	138 395
联合国关于黑山的基金	4 636	49 770	29 793	24 613
联合国环境规划署 (环境署)	493 783	206 600	258 035	442 348
联合国建设和平基金	958 123		532 553	425 570
小计	29 847 973	26 909 166	29 970 586	26 786 553
总计	60 386 069	52 461 737	45 823 329	67 024 477