



联合国工业发展组织

Distr.: General
12 May 2014
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第四十二届会议
2014年11月25日至27日，维也纳
临时议程项目4(a)
2013年外聘审计员报告

方案预算委员会
第三十届会议
2014年6月25日至26日，维也纳
临时议程项目4
2013年外聘审计员报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2013 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	4
简称/缩写表	5
一. 导言	7
二. 审计结果和建议	8
内部控制	8
财务报表的列报	8
雇员福利负债	10
预算利用情况	11
成员国的会费	11
应付成员国的数额	12
变革和组织振兴方案	12
企业资源规划的执行情况	15

* 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。



SAP 的执行情况——技术和安全事项	26
“跨应用时间表”和 SAP	29
项目进度报告	29
投资组合	30
内部监督办公室	30
外地的业务	31
核实有形资产	33
损失、惠给金和销账	33
以往外部审计报告的遵守情况	33
附件	
A 以往外部审计报告所提建议的落实情况	34
B 外聘审计员关于联合国工业发展组织 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务报表的 意见书	38
一. 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务报表	39
总干事的报告	39
财务报表责任及核定	42
报表 1: 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况报表	43
报表 2: 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表	44
报表 3: 2013 年 12 月 31 日终了的年度净资产变化报表	45
报表 4: 2013 年 12 月 31 日终了的年度现金流量报表	46
报表 5: 2013 年 12 月 31 日终了的年度预算和实际金额对比报表	47
财务报表附注	48
二. 根据《联合国系统会计准则》编制的 2013 年 12 月 31 日终了的年度附件 (未经审计)	82
附件一(a) 普通基金: 按主要支出用途分列的截至 2013 年 12 月 31 日的 2012-2013 两年期拨款情况	83
附件一(b) 普通基金: 按主要方案分列的截至 2013 年 12 月 31 日的 2012-2013 两年期拨 款情况	84
附件一(c) 业务预算: 按主要支出用途分列的截至 2013 年 12 月 31 日的 2012-2013 两年期拨款情况	85
附件一(d) 业务预算: 按主要方案分列的截至 2013 年 12 月 31 日的 2012-2013 两年期拨 款情况	86

附件一(e)	截至 2013 年 12 月 31 日的经常预算分摊会费缴纳情况（单位：欧元）	87
附件一(f)	截至 2013 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况.....	93

巴基斯坦政府
巴基斯坦审计长
宪法大道
伊斯兰堡
No.765/49-IR/UNIDO/C-XVII
日期：2014年5月9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三十届会议，向工业发展理事会第四十二届会议提交我关于 2013 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

AG	咨询小组
AMC	方案核准和监测委员会
BCP	机构持续运行计划
BMS	房舍管理处
BPR	业务流程再设计
BSS	业务和系统支助服务
CATS	跨应用时间表
CMI	变革管理举措
CMP	危机管理计划
COG	文化行动小组
DAP	目的地交货
DG	总干事
DI	利益申报
ECM	企业级内容管理
ERM	企业风险管理
ERP	企业资源规划
EVA	评价小组
FD	财务信息公开
GC	大会
GEF	全球环境基金
HRM	人力资源管理
HRMF	人力资源管理框架
IAEA	国际原子能机构
IAG	内部审计组
IAS	国际会计标准
IDB	工业发展理事会
INTOSAI	国际最高审计机构组织
IOS	内部监督办公室
IPSAS	国际公共部门会计准则

ISA	国际审计标准
ISSAI	国际最高审计机构准则
KMC	知识管理与协作
KPI	主要业绩指标
MD	执行主任
MSS	管理系统标准
OCOR	变革和组织振兴办公室
OMD	执行主任办公室
OSS	业务支助服务
PCOR	变革和组织振兴方案
PPE	财产、厂房和设备
PPM	项目组合和项目管理
PSM	方案支助和行政司
PTC	方案开发和技术合作司
RBM	成果管理制
SRM	供应商关系管理
STC	筛选和技术审查委员会
TEST	无害环境技术转让
TC	技术合作
UNGM	联合国全球采购网
UNIDO	联合国工业发展组织（工发组织）
UNSAS	联合国系统会计标准
VBO	总部设在维也纳的组织
VIC	维也纳国际中心

一. 引言

审计范围

1. 按照《工发组织财务条例和细则》第十一条以及工发组织关于审计工作的补充任务规定，审查了联合国工业发展组织（下称“工发组织”）2013年12月31日终了的年度财务报表。

2. 财务报表包括：

- 报表 1: 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况报表
- 报表 2: 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表
- 报表 3: 2013 年 12 月 31 日终了的年度净资产变化报表
- 报表 4: 2013 年 12 月 31 日终了的年度现金流量报表
- 报表 5: 2013 年 12 月 31 日终了的年度预算和实际金额对比报表；
- 财务报表附注

审计目标

3. 审计的主要目标是对以下事项形成意见：预算支出是否用于大会核准的用途；收入和支出是否按照《财务条例和细则》作了适当记录、分类和汇总；财务报表是否公允列示了截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况。

4. 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。

5. 依照工发组织关于审计工作的补充任务规定，还审查了工发组织的绩效。在该背景下，还将关于变革和组织振兴方案的评论意见纳入本报告。

审计准则

6. 对工发组织 2013 年度财务报表的外部审计是依照《国际审计标准》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

7. 外部审计采用以系统为基础的办法审计财务报表，并对工发组织管理层的业绩发表评论意见。

8. 外部审计工作由多个审计小组进行，有些小资对工发组织外地办事处进行审计。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 2013 年期间控制业务的程度；
- 对选定交易的代表性样本进行了实质性测试；
- 按会计记录核对银行存款；
- 以抽查的方式对产生资产和负债的若干相关合同和交易进行了复核；以及
- 审查了变革和组织振兴方案。

9. 为了实现审计目标，审计小组开展了问卷调查，进行了结构化访谈，并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。

10. 外部审计还审查了工发组织各项基金的年终余额。

报告

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

12. 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 2013 年 12 月 31 日这一期间的财务报表的意见是无保留的。

二. 审计结果和建议

内部控制

13. 在对内部控制进行合规性测试后，外部审计合理推断，工发组织实行了可靠的内部控制系统，以确保 2013 年财务报表完整、如实、计量统一、规范和披露信息。

财务报表的列报

14. 可以看出，财务报表是根据《国际公共部门会计准则》列报的。不过，外部审计认为，在比较数额作重新分类方面，尚未按照《国际公共部门会计准则》准则 1 第 55 段的要求作出充分披露，也未根据《国际公共部门会计准则》准则 1 第 63(e)段的要求，列出财务报表中列报数额时采用的四舍五入数额。

15. 工发组织管理层答复称，从财务报表表面上看，未进行重新分类。由于每个项目的实质性和归总（根据《国际公共部门会计准则》准则 1 第 45 至 47 段），在财务报表同一科目行分类的附注中体现了细微变化，以便更好地列报和今后保持一致（《国际公共部门会计准则》准则 1 第 44 段）。不过，鉴于之前的报告未指出这条意见，管理层接受了有关《国际公共部门会计准则》准则 1 第 63(e)段的意见。

16. 管理层的答复无法被接受，因为财务执行情况报表在“业务费用”栏目下对比较数额进行了重新分类。财务报表未根据《国际公共部门会计准则》准则 1（第 55 段）披露项目的性质、数额以及重新分类的原因。

17. 下表列示了过去两年工发组织的财务状况比较：

表 1
(千欧元)

说明	2013 年 12 月 31 日	百分比 增(减)	2012 年 12 月 31 日
收益/收入			
分摊会费	76 540.1	(0.05)	76 577.5
自愿捐款	113 962.5	(20.26)	142 924.7
投资收入	487.5	(37.15)	775.6
创收活动	469.4	166.10	176.4
合办事务盈(亏)额	106.7	489.50	18.1
其他	(14.1)	-	471.4
收入共计	191 552.1	(13.30)	220 943.7
支出			
薪资和雇员福利	107 864.8	(6.21)	115 006.0
业务费用	33 977.9	44.56	23 503.8
合约服务	70 120.6	25.96	55 671.1
技术合作设备支出	15 646.0	(26.78)	21 368.8
折旧和摊销	2 079.7	57.71	1 318.7
货币换算差额	9 668.9	23.73	7 814.4
其他支出	453.9	(96.53)	13 086.9
支出共计	239 811.8	0.86	237 769.7
2013 年盈(亏)	(48 259.7)		(16 826.0)

资料来源：工发组织 2013 和 2012 年财务报表

18. 以下各段列示了对重要的财务和业务业绩指标的评论意见。

19. 2013 年财务执行情况报表显示亏绌 48 259 700 欧元。造成亏绌的主要原因是，收入减少了 13.30%。支出略增加了 0.86%。

20. 造成收入总额比上年减少的主要原因是自愿捐款大幅减少了 20.26%。不过，同 2012 年一样，自愿捐款仍然是 2013 年主要的收入来源。

21. 主要支出，即薪资和雇员福利，有所减少，但业务费用、合约服务和货币换算差额分别增加了 44.56%、25.96%和 23.73%。技术合作设备支出比上一年减少了 26.78%。

资金余额

22. 资金余额指的是未动用的捐款额，主要留待工发组织未来业务使用，但附带适用条件的除外（技术合作基金）。这些资金余额保留了工发组织资产扣除所有负债之后的剩余利益。截至 2013 年 12 月 31 日，本组织的资金余额为 211 252 900 欧元，而截至 2012 年 12 月 31 日，资金余额为 254 577 300 欧元，显示 2013 年比 2012 年减少了 17.00%。

23. 截至 2013 年 12 月 31 日，工发组织承付款总额（附注 20.5）（包括年终时尚未收到货物和服务的订购单和合同）为 99 886 500 欧元，而截至 2012 年 12 月 31 日为 132 688 800 欧元，显示 2013 年比上一年总体减少了 24.72%。尽管承付款额减少，但其在资金总余额中仍占 47.28%。在遵守《国际公共部门会计准则》的财务报表中，承付款确实未认定列为支出，但它们的确反映了外界对本组织资源的潜在债权。

现金和现金等同形式

24. 现金和现金等同形式从截至 2012 年 12 月 31 日的 414 513 700 欧元增至截至 2013 年 12 月 31 日的 438 741 400 欧元，显示出增长了 5.84%。存放银行和手头所持现金从截至 2012 年 12 月 31 日的 62 390 100 欧元增至截至 2013 年 12 月 31 日的 132 547 000 欧元，显示出增长了 112.45%。

25. 现金和现金等同形式包括原始存期三个月以内定期存款形式的短期投资。定期存款从截至 2012 年 12 月 31 日的 349 044 800 欧元缩减至截至 2013 年 12 月 31 日的 304 173 200 欧元，减少了 12.86%。由于流动资金增加了 112.45%，短期投资收入有所下降，表明大量现金闲置导致投资收入下降。

26. 当指出后，管理层想得到澄清，询问外部审计是否把奥地利银行活期账户视为定期存款。他们认为，由于该账户的优惠条件，我们有部分资产留存在那里作为短期投资。此外，以 12 月 31 日为截止日期而得出关于投资收入总体最大化的结论是不合适的。工发组织在此期间通常为业务运作而保持较高的流动资金，以免受到我们主要银行节假日季节的影响。

27. 这条意见是根据《国际公共部门会计准则》准则 1 第 28 段，依据当年和上一年财务报表中反映的数额提出的。关于节假日季节，每年都一样，因此今年也不例外。

非交换交易应收账款

28. 备抵呆账之前非交换交易应收账款（流动）从截至 2012 年 12 月 31 日的 216 506, 100 欧元下降至截至 2013 年 12 月 31 日的 169 241 900 欧元，显示减少了 21.83%。这表明财务管理非常不错。

29. 成员国应缴纳的分摊会费从 2012 年的 92 537 800 欧元略降至 2013 年的 92 499 700 欧元。应收到的自愿捐款呈下降趋势，从截至 2012 年 12 月 31 日的 119 868 200 欧元减至截至 2013 年 12 月 31 日的 69 296 100 欧元，显示减少了 42.19%。

雇员福利负债

30. 截至 2013 年 12 月 31 日，雇员福利负债总额为 180 444 600 欧元，而截至 2012 年 12 月 31 日，负债总额为 182 860 900 欧元，略减少了 1.32%。因此，截至 2013 年 12 月 31 日，经常预算普通基金余额的负差为 1.804 亿欧元。（附注 14.1）

31. 根据 2010 年外聘审计员报告的建议，工业发展理事会（理事会）第三十九届会议参阅其 IDB.39/Dec.2 号决定，要求工发组织寻找在筹措资金清偿雇员福利负债上可利用的各种备选方案，并决定设立一个非正式工作组，以便就本组织今后负债情况提供指导。工作组成立后举行了几次会议，但管理层尚未对工作组审议工作的成果做出答复。

32. 为了答复这条意见，管理层通报，大会第十五届会议通过了题为“战略指导文件”的 GC.15/Dec.18 号决定，其中大会核可了“战略指导文件”所载有关管理标准的建议，并请总干事报告建议的执行情况。主题工作组的成果文件“战略指导文件”依然未提及今后负债问题。

33. 考虑到该结果，外部审计再次肯定了其 2010 年的立场，认为专门为此目的成立的工作组本应就筹资资金清偿雇员相关负债提出建议。大会不妨注意这一问题并提供必要的指导。

预算利用情况

34. 2013 年是工发组织执行《国际公共部门会计准则》后的第四年。过渡到《国际公共部门会计准则》会计制须每年编制账目，而工发组织的预算经授权编制的是两年期预算。工发组织将其预算在两年期内的每一年分为几乎同等的两部分。

35. 与 2012 年比较，2013 年预算利用情况如下：

表 2
(千欧元)

费用组成部分	2013 年			2012 年		
	最后预算	实际支出	余额 (%)	最后预算	实际支出	余额 (%)
人事费用	71 601.9	61 190.3	10 411.6 (14.5)	65 171.4	59 902.2	5 269.2 (8.09)
公务差旅	3 025.2	1 651.7	1 373.5 (45.4)	2 412.5	1 405.9	1 006.6 (41.72)
业务费用	18 636.4	16 223.0	2 413.4 (12.9)	14 541.0	12 014.1	2 526.9 (17.38)
信息和通信技术	3 910.4	2 720.4	1 190.0 (30.4)	2 838.4	1 564.7	1 273.7 (44.87)
技术合作经常方案/非洲特别资源	8 559.2	7 652.6	906.6 (10.5)	7 002.7	6 166.7	836 (11.94)
共计	105 733.1	89 438.0	16 295.1 (15.4)	91 966.0	81 053.6	10 912.4 (11.9)

资料来源：工发组织 2013 和 2012 年财务报表的报表 5

36. 2013 年总体预算利用率下降，但拨款的未用余额比例从 2012 年的 11.9% 增至 2013 年的 15.4%。

成员国的会费

37. 2013 年成员国年度分摊会费为 76 540 100 欧元，收取会费 78 828 000 欧元。实际收款额比分摊会费增加了 2 287 800 欧元。下表列出了 2013 年和 2012 年期间的摊计和实收会费：

表 3
(千欧元)

说明	2013年	2012年
摊计会费	76 540.1	76 577.5
实收会费	78 828.0	67 552.2

资料来源：工发组织 2013 和 2012 年财务报表附件一(e)

38. 2013 年财务报表附注 16.1 指出，大会参阅其 GC.14/Dec.19 号决定，核准 2012-2013 两年期数额为 153 231 936 欧元的经常预算拟由成员国分摊会费供资。因此，为 2013 年拨付了 76 540 118 欧元，占因一个成员国退出致使分摊会费减少 75 850 欧元后的数额的一半。

39. 2013 年期间实收分摊会费为 78 827 800 欧元，而上一年期间实收分摊会费为 67 552 200 欧元，显示增长了 14.30%。

应付成员国的数额

40. 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”。

41. 可供分配的盈余指的是从成员国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 2012 年 12 月 31 日，应付成员国的未用余额为 10 350 600 欧元。外部审计核实截至 2013 年 12 月 31 日应付成员国的余额如下：

	<u>千欧元</u>
2013 年 1 月 1 日转入的未用余额	10 350.6
加： 上一期的会费收取额	12 028.8
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	(5 817.2)
截至 2013 年 12 月 31 日应付成员国的余额	16 562.3

42. 工发组织援引 2010 年过渡性规定，以援引《公共部门会计准则》准则 23——以非交换交易收入计量 2010 年前的自愿捐款收入。外部审计注意到，现已根据协定和条件的总价值在 SAP 中确认了收入，因此编制财务报表时适用了《国际公共部门会计准则》准则 23。

变革和组织振兴方案

43. 自 2010 年工发组织在本组织和管理层启动变革进程以来，外部审计继续将关于每年所取得进展的评论意见纳入其年度审计报告。由于该方案已于 2013 年 12 月结束，有必要概述通过实施方案取得的进展。工发组织选择对其业务进行根本性变革，从重组中获取最大惠益，并使本组织“适应未来”。这项举措下遵循的办法包括运用技术疏通可用资源，以便向其内部和外部利益攸关方提供服务。多个层面涵盖不同的变革领域，例如通过战略愿景，激发领导力，重建业务流程以使结果最大化，采用一流的企业资源规划系统，

根据企业资源规划系统的需求改造组织结构，开展能力建设以提高工作人员的能力，并使其与业界最佳做法相一致。

44. 2009年，本组织进行了广泛的业务流程再设计活动，以确定需要改变的流程，并在这方面制定新的工作流程。之后于2010年7月，工发组织根据这项活动的建议，着手实现该举措下的以下目标：

- 在更高的水平上实现内部和外部利益方的要求；
- 扩大工发组织介入的地理覆盖范围；
- 加大对工发组织潜在受援目标的发展影响深度；
- 提高利益方获取信息的能力；
- 权力进一步下放，明确责任制，实现透明化；
- 提高管理风险的能力；
- 先行知识管理和加强团队合作；
- 腾出更多的工作人员能力集中于具有附加值的活动；
- 提高组织效能。

45. 国际顾问开展的诊断研究列举了摆在本组织面前的议题/问题。其中包括项目确认和批准周期周而复始；人力资源聘用机制冗长而复杂；采购前期时间跨度大且责任不明确；项目管理者的工作量日趋增加；知识共享安排微乎其微；由于并非所有功能都有可靠的电子工具、数据丢失和流程延迟，因此在数据收集和记录阶段系统出现多重故障；以及缺乏正式、标准化的全组织风险管理框架。

46. 此项研究提出了四种可能的方案以实现工发组织期望的变革，但其中首选的是采用实施方案三“整体变革”或实施方案四“彻底改变思路。”据管理层通报，设想方案三“整体变革”对于预期改革而言具有技术可行性，最终获得通过，费用为1 300万欧元，见IDB.38/9/Add.2号决定。

表 4

设想方案	一	二	三	四
	维持现状 (被动反应)	逐步改进	整体变革	彻底重建
外部费用共计	没有费用估算	1 000 万欧元	900 万欧元	2 000 万欧元
估计时限	没有时限	8 年	3 年	5 年
内部增加费用	无	高	中等	非常高

资料来源：工发组织综合变革管理举措可行性研究

47. 变通应用的设想方案将在3年内实施，费用共计1 300万欧元。管理层调整了企业资源规划的模块推行办法，目的是确保在可用时间内及时执行变革和组织振兴方案。外部审计认为，采用带来变革的积极进取办法，管理层是希望其人力资本更热烈响应，接受变革，因而同意以比原计划的估计数更高的价格向执行公司支付费用，从而能在更短时间内实现其目标。

48. 针对这条意见，管理层解释，工发组织决定以 1 300 万欧元的费用实施设想方案三，并指出，工发组织既没有希望其人力资本更热烈响应，接受变革，也未同意向执行公司支付更高的费用。应当指出的是，根据工发组织的采购程序，在跨组织评价小组进行广泛而深入的评价之后，根据内部授权程序（采购委员会与方案支助和行政司司长），将合同授予作为执行伙伴的 SAP 公司，它提出的费用是技术上可以接受的最低价。

49. 外部审计认为，管理层的看法不对，因为无论是选择 SAP 还是其费用都未受到质疑。事后看来在较短时期内执行一个项目似乎过于急功近利，因为该项目的一些目标无法按计划全部实现。

50. 外部审计还认为，选择 SAP 公司作为本组织的企业资源规划，是依据 2009 年业务流程再设计活动的“按现状”和“应当是”研究中所强调的组织需求评估做出的。它要求采取新的系统解决方案来探讨实施变革和组织振兴方案的三大支柱。在规划蓝图阶段，在谋求企业资源规划解决方案时这三大支柱被确定为本组织的主干，即该方案应当能够促成更积极的成果管理、风险管理和知识管理。在采购时应给予必要的重视，因此决定企业资源规划拟通过四期执行：

- 1 期：旨在解决本组织的核心业务/技术合作活动（即项目和项目组合管理）；
- 2 期：旨在解决人力资本管理，包括薪资和差旅管理职能；
- 3 期：旨在解决财务、采购和后勤职能；以及
- 4 期：旨在加强办事处之间和办事处内部的知识管理与协作。

51. 项目管理系统所涵盖的核心业务/技术合作活动新系统的 1 期已于 2012 年初全面投入运作。实施中的所有项目将逐步转入 SAP，2012 年上半年期间，所有技术合作活动已在新系统中开展。关于人力资源管理和薪资的企业资源规划 2 期于 2012 年 1 月正式铺开，关于财务、采购和后勤的 3 期随后于 2013 年初投入运作。关于要求涵盖知识管理与协作职能的 4 期则停滞不前，这是因为，由于无法满足必要的组织需求，用户拒绝采用 SAP 的“协作室”解决方案。而代之以 SAP 的另一个综合解决方案“开放文本”，这是于 2013 年底购买并由供应商提供的。在变革和组织振兴方案结束时所有系统将与 SAP 系统合为一体，以确保信息统一、安全和完整。在变革和组织振兴方案结束时，总支出报表如下：

表 5
单位：欧元

成本要素	2010-2013 年预算总额		2010 年至 2013 年 12 月的支出	未支配的资金
	原预计数额	截至 2013 年 12 月的数额		
执行伙伴	6 400 000	7 537 222	6 534 473	1 002 749
培训和推出	1 000 000	393 670	347 684	45 986
软件	3 100 000	3 495 859	3 450 738	45 121
硬件/基础设施	600 000	312 701	312 700	1
其他费用	1 900 000	1 260 548	991 543	269 005
费用总额	13 000 000	13 000 000	11 637 138	1 362 862

资料来源：2013 年 12 月向总干事和变革和组织振兴方案项目委员会提交的关于变革和组织振兴方案的最后报告

52. 作为答复，管理层通报，这款产品是“以开放文本提供的 SAP 扩大的企业级内容管理（xECM）”，这是 SAP 的一种产品，能够与 SAP 企业资源规划系统深入结合”。
53. 方案结束时比原定预算总额 1 300 万欧元节约了 130 万多欧元，所产生的支出为 11 637 000 欧元。除硬件和基础设施外，所有成本要素均支出不足。虽然从一开始就削减了项目费用使其维持在拨付的供资范围内，但不可将项目结束时的任何节余视为项目的收益。
54. 外部审计首先审查了工发组织向内部和外部利益攸关方提交的 2009 至 2013 年关于变革和组织振兴方案的定期进度报告，并注意到采用了实现特定任务和目标以突出进展情况的基准，如系统中数据迁移、全面成果管理制、新差旅管理制等。而在变革和组织振兴方案办公室主任于 2013 年 12 月 19 日提交的“向总干事和变革和组织振兴方案项目委员会提交的关于变革和组织振兴方案的最后报告”中，报告进度的基准制定标准从变革和组织振兴方案具体实现目标和指标变为变革和组织振兴方案仅向工发组织提供必要的工具。外部审计认为仅提供工具并非变革和组织振兴方案的目标。有必要实现基于产出的目标，如成果管理制度化、实现权力下放，以及取得效率增益。
55. 作为答复，管理层通报，拟议管理结构旨在确保改革的可持续性和新工作方式的制度化，以便在变革和组织振兴方案后的时期进一步提高组织效能，已将该管理结构纳入 2013 年 3 月提交工业发展理事会的报告中。
56. 根据上述情况，外部审计认为，可核准该新结构以确保改革的连续和稳固。下一任外聘审计员不妨审查这一方面。

企业资源规划的执行情况

57. 外部审计根据变革和组织振兴方案的预期惠益，审查了 SAP 企业资源规划所有模块的执行现状和本组织工作的变化，并注意到以下几点：
58. 2011 年交付的 1 期涉及工发组织的核心业务，即项目组合和项目管理。根据工发组织的需求对项目组合和项目管理模块进行了必要的定制，以实现有效监测和注重成果的报告的目标。外部审计注意到，由于缺乏数据，未能通过项目组合和项目管理模块实现监测目标。关于向利益攸关方，特别是向成员国和捐助方提供的信息，外部审计发现，提供给成员国的信息有限。捐助方和成员国依然依靠从决策管理层收集信息。然而，方案开发和技术合作司管理层证实，从系统中获得正确无误的财务信息以便提供给捐助方仍是一项挑战，捐助方依据这些信息审议发放下一笔供资。
59. 管理层同意这一看法并表示，只有 SAP 系统的所有模块运作一段时间后，新的项目组合和项目管理监测和报告功能才会充分发挥作用。不过，工发组织认识到项目组合和项目管理中的数据缺乏，方案开发和技术合作司与方案支助和行政司/业务和系统支助服务股成员正在优先解决这一问题。在回应关于向成员国提供的信息欠缺的意见时，管理层答复称，已经以控制的方式逐步向成员国和捐助方提供 SAP 的仪表盘报告工具，即最初仅提供有关技术合作交付和人力资本管理资料/数据的仪表盘信息。从成员国和捐助方收到的关于这些新的在线报告的反馈非常积极，值得赞赏。虽然已向成员国提供关于项目成果、主要业绩指标、风险等仪表盘报告工具的初步介绍，但只有在完成项目组合和项目管理的质量保障工作后才可准予获取这些数据。
60. 不过，外部审计建议应正式通知由方案开发和技术合作司与方案支助和行政司/业务和系统支助服务股负责解决数据缺乏的问题，因为方案支助和行政司/业务和系统支助服务股的现有范围不包括这一职责。
61. 外部审计还注意到，2006 年拟定的《技术合作准则》并非按照 2012 年执行的项目组合和项目管理模块量身定制的。《技术合作准则》与项目组合和项目管理模块不匹配，给用户使用该模块的不同功能造成

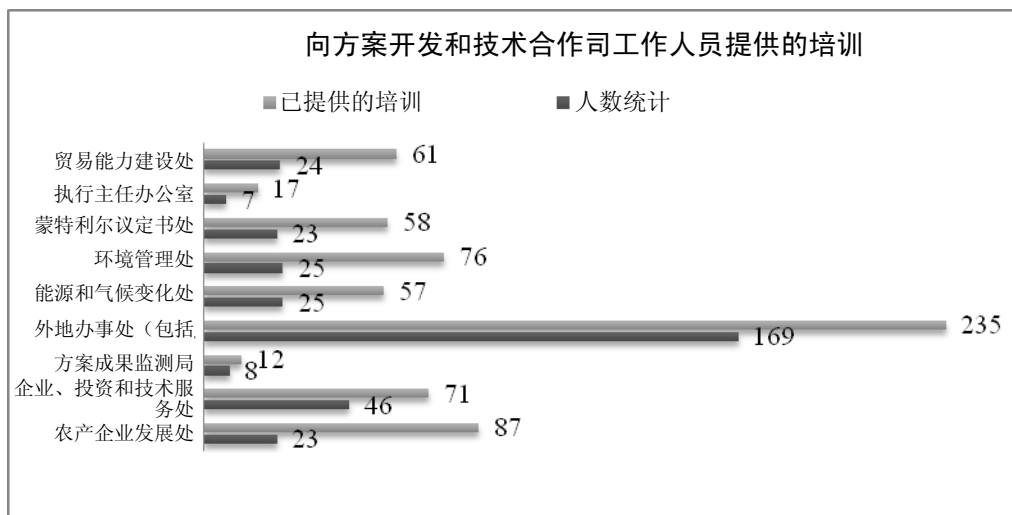
了困难。在与项目组合和项目管理工作人员讨论的过程中发现，过去三年未曾修订准则，这是充分利用 SAP 项目组合和项目管理模块的主要阻碍之一。工发组织管理层需要加快按照项目组合和项目管理模块定制《技术合作准则》，以促进企业资源规划取得最佳效益。

62. 管理层同意必须更新《技术合作准则》，自 2012 年以来已就 SAP 项目组合和项目管理模块向工作人员提供了广泛的培训。

63. 外部审计赞赏通过多种途径提供培训，但重申这些无法代替综合准则，这是所有后续程序的基础。因此，外部审计建议在规定时间内完成修订《技术合作准则》的任务，以根据变革和组织振兴方案的设想简化项目组合和项目管理的流程。

64. 现有工作队伍的能力建设是变革和组织振兴方案文化变革的旗手。工发组织管理层为方案开发和技术合作司所有各级工作人员开办了多种培训课程。下图介绍了方案开发和技术合作司工作人员参加变革和组织振兴方案下所提供培训机会的次数，该图显示已向工作人员提供适足的培训，但上文所述，业务上未能实现从历史遗留的做法向项目组合和项目管理模块的转移。

表 6



资料来源：方案开发和技术合作司司长办公室

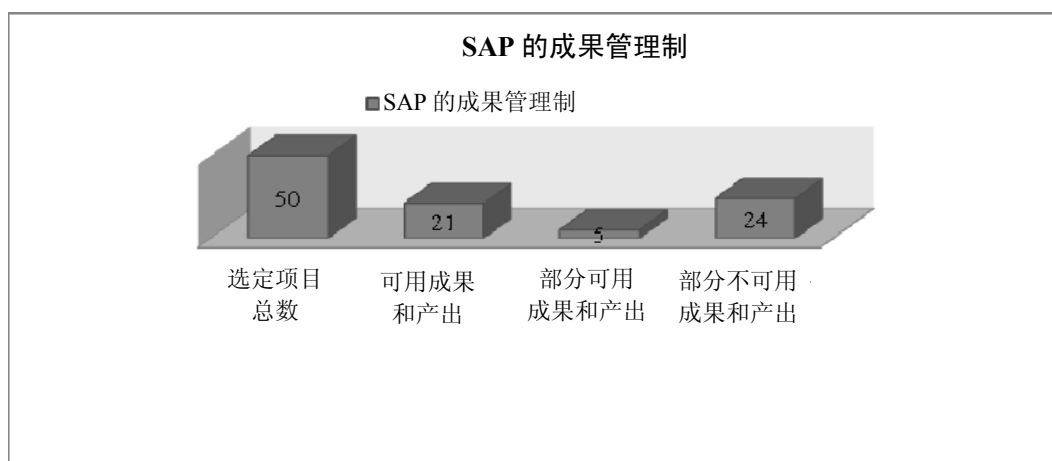
65. 外部审计与方案开发和技术合作司工作人员交流期间发现，许多工作人员仍在犹豫是否通过该系统工作，他们继续采用原来的工作方式。这是由于初始阶段该系统中存在大量瑕疵和错误，使工作人员不愿使用该系统。同样，一些项目管理员指出，由于工作繁忙，他们无法利用培训机会。外部审计认为，可在对之前的培训进行影响分析后提供进一步培训课程。

66. 管理层通报，除现有培训机会外，方案支助和行政司/人力资源管理处目前正在采取新的方式，包括“我如何做？”电子学习模块，以进一步为 SAP 系统用户提供支持。必要时可在工发组织培训预算范围内组织更多培训。

67. 外部审计强烈建议评估方案开发和技术合作司特别是项目管理员的进一步培训需求，并相应地为他们安排必要的培训。

68. 2013 年，外部审计对正在实施的 50 个项目进行了数据充分性测试。针对项目组合和项目管理模块的数据量评估了这些项目，特别是参照基于成果的管理和风险管理。评估发现，在 50 个项目中，仅 21 个项目的产出和成果被完全列入 SAP 系统。有 5 个项目的产出和成果被部分列入，而在 24 个项目中，未提及任何产出和成果。外部审计注意到大部分项目的数据不完整，特别是转入的数据，这同变革和组织振兴方案各种进度报告中的说法相反。还进一步指出，由于缺乏资料，大部分项目管理员和相关工作人员甚至没有在当前工作中使用 SAP 的项目组合和项目管理模块。

表 7

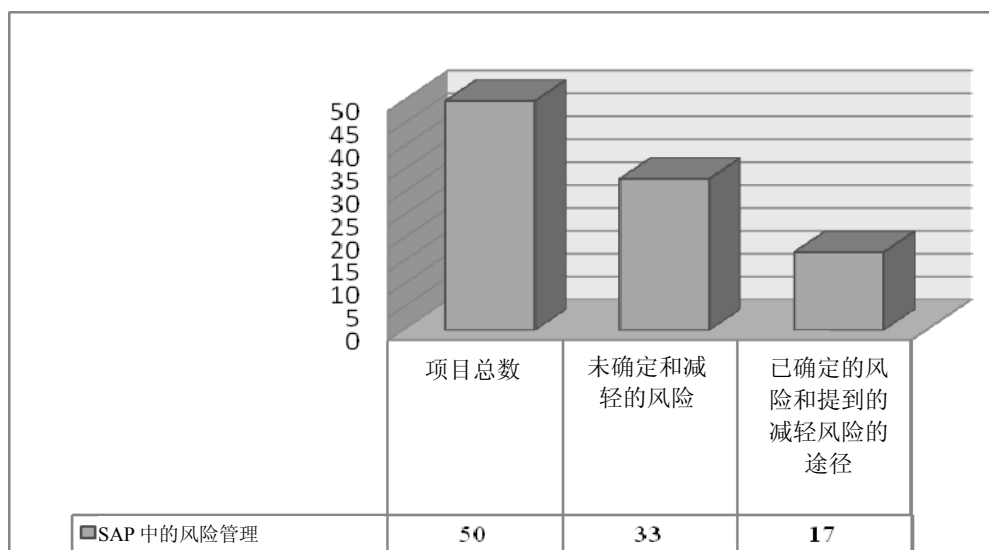


资料来源：通过仪表盘直接获得的数据

69. 管理层虽然同意上述看法，但表示，在项目组合和项目管理系统投入运作前，仅将 Agresso 的财务项目信息转移到了 SAP 项目组合和项目管理中。项目的其余定性数据必须由项目小组人工录入，因为遗留系统中没有这些数据。管理层还通报，在接下来的几个月，作为目前正在依据项目组合和项目管理及开放文本批准和考核新技术合作项目的一部分，SAP 将开始强制录入关键数据，如项目现状、主要业绩指标和风险。

70. 还对上一段提到的项目进行了评价，以检查用于风险管理的数据，因此需要确定、评估每个项目的风险，并在 SAP 系统中提供减轻风险的措施。此次评价的结果如下：

表 8
风险管理——SAP 中的数据量



资料来源：方案开发和技术合作司司长办公室

71. 外部审计还审查了 SAP 企业资源规划技术合作风险管理仪表盘及其基本数据，并指出在这一阶段不能依靠报告，因为数据质量无法保证或者数据缺失。由于旧系统中的数据迁移仍然仅限于 Agresso 系统中提供的财务数据，除此之外未将任何数据录入 SAP 的项目组合和项目管理模块，即使已经以电子形式提供了资料 and 文件。

72. 针对上述意见，管理层答复称，风险报告以新系统中的交易数据为依据，同文件等任何非结构化数据没有关联。在 SAP 之前，不存在任何电子形式的对主要业绩指标和风险等项目相关数据进行记录和监测的结果。而这是新系统的一项要求，并以此作为成果管理原则的一部分。这将是一项庞大的工作，将对项目组合和项目管理的实施产生严重影响。另外，2012 年 7 月高级管理层前期务虚会决定不开展此项工作。

73. 外部审计建议可启动这项工作，因为在缺乏必要数据的情况下，不太可能有效监测和管理风险，这使得项目易于受到一切不良事件影响。

74. 外部审计建议，有必要制定一项综合计划，首先确定正在实施的每个项目和方案的缺失数据或资料，然后制定一项行动计划，标出将项目缺失数据录入项目组合和项目管理模块的资源需求。在与方案开发和技术合作司工作人员交流期间，外部审计认定，在变革和组织振兴方案结束后，管理层目前没有任何具体的行动计划来完成遗留工作。按照 2014 年 1 月 15 日总干事 UNIDO/DGB/(O).127 号公报新成立的业务和系统支助服务股仅负责执行企业资源规划，而将近三个月过去了，完成未完结议程等其他职责仍未分配给任何司/处或股室。还建议，作为一项一次性活动，管理层可通过现有资源或外包活动将剩余数据录入该系统。

75. 管理层同意外部审计的建议。管理层承认这一事实并通报，总干事于 2014 年 1 月建立了组织调整和协调工作队，除其他外，以优化工发组织的业务并提高其绩效。该工作队成员均为变革和组织振兴方案的决策者和（或）实际负责人，他们从变革和组织振兴方案了解必要的后续行动。管理层还表示，正在优先解决项目组合和项目管理数据质量的问题。

76. 外部审计建议可优先整合相关 SAP 模块中现有的各种状态领域。
77. 积极的知识管理和更好的团队合作是可望由变革和组织振兴方案带来的又一个益处。在首次采用协作室后，工发组织决定利用“开放文本提供的扩大企业级内容管理”，重新执行知识管理与协作组成部分。正式启用以来，提供了大量培训课程，并开展了 SAP 系统中的知识管理与协作活动。然而，外部审计建议，工发组织应继续为将隐性知识转化为显性知识作适当安排，并相应地更新知识库。
78. 活动延期、雇员不满和项目人员的消极懈怠，加上对新系统缺乏信任，被认为是采纳变革和组织振兴方案所带来的变革的主要障碍。外部审计确认，工发组织在 SAP 建议的较短时间内，在没有增加人力资源的情况下实施了新系统。不过，外部审计建议需作出更多努力来接受变革，并且可向工作人员提供推动力，如物质或非物质好处，以实现这项目标。
79. 涉及人力资本管理、薪资和差旅管理方面的 2 期已于 2012 年 1 月全面铺开。其中包括转向电子政务的功能转变，实现雇员/管理人员能够自助服务、电子征聘、基于系统的业绩管理、360 度绩效考核、工作人员/顾问薪资处理、根据四眼原则建立人才库以补充项目组合和项目管理聘用顾问/专家的要求、差旅管理和类似的联合活动。
80. 已将遗留薪资数据从之前的系统（主机）无缝转移到 SAP，经过四个月的并行运作，新系统已于 2012 年 1 月全面运行。本组织为支付之前的薪资，每年向国际原子能机构支付 550 000 欧元。通过快速和无缝转移到以 SAP 为基础的人力资本管理，本组织节省了这笔款项，而这成为通过快速转换获得的附加费用。
81. 在对人力资本管理系统进行必要的测试后，外部审计认为，除个别例外情况外，SAP 的人力资源功能中提供的数据非常充分。某些基本领域，如退休时间仍保持开放。在通过 T-Code PA-20 核查人力资本管理模块时，录入的几乎所有工作人员的退休时间均任意显示为 9999 年。需适当地填补这些空白。当然，有必要通过将雇员出生日期等基本固定领域内的此类重要活动联系起来，将它们作为初始数据录入。
82. 同样，为监测文件或意见编制的进展情况，以加强人力资本管理的责任，报告工具需包括记录正在编制的文件的进展追踪，如“360 度考核”系统，该系统今后将全年运作，要求持续跟踪和更新每个人的资料。外部审计建议，需将该系统纳入 SAP 系统，以避免拖延事项越积越多。SAP 人力资本管理能够编制这些特殊报告，但必须按需求编制这些报告。感觉有必要指出这些方面，因为新系统的能力有待用户深入探究。管理层答复称，已将这些改进内容列入清单。
83. 人力资源管理框架设想继任规划程序，这包括制定面向未来的主要行政部门和高级技术职位人员配置计划。本组织采用了“知识转让说明”，要求每位定期任用的退休/离职工作人员编写该说明。这些知识转让说明由工作人员的主管会签，作为继任员工入职的依据。
84. 外部审计认为，继任规划未达到工发组织的要求。目前有三个 D2 级职位，其中 2 个职位空缺。对知识转让说明的审查显示，这些说明未在规定时间内编写，有时根本没有编写。
85. 根据上述意见，管理层表示赞同人力资源管理设想的继任规划不大可能践行。不过，只有在本组织内财务稳定时继任规划才可能成功，并且由于成员国数目和近年来分摊会费的缴纳问题，工发组织管理层必须更多地考虑财物需要而非人力资源管理需要。
86. 外部审计建议应高度重视编制和执行继任计划，特别是在人力资本管理模块情况下，可利用 SAP 记录扩大企业级内容管理（开放文本）解决方案中的知识转让说明，并将其不仅用于继任规划，还用于替代功能。
87. 人力资本管理下的新程序大大减少了行政工作，并为顾问的征聘和管理进程提供了便利，外部审计对此表示赞赏。已将国际审计标准合同的编制和发布工作充分纳入项目组合和项目管理及管理系统标准。国

际审计标准合同为自动编制，并发送给特定专家。该自动化程序大大改进了国际审计标准顾问的招聘进程。

88. 外部审计确认，同之前的旅行核准系统相比，启动旅行申请/出票的程序大幅简化。工作流程/批准程序已被完全纳入 SAP 系统，不再需要提交纸质打印文件以供批准，这耗费时间，且导致延迟。

89. 外部审计发现，未及时支付雇员的月薪。只有在 21 个工作日后才支付薪酬，这意味着隔一个月才支付雇员的薪酬，从而给这些雇员造成了财务问题。外部审计建议，有必要通过 SAP 的人力资源模块解决该问题。

90. 管理层答复称，方案支助和行政司/业务和系统支助服务股已制定解决方案。目前用户正在测试该方案，将于 2014 年第 2 季度在 SAP 解决方案中执行该方案。

91. 外部审计赞赏管理层为解决该问题所采取的措施。不过，以后的外部审计小组将监测该领域的进展。

92. 变革和组织振兴方案下的新业绩管理制度将支持和强化注重结果、具有重要意义和相关影响的业绩管理。其主要目标是将个人目标与组织目标相统一，提供结果和理想行为的明确指标，并强调管理层问责和个人责任。这方面的一个主要工具是“360 度业绩管理系统。”外部审计建议，应密切监测该系统，以获得这项举措下设想的必要好处。

93. SAP 系统的 3 期包括执行财务、采购和后勤模块。外部审计审查了预算修订程序，认为技术合作预算修订并非完全是无纸化。通过电子邮件发送修订申请，方案支助和行政司/财务处工作人员随之调整 SAP 系统，因此并非通过 SAP 系统来遵循完整的个在流程，项目管理员/助理看不到该流程。获悉这一情况后，管理层答复称，最初向主要用户和联络点开放 5 个主要流程，在控制下向日常业务铺开 3 期。这包括技术合作预算修订的处理，其中仅向主要用户和联络点提供访问权限，逐步扩展到最终用户。此后，已执行其余功能，目前方案支助和行政司/业务和系统支助服务股正持续与日常业务人员密切合作，实施改进的功能。

94. 外部审计赞赏管理层为改进预算修订程序和确保这一进程完全以系统为基础而采取的措施。以后的外部审计小组将监测该领域的进展。

95. 外部审计认为，财务科不得不面对收到批款单持有人错误录入数据的单据而进行支付的问题，因此通常会延迟支付。通过服务台报告了诸如此类的一些问题，大多数问题已得到解决。外部审计认为，由于系统缺乏预防控制措施，就会发生数据录入错误。

96. 管理层通报，他们已经认识到这一问题，并且正在通过培训用户来采取行动。

97. 外部审计建议，技术专家可进一步确定适当的预防控制措施，并将这些措施纳入系统，以记录正确无误的数据。

98. 外部审计认为，获得方案支助和行政司/财务处所提供发票硬本的做法仍然继续，尽管 SAP 系统以附件形式提供这些发票。财务股在收到支付凭证的硬本后仅处理付款部分，加上缺乏跟踪机制，这是推迟处理付款的重要原因之一。直接支出申请是通过电子邮件/纸面打印而非通过该系统提交的。

99. 针对上述意见，管理层答复称，方案支助和行政司/业务和系统支助服务股目前正利用 SAP 电子工作流程，改进新程序，管理直接支出并核实发票。预计将于 2014 年第二季度（4 月至 6 月）期间开始实施解决方案。

100. 外部审计建议，秉持企业资源规划系统的精神，与特定交易相关的所有文件必须上传，有了所有此类必要的附件之后，应取消手工文件或通过电子邮件转交的手工文件。关于系统安全问题，应相应地解决该问题，所有回避绕开的做法均应避免。这种做法不同于有关将纸上签名代之以个人电子签名和电子批准的计划。

101. 3 期还包括采购和后勤。采购是采购商品、工程和服务的整体进程，其中包含一切相关的职责，包括规划、预测、供应链管理、确定需求、采购和询问报价、合同的编制和发包、合同管理，以及根据相关合同最后履行所有义务。采购流程涵盖购买、租赁、出租或销售商品、服务以及工程和财产等其他需求方面的必要活动。工发组织的采购政策、程序和做法必须符合日期为 2006 年 8 月 18 日的工发组织《财务条例和细则》（UNIDO/DG/B.74/Rev.2）（细则 109.5.1-109.5.9）。集中和分散采购根据计划采购的估计价值做出选择。估计费用超过 40 000 欧元的所有采购须通过公开竞争采购办法正式招标（除非已有效适用其他采购办法），并且构成集中招标系统的一部分。费用低于 40 000 欧元的采购由相关项目管理员根据分散采购方案进行，费用不超过 5 000 欧元的采购可通过采用快速通道的采购程序进行。2013 年工发组织的采购明细如下：

表 9：采购的类型

序号	采购类型	次数	数额（百万欧元）	百分比
1	集中采购	622	82.988	80.45
2	分散采购	3 225	20.166	19.55

资料来源：回复编号 187547 和 187558 的电子邮件

102. 2013 年初实施了采购模块，在该模块下，执行伙伴还将进行业务项目的数据迁移。根据组织需要分阶段启动了模块及其定制。对变革和组织振兴方案为工发组织总部和外地办事处职能工作人员的能力建设所做努力进行的审查表明为此目的提供了许多机会，并注意到由此导致业务工作人员的能力进一步提高。因此，新系统培训的时间安排、提供率和吸收能力使变革和组织振兴方案能够实现本期推行的培训目标。工作人员能力建设可能会成为重要的组成部分，能够积极推动在执行采购模块方面取得成功。

103. 采购手册：工发组织管理层于 2013 年 7 月推出了修订后的《采购手册》。新版手册相当令人满意地阐述和反映了供应链管理的最佳做法以及联合国组织系统内部不断变化的趋势。新版手册非常全面，便于用户使用。审计注意到一些链接要么不存在，要么不起作用。还获悉将核查现有所有链接，确保链接正常工作。另外，目前正在编制补充文件，这些文件将挂在少数几个尚未编入的链接上。以后的审计员可核查这些链接。为了进一步简化工作，外地工作人员建议，要帮助系统用户和工发组织新成员，就应鼓励内部努力将一些重要的模板和采购流程表翻译为工发组织的正式工作语文，以帮助外地工作者加深了解，并留意目前的预算状况。这将减少错误和减少增添不应有的工作，同时避免可能的错误采购风险。

104. 关于外部审计的意见，管理层通报，手册中的一些链接不存在或不起作用。工发组织想要说明的是，将核查现有所有链接，确保链接正常工作。另外，目前正在编制补充文件，这些文件将挂在少数几个尚未编入的链接上。在这方面，将对所有招标和订约以及供应商关系管理相关文件、格式和模板进行翻译，并将其视为下一个两年期执行的概算。应当指出，考虑到主要的预算情况，这项工作最初将限于工发组织的正式工作语文（即英文和法文）。

105. 综合规划使各组织能够拥有以及时和经济的方式实现其各项目标的明确愿景。尽管《2008 年采购手册》（第 2 章，第 1 节）和《2013 年采购手册》（第 7 节）已授予任务，但工发组织仍未制定规定的 2013 年《采购计划》。在与采购事务股的交流中得知，很难根据现有系统编制《年度采购计划》。管理层还通报，2014 年 1 月以来，进行了若干改进，在创建购物车、采购单或投标征求书时，增加了各种系统检查和信息，以更好地为用户提供支持。在新系统下，现在可创建有“保存”状态的购物车。可用这些购物车汇总采购要求，编制相关采购计划并将某些信息上传，作为工发组织外部网站上的采购通知示意。预计将于 2014 年第二季度（4 月至 6 月）期间开始实施该解决方案。

106. 外部审计建议，可根据主要业绩指标定期编制《采购计划》，以便有效地监测进展情况。

107. 代购订货：代购订货被视为创建经济、有效和高效采购系统的基础。批款单持有人/采购管理员在制定代购订货职权范围过程中开展尽职调查，可根据对当地市场情报、地点和地理条件的研究、适用法律和法规、交货条件、捐助方条件以及工发组织参与的性质和范围，描述代购订货物品的技术规格及相关要求。外部审计在核查记录期间发现，由于代购订货单缺陷导致的问题，有几次采购拖延了很长时间。尤其是，以下两种情况突出表明了这类缺陷。

108. 为“室内和单一空调设备制造行业中淘汰 HCFC-22”项目的设备供应和安装，下了编号为 15003030 和 15003242 的两个订购单，这是《蒙特利尔议定书》的一个项目，要求在 2012 年年中之前完成。该项目存在各种问题，例如：

- 运输迟延，
- 清关问题，
- 港口滞留，
- 安装延期，
- 安装错误，
- 支付延期费和其他工作人员费用，
- 由于损失的产量，给受援的受益人造成损失。

109. 这样的采购并不是第一次。工发组织的驻外当地工作人员应提请批款单持有人/项目管理员了解当地的条件和法律。两年多过去了，但该项目仍未完成。还注意到，工发组织在获得履约保函方面没有采取必要的谨慎措施，以确保采购的设备在规定时间内投入运作。

110. 编号为 3000000511 的另一个合同发给了塞拉利昂的一家公司，以便承建“渔业培训机构”。在该合同中，聘请该公司在 2011 年底前四个月内建成一座钢架结构建筑。根据合同条款，工发组织分期向该承包商付款，甚至有时给予承包商赶工费优惠。当承包商未能履行其义务时，如果银行拒绝为履约银行保函付款，工发组织就会面临更多损失。必须友善地解决合同事宜，因为仲裁显然是非常昂贵的选择，而且工发组织当地工作人员的表现也受到承包商的质疑。后来由当地承包商完成了现场的工作，将规格从钢架结构转变为石切砖砂浆结构，这就使得项目产生额外的费用。外部审计认为，如果最终当地提供的石切砖砂浆结构可达到目的，就不应为该处订购钢架结构建筑，项目管理员一开始时就应将该订货单换成石切砖砂浆结构。关于履约银行保函，审计认为保函的措辞并非是无条件、明确无疑和不可撤销的，这使银行有机会利用拖延手法，最后违约。所有这些方面都表明，还有必要确保拥有更准确的市场情报，考虑到当地的条件采用尽可能最好的技术规格，并在提交订货单时考虑到市场的脆弱性。

111. 管理层虽然赞同外聘审计员关于代购订货的建议，但表示，他们将确保适当地反映这一点，将其作为今后修订工发组织示范招标及合同文件和模板的一部分。

112. 招标：分散管理举措涉及采购过程中的地方工作人员。自推出供应商关系管理/物料管理模块以来，电子采购系统显然已变得更加有效。但也注意到，2013 年期间在招标过程中有 77 次给予了延期。管理层把延期情况分作四大类别，如下表所示，并在讨论期间给出了每次延期的理由。

表 10：招标期延长

序号	说明	案例	百分比
1	延期后得以上载替代标价	5	6.5
2	无市场反应/市场反应不充分	9	11.7
3	上载报价出现技术问题	11	14.3
4	为潜在投标人准备投标留出额外时间	52	67.5

资料来源：对 187547 号记录单的电子邮件答复

113. 上表显示，在延长招标中，67%的情况是为了便利投标人准备投标，这表明建立订购单时未进行尽职调查和留意供应商关系管理系统的新要求。

114. 虽然注意到外部审计提出的意见，但管理层表示，大多数情况下，延期原因是需要作出一项决定，让不熟悉新引进的供应商关系管理系统的投标人适应该系统，从而避免市场反应/竞争不激烈的情况。

115. 外部审计建议，可以采取必要的措施，及时减少延期的原因，从而避免因采购出现可能的项目延期。

116. 外部审计注意到，0020644839 号记录单指出了一个问题，三个购物车被卡住，从而造成可用的资金受阻。无法找到系统上的解决办法，管理层必须人工解决该问题，而这需要时间。审计认为，必须在不影响项目时间表的情况下进行这类干预，并且为解决问题而进行的所有校正均应留下审计线索。

117. 上载替代标价也需要时间，在大多数投标采用硬拷贝形式且采购事务工作人员必须将这些投标上传到系统的情况下尤其如此。通过设计，一旦系统问题得到解决并最终作为一个可能的选择予以删除，据信将减少开放替代招标窗口的要求。《采购手册》提供了处理替代招标的程序。不过，审计建议，可设计一套系统上的《标准操作程序》，这样采购时间表不会受到干扰，透明度问题也得以妥善解决。

118. 管理层对外部审计提出的建议表示欢迎，并表示，在即将推出知识管理与协作解决方案的背景下，一些目前需要采购工作人员手动处理的功能将实现自动化。

119. 工发组织详细规定了供应商登记程序。采购准则还大力称赞联合国全球采购网的供应商登记。核准供应商名单由工发组织以硬拷贝形式保存，其中还列出了被列入黑名单和暂停使用的供应商。然而，尚未将核准供应商名单放到工发组织网站上。

120. 根据上述意见，管理层答复称，因保密和其他原因，工发组织不会寻求将核准供应商名单放到工发组织网站上的做法，绝大部分其他联合国机构/组织也不会这样做。

121. 不过，外部审计仍然建议采用联合国全球采购网的登记供应商。

122. 订购单/合同管理：妥当原则标准保证只有投标书被接受的投标人会成为供应商。订购单/合同或付款不应提供给任何第三方。在其中的一个案例中，SAP 标号为 3000018065，投标人是美国福禄克计量校准部，但先是把订购单然后把付款提供给了福禄克公司。结果表明“福禄克计量校准部是福禄克公司的一个业务单位”。但没有阐明这两个实体的法律地位。

123. 管理层注意到了该问题，并保证将进一步把该问题作程序化处理，将其作为修订工发组织示范招标、订约文件和模板以及供应商关系管理指南的一部分。

124. 外部审计注意到，工发组织正在将标准投标文件用于目的地交货《国际贸易术语解释通则》的所有采购类型，这要求从供应地向“目的地交货”单中指定的交货地发货运输必须有保险。必须确保货运单据附

有送货上门运输保险的副本，以避免对工发组织造成损失的风险，因为在出示货运单据请求支付时，即会支付大笔货款。工发组织《采购手册》还强制要求所有超过 500 欧元的采购都有货运保险。

125. 当指出这一点后，管理层赞同外部审计的建议，并通报已与美国 Marsh 公司订立了全球保险合同，其中包括根据目的地交货《国际贸易术语解释通则》为设备投保，由工发组织自行决定通过全球保险合同还是设备供应商的合同来投保。采购事务计划在 2014 年《供应商关系管理指南》中执行这一要求。

126. 外部审计认为，工发组织的答复自相矛盾，因为工发组织已经为所采购的货物投了全球保险。因此，在这类情况下，不可自行选择按目的地交货方式进行采购。

127. 外部审计建议管理层审议这项政策。外部审计可能希望在下次审计期间审查这一方面。

128. 履约保函：外部审计审查了编号为 16002596 的合同“光伏微型电网建设和调试”，履约保函的措辞在合同执行期间变更了两次，显然违反了财务正当性的所有标准，因为条款和条件是在招标后变更的。目前来看，不是由工发组织可以接受的由商业银行或保险公司提供担保，而是代之以由供应商的法定代表推荐的担保。

129. 针对该意见，管理层表示，招标文件中没有明确的担保措辞。对工发组织有利的付款时间表通过谈判取得成功，预付款低于合同金额的 10%。

130. 外部审计认为，允许承包商在没有提供银行或保险公司出具的履约保函情况下施工，造成使工发组织的利益被置于不必要的危险之中。

131. 在（编号为 3000000237）合同中，设备系由另一供应商安装，因而最初负责安装设备（发电机）的承包商拒绝提供保修，工发组织由此面临各种问题。而最初的供应商也索要了安装费。尽管已过去了很长时间，但在审计时，两台发电机的供应和安装合同仍然未完成。

132. 针对这条意见，管理层表示，在这一分散采购案例中，第三方被指示负责工发组织承包商所提供设备的安装工作。然而，承包商却不了解这一附加工作。我们目前的工作是要达成一项谅解，按此对第三方的安装工作（事后）加以补偿，但要求工发组织的主要承包商负责对（合格）第三方安装的设备提供保修。这项干预的成果尚未落实。

133. 外部审计认为，当地工作人员对合同管理不善，因而使工发组织面临不必要的风险。外部审计建议，可以友好地解决该问题并完成安装。

134. 外部审计注意到，原始履约保函被放在订购单/合同文件夹中，因而增加了风险。

135. 外部审计建议，可建立履约保函安全保管和储存的合理制度，最大限度地减少相关风险。

136. 获得履约保函的作用是减少承包商不履约的风险。担保须无条件、明确无疑和不设抵押。《采购手册》提供了三种类型的履约保函模板，但这些并未满足上述条件。此外，在有些情况下，一旦授予了合同后，管理层收到的履约保函格式甚至不符合作为范本提供的格式。这等同于招标后变更条款。如果是在提交货运凭证时按信用证支付全部合同款项，减少风险变得更加必要。由于大多数采购以履约为基础，所以最后的交付即负责测试和运行要求有某种保证。外部审计认为，可通过以下方法适当解决任何违约造成的风险：

- 获得无条件、明确无疑和不设抵押的履约保函，应在一年保修期结束前持续有效。
- 建立履约保函安全保管和储存制度，最大限度地减少相关风险。

137. 管理层欢迎外部审计提出的建议，并通报说，将在不久后修订工发组织示范招标和订约文件的背景下改变这种做法，以更好地支持工发组织的利益。

138. 之后的外部审计小组将审查履约保函模板中作出的变更，以确保充分涵盖这一风险。

139. 合同后评价：工发组织的采购程序要求对所有承包商进行合同后评价，并提供《采购手册》的完整格式。外部审计审查了完整合同样本，以审查承包商的评价报告。外部审计发现，尚未记录对承包商的合同后评价。

140. 在特别提到采购事务时，管理层答复称，已经表明供应商关系管理支持的执行情况评价表尚未进行测试，不符合工发组织的具体要求和业务流程。这将作为采购事务股 2014 年工作计划的一部分来完成。

141. 外部审计建议，可从投标设计和规划的适当性、宣传、评价、合同管理和合同后管理方面，对所有已完成的采购进行评价。供应商执行情况评价模板可与最终单据一起提交，以便提供针对该系统的适当反馈。这将有助于完成承包商的情况介绍，对工发组织今后的工作有利。

142. 外部审计发现，采购事务在未使用任何合同管理系统的情况下运作，该系统可帮助他们管理和监测同一组织所有采购的进展。SAP 供应商关系管理是运作的重点，但未提及与合同管理相关的所有方面。管理层可对采购事务进行需求评估，以便采购事务的运作更加有效且没有风险。

143. 采购事务对外部审计提出的建议表示欢迎，并赞同为此需要一个恰当的合同管理系统。

144. **文化变革：**文化变革是组织振兴方案下所启动进程的最终成果。由于 2010 年进行的文化诊断性调查，2011 年 3 月设立了文化行动小组。其目标包括创建“一个工发组织”的文化、跨组织知识共享、有效的团队合作和协作、有效的交流和工作人员发展，以应对变革需求。文化行动小组是根据管理层 2012 年初的决定重新运行的，这项任务被分配给了变革和组织振兴办公室。

145. 外部审计认为，文化行动小组停止运作，导致撤销了一个原本可在“一个工发组织”理念下促成变革中发挥建设性作用的论坛。另外，文化变革倡议需要正式安排给本组织的一个小组/股室，该小组/股室可以制定一项完善的计划，包括实现组织文化中可衡量的变革目标的确切时间表。

146. 针对外部审计提出的看法，管理层表示，虽然没有为此提供任何预算资源，更重要的是，不能通过一个组织单位，而是要通过将变革纳入组织各级和各部门的程序、政策和做法的主流来推动转变型变革。简而言之，转变型变革需要以大多数作为其主人翁，而不是由一个单位来倡导。请根据我们的立场重新考虑这项建议。

147. 外部审计赞同这样的事实，即文化变革需要时间，不过有了工发组织实施的这项庞大举措，维持文化行动小组被认为是向正确方向迈出了一大步，工发组织本应提供一个论坛而不是变革和组织振兴方案来补充变革进程。

148. 变革和组织振兴方案通过各种干预促成变革和组织振兴。这项努力在人力资本管理、财务和采购等领域非常成功，同时在项目组合和项目管理、知识管理和文化变革方面实现了部分成功。外部审计注意到，变革和组织振兴办公室于 2013 年 12 月 19 日提交了一份最新，其中不但宣告变革和组织振兴方案结束，还指出了一些遗留工作，但没有提供完成遗留工作的进一步行动计划。外部审计认为，本应通过分阶段退出战略来实施变革和组织振兴方案，以巩固工发组织投资变革和组织振兴方案所带来的变革。

149. 作为针对外部审计上述意见的回应，管理层认为，外部利益攸关方和独立评价人对变革和组织振兴方案的审查结果令人鼓舞，肯定了工发组织与其他联合国组织相比所取得的进展。关于结束变革和组织振兴方案的看法，管理层重申已于 2014 年 1 月将变革和组织振兴方案剩余的项目提交总干事和行政管理层，将

其作为组织调整和协调工作队的一部分，该工作队同意就 2014 年及以后的方案实施做出决定。另外，还在 2013 年 3 月 11 日 IDB.41/9PBC.29/9 号文件中向成员国传达了对未来的展望。

150. 外部审计重申其观点，因为管理层的答复强调一个事实，即已在变革和组织振兴方案结束后成立了工作队，作为一项新举措而非深思熟虑后形成的机制，该机制早就应该作为退出战略纳入变革和组织振兴方案，提供在变革和组织振兴方案结束后所有相关各方可立即遵循的清晰路线图。

SAP 的执行情况——技术和安全事项

151. 在 2013 年 12 月审查信息技术系统期间，外部审计确定了对新 SAP 系统面临的一些安全风险，这些风险可予以紧急解决：

SAP_ALL 配置文件的分配

152. SAP_ALL 权限允许用户在系统执行所有任务。SAP 建议，SAP_ALL 配置文件不应授予生产环境中的任何用户。外部审计注意到，工发组织有 27 名用户分配到了 SAP_ALL 配置文件，违反了一般标准的 SAP 建议。其中，21 名用户为“对话用户”或“S 服务用户”。

SAP_NEW 配置文件的分配

153. SAP_NEW 权限允许通用访问 SAP 新单元中包括的任何新配置文件。应有相应的程序，以便在将已提供的新对象分配给用户之前审查和测试新对象。外部审计注意到，工发组织有 23 名用户已获得所有全能型 SAP_NEW 配置文件，违反了 SAP 的建议。其中 18 名用户为“对话用户”或“S 服务用户”。

SAP 企业资源规划编制中的 S_Develop 权限控制

154. 以控制方式由授权用户实施 SAP 企业资源规划生产环境变更，是 SAP 的一个标准最佳做法。开发人员不得利用交易 SE38、SA38、SE37 或 SE80 在生产环境中变更源代码。外部审计发现，87 名用户在 SAP 企业资源规划生产系统中拥有 S_Develop 权限，其中 80 名用户要么是“A 对话用户”，要么是“S 服务用户”。外部审计建议，工发组织应撤销系统管理员和 EarlyWatch 用户以外其他用户的 S_Develop 权限。

锁定生产过程中敏感的 SAP 交易

155. 在生产过程中应始终锁定敏感和重要的 SAP 交易码，并且仅在必要时才解锁。在抽查期间发现，某些敏感和重要的交易码，如“SCC5 客户删除”、“SCC1 客户拷贝”、“SM49 执行逻辑命令”、“SM59 (RFC 目的地)”、“SM69 维护外部 OS 命令”、“SE16”、“SE16N”、“SM30”、“SM31”、“SE01”、“SE09”、“SE10”，始终没有锁定。

156. 关于上述意见，管理层答复称，自 2004 年 1 月成立业务和系统支助服务股（方案支助和行政司/业务和系统支助服务股）以来，已采取如下措施处理这些意见：

- SAP 于 2014 年 2 月 11 日至 13 日举行了为期三天的“增强安全服务@UNIDO”讲习班，以此作为 SAP 与工发组织订立的嵌入式积极支助服务合同的一部分。目前正在落实该讲习班提出的建议。
- 2014 年 2 月，工发组织聘用了一名企业资源规划技术负责人，他在多个组织的若干 SAP 执行方面拥有超过 15 年的相关经验，已开始解决规定的技术问题。

157. 外部审计建议，由于 SAP 安全的敏感性，管理层可进行详尽的第三方 SAP 安全评价。

薪资处理的手动步骤

158. 外部审计审查了薪资处理自动化的情况，发现薪资科的一些关键步骤仍是手动处理。薪资处理的关键控制措施之一是确保无异常付款和特殊付款。目前，薪资科手动核查 SAP 生成的付款汇总表打印件上出现的每笔付款。薪资科手动下载 DME 文件和薪资汇总表文件，通过电子邮件将其发送给财务科，财务科再把这些文件手动上传到银行软件中，这不符合执行企业资源规划的精神，并且在采取上述手动步骤期间这些文件可能会被改动，财务科抽查欧元支付的情况时尤其如此。外部审计建议，工发组织应建立 SAP 与财务科银行软件的衔接，以保护 SAP 生成的付款文件不会被人从中篡改。可对 SAP 进行配置，形成由系统生成的与上月薪资的对比，并标出例外情况。这将提高薪资科的效率，节省其花费在手动比较上的时间，手动比较还有可能出现人为错误。

159. 管理层对上述意见作了答复，表示在处理薪资过程中正在进行若干改进。目前认为薪资小组和财务科各级人员之间的职责分工非常明确，足以应对将 DME 文件手动上传到银行软件方面的任何大型风险。管理层认为，这种做法同企业界采用的做法相一致。今后利用薪资与银行衔接的计划将充分解决这一问题。

160. 外部审计建议，管理层需要审查手动处理敏感性数据的风险。SAP 企业资源规划需要充分利用，办法是彻底取消薪资处理过程中的任何手动步骤，由财务科实施 SAP 与银行软件的衔接，以尽早消除与手动处理敏感性 DME 文件相关的潜在风险。

开放 SAP 生产客户端以供直接修改

161. SAP 建议避免直接修改 SAP 企业资源规划生产系统。只有在紧急情况下才允许直接变更生产环境。外部审计于 2013 年 8 月 2 日至 2013 年 11 月 20 日在工发组织抽查了 SAP 生产客户端以供直接修改的情况，发现 SAP 生产客户端有时在直接变更生产环境未获批准的情况下开放。

162. 管理层通报，方案支助和行政司/业务和系统支助服务股已引进开放 SAP 生产系统的严格审批程序。

163. 以后的审计小组可能希望核实，该新程序解决了这方面的安全问题。

SAP 用户访问控制

164. 未经授权用户设法以系统已知用户身份访问该系统，可继续做任何可能的事情。因此，对于不再需要访问该系统的雇员，应禁止他们访问 SAP 企业资源规划系统。外部审计在 2011 年《外聘审计员的报告》中指出，离职雇员的 Aggresso 往来账户存在巨大风险。然而，审计还注意到，根据人力资源科提供的名单，2013 年离职的 50 名工发组织雇员中，有 41 名离职雇员到 2013 年 12 月底仍然拥有有效的 SAP 账户。外部审计还发现，大多数用户的账户到期日为 9999 年 12 月 31 日，然而，应将到期日设定为个人不再需要访问 SAP 的日期，例如离职、退休或合同结束时间。外部审计建议，工发组织可立即锁定离职雇员的 SAP 用户账户，除了在离职雇员不再需要访问 SAP 时锁定账户外，还可采取一项政策，设定 SAP 用户账户的具体时限。

165. 针对上述意见，管理层答复称，工发组织在职人员目录系统解决了强制性账户到期问题。希望访问 SAP 门户或后端的任何用户将需要首先登陆在职人员目录；因此账户已到期的用户无法访问 SAP，即使 SAP 后端账户仍然有效。此外，方案支助和行政司/业务和系统支助服务股已落实该建议。

166. 外部审计强调，管理层可制定和有效执行锁定离职雇员 SAP 账户的程序，因为即便对在职人员目录进行了补充控制，离职雇员的 SAP 往来账户也违反了基本资料安全最佳做法，可能仍是潜在的安全风险，因为外部和内部都可能滥用这些资料。

167. 以后的审计小组可能希望核实，该新程序解决了这方面的安全问题。

“SAP 强大标准用户”的安全

168. 2013 年 12 月变革和组织振兴方案结束时审查了现有 SAP 安全政策，并注意到以下方面：

- 一. 超级用户拥有强大的系统访问权，应予以充分保护，以确保防止未经授权访问该系统。SAP*、DDIC和SAPCPIC是SAP最强大的标准用户。在SAP中，SAP*用户身份总是存在巨大风险，因为它拥有访问该系统的广泛权限。锁定该身份将减少这种风险。SAP还建议，出于安全原因，不应将任何配置文件分配给SAP*。外部审计发现，SAP*常常被锁定，而且还向其分配了强大的SAP_All和SAP_New配置文件。
- 二. DDIC是唯一标准的SAP用户，在升级期间允许其访问SAP系统，还可访问SAP系统内的所有功能。其中一些访问权限是硬编码，因此不应删除DDIC。建议在生产环境中锁定DDIC用户身份，只有在必要时才解锁。外部审计发现，审计期间，在不同时间段常常发现没有锁定DDIC。SAPCPIC也是如此，还发现SAPCPIC一直没有被锁定。

169. 外部审计建议，可锁定强大的用户账户 SAP*、DDIC 和 SAPCPIC；可撤回分配给 SAP*的配置文件；高级管理层的批准应存档，以便只有在紧急情况下解锁这些强大的超级用户的账户。

170. 在答复上述意见时，管理层表示，方案支助和行政司/业务和系统支助服务股已采取必要措施来处理这些意见。

171. 外部审计建议，鉴于 2013 年 12 月前一段时期安全要求不严，管理层可进行第三方 SAP 安全评价。

172. 以后的审计小组可能希望跟进和核实批准和运行全能型 SAP 标准用户的程序。

SAP 路由器配置文件参数的安全

173. SAP 企业资源规划软件提供的 SAP 路由器是进出 SAP 企业资源规划环境的应用层网关。当路由表定义不正确时，系统将允许进行所有连接，使未经授权的用户获得访问该系统的权限的可能性增大。因此，SAP 路由器程序配置安全至关重要。

174. 外部审计审查了工发组织提供的 SAP 路由器配置文件，发现 SAP 路由表中的条目没有任何审批文件。还注意到，没有一个条目要求源主机输入任何密码。SAP 建议路径许可表中 P 行和 S 行中的目标主机(<dest-host>)和目标端口(<dest-serv>)不要使用通配符(*)。然而，外部审计注意到，工发组织 SAP 路由器配置文件使用通配符(*)的情况极为频繁。

175. 外部审计建议，考虑到 SAP 路由器路径表的敏感性质，SAP 路由器路径表中的所有条目本应记录审批情况，并且目标主机和目标端口应立即停止使用通配符(*)。

176. 针对上述这条意见，管理层答复称，提出这条意见是由于对系统结构的解读不正确。工发组织安装的 SAP 路由器专门用于建立 SAP 服务连接，使 SAP 工作人员能够进行远程维护。内部用户不会通过 SAP 路由器连接。已为 SAP 路由器提供网络级保护，相当于 SAP 路由器表中的各种限制。

177. 同管理层的论点相反，外部审计认为这条意见是在充分了解系统结构和 SAP 系统关于该主题的常规指令的基础上提出的。SAP 建议 SAP 路由器路径表应当仅允许有限目标第三方访问，而不是使用通配符(*)，这种做法将允许访问所有用户、服务器和端口。

178. 外部审计建议，可以立即删除工发组织 SAP 路由表将通配符用于所有三个领域的最后一个许可条目，因为它严重违反了 SAP 关于路由表条目的建议，管理层可根据 SAP 建议配置路由表，并停止在许可条目中将通配符用于目标主机和目标端口。

“跨应用时间表”和 SAP

179. “跨应用时间表”是 SAP 跨应用模块，用于根据任务类型、级别和活动记录时间和工作。这使得一个组织能够控制涉及雇员任务的所有业务流程——从支付雇员的酬劳到监测项目的进展。

180. 跨应用时间表模块是财务、采购和后勤单元的一部分，计划于 2013 年 1 月完成。外部审计还注意到，其最终推出时间延长到了 2014 年。还发现，雇员/顾问记录工时记录卡，可以直接公布所记录的时间和活动，而不需要其主管的批准。此外，即使在跨应用时间表全面覆盖之后，跨应用时间表中的时间记录仍是仪式性的，因为没有把实际时间工时记录卡与薪资相挂钩。并且，迄今仍未开发管理仪表盘。

181. 外部审计建议，信息库系统和其他计时器中的起止工作时间应退役，跨应用时间表应最终提供与起止工作时间相关的所有数据，还应将其与 SAP 时间管理解决方案联系起来。

182. 管理层同意外部审计员提出的建议。

项目进度报告

183. 《技术合作准则》要求项目管理员每六个月，即在 6 月底和 12 月底，向其业务主管/小组负责人提交项目进度报告。2010 年外聘审计员报告指出，“可设计一项机制，确保所有项目都能按时提交其进度报告。该因素可成为对项目管理员进行考核的一部分。可专门设置一个科室来监测和报告进度报告的提交记录。”

184. 在落实前几次审计结果期间，管理层在 2011 年外聘审计员报告中答复，项目进度报告是项目组合和项目管理系统设计的一个组成部分，并且能够在任何特定时间提交这些报告；可以纳入各种报告设计，以便能够在不同项目组合一级提供此这类报告。

185. 由于项目进度报告与项目的监测情况有关，外部审计要求提供项目的监测情况以及在这方面进行的系列干预及采取的具体行动。在答复中，管理层通报，目前不可能报告每个项目的监测情况。自 2012 年初 SAP 项目组合和项目管理系统开始运作以来，由各自的项目管理员将进度报告等上传到每个项目的信息库系统的工作已经停止。最初设想用知识管理模块即 SAP 协作室取代此项功能，但由于其存在缺陷，决定用开放文本取代协作室。最近推出了新的解决方案。此外，虽然 SAP 项目组合和项目管理系统有足够的设施可用于项目监测，但 SAP 企业情报报告模块直到最近才能够报告与此类项目相关的信息。尽管企业情报报告现已实施，但它所提供的资料/数据须进一步完善。通过监测对项目实施进行监管的责任目前由负责任的项目管理员的业务主管（股长和处室主任）负责，因此任何干预应由各自的业务主管进行。

186. 外部审计发现，原报告系统（信息库）仅在新 SAP 系统成功实施后才停止使用。评价小组也拒绝接收许多项目提交的任何进度报告。建议应将项目管理员的业绩与及时提交项目进度报告挂钩，使得通过新 SAP 系统监测项目能够发挥作用。

187. 管理层赞同外部审计的分析结果，并表示原报告系统（信息库）本应仅在新 SAP 系统成功实施后才停止使用。正在努力使通过新 SAP 系统监测项目发挥作用。

188. 外部审计认为，虽然该问题是早先在 2010 年报告中提出的，但管理层赞同解决该问题，而现在却没有正式的报告和监测机制。外部审计建议，应优先采取行动，开发用于 SAP 项目组合和项目管理系统下报告和监测的正式系统。

189. 以后的审计小组可监测管理层在开发 SAP 项目组合和项目管理系统方面取得的进展，以确保按照《技术合作准则》的规定满足监测和报告机制的要求。

开放式业务预支款和差旅预支款

190. 外部审计注意到，截至 2013 年 12 月，有 460 个开放式业务预支款项目，数额达 419 374.7 欧元，以及大量差旅预支款项目，数额达 3 890 390.97 欧元，有待结清。业务和差旅支出方面庞大的开放式预支款必须在 2013 年 12 月 31 日前结清。

191. 针对这条意见，管理层答复称，造成处理开放式差旅预支款延迟的原因是延迟执行 SAP 差旅支出要求。工发组织现在正在清理积压工作。

192. 外部审计建议，必须做出努力，根据工发组织的《财务细则和条例》结清预支款，并且预支款不能长期积累，因为现在已引进 SAP 来跟踪此类拖延情况。

投资组合

193. 根据工发组织《财务条例和细则》细则 108.1.1，总干事往往可根据与各自资金和账户有关的适当条例、细则、条款或条件的规定，进行短期和长期投资。外部审计注意到，因为仅限于短期投资，工发组织的利息收入正在减少。外部审计向管理层建议，可确定长期存款投资的基准额，以获得更好的收益。财务科正在访问相关软件，该软件经常更新不同银行的评级，在这方面决策者也可利用该软件。然而，在做出投资决定的同时应对风险进行管理。

194. 为回应上述意见，管理层通报，总体上，工发组织倾向于保守投资政策。应优先考虑流动资本和资本的保护，而非优化投资收益；因此，工发组织青睐短期投资。另外，根据《财务细则》细则 108.1.1.(c)项，总干事或受托人员必须审批每笔长期投资，而短期投资无需这种特殊审批。在 2008 年以来的金融危机期间，工发组织管理层决定将持有的投资时间减少为最长 3 个月。

195. 在评论外部审计关于确定可做长期存款投资的基准额以获得更好的收益的建议时，管理层答复说，在金融市场稳定后的适当时间，工发组织将考虑（已与外部审计沟通）进行 3 个月以上的资金投资，前提是风险最小，且从投资回报的角度看值得投资。工发组织将考虑在今后的某个时间研究对长期投资投入某个起点金额，然而关于这一点，必须根据《财务细则和条例》提前做出务实的正式安排。同时，工发组织可确认将与短期投资市场价值相同。如果信用分析师发生错误，财务科有权访问惠誉评级公司的软件这一事实对于资产的恶化于事无补，因此在一定时间内长期投资还须继续仔细研究。

196. 外部审计对管理层在当前动荡的投资市场中采取保守办法表示赞赏。不过，外部审计建议，应当定期审查投资政策，以便管理层可从总体投资环境的变化中受益。

内部监督办公室

197. 内部监督事务办公室根据总干事参照 2011 年 4 月 UNIDO/DGB/(M).92/Rev.2 发布的内部监督办公室（监督办）的《章程》开展工作。监督办系根据工发组织的《财务条例》条例 9.1 和《财务细则》细则 109.1.15 的规定设立的。

198. 2013 年接受审计的领域数目达到 4 个，2012 年和 2011 年分别为 3 个，2010 年为 2 个。2013 年的调查报告有 10 份。2013 年期间，监督办发布了伊朗、中国和俄罗斯的报告，因为监督办把它们列入级别高（伊朗）和非常高（中国和俄罗斯）。然而，外部审计注意到监督办并未审计工发组织总部的业务，虽然该领域所有活动中大部分是由驻工发组织总部的拨款持有人/项目管理员进行管理。

199. 外部审计希望重申其之前在 2011 年外聘审计员报告中给出的建议，要求适当增加监督办的资源。资源依然保持不变，从而使监督办无法增加其内部审计范围。

外地的业务

200. 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三家选定的工发组织办事处，即莫桑比克外地办事处、工发组织斯里兰卡联络中心和柬埔寨办事处。

莫桑比克外地办事处

201. 在对工发组织莫桑比克马普托外地办事处进行外部审计期间，提出了以下意见：

- a. 批准了 4 000 欧元用以支付燃油和公路税，而将这笔款项却用于通过 2013 年 4 月 3 日编号为 DVM 201304008 的收据购买了一台车辆的轮胎。
- b. 外部审计对工发组织《财务条例和细则》细则 109.16 规定要求保存的库存项目记录进行了审查。发现没有按照规定程序正确记录 2013 年采购的项目。
- c. 在 2013 年 7 月 4 日编号为 DVM 201307034、金额为 7 640.68 莫桑比克梅蒂卡尔的收据和 2013 年 7 月 8 日编号为 DVM 201307012、金额为 73 250.00 莫桑比克梅蒂卡尔的收据中，在没有以往预支款证明文件的情况下支取了超过 800 欧元的零用金预支款项，这违反了工发组织《财务条例和细则》细则 107.1.5(b)项。
- d. 在对编号为 UE/MOZ/10/002、SAP 识别号为 104104 的项目进行审查期间，外部审计小组访问了三个受益人的地点，即马托拉 STEMA Silo、马普托家禽屠宰场以及马普托南方阳光酒店。外部审计注意到：
 - 一. 在马托拉 STEMA Silo，尚未落实关于清洁生产可交付产品的建议。
 - 二. 在马普托家禽屠宰场，五个清洁生产可交付产品中没有一个实现。
 - 三. 在马普托南方阳光酒店，一些可交付产品已经完成，如污水治理、适当的排水、人工温度控制、干净的厨房。剩余可交付产品的落实被延迟。
- e. 在对编号为 FM/MOZ/08/005、SAP 识别号为 103009 的项目“环境主流化和适应气候变化”进行审查期间，外部审计注意到：
 - 一. 由于项目地点偏远和由此导致的偷窃太阳能电池板问题，项目的完成及其可持续性面临严重风险。
 - 二. 已获得 80 000 欧元的补充预算，用以完成该项目。不过，捐助方不同意延长项目时限。
- f. 对编号为 TF/MOZ/07/003、SAP 识别号为 101105 的项目“青年创业发展”的审查显示：
 - 一. 外部审计小组访问了位于国家中等教育局、国家发展研究所、马普托工业研究所和马普托 Escola Secundria De Laulane 学校的项目现场。项目于 2007 年开始，初始期限为 4 年，准予三次延期，一直延期到 2013 年 9 月 30 日。该项目仍未完成，尽管运行了 6 年，但许多任务仍未完成。外部审计注意，就可交付产品、产出和成果而言，即使拥有宽松的时间，项目目标仍未实现。
- g. 还审查了其他三个编号为 EE/MOZ/12004、SAP 识别号为 100082 的项目，“私营部门和促进质量方案”；编号为 FB/MOZ/08/004、SAP 识别号为 101024 的项目，“提高企业家特别是妇女在盈利性农产品加工活动中的能力”；以及编号为 US/MOZ/09/003、SAP 识别号为 101135 的项目，“促进经济活动”，发现在效率和成效方面存在不足。

202. 对于工发组织莫桑比克马普托外地办事处的情况，外部审计建议：

- 一. 根据上文e(二)分段提及的意见，管理层可确保及时利用预算实现预期目标。
- 二. 根据上文(g)分段提及的意见，管理层可采取有效措施，获取与这些项目相关的全部益处。
- 三. 关于其他意见，管理层可采取补救行动，纠正错误和遗漏。可向外地办事处发布必要的指令，以避免今后出现此类过失。

斯里兰卡联络处

203. 2013 年对工发组织斯里兰卡国家联络处进行审计期间，提出了以下意见：

- a. 根据工发组织外地办事处《业务手册》第十章，斯里兰卡联络处不会保留永久文档。
- b. 没有培训联络处工作人员使用 SAP 企业资源规划，也没有帮助其了解变革和组织振兴方案的执行情况。
- c. 工发组织新德里办事处正在处理联络处的财务问题。已就预算报表与工发组织新德里区域办事处行政助理 Viji Vinay 先生进行联系。他通报，从遗留系统转入新企业资源规划的数据并非真实可信，因此可忽略关于 2012 财年的数据。
- d. 未根据细则 107.1.11 进行银行对账。联络处完全依靠银行的业务账户综合报表。
- e. 联络处本国主任既没有根据《外部办事处业务手册》第十章规则 11.1.1 编制《年度工作方案》和《年度报告》，也没有保留战略框架文件及项目组合和项目管理文件。
- f. 在审查项目期间，即 1.参照社会问责标准以及食品安全标准（HACCP/ISO22000），加强国际认证能力（SA8000）[TE/SRL/06/004]，2.斯里兰卡国家清洁生产中心项目[TFSRL01001]，以及 3.支持恢复可持续生计[TF/SRL/06/005]，外部审计注意到与最初项目计划“加强国际认证能力”的偏差。在监测和报告项目进展方面存在没有可计量的目标、可操作的主要业绩指标、可持续性问题和弱点。
- g. 自 1999 年 9 月成立以来，监督办从未对联络处进行过监督检查。

204. 管理层解释说，上文（b）分段的意见中提到的人员是指项目资助的国际审计标准持有人。由于培训预算有限，工发组织迄今一直关注正式工作人员的培训需要。不过，人力资源管理处将与各自的项目管理员协商，研究针对总体上由项目资助的人员，尤其是国际审计标准持有人进行 SAP 培训的问题。

205. 外部审计建议解决上述问题。

柬埔寨办事处

206. 在对工发组织柬埔寨办事处进行审计期间，提出了以下意见：

- a. 目前正在实施的项目组合有 10 个，总计价值为 700 万美元。过去两年，完成了 6 个项目，价值超过 300 万美元。
- b. 对项目“在湄公河流域柬埔寨部分识别、评估和按优先次序排列污染热点及转让无害环境技术”进行的审查显示：
 - 一. 缺乏适当的管理信息服务，无法对项目进行有效监测和评价。

二. 在 2013 年 4 月 26 日编号为 3000016655 的订购单中, 采购的实验室用品价值为 12 193.52 美元, 表明在水质检测实验室未提交任何申请的情况下, 购单量增加了 100%。并且, 未按照合同条款规定提供检验和验收证书。

c. 对“改善鱼的质量, 提高渔业产品的安全, 以促进柬埔寨鱼类贸易发展”项目的审查显示, 未提供项目绩效报告和项目最终报告, 也没有定期绩效会议或最后审查会议程序的任何记录。

d. 自联络处成立以来, 监事务厅从未对联络处进行过监督检查。

207. 管理层没有反驳外部审计提出的意见。

208. 外部审计建议解决上文提及的问题。

核实有形资产

209. 2013 年期间, 管理层根据工发组织《财产管理手册》第 4.9.1 段的规定对财产进行了实物核实。外部审计在管理层提名人的协助下, 对样本中选定的项目进行了实物核实。在对工发组织的资产进行实物核实期间, 提出了以下意见:

a. 资产仅可以在旧的 Agresso 识别号而非 SAP 识别号下才可追踪。

b. SAP 系统中未更新有关资产迁移情况的数据。

210. 管理层赞同外部审计的意见。不过, 管理层表示, 过去几年, 工发组织使用了三种不同的资产管理系统(主机系统、Agresso 系统以及现在的 SAP 系统), 因此同一项目可使用三种不同的识别号。目前正在研究一种能够使得系统与 SAP 资产管理实现同步的新条形码扫描器, 以便今后根据业务和系统支助服务股的建议进行采购。

211. 外部审计建议可加快在实物资产上贴上新的 SAP 识别号标签的进程, SAP 系统必须全部更新那些关于已迁移资产的数据。

损失、惠给金和销账

212. 管理层报告, 2013 年期间没有支付惠给金。2013 年因损失/偷窃而注销的财产、厂房和设备的价值为 40 069 欧元, 2012 年这一数字为 18 492 欧元。

以往外部审计报告的遵守情况

213. 以往外部审计报告的遵守情况审查见本建议书附件。

致谢

214. 外部审计感谢工发组织管理层和工作人员在审计期间的配合与协助。

[签名]

(Muhammad Akhtar Buland Rana)

巴基斯坦审计长
外聘审计员

2014 年 5 月 9 日

附件A

以往外部审计报告所提建议的落实情况

序列号	建议	参考	工发组织的答复	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予以执行。	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，还在财务、人力资源管理和采购等业务领域落实风险管理。另外，《工发组织企业风险管理政策》于 2013 年 6 月 6 日颁布（发文号为 UNIDO/DGB(P).126）。预计还将从 2014 年 1 月起引入新的业务和系统改善管理结构，除其他外，该结构将确保有效和高效地管理与企业资源规划和信息技术有关的风险和问题。	可确保在形式和实质上执行《企业风险管理政策》。
2	在审定新的企业资源规划之前，似宜使用内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)	如今在 SAP 中执行这项功能。采购事务股欢迎以后的审计小组建立奥地利 SAP 建议的技术功能，从而这样实施满足了最佳采购做法和供应链管理的要求。	采购计划仍有待推出。
3	似宜制定一项战略以尽可能减少弃权的数量。	142(III)	<p>相当大一部分弃权申请主要因一项条款（《财务细则》109.5.5(a)(viii)）所致，在根据工发组织与有关捐助方和受援国政府商定的项目和(或)方案执行方式只能与一家公司或组织订立合同安排的情况下，援引该条款，从而先期排除任何竞争性采购程序（实施和执行分开、工发组织的伙伴组织等）。这些并非真正的采购弃权而是项目执行的条件。</p> <p>对大部分其他准予弃权的情况而言（例如，由于借助联合国其他机构/组织设立的长期协定），这些联合国机构/组织采用的基本筛选流程就是公开竞争。工发组织想说明一点，在报告的 7 例分散式订购单中，均在没有提供充分文件证明的情况下使用了“紧急”弃权规则，这几个实例仅涉及（200 多名项目管理员/拨款持有人中的）少数几个用户。</p>	外部审计重申仅在极端紧急情况下才可少量使用弃权。

4	似宜根据《采购手册》将价值 70 000 欧元或更多的所有已签署合同的相关信息放在工发组织网站上。	142(IV)	作为 2013 年 7 月发布的新《采购手册》的一部分，一直在更新一整套示范招标和合同文件、格式和模板，包括但不限于中标通知书标准格式。因此，修订后的关于采购单/合同超过 200 000 欧元的出版要求将于 2014 年初执行。	尚未报告任何进展。
5	新企业资源规划的配置应使人们能轻易从该系统获取合同所有关键数据的相关信息，包括预付货款的相关信息。	142(V)	所有相关报告要求已经制定并且正在实施。	进程尚未完成。
2011 年外部审计报告				
6	货物申报，尤其是海关手续可以简化。	137(ii)	在绘制 SAP/供应商关系管理功能时考虑到货物转运服务代理公司的参与。供应商关系管理中的主要供应链管理程序充分稳定后，将于 2014 年实施这项举措。	进程尚未完成。
2012 年外部审计报告				
7	培训影响评估可连续开展	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 39 段 (已附上)	已经落实相关建议。在培训人力资源管理工作人员如何对培训方案进行影响评估后，人力资源管理针对 SAP 人力资本模块，于 2012 年进行了培训影响评估。	培训影响评估可定期进行，并且可为举行的所有培训进行此类评估。
8	对接受语文津贴的工作人员进行定期测试。	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 42 段 (已附上)	考虑到财务和行政影响，IDB.41/3 号文件中给出的答复仍然有效。	外部审计建议在内容和实质上遵守相关工作人员细则。
9	SAP 项目组合和项目管理模块中基于成果的管理和报告	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 49 段 (已附上)	已经制定	必须做出更加协调一致的努力，以改进数据质量。
10	未充分利用知识管理与协作的协作职能	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 60 段第二项 (已附上)	已实施以开放文本为基础的新知识管理与协作解决方案，该方案涵盖了整个组织的需要。	这项工作还处于开始阶段，没有形成任何有用的数据量。
11	工发组织危机管理计划	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 76 段，第一、第二和第三	机构持续运行计划已完成并已于 2013 年 9 月 16 日予以分发。	建议最终确定。

		项（已附上）		
12	项目的最终报告	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 82 段 （已附上）	2013 年初开始内部审计全部《技术合作准则》，之后根据运用 SAP 的企业资源规划系统的持续执行/发展情况等待确定……因此，接下来接个月应继续落实外部审计建议，尤其是因为不久将停止执行 SAP。	这需要尽早简化。
13	项目延期前的进度报告	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 88 段 （已附上）	目前，与项目相关的各种报告，包括进度报告和最终报告，均由项目管理员及其一线管理人员（股长、主任）编制和监测，但在时间阶段，包括预算修订阶段，没有覆盖全组织的机制来检查和监测这些报告。要在《技术合作准则》修订以及制定总体项目监测和报告框架的背景下审查这方面内容。	这需要尽早简化。
14	提供 SAP 企业资源规划系统中禁止的供应商名单。	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 97 段 （已附上）	就此问题与 SAP 顾问进一步磋商后确认，在该阶段，通过网络将各种被禁止的供应商名单[例如，由欧盟、开发署、世界银行等掌握的名单]无缝、全部纳入工发组织供应商关系管理系统，在技术上不具可行性。 因此，在这一阶段唯一具有技术可行性的办法是在财务科模块中“阻挡”这些公司，其效果是这些公司无法提交订购单，无法根据它们提交的发票付款。	可及早执行建议的解决方案。
15	提交采购清单，其中附有中标说明	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 105 段 （附后）	将在一定程度上具有技术可行性的采购清单和中标说明纳入供应商关系管理。新《采购手册》已于 2013 年 7 月发布。一直在更新一套完整的示范招标和合同文件、格式和模板。其中还包括采购清单呈件以及中标格式和模板。这项工作将于 2014 年初完成。	可尽早执行建议的解决方案。
16	方案支助和行政司的建议/指令的落实情况	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 114 段 （已附上）	注意到外部审计的意见并已采取相应的行动。	强调立即落实。
17	审计咨询委员会的组建和 TeamMate 的落实情况	IDB.41/3-PBC.29/3 号文件第 145 段 （已附上）	1.审计委员会：情况没有变化。监督办编制了一份关于审计委员会的文件，并已于 2012 年 12 月 4 日将该文件提交执行局审查和说明是否应制定审计委员会的职权范围。总干事请执行局成员提供其对该文件的评论意见，以便 2013 年期间进一步讨论这份文	可加快组建咨询委员会。

			<p>件。监督办未收到有关职权范围现状的任何更多资料。但是，监督办希望重申，最终决定包括经费提供由理事会作出。</p> <p>2.TeamMate 更新：TeamMate 已进行了更新，并于 2014 年 2 月 5 日至 7 日成功完成。</p>	
--	--	--	--	--

附件 B

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务报表的意见书

致：工业发展理事会主席

我已对所附之联合国工业发展组织（以下简称为“工发组织”）2013 年 12 月 31 日终了的财务期财务报表进行了审计，其中包括财务报表一至五和财务报表附注。

根据《工发组织财务条例》的规定，总干事负责编制财务报表。根据《工发组织财务条例和细则》第十一条和关于工发组织审计工作的补充任务规定，外聘审计员须根据其审计情况对这些财务报表发表意见。

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

我认为，这些遵照《工发组织财务条例》和法律根据按《国际公共部门会计准则》编制的财务报表，从所有重大方面公正地反映了工发组织截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况，以及工发组织上述日期终了之年度的财务执行情况、现金流量情况和拨款情况。

根据《工发组织财务条例和细则》第十一条和关于工发组织审计工作的补充任务规定，我还发布了一份详细报告。

[签名]

(Muhammad Akhtar Buland Rana)

巴基斯坦审计长

外聘审计员

日期：2014 年 5 月 9 日

巴基斯坦伊斯兰堡

一. 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务报表

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 2013 年财务报表。
2. 按照 2010 年 1 月 1 日首次采用《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》准则 17 所允许的剩余的一项过渡性规定，用于确认财产、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”。该过渡性规定于 2014 年到期。

分摊会费

3. 在财务上如何执行核定方案和预算，取决于当年可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，同时一并列出与上一个两年期的比较数字。

表 1
分摊会费

	2012-2013 年		2010-2011 年	
	百万欧元	百分比	百万欧元	百分比
应收分摊会费	153.2	100.0	156.6	100.0
实收分摊会费	146.4	95.6	144.1	92.0
收款缺额	6.8	4.4	12.5	8.0

4. 2012-2013 两年期分摊会费的收款率为 95.6%，远远高于 2010-2011 两年期（92%）。年底累计未缴分摊会费为 2 230 万欧元，其中不包括前成员国应缴的 7 120 万欧元，比 2012 年（2 790 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，其未缴会费金额从 1 640 万欧元减至 980 万欧元。乌克兰已经足额缴了两期，哥斯达黎加足额缴了两期，另一期缴了一部分。摩尔多瓦共和国分十期缴款，已经缴了七期。2013 年 12 月无表决权的成员国数目是 34 个，而 2012 年 12 月是 37 个。

执行情况按预算列报

5. 《国际公共部门会计准则》的采用使本组织财务报表的编制改为以完全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，《国际公共部门会计准则》准则 24（财务报表中预算信息的列报）要求在财务报表中纳入一份按预算编列的预算和实际金额对比报表（报表 5）。
6. 另外，还包括了单独的一节，为财务报表的读者提供按预算编列的信息。以下各段介绍 2013 年的财务要点。
7. 对比是在大会第十四届会议（GC.14/Dec.19 号决定）通过的 2012-2013 两年期方案和预算基础上进行的，包括两年期经常预算支出总额 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。
8. 在预算基础上，2012-2013 两年期实际经常预算支出额共计 1.435 亿欧元（2010-2011 两年期为 1.51 亿欧元），即在核准的支出预算总额中，使用率为 90.9%（2010-2011 两年期为 93.3%）。

9. 2012-2013 年其他预算收入的实际收款额有外地办事处网络费用政府供资 94 万欧元，杂项收入项下 57 万欧元，按预算这项金额为 250 万欧元。在将 GC.14/Dec.19 号决定未估算的杂项收入 81 万欧元考虑在内之后，净支出总额 1.412 亿欧元，占 1.532 亿欧元经常预算拨款净额的 92.2%。截至 2013 年 12 月 31 日拨款净额的剩余额共计 1 200 万欧元（见附件一(a)和(b)）。

10. 在业务预算方面，2012-2013 两年期收到的方案支助费用偿付额为 2 840 万欧元。已入账的支出为 2 700 万欧元，结果是收入超过支出 140 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，共计 1 250 万欧元，相比之下，期初余额为 1 110 万欧元。

11. 2013 年，技术合作执行的支出达 1.617 亿欧元。与 2012 年（1.683 亿欧元）相比，减少了 660 万欧元，即减少 3.9%。

12. 本组织继续显示出健康的财务状况，截至 2013 年 12 月 31 日的现金余额稳定在 4.387 亿欧元即是证明（2012 年为 4.145 亿欧元）。这种状况外加技术合作执行额保持稳定、经常预算拨款利用率高以及分摊会费的收缴率提高，是本组织财务稳定和今后方案的良好预兆。

治理结构

13. 正如《章程》所规定，工发组织有三个决策机构：大会、工业发展理事会和方案预算委员会。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。理事会和委员会成员每年举行一次会议，履行《章程》所述的职责，包括审查核定工作方案和相应的经常预算及业务预算以及大会其他决定的执行情况。我作为本组织的行政首长，负有领导本组织工作的全面责任和职权。

变革和组织振兴方案

14. 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。该方案于 2013 年 12 月结束，对本组织的运作方式进行了根本性调整和改善，以进一步提高其效率和效力，从而使工发组织“适应未来”。实现这一点的方式是，重新设计业务流程，实施企业资源规划系统，推行注重成果的管理、企业风险管理及知识管理与协作并将其制度化，促进工作人员发展和改进工作文化。由于所有工作人员的巨大努力和包括成员国在内的所有利益攸关方的不断支持，该方案实现了所有主要目标。在工发组织实施的企业资源规划解决方案在联合国系统内具有独特地位，因为它覆盖本组织总部和外地的所有业务和流程。该系统在核定时间表和预算内实施。

15. 2013 年 1 月至 12 月期间达到的重要里程碑包括：

- 财务、采购和后勤解决方案。其中包括实施企业资源规划系统和新的财务管理方法，包括控制、资金和赠款管理、金库业务、资产和库存管理以及分摊会费管理。就采购而言，正在推出一些功能，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。简化了流程，以提高效率、效力和透明度并促进问责制。此外，财务模块和流程遵守《国际公共部门会计准则》。
- 跨应用时间表模块。跨应用时间表模块在企业资源规划系统逐步展开，将使工作人员和顾问能够记录并报告时间和活动情况，以更好地满足捐助方和成员国的报告要求。
- 知识型组织的综合解决方案。最终确定了知识管理与协作功能和工具，以改善整个组织的协作和知识共享，管理与技术合作活动、人力资本管理、财务、采购、后勤和其他业务有关的所有文件。

- 企业风险管理工具。通过提供一些企业风险管理工具，使工发组织所有业务都得到有效的风险管理。这包括项目组合和项目管理模块，它使得项目风险在整个项目周期内得到系统性管理。同样，人力资本管理、财务、采购与后勤模块能够记录这些领域的主要风险指数。此外，方便用户的在线报告工具能够通过量身定制的仪表盘进行风险监测和报告。
- 与企业风险规划有关的持续定向培训。2013 年继续开展与企业风险规划有关的定向培训，确保总部和外地的所有工作人员及顾问有充分准备，能够充分利用新的系统和流程。所采用的各种培训方法包括课堂培训、辅导课程、支持中心、系统帮助功能、特别针对工发组织的电子学习材料以及网络研讨会。2013 年，大约有 2 000 名最终用户从这些培训课程中受益。
- 仪表盘监测和报告工具。2013 年，除其他活动外，开发并推行了大量针对技术合作活动、人力资本管理、财务、采购、时间管理和差旅的仪表盘监测和报告工具。还向成员国提供了一些特定的技术合作活动和人力资本管理仪表盘报告工具。这些措施有利于提高透明度和“唯一真实性”。
- 改进项目组合和项目管理模块及人力资本管理模块。2013 年继续开展努力，巩固并实施对自 2012 年 1 月以来启用的这两个模块的变革和改进。
- 与利益攸关方的沟通。在全年里，变革和组织振兴方案的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，并对让成员国了解全部动态的透明做法表示赞赏。

职业道德和问责制

16. 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配合审计或调查工作而遭受报复的政策，以及财务披露和利益申报政策，继续适用。

17. 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。2012 年利益申报和财务披露活动已经圆满结束。

结论

18. 大会第十五届会议期间，在利马举行会议并通过了《利马宣言：努力实现包容及可持续工业发展》。联合国秘书长潘基文和秘鲁总统奥扬塔·乌马拉·塔索见证了《宣言》的通过。我相信，在新的任务规定下，本组织前途光明。本着这一精神，我借此机会向成员国和捐助方提供资金支持表示感谢，并感谢工发组织全体工作人员为本组织的工作所做的贡献。

李勇

[签名]
总干事

联合国工业发展组织
2013年12月31日终了的年度财务报表
财务报表责任及核定

联合国工业发展组织（工发组织）总干事负责财务报表的编制和完善属实，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

李勇
[签名]
总干事

2014年3月20日，维也纳

报表 1: 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况报表
(千欧元)

	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 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	438 741.4	414 513.7
应收账款 (非交换交易)	3	81 309.7	128 145.9
交换交易应收款	3	9 630.5	8 280.4
库存	4	1 302.7	1 347.6
其他流动资产	5	20 031.2	26 468.6
流动资产共计		551 015.5	578 756.2
非流动资产			
应收账款 (非交换交易)	3	578.7	4 217.0
使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额	6	1 257.7	1 151.0
财产、厂房和设备	7	12 994.2	2 541.0
无形资产	8	4 088.9	3 548.7
其他非流动资产	9	2 845.4	920.1
非流动资产共计		21 764.9	12 377.8
资产共计		572 780.4	591 134.0
负债			
流动负债			
应付账款 (交换交易)	10	4 439.5	189.0
雇员福利	11	1 509.3	2 328.4
应付转账款 (非交换交易)	10	28 655.0	22 509.0
预收款	12	107 398.9	86 627.9
其他流动和财务负债	13	20 550.4	23 542.5
流动负债共计		162 553.1	135 196.8
非流动负债			
雇员福利	11	180 444.6	182 860.9
其他非流动负债	13	96.5	113.6
非流动负债共计		180 541.1	182 974.5
负债共计		343 094.2	318 171.3
净资产/产权			
累积盈 (亏) 和基金余额	14	211 252.9	254 577.3
储备金	15	18 433.3	18 385.4
净资产/产权共计		229 686.2	272 962.7
负债和净资产/产权共计		572 780.4	591 134.0

报表 2: 2013 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表
(千欧元)

	附注	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
收入/收益			
分摊会费	16	76 540.1	76 577.5
自愿捐款	16	113 962.5	142 924.7
投资收益	16	487.5	775.6
创收活动	16	469.4	176.4
合办事务盈(亏)份额	16	106.7	18.1
其他	16	(14.1)	471.4
收益共计		191 552.1	220 943.7
支出			
薪资和雇员福利	17	107 864.8	115 006.0
业务费用	17	33 977.9	23 503.8
合约服务	17	70 120.6	55 671.1
技术合作设备开销	17	15 646.0	21 368.8
折旧和摊销	17	2 079.7	1 318.7
货币转换差额	17	9 668.9	7 814.4
其他支出	17	453.9	13 086.9
支出共计		239 811.8	237 769.7
财务期盈(亏)		(48 259.7)	(16 826.0)

报表 3: 2013 年 12 月 31 日终了的年度净资产变化报表
(千欧元)

	附注	净资产/股权		
		累积盈(亏)	储备金	共计
千欧元				
年初净资产/产权		254 577.3	18 385.4	272 962.7
年度变动				
雇员福利负债的精算估值(损)益	11、14	8 699.4		8 699.4
(转入)/转出拖欠会费准备金	14	2 220.4		2 220.4
划入/划出储备金	15		47.9	47.9
净资产/产权直接确认的其他变化	14	6 044.3		6 044.3
净资产/产权直接确认的变动后净额	14、15	16 964.1	47.9	17 012.0
成员国贷记额	14、15	(12 028.8)		(12 028.8)
年度净盈(亏)		(48 259.7)		(48 259.7)
年度变动共计		(43 324.4)	47.9	(43 276.5)
年底净资产/产权		211 252.9	18 433.3	229 686.2

报表 4: 2013 年 12 月 31 日终了的年度现金流量报表
(千欧元)

	附注	2013 年 12 月 31 日 千欧元	2012 年 12 月 31 日 千欧元
业务活动现金流量			
本期盈(亏)		(48 259.7)	(16 826.0)
现金和现金等同形式所持外汇损(益)		6 424.6	6 709.4
折旧和摊销	7、8	2 079.7	1 318.7
会费准备金增(减)	3	2 220.4	(8 102.1)
雇员福利负债估值增(减)	11	8 699.4	(32 748.3)
库存(增)减	4	44.9	(235.8)
应收款(增)减	3	49 124.4	1 446.5
其他资产(增)减	5	4 512.1	11 301.1
预收款增(减)	12	20 771.0	(3 449.4)
应付账款增(减)	10	10 396.5	(19 159.3)
雇员福利增(减)	11	(3 235.4)	47 214.4
其他负债和准备金增(减)	13	(3 009.2)	(18 042.9)
出售财产、厂房和设备损(益)	7	1 298.0	115.2
(投资/投资收入)	6、16	(487.5)	(793.7)
储备金和准备金款额变动	14、15	47.9	8 941.5
其他变动		6 044.3	(10.6)
业务活动现金净流量		56 671.4	(22 321.3)
投资活动现金流量			
购置财产、厂房和设备	7	(12 966.6)	(1 359.4)
购置无形资产	8	(1 422.0)	(1 736.8)
财产、厂房和设备售后收益	7	17.5	9.5
投资利息现金流量	16	380.8	775.6
投资活动现金净流量		(13 990.3)	(2 311.1)
筹资活动现金流量			
成员国贷记额	14	(12 028.8)	(8 581.5)
筹资活动现金净流量		(12 028.8)	(8 581.5)
现金和现金等同形式净增(减)		30 652.3	(33 213.9)
财务期初现金和现金等同形式		414 513.7	454 437.0
现金和现金等同形式所持外汇(损)益		(6 424.6)	(6 709.4)
财务期末现金和现金等同形式	2	438 741.4	414 513.7

报表 5: 2013 年 12 月 31 日终了的年度预算和实际金额对比报表
(千欧元)

经常预算	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	拨款余额	
千欧元					
成本组成项目					
人事费用	53 144.1	57 217.4	48 765.8	8 451.6	
公务旅行	917.4	1 484.0	633.1	850.9	
业务费用	15 713.6	18 629.2	15 689.2	2 940.0	
信息和通信技术	2 636.6	3 910.4	2 720.4	1 190.0	
技术合作经常方案和非洲特别资源	7 723.2	8 559.2	7 652.6	906.6	
共计	80 134.9	89 800.2	75 461.1	14 339.1	
千欧元					
业务预算	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	拨款余额	
千欧元					
成本组成项目					
人事费用	13 188.6	14 384.5	12 424.5	1 960.0	
公务旅行	1 101.1	1 541.1	1 018.6	522.5	
业务费用	396.0	7.2	533.8	(526.6)	
共计	14 685.7	15 932.9	13 976.9	1 956.0	
千欧元					
共计	附注	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	拨款余额
千欧元					
成本组成项目					
人事费用		66 332.7	71 601.9	61 190.3	10 411.6
公务旅行		2 018.5	3 025.2	1 651.7	1 373.5
业务费用		16 109.6	18 636.4	16 223.0	2 413.4
信息和通信技术		2 636.6	3 910.4	2 720.4	1 190.0
技术合作经常方案和非洲特别资源		7 723.2	8 559.2	7 652.6	906.6
共计	18	94 820.6	105 733.1	89 438.0	16 295.1

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 171 个成员国。

1.2 本组织有三个理事机关：大会、工业发展理事会和方案预算委员会。这三个机关都是 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 本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 附注中的分块报告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。因此，财务报表是根据会计的权责发生制编制的。

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 2013 年 1 月 1 日、截止于 2013 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。

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报告期末时实行的联合国业务汇率折算成欧元。

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

使用估计数

1.17 财务报表必然包括按管理层对当前事件和行动最大限度的了解所做估计和设想基础上的数额。估计数包括但不限于以下内容：所捐赠物品的公允价值、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，实行了下列过渡期规定。

按准则 17 所允许的，对财产、厂房和设备、此类项目（技术合作财产、厂房和设备）以及此类别“房舍”类的确认，采用五年过渡期；

根据《国际公共部门会计准则》并在未考虑到过渡期规定的情况下，确认自 2013 年 1 月 1 日以来购买的项目资产（技术合作财产、厂房和设备）并将其变为资本。

收入

交换交易收入

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

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

利息收入

1.21 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

1.22 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额表向成员国开具单据。

自愿捐款

1.23 自愿捐款收入凡包括对其用途加以限制的，在工发组织与捐款方之间签署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。

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

实物

1.25 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

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

支出

1.27 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

1.28 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

1.29 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

1.30 本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。

1.31 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

1.32 本组织已经按照其《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。本组织不使用防范风险的任何套期保值工具。

- 货币风险：本组织收取成员国和捐助方的会费和捐助，有一部分为非开支货币，因此面临货币兑换率波动而产生的外币兑换风险。
- 利率风险：本组织的资金仅存在短期固定利息账户中，因此，没有巨大的利率风险。
- 信用风险：本组织没有巨大的信用风险，因为其缴纳会费的成员国和提供捐助的捐助方一般具有很高的信誉。
- 对应方风险：本组织的现金存在不同的银行中，因此可能面临银行违约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

1.33 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。

1.34 办公室用品、出版物和使用的参考工具价款不高，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

1.35 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。这一类型财产、厂房和设备资本化的起点定为 600 欧元。

1.36 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。

1.37 财产、厂房和设备每年进行一次损失情况审查。

1.38 对资产的估计使用寿命实行直线折旧法确定年度折旧扣除额，在财务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
家具和固定装置	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

1.39 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。

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

1.41 确认一件物品为无形资产时，必须满足以下条件：(a)估计的使用寿命大于一年；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。

1.42 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

1.43 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

1.44 合办事务是一种合同安排，工发组织和一个或多个当事方根据这一安排开展经济活动，但实行共管。合办事务的活动分为三种不同的形式：

(a) 对于工发组织作为运作方的共管业务，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。

(b) 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；

(c) 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，然后对净额加以增减，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。

1.45 这些一般用途财务报表中包括设在维也纳的各组织 1977 年就维也纳国际中心内共同事务的划分而达成的《谅解备忘录》所确立的合办事务、实体和业务适用比例。本组织是与联合国、国际原子能机构和全面禁止核试验条约组织关于维也纳国际中心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

1.46 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

1.47 短期雇员福利包括工资、薪金、津贴、带薪病假和产假。短期雇员福利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

1.48 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。

1.49 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。

1.50 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。

1.51 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

1.52 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

1.53 工发组织是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织之一，联合国大会建立该基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一套由许多任职机构提供资金、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。

1.54 该计划使参与组织面临与参与该基金的其他组织当前和以前受雇人员相关的精算风险，导致缺少在该计划其他参与组织间分配债务、计划资产和费用的可靠一致基础。工发组织、基金和基金的其他参与组织无法以会计上足够可靠的方式确定规定福利债务中的适当份额、计划资产以及与工发组织有关的该计划的相关费用。因此，根据《国际公共部门会计准则》准则 25 的规定，工发组织将该计划当作一个规定的缴费计划处理。工发组织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

1.55 在以下情况下，确认或有负债准备金：(a)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；(b)为清算这种债务，很有可能需要资源外流；以及(c)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。

1.56 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

1.57 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。

1.58 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：

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

(b) 技术合作活动。实施项目，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。开展辅助以上(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

1.59 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。”

1.60 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。

1.61 下文附注 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

1.62 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。

1.63 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

	2013年12月31日	2012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	132 547.0	62 390.1
3个月以下原始存期的定期存款	304 173.2	349 044.8
外地办事处所持的现金和现金等同形式	2 021.2	3 078.8
现金和现金等同形式共计	438 741.4	414 513.7

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。按分块分列的现金和现金等同形式进一步详情列在附注 19 下的表 A 中。

2.2 现金和现金等同形式包括所持有的折合为 256 081 049 欧元（2012 年：255 062 574 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 1 195 713 欧元（2012 年：1 706 470 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 0.19%，美元 0.30%（2012 年：0.32%和 0.35%）。

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

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
本期		
非交换交易应收款		
成员国欠款——分摊会费	92 499.7	92 537.8
成员国欠款——其他	97.0	98.0
应收自愿捐款	69 296.1	119 868.2
可收回的增值税和其他税款	7 349.1	4 002.1
备抵前应收账款共计	169 241.9	216 506.1
呆账备抵	(87 932.2)	(88 360.2)
非交换交易应收账款净额	81 309.7	128 145.9
交换交易应收款		
联合国组织应收款	5 271.8	5 796.7
应收款：其他	5 082.5	3 207.5
呆账备抵	(723.8)	(723.8)
交换交易应收账款净额	9 630.5	8 280.4
非本期		
非交换交易应收款		
成员国欠款：分摊会费（见第 3.4 段）	1 123.6	6 553.9
呆账备抵	(544.9)	(2 336.9)
非交换交易应收款共计	578.7	4 217.0

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）。

2012 年和 2013 年拖欠的分摊会费

会费拖欠年期	2013 年 (百分比)	2012 年 (百分比)
6 年以上	100	100
4-6 年	80	80
2-4 年	60	60
1-2 年	30	30

3.2 未收缴的分摊会费备抵变化如下：

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
坏账和呆账年初备抵	89 538.7	97 640.8
按成员国余额发放	(2 220.5)	(8 102.1)
坏账和呆账年底备抵	87 318.2	89 538.7

3.3 坏账和呆账备抵共计 89 200 900 欧元（2012 年：91 420 875 欧元），其中包括针对分摊会费应收款的 87 318 232 欧元（2012 年：89 538 661 欧元）和针对其他应收款 1 882 668 欧元（2012 年：1 882 214 欧元）。

3.4 非本期会费应收款是报告日之前已拖欠一年以上的根据商定的付款计划成员国确认缴纳的会费共计 1 123 579 欧元（2012 年：6 553 948 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：

年数	2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日	
	(千欧元)	(百分比)	(千欧元)	(百分比)
1-2 年	7 342.4	7.8	10 778.9	10.9
3-4 年	2 299.0	2.5	3 012.0	3.0
5-6 年	2 225.0	2.4	4 015.2	4.1
7 年及以上	81 756.9	87.3	81 285.6	82.0
备抵前会费应收款共计	93 623.3	100.0	99 091.7	100.0

附注 4：库存

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
期初库存	1 347.6	1 111.8
当年购置	243.6	499.2
现有库存共计	1 591.2	1 611.0
减：消耗	(286.2)	(259.9)
减：注销	(2.3)	(3.5)
期末库存	1 302.7	1 347.6

4.1 库存由房地维护用品、卫生和清洁用品组成。库存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。2013 年，因过期失效或其他损失，工发组织注销了 2 312 欧元的库存（2012 年：3 551 欧元）。

附注 5：其他流动资产

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
销售商预支款	7 244.1	5 998.6
工作人员预支款	5 755.4	2 353.9
应计利息	514.7	313.2
部门间列账电子凭单项目	2 648.0	4 197.7
其他流动资产	3 869.0	13 605.2
其他资产共计	20 031.2	26 468.6

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 其他流动资产包括交给房舍管理处的垫款和基金间余额。

附注 6：使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
小卖部投资	1 082.0	958.9
饮食供应服务投资	175.7	192.1
合办事务净资产/产权中所占份额共计	1 257.7	1 151.0

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	15.389%
2013	15.389%

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

	2013 年 12 月 31 日 (千欧元)	2013 年 12 月 31 日 (千欧元)
收入	6 688.4	6 364.7
销售成本	2 652.6	2 490.9
业务支出净额	3 898.8	3 531.4
流动资产	2 216.6	2 112.4
非流动资产	307.0	388.2
流动负债	1 378.1	1 249.0
储备金和基金余额	1 145.5	1 251.5

6.6 小卖部。小卖部系由国际原子能机构（原子能机构）与设在维也纳国际中心的各国际组织联合控制的一个实体。小卖部在收回成本的基础上销售免税家用物品，供设在维也纳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，其资产和负债以国际原子能机构的法定名义持有。因此，原子能机构面临小卖部任何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

	2013年12月31日（千欧元）	2012年12月31日（千欧元）
收入	29 418.6	29 130.4
销售成本	24 537.6	23 902.7
业务支出净额	4 449.6	4 161.1
流动资产	15 746.2	16 404.8
非流动资产	729.1	477.2
流动负债	1 420.7	2 685.2
非流动负债	8 023.8	7 966.0
权益	7 030.9	6 230.9

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上文第 6.1 段和第 6.2 段所述的核定比率向房舍管理处基金缴纳年度经费，但对收回成本性质的临时项目的费用偿还除外。虽然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，有待发放用于日后提供的服务（参见下文附注 12.4）。

财务资料摘要提供如下。

房舍管理处：财务资料摘要

	2013 年 12 月 31 日 (千欧元)	2012 年 12 月 31 日 (千欧元)
收入	20 179.2	22 099.9
支出	20 179.2	22 099.9
流动资产	55 454.3	61 086.9
非流动资产	7 946.5	1 178.7
流动负债	41 863.6	40 833.2
非流动负债	21 537.3	21 432.4
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。2013 年分别支出 1 945 638 欧元和 235 269 欧元（2012 年：1 804 845 欧元和 230 747 欧元）。

附注 7：财产、厂房和设备

	资本化进行中及其他					共计
	财产、厂房和设备	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机械	
成本						
2012年12月31日	881.3	1 635.6	3 979.8	1 691.0	1 685.1	9 872.8
添置	1 364.5	298.3	8 089.2	926.4	2 288.2	12 966.6
处置/转让	(1 234.1)	(576.6)	1 139.0	(519.4)	(520.2)	(1 711.3)
2013年12月31日	1 011.7	1 357.3	13 208.0	2 098.0	3 453.1	21 128.1
累积折旧						
2012年12月31日	-	1 467.3	3 328.9	995.3	1 540.3	7 331.8
本年折旧扣款	417.5	47.8	308.1	179.5	168.9	1 121.8
处置/转让	(353.0)	(576.6)	1 228.3	(98.2)	(520.2)	(319.7)
2013年12月31日	64.5	938.5	4 865.3	1 076.6	1 189.0	8 133.9
账面净值						
2012年12月31日	881.3	168.3	650.9	695.7	144.8	2 541.0
2013年12月31日	947.2	418.8	8 342.7	1 021.4	2 264.1	12 994.2

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 主要增加部分与为 C 楼整修购买信息和通信技术设备以及对项目资产（技术合作财产、厂房和设备）全面适用会计政策有关。

7.3 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。2013 年，资产减损审查表明没有减损。

7.4 已充分折旧但仍在使用中的财产、厂房和设备的期末账面结存价值（成本价值）总额为 5 032 821 欧元（2012 年：6 287 336 欧元）。

附注 8：无形资产

	资本化进行中及其他无形资产	外部购买的软件 (千欧元)	内部开发的软件	共计
成本				
2012年12月31日	104.0	359.6	4 256.7	4 720.3
添置	14.9	405.2	1 001.9	1 422.0
转让	(104.0)	-	104.0	-
2013年12月31日	14.9	764.8	5 362.6	6 142.3
累积摊销				
2012年12月31日	-	233.0	938.6	1 171.6
本年摊销费用	120.0	60.1	777.9	958.0
处置/转让	(105.2)	29.0	-	(76.2)
2013年12月31日	14.8	322.1	1 716.5	2 053.4
账面净值				
2012年12月31日	104.0	126.6	3 318.1	3 548.7
2013年12月31日	-	442.8	3 646.1	4 088.9

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

附注 9：非流动资产

	2013年12月31日	2012年12月31日
	(千欧元)	
小卖部期初预付款	808.9	808.9
其他非流动资产	2 036.5	111.2
非流动资产共计	2 845.4	920.1

9.1 根据协议条款，其他非流动资产的预定到期日在一年以上。这包括租金保证金和交给房舍管理处的预付款的非流动部分。

附注 10: 应付账款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
应付成员国款项	16 562.3	10 350.7
应付捐助方款项	12 092.7	12 118.8
应付供应商款项	4 439.5	228.5
应付账款共计	33 094.5	22 698.0

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
组成部分:		
非交换交易产生的应付款	28 655.0	22 509.0
交换交易产生的应付款	4 439.5	189.0
应付账款共计	33 094.5	22 698.0

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 应付给捐助方的款项是已完成项目所剩未用捐款余额和捐助方资金的利息。扣除银行手续费和计算汇兑损益后，所赚取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

	2013 年 12 月 31 日			2012 年 12 月 31 日
	精算估值	工发组织估值	共计	
	(千欧元)			
短期雇员福利		1 509.3	1 509.3	2 328.4
离职后福利	175 060.6		175 060.6	176 774.5
其他长期雇员福利	5 384.0		5 384.0	6 086.4
雇员福利负债共计	180 444.6	1 509.3	181 953.9	185 189.3

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 2013 年 12 月 31 日，雇员福利负债共计 181 953 943 欧元（2012 年：185 189 326 欧元），其中 180 444 643 欧元（2012 年：182 860 918 欧元）由精算师计算，1 509 300 欧元（2012 年：2 328 408 欧元）由工发组织计算。

短期雇员福利

11.2 短期雇员福利与薪金、回籍假旅费和教育补助金相关。

离职后福利

11.3 离职后福利系指包括离职后健康保险、回国补助金、服务终了津贴以及与旅行和家用物品托运等离职应享待遇相关的其他费用的规定福利计划。

11.4 离职后健康保险系指一个使合格退休人员及其合格家庭成员能够参加全面医疗保险计划、补充医疗计划或奥地利医疗保险计划 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，并提供截至 2013 年 12 月 31 日所做估值。这些雇员福利系根据《工发组织工作人员条例和细则》为专业和一般事务职类的工作人员确立的。

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 2013 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 2011 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 3.40%（2012 年：3.00%），回国补助金、年假折付款项和服务终了津贴计划为 2.10%（2012 年：1.85%）。

- 医疗成本趋势费率。2013 年为 5.03%、2014 年为 4.94%、2015 年为 4.85%，逐年下渐，最终于 2019 年降至 4.5%。
- 加薪率。3%（2012 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 1.00%（2012 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：

	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	31 423.3	(24 446.1)
服务和利息成本合计	3 010.7	(2 212.1)

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 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
服务费用	5 574.4	983.2	642.3	638.0	7 837.9
利息费用	4 627.1	325.4	115.2	237.1	5 304.8
实际福利付款总额	(2 731.2)	(1 187.6)	(750.2)	(1 160.8)	(5 829.9)
精算（损）益	(6 758.1)	(383.2)	(630.6)	(927.5)	(8 699.4)
合办事务精算（损）益	(684.4)	15.8	(79.0)	(282.2)	(1 029.7)
截至 2013 年 12 月 31 日的规定福利债务	150 222.1	14 029.5	5 384.1	10 809.0	180 444.6

2013 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	5 574.4	983.2	642.3	638.0	7 837.9
利息费用	4 627.1	325.4	115.2	237.1	5 304.8
2013 年确认的支出总额	10 201.5	1 308.6	757.5	875.1	13 142.7

附注 12: 预收款

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
预收分摊会费	9.5	70.8
预收自愿捐款	38 230.6	28 808.0
来自维也纳国际中心各组织的预付款	6 417.8	8 880.7
递延项目收入	3 457.0	1 838.7
房舍管理处递延款:	32 537.9	27 722.7
自愿捐款的履约义务	26 746.1	19 307.0
预收款共计	107 398.9	86 627.9
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
组成部分:		
非交换交易预收款	68 443.2	50 024.6
交换交易预收款	38 955.7	36 603.3
预收款共计	107 398.9	86 627.9

12.1 所收到的成员国未来年度分摊会费记入预收款账户。

12.2 预收自愿捐款系指从捐助方收到的等待特定项目活动方案规划的资金。

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

12.4 递延项目收入包括与联合国开发计划署和联合国其他机构的余额以及工发组织执行的东道国政府相关项目。

12.5 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）。

12.6 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

	2013 年 12 月 31 日	2012 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	11 792.0	7 812.2
其他负债	6 327.3	13 299.2
长期担保——银行/租金保证金	96.5	113.6
其他负债共计	20 646.9	23 656.1
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
组成部分:		
本期	20 550.4	23 542.5
非本期	96.5	113.6
其他负债共计	20 646.9	23 656.1

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 其他负债由汇出款项、应付杂项和基金间余额组成。

附注 14: 基金余额

	普通基金	经常预算基金 技术合作 经常方案	周转基金	技术合作基金	其他基金	共计
	(千欧元)					
期初基金余额 2013 年 1 月 1 日	(123 761.6)	6 676.6	7 427.6	357 365.4	6 869.3	254 577.3
年度净盈(亏)	714.4	1.7	(4.5)	(44 750.6)	(4 220.7)	(48 259.7)
小计	(123 047.2)	6 678.3	7 423.1	312 614.8	2 648.6	206 317.6
年度变动						
成员国贷记额	(12 028.8)	-	-	-	-	(12 028.8)
(转入)/转出拖欠会费准备金	2 220.4	-	-	-	-	2 220.4
精算(损)益	3 010.2	23.5	-	4 013.8	1 651.9	8 699.4

	经常预算基金		周转基金	技术合作基金	其他基金	共计
	普通基金	技术合作 经常方案				
	(千欧元)					
储金入/出账	4 280.7	-	-	1 763.6	-	6 044.3
年度变动共计	(2 517.5)	23.5	-	5 777.4	1 651.9	4 935.3
期末基金余额 2013 年 12 月 31 日	(125 564.7)	6 701.8	7 423.1	318 392.2	4 300.5	211 252.9

经常预算普通基金

14.1 经常预算普通基金负余额由未设基金的长期雇员福利产生，截至 2013 年 12 月 31 日为 1.804 亿欧元（2012 年：1.827 亿美元）。

技术合作经常方案

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

周转基金

14.3 大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了金额为 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	2013年1月1日	年度变动	年度净盈(亏)	2013年12月31日
(千欧元)					
可行性分析和报告计算机模型基金		1 469.0	-	(144.5)	1 324.5
业务预算	14.6	(5 720.9)	1 642.8	(1 473.8)	(5 551.9)
变革和组织振兴基金	14.7	8 229.4	9.1	(2 579.0)	5 659.5
经常预算追加批款：维也纳国际中心					
安保	14.8	710.0	-	(139.7)	570.3
销售出版物循环基金	14.9	221.9	-	9.6	231.5
小卖部	6	1 767.8	-	123.1	1 890.9
饮食供应	6	192.1	-	(16.4)	175.7
共计		6 869.3	1 651.9	(4 220.7)	4 300.5

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撰）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。基金负余额是雇员福利无基金的未来负债造成的。

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，目的是支助较长期的出版活动计划，包括出版物的促销、销售和再版。出版物销售所得收入的一半贷记入该基金，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	2013年1月1日	年度变动	2013年12月31日
(千欧元)				
项目人员离职储备金	15.1	1 547.3	45.3	1 592.6
项目设备保险		75.2	-	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	3 257.1	(12.2)	3 244.9
汇率波动储备金	15.6	4 557.9	14.8	4 572.7
共计		18 385.4	47.9	18 433.3

项目人员离职储备金

15.1 该储备金主要包括为支付由组织间安排以外的技术合作资源和某些信托基金提供经费的工作人员的回国补偿金而预留的款项，按基薪净额的 8% 计算。

法定业务储备金

15.2 根据方案预算委员会第 1989/4 号结论为方案支助费用特别账户设立的一项 5 504 190 美元业务储备金，已根据理事会 IDB.14/Dec.12 号决定减至 4 300 000 美元（4 828 900 欧元）。理事会通过 IDB.30/Dec.2 号决定，将业务储备金数额减至 3 030 000 欧元。储备金的目的主要是防备由于通货膨胀和货币调整而造成的技术合作执行和相关支助费用收入意外亏细的情况，并在业务预算活动突然终止的情况下清偿合法债务。

15.3 工业发展理事会在 IDB.2/Dec.7 号决定中授权将工业发展基金业务储备金冻结在 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、收取会费和垫款以及记账货币采用欧元为单一货币而受到汇率波动的影响。2013 年从该储备

金转出的 14 816 欧元（2012 年：266 351 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	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
(千欧元)			
分摊会费	16.1	76 540.1	76 577.5
自愿捐款			
用于技术合作		112 017.3	140 505.2
用于支助经常活动		1 945.2	2 419.5
自愿捐款小计	16.2	113 962.5	142 924.7
投资收益	16.3	487.5	775.6
创收活动			
销售出版物		87.3	88.4
可行性分析和报告计算机模型		192.1	88.0
其他销售		190.0	-
创收活动小计	16.4	469.4	176.4
合办事务盈/（亏）份额			
饮食供应处：		(16.4)	13.6
小卖部		123.1	4.5
合办事务盈/（亏）份额小计	16.5	106.7	18.1
杂项收入			
转入/转出汇率波动储备金	16.6	(14.8)	266.3
其他	16.7	0.7	205.1
杂项收入小计		(14.1)	471.4
收益共计		191 552.1	220 943.7

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.19 号决定），拟由成员国分摊会费供资。因此，已分摊的两年期数额的一半，即 76 540 118 欧元，因一个成员国的退出而有所减少，2013 年该国应缴纳的分摊会费为 75 850 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。2013年的捐款额减少，主要是因为逐年分期提供的项目预算减少。

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工发组织可行性分析和报告计算机模型的销售以及技术服务的成本回收。

16.5 工发组织在饮食供应和小卖部业务盈余净额中的份额依照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（见附注6）。

16.6 附注16下表格内的杂项收入系指实际美元支出按预算费率折算后发生欧元盈余因而于2013年转入汇率波动储备金的款项（见第15.6段）。

16.7 其他杂项收入包括财产、厂房和设备的售后收益。

实物捐助

16.8 主要为支助本年工发组织项目和外地办事处业务收到的实物服务捐助估计为1 401 575欧元（2012年：1 406 191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。所收到的实物服务捐助的详细情况如下：

	2013年12月31日	2012年12月31日
	(千欧元)	
捐助供用于：		
办公场地	1 007.9	969.2
家具和固定装置	10.5	7.6
通信和信息技术设备	34.4	9.2
车辆	81.1	48.9
水电燃气	21.3	23.4
其他服务	28.8	30.0
对会议、讲习班和培训的捐助	78.9	124.1
人员服务	138.6	193.9
共计	1 401.5	1 406.2

附注 17：支出

附注	2013年12月31日	2012年12月31日
(千欧元)		
工作人员薪金	38 732.6	36 046.80
工作人员应享待遇和津贴	26 620.6	28 597.40
临时助理	1 612.7	1 251.00
项目人事和咨询	40 898.9	49 110.80
薪资和雇员福利小计	17.1	115 006.0
差旅	10 522.4	9 025.4
租金、水电燃气和维护	3 937.9	3 675.3
消耗/分配的存货	141.6	259.9
信息技术、通信和自动化	5 986.9	1 346.4
消耗性设备	3 497.0	123.7
其他业务费用	7 122.5	4 619.3
项目业务费用	2 769.6	4 453.8
业务费用小计	17.2	23 503.8
项目合约服务	17.3	55 671.1
技术合作设备开销	17.4	21 368.8
折旧和摊销	7.8	1 318.7
货币转换差额	17.5	7 814.4
其他支出	17.6	13 086.9
支出共计	239 811.8	237 769.7

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 项目合约服务系指就项目执行活动订立的分包合同。2013 年数额增加，主要是由于实施了前些年批准的项目。

17.4 技术合作设备支出系指在上一年合同下于本年为技术合作项目购置的机械和设备，以及工发组织不具有控制权的次要物品。

17.5 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 2012 年的 0.754 降至 2013 年的 0.725。

17.6 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服务、翻译和文件费用。2013 年，对其他类型下的大多数支出依其性质进行了比之前几年更加准确的分类。

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。

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

18.4 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。

18.5 列报差异归因于现金流量报表与预算和实际数额对比报表的列报所采用的格式和分类法上的差异。

18.6 2013 年 12 月 31 日终了的本期预算和实际数额对比报表内实际数额（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)			
拨款余额（报表 5）	16 295.1	-	-	16 295.1
基础差异	6 884.7	(467.8)	(12 028.8)	(5 611.9)
列报差异	(8 665.0)	-	-	(8 665.0)
实体差异	42 156.6	(13 522.5)	-	28 634.1
现金流量报表内实际数额（报表 4）	56 671.4	(13 990.3)	(12 028.8)	30 652.3

18.7 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 两年期方案和预算，预算数额按照以支出性质进行分类。

经常预算重大差异的解释

18.8 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

18.9 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。分摊会费缴纳的情况不稳定，需要本组织在经常预算，尤其是在包括咨询服务的人事费用方面采取谨慎态度，因为人事费在经常预算中所占比例最大。谨慎支出还导致举行专家组会议的预算少用了 76 万欧元。

公务旅行

18.10 公务旅行预算少用 85 万欧元，差旅少开销 73 万欧元，工发组织代表的国际旅行略微少用 12 万欧元。除了保守支出之外，还通过使用信息和通信技术而非实际旅行的协调一致努力实现了节余。

业务费用

18.11 业务费用项节省 308 万欧元，这主要是因为文件印制（85 万欧元）和联合笔译服务所需费用减少（57 万欧元）。这些盈余因为外地办事处网络及房地租赁和维护的业务费用增加而被抵消。

信息和通信技术

18.12 信息和通信技术资源项下略微少用 120 万欧元，这是因为通信技术资产的预算项目减少使用（143 万欧元）和通信服务费用减少使用（37 万欧元）。这项盈余因为信息技术咨询费增加（54 万欧元）和其他信息技术费用增加（11 万欧元）而被部分抵消。

技术合作经常方案和非洲特别资源

18.13 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 90 万欧元。

附注 19: 分块报告

A: 按分块编列的截至 2013 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 (千欧元)	分块间会计事项	工发组织共计
资产					
流动资产					
现金和现金等同形式	31 172.5	341 169.2	66 399.7	-	438 741.4
应收账款 (非交换交易)	10 206.5	69 318.9	1 784.3	-	81 309.7
交换交易应收款	4 050.1	141.3	5 439.1	-	9 630.5
库存	-	-	1 302.7	-	1 302.7
其他流动资产	4 627.0	15 229.7	174.5	-	20 031.2
流动资产小计	50 056.1	425 859.1	75 100.3	-	551 015.5
非流动资产					
应收款	578.7	-	-	-	578.7
使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额	-	-	1 257.7	-	1 257.7
财产、厂房和设备	1 135.4	3 998.6	7 860.2	-	12 994.2
无形资产	235.2	41.4	3 812.3	-	4 088.9
其他非流动资产	1 935.4	101.1	808.9	-	2 845.4
非流动资产小计	3 884.7	4 141.1	13 739.1	-	21 764.9
资产共计	53 940.8	430 000.2	88 839.4	-	572 780.4

	经常预算活动	技术合作	其他活动和 特别服务 (千欧元)	分块间会计事项	工发组织共计
负债					
流动负债					
应付账款 (交换交易)	1 162.4	2 900.4	376.7	-	4 439.5
雇员福利	211.1	771.0	527.2	-	1 509.3
应付转账款 (非交换交易)	16 562.2	12 078.8	14.0	-	28 655.0
预收款	9.5	68 456.2	38 933.2	-	107 398.9
其他流动负债	571.0	14 907.3	5 072.1	-	20 550.4
流动负债小计	18 516.2	99 113.7	44 923.2	-	162 553.1
非流动负债					
雇员福利	143 505.6	394.4	36 544.6	-	180 444.6
其他非流动负债	-	94.2	2.3	-	96.5
非流动负债小计	143 505.6	488.6	36 546.9	-	180 541.1
负债共计	162 021.8	99 602.3	81 470.1	-	343 094.2
净资产/产权					
累积盈/ (亏) 基金余额	(118 851.5)	369 804.6	8 559.5	-	259 512.6
本期盈/ (亏)	709.8	(44 748.8)	(4 220.7)	-	(48 259.7)
储备金	10 060.7	5 342.1	3 030.5	-	18 433.3
净资产/产权共计	(108 081.0)	330 397.9	7 369.3	-	229 686.2
负债和净资产/产权共计	53 940.8	430 000.2	88 839.4	-	572 780.4

B: 按分块分列的 2013 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)	(千欧元)		
收入/收益						
分摊会费	76 540.1	-	-	-	-	76 540.1
自愿捐款	1 945.2	112 017.3	-	-	-	113 962.5
投资收益	127.5	319.3	40.7	-	-	487.5
创收活动	190.0	-	13 884.7	(13 605.3)	-	469.4
合办事务盈/(亏) 份额	-	-	106.7	-	-	106.7
其他	3 099.8	4 653.0	(43.7)	(7 723.2)	-	(14.1)
收益共计	81 902.6	116 989.6	13 988.4	(21 328.5)	(21 328.5)	191 552.1
支出						
薪资和雇员福利	54 406.7	39 391.6	14 066.5	-	-	107 864.8
业务费用	15 508.7	15 965.2	2 504.0	-	-	33 977.9
合约服务	2 354.7	67 293.0	472.9	-	-	70 120.6
技术合作设备开销	68.0	15 487.0	91.0	-	-	15 646.0
折旧和摊销	634.6	577.3	867.8	-	-	2 079.7
货币转换差额	498.1	8 963.9	206.9	-	-	9 668.9
其他支出	7 722.0	14 060.4	-	(21 328.5)	-	453.9
支出共计	81 192.8	161 738.4	18 209.1	(21 328.5)	(21 328.5)	239 811.8
财务期盈/(亏)	709.8	(44 748.8)	(4 220.7)	-	-	(48 259.7)

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 2013 年 12 月 31 日终了的年份，各项活动在财务执行情况表中分别为技术合作经常方案、非洲特别资源和方案支助费用产生了 4 653 000 欧元、3 070 200 欧元和 13 605 251 欧元的分块间余额（2012 年：5 366 288 欧元、3 424 769 欧元和 14 818 252 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 1 432 020 欧元的租赁付款额（2012 年：1 395 122 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)			
2012 年 12 月 31 日	306.5	9.4	-	315.9
2013 年 12 月 31 日	403.0	7.4	-	410.5

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

20.4 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。

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
经常预算	6 090.3	3 212.5
信托基金	24 511.6	31 438.8
《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》	23 148.6	46 439.5
全球环境基金	30 950.3	36 187.8
工业发展基金	8 415.1	7 054.9
组织间安排	320.7	2 613.1
技术合作经常方案	3 910.0	2 644.7
特别服务及其他	2 539.9	3 097.5
承付款项总额	99 886.5	132 688.8

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，按各项索偿额计算，年终时的或有负债合计为 2 478 150 欧元（2012 年：2 670 125 欧元）。

20.7 《工作人员细则》附录 D 关于可能的追溯付款的规则下待决案件所涉或有负债额为 111,288 欧元（2012 年：424 125 欧元）。联合申诉委员会有五宗案件有待小组讨论会议或总干事的决定；由于原告并未说明具体金额，因此无法估计工发组织的负债额。

20.8 工发组织收到了一封关于据称所提供服务的 6 289 欧元未偿债务的法律来文（2012 年：6 032 欧元）。

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，与其他组织一道，与奥地利订有为期 99 年的租约，名义租金为每年 1 奥地利先令。2013 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（与 2012 年相同）。

21.2 奥地利和设在维也纳国际中心的各组织之间的协定提供一项共同基金，对系奥地利财产的房舍、设施和技术装置的重大维修和更换的费用予以供资。该基金由工发组织通过一个联合委员会加以管理。

21.3 该基金的摊款在奥地利和设在维也纳国际中心的各组织之间平等分摊，各组织的摊款按费用分担比率分摊。工发组织 2013 年对该基金的分摊额为 271 200 欧元（与 2012 年相同）。

附注 22：损失、惠给金和销账

22.1 2013 年和 2012 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 40 069 欧元（2012 年：18 492 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	2013 年薪酬共计 (千欧元)	未清应享待遇垫款 2013 年 12 月 31 日
总干事	1	594.3	131.1	725.4	0.0
副总干事	1	184.7	0.0	184.7	0.0
司长	2	401.0	0.0	401.0	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）。应在离职时支付的福利体现为当年离职人员养恤金的一部分，但因其取决于服务年限和实际离职日期（可以是自愿离职）而无法可靠地量化。

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 垫款是根据工作人员细则和条例针对应享待遇支付的。截至 2013 年 12 月 31 日没有未清偿的主要管理人员应享待遇垫款。

23.7 工发组织在 2013 年更换了总干事和各司长。司长人数因重组降至两人。上表披露了各自管理人员在就职期间得到的按比例分配的薪酬。

附注 24：报告日之后的事件

26.1 工发组织报告日为 2013 年 12 月 31 日。在签署本账目之日，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。

26.2 2014 年 1 月 1 日，工发组织一项关于管理饮食供应处的新合同生效，有效期 10 年。

二. 根据《联合国系统会计准则》编制的 2013 年 12 月 31 日
终了的年度附件（未经审计）

附件一(a)

普通基金：按主要支出用途分列的截至 2013 年 12 月 31 日的 2012-2013 两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要支出用途	2012-13年期间		截至2013年 12月31日的		拨款余额
	原定拨款额	支付款额	未清偿债务	支出共计	
薪资和一般人事费用	105 339.8	95 518.7	1 515.8	97 034.5	8 305.3
公务旅行	2 200.6	875.2	474.6	1 349.8	850.8
业务费用	30 134.1	23 470.7	3 576.8	27 047.5	3 086.6
信息和通信技术	5 475.0	3 745.5	539.6	4 285.1	1 189.9
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	14 725.9	12 483.7	1 335.6	13 819.3	906.6
A 共计	157 875.3	136 093.8	7 442.3	143 536.1	14 339.2
收入		实际收入		收入共计	差额/(盈余)
区域方案	2 127.9	941.0		941.0	1 186.9
杂项收入					
1. GC.14/Dec.19号决定中的估算额	2 515.5	566.0		566.0	1 949.5
2. GC.14/Dec.19号决定中未估算的数额		810.7		810.7	(810.7)
B 共计	4 643.4	2 317.8		2 317.8	2 325.6
A-B 共计	153 231.9	133 776.1		141 218.4	12 013.6

附件一(b)

普通基金：按主要方案分列的截至2013年12月31日的2012-2013两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要方案	原定拨款额	截至2013年12月31日的		支出共计	拨款余额
		2012-13年期间 支付款额	未清偿债务		
决策机关	5 047.9	3 890.9	542.3	4 433.1	614.8
行政指导和战略管理	12 024.2	12 167.4	630.4	12 797.8	(773.6)
主题优先事项	78 349.3	67 954.4	4 191.7	72 146.2	6 203.2
研究、政策咨询、项目组合监测和外联	13 911.6	9 827.9	384.1	10 212.0	3 699.6
方案支助服务	26 879.3	22 808.8	908.9	23 717.8	3 161.5
间接费用	21 663.0	19 444.4	784.8	20 229.3	1 433.7
A 共计	157 875.3	136 093.8	7 442.3	143 536.1	14 339.2

收入	实际收入		收入共计		缺额/(盈余)
	2012-13年期间 支付款额	截至2013年12月31日的 未清偿债务	2012-13年期间 支付款额	截至2013年12月31日的 未清偿债务	
区域方案	2 127.9	941.0	941.0	1 186.9	1 186.9
杂项收入					
1. GC.14/Dec.19 号决定中的估算额	2 515.5	566.0	566.0	1 949.5	1 949.5
2. GC.14/Dec.19 号决定中未估算的数额		810.7	810.7	810.7	(810.7)
B 共计	4 643.4	2 317.8	2 317.8	2 317.8	2 325.6
A-B 共计	153 231.9	133 776.1	141 218.4	12 013.6	12 013.6

附件一(c)

业务预算：按主要支出用途分列的截至 2013 年 12 月 31 日的 2012-2013 两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要支出用途	2012-13年期间		截至2013年 12月31日的		拨款余额
	原定拨款额	支付款额	未清偿债务	支出共计	
薪资和一般人事费用	26 018.0	23 793.7	264.3	24 058.0	1 960.0
公务旅行	2 230.4	937.3	770.5	1 707.9	522.5
业务费用	663.0	1 068.5	121.2	1 189.6	(526.6)
外地网络业务费用	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
A 共计	28 911.40	25 799.51	1 156.0	26 955.48	1 955.92
收入		实际收入		收入共计	差额/(盈余)
区域方案					
杂项收入					
1. GC.14/Dec.19号决定中的估算额	73.7	64.3		64.3	9.4
2. GC.14/Dec.19号决定中未估算的数额		(598.7)		(598.7)	598.7
B 共计	73.7	(534.4)		(534.4)	608.1
A-B 共计	28 837.7	26 333.9		27 489.9	1 347.8

附件一(d)

业务预算：按主要方案分列的截至2013年12月31日的2012-2013两年期拨款情况

(单位：千欧元)

主要方案	2012-13年期间		截至2013年	
	原定拨款额	支付款额	12月31日的 未清偿债务	支出共计 拨款余额
决策机关	85.5	36.4	00.0	36.4
行政指导和战略管理	274.0	361.7	00.0	361.7
主题优先事项	23 116.0	20 521.4	1 143.3	21 664.7
研究、政策咨询、项目组合监测和 方案支助服务	1 212.0	845.9	00.0	845.9
	4 223.9	4 034.2	12.6	4 046.8
A 共计	28 911.4	25 799.5	1 156.0	26 955.5
B 共计	73.7	(534.4)		608.1
A-B 共计	28 837.7	26 333.9		1 347.8

收入	实际收入	收入共计	差额/ (盈余)
区域方案			
杂项收入			
1. GC.14/Dec.19 号决定中的估算额	73.7	64.3	9.4
2. GC.14/Dec.19 号决定中未估算的数额		(598.7)	598.7
B 共计	73.7	(534.4)	608.1
A-B 共计	28 837.7	26 333.9	1 347.8

附件一(e)
截至2013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		2012-13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	8 760	709	8 760	-	-	-
阿尔巴尼亚	0.014	-	20 440	-	20 440	-	-	-
阿尔及利亚	0.195	-	284 705	-	284 705	-	-	-
安哥拉	0.010	8 692	14 601	8 692	14 601	-	-	-
阿根廷	0.437	2 209 628	638 033	2 209 628	638 033	-	-	-
亚美尼亚	0.007	913 195	10 220	9 971	-	903 224	10 220	913 444
奥地利	1.295	-	1 890 737	-	1 890 737	-	-	-
阿塞拜疆	0.023	118 546	33 581	118 546	33 581	-	-	-
巴哈马	0.027	-	39 420	-	39 420	-	-	-
巴林	0.059	-	86 141	-	86 141	-	-	-
孟加拉国	0.010	-	14 601	-	14 601	-	-	-
巴巴多斯	0.012	54	17 520	54	4 143	-	13 377	13 377
白俄罗斯	0.064	-	93 442	-	93 442	-	-	-
比利时	1.636	-	2 388 606	-	2 388 606	-	-	-
伯利兹	0.001	3 649	1 460	3 649	962	-	498	498
贝宁	0.005	504	7 300	504	552	-	6 748	6 748
不丹	0.001	-	1 460	-	1 114	-	346	346
多民族玻利维亚国	0.011	24 829	16 061	9 642	-	15 187	16 061	31 248
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.021	-	30 660	-	30 660	-	-	-
博茨瓦纳	0.027	-	39 420	-	39 420	-	-	-
巴西	2.452	14 686 448	3 579 990	6 825 043	-	7 861 405	3 579 990	11 441 395
保加利亚	0.058	-	84 681	-	84 681	-	-	-
布基纳法索	0.004	-	5 840	-	5 840	-	-	-
布隆迪	0.001	45 305	1 460	11	-	45 294	1 460	46 754
佛得角	0.001	52 075	1 460	52 075	1 460	-	-	-
柬埔寨	0.005	-	7 300	-	7 300	-	-	-
喀麦隆	0.017	11 980	24 821	4 028	-	7 952	24 821	32 773
中非共和国	0.001	117 511	1 460	7	-	117 504	1 460	118 964
乍得	0.003	100 618	4 380	-	-	100 618	4 380	104 998
智利	0.359	-	524 150	-	524 150	-	-	-
中国	4.853	-	7 085 520	-	7 085 520	-	-	-
哥伦比亚	0.219	-	319 746	-	319 746	-	-	-
科摩罗	0.001	140 690	694	7	-	140 683	694	141 377

附件一(c)——续

截至2013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		2012-13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	-	7 300	-	2 262	-	5 038	5 038
哥斯达黎加	0.052	314 461	75 921	176 701	-	137 760	75 921	213 681
科特迪瓦	0.014	-	20 440	-	20 440	-	-	-
克罗地亚	0.148	-	216 085	81 522	134 563	(81 522)	81 522	-
古巴	0.108	-	157 683	-	137 578	-	20 105	20 105
塞浦路斯	0.070	-	102 202	-	102 202	-	-	-
捷克共和国	0.531	-	775 275	-	775 275	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.011	7 317	16 061	7 317	9 077	-	6 984	6 984
刚果民主共和国	0.005	148 263	7 300	-	-	148 263	7 300	155 563
丹麦	1.120	-	1 635 232	-	1 635 232	-	-	-
吉布提	0.001	99 596	1 460	56 532	-	43 064	1 460	44 524
多米尼克	0.001	5 770	1 460	926	-	4 844	1 460	6 304
多米尼加共和国	0.064	576 577	93 442	21 824	-	554 753	93 442	648 195
厄瓜多尔	0.061	-	89 062	-	89 062	-	-	-
埃及	0.143	-	208 784	-	208 784	-	-	-
萨尔瓦多	0.028	347 442	40 880	-	-	347 442	40 880	388 322
赤道几内亚	0.010	2 273	14 601	921	-	1 352	14 601	15 953
厄立特里亚	0.001	-	1 460	-	1 460	-	-	-
埃塞俄比亚	0.010	3 047	14 601	1 768	-	1 279	14 601	15 880
斐济	0.006	2 969	8 760	2 969	6 665	(0)	2 095	2 094
芬兰	0.861	-	1 257 084	-	1 257 084	-	-	-
法国	9.318	-	13 604 547	-	13 604 547	-	-	-
加蓬	0.020	24 844	29 200	2 554	-	22 290	29 200	51 490
冈比亚	0.001	64 498	1 460	11	-	64 487	1 460	65 947
格鲁吉亚	0.009	1 611 407	13 140	-	-	1 611 407	13 140	1 624 547
德国	12.202	-	17 815 269	-	17 815 269	-	-	-
加纳	0.009	-	13 140	-	2 321	-	10 819	10 819
希腊	1.052	648 362	1 535 950	648 362	1 535 950	-	-	-
格林纳达	0.001	49 455	1 460	11	-	49 444	1 460	50 904
危地马拉	0.043	65 581	62 781	65 581	48 946	-	13 835	13 835
几内亚	0.003	1 980	4 380	1 332	-	648	4 380	5 028

附件一(c)—续
截至2013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		2012-13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	
几内亚比绍	0.001	122 821	1 460	7	-	122 814	1 460	124 274
圭亚那	0.001	129	1 460	129	985	-	475	475
海地	0.005	-	7 300	-	1 475	-	5 825	5 825
洪都拉斯	0.011	5 557	16 061	2 173	-	3 384	16 061	19 445
匈牙利	0.443	-	646 793	-	646 793	-	-	-
印度	0.813	-	1 187 003	-	1 187 003	-	-	-
印度尼西亚	0.362	-	528 531	-	528 531	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.355	190 812	518 310	115 231	-	75 581	518 310	593 891
伊拉克	0.030	-	43 801	-	43 801	-	-	-
爱尔兰	0.758	-	1 106 702	-	1 106 702	-	-	-
以色列	0.584	-	852 656	-	852 656	-	-	-
意大利	7.608	308 100	11 107 898	308 100	11 107 898	-	-	-
牙买加	0.021	10 862	30 660	11 604	2 290	(742)	28 370	27 628
日本	19.068	-	27 839 824	-	27 839 824	-	-	-
约旦	0.021	-	30 660	-	30 660	-	-	-
哈萨克斯坦	0.116	-	169 364	-	169 262	-	102	102
肯尼亚	0.017	14 801	24 821	14 801	24 821	-	-	-
科威特	0.400	-	584 012	-	296 994	-	287 018	287 018
吉尔吉斯斯坦	0.001	379 574	1 460	7	-	379 567	1 460	381 027
老挝人民民主共和国	0.001	-	1 460	-	1 098	-	362	362
黎巴嫩	0.050	36 636	73 001	36 636	36 868	-	36 133	36 133
莱索托	0.001	1 960	1 460	1 960	940	-	520	520
利比里亚	0.001	108 240	1 460	7	-	108 233	1 460	109 693
利比亚	0.196	64 914	286 165	64 914	286 165	-	-	-
立陶宛	0.099	-	68 693	-	68 693	-	-	-
卢森堡	0.137	-	200 024	-	200 024	-	-	-
马达加斯加	0.005	4 528	7 300	4 528	7 300	-	-	-
马拉维	0.001	81	1 460	81	1 217	-	243	243
马来西亚	0.385	-	562 111	-	562 111	-	-	-
马尔代夫	0.001	1 809	1 460	1 112	-	697	1 460	2 157
马里	0.005	1 491	7 300	1 056	-	435	7 300	7 735
马耳他	0.026	-	37 961	-	37 961	-	-	-

附件一(c)—续

截至2013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		2012-13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	
毛里塔尼亚	0.006	82 820	1 460	7	-	82 813	1 460	84 273
毛里求斯	0.014	-	24 821	-	24 821	-	-	-
墨西哥	0.195	7 337 941	5 234 202	7 337 941	5 234 202	-	-	-
摩纳哥	0.010	-	7 300	-	7 300	-	-	-
蒙古	0.437	-	4 380	-	4 380	-	-	-
黑山	0.007	-	8 760	-	-	-	8 760	8 760
摩洛哥	1.295	-	128 482	-	66 155	-	62 327	62 327
莫桑比克	0.023	-	7 300	-	7 300	-	-	-
缅甸	0.027	42 944	11 680	42 944	8 306	-	3 374	3 374
纳米比亚	0.059	-	17 520	-	2 793	-	14 727	14 727
尼泊尔	0.010	5 528	13 140	5 526	13 077	2	63	65
荷兰	0.012	-	4 121 661	-	4 121 661	-	-	-
新西兰	0.064	-	605 912	-	605 912	-	-	-
尼加拉瓜	1.636	146 900	5 840	146 900	5 840	-	-	-
尼日尔	0.001	102 183	4 380	-	-	102 183	4 380	106 563
尼日利亚	0.005	-	173 743	-	90 417	-	83 326	83 326
挪威	0.001	-	1 935 998	-	1 935 998	-	-	-
阿曼	0.011	-	191 264	-	191 264	-	-	-
巴基斯坦	0.021	63 572	182 504	63 572	93 716	-	88 788	88 788
巴拿马	0.027	1 398	48 181	1 398	25 647	0	22 535	22 535
巴布亚新几内亚	2.452	30 868	4 380	1 161	-	29 707	4 380	34 087
巴拉圭	0.058	190	14 601	190	8 502	0	6 099	6 099
秘鲁	0.004	75	200 024	75	177 004	-	23 020	23 020
菲律宾	0.001	-	200 024	-	200 024	-	-	-
波兰	0.005	-	1 839 636	-	1 839 636	-	-	-
葡萄牙	0.017	-	1 135 902	-	1 135 902	-	-	-
卡塔尔	0.001	91 730	299 306	91 730	21 544	-	277 762	277 762
大韩民国	0.001	-	5 021 038	-	5 021 038	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.003	438 596	4 380	179 808	-	258 788	4 380	263 168
罗马尼亚	0.359	-	392 748	-	392 748	-	-	-
俄罗斯联邦	4.853	-	3 559 549	-	3 559 549	-	-	-
卢旺达	0.219	713	1 460	713	385	-	1 075	1 075
圣基茨和尼维斯	0.001	3 120	1 460	1 050	-	2 070	1 460	3 530

附件一(c)——续
截至2013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		2012-13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	
圣卢西亚	0.001	2 199	1 460	1 269	-	930	1 460	2 390
圣文森特和格林纳丁斯	0.001	116 981	1 460	7	-	116 974	1 460	118 434
萨摩亚	0.001	-	1 460	-	1 460	-	-	-
圣多美和普林西比	0.001	140 690	1 460	7	-	140 683	1 460	142 143
沙特阿拉伯	1.263	233 577	1 844 016	233 577	1 844 016	-	-	-
塞内加尔	0.009	3 457	13 140	2 276	-	1 181	13 140	14 321
塞尔维亚	0.056	-	81 762	-	81 762	-	-	-
塞舌尔	0.003	3 502	4 380	1 577	-	1 925	4 380	6 305
塞拉利昂	0.001	-	1 460	-	1 322	-	138	138
斯洛伐克	0.216	-	315 366	-	315 366	-	-	-
斯洛文尼亚	0.157	-	229 224	-	229 224	-	-	-
索马里	0.001	140 689	1 460	7	-	140 682	1 460	142 142
南非	0.586	-	855 577	-	855 577	-	-	-
西班牙	4.835	2 397 716	7 059 238	2 397 716	7 059 238	(1)	-	(1)
斯里兰卡	0.029	-	42 341	-	42 341	-	-	-
苏丹	0.010	21 826	14 601	21 826	14 601	-	-	-
苏里南	0.005	-	7 300	-	3 722	-	3 578	3 578
斯威士兰	0.005	4 419	7 300	1 466	-	2 953	7 300	10 253
瑞典	1.619	-	2 363 787	-	2 363 787	-	-	-
瑞士	1.720	-	2 511 249	-	2 440 022	-	71 227	71 227
阿拉伯叙利亚共和国	0.038	-	55 481	-	6 212	-	49 269	49 269
塔吉克斯坦	0.003	118 290	4 380	24 968	-	93 322	4 380	97 702
泰国	0.318	-	464 289	-	464 289	-	-	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.011	14 858	16 061	1 652	-	13 206	16 061	29 267
东帝汶	0.001	-	1 460	-	1 460	-	-	-
多哥	0.001	50 025	1 460	38 311	-	11 714	1 460	13 174
汤加	0.001	1 827	1 460	1 827	1 100	-	360	360
特立尼达和多巴哥	0.067	-	97 822	-	48 968	-	48 854	48 854
突尼斯	0.046	-	67 161	-	64 572	-	2 589	2 589
土耳其	0.939	-	1 370 967	-	1 370 967	-	-	-
土库曼斯坦	0.040	249 142	58 401	-	-	249 142	58 401	307 543

附件一(c)——续

截至2013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		2012-13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	
图瓦卢	0.001	-	1 460	-	-	-	1 460	1 460
乌干达	0.008	9 140	11 680	9 140	978	-	10 702	10 702
乌克兰	0.132	1 899 772	192 724	923 034	-	976 738	192 724	1 169 462
阿拉伯联合酋长国	0.595	-	868 717	-	868 717	-	-	-
英国		-	7 229 081	-	7 229 081	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.010	24	14 601	24	2 393	-	12 208	12 208
乌拉圭	0.041	29 147	59 862	29 147	35 862	-	24 000	24 000
乌兹别克斯坦	0.014	478 438	20 440	18 202	-	460 236	20 440	480 676
瓦努阿图	0.001	84 377	1 460	7	-	84 370	1 460	85 830
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.478	304 450	697 893	304 450	104 901	-	592 992	592 992
越南	0.050	-	73 001	-	73 001	-	-	-
也门	0.010	14 649	14 601	13 832	-	817	14 601	15 418
赞比亚	0.006	-	8 760	-	8 760	-	-	-
津巴布韦	0.005	-	7 300	-	3 988	-	3 312	3 312
小计:	100.000	38 328 363	153 156 086	22 770 579	146 380 212	15 557 784	6 775 874	22 333 658
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	153 156 086	22 770 580	146 380 212	86 708 270	6 775 875	93 484 145
2004-2005 两年期加强安保追加概算 (GC.11/Dec.15)		91 800	-	-	-	91 774	-	91 774
总计		109 570 650	153 156 086	22 770 606	146 380 212	86 800 044	6 775 875	93 575 919

附件一(f)

截至 2013 年 12 月 31 日的周转基金预缴款情况
(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2011年 已收款额	2012-2013年 调整	2012-2013年 已收款额	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)	-	-
佛得角	0.001	67	74	(7)	-	-
喀麦隆	0.017	1 145	965	180	-	-
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2013年12月31日的周转基金预缴款情况
(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2011年 已收款额	2012-2013年 调整	2012-2013年 已收款额	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2013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	2012-2013年 调整	2012-2013年 已收款额	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	135	-	195
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)—续
截至2013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	2012-2013年 调整	2012-2013年 已收款额	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	-	-
英国		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	(211 447)	210 877	5 240