

国际原子能机构 2013年财务报表



IAEA

国际原子能机构

GC(58)/5

理事会的报告

根据《财务条例》第 11.03(b) 条^[1]，理事会谨向国际原子能机构成员国转交外聘审计员关于《国际原子能机构 2013 年财务报表》的报告。

理事会审查了外聘审计员的报告和总干事关于财务报表的报告，也审查了财务报表文本，并提交以下决议草案供大会审议。

大会，

考虑了《财务条例》第 11.03(b) 条，

注意到外聘审计员关于《国际原子能机构 2013 年财务报表》的报告和理事会关于外聘审计员报告的报告^[*]。

[*] GC(58)/5 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.3 号文件。

第五十八届常会

国际原子能机构 2013 年财务报表

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2013 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构 财务报表的报告	1
对总干事责任的说明和确认截至 2013 年 12 月 31 日的财务 报表符合国际原子能机构《财务条例》	12
第一部分 一 审计意见	15
第二部分 一 财务报表	17
I 截至 2013 年 12 月 31 日财务状况报表	19
II 2013 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	20
III 2013 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	21
IV 2013 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	22
Va 2013 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额 (经常预算资金业务部分) 比较报表	23
Vb 2013 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额 (经常预算资金资本部分) 比较报表	24
VI 2013 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告报表	25
VIIa 截至 2013 年 12 月 31 日财务状况按资金分部报告 报表	27
VIIb 2013 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果按资金 分部报告报表	29
第三部分 一 财务报表说明	31
第四部分 一 财务报表附件	
A1 2013 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	99
A2 截至 2013 年 12 月 31 日结欠捐款状况	102

	A3	截至 2013 年 12 月 31 日递延收入状况	107
	A4	截至 2013 年 12 月 31 日现金盈余状况	110
第五部分	—	外聘审计员关于国际原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日 期末年度财务报表审计情况的报告	111

总干事关于 2013 年 12 月 31 日 期末年度国际原子能机构财务报表的报告

导言

1. 我谨此按照《财务条例》第 11.03 条提交 2013 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构（原子能机构）财务报表。
2. 这是连续第三年按照《国际公共部门会计准则》按权责发生制编制原子能机构财务报表。预算以及财务报表中所载预算基础信息继续按经修改的现金收付制编制。
3. “外聘审计员的报告”及其对财务报表的无保留意见按照《财务条例》第 11.03 条提交。
4. 原子能机构是根据联合国大会的决定于 1957 年成立的一个非营利的政府间自治组织。原子能机构属于联合国共同系统的一部分，其与联合国的关系受 1957 年 11 月 14 日生效的《联合国与国际原子能机构关系协定》支配。
5. 国际原子能机构的法定目标是谋求加速和扩大原子能对全世界和平、健康及繁荣的贡献，并尽其所能，确保由其本身、或经其请求、或在其监督或管制下提供的援助不致用于推进任何军事目的。为实现这一法定目标，《2012—2017 年中期战略》确定了以下六项战略宗旨：
 - 促进利用核电；
 - 加强核科学、技术和应用的推广；
 - 加强核安全和核安保；
 - 提供有效的技术合作；
 - 加强原子能机构保障和其他核查活动的有效性及提高效率；
 - 提供高效、创新的管理和战略规划。
6. 原子能机构在确保效能、问责和透明的结果制框架范围内履行任务。该框架通过高质量财务报告和管理信息提供支持。对于原子能机构以高效的方式履行任务而言，按照《国际公共部门会计准则》编制的综合性财务报表是一个关键的促进手段。
7. 2013 年期间，原子能机构继续侧重于有效执行计划活动和提高与支持这种执行的过程有关的效率。在这一背景下，以下是原子能机构财务报表所反映的一些比较重要的项目：
 - (i) 2013 年，塞伯斯多夫核材料实验室进行了调试，并于 2013 年 9 月正式启用。因此，在财务报表中对核材料实验室已作了资本化处理。核材料实验室的调

试是原子能机构的一个显著成就，因为该实验室使其更加接近于实现加强塞伯斯多夫保障分析能力的目标。

- (ii) 来自自愿捐款的收入从 2012 年的 1.588 亿欧元增加到 2013 年的 1.664 亿欧元（增加 4.8%）。此外，附加条件转移的自愿捐款这一年也增加了 1290 万欧元。这些增加表明原子能机构对其成员国和其他捐助方具有持续相关性和重要性。
- (iii) 2013 年，基于《国际公共部门会计准则》的支出总计增加 1070 万欧元（比 2012 年增长了 2.4%）。这种增加主要由于以下方面所致：
 - i. 可得资金总量增加。2013 年，经常预算业务部分增加 300 万欧元，而且来自 2012 年的 900 万欧元结转资金可供使用并被用于支持 2013 年的活动。
 - ii. 与对两年期的第二年所预期的那样，经常预算总利用率从 2012 年的 96.9% 上升到 2013 年的 99.0%。利用率上升最明显的主计划有主计划 2（4.7%）、主计划 3（3.0%）、主计划 5（3.7%）和主计划 6（3.9%）。
 - iii. 技术合作资金（技合资金）执行活动增加。2013 年与 2012 年相比，由于向发展对口方转移、非工作人员差旅和顾问领域支出增加的结果，技合资金在基于《国际公共部门会计准则》的支出中增加了 6.8%。
 - iv. 不动产、厂场和设备增加；无形资产及相关折旧和摊销开支增加。由于原子能机构继续投资于主要大型资本投资，包括建筑物、设备和软件，本财务报表将把这些项目作为将在未来数年给原子能机构带来利益的资产列账。
- (iv) 原子能机构离职后健康保险和其他离职后回国负债从 2012 年 12 月 31 日的 1.896 亿欧元略降至 2013 年 12 月 31 日的 1.849 亿欧元，这主要由于在对这种负债进行精算计算中所采用的贴现率上升所致。由于这些负债截至 2013 年 12 月 31 日仍然完全没有资金来源，因此，经常预算和周转基金资金类别处于净负资产状况。

财政执行结果概要

8. 2013 年，原子能机构收支相抵后的盈余总额从 2012 年 3780 万欧元略降至 3440 万欧元，主要是以下两项互抵的结果：

- (i) 支出如第 7 段(3)项所述从 2012 年 4.462 亿欧元到 2013 年 4.569 亿欧元增加了 1070 万欧元；
- (ii) 原子能机构的收入从 2012 年 4.840 亿欧元到 2013 年 4.908 亿欧元增加了 680 万欧元。这种增加主要由于与原子能机构技术合作活动和低浓铀银行有关的自愿货币捐款收入增加抵销国家参项费用收入的预期减少所致。

9. 财务报表 II “财政执行结果报表”提供了关于与 2012 年比较的原子能机构 2013 年总体财政执行结果的进一步资料。

10. 财务报表 VIIb 提供了按资金分列的财政执行结果的细目。2013 年按资金分列的财政执行结果如表 1 所示：

表 1：2013 年 12 月 31 日期末期间按资金分列的简要财政执行结果

	(以百万欧元表示)							
	经常预算 和周转基金	技合资金	预算外 资金	低浓铀 银行	技合- 预算外	信托基金、 储备金和 专项资金	基金间 抵销	原子能机构 合计
全部来源总收入 ^{a/}	334.1	61.9	84.7	4.2	11.1	0.3	(5.5)	490.8
支出总额	330.4	60.9	55.6	1.4	13.2	0.9	(5.5)	456.9
在共同服务主体中所占 盈余/（亏欠）份额	0.5	-	-	-	-	-	-	0.5
本年度净盈余/（亏欠）	4.2	1.0	29.1	2.8	(2.1)	(0.6)	-	34.4

^{a/} 总收入包括摊派会费、自愿捐款和其他捐助；交换交易收入；利息收益和净收益/（损失）。

11. 预算外资金 2013 年记录了 2910 万欧元的盈余，这是由于收入在这一年被认列而其费用将在未来期间发生所致。

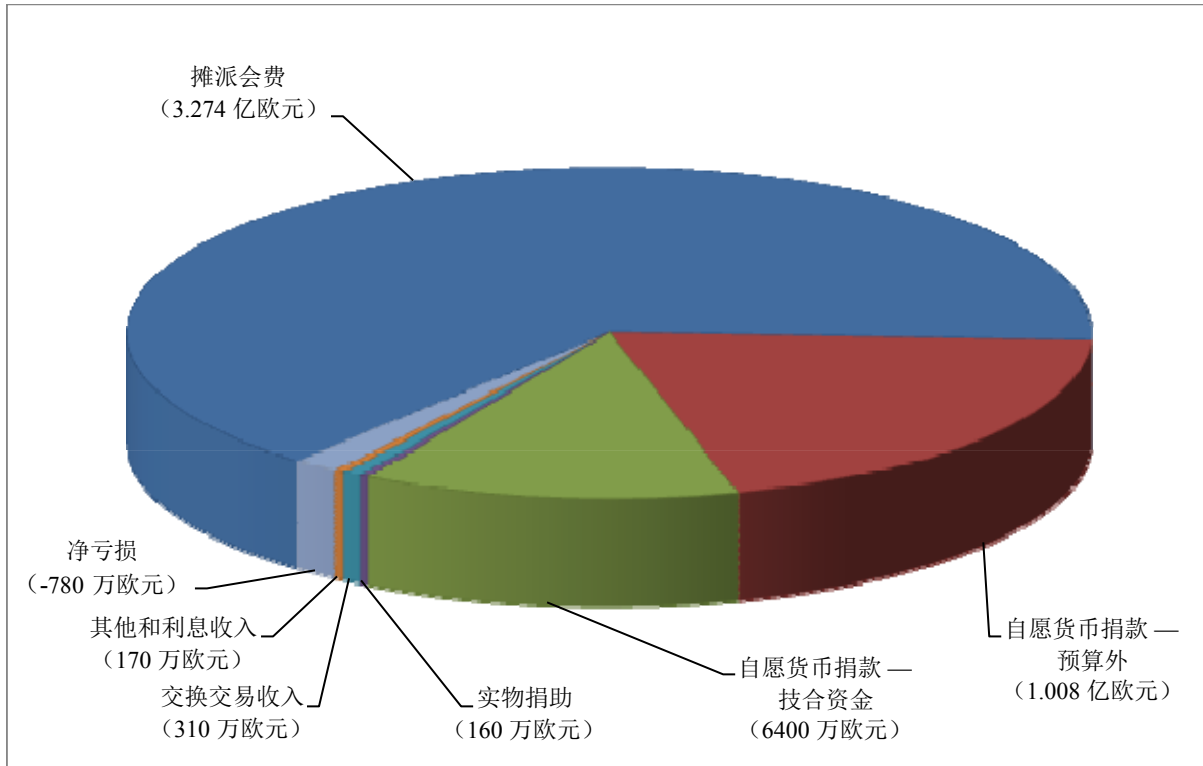
12. 技术合作预算外资金以及信托基金、储备金和专项资金项下的少量亏欠主要由于收入与费用认列之间的时间差所致。

收入分析

13. 2013 年的收入总额为 4.908 亿欧元，比 2012 年的 4.840 亿欧元增加了 680 万欧元（1.4%）。2013 年，如图 1 所示，收入总额的大部分由以下两部分组成：

- (i) 摊派会费 3.274 亿欧元；
- (ii) 自愿捐款 1.664 亿欧元。

图 1：2013 年 12 月 31 日期末期间收入来源



14. 在自愿捐款范围内，预算外货币捐款达到 1.008 亿欧元，技合资金的自愿货币捐款为 6400 万欧元。自愿捐款还包括主要与免费使用奥地利和摩纳哥的房舍有关的 160 万欧元实物捐助。

15. 表 2 对 2013 年和 2012 年的收入情况作了比较。主要的收入增加涉及主要与技合资金有关的自愿捐款。

表 2：收入对比分析

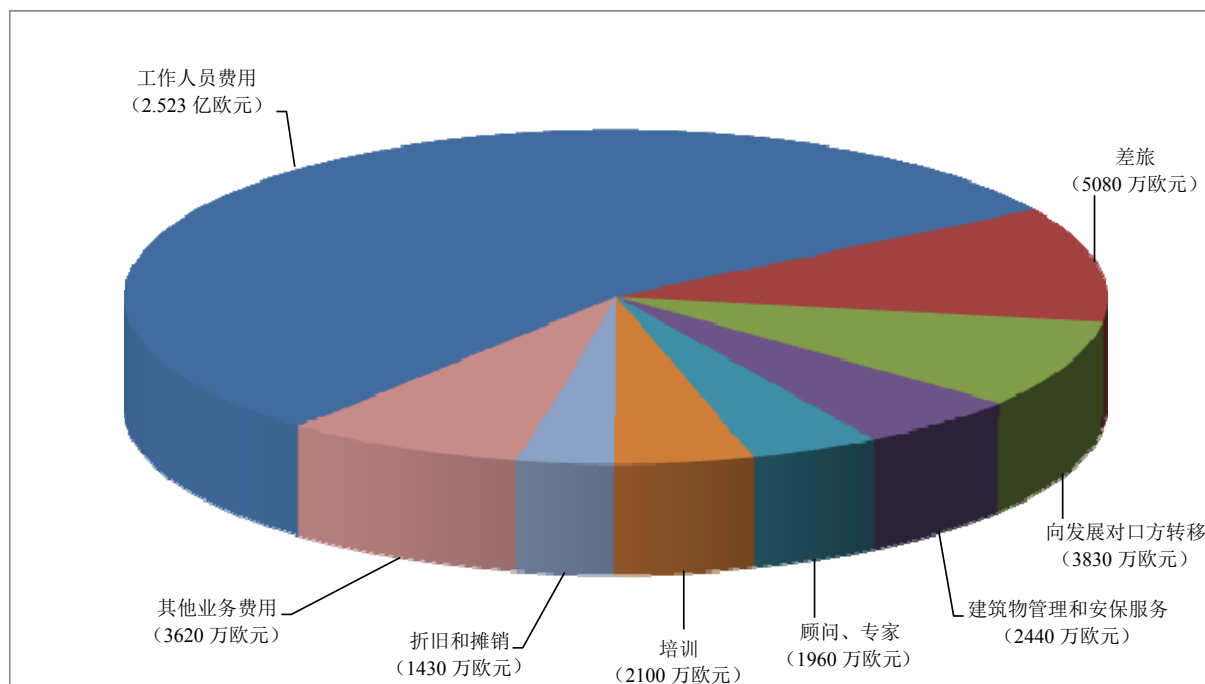
收入	(以百万欧元表示)		
	2013 年	2012 年	变动
摊派会费	327.4	323.4	4.0
自愿捐款	166.4	158.9	7.5
其他捐款	1.0	3.6	(2.6)
交换交易收入	3.1	3.0	0.1
利息收入	0.7	0.7	0.0
净收益/ (亏损)	(7.8)	(5.6)	(2.2)
收入总计	490.8	484.0	6.8

支出分析

16. 2013 年，支出总额为 4.569 亿欧元，比 2012 年增加 1070 万欧元 (2.4%)。如图 2

所示，2013 年 2.523 亿欧元的工作人员费用占支出总额的 55.2%。工作人员费用包括离职后福利和其他长期雇员福利的应计费用，它较好地说明了每年聘用工作人员的真实费用。

图 2：2013 年 12 月 31 日期末期间支出分析



17. 表 3 对比了 2013 年和 2012 年的支出情况，接下来的段落则描述了每一年的主要变动情况。

表 3：支出对比分析

支出	(以百万欧元表示)			
	2013 年	2012 年	变动	变动%
工作人员费用	252.3	245.8	6.5	2.6%
差旅	50.8	49.1	1.7	3.5%
向发展对口方转移	38.3	40.7	(2.5)	-6.0%
建筑物管理和安保服务	24.4	22.4	2.0	8.9%
顾问、专家	19.6	17.8	1.8	9.9%
培训	21.0	20.3	0.7	3.5%
折旧和摊销	14.3	11.6	2.7	23.6%
其他业务费用	36.2	38.4	(2.2)	-5.7%
支出总计	456.9	446.2	10.7	2.4%

18. 2013 年期间，由于预算外活动的工作人员费用增加以及 2013 年比 2012 年更高的经常预算活动执行工作量，工作人员费用增加了 650 万欧元（2.6%）。

19. 2013 年，差旅支出增加了 170 万欧元（3.5%），顾问和专家费用增加了 180 万欧元（9.9%），这主要由于 2013 年期间技术合作执行活动增加所致。

20. 折旧和摊销支出 2013 年增加了 270 万欧元（23.6%），这是由于与核材料实验室有关的折旧以及不动产、厂场和设备及原子能机构进行资本化处理的无形资产总金额增加所致。

21. 2013 年按资金分列的 1070 万欧元支出增加主要受以下方面的增加所驱动：

(i) 经常预算资金增加 780 万欧元，达到 3.304 亿欧元；

(ii) 技合资金增加 390 万欧元，达到 6090 万欧元。

预算执行结果

22. 原子能机构经常预算继续按照经修改的现金收付制编制，并在财务报表中以“报表 V — 预算和实际数额比较报表”的方式列报。为了便于对预算和按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表进行比较，财务报表的“说明 36b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

23. 2013 年经常预算业务部分最初的拨款额按 1 欧元兑 1 美元汇率计核准为 3.379 亿欧元（2012 年为 3.333 亿欧元）。2013 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.7550 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.220 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2013 年最终预算之间没有任何变化。如财务报表的“说明 36a”所示，经常预算拨款在各主计划之间没有移动。

24. 以预算为基础按主计划分列的 2013 年利用率如下表所示。

表 4：2013 年预算利用率

主计划	经常预算利用率	
	业务部分	资本部分
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	98.1%	-
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	99.4%	-
主计划 3 — 核安全和核安保	99.1%	-
主计划 4 — 核核查	98.7%	78.1%
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	99.7%	17.2%
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	99.3%	-
原子能机构合计	99.0%	29.5%

25. 如经常预算业务部分“报表 Va”详细列明的那样，2013 年的支出额为 3.199 亿欧元（2012 年为 3.101 亿欧元）。如果 2013 年经常预算拨款最终出现节余，“报表 Va”

所列 310 万欧元未用余额（不包括“为其他单位有偿工作”）将结转至 2015 年“大型资本投资基金”。

26. 如经常预算资本部分“报表 Vb”列明的那样，2013 年的支出额为 250 万欧元。590 万欧元未用余额将存入“大型资本投资基金”，供用于支持大型资本投资。经常预算资本部分的未承付余额主要是 2013 年与正在进行的原子能机构“计划支助信息系统”实施工作有关的大部分支出从结转在往年“大型资本投资基金”中的资金支付的结果。

财务状况

27. 原子能机构简要财务状况如表 5 所示：

表 5：截至 2013 年 12 月 31 日的简要财务状况

	（以百万欧元表示）		
	2013 年	2012 年	变动
流动资产	541.4	534.9	6.5
非流动资产	148.0	121.7	26.3
资产合计	689.4	656.6	32.8
流动负债	77.5	103.1	(25.6)
非流动负债	251.5	239.4	12.1
负债合计	329.0	342.5	(13.5)
净资产/权益	360.4	314.1	46.3

28. 如表 5 中所见，截至 2013 年 12 月 31 日，原子能机构总体财务状况继续相当健康。这种财务健康可从以下关键指标看出：

- (i) 按总资产减去总负债计算的净资产总值为 3.604 亿欧元；
- (ii) 流动资产总额几乎相当于 700% 的流动负债总额。这标志着原子能机构有足够的资源，以支付预计在即将到来的 12 个月到期的负债。

29. 此外，现金、现金等价物和投资余额合计占到了原子能机构总资产的 67.6%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

30. 以下是 2012 年至 2013 年原子能机构财务状况显著变动的领域：

- (i) 流动资产增加 650 万欧元，这主要系非交换交易应收账款增加所致；
- (ii) 非流动资产增加 2630 万欧元，这主要系不动产、厂场和设备增加 1630 万欧

元 and 无形资产增加 970 万欧元所致。不动产、厂场和设备增加主要归因于继续开展与塞伯尔斯多夫核材料实验室有关的活动，而无形资产增加主要涉及到保障司内部软件开发和继续实施原子能机构“计划支助信息系统”；

(iii) 负债总额减少 1350 万欧元系以下两个主要因素所致：

- i. 应付账款减少了 740 万欧元，降至 930 万欧元。
- ii. 雇员福利负债（流动负债和非流动负债）减少 500 万欧元，降至 2.070 亿欧元，这主要由于在对这种长期负债进行精算计算中所采用的贴现率上升所致。

表 6：截至 2013 年 12 月 31 日按资金分列的净资产/权益

（以百万欧元表示）

	经常预算 和周转基金	技合资金	预算外资金	低浓铀银行	技合-预算外	信托基金/ 储备金/ 专项资金	原子能机构 合计
净资产/权益	(19.1)	65.4	194.2	88.0	29.1	2.8	360.4

31. 如表 6 中所见，经常预算和周转基金以外的所有资金类别都为正净资产。这标志着这些资金类别整体健康。

32. 尽管原子能机构财务状况的总体健康状况良好，但经常预算和周转基金类别却在长期财务健康方面有一项令人关切的指标。从经常预算和周转基金类别为负净资产/权益（总负债超过总资产 1910 万欧元）就可以看出这一具体的财务健康状况。

33. 出现这种负净资产的主要驱动因素是，截至 2013 年 12 月 31 日为 1.849 亿欧元的离职后健康保险负债和其他离职后回国和离职负债的资金完全没有资金来源。

34. 以下各节载有对原子能机构财务状况的重要组成部分的讨论：

现金、现金等价物和投资

35. 2013 年，现金、现金等价物和投资余额略减少 650 万欧元，2013 年 12 月 31 日为 4.661 亿欧元。2013 年 12 月 31 日，4.661 亿欧元的余额占原子能机构总资产的 67.6%（2012 年 12 月 31 日占 72.0%）。现金、现金等价物和投资总余额的 68.9%属于预算外资金，并因此专用于特定项目。

36. 2013 年，出现了从原到期日为 3 个月或以下的票据投资向原到期日为 3 至 12 个月的票据投资的转变，以赚取较高利率。尽管出现了这种转变，但截至 2013 年 12 月 31 日，原子能机构持有的现金、现金等价物和投资总余额到期日的加权平均周期仍为 3 个月以下。

会费和应收款

37. 总体来看，非交换交易净应收款总额减少 1210 万欧元，降至 2013 年 12 月 31 日的 4910 万欧元。2013 年 12 月 31 日的这一余额由摊派会费和自愿捐款的应收款组成。

38. 截至 2013 年 12 月 31 日，2013 年摊派会费收款率为 92.8%（2012 年摊派会费收款率在 2012 年 12 月 31 日为 93.9%）。2013 年 12 月 31 日应收摊派会费总额为 3660 万欧元，比 2012 年 2580 万欧元增加了 1080 万欧元。该增加系一些成员国本年度相关拖欠款增加所致。

39. 原子能机构估计 2013 年 12 月 31 日全部应收摊派会费的呆账备抵为 300 万欧元（2012 年为 470 万欧元）。该备抵额减少系注销前南斯拉夫社会主义联邦共和国结欠已久的应收款所致。

图 3：摊派会费收款率（%）

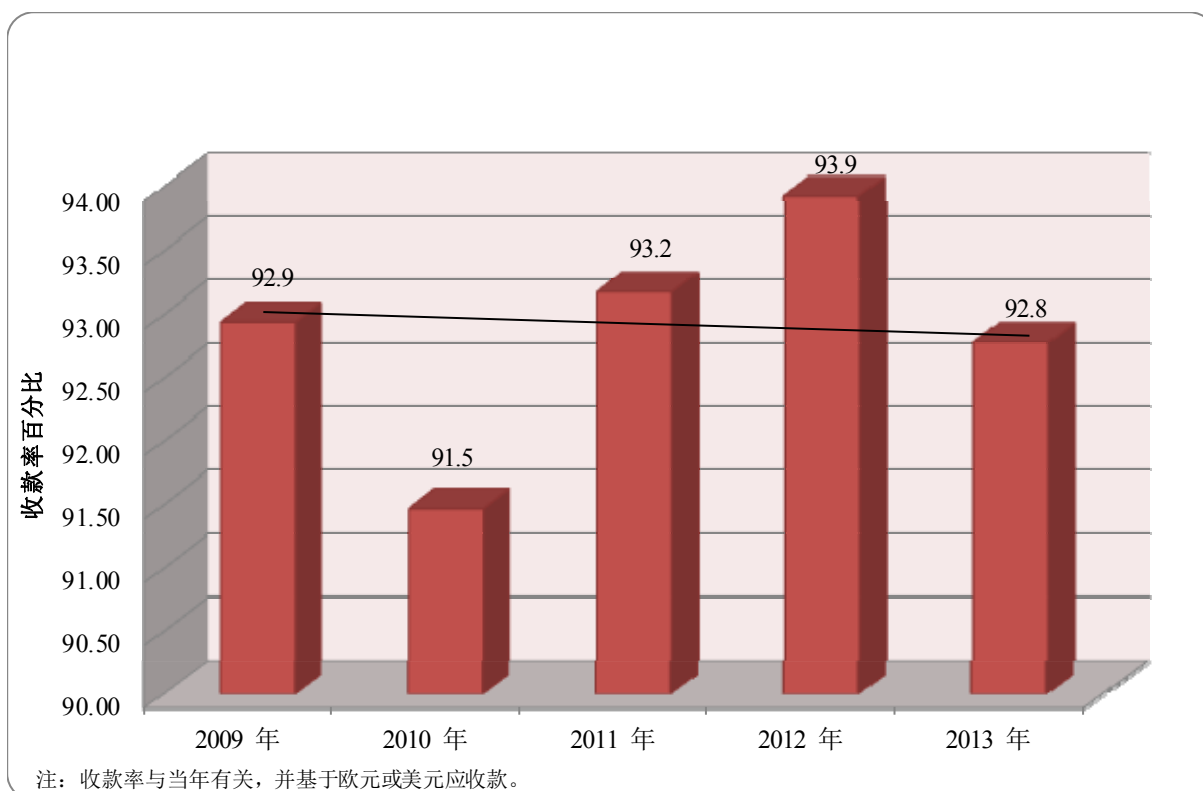
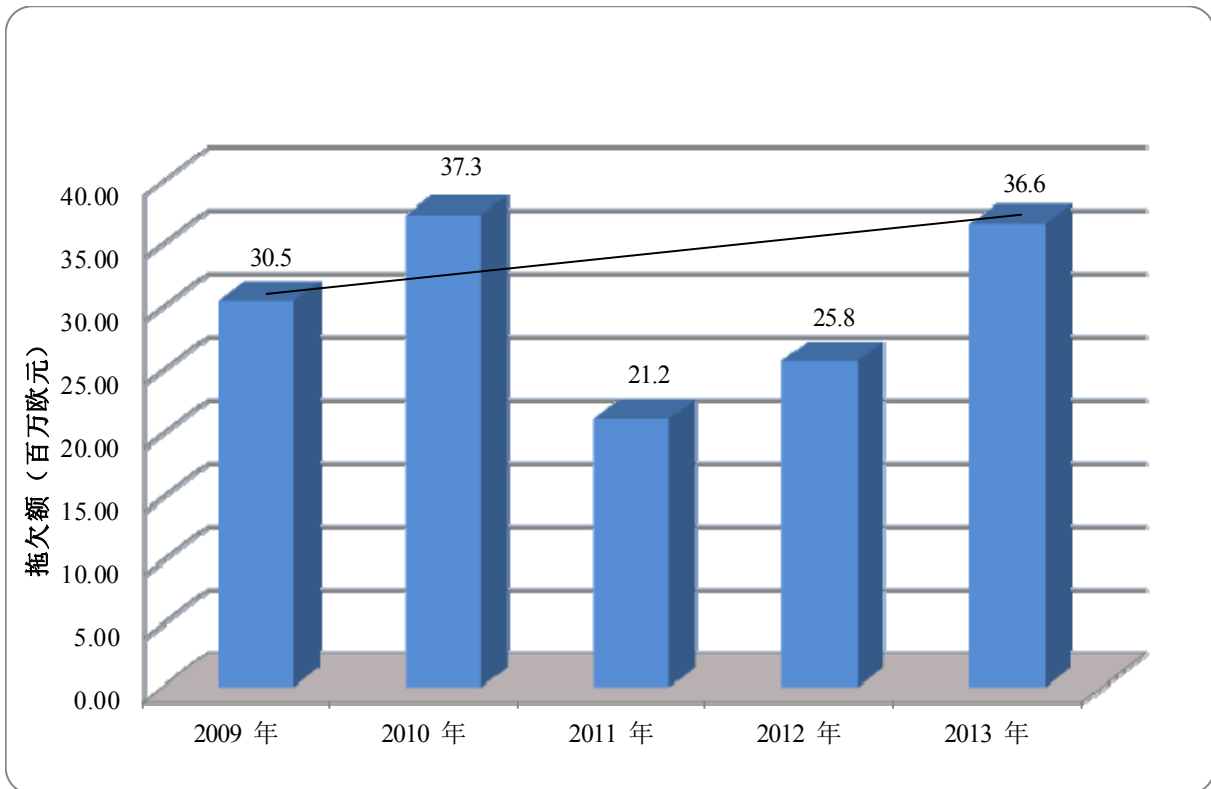


图 4：摊派会费应收款总额（以百万欧元表示）



不动产、厂场和设备

40. 2013 年，截至 2013 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备的账面净值增加 1630 万欧元，达到 8980 万欧元，占原子能机构总资产的 13.0%（2012 年 12 月 31 日为 11.2%）。这种增加主要归因于塞伯斯多夫核材料实验室发生的施工费用。截至 2012 年 12 月 31 日，在核材料实验室项目总费用中，有 2480 万欧元被归入在建资产类。2013 年期间，在核材料实验室施工方面又发生了 1620 万欧元费用。2013 年 7 月，核材料实验室被确定可投入使用。这样，2013 年期间，与核材料实验室有关的 4020 万欧元费用被进行资本化处理并开始折旧。与核材料实验室有关的另外 80 万欧元费用仍为在建资产，因为截至 2013 年 12 月 31 日这些特定组成部分尚无法投入使用。

表 7：不动产、厂场和设备对比分析

（以百万欧元表示）

不动产、厂场和设备

类别

建筑物

通讯和信息技术设备

视察设备

实验室设备

在建资产

其他设备

	2013 年	2012 年	变动
建筑物	56.0	16.3	39.7
通讯和信息技术设备	9.1	8.5	0.6
视察设备	9.9	10.6	(0.7)
实验室设备	8.1	7.5	0.6
在建资产	3.8	27.8	(24.0)
其他设备	2.9	2.8	0.1
	89.8	73.5	16.3

41. 维也纳国际中心的建筑物不是这些资产的一部分。这些房舍是按名义租金从奥地利政府租借而来，并与联合国其他组织共用。原子能机构已根据《国际公共部门会计准则》第 17 号对这些建筑物作出了过渡性规定。原子能机构年度财务报表“说明 12”公布了关于该租约的详细情况。

雇员福利负债

42. 原子能机构有大量雇员福利负债，其数额在 2013 年底达到 2.070 亿欧元，即这一年减少了 500 万欧元。这一变动主要由于精算假设中的贴现率略高所致，而略高的贴现率反映了该年度期间长期利率略有升高。假设方面的变动导致 1140 万欧元与离职后健康保险有关的精算收益及 340 万欧元与离职后回国和离职待遇有关的精算收益。

43. 当前和以往雇员的这些长期契约债务的资金来源仍是原子能机构的一个问题。主要未注资债务继续是离职后健康保险和其他离职后回国福利，其数额在 2013 年 12 月 31 日达到了 1.849 亿欧元。

风险管理

44. 根据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表提供了原子能机构如何管理其财务风险包括信贷风险、市场风险（外币兑换和利率）和流动性风险的细目。总体来看，原子能机构在投资管理方面的优先考虑是将资本保全作为其首要目标，同时确保充分的流动性以满足现金使用要求，然后才是在这些制约因素的范围内赢得具有竞争力的投资组合回报率。

总结

45. 综上所述，这里给出的财务报表表明原子能机构处于强健的整体健康状况。这些财务报表表明经常预算利用率高，且自愿捐款收入持续增长。它们反映了原子能机构对财政责任的承诺，并展现了 2013 年期间对塞伯斯多夫核材料实验室进行调试这一重要里程碑。我们为我们在 2013 年取得的成就感到骄傲，并期待着 2014 年取得更多成就。

总干事
天野之弥 [签名]

对总干事责任的说明和确认 截至 2013 年 12 月 31 日的财务报表 符合国际原子能机构《财务条例》

总干事的责任

《财务条例》要求总干事按照整个联合国系统通用的会计准则保存必要的会计记录，并编制年度财务报表。总干事还必须提供理事会可能需要的或总干事可能认为必要或有用的其他财务资料。

按照《财务条例》，原子能机构已从 2011 年 1 月起采用《国际公共部门会计准则》。

为奠定财务报表的基础，总干事负责制定详细的《财务细则》和程序，以确保进行有效的财务管理、厉行节约以及有效地保管原子能机构的资产。总干事还必须保持一种能对财务事项进行有效检查的内部财务控制，以确保：原子能机构所有资金和其他财政资源的收受、保管和处理的规范化；支出符合大会的核准拨款、理事会关于技术合作计划资金使用的决定或管理有关预算外资源支出的其他授权；以及节约使用原子能机构的资源。

确认财务报表符合《财务条例》

我们谨此确认：以下所附由“报表 I”至“报表 VIIb”和辅助性“说明”组成的财务报表系按照《财务条例》第 11 条并在充分考虑《国际公共部门会计准则》的情况下适当编制而成。

总干事
天野之弥 [签名]

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

2014 年 3 月 21 日

第一部分

外聘审计员致理事会主席的信

奥地利
维也纳 A-1400
国际原子能机构
理事会主席

2014 年 3 月 21 日

先生：

我荣幸地转交总干事按照《财务条例》第 11.03(a) 条提交我审计的国际原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。我已经审计了这些报表，并对这些报表发表了意见。

另外，按照《财务条例》第 12.08 条，我荣幸地提出我关于国际原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日期末年度的财务报表报告。

致以最崇高的敬意。

印度主计审计长
外聘审计员
沙希·康德·夏尔马 [签名]

审 计 意 见

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2013 年 12 月 31 日期末财政年度财务报表的证明

国际原子能机构大会

财务报表报告

我们已审计了所附国际原子能机构（原子能机构）的财务报表，其中包括截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况报表、财政执行结果报表、权益变更报表、现金流量报表、预算和实际数额比较报表、截至 2013 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财政报表说明。

管理部门对财务报表的责任

管理部门负责根据《国际公共部门会计准则》编制和合理地列报这些财务报表。这种责任包括：设计、执行和维护与编制和合理地列报财务报表以使之不存在因舞弊或差错而导致重大错报有关的内部控制；选用适当的会计政策；以及在这些情况下做出合理的会计估计。

审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计就这些财务报表发表意见。我们按照《国际审计准则》进行审计。这些准则要求我们遵守道德规范，计划并进行这次审计，以便合理地确信财务报表中是否不存在重大错报。

审计涉及实施一些程序，以获得有关财务报表中的款项和披露事项方面的审计证据。程序的选择取决于审计员的判断，包括对财务报表是否因舞弊或差错而导致重大错报的风险进行评定。在进行这些风险评定过程中，审计员对与该主体编制和合理地列报财务报表有关的内部控制进行审查，以便设计在有关情况下适合的审计程序，而不是为了就该主体内部控制的有效性发表意见。审计还包括对所采用的会计政策的适当性和管理部门所做会计估计的合理性进行评价，以及对财务报表的总体列报做出评价。

我们认为，我们已获得的审计证据足以适当地为我们的审计意见提供依据。

意见

我们认为，这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了国际原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果以及国际原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日期末年度现金流量状况。

关于其他法律和监管要求的报告

另外，我们认为，我们已注意到的或我们已作为审计的一部分进行抽查的国际原子能机构交易事项在所有重要方面均符合原子能机构《财务条例》。

按照《财务条例》第 12 条，我们还发表了关于我们对国际原子能机构的详细审计报告。

印度主计审计长

外聘审计员

沙希·康德·夏尔马 [签名]

2014 年 3 月 21 日·新德里

第二部分

报 表

总干事 2014 年 3 月 21 日致外聘审计员的信函全文

先生：

按照《财务条例》第 11.03(a) 条，我荣幸地向你提交我特此核准的国际原子能机构 2013 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。财务报表系由管理司预算和财务处处长编制并签署。

致以最崇高的敬意。

总干事
天野之弥 [签名]

报表 I: 截至2013年12月31日财务状况报表
(千欧元)

说明	2013年12月31日	2012年12月31日
资产		
流动资产		
现金和现金等价物	4 91 321	169 335
投资	5 374 771	303 253
非交换交易应收账款	6、7 48 674	36 462
交换交易应收账款	8 6 413	8 638
预付款和预缴款	9 12 940	12 196
存货	10 7 313	5 064
流动资产总额	541 432	534 948
非流动资产		
非交换交易应收账款	6、7 464	612
预付款和预缴款	9 28 618	28 641
在共同服务主体的投资	11 4 400	3 938
不动产、厂场和设备	12 89 793	73 472
无形资产	13 24 666	15 001
非流动资产总额	147 941	121 664
资产总额	689 373	656 612
负债		
短期负债		
应付账款	14 9 267	16 700
递延收入	15 53 446	69 456
雇员福利负债	16、17 14 235	16 499
其他金融负债	18 394	410
准备金	19 161	-
短期负债总额	77 503	103 065
非短期负债		
递延收入	15 55 494	42 615
雇员福利负债	16、17 192 786	195 503
其他金融负债	18 304	304
准备金	19 2 947	1 000
非短期负债总额	251 531	239 422
负债总额	329 034	342 487
净资产	360 339	314 125
权益		
资金余额	20、21 278 331	247 338
储备金	22 82 008	66 787
权益总额	360 339	314 125

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 II：2013年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2013年12月31日	2012年12月31日
收入			
摊派会费		327 374	323 409
自愿捐款	23	166 361	158 834
其他捐助	24	1 043	3 583
交换交易收入	25	3 091	2 995
利息收入	26	752	695
净收益/ (损失)	27	(7 797)	(5 558)
收入总额		490 824	483 958
费用			
工作人员费用	28	252 321	245 825
顾问、专家		19 600	17 842
差旅	29	50 826	49 119
向发展对口方转移支付	30	38 275	40 729
建筑物管理和安保服务	31	24 364	22 371
培训	32	21 012	20 311
折旧和摊销	12、13	14 344	11 601
其他业务费用	33	36 184	38 386
费用总额		456 926	446 184
在共同服务主体中所占盈余 (亏欠) 份额	34	462	22
净盈余/ (亏欠)		34 360	37 796
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	35	47 199	47 790
促进发展和环境保护的核技术	35	91 774	85 933
核安全和核安保	35	80 050	75 548
核核查	35	131 331	136 815
政策、管理和行政 a/	35	107 889	102 394
未直接计入主计划的分担服务和费用	35	24 424	21 862
抵销	35	(25 741)	(24 158)
按主计划分列的费用总额		456 926	446 184

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 III: 2013年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2013年12月31日	2012年12月31日
年初权益	314 125	303 817
投资的估价收益/(损失)	-	13
雇员福利负债应计收益/(损失)	14 797	(25 101)
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 779)	(1 584)
上一年度调整数	239	(88)
直接列入权益的净收入	13 257	(26 760)
本年度净盈余/(亏欠)	34 360	37 796
来自新成员国的周转基金收入	-	8
记入成员国贷方	(1 403)	(736)
年终权益	360 339	314 125

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 IV：2013年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2013年12月31日	2012年12月31日
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	34 360	37 796
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 779)	(1 584)
上一年度调整数	239	(88)
折旧和摊销	14 344	11 601
折价摊销	(52)	(109)
减值	30	10
雇员福利负债应计收益/(损失)	14 797	(25 101)
呆账备抵增加/(减少)	(2 117)	(715)
不动产、厂场和设备及无形资产处置的 (收益)/损失	664	(26)
实物收入	(63)	(119)
在共同服务主体中所占亏欠/(盈余)份额	(462)	(22)
现金和现金等价物的未实现外汇(收益)/损失	6 800	5 379
应收账款(增加)/减少	(7 722)	2 800
存货(增加)/减少	(2 252)	470
预缴款(增加)/减少	(722)	(1 134)
提前收到的捐款增加/(减少)	(2 827)	51 287
应付账款增加/(减少)	(7 433)	2 137
雇员福利负债增加/(减少)	(4 981)	36 874
其他负债和准备金增加/(减少)	(278)	519
业务活动的净现金流量	40 546	119 975
投资活动的现金流量		
不动产、厂场和设备及无形资产的购置或建造	(38 861)	(45 860)
不动产、厂场和设备及无形资产的出售	(30)	42
投资	(71 466)	(160 377)
投资活动的净现金流量	(110 357)	(206 195)
筹资活动的现金流量		
周转基金收入	-	8
现金盈余付款	(1 403)	(736)
筹资活动的净现金流量	(1 403)	(728)
现金和现金等价物净增加/(减少)	(71 214)	(86 948)
期初现金和现金等价物	169 335	261 662
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	(6 800)	(5 379)
期末现金和现金等价物及银行透支	91 321	169 335

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 Va: 2013年12月31日期末年度预算和实际数额
(经常预算资金业务部分) a/ 比较报表
(千欧元)

	本年度经常预算			经常预算结转额			
	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额	经常预算 结转额	实际数额 (支出)	差额
主计划 1—核能、燃料循环和核科学	34 105	32 287	31 667	620	858	833	25
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	39 113	37 298	37 065	233	1 973	1 857	116
主计划 3—核安全和核安保	34 435	32 596	32 287	309	1 277	1 251	26
主计划 4—核核查	130 629	124 097	122 522	1 575	1 778	1 584	194
主计划 5—政策、管理和行政服务	76 517	73 679	73 475	204	2 903	2 859	44
主计划 6—促进发展的技术合作管理	20 717	19 793	19 654	139	900	635	265
原子能机构计划总额	335 516	319 750	316 670	3 080	9 689	9 019	670
为其他单位有偿工作	2 417	2 259	3 200	(941)			
经常预算资金业务部分总额	337 933	322 009	319 870	2 139	9 689	9 019	670

a/: 会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按经修改的现金收付制编制(“说明36”提供了进一步的资料)。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯[签名]

报表 Vb: 2013年12月31日期末年度预算和实际数额
(经常预算资金资本部分) a/ 比较报表
(千欧元)

	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额 b/
主计划 4—核查	1 683	1 683	1 314	369
主计划 5—政策、管理和行政服务	6 658	6 658	1 148	5 510
经常预算资本部分总额	8 341	8 341	2 462	5 879

a/: 会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按经修改的现金收付制编制 (说明36)。

b/: 关于最终预算和实际数额之间差额的讨论, 参见“说明36c”。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 VI: 2013年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担 服务和费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
工作人员费用	24 167	25 313	34 317	90 909	65 618	11 997	-	252 321
顾问、专家	4 028	4 683	6 986	328	1 812	1 763	-	19 600
差旅	8 790	13 530	18 931	7 798	1 668	109	-	50 826
向发展对口方转移支付	4 825	28 101	5 155	-	188	6	-	38 275
建筑物管理和安保服务	11	16	41	1 200	21 308	1 788	-	24 364
培训	1 538	9 439	6 927	1 149	1 853	106	-	21 012
折旧和摊销	318	850	580	8 649	2 827	1 120	-	14 344
其他业务费用	3 522	9 842	7 113	21 298	12 615	7 535	(25 741)	36 184
费用总计	47 199	91 774	80 050	131 331	107 889	24 424	(25 741)	456 926
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	1 378	3 059	2 172	81 766	19 791	6 293	-	114 459
资产添置								
不动产、厂场和设备及无形资产	779	1 492	1 037	30 178	4 605	2 336	-	40 427

a/ 包括技术合作项目管理和技术援助。

b/ 未直接计入主计划的费用主要包括被集中追踪的与分担服务、为其他单位有偿工作、呆账费用等有关的费用。

c/ 列示的主计划费用包括分配的分担服务费用和计划支助费用。抵销栏包括计划支助费用和主计划之间发生的其他交易的抵销，以便与“财政执行结果报表”中的费用总额保持一致。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

比较报表 VI: 2012年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担服 务和费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
工作人员费用	23 627	23 498	31 952	93 236	62 647	10 865	-	245 825
顾问、专家	3 877	4 390	5 860	671	1 794	1 250	-	17 842
差旅	8 538	14 136	15 887	8 425	2 021	112	-	49 119
向发展对口方转移支付	5 992	25 679	8 242	187	629	-	-	40 729
建筑物管理和安保服务	4	23	29	1 385	19 246	1 684	-	22 371
培训	1 653	8 521	5 599	1 394	3 029	115	-	20 311
折旧和摊销	220	818	354	7 527	2 247	435	-	11 601
其他业务费用	3 879	8 868	7 625	23 990	10 781	7 401	(24 158)	38 386
费用总计	47 790	85 933	75 548	136 815	102 394	21 862	(24 158)	446 184
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	917	2 417	1 720	60 252	18 091	5 076	-	88 473
资产添置	652	1 082	1 003	35 040	3 976	4 301	-	46 054

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

b/ 未直接计入主计划的费用主要包括被集中追踪的与分担服务、为其他单位有偿工作、呆账费用等有关费用。

c/ 列示的主计划费用包括分配的分担服务费用和计划支助费用。抵销栏包括计划支助费用和主计划之间发生的其他交易的抵销，以便与“财政执行结果报表”中的费用总额保持一致。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 VIIa: 截至2013年12月31日财务状况按资金分部报告表
(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	低浓铀 银行	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	总计
资产							
现金和现金等价物	66 121	590	6 310	9 809	6 558	1 933	91 321
投资	12 000	64 363	176 835	98 299	23 274	-	374 771
应收账款	40 245	1 104	8 692	59	5 451	-	55 551
预付款和预缴款	38 195	937	127	-	2 294	5	41 558
存货	561	4 487	1 684	-	542	39	7 313
不动产、厂场和设备	36 547	9	52 473	5	-	759	89 793
无形资产	24 038	8	541	-	-	79	24 666
在共同服务主体的投资	4 400	-	-	-	-	-	4 400
资产总额	222 107	71 498	246 662	108 172	38 119	2 815	689 373
负债							
应付账款	5 346	2 092	1 435	5	389	-	9 267
递延收入	32 150	3 952	44 059	20 116	8 663	-	108 940
雇员福利负债	203 398	15	3 517	91	-	-	207 021
其他金融负债	295	1	402	-	-	-	698
准备金	41	-	3 067	-	-	-	3 108
负债总额	241 230	6 060	52 480	20 212	9 052	-	329 034
净资产	(19 123)	65 438	194 182	87 960	29 067	2 815	360 339
权益							
资金余额	(51 399)	38 560	178 546	87 887	22 039	2 698	278 331
储备金	32 276	26 878	15 636	73	7 028	117	82 008
权益总额	(19 123)	65 438	194 182	87 960	29 067	2 815	360 339

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

比较报表 VIIa: 截至2012年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	低浓轴 银行	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	总计
资产							
现金和现金等价物	75 786	38 957	30 302	12 308	9 264	2 718	169 335
投资	29 500	26 632	129 969	92 873	24 279	-	303 253
应收账款	29 612	1 475	11 157	24	3 444	-	45 712
预付款和预缴款	38 812	827	102	-	1 096	-	40 837
存货	580	2 721	547	-	1 207	9	5 064
不动产、厂场和设备	36 209	12	36 666	1	-	584	73 472
无形资产	14 771	-	157	-	-	73	15 001
在共同服务主体的投资	3 938	-	-	-	-	-	3 938
资产总额	229 208	70 624	208 900	105 206	39 290	3 384	656 612
负债							
应付账款	7 769	2 696	3 116	13	3 097	9	16 700
递延收入	48 974	3 563	35 336	20 000	4 198	-	112 071
雇员福利负债	208 919	5	3 078	-	-	-	212 002
其他金融负债	301	12	401	-	-	-	714
准备金	-	-	1 000	-	-	-	1 000
负债总额	265 963	6 276	42 931	20 013	7 295	9	342 487
净资产	(36 755)	64 348	165 969	85 193	31 995	3 375	314 125
权益							
资金余额	(64 934)	42 363	156 702	85 182	24 677	3 348	247 338
储备金	28 179	21 985	9 267	11	7 318	27	66 787
权益总额	(36 755)	64 348	165 969	85 193	31 995	3 375	314 125

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 VIIIb: 2013年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表

(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	低浓铀 银行	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	抵销 a/	总计
收入								
摊派会费	327 374	-	-	-	-	-	-	327 374
自愿货币捐助	-	63 956	82 938	7 561	10 344	-	-	164 799
自愿实物捐助	1 518	-	44	-	-	-	-	1 562
其他捐助	953	90	-	-	-	-	-	1 043
交换交易收入	3 055	-	-	-	36	-	-	3 091
利息收入	208	153	208	168	15	-	-	752
内部收入 (包括计划支助费用)	1 047	-	4 116	-	-	321	(5 484)	-
净收益/ (损失)	(53)	(2 261)	(2 654)	(3 534)	704	1	-	(7 797)
收入总额	334 102	61 938	84 652	4 195	11 099	322	(5 484)	490 824
费用								
工作人员费用	227 017	17	24 240	1 010	37	-	-	252 321
顾问、专家	7 872	6 145	3 895	94	1 590	4	-	19 600
差旅	18 812	17 942	10 920	251	2 891	10	-	50 826
向发展对口方转移支付	7 014	22 965	2 399	-	5 651	246	-	38 275
建筑物管理和安保服务	24 294	7	6	-	-	57	-	24 364
培训	2 450	12 058	4 419	1	2 084	-	-	21 012
折旧和摊销	11 780	5	2 304	-	-	255	-	14 344
其他业务费用	31 161	1 736	7 454	63	943	311	(5 484)	36 184
费用总额	330 400	60 875	55 637	1 419	13 196	883	(5 484)	456 926
在共同服务主体中所占盈余/ (亏欠) 份额	462	-	-	-	-	-	-	462
净盈余/ (亏欠)	4 164	1 063	29 015	2 776	(2 097)	(561)	-	34 360

a/ 列示的资金费用包括计划支助费用和资金之间发生的其他交易的抵销, 以便与“财政执行结果报表”中的费用总额保持一致。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

比较报表 VIIb: 2012年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	低液轴 银行	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	抵销 a/	总计
收入								
摊派会费	323 409	-	-	-	-	-	-	323 409
自愿货币捐助	-	58 936	85 492	99	12 705	-	-	157 232
自愿实物捐助	1 497	-	105	-	-	-	-	1 602
其他捐助	287	3 296	-	-	-	-	-	3 583
交换交易收入	2 967	7	-	-	-	21	-	2 995
利息收入	230	91	216	136	22	-	-	695
内部收入 (包括计划支助费用)	1 094	-	4 568	-	-	349	(6 011)	-
净收益/ (损失)	(584)	(1 262)	(941)	(2 213)	(557)	(1)	-	(5 558)
收入总额	328 900	61 068	89 440	(1 978)	12 170	369	(6 011)	483 958
费用								
工作人员费用	223 434	1	21 183	1 206	1	-	-	245 825
顾问、专家	8 235	5 027	3 524	18	1 038	-	-	17 842
差旅	18 520	17 247	10 830	185	2 337	-	-	49 119
向发展对口方转移支付	8 003	20 211	3 557	-	8 418	540	-	40 729
建筑物管理和安保服务	22 367	2	1	-	1	-	-	22 371
培训	2 770	12 398	3 732	8	1 403	-	-	20 311
折旧和摊销	9 572	2	1 836	-	-	191	-	11 601
其他业务费用	29 659	2 129	11 497	38	1 057	17	(6 011)	38 386
费用总额	322 560	57 017	56 160	1 455	14 255	748	(6 011)	446 184
在共同服务主体中所占盈余/ (亏欠) 份额	22	-	-	-	-	-	-	22
净盈余/ (亏欠)	6 362	4 051	33 280	(3 433)	(2 085)	(379)	-	37 796

a/ 列示的资金费用包括计划支助费用和资金之间发生的其他交易的抵销, 以便与“财政执行结果报表”中的费用总额保持一致。随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

第三部分

财务报表说明

说明 1: 报告主体	33
说明 2: 编制基础	33
说明 3: 重要会计政策	34
说明 4: 现金和现金等价物	46
说明 5: 投资	46
说明 6: 非交换交易应收账款	47
说明 7: 非交换应收账款资料	48
说明 8: 交换交易应收账款	50
说明 9: 预付款项和预缴款项	51
说明 10: 存货	52
说明 11: 在共同服务主体的投资	53
说明 12: 不动产、厂场和设备	56
说明 13: 无形资产	59
说明 14: 应付账款	61
说明 15: 递延收入	62
说明 16: 雇员福利负债	63
说明 17: 离职后相关计划	63
说明 18: 其他金融负债	68
说明 19: 准备金	68
说明 20: 资金余额移动情况	70
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况	72
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况	74
说明 23: 自愿捐款	76
说明 24: 其他捐款	77
说明 25: 交换交易收入	77
说明 26: 利息收入	78
说明 27: 净收益/(损失)	78
说明 28: 工作人员费用	79
说明 29: 差旅	79
说明 30: 向发展对口方转移支付	80

说明 31: 房舍管理和安保服务	80
说明 32: 培训	81
说明 33: 其他业务费用	81
说明 34: 在共同服务实体盈余/(亏欠)中的份额	82
说明 35: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告	83
说明 36: 预算	85
说明 36a: 最初预算与最终预算(经常预算)之间的移动	85
说明 36b: 可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节	86
说明 36c: 预算与实际数额差异分析	87
说明 36d: 大型资本投资基金	88
说明 37: 关联方	89
说明 38: 金融工具披露	90
说明 39: 承诺	93
说明 40: 往期项目	94
说明 41: 或有负债和或有资产	94
说明 42: 报告日后的事项	95
说明 43: 补偿付款	95

说明 1：报告主体

1. 国际原子能机构（原子能机构）是根据联合国大会的决定于 1957 年成立的一个非盈利性政府间自治组织。原子能机构属于联合国共同系统的一部分，其与联合国的关系受 1957 年 11 月 14 日生效的《联合国与国际原子能机构关系协定》支配。

2. 国际原子能机构的法定目标是谋求加速和扩大原子能对全世界和平、健康及繁荣的贡献，并尽其所能，确保由其本身、或经其请求、或在其监督或管制下提供的援助不致用于推进任何军事目的。为实现这一法定目标，《2012—2017 年中期战略》确定了以下六项战略宗旨：

- 促进利用核电；
- 加强核科学、技术和应用的推广；
- 加强核安全和核安保；
- 提供有效的技术合作；
- 加强原子能机构保障和其他核查活动的有效性及提高效率；
- 提供高效、创新的管理和战略规划。

3. 按主计划和按资金分部报告的报表提供关于如何管理这些核心活动和为其提供资金的进一步细节。

说明 2：编制基础

4. 这些财务报表依照《国际公共部门会计准则》的要求按权责发生制会计法编制。凡《国际公共部门会计准则》对任何特定事项无明文规定者，均适用适当的《国际财务报告准则》或《国际会计准则》。

会计惯例

5. 采用历史成本惯例编制了财务报表。

列报

6. 对上一年度某些数额进行了重新归类，以便符合本年度的列报。这些数额包括：
- 2012 年收到并被纳入其他流动金融负债的 30.4 万欧元存款已被重新归类到其他非流动金融负债。
 - 2012 年在收入中被扣除的 158.4 万欧元上一年会费退款已被重新归类到权益。
 - 2012 年被纳入房舍管理费用的 148.3 万欧元推算租金已被重新归类到其他业务费用。

- 2012 年被纳入其他业务费用的 128.1 万欧元清洁服务费已被重新归类到房舍管理费用。
- 2012 年被纳入其他业务费用的 64.9 万欧元现场采购运输服务费已被重新归类到向发展对口方转移支付。

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

7. 原子能机构的功能货币（包括各类资金）为欧元。财务报表以欧元列报，而且所有价值均约整到最近的千欧元。

交易和余额

8. 利用“联合国业务汇率”将外币交易换算为欧元，该汇率接近交易日当时的汇率。“联合国业务汇率”每月确定一次，并在与个别外币有关的汇率发生明显波动时进行月中修订。

9. 以外币权重的货币资产和负债按“联合国业务汇率”的年终结算汇率换算。

10. 由外币交易结清以及以外币权重的货币资产和负债年终汇率换算所致已实现和未实现的外汇损益均在“财政执行结果报表”中认列。

重要性以及判断和估计的使用

11. 重要性是原子能机构财务报表的核心。原子能机构的会计重要性框架为确定、分析、评价、核可和定期审查贯穿一些会计领域的重要性决定提供了一个系统性方法。

12. 财务报表有必要包括基于管理部门的判断、估计和假设的数额。估计的变更在其变为已知期间得到反映。

说明 3：重要会计政策

资产

现金和现金等价物

13. 现金和现金等价物包括库存现金、银行活期存款以及原到期日为三个月或以下的其他短期高流动性投资。

投资

14. 原子能机构的投资包括定期存款、短期国库券和其它贴现票据，它们的原到期日均在 3—12 个月之间。

15. 定期存款被归类到“贷款和应收款项”。这种分类要求按公允价值加交易成本进行

初始认列，并利用有效利息法按摊余成本进行后续计量。由于定期存款按票面价值购买，因此，无需进行任何贴水摊销。

16. 为《国际公共部门会计准则》第 29 号“金融工具：认列和计量”的目的，短期国库券和其他贴现票据被归类到“持产至到期日”。在“持产至到期日”类别下，这些投资最初按公允价值加交易成本进行列账，以后则利用有效利率法按摊余成本进行列账。

应收账款

17. 应收款项按其名义价值认列，除非按其净现值对其进行贴现的影响重大。

18. 在有客观证据显示某一应收款项减值时，可以认列呆账备抵。特别是对于应收摊派会费，备抵是根据收取的历史经验认列的。减值亏损在“财政执行结果报表”中予以认列。

预付款和预缴款

19. 预付款和预缴款按其名义价值认列，除非贴现的影响重大。

存货

20. 存货以成本和当期重置成本或可变现净价值的较低者为准设定。

21. 用于向受益人无偿或名义性收费分配存货的当期重置成本系原子能机构为获得报告日的资产将支付的费用。

22. 用于在广泛的商业条件下出售的存货或原子能机构所采用的可变现净价值系日常商业过程中的估计售价减去完工成本和销售费用。

23. 成本是利用加权平均费用公式确定的，除非存货项目的性质独特，在这种情况下可使用个别辨认法。

24. 这些政策适用于原子能机构的以下主要存货类别：

存货项目	计价方法	成本公式
向对口方交付中的项目存货	成本和当期重置成本的较低者	个别辨认法
保障零部件和维护材料	成本或可变现净价值的较低者	加权平均成本
印刷用品	成本或可变现净价值的较低者	加权平均成本

25. 原子能机构主要以集中方式管理保障零部件和维护材料存货。对在集中场所管理的 10 万欧元或以上成本的存货进行资本化处理。目前，这种存货包括电池和电缆。集中管理或在分散场所持有的其他次要库存物项因这种余额的不重要性而没有进行资本化处理。

26. 在确定存货因过时或超过相对需求量而减值的年份，在“财政执行结果报表”中计为减值费。

27. 原子能机构还生产和持有出版物和基准材料。出版物和基准材料存货在这些财务报表中不作为资产认列。花在获得和（或）生产出版物和基准材料存货方面的数额在支付时计为费用支出。

联营投资和合营利益

联营

28. 联营系指原子能机构虽有重要影响但不能加以控制的主体。

29. 的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心由原子能机构、教科文组织和意大利政府在 1964 年联合建立。原子能机构通过参与管理国际理论物理中心的指导委员会以及提供在“财政执行结果报表”中作为费用认列的大量资金对该中心具有重要影响力。因此，国际理论物理中心是原子能机构的一个联营。但是，国际理论物理中心没有能够对原子能机构可能在该中心拥有的任何利益进行可靠计量的正式所有权结构、解散条款或其他手段。因此，《国际公共部门会计准则》第 7 号“联营中的投资”所要求的权益会计法并不适用。

合营

30. 合营是一种合同安排，原子能机构借此与一方或多方开展受共同控制的经济活动。原子能机构有三类不同形式的合营活动：

- 对于原子能机构在其中是经营人的共同控制业务，原子能机构在其财务报表中认列其所控资产、债务和支付的费用，以及根据商定的开单安排认列任何收入。在另一个组织为经营人的情况下，原子能机构的费用和债务认列限于商定的开单安排。
- 对于共同控制的资产，原子能机构认列其资产份额和任何相关折旧。
- 对于共同控制的主体，原子能机构适用权益会计法。因此，共同控制主体的投资最初以成本认列，对账面额进行增加或减少是为了认列原子能机构于每一报告期在共同控制主体盈余或亏欠中的所占份额。原子能机构在共同控制主体盈余或亏欠中所占份额在其“财政执行结果报表”中认列。

31. 原子能机构是与联合国、联合国工业发展组织（工发组织）和全面禁止核试验条约组织（禁核试组织）筹备委员会关于维也纳中心房舍和相关共同服务活动的合营安排的一方。原子能机构将有关房舍和活动分类如下：

合营活动	分类
维也纳中心房舍，包括建筑物管理服务、“重大维修和更换基金”以及安保服务活动所致对该房舍的任何添置。	共同控制资产。原子能机构所占的份额为53.868%。然而，这些房舍在原子能机构的账簿中并未资本化（参见“说明12”）。
建筑物管理服务	由工发组织经营的控制业务。
重大维修和更换基金	共同控制主体。原子能机构所占的份额为53.868%。该基金的主要目的是对维也纳中心建筑物进行资本增加。“重大维修和更换基金”的会计处理应当与维也纳中心建筑物的会计处理保持一致。由于维也纳中心建筑物在这些财务报表中没有被资本化，因此，“重大维修和更换基金”也没有进行权益列账。原子能机构在本年度期间对“重大维修和更换基金”的所有实付款均列为费用。
餐饮服务	由工发组织经营的控制主体。原子能机构所占的份额为53.868%。已依据权益会计法将其列入财务报表。
职工商店	由原子能机构经营的控制主体。原子能机构所占的份额为53.868%。已依据权益会计法将其列入财务报表。
医疗服务	由原子能机构经营的控制业务。
印刷	由原子能机构经营的控制业务。
安保服务	由联合国运作的控制业务。
会议服务	由联合国运作的控制业务。

32. “说明11”提供了关于共同控制主体的更详细资料，其中包括它们的最新简要财务信息。

不动产、厂场和设备

认列时成本计量

33. 不动产、厂场和设备项目按历史成本减去累计折旧和任何经认列的减值亏损设定。对于捐赠资产，则利用其获得之日的公允价值作为历史成本的替代值。在建资产以成本列账，并从将其投入使用之日起才开始折旧。对遗产类资产不进行资本化。如果不动产、厂场和设备物项的成本等于3000欧元或以上，则在财务报表中将其资本

化，但被认为是集体项目，并且不计成本进行资本化的计算机设备和家具的特定不动产、厂场和设备项目除外。

34. 后续成本只有在未来与该项目有关的经济效益或服务潜力流入原子能机构而且该项目的成本能够在可靠地得到计量的时候才可酌情列入资产账面金额或认列为一项单独资产。修理和维护费用在所涉财政周期期间在“财政执行结果报表”中予以列支。

折旧方法和使用年限

35. 收取折旧费的目的是利用直接折旧法将资产的成本在其估计使用年限内加以分摊。不同的不动产、厂场和设备类别的估计使用年限如下并需每年进行审查：

资产类别	使用年限（年）
通讯和信息技术设备	4 年
车辆	5 年
家具和室内装置	12 年
建筑物	5 年（预制结构和集装箱结构）和其它 15—100 年
租赁建筑物和修缮	租赁期或使用年限较短者
视察设备	5 年
实验室设备	5 年
其它设备	5 年

无形资产

认列时成本计量

36. 无形资产按成本减去累计摊销和任何认列的减值亏损后列账。对于捐赠的无形资产，利用其获得之日的公允价值作为成本的替代值。开发中的无形资产以成本列账，只有在其被投入使用后才开始摊销。如果无形资产的成本等于 3000 欧元或以上，则在财务报表中将其资本化，但资本化限额已被定为 2.5 万欧元的由内部开发的软件除外。

37. 后续成本只有在未来与该项目有关的经济效益或服务潜力流入原子能机构而且该项目的成本能够在可靠地得到计量的时候才可酌情列入资产账面金额或认列为一项单独资产。维护费用在所涉财政周期期间在“财政执行结果报表”中予以列支。

摊销方法和使用年限

38. 摊销按将资产的成本或价值在其估计使用年限内加以分配的比率对所有有限年限无形资产以直线摊销法提供。主要类别的无形资产的估计使用年限如下并需每年进行审查：

资产类别	使用年限（年）
单独购置的软件	5 年
内部开发的软件	5 年

资产的核实和减值

39. 资产核实是确保资产的存在、地点和状况以及支持在原子能机构范围内对资产进行持续维护的一种内控措施。原子能机构拥有确保资产在资产登记簿中准确列账并在财务报表中予以反映的实物核实程序。

40. 每年对需折旧或摊销的资产进行减值审查，以确保账面额仍被认为是可回收的。减值是在全部损失、严重损坏或过时发生的。在全部损失情况下，按全数减值列账。在严重损坏或过时情况下，减值超过 2.5 万欧元时被认列为减值。在“财政执行结果报表”中对资产的账面额超过其可回收服务额的数额被认列为减值亏损。可回收服务额系高出资产的公允价值减去销售成本和使用价值的金额。如果可回收服务额增加，这种减值亏损在后续期间就能够视这种增加的程度而转回，这取决于所认列的减值亏损的最大值。

租赁

融资租赁

41. 原子能机构基本上拥有全部所有权风险和回报的有形资产租赁均被归入融资租赁。

经营租赁

42. 出租人在其所有权中拥有显著固有风险和回报的租赁被归入经营租赁。根据经营租赁应付的款项被作为费用在“财政执行结果报表”中列支。

债务

应付账款

43. 应付账款系原子能机构已收到但尚未支付的货物或服务方面的金融负债。它们被指定为“其他金融负债”，因此，最初按公允价值认列，并随后在适用时利用有效利息法按已摊销成本计量。鉴于原子能机构的应付账款一般在 12 个月内到期，且贴现的影响并不重要，因此，名义价值可适用于初始认列和后续计量。

其他金融负债

44. 其他金融负债主要包括为今后退款所持有的未用资金和未分配现金收入等其他各种杂项。它们同样被指定为应付账款，且由于贴现的影响并不重要而按名义价值记账。

雇员福利负债

45. 原子能机构认列以下类别的雇员福利：

- 在雇员提供相关服务的会计期期末之后 12 个月内结清所致短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 合同终止福利补偿。

短期雇员福利

46. 短期雇员福利包括首次雇员福利（委派补助金）、每月定期福利（工资、薪金、津贴）、带薪假期（带薪病假、产假）和其他短期福利（教育补助金、所得税偿付）。短期雇员福利预期将在报告日的 12 个月内结清，并根据以当前工资标准计的应计权利按名义值计量。这些均被作为短期负债处理。

离职后福利

47. 离职后福利包括原子能机构对退休后健康保险计划、回国补贴和离职津贴以及离任旅行和运输费用的供款。这些计划的认列负债是在报告日规定的福利义务的现值。这些规定的福利义务由独立精算师利用预计单位信贷法计算。规定的福利义务的现值通过对未来现金流出量做出估计予以贴现，并利用到期日接近各计划的到期日的高质量欧元公司债券的利率来确定。

48. 由精算假设变更所导致的精算益损直接在权益中认列。

其他长期雇员福利

49. 其他长期雇员福利系超过 12 个月后应付的福利，如年假和回籍假等。除了精算益损直接在“财政执行结果报表”中认列外，年假福利与其他离职后福利计划一样在精算基础上计算。回籍假福利在内部计算，由于贴现的影响不大，故不进行贴现。长期雇员福利通常被作为非短期负债处理。预计正常的长期福利的一些组成部分可在报告日的 12 个月内结清。预计在报告日结束之后 12 个月内结清的这些组成部分将作为短期负债处理。

合同终止福利补偿

50. 合同终止福利补偿系指在原子能机构于退休日/合同到期日之前终止雇用关系情况下应付的福利补偿。在原子能机构向某一雇员发出将提前终止合同的通知时或在存在详细终止计划时这种终止涉及一些工作人员的情况下认列这些福利补偿。

联合国合办工作人员养恤基金

51. 原子能机构是参加联合国合办工作人员养恤基金（联合国养恤基金）的一个成员组织，该基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休、死亡、残疾和相关的福利。联合国养恤基金是一项有专门资金、由多雇主规定的福利计划。《基金条例》第3(b)条规定，该基金的成员资格须对参加联合国和专门机构薪金、补贴和其他服务条件共同系统的专门机构以及任何其他国际组织、政府间组织开放。

52. 该计划使参加组织面临与参加该基金的其他组织的现有雇员和以前雇员相关的精算风险，从而导致没有一致和可靠的基础供用于向参加该计划的各组织分配义务、计划资产和费用。与参加该基金的其他组织一样，原子能机构和联合国养恤基金无法出于会计目的以充分可靠的方式确定原子能机构在所规定的福利义务、该计划资产和与该计划有关费用中的比例份额。因此，按照《国际公共部门会计准则》第25号的要求，原子能机构对该计划如同其为规定的供款计划一样进行处理。原子能机构在本财务周期期间对该计划的供款在“财政执行结果报表”中作为费用认列。

准备金

53. 在原子能机构因过往事项承担现时法定或推定义务时，可能将需要为结清这种义务而进行资源外流并可对数额作出可靠的估计。在这种情况下，则需要认列准备金。准备金的数额系对在报告日预计履行现时义务所需支出的最佳概算。在有重大货币时间价值影响的情况下，需对这种概算进行贴现。

或有负债和或有资产

或有负债

54. 任何可能的义务若系过往事项所致并且它们的存在将只有通过并非完全在原子能机构控制范围内的一起或多起不确定未来事项的发生或不发生来确认，则对其进行披露。

或有资产

55. 任何可能的资产若系过往事项所致并且它们的存在将只有通过并非完全在原子能机构控制范围内的一起或多起不确定未来事项的发生或不发生来确认，则对其进行披露。

收入

非交换收入

成员国摊派会费

56. 来自成员国摊派会费收入在摊派会费所涉年度的首日起列账。

自愿捐款

57. 来自自愿捐款的收入在原子能机构与第三方签署提供这种捐款的有约束力的认捐协议后即被认列，条件是协议不对原子能机构强加条件。与技术合作资金有关的来自自愿捐款的收入在这种捐款所涉指标年度的首日或收到有约束力的认捐之日以两者的后一日期起列账。

58. 包含使用条件（如在不能满足这类条件情况下必须向捐助者返还资金等）的自愿捐款最初作为递延收入处理，并随后在满足条件时作为收入认列。

59. 向预算外计划资金、技术合作预算外资金和信托基金、储备金和专项资金提供的自愿捐款一般出于特定用途接收，因而相关资产在其使用方面存在限制。

60. 2013 年期间，原子能机构改变了对往年认列收入的自愿捐款退款的会计政策。从 2013 年开始，所有这类退款都作为权益直接调整额而不是作为收入的减少认列。由于会计政策方面的这种变动，对 2012 年的数额进行了重编，其结果是自愿捐款收入增加并出现了 158.4 万欧元的权益直接调整额。

国家参项费用

61. “国家参项费用”是来自成员国的与每一成员国已获核准的国家技术合作计划有关的捐款。由于“国家参项费用”只占已核准的国家技术合作计划（包括国家项目、地区或跨地区活动资助的进修和科访）的 5%，这种捐款因此被视为非交换收入。来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到理事会技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。

物资性和服务性实物捐助

物资性实物捐助

62. 向原子能机构捐赠的物资在物项价值为 3000 欧元或以上以及在适当的资产中有相应的增加的情况下并在原子能机构收到该捐赠时作为收入认列。收入按认列所赠物资之日时计量的公允价值认列。公允价值一般通过参照活跃市场上同样或类似物资的价格计量。

63. 原子能机构在与政府签订的租赁类型安排下拥有对一些建筑物和设施的使用权。前文所述租赁一节对原子能机构就这些安排的处理作了规定。

服务性实物捐助

64. 向原子能机构捐赠的服务不作为收入认列，但披露有关这种服务的性质和类型情况。

交换收入

65. 来自货物销售的收入在这种货物所有权的重要风险和回报在转移给采购人时予以认列。

66. 来自服务的收入在根据该项服务估计完成阶段提供服务时予以认列，条件是能够对有关结果合理地作出估计。

利息收入

67. 利息收入在获得利息期间认列。短期国库券和其他贴现票据的利息利用有效利息法认列。

费用

交换费用

68. 因采购物资和服务所发生的交换费用在供应商已履行其合同义务（即在物资和服务被交付和原子能机构接受）时认列。对于一些服务合同，这一过程可分阶段发生。

非交换费用

69. 原子能机构主要在项目存货转移给发展对口方过程中发生非交换费用。当项目存货在被视为原子能机构向受援者转让该存货控制权地点的受援国海关清关时认列费用。

70. 其他非交换费用主要在提供补助金资助研究和进修协议过程中发生。在原子能机构已批准拨付资金时或在支付有约束力的债务时认列费用，以日期较早者为准。在最后一笔付款支出之前补助金接受者必须满足绩效标准的情况下，一俟证明已满足绩效标准，即将最后一笔付款认列为费用。

71. 对于原子能机构为阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心提供资金等每年非交换供资协议，费用按这种资金所涉期认列。

共同费用分摊

72. 由原子能机构集中产生的共同费用以系统和合理的方式分摊到原子能机构各部分（即每项主计划），以确保：(i) 分部报告是准确的（即费用由各主计划适当分担）；(ii) 根据费用性质列报支出；(iii) 从合并财务报表中取消分部间交易。

基金会计和分部报告

73. 基金是为开展特定用途或目标的会计业务而设立的自行平衡会计主体。按照特定条例、限制或约束，对基金进行分割以便开展特定活动或达到某一目标。在基金会计制的基础上编制财务报表，在周期期末显示所有基金的合并头寸。基金余额表示收入和支出的累计剩余。

74. 分部报告资料以建立在主计划基础上和资金来源（资金类别）基础上的原子能机构活动为依据提供。

主计划

75. 原子能机构的六项主计划构成经常预算拨款的结构。这六项主计划是：

(1) “核电、燃料循环和核科学” — 主计划 1 为下述领域提供科学和技术支持、服务和咨询：现有动力堆和研究堆及燃料循环设施的可靠和安全运行；核电的扩大利用，特别是对目前没有核电或仅拥有小型计划的国家而言；包括通过“革新型核反应堆和燃料循环国际项目”等发展先进型和革新型反应堆及其燃料循环；促进能源分析和规划的能力建设；客观考虑核电对于可持续发展的作用；以及核科学发展、核知识管理和核信息与宣传。

(2) “促进发展和环境保护的核技术” — 主计划 2 在适应性和应用研究与发展的核心基础上，向成员国提供基于科学的咨询、教育和培训材料、标准和基准材料以及各种技术文件。该主计划的总体目标继续是支持核科学和技术的和平利用。

(3) “核安全和核安保” — 主计划 3 制订并持续改进原子能机构核安全标准和安保导则。原子能机构将这些标准和导则适用于自身业务，并应请求援助成员国在其本国的活动中执行这些标准和导则。原子能机构促进与核安全和核安保有关的国际文书。该主计划还有助于协调国际准备，以便有效地响应核和放射性事件或紧急情况并减轻其后果，以及为加强核安保的全球努力提供支持。

(4) “核核查” — 主计划 4 支持原子能机构有关建立并执行保障的法定任务，目的是确保原子能机构提供的或应其请求提供的或置于其监督或控制之下的特种可裂变材料和其他材料、服务、设备、设施和资料不被用于推进任何军事目的。在该主计划下，原子能机构开展核查、资料分析和评价活动，并提供执行保障所需的保障仪器仪表和分析服务。这些活动使原子能机构能够建立可据以得出保障结论的资料。此外，原子能机构还在其他核查任务方面支持国际社会的努力。

(5) “政策、管理和行政服务” — 在总干事的领导、指导和授权下，主计划 5 寻求实现成员国的宗旨和目标。这要求为确保“一个机构”方案特别在下列方面进行有效的协调：

- 总体政策；
- 与成员国合作；
- 按照“中期战略”进行政策和战略规划，包括风险管理；
- 确定优先事项；
- 制订和实施计划；

- 评价和评定绩效；
- 管理秘书处内、秘书处与成员国之间以及为媒体和公众进行的信息交流。

(6) “促进发展的技术合作管理” — 主计划 6 包括在两年期技术合作计划框架内制订、实施和管理技术合作项目。技术合作计划包括由技术合作资金（技合资金）和预算外捐款供资的国家、地区和跨地区项目。

76. 为分部披露之目的，主计划 5 和主计划 6 作为一个分部（“政策、管理和行政服务”）示出。

资金类别

77. 原子能机构通过六个资金类别为涉及上述六项主计划的活动提供资金。各类资金根据大会通过的决议设立，并且按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。每一资金类别在如何可以利用收入方面有不同的参数。这些资金类别叙述如下。

(1) 一类资金（经常预算资金和周转基金）是为原子能机构活动提供资金的主要手段，并使原子能机构能够履行经核准的拨款所产生的义务。经常预算资金建立在大会核准的年度经常预算基础之上，并且由摊派会费和杂项收入提供资金。周转基金用于在收到摊派会费之前为拨款提供资金，其用途由理事会不时确定并经大会核准。该项基金由成员国的预付款提供资金。

(2) 二类资金（普通资金 — 技术合作资金）是由成员国为原子能机构技术合作活动提供资金的主要筹资机制。二类资金建立在大会核准的一年拨款基础之上，这种拨款主要从要求成员国对其拨款指示性份额实行认捐的自愿捐款以及“国家参项费用”和杂项收入提供资金。

(3) 三 a 类资金（普通资金 — 预算外计划资金）是使捐助国和国际组织能够为支持经常预算范围内捐助方提名的计划活动提供自愿捐款的筹资机制。

(4) 三 b 类资金（普通资金 — 低浓铀预算外计划资金）是使捐助国和国际组织能够专门为低浓铀银行活动提供自愿捐款的筹资机制。

(5) 四类资金（普通资金 — 技术合作预算外资金）是使捐助国和国际组织能够为支持经原子能机构理事会核准的捐助方提名的项目活动提供自愿捐款的筹资机制。

(6) 六类资金（信托基金、储备金和专项资金）涉及为原子能机构理事会核准的特定活动提供资金。

预算比较

78. 原子能机构的预算和决算有着不同的基础。原子能机构范围内的预算按经修改的现金收付制而不是《国际公共部门会计准则》的全面权责发生制核准。

79. 虽然原子能机构的财务报表涵盖原子能机构的所有活动，但对用于一类资金（按主计划分类）和二类资金（基于自愿捐款指标）的预算则每年单独核准。不存在涉及三 a 类资金、三 b 类资金、四类资金和六类资金的核定预算。所有类别的资金都按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。

80. “报表 V”（预算与实际数额比较报表）将经常预算资金的最终预算与在对应预算数额相同的基础上计算的实际数额进行了比较。由于用于编制预算和财务报表的基础不同，“说明 36b”对在该说明中列报的实际数额与在“现金流量报表”中列报的实际数额进行了调节。

说明 4：现金和现金等价物

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	19 101	10 889
活期账户中的现金	36 224	43 630
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	26 000	114 816
原到期日为 3 个月或以下的短期国库券	9 996	-
现金和现金等价物合计	91 321	169 335

81. 现金和现金等价物合计减少 7801.4 万欧元（46.1%）是由于转向定期存款及原到期日为 3 至 12 个月之间的其他投资所致（参阅说明 5）。这种转变主要受原到期日不足 3 个月的定期存款继续维持极低利率所驱动。尽管有这种转变，但按照说明 38，原子能机构的现金和现金等价物及投资库存现金合计的到期日加权平均期限仍在 3 个月以下。

82. 一些现金以有法律限制或不易兑换为欧元的货币持有。到 2013 年 12 月 31 日，按联合国业务汇率分别计算，这些货币的等值欧元为 100.6 万欧元（2012 年 12 月 31 日为 132.4 万欧元）。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	290 794	245 572
原到期日为 3—12 个月的短期国库券	65 854	57 681
其他贴现票据	18 123	-
投资总计	374 771	303 253

83. 投资增加 7151.8 万欧元 (23.6%) 是从 (在以上说明 4 中以现金和现金等价物报告的) 投资原到期日为 3 个月或以下的票据转向投资原到期日为 3-12 个月的票据的结果。

说明 6: 非交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收摊派会费		
经常预算	36 599	25 761
周转基金	13	30
呆账备抵	(2 985)	(4 705)
应收摊派会费净额	33 627	21 086
应收自愿捐款		
预算外	14 213	14 502
技术合作资金	730	682
呆账备抵	(164)	(22)
应收自愿捐款净额	14 779	15 162
其他应收账款		
计划摊派费用	842	1 187
国家参项费用	366	716
保障协定应收账款	366	110
呆账备抵	(842)	(1 187)
其他应收账款净额	732	826
非交换交易应收账款净额合计	49 138	37 074
非交换交易应收账款组成		
流动账款	48 674	36 462
非流动账款	464	612
非交换交易应收账款净额合计	49 138	37 074

84. 经常预算应收摊派会费这一年增加了 1083.8 万欧元, 达到 3659.9 万欧元, 这主要是由于一个成员国的拖欠款余额大幅增加所致。

85. 非流动应收账款包括已商定交款计划的摊派会费应收账款的非流动部分 (即在 2014 年 12 月 31 日后应收的部分)。

说明 7：非交换应收账款资料

呆账备抵

(千欧元)

	2013年					2012年				
	期初呆账 备抵	全年呆账 费用	作为坏账 注销的数额	转回的 呆账费用	期末呆账 备抵	期初呆账 备抵	全年呆账 费用	作为坏账 注销的数额	转回的 呆账费用	期末呆账 备抵
非交换交易应收账款										
<u>应收摊派会费</u>										
经常预算	4 705	-	(1 348)	(372)	2 985	4 608	97	-	-	4 705
与应收摊派会费有关	4 705	-	(1 348)	(372)	2 985	4 608	97	-	-	4 705
<u>应收自愿捐款</u>										
技术合作资金	22	-	-	-	22	646	22	(646)	-	22
预算外	-	142	-	-	142	-	-	-	-	-
与应收自愿捐款有关	22	142	-	-	164	646	22	(646)	-	22
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	1 187	-	(289)	(56)	842	1 394	-	-	(207)	1 187
与其他应收账款有关	1 187	-	(289)	(56)	842	1 394	-	-	(207)	1 187
与非交换交易应收账款 有关的合计	5 914	142	(1 637)	(428)	3 991	6 648	119	(646)	(207)	5 914

应收账款账龄

(千欧元)

	截至2013年12月31日				截至2012年12月31日					
	账面数额	<1年	1-3年	3-5年	>5年	结欠	<1年	1-3年	3-5年	>5年
非交换交易应收账款										
<u>应收摊派会费</u>										
经常预算	36 599	27 501	6 016	430	2 652		17 326	3 012	459	4 964
周转基金	13	1	10	2	-		8	22	-	-
应收摊派会费合计	36 612	27 502	6 026	432	2 652		17 334	3 034	459	4 964
<u>应收自愿捐款</u>										
预算外	14 213	9 978	4 235	-	-		14 299	203	-	-
技术合作资金	730	603	99	7	21		625	28	1	28
应收自愿捐款合计	14 943	10 581	4 334	7	21		14 924	231	1	28
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	842	-	-	-	842		-	-	-	1 187
国家参项费用	366	26	177	103	60		479	28	160	49
保障协定捐款	366	366	-	-	-		110	-	-	-
其他应收账款合计	1 574	392	177	103	902		589	28	160	1 236
非交换交易应收账款合计	53 129	38 475	10 537	542	3 575		32 847	3 293	620	6 228

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

86. 摊派会费包括大多数原子能机构应收账款。摊派会费应于收到摊派会费函后 30 日内或自财政年度第一天起（以日期较后者为准）到期应付。从下一年 1 月 1 日起，未缴余额被视为拖欠一年。按照《规约》第十九条 A 款规定，凡拖欠数额等于或超过前两年摊派额的成员国即丧失表决权。

87. 为了促进交纳摊派会费拖欠款，可利用交款计划将拖欠额进行合并并规定按最长 10 年的年度分期付款方式进行交纳。只要有交款计划的成员国支付拖欠款的年度分期付款、当年的摊派会费和结欠的周转基金预付款，大会即可恢复其表决权。截至 2013 年 12 月 31 日，重新商定了条款否则即会过期的应收账款的账面价值为 61.2 万欧元（截至 2012 年 12 月 31 日为 67.7 万欧元）。

说明 8：交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	1 905	3 964
应收账款 — 所得税退款	3 575	3 837
应收账款 — 其他	1 022	1 120
呆账备抵	(89)	(283)
交换交易应收账款净额合计	6 413	8 638
交换交易应收账款构成		
流动账款	6 413	8 638
非流动账款	-	-
交换交易应收账款净额合计	6 413	8 638

88. 呆账备抵表明了 2013 年和 2012 年期间的以下移动：

	(千欧元)	
	2013 年	2012 年
截至 1 月 1 日的期初余额	283	264
全年呆账费用	88	19
作为坏账注销的数额	(17)	-
转回的呆账费用	(265)	-
截至 1 月 31 日的期末余额	89	283

89. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
结欠：		
1年以下	4 288	6 148
1—3年	1 086	2 358
3—5年	1 039	160
5年以上	89	255
总账面价值	6 502	8 921

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
维也纳国际中心共同服务	27 396	27 611
其他国际组织	2 311	1 181
工作人员	6 376	6 182
健康保险费储备金账户	2 289	2 557
职工商店	809	809
差旅	35	163
其他	2 342	2 334
预付款项和预缴款项合计	41 558	40 837
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	12 940	12 196
非流动账款	28 618	28 641
预付款项和预缴款项合计	41 558	40 837

90. 设在维也纳国际中心（维也纳中心）的各组织有一项协议，即各组织提供的维也纳中心共同服务的费用如房舍管理服务、联合国安保服务、医疗服务等均按既定的费用分担比例分担。该比例每年按雇员数、占用空间的总面积等关键因素计算得出。原子能机构 2013 年的费用分担比例尚未最后确定，因此为进行该计算采用了 2012 年的费用分担比例（53.868%）。

91. 维也纳中心共同服务的预付款项反映的是原子能机构对设在维也纳中心的其他组织经营的共同服务所交纳的款项，这些款项尚未被它们用于提供这种服务。

92. 工作人员预付款项主要包括有待日后结算的教育补助金和所得税预付款。

93. Vanbreda 国际保险公司向工作人员提供健康保险保障，并充当健康保险费储备金账户的保管人。该储备金账户的目的是保留已付保险费多于应付给 Vanbreda 国际保险公司的金额的超出部分，并吸收今后增加的保险费。该储备金账户由原子能机构

(在“说明 22”中被列为“储备金”)和工作人员(在“说明 16”中被列为“负债”)各持有 50%。

94. 职工商店预付款项属于非流动性垫款,代表的是 1979 年 10 月 1 日提供给职工商店的开业资金。

说明 10: 存货

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	6 799	4 494
保障设备零部件和维护材料	457	488
印刷用品	57	82
存货合计	7 313	5 064

95. 项目存货包括原子能机构购置后用于转移给受援成员国和非成员国的所有货物(如设备、用品和软件)。这些项目存货的转移也称作“现场采购”,大多是在技合计划下发生的,但也有在特定援助计划框架内在各技术处内部直接进行转移。报告日在途中的这些送给第三方接受者的物资被包括在运送给对口方的项目在途中的存货之中。这些项目存货在被视为原子能机构向接受者转移该存货控制权地点的接受国海关清关后便被取消认列。

96. 基准材料未被作为资产认列,而且生产每类基准材料的成本在支付时计为费用。这是由于考虑到无法确定的余留持有时间和相关的过时风险,这些资产长期使用潜力的当前价值(扣除必要的滞销和过时存货备抵)无法可靠地得到确定。原子能机构实验室 2013 年生产基准材料的劳务费和分摊的管理费约为 11.4 万欧元(2012 年为 16.8 万欧元)。

97. 截至 2013 年 12 月 31 日的存货包括 7.4 万欧元的捐赠存货,它们按其公允价值减去销售成本后列账。

98. 2013 年和 2012 年的存货费用总额如下:

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	28 558	30 243
保障设备零部件和维护材料	55	68
印刷用品	81	82
存货费用合计	28 694	30 393

99. 与向对口方交付中的项目存货有关的费用被列入“财政执行结果报表”中的“向发展对口方的转移支付”（参见“说明 30”），与印刷用品及保障设备零部件和维护材料有关的费用被列入“财政执行结果报表”中的“其他业务费用”（参见“说明 33”）。

100. 2013 年或 2012 年都没有存货的重大减值列账。

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
职工商店投资	3 788	3 357
餐饮服务投资	612	581
共同服务主体投资合计	4 400	3 938

维也纳中心职工商店

101. 维也纳中心职工商店是一个由原子能机构和其他设在维也纳中心的各组织共同控制的主体。职工商店是根据 1972 年 4 月 1 日生效的原子能机构和奥地利政府的一项协定设立的。根据 1977 年 3 月 31 日原子能机构、联合国和工发组织有关维也纳中心共同服务分配的“谅解备忘录”，指定原子能机构负责职工商店的管理和经营。职工商店在成本回收的基础上向设在维也纳中心的各组织工作人员以及其他特定群体销售供个人消费的免税家庭用品。

102. 如果解散，将根据解散前五年期间向设在维也纳中心的各组织工作人员的销售比例将剩余权益净额分配给原子能机构和其他设在维也纳中心的各组织的“工作人员援助基金”。虽然原子能机构在该基金中持有可能的所有权权益，但这种权益不作为资产认列。不过，原子能机构已使用权益法，按照 2012 年房舍管理服务分担费用 53.868% 的比率（因 2013 年分担费用比率尚未最后确定）将其在 2013 年职工商店盈余中所占的份额加以认列。

103. 职工商店没有自己的法人，其资产和负债均列在原子能机构的法人名下。因此，原子能机构连同其他设在维也纳中心的各组织都存在着承担职工商店剩余负债的可能性。简要财务资料如下：

职工商店简要财务资料	(千欧元)	
	2013年12月31日 (暂定)	2012年12月31日 (最终)
收入	29 764	29 470*
支出	29 333	29 413*
净盈余/(亏欠)	431	57
流动资产	15 746	16 405
非流动资产	729	477
流动负债	1 420	2 685
非流动负债	8 024	7 966
权益	7 031	6 231

* 上述金额与《国际原子能机构 2012 年财务报表》披露的金额略有不同，因为职工商店的账目是在该财务报表印发后才最后完成的。

餐饮服务

104. 餐饮服务是一个由原子能机构和其他设在维也纳中心的各组织共同控制的主体。餐饮服务在成本回收的基础上通过承包商在维也纳中心房舍范围内向设在该中心的各组织工作人员以及其他特定群体提供食品、饮料和服务。

105. 如果解散，任何剩余权益净额均将分配给原子能机构和其他设在维也纳国际中心各组织的“工作人员援助基金”。虽然原子能机构在该基金中持有可能的所有权权益，但这种权益不作为资产认列。

106. 餐饮服务没有自己的法人，其资产和负债均列在工发组织的法人名下。因此，工发组织连同其他设在维也纳中心的各组织都存在着承担餐饮服务剩余负债的可能性。简要财务资料如下：

餐饮服务简要财务资料	(千欧元)	
	2013年12月31日 (暂定)	2012年12月31日 (最终)
收入	6 691	6 482
支出	6 806	6 377*
净盈余/(亏欠)	(115)	105*
流动资产	2 217	2 112*
非流动资产	307	388
流动负债	1 387	1 249*
权益	1 137	1 251*

* 上述金额与《国际原子能机构 2012 年财务报表》披露的金额略有不同，因为职工商店的账目是在该财务报表印发后才最后完成的。

的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

107. 的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）是原子能机构的一个联营主体，但它不必进行权益法核算，因为它没有正式的所有权结构或认定所有者权益的其他手段。

108. 国际理论物理中心的简要财务资料如下。

国际理论物理中心简要财务资料	(千欧元)	
	2013年12月31日 (暂定)	2012年12月31日 (最终)
收入	27 998	27 645
支出	30 873	28 911
净盈余/（亏欠）	(2 875)	(1 266)
流动资产	11 572	13 868
非流动资产	1 009	1 235
流动负债	4 913	4 601
非流动负债	15 796	7 898
权益	(8 128)	2 604

109. 原子能机构在 2013 年和 2012 年分别向国际理论物理中心提供了 236.8 万欧元和 237.3 万欧元的资金。这些资金被用于通过核相关应用培训和知识交流提高科学能力。这些款额在支付时作为费用记入原子能机构账簿。

说明 12: 不动产、厂场和设备

2013 年

(千欧元)

	建筑物和租赁 权益改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产	不动产、 厂场和设备 总计
2013年1月1日费用	25 437	2 694	29 851	66 797	29 984	1 043	2 951	27 780	186 537
添置	17 058	478	3 053	619	1 591	286	251	4 831	28 167
处置	-	-	(3 296)	(1 624)	(940)	(215)	(67)	-	(6 142)
资本化的在建资产	23 326	-	1 304	2 621	1 542	-	52	(28 845)	-
2013年12月31日费用	65 821	3 172	30 912	68 413	32 177	1 114	3 187	3 766	208 562
2013年1月1日累积折旧	9 110	1 756	21 320	56 259	22 494	728	1 398	-	113 065
折旧	711	227	3 814	3 863	2 534	108	497	-	11 754
处置	-	-	(3 296)	(1 624)	(940)	(150)	(67)	-	(6 077)
2013年12月31日累积折旧	9 821	1 983	21 838	58 498	24 088	686	1 828	-	118 742
2013年1月1日累积减值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减值	26	-	1	-	-	-	-	-	27
2013年12月31日累积减值	26	-	1	-	-	-	-	-	27
2013年12月31日账面净额	55 974	1 189	9 073	9 915	8 089	428	1 359	3 766	89 793

2012年

(千欧元)

	建筑物和租赁 权益改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产	不动产、 厂场和设备 总计
2012年1月1日费用	24 699	2 511	26 506	63 079	27 145	1 061	2 729	5 077	152 807
添置	738	183	3 362	672	3 014	89	102	29 053	37 213
处置	-	-	(1 780)	(1 191)	(392)	(107)	(13)	-	(3 483)
资本化的在建资产	-	-	1 760	4 169	220	-	201	(6 350)	-
其他变更	-	-	3	68	(3)	-	(68)	-	-
2012年12月31日费用	25 437	2 694	29 851	66 797	29 984	1 043	2 951	27 780	186 537
2012年1月1日累积折旧	8 504	1 565	19 913	53 551	20 473	709	937	-	105 652
折旧	606	191	3 185	3 883	2 338	110	484	-	10 797
处置	-	-	(1 778)	(1 185)	(317)	(91)	(13)	-	(3 384)
减值损失 (资产仍未赎回)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他变更	-	-	-	10	-	-	(10)	-	-
2012年12月31日累积折旧	9 110	1 756	21 320	56 259	22 494	728	1 398	-	113 065
2012年12月31日账面净额	16 327	938	8 531	10 538	7 490	315	1 553	27 780	73 472

110. 2013 年 12 月 31 日价值高于 50 万欧元的不动产、厂场和设备项目及其价值和完成状况如下：

- 核材料实验室（4103.4 万欧元）—（已完成（4020.8 万欧元）和进行中项目（82.6 万欧元））：这是一个建造一座面积为 9550 平方米的建筑物的项目，其中包括 4500 平方米的新样品和分析实验室以及新易裂变材料贮存能力、实验室支持区域和办公空间。该建筑于 2013 年 7 月进行调试和投入使用，并因此在该日进行资本化处理。在调试时，该建筑物并非所有部分均已完成，因此，该建筑物的一些附加部分是在完成后予以资本化的。截至 2013 年 12 月 31 日，与该建筑物尚未完成部分有关的 82.6 万欧元仍作为进行中项目费用。在已经资本化的 4020.8 万欧元费用总额中，有 3357.8 万欧元涉及核材料实验室建筑物，而其余 663 万欧元涉及基础设施与安保。核材料实验室截至 2012 年 12 月 31 日的费用总额为 2477 万欧元，在该日全部被作为进行中项目费用认列。

核材料实验室资本化费用总额包括 138.7 万欧元退役费用准备金。该准备金基于预计将在核材料实验室使用寿命结束时发生的估计费用现值。

- 日本混合氧化物燃料制造厂（86.9 万欧元）—（进行中项目）：这是一个为日本大型混合氧化物燃料制造厂制订一体化保障方案的项目。由于日本核能计划未来的不确定性，这一项目在 2013 年没有开发活动。一旦关于继续建设和调试该设施的決定得到确认，将对该项目采取进一步行动。（2012 年 86.9 万欧元进行中项目费用）。

111. 如上文所论述的那样，2013 年不动产、厂场和设备账面净额的增加主要归因于 2011 年开始的塞伯斯多夫核材料实验室建设所发生的费用。

112. 以上 2013 年和 2012 年不动产、厂场和设备表中不包括维也纳中心房舍的费用，原子能机构已对这笔费用采取了《国际公共部门会计准则》第 17 号规定的过渡性条款。原子能机构与奥地利政府在 1979 年签订了关于其按年名义租金 1 奥先令交纳其在维也纳中心房舍所占份额的租期为 99 年的“总部协定”。作为该协定的一部分，原子能机构必须在奥地利运作其总部办公室，否则，它必须将其在维也纳中心房舍所占的份额退还奥地利政府。由于“总部协定”实质上为金融租赁性质，原子能机构必须根据房舍管理服务分担费用比率将其在维也纳中心房舍中所占的份额资本化。但原子能机构对维也纳中心房舍适用了《国际公共部门会计准则》第 17 号“不动产、厂场和设备”规定的过渡性条款，因此，没有将其在维也纳中心房舍中所占的份额作为一项资产列入“财务状况报表”。对截至 2011 年 1 月 1 日维也纳中心房舍的折旧重置成本进行的外部估价导致得出的数额为 3.11686 亿欧元（根据 2012 年房舍管理服务分担费用比率，原子能机构的份额为 1.67899 亿欧元），维也纳中心土地的公允租金价值为每年 139.3 万欧元（原子能机构这一年的份额为 75 万欧元）。自启动采用《国际公共部门会计准则》以来，原子能机构已经花了数笔款项对维也纳中心房舍进行改建和添加。原子能机构对这几笔款项适用了《国际公共部门会计准则》第 17 号规定的过渡性条款，

因为这些改建和添加都是维也纳中心的组成部分。因此，所有这些款项都在支付时计为费用。在将维也纳中心建筑物资本化后，这些款项也将被资本化。

113. 2013 年，由于损坏、报废或丢失，塞伯斯多夫建筑物及通讯和信息技术设备的一些部件被认列为减值，数额达到 2.7 万欧元。2012 年没有发生与不动产、厂场和设备有关的重大减值。

114. 截至 2013 年 12 月 31 日，全面折旧后仍在使用的不动产、厂场和设备物项的总价值为 8764.4 万欧元。（截至 2012 年 12 月 31 日为 8486.6 万欧元）。

说明 13：无形资产

2013 年

	(千欧元)			
	外购 计算机软件	内部开发的 计算机软件	开发中的 无形资产	无形资产 总计
2013年1月1日费用	2 042	4 036	9 841	15 919
添置	1 483	1 196	9 581	12 260
资本化的在建资产	590	6 918	(7 508)	-
2013年12月31日费用	4 115	12 150	11 914	28 179
2013年1月1日累积摊销	416	502	-	918
添置	-	5	-	5
摊销	671	1 919	-	2 590
2013年12月31日累积摊销	1 087	2 426	-	3 513
2013年12月31日账面净额	3 028	9 724	11 914	24 666

2012 年

	(千欧元)			
	外购 计算机软件	内部开发的 计算机软件	开发中的 无形资产	无形资产 总计
2012年1月1日费用	575	613	5 890	7 078
添置	1 066	-	7 775	8 841
处置	-	-	-	-
资本化的在建资产	401	3 423	(3 824)	-
2012年12月31日费用	2 042	4 036	9 841	15 919
2012年1月1日累积摊销	73	41	-	114
摊销	343	461	-	804
2012年12月31日累积摊销	416	502	-	918
2012年12月31日账面净额	1 626	3 534	9 841	15 001

115. 2013 年 12 月 31 日价值高于 50 万欧元的项目及其价值和完成状况如下：

- 处理国家提供的数据 — 阶段 B (266.8 万欧元) — (进行中项目)：“处理国家提供的数据”项目实施软件解决方案，以处理成员国提供的《不扩散核武器条约》数据、非《不扩散核武器条约》数据和其他自愿报告数据。(2012 年，“处理国家提供的数据”阶段 B 和“处理国家提供的数据”报告数据库实施工作分别为 95.8 万欧元和 17 万欧元 (进行中项目)，2013 年被合并成一个单一项目)。
- 地理空间利用系统 (230.3 万欧元) — (已完成)：地理空间利用系统为保障计划提供通向关键信息的网关。通过交互式三维地球体验，用户能够从地球上所有地方获取场址信息。地理空间利用系统旨在提供高效和有效管理从初始分析任务请求直至数字报告发布的完整图像分析周期的能力。通过该系统，能够搜索和查看卫星图像档案以及地理信息系统数据，如图像、建设痕迹和诸如公开来源报告和多媒体数据等非空间信息。(2012 年 230.2 万欧元进行中项目费用)。
- 现场活动报告 (223.5 万欧元) — (进行中项目费用)：现场活动报告涉及报告在视察和补充接触期间进行的核查活动。现场活动报告由计算机化视察报告系统、封隔数据管理系统、与材料平衡评价系统的数据交换以及与破坏性分析样品状况跟踪系统的数据交换组成。迄今进行的开发活动致力于计算机化视察报告系统和封隔数据管理系统。(2012 年，计算机化视察报告系统和封隔数据管理系统分别为 9.2 万欧元和 19.3 万欧元 (进行中项目)，2013 年被合并成一个单一项目费用)。
- 保障主数据 (184.8 万欧元) — (进行中项目)：“保障主数据”项目的目的是管理对确保国家提供的数据和视察数据的质量至关重要的保障用核心数据。就适当的管理、规划和统计目的而言，该项目非常必要。它将作为主管部门信息和场所信息的中央信息存储库，供所有保障应用活动使用。“保障主数据”产品供其他系统进一步处理用以及供检索和 (或) 维护主数据的保障用户使用。(2012 年 101.5 万欧元进行中项目费用)。
- 原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段“联系人管理”(179 万欧元) — (已完成)：原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段主要包括两个领域：“计划和项目的规划和监测”与“联系人管理”。对于第一个领域，原子能机构引进了 2012 年 8 月完成的新规划和预算编制系统。对于第二个领域，原子能机构合并了分布在若干系统中的联系人数据，并引入了集中式主数据管理。该领域的工作已于 2013 年 7 月完成。相关软件购置被记为单独资产，其中包括 2012 年报告的 12.6 万欧元。2012 年，原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段“联系人管理”被作为“进行中项目”列账，金额为 144.8 万欧元。
- 原子能机构“计划支助信息系统”第三阶段实施工作 (143.9 万欧元) — (进行中项目)：2013 年开始了原子能机构“计划支助信息系统”项目涵盖人

力资源和工资表（被统称为“人力资本管理”）的第三阶段。第三阶段的构想涉及将有助于原子能机构将努力从处理和控制性工作转向提供实质性计划好处的系统和过程。这些好处包括全电子化的人力资源流程、取消纸质系统以及工资表过程全自动化，以使其劳动密集程度更小和更加安全。

- 全面任务时间安排和跟踪系统（111.2 万欧元）—（已完成）：该系统项目正在提供完整的一体化系统，使保障司能够：进行核查活动和评价活动的规划和时间安排；跟踪问题、行动、任务、决定；跟踪实物和（或）电子文档和跟踪视察包。该项目已于 2013 年 5 月完成。（2012 年 90.1 万欧元进行中项目费用）。
- 国家电子档案（89.9 万欧元）—（进行中项目）：“国家档案”符合为保障司实现安全、一体化和协作环境的总体目标，并旨在为保障司提供一国所有相关信息的集成视图。此外，它还将允许查看跨国家的信息，并能够向保障司外部的原子能机构利益相关方提供保障信息（2012 年 35.2 万欧元进行中项目费用）。

116. 2013 年，在原子能机构范围内继续进行了与 2012 年相当程度的内部软件开发活动。在这些软件开发项目完成和投入使用前，这些资产的价值将继续增长。2013 年无形资产总额的增长主要归因于数额为 959.6 万欧元的这些项目。一旦投入使用，分期摊销的影响将减少无形资产价值的增长。

117. 2013 年启动了总费用为 333.1 万欧元的 25 个新项目（2012 年为 18 个项目，款额总计 148.3 万欧元）。在这 25 个项目中，完成了 2013 年总费用为 106.8 万欧元的 12 个项目，而其余 13 个项目仍为进行中项目。在 2012 年未完成的 33 个内部开发项目中，10 个项目仍为进行中项目，这导致共有 23 个项目在 2014 年将继续进行并被作为截至 2013 年 12 月 31 日的进行中项目软件认列。

118. 根据《国际公共部门会计准则》第 31 号，以前没有认列无形资产并采用权责发生制会计法的主体预期应当适用该准则。原子能机构自 2011 年 1 月 1 日起按照预期适用了该准则，并相应地对在该日及该日以后获得的无形资产进行了认列。对在该日以前获得的无形资产没有进行认列，因为在 2011 年之前还没有建立提供可靠成本测定所需的追踪机制。因此，2011 年没有无形资产的期初余额。

说明 14：应付账款

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应计额	8 489	14 183
工作人员	40	524
其他应付款	738	1 993
应付账款合计	9 267	16 700

119. 应计额系已经交付但截至报告日尚未收到发票的物资和劳务的金额。

120. 其他应付款主要为已经处理但截至报告日尚未付款的发票金额。

说明 15: 递延收入

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
预收捐款	53 419	64 582
附条件转移的预算外捐款	55 494	42 615
其他	27	4 874
递延收入合计	108 940	112 071
递延收入构成		
流动	53 446	69 456
非流动	55 494	42 615
递延收入合计	108 940	112 071

121. 预收捐款主要包括预收的经常预算摊派会费以及成员国交纳但原子能机构尚未正式接受的预算外捐款。2013 年的减少主要是由于一个主要捐助方在 2012 年预先交纳了 2013 年摊派会费，但在 2013 年并未预先交纳 2014 年摊派会费。这一减少被两个主要捐助方向“和平利用倡议”提供但原子能机构 2013 年 12 月 31 日还未正式接受的预算外捐款所部分抵消。

122. 按照《国际公共部门会计准则》第 23 号“非交换交易收入”，从捐助方收到但附有条件的捐款已被归入递延收入类别。到 2013 年底，所收到的附有条件的捐款增加了 1287.9 万欧元，其中约 96%都来自一个非成员国捐助方。这些捐款将在条件满足时作为收入列账。由于这些自愿捐款与多年期协定有关，因此，将它们归入“非流动”类别。

123. 2012 年细列项目“其他”主要由从一个捐助方预收的为免费专家提供经费的资金组成。这些资金于 2013 年被接受并相应地作为收入认列。

说明 16：雇员福利负债

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
离职后健康保险	133 111	135 537
离职后回国和离职待遇	51 746	54 098
年假	18 374	18 561
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	1 144	1 279
应计薪金	191	200 年
其他工作人员费用	2 455	2 327
工作人员相关负债合计	207 021	212 002
雇员福利负债构成		
流动	14 235	16 499
非流动	192 786	195 503
雇员福利负债合计	207 021	212 002

124. 离职后健康保险、离职后回国和离职待遇以及年假负债已在精算估价的基础上列账。这些负债在这一年期间减少主要是精算假设变更所致（“说明 17”提供了更详细资料）。

125. 2013 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 137.9 万欧元回籍假应计额（2012 年 12 月 31 日为 98.1 万欧元）和 68 万欧元补休应计额（2012 年 12 月 31 日为 74.4 万欧元）。

说明 17：离职后相关计划

126. 离职后的相关福利包括离职后健康保险、离职后回国津贴和离职津贴。这些雇员福利被记作负债，并由专业保险精算师在个人数据和以往支付经验的基础上确定。

127. 原子能机构运作作为规定的雇员福利计划的离职后健康保险计划。根据该计划以及《工作人员条例》和《工作人员细则》，原子能机构的退休人员有资格通过原子能机构取得医疗保险。

128. 回国津贴和离职津贴属于原子能机构工作人员在离职时有资格得到的待遇。这些待遇包括在原子能机构离职时的回国补助金和相关的旅行和搬迁费以及某些一般事务工作人员有权获得的根据服务年限确定的服务结束补贴。

精算估价

129. 由离职后健康保险以及回国津贴和离职津贴所产生的负债在专业精算师的协助下确定。精算假设必须按照《国际公共部门会计准则》第 25 号“雇员福利”在财务报表中加以披露。采用了以下假设和方法来确定截至 2013 年 12 月 31 日的原子能机构离职后负债和其他与离职相关的雇员福利负债的价值：

离职后健康保险假设

参数	2013年12月31日	2012年12月31日
贴现率	3.55% — 报告日20年期优质欧元公司债券的市场收益率	2.85% — 报告日20年期优质欧元公司债券的市场收益率
预期加薪率	3.00%	3.00%
预期医疗费用上涨率	3.00% — 3.90% (各种计划的变化幅度)	3.00% — 3.50% (各种计划的变化幅度)

其他离职后回国与结算待遇假设

参数	2013年12月31日	2012年12月31日
贴现率	2.35% — 报告日八年期优质欧元公司债券的市场收益率	1.85% — 报告日八年期优质欧元公司债券的市场收益率
预期加薪率	3.00%	3.00%
预期差旅费变化率	-1.00%	-3.00%

130. 下表提供了关于精算师所计算的雇员福利负债的更多资料和分析。

离职后健康保险

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	135 537	111 182
当期服务费用	7 802	6 084
利息费用	3 825	4 618
计划参保者缴费	2 462	2 786
在净资产中确认的精算损失/(收益)	(11 443)	16 051
已付福利	(5 072)	(5 184)
期末规定福利义务	133 111	135 537
注资义务现值	-	-
计划资产公允价值	-	-
无注资义务现值	133 111	135 537
未确认的精算收益/(损失)	-	-
未确认的过去服务费用	-	-
离职后健康保险净债务	133 111	135 537
在财务状况报表中确认的数额:		
资产	-	-
债务	133 111	135 537
净债务	133 111	135 537
本期费用包括:		
当期服务费用	7 802	6 084
利息费用	3 825	4 618
本期费用合计	11 627	10 702

离职后回国福利

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	54 098	43 263
当期服务费用	6 558	5 171
利息费用	916	1 614
在净资产中确认的精算损失/(收益)	(3 354)	9 050
已付福利	(6 472)	(5 000)
期末规定福利义务	51 746	54 098
注资义务现值	-	-
计划资产公允价值	-	-
无注资义务现值	51 746	54 098
未确认的精算收益/(损失)	-	-
未确认的过去服务费用	-	-
离职后回国福利净债务	51 746	54 098
在财务状况报表中确认的数额:		
资产	-	-
债务	51 746	54 098
净债务	51 746	54 098
本期费用包括:		
当期服务费用	6 558	5 171
利息费用	916	1 614
本期费用合计	7 474	6 785

131. 当精算评估结果不同于关于义务的长期预期时，便产生了精算收益或损失。这些收益或损失产生于经验调整（以往精算假设与实际发生结果之间的差异）和精算假设变动的影响。

132. 与离职后健康保险以及离职后回国津贴和离职津贴义务有关的精算收益或损失按“储备金认列法”记账，并在“财务状况报表”和所发生年份的“权益变更报表”中通过净资产/权益列账。就2013年而言，直接在离职后健康保险以及离职后回国和离职待遇的净资产/权益中列账的精算收益分别为1144.3万欧元（2012年为1605.1万欧元精算损失）和335.4万欧元（2012年为905万欧元精算损失）。

133. 2013年的精算收益主要系2013年与2012年相比采用较高的反映长期利率上升的贴现率所致，该精算收益被较高的医疗费用上涨率假设所致精算损失部分抵消。

134. 2012年的精算损失主要系2012年与2011年相比采用较低的反映不断降低的利率的贴现率所致，该精算损失被医疗费用上涨变化所致精算收益部分抵消。

敏感性分析

135. 如果上述假设按精算报告所述那样变动，对规定福利义务和当期服务和利息费用的计量产生的影响将如下表所示：

假设变动的影响：	变动	(千欧元)	
		离职后健康保险	离职后回国和离职待遇
贴现率变化对规定福利义务的影响	+ 1%	(23 177)	(3 751)
	- 1%	31 534	4 329
预期医疗费用上涨率的变化对以下方面的影响：			
— 当期服务费用负债部分	+ 1%	2 757	不适用
	- 1%	(1 928)	不适用
— 利息费用负债部分	+ 1%	896	不适用
	- 1%	(679)	不适用
— 规定福利义务合计	+ 1%	31 174	不适用
	- 1%	(23 359)	不适用
薪金（1%）、运输（1%）和差旅费用（1%）增加对规定福利义务合计的影响		不适用	4 263
薪金（1%）、运输（1%）和差旅费用（1%）减少对规定福利义务合计的影响		不适用	(3 768)

136. 下列表格提供了规定福利义务的细目及对当期和以往两期所作的经验调整。

离职后健康保险

	(千欧元)		
	2013 年	2012 年	2011 年
规定福利义务	133 111	135 537	111 182
公允价值计划资产	-	-	-
盈余/（亏欠）	(133 111)	(135 537)	(111 182)
经验调整所致重计损失/（收益）	258	(1 205)	(6 299)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重量率	0.19%	-0.89%	-5.67%

离职后回国福利

	(千欧元)		
	2013 年	2012 年	2011 年
规定福利义务	51 746	54 098	43 263
公允价值计划资产	-	-	-
盈余/（亏欠）	(51 746)	(54 098)	(43 263)
经验调整所致重计损失/（收益）	(1 455)	562	(3 393)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重量率	-2.81%	1.04%	-7.84%

137. 原子能机构对未来 12 个月预期的离职后健康保险计划的福利付款所作的最佳估计为 290 万欧元，而对离职后回国和离职待遇福利付款的最佳估计为 560 万欧元。

138. 离职后福利义务是原子能机构重要的未注资债务。与联合国其他许多组织一致，原子能机构正在审查解决这些长期未注资债务的可能办法，但还没有正式确定任何办法。

联合国合办工作人员养恤基金

139. “养恤基金条例”规定，养恤金联合委员会应至少每三年由顾问精算师对该基金进行一次精算估价。养恤金联合委员会的惯例一直是每两年利用开放群组合计法进行一次精算估价。精算估价的主要目的是确定养恤基金的当前资产和未来估计资产将是否足以支付其负债。

140. 原子能机构对养恤基金的财政义务包括按照联大确定的费率交纳其法定款额（目前参加者的费率为 7.9%；成员组织的费率为 15.8%）以及按照“养恤基金条例”第 26 条的规定交纳任何精算短绌费用的份额。这种短绌费用只有在对该养恤基金精算充足量作出评定的基础上决定需要自估价之日起交纳短绌费用之后，并在联大援用第 26 条的规定时方予支付。各成员组织应向这种短绌费用交纳与各成员组织在估价之日前三年期间交纳的总缴款额成正比的金额。

141. 截至 2011 年 12 月 31 日进行了最新精算估价。估价结果显示精算亏欠为应计养恤金薪酬的 1.87%（在 2009 年的估价中为 0.38%），这意味着截至 2011 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.7%。精算亏欠主要归因于最近几年中低于预期的投资经历。

142. 2011 年 12 月 31 日，在假设以后不发生养恤金调整的情况下，精算资产与精算负债的供资比率为 130%（在 2009 年的估价中为 140%）。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 86%（在 2009 年估价中为 91%）。

143. 在评定该基金的精算充足量后，顾问精算师得出的结论是，截至 2011 年 12 月 31 日，不需要根据“养恤基金条例”第 26 条交纳短绌费用，因为该基金下资产的精算价值超过了全部应计负债的精算价值。此外，截至估价之日，资产的市场价值也超过了全部应计负债的精算价值。在编写本报告时，联大尚未援用第 26 条的规定。将在截至 2013 年 12 月 31 日进行的下一次精算估价时对应计养恤金薪酬进行审查。

144. 2012 年 7 月，养恤金联合委员会在其提交联大第五十九届会议的报告中指出，提高该基金新参加者的正常退休年龄至 65 岁，预计将显著减少亏欠，并有可能弥补当前 1.87% 的亏欠比例的一半。2012 年 12 月和 2013 年 4 月，联大授权从不迟于 2014 年 1 月 1 日起将该基金新参加者的正常退休年龄和强制性离职年龄分别提高到 65 岁。“养恤基金条例”的相关修改于 2013 年 12 月得到联大核准，并将从 2013 年 12 月 31 日起反映在养恤金的精算估价中。

145. 2013 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金的缴款达到 5070 万欧元（2012 年为 4970 万欧元）。2014 年预期应付的缴款为 4920 万欧元。

146. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行审计，并每年向养恤基金联合委员会提出审计报告。养恤基金每季度发布关于其投资情况的报告，通过访问养恤基金 www.unjspf.org 网站可以查看这些报告。

说明 18：其他金融负债

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
收到的存款	304	304
其他	394	410
其他金融负债合计	698	714
其他金融负债构成		
流动	394	410
非流动	304	304
其他金融负债合计	698	714

147. 截至 2013 年 12 月 31 日，其他金融负债主要包括从保险公司收到的尚待向受益人支付的 22.4 万欧元索偿和为向捐助方退款所持有的 16.7 万欧元余额。截至 2012 年 12 月 31 日，其他金融负债主要包括 20.4 万欧元的未分配现金收入和为向捐助方退款所持有的 9.8 万欧元余额。

说明 19：准备金

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
劳工组织行政法庭案件准备金	41	-
资产处置和场址恢复准备金	3 067	1 000
准备金合计	3 108	1 000
准备金构成		
流动	161	-
非流动	2 947	1 000
准备金合计	3 108	1 000

148. 截至 2013 年 12 月 31 日的资产处置和场址恢复准备金包括一笔 138.7 万欧元的金额，它代表着预计核材料实验室在使用寿期结束后的拆除/退役将发生的估计费用的现值。该准备金还包括原子能机构在 2015 年其与奥地利政府对塞伯斯多夫分析实验室的土地租赁协议期满后对该土地进行去污和恢复原状将发生的 100 万欧元估计费用，以及用于随后两年中进行手套箱处置的 68 万欧元估计费用。

149. 2014 年 2 月，国际劳工组织行政法庭裁决原子能机构在一名前原子能机构工作人员提起的上诉案件中败诉。根据这项裁决，原子能机构必须在 2014 年向这名前工作人员支付约 4.1 万欧元。因此，2013 年认列了该款项的准备金。

说明 20: 资金余额移动情况

(千欧元)

	经常预算资金和周转基金		技合资金		预算外计划资金		低浓度银行		技合预算外资金		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2013年	2012年	2013年	2012年	2013年	2012年	2013年	2012年	2013年	2012年	2013年	2012年	2013年	2012年
期初余额	(64 934)	(81 371)	42 363	33 087	156 702	119 982	85 182	88 615	24 677	21 402	3 348	2 306	247 338	184 021
转入/(转出) 资金余额	9 371	10 075	(4 866)	5 225	(7 171)	3 440	(71)	-	(541)	5 360	(89)	1 421	(3 367)	25 521
净盈余/(亏欠)	4 164	6 362	1 063	4 051	29 015	33 280	2 776	(3 433)	(2 097)	(2 085)	(561)	(379)	34 360	37 796
期末余额	(51 399)	(64 934)	38 560	42 363	178 546	156 702	87 887	85 182	22 039	24 677	2 698	3 348	278 331	247 338
资金余额包括以下具有特定用途的资金:														
周转基金	15 218	15 218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 218	15 218
大型资本投资基金	41 539	27 513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41 539	27 513
核安保基金	-	-	-	-	36 562	34 339	-	-	-	-	-	-	36 562	34 339
计划支助费用子资金	-	-	-	-	4 271	5 052	-	-	-	-	-	-	4 271	5 052
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	924	886	924	886
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 774	2 439	1 774	2 439

150. 周转基金按照《财务条例》设立，以用于向临时为拨款提供资金的经常预算资金提供垫款以及大会核准的其他用途。周转基金水平由大会核准，并由成员国按照大会确定的各国基准分摊比率交纳的预付款项提供资金。每笔预付款项都计入各成员国的贷方。

151. “大型资本投资基金”是理事会根据《财务条例》设立的用以支持大型基础设施投资的一项储备金（GOV/2009/1 号文件）。该基金可以通过经常预算拨款的资本部分提供资金，也可以通过经常预算拨款的业务部分年底节余等其他来源提供资金。

152. “核安保基金”系按照《财务条例》设立，以用于为旨在支持成员国保护核设施以及在使用、贮存或运输中的核材料免遭核恐怖主义破坏之能力的一系列活动提供资金（GOV/2002/10 号文件）。

153. 2009 年在预算外计划资金下设立了“计划支助费用子资金”，以便按照《财务条例》第 8.03 条列账与“计划支助费用”有关的所有收入和支出。

154. “研究机构信托基金”系按照《财务条例》设立，以用于提供原子能机构研究合同计划所需设备和用品的多年期采购资金（GOV/2403 号文件）。

155. “设备更换基金”系经理事会核准而设立（GOV/2005/22 号文件）。

说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

(千欧元)

	2013年				2012年					
	期初余额	收入 a/	转入 / 转出)	费用	期末余额	期初余额	收入	转入 / 转出)	费用	期末余额
周转基金	15 218	-	-	-	15 218	15 210	-	8	-	15 218
大型资本投资基金	27 513	8 433	10 027	(4 434)	41 539	8 998	8 179	14 218	(3 882)	27 513
核安保基金	34 339	20 579	(3 484)	(14 872)	36 562	25 287	24 237	(87)	(15 098)	34 339
计划支助费用子资金	5 052	4 143	(363)	(4 561)	4 271	3 605	4 576	37	(3 167)	5 052
研究机构信托基金	886	291	4	(257)	924	972	346	111	(543)	886
设备更换基金	2 439	31	(86)	(610)	1 774	1 308	22	1 312	(203)	2 439

a/: 收入包括捐款、利息、汇兑收益/(损失)等。

156. 向“大型资本投资基金”余额进行的转移包括：

- 从“大型资本投资基金”承付储备金转移了 659.3 万欧元，以调整截至 2013 年 12 月 31 日的承付水平；
- 正如“2012 年财务报表”所报告的那样，从“大型资本投资基金”储备金转移了 185.4 万欧元；
- 从未承付余额结转储备金转移了 158.1 万欧元，这是对 2012 年转移的修正。

157. 从“核安保基金”余额进行的转移主要包括向“核安保基金”承付储备金的移动，以调整截至 2013 年 12 月 31 日的承付水平。

158. 储备金在 2013 年增加了 1522.1 万欧元，这主要是由于离职后雇员福利负债的精算收益直接在权益中认列以及为物资和劳务开口合同承付的资金增加，这些增加被储备金向“大型资本投资基金”的转移部分抵销。

159. “大型资本投资基金”的储备金系根据 GC(53)/5 号文件和 GC(55)/5 号文件确定的年度预算拨款的节余和未用余额提供，它们被转移至“大型资本投资基金”以支持大型资本投资。2013 年 122.6 万欧元的净增加额包括向“大型资本投资基金”流出 185.4 万欧元和向储备金账户流入代表 2013 年经常预算未用拨款的 308 万欧元。

160. 健康保险费储备金系原子能机构在原子能机构的私营保健合同供应商 Vanbreda 公司所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。2013 年期间，该储备金主要因从该储备金提款以部分抵销应付该保险公司保险费增加额而减少了 13.5 万欧元（2012 年的增加额为 32.2 万欧元）。

161. 承付款项系指为原子能机构仍未收到的物资和劳务的开口合同承付的资金。2013 年期间，这种未来承付款项增加了 1238 万欧元（2012 年是减少 2030.2 万欧元）。这种增加作为从资金余额向储备金转移款项列出。

162. 现金盈余储备金期初余额系指前些年在收到成员国的会费前保留的共计 148.5 万欧元的累积现金盈余。其中，这一年期间向成员国返还了它们在现金盈余中所占的份额 140.3 万欧元。截至 2013 年 12 月 31 日的期末余额为 2012 年最终现金亏欠净额 109.4 万欧元和所保留的以前年份剩余现金盈余 8.2 万欧元。

163. 职工商店周转基金储备金系指原子能机构在职工商店的初始资本投资数额，它是由原子能机构和工发组织以同等份额提供的。每个组织的投资数额均为 80.9 万欧元。这项储备金在 2013 年和 2012 年期间没有任何移动。

164. 离职后福利和其他长期雇员福利所产生的负债由独立精算师确定。雇员福利负债精算收益/（损失）储备金系指与离职后健康保险及离职后回国和离职津贴义务有关的精算收益或损失余额。2013 年期间，总计列账了 1479.7 万欧元的精算收益（2012 年列账了 2510 万欧元的精算损失）（见“说明 17”）。该精算收益主要由于精算假设中与适用的贴现率变化所致。

165. 截至 2012 年 12 月 31 日的未承付拨款结转储备金系指 2012 年年底未用的 2012 年经常预算拨款余额。这笔款项被提供给经常预算资金 — 结转未承付资金用于 2013 年的债务。其中，这一年期间动用/承付了 901.9 万欧元，余额 67 万欧元则被用于抵销 2012 年的最终现金亏欠额。

说明 23: 自愿捐款

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
自愿货币捐款		
技术合作资金	63 956	58 936
对低浓铀银行的预算外捐款	7 561	99
其他预算外捐款	93 282	98 197
自愿货币捐款合计	164 799	157 232
自愿实物捐助		
场所租赁	1 499	1 483
其他	63	119
自愿实物捐助合计	1 562	1 602
自愿捐款和捐助总计	166 361	158 834

166. 自愿捐款包括货币捐款和实物捐助。

167. 原子能机构低浓铀银行于 2010 年 12 月建立。2013 年收到一个捐赠方提供的 756.1 万欧元捐款。

168. 来自其他预算外捐款的收入本年度减少了 491.5 万欧元。

169. 以上金额不反映向捐助方退还预算外捐款未用部分对往年认列收入的自愿捐款的影响。2013 年和 2012 年期间，这种退款金额分别为 177.9 万欧元和 158.4 万欧元。按照原子能机构关于这种退款的会计政策，这些金额被认列为权益直接调整额。

170. 实物捐助主要包括在无租金、不收公用事业费且免费维护的情况下使用摩纳哥房舍，以及使用以名义租赁提供给原子能机构的奥地利塞伯斯多夫房舍的土地。这些捐助的价值以类似房舍的公允租赁价值为依据。在这些情况下，实物捐助作为收入认列，而且还认列相应的费用。原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场和设备的物资；无形物；以及对口方项目存货。这些捐助的收入在捐赠物资的成本可以得到可靠的计量且物资已转给原子能机构控制的情况下认列。

171. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。服务性实物不作为收入列账。大多数服务性实物涉及免费专家、特邀演讲人、教员和专家顾问及向原子能机构捐赠的有关他们的差旅费。这些资源提供了技术会议所需的专门知识，并为原子能机构提供了特定领域的专家咨询，从而有助于为原子能机构的倡议提供支持。

说明 24：其他捐款

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
国家参项费用	90	3 296
保障协定	953	287
其他捐助总计	1 043	3 583

172. 来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，因此，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。这就是作为两年期第二年的 2013 年的“国家参项费用”收入比 2012 年低得多的原因。

173. 由于从 2013 年 1 月 1 日起采用新的费用计算方法，因此，2013 年来自实施保障协定的收入较高。

说明 25：交换交易收入

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
物资销售收入		
出版物	330	388
实验室基准材料	247	281
	577	669
共同出资服务收入		
医疗	773	723
数据处理	-	202
印刷	483	450
金融	213	153
住房	20	21
	1 489	1 549
其他杂项收入	1 025	777
交换交易收入总计	3 091	2 995

174. 共同出资服务的收入包括在偿付各种服务成本的基础上向联合国系统其他组织所提供服务的收入。

175. 其他杂项收入包括在以往财政期间列支的支出退付、来自社会保险的产假退款和其他杂项贷项。

说明 26: 利息收入

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
定期存款	555	457
贴现票据	64	123
活期账户和其他	133	115
利息收入总计	752	695

176. 2013 年期间，利息收入总计增加 5.7 万欧元（8.2%）是与高评级的政府和超国家信贷相比较高的商业银行定期存款平均余额的结果。此外，2013 年银行存款利率高于 2012 年。

说明 27: 净收益/（损失）

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
未实现的汇兑收益/（损失）	(7 058)	(6 404)
已实现的汇兑收益/（损失）	(75)	820
不动产、厂场和设备出售或处置收益/（损失）	(664)	26
净收益/（损失）	(7 797)	(5 558)

177. 2013 年和 2012 年未实现的汇兑净损失主要系原子能机构美元形式的现金和投资库存现金换算以及该期间美元兑欧元的相关贬值所致。

说明 28：工作人员费用

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
专业工作人员		
定期人员薪金	121 013	113 716
临时协助人员薪金	367	1 023
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	23 514	22 804
工作人员共同费用：其他	31 702	31 572
专业工作人员合计	176 596	169 115
一般事务工作人员		
定期人员薪金	49 916	48 847
临时协助人员薪金	1 048	2 035
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	10 360	10 354
工作人员共同费用：其他	14 401	15 474
一般事务工作人员合计	75 725	76 710
工作人员费用总计	252 321	245 825

178. 工作人员费用包括薪金、工作地点差价调整数、待遇、养恤金以及为专业人员和一般事务职类工作人员的健康计划缴款。还包括工作人员差旅费，这种费用构成工作人员待遇的一部分而且与公务旅行（回籍假、探亲、教育补助金、面试、离职等）无关。

说明 29：差旅

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
工作人员差旅费		
工作人员公务旅行	11 487	11 776
保障视察和设备维护	5 707	5 936
工作人员差旅费合计	17 194	17 712
非工作人员差旅费		
技术合作项目	18 117	16 481
顾问	12 020	11 247
其他非工作人员	3 495	3 679
非工作人员合计	33 632	31 407
差旅费总计	50 826	49 119

179. 工作人员差旅费主要包括工作人员参加技术会议、研究协调会议、联络会议、应急救援、会议/专题讨论会和项目出差等各种任务活动的经常性公务旅行。

180. 非工作人员差旅费系指受聘于原子能机构以支持技术合作项目或出席技术会议和其他会议的顾问或专家的相关差旅费。

说明 30：向发展对口方转移支付

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
分配给发展对口方的项目存货	28 558	30 243
向发展对口方提供服务	1 827	1 844
研究合同和技术合同	5 082	6 019
向国际理论物理中心供资	2 368	2 373
其他赠款	440	250
向发展对口方转移支付总计	38 275	40 729

181. 由于一些运送货物截至 2013 年 12 月 31 日未在受援国清关，向对口方分配项目存货的费用 2013 年减少了 170.2 万欧元，它们在“财务状况报表”中被作为原子能机构库存认列。此外，由于实施《国际公共部门会计准则》和新的企业资源规划系统第一年即 2011 年开展的追赶活动，2012 年向对口方的物质交付增加。

182. 向成员国的研究所授予了研究合同和技术合同，以开展与原子能机构的活动和任务相一致的研究工作或技术服务。

说明 31：房舍管理和安保服务

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
维也纳中心房舍管理服务	15 056	13 343
非维也纳中心房舍管理服务	2 487	2 588
维也纳中心安保服务	6 624	6 330
非维也纳中心安保服务	197	110
房舍管理和安保服务总计	24 364	22 371

183. 维也纳中心的房舍管理服务和维也纳中心的安保服务系原子能机构占由设在维也纳中心的其他组织经营的这些共同服务支出的份额。房舍管理服务是由工发组织经营的一项共同管理服务，负责维也纳中心房舍的维护和保养。联合国安保服务是由联合国维也纳办事处经营的一项共同控制服务，负责维也纳中心房舍的安保。

184. 非维也纳中心的房舍管理服务系原子能机构花在原子能机构总部以外各办公室和办事处的维护费用，这些办公室和办事处主要设在塞伯斯多夫、多伦多、东京、纽约和日内瓦。

说明 32: 培训

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
发展对口方培训	19 253	18 450
工作人员培训	1 759	1 861
培训总计	21 012	20 311

185. 发展对口方培训包括津贴、学费、差旅费和培训费以及其他培训相关费用。

说明 33: 其他业务费用

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
用品和材料	6 455	5 960
信息技术合同服务	6 389	5 156
科技合同服务	1 683	3 485
其他制度性合同服务	2 970	3 721
设备和软件维护	4 914	5 037
小件设备和软件采购	4 153	4 986
通讯和运输	2 806	3 588
租赁设备	1 101	1 094
场所租赁	1 586	1 520
口译服务	871	1 314
会议津贴和招待费	551	525
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	136	150
准备金和备抵金的增加/(减少)	(401)	52
其他业务费用	2 970	1 798
其他业务费用总计	36 184	38 386

186. 用品和材料主要包括科技用品，还包括办公及通讯材料和用品。

187. 信息技术合同服务主要包括用于支持原子能机构“计划支助信息系统”的费用和其它支助服务。

188. 科技合同服务包括支持原子能机构科研工作的活动，如研究报告和研究工作。

189. 其他制度性合同服务系主要与翻译、医疗和其它服务有关的费用。

190. 小件设备和软件的采购涉及在采购达不到资本化标准的设备和软件项目发生的费用。

191. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

192. 2013 年准备金和备抵金减少主要与经常预算摊派会费和某些交换应收账款的呆账备抵反转有关。

193. 其他业务费用主要涉及其他实验室一般性公用事业费用。

说明 34：在共同服务实体盈余/（亏欠）中的份额

	(千欧元)	
	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
在职工商店盈余中的份额	431	62
在餐饮服务盈余中的份额	31	(40)
在共同服务实体盈余中的份额总计	462	22

194. 职工商店和餐饮服务系由设在维也纳中心的各组织实行共同控制的共同服务（见“说明 11”）。上表系原子能机构于 2013 年和 2012 年期间根据 2012 年的房舍管理服务分担费用 53.868%的比率在职工商店和餐饮服务获得的净盈余/（亏欠）中的份额。

说明 35: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成

2013 年

2013年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理 和行政 a/	未直接计入 主计划的分担 服务和费用	抵销	总计
经常预算								
费用	32 629	39 215	33 452	121 061	100 011	4 032	-	330 400
不动产、厂房和设备及无形资产	1 094	2 703	1 759	30 122	18 614	6 293	-	60 585
不动产、厂房和设备及无形资产添置	533	1 345	714	12 397	4 157	2 336	-	21 482
技术合作资金								
费用	5 821	40 004	12 517	6	2 569	(42)	-	60 875
不动产、厂房和设备及无形资产	-	10	-	-	7	-	-	17
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	10	-	-	-	-	-	10
预算外计划资金								
费用	5 397	5 770	29 830	10 229	4 378	33	-	55 637
不动产、厂房和设备及无形资产	279	344	413	51 644	333	-	-	53 013
不动产、厂房和设备及无形资产添置	242	137	323	17 781	12	-	-	18 495
低浓度银行								
费用	1 332	9	10	35	33	-	-	1 419
不动产、厂房和设备及无形资产	5	-	-	-	-	-	-	5
不动产、厂房和设备及无形资产添置	4	-	-	-	-	-	-	4
技术合作预算外资金								
费用	2 009	6 518	4 237	-	288	144	-	13 196
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金、储备金和专项资金								
费用	11	258	4	-	610	-	-	883
不动产、厂房和设备及无形资产	-	2	-	-	837	-	-	839
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	436	-	-	436
主计划之间分担服务费用的资金内抵销	-	-	-	-	-	20 257	(20 257)	-
分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(5 484)	(5 484)
费用总额	47 199	91 774	80 050	131 331	107 889	24 424	(25 741)	456 926
不动产、厂房和设备及无形资产总额	1 378	3 059	2 172	81 766	19 791	6 293	-	114 459
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	779	1 492	1 037	30 178	4 605	2 336	-	40 427

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

2012年

2012年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核检查	政策、管理 和行政 a/	未直接计入 主计划的分担 服务和费用	抵销	总计
经常预算								
费用	32 122	37 830	32 002	123 039	93 710	3 857	-	322 560
不动产、厂房和设备及无形资产	874	2 120	1 533	24 349	17 028	5 076	-	50 980
不动产、厂房和设备及无形资产添置	609	1 007	902	10 852	3 302	4 301	-	20 973
技术合作资金								
费用	5 870	35 758	10 996	-	4 564	(171)	-	57 017
不动产、厂房和设备及无形资产	-	2	-	-	9	-	-	11
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	11	-	-	11
预算外计划资金								
费用	4 844	5 600	28 209	13 776	3 720	11	-	56 160
不动产、厂房和设备及无形资产	42	293	187	35 903	399	-	-	36 824
不动产、厂房和设备及无形资产添置	42	75	101	24 188	12	-	-	24 418
低浓铀银行								
费用	1 453	-	-	-	-	2	-	1 455
不动产、厂房和设备及无形资产	1	-	-	-	-	-	-	1
不动产、厂房和设备及无形资产添置	1	-	-	-	-	-	-	1
技术合作预算外资金								
费用	3 485	6 218	4 341	-	197	14	-	14 255
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金、储备金和专项资金								
费用	16	527	-	-	203	2	-	748
不动产、厂房和设备及无形资产	-	2	-	-	655	-	-	657
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	651	-	-	651
主计划之间分担服务费用的资金内抵销	-	-	-	-	-	18 147	(18 147)	-
分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(6 011)	(6 011)
费用总额	47 790	85 933	75 548	136 815	102 394	21 862	(24 158)	446 184
不动产、厂房和设备及无形资产总额	917	2 417	1 720	60 252	18 091	5 076	-	88 473
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	652	1 082	1 003	35 040	3 976	4 301	-	46 054

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 36: 预算

195. 经常预算由业务性部分和资本性部分组成，后者为大型基础设施投资提供资金。按照原子能机构工作计划的结构，对经常概算按六项主计划列述。主计划 1 至主计划 4 属于科技性质的计划：

主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学

主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术

主计划 3 — 核安全和核安保

主计划 4 — 核核查

其他主计划提供有助于科技主计划的工作的管理和行政服务：

主计划 5 — 政策、管理和行政服务

主计划 6 — 促进发展的技术合作管理

196. 经常预算的资本性部分是大型资本投资基金的一部分。这是根据《财务条例》第 4.06 条设立的一项储备金，用以支持符合原子能机构“大型资本投资计划”的大型基础设施投资。

说明 36a: 最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动

197. 大会每年核准按拨款科目分配的原子能机构预算。总干事可在拨款科目所列限额内并按批准拨款科目指定用途来承付支出。未经理事会事先核准，总干事不能在任何拨款科目之间转移资金。2013 年期间未在拨款科目之间转移任何资金。每一拨款科目的数额由欧元部分和按欧元等值表示的美元部分组成，依据预算年度实际的联合国美元兑欧元平均汇率换算。因此，只能在预算年度末才能确定大会授予的以欧元表示的拨款权。

下表显示了 2013 年经常预算拨款的改值情况。

(千欧元)

业务性部分	核准预算	改值后最 终预算 a/	差异
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	34 105	32 287	(1 818)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	39 113	37 298	(1 815)
主计划 3 — 核安全和核安保	34 435	32 596	(1 839)
主计划 4 — 核核查	130 629	124 097	(6 532)
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	76 517	73 679	(2 838)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	20 717	19 793	(924)
原子能机构计划合计	335 516	319 750	(15 766)
为其他单位有偿工作	2 417	2 259	(158)
经常预算业务性部分合计	337 933	322 009	(15 924)

a/ 2012 年 9 月大会 GC(56)/RES/5 号决议 — 按联合国 0.7550 欧元兑 1 美元的平均汇率改值。在主计划之间没有发生转移。核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。

198. 2013 年经常预算拨款资本性部分的最初核准预算和最终预算之间没有任何变化。

说明 36b：可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

199. 按照《国际公共部门会计准则》第 24 号“财务报表中预算信息的列报”的要求，在财务报表和预算没有按可比基础编制的情况下，应当将按预算可比基础列报的实际数额调节为业务、投资和融资活动所产生的净现金流，同时分别确定任何基础、时间和主体方面的差异。在财务报表列报和预算所采用的格式和分类方案方面也可能存在差异。

200. 2013 年 12 月 31 日期末期间“预算和实际数额比较报表”中可比基础上的实际数额与“现金流量报表”中的实际数额之间的调节列示如下：

	(千欧元)		
	业务	投资	融资
“预算和实际数额比较报表”所列实际净盈余 a/	2 139	-	-
基础差异	(231)	-	-
列报差异	173	11 730	(11 903)
主体差异	38 465	(122 087)	10 500
“现金流量报表”中的实际数额	40 546	(110 357)	(1 403)

a/ 《国际公共部门会计准则》第 24 号要求列报实际数额（“报表 Va”所载实际数额/支出）与净现金流量之间的调节情况。本说明中的调节比较了预算与实际数额之间的差异情况（报表 Va）以及净现金流量情况（报表 IV）。如果遵循《国际公共部门会计准则》第 24 号的字面要求，原子能机构的收入（现金流量的很大一部分）将显示为调节差额。这将扭曲财务报表的明晰度及其读者从这种列报中得出结论的能力。该准则顺理成章的要求是证明预算编制过程中所采用的会计基础与财务报表中所采用的会计基础之间的差异。我们认为设定的调节实现了公允列报。

201. **基础差异**揭示按经修改的现金收付制编制预算所产生的差异。为了使预算结果与“现金流量报表”保持一致，非现金因素如年末未清偿债务、履行上年义务的交款、结欠的摊派会费、向“大型资本投资基金”转移均被列为基础差异。

202. **时间差异**在预算期不同于财务报表中反映的报告期时发生。为了预算和实际数额比较的目的，对原子能机构而言，不存在任何时间差异。

203. **列报差异**系指“现金流量报表”和“预算和实际数额比较报表”中格式和分类方案方面的差异。

204. **主体差异**表示“财务报表”中报告的经常预算资金以外资金类别中的现金流。“财务报表”包括所有资金类别的结果。

说明 36c: 预算与实际数额差异分析

205. 不包括“为其他单位有偿工作”，原子能机构从 2013 年经常预算业务性部分中的支出为 3.1667 亿欧元，资源利用率为 99.0%，留下 308 万欧元未支配余额。2012 年，向 2013 年结转了 968.9 万欧元未承付余额，以满足计划需求，其中用去了 901.9 万欧元，利用率为 93.1%，并因此留下 67 万欧元的未支配余额。业务性部分少量的预算利用不足发生在由于空缺职位填补延误引起的工作人员费用和顾问方面。“为其他单位有偿工作”项下 94.1 万欧元额外收入代表除 2013 年经常预算为之提供了准备金和完全由设在维也纳国际中心的其他组织提供资金的那些支出以外的支出以及由技术合作资金和预算外资源提供资金的项目。

206. 在 2013 年经常预算资本性部分项下，从所分配的 834.1 万欧元改值总额中支出了 246.2 万欧元（债务加实际执行额），代表执行率为 29.5%。这包括：

- 在主计划 4 中，分配了 131.4 万欧元，并全部花在了“加强保障分析服务的能力”项目上。由于日本核能计划未来的不确定性，用于为日本混合氧化物燃料制造厂购置监测设备和用品的 36.9 万欧元全部分配额仍未使用。
- 在主计划 5 中，分配了 665.8 万欧元，并已用去 114.8 万欧元。该差异主要与原子能机构“计划支助信息系统”项目有关，2013 年期间对该项目的支出主要通过“大型资本投资基金”结转额提供资金。

说明 36d：大型资本投资基金

207. 大型资本投资基金是根据《财务条例》第 4.06 条设立的一项储备金，该储备金使得能够将资金保留（“结转”）至两年期结束后。总干事将根据《财务条例》和《财务细则》从大型资本投资基金中承付支出，用于执行“大型资本投资计划”^[1]。

208. 该计划是一项长期计划，其中对原子能机构的大型资本项目作了概述。这是一种促进长期规划的机制，它使得能够累积资金并将其保留到两年预算期结束之后，以便在需要时提供这种资金。此外，它还有助于确保对拨款进行规划和管理，以使每年所申请的金额更稳定和更可预见。

209. 理事会在既定计划和预算核准程序的框架内对大型资本投资基金进行审查，以便在考虑了已收到或已认捐的用于大型资本投资基金项目的预算外捐款、执行率以及因情况或优先次序变化而对“大型资本投资计划”所作的调整等因素后，除其他外，特别确定基金余额的充足性和资本性经常预算所需拨款水平。

210. 该基金如 GC(53)/5 号文件最初所述通过多种来源（包括资本性经常预算拨款、经常预算年度拨款的任何节余和理事会可能确定的任何其他来源）提供资金。

211. 下表列报了大型资本投资基金 2013 财年结束时的财务状况。

^[1] “2013—2021 年大型资本投资计划”在 2012 年 7 月 GC(56)/4 号文件所载《国际原子能机构 2013 年预算更新本》中提供。

预算与实际数额比较 a/

(千欧元)

资料来源:	
2013年1月1日期初余额 b/	21 827
2013年经常预算资本性部分 c/	8 341
转入“大型资本投资基金” d/	1 854
资源合计	32 022
支出:	
主计划1—核电、燃料循环和核科学	256
主计划2—促进发展和环境保护的核技术	370
主计划4—核核查	8 168
主计划5—政策、管理和行政服务	4 922
2013年支出合计	13 715
2013年12月31日可得资源	18 306
2013年12月31日可得资源分配	
分配至各主计划	13 605
未分配额	4 701

a/ 会计和预算有着不同的基础。本说明按照经修订的现金收付制编制。

b/ 2013年7月GC(57)/12号文件第84页“说明35d”报告的期末余额为2281.2万欧元。由于2012年向大型资本投资基金的转入额不准确，2013年报告的期初余额中98.5万欧元差额系对可得资源所作的调整。

c/ 2012年9月GC(56)/RES/5号文件。

d/ 截至2012年12月31日在大型资本投资基金储备金中列账的2011年拨款年度未清偿债务结余。

说明 37: 关联方**关键管理人员**

212. 关键管理人员是总干事和六位副总干事，因为他们有权规划、指导和控制原子能机构的活动（或其重要部分）。

213. 付给关键管理人员的总薪酬包括：薪金净额；工作地点差价调整额；津贴、补助和补贴等待遇；以及雇主养恤金和健康保险金缴费。关键管理人员薪酬包含作为薪金一部分支付的住房津贴和会议津贴，尽管事实上这些金额中有一部分用于公务目的。

(千欧元)

	人数	薪酬和工作地点 点差价调整数	待遇	养恤金和 健康计划	薪酬总额	未清偿的 待遇预付款	未偿贷款
2013 年	8*	1 219.3	238.0	262.3	1 719.6	-	-
2012 年	7	1 159.5	168.0	257.9	1 585.4	7.9	-

* 这一年期间有一位关键管理人员退休，并被取代。在这一年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七位。有一位关键管理人员在这一年部分时间先被原子能机构在处长级别聘任，然后成为关键管理人员中的一员。上述薪酬中包含了作为处长领取的薪酬。

214. 原子能机构这一年没有聘用任何关键管理人员的直系亲属。

215. 预付款系指就符合工作人员规则和条例的待遇支付的预付款。所有原子能机构工作人员均可广泛获得待遇预付款。

说明 38：金融工具披露

216. 所有金融资产和负债均按其摊余成本列账。考虑到原子能机构金融资产和负债的短期性，其账面价值代表了对其公允价值的合理估计。

217. 原子能机构的活动处在信贷风险、流动性风险、货币风险和利率风险敞口之下。以下各节提供了关于原子能机构管理上述每一种风险和敞口情况的详细资料。总体来看，原子能机构投资管理的目的优先考虑将资本保全作为其首要目标，同时确保充分的流动性以满足现金使用要求，然后才是在这些制约因素的范围内赢得具有竞争力的投资组合回报率。对资本保全和流动性的强调胜过回报率。目前没有任何一项投资的期限超过一年。

a) 信贷风险管理

218. 信贷风险系指对方违反合同义务并导致原子能机构承担财政损失。金融资产的账面价值相当于结算日最大的信贷风险敞口。

219. 为了管理与其投资组合有关的信贷风险，原子能机构制定了将投资限于特定类型金融工具以及根据发行人的信贷资质按每个发行人设立投资上限的投资政策。此外，在 2013 年期间，原子能机构设定了商业银行现金等价物和投资敞口为 70% 的最高上限以及在考虑允许的最低国家评级为 AA-级的情况下商业银行敞口的最高国别上限。在这方面，截至 2013 年 12 月 31 日，原子能机构对商业银行的敞口合计为 65.1%，AAA 级国家中任何一个国家的最高商业银行敞口为 14.2%。与非交换应收账款管理有关的信贷风险在“说明 7”中作了进一步叙述。

原子能机构关于现金等价物和投资的 信贷资质	现金等价物和投资的账面价值和百分比			
	(千欧元)			
	2013年12月31日		2012年12月31日	
信贷资质 a/	账面价值	百分比	账面价值	百分比
AAA	98 981	22.14%	112 252	24.31%
AA+	9 996	2.24%	-	-
AA	46 984	10.51%	48 000	10.40%
AA-	95 731	21.42%	115 117	24.93%
A+	144 874	32.41%	152 130	32.95%
A	50 425	11.28%	34 200	7.41%
	446 991 b/	100%	461 699 b/	100%

^{a/} 信贷资质以发行人违约/长期评级表示，国际清算银行除外。国际清算银行没有评级机构对其进行评级，但由于这种机构作为世界各国中央银行的银行特殊地位，其债务是按 AAA 级进行交易的。

^{b/} 2013 年 12 月 31 日余额的 59.66%以欧元表示，40.34%以美元表示（2012 年 12 月 31 日分别为 57.4%和 42.6%）。

截至 2013 年 12 月 31 日现金等价物和投资合计比 2012 年 12 月 31 日减少了 1470.8 万欧元（即 3.2%）。现金等价物 and 投资的这种下降是由于 2013 年将一些余额转移到产生有吸引力利率的银行存款再加上按 2013 年 12 月 31 日相比于 2012 年年底汇率更弱的汇率重估美元持有量所致。

220. 下表列出了占总投资组合 10%以上任何单个发行人的敞口详情：

发行人	行业	账面价值 (千欧元)			
		2013年12月31日		2012年12月31日	
		账面价值	百分比	账面价值	百分比
比利时 a/ 国际清算银行	政府 金融机构（中央银行）	46 984	10.51%	20 000	4.33%
		61 987	13.87%	74 571	16.15%
	总计	108 971	24.38%	94 571	20.48%

^{a/} 截至 2012 年 12 月 31 日，比利时的敞口（短期债券）未超过投资组合的 10%。但介绍该交易对手的敞口是为了与同一交易对手 2013 年 12 月 31 日所持余额进行比较。

b) 货币风险管理

221. 原子能机构开展以外币计价的交易，因此，必须管理其汇率波动敞口。原子能机构管理汇率风险的总体战略是确保以与预计支出相同的货币在市场上获得收入或转换收入，主要机制是部分摊派额以美元确定的经常预算资金分割摊派制度和一般以预期实付款货币持有的预算外捐款的库存现金。

222. 外币收入流入按不同的汇率被转换成较后日期发生的相关外币支出流出。因此，由于上述货币管理战略，与这种流入和流出窗口期内外币持有量有关的外汇收益和损失不代表原子能机构真正的经济风险。

223. 以下列出了期末换算成欧元的原子能机构外币计价金融资产和金融负债的账面金额。一些金融资产以不易兑换成欧元的难以使用的货币（“非流动货币”）计价。

现金、存款和其他投资货币面值总额

(千欧元)

	欧元	美元	非流动货币	其他	总计
截至 2013 年 12 月 31 日	282 054	182 749	1 006	283	466 092
截至 2012 年 12 月 31 日	272 410	198 605	1 324	249	472 588

2013 年 12 月 31 日现金、现金等价物和投资合计相比 2012 年 12 月 31 日的余额下降 649.6 万欧元（1.4%）系接 2013 年 12 月 31 日相比于 2012 年年底汇率更弱的汇率重估美元持有量所致。如果这两年年底的汇率相同的话，该余额在 2013 年 12 月 31 日相比于 2012 年 12 月 31 日的余额本应略有增加。

c) 流动性风险管理

224. 流动性风险系指主体将在履行与金融负债有关的义务方面遇到困难的风险。

225. 流动性风险一般以各项资金为基础进行管理。对于除经常预算之外的所有资金而言，一般只能在资金可以利用而且流动性风险因此最小的情况下才能做出承诺。对于经常预算而言，基于拨款的支出授权框架确保支出不超过任何特定年份的收入流，而周转基金是一种在现金流出和现金流入的时间安排（主要涉及成员国的摊派会费）方面出现问题时提供流动性的机制。周转基金为原子能机构经常预算提供两周左右现金流量的流动性缓冲。无论 2013 年还是 2012 年都没有利用周转基金。

原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

226. 截至 2013 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为金融资产的 42%（截至 2012 年 12 月 31 日为 44%）。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2013 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）都不到短期金融资产的 5%（截至 2012 年 12 月 31 日不到 7%）。

227. 截至 2013 年 12 月 31 日，原子能机构欧元和美元现金、现金等价物和投资库存到期日的加权平均周期分别为 71 天和 37 天（2012 年 12 月 31 日分别为 54 天和 68 天）。

d) 利率风险管理

228. 原子能机构谋求为其投资组合赢得经过风险调整的有竞争力的市场回报率，但如上所述，对资本保全和流动性的强调应高过回报率。而且，作为短期固定收入投资者，原子能机构在投资组合上的回报取决于欧元和美元短期利率的一般水平。

229. 投资期限以预期的流动性需求加上市场状况为基础，并限于到期日为一年或一年以下的金融资产。2013年期间，在这些设定条件之下，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了0.14%的平均年利率（2012年为0.14%），并为其美元现金和投资赢得了0.19%的平均年利率（2012年为0.15%）。同任何短期固定收入投资者一样，原子能机构经历浮动利率金融资产以及到期时需要再投资的固定汇率金融资产的利率变化。

说明 39：承诺

230. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至2013年12月31日，原子能机构的承诺额为8177.7万欧元（截至2012年12月31日为6939.7万欧元）。以下提供按资金来源（资金类别）分列的承诺细目：

资金类别	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
经常预算资金和周转基金	31 976	30 565
技术合作资金（技合资金）	26 878	21 985
预算外计划资金	15 708	9 491
低浓铀银行	70	11
技术合作预算外资金	7 028	7 318
信托基金、储备金和专项资金	117	27
承诺总计	81 777	69 397

资本承诺

231. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
科学技术设备	10 378	4 319
建造合同	6 276	11 693
通讯和信息技术设备	1 973	341
软件	1 555	895
安保和安全设备	167	563
家具和室内装置	92	283
车辆	92	93
资本承诺总计	20 533	18 187

经营租赁承诺

232. 下表提供了原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2013年12月31日	2012年12月31日
办公室设施经营租赁	499	1 475
其他租赁	2 297	3 066
经营租赁承诺总计	2 796	4 541
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 139	1 600
一年至五年	1 581	2 854
五年以上	76	87
经营租赁承诺总计	2 796	4 541

233. 办公室设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、华盛顿哥伦比亚特区、多伦多、日内瓦和东京的办公室有关。2013年与2012年相比，未来租赁承诺较低，因为其中一些租赁合同接近其到期日，而新租赁合同仍在谈判中。

234. 其他租赁主要是办公设备如复印机和印刷设备等的租赁。

说明 40：往期项目

235. 2013年期间，经确定，从资金余额向未承付余额结转准备金的转移额2012年超报了158.1万欧元。由于这种转移额对净权益没有任何影响，因此，这种调整被认为不太重要。该金额2013年被从准备金转回资金余额。

236. 本年度发现了与往年有关的某些其他微小差错。这些差错不大，尚不足以构成重新编制以往年度报表的根据，因此被列报在本年度。这些差错的影响是，截至2013年12月31日，资产（主要是现金；不动产、厂场和设备以及无形资产）少报了23.9万欧元。这种少报对“财政执行结果报表”的影响是2012年超报了16.3万欧元费用（主要是房舍管理和其他经营费用）。其余7.6万欧元主要与不动产、厂场和设备中某些物项的首次列报有关。因此，这种影响本应是调整2012年1月1日的期初资金余额。

说明 41：或有负债和或有资产

或有负债

237. 到2013年12月31日，向国际劳工组织行政法庭裁决提出了14起针对原子能机构的申诉案，涉及工作人员或前工作人员的各种诉求。在这14起申诉案中，仍有12起未获解决。2014年2月，一起案件作出了有利于前工作人员的裁决，为此已在2013年财务报表中列报了4.1万欧元的准备金（参见说明19）。另一起案件作出了有利于原子能机构的裁决。此外，联合申诉委员会中还有一起工作人员起诉的案件。如果其余未裁决申诉的申诉人最终胜诉，估计原子能机构所承担的费用约为420万欧元。

或有资产

238. 原子能机构的或有资产主要包括捐助方已做出但尚需议会/其他部门进一步批准的认捐款（2290 万欧元）和原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（110 万欧元）。

说明 42：报告日后的事项

239. 原子能机构的报告日是 2013 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2014 年 3 月 21 日授权印发，并于该日提交外聘审计员。

240. 在报告日与“财务报表”印发日之间没有发生对“财务报表”具有有利或不利影响的任何重要事项。

说明 43：补偿付款

241. 在报告期内没有进行任何补偿付款。

第四部分

财务报表附件

附件 A1

2013年12月31日期末年度捐款收入
(欧元)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
I. 成员国						
阿富汗	11 179	-	-	-	-	11 179
阿尔巴尼亚	28 657	6 918	-	-	-	35 575
阿尔及利亚	352 480	85 092	7 647	-	-	445 219
安哥拉	27 948	6 918	-	-	-	34 866
阿根廷	819 372	197 899	(615)	130 390	20 000	1 167 046
亚美尼亚	14 329	9 237	-	-	-	23 566
澳大利亚	6 219 489	1 288 835	-	160 284	-	7 668 608
奥地利	2 737 508	567 281	-	-	-	3 304 789
阿塞拜疆	40 121	18 507	-	-	-	58 628
巴林	124 333	-	-	-	-	124 333
孟加拉国	27 948	6 918	-	-	-	34 866
白俄罗斯	114 627	27 672	-	-	-	142 299
比利时	3 458 612	1 333 170	-	557 002	-	5 348 784
伯利兹	2 865	-	-	-	-	2 865
贝宁	8 385	-	-	-	-	8 385
玻利维亚	20 059	-	3 598	-	50 000	73 657
波斯尼亚和黑塞哥维那	37 253	8 994	(2 614)	-	-	43 633
博茨瓦纳	48 717	11 761	4 166	-	7 963	72 607
巴西	4 593 803	-	(7 530)	-	-	4 586 273
保加利亚	106 030	25 597	-	26 138	-	157 765
布基纳法索	8 385	2 106	-	-	3 005	13 496
布隆迪	2 795	-	-	-	-	2 795
柬埔寨	8 385	-	-	-	-	8 385
喀麦隆	31 523	3 929	(4 029)	-	9 077	40 500
加拿大	10 319 081	1 907 675	-	2 563 714	-	14 790 470
中非共和国	2 795	-	-	-	-	2 795
乍得	5 590	-	-	-	182 939	188 529
智利	671 470	159 961	6 823	7 640	7 830	853 724
中国	8 809 124	2 126 612	(13 948)	205 442	-	11 127 230
哥伦比亚	398 331	46 507	4 011	-	-	448 849
刚果	9 816	-	-	-	-	9 816
哥斯达黎加	94 567	-	(687)	-	-	93 880
科特迪瓦	28 657	6 637	(15 706)	-	112 886	132 474
克罗地亚	266 508	30 374	-	-	15 000	311 882
古巴	194 867	41 067	20 717	-	-	256 651
塞浦路斯	146 887	30 440	-	-	-	177 327
捷克共和国	993 895	232 447	-	85 500	174 783	1 486 625
刚果民主共和国	8 385	-	-	-	4 855	13 240
丹麦	2 366 944	490 491	-	-	-	2 857 435
多米尼克	3 273	-	-	-	-	3 273
多米尼加共和国	114 627	-	1 656	-	-	116 283
厄瓜多尔	108 896	27 970	(9 972)	-	-	126 894
埃及	260 777	62 954	(2 588)	-	133 909	455 052
萨尔瓦多	51 582	-	-	-	-	51 582
厄立特里亚	2 795	714	-	-	-	3 509
爱沙尼亚	108 896	26 289	-	5 000	80 000	220 185
埃塞俄比亚	22 358	5 535	-	-	-	27 893
芬兰	1 819 443	389 368	-	117 332	-	2 326 143
法国	19 700 061	4 158 287	-	1 439 153	-	25 297 501
加蓬	38 454	-	(2 814)	-	-	35 640
格鲁吉亚	17 194	4 151	-	-	-	21 345
德国	25 799 358	5 246 772	-	2 035 980	-	33 082 110
加纳	17 194	4 151	39 969	-	76 400	137 714
希腊	2 179 112	-	-	-	-	2 179 112
危地马拉	77 375	16 543	391	-	-	94 309
海地	8 385	-	-	-	-	8 385
教廷	3 335	1 754	-	-	-	5 089
洪都拉斯	22 926	-	5 233	-	-	28 159
匈牙利	828 244	195 321	-	-	-	1 023 565
冰岛	133 534	27 672	-	-	-	161 206

附件 A1 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
印度	1 475 829	356 280	-	-	-	1 832 109
印度尼西亚	656 243	135 720	(2 930)	-	70 500	859 533
伊朗伊斯兰共和国	644 780	-	-	-	-	644 780
伊拉克	54 448	13 144	-	-	-	67 592
爱尔兰	1 602 448	-	-	125 000	-	1 727 448
以色列	1 235 220	130 545	-	-	-	1 365 765
意大利	16 084 546	3 065 796	-	121 000	-	19 271 342
牙买加	37 254	-	3 524	-	-	40 778
日本	40 318 177	8 424 614	-	7 225 003	902 980	56 870 774
约旦	37 253	8 994	643	-	51 520	98 410
哈萨克斯坦	209 195	50 923	-	-	-	260 118
肯尼亚	31 523	15 080	12 499	-	210 804	269 906
大韩民国	7 126 288	1 506 754	-	2 122 003	96 580	10 851 625
科威特	844 622	-	-	-	127 000	971 622
吉尔吉斯斯坦	2 865	-	(17 933)	-	-	(15 068)
老挝人民民主共和国	2 795	691	-	-	-	3 486
拉脱维亚	106 030	25 597	-	-	-	131 627
黎巴嫩	91 702	22 138	-	-	-	113 840
莱索托	2 795	691	-	-	-	3 486
利比里亚	2 795	-	-	-	-	2 795
利比亚	366 794	85 344	(3 621)	-	-	448 517
列支敦士登	30 051	6 226	-	-	-	36 277
立陶宛	180 538	43 584	-	-	10 000	234 122
卢森堡	290 439	60 187	-	-	-	350 626
马达加斯加	8 385	2 076	-	-	-	10 461
马拉维	2 795	691	-	-	-	3 486
马来西亚	721 757	168 800	-	-	7 670	898 227
马里	8 385	2 076	-	-	-	10 461
马耳他	47 328	11 162	-	-	-	58 490
马绍尔群岛	2 865	-	-	-	-	2 865
毛里塔尼亚伊斯兰共和国	2 795	-	-	-	-	2 795
毛里求斯	31 523	7 609	7 669	-	22 473	69 274
墨西哥	6 717 659	1 584 193	3 919	-	-	8 305 771
摩纳哥	10 017	2 076	-	331 982	-	344 075
蒙古	5 732	1 384	-	-	300 000	307 116
黑山	11 462	-	-	-	-	11 462
摩洛哥	160 478	38 741	(27 269)	-	-	171 950
莫桑比克	8 385	2 076	-	-	-	10 461
缅甸	16 768	4 151	-	-	-	20 919
纳米比亚	22 926	366	-	-	-	23 292
尼泊尔	16 768	-	-	-	-	16 768
荷兰	5 969 108	1 236 949	-	108 460	-	7 314 517
新西兰	878 009	-	-	76 809	-	954 818
尼加拉瓜	8 385	2 076	41 385	-	-	51 846
尼日尔	5 590	1 384	-	-	-	6 974
尼日利亚	214 926	51 885	(5 915)	-	61 663	322 559
挪威	2 800 945	580 426	-	1 053 096	-	4 434 467
阿曼	271 571	57 420	(506)	-	-	328 485
巴基斯坦	226 389	54 652	1 908	2 292	384 545	669 786
帕劳	2 958	-	1 908	-	-	4 866
巴拿马	60 180	24 584	(1 313)	-	-	83 451
巴布亚新几内亚	6 544	-	-	-	-	6 544
巴拉圭	20 059	23 808	-	-	-	43 867
秘鲁	249 315	21 821	1 553	-	-	272 689
菲律宾	249 315	63 872	12 205	-	-	325 392
波兰	2 286 820	552 062	-	50 000	-	2 888 882
葡萄牙	1 609 795	269 320	-	-	-	1 879 115
卡塔尔	434 001	-	-	-	-	434 001
摩尔多瓦共和国	5 732	1 384	-	-	-	7 116
罗马尼亚	490 034	118 298	-	30 000	-	638 332
俄罗斯联邦	5 154 537	991 420	-	2 372 304	637 660	9 155 921
卢旺达	2 795	-	-	-	-	2 795
沙特阿拉伯	2 366 415	553 445	3 803	-	-	2 923 663
塞内加尔	16 768	4 151	-	-	-	20 919
塞尔维亚	103 165	25 065	-	-	100 000	228 230

附件 A1 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
塞舌尔	5 916	1 409	769	-	-	8 094
塞拉利昂	2 795	-	-	-	-	2 795
新加坡	1 078 314	223 454	-	-	-	1 301 768
斯洛伐克	392 600	97 878	-	-	-	490 478
斯洛文尼亚	330 506	34 245	-	-	-	364 751
南非	1 063 170	256 660	(13 025)	50 000	-	1 356 805
西班牙	10 222 267	-	-	176 000	120 000	10 518 267
斯里兰卡	51 582	12 453	-	-	279 363	343 398
苏丹	27 948	6 918	-	-	-	34 866
瑞典	3 421 891	713 650	-	50 000	-	4 185 541
瑞士	3 635 550	786 279	-	533 000	-	4 954 829
阿拉伯叙利亚共和国	68 776	-	3 252	-	-	72 028
塔吉克斯坦	5 732	1 384	17 732	-	-	24 848
泰国	576 004	139 053	1 908	-	-	716 965
前南斯拉夫马其顿共和国	20 059	4 843	-	-	-	24 902
突尼斯	83 105	20 062	2 332	-	-	105 499
土耳其	1 705 083	415 057	-	-	22 110	2 142 250
乌干达	16 768	4 151	-	-	1 825	22 744
乌克兰	240 717	58 484	-	-	-	299 201
阿拉伯联合酋长国	1 258 588	257 799	-	7 571 765	-	9 088 152
大不列颠及北爱尔兰联合王国	21 249 089	4 403 347	-	4 268 788	-	29 921 224
坦桑尼亚联合共和国	22 358	5 716	-	-	8 033	36 107
美利坚合众国	83 460 678	16 400 553	-	48 068 291	4 054 172	151 983 694
乌拉圭	76 908	18 138	2 975	-	-	98 021
乌兹别克斯坦	28 657	6 843	-	-	47 144	82 644
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	868 303	803 472	2 530	-	50 250	1 724 555
越南	89 433	22 138	8 129	-	-	119 700
也门	27 948	-	-	-	-	27 948
赞比亚	11 179	2 767	-	-	-	13 946
津巴布韦	8 597	2 076	(1 722)	-	75 050	84 001
小计:	327 194 074	63 951 086	90 117	81 669 368	8 519 989	481 424 634
II. 新成员国						
斐济	13 087	5 352	-	-	-	18 439
圣马力诺	9 801	-	-	-	-	9 801
斯威士兰	9 783	-	-	-	-	9 783
多哥	2 795	-	-	-	-	2 795
特立尼达和多巴哥	143 964	-	-	-	-	143 964
小计:	179 430	5 352	-	-	-	184 782
III. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	5 849 363	1 800 000	7 649 363
国际组织	-	-	-	2 848 671	22 479	2 871 150
其他来源	-	-	-	132 081	1 140	133 221
小计:	-	-	-	8 830 115	1 823 619	10 653 734
合计:	327 373 504	63 956 438	90 117	90 499 483	10 343 608	492 263 150

说明：不包括退款和作为“递延收入”认列的捐款。

附件 A2

截至2013年12月31日结欠捐款状况
(欧元)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
I. 成员国								
阿富汗	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔巴尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔及利亚	-	-	-	170	-	-	-	170
安哥拉	-	-	-	-	-	-	-	-
阿根廷	-	-	-	(615)	-	-	-	(615)
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴林	-	245 538	-	-	-	-	-	245 538
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
伯利兹	-	8 248	-	595	-	-	-	8 843
贝宁	-	19 477	-	-	-	-	-	19 477
玻利维亚	152	138 954	-	13 316	201 606	-	-	354 028
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	153 223	-	-	-	-	-	153 223
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	-	8 380 176	-	(7 530)	-	-	11 238	8 383 884
保加利亚	-	-	-	(13 161)	-	-	30 000	16 839
布基纳法索	-	-	-	-	-	-	-	-
布隆迪	152	12 852	-	-	-	-	-	13 004
柬埔寨	-	107 964	-	-	-	-	-	107 964
喀麦隆	-	61 571	-	25 829	-	-	-	87 400
加拿大	-	-	-	-	-	-	-	-
中非共和国	152	27 926	616	-	-	-	-	28 694
乍得	-	5 539	-	-	-	-	183 057	188 596
智利	-	-	-	6 348	-	-	-	6 348
中国	-	-	-	(13 948)	-	11 767	-	(2 181)
哥伦比亚	-	-	-	2 280	-	-	-	2 280

附件 A2 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
刚果	-	-	-	-	-	-	-	-
哥斯达黎加	-	125 222	-	-	-	-	-	125 222
科特迪瓦	-	-	-	(15 706)	-	-	-	(15 706)
克罗地亚	-	383 687	-	-	-	15 000	-	398 687
古巴	-	378 791	-	3 101	-	364 283	-	746 175
塞浦路斯	-	-	-	-	-	-	-	-
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
丹麦	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼克	152	6 455	-	-	-	-	-	6 607
多米尼加共和国	2 586	1 280 529	-	23 552	148 344	-	-	1 455 011
厄瓜多尔	-	-	-	955	-	-	-	955
埃及	-	-	-	(2 439)	-	-	-	(2 439)
萨尔瓦多	1 893	645 713	-	-	9 021	-	-	656 627
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	-	-	-	20 765	-	-	-	20 765
埃塞俄比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
芬兰	-	-	-	-	-	50 000	-	50 000
法国	-	-	-	-	-	356 000	-	356 000
加蓬	-	157 338	-	9 718	-	-	-	167 056
格鲁吉亚	-	197 588	-	-	-	110 074	-	307 662
德国	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	-	28 651	-	53 996	-	72 500	-	155 147
希腊	-	466 751	-	-	-	-	-	466 751
危地马拉	-	579 484	-	8 535	106 226	-	-	694 245
海地	-	-	195	-	-	-	-	195
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	15 527	-	15 290	-	-	-	30 817
匈牙利	-	-	-	(880)	-	-	-	(880)
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	4 642	200	-	-	15 000	-	19 842
印度尼西亚	-	-	-	(2 930)	-	-	717	(2 213)
伊朗伊斯兰共和国	-	1 253 049	-	-	-	-	-	1 253 049
伊拉克	-	-	-	-	-	-	30 000	30 000
爱尔兰	-	-	-	-	-	-	-	-
以色列	-	-	-	-	-	-	-	-
意大利	-	-	-	-	-	104 000	-	104 000
牙买加	-	91 602	-	-	-	-	-	91 602
日本	-	-	-	-	-	770 033	-	770 033
约旦	-	31 795	4 644	643	-	-	50 750	87 832

附件 A2 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
哈萨克斯坦	-	102	-	-	-	-	-	102
肯尼亚	-	-	-	48 888	-	-	-	48 888
大韩民国	-	1 230 106	457 740	(7 602)	-	454 132	177 625	2 312 001
科威特	-	873 174	-	-	-	-	-	873 174
吉尔吉斯斯坦	-	19 932	-	55 638	6 540	-	-	82 110
老挝人民民主共和国	-	2 779	-	-	-	-	-	2 779
拉脱维亚	-	-	-	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	90 618	22 436	-	-	-	-	113 054
莱索托	-	5 402	-	-	-	-	-	5 402
利比里亚	-	185 960	-	-	-	-	-	185 960
利比亚	-	-	-	(18 354)	-	-	-	(18 354)
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	22 810	3 899	-	-	-	-	26 709
马拉维	-	10 519	-	-	-	-	-	10 519
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
马里	-	9 504	6 544	-	-	-	-	16 048
马耳他	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	8 248	-	-	-	-	-	8 248
毛里塔尼亚伊斯兰共和国	-	2 779	333	-	-	-	-	3 112
毛里求斯	-	-	-	-	-	-	14 500	14 500
墨西哥	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	-	-	-	-	80 000	-	80 000
蒙古	-	-	-	-	-	-	300 000	300 000
黑山	-	32 981	2 533	28 934	-	-	-	64 448
摩洛哥	-	-	-	(27 269)	-	-	-	(27 269)
莫桑比克	-	2 662	-	-	-	-	-	2 662
缅甸	-	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	48 444	-	-	-	-	-	48 444
荷兰	-	-	-	-	-	24 999	-	24 999
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	-	40 831	-	-	-	40 831
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	212 925	50 920	(5 915)	-	-	-	257 930
挪威	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
阿曼	-	-	-	(506)	-	-	-	(506)
巴基斯坦	-	-	-	-	-	-	65 250	65 250
帕劳	-	628	-	1 908	-	-	-	2 536

附件 A2 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
巴拿马	-	11 101	-	-	-	-	-	11 101
巴布亚新几内亚	304	12 908	-	-	-	-	-	13 212
巴拉圭	-	279 092	-	18 479	53 838	-	-	351 409
秘鲁	-	414 872	-	-	85 859	-	-	500 731
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	-	13 152	-	-	-	13 152
葡萄牙	-	1 211 819	-	-	-	-	-	1 211 819
卡塔尔	-	-	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	-	5 680	1 358	-	-	-	-	7 038
罗马尼亚	-	217 272	-	30 060	37 627	-	-	284 959
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	1 543 000	-	1 543 000
卢旺达	152	5 467	-	-	-	-	-	5 619
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	32 992	10 338	-	-	-	-	43 330
塞内加尔	-	426 185	-	-	-	-	-	426 185
塞舌尔	-	-	-	-	-	-	-	-
塞拉利昂	-	10 568	-	-	-	-	-	10 568
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	228 242	82 023	-	-	-	-	310 265
南非	-	-	-	(13 025)	-	-	40 000	26 975
西班牙	-	-	-	-	-	197 750	100 000	297 750
斯里兰卡	-	20 237	-	-	164 127	-	-	184 364
苏丹	-	80 214	11 069	-	-	-	-	91 283
瑞典	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
瑞士	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	68 389	14 953	29 522	-	-	-	112 864
塔吉克斯坦	-	-	-	-	-	-	6 412	6 412
泰国	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000
前南斯拉夫马其顿共和国	-	86 567	12 267	34 009	-	-	-	132 843
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	(12 034)	-	-	665 765	653 731
乌干达	-	48 444	4 511	-	-	-	-	52 955
乌克兰	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	-	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	-	-	-	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	-	16 710	5 716	-	-	-	-	22 426
美利坚合众国	-	14 315 092	-	-	-	262 636	-	14 577 728
乌拉圭	-	-	-	-	-	-	6 468	6 468
乌兹别克斯坦	-	181 641	-	21 892	-	-	18 473	222 006

附件 A2 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	-	863 409	-	-	-	-	108 723	972 132
越南	-	-	-	-	-	-	-	-
也门	-	49 271	12 972	-	-	-	-	62 243
赞比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
津巴布韦	-	7 278	2 037	(568)	-	-	-	8 747
小计	5 543	36 161 315	708 304	365 924	813 188	3 899 317	2 370 835	44 324 426
II. 新成员国								
斐济	-	-	-	-	-	-	-	-
圣马力诺	456	9 760	-	-	-	-	-	10 216
斯威士兰	456	9 760	-	-	-	-	-	10 216
多哥	152	5 467	-	-	-	-	-	5 619
特立尼达和多巴哥	6 692	284 003	-	-	-	-	-	290 695
小计	7 756	308 990	-	-	-	-	-	316 746
III. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	21 485	-	28 791	-	-	178 852
前南斯拉夫	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	128 576	21 485	-	28 791	-	-	178 852
IV. 其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	4 275 000	3 000 000	7 275 000
国际组织	-	-	-	-	-	389 319	219 110	608 429
其他来源	-	-	-	-	-	59 500	-	59 500
小计	-	-	-	-	-	4 723 819	3 219 110	7 942 929
合计	13 299	36 598 881	729 789	365 924	841 979	8 623 136	5 589 945	52 762 953

附件 A3
截至2013年12月31日
递延收入状况
(欧元)

成员国	预收捐款									
	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		预收捐款总计	预算外 技合资金	带附加条件转移的预算外捐款		带附加条件转移的预算外捐款总计
				经常预算	技合资金			经常预算	技合资金	
I. 成员国										
阿尔及利亚	395 828	91 373	-	-	-	487 201	-	-	-	-
安哥拉	28 671	7 460	-	-	-	36 131	-	-	-	-
阿根廷	5 431	139 861	60 000	28 560	-	233 852	-	-	-	-
亚美尼亚	21 295	4 846	11 912	-	-	38 053	-	-	-	-
澳大利亚	6 940 061	-	-	-	-	6 940 061	-	-	-	-
巴西	-	-	52 000	-	-	52 000	-	-	-	-
保加利亚	136 159	31 150	7 631	-	-	174 940	-	-	-	-
加拿大	9 920 308	-	-	-	-	9 920 308	-	-	-	-
智利	4 663	-	-	-	-	4 663	-	-	-	-
中国	-	106 663	-	-	32 466	139 130	-	-	-	-
刚果	50	-	-	-	-	50	-	-	-	-
哥斯达黎加	-	-	22 357	-	-	22 357	-	-	-	-
科特迪瓦	43 060	7 614	3 674	-	-	54 348	-	-	-	-
克罗地亚	-	-	13 287	-	-	13 287	-	-	-	-
捷克共和国	-	-	-	-	111 275	111 275	-	-	-	-
刚果民主共和国	41	-	-	-	-	41	-	-	-	-
丹麦	2 245 050	449 941	-	-	-	2 694 991	-	-	-	-
多米尼加共和国	-	-	-	7 257	-	7 257	-	-	-	-
埃及	-	-	36 198	-	-	36 198	-	-	-	-
厄立特里亚	4 932	692	-	-	-	5 624	-	-	-	-
爱沙尼亚	113 950	26 304	-	-	-	140 254	-	-	-	-
法国	-	-	-	382 600	-	382 600	-	-	-	-
教廷	3 468	1 746	-	-	-	5 214	-	-	-	-
匈牙利	791 184	177 208	6 106	-	-	974 498	-	-	-	-
印度	-	-	-	36 800	-	36 800	-	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	17 679	10 000	-	-	-	27 679	-	-	-	-
伊拉克	-	-	30 000	-	-	30 000	-	-	-	-
以色列	-	-	6 149	-	-	6 149	-	-	-	-
牙买加	-	7 614	-	-	-	7 614	-	-	-	-
日本	-	-	-	4 159 995 a/	-	4 159 996	-	-	-	-

附件 A3 (续)

成员国	预收捐款							带附加条件转移的预算外捐款		
	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		预收捐款总计	预算外 技合资金	预算外 经常预算	预算外 技合资金	带附加条件转移的预算外捐款总计
				经常预算	技合资金					
约旦	-	-	13 124	-	-	-	-	-	-	-
哈萨克斯坦	-	-	-	-	270 200 a/	-	-	-	-	-
肯尼亚	-	-	9 557	-	-	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	-	603 464	118 853	-	-	-	-
科威特	-	-	4 533	-	-	-	-	-	-	-
拉脱维亚	136 332	31 150	-	-	-	-	-	-	-	-
利比亚	3 337	-	3 162	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	1 065	48 455	89	-	-	-	-	-	-	-
马来西亚	-	-	6 121	-	-	-	-	-	-	-
马耳他	46 481	10 383	4 750	-	-	-	-	-	-	-
毛里求斯	-	8 307	37 563	-	-	-	-	-	-	-
墨西哥	481 802	98 903	62 996	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	12 340	-	291 100	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	-	37 599	-	-	11 516	-	-	-	-
荷兰	5 487 256	1 073 042	-	-	-	-	-	695 234	-	695 234
新西兰	842 140	-	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日尔	221	-	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	-	-	-	-	50 000	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	1 284 214	-	-	564 461	-	564 461
巴基斯坦	245 643	57 185	13 504	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	-	-	1 059	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	-	4 973	-	-	-	-	-	-	-
俄罗斯联邦	-	-	14 815	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	2 594 676	575 925	15 094	-	-	-	-	-	-	-
塞尔维亚	-	-	5 733	-	-	-	-	-	-	-
塞舌尔	7 671	-	-	-	-	-	-	-	-	-
新加坡	1 288 540	256 120	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	46 485	114 216	15 219	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	3 640	-	-	-	-	-	-	-
西班牙	-	-	-	-	276 000	-	-	-	-	-
斯里兰卡	-	16 613	16 387	-	-	-	-	-	-	-
瑞典	250 301	-	-	-	-	-	-	34 859	559 560	594 419
塔吉克斯坦	9 150	2 077	10 766	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	1 432	-	-	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	-	9 673 745 a/	-	-	37 693	-	37 693

附件 A3 (续)

成员国	预收捐款							带附加条件转移的预算外捐款		
	经常预算	技合资金	国家参与费用	预算外		预收捐款总计	预算外经常预算	预算外技合资金	带附加条件转移的预算外捐款总计	
				预算外经常预算	预算外技合资金					
乌拉圭	-	-	-	5 280	-	5 280	-	-	-	
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	-	-	53 238	-	-	53 238	-	-	-	
赞比亚	549	-	-	-	-	549	-	-	-	
小计	32 113 479	3 354 848	597 008	17 019 215	324 110	53 408 661	1 332 247	559 560	1 891 807	
II. 新成员国										
斐济	10 001	-	-	-	-	10 001	-	-	-	
小计	10 001	-	-	-	-	10 001	-	-	-	
III. 其他捐助方										
欧洲委员会	-	-	-	-	-	-	45 820 453	7 778 594	53 599 047	
国际组织	-	-	-	-	-	-	3 210	-	3 210	
小计	-	-	-	-	-	-	45 823 663	7 778 594	53 602 257	
合计	32 123 480	3 354 848	597 008	17 019 215	324 110	53 418 662	47 155 910	8 338 154	55 494 064	

a/ 包括向“和平利用倡议”的未分配捐款。

附件 A4

经常预算资金
截至2013年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2013年暂定现金盈余/(亏欠)的计算	
实收额	296 387 968
实付额	(290 810 718)
实收额相对实付额的超额(缺额)	5 577 250
未清偿债务	(29 058 675)
2013年经常预算未用拨款转入“大型投资基金”储备金	(3 080 780)
暂定2013年现金亏欠额	(26 562 205)

2012年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(17 911 666)
实收:	
所有以前年份捐款	14 890 880
以前年份债务清偿节省	946 681
结转拨款未清偿余额节省	670 716
杂项收入	308 950
2012年最终现金盈余/(亏欠)	(1 094 439)
以前年份现金盈余 a/	82 793
现金盈余/(亏欠)合计	(1 011 646)

a/ 收到捐款前预扣金额

第五部分

外聘审计员关于财务报表审计的报告

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2013 年 12 月 31 日期末年度 财务报表审计情况的报告



印度主计审计长公署

我们审计的目的是通过提出建设性的建议，提供独立保证和为国际原子能机构的管理献计增值。

欲求详细信息，请联系：

贾格班斯·辛格先生

印度主计审计长公署
国际关系首席部长

地址：9, Deen Dayal Upadhyaya Marg,
印度新德里-110124

电子信箱：singhJ@cag.gov.in

目次	页码
正文摘要	114
建议概要	116
导言	121
2013 年财务报表审计意见	121
财政事项	122
详细审计结果	127
其他事项	165
管理部门已对外聘审计员 以往建议采取行动的回复	166

正文摘要

本报告介绍印度主计审计长对国际原子能机构（原子能机构）2013年12月期末财政期进行审计的结果。印度主计审计长受托负责根据《财务条例》第12.01条和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》对原子能机构2012年和2013年两个财政年度的决算进行审计。除了对原子能机构的决算进行核证外，我们的审计范围还包括原子能机构财务程序、会计系统、内部财务控制和总体行政与管理的经济性、效率和效能领域。除了财务审计，审计还涵盖人力资源、保障、“加强保障分析服务的能力”项目和原子能机构“计划支助信息系统”领域。

我们采取了一项基于风险的实施战略，制订这一战略的目的是在向大会提供独立保证的同时为原子能机构的绩效增值。研究内部控制是我们审计过程不可或缺的一部分。我们对该组织进行了贯穿于我们的审计计划之中的风险分析。

我们认为，财务报表在所有实质性方面公允地反映了截至2013年12月31日原子能机构业务的财务状况。我对原子能机构2013年12月31日期末财政期的财务报表提出了不附条件的审计意见。

上述其他领域的审计取得了以下重要发现。

原子能机构根据法律意见向大型资本投资基金转移(1)来自资本性经常预算的拨款和(2)来自经常预算年度拨款的节余。原子能机构需要重新审视这种为大型资本投资基金提供资金的程序，以确保有来自原子能机构的理事机构和《财务条例》进行这种转移的充分授权。

此外，原子能机构还需要考虑将大型资本投资基金作为一个单独分部进行报告，特别是考虑到其在未来数年不断增加的重要性而尤应如此。

考虑到今后还有大量员工福利负债需要得到支付，因此迫切需要制订一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。

原子能机构依赖于顾问的学识、技能和专门知识，甚至在其运作的核心领域亦如此，这表明原子能机构一直没能在内部传承或发展这种专门知识。原子能机构没有一项在它经常需要顾问的领域传承和发展知识的战略，也没有一项明确的继承计划来弥补工作人员离任留下的技能空缺。

保障司需要制订明确的国家一级方案制订政策，并实现其不同处之间在保障过程实施方面的一致性。在更加细化保障业务成本核算的情况下，原子能机构能够从提高保障工作效率中受益。

原子能机构的实验室为原子能机构提供核材料和环境样品测试方面的关键分析服务。因此，期望这些实验室以成本效益好、及时和可靠的方式提供分析支持。为此，原子能机构开展了加强保障分析服务能力的项目。虽然清洁实验室扩建项目已经完成，但就过渡到新核材料实验室而言，仍有若干令人关切的领域；这些关切除非迅速得到解决，否则可能会对实现过渡时间表构成严重挑战。

虽然原子能机构已确定对其“企业资源规划系统”即原子能机构“计划支助信息系统”投资 3380 万欧元，并希望实现估计每年 580 万欧元的效益，但它尚未制订对利用原子能机构“计划支助信息系统”实现这些效益的战略进行规划的“效益实现计划”。虽然拟订了通过实施原子能机构“计划支助信息系统”头两个阶段实现的效益的初步清单，但正式的评定（包括资金效益评定）尚未完成。

将数据集中于原子能机构“计划支助信息系统”为更好地管理这些数据和实现数据质量改进提供了机会。然而，与“联系人”领域内的某些属性有关的数据质量很差，原子能机构需要为此投入精力收集和更新重点领域的信息，并消除重复记录。

原子能机构“计划支助信息系统”的“计划和项目管理”领域利用该系统的 Hyperion 解决方案简化了计划和预算的制订，并且被项目管理人员认为非常有用。但就这项审计接受采访的项目管理人员表示不满意对财务项目监测起支持作用的报告的充分性和便利性，由此导致项目管理人员继续利用其他工具满足其财务项目监测需求。

建议概要

财务事项

建议 1

原子能机构可以考虑就在未来两年期向大型资本投资基金转移全部或部分资本性经常预算获得明确的预算核准。

建议 2

原子能机构可以审查将预算拨款节余转移至大型资本投资基金的程序，并向成员国更详细地报告为大型资本投资基金提供资金包括预算拨款节余的情况。这种审查应侧重于确保有来自原子能机构理事机构对进行这种转移的充分授权，包括《财务条例》第 7.02(b)(4) 条规定的授权。

建议 3

原子能机构可以考虑在对大型资本投资计划项下的资本性和其他基础设施计划以及可能的筹资要求进行分析后对大型资本投资基金下资金的累积设置某种审慎的限额。

建议 4

原子能机构可以考虑将大型资本投资基金作为一个单独分部进行报告，特别是考虑到其在未来数年不断增加的重要性而尤应如此。

建议 5

我们建议原子能机构可以考虑实施一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。

建议 6

一年的“计划支助费用”拨款应通常包含该年全部预期“计划支助费用”收入。原子能机构应适当地审查“计划支助费用”收入以及以往结转余额，以确保今后费用与收入相匹配。

建议 7

“计划支助费用”形式的预算外支助应在原子能机构计划中充分显示出来。

建议 8

原子能机构可以考虑按照《财务条例》第 9.03 条的要求在财务报表说明中纳入一个财政年度期末所持投资情况报表。

建议 9

原子能机构可以在 2014 年结束前建立一项严谨正式的程序，以用于计量库存物项的可变现净价值或当期重置成本。

建议 10

原子能机构可以以向 Van Breda 公司提供预付款项的理由审查与该公司的安排。

人力资源管理

建议 11

- a) 聘请顾问仅可在原子能机构没有或只有有限专门技能和知识的领域，或用于补充具体项目工作人员资源的不足。
- b) 可以增加对知识传承的准备，以便原子能机构不反复或长期依赖特定顾问。还应当评定开展适当继承管理和向原子能机构正式工作人员进行知识传承的必要性，并采取适当的措施。
- c) 可以对聘请原工作人员和退休人员作顾问的情况进行审查，目的是确保实施周全的继承计划，以便正式工作人员的离职不会在原子能机构留下技能缺陷。管理层可以确保接近退休工作人员在退休前完成各项任务，以减少对顾问的需求。
- d) 除经总干事批准的少数情况外，顾问年龄上限应得到严格遵守。

建议 12

可以努力提高女性工作人员在原子能机构特别是在专业类职位中的百分数。

建议 13

原子能机构可以采取额外的措施，以确保所有工作人员遵守其道德政策的要求。

保障

建议 14

- a) 保障司可以考虑停止维护该司单独的“风险登记簿”。
- b) 保障司可以确保将其发现的所有风险纳入原子能机构“风险登记簿”。
- c) 保障司可以确保在所有情况下确定风险责任人。

建议 15

- a) 保障司可以明确确定国家一级方案的制订和实施政策。
- b) 保障司可以在已确定优先次序的各国技术目标的基础上制订国家一级方案的实绩指标。

建议 16

- a) 各业务处可以继续将各自的实践和过程与保障司的过程保持一致，以确保保障过程实施的一致性。
- b) 为有效监督起见，可以在原子能机构“计划支助信息系统”模板中纳入有适当时限的一系列标准活动。
- c) 可以拟订向各国报告视察活动结果和结论的过程时间表。
- d) 可以对还未执行一体化保障国家的实绩指标进行审查，以使其变得具体。

建议 17

可以确保原子能机构“计划支助信息系统”计划数据的完整性，并且可以界定和定期更新基准数据、成果、实绩指标和目标，以方便定期监测。

建议 18

- a) 保障司可以采用成本模型来建立内部基准，以确定提高效率和费用节省的机会。
- b) 保障司可以着手采取措施，通过将分配费用与具体活动进行对应来减少这类费用。

建议 19

保障司可以确保对设备库存实施适当的控制，并就现场设备状况对设备数据库进行及时更新。

建议 20

保障司可以考虑将保障司的培训需求分析程序正规化，以更好地掌控在保障司实施的能力和程序，并为有效实施保障优化工作人员管理；以及可以对培训科维护的数据库做出改进，以使其更有益于保障司。

“加强保障分析服务的能力”项目

建议 21

可以通过纳入与该项目有关的重要财务指标和实际指标加强每月进度报告机制，从而将有助于对成果作出评定。

建议 22

原子能机构可以考虑为该项目委员会会议的周期制订具体的工作范围，以提高其有效性。

建议 23

- a) 原子能机构可以逐步制订一项定义明确的技术评价程序，该程序应明确规定与投标人的沟通战略，并强调需要制订能够据之对投标人进行客观评价的因素，以确保决策的透明度和公正性。

- b) 可以建立促进遵守采购审批委员会所提意见的机制，以确保评标和授予合同的透明度。

建议 24

- a) “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以更新过渡时间表，以反映现有情况。
- b) “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以在每月进度报告中作为模板的一个固定部分报告延误情况。
- c) “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以加大工作力度，以最终确定技合服务的延长期。
- d) “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以在牢记过渡要求和进度表实现状态的情况下加快征聘过渡工作人员。

原子能机构“计划支助信息系统”项目

建议 25

可以开展效益评定研究，以确定原子能机构“计划支助信息系统”业务过程对员额配备需求的影响。

建议 26

可以就“订户名单管理系统”开展进一步的培训，以说服用户依靠“订户名单管理系统”进行邮件清单/分送管理。

建议 27

可以根据从实施原子能机构“计划支助信息系统”中取得的经验制订适用于目前使用中的遗留应用程序的明确路线图，并向所有内部利益相关方进行通报。

建议 28

可以重新审查利用目前独立于原子能机构“计划支助信息系统”运行的联系人数据对余下的遗留应用程序进行整合的可行性，并在这种整合的成本和效益的基础上作出最后决定。

建议 29

- a) 可以对数据质量参数进行设计，以用于评定联系人相关数据的质量。
- b) 可以对原子能机构“计划支助信息系统”应用程序进行强化，以便跟踪个人用户进行的数据质量改进，并且可以建立一个激励用户改进联系人数据质量的程序。
- c) 原子能机构可以确保主数据管理单位除了侧重于供应商数据管理的现有职责外还履行分配给它的联系人数据质量改进责任。

- d) 可以设置有时间限制的适当目标，以促进通过收集和更新重要领域信息和消除数据重复来改进数据质量。

建议 30

可以改进“联系人在线”中提供的联系人搜索功能，以提供更大的灵活性。一项建议的改进是为多个搜索参数提供“AND/OR”子句，正如原子能机构联系人系统已经提供的那样。

建议 31

- a) 可以就正确使用 Hyperion 和“Oracle Projects”组件部分进行项目管理和监测提供广泛的培训。这种培训内容可以由技术专家和选定的主题事项专家（业务用户）共同编制，以确定构成原子能机构“计划支助信息系统”的“计划和项目管理”产品的这两种软件解决方案中每一种需要加以利用的正确的特征集。这种培训内容应当涵盖对一个典型项目预期将进行的项目管理和监测的各个方面。这应当包括就任务/子任务等而言的理想的项目结构及其与跨“Oracle Projects”和 Hyperion 软件这两个不同组件的活动、产出和进度表之间的联系。
- b) 可以对通过“计划和项目管理仪表盘”和“规划仪表盘”提供的当前系列报告进行审查。仪表盘可以重新设计，以反映具有可视化显示和数字/文字数据明智组合的标准仪表盘最佳实践。
- c) 可以为不同类别的用户定制仪表盘。
- d) 可以在仪表盘上提供新的财务监测报告，以便一目了然地向项目管理人提供相关信息。
- e) 仪表盘报告可以减少数据过载，方法是依靠登录到系统的用户身份而只显示与该用户相关的数据。例如，对于有三个项目的项目管理人员而言，第一例可以仅显示这些项目的财务状况。
- f) 仪表盘应适当地显示项目的财务和非财务进展情况。
- g) 可以利用 OBIEE 提供的分析报告和图形功能将报告制作成深度探讨型的交互式报告。

建议 32

- a) 可以对为 2014—2015 年所列项目设定的实绩指标进行审查。可以确定必然具有定性实绩指标的项目，而且可以对实绩指标作相应的修改。
- b) 可以对实绩指标的更新频率进行审查。
- c) 可以利用 Hyperion 软件提供的对应每一实绩指标的“红黄绿状况”（RAG Status）对成果实现情况的定性尺度进行定期更新。可以在仪表盘上突出地显示实绩指标实现情况和“红黄绿状况”，以便对计划和项目的财政和非财政执行结果提供均衡关注。

导言

1. 根据《财务条例》第 12.01 条和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》，国际原子能机构（原子能机构）2014—2015 年财政年度的审计工作已交由印度主计审计长进行。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印度主计审计长可以对现行行政管理实践的财务后果发表其认为必要的意见。
2. 原子能机构是 1957 年作为隶属联合国的全球“原子用于和平”组织而设立的。原子能机构与成员国和世界范围内的多个伙伴合作促进安全、可靠和和平的核技术。原子能机构属于联合国共同系统的一部分，其与联合国的关系受 1957 年 11 月 14 日生效的《联合国与国际原子能机构关系协定》支配。
3. 原子能机构的法定任务确定了奠定原子能机构计划基础的三项核心活动：
 - **保障和核查** — 核实受保障的核材料和核活动未被用于军事目的。
 - **安全和安保** — 帮助各国改进核安全和核安保，并做好应急准备和响应。
 - **科学和技术** — 帮助各国促进核科学和技术的和平应用。
4. 2012 年 9 月/10 月和 2013 年 5 月对原子能机构进行了详细的风险分析，从而加强了本年度的审计计划。2013 年 6 月至 2014 年 3 月期间，我们对原子能机构“计划支助信息系统”以及“保障”和“人力资源”部门及“加强保障分析服务的能力”项目进行了审计。本报告载有在这一年期间开展的这些审计的重要结果。
5. 这次审计是按照国际会计师联合会印发并被联合国及其专门机构和国际原子能机构外聘审计团采纳的《国际审计标准》以及国际最高审计机构组织（最高审计组织）的审计标准进行的。
6. 与秘书处保持了建设性的工作关系，秘书处提供的良好合作促进了在维也纳原子能机构总部开展的审计。与内部监督服务办公室（内监办）保持了持续和全面的协调。在必要时，在专业上依赖于内部的监督工作。
7. 在与有关管理人员详细讨论后，通过“管理信函”将从所开展的审计中产生的重要结论转交给了这些管理人员。这些结论中较为重要的结论经适当合并后纳入了本报告。

2013 年财务报表审计意见

8. 根据外部审计员的工作范围，我需要就原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表发表意见。对 2013 年财政年度财务报表的审计没有发现我认为对整个财务报表的准确性、完整性和有效性有实质性的不足或差错。因此，我对原子能机构 2013 年 12 月 31 日期末财政期的财务报表提出了无保留的审计意见。

财政事项

采用原子能机构《国际公共部门会计准则》

9. 原子能机构在确保效能、问责和透明的结果制框架范围内履行任务。该框架需要得到高质量财务报告和管理信息的支持。对于原子能机构以经过改进的方式履行任务而言，按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表是一个关键的促进手段。采用《国际公共部门会计准则》是一种最佳管理实践，预计会使联合国系统各组织之间在财务报表列报方面更加协调一致，并与其他国际组织和各国政府财务报表的可比较性更强。按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表能使人更透彻地了解原子能机构的实际资产、负债、收入和支出情况。这是自原子能机构 2011 年采用《国际公共部门会计准则》以来的第三年。

基金会计和分部报告

10. 基金是为开展特定用途或目标的会计业务而设立的自平衡会计主体。按照特定条例、限制或约束，对基金进行分割以便开展特定活动或达到某一目标。在基金会计制的基础上编制财务报表，在周期期末显示所有基金的合并头寸。基金余额表示收入和支出的累计剩余。财务报表载有分部报告，分部报告以建立在主计划基础上和基金来源基础上的原子能机构活动为依据提供信息。通过五项资金类别向原子能机构的六个主计划提供资金，这些主计划是：(1) 核电、燃料循环和核科学；(2) 促进发展和环境保护的核技术；(3) 核安全和核安保；(4) 核核查；(5) 政策、管理和行政服务和 (6) 促进发展的技术合作管理。各类资金系根据大会通过的决议设立，并且按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。每一资金类别在能够如何利用收入方面有着不同的参数。

关键实绩指标

盈余

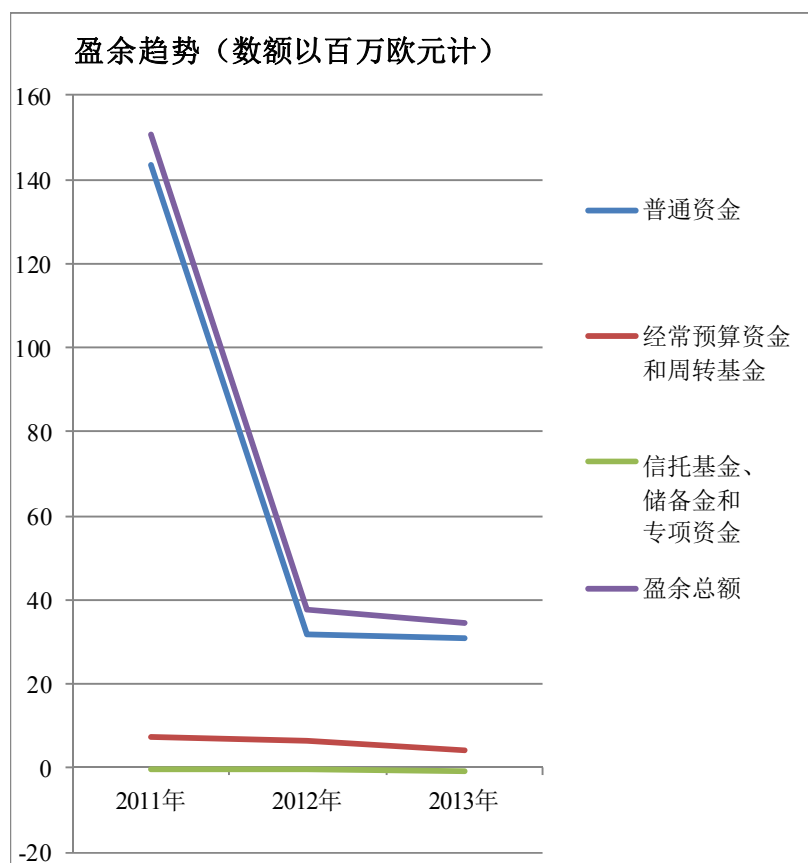
11. 盈余系原子能机构在当年期间收入和支出之间的差额。盈余自 2011 年起一直呈减少趋势。2011 年的盈余为 1.5071 亿欧元，2012 年减至 3780 万欧元，2013 年又减至 3436 万欧元。这种变化主要是由于自愿捐款从 2011 年的 2.3028 亿欧元减至 2012 年的 1.5883 亿欧元和 2013 年的 1.6636 亿欧元。

2013 年的盈余较 2012 年减少了 344 万欧元。这种变化主要是由于：1) 会费收入增加 895 万欧元（从 2012 年的 4.8583 亿欧元增至 2013 年的 4.9478 亿欧元）；2) 支出增加 1075 万欧元（从 2012 年的 4.4618 亿欧元增至 2013 年的 4.5693 亿欧元）。

表 1 示出对不同分部盈余/亏欠的分析结果。

表1（数额以百万欧元计）				
分部		2011 年	2012 年	2013 年
经常预算资金和周转基金				
收入		315.84	328.90	334.10
支出		308.80	322.56	330.40
在共同服务中盈余的份额		0.53	0.02	0.46
盈余		7.57	6.36	4.16
在其他资金中盈余/（亏欠）				
普通资金		143.34	31.81	30.76
信托基金、储备金和专项资金		(0.20)	(0.38)	(0.56)
盈余总额		150.71	37.79	34.36

12. 从以上可以看出，原子能机构大部分盈余来自“其他资金”。经常预算资金和周转基金在盈余总额中的份额 2011 年仅为 5%，2013 年则增至 12%。



收入

13. 2013 年的收入总额为 4.9082 亿欧元，较 2012 年（4.8396 亿欧元）增长了 1.42%。这种增长主要是由于摊派会费增长了 397 万欧元和自愿捐款增长了 756 万欧元。摊派会费是收入的主要组成部分，占 66.69%。

支出

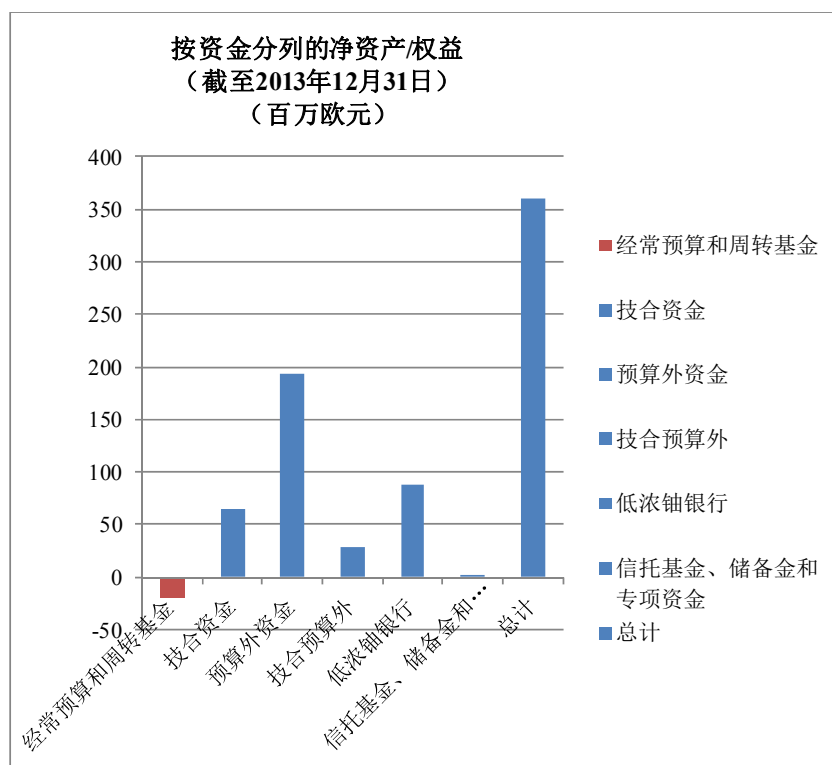
14. 2013 年的支出较 2012 年增加了 2.41%。工作人员费用为 2.5232 亿欧元，占原子能机构支出总额的 55.22%，较 2012 年增加了 650 万欧元。第二个最大组成部分是差旅费，为 5083 万欧元，占 2013 年支出总额的 11.12%。向发展对口方的转移支付从 2012 年的 4073 万欧元减至 2013 年的 3828 万欧元。“其他业务费用”为 3618 万欧元，较 2012 年减少了 220 万欧元。这些支出包括用品和材料费用、合同服务费用、维护和通讯费用以及运输费用。

15. 2013 年期间，在六个主计划中，“核核查”是原子能机构发生支出最多的计划。用于核核查的支出额为 1.3133 亿欧元，较 2012 年的支出额 1.3682 亿欧元有所减少。其次是“政策、管理和行政服务”，其 2013 年的支出额为 1.0789 亿欧元，较 2012 年的 1.0239 亿欧元有所增加。

权益

16. 原子能机构的权益从 2012 年 12 月 31 日的 3.141 亿欧元增至 2013 年 12 月 31 日的 3.604 亿欧元。它包括储备金和资金余额。原子能机构 2013 年 12 月 31 日的储备金为 8200 万欧元，较 2012 年余额 6679 万欧元增长了 22.79%，这主要是离职后雇员福利负债的精算收益认列所致。原子能机构根据其财务条例设立各种资金，以便为广泛活动提供支持。2013 年 12 月 31 日的资金余额为 2.7833 亿欧元，较上年余额 2.4734 亿欧元增长了 12.5%。

经常预算和周转基金以外的各类资金都为正权益余额。经常预算资金和周转基金类别的负权益 2013 年为 1910 万欧元，2012 年为 3680 万欧元。



资产和负债

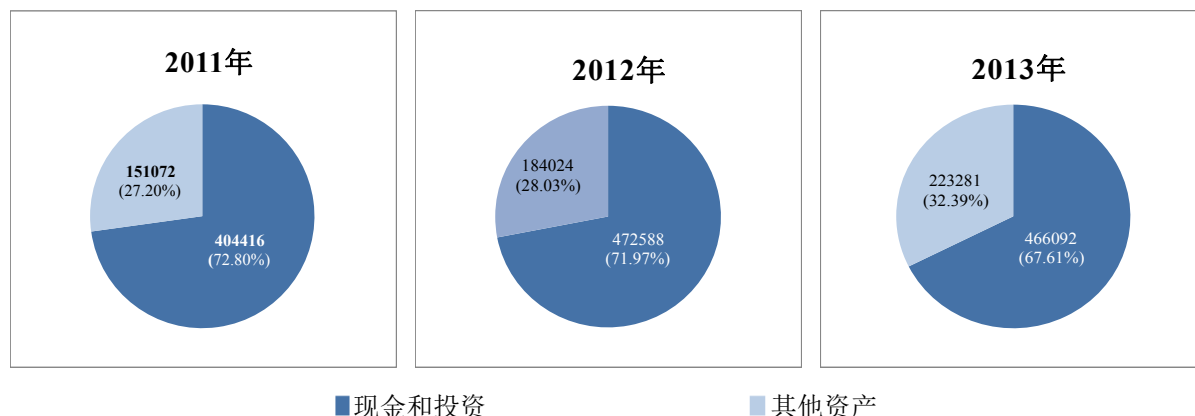
17. 原子能机构的总资产从 2012 年的 6.566 亿欧元增长到 2013 年的 6.894 亿欧元，增加了 3280 万欧元。资产的增加主要是由于非交换交易应收账款增加 1210 万欧元，不动产、厂场和设备增加 1630 万欧元以及无形资产增加 970 万欧元所致。原子能机构的总负债从 2012 年的 3.425 亿欧元减少到 2013 年的 3.29 亿欧元，减少了 1350 万欧元，这主要是由于应付账款因减少 740 万欧元而减至 930 万欧元和员工福利负债因减少 500 万欧元而减至 2.07 亿欧元所致。

2013 年的总资产为总负债的 209%。按总资产减去总负债计算的净资产总值为 3.604 亿欧元。

现金、现金等价物和投资

18. 2013 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资余额为 4.661 亿欧元，比 2012 年的 4.726 亿欧元减少 650 万欧元。这一数额占原子能机构 2013 年 12 月 31 日的总资产的 67.6% (2012 年 12 月 31 日为 72.0%)，表明流动资产的比例很高。

截至 12 月 31 日作为总资产一部分的现金、现金等价物和投资
(数额以千欧元计)



19. 现金和现金等价物包括库存现金、银行活期存款和原到期日为三个月或以下的其他短期高流动性投资。2013 年 12 月 31 日的现金和现金等价物为 9130 万欧元，而 2012 年 12 月 31 日为 1.6934 亿欧元。现金和现金等价物减少 7801 万欧元（46.1%）是由于转向定期存款和原到期日 3—12 个月之间的其他投资所致。

20. 原子能机构的投资包括定期存款、短期国库券和其它贴现票据，它们的原到期日均在 3—12 个月之间。截至 2013 年 12 月 31 日的投资为 3.7477 亿欧元，而截至 2012 年 12 月 31 日为 3.0325 亿欧元。2013 年的投资增加了 7152 万欧元（23.6%）。

与 2012 年的 70 万欧元相比，2013 年来自现金等价物和投资的利息收入增加到 75 万欧元；利息总收入增加 5 万欧元是 2013 年期间在商业银行定期存款的平均余额与高评级的政府和超国家信贷相比更高的结果。此外，2013 年银行存款利率高于 2012 年。

21. 原子能机构欧元现金和投资的年均赢利率为 0.14%（2012 年为 0.14%），美元现金和投资的年均赢利率为 0.19%（2012 年为 0.15%）。

详细审计结果

财政事项

财务问题

大型资本投资基金

22. 大型资本投资基金是理事会作为储备金设立的，用于支持《国际原子能机构 2010—2011 年计划和预算》文件（GC(53)/5 号文件）中所述大型基础设施投资。

23. 经大会核准的“2010—2011 年计划和预算”文件叙述如下：

第 140 段 理事会已按照 GOV/2009/1 号文件中的建议并根据《财务条例》第 4.06 条设立了作为储备金的大型资本投资基金，并立即施行，以用于支持大型基础设施投资。GOV/2009/1 号文件第 138 段对建议的该基金的用途和限额及承付支出的权限作了说明，具体是：

- (a) 大型资本投资基金将由资本性经常预算拨款和理事会可能决定的任何其他来源提供资金。
- (b) 总干事将根据《财务条例》和《财务细则》从大型资本投资基金中承付支出，用于执行“大型资本投资计划”。
- (c) 理事会将在既定计划和预算核准程序的框架内对大型资本投资基金进行审查，以便在考虑了已收到或已承付的用于大型资本投资基金项目的预算外捐款、执行率以及因情况或优先次序变化而对“大型资本投资计划”所作的调整等因素后，除其他外，特别确定基金余额的充足性和资本性经常预算所需拨款水平。

第 142 段 经常预算年度拨款的任何节余都将保留在大型资本投资基金中，以便为“大型资本投资计划”中确定的那些项目提供资金。

第 143 段 正如 GOV/2009/52/Rev.1 号文件详细论述的那样，2010 年大型资本投资基金将通过以下方式获得资金：

- (a) 资本性经常预算拨款 10 万欧元；
- (b) 600 万欧元的预算外捐款用于为“大型资本投资计划”中确定的项目提供资金；
- (c) 通过除其他外，特别是立即采取紧缩措施，从 2009 年经常预算拨款中实现 650 万欧元的年终节余。

第 145 段 将努力逐年积累足够的大型资本投资基金余额，以抵消项目建设/物项采购的即期费用。将尽可能以这种方式“消除”每年都要求对大型资本投资基金提供拨款支持的现象。

24. 涉及暂时盈余/亏欠和现金盈余/亏欠的原子能机构《财务条例》规定如下：

第 7.02 条

1. 每一财政年度终了时，该年的暂时结余或亏损应由下列记入经常预算资金的收入和支付之间的差额确定：

(a) 收入：

1. 从成员国收到的该年度摊派会费；
2. 该年中收到的杂项收入。

(b) 支付：

1. 该年拨款的所有支出；
2. 由本年度拨款支付的未清偿债务的款项；
3. 留作下一财政年度执行推迟的计划活动拨款的未清偿余额的支付；
4. 经理事会批准向储备金的转拨；
5. 根据第 4.03 条从两年期计划第一个财政年度结转到第二个财政年度的拨款的未清偿余额的支付。

暂时盈余或暂时亏损应在经常预算资金中保留十二个月。

资本性经常预算拨款

25. 2010 年预算文件规定，该年期间，大型资本投资基金将除其他外，特别由资本性经常预算拨款提供 10 万欧元筹资。2011 年、2012 年和 2013 年期间，没有对由经常预算拨款为大型资本投资基金提供资金作如此具体的规定，因为这些文件主要侧重于拨款年度期间规定计划的筹资。

26. 大型资本投资基金将由“资本性经常预算拨款”和理事会可能决定的任何其他来源提供资金的建议的确意味着“资本性经常预算拨款”是大型资本投资基金的资金来源之一。但这未必意味着“资本性经常预算”是大型资本投资基金资金的唯一来源或者整个“资本性经常预算”将仅供用于大型资本投资基金。在此范畴内，有必要提及，原子能机构“计划支助信息系统”有对从资本性预算拨款及其结转额发生的支出进行列账的单独代码（资金代码 1030）和对大型资本投资基金其他来源的支出进行列账的单独代码（资金代码 1031）。

27. 原子能机构的法律意见是，理事会授权所有以后年份的所有资本性经常预算拨款均为向大型资本投资基金的拨款。我们也意识到，从业务和资金管理的角度，将整个或绝大部分“资本性经常预算”转拨给大型资本投资基金将更好地服务于该基金的目的。但我们认为，还可以进一步加强针对这一目的的现有预算授权。如果原子能机构想将整个资本性经常预算转拨给大型资本投资基金，则我们认为，对本两年期或本两年期第二年的更新的预算核准应当明确和更加直接。

年度经常预算拨款的节余

28. 原子能机构“2010—2011年计划和预算”文件的确授权将经常预算年度拨款的任何最终节余都保留在大型资本投资基金中，以便为该基金中确定的项目提供资金。但此阶段有两个问题具有相关性，将需要予以考虑：a) 预算核准是仅针对2010—2011年两年期，还是对保留以后所有年份的年度节余的总括性核准；b) 这种节余保留是否需要在遵守《财务条例》规定的程序后进行。

29. 原子能机构的法律意见是，大会的核准等于永久性年度批准。但我们认为，它充其量仅能视为原则核准，因为大会并不清楚将来发生的年度节余的确切数额。因此，我们认为，只有在遵守了《财务条例》第7.02(b)(4)条规定的程序即“经理事会批准向储备金的转拨”后才应进行节余保留。

30. 因此，今后，原子能机构应审查将预算拨款节余转拨至大型资本投资基金的程序，并向成员国更详细地报告为大型资本投资基金提供资金包括预算拨款节余的情况。这项审查应侧重于确保有来自原子能机构理事机构对进行这种转拨的充分授权，包括根据《财务条例》第7.02(b)(4)条的规定。

对大型资本投资基金的审慎限额

31. 建议将大型资本投资基金作为允许将资金保留至两年期结束后的一种机制，以确保在需要进行大量支出时有充足的资源可以使用。

32. 我们认为，需要将这种建立在持续性基础上的资金积累置于某种审慎的限额之下，这种限额将由原子能机构在对大型资本投资计划项下的资本性和其他基础设施计划以及可能的筹资需求进行分析后进行设置。

大型资本投资基金 — 单独资金类别的一部分

33. 大型资本投资基金是作为储备金设立的。《财务条例》第2.01(xvi)条的定义是，“储备基金”系指作为经常预算基金的一部分分拨给将来使用而设立的一种基金。

34. 为了分部报告的目的，原子能机构设立了资金类别。其中的一个资金类别是为信托基金、储备金和专项资金明确创立的。

35. 鉴于大型资本投资基金的性质，它有可能随着时间的推移不断积累资金和具有越来越大的重要性。因此，为了《国际公共部门会计准则》规定的分部报告要求之目的，我们认为，该基金应当作为一个单独分部列示。

建议 1

原子能机构可以考虑就未来两年期向大型资本投资基金转拨全部或部分资本性经常预算获得明确的预算核准。

36. 原子能机构接受了该建议并表示，虽然它根据其法律意见拥有所需授权，但将在原子能机构自 2016 年起的计划和预算文件中纳入这方面的适当披露，以确保体现资本性经常预算作为大型资本投资基金组成部分的授权是明确的。

建议 2

原子能机构可以审查将预算拨款节余转拨至大型资本投资基金的程序，并向成员国更详细地报告为大型资本投资基金提供资金包括预算拨款节余的情况。这种审查应侧重于确保有来自原子能机构理事机构对进行这种转拨的充分授权，包括《财务条例》第 7.02(b)(4) 条规定的授权。

37. 原子能机构接受了该审计建议并表示，虽然根据其法律意见，原子能机构拥有将经常预算拨款未来任何业务部分和资本性部分的节余保留在大型资本投资基金中的明确和持续授权（包括根据《财务条例》第 7.02(b)(4) 条的规定），但它将继续就此加强向成员国的报告。

建议 3

原子能机构可以考虑在对“大型资本投资计划”项下的资本性和其他基础设施计划以及可能的筹资要求进行分析后对大型资本投资基金下资金的累积设置某种审慎的限额。

38. 原子能机构接受了该审计建议并同意制订一个过程，以定期审查大型资本投资基金项下适当的资金累积水平，同时考虑到该基金项下所包括的要求和审查所涉期间的其他可能的筹资要求。

建议 4

原子能机构可以考虑将大型资本投资基金作为一个单独分部进行报告，特别是考虑到其在未来数年不断增加的重要性而尤应如此。

39. 原子能机构接受了该审计建议并同意在 2014 年正式考虑是否应当将大型资本投资基金作为《财务报表》的一个单独分部进行报告。

雇员福利负债

40. 原子能机构截至 2013 年 12 月 31 日的权益为 3.6034 亿欧元。按资金划分的细目列于附件一。

41. 从该附件将看出，在消除为特定用途承付和指拨的主要资金的影响后，原子能机构可用于满足业务性支出的资金截至 2013 年 12 月 31 日为 1.7804 亿欧元。相比之下，目前在原子能机构《财务报表》中作为负债列账的员工福利负债截至 2013 年 12 月 31 日为 2.0702 亿欧元。其中大部分（2.0340 亿欧元）与经常预算有关。

42. 我们观察到，原子能机构目前采取“离职即付”原则来满足原子能机构的离职后福利，对于由经常预算出资的工作人员，从工作人员共同费用中处理付款；对于由预算外资金出资的工作人员，则从各自的预算外给付中处理付款。这些付款除其他外，特别包括：

- 原子能机构所承担的离职后健康保险份额的年度交款；
- 离职或退休时的付款（回国补助金、旅行费、搬迁费、假期余额代偿、合同终止福利补偿、离职津贴）等。

43. 当前和以往雇员的这些长期契约债务的资金来源仍是原子能机构的一个问题。我们注意到，尽管原子能机构《财务条例》允许经理事会核准后为特定用途设立储备金，但原子能机构既没有设立一项特别资金来为这类福利供资，也没有实施任何筹资计划来为将来无资金的员工福利负债做准备。

44. 原子能机构答复说，“鉴于原子能机构成员国数量继续增加并且没有发现与交纳经常预算摊款有关的显著问题，我们认为无力为原子能机构当前对以前由经常预算出资的工作人员的债务提供资金的风险很低。对于由预算外资源出资的工作人员，原子能机构确认在提供离职后福利资金方面存在着较高的风险。因此，原子能机构目前正在研究可能的办法来着手建立资金，以便为计算得出的有关由预算外资金出资的工作人员的长期负债提供支持。”

45. 所以，原子能机构同意在由预算外资源出资的工作人员的离职后福利供资方面存在着较高的风险。我们认为，鉴于经常预算资金中权益的严重亏欠，即使对于由经常预算出资的工作人员，显然也存在着原子能机构无力为其未来债务供资的长远风险。

46. 考虑到经常预算的巨大亏欠、将来需支付的大量员工福利负债以及为预算提供资金的年度摊派会费的非弹性性质，迫切需要创建一项用于为员工负债提供资金的专门储备金。

建议 5

我们建议原子能机构可以考虑实施一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。

47. 原子能机构在其答复中表示，为员工福利负债筹资的问题非常复杂，并涉及在秘书处内、与其他联合国系统组织和与成员国的磋商。原子能机构将继续研究为由经常预算出资的工作人员和由预算外资金出资的工作人员的员工福利负债筹资的适当办法，并将努力制订可能的筹资指标和备选方案。

计划支助费用

48. 根据原子能机构关于适用“计划支助费用”的核准政策，将在向经常预算、技术合作计划、信托基金和专项资金提供预算外捐款的情况下收取“计划支助费用”。

49. 在预算外计划资金下设立了“计划支助费用子资金”，以便按照《财务条例》第8.03条列账与“计划支助费用”有关的所有收入和支出。根据历史经验，决定一般将适用7%的“计划支助费用”标准费率。在捐助者向技术合作计划提供的预算外捐款是为了支持其本国的活动（通常称为“政府分担费用”）的情况下，若该捐款系专门或主要用于购置设备，则将适用3%的“计划支助费用”费率。此外，对技合资金、等于或低于1万欧元的预算外捐款以及实物捐助不收取“计划支助费用”。

50. “计划支助费用”收入将根据在支持预算外计划活动中开展的估计相关工作分配给管理和支助服务领域。

51. 原子能机构在2012年以前遵循早期政策规定，一年中所产生的可得“计划支助费用”收入最多80%在下一年中进行分配。在这些可得资金中，将留出20%支付工作量的任何意外增加以及从“计划支助费用”资金供资的工作人员费用的任何不寻常的增加。

52. 自2013年1月7日起生效并在2013年4月的财务和行政管理讲习班上向成员国作了介绍的修订后政策规定，“计划支助费用”拨款的发放在考虑了下一年将获得的“计划支助费用”和考虑到“计划支助费用”子资金余额的预期基础上进行。

53. 考虑到2012年12月底“计划支助费用”的估计资金余额500万欧元和2013年“计划支助费用”的预期收入400万欧元，2012年12月14日最终确定2013年的“计划支助费用”拨款为500万欧元。

54. 我们认为，在“计划支助费用”政策修订后，一年的“计划支助费用”拨款应通常涵盖该年可得的全部“计划支助费用”收入。但即便在进行2013年“计划支助费用”拨款后，截至2013年12月31日，“计划支助费用”子资金中仍有约450万欧元的可观余额。

55. “计划支助费用”拨款是为有效实施原子能机构计划提供支持的预算外资金来源。因此，也应当将它们纳入原子能机构的计划和预算文件。但为2013年分配的500万欧元资金并没有反映在原子能机构2013年的计划和预算文件中。

建议6

一年的“计划支助费用”拨款应通常涵盖该年全部预期“计划支助费用”收入。原子能机构应适当地审查“计划支助费用”收入以及以往结转余额，以确保今后费用与收入相匹配。

56. 原子能机构同意，“计划支助费用”拨款应当尽可能地（鉴于预期因其性质而可能不完全准确）涵盖该年的预期“计划支助费用”收入。随着对 2013 年预期拨款的政策变化，原子能机构正在确保费用与收入在程度上尽可能匹配。2014 年将编写一份有关“计划支助费用”资金余额的新政策文件。

建议 7

“计划支助费用”形式的预算外支助应在原子能机构的计划中充分显示。

57. 原子能机构赞同“计划支助费用”应在原子能机构的计划和预算文件中充分显示，并且正计划在 2016—2017 年预算的所有相关计划项下纳入“计划支助费用”的全部预算。

投资

58. 原子能机构《财务条例》第 9.03 条规定，一个财政年度期末所持投资情况报表应列入该年度的决算中。

59. 我们观察到，作为《国际公共部门会计准则》规定的披露要求的一部分，原子能机构目前列报了对投资所作的分析（2013 年说明第 38 号）。但我们认为，这种列报并不符合列入投资报表的财务监管要求。这种报表应当列出原子能机构在各机构/工具中的投资。我们观察到，在采用《国际公共部门会计准则》之前，原子能机构财务报表中已列入这类报表。

建议 8

原子能机构可以考虑按照《财务条例》第 9.03 条的要求在财务报表说明中纳入财政年度期末所持投资情况报表。

60. 原子能机构接受了这项建议，并同意考虑在原子能机构财务报表中列入 2014 年 12 月 31 日所持投资情况报表。

存货

61. 存货最初按成本认列。在报告期期末，存货按以下方式计量：

- 为按无偿或名义性收费方式进行分配或为按无偿或名义性收费方式分配的货物生产过程中的消耗所持有的存货按成本和当期重置成本中较低者计量。
- 所有其他存货按成本和可变现净价值中较低者计量。

62. 按照原子能机构会计政策和《国际公共部门会计准则》第 12 号，在途中存货按成本和当期重置成本中较低者认列。其他存货按成本或可变现净价值中较低者认列。因此，按照相关《国际公共部门会计准则》和原子能机构的会计政策，各库存物项的可

变现净价值/当期重置成本须于每个报告日进行计量。原子能机构表示，在年底进行了一次非正式的高级别审查，以确定任何重要库存物项的价格是否有显著下降，没有任何表明价格发生显著下降的情况引起他们的注意。这表明没有建立用于在报告日按可变现净价值或当期重置成本计量库存的正式机制，以确保按照《国际公共部门会计准则》进行库存的计量。

建议 9

原子能机构可以在 2014 年结束前建立一项严谨正式的程序，以用于计量库存物项的可变现净价值或当期重置成本。

63. 原子能机构接受了这项建议，并同意在 2014 年结束前建立一项正式的程序，以用于计量库存物项的可变现净价值或当期重置成本。

Van Breda 公司健康保险费储备金

64. Van Breda 国际公司向工作人员提供团体健康保险，原子能机构正在为此定期向其支付年度保险费。按照目前的安排，年度保险费的 50%由原子能机构承担，50%由原子能机构工作人员交纳。

65. 最近多年来，作为一项保险费平顺机制，原子能机构一直在“预付款项和预缴款项”下运行着一项健康保险费储备金。在保险费率低于上一年的年份中，原子能机构的份额和工作人员的交款保持不变，支付 Van Breda 公司的数额是相同的。虽然等同于保险费的年度保险费支出在一年中认列，但多收部分都发给该账户，以部分抵消未来年度的保险费上涨。当保险费相对于工作人员目前的交款（由工作人员和原子能机构两部分交款组成的交款）下降时，便出现储备金账户的逐渐积聚。当原子能机构决定用该账户的余额抵消保险费上涨的费用时，便出现该账户缩水情况。

66. 截至 2013 年 12 月 31 日，“预付款项和预缴款项”中健康保险费储备金的余额为 229 万欧元。Van Breda 公司充当原子能机构健康保险费储备金账户的保管人，并以 Van Breda 公司的名义持有该余额。提供给我们的资料没有说明数额为 229 万欧元的资金正在由 Van Breda 公司持有的原因。

建议 10

原子能机构可以以向 Van Breda 公司提供预付款项的理由审查与该公司的安排。

67. 原子能机构接受了这项建议，并同意于 2014 年审查向 Van Breda 公司提供预付款项的安排。

人力资源管理

68. 人力资源处所属的管理司负责通过完全合格工作人员的征聘、发展和绩效管理并同时满足地域代表性、性别平衡和工作人员福祉要求，以有效的人力资源管理方式为原子能机构的计划提供支持。

69. 我们对人力资源处的总体工作情况表示赞赏的同时确定了作出进一步改进的机会。

聘用顾问

70. 根据对顾问的需求和可用资金情况，各司及其各处确定适当的人员，并将他们的姓名报送人力资源处，以备任命。人力资源处对所提供的条款和条件在原子能机构范围内的一致性和是否遵守了《行政手册》的规定进行核实。此外，为了限制使用顾问，原子能机构于 2012 年 10 月采取了以下策略：

- 在实际可能的情况下，应使用工作人员而不是顾问；
- 顾问任期限制为两年，其后有一年的间歇期；
- 顾问的遴选应采用竞争程序。

71. 《行政手册》规定，可以聘用顾问：(1) 在秘书处内部不具备所需专门知识或培训的领域提供咨询；或 (2) 在有限时间内或基于项目提供具体服务；或 (3) 支持其他计划需求。

72. 我们观察到：

- 顾问被聘请从事期望原子能机构专门从事的工作。这些工作属于原子能机构职能的核心领域。
- 原子能机构在其定期需要顾问的那些领域没有制订发展自己的专业技能和知识的充分的战略或计划。它没有制订有关即将完成长期任职或超过年龄上限的那些顾问的任何继承计划。
- 在一个 2462 名顾问的样本中，118 人受聘 1000 天以上，463 人在 366 天至 999 天之间，其余的最多 365 天。
- 在许多情况下，原子能机构前工作人员/退休人员被聘担任顾问。这表明存在于原子能机构的知识和专业技能并未传承给继任者，而且同一工作人员以顾问形式被重新聘用。
- 《行政手册》规定，顾问在超过 70 岁生日后的任何时间均不得被聘用。虽然有经总干事批准可以例外的规定，但我们观察到，在 2012 年和 2013 年（截至 2013 年 7 月）期间聘用的 814 名顾问中，有 30 多例属于在合同起始日顾问年龄已超过 70 岁的情况。在其他一些情况下，顾问将在合同期内超过 70 岁。他们之中许多人是原子能机构的前工作人员。

73. 由于聘用顾问是为了在秘书处内部不具备所需专门知识或培训的领域提供咨询，因此，必须充分考虑在原子能机构内部传承知识和专门技能，以便弥补现有的任何技能空缺。然而，长时间在同一领域进行顾问聘期延长及其连续合同表明，原子能机构依赖他们的学识、技能和专业技能，而且一直没能在内部传承或发展这类专业技能。此外，在所审查的合同中，没有提到预期来自顾问的属于服务/可交付成果性质的知识传承。

建议 11

- a) 聘请顾问仅可在原子能机构没有或只有有限专门技能和知识的领域，或用于补充具体项目工作人员资源的不足。
- b) 可以增加对知识传承的准备，以便原子能机构不反复或长期依赖特定顾问。还应当评定开展适当继承管理和向原子能机构正式工作人员进行知识传承的必要性，并采取适当的措施。
- c) 可以对聘请原工作人员和退休人员作顾问的情况进行审查，目的是确保实施周全的继承计划，以便正式工作人员的离职不会在原子能机构留下技能缺陷。管理层可以确保接近退休工作人员在退休前完成各项任务，以减少对顾问的需求。
- d) 除经总干事批准的少数情况外，顾问年龄上限应得到严格遵守。

74. 管理层注意到该审计建议，并保证将在下次修订原子能机构顾问政策时纳入一项确保根据任务考虑知识传承要求的规定。

75. 管理层进一步确认 2014 年 1 月对《行政手册》做了修订，该手册目前规定：

1. 顾问以个人身份被聘用，以便在有限的时间内补充秘书处的员额配备，并通常为实施作为一次性活动的某项专业性特定任务或工作提供专门知识、技能和一般知识。因此，根据本条聘期的顾问不是机构或法人团体。
2. 顾问通常不应处在日常监控之下，而且只可聘请来：
 - (a) 执行导致预先确定的产出的具体明确任务，而这种产出可以被视为一个特定的终端产品，如调查研究、报告、翻译或科学论文等；或
 - (b) 执行咨询性质的具体明确任务。

76. 管理层还确认，该经修订的政策规定，所有的顾问聘请最长限于两年。

性别主流化和性别平等

77. 原子能机构致力于性别平等，并大力强调实现联合国“千年发展目标”，其中性别平等是一个核心原则。大会还在决议中呼吁秘书处执行性别主流化政策，以及增加女性专业工作人员在秘书处的数量。

78. 我们观察到，2013年8月，女性雇员在专业职类中占27.6%（从2003年的18.0%有所增加）。作为比较，联合国范围的平均数为40.7%。在一般事务类工作人员中，女性的比例为63%以上。

79. 管理层表示，原子能机构正继续致力于积极增加女性代表在专业职类中的百分数。

建议 12

可以努力提高女性工作人员在原子能机构特别是在专业类职位中的百分数。

80. 管理层表示将在征聘过程中积极考虑这项建议。

道德政策

81. 原子能机构的道德政策申明，原子能机构致力于在执行任务的过程中实施最高道德标准。该政策进一步规定，所有工作人员都必须完成由人力资源处提供的道德和诚信意识培训课程（新工作人员在任职的头六个月），而且此后每五年接受一次这种培训。

82. 我们观察到，2012年征聘的若干不同级别的工作人员没有完成这项培训，尽管自他们被征聘后时间已经过去了六个月。

83. 《行政手册》还要求所有 D-1 及以上级别工作人员以及总干事委任的负有财务、采购、人力资源、内监办和法律职能的工作人员必须每年填写一份“利益申报”说明，确认其在以下事项方面是否遵守了《工作人员条例》和《工作人员细则》以及道德政策：

- 外部活动；
- 金融和商业资产；
- 接受荣誉和礼品。

84. 我们观察到这方面的遵守率为79%。管理层证实，与过去几年一样，原子能机构一直坚持对没有提供“利益申报”说明或没有及时完成“道德培训”的工作人员进行追踪调查。

建议 13

原子能机构可以采取额外的措施，以确保所有工作人员遵守其道德政策的要求。

85. 管理层已保证人力资源处将更密切地跟踪相关时限的遵守情况。

保障

86. 保障司负责实施保障体系，该体系由原子能机构秘书处借以独立核查各国就其核材料和核活动所作申报的正确性和完整性的一系列广泛措施组成。

87. 在执行保障的过程中，原子能机构起着重要的独立核查作用，同时提供关于各国的保障承诺正在得到遵守的可信保证。各国为履行防扩散承诺与原子能机构订立了保障协定。

88. 《不扩散核武器条约》的每个无核武器缔约国都必须与原子能机构缔结全面保障协定。根据全面保障协定，当事国承诺接受原子能机构对其领土内的、受其管辖或在其控制下的任何地方进行的一切和平核活动中的一切源材料或特种可裂变材料实施保障。就其自身而言，原子能机构拥有相应的权力和义务确保对一切源材料或特种可裂变材料实施保障，其惟一目的是核实这类材料没有被转用于核武器或其他核爆炸装置。

89. 拥有全面保障协定的许多国家很少有或根本没有核材料。这些国家可以有资格缔结一项暂不实施全面保障协定中大多数详细保障程序的协定书，即“小数量议定书”。

90. 《不扩散核武器条约》的五个有核武器国家与原子能机构缔结了“自愿提交协定”。根据《不扩散核武器条约》，它们不需要接受保障，但已自愿提出接受保障。根据这种协定，一个国家提供其民用核燃料循环中的一些或所有核材料和（或）核设施，供原子能机构选择实施保障。

91. 三个非《不扩散核武器条约》缔约国缔结了基于 INFCIRC/66/Rev.2 号文件的特定物项保障协定。这些协定具体列出了接受保障的核材料、非核材料、设施和（或）设备，并禁止以推进任何军事目的的方式利用这些具体列出的物项。

92. 拥有保障协定的任何国家还可以缔结其保障协定的附加议定书。根据附加议定书，一个拥有全面保障协定的国家必须向原子能机构提供比其根据全面保障协定所提供的对其核燃料循环相关资料和场所更广泛的接触。

93. 在每年年底，原子能机构都要对实施了保障的每个国家得出保障结论。对于拥有全面保障协定的国家，原子能机构力求得出所有核材料仍然用于和平活动的结论。为了得出这种结论，秘书处必须确定：第一，不存在已申报核材料被从和平活动转用的任何迹象；第二，国家在整体上不存在未申报核材料或核活动的任何迹象。为了确定一国不存在未申报核材料或核活动的任何迹象，并最终能够得出所有核材料仍然用于和平活动的更广泛的结论，原子能机构对其根据全面保障协定和附加议定书开展核查和评价活动的结果作出评定。因此，为使原子能机构能够得出这种更广泛的结论，全面保障协定和附加议定书必须已在该国生效，而且原子能机构必须已经完成一切必要的核查和评价活动。

94. 对于已被得出更广泛的结论和国家一级保障方案已经得到核准的那些国家，原子能机构实施一体化保障，即实现根据全面保障协定和附加议定书可以利用的措施的更佳结合，以最大程度提高履行原子能机构保障义务的有效性和效率。

风险管理

95. 原子能机构在一个具有挑战性的环境中开展工作，并且面临着可能对其绩效和信誉产生影响的内部和外部环境威胁。为了解决这些问题，实施了系统的风险管理方案，目的是增加决策的价值以及向原子能机构利益相关方提供关于原子能机构的重要风险得到适当处理的保证。因此，原子能机构于 2012 年 3 月采用了载有原则和导则的风险管理政策。

96. 我们观察到，保障司维护着两个“风险登记簿”：一个是保障司自己的，其起源于原子能机构的风险政策之前，而另一个是原子能机构的，以各司的风险作为输入。保障司于 2010 年进行了一次严格的风险评定活动。

97. 我们对该司 2010 年确定的风险和载于原子能机构“风险登记簿”（截至 2013 年 8 月）的风险进行了分析，并观察到：

- 按照原子能机构“风险登记簿”，存在 46 项风险，而按照保障司的“风险登记簿”，则存在 61 项风险。原子能机构“风险登记簿”将风险数量从 61 项减为 46 项的原因没有记录在案。
- 两个登记簿计算“风险评分”的方法存在差异。
- 按照风险管理政策，“风险责任人”就是对管理风险负有责任的人。我们发现大部分项目特定风险的风险责任人没有被确定。

建议 14

- a) 保障司可以考虑停止维护该司单独的“风险登记簿”。
- b) 保障司可以确保将其发现的所有风险纳入原子能机构“风险登记簿”。
- c) 保障司可以确保在所有情况下确定风险责任人。

98. 管理层接受了这项审计建议。

国家一级方案

99. “国家一级概念”一词最初于 2004 年推出，用于描述以国家一级方案为基础的保障执行工作，它采用对拥有全面保障协定的所有国家共同的“保障目标”，并考虑到国别因素。这些目标是：

- 探知整个国家中未申报的任何核材料或核活动；
- 探知已申报的设施或通常使用核材料的设施外场所中未申报的任何核材料生产或加工情况；
- 探知已申报的设施和设施外场所中已申报核材料的任何被转用情况。

100. 为了制订国家一级方案，原子能机构要确定“获取途径”、制订已确定途径的“技术目标”并确定其优先次序以及确定实现这些技术目标的保障措施。

101. 根据《2004 年保障执行情况报告》，国家一级概念将推广到所有拥有全面保障协定的国家。保障司的内部目标是在 2014 年前制订好所有国家的国家一级方案。

102. 我们分析了国家一级方案的制订情况，并观察到，截至 2012 年 12 月，拥有全面保障协定的国家总数为 171 个。但只有 53 个国家存在经核准的国家一级方案（51 个国家全年处在一体化保障之下和 2 个国家首次被得出了更广泛的结论）。保障司表示，当前的重点是改进现有国家一级方案 and 为首次被得出更广泛的结论的国家制订新的国家一级方案，其余国家的国家一级方案将在资源和时间允许的情况下加以推进。其中一个处表示拥有“小数量议定书”的国家（179 个中有 94 个）可能不需要“全面的”国家一级方案。还获悉新的国家一级方案导则已经拟订并正在等待最后核准。

103. 我们认为保障司需要制订明确的国家一级方案制订政策。该政策应明确确定有待制订国家一级方案的国家数量、制订国家一级方案的时限和促进同样工作的资源需求。

104. 在得出保障结论的过程中，原子能机构对这一年开展的保障活动是否实现了某些实绩指标进行评价。据观察，在 53 个已核准的国家一级方案中，实绩指标都是“基于设施”的，而这并不符合国家一级概念。

105. 我们认为，国家一级方案必须考虑国别因素以实现已确定的获取途径技术目标，从而将其与一体化保障方案区分开来。

建议 15

- a)** 保障司可以明确确定国家一级方案的制订和实施政策。
- b)** 保障司可以在已确定优先次序的各国技术目标的基础上制订国家一级方案的实绩指标。

106. 管理层接受了这项审计建议。

业务活动

107. 保障司有三个业务处，即业务一处、业务二处和业务三处。这些处主要负责实施保障。我们分析了与这些处的保障过程有关的记录，并观察到下列情况：

- 这些处实施保障所采取的过程并不统一，而且有时不符合保障司既定的程序。
- “年度执行计划”是一个重要的监督工具，因此“年度执行计划”文件必须具有综合性并遵循标准化结构。但我们注意到，就拟纳入“年度执行计划”的活动的性质和类型而言，并不存在标准的方案/模板。我们还观察到“年度执行计划”的维护和及时更新没有得到充分重视。
- 存在着延迟向当事国报告视察活动的结果和结论的情况。

- 实绩指标是评定成果实现情况的衡量标准。我们发现，在“2012—2013 年计划和预算”中，对没有实施一体化保障的国家而言，业务一处、业务二处和业务三处的分计划¹中所述的实绩指标为：“对未实施一体化保障的国家，保障标准中定义的视察目标的数量和及时性部分的达到率”。然而，我们观察到，“2014—2015 年计划和预算”的实绩指标已修改为“实现了保障目标的国家的百分数”。我们认为，实绩指标需要和“2012—2013 年计划和预算”中的情况那样具体、可衡量和充分，以确保保障目标得到实现。

建议 16

- a) 各业务处可以继续将各自的实践和过程与保障司的过程保持一致，以确保保障过程实施的一致性。
- b) 为有效监督起见，可以在原子能机构“计划支助信息系统”模板中纳入有适当时限的一系列标准活动。
- c) 可以拟订向各国报告视察活动结果和结论的过程时间表。
- d) 可以对还未执行一体化保障国家的实绩指标进行审查，以使其变得具体。

108. 管理层接受了这项审计建议。

监测

109. 自 2000 年以来，原子能机构一直在因循“结果制计划编制方案”。拟订成果和实绩指标是结果制方案中的一个基本步骤。原子能机构“计划支助信息系统”计划（AIPSPLAN）是原子能机构用于监测和报告计划执行结果的一个信息技术工具。

110. 我们对照 2012—2013 两年期和 2014—2015 两年期计划和预算的实绩指标对 AIPSPLAN 数据作了分析，并观察到所有成果和实绩指标的基准目标和实现数据都未得到更新。“2012—2013 年计划和预算”中期审查的实绩指标数字也未记录在案。这表明并未在 AIPSPLAN 中进行定期的数据更新和频繁监测。

建议 17

可以确保原子能机构“计划支助信息系统”计划数据的完整性，并且可以界定和定期更新基准数据、成果、实绩指标和目标，以方便定期监测。

111. 管理层接受了这项建议，并表示，由于原子能机构“计划和预算信息系统”（PROBIS）和 AIPSPLAN 之间系统设置不同，因此，数据完整性成了 2012—2013 年两年期的一个问题。2014—2015 年两年期已经解决了这些数据完整性问题。保障司将提供 2013 年的实绩指标值用作 2014—2015 年两年期的基准，这些值将上载在 AIPSPLAN 中。保障司还表示，该司将按照“计划执行准则”遵守在 AIPSPLAN 中定期报告实绩

¹ 分计划（4.1.2、4.1.3 和 4.1.4）

指标衡量情况和成果实现方面取得的进展的制度。

费用计算

112. 保障司于 2009 年引进了费用计算模型，以便采用一致和透明的方式来计算保障工作量和产出的费用，以供管理层在决策时使用。该模型是为对保障司的各种“产品”进行费用估算而开发的，并对为各国保障活动发生的费用进行分配和对作为实施保障结果的费用效果进行比较。

113. 设想该模型将被用于：(a) 建立能够据以评价未来过程改进结果的基准，并确定过程强化所产生的费用节省；(b) 使得能够利用既定基准确定提高效率和节省费用的机会；(c) 比较备选假想方案和办法的费用影响；以及 (d) 确定过程细化和强化所产生的费用节省。但我们观察到，该模型目前尚未被用于上述所有活动。

114. 分配费用属于不易用产品加以识别的共同费用。我们发现，在总额为 1.0129 亿欧元的费用中，分配费用为 4174 万欧元。这表明保障司没有完成将大量共同费用与可识别的活动相对应的措施。我们认为，分配费用的水平（占总费用的 41.21%）明显太高，这可能无助于确定内部效率。

建议 18

- a) 保障司可以采用成本模型来建立内部基准，以确定提高效率和费用节省的机会。
- b) 保障司可以着手采取措施，通过将分配费用与具体活动进行对应来减少这类费用。

115. 管理层接受了这项审计建议。

设备管理

116. 保障司技术和科学服务处为保障活动提供设备支持。保障设备性能和利用情况监测政策要求相关业务处向技术和科学服务处提交设备工作文件，其中的存量数据被用于更新保障设备的现场存量。对于丢失的设备/物项，将由资产保管人提出注销申请。

117. 我们审查了 392 起现场视察案例，并观察到在 109 例中业务处没有向技术和科学服务处提交设备工作文件。这导致了数据未作更新或延迟更新。我们还观察到视察员的设备工作文件中报告物项“未找到”的案例。而且，业务处也没有就这种丢失的设备提交设备工作文件。

建议 19

保障司可以确保对设备库存实施适当的控制，并就现场设备状况对设备数据库进行及时更新。

118. 管理层接受了这项审计建议。

培训

119. 由于与保障实施有关的概念、方法、实践和技术正在不断发展，加强支助工作人员的知识基础对于保障的有效实施十分必要。因此，保障司对该司视察员和其他工作人员以及受到这些发展影响的成员国人员提供了系统的培训。

120. 2012年，总共提供了 5508 人·日的培训，其中 5044 天（91%）系向原子能机构工作人员提供。这一年共举办了 122 次培训班，其中 44 次在原子能机构总部外举办。

121. 我们观察到，虽然每年都对培训需求进行分析，但保障司却没有正式的培训需求分析文件。考虑到各国在核燃料循环方面的预期变化和其他技术进步，为了确定工作人员的现有能力和建立未来所需的能力，培训需求分析文件是一项重要的输入。

122. 此外，保障司维护着称为保障培训数据库的培训数据库，其中包含了所有正式主办的培训的参与和完成情况数据。据观察，该数据库未被用于生成随后可以加强今后培训计划的设计和运作的培训报告。由于该数据库需要加以改进，该项工作正在以人工方式进行。

建议 20

保障司可以考虑将保障司的培训需求分析程序正规化，以更好地掌控在保障司实施的能力和程序，并为有效实施保障优化工作人员管理；以及可以对培训科维护的数据库做出改进，以使其更有益于保障司。

123. 管理层接受了这项审计建议。

“加强保障分析服务的能力”项目

124. 建立“加强保障分析服务的能力”项目旨在确保原子能机构保障分析实验室和分析实验室网提供的保障分析服务将继续以成本效益好、及时和可靠的方式提供必要的核材料和环境样品分析支持。“加强保障分析服务的能力”项目由两个实质性的子项目构成，即 (a) 清洁实验室扩建项目和 (b) 核材料实验室项目。

125. 清洁实验室扩建项目于 2011 年完成。正在塞伯斯多夫建设的新核材料实验室预计将在 2014 年底前投入全面运行，并将取代从 20 世纪 70 年代以来一直在使用的现有的保障实验室大楼。

资金来源

126. “加强保障分析服务的能力”项目通过主计划 4 “核核查”提供资金。该项目的总预算需求据称为 8083 万欧元。在 8083 万欧元的项目总预算中，6679 万欧元的资金已经划拨，该项目的无资金部分为 1404 万欧元。原子能机构表示该 1404 万欧元的缺口将通过预算外资金解决。

监测

127. 监测财务和实际进度是项目成功的一个关键问题。监测和监督的质量在很大程度上取决于呈现给决策机构的信息的质量。“加强保障分析服务的能力”项目小组建立了一个标准月度报告模板，该模板经过了一段时间的发展，并且纳入了“总表”、“支出曲线”、“活动”、“当前活动”、“问题和关切”、“奖励费用”、“‘加强保障分析服务的能力’项目采购状态更新”和“‘加强保障分析服务的能力’项目会计报告”。

128. 我们观察到，该报告的模板不包括获取“实际指标和财务指标”和“成就”等重要信息的领域。在许多情况下，规定的模板没有得到遵守。在不存在指标时，报告不能被用作一种有效的监测工具。此外，原子能机构在计划和预算文件中提到的实绩指标也没有在每月进度报告中占重要地位。

建议 21

可以通过纳入与该项目有关的重要财务指标和实际指标加强每月进度报告机制，从而将有助于对成果作出评定。

129. 管理层在接受该建议时表示，从此每月进度报告将专辟一节概述时间表执行问题（活动超前/推后于时间表和理由），包括对关键活动和/或高层次活动直接适用的费用考虑。

治理

130. 2010 年 1 月，设立了由负责保障司的副总干事主持的项目委员会，以监督该项目，并批准有关项目规划和实施的重大决策。项目委员会任命了一个核心管理团队和两名项目管理人员，各负责清洁实验室扩建项目和核材料实验室项目。核心管理团队负责编制和及时执行项目计划、编制和监测预算以及除其他外特别就塞伯斯多夫基础设施、安保和相关研发任务与其他项目进行协调。项目管理人员的职责包括进行该项目的日常管理，以确保该项目完成项目定义中规定的可交付成果。

131. 2010 年 6 月，设立了项目管理小组，以便以专业方式对详细的结构、工程和施工进行管理。项目管理小组与项目管理人员密切联络，以监督工程和建设工作，同时与采购服务办公室及预算和财务处进行联络，以及促进和疏通与项目承包商的日常交流。

132. 对“加强保障分析服务的能力”项目的管理和治理结构的审查表明，项目委员会两次会议的间隔从 8 天至 148 天不等。在 24 次项目委员会会议中，有 10 次的间隔超过了 60 天。据观察，委员会缺乏有明确规定的会议周期的具体的工作范围。我们认为，项目委员会会议间隔太长可能导致发生相关项目管理问题得不到及时解决的情况。

建议 22

原子能机构可以考虑为该项目委员会会议的周期制订具体的工作范围，以提高其有效性。

133. 管理层接受了这项审计建议，并表示原子能机构将为“加强保障分析服务的能力”项目余下的执行工作安排一个季度举行一次项目委员会会议，并辅之以月度进展报告以及“根据需要”举行的关键决策特别委员会会议。

采购

134. 就原子能机构规则和条例而言，采购合同应在公平、透明和有效竞争的基础上按照有关邀约文件中规定的评价战略授予，以实现最佳货币价值及原子能机构的计划宗旨和目标。尽管在一般情况下订立用品、设备、服务和其他需求采购合同的权力和责任归属采购服务办公室，但就“加强保障分析服务的能力”项目而言，项目管理小组中内设了一名采购专员。在签发预期价值超过 2.5 万欧元的所有采购的相关邀约文件之前，需要提供书面采购计划。此种计划除其他外，特别确定应遵循的采购战略、任何邀约的范围和方法、报价评估的基础以及适当时促进授予后管理的合同和实绩指标。采购过程预期遵循不同阶段的采购计划。此外，还设立了一个采购评审委员会，以评审涉及对一名承包商的累计承诺预期价值等值于 15 万欧元或以上的货物和服务的所有合同授予建议，或被采购服务办公室主任评定为对原子能机构有高风险的任何其他采购建议，并就核准、推迟或拒绝这些建议提出意见。

135. 我们观察到，采购计划形成了文件，并载列了相关主题事项。对计划本身和所需的核准都有适当的审计跟踪。为确保授予过程的竞争性所作的努力也显而易见。对相关记录的审查表明，为分析市场结构和确定潜在供应商所作的努力有文件依据可查。

136. 自 2009 年以来，在“加强保障分析服务的能力”项目下，除了四个大型合同（清洁实验室扩建部分、核材料实验室、核材料实验室场址基础设施和安保以及大型次级离子质谱仪购置）外，还订立了 47 项合同。我们对订单值在 3000 欧元至 975 000 欧元之间的 15 项合同和上述四项大型合同进行了详细检查。我们的检查结果详述如下。

A. 对清洁实验室扩建项目投标人的技术评价

137. 联合国全球市场网站上发布了清洁实验室扩建部分设计和建造工作的意向书（2009 年 8 月），并确定了 19 个预期投标人。2009 年 9 月 9 日完成了工程说明书和采购申请书。

138. 向六家企业发出了采购申请书。但最后收到了四家企业的投标书。利用项目顾问编制的评价矩阵对投标书进行了技术评价。分七个因素对每个投标人进行了定性评价（可接受/不可接受）。该评价是非定量的，即不按具体因素对每个投标人进行打分。基于评价矩阵，四个投标中的三个从技术上被否决，只有一个投标人即维也纳 Bartosek 公司被认为在技术上可以接受。

139. 采购服务办公室对项目管理人员提交的技术评价报告进行了审查。考虑到投标人之间巨大的价格差异，采购服务办公室要求对技术标进行重新评价。

140. 根据采购服务办公室的指示，对评价矩阵作了修改。对七个评价因素中的五个作了修改。一些重要的修改如下：

- “Demonstrated Understanding of the Project - Does the proposal demonstrate that the team has an acceptable understanding of the project and ability to deliver a product in accordance with Agency needs? (经证明对该项目了解 — 建议是否证明其团队对该项目的了解可以令人接受以及有能力按照原子能机构的需求交付产品?)” 这一因素被修改为 “Did the proposal and interview demonstrate that the team has an acceptable understanding of the design/build process and the Agency’s requirements in order to deliver a product in accordance with the Agency needs? (建议和面谈是否证明其团队对设计/建造过程和原子能机构关于按原子能机构需求交付产品的要求的了解可以令人接受?)”。
- “Summary Description of Deliverables - Does the proposal clearly and logically describe the deliverables for which the contractor will be responsible? (可交付成果概述 — 建议是否清楚而又符合逻辑地描述了承包商将负责的可交付成果?)” 这一因素被修改为 “Do the proposal and interview clearly and logically describe the design and construction process, methods and materials that the contractor intends to incorporate into the project? (建议和面谈是否清楚而又符合逻辑地描述了承包商打算纳入项目的设计和建造过程、方法和材料?)”。
- 对 “Quality Management Plan (质量管理计划)” 这一因素进行了修改，从而使重点从 “satisfactory delivery of the project (令人满意的项目交付)” 转向 “adequacy of quality management in the proposal (建议中质量管理的充分性)”。

141. 在经修订的评价矩阵的基础上，技术评价委员会得出了 Sedlak 公司 “Technically acceptable (在技术上可以接受)” 的结论。技术委员会修订后的决定于 2009 年 11 月 24 日向采购服务办公室作了通报。

142. 采购审批委员会在 2009 年 12 月 10 日的会议上建议将合同授予技术上可接受的最低投标人，即奥地利 Sedlak 公司，合同总额为 4 213 756.48 欧元。但采购审批委员会在建议上述合同授予同时注意到所遵循的选择过程存在下列关切：

- 对因素五即 “Summary description of deliverables (可交付成果概述)” 的修改相当于修改对技术规格的说明，由此导致 Sedlak 公司变成在技术上可以接受。
- 技术评价小组一名成员称 Sedlak 公司的建议为使该项目费用最优化的建议这一事实是与技术评价无关的事项。

143. 2009年12月22日与 Sedlak 公司签署了执行该项目的合同。我们对技术评价程序作了分析，并观察到以下情况：

- 在采购申请书阶段，七个评价因素中有六个被传达给投标人。没有传达一个因素即“Demonstrated understanding of the project（经证明对项目了解）”的理由未发现被记录在案。在已传达的六个因素中，有四个因素在第二次评价期间作了修改/更改。我们从所提供的记录中无法查明对评价因素的修改是否传达给了所有投标人。
- 第二次评价期间有两个因素未作修改/更改。据观察，在这两个评价因素中，在第一次评价时对照“Project Schedule（项目时间表）”因素评价 Sedlak 公司为“Not Acceptable（不可接受）”，而在第二次评价时被评价为“Marginally acceptable（勉强可以接受）”。尽管该因素仍未修改，但评价中作出改变的理由却未发现被记录在案。
- 我们注意到，尽管采购审批委员会将所遵循的技术标评价过程描述为在计数上有瑕疵，但却没有采取任何纠正行动。

144. 原子能机构答复说，适用于高价值项目技术评价过程的定义明确的客观评定机制可能会在未来项目管理程序中加以体现。

建议 23

- a) 原子能机构可以逐步制订一项定义明确的技术评价程序，该程序应明确规定与投标人的沟通战略，并强调需要制订能够据之对投标人进行客观评价的因素，以确保决策的透明度和公正性。
- b) 可以建立促进遵守采购审批委员会所提意见的机制，以确保评标和授予合同的透明度。

145. 管理层在注意到该建议的同时表示，它已经制订并实施了由适当模板支持的标准技术评价程序。此外，采购服务办公室还根据需要向技术评价人员提供指导和培训。关于遵从采购审批委员会所提的意见，原子能机构接受了该建议，并表示将在遵从机制中考虑这项建议。

B. 核材料实验室的合同值

146. 在对投标进行技术-商业评价的基础上，核材料实验室的详细设计、建造和调试合同被授予 PORR 建筑公司。我们注意到，向投标人提供的合同草案提到第 1 阶段和第 2 阶段“Target Construction Price（目标造价）”为 2600 万欧元。鉴于 PORR 建筑公司曾出价 306.8 万欧元进行详细设计和 2200 万欧元进行第 2 阶段，应当以经修订的 2506.8 万欧元而不是 2600 万欧元的“Target Construction Price（目标造价）”授予该合同。这给了供应商以不必要的照顾。

过渡

过渡时间表

147. 核材料实验室负责人为协调核实验室业务转移工作制订了一个启动时间计划，以确定向新核材料实验室过渡的依次阶段。该计划暂定的“开始”时间为 2013 年 7 月底，“结束”时间为 2015 年 3 月 31 日。我们将该文件与项目管理小组编制的包含所有过渡活动（包括业务过渡）的核材料实验室过渡时间表作了比较。我们注意到某些活动的启动延迟了两至三个月，如下表所示：

序号	项目	新核材料实验室启动时间计划	核材料实验室过渡时间表
1.	测试阶段	2013 年 8 月 1 日至 2013 年 11 月最后一周	2013 年 11 月 1 日至 2013 年 11 月 28 日
2.	非活性测试	2013 年 9 月 1 日至 2013 年 9 月 30 日	2013 年 11 月 1 日至 2013 年 11 月 28 日
3.	活性测试	2013 年 10 月 1 日至 2014 年 5 月 31 日	2013 年 11 月 29 日至 2014 年 8 月 22 日
4.	T4 交付和测试	2013 年 7 月 1 日至 2013 年 11 月最后一周	2013 年 9 月 11 日至 2014 年 3 月 13 日
5.	T3 移动和测试	2013 年 12 月 1 日至 2014 年 2 月 28 日	2014 年 3 月 14 日至 2014 年 6 月 11 日
6.	T2 移动和测试	2014 年 3 月最后一周至 2014 年 6 月最后一周	2014 年 6 月 12 日至 2014 年 9 月 5 日
7.	转换阶段	2013 年 12 月最后一周至 2015 年 3 月最后一周	2014 年 3 月 7 日至 2015 年 5 月 22 日

我们的进一步审查发现：

- ▶ 尽管核材料实验室的运行取决于东道国政府授予许可证，但该许可证截至 2013 年 11 月仍未颁发。从“加强保障分析服务的能力”项目工作人员的答复中，还不清楚可能何时取得该许可证，也不清楚这会不会对核材料实验室的时间表有任何影响。我们认为这对于实现过渡时间表是一项重大风险。
- ▶ 手套箱和空气连续监测系统是一个核实验室必需的安全特征，没有它们就不能开始“活性”操作/测试。我们注意到，虽然核材料实验室过渡时间表已指定 2013 年 11 月 29 日为“活性”测试的“开始”日期，但手套箱将只有在 2014 年 4 月 14 日前才能安装，而空气连续监测系统则在 2014 年 3 月 3 日前才能安装。因此，在这些安全特征安装之前，开始活性测试阶段将是不可行的。
- ▶ 存在着对核材料实验室的运行至关重要的一些因素。例如，活性废水线应在 2014 年 3 月 7 日转换阶段开始前全面运行。按照时间表，期望活性废水线在 2014 年 3 月 6 日前准备就绪。但向承办商发出的订货单表明交付日期为 2014

年 4 月 7 日。显然，在这方面无法满足时间表，这对实现过渡时间表构成了风险。

过渡协调人

148. “加强保障分析服务的能力”项目过渡协调人负责协调和支持对实验室业务、场址基础设施作业和场址安保运作所需关键活动进行规划和指导。我们观察到，一直在从外部为充当所有过渡活动具体筹备和规划工作专门顾问的过渡协调人提供资源，以确保协调和整合。为此目的，原子能机构于 2013 年 5 月聘请了一位顾问（汉斯·希弗先生），并将其合同延至 2013 年 8 月 30 日。该合同已经到期，截至 2013 年 11 月没再延期。我们认为，考虑到时间表，过渡协调人职位空缺是一个令人关切的事项。

过渡小组

149. 为了满足过渡时间表的需求，补充专门工作人员如实验室技术员、质谱仪操作专家和保健物理学家等应当落实到位。在六个这样的职位中，我们关切地注意到，截至 2013 年 11 月，只有一个职位得到填补。

过渡设备采购

150. 价值 374 万欧元的过渡设备采购定于 2013 年 11 月之前完成。我们观察到，直到 2013 年 11 月 30 日，仅发出了价值 28 万欧元的两份过渡设备订货单。

151. 基于我们以上的研究结果，我们认为存在着若干令人关切的领域，除非迅速得到处理，否则，它们将对实现过渡时间表构成严重的挑战。

建议 24

- a)** “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以更新过渡时间表，以反映现有情况。
- b)** “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以在每月进度报告中作为模板的一个固定部分报告延误情况。
- c)** “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以加大工作力度，以最终确定技合服务的延长期。
- d)** “加强保障分析服务的能力”项目管理小组可以在牢记过渡要求和进度表实现状态的情况下加快征聘过渡工作人员。

152. 管理层接受了这些建议。

原子能机构“计划支助信息系统”

153. 实施原子能机构“计划支助信息系统”的建议于 2007 年提交成员国，该建议设想以当时估算的 2400 万欧元费用将现有大多数系统（“遗留系统”）用单一的“企业资源规划”系统替换。实施原子能机构“计划支助信息系统”的业务论证文件主要基于秘书处于 2006 年通过在公共部门组织方面有经验的一家外部管理咨询公司进行的综合可行性研究。这项研究保守地估计，在所有新程序和支助系统全部落实到位之后，整个原子能机构的年纯效益将达到 580 万欧元。这些节省从三个来源获得：停用 45 个支持应用程序、通过供应商综合管理办法进行更有效的采购以及最显著的是通过过程改进实现的工作人员时间节省。

154. 基于该可行性研究的原子能机构“计划支助信息系统”建议提到，“企业资源规划”系统是建立原子能机构“计划支助信息系统”的最可取、最易维护和费用效果最好的基础，以及“企业资源规划”软件还将是吸纳外部最佳实践和提高业务透明度的最有效手段。因此，该可行性研究的结论是，“企业资源规划”软件包本身应构成该综合系统的基础。

155. 原子能机构“计划支助信息系统”计划分四个被称为“阶段”的系列实施阶段引入。

156. 在进行了比较评价之后，“Oracle E-Business Suite（电子商务套件）”被选定为原子能机构“计划支助信息系统”的“企业资源规划系统”。2009 年 4 月与 Oracle 公司订立了软件合同。2009 年 8 月，设立了一个专门的原子能机构“计划支助信息系统”项目组，并建立了项目管理结构。该项目由管理司牵头实施，项目的管理包括原子能机构所有各司，并得到来自整个该组织的主题事项专家的支持。

157. 原子能机构“计划支助信息系统”第一阶段的实施处理了“财务”、“采购”、“资产管理”、“运输”这些业务领域以及“计划和项目管理”领域的“实施和监测”子过程。这涉及实施“Oracle E-Business Suite”（第 12 版）—“Oracle Financials、Procurement、Assets（财务、采购、资产）”、“Oracle Projects（项目）”组件和“Oracle Grants Accounting（赠款会计）”。原子能机构“计划支助信息系统”第一阶段于 2011 年 1 月启用，并使原子能机构得以自 2011 年起采用了《国际公共部门会计准则》。选择和实施了“Oracle Business Intelligence Enterprise Edition（商业智能企业版）”（OBIEE）作为报告平台，并实施了“Oracle Database Vault（数据库安全库）”和“Oracle Enterprise Manager（企业管理者）”等其他技术产品。

158. 原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段在第一阶段启用和处理了实施后问题之后于 2011 年 8 月启动。在与业务流程所有者进行适当研究并得到原子能机构“计划支助信息系统”项目委员会正式核可后，商定第二阶段的范围将涉及“联系人管理”和“计划和预算编制”领域以及“计划和项目管理”业务领域的“评价”子过程。第

二阶段的“项目启动文件”提供了关于“计划和项目管理”和“联系人管理”领域的详细构想说明。第二阶段的范围主要包括以下方面：

- “计划和项目管理”领域：实施“Oracle Hyperion Planning（海波龙规划）”，用于原子能机构计划和项目的预算规划、预测和评定。
- “联系人管理”领域：实施“Oracle EBS”组件 — “Oracle Customer online（客户在线）”、“Oracle Supplier Hub（供应商中心）”、“Oracle Customer Hub（客户中心）”和“Oracle Marketing（营销）”，将分布在一些遗留应用程序中的一系列分块式原子能机构联系人迁移到原子能机构“计划支助信息系统”内的中央数据存储库，以便在整个原子能机构范围内对联系人数据进行更好的管理、质量控制和共享。
- 技术强化，如采用“Oracle Single Sign-On（单一登录）”、将“Oracle E-Business Suite”和 OBIEE 报告平台升级到更新版。

原子能机构“计划支助信息系统”对一般事务职类员额配备的影响

159. 原子能机构“计划支助信息系统”项目预计将导致效率增益，而最大部分的节省/效益将来自过程改进所导致的工作人员时间节省。

160. 根据“计划和预算（2014—2015 年）细则”，与“2013 年预算更新本”中纳入预算的一般事务职类工作人员职位数相比，预期各司将在 2015 年底之前将一般事务职类工作人员职位数减少 5%或更多。我们获悉，一般事务职类工作人员职位 5%的削减不是硬性限制，并且各司根据其各自计划开展的活动提出了削减建议，并对原子能机构“计划支助信息系统”对其业务的影响程度提出了主观评定。

161. 我们观察到，不可能得出结论认为，“2014—2015 年计划和预算”文件中建议的一般事务职类工作人员削减主要归因于实施原子能机构“计划支助信息系统”后的任何效率增益。我们发现，对迄今已实施的原子能机构“计划支助信息系统”各领域所带来的实绩改进进行评定的正式研究尚未开展。至少就迄今已经实施和稳定的各阶段而言，原本可以进行效率增益分析。

建议 25

可以开展效益评定研究，以确定原子能机构“计划支助信息系统”业务过程对员额配备需求的影响。

162. 管理层接受了这项审计建议。

“联系人”领域的实施

163. 原子能机构拥有包括研究机构和人员在内的 20 多万个联系人的资料，在实施原子能机构“计划支助信息系统”之前，这些联系人被保存在若干不同的系统中。这些联系人系与原子能机构有着不同类型关系的各方，包括对口研究机构、专家、进修人

员、顾问、出版物客户、通讯接受方、会议与会者等。原子能机构有 20 多个仍在使用中的处理联系人相关资料的遗留应用程序。

164. 原子能机构“计划支助信息系统”的“联系人管理”领域旨在提供一个能满足原子能机构在当前和可预见的将来对“联系人管理”的需求的系统解决方案，同时提供一个经修订的数据管理过程。

165. 原子能机构“计划支助信息系统”的“联系人”领域于 2013 年 3 月启用，原子能机构的所有联系人都被集中到了该系统应用程序中，并为遗留应用程序提供了与该系统的“联系人”数据进行相互作用的适当接口。

166. 系统解决方案文件中提供的原子能机构“计划支助信息系统”的“联系人管理”解决方案的高层次目标可分组为三类：

- 目标组-1：实施具有某些规定特性的“联系人管理系统”
- 目标组-2：将该新应用程序与遗留“联系人管理系统”整合
- 目标组-3：实现得到改进的数据管理过程和数据质量

联系人管理系统

167. 从“联系人信息系统”、“辐射防护专家和地址”和“核数据科地址数据库”这三个重要的自有数据系统成功地导入了联系人数据。交付了使用“Oracle Technologies (技术)”并进行了一些定制的联系管理解决方案。

168. 使用联系人数据的一个重要功能是使用户能够创建电子邮件发送群的邮件列表维护功能。该模块被称为“订阅和名单管理系统”，于 2013 年 7 月启用。我们审查了原子能机构“计划支助信息系统”的“订阅和名单管理系统”功能，以及目前由“辐射防护专家和地址”、“核数据科地址数据库”和“联系人信息系统”这三个遗留系统提供的功能。

169. 据观察，所有这些遗留应用程序都与原子能机构内普遍使用的邮件客户端即“Microsoft Outlook”紧密集成。提供“订阅和名单管理系统”的原子能机构“计划支助信息系统”不与“MS Outlook”直接集成，而且还具有比这些遗留应用程序更复杂的特性集。在我们的用户面谈中，这两个方面被突出强调为所察觉的“订阅和名单管理系统”难以使用以及继续使用遗留系统（“辐射防护专家和地址”、“核数据科地址数据库”）的主要原因。但是，为了保持将联系人信息集中到一个系统中的构想，必须通过提供培训和说服用户接受“订户名单管理系统”来增加对该系统的使用和使之成为中央邮件列表解决方案。

建议 26

可以就“订阅和名单管理系统”开展进一步的培训，以说服用户依靠“订阅和名单管理系统”进行邮件清单/分送管理。

170. 管理层接受了这项审计建议。

老旧应用程序的停用

171. 在 2007 年向成员国提交的关于原子能机构“计划支助信息系统”的建议依靠的是对原子能机构“计划支助信息系统”项目的可行性研究，该项目评定认为，从该项目获得的财政益处将源自三个方面，其中一个是从信息技术整合带来的益处。预期原子能机构“计划支助信息系统”的实施将导致原子能机构当前正在使用的 60 个支持应用程序中的 45 个被停用。

172. 但第一阶段和第二阶段只有八个应用程序能够被作为完全退役目标，因为其余应用程序仍依赖于未来阶段（第三阶段“人力资源”和第四阶段“会议和差旅管理”）或在对其业务功能进行详细评价后进行整合而不是停用。

173. 就预定在“联系人管理”领域实施后完全退役和停用的“辐射防护专家和地址”和“核数据科地址数据库”这两个遗留应用程序而言，我们通过与这些系统主要用户的面谈发现，这些遗留系统仍在使用。由于与原子能机构“计划支助信息系统”没有可用链接/接口，还存在着工作重复，因为这些用户除了在原子能机构“计划支助信息系统”中更新联系人信息外，还在这些遗留系统中进行同样的更新。用户确定的主要缺点与原子能机构“计划支助信息系统”的邮件列表管理工具（“订阅和名单管理系统”）有关。

174. 原子能机构回复我们的观察意见时表示，这些系统现为只读，不再创建新联系人，以及主要是为了这些系统中先前存在的数据的邮件列表特性而仍在使用。

建议 27

可以根据从实施原子能机构“计划支助信息系统”中取得的经验制订适用于目前使用中的遗留应用程序的明确路线图，并向所有内部利益相关方进行通报。

175. 管理层接受了这一审计建议，并表示将在完成该项目最后阶段的设计后开展这种评定。

将某些联系人数据处理应用程序从当前范围排除

176. 我们注意到，两个应用程序即秘书处用于规划和监测大量核安保项目实施情况的“电子计划支助系统”和核科学和应用司原子能机构环境实验室用于处理与基准材料向客户的销售有关的订单的“订单处理系统”继续维持着其各自独立的联系人数据库，没有像最初规划的那样与原子能机构“计划支助信息系统”全面集成。

177. 在回复上述观察意见时原子能机构表示，鉴于在“电子计划支助系统”中没有在创建新记录，并且“订单处理系统”中每年约 200—300 条记录的很低创建/更新处理量，所以，原子能机构“计划支助信息系统”实际上是原子能机构的联系人数据中心

存储库。但是，如果业务小组为其商定了业务情况，则原子能机构将考虑在这方面进行整合的必要性。

建议 28

可以重新审查利用目前独立于原子能机构“计划支助信息系统”运行的联系人数据对余下的遗留应用程序进行整合的可行性，并在这种整合的成本和效益的基础上作出最后决定。

178. 管理层接受了这一审计建议，并表示将在完成该项目最后阶段的设计后开展这种评定。

数据质量

179. 正如在高层次目标中所述，将数据集中在原子能机构“计划支助信息系统”下将使得有机会更好地管理数据和实现数据质量的改进。“联系人”领域的实施产生的预期业务效益之一是通过利用该应用程序中的强大数据质量特性，使“供应商和客户”数据质量得到显著改进。

180. 我们被告知，原子能机构“计划支助信息系统”没有用于根据所存在的各种数据属性评定数据质量的内置参数。因此，我们设计了一个通过审查与“人员”型和“组织”型实体有关的所有联系人数据评定数据质量的独立措施。

181. 我们设计了一个评定数据质量的模型，在模型中对联系人记录的不同属性进行加权。为评定数据质量之目的，我们确定了有关“人员”的 16 项关键属性和有关“组织”的九项属性。与“人员”有关的 16 项属性被分组为六个不同类别。同样，与“组织”有关的九项属性被分组为五个不同类别。

“人员”型联系人的数据质量评定

182. 我们分析了从原子能机构“计划支助信息系统”中提供给我们的当事方类型为“人员”的 191 590 条记录的数据质量。该系统具有的“人员”记录的平均数据质量为 63.0 分（满分为 100 分）。

183. 我们认为，63.0 分为通过获取和更新联系人相关信息改进数据质量提供了充分的余地，这反过来将导致实现实施“联系人”领域的核心目标。各属性组对总分的贡献表明可计划加以改进的方面。这在下表示出：

参数	值	备注
总体质量分数（满分为 100 分）	63.0	
姓名属性组 所占分数百分比（满分为 20 分）	99.1%	
人员详情属性组 所占分数百分比（满分为 28 分）	52.4%	更多的人员详情有助于正确识别联系人和剔除重复内容。
地址详情属性组 所占分数百分比（满分为 20 分）	71.8%	
网络联系人（电子信箱/网址） 所占分数百分比（满分为 12）	41.0%	至少 50%的联系人没有电子信箱资料。需要有计划地改进这一质量属性。
电话 所占分数百分比（满分为 10 分）	51.0%	至少 50%的联系人没有电话号码资料。需要有计划地改进这一质量属性。
关系质量 所占分数百分比（满分为 10 分）	41.5%	这一参数测量与组织/人员的关系程度。这对确定联系人与原子能机构的相关性至关重要。

“组织”型联系人的数据质量评定

184. 正如在“人员”中的情况那样，我们分析了从原子能机构“计划支助信息系统”中提供给我们的当事方类型为“组织”的 143 157 条记录的数据质量。该系统具有的“组织”记录的平均数据质量为 **37.1 分**。这一数字显著低于“人员”的数据质量分数。

185. 我们认为，“组织”型联系人 37.1 分的总体数据质量分数远远低于应认为原子能机构可接受的水平，应当铭记，联系人资料是一个组织重要的共享资源。

参数	值	备注
总体质量分数 （满分为 100 分）	37.1	
姓名属性组 所占分数百分比（满分为 10 分）	100.0%	
地址详情属性组 所占分数百分比（满分为 20 分）	90.6%	
网络联系人（电子信箱/网址） 所占分数百分比（满分为 25 分）	4.8%	大多数组织联系人没有网址或电子信箱地址资料。在当前的数字时代，这将成为基本联系方式。需要有计划地改进这一质量属性。
电话/传真 所占分数百分比（满分为 25 分）	6.6%	大多数组织联系人没有电话或传真资料，这些都是基本联系方式之一。需要有计划地改进这一质量属性。
关系质量 所占分数百分比（满分为 20 分）	30.5%	这一参数测量与组织/人员的关系程度。这对确定联系人与原子能机构的相关性至关重要。

186. 我们进一步观察到，在原子能机构“计划支助信息系统”项目组的主数据管理结构内组建了一个从事“企业资源规划”应用程序“专家”下工作的专职三成员小组。该小组目前没有从事通过获取原子能机构“计划支助信息系统”中各联系人的补充资料来改进总体数据质量的工作，也没有被安排这样的任务。

187. 虽然原子能机构“计划支助信息系统”的“联系人”领域迄今已经启用了六个月，但与数据质量有关的问题仍有待解决。

重复联系人记录的存在

188. 包含联系人数据的遗留系统已知存在某种程度的重复。曾计划在向原子能机构“计划支助信息系统”导入之前在原子能机构“计划支助信息系统”和遗留系统中查明和删除重复记录。

189. 我们在考虑到原子能机构确定“人员”型和“组织”型联系人必填的四个字段的条件下评定了可能存在的重复的程度，注意到基于这些字段的重复仍导致产生了 24 667 条“人员”型联系人和 1350 条“组织”型联系人。我们被告知，已计划在 2013 年 10 月进行可删除重复记录的数据合并演练。但我们观察到，在原子能机构“计划支助信息系统”中仅进行了有限程度的数据合并，过去六个月中共计只合并了 60 条联系人。

190. 在回复我们关于联系人数据质量的观察意见时，原子能机构表示：

- 所有数据属性的完整性不是一项业务要求或质量标准。原子能机构没有使所有联系人数据属性在所有记录中保持统一的业务需要。联系人数据具有满足需要不同联系人属性的不同业务需求的多种用途。
- 原子能机构通过向主要业务相关方会议和文件服务处和技合司询问以前存在于遗留系统中而如今存在于原子能机构“计划支助信息系统”中的这些数据是否满足它们的业务需求，重新验证了原子能机构“计划支助信息系统”联系人数据的完整性，而这些业务相关方已经确认，联系人数据中一些属性的缺失没有妨碍业务过程。
- 从遗留“联系人信息系统”导入原子能机构“计划支助信息系统”中的大量当事方记录因历史原因被保留在“联系人信息系统”中，但通常并不使用，只有“联系人信息系统”联系人的一个子集在例行使用，但他们难以确定是哪些联系人。

191. 虽然我们同意不同的业务用途需要不同的联系人属性，并且并非始终需要所有的属性，但预测原子能机构将与任何特定联系人具有的业务关系的全部情况将是困难的。有鉴于这一方面，我们的数据质量模型系基于选定的关键属性字段，而不是在原子能机构“计划支助信息系统”中能够对任何联系人实体记录的所有属性。目前，联系人被分类为“人员”或“组织”，不是按联系人与原子能机构的独有关系类型划分的。所有联系人资料目前都储存在一个单一的数据库中。在原子能机构“计划支助信息系统”内仅有规定必填的姓名（或名称）、地址、城市和国家（对于“人员”：姓、

地址行 1、城市和国家。对于“组织”：名称、地址行 1、城市和国家）这四个属性，对区分联系人根本不够。我们已在上文一个段落中指出，在原子能机构“计划支助信息系统”联系人数据库中存在着大量重复，而过去六个月中，仅合并了 60 条重复记录。只有具备有关联系人的足够详细信息，才能查出和删除重复。为此，需要有一个统一的数据质量措施来确定原子能机构如何充分了解联系人，而这反过来提供了关于联系人真实性的保证。

建议 29

- a) 可以对数据质量参数进行设计，以用于评定联系人相关数据的质量。
- b) 可以对原子能机构“计划支助信息系统”应用程序进行强化，以便跟踪个人用户进行的数据质量改进，并且可以建立一个激励用户改进联系人数据质量的程序。
- c) 原子能机构可以确保主数据管理单位除了侧重于供应商数据管理的现有职责外还履行分配给它的联系人数据质量改进责任。
- d) 可以设置有时间限制的适当目标，以促进通过收集和更新重要领域信息和消除数据重复来改进数据质量。

192. 管理层在接受这些审计建议时表示，原子能机构将研究可以在多大程度上设计所有联系人类型的数据质量参数并将它们标准化。

“联系人在线”接口

193. 原子能机构“计划支助信息系统”的“联系人在线”提供进行联系人探索的基本搜索界面。虽然它使用模糊逻辑基于输入标准检索结果，并提供表示与搜索标准相匹配程度的匹配分数（最高 100%），但搜索算法仍使用简单的“AND”运算而不是“AND/OR”运算进行搜索。

194. 当前的搜索功能不是为搜索具有对原子能机构这样的实体有意义的多种属性的原子能机构联系人专门定制的。我们被告知，与人员相关的专业领域和兴趣领域等属性没有被导入原子能机构“计划支助信息系统”的“联系人”系统。在这些属性和利用这些属性进行搜索的界面缺失的情况下，“联系人”领域目前不提供高效联系人检索所需的全部功能。

195. 大部分联系人数据是从主要遗留系统“联系人信息系统”导入的，该系统正在通过原子能机构联系人应用程序进行管理。原子能机构联系人的搜索界面具有更丰富的搜索功能，带有能够通过“AND/OR”运算进行匹配的多个标准。

建议 30

可以改进“联系人在线”中提供的联系人搜索功能，以提供更大的灵活性。一项建议的改进是为多个搜索参数提供“AND/OR”子句，正如原子能机构联系人系统已经提供的那样。

196. 管理层接受了这一审计建议，并表示原子能机构将审查扩展搜索功能和相应加以实施的技术可行性。

“计划和项目管理”领域的实施

197. “计划和项目管理”领域涵盖原子能机构的项目周期管理。“计划和项目管理”领域解决方案的综合范围除其他外，特别包括：解决方案应当通过紧密集成与计划和项目管理相关的所有过程，包括财务监测、评定和报告过程以及向预算外捐款捐助方提供标准化报告的能力，促进整个结果制管理周期的实施。

198. “计划和项目管理”领域的实施跨越两个连续的阶段。第一阶段，在原子能机构“计划支助信息系统”中使用“Oracle Grants Accounting”和“Oracle Projects”开发了项目实施和监测解决方案。第二阶段，“计划和项目管理”的项目范围旨在使用“Oracle Hyperion Planning”实施“计划和项目管理”解决方案，以管理原子能机构的计划和预算编制过程及持续规划和实绩评定过程。该解决方案将与“中期战略”以及已在第一阶段实施的“计划和预算实施与监测”过程进行逻辑上整合。

199. 被称为原子能机构“计划支助信息系统”规划的新项目规划和监测系统已于 2012 年 8 月 27 日启用。随着第二阶段的实施，计划在原子能机构“计划支助信息系统”内实施的用于支持计划周期各阶段的所有组成部分都已实施。这为评定已在多大程度上实现了预定目标提供了机会。已在以下广泛层面开展了评价：

- 利用原子能机构“计划支助信息系统”的 Hyperion 解决方案进行计划和预算编制
- 计划和项目监测
- 在结果制框架的范围内进行计划和项目评定

200. 我们的评价基于审查第二阶段所有“计划和项目管理”领域项目文件、原子能机构“计划支助信息系统”和用于提供解决方案的 Hyperion 软件，以及与从共计 128 名项目管理人员中随机选出的 16 名项目管理人员进行的面谈，这些项目管理人员都与 2014—2015 年计划和预算编制中的各个项目相关。

利用原子能机构“计划支助信息系统”的 Hyperion 解决方案进行计划和预算编制

201. 原子能机构的重要规划活动是编制两年期计划和预算文件。已使用新部署的原子能机构“计划支助信息系统”的 Hyperion 软件成功进行了 2014—2015 年预算编制。该软件具有关于大部分项目的标准费用的额外功能，这大大简化了预算编制过程。

202. 我们很高兴地报告，我们与 16 名项目管理人员的抽样互动验证了该软件的实用性及其用于预算编制的便利性。

计划和项目监测

203. 计划和预算文件草案经大会核准后，其最终文本（蓝皮书）被转至原子能机构“计划支助信息系统”，以便随后对项目支出和监测情况进行记录。“Oracle Grants Accounting”和“Oracle Projects”在原子能机构“计划支助信息系统”范围内被用于从开始到最终报告全程跟踪赠款和有资金项目的情况。

204. PMBOK² 这个全球项目管理标准将“项目”定义为“为创造独特的产品、服务或成果所开展的临时性活动”。“项目”本身被分解成称为“任务”和“子任务”的更小、更易于管理的组成部分，以创建“工作分解结构”。根据定义³，“工作分解结构”是对项目小组为实现项目目标和创造所需可交付成果将要开展的工作所作的以可交付成果为导向的层级分解，每下降一级代表对项目工作越来越详细的定义。

205. 项目分解成其组成部分的任务，并且相关的成果和产出都在 Hyperion 软件中记录。我们观察到，原子能机构通过对经常预算项目仅允许一个层级的任务定义和对技合项目允许三个层级的任务定义简化了项目结构。项目预算信息与项目结构一道被输入原子能机构“计划支助信息系统”，以供项目管理人员进行进一步的操作。

206. 原子能机构“计划支助信息系统”执行了“Oracle Projects”连同“Oracle Grants Accounting”模块，以协助进行项目管理。“Oracle Projects”模块还允许通过在任务和子任务方面做进一步细分改变项目结构。此外，还有允许编制计划和预算包括其构成部分的项目的 Hyperion 软件。因此，用户必须使用两个系统来创建和管理项目结构，即使用“Oracle Projects”和“Hyperion 规划系统”。我们观察到，这两个系统目前并未紧密整合在一起。虽然存在着每周从原子能机构“计划支助信息系统”到 Hyperion 软件的更新制度，以传输项目结构方面的修改，但预算拨款的变更却没有被传输。

207. 已通过利用 OBIEE（Oracle 商业智能企业版）开发的报告界面向所有用户提供项目管理报告。利用该工具创建的两个“计划和项目管理”相关仪表板即“规划仪表板”和“计划和项目管理仪表板”作为项目相关预算、费用和结果信息的主要来源。

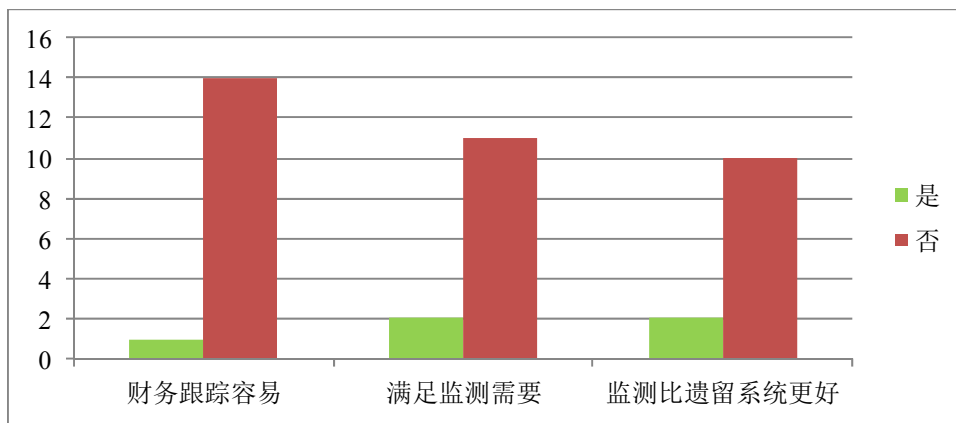
208. 我们观察到，通过这两个仪表板提供的“计划和项目管理”相关报告仅载入了财务信息/数据。此外，该信息过于详细，并没有一目了然地向项目管理人员提供相关信息。这些报告既没有向项目管理人员也没有向高管层提供关于财务和非财务参数方面项目进度总体情况的任何反馈。尽管财政执行结果相关信息储存在原子能机构“计划支助信息系统”内，但实现产出、成果和实绩指标方面的非财务指标可以在“Hyperion 规划系统”中记录。因此，当前的实施期望用户与用于记录和项目监测有关的这两个不同但相关的方面的两个独立系统互动。

² PMBOK：项目管理知识体系，美国项目管理协会（<http://www.pmi.org/>）。

³ PMBOK。

209. 在回复这项意见时，原子能机构表示正在致力于实现 Hyperion 和 OBIEE 之间的整合，以便能够显示非财务可交付成果的实现状况。

210. 在我们的用户访谈期间，几乎所有的项目管理人员都突出强调了有限使用“计划和项目管理”仪表盘进行项目监测的情况。虽然我们发现在 (a) 培训的充分性和 (b) 使用 Hyperion 编制原子能机构计划和预算（2014—2015 年）领域得到了项目管理人员的广泛认可，但下图对与原子能机构“计划支助信息系统”用于其他关键领域项目管理的当前解决方案的效用有关的调查结果作了图示，其中显示了对用于项目财务跟踪和监测的当前解决方案低于理想的接受度：



211. 我们观察到，部分地通过规定所有经常预算提供资金的项目将只有一个层级嵌套，当前解决方案的部署阻止了创建复杂的项目工作分解结构。我们分析了 Hyperion 系统中为 2014 年至 2015 年计划和预算（2014 年）定义的项目的任务结构，并注意到 22% 的项目只有一项规定的任务，55% 的项目有四项或四项以下的任务。由于为项目规定了较少的任务，甚至在项目而不是在任务一级规定了财务限制，因此，当前应用程序配置并不便于项目管理人员在原子能机构“计划支助信息系统”内以期望的细节水平跟踪项目花费。

212. 该软件要求项目内每个任务的名称（任务编号）不超过 25 个字符。由于有在任务前加上年份和序号的任务编号惯例，只剩下 17 个字符用于对任务进行充分定义。名称的定义不充分导致用于项目支出监测的财务报告降低了可读性。

213. 我们认为，就按照原子能机构的政策存在专业工作人员频繁轮换的原子能机构而言，报告使用的便利性格外重要。只有一级项目层级和项目名称长度缩减的简化项目结构妨碍了对真正的项目管理和分解要求进行详细安排。这导致用户在原子能机构“计划支助信息系统”之外使用 Excel 或其他工具（Microsoft Project、SharePoint）来满足项目管理需求。

214. 除了项目管理人员依靠 Excel 和其他工具满足他们的项目监测需求外，我们还注意到原子能机构的一个处开发了一个并行的正式项目管理系统。2012 年年中，在第一阶

段“计划和项目管理”领域项目监测部分实施将近一年半后，核安保办公室为了自身使用的便利性有意识地决定使用 SharePoint 进行任务和活动一级的监测。使用 SharePoint 进行项目监测的决定是在首次尝试为此目的使用原子能机构“计划支助信息系统”后作出的。

215. 我们对项目管理人员的调查显示，就项目监测和跟踪的目的而言，12 名受访者中有 9 人将原子能机构“计划支助信息系统”/Hyperion 应用程序评为从遗留应用程序下降了一级。所有受访者都表示，跟踪项目财务状况并非易事，而跟踪项目的非财务结果根本就不可能。

216. 在回答关于原子能机构“计划支助信息系统”的“计划和项目管理”解决方案是否已经能够促进项目的定性和定量实绩指标的透明度的具体问题时，一些受访者提到这促进了提高透明度。然而，大多数人表示复杂的结构和大量的数字使得难以找到并提炼相关信息。

217. 原子能机构在回复上述意见时表示，原子能机构“计划支助信息系统”（Oracle EBS 和 Hyperion）并不旨在用于更换使用中的“Microsoft Project”等项目管理工具。它们的目的是向辅助管理人员和其他工作人员提供使用、控制和报告财务资源及其使用结果的共同结构和概况。将每件工作都指定为一项任务并相应地细分所有费用（包括人员配置）将创造巨大的新的行政开销以及准确性难以预测的结果。因此，原子能机构认为，任务的扩散是不可取的，相反，应当鼓励扩大使用“产出”。

218. 我们重视原子能机构在实施原子能机构“计划支助信息系统”项目中所面临的挑战以及随之在“计划和项目管理”领域的实施方面所采取的折衷方案。但我们查明，除了使用原子能机构“计划支助信息系统”的 Hyperion 解决方案编制计划和预算外，就这项审计接受采访的项目管理人员表示不满意对财政项目监测起支持作用的报告的充分性和便利性，由此导致项目管理人员继续使用其他工具满足其财政项目监测需求。

建议 31

- a)** 可以就正确使用 Hyperion 和“Oracle Projects”组件部分进行项目管理和监测提供广泛的培训。这种培训内容可以由技术专家和选定的主题事项专家（业务用户）共同编制，以确定构成原子能机构“计划支助信息系统”的“计划和项目管理”产品的这两种软件解决方案中每一种需要加以利用的正确的特征集。这种培训内容应当涵盖对一个典型项目预期将进行的项目管理和监测的各个方面。这应当包括就任务/子任务等而言的理想的项目结构及其与跨“Oracle Projects”和 Hyperion 软件这两个不同组件的活动、产出和进度表之间的联系。
- b)** 可以对通过“计划和项目管理仪表盘”和“规划仪表盘”提供的当前系列报告进行审查。仪表盘可以重新设计，以反映具有可视化显示和数字/文字数据明智组合的标准仪表盘最佳实践。
- c)** 可以为不同类别的用户定制仪表盘。

- d)** 可以在仪表板上提供新的财务监测报告，以便一目了然地向项目管理人提供相关信息。
- e)** 仪表板报告可以减少数据过载，方法是依靠登录到系统的用户身份而只显示与该用户相关的数据。例如，对于有三个项目的项目管理人员而言，第一例可以仅显示这些项目的财务状况。
- f)** 仪表板应适当地显示项目的财务和非财务进展情况。
- g)** 可以利用 OBIEE 提供的分析报告和图形功能将报告制作成深度探讨型的交互式报告。

219. 管理层接受了这项审计建议，并表示：**(a)** 将定期提供针对所有项目相关工作人员的标准课程；**(b)** 原子能机构认识到需要改进“计划和项目管理仪表板”和“规划仪表板”的报告解决方案；**(c)** “原子能机构财务报告要求研究”确定了有待处理的若干领域；**(d)** 将开展关于减少数据过载的技术可行性研究。

220. 管理层还表示，实施“计划和项目管理”领域的目的不是更换“MS Project”和“SharePoint”等项目管理工具。这些工具对“计划和项目管理”领域旨在提供的财政监测和跟踪具有补充作用。

计划和项目评定

221. 使用“Oracle Hyperion Planning”实施原子能机构“计划支助信息系统”的“计划和项目管理”解决方案的范围包括：

- 管理原子能机构计划和预算编制过程、持续的规划过程和实绩评定过程；
- 与“中期战略计划”在逻辑上整合的解决方案；
- 坚持和依靠现有结果制管理框架和与成员国商定的原子能机构计划实施原则的解决方案。

222. Hyperion 规划软件记录与提交理事会的原子能机构报告“国际原子能机构制订计划的新方案⁴”中规定的计划和预算监测有关的所有细节，在提交理事会的另一份报告“报告关于在以成果为依据的方案框架内的计划结果⁵”中对该方案作了进一步详细阐述。

223. Hyperion 软件还确保每个项目都与原子能机构“中期战略计划”的次级目标挂钩。Hyperion 软件具有对预算进行预测的功能，从而使输入的资源可以被改变，以显示不同的预算提供额假想方案。

224. 按照题为“报告关于在以成果为依据的方案框架内的计划结果⁶”的原子能机构

⁴ 2000年3月31日 GOV/2000/13 号文件。

⁵ 2002年4月25日 GOV/INF/2002/5 号文件。

⁶ 2002年4月25日 GOV/INF/2002/5 号文件。

文件，当目标已经达到或者成果已经取得或产出已经交付时，可以声称结果已经实现。在结果制方案中，设计实绩指标是为了能够在两年期结束时对成果实现情况作出评定。因此，计划的执行结果是对原子能机构计划取得预定成果的程度的量度。

225. 对项目的非财务监测主要涉及监测项目产出和与项目相关的实绩指标。但这预先假定在预期的目标、成果、产出和实绩指标之间已经建立了正确的联系。

226. 为了评定实施结果制框架取得的成就，我们审查了“2014—2015 年计划和预算”中所列 2014 年经常预算项下所有项目的实绩指标。

227. 根据实绩指标必须具体、可衡量、可实现、相关和有时限的要求，实绩指标都是量化的（可衡量的），在两年期计划周期一开始就在 Hyperion 规划项目评定格式中规定了已确定的基准和目标。该软件设定在两年周期结束时对照基准进行评定，并开展一年一度的中期进度评定。

228. 对于 2014 年，共有 267 个项目和 898 项实绩指标。我们对这些实绩指标的审查主要从其与成果的相关性及其所推测的促进项目实现目标的能力的角度进行。审查结果表明，898 项实绩指标中有 328 项（即占实绩指标总数约 36.5%）都在某个方面存在缺陷，因此应当由相关项目和计划管理人员进行审查。应当审查的这些指标大致分类为以下六组，列表如下：

实绩指标缺陷分类	实例数	实例所占百分比
1 类：不正确的实绩指标	40	12.2%
2 类：以零作为基准值和目标值的实绩指标	26	7.9%
3 类：基准值和目标值均未实现的实绩指标	14	4.3%
4 类：基准可能有瑕疵的实绩指标	32	9.8%
5 类：基准不正确的实绩指标	203	61.9%
6 类：似乎不易量化的实绩指标	13	4.0%
总计	328	

229. 正如在以上段落看到的那样，Hyperion 规划系统内为各项目设定的实绩指标有很大的比例都应当加以审查。虽然可以通过对基准和指标字段进行适当的验证使一些方面得到处理，但它从根本上讲仍然是一个用户为核心的问题。

230. Hyperion 软件的一个显著方面是以适当的“红黄绿状况”更新每个实绩指标状况的功能。这提供了另一种用于评定不能轻易量化的那些实绩指标实现情况的机制。在我们与选定项目管理人员的访谈中，绝大多数人都答复说，项目成果具有无法以定量方式衡量的定性组成部分。而且，一个项目的成果往往在超过两年周期的较长时间跨度内实现。

231. 2002年题为“报告关于在以成果为依据的方案框架内的计划结果⁷”的原子能机构文件规定，在结果制方案中，设计实绩指标是为了能够在两年期结束时对成果实现情况作出评定。我们意识到需要很长的酝酿时间才能看到结果，在我们的访谈中，各项目管理也表达了这种意见。但我们认为，对于酝酿期长的项目，可以按季度利用每个实绩指标的“红黄绿状况”对实现成果的质量尺度进行更新。

建议 32

- a) 可以对为 2014—2015 年所列项目设定的实绩指标进行审查。可以确定必然具有定性实绩指标的项目，而且可以对实绩指标作相应的修改。
- b) 可以对实绩指标的更新频率进行审查。
- c) 可以利用 Hyperion 软件提供的对应每一实绩指标的“红黄绿状况”（RAG Status）对成果实现情况的定性尺度进行定期更新。可以在仪表板上突出地显示实绩指标实现情况和“红黄绿状况”，以便对计划和项目的财政和非财政执行结果提供均衡关注。

232. 管理层接受了这项审计建议，并表示，(a) 原子能机构的宗旨仍然是所有实绩指标都应该具体、可衡量、可实现、相关和有时限。将继续进一步努力培训工作人员和改进审查过程，(b) 原子能机构将研究开展实绩指标定期更新的可能性。

原子能机构“计划支助信息系统”的安保

233. 原子能机构“计划支助信息系统”应用程序的托管已外包给联合国国际电子计算中心。2012年7月，原子能机构与日内瓦联合国国际电子计算中心签订了在2012—2013两年期以249万美元费用托管原子能机构“计划支助信息系统”应用程序和数据库的主服务协议。随着在第二阶段引进 Hyperion 解决方案，进行上述托管的费用增加了96万美元。

234. 我们研究了内监办的安保审计报告，并审查了原子能机构所采取的行动。内监办于2013年2月完成了对原子能机构“计划支助信息系统”的“Oracle Database”的第三方安保审计。提出了与该数据库已确定的风险领域或薄弱环节有关的一些建议。原子能机构“计划支助信息系统”项目小组立即启动了纠正行动，并于2013年7月制订了安保审计补救计划。虽然大多数问题都得到了处理，但对两项建议采取的行动目前正在进行之中，目标定于2013年12月前完成。原子能机构“计划支助信息系统”项目小组还根据建议决定在第三阶段开始之前进行一次独立的安保测试。

235. 作为对早前内监办就职责划分进行的审查所做的回应，原子能机构“计划支助信息系统”项目小组对访问请求过程和用户责任配置文件列表做了记录。原子能机构“计划支助信息系统”服务股工作人员的处理责任在可能情况下已被取消，正在与业务用户讨论其余的责任并形成文件。

⁷ 2002年4月25日 GOV/INF/2002/5 号文件。

236. 作为一项有意识的选择，该应用程序已在不诉诸竞标的情况下在原子能机构所在地之外被托管。就所定义的“恢复时间目标”和“恢复点目标”而言，灾后恢复可交付成果已成为主服务协议的一部分。虽然每年最多规划进行两次灾后恢复测试，但我们得知灾后恢复基础设施仅作为各阶段项目启用的一部分进行测试。没有向我们提供单独的灾后恢复测试报告。原子能机构“计划支助信息系统”项目小组表示计划于2013年第四季度进行灾后恢复测试。

其他事项

舞弊和推定舞弊案例

237. 管理部门向我们报告，尽管在内部控制方面存在有待改进的领域，但内部监督服务办公室（内监办）没有发现确凿的舞弊证据。2013年向内监办报告了四起针对原子能机构的推定舞弊案件。所有这些案例都与采购有关，其中两起案例仍在调查之中；两个以前的案件以未经证实为由予以了结。在不妨碍后两起正在进行的案件情况下，可以说，迄今没有侦查到与舞弊有关的损失。

丢失、注销和补偿付款

238. 2013年，有金额达243 366.07欧元的应收款项被注销。这些注销包括以下：

序号	项目说明	将注销的金额
1	有待承保人处理的保险索赔	163 564.09 欧元
2	会议预支款项	35 604.66 欧元
3	电话收费	15 807.61 欧元
4	培训班、专家和其他技合部分	11 003.20 欧元
5	应收账款 — 实验室发票	10 552.55 欧元
6	差旅相关项目	5 116.79 欧元
7	应收账款 – 出版物发票	1 357.49 欧元
8	工资项目	359.68 欧元
	总计	243 366.07 欧元

设备丢失

239. 2013年期间，保障司有原价值为49 038.08欧元和账面价值为573.41欧元的资本化物项被报告为丢失。其中，两个物项在2013年被从“固定资产登记簿”上删除，其余七个物项将在2014年删除。此外，这一年期间还有两个原价值为624.00欧元的已支出物项被报告为丢失。

补偿付款

240. 2013年没有发生任何补偿付款。

管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

241. 附件二提供了管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

致谢

我谨向国际原子能机构总干事和工作人员在我的审计期间给予的合作和协助表示感谢。

印度主计审计长

外聘审计员

沙希·康德·夏尔马

2014年3月21日

附件一

截至 2013 年 12 月 31 日原子能机构按资金划分的细目

(千欧元)

权益	经常预算 资金和 周转基金	技术合作 资金	预算外 计划资金	低浓铀 银行	技术合作 预算外 资金	信托基金 和专项 资金	总计
权益总计	(19 123)	65 438	194 182	87 960	29 067	2 815	360 339
以上包括:							
储备金	32 276	26 878	15 636	73	7 028	117	82 008
周转基金	15 218						15 218
大型投资基金	41 539						41 539
核安保基金			36 562				36 562
计划支助费用子资金			4 271				4 271
研究机构信托基金和 设备更换基金						2 698	2 698
可用资金余额	(108 156)	38 560	137 713	87 887	22 039	-	178 043
雇员福利负债	203 398	15	3 517	91	-	-	207 021

附件二

管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

年度审计报告	建议	管理部门回复
2012年		
财务问题		
建议编号		
1	引入一个涵盖合理比例的总资产的实物核实系统，以便使原子能机构《行政手册》中“按每两年一个周期进行一次资产核实”的规定得到遵守。	计划支助信息系统服务股在“计划支助信息系统”中开发了一项用于所有非保障用资产的自核实功能。该自核实功能需由总务处进行测试。一经充分测试，将分批向原子能机构工作人员推出，以便涵盖两年期间相当部分的非保障用资产。 管理部门认为该建议“正在落实”。
2	根据《国际公营部门会计准则》第18号之规定就与低浓铀银行运作有关的活动采取分部报告。	已启动步骤修改“计划支助信息系统”中的分部报告，以反映这一变化。 管理部门认为该建议“正在落实”。
3	按照《国际公营部门会计准则》第1号之要求重新审查对于未用捐款退款的政策，并制订适当的会计处理办法。	已经根据与外部审计员的讨论情况修订了关于收入认列的会计政策。 管理部门认为该建议“已落实”。
采购服务		
4	在“计划支助信息系统”管理员与用户之间采取一个更加兼容并蓄和积极有力的参与过程，确保该系统发挥最佳功能效用和效率。	采购服务办公室和“计划支助信息系统”实施了该系统和该办公室工作人员每周举行一次“计划支助信息系统”改进问题会议的制度，作为补充，每两周还举行一次采购服务办公室主任和“计划支助信息系统”项目领导人会议，以审查实施状况和行动项目。 管理部门认为该建议“已落实”。
5	在电子采购单文件的更好组织安排方面以及在原子能机构“计划支助信息系统”与“Livelink”系统的完全整合和协调方面采取步骤。	对所有文档实施了存档格式标准；在整个原子能机构范围实施了向Livelink的升级。 管理部门认为该建议“已落实”。

6	采取步骤确保原子能机构“计划支助信息系统”的内置功能反映采购单、供货接收和放行付款以及在有效的内置验证控制下发生的总支出的实时处理过程。	已编写了一些报告，向用户提供了OBIEE报告，在其中提供了正确的领域定义和合并数据。 管理部门认为该建议“正在落实”。
7	建立一个高效的授予后合同执行情况监测系统，以便对供货接收、发票接收、发票与采购单的对比、向供应商放行付款实行有效的控制。	已编写了一些报告，向用户提供了OBIEE报告，在其中提供了正确的领域定义和合并数据。 管理部门认为该建议“正在落实”。
技术合作		
8	原子能机构可以检查涉及不同地区相同或相似问题项目的有关问题，从而使利用原子能机构可处置的有限人力资源和财政资源获得最大的利益。	在制订2014—2015年技合计划时，技合司管理层加强了避免活动任何重复的努力。 管理部门认为该建议“已落实”。
9	与其他联合国组织密切配合，以发挥协同作用和最大程度受益于以伙伴关系实施的项目。	铭记与其他机构的协调还依赖于原子能机构的其他议程和机制以及各成员国的兴趣，其他联合国组织参与了2014—2015年项目的制订。 管理部门认为该建议“已落实”。
10	原子能机构需要更积极地协助成员国设计关键性文件（“逻辑框架矩阵”，“工作计划”）。	在所有四个技合地区与对口方和国家联络官助理一起组织了良好项目设计讲习班。 管理部门认为该建议“已落实”。
11	有必要调动成员国更加积极地参与，以实现对口方行动的及时启动和完成。	技合管理部门和计划管理人员承担与对口方一起及时执行项目的共同责任，将继续经常性鼓励成员国交纳“国家参项费用”以促进项目的及时启动。 管理部门认为该建议“已落实”。
12	作为项目进展情况的一个指标，原子能机构可以考虑采用更准确地测量绩效的方法，例如根据计划对项目实施人力资源和设备等投入的比率。	技合司正在确定和制订其他更有意义的项目执行情况指标，如对照所计划的产出实现情况等。 管理部门认为该建议“正在落实”。
13	原子能机构可进一步努力与成员国合作建立一项关于定期提供所规定资料包括“项目执行情况和评定报告”的机制，以查明正在实施项目的进展情况。	改进了“项目执行情况和评定报告”制度，来自成员国的这种报告的提交率已经提高。继续鼓励尚未提交这种报告的成员国及时提交。 管理部门认为该建议“已落实”。

14	对已完成项目进行系统化结果评定应成为项目周期中的固定作法，以确保如技合计划周期所设想的这类审查。	预计将在 2014 年前实施技合项目成果的高效循证报告机制。 管理部门认为该建议“正在落实”。
15	原子能机构可坚持为一国执行中的项目数量设定的这一限值并使技合计划中的项目数量进一步合理化，以此作为为了成员国利益进一步改善成果和加强影响力的一个关键要素。	技合司将继续与成员国一道努力制订与“国家计划框架”中所反映的精心制订的国家计划相一致的项目。将利用秘书处在 2013 年的全面质量审查进一步加强合理化方案。 管理部门认为该建议“已落实”。
16	原子能机构可积极主动地与成员国接触，确保“国家参项费用”最低金额能够按时得以交纳，以使项目如期进行。	技合司正在继续鼓励成员国按时交纳“国家参项费用”，以便按工作计划启动各个项目。计划在 2016 年更严格地实施“适当考虑机制”，预计这将减轻逾期交纳问题。 管理部门认为该建议“已了结”。
17	原子能机构可考虑对履行项目当前义务所需的人员数目进行评价，并在必要时通过请求补充人力资源推进项目工作。	技合司已与内部监督服务办公室（内监办）联合启动一项管理审查。 管理部门认为该建议“已落实”。
18	应集中监测进修情况报告，以评定进修的效用。	报告被上传至“技术合作项目信息环境”，可从那里查看和评定报告。 管理部门认为该建议“已了结”。
核安全和核安保		
19	原子能机构可能希望开展一次活动，以确定目前由预算外资源资助的领域，在这些领域中，资金浮动会对其活动产生有害影响。	核安全和安保司已请求内监办作为其 2014 年工作计划的一部分对目前由预算外资源资助的领域进行一次全面审查，在这些领域中，资金浮动会对其活动产生有害影响。内监办已将这纳入其 2014 年工作计划。 管理部门认为该建议“正在落实”。
20	原子能机构可以考虑评估实际是否会发生预算外资金减少和减少的水平，并制订相应战略来填补缺口。	原子能机构将根据（内监办 2014 年工作计划中所包括的）内监办审查的结果采取适当战略，以处理该建议的落实问题。 管理部门认为该建议“正在落实”。

<p>21</p>	<p>原子能机构可以考虑从“可能性”的角度重新评估风险分数，并且必要时在下一季度审查期间适当修订这些分数。</p>	<p>核安全和安保司已经审查了风险登记簿中所有风险的可能性和影响，并建议在三例中做出修改（两例为可能性，一例为影响）和相应调整风险分数。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>22</p>	<p>原子能机构在必要时还可以考虑更适当地重新确定风险因素，从而减少风险因素敞口。</p>	<p>核安全和安保司已经审查了风险登记簿中所有风险的名称和说明，并建议对四种风险进行编辑。对另外五项说明进行了少量编辑，以使之更加精确。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>23</p>	<p>只要存在重大风险，原子能机构就可以考虑重新审查现有的“风险减缓战略”。</p>	<p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>24</p>	<p>原子能机构可以审查正在主计划 3 一级/司一级以及在原子能机构层面反复出现的风险，并且与风险管理小组和高级战略官员磋商，就这类风险反复发生时应采取的行动方针做出决定。</p>	<p>在新的“计划支助信息系统”中，原子能机构范围（法人）风险和计划要素（主计划、计划等）风险将不存在重复。各计划要素都将有各自的一组风险，它们也可能促进减少法人风险。在编制 2014—2015 年计划和预算建议时实施了这一方案。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>25</p>	<p>原子能机构可以考虑从风险登记簿中移除已存档风险。</p>	<p>根据外聘审计员的建议，在季度会议期间将已存档风险从风险登记簿的审查中移除。在编制 2014—2015 年计划和预算建议期间，已存档风险没有被迁移到原子能机构“计划支助信息系统”的规划系统中。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>26</p>	<p>原子能机构可以考虑酌情重新制订现有实绩指标，以确保其与“具体、可测量、可实现、具有相关性和设有时限”框架保持良好的一致性。</p>	<p>今后，将要求内监办审查这些实绩指标，以便得出它们与“具体、可测量、可实现、具有相关性和设有时限”框架保持良好一致性的客观评定。</p> <p>已要求内监办作为其 2014 年工作计划的一部分审查实绩指标。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

27	原子能机构可以考虑重新审查项目一级的实绩指标，以确保这些指标的定义与分计划和计划一级的实绩指标相一致。	外聘审计员的建议基于 2012—2013 年计划的实绩指标。在制订 2014—2015 年计划时，对这些实绩指标进行了重新考虑。 管理部门认为该建议“已落实”。
28	原子能机构可以考虑一个合理时限，在这个时限范围内，完成“核安全行动计划”和使主要活动成为原子能机构正常职能的一部分。	在 2013 年 8 月 5 日 GOV/INF/2013/8-GC(57)/INF/5 号文件所载报告“实施国际原子能机构‘核安全行动计划’”中，秘书处宣布，将考虑把 2015 年作为与“行动计划”有关和“行动计划”下的活动的过渡年。在 2015 年之后将继续实施的“行动计划”下的专门项目将由原子能机构各司/处来采取后续行动。 管理部门认为该建议“已落实”。
29	由于进行中的活动的性质，可以将其中的一些活动纳入原子能机构的正常活动中并进行相应的监测。	秘书处已完成了将在 2015 年移交给原子能机构各处的这些活动的确定工作，但预计还需要进行进一步的分析。此外，已在原子能机构计划和预算中设立了专门的“行动计划”项目。 管理部门认为该建议“正在落实”。
30	为提高透明度，可以在“仪表盘”上报告原子能机构“行动计划”中的所有活动的状况。	2013 年 8 月，在 2013 年 8 月 5 日 GOV/INF/2013/8-GC(57)/INF/5 号文件所载报告“实施国际原子能机构‘核安全行动计划’”及该报告补充资料印发后，在“仪表盘”上对所有“行动计划”活动进行了更新和报告。 管理部门认为该建议“已落实”。
31	原子能机构可以考虑要求成员国提供执行其“行动计划”的进展情况。	一些成员国正在积极与原子能机构共享有关其执行“核安全行动计划”的活动资料。原子能机构将继续鼓励其他成员国也这样做。 管理部门认为该建议“正在落实”。
32	原子能机构可以考虑以合适的间隔就成员国执行“行动计划”取得的进展向大会/理事会提出报告。	原子能机构将在有关成员国同意后，继续在“仪表盘”上提供有关这些成员国在“行动计划”框架内开展的活动的资料。秘书处继续努力通过发表同行评审报告、专家工作组访问报告和国际专家会议报告传播有关成员国活动的资料。 管理部门认为该建议“正在落实”。

<p>33</p>	<p>事件和应急中心可以继续努力，以增加各国对其作为核或放射紧急情况下的协调中心的认识。</p>	<p>迄今采取的步骤和行动有：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 通过事件和应急中心面向事件和应急系统工作人员的培训活动、应急准备联络组定期会议以及负责核安全和安保司的副总干事与该中心的定期会议，加强该中心作为原子能机构协调中心的地位。 ● 通过编写《事件和应急通讯工作手册》（第 EPR-IEComm2012 号）和《国际组织辐射应急联合管理计划》（第 EPR-JPLAN2013 号），巩固事件和应急中心作为国际全球协调中心的地位。 <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>34</p>	<p>事件和应急中心可以继续更新有关负责国内应急的国家主管当局/联络点/国家预警中心的详细资料，以确保有关通讯渠道的安排处于良好的工作状态。</p>	<p>迄今采取的步骤和行动有：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 与成员国和相关国际组织的联络点进行关于各通讯渠道（传真、电子信箱、“应急统一系统”网站和短信）的通讯测试（ConvEx-1a 演习、ConvEx-1c 演习），以核实与对口方的这些渠道。 ● 通过备用详细联系资料、成员国常驻代表团和相关国际组织持续后续跟踪已确定的通讯问题。 <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>35</p>	<p>事件和应急中心可以确保事件发生后立即创建规定格式的摘要日志。</p>	<p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>36</p>	<p>原子能机构可以加大努力，确保增加“响应和援助网”的登记量。</p>	<p>采取的行动：在第六次主管当局会议期间通过一个特定专门讲习班和专题介绍会以及与对口方的联络宣传“响应和援助网”。邀请亚洲地区拥有先进应急响应能力的七个缔约国参加 2013 年 5 月举办的“响应和援助网”讲习班。其中四个缔约国参加了该讲习班。</p> <p>通过将“响应和援助网”的数据库设在“应急统一系统”中，提高“响应和援助网”对成员国和国际组织官方联络点的影响力。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

37	原子能机构可以考虑 (a) 审查已签订的顾问合同；(b) 确保今后只有在所属司范围内无法获得专门知识的情况下才聘用顾问，以完全满足《行政手册》中规定的准则。	在审查顾问聘用申请时，现在更多地重点关注内部专门知识可获得性方面，以确保充分遵守《行政手册》的规定。 管理部门认为该建议“已落实”。
38	数据库应由数据库维护工作人员以外的其他科室工作人员进行同行审查。也可以请内监办评价和审查数据库。	内监办审查了在其 2013 年 3 月印发的报告“国际原子能机构的科学和技术信息资源评价”中所报告的一些数据库，并提出了正在落实中的宝贵建议，但目前，根据外聘审计员的建议，核安全和安保司将请内监办审查该司开发和使用的数据库。 管理部门认为该建议“正在落实”。
塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动		
39	需对“风险登记簿”中由人体健康处为原子能机构剂量学实验室确定的风险进行审查，以涵盖与校准有关的风险。	与总干事协调办公室举行了审查风险登记簿中记录的现有风险的会议。 管理部门认为该建议“已落实”。
40	可以对现代化计划进行审查，以减轻对容量的限制、与已确定的风险相联系以及满足设备、扩展（空间要求）和人力资源的需求。	原子能机构答复说，核科学和应用司已为更多地满足设备和空间要求的该司实验室的改造制订了初步概念。已开展了一些筹备活动，以便准备核应用实验室的改造项目和使之在 2014 年中之前达到实施阶段。迄今开展的技术研究的结果将反映在核应用实验室的改造项目的“战略计划”中。 管理部门认为该建议“正在落实”。
41	可以寻找适当的方法，在“风险登记簿”中指明“提供实验室服务”的风险项目适用于所有核科学和应用司的实验室。	与总干事协调办公室举行了审查风险登记簿中记录的现有风险的会议。 管理部门认为该建议“已落实”。
42	在塞伯斯多夫实验室非计划领域中已确定的缺乏协调性风险以及设想的风险缓解措施可以在“风险登记簿”中作适当更新。	<ul style="list-style-type: none"> ● 与总干事协调办公室举行了审查风险登记簿中记录的现有风险的会议。 ● 自 2013 年 4 月临时设立了一个实验室协调员职位，并在 2014 年计划和预算中核准了一个定期职位，该职位截至 2014 年 1 月 1 日已正式填补。 管理部门认为该建议“已落实”。

43	<p>作为一项已确定的重大风险缓解措施，可以进一步完善核科学和应用实验室的现代化计划。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 这已被纳入“2014—2015年计划和预算”，并被核准了260万欧元的资金。 • 秘书处目前正在制订关于核应用实验室的改造项目的具体“战略计划”。 <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
44	<p>在对已确定的保障分析服务风险进行审查和最终确定时，可以考虑将带有缓解措施的那些风险列入“风险登记簿”，从而以正规的方式确定这些风险。</p>	<p>将根据原子能机构“风险政策”每年定期更新一次风险登记簿（每两年期结合“计划和预算”规划也进行一次更新）。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
45	<p>原子能机构环境实验室需要修改根据2010年6月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到2014年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) 2012年10月启动了认证项目 2) 确定了实施团队 3) 开始编写质量文件并采取了履行标准化组织ISO 17025号标准和ISO导则34的一些步骤 4) 原子能机构环境实验室（塞伯斯多夫和摩纳哥）认证的准备工作正在进行中。 <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
46	<p>粮农组织/原子能机构实验室需要与质量体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。</p>	<p>目前正在对粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处一些实验室的认证要求进行审查。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
47	<p>核能谱测量与应用实验室可以与质量体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。</p>	<p>已开始讨论落实质量管理体系管理程序的问题。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
48	<p>有关不同类别核材料和环境样品的每个阶段样品工作流程时间表可以由保障司规定，并且只要这些步骤与保障分析服务相关，就纳入保障分析服务质量手册中。</p>	<p>保障分析服务办公室制订了样品分析过程各阶段的“及时性”关键实绩指标并将它纳入了该办公室的“质量手册”。</p> <p>已制订和公布各阶段的“及时性”指标。将每年在质量管理审查会议上对它们进行修订。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

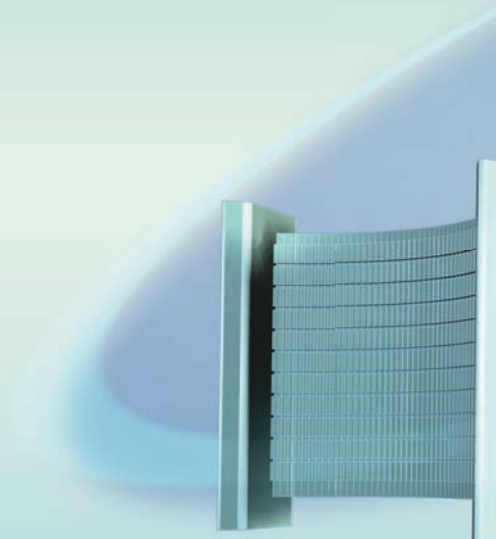
<p>49</p>	<p>保障分析服务办公室可以处理分析实验室网络在核材料和环境样品的时间表方面保持一致性的问题。</p>	<p>就确定报告分析结果的时限（及时性）而言，所观察到的核材料和环境样品之间在包括运输时间方面的差异是由于环境样品的运输延误与核材料相比微乎其微，故而不是一个推动因素。不过，保障分析服务办公室对这种延误进行跟踪，可以将它纳入环境样品分析及时性中，以确保与核材料分析及时性保持一致。保障分析服务办公室已进行这种修改，用于自 2014 年 1 月 1 日开始进行的对及时性的内部监测。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>50</p>	<p>在保障司可以将针对不同阶段取样工作流程所维护的数据关联起来，以实施“端对端”样品跟踪过程。</p>	<p>保障分析服务办公室已选择对实施“端对端”样品跟踪系统采取分阶段方案。在第一阶段：一 保障分析服务办公室已建成一个跟踪样品分析所有阶段的样品物流情况的综合数据库。在第二阶段，将把各工具整合到环境样品和破坏性分析样品的“端对端”跟踪系统中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>51</p>	<p>保障司可以探讨对每个样品进行计费的可行性。</p>	<p>概念和规划处/过程设计科已基于固定部分和可变部分开发了一个样品成本模型。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>52</p>	<p>及时运输保障设备和样品的短期问题可以通过与采购服务办公室进一步磋商来解决。就长期而言，应当确定有关保障运输货运代理商的明确、可衡量绩效标准。</p>	<p>采购服务办公室以涵盖保障需求的工作说明为基础与航空货运伙伴签署了自 2013 年 3 月 1 日开始实施的一项为期一年的临时安排。这导致显著提高了保障设备和样品运输的及时性。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>53</p>	<p>已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的 timetable 探索进行。</p>	<p>工艺浓缩液固化工作正在进行中。截至 2013 年 12 月，68%的工艺浓缩液瓶已加工或正在加工（22 瓶中的 15 瓶）。其余的工艺浓缩液瓶安全贮存在防漏容器中，直到它们被固化。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>

<p>54</p>	<p>可以在规定的时间内实施原子能机构的辐射事件响应措施，如关于在涉及“中期报告”中所确定的不同领域的放射事件情况下如何采取行动的司级/处级说明和程序。</p>	<p>安全文化的改进导致在保障分析服务办公室一级、保障司一级甚至原子能机构一级实施了新的程序和活动，目前正在向塞伯斯多夫事件特别工作组报告这些改进。保障分析服务办公室与辐射、运输和废物安全处，司级健康和协调员以及维也纳中心和塞伯斯多夫医务室商定了人员去污程序，其中包括对初步监测措施的说明。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>55</p>	<p>可以设计和实施保障分析服务办公室培训跟踪系统，以理顺和加强辐射防护培训。</p>	<p>保障分析服务办公室通过职业受照工作人员进修班、每周协调会议上与实验室工作人员共同举行的经验教训会议、安全文化研讨会和指定工作人员特定辐射防护培训班加强了辐射防护培训计划。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>56</p>	<p>可以重新开始辐射防护培训，并为监督由指定的辐射防护官员/辐射防护顾问制订的辐射防护程序和实践做出适当的安排。</p>	<p>计划和预算。已在核科学和应用司的四个处确定了处级辐射防护主管，他们参加了 2013 年第四季度举办的核安全培训。在 2013 年第四季度，还向核科学和应用司相关工作人员提供了一般性辐射防护培训。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>57</p>	<p>可与信息技术处探讨建立测量用计算机网络的问题。</p>	<p>总务处正在与信息技术处积极进行“安全分区”项目的工作，以便将所有测量用计算机与原子能机构的普通网络安全地连接在一起。预计这将在 2014 年第一季度实施。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>58</p>	<p>应列出旧设备/淘汰设备清单，并报总务处销毁。对于留作他用的淘汰物项，可与总务处讨论使用方式。</p>	<p>财产调查委员会在 2013 年 11 月 15 日举行的会议上核准自 2014 年 1 月 1 日起将实验室设备的使用年限从五年改为七年。实验室管理人员和总务处对淘汰设备/物项的保留进行了讨论并达成了一致意见。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

59	可将实验室设备的预计使用年限登入资产记录，可以在原子能机构“计划支助信息系统”中采取措施，以生成实验室方面的资产清单，并使实验室能够查看该资产清单。	管理部门认为该建议“已落实”。
2011 年		
5	最终完成风险管理计划。建立责任和问责制的明确文化，以优化内部控制系统的有效性和效率。	已根据“2006—2011 年中期战略”的要求最终完成了原子能机构风险管理计划。原子能机构在 2011 年底前修订和更新了其“风险管理政策”并制订了实施“风险管理政策”的导则。风险登记簿被纳入了使用 Hyperion 编制的“2014—2015 年计划和预算”。 管理部门认为该建议“已落实”。
财务问题		
6	作为财务报表的一部分纳入“内部控制报表”。	预算和财务处已开始实施对其风险和专门与财务报告有关的相关减缓性内部控制的结构化文件记录。 管理部门认为该建议“正在落实”。
7	测试在分发“内部控制报表”时所依靠的内部控制的有效性。	一俟旨在创建对原子能机构财务报告进行关键内部控制的结构化文件记录项目（2012 年开始实施）正式确定了所依靠的所有这些控制因素，则将制订一项评定计划，以提供关于可以认为这些控制在印发的“内部控制报表”范畴内具有有效性的适当文件。 管理部门认为该建议“正在落实”。
8	根据“内部控制报表”的说明改进授权。	预算和财务处计划结合其财务报告内部控制项目处理相关领域的职责划分。 管理部门认为该建议“正在落实”。
人力资源管理		
18	继续简化征聘过程以实现期限指标。	作为原子能机构“计划支助信息系统”的要求和系统设计阶段的一部分，人力资源处继续精简征聘过程。这除其他外特别涉及消除冗余过程步骤。 管理部门认为该建议“正在落实”。

19	考虑针对入职不足五年的工作人员的替代养恤金缴费模式。	<p>人力资源处起草了对原子能机构养恤金福利细则的修订案，并将该草案提供给联合国养恤基金以征求意见。因此，需要将落实外聘审计员建议的期限延长到2014年6月30日。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
低浓铀燃料银行问题		
22	完成低浓铀燃料银行的全面风险管理战略。	<p>已经完成了全面风险评定，确定了36项风险。注意到已经采取的减缓风险行动，就拟采取的补充行动提出了建议。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
23	开展关于原子能机构参与市场所造成的影响以及低浓铀燃料银行的场址安全和安保及预算可持续性的研究。	<p>a) 采购服务办公室评定了原子能机构在市场上采购低浓铀的影响，并制订了采购计划的响应性采购方案。b) 利用原子能机构标准工作组访问全面评定了场址安全和安保。c) 为确保财政稳定，建议留出捐助资金。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
宣传问题		
25	实施2010年核准的新的和更审慎的与媒体关系政策。	<p>2013年第一季度在OASIS（行政管理 人员联机信息系统）上推出了公众宣传页面，其中包括与媒体关系的规则。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
核安全和核安保		
29	加速采用新的核安保办公室管理过程。	<p>正在编写经修订的“办公室间工作备忘录”，以考虑建议在2014年对计划3.5的进一步加强。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
技术合作		
31	力争实现长期联合制订计划，并实现“共同国家评估”和“国家计划框架”的统一。	<p>发起了若干联合制订计划活动，例如，与粮农组织的“全球土壤伙伴关系”活动、与教科文组织的水资源管理领域活动和与儿童基金会的营养问题活动。与“防治荒漠化公约”、工发组织和泛美卫生组织签署了实际安排。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

40	向国家联络官和对方提供关于其在采购程序中的作用的明确导则。	2012年7月制订了设备运输程序，计划管理官员和技术官员可以在“技术合作文件库”中查看这些程序。 管理部门认为该建议“已落实”。
44	加大向国家项目协调员宣传如何受益于“指定地区中心”的力度。	在与国家联络官和对方方的相互作用中，计划管理官员经常提及“指定地区中心”的好处。将持续进行这种磋商。 管理部门认为该建议“已落实”。
信息技术		
47	根据有关信息技术安全的国际标准改造“灾后恢复基础设施”，并通过合并保障司和管理司在塞伯斯多夫的“灾后恢复基础设施”遵循“一个机构”方案。	为实行“一个机构”方案，需要信息技术处与信息通讯系统办公室开展联合努力。信息技术处运行着在塞伯斯多夫的简约型数据中心托管的用于原子能机构范围服务的“灾后恢复基础设施”。这为原子能机构在维也纳中心发生遭破坏事件时的灾后恢复方案提供了基础。 管理部门认为该建议“正在落实”。
保障		
48	利用“一个机构”方案不再拖延地实施数据中心项目第三阶段。	信息和通讯系统办公室设立了一个新的项目委员会，该委员会通过了一个新的项目计划并指定了一名项目管理员，由其在项目委员会每次会议上提出涵盖预算、时间表、上阶段所完成产品、风险、问题和下阶段将完成的产品报告。举行了定期项目委员会会议，并计划在整个项目实施期间继续举行这种定期会议。 管理部门认为该建议“正在落实”。
财务问题		
50	使原子能机构“计划支助信息系统”做好达到应计制预算编制要求的准备。	如果开始出现采取应计制预算编制的共识，则原子能机构将再次审查其可选方案并采取必要步骤确保它能够采取任何新方案。 管理部门已推迟该建议的落实。



国际原子能机构印制
2014 年 7 月