

国际原子能机构 2014年财务报告



IAEA

国际原子能机构

GC(59)/3

国际原子能机构 2014 年财务报告

国际原子能机构印制

2015 年 7 月

理事会的报告

1. 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 2014 年财务报告》的报告。
2. 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 2014 年财务报告》的报告和理事会关于外聘审计员报告的报告^[*]。

[*] GC(59)/3 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.3 号文件。

第五十九届常会

国际原子能机构 2014 年财务报告

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2014 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 2014 年 12 月 31 日的财务 报表符合国际原子能机构《财务条例》	13
第一部分 一 审计意见	15
第二部分 一 财务报表	17
1 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况报表	19
2 2014 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	20
3 2014 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	21
4 2014 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	22
5a 2014 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
5b 2014 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
6 2014 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告报表	25
7a 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况按资金分部报告 报表	27
7b 2014 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 2014 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	99
A2 截至 2014 年 12 月 31 日结欠捐款状况	102
A3 截至 2014 年 12 月 31 日递延收入状况	108
A4 截至 2014 年 12 月 31 日现金盈余状况	110
A5 截至 2014 年 12 月 31 日投资报表	111
第五部分 一 外聘审计员关于国际原子能机构截至 2014 年 12 月 31 日 期末年度财务报表审计情况的审计报告	113

总干事关于 2014 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 2014 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. 这是连续第四年按照《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. 2014 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。

- (1) 捐款收入增加了 1440 万欧元，达到 5.092 亿欧元，驱动因素在于摊派会费和自愿捐款两方面的增长（分别增长了 990 万欧元和 200 万欧元）。捐款总额的

这一持续增长显示了原子能机构对其成员国和其他捐助者的持续相关性和重要性。自愿捐款占总收入的百分比略有下降，从去年的 33.6% 降至 33.1%。按照条件转移的自愿捐款有小幅增加，从 2013 年的 5550 万欧元增至 2014 年的 5880 万欧元。

- (2) 2014 年，基于《国际公共部门会计准则》的支出总体增加了 1950 万欧元（较 2013 年增加了 4.3%）。这一趋势主要由以下因素所致：
 - 本年度的执行活动有所增加，反映为经常预算资金（1150 万欧元）和预算外计划资金（960 万欧元）下基于《国际公共部门会计准则》的支出均有增加。
 - 不动产、厂场和设备购置和建设或开发费用以及无形资产及相关折旧和摊销支出增加。由于原子能机构继续投资于重要大型资本投资，包括建筑物、设备和软件，本财务报表将把这些项目作为未来数年将给原子能机构带来利益的资产列账。
 - 尽管计划活动的执行有所加强，但差旅、顾问和专家费用（110 万欧元）都有所减少，部分抵消了上述增加；这反映了原子能机构目前在提高效率和控制业务费用方面的努力。
- (3) 摊派会费应收款连续三年增加，达到 5530 万欧元（2013 年为 3360 万欧元），而收款率则下降至 87.1%（2013 年为 91.6%）。这表明成员国在缴纳摊派会费上比过去更为滞后。
- (4) 原子能机构离职后健康保险和其他离职后负债从 2013 年 12 月 31 日的 1.756 亿欧元大幅增至 2014 年 12 月 31 日的 2.517 亿欧元，主要因为这种负债精算所用的贴现率较低，造成了 6660 万欧元的精算损失。由于这些负债到 2014 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类别处于负净资产状况。

财政执行结果概要

8. 2014 年，原子能机构的盈余总额从 2013 年的 3480 万欧元增加到了 6340 万欧元，主要原因是：

- (1) 原子能机构收入增加了总计 1400 万欧元，从 2013 年的 4.986 亿欧元增至 2014 年的 5.126 亿欧元。
- (2) 以非欧元货币（主要是美元）计值的现金储备、现金等价物和投资的外汇收益达 2650 万欧元；这被下一项所抵销。
- (3) 支出增加了 1950 万欧元，从 2013 年的 4.565 亿欧元增至 2014 年的 4.76 亿欧元。

9. 财务报表 7b 提供了按资金分列的财政执行结果的细目。2014 年按资金分列的财政执行结果如表 1 所示。

表 1：2014 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		技术合作		预算外		其他		
	经常预算和 周转基金	大型资本投 资基金	技合资金	技合- 预算外	预算外 资金	低浓铀 银行	信托基金 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/	335.6	8.2	64.8	17.0	92.7	0.5	0.1	(6.3)	512.6
支出总计	338.1	1.9	60.6	15.5	63.8	1.7	0.7	(6.3)	476.0
净收益/(亏损)	3.3	(0.3)	4.1	2.5	7.3	11.4	-	-	28.3
在共同服务实体盈余/ (亏欠)中的份额	(1.5)	-	-	-	-	-	-	-	(1.5)
年度净盈余/(亏欠)	(0.7)	6.0	8.3	4.0	36.2	10.2	(0.6)	-	63.4

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；及利息收益。

10. 2014 年，预算外资金盈余 3620 万欧元，较 2013 年增加了 770 万欧元，部分原因在于相关活动的收入认列与财务全面执行之间存在时间差。

11. 技术合作资金和低浓铀银行实现盈余的主要驱动因素为 2014 年的外汇收益。

12. 2014 年，经常预算和周转基金略有亏欠。

收入分析

13. 如表 2 所示，原子能机构总收入增加了 1640 万欧元，主要因为摊派会费增加了 990 万欧元，及自愿捐款增加了 200 万欧元。

表 2：收入对比分析

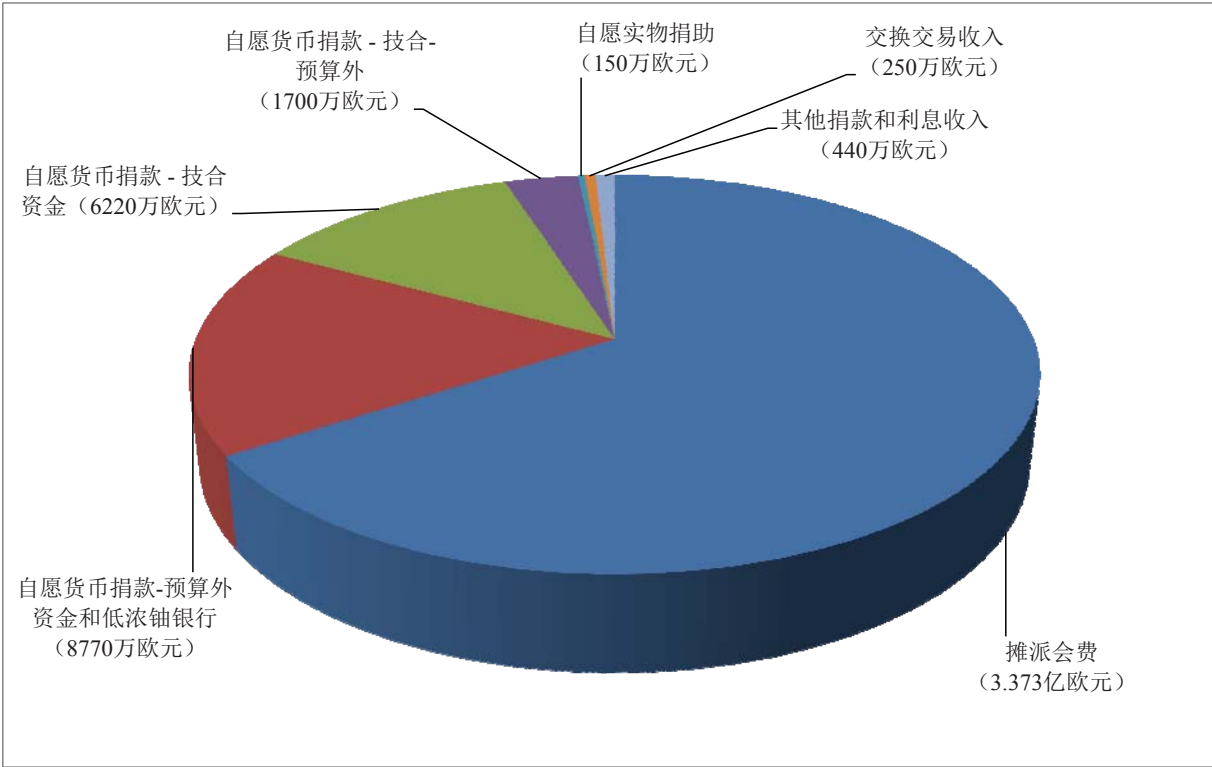
收入	(以百万欧元表示)		
	2014年	2013年	变动
摊派会费	337.3	327.4	9.9
自愿捐款	168.4	166.4	2.0
其他捐助	3.5	1.0	2.5
交换交易收入	2.5	3.1	(0.6)
利息收入	0.9	0.7	0.2
收入总计	512.6	498.6	14.0

14. 2014 年，收入的大部分涉及摊派会费（3.373 亿欧元）和自愿捐款（1.684 亿欧元）。后者还包括主要与免费使用奥地利和摩纳哥房舍有关的 150 万欧元实物捐助。

15. 自愿捐款增长的主要驱动因素是对预算外计划资金的捐款增加了 640 万欧元，而技术合作预算外资金则增加了 470 万欧元，但对低浓铀银行的捐款有所减少，部分抵消了增加额。

16. 按资金来源分列的收入细目见图 1。

图 1：2014 年 12 月 31 日期末期间收入来源



支出分析

17. 2014 年，支出总额为 4.76 亿欧元，比 2013 年增加 1950 万欧元（4.3%）。

18. 表 3 显示，支出较 2013 年有所增长的原因主要是向发展对口方转移支付、工作人员费用、业务费用及折旧和摊销。

表 3：支出对比分析

支出	(以百万欧元表示)			
	2014年	2013年	变动	变动 %
工作人员费用	258.9	251.1	7.8	3.1%
顾问、专家	19.1	19.8	(0.7)	-3.5%
差旅	50.4	50.8	(0.4)	-0.8%
向发展对口方转移	44.6	38.3	6.3	16.4%
维也纳国际中心共同服务	20.9	22.5	(1.6)	-7.1%
培训	20.7	21.0	(0.3)	-1.4%
折旧和摊销	17.2	14.9	2.3	15.4%
其他业务费用	44.2	38.1	6.1	16.0%
支出总计	476.0	456.5	19.5	4.3%

19. 向发展对口方转移支付增加了 16.4%，系因 2014 年原子能机构的计划活动较之于 2013 年有所增加，而且交付项目存货的价值较高。

20. 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，这较好地说明了每年聘用工作人员的真实费用。2014 年工作人员费用较 2013 年增加了 780 万欧元，系因经常预算活动量较大。这些费用的绝对数值虽然有所增加，但其在整体支出中的比重却较 2013 年略有下降，从 55.0% 降到 54.4%。

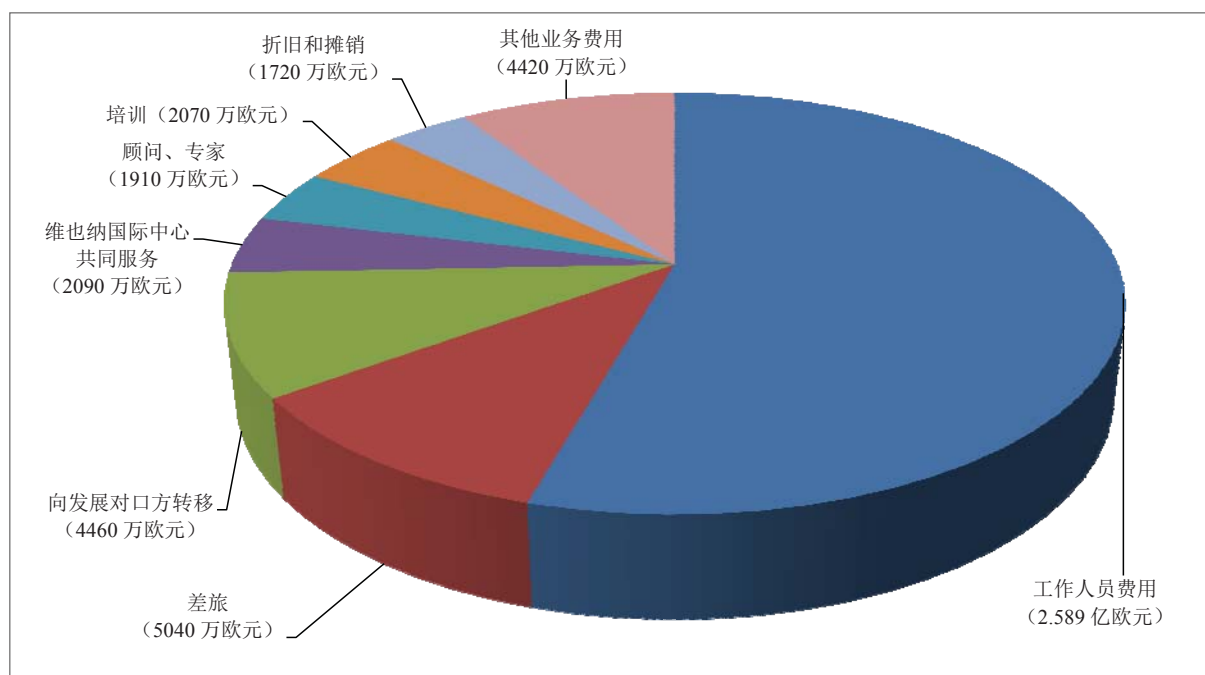
21. 2014 年，折旧和摊销支出增加了 230 万欧元（15.4%），系由核材料实验室的相关折旧以及不动产、厂场和设备及原子能机构资本化的无形资产总金额增加所致。

22. 其他业务费用较 2013 年增加了 610 万欧元（16.0%），主要涉及准备金和备抵金的增加（180 万欧元）、设备和软件购置及维护（260 万欧元）以及其他费用（160 万欧元）。

23. 按资金分列的支出细目显示，支出增长主要在于经常预算和周转基金（1190 万欧元）以及预算外计划资金（960 万欧元），与认列的这些资金增长一致。

24. 图 2 显示了按性质分列的 2014 年支出细目。

图 2：2014 年 12 月 31 日期末期间支出分析



预算执行结果

25. 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 5 — 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。

26. 2014 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 3.445 亿欧元（2013 年为 3.379 亿欧元）。2014 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.7510 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.336 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2014 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。

27. 按经修订的现金收付制计算，2014 年涉及经常预算业务部分的支出为 3.264 亿欧元（2013 年为 3.289 亿欧元，包括 2012 年未承付余额结转到 2013 年的 900 万欧元）。2014 年未用余额为 720 万欧元，将转结到该两年期的第二年（2015 年），以满足计划需求。

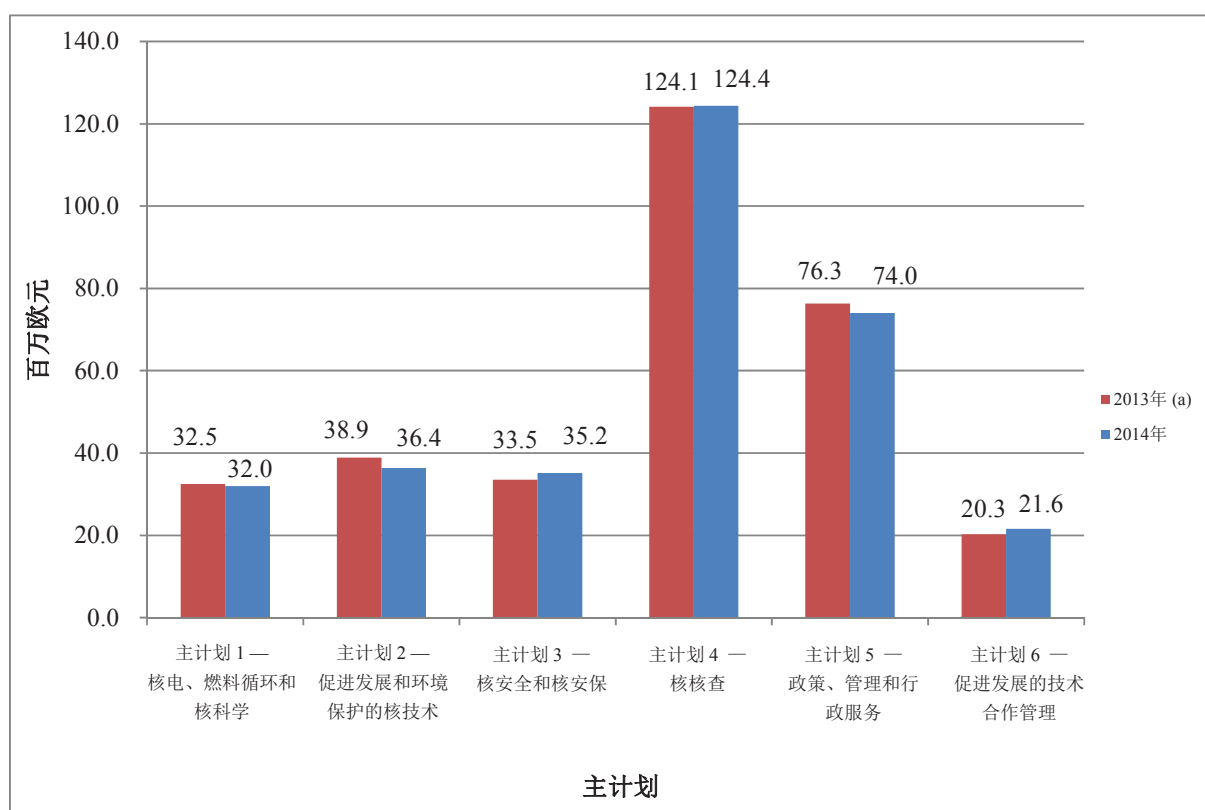
28. 2014 年经常预算业务部分的整体利用率为 97.8%，一如既往地突显了始终很高的可得资源利用水平。表 4 显示了按主计划分列的预算利用情况。

表 4：经常预算业务部分 — 2014 年预算利用率

主计划	利用率
主计划 1— 核电、燃料循环和核科学	95.7%
主计划 2— 促进发展和环境保护的核技术	97.1%
主计划 3— 核安全和核安保	98.8%
主计划 4— 核核查	98.4%
主计划 5— 政策、管理和行政服务	98.5%
主计划 6— 促进发展的技术合作管理	95.4%
原子能机构合计	97.8%

29. 图 3 为按主计划分列的 2013 年和 2014 年预算支出总额比较分析；主计划 3、主计划 4 和主计划 6 的支出有小幅增长，而主计划 2 和主计划 5 的支出则略有下降。

图 3：按主计划分列的经常预算业务部分支出比较分析



(a) 总支出包括 2012 年未承付拨款结转资金用于 2013 年的金额（参阅 GOV/2014/14 号文件）。

30. 对于经常预算资本部分，按经修订的现金收付制计算，2014 年支出为 470 万欧元。350 万欧元未用余额将计入“大型资本投资基金”，用于支持大型资本投资。

财务状况

31. 原子能机构财务状况简表列于表 5。

表 5: 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况简表

	(以百万欧元表示)		
	2014年	2013年	变动
	(重编)		
流动资产	600.8	540.2	60.6
非流动资产	166.0	147.4	18.6
资产合计	766.8	687.6	79.2
流动负债	78.5	77.3	1.2
非流动负债	327.8	243.5	84.3
负债合计	406.3	320.8	85.5
净资产/权益	360.5	366.8	(6.3)

32. 截至 2014 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：

- (1) 按总资产减去总负债计算的净资产总值为 3.605 亿欧元；
- (2) 流动资产价值约为流动负债价值的八倍。这标志着原子能机构有足够的资源用以支付预计在即将到来的 12 个月到期的负债。

33. 此外，截至 2014 年 12 月 31 日，短期金融负债仅为金融资产的 4.2%，而现金、现金等价物和投资余额合计占到了原子能机构总资产的 66.7%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

34. 以下是 2013 年至 2014 年原子能机构财务状况显著变动的领域：

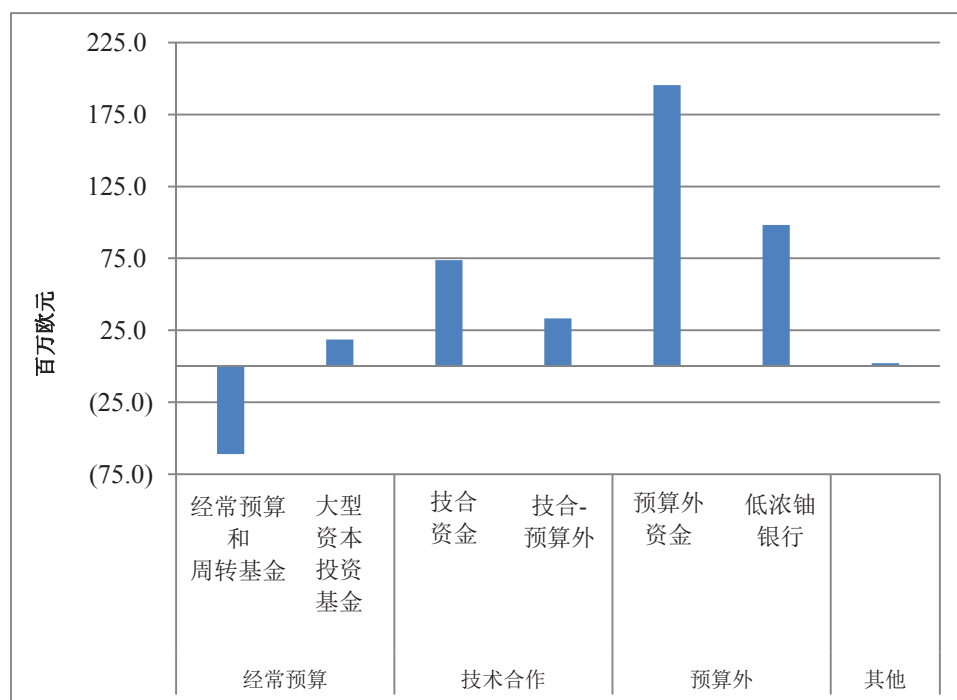
- (1) 流动资产增加 6060 万欧元，这主要系现金、现金等价物和投资总额增加及非交换交易应收账款增加所致；
- (2) 非流动资产增加 1860 万欧元，包括不动产、厂场和设备增加的 1270 万欧元和无形资产增加的 1170 万欧元。不动产、厂场和设备增加主要归因于与塞伯尔斯多夫核材料实验室有关的各种施工费用，而无形资产增加主要涉及到保障司内部软件开发和继续实施原子能机构“计划支助信息系统”；
- (3) 负债总额增加 8540 万欧元，主要因为雇员福利负债增加了 7780 万欧元。这一增长的驱动因素在于长期负债精算估值所用贴现率的波动。

35. 如图 4 所示，经常预算资金类别为负净资产。这标志着这一资金的负债总额超出了总资产。出现负净资产的主要驱动因素在于 2.751 亿欧元的巨额雇员负债，这笔负债

截至 2014 年 12 月 31 日依然全无资金来源。这笔负债的大部分涉及离职后健康保险和其他离职后福利（2.517 亿欧元）。为这些负债适当提供资金是原子能机构在长期财政可持续性方面需要加以解决的一个重要关切问题。

36. 技术合作和预算外资金类别均为正净资产。这标志着这类资金整体稳健，而且将可在本财政年度后更长时期内执行这类资金的活动。

图 4：截至 2014 年 12 月 31 日按资金分列的净资产/权益



37. 以下各节讨论了原子能机构财务状况的重要组成部分。

现金、现金等价物和投资

38. 2014 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 4520 万欧元（或 9.7%），于 2014 年 12 月 31 日达到 5.113 亿欧元。这一增加额中相当一部分（2650 万欧元）系由按美元计值的金融工具储备的未实现收益（现金/现金等价物和投资分别为 500 万欧元和 2150 万欧元）所致。

39. 现金、现金等价物和投资总余额的 74.9%属于预算外资金类别和技术合作预算外资金，因此，它们将被专用于特定项目。这比 2013 年增加了 2.8%。

40. 截至 2014 年年底，较之于 2013 年，金融工具储备维持了稳定的到期日加权平均期限，仍然在三个月以下。

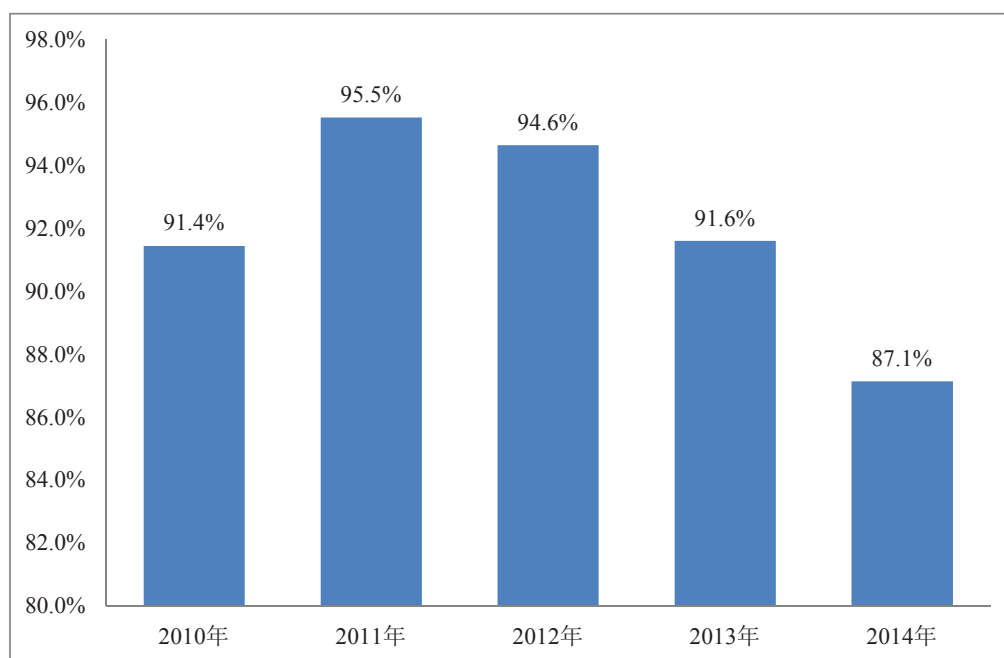
应收款

41. 总体来看，非交换交易净应收款总额增加了 1540 万欧元，达到 2014 年 12 月 31 日的 6350 万欧元。这一余额主要由摊派会费（5530 万欧元）和自愿捐款（700 万欧元）的应收款组成。

42. 应收会费净额及其占会费总额百分比的绝对值连续三年出现了增长。这一增长来自摊派会费应收款的增加（从 2012 年年底的 2110 万欧元增至 2014 年年底的 5530 万欧元），而应收自愿捐款则在逐渐减少（从 2012 年年底的 1520 万欧元减至 2014 年年底的 700 万欧元）。

43. 如图 5 所示，摊派会费收款率已连续下降了四年，2014 年降至 87.1%。

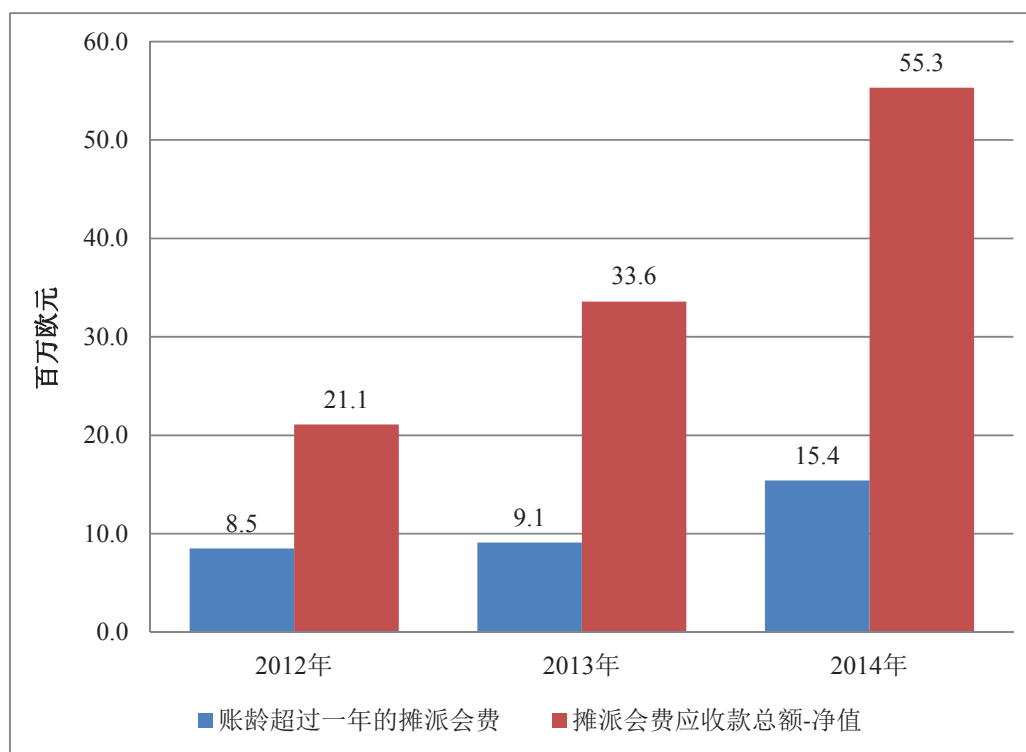
图 5：摊派会费收款率



44. 截至 2014 年年底，成员国摊派会费应收款净额较 2013 年增加了 2170 万欧元（从 2013 年的 3360 万欧元增至 2014 年的 5530 万欧元）。

45. 应收会费的账龄与日俱增。如图 6 所示，从 2012 年至 2014 年，账龄超过一年的应收款从 850 万欧元增加到了 1540 万欧元，占应收款总额的比例从 23.5%上升到了 27.0%。这表明原子能机构成员国在缴纳摊派会费上比过去更为滞后。

图 6：摊派会费应收款账龄比较分析



不动产、厂场和设备

46. 如表 6 所示，截至 12 月 31 日的不动产、厂场和设备的账面净值为 1.019 亿欧元，较上一年增加了 1270 万欧元，主要归因于塞伯斯多夫核材料实验室发生的施工费用，主要影响的是“建筑物”、“实验室设备”和“在建资产”这几类资产。

表 6：不动产、厂场和设备对比分析

不动产、厂场和设备	(以百万欧元表示)		
	2014 年	2013 年	变动
建筑物	59.2	55.4	3.8
通讯和信息技术设备	10.3	9.1	1.2
视察设备	10.9	9.9	1.0
实验室设备	11.2	8.1	3.1
在建资产	7.9	3.8	4.1
其他设备、家具、固定装置及车辆	2.4	2.9	(0.5)
	101.9	89.2	12.7

47. 维也纳国际中心的建筑物并非原子能机构资本化不动产、厂场和设备物项的一部分。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。按照在《国际公共

部门会计准则》通过日对这些房舍进行的外部估价，根据最近的房舍管理服务分担费用比率，原子能机构所占的份额约为 1.67 亿欧元。

风险管理

48. 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。

结语

49. 综上所述，本报告提出的财务报表显示，原子能机构整体健康状况强健。这些财务报表显示了经常预算的高利用率和自愿捐款收入的持续增长，同时也反映了原子能机构对财政责任的承诺。这些财务报表还显示，需要更多地关注原子能机构的雇员福利负债资金和结欠摊派会费的收缴。我们为我们在 2014 年取得的成就感到骄傲，并期待着 2015 年继续取得成就。

总干事
天野之弥 [签名]

对总干事责任的说明和确认 截至 2014 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》，原子能机构编制财务报表时采用了《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 1”至“报表 7b”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]

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

2015 年 3 月 20 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

2015 年 3 月 23 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 2014 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 2014 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 2014 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：

关于财务报表的报告

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 2014 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 2014 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务报表说明。

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；以及做出在各种情况下合理的会计估计。

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 2014 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 2014 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]

2015 年 3 月 23 日·新德里

第二部分

财务报表

总干事 2015 年 3 月 20 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截至 2014 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 1：截至2014年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	115 219	91 321
投资	5	396 073	374 771
非交换交易应收账款	6、7	63 199	47 613
交换交易应收账款	8	6 778	6 286
预付款和预缴款	9	13 596	12 940
存货	10	5 909	7 313
流动资产总额		600 774	540 244
非流动资产			
非交换交易应收账款	6、7	254	464
预付款和预缴款	9	23 842	27 809
在共同服务主体的投资	11	3 639	5 209
不动产、厂场和设备	12	101 925	89 240
无形资产	13	36 350	24 666
非流动资产总额		166 010	147 388
资产总额		766 784	687 632
负债			
短期负债			
应付账款	14	12 282	10 783
递延收入	15	54 133	53 446
雇员福利负债	16、17	11 645	12 551
其他金融负债	18	369	394
准备金	19	44	161
短期负债总额		78 473	77 335
非短期负债			
递延收入	15	58 785	55 494
雇员福利负债	16、17	263 484	184 793
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	5 212	2 947
非短期负债总额		327 785	243 538
负债总额		406 258	320 873
净资产		360 526	366 759
权益			
资金余额	20、21	341 307	283 361
储备金	22	19 219	83 398
权益总额		360 526	366 759

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 2：2014年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
收入			
摊派会费		337 293	327 374
自愿捐款	23	168 369	166 361
其他捐助	24	3 541	1 043
交换交易收入	25	2 518	3 091
利息收入	26	889	752
收入总额		512 610	498 621
费用			
工作人员费用	27	258 972	251 164
顾问、专家		19 079	19 780
差旅	28	50 448	50 826
向发展对口方转移支付	29	44 572	38 275
维也纳国际中心共同服务	30	20 922	22 504
培训	31	20 683	21 012
折旧和摊销	12、13	17 190	14 897
其他业务费用	32	44 158	38 044
费用总额		476 024	456 502
净收益/(损失)	33	28 350	(7 797)
在共同服务主体中所占盈余(亏欠)份额	34	(1 569)	462
净盈余/(亏欠)		63 367	34 784
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	35	49 525	47 228
促进发展和环境保护的核技术	35	88 410	92 188
核安全和核安保	35	88 869	80 135
核核查	35	139 744	132 164
政策、管理和行政 a/	35	114 195	109 203
未直接计入主计划的分担服务和费用	35	1 597	96
抵销	35	(6 316)	(4 512)
按主计划分列的费用总额		476 024	456 502

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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 3： 2014年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
年初权益	366 759	319 221
雇员福利负债应计收益/ (损失)	(66 559)	15 697
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款	(2 837)	(1 779)
上一年度调整数	(192)	239
直接列入权益的净收入	(69 588)	14 157
本年度净盈余/ (亏欠)	63 367	34 784
来自新成员国的周转基金收入	(1)	-
记入成员国贷方	(11)	(1 403)
年终权益	360 526	366 759

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 4：2014年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	63 367	34 784
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(2 837)	(1 779)
上一年度调整数	(99)	239
折旧和摊销	17 190	14 897
折价摊销	(37)	(52)
减值	272	30
雇员福利负债应计收益/(损失)	(66 559)	15 697
呆账备抵增加/(减少)	724	(2 117)
不动产、厂场和设备及无形资产处置的 (收益)/损失	(27)	664
实物收入	(14)	(63)
在共同服务主体中所占亏欠/(盈余)份额	1 569	(462)
现金、现金等价物和投资的未实现外汇(收益)/损失	(26 526)	6 800
应收账款(增加)/减少	(16 592)	(7 595)
存货(增加)/减少	1 159	(2 252)
预缴款(增加)/减少	3 312	(722)
提前收到的捐款增加/(减少)	3 980	(2 827)
应付账款增加/(减少)	1 499	(6 921)
雇员福利负债增加/(减少)	77 785	(7 497)
其他负债和准备金增加/(减少)	(23)	(278)
业务活动的净现金流量	58 143	40 546
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	(39 581)	(38 861)
不动产、厂场和设备及无形资产的出售	37	(30)
投资	352	(77 373)
投资活动的净现金流量	(39 192)	(116 264)
筹资活动的现金流量		
来自新成员国的周转基金增加/(减少)	(1)	-
记入成员国贷方	(11)	(1 403)
筹资活动的净现金流量	(12)	(1 403)
现金和现金等价物净增加/(减少)	18 939	(77 121)
期初现金和现金等价物	91 321	169 335
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	4 959	(893)
期末现金和现金等价物及银行透支	115 219	91 321

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 5a: 2014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)

	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额
主计划 1—核能、燃料循环和核科学	34 479	33 395	31 968	1 427
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	38 483	37 451	36 367	1 084
主计划 3—核安全和核安保	37 114	35 633	35 190	443
主计划 4—核核查	131 029	126 367	124 362	2 005
主计划 5—政策、管理和行政服务	76 944	75 178	74 032	1 146
主计划 6—促进发展的技术合作管理	23 561	22 683	21 633	1 050
原子能机构计划总额	341 610	330 707	323 552	7 155
为其他单位有偿工作	2 840	2 840	2 834	6
经常预算资金业务部分总额	344 450	333 547	326 386	7 161

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按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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 5b: 2014年12月31日期末年度预算和实际数额
(经常预算资金本部分) 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 2—促进发展和环境保护的核技术	2 673	2 673	-	2 673
主计划 4—核核查	2 261	2 261	2 240	21
主计划 5—政策、管理和行政服务	3 290	3 290	2 458	832
经常预算资金本部分总额	8 224	8 224	4 698	3 526

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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 6: 2014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 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
工作人员费用	25 307	25 946	37 939	97 187	72 345	248	-	258 972
顾问、专家	4 019	3 886	7 658	1 109	2 395	12	-	19 079
差旅	8 993	11 986	17 939	8 044	3 479	7	-	50 448
向发展对口方转移支付	5 593	28 848	9 586	-	545	-	-	44 572
维也纳国际中心共同服务	23	5	319	389	20 186	-	-	20 922
培训	1 764	8 544	7 130	1 652	1 593	-	-	20 683
折旧和摊销	417	907	776	10 424	4 666	-	-	17 190
其他业务费用	3 409	8 288	7 522	20 939	8 986	1 330	(6 316)	44 158
费用总计	49 525	88 410	88 869	139 744	114 195	1 597	(6 316)	476 024
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	1 611	4 261	2 879	99 842	29 682	-	-	138 275
资产添置	650	2 179	1 328	29 101	8 468	-	-	41 726

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主要与未分配的分担服务、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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

比较报表 6: 2013年12月31日期末年度按主计划分部报告报表 (重编)
(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 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
工作人员费用	24 906	28 477	35 195	94 600	67 782	204	-	251 164
顾问、专家	4 153	5 166	7 135	932	2 358	36	-	19 780
差旅	8 797	13 559	18 940	7 835	1 690	5	-	50 826
向发展对口方转移支付	4 825	28 103	5 156	2	189	-	-	38 275
维也纳国际中心共同服务	139	512	194	1 834	19 825	-	-	22 504
培训	1 546	9 469	6 936	1 186	1 875	-	-	21 012
折旧和摊销	318	855	638	9 202	3 884	-	-	14 897
其他业务费用	2 544	6 047	5 941	16 573	11 600	(149)	(4 512)	38 044
费用总计	47 228	92 188	80 135	132 164	109 203	96	(4 512)	456 502
资产								
不动产、厂房和设备及无形资产	1 378	3 076	2 328	81 213	25 911	-	-	113 906
资产添置	779	1 503	1 105	30 178	6 862	-	-	40 427

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银行收费、呆账费用、与《核聚变》期刊制作有关的费用等费用。

c/ 列示的主计划费用包括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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 7a: 截至2014年12月31日财务状况按资金分部报告表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他	
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金	总计
资产								
现金和现金等价物	33 043	18 356	7 696	21 936	22 839	9 666	1 683	115 219
投资	-	-	67 499	16 150	203 864	108 560	-	396 073
应收账款	61 438	888	904	2 985	3 928	88	-	70 231
预付款和预缴款	33 677	25	1 342	2 124	268	2	-	37 438
存货	408	-	3 767	455	1 276	-	3	5 909
不动产、厂场和设备	86 990	-	6	-	14 451	12	466	101 925
无形资产	35 335	-	14	-	903	-	98	36 350
在共同服务主体的投资	3 639	-	-	-	-	-	-	3 639
资产总额	254 530	19 269	81 228	43 650	247 529	118 328	2 250	766 784
负债								
应付账款	7 237	276	2 364	420	1 976	1	8	12 282
递延收入	33 788	-	5 115	9 845	44 170	20 000	-	112 918
雇员福利负债	271 473	269	-	111	3 154	122	-	275 129
其他金融负债	309	-	-	-	364	-	-	673
准备金	2 736	-	-	-	2 520	-	-	5 256
负债总额	315 543	545	7 479	10 376	52 184	20 123	8	406 258
净资产	(61 013)	18 724	73 749	33 274	195 345	98 205	2 242	360 526
权益								
资金余额	(29 938)	13 745	50 429	24 329	182 477	98 118	2 147	341 307
储备金	(31 075)	4 979	23 320	8 945	12 868	87	95	19 219
权益总额	(61 013)	18 724	73 749	33 274	195 345	98 205	2 242	360 526

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

比较报表 7a: 截至2013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		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合预算外资金	预算外计划资金	低浓轴银行	信托基金和专项资金		
资产									
现金和现金等价物	29 575	21 419	590	9 252	18 743	9 809	1 933		91 321
投资	12 000	-	64 363	23 274	176 835	98 299	-		374 771
应收账款	39 382	736	1 104	4 492	8 590	59	-		54 363
预付款和预缴款	37 293	93	937	2 294	127	-	5		40 749
存货	561	-	4 487	542	1 684	-	39		7 313
不动产、厂场和设备	76 914	-	9	-	11 553	5	759		89 240
无形资产	24 038	-	8	-	541	-	79		24 666
在共同服务主体的投资	5 209	-	-	-	-	-	-		5 209
资产总额	224 972	22 248	71 498	39 854	218 073	108 172	2 815		687 632
负债									
应付账款	6 108	754	2 092	389	1 435	5	-		10 783
递延收入	32 150	-	3 952	8 663	44 059	20 116	-		108 940
雇员福利负债	193 877	320	12	-	3 057	78	-		197 344
其他金融负债	295	-	1	-	402	-	-		698
准备金	1 428	-	-	-	1 680	-	-		3 108
负债总额	233 858	1 074	6 057	9 052	50 633	20 199	-		320 873
净资产	(8 886)	21 174	65 441	30 802	167 440	87 973	2 815		366 759
权益									
资金余额	(39 484)	18 172	38 563	23 774	151 741	87 897	2 698		283 361
储备金	30 598	3 002	26 878	7 028	15 699	76	117		83 398
权益总额	(8 886)	21 174	65 441	30 802	167 440	87 973	2 815		366 759

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

报表 7b: 2014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		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算 资金和 周转基金	大型资本 投资基金	技合 资金	技合预算外 资金	预算外 计划资金	低浓铀 银行	信托基金 和专项 资金	抵销 a/ 抵销	
收入									
摊派会费	329 069	8 224	-	-	-	-	-	-	337 293
自愿货币捐助	-	-	62 158	16 957	87 400	311	-	-	166 826
自愿实物捐助	1 543	-	-	-	-	-	-	-	1 543
其他捐助	1 024	-	2 517	-	-	-	-	-	3 541
交换交易收入	2 518	-	-	-	-	-	-	-	2 518
利息收入	233	-	161	18	289	188	-	-	889
内部收入 (包括计划支助费用)	1 209	-	-	(1)	4 979	-	129	(6 316)	-
收入总额	335 596	8 224	64 836	16 974	92 668	499	129	(6 316)	512 610
费用									
工作人员费用	229 927	492	5	420	27 189	939	-	-	258 972
顾问、专家	8 211	189	5 516	1 356	3 645	154	8	-	19 079
差旅	17 550	16	16 817	4 054	11 681	330	-	-	50 448
向发展对方转移支付	7 306	-	26 023	5 882	5 035	-	326	-	44 572
维也纳国际中心共同服务	20 793	5	1	-	119	-	4	-	20 922
培训	2 804	129	10 881	2 282	4 586	1	-	-	20 683
折旧和摊销	14 560	-	7	-	2 290	2	331	-	17 190
其他业务费用	36 916	1 063	1 375	1 535	9 301	253	31	(6 316)	44 158
费用总额	338 067	1 894	60 625	15 529	63 846	1 679	700	(6 316)	476 024
净收益/ (损失)	3 269	(328)	4 097	2 498	7 394	11 421	(1)	-	28 350
在共同服务主体中所占盈余/ (亏欠) 份额	(1 569)	-	-	-	-	-	-	-	(1 569)
净盈余/ (亏欠)	(771)	6 002	8 308	3 943	36 216	10 241	(572)	-	63 367

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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [签名]

比较报表 7b: 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 (重编)
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合预算外资金	预算外计划资金	低液轴银行	信托基金和专项资金	抵销 a/	
收入									
摊派会费	319 033	8 341	-	-	-	-	-	-	327 374
自愿货币捐助	-	-	63 956	12 301	80 981	7 561	-	-	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	15	208	168	-	-	752
内部收入 (包括计划支助费用)	1 047	-	-	-	4 116	-	321	(5 484)	-
收入总额	325 814	8 341	64 199	12 352	85 349	7 729	321	(5 484)	498 621
费用									
工作人员费用	223 664	2 331	16	298	23 846	1 009	-	-	251 164
顾问、专家	7 852	200	6 145	1 591	3 894	94	4	-	19 780
差旅	18 782	30	17 942	3 094	10 717	251	10	-	50 826
向发展对口方转移支付	7 014	-	22 965	5 767	2 283	-	246	-	38 275
维也纳国际中心共同服务	22 187	247	7	-	6	-	57	-	22 504
培训	2 405	45	12 058	2 084	4 419	1	-	-	21 012
折旧和摊销	12 448	-	5	-	2 189	-	255	-	14 897
其他业务费用	31 778	1 243	1 736	1 554	6 843	63	311	(5 484)	38 044
费用总额	326 130	4 096	60 874	14 388	54 197	1 418	883	(5 484)	456 502
净收益/(损失) 在共同服务主体中所占盈余/(亏欠)	(145)	92	(2 261)	704	(2 654)	(3 534)	1	-	(7 797)
净额	462	-	-	-	-	-	-	-	462
净盈余/(亏欠)	1	4 337	1 064	(1 332)	28 498	2 777	(561)	-	34 784

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。

预算和财务处代理处长
莫妮卡·赫默迪 [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	36
说明 4: 现金和现金等价物	49
说明 5: 投资	50
说明 6: 非交换交易应收账款	50
说明 7: 非交换应收账款资料	52
说明 8: 交换交易应收账款	54
说明 9: 预付款项和预缴款项	55
说明 10: 存货	56
说明 11: 在共同服务主体的投资	57
说明 12: 不动产、厂场和设备	60
说明 13: 无形资产	63
说明 14: 应付账款	65
说明 15: 递延收入	66
说明 16: 雇员福利负债	66
说明 17: 离职后相关计划	67
说明 18: 其他金融负债	71
说明 19: 准备金	71
说明 20: 资金余额移动情况	73
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况	75
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况	76
说明 23: 自愿捐款	78
说明 24: 其他捐款	79
说明 25: 交换交易收入	79
说明 26: 利息收入	80
说明 27: 工作人员费用	80
说明 28: 差旅	81
说明 29: 向发展对口方转移支付	81
说明 30: 维也纳国际中心共同服务	82

说明 31: 培训	82
说明 32: 其他业务费用	82
说明 33: 净收益/(损失)	83
说明 34: 在共同服务实体盈余/(亏欠)中的份额	84
说明 35: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成	85
说明 36: 预算	87
说明 36a: 最初预算与最终预算(经常预算)之间的移动	87
说明 36b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节	88
说明 36c: 预算与实际数额差异分析	89
说明 36d: 大型资本投资基金	89
说明 37: 关联方	90
说明 38: 金融工具披露	91
说明 39: 承诺	94
说明 40: 往期项目	95
说明 41: 或有负债和或有资产	95
说明 42: 报告日后的事项	96
说明 43: 补偿付款	96

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和相关说明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。

列报变化

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：

- 对“报表 7a”和“报表 7b”提出的分部报告作了修订，以显示大型资本投资基金作为一个单独的部分（参见“说明 3”，基金会计和分部报告），并在经常预算资金和周转基金项下反映核材料实验室的资本化金额。此外，还对“报表 7a”和“报表 7b”提出的分部报告作了修订，以便自 2014 年 1 月 1 日起设立隶属技术合作司的治疗癌症行动计划处后显示技术合作预算外资金范围内的“治疗癌症行动计划”。在以往财务报表中，“治疗癌症行动计划”是

在预算外计划资金范围内显示的。这些重新分类不影响报表中所列的合并余额，但以下简要叙述了对受影响资金部分的资产总额、负债总额、权益总额、收入总额和支出总额所做调整的影响：

影响	(千欧元)				
	经常预算			技术合作 预算外资金	预算外 计划资金
	业务性 经常预算资金 和周转基金	大型资本 投资基金	总计		
资产总额	3 545	22 248	25 793	2 796	(28 589)
负债总额	313	1 074	1 387	-	(1 387)
净资产合计	3 232	21 174	24 406	2 796	(27 202)
收入总额	(8 341)	8 341	-	1 957	(1 957)
支出总额	(3 981)	4 096	115	1 192	(1 307)
净收益/(亏损)	(92)	92	-	-	-
净盈余	(4 452)	4 337	(115)	765	(650)

- 对“报表 6”中提出的分部报告以及就“报表 2”提出的按主计划进行的相关支出分析作了修订，以便将某些分担服务费用分配到各主计划内适当的自然账户，而不是将这类费用纳入“其他”业务费用。这种重新分类不影响报表中所列的合并余额，但 2432.8 万欧元支出总额不再单独作为“分担服务”显示，因为它们已经被分配到各主计划内适当的自然账户。
- 原子能机构 1979 年作为职工商店原始基本投资提供的 80.9 万欧元以往体现为对职工商店的垫款和职工商店周转基金储备金。为与该资产的性质保持一致，这一数额现在反映为原子能机构对职工商店投资的一个组成部分。
- 2013 年 12 月 31 日约 45.9 万美元的几笔工作人员应付账款余额以往都在“工作人员福利负债-其他工作人员费用”项下列账。2014 年，它们被归在“应付账款-工作人员”项下，以便进行更适当的分类。
- “说明 30”变更了范围，2014 年只限于“维也纳国际中心共同服务”。与维也纳国际中心无关的建筑物管理和安保服务现在在“说明 32：其他业务费用”列报。

往年比较财务资料重编

7. 2013 年的对比资料反映，在《国际原子能机构 2013 年财务报表》后确定了以下重编和更正：

- 对离职后待遇负债、费用以及相关净资产影响进行了重编，以反映如下事项：(1) 更正回国补助金待遇基础现金流量计算错误，因为该计算错误地纳入了工作地点差价调整系数；(2) 修订影响到“离职和回国”待遇的基于适当基

础输入的某些精算假设（“说明 17”提供了进一步资料）；(3) 就某些回国相关待遇更正与受益人有关的人力资源数据。

这些调整具有如下效果：

其他离职后回国福利 — 回国 待遇和离职津贴	(千欧元)		
	更正回国补助金 计算方法 (1)	应用修订后的精算假设 和更正人力资源数据 (2)和(3)	总体 影响 (1)(2)(3)
2013年1月1日规定福利义务	(7 620)	458	(7162)
2013年1月1日资金余额	6 851	(987)	5 864
2013年1月1日精算收益/损 失储备金	769	529	1 298
2013年已付费用和津贴	(1 345)	189	(1156)
2013年精算收益/(损失)	544	356	900
2013年12月31日规定福利义务	(9 509)	291	(9 218)

上表显示，对回国待遇基础现金流量的计算进行更正产生了最重要的调整。对2011年至2013年期间的披露事项也进行了重编。

- 更正2012年列账且没有任何款项到期应付给原子能机构的应收自愿捐款。这项调整将2013年期初应收自愿捐款余额减少了106.1万欧元，并减少了相应数额的净资产。对“2013年财政执行结果报表”没有任何影响。
- 更正对离职后健康保险计划服务提供商的2013年年末负债，以反映在与该提供商进行年度负债调整后到期的金额。这一调整将2013年期初应付账款负债增加了65.9万欧元，并增加了同样数额的净资产。对“2013年财政执行结果报表”没有任何影响。该重编还带来了12.7万欧元列账表述方面的变化，反映了原子能机构对该提供商从净应收账款到净应付账款的净头寸变化。
- 更正2013年列账的核材料实验室折旧额，以反映这一资产正确的在役日期。这一调整将2013年折旧费用增加了55.3万欧元，并减少了相应数额的不动产、厂场和设备账面净值。
- 将代表组织短期负债的、与某些顾问在报告日累积并结转到下期的带薪假期有关的价值纳入应付账款。这一调整将应付账款截至2013年1月1日增加了34.5万欧元，截至2013年12月31日增加了52.5万欧元，其结果是2013年的顾问费用增加了18万欧元。

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

8. 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，除非另有说明。

交易和余额

9. 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。

10. 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。

11. 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

12. 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。

13. 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

金融资产

14. 金融资产是现金或金融工具。报告日期一年内到期的金融资产被归入流动资产类别。到期日超过报告日期后一年内的金融资产被归入非流动资产类别。

15. 原子能机构可以将金融工具划分为以下几类：通过盈余或亏欠以公允价值计量；贷款和应收款项；持有至到期日；以及可供出售。这种分类取决于取得金融工具的目的，在初始认列时确定，并在每个报告日重新评价。

分类	金融工具
贷款和应收款项	投资 — 定期存款 现金等价物、应收会费和其他应收款
持有至到期日	投资 — 短期国库券和其他贴现票据
可供出售	2014 年 12 月 31 日和 2013 年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2014 年 12 月 31 日和 2013 年没有

16. 贷款和应收款项属于在活跃市场上没有报价的具有固定付款或可确定的付款的金融资产。

17. “持有至到期日”资产属于原子能机构有明确意图和能力持有至到期日的具有固定付款或可确定的付款以及固定到期日的非衍生金融资产。它们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。短期国库券及其他贴现票据被归入“持有至到期日”类别。

现金和现金等价物

18. 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

19. 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。由于定期存款按票面价值购买，因此，无需进行任何贴现摊销。

会费和其他应收款项

20. 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。

21. 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。备抵是根据收取的历史经验和（或）表明对特定应收款项的收取存有疑问的证据认列的。减值亏损在其所产生年份的“财政执行结果报表”中予以认列。

预付款和预缴款

22. 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

23. 原子能机构采购或捐赠给它以供转移给成员国和非成员国的所有货物（如设备、用品和软件）都作为项目存货列账。这些项目存货的转移也称作“现场采购”，大多是在技术合作计划下发生的，但也有在特定援助计划框架内在各技术司内部直接进行转移的。在报告日期仍处在原子能机构控制下的货物被纳入向对口方交付中的项目存货中。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。为了反映已经在运输途中有一段时间的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期的事实，对超过 12 个月的在途物品要打 50% 的在途物品折扣，超过 24 个月则打折 100%。

24. 因此，参考物质未被作为资产认列，而且生产每类参考物质的成本在支付时计为费用。这是由于这样的事实，即考虑到不能确定的剩余保持期和相关的过期风险，无

法可靠地确定这些资产在扣除必要的缓慢移动和过期存货折扣后的长期使用潜力现值。

25. 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计量的公允价值设定。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。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。

26. 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。

27. 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

28. 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。

29. 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。

30. 原子能机构还生产和持有出版物和参考物质。出版物和参考物质存货在这些财务报表中不作为资产认列。花在获得和（或）生产出版物和参考物质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

31. 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。

32. 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

33. 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。

34. 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	由工发组织经营共同控制业务。
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”所取得的资产也没有在这些财务报表中被资本化。此外，“重大维修和更换基金”也没有进行权益列账，因此，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（参见“说明 11”）。
餐饮服务	由工发组织经营共同控制主体。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	由原子能机构经营共同控制主体。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	由原子能机构经营共同控制业务。
印刷	由原子能机构经营共同控制业务。
安保服务	由联合国运作的共同控制业务。
会议服务	由联合国运作的共同控制业务。

35. “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

36. 不动产、厂场和设备被视为不产生现金的资产，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。

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。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”中作为费用列支。

折旧方法和使用年限

38. 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寿命内加以分摊。不同的不动产、厂场和设备类别的估计使用寿命如下并需每年进行审查。在对历史经验进行分析后，已确定实验室设备的使用寿命应为 7 年，而不是以前估计的 5 年。其结果是，所有的实验设备的使用寿命从 2014 年 1 月 1 日提高至 7 年。估计使用寿命的这种修订按预期得到了采纳。由于这种按预期修订的结果，折旧费用在 2014 年约减少了 120 万欧元。对使用寿命的其他修订被认为没有必要。

资产类别	使用寿命（年）
通讯和信息技术设备	4 年
车辆	5 年
家具和固定装置	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	7 年
其它设备	5 年

无形资产

认列时成本计量

39. 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。

40. 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”中作为费用列支。

41. 原子能机构已按预期实施了《国际公共部门会计准则》第 31 号。其结果是，没有对 2011 年 1 月 1 日之前购置或内部开发的无形资产进行资本化处理。

摊销方法和使用寿命

42. 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寿命如下并需每年进行审查：

资产类别	使用寿命（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

43. 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。

44. 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。

受限资产

45. 原子能机构的所有金融资产和存货都受到只能用于支持得到其资金的已核准活动

的限制。此外，技术合作预算外资金、预算外计划资金、低浓铀银行以及信托基金和专项资金的金融资产和存货还被进一步限制用于这些资金的特定计划活动。“报表 7a”显示了按资金分列的这些资产的余额。

租赁

融资租赁

46. 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

47. 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

金融负债

48. 金融负债包括应付账款、雇员福利负债、准备金和其他金融负债。

应付账款

49. 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

50. 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

51. 原子能机构认列以下类别的雇员福利：

- 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

52. 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）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。带薪病假和产假等某些其他短期雇员福利在发生时作为费用认列。

离职后福利

53. 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。长期福利的一些组成部分预计通常可在报告日起的12个月内结清，并因此被作为短期负债处理。

54. 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“储备金法”记账，即在“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。

其他长期雇员福利

55. 其他长期雇员福利系超过12个月后到期应结清的福利，如年假和回籍假等。除了精算损益直接在“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。长期福利的一些组成部分预计通常可在报告日起的12个月内结清，并因此被作为短期负债处理。

合同终止福利补偿

56. 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

57. 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。

58. 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

59. 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

60. 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

61. 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

62. 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。在相关年份提前收到的摊派会费作为递延收入列账。

自愿捐款

63. 自愿捐款的协议通常含有关于原子能机构利用已转让资源的规定。规定可以是限制或条件。限制是对资源的用途设限或提供指引，而条件则要求资源按具体规定加以使用或退还给转让方。

64. 对预算外计划资金、低浓铀预算外计划资金、技术合作预算外资金以及信托基金和专项资金的自愿捐款的使用一般都作了限制。

65. 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。

66. 包含使用条件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。通常，这些条件在进度报告或最后报告核准时被视为得到了满足。这种收入的利息在赚得时认列，除非捐款条件还要求在条件得不到满足时将该利息返还给捐赠者。

67. 已在往年作为收入认列的自愿捐款退款作为权益直接调整额列账。

国家参项费用

68. “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

69. 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。

70. 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

71. 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

72. 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。

73. 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

74. 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

75. 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

76. 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。

77. 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。

78. 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

79. 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：(1) 分部报告是准确的（即费用由各主计划适当分担）；(2) 根据费用性质列报支出；(3) 从合并财务报表中取消分部间交易。

基金会计和分部报告

80. 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。

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

主计划

82. 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应用的发展和和平利用。

(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，包括通过开展同行评审专项活动，如监管控制、安全和可靠运行、设计和选址方面的同行评审。原子能机构还参加各利益相关者在所有安全和安保相关活动领域的能力建设。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调查结果。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；
- 风险管理；

- 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。

此外，主计划 5 提供广泛的行政和法律服务，以支持原子能机构计划有效和高效地履行该组织的职能。

(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。

83. 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

84. 原子能机构通过被定义为“资金”的各种资金来源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。每一资金在如何利用收入方面有不同的参数。这些资金在财务报表及其各组成部分中的分类叙述如下。

经常预算资金

(1) 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) 大型资本投资基金是作为经常预算的一部分设立的一种储备金，用于分拨这种资金以供将来使用。大型资本投资基金通过经常预算资本部分的年度摊派会费提供部分资金，并通过经常预算拨款的业务部分年底节余等其他来源提供部分资金。

技术合作资金

(3) 技术合作资金是普通资金的组成部分，也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。

(4) 技术合作预算外资金是普通资金的组成部分，也是使捐助方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。

预算外资金

(5) 预算外计划资金是普通资金的组成部分，也是使捐助方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。

(6) 低浓铀预算外计划资金是普通资金的组成部分，也是使捐助方能够专门为低浓铀银行活动提供自愿捐款的筹资机制。

其他资金

(7) 信托基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

85. 原子能机构的预算报告和财务报告有着不同的基础。原子能机构范围内的预算按经修订的现金收付制核准，而财务报表遵循全面权责发生制和遵守《国际公共部门会计准则》的要求。

86. 虽然原子能机构的财务报表涵盖原子能机构的所有活动，但对用于经常预算（经常预算资金和经常预算资本部分）（按主计划分类）和技术合作资金（基于自愿捐款指标）的预算则每年单独核准。不存在涉及技术合作预算外资金、预算外资金类别或其他资金类别的核定预算。所有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。

87. “报表 5”（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)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
银行往来账户中的现金和库存现金	35 469	19 101
活期账户中的现金	28 750	36 224
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	51 000	26 000
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	115 219	91 321

88. 现金和现金等价物合计增加 2389.8 万欧元（26.2%）反映银行往来账户中的现金和库存现金及原到期日为 3 个月或以下的定期存款现金增加。如“说明 38”所示，原子能机构在 2014 年底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自上年以来略有增加，但仍远远在 3 个月以下。

89. 一些现金以有法律限制或不易兑换为欧元的货币持有。到 2014 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 122.9 万欧元（2013 年 12 月 31 日为 100.6 万欧元）。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
原到期日为 3—12 个月的定期存款	319 809	290 794
原到期日为 3—12 个月的短期国库券	76 264	65 854
其他贴现票据	-	18 123
投资总计	396 073	374 771

90. 投资增加 2130.2 万欧元（5.7%）主要是由于对按美元计价的票据进行重估所致，因为美元对欧元在 2014 年有很大升值。

说明 6：非交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
应收摊派会费		
经常预算	58 796	36 599
周转基金	206	13
呆账备抵	(3 665)	(2 985)
应收摊派会费净额	55 337	33 627
应收自愿捐款		
预算外	6 785	13 152
技术合作资金	222	730
呆账备抵	(24)	(164)
应收自愿捐款净额	6 983	13 718
其他应收账款		
计划摊派费用	953	842
国家参项费用	638	366
保障协定应收账款	495	366
呆账备抵	(953)	(842)
其他应收账款净额	1 133	732
非交换交易应收账款净额合计	63 453	48 077
非交换交易应收账款组成		
流动账款	63 199	47 613
非流动账款	254	464
非交换交易应收账款净额合计	63 453	48 077

91. 经常预算应收摊派会费这一年增加了 2219.7 万欧元，达到 5879.6 万欧元，这主要是由于两个成员国的拖欠款余额大幅增加所致。这一年期间应收自愿捐款减少 673.5 万欧元主要是由于某一捐助方的拖欠额减少所致。

92. 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 2015 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)

	2014年						2013年					
	期初呆账 备抵	全年呆账 费用	未实现的汇兑 (收益)/损失	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	未实现的汇兑 (收益)/损失	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	2 985	680	-	-	-	3 665	4 705	-	(1 348)	(372)	2 985	
与应收摊派会费有关	2 985	680	-	-	-	3 665	4 705	-	(1 348)	(372)	2 985	
<u>应收自愿捐款</u>												
技术合作资金	22	-	2	-	-	24	22	-	-	-	22	
预算外	142	-	-	(142)	-	-	-	142	-	-	142	
与应收自愿捐款有关	164	-	2	(142)	-	24	22	142	-	-	164	
<u>其他应收账款</u>												
计划摊派费用	842	-	111	-	-	953	1 187	-	(289)	-	842	
与其他应收账款有关	842	-	111	-	-	953	1 187	-	(289)	-	842	
与非交换交易应收账款 有关的合计	3 991	680	113	(142)	-	4 642	5 914	142	(56)	(372)	3 991	

应收账款账龄

(千欧元)

	截至2014年12月31日				截至2013年12月31日 (重编)			
	账面数额		结欠		账面数额		结欠	
	< 1年	1-3年	3-5年	> 5年	< 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	58 796	43 385	12 498	2 418	27 501	6 016	430	2 652
周转基金	206	201	1	-	13	10	2	-
应收摊派会费合计	59 002	43 586	12 499	2 418	27 502	6 026	432	2 652
<u>自愿捐款</u>								
预算外	6 785	5 218	231	-	9 978	3 174	-	-
技术合作资金	222	126	55	25	603	99	7	21
应收自愿捐款合计	7 007	5 344	286	25	10 581	3 273	7	21
<u>其他应收账款</u>								
计划摊派费用	953	-	-	953	-	-	-	842
国家参项费用	638	372	147	108	26	177	103	60
保障协定捐款	495	495	-	-	366	-	-	-
其他应收账款合计	2 086	867	147	1 061	392	177	103	902
非交换交易应收账款合计	68 095	49 797	12 932	3 504	38 475	9 476	542	3 575

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

93. 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。

94. 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 2014 年 12 月 31 日，重新商定了交款计划否则即会过期的应收账款的账面价值为 38.2 万欧元（截至 2013 年 12 月 31 日为 61.2 万欧元）。

说明 8：交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
应收账款 — 增值税退款	2 300	1 905
应收账款 — 所得税退款	3 665	3 575
应收账款 — 其他	975	895
呆账备抵	(162)	(89)
交换交易应收账款净额合计	6 778	6 286

95. 截至 2014 年 12 月 31 日和 2013 年的所有交换交易应收账款均为流动账款。

96. 呆账备抵表明了 2014 年和 2013 年期间的以下移动：

	(千欧元)	
	2014 年	2013 年
截至 1 月 1 日的期初余额	89	283
全年呆账费用	73	88
作为坏账注销的数额	-	(17)
转回的呆账费用	-	(265)
截至 12 月 31 日的期末余额	162	89

97. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
结欠：		
1年以下	5 385	4 161
1-3年	1 425	1 086
3-5年	19	1 039
5年以上	111	89
总账面价值	6 940	6 375

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
维也纳国际中心共同服务	23 449	27 396
其他国际组织	2 479	2 311
工作人员	6 560	6 376
健康保险费储备金账户	1 932	2 289
差旅	121	35
其他	2 897	2 342
预付款项和预缴款项合计	37 438	40 749
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	13 596	12 940
非流动账款	23 842	27 809
预付款项和预缴款项合计	37 438	40 749

98. 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 2014 年的费用分担比例为 53.868%。

99. 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。

100. 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。

101. Cigna 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 Cigna 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%。

说明 10: 存货

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	5 502	6 799
保障设备零部件和维护材料	343	457
印刷用品	64	57
存货合计	5 909	7 313

102. 截至 2014 年 12 月 31 日, 技术合作计划列账的交付中的存货为 422.3 万欧元 (77%) (2013 年为 503.4 万欧元, 占 74%)。127.9 万欧元的余额包括 2.2 万欧元的捐赠存货 (2013 年为 7.4 万欧元)。为了反映已经在运输途中有一段时间的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期的事实, 它们的价值按减少 24.5 万欧元的净折扣披露。

103. 参考物质未被作为存货, 而且它们的生产成本在当年计为费用。原子能机构实验室 2014 年的劳务费和分摊的管理费约为 11.9 万欧元 (2013 年为 11.4 万欧元)。

104. 2014 年和 2013 年的存货费用总额如下:

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
分配给发展对口方的项目存货	31 477	28 558
保障设备零部件和维护材料	138	55
印刷用品	86	81
存货费用合计	31 701	28 694

105. 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 29”), 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 32”)。

106. 2014 年或 2013 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)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
职工商店投资	2 860	4 597
餐饮服务投资	779	612
共同服务主体投资合计	3 639	5 209

维也纳中心职工商店

107. 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。

108. 如果解散，就必须返还原子能机构和工发组织在 1979 年 10 月 1 日各自投入的 80.9 万欧元的初始投资。按此返还后，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（首先基于向原子能机构和工发组织返还职工商店初始资金（各 80.9 万欧元），然后基于原子能机构在职工商店剩余净盈余/（亏欠）中所占的份额），按照 2014 年房舍管理服务分担费用 53.868%的比率计算其在 2014 年职工商店盈余中所占的份额加以认列。

109. 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)	
	2014 年 12 月 31 日 (暂定)	2013 年 12 月 31 日 (最终)
收入	29 495	29 764
支出	28 866	29 317 *
净盈余/（亏欠）	629	447 *
流动资产	15 323	15 746
非流动资产	828	729
流动负债	615	1 420
非流动负债	10 111	8 024
权益	5 425	7 031

* 上述金额与《国际原子能机构 2013 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

110. 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。2014 年期间，与餐饮运营商的现有合同期满，工发组织与一家新运营商签订了 10 年期合同，根据该合同，无论该餐饮运营商赢利还是亏损，都将向设在维也纳国际中心的各组织交纳 12.5 万欧元的固定年运营费（在符合每年消费者物价指数计算结果的情况下）。

111. 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。不过，原子能机构已使用权益法，按照 2014 年建筑物管理服务分担费用 53.868%的比率将其在 2014 年餐饮服务盈余中所占的份额加以认列。

112. 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)	
	2014 年 12 月 31 日 (暂定)	2013 年 12 月 31 日 (最终)
收入	51	6 693 *
支出	(250)	6 799 *
净盈余/ (亏欠)	301	(106) *
流动资产	1 447	2 217
非流动资产	-	307
流动负债	1	1 378 *
权益	1 446	1 146 *

* 上述金额与《国际原子能机构 2013 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

113. 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。

114. 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)	
	2014年12月31日 (暂定)	2013年12月31日 (最终)
收入	29 294	27 998
支出	29 736	30 873
净盈余/(亏欠)	(442)	(2 875)
流动资产	10 130	11 572
非流动资产	1 060	1 009
流动负债	3 077	4 913
非流动负债	20 793	15 796
权益	(12 680)	(8 128)

115. 原子能机构在 2014 年和 2013 年分别向国际理论物理中心提供了 233.5 万欧元和 236.8 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。

重大维修和更换基金

116. 重大维修和更换基金是一个联合控制主体。1981 年 1 月 1 日，奥地利共和国、联合国和原子能机构关于设立一项共同基金的协定生效，该基金用来为既是奥地利共和国的财产又是维也纳国际中心（维也纳中心）联合国和原子能机构总部范围组成部分的建筑物、设施和技术装置的重大维修和更换提供资金。自 1986 年联合国工业发展组织（工发组织）成为一个独立专门机构起，该协定也适用于工发组织。该项基金通过一个联合委员会由工发组织管理。目前，设在维也纳中心的各组织的出资份额根据它们各自的建筑物管理服务分担费用比率确定，原子能机构 2014 年的分担费用比率为 53.868%。

117. 简要财务资料如下：

重大维修和更换基金简要财务资料	(千欧元)	
	2014年12月31日 (暂定)	2013年12月31日 (最终)
收入	3 543	3 547
支出	1 729	3 102
净盈余/(亏欠)	1 814	445
流动资产	10 159	7 950
非流动资产	-	-
流动负债	612	217
非流动负债	-	-
权益	9 547	7 733

118. 原子能机构在 2014 年和 2013 年分别向重大维修和更换基金提供了 100 万欧元和 110 万欧元的资金。这些资金代表着原子能机构向该基金年度摊款和未列入商定投资计划的意外大型维修和更换费用交纳的份额。这些款项在支付时作为费用记入原子能机构账簿。在将维也纳中心建筑物资本化后，这些款项的适当组成部分也将被资本化。

说明 12: 不动产、厂场和设备

2014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
2014年1月1日费用	65 821	3 172	30 912	68 413	32 177	1 114	3 187	3 766	208 562
添置	3 882	244	3 772	1 403	4 448	164	20	12 326	26 259
处置	(35)	(35)	(2 012)	(2 609)	(583)	(243)	(33)	-	(5 550)
资本化的在建资产	1 967	-	2 023	3 456	762	-	-	(8 208)	-
2014年12月31日费用	71 635	3 381	34 695	70 663	36 804	1 035	3 174	7 884	229 271
2014年1月1日累计折旧	10 374	1 983	21 838	58 498	24 088	686	1 828	-	119 295
往年折旧调整数	21	-	-	-	73	-	-	-	94
折旧	2 024	249	4 608	3 855	2 012	137	521	-	13 406
处置	(14)	(38)	(2 006)	(2 609)	(580)	(197)	(33)	-	(5 477)
2014年12月31日累计折旧	12 405	2 194	24 440	59 744	25 593	626	2 316	-	127 318
2014年1月1日累计减值	26	-	1	-	-	-	-	-	27
减值	-	-	7	1	20	-	-	-	28
处置	(21)	-	(6)	-	-	-	-	-	(27)
2014年12月31日累计减值	5	-	2	1	20	-	-	-	28
2014年12月31日账面净额	59 225	1 187	10 253	10 918	11 191	409	858	7 884	101 925

2013年(重编)

(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日累计折旧	9 110	1 756	21 320	56 259	22 494	728	1 398	-	113 065
折旧	1 264	227	3 814	3 863	2 534	108	497	-	12 307
处置	-	-	(3 296)	(1 624)	(940)	(150)	(67)	-	(6 077)
2013年12月31日累计折旧	10 374	1 983	21 838	58 498	24 088	686	1 828	-	119 295
2013年1月1日累计减值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减值	26	-	1	-	-	-	-	-	27
处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2013年12月31日累计减值	26	-	1	-	-	-	-	-	27
2012年12月31日账面净额	55 421	1 189	9 073	9 915	8 089	428	1 359	3 766	89 240

119. 2014 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（4920.5 万欧元）—（已完成（4602.2 万欧元）和进行中施工（318.3 万欧元））：这是一个一座施工面积为 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 月进行调试并投入使用，而该建筑物的一些附加部分于 2014 年完成时予以了资本化，包括 2014 年启动的多个部分。截至 2014 年 12 月 31 日，资本化费用总额达 4602.2 万欧元，其中 3617.8 万欧元涉及核材料实验室建筑物，984.4 万欧元涉及基础设施与安保。截至报告日期，塞伯斯多夫新大门区的设计和施工尚未完成（318.3 万欧元）。核材料实验室截至 2013 年 12 月 31 日的费用总额为 4103.4 万欧元，其中 4020.8 万欧元涉及已完成资产，而其余 82.6 万欧元则于该日作为进行中项目费用被认列。

核材料实验室资本化费用总额包括 264.4 万欧元退役费用准备金。该准备金基于预计将在设施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 年和 2014 年都没有开发活动。一旦该设施目前的建设和调试时间表得到确认，则有望于 2015 年恢复开发，估计于 2017 年底投入运行。（2013 年进行中项目费用为 86.9 万欧元）。

120. 2014 年不动产、厂场和设备账面净额的增加主要归因于塞伯斯多夫各项施工所发生的费用，涉及完成 2013 年报告列为进行中项目的建筑物各部分，以及 2014 年启动的部分，如在塞伯斯多夫建造一个新大门区，以及安装核材料实验室的实验室设备（如手套箱）。这些均被认列为截至 2014 年 12 月 31 日的进行中项目费用。

121. 以上 2014 年和 2013 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得出的数额约为 3.12 亿欧元，而根据最新房舍管理服务分担费用比率，原子能机构的份额为 1.67 亿欧元。自当初采用《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。

122. 2014 年，由于损坏、报废或丢失，一些家具和固定装置、实验室设备及通讯和信息技术设备被确认为减值，数额达到 2.8 万欧元（2013 年为 2.7 万欧元）。

123. 2014 年，处置了老旧设备，实现了全面折旧资产的退役，总价值达 522.9 万欧元。截至 2014 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 8758.5 万欧元。（截至 2013 年 12 月 31 日为 8764.4 万欧元）。

说明 13：无形资产

2014 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
2014 年 1 月 1 日费用	4 115	12 150	11 914	28 179
添置	1 852	37	13 579	15 468
资本化的在建资产	934	7 666	(8 600)	-
2014 年 12 月 31 日费用	6 901	19 853	16 893	43 647
2014 年 1 月 1 日累积摊销	1 087	2 426	-	3 513
摊销	1 130	2 654	-	3 784
2014 年 12 月 31 日累积摊销	2 217	5 080	-	7 297
2014 年 12 月 31 日账面净额	4 684	14 773	16 893	36 350

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 日累计摊销	1 087	2 426	-	3 513
2013 年 12 月 31 日账面净额	3 028	9 724	11 914	24 666

124. 2014 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：

- 原子能机构“计划支助信息系统”第三阶段实施工作（561.0 万欧元）—（已完成）：2013 年开始了原子能机构“计划支助信息系统”项目第三阶段，涵盖人力资源和工资表（被统称为“人力资本管理”）。第三阶段的构想涉及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，从而减轻其劳动密集程度，使之更加安全。“计划支助信息系统”第三阶段于 2014 年 12 月启用。（2013 年进行中项目费用为 143.9 万欧元）。
- “处理国家提供的数据”（534.7 万欧元）—（进行中项目）：“处理国家提供的数据”涵盖处理、维护、传播和分析各成员国所提供信息的集成信息技术系统的开发。在此项目过程中，重新配置了以下现有信息系统，增加了新的功能，并最终纳入了一套详细的功能要求：《不扩散核武器条约》会计、《不扩散核武器条约》和非《不扩散核武器条约》过境相符性、非《不扩散核武器条约》会计、自愿报告机制系统、INFCIRC/153 号文件增编报告条款系统和核材料存量系统。（2013 年进行中项目费用为 266.8 万欧元）。
- 现场活动报告（424.4 万欧元）—（进行中项目）：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。（2013 年进行中项目费用为 223.5 万欧元）。
- 保障主数据（282.7 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、静态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。（2013 年进行中项目费用为 184.8 万欧元）。
- 国家电子档案（146.1 万欧元）—（部分完成和进行中项目）：“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个国家所有相关信息的集成视图。此外，它还将允许查看跨国信息，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。2014 年 10 月发布了最初版本；2015 年将开发进一步加强型版本。（2013 年进行中项目费用为 89.9 万欧元）。
- 保障有效性评价信息系统（113.4 万欧元）—（进行中项目）：保障有效性和评价信息系统具有收集、共享、交换和报告数据的功能，方便处理保障有效性和评价的关键业务流程：“保障执行报告”的编制、关于有效性和评价的

设施评价、关于有效性和评价的国家一级评价和正在进行的跨国协调核查活动评价的新概念。(2013 年进行中项目费用为 22.4 万欧元)。

- “信息和通讯系统支持计划” 2.0 版本开发工作第二阶段 (68.4 万欧元) — (进行中项目): “信息和通讯系统支持计划” 通过一个新启用的网络程序为保障研究与发展项目的管理过程提供支持。(2013 年进行中项目费用为 49.1 万欧元)。
- Palantir — 分析协作平台 (52.5 万欧元) — (进行中项目): Palantir Gotham 是一款商业软件, 事实证明具有信息整合和可视化功能, 将提升分析师在多种来源信息之间建立联系的能力, 以便能客观看待当前的认识, 并促进形成新的认识。(2013 年进行中项目费用为 31.6 万欧元)。

125. 2014 年无形资产总额增长了 1168.4 万欧元, 主要归因于以上各段所述的内部软件开发活动。在这些软件开发项目完成并投入使用前, 开发中的内部开发无形资产的价值将继续增长。由于期待实施《国际公共部门会计准则》第 31 号, 2011 年前建造和购置的资产都未认列, 在原子能机构结束无形资产全寿期之前, 这些无形资产的账面价值有望继续增长。

126. 2014 年启动了 17 个新项目, 总费用为 108.8 万欧元 (2013 年为 25 个项目, 款额总计 333.1 万欧元)。在这 17 个项目中, 完成了总费用为 34.3 万欧元的 6 个项目, 而其余 11 个项目仍为进行中项目。在 2014 年之前启动的 23 个内部开发项目中, 4 个因未达到资本化限额而退役, 5 个已完成, 还有 4 个仍为“进行中项目”。因此, 2015 年总共将有 25 个项目继续进行, 并被认列为截至 2014 年 12 月 31 日的开发中的无形资产。

127. 经审查认定, 没有迹象表明无形资产账面价值存在减值。

说明 14: 应付账款

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
应计额	9 351	8 489
工作人员	1 172	1 031
其他应付款	1 759	1 263
应付账款合计	12 282	10 783

128. 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。

129. 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, 以及某些顾问在报告日累积并结转到下一期的带薪假期。

说明 15: 递延收入

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预收捐款	54 107	53 419
附条件转移的预算外捐款	58 785	55 494
其他	26	27
递延收入合计	112 918	108 940
递延收入构成		
流动	54 133	53 446
非流动	58 785	55 494
递延收入合计	112 918	108 940

130. 预收捐款主要包括在所涉年度之前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。2014 年的预收捐款小幅增加了 68.8 万欧元。

131. 到 2014 年底，所收到的附有条件的捐款增加了 329.1 万欧元，其中约 91%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。

说明 16: 雇员福利负债

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日 (重编)
离职后健康保险	202 798	133 111
离职后回国和离职待遇	48 856	42 528
年假	20 120	18 374
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	966	1 144
其他工作人员费用	2 389	2 187
工作人员相关负债合计	275 129	197 344
雇员福利负债构成		
流动	11 645	12 551
非流动	263 484	184 793
雇员福利负债合计	275 129	197 344

132. 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）。

133. 2014 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 152.7 万欧元回籍假应计额（2013 年 12 月 31 日为 137.9 万欧元）和 73.4 万欧元补休应计额（2013 年 12 月 31 日为 68.0 万欧元）。

说明 17：离职后相关计划

134. 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。

135. 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。

136. 其他离职待遇属于原子能机构工作人员在从原子能机构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

137. 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。2014 年全面审查并更新了用来计算精算假设的方法，以确保负债估算的精确性。如“说明 2”所解释，由于根据适当基础输入修订了某些精算假设，因此重编了往年的雇员福利支出和负债比较金额。采用了以下假设和方法来确定截至 2014 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：

参数	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
贴现率	离职后健康保险：1.94% 其他离职后福利：回国待遇 0.78%；离职津贴 1.20% 报告日优质欧元公司债券的市场收益率（估计时间：离职后健康保险：22 年；其他离职后福利：6 至 10 年，取决于待遇）	离职后健康保险：3.55% 其他离职后福利：回国待遇 2.04%；离职津贴 2.68 % 报告日优质欧元公司债券的市场收益率（估计时间：离职后健康保险：21 年；其他离职后福利：6 至 10 年，取决于待遇）
预期加薪率	2.84%（专业及以上级别） 3.17%（一般工作人员）	3.00%（所有工作人员）
预期医疗费用上涨率	3.00% — 3.90% （各种保险计划的变化幅度）	3.00% — 3.90% （各种保险计划的变化幅度）
预期差旅费上涨率	0%	0%
预期运输费用上涨率	1.80%	1.80%

138. 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)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	133 111	135 537
本期费用:		
当期服务费用	7 410	7 802
利息费用	4 670	3 825
已付福利	(4 080)	(5 072)
计划参保者缴费	1 508	2 462
在净资产中确认的精算损失/(收益)	60 179	(11 443)
期末规定福利义务	202 798	133 111

其他离职后福利

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	42 528	46 936
本期费用:		
当期服务费用	5 014	5 513
利息费用	925	803
已付福利	(5 991)	(6 470)
在净资产中确认的精算损失/(收益)	6 380	(4 254)
期末规定福利义务	48 856	42 528
其中	25 214	21 013
回国待遇离职津贴	23 642	21 515

139. 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。

140. 离职后健康保险与其他离职后回国和离职待遇的精算损失分别为 6017.9 万欧元和 638 万欧元，主要因为 2014 年采用了比 2013 年更低的贴现率，反映了长期利率的下降。2013 年的趋势相反（精算收益分别为 1144.3 万欧元和 425.4 万欧元）。

141. 截至 2014 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务全无资金来源。因此，已注资债务现值和计划资产公允价值均为零。

敏感性分析

142. 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	其他离职后福利
贴现率变化对规定福利义务的影响	+ 1%	(38 611)	(3 988)
	- 1%	52 746	4 642
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%	2 472	不适用
	- 1%	(1 801)	不适用
— 利息费用负债部分	+ 1%	1 105	不适用
	- 1%	(883)	不适用
— 规定福利义务合计	+ 1%	48 945	不适用
	- 1%	(36 854)	不适用
薪金、运输和差旅费用变化对规定福利义务合计的影响	+ 1%	不适用	4 502
	- 1%	不适用	(3 955)

143. 下列表格提供了规定福利义务的细目及对当期和以往三期所作的经验调整。

离职后健康保险

	(千欧元)			
	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年
规定福利义务	202 798	133 111	135 537	111 182
公允价值计划资产	-	-	-	-
盈余/ (亏欠)	(202 798)	(133 111)	(135 537)	(111 182)
经验调整所致重计损失/ (收益)	(3 145)	258	(1 205)	(6 299)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	(1.55%)	0.19%	(0.89%)	(5.67%)

其他离职后回国福利

	(千欧元)			
	2014 年	2013 年 (重编)	2012 年 (重编)	2011 年 (重编)
规定福利义务	48 856	42 528	46 936	37 024
公允价值计划资产	-	-	-	-
盈余/ (亏欠)	(48 856)	(42 528)	(46 936)	(37 024)
经验调整所致重计损失/ (收益)	269	(2 651)	2 378	(2 707)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	0.55%	(6.23 %)	5.07%	(7.31%)

144. 如“说明 2”所述，上文所列 2011 年至 2013 年的离职后回国和结算权利均经过了重编。

145. 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 326.1 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 331.4 万欧元。

146. 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

147. “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。

148. 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。

149. 截至 2013 年 12 月 31 日进行了精算估价，结果显示精算亏欠为应计养恤金薪酬的 0.72%（在 2011 年的估价中为 1.87%），这意味着截至 2013 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 24.42%，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。下一次精算估价时间将从 2015 年 12 月 31 日开始。

150. 2013 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 127.5%（在 2011 年的估价中为 130%）。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 91.2%（在 2011 年估价中为 86.2%）。

151. 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 2013 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。

152. 2013 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。该基金截至 2013 年 12 月 31 日的精算估价反映了正常退休年龄的提高，显示缴款亏欠从 2011 年的 1.87% 降到了 2013 年的 0.72%。

153. 2014 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金的缴费达到 5184.3 万欧元（2013 年为 5069.8 万欧元）。2015 年预期应付的缴费为 5860 万欧元。

154. 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)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
收到的存款	304	304
其他	369	394
其他金融负债合计	673	698
其他金融负债构成		
流动	369	394
非流动	304	304
其他金融负债合计	673	698

155. 截至 2014 年 12 月 31 日，“其他”主要包括从保险公司收到的尚待向受益人支付的 29.5 万欧元索偿和为向捐助方退款所持有的 7.3 万欧元余额（截至 2013 年 12 月 31 日分别为 22.4 万欧元和 7.3 万欧元）。

说明 19：准备金

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
劳工组织行政法庭案件准备金	44	41
资产处置和场址恢复准备金	5 212	3 067
准备金合计	5 256	3 108
准备金构成		
流动	44	161
非流动	5 212	2 947
准备金合计	5 256	3 108

156. 截至 2014 年 12 月 31 日的资产处置和场址恢复准备金包括一笔 269.2 万欧元的金额，它代表着预计核材料实验室在使用寿命结束后的拆除/退役将发生的估计费用的现值。自 2013 年以来的变化（138.7 万欧元）反映对由于时间的推移引起的折扣进行释放

(产生 4.8 万欧元增加额)、降低通货膨胀率预测 (84.9 万欧元减少额) 和反映当前市场状况的贴现率变化 (210.6 万欧元增加额)。该准备金还包括原子能机构将为尚未终止的塞伯斯多夫分析实验室土地在退役时的去污和恢复原状承担的 100 万欧元估计费用, 以及用于在核材料实验室和塞伯斯多夫进行实验室手套箱处置的 152 万欧元估计费用。

157. 2015 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, 原子能机构必须向这名前工作人员支付约 2.4 万欧元。此外, 原子能机构还确定, 另外还有两起案件可能裁决前工作人员胜诉, 原子能机构的潜在负责额为 2 万欧元。因此, 2014 年认列了 4.4 万欧元的准备金总额。

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		大型资本投资基金		技合资金		技合预算外资金		预算外计划资金		低浓度银行		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)
期初余额	(39 484)	(58 236)	18 172	20 027	38 563	42 365	23 774	25 646	151 741	133 603	87 897	85 191	2 698	3 348	283 361	251 944
转入/(转出) 资金余额	10 317	18 751	(10 429)	(6 192)	3 558	(4 866)	(3 388)	(540)	(5 480)	(10 360)	(20)	(71)	21	(89)	(5 421)	(3 367)
净盈余/(亏欠)	(771)	1	6 002	4 337	8 308	1 064	3 943	(1 332)	36 216	28 498	10 241	2 777	(572)	(561)	63 367	34 784
期末余额	(29 938)	(39 484)	13 745	18 172	50 429	38 563	24 329	23 774	182 477	151 741	98 118	87 897	2 147	2 698	341 307	283 361
资金余额包括以下具有特定用途的资金:																
周转基金	15 217	15 218	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 217	15 218
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	46 186	36 629	-	-	-	-	46 186	36 629
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	5 500	4 321	-	-	-	-	5 500	4 321
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	677	924	677	924
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 523	1 774	1 523	1 774

158. 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。

159. “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）。

160. 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。

161. “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）。

162. “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)

	2014年				2013年 (重编)					
	期初余额	收入 a/	转入/ (转出)	净收益/ (损失)	期末余额	期初余额	收入	转入/ (转出)	净收益/ (损失)	期末余额
周转基金	15 218	-	(1)	-	15 217	15 218	-	-	-	15 218
核安保基金	36 629	24 523	(421)	(17 100)	46 186	34 381	20 825	(3 484)	(14 847)	36 629
计划支助费用子资金	4 321	4 982	303	(4 160)	5 500	5 085	4 115	(363)	(4 544)	4 321
研究机构信托基金	924	129	(67)	(336)	677	886	291	4	(257)	924
设备更换基金	1 774	-	80	(356)	1 523	2 439	-	(86)	(610)	1 774

a/ 收入包括捐款、利息等。

说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况

(千欧元)																
	经常预算资金和周转基金		大型资本投资基金		技合资金		技合预算外资金		预算外计划资金		低浓铀银行		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)	2014年	2013年 (重编)
期初余额	30 598	17 476	3 002	11 153	26 878	21 985	7 028	7 318	15 699	9 304	76	13	117	27	83 398	67 276
转入/(转出)	(61 673)	13 122	1 977	(8 151)	(3 558)	4 893	1 917	(2 900)	(2 831)	6 395	11	63	(22)	90	(64 179)	16 122
期末余额	(31 075)	30 598	4 979	3 002	23 320	26 878	8 945	7 028	12 868	15 699	87	76	95	117	19 219	83 398
储备金移动数额包括:																
大型资本投资基金期初余额	3 081	1 854	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 081	1 854
转入/(转出)	(3 081)	1 227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 081)	1 227
大型资本投资基金期末余额	-	3 081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 081
健康保险费储备金期初余额	1 144	1 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 144	1 280
转入/(转出)	(178)	(136)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(178)	(136)
健康保险费储备金期末余额	966	1 144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	966	1 144
承付款期初余额	28 963	20 959	3 013	9 605	26 878	21 985	7 028	7 318	15 708	9 491	70	12	117	27	81 777	69 397
转入/(转出)	(443)	8 004	2 004	(6 592)	(3 559)	4 893	1 927	(2 900)	(2 530)	6 217	22	58	(22)	90	(2 601)	12 380
承付款期末余额	28 520	28 963	5 017	3 013	23 319	26 878	8 955	7 028	13 178	15 708	92	70	95	117	79 176	81 777
现金盈余储备金期初余额	(1 012)	1 485	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 012)	1 485
转入/(转出)	1 095	(2 497)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 095	(2 497)
贷记各成员国	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)	-
现金盈余储备金期末余额	72	(1 012)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72	(1 012)
离职后相关计划改组储备金期初余额	(1 577)	(17 070)	(11)	(33)	-	-	-	-	(9)	(187)	5	1	-	-	(1 592)	(17 289)
通过权益认列的精算收益/损失	(66 211)	15 493	(27)	22	(10)	-	(10)	-	(301)	178	(10)	4	-	-	(66 559)	15 697
雇员福利负债精算收益/(损失) 储备金期末余额	(67 788)	(1 577)	(38)	(11)	-	-	(10)	-	(310)	(9)	(5)	5	-	-	(68 151)	(1 592)
未承付款结转储备金期初余额	-	8 968	-	1 581	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 549
转入/(转出)	7 155	(8 968)	-	(1 581)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 155	(10 549)
未承付款结转储备金期末余额	7 155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 155	-

163. 储备金在 2014 年减少了 6417.9 万欧元，这主要是由于离职后雇员福利负债的精算损失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减少，这些减少被向未承付拨款结转准备金的增加而部分被抵销。

164. 代表 2013 年经常预算未用拨款的 2014 年 308.1 万欧元大型资本投资基金储备金期初余额被用来抵销 2012 年和 2013 年的最终现金亏欠，23.3 万欧元剩余未用余额在 2014 年被转移到“大型资本投资基金”的资金余额。

165. 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 Cigna 公司所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。2014 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 17.8 万欧元（2013 年的减少额为 13.6 万欧元）。

166. 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。2014 年期间，这种未来承付款项减少了 260.1 万欧元（2013 年是增加 1238 万欧元）。这种减少作为从资金余额向储备金转移款项列出。

167. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 101 万欧元的累积现金亏欠。2014 年，向成员国返还了它们在前些年保留的现金盈余中所占的份额 1.1 万欧元。在用 2014 年“大型资本投资基金”储备金期初余额抵销 2012 年和 2013 年的现金亏欠后，原子能机构还剩下收到应缴会费前预扣的 7.2 万欧元往年剩余现金盈余。

168. 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。2014 年期间，总计列账了 6655.9 万欧元的精算损失（2013 年列账了 1569.7 万欧元的精算收益）（见“说明 17”）。该精算损失主要由于精算假设中与适用的贴现率变化所致。

169. 截至 2014 年 12 月 31 日的未承付拨款结转储备金系指 2014 年年底未用的 2014 年经常预算拨款余额。

说明 23: 自愿捐款

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
自愿货币捐款		
技术合作资金	62 159	63 956
技合预算外资金	16 956	12 301
预算外计划资金	87 400	80 981
对低浓铀银行的预算外捐款	311	7 561
自愿货币捐款合计	166 826	164 799
自愿实物捐助		
场所租赁	1 529	1 499
其他	14	63
自愿实物捐助合计	1 543	1 562
自愿捐款和捐助总计	168 369	166 361

170. 自愿捐款包括货币捐款和实物捐助。

171. 原子能机构低浓铀银行于 2010 年 12 月建立。2014 年收到一个捐赠方提供的 31.1 万欧元捐款。

172. 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。2014 年和 2013 年期间，这种退款金额分别为 283.7 万欧元和 177.9 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。

173. 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。

174. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。按照原子能机构的会计政策并依照《国际公共部门会计准则》，服务性实物不作为收入列账。原子能机构从某些捐助者处收到与培训活动、技术支持、咨询服务、分析服务以及技术会议协调有关的大量服务性实物。由于有关这些服务的控制和估值的不确定性，原子能机构不在其财务报表中认列这些服务。此外，原子能机构还收到涉及免费专家、特邀演讲人、教员和专家顾问的服务性实物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)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
国家参项费用	2 517	90
保障协定	1 024	953
其他捐助总计	3 541	1 043

175. 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。因此，作为两年期头一年，2014 年的“国家参项费用”收入高于 2013 年。

说明 25: 交换交易收入

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
物资销售收入		
出版物	297	330
实验室参考物质	301	247
	598	577
共同出资服务收入		
医疗	733	773
数据处理	21	-
印刷	453	483
金融	-	213
住房	8	20
	1 215	1 489
其他杂项收入	705	1 025
交换交易收入总计	2 518	3 091

176. 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。

177. 其他杂项收入包括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)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
定期存款	633	555
贴现票据	87	64
活期账户和其他	169	133
利息收入总计	889	752

178. 利息收入总计增加 13.7 万欧元 (18.2%) 是 2014 年 12 月 31 日现金、现金等价物和投资持有量总额中相比上一期间较高的平均余额的结果。

179. 如“报表 7b”所示, 在 2014 年认列的利息收入总额中, 23.3 万欧元 (2013 年 20.8 万欧元) 在经常预算和周转基金项下认列, 16.1 万欧元 (2013 年 15.3 万欧元) 在技术合作资金项下认列, 1.8 万欧元 (2013 年 1.5 万欧元) 在技术合作预算外资金项下认列, 28.9 万欧元 (2013 年 20.8 万欧元) 在预算外计划资金项下认列, 18.8 万欧元 (2013 年 16.8 万欧元) 在低浓铀银行项下认列。这些款项预计将用于支持各基金 (资金) 的活动。

说明 27: 工作人员费用

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
专业工作人员		
薪金	124 368	121 380
工作人员共同费用: 向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	24 084	23 514
工作人员共同费用: 其他	31 504	30 559
专业工作人员合计	179 956	175 453
一般事务工作人员		
薪金	52 028	50 964
工作人员共同费用: 向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	10 559	10 360
工作人员共同费用: 其他	16 429	14 387
一般事务工作人员合计	79 016	75 711
工作人员费用总计	258 972	251 164

180. 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 28：差旅

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
工作人员差旅费		
工作人员公务旅行	11 023	11 487
保障视察和设备维护	5 803	5 707
工作人员差旅费合计	<u>16 826</u>	<u>17 194</u>
非工作人员差旅费		
技术合作项目	17 491	18 117
顾问	12 651	12 020
其他非工作人员	3 480	3 495
非工作人员合计	<u>33 622</u>	<u>33 632</u>
差旅费总计	<u>50 448</u>	<u>50 826</u>

181. 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。

182. 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 29：向发展对口方转移支付

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
分配给发展对口方的项目存货	31 477	28 558
向发展对口方提供服务	4 736	1 827
研究合同和技术合同	5 788	5 082
国际理论物理中心	2 354	2 368
其他赠款	217	440
向发展对口方转移支付总计	<u>44 572</u>	<u>38 275</u>

183. 2014 年分配给发展对口方的项目存货费用相比 2013 年（291.9 万欧元）价值较高，是由于原子能机构计划活动增加所致，并与报告日期在途库存下降相一致。

184. 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 30：维也纳国际中心共同服务

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日 (重编)
房舍管理服务	12 093	15 055
安保服务	7 547	6 624
会议服务	1 282	825
维也纳国际中心共同服务总计	20 922	22 504

185. 房舍管理服务、安保服务和会议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。房舍管理服务由工发组织共同控制和经营，负责维也纳中心房舍的维护和保养。联合国安保服务由联合国维也纳办事处共同控制和经营，负责维也纳中心房舍的安保。会议服务由联合国维也纳办事处共同控制和经营，负责提供维也纳中心房舍的口译和其他会议相关服务。

说明 31：培训

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
发展对口方培训	18 801	19 253
工作人员培训	1 882	1 759
培训总计	20 683	21 012

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

说明 32：其他业务费用

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
用品和材料	6 119	6 455
信息技术合同服务	5 671	6 389
科技合同服务	1 473	1 683
其他制度性合同服务	2 786	3 017
房舍服务和安保 — 非维也纳中心	3 340	2 684
设备和软件维护	6 148	4 914
小件设备和软件采购	5 563	4 153
通讯和运输	3 051	2 806
租赁设备	1 296	1 101
场所租赁	1 937	1 586
会议津贴和招待费	581	551
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	224	136
准备金和备抵金的增加/(减少)	1 411	(401)
其他业务费用	3 128	1 575
其他杂项费用	1 430	1 395
其他业务费用总计	44 158	38 044

187. 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。

188. 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。

189. 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。

190. 其他制度性合同服务系主要与笔译、口译、医疗和其它服务有关的费用。

191. 非维也纳中心的房舍和安保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。

192. 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。

193. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

194. 设备和场所目前所有的商业租赁均被归类为经营租赁。

195. 2014 年准备金和备抵金增加主要与呆账备抵和分配给项目对口方的在途项目存货备抵有关。

196. 其他业务费用主要涉及实验室一般性公用事业费用。其他杂项费用主要包括原子能机构对联合国共同出资的活动的捐款、保险和银行费用。

说明 33：净收益/（损失）

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
未实现的汇兑收益/（损失）	28 775	(7 058)
已实现的汇兑收益/（损失）	(452)	(75)
不动产、厂场和设备出售或处置收益/（损失）	27	(664)
净收益/（损失）	28 350	(7 797)

197. 2014 年未实现的汇兑净收益主要系原子能机构美元形式的现金、现金等价物和投资库存改值以及该期间美元兑原子能机构功能货币欧元的相关贬值所致。2013 年，这种影响反转，其结果是，原子能机构经历了汇兑损失。

说明 34：在共同服务实体盈余/（亏欠）中的份额

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
在职工商店盈余/（亏欠）中的份额	(1 736)	431
在餐饮服务盈余/（亏欠）中的份额	167	31
在共同服务实体盈余中的份额总计	(1 569)	462

198. 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”）。涉及职工商店的金额系首先在向原子能机构和工发组织返还职工商店初始资金（各 80.9 万欧元）的基础上然后根据房舍管理服务费用分担率即 2014 年和 2013 年 53.868%对原子能机构在职工商店剩余净盈余/（亏欠）中所占的份额采用权益会计法的结果。有关餐饮服务的金额系根据房舍管理服务费用分担率即 2014 年和 2013 年 53.868%计算原子能机构在餐饮服务净盈余/（亏欠）中所占的份额采用权益会计法的结果。

说明 35: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成

2014 年

2014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 和行政服务 ^{a/}	未直接计入 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	33 436	38 775	37 088	123 231	104 188	1 349	-	338 067
不动产、厂房和设备及无形资产	1 180	3 892	2 204	86 238	28 811	-	-	122 325
不动产、厂房和设备及无形资产添置	424	2 077	901	24 327	8 356	-	-	36 085
大型资本投资基金								
费用	75	341	10	884	584	-	-	1 894
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	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	5 996	36 925	13 396	1	4 291	16	-	60 625
不动产、厂房和设备及无形资产	-	15	-	-	5	-	-	20
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	10	-	-	-	-	-	10
技术合作预算外资金								
费用	2 428	7 216	5 212	1	469	203	-	15 529
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	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	5 903	4 820	33 162	15 624	4 308	29	-	63 846
不动产、厂房和设备及无形资产	419	353	675	13 604	303	-	-	15 354
不动产、厂房和设备及无形资产添置	218	92	427	4 774	55	-	-	5 566
低浓度银行								
费用	1 675	1	1	3	(1)	-	-	1 679
不动产、厂房和设备及无形资产	12	-	-	-	-	-	-	12
不动产、厂房和设备及无形资产添置	8	-	-	-	-	-	-	8
信托基金、储备金和专项资金								
费用	12	332	-	-	356	-	-	700
不动产、厂房和设备及无形资产	-	1	-	-	563	-	-	564
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	57	-	-	57
未分配的分担服务费用间抵销	-	-	-	-	-	-	(6316)	(6316)
费用总额	49 525	88 410	88 869	139 744	114 195	1 597	(6 316)	476 024
不动产、厂房和设备及无形资产总额	1 611	4 261	2 879	99 842	29 682	-	-	138 275
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	650	2 179	1 328	29 101	8 468	-	-	41 726

说明 35: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成

2013 年 (重编)

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	核检查	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	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	32 625	39 568	33 546	121 085	98 374	932	-	326 130
不动产、厂房和设备及无形资产	1 094	2 720	1 915	70 489	24 734	-	-	100 952
不动产、厂房和设备及无形资产添置	533	1 356	782	28 661	6 414	-	-	37 746
大型资本投资基金								
费用	45	75	7	980	2 988	1	-	4 096
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	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	5 821	40 004	12 517	5	2 569	(42)	-	60 874
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
技术合作预算外资金								
费用	2 009	7 710	4 237	-	288	144	-	14 388
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	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	5 385	4 564	29 814	10 060	4 341	33	-	54 197
不动产、厂房和设备及无形资产	279	344	413	10 724	334	-	-	12 094
不动产、厂房和设备及无形资产添置	242	137	323	1 517	12	-	-	2 231
低浓铀银行								
费用	1 332	9	10	34	33	-	-	1 418
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
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	-	-	836	-	-	838
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	436	-	-	436
未分配的分担服务费用资金回抵销	-	-	-	-	-	(972)	(4 512)	(5 484)
费用总额	47 228	92 188	80 135	132 164	109 203	96	(4 512)	456 502
不动产、厂房和设备及无形资产总额	1 378	3 076	2 328	81 213	25 911	-	-	113 906
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	779	1 503	1 105	30 178	6 862	-	-	40 427

^{a/} 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 36: 预算

199. 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

200. 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

201. 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。2014 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。

202. 下表显示了 2014 年经常预算 2014 年拨款的改值情况。最初核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。2014 年经常预算拨款资本性部分的最初预算和最终预算之间没有任何变化。

(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	34 479	33 395	(1 084)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	38 483	37 451	(1 032)
主计划 3 — 核安全和核安保	37 114	35 633	(1 481)
主计划 4 — 核核查	131 029	126 367	(4 662)
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	76 944	75 178	(1 766)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	23 561	22 683	(878)
原子能机构计划合计	341 610	330 707	(10 903)
为其他单位有偿工作	2 840	2 840	-
经常预算业务性部分合计	344 450	333 547	(10 903)

a/ 2013年9月大会 GC(57)/RES/5号决议 — 按联合国0.7510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。

说明 36b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

203. 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。

204. 2014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/	7 161		
基础差异	(12 911)		
列报差异	11 186	(32 554)	21 368
主体差异	52 707	(6 638)	(21 380)
根据“现金流量报表”的净现金流量	58 143	(39 192)	(12)

a/ 《国际公共部门会计准则》第24号要求列报实际数额（“报表5a”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5a）以及净现金流量情况（报表4）。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。

205. **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、结欠的摊派会费以及汇兑收益/损失作为基础差异被包括在内。

206. **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。

207. **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。

208. **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

209. 不包括为其他单位有偿工作，原子能机构已从 2014 年经常预算中支出 3.2825 亿欧元。3.23552 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.30707 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 97.8%。这余下 715.5 万欧元的未承付余额，该余额将结转至本两年期的第二年，供用于满足计划需求。业务性部分的预算利用不足发生在由于征聘延误、计划外辞职和工作人员提前离职而引起的工作人员费用方面。

210. 在 2014 年经常预算的资本性部分下，469.8 万欧元支出额出自 822.4 万欧元的所分配预算，余下的 352.6 万欧元大型资本投资基金未承付余额将结转至经核准的同样项目。这包括：

- 在主计划 2 中，267.3 万欧元供用于加强核科学和应用司塞伯斯多夫实验室的能力。但由于时间安排，该数额在 2014 年没有使用。
- 在主计划 4 中，分配了 226.1 万欧元，该数额几乎全部（99.1%）被用于升级“保障信息系统”。
- 在主计划 5 中，为实施信息技术基础设施和原子能机构“计划支助信息系统”分配了 329 万欧元，已支出约 245.8 万欧元（74.7%）。

说明 36d: 大型资本投资基金

211. 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]。

^[1] “2014—2023 年大型资本投资计划”在 2013 年 8 月 GC(57)/2 号文件所载《国际原子能机构 2014—2015 年计划和预算》中提供。

212. 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。

213. 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。

214. 该基金如 GC(53)/5 号文件最初所述通过多种来源（包括经常预算资本性部分拨款、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。

215. 下表列报了大型资本投资基金 2014 财年结束时的财务状况。

预算与实际数额比较 a/

(千欧元)

资源：	
2014 年 1 月 1 日期初余额	18 306
2014 年经常预算资本性部分 b/	8 224
转入“大型资本投资基金” c/	233
资源合计	26 763
支出：	
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	3
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	113
主计划 4—核核查	4 811
主计划 5—政策、管理和行政服务	7 569
2014 年支出合计	12 496
2014 年 12 月 31 日可得资源	14 267

2014 年 12 月 31 日可得资源分配

分配至各主计划	11 483
未分配额	2 784

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 9 月 GC(57)/RES/5 号文件。

c/ 2013 年未用拨款在抵销 2012 年和 2013 年现金亏欠额后的节余额。

说明 37：关联方

关键管理人员

216. 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）。

217. 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
2014年	8*	1 197	297	255	1 749	25	-
2013年	8*	1 219	238	262	1 719	-	-

* 2014年期间有一位关键管理人员退休，并被取代，2013年也发生了同样情况。在2014年和2013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被原子能机构在处长级别聘任上表中包含了他作为处长的补偿报酬。

218. 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。

219. 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

220. 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 Related 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

221. 信贷风险系指对口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。

222. 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2014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2014年12月31日，原子能机构对商业银行的敞口合计为65.36%，AAA级国家中任何一个国家的最高商业银行敞口为15.76%。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)			
	2014年12月31日		2013年12月31日	
	账面价值	百分比	账面价值	百分比
AAA	148 824	31.3%	98 981	22.14%
AA+	-	-	9 996	2.24%
AA	16 000	3.4%	46 984	10.51%
AA-	166 749	35.0%	95 731	21.42%
A+	144 250	30.3%	144 874	32.41%
A	-	-	50 425	11.28%
	475 823 b/	100%	446 991 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/} 2014年12月31日余额的54.4%以欧元表示，45.6%以美元表示（2013年12月31日分别为59.7%和40.3%）。截至2014年12月31日现金等价物和投资合计比2013年12月31日增加了2883.2万欧元（即6.5%）。

223. 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)			
		2014年12月31日		2013年12月31日	
		账面价值	百分比	账面价值	百分比
国际清算银行 美国 比利时	金融机构（中央银行）	88 560	18.61%	61 987	13.87%
	政府	60 264	12.67%	a/	a/
	政府	b/	b/	46 984	10.51%
	总计	148 824	31.28%	108 971	24.38%

^{a/} 截至2013年12月31日，美国的敞口低于投资组合的10%（1087.4万欧元，即2.43%）。

^{b/} 截至2014年12月31日，比利时的敞口低于投资组合的10%（800万欧元，即1.68%）。

b) 货币风险管理

224. 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。

225. 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。

226. 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 2014 年 12 月 31 日	291 156	218 569	1 229	338	511 292 a/
截至 2013 年 12 月 31 日	282 054	182 749	1 006	283	466 092 a/

a/ 2014 年 12 月 31 日现金、现金等价物和投资合计相比 2013 年 12 月 31 日的余额增加 4520 万欧元（即 9.70%）在很大程度上系按 2014 年 12 月 31 日相比于 2013 年年底汇率更强的汇率重估美元持有量所致。

c) 流动性风险管理

227. 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。

228. 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 2014 年还是 2013 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

229. 截至 2014 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为金融资产的 50.4%而截至 2013 年 12 月 31 日为 40.7%；这一更高比例主要是由于在雇员福利负债估值背景下列账的显著精算损失所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2014 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）都只有短期金融资产的 4.2%（截至 2013 年 12 月 31 日为 4.6%）。

230. 截至 2014 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 77 天和 37 天（2013 年 12 月 31 日分别为 71 天和 37 天）。

d) 利率风险管理

231. 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。

232. 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。2014 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 0.18% 的平均年利率（2013 年为 0.14%），并为其美元现金和投资赢得了 0.16% 的平均年利率（2013 年为 0.19%）。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

233. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2014 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 7917.6 万欧元（截至 2013 年 12 月 31 日为 8177.7 万欧元）。以下提供按资金来源分列的承诺细目：

资金类别	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	28 520	28 963
大型资本投资基金	5 017	3 013
技术合作资金（技合资金）	23 319	26 878
技术合作预算外资金	8 955	7 028
预算外计划资金	13 178	15 708
低浓铀银行	92	70
信托基金、储备金和专项资金	95	117
承诺总计	79 176	81 777

资本承诺

234. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
科学技术设备	10 718	10 378
建造合同	4 853	6 276
通讯和信息技术设备	730	1 973
软件	474	1 555
安保和安全设备	69	167
家具和固定装置	82	92
车辆	132	92
资本承诺总计	17 058	20 533

经营租赁承诺

235. 下表提供了原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2014年12月31日	2013年12月31日
办公室设施经营租赁	3 654	499
其他租赁	1 432	2 297
经营租赁承诺总计	5 086	2 796
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 306	1 139
一年至五年	2 347	1 581
五年以上	1 433	76
经营租赁承诺总计	5 086	2 796

236. 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。2014年与2013年相比，未来租赁承诺的数值显著较高，因为其中一些租赁合同已经到期并被代之以租期更长的新租赁合同。

237. 其他租赁主要是办公设备如复印机和印刷设备等的租赁。这些承诺的数值减少是这些合同的期限相对较短的结果。

说明 40：往期项目

238. 本年度发现了与往年有关的某些微小差错。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2014年12月31日，资产（主要是应收款项；不动产、厂场和设备以及无形资产）超报了19.2万欧元。这种超报主要与错误列报应收款项（17.5万欧元），首次列报不动产、厂场和设备的某些项目（12万欧元），追溯更正折旧额（13.7万欧元），以及在完成时没有达到资本化限额的内部开发软件相关成本的资本化（4.3万欧元）有关。这种超报对“财政执行结果报表”的影响是2014年少报了2.7万欧元费用（主要是工作人员费用和折旧额）。其余16.6万欧元主要与往期应收款项的取消列报有关。因此，这种影响本应是调整2013年1月1日的期初资金余额。

239. “说明2”描述了往期的某些其他差错，它们已在这些财务报表中加以纠正。

说明 41：或有负债和或有资产

或有负债

240. 到2014年12月31日，向国际劳工组织行政法庭裁决提出了13起针对原子能机构的申诉案，另有两起针对原子能机构的案件还没有申诉到国际劳工组织行政法庭，涉及工作人员或前工作人员的各种诉求。已确定其中两起案件可能作出对前工作人员

的胜诉裁决，导致原子能机构的潜在赔偿责任为 2 万欧元，这些已在这些财务报表中作为准备金列账（参见“说明 19”）。此外，2015 年 2 月，其中一起案件作出了有利于前工作人员的裁决，为此已在 2014 年财务报表中列报了 2.4 万欧元的准备金（还参见“说明 19”）。如果其余未裁决案件的申诉人最终胜诉，估计原子能机构所承担的费用可能约为 40 万欧元。

或有资产

241. 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进一步批准的认捐款或认捐额系基于估计数但尚未收到资金的认捐款（60 万欧元）和原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（420 万欧元）。

说明 42：报告日后的事项

242. 原子能机构的报告日是 2014 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2015 年 3 月 20 日授权印发，并于该日提交外聘审计员。

243. 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

244. 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

2014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 a/	预算外 技合资金	
I. 成员国						
阿富汗	14 550	-	-	-	-	14 550
阿尔巴尼亚	29 945	5 018	37 012	-	180 000	251 975
阿尔及利亚	395 272	91 373	24 466	-	-	511 111
安哥拉	29 100	7 250	-	-	-	36 350
阿根廷	1 291 439	287 962	48 408	139 825	-	1 767 634
亚美尼亚	20 961	4 846	29 558	-	-	55 365
澳大利亚	6 909 625	1 383 051	-	791 141	20 000	9 103 817
奥地利	2 659 406	532 315	-	5 000	-	3 196 721
阿塞拜疆	113 790	26 304	34 289	-	-	174 383
巴林	128 112	-	23 142	-	-	151 254
孟加拉国	29 100	6 922	-	-	-	36 022
白俄罗斯	161 703	37 380	31 157	-	-	230 240
比利时	3 323 396	665 221	-	210 000	-	4 198 617
伯利兹	2 995	1 371	30 578	-	-	34 944
贝宁	8 731	-	-	-	-	8 731
玻利维亚	26 950	4 912	3 171	-	-	35 033
波斯尼亚和黑塞哥维那	47 912	11 075	31 113	-	-	90 100
博茨瓦纳	47 912	11 075	17 995	-	8 355	85 337
巴西	8 773 090	-	83 461	-	-	8 856 551
保加利亚	134 753	31 150	20 792	-	-	186 695
布基纳法索	8 731	2 077	-	-	1 287	12 095
布隆迪	2 911	-	-	-	-	2 911
柬埔寨	11 640	-	-	-	-	11 640
喀麦隆	35 933	6 853	36 769	-	125 725	205 280
加拿大	9 939 070	1 969 001	-	2 667 970	-	14 576 041
中非共和国	2 910	-	-	-	-	2 910
乍得	5 820	-	-	-	3 989	9 809
智利	999 623	107 903	41 735	7 230	37 170	1 193 661
中国	14 846 669	3 432 014	82 045	919 460	30 366	19 310 554
哥伦比亚	745 626	58 000	24 765	-	-	828 391
刚果	16 856	-	-	-	-	16 856
哥斯达黎加	110 796	49 188	22 357	-	90 000	272 341
科特迪瓦	32 940	7 614	19 379	-	24 915	84 848
克罗地亚	362 334	83 758	30 100	-	50 000	526 192
古巴	197 636	33 122	92 708	-	-	323 466
塞浦路斯	155 627	31 150	(557)	-	-	186 220
捷克共和国	1 154 844	257 505	482	40 000	204 571	1 657 402
刚果民主共和国	8 731	2 077	-	-	1 954	12 762
丹麦	2 247 874	449 941	-	1 374 537	-	4 072 352
多米尼克	3 371	-	-	-	-	3 371
多米尼加共和国	128 763	29 765	11 855	-	-	170 383
厄瓜多尔	125 768	27 309	36 997	-	-	190 074
埃及	386 289	89 296	39 465	-	124 646	639 696
萨尔瓦多	44 918	-	31 203	-	-	76 121
厄立特里亚	2 910	692	-	-	-	3 602
爱沙尼亚	113 790	26 304	25 464	27 590	115 000	308 148
埃塞俄比亚	29 100	6 922	-	-	50 000	86 022
斐济	10 115	-	-	-	-	10 115
芬兰	1 729 133	346 109	-	350 000	-	2 425 242
法国	18 629 707	3 728 976	-	1 663 400	20 000	24 042 083
加蓬	58 984	-	7 394	-	-	66 378
格鲁吉亚	20 961	4 846	26 251	-	-	52 058
德国	23 785 995	4 761 073	-	3 201 624	-	31 748 692
加纳	38 929	8 999	46 790	-	5 096	99 814
希腊	2 070 025	227 712	481	-	-	2 298 218
危地马拉	77 856	3 601	24 762	-	-	106 219
海地	8 731	-	-	-	-	8 731
教廷	3 459	1 725	-	-	-	5 184
洪都拉斯	23 956	-	27 821	-	-	51 777
匈牙利	794 732	177 208	6 765	67 856	23 500	1 070 061
冰岛	89 911	17 998	-	-	-	107 909
印度	1 919 466	443 711	-	52 850	-	2 416 027
印度尼西亚	997 164	130 500	23 202	46 776	6 000	1 203 642
伊朗伊斯兰共和国	1 027 109	10 000	12 933	-	-	1 050 042
伊拉克	194 643	44 994	32 349	-	-	271 986
爱尔兰	1 393 685	150 000	-	-	-	1 543 685
以色列	1 317 601	134 505	21 666	-	400 000	1 873 772
意大利	14 815 236	2 801 925	-	11 000	-	17 628 161
牙买加	32 940	7 614	52 353	-	-	92 907
日本	36 083 614	7 222 598	-	10 412 635	1 376 056	55 094 903
约旦	62 885	14 537	12 481	-	15 000	104 903

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 a/	预算外 技合资金	
哈萨克斯坦	347 360	80 195	3 329	475 575	-	906 459
肯尼亚	35 933	8 307	29 210	-	41 500	114 950
大韩民国	6 473 044	1 329 058	-	2 137 805	359 721	10 299 628
科威特	909 527	182 053	27 882	250 000	-	1 369 462
吉尔吉斯斯坦	5 989	-	(3 727)	-	-	2 262
老挝人民民主共和国	5 820	-	-	-	-	5 820
拉脱维亚	134 753	31 150	(27 359)	7 930	-	146 474
黎巴嫩	119 779	27 689	63 395	-	-	210 863
莱索托	2 910	3 000	-	-	1 430	7 340
利比里亚	2 910	-	-	-	-	2 910
利比亚	425 305	-	21 516	-	-	446 821
列支敦士登	31 123	6 230	-	-	-	37 353
立陶宛	209 614	48 455	2 827	-	10 000	270 896
卢森堡	269 743	53 993	-	22 000	-	345 736
马达加斯加	8 731	2 077	-	-	3 151	13 959
马拉维	5 820	-	-	-	-	5 820
马来西亚	841 297	187 591	35 715	-	-	1 064 603
马里	11 639	2 769	-	-	-	14 408
马耳他	46 567	10 383	5 540	-	-	62 490
马绍尔群岛	2 995	-	-	-	-	2 995
伊朗伊斯兰共和国	5 820	1 384	-	-	-	7 204
毛里求斯	35 933	8 307	50 295	-	7 051	101 586
墨西哥	5 507 242	1 227 994	55 007	-	-	6 790 243
摩纳哥	41 501	8 307	-	260 260	-	310 068
蒙古	8 984	5 000	33 937	-	-	47 921
黑山	14 973	-	6 411	-	50 000	71 384
摩洛哥	179 669	41 533	37 419	-	102 481	361 102
莫桑比克	8 731	2 077	-	-	-	10 808
缅甸	29 100	6 922	-	-	-	36 022
纳米比亚	29 945	11 726	25 118	-	9 388	76 177
尼泊尔	17 461	4 153	-	-	-	21 614
荷兰	5 509 021	1 102 702	-	829 000	-	7 440 723
新西兰	843 821	-	-	151 872	61 544	1 057 237
尼加拉瓜	8 731	2 077	37 223	-	-	48 031
尼日尔	5 820	1 384	-	-	2 541	9 745
尼日利亚	260 520	60 223	45 508	-	50 000	416 251
挪威	2 835 778	567 618	-	2 050 484	-	5 453 880
阿曼	330 395	67 837	13 109	-	-	411 341
巴基斯坦	245 547	56 762	31 716	20 000	251 220	605 245
帕劳	3 104	-	16 232	-	-	19 336
巴拿马	74 863	10 000	16 664	-	-	101 527
巴布亚新几内亚	13 486	-	-	-	-	13 486
巴拉圭	29 945	6 922	27 558	-	-	64 425
秘鲁	338 377	-	36 702	-	-	375 079
菲律宾	443 185	102 448	36 938	-	-	582 571
波兰	2 656 111	613 997	28 622	-	-	3 298 730
葡萄牙	1 537 347	303 865	11 098	-	-	1 852 310
卡塔尔	695 113	227 282	(2 355)	-	-	920 040
摩尔多瓦共和国	8 984	2 077	50 167	-	-	61 228
罗马尼亚	652 798	150 903	25 409	-	-	829 110
俄罗斯联邦	8 120 017	888 253	14 815	2 158 333	321 640	11 503 058
卢旺达	5 820	-	-	-	-	5 820
沙特阿拉伯	2 582 877	575 925	15 094	500 000	374 000	4 047 896
塞内加尔	17 461	4 153	-	-	-	21 614
塞尔维亚	113 790	26 304	32 122	-	-	172 216
塞舌尔	3 104	692	24 131	-	4 143	32 070
塞拉利昂	2 910	-	-	-	-	2 910
新加坡	1 279 558	256 120	1 497	-	-	1 537 175
斯洛伐克	494 091	114 216	15 219	95 000	-	718 526
斯洛文尼亚	331 990	33 500	15 621	-	-	381 111
南非	1 072 027	247 814	17 865	-	435 719	1 773 425
西班牙	9 901 028	-	-	226 000	95 000	10 222 028
斯里兰卡	71 868	16 613	47 805	-	36 348	172 634
苏丹	29 101	-	-	-	26 038	55 139
斯威士兰	10 115	-	-	-	-	10 115
瑞典	3 198 902	640 301	-	146 841	559 560	4 545 604
瑞士	3 485 941	705 383	-	396 500	-	4 587 824
阿拉伯叙利亚共和国	104 807	16 524	47 054	-	-	168 385
塔吉克斯坦	8 984	2 077	37 811	-	-	48 872
泰国	688 732	159 210	41 634	-	-	889 576
前南斯拉夫马其顿共和国	23 956	-	31 690	-	-	55 646
多哥	2 910	-	-	-	-	2 910
特立尼达和多巴哥	141 598	-	-	-	-	141 598
突尼斯	104 807	-	19 075	-	-	123 882
土耳其	3 829 950	765 346	1 278	50 000	-	4 646 574
乌干达	17 461	5 000	-	-	-	22 461
乌克兰	284 477	-	31 679	-	-	316 156
阿拉伯联合酋长国	1 981 590	396 641	974	-	-	2 379 205

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 a/	预算外 技合资金	
大不列颠及北爱尔兰联合王国	17 249 860	3 452 781	-	5 228 081	-	25 930 722
坦桑尼亚联合共和国	26 191	6 230	-	-	-	32 421
美利坚合众国	86 456 787	17 156 830	-	48 251 867	8 561 437	160 426 921
乌拉圭	155 222	34 611	26 271	5 280	-	221 384
乌兹别克斯坦	41 923	9 083	49 897	-	30 000	130 903
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 808 671	-	24 684	-	-	1 833 355
越南	116 402	27 689	33 617	-	-	177 708
也门	29 100	6 922	-	-	-	36 022
赞比亚	17 461	4 153	-	-	549	22 163
津巴布韦	5 989	1 384	40 774	-	13 579	61 726
小计:	337 137 701	62 136 552	2 516 870	85 251 722	14 321 670	501 364 515
II. 新成员国						
巴哈马	57 313	-	-	-	-	57 313
文莱达鲁萨兰	87 792	17 998	-	-	-	105 790
圣马力诺	10 115	4 122	-	-	-	14 237
小计:	155 220	22 120	-	-	-	177 340
III. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	939 145	2 047 050	2 986 195
国际组织	-	-	-	989 375	583 155	1 572 530
其他来源	-	-	-	533 284	4 675	537 959
小计:	-	-	-	2 461 804	2 634 880	5 096 684
合计:	337 292 921	62 158 672	2 516 870	87 713 526	16 956 550	506 638 539

a/ 不包括当年退款2577欧元。

附件 A2

截至2014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	-	-	70	-	-	-	130 000	130 070
阿尔及利亚	-	-	-	6 605	-	-	-	6 605
安哥拉	-	-	-	-	-	-	-	-
阿根廷	-	1 164 811	-	(1 208)	-	143 500	-	1 307 103
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	-	-	-	-	5 000	-	5 000
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴林	-	-	-	10 630	-	-	-	10 630
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	-	-	-
伯利兹	-	-	-	-	-	-	-	-
贝宁	-	12 888	-	-	-	-	-	12 888
玻利维亚	-	127 989	-	4 519	228 024	-	-	360 532
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	153 223	-	-	-	-	-	153 223
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	193 624	17 345 396	-	23 931	-	-	-	17 562 951
保加利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
布基纳法索	-	-	-	-	-	-	-	-
布隆迪	152	15 849	-	-	-	-	-	16 001
柬埔寨	152	119 744	-	-	-	-	-	119 896
喀麦隆	-	56 470	-	-	-	-	120 000	176 470
加拿大	-	-	-	-	-	-	-	-
中非共和国	152	30 922	697	-	-	-	-	31 771
乍得	-	11 533	-	-	-	-	-	11 533
智利	-	336 640	-	-	-	-	29 900	366 540
中国	-	286 557	-	-	-	3 681	-	290 238
哥伦比亚	-	406 789	-	10 858	-	-	-	417 647

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	-	102 199	-	-	-	-	22 500	124 699
科特迪瓦	-	-	-	-	-	-	15 000	15 000
克罗地亚	-	728 341	-	16 813	-	-	15 000	760 154
古巴	-	397 121	-	18 713	-	-	-	415 834
塞浦路斯	-	-	-	(557)	-	-	-	(557)
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	8 796	2 077	-	-	-	-	10 873
丹麦	-	-	-	-	-	1 074 529	-	1 074 529
多米尼克	152	9 929	-	-	-	-	-	10 081
多米尼加共和国	3 042	1 412 972	-	19 824	167 782	-	-	1 603 620
厄瓜多尔	-	-	-	1 520	-	-	-	1 520
埃及	-	-	-	-	-	-	-	-
萨尔瓦多	1 437	692 129	-	17 703	10 203	-	-	721 473
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	-	-	-	-	-	-	78 000	78 000
埃塞俄比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
斐济	-	-	-	-	-	-	-	-
芬兰	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	-	-	-	-	-	-	-
加蓬	-	163 562	-	13 543	-	-	-	177 105
格鲁吉亚	-	128 682	-	-	-	-	-	128 682
德国	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	-	67 017	-	80 806	-	-	82 000	229 823
希腊	-	844 565	-	481	-	-	-	845 046
危地马拉	-	607 823	-	10 453	120 145	-	-	738 420
海地	-	-	221	-	-	-	-	221
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	16 544	-	5 152	-	-	-	21 696
匈牙利	-	-	-	(221)	-	-	-	(221)
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	-	-	-	-	-	-	-
印度尼西亚	-	-	-	-	-	-	717	717
伊朗伊斯兰共和国	-	1 692 631	-	-	-	-	-	1 692 631
伊拉克	-	6 997	-	2 349	-	-	-	9 346

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	
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	50 778	4 153	-	-	-	-	54 931
荷兰	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
新加坡	-	-	-	5 631	-	-	-	5 631
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	1 825	480 577	67 384	19 138	-	-	-	568 924
挪威	-	-	-	-	-	-	-	-
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	-	-	-	-	-	100 000	100 000
帕劳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	-	33 666	-	4 398	-	-	-	38 064
巴布亚新几内亚	-	26 682	-	-	-	-	-	26 682
巴拉圭	-	69 859	-	16 289	60 892	-	-	147 040
秘鲁	-	515 711	-	3 291	97 109	-	-	616 112
菲律宾	-	129 716	-	1 162	-	-	-	130 878
波兰	-	-	-	22 321	-	-	-	22 321
葡萄牙	-	-	-	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	-	(2 355)	-	-	-	(2 355)
摩尔多瓦共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	-	-	40 358	42 557	-	-	82 915
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	820 000	-	820 000
卢旺达	-	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	50 795	15 320	-	-	-	-	66 115
塞尔维亚	-	426 185	-	4 333	-	-	-	430 518
塞舌尔	-	-	-	-	-	-	-	-
塞拉利昂	-	13 564	-	-	-	-	-	13 564
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	50 000	-	50 000
斯洛文尼亚	-	324 242	33 500	186	-	-	-	357 928
南非	-	-	-	-	-	-	40 000	40 000
西班牙	-	-	-	-	-	25 000	20 000	45 000
斯里兰卡	-	11 894	-	12 924	185 633	-	-	210 452

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	
III. 前成员国 朝鲜民主主义人民共和国 (朝鲜)	-	128 576	24 301	-	32 564	-	-	185 441
小计:	-	128 576	24 301	-	32 564	-	-	185 441
IV. 其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	668 000	1 988 077	2 656 077
国际组织	-	-	-	-	-	259 176	247 821	506 997
其他来源	-	-	-	-	-	61 520	-	61 520
小计:	-	-	-	-	-	988 696	2 235 898	3 224 594
合计	206 012	58 795 623	222 328	638 408	952 307	3 805 406	2 979 463	67 599 548

附件 A3

截至2014年12月31日递延收入状况
(欧元)

捐助方	预收捐款						附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	预算外经常预算	预算外技合资金	附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				
I. 成员国									
阿尔及利亚	408 788	92 132	-	-	-	500 920	-	-	-
安哥拉	29 952	6 980	-	-	-	36 932	-	-	-
阿根廷	-	290 036	80 999	-	28 560	399 595	-	-	-
亚美尼亚	21 657	4 886	-	-	-	26 543	-	-	-
澳大利亚	7 021 485	1 393 147	-	-	-	8 414 632	-	-	-
孟加拉国	29 982	-	-	-	-	29 982	-	-	-
比利时	-	-	-	-	242 080	242 080	-	-	-
保加利亚	139 360	31 409	-	-	-	170 769	-	-	-
加拿大	10 113 667	-	-	-	84 973	10 198 640	-	-	-
中国	-	14 686	10 725	-	-	70 978	-	-	-
刚果	25 377	-	-	-	-	25 377	-	-	-
丹麦	2 286 653	453 681	-	-	-	2 740 334	-	-	-
多米尼加共和国	-	30 013	-	-	-	30 013	-	-	-
厄瓜多尔	-	1 688	-	-	-	1 688	-	-	-
埃及	400 159	90 038	-	-	-	490 197	-	-	-
厄立特里亚	2 972	698	-	-	-	3 670	-	-	-
爱沙尼亚	117 682	26 523	-	-	2 039	146 244	-	-	-
法国	-	-	-	-	142 000	149 500	-	-	-
教廷	3 522	1 807	-	-	-	5 329	-	-	-
匈牙利	825 299	178 680	-	-	-	1 003 979	-	-	-
印度	-	-	-	-	39 950	39 950	-	-	-
印度尼西亚	-	-	-	-	-	1 064	-	-	-
牙买加	-	7 678	-	-	-	7 678	-	-	-
日本	-	-	-	-	3 487 146	3 487 146	-	-	-
哈萨克斯坦	-	-	-	-	39 350	39 350	-	-	-
大韩民国	57 513	-	-	-	1 414 721	1 699 335	-	-	-
拉脱维亚	139 289	31 409	-	-	-	170 698	-	-	-
立陶宛	-	25 568	4 838	-	-	30 406	-	-	-
马来西亚	-	-	-	-	7 250	7 250	-	-	-

附件 A3 (续)

捐助方	预收捐款							附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 经常预算	预算外 技合资金	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附条件转移的 预算外捐款 总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金						
马耳他	48 382	10 470	2 695	-	-	61 547	-	-	-	-	-
墨西哥	1 357 707	-	7 990	-	-	1 365 697	-	-	-	-	-
摩纳哥	51 638	8 376	-	-	-	60 014	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	-	55 395	-	-	55 395	-	-	-	-	-
荷兰	5 600 394	1 111 167	-	-	-	6 711 561	-	695 234	-	-	695 234
尼日尔	123	-	-	-	-	123	-	-	-	-	-
挪威	-	-	-	295	-	295	-	-	2 877 267	-	2 877 267
巴基斯坦	253 685	-	-	-	-	474 749	221 064	-	-	-	-
帕劳	12 918	-	-	-	-	12 918	-	-	-	-	-
菲律宾	-	3 995	-	-	-	3 995	-	-	-	-	-
葡萄牙	-	-	166	-	-	166	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	2 680 846	580 711	-	-	-	3 261 557	-	-	-	-	-
塞内维亚	-	-	396	-	-	396	-	-	-	-	-
塞舌尔	4 003	-	-	-	2 400	6 403	-	-	-	-	-
新加坡	1 302 310	258 249	-	-	-	1 560 559	-	-	-	-	-
斯洛伐克	152 470	115 165	-	-	-	267 635	-	-	-	-	-
斯里兰卡	-	16 751	394	-	-	17 145	-	-	-	-	-
塔吉克斯坦	5 724	-	-	-	-	5 724	-	-	-	-	-
泰国	525 055	160 533	-	-	-	685 588	-	-	-	-	-
特立尼达和多巴哥	144 651	-	-	-	-	144 651	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	1 432	-	-	1 432	-	-	-	-	-
坦桑尼亚共和国	-	3 134	-	-	-	3 134	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	9 111 690	-	9 126 369	14 679	-	-	-	-
小计:	33 763 263	4 949 610	165 030	14 592 804	526 625	53 997 332	3 572 501	3 572 501	3 572 501	3 572 501	3 572 501
II. 其他捐助方											
欧洲委员会	-	-	-	-	-	-	-	-	45 894 920	9 318 571	55 213 491
国际组织	-	-	-	109 364	-	109 364	-	-	-	-	-
其他来源	-	-	-	699	-	699	-	-	-	-	-
小计:	-	-	-	110 063	-	110 063	45 894 920	9 318 571	45 894 920	9 318 571	55 213 491
合计	33 763 263	4 949 610	165 030	14 702 867	526 625	54 107 395	49 467 421	9 318 571	49 467 421	9 318 571	58 785 992

附件 A4

经常预算资金
截至2014年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2014年暂定现金盈余/(亏欠)的计算	
实收额	292 669 854
实付额	(294 174 335)
实收额相对实付额的超额(缺额)	(1 504 480)
未清偿债务	(32 212 419)
2014年经常预算未承付余额转拨	(7 154 796)
暂定2014年现金亏欠额	(40 871 696)

2013年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(26 562 205)
实收:	
所有以前年份捐款	21 813 069
上一年债务清偿节余	2 241 711
杂项收入	754 176
大型资本投资基金储备金退款	3 080 780
2013年最终现金盈余	1 327 531
减去: 2012年最终现金亏欠	(1 094 439)
“大型资本投资基金”盈余转拨	(233 092)
2013年最终现金盈余/(亏欠)	-
以前年份现金盈余 a/	72 078
现金盈余/(亏欠)合计	72 078

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件 A5

截至2014年12月31日投资报表

欧元计现金等价物和投资						
发行人类型	工具类型	账面价值 (千欧元)	年收益率	原始投资日期	到期日	
政府	短期债券	8 000	.01%	2014年7月31日	2015年4月16日	
政府	短期债券	8 000	.02%	2014年8月7日	2015年4月2日	
商业银行	定期存款	20 000	.10%	2014年10月31日	2015年4月29日	
商业银行	定期存款	20 000	.05%	2014年12月22日	2015年3月20日	
商业银行	定期存款	15 000	.07%	2014年12月15日	2015年6月15日	
商业银行	定期存款	10 000	.15%	2014年9月1日	2015年1月2日	
商业银行	定期存款	8 000	.19%	2014年7月30日	2015年1月15日	
商业银行	定期存款	8 000	.21%	2014年8月28日	2015年2月2日	
商业银行	定期存款	8 000	.14%	2014年8月28日	2015年2月24日	
商业银行	定期存款	7 500	.13%	2014年7月3日	2015年2月27日	
商业银行	定期存款	7 000	.13%	2014年7月30日	2015年1月15日	
商业银行	定期存款	7 000	.05%	2014年9月29日	2015年3月30日	
商业银行	定期存款	6 000	.20%	2014年7月18日	2015年1月29日	
商业银行	定期存款	6 000	.14%	2014年8月28日	2015年2月24日	
商业银行	定期存款	6 000	.06%	2014年10月2日	2015年3月16日	
商业银行	定期存款	6 000	.06%	2014年12月9日	2015年4月24日	
商业银行	定期存款	6 000	.06%	2014年12月10日	2015年5月28日	
商业银行	定期存款	6 000	.08%	2014年12月15日	2015年6月22日	
商业银行	定期存款	6 000	.08%	2014年12月22日	2015年3月18日	
商业银行	定期存款	5 000	.13%	2014年8月25日	2015年1月22日	
商业银行	定期存款	5 000	.14%	2014年8月25日	2015年2月27日	
商业银行	定期存款	5 000	.06%	2014年9月29日	2015年3月30日	
商业银行	定期存款	5 000	.06%	2014年10月2日	2015年3月16日	
商业银行	定期存款	5 000	.08%	2014年10月24日	2015年1月30日	
商业银行	定期存款	5 000	.06%	2014年10月24日	2015年3月24日	
商业银行	定期存款	5 000	.09%	2014年11月19日	2015年5月18日	
商业银行	定期存款	5 000	.09%	2014年11月19日	2015年5月18日	
商业银行	定期存款	5 000	.07%	2014年11月27日	2015年4月29日	
商业银行	定期存款	5 000	.07%	2014年11月27日	2015年4月29日	
商业银行	定期存款	5 000	.05%	2014年12月23日	2015年3月23日	
商业银行	定期存款	5 000	.05%	2014年12月23日	2015年3月23日	
商业银行	定期存款	4 000	.06%	2014年12月10日	2015年5月28日	
商业银行	定期存款	4 000	.04%	2014年12月23日	2015年3月23日	
商业银行	定期存款	3 500	.02%	2014年12月17日	2015年6月15日	
商业银行	定期存款	3 000	.14%	2014年8月28日	2015年2月24日	
商业银行	定期存款	3 000	.06%	2014年12月15日	2015年5月20日	
商业银行	定期存款	3 000	.05%	2014年12月23日	2015年3月23日	
商业银行	定期存款	3 000	.05%	2014年12月23日	2015年3月23日	
商业银行	定期存款	2 000	.07%	2014年11月27日	2015年2月17日	
商业银行	定期存款	2 000	.08%	2014年12月15日	2015年6月22日	
商业银行	定期存款	1 600	.04%	2014年12月23日	2015年3月23日	
商业银行	定期存款	1 400	.04%	2014年12月23日	2015年3月23日	

欧元计现金等价物和投资合计 258 999
 欧元计现金等价物和投资占总
 额的百分比 54.4%

附件 A5 (续)

美元计现金等价物和投资 (欧元等值)						
发行人类型	工具类型	账面价值 (千欧元)	年收益率	原始投资日期	到期日	
超国家	定期存款	44 280	.16%	2014年1月27日	2015年1月26日	
超国家	定期存款	44 280	.09%	2014年7月25日	2015年1月26日	
政府	短期债券	20 909	.05%	2014年8月20日	2015年2月12日	
政府	短期债券	8 200	.05%	2014年7月24日	2015年1月22日	
政府	短期债券	8 199	.04%	2014年10月22日	2015年4月9日	
政府	短期债券	8 198	.07%	2014年11月20日	2015年5月21日	
政府	短期债券	7 380	.05%	2014年8月22日	2015年2月19日	
政府	短期债券	4 920	.05%	2014年8月14日	2015年2月12日	
政府	短期债券	2 459	.07%	2014年11月20日	2015年5月21日	
商业银行	活期账户	28 750	.25%			
商业银行	定期存款	18 040	.25%	2014年8月20日	2015年2月13日	
商业银行	定期存款	10 660	.25%	2014年8月20日	2015年2月13日	
商业银行	定期存款	6 150	.24%	2014年9月12日	2015年3月12日	
商业银行	定期存款	4 399	.19%	2014年8月20日	2015年1月20日	

美元计现金等价物和投资合计 216 823
 美元计现金等价物和投资占总
 额的百分比 45.6%

欧元等值现金等价物和投资合计 475 823

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2014 年 12 月 31 日期末年度 财务报表审计情况的审计报告



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效。

欲求详细信息，请联系：

K.S. 苏布拉马尼亚姆先生

印度主计审计长公署
国际关系执行主任

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

电子信箱：subramanianks@cag.gov.in

目 录	页 码
正文摘要	114
导言	116
对 2014 年财务报表的审计 意见	116
财政事项	117
详细审计结果	121
其他事项	154
管理部门已对外聘审计员 以往建议采取行动的回复	157

正文摘要

本报告载述印度主计审计长对国际原子能机构（原子能机构）在 2014 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 年至 2015 年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，我们审计的范围还包括有关原子能机构财务程序、会计系统、内部财务控制和总体行政和管理的经济性、效率和效能的意见。除了财务审计，我们还对核能司、保障司重大采购、“核装置安全计划”以及信息技术处进行了审计。

我们采取了一项基于风险的审计战略，而制订这一战略的目的是在向大会提供独立保证的同时实现原子能机构绩效的增值。研究内部控制是我们审计过程不可或缺的一部分。我们的审计计划基于我们所开展的风险分析。

我们认为，财务报表在所有实质性方面公允地反映了截至 2014 年 12 月 31 日原子能机构业务的财务状况。我对原子能机构 2014 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。

以下段落概述了我们的审计结果：

财政事项

我们观察到，2014 年结欠的摊派会费额增加了大约 2220 万欧元（60%）。我们赞赏原子能机构为减少结欠会费而与成员国主动进行接触，同时也鼓励原子能机构为收回结欠摊派会费发展创新战略。根据我们 2014 年 11 月对中期财务报表进行的审计，原子能机构在 2014 年全面审查并更新了用来计算精算假设的方法，以确保负债估算的精确性。我们认为，在这方面仍有进一步改进的余地。我们还重申去年提出的建议，即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。关于自愿捐款，原子能机构需要确保可能需要延长日期的附有条件的所有协议在实施期内均能正式延期。原子能机构一直根据从工发组织收到的概算和发票向后者交纳建筑物管理服务特别项目款项。我们建议，可以只在已交给工发组织的预付款的很大部分已经使用后才向工发组织交纳进一步的款项。

核能司

原子能机构开展“综合核基础结构评审”工作组访问，以根据成员国的请求评价各种“基础结构”问题的状况。迄今为止，原子能机构已在 10 个成员国开展了 13 次“综合核基础结构评审”工作组访问。我们观察到，原子能机构对“国家行动计划”及其后续行动的接受机制需要加强。我们分析了三份已完成的“仪器仪表和控制系统独

立工程评审”报告，结果发现，在这些工作组访问期间最强调的是安全相关问题。原子能机构还需要制定符合“具体、可衡量、可实现、相关和有时限”框架的实绩指标，以改善实绩评定。关于风险管理，我们建议进行定期审查和风险评定更新，以及在 Hyperion 系统中提供对所有变更的踪迹。

保障司重大采购

原子能机构已通过详尽说明怎样才构成实现“最大货币价值”做出了改进。在更加清晰地界定“最大货币价值”的准则方面仍有余地。“采购计划”文件中所包含的“需求分析”必须是全面的，清楚地阐明采购的合理性。我们注意到在大型项目（信息技术和建设）管理支持服务的供给采购方面的不合规情况。原子能机构可确保遵守规定的采购规则和程序，并在发生偏差时采取必要的行动。我们认为可以向采购审查委员会发布适当的指南，记录他们的调查结果的合理性。为了向采购审查委员会发交采购审查的目的，对关键采购的界定可包括合同修订。

核装置安全计划

需要减少在收到成员国的请求后为开展“综合监管评审服务”工作组访问而花费的时间。在 32 个有在运核电厂的国家中，六个国家在过去的 10 年中没有接待过“运行安全评审组”工作访问。因此，原子能机构可考虑采取创新手段，鼓励在过去的 10 年中没有接待过“运行安全评审组”工作访问的成员尽快请求开展这种访问。原子能机构可仔细审查《2013 年核安全评论》中关于一些安全标准未得到成员国遵守的结果，从而了解可能需要采取哪些行动来更好地协助成员国。原子能机构还可以审查中期报告下的活动（Hyperion 相关数据），以确保只有对交付的产出、利用的资源及其实施产生影响的相关活动才包括在内。

信息技术处

原子能机构促进信息与通讯技术标准在各种情况下的利用。我们认为，有必要建立一个定期检测和审查不符合信息与通讯技术标准情况的正式机制。需要建立高管层一级的信息技术委员会，并授权该委员会处理具有战略重要性的问题和委托其负责监测重要信息技术投资决定的执行情况。就整个原子能机构而言，没有一个有关应在一定时期内处理的项目/采购的信息技术计划，也没有一个确定项目优先次序的系统。原子能机构可更新信息安全政策和采取紧急步骤，以实施包含危机管理计划、业务连续性计划和灾后恢复的事件管理系统。当前的原子能机构信息安全治理结构需要得到加强。没有对保密资料进行分类，对访问权限没有明确的战略。建议原子能机构制订有关信息技术处、保障和“计划支助信息系统”的综合信息技术灾后恢复计划；并尽快修订有关塞伯斯多夫“信息技术处灾后恢复基础设施”的灾后恢复程序。

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）2012—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 年作为联合国大家庭中的全球“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、可靠和和平地利用核技术。原子能机构是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. 我们的审计计划基于 2014 年 6 月开展的原子能机构详细风险分析。在 2014 年 6 月至 2015 年 3 月期间，我们对核能司、保障司重大采购、“核装置安全计划”以及信息技术处进行了审计。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，秘书处提供的极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。必要时，在专业方面依赖于内部的监督工作。
7. 在与有关管理层详细讨论后，通过“管理信函”向管理层转达了从所开展的审计中产生的重要结果。在适当考虑了管理层对“管理信函”的回复后，将这些结果中较为重要的方面经适当合并后纳入了本报告。

对 2014 年财务报表的审计意见

8. 根据外部审计员的工作范围，我需要就原子能机构截至 2014 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表发表意见。对 2014 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 2014 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表提出了不附条件的审计意见。

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》以来的第四年。

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，分部报告在主计划基础上和基金来源基础上提供原子能机构活动的信息。通过原子能机构各类资金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。盈余从 2013 年的 3478 万欧元显著增加到 2014 年的 6337 万欧元。这主要是由于未实现的汇兑收益所致，而未实现的汇兑收益系对原子能机构美元形式的现金、现金等价物和投资持有量进行重估以及与之相关的原子能机构功能货币欧元兑美元在 2014 年的升值所致。

12. 以下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	2012 年	2013 年	2014 年
经常预算资金、周转基金	6.36	0.00	(0.77)
大型资本投资基金		4.33	6.00
技术合作资金	4.05	1.06	8.31
技术合作预算外资金	(2.08)	(1.33)	3.94
预算外计划资金	33.28	28.50	36.22
低浓铀银行	(3.43)	2.78	10.24
信托基金和专项资金	(0.38)	(0.56)	(0.57)
盈余总额	37.80	34.78	63.37

13. 从以上可以看出，原子能机构大部分盈余来自“预算外计划资金”。

收入

14. 2014 年的收入总额为 5.1261 亿欧元，较 2013 年（4.9862 亿欧元）增长了 2.80%。这种增长主要是由于摊派会费增长了 992 万欧元和自愿捐款增长了 201 万欧元。摊派会费是收入的主要组成部分（占 65.80%）。

支出

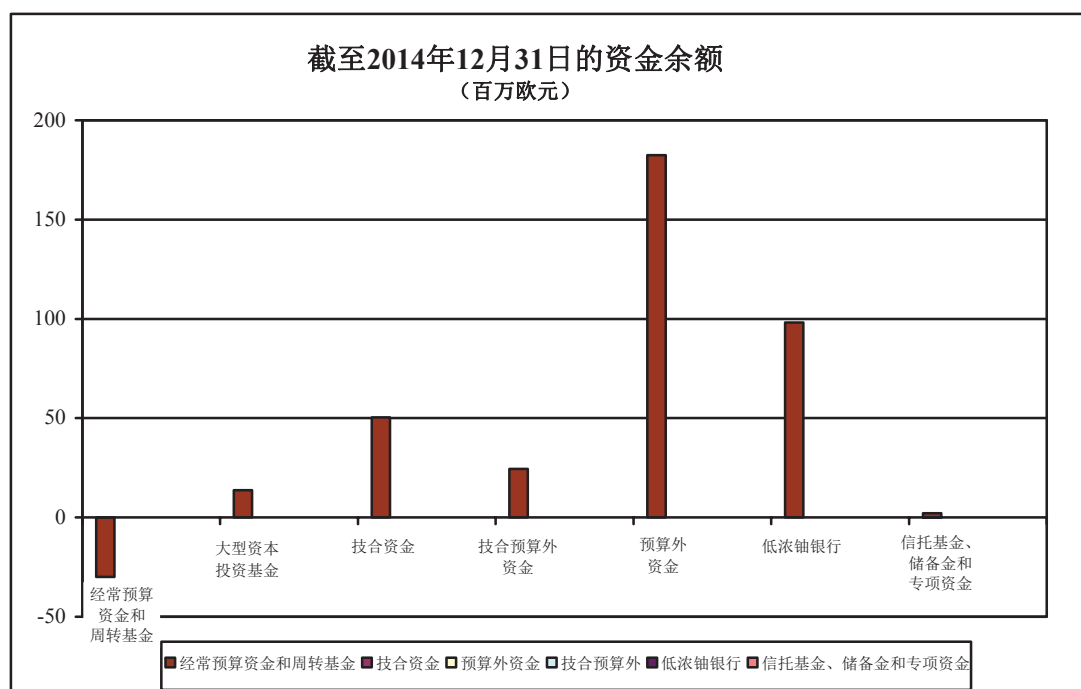
15. 2014 年的支出较 2013 年增加了 4.28%。工作人员费用（2.5897 亿欧元）占原子能机构支出总额的 54.40%，较 2013 年增加了 781 万欧元。第二个最大组成部分是差旅费（5045 万欧元），占 2014 年支出总额的 10.60%。向发展对口方的转移支付从 2013 年的 3827 万欧元增加到 2014 年的 4457 万欧元。“其他业务费用”为 4416 万欧元，较 2013 年增加了 612 万欧元。这些支出除其他外，特别包括用品和材料费用、合同服务费用、维护和通讯费用以及运输费用。

16. 2014 年期间，在六个主计划中，“核核查”是基于《国际公共部门会计准则》的支出水平最高的计划。主计划“核核查”的支出额为 1.3974 亿欧元，而 2013 年为 1.3216 亿欧元。其次是“政策、管理和行政服务”，其 2014 年的支出额为 1.1419 亿欧元，而 2013 年的支出额为 1.0920 亿欧元。

权益

17. 2014 年 12 月 31 日的资金余额为 3.4131 亿欧元，较上年余额 2.8336 亿欧元增长了 20.45%。所有这些资金都用于规定活动。原子能机构 2014 年 12 月 31 日的储备金为 1922 万欧元，较 2013 年余额 8340 万欧元减少了 76.95%，这主要是雇员福利负债的精算损失认列所致。原子能机构的权益包括资金余额和储备金，从 2013 年 12 月 31 日的 3.6676 亿欧元减至 2014 年 12 月 31 日的 3.6053 亿欧元。

18. 经常预算资金和周转基金以外的各类资金都为正资金余额。经常预算资金和周转基金类别的负资金余额 2014 年为 2994 万欧元，2013 年为 3948 万欧元。



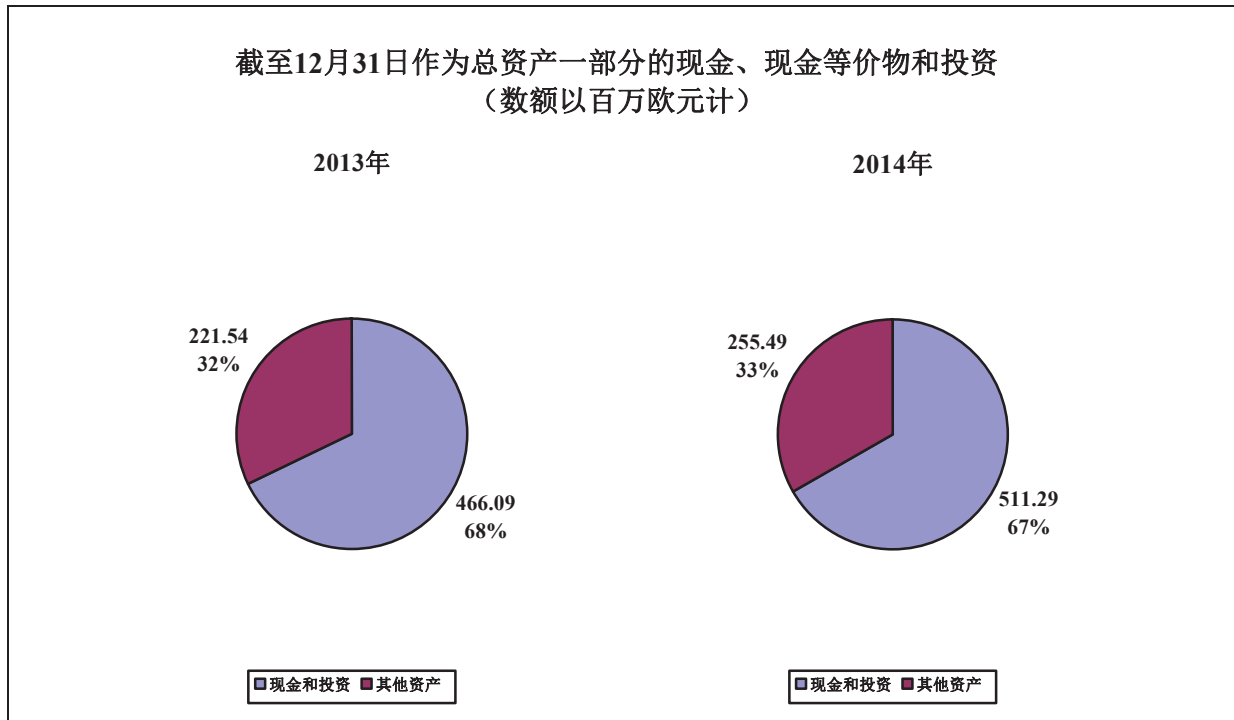
资产和负债

19. 原子能机构的总资产从 2013 年的 6.8763 亿欧元增长到 2014 年的 7.6678 亿欧元，增加了 7915 万欧元。资产的增加主要是由于现金和现金等价物增加 2390 万欧元，投资在很大程度上因对按美元计价的票据进行重估增加 2130 万欧元，非交换交易应收账款增加 1538 万欧元，不动产、厂场和设备增加 1268 万欧元以及无形资产增加 1168 万欧元所致。原子能机构的所有金融资产和存货都受到限制，因为它们只能用于支持得到其资金的已核准活动。

20. 原子能机构的总负债也增加了 8539 万欧元，从 2013 年的 3.2087 亿欧元增至 2014 年的 4.0626 亿欧元，这主要是由于员工福利负债增加了 7778 万欧元，从 2013 年的 1.9734 亿欧元增至 2014 年的 2.7512 亿欧元所致。2014 年的总资产为总负债的 189%。按总资产减去总负债计算的净资产总值为 3.6052 亿欧元。

现金、现金等价物和投资

21. 现金、现金等价物和投资余额从 2013 年的 4.6609 亿欧元增加到 2014 年的 5.1129 亿欧元，增加了 4520 万欧元。这一数额占原子能机构 2014 年 12 月 31 日的总资产的 66.68% (2013 年 12 月 31 日为 67.78%)，表明流动资产的比例很高。



22. 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。2014年12月31日的现金和现金等价物为1.1522亿欧元，而2013年12月31日为9132万欧元。现金和现金等价物增加2390万欧元（26.18%）是由于银行往来账户中的现金和库存现金及原到期日为三个月或以下的定期存款均增加所致。

23. 原子能机构的投资包括定期存款、短期国库券和其它，它们的原到期日均在3—12个月之间。截至2014年12月31日的投资为3.9607亿欧元，而截至2013年12月31日为3.7477亿欧元。2014年的投资增加了2130万欧元（5.68%），这主要是由于重估中未实现的汇兑收益所致。2014年，从现金等价物和投资中赚取的利息收入增加到89万欧元，而2013年为75万欧元。利息总收入增加14万欧元是2014年12月31日现金等价物和投资持有量总额中的平均余额相比上一期间更高的结果。

24. 原子能机构欧元现金和投资的年均赢利率为0.18%（2013年为0.14%），美元现金和投资的年均赢利率为0.16%（2013年为0.19%）。

详细审计结果

财政事项

应收摊派会费

25. 根据《财务条例》第 5.05 条，成员国必须于 2014 年 1 月 1 日或在收到总干事通知之日 30 天内（以日期较后者为准）交纳对 2014 年经常预算的摊派会费。

26. 我们观察到，结欠的摊派会费总额增加了大约 2220 万欧元（60%），从 2013 年的 3660 万欧元增加到 2014 年的 5880 万欧元。我们还观察到，截至 2014 年 12 月 31 日，在 162 个成员国中，只有 96 个成员国已如数交纳，22 个成员国已部分交纳，其余 44 个成员国还没有向它们 2014 年的经常预算会费交纳任何款额。此外，与往年有关的结欠的经常预算会费增加了 630 万欧元，从 2013 年 12 月 31 日的 910 万欧元增加到 2014 年 12 月 31 日的 1540 万欧元。

27. 我们赞赏原子能机构为减少结欠会费而与成员国主动进行的接触，但同时也认为，及时收取欠款将加强原子能机构的流动性状况。

建议 1

原子能机构可以发展收回结欠摊派会费的创新战略，并持续努力在规定时间内收取资金。

28. 原子能机构接受了这项审计建议。

雇员福利负债

29. 根据我们 2014 年 11 月对中期财务报表进行的审计，原子能机构在 2014 年全面审查并更新了用来计算精算假设的方法，以确保负债估算的精确性。除以下外，我们赞同对离职后雇员福利计划采取的方案、方法和得出的事实与结论：

- (1) 原子能机构对参加离职后健康保险的在职工作人员和参加离职后健康保险的养恤金领取人实行 21 年的期限和随之而来的 1.94% 的贴现率。我们认为，就参加离职后健康保险的养恤金领取人及其受抚养人而言，负债已经到期，因此，期限应短于参加离职后健康保险的在职雇员，贴现率相应也应低于为参加离职后健康保险的在职雇员确定的贴现率。

原子能机构表示，他们将在 2015 年期间对将参加离职后健康保险的养恤金领取人和参加离职后健康保险的在职工作人员作为一个单一群体来分析的现行程序进行审查，以确定如果为了确定离职后健康保险负债和相关雇员福利费

用的目的将这两个群体分开是否将导致更精确的结果。

- (2) 《国际公共部门会计准则》第 93 段指出，确定贴现率时，应当除其他考虑因素外，还特别考虑支付福利所用的货币。鉴于很大部分的离职后健康保险养老金领取人负债可能以美元支付，在确定贴现率和确定负债时需要考虑这一事实。我们观察到没有向精算师提供这方面的资料。

原子能机构表示，他们将确保在每项计划的基础上向精算师通报用于支付负债的货币。

建议 2

- (a) 原子能机构可以考虑对参加离职后健康保险的在职工作人员和参加离职后健康保险的养老金领取人实行不同的贴现率，以便能够更精确地确定负债。
- (b) 对于每项设定的福利计划，可以将用于支付负债的货币通报精算师。

30. 原子能机构接受了这项审计建议。

雇员福利负债的无资金性质

31. 2013 年，我们曾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。原子能机构同意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。

32. 我们观察到，原子能机构的雇员福利负债已从 2013 年的 1.9734 亿欧元进一步上升到 2014 年的 2.7513 亿欧元，比上一年增加了 39%。因此，我们再次敦促原子能机构考虑雇员福利负债的筹资风险，特别是由预算外资源出资的工作人员在这方面的风险。

建议 3

我们重申我们的建议，即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。

33. 原子能机构赞同，与无资金的高水平离职后福利负债有关的长期风险非常大，并且他们将继续致力于发展一项用于在一段时间内支付这些负债的完善的筹资战略。

用于确定雇员福利负债的人力资源数据存在不一致

34. 在财政年度期末有关一个主体中工作人员的可靠和精确数据的可用性对适当和正确确定长期离职后雇员福利负债至关重要。

35. 我们对提供给精算师供就离职后健康保险及离职后回国和离职待遇计算应计负债的截至 2014 年 12 月 31 日原子能机构工作人员的个人数据连同精算师 2014 年 12 月 31 日的报告进行了审查，发现存在着显著的不一致之处。

36. 我们对原子能机构对提供给精算师的截至 2014 年 12 月 31 日的基本数据进行审查并对这些数据需要修改的地方进行了修改表示赞赏。精算师利用经修订的数据进行了估值，估值结果反映在国际原子能机构 2014 年财务报表中。

建议 4

- (a) 原子能机构可以在财政年度期末向精算师提供可靠、精确和经更新的人力资源数据，以供确定原子能机构的雇员福利负债。
- (b) 随着 2014 年 12 月原子能机构“计划支助信息系统”第三阶段的启动，原子能机构可以考虑在该系统中建立一个系统，以确保具备有关原子能机构工作人员的完备数据库可用。

37. 原子能机构表示，他们承诺确保今后提供给精算师的基本人力资源数据完整、精确和易于理解。他们已开始分析为人力资源数据的创建和验证提供支持的过程。

附有条件的自愿捐款

38. 原子能机构一直从不捐助方接受自愿捐款。自愿捐款协议通常含有关于原子能机构利用已转移资源的限制或条件。限制是对资源的用途设限或提供指引，而条件则要求资源按具体规定加以使用或退还给转让方。包含使用条件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。

39. 我们观察到 5639 万欧元自愿捐款在原子能机构财务报表中被列示为截至 2014 年 12 月 31 日的递延收入。在 14 个案例中，甚至在协议规定的期限期满后，原子能机构仍没有全部使用自愿捐款。虽然在四个案例中对协议进行了修订，延长了日期，但在 10 个案例中并没有对协议进行修订，这些赠款的递延收入总额达到了 980 万欧元。

建议 5

原子能机构可以进行协调一致的努力，确保可能需要延长日期的附有条件的所有协议在实施期内被正式延期，如果捐助方不同意延期，则可以根据协议的条件将自愿捐款退还捐助方。

40. 原子能机构接受了这项审计建议。

建筑物管理服务特别项目预付款

41. 原子能机构一直根据从工发组织收到的概算和发票向后者交纳建筑物管理服务特别项目款项。这些交款在第一种情况中被作为费用直接列支，以及根据工发组织在每年年底的实际支出报告作为费用列支，未用款额则通过年底过账登录记入预付款账户。

42. 对建筑物管理服务特别项目的累积预付款金额在 2013 年底和 2014 年底分别为 524 万欧元和 493 万欧元。我们观察到，累积预付款金额显著高于所需金额；约为年支出额的五倍。此外，即使在预付款项下有大量金额没有使用的情况下，仍向工发组织交纳进一步的预付款。我们认为，在预付款的主要部分已经使用和工发组织完成关于同一部分预付款的支出报告之前，可以中止交纳进一步的预付款。

建议 6

原子能机构可以只在已交给工发组织的预付款的很大部分已经使用后才向建筑物管理服务特别项目交纳进一步的预付款。

43. 原子能机构接受了这项审计建议，并预期很大数额的累积预付款将在 2015 期间得到使用。

自愿服务性实物捐助

44. 原子能机构的重要会计政策表明，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。

45. 我们观察到，原子能机构从捐助方收到了若干重要的服务性实物捐助，它们既没有作为收入认列，也没有在财务报表中披露详细情况。

建议 7

原子能机构可以在“财务报表说明”中披露捐助方提供的服务性实物捐助的详细情况。

46. 原子能机构赞同，尽管披露捐助方提供的服务性实物捐助的数量不是《国际公共部门会计准则》规定的披露，但进行这种披露将是有用的。然而，他们认为，确定数量必须以有关原子能机构实际收到的实物捐助数量和价值的可靠和可支持的资料为依据。目前，并没有充足的可靠资料来支持在财务报表中披露向原子能机构捐助的这类实物服务的数量。原子能机构同意改进跟踪和监测大量自愿服务性实物捐助的基本过程。

核能司

47. 核能司通过支持世界各地现有和新的核计划、推动革新和建设本国核能规划和分析能力，促进核电的高效和安全利用。核能司向成员国提供核电和核燃料循环方面的服务和建议。我们的审计以计划 1.1 为重点，该计划的重要优先事项是：支持成员国发展新的核电计划；帮助建设完备的核基础结构；以及支持核电厂的运行。在该计划范围内，我们选定了对分计划 1.1.1 — 加强对核电计划的综合工程支持和分计划 1.1.3 — 新核电计划的基础结构和规划进行详细审查。

“综合核基础结构评审”工作组访问

48. 原子能机构开展了“综合核基础结构评审”工作组访问，以便根据成员国的请求评价各种“基础结构”问题的状况，并通过向成员国提出建议和意见提供反馈。“综合核基础结构评审”工作组访问开始于 2009 年，迄今已在 10 个成员国进行了 13 次工作组访问。我们选定了对七个成员国的九次“综合核基础结构评审”工作组访问进行了审计。

49. 《准备和开展“综合核基础结构评审”工作组访问的导则》规定，“审查对以往‘综合核基础结构评审’工作组访问提出的建议和意见的响应情况将遵循正常审查方案平行进行”。对以往工作组访问的建议落实状况通常由成员国在自评定报告中提供。我们观察到，在我们审查的任何案例中均没有以往的工作组访问所提建议的审查文件记录。

50. 导则文件中提到成员国提出的“行动计划”概念，以弥补“里程碑”文件不同要素中的空白。另外，“综合工作计划”提供了一个根据国家需求量身定制的框架，其中确定原子能机构为国家核电发展活动提供的所有援助，并反映国家计划以及原子能机构工作组访问提出的建议。我们观察到：

- (1) 没有明确规定原子能机构接收和跟进“国家行动计划”的机制，作为“综合核基础结构评审”工作组访问之前或之后（在“综合核基础结构评审”工作组访问之后的合理期间）提供的输入。
- (2) 我们看到七个成员国中仅有两个成员国已发送/更新其“国家行动计划”，因此，它们对“综合工作计划”的贡献是有限的，这在某种程度上限制了“综合工作计划”努力加强成员国基础结构方面的有效性。

51. 原子能机构答复说，原子能机构致力于确保一国设立了支持其核电厂计划发展的基础结构，在讨论“综合工作计划”之前收到国家计划不但有帮助，而且会提高原子能机构援助的效能。

建议 8

- (a) 可适当记录对以往“综合核基础结构评审”工作组访问提出的各种建议的响应情况的审查过程。
- (b) 原子能机构可加强其接收和跟进“国家行动计划”的机制。可鼓励成员国制定“国家行动计划”，寻求适当协调所有“基础结构”活动，以便该计划能够发挥向“综合工作计划”提供宝贵输入的作用。

52. 原子能机构接受了这项审计建议。

仪器仪表和控制系统独立工程评审工作组访问

53. 仪器仪表和控制系统独立工程评审工作组访问由来自不同的补充技术领域的国际专家小组进行。工作组访问的范围确定了接受审查的系统及其边界、将审查的系统性能以及拟用于审查的审查依据和参考文件。审查仅限于核电厂仪器仪表和控制系统的技术和工程问题，除非有涉及其他领域的具体要求。迄今为止，原子能机构进行了四次仪器仪表和控制系统独立工程评审工作组访问，其中三次业已完成，第四次需要一次后续工作组访问才能最终完成。

54. 对三次已完成的仪器仪表和控制系统独立工程评审报告的分析显示，仪器仪表和控制系统独立工程评审工作组访问期间，绝大部分重点放在与安全有关的问题上。尽管仪器仪表和控制系统独立工程评审工作组访问的关键目标和各组织最初的请求涵盖一个广泛得多的评价框架，但工作组访问进行期间大多侧重于受审系统的安全问题。

建议 9

从用户单位的角度来看，在仪器仪表和控制系统（仪控系统）独立工程评审工作组访问范围内纳入合理比例的非安全仪控系统，以便对仪控系统进行更均衡的审查，这可能是适当的做法。或者，可以适当修订仪控系统独立工程评审工作组访问准则，以便仅侧重于安全和与安全有关的仪控系统。

55. 原子能机构接受了这项审计建议。

实绩评定

56. 通过“Hyperion”软件评定 2012—2013 年两年期主计划 1 范围内分计划 1.1.1 和 1.1.3 整个期间的实绩时，提出了以下审计意见：

- (1) 在所有案例中都没有提到基准、指标和实际成就。因此，实绩评定软件的效用仅限于这一程度。然而，我们注意到 2014—2015 年的报告中有一个显著的改进，其中显示未填写数据领域的数量比 2012—2013 年还要少。原子能机构表示已意识到这一不足，并且将在 2016—2017 年两年期规划期间采取纠正步骤。

- (2) 选定用于评定一项计划/分计划/项目的实绩指标很难进行精确量化。例如，在许多分计划中，其中的一个实绩指标是正在评定原子能机构的资源、导则、建议、分析工具、分析和援助以及利用程度的成员国数量。我们认为，对此类实绩指标的精确评定基于诸多假设，在这种情况下的实绩指标并非“具体、可衡量（看得见）、可实现、切实可行和有时限”。

原子能机构认识到，在一些情况下，实绩指标并不是适宜的，或者不像其应有的那么健全。原子能机构虽然特别强调有时很难提供“具体、可衡量、可实现、切实可行和有时限”的指标（相关成果难以量化）以及在这种情况下必须采用替代指标，但也认为，由于 2012—2013 年实绩评定审查所汲取的教训，在过去的几个月中已做出了相当大的努力，确保为 2016—2017 年制订适度健全的上述指标。

- (3) “Hyperion”中没有规定应当将财务数字与任何特定时间点的活动进展加以统筹。因此，不可能在特定时间点监测活动完成的程度以及在这方面所花费的资金。

原子能机构虽然大体上赞同这一意见，但认为可通过原子能机构“计划支助信息系统”的其他部分提供相关财务资料，以便项目管理人员或其他经授权的工作人员既能够获取和整合财务性的资料，也可获取和整合描述性的资料。

建议 10

原子能机构可 —

- (a) 争取制订与“具体、可衡量、可实现、切实可行和有时限”参数相符的实绩指标。
- (b) 一旦适当确定了目标和活动，既将基准和指标纳入数据库。
- (c) 在“Hyperion”软件中纳入必要的功能（如整合财务数据和正在开展的活动状况）和更多实绩指标，将其打造成更实用的实绩评价和规划工具，同时考虑其他限制因素（如评定所花费的时间和资源）。

57. 原子能机构虽然接受上述建议，但认为，其中几项意见具体涉及 2012—2013 年两年期，因为该两年期的规划是在 2010 年利用“计划和预算信息系统”制订的，该系统是原子能机构在 2012 年引进“计划支助信息系统”（Hyperion）之前使用的规划工具。2014—2015 年两年期从一开始就只有一项工具，因而没有预见到上述困难。关于实绩指标，虽然该系统仅允许在规划阶段输入两项实绩指标，但管理者有权在两年期评定之时酌情选择附加实绩指标，以便在发现选定实绩指标不足以达到相关目的或者附加实绩指标被视为必要和相关的情况下，考虑衡量该成果方面的不确定性和各种困难。

风险管理

58. 在研究核能司风险管理过程期间，原子能机构获悉，有关管理人员将通过向原子能机构“计划支助信息系统”Hyperion 软件（原子能机构用于所有规划和风险管理的软件）提供必要的输入，以每年两次的方式审查并在必要时更新其风险评定以及其责任领域的其他详情。

59. 我们观察到，虽然对风险评定进行了审查，但在登记簿中并没有对其进行全面更新。2012—2013 年两年期结束时，法人风险登记簿没有纳入关于风险状况的任何评论。关于 2014—2015 年两年期的本报告，尽管已经发出指令在 2014 年 9 月对风险状况进行更新，但其结果并没有出现在报告中，因为在整个 2014 年 10 月都在继续开展这方面的更新工作。

60. 我们还观察到，风险登记簿最初仅载有原子能机构的法人风险，甚至处于项目实施层面。但从 2013 年 9 月起，经过中期评定之后，这种情况得到了适当纠正。

61. 虽然原子能机构已采取行动纠正了先前预测几乎所有风险均为法人风险并对其确定了高风险级别的倾向，但需要在记录相关变动和需要做出这些变动的原因以供今后参考的系统内设定适当的数据追踪。

建议 11

- (a) 可定期审查和更新风险评定。
- (b) 可以在“Hyperion”系统内做出规定，以保持对所有变动和需要做出这些变动的原因进行追踪。

62. 原子能机构接受了这项审计建议。原子能机构注意到，临时更新 2014—2015 年两年期风险状况的工作已于 2014 年 10 月 31 日之前完成，并且将作为 2015 年风险状况审查的一部分进行进一步更新。原子能机构还表示，2014 年期间，“风险管理小组”定期对风险进行了审查，相关变动已保存在“Hyperion”中，目的是确保对其进行制度化知识储存。

数据库

63. 核能司一直在维护分计划 1.1 下的各种数据库和信息系统。审计期间审查了这些数据库的相关性、一致性和更新状况，我们有如下观察意见：

64. 《国家核电概况》的主要目的是充实有关参与国家的核电基础结构的资料。根据成员国为回应原子能机构发出的请求自愿提供的资料，每年更新国家概况。因此，只有提供了相关资料的国家的概况才得到更新。我们比较了 2013 年和 2014 年五个成员国的在线概况，并观察到表 7“核电厂状况”中描述的核电装机容量/反应堆数量与国家概况第 2.2.1 段下的文本部分提及的资料之间有出入。

65. 应人员培训和资格审查技术工作组成员的请求发展了“电子核培训目录”服务，以提供有关原子能机构各种会议、讲习班和培训班等与人员培训和资格认证有关的核相关信息。2014年举行了一次顾问会议，拟定了“电子核培训目录”服务的要求。随后未对此项服务进行正式审查。目前，“电子核培训目录”大多由核电工程科人力资源小组使用。由于原子能机构内部和外部的网站数量增多，如“国际核信息系统”、原子能机构图书馆等，该设施的使用率有所降低。

66. 2009年开发了“先进堆信息系统”以便向成员国，尤其是正在积极考虑建造核电厂的国家（如新加入国家），提供有关先进核电厂设计和概念的全面和最新的资料以及技术细节。我们注意到以下缺陷：

- (1) 根据截至2014年9月的“全球小型模块堆”状况报告，有39座“小型模块堆”，而先进反应堆信息系统数据库仅载入15座。
- (2) 在“综述”一节，没有提及快中子增殖堆的设计状况，类型注明为“0”。在另一个情况中，反应堆被归类为“在运”，而其概况则显示处于“概念设计”阶段。
- (3) 一般数据、核蒸汽供应系统、反应堆冷却系统、堆芯、堆芯材料、反应堆压力容器菜单键下的技术细节在“在建”和“在运”反应堆方面则为空白，未填写。

67. 我们被告知，先进反应堆信息系统数据库的更新正在进行。

建议 12

- (a) 可避免《国家核电概况》中核电装机容量/反应堆数量方面的一致。
- (b) 原子能机构可审查“电子核培训目录”的必要性。
- (c) 可努力更新先进反应堆信息系统的数据库，向新加入成员国提供当前信息。可在已分配预算的限度内填写所有有关技术细节的建议领域。

68. 原子能机构接受了这项审计建议。

保障司的重大采购

69. 采购服务办公室（采购办）进行货物和服务的采购，目的是实现原子能机构的计划目标和目的，并通过公平、透明和有效的竞争实现最大货币价值。采购办主任负责原子能机构的采购职能。设立由采购办合同官员领导的项目小组，通过采购规划、规格书编制、邀约、合同授予、合同授予后管理和绩效管理实施采购过程。合同官员在签发邀约文件之前编制关于预期价值超过2.5万欧元的物项采购计划。由各司司长或高级官员以及法律事务办公室主任或其作为观察员的指派人组成的采购审查委员会审查

所有重要的采购建议书，并向采购办主任/负责管理司的副总干事提出建议以供考虑。

70. 原子能机构已经确定了将从技术角度减少风险的某些大型资本投资项目/计划。其中，根据《国际原子能机构 2014—2015 计划和预算》，“下一代监视系统基础设施更换”和“保障信息系统”都是长期项目/计划，它们在 2023 年之前将分别需要 1132 万欧元和 1393 万欧元。

71. 目前，原子能机构拥有约 1400 台属于“下一代监视系统”的摄像机，它们绝大多数被永久性地安装在全世界约 250 座核设施上。更换所有过时摄像机，将需要每年采购 200 台摄像机，还需要采购图像服务器系统，以用于整合来自多台摄像机的图像。原子能机构目前的“保障信息系统”已经过时，在处理需要处理的数据量和数据种类方面面临着挑战。为消除这些限制和加强保护机密资料的能力，原子能机构设立了一个新项目，以开发一个有助于安全、可访问性和可利用性优化的现代信息系统。

72. 我们审查了 20 份“一揽子采购协议”和“合同采购协议”¹，这些协议涉及 3942 万欧元，是与 2012 年、2013 年和 2014 年期间（直至 2014 年 10 月 31 日）采购的与“下一代监视系统”和“保障信息系统”项目有关的货物和服务的主要供应商签署的。以下段落载述我们的观察意见：

采购规划

73. 根据《财务细则》，采购办主任应制订和维持原子能机构范围的采购战略，其中将涉及所有辅助性的风险和机会管理、组织、系统、程序和能力。采购战略应由采购办主任每年公布。我们观察到，没有为 2013 年和 2014 年制订该战略。对于 2011 年和 2012 年，虽然制订了战略，但并没有公布。

74. 原子能机构表示，制订并在网站上公布了采购办“2013—2018 年中期路线图”。2014 年审查了该路线图，进行了相关修改并将它们在采购办的网站上进行了反映。虽然我们赞赏在履行强制性要求之外还编写文件/战略是一种良好实践，但这种文件/战略只能作为强制性要求的补充而非弥补/替代。

75. 最大货币价值通过将每项采购的风险、成本和质量组合进行最优化来实现。实现最大货币价值的机会在采购预测和规划阶段确定，并通过采购周期的供应商参与、甄选和合同管理阶段落实。我们观察到，对于哪些可实现成果/可交付成果/条件若在采购中满足则将对原子能机构构成最大货币价值，并没有一致的依据或明确的定义。

76. 原子能机构表示，已在确定哪些因素构成实现最大货币价值方面进行了改进，并且目前已以协调一致和可量化的方式实施了这些改进。他们还表示，最大货币价值不

¹ 采购办经正常的竞争和谈判采购过程，与供应商达成“一揽子采购协议”和“合同采购协议”。原子能机构配额管理人员可以根据采购单采购“一揽子采购协议”/“合同采购协议”的物项或服务，而无需进行新的招标。

只是数学公式的结果，如果所建议的标书涉及的费用与所收到的其他标书相比高出很多，则需要对最大货币价值进行进一步的论证。

77. 我们认为，需要更明确地确定最大货币价值的标准，并且这些标准对被归入“高价值采购”类别的所有采购而言都需要具有可测量性。

78. 根据《财务细则》，采购计划由“合同官员”编制，合同官员是一名由采购办主任任命的官员。但在我们见到的采购计划中，这名采购办代表被作为“账目管理人员”提及。

79. 原子能机构答复说，采购办的结构在几年前发生了变更，该职衔已不再使用；这些职能全部由被分派负责采购的同一名采购官员履行。但我们注意到，该变更并没有反映在手册中。同样，虽然质量保证股已于 2013 年被撤消，但这也没有反映在手册中。

80. 根据原子能机构《财务细则》，在签发预期价值超过 2.5 万欧元的所有采购的邀约文件之前，需要编制书面采购计划。此种计划应确定需遵循的采购战略、邀约的范围和方法、报价评估的依据以及关于合同授予后管理的实绩指标。我们注意到：

- (1) 对于重大采购，即“一般用途统一存储基础设施（设备、软件和服务）”，原子能机构决定采取有限竞标方式，因为在预先选定的供应商中，市场竞争非常激烈。针对向 10 个投标人发布的“征求建议书”，有两个投标人作出了响应，但只有一个投标人被认为符合预先确定的需求。

我们认为，在此案例中，全球竞标可能是确保最大货币价值的更好方式，因为采购的是标准设备，重点是寻找持有设备制造商授予的证书并具有供应和安装此类系统的既往经验的供应商。

原子能机构答复说，惟一合规投标人提供的价格被认为有竞争力，因为获得了对各类别设备尽可能最好的折扣水平。

我们认为，由于所采购货物的性质和高价值，采取全球招标方式可能会导致出现其他合格投标人，他们可能提供更好的折扣。

- (2) 我们观察到，负责“标准保障视察设备”采购的规划小组建议通过直接任命分派工作，而不与市场上其他供应商提供的类似产品比较价格。我们认为，这是一项长期合同，如果探索公开市场，可能会有技术上的发展或价格上的实惠。

原子能机构表示，由于选择保障设备和批准用于视察目的的过程代价高昂，有时需要几年时间，因此，只要一种设备能够满足视察要求，他们就参照同一设备制订标准。

我们认为，在市场上存在其他供应商时仍从单一供应商寻求供应，会导致最大货币价值受到侵蚀，这也是采购审查委员会表达的关切。

81. 采购的理由列于“采购计划”的“需求分析”部分，其中包括采购活动的背景和要求、货物/服务的定义、以往采购/当前供应安排、费用细目和结论。此外，还以需求为依据列入采购所特有的任何其他方面。在“需求分析”中宽泛确定的对货物或服务的详细要求细述于作为“采购计划”附件的“工作说明”。对各“采购计划”的审查揭示了有关“需求分析”的以下几点问题：

- (1) 根据“提供地理空间利用系统”的“采购计划”所载“工作说明”，原子能机构需要采购“BiTKOO Keystone”和“DB-Wall”作为“一体化保障环境”授权解决方案。经过竞标，2010年1月授予了合同。

我们观察到，后来对该合同进行了修订（2013年2月），承包商被要求将“一体化保障环境”授权解决方案从“BiTKOO Keystone”迁移到“Microsoft Active Directory”。原子能机构将这归因于“BiTKOO”解决方案的“DB-Wall”组成部分一直不能与“地理空间利用系统”和“保障门户”（SharePoint）结合运行。

我们注意到，在“需求分析”最后完成时，原子能机构已有“Microsoft Active Directory”解决方案。我们认为，原子能机构应当考虑将“Microsoft Active Directory”列入“征求建议书”，以便从建议书中收到意见方案，从而能够随后对这些方案进行内部评价，以判断它们的适当性。

- (2) 对信息技术和“建设项目管理支持服务”采购的“需求分析”没有提供这些将被使用人员的特定项目的详细情况。与这类外包相关的风险也没有在采购计划中列明。
- (3) 在所审查的所有采购特别是货物采购中，都没有对建议采购物项当前持有量的描述，所采购商品的使用期限也不明晰。
- (4) 在现有技术/仪器即将结束寿期和新产品正在开发的情况下，“需求分析”中没有估计新产品将提供给原子能机构进行部署的时间范围所用的依据的详细情况。没有在记录中找到为新产品可供进行现场部署的预期时间范围提供支持的文件。一个恰当的例子是微型 γ 射线和中子探测器的采购。根据“需求分析”，在替代系统“通用无损分析数据获取平台”推出之前，对微型 γ 射线和中子探测器的需求将减少。作出的估计是，原型探测器将在一年内推出。“需求分析”没有根据以往在基于研发的采购方面的这类经验就探测器何时可供进行现场部署提供任何详细情况。

82. 根据《财务细则》，在联合国系统其他组织的条例和细则与原子能机构的条例和细则相一致的情况下，原子能机构应当与其他组织合作满足其需求，与联合国系统内另一组织一道开展共同采购行动。我们观察到，在采购计划中没有任何系统来记录在开

展采购时与联合国其他姐妹组织一起为获取信息所作的努力。一个恰当的例子是原子能机构“统一存储系统”的采购。“采购战略”文件或“采购计划”中都没有任何地方提及在开始这一采购之前与联合国系统内其他姐妹组织（如国际计算中心）就大型电子存储系统进行任何研究/信息交流活动。

83. 原子能机构答复说，有向联合国其他组织征求反馈意见的适当机制，也有原子能机构进行协作的许多实例。但在这个特定案例中，由于原子能机构的特殊要求，这不被认为是适当的。

建议 13

- (a) 原子能机构可确保每年编制原子能机构范围的“采购战略”。
- (b) 原子能机构可制订关于构成各类别采购最大货币价值要素的明确导则。
- (c) 现有规定/结构的变更可经适当核准后立即在《行政手册》中进行更新。
- (d) 采购战略可以最大程度促进竞争为目标并与类似性质的采购保持一致，以使原子能机构实现最大货币价值。
- (e) 原子能机构可采取步骤确保“采购计划”文件中所载“需求分析”具有全面性，并清晰阐述采购的合理性。
- (f) 原子能机构可实施在采购计划中对从联合国姐妹组织获得的信息/反馈意见进行记录的机制。

84. 原子能机构赞同这些审计建议。他们表示，还将在计划对《行政手册》进行的修改中考虑关于构成最大货币价值要素的导则，对现有规定/结构的变更则将反映在定于2015年对行政规则进行的更新中。原子能机构同意需求分析中的缺陷仍是一个关切领域，表示将更新《行政手册》以提供导则。

报价评估

85. 在邀约后，根据技术和商业参数评价所收到的标书，以便在它们之间进行打分，协助选择供应商。货物和服务采购导则（《行政手册》第 VI/1 部分）提到了关于报价评估的广泛程序。我们审查了对采购进行的技术和商业评价，并注意到以下各点：

技术评价

86. 通过对 10 个参与提供大型项目（信息技术和建设）管理支持服务的投标人进行技术评价，评定 A 公司为最符合技术要求的投标人。但商业评价把该公司列为 10 个投标人中第 6 名最差的投标人。因此，采购审查委员会（第 78 号文件）建议把合同授予费用较低的三个单独但不同的公司。这三家公司在技术得分上低于 A 公司，但却是继 A 公司之后三个技术得分最高的公司。

87. 采购办主任与负责保障司的副总干事讨论了采购审查委员会第 78 号文件的建议，以证实符合技术评价。负责保障司的副总干事确定，被指派评价本次采购的技术官员对采购的重要性认识不足。因此，负责保障司的副总干事经与负责管理司的副总干事和采购办主任磋商，指派一个不同的技术评价组。经新的技术评价组审查后，原先评价的结果被认为是不可接受的，并采用“更严格的标准”对 10 个入围投标人的投标进行了重新评定。

88. 在第二次技术评价中 A 公司的得分增加，而其余所有投标人被认为在技术上不符合要求（得分低于 4 分）。由于 A 公司被确定是符合要求的唯一可接受的投标人，因此，采购审查委员会（第 81 号文件）建议将合同授予 A 公司。

89. 我们观察到，本次采购过程中采用的方法并不完全符合以下段落所详述的原子能机构现有规则和程序：

- (1) 根据《财务细则》，若采购办主任不接受采购审查委员会的建议，其应以书面形式记录这种理由并将此事提交负责管理司的副总干事决定。我们观察到，在本次采购中，采购办主任与负责保障司的副总干事讨论了采购审查委员会第 78 号文件的建议，以证实负责保障司的副总干事是否赞同保障司的评价。我们注意到，这一最终确定采购的程序与原子能机构的规则和条例不一致。

原子能机构回应说，作为高级采购官员的采购审查委员会秘书曾提请采购办主任注意评价结果中的不一致。采购办主任向负责管理司的副总干事通报了这一问题，并商定将与负责保障司的副总干事讨论该情况。负责管理司的副总干事和采购办主任通过采购审查委员会秘书通知该委员会，正在对该情况进行审查。

我们认为，采购审查委员会秘书在采购审查委员会提出合同授予的建议后将此情况告知采购办主任是不符合规则的。此外，我们也没有发现与决定将此事提请负责保障司的副总干事注意有关的谈话文件以及记录在案的负责管理司的副总干事的核准情况。

- (2) 我们观察到，虽然正在审查采购审查委员会第 78 号文件建议的合同授予问题，但是没有与采购审查委员会有关这方面任何讨论/信息交流的正式记录。原子能机构表示：“采购办主任曾通知采购审查委员会秘书，告知该委员会将对本次采购进行重新评价，并将评价结果提交采购审查委员会审查”。
- (3) 由于该项目的重要性，负责保障司的副总干事认为承担第二次技术评价的新小组应当包括作为技术官员的他本人。这是少有的，采购审查委员会第 81 号文件也指出：“异乎寻常的是，负责保障司的副总干事及其工作人员亲自参与重新评定投标”。虽然不同寻常，但这根据现有规则并非不合规则。

- (4) 在建议将工作授予 A 公司时，负责保障司的副总干事曾提及，A 公司自 2011 年以来一直在与原子能机构合作。我们观察到，在详细说明曾在过去已与原子能机构合作并得到原子能机构付款的供应商名单的“采购计划”中，根本没有提及 A 公司。此外，根据原子能机构“计划支助信息系统”的现有数据，A 公司似乎没有为原子能机构处理过任何与信息技术咨询有关的工作。

在承认 A 公司不在以前曾与原子能机构合作并得到原子能机构付款的供应商之列时，原子能机构表示，A 公司通过美国的支助计划拥有与原子能机构合作的广泛经验，而美国的支助计划是向原子能机构提供服务但却是与美国签约并由美国直接支付。然而，我们注意到，并没有发现记录在案的由采购官员制定的“采购计划”中和提交采购审查委员会的文件中未包括这一事实提供理由的文件。

建议 14

原子能机构可确保遵守规定的采购规则和程序，并在发现偏差时采取必要的行动。

90. 原子能机构接受了这项审计建议。

商业评价

91. 商业评价由采购官员在采购办范围内进行。在就扩大软件开发组提供信息技术顾问事宜发出征求建议书之后所达成的协议中，我们注意到有关中间商佣金计算的条款不统一，各种相似服务的费率也不一致。此外，原子能机构并未做出任何努力来使这些费率和不同供应商的中间商佣金保持同等。原子能机构表示，在评价建议书时，重点一直是日费率而不是中间商佣金，因为寻求雇用供应商的人员并非原子能机构的通常做法。

建议 15

可就以单独和对比的方式进行投标各方面的评价印发细则，从而实现对原子能机构的最大货币价值。

92. 原子能机构接受了这项审计建议，并表示，需要对投标的各个方面进行分析，以确保在任何情况下都达到最大货币价值。

评价组的组成

93. 《物资和劳务采购细则》规定，在重要的采购中，应在采购计划中确定进行投标评价的评价组。然而，没有给出关于这些小组构成/组成的进一步细则。据悉，技术评价组成员由相关的采购部门指定。

94. 我们观察到，无论是从提名的人数来看还是从这些人的职位/经验来看，各小组的组成都不一致。虽然评价成员的资质将取决于正在处理的采购，但缺乏有关团队组成的任何导则可能会影响技术评价的质量。

95. 此外，我们还注意到，为提供大型项目管理支持服务制订的“采购计划”不包含评价组的详细情况，尽管《财务细则》有对这一点的要求。原子能机构承认，这是一个疏忽，其发生在对模板正进行完善的过程中。

建议 16

原子能机构可考虑就评价组的组成（成员数量和职位）制定导则，并将评价组成员的详细情况纳入“采购计划”。

96. 原子能机构表示，将对手册进行更新，以提供指导，他们将努力确保将主评价员的详细情况纳入采购计划。

采购审查委员会

97. 根据《财务细则》，采购审查委员会的目标是就采购行动向采购办主任或负责管理公司的副总干事提供书面建议。采购审查委员会就以下方面情况进行审查并提供建议：

- (1) 遵守“采购计划”所载的招标和评价过程；
- (2) 遵守相关的财务条例、规则和政策；
- (3) 实现了原子能机构的计划宗旨和目标以及最大货币价值。

98. 我们就此注意到以下问题：

- (1) 采购审查委员会仅以“是/否”格式记录上述三方面是否得到遵守，而没有记录其中原因。原子能机构回复说，从没有打算让采购审查委员会对采购的需求、方法和总量进行全面审查。但我们认为采购审查委员会必须尤其在上述条件有一个或以上没有得到满足（“否”）时对原因做出记录。
- (2) 在一些情况下（采购审查委员会第 47 号和第 52 号文件），采购审查委员会在推荐建议书的同时，表达了一些意见或提出了某些建议。然而，没有一个结构化机制来对该委员会的建议进行跟踪。
- (3) 由采购审查委员会所有八名成员签署的采购审查委员会第 52 号文件的结论对是否将达到原子能机构的计划宗旨和最大货币价值这一说法均表示“否定”。代理主任亲自在采购审查委员会的结论中插入“未满足谈判目标并不构成违反采购计划或达到最大货币价值”。对于采购办主任而言，没有任何现存的规定用于记录对采购审查委员会“结论”的意见分歧。

- (4) 根据《行政手册》，所有重要采购（价值超过 15 万欧元）均需发交采购审查委员会。此外，合同修订在发生超出原合同价格 20%的变更时也要发交采购审查委员会。我们观察到，就有关提供“地理空间信息开发系统”合同的首个修订案（价值为 40 万美元）而言，没有将该情况发交采购审查委员会。我们认为由于修订案的价值超过 15 万欧元，因此，应当将此情况发交采购审查委员会。

建议 17

- (a) 原子能机构可向采购审查委员会发布有关记录其结论合理性的适当导则，尤其是在采购审查委员会针对某一条件的结论是“否”的情况下。
- (b) 原子能机构可制定采购审查委员会建议的跟踪机制。
- (c) 原子能机构可为了发交采购审查委员会的目的将重要采购的定义扩展到合同修订。

99. 原子能机构接受了这项审计建议。

合同授予后管理

100. 《物资和服务采购细则》指出：“积极的合同管理便于按时、全范围和按预算进行交付以及实现主要效益”。我们的审计揭示了以下情况：

- (1) 授予的关于提供“地理空间信息开发系统”（2010 年 7 月）的合同列出了实现这些目标的某些具体里程碑。虽然原子能机构在 2012 年颁发了验收证书，但后来由于在验收证明文件中发现一些不符合项，发布了两个修订案（2013 年），在这些不符合项得到适当处理之前，合同一直处于未决状态。我们认为验收证明可一直扣留到问题解决。
- (2) 此外，上述合同提到，承包商负责并将承担与所需的任何更正和因不符合造成的拖延有关的所有费用。援引这一条并非为解决验收试验时产生的不符合情况。这给原子能机构造成 196 612 美元的额外负担，而这本来是可以避免的。
- (3) 2013 年 12 月 14 日下了 200 台“下一代监视系统”摄像机的订单，而 2013 年 12 月 19 日又下了七台摄像机的订单。由于供应商在不同数量方面报出不同的价格，原子能机构因过程效率差造成的不当合同授予后管理最终额外支付了 47 194 欧元。原子能机构已将这一结果通知了供应商，供应商同意退还这笔款额。

101. 采购办的质量保证股负责供应商绩效的管理和监控。在 2013 年采购办的重组中，合同的全责任制落到有关合同官员身上，质量保证股遂被撤消。我们观察到，质量保证

股撤消后，没有将供应商数据集中收集以供日后采购团队参考。我们感到，缺乏对参与过原子能机构投标供应商的以往绩效和其他财政参数的集中检索输入，原子能机构面临选择过去有违约记录供应商的有关风险，从而造成费用和时间的超出。

102. 原子能机构回复说，只要采购办获悉供应商的违约情况，就会将这种情况输入采购办的数据库，并作为制订采购计划的一部分供采购官员参阅。将对《行政手册》进行更新，以提醒各部门就供应商违约问题与采购办保持联系很重要。

建议 18

- (a) 可加强合同授予后管理，以确保真正实现最大货币价值。
- (b) 原子能机构可加强对供应商实绩问题进行系统性文件记录实施监测的机制。

103. 原子能机构同意可改进合同授予后管理。它还表示，原子能机构将在当前正在开发的新的信息技术治理框架内制订一项对供应商进行管理的规定。

核装置安全计划

104. 原子能机构通过核安全和安保司致力于提供强有力、可持续和有影响力的全球核安全和核安保框架，以保护人民、社会和环境。原子能机构虽然受权制订或通过安全标准并为其适用做出规定，以保护健康和最大程度地减少电离辐射的有害影响对生命和财产造成的危险，但不具有在一个国家内强制适用安全标准的使命。核装置安全处根据分计划 3.2.2 至 3.2.5 进行了不同类型的工作组访问，包括：

- 综合监管评审服务；
- 设计和安全评定评审服务；
- 场址和外部事件设计评审服务；
- 运行安全评审组；
- 核电厂长期运行安全问题同行评审；
- 研究堆综合安全评定服务和燃料循环设施运行期间的安全评价。

105. 我们针对“核装置安全计划”——分计划 3.2.2 至 3.2.5 所采取的行动和开展的活动是否符合原子能机构的既定政策、计划、规则和程序以及所有实质性方面的要求进行评定。以下段落是我们的观察意见：

成员国对原子能机构评审服务的利用

106. 原子能机构应请求向成员国提供安全审查、评价和评审服务。服务范围直接涉及安全标准所涉领域，即政府组织、研究堆、运行，以及核电厂的设计和选址。有效实

施这些标准是确保高水平的安全的一个办法。原子能机构应成员国请求还利用这些标准评价成员国的合规情况，以确保这些标准正在适用。我们审查了原子能机构提供的一些评审服务，并观察到以下情况：

“综合监管评审服务”工作组访问

107. “综合监管评审服务”评价成员国在标准和实践方面的安全监管基础结构，并提供改进的建议和意见。“综合监管评审服务”工作组访问还设有后续工作组，在不超过四年时间内进行访问，以审查落实初次“综合监管评审服务”工作组访问的意见和建议方面所取得的进展。2012年1月至2014年11月28日，原子能机构进行了19次“综合监管评审服务”工作组访问。

108. 我们注意到：

- 从收到成员国的请求到进行工作组访问所花费的时间很长。在11个案例中，尽管原子能机构在两年多前就收到了请求，但工作组访问仍有待进行。
- 已有32个国家建造了核电厂，其中五个国家从未获得“综合监管评审服务”工作组访问带来的益处。
- 有两次“综合监管评审服务”工作组访问预定在2012—2014年期间进行后续工作组访问，但由于成员国未提出这方面的请求而无法进行。

109. 原子能机构答复说，规划过程占据了整个过程80%的时间，而规划期不可能被压缩。他们还表示，根据“综合监管评审服务”导则，后续工作组将在初次“综合监管评审服务”之后2至4年内进行，最好是成员国在四年内提出后续工作组访问的请求。

110. 我们感到，有必要减少收到成员国的请求与“综合监管评审服务”实际评审之间的时限。

建议 19

- (a) 原子能机构可减少收到成员国的请求与“综合监管评审服务”工作组实际访问之间的时限。
- (b) 原子能机构可与成员国磋商，在初次进行评审时就确定进行后续评审的暂定时间表。

111. 原子能机构接受将后续工作组视为一揽子行动的审计建议，而且需要使成员国认识到这一点。

运行安全评审组

112. “运行安全评审组”计划向成员国提供咨询意见和援助，以加强核电厂的运行安全，并提供机会传播“运行安全评审组”工作访问期间确认的“良好实践”相关信息。

113. 我们观察到，在有运行核电厂的 32 个国家中，10 年里有六个国家没有接受“运行安全评审组”工作访问。此外，因福岛第一核电站事故而产生的行动计划呼吁拥有核电厂的成员国在 2014 年 9 月之前至少接受一次“运行安全评审组”工作访问，但拥有核电厂的 32 个成员国中，有 15 个国家在 2011—2014 年期间没有接受过“运行安全评审组”工作访问。

114. 原子能机构答复说，已通过各种办法鼓励成员国利用该评审服务。原子能机构每年提出一份题为“核安全评论”的报告，其中查明了报告所述年度出现的与核安全有关的问题和趋势。

建议 20

原子能机构可以考虑采用创新办法鼓励过去 10 年里没有接受过“运行安全评审组”工作访问的成员国尽快提出访问请求。

115. 原子能机构接受了这项审计建议。

场址和外部事件设计

116. 应成员国的请求，“场址和外部事件设计”评审服务提供对场址评价以及核装置防范外部自然和人为危害及内部危害需求之设计安全的独立评审。后续工作组使成员国和原子能机构能够重新评价涉及各种危害的安全措施。

117. 根据《2013 年核安全评论》，成员国有关“场址和外部事件设计”评审的请求略有增加。这方面的需求略有增加表明，原子能机构将不得不进行更多“场址和外部事件设计”评审。但我们观察到，原子能机构进行的“场址和外部事件设计”评审工作组访问的数量从 2012 年六次减至 2013 年四次以及 2014 年两次。我们还注意到，在“场址和外部事件设计”工作组访问之后没有后续工作组访问。

118. 原子能机构答复说，未经成员国请求，他们无法安排安全评审工作组访问，原子能机构将继续努力让新加入国家认识到利用“场址和外部事件设计”评审服务的必要性。他们还表示，国际地震安全中心一直在随后的工作组访问期间跟踪了解以往建议的落实状况。

建议 21

- (a) 原子能机构可查明 2013 年和 2014 年所进行的“场址和外部事件设计”工作组访问的数量减少的原因。
- (b) 如同“运行安全评审组”工作访问的情况一样，原子能机构可纳入一个后续工作组，作为“场址和外部事件设计”工作组访问一揽子行动的一部分。

119. 原子能机构接受了这项审计建议。

支持成员国发展必备能力和胜任力的计划

120. 作为支持“核安全行动计划”的一部分，原子能机构协助成员国制订、加强、维护和执行能力建设计划，继续确保使成员国获得在以负责任和可持续地利用核技术所需的充足、合格的人力资源方面承担起责任。

对核设施监管机构的监管能力需求进行系统性的评定

121. 对核设施监管机构的监管能力需求进行系统性评定的计划提供关于采取具体和实际的办法支持在确保监管能力的领域执行原子能机构安全标准的导则和信息。该计划还提供能力管理过程中两个必不可少的补充要素相关方法，编写能力概况并进行能力差距分析。根据成员国所确定的差距和具体援助请求，原子能机构制订了开展必要的教育和培训活动的计划。

122. 我们观察到，没有设立机制来维护成员国提供的反馈数据库，这些反馈可能构成今后改进课程及其实际应用的依据。

123. 原子能机构虽然承认没有具体的数据库来查找成员国提供的所有反馈，但表示在培训班结束时，负责培训班的科学秘书进行了相关调查和（或）获得了参加者的反馈。

124. 我们感到，反馈数据库将是今后改进培训方法的一个重要工具。

安全评定的教育与培训

125. “安全评定的教育与培训”计划提供必要的课程和培训，以获得对与核设施的设计和运行有关的安全要求的了解。在根据“安全评定的教育与培训”计划举办讲习班之前，与受援方组织就参加者数量和参加者所需知识和经验水平进行讨论。原子能机构审查成员国的提名并通知成员国已被接受参加讲习班的人员。

126. 我们观察到，没有规定甄选参加者的准则，也没有设立甄选受训者的委员会。原子能机构承认没有甄选程序准则，并认为甄选受训者的工作由有关技术官员来完成。

建议 22

- (a) 原子能机构可维护成员国提供的关于“监管能力需求系统评定”计划的反馈数据库。
- (b) 原子能机构可制订“安全评定的教育与培训”计划各级受训者的适当甄选准则，以确保由最合适的人员带来培训的益处。

127. 原子能机构接受了这项审计建议。

原子能机构网站更新

128. 我们观察到，“全球核安全和核安保网”网站没有定期更新。

129. 我们还观察到，原子能机构网站上核安全和安保司“培训活动时间表”(<http://www-ns.iaea.org/training/calendar.asp>)有关 2014 年场址和地震安全培训活动的部分提及仅进行了一次培训，但 2014 年举办了若干次培训讲习班。

130. 原子能机构表示，一些文件夹要么是误操作建立的，要么没有使用，这些文件夹已被删除。他们还表示，2014 年举办了若干次培训讲习班，这些讲习班未列入培训数据库，但被列入活动电子表格。

建议 23

原子能机构可确保定期更新其网站上提供的数据。

131. 原子能机构接受了这项审计建议。

安全标准

132. 安全标准是通过用于收集、合成和整合从实际利用核能技术中以及从安全标准的适用中获得的知识和经验（包括对具有重要监管意义的新趋势和新问题的了解）的公开和透明的程序制订的。成员国和工作组成员的反馈机制是原子能机构评价安全标准的相关性、适用性和实用性的一个至关重要的手段。

133. 原子能机构对“综合监管评审服务”工作组访问的结果进行了审查和分析，并注意到的监管机构是如何经常不遵守《安全标准丛书》第 GSR Part 1 号规定的总共 36 条要求中的多项要求。根据《2013 年核安全评论》，“综合监管评审服务”工作组访问的建议和意见中最经常提及以下五项要求：

- 要求 2 — 建立安全框架
- 要求 18 — 监管机构的人员配备和监管机构的能力
- 要求 24 — 申请批准设施和活动的安全论证
- 要求 25 — 审查和评定安全相关资料
- 要求 32 — 条例和导则

134. 上述结果总体表明，在某些领域，监管机构并未充分遵守安全标准。我们感到有必要密切审查这些结果以获得对原子能机构可能需要采取何种行动来更好地协助成员国监管者的了解。

135. 另外，根据“运行安全评审组”导则，工作组成员被要求提供对安全标准适用情况的反馈。我们观察到没有设立机制来维护“运行安全评审组”工作访问情况下工作组成员的反馈意见数据库。

136. 原子能机构答复说，已定期审查安全标准以评定是否需要予以修订，成员国对适用安全标准方面所取得经验的反馈为今后的修订提供了宝贵的输入。他们还表示，在安全标准修订过程中使用了各种不同的资料，原子能机构并非在像反馈意见数据库这样一个地方收集个人的意见。

137. 我们认为，类似反馈意见数据库这样的主题将很有用处。

建议 24

- (a) 原子能机构可密切审查《2013 年核安全评论》有关成员国不遵守一些安全标准的结果，以便获得对可能需要采取何种行动来更好地协助成员国的了解。
- (b) 原子能机构可引入一项机制以维护“运行安全评审组”工作组成员针对安全标准适用情况的反馈意见数据库。

138. 原子能机构接受了这项审计建议。

中期进展报告

139. “中期进展报告”是在两年期的第一年年底编写的。根据交付产出情况、所利用的资源情况和任何影响实施的因素，确定是否需要任何调整，以确保在两年期结束时取得成果。该简要报告提交给成员国作为参考。除了在两年期的第一年实施取得进展以外，原子能机构“计划支助信息系统”Hyperion 能够记录两年期结束时开展实绩评定所使用的资料。

140. 我们对有关 2012—2013 年评定和 2012 年中期评定的全面资料的分析揭示了以下问题：

141. 关于分计划 3.2.2，没有提供关于编写“安全分析报告的内容和格式”的信息（项目 3.2.2.001，任务编号 2012.01），各领域均未填写（项目 3.2.2.005 AP — 核安全行动计划）。

142. 原子能机构表示，由于重新调整工作人员的工作以支持原子能机构关于福岛第一核电站事故的报告，2013 年没有提供相关资源，但关于“任务 2012.01”的“中期进展报告”表明，有关这些任务的工作将持续到 2013 年。关于项目 3.2.2.005，原子能机构答复说，“2012—2013 年计划和预算”是在 2010 年福岛事故发生前编制的。

143. 我们感到“中期报告”应载有所有这些资料。

144. 关于分计划 3.2.3 和 3.2.4，计划任务表下的任务进展概要具有通用性，“任务进展概要”下的事项与任务不相关。关于任务编号 2013.07，“计划任务的偏离”一栏没有解释其悬而未决的原因。

145. 原子能机构承认，2012 年中期评审所提供的“进展报告”方面的简要资料是不正确的。

建议 25

原子能机构可审查“中期进展报告”下的活动（Hyperion 相关数据），以确保仅纳入影响交付的产出、所利用的资源及其实施情况的相关活动。

146. 原子能机构接受了这项审计建议。

信息技术处

147. 信息技术处的目标是提供优质、可靠和可持续的信息与通讯技术解决方案和服务。信息技术处处长是原子能机构的首席信息官。首席信息官向负责管理司的副总干事报告与原子能机构信息管理和信息技术战略、规划、资本投资和政策有关的事项。首席信息官对技术标准、信息技术风险管理和业务问题具有最终决策权。

信息技术治理框架

148. 保障司拥有自己独立的信息和通讯系统，主要缘于它所处理的信息的 90%左右被认为是机密的和高度机密的。

149. 我们观察到，原子能机构《行政手册》所载条款并没有明确规定保障司在信息技术处支持框架之外建立独立的信息技术系统和信息安全管理系统。

建议 26

原子能机构可对《行政手册》进行适当修订，以反映已经建立的治理安排，同时阐明信息技术处和保障司信息和通讯系统办公室各自的作用和责任。

150. 原子能机构同意尽快对原子能机构范围的系统进行审查。

信息技术委员会

151. 为原子能机构信息技术和信息管理方面的促进工作、伙伴关系和合作而设立的信息技术委员会是首席信息官在信息技术标准、信息技术规划、信息技术风险管理和业务问题上的一个咨询机构，其任务是审查并建议所有（超过 10 万欧元的）信息管理/信息技术投资、信息技术工作人员分配方面的重大变化或可能影响一个以上司的价值较小（超过 2.5 万欧元）的投资，并就引进新技术和新兴技术提出建议。

152. 项目管理人员对项目进度进行了监测。我们观察到，除了其进度正在 2010—2011 年和 2012—2013 年计划执行结果报告中得到反映的原子能机构“计划支助信息系统”

外，没有在信息技术委员会层面提出每个项目进度的定期报告。没有证据表明正在向一个集中的机构报告其他项目的情况。考虑到原子能机构没有集中的信息技术/信息管理资产数据，这一点尤其具有重要意义。原子能机构答复说，正在实施一个创建原子能机构应用组合的项目。

153. 为了发挥重要的核准和监测作用，并与国际最佳实践保持一致，信息技术指导委员会必须由最高层和高管层成员组成。我们认为，它可能无法有效地研究影响一个以上计划的具有战略性的问题，并在这些问题上建立共识。

建议 27

- (a) 可以责成由信息技术委员会负责监测重要信息技术投资决策的落实情况。
- (b) 信息技术委员会可以在受权处理具有战略重要性问题的高管层组建。

154. 原子能机构赞成该项审计建议，并指出信息技术处已经在研究按照该思路改革信息技术委员会的建议。

信息技术战略与业务需求保持一致

155. 最近一次是与原子能机构总体的《2006—2011 年中期战略》保持一致制订了适用于 2007—2011 年的原子能机构“信息管理/信息技术中期战略”，以建立涉及信息管理活动和相关信息技术服务的所有计划的原子能机构框架。虽然原子能机构已制订了《2012—2017 年中期战略》，但我们观察到，相关“信息管理/信息技术中期战略”尚未制订，而且信息技术委员会正在通过援引旧的“信息技术/信息管理中期战略”目标对项目进行审查/认证。因此，我们无法得到关于已适当调整到与原子能机构业务需求保持一致的 2012—2013 年和 2014—2015 年两个两年期计划所列信息技术/信息管理相关项目的保证。在没有“信息技术/信息管理中期战略”的情况下，存在着本组织信息技术需求得不到适当规划以及业务需求和信息技术需求不一致的风险。

156. 原子能机构的答复是，其高层领导定期参加信息技术委员会会议，并利用该机会征求对信息技术优先事项的反馈和输入。它认识到这种信息技术战略已经过时，需要加强与业务计划和优先事项的衔接以及来自业务部门的大量输入才能做到有效。

建议 28

可以及早制订新的信息技术和信息管理战略，以促进信息技术战略与原子能机构的业务计划适当保持一致。

157. 原子能机构表示正在实施一个项目，以便在 2015 年 2 月制订一个与原子能机构“中期战略”并与主要利益相关者的输入保持一致的新的“业务技术战略”。

需求管理过程和信息技术计划

158. 最佳实践要求，对信息技术功能的需要产生于用户和利益相关者，而且这种需要得到适当的优先处理。为此，应该有一个正式的过程，以便根据组织的正式需求管理过程对信息技术需求进行适当的鉴定和分析。

159. 我们观察到，并不存在这样一个在原子能机构得到遵守的用于选择项目的过程。在应当于一定期间内进行的项目/采购方面并不存在适用于整个原子能机构的信息技术计划，也不存在一个确定项目优先次序的系统。对业务需求没有进行整体规划，而是以逐个项目的方式进行处理。我们感到缺乏适当的规划因不同处室可能在很短的时间内连续开展类似项目而充满着风险。

160. 原子能机构接受了这一观点，并表示信息技术处的项目都是提交信息技术委员会审查和核准，而且在目前阶段，业务代表们都能够提供关于信息技术处优先事项的反馈。

建议 29

- (a) 可以建立一个正式的过程，以便在用户和利益相关者的参与下确定原子能机构的信息技术需求并对其进行优先排序。
- (b) 信息技术处和原子能机构其他处/司的信息技术计划可以构成信息技术预算需求的依据。

161. 原子能机构赞成该项审计建议，并表示经调整后的信息技术治理委员会将在信息技术组合管理方面发挥更大的作用。业务技术战略项目将包括与利益相关者合作，以确定它们的优先事项，并形成一個为期五年的信息技术路线图，以有助于引导提交信息技术预算。原子能机构还表示，鉴于信息技术应用开发和资金结构的分散性，仍将存在一些限制原子能机构集中进行信息技术规划的因素。

信息与通讯技术费用

162. 原子能机构没有按组成部分方式（即按项目内活动类型）编制预算。其结果是，并没有对一个项目的信息与通讯技术组成部分进行挑选或分组，以便可以找出一个项目可能有多少信息与通讯技术组成部分。因此，无法呈现整个原子能机构信息与通讯技术资金的全貌，以供进行分析和审查。

建议 30

可以设计一个合适的机制来跟踪所有项目的信息技术相关费用和支出。

163. 原子能机构赞成该项审计建议，并表示经调整后的信息技术治理委员会将在信息技术组合管理方面发挥更大的作用。

风险管理

164. 信息技术风险管理应成为原子能机构风险管理战略和政策的一个组成部分。风险管理涉及确定有关现有应用程序和信息技术基础设施的风险和持续管理，包括管理部门对风险进行年度/定期审查和更新以及对减灾战略进行监测。

165. 我们观察到，信息技术处正在按照原子能机构风险管理政策建立正式的风险管理程序。

建议 31

适用于拟由信息技术处管理的信息与通讯技术风险的全面风险管理程序可以及早完成，因为它将形成后续控制活动和拟建立的过程的基础。

166. 原子能机构赞成该项审计建议。

遵循信息技术标准和程序

167. 原子能机构信息与通讯技术标准是信息技术处对技术进步和最终用户需求进行分析与信息技术委员会战略咨询和输入之间相互协同作用的产物。虽然原子能机构大力推动在所有情况下都使用这些标准，但我们发现，并未建立正式的机制，以定期查明并审查违反信息与通讯技术标准的情况。

168. 信息技术处目前存在大量的程序。为了规范和简化详述信息技术处各种程序的文档的创建工作，制作了一个具体列明版本、日期、更新人、更改说明、审查人/核准人、目的、范围、程序/过程、核准和审查等内容的标准模板。我们发现：

- 很多程序/标准/过程长期以来未作更新。一些程序文件不是按标准模板创建的，因此，创建日期和授权不得而知。
- 不存在任何标准框架用于规范在政策一级下创建的导则和要求、过程描述、标准和程序等文件类别。没有任何准则具体规定核准信息与通讯技术程序、沟通过程和更新周期的权限级别。
- 虽然各个部分使用 SharePoint 和 Livelink 的组合保持了自己的目录，但没有任何机制用于按参考编号、领域、主题等系统地存储和检索这些程序。
- 没有正式的机制将信息与通讯技术程序分为非保密类、限制类、机密类等。原子能机构表示，已经指示其工作人员审查为确保得到适当保护而进行了分类的各种文件类型的分类手册（信息安全政策）。
- 没有进行任何控制，以确保实施信息与通讯技术战略和政策的其他司没有相互冲突的程序。

建议 32

- (a) 可以加强遵守机制，以确保所有信息与通讯技术政策和相关标准/程序得到适当遵守。
- (b) 为了加强信息技术处内部控制系统，可以制订一项明确的准则，具体规定用于核准信息与通讯技术程序、其分类、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和井然有序的存储的权限级别。

169. 原子能机构赞成该项审计建议。

实绩监测

170. 我们详细审查了信息技术处从 2013 年 10 月开始的服务水平/指标、实绩措施和实绩记分卡。我们注意到，信息技术处对服务水平协议以及大多数既定服务目标的指标进行了挂钩、报告和监测。然而，在某些情况下，并未将服务水平协议与服务目标包括安保管理目标挂钩。

171. 每次维护活动结束后，都会生成关于每个“变更请求”状态的报告。对这些报告的分析表明，跨越“改革管理指南”所述八个参数的改革管理的关键因素并未受到监测。

172. 在被问及是否建立了正式的监测机制以便在季度/半年度基础上审查信息技术处的实绩时，原子能机构表示，每年都要进行一次全原子能机构的客户满意度调查。虽然我们发现这种调查具有全面性，但我们认为，按照结果制方案的要求，该调查应该补充而不是替代信息技术处本身以正式和全面的方式对其所负责的领域进行的监测。

建议 33

可以建立一个涵盖所有服务水平和实绩措施的正式和全面的监测机制，以便按照原子能机构结果制方案规定的原则对信息技术处的实绩进行审查。

173. 原子能机构赞成该项审计建议，并指出信息技术处正在不断调整其监测和报告机制。信息技术处将对其实绩监测的全面性和这种实绩报告的周期性进行审查，以作为对《信息技术服务目录》进行全面审查的一部分。

信息安全

174. 原子能机构信息安全政策的目的是确保建立一种制度包括实物和电子的措施，以使工作人员和所有与原子能机构缔结了合同关系的人都知晓并且可以履行各自的职责，同时对原子能机构收集或生成的信息的必要保护给予应有的注意。

信息安全政策

175. 我们发现，即使信息技术假想方案见证了过去 10 年的快速变化，该信息安全政策自 2005 年 12 月以来也一直未作更新，2004 年 9 月后也没有发布任何文件，以汇编某一方面的所有政策/程序。我们还观察到，相比国际最佳实践，该信息安全政策的结构中存在以下突出强调的某些显著的弱点：

- 该信息安全政策不包括移动设备、云服务、软件安装和使用限制、防止恶意软件、技术漏洞管理、密码控制、登录和监测、网络安全管理等。
- 该信息安全政策没有考虑通过条例、法律和合同设立的信息安全要求以及如何处理这些要求。
- 该信息安全政策没有涉及目前和预计的信息安全威胁环境以及处理政策偏离行为和例外的程序。
- 该信息安全政策没有界定并在整个原子能机构分配信息安全责任。

建议 34

可以按照现今的信息技术运行环境以及原子能机构采用的国际标准化组织 ISO 27000 系列标准的要求对信息安全政策进行更新，以使其达到全面和最新。

176. 原子能机构赞成该项审计建议。

经核准的信息安全框架没有得到遵循

177. 信息安全政策指导小组是原子能机构的一个常设机构，它负责通过信息技术处处长/首席信息官就信息安全问题、程序和实践向信息技术委员会提供咨询，并对安全宣传计划和其他信息安全培训情况进行监测。信息安全政策指导小组由原子能机构信息安全官担任主席，各司司级信息安全官并在适当情况下司里每个处的处级信息安全官对其提供支助。2009 年 2 月，原子能机构任命了一名隶属副总干事（管理司）办公室的中央安全协调员，以领导其各种形式的信息安全工作。

178. 我们观察到：

- 原子能机构尚未填补原子能机构信息安全官这一关键职位，该职位在原子能机构不同的工作人员之间转来转去，而他们均将该角色的责任作为额外的职责来履行。
- 信息安全政策指导小组定期会议每月举行一次，或根据需要举行。但 2013 年 4 月后就没有举行过任何会议。原子能机构承认，需要进行大量的政策制订工作和治理方式改革，才能使信息安全政策指导小组变得有效，而被提名的司/处级安全官不足以做到这一点。跨司信息安全监管机制也显不足。

- 原子能机构没有完成任何风险评定，以确定、分析和评价信息技术安全基础设施方面的风险。
- 用于指导安全漏洞处理工作的信息技术安全事件管理政策尚有待信息技术处制订。原子能机构告知，作为《国际原子能机构安保手册》替代项目的一部分，一直在制订“网络事件政策”。
- 尽管信息技术处保存有该处已开发和部署的所有应用程序的详细目录，但却没有适用于非信息技术处应用程序和网站的任何正式的程序或文件。据说正在实施一个制作原子能机构所有应用程序组合文件夹的项目。
- 就原子能机构及其所有场所包括区域办事处和实验室的信息安全而言，不存在任何结构化的全面监测过程。信息安全升级程序（2004年）和信息技术漏洞扫描程序（2012年）已经过时，且范围有限。

179. 原子能机构承认原子能机构目前的信息安全治理结构并不充分，还有一个尚未实施的行动项，即确保战略性地推动建立适当的治理结构，以避免信息技术处、信息和通讯系统办公室和中央安全协调员之间以前的三方安排所造成的历史遗留问题。原子能机构还表示，它设立了一个拟填补的新的中央信息安全官职位，目前正在发布空缺通告。他将成为在信息安全框架、政策以及需要深厚技术专长的风险管理和评定方面的协调中心。

建议 35

- (a) 原子能机构可以对信息安全实绩及信息安全管理体系的有效性进行综合评价。
- (b) 原子能机构可以开展全面的信息安全风险评定，以确定、分析和评价信息技术安全基础设施的风险，并确定所需的控制形式。
- (c) 原子能机构可以设计一个适合于信息安全实绩措施、过程 and 控制的适当监测机制。
- (d) 原子能机构可以计划以应有的紧迫感实施未实施的行动项。
- (e) 可与首席信息安全官一道对可用人力和预算资源进行审查，以确保其足以有效履行受托的任务。

180. 原子能机构赞成该项审计建议。就未实施的行动项而言，原子能机构表示，信息技术处已经提出额外资源要求，并会制定基于风险评定的路线图。

远程访问政策和安全意识

181. 我们研究了远程访问政策，并观察到：

- 远程访问政策是在未对被访问信息资源的作用和分类作正式风险分析的情况下实施的。除适用于 iPad 的外，信息技术处拿不出经核准的远程访问安全计划。信息技术处表示一直在制订一项全原子能机构的远程访问安全计划草案，并计划在 2015 年第二季度完成该草案。
- 自 2013 年 3 月以来，没有实施过任何信息安全培训计划；当时，2000 多名工作人员中有 254 名接受了信息安全方面的培训。原子能机构表示，信息技术处的 31 名工作人员参加了学习树公司的“实现信息安全与 ISO/IEC 27002 认证课程”，就 2015 年而言，信息技术处正计划对信息技术工作人员进行遵守 ISO 27002 方面的培训。

建议 36

- (a) 可以规定并分配原子能机构对远程访问的信息安全作用和责任。
- (b) 可以开展与信息安全和责任相称的安全意识培训，以涵盖最多数量的工作人员和领域，包括远程访问和电子信息。

182. 原子能机构接受了该项审计建议。

保护机密资料

183. 原子能机构保密制度要求，“工作人员只应在‘需要知晓’的基础上接触保密资料。创建/处理/传播机密资料的工作人员应以电子方式标注保密级别，以便在不用打开电子物体、电子邮件、文件、数据库和光学材料的情况下就可以查明其保密地位。”

184. 我们发现：

- 信息技术处尚未制订机密信息资产的电子表示程序。此外，尽管有政策要求，但尚未在信息技术处建立适用于电子文档、原子能机构网络和其他装置的用户特定的保密和核查程序，以加强访问控制。原子能机构答复说，它将采取措施来解决这些问题；
- 由于分类尚未完成，而且对访问权限也没有明确的战略，因此，无法清楚地说明谁有权访问何种信息。尚未实施全面的身份管理系统来减轻这种风险。

建议 37

- (a) 可以加强和同步实施保密程序和访问控制程序。
- (b) 鉴于远程访问安全计划和身份管理系统在原子能机构的广泛适用性，可以抓紧完成该系统。

185. 原子能机构同意更新实用的准则和程序并改进身份管理系统。

总干事和理事会未得到关于信息安全状况的通报

186. 原子能机构信息安全官负责印发提交总干事的关于原子能机构安全状况的年度报告。在此报告的基础上，总干事向成员国和理事会提出对原子能机构信息安全框架所做的更新，以保证原子能机构将继续监测和评价其信息安全措施，并确定需要进一步加强的领域。

187. 我们发现，只向总干事提交了两次关于原子能机构信息安全状况的年度报告，时间分别在2010年11月和2013年2月。中央安全协调员/原子能机构信息安全官表示，之所以没有印发其他年度报告，是因为由于资源的限制无法对原子能机构综合安全管理系统和与之相称的控制措施的状况进行综合分析。还表示将向总干事再提交一份2014年的年度报告。

建议 38

可以遵循所规定的每年向总干事/理事会报告信息安全状况以及需要进一步加强的领域的安全风险政策。否则，可以为不遵循经核准的政策取得明确的授权。

188. 原子能机构赞成成员国需要得到关于原子能机构正在实施适当的信息安全措施的保证。

业务连续性规划

189. 有三个独立的设置用于运行原子能机构信息技术灾后恢复作业。除了保障司特定的服务和原子能机构“计划支助信息系统”外，信息技术处管理着整个原子能机构的服务。信息技术处设有一个临时召集的单独的危机恢复小组。原子能机构所有的灾后恢复基础设施作为其“冷场址”都位于塞伯斯多夫。原子能机构服务器上的大多数数据每周向灾后恢复基础设施发送一次。信息技术处备有一份恢复指南，其中载有它所管理的关键服务的信息技术灾后恢复程序。

190. 我们对灾后恢复安排进行了审查，并注意到：

- 尚未制订包含危机管理计划、业务连续性计划和灾难恢复的国际监测系统原子能机构事件管理计划。因此，我们无法得到关于存在一个用于降低风险和减少对原子能机构人员、业务、资产和声誉的潜在影响的事件管理系统的保证。
- 信息技术处灾后恢复基础设施未涵盖原子能机构“计划支助信息系统”的活动和保障司。虽然原子能机构“计划支助信息系统”拥有设在日内瓦国际计算中心的自己的灾后恢复程序，但保障司并不拥有自己的灾后恢复基础设施。我们注意到，原子能机构“计划支助信息系统”灾后恢复的设计并不是为了复制完整的生产环境，其配置只是为了处理50%的原子能机构“计划支助信息系统”生产负荷。此外，将灾后恢复落实到位，只是为了在国际计算

中心主场址不工作时提供灾后恢复，这种灾后恢复并没有涵盖原子能机构基础设施不能使用的情况。

- 信息技术处的备份时间表规定每小时进行一次数据库备份、一天进行两次交换和一天提供一次其他信息技术资产。原子能机构服务器上的数据借以每周向塞伯斯多夫灾后恢复基础设施发送一次的信息技术处信息技术灾后恢复程序并未遵循以上述信息技术资产备份时间表为基准的恢复点目标。同样，一周的恢复时间远远达不到早先核准的原子能机构“危机管理计划”中核定的恢复时间目标。信息技术处表示，原子能机构内部危机管理小组对每周一次的恢复时间目标和恢复点目标进行了验证并确认。我们注意到，这些都违背了“基本建设总计划”中阐明的各司处业务连续性优先事项以及信息技术处标准备份时间表。
- 考虑到信息技术处没有充分了解在原子能机构其他司运行的应用程序的数量，不能排除整个资产未被定期备份也未被储存在异地场所的可能性。
- 灾后恢复基础设施项目提供一年两次的恢复测试。迄今已完成了三次测试。记录表明，2012年6月的测试取得了部分成功，2013年11月的测试被中止，并被重新安排在2014年1月进行，也是取得了部分成功。
- 塞伯斯多夫灾后恢复基础设施于2012年12月完成。该场址从未接受过检查，也未正式进行过实体控制、环境控制和访问控制程序的恰当性以及所需灾后恢复资源可用性方面的审查。原子能机构表示已经向总务处提出了灾后恢复基础设施的实体措施、环境措施和相关措施不适当的问题。

191. 原子能机构对上述各点表示赞成，并且表示最近任命了一名顾问来制订用于更新和改革原子能机构信息技术灾后恢复程序的路线图。

建议 39

- (a) 原子能机构可以采取紧急措施，把包含在维也纳国际中心（维也纳中心）和原子能机构所有其他场所的原子能机构信息与通讯技术系统的危机管理计划、业务连续性计划和灾后恢复的事件管理系统建立起来。
- (b) 可以制订适用于信息技术处、保障司和原子能机构“计划支助信息系统”的综合信息技术灾后恢复计划，以便按照预定的恢复点目标和恢复时间目标为信息技术资产在维也纳中心和原子能机构所有其他场所发生的中断后的恢复做好准备。
- (c) 可以尽早修订并通过测试验证信息技术处塞伯斯多夫灾后恢复基础设施的灾后恢复程序。
- (d) 可以定期检查塞伯斯多夫灾后恢复基础设施，并对实体控制、环境控制和访问控制程序的恰当性以及所需灾后恢复资源可得性进行审查。第一次审查可以尽早进行。

192. 原子能机构赞成该项审计建议。不过，原子能机构指出，该项建议的实施将是中央安全协调员和信息技术处之间的一项协作工作。

其他事项

舞弊和推定舞弊案例

193. 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。

194. 2014 年向内监办报告了三起针对原子能机构的推定舞弊案件。其中两起案例与采购有关，一起案例是指控违反了《财务细则》。采购案例中的一起案例已经以未经证实为由予以了结。其他两起案例仍在调查/监测之中。在不妨碍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

195. 2014 年，有金额达 527 986.24 欧元的应收款项被注销。这些注销包括以下：

序号	项目说明	注销的金额 (欧元)
1.	不可收回的预算外捐款	360 702.47
2.	离职后健康保险	134 236.93
3.	工资项目	14 609.41
4.	应收账款 — 实验室发票	11 661.76
5.	电话收费	2 393.33
6.	会议	1 744.98
7.	应收账款 — 出版物发票	1 038.42
8.	培训班、专家和其他技合部分	846.94
9.	差旅相关项目	752.00
总计		527 986.24

196. 2014 年，有金额达 19 735.88 欧元的应付账款被回记。这些回记包括以下：

序号	项目说明	回记的金额 (欧元)
1.	联合国通行证	14 371.48
2.	埃索公司加油卡收费	5 364.40
总计		19 735.88

设备丢失

197. 2014 年，有 19 项账面净值为 20 931.99 欧元的资本化资产和五项采购费用为 5 254.98 欧元的支出类资产被宣布为丢失。

补偿付款

198. 2014 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

199. 附件一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 [签名]
2015 年 3 月 23 日

附件一

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	管理部门的回复
2013年		
财政事项		
建议编号		
1	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。	作为《国际原子能机构 2016—2017 年计划和预算（草案）》一部分的文本已经起草，目前正处在审核过程之中。 管理部门认为该建议“正在落实”。
2	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。	法律办进行了审查，并制作了简况介绍文件。 管理部门认为该建议“已落实”。
3	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项下资金的累积设置某种审慎的限额。	将在 2016 年第一季度前在“2017 年预算更新本”的范围内进行分析。 管理部门认为该建议“正在落实”。
4	考虑将大型资本投资基金作为一个单独分部进行报告，在考虑到其在未来数年不断增加的重要性的情况下尤应如此。	大型资本投资基金在“2014 年财务报表”中作为一个单独分部进行了报告。 管理部门认为该建议“已落实”。
5	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。	在 2012—2013 年计划和预算周期，为原子能机构长期员工负债提供资金的建议被提交到了计划和预算委员会。在计划和预算委员会讨论期间，成员国显然没有开始为该负债提供资金的欲望。虽然原子能机构对联合国其他机构的活动进行了监测，而且其中一些机构已经开始为离职后健康保险负债提供资金，但还没有达成任何机构一致同意的资金水平或战略。 管理部门认为该建议“正在落实”。

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。	随着对 2013 年预期拨款的政策变化，原子能机构已在确保费用与收入在程度上尽可能匹配。 管理部门认为该建议“正在落实”。
7	“计划支助费用”形式的预算外支助应充分显示在原子能机构的计划中。	已列入“2016—2017 年计划和预算”建议，且目前正在进行审核。 管理部门认为该建议“正在落实”。
8	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。	投资报表已列为《国际原子能机构 2014 年财务报告》的一个附件。 管理部门认为该建议“已落实”。
9	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。	进行了与物资库存估值计量有关的分析，最后产生了一份有关库存估值方法的经修订的政策文件。就 2014 年财务报表落实了该建议。 管理部门认为该建议“已落实”。
10	以向 Vanbreda 公司提供预付款项的理由审查与该公司的安排。	人力资源处和预算和财务处开会讨论了目前的 Vanbreda 公司安排的替代方案。但由于在因实施原子能机构“计划支助信息系统”第三阶段（人力资源模块和薪资模块）引起的工作人员账款科、财务会计科和人力资源处工作人员可用性方面存在明显的冲突，这种分析已经被推迟到 2015 年第二季度。 管理部门认为该建议“正在落实”。

人力资源管理问题

11	<p>a) 聘请顾问仅可在原子能机构没有或只有有限专业技能和知识的领域，或用于补充具体项目人力资源的不足。</p> <p>b) 可以增加对知识传承的规定，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。</p> <p>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，目的是确保制订周全的继承计划，以便正式工作人员的</p>	<p>a) 已与 2014 年 1 月 1 日开始生效的顾问政策修订案一道部分地得到落实。联合咨询委员会对相关政策修订案进行了审查，正在分发有待总干事批准的相应的秘书处指令。</p> <p>b) 原子能机构知识管理咨询小组目前正在审查原子能机构入职和离职过程。因此，将对包括继承和知识管理的机制进行审查，相应的结果将被用于制订相关的《行政手册》程序。</p>
----	--	---

	<p>离职不会在原子能机构留下技能空白。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，以减少对顾问的需要。</p> <p>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。</p>	<p>c) 联合咨询委员会对《行政手册》第二部分第 3 节的相关修订案进行了审查，目前正在分发有待总干事批准的相应的秘书处指令。</p> <p>d) 工作人员管理科确保除了总干事明确批准可以偏离年龄上限的情形外，顾问的年龄上限应得到严格遵守。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
12	<p>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。</p>	<p>原子能机构开始致力于制订基于提高妇女在原子能机构地位的政策的政策和行动。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
13	<p>原子能机构可以采取额外的措施，以确保所有工作人员达到其道德政策的要求。</p>	<p>人力资源处将对未达到原子能机构道德政策规定要求的工作人员每年跟踪检查一次。</p> <p>管理部门认为该建议“已办结”。</p>
保障		
14	<p>a) 考虑停止维护该司单独的“风险登记簿”。</p> <p>b) 确保将其发现的所有风险纳入原子能机构“风险登记簿”。</p> <p>c) 确保在所有情况下确定风险责任人。</p>	<p>a) 该司已停止维护单独的“风险登记簿”。</p> <p>b) 该司的“高风险”已被记录在提交给总干事的关于风险管理小组 2013 年工作情况的报告以及“2013 年跨司主要高风险概要”。</p> <p>c) 风险责任人已在原子能机构项目管理系统中得到确定。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
15	<p>a) 明确规定“国家一级方案”的制订和实施政策。</p> <p>b) 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。</p>	<p>a) 该问题在大会后由保障司高管层进行了处理。</p> <p>b) 目前“国家一级方案”导则（2014 年 9 月 12 日第 2 版）规定了实绩指标。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

<p>16</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 该司将继续采用其内部监督实践，包括内部质量审计程序和状况报告制度，以监测各业务处的实践和过程与司级政策、过程和程序的一致性，并采取纠正措施。</p> <p>b) 将在 2015 年对原子能机构“计划支助信息系统”模板的导则进行更新时提供一系列标准总部活动。</p> <p>c) 各业务处将继续逐案监测报告时间表，分析延误原因，并采取行动。</p> <p>d) 该司在“2016—2017 年计划和预算”制订过程中采用了较为具体的实绩指标和替代方案来监测实绩。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>17</p>	<p>可以确保原子能机构计划“计划支助信息系统”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。</p>	<p>数据完整性问题已尽技术上的可能在原子能机构“计划支助信息系统”计划内得到解决。就 2012—13 年两年期而言，由于并不是所有的成果和实绩指标都在系统中明显可见，因此，关于成果实现情况的报告在原子能机构“计划支助信息系统”之外由管理人员完成，并由该司载入原子能机构“计划支助信息系统”。2014—15 年的基准值再也不能进行编辑。该司将与负责单位合作，以便在中期进度报告的背景下于 2015 年初找到解决方案。就 2014—15 年两年期而言，该司计划在中期进度报告期间报告成果的中期实现情况，而不是等到两年期结束时进行报告。就 2016—17 年度的规划而言，已提供了所有的数据，包括基准值和目标值。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>18</p>	<p>a) 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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 计划从过程图/说明中选择一些内部基准，以支持司级实绩指标举措的要求。</p> <p>b) 该司对费用分配盘子的计算和应用进行了审查，以便既降低已分配费用，又确保在 2014 年 3 月费用模型的更新中将费用分配到最合适的产品。</p>

		管理部门认为该建议“已落实”。
19	确保对设备库存进行适当的控制，并就现场设备状况对设备数据库进行及时更新。	<p>该司为加强保障设备资产管理作出了连续且显著的努力。从现场返回的视察员及时提交设备工作文件仍然是该公司的一个问题，已经提请各保障业务处注意在这方面继续保持警惕的必要性。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
20	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。	<p>该司已开始并将继续与保障处一道致力于加强并正式确立培训需求分析。第一个步骤是建立一套实用能力，以供视察员充实原子能机构的核心能力。2015年的培训计划已经公布。在学习管理系统全面投入使用之前，保障培训科已准备好并向所有处级培训官员提供了将已确定的实用能力与具体保障执行培训课程链接的 Access 数据库。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
“加强保障分析服务的能力”项目		
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。	<p>月度报告增加了题为“问题/状态/解决方案”的新部分，以落实这一建议。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
22	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。	<p>在项目周期的这个阶段，没有需要项目管理委员会会议作出的任何重大决定。因此，这些会议都被向负责保障司的副总干事的定期简况介绍会和月度报告所替代。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
23	<p>a) 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策略，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。</p> <p>b) 建立促进遵守采购审查委员会所提意见的机制，以确保评标和授予合同的透明度。</p>	<p>a) 采购计划和颁授理由已经简化，并向采购办工作人员提供了关于评标的导则。</p> <p>b) 所有意见都由采购审查委员会书记记录，并转发给采购办主任及有关的工作人员，以便采取后续行动。此外，还在每周采购办/团队负责人会议上向各团队负责人以及每月工作人员会议上向工作人员提供反馈。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

<p>24</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 过渡时间表定期加以更新，以反映当前状况。</p> <p>b) 月度报告的模板包括了题为“问题/状态/解决方案”的部分，以报告项目出现的延迟现象。</p> <p>c) 技合服务被顺利延长期限。</p> <p>d) 所有必需的过渡人员已征聘到位。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>原子能机构“计划支助信息系统”项目</p>		
<p>25</p>	<p>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。</p>	<p>这将在全部四个阶段完成和稳定后进行。预计这将在 2017 年开始和 2018—19 年两年期结束。</p> <p>管理部门推迟了该建议的落实。</p>
<p>26</p>	<p>可以就“订户名单管理系统”开展进一步的培训，以说服用户依靠该系统进行邮件清单/分送管理。</p>	<p>每月向原子能机构所有工作人员提供“订户名单管理系统”培训。至今已有 23 名工作人员参加了六个培训班。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>27</p>	<p>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。</p>	<p>作为每个阶段的一部分，在项目启动文件中都要介绍对遗留系统的影响评定情况。这项活动已经开始，并已商定了针对若干遗留系统如原子能机构“财务信息管理系统”和原子能机构“计划和预算信息系统”的行动。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>28</p>	<p>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。</p>	<p>已经进行了初步分析。我们预计每个系统都有之所以保留该系统的具体功能。计划采取具体行动，以查看是否可在原子能机构“计划支助信息系统”中提供这些功能，从而使这其中每个系统都能退役。另外，其中一些系统是作为历史参考的目的而保留下来的。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>

<p>29</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 这种最低数据质量标准已经被嵌入到联系人模块。</p> <p>b) 原子能机构“计划支助信息系统”是 Oracle 公司的一个开箱即用的应用程序，其中并不具备这样的功能。</p> <p>c) 主数据管理团队正在得到加强，以注重数据质量方面的问题。</p> <p>d) 这是一项持续改进的工作。我们不能将联系人记录的所有权归属于单个用户，因为联系人记录是全机构共享的，联系人的性质随时间而改变。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>30</p>	<p>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。</p>	<p>这在技术上是不可行的。已向 Oracle 公司提出技术服务请求，以得到正式确认。</p> <p>管理部门认为该建议“已办结”。</p>
<p>31</p>	<p>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，并包括就任务/子任务等而言的理想的项目结构。</p> <p>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。</p> <p>c) 可以为不同类别的用户定制仪表盘。</p> <p>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。</p>	<p>a) 原子能机构“计划支助信息系统”团队已经推出了为期五天的计划和项目管理与监测综合培训新课程。</p> <p>定期安排的“项目工作人员”培训现在是在所有用户固定课程的一部分。</p> <p>b) 2014 年 4 月对“计划和项目管理仪表盘”报告进行了全面大改。这包括：减少报告数量；报告合理化；很多新的用户友好功能，如导出报告特定部分的能力，并保存单个报告自定义的能力；以及征求内部和外部的建议。</p> <p>c) 上述大改的一部分包括受到用户群体欢迎的两个关键特征，即导出到 Excel 的功能已经扩展到大部分的报告。用户现在能够完全根据自己的规格/要求修改、保存和默认报告。将在该领域开展进一步的工作，以使报告体验尽可能高效。</p> <p>d) 一个名为“快速查看”的新的部分已经被添加到仪表盘，以允许项目管理人</p>

	<p>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。</p> <p>f) 仪表盘应适当地显示项目的财务和非财务进展情况。</p> <p>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。</p>	<p>即时综览数字和图形形式的资金利用率情况。</p> <p>e) 上文 c) 已部分地解决了这一问题。</p> <p>f) 引入了一套新的管理人仪表盘，以作为原子能机构“计划资助信息系统”第三阶段的一部分。我们正在评价这样的可能性，即显示作为“总体管理仪表盘”一部分的“红黄绿状况”，以便将项目的财务执行情况与非财务进度结合起来。</p> <p>g) 所有 PTAE0（项目-任务-授予-支出类型-组织）报告都提供深度探讨功能，以便用户查询任何“支出”额。</p> <p>管理部门认为该建议大部分“已落实”，同时也承认正在就某些管理仪表盘开展更多的工作。</p>
32	<p>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。</p> <p>b) 可以对实绩指标的更新频率进行审查。</p> <p>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”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。</p>	<p>a) 实绩指标是理事会和大会已核准计划的一部分。因此，导则中向管理者提供的一般建议不是审查现有实绩指标，而是在实绩评定的准备阶段酌情受益于关于可选的第三种实绩指标的决策。该问题在 2012—2013 年实绩评定准备期间得到了强调。在“2016—2017 年计划和预算”的编制过程中推荐了类似的方法，以创建适用于新周期的具体、可衡量、可实现、相关和有时限的实绩指标。</p> <p>b) 原子能机构确定对 Hyperion 每两年更新一次的要求是可以接受的，但如果管理人员认为这样的升级是有益的，他们可以更频繁地更新这些实绩指标。</p> <p>c) 虽然关于实绩评定的导则建议管理人员采用 Hyperion 规划软件的“红黄绿状况”功能，但导则并不包含关于这种更新频率的信息。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

2012年		
财政事项		
1	引入一个实物核实系统，其中包括合理比例的总资产，从而使原子能机构《行政手册》中的规定即“每两年进行一次资产核实”得到遵守。	正在利用附加功能特别通过自我核实和部分通过总务处在 2014 年第四季度和 2015 年上半年的集中努力进行实物核实。 在首次实物核实后，正在进行的实物核实将涵盖每个两年期间大量的非保障资产。按照现行实践，所有保障资产在两年周期内将继续接受实物核实。 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。	已完成《国际原子能机构 2013 年财务报表》的印发工作。 管理部门认为该建议“已落实”。
采购服务		
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。	编写、测试、调整、完成并向用户通报了 Oracle 商业智能企业版报告。向用户提供了培训。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	现在用户已经能够得到关于订单总体状况包括诸如供货收据、发票状态等的报告。以前这是相当繁琐，而且必须在具体订货单的基础上进行。因此，编写、测试、调整、完成并向用户通报了 Oracle 商业智能企业版报告。向用户提供了关于这些报告的培训。 管理部门认为该建议“已落实”。
技术合作		
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。	现在经常要求每六个月提供一次对每个技合项目的“项目进展评定报告”。就项目产出而言，它们包括相对于每个产出指标的现状报告。 管理部门认为该建议“已落实”。

14	对已完成项目进行系统性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。	已经成功地试行了现场监测工作组访问。2016—2017 年技合周期试点项目成果指标正在拟订之中，并将纳入将在 2015 年 7 月最终确定的项目设计。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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，资金波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，资金波动会对其活动产生有害影响。内监办已将此纳入其 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”。
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”。
31	原子能机构可以考虑请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。

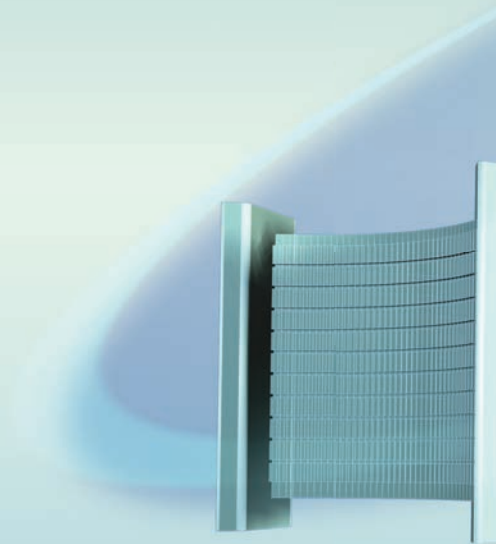
		管理部门认为该建议“正在落实”。
38	数据库应由数据库维护工作人员以外的其他科室工作人员进行同行审查。也可以请内监办评价和审查数据库。	内监办审查了在其 2013 年 3 月印发的报告“国际原子能机构的科学和技术信息资源评价”中所报告的一些数据库，并提出了正在落实中的宝贵建议，但目前，根据外聘审计员的建议，核安全和安保司将请内监办审查该司开发和使用的数据库。 管理部门认为该建议“正在落实”。
塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动		
40	可以对现代化计划进行审查，以减轻对容量的限制、同已确定的风险相联系以及满足设备、扩展（空间要求）和人力资源的需求。	“塞伯斯多夫核科学和应用实验室的改造战略”于 2014 年 5 月提交给各成员国，并作为 GOV/INF/2014/11 号文件印发。 管理部门认为该建议“已落实”。
43	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。	“塞伯斯多夫核科学和应用实验室的改造战略”于 2014 年 5 月提交给各成员国，并作为 GOV/INF/2014/11 号文件印发。 管理部门认为该建议“已落实”。
45	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。	塞伯斯多夫陆地环境实验室 γ 射线能谱测定法的内部质量审核已经最后完成，并编制了报告。核科学和应用司质量体系管理员进行了塞伯斯多夫陆地环境实验室和摩纳哥辐射测量实验室参考物质生产的预评定。2014 年 12 月组织了首次管理评审会议，认证范围得到了原子能机构环境实验室处级管理层的认可。 管理部门认为该建议“正在落实”。
46	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。	在对当前研发活动进行认真的技术审查后发现，在与粮食和农业有关的实验室进行的研发活动没有必要进行认证。 管理部门认为该建议“已办结”。
47	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。	在与质量体系管理员磋商后启动了质量体系管理执行过程。 管理部门认为该建议“正在落实”。

<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：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。保障分析服务办公室继续发展涵盖破坏性分析样品和环境样品的“端对端”样品状况跟踪系统，以便向有关各方主要是各业务处实时提供有关样品状况的资料。将通过该司利用信息和通讯系统办公室提供的基于角色的访问控制的内联网提供该系统。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</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时间表探索进行。</p>	<p>工艺浓缩液固化工作已经完成。截至2014年6月，全部22个含钷的工艺浓缩液容器被转化成固态，并被移至可裂变材料贮存区。</p> <p>第一批运输于2013年6月完成。第二批工艺浓缩液固化材料的运输计划在2014年进行，但却因装运容器证书问题不得不被取消。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</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>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，对核科学和应用司相关工作人员进行了辐射防护的一般培训，并对处级辐射防护主管及核科学和应用司相关工作人员进行了辐射防护培训。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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>总务处与信息技术处一道进行了“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。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

2011 年		
财务事项		
6	作为财务报表的一部分纳入“内部控制报表”。	<p>预算和财务处已经开始对支持财务报告的过程包括相关的风险和减缓性内部控制实施结构化文件记录。</p> <p>此外，预算和财务处目前还正在规划必要的过程和行动，以使原子能机构能够与印发“原子能机构 2016 年财务报告”一起印发“内部控制报表”。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
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。	<p>预算和财务处已经开始对支持财务报告的过程包括相关的风险和减缓性内部控制实施结构化文件记录。</p> <p>此外，预算和财务处目前还正在规划必要的过程和行动，以使原子能机构能够与印发“原子能机构 2016 年财务报告”一起印发“内部控制报表”。规划内容包括确保有充分的证据支持关于主要内部控制具有有效性的主张。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
8	根据“内部控制报表”的说明改进授权。	<p>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授权范围内的职责划分。</p> <p>总体授权将由该组织的高层在更广泛的范围内加以解决。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
人力资源管理		
18	继续简化征聘过程以实现期限指标。	<p>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。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
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，并与联合国养恤基金共享了该草案以征求意见。在与联合国养恤基金随后的往来信函中，该基金</p>

		<p>表示非常强烈地反对这样的政策。鉴于外聘审计员建议的落实可能产生的政治影响，人力资源处建议不执行替代养恤金缴费模式。</p> <p>管理部门认为该建议“已办结”。</p>
低浓铀燃料银行问题		
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>注意到市场信息具有时间敏感性，关于低浓铀采购的进一步正式工作被推迟，直到实现随着东道国协定和辅助技术协议的谈判以及地震安全评价一道达成的适当里程碑，因为这些都是正式低浓铀采购活动开始的前奏。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
核安全和核安保		
29	加速采用新的管理过程。	<p>已印发了“办公室间工作备忘录”，以便核安保办转型成为核安全和安保司的一个处。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
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。	<p>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”。全原子能机构事件管理和应对战略正在取得进展，司级代表已同意提名参加业务连续性讲习班的处级代表。此外，最近还启动了“保障信息技术的现代化”项目，以整合各项共同服务。项目简介已经签署，以允许信息技术处和信息通讯系统办公室一道致力于确定共同服务以及应如何对这种服务提供支持。</p> <p>管理部门认为该建议“已办结”。</p>
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。	<p>一旦与电气供应商的合同敲定，项目团队就将开始与供应商定期举行会议。供应商将提供电气安装工程的详细时间表。</p>

		管理部门认为该建议“正在落实”。
财务事项		
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。	原子能机构将继续密切留意联合国系统应计制预算编制要求及适当性讨论的发展情况。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的方案。 管理部门推迟了该建议的落实。



国际原子能机构印制

2015年7月