

国际原子能机构 2015年财务报告



IAEA

60 年

原子用于和平与发展

GC(60)/3



IAEA 60 年
原子用于和平与发展

国际原子能机构 2015 年财务报告

国际原子能机构印制

2016 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 2015 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 2015 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(60)/3 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.3 号文件。

第六十届常会

国际原子能机构 2015 年财务报告

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2015 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 2015 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 2015 年 12 月 31 日财务状况报表	19
2 2015 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	20
3 2015 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	21
4 2015 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	22
5a 2015 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 2015 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 2015 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告报表	25
7a 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况按资金分部报告 报表	27
7b 2015 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	99
A1 简称表	101
A2 2015 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	103
A3 截至 2015 年 12 月 31 日结欠捐款状况	107
A4 截至 2015 年 12 月 31 日递延收入状况	114
A5 截至 2015 年 12 月 31 日现金盈余状况	117
A6 截至 2015 年 12 月 31 日投资报表	118
第五部分 一 外聘审计员关于国际原子能机构截至 2015 年 12 月 31 日 期末年度财务报表审计情况的报告	119

总干事关于 2015 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 2015 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. 这是连续第五年按照《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. 原子能机构是根据原子能机构《规约》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. 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. 2015 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 5240 万欧元，达到 5.616 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 770 万欧元和 4720 万欧元），而其他捐

款的减少抵消了 250 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增加到 38.2%，而去年为 32.8%。自愿捐款收入增加的驱动因素除其他外，特别是来自对原子能机构某些活动包括原子能机构在伊朗伊斯兰共和国（伊朗）开展与“联合行动计划”规定的核相关措施有关的监测和核查活动以及与核查和监测《联合全面行动计划》所载伊朗核相关承诺有关的准备活动、“核应用实验室的更新”和核安保基金的捐款收入的增加。

(2) 来自摊派会费的应收款减少至 3630 万欧元（2014 年为 5530 万欧元），同时本年度经常预算会费收款率增加到 94.4%（2014 年为 87.1%）。原子能机构为收回结欠的摊派会费作出了巨大努力。

(3) 2015 年，基于《国际公共部门会计准则》的费用总体增加了 4700 万欧元（较 2014 年增加 9.9%）。这一趋势主要系以下因素所致：

- 由于经常预算经核准的增加以及从 2014 年结转的未承付经常预算资金和预算外计划资金的可用性和利用，本年度经常预算资金下的执行活动有所增加；
- 折旧费增加，主要受从 2015 年 1 月 1 日起初始认列维也纳国际中心所驱动。原子能机构利用了《国际公共部门会计准则》第 17 号提供的过渡性条款，因此直到这一日才将维也纳国际中心反映为一项资本性资产。维也纳国际中心的相关折旧费于 2015 年开始，数额为 790 万欧元。此外，内部开发软件的相关摊销费用 2015 年增加 300 万欧元，达到了 570 万欧元；
- 在很大程度上受更大量的经常预算和预算外活动、欧元兑美元贬值对以美元计价的工作人员待遇的影响以及与雇员福利负债有关的精算确定费用的增加所推动，工作人员费用有所增加（2340 万欧元）；
- 尽管计划活动的执行有所加强，但顾问和专家费用的减少（310 万欧元）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。

(4) 原子能机构离职后健康保险和其他离职后负债从 2014 年 12 月 31 日的 2.348 亿欧元减少至 2015 年 12 月 31 日的 2.259 亿欧元，主要系这种负债精算所用的贴现率较高所致。由于这些负债到 2015 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仍处于负净资产状况。

财政执行结果概要

8. 2015 年，原子能机构的年度净盈余总额从 2014 年 6640 万欧元增加到 2015 年 7230 万欧元。2015 年按资金分列的财政执行结果概要如表 1 所示。

表 1: 2015 年 12 月 31 日期末期间按资金分列的概要财政执行结果

	(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/	352.6	8.3	65.9	11.5	133.9	0.2	0.0	(7.6)	564.8
支出总计	369.8	5.5	60.8	17.0	72.9	2.6	0.5	(7.6)	521.5
净收益/(亏损) b/	6.6	(0.3)	3.0	3.4	5.1	11.2	0.0	-	29.0
年度净盈余/(亏欠)	(10.6)	2.5	8.1	(2.1)	66.1	8.8	(0.5)	-	72.3

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。

b/ 包括已实现和未实现的外汇收益/(亏损)和出售或处置不动产、厂场和设备的收益/(亏损)。

9. 经常预算和周转基金 2015 年有 1060 万欧元《国际公共部门会计准则》基础上的亏空。这笔亏空在很大程度上驱动因素是折旧和摊销费用增加、欧元兑美元汇率波动的影响以及从 2014 年结转但收入在 2014 年认列的未承付经常预算资金的相关费用。

10. 预算外资金 2015 年盈余 6610 万欧元。该盈余主要系在预算外资金认列的收入显著增加以及收入认列的时间安排和相关活动的财务全面执行所致。

11. 技术合作资金和低浓铀银行资金实现盈余的主要驱动因素为 2015 年的外汇收益。

收入分析

12. 如表 2 所示，原子能机构总收入增加了 5230 万欧元，主要因为摊派会费和自愿捐款分别增加了 770 万欧元和 4790 万欧元。

表 2: 收入对比分析

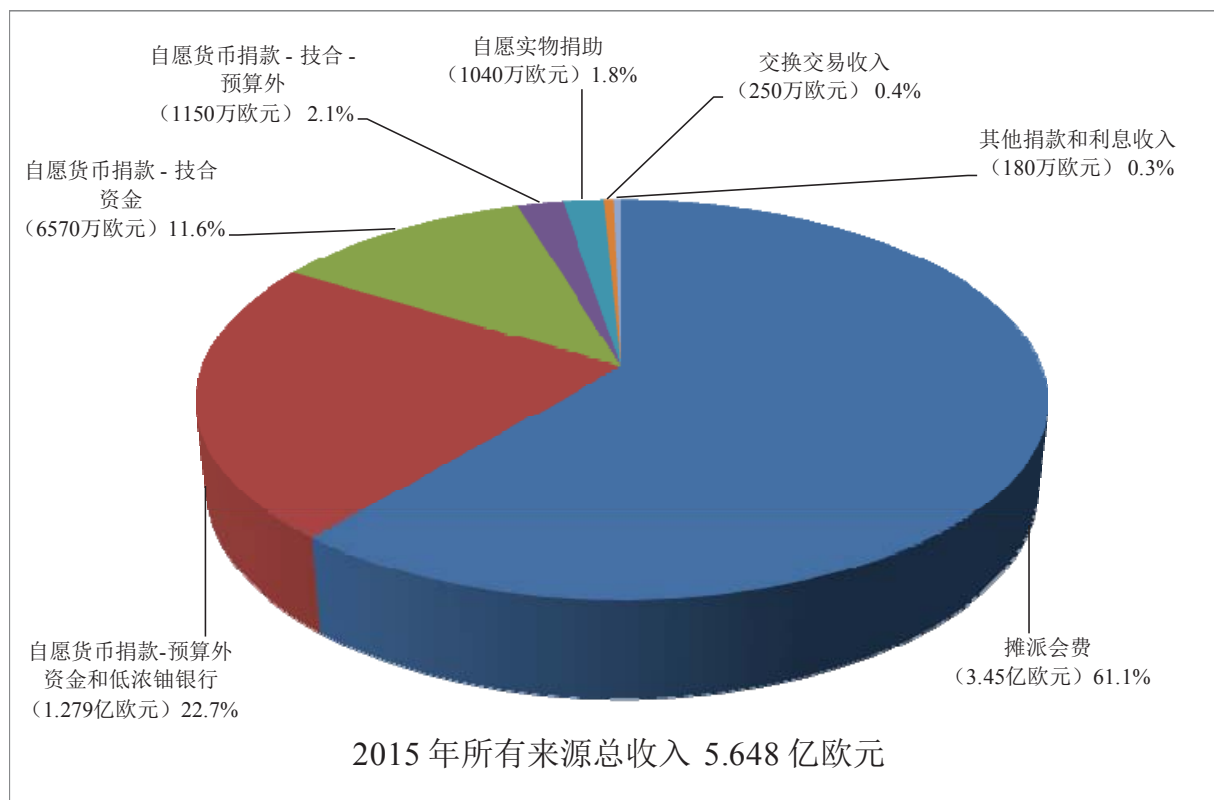
收入	(以百万欧元表示)		
	2015 年	2014 年 (重编)	变动
摊派会费	345.0	337.3	7.7
自愿捐款	215.5	168.3	47.2
其他捐助	1.1	3.5	(2.4)
交换交易收入	2.5	2.5	0.0
利息收入	0.7	0.9	(0.2)
收入总计	564.8	512.5	52.3

13. 2015 年，收入的大部分与摊派会费（3.45 亿欧元）和自愿捐款（2.155 亿欧元）有关。自愿捐款包括主要与免费使用奥地利和摩纳哥房舍有关的 1040 万欧元实物捐助。2015 年的自愿捐款包括 2014 年数额中未计入的奥地利政府对于使用维也纳国际中心的实物捐助 870 万欧元。

14. 预算外收入的增加部分地归因于对原子能机构某些活动包括原子能机构在伊朗伊斯兰共和国开展与“联合行动计划”所载核相关措施有关的监测和核查活动以及与根据《联合全面行动计划》核查和监测伊朗的核相关承诺有关的筹备活动、“核应用实验室的更新”和核安保基金的捐款收入增加。此外，预算外收入的增加还系某些协议中所载条件达成时对递延收入的重新分类所致。另外，2014 年至 2015 年汇率（主要是美元兑欧元汇率）的显著变化导致 2015 年认列的与美元捐款有关的收入增加。

15. 按资金来源分列的收入细目见图 1。

图 1：2015 年 12 月 31 日期末期间收入来源



支出分析

16. 2015 年，支出总额为 5.215 亿欧元，比 2014 年增加 4710 万欧元（9.9%）。

17. 表 3 显示，支出较 2014 年有所增长的原因主要是工作人员费用、折旧和摊销以及差旅费用的增加。

表 3：支出对比分析

支出	(以百万欧元表示)		
	2015 年	2014 年 (重编)	变动
工作人员费用	280.1	256.6	23.5
顾问、专家	15.9	19.1	(3.2)
差旅	58.7	50.4	8.3
向发展对口方转移	42.2	44.6	(2.4)
维也纳国际中心共同服务	20.7	20.9	(0.2)
培训	23.8	20.7	3.1
折旧和摊销	30.9	17.1	13.8
其他业务费用	49.2	45.0	4.2
支出总计	521.5	474.4	47.1

18. 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。工作人员费用增加了 2350 万欧元，驱动因素是更大量的经常预算和预算外活动、欧元兑美元贬值对以美元计价的工作人员待遇的影响以及与雇员福利负债有关的精算确定费用的增加。这些费用的绝对数值虽然有所增加，但其在支出总额中的比例却较 2014 年略有下降，从 54.1% 降到 53.7%。

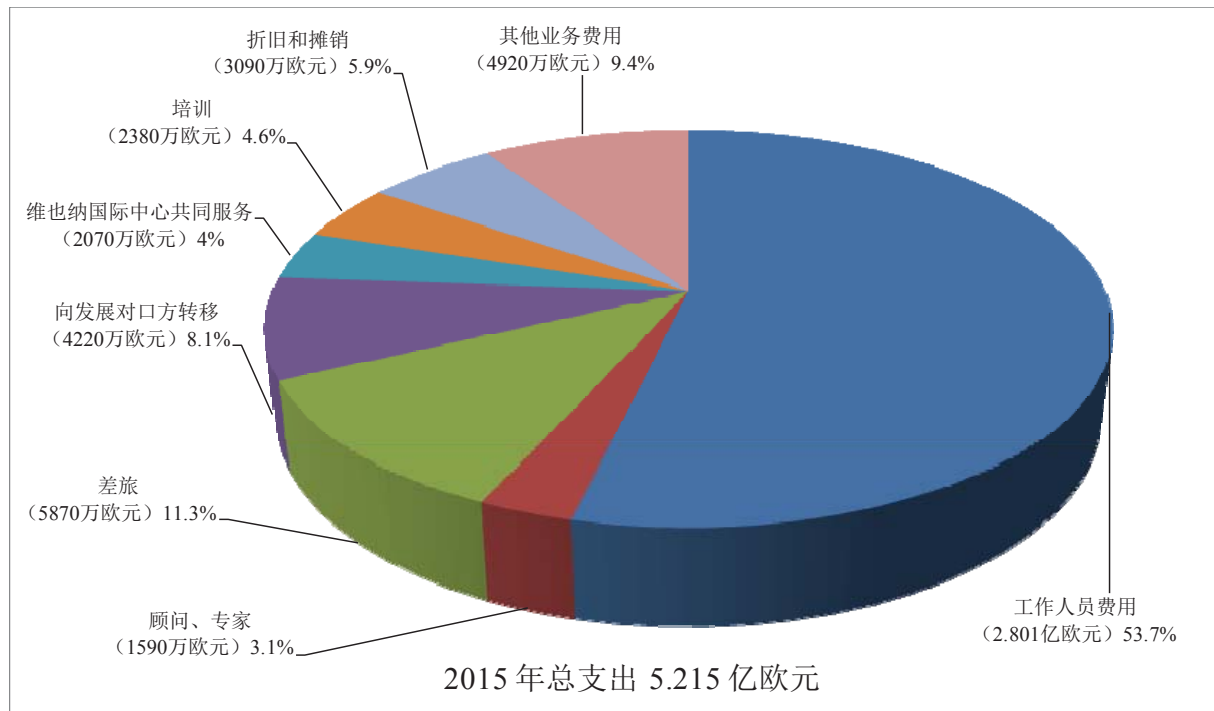
19. 2015 年，折旧和摊销支出增加了 1380 万欧元（80.7%），系维也纳国际中心的相关折旧以及不动产、厂场和设备及原子能机构资本化的无形资产总金额增加所致。

20. 2015 年，由于较多的计划活动，差旅费用较 2014 年增加了 830 万欧元（16.5%）。该增加主要涉及大多与技术合作项目有关的非工作人员差旅费。

21. 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（3330 万欧元）以及预算外计划资金（900 万欧元）。

22. 图 2 显示了按性质分列的 2015 年支出细目。

图 2：2015 年 12 月 31 日期末期间支出分析



预算执行结果

23. 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 37b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

24. 2015 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 3.482 亿欧元（2014 年为 3.445 亿欧元）。2015 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.9016 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.438 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2015 年最终预算之间没有任何变化。如财务报表的“说明 37a”所示，经常预算拨款在各主计划之间没有移动。

25. 按经修订的现金收付制计算，经常预算业务部分的支出总额为 3.502 亿欧元，其中，3.434 亿欧元涉及 2015 年业务性经常预算，包括为其他单位有偿工作；680 万欧元涉及结转到 2015 年的 2014 年未承付余额。2014 年，这些支出的总额为 3.264 亿欧元。

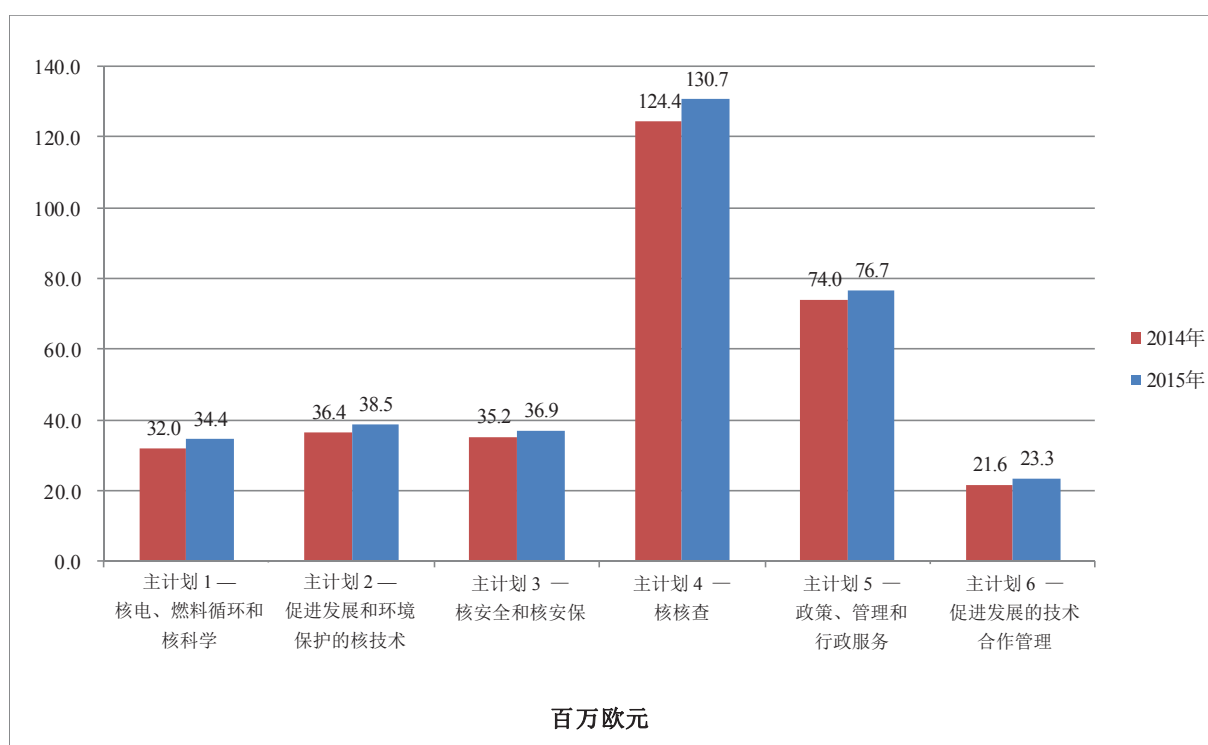
26. 2015 年经常预算业务部分的整体利用率为 99.9%，突显了始终很高的可得资源利用水平。表 4 显示了按主计划分列的预算利用情况。

表 4：经常预算业务部分 — 2015 年预算利用率

主计划	利用率 业务部分
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	99.9%
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	100.0%
主计划 3 — 核安全和核安保	100.0%
主计划 4 — 核核查	100.0%
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	99.6%
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	99.4%
原子能机构总计	99.9%

27. 图 3 为按主计划分列的 2014 年和 2015 年预算支出总额比较分析；所有主计划的支出都略有增长。

图 3：按主计划分列的经常预算业务部分支出比较分析



28. 对于经常预算资本部分，按经修订的现金收付制计算，2015 年支出为 830 万欧元总额中的 100 万欧元。

财务状况

29. 原子能机构财务状况概要列于表 5。

表 5: 截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况概要

	(以百万欧元表示)		
	2015年	2014年	变动
流动资产	681.2	610.8	70.4
非流动资产	320.2	150.6	169.6
资产总计	1 001.4	761.4	240.0
流动负债	104.9	78.5	26.4
非流动负债	423.1	307.3	115.8
负债总计	528.0	385.8	142.2
净资产/权益	473.4	375.6	97.8

30. 截至 2015 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 4.734 亿欧元；
- (2) 流动资产价值约为流动负债价值的六倍。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。

31. 截至 2015 年 12 月 31 日，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 60.2%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

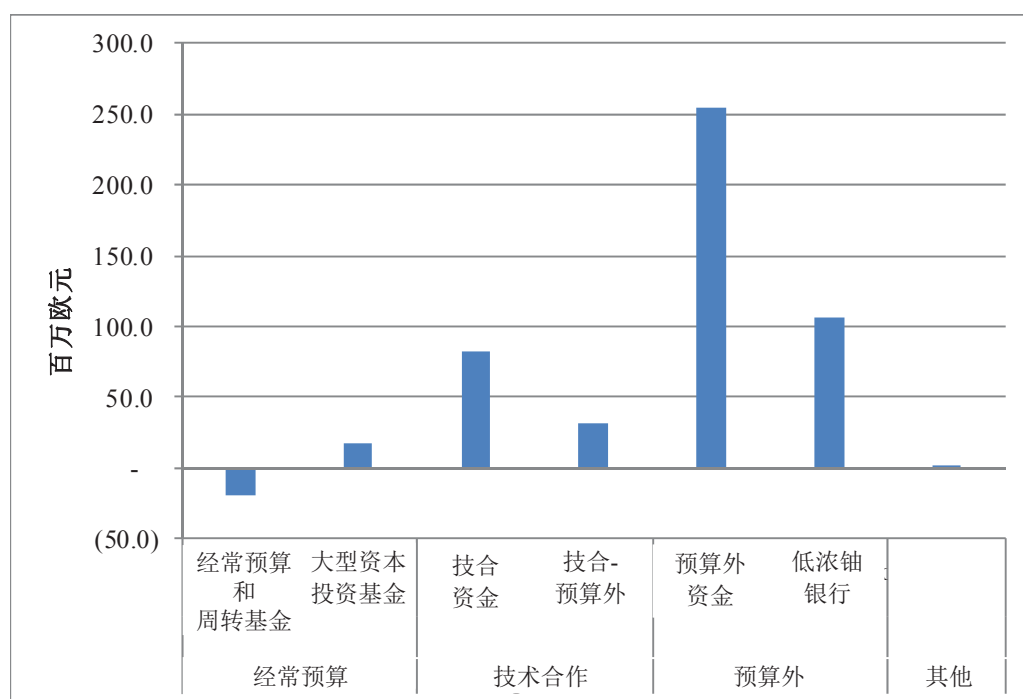
32. 以下是 2014 年至 2015 年原子能机构财务状况显著变动的领域：

- (1) 流动资产增加 7040 万欧元，这主要系主要在经常预算、周转基金和预算外资金类别中的现金、现金等价物和投资总额增加所致；
- (2) 非流动资产增加 1.696 亿欧元，包括不动产、厂场和设备增加的 1.687 亿欧元和无形资产增加的 680 万欧元。不动产、厂场和设备增加主要归因于初始认列原子能机构在维也纳国际中心所占份额，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 1.422 亿欧元，主要因为以维也纳国际中心的名义价值初始认列原子能机构对其使用部分的递延收入（1.533 亿欧元），抵消项有由于长期负债精算估值变化减少的 880 万欧元雇员福利负债。

33. 如图 4 所示，经常预算资金类别为负净资产。这标志着这一资金类别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 2.461 亿欧元的巨额雇员负债，这笔负债截至 2015 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。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。

34. 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 2015 年 12 月 31 日按资金分列的净资产/权益



35. 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

36. 2015 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 9110 万欧元（或 17.8%），于 2015 年 12 月 31 日达到 6.024 亿欧元。这一增加额中相当一部分系由以下因素驱动：

- (1) 增加摊派会费收款；
- (2) 加上来自捐助者特别是预算外来源的捐款增加；
- (3) 以比 2014 年底的汇率更强劲的 2015 年 12 月 31 日汇率重估美元持有量。

37. 现金、现金等价物和投资总额中，72.4%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活动。

38. 截至 2015 年底，较之于 2014 年，金融工具储备到期日加权平均期限仍然保持稳定在三个月以下。2015 年欧元和美元利率继续总体下降，从而影响到这些工具实现的回报率。

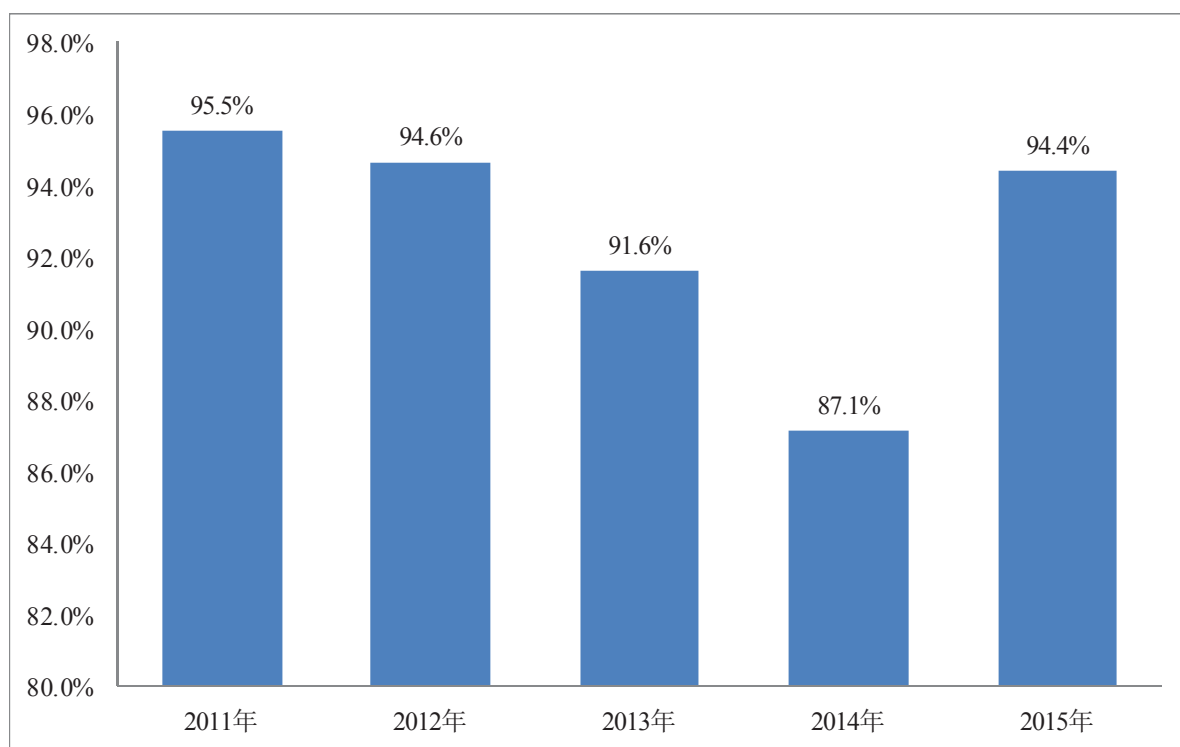
应收款

39. 总体来看，非交换交易净应收款总额减少了 2190 万欧元，在 2015 年 12 月 31 日达到 4150 万欧元。这一余额主要由摊派会费（3630 万欧元）和自愿捐款（490 万欧元）的应收款组成。

40. 2015 年，在应收会费净额的绝对值连续三年出现增长之后，来自非交换交易的应收会费减少了 35%。这一减少既涉及摊派会费的应收款（从 2014 年底的 5530 万欧元减至 2015 年底的 3630 万欧元），也涉及自愿捐款（从 2014 年底的 700 万欧元减至 2015 年底的 490 万欧元），并且与收款率的显著提高有关。

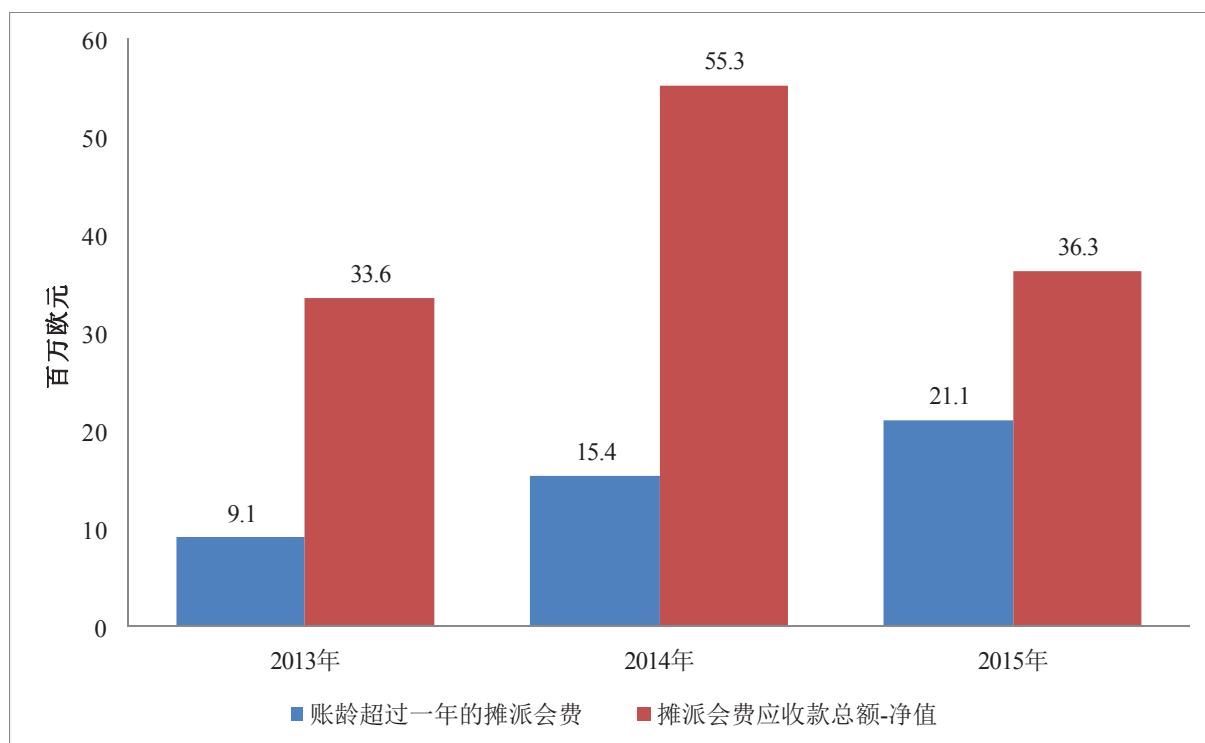
41. 如图 5 所示，本年度经常预算摊派会费收款率在 2015 年增至 94.4%。

图 5：年度期末摊派会费收款率



42. 应收会费的账龄与日俱增。如图 6 所示，从 2013 年至 2015 年，账龄超过一年的应收款从 910 万欧元增加到 2110 万欧元，占应收款总额的比例从 27.1%上升到 58.1%。这表明原子能机构成员国的拖欠会费继续累积着。

图 6：摊派会费应收款账龄比较分析



不动产、厂场和设备

43. 如表 6 所示，截至 2015 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备的账面净值为 2.68 亿欧元。

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)		
	2015 年	2014 年	变动
建筑物和租赁改良	218.8	56.6	162.2
通讯和信息技术设备	8.9	10.3	(1.4)
视察设备	14.3	10.9	3.4
实验室设备	17.3	11.2	6.1
在建资产	6.6	7.9	(1.3)
其他设备、家具、固定装置及车辆	2.1	2.4	(0.3)
不动产、厂场和设备总计	268.0	99.3	168.7

44. 不动产、厂场和设备价值增加的主要驱动因素是 2015 年认列维也纳国际中心的建筑物。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。在过去几年中，原子能机构对这些建筑物利用了《国际公共部门会计准则》第 17 号提供的过渡性条款。原子能机构在 2015 年 1 月 1 日起的财务报表中认列了这些设施。

风险管理

45. 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

46. 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。2015 年对原子能机构是紧张和充满挑战的一年。

总干事
天野之弥（签名）

对总干事责任的说明和确认 截至 2015 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 2011 年 1 月生效采用了《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）

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文（签名）

2016 年 3 月 18 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

2016 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 2015 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 my 意见。

另外，按照《财务条例》第 12.08 条，我荣幸地提出我关于原子能机构截至 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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 2015 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）

2016 年 3 月 23 日·新德里

第二部分

财务报表

总干事 2016 年 3 月 18 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，我荣幸地提交我特此核准的国际原子能机构 2015 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2015年12月31日财务状况报表
(千欧元)

说明	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
资产		
流动资产		
现金和现金等价物	4 201 929	115 219
投资	5 400 498	396 073
非交换交易应收账款	6、7 41 398	63 199
交换交易应收账款	8 7 982	6 778
预付款和预缴款	9 23 277	23 595
存货	10 6 111	5 909
流动资产总额	681 195	610 773
非流动资产		
非交换交易应收账款	6、7 113	254
预付款和预缴款	9 8 143	13 843
在共同服务主体的投资	11 809	809
不动产、厂房和设备	12 268 041	99 323
无形资产	13 43 116	36 350
非流动资产总额	320 222	150 579
资产总额	1 001 417	761 352
负债		
短期负债		
应付账款	14 17 417	12 282
递延收入	15 75 205	54 133
雇员福利负债	16、17 11 834	11 664
其他金融负债	18 409	369
准备金	19 65	44
短期负债总额	104 930	78 492
非短期负债		
递延收入	15 183 552	58 785
雇员福利负债	16、17 237 699	246 655
其他金融负债	18 304	304
准备金	19 1 520	1 520
非短期负债总额	423 075	307 264
负债总额	528 005	385 756
净资产	473 412	375 596
权益		
资金余额	20、21 426 660	344 403
储备金	22 46 752	31 193
权益总额	473 412	375 596

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文（签名）

报表 2：2015年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
收入			
摊派会费	23	345 030	337 293
自愿捐款	24	215 473	168 285
其他捐助	25	1 058	3 541
交换交易收入	26	2 500	2 518
利息收入	27	703	889
收入总额		564 764	512 526
费用			
工作人员费用	28	280 037	256 611
顾问、专家		15 940	19 079
差旅	29	58 732	50 448
向发展对口方转移支付	30	42 179	44 572
维也纳国际中心共同服务	31	20 709	20 922
培训	32	23 771	20 683
折旧和摊销	12、13	30 901	17 162
其他业务费用	33	49 208	44 953
费用总额		521 477	474 430
净收益/(损失)	34	29 022	28 350
净盈余/(亏欠)		72 309	66 446
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	36	55 750	49 468
促进发展和环境保护的核技术	36	87 816	87 400
核安全和核安保	36	98 683	88 804
核核查	36	158 502	139 372
政策、管理和行政 a/	36	128 233	114 231
未直接计入主计划的分担服务和费用	36	96	1 471
抵销	36	(7 603)	(6 316)
按主计划分列的费用总额		521 477	474 430

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文(签名)

报表 3： 2015年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
年初权益	375 596	372 853
期初余额调整数	7 394	-
年初调整后的权益	382 990	372 853
雇员福利负债应计收益/(损失)	19 297	(60 662)
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 257)	(2 837)
上一年度调整数	81	(192)
直接列入权益的净收入	18 121	(63 691)
本年度净盈余/(亏欠)	72 309	66 446
来自新成员国的周转基金收入	(5)	(1)
记入成员国贷方	(3)	(11)
年终权益	473 412	375 596

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文(签名)

报表 4：2015年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	72 309	66 446
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 257)	(2 837)
上一年度调整数	81	(99)
折旧和摊销	30 901	17 162
折价摊销	(108)	(86)
减维也纳国际中心折旧递延收入摊销	(7 871)	-
减值	238	272
雇员福利负债应计收益/(损失)	19 297	(60 662)
呆账备抵增加/(减少)	433	724
不动产、厂场和设备及无形资产处置的 (收益)/损失	(55)	(27)
捐赠的不动产、厂场和设备及库存	-	(14)
现金、现金等价物和投资的未实现外汇(收益)/损失	(24 811)	(26 527)
应收账款(增加)/减少	20 487	(16 592)
存货(增加)/减少	(175)	1 159
预缴款(增加)/减少	6 018	3 312
递延收入增加/(减少)	(6 532)	3 980
应付账款增加/(减少)	4 800	1 499
雇员福利负债增加/(减少)	(8 786)	70 456
其他负债和准备金增加/(减少)	61	(23)
业务活动的净现金流量	105 030	58 143
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	(44 197)	(39 581)
不动产、厂场和设备及无形资产的出售	12	37
投资	15 459	352
投资活动的净现金流量	(28 726)	(39 192)
筹资活动的现金流量		
来自新成员国的周转基金增加/(减少)	(5)	(1)
记入成员国贷方	(3)	(11)
筹资活动的净现金流量	(8)	(12)
现金和现金等价物净增加/(减少)	76 296	18 939
期初现金和现金等价物	115 219	91 321
现金期初余额调整数(首次认列重大维修和 更换共同基金)	5 378	-
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	5 036	4 959
期末现金和现金等价物及银行透支	201 929	115 219

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文(签名)

报表 5a: 2015年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表
(经常预算资金业务部分) a/
(千欧元)

	本年度经常预算				经常预算结转		
	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额	经常预算 结转	实际数额 (支出)	差额
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	34 862	34 423	34 397	26	1 427	1 427	-
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	38 889	38 475	38 471	4	1 085	1 085	-
主计划 3—核安全和核安保	37 556	36 962	36 948	14	443	436	7
主计划 4—核核查	132 540	130 673	130 661	12	2 003	2 004	(1)
主计划 5—政策、管理和行政服务	77 687	76 981	76 661	320	1 147	908	239
主计划 6—促进发展的技术合作管理	23 797	23 446	23 311	135	1 050	924	126
原子能机构计划总额	345 331	340 960	340 449	511	7 155	6 784	371
为其他单位有偿工作	2 846	2 846	2 931	(85)	-	-	-
经常预算资金业务部分总额	348 177	343 806	343 380	426	7 155	6 784	371

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 37”提供了进一步的资料）。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文（签名）

报表 5b: 2015年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表
(经常预算资金资本部分) a/
(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	2 700	2 700	-	2 700
主计划 4—核核查	2 284	2 284	5	2 279
主计划 5—政策、管理和行政	3 322	3 322	971	2 351
经常预算资本部分总额	8 306	8 306	976	7 330

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37）。

b/ 关于最终预算和实际数额之间差额的讨论，参见“说明37c”。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文（签名）

报表 6：2015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	26 741	26 586	42 949	106 933	76 531	297	-	280 037
顾问、专家	3 439	3 244	5 998	982	2 261	16	-	15 940
差旅	11 468	13 281	21 348	8 941	3 686	8	-	58 732
向发展对口方转移支付	5 844	25 222	10 420	-	693	-	-	42 179
维也纳国际中心共同服务	5	18	325	409	20 916	(964)	-	20 709
培训	2 636	9 842	7 869	1 372	2 052	-	-	23 771
折旧和摊销	1 163	1 708	2 041	17 772	8 217	-	-	30 901
其他业务费用	4 454	7 915	7 733	22 093	13 877	739	(7 603)	49 208
费用总计	55 750	87 816	98 683	158 502	128 233	96	(7 603)	521 477
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	14 812	18 502	23 380	164 483	89 980	-	-	311 157
资产添置								
不动产、厂场和设备及无形资产	1 270	3 759	1 341	31 891	6 012	-	-	44 273

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、呆账费用等有关费用。

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文（签名）

比较报表 6：2014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	25 180	24 870	37 763	96 626	72 050	122	-	256 611
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	10 396	4 666	-	-	17 162
其他业务费用	3 479	8 354	7 633	21 156	9 317	1 330	(6 316)	44 953
费用总计	49 468	87 400	88 804	139 372	114 231	1 471	(6 316)	474 430
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	1 611	4 261	2 879	97 240	29 682	-	-	135 673
资产添置								
不动产、厂场和设备及无形资产	650	2 179	1 328	27 844	8 468	-	-	40 469

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文（签名）

报表 7a: 截至2015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	低浓铀 银行	信托基金 和专项资金	
资产								
现金和现金等价物	61 701	17 441	36 528	27 680	48 964	8 153	1 462	201 929
投资	-	-	49 194	9 140	223 453	118 711	-	400 498
应收账款	43 376	533	579	1 549	3 329	127	-	49 493
预付款和预缴款	28 501	29	1 102	1 616	172	-	-	31 420
存货	410	-	4 543	494	655	-	9	6 111
不动产、厂场和设备	250 048	-	4	-	17 778	13	198	268 041
无形资产	42 178	-	9	82	791	-	56	43 116
在共同服务主体的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	427 023	18 003	91 959	40 561	295 142	127 004	1 725	1 001 417
负债								
应付账款	11 802	280	2 633	1 042	1 641	18	1	17 417
递延收入	188 374	-	7 491	8 227	34 665	20 000	-	258 757
雇员福利负债	246 066	333	-	2	3 127	5	-	249 533
其他金融负债	44	-	-	305	364	-	-	713
准备金	65	-	-	-	1 520	-	-	1 585
负债总额	446 351	613	10 124	9 576	41 317	20 023	1	528 005
净资产	(19 328)	17 390	81 835	30 985	253 825	106 981	1 724	473 412
权益								
资金余额	(14 028)	15 757	56 556	22 431	237 433	106 808	1 703	426 660
储备金	(5 300)	1 633	25 279	8 554	16 392	173	21	46 752
权益总额	(19 328)	17 390	81 835	30 985	253 825	106 981	1 724	473 412

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 (签名)

比较报表 7a: 截至2014年12月31日财务状况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 (重编)
	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	
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	84 388	-	6	-	14 451	12	466	99 323
无形资产	35 335	-	14	-	903	-	98	36 350
在共同服务主体的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	249 098	19 269	81 228	43 650	247 529	118 328	2 250	761 352
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	254 663	269	-	111	3 154	122	-	258 319
其他金融负债	309	-	-	-	364	-	-	673
准备金	44	-	-	-	1 520	-	-	1 564
负债总额	296 041	545	7 479	10 376	51 184	20 123	8	385 756
净资产	(46 943)	18 724	73 749	33 274	196 345	98 205	2 242	375 596
权益								
资金余额	(27 842)	13 745	50 429	24 329	183 477	98 118	2 147	344 403
储备金	(19 101)	4 979	23 320	8 945	12 868	87	95	31 193
权益总额	(46 943)	18 724	73 749	33 274	196 345	98 205	2 242	375 596

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 (签名)

报表 7b: 2015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	抵销 a/	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		
收入									
摊派会费	336 724	8 306	-	-	-	-	-	-	345 030
自愿货币捐助	-	-	65 672	11 485	127 945	-	-	-	205 102
自愿实物捐助	10 371	-	-	-	-	-	-	-	10 371
其他捐助	1 003	-	55	-	-	-	-	-	1 058
交换交易收入	2 423	-	68	-	7	-	2	-	2 500
利息收入	177	-	81	35	194	216	-	-	703
内部收入 (包括计划支助费用)	1 882	-	-	(1)	5 722	-	-	(7 603)	-
收入总额	352 580	8 306	65 876	11 519	133 868	216	2	(7 603)	564 764
费用									
工作人员费用	246 176	2 280	2	517	30 270	792	-	-	280 037
顾问、专家	7 709	267	3 443	1 084	3 295	142	-	-	15 940
差旅	20 303	12	20 324	5 191	12 410	492	-	-	58 732
向发展对口方转移支付	6 556	-	23 075	4 925	7 434	-	189	-	42 179
维也纳国际中心共同服务	20 446	-	-	-	263	-	-	-	20 709
培训	2 731	33	12 586	3 282	5 137	2	-	-	23 771
折旧和摊销	27 188	-	7	18	3 372	5	311	-	30 901
其他业务费用	38 712	2 859	1 309	1 999	10 664	1 248	20	(7 603)	49 208
费用总额	369 821	5 451	60 746	17 016	72 845	2 681	520	(7 603)	521 477
净收益/ (损失) b/	6 614	(341)	2 955	3 450	5 103	11 242	(1)	-	29 022
净盈余/ (亏欠)	(10 627)	2 514	8 085	(2 047)	66 126	8 777	(519)	-	72 309

a/ 列示的资金费用包括计划支助费用和资金之间发生的交易。本栏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。

b/ 包括出售或处置不动产、厂场和设备已实现和未实现的外汇收益/ (损失)。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 (签名)

比较报表 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 (重编)

(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		抵销 a/	总计 (重编)
	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			
收入										
摊派会费	329 069	8 224	-	-	-	-	-	-	-	337 293
自愿货币捐助	(928)	-	62 158	16 957	87 400	311	-	-	-	165 898
自愿实物捐助	2 387	-	-	-	-	-	-	-	-	2 387
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	335 512	8 224	64 836	16 974	92 668	499	129	(6 316)		512 526
费用										
工作人员费用	227 566	492	5	420	27 189	939	-	-	-	256 611
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
向发展对口方转移支付	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	14 532	-	7	-	2 290	2	331	-	-	17 162
其他业务费用	37 711	1 063	1 375	1 535	9 301	253	31	(6 316)	-	44 953
费用总额	336 473	1 894	60 625	15 529	63 846	1 679	700	(6 316)		474 430
净收益/ (损失) b/	3 269	(328)	4 097	2 498	7 394	11 421	(1)	-	-	28 350
净盈余/ (亏欠)	2 308	6 002	8 308	3 943	36 216	10 241	(572)			66 446

a/ 列示的资金费用包括计划支助费用和资金之间发生的交易。本栏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。

b/ 包括出售或处置不动产、厂场和设备已实现和未实现的外汇收益/ (损失)。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 (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	38
说明 4: 现金和现金等价物	51
说明 5: 投资	51
说明 6: 非交换交易应收账款	52
说明 7: 非交换应收账款资料	53
说明 8: 交换交易应收账款	55
说明 9: 预付款项和预缴款项	56
说明 10: 存货	57
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	58
说明 13: 无形资产	61
说明 14: 应付账款	64
说明 15: 递延收入	64
说明 16: 雇员福利负债	65
说明 17: 离职后相关计划	66
说明 18: 其他金融负债	70
说明 19: 准备金	70
说明 20: 资金余额移动情况	71
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况	73
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况	74
说明 23: 摊派会费	75
说明 24: 自愿捐款	76
说明 25: 其他捐款	77
说明 26: 交换交易收入	77
说明 27: 利息收入	78
说明 28: 工作人员费用	78
说明 29: 差旅	79
说明 30: 向发展对口方转移支付	79

说明 31: 维也纳国际中心共同服务	80
说明 32: 培训	80
说明 33: 其他业务费用	80
说明 34: 净收益/(损失)	81
说明 35: 在其他主体中的权益	81
说明 36: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成	87
说明 37: 预算	89
说明 37a: 最初预算与最终预算(经常预算)之间的移动	89
说明 37b: 预算可比基础上的实际数额与现金流量报表之间的调节	90
说明 37c: 预算与实际数额差异分析	91
说明 37d: 大型资本投资基金	91
说明 38: 关联方	92
说明 39: 金融工具披露	93
说明 40: 承诺	96
说明 41: 或有负债和或有资产	97
说明 42: 报告日后的事项	98
说明 43: 补偿付款	98

说明 1：报告主体

1. 国际原子能机构（原子能机构）是根据原子能机构《规约》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. 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。

因认列维也纳国际中心所致列报变化

6. 维也纳国际中心由奥地利政府捐赠的一块土地和一些建筑物组成，旨在提供原子能机构和设在维也纳国际中心的其他组织的总部所在地。这些组织包括联合国工业发展组织（工发组织）、联合国维也纳办事处和全面禁止核试验条约组织筹备委员会（禁核试组织）。维也纳国际中心实施由设在维也纳国际中心的各组织和奥地利政府通过重大维修和更换基金提供资金的维护和改进计划。原子能机构在 2011 年 1 月 1 日开始采用《国际公共部门会计准则》时利用了该准则第 17 号“不动产、厂场和设备”中的过渡性条款，没有在其直到 2014 年并包括 2014 年的年度财务报表中认列维也纳国际中心或重大维修和更换基金的相关影响。因此，原子能机构没有在这些期间认列与向奥

地利政府所作或续留维也纳或将建筑物归还奥地利政府的承诺有关的相关负债。根据《国际公共部门会计准则》第 17 号的过渡性条款，原子能机构在这些财务报表中认列了维也纳国际中心和相关安排，包括自 2015 年 1 月 1 日起将原子能机构的权益按比例并入重大维修和更换基金。进一步的详情可见“说明 3”和“说明 12”。这些调整对原子能机构截至 2015 年 1 月 1 日的“财务状况报表”中相关细列项目的影晌如下：

	期初余额调整		
	(千欧元)		
	2014 年 12 月 31 日 重编的余额	调整数	2015 年 1 月 1 日 余额
资产			
现金和现金等价物	115 219	5 378	120 597
交换交易应收账款	6 778	182	6 960
不动产、厂场和设备	99 323	162 409	261 732
资产总额影响		167 969	
负债			
应付账款	12 282	335	12 617
递延收入 — 流动	54 133	7 882	62 015
递延收入 — 非流动	58 785	152 358	211 143
负债总额影响		160 575	
净资产影响		7 394	
权益			
资金余额	344 403	7 394	351 797
储备金	31 193	-	31 193
权益总额		7 394	

采用《国际公共部门会计准则》第 34 号至第 38 号的影响

7. 原子能机构自 2015 年 1 月 1 日起采用了《国际公共部门会计准则》第 34 号至第 38 号。这些标准取代《国际公共部门会计准则》第 6 号至第 8 号，并涉及“单独和合并财务报表”（分别为《国际公共部门会计准则》第 34 号和第 35 号），以及“联营和合营中的投资”（《国际公共部门会计准则》第 36 号）、“共同安排”（《国际公共部门会计准则》第 37 号）和“其他主体中的权益披露”（《国际公共部门会计准则》第 38 号）的会计处理。

因采用《国际公共部门会计准则》第 34 号至第 38 号所致列报变化

8. 根据《国际公共部门会计准则》第 37 号“共同安排”的要求，对与粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处有关的收入和支出进行了重新归类，导致 2014 年 12 月 31 日

期末年度的收入和支出均减少 92.8 万欧元。对 2014 年 12 月 31 日期末年度的净盈余没有影响。

因采用《国际公共部门会计准则》第 34 号至第 38 号所致重编

9. 上述标准的采用导致对共同服务主体中的投资、收入、支出和相关净资产数额进行了重编，以反映对原子能机构在分别向工作人员和维也纳国际中心其他有资格人员提供零售和食品服务的职工商店和餐饮服务中权益的会计处理方面的变化。有关职工商店和餐饮服务活动的进一步信息可见“说明 35”。

因更正和其他修改所致往年比较资料的重编

10. 2015 年期间，确定用作计算离职后健康保险负债依据的要素与奥地利当地保险计划的基本规则存在不一致。因此，需要对 2014 年的相关离职后福利负债、支出和相关净资产进行重编。有关离职后福利负债的进一步详情可见“说明 16”和“说明 17”。

11. 对作为原子能机构某些设施退役和去污用准备金认列的金额进行重新审查。虽然原子能机构认为它继续对这些退役和去污有着推定义务，但此时不能可靠地计算原子能机构为履行这些义务将最终发生的金额估计数。因此，原子能机构追溯性地取消了对这些准备金的认列。与一个设施有关的准备金最初在 2013 年进行了列账，该设施退役和拆除所需的概算被资本化。因此，该准备金的取消也影响着往年不动产、厂场和设备费用、添置和折旧方面的比较资料。

12. 通过名义经营租赁正式确定了维也纳国际中心土地的价值。由于《国际公共部门会计准则》第 23 号“非交换交易收入”包括于 2014 年底到期的三年过渡性规定，而经营租赁不受《国际公共部门会计准则》第 17 号的五年过渡性规定约束，因此，对涉及非交换收入和经营租赁费用会计处理的 2014 年比较数字进行了重编，以纳入等值于一年免费租赁的公允价值。

变化对往年比较资料的总体影响概述

13. 下表通过概要上述重编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的影响，概括对 2014 年“财务状况报表”和“财政执行结果报表”所作的调整：

重编：财务状况报表
(千欧元)

资产	截至 2014年12月31日 余额	职工商店 取消列报	餐饮服务 取消列报	雇员福利	准备金 转回	截至 2014年12月31日 重编的余额
在共同服务主体中的投资	3 639	(2 051)	(779)			809
不动产、厂场和设备	101 925				(2 602)	99 323
资产总额影响		(2 051)	(779)		(2 602)	
负债						
雇员福利负债 — 流动	11 645			19		11 664
雇员福利负债 — 非流动	263 484			(16 829)		246 655
非流动准备金	5 212				(3 692)	1 520
负债总额影响				(16 810)	(3 692)	
净资产影响		(2 051)	(779)	16 810	1 090	
权益						
资金余额	341 307	(2 051)	(779)	4 836	1 090	344 403
储备金	19 219			11 974		31 193
权益总额影响		(2 051)	(779)	16 810	1 090	

重编：财政执行结果报表

(千欧元)

	2014年	对粮农组织 重新分类	职工商店 取消列报	餐饮服务 取消列报	雇员福利	准备金 转回	维也纳 国际中心 土地租赁	2014年 重编
收入								
自愿捐款	168 369	(928)					844	168 285
收入总额影响		(928)	-	-	-		844	
费用								
工作人员费用	258 972	(928)			(1 433)			256 611
折旧和摊销	17 190					(28)		17 162
其他业务费用	44 158					(49)	844	44 953
费用总额影响		(928)	-	-	(1 433)	(77)	844	
在共同服务主体中所占盈余（亏欠）份额	(1 569)		1 736	(167)				-
净盈余/（亏欠）影响		-	1 736	(167)	1 433		-	
按主计划分列的费用分析								
核电、燃料循环和核科学	49 525				(127)		70	49 468
促进发展和环境保护的核技术	88 410	(928)			(148)		66	87 400
核安全和核安保	88 869				(176)		111	88 804
核核查	139 744				(561)	(76)	265	139 372
政策、管理和行政 a/	114 195				(295)		331	114 231
未直接计入主计划的分担服务和费用	1 597				(126)			1 471
按主计划分列的费用总额		(928)	-	-	(1 433)	(76)	843	

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

14. 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

15. 利用“联合国业务汇率”将外币交易换算为欧元。“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。

16. 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。

17. 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

18. 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。

19. 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

20. 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。

21. 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	2015 年 12 月 31 日和 2014 年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2015 年 12 月 31 日和 2014 年没有

22. 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。

23. “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

24. 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

25. 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 个月以上。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

26. 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。

27. 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

28. 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

29. 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。根据与原子能机构对口方达成的协议，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%。

30. 因此，原子能机构编制并持有出版物和参考物质，它们未被作为资产认列，而且编制每类出版物和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。

31. 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。

32. 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。

33. 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

34. 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。

35. 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。

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”中作为一项费用列支。

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。

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. 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“无形资产”。其结果是，没有对 2011 年 1 月 1 日之前发生的与购置或内部开发的无形资产有关的无形资产费用进行资本化处理。

40. 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。开发中的资本化无形资产以成本列账，并在其被投入使用后开始摊销。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。

41. 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”中作为一项费用列支。

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需每年进行审查，这导致内部开发软件的使用年限从所有这类资产都为 5 年扩展到 5 年至 12 年之间。使用年限为 12 年的惟一内部开发软件的是原子能机构“计划支助信息系统”：

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—12 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的费用中的比例份额。因此，按照《国际公共部门会计准则》第25号“雇员福利”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。

权益

62. 净资产/权益的组成部分被分列为资金余额，它们系指累计盈余和亏欠以及储备

金。储备金系指对资金余额有潜在未来影响的特定类别的净资产/权益。这类储备金的事例包括承付储备金（系指在报告期末尚未交付的采购定单和服务合同）和雇员福利负债精算收益/损失储备金。

收入

非交换收入

成员国摊派会费

63. 来自成员国摊派会费的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

64. 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。

65. 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。

66. 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，只要该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。

67. 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。

68. 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

69. “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

70. 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。

71. 原子能机构在与政府签订的租赁类型安排下拥有对一些土地、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

72. 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

73. 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。

74. 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

75. 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

76. 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

77. 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。

78. 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。对于每年非交换供资协议，费用按这种资金所涉期认列。

在其他主体中的权益

79. 原子能机构参加了根据《国际公共部门会计准则》第 35 号至第 38 号的要求分类的下述若干安排。有关这些安排的具体详情、管理和法律背景，参见“说明 35”。设在维也纳国际中心的各组织签有一项协议，根据该协议，各组织提供的维也纳国际中心某些共同服务的费用按既定费用分担比率进行分担。该比例每年按雇员数、占用总空间等关键因素计算得出。原子能机构 2015 年的费用分担比率为 54.729%（2014 年为 53.868%）。

《国际公共部门会计准则》 的准则和要求	会计处理	适用于
<p>《国际公共部门会计准则》第35号：合并财务报表</p> <p>控制是合并的关键准则。它意味着所有以下方面：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 对其他主体的权力 • 来自对可变财政和非财政利益的权利 • 利用其对其他主体的权力影响其与其他主体合作产生的利益的性质或数量 	<p>全面合并收入、支出、资产和负债</p>	<p>原子能机构在维也纳国际中心提供的共同服务：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 医疗服务 — 印刷和复制
<p>《国际公共部门会计准则》第37号：共同安排</p> <p>两方或多方实施具有以下特点的共同控制（如《国际公共部门会计准则》第35号中所规定的那样）：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 各方受赋予它们共同控制权的有约束力的安排约束 • 活动须经有共同控制权的各方一致同意 <p>有两个类型的共同安排：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 共同经营 — 合营 	<p>共同经营 — 按比例合并原子能机构的收入、支出、资产和负债的份额</p> <p>合营 — 权益法会计</p>	<p>以下共同经营：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 与粮食及农业组织（粮农组织）的粮农核技术联合处 — 维也纳国际中心土地和建筑物包括重大维修和更换基金（基于所确定的费用分担比率）
<p>《国际公共部门会计准则》第38号：在其他主体中的权益披露</p> <p>规定在不符合以下类别要求的其他主体中的权益披露要求：控制主体、共同安排和联营，以及没有合并的结构化主体。</p>	<p>披露能使财务报表用户进行评价的信息：其 在其他主体中的权益的性质和与这些权益相关的风险以及这些权益对其财务状况、财政执行结果和现金流量的影响。</p>	<ul style="list-style-type: none"> — 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）：与联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）和意大利政府共同提供资金 — 维也纳国际中心职工商店

80. 设在维也纳国际中心的其他各组织提供的服务如工发组织提供的房舍管理服务以及联合国维也纳办事处提供的联合国安保服务和一些会议服务属于向原子能机构提供的服务，并因此在获得相关服务时计为费用。

81. 《国际公共部门会计准则》的其他准则，如《国际公共部门会计准则》第 34 号“单独财务报表”和《国际公共部门会计准则》第 36 号“联营和合营中的投资”，目前不适用于原子能机构。当一个主体按权责发生制编制和列报其财务报表和选择或根据其条例必须单独列报在控制主体中的投资时，《国际公共部门会计准则》第 34 号适用。《国际公共部门会计准则》第 36 号要求在存在重要影响和可量化所有权权益时适用权益法。

分部报告和基金会计

82. 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。

83. 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。

共同费用分摊

84. 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。

主计划

85. 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核心基础上，向成员国提供基于科学的咨询、教育和培训材料、标准和基准材料以及各种技术文件。该主计划的总体目标继续是支持核科学和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和咨询服务。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；以及应当事方请求对任何双边或多边协定适用保障，或应一国请求对该国原子能领域的任何活动适用保障。在该主计划下，原子能机构开展核查活动、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有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” — 主计划 5 对原子能机构的所有活动和倡议提供领导、指导和管理支持。它向为原子能机构所有计划提供支持的广泛财政、人力资源管理、行政、信息技术、法律、监督和总务服务提供创新解决方案，重点是发展以服务为宗旨的持续改进文化，以满足包括秘书处和成员国在内的所有客户的需求。它确保有效的协调，以支持“一个机构”方案，特别是在政策、战略规划、风险管理、计划制订和执行及实绩评价方面。它促进秘书处内部的高效信息交流，以及与成员国、媒体和公众的沟通。

(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。

86. 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）示出。

资金类别

87. 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。每一资金在如何可以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

(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

(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。技术合作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

(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

(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

88. 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。

89. 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（经常预算业务性部分和资本部分）（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。

90. “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 37b”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)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	164 724	35 469
活期账户中的现金	28 068	28 750
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	-	51 000
原到期日为 3 个月或以下的短期国库券	9 137	-
现金和现金等价物合计	201 929	115 219

91. 现金和现金等价物合计增加 8671 万欧元（或 75.3%）主要受银行往来账户中现金和库存现金增加所驱动。现金和现金等价物合计增加系改进应收摊派会费收款和自愿货币捐款收入增加所致。

92. 一些现金以有法律限制或不易兑换为欧元的货币持有。到 2015 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 155.2 万欧元（2014 年 12 月 31 日为 122.9 万欧元）。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	309 143	319 809
原到期日为 3—12 个月的短期国库券	91 355	76 264
投资总计	400 498	396 073

93. 投资增加 442.5 万欧元（或 1.12%）是原到期日为 3—12 个月的短期国库券投资增加的结果。如“说明 39”所示，原子能机构在 2015 年底的现金等价物和投资到期日加权平均期限对欧元而言缩短，而对美元库存有所增加，但仍在 3 个月以下。

说明 6：非交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日
应收摊派会费		
经常预算	40 452	58 796
周转基金	12	206
呆账备抵	(4 134)	(3 665)
应收摊派会费净额	36 330	55 337
应收自愿捐款		
预算外	4 636	6 785
技术合作资金	332	222
呆账备抵	(27)	(24)
应收自愿捐款净额	4 941	6 983
其他应收账款		
计划摊派费用	953	953
国家参项费用	292	638
保障协定应收账款	-	495
呆账备抵	(1 005)	(953)
其他应收账款净额	240	1 133
非交换交易应收账款净额合计	41 511	63 453
非交换交易应收账款组成		
流动账款	41 398	63 199
非流动账款	113	254
非交换交易应收账款净额合计	41 511	63 453

94. 应收摊派会费净额这一年减少 1900.7 万欧元，减至 3633 万欧元，原因是改进对 2015 年和往年拖欠的摊派会费收款。这一年期间应收自愿捐款净额减少 204.2 万欧元，主要系预算外捐款捐助方到期款额减少所致。

95. 非流动应收账款包括已商定交款计划的应收摊派会费的非流动部分（即在 2016 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)

	2015年						2014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	3 665	469	-	-	-	4 134	2 985	680	-	-	-	3 665
与应收摊派会费有关	3 665	469	-	-	-	4 134	2 985	680	-	-	-	3 665
<u>应收自愿捐款</u>												
技术合作资金	24	-	3	-	-	27	22	-	2	-	-	24
预算外	-	-	-	-	-	-	142	-	-	(142)	-	-
与应收自愿捐款有关	24	-	3	-	-	27	164	-	2	(142)	-	24
<u>其他应收账款</u>												
计划摊派费用	953	-	108	-	(108)	953	842	-	111	-	-	953
国家参项费用	-	52	-	-	-	52	-	-	-	-	-	-
与其他应收账款有关	953	52	108	-	(108)	1 005	842	-	111	-	-	953
与非交换交易应收账款 有关的合计	4 642	521	111	-	(108)	5 166	3 991	680	113	(142)	-	4 642

应收账款账龄

(千欧元)

	截至2015年12月31日					截至2014年12月31日				
	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	40 452	19 358	18 190	483	2 421	58 796	43 385	12 498	495	2 418
周转基金	12	2	5	3	2	206	201	1	4	-
应收摊派会费合计	40 464	19 360	18 195	486	2 423	59 002	43 586	12 499	499	2 418
<u>自愿捐款</u>										
预算外	4 636	3 738	728	170	-	6 785	5 218	231	1 336	-
技术合作资金	332	201	88	15	28	222	126	55	16	25
应收自愿捐款合计	4 968	3 939	816	185	28	7 007	5 344	286	1 352	25
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	953	-	-	-	953	953	-	-	-	953
国家参项费用	292	(7)	140	65	94	638	372	147	11	108
保障协定捐款	-	-	-	-	-	495	495	-	-	-
其他应收账款合计	1 245	(7)	140	65	1 047	2 086	867	147	11	1 061
非交换交易应收账款合计	46 677	23 292	19 151	736	3 498	68 095	49 797	12 932	1 862	3 504

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

96. 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。

97. 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 2015 年 12 月 31 日，进行了交款计划谈判否则就会逾期的应收账款的账面价值为 23.3 万欧元（截至 2014 年 12 月 31 日为 38.2 万欧元）。

98. 附件 A3 提供截至 2015 年 12 月 31 日成员国和其他捐助者的结欠会费状况。

说明 8：交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	1 814	2 300
应收账款 — 所得税退款	4 276	3 665
应收账款 — 其他	1 963	975
呆账备抵	(71)	(162)
交换交易应收账款净额合计	7 982	6 778

99. 截至 2015 年 12 月 31 日和 2014 年的所有交换交易应收账款均为流动账款。

100. 呆账备抵 2015 年和 2014 年期间呈现如下移动：

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
截至 1 月 1 日的期初余额	162	89
全年呆账费用	-	73
转回的呆账费用	(91)	-
截至 12 月 31 日的期末余额	71	162

101. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日
结欠：		
1年以下	5 821	5 385
1—3年	2 221	1 425
3—5年	6	19
5年以上	5	111
总账面价值	8 053	6 940

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日 (重编)
维也纳国际中心共同服务	17 622	23 449
其他国际组织	1 619	2 479
工作人员	7 509	6 560
健康保险费储备金账户	1 483	1 932
差旅	174	121
其他	3 013	2 897
预付款项和预缴款项合计	31 420	37 438
预付款项和预缴款项构成		
流动	23 277	23 595
非流动	8 143	13 843
预付款项和预缴款项合计	31 420	37 438

102. 维也纳国际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国际中心的其他组织经营的共同服务按照原子能机构的费用分担比率所缴纳的款项，这些款项尚未被它们用于提供这种服务。

103. 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。

104. 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)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	5 704	5 502
保障设备零部件和维护材料	338	343
印刷用品	69	64
存货合计	6 111	5 909

105. 截至 2015 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 503.7 万欧元（88%）（2014 年为 422.3 万欧元（77%））。没有捐赠存货被列入在途存货（2014 年为 2.2 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 21.8 万欧元的净折扣列账。

106. 参考物质不被视为存货，而且它们的生产成本在当年计为费用。原子能机构实验室 2015 年就参考物质承担的劳务费和分摊的管理费约为 13.7 万欧元（2014 年为 11.9 万欧元）。

107. 2015 年和 2014 年存货费用总额如下：

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
分配给发展对口方的项目存货	27 872	31 477
保障设备零部件和维护材料	38	138
印刷用品	90	86
存货费用合计	28 000	31 701

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

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
职工商店投资	809	809
共同服务主体投资合计	809	809

109. 原子能机构和工发组织于 1979 年 10 月 1 日各提供了 80.9 万欧元初始投资，该笔投资将在维也纳国际中心职工商店解散时归还。“说明 35”提供了关于职工商店安排的进一步细节。

说明 12: 不动产、厂场和设备

2015 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12月31日费用	68 990	3 381	34 695	70 663	36 804	1 035	3 174	7 884	226 626
初始认列维也纳国际中心相关资产 a/	271 969							765	272 734
添置	2 816	234	2 533	1 699	6 351	194	141	16 320	30 288
处置	-	(23)	(4 490)	(1 932)	(647)	(127)	(4)	-	(7 223)
资本化的在建资产	8 078	-	1 020	6 376	2 789	-	69	(18 332)	-
2015年12月31日费用	351 853	3 592	33 758	76 806	45 297	1 102	3 380	6 637	522 425
2014年12月31日累计折旧	12 362	2 194	24 440	59 744	25 593	626	2 316	-	127 275
初始认列维也纳国际中心相关资产 a/	110 325								110 325
添置	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折旧	10 334	172	4 868	4 689	2 971	145	502	-	23 681
处置	-	(23)	(4 483)	(1 930)	(626)	(99)	(4)	-	(7 165)
2015年12月31日累计折旧	133 021	2 343	24 825	62 503	27 938	672	2 814	-	254 116
2014年12月31日累计减值	5	-	2	1	20	-	-	-	28
减值	-	99	45	41	74	-	5	-	264
处置	-	-	(4)	(1)	(19)	-	-	-	(24)
转回的减值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2015年12月31日累计减值	5	99	43	41	75	-	5	-	268
2015年12月31日账面净额	218 827	1 150	8 890	14 262	17 284	430	561	6 637	268 041

a/ 请参阅关于“因认列维也纳国际中心所致列报变化”的“说明 2”。

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 a/	64 434	3 172	30 912	68 413	32 177	1 114	3 187	3 766	207 175
添置 a/	2 624	244	3 772	1 403	4 448	164	20	12 326	25 001
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	68 990	3 381	34 695	70 663	36 804	1 035	3 174	7 884	226 626
2014年1月1日累计折旧 a/	10 359	1 983	21 838	58 498	24 088	686	1 828	-	119 280
添置	21	-	-	-	73	-	-	-	94
折旧 a/	1 996	249	4 608	3 855	2 012	137	521	-	13 378
处置	(14)	(38)	(2 006)	(2 609)	(580)	(197)	(33)	-	(5 477)
2014年12月31日累计折旧	12 362	2 194	24 440	59 744	25 593	626	2 316	-	127 275
2014年1月1日累计减值	26	-	1	-	-	-	-	-	27
减值	-	-	7	1	20	-	-	-	28
处置	(21)	-	(6)	-	-	-	-	-	(27)
转回的减值	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	56 623	1 187	10 253	10 918	11 191	409	858	7 884	99 323

a/ 请参阅关于往年比较重编的“说明 2”。费用、添置和折旧的重编与“建筑物和租赁权益改良”有关，并系指与塞伯斯多夫核材料实验室准备金有关的资本化金额除外。

110. 2015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（完成或进行中）如下：

2015年完成

- 塞伯斯多夫大门（495.5万欧元）。原子能机构塞伯斯多夫实验室的新大门于2015年6月29日开始对工作人员和访客开放（2014年进行中项目313.5万欧元）。
- 核材料实验室办公室扩建部分（289.6万欧元）。保障分析服务实验室的现代化涉及一个两层建筑物内办公室扩建部分（1085平方米）。该部分将容纳从2015年12月关闭的老核材料实验室转移过来的保障分析服务办公室的科学和管理工作人员。该新扩建部分直接连接核材料实验室办公楼和培训翼以及实验室（2014年进行中项目4.8万欧元）。

进行中项目

- 数据中心（331万欧元）。新数据中心正在为保障司进行建设，座落在维也纳国际中心C楼下。由于是维也纳国际中心的一部分，该数据中心以前未作报告，并因此根据《国际公共部门会计准则》第17号过渡性条款被排除在外（2014年未报告）。
- 核应用实验室的改造（127.6万欧元）。“核应用实验室的改造”是一个3100万欧元的项目，三分之一的资金由原子能机构经常预算提供，三分之二的资金由预算外来源提供，目的是启动原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室的现代化。该项目涉及建造一个新的虫害防治实验室即一个容纳更多实验室的移动模块式实验室、相关基础设施升级和采购一些急需的新设备。最初的规划于2014年进行，详细设计则始于2015年。目前预定于2016年第二季度开始建设（2014年未报告）。
- 日本混合氧化物燃料制造厂（86.9万欧元）。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。该进行中项目的资产包括氦-3气体充填管。由于日本核能计划未来的不确定性，而且该设施有些元件需要重新设计，这一项目在2013年至2015年期间没有进行任何开发活动。继日本核燃料有限公司宣布其打算于2019年调试该设施后，现在预计原子能机构将在2017年开始安装保障体系（2014年进行中项目86.9万欧元）。

111. 在2011年首次采用《国际公共部门会计准则》时，原子能机构利用了该准则第17号允许的过渡性条款，没有在“财务状况报表”中认列其所占维也纳国际中心建筑物的份额。然而，基于专业的估值，该建筑物2011年1月1日3.12亿欧元的折旧重置成本在说明中做了披露，原子能机构在其中的份额被评定为1.67亿欧元。根据2015年期间进行的一次更新的专业外部估值，原子能机构从2015年1月1日起认列了其所占维也纳国际中心房舍的份额。该估值确定该建筑物的折旧重置成本总额为2.88亿欧元，

原子能机构在其中所占份额按 2015 年房舍管理事务处 54.729%的比率评定为 1.58 亿欧元。两次估值之间 2400 万欧元的差异反映该建筑物新添置、每年折旧费以及建筑物认定历史成本的重新评定的净效应。

112. 2015 年，对维也纳国际中心和塞伯斯多夫资产的全面实物核实导致一些家具和室内装置、实验室设备以及通信和信息技术设备减值。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的少量减值。2015 年减值支出总额达到 26.4 万欧元（2014 年为 2.8 万欧元）。

113. 2015 年，处置了老旧设备，实现了总原始成本 683.2 万欧元的充分折旧资产的退役。截至 2015 年 12 月 31 日，充分折旧后仍在使用的不动产、厂场和设备的总价值为 8968.4 万欧元（截至 2014 年 12 月 31 日为 8758.5 万欧元）。

说明 13：无形资产

2015 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
2015 年 1 月 1 日费用	6 901	19 853	16 893	43 647
添置	1 414	1 125	11 446	13 985
资本化的在建资产	216	17 460	(17 676)	-
2015 年 12 月 31 日费用	8 531	38 438	10 663	57 632
2015 年 1 月 1 日累积摊销	2 217	5 080	-	7 297
摊销	1 538	5 681	-	7 219
2015 年 12 月 31 日累积摊销	3 755	10 761	-	14 516
2015 年 12 月 31 日账面净额	4 776	27 677	10 663	43 116

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 日累计摊销	2 217	5 080	-	7 297
2014 年 12 月 31 日账面净额	4 684	14 773	16 893	36 350

114. 2015 年 12 月 31 日完成、部分完成或进行中的价值高于 50 万欧元的项目及其价值和完成状况如下：

完成

- 原子能机构“计划支助信息系统”第三阶段强化（72.3 万欧元）。继 2014 年 12 月原子能机构“计划支助信息系统”第三阶段启用后，2015 年期间进行了一些强化，以提供增加的功能、更高的集成和强化报告。这些费用是对 2014 年报告的第三阶段主要执行费用的附加（2014 年没有报告任何费用）。
- “制订信息和通讯系统支助计划”（SPRICS）2.0 版第二阶段（68.4 万欧元）。SPRICS 2.0 版的开发旨在取代 SPRICS 第 1 版，并通过一个基于网络的新程序为“成员国支助计划”提供资金的保障研究与发展项目的管理过程提供支持。该项工作于 2015 年 3 月完成（2014 年进行中项目 68.4 万欧元）。

部分完成

- 处理国家提供的数据（755.5 万欧元）。“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，用新的功能予以了增强，并最终集成了一套详细的功能要求：《不扩散核武器条约》会计和报告（包括第 205 号存量文件）、《不扩散核武器条约》过境相符性、非《不扩散核武器条约》会计和报告、自愿报告机制系统、核材料存量系统（第 205 号文件）、INFCIRC/153 号文件增编报告条款系统。第一阶段已于 2015 年 4 月以 638.8 万欧元的费用完成并启用，而第二阶段仍在进行，并且到 2015 年 12 月 31 日发生了 116.7 万欧元费用（2014 年进行中项目第一阶段仅为 534.7 万欧元）。
- 现场活动报告（562.5 万欧元）。“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服务的数据交换组成。“现场活动报告”第一阶段包括“计算机化视察报告”和“封隔数据管理系统”，于 2015 年 4 月以 491.8 万欧元的费用完成。“现场活动报告”第二阶段旨在提供一个全面的解决方案，以协助视察员开展现场核查活动。目标是加强“现场活动报告-计算机化视察报告系统”的能力，并根据业务需求实现新的功能。“现场活动报告”第二阶段仍在进行中，费用为 70.7 万欧元（2014 年进行中项目 424.4 万欧元）。
- 保障主数据（366.4 万欧元）。“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司用核心数据。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）维护主数据的保障司

用户使用。第一阶段于 2015 年 1 月以 290.3 万欧元的费用完成，第二阶段仍在开发中，到 2015 年 12 月 31 日已发生的费用为 76.1 万欧元（2014 年进行中项目 282.7 万欧元）。

- 保障效能和评价信息系统（214.1 万欧元）。“保障效能和评价信息系统”提供收集、共享、交换和报告数据的功能，以便利处理关键的保障效能和评价业务过程：编写“国家执行情况报告”、“保障效能和评价的设施评价”、“保障效能和评价的国家一级评价”以及正在进行的核查活动评价。“保障效能和评价信息系统”第一阶段于 2015 年 3 月以 141.9 万欧元费用完成，第二阶段正在开发中，到 2015 年 12 月 31 日已发生的费用为 72.2 万欧元（2014 年进行中项目 113.4 万欧元）。
- 国家电子档案（91.6 万欧元）。“国家电子档案”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 年已开发出进一步加强型版本（2014 年部分完成和进行中项目 146.1 万欧元，其中 133.4 万欧元已经完成并资本化，12.7 万欧元仍作为进行中项目）。

进行中项目

- 原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段实施 — 差旅和会议管理（117.3 万欧元）。原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段差旅和会议管理解决方案将提供完全集成的功能和流程，用于编制和执行原子能机构的差旅和会议管理过程，尽可能引进自动化，减少基于纸张的行动，并提供充分水平的报告，以确保对过程和结果进行有效衡量和管理（2014 年没有报告任何费用）。
- 协作分析平台（81.9 万欧元）。“协作分析平台”项目（第二阶段）继续开发分析平台，以服务于每个保障核心流程的主要领域：规划、信息收集和分析、核实和评价。该平台旨在整合多个数据和信息源，以便能够进行“所有来源”分析。这将有利于保障工作人员以以往不可能达到的速度和规模执行信息任务，从而提高我们目前的人力资源效能和效率。在多个源信息之间、跨越时间并在不断增大的信息量上建立联系的能力将确保保障司的分析产物正确和完整地生成。首要目标是在保障业务流程中采用最先进的工具，以支持进行结构化分析，如在执法、情报分析、金融欺诈调查和投资策略中实行的结构化分析等（2014 年进行中项目 52.5 万欧元）。

115. 2015 年无形资产总额增长了 676.6 万欧元，主要归因于内部软件开发活动。

116. 2015 年，原子能机构对其重要无形资产的使用寿命进行了审查，以验证规定的使用寿命。基于这一分析，得出的结论是，除与执行原子能机构“计划支助信息系统”各阶段有关的无形资产外，五年仍然是对所有其他无形资产的一个合理假设。鉴于目

前关于原子能机构“计划支助信息系统”直到大约 2023 年才需要全面升级的估计，将原子能机构“计划支助信息系统”各阶段的使用寿命修订为在 2023 年结束摊销。这种改变的影响将是与五年的假设相比在 2015 年减少摊销费用约 107.2 万欧元。

117. 2015 年启动了总费用为 759.4 万欧元的 31 个新项目（2014 年为 17 个项目，总费用为 108.8 万欧元）。在这 31 个项目中，完成了总费用为 112.5 万欧元的六个项目，而其他 25 个项目仍为进行中项目。在 2015 年之前启动的 25 个内部发展项目中，一个项目因最终费用达不到资本化限额而退役，12 个项目已经完成，剩下 12 个为进行中项目。因此，总共有 37 个项目将在 2016 年继续进行，并截至 2015 年 12 月 31 日被确认为正在开发中的无形资产。

说明 14：应付账款

	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应计额	12 476	9 351
工作人员	1 615	1 172
其他应付款	3 326	1 759
应付账款合计	17 417	12 282

118. 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。

119. 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)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收捐款	58 857	54 107
附条件的房舍捐赠使用	153 323	-
附条件转移的预算外捐款	46 231	58 785
其他	346	26
递延收入合计	258 757	112 918
递延收入构成		
流动	75 205	54 133
非流动	183 552	58 785
递延收入合计	258 757	112 918

120. 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资金。2015 年的预收捐款增加了 475 万欧元。

121. 到 2015 年底，所收到的附条件捐款减少了 1255.4 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，89%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。这些自愿捐款中预计将在未来 12 个月内被重新归类为收入的部分共计 810.1 万欧元已被归入“流动”类别。在这一数额中，共计 607 万欧元捐款的最终报告和中期报告已经提交给捐助方核准，而共计 203.1 万欧元的进一步报告预计将在 2016 年提交核准。对这些捐款的收入认列将依据捐助方对这些报告的核准情况进行。

122. 附件 A4 提供截至 2015 年 12 月 31 日按条件转移的预收会费和预算外捐款详情。

123. 与使用维也纳国际中心建筑物有关的递延收入确认，奥地利政府以名义租金将原建筑物租赁给原子能机构，并捐助了 50%的租赁改良费用。作为回报，原子能机构有义务将总部所在地保持在维也纳，并占用维也纳国际中心直至 2078 年或将其交还奥地利政府。这种义务通过在剩余租赁期限内占用维也纳国际中心的方式履行，递延收入则每年在“财政执行结果报表”中认列。进一步的详情可见“说明 35”。

说明 16：雇员福利负债

	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
离职后健康保险	175 551	185 988
离职后回国和离职待遇	50 390	48 856
年假	20 775	20 120
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	742	966
其他工作人员费用	2 075	2 389
工作人员相关负债合计	249 533	258 319
雇员福利负债构成		
流动	11 834	11 664
非流动	237 699	246 655
雇员福利负债合计	249 533	258 319

124. 离职后健康保险、离职后回国和离职待遇以及年假负债已在精算估值的基础上列账。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）。根据精算估值，2015 年年假服务费用总额为 288.2 万欧元，利息费用总额为 18 万欧元。

125. 2015 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 122.4 万欧元回籍假应计额（2014 年 12 月 31 日为 152.7 万欧元）和 72.6 万欧元补休应计额（2014 年 12 月 31 日为 73.4 万欧元）。

126. 截至 2015 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务以及年假负债全无资金来源。这些负债在 2015 年 12 月 31 日共计 2.46716 亿欧元，几乎全都涉及到经

常预算和周转基金。由于这些负债的无资金状态，该资金的权益总额截至 2015 年 12 月 31 日有 1932.8 万欧元的净亏欠。

说明 17：离职后相关计划

127. 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。

128. 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。

129. 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。

精算估值

130. 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。对往年雇员福利、支出和负债比较金额进行了重编，以确保与奥地利当地保险计划的基本规则更加协调一致。

131. 采用了以下假设和方法来确定截至 2015 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	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
贴现率	离职后健康保险：2.46% 其他离职后福利：回国待遇 1.17%；离职津贴 1.67% 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：7 至 10 年，取决于待遇）	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）
预期加薪率	2.84%（专业及以上级别） 3.15%（一般事务工作人员）	2.84%（专业及以上级别） 3.17%（一般事务工作人员）
预期医疗费用上涨率	3.00% — 3.73% （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	1.90%	1.80%

132. 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)	
	2015年12月31日	2014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	185 988	123 630
本期费用:		
当期服务费用	9 642	6 319
利息费用	3 582	4 332
已付福利	(2 815)	(2 861)
转入/(转出)	(284)	285
在净资产中确认的精算损失/(收益)	(20 562)	54 282
期末规定福利义务	175 551	185 988

其他离职后福利

	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	48 856	42 528
本期费用:		
当期服务费用	5 881	5 014
利息费用	457	925
已付福利	(6 012)	(6 118)
转入/(转出)	(57)	127
在净资产中确认的精算损失/(收益)	1 265	6 380
期末规定福利义务	50 390	48 856
其中:		
回国待遇	26 771	25 214
离职津贴	23 619	23 642
	50 390	48 856

133. 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。

134. 离职后健康保险 2056.2 万欧元的精算收益主要是 2015 年采用了比 2014 年更高的贴现率的结果，反映了长期利率的上升。虽然其他离职后福利的贴现率也在上升，但通过经验调整抵消了这种上升，其结果是这些福利在 2015 年出现了 126.5 万欧元的总体精算损失。贴现率在 2014 年急剧下降，导致离职后健康保险和其他离职后福利在 2014 年都出现了显著的精算损失（分别为 5428.2 万欧元和 638 万欧元精算损失）。

135. 截至 2015 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

136. 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%	(30 750)	(3 754)
	- 1%	41 245	4 340
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%	3 335	不适用
	- 1%	(2 375)	不适用
* 利息费用负债部分	+ 1%	832	不适用
	- 1%	(634)	不适用
* 规定福利义务合计	+ 1%	40 309	不适用
	- 1%	(30 732)	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	4 226
	- 1%	不适用	(3 734)

137. 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)			
	2015 年	2014 年 (重编)	2013 年 (重编)	2012 年 (重编)
规定福利义务	175 551	185 988	123 630	126 195
公允价值计划资产	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(175 551)	(185 988)	(123 630)	(126 195)
经验调整所致重计损失/(收益)	6 015	(2 837)	(304)	(1 397)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	3.43%	(1.53%)	(0.25%)	(1.11%)

其他离职后福利

	(千欧元)			
	2015 年	2014 年	2013 年	2012 年
规定福利义务	50 390	48 856	42 528	46 936
公允价值计划资产	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(50 390)	(48 856)	(42 528)	(46 936)
经验调整所致重计损失/(收益)	2 209	269	(2 651)	2 378
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	4.38%	0.55%	(6.23%)	5.07%

138. 如“说明 2”所述，上文所列 2014 年、2013 年和 2012 年的离职后健康保险金额均经过了重编。

139. 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 372.9 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 340.3 万欧元。

140. 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

141. “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值。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值。精算估值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。

142. 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值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值之日前三年期间交纳的总缴款额成正比的金额。

143. 所进行的截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示精算亏欠为应计养恤金薪酬的 0.72%（在 2011 年的估值中为 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%。2016 年将进行截至 2015 年 12 月 31 日的下一次精算估值。

144. 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 年的估值中为 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 年估值中为 86.2%）。

145. 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，截至估值之日，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。

146. 2014 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 2014 年 4 月，联大授权从不迟于 2015 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 日的精算估值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 2014 年的 0.72%。

147. 2015 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金的缴费达到 6093 万欧元（2014 年为 5184.3 万欧元）。2016 年预期应付的缴费为 6113.6 万欧元。

148. 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)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
收到的存款	304	304
其他	409	369
其他金融负债合计	713	673
其他金融负债构成		
流动	409	369
非流动	304	304
其他金融负债合计	713	673

149. 截至 2015 年 12 月 31 日，“其他”主要包括为向捐助方退款所持有的 37.8 万欧元余额（2014 年 12 月 31 日为 7.3 万欧元）。

说明 19：准备金

	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重编)
劳工组织行政法庭案件准备金	65	44
资产处置和场址恢复准备金	1 520	1 520
准备金合计	1 585	1 564
准备金构成		
流动	65	44
非流动	1 520	1 520
准备金合计	1 585	1 564

150. 152 万欧元的资产处置准备金涉及塞伯斯多夫分析实验室和塞伯斯多夫核材料实验室的实验室手套箱在其工作寿命结束时的估计处置费用。

151. 截至 2015 年 12 月 31 日，在国际劳工组织行政法庭有一起针对原子能机构的案件，该案件涉及一名前工作人员的索赔，而且很可能对该案件作出有利于这名前工作人员的裁决。如果对该案件的裁决有利于这名前工作人员，估计原子能机构将负债约 6.5 万欧元，已在本财务本报表中将该负债作为准备金认列。

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		技合预算外计划资金		预算外计划资金		低浓铀银行		信托基金和专项资金		总计	
	2015年	2014年 (重编)	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年 (重编)	2015年	2014年	2015年	2014年 (重编)	2015年	2014年 (重编)
期初余额	(27 842)	(40 390)	13 745	18 172	50 429	38 563	24 329	23 774	183 477	152 741	98 118	87 897	2 147	2 698	344 403	283 455
期初余额调整 a/	7 394														7 394	
经调整的期初余额	(20 448)	(40 390)	13 745	18 172	50 429	38 563	24 329	23 774	183 477	152 741	98 118	87 897	2 147	2 698	351 797	283 455
转入/ (转出) 资金余额	17 047	10 240	(502)	(10 429)	(1 958)	3 558	149	(3 388)	(12 170)	(5 480)	(87)	(20)	75	21	2 554	(5 498)
净盈余/ (亏欠)	(10 627)	2 308	2 514	6 002	8 085	8 308	(2 047)	3 943	66 126	36 216	8 777	10 241	(519)	(572)	72 309	66 446
期末余额	(14 028)	(27 842)	15 757	13 745	56 556	50 429	22 431	24 329	237 433	183 477	106 808	98 118	1 703	2 147	426 660	344 403
资金余额包括以下各种特定用途的资金：																
周转基金	15 212	15 217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 212	15 217
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	61 187	46 650	-	-	-	-	61 187	46 650
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	7 144	5 319	-	-	-	-	7 144	5 319
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	726	753	726	753
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	979	1 395	979	1 395

a/ 请参阅“说明 2”。

152. 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。

153. “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）。

154. 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。

155. “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）。

156. “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)

	2015年						2014年					
	期初余额	收入 a/	转入/ (转出)	费用	净收益/ (损失)	期末余额	期初余额	收入	转入/ (转出)	费用	净收益/ (损失)	期末余额
周转基金	15 217	-	(5)	-	-	15 212	15 218	-	(1)	-	-	15 217
核安保基金	46 650	34 502	(1 473)	(21 304)	2 812	61 187	36 629	24 523	(421)	(17 100)	3 019	46 650
计划支助费用子资金	5 319	5 730	(115)	(3 647)	(143)	7 144	4 322	4 982	303	(4 160)	(128)	5 319
研究机构信托基金	753	3	69	(201)	102	726	923	129	(67)	(336)	104	753
设备更换基金	1 395	-	5	(319)	(102)	979	1 774	-	80	(356)	(103)	1 395

a/ 收入包括捐款、利息等。

157. 储备金在 2015 年增加了 1555.9 万欧元，这主要是由于离职后雇员福利负债的精算收益直接在权益中认列以及为物资和劳务开口合同承付的资金增加，这些增加被未承付拨款结转储备金向资金余额的转移部分抵销。

158. 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。2015 年期间，主要由于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，该储备金减少了 22.4 万欧元（2014 年的减少额为 17.8 万欧元）。

159. 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。2015 年期间，这种未来承付款项增加了 364.4 万欧元（2014 年是减少 260.1 万欧元）。这种增加作为从资金余额向储备金转移款项列出。

160. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 7.2 万欧元的累积现金盈余。2015 年期间，向成员国退还了它们在往年扣留的现金盈余中所占的份额 3000 欧元。

161. 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。2015 年期间，总计列账了 1929.7 万欧元的精算收益（2014 年列账了 6066.2 万欧元的精算损失）（见“说明 17”）。该精算收益主要由于精算假设中与适用的贴现率有关的变化所致。

说明 23：摊派会费

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
业务部分摊派额	336 724	329 069
资本部分摊派额	8 306	8 224
摊派会费总额	345 030	337 293

162. 按照原子能机构《规约》第十四条 D 款和《财务条例》第 5.01 条，成员国经常预算会费分摊比额表按照大会所确定的原则和安排计算。业务部分摊派额系指用于原子能机构已核准的特定年份经常预算计划活动的资金。资本部分摊派额系指用于原子能机构大型资本投资的资金。业务部分与资本部分的划分以大会相关决议核准的原子能机构预算为基础。

163. 附件 A2 提供成员国摊派会费和其他捐助者的详细情况。

说明 24：自愿捐款

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年 (重编)
自愿货币捐款		
技术合作资金	65 672	62 158
技合预算外资金	11 486	16 957
预算外计划资金	127 944	86 472
对低浓铀银行的预算外捐款	-	311
自愿货币捐款合计	205 102	165 898
自愿实物捐助		
场地租赁 — 维也纳国际中心建筑物	7 870	-
场地租赁 — 其他建筑物	1 304	1 176
场地租赁 — 维也纳国际中心土地	844	844
场地租赁 — 其他土地	353	353
其他	-	14
自愿实物捐助合计	10 371	2 387
自愿捐款和捐助总计	215 473	168 285

164. 自愿捐款包括货币捐款和实物捐助。附件 A2 提供成员国和其他捐助者自愿货币捐款的详细情况。

165. 以上金额不反映向捐助者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。2015 年和 2014 年期间，这种退款金额分别为 125.7 万欧元和 283.7 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。

166. 实物捐助主要包括对作为捐赠资产的维也纳国际中心的使用（871.4 万欧元）以及所捐赠的对原子能机构其他场所（包括塞伯斯多夫和摩纳哥）的土地、建筑物及相关公用设施的使用权（165.6 万欧元）。与维也纳国际中心有关的捐助由原子能机构在 2015 年 1 月 1 日存在并仍在使用的结构的折旧费中所占的份额组成，原子能机构在维也纳国际中心，坐落的土地的名义租金中所占的份额已被认列为实物捐助。

167. 原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场及设备的物资；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。

168. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。按照原子能机构会计政策和《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者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，原子能机构受到的服务性实物还涉及免费专家、特邀演讲人、

教员和专家顾问及向原子能机构捐赠的有关他们的差旅费。这些资源提供了技术会议所需的专门知识，并为原子能机构提供了特定领域的专家咨询，从而有助于为原子能机构的倡议提供支持。

说明 25：其他捐款

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
国家参项费用	55	2 517
保障协定	990	1024
其他捐款	13	-
其他捐款总计	1 058	3 541

169. 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。如此，作为两年期的第二年，2015 年的“国家参项费用”收入便低于 2014 年。其他捐款系指就有关通过重大维修和更换共同基金出资的维也纳国际中心租赁改良的折旧动用来自奥地利政府的递延收入。

说明 26：交换交易收入

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
物资销售收入		
出版物	408	297
实验室参考物质	277	301
	685	598
共同出资服务收入		
印刷	425	453
医疗	775	734
	1 200	1 187
其他杂项收入	615	733
交换交易收入总计	2 500	2 518

170. 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。

171. 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 27：利息收入

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
定期存款	413	633
贴现票据	108	87
活期账户和其他	182	169
利息收入总计	703	889

172. 利息收入总计减少 18.6 万欧元（21%）主要是 2015 年 12 月 31 日现金、现金等价物和投资持有量总额的市场利率相比上一期间更低的结果。

173. “报表 7b” 提供 2015 年按基金（资金）认列的利息收入总额的详情。这些款项预计将用于支持各基金（资金）的活动。

说明 28：工作人员费用

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年 (重编)
专业工作人员		
薪金	133 507	123 440
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	29 808	24 084
工作人员共同费用：其他	35 375	30 644
专业工作人员合计	198 690	178 168
一般事务工作人员		
薪金	53 441	52 028
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	10 802	10 559
工作人员共同费用：其他	17 104	15 856
一般事务工作人员合计	81 347	78 443
工作人员费用总计	280 037	256 611

174. 工作人员费用增加在很大程度上受经常预算活动和预算外活动数量增多、欧元兑美元贬值对以美元计价的工作人员待遇的影响以及与雇员福利负责特别是离职后健康保险服务费用有关的精算确定费用增加驱动。

175. 薪金包括基薪净额和适用的工作地点差价调整数。工作人员共同费用：其他包括保险，回籍假、探亲、教育补助金等工作人员待遇，以及其他离职津贴。

说明 29：差旅

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	6 427	5 803
工作人员公务旅行	11 865	11 023
工作人员差旅费合计	<u>18 292</u>	<u>16 826</u>
非工作人员差旅费		
顾问	14 379	12 651
技术合作项目	21 908	17 491
其他非工作人员	4 153	3 480
非工作人员差旅费合计	<u>40 440</u>	<u>33 622</u>
差旅费总计	<u>58 732</u>	<u>50 448</u>

176. 差旅费增加系 2015 年的计划活动与 2014 年相比增多所致，而且大多反映在与技术合作项目有关的非工作人员差旅费上。

177. 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、应急援助、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。

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

说明 30：向发展对口方转移支付

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
分配给发展对口方的项目存货	27 872	31 477
向发展对口方提供服务	7 022	4 736
研究合同和技术合同	4 694	5 788
国际理论物理中心资金	2 352	2 354
其他赠款	239	217
向发展对口方转移支付总计	<u>42 179</u>	<u>44 572</u>

179. 2015 年分配给发展对口方的项目存货费用相比 2014 年（360.5 万欧元）价值较低，是由于原子能机构计划活动的时间安排所致。

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

说明 31：维也纳国际中心共同服务

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
房舍管理服务	11 863	12 093
安保服务	7 424	7 547
会议服务	1 422	1 282
维也纳国际中心共同服务总计	20 709	20 922

181. 房舍管理服务、联合国安保服务和会议服务系原子能机构占由其他设在维也纳国际中心的组织控制和经营的这些共同服务支出的份额。这些服务进一步的详情可见“说明 35”。

说明 32：培训

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年
发展对口方培训	22 012	18 801
工作人员培训	1 759	1 882
培训总计	23 771	20 683

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

说明 33：其他业务费用

	(千欧元)	
	2015 年	2014 年 (重编)
用品和材料	6 643	6 118
信息技术合同服务	10 103	5 671
科技合同服务	2 430	1 473
其他制度性合同服务	2 636	2 786
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	2 656	3 340
设备和软件维护	6 879	6 148
小件设备和软件采购	4 456	5 563
通讯和运输	2 610	3 051
租赁设备	1 118	1 296
场所租赁	2 997	2 781
会议津贴和招待费	755	581
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	128	224
准备金和备抵金的增加/(减少)	510	1 411
其他业务费用	3 372	3 080
其他杂项费用	1 915	1 430
其他业务费用总计	49 208	44 953

183. 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。
184. 信息技术合同服务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。
185. 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。
186. 其他制度性合同服务系与笔译、口译、医疗和其它服务有关的费用。
187. 非维也纳国际中心的房舍服务和安保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。
188. 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。
189. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。
190. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。
191. 其他业务费用主要涉及其他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系统共同出资的活动的捐款、保险和银行费用。

说明 34：净收益/（损失）

	（千欧元）	
	2015 年	2014 年
未实现的汇兑收益/（损失）	23 721	28 776
已实现的汇兑收益/（损失）	5 246	(453)
不动产、厂场和设备出售或处置收益/（损失）	55	27
净收益	29 022	28 350

192. 2015 年未实现的汇兑净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此期间的升值所致。这一趋势与 2014 年发生的趋势相一致。

说明 35：在其他主体中的权益

共同出资的活动

粮农组织/原子能机构联合处

193. 设立粮农核技术联合处是为了在原子能机构和粮农组织共同感兴趣的领域开展业务，以避免活动的重复和促进协同作用。因此，联合处实施两组织每两年经磋商拟订的计划。“粮农组织总干事和原子能机构总干事之间关于粮农组织/原子能机构粮农核技

术联合处经修订的安排”（安排）规定了联合处的运作和管理。该安排规定了一项有约束力的安排，据此，两组织承诺开展须受共同控制的活动。为了《国际公共部门会计准则》第 37 号的目的，联合处不被视为作为单独工具构建的，因此，它被作为共同经营记账。

的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

194. 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）建立于 1964 年。该中心根据原子能机构、教科文组织和意大利政府之间的三方协定运作。国际理论物理中心由教科文组织作为一个向其计划提供支持的专门科学部门（一类研究机构）控制。原子能机构通过其与该中心的关系能够更多地接触到原子能机构成员国纯核科学和基础研究领域的科学家和技术。这种更多的接触通过培训、进修和其他共同活动等获得。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。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，原子能机构的捐款超出了《国际公共部门会计准则》第 36 号的范围，在国际理论物理中心的会计利益不能进行认列。

195. 以下根据《国际公共部门会计准则》第 38 号的要求提供国际理论物理中心的简要财务资料：

国际理论物理中心简要财务资料	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日 (暂定)	2014 年 12 月 31 日 (最终)
收入	28 255	29 294
支出	30 799	29 736
净盈余/(亏欠)	(2 544)	(442)
流动资产	9 112	10 130
非流动资产	953	1 060
流动负债	3 538	3 077
非流动负债	21 878	20 793
权益	(15 351)	(12 680)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

196. 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 奥地利先令交纳其在维也纳国际中心房舍所占份额的租期 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国际中心场所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国际中心房舍中所占的份额资本化。原子能机构与其他三个联合国实体即联合国维也纳办事处、工发组织和禁核试组织共用维也纳国际中心建筑物，所有这四个组织被统称为“设在维也纳国际中心

的各组织”。它们中的每个实体都与奥地利政府签有两项协定，一项关于各自总部所在地，另一项关于维也纳国际中心被指定为所有四个组织共有的那些部分。这些协定为有约束力的安排，它们合起来有效地建立起一个与设在维也纳国际中心的各组织和奥地利政府都相分离、如无其他方合作任何单独一方都不能控制的工具。设在维也纳国际中心的各组织拥有对资产的全部权利和对负债的义务，而该安排的净资产属于奥地利政府，因为这些土地和建筑物要在 99 年后或在总部迁离维也纳时（以先发生者为准）归还奥地利政府。设在维也纳国际中心的各组织已共同同意，资产和负债将按照每年进行审查的房舍管理服务比率分担。考虑到这些因素，维也纳国际中心被作为共同经营处理。

197. 原子能机构将其所占建筑物份额作为以金融租赁形式持有的资本资产认列，并以递延收入形式认列继续留在维也纳国际中心的相应义务。原子能机构还认列与其所占建筑物份额有关的折旧费及其所占土地份额的租赁改良费和经营租赁收款，以及来自奥地利政府的抵销性非交换收入，以反映没有现金易手的事实。

重大维修和更换基金

198. 该基金是拥有半数该基金的奥地利政府与共同拥有其余部分的设在维也纳国际中心的各组织之间的一项共同安排。该基金按照 1981 年 1 月 19 日签署并于 2002 年 1 月 24 日和 2 月 14 日通过换文修订的《国际原子能机构、联合国和奥地利共和国之间关于设立和管理维也纳国际中心总部所在地重大维修和更换费用共同基金的协定》的条款运作。其目的是向商定的维护和加强维也纳国际中心设施的工作计划提供资金。它是根据五方间一项协定的条款设立的，该协定规定，“对共同基金的权力必须共同赋予各方”。该基金的大多数产出表现为对维也纳国际中心的租赁改良，并被作为建筑物的组成部分资本化，其余产出则构成由设在维也纳国际中心的各组织共同出资的小型工程。由于该基金从五个参加方获取全部收入，并且设在维也纳国际中心的四个组织按商定比例消费其全部产出，故将其作为共同经营记账是适当的。因此，原子能机构认列按房舍管理服务比率（2015 年为 54.729%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

199. 以下根据《国际公共部门会计准则》第 38 号的要求提供重大维修和更换基金的简要财务资料：

重大维修和更换基金简要财务资料	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日 (暂定)	2014 年 12 月 31 日 (最终)
收入	3 547	3 543
支出	3 554	1 728
净盈余/(亏欠)	(7)	1 815
流动资产	10 090	10 159
非流动资产	-	-
流动负债	550	612
非流动负债	-	-
权益	9 540	9 547

200. 原子能机构在 2015 年和 2014 年均向重大维修和更换基金提供了 100 万欧元的资金。这些资金代表着原子能机构向该基金年度预算需求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。原子能机构在被作为维也纳国际中心的组成部分资本化的工程中所占份额在“财务状况报表”中认列，其在其他支出中所占份额被并入“财政执行结果报表”。

维也纳国际中心共同服务

控制主体

201. 维也纳国际中心的医疗服务由原子能机构提供，这或者由其自身的工作人员提供，或者由其所订立合同的组织提供。其他设在维也纳国际中心的组织的偿付额按各组织雇用的人头数分摊，如其他人员在维也纳国际中心发生医疗紧急情况，也向其提供医疗服务。在内部组织这种服务的目的主要是满足原子能机构向面临特定健康风险的现场视察员和辐射工作人员提供定期体检的特定医疗需求。医疗服务是原子能机构的一个组成部分，并根据原子能机构的规则和条例运作。没有为医疗服务设立咨询委员会和协调委员会机制。

202. 原子能机构还在偿付的基础上向其他实体提供印制服务。每月根据用户的实际使用量按收费费率表向用户开具一次发票。印制服务作为原子能机构的一个组成部分运作，雇用自己的工作人员并拥有自己的资产和负债。

203. 原子能机构认列其所提供服务的所有费用、资产和负债，以及两个主体通过向其他设在维也纳国际中心的组织提供服务获得的收入。

其他主体

204. 联合国维也纳办事处向维也纳国际中心并在偿付的基础上向其他外部主体提供联合国安保服务。虽然安保和安全服务在联合国维也纳办事处总干事的管辖下运作，但也对负有世界范围总体责任并确定安保标准的联合国安全和安保部负责。此项业务被并入联合国财务报表。因此，原子能机构对该项服务没有控制权。原子能机构作为费用认列其对联合国维也纳办事处所提供服务的缴款。

205. 联合国维也纳办事处向工发组织和禁核试组织提供全范围的会议服务；但除了使用共同口译服务之外，原子能机构处于这些安排之外，平行运行自己的会议服务。因此，原子能机构对这些会议服务没有控制权。因而，联合国维也纳办事处提供的会议服务若发生则在原子能机构财务报表中计为费用。

206. 工发组织通过其房舍管理服务专项基金向维也纳国际中心提供一系列维护和支持服务。原子能机构向在不损/不增基础上运作的该基金预付资金，主要用于支付供电、清洁、日常修理和例行维护方面的各种转付费用。该基金没有自己的法人资格，所有资产为工发组织所有，所有合同以工发组织名义签发，房舍管理服务工作人员均为工发组织雇员。偿付款根据设在维也纳国际中心的每个组织占用的楼层空间和雇用的工

作人员人数计算，以费用总额的百分比表示。由该专项基金供资的活动的方向由共同服务委员会提供，该委员会由四个设在维也纳国际中心的组织的行政/管理部门首长组成，而对所提供服务的最终责任属于管辖这些服务的运作的工发组织总干事。虽然该专项基金具有共同安排的一些特点，但所提供服务的性质和原子能机构的交款旨在用于偿付工发组织发生的费用的事实，意味着通过将交易作为一项在偿付基础上提供的服务来处理能够最好地反映交易的实质。

在没有合并的结构化主体中的权益

职工商店

207. 职工商店是根据原子能机构和奥地利政府 1972 年 3 月 1 日“互换照会”的条款作为一项共同服务设立的，目的是使工作人员、其受抚养家人和其他有资格人员能够利用奥地利政府赋予他们的允许免税购买某些物品的特权，而设在维也纳国际中心的各组织作为主体不获得直接利益。职工商店在原子能机构管辖下，在职工商店规则和其他协议的范围内运作。职工商店在财务上独立于原子能机构，它利用零售产生的由其自身保留的收入支付其成本。由于对原子能机构或任何其他设在维也纳国际中心的组织都没有任何显著利益，没有任何设在维也纳国际中心的组织像《国际公共部门会计准则》的准则界定的那样控制职工商店，因为所有利益均为有资格人员而非作为主体的设在维也纳国际中心的各组织享有。根据解散条款，任何剩余净资产均应付给设在维也纳国际中心的各组织的工作人员福利基金，但原子能机构和工发组织在 1979 年 10 月 1 日各自投入的 80.9 万欧元初始投资除外，这些投资将返还这些组织。80.9 万欧元的初始资金被作为在共同服务主体中的投资认列。

208. 由于职工商店在原子能机构管辖下运作，职工商店所有工作人员都持有原子能机构的雇用合同。因此，若职工商店不能履行对这些工作人员的离职后福利和其他长期雇员福利的财政义务，则原子能机构将负责这类离职后福利和其他长期雇员福利。截至 2015 年 12 月 31 日，职工商店工作人员的这类离职后福利和其他长期雇员福利的总额为 753.9 万欧元。

209. 职工商店的简要财务资料如下：

职工商店简要财务资料	(千欧元)	
	2015 年 12 月 31 日 (暂定)	2014 年 12 月 31 日 (最终)*
收入	29 906	30 125
支出	29 837	29 389
净盈余/(亏欠)	69	736
流动资产	16 926	16 241
非流动资产	752	841
流动负债	1 342	1 458
非流动负债	8 960	9 239
权益	7 376	6 385

* 这些数额与《国际原子能机构 2014 年财务报告》披露的数额不同，因为职工商店的账目是在该报告印发后才最后完成的。

餐饮服务

210. 在维也纳国际中心的餐饮服务是作为自我维持、非营利的经营机构设立的，目的是为工作人员和在维也纳国际中心的其他有资格人员提供餐饮服务。管理和经营餐饮服务的责任通过联合国、原子能机构和工发组织 1977 年 3 月 31 日的一项协议指派给了工发组织。餐饮服务是工发组织秘书处的一个组成部分，没有自己的法人资格。与职工商店的情况一样，经营餐饮服务产生的利益流向设在维也纳国际中心的各组织的工作人员，而非设在维也纳国际中心的各组织本身。如若解散，则任何剩余净资产应归属设在维也纳国际中心的各组织的工作人员福利基金。虽然它们共同主持餐饮服务，但由于没有直接利益和对剩余净资产的权利，没有任何设在维也纳国际中心的组织能够展示对餐饮服务的控制或显著影响。因此，原子能机构在餐饮服务中没有所有权权益。

说明 36: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成

2015 年

2015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	36 802	40 927	41 028	137 635	113 518	(89)	-	369 821
不动产、厂场和设备及无形资产	14 393	17 434	22 642	148 277	89 480	-	-	292 226
不动产、厂场和设备及无形资产添置	1 176	2 980	975	26 461	5 972	-	-	37 564
大型资本投资基金								
费用	1	277	1	525	4 647	-	-	5 451
不动产、厂场和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂场和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	7 287	34 635	13 928	-	4 947	(51)	-	60 746
不动产、厂场和设备及无形资产	-	10	-	-	3	-	-	13
不动产、厂场和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	3 496	7 501	5 289	-	525	205	-	17 016
不动产、厂场和设备及无形资产	-	-	82	-	-	-	-	82
不动产、厂场和设备及无形资产添置	-	-	100	-	-	-	-	100
预算外计划资金								
费用	5 485	4 268	38 437	20 342	4 282	31	-	72 845
不动产、厂场和设备及无形资产	406	1 058	656	16 206	243	-	-	18 569
不动产、厂场和设备及无形资产添置	89	779	266	5 430	40	-	-	6 604
低浓铀银行								
费用	2 686	-	-	-	(5)	-	-	2 681
不动产、厂场和设备及无形资产	13	-	-	-	-	-	-	13
不动产、厂场和设备及无形资产添置	5	-	-	-	-	-	-	5
信托基金和专项资金								
费用	(7)	208	-	-	319	-	-	520
不动产、厂场和设备及无形资产	-	-	-	-	254	-	-	254
不动产、厂场和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(7 603)	(7 603)
费用总额	55 750	87 816	98 683	158 502	128 233	96	(7 603)	521 477
不动产、厂场和设备及无形资产总额	14 812	18 502	23 380	164 483	89 980	-	-	311 157
不动产、厂场和设备及无形资产添置总额	1 270	3 759	1 341	31 891	6 012	-	-	44 273

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 36: 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（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 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	33 379	37 765	37 023	122 859	104 224	1 223	-	336 473
不动产、厂场和设备及无形资产	1 180	3 892	2 204	83 636	28 811	-	-	119 723
不动产、厂场和设备及无形资产添置	424	2 077	901	23 070	8 356	-	-	34 828
大型资本投资基金								
费用	75	341	10	884	584	-	-	1 894
不动产、厂场和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂场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、厂场和设备及无形资产	-	15	-	-	5	-	-	20
不动产、厂场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、厂场和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂场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、厂场和设备及无形资产	419	353	675	13 604	303	-	-	15 354
不动产、厂场和设备及无形资产添置	218	92	427	4 774	55	-	-	5 566
低浓铀银行								
费用	1 675	1	1	3	(1)	-	-	1 679
不动产、厂场和设备及无形资产	12	-	-	-	-	-	-	12
不动产、厂场和设备及无形资产添置	8	-	-	-	-	-	-	8
信托基金和专项资金								
费用	12	332	-	-	356	-	-	700
不动产、厂场和设备及无形资产	-	1	-	-	563	-	-	564
不动产、厂场和设备及无形资产添置	-	-	-	-	57	-	-	57
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(6 316)	(6 316)
费用总额	49 468	87 400	88 804	139 372	114 231	1 471	(6 316)	474 430
不动产、厂场和设备及无形资产总额	1 611	4 261	2 879	97 240	29 682	-	-	135 673
不动产、厂场和设备及无形资产添置总额	650	2 179	1 328	27 844	8 468	-	-	40 469

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 37：预算

211. 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，对经常预算概算按六个主计划进行介绍。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

212. 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 37a：最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动

213. 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。2015 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。

214. 下表显示了 2015 年经常预算 2015 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。2015 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	改值后最终		差异
	核准预算	预算 ^{a/}	
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	34 862	34 423	(439)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	38 889	38 475	(413)
主计划 3 — 核安全和核安保	37 556	36 962	(594)
主计划 4 — 核核查	132 540	130 673	(1 867)
主计划 5 — 政策、管理和行政	77 687	76 981	(707)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	23 797	23 446	(351)
原子能机构计划合计	345 331	340 960	(4 371)
为其他单位有偿工作	2 846	2 846	-
经常预算业务性部分合计	348 177	343 806	(4 371)

a/ 2014年9月大会GC(58)/RES/6号决议 — 按联合国0.9016欧元兑1美元的平均业务汇率改值。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 37b: 预算可比基础上的实际数额与现金流量报表之间的调节

215. 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。

216. 2015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/	426	-	-
基础差异	19 743	-	-
列报差异	31 296	(36 630)	5 335
主体差异	53 566	7 904	(5 343)
根据“现金流量报表”的净现金流量	105 030	(28 726)	(8)

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。

217. **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。

218. **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。

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

220. **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 37c: 预算与实际数额差异分析

221. 不包括为其他单位有偿工作，原子能机构已从包括结转部分在内的 2015 年经常预算中支出 3.48209 亿欧元。3.40449 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.4096 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 99.9%，并因此仅留下 51.1 万欧元的未支配余额。2014 年，向 2015 年结转了 715.5 万欧元未承付余额以满足计划需求，其中支出 678.4 万欧元，利用率为 94.8%，并留下 37.1 万欧元的未支配余额。

222. 在经常预算的资本性部分下，97.6 万欧元出自 830.6 万欧元的所分配预算数额，余下的 733 万欧元大型资本投资基金未支配余额将结转至经核准的同样项目。这包括：

- 在主计划 2 中，预期 270 万欧元用于“核应用实验室的改造”—原“增强塞伯斯多夫核科学和应用实验室的能力”项目。该数额将在 2016 年完全用于“核应用实验室的改造”项目框架内的新建筑物和基础设施的“分期设计和建造”。
- 在主计划 4 中，预期 228.4 万欧元用于新的“下一代监视系统基础设施更换”项目的当前基础设施更换。227.9 万欧元余额将用于 2016 年已核准的要求。
- 在主计划 5 中，预期 332.2 万欧元用于原子能机构“计划支助信息系统”和信息技术基础设施投资准备金。2015 年，支出 97.1 万欧元，留下 235.1 万欧元余额，预期在 2016 年完全用于第四阶段和信息技术基础设施。

说明 37d: 大型资本投资基金

223. 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]。

224. 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。

225. 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。

226. 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。

227. 下表列报“大型资本投资基金”2015 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：	
2015 年 1 月 1 日期初余额 b/	14 267
2015 年经常预算资本性部分 c/	8 306
转入“大型资本投资基金” d/	410
资源合计	22 983
支出：	
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	393
主计划 4—核核查	1 307
主计划 5—政策、管理和行政	4 423
2015 年支出合计	6 123
2015 年 12 月 31 日可得资源	16 860
2015 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	14 200
未分配额 e/	2 660

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/ 2015 年 7 月 GC(59)/3 号文件《国际原子能机构财务报告》。

c/ 2014 年 7 月 GC(58)/2 号文件《国际原子能机构 2014 年预算更新本》。

d/ 来自 2014 年拨款的最终现金盈余（附件五）。

e/ 这包括建议分配给《国际原子能机构 2017 年预算更新本草案》中具体项目的款额和 2015 年向表中所示“大型资本投资基金”的附加转移。

说明 38：关联方

关键管理人员

228. 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）。

229. 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括住房津贴和会议津贴。

(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
2015 年	10*	1257	489	306	2052	23	-
2014 年	8*	1197	297	255	1749	25	-

* 2015 年有三位关键管理人员离开，并被取代。2014 年有一位关键管理人员离开，并被取代。在 2015 年和 2014 年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七位。2015 年两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，他们作为处长的补偿未包括在上表中。

230. 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。

231. 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 39：金融工具披露

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

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

a) 信贷风险管理

234. 信贷风险系指对口方违反合同义务，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。

235. 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，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 2015 年 12 月 31 日，原子能机构对商业银行的敞口合计为 50.21%，AAA 级国家中任何一个国家的最高商业银行敞口为 12.91%。与应收账款管理有关的信贷风险在“说明 7”中进一步讨论。

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)			
	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面价值	百分比	账面价值	百分比
信贷资质 a/				
AAA	217 942	49.8%	148 824	31.3%
AA+	-	-	-	-
AA	-	-	16 000	3.4%
AA-	125 761	28.7%	166 749	35.0%
A+	33 000	7.6%	144 250	30.3%
A	61 000	13.9%		
	437 703 b/	100%	475 823 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/ 2015 年 12 月 31 日余额的 39.4% 以欧元表示，60.6% 以美元表示（2014 年 12 月 31 日分别为 54.4% 和 45.6%）。

236. 截至 2015 年 12 月 31 日现金等价物和投资合计比 2014 年 12 月 31 日减少了 3810 万欧元（即 8.01%）。

237. 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)			
		2015年12月31日		2014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	金融机构（中央银行）	117 449	26.8%	88 560	18.6%
	政府	91 355	20.9%	60 264	12.7%
	总计	208 804	47.7%	148 824	31.3%

b) 货币风险管理

238. 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费用相同的货币在市场上获得收入或转换收入。主要机制是经常预算资金的分割摊派制度和其他资金的库存现金，一般以预期实付款货币持有。

239. 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。

240. 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 2015 年 12 月 31 日	332 443	268 027	1 552	405	602 427
截至 2014 年 12 月 31 日	291 156	218 569	1 229	338	511 292

241. 2015 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资总额相比 2014 年 12 月 31 日的余额增加 9113.5 万欧元（即 17.8%），系由改进摊派会费收款和自愿货币捐款增加并加之按 2015 年 12 月 31 日相比于 2014 年底更强劲的汇率重估美元持有量所致现金、现金等价物和投资总额的余额增加驱动。

c) 流动性风险管理

242. 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。

243. 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 2015 年还是 2014 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

244. 原子能机构截至 2015 年 12 月 31 日的金融负债约为金融资产的 41.3%，而截至 2014 年 12 月 31 日的金融负债为 47.6%；该百分比下降主要系现金、现金等价物和投资额显著增加并加上员工福利负债减少所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2015 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）都仅为短期金融资产的 4.6%（2014 年 12 月 31 日为 4.2%）。

245. 截至 2015 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 51 天和 63 天（2014 年 12 月 31 日分别为 77 天和 37 天）。

d) 利率风险管理

246. 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。

247. 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。在这些环境下，2015年，原子能机构欧元现金和投资赚得0.06%的年平均利率（2014年为0.18%），美元现金和投资赚得0.19%的年平均利率（2014年为0.16%）。原子能机构（同任何短期固定收入投资者一样）受浮动利率金融资产利率变化的影响，而且固定利率金融资产在到期时需要再投资。

说明 40：承诺

248. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至2015年12月31日，原子能机构的承诺额为8281.9万欧元（截至2014年12月31日为7917.6万欧元）。以下提供按资金来源分列的承诺细目：

资金类别	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日
经常预算资金和周转基金	30 300	28 520
大型资本投资基金	1 682	5 017
技术合作资金	25 279	23 320
技术合作预算外资金	8 564	8 955
预算外计划资金	16 797	13 178
低浓铀银行	177	91
信托基金和专项资金	21	95
承诺总计	82 820	79 176

资本承诺

249. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日
科学技术设备	10 129	10 718
建造合同	2 408	4 853
通讯和信息技术设备	798	730
软件	1 819	474
安保和安全设备	175	69
家具和固定装置	18	82
车辆	198	132
资本承诺总计	15 545	17 058

经营租赁承诺

250. 下表提供原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2015年12月31日	2014年12月31日
办公室设施经营租赁	3 839	3 654
其他租赁	622	1 432
经营租赁承诺总计	4 461	5 086
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 013	1 306
一年至五年	1 850	2 347
五年以上	1 598	1 433
经营租赁承诺总计	4 461	5 086

251. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、多伦多、日内瓦和东京的办公室有关。2015年相比2014年，主要由于汇率变动的影 响，未来租赁承诺的价值更高，因为合同全部是以欧元以外的货币计价的。

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

说明 41：或有负债和或有资产

或有负债

253. 截至2015年12月31日，在国际劳工组织行政法庭有12起涉及工作人员或前工作人员对原子能机构提出索赔的申诉案，并且已经确定，对这些案件的裁决将不大可能有利于这些工作人员或前工作人员。如果这些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55万欧元。

254. 原子能机构拥有与职工商店所雇用工作人员的离职后福利和其他长期雇员福利有关的753.9万欧元或有负债，所有这些工作人员都持有原子能机构的雇用合同；但职工商店负责在这些离职后福利到期时予以支付。鉴于职工商店继续是一项有充足资金和能力支付这些离职后福利和其他长期雇员福利的持续经营，故没有计算这些负债的应计额。进一步的详情请参阅“说明35”。

255. 原子能机构对塞伯斯多夫的保障分析实验室和核材料实验室这两座设施的退役和去污具有潜在的责任。虽然原子能机构认为它继续对这些退役和去污具有推定义务，但此时不能可靠地计算或估算原子能机构为履行这些义务将最终发生的估计金额。

或有资产

256. 原子能机构的或有资产主要包括已从捐助方收到但尚需议会进一步批准的认捐款（82.4 万欧元），认捐额基于估计数但尚未收到资金的认捐款（264.7 万欧元）、原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款和付款（301.5 万欧元），以及已签署捐款协定但原子能机构尚无法向捐助方开具发票或捐款收据尚未完全确定的情况（975.5 万欧元）。

说明 42：报告日后的事项

257. 原子能机构的报告日是 2015 年 12 月 31 日。本财务报告由总干事于 2016 年 3 月 18 日授权印发。

258. 在报告日与本财务报告印发日之间没有发生对本财务报告具有有利或不利影响的任何重要事项。

说明 43：补偿付款

259. 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

简称表

AIPS	原子能机构“计划支助信息系统”
ASHI	离职后健康保险
BMS	房舍管理服务
CDMS	封隔数据管理系统
CIP	进行中项目
CIRS	计算机化视察报告系统
CTBTO	全面禁止核试验条约组织筹备委员会（禁核试组织筹委会）
DASSTA	破坏性分析样品状况跟踪服务
DRC	折旧重置成本
EB	预算外
EBF	预算外资金
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
FAR	现场活动报告
GC	大会
HR	人力资源
IAEA	国际原子能机构（原子能机构）
IAS	国际会计准则
ICTP	国际理论物理中心
IFAC	国际会计师联合会
IFRS	国际财务报告标准
ILO	国际劳工组织（劳工组织）
ILOAT	国际劳工组织行政法庭
INPRO	革新型核反应堆和燃料循环
IPSAS	国际公共部门会计准则
IT	信息技术
LEU	低浓铀
MCIF	大型资本投资基金
MCIP	大型资本投资计划
MBES	材料平衡评价系统
MP	主计划
MRRF	重大维修和更换基金
MS	成员国

附件 A1 (续)

简称表

MSSP	成员国支助计划
NML	塞伯斯多夫核材料实验室
NPC	国家参项费用
NPT	不扩散核武器条约
NSF	核安保基金
PP&E	不动产、厂场和设备
ReNuAL	核应用实验室的改造
R&D	研究与发展
RB	经常预算
SAL	塞伯斯多夫分析实验室
SEEIS	保障效能和评价信息系统
SG	保障司
SGAS	保障分析服务
SGMD	保障主数据
SIR	保障执行情况报告
SSDH	处理国家提供的数据
TACC	技术援助和合作委员会 (技合委)
TC	技术合作司 (技合司)
TCF	技术合作资金 (技合资金)
UN	联合国
UNESCO	联合国教育、科学及文化组织 (教科文组织)
UNIDO	联合国工业发展组织 (工发组织)
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金
UNORE	联合国业务汇率
UNOV	联合国维也纳办事处
VAT	增值税
VBO	设在维也纳国际中心的各组织
VIC	维也纳国际中心
WCF	周转基金

附件 A2

2015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	15 015	-	-	-	-	15 015
阿尔巴尼亚	31 020	6 980	271	-	-	38 271
阿尔及利亚	409 464	92 132	-	-	-	501 596
安哥拉	30 031	8 200	-	-	-	38 231
阿根廷	1 344 029	290 356	4 136	-	-	1 638 521
亚美尼亚	21 715	4 886	133	-	-	26 734
澳大利亚	7 040 881	1 393 147	-	620 000	131 469	9 185 497
奥地利	2 709 113	536 041	-	50 000	-	3 295 154
阿塞拜疆	117 877	26 523	(5 225)	-	-	139 175
巴哈马	55 197	-	-	-	-	55 197
巴林	127 645	52 129	-	-	-	179 774
孟加拉国	30 031	6 980	-	-	-	37 011
白俄罗斯	167 508	37 690	-	-	-	205 198
比利时	3 389 924	670 749	-	740 000	-	4 800 673
伯利兹	3 103	-	-	-	-	3 103
贝宁	9 009	-	-	-	-	9 009
多民族玻利维亚国	27 919	-	471	-	-	28 390
波斯尼亚和黑塞哥维那	49 632	11 168	13 882	2 000	-	76 682
博茨瓦纳	49 632	11 168	1 716	-	10 693	73 209
巴西	9 123 887	-	2 750	-	-	9 126 637
文莱达鲁萨兰国	86 248	-	-	-	-	86 248
保加利亚	139 590	31 409	(1 782)	-	-	169 217
布基纳法索	9 010	2 094	-	-	2 561	13 665
布隆迪	3 004	-	-	-	-	3 004
柬埔寨	12 012	-	-	-	-	12 012
喀麦隆	37 225	8 376	789	-	13 206	59 596
加拿大	10 130 977	4 189 577	-	10 061 512	-	24 382 067
中非共和国	3 004	-	-	-	-	3 004
乍得	6 006	2 000	-	-	-	8 006
智利	1 037 099	231 010	1 466	9 180	9 040	1 287 795
中国	15 370 437	3 458 440	224	780 346	-	19 609 447
哥伦比亚	772 401	82 000	(3 039)	21 146	-	872 508
刚果	17 249	6 951	-	-	-	24 200
哥斯达黎加	114 775	25 825	(5 324)	-	100 000	235 276
科特迪瓦	34 123	5 154	1 701	-	-	40 978
克罗地亚	375 343	84 454	3 127	-	136 000	598 924
古巴	204 732	49 249	549	-	-	254 531
塞浦路斯	158 740	31 409	-	-	-	190 149
捷克共和国	1 201 872	259 645	-	35 613	55 238	1 552 368
刚果民主共和国	9 009	2 094	-	-	-	11 103
丹麦	2 292 870	453 681	-	636 729	-	3 383 280
多米尼加	3 450	-	-	-	-	3 450
多米尼加共和国	133 388	30 013	1 293	-	-	164 694
厄瓜多尔	130 285	29 315	1 436	-	-	161 036
埃及	400 159	90 038	-	-	-	490 197
萨尔瓦多	46 530	20 947	199	-	-	67 676
厄立特里亚	3 004	698	-	-	-	3 702
爱沙尼亚	117 877	26 523	105	29 100	200	173 805
埃塞俄比亚	30 031	6 980	-	-	-	37 011
斐济	10 349	4 171	-	-	-	14 520

附件 A2 (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	
芬兰	1 763 754	348 985	-	383 545	-	2 496 284
法国	18 992 049	3 757 869	-	2 055 000	27 500	24 832 418
加蓬	61 386	-	1 146	-	-	62 532
格鲁吉亚	21 715	4 886	(8 021)	-	-	18 580
德国	24 248 031	4 797 845	-	2 287 000	-	31 332 876
加纳	40 326	9 074	9 580	-	-	58 980
希腊	2 118 211	-	153	10 000	-	2 128 364
危地马拉	80 652	44 932	190	-	-	125 774
海地	9 010	-	-	-	-	9 010
教廷	3 528	1 820	-	-	-	5 348
洪都拉斯	24 816	26 336	(4 255)	-	-	46 897
匈牙利	827 095	178 680	440	50 000	-	1 056 215
冰岛	91 717	18 147	-	-	-	109 864
印度	1 988 384	447 399	-	249 026	-	2 684 809
印度尼西亚	1 032 968	147 600	210	157 568	46 551	1 384 898
伊朗伊斯兰共和国	1 063 989	-	11 741	-	140 000	1 215 730
伊拉克	201 630	45 368	2 699	-	-	249 697
爱尔兰	1 418 051	143 100	-	154 803	-	1 715 954
以色列	1 343 973	135 623	-	10 000	-	1 489 596
意大利	15 104 748	2 622 692	-	174 000	-	17 901 440
牙买加	34 123	7 678	259	-	-	42 060
日本	36 784 755	7 278 430	-	9 051 162	2 777 636	55 891 983
约旦	65 143	14 657	4 643	-	38 161	122 604
哈萨克斯坦	359 832	80 965	9 454	245 025	-	695 276
肯尼亚	37 225	-	3 614	-	22 138	62 977
大韩民国	6 620 273	1 339 403	-	2 892 932	860 664	11 713 272
科威特	927 731	183 566	-	1 368 000	-	2 479 297
吉尔吉斯斯坦	6 204	-	-	-	-	6 204
老挝人民民主共和国	6 006	1 396	-	-	-	7 402
拉脱维亚	139 590	31 409	266	13 680	-	184 945
黎巴嫩	124 080	27 919	-	-	-	151 999
莱索托	3 004	700	-	-	-	3 704
利比里亚	3 004	-	-	-	-	3 004
利比亚	442 625	-	585	-	-	443 210
列支敦士登	31 753	6 282	-	-	-	38 035
立陶宛	217 140	48 858	(6 452)	-	-	259 546
卢森堡	275 143	54 442	-	-	-	329 585
马达加斯加	9 009	2 094	-	-	-	11 103
马拉维	6 006	-	-	-	-	6 006
马来西亚	872 327	188 452	362	-	17 820	1 078 961
马里	12 012	2 792	-	-	4 643	19 447
马耳他	48 463	10 470	-	-	-	58 933
马绍尔群岛	3 103	-	-	-	-	3 103
毛里塔尼亚	6 006	-	-	-	-	6 006
毛里求斯	37 225	8 376	413	-	10 295	56 309
墨西哥	5 728 275	1 237 500	(1 220)	-	-	6 964 555
摩纳哥	42 325	8 376	-	262 863	80 000	393 564
蒙古	9 306	3 000	526	5 000	-	17 832
黑山	15 510	3 490	-	-	-	19 000
摩洛哥	186 120	41 878	538	-	32 947	261 483
莫桑比克	9 010	2 094	-	-	-	11 104
缅甸	30 031	6 980	-	-	-	37 011

附件 A2 (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	
纳米比亚	31 020	6 980	947	-	8 808	47 755
尼泊尔	18 020	-	-	-	-	18 020
荷兰	5 615 774	1 111 167	-	1 150 812	-	7 877 753
新西兰	857 181	-	-	183 589	50 000	1 090 770
尼加拉瓜	9 010	2 094	-	-	-	11 104
尼日尔	6 006	1 396	-	-	1 413	8 815
尼日利亚	269 874	60 723	3 131	-	-	333 728
挪威	2 889 020	571 637	-	1 821 436	-	5 282 093
阿曼	338 086	68 401	861	-	-	407 348
巴基斯坦	254 365	57 234	2 222	20 000	273 310	607 131
帕劳	3 231	1 390	-	-	-	4 621
巴拿马	77 551	17 904	513	-	-	95 967
巴布亚新几内亚	13 799	-	-	-	-	13 799
巴拉圭	31 020	-	(7 073)	-	-	23 947
秘鲁	350 527	23 327	1 199	-	-	375 053
菲律宾	459 097	103 300	203	9 120	-	571 720
波兰	2 748 376	618 401	2 355	60 000	-	3 429 132
葡萄牙	1 573 134	318 274	166	-	-	1 891 574
卡塔尔	709 026	-	367	-	-	709 393
摩尔多瓦共和国	9 306	2 094	322	-	-	11 722
罗马尼亚	673 136	151 459	260	-	-	824 855
俄罗斯联邦	8 279 034	1 638 135	-	990 430	388 080	11 295 679
卢旺达	6 006	1 396	-	-	-	7 402
圣马力诺	10 349	-	-	-	-	10 349
沙特阿拉伯	2 688 056	580 711	177	-	-	3 268 944
塞内加尔	18 020	3 988	-	-	-	22 008
塞尔维亚	117 877	26 523	27 343	-	-	171 743
塞舌尔	3 231	698	209	-	2 527	6 665
塞拉利昂	3 004	-	-	-	3 425	6 429
新加坡	1 305 175	258 249	-	-	-	1 563 424
斯洛伐克	511 832	115 165	-	-	-	626 997
斯洛文尼亚	338 636	33 505	286	-	-	372 427
南非	1 110 518	249 873	1 903	221 187	180 053	1 763 534
西班牙	10 095 698	100 000	-	244 791	110 000	10 550 489
斯里兰卡	74 448	16 751	(12 530)	-	101 500	180 169
苏丹	30 031	13 902	-	89 670	265 000	398 603
斯威士兰	10 349	-	-	-	-	10 349
瑞典	3 259 408	644 924	-	296 110	-	4 200 442
瑞士	3 555 721	703 554	-	358 298	-	4 617 573
阿拉伯叙利亚共和国	108 570	11 069	(7 597)	-	-	112 042
塔吉克斯坦	9 306	-	(10 113)	-	-	(807)
泰国	713 461	160 533	(3 942)	-	-	870 052
前南斯拉夫马其顿共和国	24 816	5 584	108	-	-	30 508
多哥	3 004	-	-	-	-	3 004
特立尼达和多巴哥	144 894	-	-	-	-	144 894
突尼斯	108 570	24 429	560	-	-	133 559
土耳其	3 964 363	892 006	396	100 000	112 000	5 068 765
乌干达	18 020	4 500	-	-	-	22 520
乌克兰	294 692	132 068	1 106	-	-	427 866
阿拉伯联合酋长国	2 021 256	399 937	-	61 910	44 022	2 527 126
大不列颠及北爱尔兰联合王国	17 584 573	3 479 379	-	11 495 924	-	32 559 876
坦桑尼亚联合共和国	27 028	6 282	-	-	118 918	152 228
美利坚合众国	88 187 456	17 373 085	-	61 753 214	2 474 933	169 788 688
乌拉圭	161 542	34 899	196	-	-	196 637
乌兹别克斯坦	43 428	9 772	2 832	-	-	56 032

附件 A2 (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	
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 870 509	-	1 724	-	-	1 872 233
越南	120 122	27 919	218	-	-	148 259
也门	30 032	-	-	-	-	30 032
赞比亚	18 020	4 188	-	-	67 951	90 159
津巴布韦	6 204	1 396	929	36 920	-	45 449
小计:	344 985 634	65 671 966	55 027	111 248 642	8 718 703	530 679 972
II. 新成员国						
安提瓜和巴布达	6 963	-	-	-	-	6 963
巴巴多斯	27 926	-	-	-	-	27 926
吉布提	3 031	-	-	-	-	3 031
圭亚那	3 463	-	-	-	-	3 463
瓦努阿图	3 031	-	-	-	-	3 031
小计:	44 414	-	-	-	-	44 414
III. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	16 743 083	2 731 544	19 474 627
国际组织	-	-	-	209 809	35 590	245 399
其他来源	-	-	-	634 416	-	634 416
小计:	-	-	-	17 587 308	2 767 134	20 354 442
合计:	345 030 048	65 671 966	55 027	128 835 950	11 485 837	551 078 828
a/ 不包括当年退款 891 000 欧元。						

附件 A3

2015年12月31日期末年度结欠捐款状况
(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	
阿富汗								-
阿尔巴尼亚				271				271
阿尔及利亚								-
安哥拉								-
阿根廷		2 388 922						2 388 922
亚美尼亚								-
澳大利亚								-
奥地利								-
阿塞拜疆				(5 225)				(5 225)
巴哈马	2 434	114 586						117 020
巴林				10 630				10 630
孟加拉国								-
白俄罗斯								-
比利时						300 000		300 000
伯利兹		3 140						3 140
贝宁		22 109						22 109
多民族玻利维亚国		76 169		4 666	254 163			334 998
波斯尼亚和黑塞哥维那		153 223						153 223
博茨瓦纳								-
巴西		18 171 842						18 171 842
文莱达鲁萨兰国								-
保加利亚				(1 782)				(1 782)
布基纳法索		186						186
布隆迪		809						809
柬埔寨		65 972						65 972
喀麦隆		94 571	8 376	789				103 736
加拿大								-
中非共和国	152	33 996	777					34 925
乍得		17 680	2 000					19 680

附件 A3 (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	
加纳		-		5 373				5 373
希腊		2 767 968		634				2 768 602
危地马拉		678 688			133 917			812 605
海地		-						-
教廷		-						-
洪都拉斯		41 944		897				42 841
匈牙利								
冰岛								
印度								
印度尼西亚								
伊朗伊斯兰共和国		2 128 616						2 128 616
伊拉克								
爱尔兰								
以色列								
意大利						84 000		84 000
牙买加		105 996						105 996
日本								
约旦								
哈萨克斯坦								
肯尼亚		30 157		3 614				33 771
大韩民国				(7 602)		3 000	191 940	187 338
科威特								
吉尔吉斯斯坦		26 013		51 911	8 245			86 169
老挝人民民主共和国	152	14 868	1 396					16 416
拉脱维亚				(27 093)				(27 093)
黎巴嫩								
莱索托		8 848	3 700					12 548

附件 A3 (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	
利比里亚		187 228						187 228
利比亚		883 572		585				884 157
列支敦士登								
立陶宛				(6 452)				(6 452)
卢森堡								
马达加斯加		25 746	6 460					32 205
马拉维		132						132
马来西亚								
马里		21 460						21 460
马耳他								
马绍尔群岛		9 108						9 108
毛里塔尼亚			630					630
毛里求斯								
墨西哥				(1 798)				(1 798)
摩纳哥								
蒙古								
黑山				29 855				29 855
摩洛哥				(5 204)				(5 204)
莫桑比克								
缅甸								
纳米比亚								
尼泊尔		53 097	4 153					57 250
荷兰						300 000		300 000
新西兰								
尼加拉瓜								
尼日尔								
尼日利亚	1 825	756 804	128 107	22 269				909 005

附件 A3 (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	
挪威								
阿曼								
巴基斯坦								
帕劳								
巴拿马		51 586						51 586
巴布亚新几内亚		9 581						9 581
巴拉圭		81 867			67 873			149 740
秘鲁		245 296						245 296
菲律宾								
波兰				24 565				24 565
葡萄牙								
卡塔尔				(1 988)				(1 988)
摩尔多瓦共和国								
罗马尼亚				36 838	47 436			84 274
俄罗斯联邦						0		0
卢旺达		6 078						6 078
圣马力诺								
沙特阿拉伯				177				177
塞内加尔								
塞尔维亚		300 000		4 331				304 331
塞舌尔								
塞拉利昂		16 638						16 638
新加坡								
斯洛伐克								
斯洛文尼亚								
南非				1 903				1 903
西班牙						24 678		24 678

附件 A3 (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	
斯里兰卡					206 913			206 913
苏丹						91 400		91 400
斯威士兰	456	30 781						31 237
瑞典								-
瑞士								-
阿拉伯叙利亚共和国		109 867		22 851				132 718
塔吉克斯坦				(8 140)				(8 140)
泰国				(3 942)				(3 942)
前南斯拉夫马其顿共和国		111 612		41 268				152 880
多哥		8 848						8 848
特立尼达和多巴哥								-
突尼斯				560				560
土耳其				(10 360)			50 000	39 640
乌干达		18 234	4 500					22 734
乌克兰								-
阿拉伯联合酋长国								-
大不列颠及北爱尔兰联合王国						677 037		677 037
坦桑尼亚联合共和国		3 124						3 124
美利坚合众国		204 382						204 382
乌拉圭								-
乌兹别克斯坦		109 014		49 175				158 189
委内瑞拉玻利瓦尔共和国		4 624 499		18 952				4 643 451
越南								-
也门		62 669	21 546					84 215
赞比亚								-
津巴布韦						36 560		36 560
小计:	9 650	40 279 301	304 842	291 811	916 936	1 701 770	241 940	43 746 250

附件 A3 (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	
新成员国								
安提瓜和巴布达	304	6 984	-	-	-	-	-	7 288
巴巴多斯	1 217	27 933	-	-	-	-	-	29 150
吉布提	152	3 039	-	-	-	-	-	3 191
圭亚那	152	3 492	-	-	-	-	-	3 644
瓦努阿图	152	3 039	-	-	-	-	-	3 191
小计:	1 977	44 487	-	-	-	-	-	46 464
前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	27 086	-	36 297	-	-	191 959
前南斯拉夫	-	-	-	-	-	-	-	-
小计:	-	128 576	27 086	-	36 297	-	-	191 959
其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	1 039 017	1 052 249	2 091 266
国际组织	-	-	-	-	-	337 888	90 782	428 671
其他来源	-	-	-	-	-	172 235	-	172 235
小计:	-	-	-	-	-	1 549 141	1 143 031	2 692 172
合计	11 627	40 452 365	331 928	291 811	953 233	3 250 910	1 384 971	46 676 845

截至2015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				
成员国									
阿尔及利亚	52 566	111 482	65	-	-	164 113	-	-	-
安哥拉	37 972	-	-	-	-	37 972	-	-	-
阿根廷	-	-	77 751	28 560	-	106 311	-	-	-
亚美尼亚	22 610	5 912	42 056	-	-	70 578	-	-	-
澳大利亚	7 212 235	-	-	-	-	7 212 235	59 441	15 000	74 441
孟加拉国	-	8 446	-	-	-	8 446	-	-	-
多民族玻利维亚国	-	-	948	-	-	948	-	-	-
巴西	-	-	24 000	-	-	24 000	-	-	-
保加利亚	145 317	38 005	16 096	-	-	199 418	-	-	-
加拿大	10 380 262	2 425 575	-	-	-	12 805 837	-	-	-
智利	-	8 890	74 574	-	-	83 464	-	-	-
中国	-	-	15 021	-	99 862	114 883	-	-	-
刚果	1 250	-	-	-	-	1 250	-	-	-
哥斯达黎加	7 302	-	13 240	-	-	20 542	-	-	-
古巴	-	61 214	72 411	-	-	133 625	-	-	-
丹麦	2 348 650	548 964	-	-	-	2 897 614	-	-	-
埃及	-	108 948	-	-	-	108 948	-	-	-
厄立特里亚	3 116	-	-	-	-	3 116	-	-	-
爱沙尼亚	108 141	32 093	-	-	-	140 234	-	-	-
斐济	-	2 534	-	-	-	2 534	-	-	-
法国	-	-	-	780 800	30 000	810 800	-	-	-
危地马拉	-	21 959	5 000	-	-	26 959	-	-	-
海地	-	2 534	-	-	-	2 534	-	-	-
匈牙利	864 883	216 207	-	-	-	1 081 090	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	-	62 713	-	-	62 713	-	-	-
牙买加	-	-	7 510	-	-	7 510	-	-	-
日本	-	-	-	2 070 230	-	2 070 230	-	-	-
哈萨克斯坦	374 696	97 969	-	83 800	-	556 465	-	-	-
肯尼亚	-	-	-	-	31 578	31 578	-	-	-
大韩民国	-	257 000	-	1 123 681	272 495	1 653 176	-	-	-
科威特	950 807	-	-	1 368 000	-	2 318 807	-	-	-
拉脱维亚	145 355	38 005	20 205	-	-	203 565	-	-	-
黎巴嫩	10	-	-	-	-	10	-	-	-
立陶宛	-	55 728	5 971	-	-	61 699	-	-	-

附件 A4 (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	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	-	-	2 695	-	-	2 695	-	-	-
墨西哥	3 775 841	-	45 517	-	-	3 821 358	-	-	-
黑山	13 250	4 223	3 038	-	-	20 511	-	-	-
摩洛哥	-	-	55 395	-	-	55 395	-	-	-
缅甸	-	8 446	-	-	-	8 446	-	-	-
荷兰	5 752 436	1 344 540	-	-	-	7 096 976	250 000	-	250 000
尼日尔	6 287	1 689	-	-	-	7 976	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	4 502 856	105 208	4 608 064
巴基斯坦	233 097	1 581	-	-	-	234 678	-	-	-
帕劳	8 333	-	-	-	-	8 333	-	-	-
巴拿马	-	3 755	8 057	-	-	11 811	-	-	-
波兰	-	-	11 718	-	-	11 718	-	-	-
罗马尼亚	-	-	5 808	-	-	5 808	-	-	-
沙特阿拉伯	-	702 674	-	-	-	702 674	-	-	-
塞舌尔	90	489	-	-	-	579	-	-	-
新加坡	1 343 134	312 487	-	-	-	1 655 621	-	-	-
斯洛伐克	63 273	139 352	16 729	-	-	219 354	-	-	-
斯洛文尼亚	104 920	-	7 400	-	-	112 320	-	-	-
斯里兰卡	659	-	-	-	98 770	99 429	-	-	-
苏丹	16 384	-	-	-	-	16 384	-	-	-
塔吉克斯坦	7 860	-	-	-	-	7 860	-	-	-
泰国	724 171	194 249	-	-	-	918 420	-	-	-
土耳其	-	120 000	1 432	-	-	121 432	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	20 220	-	-	20 220	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	10 433 704	-	10 433 704	-	-	-
乌兹别克斯坦	-	-	-	-	240 570	240 570	-	-	-
小计:	34 704 909	6 874 949	615 570	15 888 775	773 275	58 857 479	4 812 297	120 208	4 932 505

附件 A4 (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	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				
其他捐助方 欧洲委员会	-	-	-	-	-	-	33 963 461	7 334 775	41 298 236
小计:	-	-	-	-	-	-	33 963 461	7 334 775	41 298 236
合计	34 704 909	6 874 949	615 570	15 888 775	773 275	58 857 479	38 775 758	7 454 983	46 230 741

附件 A5

经常预算资金
截至2015年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2015年暂定现金盈余/(亏欠)的计算	
实收额	324 557 446
实付额	(309 983 866)
实收额相对实付额的超额(缺额)	14 573 580
未清偿债务	(33 394 432)
暂定2015年现金亏欠额	(18 820 852)

2014年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(40 871 696)
实收:	
所有以前年份捐款	37 933 181
上一年债务清偿节余	2 227 939
杂项收入	749 682
未承付余额	371 295
2014年最终现金盈余	410 401
向“大型资本投资基金”转拨盈余	(410 401)
2014年最终现金盈余/(亏欠)	-
以前年份现金盈余 a/	69 284
现金盈余/(亏欠)合计	69 284

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件 A6

截至 2015 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
商业银行	定期存款	20 000	.03%	2015 年 4 月 29 日	2016 年 1 月 7 日
商业银行	定期存款	13 000	.01%	2015 年 7 月 7 日	2016 年 3 月 7 日
商业银行	定期存款	12 000	.02%	2015 年 8 月 25 日	2016 年 3 月 29 日
商业银行	定期存款	11 000	.06%	2015 年 8 月 4 日	2016 年 5 月 4 日
商业银行	定期存款	10 000	.03%	2015 年 6 月 17 日	2016 年 1 月 18 日
商业银行	定期存款	10 000	.02%	2015 年 8 月 24 日	2016 年 5 月 24 日
商业银行	定期存款	10 000	.02%	2015 年 8 月 14 日	2016 年 6 月 14 日
商业银行	定期存款	10 000	.01%	2015 年 10 月 16 日	2016 年 7 月 18 日
商业银行	定期存款	9 000	.06%	2015 年 6 月 24 日	2016 年 5 月 24 日
商业银行	定期存款	8 000	.03%	2015 年 8 月 10 日	2016 年 4 月 11 日
商业银行	定期存款	8 000	.03%	2015 年 8 月 25 日	2016 年 4 月 25 日
商业银行	定期存款	7 500	.05%	2015 年 3 月 26 日	2016 年 1 月 26 日
商业银行	定期存款	7 000	.01%	2015 年 8 月 27 日	2016 年 6 月 27 日
商业银行	定期存款	6 000	.01%	2015 年 4 月 16 日	2016 年 1 月 18 日
商业银行	定期存款	5 000	.01%	2015 年 5 月 18 日	2016 年 1 月 18 日
商业银行	定期存款	5 000	.05%	2015 年 5 月 18 日	2016 年 3 月 18 日
商业银行	定期存款	5 000	.04%	2015 年 6 月 2 日	2016 年 4 月 4 日
商业银行	定期存款	5 000	.03%	2015 年 6 月 2 日	2016 年 4 月 4 日
商业银行	定期存款	5 000	.04%	2015 年 7 月 15 日	2016 年 4 月 15 日
商业银行	定期存款	4 000	.01%	2015 年 10 月 16 日	2016 年 8 月 16 日
商业银行	定期存款	2 000	.09%	2015 年 8 月 4 日	2016 年 6 月 6 日
欧元计现金等价物和投资合计		<u>172 500</u>			
欧元计现金等价物和投资占总额的百分比		<u>39.4%</u>			
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	62 152	.21%	2015 年 1 月 26 日	2016 年 1 月 7 日
超国家	定期存款	37 017	.34%	2015 年 8 月 12 日	2016 年 5 月 12 日
超国家	定期存款	9 140	.34%	2015 年 8 月 24 日	2016 年 6 月 24 日
超国家	定期存款	9 140	.33%	2015 年 8 月 24 日	2016 年 6 月 24 日
超国家	国库券	9 138	.18%	2015 年 11 月 23 日	2016 年 2 月 19 日
政府	国库券	45 659	.22%	2015 年 8 月 24 日	2016 年 5 月 26 日
政府	国库券	36 559	.15%	2015 年 1 月 26 日	2016 年 1 月 7 日
政府	国库券	9 137	.16%	2015 年 11 月 13 日	2016 年 3 月 10 日
商业银行	活期账户	28 068	.20%		
商业银行	定期存款	19 193	.40%	2015 年 9 月 14 日	2016 年 1 月 14 日
美元计现金等价物和投资合计		<u>265 203</u>			
美元计现金等价物和投资占总额的百分比		<u>60.6%</u>			
欧元等值现金等价物和投资合计		<u>437 703</u>			

第五部分

外聘审计员关于财务报表审计情况的报告

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2015 年 12 月 31 日期末年度 财务报表审计情况的报告



印度主计审计长公署

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

欲求详细信息，请联系：

K. S. 苏布拉马尼亚先生

印度主计审计长公署
执行长（国际关系）

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

电子信箱：subramanians@cag.gov.in

目录	页码
正文摘要	122
导言	124
对 2015 年财务报表的审计意见	124
财政事项	125
详细审计结果	129
其他事项	152
管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复	158

正文摘要

本报告介绍印度主计审计长对国际原子能机构（原子能机构）在 2015 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原子能机构财务程序、会计系统、内部财务控制和总体行政与管理的经济性、效率和效能的意见。除了财务审计，我们还对“粮食和农业计划”、“放射性废物管理计划”和“核科学计划”进行了审计。

我们采取了基于风险的审计战略，而制订该战略的目的是在向大会提供独立保证的同时为原子能机构的绩效增值。研究内部控制是我们审计过程不可或缺的一部分。我们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 2015 年 12 月 31 日原子能机构业务的财务状况。我对原子能机构 2015 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。

以下段落概述我们的审计结果：

财政事项

原子能机构需要在规定的时限内通过编纂成文的问责政策，以达到最佳效果。我们观察到，应进一步改进各种估计和假设，以便更精确地估计离职后雇员福利和其他长期雇员福利的精算负债额。原子能机构可以建设性地参与加强职工商店联合安排结构。就国际理论物理中心而言，原子能机构可致力于同其他有关各方就关于某一方退出安排的条款达成协议。

粮食和农业计划

我们赞赏记录协调研究项目一些建议的磋商过程细节的良好实践。研究合同管理科和粮农核技术联合处可以考虑纳入协调研究项目所有建议的磋商过程细节。我们在研究合同管理科现场没有观察到关于协调研究项目活动和过程的综合数据。因此，信息技术处与研究合同管理科可密切合作，对研究合同系统应用程序进行升级，包括改进与原子能机构“计划支助信息系统”的接口，以便能够以用户友好的方式正确和高效地检索协调研究活动的的数据。由于项目进展评定报告是技术合作项目（技合项目）的主要监测工具，技术合作司可与成员国一道致力于建立一种机制，用于通过正式的模板及时提供技合项目的项目进展评定报告和记录原子能机构关于项目进展评定报告的反馈。技术合作司可对每个技合项目从规划到最后实施阶段进行定期监测和完整记录。可以作出更大的努力，制订出具体、可衡量、可实现、相关和有时限的实绩指标。

放射性废物管理计划

我们观察到，制订、修订和出版安全标准的总时长超出了“文件编写大纲”中提到的时间表。原子能机构可考虑对安全标准制订/修订过程所涉各步骤的时间表落实情况进行审查，以确定低效率情况并作出补救。原子能机构可通过在具体、可衡量、可实现、相关和有时限的框架内订出完成各项任务的具体时间表进一步加强项目规划框架。原子能机构还可以考虑对不同项目下任务的进展情况进行中期评价，以评定进展、了解困难和分配资源，从而使任务在分配的预算内按时完成。我们认为，放废技委会的报告可在合理的期限内完成。还可以进一步促进赴新启动核电成员国的综合核基础结构评审和综合监管评审服务工作组访问，并对放射性废物管理问题予以适当重视。原子能机构需要通报使 CONNECT（旨在加强交流和培训的网中网互联互通）平台更加方便用户并嵌入监测工具来加强该平台的实施工作。

核科学计划

原子能机构可通过协调研究项目的管理者加强对支出的监测。原子能机构还可以建立机制，以确保协调研究项目报告印发时间表得到遵守。原子能机构可进一步加大努力对研究堆数据库进行定期更新，并考虑一个更系统的方法，以使成员国对向原子能机构定期提供更新输入的重要性保持敏感。我们观察到在工作人员公务旅行报告的评价方面有延误，而这可能对其中就未来的行动方向所提出的意见或建议产生不利的影响。虽然原子能机构在 2007 年就通过了“性别平等政策”，但没有对该政策在其计划和分计划范围内活动中的落实情况进行监测。我们发现，在法人层面所确定的对分计划有直接影响的风险并未纳入分计划的“风险登记簿”，从而失去了对风险采取后续行动。

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 年作为隶属联合国的全球“原子用于和平”组织而设立的。原子能机构与成员国和世界范围内的多个伙伴合作促进安全、可靠和和平地利用核技术。原子能机构属于联合国共同系统的一部分，其与联合国的关系受 1957 年 11 月 14 日生效的《联合国与国际原子能机构关系协定》支配。
3. 原子能机构的法定任务确定了奠定原子能机构计划基础的三项核心活动：
 - 保障和核查 — 核实受保障的核材料和核活动未被用于军事目的。
 - 安全和安保 — 帮助各国改进核安全和核安保，并做好应急准备和响应。
 - 科学和技术 — 帮助各国促进核科学和技术的和平应用。
4. 我们的审计计划基于 2014 年 6 月对原子能机构进行的详细风险分析。在 2015 年 9 月至 2016 年 3 月期间，我们对“粮食和农业计划”、“放射性废物管理计划”和“核科学计划”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的审计标准进行的。
6. 我们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 2015 年财务报表的审计意见

8. 根据外聘审计员的工作范围，我需要就原子能机构 2015 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表发表意见。对 2015 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、完整性和有效性至关重要的不足或差错。因此，我对原子能机构 2015 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《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统一，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》以来的第五年。原子能机构自 2015 年 1 月 1 日起采用了《国际公共部门会计准则》第 34 号至第 38 号。这些准则取代《国际公共部门会计准则》第 6 号至第 8 号，并涉及“单独和合并财务报表”（分别为《国际公共部门会计准则》第 34 号和第 35 号），以及“联营和合营中的投资”（《国际公共部门会计准则》第 36 号）、“共同安排”（《国际公共部门会计准则》第 37 号）和“其他主体中的权益披露”（《国际公共部门会计准则》第 38 号）的会计处理。

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交易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，在周期期末示出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，在主计划基础上和在资金来源基础上提供关于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。这些资金系根据大会通过的决议设立，并按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。每一资金类别在如何利用收入方面有着不同的参数。

关键指标的实绩

11. 原子能机构的计划和预算的重点是成员国核准的经常预算资金和有关拨款。由于 2015 年是两年期的第二年，因此经常预算有三个组成部分：业务预算、资本预算（大型资本投资基金）和 2014 年结转额。原子能机构在这些组成部分分别达到了 99.9%、11.8%和 94.8%的预算执行率。

盈余

12. 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 2014 年的 6645 万欧元显著增加到 2015 年的 7231 万欧元。这主要系收入增加所致，但部分地被工作人员费用和差旅费用以及折旧和摊销费用的增加部分抵消。

13. 下表示出对不同分部盈余/（亏欠）的分析结果：

（数额以百万欧元计）

分 部	2013 年	2014 年	2015 年
经常预算资金、周转基金	0.01	2.31	(10.63)
大型资本投资基金	4.33	6.00	2.51
技术合作资金	1.06	8.31	8.09
技术合作预算外资金	(1.33)	3.94	(2.05)
预算外计划资金	28.50	36.22	66.13
低浓铀银行	2.78	10.24	8.78
信托基金和专项资金	(0.56)	(0.57)	(0.52)
盈余总额	34.79	66.45	72.31

14. 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”，而经常预算资金的亏欠进一步扩大。

收入

15. 2015 年的收入总额为 5.6476 亿欧元，较 2014 年（5.1253 亿欧元）增长了 10.19%。这种增长主要是由于自愿捐款增长了 4719 万欧元和摊派会费增长了 774 万欧元所致。摊派会费是收入的主要组成部分（占 61.09%）。

支出

16. 2015 年的支出（5.2148 亿欧元）较 2014 年（4.7443 亿欧元）增加了 9.92%。工作人员费用（2.8004 亿欧元）占原子能机构支出总额的 53.7%，表明较 2014 年增加了 2343 万欧元。第二个最大组成部分是差旅费（5873 万欧元），占 2015 年支出总额的 11.26%。向发展对口方的转移支付从 2014 年的 4457 万欧元减至 2015 年的 4218 万欧元。“其他业务费用”为 4921 万欧元，显示出较 2014 年增加了 426 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、小件设备和软件采购费用以及维护、通讯和运输费用。

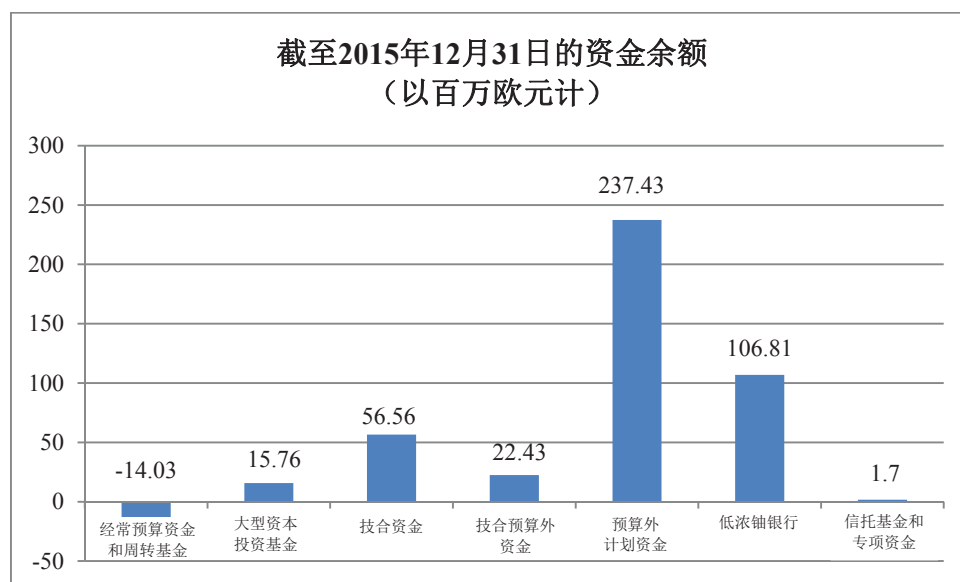
17. 2015 年期间，在六个主计划中，“核核查”是基于《国际公共部门会计准则》的支出水平最高的计划。主计划“核核查”的支出额为 1.585 亿欧元，而 2014 年为 1.3937 亿欧元。其次是“政策、管理和行政服务”，其 2015 年的支出额为 1.2823 亿欧元，而 2014 年的支出额为 1.1423 亿欧元。

权益

18. 2015 年 12 月 31 日的资金余额为 4.2666 亿欧元，较上年余额 3.444 亿欧元增长了 23.89%。所有这些资金都用于规定活动。原子能机构 2015 年 12 月 31 日的储备金为 4675 万欧元，较 2014 年余额 3119 万欧元增加了 49.89%，这主要是雇员福利负债的精

算收益认列所致。原子能机构的权益包括资金余额和储备金，从 2014 年 12 月 31 日的 3.756 亿欧元增长至 2015 年 12 月 31 日的 4.7341 亿欧元。

19. 经常预算资金和周转基金以外的所有资金类别都为正资金余额。经常预算资金和周转基金的负资金余额 2015 年为 1403 万欧元，而 2014 年为 2784 万欧元。



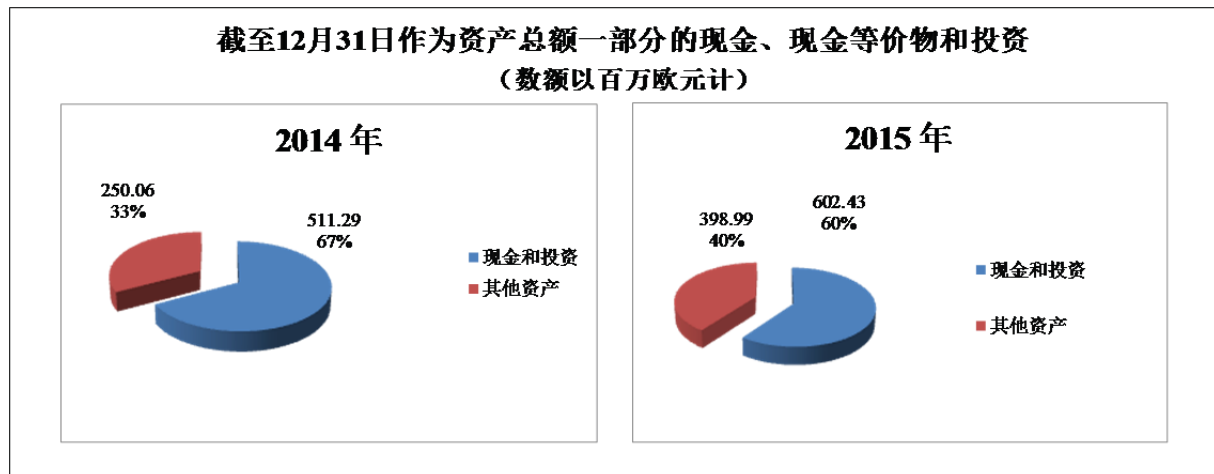
资产和负债

20. 原子能机构的资产总额从 2014 年的 7.6135 亿欧元增长到 2015 年的 10.0142 亿欧元，增加了 2.4007 亿欧元。资产的增加主要是由于不动产、厂场和设备因首次列报维也纳国际中心建筑物增加了 1.6872 亿欧元以及现金及现金等价物增加了 8671 万欧元和无形资产增加了 677 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资金支助的已核准活动。

21. 原子能机构的负债总额增加了 1.4225 亿欧元，从 2014 年的 3.8576 亿欧元增至 2015 年的 5.2801 亿欧元，这主要是由于递延收入从 2014 年的 1.1292 亿欧元到 2015 年的 2.5876 亿欧元增加了 129.15%所致。但这一增加由于雇员福利负债减少 879 万欧元而被部分抵消。2015 年的资产总额为负债总额的 189.66%。按资产总额减去负债总额计算的净资产总值为 4.7341 亿欧元。

现金、现金等价物和投资

22. 现金、现金等价物和投资余额从 2014 年的 5.1129 亿欧元增加到 2015 年的 6.0243 亿欧元，增加了 9114 万欧元。这一数额占原子能机构 2015 年 12 月 31 日资产总额的 60.16% (2014 年 12 月 31 日为 67.16%)，表明流动资产的比例很高。



23. 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。现金和现金等价物截至 2015 年 12 月 31 日为 2.0193 亿欧元，而截至 2014 年 12 月 31 日为 1.1522 亿欧元。现金和现金等价物 8671 万欧元（75.26%）的这种增加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。

24. 原子能机构的投资包括定期存款、短期国库券和其他，它们的原到期日均在 3—12 个月之间。投资截至 2015 年 12 月 31 日为 4.005 亿欧元，而截至 2014 年 12 月 31 日为 3.9607 亿欧元。2015 年投资增加 443 万欧元（1.12%）主要是原到期日为 3—12 个月的短期国库券投资增加所致。2015 年，从现金等价物和投资中赚取的利息收入减少到 70 万欧元，而 2014 年为 89 万欧元。利息收入总计减少 19 万欧元是 2015 年 12 月 31 日现金、现金等价物和投资持有量总额的市场利率相比上一期间更低的结果。

详细审计结果

财政事项

问责制框架

25. 联合检查组（联检组）根据联合国大会第 64/259 号决议对联合国系统现有问责制框架进行了研究，并确定了其所存在的差距。原子能机构是被纳入该项研究的联合国组织之一。联检组承认，每一个组织都对健全的问责制框架持有不同的观点。联检组确定了 17 个基准来衡量基于透明度和文化活动的健全问责制框架。该框架检验执行工作的有效性和效率，并评估其对补救措施的影响。

26. 我们观察到，原子能机构没有采用独立的问责制框架。现有的结果制管理框架被原子能机构用于履行其职责，并确保问责制、透明度和有效性。结果制框架目前的实施情况表明，责任中心和个人问责之间存在一个缺失的环节。因此，有必要清晰地划分对战略目标、计划目标和业务目标的责任以及对实现结果的责任。

27. 原子能机构表示，存在着基于不同文件审查制度的问责制框架，但还没有与必要的促成者一道整理、编纂和执行这些不同的文件或其他必要程序。原子能机构致力于确保全面实施适当的机制并将其形成文件，以确保正确、有效和完整的问责制。他们补充说，在原子能机构对问责制进行分析和编纂成文是确保整个原子能机构达到适当的认识和治理水平的下一个重要步骤。

建议 1

原子能机构可以在规定的时限内通过编纂成文的问责政策，以达到最佳效果。

28. 原子能机构接受了这项审计建议。

投资和现金等价物

29. 原子能机构投资管理的目标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高于回报率，因此没有任何投资可超过一年。原子能机构采用了一项投资策略来管理有关其投资组合的信贷风险，该策略限定投资于特别类别的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。此外，原子能机构还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。

30. 2015 年，原子能机构按照上述政策开展了投资活动，并获得分别按美元和欧元计价的 0.19%（2014 年为 0.16%）和 0.06%（2014 年为 0.19%）的平均回报。

31. 虽然根据欧洲央行的欧元区调和消费者物价指数 2014—2015 年的平均通货膨胀率只有 0.2%，但原子能机构无法通过投资实现消化通货膨胀的回报率。

建议 2

原子能机构可以考虑在已通过的政策框架内实现其投资组合的多元化和管理，以及纳入稳定新兴经济体的主权担保工具。

32. 原子能机构接受了这项建议。

资产的实物核实

33. 关于不动产、厂场和设备的《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉政策手册》（2012 年版）规定，对不动产、厂场和设备物项的实物盘点/核实每年进行一次，与固定资产登记簿进行比较，并对所出现的任何差异进行调整。此外，关于资产实物核实的“保障司资产管理程序”（2012 年）除其他外，还特别规定，“对位于原子能机构总部（包括奥地利境内其他设备储存场所）、保障分析实验室和原子能机构各地区办事处的相关保障资产每年进行一次资产实物核实”。

34. 我们观察到，原子能机构在两年周期内进行了完整的实物核实，因此，没有遵守《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉政策手册》和“保障司资产管理程序”的规定。

35. 原子能机构表示，它认为《行政手册》中所述的频率（即确保所有资产在两年期内进行一次实物核实）在实物核实活动的规划和实施方面提供了内部控制与灵活性之间的适当平衡。然而，它承认《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉政策手册》和“保障司资产管理程序”与《行政手册》有不一致的地方。

建议 3

原子能机构可以确保统一有关资产实物核实的不同手册和程序的规定。

36. 原子能机构表示，保障司正在修订“资产管理程序”，管理司也正在研究实物核实的标准操作程序。当这些文件齐备时，将根据需要对《行政手册》和《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉政策手册》进行更新，以确保一致性。

雇员福利

37. 原子能机构提供了各种雇员福利，其中包括离职后福利，即离职后健康保险和离职后回国和离职待遇。所有这些福利都在精算基础上进行计算，因为这些福利都是长期规定福利计划。

38. 原子能机构向其雇员提供雇佣结束/离职后的各种离职后健康保险计划。这些保险计划包括全面医疗保险计划（Cigna 公司）和奥地利健康保险计划（WGKK 公司）。原

子能机构还为参加奥地利健康保险计划的雇员提供补充医疗保险计划（Cigna 公司）。工作人员及其共同被保险人对补充医疗保险计划的参与时间将为最少两年或合同结束，以较早者为准。就用于精算估计目的的各种假设和解释而言，我们观察到：

- 1) 原子能机构于 2015 年对一项假设作了修订，根据该假设，拥有补充医疗保险计划但至少两年没有要求奥地利健康保险计划保险的退休人员将为精算估计的目的被视为“空闲”。我们认为估计必须基于实际数据，而不是作出关于数据的假设。
- 2) 根据联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的原则，奥地利健康保险计划的保费基于工作人员退休时的月薪（养恤金）。由于养恤基金用于此目的的计算相当繁琐，原子能机构于 2015 年采用现行退休人员的实际保费缴款作为估计未来保费的基础。我们认为，不按照养恤基金的原则进行负债估计是不适当的，因为原子能机构具有与联合国类似的结构。
- 3) 就“离职后回国和离职待遇”下的回国补助金而言，我们观察到，在提供给精算师的数据中，有 43 个受扶养地位尚不明确的案例。
- 4) 精算报告引述道，受扶养人均被列入计算中，即使其在工作人员强制退休之日不具备资格。原子能机构同意关于这个假设不是按事实作出的意见。

39. 我们比较了特定年份精算基础上雇员福利的最佳估计/预测数与原子能机构在过去三年年底实际支付给其雇员的实际付款额。这个比较发现，实际付款总额相比预测的精算负债额在 2013 年至 2015 年多了 23%到 85%。

建议 4

原子能机构可以继续完善和改进所做的估计和假设，以及审查人口的聚散情况，以便更精确地估计离职后雇员福利和其他长期雇员福利的精算负债额。

40. 原子能机构接受了这项建议。

职工商店的会计处理

41. 原子能机构与奥地利政府签署的主要原子能机构总部协定的“第四号补充协定”（1972 年 4 月 1 日）规定设立职工商店，以实现由奥地利政府提供的购买某些免税物品的工作人员特权。按照所制定的“职工商店规则”，职工商店是原子能机构秘书处的一个组成部分，没有自己的任何法人主体。根据设在维也纳国际中心的各组织之间的协议，管理和经营职工商店的责任被赋予原子能机构，原子能机构应以从长远来看不发生亏损的方式从事经营活动。职工商店被作为一项自我维持的和非营利性业务进行管理，并在原子能机构通过职工商店咨询委员会的管辖下在一个免除租金的空间运作。

42. 虽然设在维也纳国际中心的各组织的工作人员和驻维也纳的外交人员都在享受职工商店的服务，但在职工商店不能解决雇员福利尤其是长期雇员福利情况下，仅有原

子能机构暴露在可能的负债的风险之下（按目前的精算估计为 720.8 万欧元）。此外，无论在职工商店账户还是在原子能机构账户中，都没有任何计划的资产用于在未来为离职后健康保险和其他离职福利负债等离职后福利提供资金。

43. 我们认为，原子能机构应努力减轻这种风险，并使职工商店的结构正规化；它可以是设在维也纳国际中心的各组织共识基础上的一种适当性质的联合安排，而这些组织均应致力于实现分担风险和共享利益原则。

建议 5

原子能机构可以建设性地参与为维也纳国际中心职工商店达成一种联合安排结构，以促进其在按比例分担风险和共享利益原则的基础上高效运作。

44. 原子能机构接受了这项建议，并表示将研究处理这一观察中所提出的有关要点需要采取的实际步骤。

在国际理论物理中心的利益披露

45. 1964 年建立的的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心根据原子能机构、教科文组织和意大利政府之间的三方协定运作。它由意大利政府、教科文组织和原子能机构提供资金。国际理论物理中心由教科文组织作为一个向其计划提供支持的专门科学部门加以控制。通过在管理国际理论物理中心的指导委员会中的代表权，原子能机构对国际理论物理中心有着重大的影响。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。

46. 我们认为，考虑到原子能机构对国际理论物理中心产生影响的类别及其继续向国际理论物理中心提供资金的承诺，原子能机构可以与其他有关各方一道就国际理论物理中心的解散安排作出决定，以确定这种长期联合体的结构。

建议 6

原子能机构可以致力于与国际理论物理中心其他有关各方一道就关于一方从这种安排中退出的条款达成协议。

47. 原子能机构表示，它将研究纳入关于解散或退出这种安排的条款的可能性。

汇率的应用

48. 原子能机构利用“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。

49. 原子能机构还考虑“联合国业务汇率”的变动，以用于调整经常预算拨款款目中

的美元部分。但“联合国业务汇率”每次变动时并没有在原子能机构“计划支助信息系统”中对预算重估额进行更新，因为这种汇率都是逐月上下波动的。

50. 财务报表最终列报了净收益/亏损（说明 34）和按年度平均汇率对已核准预算的调节，这种调节在财务报表“说明 37a”中提供。

51. 为了减少财务管理和项目财政资源监测的复杂性，原子能机构可以在原子能机构“计划支助信息系统”现行范围和变更管理范围内使用用于更新汇率目录的自动化解决方案。

建议 7

原子能机构可以考虑在原子能机构“计划支助信息系统”中更新汇率目录，而不是对其继续进行手动处理，以提高效率和效能。

52. 原子能机构接受了这项建议。

实物捐助

53. 原子能机构已于 1986 年与摩纳哥政府达成了关于摩纳哥国际海洋放射性实验室的协议。根据协议，原子能机构将得到该不动产及其所有常规维护费、外包服务（电、水、气、污水、处置、垃圾收集和消防）费和财产保险。原子能机构决定承担收到了发票的（由政府支付的）租赁费和维护费，以作为从该政府收到的货物性实物的公允价值。

54. 作为对我们所指出的由该政府付还的各种费用项目处理中的不一致情况作出的响应，原子能机构在 2015 年财务报表中以付还经常性费用/非经常性费用的形式认列了所有实物捐助。为了在这种情况下一致和透明地实施会计原则，原子能机构需要有适用于由捐助方付还的各类费用的明确准则/指南。

建议 8

原子能机构可以将以货物性实物形式收到的收入认列过程标准化。

55. 原子能机构表示，它将继续致力于制订更加标准化的摩纳哥相关实物捐助跟踪过程。

粮食和农业计划

56. 联合国粮食及农业组织（粮农组织）和原子能机构在 51 年前创建了粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处。目的是利用两组织的任务、人才和资源协助各自的成员国利用核技术为人们提供更多、更好和更安全的食品和其他农产品，同时保持自然资源基础。粮农组织/原子能机构联合处的使命是支持和促进粮农组织/原子能机构的成员国在粮食和农业领域安全和适当利用核和相关技术，并从而促进全世界的和平、健康和繁荣，特别是全球粮食安全和可持续农业发展。由来自两组织高管层的代表组成的一

个指导委员会向粮农组织/原子能机构联合处提供总体指导，该委员会审查计划制订、预算编制、组织结构和员额配备问题以及向两组织的总干事提出的适当建议。

57. 粮农组织/原子能机构联合处涉及主计划 2 “促进发展和环境保护的核技术”，其中包括五项计划，即“粮食和农业”（2.1）、“人体健康”（2.2）、“水资源”（2.3）、“环境”（2.4）及“放射性同位素生产和辐射技术”（2.5）。“粮食和农业”计划下有五个分计划，即“可持续的水土管理”（2.1.1）、“牲畜生产系统的可持续集约化”（2.1.2）、“改善食品安全和食品控制系统”（2.1.3）、“主要虫害的可持续治理”（2.1.4）和“改良作物以促进农业生产系统集约化”（2.1.5）。

58. 审计重点主要放在旨在实现分计划 2.1.3、分计划 2.1.4 和分计划 2.1.5 这三个分计划目标的协调研究项目和技术合作项目上。

风险管理

59. 风险管理系指确定和减轻可能对原子能机构交付产出、实现成果或满足目标的能力产生不利影响的潜在在外部事件。2012 年期间，原子能机构印发了经修订的“风险管理政策”并制订了关于该政策的准则。这些准则已获得总干事核准并被纳入了原子能机构《行政管理手册》。

60. 对于高风险，总干事核准风险响应措施并通过各副总干事确保其得到实施。各副总干事是负责实施各自司的风险管理的风险责任人。他们还是负责实施相关风险响应措施的行动责任人。各副总干事督导和协调各自司的风险管理过程。各副总干事可以将风险管理过程的运行、“风险登记簿”的完成和特定风险响应措施的实施委托给下属各处长。但各副总干事仍负责各自司的风险管理，并在成功实施这一政策上对总干事负责。

61. 我们从“2014—2015 年计划和预算”（终本）粮食和农业部分的“风险登记簿”观察到：

- “风险登记簿”确定和登记了与分计划 2.1.5 有关的 13 项风险为法人风险。
- 在所确定的 13 项风险中的九项风险方面，没有看到风险责任人的意见。
- 对分计划 2.1.3 和分计划 2.1.4 没有确定风险。

62. 原子能机构答复说，核科学和应用司目前正在努力以将导致这类风险得到尽可能最佳管理的措词来定义“风险”。他们补充说，目前在“2014—2015 年计划和预算”（终本）粮食和农业部分的“风险登记簿”中确定的“风险”主要是管理相关问题，而不是“风险管理”意义上的“风险”；这些系错误写入，可又无法返回删除。原子能机构进一步表示，风险评定具有动态性，经验和判断在其中起着重要作用。原子能机构风险管理小组确保各司根据原子能机构的“风险管理政策”和“风险管理准则”持续开展风险评定。

建议 9

粮农组织/原子能机构联合处可以根据“风险管理准则”进一步加强原子能机构“风险管理政策”的实施。

63. 原子能机构接受了这项建议。在该司管理层的指导下，粮农组织/原子能机构联合处正在制订、整合和（或）实施适当行动，以便在其计划范围内满足全面“风险管理政策”的要求。关于缺少风险责任人的意见，之后在系统中输入了这类意见。

研究合同系统

64. 通过研究在研究合同管理科现场获得的执行中项目的简要报告，我们审查了 12 个选定的执行中项目并观察到：

- 三个项目的概算没有得到反映。
- 仅有一个项目的实际费用被列出。
- 八个项目的实际费用没有得到反映，尽管这些项目发生了研究协调会议费用。此外，研究协调会议的报告没有在该科进行上传。
- 在一个项目中，组织了三次研究协调会议，费用总额为 98 690 欧元。但列出的费用为 30 662 欧元。
- 没有提供有关协调研究项目建议的充分信息，作为研究合同管理科模块中重要列的项目监测和评价部分为空白。此外，没有结合实绩指标编写协调研究项目评定报告，以便评定计划的影响和可持续性。

65. 我们认为，研究合同管理科现场没有有关协调研究项目活动和过程的综合数据，将限制利益相关方全面认识协调研究项目活动的的能力。此外，将不可能进行项目成果分析和已结束项目的影响分析。

66. 原子能机构表示，所用的信息技术应用和软件需要升级，并已为加强研究合同系统订货单模块和将其与原子能机构“计划支助信息系统”相连接作出努力，以及审计提出的许多问题将在 2015 年底之前得到解决。

建议 10

(1) 研究合同管理科可以重新评价驱动“研究合同系统”应用套件的当前业务要求和过程，以查明缺口。

(2) 信息技术处与研究合同管理科可密切合作，对研究合同系统应用程序进行升级，包括改进与原子能机构“计划支助信息系统”的接口，以便能够以用户友好的方式正确和高效地检索协调研究活动的的数据。

67. 虽然同意该建议，但原子能机构表示，除了急需修复当前应用存在的信息技术漏洞外，信息技术处还承担了研究合同管理科全面考虑该技术并探索转换到网基应用的可能性的任务。

记录对所建议协调研究项目的外部协商

68. 根据“原子能机构协调研究活动的管理”第 2.1.2 i 段，协调研究的专题必须经过外部咨询/同行评审，如相关主计划的常设咨询组或其他相关委员会，包括技术工作组。

69. 我们审查了在研究合同系统订货单模块中可得到的分计划 2.1.3、分计划 2.1.4 和分计划 2.1.5 在 2013 年至 2015 年（截至 8 月）期间结束、完成或执行中的 21 个协调研究项目的建议。我们赞赏的是，三个协调研究项目的建议载有所举行的顾问会议的详细情况，虽然这不是“原子能机构协调研究活动的管理”中关于新协调研究项目详细建议的拟订和提交的第 2.2 段所规定格式的组成部分。我们认为，可以强制要求所有协调研究项目建议都采取在建议中记录咨询过程详情的好实践，因为外部咨询/同行评审可带来专题事务专家的新观点的益处、确保所建议协调研究项目的目标可以实现而且还有助于确定潜在的参加者/研究机构。

70. 原子能机构表示，在协调研究项目建议文件中或在协调研究活动委员会会议的协调研究项目建议专题介绍期间及在协调研究活动委员会会议记录中都提到了外部咨询/同行评审。

71. 我们认为，应当由单一来源提供数据，因为这不仅从数据储存的角度看是一种必要，而且在管理层手中也是一个用于监测和审查的有效工具。

建议 11

研究合同管理科和粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处可以考虑将咨询过程的详细情况纳入协调研究项目建议。

72. 原子能机构接受了这项建议，并表示，这项建议与内监办关于原子能机构协调研究活动的最新评价报告相符合，以及这样加强的协调研究项目建议将增加关于制订建议过程中进行外部咨询/同行评审的具体问题。原子能机构指出，粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处每个新协调研究项目建议都是在顾问会议期间与具体领域的外部专家协同制订的。

已完成协调研究项目的评价报告

73. 对在研究合同管理科现场获得的 2013—2015 年（8 月）期间所完成项目的评价报告进行的项目知情研究发现了以下几点：

- D23028 — 第 12 列下协调研究项目的影响没有反映可量化数据，以表明知识和技术转让确实在参加成员国的社会经济状况中产生了显著影响。

- D52036 和 D62008 — 这些项目分别于 2015 年 2 月和 7 月完成，但没有填写评价报告。因此，不能参照目标审查该协调研究项目的成果和影响。
- D24013 — 研究合同管理科现场没有评价报告。

74. 我们认为，这项评价的目的是评定协调研究活动计划的总体实绩，以便确定一般性优缺点，从而能够为战略层面的协调研究活动相关决策提供信息。我们认为，现有评价报告没有提供充分的信息可供进行项目审查。此外，没有结合实绩指标编写评价报告，以评定计划的有效性和影响。该系统没有可量化数据来表明知识和技术转让对参加成员国的社会经济状况产生了显著影响。

75. 原子能机构表示，衡量对成员国政策规划和决策的影响应主要系指向各国转让协调研究项目产生的科学技术的技合项目。另一方面，协调研究项目负有上游研发任务，其对成员国政策的影响只有在协调研究项目完成若干年后发生技术转让时才会显现出来，因此不能在协调研究项目结束时立即衡量。

建议 12

(1) 研究合同管理科可以在评价报告中纳入一项关于通过协调研究项目实现的结果如何影响成员国政策规划和决策的指标。

(2) 可以将共同主题的协调研究项目结果通报技合司，以使之能够利用这些结果作为规划阶段的输入。

76. 原子能机构同意了这些建议，并表示将改进协调研究项目评价模板，以便以结构化方式获取在协调研究项目结束后可审查的后续建议。原子能机构就建议（2）补充说，协调研究项目的项目官员是技合项目的技术官员，因此，协调研究项目的结果总会为技合司所知，最迟也是在技合项目规划和设计时。即便如此，管理层将努力确保今后在技合项目规划和设计系统中系统地记录这类信息。

技合计划的项目进展评定报告

77. 粮农组织/原子能机构联合处在成员国开展技术转让和能力建设活动的执行机制是技术合作项目。原子能机构拥有一个称为“计划周期管理框架”的管理技合项目的网基框架。“计划周期管理框架”包括以下阶段：(1) 计划规划和核准（“计划周期管理框架”第一阶段和第二阶段）、(2) 计划执行（“计划周期管理框架”第三阶段）和(3) 计划审查（“计划周期管理框架”第四阶段）。

78. 计划执行阶段的一项重要活动是监测技合项目的进展情况。按照《技术合作项目监测和评价导则》第 4.2.1 段，“项目进展评定报告”是技合项目的主要监测工具。它被用于在项目寿期期间获得在实现预期/计划结果方面取得的进展，向原子能机构提交该报告的是强制性的。“项目进展评定报告”由相关项目受援方（成员国研究机构）每六个月提交一次。但如果项目启动延迟，则第一份“项目进展评定报告”可推迟到第一年年底。

79. 我们审查了 17 个技合项目的“项目进展评定报告”提交状况并观察到：

- 有一个技合项目的“项目进展评定报告”系定期提交，并且原子能机构提供了反馈。
- 在六个技合项目中，甚至没有提交一份“项目进展评定报告”。
- 在 10 个技合项目中，只在每种情况下提交了一份“项目进展评定报告”。这 10 个技合项目中有八个，原子能机构没有提供反馈。
- 在到期应交的最少 77 份“项目进展评定报告”中，只提交了 16 份“项目进展评定报告”。

80. 原子能机构答复说，所有项目管理官员都在他们进行国家访问期间与技术官员协调以及根据“技术合作项目信息管理环境”数据库、“技术合作项目信息传播环境”数据库和 Oracle 数据库中的资料监测他们各自的项目。关于就成员国提交的“项目进展评定报告”提供反馈，原子能机构表示，计划管理官员负责在收到“项目进展评定报告”后向对口方和国家联络官提供反馈。这通常通过非正式电子邮件进行。

81. 鉴于“项目进展评定报告”是技合项目的主要监测工具，我们认为应当利用“项目进展评定报告”监测技合项目的进展情况，并应当通过像“项目进展评定报告”这样的正式机制向对口方和国家联络官提供反馈。

建议 13

- (1) 技术合作司可以与成员国一道致力于建立及时提供技合项目的“项目进展评定报告”的机制。
- (2) 可用正式模板记录原子能机构对“项目进展评定报告”的反馈。

82. 原子能机构接受了这些建议，并补充说，技术合作司最近审查了“项目进展评定报告”模板及报告频率，这种频率直到最近为每六个月一次，目前为一年一次。“项目进展评定报告”过程经历了若干次测试和试验。已向国家联络官、国家联络官助理和对口方发送了提醒函，以确保遵守规定。最终，将把模板纳入计划周期管理框架平台，供在线填写和提交。决策机关和技术官员的反馈此后还将记入“计划周期管理框架”并提供给整个项目组。

技术合作项目

已完成技合项目的目标实现情况

83. 原子能机构的技合计划是原子能机构帮助成员国建设、加强和保持安全、和平和可靠利用核技术的能力以支持社会经济可持续发展的主要机制。介入的关键领域包括人体健康、农业和粮食安全、水和环境、能源规划以及核安全和核安保。

84. 审计选定进行详细审查的 17 个技术合作项目中有五个在 2013—2015 年（8 月）期

间完成。我们审查了这五个项目的项目文件，以期评估这些技合项目的目标是否已实现。我们观察到，技合项目产出的实现一直是一个挑战。既然技合项目的成果和目标均以生成产出为条件，我们认为可以加大力度监测成员国的项目执行情况。

85. 我们还观察到，需要关注按照《技术合作项目监测和评价导则》第 3.2.3 段规定制订具体、可衡量、可实现、相关和有时限的实绩指标，因为针对一些产出所采用的实绩指标并不适当。现举一些实例如下：

- 1) 针对阿富汗食品辐照可行性审查报告的实绩指标是所收集的数据。
- 2) 针对接受培训且认识到辐射加工安全和应用的人力资源实绩指标是所批准的标准数量。
- 3) 针对接受培训的具备兽药残留分析方面专门知识的科学家和技术人员人才库的实绩指标是常规所用分析方法的数目。

建议 14

可加大努力制订具体、可衡量、可实现、相关和有时限的实绩指标。

86. 原子能机构接受了这项建议。

超出估计工期的执行中技术合作项目

87. 根据《技术合作工作手册》中“执行中项目”的定义，一个项目从其正式核准的启动日期或收到最低限额国家参项费用交款的日期（以较迟者为准）开始被视为执行中项目。执行中项目的工期一般按所需工作界定，不超过四年。在例外情况下，负责技术合作司的副总干事可核准有充分正当理由的项目延续，但一次最长延续一年，条件是在项目初始规划到期日前提交延续一年的申请。

88. 我们从“计划周期管理框架”（“我的项目”和“我的技术合作项目信息传播环境”标签页）观察到，项目实际工期长于附件一中详述的估计工期。此外，像“监测和进度报告”、“风险管理”、“实施战略”、“性别考虑因素”、“伙伴关系”、“实物基础设施”和“人力资源”等这样重要的栏目大多数甚至在项目完工后仍为空白。

89. 原子能机构表示，项目展期的原因有实验室水平测试拖延、成员国延迟签发安全许可证、项目对口方延迟提交结果、原子能机构“计划支助信息系统”订货单结束时间拖延、进修延迟实施、活动未完成、成员国在国家一级建立辐射设施以及初始项目组织结构薄弱等。关于副总干事对超出估计工期的项目核准，原子能机构表示，一些项目获得了核准，而其他项目并未获得核准。关于“我的项目”标签页上重要栏目未填写的情况，原子能机构表示，那些空白域在 2009 年前项目设计阶段就得填写，但这似乎是汲取的一个教训，因为现在的设计只有在规划阶段期间完成所有信息方可获得批准。

90. 我们认为，可加大对项目规划、实施和报告的关注。此外，应记录实施战略的各个部分，并将其与取得的实际进展挂钩。

建议 15

技术合作司可对每个技合项目进行定期监测，并从规划到最后实施阶段进行充分记录。

91. 原子能机构接受了这项建议。

放射性废物管理计划

92. 通过实施主计划 3 “核安全和核安保”下的计划 3.4 “放射性废物管理”，原子能机构旨在协调废物安全以及公众和环境保护的政策和标准及其适用规定，包括可靠技术和良好实践。该计划的受益者是负有放射性废物管理责任的国家组织，如监管机构、放射性废物管理设施或产生放射性废物设施的营运者以及技术支持组织。

93. 审计重点主要在于计划 3.4 的三个分计划，即 3.4.1 — 废物和环境安全、3.4.2 — 放射性废物管理、退役和环境治理技术，及 3.4.3 — 核安全行动计划。

放射性废物相关安全标准

94. 分计划 3.4.1 计划实现下列目标：

- 编写和维护全套国际安全标准并为此等标准提供支持，包括“安全报告”、《技术文件》、软件和其他相关文书。
- 促进在成员国计划中适用原子能机构有关废物安全、退役安全、治理安全和环境安全的安全标准和辅助文书。

95. 安全标准的制订从起草“文件编写大纲”的初始阶段到最后文件的出版遵循 14 步结构程序，作为技术官员的原子能机构工作人员、外部专家、协调委员会、审查委员会、安全标准分委员会¹或核安保导则委员会、成员国、安全标准委员会、出版物委员会和技术编辑参与其中。

96. 如附件二列出的状态所示，在 2013 年 1 月至 2015 年 9 月期间，原子能机构完成了制订、修订和印发五个放射性废物管理相关安全标准的行动，以及启动/继续进行了八个安全标准的修订工作，并同时着手制订一个新的安全标准。

97. 我们观察到，在总计 14 例制订/修订放射性废物相关安全标准中，有 12 例安全标准修订总时长超过了“文件编写大纲”中所列时间表，超期六个月到六年以上不等。制订/修订安全标准的过程超出“文件编写大纲”预期时间表如此之长是令人关切的事项，因此值得进一步了解并考虑纠正行动。

¹ 辐射安全标准委员会、核安全标准委员会、运输安全标准委员会、废物安全标准委员会、应急准备和响应标准委员会。

98. 原子能机构表示，虽然它一般负责其中许多步骤的启动，但并不控制这些步骤的完成时间表。例如，与委员会审议、审查和（或）核准有关的时间表完全不在原子能机构的机制范围内。各委员会由成员国代表和专家而不是原子能机构工作人员组成。对于这些步骤，原子能机构主要发挥行政管理作用——促进审查和核准过程。

99. 我们认为，按步骤遵守各“文件编写大纲”所述时间表是成功实现原子能机构法定目标的一个重要因素。

建议 16

原子能机构可以考虑对安全标准制订/修订过程所涉各步骤时间表的落实情况进行审查，以确定低效率情况并作出调整。

100. 原子能机构接受了这项审计建议，并表示，他们对该制订过程时间表和步骤的考虑是将该审计意见提供给废物安全标准委员会协调员，以便其适当审议并酌情作出调整。

分计划 3.4.2 下项目任务的进展

101. 分计划 3.4.2 的主要目标是：

- 协助和支持成员国加强在放射性废物管理、装置退役和受污染场址治理方面的能力以及改进在这些方面的实践。
- 支持启动核电国家和发展中国家规划和发展必要的放射性废物管理基础结构、放射性废物管理政策和战略以及处理废物问题的人力资源能力和实力。
- 促进放射性废物管理实际解决方案有效应用方面的经验共享和知识转让。

102. 对分计划 3.4.2 相关“计划成果”的研究显示，仅完成了与“《核能丛书》结构/报告”有关的一些项目/任务。此外，我们注意到，各项任务的完成时间均长于预期。贯穿于各项目的共同主题有：

- 1) 最初定于 2010 年和 2012 年的六项任务在延迟两到四年后才启动。
- 2) 七项任务的最终草案在经过两到五年后才进行审查/编制。
- 3) 就 2012 年的一项任务而言，2013 年对技术手册草案进行了测试，测量仪器已用于现场作业，但不清楚这项任务为什么尚未结束。

103. 原子能机构答复说，虽然报告的最后出版和分发确实是一个重要要素，但报告编写本身也是一个非常重要的组成部分，因为它涉及到输入、周到的考虑和来自许多成员国的专家的联网。

104. 虽然我们同意原子能机构关于各种报告和出版物的编写是一个重要方面的意见，但报告的编制、出版和分发也是原子能机构工作中同样重要的方面。

建议 17

原子能机构可以通过订出在具体、可衡量、可实现、相关和有时限的框架内完成各项任务的具体时间表进一步加强项目规划框架。

105. 原子能机构接受了该建议，并表示将继续寻求进一步加强项目规划框架的方式。这可以通过成员国自愿提供专门知识使质量、时间和有效审议这些重要因素达到平衡，和以往一样，这些考虑以成员国的要求为导向。

建议 18

原子能机构可以考虑对不同项目下任务的进展进行中期评价，以便评定进展情况、了解困难和分配资源，以便使任务在指定的预算范围内按时完成。

106. 原子能机构同意将寻求进一步加强这种评价的方式。

国际放射性废物技术委员会

107. 国际放射性废物技术委员会（放废技委会）是放射性废物管理和退役领域的一个国际高级专家工作组，其工作特别侧重于战略、执行、技术和方法学。放废技委会就与放射性废物管理和退役战略有关的计划活动和方向以及过去和现在所有源和活动产生的放射性废物的解决方案实施情况向原子能机构秘书处提供咨询。放废技委会召开年度会议，对原子能机构开展的活动不时进行盘点，并在其报告中提出自己的建议。这类建议以及原子能机构就其开展的后续行动也反映原子能机构在实现计划 3.4.2 所设想的目标方面的实绩。

108. 我们观察到：

- 1) 放废技委会 2015 年的会议在 2015 年 7 月的第二个星期举行，而该会议的报告截至 2015 年 9 月仍处在草案阶段。原子能机构表示，报告的最后定稿并不会影响到利益相关方。作为放废技委会建议接收者的利益相关方，原子能机构立即获悉了放废技委会会议期间提出的建议。
- 2) 根据放废技委会的工作范围，该报告还应在原子能机构的互联网网页上以所有成员均可接受的格式和内容对外公布。虽然放废技委会的报告以允许放废技委会成员访问的方式在原子能机构的互联网上公布，但我们注意到，放废技委会 2012 年、2013 年和 2014 年的报告都没有被置于公共领域。原子能机构声称，“将这些报告置于公共领域与否必须权衡放废技委会的目的（促进就计划活动进行畅所欲言的讨论）并同时谨慎地不要窒息这些讨论以及在放废技委会的目的是向原子能机构提供咨询时对外公布工作程度的代价/收益”。

建议 19

放废技委会的报告是可以在合理的时限内完成的。原子能机构还可以考虑将这些报告或其概要置于公共领域，以增强透明度。

109. 关于在合理的时限内完成放废技委会报告的建议，原子能机构接受了这一建议，并将予以进行适当的考虑。至于将报告置于公共领域，原子能机构将与放废技委会进行磋商。

110. 放废技委会鼓励原子能机构继续利用综合核基础结构评审作为评定工具，以敦促各国从早期阶段就仔细考虑对乏燃料和放射性废物的认识 and 战略。虽然在过去的三年中有两个成员国已启动建设各自第一个核电厂，但没有对这些新启动核电的成员国开展综合核基础结构评审工作组访问或综合监管评审服务工作组访问。

建议 20

可以进一步促进对新启动核电的成员国开展综合核基础结构评审工作组访问和综合监管评审服务工作组访问，同时适当侧重于放射性废物管理问题。

111. 原子能机构接受了该建议，同时指出，当前有众多的途径被用于强调放射性废物管理问题，如原子能机构放射性废物管理综合评审服务工作组访问、技合培训、地下研究设施会议/讲习班、核能出版物等。

“核安全行动计划” 废物安全项目的实施

112. 项目 3.4.3.001 “‘核安全行动计划’ 废物安全” 是在分计划 3.4.3 下运作的两个项目之一。该项目已规划的主要产出是提供关于福岛县放射影响评定模型和数据计划的报告，以便通过关于公众宣传和参与废物管理相关决策的可持续计划，向生活和工作在受影响区的居民提供长期援助。在该项目下，原子能机构已着手从事六项任务，其目的是实施“核安全行动计划”中有关废物安全和环境安全的活动。

113. 到 2015 年 9 月，原子能机构在这六项任务上已发生多达 663 040 欧元的支出。我们观察到，一项任务（2014 年 2 月“核安全行动计划”放射影响评定模型和数据）尚有待提交报告/产出。该放射影响评定模型和数据计划从 2012 年至 2015 年运作四年。2012 年 11 月组织了该计划的第一次技术会议。到 2015 年 9 月，举行了三次技术委员会会议，最后一次技术委员会会议定于 2015 年 11 月举行。根据“核安全行动计划”，设立了四个工作组来处理受影响区的治理和加强对环境中放射性核素迁移的了解。我们注意到，虽然放射影响评定模型和数据计划已接近完成，原子能机构也发生了 32 397 欧元的支出，但没有任何一个工作组提交关于已完成任务的任何报告（2015 年 9 月）。

114. 原子能机构表示，该任务的产品/报告是根据计划提交的。据说，对放射影响评定模型和数据计划的规划和实施始终是为了让各工作组在 2015 年 11 月最后一次技术委员会会议期间提交其结果，并于 2016 年将讨论情况纳入其最后报告。

115. 我们认为，一项良好的实践将是各工作组在合理的时间内提交关于已完成项目任务的报告，以便不用等到计划结束日期便可以向成员国和其他利益相关方提交报告。

建议 21

原子能机构可以继续坚持项目和任务的最终产出交付时间表，以便按时向成员国和其他利益相关方进行分发。

116. 原子能机构同意继续秉持这样的原则，即遵守按照已规划的工作范围和产出交付最终产出的时间表，以便按时向成员国分发。

CONNECT 项目的实施

117. “旨在加强交流和培训的网中网互联互通（CONNECT）”是原子能机构代表成员国主办的一个受密码保护、只对成员开放的网基合作平台，提供促进现有和已规划网络互联互通的网关，同时促进有关个人和组织参与其中，并提供与现有培训讲习班和会议形成互补的更多信息源。

118. CONNECT 项目提供的主要功能包括：

- 讨论论坛，注册用户可以讨论目前的技术挑战、可能的解决方案、故障排除和运行反馈。
- 专家搜索功能 — 找到可帮助用户解决问题的人。
- 文档、演示文稿、视频、软件工具、词汇表和其他资源库。
- 电子学习 — 核教育和培训、视频点播以及存档演示文稿和研讨会。
- 资源，包括会议和活动日程表、培训班、网络研讨会和在线会议工作空间。
- 访问共享的经验和汲取的教训，以及最佳实践。

119. 按性能指标中所述，CONNECT 平台的性能只能从网站使用情况（点击数、停留时间等）、注册用户数和原子能机构内部活跃用户数的角度来作出评定。我们注意到原子能机构并没有保留任何这类记录，因此，我们不能确定其在原子能机构内外的使用程度和注册会员数量。

120. CONNECT 平台上目前有 11 个网络/社区。我们选择了与放射性废物管理直接相关的七个网络进行审计检查。我们观察到，虽然所有项目的发起都具有提供信息交流和技术咨询的论坛的广泛目标，但原子能机构承认，其中有些项目尚未达到预期的参与程度。

121. 原子能机构表示，在网页上发布请求只是网络采用的一种机制。还有许多其它机制，包括讲习班、年会和工作组项目。使用网络提供的任何功能都是自愿的（而不论

这些功能是基于网络的还是其他方式的)。原子能机构可以提供、推动和促进各种机制，但其运作以成员国自愿参与为基础。

122. 我们认为，这些电子平台为共享国际经验和开展技术咨询、实践者之间直接交流信息、共享和转让知识和技术等提供论坛的基本目标尚未完全实现。另外，还可以通过其他平台比如原子能机构网站、电子邮件等共享关于讲习班、年会和工作组项目的信息。

建议 22

原子能机构可加强 CONNECT 平台实施工作，具体做法是使之更加方便用户和嵌入监测工具，以便其在核能界和成员国之间受到欢迎，并获得关于该平台使用情况的反馈。

123. 原子能机构接受了该建议，并表示已计划于 2016 年开始实施跟踪网站使用情况的工具。

核科学计划

124. 原子能机构核科学计划是核能司管理的原子能机构主计划 1 的一部分。有五个分计划，工作由分布在三个科的 45 名工作人员开展。核科学计划的任务包括：通过协调研究项目、咨询工作组访问、实验室培训和分析服务支持成员国基于需求的发展努力；印发关于特定主题和问题的最新报告；编写和提供人力资源发展材料；协助技术合作司处理大量技术合作项目的科学和技术问题。

125. 我们的审计侧重于计划 1.4 — 核科学，其重要的优先事项是通过涉及医学应用、先进裂变堆和聚变堆、核分析技术和剂量测定的数据的国际网络和具体项目提供和维护对于核能和核技术活动至关重要的核数据库、原子数据库和分子数据库。在该计划范围内，我们选定了分计划 1.4.1 — 原子数据和核数据、分计划 1.4.2 — 研究堆和分计划 1.4.3 — 加速器应用和核仪器仪表，以进行详细审查。

协调研究项目

126. 原子能机构核科学计划的主要目的之一是通过成员国的参与在核科学领域进行知识共享和研究。这些研究活动通过协调研究项目机制进行，该机制将代表成员国研究所的科学家汇聚在一起，就共同感兴趣和对原子能机构的任务具有重要意义的焦点研究课题开展协作。协调研究项目通常核准限期三到五年，并涉及八到 15 个实验室、研究团队或研究机构。大多数协调研究项目都要举行三次聚集参与者的研究协调会议。原子能机构对研究协调会议的费用提供支助，但只有非常有限的资金可用于提供直接研究支持，而且这些资金仅仅用于来自发展中国家的参加者。

127. 由于协调研究项目有经常预算资金，而且资源很宝贵，因此有必要监测各分计划不同项目下各种活动的支出。原子能机构“计划支助信息系统”有 PTAE0（项目-任

务-资金授予-支出类别-组织)设施,它是管理人员监测原子能机构预算和实际支出所用的资金代码审查工具。使用这个工具,我们审查了分计划 1.4.1 下从 2011 年至 2013 年期间开始为期五年的所有进行中的协调研究项目。我们观察到,三个进行中的协调研究项目的节省率介于 41%到 100%之间,而在相同数量的情况中超过 2015 年预算分配额的超支率介于 5%到 27%之间(截至 2015 年 11 月 23 日)。

128. 原子能机构答复说,最初预计的协调研究项目支出和预算分配额由协调研究项目官员、物理学和化学科学处和分配额管理者定期进行审查,以期将未用资金分配给在成员国提出请求和该项目计划活动的基础上认为需要的其他活动。协调研究项目的项目管理者与研究合同管理科定期互动,以跟踪用于研究协调的支付情况。

129. 在赞赏原子能机构所作努力的同时,我们认为,鉴于预算和支出之间的变化,协调研究项目的项目管理者对支出的监测需要进一步加强。

建议 23

原子能机构可以通过协调研究项目的项目管理者加强对支出的监测。

130. 原子能机构接受了这项建议。研究合同管理科和信息技术处将研究出一个技术官员/科长和处长仪表盘,以改进和便利对协调研究项目的财务状况进行跟踪了解(计划在 2016 年秋准备就绪)。

协调研究项目完成后延迟公布结果

131. 《协调研究活动手册》第 2.7.1 段规定,文稿应该在不迟于协调研究活动结束后 12 个月提交出版委员会。

132. 我们审查了协调研究项目报告出版物清单,并注意到,在五个协调研究项目中,2011 年至 2013 年结束的三个协调研究项目到 2015 年才将出版物定稿。另外两个协调研究项目(其中之一在 2012 年结束)报告直到 2015 年 10 月才出版。

133. 原子能机构表示,“微型中子源研究堆转换为使用低浓铀”协调研究项目出现拖延是由于:(1) 因轮换政策致使一再将出版责任从一科学秘书移交至另一科学秘书;(2) 协调研究项目报告从“技术文件”提升至《核能丛书》出版物;(3) 与一些成员国联系,以解决未决问题;(4) 原子能机构遵循的出版物过程较长。确认原子能机构可以改进出版过程时补充说,该过程往往不完全受其控制。

134. 我们认为,原子能机构需要解决协调研究项目报告出版的这种系统性拖延问题。

建议 24

原子能机构可以考虑建立机制,以确保协调研究项目报告出版时间表得到遵守。

135. 原子能机构接受了这项建议。

同行评审工作组

136. 同行评审工作组是 2014—2015 年项目周期研究堆运行和维护的主要计划产出之一。

137. 我们观察到，SAFARI-1 号研究堆 2014 年同意接待研究堆运行和维护评定工作组访问，该访问预计将于 2015 年进行。但是，对口方要求推迟访问，现在正在进行筹备，并将 2016 年 4 月确定为最合适的时间。因此，计划于 2014—2015 年进行的一次研究堆运行和维护评定工作组访问无法实施。

138. 原子能机构表示，许多活动（尤其是同行评审工作组访问）都是按照成员国的需求规划和提供的，而在规划与实施之间，成员国有时可能会重新考虑甚至撤回自己的请求；并补充说，计划和预算在相应实施周期开始前一年多制订，因此，一些产出相对于其应当出现的日期提前两年多就作了规划。这会影响到一些计划产出的可行性，因为它们也取决于提出请求的成员国的承诺。

139. 我们赞赏同行评审工作组访问规划提前进行并与成员国挂钩，同时认为可以不断改进任务投入分析机制。

建议 25

原子能机构可以加强纳入项目前的计划产出任务投入分析机制，以实现预期目标。

140. 原子能机构接受了这项建议。

研究堆数据库

141. 项目 1.4.2.002 “研究堆基础结构、规划和能力建设”的目的之一是“维护研究堆技术细节和使用功能数据库”。研究堆数据库也是主要计划产出之一。

142. 我们审查了研究堆数据库的各个方面，并观察到：

- 1) 虽然研究堆数据库定期向所有现有设施数据提供者发送数据更新提醒函，但一些提供者并未提供更新。因此，原子能机构诉诸其他手段来更新研究堆数据（例如，原子能机构会议、专家工作组访问、正式的机构网页等）。
- 2) 没有制订任何实现既定的数据库目标的工作计划。
- 3) 与可能对成员国有用的事件报告不存在任何联系。

143. 原子能机构表示，研究堆数据库的来源是成员国，成员国在自愿的基础上提供关于其设施的信息。在提供此类信息时，成员国还对其正确性负有直接责任。若原子能机构已从成员国之外寻求研究堆数据库信息源，就得要求成员国验证这些信息，但由于各种原因，这一过程将是非常难以完成和无效的。

144. 我们赞赏成员国在自愿的基础上提供信息的同时，认为维护数据库是原子能机构的目标之一，因此原子能机构需要采取更加有计划、有系统的方式定期更新研究堆数据库。

建议 26

原子能机构可以进一步加大定期更新研究堆数据库的力度，并考虑一个更系统的方法，以使成员国对向原子能机构定期提供最新输入的重要性保持敏感。

145. 注意到没有建立强制成员国提供这种信息的法律框架，原子能机构接受了这项建议。

联盟和网络

146. 增强研究堆网络和联盟以促进更多地、高效和可持续地利用研究堆是一个关键的实绩成果。

147. 我们观察到，没有订立任何增强研究堆网络的数量指标。成果被描述为八项，有一个关于过去三年期间没有建立任何新的地区网络的备注。

148. 原子能机构表示，在过去三年中一直在努力加强现有的联盟，并使其具有可持续性，因此，即使得不到原子能机构的支持（主要与地区技合项目的持续时间有联系），这些联盟也可以继续下去。

建议 27

原子能机构可以继续努力加强现有研究堆网络和联盟。

149. 原子能机构表示，在这方面的纠正行动已经启动，其中一些已经反映在研究堆分计划中。

出差

a. 出差报告评价

150. 原子能机构《行政手册》第二部分第 9 章第 81 段至第 86 段规定了出差结束后提交出差报告的条件。根据第 81 段，除了工作人员委员会代表代表工作人员委员会出差外，每个工作人员通常应在 30 天内向其直接主管提交出差报告，说明其在工作地点之外开展活动的情况。第 84 段规定，虽然出差报告属于资料性的文件，而不是决策文件，但也应确定具体行动建议或提案。收到建议的管理者有责任采取后续行动，并决定采取必要的行动。

151. 经过仔细审查 2013 年至 2015 年期间与三个分计划 1.4.1、1.4.2 和 1.4.3 有关的出差报告，我们注意到，物理科工作人员 2013 年 10 月 16 日至 2015 年 8 月 21 日期间 11 项出差的状况显示为等待批准或草拟之中。

152. 原子能机构表示，在新差旅报告系统实施后，为起草出差报告和启动出差报告审批过程设定的时间为五周。现在，该系统会自动提醒出差人及其直接主管。原子能机构接受关于物理科的一些出差报告未按时完成的说法，并补充说，（截至 2015 年 11 月 25 日）已对其中七项采取纠正行动，情况已得到显著改善。

153. 我们观察到，出差报告评价的延误可能会对其中为未来的行动方针提出的意见或建议产生不利的影响。《行政手册》规定了提交差旅报告的时限，但并未具体规定差旅报告评价期限。

建议 28

原子能机构可以考虑在《行政手册》中规定出差报告评价期限，以避免评价工作出现不必要的延误。

154. 原子能机构答复说，作为差旅政策的制定者，人力资源处将对《行政手册》第二部分第 9 章第 86 段进行审查，以消除对于出差报告评价时限延长的关切。

b. 出差支出

155. 根据 2012—2013 年计划和预算文件，拨款管理人员被指示严格遵守各项准则，以便除其他外，特别是最大程度地减少工作人员出席外部会议的数量、合并各种工作组访问并在可能的情况下代之以视频会议。2014—2015 年计划和预算也强调减少差旅支出总额。

156. 我们观察到，在 2012 至 2015 年（直到 10 月）的三年期间，全部三个分计划发生的出差支出已经超过了预算拨款额，如下所示：

（金额以欧元计）

分计划 编号	用于工作人员差旅的改值后 预算拨款额	实际支出	超过预算拨款额的 支出
1.4.1	160 353	290 220	129 867
1.4.2	66 769	181 729	114 960
1.4.3	93 698	287 383	193 685
总计	320 820	759 332	438 512

157. 原子能机构答复说，在这方面开展的所有工作的进展取决于国际合作，并导致大量差旅费，而且也没有多少进行规划的余地，因为许多出差是应成员国的请求发生的。当编制工作人员差旅预算时，按每名工作人员平均每季度出差一次进行了预测，力图对这种支出源加以限制。然而，项目的实施需要高得多的出差次数。

158. 我们认为，如果这种偏差归因于工作性质，那么，预算编制的根本目的就没有实现。出差支出需要受到连续审查和监测。

建议 29

原子能机构可考虑加强对出差预算拨款的规划、监测和评价。

159. 原子能机构接受了这项建议，并表示今后将就此采取纠正行动。

性别平等政策监测方面的差距

160. 2007年5月10日，经总干事批准，原子能机构确立了性别平等政策，以实现妇女在原子能机构专业及高级职类中更高的代表性，并在其计划中实施性别主流化。在原子能机构采用的结果制管理方案的框架内，拟实现的所有结果都必须考虑到与性别有关的影响和益处。该政策除其他外，还特别规定：

- 1) 每个计划管理人员都要制订在计划设计、评估、实施和评价过程中采用的性别主流化工作计划。
- 2) 定期评价中要纳入性别问题，各司都要建立监测和评定制度，以考核在其计划中实现性别主流化的程度。
- 3) 将性别观点纳入原子能机构所有计划的责任在于处在各个级别的每个管理人员。

161. 我们观察到，就三个分计划 1.4.1、1.4.2 和 1.4.3 项下规划和执行的任务如技术会议、顾问会议、研讨会、大会、协调研究项目而言，“2014—2015 年中期进展报告”中没有提及两性参与百分比。尽管在“2012—2013 年评定综合资料第二部分：分计划和项目 1.4.3”中提到了一些任务的两性参与比例，但却没有发现两性参与计划/分计划方面的规划、评价和监测综合报告。

162. 原子能机构答复说，分计划活动的监测和评价是各司的责任，包括其对报告性别平等政策实施情况的能力。他们赞同关于跟踪两性参与原子能机构计划工作情况的能力是一个重要因素。

建议 30

原子能机构可以监测各分计划范围内开展的每项任务的两性参与情况。

163. 原子能机构赞同加强女性参与分计划活动，但补充说，科学秘书在为会议提供财政支持时始终考虑到性别问题，而且在女性申请人的技术背景与男性相当时优先考虑了女性。为了进一步加强对女性参与分计划活动情况进行监测的能力，应开始采取原子能机构所有司报告的集中方案。就相关活动和报告/监测与性别问题协调中心开展更密切的合作将增进为提高参与度提供支持和指导的能力。

风险登记簿

164. “风险登记簿”记录原子能机构在经常预算计划、技术合作计划和预算外资源提供资金的活动下所开展的所有风险相关活动。“风险登记簿”被用作原子能机构计划规划和预算编制过程的一项输入。风险管理过程包含一系列管理行动，这些行动的开展旨在评定风险，应对已确定的风险以及监测和报告风险相关问题、监测行动和控制措施。

165. 原子能机构“计划支助信息系统”中上传和更新的“风险登记簿”没有显示在审计所涉期间分计划 1.4.3 被察觉到有任何风险。我们发现，在其他计划/分计划项下作为“各司特定的计划和项目管理风险”列入的某些风险对分计划 1.4.3 有直接的影响，但均未发现被纳入“风险登记簿”中特定分计划/项目 1.4.3 下，这些风险如：

- 1) 未能实现旨在支持和响应成员国不断变化的需求的原子能机构实验室的现代化，并且未能调整目前的管理结构，以确保向成员国有效地提供核科学和应用计划。[法人风险第 27 号（2012—2013 年“风险登记簿”和 2014—2015 年“风险登记簿”）]
- 2) 成员国研究机构在目前的金融环境下减少了合作，致使（自愿工作的成员国专家）许诺的技术资料没有着落或显著推迟。[法人风险第 28 号（2014—2015 年“风险登记簿”）]
- 3) 在某些地域无法找到足够数量的适当人员开展培训和能力建设，从而对在这些地区发挥原子能机构在核科学和应用方面的作用产生了不利影响。[法人风险第 29 号（2014—2015 年“风险登记簿”）]

166. 原子能机构赞同这三个特定法人风险（第 27 号、第 28 号、第 29 号）对分计划 1.4.3 具有相关性，并答复说，根据负责核能司的副总干事与总干事战略问题特别助理之间一次会议的结果，主计划 1 各分计划管理人员一般被建议不要将法人风险纳入各分计划和项目的“风险登记簿”。

建议 31

原子能机构可指示计划管理人员确定和评定对各自分计划具有相关性的所有法人风险和项目特定风险，方法是在“风险登记簿”中提及分计划/项目号。

167. 原子能机构表示，风险管理小组将重新审视不在分计划/项目一级将法人风险纳入“风险登记簿”的决定，以便就至少将项目和分计划风险号酌情反映在“风险登记簿”中的必要性达成共识。计划 1.4 的分计划和项目管理人员将继续与各司和原子能机构的风险管理团队密切合作，以确保今后所有相关的风险都纳入“风险登记簿”中。

其他事项

舞弊和推定舞弊案例

168. 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。

169. 2015 年向内监办报告了四起针对原子能机构的推定舞弊案件。其中两起案件与采购有关，两起案件涉及被指控违反了《财务细则》。采购案件中一起案件已经以未经证实为由予以了结。被指控违反《财务细则》的两起案件仍在调查/监测中。在不妨碍正在进行中的案件情况下，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

170. 2015 年，有金额达 221 402.64 欧元的应收款项被注销。这些注销包括以下：

序号	项目说明	注销金额（欧元）
1.	不可收回的预算外捐款	206 064.00
2.	会议	10 242.04
3.	原子能机构实验室销售发票	5 020.00
4.	原子能机构出版物销售发票	76.60
	总计	221 402.64

171. 2015 年，有数额达 6827.04 欧元无法退款的居留证/联合国通行证预扣费相关应付账款被冲回。

设备丢失

172. 2015 年，有 13 项价值为 32 428.46 欧元的账面净值 8876.67 欧元的资本化资产以及八项采购费用为 4739 欧元的支出类资产被宣布为丢失。

补偿付款

173. 2015 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

174. 附件三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）
2016年3月23日

附件一

项目编号	核准年份	估计工期	实际开始日期	完成日期	项目实际工期
HAI5003	2005年	2年	2005年1月1日	2013年10月9日	8年10个月
RLA5051	2009年	5年	2009年1月1日	2015年1月19日	6年
RAF5057	2009年	5年	2009年1月1日	2015年3月24日	6年3个月
TAD5004	2009年	3年	2009年1月1日	2015年7月29日	6年7个月
SIL5012	2009年	3年	2009年1月1日	2015年3月23日	6年3个月
ECU5026	2009年	2年	2009年5月6日	2015年7月20日	6年2个月
URU5026	2009年	2年	2009年7月9日	2015年8月10日	6年1个月
RLA5057	2009年	3年	2009年1月1日	2014年10月29日	5年10个月
URU5025	2009年	2年	2009年6月3日	2014年6月18日	5年
PAN5018	2009年	3年	2009年3月7日	2014年11月5日	5年8个月
RLA5049	2007年	2年	2007年6月1日	2014年12月5日	7年6个月
SRL8019	2007年	4年	2007年3月13日	2013年1月28日	5年9个月
UZB5004	2007年	4年	2007年3月13日	2013年8月10日	6年5个月

附件二

2013年1月至2015年9月期间原子能机构制订/修订/出版
放射性废物相关安全标准的状态

DS	标题	安全标准委员会核准“文件编写大纲”	（“文件编写大纲”所列）预定出版日期	现状（截至2015年9月30日）	相对（“文件编写大纲”所列）预定出版日期超期时间（截至2015年9月30日）
DS356 (111-G-3.1号 的修订)	放射性废物 近地表处置 设施	2005年11月	“文件编 写大纲” 中未提及	2014年3月 作为第SSG- 29号出版	“文件编写大纲” 中无“预定出版日 期”，超期时间无 法计算
DS357 (新)	放射性废物 处置设施的 监测和监视	2005年11月	2009年3 月	2014年5月 作为第SSG- 31号出版	5年2个月
DS403 (WS-G-2.2号 的修订)	医学、工业 和研究设施 的退役安全 导则草案	2007年12月	2011年	第8步—征 求成员国意 见	根据该案例的“文 件编写大纲”，第 8步应于2009年8 月完成。 超期时间6年1个 月
DS427 (新)	设施和活动 的预期放射 性环境影响 分析安全导 则草案	2009年5月	2010年10 月	第11步— 安全标准委 员会第二次 审查安全标 准草案	根据“文件编写大 纲”，第11步预定 于2010年4月完 成。 超期时间5年5个 月
DS442 (WS-G-2.3号 的修订)	设施和活动 的放射性物 质释放监管 控制安全导 则草案	2010年9月	2012年第 4季度	第11步— 安全标准委 员会第二次 审查安全标 准草案	根据“文件编写大 纲”，第11步预定 于2012年第2季 度完成。 超期时间3年3个 月
DS447 (WS-G-2.6号 的修订)	核燃料循环 设施放射 性废物处置前 管理	2010年9月	2014年第 2季度	第14步— 出版安全标 准	1年3个月
DS448 (WS-G-2.5号 的修订)	核电厂和研 究堆放射 性废物处置前 管理	2010年9月	2014年第 2季度	第14步— 出版安全标 准	1年3个月
DS450 (WS-R-5号 的修订)	设施退役安 全要求	2011年5月	2013年第 4季度	于2014年7 月作为第 GSR Part 6号 出版	6个月

DS452 (WS-G-2.4 号的修订)	核装置退役安全导则草案	2011年5月	2014年第2季度	第11步—安全标准委员会第二次审查安全标准草案	根据“文件编写大纲”，第11步预定于2013年第2季度完成。 超期时间2年3个月
DS454 (WS-G-2.7 号的修订)	医疗、工业、研究、农业和教育中使用放射性物质所产生废物处置前管理安全导则草案	2011年5月	2014年第4季度	第11步—安全标准委员会第二次审查安全标准草案	根据“文件编写大纲”，第11步预定于2013年第3季度完成。 超期时间2年
DS459 (WS-G-1.2 号的修订)	采矿、矿物加工和其他天然存在的放射性物质相关活动所产生放射性残留物管理安全导则草案	2012年3月	2016年第2季度	第5步—起草安全标准草案	根据“文件编写大纲”，第5步预定于2013年第1季度完成。 超期时间2年6个月
DS468 (WS-G-3.1 号的修订)	残留放射性物质区域的治理过程安全导则草案	2012年10月	2016年第4季度	第5步—起草安全标准草案	根据“文件编写大纲”，第5步预定于2013年第1季度完成。 超期时间2年6个月
DS477 (GS-G-3.3 号与 GS-G-3.4 号的修订与合并)	安全导则草案：放射性废物的预处理和处置管理系统	2013年5月	2018年第1季度	第5步—起草安全标准草案	根据“文件编写大纲”，第5步预定于2013年第4季度—2014年第4季度完成。 超期时间9个月
DS489 (SSG-15 号的修订)	安全导则草案：乏燃料的贮存	2014年4月	2019年第1季度	第5步—起草安全标准草案	根据“文件编写大纲”，第5步预定于2015年第2季度—2015年第4季度完成。 尚未注意到任何超期时间。

附件三

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
2014年		
财务事项		
建议编号		
1	原子能机构可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。	2015年，由于持续关注摊派会费的状况，结欠摊派会费显著减少。 管理部门认为该建议“已落实”。
2	a) 原子能机构可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。	a) 原子能机构与其精算师以及联合国其他组织一起研究了这种方法，并确定联合国任何其他组织都没有为了测定折现率或其他假设的目的对现职人员与退休人员进行划定。因此，展望在可预见的将来这方面的方法不会改变。 b) 原子能机构已确定将发送精算师的报告，包括对用于按逐个计划支付负债的货币的具体确认。 管理部门认为该建议“已落实”。
3	原子能机构可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。	原子能机构参与了联合国系统研究离职后健康保险成本控制、负债分析和筹资的项目。在该系统范围工作组开展这项工作之后，将进一步正式确定原子能机构的全面战略。 管理部门认为该建议“正在落实”。
4	a) 原子能机构可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。	原子能机构已利用因第三阶段的实施而现行可得数据直接从原子能机构“计划支助信息系统”编写了一套人力资源报告。这些报告已经过测试，测试结果须详细审查和调节过程后提交精算师。 管理部门认为该建议“已落实”。

5	<p>原子能机构可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执行期内被正式延期，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。</p>	<p>在 17 项当前反映为递延收入的附有条件协议中，有四项已过实施截至日期。在这四项协议中，有三项原子能机构正在为之编写最终报告，有一项当前正在为之进行实施延期谈判。按执行期对有条件的预算外捐款状况进行季度定期审查，确保由会费股开展对相关执行司的跟踪了解。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
6	<p>原子能机构可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房舍管理服务特别项目交纳进一步的预付款。</p>	<p>房舍管理服务特别项目预付款的绝大部分正在用于数据中心的建设。2015 年，迄今用于数据中心的费用已作为“进行中项目”被资本化计入不动产、厂场和设备。数据中心一俟完成——即准备进行预期使用之时，数据中心将开始折旧。这预计在 2016 年开始。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
7	<p>原子能机构可在“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。</p>	<p>原子能机构正计划在 2016 年审查实施附加程序不仅追踪原子能机构收到的这类实物捐助的性质而且还有其高水平估计价值的可行性，包括审查成本/效益和可靠性考虑。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
8	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 正在对 2011 年出版物《准备和开展综合核基础结构评审工作组访问的导则》(Rev.1) 进行审查，并且必要时进行更新。将加强第 5.3.3 节“对以往综合核基础结构评审工作组访问的响应”，以阐述响应审查过程。</p> <p>b) 已在“国家核基础结构概况”和要求提供“国家行动计划”的“综合工作计划”的制订或审查中纳入了步骤。鼓励成员国制定“国家行动计划”，以处理综合核基础结构评审工作组访问的建议和意见，并把这些建议和意见用作与原子能机构讨论其各自“综合工作计划”的基础。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
9	<p>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</p>	<p>已于 2015 年 12 月提交出版委员会核准经更新的出版物，并将非安全仪器仪表和控制</p>

	<p>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。</p>	<p>纳入仪器仪表和控制系统独立工程评审工作组访问范围。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>10</p>	<p>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。</p> <p>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。</p> <p>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）。</p>	<p>a) 这是主计划 1 范围内的一项持续工作。对照所要求的“具体、可衡量、可实现、切实可行和有时限”参数，审查了主计划 1 所有项目内的实绩指标。</p> <p>b) 在“Hyperion”项目计划中纳入了有关“实绩指标”的基准。</p> <p>c) 虽然我们已考虑在“Hyperion”软件中将财务数据与活动状况整合，但我们认为把各种 OBIEE 报告和报表用作原子能机构普遍做法的一部分，为管理者跟踪其计划活动提供充分的财务信息水平。我们在分析期间得出的结论是，现行做法的任何改变都将需要花费大量的资源 and 时间。在这一点上，我们相信，对原子能机构而言具有最大利益的作法是，继续以当前方式开展工作，同时强调管理者充分利用现有安排。至于在“Hyperion”软件中使用更多的实绩指标，可以指出的是，实绩指标都是在规划阶段确定的。“Hyperion”软件允许在规划阶段在项目、子计划和计划中考虑两个实绩指标，如果管理者认为现有实绩指标可能无法提供预期评估，可以在实绩评估阶段在总干事协调办公室的监督下以受控方式纳入第三个实绩指标。这一方面将由最近总干事设立的结果制管理协调小组定期跟踪。</p> <p>管理部门认为该建议“已办结”。</p>
<p>11</p>	<p>a) 可定期审查和更新风险评定。</p> <p>b) 可在“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。</p>	<p>应当指出的是，整个法人“风险登记簿”要在总干事协调办公室领导的风险管理小组定期会议中进行审查。小组每年召开若干次会议，提请该小组注意“风险登记簿”中的所有变动，并确保任何变动都是在受控环境中以透明的方式完成。这些变动要以文件记录在“Hyperion”软件中，目</p>

		<p>的是收集必要的信息和确保制度性知识。在每年年底，要提供法人“风险登记簿”概况，这将成为风险管理小组下一年审查和更新的基础。概况不得作进一步修改，将作为所作变动和所取得发展的历史和审计踪迹。我们认为，所实施的风险管理程序足以处理这一建议。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>12</p>	<p>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。</p> <p>b) 原子能机构可审查“电子核培训目录”的必要性。</p> <p>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字段。</p>	<p>在“国家核电概况”中加了一个标准脚注，解释“动力堆信息系统”与“国家核电概况”之间的潜在差别。</p> <p>审查了“电子核培训目录”的必要性，决定在一个不同的平台上保留它。因此，2016年1月启动了一个新项目，调整结构并将所有培训材料从“电子核培训目录”迁移到“SharePoint”平台。</p> <p>已作出努力填写有关“先进反应堆信息系统”中包含的各种先进反应堆系统技术细节的大多数字段。但应考虑到一些技术细节因为受知识产权保护或有关概念仍处于开发中而尚未公布，因而没有被设计者/供应商提供。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>13</p>	<p>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”。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>d) 采购战略可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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 原子能机构范围的采购策略将在2016年初制订，并交由采购服务办公室新任主任审查，之后在2016年出版。</p> <p>b) 《行政手册》仍在审查中，将在2016年采购服务办公室新任主任到任后编写修改草案，并计划在2016年核准。</p> <p>c) 待定修改将在2016年实施。</p> <p>d) 使竞争性招标最大化是采购服务办公室“中期战略”的一部分，工作人员及组长通过最近实施的关键实绩负有责任。关键实绩指标按季度监测，并呈现给所有工作人员。</p> <p>e) 将更多关注采购计划中的这一点，在适用情况下，增加更多背景和需求的正当性。此外，保障司将考虑个别采购与年度采购计划以及可能的话与两年期“计划和</p>

	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。	<p>预算”文件的联系。已将各方面纳入保障计划和资源科于 2015 年 12 月 18 日提供给所有项目管理人员和技术官员的“准则”中，同时列入建议第 18 a)下。</p> <p>f) 成文记录这一点的机制是“采购计划”。已对“采购计划”准则进行了更新，以确保这一点不被忽视。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
14	原子能机构可确保遵守规定的采购规则和程序，并在出现偏差时主动采取必要的行动。	<p>这一建议已经被注意到，并且已经与采购审查委员会秘书和采购服务办公室组长进行了讨论。所有人都意识到成文记录偏差的必要性。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
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，从而实现原子能机构的最大价值。	<p>这将在 2016 年《行政手册》计划更新中予以考虑。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
16	原子能机构可考虑制订有关评价组组成（成员人数和职位）的导则，并将评价组成员的详细情况纳入“采购计划”。	<p>这将在 2016 年《行政手册》计划更新中予以考虑。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
17	<p>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于某一条件的结论是“否”的情况下。</p> <p>b) 原子能机构可以制定采购审查委员会建议的跟踪机制。</p> <p>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。</p>	<p>a) 这一点在编写的采购服务办公室更新工作范围草案中处理，该草案待采购服务办公室新任主任到任后进行最终审查，然后分发供核准。</p> <p>b) 采购审查委员会的建议以及采取的行动要记录，以审查其符合性和后续行动。</p> <p>c) 这一点在编写的采购服务办公室更新工作范围草案中处理，该草案待采购服务办公室新任主任到任后进行最终审查，然后分发供核准。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
18	<p>a) 可加强合同授予后管理，以确保真正实现最大货币价值。</p> <p>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。</p>	<p>保障计划和资源科 2015 年 12 月 18 日还就合同授予后管理向所有项目管理人员及技术官员提供了导则：保障司在确保在这个过程中实现最大货币价值方面具有重大作用，特别是在与采购服务办公室共同开展以下工作方面：</p>

		<p>a) 标明延迟交付，并确保采取后续行动；</p> <p>b) 确保在相关核准过程后，发出修订/修改订单，以反映规格、价格和（或）条款的任何变化；</p> <p>c) 检查和安装；以及处理保修期内退货及不符合规格或不正确发货的商品或服务的情况。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>19</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 在接待综合监管评审服务工作组访问的邀请函中，原子能机构成员国要指明应何时开展该访问，原子能机构要将该日期列入综合监管评审服务工作组访问时间表中。成员国要提前（1.5—2年）提出综合监管评审服务工作组访问请求，因为它们需要足够的时间开展自评定，而自评定是开展工作组访问的先决条件。</p> <p>b) 在综合监管评审服务情况通报会和筹备会期间，要寻求成员国对综合监管评审服务后续工作组访问的承诺。还应酌情在《核安全公约》、国际监管会议等其他国际论坛上强调开展后续工作组访问的重要性。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>20</p>	<p>原子能机构可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”工作组访问的成员国尽快提出访问请求。</p>	<p>运行安全科已采取若干行动鼓励成员国提出“运行安全评审组”工作组访问请求，例如，与一些成员国就该主题举行了双边工作会议，结果收到了一些“运行安全评审组”工作访问请求；提醒各国注意其在原子能机构“核安全行动计划”中对定期接待“运行安全评审组”工作访问所作的承诺；原子能机构与一些拥有大规模核电计划的国家（例如法国、俄罗斯、美国、芬兰）建立了“运行安全评审组”工作访问长期计划，并正在向所有成员国倡导将该方法作为规划、筹备和开展“运行安全评审组”工作访问的成本效益好的方式；在 2015 年 6 月 23 日至 26 日举行的原子能机构核安全大会期间，组织了一次国际同行评审会议，会上成员国讨论并赞赏了“运行安全评审组”工作访问的重要性，鼓励</p>

		<p>所有成员国定期参加国际运行安全评审计划。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
21	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>a) 原子能机构已着手制订“场址和外部事件设计”导则文件（文件编写大纲已得到协调委员会核准），该文件将描述：(1) “场址和外部事件设计”评审过程；(2) “场址和外部事件设计”工作组访问筹备；(3) “场址和外部事件设计”工作组访问开展；(4) 场址表征和设计基本参数；(5) 报告和文件编写；(6) “场址和外部事件设计”后续工作组访问；(7) “场址和外部事件设计”工作组访问和后续工作组访问过程评审。</p> <p>b) 应成员国请求完成了“场址和外部事件设计”工作组访问后续行动。原子能机构将加强以下建议，即未经“场址和外部事件设计”后续工作组访问证实并且将这类情况移交综合核基础结构评审，就不能办结对建议的落实。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
22	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>有关编写“监管能力需求系统评定”使用经验的原子能机构《技术文件》的文件编写大纲已获得核准。为支持编写该原子能机构《技术文件》，开展了“监管能力需求系统评定”使用经验调查，并收到 150 个用户的回复。在 2015 年 12 月 7 日至 9 日于维也纳举行的第七次“监管能力建设和知识管理”指导委员会会议期间讨论了该原子能机构《技术文件》初稿。</p> <p>制订了对通过技术委员会提交的各种表格进行审查的程序，以评价所推荐的受训人员的职务和经验水平。这增强了确定培训教程中将传授的信息水平的现行做法。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
23	<p>原子能机构可确保定期更新其网站上提供的数据。</p>	<p>原子能机构已采取措施，通过将这个责任分配给负责的技术官员来确保其网站上提供的数据定期更新。这项活动将由我们的网站管理员提供监督。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

<p>24</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>当前正在编写两个安全导则，它们将支持第 GSR Part 1 号文件的适用，两个草案（第三版）当前正处于原子能机构“安全标准制订战略和过程”第 9 步（共 14 步）“成员国意见处理”。目前正在解决成员国的意见，目标是在 2016 年 6 月向安全委员会会议提出更新草案（第四版），供其第二次审查核可。</p> <p>原子能机构已推出一种机制，通过将有关这一问题的特定主题列入“运行安全评审组”成员反馈问卷，收集关于其安全标准适用情况的反馈。原子能机构负责“运行安全评审组”工作访问的工作人员每年都要进行一次相关资料分析，并在“运行安全评审组”小组文件夹“运行安全评审组反馈”中记录所有改进建议。以前将反馈纳入“运行安全评审组的评审结果”数据库的打算由于该数据库翻新范围受到限制，暂时已被推迟。“运行安全评审组的评审结果”数据库下次翻新时，将再次考虑这种打算。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>25</p>	<p>原子能机构可审查“中期报告”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。</p>	<p>2012 年至 2013 年评定数据已停止输入。2014 年评定数据同样如此。将在评定二期下输入 2015 年影响交付的产出、所利用的资源及其实施情况的相关活动。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>26</p>	<p>原子能机构可对《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。</p>	<p>7 月 16 日就信息技术的“一个机构”方案向工作人员提供了负责管理司的副总干事和负责保障司的副总干事的备忘录。该备忘录阐明了有关信息安全和电子邮件系统的作用和责任。信息和通讯系统办公室与信息技术处之间举行了后续会议，以明确作用和责任。原子能机构认为，虽然《行政手册》尚未被修订，但对于作用和责任有着明确的阐述，这一建议被落实，应视为已办结。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

<p>27</p>	<p>a) 可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。</p> <p>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。</p>	<p>随着第 SEC/DIR/225 号文件 — 《信息技术指导委员会职权范围和名称的修订》于 7 月 16 日发布，原子能机构认为，这一建议被落实，应视为已经办结。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>28</p>	<p>可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。</p>	<p>新的“原子能机构业务技术战略”于 2015 年 9 月 3 日提交信息技术指导委员会会议核可。2015 年 11 月获得总干事审批。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>29</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>由于新的信息技术治理结构已经到位，我们预计新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作用。“业务技术战略”项目还包括与利益相关者合作，以确定其优先事项，并形成五年期信息技术路线图，这应有助于指导提交信息技术预算。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。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>30</p>	<p>可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。</p>	<p>信息技术处与预算和财务处合作编写了一份跟踪整个原子能机构信息技术相关费用和支出的报告。鉴于信息技术应用开发和资金结构的分散性，仍存在一些限制将所有信息技术费用和开支集中于一份报告中的因素。已建立适当机制，跟踪有资格根据《国际公共部门会计准则》报告要求进行资本化的信息技术相关费用和支出。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>31</p>	<p>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。</p>	<p>信息技术处启动了一次全面原子能机构范围信息安全风险评定，并设计了旨在解决所发现的不足和需要采取的行动的五年期路线图。风险评定和商定行动计划的设计已完成。随着风险评定的完成和路线图的创建，信息技术处认为这项建议已落实，并认识到该路线图的实施将是一项多年的努力，受资源可得情况的制约。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

<p>32</p>	<p>a) 可加强遵守机制，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。</p> <p>b) 为了加强信息技术处内部控制系统，可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。</p>	<p>尚未启动。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>33</p>	<p>可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。</p>	<p>“业务技术战略”项目包括旨在审查服务水平和实绩指标的适用性活动。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>34</p>	<p>可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。</p>	<p>将确定一项建立一套全面、协调一致的信息安全政策的举措，作为原子能机构信息安全路线图项目的一部分。根据完成这项工作需要的外部资源的资金可得情况，信息技术处与原子能机构其他利益相关者合作，将更新、扩大并重新发布一套全面、协调一致的原子能机构信息安全政策。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>35</p>	<p>a) 原子能机构可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。</p> <p>b) 原子能机构可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。</p> <p>c) 原子能机构可设计一个适合于信息安全实绩措施、过程和控制的适当监测机制。</p> <p>d) 原子能机构可计划以应有的紧迫感实施未实施的行动项。</p> <p>e) 可与首席信息安全官员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。</p>	<p>信息技术处启动了一次全面原子能机构范围信息安全风险评定，并设计了旨在解决所发现的不足和需要采取的行动的五年期路线图。风险评定和商定行动计划的设计已完成。随着风险评定的完成和路线图的创建，信息技术处认为 A、B 和 E 部分已落实。C 和 D 部分将纳入信息安全路线图中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>

<p>36</p>	<p>a) 可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。</p> <p>b) 可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。</p>	<p>这些建议已纳入原子能机构综合信息安全风险评定和相关的五年期路线图中。关于 B 部分，原子能机构首席信息安全官员将针对原子能机构工作人员创建并启动一项信息安全意识计划。实施该信息安全意识计划的规划将在 2016 年第一季度末提供。信息安全意识计划将在 2016 年第二季度启动。政策实施连同相关领域的培训将在 2017 年第一季度前完成。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>37</p>	<p>a) 可加强和同步实施保密程序和访问控制程序。</p> <p>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，可抓紧完成该系统。</p>	<p>这些建议已被纳入原子能机构全面信息安全风险评定和相关的五年期路线图中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>38</p>	<p>可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，可为不遵循经核准的政策取得明确的授权。</p>	<p>信息技术处处长 2015 年 9 月 3 日向总干事协调办公室提供了一份“部门间备忘录”，寻求在 2014 年日历年明确豁免这一政策要求，因为信息技术处刚刚完成一次原子能机构全面信息安全风险评定和旨在解决所发现的不足和需要采取的行动的相关五年期路线图。该全面审查的结果将构成秘书处和成员国详细报告的基础。原子能机构信息安全官员将在 2016 年年中提交有关 2015 年日历年情况的下一份报告。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>39</p>	<p>a) 原子能机构可采取紧急措施，把包含维也纳国际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。</p> <p>b) 可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国际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。</p>	<p>原子能机构自 2007 年以来一直实施业务连续性计划。2014 年秋，作为更新业务连续性计划过程的一部分，130 名工作人员被指派为业务连续性计划联络点并受到培训，以便对各自行政单位的关键业务流程开展业务影响分析。截至 2015 年 8 月，已完成对约 80% 行政单位的业务影响分析。业务影响分析的目的在于确定部门的恢复需求和在灾后恢复基础设施中需包括的信息技术系统。2015 年 2 月，推出了一个业务连续性计划知识管理平台，以监测项目的进展，并确保工作人员始终掌握准确和最新的业务连续性信息。灾后恢复战略正在制定中，以改善原子能机构的当前基础设施</p>

	<p>c) 可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。</p> <p>d) 可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。第一次审查可尽早进行。</p>	<p>和能力。基于进行中的业务影响分析的结果，管理司信息技术处将确定实施和维持将影响缓解至业主确定的可接受水平的灾后恢复解决方案的费用。第一份业务影响分析战略报告将于 2015 年秋发布。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
2013 年		
财务事项		
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。	已在原子能机构“2016—2017 年计划和预算（草案）”（GOV/2015/1 号文件）和“最终计划和预算”中增加补充正文。
		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。	就发布的有关大型资本投资计划和大型资本投资基金资格和使用的新的“财务指令第 14 号”而言，大型资本投资基金的余额应不超过在大型资本投资计划下作为最新核准的“计划和预算”的一部分所提出的总额。
		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。	由于被 2014 年建议 EA2015003（2014/3）所包含，该建议已办结。
		管理部门认为该建议“已办结”。
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。	“计划支助费用”拨款基于当年预计收入前瞻性发布。拨款决定考虑“计划支助费用”子资金余额、预计收入以及可能影响资金稳定性的事件。我们认为，我们完全符合该建议。
		管理部门认为该建议“已落实”。
7	“计划支助费用”形式的预算外支助应在原子能机构的计划中充分显示出来。	已在原子能机构“2016—2017 年计划和预算（草案）”（GOV/2015/1 号文件）中增加补充正文，内容如下：“表 3(a) 和表 3(b) 包括并示出了为 2016—2017 年两年期的每一年提供的 400 万欧元“计划支助费用”资金以及预算外资金概算。”
		管理部门认为该建议“已落实”。

10	以向 Van Breda 公司提供预付款项的理由审查与该公司的安排。	2015 年上半年，审查了与 Van Breda 公司（现 Cigna 公司）的安排。查明了理事会核准健康保费储备基金的证据，并正在办理将基金置于原子能机构控制下的行政手续。 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离职不会在原子能机构留下技能缺陷。管理层可以确保接近退休工作人员在退休前完成各项任务，以减少对顾问的需要。</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>建议 a)、c) 和 d) 已落实。原子能机构知识管理咨询小组已提出编写一份知识传播“监督员清单和传承报告”。针对工作人员的相应格式已经起草，针对顾问的另一种格式即将最终确定。正在审查将知识传播过程纳入原子能机构“计划支助信息系统”的可能性。相关《行政手册》程序目前正在起草之中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
保障		
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；以及可对培训科维护的数据库做出改进，以使其更有益于保障司。	该司已开始并将继续与内部客户（保障各处）一道致力于加强并正式确立培训需求分析。这项工作将从当前的努力做起，以确定具体任务所需的知识、技能和能力，认识个人能力构成方面存在的差距，并为各处制定明确的导则，以便能够收集和处处理培训需求分析所需的信息（例如，确定因新任务或新设备所致新的培训需求，填补个人能力构成方面的空白，确定要培训的工作人员数量，纠正行动的培训方）。长期目标是发展以胜任力为基础的保障工作人员管理和缓解因人员流动所致知识损失的风险。

		<p>原子能机构能力框架的定稿和出版为最终确定保障人员综合能力框架提供了必要的参考和基础。已与各业务处建立了一个焦点小组，以补充原子能机构能力框架。目标是充分利用人力资源处确定的核心能力和职能能力，获得一组优化能力（即尽可能简明的保障执行所需具体能力清单）。</p> <p>学习管理系统尚未完全投入使用。跟踪和管理保障工作人员培训的改进数据库仍然是必要的，其发展有赖于学习管理系统的投入使用。将不在学习管理系统之外开发任何新的数据库。</p> <p>资源的可得性仍然是关键问题。保障培训科正在寻求一名预算外资助工作人员对培训效果实施综合评价和充分利用学习管理系统。此外，可能需要人力资源（常设职位）持续地实施这一建议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
原子能机构“计划支助信息系统”项目		
25	<p>可开展效益评定研究，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>原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段计划在 2016 年底启用。在该系统第四阶段稳定后，将需要进行效益评定。根据以往经验，一般每个阶段需要 3—6 个月稳定期。按计划，这项活动将在 2017 年启动，在 2018—2019 年结束。</p> <p>管理部门认为该建议延后。</p>
27	<p>可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>为确保准确性，正在联系所有以往的所有者，以更新和验证未来的路线图。该计划将于 2016 年初最终确定审查结果，然后分发给原子能机构“计划支助信息系统”委员会核可。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
28	<p>可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>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 确认“电子计划支助系统”应用只保留用于历史参考。自 2013 年以来没有创建任何新的联系人。核安保办公室管理部门计划在今后两年内停用该应用。 2. 已制订计划，使原子能机构“计划支助信息系统”与“订单处理系统”之间的客户数据同步，以利用现有的原子能机构“计

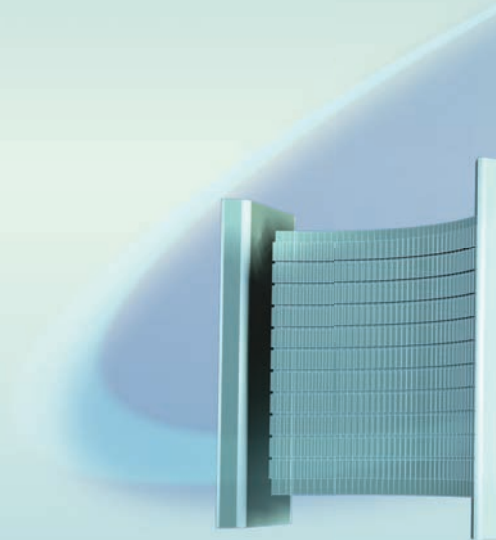
		<p>划支助信息系统”界面实现这一过程的半自动化。预算和财务处同意，通过这种半自动化过程使客户数据同步的方案增加效率，以及原子能机构“计划支助信息系统”与“订单处理系统”之间的进一步整合不会产生显著的业务风险，特别是考虑到由“订单处理系统”产生的交易量和交易值而尤其如此。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
<p>29</p>	<p>a) 可对数据质量参数进行设计，以用于评定联系人相关数据的质量。</p> <p>b) 可对原子能机构“计划支助信息系统”应用程序进行强化，以便跟踪个人用户进行的数据质量改进，并且可建立一个激励用户改进联系人数据质量的程序。</p> <p>c) 原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>1. 在识别原子能机构“计划支助信息系统”中联系人重复数据方面取得了进一步的工作进展。</p> <p>2. 在原子能机构“计划支助信息系统”委员会 2015 年 12 月会议上就进一步清理现有重复数据或删除冗余联系人数据的方案向该委员会提出了一项高级别建议。</p> <p>3. 预计将于 2016 年第一季度前最终确定一项方案，使原子能机构“计划支助信息系统”小组能够规划资源和活动来清理联系人数据和进行进一步改进。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>2012 年</p>		
<p>财务事项</p>		
<p>1</p>	<p>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。</p>	<p>保障司保持着每两年周期对所有资产进行一次物质上实物核实的过程。这个过程已落实到位，是完善的。</p> <p>原子能机构资产的剩余部分也须进行实物核实。为确保遵守这种两年周期，2015 年，原子能机构对在维也纳国际中心和塞伯斯多夫持有的全部资产进行了实物核实。这两个场所代表着绝大多数的原子能机构非保障资产。此外，原子能机构还对所有分配的原子能机构资产采取自核实的办法。有关两年周期内不间断核实的最终程序正在起草中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>

技术合作		
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。	<p>为 2016—2017 年技合周期成果监测试点选定的 16 个技合项目连同所有其他技合项目均于 2015 年 11 月 26 日获得理事会核准。实施工作将于 2016 年 1 月 1 日开始。为每个项目单独制订了“单项成果监测实施计划”。这些计划成文记录将在项目实施期间及以后开展的监测活动，以及相关的责任和里程碑。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
核安全和核安保		
19	原子能机构可希望开展一次活动，以确定目前由预算外资源资助的领域，在这些领域中，资金浮动会对其活动产生有害影响。	<p>核安全和安保司预算外资源的审查已被纳入内监办 2016 年工作计划中。预计该审查将在 2016 年第三季度前完成，由此将办结这一建议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
20	原子能机构可考虑评定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。	<p>核安全和安保司预算外资源的审查已被纳入内监办 2016 年工作计划中。预计该审查将在 2016 年第三季度前完成。根据其结果，将制订适当的战略，随后将办结这一建议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
29	由于进行中的活动的性质，可将其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。	<p>在《实施国际原子能机构“核安全行动计划”的进展》（2015 年 7 月 31 日 GOV/INF/2015/13-GC(59)/INF/5 号文件）报告中，秘书处宣布，该行动计划下持续到 2015 年以后的专门项目已经确定，并将由原子能机构各司/处进行跟踪。</p> <p>秘书处已完成将在 2015 年移交给原子能机构各处的那些活动的确定工作。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
31	原子能机构可考虑要求成员国提供执行其“行动计划”的进展情况。	<p>对成员国予以不断的鼓励。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
32	原子能机构可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。	<p>原子能机构正在分发这些信息，并将该主题（成员国取得的进展）纳入提交原子能机构第五十九届大会的报告《实施国际原子能机构“核安全行动计划”的进展》（2015</p>

		<p>年 7 月 31 日 GOV/INF/2015/13-GC(59)/INF/5 号文件) 中。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
38	<p>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。</p>	<p>核安全和安保司将要求内监办将其数据库审查纳入内监办 2017 年工作计划中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
<p>塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动</p>		
45	<p>原子能机构环境实验室需要修改根据 2010 年 6 月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到 2014 年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。</p>	<p>根据修订后的部门质量管理体系实施目标，调整了里程碑，以便按照主计划 2 的计划目标对基准材料生产进行认证。鉴于当前的可用资源，该质量管理体系将在 2016 年底之前全面实施，并计划在 2017 年年中取得认证。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
47	<p>核能谱测量与应用实验室可以与质量管理体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。</p>	<p>《质量手册》已准备就绪，计划的行动已启动。对核科学和仪器仪表实验室而言，能力测试和仪器校准被视为优先方面，因此这些行动已经启动。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
50	<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>“样品状况跟踪系统”已投入制作。在信息和通讯系统办公室提供集中式基于角色的访问系统之前，目前只能访问信息管理处、保障分析服务办公室和各业务处的有限人员名单。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
53	<p>已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的 timetable 探索进行。</p>	<p>就固化液态废物而言，由于始料未及的运输集装箱证书的中止，货运已被延迟。一旦证书获得展期并随后得到接收成员国验证，货运便可以开始。第一批货运暂定计划于 2016 年年中进行。至于长期解决办法，原子能机构继续寻求成员国支持接收、表征和处理核材料实验室产生的放射性废物，其中可能包括，如果认为可行，提供作为利用一些剩余钚生产的外部循环材料的质量控制材料。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>

2011 年		
财务事项		
6	作为财务报告的一部分纳入“内部控制报表”。	<p>目前正在进行使原子能机构能够发布“内部控制报表”的规划过程，设想在整个2016年进行规划和过程制订活动。全面实施和发布的目标日期正在讨论中。</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>目前正在进行使原子能机构能够发布“内部控制报表”的规划过程，设想在整个2016年进行规划和过程制订活动。全面实施和发布的目标日期正在讨论中。</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>目前正在进行使原子能机构能够发布“内部控制报表”的规划过程，包括审查与各管理人员问责制有关的过程和框架，设想在整个2016年进行规划和过程制订活动。全面实施和发布的目标日期正在讨论中。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
低浓铀燃料银行问题		
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>低浓铀市场仍然有利于原子能机构低浓铀购置。2015年达到了更多的项目里程碑，与哈萨克斯坦签署了“东道国协定”及相关文件，使项目更接近开始低浓铀采购。原子能机构低浓铀贮存设施的设计工作正在按计划推进，包括原子能机构有关安全和安保的建议。该项目的财务计划进展顺利，但仍有一些重要里程碑尚未达到。采购策略的更新确定低浓铀购置中的关键里程碑和审查原子能机构低浓铀购置在低浓铀市场的影响。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</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>所有的主要设备，包括新的变压器、不间断电源、低压配电和临时应急发电机均已交付并安装，但需要停电两个周末，以连接到现有的系统并投入运行。这些停电的日期取决于原子能机构业务需要和其他设在维也纳国际中心的各组织的需要。目</p>

		前，可用的最早日期是三月底复活节周末。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。	因为没有对应计制预算编制的要求，建议已办结。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，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。 管理部门认为该建议“已办结”。



国际原子能机构印制
2016年7月