

国际原子能机构 2016年财务报告



60 年

IAEA 原子用于和平与发展

GC(61)/2



IAEA

60 年

原子用于和平与发展

国际原子能机构 2016 年财务报告

国际原子能机构印制

2017 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 2016 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 2016 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(61)/2 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。

第六十一届常会

国际原子能机构 2016 年财务报告

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2016 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 2016 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 2016 年 12 月 31 日财务状况报表	19
2 2016 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	20
3 2016 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	21
4 2016 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	22
5a 2016 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 2016 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 2016 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告 报表	25
7a 2016 年 12 月 31 日期末年度财务状况按资金 分部报告报表	27
7b 2016 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	97
A1 简称表	99
A2 2016 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	101
A3 截至 2016 年 12 月 31 日结欠捐款状况	104

	A4	截至 2016 年 12 月 31 日递延收入状况	109
	A5	截至 2016 年 12 月 31 日现金盈余状况	111
	A6	截至 2016 年 12 月 31 日投资报表	112
第五部分	—	外聘审计员关于 2016 年 12 月 31 日期末年度 国际原子能机构财务报表审计情况的报告	113

总干事关于 2016 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 2016 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构（以下称“原子能机构”）财务报表。
2. 原子能机构财务报表系依照《国际公共部门会计准则》按权责发生制编制。预算以及财务报表中所载预算基础信息继续按照经修订的现金收付制编制。
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. 原子能机构是按照其《规约》于 1957 年成立的一个非营利政府间自治组织。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，原子能机构对其在以下六个主计划下的工作进行管理：
 - 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；以及
 - 促进发展的技术合作管理。
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. 2016 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 3850 万欧元，达到 6.001 亿欧元，驱动因素在于：
 - 摊派会费收入由于较高的摊派和欧元与美元之间汇率的影响增加了 990 万欧元；
 - 自愿捐款收入增加了 2530 万欧元，而这是受到了除其他外，以下因素的驱动：技术合作资金相关收入增加，以及支持技合计划的自愿捐款收入（包括政府分担费用）增加；以及
 - 与具体计划活动有关的自愿捐款收入继续增加，如原子能机构根据《联合全面行动计划》（“全面行动计划”）核查和监测伊朗伊斯兰共和国的核相关承诺、“核应用实验室的改造”和核安保基金。
- (2) 2016 年的支出水平相对稳定，与 2015 年相比增加了 400 万欧元（0.8%）。这一稳定的支出水平是由于以下情况所致：
 - 主要由于 2015 年支出包括了使用 2014 年预算结转的金额，经常预算资金的支出略减少了 250 万欧元；
 - 增加了 600 万欧元与“向发展对口方转移”有关的支出，其中主要涉及技术合作计划和核安保计划活动的时间安排和性质；
 - 所有资金类别的薪金和雇员福利支出稳定。2016 年和 2015 年的总薪金和雇员福利支出约为 2.8 亿欧元，分别占 2016 年和 2015 年总支出的 53.4% 和 53.7%；和
 - 技术合作计划和预算外计划资金内的差旅支出增加了 300 万欧元，抵销项有经常预算资金内减少的 210 万欧元差旅支出。
- (3) 摊派会费的应收账款减少到 2770 万欧元（2015 年为 3630 万欧元），同时本年度经常预算摊派款的稳定收款率为 94.5%（2015 年为 94.4%）。应收摊派会费减少的原因是拖欠超过一年的摊派会费减少了 770 万欧元。截至 2016 年 12 月 31 日，拖欠超过一年的摊派会费总额为 1340 万欧元，而 2015 年 12 月 31 日为 2110 万欧元。
- (4) 原子能机构继续投资其战略性长期资产。2016 年期间，继续对“保障信息技术的现代化”项目、原子能机构“计划支助信息系统”以及与“核应用实验室的改造”相关的建设进行了重大投资。“保障信息技术的现代化”项目和原子能机构“计划支助信息系统”的活动使无形资产增加了 1720 万欧元，而“核应用实验室的改造”的活动则使“不动产、厂场和设备”增加了 480 万欧元。
- (5) 原子能机构离职后健康保险和其他离职后负债从 2015 年 12 月 31 日的 2.259 亿欧元降至 2016 年 12 月 31 日的 2.214 亿欧元，这主要由于与未来医疗费用

保费相关的假设下降所致，并被在对这种负债进行精算计算中所采用的较低贴现率部分抵消。由于这些负债到 2016 年 12 月 31 日仍然完全没有资金来源，因此，经常预算和周转基金类别处于近零净资产状况。

财政执行结果概要

8. 2016 年，原子能机构年度净盈余额从 2015 年的 7230 万欧元增至 9110 万欧元。2016 年按资金分列的财政执行结果概要如表 1 所示。

表 1：2016 年 12 月 31 日期末期间按资金分列的简要财政执行结果

（以百万欧元表示）

	经常预算		技术合作		预算外		其他		原子能机构合计
	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	
全部来源总收入 a/	363.1	8.1	82.7	20.7	137.4	0.7	0.0	(8.4)	604.3
支出总计	367.3	3.8	66.6	15.5	78.7	1.9	0.1	(8.4)	525.5
净收益/（亏损） b/	(0.7)	(0.2)	1.7	1.9	4.7	4.9	-	-	12.3
年度净盈余/（亏欠）	(4.9)	4.1	17.8	7.1	63.4	3.7	(0.1)	-	91.1

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；及利息收入。

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

9. 经常预算类别（包括经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金）2016 年《国际公共部门会计准则》基础上的净亏欠为 80 万欧元。这笔小额的净亏欠是对 2015 年的改进，部分原因是原子能机构重视财政责任所致。

10. 技术合作资金实现的盈余为 1780 万欧元，主要是由于与 2015 年相比所认列的技合资金捐款收入增加所致。

11. 2016 年，预算外计划资金和技术合作预算外计划资金分别为净盈余 6340 万欧元和 710 万欧元。净盈余主要由于相关活动适合《国际公共部门会计准则》目的的收入认列与财务上全面执行之间的时间安排差异所致。

12. 2016 年低浓铀银行基金实现 370 万欧元盈余主要由于外汇收益所驱动。

收入分析

13. 如表 2 所示，原子能机构总收入增加了 3950 万欧元，主要由于摊派会费和自愿捐款分别增加了 990 万欧元和 2530 万欧元所致。

表 2：收入对比分析

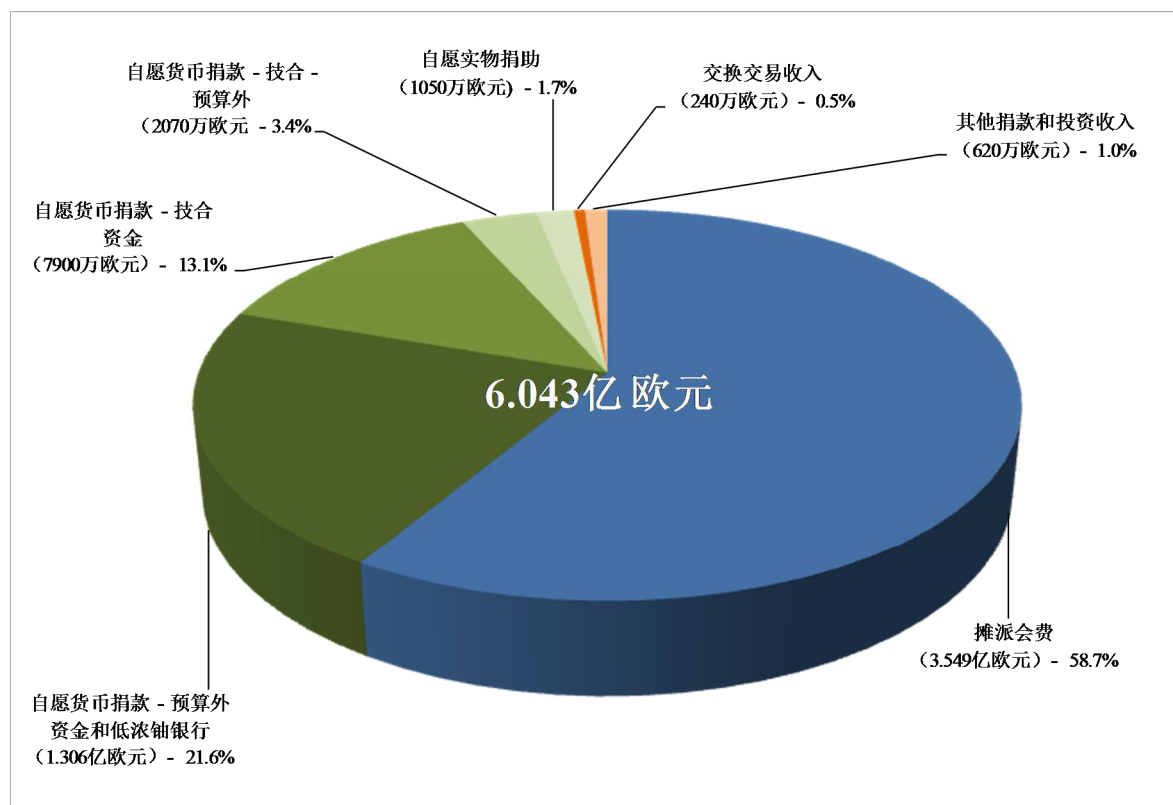
收入	(以百万欧元表示)		
	2016 年	2015 年	变动
摊派会费	354.9	345.0	9.9
自愿捐款	240.8	215.5	25.3
其他捐款	4.4	1.1	3.3
交换交易收入	2.4	2.5	(0.1)
投资收入	1.8	0.7	1.1
收入总计	604.3	564.8	39.5

14. 2016 年，收入的大部分涉及“摊派会费”（3.549 亿欧元）和“自愿捐款”（2.408 亿欧元）。“自愿捐款”包括 1050 万欧元实物捐助，主要涉及在奥地利和摩纳哥免费使用房舍，其中 870 万欧元是奥地利政府为使用维也纳国际中心提供的实物捐助。

15. “自愿捐款”收入增加部分地由于技术合作资金因 2016 年技合资金指标欧元价值增加所导致的收入增加所致，而部分地则由于对原子能机构某些活动（包括“核应用实验室的改造”；支持开展研究，以控制传播寨卡病毒的蚊虫；以及通过“和平利用倡议”资助的技术合作项目）的预算外捐款增加所致。“自愿捐款”收入还包括与对原子能机构其他计划活动如“全面行动计划”和核安保基金的捐款有关的收入。

16. 按资金来源列的收入细目如图 1 所示。

图 1：2016 年 12 月 31 日期末期间收入来源



支出分析

17. 2016 年，支出总额为 5.255 亿欧元，比 2015 年增加 400 万欧元（0.8%）。

18. 表 3 显示，支出较 2015 年增加的主要驱动因素是“向发展对口方转移”增加，而所有其他支出类别仍相对稳定。

表 3：支出对比分析

支出	(以百万欧元表示)		
	2016 年	2015 年	变动
薪金和雇员福利	280.3	280.1	0.2
顾问、专家	15.2	15.9	(0.7)
差旅	59.4	58.7	0.7
向发展对口方转移	48.2	42.2	6.0
维也纳国际中心共同服务	17.6	20.7	(3.1)
培训	23.9	23.8	0.1
折旧和摊销	32.4	30.9	1.5
合同和其他服务	22.6	24.7	(2.1)
其他业务费用	25.9	24.5	1.4
支出总计	525.5	521.5	4.0

19. “薪金和雇员福利”包括离职后福利和其他长期雇员福利的应计费用，它较好地说明了每年聘用工作人员的真实费用。“薪金和雇员福利”在所有资金类别总体保持不变，只增加了 20 万欧元。这些支出的绝对数虽然仍保持不变，但其在整体支出中的比重却较 2015 年略有下降，从 53.7% 降到 53.3%。

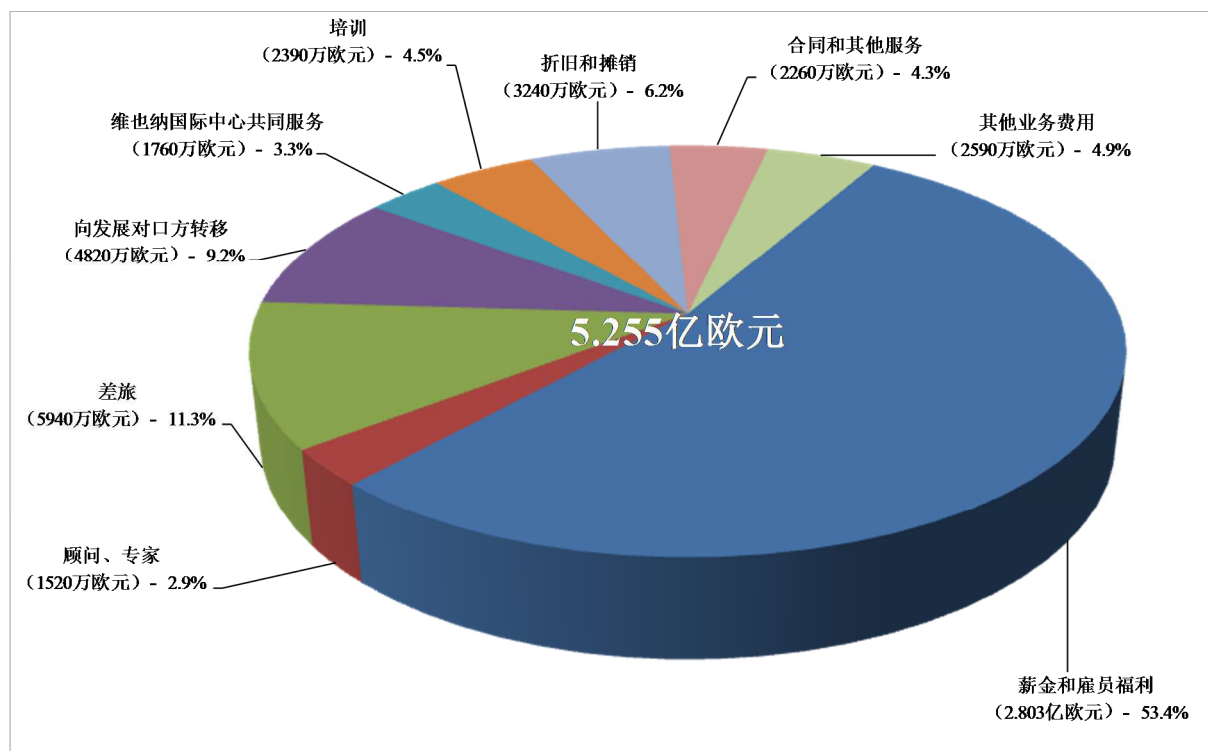
20. 从 2015 年到 2016 年，“向发展对口方转移”增加了 600 万欧元（14.2%），主要由于原子能机构计划活动的时间安排和主要与技术合作计划有关的特定计划要求所致。

21. 顾问、差旅和培训费用在 2016 年和 2015 年间也是一致的，由于经常预算供资的顾问和其他非工作人员差旅支出减少，经常预算供资的差旅费减少了 10.3%。

22. 按资金分列的支出细目显示，支出增加主要是在技术合作资金（580 万欧元）和预算外计划资金（590 万欧元），并为经常预算资金类别（经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金）（420 万欧元）和其他资金类别（360 万欧元）的支出减少所抵销。

23. 图 2 显示了按性质分列的 2016 年支出细目。

图 2：2016 年 12 月 31 日期末期间支出分析



预算执行结果

24. 原子能机构经常预算继续按照经修订的现金收付制编制，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 39b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

25. 2016 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 3.540 亿欧元（2015 年为 3.482 亿欧元）。2016 年经常预算拨款业务部分的最终预算按 0.9030 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.494 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2016 年最终预算之间没有任何变化。如财务报表的“说明 39a”所示，经常预算拨款在各主计划之间没有移动。

26. 按经修订的现金收付制衡量的业务性经常预算支出总额为 3.433 亿欧元。2015 年，这些支出总额为 3.502 亿欧元，其中包括与结转至 2015 年的 2014 年未承付余额有关的 680 万欧元。

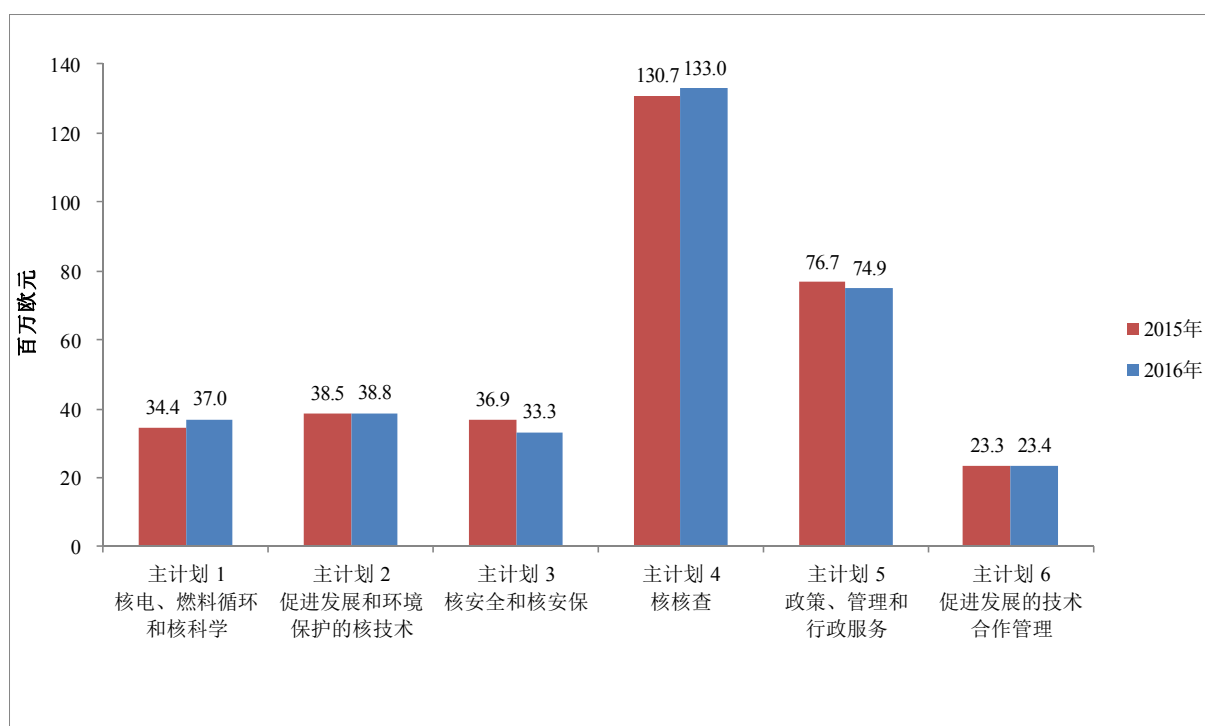
27. 2016 年经常预算业务部分的整体利用率为 98.1%，凸显了很高的可得资源利用水平。表 4 显示了按主计划分列的预算利用情况。

表 4：经常预算业务部分 — 2016 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	96.5%
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	99.3%
主计划 3 — 核安全和核安保	97.4%
主计划 4 — 核核查	99.9%
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	96.1%
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	96.6%
原子能机构总计	98.1%

28. 图 3 为按主计划分列的 2015 年和 2016 年预算支出总额比较分析。2015 年的数额不包括与结转至 2015 年的未承付余额有关的总共 680 万欧元。

图 3：按主计划分列的经常预算业务部分支出比较分析



29. 对于经常预算资本部分，在 2016 年 800 万欧元的总额中，按经修订的现金收付制计算的支出为 340 万欧元。

财务状况

30. 原子能机构财务状况简表列于表 5。

表 5: 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况简表

	(以百万欧元表示)		
	2016年	2015年	变动
流动资产	780.3	681.2	99.1
非流动资产	337.9	320.2	17.7
资产总计	1 118.2	1 001.4	116.8
流动负债	137.6	104.9	32.7
非流动负债	403.1	423.1	(20.0)
负债总计	540.7	528.0	12.7
净资产/权益	577.5	473.4	104.1

31. 截至 2016 年 12 月 31 日，原子能机构总体财务状况继续相当健康。这种财务健康状况可以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 5.775 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会在即将到来的 12 个月到期的负债。

32. 截至 2016 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 62.5%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

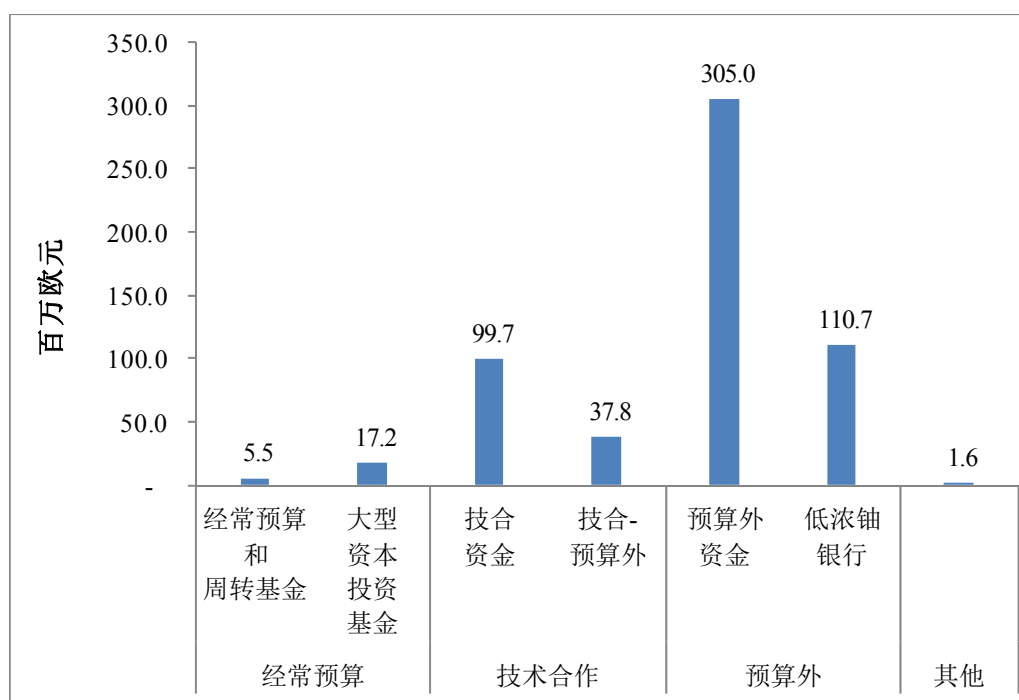
33. 以下是 2015 年至 2016 年原子能机构财务状况显著变动的领域：

- (1) 流动资产增加 9910 万欧元，这主要系经常预算资金、技术合作资金和预算外计划资金中的现金、现金等价物和投资总额增加所致；
- (2) 非流动资产增加了 1770 万欧元，主要与无形资产有关，特别是与保障司对“保障信息技术的现代化”项目的内部软件开发和继续实施原子能机构“计划支助信息系统”有关；以及
- (3) 总负债增加了 1270 万欧元，主要是由于原子能机构预收会费的递延收入增加。截至 2016 年 12 月 31 日，2016 年年底前收到的 2017 年摊派会费为 6130 万欧元，比 2015 年 12 月 31 日增加了 2660 万欧元。规定名义收费的房舍的递延收入减少 700 万欧元抵消了预收会费的增加。

34. 如图 4 所示，经常预算资金和周转基金类别的净资产接近零。这意味着这一资金类别的负债总额大致等于总资产。零净资产状况的主要驱动因素在于 2.416 亿欧元的巨额雇员负债，这笔负债截至 2016 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。

35. 技术合作和预算外资金类别以及大型资本投资基金均为正净资产。这证明这些类别的资金整体健康，而且将可在本财政年度后更长时期内执行这些类别资金的活动。

图 4：截至 2016 年 12 月 31 日按资金分列的净资产/权益



36. 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

37. 2016 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 9630 万欧元（即 16.0%），于 2016 年 12 月 31 日达到 6.987 亿欧元。这一增加额中相当一部分是由以下因素驱动的：

- (1) 捐助者提供的额外捐款，特别是与技术合作资金有关的和来自预算外来源的捐款；和
- (2) 2016 年交纳的与 2017 年有关的摊派会费和技合资金捐款。

38. 现金、现金等价物和投资总额的 83.8% 属于预算外资金类别和技术合作预算外资金，因此被专用于特定活动。

39. 截至 2016 年年底，较之于 2015 年，金融工具储备维持了稳定的到期日加权平均期限，仍然在三个月以下。2016 年欧元计价投资利息继续下降，但美元计价投资利息却增加了。根据原子能机构现金等价物和投资组合中货币的组合，2016 年期间原子能机构现金等价物和投资所获总体回报有所增加。

应收账款

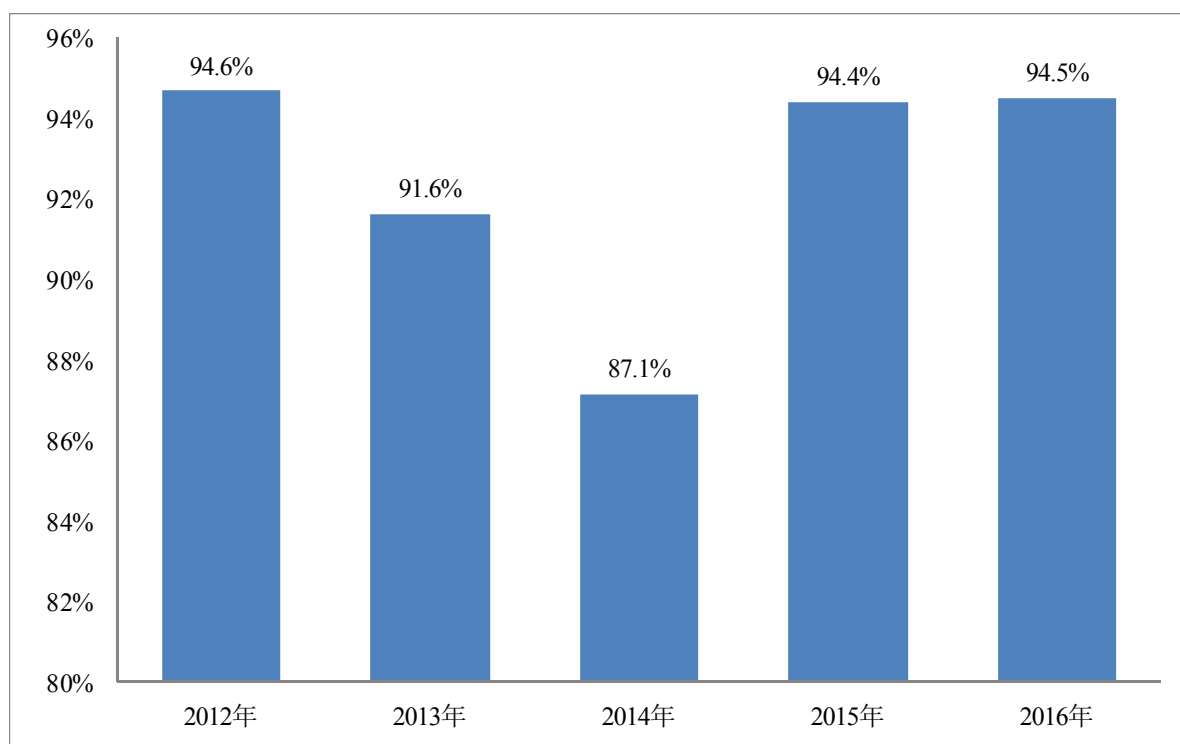
40. 总体来看，非交换交易净应收款总额增加了 30 万欧元，达到 2016 年 12 月 31 日的 4180 万欧元。这一余额主要由摊派会费（2770 万欧元）和自愿捐款（1320 万欧元）应收款和其他应收款（90 万欧元）组成。

41. 2016 年，非交换交易应收会费增加了 0.7%。这是以下三项的净结果：

- (1) 自愿捐款从 2015 年年底的 490 万欧元增加到 2016 年年底的 1320 万欧元，原因是年底收到一些预算外捐款和 2016 年接受将在未来数年收到资金的预算外捐款（导致来自非交换交易的非流动应收款增加到 390 万欧元）；
- (2) 其他应收款增加（从 2015 年年底的 20 万欧元到 2016 年年底的 90 万欧元），原因是“国家参项费用”增加；以及
- (3) 摊派会费应收款减少（从 2015 年年底的 3630 万欧元降到 2016 年年底的 2770 万欧元），原因是一些拖欠摊派会费的收款问题。

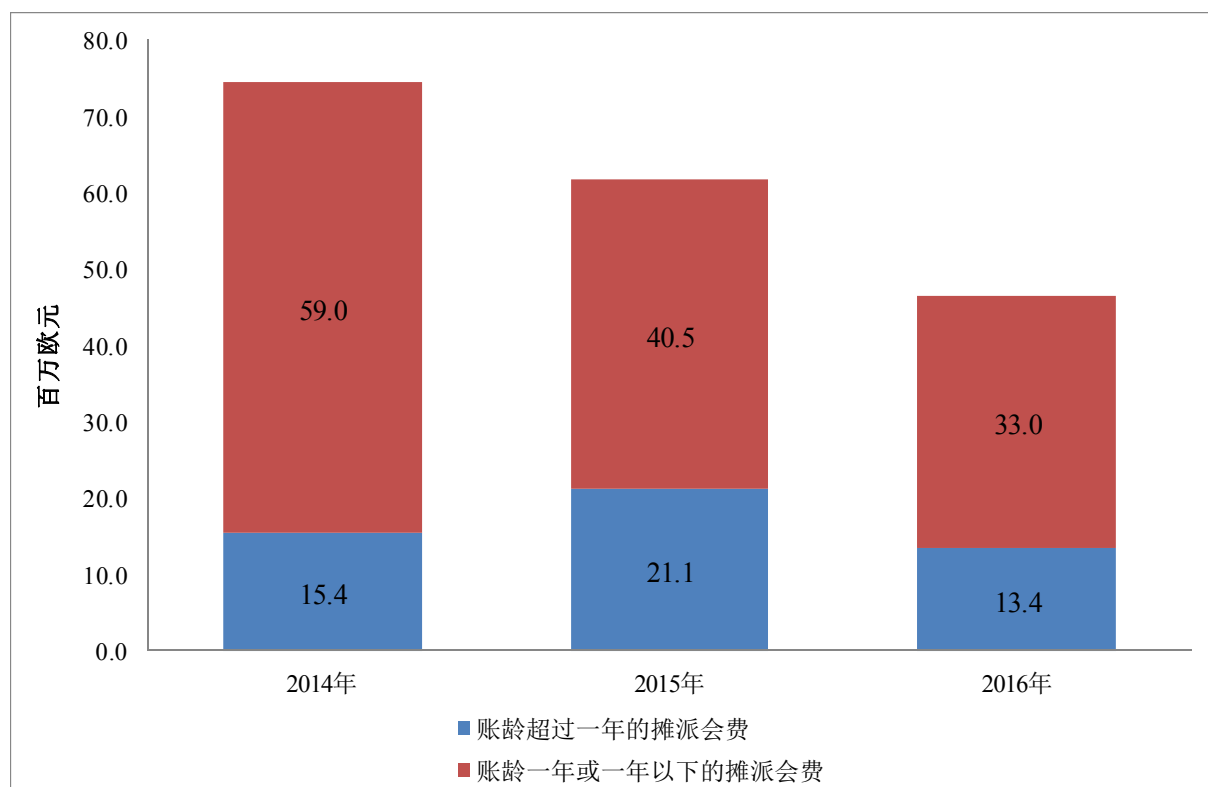
42. 如图 5 所示，当年经常预算摊派会费收款率 2016 年增至 94.5%。

图 5：年度摊派会费年末收款率



43. 应收会费的账龄已逐步缩短。如图 6 所示，从 2015 年至 2016 年，账龄超过一年的摊派会费应收款从 2110 万欧元减少到了 1340 万欧元，占应收摊派会费总额的比例从 52.2%下降到了 40.7%。这表明原子能机构成员国拖欠会费的构成有所改善。

图 6：应收摊派会费账龄比较分析



无形资产

44. 如表 6 所示，截至 2016 年 12 月 31 日的无形资产账面净额为 5730 万欧元。

表 6：无形资产比较分析

无形资产	(以百万欧元表示)		
	2016 年	2015 年	变动
外购计算机软件	5.0	4.7	0.3
内部开发的计算机软件	33.2	27.7	5.5
开发中的无形资产	19.1	10.7	8.4
无形资产总计	57.3	43.1	14.2

45. 2016 年期间无形资产账面价值增加的主要驱动因素是继续发展“保障信息技术的现代化”项目下的项目和发展原子能机构“计划支助信息系统”。2016 年期间，主要与软件内部开发相关的总费用增加了 2000 万欧元，其中 1720 万欧元与“保障信息技术的现代化”（1400 万欧元）和原子能机构“计划支助信息系统”（320 万欧元）有关。

风险管理

46. 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

47. 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投入问题。

总干事
天野之弥 [签名]

对总干事责任的说明和确认 截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表 符合国际原子能机构《财务条例》

总干事的责任

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

按照《财务条例》，原子能机构编制财务报表时采用了《国际公共部门会计准则》。

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

确认财务报表符合《财务条例》

我们谨此确认：以下所附由“报表 1”至“报表 7b”和辅助性“说明”组成的财务报表系按照《财务条例》第 11 条并在充分考虑《国际公共部门会计准则》的情况下适当编制而成。

总干事
天野之弥[签名]

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文[签名]

2017 年 3 月 10 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

2017年3月23日·雅加达

先生：

我谨代表印度尼西亚共和国审计委员会荣幸地转交总干事按照《财务条例》第11.03(a)条提交我们审计的国际原子能机构截至2016年12月31日期末年度的财务报表。我们已经审计了这些报表，并对这些报表发表了我们的意见。

另外，按照《财务条例》第12.08条，我们荣幸地提出我们关于原子能机构截至2016年12月31日期末年度的财务报表报告。

致以最崇高的敬意。

印度尼西亚共和国审计委员会成员
外聘审计员
阿古斯·约科·普拉莫诺博士
(会计学硕士、会计师、特许会计师) [签名]

审 计 意 见

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2016 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的财务报表，其中包括截至 2016 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 2016 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实质性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实质性错报。

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实质性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 2016 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 2016 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国际原子能机构《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。

印度尼西亚共和国审计委员会成员

外聘审计员

阿古斯·约科·普拉莫诺博士

(会计学硕士、会计师、特许会计师) [签名]

2017 年 3 月 23 日·印度尼西亚雅加达

第二部分

财务报表

总干事 2017 年 3 月 10 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 2016 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2016年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2016年12月31日	2015年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	430 166	201 929
投资	5	268 529	400 498
非交换交易应收账款	6、7	37 880	41 398
交换交易应收账款	8	11 450	7 982
预付款和预缴款	9	23 372	23 277
存货	10	8 865	6 111
流动资产总额		780 262	681 195
非流动资产			
非交换交易应收账款	6、7	3 899	113
预付款和预缴款	9	6 849	8 143
在共同服务主体的投资	11	809	809
不动产、厂场和设备	12	268 970	268 041
无形资产	13	57 348	43 116
非流动资产总额		337 875	320 222
资产总额		1 118 137	1 001 417
负债			
短期负债			
应付账款	14	16 602	17 417
递延收入	15	106 084	75 205
雇员福利负债	16、17	13 666	11 834
其他金融负债	18	98	409
准备金	19	1 126	65
短期负债总额		137 576	104 930
非短期负债			
递延收入	15	169 197	183 552
雇员福利负债	16、17	232 358	237 699
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	1 218	1 520
非短期负债总额		403 077	423 075
负债总额		540 653	528 005
净资产		577 484	473 412
权益			
资金余额	20、21	512 697	426 660
储备金	22	64 787	46 752
权益总额		577 484	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]

报表 2：2016年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2016年	2015年
收入			
摊派会费	23	354 851	345 030
自愿捐款	24	240 818	215 473
其他捐助	25	4 427	1 058
交换交易收入	26	2 375	2 500
投资收入	27	1 783	703
收入总额		604 254	564 764
费用			
薪金和雇员福利	28	280 334	280 037
顾问、专家	29	15 206	15 940
差旅	30	59 355	58 732
向发展对口方转移支付	31	48 188	42 179
维也纳国际中心共同服务	32	17 537	20 709
培训	33	23 928	23 771
折旧和摊销	12, 13	32 437	30 901
合同服务和其他服务	34	22 637	24 704
其他业务费用	35	25 838	24 504
费用总额		525 460	521 477
净收益/ (损失)	36	12 337	29 022
净盈余/ (亏欠)		91 131	72 309
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	38	61 182	55 750
促进发展和环境保护的核技术	38	91 867	87 816
核安全和核安保	38	95 873	98 683
核核查	38	160 353	158 502
政策、管理和行政 a/	38	123 305	128 233
未直接计入主计划的分担服务和费用	38	1 328	96
抵销	38	(8 448)	(7 603)
按主计划分列的费用总额		525 460	521 477

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： 2016年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2016年	2015年
年初权益	473 412	382 990
雇员福利负债精算收益/(损失)	14 694	19 297
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款	(1 741)	(1 257)
上一年度调整数	(10)	81
直接列入权益的净收入	12 943	18 121
本年度净盈余/(亏欠)	91 131	72 309
来自新成员国的周转基金收入	2	(5)
记入成员国贷方	(4)	(3)
年终权益	577 484	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]

报表 4：2016年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2016年	2015年
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	91 131	72 309
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 741)	(1 257)
上一年度调整数	(10)	81
折旧和摊销	32 437	30 901
折价摊销	(574)	(108)
减维也纳国际中心折旧递延收入摊销	(7 865)	(7 871)
减值	65	238
雇员福利负债精算收益/(损失)	14 694	19 297
呆账备抵增加/(减少)	1 043	433
不动产、厂场和设备及无形资产处置的 (收益)/损失	291	(55)
现金、现金等价物和投资的未实现外汇(收益)/损失	(12 151)	(24 811)
应收账款(增加)/减少	(4 780)	20 487
存货(增加)/减少	(2 760)	(175)
预缴款(增加)/减少	1 200	6 018
递延收入增加/(减少)	24 389	(6 532)
应付账款增加/(减少)	(816)	4 800
雇员福利负债增加/(减少)	(3 508)	(8 786)
其他负债和准备金增加/(减少)	(237)	61
业务活动的净现金流量	130 808	105 030
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	(47 282)	(44 197)
不动产、厂场和设备及无形资产的出售	16	12
投资	144 268	15 459
投资活动的净现金流量	97 002	(28 726)
筹资活动的现金流量		
来自新成员国的周转基金增加/(减少)	2	(5)
记入成员国贷方	(4)	(3)
筹资活动的净现金流量	(2)	(8)
现金和现金等价物净增加/(减少)	227 808	76 296
期初现金和现金等价物	201 929	115 219
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)	429	5 036
期末现金和现金等价物及银行透支	430 166	201 929

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: 2016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			差额
	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	38 910	38 379	37 022	1 357
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	39 487	39 071	38 812	259
主计划 3—核安全和核安保	34 722	34 152	33 265	887
主计划 4—核核查	135 027	133 093	132 964	129
主计划 5—政策、管理和行政服务	78 611	77 872	74 862	3 010
主计划 6—促进发展的技术合作管理	24 537	24 184	23 368	816
原子能机构计划总额	351 294	346 751	340 293	6 458
为其他单位有偿工作	2 674	2 674	3 013	(339)
经常预算资金业务部分总额	353 968	349 425	343 306	6 119

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修改的现金收付制编制 (“说明 39” 提供了进一步资料)。

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: 2016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	2 490	2 490	-	2 490
主计划 3—核安全和核安保	301	301	157	144
主计划 4—核核查	1 205	1 205	1 094	111
主计划 5—政策、管理和行政服务	4 036	4 036	2 127	1 909
经常预算资本部分总额	8 032	8 032	3 378	4 654

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修改的现金收付制编制(说明39)。

b/ 关于最终预算和实际数额之间差额的讨论, 参见“说明39c”。

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: 2016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								
薪金和雇员福利	30 612	27 142	39 347	107 119	76 114	-	-	280 334
顾问、专家	2 907	3 788	4 632	705	3 160	14	-	15 206
差旅	10 605	15 274	20 391	8 335	4 750	-	-	59 355
向发展对口方转移支付	8 536	25 716	12 787	-	1 149	-	-	48 188
维也纳国际中心共同服务	11	1 137	116	1 187	15 086	-	-	17 537
培训	2 577	8 812	9 145	1 598	1 796	-	-	23 928
折旧和摊销	1 271	2 084	2 034	18 524	8 524	-	-	32 437
合同服务和其他服务	1 712	1 274	1 582	7 480	10 586	3	-	22 637
其他业务费用	2 951	6 640	5 839	15 405	2 140	1 311	(8 448)	25 838
费用总计	61 182	91 867	95 873	160 353	123 305	1 328	(8 448)	525 460
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	14 325	23 948	23 163	175 693	89 189	-	-	326 318
资产添置	767	7 482	1 806	29 719	7 939	-	-	47 713

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呆账费用、未分配的分担服务和为其他单位有偿工作等有关费用。

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: 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								
薪金和雇员福利	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
合同服务和其他服务	1 256	2 110	1 981	11 997	7 360	-	-	24 705
其他业务费用	3 198	5 805	5 752	10 096	6 517	739	(7 603)	24 503
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其他交易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2016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	
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合预算外资金	预算外计划资金	低浓轴银行	信托基金和专项资金	总计
资产								
现金和现金等价物	93 514	17 895	69 188	12 327	215 537	20 209	1 496	430 166
投资	-	-	33 460	23 883	101 251	109 935	-	268 529
应收账款	37 955	465	1 617	1 457	8 681	3 054	-	53 229
预付款和预缴款	26 314	24	1 519	1 896	136	332	-	30 221
存货	433	-	5 562	1 074	1 793	-	3	8 865
不动产、厂场和设备	250 321	-	1	-	18 574	8	66	268 970
无形资产	56 354	-	6	62	890	-	36	57 348
在共同服务主体的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	465 700	18 384	111 353	40 699	346 862	133 538	1 601	1 118 137
负债								
应付账款	10 311	757	2 932	322	2 261	19	-	16 602
递延收入	208 130	-	8 745	2 523	33 063	22 820	-	275 281
雇员福利负债	241 621	433	-	4	3 962	4	-	246 024
其他金融负债	43	-	(1)	-	360	-	-	402
准备金	141	-	-	-	2 203	-	-	2 344
负债总额	460 246	1 190	11 676	2 849	41 849	22 843	-	540 653
净资产	5 454	17 194	99 677	37 850	305 013	110 695	1 601	577 484
权益								
资金余额	(3 676)	13 860	75 961	32 242	282 838	109 895	1 577	512 697
储备金	9 130	3 334	23 716	5 608	22 175	800	24	64 787
权益总额	5 454	17 194	99 677	37 850	305 013	110 695	1 601	577 484

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	低浓轴 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]

报表 7b: 2016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	低浓轴银行	信托基金和专项资金			
收入										
摊派会费	346 819	8 032	-	-	-	-	-	-	-	354 851
自愿货币捐助	-	-	79 019	20 688	130 565	-	-	-	-	230 272
自愿实物捐助	10 508	-	-	-	38	-	-	-	-	10 546
其他捐助	1 105	-	3 322	-	-	-	-	-	-	4 427
交换交易收入	2 317	-	54	-	4	-	-	-	-	2 375
投资收入	215	-	309	29	500	729	-	-	-	1 783
内部收入 (包括计划支助费用)	2 157	-	-	(1)	6 292	-	-	-	(8 448)	-
收入总额	363 121	8 032	82 704	20 716	137 399	729	-	(8 448)	(8 448)	604 254
费用										
薪金和雇员福利	245 379	2 719	2	357	31 041	836	-	-	-	280 334
顾问、专家	7 789	135	3 159	665	3 411	47	-	-	-	15 206
差旅	18 210	16	23 777	3 984	13 196	172	-	-	-	59 355
向发展对口方转移支付	6 662	-	25 234	7 336	8 983	-	(27)	-	-	48 188
维也纳国际中心共同服务	17 352	-	1	-	183	1	-	-	-	17 537
培训	3 026	2	13 050	1 901	5 934	15	-	-	-	23 928
折旧和摊销	28 193	-	7	20	4 061	5	151	-	-	32 437
合同服务和其他服务	18 192	552	24	5	3 484	380	-	-	-	22 637
其他业务费用	22 518	358	1 309	1 193	8 440	471	(3)	(8 448)	(8 448)	25 838
费用总额	367 321	3 782	66 563	15 461	78 733	1 927	121	(8 448)	(8 448)	525 460
净收益/ (损失)	(718)	(177)	1 693	1 858	4 771	4 912	(2)	-	-	12 337
净盈余/ (亏欠)	(4 918)	4 073	17 834	7 113	63 438	3 714	(123)	-	-	91 131

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 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
投资收入	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)	(7 603)	564 764
费用										
薪金和雇员福利	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
合同服务和其他服务	17 839	2 434	33	604	3 300	490	4	-	-	24 704
其他业务费用	20 873	425	1 276	1 395	7 364	758	16	(7 603)	-	24 504
费用总额	369 821	5 451	60 746	17 016	72 845	2 681	520	(7 603)	(7 603)	521 477
净收益/(损失)	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]

第三部分

财务报表说明

说明 1: 报告主体	33
说明 2: 编制依据	33
说明 3: 重要会计政策	34
说明 4: 现金和现金等价物	47
说明 5: 投资	47
说明 6: 非交换交易应收账款	48
说明 7: 非交换应收账款资料	49
说明 8: 交换交易应收账款	51
说明 9: 预付款项和预缴款项	52
说明 10: 存货	52
说明 11: 在共同服务主体的投资	53
说明 12: 不动产、厂场和设备	54
说明 13: 无形资产	57
说明 14: 应付账款	61
说明 15: 递延收入	62
说明 16: 雇员福利负债	62
说明 17: 离职后相关计划	63
说明 18: 其他金融负债	68
说明 19: 准备金	68
说明 20: 资金余额移动情况	69
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况	71
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况	72
说明 23: 摊派会费	73
说明 24: 自愿捐款	74
说明 25: 其他捐款	75
说明 26: 交换交易收入	75
说明 27: 投资收入	76
说明 28: 薪金和雇员福利	76
说明 29: 顾问、专家	76
说明 30: 差旅	77
说明 31: 向发展对口方转移	77
说明 32: 维也纳国际中心共同服务	78
说明 33: 培训	78
说明 34: 合同服务和其他服务	78

说明 35: 其他业务费用	79
说明 36: 净收益/(损失)	79
说明 37: 在其他主体中的权益	80
说明 38: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成	85
说明 39: 预算	87
说明 39a: 最初预算与最终预算(经常预算)之间的移动	87
说明 39b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节	88
说明 39c: 预算与实际数额差异分析	89
说明 39d: 大型资本投资基金	89
说明 40: 关联方	91
说明 41: 金融工具披露	91
说明 42: 承诺	94
说明 43: 或有负债和或有资产	95
说明 44: 报告日后的事项	96
说明 45: 补偿付款	96

说明 1：报告主体

1. 国际原子能机构（原子能机构）是根据其《规约》于 1957 年成立的一个非营利政府间自治组织。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，原子能机构分以下六个主计划开展工作：

- 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；以及
- 促进发展的技术合作管理。

3. 按主计划和按资金分部报告的报表及相关说明提供关于如何管理这些核心活动及其提供资金的进一步细节。

说明 2：编制依据

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。

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

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

交易和余额

7. 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。

8. 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。

9. 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

10. 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。

11. 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

12. 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。

13. 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估价。

分类	金融工具
贷款和应收款	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	2016 年 12 月 31 日和 2015 年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2016 年 12 月 31 日和 2015 年没有

14. 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。

15. “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销成本进行列账。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

16. 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。

投资

17. 投资包括原始期限均为 3 月以上的定期存款、短期国库券和其它贴现票据。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。

应收会费和其他应收款

18. 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。

19. 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。备抵系根据收取的历史经验和（或）证明特定应收款项的收取存有疑问的证据认列。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

20. 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

21. 原子能机构采购或获赠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”，大多在技术合作计划下进行，但也有在特定援助计划框架内在各技术司内部直接进行的。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。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。为了反映一定时间在途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%。

22. 原子能机构编制并持有出版物和参考物质。这些均不作为资产认列，而且各类出版物和参考物质的制作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。

23. 存货用公允价值计算，以成本和当期重置成本或可变现净价值的较低者为准设定。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。

24. 成本用加权平均费用公式确定，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。

25. 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

26. 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等于或高于 10 万欧元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非重要性不进行资本化处理。

27. 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

28. 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。

29. 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。修理和维护费用在其所发生财政周期的“财政执行结果报表”中按费用列支。

折旧方法和使用年限

30. 收取折旧费的目的是利用直接折旧法将资产的成本在其估计使用年限内加以分摊。2016 年期间，确认了一个子类的通讯和信息技术设备使用寿命为两年。这一变动对折旧费的影响不大。不同的不动产、厂场和设备类别的估计使用年限如下并需每年进行审查。

资产类别	使用年限
通讯和信息技术设备	2 至 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

31. 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，没有对所购置或内部开发的无形资产在 2011 年 1 月 1 日之前产生的无形资产费用进行资本化处理。

32. 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。

33. 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。维护费用在其所发生财政周期的“财政执行结果报表”中按费用列支。

摊销方法和使用年限

34. 摊销按将资产的成本或价值在其估计使用年限内加以分配的比率对所有有限年限无形资产以直线摊销法提供。主要类别的无形资产的估计使用年限需每年接受审查。内部开发软件的使用年限通常为 5 年；但已确定原子能机构“计划支助信息系统”的使用年限为 12 年，而在“保障信息技术的现代化”项目下开发的各项目使用年限为 8 年。

资产类别	使用年限
单独购置的软件	5 年
内部开发的软件	5 至 12 年

资产的核实和减值

35. 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。

36. 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可回收。减值在全部损失、严重损坏或过时发生时。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

37. 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

38. 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

39. 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。经营租赁下的应付款项在“财政执行结果报表”中按费用列支。

债务

金融负债

40. 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

41. 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

42. 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

43. 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

44. 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都在发生时按费用认列。

离职后福利

45. 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。

46. 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

47. 其他长期雇员福利系超过12个月后应付的福利，如年假和回籍假等。除了精算损益直接在“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

48. 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

49. 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。

50. 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设定提存计划一样进行处理。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

51. 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

52. 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

53. 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

54. 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

55. 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

56. 自愿捐款的协议通常含有关于原子能机构利用已转移资源的规定。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移方。

57. 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。

58. 来自自愿捐款的收入在原子能机构与第三方签署提供这种捐款的有约束力的认捐协议后即被认列，条件是协议不对原子能机构强加任何条件。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。

59. 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退还给捐赠者。

60. 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

61. “国家参项费用”是来自成员国的与每一成员国已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人员和科学访问者）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，因此，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

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

63. 原子能机构在与政府签订的租赁类型安排下拥有对一些土地、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

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

交换收入

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

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

投资收入

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

费用

交换费用

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

非交换费用

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

70. 其他非交换费用主要在提供补助金资助研究和进修协议过程中发生。在原子能机构已批准拨付资金时或在支付有约束力的债务时认列费用，以日期较早者为准。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

71. 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 37”。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、占用空间的总面积等关键因素计算得出。原子能机构 2016 年的费用分担比率为 54.917%（2015 年为 54.729%）。

《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。 • 享有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 — 维也纳中心职工商店

72. 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。

73. 《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

74. 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。

75. 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

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

主计划

77. 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活动的可靠和安全运行；废物技术所有领域及乏燃料和废物管理；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、标准和参考资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与和平利用。

(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和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；并应当事方请求对任何双边或多边协议适用保障，或应一国请求对该国在原子能领域的任何活动适用保障。为此目的，原子能机构与各国缔结保障协定，此种协定赋予原子能机构对需经保障的核材料、设施和其他物项实施保障的法定义务和权力。在该主计划下，原子能机构开展核查活动，包括分析保障相关信息、安装保障仪器仪表、现场视察以及进行实施保障所需的样品分析。这些活动使原子能机构能够得出有合理依据的保障结论。此外，原子能机构根据其《规约》，协助开展其他核查任务，包括各国请求并经理事会核准的与核裁军或军备控制协定有关的核查任务。

(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。它为支持原子能机构所有计划的广泛财政、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导向的持续改进文化，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、计划制订和执行及绩效评价方面。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 包括在两年一次的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。

78. 为分部披露的目的，主计划 5 和主计划 6 作为一个分部（政策、管理和行政）显示。

资金类别

79. 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。每一资金类别在如何利用收入方面有不同的参数。这些资金在财务报表及其各自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一个组成部分，也是为原子能机构技术合作活动提供资金的主要筹资机制。技术合作资金主要由成员国的自愿捐款提供资金，要求成员国按照大会每年核准的技术合作资金指标的指示性份额实行认捐。技术合作资金还由“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一个组成部分，也是使捐助方能够为支持捐助方指定且经原子能机构理事会核准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一个组成部分，也是使捐助方能够为支持经常预算内的各计划项目活动提供自愿捐款的筹资机制。

(6) 低浓铀预算外计划基金是普通资金的一个组成部分，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

80. 原子能机构的预算和财务报告编制依据各不相同。原子能机构范围内的预算按经修改的现金收付制核准，而财务报表则遵循全面权责发生制并遵守《国际公共部门会计准则》的要求。

81. 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、预算外资金类别和其

他资金类别的核定预算。所有类别的资金都按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。

82. “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。由于预算和财务报表的编制依据不尽相同，“说明 39b”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)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	398 316	164 724
活期账户中的现金	25 158	28 068
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	6 692	-
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	430 166	201 929

83. 现金和现金等价物总额增加 2.28237 亿欧元（或 113%），主要是受因不能进行正利率欧元计投资而从投资转向银行往来账户中的现金和库存现金所驱动。现金增加还是被作为递延收入认列的预收捐款（见“说明 15”）增加以及来自自愿货币捐款的收入增加所致。

84. 一些现金以有法律限制或不易兑换为欧元的货币持有。到 2016 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 170.9 万欧元（2015 年 12 月 31 日为 155.2 万欧元）。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	169 614	309 143
原到期日为 3—12 个月的短期国库券	98 915	91 355
投资总计	268 529	400 498

85. 投资减少 1.31969 亿欧元（或 33%）是原到期日为 3—12 个月的定期存款投资减少的结果。如“说明 41”所示，原子能机构在 2016 年底的现金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)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
应收摊派会费		
经常预算	32 956	40 452
周转基金	12	12
呆账备抵	(5 292)	(4 134)
应收摊派会费净额	27 676	36 330
应收自愿捐款		
预算外	12 599	4 636
技术合作资金	678	332
呆账备抵	(28)	(27)
应收自愿捐款净额	13 249	4 941
其他应收账款		
计划摊派费用	982	953
国家参项费用	813	292
呆账备抵	(941)	(1 005)
其他应收账款净额	854	240
非交换交易应收账款净额合计	41 779	41 511
非交换交易应收账款组成		
流动账款	37 880	41 398
非流动账款	3 899	113
非交换交易应收账款净额合计	41 779	41 511

86. 应收摊派会费净额这一年减少 865.2 万欧元，减至 2767.8 万欧元，原因是改进对往年拖欠的摊派会费收款。这一年期间应收自愿捐款净额增加 830.8 万欧元，系应在今后数年中按分期付款方式缴纳的已满足《国际公共部门会计准则》规定的资产认列标准的预算外捐款捐助方到期款额增加所致。

87. 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 2017 年 12 月 31 日后应收的部分）以及在 2017 年 12 月 31 日后到期的自愿预算外捐款部分。

说明 7: 非交换应收账款资料

呆账备抵

(千欧元)

	2016年						2015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	4 134	1 158	-	-	-	5 292	3 665	469	-	-	-	4 134
与应收摊派会费有关	4 134	1 158	-	-	-	5 292	3 665	469	-	-	-	4 134
<u>应收自愿捐款</u>												
技术合作资金	27	-	1	-	-	28	24	-	3	-	-	27
预算外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与应收自愿捐款有关	27	-	1	-	-	28	24	-	3	-	-	27
<u>其他应收账款</u>												
计划摊派费用	953	-	44	-	(56)	941	953	-	108	(108)	953	
国家参项费用	52	-	-	-	(52)	-	-	52	-	-	52	
与其他应收账款有关	1 005	-	44	-	(108)	941	953	52	108	(108)	1 005	
与非交换交易应收账款 有关的合计	5 166	1 158	45	-	(108)	6 261	4 642	521	111	(108)	5 166	

应收账款账龄

(千欧元)

	截至2016年12月31日				截至2015年12月31日					
	结欠				结欠					
	账 面 数 额	<1年	1-3年	3-5年	>5年	账 面 数 额	<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	32 956	19 560	8 982	2 162	2 252	40 452	19 358	18 190	483	2 421
周转基金	12	3	4	-	5	12	2	5	3	2
<u>应收摊派会费合计</u>	32 968	19 563	8 986	2 162	2 257	40 464	19 360	18 195	486	2 423
<u>自愿捐款</u>										
预算外	12 599	12 278	104	38	179	4 636	3 738	728	170	-
技术合作资金	678	477	147	17	37	332	201	88	15	28
<u>应收自愿捐款合计</u>	13 277	12 755	251	55	216	4 968	3 939	816	185	28
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	982	-	-	-	982	953	-	-	-	953
国家参项费用	813	517	177	60	59	292	(7)	140	65	94
保障协定捐款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>其他应收账款合计</u>	1 795	517	177	60	1 041	1 245	(7)	140	65	1 047
非交换交易应收账款合计	48 040	32 835	9 414	2 277	3 514	46 677	23 292	19 151	736	3 498

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

88. 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。

89. 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 2016 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 5.6 万欧元（截至 2015 年 12 月 31 日为 23.3 万欧元）。

90. 附件 A3 提供截至 2016 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)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	2 247	1 814
应收账款 — 所得税退款	5 973	4 276
应收账款 — 其他	3 250	1 963
呆账备抵	(20)	(71)
交换交易应收账款净额合计	11 450	7 982

91. 截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年的所有交换交易应收账款均为流动账款。

92. 呆账备抵 2016 年和 2015 年期间呈现如下移动：

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
截至 1 月 1 日的期初余额	71	162
转回的呆账费用	(51)	(91)
截至 12 月 31 日的期末余额	20	71

93. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
结欠：		
1 年以下	6 189	5 821
1—3 年	5 266	2 221
3—5 年	12	6
5 年以上	3	5
总账面价值	11 470	8 053

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
维也纳国际中心共同服务	15 719	17 622
其他国际组织	1 895	1 619
工作人员	7 228	7 509
健康保险费储备金账户	-	1 483
差旅	825	174
其他	4 554	3 013
预付款项和预缴款项合计	30 221	31 420
预付款项和预缴款项构成		
流动	23 372	23 277
非流动	6 849	8 143
预付款项和预缴款项合计	30 221	31 420

94. 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。

95. 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。

96. Cigna 国际保险公司向工作人员提供健康保险保障，并在 2015 年 12 月 31 日之前充当健康保险费储备金账户的保管人。自 2016 年 1 月起，这种保险费储备金账户由原子能机构控制和管理，并因此不再被视为预付款。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”）持有 57%，由工作人员（在“说明 16”中被列为“负债”）持有 43%。

说明 10：存货

	(千欧元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
向对口方交付中的项目存货	8 450	5 704
保障设备零部件和维护材料	370	338
印刷用品	45	69
存货合计	8 865	6 111

97. 截至 2016 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 637.1 万欧元（76%）（2015 年为 503.7 万欧元（88%））。2016 年，原子能机构收到了共计 3.8 万欧元的捐赠存货，其中的 1.4 万欧元截至 2016 年 12 月 31 日仍列于在途存货中，而其余存货已交付给对口方（2015 年没有捐赠存货）。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 19.6 万欧元的净折扣列账。

98. 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 2016 年就参考物质承担的劳务费和分摊的管理费约为 13.2 万欧元（2015 年为 13.7 万欧元）。

99. 2016 年和 2015 年存货费用总额如下：

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
分配给发展对口方的项目存货	33 498	27 872
保障设备零部件和维护材料	18	38
印刷用品	79	90
存货费用合计	33 595	28 000

100. 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 31”），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 35”）。

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
职工商店投资	809	809
共同服务主体投资合计	809	809

101. 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 37”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

2016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
2016年1月1日费用	351 853	3 592	33 758	76 806	45 297	1 102	3 380	6 637	522 425
添置	4 935	244	2 798	1 492	4 007	279	159	12 161	26 075
处置	-	(26)	(2 620)	(2 850)	(1 670)	(78)	(86)	(4)	(7 334)
其他调整	-	-	-	-	-	106	(106)	-	-
资本化的在建资产	5 280	-	904	4 788	597	-	104	(11 673)	-
2016年12月31日费用	362 068	3 810	34 840	80 236	48 231	1 409	3 451	7 121	541 166
2016年1月1日累计折旧	133 021	2 343	24 825	62 503	27 938	672	2 814	-	254 116
折旧	10 709	147	4 593	5 274	4 000	190	318	-	25 231
处置	-	(26)	(2 617)	(2 845)	(1 670)	(51)	(86)	-	(7 295)
其他调整	-	-	-	(36)	36	-	-	-	-
2016年12月31日累计折旧	143 730	2 464	26 801	64 896	30 304	811	3 046	-	272 052
2016年1月1日累计减值	5	99	43	41	75	-	5	-	268
减值	-	-	3	2	-	-	-	4	9
处置	-	-	(2)	(5)	-	-	-	(4)	(11)
其他调整*	-	(2)	(34)	(14)	(71)	-	(1)	-	(122)
2016年12月31日累计减值	5	97	10	24	4	-	4	-	144
2016年12月31日账面净额	218 333	1 249	8 029	15 316	17 923	598	401	7 121	268 970

* 包括转回的减值。

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1月1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	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	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

102. 2016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（已完成或正在建造）如下：

2016年已完成

- 数据中心（528万欧元）。保障司新数据中心（设在维也纳国际中心C楼下）的建造以及信息技术处与信息通讯系统办公室现有数据中心新电气系统、不间断电源系统、空调系统和灭火系统的安装于2016年4月完工。但应急发电机的安装和最后测试是2016年11月完工的。数据中心所有组成部分目前都在运行，并自各自的完工之日起投入使用。（2015年正在建造中的项目费用为331万欧元）。

正在建造中项目

- 核应用实验室的改造 —（正在建造中项目费用为460.7万欧元，已投入使用的项目费用为144.2万欧元） — “核应用实验室的改造”是一个资金已全部到位的3100万欧元的资本项目。资金的组成是：三分之一来自原子能机构经常预算，三分之二来自预算外资源，该项目是原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室的现代化计划的一部分。该项目包括虫害防治实验室和移动模块式实验室的建造和调试。该项目还包括升级整个场址的基础设施，以服务于这些新建筑物和急需的新设备的购置。虫害防治实验室的建造正在进行中。移动模块式实验室的设计目前正在修改中，以考虑到要求的变化，施工工作将于2017年4月开始进行。作为为新“核应用实验室的改造”提供服务所需的主基础设施一部分、费用为144.2万欧元的变电站已于2016年期间完工，并已全面投入运行（2015年的费用为127.6万欧元）。
- 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。由于该设施建造和调试期限的不确定性，这一项目在2013年至2016年期间没有进行任何开发活动。虽然存在着这些不确定性，但是需要开发、制造、测试和安装设备和软件，以便使所有保障系统可用于该设施的运行（2013年以来的进行中项目费用为86.9万欧元）。

103. 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。2016年，继续在国际中心和塞伯斯多夫进行了资产

实物核实。在 2015 年被减值的部分家具和室内装置、实验室设备以及通信和信息技术设备物项在今年被找到，故它们各自的减值已取消。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的少量减值。2016 年减值损失总额为 9000 欧元（2015 年为 26.4 万欧元）。

104. 2016 年，处置了老旧设备，实现了截至 2015 年 12 月 31 日总原始成本 667.3 万欧元的充分折旧资产的退役。截至 2016 年 12 月 31 日，充分折旧后仍在使用的不动产、厂场和设备（包括国际中心建筑物的资产部分）的总价值为 9877.3 万欧元（截至 2015 年 12 月 31 日为 8968.4 万欧元）。

说明 13：无形资产

2016 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
2016 年 1 月 1 日费用	8 531	38 438	10 663	57 632
添置	1 217	426	19 995	21 638
处置	-	-	(200)	(200)
资本化的在建资产	812	10 498	(11 310)	-
2016 年 12 月 31 日费用	10 560	49 362	19 148	79 070
2016 年 1 月 1 日累积摊销	3 755	10 761	-	14 516
摊销	1 807	5 399	-	7 206
2016 年 12 月 31 日累积摊销	5 562	16 160	-	21 722
2016 年 12 月 31 日账面净额	4 998	33 202	19 148	57 348

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	2 216	5 080	-	7 296
摊销	1 539	5 681	-	7 220
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

105. 2016 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：

2016 年已完成

- 原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段实施 — 差旅和会议（346.9 万欧元）。被称为原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段、涵盖差旅和会议管理解决方案的原子能机构“计划支助信息系统”项目第四阶段于 2014 年开始。原子能机构“计划支助信息系统”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。原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段于 2016 年 10 月正式启用（2015 年进行中项目费用为 117.3 万欧元）。
- “处理国家提供的数据”核心部分版本 2（180.7 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。“处理国家提供的数据”核心部分第二阶段项目的主要目的是继续开发整个范围的“处理国家提供的数据”核心部分软件系统，这是在技术规格要求中最初确定的，随后在“处理国家提供的数据”核心部分第一阶段由保障司信息管理处产品所有人和用户进行了扩展和完善。此外，“处理国家提供的数据”核心部分第二阶段项目将为项目期间“处理国家提供的数据”核心部分子系统的建立提供支持和维护（2015 年进行中项目费用为 116.7 万欧元）。
- “保障主数据”版本 2（126 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，第二阶段于 2016 年 8 月以 126 万欧元的费用完成（2015 年进行中项目 76.1 万欧元）。
- “保障效能和评价信息系统”版本 2（121.7 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“保障执行情况报告”、“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”以及正在进行的在整个国家范围内协调开展的核查活动评价。“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，第二阶段于 2016 年 6 月以 121.7 万欧元的费用完成（2015 年进行中项目 72.2 万欧元）。

- “封隔数据管理系统”版本 2 (82.9 万欧元)。该项目的总体目的是通过提高数据的总体质量、提供封记方面的新业务能力以及以通过加强该系统的整体性能和可用性改进用户体验，增强“封隔数据管理系统”版本 1 的现有能力（2015 年进行中项目的费用为 40.5 万欧元）。
- “处理国家提供的数据”报告部分版本 2 (66.7 万欧元)。“处理国家提供的数据”报告部分第二阶段的目的是：完成因时间和资源限制而被推迟的迁移和整合任务；加强对需要国家提供的数据的所有业务过程中的信息检索和分析的支持；整合更多的信息源，以便能够全面了解所有的国家申报资料；以及向需要国家申报数据的其他信息系统提供信息服务（2015 年进行中项目的费用为 49.2 万欧元）。

进行中项目

- 协作分析平台 (263.8 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，从而提高目前的人力资源的效能和效率。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（2015 年进行中项目 81.9 万欧元）。
- 国家电子档案 (204.3 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。它以保障门户范围内的成功协作为基础，并利用一体化保障环境。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 年和 2016 年对其进行了进一步的强化（2015 年进行中项目的费用为 91.6 万欧元）。
- “现场活动报告”版本 2 (177.4 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 177.4 万欧元（2015 年进行中项目费用为 70.7 万欧元）。

- 集成调度和计划系统（153.5 万欧元）。“集成调度和计划系统”应用程序的目的是支持视察和其他核查活动以及保障工作人员进行的含有差旅组成部分的任何其他类型活动（如会议、培训等）的规划、调度和报告。它旨在作为各保障处进行规划、调度、执行和结束活动的集中协作系统，提供对过程的点对点视图（2015 年进行中项目的费用为 19.9 万欧元）。
- 附加议定书系统（147.9 万欧元）。“附加议定书系统”的总体目的是重新设计协助信息管理处执行原子能机构附加议定书申报数据库维护任务（包括数据加载和质量控制）和数据分析活动的“附加议定书系统”各组成部分。目标是通过提供对国家提供的附加议定书资料进行初步处理和质量检查所用的加强型工具，以确保这种资料的完整性和正确性。该项目还支持信息管理处的附加议定书数据分析任务和调查将附加议定书数据与其他信息资源和分析工具相连接的办法并使之能够相连接（2015 年进行中项目的费用为 49.5 万欧元）。
- 保障设备管理系统（137.3 万欧元）。总体目的是提供具有广泛功能、服务大量用户群组的可持续、现代、高完整性和安全的资产跟踪、管理和监测系统。这将通过将现有系统完全升级到一个统一环境，以分层主数据表示为其核心来实现。该软件将包括一个功能丰富、独立于平台、具有广泛搜索和报告功能的多层用户界面。该项目将提供一个标准化的整合服务层，以便与各保障系统全面集成，与安保模型保持一致（2015 年进行中项目的费用为 21.3 万欧元）。
- 电子核查包（85.9 万欧元）。该项目的主要目的是为支持现场核查活动的规划、报告和审查/核准阶段的电子核查包的组合和处理提供一般解决方案。首先，解决方案将以用户友好方式连接和显示与核查活动相关的所有可得资料并提供对它们的直观访问。第二，解决方案将为现场核查活动的规划、报告、审查和核准提供电子工作流程管理。第三，解决方案将提供有用的辅助功能，如自动化质量检查、包裹状态跟踪和过程管理统计（2015 年进行中项目的费用为 71 万欧元）。
- 国家申报门户（80.9 万欧元）。“国家申报门户”项目将建立一个支持国家和地区当局与信息管理处之间的信息交流的网基系统）。

该门户将使国家和地区当局与信息管理处之间能够进行安全通讯，特别是国家和地区当局在线提交国家提供的核保障申报。通过该门户提交的申报将被自动传输到一体化保障环境安全网络，并在适当时被直接加载到“处理国家提供的数据”系统。该门户将对当前国家和地区当局与原子能机构之间传送保障申报的手段（如以电子邮件、邮寄和传真方式提交）形成补充。

- 保障安保模型 (77.2 万欧元)。该项目的总体目的是创建一个安保模型，以适应业务需要及落实保障司的安保政策和要求，然后得出一个满足该模型要求的基础结构和安保架构。该项目将交付支持和保护该司信息系统所需和确保信息安全所需的基础结构。该项目的要求和驱动力是保护保障资料的机密性。

106. 2016 年无形资产总额增长了 1423.2 万欧元，主要归因于内部软件开发活动。

107. 2016 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”各阶段和“保障信息技术的现代化”项目有关的无形资产外，五年仍然是对所有其他无形资产的一个合理假设。已确定“保障信息技术的现代化”下的项目的使用寿命应为八年而不是五年。这种改变的影响将是与五年的假设相比在 2016 年减少摊销费用约 260 万欧元。

108. 2016 年启动了总费用为 419.3 万欧元的 28 个新项目（2015 年为 31 个项目，总费用为 759.4 万欧元）。在这 28 个项目中，完成了总费用为 42.6 万欧元的六个项目，而其他 22 个项目仍为进行中项目。在 2016 年之前启动的 35 个内部开发项目中，三个项目因最终费用达不到资本化限额而退役，一个项目被除掉，14 个项目已经完成，剩下 17 个为进行中项目。因此，总共有 39 个项目将在 2017 年继续进行，并截至 2016 年 12 月 31 日被认定为正在开发中的无形资产。

109. 内部开发的无形资产处置所致减值的记账额共计 17.2 万欧元（2015 年没有减值亏损）。

说明 14：应付账款

	(千欧元)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应计额	11 248	12 476
工作人员	1 820	1 615
其他应付款	3 534	3 326
应付账款合计	16 602	17 417

110. 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。

111. 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)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
预收捐款	84 030	58 857
递延房舍	146 307	153 323
附条件转移的预算外捐款	44 385	46 231
其他	559	346
递延收入合计	275 281	258 757
递延收入构成		
流动	106 084	75 205
非流动	169 197	183 552
递延收入合计	275 281	258 757

112. 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。2016年的预收捐款增加了2517.3万欧元。

113. 到2016年底，所收到的附条件捐款减少了184.6万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，77.89%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入账。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1398.8万欧元已被归入“流动”类别。对这些捐款的最终报告预计将在2017年提交，对各收入的认列将依据捐助方对这些报告的核准情况进行。

114. 附件A4提供截至2016年12月31日按条件转移的预收会费和预算外捐款详情。

115. 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37”。

说明 16: 雇员福利负债

	(千欧元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
离职后健康保险	165 422	175 551
离职后回国和离职待遇	55 991	50 390
年假	21 987	20 775
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	320	742
其他工作人员费用	2 304	2 075
工作人员相关负债合计	246 024	249 533
雇员福利负债构成		
流动	13 666	11 834
非流动	232 358	237 699
雇员福利负债合计	246 024	249 533

116. 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）。2016 年年假服务费用总额为 304.6 万欧元，利息费用总额为 24.7 万欧元。

117. 工作人员向健康保险费储备金账户的缴费系雇员在所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。2016 年期间，由于从该储备金提款以部分抵销应付该保险公司保费增加额，该储备金减少了 42.1 万欧元（2015 年的减少额为 22.4 万欧元）。

118. 2016 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 144.8 万欧元回籍假应计额（2015 年 12 月 31 日为 122.4 万欧元）和 73 万欧元补休应计额（2015 年 12 月 31 日为 72.6 万欧元）。

119. 截至 2016 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 2016 年 12 月 31 日共计 2.434 亿欧元，几乎全都涉及到经常预算资金。这些负债的无资金状态对该资金产生了负面影响，使权益总额截至 2016 年 12 月 31 日接近零。

说明 17：离职后相关计划

120. 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。

121. 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。

122. 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

123. 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。

124. 采用了以下假设和方法来确定截至 2016 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	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
贴现率	离职后健康保险：1.82% 其他离职后福利：回国待遇 1.14%；离职津贴 1.40% 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：20 年；其他离职后福利：7 至 10 年，取决于待遇）	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）
预期加薪率	2.54%（专业及以上级别） 3.10%（一般事务工作人员）	2.84%（专业及以上级别） 3.15%（一般事务工作人员）
预期医疗费用上涨率	3.00% — 3.21% （各种保险计划的变化幅度）	3.00% — 3.73% （各种保险计划的变化幅度）
预期差旅费上涨率	0%	0%
预期运输费用上涨率	1.80%	1.90%

125. 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)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	175 551	185 988
本期费用:		
当期服务费用	8 490	9 642
利息费用	4 270	3 582
已付福利	(3 626)	(2 815)
转入/(转出)	396	(284)
在净资产中确认的精算损失/(收益)	(19 659)	(20 562)
期末规定福利义务	165 422	175 551

其他离职后福利

	(千欧元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	50 390	48 856
本期费用:		
当期服务费用	6 321	5 881
利息费用	664	457
过去服务成本	(574)	-
已付福利	(5 854)	(6 012)
转入/(转出)	79	(57)
在净资产中确认的精算损失/(收益)	4 965	1 265
期末规定福利义务	55 991	50 390
其中:		
回国待遇	30 537	26 771
离职津贴	25 454	23 619
	55 991	50 390

126. 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）和精算假设变动的的影响。“过去服务成本”系指 2016 年生效的回国补助金规则的变化所产生的影响。

127. 长期贴现率的下降增加了其他离职后福利方面的精算损失，使之达到 496.5 万欧元。但在离职后健康保险方面，医疗保险费和其他经验调整的减少增加了 2016 年的总体精算收益，使之达到 1965.9 万欧元。

128. 截至 2016 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

129. 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%	(28 688)	(4 107)
	-1%	38 368	4 751
预期医疗费用上涨率的变化对以下方面的影响：			
* 当期服务费用负债部分	+1%	2 502	不适用
	-1%	(1 807)	不适用
* 利息费用负债部分	+1%	890	不适用
	-1%	(687)	不适用
* 规定福利义务合计	+1%	36 398	不适用
	-1%	(27 938)	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	4 760
	-1%	不适用	(4 190)

130. 下列表格提供了规定福利义务的细目及对当期和以往四期所作的经验调整。

离职后健康保险

	(千欧元)				
	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
规定福利义务	165 422	175 551	185 988	123 630	126 195
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(165 422)	(175 551)	(185 988)	(123 630)	(126 195)
经验调整所致重计损失/(收益)	(28 585)	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	-17.28%	3.43%	-1.53%	-0.25%	-1.11%

其他离职后回国福利

	(千欧元)				
	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
规定福利义务	55 991	50 390	48 856	42 528	46 936
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(55 991)	(50 390)	(48 856)	(42 528)	(46 936)
经验调整所致重计损失/(收益)	3 600	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	6.43%	4.38%	0.55%	(6.23%)	5.07%

131. 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 358 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 510.1 万欧元。

132. 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

133. 该基金条例规定，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。

134. 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。

135. 所进行的截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值显示精算盈余为应计养恤金薪酬的 0.16%（在 2013 年的估值中为亏欠 0.72%），这意味着截至 2015 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 23.54%，而实际缴款率为 23.7%。下一次精算估值将自 2017 年 12 月 31 日开始进行。

136. 2015 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 141.1%（在 2013 年的估值中为 127.5%）。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 100.9%（在 2013 年估值中为 91.2%）。

137. 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 2015 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。

138. 2016 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金的缴费达到 6157.4 万欧元（2015 年为 6093 万欧元）。2017 年预期应付的缴费约为 6456 万欧元。

139. 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)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
收到的存款	304	304
其他	98	409
其他金融负债合计	402	713
其他金融负债构成		
流动	98	409
非流动	304	304
其他金融负债合计	402	713

140. 截至 2016 年 12 月 31 日,“其他”主要包括其用途尚未确定的已收现金。

说明 19: 准备金

	(千欧元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
劳工组织行政法庭案件准备金	141	65
资产处置和场址恢复准备金	2 203	1 520
准备金合计	2 344	1 585
准备金构成		
流动	1 126	65
非流动	1 218	1 520
准备金合计	2 344	1 585

141. 220.3 万欧元的资产处置准备金涉及原保障分析实验室和新建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。

142. 截至 2016 年 12 月 31 日,在国际劳工组织(劳工组织)行政法庭有三起针对原子能机构的案件,这些案件涉及前工作人员的索赔,而且很可能对案件作出有利于前工作人员的裁决。2017 年 2 月,劳工组织行政法庭对其中一个案件作出了有利于一名前工作人员的裁决,原子能机构的赔偿责任为 1.1 万欧元。如果对其余两名案件的裁决有利于前工作人员,估计原子能机构将负债约 13 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		技术合作资金		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、储备基金和专项资金		总计	
	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年
期初余额																
转入/(转出) 资金余额	(14 028)	(20 448)	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	351 797
净盈余/(亏欠)	15 270	17 047	(5 970)	(502)	1 571	(1 958)	2 698	149	(18 033)	(12 170)	(627)	(87)	(3)	75	(5 094)	2 554
	(4 918)	(10 627)	4 073	2 514	17 834	8 085	7 113	(2 047)	63 438	66 126	3 714	8 777	(123)	(519)	91 131	72 309
期末余额	(3 676)	(14 028)	13 860	15 757	75 961	56 556	32 242	22 431	282 838	237 433	109 895	106 808	1 577	1 703	512 697	426 660
资金余额包括以下各种特定用途的资金:																
周转基金	15 215	15 212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 215	15 212
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	70 166	61 187	-	-	-	-	70 166	61 187
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	7 573	7 144	-	-	-	-	7 573	7 144
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	799	726	799	726
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	783	979	783	979

143. 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。

144. “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）。

145. 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。

146. “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）。

147. “设备更换基金”系经理事会核准而设立（GOV/2005/22 号文件），目的是升级或更换信息与通讯技术基础设施，以便能够为支持原子能机构的计划提供适当水平的信息与通讯技术服务。

说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

(千欧元)

	2016年					2015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 a/	转入/ (转出)	费用	净收益/ (损失)	期末余额
周转基金	15 212	-	2	-	1	15 215	15 217	-	(5)	-	-	15 212
核安保基金	61 187	38 159	(4 812)	(24 985)	617	70 166	46 650	34 502	(1 473)	(21 304)	2 812	61 187
计划支助费用子资金	7 144	6 296	(299)	(5 482)	(86)	7 573	5 319	5 730	(115)	(3 647)	(143)	7 144
研究机构信托基金	726	1	(2)	30	44	799	753	3	69	(201)	102	726
设备更换基金	979	-	-	(151)	(45)	783	1 395	-	5	(319)	(102)	979

a/ 收入包括捐款、利息等。

说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况

(千欧元)																
	经常预算资金和周转基金		大型资本投资基金		技术合作资金		技合预算外资金		预算外计划资金		低浓度银行		信托基金和专项资金		总计	
	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年
期初余额	14 430	13 801	1 701	(3 346)	(1 563)	1 959	(2 946)	(391)	5 783	3 524	627	86	3	(74)	18 035	15 559
转入/(转出)	9 130	(5 300)	3 334	1 633	23 716	25 279	5 608	8 554	22 175	16 392	800	173	24	21	64 787	46 752
期末余额	23 560	8 501	5 035	(1 713)	(1 563)	1 959	(2 946)	(391)	5 783	3 524	627	86	3	(74)	18 035	15 559
储备金移动数额包括:																
健康保险储备金期初余额	742	966	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	742	966
转入/(转出)	(310)	(224)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(310)	(224)
健康保险储备金期末余额	432	742	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	432	742
承付款期初余额	30 300	28 520	1 682	5 017	25 279	23 320	8 564	8 955	16 797	13 178	177	91	21	95	82 820	79 176
转入/(转出)	(6 658)	1 780	1 724	(3 335)	(1 563)	1 959	(2 946)	(391)	6 010	3 619	627	86	3	(74)	(2 803)	3 644
承付款期末余额	23 642	30 300	3 406	1 682	23 716	25 279	5 618	8 564	22 807	16 797	804	177	24	21	80 017	82 820
现金盈余/(亏欠) 储备金期初余额	69	72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69	72
转入/(转出)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
贷款各成员国	(4)	(3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(3)
现金盈余/(亏欠) 储备金期末余额	65	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	65	69
离职后相关计划改组储备金期初余额	(36 411)	(55 814)	(49)	(38)	-	-	(10)	(10)	(405)	(310)	(4)	(4)	-	-	(36 879)	(56 176)
通过权益认列的精算收益/(损失)	14 944	19 403	(23)	(11)	-	-	-	-	(227)	(95)	-	-	-	-	14 694	19 297
雇员福利负债精算收益/损失储备金期末余额	(21 467)	(36 411)	(72)	(49)	-	-	(10)	(10)	(632)	(405)	(4)	(4)	-	-	(22 185)	(36 879)
未承付款结转储备金期初余额	-	7 155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 155
转入/(转出)	6 458	(7 155)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 458	(7 155)
未承付款结转储备金期末余额	6 458	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 458	(7 155)

148. 储备金在 2016 年增加了 1803.5 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。

149. 健康保险费储备金系原子能机构在健康保险费相关资金中所占的份额。2016 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 31 万欧元（2015 年的减少额为 22.4 万欧元）。

150. 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。2016 年期间，这种未来承付款项减少了 280.3 万欧元（2015 年是增加 364.4 万欧元）。这种减少作为从资金余额向储备金转移款项列出。

151. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 6.9 万欧元的累积现金盈余。2016 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 4000 欧元。

152. 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。2016 年期间，总计列账了 1469.4 万欧元的精算收益（2015 年列账了 1929.7 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）	
	2016 年	2015 年
业务部分摊派额	346 819	336 724
资本部分摊派额	8 032	8 306
摊派会费总额	354 851	345 030

153. 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。

154. 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)	
	2016 年	2015 年
<u>自愿货币捐款</u>		
技术合作资金	79 019	65 672
技合预算外资金	20 688	11 486
预算外计划资金	130 565	127 944
自愿货币捐款合计	230 272	205 102
<u>自愿实物捐助</u>		
场地租赁 — 维也纳国际中心	7 865	7 870
场地租赁 — 其他建筑物	1 394	1 304
场地租赁 — 维也纳国际中心土地	856	844
场地租赁 — 其他土地	392	353
其他	39	-
自愿实物捐助合计	10 546	10 371
自愿捐款总计	240 818	215 473

155. 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。

156. 以上金额不反映向捐助者退还和转入预算外捐款未用部分对往年认列收入的自愿捐款的影响。2016 年和 2015 年期间，这种退款金额分别为 174.1 万欧元和 125.7 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。

157. 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（872.1 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（178.6 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加上奥地利政府提供资金的额外租赁改良费组成，其中还包括原子能机构在维也纳国际中心坐落的土地名义租金中所占的份额。

158. 原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场和设备的物资；无形物；以及对口方项目存货。这些捐助的收入在捐赠物资的成本可以得到可靠的计量且物资已转给原子能机构控制的情况下认列。

159. 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)	
	2016 年	2015 年
国家参项费用	3 322	55
保障协定	990	990
其他捐款	115	13
其他捐款总计	4 427	1 058

160. 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，作为两年期的第一年，2016 年的“国家参项费用”收入便低于 2015 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)	
	2016 年	2015 年
物资销售收入		
出版物	377	408
实验室参考物质	316	277
	693	685
共同出资服务收入		
医疗	732	775
印刷	412	425
	1 144	1 200
其他杂项收入	538	615
交换交易收入总计	2 375	2 500

161. 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。

162. 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：投资收入

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
定期存款	895	413
贴现票据	575	108
活期账户和其他	313	182
投资收入总计	1 783	703

163. 投资收入总计增加 108 万欧元（153.6%）主要是 2016 年 12 月 31 日美元现金、现金等价物和投资的利率相比上一期间更高的结果。

164. “报表 7b” 提供 2016 年按基金（资金）认列的投资收入总额的详情。这些款项预计将用于支持各基金（资金）的活动。

说明 28：薪金和雇员福利

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
专业工作人员		
薪金	138 431	133 507
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	30 726	29 808
工作人员共同费用：其他	29 516	35 375
专业工作人员合计	198 673	198 690
一般事务工作人员		
薪金	53 942	53 441
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	10 806	10 802
工作人员共同费用：其他	16 913	17 104
一般事务工作人员合计	81 661	81 347
薪金和雇员福利总计	280 334	280 037

165. 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：顾问、专家

166. 顾问费系指有合同的顾问、专家和笔译人员的费用，包括相关费用和酬金。顾问和专家费用总额从 2015 年 1594 万欧元略减至 2016 年的 1520.6 万欧元。

说明 30：差旅

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	6 149	6 427
工作人员公务旅行	12 343	11 865
工作人员差旅费合计	18 492	18 292
非工作人员差旅费		
顾问、专家和参会者	13 817	14 379
技术合作项目	23 676	21 908
其他非工作人员	3 370	4 153
非工作人员差旅费合计	40 863	40 440
差旅费总计	59 355	58 732

167. 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。

168. 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参会者或专家的相关差旅费（包括票费和每日生活津贴）。

说明 31：向发展对口方转移

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
分配给发展对口方的项目存货	33 498	27 872
向发展对口方提供服务	7 136	7 022
研究合同和技术合同	4 936	4 694
国际理论物理中心资金	2 379	2 352
其他赠款	239	239
向发展对口方转移总计	48 188	42 179

169. 2016 年分配给发展对口方的项目存货费用相比 2015 年价值有所增加，这是由于原子能机构计划活动的时间安排所致。

170. 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 32：维也纳国际中心共同服务

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
房舍管理服务	9 914	11 863
安保服务	6 886	7 424
会议服务	737	1 422
维也纳国际中心共同服务总计	17 537	20 709

171. 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 37”。

说明 33：培训

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
发展对口方培训	21 841	22 012
工作人员培训	2 087	1 759
培训总计	23 928	23 771

172. 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 34：合同服务和其他服务

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
信息技术合同服务	8 305	10 103
科技合同服务	1 845	2 430
其他制度性合同服务	3 042	2 636
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	4 722	2 656
设备和软件维护	4 723	6 879
合同服务和其他服务总计	22 637	24 704

173. 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。

174. 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。

175. 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。

176. 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。

177. 设备和软件维护系指第三方开展的与设备维护和软件使用支持有关的服务。

说明 35：其他业务费用

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
用品和材料	7 068	6 643
小件设备和软件采购	5 314	4 456
通讯和运输	2 688	2 610
租赁设备	1 229	1 118
场所租赁	2999	2 997
无形资产减值	172	-
会议津贴和招待费	679	755
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	97	128
准备金和备抵金的增加/(减少)	1 091	510
其他业务费用	3 167	3 372
其他杂项费用	1 334	1 915
其他业务费用总计	25 838	24 504

178. 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。

179. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

180. 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。

181. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。

182. 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 36：净收益/(损失)

	(千欧元)	
	2016 年	2015 年
未实现的汇兑收益/(损失)	12 756	23 721
已实现的汇兑收益/(损失)	(128)	5 246
不动产、厂场和设备出售或处置收益/(损失)	(291)	55
收益总计	12 337	29 022

183. 2016 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 2015 年发生的趋势相一致，尽管净收益总额有所减少。

说明 37：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

184. 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

185. 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。

186. 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)	
	2016 年 12 月 31 日 (暂定)	2015 年 12 月 31 日 (最终)
收入	28 129	28 255
支出	29 361	30 799
净盈余/(亏欠)	(1 232)	(2 544)
流动资产	9 455	9 112
非流动资产	644	953
流动负债	3 580	3 538
非流动负债	22 251	21 878
权益	(15 732)	(15 351)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

187. 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、工发组织和全面禁止核试验条约组织（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。

188. 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

189. 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（2016 年为 54.917%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

190. 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)	
	2016年12月31日 (暂定)	2015年12月31日 (最终)
收入	3 527	3 547
支出	4 057	3 554
净盈余/(亏欠)	(530)	(7)
流动资产	9 083	10 090
非流动资产	-	-
流动负债	73	550
非流动负债	-	-
权益	9 010	9 540

191. 原子能机构在 2016 年和 2015 年分别向重大维修和更换基金提供了 96.8 万欧元和 96.5 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

受控主体

192. 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。

193. 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。

194. 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

195. 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。

196. 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。

197. 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

198. 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。

199. 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 2016 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 691.7 万欧元（2015 年为 753.9 万欧元）。

200. 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)	
	2016年12月31日 (暂定)	2015年12月31日 (最终)*
收入	29 180	29 919
支出	28 541	29 794
净盈余/(亏欠)	639	125
流动资产	16 823	16 969
非流动资产	1 172	752
流动负债	1 156	1 328
非流动负债	8 369	8 960
权益	8 470	7 433

* 这些数额与《国际原子能机构 2015 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

201. 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 38: 按主计划分列的分部报告 — 资金构成

2016 年

2016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	39 712	43 626	36 178	138 027	108 406	1 372	-	367 321
不动产、厂房和设备及无形资产	13 909	21 957	21 846	160 113	88 850	-	-	306 675
不动产、厂房和设备及无形资产添置	651	6 287	923	27 015	7 884	-	-	42 760
大型资本投资基金								
费用	10	59	22	963	2 728	-	-	3 782
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	8 465	35 689	16 542	-	5 974	(107)	-	66 563
不动产、厂房和设备及无形资产	-	7	-	-	-	-	-	7
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	2 713	8 558	3 533	-	604	53	-	15 461
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	62	-	-	-	-	62
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	8 332	3 776	39 810	21 363	5 442	10	-	78 733
不动产、厂房和设备及无形资产	408	1 984	1 255	15 580	237	-	-	19 464
不动产、厂房和设备及无形资产添置	116	1 195	883	2 704	55	-	-	4 953
低添购银行								
费用	1 927	-	-	-	-	-	-	1 927
不动产、厂房和设备及无形资产	8	-	-	-	-	-	-	8
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金和专项资金								
费用	23	159	(212)	-	151	-	-	121
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	102	-	-	102
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用间抵销								
费用总额	61 182	91 867	95 873	160 353	123 305	1 328	(8 448)	525 460
不动产、厂房和设备及无形资产总额	14 325	23 948	23 163	175 693	89 189	-	-	326 318
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	767	7 482	1 806	29 719	7 939	-	-	47 713

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 38: 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、厂房和设备及无形资产	14 393	17 434	22 642	148 277	89 480	-	-	292 226
不动产、厂房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、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	7 287	34 635	13 928	-	4 947	(51)	-	60 746
不动产、厂房和设备及无形资产	-	10	-	-	3	-	-	13
不动产、厂房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、厂房和设备及无形资产	-	-	82	-	-	-	-	82
不动产、厂房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、厂房和设备及无形资产	406	1 058	656	16 206	243	-	-	18 569
不动产、厂房和设备及无形资产添置	89	779	266	5 430	40	-	-	6 604
低浓度银行								
费用	2 686	-	-	-	(5)	-	-	2 681
不动产、厂房和设备及无形资产	13	-	-	-	-	-	-	13
不动产、厂房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、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	254	-	-	254
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用资金回抵销	-	-	-	-	-	-	(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、厂房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、厂房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 39：预算

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

主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学

主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术

主计划 3 — 核安全和核安保

主计划 4 — 核核查

其他主计划提供有助于科技主计划的工作的管理和行政服务：

主计划 5 — 政策、管理和行政服务

主计划 6 — 促进发展的技术合作管理

203. 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 39a：最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动

204. 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。2016 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。

205. 下表显示了 2016 年经常预算 2016 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。2016 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 a/	预算 b/	
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	38 910	38 379	(531)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	39 487	39 071	(416)
主计划 3 — 核安全和核安保	34 722	34 152	(570)
主计划 4 — 核核查	135 027	133 093	(1 934)
主计划 5 — 政策、管理和行政	78 611	77 872	(739)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	24 537	24 184	(353)
原子能机构计划合计	351 294	346 751	(4 543)
为其他单位有偿工作	2 674	2 674	-
经常预算业务性部分合计	353 968	349 425	(4 543)

a/ 2015 年 9 月大会 GC(59)/RES/5 号决议 — 原预算按 1 欧元兑 1 美元。

b/ 2015 年 9 月大会 GC(59)/RES/5 号决议 — 按 0.903 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值。在主计划之间没有发生转移。核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。

说明 39b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

206. 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。

207. 2016 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/	6 458	-	-
基础差异	33 348	-	-
列报差异	24 860	(24 473)	(2)
主体差异	66 142	121 475	4
根据“现金流量报表”的净现金流量	130 808	97 002	(2)

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。

208. **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。

209. **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。

210. **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。

211. **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 39c：预算与实际数额差异分析

212. 不包括“为其他单位有偿工作”，原子能机构已从 2016 年经常预算（包括资本部分）中支出 3.43671 亿欧元。3.40293 亿欧元业务性经常预算支出出自 3.46751 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 98.1%。这余下 645.8 万欧元的未承付余额，该余额将结转至本两年期的第二年，供用于满足计划需求。业务性部分的预算利用不足主要发生在薪金和雇员福利方面。

213. 在 2016 年经常预算的资本部分下，337.8 万欧元支出额出自 803.2 万欧元的所分配预算，余下 465.4 万欧元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，预期将有 249 万欧元用于“核应用实验室的改造”项目。计划在 2017 年将全部金额用于建造一个新的虫害防治实验室和一个移动模块式实验室大楼以及其他必要元素。
- 在主计划 3 中，预期将有 30.1 万欧元用于通过高效和现代化的剂量测定加强辐射安全。预计在 2017 年将使用 14 万欧元的余额来实施最好的剂量评估技术。
- 在主计划 4 中，预期将有 120.5 万欧元用于“保障信息技术的现代化”，以加强其保障和其他核查活动的有效性并提高其效率。2017 年将为同一项目承诺 11 万欧元的余额。
- 在主计划 5 中，预期将有 403.6 万欧元用于原子能机构“计划支助信息系统”项目和“信息技术基础设施和信息安保投资准备金”项目。预期将有 191 万欧元的余额在 2017 年全部用于这两个项目，而原子能机构“计划支助信息系统”项目将于 2017 年年中结束。

说明 39d：大型资本投资基金

214. 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”。

215. 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。

216. 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“大型资本投资计划”物项的预算外捐款、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。

217. 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。

218. 下表列报了大型资本投资基金 2016 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：	
2016 年 1 月 1 日期初余额 b/	16 860
2016 年经常预算资本性部分 c/	8 032
转入“大型资本投资基金” d/	10 070
资源合计	34 962
支出：	
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	163
主计划 3 — 核安全和核安保	157
主计划 4 — 核核查	3 945
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	5 376
2016 年支出合计	9 641
2016 年 12 月 31 日可得资源	25 321
2016 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	12 590
未分配额 e/	12 731

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/：2016 年 7 月 GC(60)/3 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。

c/：2015 年 9 月大会 GC(59)/RES/5 号决议。

d/：2015 年拨款的最终现金盈余（附件 5）。

e/：这笔款额包括：在《国际原子能机构 2017 年预算更新本》中核准分配用于具体项目的 225 万欧元；2015 年年底转拨到“大型资本投资基金”的 2014 年 41 万欧元最终现金盈余；以及将转入“大型资本投资基金”的 2015 年拨款最终现金盈余 1007 万欧元。

说明 40：关联方

关键管理人员

219. 关键管理人员是总干事和六名副总干事，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）。

220. 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
2016 年	7	1 259	195	303	1 757	20	-
2015 年	10*	1257	489	306	2052	23	-

* 2015 年有三名关键管理人员离开，并被取代。在 2015 年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七名。

221. 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。

222. 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 41：金融工具披露

223. 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。

224. 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

225. 信贷风险系指对方违反合同义务，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。

226. 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 2016 年 12 月 31 日，原子能机构对商业银行的敞口合计为 42.72%，AAA 级国家中任何一个国家的最高商业银行敞口为 16.97%。与应收账款管理有关的信贷风险在“说明 7”中作了进一步论述。

原子能机构关于现金等价物和投资的信贷资质	现金等价物和投资的账面价值和百分比 (千欧元)			
	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面价值	百分比	账面价值	百分比
AAA	172 049	57.3%	217 942	49.8%
AA+	-	-	-	-
AA	-	-	-	-
AA-	108 330	36.1%	125 761	28.7%
A+	20 000	6.7%	33 000	7.6%
A	0	0.0%	61 000	13.9%
	300 378 b/	100%	437 703 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/ 2016 年 12 月 31 日余额的 6.7%以欧元表示，93.3%以美元表示（2015 年 12 月 31 日分别为 39.4%和 60.6%）。

227. 截至 2016 年 12 月 31 日现金等价物和投资合计比 2015 年 12 月 31 日减少了 1.372 亿欧元（即 31.4%）。现金等价物 and 投资的这种减少的主要驱动因素在于，由于考虑到原子能机构的投资指南不能进行正利率欧元计价投资，因此转向了银行往来账户中的现金和库存现金。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)			
		2016 年 12 月 31 日		2015 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 国际复兴开发银行 (世界银行) 美国	金融机构（中央银行）	73 134	24.4%	117 449	26.8%
	超国家	55 906	18.6%		
	政府	43 009	14.3%	91 355	20.9%
	总计	172 049	57.3%	208 804	47.7%

b) 货币风险管理

228. 原子能机构开展以外币计价的交易，因此，必须管理其汇率波动敞口。原子能机构管理汇率风险的总体战略是确保以与预计支出相同的货币在市场上获得收入或转换收入。货币风险管理的主要机制是经常预算资金的分割摊派制度以及持有所有其他资金的预期实付款货币的现金。

229. 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。

230. 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 2016 年 12 月 31 日	413 153	282 897	1 709	936	698 695
截至 2015 年 12 月 31 日	332 443	268 027	1 552	405	602 427

231. 2016 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资合计相比 2015 年 12 月 31 日的余额增加 9630 万欧元（即 16%），其驱动因素是，由于改进摊派会费收款和自愿货币捐款增加，加之按 2016 年 12 月 31 日相比于 2015 年底更坚挺的汇率重估美元持有量，致使现金、现金等价物和投资合计出现较高的余额。

c) 流动性风险管理

232. 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。

233. 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 2016 年还是 2015 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

234. 截至 2016 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为金融资产的 35.3%，而截至 2015 年 12 月 31 日的金融负债为 41.3%；该百分比下降主要系现金和现金等价物显著增加并加上雇员福利负债减少所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2016 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 4.2%（2015 年 12 月 31 日为 4.6%）。

235. 截至 2016 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 9 天和 77 天（2015 年 12 月 31 日时分别为 51 天和 63 天）。

d) 利率风险管理

236. 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。

237. 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。2016 年期间，在这些设定条件之下，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了 0.02% 的平均年利率（2015 年为 0.06%），为其美元现金和投资赢得了 0.60% 的平均年利率（2015 年为 0.19%）。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 42：承诺

238. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2016 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 8001.7 万欧元（截至 2015 年 12 月 31 日为 8282 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)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	23 642	30 300
大型资本投资基金	3 406	1 682
技术合作资金	23 716	25 279
技术合作预算外资金	5 618	8 564
预算外计划资金	22 807	16 797
低浓铀银行	804	177
信托基金和专项资金	24	21
承诺总计	80 017	82 820

资本承诺

239. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
科学技术设备	8 359	10 129
建造合同	1 772	2 408
通讯和信息技术设备	826	798
软件	2 498	1 819
安保和安全设备	10	175
家具和固定装置	267	18
车辆	78	198
资本承诺总计	13 810	15 545

经营租赁承诺

240. 下表提供原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2016年12月31日	2015年12月31日
办公室设施经营租赁	3 478	3 839
其他租赁	129	622
经营租赁承诺总计	3 607	4 461
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	679	1 013
一年至五年	1 349	1 850
五年以上	1 579	1 598
经营租赁承诺总计	3 607	4 461

241. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、华盛顿哥伦比亚特区、多伦多、日内瓦和东京的办公室有关。经营租赁承诺减少主要是由于打印机和复印机等物品的一些设备服务合同期满或剩余年限减少所致。

242. 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，其中一些已经到期并正在续延过程中。

说明 43：或有负债和或有资产

或有负债

243. 截至 2016 年 12 月 31 日，国际劳工组织行政法庭受理了 10 起针对原子能机构的涉及工作人员或前工作人员诉求的申诉案，并且已经确定，不大可能对这些案件做出这些工作人员或前工作人员胜诉的裁决。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 51.6 万欧元。

244. 原子能机构对职工商店雇用工作人员离职后福利和其他长期就业福利的相关或有债务达到 691.7 万欧元，他们都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进行支付。由于职工商店继续属于持续经营，有足够的资金和能力支付这些离职后福利和其他长期就业福利，因此没有对这些负债进行计提。欲了解更详细情况，请参阅“说明 37”。

245. 原子能机构对塞伯斯多夫原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，但此时无法可靠地衡量或估算原子能机构为履行这些义务将最终承付的估计金额。

或有资产

246. 总额 2260.2 万欧元的原子能机构或有资产主要包括：已从捐助方收到但尚需议会进一步批准的认捐款（452 万欧元），已收到的认捐额基于对尚未收到资金的认捐所作的估计认捐款（702.6 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（367.9 万欧元）；以及已签署捐款协议但原子能机构尚无法向捐助方开具发票或捐款收据实际上并不确定的情况（737.7 万欧元）。

说明 44：报告日后的事项

247. 原子能机构的报告日是 2016 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2017 年 3 月 10 日授权印发。

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

说明 45：补偿付款

249. 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（正在建造中）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（禁核试组织）
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
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
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
JCPOA	联合全面行动计划
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
MOSAIC	保障信息技术的现代化
MP	主计划
MRRF	重大维修和更换基金
NML	塞伯斯多夫核材料实验室

附件 A1 (续)

简称表

NPC	国家参项费用
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
RB	经常预算
SEEIS	保障效能和评价信息系统
SGIM	保障司信息管理处
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 (联合国养恤基金)
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

2016年12月31日期末年度捐款收入
(欧元)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
1. 成员国						
阿富汗	15 585	-	-	-	-	15 585
阿尔巴尼亚	32 310	8 446	43 757	-	-	84 513
阿尔及利亚	426 489	111 482	46 478	-	454 888	1 039 337
安哥拉	31 171	9 140	-	-	-	40 311
阿根廷	1 405 804	351 337	59 201	171 890	32 940	2 021 172
亚美尼亚	22 616	5 912	42 056	-	-	70 584
澳大利亚	7 216 054	1 685 742	-	-	21 600	8 923 396
奥地利	2 776 512	648 622	-	-	-	3 425 134
阿塞拜疆	122 778	32 093	18 188	-	-	173 059
巴哈马	56 759	-	5 200	-	-	61 959
巴林	131 258	-	17 992	-	-	149 250
孟加拉国	31 171	8 446	-	-	-	39 617
白俄罗斯	174 473	45 606	49 635	-	-	269 714
比利时	3 474 260	811 622	-	568 453	-	4 854 335
伯利兹	3 230	1 543	16 620	-	-	21 393
贝宁	9 351	3 000	-	-	-	12 351
多民族玻利维亚国	29 079	-	17 713	-	-	46 792
波斯尼亚和黑塞哥维那	51 695	13 513	38 305	-	-	103 513
博茨瓦纳	51 695	13 513	48 243	-	9 396	122 847
巴西	9 543 253	3 135 032	34 413	-	-	12 712 699
文莱达鲁萨兰国	88 687	21 114	15 180	-	-	124 981
保加利亚	145 393	38 005	35 980	45 366	-	264 744
布基纳法索	9 351	2 534	-	-	3 396	15 281
布隆迪	3 117	-	-	-	-	3 117
柬埔寨	12 468	3 378	-	-	-	15 846
喀麦隆	38 772	10 135	44 129	-	11 112	104 148
加拿大	10 383 010	2 425 575	-	3 763 983	-	16 572 568
中非共和国	3 117	-	-	-	-	3 117
乍得	6 235	1 689	-	-	-	7 924
智利	1 084 768	280 244	35 312	18 350	14 548	1 433 222
中国	16 009 506	4 184 794	76 463	1 991 331	143 780	22 405 874
哥伦比亚	804 514	-	46 960	-	101 364	952 838
刚果	17 738	-	2 080	-	-	19 818
哥斯达黎加	119 547	31 249	36 358	-	30 000	217 154
科特迪瓦	35 541	7 569	42 718	-	4 079	89 907
克罗地亚	390 949	102 192	14 856	-	-	507 997
古巴	213 245	61 147	40 988	-	-	315 380
塞浦路斯	162 685	38 005	-	30 000	-	230 690
捷克共和国	1 257 113	314 176	6 210	42 000	-	1 619 499
刚果民主共和国	9 351	2 534	-	-	6 012	17 897
丹麦	2 349 921	548 964	-	-	-	2 898 885
吉布提	3 117	845	-	-	-	3 962
多米尼克	3 546	-	12 860	-	-	16 406
多米尼加共和国	138 932	-	17 905	-	-	156 837
厄瓜多尔	135 701	35 472	46 235	-	-	217 408
埃及	416 796	108 948	49 680	-	-	575 424
萨尔瓦多	48 464	12 688	26 720	-	-	87 872
厄立特里亚	3 117	-	-	-	-	3 117
爱沙尼亚	122 778	32 093	19 552	10 000	1 538 393	1 722 816
埃塞俄比亚	31 171	8 446	-	-	200 000	239 617
斐济	10 642	2 534	34 195	-	-	47 371
芬兰	1 807 626	422 280	-	381 287	-	2 611 194
法国	19 460 915	4 546 265	-	3 050 800	-	27 057 980
加蓬	64 208	-	10 925	-	-	75 133
格鲁吉亚	22 616	5 912	51 883	-	-	80 411
德国	24 851 264	5 805 504	-	2 693 405	-	33 350 173
加纳	42 003	10 979	49 641	-	44 600	147 223
希腊	2 178 156	259 280	-	-	-	2 437 436
危地马拉	84 005	21 959	39 117	-	-	145 081
圭亚那	3 546	-	-	-	-	3 546

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	预算外 技合资金	
海地	9 351	2 534	-	-	-	11 885
教廷	3 615	1 914	-	-	-	5 529
洪都拉斯	25 849	6 756	44 604	-	-	77 209
匈牙利	865 110	216 207	63	-	-	1 081 380
冰岛	93 997	-	-	-	-	93 997
印度	2 071 059	541 363	-	937 000	-	3 549 422
印度尼西亚	1 075 917	164 520	42 720	47 743	251 617	1 582 517
伊朗伊斯兰共和国	1 108 226	-	62 713	-	330 000	1 500 939
伊拉克	210 013	-	49 058	-	49 058	308 129
爱尔兰	1 453 329	173 200	-	-	-	1 626 529
以色列	1 377 409	241 333	29 503	-	281 500	1 929 745
意大利	15 476 913	2 063 738	-	329 100	-	17 869 751
牙买加	35 541	9 290	17 199	-	-	62 030
日本	37 696 259	8 806 226	-	14 891 621	2 453 176	63 847 282
约旦	67 850	17 736	45 484	-	100 000	231 070
哈萨克斯坦	374 794	97 969	52 231	-	-	524 994
肯尼亚	38 772	10 135	75 924	-	40 773	165 604
大韩民国	6 807 625	1 620 711	-	4 198 486	418 123	13 044 944
科威特	950 807	222 119	30 460	-	-	1 203 386
吉尔吉斯斯坦	6 463	1 689	32 840	-	-	40 992
老挝人民民主共和国	6 234	1 689	-	-	-	7 923
拉脱维亚	145 393	38 005	20 205	14 130	-	217 733
黎巴嫩	129 240	33 782	44 675	-	-	207 697
莱索托	3 117	845	-	-	184 615	188 577
利比里亚	3 117	-	-	-	-	3 117
利比亚	462 970	-	14 596	-	-	477 566
列支敦士登	32 542	7 601	-	-	-	40 143
立陶宛	226 169	59 119	24 959	-	10 000	320 247
卢森堡	281 994	65 876	-	-	-	347 870
马达加斯加	9 351	-	-	-	-	9 351
马拉维	6 234	1 689	-	-	-	7 923
马来西亚	912 422	228 031	43 385	9 396	72 310	1 265 544
马里	12 468	3 378	-	-	-	15 846
马耳他	50 689	12 668	18 795	-	-	82 152
马绍尔群岛	3 230	845	7 935	-	-	12 010
毛里塔尼亚	6 234	-	-	-	-	6 234
毛里求斯	38 772	10 135	18 156	-	13 250	80 313
墨西哥	5 991 568	1 497 405	47 315	-	-	7 536 288
摩纳哥	43 378	10 135	-	263 389	-	316 902
蒙古	9 692	2 534	29 163	-	-	41 389
黑山	16 155	4 223	26 950	-	-	47 328
摩洛哥	193 859	50 674	56 009	-	54 652	355 194
莫桑比克	9 351	2 534	-	-	-	11 885
缅甸	31 171	8 446	-	-	-	39 617
纳米比亚	32 310	8 446	25 761	-	7 228	73 745
尼泊尔	18 703	-	-	-	-	18 703
荷兰	5 755 483	1 344 540	-	810 894	-	7 910 917
新西兰	878 504	-	-	184 027	-	1 062 531
尼加拉瓜	9 351	2 534	38 096	-	-	49 981
尼日尔	6 234	1 689	-	-	-	7 923
尼日利亚	281 096	73 477	62 269	-	-	416 842
挪威	2 960 892	691 695	-	1 022 746	-	4 675 333
阿曼	347 654	82 767	24 778	250 000	-	705 199
巴基斯坦	264 940	69 254	83 766	-	17 940	435 900
帕劳	3 379	845	15 130	-	-	19 354
巴拿马	80 775	3 738	30 152	-	-	114 665
巴布亚新几内亚	14 190	-	26 375	-	-	40 565
巴拉圭	32 310	8 446	33 235	-	49 566	123 557
秘鲁	365 101	46 751	23 977	8 764	-	444 592
菲律宾	478 185	124 995	33 132	-	597 980	1 234 292

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	预算外 技合资金	
波兰	2 862 649	748 280	37 376	60 000	-	3 708 305
葡萄牙	1 617 654	383 002	-	-	-	2 000 656
卡塔尔	726 664	140 292	21 499	-	110 000	998 455
摩尔多瓦共和国	9 692	2 534	80 330	-	-	92 556
罗马尼亚	701 123	183 270	42 072	93 000	-	1 019 465
俄罗斯联邦	8 485 001	1 982 182	-	7 081 327	185 739	17 734 249
卢旺达	6 235	-	-	-	-	6 235
圣马力诺	10 642	-	-	-	-	10 642
沙特阿拉伯	2 811 611	702 674	19 974	500 000	-	4 034 259
塞内加尔	18 702	5 067	-	-	-	23 769
塞尔维亚	122 778	32 093	42 805	-	-	197 676
塞舌尔	3 379	900	26 982	-	-	31 261
塞拉利昂	3 117	-	-	-	-	3 117
新加坡	1 337 647	312 487	21 416	-	-	1 671 550
斯洛伐克	533 111	139 352	16 729	-	-	689 192
斯洛文尼亚	347 067	41 000	11 723	-	-	399 790
南非	1 156 691	302 352	71 555	-	436 125	1 966 723
西班牙	10 346 863	150 000	-	312 270	140 000	10 949 133
斯里兰卡	77 543	10 000	63 398	-	60 000	210 941
苏丹	31 171	8 446	-	-	-	39 617
斯威士兰	10 642	-	-	-	-	10 642
瑞典	3 340 501	780 373	-	41 717	-	4 162 591
瑞士	3 644 178	850 000	-	100 000	380 000	4 974 178
阿拉伯叙利亚共和国	113 085	-	44 157	-	-	157 242
塔吉克斯坦	9 692	2 534	30 960	-	-	43 186
泰国	743 126	194 249	39 894	-	-	977 269
前南斯拉夫马其顿共和国	25 849	6 756	37 034	-	-	69 639
多哥	3 117	689	-	-	-	3 806
特立尼达和多巴哥	148 994	-	4 015	-	-	153 009
突尼斯	113 085	29 560	29 396	-	-	172 041
土耳其	4 129 193	1 079 348	1 692	-	117 725	5 327 958
乌干达	18 702	5 067	-	-	95 717	119 486
乌克兰	306 943	80 233	37 508	-	-	424 684
阿拉伯联合酋长国	2 071 542	483 933	20 220	70 000	-	2 645 695
大不列颠及北爱尔兰联合王国	18 022 050	4 210 131	-	9 516 037	-	31 748 217
坦桑尼亚联合共和国	28 053	7 601	-	-	100 000	135 654
美利坚合众国	90 381 375	21 113 998	-	69 351 064	7 689 758	188 536 196
乌拉圭	168 966	42 228	32 963	-	-	244 157
乌兹别克斯坦	45 235	11 824	46 200	-	248 940	352 199
瓦努阿图	3 117	-	-	-	-	3 117
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 948 282	-	30 676	-	-	1 978 958
越南	124 681	33 782	39 197	-	-	197 660
也门	31 171	8 446	-	-	-	39 617
赞比亚	18 702	5 067	-	-	-	23 769
津巴布韦	6 463	1 689	46 892	-	6 614	61 658
小计:	354 748 613	79 019 228	3 322 024	122 859 576	17 118 514	577 067 956
2. 新成员国						
安提瓜和巴布达	7 096	-	-	-	-	7 096
巴巴多斯	28 381	-	-	-	-	28 381
土库曼斯坦	67 117	-	-	-	-	67 117
小计:	102 594					102 594
3. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	6 032 181	3 347 229	9 379 410
国际组织	-	-	-	412 156	191 000	603 156
其他来源	-	-	-	1 260 813	31 366	1 292 179
小计:				7 705 150	3 569 595	11 274 745
合计:	354 851 207	79 019 228	3 322 024	130 564 726	20 688 109	588 445 295

附件 A3

2016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	
1. 成员国								
阿富汗	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔巴尼亚	-	-	-	12 976	-	-	-	12 976
阿尔及利亚	-	-	-	23 377	-	-	-	23 377
安哥拉	-	-	-	-	-	-	-	-
阿根廷	-	731 787	44 244	-	-	167 300	-	943 331
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	6 600	6 600
奥地利	-	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴哈马	-	66 304	-	5 200	-	-	-	71 504
巴林	-	131 986	-	10 630	-	-	-	142 616
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	-	-	-
伯利兹	-	-	-	-	-	-	-	-
贝宁	-	27 507	3 000	-	-	-	-	30 507
多民族玻利维亚国	-	56 170	-	5 818	265 843	-	-	327 831
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	153 223	-	-	-	-	-	153 223
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	-	9 619 662	-	7 868	-	-	-	9 627 530
文莱达鲁萨兰	-	89 179	21 114	-	-	-	-	110 293
保加利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
布基纳法索	-	9 597	2 534	-	-	-	-	12 131
布隆迪	-	3 959	-	-	-	-	-	3 959
柬埔寨	-	43 487	-	-	-	-	-	43 487
喀麦隆	-	93 465	-	-	-	-	-	93 465
加拿大	-	-	-	-	-	-	-	-
中非共和国	152	37 146	813	-	-	-	-	38 111
乍得	-	23 980	3 689	-	-	-	-	27 669
智利	-	-	-	-	-	-	-	-
中国	-	-	-	-	-	106 000	-	106 000
哥伦比亚	-	1 594 666	8 462	12 530	-	9 765	-	1 625 422
刚果	-	16 586	-	-	-	-	-	16 586
哥斯达黎加	-	-	-	-	-	-	-	-
科特迪瓦	-	-	-	-	-	-	-	-
克罗地亚	-	133 331	-	-	-	-	-	133 331
古巴	-	402 178	-	-	-	-	-	402 178
塞浦路斯	-	-	-	-	-	-	-	-
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	7 558	-	-	-	-	-	7 558
丹麦	-	-	-	-	-	-	-	-
吉布提	-	2 420	845	-	-	-	-	3 265
多米尼克	-	7 076	-	9 507	-	-	-	16 583
多米尼加共和国	3 042	1 689 905	-	27 167	195 609	-	-	1 915 723
厄瓜多尔	-	119 524	35 472	20 257	-	-	-	175 253

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	
埃及	-	419 079	-	-	-	-	-	419 079
萨尔瓦多	1 437	788 733	12 688	17 946	11 896	-	-	832 699
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
埃塞俄比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
斐济	-	-	-	-	-	-	-	-
芬兰	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	-	-	-	-	28 753	-	28 753
加蓬	-	291 288	-	20 154	-	-	-	311 442
格鲁吉亚	-	-	-	-	-	-	-	-
德国	-	-	-	-	-	930	-	930
加纳	-	42 233	10 979	33 761	-	-	-	86 973
希腊	-	2 828 998	-	634	-	-	-	2 829 632
危地马拉	-	488 894	-	-	140 071	-	-	628 965
圭亚那	152	7 076	-	-	-	-	-	7 228
海地	-	680	-	-	-	-	-	680
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	18 189	6 756	-	-	-	-	24 945
匈牙利	-	-	-	-	-	-	-	-
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	-	-	-	-	-	-	-
印度尼西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	2 119 667	-	-	-	-	-	2 119 667
伊拉克	-	-	-	-	-	-	-	-
爱尔兰	-	-	-	-	-	-	-	-
以色列	-	-	-	222	-	-	-	222
意大利	-	-	-	-	-	116 000	-	116 000
牙买加	-	70 448	-	1 106	-	-	-	71 554
日本	-	-	-	-	-	-	-	-
约旦	-	-	-	24 576	-	-	-	24 576
哈萨克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
肯尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	-	-	-	-	-
科威特	-	-	-	-	-	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	-	-	1 303	56 800	8 624	-	-	66 727
老挝人民民主共和国	-	-	-	(6 888)	-	-	-	(6 888)
拉脱维亚	-	-	-	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	1	-	-	-	-	-	1
莱索托	-	1 940	845	-	-	-	-	2 785
利比里亚	-	190 378	-	-	-	-	-	190 378
利比亚	-	1 350 467	-	-	-	-	-	1 350 467
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	27 196	6 515	-	-	-	-	33 711
马拉维	-	6 400	1 689	-	-	-	-	8 089
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
马里	-	21 082	3 378	-	-	-	-	24 460
马耳他	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	693	150	-	-	-	-	843

附件 A3 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	拨合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外拨合资金	
毛里塔尼亚	-	6 268	630	-	-	-	-	6 898
毛里求斯	-	-	-	4 740	-	-	-	4 740
墨西哥	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	-	-	-	-	-	-
黑山	-	-	-	20 195	-	-	-	20 195
摩洛哥	-	-	-	-	-	-	-	-
莫桑比克	-	-	-	-	-	-	-	-
缅甸	-	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	71 997	4 153	-	-	-	-	76 150
荷兰	-	-	-	-	-	-	-	-
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	1 825	1 040 880	201 584	53 720	-	-	-	1 298 009
挪威	-	-	-	-	-	-	-	-
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	-	-	30 736	-	-	-	30 736
帕劳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	-	122 450	-	-	-	-	-	122 450
巴巴亚新几内亚	-	23 925	-	71	-	-	-	23 996
巴拉圭	-	94 711	-	9 796	70 992	-	-	175 498
秘鲁	-	-	-	-	-	-	-	-
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	202 500	24 725	-	30 000	-	257 225
葡萄牙	-	-	-	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	-	-	-	80 330	-	-	-	80 330
罗马尼亚	-	18 013	-	55 278	49 615	15 000	-	137 906
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	4 780 000	-	4 780 000
卢旺达	-	12 378	-	-	-	-	-	12 378
圣马力诺	-	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	18 804	5 067	-	-	-	-	23 871
塞尔维亚	-	200 000	-	8 806	-	-	-	208 806
塞舌尔	-	2 540	-	-	-	-	-	2 540
塞拉利昂	-	19 788	-	-	-	-	-	19 788
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
南非	-	-	-	-	-	-	-	-
西班牙	-	-	-	-	-	255 182	120 000	375 182
斯里兰卡	-	-	10 000	2 207	201 388	-	-	213 595
苏丹	-	14 706	8 446	-	-	-	-	23 152
斯威士兰	456	41 538	-	-	-	-	-	41 994
瑞典	-	-	-	-	-	-	-	-
瑞士	-	-	-	-	-	-	80 000	80 000
阿拉伯叙利亚共和国	-	-	-	45 383	-	-	-	159 087
塔吉克斯坦	-	-	-	113 704	-	-	-	113 704
塔吉克斯坦	-	-	-	11 530	-	-	-	11 530

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	
泰国	-	-	-	-	-	-	-	-
前南斯拉夫马其顿共和国	-	111 855	6 756	59 708	-	-	-	178 319
多哥	-	-	-	-	-	-	-	-
特立尼达和多巴哥	-	-	-	4 015	-	-	-	4 015
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	(8 668)	-	-	-	(8 668)
乌干达	-	18 804	3 076	-	-	-	-	21 880
乌克兰	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	-	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	-	-	-	58 507	-	-	58 507
坦桑尼亚联合共和国	-	28 206	7 601	-	-	-	-	35 807
美利坚合众国	-	204 382	-	-	-	-	-	204 382
乌拉圭	-	-	-	-	-	-	-	-
乌兹别克斯坦	-	72 521	-	32 534	-	-	-	105 055
瓦努阿图	152	6 189	-	-	-	-	-	6 341
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	-	6 593 432	-	49 628	-	-	-	6 643 060
越南	-	-	-	22 056	-	-	-	22 056
也门	-	94 170	30 359	-	-	-	-	124 529
赞比亚	-	18 804	5 067	-	-	-	-	23 871
津巴布韦	-	4 683	-	22 245	-	38 240	-	65 168
小计:	7 216	32 688 889	649 714	812 676	944 038	5 615 676	206 600	40 924 809
2. 新成员国								
安提瓜和巴布达	304	14 156	-	-	-	-	-	14 460
巴巴多斯	1 217	56 621	-	-	-	-	-	57 838
土库曼斯坦	2 890	67 776	-	-	-	-	-	70 666
小计:	4 411	138 552	-	-	-	-	-	142 963
3. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	28 331	-	37 965	-	-	194 872
前南斯拉夫	-	-	-	-	-	-	-	-
小计:	-	128 576	28 331	-	37 965	-	-	194 872

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	
4. 其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	4 698 235	976 560	5 674 795
国际组织	-	-	-	-	-	631 048	94 954	726 002
其他来源	-	-	-	-	-	375 693	-	375 693
小计:	-	-	-	-	-	5 704 976	1 071 514	6 776 490
合计	11 627	32 956 017	678 045	812 676	982 002	11 320 653	1 278 114	48 039 134

附件 A4

截至2016年12月31日期末年度递延收入状况
(欧元)

捐助方	预收捐款							附有条件转移的预算外捐款			
	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		预收捐款 总计	预算外 经常预算	预算外 技合资金	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附有条件的 预算外捐款 总计
				经常预算	技合资金						
1. 成员国											
阿尔巴尼亚	26 424	6 793	-	-	-	33 217	-	-	-	-	-
安哥拉	30 890	-	-	8 017	-	38 907	-	-	-	-	-
阿根廷	-	-	18 550	-	-	18 550	-	-	-	-	-
亚美尼亚	19 894	5 095	-	-	-	24 989	-	-	-	-	-
澳大利亚	8 371 647	1 909 738	-	-	-	10 281 385	90 075	46 633	136 708	-	
孟加拉国	31 997	8 492	-	-	-	40 489	-	-	-	-	
巴西	-	-	1 254	-	-	1 254	-	-	-	-	
保加利亚	142 948	36 513	-	-	-	179 461	-	-	-	-	
加拿大	10 402 394	-	-	-	-	10 402 394	5 971 269	-	5 971 269	-	
智利	-	-	100	-	-	100	-	-	-	-	
中国	-	20 926	16 801	-	-	53 937	-	-	-	-	
刚果	-	5 000	-	-	-	5 000	-	-	-	-	
哥斯达黎加	109 438	-	16 896	-	-	126 334	-	-	-	-	
利特迪瓦	-	7 642	-	-	-	7 642	-	-	-	-	
克罗地亚	-	-	649	-	-	649	-	-	-	-	
古巴	-	-	31 101	-	-	31 101	-	-	-	-	
捷克共和国	-	-	-	-	-	73 651	-	-	-	-	
厄立特里亚	3 198	-	-	-	-	3 198	-	-	-	-	
法国	-	-	-	-	230 000	230 000	-	-	-	-	
危地马拉	-	-	18 180	-	-	18 180	-	-	-	-	
教廷	3 705	1 942	-	-	-	5 647	-	-	-	-	
洪都拉斯	-	-	1 256	-	-	1 256	-	-	-	-	
匈牙利	529 158	131 618	-	-	419 188	1 079 964	-	-	-	-	
印度	-	602 047	-	-	-	602 047	-	-	-	-	
意大利	152	-	-	-	-	152	-	-	-	-	
日本	-	-	-	-	3 494 863	3 494 863	-	-	-	-	
哈萨克斯坦	625 099	156 244	-	-	239 230	1 020 573	-	-	-	-	
大韩民国	-	-	-	-	237 059	400 921	-	-	-	-	
科威特	-	-	-	-	1 368 000	1 368 000	-	-	-	-	
吉尔吉斯斯坦	6 682	-	-	-	-	6 682	-	-	-	-	
拉脱维亚	151 514	40 759	20 205	-	-	212 478	-	-	-	-	
立陶宛	12 409	58 591	6 466	-	-	77 466	-	-	-	-	
马耳他	52 695	12 737	-	-	-	65 432	-	-	-	-	
毛里求斯	36 600	9 341	-	-	-	45 941	-	-	-	-	
墨西哥	3 631 255	-	-	-	-	3 631 255	-	-	-	-	

附件 A4 (续)

捐助方	预收捐款						附有条件转移的预算外捐款				
	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		预收捐款 总计	预算外 经常预算	预算外 技合资金	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附有条件的 预算外捐款 总计
				经常预算	技合资金						
摩洛哥	-	4 590	7 780	-	-	12 370	-	-	-	-	-
荷兰	4 600 338	1 210 888	-	-	-	5 811 226	-	-	-	-	-
新西兰	958 240	-	-	-	-	958 240	-	-	-	-	-
尼日尔	56	1 698	-	-	-	1 754	-	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	-	3 598 679	105 208	-	3 703 887
阿曼	397 338	92 557	-	-	-	489 895	-	-	-	-	-
帕劳	4 191	-	351	-	-	4 542	-	-	-	-	-
巴拿马	-	-	3 780	-	-	3 780	-	-	-	-	-
秘鲁	4 981	-	15 749	-	-	20 730	-	-	-	-	-
菲律宾	203	-	-	-	-	203	-	-	-	-	-
葡萄牙	1 356 478	-	-	-	-	1 356 478	-	-	-	-	-
俄罗斯联邦	11 008 378	-	-	-	-	11 008 378	-	-	-	-	-
新加坡	1 602 394	365 135	-	-	-	1 967 529	-	-	-	-	-
斯洛伐克	240 297	-	2 071	-	-	242 368	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	110 772	-	-	-	-	110 772	-	-	-	-	-
斯里兰卡	659	-	973	-	-	1 632	-	-	-	-	-
瑞典	-	-	-	-	101 500	101 500	-	-	-	-	-
塔吉克斯坦	15 908	3 397	-	-	-	19 305	-	-	-	-	-
泰国	943 104	237 762	-	-	-	1 180 866	-	-	-	-	-
多哥	12 266	-	-	-	-	12 266	-	-	-	-	-
突尼斯	-	2 501	-	-	-	2 501	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	3 124	-	-	3 124	-	-	-	-	-
乌克兰	14 450	-	-	-	-	14 450	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	-	39 999	39 999	-	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	15 805 350	3 646 249	-	-	29 572	19 481 172	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	-	7 405 265	7 585 465	180 200	-	-	-	-
乌拉圭	-	-	1 242	-	-	1 242	-	-	-	-	-
小计:	61 263 500	8 578 256	166 528	13 564 675	441 941	84 014 899	9 660 023	151 841	9 811 864	9 811 864	
2. 其他捐助方											
欧洲委员会	-	-	-	-	-	-	-	32 644 252	1 928 809	-	34 573 061
其他来源	-	-	-	15 478	-	15 478	-	-	-	-	-
小计:	-	-	-	15 478	-	15 478	32 644 252	1 928 809	34 573 061	34 573 061	
合计	61 263 500	8 578 256	166 528	13 580 153	441 941	84 030 377	42 304 275	2 080 650	44 384 925	44 384 925	

附件 A5

经常预算资金
截至2016年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2016年暂定现金盈余/(亏欠)的计算	
实收额	328 628 076
实付额	312 214 439
实收额相对实付额的超额(缺额)	16 413 638
未清偿债务	(28 078 874)
2016年经常预算未承付余额转移	(6 458 168)
暂定2016年现金亏欠额	(18 123 405)

2015年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(18 820 852)
实收:	
所有以前年份捐款	26 475 479
上一年债务清偿节余	2 014 613
杂项收入	401 121
2015年最终现金盈余	10 070 361
向“大型投资基金”转移盈余	(10 070 361)
2015年最终现金盈余/(亏欠)	-
以前年份现金盈余 a/	65 761
现金盈余/(亏欠)合计	65 761

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件 A6

截至 2016 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	.01%	2016 年 6 月 21 日	2017 年 6 月 21 日
欧元计现金等价物和投资合计		20 000			
欧元计现金等价物和投资占总 额的百分比		6.7%			
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	19 120	.68%	2016 年 1 月 7 日	2017 年 1 月 9 日
超国家	定期存款	19 120	.55%	2016 年 6 月 24 日	2017 年 1 月 24 日
超国家	定期存款	15 774	.66%	2016 年 1 月 7 日	2017 年 1 月 9 日
超国家	定期存款	9 560	.68%	2016 年 5 月 26 日	2017 年 1 月 26 日
超国家	定期存款	9 560	.56%	2016 年 8 月 8 日	2017 年 4 月 10 日
超国家	国库券	41 583	.74%	2016 年 1 月 11 日	2017 年 1 月 5 日
超国家	国库券	14 323	.42%	2016 年 8 月 8 日	2017 年 4 月 10 日
政府	国库券	33 458	.67%	2016 年 1 月 7 日	2017 年 1 月 5 日
政府	国库券	9 551	.55%	2016 年 5 月 26 日	2017 年 3 月 2 日
商业银行	定期存款	19 120	1.30%	2016 年 11 月 15 日	2017 年 8 月 15 日
商业银行	定期存款	14 340	1.33%	2016 年 11 月 15 日	2017 年 10 月 16 日
商业银行	定期存款	9 560	1.32%	2016 年 11 月 29 日	2017 年 7 月 31 日
商业银行	定期存款	9 560	1.37%	2016 年 10 月 21 日	2017 年 8 月 21 日
商业银行	定期存款	9 560	1.20%	2016 年 8 月 8 日	2017 年 5 月 8 日
商业银行	定期存款	6 692	1.18%	2016 年 12 月 16 日	2017 年 3 月 16 日
商业银行	定期存款	4 780	1.32%	2016 年 8 月 8 日	2017 年 6 月 8 日
商业银行	定期存款	4 780	1.31%	2016 年 10 月 13 日	2017 年 7 月 13 日
商业银行	定期存款	4 780	1.37%	2016 年 11 月 29 日	2017 年 8 月 29 日
商业银行	活期账户	25 158	.40%		
美元计现金等价物和投资合计		280 378			
美元计现金		93.3%			
欧元等值现金等价物合计		300 378			

第五部分

外聘审计员关于财务报表 审计情况的报告



印度尼西亚共和国 审计委员会

关于国际原子能机构的审计报告

涉及：

财务审计结果中的财务事项和核信息、
核医学和诊断成像、辐射安全和监测
以及总务方面的实绩审计

2016 年

目 录

执行摘要.....	118
导言.....	121
财政概述.....	122
审计意见.....	125
详细审计结果.....	127
一、财务事项.....	127
二、核信息.....	132
三、核医学和诊断成像.....	140
四、辐射安全和监测.....	145
五、总务.....	152
其他事项.....	156
对外聘审计员以往建议的回复.....	157
鸣谢.....	157
附件一.....	158

表 格

表 1. 原子能机构《政策手册》和“财务报表”中各类资产使用年限比较.....	127
表 2. “核医学和诊断成像”分计划对应其实绩指标的成果.....	141
表 3. 注销明细表.....	156

执行摘要

为什么这项审计对原子能机构颇为重要

2016 财年，原子能机构产生了约 6.0425 亿欧元的收入，并认列了 5.2546 亿欧元的支出。原子能机构还分别管理 11.1814 亿欧元资产和 5.4065 亿欧元负债。因此，财务审计和实绩审计对于向原子能机构和成员国提供关于原子能机构政策、计划和业务的管理和执行情况的独立保证和客观评定至关重要。

通过大会[GC(59)/DEC/9 号决定]指定，并根据《财务条例》第 12.01 条和“补充工作范围”，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）提出了本报告，作为截至 2016 年 12 月 31 日期末期间原子能机构财务报表的审计结果。在审计过程中，印尼审计委员会研究了内部控制和会计信息系统、预算和财务程序以及一般行政和管理的设计和执行情况。

印尼审计委员会还审计了以下所选分计划范围内的选定项目：核信息、核医学和诊断成像、辐射安全和监测以及总务。

主要审计目的

主要审计目的是在规划、监测和评价以及实现成本效益方面评定原子能机构选定项目一级的成果制管理的成效，以加强原子能机构对成员国的服务。

审计意见

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截至 2016 年 12 月 31 日国际原子能机构（原子能机构）的财务状况及其财政执行结果以及截至这一日期的年度现金流量状况。

以下段落概述了我们的审计结果：

财务事项

在进行财务审计时，我们确定了向原子能机构提出的若干建议。在这方面，我们建议原子能机构修订其《行政管理和国际公共部门会计准则手册》，以反映经核准的不动产、厂场和设备使用年限以及无形资产的变化情况。我们建议原子能机构制订估计交换交易呆账备抵的准则。就计算“离职后福利-设定受益计划”的精算负债额而言，原子能机构应继续完善和改进人力资源数据的质量以及为提交精算师的数据所作的某些估计和假设。我们观察到，原子能机构应加强努力，要求其所有银行提供每月银行对账单，并相应地更新余额。原子能机构还应采取措施改善内部控制，力图避免使用“低价值采购”购买不允许通过“低价值采购”购买的物资和服务。

核信息

“核信息”是“促进可持续能源发展的能力建设”和“核知识”计划下的分计划之一。在该分计划下管理的原子能机构图书馆对于获得和传播可用、相关和收集最新的核信息资源具有重要意义。

关于国际核图书馆网络，我们注意到原子能机构应当：根据当前条件最终拟订一份国际核图书馆网络成员间的实际安排；更加注重维持网络成员的承诺和更高效地获得核信息；并以最优化的方式维护《国际核图书馆网名录》，以提供可靠的信息。此外，原子能机构还应改进其对国际核图书馆网活动的监测和评定过程。

关于国际核信息系统（核信息系统），我们发现缺乏正式的导则，以鼓励“核信息系统”秘书处与原子能机构内部信息来源之间的协调和协作；而且在成员国对“核信息系统数据库”的利用和贡献之间存在差距。

核医学和诊断成像

“核医学和诊断成像”是“人体健康”计划下的一个分计划，其目的是改进成员国对癌症、心脏病和其他非传染性疾病的管理。关于结果制方案，我们发现需要进一步确切阐述“核医学和诊断成像”成果指标与在项目和任务层面实现产出之间的逻辑联系以及已规划的项目产出的可衡量性。

在优化用于成果测量的核医学数据库历史记录时，原子能机构需要有正式形成的程序，以用于记录在获取成果实现指标值的过程中所用的数据验证过程和理由。

此外，通过审查过去五年中已完成的协调研究项目，我们观察到，协调研究项目过程存在着由协调研究项目完成和其关闭之间的间隔所导致的潜在瓶颈，因为在此期间要完成对患者的临床随访和通过某些传播手段编制协调研究项目结果，如同行评议期刊出版物、原子能机构内部出版物、技术合作项目机制和培训。

辐射安全和监测

“辐射安全和监测”是“辐射安全和运输安全”计划下的分计划之一。在制订“职业辐射防护”安全标准方面，我们观察到，制订安全标准的多步骤过程大约需要两到三年才能核准新的标准文件，并且需要再多花一年才能使该文件出版。在某些情况下，进入出版阶段所需的时间甚至更长。

关于“职业辐射防护”项目的监测和评定，我们的审计查明难以追查修改任务输出的原因。此外，我们还查明缺乏对某些成果指标的目标与实际成就之间差异的说明。

我们发现，“职业辐射防护评价服务工作组访问”的可行性和有效性从资金和收到正式请求的角度来看可能不明确，而且缺乏后续工作组访问。就对“辐射监测和防护服务”的需求而言，我们认为，辐射安全技术服务股在管理其有限资源方面采取的措施在中长期内是不可持续的。

涉及档案和记录管理科和设施管理科的一般服务

我们的审计包括了对总务处五个科中两个科即档案和记录管理科和设施管理科进行审查。为了改进用于创建和管理真实记录的框架，档案和记录管理科可以采用所有相关方都可接受的用于验证签名真实性的标准电子邮件签名。这将有望实现业务一级的成本效率。同时，潜在的费用节省可用于改进通过实施“公认记录保存原则”而得到强化的记录管理服务。关于设施管理科的潜在费用节省，鼓励加强使用视频会议，以取代选定的面对面会议。这项工作预计将减少与这些特别会议有关的旅费。

因此，原子能机构还应探索建立数字档案管理和保存能力的机会，以及审查其目前的视频会议水平，并采取措施增加其使用，以在实际可行的范围内取代面对面会议。

鉴于我们对核信息、核医学和诊断成像、辐射安全和监测以及总务等选定分计划的审计提出的上述意见，我们赞赏原子能机构在实现原子能机构的目标方面采用结果制方案进行了项目管理。

可能有特定的实践有待加以改进，以作为对原子能机构其他项目的经验教训。在这方面，原子能机构应重新考虑其规划设计，特别是在制订实绩指标和可衡量因素方面。关于执行阶段，应优化相关利益方之间的协调、磋商和合作，以最高效地管理原子能机构的资源。此外，原子能机构还应继续寻求高效和有效的程序，用于向利益相关方提供服务和改进其监测机制。

导 言

1. 通过大会指定，印度尼西亚共和国审计委员会受托负责根据《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 2016 年至 2017 年财政年度的决算进行审计。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印尼审计委员会对现行行政管理实践的财务后果发表其认为必要的意见。我的审计依照适用的国际最高审计机构组织标准以及联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团采用的“国际审计标准”进行。
2. 主要审计目的是在规划、监测和评价以及实现成本效益方面评定原子能机构选定项目一级的成果制方案成效，以加强原子能机构对成员国的服务。
3. 审计内容包括：与有关分计划的主要管理人员进行讨论；审查相关文件；审查政策、过程和程序；通过要求提供资料和审计查询方式寻求管理层提供资料和作出澄清；并提供审计意见和建议。
4. 拟审查分计划的选择涉及若干因素的适用。这些因素包括与“2016—2017 年计划和预算”（蓝皮书）所述优先事项相一致的程度、原子能机构的协同作用、与效率有关的关切、预算重要性、管理风险、以前的审计、潜在影响和管理层目前的考虑。因此，我们选择了：
 - “核信息”分计划，其中审计范围包括“原子能机构图书馆信息资源和服务”项目和“国际核信息系统收集和服务”项目；
 - “核医学和诊断成像”分计划，其中审计范围包括非传染性疾病诊断和治疗核医学项目；
 - “辐射安全和监测”分计划，其中审计范围包括职业辐射防护项目和辐射安全技术服务项目；以及
 - “总务”分计划，其中审计范围包括档案和记录管理科和设施管理科。
5. 本报告的目的是将审计结果传达给原子能机构和负责治理的机构以及利益相关者。在与主管管理层详细讨论后，通过“管理信函”转达了从所进行的审计程序中产生的重要结果。在适当考虑了管理层对各项建议落实情况的最终回复和行动计划后，这些结果中较为重要的方面经适当合并后被纳入了本报告。

财政概述

采用《国际公共部门会计准则》

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》以来的第六年。

基金会计和分部报告

7. 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些目标。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。每一资金在如何利用收入方面有着不同的参数。

预算执行结果

8. 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。经常预算的组成部分包括业务性经常预算和资本性经常预算。原子能机构在这些组成部分中分别达到了 98.14%和 42.06%的预算执行率。

财政执行结果概要

9. 经常预算类别（包括经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金）2016 年《国际公共部门会计准则》基础上的净亏欠为 84 万欧元。这笔小额的净亏欠是对 2015 年的改进，部分原因是原子能机构重视财政责任所致。技术合作资金实现的盈余为 1783 万欧元，主要是由于与 2015 年相比所认列的技合资金捐款收入增加所致。2016 年，预算外资金和技术合作预算外资金分别为净盈余 6344 万欧元和 711 万欧元。净盈余主要由于相关活动适合《国际公共部门会计准则》目的的收入认列与财务上全面执行之间的时间安排差异所致。2016 年低浓铀银行基金实现 371 万欧元盈余主要是由于外汇收益所驱动。

收入分析

10. 2016年的收入总额为6.0425亿欧元，较2015年（5.6476亿欧元）增长了6.99%。这种增长主要是由于自愿捐款增长了2530万欧元和摊派会费增长了990万欧元所致。摊派会费是收入的主要组成部分（占58.73%）。

支出分析

11. 2016年的支出（5.2546亿欧元）较2015年（5.2148亿欧元）增加了0.76%。“薪金和雇员福利”（2.8033亿欧元）占原子能机构支出的53.35%，较2015年增加了29万欧元。第二个最大组成部分是“差旅”（5936万欧元），占2016年支出额的11.30%。“向发展对口方转移”从2015年的4218万欧元增加到2016年的4819万欧元。“其他业务支出”为2584万欧元，显示出较2015年增加了133万欧元。2016年，“其他业务支出”分为两组单独的账目，即“合同和其他服务”和“其他业务支出”。

财务状况

12. 截至2016年12月31日，原子能机构总体财务状况继续相当健康。这种财务健康状况可以从以下关键指标看出：

- 按总资产减去总负债计算的净资产总值为5.7748亿欧元；
- 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会在即将到来的12个月到期的负债。

13. 截至2016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62.49%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

14. 以下是2015年至2016年原子能机构财务状况显著变化的领域：

- 流动资产增加9907万欧元，这主要系经常预算资金、技术合作资金和预算外资金中的现金、现金等价物和投资总额增加所致；
- 非流动资产增加了1765万欧元，主要与无形资产有关，特别是与保障司对“保障信息技术的现代化”项目的内部软件开发和继续实施原子能机构“计划支助信息系统”有关；以及
- 总负债增加了1265万欧元，主要是由于原子能机构预收会费的递延收入增加。截至2016年12月31日，2016年年底前收到的2017年摊派会费为6126万欧元，比2015年12月31日增加了2656万欧元。规定名义收费的房舍的递延收入减少702万欧元抵消了预收会费的增加。

15. 经常预算资金和周转基金类别的净资产为545万欧元。这意味着这一资金类别的负债总额大致等于总资产。近零净资产状况的主要驱动因素在于2.4162亿欧元的巨额

雇员负债，这笔负债截至 2016 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。

16. 所有资金类别均有正净资产。这证明这些类别的资金整体健康，而且将可在本财政年度后更长时期内执行这些类别资金的活动。

现金、现金等价物和投资

17. 2016 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 9627 万欧元（即 15.98%），于 2016 年 12 月 31 日达到 6.9869 亿欧元。这一增加额中相当一部分是由以下因素驱动的：

- 捐助者提供的额外捐款，特别是与技术合作资金（技合资金）有关的和来自预算外来源的捐款；和
- 2016 年交纳的与 2017 年有关的摊派会费和技合资金捐款。

18. 现金、现金等价物和投资总额的 83.84%属于预算外资金类别和技术合作预算外资金，因此被专用于特定活动。

19. 截至 2016 年年底，较之于 2015 年，美元金融工具储备维持了稳定的到期日加权平均期限，仍然在三个月以下。2016 年欧元计价投资利息继续下降，但美元计价投资利息却增加了。根据原子能机构现金等价物和投资组合中货币的组合，2016 年期间原子能机构现金等价物和投资所获总体回报有所增加。

应收账款

20. 总体来看，非交换交易净应收款总额增加了 27 万欧元，达到 2016 年 12 月 31 日的 4178 万欧元。这一余额主要由摊派会费（2768 万欧元）和自愿捐款（1325 万欧元）应收款以及其他应收款（85 万欧元）组成。

21. 2016 年，非交换交易应收会费增加了 0.65%。这是以下三项的净结果：

- 自愿捐款从 2015 年年底的 494 万欧元增加到 2016 年年底的 1325 万欧元，原因是年底收到一些预算外捐款和 2016 年接受将在未来数年收到资金的预算外捐款（导致来自非交换交易的非流动应收款增加到 390 万欧元）；
- 其他应收款增加（从 2015 年年底的 24 万欧元到 2016 年年底的 85 万欧元），原因是“国家参项费用”增加；以及
- 摊派会费应收款减少（从 2015 年年底的 3630 万欧元降到 2016 年年底的 2768 万欧元），原因是一些拖欠摊派会费的收款问题。

22. 当年经常预算摊派会费收款率从 2015 年的 94.40% 上升至 2016 年的 94.52%。

23. 应收会费的账龄已逐步缩短。从 2015 年至 2016 年，账龄超过一年的摊派会费应收款从 2110 万欧元减少到了 1340 万欧元，占应收摊派会费总额的比例从 52.16% 下降到了 40.66%。这表明原子能机构成员国拖欠会费的构成有所改善。

无形资产

24. “无形资产”账面净值从 2015 年的 4312 万欧元增加到 2016 年 12 月 31 日的 5735 万欧元。2016 年期间无形资产账面价值增加的主要驱动因素是继续发展“保障信息技术的现代化”项目下的项目和发展原子能机构“计划支助信息系统”。2016 年期间，主要与软件内部开发相关的总费用增加了 1999 万欧元，其中 1716 万欧元与“保障信息技术的现代化”（1402 万欧元）和原子能机构“计划支助信息系统”（314 万欧元）有关。

风险管理

25. 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。

审 计 意 见

26. 根据外聘审计员的工作范围，我们需要就原子能机构 2016 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。对 2016 年财政年度财务报表的审计没有显示我们认为对整个财务报表的准确性、完整性和有效性存在任何实质性不足或差错。因此，我们对原子能机构 2016 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表提出了无保留的审计意见。

详细审计结果

一、财务事项

A. 各类资产的使用年限

27. 根据原子能机构的“会计框架”，财务报表中的会计政策载于《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉政策手册》。2012年出版了最新的原子能机构《政策手册》。

28. 我们观察到，2016年度财务报表“说明3”中列出了10类资产的使用年限。其中三类¹不同于2012年原子能机构《政策手册》所述的使用年限，具体如下：

表1. 原子能机构《政策手册》和“财务报表”中各类资产使用年限比较

资产类别	使用年限		修改起始年份
	2012年原子能机构《政策手册》	2016年度财务报表	
通讯和信息技术设备	4年	2至4年	2016年
实验室设备	5年	7年	2014年
内部开发的软件	5年	5至12年	2015年

如上表所示，这意味着2012年原子能机构《政策手册》中的会计政策没有更新。

29. 另外，2016年财务报表中“通讯和信息技术设备”使用年限的变化也与《行政管理手册》第六部分第2节第8段不一致，因为其中要求对估计使用年限为四年的资产进行跟踪。例如，根据2015年12月2日核准的“重大事项决定”，以前估计使用年限为四年的某些物项的使用年限被更改为两年，并在2016年财务报表中得到落实。

建议1

我们建议原子能机构修订2012年原子能机构《政策手册》和《行政管理手册》第六部分第2节第8段，以反映经核准对不动产、厂场和设备及无形资产使用年限所做的变更。

原子能机构同意这些建议。

B. 原子能机构“计划支助信息系统”的信息安全

30. 原子能机构“计划支助信息系统”及其房舍设在日内瓦联合国国际计算中心。联合国国际计算中心负责管理基础设施安保工作，其数据库管理员可为此访问Oracle公司电子商务套件数据库、应用程序服务器和实际进入数据中心。它还为原子能机构“计划支助信息系统”基础设施提供维护和监测。

¹ 其他七类资产的使用年限已与原子能机构《政策手册》一致。

31. 作为服务提供商的联合国国际计算中心已经多次审计，并向原子能机构通报了审计结果。在应用层面，由专门从事信息安全的私人公司 SCRT 进行的审计发现了可能将原子能机构“计划支助信息系统”应用程序和数据库暴露于不良威胁的若干风险。这些结果也得到了内监办有关原子能机构信息技术和原子能机构“计划支助信息系统”审计报告的证实。

32. 我们的观察表明：

- 原子能机构对作为第三方服务提供商的联合国国际计算中心有重大依赖，如备份和恢复事件。我们认为这种依赖使原子能机构面临业务运营连续性风险；以及
- 我们认为，原子能机构目前没有建立足够强大的框架来监测联合国国际计算中心的业绩和访问。原子能机构通过每周报告或季度管理会议监测联合国国际计算中心的服务。原子能机构不生成关于联合国国际计算中心在提供服务方面的业绩的独立报告，也不保存在原子能机构日内瓦基础设施上开展工作和访问该设施的联合国国际计算中心工作人员的数据。因此，我们认为现行监测机制应加以改进并进一步正规化。

33. 我们还发现，2016 财政年度没有报告实际发生的任何事件，从而导致我们相信支持原子能机构“计划支助信息系统”的基础设施包括数据库受到了损害或篡改，以至于使得外部审计员对所审计的 2016 财务数据表示关切。然而，与原子能机构“计划支助信息系统”应用程序和数据库相关的上述发现被认为是高风险。

建议 2

我们建议原子能机构：

- (1) 在原子能机构层面的治理中将减轻风险问题纳入第三方服务提供商的聘用工作；和
- (2) 考虑进行测试，以确保与以前审计的原子能机构“计划支助信息系统”应用程序和数据库级别的弱点相关的所有发现都得到了适当的解决。

原子能机构同意这些建议。

C. 现金和现金等价物

34. 我们对与原子能机构银行账户有关的现金和现金等价物详细记录的审查表明，两个银行账户的记录都不是基于截至 2016 年 12 月 31 日的银行对账单。相反，这些记录基于截至 2015 年 8 月 25 日和 2012 年 12 月 31 日的银行对账单。截至 2016 年 12 月 31 日，这两个银行账户分别为 1 495 852.70 欧元和 13 861.68 欧元的原子能机构现金和现金等价物。

35. 原子能机构所作的努力是发送了几封电子邮件和采取其他途径，要求发送这些银行对账单。最新做出这种努力的时间是 2016 年 11 月 14 日，但直到 2016 年 12 月 31 日才收到这些银行的回复。

建议 3

我们建议原子能机构加强努力，要求有关银行提供每月银行对账单，并相应更新余额。

原子能机构同意这些建议。

D. 采用“低价值采购”方式购买资本性非消费资产

36. “低价值采购”是一种采购每笔交易价值低于 3000 欧元的商品和服务的活动。采购权被委托给使用采购卡或通过直接收费方式进行采购的指定工作人员。

37. 根据《行政管理手册》第六部分第 4 节“低价值采购”第 40 段，采购权和采购卡未经授权的和（或）不当使用的方式之一是购买资本性非消费资产。

38. 我们对截至 2016 年 12 月 31 日的“低价值采购日志报告”和“固定资产细目报告”的分析显示，通过“低价值采购”购买了 138 项资本性非消费资产，金额总计为 74 990.70 欧元。

39. 原子能机构表示“低价值采购”交易反映在原子能机构“计划支助信息系统”中。但是，该系统却没有验证所购物品的类型。相反，只有一个用于描述的自由文本栏。

40. 为了对这些物项进行资产认列的目的，原子能机构审查了“低价值采购”日志，以确定需要资本化的任何已购物项。此外，还通过若干培训活动一直鼓励工作人员遵守“低价值采购”程序。

建议 4

我们建议原子能机构采取措施改善内部控制办法，以避免使用“低价值采购”购买不允许通过“低价值采购”购买的物资和服务。

原子能机构同意这项建议。

E. 可偿还的结欠所得税的呆账备抵

41. 我们对《国际原子能机构 2016 年财务报告》的分析显示，尽管一个成员国 2013—2016 年期间存在所得税应收款结欠额，但原子能机构尚未认列相关的呆账备抵。原子能机构表示，根据以往的收款率对所得税应收款的可收回性进行了评定。评定结果确定，所得税应收款不需要呆账备抵。

42. 关于这四年期间的结欠应收款，原子能机构必然地考虑到收不回这些所得税应收款的可能性。我们建议原子能机构可以考虑估计的呆账备抵大于零，以确保应收款的数额不被夸大。

43. 在这方面，原子能机构没有书面政策规定如何估计可偿还所得税的呆账备抵。应制订书面政策，以确保一致地适用符合《国际公共部门会计准则》的各项政策。

建议 5

我们建议原子能机构考虑制订估计交换交易呆账备抵的书面准则。

原子能机构同意这项建议。

F. 雇员福利负债

44. 原子能机构提供各种离职后福利，其中包括离职后健康保险和离职后回国和离职待遇。这些福利都是在精算基础上计算的，因为它们都属于长期设定受益计划。我们对提交给精算师的原子能机构雇员福利数据文件的审查表明，有两点与被排除在离职后健康保险计算之外的人员有关。

从离职后健康保险退休人员计算中被排除的人员

45. 为精算估算的目的，至少两年没有领取奥地利健康保险计划规定福利的退休人员被视为“处于休眠状态”。原子能机构假定，“处于休眠状态”的退休人员不再是原子能机构的负担。

46. 2015 年采用了同样的假设来计算退休人员离职后健康保险负债。我们对 2015 年休眠数据的分析显示，28 名退休人员已被视为“处于休眠状态”。然而，2016 年，由于通过原子能机构支付的奥地利健康保险计划领取额，其中有 10 人（35%）被纳入离职后健康保险退休人员精算计算内，18 名退休人员（65%）则被排除在该计算之外。

47. 回顾 2015 年的数据，我们认为，在将归为“处于休眠状态”类离职后健康保险退休人员排除在雇员福利负债计算之前，需要对他们作进一步分析。

从离职后健康保险在职计算中被排除的人员

48. 我们对提交精算师的数据所作的分析表明，并非所有在职雇员都包括在离职后健康保险在职计算中。这种情况包括具有非原子能机构保险计划的人员，以及适用于休长假如产假或病假的人员的奥地利健康保险计划。进一步分析表明，精算计算应考虑：

- 具有非原子能机构保险计划的人员

根据《行政管理手册》第二部分第七节第 43 段、第 45 段和第 49 段，我们认为，具有非原子能机构保险计划的人员退休后可能会成为原子能机构的负担。

- 适用于休长假人员的奥地利健康保险计划

就《行政管理手册》第二部分第 7 节第 38 段而言，我们发现，提交给精算师的雇员福利一揽子方案（离职后健康保险在职）只包括工作人员的补充医疗保险计划计算，而没有对奥地利健康保险计划的计算。原子能机构确认，这些情况并不代表原子能机构承担的奥地利健康保险计划负担，因为它们由奥地利政府承担，例如休产假或无薪休假的工作人员。我们认为，适用于休长假人员的奥地利健康保险计划仍应包括在雇员福利负债计算中，因为从长期来看这些员工将返回组织，并在未来有资格领取奥地利健康保险计划的福利付款。

建议 6

我们建议原子能机构：

- (1) 继续完善和提高人力资源数据的质量，以及为计算“离职后福利-设定受益计划”的精算负债所作的某些估计和假设。
- (2) 进一步分析目前具有非原子能机构保险计划的工作人员可能的待遇。
- (3) 考虑加强向精算师提供的雇员福利报告，以说明将工作人员排除在离职后福利计算之外的原因，特别是目前直接参加原子能机构保险制度的工作人员。

原子能机构同意这些建议。

G. 提交出差报销单

49. “《行政管理手册》第二部分第 9 节 — 工作人员出差手续” 第 72 段和第 79 段规定：

- 出差报销单通常应在出差结束后一个月内提交。无论是否发生支出，都必须提交报销单。如果没有在第 79 段所述时限内提交报销单，可以从该工作人员的下一个月度工资中扣除任何差旅预支款。工作人员对跟进自己的报销单负主要负责。
- 各司处负责跟进出差报销单的提交情况，对其进行仔细审查，确认其准确性，并确保其在出差结束后最多一个月内提交，以供最终确定或结算。如果不这样做，可能会导致在出差结束起 90 天后从工资中扣除全部预支款。

50. 我们审查了 2015 年和 2016 年出差报销的结算情况，发现有 115 份出差文件存在工作人员没有在出差结束后一个月内提交报销单的情况。为这 115 次出差支付的预支款总额为 147 141.50 欧元。

建议 7

我们建议原子能机构执行《行政管理手册》第二部分第 9 节第 72 段和第 79 段的规定，其中涉及在没有及时提交出差报销单的情况下从工资中扣除出差预支款。

原子能机构同意这项建议。

二、核信息

背景

51. “核信息”是“核电、燃料循环和核科学”主计划下“促进可持续能源发展的能力建设和核知识”计划的分计划之一。它有两个主要项目，即“原子能机构图书馆信息资源和服务”和“国际核信息系统（核信息系统）收集和服务”。

52. “原子能机构图书馆信息资源和服务”项目有三项主要计划产出：可用、相关和最新的信息资源收集；获取印刷和电子专著和丛书出版物；以及国际核图书馆网的运行。“核信息系统收集和服务”项目有三项主要计划产出：可用、相关和最新的核信息系统书目记录和全文记录；与国家核信息系统中心的良好合作；以及高质量的叙词表和相应标准。换言之，国际核信息系统产出被定义为广泛的、高质量的和便于访问的核科学技术和平利用信息。

53. 国际核图书馆网被列入审计，因为它被认为是一项重要的倡议。该网络力争通过全球核图书馆和信息中心提供尽可能最好的客户服务，以应对当今“少花钱多办事”的挑战，从而确保以最高效和最具成本效益的方式并在零增长或缩小预算的限制下提供图书馆和信息服务。

54. “核信息系统收集和服务”之所以被包括在内，是因为它对于以下方面的重要作用：

- 收集和处理在原子能机构成员国出版的核文献书目元数据和电子文本；
- 电子保存非常规文献或“灰色”文献，如原子能机构文件、技术报告、论文和无法通过商业渠道轻松获得的成员国全文出版物；以及
- 使核信息系统数据库免费供所有因特网用户使用。

审计结果

A. 原子能机构图书馆信息资源和服务

在实施国际核图书馆网的实际安排、协调网络和名录倡议方面需要做出改进

55. 国际核图书馆网是一项全球核信息和知识管理倡议，其目的是加强核信息资源共享方面的国际合作，并提供一个单一的信息服务需求接入点。邀请核领域的研究所和图书馆都加入国际核图书馆网。

56. 每个参与图书馆都兼有作为满足本地客户核信息需求的设施的作用。国际核图书馆网充当网络节点，一方面向其他图书馆提供服务，即全球对其汇编材料和知识性参考资料的访问，另一方面向原子能机构工作人员和世界各地的研究人员提供研究服务。

57. 我们对国际核图书馆网运行情况的审查表明：

- 正在进行各种努力，以促进国际合作；实现低成本、高效益的解决方案；推行公开访问政策；并侧重于资源共享和核信息管理最佳实践。
- 参与是完全自愿的，而且对所有参与成员都是互惠的。
- 国际核图书馆网成功地将其成员数从 2014 年代表 31 个国家的 51 个图书馆增加到 2015 年代表 35 个国家的 55 个图书馆。

58. 根据“核信息科 2014—2015 两年期第一年评定报告”，原子能机构图书馆信息资源和服务项目集中开展了以下活动：

- 起草“国际核图书馆网实际安排”并将其分发给所有成员，以征求意见和核准。
- 设立国际核图书馆网网络协调小组，以指导国际核图书馆网在线展示和沟通工作。
- 向成员提供“国际核图书馆网名录”方面的咨询服务，为国际核图书馆网本体²铺平道路。

就这些活动而言，我们确定了如下一些改进领域：

a. “国际核图书馆网实际安排”执行工作

59. 为了发展国际核图书馆网倡议并提高成员之间的合作水平，同时不增加额外的官僚负担或窒息由该网络的非正式性质所滋养的创造力，原子能机构图书馆起草了“国际核图书馆网实际安排”。草案旨在管理：合作范围；负责协调活动的联络点；为发展和审查在合作框架下开展的活动提供一个协商机制；以及信息传播。

60. 在原子能机构法律事务办公室于 2014 年核准和审查该“实际安排（草案）”之后，它随后就被分发给国际核图书馆网成员，供征求意见。然而，由于缺乏专门用于这项任务的人力资源，原子能机构图书馆没有采取进一步步骤以寻求成员核准，草案仍束之高阁。

61. 与核信息科管理层的讨论已经确定，国际核图书馆网成员希望建立一种安排，以平衡成员们的承诺和责任，同时尊重在国际核图书馆网成员之间迄今形成的声誉。该安排预期采用包容性方案，创建一个明确的治理结构，并确认建立一个横向工作组。它旨在支持创新，并促进能力发展，即澄清该网络的理论基础、展示益处和说明职能。同时，它还将促进支持性基础设施和创新解决方案的集中化，以加强国际核图书馆网成员之间收集材料的深度挖掘。

² 主题领域或主题域内显示各自属性和相互之间关系的一组概念和类别。

62. 考虑到国际核图书馆网成员对该实际安排的期望及其相对复杂性，为了重新确立该倡议，原子能机构图书馆将需要提交一份需要考虑现有条件的新设计草案。然后应该在与法律事务办公室协调并经其核准的情况下对该新草案重新作出安排。国际核图书馆网还需要解决阻碍其完成该初步实际安排的限制因素。

b. 国际核图书馆网协调工作

63. 国际核图书馆网管理层于 2013 年以国际核图书馆网网络协调组的形式推出了其网络协调倡议，以保持高效的网络和其他电子通信渠道。该倡议旨在加强入网图书馆之间的协调和协作，向用户提供更好的服务，并确保全球核能界获得信息，同时高效利用图书馆的支出。

64. 入网图书馆彼此提供的服务活动包括：研究支持；馆际出借；文件传递；核信息和知识管理指导；以及入网图书馆希望提供给其他图书馆的其他服务。

65. 虽然研究支持和文件传递服务是国际核图书馆网成员使用的流行服务之一，但我们发现 2014—2016 年提供的文件传递服务数量有限。2016 年，在代表国际核图书馆网成员的 35 个国家中，只有四个国家参与了这两项服务。

66. 与核信息科管理层的讨论表明，国际核图书馆网网络协调组的一些关键人员是该小组的驱动力，他们已经离开了他们所属各自国家的机构。这一点加上原子能机构图书馆在网络协调组的行政管理方面面临的资源困难，导致网络活动有限。

67. 原子能机构指出，在 2016 年 10 月 5 日第五次国际核图书馆网会议上，原子能机构图书馆和成员国同意重新启动国际核图书馆网活动倡议。它选择了利用新的平台引起对国际核图书馆网倡议的兴趣，以支持国际核图书馆网成员之间的协调、合作和协作。

68. 我们的分析还表明，在实施这一新倡议时，原子能机构图书馆需要更加注重可持续地维持小组成员的承诺，并提供对核信息的更高效利用。在缺乏这样的环境的情况下，加强核信息资源共享方面国际合作的目标将难以实现。

c. “国际核图书馆网名录”倡议

69. “国际核图书馆网名录”于 2014 年创建。它包括介绍每个国际核图书馆网成员的上级组织的信息、图书馆/知识/信息中心资源的描述以及每个成员图书馆成员的详细联系方式。2015 年“国际核图书馆网名录”包含代表 35 个国家的 55 个成员图书馆。

70. “国际核图书馆网名录”还通过一个入口的登陆页提供对国际核图书馆网成员的“在线公共访问目录”。该目录允许访问来自原子能机构图书馆和九个成员图书馆的 10 个在线图书馆目录，满足对核和科学文献、国际标准和专利、最佳实践导则和其他形式“灰色”文献的需要。该目录的目的是整合核信息库和收藏所采用的研究和检索技术。

71. 我们的分析发现：

- “国际核图书馆网名录”需要加以扩展，以便提供与成员图书馆有关的更多和更广泛的当前信息内容及其目录的链接；
- 一些联系方式不再相关或不是最新的，因为有关人员已退休或已被调任其他职位；以及
- 与国际核图书馆网图书馆成员的数量相比，在线公共访问目录的链接数量非常有限——目前只有 10 个图书馆目录，而其他图书馆成员目录的一些链接则需要更新。

72. 考虑到这种情况，我们认为“国际核图书馆网名录”没有得到最佳维护，影响到了信息的可靠性和可用性。这有可能在不久的将来限制该名录作为国际核图书馆网本体的基础这一目的。

73. “核信息科 2014—2015 年评定报告”指出，世界上许多图书馆和国际中心都愿意加入国际核图书馆网，但这需要原子能机构方面作出重要努力。我们在与核信息科管理负责人讨论后确定，“重要努力”是指任命专人来管理这个职能。国际核图书馆网以前是一项活动有限的新倡议，核信息科管理层试图将这些活动作为常规活动的一部分进行。但是当网络成员数量增加时，管理层却发现缺乏足够的资源来完全满足任务需求。

74. 因此，这种情况在某种程度上阻碍了国际核图书馆网作为成员图书馆和研究机构之间成熟的信息交流机制的运作。考虑到 2014—2016 年提供的服务有限，因此，需要国际核图书馆网成员之间更密切的合作和积极参与。人员联系、沟通和能见度是重要因素。因此，加强国际核图书馆网活动和服务的外展和推广至关重要。这将需要分配资源，特别是人力资源。

建议 8

我们建议原子能机构寻求足够的资源，以进一步改善现有的合作并增加成员数目。这应包括：

- (1) 完成“国际核图书馆网实际安排”倡议；
- (2) 加强活动的外展和推广，同时提高维持成员承诺的效率和可持续性，从而引导国际核图书馆网走向分散式的但是协调一致的核图书馆界；以及
- (3) 通过成员之间的磋商改进“国际核图书馆网名录”，以便提供一个单一的核信息服务访问点。

原子能机构同意这些建议。

B. 国际核信息系统收集和服务

加强获取和提供核信息的合作以及管理核信息来源的外展活动

75. 根据 2000 年 9 月 5 日 GOV/INF/2000/21 号文件所载“国际核信息系统成员资格安排的规定”，原子能机构通过国际核信息系统秘书处承担的主要责任是：

- 按原子能机构确定的价格分发包括非常规文献全文在内的核信息系统输出产品；以及
- 制作与原子能机构和其他联合国组织出版的文献有关的输入。

76. 核信息系统成员的责任除其他外，包括：

- 国境（或国际机构的组织范围）内出版文献的收集、选择、说明、分类、索引、摘要和相关制作，并按照“国际原子能机构/核信息系统参考丛书”和相关的核信息系统通函所述定义、规则、程序、格式和导则提交维也纳核信息系统秘书处；
- 每年准备最低数量文献以供输入，包括在其国境内出版的文献和必要时根据补充安排确定的其他文献；以及
- 向原子能机构提供原始出版的或按照共同确定的形式以标准规格编写的每份非常规文献的全文，条件是不存在法律禁止或限制。

在原子能机构的声明和我们的分析的背景下，我们对核信息系统提出以下意见：

a. 获取和提供核信息方面的协作

内部信息来源之间的协作

77. 管理负责人组织了汇编和信息服务，以管理、保存和提供访问原子能机构计划所有领域的信息。2014 年，核信息系统网站访问数超过了 200 万。相比之下，许多其他原子能机构信息资源的访问率要低得多。使用核信息系统作为更多原子能机构资源的单一访问点可以使所有相关方，特别是外部用户和成员国受益。

78. 核信息系统秘书处还负责制作与原子能机构和其他联合国组织出版的文献有关的输入。我们的分析发现，核信息系统秘书处在内部信息来源的贡献方面面临一些问题。当内部信息来源（如工作人员、单位和部门）发表论文、技术报告和导则报告时，核信息系统秘书处通常不会自动接收所有信息和文件。这在以下领域造成困难：

- 确保不受限制地使用已提交给发挥机构知识库作用的商业出版商并由其出版的员工论文；
- 及时收集来自内部信息来源（不包括限制性信息来源）的非常规文献，例如会议文集、会议资料、项目报告和其他出版物；以及

- 通过收集所有正式原子能机构出版物的全文丰富其存储库，而不必等待多年，并通过广泛的核信息系统存储库搜索提供对原子能机构出版物的阅览。

79. 我们对分计划管理人的访谈表明，上述情况是由于缺乏正规导则鼓励国际核信息系统秘书处与原子能机构内部信息来源之间的协调和协作所致。此外，核信息系统秘书处没有适当的机制来补充其促进内部信息来源作贡献的职能。

成员国的贡献

80. 核信息系统有 154 个成员，其中包括 130 个成员国和 24 个国际组织。虽然他们都利用核信息系统存储库，但只有大约 60 个成员积极为核信息系统存储库做出贡献。

81. 我们对“2013—2015 年核信息系统活动报告”的分析表明，成员国利用率和贡献或输入之间的差距是显而易见的。一些核信息系统成员大量使用核信息系统存储库，而他们的贡献可以忽略不计。应提请核信息系统成员注意这一点，并寻求改善这种情况的方法。例如，在 2015 年利用核信息系统存储库的前 20 个国家中，其使用总量为 643 031 个独立访客³，而总输入⁴仅为 33 106 个记录。来自他们的输入的平均值为前 20 个国家每国 1655 个记录。基于这一计算，我们发现在 20 个国家中有 14 个即 70% 的输入低于平均水平。而且在这 14 个国家中，有四个国家没有提供输入。这种情况在某种程度上与 2000 年 9 月 5 日一致同意的 GOV/INF/2000/21 号文件所载关于成员国最低输入责任的“国际核信息系统成员资格安排的规定”是不一致的。

82. 核信息系统联络官频繁变动但不向核信息系统秘书处发送更新通知就可以说明成员国对核信息系统缺乏贡献。此外，还存在着成员国根据本国规定分享信息的限制。

83. 这种情况可能使原子能机构无法提供广泛、相关和最新的核信息系统书目和全文本记录汇编。

建议 9

我们建议原子能机构：

- (a) 通过制订正式导则并加以实施，加强信息和文档所有者之间的内部协调和协作。这种改进的协作可通过单一访问点从质量和数量两方面加强原子能机构的现有信息资源；以及
- (b) 考虑修订 GOV/INF/2000/21 号文件所载“国际核信息系统成员资格安排的规定”，以加强核信息系统成员履行其义务的责任，特别是考虑到信息技术和核信息方面正在取得的进展。

原子能机构同意这些建议。

³ 独立访客是网络分析中所用的术语，系指在报告所涉期间内至少访问过一次网站的用户。

⁴ 输入反映向核信息系统提交的记录数。

b. 管理核信息来源的外展活动

核信息系统通过《通讯》推广和外展

84. 核信息系统秘书处还通过电子邮件和核信息系统网站向成员国提供《通讯》。《通讯》的优点是其成本效益，核信息系统秘书处可以以低成本即时影响非常广泛的受众。此外，《通讯》还有助于核信息系统秘书处推广核信息系统活动，并加强核信息系统秘书处与成员国之间的沟通。它还还为成员国提供机会，以分享在成员国与原子能机构之间合作特别是在国际核信息系统活动方面的经验教训。

85. 但核信息系统《通讯》已于 2015 年停止制作和分发。这是由于只为核能司制作一份通讯的政策所致。因此，该分项计划失去了提高对核信息系统认识的有效方式。

核信息系统全文版权问题

86. 原子能机构图书馆有义务收集原子能机构工作人员发表的论文，尽管其中一些可能已经发表在版权期刊上。可以考虑为核信息系统存储库提交预印本。与此同时，核信息系统通过其国家联络官收集在某些情况下版权状态不明确的出版物。相应地，我们认为核信息系统需要探索保护所提交论文及其存储库的适当方式。

87. 我们观察到，目前，核信息系统秘书处将这项工作分配给不是法律专家的信息分析员和项目协调员。为了留心应对潜在的威胁，应该有一个全原子能机构的法律问题处理机制，其基础应是法律事务办公室可以提供的较强有力的法律支助。在法律事务办公室的支持下，原子能机构需要考虑与保护知识产权有关的问题。

88. 关于这一问题，核信息系统联络官员第 37 次咨询会议建议核信息系统秘书处：

- 与其成员合作，审查非常规文献版权实践，并起草用于“国际核信息系统汇编”的相关导则；
- 除了核信息系统已经使用的核专利外，还设法将更多核专利纳入《核信息系统汇编》，以及其他商业出版商的出版物。

89. 与版权处理有关的问题可能会妨碍原子能机构发挥其提高对国际核信息系统的认识并强调对现有和潜在用户的好处的作用。它们也可能在某种程度上分散原子能机构接收其成员关于和平利用核能的高质量可靠信息的注意力。

建议 10

我们建议原子能机构：

- (1) 加强其外展和推广活动，包括出版核信息系统《通讯》，以提高核信息系统成员的认识，并强调对目前和潜在用户的好处；以及
- (2) 在向核信息系统所提交的内容涉及的版权和所有权挑战方面考虑进一步加强法律支助的必要性。

原子能机构同意这些建议。

C. 2014—2015 年“核信息”分计划的产出和成果实现情况监测和评定

90. “核信息”分计划的目标是：

- 获得并向原子能机构秘书处、各代表团和其他用户提供核科学技术领域的印刷资料和电子资料；以及
- 促进可持续共享成员国生成的有关核能和平利用的信息。

91. 根据“原子能机构制订计划的新方案”，原子能机构的计划是采用结果链原则进行规划的。可以在构成“结果链”的产出、成果或目标的任何层次上声称通过实施计划取得了结果。每一层次的结果通过在因果关系序列中的实现情况与下一较高层次相关联。

92. 实绩指标的设计使得可以评定成果的实现情况，而实绩衡量是提供反馈的工具，也是改进实绩和实施的基础。为了使管理人员能够衡量实绩，原子能机构还于 2015 年 10 月制订了“计划执行准则”。

93. 我们观察到，原子能机构使用 Hyperion 作为主要工具来实施项目规划、监测和评定。我们的分析表明：

- 原子能机构需要更加重视实际成果文件的可用性和准确性。这将有助于加强对评定过程的问责，以便采取必要的纠正行动。
- 一些实绩指标显示在实现目标方面存在显著差异。管理人员遵循原子能机构的计划评定程序，并在评定报告中纳入评论。然而，对未实现的实绩指标作出说明可能更全面。例如，可以通过以下方式做到这一点：对未实现目标的原因、存在的主要挑战或问题以及如何在下期间解决这一问题作出说明，而不仅仅是提供详细的成就数目。

94. 我们确定了以上情况的若干潜在原因和说明：

- 在评定其实绩时，管理人员采用定量和定性衡量方法来获得实际成果。管理人员使用定量衡量来源，例如统计数据和每月数字。此外，他们还在定性方

面经验和专门知识的基础上运用其专业判断。然而，这种判断没有加以记录。

- 项目计划提前三到四年制订。规划和实施阶段之间的时间差使管理人员难以提供精确的基准和目标。

95. 管理人员表示，如果有与分计划项目相关的人力资源、基础设施和技术为形式的精确的项目先决条件，他们可以规划得更好。时间差使管理人员的工作复杂化，因为在规划和实施之间资源可得性可能发生变化。

96. 根据分析，这种情况可能对原子能机构评价成就衡量结果产生误导，并妨碍汲取教训的过程。

建议 11

我们建议原子能机构：

- (1) 改进监测和评定过程的文件记录，以强化其问责制；
- (2) 确保在 Hyperion 中准确和全面地输入和更新实绩信息；以及
- (3) 如果目标与实绩指标的实际实现水平之间出现无法说明的差异，则提供某种机制以最大限度地减少差错。

原子能机构同意这些建议。

三、核医学和诊断成像

背景

97. “核医学和诊断成像”是作为“促进发展和环境保护的核技术”主计划一部分的“人体健康”计划下的分计划之一。它有两个主要项目，即“非传染性疾病诊断和治疗核医学”和“核技术用于人体健康所需的教育资源”。

98. 2016—2017 年“核医学和诊断成像”分计划的目标是通过有效实施核医学和综合诊断成像提高专业能力，改善成员国对癌症、心脏病和其他非传染性疾病的管理。它有两项预期成果：

- 通过利用核医学和诊断成像技术及原子能机构标准/导则，成员国防治心血管疾病和癌症等主要健康状况的能力得到提高；以及
- 成员国提供先进核医学和诊断成像程序的能力得到提高。

99. 为了在分计划层面实现目标和预期成果，“核医学和诊断成像”通过各种任务和活动开展这两个项目，以实现预期产出。它反映结果制方案的概念。

100. 为了帮助实施结果制方案框架，“核医学和诊断成像”利用 Hyperion 作为原子能机构“计划支助信息系统”的一部分。该工具提供适用于不同层级管理人员的规划和评定模块。计划规划设计列出了在执行过程伊始拟订的用以在计划期间的中期和结束时对照评定实际执行情况的理想结果。

审计结果

A. “核医学和诊断成像”分计划的规划设计

101. 就规划阶段而言，我们观察到，原子能机构通过 2014—2015 年和 2016—2017 年两年期计划和预算规划模块制订工作计划。这些计划方案包括确定项目一级的计划任务、产出和成果。在分计划一级，原子能机构通过确定基准和具有相关假设和核查手段的目标的方式来制订成果指标。

102. 在最终规划设计的基础上，原子能机构通过跟踪产出和任务完成进度以及按指标评定成果实现程度来监测项目执行情况。关于监测和评定的有效性，我们发现，规划设计中存在着原子能机构可以加以改进的一些方面。

成果指标和项目产出之间的逻辑联系

103. 根据“计划执行准则”第 20 段和第 22 段，成果和实绩指标的制订是结果制方案的基础，并在规划阶段确定。成果与产出直接挂钩，并可以通过实绩指标加以评定。如果要想实现更高层次的目的，包括影响和目标，成果就是需要从原子能机构在两年期内的行动中产生出来的具体变化。可以预期的是，有效的规划设计允许说明成果和项目产出之间的逻辑联系，并确保成果对原子能机构目标的贡献。

104. 如下表所详细叙述的，原子能机构“2016—2017 年工作计划”规定了该分计划成果及其相应的实绩指标：

表 2. “核医学和诊断成像”分计划对应其实绩指标的成效

成 果	成果的实绩指标
1. 通过利用核医学和诊断成像技术及原子能机构标准/导则，成员国防治心血管疾病和癌症等主要健康状况的能力得到提高。	<ul style="list-style-type: none"> 一年中应用核医学和诊断成像程序参与核医学和诊断成像活动的成员国研究机构的数量。
2. 成员国提供先进核医学和诊断成像程序的能力得到提高。	<ul style="list-style-type: none"> 一年中采用原子能机构导则/建议的心脏病学程序的数量；以及 一年中采用原子能机构导则/建议的肿瘤学程序的数量。
来源：《国际原子能机构 2016—2017 年计划和预算》。	

105. “核医学和诊断成像”分计划的第一个项目即“非传染性疾病诊断和治疗核医学”有以下产出：

- 导则文件、准则、标准操作规程、国际会议和协调研究项目成果。

106. 该分计划的第二个项目即“核技术用于人体健康所需的教育资源”的产出如下：

- 审查/更新《人体健康园地》；更新核医学数据库、互动式电子学习材料、网络研讨会/培训材料；统一核医学培训课程；促进在成员国采用《核医学实践中的质量管理审计》。

107. 我们使用结果链原则对这些项目产出的分析表明，产出与结果之间应有如下逻辑联系：

- 包含导则文件、准则、标准操作规程、会议和协调研究项目结果的第一个项目的产出可以归为与成员国医疗专业知识来源有关的一类。同时，第二个项目的产出主要与对医疗专业人员为提高他们的技能的目的进行的培训和质量审计有关。
- 从逻辑上讲，如果满足医疗专业人员的承诺等相关假设，而且与无效传播手段有关的风险得到管理，则从这两个项目实现这些产出将导致医疗专业人员增加知识容量和提高技艺能力。因此，我们认为这种增加的容量和提高的能力将更适合用作与表 2 所述现有结果相比较的成果。

108. 同样的逻辑可以下述方式应用于分析成果和影响之间的联系：

- 实现新的成果，即医疗专业人员增加容量和提高能力，应能使成员国研究机构成功地实施核医学和诊断成像程序，条件是成员国设施的可用性等相关假设已经得到满足，以及相关的风险包括财务和管理方面的风险已得到处理。因此，上表中成果的现有实绩指标，即“一年中应用核医学和诊断成像程序参与核医学和诊断成像活动的成员国研究机构的数量”和“一年中采用原子能机构导则/建议的心脏病学程序/肿瘤学程序的数量”，将更适合用作影响指标。

109. 基于上述分析，我们得出结论，由于这些现有成果应该被定位为影响，因此，产出和影响之间缺少联系。

成果指标的衡量

110. 根据“原子能机构计划执行准则”第 23 段和第 26 段，在确认了计划结构的一致性即产出-成果-影响链的逻辑联系之后，产出的交付应与成果的实现相关。成果指标是用于评定成果实现情况的衡量标准。

111. 我们审查了 2014—2015 年成果评定报告和 2016—2017 年规划报告所述“核医学和诊断成像”分计划的成果指标。我们还赞赏的是，后一份报告中的指标制订工作已做了更新，因此，与 2014—2015 年使用的术语相比，所用术语更具可衡量性，例如，使用了研究机构数量而不是增加容量。此外，更新后的指标还提到成果的年度变化，这是以往报告期所没有的。

112. 我们观察到，2016—2017 年规划目标和基准指标仍采用绝对值，报告的分析表明，这些绝对值并不反映强调成果年度变化的更新后的实绩指标。

建议 12

我们建议，原子能机构在未来规划过程中重新制订与计划成果相关的实绩指标，以确保这些实绩指标更好地反映在规定期间（即相关两年期）交付的相关产出和实现的成果。

原子能机构同意这项建议。

已规划的项目产出的可衡量性

113. 根据“原子能机构计划制订方案”第 22 段，在基于结果的计划编制方面，衡量或观察结果已实现的程度具有特别的意义。可以在产出、成果或目标的任何层次上声称通过实施计划取得了结果。该准则还提供了例子，以说明产出是可量化和可衡量的。

114. 我们审查了 2014—2015 年和 2016—2017 年“核医学和诊断成像”分计划的规划报告。在这方面，我们观察到，一个项目下的每项任务都有详细的信息，说明在指定时间内要实现的产出。但是，项目一级已规划的主要产出没有关于数量和完成时间的详细说明。这种情况可能导致与项目产出评定中的可衡量性有关的问题。

建议 13

我们建议，根据原子能机构准则和结果制方案框架，原子能机构在报告项目产出的规划和评定情况时酌情考虑包括可衡量性因素。

原子能机构同意这项建议。

B. 对“核医学和诊断成像”分计划实施评定

在成果实现情况评定过程中的信息和数据收集

115. 根据“原子能机构计划执行准则”第 38 段，在执行阶段，成果实现情况通过实绩指标加以评定。在评定过程中，所收集的信息和数据以及评论和实际成果需要记录在原子能机构“计划支助信息系统”Hyperion 中，并保留供内监办和（或）外聘审计员今后参考，或由成员国提出可能的询问。

116. 我们研究了“核医学和诊断成像”分计划如何在评定过程中收集和记录数据和信息。原子能机构解释说，成果实现值主要取自核医学数据库。它保留核医学数据库历史记录，然后验证数据的可靠性和完整性。

117. 我们观察到，“核医学和诊断成像”没有正式形成的程序，以用于记录在获取成果实现指标值的过程中所用的数据验证过程和理由。因此，已实现值可能不反映在衡量计划实绩时存在的所有可能的值。

建议 14

我们建议，为了改进同期文件和对实绩指标衡量情况的验证，原子能机构应记录数据验证过程和获得基准和目标指标数字及其实现情况数字方面所用的理由。

原子能机构同意这项建议。

C. 实施“核医学和诊断成像”分计划下的协调研究项目

协调研究项目交付任务输出的过程

118. 通过协调研究项目开展的协调研究活动是“核医学和诊断成像”分计划的“非传染性疾病预防和治疗核医学项目”下的主要任务。这种活动在 2014—2015 年的 15 项任务中占 12 项，在 2016—2017 年的 17 项任务中有 11 项。“核医学和诊断成像”分计划通过负责管理研究合同系统的研究合同管理科管理协调研究项目任务。

119. 协调研究项目可以有如下三种主要状态：

- “正在执行的”是指有正在执行的研究合同。当至少五项合同/协议被核准并且核准日期被登记为协调研究项目开始时，正在执行期便开始。
- “已完成”是指所有研究合同已终止且最后一期付款已经支付。
- “已了结”是指协调研究活动委员会已核准最终协调研究项目评价工作。

120. 从对研究合同管理科网站上提供的关于正在执行的协调研究项目的简要报告的研究中，我们审查了过去五年中完成的七个协调研究项目，并观察到截至 2016 年 10 月底，一个协调研究项目（E13035）尽管已于 2013 年 1 月 28 日完成，但尚待了结。由于最后产出尚有待完成，因此尚未将结果提交给协调研究活动委员会。

121. 原子能机构解释说，由于在“核医学和诊断成像”分计划中进行的协调研究项目的临床研究性质，很难预测公布产出的时间。在协调研究项目完成和其了结之间存在时间间隔，在此期间，需要完成患者的临床随访，并且通过相关传播手段来准备协调研究项目的结果，如通过同行评审期刊出版物、原子能机构内部出版物、技术合作机制、培训等。这一时间间隔在规划阶段加以考虑，估计要给“预期结束”日期增加一到两年。我们认为，上述情况可能会导致不适当地控制协调研究项目过程的最后产出，并导致在项目一级出现项目完成瓶颈。

建议 15

我们建议，原子能机构应考虑在协调研究活动委员会核准协调研究项目评价之后在协调研究项目过程中增加一个步骤，以便原子能机构对协调研究项目的结果通过何种手段传播采取后续行动。这将使原子能机构能够确定协调研究项目的结果是否以同行评审期刊出版物、原子能机构内部出版物、技术合作机制、培训等适当的方式得到了传播。此外，原子能机构还应考虑是否可以实施额外的程序，以缩短支持协调研究项目的合同的财务关闭与协调研究项目在完成所有产出并获得协调研究活动委员会核准之后的最后关闭之间的时间。

原子能机构同意这些建议。

四、辐射安全和监测

背景

122. “辐射安全和监测”是作为“核安全和核安保”主计划一部分的“辐射安全和运输安全”计划下的分计划之一。它有四个主要项目，即“辐射防护准则和标准”项目、“患者辐射防护”项目、“职业辐射防护”项目和“辐射安全技术服务”项目。

123. 在这四个项目中，我们主要研究了“职业辐射防护”项目和“辐射安全技术服务”项目，因为它们被认为是重要项目。前者致力于确保适当地控制由于来自人造辐射源和天然辐射源的外部 and 内部辐射引起的正常和潜在职业照射。而后者则促进将“安全标准”适用于原子能机构自身业务和成员国的业务。

124. “辐射安全和监测”分计划的目标是：

- 通过制订“安全标准”和“导则”协助成员国达到最高水平的辐射安全，并规定将其适用于工业、医疗及其他应用各部门；以及
- 确保原子能机构自身业务以及所有利用原子能机构提供的材料、服务、设备、设施和资料的业务包括技术合作项目的高水平辐射防护。

125. 为了实现其目标，该分计划强调按照原子能机构《规约》的规定在成员国中适用原子能机构“安全标准”。这包括：协助执行经修订的“基本安全标准”；提供“辐射安全和技术服务”，以促进对原子能机构自身业务和成员国的业务适用安全标准；并为成员国提供审查和评价原子能机构安全标准执行情况方面的服务。

审计结果

A. 职业辐射防护项目

职业辐射防护安全标准制订过程

126. 原子能机构安全标准的制订和审查涉及原子能机构秘书处和由安全标准委员会协调的四个标准委员会。原子能机构所有成员国均可指定专家在这些标准委员会任职，并可就标准草案提出意见。

127. 在制订“职业辐射防护安全标准”时，原子能机构考虑了各利益相关方的参与和输入，并制订了“安全要求”和“安全导则”等辅助文件。安全标准的结构是根据“原子能机构安全标准制订战略和过程”制订的。制订过程的结果已展示在职业辐射防护网网站上，文件包括两份“安全要求”、七份“安全导则”、九份“安全报告”、11份“技术文件”和三份“会议文集”。此外，原子能机构核安全和核安保网站上已经提供了六种培训材料。

128. 我们观察到，部分多步骤“安全标准”制订过程大约需要两到三年才能核准一份新的标准文件，而文件出版需要再加一年。在某些情况下，进入出版阶段所需的时间甚至比这更长。

129. 例如，2011年11月2日，安全标准委员会核准了“安全导则”《职业辐射防护》的“文件编写大纲”。尽管出版目标日期定于2015年4月，但在审计现场工作结束时，该文件仍然在出版过程中。另一份文件即“安全报告”《流动工作人员的辐射防护》自编制其初稿起花费了五年多的时间才出版。

130. 我们的分析表明，该过程冗长的原因如下：

- 该项目面临着人力和财力资源的匮乏；
- 一些标准需要大量的经验和循证研究作为输入，而这在短期内可能并不总是可以获得；
- 资源被分配给分计划内的其他较高优先级项目或活动，这延误了低优先级导则或标准的制订过程；以及
- 已专门花了大量时间拟订新标准并征寻成员国的反馈，因为这是制订高质量标准的一个关键步骤。

131. 原子能机构承认，鉴于核准过程的协商一致性质以及需要有足够时间让成员国提出意见，在解决及时性问题上存在种种困难。然而，这一耗时的过程可能导致原子能机构无法满足成员国对特定标准或导则需要，以及及时采取必要的防护措施。

建议 16

我们建议原子能机构：

- (1) 在继续保持高质量标准制订工作的同时，精简关于“职业辐射防护”的原子能机构“安全标准”的编写和出版过程，以加速其核准和出版并缩短其核准和出版所需的时间；以及
- (2) 通过纳入合理的风险和假设，加强和加快制订安全标准的规划阶段，以便更好地预测制订标准和导则的较为准确的时间表。

原子能机构同意这些建议。

“辐射安全和监测”分计划的评定过程

132. 根据“原子能机构制订计划的新方案”，原子能机构的计划是采用结果链原则进行规划的。可以在构成“结果链”的产出、成果或目标的任何层次上声称通过实施计划取得了结果。每一层次的结果通过在因果关系序列中的实现情况与下一较高层次相关联。

133. 此外，实绩指标的设计使得可以评定成果的实现情况，而实绩衡量是提供反馈的工具，也是改进实绩和实施的基础。为了使管理人员能够衡量实绩，原子能机构还于2015年10月制订了“计划执行准则”。

134. “辐射安全和监测”分计划通过使用 Hyperion 作为主要工具进行项目的规划、监测和评定。我们对“职业辐射防护”项目监测和评定情况的分析表明：

- 跟踪在 Hyperion 中修改任务输出的原因有困难。
 - 这种困难是由于对修改已规划的任务输出没有具体加以说明。修改已规划的产出是由于以下情况所致，即“评定报告”（也称为“关于 2014—2015 年第一次评定的综合信息”）中所列若干任务输出未被列入“规划报告”。
 - 原子能机构确认，已纳入上述额外任务输出，以满足成员国在执行过程之前或之中提出的需求。但 Hyperion 并不提供字段，以纳入关于任务输出已修改的说明。虽然修改任务输出构成管理层自由裁量的一部分，但我们认为，提供关于作这种修改的理由对于未来的规划非常重要。
- 在 Hyperion 中没有说明目标和实际成就之间的差异。
 - 这种情况的发生与“职业辐射防护”项目的一项实绩指标有关。作为所汲取的一个教训，这种说明对于原子能机构即将制订的计划颇为重要。

- 原子能机构就目标和实际实绩之间的差异表示，在这种情况下，目标实际上已经实现。然而，正确的 Hyperion 字段（“关于红黄绿状态和成就的评论”）⁵ 没有经过更新，尽管说明被记录在另一个字段（“经验教训和后续行动”）中。虽然原子能机构作了如上所述的解释，但我们仍然认为前一个字段本应得到更新，以使评定报告更加翔实和准确。

135. 根据上述分析，这种情况可能对原子能机构评价成就衡量结果产生误导，并削弱吸取教训的过程。

建议 17

我们建议原子能机构：

- (1) 改进 Hyperion，以增强汲取教训和评定过程。这将涉及增加一个说明字段，以涵盖任务输出发生变化的情况；
- (2) 确保在 Hyperion 中准确和全面地输入和更新实绩信息；以及
- (3) 如果目标与实绩指标的实际实现程度之间出现无法说明的差异，则应提供某种机制以最大限度地减少差错。

((2) 和 (3) 相当于建议 11(2) 和 11(3))

原子能机构同意这些建议。

“职业辐射防护评价服务”工作组访问的可行性和有效性

136. “职业辐射防护评价服务”是由因其对这种审查的经验而入选的国际专家进行的一项评定。这项评定的目的是检查职业辐射防护安排的监管和实际执行情况。评价还旨在确定可与其他成员国分享的具体优点和最佳实践。最后，评价为确定可能需要改进的地方和建议采取行动进行这种改进提供了依据。“职业辐射防护评价服务”工作组建议的落实情况由后续工作组进行监测。

137. 我们确定，“职业辐射防护评价服务”机制是原子能机构促进在成员国适用原子能机构安全标准并根据这些标准进行审查的最重要方式之一。与任何其他工作组不同的是，“职业辐射防护评价服务”工作组不仅关注成员国的监管要素，而且关注将参与评价过程的最终用户和技术服务/支持组织。此外，工作组访问在与成员国密切合作和沟通的环境下进行，以加强对“职业辐射防护评价服务”建议的所有权。

⁵ “计划执行准则”第 37 段，“红黄绿状态”指当管理人员判断任务“无法实现目标”、“偏离当前计划但处在实现目标的轨道上”或“处于正轨上”时可以赋予所有级别实绩指标的红色、黄色或绿色状态。

138. 关于这一点，我们对“职业辐射防护评价服务”工作组管理的分析表明：

- 由于与资金和正式请求的接收有关的不确定性，在若干国家进行计划的“职业辐射防护评价服务”工作组访问的可行性尚不明确。
 - 原子能机构计划在 2016 年进行七次、2017 年进行九次和 2018 年进行一次“职业辐射防护评价服务”工作组访问。不同年份进行的“职业辐射防护评价服务”工作组访问数量可能有很大差异。这主要是由于资金来源不确定所致，因为资金来源在很大程度上还取决于预算外资金和技合项目资金。2016 年，“职业辐射防护评价服务”工作组访问通过技合地区项目和日本的预算外支助进行和提供资金。这种情况将在 2017 年继续下去。此外，由于工作组访问必须以请求为基础，因此，评价服务只有在原子能机构收到正式请求后才会提供。
 - 例如，原子能机构讨论并计划在 2017—2018 年对古巴和尼加拉瓜进行“职业辐射防护评价服务”工作组访问，但没有具体的资金分配，也没有收到这两国的正式请求。鉴于这种情况，在古巴和尼加拉瓜进行工作组访问的可行性仍不明确。
 - 此外，原子能机构评论说，在 2018—2019 年，“职业辐射防护评价服务”工作组访问将列入“计划和预算”。亚洲、非洲和拉丁美洲若干成员国正在考虑利用 2018 年及以后的评价服务。然而，无法估计将收到的请求数量和将在 2018—2019 年进行的具体“职业辐射防护评价服务”工作组访问数量，因为具体的“职业辐射防护评价服务”工作组访问将只在收到成员国的正式请求后才能进行规划。
- 工作组访问在加强职业辐射防护领域安全方面的有效性并不明显。
 - 自 2001 年以来，有九个国家接受了“职业辐射防护评价服务”工作组访问，但其中只有两个国家接受了后续工作组访问。就其余七个国家而言，作为替代方案，原子能机构解释说，通过在实施技合项目期间收集辐射安全信息管理系统的信息和与成员国直接沟通，对“职业辐射防护评价服务”建议的落实情况进行了监测。然而，这个过程既没有正式化也没有记录。
- 在 168 个成员国中，从 2001 年至 2015 年，只有九个国家接受了“职业辐射防护评价服务”工作组访问。与其他服务相比，这个数字相对较低。例如，自 2006 年以来，“综合监管评审服务”在 58 个成员国进行了 78 次工作组访问。原子能机构指出，其主要原因包括“综合监管评审服务”的优先排序和与福岛事故相关的行动。

139. 此外，我们确定了一些其他原因来解释低接受率。这些原因包括：

- 成员国不知道原子能机构提供的各类工作组访问服务（包括“职业辐射防护评价服务”），尽管相关信息可在网上查阅，并在所有技合协调会议上提供；以及
- 缺乏人力和财力资源，以进行“职业辐射防护评价服务”工作组访问以及监测建议的落实情况。

140. 我们认为这种情况会产生以下后果：

- 成员国得不到它们需要的援助，从而无法核实职业辐射防护领域必要辐射安全措施遵守情况；
- “职业辐射防护评价服务”工作组访问的有效性无法得到确定，因为只进行了两次后续工作组访问；以及
- 在规划过程期间无法预先确定所需资源的分配。

建议 18

我们建议原子能机构：

- (1) 寻求“职业辐射防护评价服务”工作组访问的替代资金来源，以便更好地确定进行此类工作组访问所需的资源；
- (2) 寻求其他收集资料的方法，以便监测对“职业辐射防护评价服务”建议的跟进措施，从而更好地评定其有效性；分析为此目的扩大辐射安全信息管理系统的可能性；
- (3) 促进“辐射安全和监测”分计划与其他工作组合作，以鼓励成员国比如通过与综合监管评审服务和其他安全服务合作提出“职业辐射防护评价服务”援助请求。这将使这些工作组和“职业辐射防护评价服务”能够通过侧重于最终用户和技术支持组织而相互补充；以及
- (4) 进一步致力于促进所有成员国使用“职业辐射防护评价服务”。

原子能机构同意这些建议。

B. 辐射安全技术服务项目

与可得资源相比对辐射监测和防护服务的需求

141. 辐射安全技术服务项目的活动由辐射安全技术服务股管理。辐射安全技术服务股提供标准的、经认证的个人和运行监测服务的“目录”。它还提供特别服务和“按需”服务，包括提供个人防护设备、出借辐射监测便携式设备和监测载有现场样品的

进货情况。其主要客户是核科学和应用司、保障司和技术合作司，特别是各种技合项目。可以通过“辐射监测和防护服务台”内网门户申请辐射安全技术服务股的服务。

142. 我们对辐射安全技术服务股的分析表明：

- “2015 年年度技术合作报告”反映了过去五年来监测服务需求稳步增长的趋势。该股还一直在扩大其活动组合。然而，其资源水平只有轻微调整。为了克服这些限制，辐射安全技术服务股实施了一系列短期措施，如聘用顾问和短期工作人员，采用大量加班，以及购买必要设备和支付各客户司的特别业务费用。我们认为这些措施在中长期内不可持续，并产生其他风险和低效率。
- 作为其规划的一部分，由于与其他部门的沟通差距，辐射安全技术服务股无法准确预测一年内提供的服务数量。因此，有时该股的预算有限，无法满足其无法预见的对服务的不断增长的需求。

143. 这种情况还得到原子能机构内部监督服务办公室（内监办）关于辐射安全技术服务股的管理审查报告的佐证。2016 年 1 月请内监办进行了一次管理审查，以便从资金、财务和业务角度评定辐射安全技术服务股目前面临的困难。

144. 此外，内监办的报告还突出强调了其他若干关切，即：

- 相对较弱的客户-提供者责任源于服务协议未能有效提高内部客户对辐射安全技术服务股提供的资源数量的认识，以及对该股可提供的服务数量缺乏现实主义态度。
- 从人力资源需求的角度看，报告指出了一些问题，诸如：实验室技术人员配备不足和某些角色过度拥挤，从而产生业务风险和服务延误；将不一定兼容的业务任务和“政策咨询”任务混合在一起，从而造成了以多个职位任务分配为形式的涟漪效应；以及短期主义和技术功能的有限备份。
- 与业务方面有关的其他调查结果包括：强烈依赖保障司为购买、维护和维修必要设备提供资源，以及辐射安全技术服务股在返还外部剂量计时特别在提供给非技合工作人员职业受照工作者的物项方面遇到的挑战。
- 关于财务方面，即成本结构和供资机制的角度，审查发现，目前的供资模式是一种混合型，不完全符合内部服务需求，而且不能满足提供稳定的、可预测的灵活资金以适应不断变化的商业模式需求的需求。

145. 内监办的审查提出了两项主要建议，以解决增加辐射安全技术服务股人力资源能力的需求。首先，审查估计了实验室技术人员方面的额外需求。其次，它建议将以技合技术官员职能开展的业务和政策相关工作分开。审查还提出两种替代供资办法，并提供了内监办的倾向性意见。

146. 根据业务设置和供资安排审查中确定的建议，该股制订了一项行动计划。总干事协调办公室正在对全原子能机构性质的行动的执行工作进行协调。

建议 19

我们建议原子能机构：

- (1) 与相关各方保持协调，以促进对辐射安全技术服务股的相关问题采取行动，并通过考虑原子能机构内监办及时进行的管理审查的结果确定最佳解决办法；以及
- (2) 在将健康防护安全标准适用于原子能机构业务的过程中保持服务设计和交付的质量；并考虑新的“辐射安全和安保条例”即将核准和生效的人力资源影响和财政影响。

原子能机构同意这些建议。

五、总务

背景

147. 管理司总务处在整个原子能机构提供服务职能，如旅行和运输支助、设施管理、档案和记录管理以及维也纳国际中心职工商店的管理。在总务处下设的五个科中，有两个是档案和记录管理科和设施管理科。

148. 档案和记录管理科负责管理记录和处理官方通信。它由记录股、邮件股和档案股组成。记录股负责管理原子能机构的往来通信和内部通信。它与邮件股合作，而邮件股提供邮件服务和处理纸质通信，通过提供快速可靠的邮件、快递和内部信使服务来满足原子能机构的需要。档案和记录管理科的第三个股是档案股，负责保存原子能机构的长期记录。其主要职能是管理具有永久历史价值的中央存储库和不常用记录的可信存储库。

149. 总务处下的另一个科是设施管理科。它负责以维护服务、安保设备服务、工程服务、所有官方往来传输服务、会议、视频会议以及音频和视频相关服务的形式向原子能机构工作人员提供服务。

审计结果

A. 通过在邮件股扩大使用电子通信的方式减少使用纸质文档

150. 邮件股有权通过交叉检查外发邮件服务来确保实现通信标准。邮件股工作人员定期检查每封邮件。程序包括检查审批权限的级别和与原子能机构正式邮件格式的一致性，以及将邮件发送到指定的地址。如果外发官方邮件不符合标准，则将其退回到发件单位。

151. 我们观察到，为了选择最经济的传输手段，邮件股根据三个类别对邮件进行分类：登记邮件、未登记邮件和大宗邮件。工作人员然后评定发件人的要求和外发官方邮件的紧急程度。该评定过程导致邮件股和通信发起者之间进行反馈，以澄清外发邮件的紧急程度。然后，邮件股执行其关于发送外发邮件的适当方式的决定，即，登记邮件用于需要进行跟踪的外发邮件，未登记邮件用于不需要进行跟踪的外发邮件，而大宗邮件用于紧急程度低的外发邮件类别。

152. 根据 2015 年和 2016 年的每月外发邮件数据，邮件的平均月费用从 2015 年的 5013 欧元略降至 2016 年的 4721 欧元。我们认为，如果考虑以电子邮件取代纸质邮件的可能性，有机会进一步降低平均月费用。这将导致要递送的硬拷贝数量减少。

153. 我们对官方外发通信的分析表明，实际上正在使用两种传输方式，即电子邮件和发送补充纸质版本。原子能机构指出，电子版投送作为一种常见做法，将使接收者能够迅速获得通信中的信息。它还发送纸质版本，以确保信息的真实性，并符合对可验证的真实签名的需要。

154. 然而，如今的电子邮件具有解决真实签名验证问题的特征，各单位可以利用这一特征，而不是向外发送纸质邮件。此外，关于电子邮件签名验证过程的现行政策提到需要采用原子能机构标准电子邮件签名。

155. 与原子能机构的讨论表明，目前并未处理业务一级缺乏标准电子邮件签名问题。这是证明外发通信中电子邮件和纸质邮件互补性发送过程合理性的主要因素。这导致了通过发送电子邮件的原始纸质版本以验证签名的额外费用。

156. 就建立真实记录创建和管理框架的目的而言，记录股可以采用所有相关各方均可接受的标准电子邮件签名，用于核实签名的真实性。我们对外发邮件的分析表明，一旦采用电子邮件签名，首个降费措施应适用于占外发邮件服务总费用 35%（4721 欧元）的大宗邮件服务。因此，用电子邮件替代纸质邮件将导致最小的风险，但会对费用产生重要影响。

建议 20

我们建议原子能机构促进进行一项评价，以减少使用纸质文件和精简数字文件，在可行时加强电子通信的使用，启动数字化程序，使纸质记录可检索，并减少内部纸件通信。在这方面，如果报告表明可以实现业务一级的潜在费用效果，原子能机构应利用该评价的结果来加强和加快发展无纸通信的创新阶段。

原子能机构同意这些建议。

B. 改进记录股的记录管理服务

157. 记录股采取利用 Livelink 记录保存系统的集中方法。该系统需要记录股工作人员累积的特定知识，以根据对记录内容的分析确定预期方。这种方法可正确记录高管层与成员国的通信。

158. 为了将分计划的记录转移到档案和记录管理科的记录中心，分计划一级的记录办公室协调员采用原子能机构档案计划。然而，我们对原子能机构档案计划文件的观察表明，文件代码编号中有一些错误。例如，我们发现许多会议的文件代码有重复以及对一些研究合同使用相同的代码。

159. 此外，原子能机构还将保管期限表用以确定记录在办公室保存的时间段、何时/是否将其转移到记录中心以及其最终处置（销毁或加入档案）的时间表。然而，该时间表提供详细的原子能机构文件代码安排。原子能机构记录保管期限表仅提到负责办公室的“所有其他记录”，而不是像为技术合作司、采购服务处、预算和财务处、总务处和人力资源处所做的那样提供部门特定的指令。令人关切的是，没有文件化和获得批准的销毁程序存在，而且在批量销毁或评定过程中，不同原子能机构单位的记录创建者/所有者所作的决定都是基于问责级别有疑问的主观判断。

160. 与记录股官员的讨论表明，原子能机构已经很长时间没有更新档案计划和记录保管期限表。他们意识到需要根据当前情况重新制订详细的原子能机构档案计划。Livelink 系统具有为特定记录设置详细记录保管期限的能力。然而，缺乏关于原子能机构每个记录保管期限表的细节意味着这种能力不能适用。

161. 同时，从 2012 年到 2016 年的记录工作量分布显示，4 月和 10 月是一年中记录数最高的月份。侧重于记录管理服务将最大限度地减少档案阶段的工作量。采用“公认记录保存原则”并适用于原子能机构所有记录的适当记录管理服务应首先根据经修订的原子能机构“档案计划”，详细评价原子能机构各种记录的记录保管期限表。

162. 作为基准，联合国总部人力资源管理厅的记录保管期限表包括七个页面的业务一级每项记录的详细日程表。原子能机构业务一级每种类型文件的详细保管期限表将释放 Livelink 生成电子记录处理程序的能力，从而提高归档过程的时间效率。

建议 21

我们建议原子能机构利用为建议 20 获得的费用效果，通过侧重于记录管理咨询服务来改进记录服务，以尽量减少档案阶段的工作量。此外，采用“公认记录保存原则”并适用于原子能机构所有记录的适当记录管理服务应从记录清单开始，并对现行保管政策及其修订以及原子能机构档案计划做出评价。

原子能机构同意这些建议。

C. 加强档案股档案管理系统

163. 档案股应与记录股合作，协助科室各股根据原子能机构的记录保管期限表处理可以存储在档案和记录管理科记录中心的不常用记录⁶。为了保存具有永久历史价值的记录和保护原子能机构的组织记忆，档案股负责管理实物存储区并确保适用最低限度的保存标准。

⁶ “不常用记录”是指不再需要供公务办理过程中每日使用的所有记录。

164. 此外，作为档案股标准业务的一部分，档案股偶尔答复通常由工作人员手工提交的信息请求。例如，该股提供了与原子能机构 60 周年纪念活动有关的研究、检索和拍照信息服务。档案股还以其适度的手段和有限的空间向对原子能机构历史感兴趣的外部研究人员提供参考服务。

165. 档案股的数字化项目旨在检索所有历史记录并将其记录在新的数字格式上，以便其长期保存。随着时间的推移，成员国对访问原子能机构的历史记录越来越感兴趣。档案股努力支持这种研究，并制订了一个使用数据库框架向公众提供历史资料的计划。

166. 然而，访问数字格式信息方面的用户友好性和及时性仍成问题。在解密记录以供公众查阅的程序和政策方面也缺乏明确性。在内部，目前的风险涉及缺乏关于使用和管理原子能机构历史所有物的文件和正式程序。从不常用记录和历史记录中提取信息的人工过程依赖于个人对档案中文件位置和内容的了解。

167. 与档案股官员的讨论表明，没有一个新的标准解密程序是妨碍向前迈进的主要障碍。如果没有新标准，档案记录需要 30 年才能自动开放给公众访问。在某些情况下，访问档案记录的申请可能需要一些时间才能获得批准。

建议 22

我们建议原子能机构探索建立其数字档案管理和保存能力的机会。这可以包括建立促进长期保存的数字存储库和用于检索目的的电子目录，以及引入档案管理系统，使档案寿期更加透明和得到更好的记录。

原子能机构同意这些建议。

D. 通过以设施管理科组织的视频会议代替面对面会议实现的费用节省

168. “2016 年绿化联合国报告”显示，原子能机构的航空旅行排放量是联合国组织中第七个最多的。原子能机构的航空旅行占原子能机构二氧化碳排放总量的 89%。这是由于从 2015 年至 2016 年与工作人员、非技合工作人员和顾问有关的差旅费平均增加了 200%以上所致。

169. 差旅费反映 2016 年在维也纳举行的会议次数。共有 16 975 名与会者参加了若干类型的会议，如会议、咨询会议、研究协调会议、技术会议以及培训和讲习班。会议安排有各种各样的互动，所以在一定程度上面对面会议是必要的。

170. 然而，应探索采用虚拟会议技术，以在可能的情况下替代面对面会议的需要。例如，使用信息与传播技术平台进行视频会议在原子能机构中被认为取得了成功，因为它通过实时视频会议、相同的工作空间和多用户互动增强了人们之间的合作。根据 2015 年原子能机构的信息技术调查，视频会议用户的满意度为 90%。事实上，原子能机构仅提供了 904 次由设施管理科组织的视频会议服务（主要用于面试）。

171. 在与相关领域的主要工作人员讨论后，我们确定了出现这种情况的一些潜在原因。设施管理科无法强烈要求使用视频会议取代原子能机构一级的会议，因为这掌握在原子能机构核心业务提供者手中。视频会议和会议安排的提供有限，并且基于技术部门的要求。差旅股也就其为旅行安排提供最佳支助的职能提出了同样的解释。

172. 原子能机构有可能通过加强使用视频会议以取代选定的面对面会议的方式实现费用节省。例如，视频会议可用于替代研究协调会议。该技术有能力满足通过使用相同的文档和工作空间开展实时协作的需要，以使其类似于实时研究协调会议。这项工作预计将减少与这些特别会议有关的旅费。

建议 23

我们建议原子能机构审查其目前的视频会议水平，并采取措施增加其使用，以便在实际可行的情况下取代面对面会议。

原子能机构同意这些建议。

其他事项

舞弊和推定舞弊案例

173. 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，但内监办没有发现确凿的舞弊证据。

174. 2016 年向内监办报告了三起针对原子能机构的推定舞弊案件。其中两起案件与采购有关，这两起案件目前均因无证据结案。另一起案件涉及原子能机构向成员国付款，目前仍在调查中。在不妨碍正在进行中的案件情况下，可以说，迄今尚未查到与舞弊有关的损失。

损失、注销和补偿付款

175. 2016 年，有金额达 90 179.23 欧元的应收款项被注销。这些注销包括以下方面：

表 3. 注销明细表

编号	项目说明	注销的金额 (以欧元计)
1	不可收回的预算外捐款	51 500.00
2	不可收回的薪资应收款	29 382.15
3	原子能机构实验室销售发票	7 590.00
4	原子能机构出版物销售发票	504.41
5	私人长途电话	1 202.67
	总计	90 179.23

设备损失

176. 根据原子能机构“计划支助信息系统”记录，2016年，有41项花费70 802.75欧元而账面净值为4384.25欧元的资本化资产以及17项采购费用达19 325.06欧元的支出类资产被宣布已损失。

补偿付款

177. 2016年没有发生任何补偿付款。

对外聘审计员以往建议的回复

178. 附件一提供了管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

鸣 谢

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

外聘审计员

印度尼西亚共和国审计委员会成员

阿古斯·约科·普拉莫诺博士（会计学硕士、会计师、特许会计师）

[签名]

印度尼西亚雅加达

2017年3月23日

附件一

管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
2015 年审计报告		
财政事项		
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。	原子能机构已开始拟订一个“问责框架”和一个“内部控制框架”，以使原子能机构为印发“内部控制报表”做好准备。一旦基本流程到位并加以实施，将以这些基本流程提供的证据为基础编制该内部控制报表。 原子能机构的“问责框架（草案）”需要由原子能机构内部所有相关方面进行审查，并需要制订实施导则。落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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及其管理的多元化，以及纳入稳定新兴经济体的主权担保工具。	原子能机构正在不断地考虑其投资组合的多元化，但迄今尚未确定将在已通过的政策框架内采用稳定新兴经济体的主权担保工具。这种多元化分析将继续作为标准投资管理过程的一部分。 管理部门认为该建议“已了结”。
3	原子能机构可以确保统一不同手册和程序中有关资产实物核实的规定。	保障司修订了其“资产管理程序”，管理司也正在研究实物核实的“标准操作规程”。 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。落实的目标日期是 2017 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
4	原子能机构可以继续完善和改进所做的估计和假设，以及审查人员群体的聚散情况，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。	原子能机构接受了这项建议。与新的精算师一起（采购招标过程刚刚完成），原子能机构将讨论改进预算外估计的可能途径。 原子能机构继续与新精算师合作审查和修订精算分析。落实的目标日期是 2017 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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	原子能机构内部对目前修订职工商店的安排是否适当进行了审议。从财务报表的角度来看，相信目前的安排是可以接受的，目前没有计划修改现行安排。

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	其在按比例分担风险和共享利益原则的基础上高效运作。	原子能机构没有计划在不久的将来修订安排结构。 管理部门认为该建议“已了结”。
6	原子能机构可以致力于同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。	原子能机构正在研究纳入关于解散或退出这种安排条款的可能性。在2016年《国际公共部门会计准则》特别工作组视频会议期间，与联合国系统（包括教科文组织）共享了该审计建议。 原子能机构将与教科文组织进行最后讨论，并将在2017年年底结束讨论。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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工处理，以提高效率和效能。	原子能机构审查了这项建议，并断定当前环境下的每日汇率更新效率低下，因为许多基本政策依赖于联合国业务汇率。 如果当月汇率出现任何重大变动，汇率就会得到更新，因此，联合国业务汇率是每日汇率的有效替代，原子能机构认为不需要做进一步修改。 管理部门认为该建议“已了结”。
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。	原子能机构制订了详细的导则，具体说明与摩纳哥房舍有关的不同类型实物捐助以及如何报账。 管理部门认为该建议“已落实”。
9	粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处可以根据“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。	为粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处管理人员组织了一次专门讨论，以加强原子能机构“风险管理政策”的实施。在2018—2019年的计划制订和预算编制过程中，风险评价实施工作正在并将继续改进。 改进的目标日期为2017年12月31日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
粮食和农业计划		
10	<p>(i) 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流程，以查明缺口。</p> <p>(ii) 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</p>	<p>(i) 业务要求和流程已经过了内监办和一名外部顾问一起进行的审查，并且已于2016年2月经协调研究活动委员会政策会议核准。研究合同管理科和信息技术处目前正合作设计一个新的协调研究活动在线应用程序，该程序将逐渐取代研究合同系统订货单模块和研究合同系统应用程序。</p> <p>(ii) 合同/协议建议书和进展/最终评价表将在2017年初准备就绪，以供使用，届时协调研究项目等期合同的新流程将完全到位。随后将创建首席科学研究人员外部平台，以及创建协调研究活动管理</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	确和高效地检索协调研究活动的数据库。	<p>报告仪表盘、协调研究项目表和位于订货单模块和研究合同系统上的其余功能。</p> <p>落实的目标日期为 2017 年 12 月 31 日（待资金和工作人员到位）。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
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磋商过程的详细情况纳入协调研究项目建议书。	<p>项目官员在协调研究活动委员会会议上所作的每个协调研究项目建议书 Power Point 演示中已经提到了磋商过程。</p> <p>当协调研究项目表新的协调研究活动在线模块到位时（计划于 2017 年最后一个季度），磋商过程将包括在新的协调研究项目建议书的表格中。</p> <p>落实的目标日期为 2017 年 12 月 31 日（待资金和工作人员到位）。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
12	<p>(i) 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。</p> <p>(ii) 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。</p>	<p>(i) 如果可获得，项目官员在“协调研究项目的影响”和“建议”段落下评价表中提到协调研究项目结果对成员国政策规划和决策的影响。当协调研究活动表新的协调研究活动在线模块到位时（计划于 2017 年最后一个季度），可以在评价表上列入一个指标。</p> <p>落实的目标日期为 2017 年 12 月 31 日（待资金和工作人员到位）。</p> <p>(ii) 目前，由于协调研究项目的项目官员一般是技术合作技术官员，共同主题与技术合作计划管理官员共享，但不是系统地分享。正如在协调研究项目建议书的表格中就技术合作项目相关性已经提供的那样，“计划周期管理框架”规划模块应包括链接来自新“协调研究活动在线”信息的可能性。落实的目标日期是 2018 年 3 月 31 日。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
13	<p>(i) 技合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。</p> <p>(ii) 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。</p>	<p>(i) “项目进展评定报告”提交的周期从 2015 年年底更改为每年一次。这样的时间表被认为更适合于报告充分和可靠的信息，因此，为对口方遵守报告要求提供了更大的激励。已经开发并与一些成员国一道测试了一个电子提交信息技术系统。它将于 2017 年 1 月启动和试行。报告模板有望帮助提高提交率和内容的质量；以及</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		<p>(ii) 该模板还期望使计划管理官员和技术官员能够酌情提供对所提交报告的反馈。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
14	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。	<p>根据《技术合作项目监测和评价导则》，要求所有科科长和技术官员与计划管理官员合作，为下一个两年期技术合作项目编制期间的技合项目制订适当的实绩指标。要求所有新工作人员参加制订具体、可衡量、可实现、相关和有时限的实绩指标的特定培训课程。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
15	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进行完整记录。	<p>计划管理官员的职责之一是规划和监测各自项目组合中的项目。在设计阶段，大多数互动都记录在“计划周期管理框架”中。在实施过程中，除了与实地项目小组进行正式和非正式互动（如“项目进展评定报告”、电子邮件通信、中期审查会议）外，还可以由原子能机构工作人员进行实地监测访问。工作组访问报告始终记录在原子能机构旅行报告系统中。所有通信和报告也可以上传到项目下的“计划周期管理框架”。</p> <p>通过“逻辑框架方案”和监测与评价能力建设、项目设计讲习班以及联合开展监测工作组访问（现场监测工作组访问和自评价），对有效规划、设计和监测提供进一步支持。项目成果报告必须由计划管理官员在项目可以关闭之前撰写。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
放射性废物管理计划		
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。	<p>同参与标准制订和修订过程的关键人员讨论了该建议。因此，已采取步骤在以下领域提高制订和出版的总体效率：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 与出版委员会和出版政策委员会的讨论计划在获得安全标准委员会核准之前推动出版委员会核准； — 与会议和文件服务处的讨论推动在该过程中较早的时候（即平行而不是按顺序）由会议和文件服务处的编辑们同样在安全标准委员会核准之前审查原稿； — 现在已经建立了新的内容管理系统，以便能够在在一个过程而不是连续的独立过程中更新多个出版物，还可以对出版物的某些部分进行集中修订过程，而不是启动全面修订；

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		<ul style="list-style-type: none"> — 增加安全和安保协调办公室技术编辑审查人员配置；以及 — 为技术官员编写额外的导则和进行培训，以提高原稿的质量，从而节省编辑审查时间。 <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
17	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。	<p>原子能机构将继续寻求进一步加强项目规划框架的方法，特别是在 2018—2019 年计划和预算的编制过程中。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
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，以使任务在指定的预算范围内按时完成。	<p>原子能机构将设法进一步加强这种评定，例如在现有的中期评价中。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
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。	<p>放废技委会 2016 年会议讨论了外部审计，特别注意到这两点。放废技委会对及时提供了会议的报告感到满意，注意到这些报告是在会议期间拟订的，并在会议结束时（向放废技委会所有成员、负责核能司的副总干事和秘书处）提供了结论。放废技委会还考虑将报告置于公共领域（指出放废技委会重视其会议期间的公开讨论），并要求秘书处考虑更广泛地传播其会议报告的备选方案。</p> <p>秘书处将考虑更广泛地传播放废技委会工作的备选方案。这将在放废技委会的另一次会议上讨论。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
20	可以进一步促进对新启动核电的成员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。	<p>原子能机构继续促进所有适当的审查服务，包括放射性废物和乏燃料管理、退役和治理综合评审服务（用于乏核燃料和放射性废物的管理、退役和环境治理）、综合核基础结构评审（专门用于核电新加入国）和综合监管评审服务（用于全面的监管能力）。</p> <p>继续推广适当的审查服务是一项持续的举措（例如在大会、总干事简报、地区讲习班等中讨论）。还努力优先考虑启动核电国家，以鼓励成为《乏燃料管理安全和放射性废物管理安全联合公约》缔约方。</p> <p>审查服务应一个成员国的请求而启动。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
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。	<p>该建议已与“放射影响评定模型和数据”计划第一阶段管理层讨论，并将纳入“放射影响评定模型和数据”计划第二阶段计划。“放射影响评定模型和数据”计划第二阶段计划的第一次技术会议定于2016年10月31日至11月4日在维也纳原子能机构总部举行，“放射影响评定模型和数据”计划第二阶段计划将在会议期间正式启动。管理层将向“放射影响评定模型和数据”计划第二阶段工作组明确强调，需要遵守制订和传播时间表。与标准制订一样，与出版物委员会更密切的协调将改进对传播时间表的遵守，并缩短出版产品的总时间。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
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。	<p>2016年初落实了跟踪网站使用情况的工具。对使用CONNECT的网站做了进一步改进，以增强易用性。原子能机构将继续寻求用户的反馈，并相应地更新平台。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
核科学计划		
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。	<p>在分计划和项目管理者间定期（每两个月一次）会议期间对协调研究项目的支出进行监测。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
24	原子能机构可以考虑建立能确保协调研究项目报告出版时间表得到遵守的机制。	<p>除了协调研究项目出版物外，还鼓励协调研究项目合作伙伴在同行评审期刊中单独或在选定期刊特刊上作为小组公布协调研究项目结果。</p> <p>除了原子能机构协调研究项目完成出版物之外，在即将召开的研究协调会议中现有和新的协调研究项目还将考虑以其他方式公布协调研究项目的结果。这是一项持续的努力，并将继续努力落实该建议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
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。	<p>将收集来自研究堆技术工作组或其他咨询机构的进一步输入，以更好地解决每个项目/任务下计划产出的可行性。</p> <p>原子能机构将举行一次与研究堆技术工作组或其他咨询机构的会议。这是一项持续的努力，并将继续努力落实该建议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
26	原子能机构可进一步加大力度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最新输入的重要性保持敏感。	原子能机构正在正式要求成员国为研究堆数据库提供最新信息；已经具备了其他收集信息的手段（如工作组访问、原子能机构技术会议、双边会议等）。 原子能机构将为研究堆数据库收集来自成员国的其他相关信息。这是一项持续的努力，并将继续努力落实该建议。 信息更新的目标日期是 2017 年第四季度。 管理部门认为该建议“正在落实”。
27	原子能机构可以继续努力加强现有研究堆网络和联盟。	将对现有研究堆网络和联盟的有效性进行评定，这将导致做出关于进一步支持和援助的决定。 原子能机构将评定研究堆网络和联盟的有效性。 这项评定的目标日期是 2017 年第四季度。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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。	这已经到位并得到落实。以电子方式提醒工作人员有关未完成的出差报告，包括其主要管理者。及时完成出差报告方面的任何偏差都可以反映在工作人员个人的年度业绩评审中。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	已要求分计划和项目管理人员在编制 2018—2019 年周期计划和预算时遵守这项建议。 这是一项持续的努力，并将继续努力落实该建议。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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。	这正在自觉得到落实，然而，由于若干技术领域中适当女性候选人固有的数量不足，仍然存在不总是成功的可能性。 这是一项持续的努力，并将继续努力落实该建议。团队助理被要求收集一些统计数据，因此，监测已经到位。 管理部门认为该建议“正在落实”。
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。	这已在计划 1.4 得到落实。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
2014 年审计报告		
财政事项		
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范围离职后健康保险工作组，该工作组正在为长期筹资战略制订过程提供输入。此外，还在秘书处内就潜在筹资机制（根据具体工作人员的筹资来源）进行了初步讨论。磋商将在2017年全年继续进行。 落实的目标日期是2017年12月31日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
7	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。	2016年继续跟踪捐助者向原子能机构提供的实物捐助的提供情况。但是，这种实物捐助的估计价值的确认以及这种实物捐助的实际交付尚未达到财务报表披露相关细节的水平。 2017年期间，原子能机构将继续寻求有效收集信息的潜在方法，以便能够披露此类实物捐助的进一步详情。 落实的目标日期是2017年12月31日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
核能		
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。可鼓励成员国制订“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) 2015年9月出版了更新后的《核能丛书》出版物，即《国家核电基础结构发展中的里程碑》（原子能机构《核能丛书》第NG-G-3.1（Rev.1）号）；2015年12月出版了原子能机构《技术文件》第1779号，即《综合核基础结构评审工作组访问：第一个六年》；所汲取的经验教训反映在2016年12月出版的更新后文件即《国家核基础结构发展状况的评价》（原子能机构《核能丛书》第NG-T-3.2（Rev.1）号）中。</p> <p>b) 在制订标准化程序的同时，核基础结构发展科还在“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”的制订过程中采取了各种步骤。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
9	从用户组织的角度来看，在仪器仪表和控制系统（仪控系统）独立工程评审工作组访问范围内纳入合理比例的非安全仪控系统，以便对仪控系统进	已于2015年12月提交出版委员会核准经更新的出版物，并将非安全仪控纳入仪控系统独立工程评审工作组访问范围。原子能机构将修改仪控系统独立工程评审准则，增加关于该评审潜在非安全仪控方面的说明。

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	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。	管理部门认为该建议“已落实”。
12	<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>a) 在“国家核电概况”中增加了一个标准脚注，解释“动力堆信息系统”与“国家核电概况”之间的潜在差别。在“国家核电概况”与其他动态数据之间没有一致性的所有情况下，原子能机构将增加一个解释性说明，以澄清不一致的性质。</p> <p>b) 已决定将旧的“电子核培训目录”迁移到估计会在2017年第四季度完成的新能力建设中心。</p> <p>c) 已落实 — 在此期间（2016年7月），发布了新版先进反应堆信息系统数据库，其中包含新类别（例如，一个专用于小型模块堆，另一个专用于熔盐堆）和新功能（例如“特征”选项卡）。新版先进反应堆信息系统的详细信息载于 https://www.iaea.org/newscenter/news/iaea-launches-new-version-of-advanced-reactors-database。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
保障司的采购		
13	<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) 采购战略可以最大程度促进竞争为目标并与类似性质的采购保持一致，以使原子能机构实现最大货币价值。</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) 采购服务办公室2016年致力于制订将在2017年适用的采购战略。落实的目标日期是2017年2月28日。</p> <p>b) 和 c) 原子能机构将在《行政手册》的计划更新中考虑这一点，这属于目前空缺的C组组长的职权范围。落实的目标日期是2017年9月30日。</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，通过最近实施的关键实绩指标对工作人员及组长进行问责。关键实绩指标按季度监测，并呈现给所有工作人员。</p> <p>e) 导则由保障计划和资源科于2015年12月印发，并于2016年12月再次发送。</p> <p>f) 对此加以记录的机制是“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>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	f) 原子能机构可建立一项机制，以便在“采购计划”中记录从联合国其他姐妹组织获得的信息/反馈。	
15	可以印发关于以单独和对比方式对投标所有方面进行评价的准则，以实现原子能机构的最大价值。	准则已纳入“标准操作规程”中。可进一步考虑将这些准则也反映在《行政手册》中，但原子能机构认为该建议已通过“标准操作规程”得到落实。 管理部门认为该建议“已落实”。
16	原子能机构可考虑制订有关评价小组组成（成员人数和职位）的导则，并将评价组员的详细情况纳入“采购计划”。	原子能机构将在《行政手册》的计划更新中考虑这一点，这属于目前空缺的C组组长的职权范围。 落实的目标日期是2017年9月30日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
17	<p>a) 原子能机构可向采购评审委员会发布有关记录其结论合理性的适当导则，尤其是在采购评审委员会针对于某一条件的结论是“否”的情况下。</p> <p>b) 原子能机构可以制订采购评审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评审委员会的目的将重要采购的定义扩展到合同修订。</p>	<p>a) 和 c) 原子能机构将在《行政手册》的计划更新中考虑这一点，这属于目前空缺的C组组长的职权范围。 落实的目标日期是2017年9月30日。</p> <p>b) 现在对采购评审委员会的建议以及所采取的行动进行记录，以审查其符合性和后续行动。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
核装置安全		
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) 减少的原因是，当时，秘书处侧重于起草和出版安全标准和辅助技术文件，这些文件最终可能深化场址和外部事件设计评审服务的内容。</p> <p>b) 秘书处正在制订场址和外部事件设计评审服务准则。该准则将包括一个后续工作组，作为场址和外部事件设计评审的一部分。核安全和安保司提议将本建议的落实日期延长至2018年第二季度。该准则预计于2018年6月30日出版。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
22	a) 原子能机构可维护成员国提供的关于“监管能力需求系统性评定”计划的反馈数据库。	a) 2015年11月，在维也纳实施了一项调查，以分析“监管能力需求系统性评定导则”的可用性和可操作性。根据调查结果，正在编写关于“监管能力需求系统性评定导则”使用经验的原子能机构技

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	<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取得培训的益处。</p>	<p>术文件。来自该调查的所有答复被记录并保存在一个数据库中。</p> <p>b) 原子能机构编制了一份候选人信息表，用于筛选安全评定教育和培训计划的参与者。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
24	<p>a) 原子能机构可严格审查《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>a) 支持实施第 GSR Part 1 号的原子能机构“安全导则” DS472 和 DS473 的制订工作已取得进展。成员国的意见已得到处理，目前正在进行内部审查，以便在 2017 年 6 月向各安全委员会会议提出更新草案，供其第二次审查核可。原子能机构将于 2017 年 6 月向各安全委员会提交更新的 DS472 和 DS473 草案，并于 2017 年 11 月将其提交给安全标准委员会最后核可。</p> <p>落实的目标日期是 2017 年 12 月 31 日。</p> <p>b) 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。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
信息技术		
29	<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>a) 信息技术治理委员会（正式确定为原子能机构《行政手册》中的政策）每月审查所有信息技术投入，无论其范围或数额如何。“原子能机构业务技术战略计划”（支持原子能机构“中期战略”）包括与原子能机构利益相关方合作，以确定它们的优先事项并形成五年期信息技术路线图。鉴于信息技术应用程序开发和资金结构的分散性，在原子能机构中集中进行信息技术规划仍然有限制，但通过信息技术治理结构，业务负责人可以有效地确定信息技术投资和对信息技术投资组合建议的变更，并对其进行优先排序。</p> <p>b) 信息技术处为所有信息技术计划和项目管理人提供了详细的预算指导，以便为预算规划过程提供信息。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
32	<p>a) 可加强遵守机制，以确保所有信息与传播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传播技术程序、其保密、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>a) 信息技术治理委员会已经开始实施企业架构原则，以帮助指导整个原子能机构的信息技术系统的设计和部署。如果得到适当遵守，预计这些指导原则将简化并降低信息技术投资决策的复杂性，并通过建立相关的评价标准来支持信息技术治理决策。信息技术咨询组将根据这些企业架构原则评定原子能机构信息技术投资组合中的未来项目和现有系统。落实的目标日期是 2017 年 3 月 31 日。</p> <p>b) 信息技术处与整个原子能机构的利益相关方合作，已开始实施信息安全管理制度的项目。除其他外，信息管理制度将确定核准标准和准则以及原子能机构保密程序的权限级别。信息管理制度项目正在进行，预计信息管理制度项目将于 2017 年第三季度结束。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
33	<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>信息技术处已经实施了一个新系统，以便持续监测原子能机构关键信息技术业务应用程序的可用性和性能。各种自动化代理载体模拟终端用户行为并检查相关服务响应。这种载体位于维也纳国际中心、摩纳哥、塞伯斯多夫以及世界各大洲的战略要地。这种载体每隔一段时间检查一次，并向信息技术处提供关键性能指标。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
34	<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>作为信息管理制度项目的一部分，已经开始全面更新所有信息安全政策并确保它们与 ISO 27000 系列标准一致。信息管理制度项目正在进行，预计该项目将于 2017 年 9 月 30 日结束。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
35	<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>a) b) 和 e) 信息技术处启动了一次全面的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>c) 和 d) 信息管理制度项目正在进行，预计该项目将于 2017 年第三季度结束。落实的目标日期是 2017 年 9 月 30 日。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	<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>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
36	<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>a) 规定远程访问的作用和责任是信息安全管理项目范围的一部分，这项工作正在进行中。</p> <p>信息安全管理项目正在进行，预计该项目将于2017年第三季度结束。</p> <p>b) 创建全面的信息安全意识计划是信息安全路线图的首批优先项目之一。已经制订了关于工作说明的定义，以改进培训。</p> <p>原子能机构首席信息安全官创建并启动面向原子能机构工作人员的信息安全意识计划。在2016年年底之前完成了对现有材料的温习，并将在2017年第一季度强制要求新工作人员进行温习。创建新材料并提供此培训将作为安全意识项目的第二阶段，计划完成日期为2017年第三季度。</p> <p>落实的目标日期是2017年9月30日。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
37	<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，可抓紧完成它们。</p>	<p>a) 加强保密程序和访问控制程序是信息安全管理项目范围的一部分，这项工作正在进行中。</p> <p>b) 加强远程访问程序和身份管理治理是信息安全管理项目的组成部分，这项工作正在进行中。</p> <p>信息安全管理项目正在进行，预计该项目将于2017年第三季度结束。</p> <p>落实的目标日期是2017年9月30日。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
39	<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传播技术系统的危机管理计划、业</p>	<p>a) 加强事件管理程序是信息安全管理项目范围的一部分，这项工作正在进行中。</p> <p>信息安全管理项目正在进行，预计该项目将于2017年第三季度结束。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	<p>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>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>落实的目标日期是 2017 年 9 月 30 日。</p> <p>b) 信息技术处启动了一个旨在提供充分的灾后恢复基础设施的项目，以使原子能机构能够在使维也纳国际中心的整个原子能机构业务处于不可操作或无法访问的事件发生时继续操作其关键业务信息技术应用程序。此外，通过该项目，预计原子能机构可以满足联合国托管的组织应变管理系统框架的“信息技术灾后恢复”要求。</p> <p>作为该项目的一部分，信息技术处已经完成了使用用于电子邮件、远程访问（即虚拟桌面、移动设备管理）、原子能机构“计划支助信息系统”和金库的云服务的解决方案的“高级”技术设计。灾后恢复“热点”的这种有限基础设施建设已经开始。但是，必须注意的是，通过信息技术处提供给保障部门的所有信息技术服务超出了此项目的范围。</p> <p>c) 信息技术处目前正在从事一个提供有限“热点”灾后恢复能力的项目，以便可以在灾难发生后两个小时内使用近实时数据进行操作。正式的恢复目标是恢复时间目标小于两小时，恢复点目标小于 15 分钟。此外，该解决方案预计可扩展，以支持由原子能机构业务连续性规划活动确定的其他业务应用程序。一旦灾后恢复基础设施建成，将进行正式和定期演习，以对其进行验证。</p> <p>d) 信息技术处于 2016 年初启动了一个提供有限“热点”灾后恢复能力的项目，以便可以在灾难发生后两个小时内使用近实时数据进行操作。</p> <p>关于建议 39b)、c) 和 d)，正在制订灾后恢复战略，以便以中央安保协调员进行的业务影响分析为指导改进原子能机构当前的基础设施和能力。信息技术处于 2016 年初启动了一个提供有限“热点”灾后恢复能力的项目，以便可以在灾难发生后两个小时内使用近实时数据进行操作。信息技术处管理的某些核心系统的灾后恢复能力建设于 2016 年完成。计划在 2017 年进一步实施灾后恢复基础设施，其中将包括信息技术处管理的更多核心管理系统。除了这些努力，每个部门的业务应用程序所有者都必须在业务影响分析的指导下确定业务连续性计划并为其应用程序灾后恢复解决方案提供资金。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		落实这些建议的目标日期是 2017 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“正在落实”。
2013 年审计报告		
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门技能和知识的领域，或用于补充特定项目人力资源的不足。</p> <p>b) 可以增加对知识转移的规定，以使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转移的必要性，并采取适当的措施。</p> <p>c) 可以对聘请原工作人员和退休人员作顾问的情况进行审查，目的是确保制订周详的继承计划，以免正式工作人员的离职给原子能机构留下技能缺陷。管理层可以确保接近退休工作人员在退休前完成各项任务，以减少对顾问的需求。</p> <p>d) 除经总干事核准的少数情况外，顾问年龄上限应得到严格遵守。</p>	<p>只有 b) 仍未落实。已经审查了将知识转移过程纳入原子能机构“计划支助信息系统”的可能性，但是执行这项任务将需要目前尚无的资源。</p> <p>2015 年 1 月更新： a) 无； b) 知识管理小组的审查结果将用作制订知识管理程序的基础 — 知识管理小组到 2014 年 12 月 31 日前并未完成其工作； c) 无； 和 d) 无。</p> <p>2016 年 9 月更新： 将建议知识管理咨询小组最终完成关于“离线”主管清单和交接报告的工作，而不将知识转移过程纳入原子能机构“计划支助信息系统”。</p> <p>落实的目标日期是 2017 年 6 月 30 日（建议 b）。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
保障		
20	保障司可以考虑将保障司的培训需求分析程序正规化，以更好地掌控在保障司实施的能力和程序，并为有效实施保障优化员工管理；并且可以对培训科维护的数据库做出改进，以使其更有益于保障司。	在第一次司级审查后，正在修订一份文件；该文件旨在：通过描述视察员所需的具体专门知识补充原子能机构的能力框架；并提供可由视察员、视察员的管理者和督导者使用的参考文件，以及可由保障培训科为实现基于能力的培训使用的参考文件。需要考虑与绩效管理审查过程最近变更的一致性。由预算外资源供资的初级专业官员“协理培训干事”已于 2017 年 1 月 3 日加入培训科。学习管理系统尚未运行，特别是报告系统。正在与负责学习管理系统的原子能机构“计划支助信息系统”小组进行讨论。因此，数据库仍保持不变。

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		<p>将在该建议落实后对补充原子能机构能力框架的文件进行最后审查，并将其与原子能机构“计划支助信息系统”中的学习管理系统合并。</p> <p>落实的目标日期是 2017 年 3 月 31 日。</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>随着第四阶段工作人员差旅部分已经投产，该方案的最后一部分计划于 2017 年第一季度进行，原子能机构“计划支助信息系统”项目正在按计划和既定目标接近完成。该项目将按计划于 2017 年 6 月关闭。</p> <p>如前所述，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>目标落实日期是 2018 年第三季度。</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>随着第四阶段的实施，原子能机构“计划支助信息系统”小组现在能够确定也受第四阶段影响的系统，并将在项目结束之前编制一份关于原子能机构“计划支助信息系统”所有阶段的综合报告。</p> <p>原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段已经启用。为了尽量减少对业务的影响，并避免与 2017 年第一季度的事件相关的返工，一致同意过渡工作将逐步展开。系统使用率现在正在缓慢增长并处于稳定阶段，需要把控好“事件”和“绩效管理”两个过程。原子能机构“计划支助信息系统”小组将很快开始致力于审查受原子能机构“计划支助信息系统”解决方案影响和由其补救或取代的所有系统，并将开始与遗留应用程序所有者和我们的信息技术处同事一起商定路线图。工作是从 2016 年开始的，目的是在项目于 2017 年 6 月关闭之前完成这项工作。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
29	<p>a) 可以对数据质量参数进行设计，以用于评定联系人相关数据的质量。</p> <p>b) 可以对原子能机构“计划支助信息系统”应用程序进行</p>	<p>1. 在过去两年中，在系统地实施避免重复数据的措施以及处理现有重复数据方面取得了进展。超过 12 000 个数据元素被清理。主数据管理股致力于开发有助于数据合并过程的两个工具，这些工具自 2016 年初起一直在提供。</p>

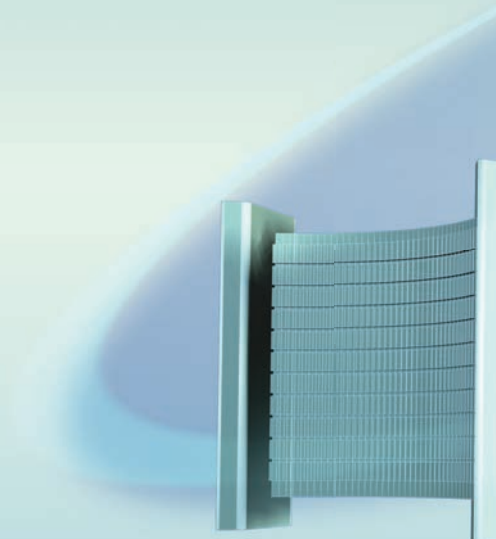
主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
	<p>强化，以便跟踪个人用户进行的数据质量改进，同时还可以建立一个激励用户改进“联系人”数据质量的程序。</p> <p>d) 原子能机构可以确保主数据管理股除了侧重于“供应商”数据管理的现有职责外还履行分配给它的“联系人”数据质量改进责任。</p> <p>d) 可以设置有时间限制的适当目标，以促进通过收集和更新重点领域信息和消除数据重复来改进数据质量。</p>	<p>目前正在采取措施，以减少在原子能机构“计划支助信息系统”中引入新的重复数据的可能性。这些努力目前侧重于组织，旨在改善供应商和各方的搜索能力。此外，还在创建一方或供应商的同时加强自动重复检测。</p> <p>该项目还清除系统中根本未曾用过的供应商。它还终结过去 24 个月内没有交易记录的供应商，并且此活动正在进行中。</p> <p>2. 与业务团队达成了一项为“联系人”引入其他必需属性的协议，该协议将在 2016 年实施。由于许多现有记录缺少数据，如出生日期，数据完成仍然是一个挑战。随着外部门户 InTouch+与第四阶段的引入，自助服务设施将解决这个问题。</p> <p>3. 原子能机构“计划支助信息系统”委员会核准了关于预算和财务处处长成为联系人主数据的业务流程所有者并建立联系人治理组（包括职权范围）（成员包括预算和财务处处长、采购服务办公室主任、人力资源处处长、会议和文件服务处处长、规划和协调处处长、加速器质谱测定科科长（计划支助信息系统服务股））的建议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
2012 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构可以考虑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>总务处制订了确保每两年进行一次资产核实的两步骤程序。分配给个人的资产将通过原子能机构“计划支助信息系统”自我核实工具进行跟踪（目前这涵盖 15 153 项 — 占总量的 38%），一年进行一次（核实过程发生在 2016 年第四季度，最终结果验证在 2017 年第一季度）。剩余的团体资产（主要是家具 23 713 项，59%）应作为更大规模的两年期实物核实活动的一部分进行检查（下一次实物核实活动在 2017 年第三季度）。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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。	随着 2016 年底试用的技合定期项目报告和成就报告门户的推出并于 2017 年 1 月全面推出，这项建议已落实。成果监测试验是一项持续的活动，目的是评价将成果监测向所有项目铺开的可行性，但一旦试验结果

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		完成（可能还有一年），就需要与成员国进一步讨论。随着 2017 年 1 月完成 2016 年底向成员国试验性推出的项目报告和最终项目评定报告工具，这一具体建议被认为已得到落实。 管理部门认为该建议“已落实”。
核安全和核安保		
19	原子能机构可能希望开展一次活动，以确定目前由预算外资源资助的领域，在这些领域中，资金波动会对其活动产生有害影响。	内监办启动了“关于预算外资金波动对核安全和安保司活动可能产生的影响的审查”。内监办目前正在进行案头研究，以准备与关键利益相关方进行面谈。最终报告预计在 2016 年底/2017 年初完成。 内监办的审查正在进行中。内监办的审查和建议的影响将涉及这项建议。由于进程已经开始，并将与内监办的报告一起报告，管理部门认为该建议“已落实”。
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。	内监办启动了“关于预算外资金波动对核安全和安保司活动可能产生的影响的审查”。内监办目前正在进行案头研究，以准备与关键利益相关方进行面谈。最终报告预计在 2016 年底/2017 年初完成。 内监办的审查正在进行中。内监办的审查和建议的影响将涉及这项建议。由于进程已经开始，并将与内监办的报告一起报告，管理部门认为该建议“已落实”。
38	数据库应由数据库维护工作人员以外的其他科室工作人员进行同行审查。也可以请内监办评价和审查数据库。	核安全和安保司已要求内监办将对其数据库的评价纳入内监办 2017 年工作计划中。这将在 2017 年底之前得到落实。 管理部门认为该建议“正在落实”。
塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动		
45	原子能机构环境实验室需要修改根据 2010 年 6 月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到 2014 年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 在过去两年中，在系统地实施避免重复数据的措施以及处理现有重复数据方面取得了进展。超过 12 000 个数据元素被清理。 主数据管理股致力于开发有助于数据合并过程的两个工具，这些工具自 2016 年初起一直在提供。 2. 与业务团队达成了一项为“联系人”引入其他必需属性的协议，并于 2016 年实施了该协议。由于许多现有记录缺少数据，如出生日期，数据完成仍然是一个挑战。随着外部门户 InTouch+ 与第四阶段的引入，自助服务设施将解决这个问题。

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		<p>3. 原子能机构“计划支助信息系统”委员会核准了关于预算和财务处处长成为联系人主数据的业务流程所有者并建立联系人治理组（包括职权范围）（成员包括预算和财务处处长、采购服务办公室主任、人力资源处处长、会议和文件服务处处长、规划和协调处处长、加速器质谱测定科科长（计划支助信息系统服务股））的建议。</p> <p>原子能机构将：（到2017年6月底）</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 完成质量文件； 2. 继续为原子能机构环境实验室工作人员组织质量保证领域的外部 and 内部培训； 3. 满足所有计量要求； 4. 根据年度计划进行内部质量审计、召开质量会议和管理审查会议； 5. 进行正式认证评定；以及 6. 完成认证过程。 <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
47	核科学和仪器仪表实验室可以与质量体系管理员磋商，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>《质量手册》（包括程序和设备）已经编写并正在由相关人员审查。预计该手册将于2017年6月前完成。</p> <p>质量管理专家对审计报告的任何建议都需要加以处理，经审查的终稿将提交正式认可。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
53	已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的时间表探索进行。作为长期解决方案，必须不断努力，以寻求成员国对处置核材料实验室产生的放射性废物的支持。	<p>对于固化液体废物，由于运输到一个成员国的集装箱装运证书方面的长期困难，装运继续被延迟；目前正在探索替代运输方案。此外，使用巡回试验所用材料的建议被证明是不可行的。为了长期解决，原子能机构已与两个特定成员国接触，请求提供援助，目前这些请求仍在考虑中。</p> <p>落实的目标日期是2017年12月31日。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
2011年审计报告		
财政事项		
6	引入内部控制报表：引入“内部控制报表”作为财务报告的一部分。	<p>原子能机构已开始拟订一个“问责框架”和一个“内部控制框架”，以使原子能机构为印发“内部控制报表”做好准备。一旦基本流程到位并加以实施，将以这些基本流程提供的证据为基础编制“内部控制报表”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		<p>随着支持印发“内部控制报表”的基本流程的制订，原子能机构将发布问责制和内部控制框架。这将在2018年6月底之前得到落实。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
7	就印发年度“内部控制报表”而言，确保制订流程以审查、记录和确保内部控制系统的的有效性。	<p>原子能机构已开始拟订一个“问责框架”和一个“内部控制框架”，以使原子能机构为印发“内部控制报表”做好准备。一旦基本流程到位并加以实施，将以这些基本流程提供的证据为基础编制“内部控制报表”。</p> <p>随着支持印发“内部控制报表”的基本流程的制订，原子能机构将发布问责制和内部控制框架。这将在2018年6月底之前得到落实。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
8	就印发年度“内部控制报表”而言，应明确个别管理人员的责任——这可以通过在整个组织内明确授权来实现。	<p>原子能机构已开始拟订一个“问责框架”和一个“内部控制框架”，以使原子能机构为印发“内部控制报表”做好准备。一旦基本流程到位并加以实施，将以这些基本流程提供的证据为基础编制“内部控制报表”。</p> <p>“问责框架”本身也将为原子能机构的授权提供指导。</p> <p>随着支持印发“内部控制报表”的基本流程的制订，原子能机构将发布问责制和内部控制框架。这将在2018年6月底之前得到落实。</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	原子能机构参与低浓铀市场的影响：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。（外聘审计员报告摘要第39段，详细内容第210段）	<p>与原子能机构低浓铀银行相关的风险的综合分析于2013年完成，并且每季度审查和更新一次。该风险登记簿可作为一份动态性文件，可用于管理业务和推动战略行动，以减轻与原子能机构低浓铀银行建立有关的风险，包括安全、安保、财务和业务问题等。</p> <p>此外，目前正在实施一项“具体活动计划”，以解决包括但不限于与场址安全和安保有关的问题。预计到2017年底将确认对原子能机构适用的安全标准和安保导则文件的遵守情况。2016年2月的一个设计评审工作组已经确认遵守了原子能机构低浓铀银行贮存设施的设计。</p> <p>2016年5月完成了“项目和财务计划”，其中证明，目前收到的原子能机构低浓铀银行资金总额将足以支</p>

主要审计建议		管理部门的回复
编号	说明	
		<p>付原子能机构低浓铀银行项目 20 年运营所有方面的估计总费用。有关该项目和财务计划的汇总数据可见 GOV/INF/2016/8 号文件。</p> <p>关于原子能机构参与核燃料市场的影响，正如 GOV/INF/2016/8 号文件报告所述，原子能机构正在征聘一个顾问公司就低浓铀采购提供咨询意见。工作说明中将包括支持原子能机构编写一份关于原子能机构参与低浓铀市场的影响的研究报告。该研究报告将为采购计划提供输入。</p> <p>原子能机构将在 2017 年 12 月底之前按照采购计划完成原子能机构参与低浓铀市场和采购低浓铀的影响的研究。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实”。</p>
保障		
48	<p>实施数据中心项目第三阶段：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>	<p>2016 年上半年完成了需要两个周末断电才能进行的电气工作。计算机设备的实际搬迁也在 2016 年 5 月进行，信息和通讯系统办公室的所有服务都由新的 C 楼负一层数据中心提供。在 2016 年 12 月 1 日之前完成了为全功率冗余安装两台新的（大型）应急发电机的工作。预计 2017 年第一季度项目完工并验收。</p> <p>预计 2017 年第一季度进行项目的最终行政收尾和最终验收。由于仅有的剩余步骤属于行政性质，而且数据中心第三阶段正在运作，管理部门认为该建议“已落实”。</p>



国际原子能机构印制
2017年7月