

国际原子能机构 2020年财务报告



IAEA

国际原子能机构
原子用于和平与发展

GC(65)/4

国际原子能机构 2020 年财务报告

国际原子能机构印制

2021 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 2020 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及其说明和附件（GOV/2021/5 号文件第一部分至第五部分），并提交以下决议草案供大会审议。
3. 理事会注意到关于外聘审计员与原子能机构 2021 年财务报表审计有关的预定范围、时间安排和其他信息的外聘审计员报告（GOV/2021/5 号文件第六部分）。

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 2020 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(65)/4 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。

第六十五届常会

国际原子能机构 2020 年财务报告

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2020 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 2020 年 12 月 31 日的财务 报表符合国际原子能机构《财务条例》	19
第一部分 一 审计意见	21
第二部分 一 财务报表	27
1 截至 2020 年 12 月 31 日财务状况报表	30
2 2020 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	31
3 2020 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	32
4 2020 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	33
5a 2020 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	34
5b 2020 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	35
6 2020 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告 报表	36
7a 截至 2020 年 12 月 31 日财务状况 按资金分部报告报表	38
7b 2020 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果 按资金分部报告报表	40
第三部分 一 财务报表说明	43
第四部分 一 财务报表附件	115
A1 简称表	117
A2 2020 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	119
A3 截至 2020 年 12 月 31 日结欠捐款状况	122
A4 截至 2020 年 12 月 31 日递延收入状况	127

	A5	截至 2020 年 12 月 31 日现金盈余状况	130
	A6	截至 2020 年 12 月 31 日投资报表	131
第五部分	一	外聘审计员关于 2020 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	133

总干事关于 2020 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. 我谨此提交 2020 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。按照原子能机构《财务条例》第 11.03 条，随财务报表一并提交的还有外聘审计员的报告，其中载有对财务报表的无保留意见。

2. 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。

3. 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；
- 促进发展的技术合作管理。

4. 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。

财务报表分析

5. 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信息继续按照经修订的现金收付制编制。原子能机构的功能货币是欧元。

6. 2020 年初 2019 冠状病毒病大流行的暴发成为全球性挑战，并以前所未有的方式影响了世界经济。然而，原子能机构继续注重有效地实施其计划活动。原子能机构迅速进行了调整，以适应这种前所未有的情况。在此期间，没有中断核查活动，同时进行了快速响应，为成员国应对这一大流行病提供支助。在这一背景下，以下客观地列述 2020 财年的一些要点：

- (i) 经常预算资金 2020 年的利用率为 97.1%。摊派会费收入增加 890 万欧元（2.4%）与核准预算增长一致。
- (ii) 自愿捐款收入增加的主要原因是预算外计划资金和技术合作预算外资金收入增加了 4160 万欧元。技术合作资金和低浓铀银行预算外捐款收入减少 240 万欧元部分地抵销了这一增加。成员国和私营部门慷慨地提供了总计 2630 万欧元的预算外资金，以支持原子能机构的 2019 冠状病毒病相关活动。
- (iii) 金融市场的不利影响是驱动投资收入减少 320 万欧元以及美元对欧元贬值导致净亏损 1960 万欧元（其中 1860 万欧元未实现，因为原子能机构风险管理战略旨在以预期实付款货币持有资金）的主要因素。
- (iv) 国际旅行限制导致所有非必要差旅和面对面会议暂停或推迟。由于这些措施，差旅费总额减少了 2970 万欧元，培训费减少了 3350 万欧元。然而，应当指出，保障司开展视察工作的差旅继续进行而且相关费用增加了 290 万欧元，其中 190 万欧元是因为需要签订包机合同，以克服缺乏可用标准商业航班的问题。原子能机构与对口方进行了密切合作，以重新确定活动的优先次序和重新安排已规划活动的时间。在可能的情况下，培训和能力建设相关活动继续在网上进行，这样还能惠及更广泛的受众。
- (v) 尽管遇到 2019 冠状病毒病大流行造成的全球物流中断的挑战，但向发展对口方转移的资金却大幅增加了 1610 万欧元，这主要是由于在原子能机构历史上最大规模的技术合作行动中交付了 2019 冠状病毒病相关设备和用品所致。
- (vi) 本年度净盈余总额增加了 4550 万欧元，这反映了收入总额增加 4810 万欧元和减去 2630 万欧元净增亏损后的支出总额减少 2370 万欧元的综合影响。
- (vii) 现金、现金等价物和投资的价值增加了 6480 万欧元。除原子能机构低浓铀银行外，所有资金都出现了增长。
- (viii) 未收摊派会费备抵增加了 860 万欧元，这是拖欠会费数额增加的结果。但应当指出的是，2020 年摊派会费的收款率为 93%，应收自愿捐款减少了 800 万欧元。
- (ix) 向对口方交付的在途项目存货增加了 2570 万欧元，其中近 50%与 2019 冠状病毒病相关设备和用品的采购有关，这些设备和用品已经购买，但截至本报告年度年底仍有待于交付给受援成员国。

- (x) 这次大流行病还影响到不动产、厂场及设备领域，该领域有形资产投资总额减少了 1830 万欧元，这反映设备购置减少了 140 万欧元和在建资产减少了 1760 万欧元，其中一部分被建筑物和其他资产增加 70 万欧元所抵销。这一增加主要与 2020 年维也纳国际中心房舍改善有关，其中包括翻修所有塔楼建筑物综合设施的所有入口，以及从停车场进入这些建筑物的通道。随着新的天野之弥实验室大楼于 2020 年 6 月落成，“核应用实验室的改造”项目实现了一个重要里程碑。然而，由于全球性 2019 冠状病毒病封锁所致运输限制和可利用建筑供应链方面的限制，“核应用实验室的改造”建设项目（包括测试和调试）的实施进度被推迟至 2021 年。整体而言，不动产、厂场及设备的账面净值减少 870 万欧元（2.9%）。最后，无形资产的价值也净减少了 150 万欧元（2.4%），因为摊销费用超额抵销年内增加额。
- (xi) 金融市场的不利变化也影响了长期贴现率，从而导致精算财务假设发生变化，而且也是驱动与长期雇员福利负债有关的债务总体增加的主要因素，特别是离职后健康保险，2020 年期间增加了 3990 万欧元（13.0%）。工作人员年假负债增加了 950 万欧元（35.7%），这主要是由于世界范围内限制国际旅行作为遏制这次大流行病的一种手段，并导致许多工作人员在年底有较多的累积年假余额。
- (xii) 净资产头寸总额增加了 480 万欧元（0.9%），原因是总资产增加了 6930 万欧元，超额抵销了总负债的增加。但应当指出的是，经常预算资金的负净资产头寸明显恶化：从截至 2019 年底负余额 8760 万欧元发展到截至 2020 年底负余额 1.455 亿欧元，主要是离职后健康保险负债增加所致。

财政执行结果

7. 2020 年按资金分列的财政执行结果概要见下表 1。

表 1: 2020 年 12 月 31 日期末年度按资金分列的财政执行结果概要

	(百万欧元)								原子能机构 合计
	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	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									
收入总额 a/	386.1	6.1	86.2	36.6	117.9	1.6	-	(5.7)	628.8
支出总额	(419.1)	(2.6)	(48.6)	(20.6)	(60.6)	(1.0)	-	5.7	(546.9)
净收益/ (亏损) b/	(1.0)	0.4	(4.2)	(2.9)	(7.4)	(4.5)	-	-	(19.6)
年度净盈余/ (亏欠)	(34.0)	3.8	33.4	13.1	49.9	(3.9)	-	-	62.3

a/ 收入总额包括摊派会费、自愿捐款和其他捐助；交换交易收入和利息收入。

b/ 包括已实现和未实现的汇兑收益/（亏损）和出售或处置的不动产、厂场及设备的收益/（亏损）。

收入分析

8. 如表 2 所示，原子能机构的收入总额增加了 4810 万欧元，从 2019 年的 5.807 亿欧元增加到 2020 年的 6.288 亿欧元，主要由于自愿捐款和其他捐款收入分别增加了 3840 万欧元和 440 万欧元。投资收入和交换交易收入分别减少 320 万欧元和 40 万欧元部分地抵销了这一增加。

表 2: 收入对比分析

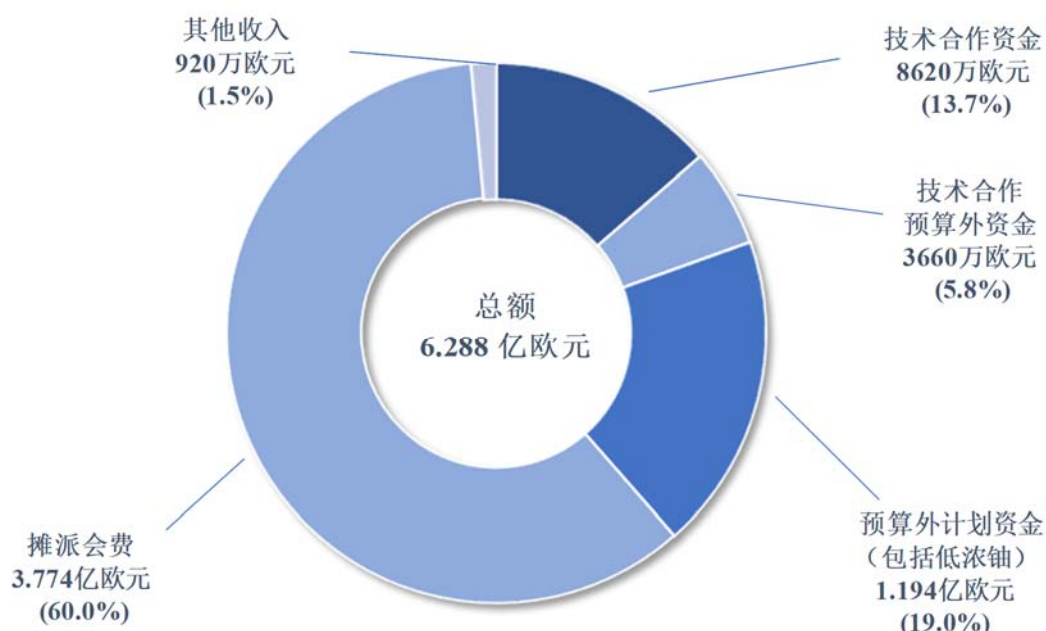
收入	(百万欧元)			
	2020 年	2019 年	变动	变动 (%)
摊派会费	377.4	368.5	8.9	2.4
自愿捐款	240.7	202.3	38.4	19.0
其他捐款	5.8	1.4	4.4	314.3
交换交易收入	2.3	2.7	(0.4)	(14.8)
投资收入	2.6	5.8	(3.2)	(55.2)
收入总额	628.8	580.7	48.1	8.3

9. 与前几年类似，如下图 1 所示，原子能机构的大部分收入仍然来自摊派会费（3.774 亿欧元）和自愿货币捐款（2.303 亿欧元）。自愿捐款包括对技术合作资金（技合资金）的捐款以及对经常计划、技术合作计划和原子能机构低浓铀银行的预算外货币捐款。上表 2 中的自愿捐款还包括 1040 万欧元的实物捐助，主要涉及在奥地利和摩纳哥免费使用房舍，其中 810 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。自愿实物捐助的减少涉及 2020 年所捐赠设备的价值较之于 2019 年有所减少。

10. 其他捐款的增加反映了“国家参项费用”在两年期的第一年较多的事实。

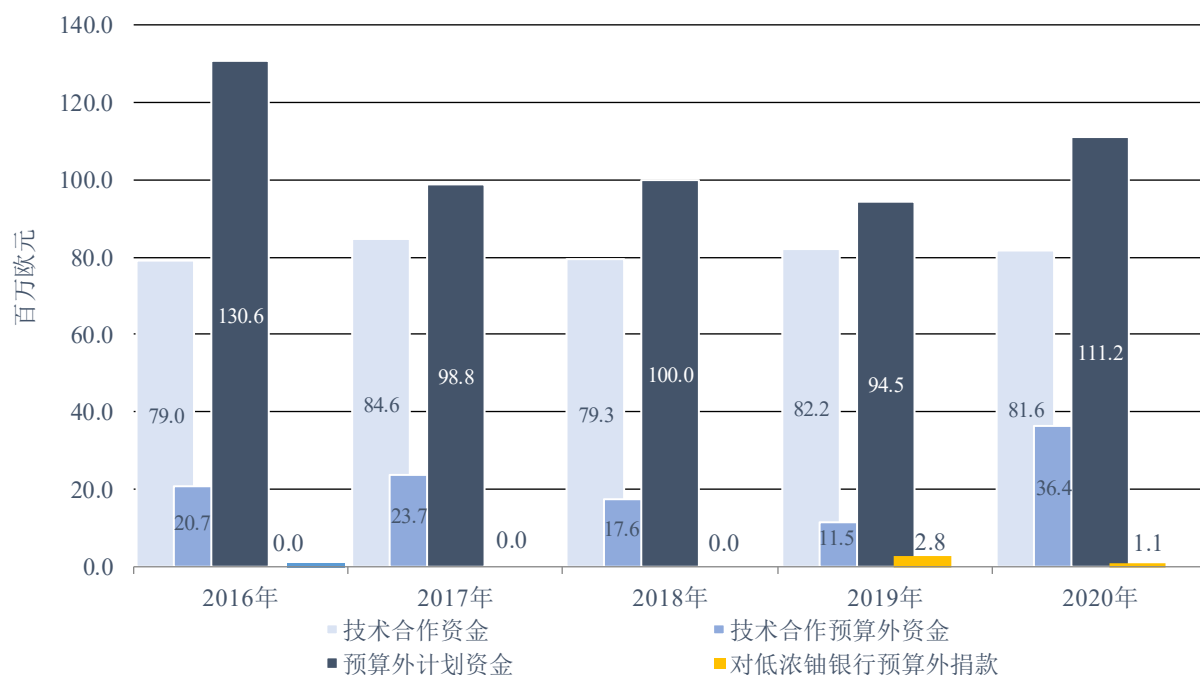
11. 投资收入减少了 320 万欧元，这是美元利率较低以及美元相对于欧元贬值的结果。

图 1：2020 年 12 月 31 日期末期间收入构成



12. 下图 2 示出了自愿货币捐款的演变。自愿货币捐款收入整体增加，从 2019 年的 1.91 亿欧元增至 2020 年的 2.303 亿欧元，主要是技术合作预算外捐款收入因对 2019 冠状病毒病相关援助的捐款增加 2490 万欧元所致，2020 年技合资金指标较低的达到率所致技术合作资金收入减少 60 万欧元部分地抵销了这一增加。

图 2：自愿货币捐款的演变

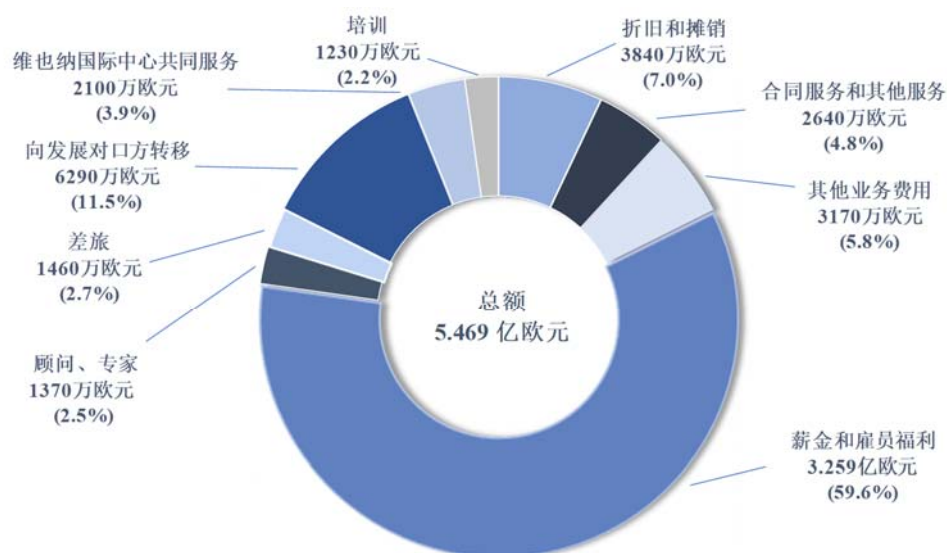


支出分析

13. 2020 年，支出总额为 5.469 亿欧元，比前一年减少了 2380 万欧元（4.2%）。支出的增加体现在经常预算资金（1090 万欧元）、大型资本投资基金（100 万欧元）和技术合作预算外资金（1040 万欧元）上，而其他资金支出减少如下：预算外计划资金（1780 万欧元）、技术合作资金（2990 万欧元）、原子能机构低浓铀银行（20 万欧元）、信托基金和专项资金（10 万欧元）。

下图 3 示出按性质分列的 2020 年支出细目：

图 3：2020 年 12 月 31 日期末期间支出分析



下表 3 示出，虽然许多不同类别特别是差旅和培训的支出减少，但被薪金和雇员福利及向发展对口方转移的增加部分地抵销。

表 3：支出对比分析

支出	2020 年	2019 年	变动	变动 (%)
薪金和雇员福利	325.9	306.3	19.6	6.4
顾问、专家	13.7	16.0	(2.3)	(14.6)
差旅	14.6	44.3	(29.7)	(67.0)
向发展对口方转移	62.9	46.8	16.1	34.3
维也纳国际中心共同服务	21.0	20.5	0.5	2.6
培训	12.3	45.8	(33.5)	(73.1)
折旧和摊销	38.4	38.1	0.3	0.7
合同服务和其他服务	26.4	28.0	(1.6)	(5.6)
其他业务费用	31.7	24.8	6.9	27.8
支出总额	546.9	570.6	(23.7)	(4.2)

14. 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，较好地说明了每年聘用工作人员的真实费用。2020 年期间，相关支出增加了 6.4%，主要由于专业工作人员薪金标准、工作地点差价调整数以及应计养恤金薪酬标准的变动。

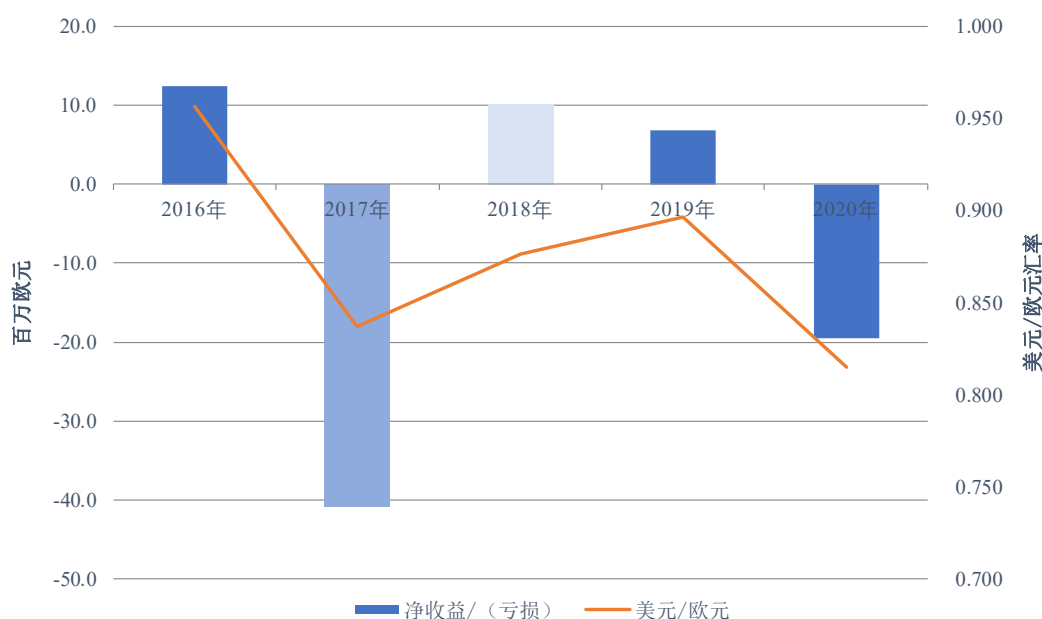
15. 差旅费整体减少了 2970 万欧元（67.0%），而且培训费减少了 3350 万欧元（73.1%），此系因国际旅行限制而暂停或推迟非必要差旅所致。向发展对口方转移增加了 1610 万欧元（34.3%）系 2020 年向受援成员国交付 2019 冠状病毒病检测设备和用品所致。

16. 与专家和笔译人员提供的服务有关的顾问费用（包括费用和酬金）减少了 230 万欧元（14.6%），主要由于过去几年不交纳摊派会费所致经常预算摊派会费呆账备抵增加，其他业务费用增加了 690 万欧元（27.8%）。

年度净盈余/（亏欠）

17. 2020 年净盈余总额为 6230 万欧元，原因是收入超过支出 8190 万欧元和 1960 万欧元净亏损，主要与未实现的外汇亏损有关。2020 年净盈余 4550 万欧元，多于 2019 年，主要由于收入总额增加而支出总额减少。由于美元对欧元贬值，2020 年与 2017 年一样经历了外汇净亏损，而在 2016 年、2018 年和 2019 年，由于美元对欧元升值，则出现了外汇净收益。

图 4：净收益/（亏损）的演变



预算执行结果

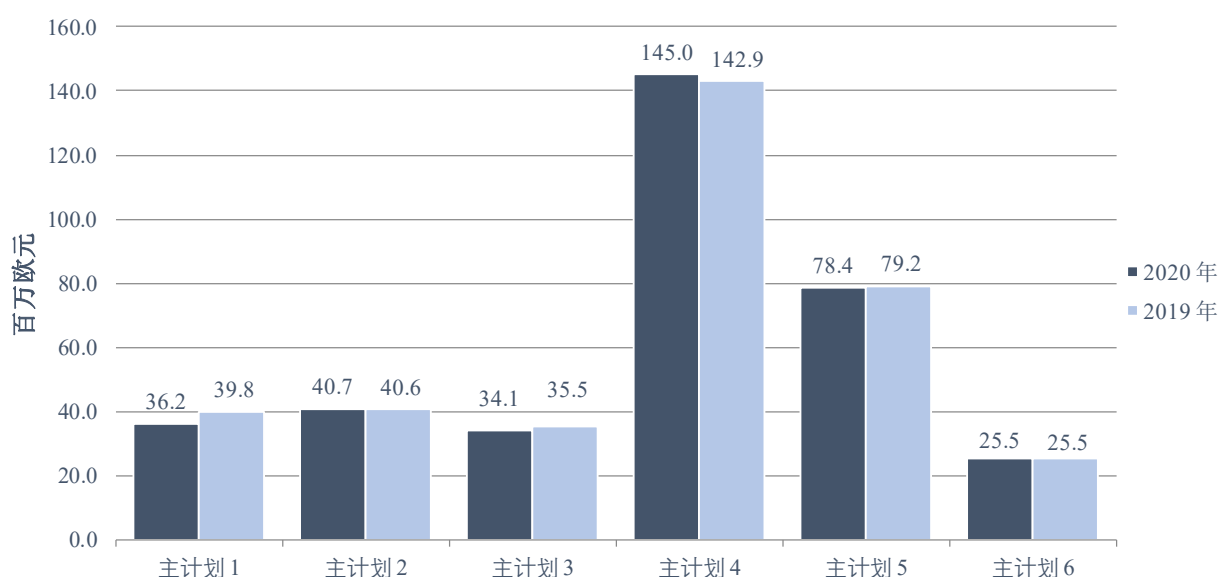
18. 原子能机构经常预算继续按照经修订的现金收付制编制，并在财务报表中以“报表 5 — 预算和实际数额比较报表”的方式列报。为了便于对预算和按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表进行比较，财务报表的“说明 39b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

19. 2020 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 3.806 亿欧元（2019 年为 3.718 亿欧元）。2020 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.878 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.74 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2020 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。

20. 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 3.632 亿欧元，其中包括 310 万欧元为其他单位有偿工作。2019 年，这些支出总额 3.668 亿欧元。

图 5 为按主计划分列的 2019 年和 2020 年预算支出总额比较分析。

图 5：按主计划分列的经常预算业务部分支出比较分析



21. 2020 年经常预算业务部分的整体利用率为 97.1%，突显了很高的可得资源利用水平。表 4 示出按主计划分列的预算利用情况。

表 4：经常预算业务部分 — 2020 年预算利用率

主计划	利用率（业务部分）	
	2020 年	2019 年
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	89.1%	99.9%
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	97.9%	100.0%
主计划 3—核安全和核安保	94.1%	99.9%
主计划 4—核核查	99.4%	100.0%
主计划 5—政策、管理和行政服务	97.6%	100.0%
主计划 6—促进发展的技术合作管理	97.2%	99.9%
原子能机构总额	97.1%	100.0%

22. 对于经常预算资本部分，在 2020 年 610 万欧元总额中，按经修订的现金收付制计算的支出为 90 万欧元。

财务状况

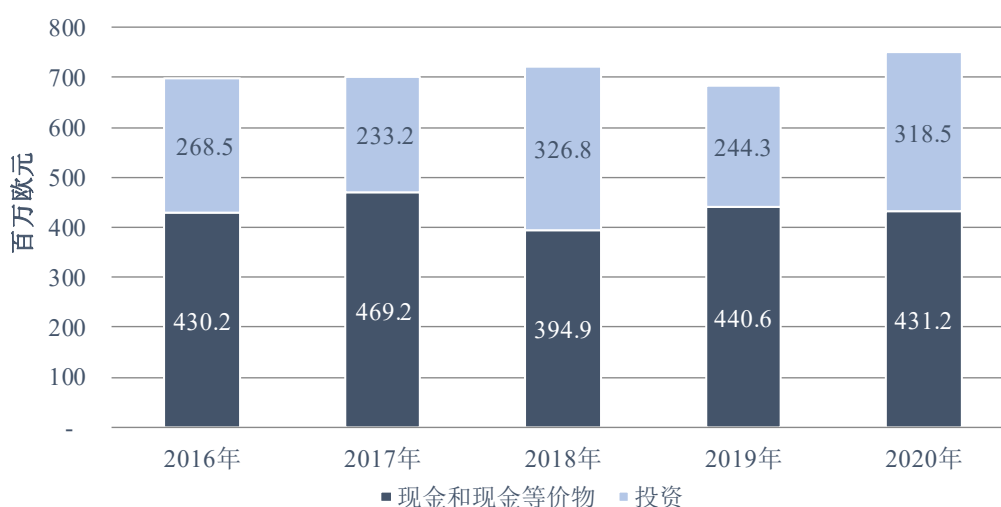
现金、投资和流动性分析

23. 2020 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 6480 万欧元（9.5%），2020 年 12 月 31 日达到 7.497 亿欧元。这一增加的主要原因在于欧元持有量余额增加。

24. 截至 2020 年底，在现金、现金等价物和投资总额中，76.2%以欧元计价，23.4%以美元计价，0.4%以其他货币计价。2020 年，欧元计价金融资产的利率保持在接近零的水平。然而，由于美国联邦储备系统（美联储）为应对这次大流行病带来的负面经济影响而下调联邦基金利率，美元计价金融资产的利率大幅降低，加上 2020 年美元贬值，对投资收入总额产生了负面影响。因此，2020 年期间，原子能机构实现的投资收入总额减少了 320 万欧元。

25. 从下图 6 可以看出，原子能机构过去几年间将其所持资产从投资转向了现金和现金等价物。这一转变的原因在于一直不能按正利率进行欧元投资。2020 年期间仍然延续了对三个月或更短期票据（现金和现金等价物）的投资趋势。

图 6：现金、现金等价物 and 投资的演变

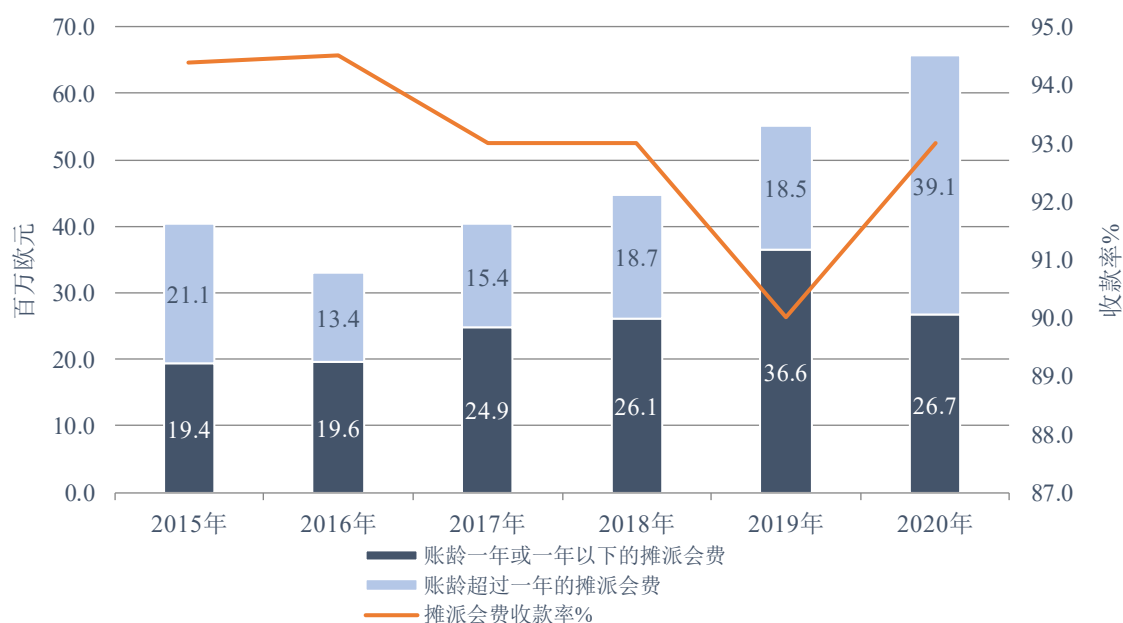


应收账款

26. 总体上，非交换交易净应收款总额减少了 550 万欧元，2020 年 12 月 31 日减至 5550 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（4750 万欧元）、自愿捐款应收款（650 万欧元）及其他应收款（150 万欧元）。

27. 如下图 7 所示，2020 年应收摊派会费净额的增长主要因为经常预算应收摊派会费增加。2020 年期间，摊派会费收款率增至 93%，而上一年为 90%。但是，前几年的经常预算结欠会费增加 2060 万欧元，数额达到 3910 万欧元。2020 年和前几年的经常预算结欠会费总额为 6580 万欧元，占 2020 年经常预算摊派款总额的 17.4%，如果不及时交纳，这可能给原子能机构带来流动性风险。提醒各成员国按时足额交纳其摊派会费对原子能机构业务的重要性。

图 7：结欠的应收摊派会费和收款率

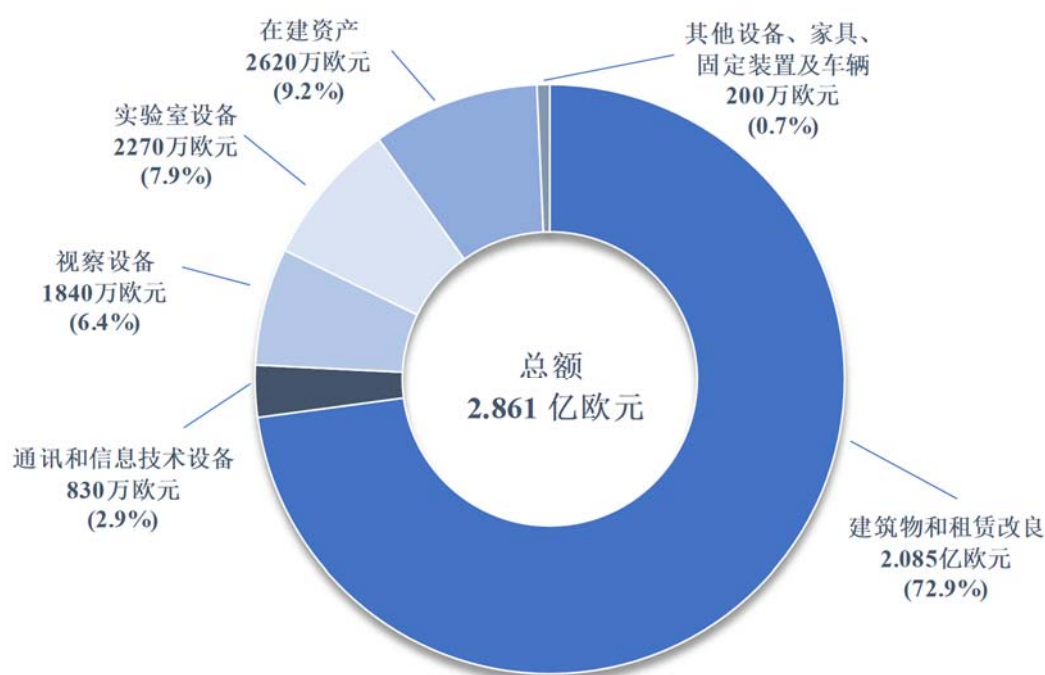


长期资产

不动产、厂场及设备

28. 从下图 8 可以看出，“建筑物和租赁改良”仍然占了不动产、厂场及设备账面净值的最大部分。

图 8：截至 2020 年 12 月 31 日不动产、厂场及设备构成



29. 不动产、厂场及设备账面净值合计减少了 870 万欧元（2.9%）。导致这一减少的因素有以下几点：

- 增加额减少 1830 万欧元，其中 96.1%与在建资产有关。2020 年，总额 390 万欧元的不动产、厂场及设备的增加额只有大约 24.6%涉及“核应用实验室的改造”项目（230 万欧元）范围内包括建筑物在内的在建资产以及待安装或组装的视察设备、实验室设备和其他设备（90 万欧元）。
- 本年度总额 1190 万欧元的不动产、厂场及设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分是通讯和信息技术设备、实验室设备、建筑物和租赁改良以及视察设备。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2460 万欧元。

无形资产

30. 如下表 5 所示，2020 年 12 月 31 日无形资产（特别是购买或内部开发的软件）的账面净值为 5880 万欧元。

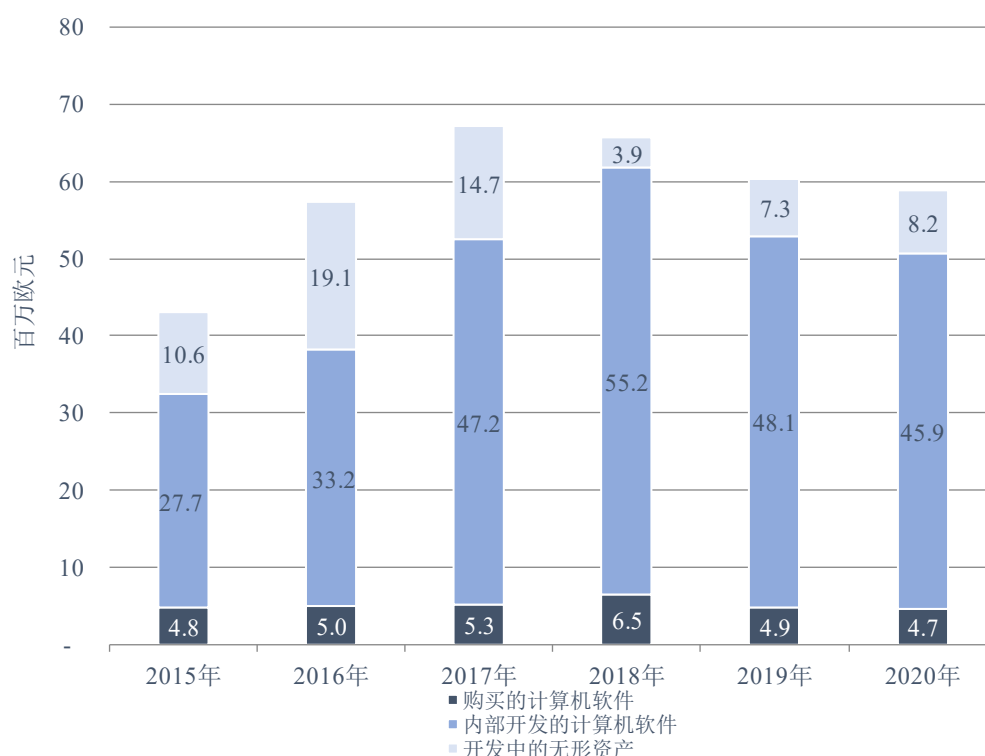
表 5：无形资产比较分析

	（百万欧元）			
	2020 年	2019 年	变动	%
无形资产				
购买的计算机软件	4.7	4.9	(0.2)	(4.1%)
内部开发的计算机软件	45.9	48.1	(2.2)	(4.6%)
开发中的无形资产	8.2	7.3	0.9	12.3%
无形资产总计	58.8	60.3	(1.5)	(2.5%)

31. 无形资产账面价值减少的主要驱动因素是高额摊销费用超额抵销了年内的增加。2020 年，内部开发软件的价值中加入了 1020 万欧元的总费用，其中 480 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”实施后的费用，而另 540 万欧元涉及其他内部开发软件项目。

32. 就上述项目而言，如下图 9 所示，内部开发的无形资产额比去年减少了 220 万欧元，而仍在开发中的无形资产额增加了 90 万欧元。

图 9：无形资产构成的演变



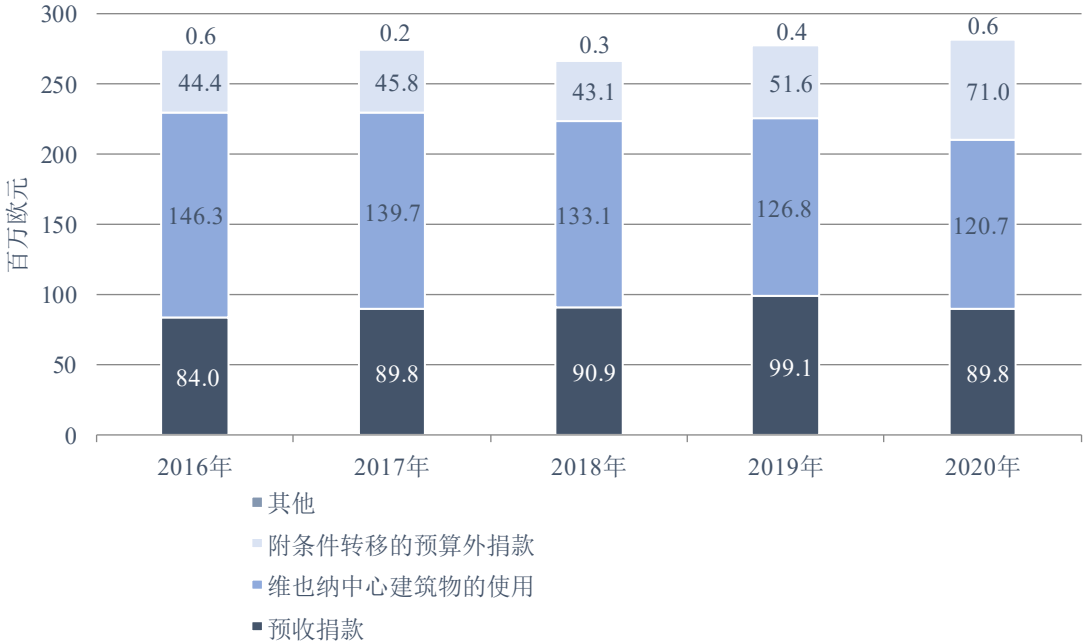
递延收入

33. 自 2015 年认列维也纳国际中心房舍以来，递延收入的最大部分涉及所捐赠的对这些房舍的使用权，原子能机构因此有义务将其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。将原子能机构总部所在地保持在维也纳的这一义务通过在协定剩余期限内一直留在维也纳国际中心的方式履行，并且每年在财政执行结果报表中认列递延收入。

34. 递延收入还包括另外两个重要组成部分。这两个组成部分中较大一部分是预收会费，涉及 2020 年缴纳的 2021 年摊派会费（5680 万欧元）、2020 年缴纳的 2021 年技合资金和“国家参项费用”捐款（分别为 1290 万欧元和 20 万欧元）以及原子能机构在完成正式接受前收到的自愿捐款（1990 万欧元）。预收会费总额减少了 930 万欧元，主要涉及预收摊派会费和预算外捐款。另一个组成部分是收到的附条件捐款，2020 年为 7100 万欧元，比 2019 年的 5160 万欧元有所增加。这些捐款将在满足协定所述相关条件时作为收入认列。

35. 按递延收入类别分列的 2016 年至 2020 年期末余额比较如下图 10 所示。

图 10：递延收入构成的演变



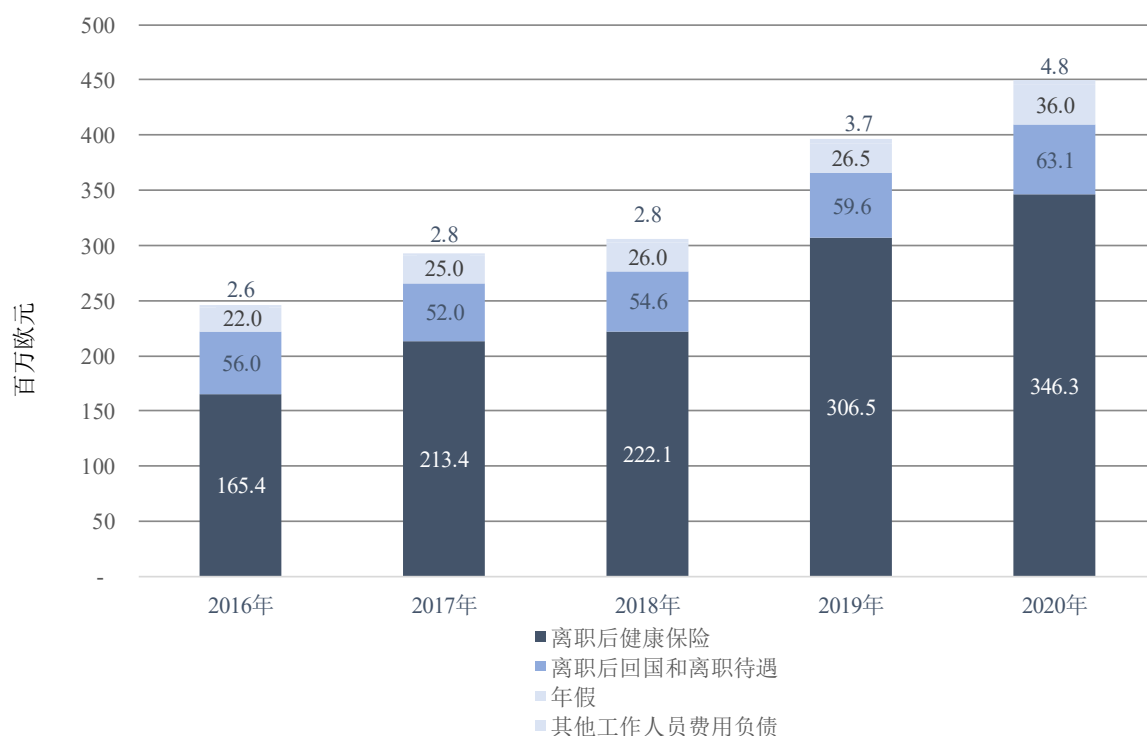
雇员福利负债

36. 雇员福利负债包括流动负债和非流动负债。如下图 11 所示，离职后健康保险相关负债在过去几年间占了雇员福利负债中最大的一部分，其次是离职后回国和离职待遇。

37. 离职后健康保险负债仍无充分资金，这是一个令人关切的长期事项。

38. 离职后健康保险负债对精算假设变动非常敏感。2020 年，长期贴现率的下降严重影响到这一负债，使其增加了 3990 万欧元（13.0%）。从下图 11 可以看出，其他雇员福利负债也出现了增长，主要驱动因素仍然是贴现率下降。2019 冠状病毒病大流行引起的对国际旅行的限制是年底工作人员年假余额增加的主要原因。

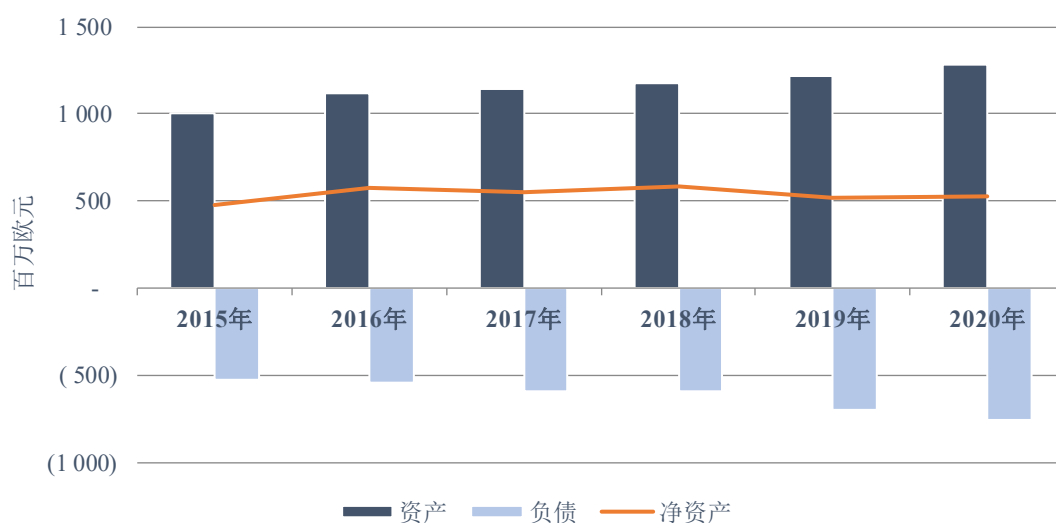
图 11：主要雇员福利负债构成的演变



净资产/权益

39. 净资产是一个组织的资产与其负债之间的差额，如下图 12 所示。尽管多年来原子能机构的负债一直不断增加，但由于资产增长速度更快，净资产也增加了。2020 年，原子能机构的净资产整体有所增加，从 5.176 亿欧元增至 5.224 亿欧元，主要因为 2020 年随年内净盈余的增加而发生的资产增加。

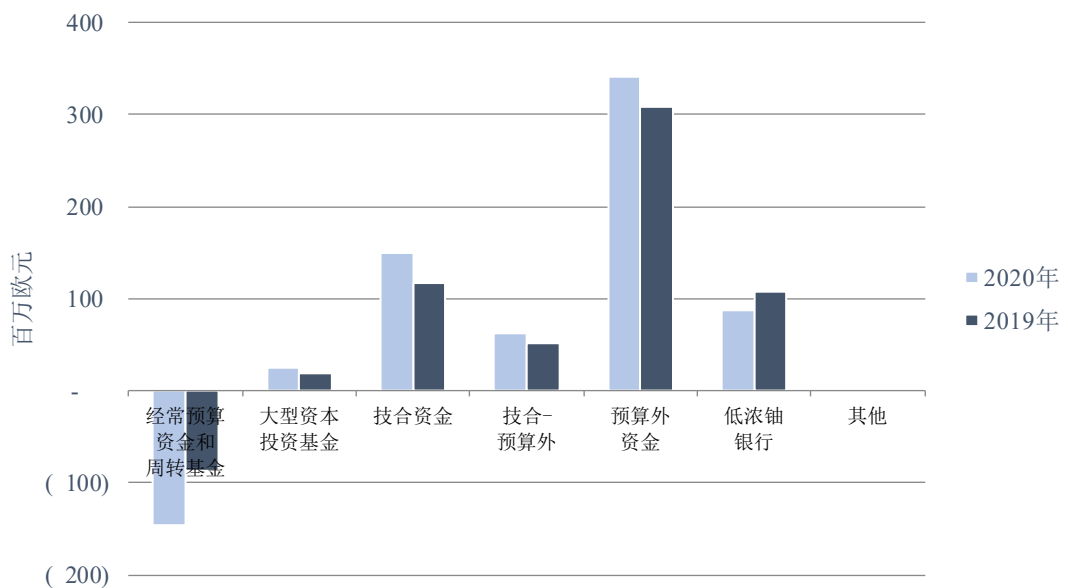
图 12：净资产演变



40. 下图 13 示出按资金分列的净资产演变。主要结论如下：

- 经常预算资金净资产减少了 5800 万欧元，达到了 1.455 亿欧元的负头寸，主要因为雇员福利负债（主要是离职后健康保险和工作人员年假应计额）的增长。
- 技术合作资金净资产增加了 3330 万欧元，达到 1.503 亿欧元，主要是投资和向对口方交付的在途项目存货的增加所致。
- 2020 年，由于向对口方交付的在途项目存货增加，技术合作预算外资金的净资产增加了 1080 万欧元，达到 6190 万欧元。
- 由于年内的净盈余，预算外计划资金的净资产增加了 3280 万欧元，达到 3.416 亿欧元。
- 低浓铀银行的净资产减少了 1990 万欧元，减至 8810 万欧元，原因是外汇重新估值导致净亏损和应捐助方要求转移未用资金。

图 13：按资金分列的净资产演变



风险管理

41. 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优先考虑的是将资本保全作为其首要目标，同时确保充分的流动性以满足现金使用要求，然后才是在这些制约因素的范围内赢得具有竞争力的投资组合回报率。

总结

42. 本报告提出的财务报表表明原子能机构的整体财务健康状况。2020 年期间，2019 冠状病毒病大流行以各种方式影响到原子能机构的活动。虽然在某些情况下无法明确系统地确定 2019 冠状病毒病对这些财务报表的影响，因为会计和报告系统并非旨在或为了报告和跟踪某种大流行病等特定的普遍性事件，但如上所述，我们能够确定总体趋势以及对原子能机构财务状况和业绩的影响。虽然原子能机构整体财务健康状况依然强健，但经常预算资金的净资产状况有所恶化，原因在于原子能机构无资金的雇员福利负债，这个问题具有长期性质。

总干事

拉斐尔·马利亚诺·格罗西 [签名]

对总干事责任的说明和确认截至 2020 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
拉斐尔·马里亚诺·格罗西 [签名]

预算和财务处处长、首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

2021 年 3 月 5 日

第一部分

审计意见

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

2021 年 3 月 31 日 · 雅加达

女士：

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 2020 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 2020 年 12 月 31 日期末年度财务报表的报告。

致以最崇高的敬意。

外聘审计员
印度尼西亚共和国审计委员会主席
注册国家财政审计员、注册法证和审计分析师、注册政府首席审计执行官
阿贡·菲尔曼·桑普尔纳博士
[签名]

审 计 意 见

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2020 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 2020 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 2020 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；以及做出根据情况合理的会计估计。

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》进行了审计。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充分而且适当，能够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 2020 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果、权益变更报表、现金流量报表、预算和实际数额比较报表、2020 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财政报表说明。

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。

外聘审计员

印度尼西亚共和国审计委员会副主席

特许会计师、注册会计师

阿古斯·约科·普拉莫诺博士

[签名]

印度尼西亚·雅加达

2021 年 3 月 31 日

第二部分

财务报表

财 务 报 表

总干事 2021 年 3 月 5 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 2020 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

拉斐尔·马里亚诺·格罗西 [签名]

报表 1: 截至2020年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2020年12月31日	2019年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	431 208	440 651
投资	5	318 528	244 304
非交换交易应收账款	6、7	55 451	57 851
交换交易应收账款	8	8 351	12 607
预付款和预缴款	9	21 486	23 264
存货	10	94 905	69 088
流动资产总额		929 929	847 765
非流动资产			
非交换交易应收账款	6、7	-	3 138
预付款和预缴款	9	7 073	6 692
在共同服务主体的投资	11	809	809
不动产、厂场及设备	12	286 114	294 782
无形资产	13	58 803	60 261
非流动资产总额		352 799	365 682
资产总额		1 282 728	1 213 447
负债			
短期负债			
应付账款	14	26 100	19 561
递延收入	15	111 413	137 517
雇员福利负债	16、17	20 196	17 568
其他金融负债	18	108	129
准备金	19	75	161
短期负债总额		157 892	174 936
非短期负债			
递延收入	15	170 791	140 559
雇员福利负债	16、17	430 076	378 788
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	1 218	1 218
非短期负债总额		602 389	520 869
负债总额		760 281	695 805
净资产		522 447	517 642
权益			
资金余额	20、21	583 733	572 002
储备金	22	(61 286)	(54 360)
权益总额		522 447	517 642

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 2：2020年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2020年	2019年
收入			
摊派会费	23	377 428	368 480
自愿捐款	24	240 745	202 313
其他捐助	25	5 790	1 437
交换交易收入	26	2 246	2 732
投资收入	27	2 592	5 769
收入总额		628 801	580 731
费用			
薪金和雇员福利	28	325 851	306 335
顾问、专家	29	13 704	16 046
差旅	30	14 644	44 277
向发展对口方转移支付	31	62 882	46 845
维也纳国际中心共同服务	32	20 985	20 458
培训	33	12 353	45 798
折旧和摊销	12、13	38 372	38 127
合同服务和其他服务	34	26 365	27 973
其他业务费用	35	31 737	24 799
费用总额		546 893	570 658
净收益/(损失)	36	(19 591)	6 746
净盈余/(亏欠)		62 317	16 819
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	38	50 457	64 132
促进发展和环境保护的核技术	38	102 600	100 815
核安全和核安保	38	70 033	97 522
核核查	38	187 949	180 846
政策、管理和行政 a/	38	133 157	134 511
未直接计入主计划的费用	38	8 361	503
抵销	38	(5 664)	(7 671)
按主计划分列的费用总额		546 893	570 658

a/ 包括技术合作计划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
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文[签名]

报表 3： 2020年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2020年	2019年
年初权益	517 642	580 604
雇员福利负债精算收益/(损失)	(28 128)	(78 931)
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款	(29 402)	(1 670)
上一年度调整数	18	828
直接列入权益的净收入	(57 512)	(79 773)
本年度净盈余/(亏欠)	62 317	16 819
记入成员国贷方	-	(8)
年终权益	522 447	517 642

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 4：2020年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2020年	2019年
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	62 317	16 819
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(29 402)	(1 670)
上一年度调整数	18	828
折旧和摊销	38 372	38 127
维也纳国际中心折旧递延收入摊销	(6 948)	(7 360)
减值	(77)	91
无法交付的在途存货备抵增加/(减少)	820	(127)
雇员福利负债精算收益/(损失)	(28 128)	(78 931)
呆账备抵增加/(减少)	8 495	228
不动产、厂场及设备和无形资产处置(收益)/损失	23	(14)
捐赠的不动产、厂场及设备和存货	(485)	(990)
现金、现金等价物和投资的未实现外汇(收益)/损失	17 275	(5 582)
应收账款(增加)/减少	1 300	(16 688)
存货(增加)/减少	(26 652)	(58 322)
预缴款(增加)/减少	1 396	2 807
递延收入增加/(减少)	11 076	18 078
应付账款增加/(减少)	6 538	860
雇员福利负债增加/(减少)	53 917	90 710
其他负债和准备金增加/(减少)	(106)	(47)
业务活动的净现金流量	109 749	(1 183)
投资活动的现金流量		
不动产、厂场及设备和无形资产的购置或建造	(27 693)	(41 197)
不动产、厂场及设备和无形资产的出售/(退役)	-	15
投资	(87 278)	86 917
投资活动的净现金流量	(114 971)	45 735
筹资活动的现金流量		
记入成员国贷方	-	(8)
筹资活动的净现金流量	-	(8)
现金和现金等价物净增加/(减少)	(5 222)	44 544
期初现金和现金等价物	440 651	394 920
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	(4 221)	1 187
期末现金和现金等价物及银行透支	431 208	440 651

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文[签名]

报表 5a: 2020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	41 413	40 649	36 214	4 435
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	42 114	41 532	40 666	866
主计划 3—核安全和核安保	37 089	36 270	34 125	2 145
主计划 4—核核查	148 709	145 855	145 025	830
主计划 5—政策、管理和行政服务	81 377	80 359	78 443	1 916
主计划 6—促进发展的技术合作管理	26 731	26 250	25 520	730
原子能机构计划总额	377 433	370 915	359 993	10 922
为其他单位有偿工作	3 129	3 129	3 195	(66)
经常预算资金业务部分总额	380 562	374 044	363 188	10 856

a/ 会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按经修改的现金收付制编制(“说明 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
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 5b: 2020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	2 029	2 029	47	1 982
主计划 3—核安全和核安保	305	305	-	305
主计划 4—核核查	1 017	1 017	-	1 017
主计划 5—政策、管理和行政服务	2 746	2 746	845	1 901
经常预算资本部分总额	6 097	6 097	892	5 205

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

首席财务官

特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 6：2020年12月31日期末年度按主计划分部报告报告表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
薪金和雇员福利	36 827	30 665	45 632	128 121	85 113	(507)	-	325 851
顾问、专家 差旅	2 651	3 171	3 334	524	4 024	-	-	13 704
向发展对口方转移支付	950	935	2 792	9 585	382	-	-	14 644
维也纳国际中心共同服务	4 560	46 900	8 978	62	2 382	-	-	62 882
培训	5	2	455	92	20 431	-	-	20 985
折旧和摊销	1 040	5 963	2 130	650	2 570	-	-	12 353
合同服务和其他服务	1 317	3 349	2 101	22 288	9 317	-	-	38 372
其他业务费用	484	1 706	484	12 202	11 488	1	-	26 365
	2 623	9 909	4 127	14 425	(2 550)	8 867	(5 664)	31 737
费用总计	50 457	102 600	70 033	187 949	133 157	8 361	(5 664)	546 893
资产								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	13 082	69 579	21 639	164 182	76 435	-	-	344 917
资产添置								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	1 025	4 503	1 742	14 181	6 736	-	-	28 187

a/ 包括技术合作计划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
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 6: 2019年12月31日期末年度按主计划分部分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
薪金和雇员福利	34 706	29 681	43 900	118 689	79 382	(23)	-	306 335
顾问、专家	3 355	3 781	4 693	694	3 523	-	-	16 046
差旅	8 908	8 113	15 778	8 686	2 792	-	-	44 277
向发展对口方转移支付	5 967	30 352	9 263	25	1 238	-	-	46 845
维也纳国际中心共同服务	27	27	21	219	20 164	-	-	20 458
培训	6 059	17 263	14 800	2 090	5 586	-	-	45 798
折旧和摊销	1 231	2 422	2 098	23 240	9 136	-	-	38 127
合同服务和其他服务	596	2 230	1 323	13 634	10 191	(1)	-	27 973
其他业务费用	3 283	6 946	5 646	13 569	2 499	527	(7 671)	24 799
费用总计	64 132	100 815	97 522	180 846	134 511	503	(7 671)	570 658
资产								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	13 378	68 442	21 999	172 305	78 919	-	-	355 043
资产添置								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	1 499	21 842	1 071	14 428	3 368	-	-	42 208

a/ 包括技术合作项目管理和技术援助。

b/ 未直接计入主计划的费用主要包括被集中追踪的与未分配的分担服务、为其他单位有偿工作、呆账支出等有关的费用。

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 7a: 截至2020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	技术合作资金	技术合作预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金	总计
资产								
现金和现金等价物	61 023	25 183	82 079	37 582	219 264	4 905	1 172	431 208
投资	3 260	-	59 060	23 040	188 343	44 825	-	318 528
应收账款	52 395	441	3 795	248	4 011	2 912	-	63 802
预付款和预缴款	25 715	137	801	629	585	692	-	28 559
存货	510	-	26 331	12 411	576	55 055	22	94 905
不动产、厂场及设备	286 111	-	-	-	-	3	-	286 114
无形资产	58 803	-	-	-	-	-	-	58 803
共同服务主体中的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	488 626	25 761	172 066	73 910	412 779	108 392	1 194	1 282 728
负债								
应付账款	11 571	627	8 638	3 580	1 672	2	10	26 100
递延收入	178 143	-	13 106	8 335	62 340	20 280	-	282 204
雇员福利负债	444 375	224	-	15	5 657	1	-	450 272
其他金融负债	6	-	(21)	102	325	-	-	412
准备金	75	-	-	-	1 218	-	-	1 293
负债总额	634 170	851	21 723	12 032	71 212	20 283	10	760 281
净资产	(145 544)	24 910	150 343	61 878	341 567	88 109	1 184	522 447
权益								
资金余额	(11 319)	22 863	110 326	50 646	321 960	88 110	1 147	583 733
储备金	(134 225)	2 047	40 017	11 232	19 607	(1)	37	(61 286)
权益总额	(145 544)	24 910	150 343	61 878	341 567	88 109	1 184	522 447

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

首席财务官

特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 7a: 截至2019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	技术合作资金	技术合作预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行		
资产								
现金和现金等价物	33 756	18 908	96 245	28 589	191 601	70 409	1 143	440 651
投资	30 000	-	25 824	22 400	166 080	-	-	244 304
应收账款	53 807	438	2 648	363	13 423	2 917	-	73 596
预付款和预缴款	26 627	182	1 206	333	875	733	-	29 956
存货	426	-	10 627	2 523	457	55 055	-	69 088
不动产、厂场及设备	294 777	-	-	-	-	5	-	294 782
无形资产	60 259	-	-	2	-	-	-	60 261
共同服务主体中的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	500 461	19 528	136 550	54 210	372 436	129 119	1 143	1 213 447
负债								
应付账款	8 623	99	7 511	1 575	1 732	21	-	19 561
递延收入	187 860	-	11 930	1 524	55 672	21 090	-	278 076
雇员福利负债	391 333	223	-	18	4 781	1	-	396 356
其他金融负债	46	-	19	64	304	-	-	433
准备金	161	-	-	-	1 218	-	-	1 379
负债总额	588 023	322	19 460	3 181	63 707	21 112	-	695 805
净资产	(87 562)	19 206	117 090	51 029	308 729	108 007	1 143	517 642
权益								
资金余额	29 288	17 401	79 964	41 867	294 448	107 931	1 103	572 002
储备金	(116 850)	1 805	37 126	9 162	14 281	76	40	(54 360)
权益总额	(87 562)	19 206	117 090	51 029	308 729	108 007	1 143	517 642

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

首席财务官

特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 7b: 2020年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技术合作资金	技术合作预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金	抵销 a/	
收入									
摊派会费	371 330	6 098	-	-	-	-	-	-	377 428
自愿货币捐款	-	-	81 559	36 464	111 232	1 090	-	-	230 345
自愿实物捐助	10 400	-	-	-	-	-	-	-	10 400
其他捐款	1 674	-	4 116	-	-	-	-	-	5 790
交换交易收入	2 210	-	36	-	-	-	-	-	2 246
投资收入	400	-	465	185	1 077	465	-	-	2 592
内部收入 (包括计划支助费用)	114	-	-	-	5 550	-	-	(5 664)	-
收入总额	386 128	6 098	86 176	36 649	117 859	1 555	-	(5 664)	628 801
费用									
薪金和雇员福利	287 743	351	-	65	36 904	788	-	-	325 851
顾问、专家	6 921	750	2 520	417	3 095	1	-	-	13 704
差旅	8 549	-	1 312	55	4 728	-	-	-	14 644
向发展对口方转移支付	6 223	-	34 486	17 327	4 889	-	(43)	-	62 882
维也纳国际中心共同服务	20 599	-	-	-	386	-	-	-	20 985
培训	1 563	3	8 702	759	1 326	-	-	-	12 353
折旧和摊销	38 368	-	-	2	-	2	-	-	38 372
合同服务和其他服务	21 542	1 603	28	-	3 167	11	14	-	26 365
其他业务费用	27 632	(50)	1 553	2 020	6 123	123	-	(5 664)	31 737
费用总额	419 140	2 657	48 601	20 645	60 618	925	(29)	(5 664)	546 893
净收益/ (损失)	(957)	400	(4 220)	(2 936)	(7 360)	(4 529)	11	-	(19 591)
净盈余/ (亏欠)	(33 969)	3 841	33 355	13 068	49 881	(3 899)	40	-	62 317

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。

预算和财务处处长
首席财务官
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 7b: 2019年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算 资金和 周转基金	大型资本 投资基金	技术合 作 资金	技术合作 预算外 资金	预算外 计划资金	低液轴 银行	信托基金 和专项 资金	抵销 a/ -	
收入									
摊派会费	362 265	6 215	-	-	-	-	-	-	368 480
自愿货币捐款	-	-	82 229	11 522	94 543	2 820	-	-	191 114
自愿实物捐助	11 199	-	-	-	-	-	-	-	11 199
其他捐款	1 296	-	141	-	-	-	-	-	1 437
交换交易收入	2 646	-	81	5	-	-	-	-	2 732
投资收入	336	-	543	229	2 343	2 318	-	-	5 769
内部收入 (包括计划支助费用)	1 507	-	-	(2)	6 166	-	-	(7 671)	-
收入总额	379 249	6 215	82 994	11 754	103 052	5 138	-	(7 671)	580 731
费用									
薪金和雇员福利	271 372	44	-	185	33 904	830	-	-	306 335
顾问、专家	7 772	199	4 247	584	3 229	15	-	-	16 046
差旅	18 310	-	12 642	1 107	12 149	69	-	-	44 277
向发展对方转移支付	7 088	-	29 142	3 634	6 902	53	26	-	46 845
维也纳国际中心共同服务	20 417	-	1	-	40	-	-	-	20 458
培训	3 396	49	30 727	4 050	7 575	1	-	-	45 798
折旧和摊销	37 977	52	-	20	74	2	2	-	38 127
合同服务和其他服务	22 423	826	31	7	4 673	13	-	-	27 973
其他业务费用	19 472	486	1 674	681	9 903	185	69	(7 671)	24 799
费用总额	408 227	1 656	78 464	10 268	78 449	1 168	97	(7 671)	570 658
净收益/(损失)	445	(105)	530	640	1 947	3 291	(2)	-	6 746
净盈余/(亏欠)	(28 533)	4 454	5 060	2 126	26 550	7 261	(99)	-	16 819

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。

预算和财务处处长

首席财务官

特里斯坦·鲍斯文 [签名]

第三部分

财务报表说明

财务报表说明

说明 1: 报告主体.....	46
说明 2: 编制依据.....	46
说明 3: 重要会计政策.....	47
说明 4: 现金和现金等价物.....	61
说明 5: 投资.....	61
说明 6: 非交换交易应收账款.....	62
说明 7: 非交换应收账款资料.....	63
说明 8: 交换交易应收账款.....	65
说明 9: 预付款项和预缴款项.....	66
说明 10: 存货.....	66
说明 11: 在共同服务主体的投资.....	67
说明 12: 不动产、厂场及设备.....	68
说明 13: 无形资产.....	72
说明 14: 应付账款.....	75
说明 15: 递延收入.....	76
说明 16: 雇员福利负债.....	77
说明 17: 离职后相关计划.....	77
说明 18: 其他金融负债.....	82
说明 19: 准备金.....	83
说明 20: 资金余额移动情况.....	84
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况.....	86
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况.....	87
说明 23: 摊派会费.....	88
说明 24: 自愿捐款.....	89
说明 25: 其他捐款.....	90
说明 26: 交换交易收入.....	90
说明 27: 投资收入.....	91

说明 28: 薪金和雇员福利	91
说明 29: 顾问、专家	92
说明 30: 差旅	92
说明 31: 向发展对口方转移	93
说明 32: 维也纳国际中心共同服务	93
说明 33: 培训	94
说明 34: 合同服务和其他服务	94
说明 35: 其他业务费用	95
说明 36: 净收益/(损失)	95
说明 37: 在其他主体中的权益	96
说明 38: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告	102
说明 39: 预算	104
说明 39a: 最初预算与最终预算(经常预算)之间的移动	104
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	105
说明 39c: 预算与实际数额差异分析	106
说明 39d: 大型资本投资基金	106
说明 40: 关联方	107
说明 41: 金融工具披露	108
说明 42: 承诺	111
说明 43: 或有负债和或有资产	112
说明 44: 报告日后的事项	113
说明 45: 补偿付款	113

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

2. 原子能机构的法定目标是谋求加速和扩大原子能对全世界和平、健康及繁荣的贡献，并尽其所能，确保由其本身、或经其请求、或在其监督或管制下提供的援助不致用于推进任何军事目的。为实现这一法定目标，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；
- 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。预算以及财务报表中所载预算资料继续按照经修订的现金收付制编制。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》。

5. 由于 2019 冠状病毒病，《国际公共部门会计准则》第 41 号“金融工具”和第 42 号“社会福利”的适用生效日期推迟一年至 2023 年 1 月 1 日。

6. 财务报表是在持续经营的基础上编制的，会计政策在整个期间始终适用。

会计惯例

7. 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

8. 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

9. 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。
10. 以外币计价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成欧元。
11. 由外币交易结算以及以外币计价的货币资产和负债年终汇率换算所致已实现和未实现的外汇损益均在“财政执行结果报表”中认列。

重要性以及判断和估计的使用

12. 重要性是原子能机构财务报表的核心。原子能机构的会计重要性框架为确定、分析、评价、核可和定期审查贯穿一些会计领域的重要性决定提供了一个系统性方法。
13. 财务报表包括基于管理部门的判断、估计和假设的数额。对估计和基本假设进行经常性审查。估计的变更在其变为已知期间得到反映。在适用会计政策时作出的对财务报表中确认的金额有最显著影响的重大判断、估计和假设包括：
 - 收入确认；
 - 雇员福利的精算计量；
 - 不动产、厂场及设备及无形资产的使用年限和折旧/摊销方法的选择；
 - 库存估值；
 - 资产减值损失；
 - 金融工具分类；
 - 或有资产和负债。

说明 3：重要会计政策

资产

金融资产

14. 金融资产是现金或金融工具。报告日期一年内到期的金融资产被归入流动资产类别。到期日超过报告日期后一年内的金融资产被归入非流动资产类别。
15. 原子能机构可以将金融工具划分为以下几类：通过盈余或亏欠以公允价值计量；贷款和应收款项；持有至到期日；以及可供出售。这种分类取决于获得金融工具的目的，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	2020年12月31日和2019年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2020年12月31日和2019年没有

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

17. “持有至到期日”资产属于原子能机构有明确意图和能力持有至到期日的具有固定付款或可确定的付款以及固定到期日的非衍生金融资产。它们最初按公允价值加交易成本进行列账，以后则利用有效利率法按摊销成本进行列账。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

18. 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

19. 投资包括原始期限均为三月以上的定期存款、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。

会费和应收款

20. 应收款涉及成员国、捐助方、工作人员和其他方所欠原子能机构的金额。应收款项代表非衍生金融资产。应收款项按其名义价值认列，除非按其净现值对其进行贴现的影响重大。

21. 在有客观证据显示某一应收款项减值时，可以认列呆账备抵。备抵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

22. 预付款和预缴款指在债务或分期付款的正式到期日之前予以结算的款项。预付款和预缴款按其名义价值认列，除非贴现的影响重大。

存货

23. 原子能机构采购或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

日期仍处于原子能机构控制下的货物列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受益方接收后便被取消认列。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 个月的在途物项价值认列 50%的折扣，超过 24 个月的认列 100%的折扣。

24. 原子能机构编制并持有出版物和基准材料。这些均不作为资产认列，而且各类出版物和基准材料的制作成本在支付时计为费用。这是由于事实上鉴于无法确定剩余持有时间和过时的相关风险，无法可靠地确定这些物项在扣除必要的滞销和过时存货备抵后的长期使用潜力的当前价值。

25. 原子能机构在原子能机构低浓铀贮存设施持有低浓铀储备。原子能机构低浓铀银行位于哈萨克斯坦厄斯克门的乌尔巴冶金厂，由哈萨克斯坦适当的安全、安保和保障当局负责。这些低浓铀库存贮存在 60 个容量中，有两种不同浓缩度：4.95%和 1.6%。如果一个成员国的低浓铀供应中断又无法通过商业途径恢复，而且该成员国符合相关资格标准，则该成员国可从原子能机构低浓铀银行获得低浓铀。低浓铀库存和容器费用包括采购价格加上将其送到贮存设施所需的可归属费用。

26. 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。低浓铀的价值按成本或可变现净价值中较低者计。因而，在这种价值有所下降的情况下，将认列一项备抵科目，相当于每一报告所涉期末的低浓铀现货价格与成本之间的差价。

27. 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。原子能机构利用定期系统确定年底的库存余额和各自的库存费用。

28. 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
低浓铀和容器	成本或可变现净价值的较低者	加权平均成本

29. 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。

30. 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。就低浓铀而言，在容器出现任何损害情况下可能发生减值损失。

不动产、厂场及设备

认列时成本计量

31. 不动产、厂场及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损失设定。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、厂场及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、厂场及设备项目除外。

32. 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

33. 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。

34. 当前和比较期间的不动产、厂场及设备的估计使用年限如下并在预期不同于之前估计的情况下需每年进行审查和调整。

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	8 年
实验室设备	11 年
其他设备	5 年

无形资产

认列时成本计量

35. 原子能机构已按预期适用了《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。

36. 无形资产按成本减去累计摊销和任何认列的减值亏损后列账。对于捐赠的无形资产，利用其获得之日的公允价值作为成本的替代值。开发中的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 万欧元的内部开发软件除外。

37. 后续成本只有在未来与该项目有关的经济效益或服务潜力流入原子能机构而且该项目的成本能够在可靠地得到计量的时候才可酌情列入资产账面金额或认列为一项单独资产。维护费用在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

38. 摊销按将资产的成本或价值在其估计使用年限内加以分配的比率对所有有限年限无形资产以直线摊销法提供。主要类别的无形资产的估计使用年限需每年接受审查。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”、“综合审查和分析包”和“下一代监视审查系统”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当前和比较期间的使用年限为 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

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

40. 每年对需折旧或摊销的资产进行减值审查，以确保账面额仍被认为可回收。减值在全部损失、严重损坏或过时发生时发生。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损失。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，后续期间可在此等增幅范围内扭转减值损失，但须取决于所认列减值损失的最大值。

受限资产

41. 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

42. 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

43. 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。

负债

金融负债

44. 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

45. 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

46. 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

47. 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

48. 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。这些均被作为流动负债处理。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

49. 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，并因此被作为流动负债处理。

50. 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

51. 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。年假和回籍假福利计算没有使用精算师，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流动负债处理。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，并因此被作为流动负债处理。“其他长期雇员福利”都直接在“财政执行结果报表”中认列。

合同终止福利补偿

52. 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

53. 原子能机构是参加联合国合办工作人员养恤基金（“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。该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专门机构以及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任何其他国际的、政府间组织开放。截止 2020 年 12 月 31 日，原子能机构有 2802 人参加“养恤基金”，占总计 131 597 名“养恤基金”参加者的 2.13%。原子能机构是参加“养恤基金”的 25 个成员组织之一。

54. 该基金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基金的组织分配义务、计划资产和费用。与参加该基金的其他组织一样，原子能机构和该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 39 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缴款在“财政执行结果报表”中作为费用认列。

准备金

55. 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

56. 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

57. 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

58. 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

59. 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

60. 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。

61. 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。

62. 来自自愿捐款的收入在接受认捐时认列，条件是捐款不对原子能机构强加任何条件。或者，在原子能机构与第三方捐助者签署有约束力的认捐协议后即被认列。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。

63. 包含使用条件的自愿捐款最初作为递延收入处理，并随后在满足条件时作为收入认列。通常，这些条件在进度报告或最后报告核准时被视为得到了满足。这种收入的利息在赚得时认列，除非捐款条件还要求在条件得不到满足时将该利息返还给捐赠者。

64. 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

65. “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

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

67. 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

68. 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

69. 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。

70. 在供应原子能机构低浓铀的情况下，向成员国收取的费用，即低浓铀销售收入，应为所公布的市场价格加上供应费用，或者为原子能机构供应和补给的费用总额，以较高者为准。

71. 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。

72. 在满足以下两个条件时，对来自主体资产使用的收入予以认列：

- (1) 收入的数额可以可靠地计量
- (2) 经济利益或服务潜力很可能流向该主体

投资收入

73. 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

74. 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

75. 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受益方接收时认列费用。

76. 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

77. 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2020年的费用分担比率为54.105%（2019年为54.873%）。

《国际公共部门会计准则》的准则和要求	会计处理	适用于
《国际公共部门会计准则》第 35 号：合并财务报表		
<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。 • 对可变财政和非财政利益的风险或权利。 • 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
《国际公共部门会计准则》第 37 号：共同安排		
<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）
《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>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：其在该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"> — 的里雅斯特阿卜杜斯·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

78. 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。

79. 《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。

分部报告和基金会会计

80. 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。

81. 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

82. 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

83. 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为原子能机构成员国提供以下方面的科学技术支持、服务、指导和咨询：现有核电厂、研究堆和其他核燃料循环设施的可靠和安全运行；引进和扩大使用核电和研究堆技术，包括发展国家核基础结构；还通过“革新型核反应堆和燃料循环国际项目”等发展和部署先进型反应堆及其燃料循环，包括中小型反应堆或模块堆；放射性废物技术、退役、环境治理、乏燃料和放射性废物管理的所有领域，包括弃用密封放射源；能源分析和规划，包括事实考虑核电对可持续发展和减缓气候变化的作用；核知识和核信息管理、沟通和利益相关者的参与；包括在核聚变、加速器应用和核仪器仪表领域促进核科学；以及开发和提供经验证的核数据、原子数据和分子数据。

(2) 促进发展和环境保护的核技术 — 主计划2在适应性和应用研究与发展的核心基础上，向成员国提供基于科学的咨询、教育和培训材料、标准和基准材料以及各种技术文件。该主计划的总体目标仍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，并促进全球努力实现有效核安保。

(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，通过协定赋予原子能机构对须经保障的核材料、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，如收集和评价保障相关信息；制定保障方案；规划、开展和评价保障活动，包括安装保障仪器仪表、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，原子能机构还依照《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、采购、人力资源管理、会议、语文、出版、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。它提供有效的协调，以确保“一个机构”方案，特别是在以下方面：总体方向和优先事项；与成员国互动；制订和执行各项计划；结果制管理，包括实绩评定和风险管理；性别主流化；伙伴关系和资源调动。它继续促进诚信、问责和透明的组织文化。它为秘书处内部的高效信息交流以及与成员国、媒体和公众的沟通提供便利。

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

84. 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）列示。

资金类别

85. 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可以利用收入方面有不同的参数。这些资金在财务报表及其各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。财务报表还将低浓铀燃料银行作为一个单独部分列报，该项目是预算外计划资金下的一项活动。

其他

(6) 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

86. 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。

87. 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。

88. “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)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	216 160	220 923
活期账户中的现金	180 003	170 000
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	35 045	49 728
现金和现金等价物总额	431 208	440 651

89. 现金和现金等价物总额减少 944.3 万欧元（或 2.1%）主要是从原到期日为 3 个月或 3 个月以下的定期存款转向原到期日为 3 个月至 12 个月的定期存款（参见“说明 5”）以获益于较长期存款的较高利率所致。现金和现金等价物总额的减少被存入活期账户以使原子能机构获得欧元库存零利率或正利率的资金的增加部分地抵销。

90. 一些现金以有法律限制或不易兑换成欧元的货币持有。截至 2020 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 173.8 万欧元（2019 年 12 月 31 日为 168.4 万欧元）。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	318 528	244 304
投资总额	318 528	244 304

91. 投资总额增加 7422.4 万欧元（或 30.4%）主要是较长期存款尤其是欧元存款的增加以获益于 2020 年某些时期出现的较长期欧元存款的较高利率所致。

说明 6: 非交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2020年12月31日	2019年12月31日
应收摊派会费		
经常预算	65 804	55 198
周转基金	37	4
呆账备抵	(18 295)	(9 707)
应收摊派会费净额	47 546	45 495
应收自愿捐款		
预算外	3 763	12 421
技术合作资金	2 709	2 034
呆账备抵	(24)	(27)
应收自愿捐款净额	6 448	14 428
其他应收账款		
计划摊派费用	682	751
国家参项费用	886	494
保障协定应收账款	572	572
呆账备抵	(683)	(751)
其他应收账款净额	1 457	1 066
非交换交易应收账款净额合计	55 451	60 989
非交换交易应收账款组成		
流动账款	55 451	57 851
非流动账款	-	3 138
非交换交易应收账款净额总额	55 451	60 989

92. 应收摊派会费净额这一年增加了 205.1 万欧元，增至 4754.6 万欧元。这是因为主要与往年有关的来自一主要捐款方的应收结欠摊派会费增加。本年度应收的自愿捐款净额减少 798 万欧元，主要原因是 2020 年和往年认捐和接受的一些重要捐款的 2020 年收取额增加。应收预算外自愿捐款额按扣除 51.6 万欧元的预拨款列示。附件 A3 提供的成员国和其他捐助者结欠会费的详细情况中包括这笔预拨款。摊派会费呆账备抵的增加主要是一个过去五年没有表决权并有大额摊派会费应收款的成员国所致。

说明 7: 非交换应收账款资料

呆账备抵

	2020 年							2019 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	9 707	8 588	-	-	-	18 295	9 398	309	-	-	-	9 707		
与应收摊派会费有关	9 707	8 588	-	-	-	18 295	9 398	309	-	-	-	9 707		
<u>应收自愿捐款</u>														
技术合作资金	27	-	(3)	-	-	24	26	-	1	-	-	27		
预算外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
与应收自愿捐款有关	27	-	(3)	-	-	24	26	-	1	-	-	27		
<u>其他应收账款</u>														
计划摊派费用	751	-	(68)	-	-	683	862	-	20	-	(131)	751		
国家参项费用	751	-	(68)	-	-	683	862	-	20	-	(131)	751		
与其他应收账款有关	751	-	(68)	-	-	683	862	-	20	-	(131)	751		
与非交换交易应收账款 有关的总额	10 485	8 588	(71)	-	-	19 002	10 286	309	21	-	(131)	10 485		

(千欧元)

应收账款账龄

	截至2020年12月31日					截至2019年12月31日					
	账面数额	结欠				账面数额	结欠				
		< 1年	1-3年	3-5年	> 5年		< 1年	1-3年	3-5年	> 5年	
非交换交易应收账款											
<u>应收摊派会费</u>											
经常预算	65 804	26 715	27 802	4 433	6 854	55 198	36 666	4 393	4 750		
周转基金	37	33	-	-	4	4	-	-	4		
应收摊派会费总额	65 841	26 748	27 802	4 433	6 858	55 202	36 666	4 393	4 754		
<u>应收自愿捐款</u>											
预算外	3 763	2 678	254	815	16	12 421	6 483	5 024	896	18	
技术合作资金	2 709	1 311	1 344	8	46	2 034	1 221	755	9	49	
应收自愿捐款总额	6 472	3 990	388	2 032	62	14 455	7 704	5 779	905	67	
<u>其他应收账款</u>											
计划摊派费用	682	-	-	-	682	751	-	-	-	751	
国家参项费用	886	562	195	89	40	494	49	300	66	79	
保障协定捐款	572	572	-	-	-	572	572	-	-	-	
其他应收账款总额	2 140	1 134	195	89	722	1 817	621	300	66	830	
非交换交易应收账款总额	74 453	31 872	28 385	6 554	7 642	71 474	44 991	15 468	5 364	5 651	

(千欧元)

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

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

94. 为了促进交纳摊派会费拖欠款，可利用交款计划将拖欠额进行合并并规定按最长 10 年的年度分期付款方式进行交纳。只要有交款计划的成员国支付拖欠款的年度分期付款、当年的摊派会费和结欠的周转基金预付款，大会即可恢复其表决权。截至 2020 年 12 月 31 日，不存在已经商定交款计划的应收账款（截至 2019 年 12 月 31 日为 0 百万欧元）。

95. 附件 A3 提供截至 2020 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)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	5 264	8 655
应收账款 — 所得税退款	939	1 283
应收账款 — 其他	2 326	2 871
呆账备抵	(178)	(202)
交换交易应收账款净额总额	8 351	12 607

96. 截至 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日的所有交换交易应收账款均为流动账款。应收增值税包括原子能机构可以收回的购买货物和服务时所支付的增值税金额。

97. 呆账备抵 2020 年和 2019 年期间呈现如下移动：

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
截至 1 月 1 日的期初余额	202	172
全年呆账费用	27	54
转回的呆账费用	(51)	(24)
截至 12 月 31 日的期末余额	178	202

98. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
结欠：		
1 年以下	4 909	12 208
1—3 年	3 219	279
3—5 年	248	322
5 年以上	153	-
总账面价值	8 529	12 809

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
维也纳国际中心共同服务	15 691	14 804
其他国际组织	634	333
工作人员	6 865	7 686
差旅	60	768
其他	5 309	6 363
预付款项和预缴款项总额	28 559	29 956
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	21 486	23 264
非流动账款	7 073	6 692
预付款项和预缴款项总额	28 559	29 956

99. 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。

100. 工作人员预付款项主要包括有待日后结算的教育补助金和所得税预付款。差旅和其他预付款涉及向供应商预付款项。

说明 10：存货

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	39 353	13 607
低浓铀库存	55 055	55 055
保障零部件和维护材料	395	381
印刷用品	102	45
存货总额	94 905	69 088

101. 与 2019 年相比，在途存货增加 2574.6 万欧元。正如“向发展对口方转移”（说明 31）也指出的，近 50% 的增加系 2019 冠状病毒病相关援助的结果，即截至年底编制财务报表之时的在途货物。

102. 截至 2020 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 3874.2 万欧元（98%），比去年增加了 195%（2019 年为 1315 万欧元（97%））。2020 年，没有收到捐赠存货。考虑到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这一事实，它们的价值按减去 204.7 万欧元的备抵额列账（2019 年为 121.3 万欧元），其中 112.5 万欧元涉及已经在运输途中超过 12 个月、备抵额为 50% 的货物，92.2 万欧元涉及已经在运输途中超过 24 个月、备抵额为 100% 的货物。在向对口方交付的在途项目存货总额中，1315.3 万欧元系指与 2019 冠状病毒病有关的设备和用品。

103. 低浓铀库存系指原子能机构存放在原子能机构低浓铀贮存设施的低浓铀储备，该设施位于哈萨克斯坦厄斯克门的乌尔巴冶金厂。原子能机构低浓铀贮存设施由哈萨克斯坦适当的安全、安保和保障当局负责。低浓铀库存有两种不同浓缩度：4.95%（按每千克铀 781.77 欧元计算，共计 63 128.13 千克铀）和 1.6%（按每千克铀 196.07 欧元计算，共计 27 054.96 千克铀）。截至 2020 年 12 月 31 日的现货价格经计算对应 4.95% 和 1.6% 的浓缩度分别为每千克铀 1154.18 欧元和每千克铀 289.19 欧元。因此，2020 年低浓铀库存的价值将继续按历史成本报告。这些低浓铀贮存在记入库存的 60 个容量中。原子能机构低浓铀银行的目的是作为一种最后手段机制，在成员国的低浓铀供应中断又无法通过商业手段恢复而且成员国满足资格标准的情况下，对商业市场进行补充而不扭曲商业市场。

104. 基准材料不被视为存货，而且它们的生产成本在当年计为费用。原子能机构实验室 2020 年就基准材料承担的劳务费和分摊的日常管理费约为 12.4 万欧元（2019 年为 15.4 万欧元）。

105. 2020 年和 2019 年存货费用总额如下：

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
分配给发展对口方的项目存货	50 565	32 219
保障零部件和维护材料	72	15
印刷用品	62	96
在途存货备抵额变化	835	(126)
存货费用总额	51 534	32 204

106. 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“向发展对口方转移”（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”）。

107. 2020 年，为在途货物设立的备抵额变化共计 83.5 万欧元。2020 年与报告为在运输途中丢失或过期的存货相关的减值列账额达 1.4 万欧元。

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
职工商店投资	809	809
共同服务主体投资总额	809	809

108. 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、厂场及设备

2020年

(千欧元)

	建筑物和 租赁改良	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、 厂场及设备 总计
2020年1月1日费用	393 677	4 621	37 131	86 750	57 739	1 464	3 220	23 555	608 157
添置	2 943	259	4 128	1 227	3 332	45	15	3 900	15 849
处置	-	(7)	(1 754)	(6 867)	(314)	(33)	(97)	-	(9 072)
其他调整	-	-	(553)	2 107	(1 577)	-	(3)	-	(26)
资本化的在建资产	369	-	234	594	22	-	-	(1 219)	-
2020年12月31日费用	396 989	4 873	39 186	83 811	59 202	1 476	3 135	26 236	614 908
2020年1月1日累计折旧	176 995	3 021	28 449	66 522	34 240	1 094	2 899	-	313 220
折旧	11 516	287	4 522	4 394	3 468	171	223	-	24 581
处置	-	(7)	(1 731)	(6 839)	(296)	(33)	(96)	-	(9 002)
其他调整	-	-	(411)	1 333	(877)	-	(74)	-	(29)
2020年12月31日累计折旧	188 511	3 301	30 829	65 410	36 535	1 232	2 952	-	328 770
2020年1月1日累计减值	5	97	37	14	2	-	-	-	155
减值	-	-	1	3	10	-	-	-	14
处置	-	-	(23)	(5)	(6)	-	-	-	(34)
其他调整 ^a	-	(97)	(1)	(12)	(1)	-	-	-	(111)
2020年12月31日累计减值	5	-	14	-	5	-	-	-	24
2020年12月31日账面净额	208 473	1 572	8 343	18 401	22 662	244	183	26 236	286 114

^a 包括转回的减值。

2019年

(千欧元)

	建筑物和 租赁改良	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、 厂场及设备 总计
2019年1月1日费用	367 373	4 413	37 860	84 999	50 645	1 508	3 120	34 146	584 064
添置	2 344	224	3 575	1 599	4 855	41	28	21 457	34 123
处置	(35)	(16)	(5 851)	(3 329)	(683)	(85)	(31)	-	(10 030)
其他调整	-	-	54	(6)	(51)	-	3	-	-
资本化的在建资产	23 995	-	1 493	3 487	2 973	-	100	(32 048)	-
2019年12月31日费用	393 677	4 621	37 131	86 750	57 739	1 464	3 220	23 555	608 157
2019年1月1日累计折旧	164 747	2 812	29 296	65 920	31 975	959	2 811	-	298 520
折旧	12 282	225	4 949	3 945	2 952	204	119	-	24 676
处置	(34)	(16)	(5 849)	(3 321)	(656)	(69)	(31)	-	(9 976)
其他调整	-	-	53	(22)	(31)	-	-	-	-
2019年12月31日累计折旧	176 995	3 021	28 449	66 522	34 240	1 094	2 899	-	313 220
2019年1月1日累计减值	5	97	2	5	2	-	-	-	111
减值	-	-	38	12	28	-	-	-	78
处置	-	-	(3)	(3)	(28)	-	-	-	(34)
其他调整 ^a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日累计减值	5	97	37	14	2	-	-	-	155
2019年12月31日账面净额	216 677	1 503	8 645	20 214	23 497	370	321	23 555	294 782

^a 包括转回的减值。

109. 对于价值高于 50 万欧元的不动产、厂场及设备项目，其截至 2020 年 12 月 31 日的价值和状况（进行中（进行中项目））如下：

进行中项目

- 核应用实验室的改造/核应用实验室的补充改造 —（进行中项目费用为 2220.8 万欧元，已投入使用的项目费用为 2151.7 万欧元）— “核应用实验室的改造” 和 “核应用实验室的补充改造” 是原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室现代化计划的一部分，是一个资金已全部到位的合计 5780 万欧元的资本项目，三分之一来自原子能机构经常预算，三分之二来自预算外来源。该项目包括虫害防治实验室和后来更名为天野之弥实验室的移动模块式实验室的建造和调试，以及对服务于这些新大楼的整个场地基础设施的升级和采购急需的新设备。虫害防治实验室的最终调试已于 2019 年 10 月完成，该大楼现已全面投入使用。天野之弥实验室的最终安装已经完成，大楼的验收预计在 2021 年第二季度完成。为支持新的直线加速器而建造的剂量学掩体已全面投入使用。为 “核应用实验室的改造” 项目新建大楼提供服务所需的主要基础设施现已全部完工（2019 年进行中项目费用为 2075 万欧元）。
- 能源中心（进行中项目费用为 146.6 万欧元，已投入使用的项目费用为 428 万欧元）。能源中心服务于虫害防治实验室和天野之弥实验室的环境条件需求，是一个资金已全部到位的 593.3 万欧元的资本项目，其中 62% 来自 “核应用实验室的改造” 项目，其余 38% 则来自管理司。项目第一阶段已于 2019 年 10 月完成，现已投入使用。第二阶段的施工已完成，目前正在接受审查以确定缺陷清单。该大楼的验收预计在 2021 年第一季度进行（2019 年进行中项目费用为 75.6 万欧元）。
- 核应用实验室的改造第二阶段（进行中项目费用为 19.4 万欧元）“核应用实验室的改造” 第二阶段是旨在实现原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室现代化的 “核应用实验室的改造” 和 “核应用实验室的补充改造” 计划的延续。“核应用实验室的改造” 和 “核应用实验室的补充改造” 为塞伯斯多夫八个核应用实验室中的四个建造了新的大楼，并通过为剂量学实验室提供一个直线加速器设施增强了能力。“核应用实验室的改造” 第二阶段将包括为其余三个实验室即植物育种和遗传学实验室、核科学和仪器仪表实验室以及陆地环境实验室建造一栋新大楼（移动模块式实验室 2）并进行调试，以及将在现有核应用实验室大楼中为剂量学实验室提供一个经过整修和增强的空间。该项目还将包括用于更换现有温室的新温室，以及对服务于这些新大楼的场地基础设施的任何升级。“核应用实验室的改造” 第二阶段将是一个 3450 万欧元的资本项目，这取决于原子能机构经常预算和预算外来源之间的分割。
- 日本混合氧化物燃料制造厂（进行中项目费用为 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的最后期限的不确定性，该项目在

2013年至2020年期间没有进行更多的重大开发活动。现预定于2024年开始运行，虽然预计可能发生进一步的延迟。不过，需要对设备和软件进行一些开发、制造、测试和安装工作，以便使所有保障系统可用于该设施（2013年以来的进行中项目费用为86.9万欧元）。

110. 2020年，继续对维也纳国际中心和塞伯斯多夫的资产进行实物核实。2019—2020年周期的保障资产核实结果表明，原子能机构“计划支助信息系统”中记录的原子能机构所拥有保障资产总量的71%得到了核实。2020年，于2019年在维也纳国际中心和塞伯斯多夫的所有管理司资产上安装的42 014个新射频识别标签中有66%已与资产登记簿相核对，对325项选定资产进行了抽样资产核实，其中有98%被核实。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的减值。2020年减值损失总额为1.4万欧元（2019年为7.8万欧元）。

111. 继续致力于处置完全折旧的老旧闲置设备，导致累积原始成本为852万欧元的资产于今年退役。截至2020年12月31日，完全折旧后仍在使用的不动产、厂场及设备物项（包括维也纳国际中心大楼各部分）的总价值为9029.6万欧元（2019年为8973.5万欧元）。

112. 2020年收到了与2020年同非传统捐助方达成的三项伙伴关系协定和2019年的一项协定有关的专业实验室设备实物捐赠，价值为48.5万欧元。在该总额中，21.4万欧元涉及同位素比值质谱仪（一台为粮食和环境保护实验室在食品认证和溯源研究领域的活动提供支持的设备），而13.3万欧元涉及元系统公司提供的用于生物剂量学应用研究与发展活动目的的设备。由于2019冠状病毒病限制，截至2020年12月31日，2019年捐赠的受控环境温度处理系统仍未安装。

说明 13: 无形资产

2020 年

	(千欧元)			无形资产 总计
	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	
2020 年 1 月 1 日费用	16 491	91 301	7 308	115 100
添置	1 514	4 068	6 756	12 338
处置	(228)	-	-	(228)
其他调整	26	-	-	26
资本化的在建资产	298	5 561	(5 859)	-
2020 年 12 月 31 日费用	18 101	100 930	8 205	127 236
2020 年 1 月 1 日累积摊销	11 624	43 203	-	54 827
摊销	1 947	11 844	-	13 791
其他调整	(205)	-	-	(205)
处置	20	-	-	20
2020 年 12 月 31 日累积摊销	13 386	55 047	-	68 433
2020 年 1 月 1 日累积减值	12	-	-	12
处置	(12)	-	-	(12)
2020 年 12 月 31 日累积减值	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日账面净额	4 715	45 883	8 205	58 803

2019 年

	(千欧元)			无形资产 总计
	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	
2019 年 1 月 1 日费用	16 209	87 346	3 918	107 473
添置	330	2 314	5 441	8 085
处置	(315)	(143)	-	(458)
资本化的在建资产	267	1 784	(2 051)	-
2019 年 12 月 31 日费用	16 491	91 301	7 308	115 100
2019 年 1 月 1 日累积摊销	9 665	32 168	-	41 833
摊销	2 273	11 178	-	13 451
处置	(314)	(143)	-	(457)
2019 年 12 月 31 日累积摊销	11 624	43 203	-	54 827
2019 年 1 月 1 日累积减值	-	-	-	-
减值	13	-	-	13
处置	(1)	-	-	(1)
2019 年 12 月 31 日累积减值	12	-	-	12
2019 年 12 月 31 日账面净额	4 855	48 098	7 308	60 261

113. 在“保障信息技术的现代化”计划下开发的软件是原子能机构无形资产中最有形的部分。“保障信息技术的现代化”是一个对为保障司的活动提供支持的信息技术系统和基础设施进行升级和优化的多阶段项目。这些系统的目的是提高保障司核查活动的质量和效率。包括迁移主机应用在内的第一阶段已于2014—2015年完成。自2015年以来，原子能机构一直在进一步加强现有和引入新的工具和应用程序，以使数据和信息更易于获得和改进对用户的支持。“保障信息技术的现代化”计划已于2018年完成。2020年期间，对“保障信息技术的现代化”项目进行了17项强化，其中价值超过50万欧元的三项已完成，系指“保障视察报告和评价”（SAFIRE）升级项目的新阶段、“保障设备管理系统”（SEQUOIA）升级项目和“国家申报门户”（SDP）升级项目。

114. 价值高于50万欧元的其他项目、其截至2020年12月31日的价值和完成状况（完成、部分完成或进行中（进行中项目））如下：

2020年已完成

2020年完成了四项价值超过50万欧元的项目。

- 保障视察报告和评价（SAFIRE）升级（186万欧元）。2020年交付的主要强化工作包括：1) 将“保障视察报告和评价”补充接触报告和评价报告（第二部分）与“国家一级数据配置系统”中的国家问题登记簿整合，以便追踪异常和差异情况以及后续行动的执行情况；2) 视察员能够利用补充接触报告来规划其使用“地理数据一体化”服务提供的地理地图在特定场所开展的活动；3) 根据现代用户界面准则，为“保障视察报告和评价”主页创建新的用户界面，其中包括补充接触报告；4) 补充接触报告的审查和核准工作流程扩大至包括负责保障司的副总干事办公室（2019年进行中项目费用为93.7万欧元）。
- 保障统计评价平台（STEPS）升级（146.8万欧元）。“保障统计评价平台”应用程序受益于在管理与材料平衡周期评价相关的数据方面增效的若干新特性。例如，用户现在可以使用测量物项的属性来标记特定类型的数据，并且可以基于这些标记对数据进行分层。从而实现1) 精简分析工作，2) 提高评价人员的效率，3) 改善业务连续性，4) 促进更好的知识保存和传承。核查测量实绩评价（VMPE）的核心模块被添加到“保障统计评价平台”，以支持与统计评价相关的测量。主要业务职能，特别是材料平衡评价和营运者-视察员配对数据分析已在“保障统计评价平台”应用程序中提供（2019年进行中项目费用为80.6万欧元）。
- 保障设备管理系统（SEQUOIA）升级（87.4万欧元）。保障设备管理系统为保障司提供一个综合的资产跟踪、管理和监测系统。它为保障设备和其他保障资产的运行寿期管理提供支持，加强对此类设备库存的控制，更加及时地确认在现场部署的保障设备的准确性以及支持与核查活动有关的后勤工作。2020年期间，增加了相当数量的新特性和强化功能。特别是，便于移动的特

性可以提高灵活性和响应能力。主要的新特性包括设备注销工作流程、设备审批工作流程、设备实物库存移动、设备辐射监测实验室移动式样机、保障资产的综合寿期管理战略仪表盘、更改设备编号、仓库数据库、自主设备转让、承包人设备使用情况跟踪，以及支持四位数设备。对批量交易、运输模块、仪器系统模板和授权仪器信息系统 v3 集成版进行了强化，以实现更大程度的精简和改进的使用性。

- 国家申报门户（SDP）升级（73.3 万欧元）。“国家申报门户”提供了一个旨在支持国家或地区当局与保障司之间进行可靠的双向信息交流的网基系统。2020 年，该项目的主要优先事项是 1) “关联分析和数据评价集中式自动化系统”（CASCADE）集成，以及 2) “邮箱”申报。增加了针对外部用户的特性和强化功能，包括就已提交文件状态提供反馈的能力，以及通过引入分组实现更加细化的访问。在内部，通过采用待发文件数字签名、更好地组织待收物项、扩大“提交类型”范围以及增加新工作流程等改进了待收和待发物项的工作流程。

进行中项目

- 关联分析和数据评价集中式自动化系统（CASCADE）（进行中项目费用为 102.4 万欧元）“关联分析和数据评价集中式自动化系统”是一个集成工具，将通过使原子能机构视察员能够更高效执行数据审查和核查任务为其提供帮助。“关联分析和数据评价集中式自动化系统”将提供许多新能力，包括：1) 整合无损分析仪器数据、电子封记数据和图像数据；2) 执行自动数据处理、分析、评价和核查；3) 整合可得设施营运者数据；以及 4) 自动生成报告，为核查营运者申报和关于保障核查活动的相关报告提供支持。预期“关联分析和数据评价集中式自动化系统”将提供对“端到端”核查过程的全面整合的视图，供视察机构进一步审查。“关联分析和数据评价集中式自动化系统”以“综合审查和分析包”（IRAP）和“下一代监视审查”（NGSR）软件工具为基础。因此，“关联分析和数据评价集中式自动化系统”将为原子能机构提供新的、精简的信息技术能力，以取代目前为设施营运者申报核查过程提供支持的大量传统软件。“关联分析和数据评价集中式自动化系统”还将扩展“综合审查和分析包”和“下一代监视审查”的特性，以支持可能需要自动核查的情况，并且在视察员亲临现场不切实际的情况下，为设施营运者提供“继续”或“保留消息”选项。“关联分析和数据评价集中式自动化系统”的这个组成部分被称为近实时系统。2020 年在“关联分析和数据评价集中式自动化系统”项目中取得的主要成就包括 1) 用于评价 16 个设施的配置（通过近实时系统配置），以及 2) 对乌克兰 ISF2 设施进行近实时系统组成部分的生产中部署。

- 哈纳智能型管理系统（进行中项目费用为 70.2 万欧元）。哈纳项目提供了一个易于使用的系统，通过性能搜索选项、文件之间的链接和电子工作流程，为保障司工作人员提供了高效管理和使用文件的新能力。对环境取样报告和文件管理器应用程序范围内的文件类型进行了分析，并与概念和规划处合作确定了其元数据框架和工作流程。完成了关于环境取样报告处理和程序处理的完整工作流程概念校验。
- 技术援助审查系统（TARS）（进行中项目费用为 55.6 万欧元）。“技术援助审查系统”项目提供了一个供信息管理处使用的信息技术工具，以协助高效审查原子能机构向成员国提供的技术援助项目和活动。2020 年交付的“技术援助审查系统”发行版 2 提供了与技术合作的以下方面有关的新能力和新特性：1) 采购订单和申请、2) 事件、3) 项目寿期支持、4) 数据迁移。该软件还引入了初始状态分析和搜索功能。“技术援助审查系统”发行版 3 计划于 2021 年完成。该发行版将提供新的信息技术能力和特性，包括：1) 国家分析能力，将使信息管理处能够按国家和在指定报告期内分析所有技术合作项目、采购和活动、2) 整合技术合作审查系统数据、3) “技术援助审查系统”仪表盘，将为用户提供随时监测进行中工作项目和查看统计数据的能力。

115. 由于高额摊销费用超额抵销了年内增加额，无形资产的净值总额减少了 145.8 万欧元。

116. 2020 年启动了费用总额为 586.2 万欧元的 34 个新项目（2019 年为 36 个项目，总额 543.4 万欧元）。在这 34 个项目中，完成了费用总额为 406.8 万欧元的 19 个项目，而其他 15 个项目仍为进行中项目。在 2020 年之前启动的 36 个内部开发项目中，五个已退役，18 个已完成，剩下 13 个项目为进行中项目。因此，截至 2020 年 12 月 31 日总共有 28 个构成正在开发中的无形资产的项目将在 2021 年继续进行。

117. 2020 年，没有内部开发无形资产减值列账。

说明 14: 应付账款

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应计额	20 503	15 867
工作人员	285	244
其他应付款	5 312	3 450
应付账款总额	26 100	19 561

118. 应计额系已经交付但截至报告日尚未收到发票的物资和劳务的金额。

119. 其他应付款主要为已经处理但截至报告日尚未付款的发票金额，以及某些顾问在报告日累积并结转到下一期的带薪假期。

说明 15: 递延收入

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收捐款	89 846	99 108
附条件转移的预算外捐款	71 025	51 646
其他	597	446
递延房舍	120 736	126 876
递延收入总额	282 203	278 076
递延收入构成		
流动	111 413	137 517
非流动	170 791	140 559
递延收入总额	282 204	278 076

120. 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”。

121. 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。2020 年的预收捐款减少了 926.2 万欧元。

122. 到 2020 年底，所收到的附条件捐款增加了 1937.9 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，54.97%来自两个非成员国捐助方。此外，总额中的 635.9 万欧元涉及向成员国提供 2019 冠状病毒病防控援助的技术合作项目。这些捐款将在条件满足时作为收入列账。这些自愿捐款中预计将在未来十二个月内被重新归类为收入的部分共计 3505 万欧元已被归入流动类别。这些捐款的最终报告和进展报告预计将在 2021 年期间提交，相应的收入列账将基于捐助者对此类报告的核准情况。

123. 附件 A4 提供截至 2020 年 12 月 31 日按条件转移的预收会费和预算外捐款详情。

说明 16: 雇员福利负债

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
离职后健康保险	346 347	306 483
离职后回国和离职待遇	63 116	59 640
年假	35 995	26 528
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	1 364	983
其他工作人员费用	3 450	2 722
工作人员相关负债总额	450 272	396 356
雇员福利负债构成		
流动	20 196	17 568
非流动	430 076	378 788
雇员福利负债总额	450 272	396 356

124. 离职后健康保险和离职后回国与离职待遇的负债已根据精算估值列账。这些负债在这一年期间增加主要是精算假设变更所致（“说明 17”提供了更详细资料）。

125. 年假负债根据截至年底的实际未使用休假天数计算。这些负债的增加与 2019 冠状病毒病大流行引起的全球旅行限制导致的较多累计假期余额有关。

126. 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。由于补充医疗保险计划成员汇往 CIGNA 国际保险公司的实际付款减少 18.1%，2020 年账户余额增加。

127. 截至 2020 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 270.1 万欧元回籍假应计额（截至 2019 年 12 月 31 日为 190 万欧元）和 62.1 万欧元补休应计额（2019 年 12 月 31 日为 69.4 万欧元）。回籍假应计额的增加再次反映了对旅行施加的限制。

128. 截至 2020 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 2020 年 12 月 31 日共计 4.45458 亿欧元，几乎全都涉及经常预算资金。这些负债的无资金状况对该资金产生负面影响，因此截至 2020 年 12 月 31 日，总权益仍为负数。

说明 17: 离职后相关计划

129. 离职后的相关福利包括离职后健康保险和离职后回国津贴和离职津贴。

130. 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》，原子能机构前工作人员有资格通过原子能机构取得医疗保险。

131. 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

132. 由离职后健康保险、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。

133. 采用了以下假设和方法来确定截至 2020 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	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
贴现率	离职后健康保险：0.73% 其他离职后待遇：回国待遇 0.16%；离职津贴 0.28% 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：24.4 年；其他离职后待遇：6.5 至 9.1 年，取决于待遇）	离职后健康保险：1.28% 其他离职后待遇：回国待遇 0.53%；离职津贴 0.72% 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：23.3 年；其他离职后待遇：6 至 9 年，取决于待遇）
预期加薪率	专业及以上级别 2.70%离职后健康保险，3.31%其他离职后 一般事务工作人员 2.93%	专业及以上级别 2.72%离职后健康保险，3.02%其他离职后 一般事务工作人员 2.90%
预期医疗费用上涨率	2.93% — 3.36% (各种保险计划的变化幅度)	2.90% — 3.35% (各种保险计划的变化幅度)
预期差旅费上涨率	1.40%	1.80%
预期运输费用上涨率	1.40%	1.80%

134. 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。

(千欧元)		
离职后健康保险	2020年12月31日	2019年12月31日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	306 483	222 121
本期费用		
当期服务费用	11 802	7 776
利息费用	3 895	4 554
已付福利	(4 139)	(4 168)
转入/转出	(40)	361
在净资产中确认的精算损失/(收益)		
经验调整所致精算(益)/损	2 662	294
人口假定变化所致精算(益)/损	(12 196)	17 871
财务假定变化所致精算(益)/损	37 880	57 672
期末规定福利义务	346 347	306 483

(千欧元)		
其他离职后福利	2020年12月31日	2019年12月31日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	59 640	54 649
本期费用		
当期服务费用	6 849	6 245
利息费用	341	659
过去服务费用		
已付福利	(3 524)	(5 029)
转入/转出	28	23
在净资产中确认的精算损失/(收益)		
经验调整所致精算(益)/损	(2 233)	166
人口假定变化所致精算(益)/损	-	(16)
财务假定变化所致精算(益)/损	2 015	2 943
期末规定福利义务	63 116	59 640
其中:		
回国待遇	32 421	31 464
离职津贴	30 695	28 176
	63 116	59 640

135. 在离职后健康保险负债期末规定福利义务中，1.42579 亿欧元是对前工作人员及其受扶养人的负债（2019 年为 1.35359 亿欧元），2.03768 亿欧元是对在职工作人员及其受扶养人的应计负债（2019 年为 1.71124 亿欧元）。

136. 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。

137. 离职后健康保险负债对财务假设的变化高度敏感。2020 年期间，金融市场的不利变化影响了适用贴现率，贴现率从 1.28% 降至 0.73%，这是导致离职后健康保险负债增加 4166.3 万欧元的主要驱动因素。联合国系统中使用的死亡率表的变化影响和健康保险费的下降对这一增加略有抵销。

138. 截至 2020 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

139. 如果上述假设发生变化，对规定福利义务和当期服务和利息费用的计量的估计影响将如下表所示：

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%	(70 738)	(4 109)
	-1%	98 217	4 721
薪金增长率变化对规定福利义务的影响	+1%	(7 790)	4 207
	-1%	8 468	(3 724)
更换率变化对规定福利义务的影响	+1%	(8 065)	(85)
	-1%	8 932	91
最迟退休年龄变化对规定福利义务的影响	+1 年	(1 855)	(76)
	-1 年	1 694	22
	最迟退休年龄为 65 岁	(4 847)	81
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%	4 624	不适用
	-1%	(3 212)	不适用
* 利息费用负债部分	+1%	997	不适用
	-1%	(748)	不适用
* 规定福利义务合计	+1%	92 290	不适用
	-1%	(68 536)	不适用
预期寿命变化对规定福利义务的影响	+1 年	18 973	不适用
	-1 年	(18 612)	不适用
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	474
	-1%	不适用	(432)

140. 上述敏感性分析基于一项假设发生变化，而所有其他假设保持不变。实际上，这不太可能发生，因为一些假设的变化可能相互关联。

141. 在计算规定福利义务对重大假设的敏感性时，采用了与计算财务状况表中认列的养老金负债时相同的方法。敏感性分析准备过程中使用的方法或假设调整与前期相比没有变化。

142. 对预期寿命的敏感性是通过调整基本死亡率来计算的，按此方法，在估值之日 65 岁养恤金领取人的预期寿命将增加（或减少）一年。

143. 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 453 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 810.1 万欧元。

144. 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。

145. 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)				
	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
规定福利义务	346 347	306 483	222 121	213 413	165 422
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(346 347)	(306 483)	(222 121)	(213 413)	(165 422)
经验调整所致重计损失/(收益)	2 662	294	(451)	36 226	(28 585)
经验调整所致规定福利义务 一定百分比重计率	0.77%	0.10%	(0.20%)	16.97%	(17.28%)

其他离职后福利

	(千欧元)				
	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
规定福利义务	63 116	59 640	54 649	51 989	55 991
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(63 116)	(59 640)	(54 649)	(51 989)	(55 991)
经验调整所致重计损失/(收益)	(2 233)	166	1 277	(4 265)	3 600
经验调整所致规定福利义务 一定百分比重计率	(3.54%)	0.28%	2%	(8.20%)	6.43%

联合国合办工作人员养恤基金

146. “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该基金的当前资产和未来估计资产将是否足以支付其负债。

147. 原子能机构对该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“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。

148. 该基金截至 2019 年 12 月 31 日的最近一次精算估值已经完成。该基金 2020 年财务报表将采用将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日的做法。

149. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值导致在假设以后不发生养老金调整的情况下，精算资产与精算负债的供资比率为 144.4%（在 2017 年的估值中为 139.2%）。在考虑到现行养老金调整制度的情况下，供资比率为 107.1%（在 2017 年的估值中为 102.7%）。

150. 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 2019 年 12 月 31 日，不需要根据“联合国养恤基金条例”第 26 条交纳短绌费用，因为该计划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。

151. 如果由于在正在运行期间或因联合国养恤基金终止出现精算短绌而援引第 26 条，则需要每个成员组织交纳的短绌费用都将根据该成员组织在估值日期前三年期间向基金支付的缴款总额中所占的比例计算。前三年（2017 年、2018 年和 2019 年）向联合国养恤基金支付的缴款总额为 2.20325 亿美元，其中 66.39% 由原子能机构交纳。

152. 2020 年期间，向联合国养恤基金的缴费达到 7091.3 万欧元（2019 年为 6835.3 万欧元）。2021 年预期应付的缴费约为 6854.5 万欧元。

153. 根据养恤金联合委员会的肯定性建议，养恤基金的成员资格可通过联合国大会的决定予以终止。在终止之日该基金总资产的一定比例份额应根据前成员组织与该基金之间相互商定的安排，专为在该日作为该基金参加者的前成员组织工作人员的利益而支付给该前成员组织。该数额由联合国工作人员养恤金联合委员会根据终止日该基金资产和负债的精算估值确定；超过负债的资产部分不包括在该金额中。

154. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行审计，并每年向养恤金联合委员会和联合国大会提出审计报告。养恤基金每季度发布关于其投资情况的报告，通过访问联合国养恤基金 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)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
收到的存款	304	304
其他	108	129
金融负债总额	412	433
金融负债构成		
流动	108	129
非流动	304	304
金融负债总额	412	433

155. 截至 2020 年 12 月 31 日，非流动负债 30.4 万欧元涉及粮农组织为支付原子能机构代表粮农组织/原子能机构联合处发生的费用所交存的资金，而“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)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
劳工组织行政法庭案件准备金	175	161
资产处置和场址恢复准备金	1 218	1 218
准备金总额	1 293	1 379
准备金构成		
流动	175	161
非流动	1 218	1 218
准备金总额	1 293	1 379

156. 资产处置准备金涉及塞伯斯多夫新的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（121.8 万欧元）。

157. 截至 2020 年 12 月 31 日，在国际劳工组织（劳工组织）行政法庭有数起针对原子能机构的申诉案件，案件涉及现任或前工作人员的索偿，已为此认列了 7.5 万欧元的准备金。该准备金还包括劳工组织行政法庭仍在审理之中的另外几起案件，据认为这几起案件很可能作出有利于现任或前工作人员的裁决。

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 b/		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 b/		低浓度银行		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
期初余额	29 288	29 018	17 401	16 887	79 964	88 808	41 867	45 609	294 448	270 162	107 931	77 425	1 103	1 204	572 002	529 113
转入/(转出) 资金余额	(6 638)	28 803	1 621	(3 940)	(2 993)	(13 904)	(4 289)	(5 868)	(22 369)	(2 264)	(15 922)	23 245	4	(2)	(50 586)	26 070
净盈余/(亏欠)	(33 969)	(28 533)	3 841	4 454	33 355	5 060	13 068	2 126	49 881	26 550	(3 899)	7 261	40	(99)	62 317	16 819
期末余额	(11 319)	29 288	22 863	17 401	110 326	79 964	50 646	41 867	321 960	294 448	88 110	107 931	1 147	1 103	583 733	572 002
资金余额包括以下各种特定用途的资金:																
周转基金	15 189	15 204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 189	15 204
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	102 757	88 312	-	-	-	-	102 757	88 312
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	2 172	3 117	-	-	-	-	2 172	3 117
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312	357	312	357
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	836	748	836	748

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

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

160. 2009 年在预算外计划资金下设立了“计划支助费用子资金”，以便按照《财务条例》第 8.03 条列账与“计划支助费用”有关的所有收入和支出。

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

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

说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

(千欧元)

	2020年					2019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	15 204	-	-	-	(15)	15 189	15 201	-	-	-	3	15 204
核安保基金	88 312	32 917	783	(15 474)	(3 781)	102 757	81 405	27 763	1 238	(23 302)	1 208	88 312
计划支助费用子资金	3 117	5 551	(140)	(6 536)	180	2 172	4 721	6 168	(428)	(7 299)	(45)	3 117
研究机构信托基金	357	-	3	30	(78)	312	433	-	(2)	(94)	20	357
设备更换基金	748	-	-	-	88	836	771	-	-	-	(23)	748

a/ 收入包括捐款、利息等。

说明 22: 按资金类别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		
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年
期初余额	(116 850)	(33 632)	1 805	5 709	37 126	23 329	9 162	3 843	14 281	28 884	76	23 320	40	38	(54 360)	51 491	
转入/(转出)	(17 375)	(83 218)	242	(3 904)	2 891	13 797	2 070	5 319	5 326	(14 603)	(77)	(23 244)	(3)	2	(6 926)	(105 851)	
期末余额	(134 225)	(116 850)	2 047	1 805	40 017	37 126	11 232	9 162	19 607	14 281	(1)	76	37	40	(61 286)	(54 360)	
储备金移动数额包括:																	
健康保险费储备金期初余额	992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	992	992
转入/(转出)	467	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467	-
健康保险费储备金期末余额	1 459	992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 459	992
承付款期初余额	20 300	21 078	1 881	5 779	37 126	23 329	9 171	3 852	14 737	29 222	80	23 324	40	38	83 335	106 622	
转入/(转出)	(580)	(778)	243	(3 898)	2 891	13 797	2 070	5 319	5 269	(14 485)	(77)	(23 244)	(3)	2	9 813	(23 287)	
承付款期末余额	19 720	20 300	2 124	1 881	40 017	37 126	11 241	9 171	20 006	14 737	3	80	37	40	93 148	83 335	
现金盈余/(亏欠) 储备金期初余额	53	61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	61	
转入/(转出)	12	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	4	
贷记各成员国	(12)	(12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)	
现金盈余/(亏欠) 储备金期末余额	53	53	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	53	
离职后相关计划改值储备金期初余额	(138 195)	(59 388)	(76)	(70)	-	-	(9)	(9)	(456)	(338)	(4)	(4)	-	-	(138 740)	(59 809)	
通过权益认列的精算收益/(损失)	(28 184)	(78 807)	(1)	(6)	-	-	-	-	57	(118)	-	-	-	-	(28 128)	(78 931)	
雇员福利负债精算收益/损失储备金期末余额	(166 379)	(138 195)	(77)	(76)	-	-	(9)	(9)	(399)	(456)	(4)	(4)	-	-	(166 868)	(138 740)	
未承付款结转储备金期初余额	-	3 625	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 625	
转入/(转出)	10 922	(3 624)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 922	(3 624)	
未承付款结转储备金期末余额	10 922	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 922	-	

163. 储备金在 2020 年减少了 692.6 万欧元，主要由于为物资和劳务开口合同承付的资金增加以及被雇员福利负债精算损失的增加部分抵销的资金余额向未承付拨款结转储备金的转移。

164. 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。2020 年期间，由于补充医疗保险计划成员汇往 CIGNA 国际保险公司的实际付款减少 18.1%，该储备金增加（2019 年没有变化）。

165. 承付款项系指为原子能机构尚未收到的物资和劳务开口合同承付的资金。2020 年期间，这种未来承付款项增加了 981.3 万欧元（2019 年减少 2328.7 万欧元）。这一增加作为从资金余额向储备金的转移款项示出。应指出的是，技术合作资金余额包括与尚未落实到合同中的货物和服务的采购申请有关的余额。

166. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 5.3 万欧元的累积现金盈余。

167. 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或（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。2020 年期间，总计列账了 2812.8 万欧元的精算损失（2019 年列账了 7893.1 万欧元的精算损失）（见“说明 17”）。该精算损失主要由于精算假设中与贴现率减少和死亡率波动相关的变化所致。

说明 23：摊派会费

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
业务部分摊派额	371 330	362 265
资本部分摊派额	6 098	6 215
摊派会费总额	377 428	368 480

168. 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。

169. 附件 A2 提供成员国摊派会费和其他捐助方的详情。

说明 24：自愿捐款

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
自愿货币捐款		
技术合作资金	81 559	82 229
技术合作预算外资金	36 464	11 522
预算外计划资金	111 232	94 542
低浓铀银行的预算外捐款	1 090	2 820
自愿货币捐款总额	230 345	191 113
自愿实物捐助		
场所租赁 — 维也纳国际中心大楼	6 949	7 360
场所租赁 — 其他建筑物	1 331	1 359
场所租赁 — 维也纳国际中心土地	1 172	1 053
场所租赁 — 其他土地	463	438
设备	485	990
自愿实物捐助总额	10 400	11 200
自愿捐款总额	240 745	202 313

170. 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方自愿货币捐款的详情。

171. 以上金额不反映向捐助方退还和转拨预算外捐款未用部分对往年认列收入的自愿捐款以及对前几年“国家参项费用”相关贷项的影响。2020 年和 2019 年期间，这种退款和转拨金额分别为 2940.2 万欧元和 167 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。

172. 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（812.1 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、摩纳哥和福岛）的土地、建筑物及相关公用设施的使用权（179.4 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供资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的名义租金中所占的份额。

173. 原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场及设备的物资；无形物；以及对口方项目存货。2020 年，原子能机构收到了九件专用实验室设备的捐赠，市场公允价值为 48.5 万欧元。这些捐助的收入在捐赠物资的成本可以得到可靠的计量且物资已转给原子能机构控制的情况下认列。

174. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。按照原子能机构会计政策和《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助方收到与培训活动、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实物性服务。特别值得注意的是，2019 年开始为捐赠给“核应用实验室的改造”项目的直线加速器最初五年提供的支持服务（参见“说明 12”）。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，原子能机构收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)	
	2020 年	2019 年
国家参项费用	4 115	141
保障协定	1 143	1 143
其他捐款	532	153
其他捐款总额	5 790	1 437

175. 来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，因此，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。如此，作为两年期的第一年，2020 年的“国家参项费用”收入便高于 2019 年。标题“保障协定”下的收入反映了经常预算中某些保障协定下可收回的金额。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的递延收入。

说明 26：交换交易收入

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
物资销售收入/主体资产使用收入		
出版物	470	487
实验室基准材料	251	304
	721	791
共同出资服务收入		
医疗	859	816
印刷	350	372
	1 209	1 188
其他杂项收入	316	753
交换交易收入总额	2 246	2 732

176. 出版物收入中包括与其他方使用原子能机构资产有关的金额 43.8 万欧元，具体来自《核聚变杂志》的出版和发行。

177. 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提供服务的收入。

178. 其他杂项收入包括来自笔译和其他服务的收入以及杂项贷项。

说明 27：投资收入

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
定期存款	2 178	5 298
贴现票据	-	201
活期账户和其他	414	270
投资收入总额	2 592	5 769

179. 投资收入总额减少 317.7 万欧元（或 55.1%），主要因为 2020 年期间美元定期存款获得的利息较 2019 年期间大幅降低。美元利率大幅下降是由于美国联邦储备系统（美联储）为应对这次 2019 冠状病毒病大流行带来的负面经济影响而下调联邦基金利率。此外，2020 年期间美元贬值对投资收入总额产生了负面影响，因为这一年应计欧元等值利息收入贷记额降低。

180. “报表 7b” 提供 2020 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)	
	2020 年	2019 年
专业工作人员		
薪金	151 733	143 693
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	36 117	34 664
工作人员共同费用：其他	47 058	41 790
专业工作人员总额	234 908	220 147
一般事务工作人员		
薪金	58 627	57 741
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	11 844	11 610
工作人员共同费用：其他	20 472	16 837
一般事务工作人员总额	90 943	86 188
薪金和雇员福利总额	325 851	306 335

181. 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。

182. 2020 年，薪金和雇员福利总额的增加主要因为 2020 年修订了一般事务工作人员和专业工作人员的薪金标准、工作地点差价调整数等级以及应计养恤金薪酬标准。

说明 29：顾问、专家

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
顾问和专家	12 884	14 962
笔译人员	748	944
会务人员	72	140
总额	13 704	16 046

183. 顾问费系指顾问、专家和笔译人员费用，包括相关费用和酬金。

说明 30：差旅

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	8 936	6 037
工作人员公务旅行	1 968	11 892
工作人员差旅费总额	10 904	17 929
非工作人员差旅费		
顾问、专家和参会者	2 588	15 392
技术合作项目	908	9 088
其他非工作人员	244	1 868
非工作人员差旅费总额	3 740	26 348
差旅费总额	14 644	44 277

184. 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。

185. 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）。

186. 由于 2019 冠状病毒病大流行，原子能机构取消或推迟了所有非必要差旅，这是 2020 年期间差旅费总额大幅减少的主要原因。保障视察和设备维护的增加系与 2019 冠状病毒病大流行有关的支出增加所致，如需要签订包机合同以克服缺乏可用标准商业航班的问题、强制居留隔离、聚合酶链反应检测和关键工作组差旅补贴。

说明 31： 向发展对口方转移

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
分配给发展对口方的项目存货	50 565	32 219
向发展对口方提供服务	5 444	5 543
研究合同和技术合同	4 724	6 395
国际理论物理中心资金	2 094	2 204
其他赠款	55	484
向发展对口方转移总额	62 882	46 845

187. 项目存货是为对口方购买并保存、供在一般业务过程中分发的物项。向发展对口方提供的服务包括由原子能机构为了受援对口方的利益购买并由个人或承包商提供的服务。

188. 向发展对口方分配项目存货增加的 1834.6 万欧元主要是以设备和材料包形式提供 2019 冠状病毒病相关援助的结果（占增加额的 61%），设备和材料包包括 2019 冠状病毒病检测设备连同试剂和实验室消耗品，以及生物安全柜和用于采样、测试、质量控制及安全分析样品时个人防护的设备。此外，该增加也可以解释为计划的设备采购从 2021 年转移到 2020 年，这样做是为了弥补在成员国开展人力资源能力建设活动的有限可能性。关于截至 2020 年底仍在运输途中的存货价值，另请见“说明 10”。

189. 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)	
	2020 年	2019 年
房舍管理服务	12 112	11 481
安保服务	7 603	7 990
会议服务	1 270	987
维也纳国际中心共同服务总额	20 985	20 458

190. 房舍管理服务、联合国安保服务和会议服务系原子能机构在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中所占的份额。这些服务进一步的详情可见“说明 37”。

说明 33: 培训

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
发展对口方培训	11 606	43 484
工作人员培训	747	2 314
培训总额	12 353	45 798

191. 发展对口方培训包括津贴、学费、差旅费及其他培训相关费用。

192. 所有非必要的差旅和面对面会议的暂停或推迟是培训费总额减少的主要驱动因素。应当指出，与培训和能力建设有关的可交付产品大多在网上进行。

说明 34: 合同服务和其他服务

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
信息技术合同服务	8 769	10 231
科技合同服务	2 390	1 706
其他制度性合同服务	3 531	3 148
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	4 481	5 125
设备和软件维护	7 194	7 763
合同服务和其他服务总额	26 365	27 973

193. 信息技术合同服务包括用于支持原子能机构信息系统包括原子能机构“计划支助信息系统”的费用和其它支助服务。

194. 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。

195. 其他制度性合同服务系主要与笔译、口译、医疗和其他服务有关的费用。

196. 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。

197. 设备和软件维护系指第三方开展的与设备维护以及对使用中软件的支持有关的服务。

说明 35: 其他业务费用

	(千欧元)	
	2020 年	2019 年
用品和材料	6 887	6 691
小件设备和软件采购	5 333	5 272
通讯和运输	1 321	2 794
租赁设备	884	916
场所租赁	3 699	3 010
无形资产减值	-	13
会议津贴和招待费	281	689
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	134	111
基准材料库存费用	-	3
准备金和备抵金的增加/(减少)	9 442	167
其他业务费用	3 030	3 361
其他杂项费用	1 726	1 772
其他业务费用总额	31 737	24 799

198. 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。

199. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

200. 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。

201. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。

202. 准备金和备抵金的增加与应收摊派会费的拖欠额增加有关，请参见“说明 6”。

203. 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)	
	2020 年	2019 年
未实现的汇兑收益/(损失)	(18 612)	6 094
已实现的汇兑收益/(损失)	(956)	638
不动产、厂场及设备出售或处置收益/(损失)	(23)	14
收益/(损失) 总额	(19 591)	6 746

204. 2020 年实现的汇兑净损失主要系美元兑欧元的不利市场汇率所致。未实现的汇兑损失主要反映了在此期间美元兑原子能机构功能货币欧元的贬值。

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

205. 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。

206. 成员国摊派会费是联合处的主要收入来源。对于联合处的分摊预算资金，原子能机构提供了 1200 万欧元，粮农组织提供了 360 万美元。为联合处的目的提供给粮农组织或原子能机构的任何预算外资金都在各自组织的财务报表中列报。实际上，在 2020 年，原子能机构收到了与联合处运作有关的 484.9 万欧元预算外资金。原子能机构和粮农组织还认列了各自在联合处相关费用中的份额。工作人员费用是联合处费用的主要组成部分之一。2020 年期间，原子能机构用于工作人员费用和相关雇员福利的支出为 737.1 万欧元，用于非工作人员费用的支出为 462.8 万欧元。联合处的工作团队由分属各办公室、科室和实验室的约 150 名科学家、技术专家和支助人员组成。联合处的工作人员都是两组织之一的雇员。工作人员费用和相关雇员福利负债在雇用该工作人员的组织的财务报表中认列。2020 年，粮农组织雇用了 10 名专业工作人员，并为 20 个一般工作人员职位、实验室技术员、行政人员和信息助理提供资金。继续构成农业发展的主要全球趋势包括：粮食需求日益上升、粮食不安全依然存在、营养不良以及气候变化对农业生产的影响。成员国对援助其应对这些领域的挑战（包括支持实现其相关“可持续发展目标”）的需求日益增加，这将为 2021 年期间的粮食和农业计划提供指导。值得注意的是，在 2019 冠状病毒病大流行期间，在本计划中开发的技术为测试和检测 2019 冠状病毒病病毒做出了贡献。为约 127 个成员国检测和控制 2019 冠状病毒病和其他动物/人畜共患疾病提供了支助。本计划将扩大通过使用核技术处理气候变化对粮食和农业的影响的重要工作，并加强其生物安全工作，以解决可能对人们及其生计构成严重风险的各种跨界动植物疾病。

的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

207. 的里雅斯特阿卜杜斯·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。

208. 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)	
	2020 年 12 月 31 日 (暂定)	2019 年 12 月 31 日 (最终)
收入	26 283	27 769
支出	24 250	27 777
净盈余/(亏欠)	2 033	(8)
流动资产	17 453	13 634
非流动资产	1 006	1 066
流动负债	13 250	11 846
非流动负债	15 474	13 742
权益	(10 265)	(10 888)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

209. 原子能机构与奥地利政府在 1979 年签订了关于其按年名义租金 1 奥地利先令交纳其在维也纳国际中心房舍所占份额的租期 99 年的“总部协定”。作为该协定的一部分，原子能机构必须在奥地利运作其总部办公室，否则，它必须将其在维也纳国际中心场所所占的份额退还奥地利政府。由于“总部协定”实质上为金融租赁性质，原子能机构必须根据房舍管理服务分担费用比率将其在维也纳国际中心房舍中所占的份额资本化。原子能机构与其他三个联合国实体即联合国维也纳办事处、工发组织和禁核试组织共用维也纳国际中心建筑物，所有这四个组织被统称为“设在维也纳国际中心的各组织”。它们中的每个实体都与奥地利政府签有两项协定，一项关于各自总部所在地，另一项关于维也纳国际中心被指定为所有四个组织共有的那些部分。这些协定为有约束力的安排，它们合起来有效地建立起一个与设在维也纳国际中心的各组织和奥地利政府都相分离、如无其他方合作任何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。

210. 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（这在“财务状况报表”中反映为递延收入，详情请参见“说明 15”）。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（请参见“说明 24：自愿捐款”）。

重大维修和更换基金

211. 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》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按建筑物组成部分资本化的维也纳国际中心的租赁改良，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（2020 年为 54.105%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

212. 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)	
	2020 年 12 月 31 日 (暂定)	2019 年 12 月 31 日 (最终)
收入	4 951	4 770
支出	6 499	2 335
净盈余/ (亏欠)	(1 548)	2 435
流动资产	15 344	15 272
非流动资产	-	-
流动负债	2 244	624
非流动负债	-	-
权益	13 100	14 468

213. 原子能机构在 2020 年和 2019 年分别向重大维修和更换基金提供了数额 134 万欧元和 130.9 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

214. 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。

215. 原子能机构还向其他实体有偿提供印制服务。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。

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

其他主体

217. 联合国维也纳办事处向维也纳国际中心、并向其他外部主体有偿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。

218. 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。

219. 工发组织通过其房舍管理服务专项基金向维也纳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有偿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

220. 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。

221. 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，若职工商店产生的收入不足以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 2020 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 1329 万欧元（2019 年 1222.7 万欧元）。

222. 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)	
	2020 年 12 月 31 日 (暂定)	2019 年 12 月 31 日 (最终)
收入	20 890	29 002
支出	22 860	28 761
净盈余/(亏欠)	(1 970)	241
流动资产	15 546	16 870
非流动资产	1 301	1 441
流动负债	924	815
非流动负债	14 590	13 585
权益	1 333	3 911

餐饮服务

223. 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 — 资金构成分列的分部报告

2020年

2020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	40 281	44 654	38 777	167 530	119 513	8 385	-	419 140
不动产、厂房及设备和无形资产	13 079	69 579	21 639	164 182	76 435	-	-	344 914
不动产、厂房及设备和无形资产添置	1 025	4 503	1 742	14 181	6 736	-	-	28 187
大型资本投资基金								
费用	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产	2	434	2	212	2 007	-	-	2 657
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	1	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	2 814	34 967	6 095	-	4 723	2	-	48 601
不动产、厂房及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	457	18 155	1 609	-	424	-	-	20 645
不动产、厂房及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	5 977	4 447	23 522	20 207	6 491	(26)	-	60 618
不动产、厂房及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
低滚储银行								
费用	926	-	-	-	(1)	-	-	925
不动产、厂房及设备和无形资产	3	-	-	-	-	-	-	3
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金和专项资金								
费用	-	(57)	28	-	-	-	-	(29)
不动产、厂房及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(5 664)	(5 664)
费用总额	50 457	102 600	70 033	187 949	133 157	8 361	(5 664)	546 893
不动产、厂房及设备和无形资产总额	13 082	69 579	21 639	164 182	76 435	-	-	344 917
不动产、厂房及设备和无形资产添置总额	1 025	4 503	1 742	14 181	6 736	-	-	28 187

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

2019年

2019年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核检查	政策、管理 和行政服务 ^{a/}	未直接计入 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	43 225	45 988	39 970	161 845	116 677	522	-	408 227
不动产、厂房及设备 和无形资产	13 373	68 442	21 997	172 305	78 919	-	-	355 036
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	1 499	21 818	1 067	14 382	3 317	-	-	42 083
大型资本投资基金								
费用	-	(346)	24	329	1 649	-	-	1 656
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	1	-	51	-	-	52
技术合作资金								
费用	8 751	44 271	17 336	-	8 237	(131)	-	78 464
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	2 059	4 776	2 543	-	890	-	-	10 268
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	2	-	-	-	-	2
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	8 907	6 074	37 626	18 672	7 058	112	-	78 449
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	24	3	46	-	-	-	73
低浓度银行								
费用	1 171	-	-	-	(3)	-	-	1 168
不动产、厂房及设备 和无形资产	5	-	-	-	-	-	-	5
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金和专项资金								
费用	19	52	23	-	3	-	-	97
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用资金间抵销								
	-	-	-	-	-	-	(7 671)	(7 671)
费用总额								
不动产、厂房及设备 和无形资产总额	64 132	100 815	97 522	180 846	134 511	503	(7 671)	570 658
不动产、厂房及设备 和无形资产添置总额	13 378	68 442	21 999	172 305	78 919	-	-	355 043
不动产、厂房及设备 和无形资产添置总额	1 499	21 842	1 071	14 428	3 368	-	-	42 208

^{a/} 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 39：预算

224. 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

225. 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

226. 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。2020 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。

227. 下表显示了 2020 年经常预算 2020 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。

(千欧元)

主 计 划	核准预算	改值后最终预算	差异
	a/	b/	
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	41 413	40 649	(764)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	42 114	41 532	(582)
主计划 3 — 核安全和核安保	37 089	36 270	(819)
主计划 4 — 核核查	148 709	145 855	(2 854)
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	81 377	80 359	(1 018)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	26 731	26 250	(481)
原子能机构计划总额	377 433	370 915	(6 518)
为其他单位有偿工作	3 129	3 129	-
经常预算业务性部分总额	380 562	374 044	(6 518)

a/ 2019年9月大会GC(63)/RES/3号决议 — 原预算按1欧元兑1美元。

b/ 原预算2020年按0.878欧元兑1美元的联合国业务平均汇率改值。

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

228. 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。

229. 2020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/	10 922	-	-
基础差异	13 316	-	-
列报差异	-	2 514	-
主体差异	85 511	(117 485)	-
“现金流量报表”中的实际数额	109 749	(114 971)	-

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。

230. 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、结欠的分摊会费以及汇兑收益/损失作为基础差异被包括在内。

231. **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。

232. **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。

233. **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

234. 不包括“为其他单位有偿工作”的 312.9 万欧元，原子能机构已从 2020 年经常预算（包括资本部分）中支出 3.60885 亿欧元（承付额加实付额）。3.59993 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.70915 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 97.06%，因此仅留下 1092.2 万欧元的未支配余额。

235. 在 2020 年经常预算的资本部分下，从 609.7 万欧元的预算金额中支出了 89.2 万欧元（承付额加实付额），执行率为 14.63%，因此，余下 520.5 万欧元的未支配余额将结转用于同样已核准的项目。该未支配余额将继续按以下方式使用：

- 198.2 万欧元用于“核应用实验室的改造” — “核应用实验室的补充改造”（主计划 2）。
- 30.5 万欧元用于通过高效和现代的剂量测定加强辐射安全（主计划 3）。
- 101.7 万欧元用于制订和实施“日本混合氧化物燃料制造厂保障方案”（主计划 4）。
- 190.1 万欧元用于信息技术基础设施和信息安全投资以及“塞伯斯多夫基础设施和共同设施”（主计划 5）。

说明 39d: 大型资本投资基金

236. 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”。

237. 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。

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

239. 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。

240. 下表列报了大型资本投资基金 2020 年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：	
2020 年 1 月 1 日期初余额 b/	26 842
2020 年经常预算资本性部分 c/	6 097
资源总额	32 939
支出：	
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	523
主计划 3 — 核安全和核安保	61
主计划 4 — 核核查	105
主计划 5 — 政策、管理和行政	5 292
2020 年支出总额	5 981
2020 年 12 月 31 日可得资源	26 958
2020 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	12 031
未分配额	14 927

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/ 2020 年 9 月 GC(64)/4 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。

c/ 2019 年 9 月大会 GC(63)/RES/3 号决议。

说明 40：关联方

关键管理人员

241. 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）。

242. 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	养老金和 健康计划	薪酬总额	未清偿 的待遇 预付款	未偿贷款
2020年	8*	1 297	395	332	2 024	31	-
2019年	9*	1 228	518	379	2 125	9	-

* 由于前任总干事于2019年7月去世，任命了一名代理总干事直至新任总干事于2019年12月就职。代理总干事于2020年1月离职。在2020年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七名。

243. 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。

244. 预付款系指就符合《工作人员条例》和《工作人员细则》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

245. 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。附件 A6 提供了所有投资的细目，包括活期账户和定期存款。

246. 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。

信贷风险管理

247. 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。

248. 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。现金、现金等价物和投资的信用风险敞口按占金融持有总额的百分比进行计算。正如预期，信用评级机构将一些银行列入负面展望观察名单，并下调了一些银行的评级，原因在于经营和经济条件更加困难、低利率环境以及对贷款资产质量可能恶化的担忧。原子能机构正在积极监测投资持有量和投资对口方的所有评级。

249. 然而，在此期间，原子能机构以现金、现金等价物和投资形式持有的资产没有因任何原因出现减值。原子能机构因其保守的投资政策在 2019 冠状病毒病大流行期间成功地驾驭了信用风险管理，该政策始终旨在使投资组合的整体质量达到根据标准普尔的资金信贷资质评级方法评定的 AA 级。

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 and 投资的账面价值和百分比 (千欧元)			
	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
信贷资质 a/	账面价值	百分比	账面价值	百分比
AAA	88 835	11.85%	4 928	0.72%
AA+	-	-	-	-
AA	7 906	1.05%	-	-
AA-	88 163	11.76%	150 382	21.99%
A+	198 995	26.54%	120 016	17.55%
A	82 294	10.98%	227 340	33.24%
A-	90 000	12.00%	5 974	0.87%
BBB+	191 939	25.60%	174 312	22.38%
未评级	1 605	0.21%	1 703	0.25%
总额	749 736	100%	684 955 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/ 2020 年 12 月 31 日余额的 76.2% 以欧元表示，23.4% 以美元表示，0.4% 以其他货币表示（2019 年 12 月 31 日分别为 74.4%、25.2% 和 0.3%）。

货币风险管理

250. 原子能机构开展以外币计价的交易，因此，必须管理其汇率波动敞口。原子能机构管理汇率风险的总体战略是确保以与预计支出相同的货币在市场上获得收入或转换收入。主要机制是经常预算资金的分割摊派制度以及其他资金的库存现金一般以预期实付款货币持有。

251. 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。

252. 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	总额
截至 2020 年 12 月 31 日	571 228	175 431	1 738	1 339	749 736
截至 2019 年 12 月 31 日	509 881	172 823	1 605	646	684 955

253. 相比 2019 年 12 月 31 日的余额，截止 2020 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资总额增加了 6478.1 万欧元（9.46%），其主要驱动因素是欧元库存余额的增加（6134.7 万欧元）。

流动性风险管理

254. 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。

255. 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（主要涉及成员国的分摊会费）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。原子能机构正在密切监测经常预算的流动性，2019 冠状病毒病大流行导致在收取成员国会费方面出现了一些延迟，尽管这一年没有使用周转基金，但在收取与往年会费有关的应收款方面的延迟导致 2019 年出现计算上的现金赤字，而这自 2012 年以来从未发生过（请参见附件 5）。此外，应当指出，目前的周转基金水平自 1997 年以来一直保持未变。

原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

256. 截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为其金融资产的 58.8%，而截至 2019 年 12 月 31 日的金融负债为 55.1%；该百分比上升主要系雇员福利负债显著增加所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2020 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）为短期金融资产的 5.7%（截至 2019 年 12 月 31 日为 5%）。

257. 截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构欧元和美元现金、现金等价物和投资库存到期日的加权平均周期分别为 51 天和 71 天（2019 年 12 月 31 日时分别为 18 天和 93 天）。

利率风险管理

258. 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。

259. 投资期限以预期的流动性需求加上市场状况为基础，并限于到期日为一年或一年以下的金融资产。在这些设定条件之下，2020 年期间，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了 0.09% 的平均年利率（2019 年为 0.10%），为其美元现金和投资赢得了 1.13% 的平均年利率（2019 年为 2.42%）。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

260. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 9314.8 万欧元（截至 2019 年 12 月 31 日为 8333.5 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)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	19 720	20 300
大型资本投资基金	2 124	1 881
技术合作资金	40 017	37 126
技术合作预算外资金	11 241	9 172
预算外计划资金	20 006	14 736
低浓铀银行	3	80
信托基金和专项资金	37	40
承诺总额	93 148	83 335

资本承诺

261. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
科学技术设备	13 312	5 686
建造合同	2 090	1 660
通讯和信息技术设备	793	1 413
软件	389	446
安保和安全设备	58	127
家具和固定装置	13	103
车辆	-	-
资本承诺总额	16 655	9 435

经营租赁承诺

262. 下表提供原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
办公室设施经营租赁	2 805	3 221
其他租赁	659	1 759
经营租赁承诺总额	3 464	4 980
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 049	1 114
一年至五年	1 069	2 372
五年以上	1 346	1 494
经营租赁承诺总额	3 464	4 980

263. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、安大略、日内瓦、里约热内卢和东京的办公室有关。与 2019 年相比，2020 年未来租赁承诺的价值较低，主要原因是在东京的住房租约将在不远的将来期满。

264. 其他租赁主要是办公设备如复印机、书籍装订和印刷设备的租赁。这些承诺的价值减少主要是由于书籍装订和印刷系统设备租约即将到期所致。

说明 43：或有负债和或有资产

或有负债

265. 截至 2020 年 12 月 31 日，国际劳工组织行政法庭受理了针对原子能机构的涉及现任工作人员或前任工作人员诉求的申诉案，并且已经确定，可能但不是很可能对这些案件做出这些现任工作人员或前任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，估计原子能机构可能承担约 36 万欧元的费用。

266. 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雇员福利的相关或有债务达到 1329 万欧元，他们都有原子能机构的雇用合同；但是，这些离职后福利到期时从职工商店的预算进行支付。2019 年，为职工商店设立了一项 400 万欧元的储备金，专用于支付这些债务。此外，应当指出，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雇员福利，因此没有对这些负债进行计提。更详细情况请参见“说明 37”。

267. 原子能机构对塞伯斯多夫核材料实验室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。

268. 在“东道国协定”终止或期满时，原子能机构具有与涉及原子能机构低浓铀和原子能机构低浓铀容器的迁址、搬迁和（或）其他运行后活动相关的潜在责任。此时无法可靠地衡量或估算原子能机构在这些潜在责任方面将承付的估计金额。

或有资产

269. 总额 2464.1 万欧元的原子能机构或有资产主要包括：认捐额基于对尚未收到资金的认捐所作估计的认捐款（949.2 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（363.3 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接收实际上并不确定的情况（1151.6 万欧元）。

说明 44：报告日后的事项

270. 原子能机构的报告日是 2020 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2021 年 3 月 5 日授权印发。

271. 原子能机构功能货币是欧元以及利用“联合国业务汇率”换算的外币交易及货币资产和负债（参见“说明 2”）。截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构拥有 184 万古巴比索，按 2020 年终收盘汇率计相当于 150 万欧元。然而，像任何其他货币一样，随着古巴比索贬值，原子能机构将在 2021 年发生汇兑损失约 144 万欧元。这种贬值于 2021 年 1 月 1 日正式生效，从而成为不可调整的后续事件。

272. 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

273. 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”
AIIS	授权仪器信息系统
ASHI	离职后健康保险
BMS	房舍管理服务
CASCADE	相关分析和数据评价集中式自动化系统
CATTS	受控环境温度处理系统
CA	补充接触
COVID-19	2019 冠状病毒病
CFE	免费专家
CIP	进行中项目
CTBTO	全面禁止核试验条约组织筹备委员会（禁核试组织筹委会）
CUP	古巴比索
DBO	规定的福利义务
ERML	设备辐射监测实验室
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
FAR	现场活动报告
FED	美国联邦储备系统（美联储）
FML	移动模块式实验室
GC	大会
GDI	地理数据一体化
HANA	哈纳智慧型管理系统
IAEA	国际原子能机构（原子能机构）
IAS	国际会计准则
ICT	信息与通讯技术
ICTP	国际理论物理中心
IFRS	国际财务报告准则
ILSA	保障资产综合寿期管理
ILO	国际劳工组织
ILOAT	国际劳工组织行政法庭（劳工组织行政法庭）
INPRO	革新型核反应堆和燃料循环国际项目
IPSAS	国际公共部门会计准则
IPCL	虫害防治实验室
IRAP	综合审查和分析包
IT	信息技术
JMOX	日本混合氧化物燃料制造厂
KgU	千克铀
LEU	低浓铀

附件 A1 (续)

简称表

MCIF	大型资本投资基金
MCIP	大型资本投资计划
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
NA	核应用
NDA	非破坏性分析
NGSR	下一代监视审查
NSIL	核科学和仪器仪表实验室
NML	核材料实验室
NPCs	国家参项费用
NRTS	近实时系统
NSF	核安保基金
PBGL	植物育种和遗传学实验室
PP&E	不动产、厂场及设备
ReNuAL	核应用实验室的改造
RBF	经常预算资金
RFID	射频识别
SAFIRE	保障视察报告和评价
SDP	国家申报门户
SEQUOIA	保障设备管理系统
SGIM	保障司信息管理处
SGCP	保障司概念和规划处
SLDC	国家一级数据配置系统
STEPS	保障统计评价平台
TARS	技术援助审查系统
TACC	技术援助和合作委员会 (技合委)
TCF	技术合作资金 (技合资金)
TCRS	技术合作审查系统
TEL	陆地环境实验室
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
VBOs	设在维也纳国际中心的各组织
VIC	维也纳国际中心
VMPE	核查测量实绩评价
WCF	周转基金
YAL	天野之弥实验室

附件 A2

2020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 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
1. 成员国						
阿富汗	23 945	6 164	-	-	-	30 109
阿尔巴尼亚	28 807	7 045	49 527	-	65 000	150 379
阿尔及利亚	478 928	117 121	47 372	-	65 000	708 421
安哥拉	34 207	9 000	-	-	2 226	45 433
安提瓜和巴布达	7 549	-	9 986	-	-	17 535
阿根廷	3 321 341	774 937	87 827	-	-	4 184 105
亚美尼亚	25 207	6 164	-	-	-	31 371
澳大利亚	8 135 532	1 873 057	-	-	56 250	10 064 839
奥地利	2 489 997	573 277	-	-	-	3 063 274
阿塞拜疆	169 245	41 389	41 808	-	-	252 442
巴哈马	64 163	-	11 608	-	-	75 771
巴林	181 165	42 269	26 386	-	-	249 820
孟加拉国	34 207	8 806	-	-	-	43 013
巴巴多斯	26 419	-	9 771	-	-	36 190
白俄罗斯	169 245	41 389	26 273	1 219	-	238 126
比利时	3 021 655	695 682	-	738 086	50 000	4 505 423
伯利兹	3 601	881	28 010	-	-	32 492
贝宁	10 263	2 642	-	-	253 726	266 630
多民族玻利维亚国	54 014	13 209	32 981	-	-	100 204
波斯尼亚和黑塞哥维那	39 611	9 687	36 705	-	50 000	136 003
博茨瓦纳	46 812	11 448	74 721	-	10 179	143 160
巴西	10 707 549	-	78 703	-	75 000	10 861 252
文莱达鲁萨兰国	90 581	-	24 125	-	-	114 706
保加利亚	158 441	38 747	34 992	-	10 000	242 180
布基纳法索	10 263	2 642	-	-	2 380	15 285
布隆迪	3 421	881	-	-	-	4 302
柬埔寨	20 524	5 284	-	-	-	25 808
喀麦隆	43 212	29 205	64 989	-	138 725	276 131
加拿大	10 063 272	2 316 885	-	4 247 144	3 268 401	19 895 702
中非共和国	3 421	-	-	-	-	3 421
乍得	13 683	3 522	-	-	-	17 205
智利	1 479 505	-	77 379	6 160	9 060	1 572 104
中国	41 598 294	10 172 806	84 929	1 381 561	71 272	53 308 862
哥伦比亚	997 467	-	54 996	-	-	1 052 463
刚果	22 645	5 284	21 353	-	-	49 282
哥斯达黎加	216 058	52 837	54 170	-	-	323 065
科特迪瓦	43 213	10 567	48 837	-	-	102 617
克罗地亚	266 471	65 165	19 161	-	-	350 797
古巴	277 275	62 720	75 557	-	-	415 552
塞浦路斯	133 873	30 821	25 446	16 000	-	206 140
捷克共和国	1 128 500	263 302	10 668	-	91 408	1 493 878
刚果民主共和国	34 207	8 806	-	-	2 226	45 239
丹麦	2 038 666	469 365	-	120 968	-	2 628 999
吉布提	3 421	1 579	-	-	-	5 000
多米尼克	3 774	-	6 016	-	-	9 790
多米尼加共和国	183 650	-	20 407	-	-	204 057
厄瓜多尔	277 275	-	58 556	-	-	335 831
埃及	644 572	157 629	56 390	-	112 751	971 342
萨尔瓦多	39 611	-	40 205	-	-	79 816
厄立特里亚	3 421	881	-	-	1 050	5 352
爱沙尼亚	133 236	32 583	20 968	20 000	20 000	226 787
斯威士兰	7 549	1 761	26 212	-	-	35 522
埃塞俄比亚	34 207	17 318	-	-	2 209	53 734
斐济	11 323	-	31 301	-	-	42 624
芬兰	1 549 080	356 647	-	215 000	200 000	2 320 727

附件 A2 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
法国	16 294 013	3 751 399	-	2 801 794	100 000	22 947 206
加蓬	52 840	27 586	23 484	-	-	103 910
格鲁吉亚	28 807	7 045	6 194	-	80 000	122 046
德国	22 413 818	5 160 374	-	5 292 000	500 000	33 366 192
加纳	50 415	12 329	45 385	-	-	108 129
希腊	1 328 536	166 837	-	-	-	1 495 373
格林纳达	3 774	-	8 189	-	-	11 963
危地马拉	126 034	30 821	59 418	-	-	216 273
圭亚那	7 549	1 761	8 683	-	-	17 993
海地	10 263	-	-	-	-	10 263
教廷	3 824	1 896	-	-	-	5 720
洪都拉斯	32 408	-	43 051	-	-	75 459
匈牙利	747 301	174 361	7 007	582 135	20 000	1 530 804
冰岛	103 267	-	-	24 100	-	127 367
印度	2 887 971	706 249	-	-	-	3 594 220
印度尼西亚	1 879 702	229 839	47 510	34 659	-	2 191 710
伊朗伊斯兰共和国	1 379 168	337 274	39 645	-	-	1 756 087
伊拉克	446 520	37 951	54 400	-	-	538 871
爱尔兰	1 365 486	157 189	-	20 000	-	1 542 675
以色列	1 801 524	311 076	34 801	-	-	2 147 401
意大利	12 170 785	2 802 101	-	134 000	-	15 106 886
牙买加	28 807	-	50 641	-	-	79 448
日本	31 520 862	7 257 106	-	10 553 432	5 489 218	54 820 618
约旦	72 019	17 612	53 026	-	380 250	522 907
哈萨克斯坦	615 764	150 584	72 768	85 000	-	924 116
肯尼亚	82 823	28 630	63 518	-	-	174 971
大韩民国	8 231 641	1 920 610	-	2 702 526	313 771	13 168 548
科威特	925 624	213 108	32 539	-	-	1 171 271
吉尔吉斯斯坦	7 202	1 761	40 863	-	-	49 826
老挝人民民主共和国	17 103	2 500	-	-	-	19 603
拉脱维亚	162 044	39 627	11 405	-	-	213 076
黎巴嫩	162 043	39 627	52 486	-	-	254 156
莱索托	3 421	881	-	-	1 046	5 348
利比里亚	3 421	-	-	-	-	3 421
利比亚	109 453	67 807	39 603	-	446 976	663 839
列支敦士登	34 419	7 925	-	-	-	42 344
立陶宛	244 866	59 881	24 621	-	-	329 368
卢森堡	244 798	56 359	-	-	-	301 157
马达加斯加	13 683	3 522	-	-	-	17 205
马拉维	6 841	1 761	-	-	630	9 232
马来西亚	1 237 953	288 840	46 033	-	10 000	1 582 826
马里	13 683	3 522	-	-	1 030	18 235
马耳他	60 388	14 090	23 087	-	429 500	527 065
马绍尔群岛	3 601	-	7 394	-	-	10 995
毛里塔尼亚	6 841	-	-	-	-	6 841
毛里求斯	39 611	9 687	33 696	-	14 347	97 341
墨西哥	4 691 393	-	77 487	-	1 046 222	5 815 102
摩纳哥	42 076	9 687	-	280 921	40 000	372 684
蒙古	18 004	4 403	81 379	-	-	103 786
黑山	14 405	3 522	18 534	5 000	-	41 461
摩洛哥	190 851	46 672	59 419	3 734	481 716	782 391
莫桑比克	13 683	3 447	-	-	-	17 130
缅甸	34 207	8 806	-	-	-	43 013
纳米比亚	32 408	7 925	35 318	-	4 619	80 270
尼泊尔	23 946	6 164	-	-	-	30 110
荷兰	4 991 473	1 149 196	-	450 000	1 600 170	8 190 838
新西兰	1 070 966	-	-	-	-	1 070 966
尼加拉瓜	17 103	4 403	31 641	-	-	53 147
尼日尔	6 841	1 761	-	-	-	8 602
尼日利亚	867 832	212 227	50 019	-	-	1 130 078
北马其顿	25 207	6 164	29 139	-	-	60 510
挪威	2 773 046	638 442	-	531 722	-	3 943 210
阿曼	418 942	97 748	27 309	-	-	543 999
巴基斯坦	399 707	97 748	53 955	-	74 713	626 123
帕劳	3 774	-	18 845	-	-	22 619

附件 A2 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
巴拿马	154 841	28 811	26 891	-	-	210 543
巴布亚新几内亚	37 743	-	8 160	-	-	45 903
巴拉圭	54 015	13 209	61 260	8 000	-	136 484
秘鲁	525 740	-	66 789	-	-	592 529
菲律宾	709 389	173 480	46 349	5 268	4 550	939 036
波兰	2 779 941	679 831	40 955	70 000	-	3 570 727
葡萄牙	1 271 922	296 766	19 571	20 000	20 000	1 628 259
卡塔尔	1 036 546	238 645	14 153	-	-	1 289 344
摩尔多瓦共和国	10 803	2 642	99 793	-	-	113 238
罗马尼亚	684 183	167 316	30 404	-	-	881 903
俄罗斯联邦	8 850 788	2 037 732	614	1 255 109	945 000	13 089 243
卢旺达	10 263	2 642	-	-	2 588	15 493
圣卢西亚	3 774	-	-	-	-	3 774
圣文森特和格林纳丁斯	3 774	-	7 697	-	-	11 471
圣马力诺	7 549	-	-	-	32 866	40 415
沙特阿拉伯	4 257 354	993 226	19 635	-	-	5 270 215
塞内加尔	23 946	6 164	-	-	14 796	44 906
塞尔维亚	97 226	23 776	33 799	-	197 500	352 301
塞舌尔	7 549	-	29 784	-	2 380	39 713
塞拉利昂	3 421	-	-	-	-	3 421
新加坡	1 786 221	411 425	14 848	-	-	2 212 494
斯洛伐克	529 342	129 450	17 257	10 000	-	686 049
斯洛文尼亚	279 216	64 285	12 028	35 000	-	390 529
南非	943 451	230 720	75 415	82 000	223 234	1 554 820
西班牙	7 898 392	1 818 460	-	859 840	-	10 576 692
斯里兰卡	151 240	36 986	78 486	-	-	266 712
苏丹	34 207	17 423	-	-	30 000	81 630
瑞典	3 335 301	767 892	-	563 108	-	4 666 301
瑞士	4 237 976	975 716	-	442 000	-	5 655 692
阿拉伯叙利亚共和国	39 611	9 687	40 612	-	-	89 910
塔吉克斯坦	14 405	-	64 053	-	-	78 458
泰国	1 062 283	259 780	47 949	-	-	1 370 012
多哥	6 841	1 761	-	-	-	8 602
特立尼达和多巴哥	143 422	-	8 482	-	-	151 904
突尼斯	86 422	21 135	38 769	-	15 250	161 576
土耳其	4 749 666	1 161 525	13 014	-	-	5 924 205
土库曼斯坦	120 777	-	52 473	-	-	173 250
乌干达	27 366	7 045	-	-	-	34 411
乌克兰	198 053	48 434	74 417	-	-	320 904
阿拉伯联合酋长国	2 268 158	522 202	29 875	-	-	2 820 235
大不列颠及北爱尔兰联合王国	16 810 369	3 870 281	-	3 665 463	561 798	24 907 911
坦桑尼亚联合共和国	34 207	10 067	-	-	-	44 274
美利坚合众国	95 622 108	21 615 499	-	72 721 508	18 499 356	208 458 471
乌拉圭	317 037	65 485	38 672	-	-	421 194
乌兹别克斯坦	111 629	27 299	53 976	-	-	192 904
瓦努阿图	3 421	-	-	-	-	3 421
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 520 673	-	24 961	-	-	2 545 634
越南	253 135	65 165	55 495	-	-	373 795
也门	34 207	-	-	-	-	34 207
赞比亚	30 787	8 000	-	-	-	38 787
津巴布韦	18 004	7 850	37 791	-	-	63 645
小计	377 425 052	81 559 059	4 115 254	109 984 458	36 140 387	609 224 209
2. 新成员国						
科摩罗	3 396	-	-	-	-	3 396
小计	3 396	-	-	-	-	3 396
3. 其他捐助方						
欧盟委员会	-	-	-	1 763 618	131 136	1 894 754
国际组织	-	-	-	368 579	56 050	424 629
其他来源	-	-	-	205 340	136 850	342 190
小计	-	-	-	2 337 537	324 036	2 661 573
合计	377 428 448	81 559 059	4 115 254	112 321 995	36 464 423	611 889 179

a/ 不包括退款

附件 A3 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技术资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技术资金	
拉脱维亚	-	-	-	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	163 229	1 714	-	-	-	-	164 943
莱索托	-	3 599	881	-	-	-	-	4 480
利比里亚	-	203 430	-	-	-	-	-	203 430
利比亚	-	977 595	-	-	-	-	-	977 595
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	-	-	-	-	-	-	-
马拉维	-	-	-	-	-	-	-	-
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
马里	-	-	1 433	-	-	-	-	1 433
马耳他	-	152	-	-	-	-	-	152
马绍尔群岛	-	12 258	-	5 656	-	-	-	17 914
毛里塔尼亚	-	7 179	630	-	-	-	-	7 809
毛里求斯	-	-	-	16 585	-	-	-	16 585
墨西哥	-	1 317 884	-	-	-	-	-	1 317 884
摩纳哥	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	-	-	-	-	-	-
黑山	-	-	-	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	152	-	-	-	-	-	152
莫桑比克	-	26 059	6 894	-	-	-	-	32 953
缅甸	-	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	152	23 674	-	-	-	-	-	23 826
荷兰	-	-	-	-	-	-	-	-
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	1 010 856	-	-	-	-	-	1 010 856
北马其顿	-	-	-	-	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	-	-
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
帕劳	-	-	-	89	-	-	-	89
巴拿马	-	210 298	-	4 806	-	-	-	215 104
巴巴亚新几内亚	913	51 912	-	18 094	-	-	-	70 919
巴拉圭	-	142 380	20 661	4 533	60 521	-	-	228 095
秘鲁	-	324 870	-	-	-	-	-	324 870
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	-	-	-	-	-	-
葡萄牙	-	-	-	9 817	-	-	-	9 817
卡塔尔	-	-	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	248 200	-	67 792	42 298	-	-	358 290

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	
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	815 000	-	815 000
卢旺达	-	-	-	-	-	-	-	-
圣卢西亚	-	6 018	-	-	-	-	-	6 018
圣文森特和格林纳丁斯	-	12 564	-	3 833	-	-	-	16 397
圣马力诺	-	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内维亚	-	-	-	-	-	-	-	-
塞舌尔	152	7 462	-	4 497	-	-	-	12 111
塞拉利昂	-	7 125	-	-	-	-	-	7 125
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	-	1 305	-	-	-	1 305
南非	-	-	-	2 483	-	-	-	2 483
西班牙	-	-	350 000	-	-	179 920	-	529 920
斯里兰卡	-	235 791	62 836	10 603	144 178	-	-	453 408
苏丹	-	102 169	-	-	-	81 500	30 000	213 669
瑞典	-	-	-	-	-	-	-	-
瑞士	-	-	-	-	-	160 000	-	160 000
阿拉伯叙利亚共和国	-	61 588	9 687	11 631	-	-	-	82 906
塔吉克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
泰国	-	-	-	-	-	-	-	-
多哥	-	4 425	-	-	-	-	-	4 425
特立尼达和多巴哥	761	378 285	-	17 088	-	-	-	396 134
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	-	-	-	-	-
土库曼斯坦	-	110 423	-	52 473	-	-	-	162 896
乌干达	-	-	-	-	-	-	-	-
乌克兰	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	1 825	-	-	-	-	-	1 825
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	15 362	-	-	-	-	-	15 362
坦桑尼亚联合共和国	-	31 991	10 067	-	-	-	-	42 058
美利坚合众国	-	204 382	-	-	-	-	-	204 382
乌拉圭	-	290 279	65 485	-	-	-	-	355 764
乌兹别克斯坦	-	-	-	94 875	-	-	-	94 875
瓦努阿图	-	12 847	-	-	-	-	-	12 847
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	22 967	14 623 061	-	71 959	-	-	-	14 717 987
越南	-	-	-	21 092	-	-	-	21 092
也门	-	224 694	29 126	-	-	-	-	253 820
赞比亚	-	62 595	8 000	-	-	-	-	70 595
津巴布韦	153	56 228	1 209	63 650	-	-	-	121 240
小计	36 809	65 671 741	2 684 874	886 484	650 530	3 070 114	95 000	73 095 552

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	
2. 新成员国								
科摩罗	152	3 382	-	-	-	-	-	3 534
小计	152	3 382	-	-	-	-	-	3 534
3. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	24 153	-	32 365	-	-	185 094
其他来源	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	128 576	24 153	-	32 365	-	-	185 094
4. 其他捐助方								
欧盟委员会	-	-	-	-	-	826 595	139 397	965 992
国际组织	-	-	-	-	-	121 500	-	121 500
其他来源	-	-	-	-	-	26 300	-	26 300
小计	-	-	-	-	-	974 395	139 397	1 113 792
合计	36 961	65 803 699	2 709 027	886 484	682 895	4 044 509	234 397	74 397 972

附件 A4

截至2020年12月31日期末期间递延收入状况
(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 经常预算	预算外 技合资金	预收捐款 总计	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附有条件转移的 预算外捐款 总计
1. 成员国									
阿尔巴尼亚	29 399	-	-	-	-	29 399	-	-	-
阿尔及利亚	-	-	101	-	-	101	-	-	-
亚美尼亚	25 704	6 269	6 006	-	-	37 979	-	-	-
澳大利亚	8 188 755	1 904 899	-	-	-	10 093 654	-	-	-
奥地利	310 499	331 663	-	-	-	642 162	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	1 673	-	-	1 673	-	-	-
巴哈马	8 113	15 225	-	-	-	23 338	-	-	-
巴林	13 696	42 988	-	-	-	56 684	-	-	-
孟加拉国	34 765	8 956	-	-	-	43 721	-	-	-
白俄罗斯	1 064	-	-	-	-	1 064	-	-	-
比利时	3 043 810	-	-	-	-	3 043 810	-	-	-
博茨瓦纳	5 611	-	-	-	-	5 611	-	-	-
文莱达鲁萨兰国	69 622	-	-	-	-	69 622	-	-	-
保加利亚	161 978	39 406	-	-	-	201 384	-	-	-
布基纳法索	305	-	-	-	-	305	-	-	-
柬埔寨	3 357	-	-	-	-	3 357	-	-	-
喀麦隆	-	10 747	-	-	-	10 747	-	-	-
加拿大	10 153 602	2 356 271	-	-	-	12 509 873	27 911 198	-	27 911 198
中国	-	27 849	14 177	-	-	42 026	-	-	-
哥伦比亚	-	-	2 884	-	-	2 884	-	-	-
哥斯达黎加	-	1 050	-	-	-	1 050	-	-	-
塞浦路斯	912	-	-	-	-	912	-	-	-
捷克共和国	1 141 887	267 778	-	-	-	1 409 665	-	-	-
吉布提	-	896	-	-	-	896	-	-	-
埃及	684 502	160 309	-	-	-	844 811	-	-	-
厄立特里亚	3 485	896	-	-	-	4 381	-	-	-
爱沙尼亚	136 209	33 136	-	-	-	169 345	-	-	-
埃塞俄比亚	-	8 956	-	-	-	8 956	-	-	-
芬兰	5 171	-	-	-	-	5 171	-	-	-
法国	64 531	-	-	584 000	-	648 531	-	-	-
危地马拉	1 478	-	-	-	-	1 478	-	-	-
圭亚那	9 338	-	-	-	-	9 338	-	-	-
教廷	3 811	1 815	-	-	-	5 626	-	-	-
匈牙利	754 448	177 325	-	-	-	931 773	-	-	-
冰岛	105 930	-	-	-	-	105 930	-	-	-

附件 A4 (续)

捐助方	预收捐款					预算外			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	附有条件转移的 预算外捐款 总计
				经常预算	技合资金						
伊朗伊斯兰共和国	-	-	2 491	-	-	2 491	-	-	-	-	-
伊拉克	-	20 513	-	-	-	20 513	-	-	-	-	-
意大利	64 491	-	-	-	-	64 491	-	-	-	-	-
日本	163 204	-	-	1 873 582	475 381	2 512 167	-	-	-	-	-
哈萨克斯坦	629 877	153 144	7 895	-	-	790 916	-	-	-	-	-
肯尼亚	86 062	20 598	-	-	-	106 660	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	516 032	60 431	576 463	-	-	-	-	-
科威特	4 867	-	-	912 000	-	916 867	-	-	-	-	-
拉脱维亚	166 045	40 301	18 773	-	-	225 119	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	-	109	-	-	109	-	-	-	-	-
立陶宛	249 823	60 899	4 953	-	-	315 675	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	57	-	-	-	57	-	-	-	-	-
马拉维	4 092	-	-	-	-	4 092	-	-	-	-	-
马耳他	-	14 329	7 535	-	-	21 864	-	-	-	-	-
毛里求斯	-	9 851	-	-	-	9 851	-	-	-	-	-
蒙古	-	1 045	-	-	-	1 045	-	-	-	-	-
黑山	25 112	-	12 049	-	-	37 161	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	-	20 182	-	-	20 182	-	-	-	-	-
纳米比亚	2 141	-	-	-	-	2 141	-	-	-	-	-
荷兰	5 041 160	1 168 732	-	-	-	6 209 892	-	-	-	-	-
新西兰	1 075 529	-	-	-	-	1 075 529	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	4 258	-	-	-	-	4 258	-	-	-	-	-
尼日尔	-	1 791	-	-	-	1 791	-	-	-	-	-
挪威	13 993	-	-	-	-	13 993	-	-	2 065 433	2 065 433	-
巴基斯坦	-	17 265	52 157	-	-	69 422	-	-	-	-	-
帕劳	9 183	-	-	-	-	9 183	-	-	-	-	-
秘鲁	-	5 697	-	-	-	5 697	-	-	-	-	-
波兰	5 628	-	-	-	-	5 628	-	-	-	-	-
葡萄牙	6 084	-	-	-	-	6 084	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	238 645	10 162	-	-	248 807	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	2 143	-	-	-	-	2 143	-	-	-	-	-
卢旺达	6 460	-	-	-	-	6 460	-	-	-	-	-
圣马力诺	612	-	-	-	-	612	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	4 298 661	1 010 194	-	-	-	5 308 855	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	7 886	-	-	-	7 886	-	-	-	-	-

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	附有条件转移的 预算外捐款 总计	附有条件转移的 预算外捐款 总计
				经常预算	技合资金					
塞尔维亚	608	-	3 401	-	-	4 009	-	-	-	-
新加坡	1 793 833	418 236	-	-	-	2 212 069	-	-	-	-
斯洛伐克	541 869	131 650	101	-	-	673 620	-	-	-	-
斯洛文尼亚	390 122	65 377	-	-	-	455 499	-	-	-	-
南非	26 770	-	-	-	148 823	175 593	-	-	-	-
西班牙	43 500	150 000	-	150 000	-	343 500	-	-	-	-
苏丹	-	108	-	-	-	108	-	-	-	-
瑞典	7 301	-	-	-	-	7 301	-	-	-	-
塔吉克斯坦	-	-	9 561	-	-	9 561	1 331 074	672 102	2 003 176	-
泰国	188 378	-	-	-	-	188 378	-	-	-	-
突尼斯	8 214	-	-	-	-	8 214	-	-	-	-
土耳其	-	-	10 904	-	-	10 904	-	-	-	-
乌干达	6 237	-	-	-	-	6 237	-	-	-	-
乌克兰	6 692	-	-	-	-	6 692	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	3 328	-	-	3 328	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	16 897 366	3 936 073	-	-	-	20 833 439	-	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	14 921 294	47 007	14 968 301	-	-	-	-
乌兹别克斯坦	79 681	28 731	20 150	-	-	128 562	-	-	-	-
小计	56 809 976	12 897 556	208 591	18 956 908	739 587	89 612 617	29 242 272	2 737 535	31 979 807	
2. 其他捐助方										
欧盟委员会	-	-	-	-	-	-	34 187 526	754 566	34 942 093	
国际组织	-	-	-	231 196	-	231 196	-	-	-	
其他来源	-	-	-	2 000	-	2 000	-	4 102 732	4 102 732	
小计	-	-	-	233 196	-	233 196	34 187 526	4 857 298	39 044 825	
合计	56 809 976	12 897 556	208 591	19 190 104	739 587	89 845 813	63 429 798	7 594 833	71 024 631	

附件 A5

经常预算资金
截至2020年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2020 年暂定现金盈余/ (亏欠) 的计算	
实收额	348 398 241
实付额	332 950 151
实收额相对实付额的超额 (缺额)	15 448 090
未清偿债务	(26 985 588)
2020年经常预算未承付余额转拨	(10 857 249)
暂定 2020 年现金亏欠额	(22 394 747)
2019 年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(32 470 742)
实收:	
所有以前年份捐款	15 792 326
上一年债务清偿节余	1 856 291
杂项收入	1 046 045
2019 年最终现金盈余/ (亏欠)	(13 776 080)
以前年份现金盈余 a/	53 401
现金盈余/ (亏欠) 合计	(13 722 679)

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件A6

截至2020年12月31日投资报表
(千欧元)

欧元计现金等价物和投资					
发行人类型	工具类型	账面价值	年收益率 (%)	原始投资日期	到期日
商业银行	活期账户	90 003	0.00		
商业银行	活期账户	90 000	0.00		
商业银行	定期存款	50 000	0.01	2020年1月7日	2021年1月7日
商业银行	定期存款	5 000	0.20	2020年3月20日	2021年3月22日
商业银行	定期存款	10 000	0.20	2020年3月20日	2021年3月22日
商业银行	定期存款	15 000	0.10	2020年3月23日	2021年3月23日
商业银行	定期存款	10 000	0.42	2020年3月27日	2021年3月29日
商业银行	定期存款	30 000	0.00	2020年4月9日	2021年4月1日
商业银行	定期存款	30 000	0.25	2020年5月6日	2021年5月6日
商业银行	定期存款	7 100	0.00	2020年10月8日	2021年6月11日
商业银行	定期存款	11 000	0.00	2020年10月7日	2021年10月7日
商业银行	定期存款	8 000	0.00	2020年10月8日	2021年10月8日
商业银行	定期存款	5 100	0.00	2020年10月14日	2021年10月14日
欧元计现金等价物和投资总额		361 203			
欧元计现金等价物和投资占总额的百分比		68%			

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	年收益率 (%)	原始投资日期	到期日
超国家	定期存款	32 600	0.12	2020年12月29日	2021年1月8日
超国家	定期存款	28 525	0.21	2020年7月29日	2021年1月29日
超国家	定期存款	4 075	0.19	2020年9月30日	2021年1月29日
超国家	定期存款	16 300	0.23	2020年7月9日	2021年4月9日
超国家	定期存款	3 260	0.19	2020年12月7日	2021年7月30日
超国家	定期存款	4 075	0.18	2020年11月2日	2021年7月30日
商业银行	定期存款	8 150	0.44	2020年6月26日	2021年6月28日
商业银行	定期存款	8 150	1.29	2020年4月9日	2021年4月1日
商业银行	定期存款	8 150	1.29	2020年4月13日	2021年4月1日
商业银行	定期存款	4 075	1.47	2020年4月1日	2021年4月1日
商业银行	定期存款	2 445	0.31	2020年10月16日	2021年1月7日
商业银行	定期存款	1 630	0.28	2020年10月13日	2021年1月29日
商业银行	定期存款	4 075	0.31	2020年10月16日	2021年1月29日
商业银行	定期存款	3 260	0.83	2020年5月1日	2021年2月1日
商业银行	定期存款	5 705	0.32	2020年10月16日	2021年2月26日
商业银行	定期存款	12 225	0.47	2020年6月26日	2021年3月26日
商业银行	定期存款	6 520	0.41	2020年9月3日	2021年6月3日
商业银行	定期存款	4 890	0.40	2020年9月10日	2021年6月10日
商业银行	定期存款	3 668	0.22	2020年11月16日	2021年7月30日
商业银行	定期存款	3 260	0.28	2020年10月5日	2021年1月29日
商业银行	定期存款	7 335	0.36	2020年8月13日	2021年2月12日
美元计现金等价物和投资总额		172 373			
美元计现金等价物和投资占总额的百分比		32%			
欧元等值现金合计		533 576			

第五部分

外聘审计员

关于 2020 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



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：

财务审计结果的财政事项

以及

关于牲畜生产系统的可持续集约化、主要害虫的可持续治理、放射性同位素生产和辐射技术以及事件和应急准备与响应的执行情况审计

2020 年

目 录

执行摘要.....	138
导言.....	139
财政概述.....	140
审计意见.....	144
详细审计结果.....	145
一、财政事项.....	145
二、牲畜生产系统的可持续集约化.....	166
三、主要害虫的可持续防治.....	169
四、放射性同位素生产和辐射技术.....	171
五、事件和应急准备与响应.....	175
六、成员国在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的应急援助请求.....	179
其他事项.....	181
对外聘审计员以往建议的回复.....	182
鸣谢.....	182
附件一.....	183

表 清 单

表 1. 2017—2020 年的财务比率	143
表 2. 2020 年按资金分列的现金和现金等价物及短期投资的比例	145
表 3. 2020 年经常预算现金赤字的计算	146
表 4. 经常预算现金赤字趋势（2015—2019 年）	147
表 5. 基于使用寿命期的资产类别	149
表 6. 完全折旧资产比例	149
表 7. 资产平均年限的比较	150
表 8. 原子能机构报告的舞弊或推定舞弊案件	181
表 9. 注销明细表	181
表 10. 建议和后续行动	183

图 清 单

图 1. 2017—2020 年财务比率趋势	144
图 2. 2016—2020 年现金和现金等价物及投资	145
图 3. 雇员福利负债上升趋势	151
图 4. 不可退款的已取消差旅费的百分比	156
图 5. 2017—2020 年在途项目交付趋势	161

执行摘要

这项审计的重要性

2020 年期间，原子能机构产生了 6.288 亿欧元的收入，认列了 5.469 亿欧元的支出，并管理着分别为 12.827 亿欧元和 7.603 亿欧元的资产和负债。在这些数额中，主计划“促进发展和环境保护的核技术”和主计划“核安全和核安保”分别发生 1.026 亿欧元和 7000 万欧元（18.76%和 12.80%）的支出。

因此，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）提出本报告，作为审计截至 2020 年 12 月 31 日期末期间原子能机构财务报表的结果。

印尼审计委员会还对选定的关键领域即牲畜生产系统的可持续集约化、主要害虫的可持续防治、放射性同位素生产和辐射技术以及事件和应急准备与响应在结果制管理方面进行了执行情况审计。

在开展财务报表审计和执行情况审计中，我们分别以《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》为指导。在大流行病期间，我们在远程执行审计程序收集审计证据中遵守了这些准则。

审计目标

财政审计的目标是向原子能机构提供关于整体财务报表不存在因舞弊或差错而导致的重大错报的独立保证，并符合《国际公共部门会计准则》。

关于执行情况审计，目标是评定上述关键领域的管理有效性，以改进原子能机构向成员国提供的服务。

财务审计概述

我们认为，国际原子能机构（原子能机构）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 2020 年 12 月 31 日的财务状况，及其本年度期末财政执行结果和现金流量。

我们确认原子能机构为从成员国收取强制性的摊派会费所作的努力。我们进一步认为，原子能机构应当处理对经常预算现金赤字的关切，现金赤字可能影响原子能机构的职能及其财政可持续性。因此，我们重申我们鼓励原子能机构改善摊派会费收取的建议。

执行情况审计概要

原子能机构除其他外，特别通过提高成员国诊断和防治跨界疾病和人畜共患疾病的能力、拥有昆虫不育技术的长期能力、解决成员国涵盖放射性同位素和辐射的人体健康应用的优先需求有效地管理了这些关键领域是令人赞赏的。值得注意的是，还有一些领域需要进一步的关注，以加强对成员国的服务。

在应急准备和响应方面，原子能机构应进一步加强外宣努力，并与有关利益相关方协作促进应急准备和响应信息管理系统，该系统对于分享有关问题、挑战和解决方案信息的信息从而加强国家能力及促进全球了解应急准备和响应非常有益；以及鼓励成员国设立国家协调员和完成自评定，以优化这种效益；此外，原子能机构应继续促进和鼓励成员国实施完整周期的应急准备评审，因为这种评审能够全面解决国家对无论何种起因的核或辐射紧急情况的应急准备和响应安排。

在上述关键领域亦会发生的核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下，原子能机构应考虑将响应成员国有关紧急情况援助请求的当前实践加以统一，并适当地将其正式纳入原子能机构范围的标准作业程序，以精简现行过程。此外，所有审计意见的详细内容可查阅本报告主体部分。

导 言

1. 经大会任命，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）已受托负责根据《财务条例》第 12.01 条（第十二条）和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》对原子能机构 2019 年至 2020 年财政年度的财务报表进行审计。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印尼审计委员会就现行行政管理实践的财务后果发表了其认为必要的意见。
2. 我们的审计根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团（联合国外聘审计团）采用的适用的《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行。在大流行病期间，尽管开展审计中遇到了新的挑战，但我们遵守了这些准则。因此，我们努力通过虚拟远程访问方式执行审计程序收集审计证据来降低审计风险。
3. 根据《国际审计准则》的要求，审计的主要目的是使审计员能够就下列事项发表意见：这一年的列账支出是否已用于大会批准的用途；是否按照《财务条例》对收入和支出适当地进行了分类和列账；以及财务报表是否合理地反映了截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况。这包括原子能机构账户中详细说明的原子能机构所有资金年末余额的正确性。此外，《最高审计机关国际准则》还为开展执行情况审计提供指导。执行情况审计的审计目标是评定牲畜生产系统的可持续集约化、主要害虫的可持续防治、放射性同位素生产和辐射技术、事件和应急准备与响应以及非辐射或非核情况下应急响应的管理有效性，从而改善原子能机构为成员国提供的服务。
4. 审计涉及与有关分计划和各科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的方式寻求管理层提供资料和作出澄清；以及提供审计意见和建议。
5. 拟审查的分计划和（或）计划的选择涉及到适用一些因素，这些因素包括与 2016—2017 年和 2018—2019 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、管理层目前的考虑和主题事项的保密性。因此，我们选择了分计划“牲畜生产系统的可持续集约化”、分计划“主要害虫的可持续防治”、计划“放射性同位素生产和辐射技术”及计划“事件和应急准备与响应”。此外，还提出了有关在非辐射或非核情况下应成员国请求作出应急响应的问题。
6. 本审计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其他利益相关方。在与主管管理层详细讨论后，通过“管理信函”转达了从所执行的审计程序中产生的重要结果。在适当考虑管理层对各项建议落实情况的最终回复和行动计划后，将这些结果中较为重要的方面经适当合并后纳入了本报告。

财政概述

采用《国际公共部门会计准则》

7. 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》以来的第九年。

基金会计和分部报告

8. 基金是为开展特定用途或目标的会计交易而设立的自平衡会计主体。按照特定条例、限制或约束，对基金进行分割以便开展特定活动或达到某些目标。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

9. 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 97.10%和 14.63%的预算执行率。

财政执行结果概要

10. 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）2020 年《国际公共部门会计准则》基础上的净亏欠为 3013 万欧元。技术合作资金的净盈余为 3336 万欧元，较 2019 年增加。2020 年，预算外资金和技术合作预算外资金分别为净盈余 4988 万欧元和 1307 万欧元。2020 年低浓铀银行基金达到的亏欠为 390 万欧元。

收入分析

11. 2020 年的收入总额为 6.288 亿欧元，较 2019 年（5.8073 亿欧元）增加了 8.28%。增加的主要原因是摊派会费、自愿捐款和其他捐款分别增加了 895 万欧元、3843 万欧元和 435 万欧元。这一增加额被分别为 49 万欧元和 318 万欧元的交换交易收入和投资收入减少额部分地抵销。

支出分析

12. 2020 年的支出（5.4689 亿欧元）较 2019 年（5.7066 亿欧元）减少了 4.17%。薪金和雇员福利（3.2585 亿欧元）占原子能机构支出的 59.58%，较 2019 年增加了 1952 万欧元。第二个最大组成部分是向发展对口方转移（6288 万欧元），占 2020 年支出额的 11.50%。差旅（1464 万欧元）自 2019 年已减少 2963 万欧元。其他业务支出为 3174 万欧元，较 2019 年增加了 694 万欧元。

财务状况

13. 截至 2020 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：

- 按资产总额减去负债总额计算的净资产总值为 5.2245 亿欧元；
- 流动资产价值约为流动负债价值的近六倍。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。

14. 截至 2020 年 12 月 31 日，现金、现金等价物和投资合计占到了原子能机构总资产的 58.45%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

15. 以下是 2019 年至 2020 年原子能机构财务状况显著变化的领域：

- 流动资产增加 8216 万欧元，主要是现金和现金等价物和投资总额增加所致；
- 非流动资产减少 1288 万欧元，主要涉及不动产、厂场及设备，特别是在建资本化资产；
- 负债总额增加 6448 万欧元，主要为原子能机构雇员福利负债增加（达到 5392 万欧元）所致。

16. 2020 年，原子能机构净资产总体增加，从 5.1764 亿欧元增加到 5.2245 亿欧元，主要原因是资产总额增加 6928 万欧元，超额抵销了 6448 万欧元的负债总额增加额。

现金、现金等价物和投资

17. 2020 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 6478 万欧元（9.46%），截至 2020 年 12 月 31 日达到 7.4974 亿欧元。这一增加主要是由于 2020 年欧元库存余额（6135 万欧元）增加所致。

18. 截至 2020 年底，现金、现金等价物和投资总额的 76.2%以欧元计价，23.4%以美元计价，0.41%以其他货币计价。2020 年欧元计价的金融资产利率依然接近于零。然而，由于美国联邦储备系统（美联储）为应对大流行病的负面经济影响而降低基金利率以及 2020 年期间美元贬值，以美元计价的金融资产的利率大大降低，对总投资收入产生了负面影响。其结果是，原子能机构 2020 年实现的总投资收入减少了 318 万欧元。

应收账款

19. 总体上，非交换交易净应收款总额减少了 554 万欧元，2020 年 12 月 31 日达到 5545 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（4755 万欧元）、自愿捐款应收款（645 万欧元）及其他应收款（146 万欧元）。

20. 2020 年应收摊派会费净额的增长主要由经常预算应收摊派会费增加所驱动。2020 年期间，摊派会费收款率从 90%增加到 93%。以往年份结欠经常预算摊派会费增加 2060 万欧元，达到 3910 万欧元。2020 年及以往年份结欠经常预算摊派会费总额为 6580 万欧元，占 2020 年经常预算摊派会费的 17.4%。

不动产、厂场及设备

21. “建筑物和租赁改良”仍然占不动产、厂场及设备账面净值的最大部分。

22. 2020 年，不动产、厂场及设备账面净值合计减少了 867 万欧元（2.94%）。导致这一减少的因素有以下几点：

23. 增加额减少 1827 万欧元，其中 96.1%与在建资产有关。2020 年，总额 390 万欧元的不动产、厂场及设备的增加额为只有大约 24.6%涉及“核应用实验室的改造”项目（230 万欧元）范围内包括建筑物在内的在建资产以及待安装或组装的视察设备、实验室设备和其他设备（90 万欧元）。

24. 本年度总额 1195 万欧元的不动产、厂场及设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分是通讯和信息技术设备、实验室设备、建筑物和租赁改良以及视察设备。

25. 这些增加额被折旧费抵销了 2458 万欧元。

26. 截至 2020 年 12 月 31 日，在建不动产、厂场及设备的余额主要包括与“核应用实验室的改造”项目相关的 2220 万欧元。

无形资产

27. “无形资产”账面净值从 2019 年的 6026 万欧元减少到 2020 年 12 月 31 日的 5880 万欧元。无形资产账面价值减少的主要驱动因素是高额摊销费用超额抵销了年内的增加额。2020 年期间，内部开发软件的价值中加入了 1016 万欧元的总费用，其中 483 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”后活动，而 534 万欧元涉及内部开发的其他软件项目。

风险管理

28. 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。

财务比率

29. 下表 1 概述原子能机构过去四年的财务比率。

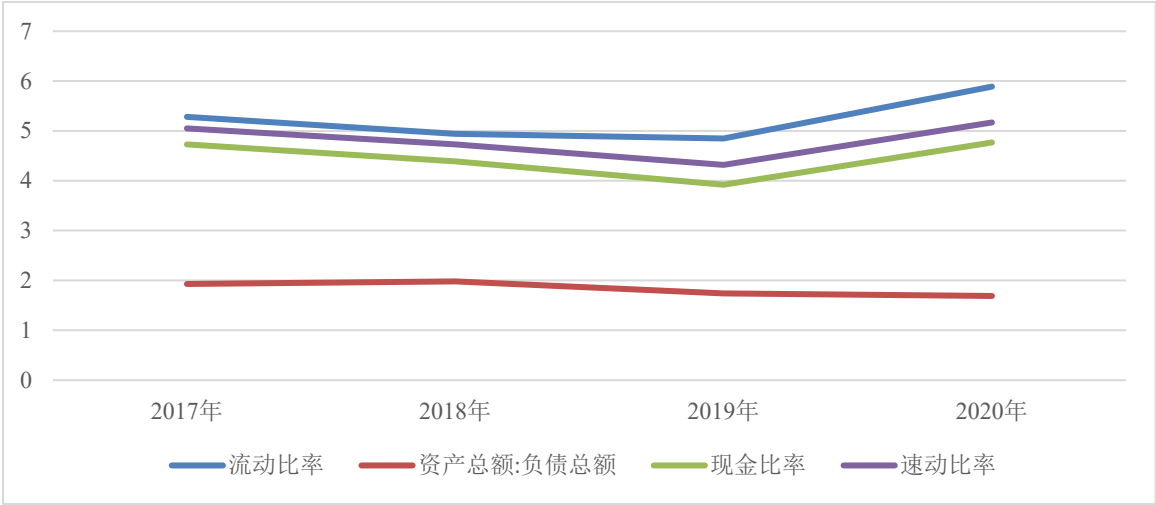
表 1. 2017—2020 年的财务比率

编号	财务比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1	流动比率	5.89	4.85	4.94	5.28
	流动资产:流动负债				
2	资产总额:负债总额	1.69	1.74	1.98	1.93
	资产:负债				
3	现金比率	4.75	3.92	4.39	4.73
	现金 + 短期投资:流动负债				
4	速动比率	5.15	4.32	4.73	5.05
	现金 + 短期投资 + 应收账款:流动负债				

30. 根据表 1，原子能机构 2017—2019 年的财务比率呈下降趋势。但 2020 年由于大流行病期间业务费用下降，这一趋势略有好转。流动比率比 2019 年增加了 1.04 个点，而其他两个比率即现金比率和速动比率比去年增加了 0.85 个点。只有资产总额:负债总额比率比去年下降了 0.05 个点。

31. 下图 1 清楚地显示原子能机构财务比率 2017—2019 年的下降趋势和 2020 年的上升趋势，所有这些比率都很安全和健康。

图 1. 2017—2020 年财务比率趋势



审 计 意 见

32. 根据外聘审计员的工作范围，我们需要就原子能机构 2020 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。对 2020 年财政年度财务报表的审计没有发现我们认为对整个财务报表的准确性、完整性和有效性至关重要的不足或差错。因此，我们对原子能机构 2020 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表提出了无保留意见。

详细审计结果

一、财政事项

A. 现金赤字

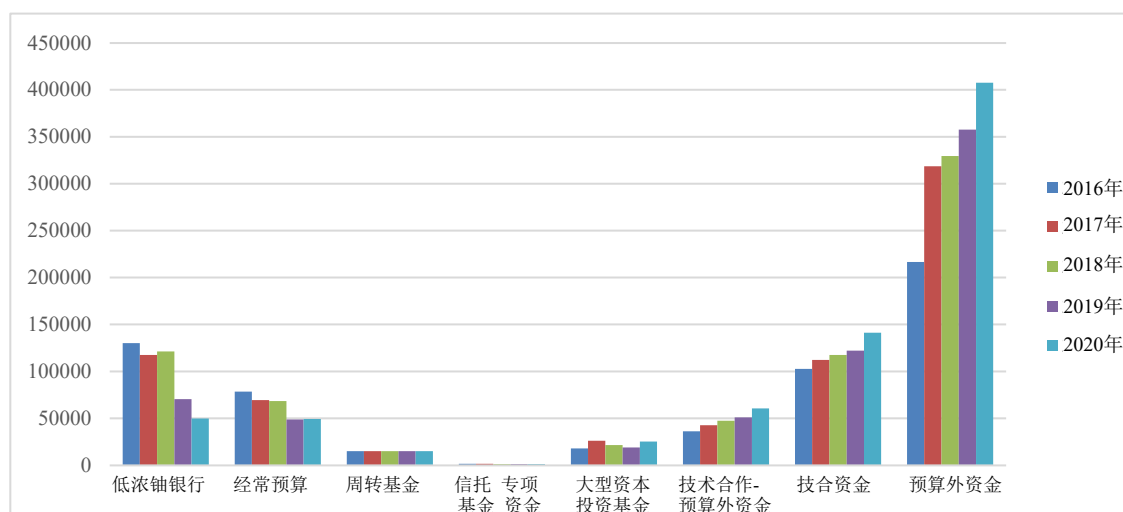
33. 财务报表显示，2020年12月31日，原子能机构的现金和现金等价物及短期投资总额7.4974亿欧元。这被归入以下若干资金：

表 2. 2020 年按资金分列的现金和现金等价物及短期投资的比例

资金名称	余额
低浓铀银行	49 730 138
经常预算	49 131 875
周转基金	15 151 594
信托基金和专项资金	1 172 257
大型资本投资基金	25 182 710
技术合作预算外资金	60 621 751
技合资金	141 138 865
预算外资金	407 606 521
总计	749 735 711

34. 我们观察到，在过去五年中，原子能机构的现金和现金等价物及短期投资总额有所增加。但如果我们按资金进行账目分组，则经常预算资金和低浓铀银行在同一时期有所下降，如下图 2 所示。

图 2. 2016—2020 年现金和现金等价物及投资



35. 低浓铀银行的下降归因于应捐助者的请求转移了未用资金，以及在 2019 年完成对低浓铀的采购后预计将不会收到对该资金的任何捐款的事实。经常预算资金下降的原因是以往年份的摊派会费无法收回。

36. 经常预算中的现金和现金等价物及投资包括来自经常预算的现金、来自经常预算资金预缴款的现金以及来自重大维修和更换基金的现金。来自经常预算资金预缴款的现金代表预收的现金，拟用于支付下一年度的活动费用，因此被分类为递延收入。重大维修和更换基金中的现金是驻维也纳各组织与奥地利政府之间共同资金中原子能机构的部分，不能直接用于原子能机构的业务活动。如果我们扣除经常预算资金的预缴款及重大维修和更换基金中的现金，经常预算的实际现金余额为负 1552 万欧元，如下表 3 所示：

表 3. 2020 年经常预算现金赤字的计算

说 明	余 额
经常预算中的现金和现金等价物及投资 2020 年期末余额	49 131 875
扣除：2020 年重大维修和更换基金中的现金	(7 837 236)
2020 年递延收入	(56 809 976)
经常预算中的现金和现金等价物及投资实际期末余额	(15 515 337)

37. 2020 年底，现金和现金等价物及短期投资额为负表明原子能机构 2020 年依靠预缴款来支持其业务活动。这意味着原子能机构在 2020 年使用了金额 1552 万欧元的 2021 年资金。此外，截至 2020 年 12 月 31 日，经常预算的实际金额可能不足以支付与经常预算有关的金额为 2916 万欧元的短期应付账款。这是通常的情况，而且只要原子能机构持续运营，这种情况对原子能机构流动性风险的影响被认为极小。

38. 我们在上次审计中就提出了经常预算方面的赤字问题，并建议原子能机构加紧努力从尚未交纳摊派会费的成员国收取现金。我们还建议原子能机构考虑其为经常预算供资的办法，包括调整周转基金的必要性。因此，我们鼓励原子能机构加快其与落实该建议有关的行动。

经常预算现金盈余（赤字）趋势

39. 2020 年经常预算资金现金盈余状况显示，2019 年已计算的最终现金赤字为 1378 万欧元。这是过去五年来的第一次最终现金赤字。财务报表所披露的 2015 年至 2019 年经常预算资金最终现金盈余（赤字）如下表 4 所述：

表 4. 经常预算现金赤字趋势（2015—2019 年）

	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
临时现金盈余（赤字）	(18 820 852)	(18 123 405)	(23 008 309)	(23 587 329)	(32 470 742)
所有以前年份捐款	26 475 479	17 000 972	21 181 426	25 655 764	15 792 326
上一年债务全部清偿后 结余	2 014 613	2 334 529	2 306 769	1 704 374	1 856 291
杂项收入	401 121	562 951	957 895	909 325	1 046 045
未承付余额	-	71 904	-	17 137	-
转入“大型投资基金”前的最终现金盈余 (赤字)	10 070 361	1 846 951	1 437 781	4 699 271	(13 776 080)

说明：2020 年的最终现金盈余（赤字）没有显示，因为它将在下一个财政年度计算。

40. 上表显示 2019 年最终现金赤字的异常情况。自 2015 年以来，由于大量未清偿债务，原子能机构每年都面临临时现金赤字。这种临时现金赤字将在下一年通过收到上一年的会费和上一年的额外收入来抵销。然而，2020 年情况并非如此，因为原子能机构只能收取 1579 万欧元的上一年结欠会费，而临时现金赤字为 3247 万欧元。因此，原子能机构 2019 年经常预算资金已计算的最终现金赤字为 1378 万欧元。

41. 2019 年经常预算资金已计算的最终现金赤字导致了上述 2020 年的现金状况。

大流行病期间的不确定性

42. 我们认为，2019 冠状病毒病大流行可能影响今后摊派会费的收取。这可能使赤字接着增加。2020 年第四季度财务状况报告提到，尚未交纳摊派会费的成员国数量为 55 个，比 2019 年的 41 个成员国增加了 14 个。

43. 该财务状况报告强调了流动性风险，因为经常预算资金目前的现金余额仅够支付 2021 年两个月的估计现金流出需求。该报告补充认为，即便使用周转基金，现金余额也大概只能再支付 2021 年的半个月。

44. 此外，原子能机构还要处理由于过去两年未交纳摊派会费而出现越来越多无表决权成员国的问题。截至 2020 年 12 月，无表决权成员国数量已上升至 18 个。这与 2019 年形成对比，该年无表决权成员国数量相比其前一年减少到八个。导致无表决权成员国数量增加的一个因素是 2019 年联合国基准比率的修订，经修订的基准比率在原子能机构 2020 年分摊比额表中开始生效。

45. 根据上段所述，我们坚定地重申我们以前对原子能机构提出的应加强努力确保从成员国收回应收账款的建议。

B. 现金和现金等价物

46. 财务报表显示，原子能机构有相当于 150 万欧元的不可兑换货币现金。持有这笔款项的银行账户主要用于在一个特定国家开展技术合作（技合）相关活动。我们注意到，2020 年总分类账中有一张该账户的现金收据，金额相当于 6 万欧元。然而，我们注意到，在同一时期，该账户没有现金付出。此外，原子能机构“计划支助信息系统”中的现金管理模块显示，自 2010 年以来，原子能机构没有使用过该银行账户的资金。

47. 原子能机构表示，过去曾从该银行账户付出现金，用于支付当地技合项目费用。但自 2011 年以来，原子能机构已停止从该银行账户付出资金，因为该货币的实际价值比其账面汇率低约 25 倍。自那时起，原子能机构就一直使用其“计划支助信息系统”。

48. 在我们 2016 年的审计报告中，我们提出了缺乏该银行的银行对账单问题，并建议原子能机构要求该银行提供定期银行对账单。2020 年，该银行仅发送了一份日期为 2020 年 8 月 3 日的银行对账单，其中包括与 2020 年 7 月 15 日向技术合作资金（技合资金）捐款有关的现金收据。原子能机构已通知我们，它将与该银行联系，以纠正这种情况。

49. 我们还注意到，2021 年 1 月 1 日，原子能机构持有的该不可兑换货币贬值。原子能机构在财务报表“说明 44”（报告日后的事件）中披露，其将因此在 2021 年受到约 144 万欧元的损失。因此，我们认为，原子能机构应提供关于这种贬值对原子能机构未来业务的影响的进一步分析。

建议 1

我们建议原子能机构提供关于这种贬值对原子能机构业务的影响的分析，包括不可兑换货币未来现金支付计划。

原子能机构同意了这项建议。

C. 不动产、厂场及设备

50. 财务报表披露，截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构的不动产、厂场及设备金额为 2.8611 亿欧元。不动产、厂场及设备被视为非现金产出资产，按历史成本减去累计折旧和任何已确认的减值亏损列报。报表进一步披露，折旧费采用直线摊销法提取，以便在资产的估计使用寿命内分摊资产成本。此外，财务报表还披露，原子能机构将其不动产、厂场及设备分为八个主要类别，每个类别指定的估计使用寿命如下：

表 5. 基于使用寿命期的资产类别

资产类别	使用寿命期 (年)
通讯和信息技术设备	2 至 4 年
车辆	5 年
家具和室内装置	12 年
建筑物	5 年 (预制结构和集装箱结构) 和 15—100 年 (其它)
租赁建筑物和修缮	租赁期或使用寿期较短者
视察设备	8 年
实验室设备	11 年
其他设备	5 年

51. 我们注意到资产登记册中有 29 998 项已完全折旧但仍在使用的资产。我们对每个主要资产类别的分析发现，与该类别的资产总数相比，完全折旧资产的比例显示，在每个主要类别中，完全折旧资产的比例占其总资产的 0.93%至 76.89%之间。完全折旧资产占很大比例的有几个类别，分别是其他设备 (76.89%)、车辆 (61.29%) 和视察设备 (50.56%)。完全折旧资产占总资产的比例详细说明见下表 6:

表 6. 完全折旧资产比例

资产类别	总数		占总数百分比		初始成本		账面净值	
	完全折旧	其他	完全折旧	其他	完全折旧	其他	完全折旧	其他
建筑物	209	818	20.35 %	79.65 %	4 164 901.00	101 925 724.69	-	76 328 055.26
通讯和信息技术设备	10 440	9 992	51.10 %	48.90 %	21 206 888.54	17 978 846.48	-	8 344 361.99
家具和室内装置	13 888	14 658	48.65 %	51.35 %	1 849 892.90	3 023 051.96	-	1 571 756.34
视察设备	4 463	4 365	50.56 %	49.44 %	43 735 125.44	40 076 202.49	-	18 410 936.60
实验室	786	1 699	31.63 %	68.37 %	13 186 902.75	46 014 693.21	-	22 663 428.43
租赁修缮	1	106	0.93 %	99.07 %	25 923.24	13 183 498.43	-	10 385 353.03
其他设备	173	52	76.89 %	23.11 %	2 755 286.21	379 968.40	-	186 251.46
车辆	38	24	61.29 %	38.71 %	638 241.51	838 422.07	-	243 881.92
	29 998	31 714	48.61 %	51.39 %	87 563 161.59	223 420 407.73	-	138 134 025.03

52. 此外，我们对不动产、厂场及设备每个主要类别内资产平均年限的分析表明，三个类别即车辆、视察设备和其他设备的当前使用寿命期假设低于这些类别内资产的平均年限。因此，我们认为，原子能机构应该审查这些类别内资产的使用寿命期。下表 7 提供了这些主要类别平均年限的详细比较:

表 7. 资产平均年限的比较

资产类别	实际平均年限 (截至 2020 年 12 月 31 日)	原子能机构使用寿命期 (年)
车辆	10.32	5
视察设备	9.10	8
其他设备	8.86	5

53. 《国际公共部门会计准则》第 17 号规定，至少应在每个年度报告日审查资产的剩余价值和使用寿命，如果预期与之前的估计不同，则应将该变更作为会计估计变更进行记账。我们注意到，原子能机构已经进行了一次年度审查，但是没有对车辆、视察设备和其他设备类别下不动产、厂场及设备的使用寿命进行调整。

54. 原子能机构声称，鉴于这些主要类别中资产的位置和状况不同，对这些类别的估计是合理的。因此，原子能机构认为，2020 年不应进行任何调整。原子能机构还指出，为这些资产指定较长的使用寿命可能会导致今后资产更换的复杂性。

55. 我们注意到，内部监督服务办公室（内监办）以前在 IA2016001 号内部审计报告中提出过类似的问题。具体而言，内监办曾建议管理司总务处处长和保障司技术和科学服务处处长投入精力“清理”各自资产登记册中已完全折旧的资产，确保需要注销的资产从记录中适当删除，并对实物资产进行处置。

56. 关于仍在使用的已完全折旧的资产，内监办建议管理司总务处处长和保障司技术支持处处长与管理司财务处处长磋商，对特定类别的资产进行估计使用寿命审查。作为 2017 年审查的结果，原子能机构已落实了这项建议，将视察设备和实验室设备的使用寿命分别变更为八年和 11 年。此后又进行了一次年度审查，从而了结了内监办的这项建议。

建议 2

我们建议原子能机构审查车辆、视察设备和其他设备的估计使用寿命，并提供相关分析，以便决定保留还是调整估计使用寿命。

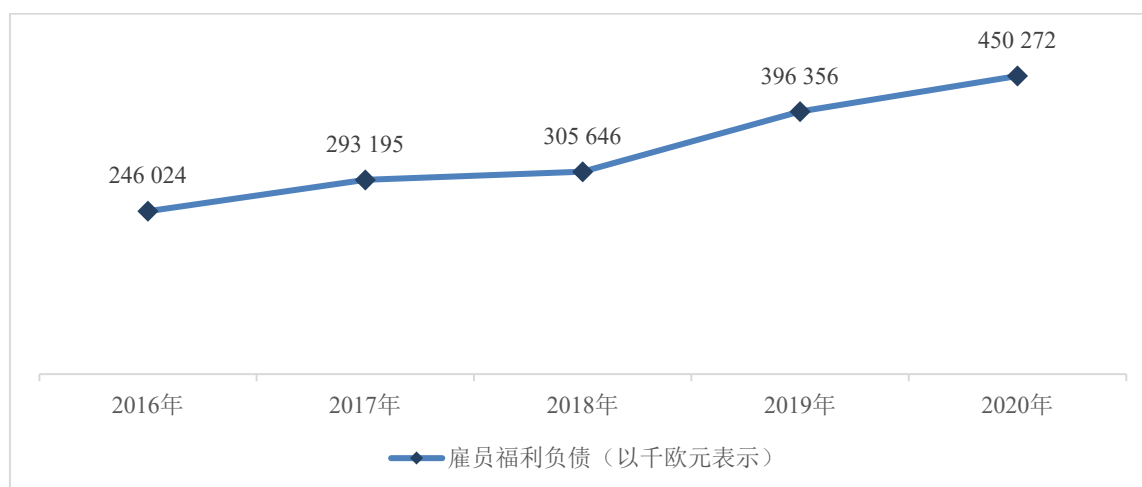
原子能机构同意了这项建议。

D. 雇员福利负债

57. 财务报表显示，截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构的雇员福利负债额为 4.5027 亿欧元。这些负债包括离职后健康保险、离职后回国和离职待遇、工作人员对健康保险费储备金账户的缴款、年假和其他工作人员费用负债。这比 2019 年增加了 5392 万欧元，即 13.6%。

58. 我们观察到这些负债在过去五年中呈逐渐上升趋势，如下图 3 所示：

图 3. 雇员福利负债上升趋势



59. 我们进一步观察并确定了以下问题。

雇员福利负债供资机制

60. 在审计结束之前，原子能机构没有为离职后健康保险、离职后回国福利债务以及年假负债制定适当的供资计划，这使原子能机构面临供资不足的风险。2014 年和 2017 年的审计报告都提出了这个问题，外聘审计员在报告中建议原子能机构考虑为这些雇员福利负债执行一项长期供资战略。为了落实这项建议，原子能机构于 2019 年向成员国提出了一项建议，即设立离职后健康保险储备金，并通过每年追加 500 万欧元的摊派会费来解决长期供资问题。但成员国没有核准该提议，而是要求原子能机构提供替代供资机制、成本控制措施以及联合国离职后健康保险供资进展的最新情况。迄今尚未核准解决这一问题的任何供资战略。

61. 2020 年，原子能机构向成员国提供了最新的供资方案以及联合国内部的发展情况和关于成本控制的信息，并强调原子能机构是少数没有储备金或资金来源的联合国组织之一。然而，成员国尚未同意开始为离职后健康保险供资，并继续要求原子能机构提供最新情况。此外，2020 年，总干事核准设立了离职后健康保险预算外子资金，并对年薪支出收取 4% 的费用，以解决由预算外捐款供资的工作人员离职后健康保险的供资问题。这将减少经常预算的离职后健康保险负债负担，预计将于 2021 年 7 月 1 日起实施。

62. 考虑到这些负债的上升趋势，我们鼓励原子能机构对这项先前提出的与实施一项长期供资战略有关的建议加快采取后续行动。

工作人员对健康保险费储备金账户的缴款

63. 2020 年，雇员福利负债包括用于工作人员对健康保险费储备金账户缴款的储备金账户，金额为 136 万欧元。这比上年增长了 38.66%。2020 年财务报表的“说明”指

出，该账户指的是雇员在所持有的与 CIGNA 健康保险费有关的资金中所占份额。原子能机构声称，本年度的增加是由于汇往 CIGNA 的补充医疗保险计划保险费与从雇员那里收到的补充医疗保险计划保险费之间的费率差异造成的。

64. 实际上，健康保险费率是由总干事根据联合咨询委员会健康和人寿保险小组委员会的建议核准的。核定费率和 CIGNA 实际费率之间的差异将决定储备金账户内的变动。现行健康保险计划在《行政管理手册》第二部分第 7 节中作了规定。但该手册没有对储备金账户的管理作出规定。我们还注意到，原子能机构尚未就储备金账户的运作包括决策过程制定正式的准则。

建议 3

我们建议原子能机构更新《行政管理手册》，以纳入健康保险费储备金账户的目的和决策过程。

原子能机构同意了这项建议。

E. 安置补助金

65. 2020 年财务报表披露，原子能机构花费了 300 万欧元用作安置补助金。根据《工作人员条例》第 9.03 条，任用或改任后差旅获得原子能机构批准的工作人员可根据总干事颁布的有关规定领取一笔安置补助金。

66. 安置补助金由两部分组成：

- 每日生活津贴，应按照抵达之日适用于该工作地点的现行费率计算，工作人员的合格配偶和受抚养子女按该数额的 50% 计算，并应在抵达该工作地点后 30 天内支付，以及
- 相当于一个月基薪净额加上按工作人员职级和职档的工作地点差价调整数的一笔包干费。

67. 我们审查了安置补助金的管理情况，发现每日生活津贴计算不正确，其中对高级职类工作人员使用了 115% 的比率。每日生活津贴的较高比率已不再适用，因为已根据 2019 年 1 月发布的 SEC/DIR/286 号文件（工作人员差旅规则和程序）对其做了修正。错误的比率导致多付了 1 万欧元的安置补助金。原子能机构已着手在从 2021 年 2 月起的几个月中扣减薪金，以追回多付的款项。

建议 4

我们建议原子能机构继续努力追回多付的款项。

原子能机构同意了这项建议。

F. 顾问和专家

68. 财务报表显示，原子能机构为顾问和专家花费了 1370 万欧元。这一金额反映了根据“特别服务协定”向原子能机构聘用的顾问和专家支付的费用。《行政管理手册》第二部分第 11 节“工作人员以外的人员”规定，聘用人员和确定其聘用条款和条件的权力已委派给人力资源处处长。

69. 我们抽样审查了顾问和专家合同，发现了以下缺陷：

甄选过程文件

70. 观察 11 名顾问的甄选过程发现，原子能机构未记录支付费用总额为 12 万欧元的六名顾问/专家的征聘过程，包括《行政管理手册》第二部分第 11 节第 9 段所要求的这些顾问入选的正当理由。我们认为，甄选过程文件对于维护该过程的问责制并确保以公正、透明的方式征聘顾问/专家非常重要。

71. 我们过去在 2019 年曾针对支付费用达 30 万欧元的三份合同提出过这个问题，并建议原子能机构根据《行政管理手册》第二部分第 11 节的规定管理征聘文件，作为内部控制的一部分，以确保所选顾问的经验和资格与任务的复杂性相适合。因此，我们重申以前对此事项的建议。

个人简历表

72. 如《行政管理手册》第二部分第 11 节所规定，为了确保所选顾问的经验和资格与任务的复杂性相适合，必须提供“个人简历表”。对 11 份顾问合同的抽样审查表明，原子能机构记录了所选顾问的“个人简历表”，但并未对所有顾问进行记录。经审查，我们发现支付费用为 11 万欧元的六份合同的所有候选人“个人简历表”均未记录。这不符合《行政管理手册》第二部分第 11 节第 9 段的规定，该段要求原子能机构在线记录顾问候选人的“个人简历表”或入选的书面理由。2019 年，我们就支付费用总额为 60 万欧元的四份合同提出了这个问题，并建议原子能机构根据《行政管理手册》第二部分第 11 节的规定管理征聘文件，作为内部控制的一部分。因此，我们重申以前对此事项的建议。

最低工作经验年限

73. 《行政管理手册》第二部分第 11 节第 28 段根据费用范围和最低工作经验年限对顾问职级进行了分类。该手册规定，某一职级顾问的费用范围应与相关最低工作经验年限匹配。然而，对 46 名候选人的抽样审查发现，原子能机构未遵守这一要求，支付费用总额达 4 万欧元的三份合同未在合同要求中列入所要求的最低工作经验年限。而且，我们发现了支付费用总额达 1 万欧元的一份合同确定的最低工作经验要求年限低于《行政管理手册》第二部分第 11 节第 28 段所述的要求。

74. 另外，我们还注意到，在支付费用总额为 1 万欧元的一份合同中，原子能机构确定的职级与手册规定的顾问职级不一致。

75. 我们认为，有关顾问最低工作经验年限的资料非常重要，以便所需的必要资历与指定工作的复杂性和薪酬水平相匹配。

每日生活津贴和差旅费

76. 在以前的审计报告中，我们就非当地聘用顾问的每日生活津贴和差旅费提出了问题，并建议原子能机构考虑在顾问按照合同要求需要旅行的情况下，将每日生活津贴和旅行条款纳入顾问合同。

77. 2020 年，我们发现 2020 年 3 月之前为两名非当地聘用顾问签发的合同中，原子能机构并未按照《行政管理手册》第二部分第 11 节第 32(a) 段的要求纳入每日生活津贴和差旅费。在这些合同中纳入每日生活津贴和旅行条款非常重要，以确保非当地聘用顾问能够要求获得相关薪酬。2019 年也针对三份合同提出了这个问题。迄今为止，原子能机构尚未就这些建议采取行动。因此，我们鼓励原子能机构加快行动，考虑在顾问按照合同要求需要旅行的情况下，将每日生活津贴和旅行条款纳入顾问合同。

合同安排

78. 根据《行政管理手册》第二部分第 11 节第 28 段，顾问费用按“日”计算，而不是按合同或按千字计算。然而，我们从抽样的 46 份合同中发现，有一份合同是按千字付款的，另有两份合同则是按合同付款的。这三份合同都不符合《行政管理手册》的要求。

79. 具体而言，手册规定，顾问薪酬根据其专业水平和所涉任务的复杂性确定，范围如下：

范围 1：150—250 欧元/日

范围 2：250—400 欧元/日

范围 3：400—600 欧元/日。

80. 我们认为，类型相似的专门知识/顾问服务范畴内费用支付标准上的差异使原子能机构无法适当地比较笔译员之间的工作量和薪酬标准，这是效率分析所必需的。

建议 5

我们建议原子能机构加强与顾问服务相关的内部控制，更具体而言，涉及以下方面：

- a. 遵守所要求的最低工作经验年限
- b. 在合同中列出笔译员费用支付标准

原子能机构同意这项建议。

实绩衡量

81. 2018 年，我们就顾问实绩衡量提出了问题，并建议原子能机构加强努力，探索开发跟踪实绩水平的电子过程或系统的可能性。

82. 2020 年，我们发现，在对 11 位顾问和专家的实力管理中没有标准格式可用于其各自的实绩报告，因此这些报告在形式和内容上都各不相同。我们认为，实绩管理系统对顾问管理至关重要，因为费用支付依据是基于招聘管理人员对顾问服务完成情况是否令人满意的核可。

83. 原子能机构目前正计划审查《行政管理手册》第二部分第 11 节，探索是否可以用实绩模块跟踪顾问实绩。因此，我们鼓励原子能机构加快实施与先前建议有关的后续行动。

G. 差旅和培训费用

84. 2020 年财务报表披露，原子能机构花费了 1464 万欧元差旅费用以及 1253 万欧元培训费用。根据审查，我们在与这两个账户相关的内部控制中发现了下述若干缺陷：

差旅取消

不可退款的票费

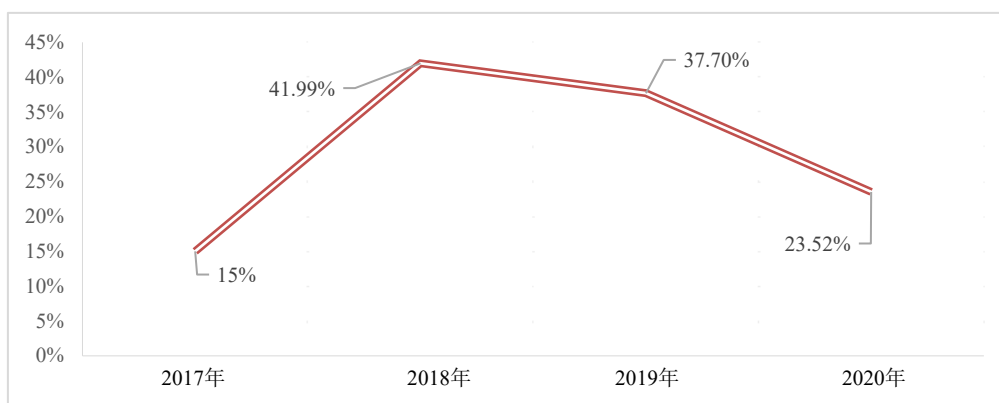
85. 2020 年，原子能机构通过“差旅申请和报销”处理了包括工作人员和非工作人员在内共计 9567 名差旅人员的差旅。原子能机构还通过其差旅管理公司支付了 493 万欧元，用于安排差旅人员的交通方式，包括签发机票。

86. 根据《行政管理手册》第二部分第 9 节“工作人员差旅程序”，在“差旅申请和报销”被核准后和出发前所做的任何变更都须重新提交审批官员再次核准。差旅开始后，任何变更都须在差旅报销单上反映和核准。如果差旅推迟或取消，应在差旅系统中取消预订和（或）进行退票，并通知差旅管理公司。此外，需要“差旅申请和报销”取消和（或）收回已付给差旅工作人员的任何预付款的差旅的推迟、取消或其他变更，须在差旅系统中进行。

87. 我们审查了“差旅申请和报销”中2020年的所有取消差旅，发现有1662次差旅是在签发机票后取消的。这些已取消差旅包括“差旅申请和报销”状态为“已取消”和“已收到报价”的差旅。“差旅申请和报销”状态为“已取消”系指已被差旅安排人员宣布取消的差旅。“差旅申请和报销”状态为“已收到报价”系指差旅人员在收到差旅管理公司的旅行方案报价后结束的差旅。对“差旅申请和报销”状态为“已收到报价”的差旅的审查表明，尽管差旅人员未能出差，但一些差旅安排人员未能将“差旅申请和报销”状态更新为“已取消”。

88. 2020年，原子能机构为1169张取消的差旅票据花费了144万欧元差旅和培训费用，包括差旅管理公司的收费。原子能机构已收到110万欧元的退款，占票费的76.48%。因此，已取消差旅使原子能机构花费了34万欧元，占已取消票费的23.52%。我们发现，取消差旅的原因主要是2019冠状病毒病、活动取消、活动延期和其他原因。该百分比从2019年以来有所下降，但仍高于2017年的水平，如下图所示。

图4. 不可退款的已取消差旅费的百分比



89. 原子能机构表示，是会产生取消费用，因为其政策规定不必每次差旅都购买可退款票，原因是对于某些差旅，即便差旅取消时会产生取消费用，购买不可退款票仍更具成本效益。

90. 我们在前一年审计中提出了这个问题，并建议原子能机构将取消差旅的理由记录在案，并应要求提供这些理由。自2020年7月以来，原子能机构部署了在取消差旅情况下要在“差旅申请和报销”中填写的附加步骤。该功能要求差旅人员分10类说明取消原因（2019冠状病毒病、活动取消、活动延期、医疗原因、不参加、未举行、误机、个人原因、差旅审批问题和其他原因）。

已收到报价

91. 在“差旅申请和报销”中，有关取消原因的功能仅对“差旅申请和报销”状态为“已取消”的差旅可用。对于“差旅申请和报销”状态为“已收到报价”的已取消差旅，需要进行人工审查，以获得取消原因的信息。我们注意到，根据《行政管理手册》第二部分第9节附录C“非工作人员差旅标准”的规定，“差旅申请和报销”状态

为“已收到报价”的非工作人员差旅不必由差旅安排人员解决。因此，当前系统无法获取非工作人员差旅在购买机票后的更新状态。

92. 截至 2020 年 12 月 31 日，我们发现了至少 128 个费用总额为 13 万欧元的已取消“差旅申请和报销”，尽管其在“差旅申请和报销”中的状态为“已收到报价”。原子能机构随后在审计过程中对这些差旅进行了处理。尽管如此，截至 2020 年 12 月 31 日，我们仍发现 33 个费用总额为 3 万欧元的“差旅申请和报销”的状态仍为“已收到报价”。我们认为，定期更新非工作人员差旅状况非常重要，以保持“差旅申请和报销”中资料的准确性。

建议 6

我们建议原子能机构通过以下方式改进与差旅和培训费用取消相关的内部控制：

- a. 对原子能机构“计划支助信息系统”中提供的取消原因进行年度审查，以加强出票方面的内部控制，最大限度地减少未来的取消费用；
- b. 定期更新非工作人员经核准差旅的任何变化，以保持差旅管理系统中资料的准确性。

原子能机构同意这项建议。

每日生活津贴和补贴

93. 根据我们对 2020 年已取消差旅的分析，我们发现培训和差旅费用中列有 460 次被取消差旅，发现支付的补贴金额达 74 万欧元，其中 26 万欧元（35.41%）截至报告日尚未收回。

94. 2017 年和 2018 年也提出过这个问题，并建议确保收回支付给参加者的包干费。

建议 7

我们建议原子能机构继续监测非工作人员被取消差旅状态，探索可用来高效和有效地收回未偿还补贴的方案。

原子能机构同意这项建议。

账户分类和截止日期

账户分类

95. 对总分类账的分析发现，若干“差旅申请和报销”既归入差旅费用，又归入培训费用。具体而言，我们发现至少 39 个金额达 8 万欧元的“差旅申请和报销”既在差旅费用列账，又在培训费用列账。由于两种费用性质不同，应当澄清相关的会计科目。《国际公共部门会计准则》第 1 号第 45 段强调了按性质对费用分类的重要性，提到“相

似项目的每个具有重要性的类别都应当在财务报表中单独列报。不同性质或不同功能的项目应当单独列报，除非这些项目不具有重要性”。

96. 原子能机构表示，将查明这些“差旅申请和报销”有两个支出代码的原因，并进行进一步分析，以查明需要更正的范围。鉴于总额为 8 万欧元，原子能机构认为这一金额并不具有需要其在现阶段进行追问的重要性（2020 年支出总额为 2700 万欧元）。经审查后，原子能机构将确定 2021 年是否应实施任何系统限制，以确保费用分类正确。

截止日期

97. 我们审查了培训和旅行费用的截止程序，发现金额为 31 万欧元的 320 笔交易乃属前些年的交易。具体而言，这些交易所涉差旅发生在 2017 至 2019 年。这种实践不符合原子能机构《国际公共部门会计准则》政策决定文件：“费用、准备金、或有负债和或有资产”，其中确定以往事件的现有责任发生在差旅启动之日。该政策还提到，应对往返机票予以确认，即使返程是在下一年。原子能机构提到，这一实践发生的主要原因是年底截止日期之后收到供应商发票并结清了差旅报销单。

98. 我们确定，原子能机构掌控着“差旅申请和报销”中本年度内启动的差旅和培训的记录。但我们注意到，原子能机构决定费用时有赖于其他对口方（差旅人员或培训提供者）提交发票和其他旅行票据、部门确认以及工作人员对差旅报销单的结算。我们认为，为了减少这两项费用截止日期不当的风险，原子能机构应开展年度审查。

报告要求

培训

99. 我们抽样审查了费用总额为 20 万欧元的八次培训活动，注意到原子能机构对发票和与会人员名单进行了核实，通常称为对培训活动的“决算”。

100. 尽管如此，我们发现在这方面仍有改进空间，因为我们注意到《行政管理手册》第七部分第 5 节“培训活动”并没有规范决算的编制、核实和结算程序。关于报告培训活动，《行政管理手册》第七部分第 5 节规定科学秘书应：

- 在培训结束后两个月内向总干事提交一份简要报告，其中包括计划费用与实际费用的财务分析以及任何偏差的记录；
- 在培训结束后两个月内，向预算和财务处提交一份已支付费用的参加者名单，由参加者签字确认收到付款。若有任何参加者收到了补贴但没有参加培训，《行政管理手册》第七部分第 5 节规定由科学秘书负责收回已支付的资金。

101. 另外，我们还认为，可以完善对原子能机构一级相关报告的监测，因为我们注意到，EVT1900101 和 EVT1902950 两项活动的决算系在活动发生两个多月后才提交。我们还发现分别于2020年2月1日和2020年2月28日结束的EVT1906956和EVT1907633两项活动没有决算。原子能机构提到，EVT1906956不需要决算，因为款项直接付给了参加者；而对于EVT1907633，原子能机构对口方因2019冠状病毒病无法提交决算。此外，原子能机构认为，在原子能机构一级监测提交“决算”情况耗时费力，因此原子能机构依靠科学秘书遵守规定提交决算。

102. 此外，我们还发现有关费用的证明文件各不相同，有些费用可参照发票，而其他费用则参照与会者名单和原子能机构对口方的现金申请。

103. 我们认为，《行政管理手册》第七部分第5节中的差旅报告机制和现实实践应当一致，应当对整个原子能机构的监测情况和费用记录予以澄清。

建议 8

我们建议原子能机构加强相关内部控制，以保持：

- a. 培训费用和差旅费用的适当分类；
- b. 培训费用和差旅费用的截至日期准确性；
- c. 《行政管理手册》第七部分第5节与培训活动报告的现实实践一致，并适当核实培训费用。

原子能机构同意这项建议。

H. 差旅报告

104. 我们审查了原子能机构“计划支助信息系统”中Oracle商业智能企业版（OBIEE）的差旅监测仪表盘，发现截至2020年12月31日，差旅费用总额为41万欧元的142名工作人员未及时提交其差旅报告。具体而言，我们注意到有七份差旅报告晚交了30—60天，八份差旅报告晚交了60—90天，127份差旅报告晚交了90天以上。

105. 差旅报告的提交系依据《行政管理手册》第二部分第9节第82段，其中规定，差旅人员出差返回后，通常应在30天内向其直接主管提交差旅报告，说明其在工作地点以外的活动结果。这项规定不适用于因工作人员委员会事务出差的工作人员委员会代表和为视察目的出差的保障视察员。

106. 该手册进一步提到，如果工作人员在差旅完成后30天内未能向其直接主管提交差旅报告，系统会自动发出第一次提醒，60天内会发出第二次提醒，90天内会发出第三次提醒（同时抄送该工作人员）。原子能机构声称，其已在差旅结束后的30、60和90天向差旅人员发出了提醒，但在此之后并未采取进一步行动。因此，发送的提醒通知并未达到预期结果。

建议 9

我们建议原子能机构加强相关内部控制，以保持工作人员遵守差旅报告规定。

原子能机构同意这项建议。

I. 向对口方交付的在途项目存货

107. 财务报表披露，原子能机构向发展对口方转移花费了 6288 万欧元，而在途项目存货总额达 3935 万欧元。向发展对口方转移涉及交付给接收国受益人的项目存货，而在途项目存货则指截至年底未交付的项目存货数量。

108. 我们注意到，自 2011 年以来，原子能机构已与全球货运代理签订合同，旨在提高技术合作（技合）司采购货物的交付效率。合同的工作说明指出，在有关的利益相关方（即供应商、接收国部委、联合国开发计划署（开发计划署）或其他对口方）授予许可后，全球货运代理必需根据运输方式和紧急程度在揽收日期后 24 小时至 10 个工作日的期限内发货。一旦完成所有必要程序，货物即可直接装运，或进入全球货运代理或供应商仓库中转。

超过一年的在途项目存货

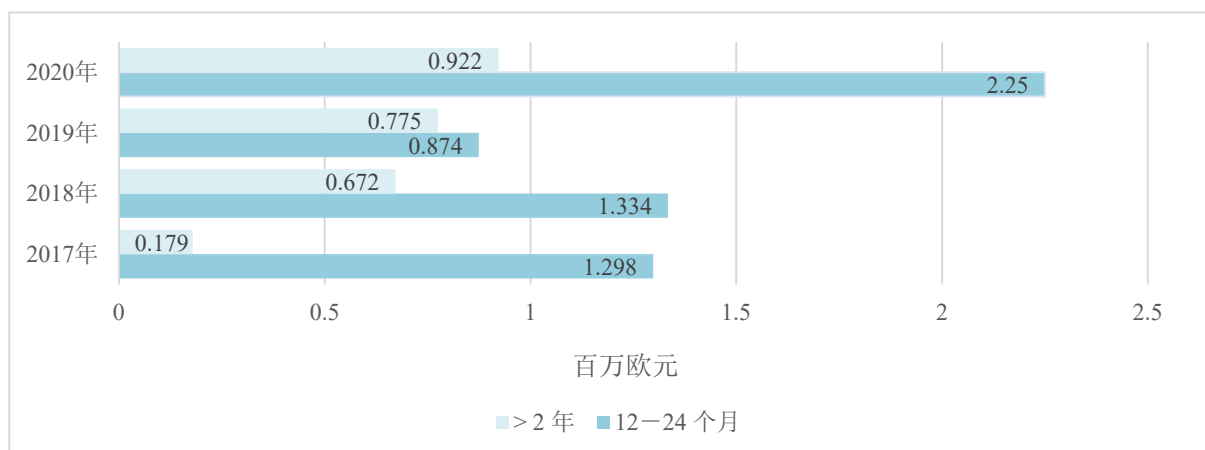
109. 全球货运代理向原子能机构提交的 2020 年季度报告指出，货物的平均储存时间为 2 至 85 天，取决于启运区域或地点。然而，截至 2020 年 12 月 31 日的在途项目存货详单显示，金额达 317 万欧元的在途项目存货的在途时间超过了一年。

110. 此外，我们发现，在途超过一年的货物中，186 万欧元的货物已滞后于原定时间表，其相关项目预定于 2019 年和 2020 年完成，其余 132 万欧元货物的相关项目预定于 2021 年完成。项目进度可能因项目紧急状况而延期，一些相关项目已延展至 2021 年。一些抽样项目的项目管理人员确定是全球大流行导致了延迟，因为全球大流行影响了许可程序和航班。项目管理人员还补充道，在某个国家，获得许可大概需要约 300 天。全球货运代理报告还指出，可能导致延迟的一些问题包括：等待许可审批、装运未就绪、货物被拒以及等待许可或结关。

2020 年在途项目存货达到过去四年的最高水平

111. 我们还发现，2019 冠状病毒病大流行影响了交付，2020 年的在途项目存货数量达到过去四年的最高水平。对交付的趋势分析表明，超过两年的在途项目存货数量从 2017 年的 18 万欧元稳步增长到了 2020 年的 92 万欧元。此外，12 至 24 个月的在途项目存货从 2017 年的 129 万欧元增加到了 2020 年的 225 万欧元。

图 5. 2017—2020 年在途项目交付趋势



112. 全球货运代理提到，延迟的原因主要是未得到接收国许可以及 2019 冠状病毒病造成的封锁和限制。技合货物的交付控制是一项共同责任，尽管项目管理人员、技术官员和买方都要发挥作用，但在大多数情况下，由全球货运代理和对方控制。具体而言，接收国负有接收责任，许可状况可以体现这一点。

113. 内监办对全球货运代理进行了审计，建议原子能机构加强全球货运代理合同授予后的监测机制，以确保遵守合同要求以及合同要求的相关性。在落实该建议时，原子能机构开展了一系列行动，除其他外，特别要求为全球货运代理团队分配更多资源，引入一种新型报告，具体说明监测状况以及为负责获得许可和在当地接受交付的有关各方制定更明确的指南。

114. 我们认为，货物交付的延迟可能会阻碍相关技合项目取得进展，尽管这往往由原子能机构控制范围之外的事件造成。此外，这种实践也可能导致所采购货物在使用之前就过时或出现瑕疵。若干货物甚至在相关技合项目已经结束的情况下仍未能交付。

建议 10

我们建议原子能机构通过以下方式实施措施，防止技合计划下货物交付延迟：

- a. 在项目管理活动中纳入关于接收国结关要求的定期更新信息（包括在项目规划阶段和整个执行过程中），以防止交付延迟；
- b. 通过积极寻求负责方就妨碍及时向接收国交付货物的问题提供反馈，加强年底结算过程中的在途库存报告。

原子能机构同意这项建议。

J. 合同服务和其他服务

115. 财务报表披露，原子能机构在信息技术合同服务上花费了 877 万欧元，其中包括一份涉及外部第三方的原子能机构“计划支助信息系统”相关合同。

116. 我们审查了涉及两份一揽子采购协议的 10 份订货单产生的 48 张发票，金额为 83 万欧元，发现了以下需改进的领域。

工作范围有效性

117. 我们发现了七份金额达 73 万欧元订货单，其中 62 万欧元已在 2020 年支付，但未具体提及相关的一揽子采购协议，因为它们反映了基于原子能机构“计划支助信息系统”团队所用的标准人员扩充模型的聘用。

118. 《财务细则》第 110.42 条(a) 项规定，总金额相当于或超过 3000 欧元的与单个承包商的合同或从单个承包商的采购，应有书面合同或书面订货单方能生效，而书面合同或订货单可以电子形式传输，并应详细说明：(i) 就货物而言 — 货物的确切描述、所需数量、每个物品的价格和货币、装运和交付条件以及付款条件；(ii) 就工作人员服务之外的服务而言 — 服务性质、期限、完成条件以及付款金额、货币和条款。

119. 我们注意到，大部分工作范围不明确的订货单都与通过人员扩充模式聘用的承包商的日常工作有关。最近，采购服务办公室对订货单必填数据量进行了一些改进。我们了解到，日期分别为 2020 年 4 月 7 日、2020 年 6 月 24 日和 2020 年 10 月 25 日的其他三份抽查订货单已更加具体，其中提供了工作时间、承包商人数和承包商费用指定标准等详细资料。

提供服务期限

120. 我们发现了金额为 59 万欧元的 34 张发票，所涉服务提供的期限超过了订货单中规定的交付日期。相反，我们还发现了金额为 9 万欧元的三张发票，其工作交付发生在订货单创建之前。这些发票表明，对订货单创建和随后向承包商服务付款的控制都不充分。

121. 原子能机构表示，工作交付发生在订货单日期之前或订货单规定的交付日期之后系因为优先事项/需求的变化导致了对承包商服务的预测需求与实际需求之间的差异。具体而言，如果在订货单期限内为承包商服务开出的账单金额超过了订货单金额，那么将创建另一张订货单来填补不足。此外，原子能机构解释道，创建请购单时订货单交付日期在 iProc 中被设置成了默认值。在理想情况下，这应在提出请购时予以更改，但实际上似乎已将其保留为默认值了。

122. 我们认为，由于订货单是在发生任何纠纷情况下要使用的正式文件，因此应遵守订货单创建和交付日期的规定。此外，在需要修订的情况下，原子能机构应考虑到《行政管理手册》第六部分第 1 节第 81 段，其中允许在相关核可程序之后修订/修正订单，包括对迟交货物采取后续行动。

核实承包商发票

指定任务

123. 我们审查了金额为 60 万欧元的 32 张发票，涉及原子能机构与供应商 Z 之间的第 201810400 号一揽子采购协议，并发现金额为 54 万欧元的 30 张发票未提供有关信息技术专家在该服务中所承担任务的信息。这些信息对于确定一揽子采购协议规定的相关付款标准必不可少，信息技术专家所承担的各种任务和付款标准在协议中都有分类。另外，第 3240100177 号和第 3240100178 号两张发票提到了一位高级技术顾问和主要职能顾问，但一揽子采购协议未予提及。

工作地点

124. 我们审查了金额达 23 万欧元的 16 张发票，涉及原子能机构与供应商 J 之间第 201810495 号一揽子采购协议，并发现发票提到了一揽子采购协议规定的专家任务，包括现场主要职能专家、主要职能专家、质量保证专家、技术架构师、技术专家和高级技术专家。然而，发票提到的确定向信息技术专家支付费用的金额所必需的人员工作地点却不一致（现场、离岸或近岸）。

建议 11

我们建议原子能机构特别是在以下方面加强与合同服务和其他服务相关的内部控制：

- a. 订货单与相关合同/一揽子采购协议在日期、服务类型和采购金额上保持一致；
- b. 订货单创建日期和交付日期的有效性；
- c. 开具发票，包括一揽子采购协议规定的工作任务和工作地点。

原子能机构同意这项建议。

K. 原子能机构“计划支助信息系统”变革请求管理

125. 为了适应新的和不断变化的业务需求，作为原子能机构企业资源规划软件的原子能机构“计划支助信息系统”继续面临变革的必要性。我们审查了原子能机构“计划支助信息系统”变革管理过程，发现了若干改进机会。

原子能机构“计划支助信息系统”未解决的变革请求

126. 我们审查了“变革请求详细报告”，发现截至 2020 年 12 月 31 日，原子能机构“计划支助信息系统”未解决的变革请求从 2019 年 12 月 31 日的 448 项大幅减少到 240 项。这表明了在变革管理方面的改进。原子能机构告知，这种减少是通过与各部门业务所有者密切合作实现的，此类合作包括筹资问题的讨论和对未解决的变革请求积压的审查。

127. 对原子能机构“计划支助信息系统”未解决的变革请求的分析表明，截至 2020 年 12 月 31 日，240 项未解决的变革请求中有 120 项系 2019 年之前提出。

128. 原子能机构进一步告知，那些超过一年未解决的变革请求是因为许多请求在提出时申请人并未提供落实这些请求所需的资金。相反，申请人选择竞争获得专用于实施较小变革请求的固定数额的原子能机构“计划支助信息系统”业务资金。由于这一资金有限，请求便不断积压，直至今日。

129. 我们在以往审计报告中就这些请求提出了问题，并建议原子能机构编制关于原子能机构“计划支助信息系统”所有业务领域中积压变革请求的管理、审查和验证过程的正式导则。此外，我们去年提出了关于缺乏用来监测原子能机构“计划支助信息系统”变革请求积压处理情况的衡量标准的问题。作为回复，原子能机构确认，一项旨在处理去年调查结果的经修订程序进展顺利，可供 2021 年落实。

130. 我们鼓励原子能机构根据上次建议，加快实施新的原子能机构“计划支助信息系统”变革请求管理过程。

原子能机构“计划支助信息系统”变革请求过程

131. 适用于原子能机构系统的所有改进工作的《变革管理导则》将原子能机构“计划支助信息系统”变革管理过程与非原子能机构“计划支助信息系统”变革区分开。该导则将原子能机构“计划支助信息系统”变革请求的工作流程规范为四类变革，即常规、预先核准的标准、紧急和发展过程。在该过程中确定各利益相关方，包括申请者、业务主题事项专家、业务核准者、原子能机构“计划支助信息系统”管理系统功能负责人和计划支助信息系统管理科科长。该导则确认了计划支助信息系统管理科科长的重要性，因为其中提到所有类别的原子能机构“计划支助信息系统”变革均须经其核准。

132. 尽管该导则为原子能机构“计划支助信息系统”变革请求提供了相关的工作流程，但并没有明确规定工作流程中各利益相关方的作用和职责。该导则亦未列入为防止系统工作积压而对各过程的时间限制。

133. 我们认为，为了维持相关、连续及可持续的信息技术资源管理，有必要就原子能机构“计划支助信息系统”变革请求相关会议文件、提供预算的必要性及设定变革请求的最长有效期限等这类事项制定明确的导则。

原子能机构“计划支助信息系统”变革请求报告

134. 原子能机构尚未制订明确的原子能机构“计划支助信息系统”变革请求报告机制导则。实际上，原子能机构有“变革请求详细报告”，提供与变革请求完成进展有关的信息。具体而言，这些报告包括变革请求的数量、项目说明、状态和严重程度。尽管如此，报告并不包括其他必要信息，如所需资源数量和请求相关的具体采购单，这对于披露关于变革请求完成情况的精简和全面的信息非常重要，更具体而言，对于价值超过原子能机构内部开发无形资产的限额的 2.5 万欧元的变革请求很重要。

135. 我们注意到，原子能机构通过不断向有关的利益相关方征求反馈，起草了经修订的原子能机构“计划支助信息系统”变革请求管理过程，预计将于 2021 年采用。因此，我们认为，列入有关上述专题的导则将改进管理层的问责制。

建议 12

我们建议原子能机构纳入以下内容制定一份有关原子能机构“计划支助信息系统”变革请求管理的原子能机构导则：

- a. 职责划分；
- b. 有关的利益相关方评审；
- c. 提交和批准原子能机构“计划支助信息系统”变革的时间范围；
- d. 关于原子能机构“计划支助信息系统”变革请求过程的总投入、所用资源以及限额为 2.5 万欧元的产出的标准化报告机制。

原子能机构同意这项建议。

L. 协调研究协议

136. 财务报表显示，原子能机构协调研究活动计划支出为 470 万欧元。《行政管理手册》第九部分第 6 节将协调研究活动描述为一项计划，旨在激励和协调成员国科学家在选定核领域的研究。《行政管理手册》第九部分第 6 节第 15 段规定，原子能机构在研究所提交年度进展报告和最终报告后可继续向其付款。原子能机构随后对这样的报告进行审查和评价。

137. 《行政管理手册》第九部分第 6 节第 20 段提到，原子能机构保存进展报告和最终报告的记录，并在该报告到期时通知和提醒有关各方。《行政管理手册》第九部分第 6 节第 15 段提到，原子能机构通常将合同总额分成分期付款，在签订合同时支付第一笔付款，而随后的分期付款则在原子能机构审查进展报告和最终报告后支付。

138. 2018 年，我们提出了研究合同管理问题，并建议原子能机构加强研究合同监测系统，以确保研究人员已提交所有报告。

139. 为了落实这一建议，原子能机构于 2019 年在新的协调研究活动在线系统中开发了特定功能。新系统增设了更多要素，包括报告到期日这一必填字段，应由项目管理人员在评价过程中填写。报告到期日意指应收到下一份进展报告或最终报告，以供项目管理人员评价。原子能机构解释道，该系统在报告到期时就会自动生成给项目管理人员的提醒，因此项目管理人员可以跟踪首席科学人员的进度。在不久的将来，还将提供一项额外功能，为所有过期报告生成异常报告。但此报告功能仍在开发中，将于 2021 年年中实施。

140. 为了查明有未提交报告的研究合同，原子能机构目前需要从协调研究活动数据库中人工提取报告。提取结果显示，截至 2020 年 12 月 31 日，有 120 份合同存在未提交的进展报告/最终报告。截至 2020 年 12 月 31 日，为这些合同支付的总金额为 50 万欧元。

141. 原子能机构抽样审查了上述研究合同，发现尽管已发出提醒，但有若干对口方仍未提交报告。原子能机构需要更多时间来人工审查每一份研究合同，因为有些合同可能就推迟提交报告的原因列有不同的条件或正当理由，特别是在当前大流行病期间。

142. 我们承认原子能机构在改进协调研究活动在线系统方面取得的进展及在 2021 年完成跟踪报告的计划，并重申我们上次的建议。因此，我们鼓励原子能机构加快其与落实该建议有关的行动，包括查明进展报告仍未提交的研究合同的有效性。

二、牲畜生产系统的可持续集约化

背景

143. 可能跨越边界传播的动物疾病（跨界动物疾病）或由动物传染给人类的动物疾病（人畜共患疾病）对公共卫生和人类福祉产生重大的影响。跨界动物疾病和人畜共患疾病的及早检测和诊断有助于及时采取应对措施，以防止这些疾病进一步蔓延。粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处管理的分计划“牲畜生产系统的可持续集约化”的目标是通过应用核技术和核衍生技术，提高成员国诊断和防治跨界动物疾病和人畜共患疾病的能力。为实现这一目标，该分计划开展了能力建设和知识转让积极行动，通过建立兽医实验室网和引入网基信息共享平台 iVetNet 为成员国提供支持。

144. iVetNet 平台的建立是通过代码 32032 的协调研究项目“兽医诊断实验室网”实施的，旨在预防和控制跨界动物疾病。该项目的目标是整合和统一用于动物疾病和人畜共患疾病的早期检测的核技术和核衍生技术的标准程序。iVetNet 是一个供兽医实验室和主管部门共享关于跨界动物疾病和人畜共患疾病诊断导则和程序的综合信息的平台。通过加入 iVetNet 平台，成员国可获得经验证的技术和程序，从而提高其应对跨界动物疾病和人畜共患疾病的能力。此外，它还使成员国能够在突发疾病暴发期间，从其他参与机构获得支持。

145. 我们的审计范围涵盖 2016 年至 2019 年期间该分计划的规划、监测和评价。该分计划的主要可研究问题是：“原子能机构是否对‘牲畜生产系统的可持续集约化’进行了有效管理，以便向成员国提供服务？”并分为以下三个可研究问题：

- 原子能机构是否对它们的结果制管理进行了充分规划？
- 原子能机构是否对所设计结果制管理的实施进行了适当监测？
- 原子能机构在多大程度上为提高其对成员国的服务质量而实施了持续评价过程？

146. 原子能机构开发了系统和过程，以有效地开展该分计划的管理。但还有一些领域需要进一步关注，以加强对成员国的服务。

审计结果

147. iVetNet 平台载有有关兽医研究机构、参数资料和能力建设活动的信息。在研究机构信息专栏中，已注册的兽医研究机构将提供有关研究机构一般信息、工作人员详细资料（教育、能力、培训）、研究机构执行情况参数、研究机构开发和实施的技术、实验室评审和实验室基础设施的数据。兽医研究机构可通过选择“全球标记”的选项来与其他用户分享其技术。分计划将对这些技术进行评价，然后将其上传至参数资料专栏。该专栏将帮助用户找到已定义参数的推荐/参考程序。iVetNet 平台还提供有关原子能机构所开展的能力建设活动的信息。

148. 成员国（国家实验室和国家主管部门）需注册后方可登入 iVetNet 平台。登入该平台的授权分为三类，即主任/质量经理、常规用户和全球用户。各类授权的访问级别各不相同。已注册成员国将获得两种不同类型的授权：研究机构主任/质量经理，有权访问平台上的所有研究机构数据；以及常规用户，只能访问其个人数据和分配给他们的数据。

A. 通过推动建立兽医诊断实验室网，扩大兽医诊断实验室

149. 兽医诊断实验室网是由原子能机构设立的兽医实验室协会，旨在提高地区和国家实验室的诊断能力并加强这些实验室之间的合作。该网络致力于协助成员国建设其检测和防治跨界动物疾病和人畜共患疾病的能力。目前，兽医诊断实验室网为非洲 45 个参与国和亚洲 19 个参与国提供支持。

150. 兽医诊断实验室网促进共享了 in 实施标准、诊断程序和方法及最新实验室技术方面的知识和经验，使得参与实验室能够对动物疾病威胁作出应急准备和响应。通过提供便利各参与实验室相互支持以应对动物疾病的平台，成员国将能够对各种动物疾病和人畜共患疾病作出快速响应。考虑到兽医诊断实验室网的益处，原子能机构可能需要考虑扩大该网络，以覆盖除亚洲和非洲以外的更多地区。

建议 13

我们建议原子能机构考虑通过加强外展努力，将建立兽医诊断实验室网的工作扩展至其他地区。

原子能机构同意这项建议。

B. 优化利用 iVetNet

提高成员国对 iVetNet 益处的认识

151. iVetNet 作为一个专用于共享信息和存储数据的数据库，已于 2017 年启用。截至 2020 年 10 月，有 198 个国家的 1493 所兽医研究机构在 iVetNet 平台注册。然而，只有 51 个国家的 163 所兽医研究机构被记录为 iVetNet 平台的活跃用户。

152. 关于这一问题，管理层提到他们曾作出若干努力来促进使用 iVetNet。为鼓励成员国积极参与，该分计划通过向兽医研究机构发送电子邮件、在通讯中介绍 iVetNet 以及在兽医诊断实验室网的一些活动中展示 iVetNet，宣传了使用 iVetNet 的益处。由于兽医诊断实验室网目前只支持非洲和亚洲的 64 个成员国，鼓励使用 iVetNet 的强化方案也仅限于这几个实验室。

153. 此外，原子能机构最近发起了“人畜共患疾病综合行动”倡议，这是另一分计划与世界卫生组织（世卫组织）和世界动物卫生组织（国际兽疫局）合作开展的一项能力建设活动，旨在加强成员国应对人畜共患疾病暴发的能力。iVetNet 还将作为“人畜共患疾病综合行动”倡议的数据库和传播平台。由于“人畜共患疾病综合行动”倡议相比于兽医诊断实验室网将支持更多的成员国，该分计划可利用这一网络来鼓励成员国积极参与 iVetNet 平台。

154. 考虑到 iVetNet 综合平台所存储的已验证技术和程序的全球网络和交流将给成员国带来的益处，我们认为，通过将外展努力扩展至其他能力建设网络，iVetNet 的益处将得到进一步传播，从而鼓励成员国参与使用 iVetNet。

为在兽医实验室实施和维持 ISO 17025 提供监测功能

155. 建立 iVetNet 平台的另一目的是鼓励成员国实施和维持检测和校准实验室能力国际标准 ISO 17025 的要求。收集并在 iVetNet 存储的兽医研究机构数据（工作人员能力信息、技术和程序的质量控制/质量保证、实验室设备和基础设施）的所有属性都涵盖 ISO 17025 的技术部分。iVetNet 平台目前依靠国家兽医实验室和国家主管部门自愿贡献和共享信息，并不具备任何监测功能而为参与研究机构生成关于 ISO 17025 实施和维持情况的进度报告。

156. 在 iVetNet 上提供 ISO 17025 监测功能将有助于成员国观察其取得 ISO 17025 认证的进度，亦鼓励它们积极参与向 iVetNet 上传其数据。因此，对原子能机构而言，监测功能将帮助其确定成员国在实施 ISO 17025 方面需要原子能机构给予支持的优先需求。

协助 iVetNet 用户的用户导则的必要性

157. 为协助 iVetNet 用户熟悉该系统的功能，原子能机构举办了关于使用 iVetNet 信息平台的培训班。2019 年，原子能机构为来自非洲 29 个成员国的 35 名参加者组织了一个培训班。在此次培训班期间，参加者练习了使用 iVetNet 平台的程序，并为改进

iVetNet 提供了输入。虽然培训班有助于指导参加者了解 iVetNet 的各种程序，但可能无法覆盖所有潜在受众。

158. 原子能机构需要编制一份全面的用户导则，载列所有便于用户使用该系统的所有可用功能的必要信息。该导则需要说明 iVetNet 的功能和能力以及使用 iVetNet 的分步程序。我们认为，编制用户导则将增进用户对该系统的熟悉程度以及 iVetNet 所有可用功能的使用。

建议 14

我们建议原子能机构：

- a. 加强外展努力，通过包括“人畜共患疾病综合行动”倡议在内的原子能机构能力建设网络，促进使用 iVetNet；
- b. 考虑通过提供用于 ISO 17025 实施和维持进度监测的附加功能，探索加强 iVetNet；
- c. 考虑编制用户导则，以增进 iVetNet 所有可用功能的使用。

原子能机构同意这项建议。

三、主要害虫的可持续防治

背景

159. 粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处管理的分计划“主要害虫的可持续防治”的任务包括协助粮农组织和原子能机构的成员国实施无害环境且可持续的主要害虫防治办法。为促进有效实现各项目标，该分计划与主要组织和战略协作者合作，在缔约方之间传播和分享知识。在昆虫不育技术领域，原子能机构拥有长期的能力和成功经验，通过对昆虫不育技术的广泛研究和应用，原子能机构已能够协助成员国防治其领土内的主要害虫。

160. 我们的审计范围涵盖 2016 年至 2019 年期间该分计划的规划、监测和评价。该分计划的主要可研究问题是：“原子能机构是否对‘主要害虫的可持续防治’进行了有效管理，以便向成员国提供服务？”并分为以下三个可研究问题：

- 原子能机构是否对它们的结果制管理进行了充分规划？
- 原子能机构是否对所设计结果制管理的实施进行了适当监测？
- 原子能机构在多大程度上为提高其对成员国的服务质量而实施了持续评价过程？

161. 原子能机构开发了系统和过程，以有效地支持该分计划的管理。但还有一些领域需要进一步关注，以加强对成员国的服务。

审计结果

162. 外聘审计员注意到该分计划中有许多值得称赞的实践。其中，我们发现该分计划实施了结果制管理，制定和传播该分计划产出的项目计划及监测过程均已到位。此外，项目评定结果被用作汲取的经验教训，以促进进一步的改进。根据文件分析及与联络点的讨论，我们确定了如下所述的一些可以做出改进的领域：

A. 制定和更新关于昆虫不育技术应用的主题计划

163. 分计划“主要害虫的可持续防治”确定了五种适合应用昆虫不育技术的主要害虫，即植物害虫（果蝇和鳞翅类昆虫）、蚊虫、家畜害虫（螺旋虫和采采蝇）。

164. 目前，该分计划已发布应用昆虫不育技术防治果蝇、螺旋虫、蚊虫和采采蝇的四个主题计划。这些主题计划一般用于为有效实施昆虫不育技术防治相关害虫提供战略指导。外聘审计员注意到，在五种主要害虫当中，该分计划并未发布关于鳞翅类昆虫的主题计划。联络点确认了这一说法，并辩称在没有此类主题计划的情况下，它们仍然可以有效实施昆虫不育技术应用。此外，他们解释说，在昆虫不育技术的实施中用作参考的已发布导则有一长列。

165. 尽管如此，我们仍然认为制定主题计划将有益于该分计划，因为这些计划除其他外，特别有助于：审查实施昆虫不育技术的最佳实践和经验、确定利益相关方/最终用户的共同目标、概述实施战略、寻求与伙伴组织的协同作用并确定知识差距和原子能机构今后的作用，所有这些都将加强当前和今后的项目实施工作。考虑到帮助防治鳞翅类昆虫的昆虫不育技术的有效实施对成员国的重要性，以及除了上述制定主题计划的益处外，我们相信此类主题计划将进一步增进鳞翅类昆虫领域昆虫不育技术的实施。

166. 文件分析还表明，关于果蝇、螺旋虫和采采蝇的主题计划是在1998年、1999年和2001年发布的，且自发布以来尚未进行更新。考虑到1998年至今昆虫不育技术在相关领域的研究发展情况，外聘审计员认为应考虑根据当前的研究成果对这些计划进行更新。此外，主题计划还应确定新出现的、有可能建立伙伴关系的主要组织，以便加强在扩大昆虫不育技术的知识库和能力方面的协同作用。与联络点的讨论表明，昆虫不育技术的研究工作取得了一些可以被纳入的重大发展，而且也可在主题计划中确定可能新出现的主要伙伴组织。

建议 15

我们建议原子能机构考虑制定关于鳞翅类昆虫的主题计划，并通过纳入最近的研究和发展以及新出现的主要伙伴组织更新关于果蝇、螺旋虫和采采蝇的现有主题计划。

原子能机构同意这项建议。

B. 通过利用实际安排使伙伴关系正式化，增进与主要组织和战略协作者在昆虫不育技术的研究和实施方面的合作

167. 关于果蝇、螺旋虫、蚊虫和采采蝇的主题计划都强调此类伙伴关系的重要性，并确定了许多战略协作者，如阿根廷国家农业食品卫生质量局、美国农业部、巴拿马-美国根除和预防螺旋虫委员会、泛美卫生组织及泛非根除采采蝇和锥虫病运动，作为众多候选合作方的一部分。

168. 与联络点的讨论表明，该分计划目前有三个正在执行的协议，一个协议正在续签，一项协作正在草拟过程中。他们解释说这些实际安排促进了原子能机构与各组织之间的有效协调。

169. 讨论还表明，该分计划目前正在与世界各地的许多组织开展大量非正式协作。该分计划解释说，某种程度而言，这些协作虽说是非正式的，但仍然能为原子能机构提供必要的支持。他们强调，考虑到非正式协作数量很大，利用实际安排将所有这些协作正式化似乎不切实际。此外，他们坚持认为该分计划只应寻求与能为双方带来重大利益的组织达成正式协议，不过，某种程度而言，他们同意可以促进正式协作的数量。

170. 将关键协作正式化将有助于双方除其他外，特别是确定协作的范围和目标。关于这个问题，“实际安排的编制和审批指南”及该分计划的“谅解备忘录”指出，“谅解备忘录”和“实际安排”是原子能机构使用的不具约束力的法律文书，旨在为原子能机构不同工作领域的非排他性合作设定一个框架。这两类文书不会产生法律或财政义务。我们认为，签订此类协议可确保该分计划能够规定将必要的支持作为伙伴组织的预期可交付成果。考虑到此类安排的益处，我们认为，与主要组织签订此类实际安排将进一步增进协作，从而支持该分计划有效实现其各项目标。

建议 16

我们建议原子能机构考虑到此类实际安排对双方的益处，寻找机会将与主要组织和战略协作者的协作正式化。

原子能机构同意这项建议。

四、放射性同位素生产和辐射技术

背景

171. GC(63)/RES/DEC (2019) 号文件所载大会决议和其他决定指出，秘书处将继续处理成员国的优先需求，其中涵盖放射性同位素和辐射用于人体健康（包括通过改善获取途径和质量），以及利用回旋加速器、研究堆和加速器进行负担得起的放射性药物生产。为履行原子能机构加强成员国生产放射性同位素产品及将辐射技术应用于保健和

工业发展的能力这一承诺，放射性同位素产品和辐射技术科通过维护回旋加速器数据库，开展了知识传播活动。该数据库提供了成员国在运回旋加速器¹的技术、使用和行政管理信息。由于将回旋加速器技术应用于保健部门特别是成像程序将改善疾病的诊断和治疗，该数据库已成为成员国的兴趣所在。

172. 创建在线回旋加速器数据库的目的是建立成员国之间的知识共享平台。经更新的该数据库将提供信息，支持成员国制定关于实施回旋加速器技术用于放射性同位素生产的战略。它还有助于成员国查明具有类似回旋加速器模式的设施，以便在购买之前或运行期间更好地进行互动和经验分享。此外，该数据库还将为专业协会提供数据，以评估和预测放射性同位素和放射性药物生产当前和未来的趋势。由于更新的回旋加速器数据库对支持成员国从回旋加速器使用（特别是在卫生部门的使用）知识共享中获取最大利益至关重要，有必要改进回旋加速器数据库的管理。

173. 我们的审计范围涵盖 2016 年至 2019 年期间该分计划的规划、监测和评价。该分计划的主要可研究问题是：“原子能机构是否对‘放射性同位素生产和辐射技术’进行了有效管理，以便向成员国提供服务？”并分为以下三个可研究问题：

- 原子能机构是否对它们的结果制管理进行了充分规划？
- 原子能机构是否对所设计结果制管理的实施进行了适当监测？
- 原子能机构在多大程度上为提高其对成员国的服务质量而实施了持续评价过程？

174. 原子能机构开发了系统和过程，以有效地支持该分计划的管理。但还有一些领域需要进一步关注，以加强对成员国的服务。

审计结果

加强回旋加速器数据库的管理

175. 1983 年，原子能机构以出版物硬拷贝的形式开发了第一个回旋加速器数据库，即《成员国用于放射性同位素生产的回旋加速器名录》。随后，在 1998 年、2001 年、2006 年和 2008 年，放射性同位素产品和辐射技术科更新了回旋加速器数据库的硬拷贝。随着对回旋加速器技术感兴趣的成员国日益增多且提出了更新数据库的要求，2015 年，原子能机构启动了开发在线回旋加速器数据库的工作。原子能机构在外部顾问的支持下，汇编了积累的回旋加速器数据。由于回旋加速器数据的主要来源是制造企业，放射性同位素产品和辐射技术科联系了该领域的各大公司，以更新数据。当前版本的在线回旋加速器数据库是 2018 年 9 月发布的，包含了一张全球回旋加速器地图和数据库电子表格，并可根据某些字段如国家、城市、设施类型和制造商等进行筛选。截至 2020 年 10 月，通过汇编以前的数据及更新各公司和成员国提供的数据，该数据库已载

¹ 回旋加速器是一种粒子加速器，可为医疗应用及研究与发展等其他目的生产放射性同位素（[萨斯喀彻温回旋加速器科学中心](#)）。

列 95 个成员国的 1279 台回旋加速器。这表明，与 2009 年的回旋加速器名录相比，回旋加速器的数量增加了 90.61%。

A. 提高成员国积极参与更新回旋加速器数据库的认识

176. 除来自回旋加速器制造商的数据源之外，成员国提供的数据源对更新和验证数据库中所列回旋加速器的信息也很重要。公司提供的数据源主要包含关于回旋加速器型号（生产能力）、买方和购买时间的一般信息。来自成员国的数据源则将提供更多与安装回旋加速器的设施有关的详细信息，如安装年份、安装状况以及回旋加速器的使用。在回旋加速器数据库中，数据的详细程度各不相同，因为所提供回旋加速器数据的信息详细情况取决于成员国的决定。

177. 收到回旋加速器制造商提供的数据之后，放射性同位素产品和辐射技术科将这些数据与来自成员国的数据进行交叉核对，以确保数据库中回旋加速器数据的更新和有效性。但是，在只有一个数据源即只有制造商提供的数据源情况下，放射性同位素产品和辐射技术科将只能以可得数据源为依据暂时将有关信息输入数据库，同时等待成员国予以确认。这有时可能导致所列示的数据并不反映实际情况。

178. 根据放射性同位素产品和辐射技术科提供的数据，自 2018 年 9 月发布在线回旋加速器数据库至今，已收到约 201 条现有数据的更新和新条目。这些更新或是由成员国的用户提供，或是由放射性同位素产品和辐射技术科从设施网站上收集。对回旋加速器数据库电子表格所列信息进行分析后发现，在数据库中所列 95 个成员国的 1279 台回旋加速器中，只有 641 台回旋加速器（分布在 81 个成员国）有设施信息，而这 641 台回旋加速器中只有 107 台（分布在 41 个成员国）在设施网站上有详细信息，其余 638 台回旋加速器并无任何设施相关信息。在这 95 个成员国中，仍有一些回旋加速器未被列入该数据库。这一数据表明，原子能机构需要改进与成员国中的原子能机构对口方或批准安装回旋加速器的成员国主管部门（若有）的协作，以定期获得最新数据。

179. 我们认为，通过制定全面的外展战略提高成员国对其为该数据库发展做出重大贡献的认识，回旋加速器数据库中载列信息的质量将得到加强。因此，成员国的定期更新将最终增强成员国可用数据的及时性。

B. 寻求机会加强与回旋加速器制造企业的协作

180. 在当前的在线回旋加速器数据库中，制造商名单上列有 23 家回旋加速器制造商，其中有几家已不再生产回旋加速器。此外，还有一些非国际回旋加速器制造商尚未被列入数据库中的制造商名单。虽然回旋加速器制造商提供的数据被视为更新该数据库的主要来源，但目前原子能机构每年只与它们联系一次，因为它们是自愿为原子能机构提供回旋加速器数据的。

181. 考虑到这些挑战，我们认为，原子能机构需要通过将目前的协作正式化来加强与回旋加速器制造商的协作，从而维持其在提供回旋加速器数据方面给予的持续支持。此外，原子能机构有必要在成员国的支持下收集非国际制造商的名单，以寻求潜在协作来丰富回旋加速器数据库。

C. 回旋加速器数据库中列示更多信息的必要性

182. 由于回旋加速器数据库的用户（成员国主管部门或专业团体）可能会利用回旋加速器数据库中的信息来制定战略及评价当前和未来实施回旋加速器技术促进放射性同位素和放射性药物生产的趋势，因此有必要提供如下一些可能对用户有益的补充信息。

1. 回旋加速器的最新情况

拥有最近更新的信息，用户可以选择最新信息来支持其战略制订工作；而且可作为数据管理者即放射性同位素产品和辐射技术科了解是否有必要与某些多年未更新数据的成员国进行接触的监测工具。

2. 数据验证情况

由于回旋加速器数据库中提供的信息并非都是对制造商和成员国的数据进行数据验证的结果，用户需要知道哪些数据是基于协调信息（制造商和成员国），而哪些数据仅基于一个信息来源。这将有助于用户选择更可取的信息加以利用。

3. 安装情况

回旋加速器数据库的益处之一是在停产/关闭或制造商歇业的情况下启动产品网络。如果一个成员国安装的回旋加速器来自一家已不复存在的公司，该成员国则可通过使用回旋加速器数据库与有同样机器但已不再运行的另一成员国联系，以获得零部件或找到回旋加速器各种问题的内部解决方案。考虑到这一益处，该数据库有必要提供关于回旋加速器安装情况的信息，并在一定时期内保留已拆除回旋加速器的清单，用于产品网络目的。

建议 17

我们建议原子能机构：

- a. 加强外展努力，以提高成员国定期更新经验证的回旋加速器数据的认识；
- b. 考虑将目前的协作正式化并寻找机会与回旋加速器制造商建立新的协作关系，以获得可持续的数据支持；
- c. 通过在该数据库中提供更多信息，进一步改进回旋加速器数据库，以载列更多信息量的方式满足成员国的需求。

原子能机构同意这项建议。

五、事件和应急准备与响应

背景

183. 原子能机构在核和辐射应急准备和响应国际安排和机制中发挥着核心作用。原子能机构的参与系基于原子能机构《规约》和在 1986 年 9 月切尔诺贝利事故后制定的两个重要公约：《及早通报核事故公约》和《核事故或辐射紧急情况援助公约》。

184. 在此框架内，原子能机构通过事件和应急中心支持在国家和国际一级实施应急准备和响应。事件和应急中心是核和辐射紧急情况（无论触发事件）的应急准备和响应的协调中心。

185. 我们的审计涵盖作为核安全和安保司内一个综合过程的事件和应急中心的规划、监测和评价活动。本次审计特别是有关事件和应急中心的主要可研究问题是：“原子能机构是否有效履行了作为核或辐射紧急情况的国际准备和响应全球协调中心的职责？”并分为以下两个可研究的问题：

- 事件和应急中心通过支持成员国发展及时和有效响应核或辐射紧急情况的适当能力，在多大程度上有效地履行了其应急准备作用和职责？
- 事件和应急中心通过实施事件和应急系统，在多大程度上有效地履行了其在核或辐射事件或紧急情况期间的的作用？

186. 本次审计侧重于事件和应急准备活动。事件和应急中心开发了系统和过程，以支持其作为核或辐射紧急情况的国际准备和响应全球协调中心的作用。但还有一些领域需要进一步的关注，以加强对成员国的服务。

审计结果

A. 加强成员国应急准备和响应安排自评定过程

187. 为协助成员国完成应急准备自评定和促进国际应急安排的协调，事件和应急中心在 2015 年开发了应急准备和响应信息管理系统。应急准备和响应信息管理系统是一个交互式网基工具，它使成员国能够对其应急准备和响应安排开展自评定，并酌情与原子能机构和其他成员国分享自评定结果信息。它使原子能机构能够通过各国的指定联络点从各国直接收集国家范围内与原子能机构安全标准所述建议有关的应急准备和响应安排状况的信息。

促进利用应急准备和响应信息管理系统

188. 自 2015 年以来，原子能机构在大会每份有关决议文件中总是宣传应急准备和响应信息管理系统的益处，并鼓励成员国通过指定国家协调员和完成自评定利用该系统。邀请成员国指定一名或几名国家协调员。目前，172 个成员国中有 123 个成员国已指定国家协调员，共计拥有 459 个用户，有 49 个国家即将指定国家协调员。

189. 在成员国决定利用应急准备和响应信息管理系统时，它们还必须设置完成自评定活动的实绩指标。在已完成自评定的 31 个成员国中，有 20 个成员国满足了高于 3 的平均实绩指标。在过去五年中提交了自评定的 83 个成员国中，仅有八个成员国在那段时间提交了三次或更多次自评定。对于那些数据不完整的成员国，事件和应急中心协助举办讲习班，以促进成员国在应急准备和响应信息管理系统上完成自评定。自 2018 年以来，已举办了五次应急准备和响应信息管理系统讲习班，有来自参与三个地区技合项目的 50 个成员国的 103 名参加者参加，只有拉丁美洲和加勒比地区没有参加。

190. 以上总体信息表明，与成员国总数相比，完成自评定的成员国数量比较少。在全体成员国中，有 20 个成员国认为自己遵守了原子能机构安全标准的相关要求。应急准备和响应信息管理系统有益于成员国和原子能机构，因为它是成员国分享有关问题、挑战和解决方案知识的信息从而加强国家能力及促进全球认识的媒介。鉴于应急准备和响应信息管理系统的益处，原子能机构需要通过进一步增加向成员国提供使其受益于应急准备和响应信息管理系统的额外支持、鼓励尚未参加的国家参加该系统以及通过技合地区讲习班继续加强成员国利用该系统的能力，加强其在促进利用应急准备和响应信息管理系统方面的外宣活动。

在“核安全评论”报告中增加关于应急准备和响应信息管理系统的信息

191. “核安全评论”文件反映各年的全球趋势和原子能机构活动。该报告提供原子能机构核安全领域计划的进展和改进信息。它还是原子能机构促进和鼓励成员国积极参与原子能机构活动的一个媒介。

192. 但是，关于国家协调员指定的统计资料、待完成自评定数量信息和遵守安全标准要求的数字信息都很缺乏。有鉴于此，事件和应急中心同意，有关应急准备和响应信息管理系统中确定的趋势的更多定性信息将是有益的。

建议 18

我们建议原子能机构：

- a. 进一步加强外宣努力，并在适当情况下与有关利益相关方协作促进对应急准备和响应信息管理系统的利用及鼓励成员国设立国家协调员和完成自评定；以及鼓励已在利用该系统的成员国与其他成员国进一步分享其信息；
- b. 在“核安全评论”报告中提供更多关于从该系统所载信息得出的应急准备和响应方面趋势与见解的定性信息。

原子能机构同意这项建议。

B. 提高成员国对应急准备评审和落实建议的重要性的认识

193. 应急准备评审是原子能机构的一项同行评审服务，它对照原子能机构安全标准对东道成员国的应急准备和响应安排进行评价，以支持东道成员国加强其响应无论何种

起因的核和辐射紧急情况的能力。应请求开展的应急准备评审服务是对照原子能机构《安全标准丛书》“一般安全要求”第 Part 7 号对成员国的国家应急准备和响应安排的一致性进行评审的惟一机制。为了能够接待应急准备评审工作组访问，成员国必须首先完成应急准备和响应信息管理系统上的全部 25 个自评定模块，这将为评审组在应急准备评审工作组访问期间评审国家应急准备和响应安排提供一个相关基础。

194. 应急准备评审活动将在成员国发出应急准备评审工作组访问请求后开始。在接受请求前，秘书处将分析应急准备和响应信息管理系统上成员国信息的成熟度，以确定应急准备评审是否适合于向该国提供支持，还是来自原子能机构的另一种支持最为适合。评审组成员将从原子能机构应急准备和响应领域安全标准的角度阅读和评定成员国的自评定和“应急准备评审准则”中所述其他信息。原子能机构不干涉这一过程，而是在应急准备评审后续工作组访问期间核查各项建议和意见的处理情况，以及是否已采取适当行动。

195. 应急准备评审服务于 1999 年开始启动，至今已在 43 个成员国开展了 48 次工作组访问。与原子能机构成员国总数相比，受益于所开展的应急准备评审工作组访问特别是审查“一般安全要求”第 Part 7 号的应急准备评审工作组访问的成员国数量仍然较少。

196. 鼓励成员国接受完整周期的应急准备评审，因为通过应急准备评审后续工作组访问才能评定和验证建议和意见的落实情况。落实方面的进展将反映在应急准备评审后续报告中。应急准备评审后续报告中未了结的调查结果将被视为待处理，成员国可请求原子能机构为实施适当的行动提供支持。

建议 19

我们建议原子能机构：

- a. 继续和进一步加强外宣努力，以促进和鼓励成员国实施完整周期的应急准备评审，因为这是全面解决国家响应无论何种起因的核或辐射紧急情况的应急准备和响应安排的惟一同行评审服务；
- b. 通过应急准备评审后续工作组访问继续核实处理应急准备评审工作组访问得出的调查结果的行动的落实情况，并进一步鼓励应急准备评审东道方在适当时候请求开展应急准备评审后续工作组访问。

原子能机构同意这项建议。

C. 统一“一般安全要求”第 Part 7 号及其相关准则

197. 原子能机构出版提供基本原则、要求和建议的安全标准，以确保核安全。作为对安全标准的补充，原子能机构还出版其他出版物，如安全报告、事故报告、《应急准备和响应丛书》、《技术文件丛书》等。

198. 2015 年，原子能机构秘书处作为“一般安全要求”第 Part 7 号印发了“一般安全要求”第 GS-R-2 号的修订本，其中载有 26 项关于响应无论何种起因的核或辐射紧急情况适当水平准备和响应的要求。自其 2015 年出版以来，成员国一直利用“一般安全要求”第 Part 7 号及其“安全导则”制定国家应急响应安排。“一般安全要求”第 Part 7 号没有区分响应和准备的职能要求，没有广泛的交叉引用，并改善了术语的一致性。尽管如此，“一般安全要求”第 Part 7 号从其前身引入了一些修改，包括修订的术语、修订的概念以及新概念或强化的概念。

199. 在“一般安全要求”第 Part 7 号出版之前，关于如何实施第 GS-R-2 号所载要求的导则通过“安全导则”第 GS-G-2.1 号和第 GSG-2 号提供。这两份导则现仍被用作参考材料，虽然第 GS-R-2 号自 2015 年以来已被“一般安全要求”第 Part 7 号取代。尽管更多的“安全导则”已出版或即将出版，但“一般安全要求”第 Part 7 号的出版早于对第 GS-G-2.1 号和第 GSG-2 号等相关“安全导则”的相关性的审查。

200. 根据“安全标准制定中的优先事项路线图”，预计这两份“安全导则”的修订从安全标准草案开始编写至其出版将需要五年时间。第 GS-G-2.1 号和第 GSG-2 号的修订本预计于 2021 年和 2024 年出版，为严重逾期文件，因为“一般安全要求”第 Part 7 号已于 2015 年出版。应尽量缩短 2015 年“一般安全要求”第 Part 7 号的出版与相关“安全导则”的审查和修订之间的过渡期，因为“安全导则”旨在指导成员国如何实施“一般安全要求”第 Part 7 号。同时，应急准备和响应标准委员会也一直关注着其他文件，如第 GSG-11 号、第 GSG-14 号和第 SSG-65 号，这些文件就实施“一般安全要求”第 Part 7 号的一些要求向成员国提供宝贵的指导。

201. 上传到应急准备和响应信息管理系统的信息表明，一些成员国越来越有兴趣根据“一般安全要求”第 Part 7 号调整其应急准备和响应安排，但数据还表明，成员国的国家安排仍需改进。

202. 鉴于编写“安全标准”和其他出版物的漫长和复杂过程，我们认为，就“安全标准”修订特别是“安全要求”而言，负有为应急准备和响应标准委员会和安全标准委员会提供秘书处支持任务的原子能机构应提请这两个委员会注意随后修订相关“安全导则”和其他出版物的必要性。我们认为，需要加强对后续“安全导则”修订的规划。

建议 20

我们建议原子能机构：

- a. 继续根据“一般安全要求”第 Part 7 号编写“安全导则”和《应急准备和响应丛书》文件，以便统一所提供的导则，并加快这些导则的出版过程，从而支持成员国利用这些导则进一步加强其国家应急准备和响应安排；
- b. 考虑寻找机会缩短相关“安全要求”出版后的“安全导则”的编写期。

原子能机构同意这项建议。

六、成员国在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的应急援助请求

背景

203. 在响应无论何种起因的核和辐射紧急情况时，原子能机构具有界定明确的响应职责，这些职责系基于其《规约》和相关公约的规定。《及早通报核事故公约》（及早通报公约）和《核事故或辐射紧急情况援助公约》（紧急援助公约）是基本的法律文书，它们建立了在核或辐射紧急情况下促进交流信息和迅速提供援助以减轻后果的国际框架。

204. 对这两份文书起补充作用的是秘书处、原子能机构决策机关以及“及早通报公约”和“紧急援助公约”的主管当局会议所建立的一些机制和实际安排。所有这些文书共同构筑了原子能机构核和放射性事件和紧急情况的应急准备和响应框架。

205. 除了核或辐射事件或紧急情况外，原子能机构还收到了成员国与其他应急情况有关的援助请求。过去五年中，分计划“牲畜生产系统的可持续集约化”、分计划“主要害虫的可持续治理”和计划“放射性同位素生产和辐射技术”分别收到了成员国六次、12次和五次这类请求。

206. 我们的审计范围涵盖2016年至2019年期间的事件规划、监测和评价。主要可研究问题是：“原子能机构是否对成员国在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的应急援助请求进行有效管理，以便向成员国提供服务？”并分为以下三个可研究问题：

- 原子能机构是否对它们的结果制管理进行了充分规划？
- 原子能机构是否对所设计结果制管理的实施进行了充分监测？
- 原子能机构在多大程度上为提高其对成员国的服务质量而实施了持续评价过程？

207. 原子能机构开发了系统和过程，以有效地支持对成员国在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的应急援助请求进行管理。但还有一些领域需要进一步的关注，以加强对成员国的服务。

审计结果

统一原子能机构响应成员国在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的应急援助请求的程序

208. 在响应无论何种起因的核和辐射紧急情况时，原子能机构通过事件和应急中心履行响应职责，该中心设立于2005年，目的是应对核应用使用的增加以及对恶意使用核材料或放射性物质的高度关切、将所有现有应急响应安排正式纳入一个综合协调中心以及满足成员国的请求。事件和应急中心是原子能机构每周七天每天24小时运作的应

急准备和响应协调中心，也是原子能机构事件和应急系统的管理者。事件和应急中心的活动在事件和应急准备和响应计划（3.1）范围内执行。

209. 计划 3.1 的管理层解释说，应请求提供援助的活动由经常预算提供资金。在某些特定情况下（如在“援助国”对辐射损伤进行医学治疗），“事故国”可以提供资金为这种援助供资，或者“援助国”或另一成员国提供资金。当已在响应和援助网登记的成员国的专家团队参加原子能机构援助工作组时，这些成员国可提供实物捐助。

210. 除了核或辐射事件或紧急情况外，原子能机构还收到了成员国与其他紧急情况有关的援助请求。对分计划“牲畜生产系统的可持续集约化”（2.1.2）、分计划“主要害虫的可持续治理”（2.1.4）和计划“放射性同位素生产和辐射技术”（2.5）的关键工作人员的访谈表明，过去五年中，分别有六次、12 次和五次成员国援助请求与这种紧急情况相关。在某种程度上，这些请求是由原子能机构主要利用技术合作资金或预算外资金执行的。但我们注意到，响应成员国请求的当前实践和确定紧急情况的参数没有标准化。

211. 分计划 2.1.2、分计划 2.1.4 和计划 2.5 的管理人员确认需要将原子能机构在以下方面的程序统一和在某种程度上正规化：

- 1) 成员国与原子能机构在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的沟通渠道；
- 2) 在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下，响应与成员国中的紧急情况有关的成员国请求的内部协议；
- 3) 核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的紧急情况评定标准；
- 4) 供资机制，包括在核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下响应成员国请求时使用什么资金。

212. 我们认为，将响应成员国与核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的紧急情况有关的请求的某些标准作业程序统一和正规化，能够帮助原子能机构精简当前的过程，从而改进为解决成员国的紧急情况提供的援助。原子能机构还可考虑事件和应急中心的既有程序。

建议 21

我们建议原子能机构，铭记在响应紧急情况请求时的灵活性和适应性的重要性，考虑将响应成员国与核或辐射事件或紧急情况之外的紧急情况下的应急援助有关的请求的当前实践加以统一，并在适当情况下将其正式纳入原子能机构范围的标准作业程序。

原子能机构同意这项建议。

其他事项

舞弊和推定舞弊案件

213. 管理部门向我们报告，尽管在内部控制方面存在有待改进的领域，但内部监督服务办公室（内监办）在2020年调查了2020年期间原子能机构范围内的二起舞弊指控：

- a. 第一起指控涉及一名工作人员，其被指控申报并收到不合理的回国待遇。该项调查表明该指控没有实据；
- b. 第二起指控涉及未申报采购中的潜在利益冲突。虽然该项调查2020年在行政程序上尚未完成，但初步报告表明没有给原子能机构造成任何财务影响或损失。

214. 舞弊和推定舞弊案件状况概述如下。

表 8. 原子能机构报告的舞弊或推定舞弊案件

期末	舞弊案件			推定舞弊案件		
	案件数量	金额 (欧元)	截至2020年 12月31日的 状况	案件数量	金额 (欧元)	截至2020年 12月31日的 状况
2016年12月31日	0	0.00	-	3	不适用	已结案
2017年12月31日	0	0.00	-	0	0.00	-
2018年12月31日	1	1 941.00	已结案	2	不适用	已结案
2019年12月31日	0	0.00	-	0	0.00	-
2020年12月31日	0	0.00	-	2	0.00	-

资料来源：管理部门和内监办提供的资料

注销

215. 2020年，有金额达58 701.83欧元的应收款被注销。这些注销包括以下方面：

表 9. 注销明细表

编号	应收款类别	2020年
1	不可收回的薪资应收款	24 740.87
2	增值税退款	674.07
3	原子能机构出版物销售应收款	21.94
4	原子能机构实验室销售应收款	33 155.00
5	无法收回的私人长途电话费	109.95
	总额	58 701.83

设备丢失

216. 根据原子能机构“计划支助信息系统”记录，2020年，有六项花费49 273.62欧元而账面净值为179.61欧元的资本化资产以及二项采购费用达1355.00欧元的支出类资产被宣布已丢失。

补偿付款

217. 2020年没有发生任何补偿付款。

对外聘审计员以往建议的回复

218. 附件一提供管理部门说明对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

鸣 谢

219. 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
审计委员会副主席
特许会计师、注册会计师
阿古斯·约科·普拉莫诺博士
[签名]
印度尼西亚·雅加达
2021年3月31日

附件一

管理部门关于已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

表 10. 建议和后续行动

外聘审计员的 审计结果	2011 年		2012 年		2013 年		2014 年		2015 年		2016 年		2017 年		2018 年		2019 年		总计
	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA* 和 PA**
截止 2020 年 1 月 1 日尚未 落实的建议	3	0	0	2	0	1	1	4	0	2	2	6	3	2	5	3	6	11	51
2020 年 已落实的建议	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1	4	3	0	2	1	2	2	17
截止 2020 年 12 月 31 日正在 落实中的建议	3	0	0	2	0	1	1	3	0	1	1	2	0	2	3	2	4	9	34

* FA – 财务审计

** PA – 执行情况审计

主要审计建议		管理部门的回复
建议 编号	建议内容	
2019 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应考虑终止就前工作人员的离职后医疗保险计划保费份额向第三方支付其负债的方案，特别是对那些有两年以上结欠余额者。	由于工作重点变化，已将该建议的落实推迟至 2021 年。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2	原子能机构应制定关于注销被认为无法收回的应收款的书面导则，包括： a. 对负有损失责任的有关各方的调查； b. 在注销之前为收取应收款所作努力的文件记录。	关于注销被认为无法收回的应收款的书面导则已形成文件。其他导则正在编写过程中。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
3	原子能机构应： a. 更新《行政管理手册》，支持教育补助金的预支和结算实践。	a. 2020 年 10 月，原子能机构对《《行政管理手册》第二部分第 1 节“工作人员条例和工作人员细则”中）关于教育补助金和相关福利的《工作人员细则》第 5.04.1 条和第 5.04.2 条进行了修订。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	b. 提醒尚未报销和结清长期未偿还预支款的教育补助金受领者。	b. 原子能机构再次提醒教育补助金受领者结清未偿还的预支款。 管理部门认为该建议“已落实”。
4	原子能机构应： a. 根据《行政管理手册》第二部分第 11 节的规定管理征聘文件，作为控制措施的一部分，以确保所选顾问的经验和资格与任务的复杂性相适合； b. 在征聘顾问时遵守顾问服务条件，特别是合计聘用的最长总计期限，以及与计算顾问费用特别是翻译费用有关的《行政管理手册》第二部分第 11 节； c. 考虑在顾问按照合同要求需要旅行的情况下，将每日生活津贴和旅行条款纳入顾问合同。	顾问项目将涵盖该建议所涉内容。人力资源处将审查《行政管理手册》第二部分第 11 节附件二和当前实践，以处理这些意见。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
5	原子能机构应继续采取措施减少使用“低价值采购”购买资本性非消耗资产，并改进相关内部监测控制或重新审查《行政管理手册》第六部分第 4 节规定的关于通过“低价值采购”购买这些物项的程序。	最初的做法是允许“低价值采购”买方（按《行政管理手册》变更）在其“低价值采购”职责范围内选择资产相关项目（如家具）以便立即将其作为资产列报，但这在技术上不可行，因为“低价值采购”网上采购页面只能用于非目录式采购。 因此，确定了一个由以下几项现正由计划支助信息系统管理科开发中的内容组成的新方案（CR 105637）。 (1) Oracle 商业智能企业版（OBIEE）报告：使用经核准的关键词搜索说明即可显示出有可能购买资产的交易。 (2) 警报通知：出现使用“低价值采购”的可疑资产订购单时，会立即通知“低价值采购”买方和其他利益相关方。 (3) 在“低价值采购”屏幕上提供资产导则的链接。 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
建议编号	建议内容	
6	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 按照“信息技术基础设施数据库”v3版的建议，对“计划支助信息系统”变革开展关键实绩指标测量，包括测量积压变革请求的关键实绩指标，</p> <p>b. 编制关于“计划支助信息系统”所有业务领域中积压变革请求的管理、审查和验证过程的正式导则文件。</p>	<p>正在编写原子能机构“计划支助信息系统”变革管理过程的初稿，包括衡量过程有效性的关键实绩指标。</p> <p>剩余步骤：</p> <ul style="list-style-type: none"> 完成拟议的变革管理过程 让利益相关方参与进来，以获得他们对新过程的支持。 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
保障支助活动		
7	<p>原子能机构应继续开展并在适当情况下加强与积极参与促进保障协定工作的有关利益相关方的合作，以改善在缔结保障协定和附加议定书及修订初始“小数量议定书”方面的保障外展总体成果。</p>	<p>2020年2月，秘书处参加“附加议定书之友”的一次会议并向10多个参会成员国介绍了秘书处在促进缔结“全面保障协定”和“附加议定书”及修订“小数量议定书”方面的最新活动情况。秘书处还定期与一些参与保障外展活动的成员国举行协调会议。在这些会议上，秘书处强调了成员国和秘书处在努力促进缔结这些保障文书的过程中加强协调的重要性。</p> <p>无需采取进一步步骤来加强与积极参与促进保障协定和议定书工作的有关利益相关方的协作。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
8	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 开始将样品物流进修班要求适当地正规化；</p> <p>b. 确定提升视察员能力所需的可能课程，并据此拟订对强制进修班的需求。</p>	<p>样品物流进修培训已被作为必要培训列入保障培训计划和门户。当前，我们提供多个领域的进修培训；由工作人员及其管理层负责确定是否需要提供此类培训以促进工作人员发展。</p> <p>保障培训科将与业务部门协商确定需要提供的任何其他课程。该项工作将以调查的形式进行并于随后举行一次会议。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
9	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 按重返原子能机构的视察员的经验和离开原子能机构的时间分列，评价对他们</p>	<p>已开始对过去提供的原子能机构保障入门培训班进行柯克帕特里克三级评估。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	<p>进行原子能机构保障入门培训班培训的必要性；</p> <p>b. 考虑规定再入职视察员离开原子能机构最长多少时间后将需要重新参加原子能机构保障入门培训班。</p>	<p>评估结束后，保障培训科将与计划协调科和各业务部门合作，讨论将再培训要求正规化的问题。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
10	<p>原子能机构应提示保障司探讨加强保障信息技术监测工具的可能性，以提供更全面的数据，作为工作人员培训需求分析的依据，并与人力资源处协调，将保障司的需求纳入学习管理系统。</p>	<p>保障培训科-信息和通讯系统办公室正与人力资源部门合作，就如何实施原子能机构为工作人员采购的学习管理系统提供建议。这涉及每周与信息技术处、人力资源处和供应商举行会议。</p> <p>计划于 2021 年完成这项工作。由于这是一个原子能机构范围的项目，存在着大量相互依存的关系。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
11	<p>原子能机构应通过提供使用户能够监测和跟踪成员国支助计划任务进展的仪表盘功能，进一步改进“支助计划信息和通讯系统”（SPRICS）。</p>	<p>规划阶段已经完成，设计阶段业已启动。</p> <p>剩余步骤：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 开发、用户试用和发布到生产站点； • 适当更新和完善功能。 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
12	<p>原子能机构应通过除其他外，特别是改进 TALEO、原子能机构“计划支助信息系统”、指派数据库及其接口系统加快解决上述信息技术问题的过程，以确保通过该系统建立的履历完整、准确并随时可用。</p>	<p>正在解决与视察员履历数据质量、正确性和完整性有关的信息技术问题。</p> <p>虽然 2019 冠状病毒病对进展有所影响，但应当指出，已查明问题中，一个与 TALEO 中“Institution”字段有关的问题已得到解决。在原子能机构“计划支助信息系统”、TALEO 和 Global/GLB（组织机构数据库）之间建立了一个接口，允许候选人从下拉列表中选择相关教育机构，而不是手动输入。</p> <p>已计划的改进：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 候选人在 TALEO 中输入的不准确数据 — TALEO 与原子能机构“计划支助信息系统”之间的接口无法传输某些数据，如教育背景

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>— 原子能机构“计划支助信息系统”与 Global 之间的接口不显示未来日期的保障司内外部履历数据</p> <p>— 工作经历的更新</p> <p>— 指派数据库和原子能机构“计划支助信息系统”之间的同步（与工作人员“中间名”输入框相关联）。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
13	原子能机构应对保障文件管理系统的利用情况进行综合评价和分析，并根据评价结果探讨可以对文件管理系统做出的改进。	<p>文件管理器目前处于维护模式。继续提供用户支持和其他必要更新，但没有添加更多改进/功能。</p> <p>目前的文件管理器与信息通讯系统办公室牵头并与概念和规划处协商开展的称为“哈纳”（保障司智慧型文件管理）的现有信息技术项目存在大量重叠。“哈纳”项目将取代文件管理器的功能：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 所有类型文件的文件控制 • 元数据配置 • 质量管理体系组件之间以及与微软办公系统之间的整合 • 直观过滤和数据安全 • 变更请求和修订控制 • 文档审批的智能业务规则 <p>“哈纳”将接管文件管理器。因此，无需进一步分析如何改进文件管理器。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
14	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 通过考虑保障协定的类型、国家核活动和核设施的复杂性、申报和报告类型、延迟原因和延迟频率，考虑建立有关逾期提交问题的分类及其对得出保障结论的影响；</p> <p>b. 在“保障执行情况报告”中就及时提交国家申报方面的详细状况和所观察到的改进提供更多的信息；</p>	<p>a. 国家评价报告模板现在包括得出保障结论时的考虑因素表。其中明确要求考虑申报和报告有无按时提交以及是否足够准确，从而使得能够实施有效保障。</p> <p>b. 《2019 年保障执行情况报告》第 91 至 93 段、事实栏 9 及图 3A 和 3B 提供了关于报告和申报及时性的统计数据。</p> <p>c. 2020 年，33 个新成员国开始注册国家申报门户，其中 22 个国家完成了该过程，现正在通过国家申报门户提交和接收信息。国家</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	<p>c. 加强原子能机构的外展努力，并在适当情况下与有关利益相关方协作促进国家申报门户的利用和鼓励各国建立国家核材料衡控系统；</p> <p>d. 在“保障执行情况报告”中提供关于国家申报门户利用及其益处的统计资料。</p>	<p>申报门户的外展工作包括持续努力与国家主管部门和常驻代表团的已知联系人接触，以提高认识并开始登录过程。这项外展工作主要通过电子邮件开展，但也包括电话和在线演示。外展工作还包括在需要时为负责保障执行的国家当局和（或）地区当局的用户（目前约为 220 个）提供支持。2020 年的情况导致无法进行面对面的接触，例如在大会上和地区培训中。不过，这对采用国家申报门户的影响微乎其微，自 2017 年启动以来，这项工作一直在循趋势线发展。原子能机构于 2020 年推出了一项新举措，进一步支持各国努力加强和保持其国家核材料衡控系统/负责保障执行的国家当局和（或）地区当局的有效性。正如 2019 年报告的那样，国家核材料衡控系统/负责保障执行的国家当局和（或）地区当局综合能力建设倡议（综合能力建设倡议）巩固了先前在这方面所作的努力，并在原子能机构现有支持的基础上，为各国提供了适合其具体需求的一揽子优化援助。2020 年选出六个国家（包括三个拥有“小数量议定书”的国家）参加直至 2022 年的综合能力建设倡议试点阶段。针对这六个国家中的每一个国家，原子能机构和国家指定官员都确定了将从定制化援助中受益最多的领域，以期加强和保持其国家核材料衡控系统/负责保障执行的国家当局和（或）地区当局的有效性。原子能机构将继续与这些国家合作，实施根据上述评定结果共同制定的一揽子援助计划，并将与各有关国家密切合作，监测进展情况。与实施综合能力建设倡议有关的费用主要通过使用预算外资源支付。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>a. 作为“战略规划”（V.2.7 和 V.2.8 版）的一部分，概念和规划处正在编写国家评价和得出结论的过程说明。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>b. 《2020 年保障执行情况报告》将就及时提交国家申报方面的详细状况和所作改进提供更多信息。</p> <p>d. 《2020 年保障执行情况报告》中将包括关于国家申报门户利用及其好处的统计资料。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
15	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 考虑根据既定过程及时以可测量的方式监测有效性评价过程产生的建议的落实情况；</p> <p>b. 在保障司加强有效性评价活动和包括评定在内的审计计划之间的协作，以便提高评价职能的有效性和效率；</p> <p>c. 考虑制定统一衡量整个保障司的有效性评价结果的程序和准则，以支持评价过程的有效性和效率。</p>	<p>a. 保障计划协调科已开始汇编一个数据集，用以跟踪有效性评价过程所产生的建议及其现状。</p> <p>b. 保障计划协调科的评价人员已参加司级内部质量审计。此外，概念和规划处的一名工作人员已加入保障计划协调科的实绩指标倡议。</p> <p>c. 正在起草关于场所一级有效性和国家一级有效性的程序。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>a. 最后确定建议数据集并进行定期维护。</p> <p>b. 继续加强概念和规划处与保障计划协调科的合作。</p> <p>c. 完成有效性评价程序。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
16	<p>原子能机构应考虑评定聘用和培养一名新聘视察员成为合格视察员所进行的投入，并分析保障视察员和其他关键技术专业人员的长期合同可能产生的成本效益，以便为延期建议提供一种可靠依据。</p>	<p>关于长期合同的政策不属于保障司的权限范围 — 这是一个需要在原子能机构和理事会一级审议的问题。</p> <p>关于该过程的总体成本效益：保障司通过对 P3 和 P4 级视察员开展批量征聘活动，最大程度地提高了视察员征聘工作的效率，现已将这种做法扩大到 P5 级视察员。这意味着通过一次征聘活动解决所有空缺职位（和预计空缺职位），而不是针对每个空缺职位单独进行征聘。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
17	原子能机构应加快制定保障司内部轮换程序，明确说明工作人员在一段时间后须进行内部轮换。	保障司审查了现有的 SG-PL-1072 号司级内部规划程序文件。该文件中涉及轮换政策和过程的程序已被摘录出来，现正在采取步骤，创建一个单独的程序文件，此文件将实现文本的现代化并更新轮换程序。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2018 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应制定其法人反舞弊政策，因为它有助于原子能机构致力于促进一种不容忍舞弊并强调问责制和诚信的组织文化。	原子能机构的反舞弊政策已于 2020 年 6 月 8 日发布（《行政管理手册》第一部分第 22 节）。 管理部门认为该建议“已落实”。
5	原子能机构应： i. 加强努力，确保从成员国收取应收款，包括使用交款计划协议； ii. 考虑为经常预算资金短绌供资的方案，包括审议是否需要调整周转基金的适当水平做出改变，以满足原子能机构的需要。	ii. 周转基金水平不足的问题已通过 2020 年 1 月发布的《国际原子能机构 2021 年预算更新本草案》（GOV/2020/1 号文件）提请成员国注意。在该文件中与成员国共享了如下信息： “2018 年和 2019 年，由于收到成员国分摊会费较晚，原子能机构在当年最后几个月都使用了周转基金。秘书处一向认为，相当于一个月支出的周转基金水平是适当的。目前，经常预算的月平均支出超过周转基金的水平，这对原子能机构构成重大风险。” “特此向各成员国通报周转基金资金不足对原子能机构构成的风险。此外，外聘审计员在 2018 年建议考虑对周转基金水平进行修改，以满足原子能机构的需要。” 计划和预算委员会在 2020 年 2 月 5 日的非正式会议上讨论了这个问题，各成员国当时就这一突出问题做出了反馈。在 2020 年 5 月计划和预算委员会会议上，若干成员国对周转基金的水平表示关切。欧盟关切地注意到周转基金不足经常预算单月平均支出所带来的风险。就此，它敦促所有成员国如数按时交纳其经常预算会费。英国关切地注意到周转基金余额少，呼吁所有成员国如数按时交纳

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>其分摊会费。英国还指出，秘书处应继续通过加强与非传统捐助者的联系，使该基金的资金来源多样化。</p> <p>ii. 秘书处将继续与成员国协商，寻求解决这一情况的办法。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
6	原子能机构应继续努力提醒教育补助金受领者报销和结清长期未偿还的预支款。	<p>原子能机构再次提醒教育补助金受领者结清未偿还的预支款。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
8	原子能机构应加强努力，探索开发跟踪绩效水平的电子过程或系统的可能性。	<p>计划于 2020 年 12 月启动新的学习管理系统。一旦该系统成功实施，即将进行一次审查，以探索是否可以用其实绩模块跟踪顾问实绩。作为审批过程的一部分，正在寻找记录顾问实绩的替代解决方案。</p> <p>人力资源处将制定一份实绩评估表，由管理人员在最后付款前填写。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
10	原子能机构应加强研究合同监测系统，以确保研究人员已提交所有报告。	<p>受 2019 冠状病毒病影响，上一个协调研究活动在线系统（协调研究活动信息技术过渡系统）的发布被推迟。因此，预计只能在系统发布后编写监测报告。</p> <p>计划于 2021 年 1 月最终发布协调研究活动在线系统，并将于此设计适当报告，以帮助研究合同管理科对未决项目履行监测和跟踪职能。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
原子能机构采购管理		
12	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 根据当前采购过程平均持续时间和交付时间的可用数据，拟订更准确的原子能机构“计划支助信息系统”默认采购需求截止日期；</p>	<p>i. 实施了更准确的原子能机构“计划支助信息系统”默认需求截止日期（从 90 天到 120 天不等），以此作为总部采购和现场采购的平均周转时间。</p> <p>ii. 已在技术合作司请购单清单和原子能机构“计划支助信息系统”请购单创建页面中提供相关提示。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	ii. 通过采购办，鼓励请购人在请购单中确定允许考虑切实可行的更早或更晚需求截止日期的合理情形。	管理部门认为该建议“已落实”。
15	原子能机构应要求采购办开发一个系统，以更全面地记录供应商实绩，并维持一个供应商实绩数据库，以监测和便利评价供应商实绩。	<p>实施了一项相关标准作业程序，以供统一监测关键实绩指标和供应商实绩。就技合采购而言，已在订货单模板中的“交付凭证”和“服务完成证明”部分（技合司所有订货单均包含这两个部分）引入标准供应商评定。与信息技术处协调，探索了在原子能机构“计划支助信息系统”中采用一项解决方案的可行性，目的是加强该系统中的统一实绩监测和跟踪。信息技术处提出，2021 Oracle 升级版可能提供一个标准解决方案；Oracle 升级版的差距分析活动已于 2020 年第四季度开始，并将于 2021 年上半年向采购办提交演示版和分析结果，以寻找潜在解决方案。</p> <p>信息技术处将提交 2021 Oracle 升级版的演示版和差距分析结果，以考虑原子能机构“计划支助信息系统”中的潜在解决方案。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
原子能机构出版物管理		
23	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 利用支持文件，清楚地向所有有关利益相关方通报在确定文稿优先顺序和在出版科内分配工作时考虑的参数；</p> <p>ii. 在整个出版物管理过程特别是有关编辑过程中，继续为提高效率确定各种举措和制定战略；</p> <p>iii. 在原子能机构高级管理层解决编辑服务资源不足的问题。</p>	<p>i) 已在 InSite 的出版页面上发布优先排序过程清单并开展了额外培训。</p> <p>ii) 过程审查正在进行，不过，与各技术司的讨论也在继续。</p> <p>iii) 额外资源的征聘正在进行。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>ii) 在 2020 年第三/第四季度实施了初步商定的步骤，并将在 2021 年采取进一步步骤。</p> <p>iii) 额外资源的征聘进入最后阶段 — 任命将从 2021 年第一季度开始。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
2017 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应制定有关定额备用金/小额现金管理的书面细则，作为一种控制办法来确保及时并仅针对相关会计期内的交易进行小额现金补充。	东京地区办事处的最后一个定额备用金银行账户已于 2020 年第四季度关闭。 管理部门认为该建议“已落实”。
5	原子能机构应： a. 考虑审查所有前工作人员未偿还债务，以确保收款努力持续进行。如果债务被认为无法收回，则应适用原子能机构的注销政策； b. 探讨减少获取前工作人员离职后医疗保险计划补偿的不确定性的途径。	原子能机构已重新评定银行直接借记解决办法，并决定不再采用该方案，因为涉及开办费用。相反，已同意《2019 年审计报告》中的建议 1，并计划予以实施。 管理部门认为该建议“已落实”。
6	原子能机构应： a. 记录出差取消原因，并要求提供这些原因； b. 确保收回其余与会者的包干费。	已于 2020 年第二季度落实原子能机构“计划支助信息系统”中记录取消原因的变更请求。 管理部门认为该建议“已落实”。
乏燃料		
8	原子能机构应： i. 在整个原子能机构和项目一级实施相互关联的风险管理过程，以使分计划管理层能够通过以可见和可跟踪的方式在其中纳入业务风险识别和风险减少规划来改进其工作计划； ii. 分析“核科学和应用司和核能司选定管理制度的审查”（风险评定试点）结果，并确定后续步骤，其中可包括对所有主计划实施进一步的业务风险减少工作。	通过更新“风险管理导则”和过程，继续努力修订原子能机构的风险管理系统。在此期间，在确定新的信息技术解决方案以支持新的风险管理系统方面取得了进展。2020 年 3 月，Hyperion 下一代项目指导委员会决定选用 Hyperion 云解决方案，风险管理和计划叙述将共同构成该解决方案的一部分。 剩余步骤： (1) 最终确定并核准经修订的风险管理政策和导则； (2) 开发并试点测试新的信息技术解决方案； (3) 培训。 管理部门认为该建议“正在落实中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
保障分析实验室		
13	原子能机构应在不久的将来确认明确的大型次级离子质谱仪更换策略，同时与相关各方协调该计划，因为缺乏明确的决定对保障分析服务办公室的业务可持续性构成风险。	<p>采购计划已完成，发布标书并接受了一个报价。正在与供应商进行合同谈判。已收到520万欧元的预算外资金。如将计划支助费用应用于该项目，则无资金金额为130万欧元。</p> <p>该项目实际上已有100%资金。已与供应商签署采购新的大型次级离子质谱仪仪器的合同，其中包括安装、培训、备件和维护服务。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
技术合作		
2016年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应修订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、厂场及设备及无形资产使用年限所做的变更。	<p>《行政管理手册》更新本的建议文本正在等待最后正式核准。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 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；</p> <p>ii. 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。</p>	<p>联合国国际计算中心（国际计算中心）仍然是原子能机构的重要伙伴，其实绩一直很强。原子能机构通过频繁互动（定期报告和会议）及以下方式减轻依赖国际计算中心的风险：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 原子能机构信息技术处处长/首席信息官是国际计算中心管理委员会的成员。担任这一角色的信息技术处处长/首席信息官对国际计算中心的发展方向具有影响作用，对任何问题都能得到关注。事实上，信息技术处处长/首席信息官与联合国机构的其他几个首席信息官合作，已推动了国际计算中心工作重点和方法的一些关键转变。以下是两个重要实例： <ul style="list-style-type: none"> a. 国际计算中心现正在将其许多资源转移至成本较低的地点（主要是西班牙巴伦西亚），以降低成本并发掘一个拥有高技能且竞争激烈的劳动力市场。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>b. 国际计算中心现已成立国际计算中心管理委员会审计小组委员会，信息技术处处长/首席信息官将在该小组委员会任职。担任这一角色的信息技术处处长/首席信息官将有机会审查国际计算中心的审计报告。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 原子能机构将为国际计算中心的审计计划做出贡献，包括应原子能机构内监办的要求。 • 原子能机构可以访问财务管理仪表盘，该仪表盘提供按项目分列的最新支出信息，并具有纵深追溯能力。 • 计划支助信息系统管理技术负责人和系统管理员每周与国际计算中心技术客户经理和对方举行一次业务审查电话会议。 • 计划支助信息系统管理技术负责人和原子能机构首席信息安全官员每季度与国际计算中心安全团队举行一次安全会议。 • 计划支助信息系统管理科科长和技术负责人定期就原子能机构“计划支助信息系统”托管服务召开财务和服务实绩审查会议。 <p>注：原子能机构依赖国际计算中心作为其受管服务提供商，因此不同意应“保存在原子能机构基础设施上开展工作和访问其设施的国际计算中心工作人员的数据”。</p> <p>ii) 信息技术处关闭了 2019 年之前登记的国际计算中心的所有渗透测试结果 — 如以下审计所说明的：</p> <ul style="list-style-type: none"> • IA2013004 — ORACLE/原子能机构“计划支助信息系统” Oracle 配置和数据库的安全审查 • IA2015007 — 原子能机构“计划支助信息系统”的信息安全 <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
建议编号	建议内容	
核信息		
8	<p>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：</p> <p>(i) 完成“国际核图书馆网实际安排”倡议；</p> <p>(ii) 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和协调的核图书馆社区；</p> <p>(iii) 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。</p>	<p>由于财力和人力限制，以及 2019 冠状病毒病所致，优先事项和定向改变至基本上在图书馆之间进行全面电子化合作，国际核图书馆网将进行常规的馆际借阅活动，而无需额外的法律监管导则。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
9	<p>原子能机构应：</p> <p>(i) 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；和</p> <p>(ii) 考虑修订 GOV/INF/2000/21 号文件所载“国际核信息系统成员资格的规定”，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。</p>	<p>已拟订协定/实际安排草案，仍需经过内部审批过程。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
辐射安全和监测		
19	<p>原子能机构：</p> <p>(i) 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部监督服务办公室（内监办）及时进行的管理审查的结果确定最佳解决办法；</p> <p>(ii) 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。</p>	<p>建议 2：</p> <p>提交改叙 P3 职位的申请，供“2022—2023 年计划和预算”审议。有待决定。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>建议 1：</p> <p>— 短期实验室助理职位已从 50% 转为 80% 的定期合同。作为“2022—2023 年计划和预算”的一部分，对正式化的意向进行了调查，但在实际零增长的指令下，是无法做到的。将在“2024—2025 年计划和预算”中重新审议。这期间，将适当维持各项服务。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>建议 6:</p> <p>编制并审议将辐射安全技术服务股列为一项法人分担服务的提案之后，保障司根据实际零增长指令决定不在“2022—2023 年计划和预算”中推进这项工作，以确保服务有充足的资源。将在“2024—2025 年计划和预算”中重新审议。</p> <p>建议 7:</p> <p>技合“国家一级保障方案”已进入后期草案阶段且已采取行动解决剩余的筹资障碍并进行必要软件修改，以便辐射安全技术服务股客户端门户可为技合使用。这项工作已经完成，预计将于 2021 年初最终确定“国家一级保障方案”。技合“国家一级保障方案”已更新，预计将于 2021 年初签署。保障分析服务办公室的“国家一级保障方案”已经更新并完成。该司范围的“国家一级保障方案”仍在修订中。2019 冠状病毒病期间，这项工作被暂时搁置，将于 2021 年恢复。</p> <p>建议 8:</p> <p>工作正在进行，并与各司的辐射防护官员一起，对一项计划和纲要进行了广泛审查。2021 年初启动职业受照工作人员基础培训后，有关该一揽子培训计划的工作将成为重点。正在通过辐射防护官员圆桌会议为辐射防护官员提供持续培训，并会视需要提供特别支持。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
总务		
20	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，原子能机构应利用这	2016 年以来，总务处投资精简了现有的数字化服务：原子能机构的通信已实现全数字化，只向各司分发数字副本。此外，我们继续支持管理司其他服务（预算和财务处、总务处小卖部、工作人员协会及其他）的数字化转换工作。目前，我们提供两类数字化服务：按需向各业务股/档案股提供；按需向外部请求者、研究人员提供（见随附的两项标

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	种评价的结果来加强和加快发展无纸通信的创新阶段。	准作业程序)。此外, 2019 年, 档案和记录管理科还与保障分析服务办公室一起, 完成了一个重大项目(可应要求提供工作范围), 并计划与法律事务办公室一起, 进行大规模数字化(可应要求提供项目文件)。管理部门认为该建议“已落实”。
21	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。	2020 年 1 月, 该建议得到落实, 我们设立了记录咨询服务, 标准作业程序获得批准, 并制定了定期走访记录办公室和监测遵守情况的年度工作计划。管理部门认为该建议“已落实”。
22	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, 使档案寿命更加透明和得到更好的记录。	档案管理系统和用于检索目的的电子目录均已落实。档案工作人员利用这些系统进行获取、转移、存储控制和档案著录。电子目录现可供内部用户在研究和检索时使用(但尚未对外公布)。该解决方案有助于管理数字化档案, 维护技术和描述性元数据。管理部门认为该建议“已落实”。
2015 年审计报告		
核科学计划		
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。	P3 级计划和出版官员的征聘由核能司负责。受 2019 冠状病毒病大流行影响, 征聘过程出现了一些延误, 不过, 该项征聘的主要步骤均已完成(进行了两级面试)。目前正在证明人调查, 并将于随后发布任命建议。 P2 级职位(核能司出资 50%)的征聘由会议和文件服务处负责。 征聘工作已于 2020 年夏季完成。受大流行疫情影响, 受聘人员的入职日期有所延迟。录用成功的候选人将于 2021 年 2 月 1 日入职。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
建议编号	建议内容	
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。	<p>设立了玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划的项目小组和治理结构。发起了#原子能机构妇女倡议（原子能机构网站上核能司女性 P 级工作人员的故事）。加强了关于性别问题的外宣工作（例如：“2020 年退役和环境治理挑战”达到了 50%的均等）。女性份额达到了目标。实施了《2020 年性别实施计划》，并已向人力资源处提交报告。已拟定 2021 年相关行动建议。</p> <p>剩余步骤： 核准并实施《2021 年性别实施计划》，监测实施情况并提交报告。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
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。	<p>2020 年，原子能机构向成员国介绍了替代供资机制、成本控制措施以及联合国系统离职后健康保险供资的最新进展情况。原子能机构还在联合国系统各组织中进行了一项关于为预算外职位提供离职后健康保险资金的调查 — 有几个组织已经实行了这种收费，从 3%到 9.95%不等，平均值为 6%。从 2021 年 7 月开始，原子能机构计划将引入离职后健康保险的预算外费用 4%。根据精算师的计算，4%的收费是合理的，因为它代表“服务成本”。联合国许多其他组织在这一范畴内根据每个组织的特殊人口统计数据确定薪金收费时，都会将“服务成本”用作参考，以确定适当的参考参数。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
保障司的采购		
13	<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《行政管理手册》中进行更新。</p>	<p>《财务细则》的初步修订草案已经定稿。由于资源有限且 2019 冠状病毒病采购项目是重中之重，对采购框架其他部分的审查被推迟至 2021 年进行。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>剩余步骤：</p> <p>完成对《财务细则》和采购框架其他部分的修订。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
核装置安全		
信息技术		
32	b) 为了加强信息技术处内部控制系统，可制订一项明确的准则，具体规定用于核准信息与通讯技术程序及其保密级别、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和存储方法的权限级别。	<p>已建立过程资产库。</p> <p>已将《行政管理手册》中的政策与强制遵守的方式一并登记在册。</p> <p>过程管理流程已核准。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
34	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>正在对《行政管理手册》中有关信息安全管理制度的变更进行审批。</p> <p>剩余步骤：</p> <ul style="list-style-type: none"> 使信息安全管理制度的获得核准 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</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，可抓紧予以完成。</p>	<p>正在对《行政管理手册》中有关信息安全管理制度的变更进行审批。</p> <p>剩余步骤：</p> <ul style="list-style-type: none"> 使信息安全管理制度的获得核准 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2013 年审计报告		
人力资源管理问题		
11	<p>(i) 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工作人员资源的不足。</p> <p>(ii) 可以增加对知识传承的准备，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传承的必要性，并采取适当的措施。</p> <p>(iii) 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</p>	<p>原子能机构已将知识传承步骤纳入离职审批程序。</p> <p>建立了一个审查顾问合同和程序的项目，由负责管理司的副总干事办公室牵头。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>电子离职程序，包括 2021 年扩展到顾问的知识传承要求。该程序要求将知识传承要素视为顾问离职的一部分。在收到知识管理任务的完成审批之前，将不会处理和发放最后付款。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	<p>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>(iv) 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>人力资源处将修订《行政管理手册》中的现有内容或发布工作人员说明，要求各司制定具体程序，以确保离职时的知识传承。</p> <p>人力资源处将制定关于如何进行知识传承的导则。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2012 年审计报告		
塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动		
45	<p>原子能机构环境实验室需要修改根据 2010 年 6 月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到 2014 年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。</p>	<p>已建立获得认证所需的内部过程（质量管理体系、程序）。</p> <p>2017 年 12 月以来，曾多次与奥地利认证机构接触，请其提供作为认证基础的必要外部审计的日期。该机构曾承诺在 2019 年 11 月前作出答复，但直至 2020 年 2 月才收到其答复，距提交正式认证申请已超过两年。</p> <p>2020 年 2 月，奥地利认证机构建议对原子能机构环境实验室的第一次外部审计日期为 2020 年 3 月底/4 月初在塞伯斯多夫（陆地环境实验室）进行，然后于 2020 年 6 月在摩纳哥（辐射测量实验室）进行进一步的审计。由于 2019 冠状病毒病导致的停工，奥地利认证机构推迟了这几个月期间的所有预定活动。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>2020 年 9 月，为必要外部审计提议了新的日期，即 2020 年 11 月底/12 月在塞伯斯多夫进行。奥地利的第二次封锁导致无法依原定日期进行审计。2021 年 1 月，最近的限制措施（直至 2021 年 1 月 6 日）结束后，将再次与奥地利认证机构联系，以便为外部审计商定新的日期，最好是在 2021 年第一季度或最迟在第二季度进行。之后，视外部审计报告中的结论，并在根据标准化组织相关标准成功纠正所发现的所有不符合项之后，可获得认证。因此，目标实施日期已改为 2021 年第三季度，以顾及未来局势中仍然存在的不确定性。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
53	<p>已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的时间表探索进行。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>	<p>该项目的资金已全部就绪。已完成将钚转化为氧化物形式（稳定化）的马弗炉测试。新的热重量分析仪于 2020 年 6 月 3 日交付并验收使用。已收到所有包装设备。2020 年 4 月 30 日发布了运输服务招标书。原子能机构采购评审委员会于 2020 年 7 月审查了技术和商业评价。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>美国能源部向原子能机构转账 200 万美元，以支付运输费用。运输合同已就位，没有到期日。原子能机构与美国能源部之间的合同草案现正在法律事务办公室接受审查。受 2019 冠状病毒病影响，美国专家对塞伯斯多夫进行技术访问以对原子能机构工作人员进行包装方面培训的事宜已被两度推迟。受 2019 冠状病毒病影响，完成该项目的目标日期已调整为 2021 年 12 月。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2011 年审计报告		
财政事项		
6	<p>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>	<p>预算和财务处继续随时了解联合国系统在发布内部控制报表方面汲取的经验教训，并知悉了解以下内容的重要性，即这项工作超越财务的范围，为了使本组织能够利用发布“内部控制报表”的实际益处，首先有必要向内部利益相关方和审计员证明，原子能机构拥有健全和有文件记录的问责制、风险管理和内部控制系统。2020 年间，随着反舞弊政策的发布，原子能机构朝改善控制环境迈出了重要一步。风险管理政策和导则也在修订中。为在 Hyperion 下一代系统内开发一个新的风险管理信息技术工具采取了进一步步骤。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>发布反舞弊政策后，计划于 2021 年发布舞弊意识调查，以确定培训需求和缺口。与此同时，还将推出新的风险管理信息技术工具，计划举办风险管理讲习班和培训，并进一步</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>提高对内部控制领域各项改进的认识。将更新内部控制框架，并与“风险管理导则”相互参照。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
7	就发布年度内部控制报表而言，确保各过程到位，以审查、记录和确保内部控制系统的有效性。	<p>预算和财务处与风险管理小组之间的持续协调和各自讨论将为改进内部控制铺平道路。这将使原子能机构能够在过程中看到风险和内部控制的整个过程。</p> <p>将对推出风险管理工具的工作进行持续监测，以确保原子能机构和主要利益相关方能够在过程中掌握风险和内部控制的全面情况。先前的风险管理制度将停止使用，并将采用新的制度和风险类别来验证各项风险和控制措施。经修订的“风险管理导则”将进一步阐明与风险管理有关的相关术语的定义，将提供风险类别和子类别以及内部控制类型的目录，以便在整个原子能机构范围内使用通用术语处理办法。将为引入新的风险管理制度制定一项全面的培训和宣传计划。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
8	就发布年度内部控制报表而言，应明确管理人员个人的问责制 — 这可以通过在整个组织内进行明确的授权来实现。	<p>《管理人员手册》仍然被证明是在原子能机构建立问责文化的一个关键要素，是对问责制框架的补充。该手册由管理司结合内监办的咨询职能编写。主要目的是解决与分配给管理人员的主要职责有关的文件碎片化和多元化问题，以及应对与检索相关导则有关的挑战。该手册还是一个与原子能机构各种管理制度（如结果制管理、风险管理和内部控制以及绩效管理）相关联的概念框架。</p> <p>它使管理人员易于获取直观的职责图及其履行职责所需的源文件。计划将该手册与管理发展活动结合起来，以发挥其作用。最后，应将该手册视为将问责制与授权挂钩的持续改进旅程的一个起点，同时更新《行政管理手册》，以纳入“授权”及其具体适用。反舞弊政策的推出和相关培训将进一步确保把问责制扩大到管理职责之外。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		剩余步骤： 确定更新《行政管理手册》中的“授权”概念的时间表。 管理部门认为该建议“正在落实中”。

国际原子能机构

PO Box 100, Vienna International Centre

1400 Vienna, Austria

电话 : (+43-1) 2600-0

传真 : (+43-1) 2600-7

电子信箱 : Official.Mail@iaea.org

www.iaea.org



IAEA

国际原子能机构
原子用于和平与发展

2021年7月