

国际原子能机构 2021年财务报告



IAEA

国际原子能机构
原子用于和平与发展

GC(66)/3

国际原子能机构 2021 年财务报告

国际原子能机构印制

2022 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 2021 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/2022/11 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. 理事会注意到关于与治理负责人沟通的外聘审计员报告（GOV/2022/11 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 2021 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(66)/3 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。

第六十六届常会

国际原子能机构 2021 年财务报告

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2021 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 2021 年 12 月 31 日的财务报表符合国际原子能机构《财务条例》	17
第一部分 一 审计意见	19
第二部分 一 财务报表	25
1 截至 2021 年 12 月 31 日财务状况报表	28
2 2021 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	29
3 2021 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	30
4 2021 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	31
5a 2021 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	32
5b 2021 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	33
6 2021 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告 报表	34
7a 截至 2021 年 12 月 31 日财务状况 按资金分部报告报表	36
7b 2021 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果 按资金分部报告报表	38
第三部分 一 财务报表说明	41
第四部分 一 财务报表附件	113
A1 简称表	115
A2 2021 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	117
A3 截至 2021 年 12 月 31 日结欠捐款状况	120
A4 截至 2021 年 12 月 31 日递延收入状况	125

	A5 截至 2021 年 12 月 31 日现金盈余状况	128
	A6 截至 2021 年 12 月 31 日投资报表	129
第五部分	一 外聘审计员关于 2021 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	131

总干事关于 2021 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 2021 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. 尽管 2019 冠状病毒病大流行仍在持续，原子能机构继续侧重于其计划活动的有效执行。2021 年期间，核查活动同样没有中断，原子能机构继续支持成员国应对该大流行病。在这一背景下，以下是 2021 财年的一些要点：

- (i) 经常预算资金 2021 年的利用率为 99.7%。摊派会费收入略增加 170 万欧元（0.4%）反映了 2021 年核准预算和已列账经常预算分摊额美元部分与欧元的外汇兑换的增长。
- (ii) 自愿捐款收入增加的主要原因是技术合作资金和低浓铀银行预算外捐款收入增加了 2370 万欧元，预算外捐款收入减少 2130 万欧元部分地抵消了这一增加。
- (iii) 由于 2019 冠状病毒病大流行继续对金融市场产生负面影响，投资收入从 260 万欧元减少到 80 万欧元。
- (iv) 差旅支出减少了 210 万欧元，主要是由于与仍然持续大流行病有关的旅行限制。然而，尽管有这些制约因素，2021 年期间与视察工作有关的保障差旅仍在继续。由于交通费用增加，以及强制检疫期导致的核查任务费用增加，差旅相关支出仍然很高。应当指出的是，培训支出增加了 190 万欧元。这一增长表明，技术合作人力资源能力建设活动在 2020 年因 2019 冠状病毒病大流行而放缓后，正在缓慢加快步伐。
- (v) 受国家对口方计划需求的驱动，向发展对口方转移增加 1380 万欧元，包括为响应紧急情况向成员国提供的设备和用品形式的 2019 冠状病毒病援助。
- (vi) 本年度净盈余总额增加了 1910 万欧元，这主要由于未实现的汇兑收益 830 万欧元和已实现的汇兑收益 260 万欧元所致。
- (vii) 现金、现金等价物和投资的价值增加了 3090 万欧元。除原子能机构低浓铀银行、经常预算和周转基金外的所有资金类别都呈现了这种增加。
- (viii) 结欠的应收摊派会费和自愿捐款总额增加 1810 万欧元；这主要是由于前几年结欠的应收摊派会费增加所致。应当指出，与 2020 年一样，2021 年摊派会费收款率仍为 93%。
- (ix) 向对口方交付的在途项目存货减少了 610 万欧元，这主要是因 2019 冠状病毒病大流行相关物流挑战所致待交付物项的会计处理造成的。
- (x) 不动产、厂场及设备的账面净值总额减少了 490 万欧元（1.7%）。这主要是由于 2440 万欧元的高额折旧费用远不能被 1980 万欧元的不动产、厂场及设备增加额所抵消。2019 冠状病毒病大流行引发的限制和中断所导致的“核应用实验室的补充改造”建设实施时间表的延迟在 2021 年得到了解决，这些项目已基本完成。进行了测试和调试活动，包括识别缺陷和障碍，其中大部分

已经总承包商处理。天野之弥实验室和能源中心二期的未决问题将在 2022 年得到解决，从而可以在 2022 年第一季度对建筑物进行验收并颁发最终竣工证书。

- (xi) 原子能机构的雇员福利负债减少主要是由于递延收入和长期雇员福利负债（特别是离职后健康保险）减少所致。2021 年离职后健康保险负债减少了 2600 万欧元，主要由于贴现率受通货膨胀和全球需求反弹的影响而提高所致。尽管如此，离职后健康保险负债仍占原子能机构负债总额的 46%。工作人员年假负债减少 180 万欧元，主要是由于对假期的管理更加有效，以及因放松 2019 冠状病毒病限制工作人员得以旅行并因此使用了其年假余额。
- (xii) 净资产头寸总额增加了 9870 万欧元（18.9%），原因是负债总额减少了 6160 万欧元，资产总额增加了 3700 万欧元。但应该指出的是，截至 2021 年底，经常预算资金的净资产头寸仍然为 1.129 亿欧元的负余额，而且主要系大量的离职后健康保险负债所致。

财政执行结果

7. 2021 年按资金分列的财政执行结果概要见下表 1。

表 1: 2021 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 抵消	
全部来源									
总收入 a/	386.7	6.2	86.9	24.6	107.2	20.0	-	(4.9)	626.7
支出总额	408.3	2.0	70.5	19.4	60.5	0.4	(0.0)	(4.9)	556.1
净收益/ (亏损) b/	3.3	(0.3)	2.1	0.5	4.8	0.5	(0.0)	-	10.9
年度净盈余/ (亏欠)	(18.3)	3.9	18.5	5.7	51.5	20.1	(0.0)	(0.0)	81.4

a/ 总收入包括摊派会费、自愿捐款和其他捐助；交换交易收入和利息收入。

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. 如下表 2 所示，原子能机构的收入总额减少了 210 万欧元，从 2020 年的 6.288 亿欧元减少到 2021 年的 6.267 亿欧元，主要由于其他捐款收入和投资收入分别减少了 400 万欧元和 180 万欧元。自愿捐款收入和交换交易收入分别增加 190 万欧元和 10 万欧元部分地抵消了这一减少。

表 2：收入对比分析

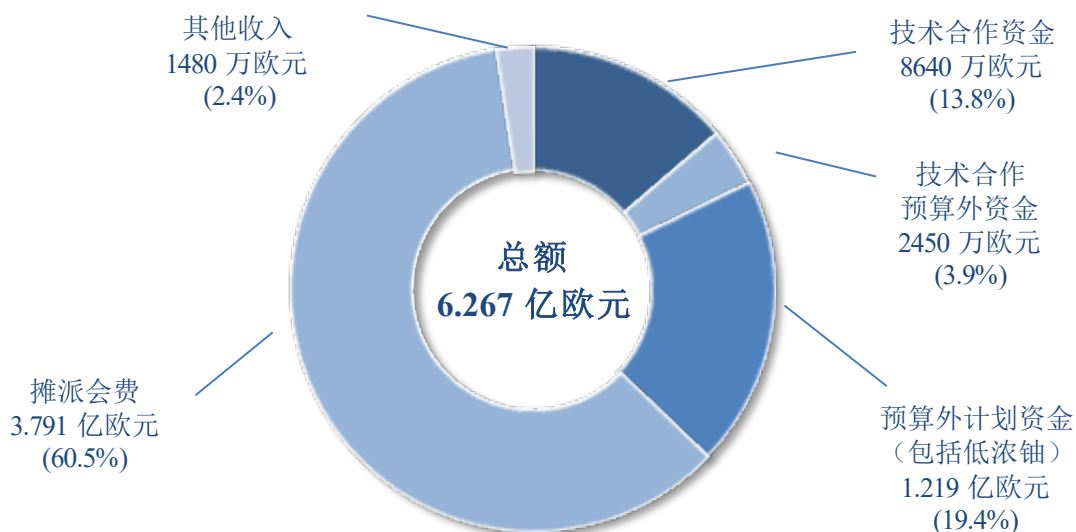
收入	(百万欧元)			
	2021 年	2020 年	变动	变动 (%)
摊派会费	379.1	377.4	1.7	0.5
自愿捐款	242.6	240.7	1.9	0.8
其他捐款	1.8	5.8	(4.0)	(69.0)
交换交易收入	2.4	2.3	0.1	4.3
投资收入	0.8	2.6	(1.8)	(69.2)
收入总额	626.7	628.8	(2.1)	(0.3)

9. 与前几年一样，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（3.791 亿欧元）和自愿货币捐款（2.328 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。与原子能机构低浓铀银行有关的收入（2000 万欧元）反映捐助方接受了有关以前收到的资金的最终报告。上表 2 所示自愿捐款还包括 980 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 790 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 2021 年所捐赠设备的价值较之于 2020 年有所减少。

10. 其他捐款的减少反映了“国家参项费用”在两年期的第二年较少的事实。

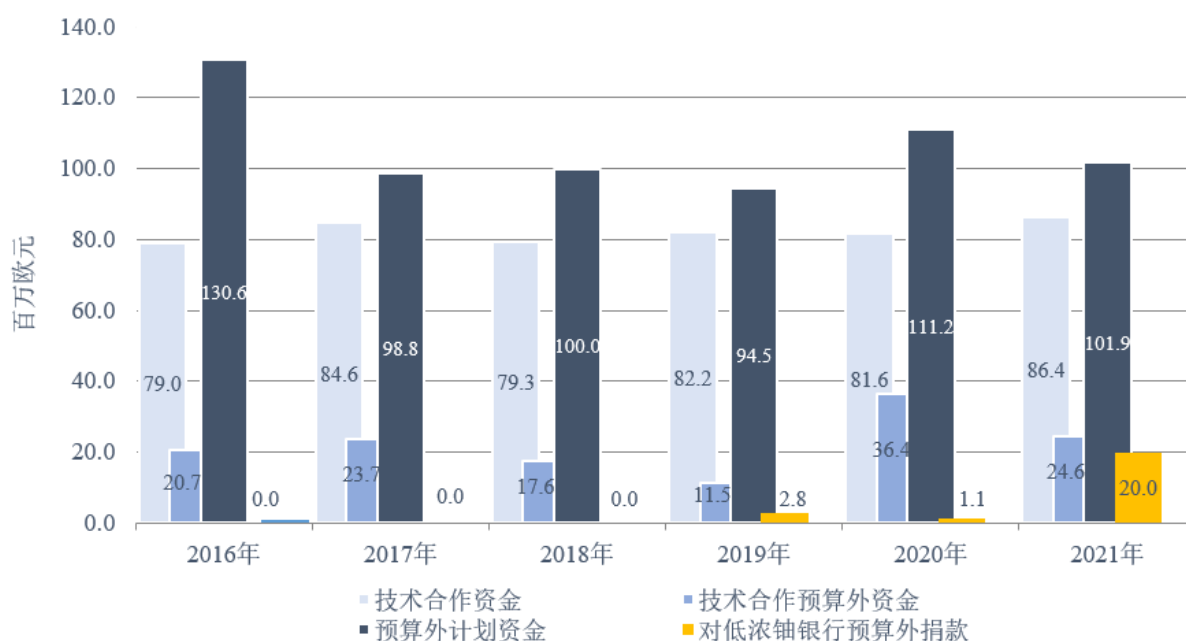
11. 投资收入减少了 180 万欧元，原因是较低的美元利率以及 2020 年美国联邦储备银行（美联储）为应对 2019 冠状病毒病大流行带来的负面经济影响而下调联邦基金利率所致。美联储 2020 年开始的这些行动继续在 2021 年期间负面地影响原子能机构美元定期存款获得的利息收入。

图 1：2021 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趋势。这种捐款收入整体增加，从 2020 年的 2.303 亿欧元增至 2021 年的 2.328 亿欧元，主要因为技术合作资金收入增加了 480 万欧元，而这一增加归因于技合资金指标较高的达到率。预算外捐款收入减少 240 万欧元部分地抵消了这一增加。

图 2：自愿货币捐款的演变



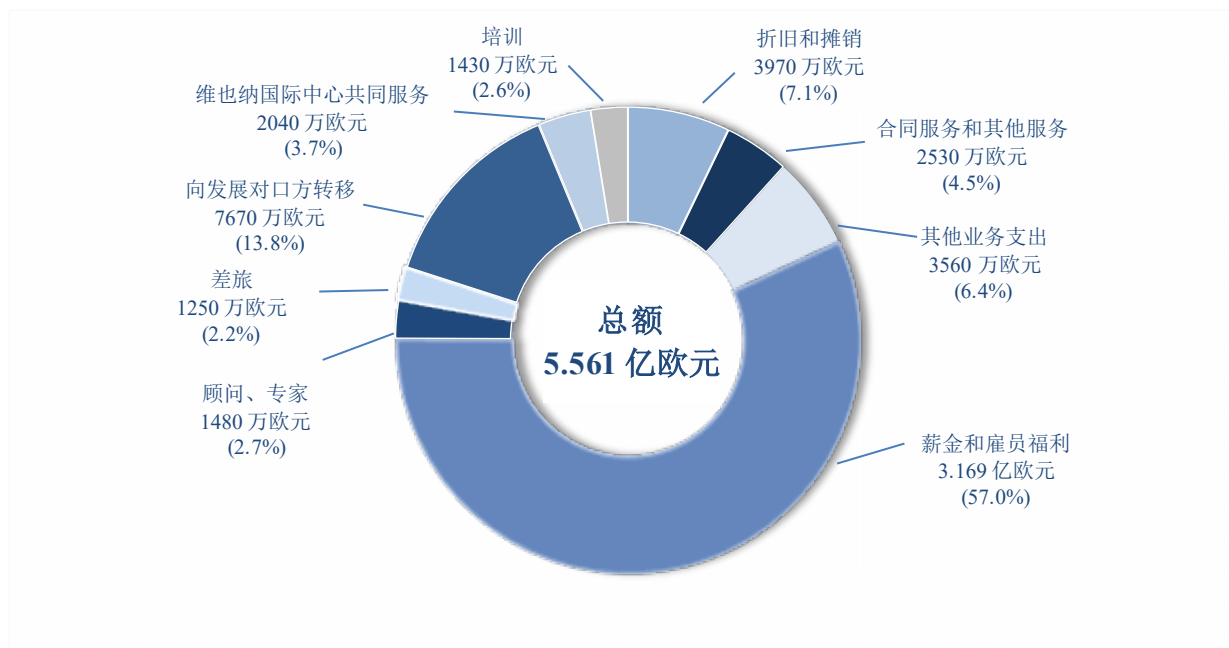
支出分析

13. 2021 年，支出总额为 5.561 亿欧元，比前一年增加了 920 万欧元（1.7%）。经常预算资金（1080 万欧元）、大型资本投资基金（70 万欧元）、技术合作预算外资金（120

万欧元)、预算外计划资金(12万欧元)和原子能机构低浓铀银行(50万欧元)支出减少,而技术合作资金(2190万欧元)、信托基金和专项资金(2.6万欧元)支出增加。

下图 3 示出按性质分列的 2021 年支出细目:

图 3: 2021 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薪资和雇员福利以及差旅的支出减少,但被向发展对口方转移和其他业务支出的增加所抵消。

表 3: 支出对比分析

支出	(百万欧元)			
	2021 年	2020 年	变动	变动 (%)
薪金和雇员福利	316.9	325.9	(9.0)	(2.8)
顾问、专家	14.8	13.7	1.1	8.0
差旅	12.5	14.6	(2.1)	(14.4)
向发展对口方转移	76.7	62.9	13.8	21.9
维也纳国际中心共同服务	20.4	21.0	(0.6)	(2.9)
培训	14.3	12.3	2.0	16.3
折旧和摊销	39.7	38.4	1.3	3.4
合同服务和其他服务	25.3	26.4	(1.1)	(4.2)
其他业务支出	35.5	31.7	3.8	12.1
支出总额	556.1	546.9	9.2	1.7

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。2021 年期间,这项支出减少了 2.8%,主要是由于更有效地管理年假天数而鼓励员工利用他们的假期所致应计年假减少。

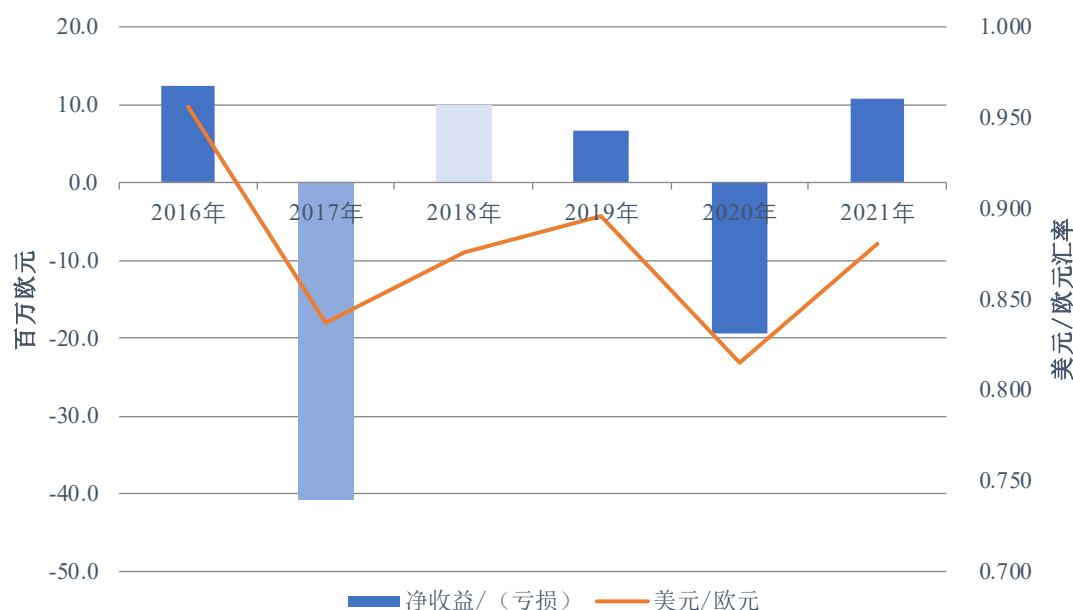
15. 差旅费继续减少，2021 年下降了 210 万欧元（14.4%），原因是旅行限制仍然存在。虽然培训费用没有达到 2019 冠状病毒病大流行之前的水平，但由于技术合作人力资源能力建设活动在 2020 年因 2019 冠状病毒病大流行而放缓后加快了步伐，培训支出增加了 190 万欧元。向发展对口方转移增加 1380 万欧元（21.9%）系国家对口方的计划需求所推动，包括 2019 冠状病毒病援助以及为应对自然事件、疫情和紧急情况而向成员国提供的援助。

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）略增加了 110 万欧元（8.0%）；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，其他业务支出增加了 380 万欧元（12.0%）。

年度净盈余/（亏欠）

17. 2021 年净盈余额为 8140 万欧元，原因是收入超过支出 7060 万欧元和 1090 万欧元净亏损，主要与未实现的外汇收益有关。2021 年净盈余 1910 万欧元，多于 2020 年，主要由于未实现的外汇收益。2021 年与 2016 年、2018 年和 2019 年一样，由于美元对欧元升值，出现了外汇净收益。

图 4：净收益/（亏损）的演变



预算执行结果

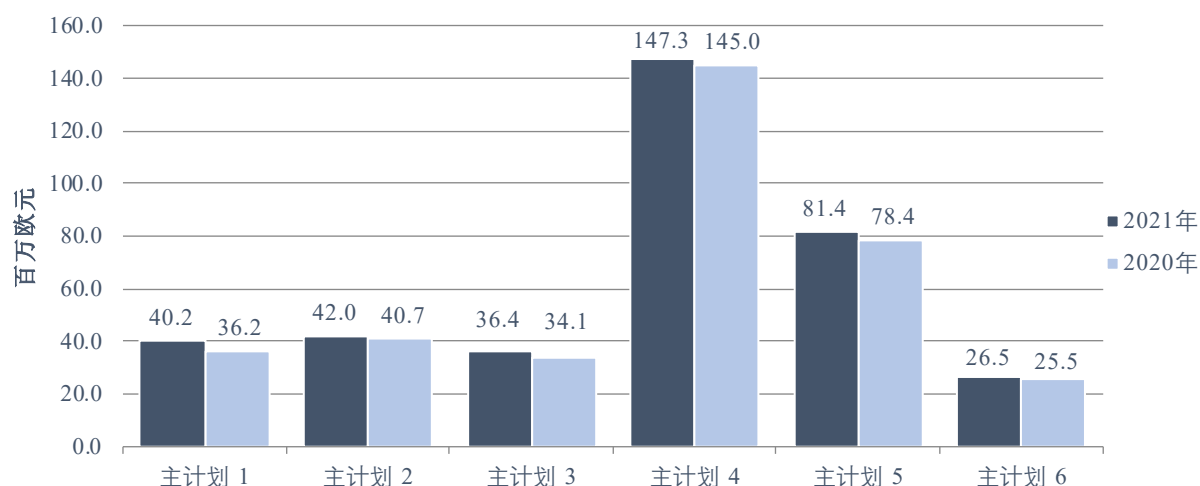
18. 原子能机构经常预算继续按照经修订的现金收付制编制，并在财务报表中以“报表 5 — 预算和实际数额比较报表”的方式列报。为了便于对预算和按照《国际公共部门会计准则》在应计制基础上编制的财务报表进行比较，财务报表的“说明 39b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

19. 2021 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 3.867 亿欧元（2020 年为 3.806 亿欧元）。2021 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.843 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.781 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2021 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. 业务性经常预算支出总额为 3.771 亿欧元，其中包括 320 万欧元为其他单位有偿工作。2020 年，这些支出为 3.632 亿欧元。

图 5 为按主计划分列的 2020 年和 2021 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. 2021 年经常预算业务部分的整体利用率为 99.7%，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 — 2021 年预算利用率

主计划	利用率 (业务部分)	
	2021 年	2020 年
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	97.9%	89.1%
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	99.9%	97.9%
主计划 3—核安全和核安保	99.4%	94.1%
主计划 4—核核查	100.0%	99.4%
主计划 5—政策、管理和行政服务	100.0%	97.6%
主计划 6—促进发展的技术合作管理	100.0%	97.2%
原子能机构总额	99.7%	97.1%

22. 对于经常预算资本部分，在 2020 年 620 万欧元总额中，支出为 50 万欧元。

财务状况

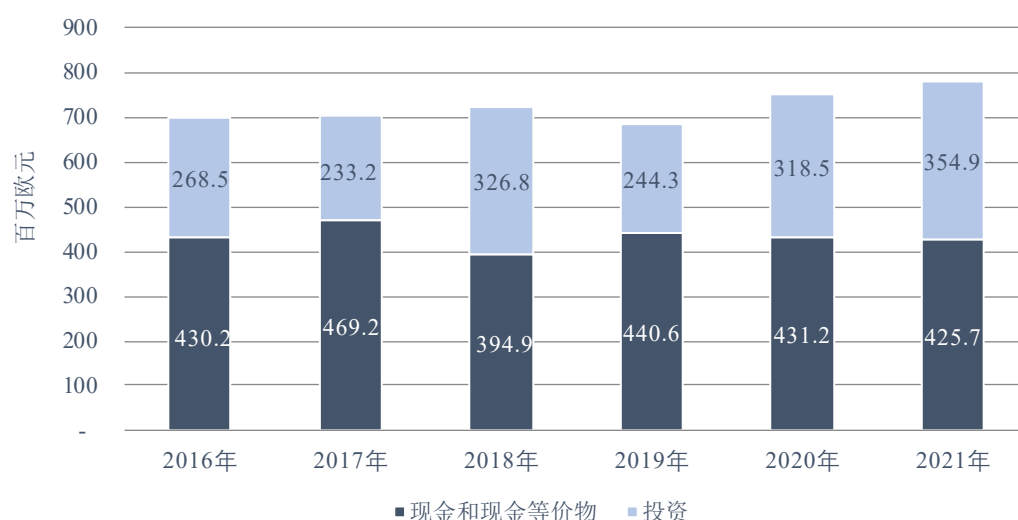
现金、投资和流动性分析

23. 2021 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 3090 万欧元（4.1%），2021 年 12 月 31 日达到 7.806 亿欧元。这一增加的主要原因在于欧元持有量余额增加（1.081 亿欧元）。

24. 截至 2021 年底，在现金、现金等价物和投资总额中，87.0%以欧元计价，12.8%以美元计价，0.2%以其他货币计价。2021 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而下调联邦基金利率，美元计价金融资产的利率大幅降低。美联储 2020 年开始的这些行动继续对 2021 年的投资收入总额产生负面影响。因此，2021 年期间，原子能机构实现的投资收入总额减少了 180 万欧元。

25. 从下 **图 6** 可以看出，2021 年，原子能机构将其所持资产从现金和现金等价物转向投资，以便利用较高的长期存款利率。

图 6： 现金、现金等价物 and 投资的演变



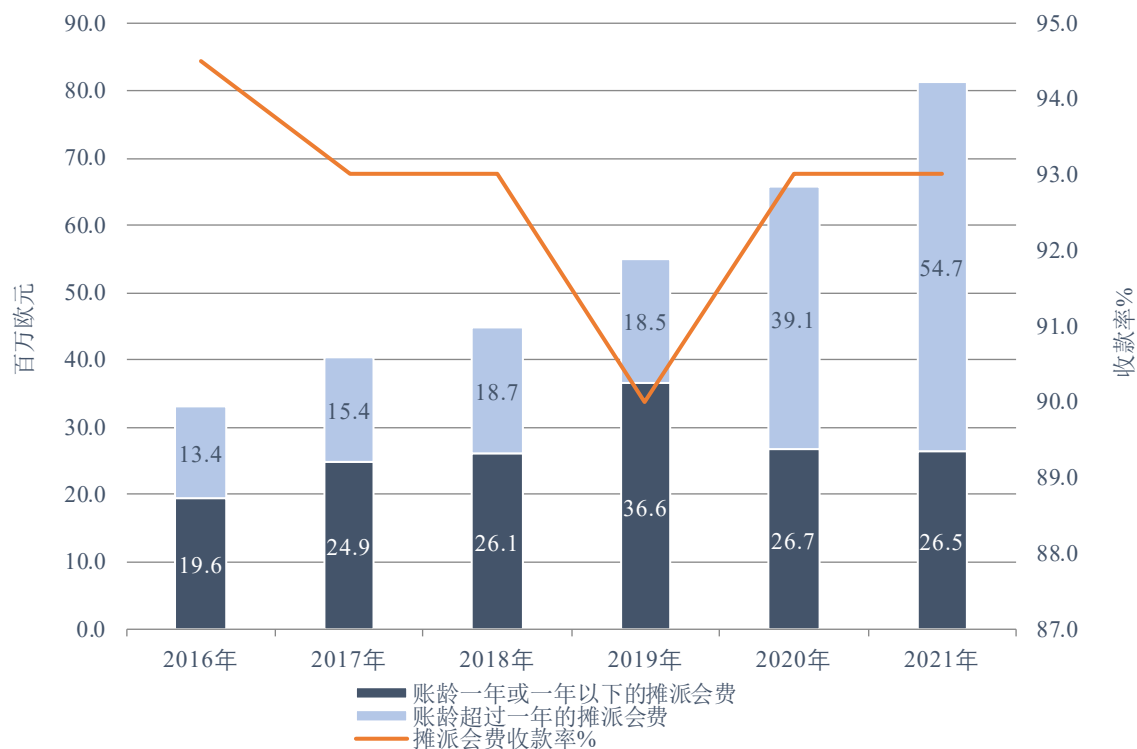
应收账款

26. 总体上，非交换交易净应收款总额增加了 1710 万欧元，2021 年 12 月 31 日达到 7260 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（5950 万欧元）、自愿捐款应收款（1260 万欧元）及其他应收款（50 万欧元）。

27. 如下 **图 7** 所示，2021 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。2021 年期间，摊派会费收款率仍为 93%，但是，前几年的经常预算结欠会费增加 1560 万欧元，数额达到 5470 万欧元。2021 年和前几年的经常预算结欠会费总额为 8120 万欧元，占 2021 年经常预算摊派款总额的 21.4%，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

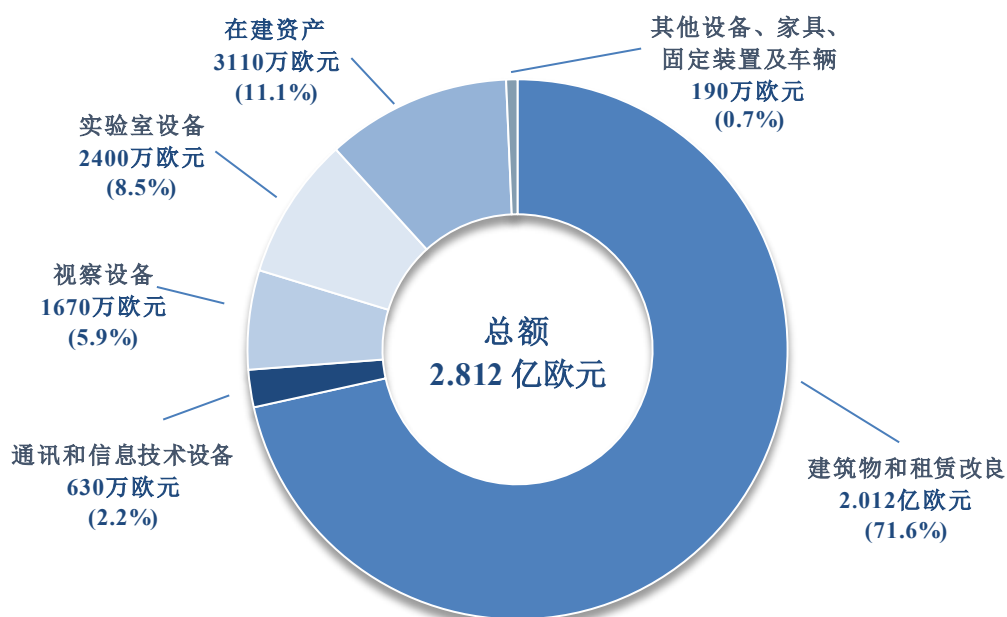


长期资产

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 2021 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总额减少了 490 万欧元 (1.7%)。这主要是由于 2440 万欧元的高额折旧费用远不能被 1980 万欧元的不动产、厂场及设备增加额所抵消。

30. 占增加总额 30.8% 的 610 万欧元不动产、厂场及设备增加额与在建资产有关，其中包括“核应用实验室的改造”项目范围内的建筑物 (200 万欧元)、多功能楼 (160 万欧元)、中子科学设施 (30 万欧元) 以及待安装或组装的视察设备、实验室设备和其他设备。

无形资产

31. 如下表 5 所示，2021 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 5380 万欧元。

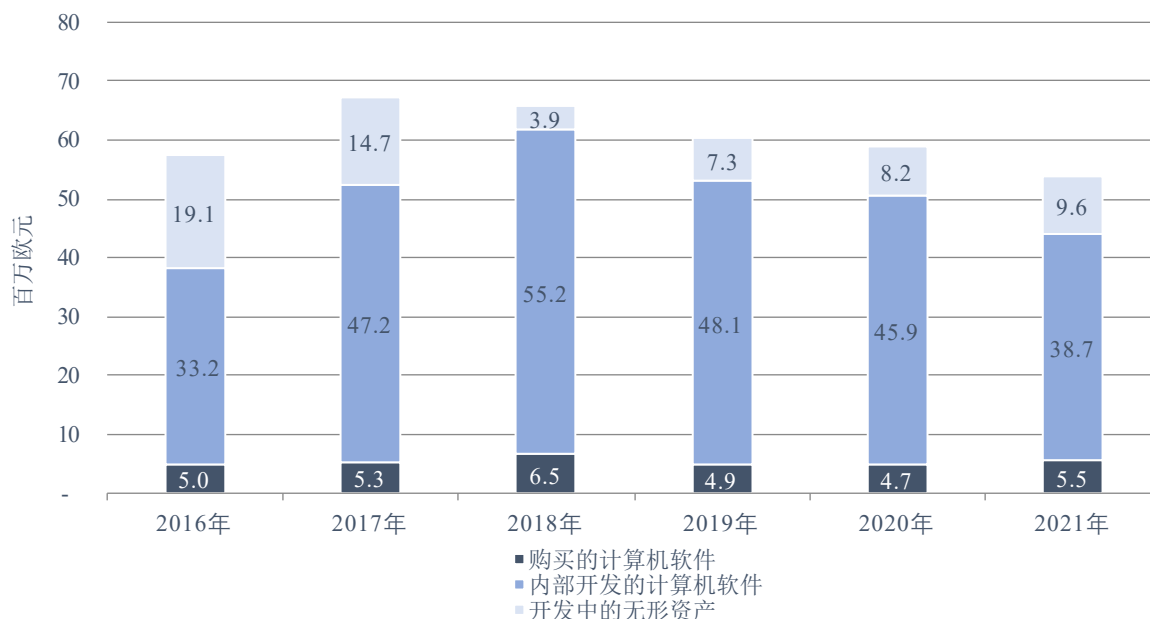
表 5：无形资产比较分析

	(百万欧元)			
	2021 年	2020 年	变动	%
无形资产				
购买的计算机软件	5.5	4.7	0.8	17.0
内部开发的计算机软件	38.7	45.9	(7.2)	(15.7)
开发中的无形资产	9.6	8.2	1.4	17.1
无形资产总计	53.8	58.8	(5)	(8.5)

32. 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消了年内的增加。2021 年，内部开发软件的价值中加入了 870 万欧元的总费用，其中 340 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”实施后的费用，而另 530 万欧元涉及其他内部开发软件项目。

33. 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 720 万欧元，而仍在开发中的无形资产额增加了 140 万欧元。

图 9：无形资产构成的演变



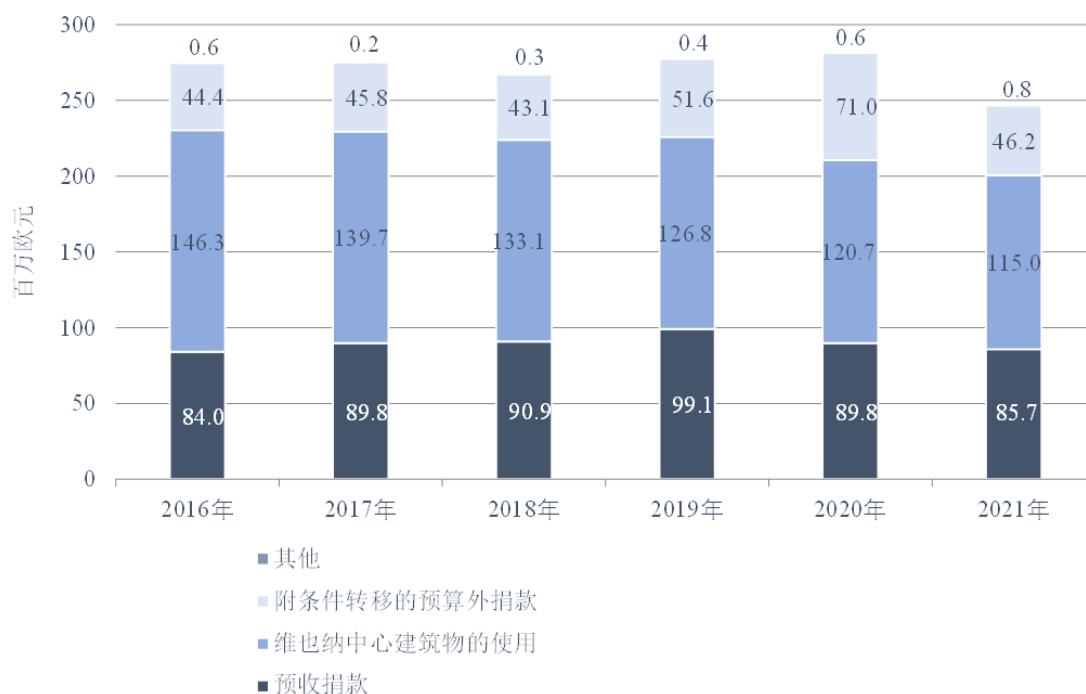
递延收入

34. 自 2015 年首次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。

35. 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 2021 年缴纳的 2022 年摊派会费（4730 万欧元）、2021 年缴纳的 2022 年技合资金和“国家参项费用”捐款（分别为 1290 万欧元和 130 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（2420 万欧元）。预收会费总额减少了 410 万欧元，主要与预收摊派会费和预算外捐款减少有关。另一个组成部分是收到的附条件捐款，2021 年为 4620 万欧元，比 2020 年的 7100 万欧元有所减少。这些捐款将在满足协定所述相关条件时作为收入认列。

36. 按递延收入类别分列的 2016 年至 2021 年期末余额比较如下图 10 所示。

图 10：递延收入构成的演变

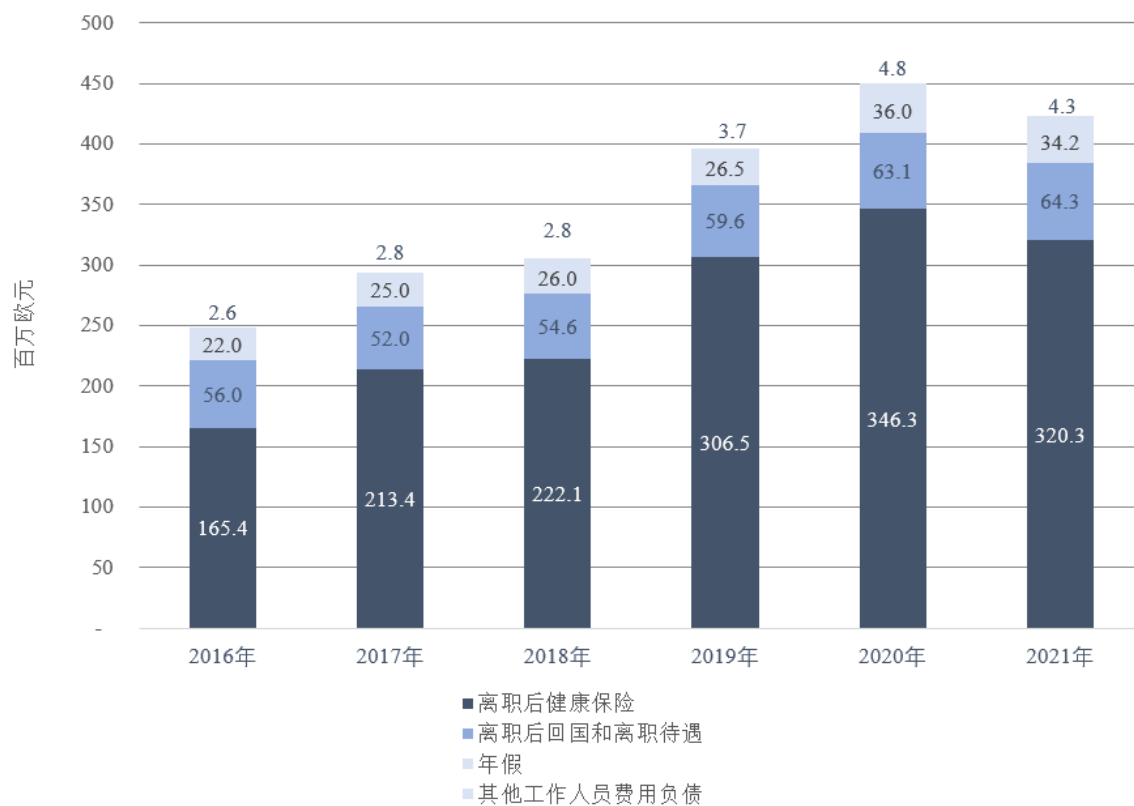


雇员福利负债

37. 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。

38. 离职后健康保险负债对精算假设变动尤其是长期贴现率的变化非常敏感。2021 年，长期贴现率从 2020 年的历史低水平（0.73%）上升到类似 2019 冠状病毒病之前的水平（1.28%）。贴现率的提高影响了离职后健康保险负债，该负债减少了 2600 万欧元（7.5%）。从下面的图 11 可以看出，总体而言，其他雇员福利负债出现了下降，也主要由于贴现率提高所致。

图 11：主要雇员福利负债构成的演变

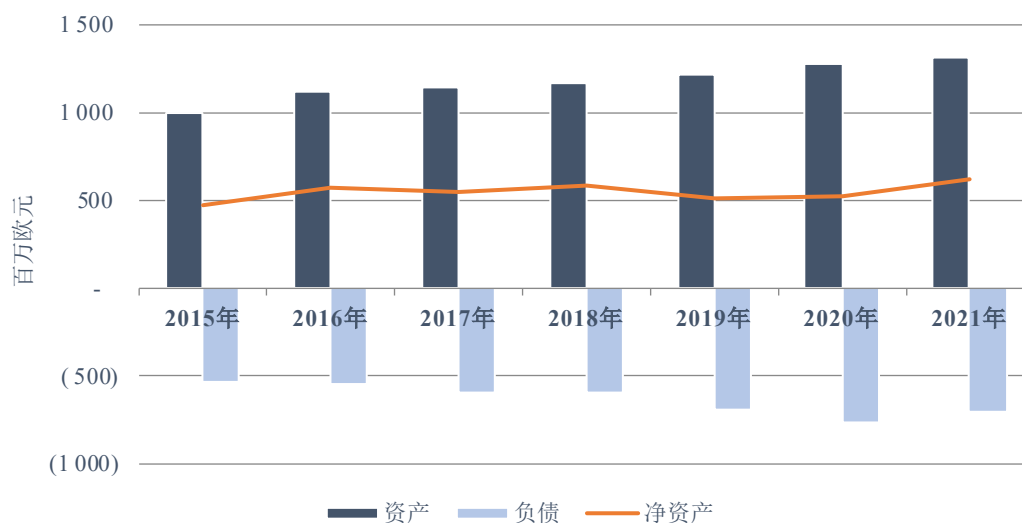


39. 离职后健康保险负债仍然占负债总额的 46%，而且大部分仍然无资金，这是一个令人关切的持续事项。

净资产/权益

40. 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。2021 年，原子能机构的净资产整体有所增加，从 5.224 亿欧元增至 6.211 亿欧元，主要因为 2021 年资产增加和负债减少。

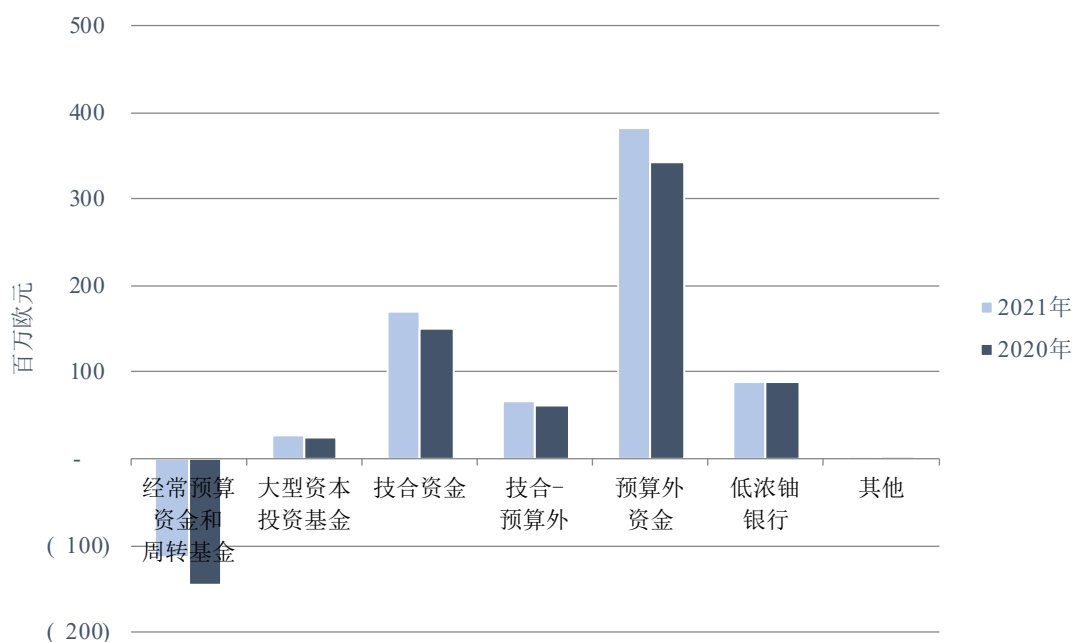
图 12：净资产演变



41. 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增加了 3270 万欧元，达到 1.129 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）的减少。
- 技术合作资金净资产增加了 1830 万欧元，达到 1.686 亿欧元，主要是投资以及现金和现金等价物的增加所致。
- 2021 年，由于现金和现金等价物增加，技术合作预算外资金的净资产增加了 510 万欧元，达到 6700 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 4020 万欧元，达到 3.817 亿欧元。
- 原子能机构低浓铀银行的净资产增加了 40 万欧元，达到 8850 万欧元，这是因为 2021 年的负债水平低于 2020 年的水平。

图 13: 按资金分列的净资产演变



风险管理

42. 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

43. 本报告提出的财务报表表明原子能机构的整体财务健康。如上所述，2019 冠状病毒病大流行继续影响着全球经济以及原子能机构的财务状况和业绩。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仍为负值，主要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 2021 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]

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里斯 [签名]

2022 年 3 月 3 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

2022 年 3 月 31 日·雅加达

先生：

我谨代表印度尼西亚共和国审计委员会荣幸地转交总干事按照《财务条例》第 11.03(a) 条提交我们审计的国际原子能机构截至 2021 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 2021 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、
合格政府内部审计员
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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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、2021 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

2022 年 3 月 31 日

第二部分

财务报表

财 务 报 表

总干事 2022 年 3 月 3 日致外聘审计员的信函全文

先生：

按照《财务条例》第 11.03(a)条，我荣幸地向你提交我特此核准的国际原子能机构 2021 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。财务报表系由管理部预算和财务司司长编制并签署。

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2021年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2021年12月31日	2020年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	425 699	431 208
投资	5	354 919	318 528
非交换交易应收账款	6、7	68 029	55 451
交换交易应收账款	8	8 588	8 351
预付款和预缴款	9	25 374	21 486
存货	10	88 755	94 905
流动资产总额		971 364	929 929
非流动资产			
非交换交易应收账款	6、7	4 533	-
预付款和预缴款	9	8 036	7 073
在共同服务主体的投资	11	809	809
不动产、厂场及设备	12	281 257	286 114
无形资产	13	53 765	58 803
非流动资产总额		348 400	352 799
资产总额		1 319 764	1 282 728
负债			
短期负债			
应付账款	14	25 958	26 100
递延收入	15	103 371	111 413
雇员福利负债	16、17	20 829	20 196
其他金融负债	18	191	108
准备金	19	270	75
短期负债总额		150 619	157 892
非短期负债			
递延收入	15	144 283	170 791
雇员福利负债	16、17	402 241	430 076
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	1 218	1 218
非短期负债总额		548 046	602 389
负债总额		698 665	760 281
净资产		621 099	522 447
权益			
资金余额	20、21	605 797	583 733
储备金	22	15 302	(61 286)
权益总额		621 099	522 447

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 2：2021年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2021年	2020年
收入			
摊派会费	23	379 088	377 428
自愿捐款	24	242 584	240 745
其他捐助	25	1 799	5 790
交换交易收入	26	2 380	2 246
投资收入	27	837	2 592
收入总额		626 688	628 801
支出			
薪金和雇员福利	28	316 895	325 851
顾问、专家	29	14 823	13 704
差旅	30	12 516	14 644
向发展对口方转移支付	31	76 714	62 882
维也纳国际中心共同服务	32	20 360	20 985
培训	33	14 281	12 353
折旧和摊销	12、13	39 658	38 372
合同服务和其他服务	34	25 332	26 365
其他业务支出	35	35 551	31 737
支出总额		556 130	546 893
净收益/（损失）	36	10 872	(19 591)
净盈余/（亏欠）		81 430	62 317
按主计划分列的支出分析			
核电、燃料循环和核科学	38	54 328	50 457
促进发展和环境保护的核技术	38	118 752	102 600
核安全和核安保	38	73 334	70 033
核核查	38	186 229	187 949
政策、管理和行政 a/	38	125 527	133 157
未直接计入主计划的分担服务和支出	38	2 909	8 361
抵消	38	(4 949)	(5 664)
按主计划分列的支出总额		556 130	546 893

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。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 3： 2021年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2021年	2020年
年初权益	522 447	517 642
雇员福利负债精算收益/(损失)	39 747	(28 128)
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款	(23 252)	(29 402)
上一年度调整数	-	18
健康保险储备金	727	-
直接列入权益的净收入	17 222	(57 512)
本年度净盈余/(亏欠)	81 430	62 317
记入成员国贷方	-	-
年终权益	621 099	522 447

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 4：2021年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2021年	2020年
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	81 430	62 317
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(23 252)	(29 402)
上一年度调整数	-	18
折旧和摊销	39 658	38 372
减维也纳国际中心折旧递延收入摊销	(6 654)	(6 948)
减值	519	(77)
无法交付的在途存货备抵增加/(减少)	7 720	820
雇员福利负债精算收益/(损失)	39 747	(28 128)
呆账备抵增加/(减少)	3 549	8 495
不动产、厂场及设备和无形资产处置(收益)/损失	(10)	23
捐赠的不动产、厂场及设备和存货	-	(485)
现金、现金等价物和投资的未实现外汇(收益)/损失	(7 520)	17 275
应收账款(增加)/减少	(20 897)	1 300
存货(增加)/减少	(1 620)	(26 652)
预缴款(增加)/减少	(4 851)	1 396
递延收入增加/(减少)	(27 896)	11 076
应付账款增加/(减少)	(141)	6 538
雇员福利负债增加/(减少)	(27 201)	53 917
其他负债和准备金增加/(减少)	278	(106)
健康保险储备金	727	
业务活动的净现金流量	53 586	109 749
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	(30 251)	(27 693)
不动产、厂场及设备和无形资产的出售/(退役)	28	-
投资	(27 041)	(87 278)
投资活动的净现金流量	(57 264)	(114 971)
筹资活动的现金流量		
新成员国周转基金增加/(减少)		
记入成员国贷方	-	-
筹资活动的净现金流量	-	-
现金和现金等价物净增加/(减少)	(3 678)	(5 222)
期初现金和现金等价物	431 208	440 651
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	(1 831)	(4 221)
期末现金和现金等价物及银行透支	425 699	431 208

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 5a: 2021年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表
(经常预算资金业务部分) a/
(千欧元)

	本年度经常预算			经常预算结转			
	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额	经常预算结转	实际数额 (支出)	差额
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	42 075	41 077	40 208	869	4 436	4 346	90
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	42 788	42 027	42 006	21	866	865	1
主计划 3—核安全和核安保	37 683	36 612	36 409	203	2 145	2 145	-
主计划 4—核核查	151 089	147 357	147 307	50	829	829	-
主计划 5—政策、管理和行政服务	82 679	81 351	81 350	1	1 916	1 915	1
主计划 6—促进发展的技术合作管理	27 159	26 530	26 530	0	730	731	(1)
原子能机构计划总额	383 473	374 954	373 810	1 144	10 922	10 831	91
为其他单位有偿工作	3 179	3 179	3 280	(101)			
经常预算资金业务部分总额	386 652	378 133	377 090	1 043	10 922	10 831	91

a/ 会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按修改的现金收付制编制(“说明 39”提供了进一步资料)。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 5b: 2021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	2 067	2 063	-	2 063
主计划 3—核安全和核安保	310	310	7	303
主计划 4—核核查	1 033	1 033	-	1 033
主计划 5—政策、管理和行政服务	2 790	2 790	456	2 334
经常预算资本部分总额	6 200	6 196	463	5 733

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。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 6：2021年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 支出 b/	抵消 c/	总计
支出								
薪金和雇员福利	35 265	29 834	44 975	124 855	82 780	(814)	-	316 895
顾问、专家	2 624	3 670	4 341	517	3 671	-	-	14 823
差旅	983	551	1 737	8 945	300	-	-	12 516
向发展对口方转移支付	6 995	57 045	11 139	116	1 419	-	-	76 714
维也纳国际中心共同服务	140	12	553	110	19 545	-	-	20 360
培训	2 454	6 075	2 790	1 245	1 717	-	-	14 281
折旧和摊销	1 285	3 633	2 320	23 619	8 801	-	-	39 658
合同服务和其他服务	688	1 931	784	11 979	9 944	6	-	25 332
其他业务支出	3 894	16 001	4 695	14 843	(2 650)	3 717	(4 949)	35 551
支出总额	54 328	118 752	73 334	186 229	125 527	2 909	(4 949)	556 130
资产								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	13 462	71 524	22 247	154 000	73 789	-	-	335 022
资产添置								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	1 665	5 603	2 939	13 635	6 409	-	-	30 251

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支出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、呆账支出等有关的支出。

c/ 列示的主计划支出包括分配的分担服务费用和计划支助费用。抵消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消，以便与“财政执行结果报表”中的支出总额保持一致。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

比较报表 6：2020年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 支出 b/	抵消 c/	总计
支出								
薪金和雇员福利	36 827	30 665	45 632	128 121	85 113	(507)	-	325 851
顾问、专家	2 651	3 171	3 334	524	4 024	-	-	13 704
差旅	950	935	2 792	9 585	382	-	-	14 644
向发展对立方转移支付	4 560	46 900	8 978	62	2 382	-	-	62 882
维也纳国际中心共同服务	5	2	455	92	20 431	-	-	20 985
培训	1 040	5 963	2 130	650	2 570	-	-	12 353
折旧和摊销	1 317	3 349	2 101	22 288	9 317	-	-	38 372
合同服务和其他服务	484	1 706	484	12 202	11 488	1	-	26 365
其他业务支出	2 623	9 909	4 127	14 425	(2 550)	8 867	(5 664)	31 737
支出总额	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支出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、呆账支出等有关的支出。

c/ 列示的主计划支出包括分配的分担服务费用和计划支出。抵消栏包括计划支出费用和其他交易的其他交易的抵消，以便与“财政执行结果报表”中的支出总额保持一致。

附随“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 7a: 截至2021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	信托基金和专项资金		
资产									
现金和现金等价物	50 138	26 528	96 269	67 768	153 684	30 136	1 176		425 699
投资	-	-	68 116	-	286 803	-	-		354 919
应收账款	63 588	445	3 789	1 082	9 379	2 867	-		81 150
预付款和预缴款	28 142	480	1 373	262	2 453	700	-		33 410
存货	590	-	23 046	9 341	683	55 055	40		88 755
不动产、厂房及设备	281 187	-	1	68	-	1	-		281 257
无形资产	53 765	-	-	-	-	-	-		53 765
共同服务主体中的投资	809	-	-	-	-	-	-		809
资产总额	478 219	27 453	192 594	78 521	453 002	88 759	1 216		1 319 764
负债									
应付账款	9 972	323	9 793	3 071	2 766	1	32		25 958
递延收入	163 098	-	14 187	8 424	61 665	280	-		247 654
雇员福利负债	417 556	185	-	15	5 314	-	-		423 070
其他金融负债	191	-	-	-	304	-	-		495
准备金	270	-	-	-	1 218	-	-		1 488
负债总额	591 087	508	23 980	11 510	71 267	281	32		698 665
净资产	(112 868)	26 945	168 614	67 011	381 735	88 478	1 184		621 099
权益									
资金余额	(23 725)	23 763	116 772	57 955	341 374	88 483	1 175		605 797
储备金	(89 143)	3 182	51 842	9 056	40 361	(5)	9		15 302
权益总额	(112 868)	26 945	168 614	67 011	381 735	88 478	1 184		621 099

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

比较报表 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	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		
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。

预算和财务司代理司长

海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

报表 7b: 2021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	抵消 ^{a/}	
收入									
摊派会费	372 892	6 196	-	-	-	-	-	-	379 088
自愿货币捐款	-	-	86 391	24 549	101 882	20 000	-	-	232 822
自愿实物捐助	9 762	-	-	-	-	-	-	-	9 762
其他捐款	1 620	-	179	-	-	-	-	-	1 799
交换交易收入	2 235	-	116	29	-	-	-	-	2 380
投资收入	143	-	212	38	427	17	-	-	837
内部收入 (包括计划支助费用)	19	84	-	-	4 846	-	-	(4 949)	-
收入总额	386 671	6 280	86 898	24 616	107 155	20 017	-	(4 949)	626 688
支出									
薪金和雇员福利	281 128	326	5	-	35 187	249	-	-	316 895
顾问、专家	6 175	654	3 586	438	3 969	1	-	-	14 823
差旅	8 998	-	869	98	2 550	1	-	-	12 516
向发展对方转移支付	6 249	-	52 640	12 663	5 172	-	(10)	-	76 714
维也纳国际中心共同服务	19 755	(5)	12	-	598	-	-	-	20 360
培训	1 951	9	9 070	776	2 475	-	-	-	14 281
折旧和摊销	39 603	13	-	5	36	1	-	-	39 658
合同服务和其他服务	20 535	835	33	-	3 927	2	-	-	25 332
其他业务支出	23 938	152	4 256	5 428	6 581	138	7	(4 949)	35 551
支出总额	408 332	1 984	70 471	19 408	60 495	392	(3)	(4 949)	556 130
净收益/ (损失)	3 341	(323)	2 056	505	4 845	452	(4)	-	10 872
净盈余/ (亏欠)	(18 320)	3 973	18 483	5 713	51 505	20 077	(1)	-	81 430

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

预算和财务司代理司长

海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [签名]

比较报表 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	抵消 ^{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
支出									
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
其他业务支出	27 632	(50)	1 553	2 020	6 123	123	-	(5 664)	31 737
支出总额	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/ 列示的资金支出包括计划支助费用和资金之间发生的其他交易的抵消, 以便与“财政执行结果报表”中的支出总额保持一致。

预算和财务司代理司长
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 [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	44
说明 2: 编制依据	44
说明 3: 重要会计政策.....	45
说明 4: 现金和现金等价物	59
说明 5: 投资.....	59
说明 6: 非交换交易应收账款.....	60
说明 7: 非交换应收账款资料.....	61
说明 8: 交换交易应收账款	63
说明 9: 预付款项和预缴款项.....	64
说明 10: 存货.....	64
说明 11: 在共同服务主体的投资.....	66
说明 12: 不动产、厂场及设备.....	67
说明 13: 无形资产	71
说明 14: 应付账款	74
说明 15: 递延收入	74
说明 16: 雇员福利负债.....	75
说明 17: 离职后相关计划.....	76
说明 18: 其他金融负债.....	82
说明 19: 准备金.....	82
说明 20: 资金余额移动情况.....	83
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况.....	85
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况说明.....	86
说明 23: 摊派会费	87
说明 24: 自愿捐款	88
说明 25: 其他捐款	89
说明 26: 交换交易收入.....	89
说明 27: 投资收入.....	90

说明 28：薪金和雇员福利.....	90
说明 29：顾问、专家.....	91
说明 30：差旅.....	91
说明 31：向发展对口方转移.....	92
说明 32：维也纳国际中心共同服务.....	92
说明 33：培训.....	92
说明 34：合同服务和其他服务.....	93
说明 35：其他业务费用.....	94
说明 36：净收益/（损失）.....	94
说明 37：在其他主体中的权益.....	95
说明 38：按主计划 — 资金构成分列的分部报告.....	101
说明 39：预算.....	103
说明 39a：最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动.....	103
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.....	104
说明 39c：预算与实际数额差异分析.....	105
说明 39d：大型资本投资基金.....	105
说明 40：关联方.....	107
说明 41：金融工具披露.....	107
说明 42：承诺.....	110
说明 43：或有负债和或有资产.....	111
说明 44：报告日后的事项.....	112
说明 45：补偿付款.....	112

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 可供出售	投资 — 短期国库券和其他贴现票据 2021年12月31日和2020年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2021年12月31日和2020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部内部直接进行的。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 2021 年 12 月 31 日，原子能机构有 2777 人参加“养恤基金”，占总计 134 632 名“养恤基金”参加者的 2.06%。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2021年的费用分担比率为53.925%（2020年为54.105%）。

《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>共同经营 — 按比例合并原子能机构的收入、支出、资产和负债的份额。</p> <p>合营 — 权益法会计。</p>	<p>以下共同经营：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 与粮食及农业组织（粮农组织）的粮农核技术联合处 — 维也纳国际中心土地和建筑物包括重大维修和更换基金（基于所确定的费用分担比率）
<p>有两个类型的共同安排：</p>		
<ul style="list-style-type: none"> — 共同经营 — 合营 		
《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。

分部报告和基金会计

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

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核反应堆及其燃料循环，包括中小型模块堆、核聚变能源技术发展；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；包括在核聚变研究、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)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	218 204	216 160
活期账户中的现金	201 504	180 003
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	5 991	35 045
现金和现金等价物总额	425 699	431 208

89. 现金和现金等价物总额减少 550.9 万欧元（或 1.3%）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消。

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 2021 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 53.8 万欧元（2020 年 12 月 31 日为 173.8 万欧元）。这些有法律限制或不易兑换的货币数量减少的主要原因是古巴比索自 2021 年初起贬值。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	354 919	318 528
投资总额	354 919	318 528

91. 投资总额增加 3639.2 万欧元（或 11.4%）主要是较长期存款尤其是欧元存款的增加以获益于 2021 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)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收摊派会费		
经常预算	81 212	65 804
周转基金	30	37
呆账备抵	(21 764)	(18 295)
应收摊派会费净额	59 478	47 546
应收自愿捐款		
预算外	9 435	3 763
技术合作资金	3 174	2 709
呆账备抵	(28)	(24)
应收自愿捐款净额	12 581	6 448
其他应收账款		
计划摊派费用	738	682
国家参项费用	503	886
保障协定应收账款	-	572
呆账备抵	(738)	(683)
其他应收账款净额	503	1 457
非交换交易应收账款净额合计	72 562	55 451
非交换交易应收账款组成		
流动账款	68 029	55 451
非流动账款	4 533	-
非交换交易应收账款净额总额	72 562	55 451

92. 应收摊派会费净额这一年增加了 1193.2 万欧元，增至 5947.8 万欧元。这是因为主要与往年有关的来自少数几个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增加 613.3 万欧元，主要原因是 2021 年和往年认捐和接受的一些重要捐款的 2021 年收取额减少。应收预算外自愿捐款额按扣除 2.4 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

	2021年						2020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	18 295	3 469	-	-	-	21 764	9 707	8 588	-	-	-	18 295
与应收摊派会费有关	18 295	3 469	-	-	-	21 764	9 707	8 588	-	-	-	18 295
<u>应收自愿捐款</u>												
技术合作资金	24	-	2	2	2	26	27	-	(3)	-	-	24
预算外	-	-	2	2	2	2	-	-	-	-	-	-
与应收自愿捐款有关	24	-	4	4	4	28	27	-	(3)	-	-	24
<u>其他应收账款</u>												
计划摊派费用	683	-	55	55	-	738	751	-	(68)	-	-	683
国家参项费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与其他应收账款有关	683	-	55	55	-	738	751	-	(68)	-	-	683
与非交换交易应收账款 有关的总额	19 002	3 469	59	59	-	22 530	10 485	8 588	(71)	-	-	19 002

(千欧元)

应收账款账龄

(千欧元)

	截至2021年12月31日				截至2020年12月31日					
	账面数额	<1年	1-3年	3-5年	>5年	结欠	<1年	1-3年	3-5年	>5年
非交换交易应收账款										
<u>应收摊派会费</u>										
经常预算	81 212	26 523	40 720	4 931	9 038		26 715	27 802	4 433	6 854
周转基金	30	-	27	-	3		33	-	-	4
应收摊派会费总额	81 242	26 523	40 747	4 931	9 041		26 748	27 802	4 433	6 858
<u>应收自愿捐款</u>										
预算外	9 435	4 902	1 802	2 731	-		2 678	254	815	16
技术合作资金	3 174	1 049	1 658	411	56		1 311	1 344	8	46
应收自愿捐款总额	12 609	5 951	3 460	3 142	56		3 990	388	2 032	62
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	738	-	-	-	738		-	-	-	682
国家参项费用	503	43	209	170	81		562	195	89	40
保障协定捐款							572			
其他应收账款总额	1 241	43	209	170	819		1 134	195	89	722
非交换交易应收账款总额	95 092	32 517	44 416	8 243	9 916		31 872	28 385	6 554	7 642

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 2021 年 12 月 31 日，不存在已经商定交款计划的应收账款（截至 2020 年 12 月 31 日为 0 百万欧元）。

95. 附件 A3 提供截至 2021 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)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	5 748	5 264
应收账款 — 所得税退款	1 113	939
应收账款 — 其他	1 927	2 326
呆账备抵	(200)	(178)
交换交易应收账款净额总额	8 588	8 351

96. 截至 2021 年 12 月 31 日和 2020 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 2021 年和 2020 年期间呈现如下移动：

	(千欧元)	
	2021 年	2020 年
截至 1 月 1 日的期初余额	178	202
全年呆账费用	56	27
转回的呆账费用	(34)	(51)
截至 12 月 31 日的期末余额	200	178

98. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
结欠：		
1 年以下	5 317	4 909
1—3 年	3 152	3 219
3—5 年	166	248
5 年以上	153	153
总账面价值	8 788	8 529

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2021年12月31日	2020年12月31日
维也纳国际中心共同服务	17 737	15 691
其他国际组织	266	634
工作人员	7 030	6 865
差旅	263	60
其他	8 114	5 309
预付款项和预缴款项总额	33 410	28 559
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	25 374	21 486
非流动账款	8 036	7 073
预付款项和预缴款项总额	33 410	28 559

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，这一增加主要是预付多功能楼建设供应商的未分配部分所致。

说明 10：存货

	(千欧元)	
	2021年12月31日	2020年12月31日
向对口方交付中的项目存货	33 234	39 353
低浓铀库存	55 055	55 055
保障零部件和维护材料	413	395
印刷用品	53	102
存货总额	88 755	94 905

101. 与 2020 年相比，在途存货减少 611.9 万欧元，这与以前购买的设备和用品交付国家对口方并安装的数量增加以及因 2019 冠状病毒病大流行有关物流挑战而待交付物项的会计处理直接相关。正如“向发展对口方转移”（说明 31）也指出的，2021 年技术援助的提供继续受到 2019 冠状病毒病大流行的影响。向发展对口方转移的增加和在途项目存货的减少与此直接相关。

102. 截至 2021 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 3241 万欧元（98%），比去年减少了 16.3%（2020 年为 3874.2 万欧元（98%））。2021 年，收到一份数额为 5 万欧元的捐赠存货并交付受援对口方。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 979.4 万欧元的备抵

额列账（2020 年为 204.7 万欧元），其中 812.2 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，167.2 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，1153.8 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 2021 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 1603.52 欧元和每千克铀 410.30 欧元。因此，2021 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 2021 年就基准材料承担的劳务费和分摊的日常管理费约为 11.5 万欧元（2020 年为 12.4 万欧元）。

105. 2021 年和 2020 年存货费用总额如下：

	(千欧元)	
	2021 年	2020 年
分配给发展对口方的项目存货	64 580	50 565
保障零部件和维护材料	65	72
印刷用品	69	62
在途存货备抵额变化	7 747	835
存货费用总额	72 461	51 534

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的费用被列入“财政执行结果报表”中的“其他业务费用”（参见“说明 35”）。

107. 2021 年，为在途货物设立的备抵额变化共计 774.7 万欧元。2021 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 4.9 万欧元。

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2021年12月31日	2020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

2021 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
2021年1月1日费用	396 989	4 873	39 186	83 811	59 202	1 476	3 135	26 236	614 908
添置	4 046	103	2 054	2 419	4 930	111	51	6 107	19 821
处置	-	(48)	(2 087)	(3 875)	(494)	(108)	(130)	(134)	(6 876)
其他调整	-	-	(61)	154	121	-	(119)	-	95
资本化的在建资产	42	-	328	389	303	-	-	(1 062)	-
2021年12月31日费用	401 077	4 928	39 420	82 898	64 062	1 479	2 937	31 147	627 948
2021年1月1日累计折旧	188 511	3 301	30 829	65 410	36 535	1 232	2 952	-	328 770
折旧	11 317	251	4 388	4 592	3 662	113	91	-	24 414
处置	-	(48)	(2 073)	(3 865)	(456)	(95)	(130)	-	(6 667)
其他调整	-	-	1	(35)	352	-	(205)	-	113
2021年12月31日累计折旧	199 828	3 504	33 145	66 102	40 093	1 250	2 708	-	346 630
2021年1月1日累计减值	5	-	14	-	5	-	-	-	24
减值	-	-	2	57	36	-	-	134	229
处置	-	-	(14)	(8)	(36)	-	-	(134)	(192)
其他调整 ^a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2021年12月31日累计减值	5	-	2	49	5	-	-	-	61
2021年12月31日账面净额	201 244	1 424	6 273	16 747	23 964	229	229	31 147	281 257

^a 包括转回的减值。

2020年

	(千欧元)								不动产、 厂场及设备 总计
	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	
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。

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 2021 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 2280 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，大楼的验收与能源中心相关联，预计在 2022 年第一季度进行。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（2020 年进行中项目费用为 2220.8 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%则来自管理部。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纠正缺陷清单。该大楼的验收预计在 2022 年第一季度进行（2020 年进行中项目费用为 146.6 万欧元）。
- 核应用实验室的改造第二阶段（进行中项目费用为 158.6 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（2020 年进行中项目费用为 19.4 万欧元）。
- 多功能楼（进行中项目费用为 199.7 万欧元）。多功能楼系指在奥地利塞伯斯多夫原子能机构实验室建设一座集核安保培训中心（培训中心）、新的自助

餐厅和访客接待处于一体的大楼项目。培训中心将提供一个设有专门构建的示范指挥中心的专用设施，将大大加强原子能机构为寻求处理核安保关切的成员国提供支持的能力。新的自助餐厅将为当前且人数不断增加的工作人员、受培人员和访客提供现场餐饮服务。访客接待处将作为访客的集中接入点。多功能楼将是 950 万欧元的资本性项目，取决于原子能机构经常预算和预算外来源之间的划分（2020 年进行中项目费用为 36 万欧元）。

- 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 2021 年期间没有进行更多的重大开发活动。现预定于 2024 年完成建造，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. 2021 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。2020—2021 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 93.59% 得到了核实。管理部资产小组将按照《行政管理手册》第六部分第 2 节第 16 段的规定，以两年为一个周期进行核实工作，并计划在 2022 年进行核实。将使用射频识别扫描器获取资产位置和分配情况的信息。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的减值。2021 年减值损失总额为 22.9 万欧元（2020 年为 1.4 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 614.3 万欧元的资产于今年退役。截至 2021 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 9737.8 万欧元（2020 年为 9029.6 万欧元）。

112. 2021 年没有收到任何设备实物捐赠。

说明 13: 无形资产

2021 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	
2021 年 1 月 1 日费用	18 101	100 930	8 205	127 236
添置	1 116	3 770	5 544	10 430
处置	(963)	(643)	-	(1 606)
其他调整	18	-	-	18
资本化的在建资产	1 786	2 390	(4 176)	0
2021 年 12 月 31 日费用	20 058	106 447	9 573	136 078
2021 年 1 月 1 日累积摊销	13 386	55 047	-	68 433
摊销	2 125	13 119	-	15 244
处置	(962)	(643)	-	(1 605)
其他调整	2	-	-	2
2021 年 12 月 31 日累积摊销	14 551	67 523	-	82 074
2021 年 1 月 1 日累积减值	-	-	-	-
减值	1	239	-	240
处置	(1)	-	-	(1)
2021 年 12 月 31 日累积减值	0	239	-	239
2021 年 12 月 31 日账面净额	5 507	38 685	9 573	53 765

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
处置	(205)	-	-	(205)
其他调整	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

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”是一个对为保障部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部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。2021年期间，对“保障信息技术的现代化”项目进行了15项强化，其中价值超过50万欧元的两项已完成，系指“保障现场报告和评价”（SAFIRE）升级项目的新阶段和“保障设备管理系统”（SEQUOIA）升级项目。

114. 价值高于50万欧元的其他项目、其截至2021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：

2021年已完成

2021年完成了四项价值超过50万欧元的项目。

- 保障现场报告和评价（SAFIRE）升级（78.6万欧元）：新版保障现场报告和评价对用户界面进行了重大改进，并改善了用户体验。用户现在只用一个工具即可进行简况介绍、现场活动、情况汇报、报告和审查。统一的用户界面使“保障现场报告和评价”更容易使用、导航和学习。“保障现场报告和评价”离线客户端的可用性已显著改进。“情况汇报和补充接触报告”迁移到与总部的软件版同步的离线客户端，改善了可靠性和用户体验。
- 保障设备管理系统（SEQUOIA）升级（57.6万欧元）：通过在保障设备管理系统中引入仓库仪表盘功能，提高了原子能机构存货管理流程的效率，该功能通过全面管理接收存货项目的工作人员的数字签名，减少了纸张使用，并改进了对已分发项目的跟踪。此外，还通过进一步将授权管理与保障设备管理系统相整合，提高了安全性。
- 技术援助审查系统（TARS）（79.2万欧元）：此项目已成功部署并被商业用户接受。此项目提供的主要功能如下：1) 支持信息管理司分析人员在技合“计划周期管理框架”项目设计工作流程以及技术合作部实施的项目中开展保障审查；2) 支持信息管理司分析人员及时审查技术合作部和原子能机构所有各部的采购；3) 创建关于特定时间段内按国家分列的技合数据的国家分析报告；4) 查看各技合项目的开放审查状态，并查看关于技合项目的分析支持性统计数据（报告、特别查询、数据概览）。
- 应用数据集成实施（ADII）（50.5万欧元）：应用数据集成实施项目旨在为未来开发和实施集成架构，以加强数据安全和控制机制，解决现有数据集成挑战，解决数据可用性、质量和数据管理问题，为原子能机构当前和未来的集成需求创建和实施最适合的解决方案。

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 172.3 万欧元）：该小组已经完成“综合审查和分析包”（IRAP）的配置，以使视察员能够评定日本核场址无人值守监测系统的数据库。授权在乌克兰切尔诺贝利设施封存用近实时系统即“临时乏燃料设施 2”（ISF2 中使用“下一代监视审查”（NGSR）系统开展保障，以提高视察人员实施监视过程的效率。
- 国家一级方案（SLA）（进行中项目费用为 116.9 万欧元）：对国家一级数据配置系统（SLDC）进行了升级，以适应经更新的获取途径分析和“国家一级方案”过程。思考小组对国家一级数据配置系统的 Pathfinder 和 SLA 模块的更新以及所产生的文件都包含在最新版的 SLA-IT 中。对用户界面进行了改进，纳入了按需折叠/扩展功能以及双菜单模式支持。通过提供既定场景、隐藏方法和获取途径分析中使用的迹象以及改进获取途径分析中所作改动的可追溯性和实现正式核准程序，提高了国家评价小组的效率。
- AIPS eBS 升级（进行中项目费用为 110.5 万欧元）。原子能机构“计划支助信息系统”于 2011 年首次实施，并在此后通过四个不同阶段进行了增补。目前，Oracle 公司几乎取消了对 Oracle 电子商务套件的基础版本（eBS）12.1 的支持，原子能机构必须升级才能继续获得该供应商的支持和更新（包括安全补丁）。这个项目也在将基础数据库升级到当前版本。2021 年完成了原子能机构定制项目的采购、分析、设计、补救措施，以及初步的用户验收测试。最后的项目活动将于 2022 年 4 月之前完成。
- 哈纳智慧型管理系统（进行中项目费用为 106.1 万欧元）。在获得 M-Files 后，在保障部环境中安装和测试了该系统。我们完成了用于处理保障部质量管理体系控制的文件的新文件管理器的测试版，包括迁移了现有系统中的文件。
- SEQIOIA SMT（进行中项目费用为 68.4 万欧元）。服务管理工具（SMT）是整个保障部的服务管理工具，用于跟踪保障设备的事件和问题，已通过纳入设备性能监测报告和相关仪表盘对它进行加强。此外，还整合了为技术和科学服务部创建事件的远程数据传输平台（Roogle）的健康状况监测，并将团队升级到最新版本的 Jira 平台。
- 信息技术司 — Hyperion 升级（第二阶段）（进行中项目费用为 50 万欧元）。Hyperion 升级（第二阶段）项目是将 Oracle 企业绩效管理（EPM）（在场所内使用）Hyperion Planning 升级并重新实施到 Oracle EPM 云（规划和预算编制云服务）。项目目标是提供该产品得到支持的新版本和取代含大量定制内容的解决方案，并简化 Hyperion 相关流程。

115. 由于高额摊销费用超额抵消了年内增加额，无形资产的净值总额减少了 503.8 万欧元。

116. 2021 年有 29 个新项目启动，费用总额为 547.3 万欧元（2020 年为 34 个项目，总额 586.2 万欧元）。在这 29 个项目中，完成了费用总额为 377 万欧元的 17 个项目，而其他 12 个项目仍为进行中项目。在 2021 年之前启动的 28 个内部开发项目中，三个已退役，12 个已完成，剩下 13 个项目为进行中项目。因此，截至 2021 年 12 月 31 日总共有 25 个构成正在开发中的无形资产的项目将在 2022 年继续进行。

117. 2021 年，有一项内部开发无形资产减值，费用总额为 23.9 万欧元。

说明 14：应付账款

	(千欧元)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应计额	18 834	20 503
工作人员	174	285
其他应付款	6 950	5 312
应付账款总额	25 958	26 100

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)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收捐款	85 720	89 846
附条件转移的预算外捐款	46 168	71 025
其他	775	597
递延房舍	114 991	120 736
递延收入总额	247 654	282 204
递延收入构成		
流动	103 371	111 413
非流动	144 283	170 791
递延收入总额	247 654	282 204

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。2021 年的预收捐款减少了 412.6 万欧元。

122. 到 2021 年底，所收到的附条件捐款减少了 2485.7 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，42.2%来自两个非成员国捐助方。这些捐款将在条件满足时作为收入列账。这些自愿捐款中预计将在未来 12 个月内被重新归类为收入的部分共计 3113.6 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 2021 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)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
离职后健康保险	320 334	346 347
离职后回国和离职待遇	64 277	63 116
年假	34 171	35 995
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	1 989	1 364
其他工作人员费用	2 299	3 450
工作人员相关负债总额	423 070	450 272
雇员福利负债构成		
流动	20 829	20 196
非流动	402 241	430 076
雇员福利负债总额	423 070	450 272

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减少主要是精算假设变更所致（“说明 17”提供了更详细资料）。

125. 年假负债根据截至年底的实际未使用休假天数计算。工作人员年假负债减少 5.07%，原因是对于年假天数进行了有效管理以鼓励雇员使用其休假天数。其他因素包括全球发展情况，如 2021 年最后一个季度的旅行限制放宽和疫苗接种率不断提高。

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%，2021 年账户余额增加。

127. 截至 2021 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 171.1 万欧元回籍假应计额（截至 2020 年 12 月 31 日为 270.1 万欧元）和 45.5 万欧元补休应计额（2020 年 12 月 31 日为 62.1 万欧元）。回籍假应计额的减少也反映了疫苗接种情况和旅行限制的取消。

128. 截至 2021 年 12 月 31 日，离职后健康和离职后回国福利义务以及年假负债几乎完全无资金来源¹。这些负债在 2021 年 12 月 31 日共计 4.18782 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 2021 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 2021 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：

¹ 通过预算外捐款供资的职位除外，自 2021 年 7 月起，对这些职位的薪金支出适用 4% 的收费。设立这一收费目的是为离职后健康保险预算外子基金提供资金。

参数	2021年12月31日	2020年12月31日
贴现率	离职后健康保险：1.28% 其他离职后待遇：回国待遇 0.60%；离职津贴 0.77% 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：23.7年；其他离职后待 遇：6.3至8.6年，取决于待遇）	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）
预期加薪率	专业及以上级别 2.70%离职后健康保险，3.00%其 他离职后 一般事务工作人员 3.07%	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%
预期医疗费用上涨率	3.07%—3.75% （各种保险计划的变化幅度）	2.93%—3.36% （各种保险计划的变化幅度）
预期差旅费上涨率	2.20%	1.40%
预期运输费用上涨率	2.20%	1.40%

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	2021年12月31日	2020年12月31日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	346 347	306 483
本期费用		
当期服务费用	13 972	11 802
利息费用	2 512	3 895
已付福利	(3 651)	(4 139)
转入/转出	208	(40)
在净资产中确认的精算损失/(收益)		
经验调整所致精算(益)/损	(3 749)	2 662
人口假定变化所致精算(益)/损	(22 169)	(12 196)
财务假定变化所致精算(益)/损	(13 135)	37 880
期末规定福利义务	320 334	346 347

(千欧元)		
其他离职后福利	2021年12月31日	2020年12月31日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	63 116	59 640
本期费用		
当期服务费用	6 837	6 849
利息费用	125	341
过去服务费用		
已付福利	(5 215)	(3 524)
转入/转出	109	28
在净资产中确认的精算损失/(收益)		
经验调整所致精算(益)/损	1 096	(2 233)
人口假定变化所致精算(益)/损	-	-
财务假定变化所致精算(益)/损	(1 790)	2 015
期末规定福利义务	64 277	63 116
其中:		
回国待遇	33 727	32 421
离职津贴	30 550	30 695
	64 277	63 116

135. 在离职后健康保险负债期末规定福利义务中，1.3452 亿欧元是对前工作人员及其受扶养人的负债（2020 年为 1.42579 亿欧元），1.85814 亿欧元是对在职工作人员及其受扶养人的应计负债（2020 年为 2.03768 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）和精算假设变动的影

137. 离职后健康保险负债对财务假设的变化高度敏感。贴现率的提高 — 部分原因是通货膨胀率提高和全球活动回升 — 是离职后健康保险负债减少 2601.3 万欧元的主要驱动因素。

138. 截至 2021 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务大部分无资金来源²。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%	(63 703)	(4 007)
	-1%	87 821	4 593
薪金增长率变化对规定福利义务的影响	+1%	(6 182)	4 074
	-1%	8 087	(3 614)
更换率变化对规定福利义务的影响	+1%	(7 070)	12
	-1%	7 819	(16)
最迟退休年龄变化对规定福利义务的影响	+1 年	(1 427)	(237)
	-1 年	1 604	131
	最迟退休年龄为 65 岁	(4 193)	(180)
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%	5 654	不适用
	-1%	(3 896)	不适用
* 利息费用负债部分	+1%	674	不适用
	-1%	(500)	不适用
* 规定福利义务合计	+1%	82 645	不适用
	-1%	(61 763)	不适用
预期寿命变化对规定福利义务的影响	+1 年	17 287	不适用
	-1 年	(16 980)	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	499
	-1%	不适用	(453)

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。

² 通过预算外捐款供资的职位除外，自 2021 年 7 月起，对这些职位的薪金支出适用 4% 的收费。设立这一收费目的是为离职后健康保险预算外子基金提供资金。

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 岁养老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 449.3 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 920.8 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)				
	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
规定福利义务	320 334	346 347	306 483	222 121	213 413
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(320 334)	(346 347)	(306 483)	(222 121)	(213 413)
经验调整所致重计损失/(收益)	(3 749)	2 662	294	(451)	36 226
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	-1.17%	0.77%	0.10%	(0.20%)	16.97%

其他离职后福利

	(千欧元)				
	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年
规定福利义务	64 277	63 116	59 640	54 649	51 989
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(64 277)	(63 116)	(59 640)	(54 649)	(51 989)
经验调整所致重计损失/(收益)	1 096	(2 233)	166	1 277	(4 265)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	1.71%	(3.54%)	0.28%	2%	(8.20%)

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，目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。该基金 2020 年财务报表采用了将截至 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%。在考虑到现行养老金调整制度的情况下，供资比率为 107.1%。

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（2018 年、2019 年和 2020 年）向联合国养恤基金支付的缴款总额为 79.9315 亿美元，其中 2.88% 由原子能机构交纳。

152. 2021 年期间，向联合国养恤基金的缴费达到 7044.6 万欧元（2020 年为 7091.3 万欧元）。2022 年预期应付的缴费约为 7290.4 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)	
	2021年12月31日	2020年12月31日
收到的存款	304	304
其他	191	108
金融负债总额	495	412
金融负债构成		
流动	191	108
非流动	304	304
金融负债总额	495	412

155. 截至 2021 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)	
	2021年12月31日	2020年12月31日
劳工组织行政法庭案件准备金	259	75
资产处置和场址恢复准备金	1 218	1 218
其他准备金	11	0
准备金总额	1 488	1 293
准备金构成		
流动	270	75
非流动	1 218	1 218
准备金总额	1 488	1 293

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 2021 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 25.9 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		技术预算外 计划资金		预算外计划 资金 b/		低浓铀银行		信托基金、 储备金和 专项资金		总计		
	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年
期初余额	(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	
转入/(转出) 资金余额 a/	5 914	(6 638)	(3 073)	1 621	(12 037)	(2 993)	1 596	(4 289)	(32 091)	(22 369)	(19 704)	(15 922)	29	4	(59 366)	(50 586)	
净盈余/(亏欠)	(18 320)	(33 969)	3 973	3 841	18 483	33 355	5 713	13 068	51 505	49 881	20 077	(3 899)	(1)	40	81 430	62 317	
期末余额	(23 725)	(11 319)	23 763	22 863	116 772	110 326	57 955	50 646	341 374	321 960	88 483	88 110	1 175	1 147	605 797	583 733	
资金余额包括以下各种特定用途 的资金:																	
周转基金	15 193	15 189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 193	15 189	
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	110 367	102 757	-	-	-	-	110 367	102 757	
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	884	2 172	-	-	-	-	884	2 172	
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	414	312	414	312	
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	764	836	764	836	

a/ 低浓铀银行: 包括退还给捐助方的1970万欧元。

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)

	2021年					2020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	15 189	-	-	-	4	15 193	15 204	-	-	-	(15)	15 189
核安保基金	102 757	34 486	(13 700)	(14 034)	858	110 367	88 312	32 917	783	(15 474)	(3 781)	102 757
计划支助费用子资金	2 172	4 848	75	(6 054)	(157)	884	3 117	5 551	(140)	(6 536)	180	2 172
研究机构信托基金	312	-	31	2	69	414	357	-	3	30	(78)	312
设备更换基金	836	-	-	-	(72)	764	748	-	-	-	88	836

a/ 收入包括捐款、利息等。

说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况

(千欧元)

	经常预算资金和周转基金		大型资本投资基金		技术合作资金		技合预算外资金		预算外计划资金		低浓铀银行		信托基金和专项资金		总计	
	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年
期初余额	(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)
转入/(转出)	45 082	(17 375)	1 135	242	11 825	2 891	(2 176)	2 070	20 754	5 326	(4)	(77)	(28)	(3)	76 588	(6 926)
期末余额	(89 143)	(134 225)	3 182	2 047	51 842	40 017	9 056	11 232	40 361	19 607	(5)	(1)	9	37	15 302	(61 286)
储备金移动数额包括:																
健康保险费储备金期初余额	1 459	992														
转入/(转出)	1 466	467														
健康保险费储备金期末余额	2 925	1 459														
承付款期初余额	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
转入/(转出)	15 715	(580)	1 110	243	11 825	2 891	(2 176)	2 070	19 855	5 269	(4)	(77)	(28)	(3)	46 297	9 813
承付款期末余额	35 435	19 720	3 234	2 124	51 842	40 017	9 065	11 241	39 861	20 006	(1)	3	9	37	139 445	93 148
现金盈余/(亏欠) 储备金期初余额	53	53														
转入/(转出)	12	12														
贷记各成员国	(12)	(12)														
现金盈余/(亏欠) 储备金期末余额	53	53														
离职后相关计划改值储备金期初余额	(166 379)	(138 195)	(77)	(76)			(9)	(9)	(399)	(456)	(4)	(4)			(166 868)	(138 740)
通过权益认列的精算收益/(损失)	38 823	(28 184)	25	(1)					899	57					39 747	(28 128)
雇员福利负债精算收益/损失储备金期末余额	(127 556)	(166 379)	(52)	(77)			(9)	(9)	500	(399)	(4)	(4)			(127 121)	(166 868)
未承付款结转储备金期初余额	10 922	-													10 922	-
转入/(转出) ^a	(10 922)	10 922													(10 922)	10 922
未承付款结转储备金期末余额	-	10 922													-	10 922

^a 经常预算资金: 两年期终止时转入资金余额。

163. 储备金在 2021 年增加了 7658.8 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雇员福利负债的精算收益。

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。2021 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（2020 年为 18.1%）。2021 年 2 月，原子能机构从 CIGNA 收到作为因素赔减少而节省的 434.3 万欧元，已作为健康保险费储备金增加额列账，并用于 2021 年 1 月和 2 月的保费缴款，支付数额为 361.6 万欧元的原子能机构份额和雇员份额。剩余的 72.7 万欧元仍保留在原子能机构的健康保险费储备金中。

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。2021 年期间，这种未来承付款项增加了 4629.7 万欧元（2020 年增加 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。2021 年期间，总计列账了 3974.7 万欧元的精算收益（2020 年列账了 2812.8 万欧元的精算损失）（见“说明 17”）。该精算收益主要由于精算假设中与贴现率增加和死亡率波动相关的变化所致。

说明 23：摊派会费

	（千欧元）	
	2021 年	2020 年
业务部分摊派额	372 892	371 330
资本部分摊派额	6 196	6 098
摊派会费总额	379 088	377 428

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)	
	2021 年	2020 年
自愿货币捐款		
技术合作资金	86 391	81 559
技术合作预算外资金	24 549	36 464
预算外计划资金	101 882	111 232
低浓铀银行的预算外捐款	20 000	1 090
自愿货币捐款总额	232 822	230 345
自愿实物捐助		
场所租赁 — 维也纳国际中心大楼	6 654	6 949
场所租赁 — 其他建筑物	1 403	1 331
场所租赁 — 维也纳国际中心土地	1 240	1 172
场所租赁 — 其他土地	415	463
设备/对口方存货	50	485
自愿实物捐助总额	9 762	10 400
自愿捐款总额	242 584	240 745

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。2021 年和 2020 年期间，这种退款和转拨金额分别为 2325.2 万欧元和 2940.2 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。应当指出，与原子能机构低浓缩铀银行有关的收入（2000 万欧元）反映出捐助者接受了以前收到的资金的最后报告

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（789.4 万欧元）以及所捐赠的对原子能机构其他场所（包括塞伯斯多夫、摩纳哥和福岛）的土地、建筑物及相关公用设施的使用权（181.8 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。2021 年，原子能机构收到了 5 万欧元的对口方存货捐赠。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)	
	2021 年	2020 年
国家参项费用	178	4 115
保障协定	1 143	1 143
其他捐款	478	532
其他捐款总额	1 799	5 790

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，作为两年期的第二年，2021 年的“国家参项费用”收入便低于 2020 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)	
	2021 年	2020 年
物资销售收入/主体资产使用收入		
出版物	503	470
实验室基准材料	298	251
	801	721
共同出资服务收入		
医疗	908	859
印刷	409	350
	1 317	1 209
其他杂项收入	262	316
交换交易收入总额	2 380	2 246

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 45.9 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)	
	2021 年	2020 年
定期存款	364	2 178
贴现票据	-	-
活期账户和其他	473	414
投资收入总额	837	2 592

179. 投资收入总额减少 175.5 万欧元（或 67.7%），主要因为 2021 年期间美元定期存款获得的利息较 2020 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）在 2020 年期间为应对这次 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。美联储在 2020 年的这些行动继续对原子能机构 2021 年美元定期存款获得的利息收入产生不利影响。

180. “报表 7b” 提供 2021 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)	
	2021 年	2020 年
专业工作人员		
薪金	153 001	151 733
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	35 508	36 117
工作人员共同费用：其他	39 221	47 058
专业工作人员总额	227 730	234 908
一般事务工作人员		
薪金	59 440	58 627
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	11 984	11 844
工作人员共同费用：其他	17 741	20 472
一般事务工作人员总额	89 165	90 943
薪金和雇员福利总额	316 895	325 851

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. 2021年，薪金和雇员福利总额减少2.75%。这主要是由于对年假天数进行了有效管理以鼓励雇员使用其休假天数而减少了年假应计额。

说明 29：顾问、专家

	(千欧元)	
	2021年	2020年
顾问和专家	14 102	12 884
笔译人员	647	748
会务人员	74	72
总额	14 823	13 704

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)	
	2021年	2020年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	7 874	8 936
工作人员公务旅行	2 216	1 968
工作人员差旅费总额	10 090	10 904
非工作人员差旅费		
顾问、专家和参会者	1 727	2 588
技术合作项目	543	908
其他非工作人员	156	244
非工作人员差旅费总额	2 426	3 740
差旅费总额	12 516	14 644

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. 2019 冠状病毒病大流行及其相关旅行限制、封锁和更长的隔离期继续影响 2021 年的旅游业。这是差旅费减少 14.5%的主要原因。2021 年期间，非必要旅行被取消。但是，现场核查活动并未中断。

说明 31： 向发展对口方转移

	(千欧元)	
	2021 年	2020 年
分配给发展对口方的项目存货	64 580	50 565
向发展对口方提供服务	4 731	5 444
研究合同和技术合同	5 214	4 724
国际理论物理中心资金	2 160	2 094
其他赠款	29	55
向发展对口方转移总额	76 714	62 882

187. 项目存货是为对口方购买并通常保存以供分发的物项，或在某些情况下通过当地工发组织办事处、项目管理方或对口方购买的物项、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. 向发展对口方分配的项目存货增加 1401.5 万欧元，主要是受国家对口方的计划需求驱动，包括 2019 冠状病毒病相关援助和为响应一些自然事件、疫情和紧急情况而向成员国提供的援助。研究合同和技术合同的增加是由于一些研究合同和技术合同被延迟执行，由于这一大流行病，这些合同不得不从 2020 年推迟到 2021 年。

说明 32： 维也纳国际中心共同服务

	(千欧元)	
	2021 年	2020 年
房舍管理服务	11 279	12 112
安保服务	8 097	7 603
会议服务	984	1 270
维也纳国际中心共同服务总额	20 360	20 985

189. 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)	
	2021 年	2020 年
发展对口方培训	13 104	11 606
工作人员培训	1 177	747
培训总额	14 281	12 353

190. 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。

191. 培训支出增加了 192.8 万欧元。这主要是由于技术合作人力资源能力建设活动在 2020 年因 2019 冠状病毒病大流行而放缓后加快了步伐。

说明 34：合同服务和其他服务

	(千欧元)	
	2021 年	2020 年
信息技术合同服务	8 772	8 769
科技合同服务	2 647	2 390
其他制度性合同服务	2 717	3 531
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	4 846	4 481
设备和软件维护	6 350	7 194
合同服务和其他服务总额	25 332	26 365

192. 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。

193. 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。

194. 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。

195. 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。

196. 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)	
	2021 年	2020 年
用品和材料	6 660	6 887
小件设备和软件采购	5 347	5 333
通讯和运输	2 416	1 321
租赁设备	1 117	884
场所租赁	3 691	3 699
无形资产减值	240	-
不动产、厂场及设备减值	229	14
不动产、厂场及设备减值的扭转	-	-105
会议津贴和招待费	155	281
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	134	134
准备金和备抵金的增加/(减少)	11 309	9 442
其他业务费用	2 659	3 030
其他杂项费用	1 594	817
其他业务费用总额	35 551	31 737

197. 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。

198. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

199. 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。

200. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。

201. 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”。

202. 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)	
	2021 年	2020 年
未实现的汇兑收益/(损失)	8 293	(18 612)
已实现的汇兑收益/(损失)	2 569	(956)
不动产、厂场及设备出售或处置收益/(损失)	10	(23)
收益/(损失) 总额	10 872	(19 591)

203. 2021 年实现的汇兑净收益主要系美元兑欧元的有利市场汇率所致。未实现的汇兑收益主要反映了在此期间美元兑原子能机构功能货币欧元的升值。

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

204. 设立粮农核技术联合中心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，联合中心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中心经修订的安排”（安排）规定了联合中心的运作和管理。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，联合中心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。2021 年 2 月 23 日，共同签署了“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中心经修订的安排”，粮农组织/原子能机构联合处这一名称现已改为粮农组织/原子能机构联合中心。

205. 成员国摊派会费是联合中心的主要收入来源。对于联合中心的分摊预算资金，原子能机构提供了 1230 万欧元（1200 万欧元按 2021 年 0.843 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值），粮农组织提供了 410 万美元。此外，粮农组织向“核应用实验室的改造”项目捐款 15 万美元。为联合中心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 2021 年，原子能机构收到了 229.2 万欧元的预算外资金，供用于支持联合中心的运作，包括用于“人畜共患疾病综合行动”项目、“和平利用倡议”项目、初级专业人员和免费实习生。原子能机构和粮农组织还认列了各自在联合中心相关费用中的份额。工作人员费用是联合中心费用的主要组成部分之一。2021 年，原子能机构在年度分摊预算资金和预算外捐款中将 971.1 万欧元用于工作人员费用和相关雇员福利支出，将 787.8 万欧元用于非工作人员费用支出。联合中心的工作团队由分属各办公室、处室和实验室的约 150 名科学家、技术专家和支助人员组成。联合中心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。2021 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 2022 年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 129 个成员国（305 个实验室/研究机构）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

206. 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。

207. 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)	
	2021年12月31日 (暂定)	2020年12月31日 (最终)
收入	26 638	26 283
支出	23 855	24 342
净盈余/(亏欠)	2 783	1 941
流动资产	20 252	17 453
非流动资产	1 397	1 006
流动负债	13 749	13 342
非流动负债	15 474	15 474
权益	(7 574)	(10 357)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

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

地利政府都相分离、如无其他方合作任何单独一方都不能控制的工具。设在维也纳国际中心的各组织拥有对资产的全部权利和对负债的义务，而该安排的净资产属于奥地利政府，因为这些土地和建筑物要在 99 年后或在总部迁离维也纳时（以先发生者为准）归还奥地利政府。设在维也纳国际中心的各组织已共同同意，资产和负债将按照每年进行审查的房舍管理服务比率分担。考虑到这些因素，维也纳国际中心被作为共同经营处理。

209. 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消性非交换收入，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

210. 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（2021 年为 53.925%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额

211. 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)	
	2021 年 12 月 31 日 (暂定)	2020 年 12 月 31 日 (最终)
收入	5 140	4 951
支出	6 358	6 499
净盈余/ (亏欠)	(1 218)	(1 548)
流动资产	14 749	15 344
非流动资产	-	-
流动负债	2 867	2 244
非流动负债	-	-
权益	11 882	13 100

212. 原子能机构在 2021 年和 2020 年分别向重大维修和更换基金提供了数额 138.6 万欧元和 134 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

213. 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。

214. 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。

215. 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

216. 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。

217. 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。

218. 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

219. 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。

220. 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 2021 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 1170.6 万欧元（2020 年 1329 万欧元）。

221. 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)	
	2021 年 12 月 31 日 (暂定)	2020 年 12 月 31 日 (最终)
收入	24 852	20 890
支出	24 980	22 860
净盈余/(亏欠)	(128)	(1 970)
流动资产	15 452	15 546
非流动资产	1 138	1 301
流动负债	1 104	924
非流动负债	12 832	14 590
权益	2 654	1 333

餐饮服务

222. 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

2021年

2021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	抵消	总计
经常预算和周转基金								
费用	39 848	44 979	39 555	168 360	112 553	3 037	-	408 332
不动产、厂房及设备 和无形资产	13 461	71 523	22 247	154 000	73 721	-	-	334 952
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	1 665	5 593	2 920	13 627	6 324	-	-	30 129
大型资本投资基金								
费用	24	18	189	63	1 690	-	-	1 984
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	-	-	-	-	12	-	-	12
技术合作资金								
费用	5 456	50 826	10 404	-	3 785	-	-	70 471
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	1	-	-	-	-	-	1
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	1	-	-	-	-	-	1
技术合作预算外资金								
费用	691	17 737	694	-	286	-	-	19 408
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	68	-	-	68
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	73	-	-	73
预算外计划资金								
费用	7 917	5 198	22 489	17 806	7 213	(128)	-	60 495
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	-	9	19	8	-	-	-	36
低浓铀银行								
费用	392	-	-	-	-	-	-	392
不动产、厂房及设备 和无形资产	1	-	-	-	-	-	-	1
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	-	(6)	3	-	-	-	-	(3)
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消								
	-	-	-	-	-	-	(4 949)	(4 949)
费用总额	54 328	118 752	73 334	186 229	125 527	2 909	(4 949)	556 130
不动产、厂房及设备 和无形资产总额	13 462	71 524	22 247	154 000	73 789	-	-	335 022
不动产、厂房及设备 和无形资产添置总额	1 665	5 603	2 939	13 635	6 409	-	-	30 251

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

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	抵消	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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
低浓度银行								
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消								
	-	-	-	-	-	-	(5 664)	(5 664)
费用总额								
不动产、厂房及设备 和无形资产总额	50 457	102 600	70 033	187 949	133 157	8 361	(5 664)	546 893
不动产、厂房及设备 和无形资产添置总额	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”。

说明 39： 预算

223. 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

224. 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

225. 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。2021 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，2021 年的该平均汇率为 0.843 欧元兑 1 美元。

226. 下表显示了 2021 年经常预算 2021 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 a/	改值后最终预算 b/	差异 c/
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	42 075	41 077	(998)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	42 788	42 027	(761)
主计划 3 — 核安全和核安保	37 683	36 612	(1 071)
主计划 4 — 核核查	151 089	147 357	(3 732)
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	82 679	81 351	(1 328)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	27 159	26 530	(629)
原子能机构计划总额	383 473	374 954	(8 519)
为其他单位有偿工作	3 179	3 179	-
经常预算业务性部分总额	386 652	378 133	(8 519)

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 2021 年按 0.843 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值。

c/ 表示最初核可的预算与重估最终预算之间的差异。

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

227. 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。

228. 2021 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/	1 144	-	-
基础差异	(19 808)	-	-
列报差异	27 741	(24 981)	-
主体差异	44 509	(32 283)	-
“现金流量报表”中的实际数额	53 586	(57 264)	-

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。

229. **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。

230. **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。

231. **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。

232. **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

233. 不包括“为其他单位有偿工作”的 328 万欧元，原子能机构已从 2021 年经常预算（包括资本部分）中支出 3.74272 亿欧元（承付额加实付额）。3.7381 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.74954 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 99.70%，因此仅留下 114.3 万欧元的未支配余额。

234. 在 2021 年经常预算的资本部分下，从 619.6 万欧元的预算金额中支出了 46.2 万欧元（承付额加实付额），执行率为 7.46%，因此，余下 573.4 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：

- 206.4 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）
- 30.3 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）
- 103.3 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）
- 130.1 万欧元用于信息技术基础设施和信息安全投资安全管理（主计划 5）
- 103.3 万欧元用于“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

235. 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”。

236. 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。

237. 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。

238. 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。

239. 下表列报了大型资本投资基金 2021 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：	
2021 年 1 月 1 日期初余额 b/	26 958
2021 年经常预算资本性部分 c/	6 196
资源总额	33 154
支出：	
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	24
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	363
主计划 3 — 核安全和核安保	225
主计划 4 — 核核查	25
主计划 5 — 政策、管理和行政	4 774
2021 年支出总额	5 411
2021 年 12 月 31 日可得资源	27 243
2021 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	14 799
未分配额	12 945

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/ 2021 年 9 月 GC(65)/4 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。

c/ 2020 年 9 月大会 GC(64)/RES/2 号决议。

说明 40：关联方

关键管理人员

240. 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）。

241. 付给关键管理人员的总薪酬包括薪金净额；工作地点差价调整额；津贴、补助和补贴等待遇；以及雇主养恤金和健康保险金缴费。关键管理人员薪酬包括住房津贴和会议津贴。

（千欧元）

	人数	薪酬和 工作地点 差价调整数	待遇	养恤金和 健康计划	薪酬总额	未清偿 的待遇 预付款	未偿贷款
2021 年	11*	1 284	521	283	2 088	32	-
2020 年	8	1 297	395	332	2 024	31	-

* 关键管理人员中的两名成员在 2021 年 1 月离职，另一名成员在 2021 年 5 月离职，他们均已被接替。在 2021 年 1 月至 9 月期间，指派了一名代理副总干事。

242. 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。

243. 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

244. 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。

245. 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相关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

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

247. 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。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。

248. 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、现金等价物和投资的信贷资质	现金、现金等价物和投资的账面价值和百分比 (千欧元)			
	2021 年 12 月 31 日		2020 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	63 432	8.13%	88 835	11.85%
AA+	-	-	-	-
AA	-	-	7 906	1.05%
AA-	33 478	4.29%	88 163	11.76%
A+	109 569	14.03%	198 995	26.54%
A	371 553	47.60%	82 294	10.98%
A-	-	-	90 000	12.00%
BBB+	202 016	25.88%	191 939	25.60%
未评级	570	0.07%	1 605	0.21%
总额	780 618 b/	100.00%	749 736 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/ 2021 年 12 月 31 日余额的 87.0%以欧元表示，12.8%以美元表示，0.2%以其他货币表示（2020 年 12 月 31 日分别为 76.2%、23.4%和 0.4%）。

货币风险管理

249. 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，这降低了原子能机构的经济货币风险。

250. 此外，原子能机构一直在将预算外给付余额的货币（欧元）与这些资金的金融持有货币保持一致（参见下文第 253 段），以降低预算外给付的预算货币风险。

251. 外币收入流入按不同的汇率被转换成后来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、现金等价物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 2021 年 12 月 31 日	679 350	100 141	538	589	780 618
截至 2020 年 12 月 31 日	571 228	175 431	1 738	1 339	749 736

253. 相比 2020 年 12 月 31 日的余额，截止 2021 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资总额增加了 3088.2 万欧元（4.12%），其主要驱动因素是欧元库存余额的增加（1.08112 亿欧元）超过了美元库存余额的减少（7528.9 万欧元）。出现这些变动的原因是，在 2021 年期间：a) 原子能机构开始将预算外给付余额的货币（欧元）与原子能机构持有这些预算外给付资金的货币保持一致，b) 原子能机构收到了以欧元或换算为欧元支付的新捐款。

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。

256. 2021 年，收取成员国会费有所延迟。截至 2021 年 11 月底，经常预算资金中的所有可用现金都已用完，包括从一些成员国收到的任何预付款。因此，并如财务条例第 7.04 条所预见的那样，利用周转基金的全部金额为原子能机构的经常预算业务提供了资金。此外，在 2021 年 11 月下旬收到了一些成员国缴纳的结欠摊派会费和预付款，从而使周转基金在 2021 年 11 月底前得到了充分补充。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

257. 截至 2021 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为其金融资产的 52.3%，而截至 2020 年 12 月 31 日的金融负债为 58.8%；该百分比降低主要系雇员福利负债显著减少。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2021 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 5.5%（截至 2020 年 12 月 31 日为 5.7%）。

258. 截至 2021 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 47 天和 119 天（截至 2020 年 12 月 31 日时分别为 51 天和 71 天）。

利率风险管理

259. 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。

260. 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，2021 年期间，原子能机构为其欧元现金、现金等价物和投资赢得了 0.08% 的平均年利率（2020 年为 0.09%），为其美元现金、现金等价物和投资赢得了 0.24% 的平均年利率（2020 年为 1.13%）。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

261. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2021 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 1.39445 亿欧元（截至 2020 年 12 月 31 日为 9314.8 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)	
	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	35 435	19 720
大型资本投资基金	3 234	2 124
技术合作资金	51 841	40 017
技术合作预算外资金	9 066	11 241
预算外计划资金	39 861	20 006
低浓铀银行	-	3
信托基金和专项资金	8	37
承诺总额	139 445	93 148

资本承诺

262. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2021年12月31日	2020年12月31日
科学技术设备	20 015	13 312
建造合同	10 665	2 090
通讯和信息技术设备	6 220	793
软件	1 424	389
安保和安全设备	171	58
家具和固定装置	140	13
车辆	180	-
资本承诺总额	38 805	16 655

经营租赁承诺

263. 下表提供原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2021年12月31日	2020年12月31日
办公室设施经营租赁	3 887	2 805
其他租赁	1 095	659
经营租赁承诺总额	4 982	3 464
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	882	1 049
一年至五年	2 644	1 069
五年以上	1 456	1 346
经营租赁承诺总额	4 982	3 464

264. 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、布宜诺斯艾利斯、里约热内卢和东京的办公室有关。与2020年相比，2021年未来租赁承诺的价值较高，主要原因是在布宜诺斯艾利斯的新租约和外汇汇率的波动。

265. 其他租赁主要是办公设备如书籍装订和印刷设备的租赁。这些承诺的价值2021年与2020年相比增加主要是由于与佳能奥地利公司续签打印系统租约所致。

说明 43：或有负债和或有资产

或有负债

266. 截至2021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29.3万欧元的费用。

267. 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 1170.6 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。2020 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”。

268. 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。

269. 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

270. 总额 3108.9 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（319 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（1280 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（1509.9 万欧元）。

说明 44：报告日后的事项

271. 原子能机构的报告日是 2021 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2022 年 3 月 3 日授权印发。

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”
ADII	应用数据集成实施
ASHI	离职后健康保险
AM	授权管理
APA	获取途径分析
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
CA	补充接触
CFE	免费专家
COVID-19	2019 冠状病毒病
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
EPM	企业绩效管理
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
FED	美国联邦储备系统（美联储）
FML	移动模块式实验室
GC	大会
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
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
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
ISF2	临时乏燃料设施 2
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
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
MTIT	管理部信息技术司

附件 A1 (续)

简称表

NA	核应用
NGSR	下一代监视审查
NSIL	核科学和仪器仪表实验室
NML	塞伯斯多夫核材料实验室
NPCs	国家参项费用
NSF	核安保基金
PCMF	技合计划周期管理框架
PP&E	不动产、厂场及设备
PBGL	植物育种和遗传学实验室
QMS	质量管理体系
ReNuAL	核应用实验室的改造
RBF	经常预算资金
RFID	射频识别
SLA	国家一级方案
SAFIRE	保障视察报告和评价
SEG	国家评价小组
SEQUOIA	保障设备管理系统
SGIM	保障部信息管理司
SMT	服务管理工具
SGTS	保障部技术和科学服务司
SLDC	国家一级数据配置系统
SMR	中小型模块堆
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)
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
WCF	周转基金
YAL	天野之弥实验室
ZODIAC	人畜共患疾病综合行动

附件 A2

2021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	24 261	6 269	-	-	-	30 530
阿尔巴尼亚	29 284	8 979	100	-	-	38 363
阿尔及利亚	486 840	119 112	455	-	43 504	649 911
安哥拉	34 658	-	-	-	-	34 658
安提瓜和巴布达	7 581	-	-	-	-	7 581
阿根廷	3 335 907	788 110	8 104	-	-	4 132 121
亚美尼亚	25 623	6 269	285	-	-	32 177
澳大利亚	8 144 511	1 904 899	-	-	-	10 049 410
奥地利	2 492 744	583 023	-	18 000	-	3 093 767
阿塞拜疆	172 043	42 092	-	-	-	214 135
巴哈马	64 443	15 225	-	-	-	79 668
巴林	181 959	42 988	-	-	1 043 210	1 268 157
孟加拉国	34 658	8 956	-	-	-	43 614
巴巴多斯	26 535	-	-	-	-	26 535
白俄罗斯	172 043	42 092	6 783	-	-	220 918
比利时	3 024 991	707 508	-	900 000	290 000	4 922 499
伯利兹	3 660	896	-	-	-	4 556
贝宁	10 397	2 687	-	-	7 662	20 746
多民族玻利维亚国	54 906	13 232	-	-	-	68 138
波斯尼亚和黑塞哥维那	40 265	9 851	-	-	17 000	67 116
博茨瓦纳	47 586	11 643	15 688	-	-	74 917
巴西	10 754 509	2 540 760	150	-	-	13 295 419
文莱达鲁萨兰国	90 980	-	-	-	-	90 980
保加利亚	161 059	39 406	637	-	20 000	221 102
布基纳法索	10 397	2 687	-	-	-	13 084
布隆迪	3 465	-	-	-	-	3 465
柬埔寨	20 796	8 799	-	-	-	29 595
喀麦隆	43 926	10 747	1 274	-	520 855	576 802
加拿大	10 074 379	2 356 271	-	7 517 893	-	19 948 544
中非共和国	3 465	-	-	-	-	3 465
乍得	13 863	3 582	-	-	-	17 445
智利	1 485 994	-	10 507	10 660	8 200	1 515 361
中国	42 285 541	10 345 739	5 802	1 121 565	-	53 758 647
哥伦比亚	1 013 946	33 879	583	-	-	1 048 408
刚果	22 744	-	306	-	-	23 050
哥斯达黎加	219 627	-	1 083	-	24 720	245 430
科特迪瓦	43 926	10 747	1 177	-	10 000	65 850
克罗地亚	270 874	66 273	5 461	-	-	342 608
古巴	281 855	57 050	369	-	-	339 274
塞浦路斯	134 021	31 345	130	-	-	165 496
捷克共和国	1 133 450	267 778	-	51 000	98 001	1 550 229
刚果民主共和国	34 658	8 956	-	-	50 000	93 614
丹麦	2 040 914	477 344	-	1 045 424	-	3 563 682
吉布提	3 465	896	-	-	-	4 361
多米尼克	3 791	896	-	-	-	4 687
多米尼加共和国	186 683	45 675	-	-	-	232 358
厄瓜多尔	281 855	-	14 386	-	-	296 241
埃及	655 221	160 309	670	-	-	816 200
萨尔瓦多	40 265	-	-	-	-	40 265
厄立特里亚	3 465	896	-	-	-	4 361
爱沙尼亚	135 437	33 136	-	-	-	168 573
斯威士兰	7 581	30	132	-	-	7 743
埃塞俄比亚	34 658	8 956	-	-	-	43 614
斐济	11 372	-	498	-	-	11 870
芬兰	1 550 790	362 710	-	380 000	-	2 293 500
法国	16 311 998	3 815 170	-	5 065 000	150 000	25 342 168
加蓬	53 071	-	-	-	-	53 071
格鲁吉亚	29 284	7 165	-	-	-	36 449
德国	22 438 560	5 248 098	-	2 366 417	-	30 053 074
加纳	51 246	12 538	1 375	17 440	5 039	87 638

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	
希腊	1 334 363	157 285	122	-	-	1 491 770
格林纳达	3 790	-	-	-	-	3 790
危地马拉	128 115	-	-	-	-	128 115
圭亚那	7 581	1 791	-	-	-	9 372
海地	10 397	-	-	-	-	10 397
教廷	3 827	1 815	-	-	-	5 642
洪都拉斯	32 944	8 060	-	-	-	41 004
匈牙利	750 579	177 325	197	99 000	-	1 027 101
冰岛	103 382	-	-	-	-	103 382
印度	2 935 682	718 255	-	-	-	3 653 937
印度尼西亚	1 910 755	467 493	2 156	-	-	2 380 404
伊朗伊斯兰共和国	1 401 953	-	350	-	-	1 402 303
伊拉克	453 896	-	712	-	-	454 608
爱尔兰	1 366 992	159 861	-	135 000	-	1 661 853
以色列	1 803 512	266 363	-	40 000	-	2 109 875
意大利	12 184 219	2 849 736	-	119 000	-	15 152 955
牙买加	29 284	7 165	-	-	-	36 449
日本	31 555 654	7 380 474	-	8 105 502	7 340 000	54 381 630
约旦	73 209	17 912	6 621	-	69 936	167 678
哈萨克斯坦	625 937	153 144	80	89 100	-	868 261
肯尼亚	84 190	20 598	9 044	5 000	-	118 832
大韩民国	8 267 742	1 953 260	-	4 303 327	160 209	14 684 538
科威特	926 645	216 730	113	329 600	-	1 473 088
吉尔吉斯斯坦	7 321	1 791	-	-	-	9 112
老挝人民民主共和国	17 329	2 500	-	-	-	19 829
拉脱维亚	164 720	40 301	-	-	-	205 021
黎巴嫩	164 720	-	76	-	-	164 796
莱索托	3 465	-	-	-	-	3 465
利比里亚	3 465	-	-	-	-	3 465
利比亚	109 933	25 972	1 030	-	-	136 935
列支敦士登	34 456	8 060	-	-	-	42 516
立陶宛	248 910	60 899	97	-	-	309 906
卢森堡	245 067	57 317	-	-	-	302 384
马达加斯加	13 863	-	-	-	-	13 863
马拉维	6 932	-	-	-	-	6 932
马来西亚	1 243 383	293 750	4 092	-	10 000	1 551 225
马里	13 863	-	-	-	-	13 863
马耳他	60 653	14 329	1 600	10 000	-	86 582
马绍尔群岛	3 660	-	-	-	-	3 660
毛里塔尼亚	6 931	1 262	-	-	-	8 193
毛里求斯	40 265	9 851	336	-	-	50 452
墨西哥	4 711 969	784 591	588	17 760	-	5 514 908
摩纳哥	42 122	9 851	-	285 416	40 000	377 389
蒙古	18 302	4 478	965	-	-	23 745
黑山	14 642	3 582	-	5 000	-	23 224
摩洛哥	194 003	47 466	645	15 000	96 084	353 198
莫桑比克	13 863	-	-	-	-	13 863
缅甸	34 658	8 956	-	-	-	43 614
纳米比亚	32 944	8 060	25	-	-	41 029
尼泊尔	24 260	-	-	-	-	24 260
荷兰	4 996 982	1 168 732	-	367 180	1 000 000	7 532 894
新西兰	1 072 147	-	-	113 772	-	1 185 919
尼加拉瓜	17 329	4 478	-	-	-	21 807
尼日尔	6 932	1 791	-	-	-	8 723
尼日利亚	882 170	215 835	2 325	12 000	36 534	1 148 864
北马其顿	25 623	6 269	6 647	-	-	38 539
挪威	2 776 106	649 296	-	1 120 820	-	4 546 222
阿曼	420 779	99 409	311	-	-	520 499
巴基斯坦	406 310	99 409	721	20 000	-	526 440
帕劳	3 791	-	-	-	-	3 791
巴拿马	157 400	37 764	-	-	-	195 164
巴布亚新几内亚	37 908	-	-	-	-	37 908
巴拉圭	54 906	-	-	-	-	54 906
秘鲁	534 426	156 124	150	-	-	690 700
菲律宾	721 109	176 429	2 552	-	4 120	904 210

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	
波兰	2 825 868	691 388	169	60 000	40 000	3 617 425
葡萄牙	1 277 502	301 810	72	79 100	-	1 658 484
卡塔尔	1 037 691	238 645	155	-	-	1 276 491
摩尔多瓦共和国	10 981	2 687	-	-	-	13 668
罗马尼亚	695 486	170 160	323	-	-	865 969
俄罗斯联邦	8 860 557	2 072 373	351	6 985 678	466 000	18 384 959
卢旺达	10 397	2 687	-	-	-	13 084
圣卢西亚	3 790	896	-	-	-	4 686
圣文森特和格林纳丁斯	3 790	-	-	-	-	3 790
圣马力诺	7 581	500	-	-	-	8 081
沙特阿拉伯	4 276 027	1 010 214	72	300 000	-	5 586 313
塞内加尔	24 261	7 886	-	-	76 219	108 366
塞尔维亚	98 832	24 181	4 765	-	-	127 778
塞舌尔	7 581	-	133	-	-	7 714
塞拉利昂	3 465	-	-	-	-	3 465
新加坡	1 788 192	418 236	61	-	-	2 206 489
斯洛伐克	538 086	131 650	101	10 000	-	679 837
斯洛文尼亚	279 524	207 271	148	60 000	40 000	586 943
南非	959 038	234 642	1 348	30 000	148 823	1 373 851
西班牙	7 907 109	1 849 373	-	904 490	150 000	10 810 972
斯里兰卡	153 739	37 614	1 448	-	-	192 801
苏丹	34 658	8 956	-	-	36 707	80 321
瑞典	3 338 982	780 946	-	1 281 376	186 567	5 587 871
瑞士	4 242 653	992 303	-	585 000	80 000	5 899 956
阿拉伯叙利亚共和国	40 265	9 851	531	-	-	50 647
塔吉克斯坦	14 642	9 561	15 087	-	-	39 290
泰国	1 079 833	264 196	1 660	-	-	1 345 689
多哥	6 931	1 791	-	-	-	8 722
特立尼达和多巴哥	144 050	-	-	-	-	144 050
突尼斯	87 851	21 494	1 434	-	-	110 779
土耳其	4 828 135	1 181 270	401	-	-	6 009 806
土库曼斯坦	121 307	-	150	-	-	121 457
乌干达	27 726	7 165	-	-	1 511	36 402
乌克兰	201 325	49 257	6 800	-	359	257 741
阿拉伯联合酋长国	2 270 661	531 079	650	-	-	2 802 390
大不列颠及北爱尔兰联合王国	16 828 924	3 936 073	-	5 874 688	-	26 639 685
坦桑尼亚联合共和国	34 658	10 067	-	-	3 080	47 805
美利坚合众国	95 727 650	22 181 682	-	50 562 430	12 253 146	180 724 908
乌拉圭	318 428	75 229	996	-	-	394 653
乌兹别克斯坦	113 473	28 731	20 266	-	-	162 470
瓦努阿图	3 465	896	-	-	-	4 361
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	2 562 316	-	-	-	-	2 562 316
越南	256 471	66 273	2 694	17 200	-	342 638
也门	34 658	-	-	-	-	34 658
赞比亚	31 193	-	-	-	1 844	33 037
津巴布韦	18 302	4 478	991	-	20 000	43 771
小计	379 080 347	86 390 999	178 316	100 435 839	24 549 330	590 634 830
2. 新成员国						
科摩罗	3 465	-	-	-	-	3 465
萨摩亚	3 811	-	-	-	-	3 811
小计	7 277	-	-	-	-	7 277
3. 其他捐助方						
欧盟委员会	-	-	-	20 504 291	-	20 504 291
国际组织	-	-	-	562 100	-	562 100
其他来源	-	-	-	379 352	-	379 352
小计	-	-	-	21 445 743	-	21 445 743
合计	379 087 623	86 390 999	178 316	121 881 581	24 549 330	612 087 849

a/ 不包括退款

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	
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	304	-	-	-	-	-	304
丹麦	-	-	-	-	-	-	-	-
吉布提	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼克	-	3 826	-	2 449	-	-	-	6 275
多米尼加共和国	4 259	2 506 355	-	-	180 263	-	-	2 690 877
厄瓜多尔	-	408 692	-	21 455	-	-	-	430 147
埃及	-	-	-	-	-	-	-	-
萨尔瓦多	-	138 593	-	9 745	10 962	-	-	159 300
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
科威特	-	10 562	-	6 912	-	-	-	17 474
埃塞俄比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
斐济	-	44 691	2 585	16 768	-	-	-	64 044
芬兰	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	-	-	-	-	-	-	-
加蓬	-	517 677	-	19 137	-	-	-	536 814
格鲁吉亚	-	-	-	-	-	-	-	-
德国	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	-	-	-	-	-	-	-	-
希腊	-	-	-	122	-	-	-	122
格林纳达	152	14 897	-	8 189	-	-	-	23 238
危地马拉	-	129 321	-	3 907	-	-	-	133 228
圭亚那	-	-	-	-	-	-	-	-
海地	-	9 030	-	-	-	-	-	9 030
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	2 290	-	350	-	-	-	2 640
匈牙利	-	-	-	-	-	-	-	-
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	-	-	-	-	-	-	-
印度尼西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	4 348 795	-	-	-	-	-	4 348 795
伊拉克	-	899 845	-	712	-	-	-	900 557
爱尔兰	-	-	-	-	-	-	-	-
以色列	-	-	-	-	-	15 000	-	15 000
意大利	-	-	-	-	-	-	-	-
牙买加	-	28 594	-	490	-	-	-	29 084
日本	-	-	-	-	-	-	2 561 893	2 561 893
约旦	-	171 367	-	-	-	-	-	171 367
哈萨克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
肯尼亚	-	-	-	9 044	-	-	5 000	14 044
大韩民国	-	-	-	-	-	-	-	-
科威特	-	-	-	-	-	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
老挝人民民主共和国	-	8 342	2 500	-	-	-	-	10 842

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	
拉脱维亚	-	-	-	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	331 005	1 714	-	-	-	-	332 719
莱索托	-	7 129	-	-	-	-	-	7 129
利比里亚	-	206 960	-	-	-	-	-	206 960
利比亚	-	1 089 591	25 972	-	-	-	-	1 115 563
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	13 993	-	-	-	-	-	13 993
马拉维	-	2 904	-	-	-	-	-	2 904
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
马里	-	10 428	820	-	-	-	-	11 248
马耳他	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	991	-	5 656	-	-	-	6 647
毛里塔尼亚	-	12 244	-	-	-	-	-	12 244
毛里求斯	-	-	-	16 511	-	-	-	16 511
墨西哥	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	-	-	-	-	-	-
黑山	-	-	-	-	-	5 000	-	5 000
摩洛哥	-	-	-	-	-	-	-	-
莫桑比克	-	40 178	6 894	-	-	-	-	47 072
缅甸	-	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	152	48 382	-	-	-	-	-	48 534
荷兰	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	1 719 392	3 808	-	-	-	-	1 723 200
北马其顿	-	-	-	-	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	25 000	-	25 000
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	260	-	-	-	-	-	260
帕劳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	-	326 372	-	-	-	-	-	326 372
巴布亚新几内亚	913	90 531	-	18 094	-	-	-	109 538
巴拉圭	-	151 831	6 988	-	65 422	-	-	224 241
秘鲁	-	816 712	-	150	-	-	-	816 862
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	-	-	-	-	-	-
葡萄牙	-	-	-	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	-	-	68 115	45 723	-	-	113 838

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	-	-	-	-	-	5 286 000	-	5 286 000
卢旺达	-	-	-	-	-	-	-	-
圣卢西亚	-	9 589	896	-	-	-	-	10 485
圣文森特和格林纳丁斯	-	8 101	-	3 833	-	-	-	11 934
圣马力诺	-	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	-	72	-	-	-	72
塞内加尔	-	18 287	-	-	-	-	-	18 287
塞尔维亚	-	-	-	756	-	-	-	756
塞舌尔	152	15 186	-	4 630	-	-	-	19 968
塞拉利昂	-	10 655	-	-	-	-	-	10 655
新加坡	-	-	-	61	-	-	-	61
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
南非	-	-	-	-	-	-	-	-
西班牙	-	-	-	-	-	-	-	-
斯里兰卡	-	306 106	82 766	12 051	155 853	-	23 787	580 563
苏丹	-	137 466	8 848	-	-	88 100	30 000	264 414
瑞典	-	-	-	-	-	-	-	-
瑞士	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	40 644	9 851	531	-	-	-	51 026
塔吉克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
泰国	-	-	64 167	-	-	-	-	64 167
多哥	-	11 484	1 791	-	-	-	-	13 275
特立尼达和多巴哥	-	509 056	-	-	-	-	-	509 056
突尼斯	-	80 464	21 494	1 434	-	-	-	103 392
土耳其	-	-	-	-	-	-	-	-
土库曼斯坦	-	122 453	-	52 623	-	-	-	175 076
乌干达	-	21 748	-	-	-	-	-	21 748
乌克兰	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	-	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	-	-	-	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	-	28 561	4 054	-	-	-	-	32 615
美利坚合众国	-	204 382	-	-	-	-	-	204 382
乌拉圭	-	189 249	140 714	-	-	-	-	329 963
乌兹别克斯坦	-	-	-	89 966	-	-	-	89 966
瓦努阿图	-	9 525	-	-	-	-	-	9 525
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	22 967	17 232 916	-	48 217	-	-	-	17 304 100
越南	-	-	-	-	-	-	-	-
也门	-	259 991	29 703	-	-	-	-	289 694
赞比亚	-	82 053	-	-	-	-	-	82 053
津巴布韦	-	19 777	-	29 673	-	-	-	49 450
小计	29 978	81 073 147	3 147 666	503 005	703 211	8 025 993	1 053 787	94 536 787

附件 A3 (续)

捐助方	周转基金		技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
	周转基金	周转基金				预算外经常预算	预算外技合资金	
2. 新成员国								
科摩罗	152	6 912	-	-	-	-	-	7 064
萨摩亚	152	3 826	-	-	-	-	-	3 978
小计	304	10 738	-	-	-	-	-	11 042
3. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	26 108	-	34 986	-	-	189 671
其他来源	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	128 576	26 108	-	34 986	-	-	189 671
4. 其他捐助方								
欧盟委员会	-	-	-	-	-	200 000	-	200 000
国际组织	-	-	-	-	-	178 100	-	178 100
其他来源	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	378 100	-	378 100
合计	30 282	81 212 461	3 173 775	503 005	738 197	8 404 093	1 053 787	95 115 600

附件 A4

截至2021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		预收捐款 总计	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	预算外 技合资金				
1. 成员国									
阿尔巴尼亚	-	7 286	-	-	-	7 286	-	-	-
阿尔及利亚	-	-	9 086	-	-	9 086	-	-	-
安提瓜和巴布达	-	-	6 710	-	-	6 710	-	-	-
阿根廷	-	-	77 401	-	-	77 401	-	-	-
亚美尼亚	26 662	6 375	52 897	-	-	85 935	-	-	-
澳大利亚	8 368 765	1 937 164	-	-	-	10 305 929	-	-	-
奥地利	6 388	592 898	-	-	-	599 286	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	1 673	-	-	1 673	-	-	-
巴哈马	-	-	6 301	-	-	6 301	-	-	-
巴林	-	-	1 353	-	-	1 353	-	-	-
白俄罗斯	1 064	-	8	-	-	1 072	-	-	-
比利时	9 278	-	-	-	-	9 278	-	-	-
巴西	-	312 769	122 097	-	-	434 866	-	-	-
文莱达鲁萨兰国	93 582	-	-	-	-	93 582	-	-	-
保加利亚	167 633	40 073	47 649	-	-	255 355	-	-	-
布基纳法索	533	-	-	-	-	533	-	-	-
喀麦隆	-	-	451	-	-	451	-	-	-
加拿大	27 226	-	-	-	-	27 226	-	-	-
智利	-	-	40 293	-	-	40 293	-	-	-
中国	-	27 799	9 806	-	619 820	716 306	-	-	-
哥伦比亚	-	-	18 784	-	-	18 784	-	-	-
科特迪瓦	-	10 929	36 228	-	-	47 157	-	-	-
克罗地亚	-	-	19 021	-	-	19 021	-	-	-
古巴	-	-	1 735	-	-	1 735	-	-	-
塞浦路斯	912	-	11 790	-	-	12 702	-	-	-
捷克共和国	1 170 741	272 314	-	-	-	1 443 055	-	-	-
厄瓜多尔	-	-	11 604	-	-	11 604	-	-	-
埃及	26 556	163 024	670	-	-	190 250	-	-	-
萨尔瓦多	-	-	12 124	-	-	12 124	-	-	-
厄立特里亚	3 581	-	-	-	-	3 581	-	-	-
爱沙尼亚	140 827	33 698	10 002	-	-	184 526	-	-	-
埃塞俄比亚	19	7 833	-	-	-	7 852	-	-	-
芬兰	5 171	-	-	-	-	5 171	-	-	-
法国	64 531	-	-	594 000	-	658 531	-	-	-
加纳	-	-	766	-	-	766	-	-	-
圭亚那	10 219	1 822	20 792	-	-	32 833	-	-	-
匈牙利	770 314	180 329	-	-	-	950 643	-	-	-
冰岛	105 555	-	-	-	-	105 555	-	-	-
印度	3 055 485	730 272	-	-	-	3 785 757	-	-	-
印度尼西亚	-	-	2 279	-	-	2 279	-	-	-

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 经常预算	预算外 技合资金	经常预算	技合资金	经常预算	技合资金
伊朗伊斯兰共和国	-	348 817	8 114	-	-	-	-	-	-
伊拉克	-	20 513	5 222	-	-	-	-	-	-
爱尔兰	14 897	162 569	-	-	-	-	-	-	-
意大利	64 491	-	-	-	-	-	-	-	-
日本	163 204	-	-	1 665 517	182 576	-	-	-	-
约旦	-	-	11 241	-	-	-	-	-	-
哈萨克斯坦	651 998	155 738	37 091	-	-	-	-	-	-
肯尼亚	1 440	-	-	-	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	1 063 632	-	-	-	-	-
科威特	-	-	6 816	547 200	-	-	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	3 980	-	9 846	-	-	-	-	-	-
拉脱维亚	171 227	40 984	38 902	-	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	-	33	-	-	-	-	-	-
莱索托	-	911	-	-	-	-	-	-	-
利比亚	-	-	48 688	-	-	-	-	-	-
立陶宛	259 199	61 931	22 717	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	57	-	-	-	-	-	-	-
马来西亚	-	-	696	-	-	-	-	-	-
马耳他	62 223	14 572	9 294	-	-	-	-	-	-
墨西哥	-	-	62 043	-	-	-	-	-	-
蒙古	761	-	4 771	-	-	-	-	-	-
黑山	9 028	3 387	12 049	-	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	-	31 657	-	-	-	-	-	-
缅甸	35 845	9 091	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	2 141	-	1 134	-	-	-	-	-	-
荷兰	5 141 578	1 188 528	-	-	-	-	-	-	-
新西兰	1 094 593	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	1 172	-	22 410	-	-	-	-	-	-
尼日尔	-	1 822	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	-	225	-	-	-	-	-	-
挪威	13 993	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	69 043	71 149	-	-	-	-	-	-
帕劳	5 723	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拉圭	-	-	18 149	-	-	-	-	-	-
秘鲁	-	-	26 255	-	-	-	-	-	-
波兰	5 459	-	28 921	-	-	-	-	-	-
葡萄牙	1 314 046	-	4 200	40 000	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	10 570	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	833	-	1 814	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	-	42 082	-	-	-	-	-	-
								2 419 068	2 419 068

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 技合资金	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
俄罗斯联邦	-	-	-	12 000	-	-	-
卢旺达	6 356	-	-	6 356	-	-	-
圣马力诺	612	-	-	612	-	-	-
沙特阿拉伯	3 874 141	1 551 565	-	5 425 706	-	-	-
塞内加尔	-	6 252	-	6 252	-	-	-
新加坡	1 829 230	425 320	-	2 254 550	-	-	-
斯洛伐克	559 810	133 880	11 246	704 936	-	-	-
斯洛文尼亚	287 365	66 485	11 375	365 225	-	-	-
南非	22 939	238 617	38 418	299 974	-	-	-
西班牙	43 500	-	-	43 500	-	-	-
斯里兰卡	-	-	22 233	-	-	-	-
瑞典	7 301	-	-	7 301	844 858	808 959	1 653 817
塔吉克斯坦	-	-	55 587	-	-	-	-
泰国	164 329	-	62 331	-	-	-	-
土耳其	-	-	18 315	-	-	-	-
乌干达	-	7 286	-	-	-	-	-
乌克兰	209 541	50 091	-	2 377	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	2 678	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	17 253 964	4 002 745	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	18 598 839	169 400	-	-
乌拉圭	-	-	1 969	-	-	-	-
乌兹别克斯坦	-	-	78	-	-	-	-
津巴布韦	-	-	20 000	-	-	-	-
小计	47 331 961	12 884 788	1 301 837	23 141 007	413 686	3 228 027	26 874 639
2. 其他捐助方	-	-	-	-	-	-	-
欧盟委员会	-	-	-	-	-	679 489	15 190 237
国际组织	-	-	-	644 928	-	-	-
其他来源	-	-	-	2 000	-	4 102 732	4 102 732
小计	-	-	-	646 928	-	4 782 221	19 292 969
合计	47 331 961	12 884 788	1 301 837	23 787 935	413 686	8 010 248	46 167 608

附件 A5

经常预算资金
截至2021年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2021 年暂定现金盈余/ (亏欠) 的计算	
实收额	353 574 484
实付额	339 539 691
实收额相对实付额的超额 (缺额)	14 034 793
未清偿债务	(34 270 239)
暂定 2021 年现金亏欠额	(20 235 446)
2020 年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(22 394 747)
实收:	
所有以前年份捐款	10 983 520
上一年债务清偿节余	1 369 528
杂项收入	1 113 979
未承付余额	91 955
2020 年最终现金亏欠	(8 835 765)
减: 2019年最终现金亏欠	(13 776 080)
“大型资本投资基金” 盈余转拨	-
2020 年最终现金盈余/ (亏欠)	(22 611 845)
以前年份现金盈余 a/	53 401
现金盈余/ (亏欠) 总额	(22 558 444)

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件A6

截至2021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	100 000			
商业银行	活期账户	101 504			
商业银行	定期存款	50 000	.00%	2021年1月8日	2022年1月7日
商业银行	定期存款	50 000	.00%	2021年2月23日	2022年2-月23日
商业银行	定期存款	70 000	.00%	2021年3月30日	2022年3月30日
商业银行	定期存款	30 000	.00%	2021年5月6日	2022年5月6日
商业银行	定期存款	20 000	.00%	2021年6月15日	2022年6月15日
商业银行	定期存款	5 000	.00%	2021年8月9日	2022年8月9日
商业银行	定期存款	10 000	.00%	2021年8月9日	2022年8月9日
商业银行	定期存款	19 000	.00%	2021年10月8日	2022年10月10日
商业银行	定期存款	10 000	.00%	2021年12月23日	2022年12月23日
欧元计现金等价物和投资总额		465 504			
欧元计现金等价物和投资占总额的百分比					83%

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	8 898	.09%	2021年9月29日	2022年3月31日
超国家	定期存款	9 691	.09%	2021年9月29日	2022年2月28日
超国家	定期存款	11 453	.12%	2021年5月25日	2022年4月29日
超国家	定期存款	8 017	.12%	2021年10月29日	2022年5月31日
超国家	定期存款	13 303	.27%	2021年12月31日	2022年7月29日
超国家	定期存款	12 070	.28%	2021年12月23日	2022年8月31日
商业银行	定期存款	5 991	.10%	2021年12月31日	2022年1月31日
商业银行	定期存款	3 524	.21%	2021年7月6日	2022年1月5日
商业银行	定期存款	7 929	.28%	2021年5月28日	2022年1月31日
商业银行	定期存款	5 286	.26%	2021年6月28日	2022年1月31日
商业银行	定期存款	8 546	.32%	2021年11月30日	2022年6月30日
商业银行	定期存款	2 203	.19%	2021年8月31日	2022年2月28日
美元计现金等价物和投资总额		96 910			
美元计现金等价物和投资占总额的百分比					17%
欧元等值现总额		562 414			

第五部分

外聘审计员

关于 2021 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

关于人力资源管理、法人知识管理和技术合作计划
管理的执行情况审计

2021 年

目 录

执行摘要	136
导言	138
财政概述	139
审计意见	143
详细审计结果.....	144
一、财政事项.....	144
二、人力资源管理	161
三、法人知识管理	164
四、技术合作项目管理.....	168
其他事项	179
对外聘审计员以往建议的回复.....	180
鸣谢	180
附件一	181

表 清 单

表 1.	2018—2021 年的财务比率.....	142
表 2.	2021 年 12 月原子能机构的比率分析.....	144
表 3.	各资金类别的比率.....	144
表 4.	2019—2021 年经常预算和周转基金的比率分析.....	145
表 5.	2021 年 12 月 31 日经常预算和周转基金的比率分析 (经调整后不包括重大维修和更换基金中的现金和递延收入现金)	145
表 6.	往年结欠的摊派会费.....	146
表 7.	分配给各类资产的使用寿命.....	148
表 8.	完全折旧资产比例.....	148
表 9.	过时资产.....	149
表 10.	每个主要类别的资产状况.....	149
表 11.	技合项目账龄表.....	155
表 12.	“计划周期管理框架”和原子能机构“计划支助信息系统” 预算编制比较 — 输入一级.....	157
表 13.	原子能机构“计划支助信息系统”中预算与实际数额 比较 — GHA1013.....	158
表 14.	原子能机构“计划支助信息系统”和“计划周期管理框架” 预算与实际数额比较 — MEX2016.....	158
表 15.	原子能机构报告的舞弊或推定舞弊案件.....	179
表 16.	注销明细表.....	180
表 17.	建议和后续行动.....	181

图 清 单

图 1.	2018—2021 年财务比率趋势.....	143
图 2.	技合计划周期动态.....	168
图 3.	技合项目周期中的监测与评价.....	169
图 4.	“计划周期管理框架”国家项目设计工作流程 — 2022—2023 年技合周期.....	170
图 5.	风险管理过程.....	174
图 6.	从逻辑框架矩阵到项目实施.....	176
图 7.	技合项目团队和利益相关方.....	176
图 8.	技合项目实施的监测工具.....	177

执行摘要

这项审计的重要性

2021年期间，国际原子能机构（原子能机构）产生了6.267亿欧元的收入，认列了5.561亿欧元的支出，并管理着分别为13.198亿欧元和6.987亿欧元的资产和负债。

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2021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人力资源管理、法人知识管理和技术合作计划的关键领域进行了执行情况审计。

在开展财务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。

审计目标

财务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，目标是评定这些关键领域在确保向成员国提供的服务质量方面的有效性。

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2021年12月31日的财务状况及其在该年度期末的财政执行结果和现金流量。

我们确认原子能机构过去两年为减少顾问支出所作的努力。然而，我们确实注意到，由于预算按不适当的假设编制，所发生的支出高于分配的预算。因此，我们建议原子能机构通过应用适当和相关的假设来加强其预算编制过程，以防止今后预算不足。此外，我们还注意到，技合项目预算编制中财务控制方面的不足，并建议原子能机构对这些项目采用标准化的预算监测和报告。

执行情况审计概要

令人赞赏的是，原子能机构开发了支持其人力资源管理、法人知识管理和技合项目管理的系统和程序。然而，值得注意的是，还有需要进一步关注其他领域，以加强其对成员国的服务。

在人力资源管理方面，原子能机构已在其《行政管理手册》中规定了非工作人员征聘程序。然而，这需要管理文件和细则以澄清具体的条款，并描述该程序的全面步骤。在审查曾为原子能机构工作过的候选人时，纳入以往绩效评价的结果也很有裨益。

在法人知识管理方面，原子能机构有记录在册的全面法人知识管理政策。然而，这需要辅之以成文的行动计划，以支持在整个原子能机构进行系统和一致的适用，并确保工作人员的组织知识不会丢失。除了质量保证过程之外，这还应得到相关工具和模板以及强力监督的支持，以避免核领域及其应用方面的法人知识流失。

关于技合项目的管理，原子能机构确认有必要通过在计划周期管理框架中提供跟踪和记录功能来加强质量评定过程。这将通过建立分类评定框架提供质量审查工作的附加值，并确保在整个技术合作项目周期进行质量评定。原子能机构还需要确定与技合项目投入水平相关的风险。同样，原子能机构确认需要加强技合项目管理工具和适当的信息收集方法，如对有关技合项目国家的有关利益相关方进行定期调查，作为项目结束后总体层面的项目监测工具。

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 2020 年至 2021 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、各专门机构和原子能机构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。
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 2021 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。执行情况审计的主要审计目标是评定原子能机构的人力资源管理、法人知识管理和技术合作（技合）项目管理在确保向成员国提供的服务质量方面的有效性。
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. 拟审查的分计划的选择涉及到适用一些因素，这些因素包括与 2016—2017 年、2018—2019 年和 2020—2021 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，我们选择了人力资源管理、法人知识管理和技合计划
6. 本审计报告的目的是将审计结果传达给原子能机构管理层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 11 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 99.70%和 7.46%的预算执行率。

财政执行结果概要

10. 经常预算资金净资产增加了 3270 万欧元，达到了 1.129 亿欧元的负头寸。技术合作资金（技合资金）净资产增加了 1830 万欧元，达到 1.686 亿欧元，主要是投资及现金和现金等价物增加所致。2021 年，由于现金和现金等价物增加，技术合作预算外资金的净资产增加了 510 万欧元，达到 6700 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 4020 万欧元，达到 3.817 亿欧元。原子能机构低浓铀银行的净资产增加了 40 万欧元，增至 8850 万欧元，是 2021 年负债水平较 2020 年降低所致。

收入分析

11. 2021 年的收入总额为 6.267 亿欧元，较 2020 年（6.288 亿欧元）减少了 0.33%，主要原因是其他捐款收入和投资收入分别减少了 400 万欧元和 180 万欧元。这一减少额被分别为 190 万欧元和 10 万欧元的自愿捐款收入和交换交易收入增加额部分地抵消。

支出分析

12. 2021 年的支出（5.561 亿欧元）较 2020 年（5.469 亿欧元）增加了 1.7%。薪金和雇员福利（3.169 亿欧元）占原子能机构支出的 57.0%，较 2020 年减少了 900 万欧元。第二个最大组成部分是向发展对口方转移（7670 万欧元），占原子能机构 2021 年支出额的 13.8%。差旅（1250 万欧元）自 2020 年已减少 210 万欧元。其他业务支出为 3550 万欧元，较 2020 年增加了 380 万欧元。

财务状况

13. 截至 2021 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 6.211 亿欧元；
- 流动资产价值约为流动负债价值的六倍。这标志着原子能机构有足够的资源用以支付预计会在即将到来的 12 个月到期的负债。

14. 截至 2021 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 59.15%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

15. 以下是与 2020 年至 2021 年原子能机构财务状况显著变化有关的领域：

- 流动资产增加 4140 万欧元，主要是投资和非交换交易应收账款总额增加所致；
- 非流动资产减少 440 万欧元，主要涉及不动产、厂场及设备 and 无形资产；
- 负债总额减少 6160 万欧元，主要为原子能机构雇员福利负债和递延收入总体减少所致。

16. 2021 年，原子能机构净资产总体增加，从 5.224 亿欧元增加到 6.211 亿欧元，主要原因是资产总额增加 3700 万欧元和负债总额减少 6160 万欧元。

现金、现金等价物和投资

17. 2021 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 3090 万欧元（4.1%），截至 2021 年 12 月 31 日达到 7.806 亿欧元。这一增加主要是由于欧元库存余额（1.081 亿欧元）增加所致。

18. 截至 2021 年底，现金、现金等价物和投资总额的 87.0%以欧元计价，12.8%以美元计价，0.2%以其他货币计价。2021 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）为应对大流行病而降低联邦基金利率，以美元计价的金融资产的利率实际上大大降低。美联储始于 2020 年的这些行动继续对 2021 年的总投资收入产生了负面影响。因此，原子能机构在 2021 年期间实现的总投资收入减少了 180 万欧元。

应收账款

19. 总体上，非交换交易净应收款总额增加了 1710 万欧元，2021 年 12 月 31 日达到 7260 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（5950 万欧元）、自愿捐款应收款（1260 万欧元）及其他应收款（50 万欧元）。

20. 2021 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。2021 年期间，摊派会费收款率保持在 93%，然而，以往年份结欠经常预算摊派会费增加 1560 万欧元，达到 5470 万欧元。2021 年及以往年份结欠经常预算摊派会费总额达到 8120 万欧元，占 2021 年经常预算摊派会费总额的 21.4%，如果不及时交纳，这可能给原子能机构带来流动性风险。提请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。

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. 2021 年，不动产、厂场及设备账面净值合计减少了 490 万欧元（1.7%）。这主要是由于高达 2440 万欧元的折旧费远不能被 1980 万欧元的不动产、厂场及设备增加额所抵消。

23. 不动产、厂场及设备增加额达到 610 万欧元，增加总额的 30.8%与在建资产有关，其中包括“核应用实验室的改造”项目（200 万欧元）范围内的建筑物、多用途大楼（160 万欧元）、中子科学设施（30 万欧元）以及待安装或组装的视察设备、实验室设备和其他设备。

无形资产

24. “无形资产”账面净值（特别是购买或内部开发的软件）截至 2021 年 12 月 31 日为 5380 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远不能被年内的增加额所抵消。2021 年，内部开发软件的价值中加入了 870 万欧元的总费用，其中 340 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”后活动，而 530 万欧元涉及内部开发的其他软件项目。2021 年，内部开发的无形资产额比去年减少了 720 万欧元，而仍在开发中的无形资产额增加了 140 万欧元。

风险管理

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

财务比率

26. 下表 1 概述原子能机构过去四年的财务比率。

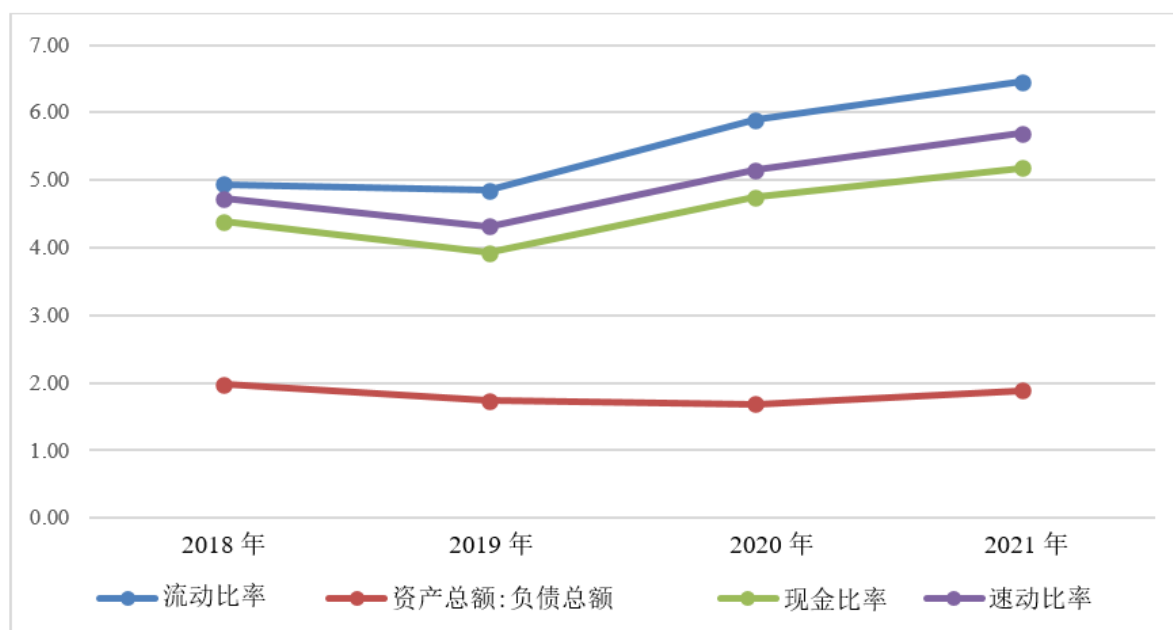
表 1. 2018—2021 年的财务比率

编号	财务比率	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1	流动比率	6.45	5.89	4.85	4.94
	流动资产:流动负债				
2	资产总额:负债总额	1.89	1.69	1.74	1.98
	资产:负债				
3	现金比率	5.18	4.75	3.92	4.39
	现金 + 短期投资:流动负债				
4	速动比率	5.69	5.15	4.32	4.73
	现金 + 短期投资 + 应收账款:流动负债				

27. 如表 1 所示，原子能机构 2018—2019 年的财务比率呈下降趋势。但 2020—2021 年由于大流行病期间业务费用下降，这一趋势有所好转。流动比率比 2020 年增加了 0.56 个点，而其他比率即现金比率和速动比率比去年增加了 0.43 个点和 0.54 个点。

28. 下图 1 清楚地显示原子能机构财务比率 2018—2019 年的下降趋势和 2020—2021 年的上升趋势，所有这些比率都很安全和健康。

图 1. 2018—2021 年财务比率趋势



审计意见

29. 根据外聘审计员的工作范围，我们需要就原子能机构 2021 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。我们对 2021 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 2021 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. 经常预算资金现金亏欠

30. 在 2018 年的审计期间，我们报告了经常预算资金现金亏欠的问题，在随后的财务审计中，这继续被作为审查对象。我们赞赏原子能机构通过加强与有大量结欠会费的成员国的沟通以及通过制定解决流动性问题的协议，努力改善结欠摊派会费的收缴。原子能机构还建议在 2021 年预算更新本背景下提高周转基金水平，但迄今为止，理事会尚未核准这种增长。

31. 我们继续通过比率分析审查原子能机构在 2021 年和截至 2021 年 12 月 31 日的流动性状况。我们在比率分析中注意到，如下表 2 所示比率分析表明的那样，原子能机构年末的总体财务状况健康，不存在重大关切。

表 2. 2021 年 12 月原子能机构的比率分析

财务比率	2021 年 12 月 31 日
现金比率 ³	5.18
流动比率 ⁴	6.45
速动比率 ⁵	5.72
偿付能力比率 ⁶	1.89

32. 原子能机构的财务结构由原子能机构财务报表中报告的若干资金类别组成。如下表所示，对各类资金财务比率的分析表明，经常预算和周转基金比率显著低于其他类型资金。

表 3. 各资金类别的比率

比率	经常预算和 周转基金	大型资本 投资基金	技合 资金	预算外 技合资金	预算外	低浓铀	信托 基金
现金比率	0.59	81.02	6.86	10.08	12.28	37.23	3625
速动比率	1.35	82.38	7.01	10.24	12.41	40.78	3625
流动比率	1.60	83.85	8.03	11.67	12.50	108.91	3748
偿付能力比率	0.81	53.93	8.03	6.82	6.36	316.29	3748

³ 现金比率：现金+投资/流动负债

⁴ 流动比率：流动资产/流动负债

⁵ 速动比率：现金和现金等价物+投资+流动应收账款/流动负债

⁶ 偿付能力比率：资产总额/负债总额

33. 我们注意到，就经常预算和周转基金而言，速动比率和流动比率显示出良好的指标。然而，现金比率和偿付能力比率分析表明，经常预算和周转基金存在流动性风险，因为这两个比率都低于 1。

34. 现金比率低于 1 表明，截至 2021 年 12 月 31 日，原子能机构的现金和现金等价物及投资为 5010 万欧元，不足以满足其目前 8450 万欧元的债务。截至 2021 年 12 月 31 日的流动债务主要包括递延收入（5440 万欧元）和雇员福利负债（1970 万欧元）。此外，偿付能力比率低于 1 表明，2021 年 12 月 31 日经常预算和周转基金的总资产不足以支付原子能机构的长期债务。如下表所示，过去三年发生了现金比率和偿付能力比率低的情况。

表 4. 2019—2021 年经常预算和周转基金的比率分析

财务比率	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金比率	0.59	0.68	0.68
速动比率	1.35	1.23	1.26
流动比率	1.60	1.44	1.49
偿付能力比率	0.81	0.77	0.85

35. 此外，我们提请注意，经常预算和周转基金的现金和现金等价物还包括重大维修和更换基金中的现金和递延收入现金。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的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。递延收入现金的目的是在认列后供下一年使用。如果不包括重大维修和更换基金中的现金和递延收入现金，则比率分析显示现金比率为负数，并且偿付能力比率略有下降，原因是在没有重大维修和更换基金中的现金以及来自会费预付款的现金情况下，现金和现金等价物的余额便减少。

表 5. 2021 年 12 月 31 日经常预算和周转基金的比率分析（经调整后不包括重大维修和更换基金中的现金和递延收入现金）

经常预算和周转基金账目	金额 (欧元)	财务比率	
现金和现金等价物	50 138 484.00	现金比率	(0.13)
重大维修和更换基金中的现金	7 704 587.00	速动比率	1.58
递延收入（付费预付款）	47 331 961.00	流动比率	2.15
现金和现金等价物 (净额)	(4 898 064.00)	偿付能力比率	0.78

36. 我们还继续审查了当年和往年的摊派会费收款率，这种收款率影响了不断减少的现金和现金等价物。2021 年，原子能机构收缴了 93% 的摊派会费。

37. 财政年度未结欠的摊派会费通常在下一年度收缴。然而，截至 2021 年 12 月 31 日，结欠的摊派会费较 2020 年显著增加。原子能机构 2021 年第四季度的财政状况表明，截至 2021 年 12 月 31 日，结欠的摊派会费达到 5470 万欧元，较 2020 年同期增加了 39.9%。截至 2021 年 12 月 31 日，往年结欠的摊派会费占 2021 年摊派会费总额的 14.4%。我们对截至本财政年度末往年结欠的摊派会费进行了趋势分析，结果如下。

表 6. 往年结欠的摊派会费

年份	2021 年	2020 年	2019 年	2018 年
摊派会费（百万欧元）	379.1	377.4	368.5	362.1
截至 12 月 31 日仍结欠的上年摊派会费（百万欧元）	54.7	39.1	18.5	18.7
往年结欠的摊派会费百分比	14.43%	10.36%	5.02%	5.16%

38. 我们赞赏原子能机构 2021 年期间为使业务活动与现金供应相一致所作的努力。然而，我们提请原子能机构注意在 2021 年观察到的事实，即原子能机构在 2021 年 11 月临时使用了周转基金，这表明 2021 年从摊派会费中收缴的现金不足。正如财务报告的说明中所解释的那样，截至 2021 年 11 月底，经常预算资金中所有可用现金都已用完，包括从一些成员国收到的任何预付款。因此，根据《财务条例》第 7.04 条的规定，利用周转基金的全部金额为原子能机构的经常预算业务提供了资金。还应注意的是，在 2021 年 11 月下旬收到了若干成员国交纳的结欠摊派会费和预付款，从而使周转基金在 2021 年 11 月底前得到了充分补充。

39. 我们确认原子能机构在保持经常预算流动性和向成员国收缴拖欠款方面所作的努力。然而，尽管原子能机构正在为解决经常预算和周转基金流动性问题作出努力，但截至 2021 年底经常预算的现金状况仍然是令人关切的问题。因此，我们希望鼓励原子能机构继续努力鼓励成员国按时交纳结欠会费，因为成员国及时交纳摊派会费对于经常预算和周转基金的流动性非常重要。

B. 不动产、厂场及设备的管理

固定资产信息

40. 在原子能机构提交的 2021 年财务报表中，不动产、厂场及设备的金额为 2.813 亿欧元，由几个子账户组成，即：建筑物和租赁改良、家具和室内装置、通讯和信息设备、视察设备、实验室设备、车辆、其他设备以及在建资产。原子能机构《〈国际公共部门会计准则〉政策手册第 17 号》规定，不动产、厂场及设备应在满足某些要求（包括未来经济效益或潜在服务流动）时确认为资产。关于不动产、厂场及设备的管理，原子能机构制定了《行政手册》第六部分第 2 节（AM VI/2）“资产管理和问责制”，作为不动产、厂场及设备管理的依据。

资产保管人

41. 我们审查了截至 2021 年 12 月 31 日“固定资产细目报告”中的家具和室内装置资产项目，并注意到账面净值为 140 万欧元的 28 676 个家具项目的记录中没有资产保管人信息。原子能机构解释说，标准办公物项如办公桌、柜子和椅子没有分配保管人，是因为鉴于这些物项完全相同且易于移动，这样做不现实。这违背了第六部分第 2 节的规定，即每项资产都应分配给一名现任工作人员。此外，占全部家具和室内装置数量 29.56%并占其价值 45.88%的账面净值 60 万欧元的 8489 件家具被记录为“店内存放”，尽管这些资产位于国际中心大楼的不同地方。此外，我们注意到，这些家具资产的位置只能通过实物核实来确定。

资产的位置

42. 在审计过程中，我们通过进行实物核实测试了原子能机构“固定资产细目报告”的有效性，并注意到报告中所列一些资产的位置无效。

43. 总体而言，《财务细则》第 110.59 条强调，原子能机构应保持对其拥有或以其他方式控制的不动产和设备进行完整和准确记录，包括那些在总部、实验室、地区办事处以及成员国设施中的不动产和设备。

建议 1

我们建议原子能机构采取相关措施，确保原子能机构“计划支助信息系统”中的资产信息准确无误，包括通过实物核实来明确管理部“资产登记册”中每项资产的保管人和实际位置。

原子能机构同意这项建议。

完全折旧资产

44. 2021 年财务报表披露，截至 2021 年 12 月 31 日，原子能机构不动产、厂场及设备的金额为 2.813 亿欧元。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已确认的减值亏损列报。财务报表还披露，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，每个类别的估计使用寿命如下。

表 7. 分配给各类资产的使用寿命

资产类别	使用寿命 (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	租赁期或使用寿命较短者
视察设备	8 年
实验室设备	11 年
其它设备	5 年

45. 我们注意到资产登记册中有 34 092 项资产已经完全折旧, 但仍在使用。根据我们对每个主要资产类别的分析, 我们发现, 与该类别的资产总数相比较的完全折旧资产比例在每个主要类别中占 0%至 25.02%之间。完全折旧资产占很大比例的有几个类别, 它们是家具和室内装置以及 (25.02%) 以及通讯和信息技术设备 (20.11%)。完全折旧资产占总资产的比例详见下表 8:

表 8. 完全折旧资产比例

资产类别	总数		占总数百分比	
	完全折旧	其他	完全折旧	其他
建筑物	219	826	0.35%	1.33%
通讯和信息技术设备	12 515	7 430	20.11%	11.94%
家具和室内装置	15 574	13 144	25.02%	21.12%
视察设备	4 338	4 346	6.97%	6.98%
实验室	806	1 833	1.29%	2.94%
租赁修缮	1	117	0.00%	0.19%
其它设备	162	54	0.26%	0.09%
软件	430	391	0.69%	0.63%
车辆	47	15	0.08%	0.02%
总计	34 092	28 156	54.77%	45.23%

46. 《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, 如果预期与以前的估计不同, 则应将该变更作为会计估计变更加以衡算。

47. 在审计过程中, 我们对选定的完全折旧资产样本进行了实物核实, 并注意到有四项资产已不再使用, 被资产保管人视为过时资产。被视为过时的资产的详情见以下表 9。

表 9. 过时资产

标签号	资产描述	托管人编号	城市/设施	建筑物	房间号	主要类别
51562	惠普服务器级 c7000 机箱	406670	维也纳	维也纳国际中心	FM172	通讯和信息 技术设备
612792	带两个 X5670 处理器的标准配置 DL380G7 服务器 “DL380 G7”	406670	维也纳	维也纳国际中心	CM1ZK92	通讯和信息 技术设备
612759	惠普服务器 ProLiant Rack DL380	406670	维也纳	维也纳国际中心	FM172	通讯和信息 技术设备
A113/007	磁带库	87065	维也纳	维也纳国际中心	A1004	通讯和信息 技术设备

48. 我们还注意到，使用 SEQUOIA 进行的保障部资产报告包括资产状况情况，上表中提到的磁带库在其中被报告为状况较差。对 SEQUOIA 生成的报告的进一步分析表明，大部分完全折旧资产都在维也纳，它们在 5622 项被追踪以便未来更换的资产中占 3993 项。报告还表明，在这些需要更换的资产中，有 1735 项资产的状况较差或非常差，如下表所示。

表 10. 每个主要类别的资产状况

主要类别	资产状况		资产数量
	差	非常差	
通讯和信息技术设备	1 105	492	1 597
视察设备	64	24	88
实验室设备	4	20	24
其它设备	14	6	20
车辆	3	3	6
总计	1 190	545	1 735

49. 《行政手册》第六部分第 3 节“原子能机构资产的处置和转移”包括过时资产的报告和处置机制。具体而言，该手册规定，除计算机和车辆外，所有被视为过时的资产都应由相关司司长在“剩余资产报告”中报告，随后由总务司资产管理科转移到一个存储区。关于计算机设备，该手册规定，信息技术委员会应报告过时资产，并寻求资产管理股的进一步指示。此外，《行政手册》第六部分第 3 节还规定，被总务司视为到期应更换的公务车辆应报告总务司，并在可能的情况下以旧折价换新，将收益用于支付更换费用。在收到报告后，总务司司长应对“资产管理”中所列可选处置方法作出决定，包括重新分配到另一个司、转移到技术合作部、报废以及在原子能机构外地办事处处置物项。

50. 我们在上年的审计中提出了完全折旧资产的问题，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。2021年，原子能机构坚称，鉴于这些主要类别资产的不同位置和状况，用于这些类别的估计使用寿命是合理的，因此，在2021年不需要作出调整。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。

51. 关于这个问题，内部监督服务办公室（内监办）在其报告中提出了建议。内监办建议总务司司长和技术科学服务司司长投入精力“清理”各自资产登记册中已完全折旧的资产，确保需要被注销的资产从记录中适当删除，并对实物资产进行处置。

52. 关于仍在使用的已提足折旧的资产，内监办建议总务司司长和保障司司长与财务司司长磋商，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8年和11年。此后继续进行了年度审查，并认为内监办的建议已得到落实。

53. 我们认为，原子能机构应对已经超过使用寿命的完全折旧资产进行彻底检查，以确定这些资产是否已经过时，需要注销。

建议 2

我们建议原子能机构提高资产保管人的意识，使其通过向《行政手册》中提到的相关官员报告被视为过时的完全折旧资产，启动这些资产的处置工作。

原子能机构同意这项建议。

C. 健康保险费盈余分类

54. 2021年财务报表显示，原子能机构的储备金为1530万欧元。储备金由几个子账户组成，即：健康保险费承诺、现金盈余/（亏欠）、离职后相关计划重估以及未承付拨款结转储备金。

55. 健康保险费储备金包括支付给信诺公司的保险费盈余的剩余金额70万欧元。该盈余来自2021年2月收到金额为430万欧元的健康保险费退款，后来将其用于支付金额为360万欧元的雇员健康保险费。根据原子能机构关于减轻未来保险费率的波动性增长的决定，剩余金额被保留在储备金资金中。

56. 原子能机构将健康保险费账户划分为两组，即原子能机构份额和雇员份额。具体而言，财务报表显示，原子能机构份额290万欧元被划归为储备金，而雇员份额190万欧元被划归为雇员福利负债。这种分类是基于这样的理解，即该资金“由工作人员和原子能机构按照他们（全体工作人员与原子能机构）向该资金缴款的比例共同拥有”。

57. 我们注意到，原子能机构没有将支付给信诺公司的保费盈余的70万欧元剩余价值归入原子能机构份额和雇员份额。事实上，鉴于没有原子能机构和雇员在盈余中各占份额的资料，原子能机构通过将盈余归入储备金，将其作为原子能机构份额列账。

建议 3

我们建议原子能机构考虑将保费盈余剩余金额分类记录在会计决定中。

原子能机构同意这项建议。

D. 离职后健康保险预算外子资金

58. 2021 年的财务报表显示，截至 2021 年 12 月 31 日，原子能机构指定用于预算外计划资金的现金和现金等价物为 1.537 亿欧元。2021 年的财务报表还显示，现金和现金等价物包括 20 万欧元的离职后健康保险预算外子资金。正如 GOV/INF/2021/7 号文件中所报告的，“总干事决定，自 2021 年 7 月 1 日起，原子能机构将开始对由预算外捐款供资的所有职位的薪金支出适用 4% 的收费”。

59. 我们发现，尽管《行政手册》中有关于其他子资金即计划支助费用子资金适用的具体政策，但没有纳入关于预算外子资金的政策。具体而言，该手册中载有关于费率、收入分配和使用、在秘书处内的任务和责任以及子资金监测的政策。我们认为，关于离职后健康保险预算外子资金适用的明确政策将提高今后在该资金使用上的明确性。

建议 4

我们建议原子能机构考虑在《行政手册》中纳入关于离职后健康保险预算外子资金适用的政策。

原子能机构同意这项建议。

E. 经常预算资金的顾问预算编制

60. 2021 年财务报表显示，原子能机构经常预算资金（业务部分）发生的实际支出为 3.771 亿欧元，少于 3.781 亿欧元的最终预算。实际支出发生在原子能机构六大计划和为其他单位有偿工作，由若干类支出构成，包括签约顾问、专家和笔译人员的费用和酬金。

61. 《财务条例》第 2.01 条将“预算文件”定义为载有有关两年期计划第二年的文件：
(i) 对原子能机构计划的修改；(ii) 对原子能机构计划、经常概算和由自愿捐款以及其他预算外资源提供资金的活动和其他财务概算的修改；及 (iii) 与计划修改和财务概算有关的资料。而且，“条例”还将“经常概算”定义为拟由经常预算提供资金的活动支出和收入概算。

62. 关于预算的编制，《财务条例》第 3.03 条提到，总干事应在每一个两年期计划的第二年编写并向理事会提交关于下一个两年期的计划和预算文件草案。《财务条例》第 3.05 条进一步提到，理事会应：

- 审议总干事的建议并通过原子能机构的两年期计划或对此两年期计划的第二年所作的认为有必要修改的计划变更。
- 在每一个两年期计划的第二年向大会提交关于下一个两年期的计划和预算文件，该文件载有经理事会通过的计划及其经常概算和其他财政概算。
- 在每一个两年期计划的第一年向大会提交下一年的预算文件，该文件载有经理事会通过的计划变更及其经常概算和其他财政概算。

63. 我们注意到，原子能机构所有主计划都发生顾问支出，支出额超出其分配的预算，达到 430 万欧元，或 235%。

64. 此外，我们对经常预算资金进行了五年分析，以了解顾问支出的趋势和确定自 2017 年以来每年发生的顾问超支情况。我们注意到，顾问预算利用率从 2017 年 163% 增加到 2021 年 235%，换言之，原子能机构的顾问支出约为所分配预算的两倍。内监办在 2020 年也注意到顾问的预算与支出之间的这种差额。

65. 从以上趋势分析中，我们注意到，与 2019 年和 2018 年相比，2020 年和 2021 年的顾问支出有所减少。这表明在 2020 年和 2021 年对顾问适用了更严格的方案，反映了在顾问支出范围内控制的逐步实施。

66. 我们了解到，顾问支出中发生超额支出系因各种原因导致编制预算低于实际需求所致。例如，原子能机构提到，2021 年顾问支出的实际实现金额高于预算的原因有若干，即：1) 由于 2019 冠状病毒病，在编制预算时无法预见的外部影响使得须重新确定活动的优先次序；2) 某些费用分类不正确，例如自由笔译人员，其费用的实际开支计入了顾问支出，使得顾问支出超支了约 110 万欧元；3) 由于信息技术服务在重新招标后承包商服务价格上涨，因而从利用承包商转向了利用信息技术顾问。

67. 原子能机构补充说，已采取措施解决上述问题，有些问题在 2022—2023 年计划和预算中已得到纠正。

68. 虽然原子能机构不应忽视预算系按各支出类别编制，这表明规划过程已考虑到目标和成果将通过与各支出类别和计划费用相关的活动来实现，但原子能机构着重指出，因其能适应特殊情况，故能实现目标和成果。

69. 考虑到理事会关于“加强努力，以进一步确定和实施交叉性节省和增效措施”的要求以及内监办关于需要加强控制顾问利用的建议，应结合实现目标和成果的优先事项的变化，继续维持并审查对相关支出类别的额外监测。

70. 我们承认，通过项目范围内的支出间转移来管理预算的灵活性是原子能机构结果制方案的一个优势，有助于原子能机构实现其目标。然而，我们表示关切的是，在预算编制范围内适用的不当假设可能会妨碍原子能机构更好地预见对顾问服务的实际需求，并建议原子能机构作出改进。

建议 5

我们建议原子能机构加强其预算编制过程，对费用进行适当分类，体现优先事项的变化和年度概算的情况，反映往年的实际支出，以防止顾问服务的预算不足。

原子能机构同意这项建议。

F. 差旅费和培训费

71. 2021 年财务报表显示，原子能机构发生的差旅费和培训费分别为 1250 万欧元和 1430 万欧元。我们在差旅费和培训费中发现了以下两个问题，即截止日期和账户分类。

截止日期准确性

72. 我们审查了这两项费用的截止日期准确性，发现净额为 10 万欧元的 52 笔交易乃属上年度的交易。具体而言，这一金额所涉差旅发生 2018 年至 2020 年。

73. 截止日期不准确的做法不符合原子能机构《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”，其中确定以往事项产生现时义务，其费用认列点是差旅启动之日期。

74. 我们了解到，原子能机构“差旅申请和报销”中管理着本年度内启动的差旅记录。但原子能机构决定费用时依赖差旅人员或培训提供者提交的发票和差旅文件、部门的确认以及工作人员对差旅报销单的结算。我们相信，原子能机构、相关第三方、各部门和工作人员之间根据“差旅申请和报销”信息进行定期核对，将最大限度地减少上年度发生的交易数量。

75. 我们在 2020 年的审计中提出了这个问题，并建议原子能机构加强相关内部控制，以保持差旅费和培训费截止日期的准确性。2020 年与 2021 年的数据对比表明，内部控制有所改善，因为上年度 2021 年交易认列比 2020 年减少了 268 笔（83.75%）和 20 万欧元（75.78%）。

76. 我们承认原子能机构在提高差旅费和培训费截止日期准确性方面做出的努力。然而，考虑到 2021 年确定的上年度交易数量，我们鼓励原子能机构加快与落实上次建议相关的行动。

账户分类

77. 原子能机构财务报表提到，差旅费包括公务差旅和非工作人员差旅，而培训则包括发展对口方培训和工作人员培训。实际上，差旅费和培训费都涉及“差旅申请和报销”中处理的差旅活动。然而，原子能机构根据交易性质对费用进行分类，因此，培训活动的差旅被认列入培训费。

78. 我们审查了“差旅申请和报销”，注意到至少有 30 项“差旅申请和报销”既在差旅费中列账又在培训费中列账，金额达 20 万欧元。这比较罕见，因为每一项“差旅申请和报销”应该对应一次差旅，这一差旅要么列为差旅，要么列为培训活动。此外，我们澄清了“差旅申请和报销”目的和差旅类型，并确定这些“差旅申请和报销”的大部分目的是培训，而这些“差旅申请和报销”的大部分差旅类型是视察。

79. 我们进一步分析了这些费用，并向预算和财务司和总务司确认，发现错误的分类发生系培训活动的关键差旅津贴分类错误以及差旅安排人员在交易条目中弄错所致。

80. 《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”。

81. 我们注意到，与 2020 年相比，2021 年既在差旅费中列账又在培训费中列账的“差旅申请和报销”数量减少了 9 项（23.1%）。然而，与 2020 年相比，2021 年的“差旅申请和报销”金额增加了 10 万欧元（118.3%）。

82. 我们在上次审计中提出了这个问题，并建议原子能机构加强相关内部控制，以保持培训费和差旅费的适当分类。因此，我们鼓励原子能机构加快与落实该建议相关的行动，包括改进“差旅申请和报销”输入控制。

G. 技术合作项目管理

待关闭项目

83. 2021 年的财务报表表明，原子能机构在技术合作资金（技合资金）方面发生的费用达 8990 万欧元。《财务条例》第 2.01(xviii)条规定，技合资金专门用于技术合作（技合）项目。此外，《财务条例》第 4.08 条规定，预算外资金是资助技合项目的一个来源。此外，“按资金分部报告报表”显示，技合资金和预算外资金由若干项费用构成，包括顾问、差旅和向发展对口方转移。《财务条例》第 10.01 条指出，总干事应遵照该“条例”制定具体的《财务细则》和程序以便保证有效的财务管理和厉行节约。

84. 截至 2021 年 12 月 31 日，技术合作项目信息传播环境仪表盘显示，有 442 个项目的状态为“待关闭”。原子能机构提到，项目的“待关闭”状态表明，该项目已到了其初始核准期限，在这种状态下，不能开展新的活动，只等最终报告和最终付款后的最后关闭。此外，原子能机构还补充说，在“待关闭”状态下，只能支付未结清的订货款，不能处理新的交易。

85. 我们注意到，截至 2021 年 12 月 31 日，442 个“待关闭”项目的可用资金（包括“计划支助费用”）达 240 万欧元。具体而言，我们注意到，可用资金总额达 30 万欧元的 120 个项目处于“待关闭”状态已超过两年。有关处于“待关闭”状态的项目数量和可用资金的详细资料如下表所示。

表 11. 技合项目账龄表

说明	项目总数	可用资金 (欧元)
不到一年	157 个	906 060.09
无资金可用	24 个	0
1 000 欧元以下	82 个	12 806.19
1 001 欧元至 5 000 欧元	22 个	49 516.48
5 001 欧元至 10 000 欧元	12 个	84 443.38
10 001 欧元至 100 000 欧元	14 个	319 740.78
100 000 欧元以上	3 个	439 553.26
一至两年	165 个	1 211 411.22
无资金可用	56 个	0
1000 欧元以下	45 个	11 580.95
1 001 欧元至 5 000 欧元	35 个	90 872.21
5 001 欧元至 10 000 欧元	16 个	107 392.05
10 001 欧元至 100 000 欧元	12 个	285,320.63
100 000 欧元以上	1 个	716 245.38
超过两年	120 个	290 299.02
无资金可用	53 个	0
1000 欧元以下	37 个	4 968.12
1 001 欧元至 5 000 欧元	17 个	42 047.12
5 001 欧元至 10 000 欧元	8 个	56 794.59
10 001 欧元至 100 000 欧元	5 个	186 489.19
总计	442 个	2 407 770.33

86. 如上表所示，处于“待关闭”状态不到一年、一至两年和超过两年的项目分别为 157 个、165 个和 120 个。该表还显示，有 133 个项目仍处于“待关闭”状态，这些项目无资金可用。此外，该表还显示，有五个项目处于“待关闭”状态超过两年，可用资金总额为 20 万欧元。

87. 原子能机构提到，可用资金余额主要由预算外资金提供，捐助者通常要求改作他用，而不是退款。记在技合资金项下的余额通常还未到期，记在那里等待最后安装和培训或交付，以便可以报告和关闭该项目。我们发现，每月都会向区域主任报告已关闭项目和“待关闭”项目，包括“待关闭”项目下的可用资金、项目管理人员和受援国。然而，我们注意到，月度报告并未简要说明项目尚待关闭的理由。

建议 6

我们建议原子能机构探讨加快最后关闭项目的途径，并加强对“待关闭”项目的监测，包括提供定期报告，说明项目尚待关闭的理由。

原子能机构同意这项建议。

当地采购

88. 2021 年财务报表显示，原子能机构在向发展对口方转移方面产生的费用达 7670 万欧元。这项费用构成了若干子账户，包括向发展对口方分配的项目存货、向发展对口方提供的服务以及研究合同和技术合同。此外，项目存货系指原子能机构购置或获捐后用于转移给受援成员国和非成员国的所有货物（即设备、用品和软件）。财务报表进一步说明，这些存货在交付给受援国的受益人时列支，这个时间点被视为原子能机构向受援方转让此类存货控制权的节点。

89. 我们对项目存货采购的审查表明，有几项采购被归类为当地采购，根据《行政管理手册》第九部分第 4 节接受监管。该手册提到，当地采购系在若干项目存货基础上临时决定，通常针对耗材和小物件。此外，该手册还提到，关于程序、相关文件、收费代码等的说明将由规划和协调司现场采购处根据具体情况逐案提供。

90. 我们了解到，当地采购的现行实践在《行政管理手册》中尚无明确界定。具体而言，原子能机构提到，按照《行政管理手册》第六部分第 1 节规定，常规采购必须有请购单，而当地采购则不需要，因为这类采购要么由联合国开发计划署（开发计划署）进行，要么由项目管理人员或政府办公室进行，再由原子能机构向其划转资金。

91. 此外，尽管所申请的当地采购大部分是耗材和小物件，但我们注意到，这类采购也适用于大型设备。原子能机构提到，当地采购受《技术合作项目下对原子能机构对口方研究机构的赠款导则》监管。具体而言，该导则的宗旨是“概述申请向对口方研究机构资助支付当地/地区采购货物和（或）服务的行政管理程序，以支持其原子能机构技术合作（技合）计划的实施，而不论资金来源如何。”此外，该导则还说明，资助过程包括项目管理官员需要在几个阶段（即前提条件、资助请求、资助程序以及订购单全部收讫和终止）采取的若干步骤。然而，我们注意到，该导则并未详细规定构成原子能机构需要选择“当地采购”而不是原子能机构共同采购机制的情形。

92. 我们认为，原子能机构应明确说明原子能机构处理当地采购的情形，以实现该机制标准化。此外，我们还认为，原子能机构还应统一“当地采购”和“对原子能机构对口方研究机构的资助”这两个术语，以防止对不同于资助的当地采购的交易性质产生误解。

建议 7

我们建议，原子能机构应考虑加强其现有的当地采购导则，使其与《行政管理手册》统一，并包括实施当地采购的条件，同时不影响技合活动的有效和高效实施。

原子能机构同意这项建议。

H. 技术合作项目预算编制

93. 2021 年财务报表显示，原子能机构在经常预算资金方面的实际支出为 3.833 亿欧元，而最终预算额为 3.843 亿欧元。具体而言，财务报表表明，经常预算资金的实际支出包括业务部分 3.771 亿欧元和资本部分 620 万欧元，分别低于各自部分的最终经常预算 3.866 亿欧元和 620 万欧元。此外，财务报表表明，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。

94. 我们发现，技合资金预算过程问责制的若干方面还有改进空间，如下文所述。

支出类型

95. 原子能机构提到，各个国家与项目管理官员和技术官员一道用“计划周期管理框架”拟订项目设计。为了财政执行和报告目的，理事会核准的项目后来被迁移到原子能机构“计划支助信息系统”。

96. 我们审查了若干项目的规划，注意到“计划周期管理框架”中项目活动输入一级的支出类型与原子能机构“计划支助信息系统”中的支出类型不同。在“计划周期管理框架”中，一个项目（GHA1013）的活动分六种支出类型，即专家、会议讲习班、科学访问、培训班、进修和设备。与此同时，在原子能机构“计划支助信息系统”中，这些活动分两种支出类型，即 650-NHR-GOC-一般业务和 615-NHR-TDC-发展对口方，如下表所述。

表 12. “计划周期管理框架”和原子能机构“计划支助信息系统”预算编制比较 — 输入一级

项目	计划周期管理框架		原子能机构“计划支助信息系统”	
	支出类型	金额 (欧元)	支出类型	金额 (欧元)
GHA1013, 利用离子束分析技术开展研究和培训	专家	44 100	615-NHR-TDC-发展对口方	41 250
	会议讲习班	35 700	650-NHR-GOC-一般业务	167 260
	科学访问	6 300		
	培训班	22 050		
	进修	45 360		
	设备	55 000		
总计		208 510		208 510

97. 我们进一步审查了原子能机构“计划支助信息系统”中的预算实现情况，发现概算与实际支出之间差距显著，如下表所示。

表 13. 原子能机构“计划支助信息系统”中预算与实际数额比较 — GHA1013

项目	支出	预算	实际数额	支出超额/ (节余)
GHA1013, 利用离子束分析技术开展研究和培训	611-NHR-CEX-顾问	0	12 960.00	12 960.00
	613-NHR-TRV-非工作人员差旅	0	31 062.43	31 062.43
	613-NHR-TRV-工作人员差旅	0	9 396.11	9 396.11
	615-NHR-TDC-发展对口方	41 250.00	153 060.15	111 810.15
	617-NHR-TRG-培训	0	1 440.00	1 440.00
	650-NHR-GOC-一般业务	167 260.00	180.96	(167 079.04)
总计		208 510.00	208 099.65	(410.35)

原子能机构提到，原子能机构“计划支助信息系统”将支出分为两类系出于实际原因。原子能机构还提到，每个项目的预算分配和预算控制系在项目一级而不是在支出一级确定，因此，只要支出不超过项目预算总额，项目内部的支出超额/节余均可接受。

98. 我们认为，出于内部项目管理目的，在原子能机构“计划支助信息系统”中适当输入项目的支出类型将提高项目实施的透明度和问责制。

预算报告

99. 我们审查了一个项目 (MEX2016)，注意到该项目最初预算为 10 万欧元，在其实施过程中从预算外资金获得了 130 万欧元的补充预算。然而，补充预算只记入了原子能机构“计划支助信息系统”，而未记入“计划周期管理框架”，因为“计划周期管理框架”只用于记录最初核准预算。下表示出项目最初预算与实际支出的对比。

表 14. 原子能机构“计划支助信息系统”和“计划周期管理框架”预算与实际数额比较 — MEX2016

编号	支出	预算	实际数额	支出超额/ (节余)
	计划周期管理框架 (基于工作计划)			
1	设备	50 000.00	993 658.64	943 658.64
2	专家	44 970.00	143 307.58	98 337.58
3	进修	0.00	33 729.71	33 729.71
4	会议	6 310.00	84 387.57	78 077.57
5	其他	0.00	0.00	0.00
6	科学访问	0.00	3 166.31	3 166.31
7	分包	5 640.00	67 321.95	61 681.95
8	培训班	8 710.00	4 974.17	(3 735.83)
	总计	115 630.00	1 330 545.93	1 214 915.93
	原子能机构“计划支助信息系统”			
1	611-NHR-CEX-顾问	0	129 891.06	129 891.06
2	613-NHR-TRV-非工作人员差旅	0	72 197.37	72 197.37
3	613-NHR-TRV-工作人员差旅	0	31 508.86	31 508.86
4	615-NHR-TDC-发展对口方	41 476.34	985 464.31	943 987.97

编号	支出	预算	实际数额	支出超额(节余)
5	617-NHR-TRG-培训	0	29 182.10	29 182.10
6	650-NHR-GOC-一般业务	1 338 377.91	0	(1 338 377.91)
7	652-NHR-CON-合同	0	901.52	901.52
8	660-NHR-PSC-计划支助	0	81 400.71	81 400.71
	总计	1 379 854.25	1 330 545.93	(49 308.32)

100. 我们还发现，如上表所示，尽管接受的预算外资源超过了最初核准预算，原子能机构并未在“计划周期管理框架”中调整该项目的最初核准预算，而是在未调整最初预算的情况下直接列支。如上所述，“计划周期管理框架”仅用于项目规划阶段，而非其实施阶段。

101. 原子能机构提到，技合项目的最初核准预算是一个起点，而不是支出上限。原子能机构还解释说，它与有关的利益相关方进行了正式和非正式讨论，以确保实际支出符合原子能机构、受援方和捐助方的利益。然而，“计划周期管理框架”和原子能机构“计划支助信息系统”均未记录有关需要如何开支所收到补充资金的一致意见。事实上，“计划周期管理框架”和原子能机构“计划支助信息系统”都只提供了关于实际支出的信息，而没有记录商定的项目调整后预算。

102. 我们认为，原子能机构“计划支助信息系统”和“计划周期管理框架”中记录预算调整很重要，是技合项目范围内资金使用透明度和问责制的一部分，将使原子能机构能够维持充分的内部控制，以确保支出与大会核准的拨款相符，符合理事会关于技术合作计划资金使用的决定以及《财务条例》规定的关于预算外资源支出的其他授权。

建议 8

我们建议原子能机构加强对技合预算编制和执行过程的财务控制，包括统一支出类型，预算报告的标准化，并制订补充预算及其使用的监测工具。

原子能机构同意这项建议。

I. 培训活动报告

103. 2021 年财务报表表明，原子能机构在培训活动方面发生的费用达 1430 万欧元，与上年度 1230 万欧元的培训费相比，增加了 190 万欧元。财务报表还提到，由于主要以虚拟方式开展的培训和能力建设活动增多，2021 年的培训费有所增加。具体而言，这项费用包括两个子账户，即发展对口方培训和工作人员培训。

104. 根据《行政管理手册》第七部分第 5 节第 14 段，由相关司司长任命的科学秘书负责组织培训活动，包括编制概算、资料单、起草信函和核准培训材料。

105. 此外,《行政管理手册》第 19 段提到,科学秘书应在培训活动结束后两个月内向总干事提交一份简要报告。该报告应根据教员和参加者的反馈意见对科学内容进行总结和评价,并对计划费用和实际费用进行财务分析。

科学秘书报告的内容

106. 我们审查了几份科学秘书报告,注意到原子能机构并未充分落实培训活动的报告机制。具体而言,这些报告未包括财务分析或根据教员和参加者的反馈意见对培训科学内容进行评价。此外,我们还注意到,若干科学秘书报告的形式各不相同,有些报告以“差旅报告”的形式提交,而有些则以“培训报告”的形式提交。

科学秘书报告的提交日期

107. 我们审查了科学秘书们对报告提交及时性的遵守情况,发现有八份科学报告的提交时间晚于规定的提交时间。《行政管理手册》第七部分第 5 节规定,要求在培训活动结束后两个月内提交报告。

108. 上次审计中首次提出了这个问题,建议原子能机构加强相关内部控制,以保持《行政管理手册》第七部分第 5 节与培训活动报告现实实践一致。因此,我们继续鼓励原子能机构加快与该建议有关的后续行动,包括利用原子能机构“计划支助信息系统”的培训活动仪表盘来监测科学秘书在提交报告方面的合规情况。

J. 原子能机构“计划支助信息系统”通用用户管理

109. 《行政管理手册》第七部分第 5 节第 20 段规定,原子能机构负责以统一标准方式组织和配置基本软件和其他软件,以简化维护和升级。该手册还规定,该程序适用于确保正确设定用户访问权限、许可和安全设置。我们注意到,用户或许能够改变其个人标准软件的一些选项设置。然而,对定义用户访问权限、许可和安全的参数更改只能由指定的信息技术支持人员进行。

110. 为了原子能机构“计划支助信息系统”的职责划分,原子能机构已实施了基于角色的访问控制。各网域角色均按职责界定。原子能机构“计划支助信息系统”的角色和职责系通过 Oracle 主要架构和标准程序与用户关联。在功能上,原子能机构“计划支助信息系统”限制一个用户同时占据多个职位。

111. 我们注意到,如果原子能机构“计划支助信息系统”的一个行政管理职位空缺,则职责划分的例外情况适用。在职位空缺期间,原子能机构“计划支助信息系统”会启用一个通用用户,该用户拥有两个角色和相应职责,即 (i) 其主要角色和职责,以及 (ii) 该空缺职位的角色和职责。具体而言,通用用户的设定让一个用户能够根据其实际职位操作系统,并允许其作为空缺职位的代理用户执行另一项任务。另一方面,对行政角色的职责划分一般并无例外。

112. 为了维持职责划分，原子能机构适用了与通用用户有关的控制。关于通用用户的用户访问权限，原子能机构已经确定，通用用户只能由 AMS 系统管理员根据人力资源司拟订或核准的请求授予。此外，原子能机构“计划支助信息系统”限定，一个通用用户只能指定给一个用户，不能转给另一个用户。

113. 我们对截至 2021 年 11 月 10 日的原子能机构“计划支助信息系统”用户角色和职责分配的审查表明，原子能机构没有限制通用用户的截止日期。原子能机构确认，这是由于空缺职位的应聘时间不确定所致。因而，在创建通用用户时并不知道截止日期。

114. 我们认为，通用用户的截止日期应按发布信息的时间确定。有效的截止日期必不可少，因为无此日期可能会影响原子能机构“计划支助信息系统”中职责划分的有效性。

建议 9

我们建议原子能机构考虑引入一个程序，在知道截止日期的情况下，通过为所创建的通用用户角色指定截止日期来监测原子能机构“计划支助信息系统”通用用户角色的有效性。

原子能机构同意这项建议。

二、人力资源管理

背景

115. 为了有效地完成确保和平利用核能的任务，原子能机构依靠一支专业和训练有素的职工队伍。在这方面，人力资源司提供了从人力资源规划、招聘、工作人员发展和职业管理到提供薪资和福利的一系列服务，以及医疗和卫生相关服务。

116. 《规约》第七条规定，“工作人员的招聘与雇用及其服务条件的确定，应以求得在效率、技术能力及忠实方面达到最高标准的人员为首要考虑对象。在不违背此项考虑的条件下，招聘工作人员应适当注意成员国对机构的贡献，以及地域上尽可能广泛的重要性”。因此，招聘过程是原子能机构的一项重要活动。

117. 原子能机构将其合同模式分为工作人员合同和非工作人员合同。非工作人员合同包括顾问、技合专家、免费专家（B类）和实习生。《行政管理手册》第二部分第11节（AM.II/11）“工作人员以外人员”对这些聘用类别作了概述。临时工作人员不属于人力资源司的管辖范围，他们因涉及与外部供应商的采购而被列入《行政管理手册》第六部分 I 节。原子能机构使用在线平台 TALEO 管理非工作人员合同请购单，而临时工作人员则直接在原子能机构“计划支助信息系统”中进行管理。

118. 我们的审计范围涵盖 2017 年至 2021 年期间的非工作人员招聘规划、监测和评价。在开展现场工作之前，我们在内部对原子能机构的人力资源管理层进行了调查。该分计划的可研究问题是：“原子能机构是否有效地管理了非工作人员的招聘过程？”。为了回答这个总括性问题，我们寻求回答以下几个子问题：

- 原子能机构是否有一致和有可靠依据的非工作人员招聘过程政策？
- 原子能机构在何种程度上有效地实施了非工作人员招聘过程？
- 原子能机构是否实施了有效的监测和评价？

119. 这项审计是以选定的非工作人员（包括顾问、专家和实习生）招聘过程样本为重点进行的。

审计结果

120. 2017 年至 2020 年，原子能机构有 7791 份非工作人员合同和 7857 份非工作人员招聘请购单。这一统计数字表明，原子能机构每年都不得不拨出大量时间和资源用于招聘非工作人员。《规约》第七条规定，招聘过程应求得在效率、技术能力及忠诚方面达到最高标准的人员。因此，非工作人员招聘是原子能机构的一项重要活动。

121. 从我们对非工作人员招聘政策、文件和数据库的分析以及与协调人的讨论中，我们注意到原子能机构已在其《行政管理手册》中对非工作人员招聘过程作了规定。然而，需要有管理文件和准则来澄清这些规定中的具体术语，并说明该过程的全面步骤。在审查以往曾为原子能机构工作过的候选人时，纳入过去绩效评价结果也很有益。我们认为，在这些领域的改进对于实现原子能机构求得在效率、技术能力及忠诚方面达到最高标准的人员的目标很有价值。

122. 非工作人员招聘过程中需要改进的具体领域如下：

A. 招聘顾问的名册机制

123. 《行政管理手册》中定义的顾问系指以个人身份被聘用以便在有限的时间内补充秘书处的员额配备，并通常为实施作为一次性活动的某项专业性特定任务或工作提供专长、技能和知识的人员。

124. 《行政管理手册》规定，如果连续聘用 63 个工作日以上，应通过竞争性遴选聘用顾问，其中包括对外公布岗位空缺，并进行面试或测试。同时，对于 63 个工作日及以下的连续聘用，可以使用名册遴选，并且必须根据所需的专长和能力从名册中选取，也可以不通过名册遴选聘用个人，但前提是招聘管理人员得说明进行这样遴选的正当理由。

125. 尽管顾问的名册遴选机制在《行政管理手册》中有所规定，但在原子能机构的任何其他管理文件中都没有做进一步阐明。与招聘管理人员的讨论发现，目前他们主要

是通过其专业人员网络和岗位征聘广告以人工方式维护顾问库，然后利用顾问库遴选顾问候选人。

126. 这与临时协助和短期任命人员名册不同，《行政管理手册》对后者作了明确说明，“对于一般事务职类的临时协助/短期工作人员，人力资源司应通过广告行动或其他手段确保维护一份充分合格的候选人名册，以满足今后的临时助理/短期需求。只有通过测试、背景调查和面试确定了资格的候选人才应被列入名册。人力资源司将向有关各部提供一份其名册中的合格候选人名单，各部可从中选择优先候选人”。

127. 这两类征聘都在使用名册这一相同术语，但却是通过不同的过程，这可能导致参与征聘过程的所有人都产生误解。与人力资源司协调人的讨论确认，“名册”术语需要进一步澄清，目前他们正在努力修改管理文件，以便除其他外，特别是更好地涵盖这一类型的实践。

建议 10

我们建议原子能机构指示人力资源司对管理文件中的“名册机制”术语进行澄清。

原子能机构同意这项建议。

B. 顾问征聘过程准则的必要性

128. 2017 年至 2020 年，创建了 7857 份聘用顾问的请购单，这意味着很高的更换率，将需要大量时间和资源以确保求得在效率、技术能力及忠诚方面达到最高标准的人员。目前，尚没有既定的程序/准则来说明顾问征聘过程的全面步骤。考虑到各种类型的特别服务协定以及每一种都有自己的征聘控制措施和遴选方案，我们期望将出台包含充足步骤的准则。

129. 另一方面，对于工作人员征聘过程，人力资源部门有两项准则：提供指导原则和程序的《工作人员征聘准则》；以及关于工作人员空缺的《TALEO 用户-步骤和状况指南》。

130. 针对非工作人员征聘拟订类似的准则/程序将提供同样的益处，尤其是可了解完成征聘过程的每个步骤所需的预期时间框架。与人力资源司的讨论表明，他们认同非工作人员征聘过程可以从拟订准则中受益，目前他们正在制定这样一项准则。

建议 11

我们建议原子能机构，特别是人力资源司，审议制定非工作人员（不包括临时工作人员）征聘过程准则/标准程序，以便进一步增加对该过程的了解，从而提高效率。

原子能机构同意这项建议。

C. 在审查以往曾为原子能机构工作的候选人时，纳入过去绩效评价

131. 一般来说，工作人员和非工作人员会定期或在任期结束时接受绩效评价。《行政管理手册》第二部分第3节“人事管理和工作人员福利”所解释的工作人员征聘过程包括在预先筛选申请时进行过去绩效评价，即“人力资源司还向正式参与征聘过程的人员提供与征聘过程直接相关的信息（例如候选人目前的合同状况或绩效评价）”。这种信息对征聘管理人员审查以往曾为原子能机构工作的候选人很有价值。

132. 然而，这种实践没有统一用于非工作人员征聘过程，因为没有任何管理文件对此作出正式规定。印尼审计委员会对2018年至2020年顾问数据库的分析表明，大约70%的受聘顾问以往曾为原子能机构工作过。与征聘管理人员的讨论发现，在审查候选人时，获取其曾经的管理人员对候选人过去绩效的评价将提供有用信息。我们与人力资源司的讨论进一步表明，目前的顾问绩效评价系人工进行，并存放于各部内。

建议 12

我们建议原子能机构，特别是人力资源司，考虑评价以往曾为原子能机构工作的非工作人员候选人的审查过程中引入过去绩效评价的可能性，同时也考虑到这一过程的成本和益处。

原子能机构同意这项建议。

三、法人知识管理

背景

133. 法人知识管理是开发和利用所拥有知识的一项结构化和系统化工作，目的是协助决策过程以改进组织实绩。它包括获取、储存、处理和检索、使用和传播以及评价和完善作为组织知识资产的知识的各项工作。如今在技术发展速度加快、外部环境变化、问题的复杂性增加的情况下，需要法人知识管理。因职工更换率高以及顾问、专家和实习生等短期职位的使用而导致的个人经验不断减少加剧了这种情况，为了不被落下，一个组织需要妥善、迅速和集中予以应对。原子能机构也不例外。

134. 原子能机构是一个独特的组织，拥有与核科学技术应用相关的广泛和具体的知识。这涵盖许多领域：从安全和安保、科学和技术到保障和核查。原子能机构作为一个为其成员国提供参考的组织，在发展核领域及其应用的知识方面发挥着重要作用。为此，原子能机构需要一个全面过程，以使所获得的组织记忆不会消失。

135. 我们的审计范围涵盖2018年至2021年期间的法人知识管理规划、监测和评价。在开展现场工作之前，我们在内部对原子能机构与法人知识管理相关的管理层进行了调查。法人知识管理的可研究问题是：“原子能机构是否有效地设计和实施了知识管理战

略和政策并衡量了知识生成、知识共享、网络建立和交流以及知识产品和服务的质量、范围和利用方面的知识管理实绩预期成果？”为了回答这个总括性问题，我们寻求回答以下三个子问题：

- 原子能机构在何种程度上制定了全面知识管理战略，以构建和指导本组织用于引导其知识管理努力来实现其目标的方式？
- 原子能机构在何种程度上将知识管理战略纳入政策和准则，并进一步将其细化和转化为既定的知识管理过程和行动？
- 原子能机构在何种程度上制定了结果制框架，并设计了措施和手段，以便对其知识管理的实施情况进行系统审查？

审计结果

136. 原子能机构的法人知识管理系统于 2011 年建立，2013 年是法人活动的高峰期，当时已有成文的政策和准则，但从未予以广泛分发。法人知识管理已发展成为一个精简过程，是原子能机构成果和问责制框架的一部分。自 2017 年以来，与法人知识管理有关的一大进展是人力资源司将交接文件纳入离职过程。然而，调查结果表明，只有 59% 的受访者知道有法人知识管理政策文件，其中只有 46% 的受访者认为该文件与他们的工作有关，19% 的受访者认为该文件得到持续执行。

137. 通过对该文件的分析以及与协调人的深入讨论，我们注意到原子能机构有成文的全面法人知识管理政策。然而，这需要有成文的行动计划予以配合，以支持其在整个机构内得到系统和一致的适用，并确保工作人员的组织记忆不会丢失。这应该得到相关工具和模板以及有力监督的支持，除此之外还要有质量保证过程，以避免丢失核领域及其应用方面的法人知识。

138. 需要强调的具体重要方面如下：

A. 部门行动计划的必要性

139. 印尼审计委员会进行的面谈进一步确定，自该文件首次印发以来，法人知识管理的原则似乎已经失去了势头。自 2017 年上次会议对该系统进行精简并将其纳入结果制管理小组以来，法人知识管理部际指导小组作为负责监督法人知识管理实施的职能部门之一没有履行其职责。

140. 据调查，57% 的受访者确认有进行知识传承的部级机制，48% 的受访者认为该机制易于遵循。尽管如此，面谈和我们的文件分析表明，并非每个部都按照法人知识管理政策中的规定制定了成文的行动计划以支持实施法人知识管理。法人知识管理政策还指出，法人知识管理计划是必须得到系统实施的法人知识管理系统的一部分。原子能机构协调人澄清指出，由于法人知识管理部际指导小组没有发挥作用，因此既不再有法人知识管理计划，也没有法人知识管理部际指导小组核可的其他辅助性文件。各部

根据自身具体需求实施自己的机制，同时由总干事办公室作为结果制管理过程的一部分进行协调和监测。

141. 法人知识管理政策详细说明了法人知识管理过程，其中包含如何记录、维护和获取显性和非显性知识。精简和成文的过程与程序将改进知识共享、沟通以及对法人知识管理作用和责任的认识。然而，这个过程没有包括必要的审查要素以确保所获得的知识是相关、准确和适用的。原子能机构协调人还确认，在日常实践中，按照原子能机构问责制框架的核心价值观，审查工作由监督人员/管理人员直接负责。然而，质量保证方面需要加强，以确保所有相关步骤得到遵循。

142. 结果制管理政策等相关政策应在相关和适用的情况下包含与法人知识管理和信息共享有关的具体要求。这将确保该过程得到持续改进，还将确保这不是一个孤立的过程。这也应该在部级行动计划中得到进一步推广。

建议 13

我们建议原子能机构考虑制定包含审查要素在内的部级行动计划，以更好地实施法人知识管理。

原子能机构同意这项建议。

B. 优化和整合现有信息与通讯技术工具以支持法人知识管理的实施

143. 虽然各部都有自己的机制来实施法人知识管理，但需要更广泛地提供工具和相关辅助要素，以确保该过程有效和精准。一个重要组成部分是有可利用的信息与通讯技术平台作为创建、存储、获取和使用内容的一种手段。

144. 内容可以是任何形式，但必须能够快速便利地获取，这将取决于信息技术能力。如果没有知识管理，这些内容可能停留在原地，无法让所有有需要的用户进行接触，这反过来又会在重建这些内容时造成效率低下。印尼审计委员会进行的面谈发现，原子能机构有许多用于储存信息的平台。这使得难以保持记录保存方面的一致性，并会限制在需要时获取内容的能力。

145. 原子能机构法人知识管理政策确立了法人知识管理活动方面几个主要原则。关于如何实施这些原则，没有充分地说明。在实践中，各部都有自己的模板用于从其职工那里获取知识。然而，一些职工认为很难分享他们的知识，因为没有可以作为参考的实例，他们不知道如何去做。

146. 原子能机构的问责制框架、能力框架、人力资源知识传承过程等原子能机构范围的过程以及管理人员的 SharePoint 存储库等工具都是法人知识管理框架的重要内容。这些由各部特定的工具、模板和过程进行补充。这些部级工具和模板应作为项目管理中央存储库的一部分在整个组织内提供。这也将有助于支持工作人员了解他们应该

分享哪类知识。访问的便利性对于提高业务运作的效率和有效性非常重要，但数据安全和隐私必须继续成为各组织的最优先事项。

建议 14

我们建议原子能机构考虑优化和整合现有信息与通讯技术工具和知识传承模板，并在整个组织内提供这些工具和模板，以改善用户体验。

原子能机构同意这项建议。

C. 加强法人知识管理方面的监督和质量保证

147. 法人知识管理的有效实施需要两类人，即高层领导者和跨职能利益相关方。法人知识管理政策规定，总干事为法人知识管理的实施提供指导，并确保法人知识管理得到妥善管理。然而，一些体制性挑战妨碍了法人知识管理的有效实施。最值得注意的是，持续鼓励法人知识管理及监督实施法人知识管理过程的强有力组织承诺（特别是来自高级管理层的承诺）的证据有限。

148. 原子能机构协调人向印尼审计委员会澄清，即使法人知识管理部际指导小组不再发挥作用，该职能仍然存在于各部。此外，有必要设立一个可在监督部级知识管理过程和保证其质量方面发挥重要作用的职能部门。为确保知识管理部级问责制，作为结果制管理协调小组一部分的计划协调员应每年报告所取得的进展和汲取的经验教训。

建议 15

我们建议原子能机构考虑建立一个过程来监督部级法人知识管理过程和保证其质量。

原子能机构同意这项建议。

D. 制定实绩指标

149. 作为原子能机构现有结果制管理的一部分，应定期对法人知识管理的成效进行评定。这样做的目的是概述已开展活动的成效。

150. 作为持续改进的一部分，适当的评定和指标可以提供输入。印尼审计委员会进行的面谈发现，目前没有既定指标用于评定法人知识管理实施的成效。然而，在面谈中，已认可衡量法人知识管理的成效对于使原子能机构能够实现其预期结果非常重要。因此，应考虑衡量法人知识管理过程成效的手段。

建议 16

我们建议原子能机构在报告项目产出评定情况时，考虑制定一个可衡量法人知识管理的要素或指标。

原子能机构同意这项建议。

四、技术合作项目管理

背景

151. 原子能机构与成员国的技术合作是原子能机构向成员国提供服务的主要工具。技术合作旨在促进产生实际的社会经济影响，同时支持利用核科学技术解决国家、地区和跨地区各级的主要可持续发展优先事项。

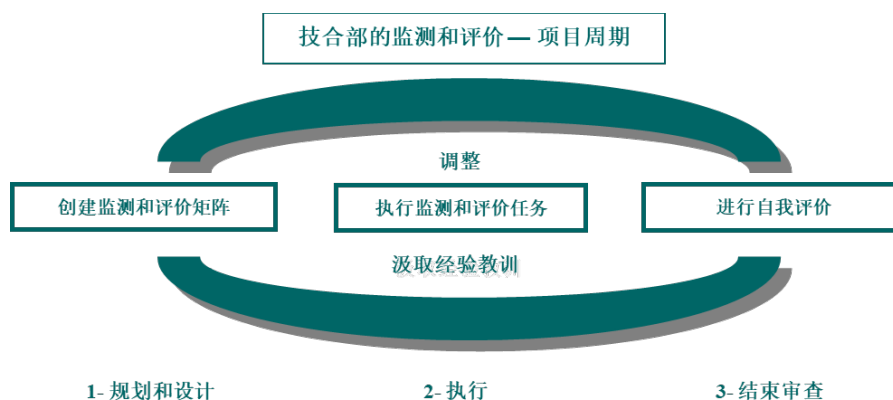
152. 图 2 所示的技合计划周期包括规划、实施和审查三个主要阶段。为澄清概念和范围，并为技合项目的成果监测和评价提供指导和工具，原子能机构制定了“监测和评价导则”。该导则将监测定义为一项持续的职能，向计划或项目管理人员和利益相关方通报对照计划成果（产出、成果和目标）所取得的进展。评价则被定义为对计划或项目随着时间的推移已经实现（或正在实现）其所述目标并因而正在满足成员国的需求和优先事项的程度进行客观、独立和系统地审查。

图 2. 技合计划周期动态



153. 图 3 所示技合项目周期中的监测和自评价活动作为与技术合作部结构和职责相符的一项单一职能实施。因此，监测和自评价活动被纳入技合计划的每个阶段，即规划和核准、实施或计划审查。

图 3. 技合项目周期中的监测与评价



154. 在交付技合项目方面，计划管理官员和技术官员在前期发挥作用，以确保项目按计划交付。计划管理官员将协助成员国编制“国家计划框架”，协调输入和反馈，并根据成员国的规划制定国家技合计划。计划管理官员在已核准技合项目下根据商定的项目工作计划管理原子能机构投入的交付，以确保技术合作资金资源产生预期结果。同时，技术官员负责技合活动的技术完整性，并积极参与项目的发展和实施。

155. “监测和评价导则”还强调了逻辑框架矩阵的重要性，尤其是对实绩指标而言。实绩指标必须是可衡量的，以使监测和自评价活动能够对照计划或预期结果，衡量质量、数量和及时性方面的实际成就。对于技合项目，至少要在产出和成果层面定义实绩指标，说明待衡量变量的基线和目标值。

156. 我们的审计按照原子能机构所采用的逻辑框架方案涵盖已制定的规划和设计工作流程以及实施、监测和评价过程与活动。这项审计是基于在内部对原子能机构技合项目管理层和成员国的技合项目团队成员进行的调查结果，以选定的技合项目样本为重点进行的。技合项目管理的可研究问题是：“原子能机构是否有效地设计和实施了技合项目管理，以确保向成员国提供的服务质量？”为了回答这个总括性问题，我们寻求回答以下几个子问题：

- 原子能机构在何种程度上对技合项目的规划和设计阶段进行了全面和有效的管理？
- 原子能机构在何种程度上制定了全面的技合周期实施情况监测战略？
- 原子能机构在何种程度上评价了成员国的技合项目影响？

审计结果

A. 加强技术合作项目质量评定过程的有效性

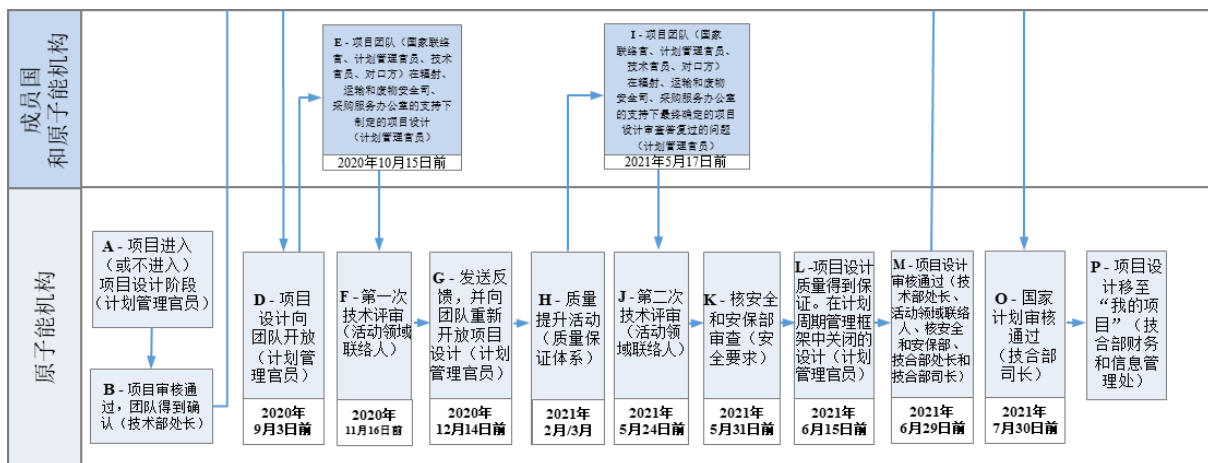
157. 所有技合项目都要求满足基于技合战略核心准则的技合计划质量标准。这些标准是相关性、连贯性、有效性、效率、可持续性和自主性。这些标准适用于在所有地区和技合周期的所有阶段根据逻辑框架方案制定的所有技合项目。

158. 为确保向成员国交付的技合项目具有高质量，有效和高质量的评定过程在管理技合项目周期的各个阶段方面发挥着重要作用。技合质量保证处开展技合项目质量保证工作。

159. 技合计划质量标准已被纳入导则，以对技合项目设计进行审查和高质量评定。技合质量保证处制定了指导性问题、评定标准、指标样本和评级作为项目团队和质量评定审查员的参考。根据在上一个技合周期质量评定过程中累积的经验教训，定期对这些导则进行相应修订和更新。

160. 一旦技合项目概念进入设计阶段，项目团队和原子能机构内其他有关利益相关方随后将遵循技合周期国家项目设计工作流程中阐述的过程进行。在项目团队制定项目设计后，该设计将经过若干审查过程，如下图 4 所示：

图 4. “计划周期管理框架”国家项目设计工作流程 — 2022—2023 年技合周期



161. 该设计将首先由计划管理官员和采购审查员审查。其后，由技术官员和技合活动领域协调人进行技术审查。外部审查员随后将在质量保证处的协调下开展被称为质量改进和质量审查的质量保证工作。质量审查是在建议的技合计划被审核之后进行。整个质量评定过程根据质量保证处提供的“国家审查问题”中的指导性问题清单进行。每个审查过程都将形成反馈意见，随后将对这些反馈意见采取后续行动，以提高项目设计的质量。

162. 根据观察和分析，我们确定了若干需要改进的领域，可以进一步提高这一审查过程的质量和有效性。这些领域如下：

1. 有必要在“技合计划周期管理框架”中明确追踪和记录技合项目设计阶段的质量评定过程

163. 我们注意到，审查、质量改进和质量审查有助于改善技合项目设计，然而，“计划周期管理框架”现有文件只提供了关于指导性问题、时间记录、评级和审查员反馈的信息。目前，“计划周期管理框架”没有提供反馈后续行动的追踪功能和存储系统，也

没有记录项目设计方面的变化。这造成审查过程可能无效的风险，因为可能无法实时提供和获得反馈，或者项目团队可能无法对反馈采取后续行动。

164. 此外，“计划周期管理框架”没有收集数据来追踪谁在审查过程中对项目设计进行了编辑或作出了改进或修改。正因如此，在质量改进阶段，外部审查员没有将其反馈和评级草案直接输入“计划周期管理框架”。一旦他们在“计划周期管理框架”中输入草案，该系统将不允许质量保证处进行相应的编辑和更新。因此，质量保证处人员需要向“计划周期管理框架”输入外部审查员关于每个技合周期平均 600 个项目设计的所有反馈意见以及质量保证处的更新。当前这一过程耗时且低效，可能延迟项目团队获得审查反馈。

165. 我们认为，通过在“计划周期管理框架”中为项目设计审查过程的所有阶段提供追踪功能、存储库和获取版本控制，原子能机构将提高审查过程的有效性和效率，以及加强质量改进审查反馈对提高项目设计质量的影响。

建议 17

我们建议原子能机构酌情加强“计划周期管理框架”功能，为项目设计审查过程的所有阶段提供追踪功能、存储库和获取版本控制。

原子能机构同意这项建议。

2. 为改进技合项目设计的质量审查工作提供附加值

166. 大会 GC(64)/RES/11 号决议“加强国际原子能机构的技术合作活动”确认原子能机构在实施项目设计质量改进和质量审查的质量保证两步骤机制方面的努力。该机制在 2018—2019 年至 2022—2023 年的技合周期中得到了实施，并作出了一些改进，将质量改进工作的时间框架从 11 月（该周期的第一年）移至 2 月/3 月（该周期的第二年），以便为项目团队提供充足时间来制定其项目设计。

167. 然后，项目团队将就质量改进提供的相对于技合质量标准的反馈和评级采取后续行动。在此之后，项目设计将由项目团队最终确定，并进入质量审查工作阶段。在质量审查工作阶段，鉴于不能再对项目设计进行修改，外部审查将只对之前在质量改进工作中获得“低”评级的项目设计提供新评级。

168. 根据我们与质量保证处和计划管理官员的讨论，有一种观点认为，目前的质量审查实践没有为项目设计的改进增加价值，因为没有更多反馈来支持评级“低”的项目设计。据质量保证处称，为了克服这种情况，“2024—2025 年技合计划规划和设计准则”规定将开展两次质量改进工作以及在此之后开展一次质量审查工作。这种安排将使评级“低”的项目设计能够获得更多质量审查反馈，并有时间进行相应的修改。尽管对质量保证安排作了这些修改，但质量审查产出（即技合项目设计的更新后评级）将保持不变。更新后的评级是为了评定项目团队在何种程度上将质量改进反馈纳入最终设计文件，以及为技合项目核准的决策过程提供支持。

169. 质量审查报告提供的设计评级不是决定是否核准技合项目的唯一因素，因为质量评级“低”的设计仍可能获得核准进行实施。然而，对于评级“低”的设计，就实施阶段需要改进的某些领域提供补充建议或意见将更加有益。这将支持项目团队在实施阶段的早期阶段对缺少的设计领域及时采取适当的纠正行动，以获得一个成功的技合项目。

建议 18

我们建议原子能机构通过提供在实施阶段的早期阶段需要对评级“低”的项目设计立即采取的纠正行动建议或意见，增加质量审查的价值。

原子能机构同意这项建议。

3. 应用考虑到技合项目属性的相关质量评定框架

170. 外部审查员和质量保证处需要审查的技合项目设计的平均数量为每个技合周期约 600 个设计。根据“技合计划规划和设计准则”，质量改进阶段应在一个月内进行并完成。在此阶段，外部审查员将为整个项目设计组合提供反馈和评级。在此期间，质量保证处还将就此反馈和评级实施质量控制机制，以建立连贯性并确保外部审查员所有审查结果的客观性。

171. 与计划管理官员和质量保证处的讨论表明，质量改进和质量审查的报告质量可能因项目和外部审查员而异。一些报告提供清晰、详细和相关的反馈，而另一些则没有。这可能表明，审查员没有充足时间全面审查所分配的项目组合。鉴于即将制定的 2024—2025 年技合计划将需要开展两次质量改进工作，开展质量保证工作的这些时间框架将进一步收紧。

172. 目前，无论项目规模和复杂程度，对所有项目类别都实施一个质量评定框架。有鉴于此，原子能机构应在考虑到项目规模、复杂性和其他属性的情况下，制定一个基于风险的方案，并在其中确定质量保证过程相关标准。应用质量评定框架中的相关标准可以帮助精简该过程，缩短对更多简单/不复杂项目的评定步骤/问题的时长，以及对高价值或高复杂度的项目实施更深入的评定过程。

173. 我们认为，根据项目的复杂性和规模在评定框架中制定质量保证过程的标准或原则，可以让审查员更专注于高风险/高复杂性/高价值的项目，从而提高审查员的生产率和提升评定过程的质量。这可以导致提供更高质量的反馈或评定以支持项目团队。

建议 19

考虑到项目的复杂性、规模和其他确定的属性，我们建议原子能机构考虑为质量保证过程制定一个有区别的框架。

原子能机构同意这项建议。

4. 在整个技合项目周期内实施质量评定过程

174. 由于技合质量标准适用于技合项目周期的所有阶段，这些标准也被用作对技合项目的规划和设计、实施以及监测和评价阶段进行质量评定的参考标准。目前，原子能机构只在规划和设计阶段实施了与技合质量标准有关的质量评定过程。“2022—2023年技合计划项目设计质量保证”报告表明，通过质量改进和质量审查工作，项目设计的质量得到了一些改进。

175. 为确保技合项目符合技合质量标准中的标准和质量要求，原子能机构应将质量评定过程从规划和设计阶段扩展到实施、监测和评价阶段。原子能机构应考虑利用监测和评价工具（即项目进展评定报告和项目成果报告）来制定监测和评价的质量评定框架。然而，根据“2022—2023年技合计划项目设计质量保证”报告，技合计划质量标准尚未明确地适用于电子项目进展评定报告和项目成果报告，因此项目进展评定报告和项目成果报告的格式可能需要根据技合计划质量标准进行相应的更新。

176. 通过扩展质量评定工作，原子能机构将能够更有效地管理并确保交付给成员国的技合项目的质量。

建议 20

我们建议原子能机构：

- a. 考虑在现有资源范围内，相应地更新电子项目进展评定报告和项目成果报告的格式，以便能够在监测和评价阶段评定技合质量标准；
- b. 考虑制定在技合周期的监测和评价阶段开展质量评定过程的准则。

原子能机构同意这项建议。

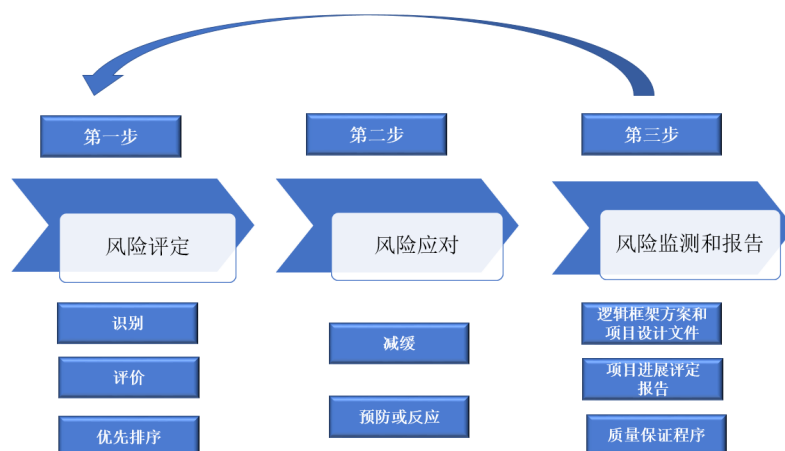
B. 加强技合项目的风险评定过程

177. 技合计划周期的关键部分之一是项目规划和设计阶段，在这个阶段涉及几个过程，如风险评定、需求分析和利益相关方分析。考虑到技合项目所需的大量资源，需要采取系统的项目风险管理方案来管理这些资源，以及确保可能的风险对实现各技合项目目标产生最小影响。

178. 技术合作部推出了一个可在项目设计和实施期间应用的工具包，为技合项目团队提供指导和工具，以建立一个考虑到技合项目实施风险的有效风险管理框架。该工具包可通过“计划周期管理框架”平台以电子学习课程的形式利用。

179. 如下图 5 所示，该工具包描述风险管理过程，它包括一系列与评定风险、应对已确定风险以及监测和报告风险相关问题、监测行动和控制措施有关的管理行动。

图 5. 风险管理过程⁷



180. 我们注意到，“计划周期管理框架”中电子学习部分对项目团队很有帮助，有助于改善技合项目周期中的风险评定和管理过程。然而，我们发现有一些已确定的待改进领域，具体如下：

1. 有必要确定与技合项目投入水平相关的风险

181. 我们注意到，逻辑框架矩阵确定了活动水平方面的风险和假设，而却没有投入水平方面的风险和假设。活动是为将投入转化为具体产出而采取的行动或为此开展的工作（投入来自成员国和技合资源）。成员国的投入可以包括但不限于对基础设施的投资、新工作人员或项目所需的额外资源等。从技合方面来看，典型的投入有专家工作组访问、进修、科学访问、会议和讲习班、培训班和现场采购。对于有关风险管理的电子学习材料，我们了解到，对完成投入的任何损害都会影响到可能阻碍产出实现的活动。

182. 与选定计划管理官员的讨论表明，计划管理官员目前利用逻辑框架矩阵和工作计划上的信息，编制了格式各异的离线电子表格，其中包含任务里程碑、限制因素和对投入交付进展的意见。此外，一些计划管理官员确定并列入了投入水平方面的风险，以帮助他们管理技合项目。目前的这种实践表明，由于没有与投入水平风险确定有关的管理文件，计划管理官员可能以不同方式确定和记录与投入水平有关的风险。

183. 我们认为，确定投入水平方面的风险和假设可以帮助项目团队有效地监测项目实施和计划缓解行动，以及确保可能的风险对实现各技合项目目标产生最小影响。

2. 加强“计划周期管理框架”风险评定披露

184. 我们的调查结果表明，在规划和设计阶段，确定和评定风险的过程以及制定与技合项目有关的风险缓解战略很重要。还确认，项目团队对项目的风险概况进行了持续讨论，以更新所确定的风险及其缓解战略。

⁷ 技术合作项目风险管理的电子学习

185. 我们注意到，除了“计划周期管理框架”项目设计模板外，技术合作部还以电子学习课程的形式提供了风险管理方面的指导。技术合作部鼓励对口方和国家联络官学习这门电子学习课程。然而，这门电子学习课程对参与技合项目的各方没有约束力，因为没有在管理文件中对此作出规定。

186. 风险评定过程在“计划周期管理框架”中披露了技合项目风险评定结果，并且多年来一直在对此作出改进。然而，在进行披露时仍使用各种格式，一些技合项目充分披露了达到可确定可能性、影响和风险缓解程度的风险评定结果信息，而其他项目则没有。

187. 我们认为，制定统一的风险评定程序和技术对于更好地实施技合项目风险评定过程和“计划周期管理框架”中披露结果非常重要。此外，这被认为对项目团队有效地管理技合项目有益。因此，有必要制定一份管理文件来指导和规范风险评定过程和披露。

建议 21

我们建议原子能机构：

- a. 考虑评价对技合项目投入水平相关风险作出确定的需要，并在适当情况下将其纳入内部项目管理工具/方案；
- b. 加大外联努力，促进使用“计划周期管理框架”电子学习、特别是技术合作项目风险管理；
- c. 考虑在适当情况下将“计划周期管理框架”电子学习部分的技术合作项目风险管理材料制定成正式准则。

原子能机构同意这项建议。

C. 改进技合项目管理框架的执行

188. 项目是一项解决已确定问题或某一特定领域发展差距的工作。它确实需要开展一系列产生计划产出和结果的相关活动，从而推动实现总体目标。一个项目有确定的时间段（开始和结束日期）、资源分配，以及项目团队的明确作用和职责（原子能机构的快速参考指南。（原子能机构的快速参考指南：《使用逻辑框架方案设计原子能机构技术合作项目》，2012年）。

189. 遵循逻辑框架方案，通过将项目概念编制成一份“项目文件”进行技合项目的设计，该项目文件包含项目背景和理由、项目描述、实施问题和逻辑框架矩阵。该文件系通过采用逻辑思维过程的分析步骤进行制定，包括情况分析、利益相关方分析、问题分析、目标分析、确定项目范围和边界以及最后构建逻辑框架矩阵。

190. 一旦项目设计得到核实和批准，作为逻辑框架矩阵组成部分的活动就成为后续规划、实施和审查阶段的起点。如图 6 所示，在规划阶段，项目工作计划显示如何和何时实施确定的项目活动。

图 6. 从逻辑框架矩阵到项目实施

	结果层次	指标	核查手段	假设和风险
总体目标	发展目标	总体影响	文件	为了长期可持续性
成果	目的	项目影响	文件	成果到目标
产出	具体产物	产出指标	文件	产出到成果
活动	实现产出的活动	资源	文件	活动到产出



191. 从逻辑框架矩阵活动层面衍生出来的工作计划通过指明哪些工作有待开展、何时开展、由谁开展以及成本如何，说明了每项产出的必要活动。工作计划为制定外包某些活动的工作范围提供依据，也为项目活动的实施和必要资源的应用提供方向。

192. 我们对技合项目的项目管理框架进行的分析确定了在开展活动方面可以改进的若干领域，具体如下：

1. 发展技合项目管理工具

193. 作为图 7 所示技合项目团队的一部分，技合计划管理官员负责管理技合项目，包括根据商定的项目工作计划和项目资源在已核准技合项目下管理原子能机构投入的交付以产生预期结果（产出、成果和目标）的职能。

图 7. 技合项目团队和利益相关方



194. 第一点表明，计划管理官员负责管理原子能机构的资源（如预算、技术专门知识、数据库、培训材料、电子学习资源、采购）和所执行的相关任务，以完成所列原子能机构投入的按期交付。根据与选定计划管理官员的讨论，我们注意到，一些官员根据项目工作计划创建了各自的项目管理电子表格，格式各异，其中包含任务里程碑、限制因素和对投入交付进展的意见。

195. 认识到原子能机构的信息技术网基平台（技合“计划周期管理框架”）主要用于项目管理的规划阶段，与原子能机构投入交付管理有关的一些工作是离线进行的。因此，计划管理官员电子表格上保存的关于技合项目日常进展的重要数据和信息不能用于为项目团队其他成员和相关利益相关方提供参考以达到监测和决策的目的。我们因而认为，如果没有这样一个专门的工具供计划管理官员持续执行规划和监测任务，可能会影响原子能机构投入交付的及时性、相关性和质量。

图 8. 技合项目实施的监测工具

设计元素		监测工具	作为监测结果的行动
总体目标 假设	➔	评定	<ul style="list-style-type: none"> 改进未来技合规划（经验教训） 关于项目对国家层面或主题层面更高层次目标的贡献的报告
成果 假设	➔	成就报告 自评定	<ul style="list-style-type: none"> 国家确认项目完成 结束项目 改进未来技合规划 为“良好实践”作贡献
产出 假设	➔	定期进展报告 工作计划	<ul style="list-style-type: none"> 向合作伙伴通报所取得的产出 验证或修订工作计划，修订预算 必要时重新定义项目组成部分 必要时进行深入的项目审查 在极端情况下暂停项目
活动 假设	➔	工作计划 资源/投入	<ul style="list-style-type: none"> 验证或修订工作计划 修订预算

196. 其次，为确保按工作计划中的规划实现预期项目结果，使用逻辑框架矩阵的计划管理官员的任务是与项目团队成员协调、重新审查发生的风险及导致或可能阻碍实现产出的假设和资源/投入的完成情况，包括在必要时验证或修改工作计划和预算及重新确定项目组成部分（如图 8 所示），以此监测在成员国的活动执行情况。

197. 在这方面，我们注意到，现有“计划周期管理框架”平台、工作计划和项目进展评定报告（由成员国的对口方编写的电子进展报告）可以得到改进，以协助计划管理官员执行上述任务。这是因为项目进展评定报告每年仅报告一次，因此无法持续追踪进展状况。我们认为，缺少产出层面的监测工具影响到计划管理官员对技合项目监测的有效性。

建议 22

我们建议原子能机构考虑通过改进和整合现有信息技术平台加强技合项目管理工具的必要性，这些工具将支持计划管理官员和其他相关利益相关方对原子能机构资源和相关任务进行日常管理，以确保原子能机构投入的及时性、相关性和质量，并更频繁地监测项目产出层面的进展状况。

原子能机构同意这项建议。

2. 在国家总体层面进行技合项目成果监测

198. 对于每个技合项目，逻辑框架矩阵都包含活动、产出和成果的设计要素，以及与其相关的指标、验证手段、风险和假设。在实施过程中，通过某些项目监测工具对不同层面的设计要素进行监测和评定。为了达到这一目的，根据原子能机构采用的结果制管理方案，成员国的对口方每年通过称为项目进展评定报告的监测工具报告产出及成果的实现和进展状况。

199. 然而，由于技合项目的时间跨度相对于产生预期成果的时间框架较短，相关的监测和评价准则将成果监测定义为对项目结束后实现拟议成果的可能性的评估。正是由于这个原因，包含项目进展评定报告和项目成果报告的技合报告平台作为一种成果监测工具，在某种程度上不够充分，因为这些报告随着项目结束而终止。原子能机构内部监督服务办公室（内监办）通过其 2019 年题为“技术合作部成果监测方案的评价”的计划评价报告也指出了这个问题，即技合项目的期限短以及缺少在项目结束后或在总体层面上进行成果监测的资源和渠道阻碍了对技合项目进行成果监测的系统方案。

200. 根据从一些技术官员那里获得的信息，我们注意到，有些技术部门管理的一些信息系统和数据库可以提供一个正式的循证工具，以监测和定量评价相关领域的技合项目成果。这些包括原子能机构的辐射安全信息管理系统、国家核基础结构概况和综合工作计划。由于这些数据库已被用于规划新活动，我们认为它们可被用作辅助渠道，并成为汇总在各国相关主题领域或活动领域实现的成果的基础。

201. 考虑到应利用成果层面结果追踪作为项目管理工具来提高所采用结果框架的稳健性，我们认为应实施一种适当的信息收集方法，如对相关技合项目国家的相关利益相关方进行定期调查。

建议 23

我们建议原子能机构：

- a. 确定并寻求机会利用原子能机构各技术部门内部管理的相关信息系统、数据库和其他信息源，以提供一个正式的循证工具来促进监测和定量评价在设计阶段将确定的相关主题领域的技合项目成果；
- b. 考虑一种适当的信息收集方法作为项目结束后在总体层面进行项目监测的工具，例如对相关技合项目国家的相关利益相关方进行定期调查。

原子能机构同意这项建议。

其他事项

舞弊和推定舞弊案件

202. 管理部门向我们报告，在 2021 年期间，原子能机构内部无任何举报的舞弊和推定舞弊案件。

203. 舞弊和推定舞弊案件状况概述如下。

表 15. 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 2021 年 12 月 31 日 的状况	案件数量	金额 (欧元)	截至 2021 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	-
2021 年 12 月 31 日	0	0.00	-	0	0.00	-

资料来源：管理部门和内监办提供的资料

注销

204. 2021 年，有金额达 85 486.10 欧元的应收款被注销。这些注销包括以下方面：

表 16. 注销明细表

编号	应收款类别	2021 年 (欧元)
1	不可收回的薪资应收款	50 936.10
2	原子能机构销售应收款：实验室基准材料发票	34 550.00
	总额	85 486.10

设备丢失

205. 根据原子能机构“计划支助信息系统”记录，2021 年，有九项花费 45 786.00 欧元而账面净值为 22 894.76 欧元的资本化资产以及三项采购费用达 2088.51 欧元的支出类资产被宣布已丢失。

补偿付款

206. 2021 年没有发生任何补偿付款。

对外聘审计员以往建议的回复

207. 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

208. 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。

209. 我们还希望对原子能机构在 2016—2021 年期间对我们作为外聘审计员的工作给予持续支持和关注表示感谢。

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
2022 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 17. 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		2020 年		总计 FA* 和 PA**
	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	
截止 2021 年 1 月 1 日尚未 落实的建议	3	0	0	2	0	1	1	3	0	1	1	2	0	2	3	2	4	9	12	9	55
2021 年 已落实的建议	0	0	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	0	0	1	2	3	6	9	8	35
截止 2021 年 12 月 31 日正在 落实中的建议	3	0	0	1	0	0	1	2	0	0	0	1	0	2	2	0	1	3	3	1	20

* 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	
2020 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应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。	在将资金从古巴比索兑换为美元后，被归入“无法使用的不可兑换货币”类别的 180 万古巴比索的以往未分配余额兑换了 7.5 万美元，被分配给一般项目活动。 在《2021 年技术合作报告》中报告了截至 2021 年 12 月 31 日古巴比索的兑换情况。 管理部门认为该建议“已落实”。
2	原子能机构应审查车辆、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。	关于为各种资产类别，特别是视察设备、车辆和其他设备指定的估计使用寿命的分析已经完成，并与管理部和保障部团队进行了分享，以便在 2021 年 12 月与各利益相关方进行内部评定。两个团队都确认，根据位置、可用性和当地法规等若干因素，当前指定的使

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>用寿期被视为最佳估计。分析和结论在一份文件说明中详细记录。</p> <p>按照《国际公共部门会计准则》的要求，对估计使用寿期的这种审查每年进行一次。因此，今年的这项行动已经完成。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
3	原子能机构应更新《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。	<p>正如在上次更新中提到的，已经发布了一项落实这项建议的秘书处指令。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
4	原子能机构应继续努力追回多付的款项。	<p>截至 2021 年 12 月 31 日，进行中的追款过程追回了分摊到 5 个人的 2573.62 欧元拖欠额。由于针对每个人都制定了偿还方案，并考虑到数额低，我们认为这项建议实际上已经了结。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
5	<p>原子能机构应加强与顾问服务的利用相关的内部控制，更具体而言，涉及以下方面：</p> <p>a. 遵守所要求的最低工作经验年限。</p> <p>b. 在合同中列出笔译员费用支付依据。</p>	<p>在特别服务协议核实过程中对以下方面进行了核实：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 考虑的候选人数量 • 遴选过程文件/有无征聘管理人员正当理由说明 • 最低工作经验年限 • 每日生活津贴/差旅 • 医疗 • 任职期限 • 有无绩效评定 • 截至 2021 年 1 月 1 日的年龄 • 累计工作天数 <p>给所有参与编制特别服务协议的工作人员信函都指出了遵守《行政管理手册》的必要性（更多详情如下）：</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<ul style="list-style-type: none"> 对所有参与编制特别服务协定的工作人员提供了培训；计划在 2022 年再次进行培训。 对截至 2022 年 1 月 31 日完成的少于 63 天的合同的合规性进行年度审查。将向人力资源管理司司长和相关各司/各部通报调查结果汇总。 对于 64 天以上的合同，征聘科会审查候选人资格。 翻译费用支付是会议和文件服务司的一项特定业务需求。 对《行政管理手册》进行修改，以支持这项工作。 <p>其他控制和采取的行动：</p> <p>遴选过程文件：</p> <ul style="list-style-type: none"> 确保在没有发布顾问空缺通告的情况下，至少需要为一项任务考虑三名候选人。 在特殊情况下，如果不能为一项任务确定一个以上的合适候选人，则征聘管理人员应提供在只有一位候选人的情况下继续该过程的书面正当理由。 <p>这项正当理由应记录在申请单中，替代（补充资料、履历或面试标签页上的）遴选过程文件。</p> <p>Taleo 候选人概况（个人简历表）：</p> <ul style="list-style-type: none"> 确保所有在遴选过程中被考虑的候选人都随附在相关的申请单中。当只随附一位候选人时，所需资料见上文。 <p>最低工作经验年限：</p> <ul style="list-style-type: none"> 确保薪酬/费用按专门知识水平和任务的复杂性确定，以及确保按具体范围聘用的顾问的相关工作经验年

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>限符合《行政管理手册》第二部分第 11 节附件二的规定。</p> <p>非当地征聘的特别服务协议不包含每日生活津贴/差旅费：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 《行政管理手册》的措词提供了不为非当地征聘的顾问支付差旅费/每日生活津贴的可能性。 • 协议包含“除协议中明确规定的之外，签约人无权获得任何福利、津贴或付款”的措词。 • 正在考虑进一步完善《行政管理手册》，以确保明确规定无需支付差旅费/每日生活津贴。 <p>绩效评定：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 电子审批过程第二阶段于 2021 年 7 月启动，其中包括顾问和实习生。知识管理以及绩效评定是一项需要完成的任务。 <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
6	<p>原子能机构应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：</p> <p>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；</p> <p>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。</p>	<p>a. 2020 年夏季，在“差旅申请和报销”中引入了一个下拉菜单，以便对取消原因进行分类，使管理人员能够进行控制和审查，此外，2020 年所有已申请但未取消的差旅（由 2019 冠状病毒病的不确定性导致）（约 135 次）都在 2021 年 1 月前结束。运输和一般支助处/差旅科现在将定期向差旅安排人员/行政管理人员（各部的行政管理官员）发出提醒，以确保旅行不会被搁置较长时间（数月）。运输和一般支助处/差旅科将利用该下拉工具对差旅取消的统计数据年度审查，并向差旅安排人员提出关闭“差旅申请和报销”和管理未完结预订的建议。</p> <p>b. 对“差旅申请和报销”票务的所有更改都详细记录于每次“差旅申请和报销”。对工作人员票据修改进行跟踪（特别是</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>在旅行前不到21天提出的修改)。所有其他票务变化(如非工作人员)始终需要拨款管理人员核准,从而保持资料的准确性。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
7	原子能机构应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。	<p>已向各部发出后续通知,提醒非工作人员偿还已支付的金额。一些个人供应商在原子能机构“计划支助信息系统”中已被暂停付款,以监测今后的任何付款,这使收回工作得以进行。预算和财务司继续监测因非工作人员被取消差旅所致收回情况。除了使用暂停支付进行收回外,现金支付方法正在被更多地用于在维也纳国际中心参加活动的参加者,以便在因旅行限制变化而没有参加活动的情况下临时消除任何收回需要。应继续进行收回工作。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
8	<p>原子能机构应加强相关内部控制,以保持:</p> <p>a. 培训费用和差旅费用的适当分类;</p> <p>b. 培训费用和差旅费用的截止日期准确性;</p> <p>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。</p>	<p>作为年底结算指示的一部分,提醒各部在规定的截止日期前提交报销单和发票。此外,在财务报表截止日期之前,将大额款项列入应计。为了确保对所有交易的适当分类,将需要对原子能机构“计划支助信息系统”进行修改,以限制支出编码,这一点正在考虑中。预算和财务司提醒各部在2021年底结算前提交报销单。预算和财务司在2021年财务报表截止日期之前,列入了42.9万与差旅费用和培训费用有关的应计总额。在现阶段,由于原子能机构“计划支助信息系统”升级和其他优先事项,对原子能机构“计划支助信息系统”进行修改以限制支出编码的工作将不得不推迟。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
9	原子能机构应加强相关内部控制,以保持工作人员遵守公务旅行报告规定。	<p>2022年1月,总务司/运输和一般支助处建立了TRIP(公务旅行)报告项目,目的是向原子能机构各部和总干事办公室的行政管理官员概述差旅报告并提供关于差旅报告的资料详情。自2022年7月起,这些报告将提供给</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>行政管理官员（他们作为差旅组织人员和公务旅行行政管理人員，负责监督以确保进行差旅报告），使他们能够监测遵守情况，确保工作人员对任何缺失的差旅报告进行差旅报告，并允许查阅完整的差旅报告以了解情况。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
10	<p>原子能机构应通过以下方式实施措施，防止技合计划下货物交付延迟：</p> <p>a. 在项目管理活动中纳入关于接收国相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；</p> <p>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。</p>	<p>该建议旨在采取措施，以防止技合计划下货物交付延迟和加强年底结算过程中的在途库存报告。</p> <p>为了能够解决这个问题，技合部财务和信息管理处引入了由全球货运代理编写的仓库货物月度报告，并分发给所有计划管理官员。那些由于时间或存储量而产生的较高存储费用，也会由技合部财务和信息管理处进行标记并跟踪。</p> <p>此外，作为年底结算的一部分，我们与所有计划管理官员共享在途库存报告，要求他们审查和更新设备订货单（以及由此产生的发货）的状况，特别是那些目前已经开具了一段时间的订货单。需要指出的是，所有这些额外工作都是在计划管理官员通常的职责“范围之外”进行的。关于在技合采购矩阵方面的作用和责任，合同订立后管理包括发货由采购服务办公室负责。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
11	<p>原子能机构应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：</p> <p>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；</p> <p>b. 订货单创建日期和交付日期的有效性；</p> <p>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。</p>	<p>起草和实施订购单过程的工作将在 2022 年第二季度开始。</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	
12	<p>原子能机构应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：</p> <p>a. 职责划分；</p> <p>b. 有关的利益相关方评审；</p> <p>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；</p> <p>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。</p>	<p>已经制定并实施了新过程。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
动物生产和健康		
13	<p>原子能机构应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。</p>	<p>兽医诊断实验室网正式扩展至 46 个非洲国家和 19 个亚洲国家（基于“和平利用倡议”和实验增殖堆资金），并非正式地扩展至 27 个欧洲国家和 17 个美洲国家（基于技合和经常预算特别资金。一旦“和平利用倡议”和实验增殖堆资金到位，这将得到正式确定）。见《动物生产和健康通讯》第 75 期，第 44 页 https://www.iaea.org/publications/15081/animal-production-and-health-newsletter-no-75-january-2022。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
14	<p>原子能机构应：</p> <p>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；</p> <p>b. 考虑通过提供用于 ISO 17025 实施和维护进度监测的附加功能，探索加强 iVetNet；</p> <p>c. 考虑编制用户导则，以增进 iVetNet 所有可用功能的使用。</p>	<p>原子能机构完成了以下工作：</p> <p>(a1) 增加/指定了 200 多个实验室的作用，包括“人畜共患疾病综合行动”国家实验室协调员的作用；</p> <p>(a2) 上传了 73 个经过验证的标准作业程序；</p> <p>(a3) 通过兽医诊断实验室网和 D32032 号协调研究项目对包括“人畜共患疾病综合行动”在内的所有动物健康活动进行现场试验，实地验证了 iVetNet 功能；</p> <p>(a4) 完成向原子能机构 nucleus 平台的迁移，信息技术司正在对其进行防火墙测试；</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>(b1) 促进和支持实施 iVetNet 包含的 ISO 17025 标准，并纳入 ISO 17025 认证步骤所需的全部技术功能；</p> <p>(b2) 信息技术司正在进行安全检查，以验证 iVetNet 的迁移和用户能力并对其进行质量保证和质量控制；</p> <p>(b3) iVetNet 成为“人畜共患疾病综合行动”信息技术门户/平台的核心部分，以共享关于“人畜共患疾病综合行动”活动和事件的最新信息；</p> <p>(c) 编制了用户指南，正在进行现场测试，并将通过培训班进行介绍。通过正在执行的 RAF5082 号、RAS5085 号和“人畜共患疾病综合行动”技合项目向多个地区传播。“人畜共患疾病综合行动”国家协调员和“人畜共患疾病综合行动”国家实验室协调员的全部通信和记录由 iVetNet 和“人畜共患疾病综合行动”门户的内置工具管理。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
15	原子能机构应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。	<p>已启动，但需要举行面对面顾问会议，以修改/制定已确定的主题计划。一旦取消旅行限制，将开展这项工作。</p> <p>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。预计时间范围将在 2024 年第四季度完成。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
16	原子能机构应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。	<p>原子能机构与法国国际农业发展研究中心建立了“实际安排”。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
放射性同位素生产和辐射技术		
17	<p>原子能机构应：</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>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。</p>	<p>代表物理学和化学科学司司长提供的最新情况：完成原子能机构数据库：用于放射性核素生产的回旋加速器。</p> <p>到目前为止，该数据库包括来自 95 个成员国的 1300 多个回旋加速器的信息。数据库中有关于回旋加速器、生产、联络点和相关研发计划的详细数据。为了定期更新信息，放射性同位素产品和辐射技术处在网页上提供了供成员国填写的专门表格。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
事件和应急准备与响应		
18	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 进一步加强外展努力，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；</p> <p>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。</p>	<p>为了进一步促进对应急准备和响应信息管理系统的的使用，已经实施了一些活动。这包括定期开展外宣活动、举办应急准备和响应信息管理系统讲习班、对应急准备和响应信息管理系统进行升级及出版《应急准备和响应信息管理系统受权用户指南》、在规划各项活动时在国家或区域范围内定期报告应急准备和响应信息管理系统现状，以及在双边和其他会议期间宣传应急准备和响应信息管理系统和自评定的重要性，并在综合工作计划和技合国家计划框架内筹备不同项目和活动。</p> <p>自 2020 年起，“核安全评论”提供了从应急准备和响应信息管理系统得到的更定性信息（例如，关于成员国所发布模块数量的更定性信息）。这些信息伴随有与国家和地区一级实施应急准备和响应方面安全要求（第 GSR Part 7 号）的状况有关的趋势和见解。这种信息也被用于增加了解成员国在应急准备和响应领域所面临的挑战及其需求，作为面向该地区 and 该地区具体国家的成员国准备计划的重要输入。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
19	<p>原子能机构应：</p> <p>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唯一同行评审服务；</p> <p>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实施情况，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。</p>	<p>事件和应急中心加强了其外展努力，以突出强调成员国尽早在与应急准备评审要求有关的初步讨论期间、开始实施时、实施过程中以及作为应急准备评审后续行动计划的一部分实施完整周期的应急准备评审的重要性。这还包括与东道国联络，了解初次工作组访问的调查结果实施情况。因此，已请求进行三次应急准备评审后续工作组访问，并正在等待实施（匈牙利、斯洛文尼亚和加拿大），这将使最近实施的应急准备评审工作组访问的完整应急准备评审周期很快完成。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
20	<p>原子能机构应：</p> <p>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；</p> <p>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。</p>	<p>事件和应急中心遵循制定安全标准的内部战略和政策继续致力于编写“安全导则”以支持“一般安全要求”第 Part 7 号的实施，以及进一步加强《应急准备和响应丛书》出版物。这包括促进第 GS-G-2.1 号的修订工作，编写关于核或辐射应急防护战略的新安全导则建议，以及促进《应急准备和响应丛书》出版物的发展（修订现有出版物或编写新出版物）。</p> <p>为了能够确定应急准备和响应安全标准工作的中期和长期优先事项，在应急准备和响应标准委员会下设立了一个工作组，目前正在开展分析现行导则以支持实施“一般安全要求”第 Part 7 号要求的工作，并就如何最好地处理（从编写新安全导则、通过修订现行导则或通过制定《应急准备和响应丛书》文件处理指导意见或提供具体培训中得出的）结果以及时间表提出前进方向。</p> <p>讨论正在进行中，以确定促进《应急准备和响应丛书》出版物出版过程的手段，其中包括除其他外，特别是与从事出版工作的同事协商后聘请合适的技术编辑，并确保由预算外捐款为其提供资金。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
21	原子能机构应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。	出版了“蚊虫饲养设施的生物安全和生物安保导则”，并在线向所有成员国提供。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	原子能机构已更新了《行政管理手册》第二部分第 7 节第 54 段，以落实这项建议。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	关于工作人员应收款的书面导则已经定稿并提供给外部审计员。 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。	在特别服务协定核实过程中对以下方面进行了核实： <ul style="list-style-type: none"> • 考虑的候选人数量 • 遴选过程文件/有无征聘管理人员正当理由说明 • 最低工作经验年限 • 每日生活津贴/差旅 • 医疗 • 任职期限 • 有无绩效评定 • 截至 2021 年 1 月 1 日的年龄 • 累计工作天数

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>遴选过程文件：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 确保在没有发布顾问空缺通告的情况下，至少需要为一项任务考虑三名候选人。 • 在特殊情况下，如果不能为一项任务确定一个以上的合适候选人，则征聘管理人员应提供在只有一位候选人的情况下继续该过程的书面正当理由。这项正当理由应记录在申请单中，替代（补充资料、履历或面试标签页上的）遴选过程文件。 <p>Taleo 候选人概况（个人简历表）：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 确保所有在遴选过程中被考虑的候选人都随附在相关的请购单中。当只随附一位候选人时，所需资料见上文。 <p>最低工作经验年限：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 确保薪酬/费用按专门知识水平和任务的复杂性确定，以及确保按具体范围聘用的顾问的相关工作经验年限符合《行政管理手册》第二部分第 11 节附件二的规定。 <p>非当地征聘的特别服务协定不包含每日生活津贴/差旅费：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 《行政管理手册》的措词提供了不为非当地征聘的顾问支付差旅费/每日生活津贴的可能性。 • 协定包含“除协定中明确规定的之外，签约人无权获得任何福利、津贴或付款”的措词。 • 正在考虑进一步完善《行政管理手册》，以确保明确规定无需支付差旅费/每日生活津贴。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>绩效评定：</p> <ul style="list-style-type: none"> 电子审批过程第二阶段于 2021 年 7 月启动，其中包括顾问和实习生。知识管理以及绩效评定是一项需要完成的任务。 <p>最终确定的《行政管理手册》修订版批准过程预计在 2022 年第二季度完成。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
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，对原子能机构“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文件。</p>	<p>已经制定并实施了新流程。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
保障支助活动		
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>要求的调查已经完成，培训已被纳入保障部培训计划，并且也被记录于视察时间安排计划。</p> <p>在规划 2021 年和 2022 年培训计划时，我们与各司长和处长举行了一次会议，确认了必需课程和所需的课程重点。</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>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>柯克帕特里克三级评价已经完成，并将修改内容纳入面向新视察员的原子能机构保障入门培训班。</p> <p>保障培训处和计划协调处已经评价了为视察员重新参加原子能机构保障入门培训班规定最长离开时间的必要性。司长们已经讨论了这个问题，并已将其纳入视察员征聘工作范围。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		管理部门认为该建议“已落实”。
10	原子能机构应提示保障部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，并与人力资源司协调，将保障部的需求纳入学习管理系统。	<p>保障部一直在与管理部合作，利用 Oracle 开发原子能机构的内部学习管理系统。2019 年 3 月开始了内部开发项目启动文件的编制工作。</p> <p>由于原子能机构开发学习管理系统的倡议，保障部对此做出了贡献，并因此一直与人力资源司和信息技术司合作开发一个能够满足该部培训需求的有意义的学习管理系统。该系统仍在开发中，并被大幅推迟。</p> <p>与此同时，保障部有一个已经使用了超过 15 年的用于监测工作人员培训的内部工具（保障培训数据库）。</p> <p>除此以外，该部还利用网络教育和培训网络学习平台对成员国进行培训。总体而言，一旦学习管理系统全面运行，将很有益处，因为这将使工作人员能够更好地获得自己的培训，并根据“绩效和发展评审”规划自己的学习和发展。同样，这也是一个原子能机构范围的系统。目前，该系统已于 2021 年 6 月启动，但保障部的组成部分尚未运行。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
11	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”。	<p>在 2020 年和 2021 年，“支助计划信息和通讯系统”开发团队制作并发布了一系列“支助计划信息和通讯系统”改进和内容更新，目前用户能够定制和保存我们所有数据的独特概览视图。</p> <p>内部和外部用户定期接受关于如何进行操作的培训，用户可以通过这种方式创建一个仪表盘式的定制内容反馈界面。然而，为用户提供的经改进自动式定制仪表盘的全景尚未发布。在保障部一系列高度优先的软件项目中，该项目已经过充分审视，但有待在 2022 年获得额外资源。目前有一个仪表盘，但它需要更多设置，而且不像预期那样效果显著。目的是拥有一个更友好的用户界面。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		管理部门认为该建议“正在落实中”。
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>信息和通讯系统办公室已经完成了收集要求的过程，以期更新当前的文件管理系统应用程序。这些要求已被列入工作说明书，并用于商业成品解决方案招标。</p> <p>采购过程已经完成，并选定了一个供应商和一款产品。</p> <p>新软件已经安装完毕，目前正在进行测试。该软件于 2021 年 12 月 31 日前在该部全面运行。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
14	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 通过虑及保障协定的类型、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>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>a. 关于得出结论的导则已经完成并形成文件：SG-GD-15855 号。</p> <p>b. 《2020 年保障执行情况报告》D.3.1 部分“提供保障资料”载有关于及时提交国家提供的资料（主要是核材料衡算报告和附加议定书申报）的数据和分析。</p> <p>c. 《2020 年保障执行情况报告》E.5.2 部分“加强与国家和地区当局合作的其他倡议”下纳入了关于国家申报门户的统计数据和本文（第 214 段、第 215 段和图 14）。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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. 在保障部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>a. 保障计划协调处已汇编了供内部使用的建议数据集，目前正在与信息技术/信息和通讯系统办公室（国家一级数据配置系统团队）联络，以将这些建议纳入电子版国家问题登记簿，从而及时地以结构化方式向相关工作人员呈现这些建议。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	c. 考虑制定统一衡量整个保障部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>b. 由于两个实体之间的合作加强，已经探讨了与概念和规划司进一步合作的领域。</p> <p>c. 保障计划协调处已制定了国家评价报告同行评审程序。关于有效性评价的其他程序取决于在国家一级保障方案改进项目框架内进行的工作。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>a. 将保障计划协调处建议数据集添加到国家一级数据配置系统国家问题登记簿中，并建立一个监测机制来评定进展情况。</p> <p>b. 继续加强概念和规划司与保障计划协调处的合作。</p> <p>c. 完成国家评价报告同行评审程序，并制定国家一级有效性评价的概念。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
16	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>根据《行政管理手册》中的标准（计划需求、资金和良好实绩），人力资源司与保障部共同进行了审查，目前正在提供 7 年以上的延期，以便最大程度地从保障部视察员征聘中获益。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
17	原子能机构应加快制定保障部内部轮换程序，明确说明工作人员在一段时间后须进行内部轮换。	<p>关于轮换政策和过程的准则草案在 2021 年第四季度经过了测试，从这种方案中汲取的经验如今正在被纳入该程序的最终草案。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2018 年审计报告		
财政事项		
5	<p>原子能机构应：</p> <p>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；</p> <p>ii. 考虑为经常预算资金短绌供资的方案，包括审议是否需要为周转基金的适当</p>	<p>原子能机构进一步加强了向成员国收取拖欠款的工作。</p> <p>除了在这一年内向没有表决权的成员国发出许多信件外，现在还在实施以下措施：1) 现在还在正在致函联系那些有表决权但没有及时</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	水平做出改变，以满足原子能机构的需要。	<p>交款的成员国，并进行双边讨论；2) 在有关总干事与高级官员双边会议情况的总干事简报中包括了关于逾期交款的信息，以进一步鼓励成员国及时交纳经常预算款；3) 现在已经制定了一项流动性协议，以缓解通常在下半年出现的流动性问题。</p> <p>尽管原子能机构正在为解决经常预算和周转基金流动性问题作出努力，但截至 2021 年底经常预算的现金状况仍然是令人关切的问题。因此，原子能机构需要继续努力鼓励成员国按时交纳结欠会费。</p> <p>管理部门认为有关努力从成员国收取应收款的建议 i “正在落实中”。</p> <p>关于提高周转基金水平的建议，成员国要求及时交纳结欠会费，而不是增加周转基金。</p> <p>由于对更改周转基金水平的必要性的考虑已经向成员国作了介绍，原子能机构现在能做的最多就是继续强调目前周转基金水平对成员国的风险。</p> <p>管理部门认为有关调整周转基金水平的建议 ii “已落实”。</p>
8	原子能机构应加强努力，探索开发追踪绩效水平的电子流程或系统的可能性。	<p>规定所有顾问在合同结束时必须接受评价的程序已经得到落实。在电子审批流程中，绩效衡量被列为一项规定任务。这将在支付给顾问的款项发放之前进行。已向所有各部提供了电子评价表，以用于评价其绩效。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
10	原子能机构应加强研究合同监测系统，以确保研究人员提交所有报告。	<p>管理所有合同、付款和进度报告的协调研究活动在线系统已包含进度报告提交时间到期自动提醒项目官员的功能。然而，外聘审计员坚持认为，除此之外，还要为研究合同管理处创建一份单独的报告，以跟进未完成的报告。随着协调研究活动在线系统的延迟完成，这样一份报告的创建也被推迟了，这不由研究合同管理处控制。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>自 2021 年 11 月以来，研究合同管理处与信息技术司业务方案处合作设计 PowerBI 报告，这项工作将包括外聘审计员所要求的报告。然而，由于协调研究活动机制的特殊性，该报告并不是一个简单的报告，已就此与外聘审计员进行了沟通。</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		
15	原子能机构应要求采购办开发一套系统，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>作为 Oracle 升级项目的一部分与信息技术司进行了讨论。</p> <p>信息技术司将在原子能机构“计划支助信息系统”中提出潜在的解决方案 — 取决于 Oracle 的升级方案和实施情况。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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处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>ii) 这一点现已被纳入定期审查，可以认为该行动已经完成。</p> <p>iii) 征聘工作现已完成，所有新工作人员在 2021 年 7 月 1 日前入职。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
2017 年审计报告		
财政事项		
乏燃料		
8	原子能机构应： <p>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；</p>	<p>到 2021 年底，修订后的《风险管理政策和准则》已经定稿，但还需要进行一些调整，以处理内监办在 2021 年 12 月结束的联合保证摸底审计中可能提出的建议。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	ii. 分析“核科学和应用部和核能部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。	支持新风险管理系统的新信息技术解决方案的开发已经过试点测试，已经完成并准备推出。已经编写了一套自学培训材料。 余下的任务是最后确定和核准经修订的《风险管理政策和准则》，并等待内监办关于联合保证摸底审计的最终报告。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	2022年1月进行了工厂验收测试。 仪器计划于2022年2月16日交付，随后进行现场验收测试。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	经更新的《行政手册》第六部分第2节已于2021年6月28日发布。 管理部门认为该建议“已落实”。
核信息		
9	原子能机构应： (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； (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安排的规定”，以加强核信息系统成员履行其义务的责任，特别是考虑到信息技术和核信息方面正在取得的进展。	(i) 2021年，国际核信息系统科继续与会议和文件服务司出版处一道致力于有关预印本存储库的工作。该存储库于2021年8月30日非正式推出，并于2022年1月26日向公众宣布（ <u>60多份原子能机构科学文稿可在新的在线存储库中获得</u> ）。该服务器现在可以通过 https://preprint.iaea.org 访问，包含69个项目并定期更新。该存储库大大缩短了原子能机构信息为公众所知晓的时间。该项目也是跨部门合作的一个很好的例子。 (ii) 作为第一步，国际核信息系统与联合核研究所的安排被纳入一项“实际安排”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>这一协议包括利用该文本的三个合作领域（1. 联合核研究所继续以论文和记录的形式对国际核信息系统数字图书馆做出贡献，并继续参加培训研讨会和联络官会议。2. 在科学资源库方面的合作，特别是如何让我们在他们将信息放入其机构资源库中时自动“收获”其研究，以纳入国际核信息系统。3. 联合核研究所和原子能机构参加的关于推广国际核信息系统的联合网络研讨会。）同样，还将包括或单独商定与成员国参加机构的国际核信息系统安排。我们相信这将满足给定项目的要求。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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科的相关问题采取行动，并通过考虑原子能机构内监办及时进行的管理审查的结果确定最佳解决办法；</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 1：在规划 2024/25 年的计划和预算时，将重新审视各项行动。服务得到了维护。</p> <p>建议 2：改叙 P3 职位的申请将在规划 2024/25 年计划和预算的过程中完成。</p> <p>建议 6：在“共享服务治理”项下为辐射安全技术服务科提供新供资模式的请求已被提交给预算和财务司司长。经过内监办、成员国和辐射安全技术服务科共同努力，提出了一个模式，即由核安全和安保部主计划 3 确保基本辐射安全和监测服务的资源，以及由其他主计划为按需服务部分提供资助。目前正在与所有主计划的所有利益相关方讨论这一建议。经可行性研究和核准后，新的供资模式将被纳入 2024/25 年计划和预算的规划中。</p> <p>建议 7：更新并正式签署了若干新服务水平协议。与技术合作部、保障分析服务办公室、人体健康司-剂量学和医学辐射物理处-剂量学实验室、核安全和安保部-事件和应急中心、核安保司签署了这种服务水平协议。目前正在讨论，以完成与安全和安保协调办公室和保障部的服务水平协议。</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 8：关于职业受照工作人员辐射防护的电子学习基本课程已经启动，并可在原子能机构学习管理系统中使用。辐射防护官员的具体电子学习课程正在启动。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>
2015 年审计报告		
核科学计划		
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>核能部性别实施计划已核准并执行。数据显示，核能部作为技术性最强的部门，是 2021 年期间征聘和任命女性担任专业职务的领先部门。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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>2021 年，原子能机构向成员国介绍了关于离职后健康保险负债的最新情况，特别是联合国系统内关于离职后健康保险负债的过程和讨论情况。</p> <p>自 2021 年 7 月起，原子能机构对所有通过预算外捐款供资的职位的薪金支出收取 4% 的附加费。根据成员国的要求，原子能机构继续探索解决经常预算中离职后健康保险负债筹资的各种方案，同时考虑到联合国系统的良好实践并考虑成本控制措施。</p> <p>2021 年的努力还集中在确定有效的措施，以解决影响离职后健康保险估值的关键驱动因素。这项审查的结果目前正在进行评定，预计将在 2022 年晚些时候最终确定。</p> <p>余下的步骤是总干事在 3 月份发布一份报告，概述关于离职后健康保险的进展和挑战，以及秘书处采取的步骤。</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	
保障部的采购		
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>与采购工作人员讨论并商定了修订草案。已开始与法律办进行讨论。</p> <p>等待内监办 2021 年的审计结果，以纳入任何其他建议。</p> <p>最终草案将于 2022 年第 1 季度提交审批。</p> <p>余下的步骤是将纳入 2021 年内监办审计结果的草案定稿，并将其提交审批。</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		
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>2021 年发布了信息安全管理制。这些政策在《行政管理手册》中作了规定。这些标准和流程在信息技术司的过程资产库中作了规定。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
37	<p>a) 加强和同步实施保密程序和访问控制程序。b) 鉴于远程访问安全计划和身份管理系统在原子能机构的广泛适用性，可抓紧予以完成。</p>	<p>a) 建议的数据保密程序已经完成。</p> <p>关于远程访问安全计划的访问控制建议已不再适用。最后，我们已经收到了资金，并正在实施一项积极的身份和访问管理计划。</p> <p>余下的步骤是完成身份和访问管理实施工作。</p> <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，或用于补充具体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，以便原子能机构不反复或长期依赖特定顾问。还应当评定开展适当继承管理和向原子能机构正式工作人员进行知识传承的必要性，并采取适当的措施。</p>	<p>人力资源司制定了供各部遵循并确保适当的知识传承的导则。这包括一个交接模板，可用于记录离任工作人员的活动和职责，并由征聘管理人员更好地安排新进工作人员的入职过程。</p> <p>交接文件可以定制，以适应工作领域的特殊需要。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	<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>知识管理包已放在 InSite>Managing at the Agency>Org development & human capital>Role continuity and offboarding (InSite>原子能机构管理>组织发展和人力资本>角色的连续性和离职) 上。它也被添加为离职审批程序中的一个步骤。</p> <p>考虑到在 InSite 上实施的大量文件，并努力避免《行政管理手册》负担过重，人力资源司认为这也足以涵盖相应《行政管理手册》修正案的初衷。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</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>原子能机构环境实验室/海洋环境实验室在 2021 年第一季度与奥地利认证机构联系，提供了所要求的所有最新文件。2021 年 4 月底收到了对外部评定员的正式提名。2021 年 7 月 19 日至 30 日进行了在塞伯斯多夫和摩纳哥的外部评定。按照要求，在八周内对所发现的不符合项做出了回应。原子能机构环境实验室向认证机构通报了即将在 2022 年初进行的行政结构改革。</p> <p>余下的步骤是首席评定员对为应对所发现的不符合项而采取的行动进行积极评定，并得到负责官员的同意，而正式认证将在认证委员会一次例会核可并随后发出正式信函后授予。关于奥地利认证委员会未知的会议时间表，据我们所知，最终决定预计在 2022 年第一季度或最迟在 2022 年第二季度作出。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
53	<p>已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的时间表探索进行。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>该材料已于 2021 年 12 月成功运往美国。该项目已经完成。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
2011 年审计报告		
财政事项		
6	引入内部控制报表：引入内部控制报表作为财务报告的一部分。	<p>最新情况：反舞弊意识调查：</p> <p>2021 年早些时候启动了一项调查，目的是评估工作人员对风险的感知和对相关政策的理解。调查针对的是处理舞弊风险至关重要的业务流程管理领域（如采购）。</p> <p>尽管在一些领域这自然是必不可少的，但我们继续保持特别警惕，结果是积极的：感知的风险总体上被认为处于可接受的水平，大约 80% 的人熟悉这些政策。</p> <p>为响应改进建议，提出的主要行动类型涉及提高工作人员的认识，目前正在考虑进一步建立意识和改善风险管理的方案。</p> <p>最新情况：风险管理和风险管理信息技术工具：</p> <p>目前正在起草《风险管理政策和准则》的修订本，其中对风险目录、标准控制类型和三线模式参考（根据 2020 年内部审计师协会的报告）进行了更新。目前的草案还包括对内部控制框架的交叉参照。</p> <p>风险管理信息技术工具几近就绪，并将在经修订的《风险管理政策和准则》完成后投入使用。</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>最新情况：反舞弊意识调查：</p> <p>2021 年早些时候启动了一项调查，目的是评估工作人员对风险的感知和对相关政策的理解。调查针对的是处理舞弊风险至关重要的业务流程管理领域（如采购）。</p> <p>尽管在一些领域这自然是必不可少的，但我们继续保持特别警惕，结果是积极的：感知的风险总体上被认为处于可接受的水平，大约 80% 的人熟悉这些政策。为响应改进建议，提出的主要行动类型涉及提高工作人员</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>的认识，目前正在考虑进一步建立意识和改善风险管理的方案。</p> <p>最新情况：风险管理和风险管理信息技术工具：</p> <p>目前正在起草《风险管理政策和准则》的修订本，其中对风险目录、标准控制类型和三线模式参考（根据2020年内部审计师协会的报告）进行了更新。目前的草案还包括对内部控制框架的交叉参照。</p> <p>风险管理信息技术工具几近就绪，并将在经修订的《风险管理政策和准则》完成后投入使用。</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>这项建议已与内部控制报表一起发布，并将在其发布后得到全面落实。</p> <p>2021年，《管理人员手册》继续为管理人员提供便利，让他们能够很方便地直观了解自己的职责，并获得履行职责所需的源文件。反舞弊政策的推出和相关培训提高了人们对问责制超越管理责任这一事实的认识。</p> <p>风险管理信息技术工具几近就绪，并将在经修订的《风险管理政策和准则》完成后投入使用。这项建议已与内部控制报表一起发布，并将在其发布后得到全面落实。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

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

2022年7月