

国际原子能机构 2017年财务报告



IAEA

国际原子能机构
原子用于和平与发展

GC(62)/5

国际原子能机构 2017 年财务报告

国际原子能机构印制

2018 年 8 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 2017 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/2018/5 号文件第一部分至第五部分），并提交以下决议草案供大会审议。
3. 理事会注意到关于外聘审计员与原子能机构 2018 年财务报表审计有关的预定范围、时间安排和其他信息的外聘审计员报告（GOV/2018/5 号文件第六部分）。

大会，

考虑了《财务条例》第 11.03(b) 条，

注意到外聘审计员关于《国际原子能机构 2017 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(62)/5 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。

第六十二届常会

国际原子能机构 2017 年财务报告

目 录

	页次
目录	iii
总干事关于 2017 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 2017 年 12 月 31 日的财务 报表符合国际原子能机构《财务条例》	15
第一部分 一 审计意见	17
第二部分 一 财务报表	23
1 截至 2017 年 12 月 31 日财务状况报表	26
2 2017 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	27
3 2017 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	28
4 2017 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	29
5a 2017 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	30
5b 2017 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	31
6 2017 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告 报表	32
7a 截至 2017 年 12 月 31 日财务状况按资金分部 报告报表	34
7b 2017 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果按 资金分部报告报表	30
第三部分 一 财务报表说明	36
第四部分 一 财务报表附件	109
A1 简称表	111
A2 2017 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	113
A3 截至 2017 年 12 月 31 日结欠捐款状况	116
A4 截至 2017 年 12 月 31 日递延收入状况	120

	A5	截至 2017 年 12 月 31 日现金盈余状况	123
	A6	截至 2017 年 12 月 31 日投资报表	124
第五部分	一	外聘审计员关于 2017 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	125

总干事关于 2017 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 2017 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审计意见。

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. 2017 年期间，原子能机构继续侧重于计划活动的有效执行以及这种执行工作的支持过程的效率。在这一背景下，以下是合理视角下 2017 财年的一些要点：

- (i) 经常预算资金 2017 年的利用率为 99.9%。经常预算资金的摊派会费收入增加了 880 万欧元（2%），这与 2017 年的核定预算增长一致。
- (ii) 由于 2017 年对技术合作资金（技合资金）的交款额增加，因此，2017 年技合资金的自愿捐款收入比 2016 年多出了 560 万欧元。技合资金收入的这一增长推动技合资金年度净盈余总额达到了 1110 万欧元。
- (iii) 预算外计划资金的自愿捐款收入较 2016 年减少了 3180 万欧元（24%）。如下文进一步所解释的那样，2017 年与原子能机构一些捐助者提供的预算外捐款有关的收入水平普遍下降。此外，收入减少还部分缘于 2016 年支持某些计划活动的预算外捐款收入水平特别高。
- (iv) 汇兑损失为 3870 万欧元，主要涉及现金改值、现金等价物和投资，驱动因素是 2017 年的美元贬值，结果导致年度净盈余大幅减少。由于原子能机构风险管理战略旨在以预期实付款货币持有资金，因此这些损失的大部分都未实现。
- (v) 2016 年和 2017 年，现金、现金等价物和投资的价值都稳定在约 7 亿欧元。
- (vi) 2017 年摊派会费收款率低于 2016 年，导致结欠的摊派会费净额总计增加了 500 万欧元（18%）。
- (vii) 对有形资产和无形资产的继续投资使不动产、厂场和设备账面净值增加了 880 万欧元（3%），无形资产增加了 980 万欧元（17%）。这些增加额主要涉及“核应用实验室的改造”项目以及保障司为“保障信息技术的现代化”项目进行的持续软件开发。
- (viii) 2017 年，原子能机构的负债总体增加，主要缘于计算长期雇员福利负债（包括离职后健康保险）的某些精算假设和方法所产生的影响。这一负债在 2017 年期间增加了 4720 万欧元（19%）。
- (ix) 净资产总额减少了 2740 万欧元（5%），原因除其他外特别包括上述精算损失，但被 2017 年净盈余总额抵销了 950 万欧元。

财政执行结果

7. 2017 年按资金分列的财政执行结果概要见下表 1。

表 1: 2017 年 12 月 31 日期末年度按资金分列的财政执行结果概要

(以百万欧元表示)									
	经常预算		技术合作		预算外		其他		原子能机构 合计
	经常 预算和 周转 基金	大型资 本投资 基金	技合 资金	技合- 预算外	预算外 资金	低浓铀 银行	信托 基金和 专项 资金	基金间 抵销	
全部来源 总收入 a/	372.5	8.1	85.2	23.8	106.2	0.9	-	(9.2)	587.5
支出总计	380.7	3.0	68.8	14.3	77.9	2.1	0.1	(9.2)	537.8
净收益/ (亏损) b/	(3.6)	0.5	(5.3)	(4.4)	(13.7)	(13.8)	0.0	-	(40.2)
年度净盈余/ (亏欠)	(11.8)	5.6	11.1	5.1	14.6	(15.0)	(0.1)	(0.0)	9.5

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、厂场和设备的收益/（亏损）。

收入分析

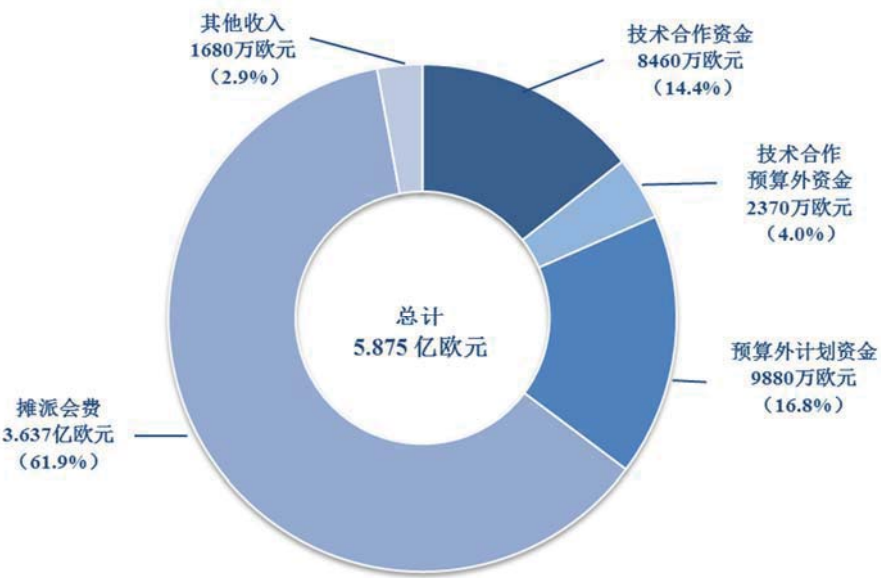
8. 如表 2 所示，原子能机构总收入减少了 1680 万欧元，主要由于自愿捐款和其他捐款收入分别减少了 2360 万欧元和 310 万欧元所致。相反，摊派会费收入增加了 880 万欧元。

表 2: 收入对比分析

(以百万欧元表示)				
收入	2017 年	2016 年	差额	变动 (%)
摊派会费	363.7	354.9	8.8	2.5
自愿捐款	217.2	240.8	(23.6)	(9.8)
其他捐款	1.3	4.4	(3.1)	(70.5)
交换交易收入	2.6	2.4	0.2	8.3
投资收入	2.7	1.8	0.9	50.0
收入总计	587.5	604.3	(16.8)	(2.8)

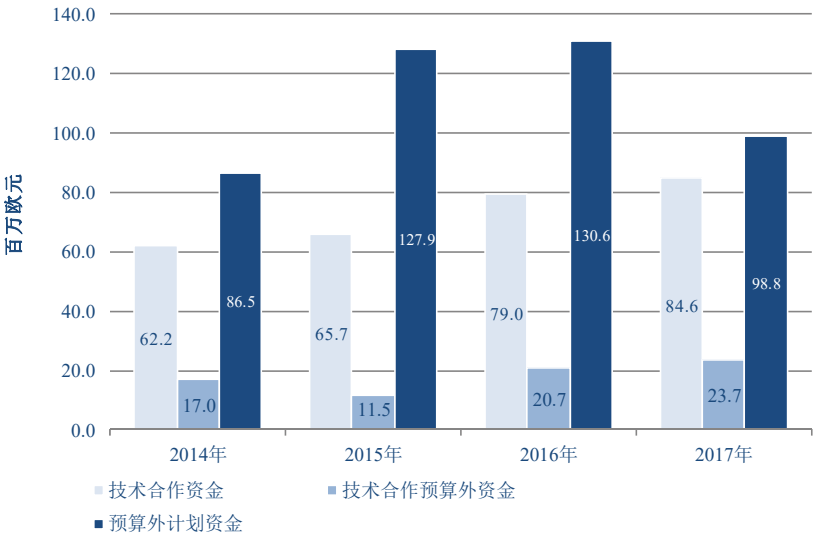
9. 与前几年类似，如下图 1 所示，原子能机构的大部分收入仍然来自摊派会费（3.637 亿欧元）和自愿货币捐款（2.07 亿欧元）。自愿捐款包括对技合资金的捐款和对经常计划和技术合作计划的预算外货币捐款。上表 2 中的自愿捐款还包括 1020 万欧元的实物捐助，主要涉及在奥地利和摩纳哥免费使用房舍，其中 840 万欧元是奥地利政府对使用维也纳国际中心的实物捐助。

图 1：2017 年 12 月 31 日期末期间收入来源



10. 自愿捐款收入整体减少，从 2016 年的 2.408 亿欧元减至 2017 年的 2.172 亿欧元，主要因为支持经常计划的预算外捐款收入减少了 3180 万欧元。从下图 2 可以看出，尽管预算外捐款收入在过去几年呈普遍增长趋势，但 2017 年有所减少，这是若干因素作用的结果，包括 2016 年一些特殊活动如塞卡相关活动的预算外收入高于正常水平，以及原子能机构一些捐助者的预算外捐款水平普遍下降。欧元兑其他货币（主要是美元）的强势升值进一步影响到预算外收入。相比之下，技合资金的自愿捐款收入和技术合作计划的预算外捐款收入分别增加了 560 万欧元和 300 万欧元。

图 2：自愿货币捐款的演变



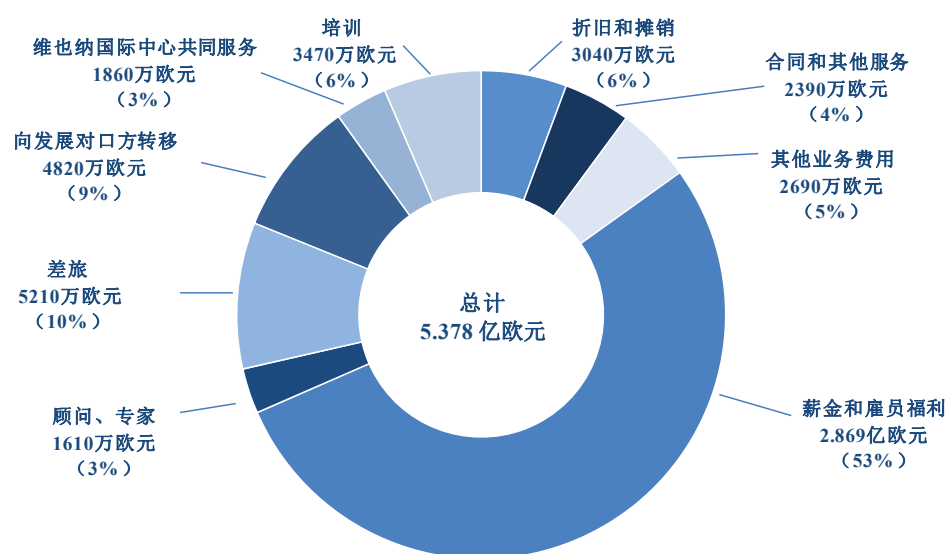
11. 其他捐款的减少反映了“国家参项费用”在两年期的第二年总会减少的事实。
12. 投资收入增长了 50%，原因是美元计价的现金、现金等价物和投资获得了更高的利息。

支出分析

13. 2017 年，支出总额为 5.378 亿欧元，比前一年增加了 1240 万欧元（2.4%）。基于《国际公共部门会计准则》的支出整体出现了增长，主要涉及经常预算资金类（850 万欧元）、预算外计划资金（330 万欧元）和技合资金（220 万欧元），而技术合作预算外资金则有所减少（120 万欧元）。

下图 3 显示了按性质分列的 2017 年支出细目：

图 3：2017 年 12 月 31 日期末期间支出分析



下表 3 显示，在支出总体保持稳定的同时，总支出中最大的增长是由薪金和雇员福利类以及培训类支出驱动的。

表 3：支出对比分析

支出	(以百万欧元表示)			
	2017 年	2016 年	差额	变动 (%)
薪金和雇员福利	286.9	280.3	6.6	2.4
顾问、专家	16.1	15.2	0.9	5.9
差旅	52.1	54.2	(2.1)	(3.9)
向发展对口方转移	48.2	48.2	0.0	0.0
维也纳国际中心共同服务	18.6	17.6	1.0	5.7
培训	34.7	29.1	5.6	19.2
折旧和摊销	30.4	32.4	(2.0)	(6.2)
合同和其他服务	23.9	22.6	1.3	5.8
其他业务费用	26.9	25.9	1.0	3.9
支出总计	537.8	525.5	12.3	2.3

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。这一类支出增长了 2.4%，背后有两个主要驱动因素：占薪金和雇员福利增长近一半（约 300 万欧元）的年假应计额计算方法的变化，以及国际公务员制度委员会确定的工作人员薪金增长。

15. 2017 年所开展计划活动的性质使得差旅费用整体减少了 200 万欧元（3.8%）。

16. 培训费用总额增长的主要驱动因素在于发展对口方培训相关部分，这部分费用随技术合作领域相关计划活动的展开而增加了。

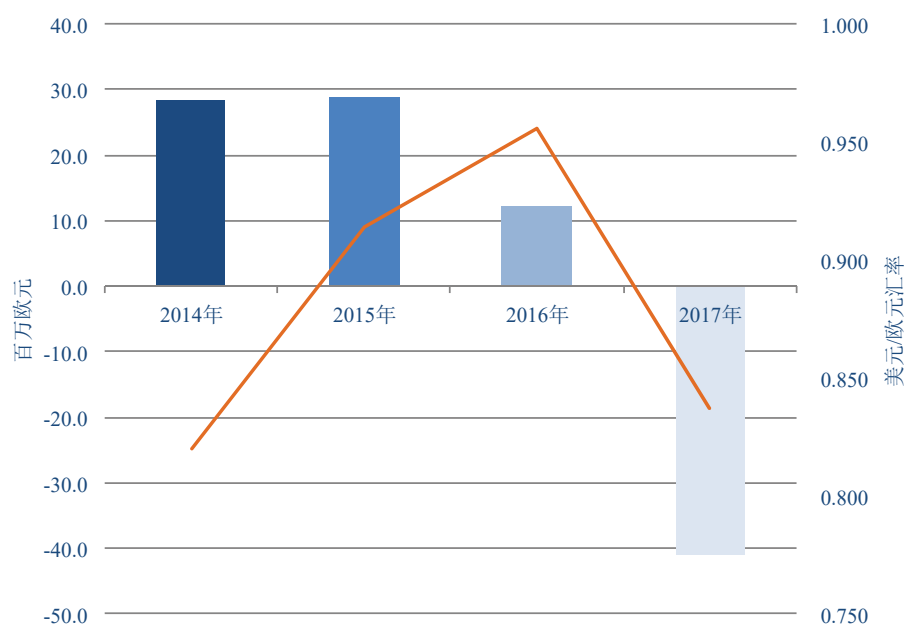
17. 折旧和摊销支出减少了 200 万欧元（6.2%），原因在于某些类别设备（即视察设备和实验室设备）的预期使用寿命分别从 5 年和 7 年延长到 8 年和 11 年。

18. 2016 至 2017 年期间，其余类别的支出保持稳定。

年度净盈余/（亏欠）

19. 2017 年，年度净盈余总额减少了 8160 万欧元，减至 950 万欧元，原因是总收入减少了，加上 2017 年出现了汇兑损失以及总支出略有增加。汇兑损失主要由美元兑欧元贬值所致，使得 2017 年净亏损 4010 万欧元，而 2016 年为净收益 1230 万欧元。几乎所有资金类别都出现了这样的汇兑损失，低浓铀银行（1380 万欧元）、预算外计划资金（1370 万欧元）和技合资金（530 万欧元）认列损失最大。从下图 4 可以看出，2014 年、2015 年和 2016 年都有汇兑净收益，因为那几年美元兑欧元一直在升值；但美元于 2017 年出现了贬值，因而导致了原子能机构整体的汇兑净损失。

图 4：净收益/（亏损）的演变



预算执行结果

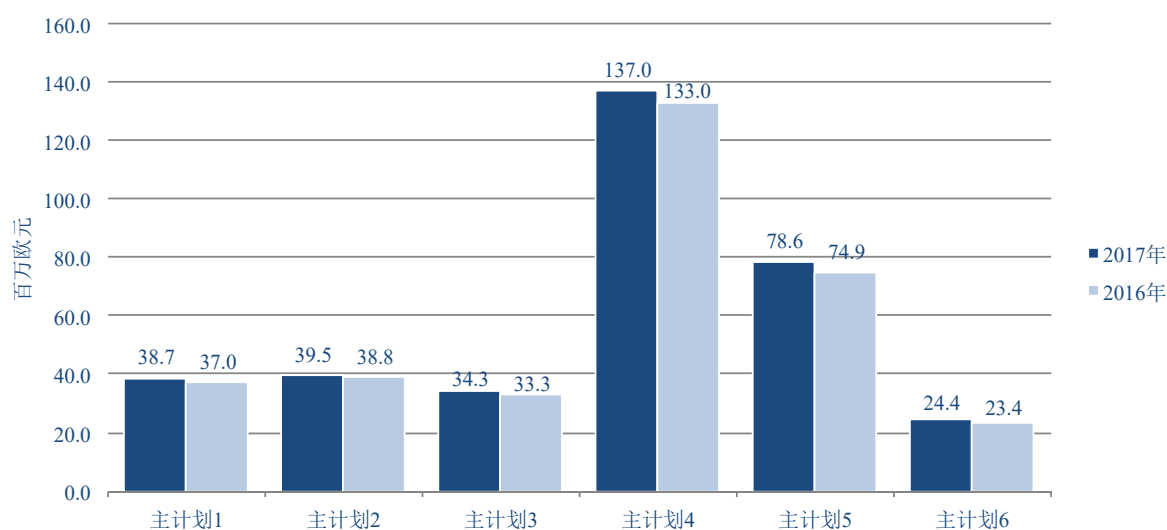
20. 原子能机构经常预算继续按照经修订的现金收付制编制，并在财务报表中以“报表 5 — 预算和实际数额比较报表”的方式列报。为了便于对预算和按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表进行比较，财务报表的“说明 39b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

21. 2017 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 3.609 亿欧元（2016 年为 3.539 亿欧元）。2017 年经常预算拨款业务部分的最终预算按 0.891 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.557 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2017 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。

22. 按经修订的现金收付制衡量的业务性经常预算支出总额为 3.558 亿欧元，其中包括 330 万欧元“为其他单位有偿工作”。2016 年，这些支出总计 3.433 亿欧元。

23. 图 5 为按主计划分列的 2016 年和 2017 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



24. 2017 年经常预算业务部分的整体利用率为 99.9%，凸显了很高的可得资源利用水平。表 4 显示了按主计划分列的预算利用情况。

表 4：经常预算业务部分 — 2017 年预算利用率

主计划	利用率（业务部分）	
	2017 年	2016 年
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	99.8%	96.5%
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	99.9%	99.3%
主计划 3 — 核安全和核安保	99.2%	97.4%
主计划 4 — 核核查	100.0%	99.9%
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	99.9%	96.1%
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	99.9%	96.6%
原子能机构总计	99.9%	98.1%

25. 对于经常预算资本部分，在 2017 年 810 万欧元的总额中，按经修订的现金收付制计算的支出为 370 万欧元。

财务状况

现金、投资和流动性分析

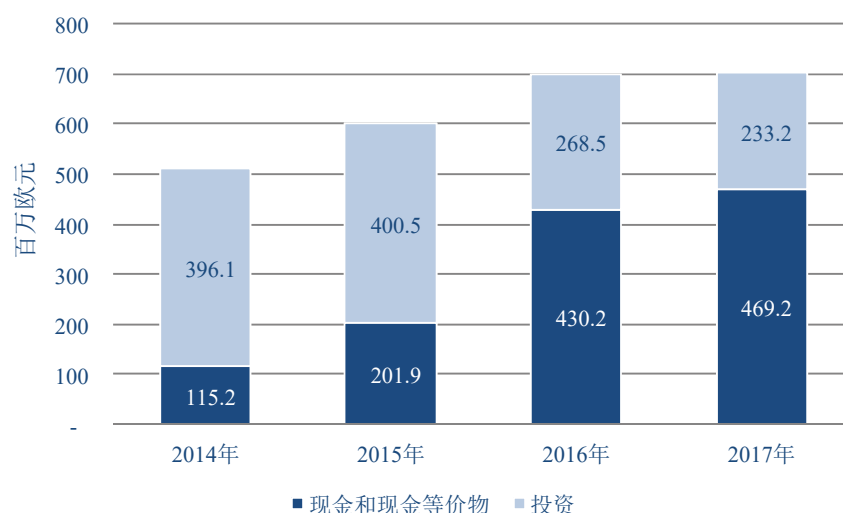
26. 2017 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 370 万欧元（0.5%），于 2017 年 12 月 31 日达到 7.024 亿欧元。技合资金由于其所收到的现金增加而增加了，而技术合作预算外资金也由于该基金出现了年度净盈余而增加了。然而，这些增长因低浓铀银行基金持有的美元资金受美元兑欧元贬值影响而都被抵销了，贬值使得该基金现金和投资的欧元价值整体减少了 1260 万欧元（9.7%）。经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金、现金和投资总额保持相对稳定，小幅减少了 0.8%。

27. 现金、现金等价物和投资总额为 7.024 亿欧元，其中 68.1%属于预算外计划资金、低浓铀银行基金和技术合作预算外资金，因此被专用于特定活动。

28. 截至 2017 年年底，现金、现金等价物和投资总额的 63%以欧元计价，36%以美元计价，剩余的 1%以其他货币计价。2017 年欧元计价的投资利率依然接近于零，但同年美元计价的投资利率却上升了。根据原子能机构现金等价物和投资组合中的货币组合，原子能机构 2017 年期间的现金等价物和投资的总体收益有所增加。

29. 从下 **图 6** 可以看出，原子能机构过去四年间将其所持资产从投资转向了现金和现金等价物。这一转变的原因在于一直不能进行正利率欧元计投资。

图 6：现金、现金等价物和投资的演变

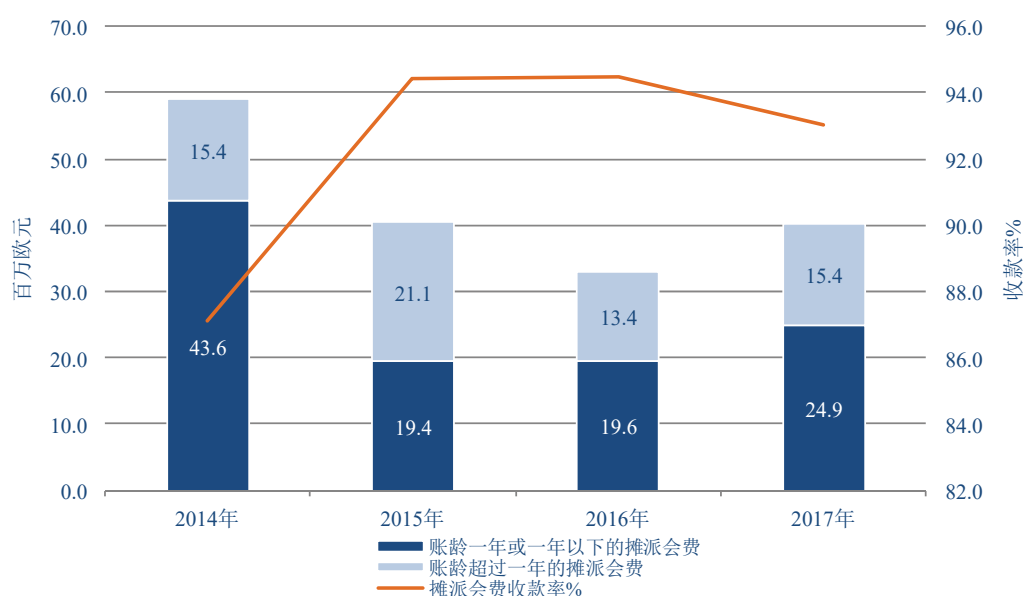


应收账款

30. 总体来看，非交换交易净应收款总额增加了 70 万欧元，达到 2017 年 12 月 31 日的 4240 万欧元。这一余额主要由摊派会费应收款（3260 万欧元）和应收自愿捐款（890 万欧元）及其他应收款（90 万欧元）组成。

31. 如下图 7 所示，2017 年的增长主要因为应收摊派会费增加。2017 年期间，摊派会费收款率从 94.5% 下降到 93.0%，导致账龄不到一年的结欠摊派会费增加了 530 万欧元。此外，账龄超过一年的拖欠会费增加了 200 万欧元。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



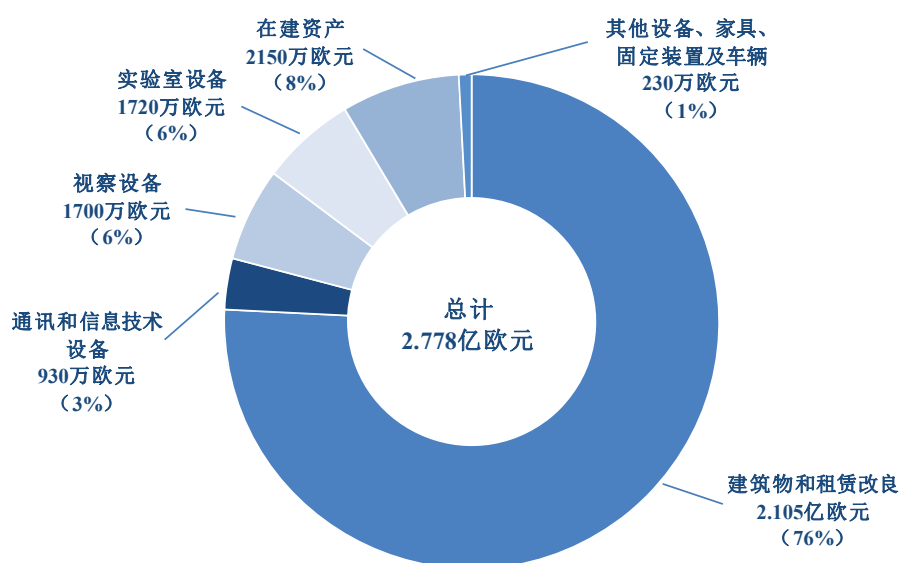
32. 结欠的应收自愿捐款净额减少了 33%，从 1320 万欧元减至 890 万欧元，原因是 2017 年收了多笔 2016 年年底支付的自愿捐款。

长期资产

不动产、厂场和设备

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

图 8：不动产、厂场和设备构成（截至 2017 年 12 月 31 日）



34. 不动产、厂场和设备账面净值合计增加了 880 万欧元（3%）。导致这一增长的因素有以下几点：

- 2017 年，不动产、厂场和设备的增加总额为 2930 万欧元，其中一半以上涉及与“核应用实验室的改造”项目有关的在建资产（1340 万欧元）以及待安装或组装的视察设备及通讯和信息技术设备（360 万欧元）。
- 本年度不动产、厂场和设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大增加额来自通讯和信息技术设备（410 万欧元）和实验室设备（200 万欧元）。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2040 万欧元。

35. 截至 2017 年 12 月 31 日，在建不动产、厂场和设备的余额主要包括与“核应用实验室的改造”项目相关的 1800 万欧元。

无形资产

36. 如下表 5 所示，截至 2017 年 12 月 31 日的无形资产账面净值为 6720 万欧元。

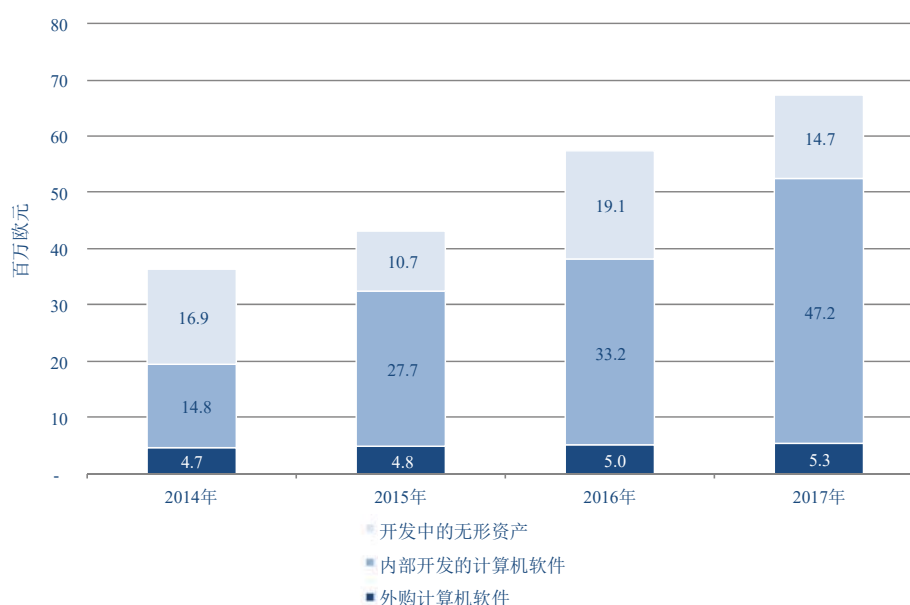
表 5：无形资产比较分析

(以百万欧元表示)				
	2017 年	2016 年	变动	%
无形资产				
外购计算机软件	5.3	5.0	0.3	6.0
内部开发的计算机软件	47.2	33.2	14.0	42.2
开发中的无形资产	14.7	19.1	(4.4)	(23.0)
无形资产总计	67.2	57.3	9.9	17.3

37. 2017 年期间，无形资产账面价值增加的主要驱动因素是对“保障信息技术的现代化”项目下项目的继续开发。2017 年期间，内部开发软件的价值中加入了 1610 万欧元的总费用，其中 1320 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”，而另 290 万欧元涉及内部开发的其他软件项目。

38. 与上述项目有关，如下图 9 所示，2017 年延续了前几年的趋势，开发中的无形资产及内部开发的相关计算机软件比例继续上升。

图 9：无形资产构成的演变



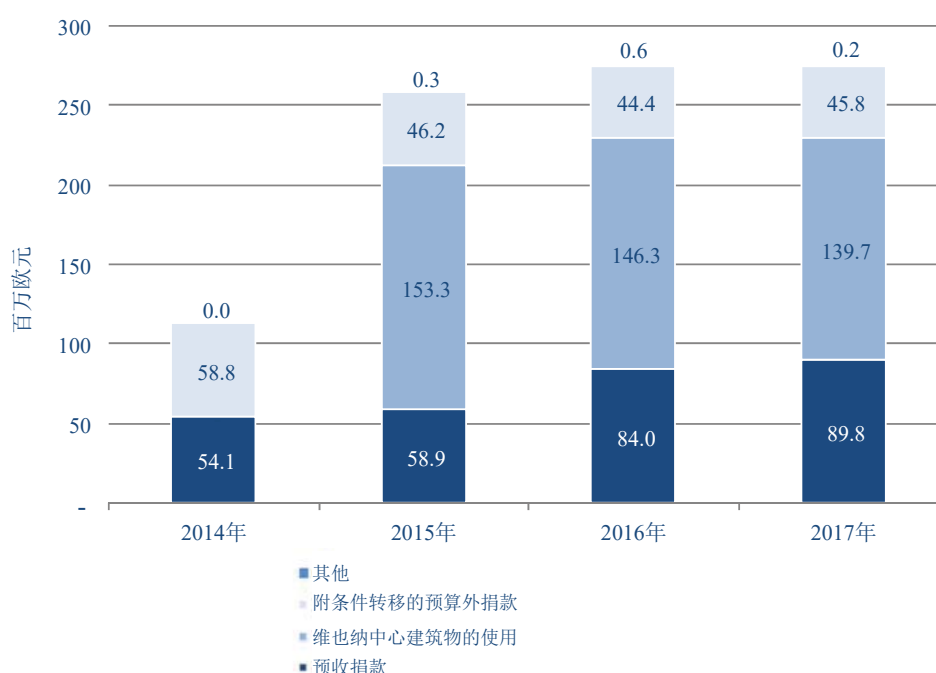
递延收入

39. 自 2015 年认列维也纳国际中心房舍以来，递延收入的最大部分涉及所捐赠的对这些房舍的使用权，原子能机构因此有义务将其总部所在地保持在维也纳，并占用维也纳国际中心直至 2078 年或将其交还奥地利政府。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。

40. 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 2017 年支付的 2018 年摊派会费（6490 万欧元）、2017 年支付的 2018 年技合资金和“国家参项费用”捐款（分别为 880 万欧元和 110 万欧元）以及原子能机构在完成正式接受前收到的自愿捐（1500 万欧元）。预收会费总额增加了 570 万欧元，主要涉及预收摊派会费和“国家参项费用”捐款。另一个组成部分是收到的附条件捐款，2017 年为 4580 万欧元，比 2017 年的 4440 万欧元略有增加。这些捐款将在满足协定所述相关条件时作为收入认列。

41. 2016 年与 2017 年期末递延收入余额比较如下图 10 所示。

图 10：递延收入构成的演变



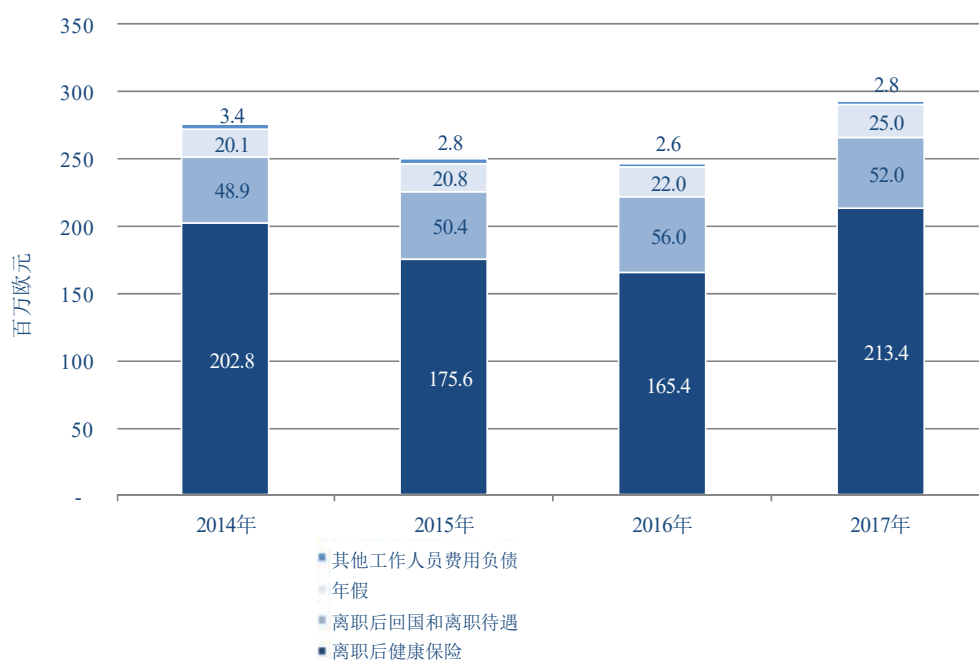
雇员福利负债

42. 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相关负债中最大的一部分，其次是离职后回国和离职待遇。

43. 离职后健康保险负债缺乏供资一直是一个令人关切的问题。

44. 2017 年期间，雇员福利负债增加了 4710 万欧元（19%）。这一增长主要因为 2017 年精算估价导致了离职后健康保险负债增加。随着更新后的联合国死亡率表的采用，任职期间的计算方法发生了变化，加上医疗保险费的变化和贴现率的降低，构成了驱动所计算离职后健康保险负债增加的关键因素。

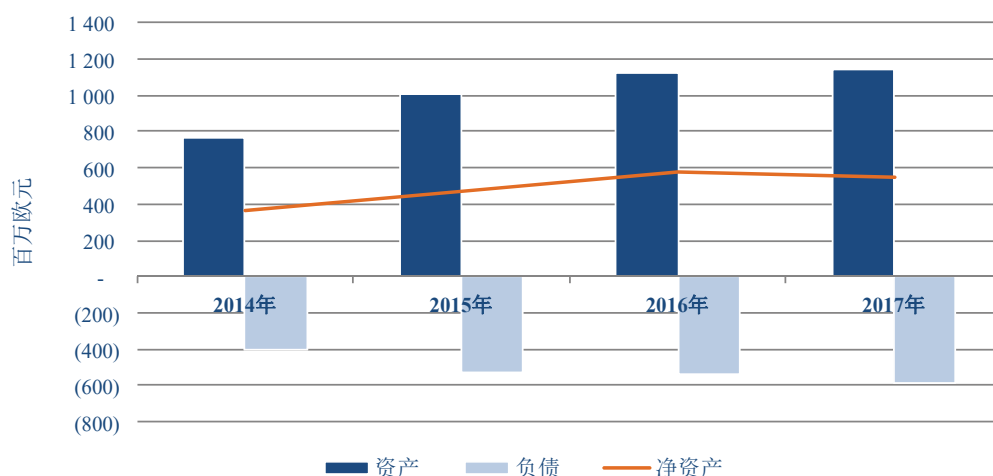
图 11：主要雇员福利负债构成的演变



净资产/权益

45. 净资产是一个组织的资产与其负债之间的差额，在下图 12 中以橙色线表示。尽管多年来原子能机构的负债一直不断增加，但由于资产增长速度更快，净资产也增加了。但 2017 年，原子能机构的净资产整体有所减少，从 5.775 亿欧元减至 5.501 亿欧元，主要因为离职后健康保险估价导致了 2017 年的精算损失，另外加上汇兑损失导致了年度净盈余的减少。

图 12：净资产的演变

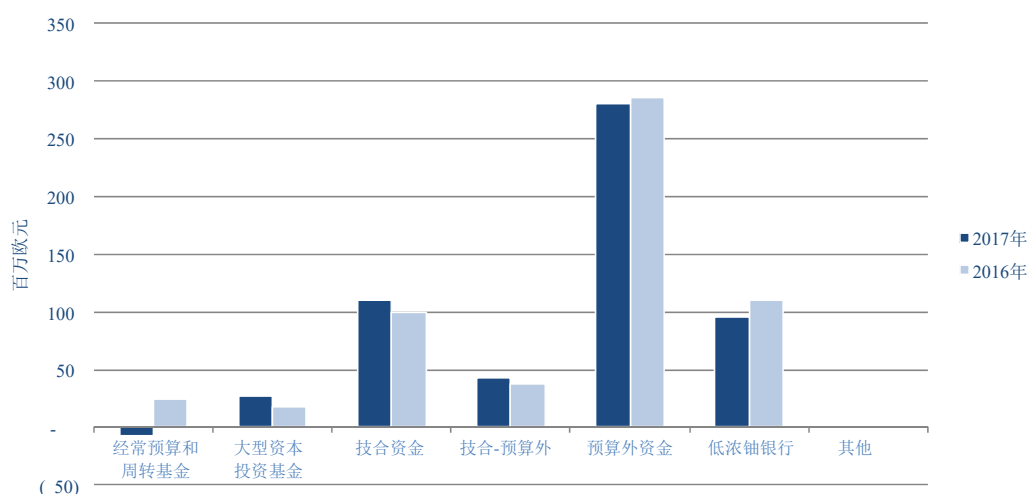


46. 如下图 13 所示，按资金分列的净资产构成显示，上述事件的影响如下：

- 2017 年，经常预算资金的净资产减少了 3240 万欧元，处于负 750 万欧元净资产状况，主要是雇员福利负债特别是离职后健康保险增加所致。

- 2017 年，技合资金的净资产增加了 1070 万欧元，增至 1.103 亿欧元，主要由于该资金所持现金和投资余额增加所致。
- 预算外计划资金的净资产减少了 520 万欧元，减至 2.804 亿欧元，原因在于支出的增加、预算外捐款收入的减少和汇兑损失的影响。
- 低浓铀银行的净资产减少了 1490 万欧元，减至 9580 万欧元，原因是外汇重估造成了净亏损。

图 13：按资金分列的净资产构成的演变



风险管理

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

结语

48. 本报告提出的财务报表显示，原子能机构整体健康状况强健。这些财务报表显示了经常预算的高利用率、技合资金自愿捐款的增长以及对原子能机构涉及“核应用实验室的改造”和“保障信息技术的现代化”等项目的长期资产的持续关注，而所有这些均以原子能机构对财政责任的承诺为背景。虽然原子能机构整体健康状况强健，但经常预算资金状况为负净资产。经常预算资金处于负净资产状况由原子能机构无资金的雇员福利负债所推动，这表明需要格外关注这些负债的供资问题。

总干事
天野之弥 [签名]

对总干事责任的说明和确认 截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表 符合国际原子能机构《财务条例》

总干事的责任

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

按照《财务条例》，原子能机构编制财务报表时采用了《国际公共部门会计准则》。

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

确认财务报表符合《财务条例》

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

总干事
天野之弥 [签名]

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

2018 年 3 月 9 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

2018 年 3 月 27 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 2017 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 2017 年 12 月 31 日期末年度的财务报表报告。

致以最崇高的敬意。

印度尼西亚共和国审计委员会主席
外聘审计员
特许会计师、注册会计师
穆尔马哈迪·苏尔亚·贾内加拉博士教授
[签名]

审 计 意 见

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2017 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 2017 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 2017 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财务报表说明。

管理部门对财务报表的责任

管理部门负责根据《国际公共部门会计准则》编制和合理地列报这些财务报表。这种责任包括：设计、执行和维护与编制和合理地列报财务报表以使之不存在因舞弊或差错而导致实质性错报有关的内部控制；选用适当的会计政策；以及做出在各种情况下合理的会计估计。

审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计就这些财务报表发表意见。我们按照《国际审计准则》进行审计。这些准则要求我们遵守道德规范，计划并进行这次审计，以便合理地确信财务报表中是否不存在实质性错报。

审计涉及实施一些程序，以获得有关财务报表中的款项和披露事项方面的审计证据。程序的选择取决于审计员的判断，包括对财务报表是否因舞弊或差错而导致实质性错报的风险进行评定。在进行这些风险评定过程中，审计员对与该主体编制和合理地列报财务报表有关的内部控制进行审查，以便设计在有关情况下适合的审计程序，而不是为了就该主体内部控制的有效性发表意见。审计还包括对所采用的会计政策的适当性和管理部门所做会计估计的合理性进行评价，以及对财务报表的总体列报做出评价。

我们认为，我们已获得的审计证据足以适当地为我们的审计意见提供依据。

意见

我们认为，这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了国际原子能机构截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果以及国际原子能机构截至 2017 年 12 月 31 日期末年度现金流量状况。

关于其他法律和监管要求的报告

另外，我们认为，我们已注意到的或我们已作为审计的一部分进行抽查的国际原子能机构交易事项在所有重要方面均符合国际原子能机构《财务条例》。

按照《财务条例》第 12 条，我们还发表了关于我们对国际原子能机构的详细审计报告。

印度尼西亚共和国审计委员会主席

外聘审计员

特许会计师、注册会计师

穆尔马哈迪·苏尔亚·贾内加拉博士教授

[签名]

2018 年 3 月 27 日·印度尼西亚雅加达

第二部分

财务报表

总干事 2018 年 3 月 9 日致外聘审计员的信函全文

先生：

按照《财务条例》第 11.03(a) 条，我荣幸地提交我特此核准的国际原子能机构 2017 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。财务报表系由管理司预算和财务处处长编制并签署。

致以最崇高的敬意。

总干事
天野之弥 [签名]

报表 1: 截至2017年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2017年12月31日	2016年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	469 210	430 166
投资	5	233 169	268 529
非交换交易应收账款	6、7	39 921	37 880
交换交易应收账款	8	7 377	11 450
预付款和预缴款	9	21 294	23 372
存货	10	12 282	8 865
流动资产总额		783 253	780 262
非流动资产			
非交换交易应收账款	6、7	2 511	3 899
预付款和预缴款	9	8 030	6 849
在共同服务主体的投资	11	809	809
不动产、厂场和设备	12	277 793	268 970
无形资产	13	67 189	57 348
非流动资产总额		356 332	337 875
资产总额		1 139 585	1 118 137
负债			
短期负债			
应付账款	14	17 774	16 602
递延收入	15	113 600	106 084
雇员福利负债	16、17	15 561	13 666
其他金融负债	18	50	98
准备金	19	1 472	1 126
短期负债总额		148 457	137 576
非短期负债			
递延收入	15	161 881	169 197
雇员福利负债	16、17	277 634	232 358
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	1 218	1 218
非短期负债总额		441 037	403 077
负债总额		589 494	540 653
净资产		550 091	577 484
权益			
资金余额	20、21	504 939	512 697
储备金	22	45 152	64 787
权益总额		550 091	577 484

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 2：2017年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2017年	2016年
收入			
摊派会费	23	363 670	354 851
自愿捐款	24	217 237	240 818
其他捐助	25	1 315	4 427
交换交易收入	26	2 626	2 375
投资收入	27	2 682	1 783
收入总额		587 530	604 254
费用			
薪金和雇员福利	28	286 933	280 334
顾问、专家	29	16 100	15 206
差旅	30	52 118	54 156
向发展对口方转移支付	31	48 174	48 188
维也纳国际中心共同服务	32	18 635	17 537
培训	33	34 649	29 127
折旧和摊销	12、13	30 419	32 437
合同服务和其他服务	34	23 924	22 637
其他业务费用	35	26 892	25 838
费用总额		537 844	525 460
净收益/(损失)	36	(40 171)	12 337
净盈余/(亏欠)		9 515	91 131
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	38	62 220	61 182
促进发展和环境保护的核技术	38	93 235	91 867
核安全和核安保	38	98 501	95 873
核核查	38	162 016	160 353
政策、管理和行政 a/	38	128 193	123 305
未直接计入主计划的分担服务和费用	38	2 831	1 328
抵销	38	(9 152)	(8 448)
按主计划分列的费用总额		537 844	525 460

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 3： 2017年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2017年	2016年
年初权益	577 484	473 412
雇员福利负债精算收益/(损失)	(35 751)	14 694
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款	(1 135)	(1 741)
上一年度调整数	(1)	(10)
直接列入权益的净收入	(36 887)	12 943
本年度净盈余/(亏欠)	9 515	91 131
来自新成员国的对周转基金的影响	(5)	2
记入成员国贷方	(16)	(4)
年终权益	550 091	577 484

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 4：2017年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2017年	2016年
业务活动的现金流量		
净盈余/（亏欠）	9 515	91 131
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 135)	(1 741)
上一年度调整数	(1)	(10)
折价摊销	30	(574)
折旧和摊销	30 419	32 437
维也纳国际中心折旧递延收入摊销	(7 490)	(7 865)
不动产、厂场和设备及无形资产和存货减值	(8)	63
无法交付的在途存货备抵增加/（减少）	633	2
雇员福利负债精算收益/（损失）	(35 751)	14 694
呆账备抵增加/（减少）	2 382	1 043
不动产、厂场和设备及无形资产处置的 （收益）/损失	1 426	291
现金、现金等价物和投资的未实现外汇（收益）/损失	33 515	(12 151)
应收账款（增加）/减少	1 038	(4 780)
存货（增加）/减少	(4 058)	(2 760)
预缴款（增加）/减少	897	1 200
递延收入增加/（减少）	7 690	24 389
应付账款增加/（减少）	1 172	(816)
雇员福利负债增加/（减少）	47 171	(3 508)
其他负债和准备金增加/（减少）	(110)	(237)
业务活动的净现金流量	87 335	130 808
投资活动的现金流量		
不动产、厂场和设备及无形资产的购置或建造	(49 107)	(47 282)
不动产、厂场和设备及无形资产的出售	7	16
资产退役费用	(985)	-
投资	7 231	144 268
投资活动的净现金流量	(42 854)	97 002
筹资活动的现金流量		
来自新成员国的周转基金增加/（减少）	(5)	2
记入成员国贷方	(16)	(4)
筹资活动的净现金流量	(21)	(2)
现金和现金等价物净增加/（减少）	44 460	227 808
期初现金和现金等价物	430 166	201 929
现金和现金等价物的未实现外汇收益/（损失）	(5 416)	429
期末现金和现金等价物及银行透支	469 210	430 166

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 5a: 2017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	39 378	38 774	38 695	79	1 357	1 343	14
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	39 958	39 482	39 461	21	259	258	1
主计划 3—核安全和核安保	35 163	34 514	34 254	260	887	868	19
主计划 4—核核查	139 292	137 041	137 017	24	129	129	-
主计划 5—政策、管理和行政服务	79 557	78 720	78 641	79	3 010	3 001	9
主计划 6—促进发展的技术合作管理	24 874	24 472	24 439	33	816	787	29
原子能机构计划总额	358 222	353 003	352 507	496	6 458	6 386	72
为其他单位有偿工作	2 698	2 698	3 269	(571)			
经常预算资金业务部分总额	360 920	355 701	355 776	(75)	6 458	6 386	72

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 5b: 2017年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表
(经常预算资金资本部分) a/
(千欧元)

	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额 b/
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	2 511	2 511	92	2 419
主计划 3—核安全和核安保	304	304	265	39
主计划 4—核核查	2 228	2 228	1 215	1 013
主计划 5—政策、管理和行政服务	3 058	3 058	2 115	943
经常预算资金资本部分总额	8 101	8 101	3 687	4 414

a/ 会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按经修改的现金收付制编制（说明39）。

b/ 关于最终预算和实际数额之间差额的讨论，参见“说明39c”。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 6：2017年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
薪金和雇员福利	32 021	27 384	40 333	110 815	76 380	-	-	286 933
顾问、专家	3 296	3 444	5 248	696	3 416	-	-	16 100
差旅	10 236	9 941	18 479	8 904	4 558	-	-	52 118
向发展对口方转移支付	7 621	27 125	12 552	42	834	-	-	48 174
维也纳国际中心共同服务	72	1 154	454	1 072	15 883	-	-	18 635
培训	3 924	14 040	12 040	1 953	2 692	-	-	34 649
折旧和摊销	1 196	1 643	1 984	16 813	8 783	-	-	30 419
合同服务和其他服务	735	686	737	8 728	13 034	4	-	23 924
其他业务费用	3 119	7 818	6 674	12 993	2 613	2 827	(9 152)	26 892
费用总计	62 220	93 235	98 501	162 016	128 193	2 831	(9 152)	537 844
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	13 659	37 958	22 356	184 224	86 785	-	-	344 982
资产添置								
不动产、厂场和设备及无形资产	530	15 652	1 175	25 334	6 450	-	-	49 141

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

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

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 6：2016年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
薪金和雇员福利	30 612	27 142	39 347	107 119	76 114	-	-	280 334
顾问、专家	2 907	3 788	4 632	705	3 160	14	-	15 206
差旅	9 680	12 337	19 277	8 335	4 527	-	-	54 156
向发展对口方转移支付	8 536	25 716	12 787	-	1 149	-	-	48 188
维也纳国际中心共同服务	11	1 137	116	1 187	15 086	-	-	17 537
培训	3 502	11 749	10 259	1 598	2 019	-	-	29 127
折旧和摊销	1 271	2 084	2 034	18 524	8 524	-	-	32 437
合同服务和其他服务	1 712	1 274	1 582	7 480	10 586	3	-	22 637
其他业务费用	2 951	6 640	5 839	15 405	2 140	1 311	(8 448)	25 838
费用总计	61 182	91 867	95 873	160 353	123 305	1 328	(8 448)	525 460
资产								
不动产、厂场和设备及无形资产	14 325	23 948	23 163	175 693	89 189	-	-	326 318
资产添置	767	7 482	1 806	29 719	7 939	-	-	47 713

a/ 包括技术合作计划的项目管理和技术援助。

b/ 未直接计入主计划的费用主要包括被集中追踪的主要与呆账费用、未分配的分担服务和为其他单位有偿工作等有关的费用。

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 7a: 截至2017年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他	
	经常预算资金 和周转基金	大型资本 投资基金	技合 资金	技合预算外 资金	预算外 计划资金	低浓铀 银行	信托基金 和专项资金	总计
资产								
现金和现金等价物	84 440	26 120	84 122	17 897	180 747	74 412	1 472	469 210
投资	-	-	28 022	24 692	137 351	43 104	-	233 169
应收账款	38 974	588	1 583	876	7 480	308	-	49 809
预付款和预缴款	25 319	342	1 253	1 225	369	816	-	29 324
存货	418	-	10 003	1 105	756	-	-	12 282
不动产、厂场和设备	277 784	-	1	-	-	8	-	277 793
无形资产	67 127	-	2	42	-	-	18	67 189
在共同服务主体的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	494 871	27 050	124 986	45 837	326 703	118 648	1 490	1 139 585
负债								
应付账款	8 624	316	4 776	1 324	2 694	39	1	17 774
递延收入	204 779	-	9 868	1 576	36 438	22 820	-	275 481
雇员福利负债	288 867	20	-	19	4 285	4	-	293 195
其他金融负债	47	-	6	-	301	-	-	354
准备金	78	-	-	-	2 612	-	-	2 690
负债总额	502 395	336	14 650	2 919	46 330	22 863	1	589 494
净资产	(7 524)	26 714	110 336	42 918	280 373	95 785	1 489	550 091
权益								
资金余额	23 667	19 535	77 823	36 698	250 384	95 352	1 480	504 939
储备金	(31 191)	7 179	32 514	6 219	29 990	432	9	45 152
权益总额	(7 524)	26 714	110 337	42 917	280 374	95 784	1 489	550 091

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 7a: 截至2016年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他	
	经常预算资金 和周转基金	大型资本 投资基金	技合 资金	技合预算外 资金	预算外 计划资金 a/ 银行	低浓铀 银行	信托基金 和专项资金	总计
资产								
现金和现金等价物	93 514	17 895	69 188	12 327	215 537	20 209	1 496	430 166
投资	-	-	33 460	23 883	101 251	109 935	-	268 529
应收账款	37 955	465	1 617	1 457	8 681	3 054	-	53 229
预付款和预缴款	26 314	24	1 519	1 896	136	332	-	30 221
存货	433	-	5 562	1 074	1 793	-	3	8 865
不动产、厂场和设备	268 895	-	1	-	-	8	66	268 970
无形资产	57 244	-	6	62	-	-	36	57 348
在共同服务主体的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	485 164	18 384	111 353	40 699	327 398	133 538	1 601	1 118 137
负债								
应付账款	10 312	757	2 931	322	2 261	19	-	16 602
递延收入	208 130	-	8 745	2 523	33 063	22 820	-	275 281
雇员福利负债	241 621	433	-	4	3 962	4	-	246 024
其他金融负债	42	-	-	-	360	-	-	402
准备金	141	-	-	-	2 203	-	-	2 344
负债总额	460 246	1 190	11 676	2 849	41 849	22 843	-	540 653
净资产	24 918	17 194	99 677	37 850	285 549	110 695	1 601	577 484
权益								
资金余额	15 788	13 860	75 961	32 242	263 374	109 895	1 577	512 697
储备金	9 130	3 334	23 716	5 608	22 175	800	24	64 787
权益总额	24 918	17 194	99 677	37 850	285 549	110 695	1 601	577 484

a/ 预算外计划下的不动产、厂场和设备及无形资产总额已被重新归入经常预算资金（见“说明2 — 列报变化”）
随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 7b: 2017年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		抵销 a/	总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金			
收入										
摊派会费	355 569	8 101	-	-	-	-	-	-	-	363 670
自愿货币捐助	-	-	84 571	23 669	98 772	-	-	-	-	207 012
自愿实物捐助	10 225	-	-	-	-	-	-	-	-	10 225
其他捐助	1 099	-	216	-	-	-	-	-	-	1 315
交换交易收入	2 626	-	-	-	-	-	-	-	-	2 626
投资收入	445	-	367	98	838	934	-	-	-	2 682
内部收入（包括计划支助费用）	2 534	-	-	-	6 618	-	-	(9 152)	-	-
收入总额	372 498	8 101	85 154	23 767	106 228	934	-	(9 152)	(9 152)	587 530
费用										
薪金和雇员福利	251 079	923	-	370	33 145	1 416	-	-	-	286 933
顾问、专家	8 190	240	3 953	779	2 871	67	-	-	-	16 100
差旅	19 769	3	17 659	3 203	11 251	233	-	-	-	52 118
向发展对口方转移支付	6 969	-	23 934	5 056	12 169	15	31	-	-	48 174
维也纳国际中心共同服务	18 551	-	1	-	83	-	-	-	-	18 635
培训	3 753	1	21 579	3 900	5 411	5	-	-	-	34 649
折旧和摊销	30 301	-	4	20	-	6	88	-	-	30 419
合同服务和其他服务	19 766	1 376	14	1	2 468	299	-	-	-	23 924
其他业务费用	22 320	505	1 647	964	10 550	52	6	(9 152)	-	26 892
费用总额	380 698	3 048	68 791	14 293	77 948	2 093	125	(9 152)	(9 152)	537 844
净收益/（损失）	(3 648)	506	(5 267)	(4 363)	(13 658)	(13 751)	10	-	-	(40 171)
净盈余/（亏欠）	(11 848)	5 559	11 096	5 111	14 622	(14 910)	(115)	-	-	9 515

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

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 7b: 2016年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他	抵销 a/	总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金		
收入									
摊派会费	346 819	8 032	-	-	-	-	-	-	354 851
自愿货币捐助	-	-	79 019	20 688	130 565	-	-	-	230 272
自愿实物捐助	10 508	-	-	-	38	-	-	-	10 546
其他捐助	1 105	-	3 322	-	-	-	-	-	4 427
交换交易收入	2 317	-	54	-	4	-	-	-	2 375
投资收入	215	-	309	29	501	729	-	-	1 783
内部收入 (包括计划支助费用)	2 157	-	-	(1)	6 292	-	-	(8 448)	-
收入总额	363 121	8 032	82 704	20 716	137 400	729	-	(8 448)	604 254
费用									
薪金和雇员福利	244 959	2 719	2	357	31 041	1 256	-	-	280 334
顾问、专家	7 789	135	3 159	665	3 411	47	-	-	15 206
差旅	18 210	16	19 458	3 119	13 181	172	-	-	54 156
向发展对口方转移支付	6 662	-	25 234	7 336	8 983	-	(27)	-	48 188
维也纳国际中心共同服务	17 352	-	1	-	183	1	-	-	17 537
培训	3 026	2	17 369	2 766	5 949	15	-	-	29 127
折旧和摊销	32 254	-	7	20	-	5	151	-	32 437
合同服务和其他服务	18 192	552	24	5	3 484	380	-	-	22 637
其他业务费用	22 938	358	1 309	1 193	8 440	51	(3)	(8 448)	25 838
费用总额	371 382	3 782	66 563	15 461	74 672	1 927	121	(8 448)	525 460
净收益/ (损失)	(718)	(177)	1 693	1 858	4 771	4 912	(2)	-	12 337
净盈余/ (亏欠)	(8 979)	4 073	17 834	7 113	67 499	3 714	(123)	-	91 131

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

第三部分

财务报表说明

财务报表说明

说明 1: 报告主体.....	43
说明 2: 编制依据.....	43
说明 3: 重要会计政策.....	45
说明 4: 现金和现金等价物.....	58
说明 5: 投资.....	58
说明 6: 非交换交易应收账款.....	59
说明 7: 非交换应收账款资料.....	60
说明 8: 交换交易应收账款.....	62
说明 9: 预付款项和预缴款项.....	63
说明 10: 存货.....	63
说明 11: 在共同服务主体的投资.....	64
说明 12: 不动产、厂场和设备.....	65
说明 13: 无形资产.....	68
说明 14: 应付账款.....	72
说明 15: 递延收入.....	73
说明 16: 雇员福利负债.....	73
说明 17: 离职后相关计划.....	74
说明 18: 其他金融负债.....	79
说明 19: 准备金.....	79
说明 20: 资金余额移动情况.....	80
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况.....	82
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况.....	83
说明 23: 摊派会费.....	84
说明 24: 自愿捐款.....	85
说明 25: 其他捐款.....	86
说明 26: 交换交易收入.....	86
说明 27: 投资收入.....	87
说明 28: 薪金和雇员福利.....	87
说明 29: 顾问、专家.....	88
说明 30: 差旅.....	88
说明 31: 向发展对口方转移.....	88
说明 32: 维也纳国际中心共同服务.....	89
说明 33: 培训.....	89

说明 34: 合同和其他服务	89
说明 35: 其他业务费用	90
说明 36: 净收益/（损失）	90
说明 37: 在其他主体中的权益	91
说明 38: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告	96
说明 39: 预算	98
说明 39a: 最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动	98
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	99
说明 39c: 预算与实际数额差异分析	100
说明 39d: 大型资本投资基金	100
说明 40: 关联方	101
说明 41: 金融工具披露	102
说明 42: 承诺	105
说明 43: 或有负债和或有资产	106
说明 44: 报告日后的事项	107
说明 45: 补偿付款	107

说明 1：报告主体

1. 国际原子能机构（原子能机构）是根据其《规约》于 1957 年成立的一个非营利政府间自治组织。原子能机构属于联合国共同系统的一部分，其与联合国的关系受 1957 年 11 月 14 日生效的《联合国与国际原子能机构关系协定》支配。

2. 原子能机构的法定目标是谋求加速和扩大原子能对全世界和平、健康及繁荣的贡献，并尽其所能，确保由其本身、或经其请求、或在其监督或管制下提供的援助不致用于推进任何军事目的。为实现这一法定目标，原子能机构分以下六个主计划开展工作：

- 核电、燃料循环和核科学；
- 促进发展和环境保护的核技术；
- 核安全和核安保；
- 核核查；
- 政策、管理和行政服务；
- 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为其提供资金的进一步细节。

说明 2：编制依据

4. 这些财务报表依照《国际公共部门会计准则》的要求按权责发生制会计法编制。凡《国际公共部门会计准则》对任何特定事项无明文规定者，均适用适当的《国际财务报告准则》或《国际会计准则》。

会计惯例

5. 采用历史成本惯例编制了财务报表。

列报变化

6. 对上一年度某些数额进行了重新归类，以便符合本年度的列报。具体的重新归类情况如下：

- 低浓铀银行：据此，非由项目直接提供资金但提供可归入项目并向项目收费的服务的原子能机构工作人员的费用现在归类为“薪金和雇员福利”而非“其他业务费用”。其结果是在 2016 年的比较数字中有 42 万欧元在这两个细列项目之间进行了重新归类，并在报表 7b 中对相关抵销额进行了相应的调整。对任何资金的净盈余或任何细列项目的合并余额没有任何影响。

- 与非工作人员培训有关的差旅费用分类：为努力按性质统一差旅费用分配的处理方式，与非工作人员培训差旅有关的费用 2017 年被归类在培训费用下，因为这最好地反映了这种支出的性质。这也符合与工作人员应享权利有关的差旅费用的处理方式，即工作人员回国遣返费用或回籍假费用均在“薪金和雇员福利”类别下反映。其结果是在 2016 年的比较数字中有 519.9 万欧元在差旅到培训费用这两个细列项目之间作了重新归类。这一重新归类显示在报表 2、报表 6 和报表 7b 中。
- 非流动资产：不动产、厂场和设备物项和无形资产物项分别为 1857.4 万欧元和 89 万欧元，已经在预算外计划资金下购置，但被重新归入“经常预算”类。之所以进行这种重新归类，是因为该资产虽然通过预算外资金来源获得，但却正被用于支持原子能机构的核心计划活动。对报表 7a 和报表 7b 中提出的分部报告做了修改，以显示这种重新归类。对受影响资金部分资产总额、净资产总额、收入总额和支出总额的这种调整概述如下：

(千欧元)			
影响	经常预算	预算外计划资金	对原子能机构的总体影响
	业务性经常预算资金和周转基金		
资产总额	19 464	(19 464)	-
负债总额	-	-	-
净资产合计	19 464	(19 464)	-
收入总额	-	-	-
支出总额	4 061	(4 061)	-
净收益/(亏损)	-	-	-
净盈余	(4 061)	4 061	-

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

7. 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

8. 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。

9. 以外币权重的货币资产和负债按“联合国业务汇率”的年终结算汇率换算。

10. 由外币交易结清以及以外币权重的货币资产和负债年终汇率换算所致已实现和未实现的外汇损益均在“财政执行结果报表”中认列。

重要性以及判断和估计的使用

11. 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。
12. 财务报表有必要包括基于管理部门的判断、估计和假设的数额。估计的变更在其变为已知期间得到反映。

说明 3：重要会计政策

资产

金融资产

13. 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。
14. 原子能机构可以将金融工具划分为以下几类：通过盈余或亏欠以公允价值计量；贷款和应收款项；持有至到期日；以及可供出售。这种分类取决于取得金融工具的目的，在初始认列时确定，并在每个报告日重新估价。

分类	金融工具
贷款和应收款	投资 — 定期存款
	现金等价物、应收会费和其他应收款
持有至到期日	投资 — 短期国库券和其他贴现票据
可供出售	2017 年 12 月 31 日和 2016 年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2017 年 12 月 31 日和 2016 年没有

15. 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。
16. “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

17. 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

18. 投资包括原始期限均为 3 月以上的定期存款、短期国库券和其它贴现票据。由于定期存款按票面价值购买，因此，无需进行任何贴现摊销。

应收会费和其他应收款

19. 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。

20. 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

21. 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

22. 原子能机构采购或获赠以供转移给成员国和非成员国的所有货物（如设备、用品和软件）都作为项目存货列账。这些项目存货的转移也称作“现场采购”，大多在技术合作计划下进行，但也有在特定援助计划框架内在各技术司内部直接进行的。在报告日期仍处在原子能机构控制下的货物被纳入向对口方交付中的项目存货。根据与原子能机构对口方达成的协议，项目存货在被视为原子能机构向接受者转移该存货控制权地点的接受国海关清关后便被取消认列。为了反映一定时间在途的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期的事实，对超过 12 个月的在途物品要打 50% 的在途物品折扣，超过 24 个月则打折 100%。

23. 原子能机构编制并持有出版物和参考物质。这些均不作为资产认列，而且各类出版物和参考物质的制作成本在支付时计为费用。这是由于这样的事实，即考虑到不能确定的剩余保持期和相关的过期风险，无法可靠地确定这些资产在扣除必要的缓慢移动和过期存货折扣后的长期使用潜力现值。

24. 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。

25. 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终存货余额和相应的存货支出。

26. 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

27. 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。

28. 在确定存货因过时或超过相对需求量而减值的年份，在“财政执行结果报表”中计为减值费。

不动产、厂场和设备

认列时成本计量

29. 不动产、厂场和设备被视为不产生现金的资产，按历史成本减去累计折旧和任何经认列的减值亏损设定。对于捐赠资产，则利用其获得之日的公允价值作为历史成本的替代值。在建资产以成本列账，并从将其投入使用之日起才开始折旧。对遗产类资产不进行资本化。如果不动产、厂场和设备资产的成本等于 3000 欧元或以上，则在财务报表中将其资本化，但被认为是集体项目，并且不计成本进行资本化的计算机设备和家具的特定不动产、厂场和设备项目除外。

30. 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

31. 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。

32. 不同的不动产、厂场和设备类别的估计使用年限如下并需每年进行审查。2017 年期间，基于历史经验对估计使用寿命的年度审查发现，实验室设备和视察设备的使用寿命应分别提高到 11 年和 8 年，而不是先前估计的 7 年和 5 年。其结果是，所有实验设备和视察设备的使用寿命从 2017 年 1 月 1 日起提高至 11 年和 8 年。估计使用寿命的这种修订按预期得到了采纳（见“说明 12”）。

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
其它设备	5 年

无形资产

认列时成本计量

33. 原子能机构已按预期实施了《国际公共部门会计准则》第 31 号“无形资产”。其结果是，没有对所购置或内部开发的无形资产在 2011 年 1 月 1 日之前产生的无形资产费用进行资本化处理。

34. 无形资产按成本减去累计摊销和任何认列的减值亏损后列账。对于捐赠的无形资产，利用其获得之日的公允价值作为成本的替代值。开发中的资本化无形资产以成本列账，并在其投入使用后开始摊销。如果无形资产的成本等于 3000 欧元或以上，则在财务报表中将其资本化，但资本化限额已被定为 2.5 万欧元的由内部开发的软件除外。

35. 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

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

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

资产的核实和减值

37. 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。

38. 每年对需折旧或摊销的资产进行减值审查，以确保账面额仍被认为可回收。减值在全部损失、严重损坏或过时发生时。在全部损失情况下，按全数减值列账。在严重损坏或过时情况下，减值超过 2.5 万欧元时被认定为减值。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定为减值亏损。可回收服务额系高出资产的公允价值减去销售成本和使用价值的金额。如果可回收服务额增加，这种减值亏损在后续期间就能够视这种增加的程度而转回，这取决于所认列的减值亏损的最大值。

受限资产

39. 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

40. 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

41. 出租人在其所有权中拥有显著固有风险和回报的租赁被归入经营租赁。经营租赁下的应付款项在“财政执行结果报表”中按费用列支。

债务

金融负债

42. 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

43. 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

44. 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

45. 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

46. 短期雇员福利包括首次雇员福利（委派补助金）、每月定期福利（工资、薪金、津贴）和其他短期福利（教育补助金、所得税偿付）。短期雇员福利预期将在报告日的12个月内结清，并根据以当前工资标准计的应计权利按名义值计量。这些均被作为短期负债处理。带薪病假和产假等某些其他短期雇员福利都在发生时按费用认列。

离职后福利

47. 离职后福利包括原子能机构对退休后健康保险计划、回国补贴和离职津贴以及离任旅行和运输费用的供款。这些计划的认列负债是在报告日规定的福利义务的现值。这些规定的福利义务由独立精算师利用预计单位信贷法计算。规定的福利义务的现值通过对未来现金流出量做出估计予以贴现，并利用到期日接近各计划的到期日的高质量欧元公司债券的利率来确定。长期福利的一些组成部分预计通常可在报告日起的12个月内结清，并因此被作为短期负债处理。

48. 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

49. 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。2017年，由于基于年底余留假天数的值来计量年假，而不是使用精算基础来确定离职之日年假代偿的现值，估计年假余额的方式发生了变化。回籍假福利在内部计算，由于贴现的影响不大，故不进行贴现。长期雇员福利通常被作为非短期负债处理。长期福利的一些组成部分预计通常可在报告日起的12个月内结清，并因此被作为短期负债处理。“其他长期雇员福利”包括年假福利在内，都直接在“财政执行结果报表”中认列。

合同终止福利补偿

50. 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

51. 原子能机构是参加联合国合办工作人员养恤基金（联合国养恤基金）的一个成员组织，该基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休、死亡、残疾和相关的福利。联合国养恤基金是一项有专门资金、由多雇主规定的福利计划。《基金条例》第3(b)条规定，该基金的成员资格须对参加联合国和专门机构薪金、补贴和其他服务条件共同系统的专门机构以及任何其他国际组织、政府间组织开放。

52. 该计划使参加组织面临与参加该基金的其他组织的现有雇员和以前雇员相关的精算风险，从而导致没有一致和可靠的基础供用于向参加该计划的各组织分配义务、计划资产和费用。与参加该基金的其他组织一样，原子能机构和联合国养恤基金无法出于会计目的以充分可靠的方式确定原子能机构在所规定的福利义务、该计划资产和与该计划有关的费用中的比例份额。因此，按照《国际公共部门会计准则》第25号“雇员福利”的要求，原子能机构对该计划如同其为设定提存计划一样进行处理。原子能机构在本财务周期期间对该计划的供款在“财政执行结果报表”中作为费用认列。

准备金

53. 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

54. 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

55. 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

56. 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

57. 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

58. 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。

59. 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。

60. 来自自愿捐款的收入在原子能机构与第三方签署提供这种捐款的有约束力的认捐协议后即被认列，条件是协议不对原子能机构强加任何条件。与技术合作资金有关的来自自愿捐款的收入在这种捐款所涉指标年度的首日或收到有约束力的认捐之日以两者的后一日期起列账。

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

62. 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

63. “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

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

65. 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

66. 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

67. 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。

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

投资收入

69. 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

70. 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

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

72. 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

73. 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 2017 年的费用分担比率为 55.140%（2016 年为 54.917%）。

《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		
控制是合并的关键准则。它意味着所有以下方面： • 对其他主体的权力。 • 享有对可变财政和非财政利益的权利。 • 利用其对其他主体的权力影响其与其他主体合作产生的利益的性质或数量。	全面合并收入、支出、资产和负债。	原子能机构在维也纳国际中心提供的共同服务： — 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		
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）： • 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。	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。 合营 — 权益法会计。	以下共同经营： — 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）
有两个类型的共同安排： — 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		
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。	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。	— 的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）：与联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）和意大利政府共同提供资金 — 维也纳国际中心职工商店

74. 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。

75. 《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

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

77. 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

78. 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

79. 原子能机构的六项主计划构成经常预算拨款的结构。这六项主计划是：

(1) “核电、燃料循环和核科学” — 主计划 1 为下述领域提供科学和技术支持、服务和咨询：现有动力堆和研究堆及燃料循环活动的可靠和安全运行；废物技术所有领域及乏燃料和废物管理；核电的扩大利用，特别对目前没有核电或仅拥有小型计划的国家而言；包括通过“革新型核反应堆和燃料循环国际项目”等发展先进型和革新型反应堆及其燃料循环；促进能源分析和规划的能力建设；客观考虑核电对于可持续发展的作用；以及核科学发展、核知识管理和核信息与宣传。

(2) “促进发展和环境保护的核技术” — 主计划 2 在适应性和应用研究与发展核心基础上，向成员国提供基于科学的咨询、教育和培训材料、标准和参考资料以及各种技术文件。该主计划的总体目标继续是支持核科学和应用的发展与和平利用。

(3) “核安全和核安保” — 主计划 3 制订并持续改进原子能机构核安全标准和安保导则。原子能机构将这些标准和导则适用于自身业务，并应请求援助成员国在其本国的活动中执行这些标准和导则，包括通过开展同行评审和咨询服务。原子能机构还参加各利益相关者在所有安全和安保相关活动领域的能力建设。原子能机构促进与核安全和核安保有关的国际文书。该主计划还有助于协调国际准备，以便有效地响应核和放射紧急情况并减轻其后果，以及为加强核安保的全球努力提供支持。

(4) “核核查” — 主计划 4 支持原子能机构有关建立和执行保障的法定任务，目的是确保原子能机构提供的或应其请求提供的或置于其监督或控制之下的特种可裂变材料和其他材料、服务、设备、设施和资料不被用于推进任何军事目的；并应当事方请求对任何双边或多边协议适用保障，或应一国请求对该国在原子能领域的任何活动适用保障。为此目的，原子能机构与各国缔结保障协定，此种协定赋予原子能机构对需经保障的核材料、设施和其他物项实施保障的法定义务和权力。在该主计划下，原子能机构开展核查活动，包括分析保障相关信息、安装保障仪器仪表、现场视察以及进行实施保障所需的样品分析。这些活动使原子能机构能够得出有合理依据的保障结论。此外，原子能机构根据其《规约》，协助开展其他核查任务，包括各国请求并经理事会核准的与核裁军或军备控制协定有关的核查任务。

(5) “政策、管理和行政服务” — 主计划 5 对原子能机构的所有活动和倡议提供领导、指导和管理支持。它为支持原子能机构所有计划的广泛财政、人力资源管理、行政、信息技术、法律、监督和总务服务提供创新解决方案，重点是发展以服务为导向的持续改进文化，以满足包括秘书处和成员国在内的所有客户的需求。它确保有效的协调，以支持“一个机构”方案，特别是在政策、战略规划、风险管理、计划制订和执行及绩效评价方面。它促进秘书处内部的高效信息交流，以及与成员国、媒体和公众的沟通。

(6) “促进发展的技术合作管理” — 主计划 6 包括在两年一次的技术合作计划框架内制订、实施和管理技术合作项目。技术合作计划包括由技术合作资金（技合资金）和预算外捐款供资的国家、地区和跨地区项目。

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

资金类别

81. 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。财务报表还作为单独分部列报作为预算外计划资金下的活动的低浓铀燃料银行（低浓铀银行）。

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

82. 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。

83. 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。

84. “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)		
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	285 378	398 316
活期账户中的现金	121 057	25 158
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	62 775	6 692
现金和现金等价物合计	469 210	430 166

85. 现金和现金等价物在 2017 年增加 3900 万欧元（9.1%），是原子能机构决心持有更多现金形式的资金以便欧元计价资金获得正回报的结果。此外，并为了避免负利率和加强风险多样化，还在其他银行开立了银行账户。

86. 一些现金以有法律限制或不易兑换为欧元的货币持有。到 2017 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 405 万欧元（2016 年 12 月 31 日为 170.9 万欧元）。

说明 5：投资

(千欧元)		
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	167 136	169 614
原到期日为 3—12 个月的短期国库券	27 619	98 915
其他贴现票据	38 414	-
投资合计	233 169	268 529

87. 投资减少 3540 万欧元（13.2%）是两个主要因素的结果：因欧元计价投资不能获得正利率而导致欧元投资被转移到往来账户和美元在 2017 年期间贬值。原子能机构还进行了其他贴现票据投资，以便以同样的信用风险实现更高的回报。如“说明 41”所示，原子能机构在 2017 年底的现金和投资到期日加权平均期限对欧元而言增加，而对美元库存有所减少，但仍在 3 个月以下。

说明 6: 非交换交易应收账款

(千欧元)		
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收摊派会费		
经常预算	40 254	32 956
周转基金	21	12
呆账备抵	(7 647)	(5 292)
应收摊派会费净额	32 628	27 676
应收自愿捐款		
预算外	7 862	12 599
技术合作资金	1 066	678
呆账备抵	(25)	(28)
应收自愿捐款净额	8 903	13 249
其他应收账款		
计划摊派费用	824	982
国家参项费用	406	813
保障协定应收账款	495	-
呆账备抵	(824)	(941)
其他应收账款净额	901	854
非交换交易应收账款净额合计	42 432	41 779
非交换交易应收账款组成		
流动账款	39 921	37 880
非流动账款	2 511	3 899
非交换交易应收账款净额合计	42 432	41 779

88. 由于主要与当年有关的应收结欠摊派会费增加，在被由于某些拖欠摊派会费账龄进一步增加而增加的呆账备抵抵销后，应收摊派会费净额这一年增加了 495.2 万欧元，增至 3262.8 万欧元。应收自愿捐款净额这一年减少 434.6 万欧元，原因是预算外捐款捐助方到期款额减少，而这主要是因为 2017 年收取了在 2016 年底进行的一些重要捐款。

89. 非流动应收账款包括在 2017 年 12 月 31 日后到期的自愿预算外捐款的非流动部分。

说明 7: 非交换应收账款资料

呆账备抵

(千欧元)

	2017年						2016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	5 292	2 355				7 647	4 134	1 158	-	-	-	5 292
与应收摊派会费有关	5 292	2 355	-	-	-	7 647	4 134	1 158	-	-	-	5 292
<u>应收自愿捐款</u>												
技术合作资金	28	-	(3)	-	-	25	27	-	1	-	-	28
预算外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与应收自愿捐款有关	28	-	(3)	-	-	25	27	-	1	-	-	28
<u>其他应收账款</u>												
计划摊派费用	941	-	(117)	-	-	824	953	-	44	-	(56)	941
国家参项费用	-	-	-	-	-	-	52	-	-	-	(52)	-
与其他应收账款有关	941	-	(117)	-	-	824	1 005	-	44	-	(108)	941
与非交换交易应收账款有关的合计	6 261	2 355	(120)	-	-	8 496	5 166	1 158	45	-	(108)	6 261

应收账款账龄

应收账款账龄

		截至2017年12月31日			截至2016年12月31日		
		结 欠			结 欠		
		< 1 年	1-3 年	3-5 年	< 1 年	1-3 年	3-5 年
账面数额				> 5 年			> 5 年
非交换交易应收账款							
<u>应收摊派会费</u>							
经常预算	40 254	24 850	8 674	2 307	32 956	8 982	2 252
周转基金	21	16	3	2	12	4	5
应收摊派会费合计	40 275	24 866	8 677	2 309	32 968	8 986	2 257
<u>应收自愿捐款</u>							
预算外	7 862	3 848	3 981	-	12 599	104	179
技术合作资金	1 066	812	207	39	678	147	37
应收自愿捐款合计	8 928	4 660	4 188	39	13 277	251	216
<u>其他应收账款</u>							
计划摊派费用	824	-	-	824	982	-	982
国家参项费用	406	77	169	65	813	177	59
保障协定捐款	495	495	-	-	-	-	-
其他应收账款合计	1 725	572	169	889	1 795	177	1 041
非交换交易应收账款合计	50 928	30 098	13 034	3 237	48 040	9 414	3 514

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

90. 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。

91. 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 2017 年 12 月 31 日，进行了交款计划谈判否则就会逾期的应收账款的账面价值为 7.7 万欧元（截至 2016 年 12 月 31 日为 11.3 万欧元）。

92. 附件 A3 提供截至 2017 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)		
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	2 689	2 247
应收账款 — 所得税退款	1 162	5 973
应收账款 — 其他	3 693	3 250
呆账备抵	(167)	(20)
交换交易应收账款净额合计	7 377	11 450

93. 截至 2017 年 12 月 31 日和 2016 年的所有交换交易应收账款均为流动账款。

94. 呆账备抵 2017 年和 2016 年期间呈现如下移动：

(千欧元)		
	2017 年	2016 年
截至 1 月 1 日的期初余额	20	71
全年呆账费用	147	-
转回的呆账费用	-	(51)
截至 12 月 31 日的期末余额	167	20

95. 交换交易应收账款账龄如下：

(千欧元)		
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
结欠：		
1 年以下	6 061	6 189
1—3 年	1 450	5 266
3—5 年	34	12
5 年以上	-	3
总账面价值	7 545	11 470

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
维也纳国际中心共同服务	16 152	15 719
其他国际组织	1 208	1 895
工作人员	7 222	7 228
差旅	75	825
其他	4 667	4 554
预付款项和预缴款项合计	29 324	30 221
预付款项和预缴款项构成		
流动	21 294	23 372
非流动	8 030	6 849
预付款项和预缴款项合计	29 324	30 221

96. 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。

97. 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。

说明 10：存货

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	11 864	8 450
保障零部件和维护材料	412	370
印刷用品	6	45
存货合计	12 282	8 865

98. 截至 2017 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 1115.7 万欧元（94%），比上年增加 75%（2016 年为 637.1 万欧元（76%）），这是与新项目和持续执行的项目有关的计划活动增加的结果。2017 年，没有收到捐赠存货（2016 年为 3.8 万欧元）。为了反映已经在运输途中有一段时间的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期的事实，它们的价值按减少 82.8 万欧元的净折扣列账，其中 64.9 万欧元与已经在运输途中超过 12 个月、折扣为 50%的货物有关，17.9 万欧元与已经在运输途中超过 24 个月、折扣为 100%的货物有关。

99. 参考物质不被视为存货，而且它们的生产成本在当年计为费用。原子能机构实验室 2017 年就参考物质承担的劳务费和分摊的管理费约为 14.4 万欧元（2016 年为 13.2 万欧元）。

100. 2017 年和 2016 年存货费用总额如下：

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
分配给发展对口方的项目存货	30 403	33 498
保障零部件和维护材料	29	18
印刷用品	51	79
存货减值	8	3
在途存货折扣变化	633	2
存货费用合计	31 124	33 600

101. 向对口方交付的项目在途存货相关费用被列入“财政执行结果报表”中的“向发展对口方的转移支付”（参见“说明 31”），与印刷用品及保障设备零部件和维护材料有关的费用被列入“财政执行结果报表”中的“其他业务费用”（参见“说明 35”）。

102. 2017 年期间，为在途货物设立的折扣变化共计 63.3 万欧元。8 千欧元的存货减值与已确认 2017 年在运输途中丢失的货物的有关。

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
职工商店投资	809	809
共同服务主体投资合计	809	809

103. 原子能机构和工发组织于 1979 年 10 月 1 日各提供了 80.9 万欧元初始投资，该笔投资将在维也纳国际中心职工商店解散时归还。“说明 37”提供了关于职工商店安排的进一步细节。

说明 12: 不动产、厂场和设备

2017 年

	(千欧元)										不动产、 厂场和设备 总计
	建筑物和租赁 权益改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产			
2017年1月1日费用	362 069	3 810	34 839	80 235	48 232	1 409	3 452	7 120			541 166
添置	2 600	413	4 126	1 774	2 049	119	42	18 137			29 260
处置	-	(14)	(2 881)	(2 612)	(564)	(108)	(33)	-			(6 212)
其他调整	-	-	87	881	(1 009)	-	41	-			-
资本化的在建资产	-	-	1 668	2 065	-	-	44	(3 777)			-
2017年12月31日费用	364 669	4 209	37 839	82 343	48 708	1 420	3 546	21 480			564 214
2017年1月1日累计折旧	143 730	2 464	26 799	64 896	30 305	811	3 046	-			272 051
折旧	10 478	178	4 559	2 707	2 132	198	181	-			20 433
处置	-	(14)	(2 876)	(2 608)	(564)	(87)	(33)	-			(6 182)
其他调整	-	-	53	325	(400)	-	22	-			-
2017年12月31日累计折旧	154 208	2 628	28 535	65 320	31 473	922	3 216	-			286 302
2017年1月1日累计减值	-	-	-	-	-	-	-	-			-
减值	5	97	10	23	4	-	4	-			143
处置	-	-	1	-	-	-	-	-			1
其他调整*	-	-	(4)	(4)	-	-	-	-			(8)
2017年12月31日累计减值	5	97	3	6	4	-	4	-			119
2017年12月31日账面净额	210 456	1 484	9 301	17 017	17 231	498	326	21 480			277 793

* 包括转回的减值。

2016 年

	(千欧元)							
	建筑物和租赁 权益改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产
								不动产、 厂场和设备 总计
2016年1月1日费用	351 853	3 592	33 758	76 806	45 297	1 102	3 380	6 637
添置	4 935	244	2 798	1 492	4 007	279	159	12 161
处置	-	(26)	(2 620)	(2 850)	(1 670)	(78)	(86)	(4)
其他调整	-	-	-	-	-	106	(106)	-
资本化的在建资产	5 280	-	904	4 788	597	-	104	(11 673)
2016年12月31日费用	362 068	3 810	34 840	80 236	48 231	1 409	3 451	7 121
								541 166
2016年1月1日累计折旧	133 021	2 343	24 825	62 503	27 938	672	2 814	-
折旧	10 709	147	4 593	5 274	4 000	190	318	-
处置	-	(26)	(2 617)	(2 845)	(1 670)	(51)	(86)	-
其他调整	-	-	-	(36)	36	-	-	-
2016年12月31日累计折旧	143 730	2 464	26 801	64 896	30 304	811	3 046	-
								272 052
2016年1月1日累计减值	5	99	43	41	75	-	5	-
减值	-	-	3	2	-	-	-	4
处置	-	-	(2)	(5)	-	-	-	(4)
其他调整*	-	(2)	(34)	(14)	(71)	-	(1)	-
2016年12月31日累计减值	5	97	10	24	4	-	4	-
								144
2016年12月31日账面净额	218 333	1 249	8 029	15 316	17 923	598	401	7 121
								268 970

* 包括转回的减值。

104. 2017 年 12 月 31 日价值高于 50 万欧元的不动产、厂场和设备项目及其价值和完成状况（已完成或进行中）如下：

2017 年完成

- 寨卡实验室（79.7 万欧元）。原名寨卡容器仓的蚊虫容器仓项目有三个目的：(1) 通过在原子能机构塞伯斯多夫综合设施为虫害防治实验室安排临时空间对虫害防治实验室进行扩展，以开展蚊虫不育技术蚊虫研究；(2) 聘用免费专家、昆虫不育技术科技专家和研究人员进行蚊虫不育技术蚊虫研究；(3) 公布、分发和共享蚊虫不育技术蚊虫研究结果。该项目于 2017 年 6 月开始，涉及第一个目标。该目标已通过投入共计 79.7 万欧元将现有办公室空间改造成实验室空间实现。

进行中项目

- 核应用实验室的改造（进行中项目费用为 1804.4 万欧元，已投入使用的项目费用为 144.2 万欧元）。“核应用实验室的改造”是一个资金已全部到位的 3100 万欧元的资本项目。资金的组成是：三分之一来自原子能机构经常预算，三分之二来自预算外来源，该项目是原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室的现代化计划的一部分。该项目包括虫害防治实验室和移动模块式实验室的建造和调试。该项目还包括升级整个场址的基础设施，以服务于这些新建筑物和急需的新设备的购置。虫害防治实验室的建造正在进行中。移动模块式实验室设计所需的修改已完成，该建筑物的建造于 2017 年 4 月开始。场址上其余主基础设施的升级于 2017 年 5 月开始。作为为新“核应用实验室的改造”提供服务所需的主基础设施一部分、费用为 144.2 万欧元的变电站已完工，自 2016 年起投入全面投入运行（2016 年的费用为 460.7 万欧元）。
- 日本混合氧化物燃料制造厂（86.9 万欧元）。这是一个为日本大型混合氧化物燃料制造厂制订一体化保障方案的项目。该进行中项目的资产包括氦-3 气体充填管。由于该设施建造和调试的最后期限的不确定性，该项目在 2013 年至 2017 年期间没有进行更多的开发活动。日本提供了于 2022 年开始运行的新日期。但是，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）。

105. 2017 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。在 2015 年被减值的部分家具和室内装置、实验室设备以及通信和信息技术设备物项在 2017 年被找到，故它们各自的减值已转回。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的减值。2017 年减值损失总额为 2000 欧元（2016 年为 9000 欧元）。

106. 继续处置老旧设备，截至 2017 年 12 月 31 日，实现了总原始成本 594.5 万欧元的充分折旧资产的退役。截至 2017 年 12 月 31 日，充分折旧后仍在使用的不动产、厂场

和设备物项（包括国际中心建筑物的资产部分）的总价值为 9632.3 万欧元（截至 2016 年 12 月 31 日为 9877.3 万欧元）。

107. 2017 年期间，对原子能机构有形资产的使用寿命进行了审查，以便根据历史记录使使用寿命与资产的实际使用年数相一致。该审查的结果是，实验设备和视察设备的使用寿命从 2017 年 1 月 1 日起分别提高至 11 年和 8 年。按预期采纳了估计使用寿命的这一变化，致使 2017 年折旧支出减少约 490 万欧元。对使用寿命的其他修订被认为没有必要。

说明 13：无形资产

2017 年

	(千欧元)			
	外购计算机 软件	内部开发的 计算机软件	开发中的 无形资产	无形资产 总计
2017 年 1 月 1 日费用	10 560	49 362	19 148	79 070
添置	1 800	1 737	16 344	19 881
处置	-	-	(54)	(54)
其他调整	283	(283)	-	-
资本化的在建资产	347	20 370	(20 717)	-
2017 年 12 月 31 日费用	12 990	71 186	14 721	98 897
2017 年 1 月 1 日累计摊销	5 562	16 160	-	21 722
摊销	1 948	8 038	-	9 986
其他调整	197	(197)	-	-
2017 年 12 月 31 日累计摊销	7 707	24 001	-	31 708
2017 年 12 月 31 日账面净额	5 283	47 185	14 721	67 189

2016 年

	(千欧元)			
	外购计算机 软件	内部开发的 计算机软件	开发中的 无形资产	无形资产 总计
2016 年 1 月 1 日费用	8 531	38 438	10 663	57 632
添置	1 217	426	19 995	21 638
处置	-	-	(200)	(200)
资本化的在建资产	812	10 498	(11 310)	-
2016 年 12 月 31 日费用	10 560	49 362	19 148	79 070
2016 年 1 月 1 日累计摊销	3 755	10 761	-	14 516
摊销	1 807	5 399	-	7 206
2016 年 12 月 31 日累计摊销	5 562	16 160	-	21 722
2016 年 12 月 31 日账面净额	4 998	33 202	19 148	57 348

108. 在“保障信息技术的现代化”计划下开发的软件是原子能机构无形资产中最有形的部分。“保障信息技术的现代化”是一个对为保障司的活动提供支持的信息技术系统和基础设施进行升级和优化的多阶段项目。这些系统的目的是提高保障司核查活动的质量和效率。包括迁移主机应用在内的第一阶段已于2014—2015年完成。自2015年以来，原子能机构一直在进一步加强现有和引入新的工具和应用程序，以使数据和信息更易于获得和改进对用户的支持。“保障信息技术的现代化”计划预定在2018年完成。

109. 2017年12月31日，就全部为“保障信息技术的现代化”计划一部分的价值高于50万欧元的项目而言，其价值和完成状况（完成、部分完成或进行中）如下：

2017年已完成

- 协作分析平台（370.1 万欧元）。“协作分析平台”项目（第二阶段）开发了一个分析平台，以服务于每个保障核心流程的主要领域：规划、信息收集和分析、核实和评价。该平台旨在整合多个数据和信息源，以便能够进行“所有来源”分析。这将有利于保障工作人员以以往不可能达到的速度和规模执行信息任务，从而提高我们目前的人力资源的效能和效率。在多个源信息之间、跨越时间并在不断增大的信息量上建立联系的能力将确保保障司的分析产物正确和完整地生成。首要目标是在保障业务流程中采用最先进的工具，以支持进行结构化分析，如在执法、情报分析、金融欺诈调查和投资策略中实行的结构化分析等。2017年，进行了进一步的强化，以优化软件使用（2016年进行中项目费用为263.8万欧元）。
- 保障设备管理系统（233.1 万欧元）。总体目的是提供具有广泛功能、服务大量用户群组的可持续、现代、高完整性和安全的资产跟踪、管理和监测系统。这将通过将现有系统完全升级到一个统一环境，以分层主数据表示为其核心来实现。该软件将包括一个功能丰富、独立于平台、具有广泛搜索和报告功能的多层用户界面。该项目将提供一个标准化的“整合服务层”，以便与各保障系统全面集成，与安保模型保持一致。2017年，进行了进一步的强化，以确保通过一个具有全面数据驱动型搜索和报告能力的全功能应用程序访问的数据的最高程度完整性（2016年进行中项目费用为137.3万欧元）。
- 国家电子档案（204.3 万欧元）。“国家电子档案”符合为保障司实现安全、一体化和协作环境的总体目标，并旨在为保障司提供一个国家所有相关信息的集成视图。它以保障门户范围内的成功协作为基础，并利用一体化保障环境。此外，它还将允许查看跨国信息，并能够向保障司外部的原子能机构利益相关方提供保障信息。2014年10月发布了最初版本，2015年和2016年对其进行了进一步的强化（2016年进行中项目的费用为204.3万欧元）。

- 附加议定书系统（191.4 万欧元）。“附加议定书系统”的总体目的是重新设计协助保障司信息管理处（信息管理处）执行原子能机构附加议定书申报数据库维护任务（包括数据加载和质量控制）和数据分析活动的“附加议定书系统”各组成部分。该项目的一个目标是通过提供对国家提供的附加议定书资料进行初步处理和质量检查所用的加强型工具，来确保这种资料的完整性和正确性。该项目还将支持信息管理处的附加议定书数据分析任务和调查将附加议定书数据与其他信息资源（如核材料衡算、自愿报告机制、地理空间利用系统）和分析工具相连接的办法并使之能够相连接。2017 年，进行了进一步的强化，以进一步改进现有功能（2016 年进行中项目费用为 147.9 万欧元）。
- “现场活动报告”版本 2（185.1 万欧元）。“现场活动报告”涉及报告在视察和补充接触期间进行的核查活动。“现场活动报告”由计算机化视察报告系统、封隔数据管理系统、与材料平衡评价系统的数据交换以及与破坏性分析样品状况跟踪服务的数据交换组成。“现场活动报告”第一阶段包括“计算机化视察报告”和“封隔数据管理系统”，于 2015 年 4 月以 491.8 万欧元的费用完成。“现场活动报告”第二阶段旨在提供一个全面的解决方案，以协助视察员开展现场核查活动。目标是加强“现场活动报告-计算机化视察报告系统”的能力，并根据业务需求实现新的功能。“现场活动报告”第二阶段于 2017 年 1 月完成（2016 年进行中项目费用为 177.4 万欧元）。
- 国家申报门户（149.8 万欧元）。“国家申报门户”项目建立一个支持国家和地区当局与信息管理处申报信息分析科之间的信息交流的网基系统。该门户将使国家和地区当局与信息管理处申报信息分析科之间能够进行安全通讯，特别是国家和地区当局在线提交国家提供的核保障申报。通过该门户提交的申报将被自动传输到一体化保障环境安全网络，并在适当时被直接加载到“处理国家提供的数据”系统。该门户将对当前国家和地区当局与原子能机构之间传送保障申报的手段（如以电子邮件、邮寄和传真方式提交）形成补充（2016 年进行中项目费用为 80.9 万欧元）。
- 保障安保模型（123.1 万欧元）。该项目的总体目的是创建一个安保模型，以适应业务需要及落实保障司的安保政策和要求，然后得出一个满足该模型要求的基础结构和安保架构。该项目将交付支持和保护该司信息系统所需和确保信息安全所需的基础结构。该项目的要求和驱动力是保护保障资料的机密性（2016 年进行中项目费用为 77.2 万欧元）。
- 电子核查包（95.4 万欧元）。该项目的主要目的是为支持现场核查活动的规划、报告和审查/核准阶段的电子核查包的组合和处理提供一般解决方案。首先，解决方案将以用户友好方式连接和显示与核查活动相关的所有可得资料并提供对它们的直观访问。第二，解决方案将为现场核查活动的规划、报

告、审查和核准提供电子工作流程管理。第三，解决方案将提供有用的辅助功能，如自动化质量检查、包裹状态跟踪和过程管理统计（2016 年进行中项目的费用为 85.9 万欧元）。

- “保障效能评价信息系统”版本 3（95.7 万欧元）。“保障效能评价信息系统”提供收集、共享、交换和报告数据的功能，以便利处理关键的保障效能和评价业务过程。2017 年，进行了进一步的强化，以便能够根据“国家一级方案”和“年度执行计划”中确定的可变实绩指标评价核查活动（2016 年进行中项目费用为 33.7 万欧元）。
- 授权管理（81.6 万欧元）。“授权管理”项目的总体目的是制订保障司的授权和访问管理政策和相关程序。此外，还是为了实施“授权管理”软件解决方案，以支持不同应用程序间的访问管理，以及实施用户访问权管理报告，以便能够管理和监测对该司信息资源的访问（2016 年进行中项目费用为 49.3 万欧元）。
- “保障执行情况报告”分析工具（81.2 万欧元）。“保障执行情况报告”分析工具将提供高级信息分析能力，这将使得能够测量/监测现有实时数据和支持实绩监测。加强分析能力还将改进“保障执行情况报告”和“书面材料评审”的分析内容、对一致保障执行关键过程的监测和向成员国的报告。为尽量减少该司编写“保障执行情况报告”所花费的工作量，该项目将包括强化“保障执行情况报告”编制工具和相关过程，以改进输入数据的质量，以及精简信息提供过程（2016 年进行中项目费用为 27.6 万欧元）。

进行中项目

- 集成调度和计划系统（342.4 万欧元）。“集成调度和计划系统”应用程序的目的是支持视察和其他核查活动以及保障工作人员进行的含有差旅组成部分的任何其他类型活动（如会议、培训等）的规划、调度和报告。它旨在作为各保障处进行规划、调度、执行和结束活动的集中协作系统，提供对过程的点对点视图（2016 年进行中项目费用为 153.5 万欧元）。
- 保障视察报告和评价（232.1 万欧元）。“保障视察报告和评价”项目将创建一个信息技术产品，其目的是提升核查活动规划、报告和评价方面的业务效率。因此，“保障视察报告和评价”向保障宏观过程“核查”下的所有核心过程提供直接支持。
- 保障信息资源集成统一服务（212.9 万欧元）。“保障信息资源集成统一服务”项目的目的是在一体化保障环境中发展富于成效和用户友好的工作环境。它将融合“文件管理和工作流程支持”、“电子国家文档”和“地理数据一体化”的能力。除了提供以前项目的范围外，“保障信息资源集成统一服务”还将提供默认主页（一体化保障环境门户），上面载有每个用户在各应用

中所需完成的任务的合并列表，具有有效的通知和跟踪机制以及将各“保障信息技术的现代化”应用中提供的信息进行整合和使之更易于获取的其他特性。

- 国家一级数据配置器（111.5 万欧元）。该项目的目的是填补对保障活动的战略性长期和年度规划所缺失的信息技术支持的缺口。在“国家一级数据配置器”项目中创建的软件工具将：
 - 通过建立国家一级方案相关结构化数据的中央储存库，促进各国家评价小组采用统一的国家一级方案；
 - 满足国家评价小组获得“年度执行计划”和支持复杂核准过程的需要；通过将所有相关异常情况和其他国家一级问题汇集在“国家一级数据配置器”中，促进“年度执行计划”的更新和（或）国家一级方案的调适；以及能够管理后续行动；
 - 能够对执行状况进行高效持续监测以及进行后续评价（2016 年进行中项目费用为 27.3 万欧元）。

110. 2017 年无形资产总额增长了 984.1 万欧元，主要归因于内部软件开发活动。

111. 2017 年启动了总费用为 788.7 万欧元的 39 个新项目（2016 年为 28 个项目，总费用为 419.3 万欧元）。在这 39 个项目中，完成了总费用为 180 万欧元的 18 个项目，而其他 21 个项目仍为进行中项目。在 2017 年之前启动的 39 个内部发展项目中，两个已退役，29 个已完成，剩下 8 个为进行中项目。因此，总共有 29 个项目将在 2018 年继续进行，并截至 2017 年 12 月 31 日被认列为正在开发中的无形资产。

112. 2017 年，没有内部开发的无形资产的减值列账（2016 年为 17.2 万欧元）。

说明 14：应付账款

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应计额	14 789	11 248
工作人员	134	1 820
其他应付款	2 851	3 534
应付账款合计	17 774	16 602

113. 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。

114. 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)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收捐款	89 762	84 030
附条件转移的预算外捐款	45 832	44 385
递延房舍	139 672	146 307
其他	215	559
递延收入合计	275 481	128 974
递延收入构成		
流动	113 600	106 084
非流动	161 881	169 197
递延收入合计	275 481	275 281

115. 与使用维也纳国际中心建筑物有关的递延收入确认，奥地利政府以名义租金将原建筑物租赁给原子能机构，并捐助了 50%的租赁改良费用。作为回报，原子能机构有义务将总部所在地保持在维也纳，并占用维也纳国际中心直至 2078 年或将其交还奥地利政府。这种义务通过在剩余租赁期限内占用维也纳国际中心的方式履行，递延收入则每年在“财政执行结果报表”中认列。进一步的详情可见“说明 37”。

116. 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。2017 年的预收捐款增加了 573.2 万欧元。

117. 到 2017 年底，所收到的附条件捐款增加了 144.7 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，73.8%来自一个非成员国捐助方。这些捐款将在条件满足时作为收入列账。这些自愿捐款中预计将在未来 12 个月内被重新归类为收入的部分共计 1629.5 万欧元已被归入“流动”类别。对这些捐款的最终报告和进展报告预计将在 2018 年期间提交，对各收入的认列将依据捐助方对这些报告的核准情况进行。

118. 附件 A4 提供截至 2017 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)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
离职后健康保险	213 413	165 422
离职后回国和离职待遇	51 989	55 991
年假	25 035	21 987
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	816	320
其他工作人员费用	1 942	2 304
工作人员相关负债合计	293 195	246 024
雇员福利负债构成		
流动	15 561	13 666
非流动	277 634	232 358
雇员福利负债合计	293 195	246 024

119. 离职后健康保险以及离职后回国和离职待遇负债已在精算估值的基础上列账。这些负债在这一年期间增加主要是精算假设变更所致（“说明 17”提供了更详细资料）。

120. 年假负债的计算基于年末未使用假期的实际天数，而不是用于确定离职之日年假代偿现值的精算方法。由此产生的估计数变化是2017年期间负债增加了304.8万欧元。

121. 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。2017 年期间，由于到期应付给保险公司的保费减少，该储备金增加了 49.6 万欧元（2016 年的减少额为 42.1 万欧元）。

122. 2017 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 110.4 万欧元回籍假应计额（2016 年 12 月 31 日为 144.8 万欧元）和 71.4 万欧元补休应计额（2016 年 12 月 31 日为 73 万欧元）。

123. 截至 2017 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务以及年假负债全无资金来源。这些负债在 2017 年 12 月 31 日共计 2.904 亿欧元，几乎全都涉及到经常预算资金。这些负债的无资金状态对该资金产生了负面影响，使权益总额截至 2017 年 12 月 31 日为负。

说明 17：离职后相关计划

124. 离职后的相关福利包括离职后健康保险、离职后回国津贴和离职津贴。这些雇员福利被记作负债，并由专业保险精算师在个人数据和以往支付经验的基础上确定。

125. 原子能机构运作作为规定的雇员福利计划的离职后健康保险计划。根据该计划以及《工作人员条例》和《工作人员细则》，原子能机构的退休人员有资格通过原子能机构取得医疗保险。

126. 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

127. 由离职后健康保险以及回国津贴和离职津贴所产生的负债在专业精算师的协助下确定。

128. 采用了以下假设和方法来确定截至 2017 年 12 月 31 日的原子能机构离职后负债和其他与离职相关的雇员福利负债的价值：

参数	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
贴现率	离职后健康保险：1.74% 其他离职后福利：回国待遇 0.98%；离职津贴 1.28% 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：21 年；其他离职后福利：6 至 9 年，取决于待遇）	离职后健康保险：1.82% 其他离职后福利：回国待遇 1.14%；离职津贴 1.40% 报告日优质欧元公司债券的市场收益率（估计时间：离职后健康保险：20 年；其他离职后福利：7 至 10 年，取决于待遇）
预期加薪率	专业及以上级别工作人员 1.66%（前四年）（仅离职后健康保险） 2.63% 一般事务工作人员 2.92%	专业及以上级别工作人员 1.77%（前四年）（仅离职后健康保险） 2.54% 一般事务工作人员 3.10%
预期医疗费用上涨率	2.92% — 3.03% （各种保险计划的变化幅度）	3.00% — 3.21% （各种保险计划的变化幅度）
预期差旅费上涨率	1.80%	0%
预期运输费用上涨率	1.80%	1.80%

129. 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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	165 422	175 551
本期费用		
当期服务费用	7 529	8 490
利息费用	2 978	4 270
已付福利	(3 642)	(3 626)
转入/转出	99	395
在净资产中确认的精算损失/(收益)	41 028	(19 659)
期末规定福利义务	213 414	165 422
其他离职后福利	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	55 991	50 390
本期费用		
当期服务费用	6 886	6 321
利息费用	663	664
过去服务成本	-	(574)
已付福利	(6 274)	(5 854)
转入/转出	(1)	79
在净资产中确认的精算损失/(收益)	(5 277)	4 965
期末规定福利义务	51 989	55 991
其中		
回国待遇	26 792	30 537
离职津贴	25 196	25 454
	51 989	55 991

130. 当精算评估结果不同于关于义务的长期预期时，便产生了精算收益或损失。这些收益或损失产生于经验调整（以往精算假设与实际发生结果之间的差异）和精算假设变动的影响。“过去服务成本”系指 2016 年生效的回国补助金规则的变化所产生的影响。

131. 离职后健康保险、医疗保险费率、死亡率和残疾情况表归属方法的变化以及长期贴现率的降低导致产生了 5300 万欧元精算损失。然而，医疗趋势率的变化和对更换率的审查对这一损失略有抵销，导致 2017 年产生了 1700 万欧元的精算收益。

132. 截至 2017 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务全无资金来源。因此，已注资债务现值和计划资产公允价值均为零。

敏感性分析

133. 如果上述假设按精算报告所述那样变动，对规定福利义务和当期服务和利息费用的计量产生的影响将如下表所示：

假设变动的影响	变动	(千欧元)	
		离职后健康保险	其他离职后福利
贴现率变化对规定福利义务的影响	1%	(38 529)	(3 428)
	-1%	51 979	3 918
预期医疗费用上涨率的变化对以下方面的影响：			
* 当期服务费用负债部分	1%	2 497	不适用
	-1%	(1 796)	不适用
* 利息费用负债部分	1%	662	不适用
	-1%	(508)	不适用
* 规定福利义务合计	1%	49 396	不适用
	-1%	(37 588)	不适用
薪金、运输和差旅费用变化对规定福利义务合计的影响	1%	不适用	1 570
	-1%	不适用	(4 425)

134. 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)				
	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
规定福利义务	213 413	165 422	175 551	185 988	123 630
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(213 413)	(165 422)	(175 551)	(185 988)	(123 630)
经验调整所致重计损失/(收益)	36 226	(28 585)	6 015	(2 837)	(304)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	16.97%	(17.28%)	3.43%	(1.53%)	(0.25%)

其他离职后回国福利

	(千欧元)				
	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
规定福利义务	51 989	55 991	50 390	48 856	42 528
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/(亏欠)	(51 989)	(55 991)	(50 390)	(48 856)	(42 528)
经验调整所致重计损失/(收益)	(4 265)	3 600	2 209	269	(2 651)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	(8.20%)	6.43%	4.38%	0.55%	(6.23%)

135. 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 408 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 575.6 万欧元。

136. 离职后福利义务是原子能机构重要的未注资债务。与联合国其他许多组织一致，原子能机构正在审查解决这些长期未注资债务的可能办法，但还没有正式确定任何办法。

联合国合办工作人员养恤基金

137. 该基金条例规定，养恤金联合委员会应至少每三年由顾问精算师对该基金进行一次精算估值。养恤金联合委员会的惯例一直是每两年利用开放群组合计法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的当前资产和未来估计资产将是否足以支付其负债。

138. 原子能机构对养恤基金的财政义务包括按照联大确定的费率交纳其法定款额（目前参加者的费率为 7.9%；成员组织的费率为 15.8%）以及按照“养恤基金条例”第 26 条的规定交纳任何精算短绌费用的份额。这种短绌费用只有在对该基金精算充足量作出评定的基础上决定需要自估值之日起交纳短绌费用之后，并在联大援用第 26 条的规定时方予支付。各成员组织应向这种短绌费用交纳与各成员组织在估值之日前三年期间交纳的总缴款额成正比的金额。

139. 2017 年期间，该基金查明，截至 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值中使用的普查数据存在异常。因此，作为正常两年一次周期的例外，基金 2016 年财务报表采用了将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日的做法。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

140. 将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日导致在假设以后不发生养恤金调整的情况下，精算资产与精算负债的供资比率为 150.1%（在 2013 年的估值中为 127.5%）。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 101.4%（在 2013 年估值中为 91.2%）。

141. 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 2016 年 12 月 31 日，不需要根据“养恤基金条例”第 26 条交纳短绌费用，因为该基金下资产的精算价值超过了全部应计负债的精算价值。此外，截至估值之日，资产的市场价值也超过了全部应计负债的精算价值。在编写本报告时，联大尚未援用第 26 条的规定。

142. 2017 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金的缴费达到 6303.2 万欧元（2016 年为 6157.4 万欧元）。2018 年预期应付的缴费约为 6015 万欧元。

143. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行审计，并每年向养恤基金联合委员会提出审计报告。养恤基金每季度发布关于其投资情况的报告，通过访问养恤基金 www.unjspf.org 网站可以查看这些报告。

说明 18：其他金融负债

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
收到的存款	304	304
其他	50	98
其他金融负债合计	354	402
其他金融负债构成		
流动	50	98
非流动	304	304
其他金融负债合计	354	402

144. 截至 2017 年 12 月 31 日，“其他”主要包括其用途尚未确定的已收现金。

说明 19：准备金

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
劳工组织行政法庭案件准备金	78	141
资产处置和场址恢复准备金	2 612	2 203
准备金合计	2 690	2 344
准备金构成		
流动	1 472	1 126
非流动	1 218	1 218
准备金合计	2 690	2 344

145. 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）以及用于保障分析实验室退役以便将建筑物交还其所有者拆除的估计费用（139.4 万欧元）。2017 年已利用了 2016 年 12 月 31 日应计的部分准备金，用于该年度为处置原保障分析实验室的实验室手套箱而开展的工作（98.5 万欧元）。

146. 截至 2017 年 12 月 31 日，在国际劳工组织（劳工组织）行政法庭有两起针对原子能机构的案件，案件涉及前工作人员的索赔，而且很可能对案件作出有利于前工作人员的裁决。2018 年 2 月，劳工组织行政法庭对其中一起案件作出了有利于前工作人员的裁决，另一起案件还在劳工组织行政法庭审理之中。原子能机构对于这两起案件的负债总额估计约为 7.8 万欧元，已在本财务本报表中将该负债作为准备金认列。

说明 20: 资金余额移动情况

(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金 a/		大型资本投资 基金		技术合作资金		技合预算外 计划资金		预算外计划 资金 a/		低浓度银行		信托基金、 储备金和 专项资金		总计	
	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年	2017年	2016年
期初余额	15 788	9 497	13 860	15 757	75 961	56 556	32 242	22 431	263 374	213 908	109 895	106 808	1 577	1 703	512 697	426 660
转入/ (转出) 资金余额	19 727	15 270	116	(5 970)	(9 234)	1 571	(655)	2 698	(27 612)	(18 033)	367	(627)	18	(3)	(17 273)	(5 094)
净盈余/ (亏欠)	(11 848)	(8 979)	5 559	4 073	11 096	17 834	5 111	7 113	14 622	67 499	(14 910)	3 714	(115)	(123)	9 515	91 131
期末余额	23 667	15 788	19 535	13 860	77 823	75 961	36 698	32 242	250 384	263 374	95 352	109 895	1 480	1 577	504 939	512 697
资金余额包括以下各种特定用途 的资金:																
周转基金	15 194	15 215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 194	15 215
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	67 696	70 166	-	-	-	-	67 696	70 166
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	6 484	7 573	-	-	-	-	6 484	7 573
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	654	799	654	799
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	827	783	827	783

a/ 不动产、厂房和设备及无形资产从预算外计划资金向经常预算资金的转移还伴随着各自折旧和摊销的转移，以便在两资金下对2016年的比较净盈余数额进行调整。请参见“说明 2”。

147. 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。

148. “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）。

149. 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。

150. “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）。

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

说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

	2017年					2016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	15 215	-	(4)	-	(17)	15 194	15 212	-	2	-	1	15 215
核安保基金	70 166	29 071	(4 471)	(24 555)	(2 515)	67 696	61 187	38 159	(4 812)	(24 985)	617	70 166
计划支助费用子资金	7 573	6 621	(1 070)	(6 900)	260	6 484	7 144	6 296	(299)	(5 482)	(86)	7 573
研究机构信托基金	799	-	13	(37)	(121)	654	726	1	(2)	30	44	799
设备更换基金	783	-	3	(88)	129	827	979	-	-	(151)	(45)	783

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)

[illegible]

152. 储备金在 2017 年减少了 1963.5 万欧元，这主要是由于离职后雇员福利负债的精算损失直接在权益中认列以及未承付拨款结转储备金向资金余额的转移，这种减少被为物资和劳务开口合同承付的资金的增加部分抵销。

153. 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。2017 年期间，该储备金增加了 43.2 万欧元（2016 年的减少额为 31 万欧元）。

154. 承付款项系指为原子能机构尚未收到的物资和劳务的开口合同承付的资金。2017 年期间，这种未来承付款项增加了 2215.7 万欧元（2016 年减少 280.3 万欧元）。这种增加作为从资金余额向储备金转移款项列出。

155. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 6.6 万欧元的累积现金盈余。2017 年期间，向成员国退还了它们在往年扣留的现金盈余中所占的份额 1.6 万欧元。

156. 离职后福利和其他长期雇员福利所产生的负债由独立精算师确定。雇员福利负债精算收益/（损失）储备金系指与离职后健康保险及离职后回国和离职津贴义务有关的精算收益或损失余额。2017 年期间，总计列账了 3575.1 万欧元的精算损失（2016 年列账了 1469.4 万欧元的精算收益）（参见“说明 17”）。该精算损失主要由于精算假设中与离职后健康保险归属方法的变化和新死亡率与残疾率所产生的经验调整有关的变化所致。

说明 23：摊派会费

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
业务部分摊派额	355 569	346 819
资本部分摊派额	8 101	8 032
摊派会费总额	363 670	354 851

157. 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。

158. 附件 A2 提供成员国摊派会费和其他捐助者的详细情况。

说明 24：自愿捐款

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
自愿货币捐款		
技术合作资金	84 572	79 019
技合预算外资金	23 669	20 688
预算外计划资金	98 771	130 565
自愿货币捐款合计	207 012	230 272
自愿实物捐助		
场地租赁	7 490	7 865
场地租赁 — 其他建筑物	1 440	1 394
场地租赁 — 维也纳国际中心土地	892	856
场地租赁 — 其他土地	403	392
其他	-	39
自愿实物捐助合计	10 225	10 546
自愿捐款总计	217 237	240 818

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

160. 以上金额不反映向捐助者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。2017 年和 2016 年期间，这种退款和转拨金额分别为 113.5 万欧元和 174.1 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。

161. 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（838.2 万欧元）以及所捐赠的对原子能机构其他场所（包括塞伯斯多夫和摩纳哥）的土地、建筑物及相关公用设施的使用权（184.3 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。

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

163. 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者处收到与培训活动、技术支持、咨询服务、分析服务以及技术会议协调有关的大量服务性实物。由于有关这些服务的控制和估值的不确定性，原子能机构不在其财务报表中认列这些服务。此外，原子能机构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)	
	2017 年	2016 年
国家参项费用	216	3 322
保障协定	990	990
其他捐款	109	115
其他捐款总计	1 315	4 427

164. 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，2017年的“国家参项费用”收入便低于2016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来自奥地利政府的递延收入。

说明 26：交换交易收入

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
物资销售收入		
出版物	534	377
实验室参考物资	261	316
	795	693
共同出资服务收入		
医疗	791	732
印刷	415	412
	1 206	1 144
其他杂项收入	625	538
交换交易收入总计	2 626	2 375

165. 共同出资服务的收入包括在偿付各种服务成本的基础上向联合国系统其他组织所提供服务的收入。

166. 其他杂项收入包括来自社会保险的产假退款和其他杂项贷项。

说明 27：投资收入

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
定期存款	2 108	895
贴现票据	114	575
活期账户和其他	460	313
投资收入总计	2 682	1 783

167. 投资收入总计增加 90 万欧元（50.4%）主要因为 2017 年 12 月 31 日美元现金、现金等价物和投资较上一期间获得了更高的利息。

168. “报表 7b”提供 2017 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)	
	2017 年	2016 年
专业工作人员		
薪金	136 691	138 431
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	31 327	30 726
工作人员共同费用：其他	37 093	29 516
专业工作人员合计	205 111	198 673
一般事务工作人员		
薪金	55 292	53 942
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	11 082	10 806
工作人员共同费用：其他	15 448	16 913
一般事务工作人员合计	81 822	81 661
薪金和雇员福利合计	286 933	280 334

169. 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。

170. 工作人员共同费用的增加是由于 2017 年年初实施新的专业工作人员统一薪金表而使得抚养津贴增加了 570 万欧元。这一增加并无损益影响，因为专业工作人员薪金减少了 570 万欧元，全部抵销了这一增加。与此同时，国际公务员制度委员会发布的工作地点差价调整系数导致了 210 万欧元的费用增加，而新的统一薪金表则带来了单身工作人员 90 万欧元的一次性加薪，这些进一步抵销了那一减少。此外，年假计算方法的变化（见“说明 16”）导致增加了 300 万欧元。

说明 29：顾问、专家

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
顾问和专家	15 156	14 419
笔译人员	800	656
会务人员	144	131
总计	16 100	15 206

171. 顾问费系指顾问、专家和笔译人员的费用，包括相关费用和酬金。2017 年顾问和专家费用总额比 2016 年略有增加，从 1520.6 万欧元增至 1610 万欧元。

说明 30：差旅

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	6 443	6 149
工作人员公务旅行	12 499	12 343
工作人员差旅费合计	18 942	18 492
非工作人员差旅费		
顾问、专家和参会者	13 600	13 817
技术合作项目	16 293	18 477
其他非工作人员	3 283	3 370
非工作人员差旅费合计	33 176	35 664
差旅费总计	52 118	54 156

172. 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。

173. 非工作人员差旅费系指受聘于原子能机构以支持技术合作项目或出席技术会议和其他会议的顾问、参会者或专家的相关差旅费（包括票费和每日生活津贴）。

说明 31：向发展对口方转移

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
分配给发展对口方的项目存货	30 403	33 498
向发展对口方提供服务	9 200	7 136
研究合同和技术合同	5 910	4 936
国际理论物理中心资金	2 378	2 379
其他赠款	283	239
向发展对口方转移支付总计	48 174	48 188

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

175. 2017 年分配给发展对口方的项目存货费用相比 2016 年价值有所减少，这是由于原子能机构计划活动的时间安排所致。

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

说明 32：维也纳国际中心共同服务

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
房舍管理服务	9 787	9 914
安保服务	7 459	6 886
会议服务	1 389	737
维也纳国际中心共同服务总计	18 635	17 537

177. 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)	
	2017 年	2016 年
发展对口方培训	31 933	27 040
工作人员培训	2 716	2 087
培训总计	34 649	29 127

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

说明 34：合同和其他服务

	(千欧元)	
	2017 年	2016 年
信息技术合同服务	8 182	8 305
科技合同服务	1 673	1 845
其他制度性合同服务	3 141	3 042
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	4 195	4 722
设备和软件维护	6 733	4 723
合同服务和其他服务总计	23 924	22 637

179. 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。

180. 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。

181. 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。

182. 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。

183. 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)		
	2017 年	2016 年
用品和材料	6 977	7 068
小件设备和软件采购	3 984	5 314
通讯和运输	2 677	2 688
租赁设备	1 012	1 229
场所租赁	3 295	2999
无形资产减值	-	172
会议津贴和招待费	738	679
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	80	97
准备金和备抵金的增加/（减少）	3 216	1 091
其他业务费用	3 120	3 167
其他杂项费用	1 793	1 334
其他业务费用总计	26 892	25 838

184. 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。

185. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

186. 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。

187. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。

188. 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)		
	2017 年	2016 年
未实现的汇兑收益/（损失）	(35 299)	12 756
已实现的汇兑收益/（损失）	(3 446)	(128)
不动产、厂场和设备出售或处置收益/（损失）	(1 426)	(291)
收益/（损失）总计	(40 171)	12 337

189. 2017 年未实现的汇兑净损失主要系对原子能机构美元形式的现金、现金等价物和投资持有量进行重估以及与之相关的原子能机构功能货币欧元兑美元在此期间的贬值所致。美元对欧元贬值还导致了已实现的汇兑损失，这主要是由于分摊会费收入认列与所收到的美元交款实际日期之间的时间差所致。

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

190. 设立粮农核技术联合处是为了在原子能机构和粮农组织共同感兴趣的领域开展业务，以避免活动的重复和促进协同作用。因此，联合处实施两组织每两年经磋商拟订的计划。“粮农组织总干事和原子能机构总干事之间关于粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处经修订的安排”（安排）规定了联合处的运作和管理。该安排规定了一项有约束力的安排，据此，两组织承诺开展须受共同控制的活动。为了《国际公共部门会计准则》第 37 号的目的，联合处不被视为作为单独工具构建的，因此，它被作为共同经营记账。

的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

191. 的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）建立于 1964 年。该中心根据原子能机构、教科文组织和意大利政府之间的三方协定运作。国际理论物理中心由教科文组织作为一个向其计划提供支持的专门科学部门（一类研究机构）控制。原子能机构通过其与该中心的关系能够更多地接触到原子能机构成员国纯核科学和基础研究领域的科学家和技术。这种更多的接触通过培训、进修和其他共同活动等获得。原子能机构通过参与管理国际理论物理中心的指导委员会以及提供在“财政执行结果报表”中作为费用认列的大量资金对该中心具有重要影响力。但是，国际理论物理中心没有能够对原子能机构可能在该中心拥有的任何利益进行可靠计量的正式所有权结构、解散条款或其他手段。因此，原子能机构的捐款超出了《国际公共部门会计准则》第 36 号的范围，在国际理论物理中心的会计利益不能进行认列。

192. 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)	
	2017 年 12 月 31 日 (暂定)	2016 年 12 月 31 日 (最终)
收入	28 151	28 129
支出	25 648	29 361
净盈余/(亏欠)	2 503	(1 232)
流动资产	11 142	9 455
非流动资产	481	644
流动负债	3 085	3 580
非流动负债	20 891	22 251
权益	(12 353)	(15 732)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

193. 原子能机构与奥地利政府在 1979 年签订了关于其按年名义租金 1 奥地利先令交纳其在维也纳国际中心房舍所占份额的租期 99 年的“总部协定”。作为该协定的一部分，原子能机构必须在奥地利运作其总部办公室，否则，它必须将其在维也纳国际中心场所所占的份额退还奥地利政府。由于“总部协定”实质上为金融租赁性质，原子能机构必须根据房舍管理服务分担费用比率将其在维也纳国际中心房舍中所占的份额资本化。原子能机构与其他三个联合国实体即联合国维也纳办事处、工发组织和全面禁止核试验条约组织（禁核试组织）共用维也纳国际中心建筑物，所有这四个组织被统称为“设在维也纳国际中心的各组织”。它们中的每个实体都与奥地利政府签有两项协定，一项关于各自总部所在地，另一项关于维也纳国际中心被指定为所有四个组织共有的那些部分。这些协定为有约束力的安排，它们合起来有效地建立起一个与设在维也纳国际中心的各组织和奥地利政府都相分离、如无其他方合作任何一方都不能控制的工具。设在维也纳国际中心的各组织拥有对资产的全部权利和对负债的义务，而该安排的净资产属于奥地利政府，因为这些土地和建筑物要在 99 年后或在总部迁离维也纳时（以先发生者为准）归还奥地利政府。设在维也纳国际中心的各组织已共同同意，资产和负债将按照每年进行审查的房舍管理服务比率分担。考虑到这些因素，维也纳国际中心被作为共同经营处理。

194. 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，详情请参阅“说明 15”）。原子能机构还认列与其所占建筑物份额有关的折旧费及其所占土地份额的租赁改良费和经营租赁收款，以及来自奥地利政府的抵销性非交换收入，以反映没有现金易手的事实（请参阅“说明 24：自愿捐款”）。

重大维修和更换基金

195. 该基金是拥有半数该基金的奥地利政府与共同拥有其余部分的设在维也纳国际中心的各组织之间的一项共同安排。该基金按照 1981 年 1 月 19 日签署并于 2002 年 1 月 24 日和 2 月 14 日通过换文修订的《国际原子能机构、联合国和奥地利共和国之间关于

设立和管理维也纳国际中心总部所在地重大维修和更换费用共同基金的协定》的条款运作。其目的是向商定的维护和加强维也纳国际中心设施的工作计划提供资金。它是根据五方间一项协定的条款设立的，该协定规定，“对共同基金的权力必须共同赋予各方”。该基金的大多数产出表现为对维也纳国际中心的租赁改良，并被作为建筑物的组成部分资本化，其余产出则构成由设在维也纳国际中心的各组织共同出资的小型工程。由于该基金从五个参加方获取全部收入，并且设在维也纳国际中心的四个组织按商定比例消费其全部产出，故将其作为共同经营记账是适当的。因此，原子能机构认列按房舍管理服务比率（2017 年为 55.140%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

196. 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)	
	2017 年 12 月 31 日 (暂定)	2016 年 12 月 31 日 (最终)
收入	3 525	3 527
支出	1 533	4 057
净盈余/（亏欠）	1 992	(530)
流动资产	11 294	9 083
非流动资产	-	-
流动负债	292	73
非流动负债	-	-
权益	11 002	9 010

197. 原子能机构在 2017 年和 2016 年分别向重大维修和更换基金提供了 97.2 万万欧元和 96.8 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，其与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

198. 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。

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

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

其他主体

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

202. 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。

203. 工发组织通过其房舍管理服务专项基金向维也纳国际中心提供一系列维护和支持服务。原子能机构向在不损/不增基础上运作的该基金预付资金，主要用于支付供电、清洁、日常修理和例行维护方面的各种转付费用。该基金没有自己的法人资格，所有资产为工发组织所有，所有合同以工发组织名义签发，房舍管理服务工作人员均为工发组织雇员。偿付款根据设在维也纳国际中心的每个组织占用的楼层空间和雇用的工作人员人数计算，以费用总额的百分比表示。由该专项基金供资的活动的方向由共同服务委员会提供，该委员会由四个设在维也纳国际中心的组织的行政/管理部门首长组成，而对所提供服务的最终责任属于管辖这些服务的运作的工发组织总干事。虽然该专项基金具有共同安排的一些特点，但所提供服务的性质和原子能机构的交款旨在用于偿付工发组织发生的费用的事实，意味着通过将交易作为一项在偿付基础上提供的服务来处理能够最好地反映交易的实质。

在没有合并的结构化主体中的权益

职工商店

204. 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。

205. 由于职工商店在原子能机构管辖下运作，职工商店所有工作人员都持有原子能机构的雇用合同。因此，若职工商店不能履行对这些工作人员的离职后福利和其他长期雇员福利的财政义务，则原子能机构将负责这类离职后福利和其他长期雇员福利。截至 2017 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 868.9 万欧元（2016 年为 691.7 万欧元）。

206. 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)	
	2017 年 12 月 31 日 (暂定)	2016 年 12 月 31 日 (最终) *
收入	29 080	29 180
支出	28 885	28 513
净盈余/(亏欠)	195	667
流动资产	16 638	16 823
非流动资产	1 284	1 172
流动负债	814	1 126
非流动负债	10 006	8 370
权益	7 102	8 499

* 这些数额与《国际原子能机构 2016 年财务报告》披露的数额不同，因为职工商店的账目是在该报告印发后才最后完成的。

餐饮服务

207. 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

2017 年

2017年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核 核 查	政策、管理 和行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	40 449	43 238	38 305	143 573	112 317	2 816	-	380 698
不动产、厂房和设备及无形资产	13 651	37 955	22 314	184 224	86 767	-	-	344 911
不动产、厂房和设备及无形资产添置	525	15 652	1 175	25 333	6 448	-	-	49 133
大型资本投资基金								
费用	-	-	73	596	2 379	-	-	3 048
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	6 216	39 244	17 378	-	5 944	9	-	68 791
不动产、厂房和设备及无形资产	-	3	-	-	-	-	-	3
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	3 649	5 803	4 366	1	472	2	-	14 293
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	42	-	-	-	-	42
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	9 815	4 913	38 379	17 846	6 991	4	-	77 948
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
低滚轴银行								
费用	2 091	-	-	-	2	-	-	2 093
不动产、厂房和设备及无形资产	8	-	-	-	-	-	-	8
不动产、厂房和设备及无形资产添置	5	-	-	-	-	-	-	5
信托基金和专项资金								
费用	-	37	-	-	88	-	-	125
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	18	-	-	18
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	3	-	-	3
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(9 152)	(9 152)
费用总额	62 220	93 235	98 501	162 016	128 193	2 831	(9 152)	537 844
不动产、厂房和设备及无形资产总额	13 659	37 958	22 356	184 224	86 785	-	-	344 982
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	530	15 652	1 175	25 334	6 450	-	-	49 141

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

2016 年

2016年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理 和行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	39 826	43 895	36 462	141 360	108 467	1 372	-	371 382
不动产、厂房和设备及无形资产	14 317	23 941	23 101	175 693	89 087	-	-	326 139
不动产、厂房和设备及无形资产添置	767	7 482	1 806	29 719	7 939	-	-	47 713
大型资本投资基金								
费用	10	59	22	963	2 728	-	-	3 782
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	8 465	35 689	16 542	-	5 974	(107)	-	66 563
不动产、厂房和设备及无形资产	-	7	-	-	-	-	-	7
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	2 713	8 558	3 533	-	604	53	-	15 461
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	62	-	-	-	-	62
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	8 218	3 507	39 526	18 030	5 381	10	-	74 672
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
低浓铀银行								
费用	1 927	-	-	-	-	-	-	1 927
不动产、厂房和设备及无形资产	8	-	-	-	-	-	-	8
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金和专项资金								
费用	23	159	(212)	-	151	-	-	121
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	102	-	-	102
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(8 448)	(8 448)
费用总额	61 182	91 867	95 873	160 353	123 305	1 328	(8 448)	525 460
不动产、厂房和设备及无形资产总额	14 325	23 948	23 163	175 693	89 189	-	-	326 318
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	767	7 482	1 806	29 719	7 939	-	-	47 713

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 39：预算

208. 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

209. 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

210. 大会每年核准按拨款款目分配的原子能机构预算。总干事可在拨款款目所列限额内并按批准拨款款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款目之间转移资金。2017 年期间未在拨款款目之间转移任何资金。每一拨款款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。

211. 下表显示了 2017 年经常预算 2017 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。2017 年经常预算拨款资本性部分的最初预算和最终预算之间没有任何变化。

(千欧元)

业务性部分	核准 预算 a/	改值后预算 最终 b/	差异
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	39 378	38 774	(604)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	39 958	39 482	(476)
主计划 3 — 核安全和核安保	35 163	34 514	(649)
主计划 4 — 核核查	139 292	137 041	(2 251)
主计划 5 — 政策、管理和行政	79 557	78 720	(837)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	24 874	24 472	(402)
原子能机构计划合计	358 222	353 003	(5 219)
为其他单位有偿工作	2 698	2 698	-
经常预算业务性部分合计	360 920	355 701	(5 219)

a/ 2016 年 9 月大会 GC(60)/RES/5 号决议 — 原预算按 1 欧元兑 1 美元。

b/ 2016 年 9 月大会 GC(60)/RES/5 号决议 — 按 0.891 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值。在主计划之间没有发生转移。核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。

说明 39b：预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

212. 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。

213. 2017 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/	496	-	-
基础差异	(16 347)	-	-
列报差异	44 385	(40 470)	(16)
主体差异	58 801	(2 384)	(5)
“现金流量报表”中的实际数额	87 335	(42 854)	(21)

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。

214. **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。

215. **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。

216. **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。

217. **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

218. 不包括“为其他单位有偿工作”，原子能机构已从 2017 年经常预算（包括资本部分）中支出 3.56194 亿欧元。3.52507 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.53003 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 99.9%，因此仅留下 49.6 万欧元的未支配余额。2016 年，向 2017 年结转了 645.8 万欧元未承付余额以满足计划需求，其中支出 638.6 万欧元，利用率为 98.9%，并留下 7.2 万欧元的未支配余额。

219. 在 2017 年经常预算的资本部分下，从 810.1 万欧元的预算金额中支出了 368.7 万欧元（承付额和实付额），执行率为 45.5%，因此，余下 441.4 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：

- 242 万欧元用于“核应用实验室的改造”（主计划 2）。
- 3.9 万欧元用于“通过高效和现代化的剂量测定加强辐射安全”（主计划 3）。
- 101.2 万欧元用于“保障信息技术的现代化”（主计划 4）。
- 94.3 万欧元用于“信息技术基础设施和信息安保投资”（主计划 5）。

说明 39d：大型资本投资基金

220. 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”。

221. 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。

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

223. 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。

224. 下表列报了大型资本投资基金 2017 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：	
2017 年 1 月 1 日期初余额 b/	25 321
2017 年经常预算资本性部分 c/	8 101
转入“大型资本投资基金” d/	1 847
资源合计	35 269
支出：	
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	5 098
主计划 3 — 核安全和核安保	410
主计划 4 — 核核查	1 654
主计划 5 — 政策、管理和行政	5 029
2017 年支出合计	12 191
2017 年 12 月 31 日可得资源	23 079
2017 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	10 205
未分配额	12 874

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/：2017 年 7 月 GC(61)/2 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。

c/：2016 年 9 月大会 GC(60)/RES/5 号决议。

d/：2016 年拨款的最终现金盈余（附件 A5）。

说明 40：关联方

关键管理人员

225. 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）。

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

(千欧元)							
	人数	薪酬和 工作地点 差价调整数	待遇	养老金和 健康计划	薪酬总额	未清偿 的待遇 预付款	未偿贷款
2017 年	7	1 215	321	310	1 846	17	
2016 年	7	1 259	195	303	1 757	20	-

227. 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。

228. 预付款系指就符合工作人员规则和条例的待遇支付的预付款。所有原子能机构工作人员均可广泛获得待遇预付款。

说明 41：金融工具披露

229. 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。

230. 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。

a) 信贷风险管理

231. 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。

232. 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。自 2017 年 1 月 1 日起，原子能机构实施了新的“金库管理财务指令”。根据新的“财务指令”，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。在 2017 年之前，仅考虑现金等价物和投资的敞口。因此，对 2016 年的数字进行了重编，以反映新“财务指令”下的变化。

原子能机构关于现金等价物和 投资的信贷资质		现金等价物和投资的账面价值和百分比 (千欧元)			
信贷资质 a/	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		
	账面价值	百分比	账面价值	百分比	
AAA	227 992	32.50%	172 049	24.6%	
AA+	-	-	-	-	
AA	-	-	-	-	
AA-	19 414	2.80%	269 494	38.5%	
A+	60 051	8.50%	20 000	2.9%	
A	103 998	14.80%	-	-	
A-	68 528	9.80%	6 173	0.9%	
BBB+	220 835	31.40%	229 766	32.8%	
未评级	1 562	0.20%	2 128	0.3%	
合计	702 380 b/	100%	699 610	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/ 2017 年 12 月 31 日余额的 63.3%以欧元表示，36.1%以美元表示，0.6%以其他货币表示（2016 年 12 月 31 日分别为 59.2%、40.4%和 0.4%）。

233. 原子能机构设定了商业银行现金等价物和投资敞口为 70%的最高上限以及在考虑允许的最低国家评级为 AA- 级的情况下商业银行敞口的最高国别上限。在这方面，截至 2017 年 12 月 31 日，原子能机构对商业银行的敞口合计为 67.5%，AA 级国家中任何一个国家的最高商业银行敞口为 15.7%。与应收账款管理有关的信贷风险在“说明 7”中进一步论述。下表列出了占金融持有总额（7.024 亿欧元）10%以上任何单个发行人的敞口详情：

发行人	行业	账面价值 (千欧元)			
		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面价值	百分比	账面价值	百分比
奥地利联合信贷银行 股份公司	商业银行	220 835	31.4%	229 766	32.8%
国际清算银行	金融机构 (中央银行)	161 960	23.1%	73 134	10.5%
摩根大通银行	商业银行	a/	a/	186 322	26.6%
总计		382 795	54.5%	489 222	69.9%

a/ 2017 年 12 月 31 日，摩根大通银行的敞口不足该组合的 10%（1941.4 万欧元，或 2.8%）。

b) 货币风险管理

234. 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。

235. 外币收入流入按不同的汇率被转换成较后日期发生的相关外币支出流出。因此，由于上述货币管理战略，与这种流入和流出窗口期内外币持有量有关的外汇收益和损失不代表原子能机构真正的经济风险。

236. 以下列出了期末换算成欧元的原子能机构外币计价金融资产和金融负债的账面金额。一些金融资产以不易兑换成欧元的难以使用的货币（“非流动货币”）计价。

现金、存款和其他投资货币面值总额

	(千欧元)				
	欧元	美元	非流动货币	其他	总计
截至 2017 年 12 月 31 日	444 762	253 566	3 934	117	702 379
截至 2016 年 12 月 31 日	413 153	282 897	1 709	936	698 695

237. 相比 2016 年 12 月 31 日的余额，2017 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资合计增加了 370 万欧元（0.5%），其主要驱动因素是 2017 年与 2016 年相比的预算外捐款。

c) 流动性风险管理

238. 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。

239. 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。无论 2017 年还是 2016 年都没有利用周转基金。

原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

240. 截至 2017 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为金融资产的 41.7%，而截至 2016 年 12 月 31 日的金融负债为 35.3%；该百分比上升主要系现金和现金等价物显著增加并加上雇员福利负债增加所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2017 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）都仅为短期金融资产的 4.6%（2016 年 12 月 31 日为 4.2%）。

241. 截至 2017 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 35 天和 59 天（2016 年 12 月 31 日时分别为 9 天和 77 天）。

d) 利率风险管理

242. 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。

243. 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，2017 年期间，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了 0.02% 的平均年利率（2016 年为 0.02%），为其美元现金和投资赢得了 0.99% 的平均年利率（2016 年为 0.60%）。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

244. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2017 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 1.02174 亿欧元（截至 2016 年 12 月 31 日为 8001.7 万欧元）。以下提供按资金来源分列的承诺细目：

(千欧元)		
资金类别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	25 441	23 642
大型资本投资基金	7 247	3 406
技术合作资金	32 513	23 716
技术合作预算外资金	6 228	5 618
预算外计划资金	30 299	22 807
低浓铀银行	437	804
信托基金和专项资金	9	24
承诺总计	102 174	80 017

资本承诺

245. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

(千欧元)		
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
科学技术设备	12 146	8 359
建造合同	56	1 772
通讯和信息技术设备	3 598	826
软件	1 485	2 498
安保和安全设备	194	10
家具和固定装置	7	267
车辆	166	78
资本承诺总计	17 652	13 810

经营租赁承诺

246. 下表提供原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
办公室设施经营租赁	3 304	3 478
其他租赁	2 273	129
经营租赁承诺总计	5 577	3 607
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 519	679
一年至五年	2 675	1 349
五年以上	1 383	1 579
经营租赁承诺总计	5 577	3 607

247. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、华盛顿哥伦比亚特区、多伦多、日内瓦和东京的办公室有关。办公设施经营租赁承诺减少主要是由于某些场所在不久的将来租赁期满以及外汇走势的影响所致，因为大部分合约都以欧元以外的货币计价的。

248. 其他租赁主要是办公设备如复印机和印刷设备的租赁。这些承诺的价值增加主要是由于印刷系统设备租约续期所致。

说明 43：或有负债和或有资产

或有负债

249. 截至 2017 年 12 月 31 日，国际劳工组织行政法庭受理了九起针对原子能机构的涉及工作人员或前工作人员诉求的申诉案，并且已经确定，可能但不是很可能对这些案件做出这些工作人员或前工作人员胜诉的裁决。如果这些未裁决案件的申诉人最终胜诉，估计原子能机构可能承担约 21.9 万欧元的费用。

250. 原子能机构对职工商店雇用工作人员离职后福利和其他长期就业福利的相关或有债务达到 868.9 万欧元，他们都有原子能机构的雇用合同；但职工商店负责在这些离职后福利到期时进行支付。由于职工商店继续属于持续经营，有足够的资金和能力支付这些离职后福利和其他长期就业福利，因此没有对这些负债进行计提。欲了解更详细情况，请参阅“说明 37”。

251. 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。

或有资产

252. 总额 2438.8 万欧元的原子能机构或有资产主要包括：已从捐助方收到但尚需议会进一步批准的认捐款（4 万欧元），在这种情况下，认捐额基于对尚未收到资金的认捐所作的估计（536.3 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（338.4 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（1560.1 万欧元）。

说明 44：报告日后的事项

253. 原子能机构的报告日是 2017 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2018 年 3 月 9 日授权印发。

254. 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

255. 在报告期内没有进行任何补偿付款。

第四部分

财务报表附件

附件 A1

简 称 表

AIPS	原子能机构“计划支助信息系统”
ASHI	离职后健康保险
BMS	房舍管理服务
CDMS	封隔数据管理系统
CIP	进行中项目
CIRS	计算机化视察报告系统
CTBTO	全面禁止核试验条约组织筹备委员会（禁核试组织筹委会）
DASSTA	破坏性分析样品状况跟踪服务
EBF	预算外计划资金
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
FAR	现场活动报告
GC	大会
IAEA	国际原子能机构（原子能机构）
IAS	国际会计准则
ICTP	国际理论物理中心
ICSC	国际公务员制度委员会
IFRS	国际财务报告准则
ILO	国际劳工组织（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
IT	信息技术
LEU	低浓铀
MCIF	大型资本投资基金
MCIP	大型资本投资计划
MBES	材料平衡评价系统
MOSAIC	保障信息技术的现代化
MP	主计划
MRRF	重大维修和更换基金
NML	塞伯斯多夫核材料实验室
NPC	国家参项费用
NSF	核安保基金

附件 A1 (续)

简 称 表

PP&E	不动产、厂场和设备
ReNuAL	核应用实验室的改造
RBF	经常预算资金
SAL	塞伯斯多夫分析实验室
SEEIS	保障效能评价信息系统
SGIM	保障司信息管理处
SIR	保障执行情况报告
SSDH	处理国家提供的数据
TACC	技术援助和合作委员会（技合委）
TC-EB	技术合作预算外资金（技合预算外资金）
TCF	技术合作资金（技合资金）
UN	联合国
UNESCO	联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）
UNIDO	联合国工业发展组织（工发组织）
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金（联合国养恤基金）
UNORE	联合国业务汇率
UNOV	联合国维也纳办事处
VBO	设在维也纳国际中心的各组织
VIC	维也纳国际中心
WCF	周转基金

附件 A2

2017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	19 289	-	-	-	-	19 289
阿尔巴尼亚	26 776	6 793	-	100 000	812 000	945 569
阿尔及利亚	518 811	131 618	810	-	25 181	676 420
安哥拉	32 148	10 000	-	-	16 368	58 516
安提瓜和巴布达	7 273	1 689	-	-	-	8 962
阿根廷	3 019 724	728 571	1 541	126 600	20 000	3 896 436
亚美尼亚	20 083	5 095	712	-	-	25 890
澳大利亚	8 348 592	1 909 738	-	20 335	62 256	10 340 922
奥地利	2 572 507	588 461	-	95 400	-	3 256 368
阿塞拜疆	194 136	49 251	-	-	-	243 387
巴哈马	47 276	-	-	-	-	47 276
巴林	152 740	66 913	-	-	-	219 653
孟加拉国	32 148	8 492	-	-	-	40 640
巴巴多斯	25 456	-	-	-	-	25 456
白俄罗斯	180 747	45 854	91	-	-	226 692
比利时	3 159 028	722 627	-	821 698	50 000	4 753 353
伯利兹	3 347	849	-	-	-	4 196
贝宁	9 645	10 264	-	-	-	19 909
多民族玻利维亚国	36 819	16 942	523	-	-	54 284
波斯尼亚和黑塞哥维那	40 167	10 190	4 015	-	-	54 372
博茨瓦纳	43 512	11 039	1 229	-	163 625	219 405
巴西	12 944 691	6 888 103	1 254	-	-	19 834 048
文莱达鲁萨兰国	101 827	-	522	-	-	102 349
保加利亚	143 928	36 513	375	2 900	-	183 716
布基纳法索	12 859	3 397	-	-	981	17 237
布隆迪	3 215	-	-	-	-	3 215
柬埔寨	12 859	-	-	-	-	12 859
喀麦隆	33 471	8 492	2 232	-	5 973	50 168
加拿大	10 431 099	2 386 112	-	2 197 252	-	15 014 462
中非共和国	3 215	-	-	-	-	3 215
乍得	16 073	-	-	-	1 000	17 073
智利	1 351 485	326 074	-	2 583	8 610	1 688 752
中国	25 508 808	6 471 372	3 126	1 482 025	57 518	33 522 849
哥伦比亚	1 037 624	33 645	-	-	-	1 071 270
刚果	21 819	5 000	-	-	-	26 819
哥斯达黎加	150 623	38 212	3 881	-	78 000	270 716
科特迪瓦	30 124	7 642	600	-	-	38 366
克罗地亚	317 981	80 669	175	-	-	398 825
古巴	207 524	66 920	17 635	-	-	292 079
塞浦路斯	152 201	34 815	-	-	-	187 016
捷克共和国	1 164 953	281 069	87	53 000	140 966	1 640 075
刚果民主共和国	25 718	6 793	-	-	101 146	133 657
丹麦	2 086 217	477 222	-	1 491 936	-	4 055 375
吉布提	3 215	849	-	-	-	4 064
多米尼克	3 637	-	-	-	-	3 637
多米尼加共和国	147 276	37 363	650	-	-	185 289
厄瓜多尔	214 218	54 346	598	-	-	269 162
埃及	488 687	123 976	5 358	-	115 208	733 229
萨尔瓦多	43 513	11 039	2 100	-	13 185	69 837
厄立特里亚	3 215	-	-	-	-	3 215
爱沙尼亚	120 499	30 569	166	-	30 000	181 234
斯威士兰	7 273	1 698	2 500	-	-	11 471
埃塞俄比亚	32 148	-	-	-	1 773 764	1 805 912
斐济	10 911	-	-	-	-	10 911
芬兰	1 629 625	372 777	-	533 400	-	2 535 802
法国	17 354 236	3 969 776	-	3 079 253	30 000	24 433 265
加蓬	56 313	-	240	-	-	56 553
格鲁吉亚	26 776	6 793	-	-	-	33 569
德国	22 818 498	5 219 725	-	3 367 158	-	31 405 381
加纳	50 208	12 737	4 308	-	56 058	123 311

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	1 647 409	192 333	-	-	-	1 839 742
危地马拉	90 374	-	2 100	-	-	92 474
圭亚那	7 273	-	-	-	-	7 273
海地	9 645	2 547	-	-	-	12 192
教廷	3 711	1 956	-	-	-	5 667
洪都拉斯	26 776	-	3 555	-	-	30 331
匈牙利	545 522	131 618	656	422 000	60 000	1 159 796
冰岛	81 663	-	-	-	-	81 663
印度	2 373 146	602 047	-	-	-	2 975 193
印度尼西亚	1 623 379	206 000	1 716	-	25 007	1 856 102
伊朗伊斯兰共和国	1 516 270	283 554	-	-	-	1 799 824
伊拉克	415 049	105 295	1 484	-	-	521 828
爱尔兰	1 195 304	140 000	-	-	-	1 335 304
以色列	1 536 826	263 661	-	-	278 000	2 078 487
意大利	13 385 958	3 062 035	-	174 000	-	16 621 993
牙买加	30 124	7 642	19 500	-	-	57 266
日本	34 574 832	7 908 982	-	9 130 675	5 115 543	56 730 032
约旦	63 597	16 134	5 951	12 660	590 394	688 736
哈萨克斯坦	615 881	156 244	-	246 165	-	1 018 290
肯尼亚	56 903	14 436	3 221	-	2 540 719	2 615 279
大韩民国	7 135 133	1 666 032	-	3 320 296	321 452	12 442 913
科威特	1 017 119	232 667	7 493	-	-	1 257 279
吉尔吉斯斯坦	6 695	5 964	313	-	-	12 972
老挝人民民主共和国	9 645	2 547	-	-	-	12 192
拉脱维亚	160 665	40 759	120	-	-	201 544
黎巴嫩	147 276	37 363	2 632	-	-	187 271
莱索托	3 215	849	-	-	999 959	1 004 023
利比里亚	3 215	-	-	-	-	3 215
利比亚	422 339	-	-	-	-	422 339
列支敦士登	25 983	5 944	-	-	-	31 927
立陶宛	230 954	58 591	2 070	-	-	291 615
卢森堡	230 151	52 647	-	58 200	-	340 998
马达加斯加	9 645	1 274	-	-	-	10 919
马拉维	6 429	1 698	-	-	-	8 127
马来西亚	1 091 042	263 237	1 174	-	9 346	1 364 799
马里	9 645	2 547	-	-	-	12 192
马耳他	52 792	12 737	-	-	-	65 529
马绍尔群岛	3 347	-	2 100	-	-	5 447
毛里塔尼亚	6 429	-	-	-	-	6 429
毛里求斯	36 819	9 341	1 200	-	1 400 000	1 447 360
墨西哥	4 860 419	1 172 676	1 051	-	-	6 034 146
摩纳哥	37 119	8 492	-	266 813	80 000	392 424
蒙古	16 735	4 246	4 138	-	-	25 119
黑山	13 388	3 397	90	-	-	16 875
摩洛哥	174 054	44 156	1 008	-	-	219 218
莫桑比克	12 859	3 397	-	-	-	16 256
缅甸	32 148	8 492	-	-	-	40 640
纳米比亚	33 471	8 492	8 998	-	-	50 961
尼泊尔	19 289	2 545	-	-	-	21 834
荷兰	5 293 501	1 210 888	-	455 785	-	6 960 174
新西兰	957 727	-	-	144 340	-	1 102 067
尼加拉瓜	12 859	3 397	3 648	-	-	19 904
尼日尔	6 429	1 698	-	-	2 635	10 762
尼日利亚	672 782	170 679	2 932	12 660	212 934	1 071 987
挪威	3 032 810	693 756	-	3 676 054	81 828	7 484 447
阿曼	396 395	92 557	253	-	-	489 205
巴基斯坦	297 898	75 574	5 227	10 000	408 580	797 279
帕劳	3 519	849	-	-	-	4 368
巴拿马	110 457	27 131	9 553	-	-	147 141
巴布亚新几内亚	14 547	-	-	-	-	14 547

附件 A2 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
巴拉圭	43 512	11 039	113	-	-	54 664
秘鲁	438 480	-	226	-	-	438 706
菲律宾	532 201	135 015	1 334	-	331 107	999 657
波兰	2 707 863	686 962	284	20 000	15 000	3 430 109
葡萄牙	1 371 022	320 130	231	-	-	1 691 383
卡塔尔	961 442	388 476	271	300 000	-	1 650 189
摩尔多瓦共和国	13 388	3 397	-	-	-	16 785
罗马尼亚	592 450	150 300	87	12 000	-	754 837
俄罗斯联邦	11 028 757	2 522 825	-	956 778	709 319	15 217 679
卢旺达	6 429	-	-	-	-	6 429
圣马力诺	10 911	-	-	-	-	10 911
沙特阿拉伯	3 882 001	931 874	-	-	-	4 813 875
塞内加尔	16 073	4 246	-	-	-	20 319
塞尔维亚	103 763	26 324	46	-	176 209	306 342
塞舌尔	3 519	900	1 981	-	418	6 818
塞拉利昂	3 215	-	-	-	-	3 215
新加坡	1 596 217	365 135	-	-	-	1 961 352
斯洛伐克	515 464	130 769	2 071	-	-	648 304
斯洛文尼亚	300 680	68 781	369	63 550	-	433 380
南非	1 171 511	297 203	1 891	-	-	1 470 605
西班牙	8 727 225	150 000	-	392 920	180 000	9 450 145
斯里兰卡	100 415	10 000	973	-	30 000	141 388
苏丹	32 148	8 000	-	-	31 745	71 893
瑞典	3 415 164	781 218	-	444 448	-	4 640 830
瑞士	4 072 213	931 518	-	215 000	-	5 218 731
阿拉伯叙利亚共和国	76 985	29 560	1 408	-	-	107 953
塔吉克斯坦	13 388	3 397	-	-	187 644	204 429
泰国	937 209	237 762	443	5 000	5 000	1 185 414
前南斯拉夫马其顿共和国	23 431	-	182	-	-	23 613
多哥	3 215	-	-	-	-	3 215
特立尼达和多巴哥	120 011	-	-	-	-	120 011
突尼斯	90 375	22 927	3 619	-	-	116 921
土耳其	3 276 883	750 000	550	30 000	-	4 057 433
土库曼斯坦	90 916	-	-	-	-	90 916
乌干达	28 933	7 642	-	-	37 595	74 170
乌克兰	331 369	84 066	96	-	-	415 531
阿拉伯联合酋长国	2 156 745	493 356	709	193 000	-	2 843 810
大不列颠及北爱尔兰联合王国	15 939 903	3 646 249	-	11 396 196	-	30 982 348
坦桑尼亚联合共和国	32 148	8 492	-	-	-	40 640
美利坚合众国	92 803 370	20 885 870	-	48 242 439	4 274 677	166 206 355
乌拉圭	267 481	64 535	8 049	-	150 000	490 065
乌兹别克斯坦	73 638	18 681	41 695	-	40 000	174 014
瓦努阿图	3 215	-	-	-	-	3 215
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 837 599	-	377	-	-	1 837 976
越南	180 031	47 552	392	-	-	227 975
也门	32 147	-	-	-	-	32 147
赞比亚	22 504	5 067	-	-	-	27 571
津巴布韦	13 388	3 397	1 609	-	5 782	24 176
小计	363 666 319	84 571 852	215 917	93 574 518	21 862 733	563 891 338
2. 新成员国						
圣文森特和格林纳丁斯	3 583	-	-	-	-	3 583
小计	3 583	-	-	-	-	3 583
3. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	4 757 062	1 648 486	6 405 548
国际组织	-	-	-	176 880	141 450	318 330
其他来源	-	-	-	264 707	15 978	280 685
小计	-	-	-	5 198 649	1 805 914	7 004 563
合计：	363 669 902	84 571 852	215 917	98 773 167	23 668 646	570 899 484

a/ 不包括退款。

附件 A3

2017年12月31日期末年度结欠捐款状况
(欧元)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
1. 成员国								
阿富汗	152	18 991	-	-	-	-	-	19 143
阿尔巴尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔及利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
安哥拉	-	-	-	-	-	-	-	-
安提瓜和巴布达	-	7 159	-	-	-	-	-	7 159
阿根廷	-	2 610 665	313 618	-	-	125 550	-	3 049 833
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴哈马	-	46 211	-	-	-	-	-	46 211
巴林	-	-	-	3 409	-	-	-	3 409
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
巴巴多斯	-	54 570	-	-	-	-	-	54 570
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	25 000	-	25 000
伯利兹	-	-	-	-	-	-	-	-
贝宁	-	-	-	-	-	-	-	-
多民族玻利维亚国	-	65 339	-	6 341	232 751	-	-	304 431
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	153 223	-	4 015	-	-	-	157 238
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	-	12 880 123	-	-	-	-	-	12 880 123
文莱达鲁萨兰国	-	-	21 114	-	-	-	-	21 114
保加利亚	-	-	-	-	-	2 900	-	2 900
布基纳法索	-	9 702	5 931	-	-	-	-	15 633
布隆迪	-	7 076	-	-	-	-	-	7 076
柬埔寨	-	54 752	-	-	-	-	-	54 752
喀麦隆	-	109 325	-	-	-	-	-	109 325
加拿大	-	-	-	-	-	-	-	-
中非共和国	152	40 263	711	-	-	-	-	41 126
乍得	457	39 709	3 689	-	-	-	-	43 855
智利	-	-	-	-	-	-	-	-
中国	-	-	-	-	-	-	-	-
哥伦比亚	-	1 023 023	-	-	-	8 578	-	1 031 601
刚果	152	37 785	-	-	-	-	-	37 937
哥斯达黎加	-	-	-	-	-	-	-	-
科特迪瓦	-	25 868	-	-	-	-	-	25 868
克罗地亚	-	29 070	-	-	-	-	-	29 070
古巴	-	414 800	-	-	-	-	-	414 800
塞浦路斯	-	-	-	-	-	-	-	-
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
丹麦	-	-	-	-	-	853 495	-	853 495
吉布提	-	5 537	1 694	-	-	-	-	7 231
多米尼克	-	6 253	-	6 430	-	-	-	12 683

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	计划摊源费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
多米尼加共和国	-	1 691 407	10 555	12 154	171 260	-	-	1 885 376
厄瓜多尔	3 346	330 419	89 818	4 671	-	-	-	428 254
埃及	-	-	-	-	-	-	-	-
萨尔瓦多	1 132	830 818	11 039	17 754	10 415	-	-	871 158
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	12 812	1 698	2 500	-	-	-	17 010
埃塞俄比亚	-	31 651	-	-	-	-	-	31 651
斐济	-	-	-	-	-	-	-	-
芬兰	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	-	-	-	-	148 000	-	148 000
加蓬	-	345 264	-	20 394	-	-	-	365 658
格鲁吉亚	-	-	-	-	-	-	-	-
德国	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	305	91 010	407	34 597	-	-	-	126 319
希腊	-	2 770 694	-	634	-	-	-	2 771 328
危地马拉	152	576 563	-	-	122 636	-	-	699 350
圭亚那	304	14 180	-	-	-	-	-	14 484
海地	-	10 176	-	-	-	-	-	10 176
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	-	-	-	-	-	-	-
匈牙利	-	-	-	-	-	-	-	-
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	10 343	-	-	-	-	-	10 343
印度尼西亚	-	-	206 000	-	-	-	-	206 000
伊朗伊斯兰共和国	-	1 870 947	-	-	-	-	-	1 870 947
伊拉克	8 973	408 611	-	-	-	-	-	417 584
爱尔兰	-	-	-	-	-	-	-	-
以色列	-	-	-	-	-	-	-	-
意大利	-	-	-	-	-	-	-	-
牙买加	-	-	-	-	-	-	-	-
日本	-	-	-	-	-	1 424 135	-	1 424 135
约旦	-	-	-	9 248	-	-	-	9 248
哈萨克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
肯尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	-	-	-	-	-
科威特	-	-	-	-	-	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	-	-	-	44 504	-	-	-	44 504
老挝人民民主共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
拉脱维亚	-	-	-	(6 768)	-	-	-	(6 768)
黎巴嫩	-	16 070	-	-	-	-	-	16 070
莱索托	-	-	-	-	-	-	-	-
利比里亚	-	193 495	-	-	-	-	-	193 495
利比亚	-	1 756 399	-	-	-	-	-	1 756 399
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	53 800	-	53 800
马达加斯加	-	-	-	-	-	-	-	-
马拉维	-	-	-	-	-	-	-	-
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
马里	-	30 233	5 925	-	-	-	-	36 158
马耳他	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	3 095	150	2 100	-	-	-	5 345
毛里塔尼亚	-	10 681	630	-	-	-	-	11 311
毛里求斯	-	-	-	-	-	-	-	-
墨西哥	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	-	-	-	-	-	-
黑山	-	-	-	2 386	-	-	-	2 386
摩洛哥	-	-	-	-	-	-	-	-
莫桑比克	-	-	-	-	-	-	-	-
缅甸	-	70	-	-	-	-	-	70
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	-	-	-	-	-	-	-
荷兰	-	-	-	-	-	-	-	-
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	3 148	-	-	-	-	3 148
尼日尔	-	6 274	-	-	-	-	-	6 274
尼日利亚	-	1 588 027	292 263	22 987	-	-	-	1 903 277
挪威	-	-	-	-	-	-	-	-
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	260	-	205	-	-	-	465
帕劳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	1 216	229 940	-	-	-	-	-	231 156
巴布亚新几内亚	-	38 021	-	71	-	-	-	38 092
巴拉圭	-	106 377	4 373	-	62 155	-	-	172 905
秘鲁	-	-	-	-	-	-	-	-
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	-	18 191	-	-	-	18 191
葡萄牙	-	-	-	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	9 656	-	-	-	-	9 656
摩尔多瓦共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	63 848	-	48 276	43 439	-	-	155 563
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	3 348 000	-	3 348 000
卢旺达	-	-	-	-	-	-	-	-
圣马力诺	-	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	34 188	5 067	-	-	-	-	39 255
塞内维亚	-	100 000	-	-	-	-	-	100 000
塞舌尔	-	-	-	1 981	-	-	-	1 981
塞拉利昂	-	9 305	-	-	-	-	-	9 305
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
南非	-	-	-	1 891	-	-	-	1 891
西班牙	-	-	-	-	-	40 000	-	40 000
斯里兰卡	-	26 416	-	-	148 069	-	-	174 486
苏丹	-	35 417	13 418	-	-	-	-	48 835
瑞典	-	-	-	-	-	-	-	-
瑞士	-	-	-	-	-	100 000	-	100 000

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	
阿拉伯叙利亚共和国	-	134 702	-	1 408	-	-	-	136 110
塔吉克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
泰国	-	-	-	-	-	-	-	-
前南斯拉夫马其顿共和国	-	-	-	25 838	-	-	-	25 838
多哥	-	-	-	-	-	-	-	-
特立尼达和多巴哥	-	116 761	-	4 015	-	-	-	120 776
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	(8 118)	-	-	-	(8 118)
土库曼斯坦	3 803	156 209	-	-	-	-	-	160 012
乌干达	456	47 001	10 718	-	-	-	-	58 175
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	-	-	-	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	204 382	-	-	-	-	-	204 382
乌拉圭	-	-	-	6 808	-	-	-	6 808
乌兹别克斯坦	-	36 980	-	74 229	-	-	-	111 209
瓦努阿图	-	3 688	-	-	-	-	-	3 688
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	-	8 364 074	-	27 086	-	-	-	8 391 160
越南	-	-	-	-	-	-	-	-
也门	-	125 339	29 319	-	-	-	-	154 658
赞比亚	-	39 572	-	-	-	-	-	39 572
津巴布韦	-	10 983	-	16 321	-	-	-	27 304
小计	20 600	40 122 148	1 040 941	405 558	790 726	6 129 458	-	48 509 430
2. 新成员国								
圣文森特和格林纳丁斯	152	3 580	-	-	-	-	-	3 732
小计	152	3 580	-	-	-	-	-	3 732
3. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	24 805	-	33 239	-	-	186 619
小计	-	128 576	24 805	-	33 239	-	-	186 619
4. 其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	968 571	696 570	1 665 141
国际组织	-	-	-	-	-	34 343	-	34 343
其他来源	-	-	-	-	-	33 480	-	33 480
小计	-	-	-	-	-	1 036 394	696 570	1 732 964
合计	20 752	40 254 303	1 065 746	405 558	823 965	7 165 852	696 570	50 432 745

附件 A4

截至2017年12月31日期末年度递延收入状况
(欧元)

捐助方	经常预算	技合资金	预收捐款			预收捐款 总计	附有条件转移的预算外捐款		
			国家参项 费用	经常预算	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
1. 新成员国									
阿尔巴尼亚	40 497	6 853	25 636	-	-	72 986	-	-	-
阿尔及利亚	13 245	-	57	-	-	13 302	-	-	-
阿根廷	-	-	28 398	-	-	28 398	-	-	-
亚美尼亚	20 302	5 140	-	-	-	25 442	-	-	-
澳大利亚	8 304 866	1 926 605	-	-	-	10 231 471	62 615	-	62 615
阿塞拜疆	-	-	3 275	-	-	3 275	-	-	-
白俄罗斯	-	-	1 783	-	-	1 783	-	-	-
比利时	-	14 701	-	-	-	14 701	-	-	-
贝宁	18 935	5 250	-	-	-	24 185	-	-	-
博茨瓦纳	-	-	5 991	-	-	5 991	-	-	-
巴西	-	-	55 490	-	-	55 490	-	-	-
文莱达鲁萨兰	101 482	-	-	-	-	101 482	-	-	-
保加利亚	145 500	36 836	28 890	-	-	211 226	-	-	-
喀麦隆	-	-	14 770	-	-	14 770	-	-	-
加拿大	10 352 893	-	-	-	-	10 352 893	11 560 234	-	11 560 234
智利	68 210	-	62 309	-	-	130 519	-	-	-
中国	-	56 436	38 776	-	16 614	111 826	-	-	-
哥伦比亚	-	-	28 274	-	-	28 274	-	-	-
哥斯达黎加	5 118	-	31 227	-	-	36 345	-	-	-
科特迪瓦	-	7 570	4 023	-	-	11 593	-	-	-
克罗地亚	-	-	474	-	-	474	-	-	-
古巴	-	-	13 466	-	-	13 466	-	-	-
厄瓜多尔	-	-	7 226	-	-	7 226	-	-	-
厄立特里亚	3 230	-	-	-	-	3 230	-	-	-
爱沙尼亚	107 966	30 839	-	-	-	138 805	-	-	-
斐济	-	2 570	-	-	-	2 570	-	-	-
法国	-	-	-	214 000	86 000	300 000	-	-	-
格鲁吉亚	-	-	6 248	-	-	6 248	-	-	-
危地马拉	-	-	41 901	-	-	41 901	-	-	-
教廷	3 684	1 844	-	-	-	5 528	-	-	-
洪都拉斯	36	-	2 391	-	-	2 427	-	-	-
匈牙利	553 939	132 781	-	419 188	-	1 105 908	-	-	-
印度尼西亚	-	-	7 352	7 483	-	14 835	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	-	13 216	-	-	13 216	-	-	-
伊拉克	-	-	5 862	-	-	5 862	-	-	-

附件 A4 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	预收捐款				附有条件转移的预算外捐款			
			国家参项 费用	预算外		预收捐款 总计	预例外 经常预算	预例外 技合资金	附有条件转移的 预算外捐款	总计
				预例外 经常预算	预例外 技合资金					
以色列	-	-	3 783	-	-	3 783	-	-	-	-
日本	-	-	-	1 789 182	-	1 789 182	-	-	-	-
约旦	-	-	26 027	-	-	26 027	-	-	-	-
哈萨克斯坦	621 206	156 244	42 928	-	-	820 378	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	1 488 008	123 717	1 611 725	-	-	-	-
科威特	-	-	-	1 368 000	-	1 368 000	-	-	-	-
拉脱维亚	162 053	41 119	46 323	-	-	249 495	-	-	-	-
利比亚	-	-	101	-	-	101	-	-	-	-
立陶宛	22 997	59 109	8 126	-	-	90 232	-	-	-	-
马达加斯加	126	14	-	-	-	140	-	-	-	-
马拉维	2 000	-	-	-	-	2 000	-	-	-	-
马来西亚	-	-	4 589	-	-	4 589	-	-	-	-
马耳他	53 486	12 850	12 489	-	-	78 825	-	-	-	-
毛里求斯	37 137	9 423	7 261	-	11 510	65 332	-	-	-	-
墨西哥	4 926 886	558 033	57 332	-	-	5 542 251	-	-	-	-
蒙古	-	-	12 878	-	-	12 878	-	-	-	-
黑山	12 561	-	-	-	-	12 561	-	-	-	-
摩洛哥	-	4 590	24 285	-	-	28 875	-	-	-	-
缅甸	-	8 567	-	-	-	8 567	-	-	-	-
荷兰	5 265 776	1 221 583	-	-	-	6 487 359	-	-	-	-
新西兰	950 547	-	-	-	-	950 547	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	10 363	-	-	10 363	-	-	-	-
尼日尔	-	1 713	-	-	-	1 713	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	387 222	-	-	387 222
阿曼	395 052	93 375	46 347	-	-	534 774	-	-	-	-
帕劳	19 537	-	9 708	-	-	29 245	-	-	-	-
巴拿马	-	-	9 124	-	-	9 124	-	-	-	-
秘鲁	5 625	-	112 422	-	-	118 047	-	-	-	-
菲律宾	-	-	1 918	-	4 220	6 138	-	-	-	-
波兰	-	-	10 007	-	-	10 007	-	-	-	-
葡萄牙	1 423 715	-	-	-	-	1 423 715	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	16 613	-	-	16 613	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	13 504	3 427	-	-	-	16 931	-	-	-	-
俄罗斯联邦	10 946 021	-	-	-	-	10 946 021	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	4 738	-	-	4 738	-	-	-	-

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	预算外 经常预算	附有条件转移的 预算外捐款 总计
塞尔维亚	-	-	4 126	-	-	-	-
塞舌尔	-	900	-	-	-	-	-
新加坡	1 584 251	368 360	11 542	-	-	-	-
斯洛伐克	350 000	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	264 693	69 389	7 306	-	-	-	-
西班牙	979 079	-	-	-	-	-	-
斯里兰卡	-	-	12 473	-	-	-	-
塔吉克斯坦	2 392	-	55 166	-	-	-	-
泰国	945 313	180 953	9 013	-	-	-	-
前南斯拉夫马其顿共和国	2 639	-	31 782	-	-	-	-
多哥	9 072	-	-	-	-	-	-
突尼斯	1 217	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	3 124	-	-	-	-
乌克兰	334 236	84 808	1 342	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	19 800	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	15 820 398	3 678 454	-	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	423	-	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	9 474 246	-	-	-
乌兹别克斯坦	-	-	37 698	-	-	-	-
小计	64 891 847	8 780 336	1 087 769	14 760 106	242 061	12 010 071	12 010 071
2. 其他捐助方							
欧洲委员会	-	-	-	-	-	32 421 773	33 821 773
小计	-	-	-	-	-	32 421 773	33 821 773
合计	64 891 847	8 780 336	1 087 769	14 760 106	242 061	44 431 844	45 831 844

附件 A5

经常预算资金
截至2017年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2017年暂定现金盈余/(亏欠)的计算	
实收额	329 498 761
实付额	323 399 677
实收额相对实付额的超额(缺额)	6 099 084
未清偿债务	(29 107 393)
暂定2017年现金亏欠额	(23 008 309)

2016年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(18 123 405)
实收:	
所有以前年份捐款	17 000 972
上一年债务清偿节余	2 334 529
杂项收入	562 951
未承付余额	71 904
2016年最终现金盈余	1 846 951
向“大型资本投资基金”转移盈余	(1 846 951)
2016年最终现金盈余/(亏欠)	-
以前年份现金盈余 a/	49 465
现金盈余/(亏欠)合计	49 465

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件A6

截至2017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	定期存款	30 000	0.15	2017年11月24日	2018年8月24日
商业银行	定期存款	20 000	0.20	2017年11月30日	2018年11月30日
商业银行	定期存款	10 000	0.07	2017年11月30日	2018年5月30日
商业银行	活期账户	60 000	0.35	2017年12月1日	
商业银行	活期账户	30 000	0.32	2017年7月20日	
商业银行	活期账户	20 000	0.10	2017年7月28日	
欧元计现金等价物和投资合计		170 000			
欧元计现金等价物和投资占总额的百分比			40.8%		

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	50 220	1.26	2017年10月6日	2018年1月8日
超国家	定期存款	12 555	1.70	2017年12月22日	2018年1月5日
超国家	定期存款	41 850	1.32	2017年9月29日	2018年2月28日
超国家	定期存款	25 110	1.51	2017年11月30日	2018年5月30日
超国家	定期存款	16 740	1.26	2017年7月13日	2018年1月16日
超国家	定期存款	15 485	1.00	2017年1月6日	2018年1月5日
超国家	国库券/已停止	9 625	1.29	2017年8月18日	2018年6月15日
超国家	国库券/已停止	7 046	1.63	2017年12月12日	2018年7月16日
超国家	国库券/已停止	3 345	1.73	2017年12月12日	2018年10月2日
超国家	国库券/已停止	1 679	1.33	2017年8月21日	2018年9月4日
超国家	国库券/已停止	16 718	1.29	2017年8月18日	2018年6月15日
政府	国库券/已停止	27 619	0.81	2017年1月9日	2018年1月4日
商业银行	定期存款	7 952	1.60	2017年4月11日	2018年4月11日
商业银行	活期账户	11 057	0.40	2018年1月1日	
美元计现金等价物和投资合计		247 001			
美元计现金等价物和投资占总额的百分比			59.2%		
欧元等值现金等价物合计		417 001			

第五部分

外聘审计员关于2017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核动力堆乏燃料管理、放射性同位素水文学应用、保障分析服务和技术合作计划方面的执行情况审计

2017 年

目 录

执行摘要..... 131

导言..... 134

财政概述..... 136

审计意见..... 139

详细审计结果..... 140

 一、财政事项..... 140

 二、核动力堆乏燃料管理..... 151

 三、放射性同位素水文学应用..... 156

 四、保障分析服务..... 160

 五、技术合作计划..... 163

其他事项..... 166

对外聘审计员以往建议的回复..... 167

鸣谢..... 167

附件一..... 169

表 清 单

表 1：2017 年原子能机构定额备用金/小额现金清单 141

表 2：在途项目存货日记账条目 142

表 3：向前工作人员超额支付的详细年份（2014—2017 年离职后健康保险） 147

表 4：出差预支款明细表 148

表 5：注销明细表 167

图 清 单

图 1：在途项目存货业务流程 143

图 2：2013—2017 年离职后健康保险趋势 145

图 3：核燃料循环 152

图 4：惰性气体分析的惰性气体质谱仪 157

图 5：大型次级离子质谱仪 161

图 6：技术合作计划周期 164

执行摘要

为什么这项审计对原子能机构颇为重要

2017 财年，原子能机构产生了约 5.8753 亿欧元的收入，并认列了约 5.3784 亿欧元的支出。原子能机构还分别管理约 11.3959 亿欧元资产和约 5.8949 亿欧元负债。

经大会[GC(59)/DEC/9 号决定]相应任命，并根据《财务条例》第 12.01 条和“补充规定”，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 2017 年 12 月 31 日期末期间原子能机构财务报表的结果。在审计过程中，印尼审计委员会研究了内部控制和会计信息系统、预算和财务程序以及一般行政和管理的设计和执行情况。

印尼审计委员会还对所选择的分计划范围内的关键领域进行了执行情况审计，这些分计划即核动力堆乏燃料的管理、放射性同位素水文学应用和保障分析服务，以及技术合作计划管理。

在开展财务报表审计和执行情况审计中，我们分别依照了《国际审计准则》和《最高审计机构国际准则》。

财政审计和执行情况审计目标

财政审计的目标是向原子能机构提供关于整体财务报表不存在因舞弊或差错而导致的重大错报的独立保证。

关于执行情况审计，目标是评定原子能机构计划管理的有效性，以改进为成员国提供的服务。

审计意见

我们认为，这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果以及截至这一日期的年度现金流量状况。我们还确认了在管理问责制方面予以关切的财政事项。

财政事项

原子能机构在拟定有关印发“内部控制报表”的问责制框架和内部控制框架方面取得了进展；但是，这两个框架仍未最后完成。关于退休后健康保险资金，原子能机构还未制定适当的筹资计划，因此原子能机构暴露于退休后健康保险负债资金不充分的风险之下。与退休后健康保险相关支付有关的前工作人员应付原子能机构的某些款额已逾期两年多未予偿还，因此而被列入“呆账备抵”。此外，还有大量出差文件存在工作人员没有在出差结束后一个月内提交报销单的情况。关于“低价值采购”，一些资本性非消费资产物项仍通过“低价值采购”购买。

执行情况观察

同样，为了响应执行情况审计目标，我们确认原子能机构已建立支持其计划管理的系统和程序，但也有一些领域需要予以进一步关注。

核动力堆乏燃料的管理

该分计划属于“核电、燃料循环和核科学”主计划的“核燃料循环和材料技术”计划一部分。就该分计划而言，全面的识别风险和减少风险计划尚未正式确定并纳入项目的产出工作计划。在充分的产出测量、实绩指标的准确性、辅助性成果文件的完整性以及以往效绩评定所汲取经验教训的落实方面，监测和效绩评定在许多情况下并不全面。

同位素水文学实验室

该分计划属于“促进发展和环境保护的核技术”主计划的“水资源”计划项下。就该分计划而言，同位素水文学实验室管理层并未保存有关用于拟订实验室设备更换计划和确保获得功能设备的各个设备部件运行/使用寿命期的详细资料。此外，维护活动不是按照文件完备的维护计划进行的，没有跟踪和适当记录实验室运行的实绩，尚未利用实验室信息管理系统中的数据来查明是否存在积压、测量积压情况和实际处理时间以及确定改进的机会。

保障分析服务

该分计划属于“核核查”主计划的“保障的执行”计划项下。就开展知识管理和传承而言，最多七年任职期轮换政策显著地影响着该实验室的实绩。轮换政策不允许同一职位同时留有两名专家，从而给该分计划维持分析服务业务造成了困难，维持这种服务需要两名专家之间进行不间断的知识传承。

技术合作计划

技术合作司特别包括在两年期技术合作计划框架内制定、实施和管理技术合作项目。就此而言，具有脚注 a/组成部分的选定技合项目的产出因缺乏资金而没有实现，从而阻碍了整体项目成果和总体目标的实现。另外，在规划阶段并未始终将实现这种产出的资金不可获得性纳入假设和风险。

原子能机构汲取的经验教训

鉴于上述观察，我们赞赏原子能机构开展了充分的财政问责制实践，以及利用结果制方案提供服务的充分的计划管理实践。但是，有一些具体领域可做出改进，并作为可供其他分计划和整个原子能机构借鉴的经验教训。

关于财政事项，并就以往的审计建议而言，原子能机构应加快采取后续行动落实以往与印发“内部控制报表”有关的建议；加大努力执行《行政手册》有关在没有及时结清出差报销单情况下从工资中扣除出差预支款的规定；以及寻求避免使用“低价值采购”来购买不允许通过“低价值采购”程序采买的物资和劳务。此外，原子能机构应当审查所有未偿还的前工作人员离职后健康保险债务。

为了加强结果制管理，原子能机构应当实施相互关联的风险管理过程，以便各分计划能够通过纳入识别风险和减少风险措施改进其工作计划。此外，鼓励原子能机构分析可进一步对所有主计划实施的风险评定试点结果，以及改进监测机制和评定过程，以确保实现原子能机构的目标和任务。还鼓励原子能机构改进审查技合项目建议的过程和“逻辑框架矩阵”，将筹资假设和风险包括在内，以便更好地估计项目预期结果。

为了在结果制管理范畴内改进定期和重大维护实践的有效性，原子能机构应当考虑制定和实施维护计划和实验室设备记录。还鼓励原子能机构监测和评价通过测量积压事件促进持续改进例行活动的效率增益。

最后，原子能机构应当进一步制定知识管理和传承战略，以便获得隐性知识并在被轮换工作人员之间进行无间断传承。

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）受托负责根据《财务条例》第 12.01 条和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》对原子能机构 2016 年至 2017 年财政年度的决算进行审计。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印尼审计委员会对现行行政管理实践的财务后果发表了其认为必要的意见。

2. 我们的审计依照适用的《最高审计机构国际准则》以及联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团采用的《国际审计准则》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截至 2017 年 12 月 31 日的财政状况。这包括原子能机构账户中详细说明了原子能机构所有资金年末余额的正确性。此外，《最高审计机构国际准则》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计划管理的有效性，以改善原子能机构为成员国提供的服务。

4. 审计涉及与有关分计划的主要管理人员进行讨论；审查相关文件；审查政策、过程和程序；通过要求提供资料和审计查询方式寻求管理层提供资料和作出澄清；以及提供审计意见和建议。

5. 拟审查分计划的选择涉及到适用一些因素。这些因素包括与“2016—2017 年计划和预算”（蓝皮书）所述优先事项相一致的程度、原子能机构的协同作用、与效率有关的关切、预算重要性、管理风险、以前的审计、潜在影响和管理层目前的考虑。因此，我们选择了：

- “核动力堆乏燃料管理”分计划，其中审计范围涵盖 2016 年至 2017 年该分计划有关“乏燃料贮存”、“乏燃料再循环”和“与乏燃料有关的‘行动计划’支持”项目的规划、监测和评价；
- “放射性同位素水文学应用”分计划，其中审议范围涵盖 2014 年至 2017 年同位素水文学实验室的管理；
- “保障分析服务”分计划，其中审计范围涵盖 2014 年至 2017 年保障分析服务办公室各实验室（包括环境样品实验室和核材料实验室）以及协调和支持科的管理；
- 技术合作计划管理，其中审计范围涵盖 2016 年之前开始的技术合作项目的技术合作资金管理。选择这段时间是因为它使我们能够对一些项目在 2017 年结束后所取得的成就进行分析。

6. 本审计报告的目的是将审计结果传达给原子能机构和负责治理的机构以及其他利益相关方。在与主管管理层详细讨论后，通过“管理信函”转达了从所进行的审计程序中产生的重要结果。在适当考虑了管理层对各项建议落实情况的最终回复和行动计划后，这些结果中较为重要的方面经适当合并后被纳入了本报告。

财政概述

采用《国际公共部门会计准则》

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》以来的第七年。

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一目标。在基金会计制的基础上编制财务报表，在周期期末示出所有基金的合并头寸。基金余额表示收入和支出的累计剩余。财务报表载有分部报告，在主计划基础上和在资金来源基础上提供关于原子能机构活动的信息。通过原子能机构各类资金向原子能机构的六个主计划提供资金，这些主计划是：(1) 核电、燃料循环和核科学；(2) 促进发展和环境保护的核技术；(3) 核安全和核安保；(4) 核核查；(5) 政策、管理和行政服务和 (6) 促进发展的技术合作管理。这些资金系根据大会通过的决议设立，并按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。每一资金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 99.86%和 45.51%的预算执行率。

财政执行结果概要

10. 经常预算类别（包括经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金）2017 年《国际公共部门会计准则》基础上的净亏欠为 629 万欧元。技术合作资金实现的盈余为 1110 万欧元，由与 2016 年相比所认列的技合资金捐款收入增加驱动。2017 年，预算外资金和技术合作预算外资金分别为净盈余 1462 万欧元和 511 万欧元。净盈余主要由于相关活动适合《国际公共部门会计准则》目的的收入认列与财务上全面执行之间的时间安排差异所致。2017 年低浓铀银行基金发生的赤字为 1491 万欧元，主要是由低浓铀银行基金所持美元基金的美元兑欧元贬值所驱动。

收入分析

11. 2017 年的收入总额为 5.8753 亿欧元，较 2016 年（6.0425 亿欧元）减少了 2.77%。这种减少主要由于自愿捐款和其他捐款收入分别减少了 2358 万欧元和 311 万欧元所致。相反，摊派会费收入增加了 882 万欧元。

支出分析

12. 2017 年的支出（5.3784 亿欧元）较 2016 年（5.2546 亿欧元）增加了 2.36%。“薪金和雇员福利”（2.8693 亿欧元）占原子能机构支出的 53.35%，较 2016 年增加了 660 万欧元。第二个最大组成部分是“差旅”（5212 万欧元），占 2017 年支出额的 9.69%。“向发展对口方的转移”在 2016 年和 2017 年保持稳定，分别为 2017 年 4817 万欧元和 2016 年 4819 万欧元。“其他业务费用”为 2689 万欧元，表明较 2016 年增加了 105 万欧元。

财务状况

13. 截至 2017 年 12 月 31 日，原子能机构总体财务状况继续相当健康。这种财务健康状况可以从以下关键指标看出：

- 按总资产减去总负债计算的净资产总值为 5.5009 亿欧元；
- 流动资产价值约为流动负债价值的五倍。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 2017 年 12 月 31 日，现金、现金等价物和投资余额合计占到了原子能机构总资产的 61.63%。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 2016 年至 2017 年原子能机构财务状况显著变化的领域：

- 流动资产增加 299 万欧元，主要系技术合作资金和预算外资金中投资总额减少所致；
- 非流动资产增加了 1846 万欧元，主要与无形资产有关，特别是与保障司对“保障信息技术的现代化”项目的内部软件开发有关；
- 负债总额增加 4884 万欧元，主要因为原子能机构雇员福利负债增加所致。这一增加主要由 2017 年精算估价导致了离职后健康保险负债所驱动。随着更新后的联合国死亡率表的采用，任职期间的计算方法发生了变化，加上医疗保险费的变化和贴现率的降低，构成了驱动所计算离职后健康保险负债增加的关键因素。

16. 2017 年，原子能机构的净资产整体有所减少，从 5.7748 亿欧元减至 5.5009 亿欧元，主要由离职后健康保险估价导致了 2017 年的精算损失所驱动，另外加上汇兑损失所致年度净盈余的减少。

现金、现金等价物和投资

17. 2017 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 368 万欧元（0.53%），于 2017 年 12 月 31 日达到 7.0238 亿欧元。这一增加系技合资金捐款现金收款增加所致，而且也由于技术合作预算外资金出现了年度净盈余所致该资金增加。但是，这些增加因该资金中现金价值和投资受美元兑欧元贬值影响而被抵销 1263 万欧元（9.70%）。经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金、现金和投资总额保持相对稳定，小幅减少了 0.77%。

18. 现金、现金等价物和投资总额为 7.0238 亿欧元，其中 68.08%在预算外计划资金、低浓铀银行基金和技术合作预算外资金中持有，因此被专用于特定活动。

19. 截至 2017 年年底，现金、现金等价物和投资总额的 63.32%以欧元计价，36.10%以美元计价，剩余的 0.58%以其他货币计价。2017 年欧元计价的投资利率依然接近于零，但同年美元计价的投资利率却上升了。根据原子能机构现金等价物和投资组合中的货币组合，原子能机构 2017 年期间的现金等价物和投资的整体收益有所增加。

应收账款

20. 总体来看，非交换交易净应收款总额增加了 65 万欧元，2017 年 12 月 31 日达到 4243 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（3263 万欧元）、自愿捐款应收款（890 万欧元）及其他应收款（90 万欧元）。

21. 2017 年的增长主要由应收摊派会费增加所驱动。2017 年期间，摊派会费收款率从 94.52%下降到 93.17%，导致账龄不到一年的结欠摊派会费增加了 530 万欧元。此外，账龄超过一年的拖欠会费增加了 200 万欧元。

22. 结欠的应收自愿捐款净额减少了 32.80%，从 1320 万欧元减至 890 万欧元，原因是 2017 年收了多笔 2016 年底支付的自愿捐款。

不动产、厂场和设备

23. “建筑物和租赁改良”仍然占不动产、厂场和设备账面净值的最大部分。

24. 不动产、厂场和设备账面净值合计增加了 882 万欧元（3.28%）。导致这一增长的因素有以下几点：

- 2017 年，不动产、厂场和设备的增加总额为 2926 万欧元，其中一半以上涉及以下在建资产：“核应用实验室的改造”项目（1344 万欧元）以及待安装或组装的视察设备及通讯和信息技术设备（356 万欧元）。

- 本年度不动产、厂场和设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分来自通讯和信息技术设备（413 万欧元）和实验室设备（177 万欧元）。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2043 万欧元。

25. 截至 2017 年 12 月 31 日，在建不动产、厂场和设备的余额主要包括与“核应用实验室的改造”项目相关的 1804 万欧元。

无形资产

26. “无形资产”账面净值从 2016 年的 5735 万欧元增加到 2017 年 12 月 31 日的 6719 万欧元。2017 年期间，无形资产账面价值增加的主要驱动因素是对“保障信息技术的现代化”项目下项目的继续开发。2017 年期间，内部开发软件的价值中加入了 1608 万欧元的总费用，其中 1317 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”，而另 291 万欧元涉及内部开发的其他软件项目。

风险管理

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

审 计 意 见

28. 根据外聘审计员的工作范围，我们需要就原子能机构 2017 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。对 2017 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、完整性和有效性有任何实质性的不足或差错。因此，我们对原子能机构 2017 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表提出了无保留的审计意见。

详细审计结果

一、财政事项

A. 内部控制和问责制框架

29. 外聘审计员在《国际原子能机构 2012 年外聘审计员报告》中建议原子能机构引入“内部控制报表”，作为财务报表的一部分。管理部门答复称，原子能机构已开始拟定责任制框架和内部控制框架，以便原子能机构为印发“内部控制报表”做好准备。

30. “内部控制报表”是说明公共主体内部控制有效性的公共问责制文件，预期用于说明公共主体对其所负责的资源进行适当管理和控制的保证。对原子能机构而言，“内部控制报表”是向成员国传达这些保证的重要问责制文件。联合国系统的一些组织在年度财务报表中编制了“内部控制报表”。

31. 内部监督服务办公室（内监办）在“2013 年内部审计活动报告”中指出，问责制框架和内部控制框的缺乏仍然是一个令人关切的问题。内监办补充道，必须要有问责制框架，方可确保所有各级管理人员能清楚地认识到自己有责任在授权范围内制订通过有效管理人力、财政和物质资源实现的计划目标，并进一步增进透明和廉洁。内监办还补充道，“内部控制报表”是在公认的概念框架范围内将现有内部控制环境、政策和实践系统化之根本。

32. 尽管原子能机构 2017 年在拟定问责制框架和内部控制框架方面取得了进展，但这两个框架仍有待最后完成和核准。

33. 因此，我们强烈建议原子能机构对以前有关拟定问责制框架和内部控制框架以便印发作为财务报表一部分的“内部控制报表”的建议加快采取后续行动。

B. 年度银行对账单

34. 我们对原子能机构银行账户的现金和现金等价物详细记录的审查表明，两个银行账户的记录并非基于截至 2017 年 12 月 31 日的银行对账单。相反，这些记录分别基于截至 2017 年 3 月 31 日和 2012 年 12 月 31 日的银行对账单。这两个银行账户分别表示截至 2017 年 12 月 31 日原子能机构现金和现金等价物为 1 360 069.95 欧元和 12 703.06 欧元，其总额为截至 2017 年 12 月 31 日的现金和现金等价物余额 1 372 773.01 欧元或 0.29%。

35. 原子能机构作出了努力，通过发送几封电子邮件和以其他方式要求发送这些年度银行对账单。最近一次作出这种努力的时间是 2018 年 1 月 15 日，但截至 2018 年 2 月 26 日尚未收到回复。

36. “2016 年外部审计报告”中已提到这个问题，并建议原子能机构需要加强努力，要求相关银行按月提供银行对账单，并相应地更新余额。

37. 因此，我们重申上次的建议，即原子能机构应加强与此事项有关的努力。

C. 定额备用金/小额现金

38. 定额备用金/小额现金是在按标准程序无法及时付款的情况下以现金形式用于支出的小额资金。这些资金按定额备用金留存，目的是为原子能机构的指定官员留出资金，用于按细则支付其办事处的某些费用和进行付款。2017 年，原子能机构在各地区办事处和总部设立了以下 13 项定额备用金/小额现金资金：

表 1：2017 年原子能机构定额备用金/小额现金清单

编号	定额备用金/小额现金资金名称	货币	额度
1	东京办事处（业务费用）	日元	10 000 000.00
2	多伦多办事处（业务费用）	加元	60 000.00
3	摩洛哥实验室（业务费用）	欧元	38 200.00
4	核安全和安保事件和应急中心（现金）	美元	21 000.00
5	核安全和安保事件和应急中心（现金）	欧元	10 000.00
6	保障（应急差旅 — 旅行支票）	美元	10 000.00
7	保障（应急差旅 — 现金）	欧元	730.00
8	维也纳国际中心医务室（疫苗费用退款/其他医疗费用）	欧元	300.00
9	保障（技术和办公室用品）	欧元	1 500.00
10	塞伯斯多夫实验室（用品、邮费等）	欧元	2 600.00
11	运输和签证（出租车、机场费、签证费）	欧元	1 500.00
12	一般事务用小额现金	欧元	1 500.00
13	保障资料管理用小额现金	欧元	500.00

39. 定额备用金/小额现金应根据有充分记录的此类资金付款收据进行补充。《行政管理手册》第五部分第 3 节 — “财务细则” 中规定了定额备用金/小额现金程序。

40. 我们审查了九份资金补充文件，发现塞伯斯多夫实验室、维也纳国际中心医务室和总务处有三份资金补充文件将 2017 年之前的 1942.58 欧元费用列入 2017 年资金补充。尽管这些交易发生在 2014 至 2016 年期间，但均作为费用在 2017 年进行补充和列账（详见附件一）。

建议 1

我们建议，原子能机构制定有关定额备用金/小额现金管理的书面细则，作为一种控制办法来确保及时并仅针对相关会计期期间的交易进行小额现金补充。

原子能机构同意这项建议。

D. 《国际公共部门会计准则》政策手册 — 存货

在途项目存货的认列和撤销认列

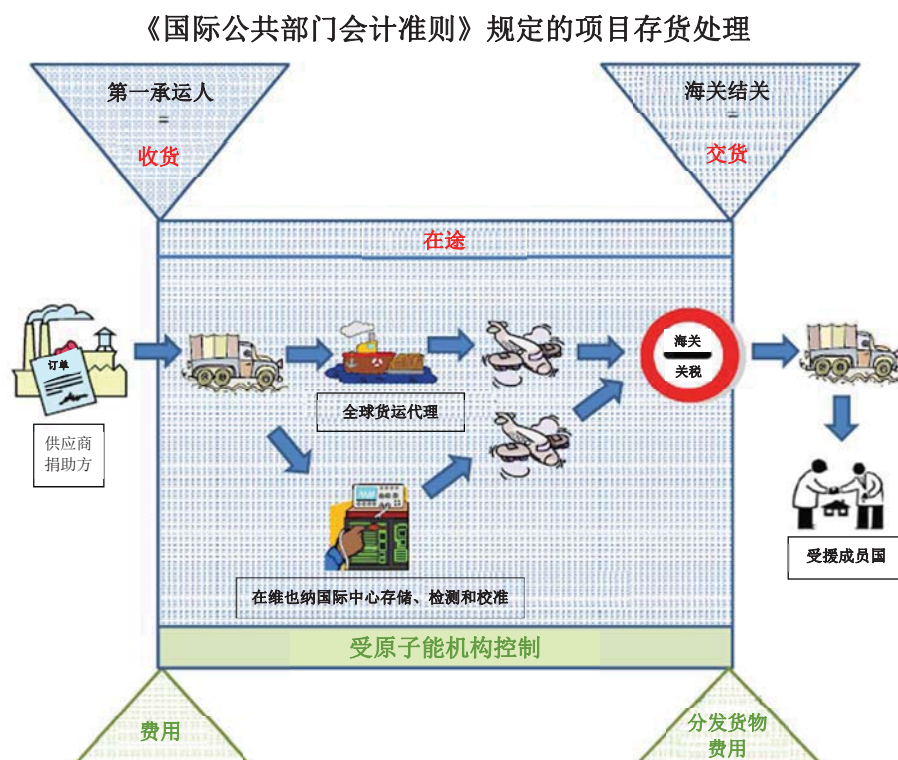
41. 原子能机构关于在途项目存货的会计政策载于下列文件，即《〈国际公共部门会计准则〉分类账项目存货列账程序》（最后更新日期：2011 年 4 月 12 日）、《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉执行项目：存货》（最后更新日期：2012 年 9 月 13 日）以及《〈国际公共部门会计准则〉第 12 号政策手册 — 存货》（2012 年版）。
42. 如《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉执行项目：存货》所述，国际贸易术语“运费付至”规定，供应商负责选择承运人，将货物交付给承运人，并支付将货物运送到指定目的地的运输费用。风险从供应商转移到原子能机构的点是在货物被交付给第一或主要承运人之时。
43. 该系统下的存货认列是在供应商向第一承运人或适用情况下原子能机构全球货运代理交货之时，而撤销存货认列则在受援国结关之时。
44. 《〈国际公共部门会计准则〉分类账 — 项目存货列账程序》和《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉执行项目：存货》规定，报告所涉期间的资产和费用认列时间取决于长期或定期所用的会计方法。由于原子能机构“计划支助信息系统”设置为仅报告在途存货，因此在途项目存货的会计核算将定期进行。所以，将仅在报告所涉期间结束时以下列日记账更新存货和费用账目。

表 2：在途项目存货日记账条目

事项	日记账	
	借记	贷记
当年期间： 一旦购买并收到存货，即第一承运人或全球货运代理提货后，在《〈国际公共部门会计准则〉总分类账》中记为费用。	615110 为对口方购买的设备	21xxx应付账款
年末： 尚未清关的存货价值将作为在途存货列账。	160110 在途项目资产	615110 为对口方购买的设备
下一年初： 确定年末在途存货余额的日记账条目需反转，同时反转上述应用程序桌面集成器上传数据。	615110 为对口方购买的设备	160110 在途项目资产

45. 在途项目存货业务流程及其会计处理叙述如下。

图 1：在途项目存货业务流程



46. 在存货认列方面，原子能机构在实践中通过开展年终审查来确定项目存货是否已交付给对口方。这一资料将用作认列在途存货的依据。如果存货仍尚待交付，则记录收回费用和认列存货的日记账。

47. 在费用认列方面，原子能机构在实践中于货运代理提货时认列费用。如果项目对口方已接收货物，则无需记录认列货物为费用的日记账。提货通知可说明货运代理从供应商处提取货物的日期，将用作认列费用的依据。在年末数字和所有重大方面，这一当前实践将在作出认列在途存货调整时公允列报年末余额。

48. 然而，《〈国际公共部门会计准则〉分类账项目存货列账程序》规定的前述实践并未列入《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》。作为替代，《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》在某一物项成为原子能机构资产时，即在采购日，认列存货项，而在项目存货分发时认列项目存货费用。

结关文件

49. 根据从主要货运代理收到的关于在途存货状态的外部确认，我们发现，货运代理未保留目的地国家进口结关文件的记录。因此，原子能机构也未保留有关进口结关的记录。原子能机构用于确定费用认列的关键点是最终对口方接收货物的日期。

50. 此外，《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉执行项目：存货》附件 4 —“在途项目存货”第 5 段指出，“存货控制”政策文件概述了在途项目存货的认列撤销时间点为在受援国家结关之时。

建议 2

我们建议原子能机构：

- a. 修订《2012年〈国际公共部门会计准则〉政策手册》和其他相关导则文件，以反映现行的在途项目存货的会计核算实践；
- b. 探讨进一步加强在途存货监测过程的方法，特别是在结关方面。

原子能机构同意这项建议。

E. 设定资产类别的资本化限额

51. 《〈国际公共部门会计准则〉第 17 号 — 不动产、厂场和设备》第 13 段规定，不动产、厂场和设备系所持有的用于生产或提供商品或服务、出租其他方或为行政管理目的以及预计在超过一个报告期期间使用的有形资产。

52. 原子能机构对不动产、厂场和设备的会计政策和资产管理规定载于《行政管理手册》第六部分第 2 节 — 资产管理和问责制、《〈国际公共部门会计准则〉不动产、厂场和设备政策手册》和《国际原子能机构〈国际公共部门会计准则〉执行项目：不动产、厂场和设备》。

53. 《行政管理手册》第六部分第 2 节列出了资产的资本化限额，并规定保存符合下列条件之一的资产记录：

- a. 估计使用年限至少四年而且成本至少为 3000 欧元，其中可包括安装费、运费、保险和不可退还的税款。
- b. 估计使用年限至少四年而且属于设定资产类别（如信息技术设备或家具），单位成本低于 3000 欧元，但对该类别价值具有重大影响。

54. 原子能机构已在《行政管理手册》中对财务报表中报告的资产实施了这些规定，并在“2017 年财务报表说明”的“说明 3：重要会计政策”第 29 段中规定如下：

“29. 不动产、厂场和设备被视为不产生现金的资产，按历史成本减去累计折旧和任何经认列的减值亏损设定。对于捐赠资产，则利用其获得之日的公允价值作为历史成本的替代值。在建资产以成本列账，并从将其投入使用之日起才开始折旧。对遗产类资产不进行资本化。如果不动产、厂场和设备资产的成本等于 3000 欧元或以上，则在财务报表中将其资本化，但被认为是集体项目，并且不计成本进行资本化的计算机设备和家具的特定不动产、厂场和设备项目除外。”

55. 与《行政管理手册》第六部分第 2 节不同，《2012 年〈国际公共部门会计准则〉政策手册》未规定设定类别资产的资本化限额，而仅对成本至少 3000 欧元的资产的资本化限额规定如下：

“10.2.7. 原子能机机构在过去活动中通过采购、建设或捐赠获得控制权的资产才符合资本化和折旧标准。预期未来经济效益或使用潜力将流入原子能机构。不动产、厂场和设备的资本化限额设定为 3000 欧元。”

建议 3

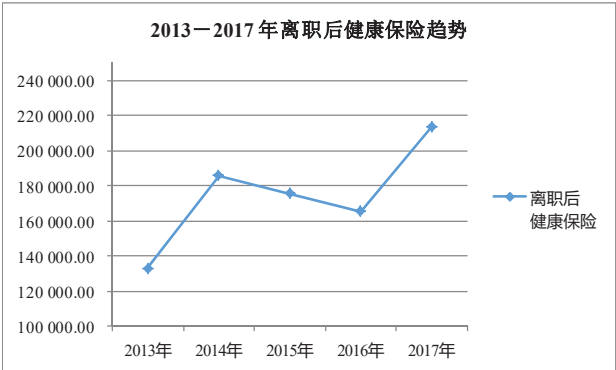
我们建议，原子能机构修订《2012年〈国际公共部门会计准则〉政策手册》，以列入设定类别资产的资本化标准。

原子能机构同意这项建议。

F. 离职后健康保险供资

56. 截至 2017 年 12 月 31 日的雇员福利负债的余额为 2.932 亿欧元，较前一年增加了 4710 万欧元或 19%。雇员福利负债占了原子能机构负债总额的近一半。2017 年雇员福利相关负债的最大组成部分是离职后健康保险，金额为 2.134 亿欧元或 72.79%。过去五年的离职后健康保险负债趋势如下图所示：

图 2：2013—2017 年离职后健康保险趋势



57. 财务报表中列报的离职后健康保险负债系指目前服务年限足以有资格参加离职后健康保险的所有前工作人员和在职工作人员的估计费用总额。离职后健康保险负债总额是独立的专业精算师根据医疗费用、死亡率、通货膨胀和其他因素的趋势确定的估计数。离职后健康保险是原子能机构社会保障的一个重要组成部分，确保前工作人员可根据其养恤金收入获得适当的健康保险。

58. 原子能机构运作离职后健康保险计划，原子能机构和前工作人员之间根据收入档次的浮动比例分摊健康保险费用。费用分摊办法受条例中所载并经理事会核准的费用分摊条款约束。

59. 尽管原子能机构的资产目前足以支付离职后健康保险债务，但离职后健康保险债务规模值得考虑适当的筹资机制来确保原子能机构将来有充足的资金支付这一负债的费用。

60. 由于原子能机构尚未为离职后健康保险负债制订适当的筹资计划，因此原子能机构将面临此类负债供资不足的风险。

61. 2015 年，外聘审计员（印度主计审计长）建议原子能机构考虑实施一项在一段时间内充分支付雇员债务的长期筹资战略。对于该建议，原子能机构同意离职后福利负债无资金来源的相关风险重大，将继续致力于为支付这些负债而制订一项健全的筹资战略。然而，到目前为止，原子能机构尚未采取任何进一步行动。

62. 因此，我们鼓励原子能机构加快对上次关于制订离职后健康保险供资计划的这一建议采取后续行动。

G. 工作人员共同费用之差旅费的出差后手续

63. 工作人员共同费用之差旅费系指工作人员除出差之外的所有旅行费用，包括受抚养人的公务旅行费用。工作人员共同费用之差旅费涵盖就任差旅、调职差旅、回籍假旅行、探亲旅行、教育补助金旅行、返国旅行、因医疗或安全原因旅行、为非受抚养子女代替或返国旅行的旅行以及陪同残疾工作人员出差的旅行。

64. 工作人员共同费用之差旅费应通过人力资源处（或称为人力资源管理团队）根据《行政管理手册》第二部分第 9 节“工作人员出差手续”中所述的程序进行处理。对工作人员共同费用之差旅费的批准请求须在原子能机构“计划支助信息系统”中直接提交人力资源处核准，并随附有关工作人员的所有相关资料。人力资源处将审查关于工作人员共同费用之差旅费的所有请求，核实权利和资格，并酌情予以核准。对于工作人员共同费用之各类差旅，原子能机构将提供包干费。

65. 对于出差后手续，《行政管理手册》第二部分第 9 节规定，对于就任和调职差旅，人力资源处将核实工作人员及（在适用情况下）其配偶和/或受抚养子女已抵达工作地点。对于回籍假、探亲、教育补助金以及为非受抚养子女代替或返国旅行的旅行，工作人员应保留所有必要的工作人员共同费用之差旅费证据，并应要求提供给人力资源处、内部监督服务办公室（内监办）和/或外聘审计员。

66. 我们审查了与工作人员共同费用之差旅费相关的出差后手续，发现了一个漏洞，即人力资源处尚无核实旅行是否发生以及是否符合相关标准的控制或验证机制。工作人员没有义务就任何审查或核查机制向人力资源处提交必要文件。该程序只要求工作人员保留所有必要的证据，并应要求提供。

67. 人力资源处应就工作人员共同费用之差旅费的使用对必要文件进行核实，而对这类核实工作的抽样审查对于确保达到《行政管理手册》第二部分第 9 节“工作人员出差手续”规定的必要条件非常重要，例如：

- 在回籍假旅行方面，为了确保工作人员在回籍假旅行的地方至少度过了七个晚上（不包括旅行日），审查或核实工作就至关重要。

- 在探亲旅行方面，确保工作人员在探亲旅行的地方至少度过了七个晚上（不包括旅行日）至关重要。
- 在教育补助金相关旅行方面，必须确保工作人员的子女：从受教育地点或工作地点启程、旅程在学年期间完成、并且在工作地点度过至少七个晚上。

建议 4

我们建议，原子能机构考虑定期核实工作人员共同费用的出差后情况。

原子能机构同意这项建议。

H. 前工作人员未偿还的离职后健康保险债务

68. 截至 2017 年 12 月 31 日，原子能机构在财务报表中列报了 7 377 548.37 欧元交换交易应收账款，其中包括向工作人员超额支付的 523 489.88 欧元。向工作人员超额支付款项有两个账户，详细年份划分如下。

表 3：向前工作人员超额支付的详细年份（2014—2017 年离职后健康保险）

编号	说明	账户	金 额				总计
			2014年	2015年	2016年	2017年	
1.	向工作人员的应收账款超额支付	124140	20 481.59	(3 572.26)	35 610.67	198 536.03	251 056.03
2.	应收账款管理账户中从工作人员收回	124210		138 432.20	82 343.88	51 657.77	272 433.85
	总计		20 481.59	134 859.94	117 954.55	250 193.80	523 489.88

69. 这两个账户均涉及由于原子能机构预支款项超额（如教育补助金）或者由于原子能机构作为雇员待遇而向第三方支付雇员负债的政策（如健康和养老保险基金）而向工作人员超额支付的任何款项。在大多数情况下，超额支付发生在原子能机构通过离职后医疗保险计划支付离职后健康保险时或支付无薪休假雇员的养老金时。

70. 根据审查，我们发现超额支付系由于原子能机构按照前工作人员的离职后医疗保险计划保费份额而向第三方支付的前工作人员负债，金额达 255 646.15 欧元，包括通过联合国合办工作人员养老金基金的定期养老金扣款计划支付的 42 021.45 欧元和通过预算和财务处直接预支款为 94 名前工作人员支付的 213 624.70 欧元。在 255 646.15 欧元的超额支付中，138 432.20 欧元已两年未偿还了，在“原子能机构 2017 年财务报表”中归类为“呆账备抵”（详见附件二）。

71. 作为收回余额的努力，原子能机构已向一些前工作人员发出了通知函。原子能机构收到了六份回复，结果是自 2018 年初以来收回了 24 698.80 欧元。

建议 5

我们建议原子能机构：

- a. 考虑审查所有前工作人员未偿还债务，以确保收款努力持续进行。如果债务被认为无法收回，则应适用原子能机构的注销政策；
- b. 探讨减少获取前工作人员离职后医疗保险计划补偿的不确定性。

原子能机构同意这项建议。

I. 提交出差报销单

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

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

73. 我们审查了截至 2018 年 3 月 3 日的出差报销的结算情况，发现有 487 份出差文件存在工作人员没有在出差结束后一个月内提交报销单的情况。为这 487 次出差支付的预支款总额为 669 942.27 欧元，详情如下：

表 4：出差预支款明细表

编号	说 明	出差文件 (频次)	预支款 (欧元)
I	30—90天		
A	出差申请和报销		
1	核准	1	2 097.40
2	出票	26	46 350.42
3	报销单据	21	30 903.36
4	所需报销资金	12	29 072.35
5	待提交	21	22 084.36
	总共 <= 90天	81	130 507.89
II	> 90天		
A	原子能机构差旅、住宿和津贴系统		
1	未报销差旅	8	13 788.00
	原子能机构差旅、住宿和津贴系统 合计	8	13 788.00

编号	说 明	出差文件 (频次)	预支款 (欧元)
B	出差申请和报销		
1	核准	45	43 691.50
2	出票	147	195 171.39
3	报销单据	63	74 881.18
4	所需报销资金	11	25 963.54
5	处理中	1	767.97
6	处理中 — 质量控制	12	21 167.58
7	待提交	119	164 003.22
	差旅申请和报销合计	398	525 646.38
	总共 > 90天	406	539 434.38
	合计 (I + II)	487	669 942.27

74. 关于出差申请和报销系统，如果已结算出差文件，则其出差文件状态标记为“报销 — 已结算”。如上表所示，尽管出差结束已超过 30 天，但差旅申请和报销系统中还有 479 份出差文件未结算。更具体地说，差旅申请和报销系统状态可变地标记为“核准”、“出票”、“报销 — 单据”、“报销 — 所需资金”、“处理中”“处理中 — 质量控制”和“待提交”，这表明出差文件的更新不晚于所述状态出现时间，例如差旅核准、出票和待提交。

75. 此外，我们发现，在出差结束 90 天后有未从工资中扣除全部预支款情况，金额为 539 434.38 欧元，如上表所示（详见附件三）。

76. 上述金额包括“2016 年外部审计报告”中报告的四次未报销差旅，金额为 8 087.50 欧元，并曾建议执行《行政管理手册》第二部分第 9 节第 72 段和第 79 段关于如果未及时提交出差报销单则从工资中扣除差旅预支款的规定。

77. 因此，我们重申上次关于从工资中扣除未结算出差文件金额的建议，并强烈鼓励原子能机构对这一建议加快采取后续行动。

J. 差旅取消

出差

78. 原子能机构已约定美国运通作为其差旅管理公司，其主要职责是根据差旅授权通过该系统订票和出票。此外，差旅管理公司还可就签证要求提出建议，为出差涉及的机票改签或购买、火车票、酒店或租车预订提供周末和下班后紧急电话服务，根据最低合理票价尽可能提供出差期间的打折机票、协议不可退款机票或罚则机票，或预订租车服务。

79. 我们审查了差旅申请和报销系统中所有取消的差旅以及抽样审查了原子能机构差旅、住宿和津贴系统 2070 次取消差旅中的 251 次，发现有 90 次差旅系在出票后取消，仍有购票费用发生，包括差旅管理公司费用，总计 183 422.95 欧元（详见附件四）。原

原子能机构收到这些取消差旅的 155 430.38 欧元退款，占购票费用的 85%。因此，原子能机构为这 90 次取消的差旅花费了 27 992.57 欧元或 15%的购票费用。

原子能机构活动参与者

80. 按照《行政管理手册》第二部分第 9 条“非工作人员出差标准”规定，如果出差取消而原子能机构已付包干费，那么出差人员应退还相应数额。但是，若出差系由原子能机构取消且已发生费用，则可从退还原子能机构的包干费中扣除这种费用。但需要提供已发生费用的证据。

81. 我们审查了 2017 年会议活动相关的 21 次出差取消情况，发现截至报告日期，有 10 次参与者取消的出差费尚未被其退还，共计 10 696.03 欧元。

建议 6

我们建议原子能机构：

- a. 记录取消出差的原因，并应要求提供；
- b. 确保收回其余与会者的包干费。

原子能机构同意这项建议。

K. 采用“低价值采购”方式购买资本性非消费资产

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

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

84. 我们审查了截至 2017 年 12 月 31 日的“低价值采购日志报告”和“固定资产细目报告”，发现通过“低价值采购”购买了 215 项资本性非消费资产，金额总计为 130 983.15 欧元。这些资产包括 167 项总计 96 559.24 欧元的物项和 48 项总计 34 423.91 欧元的物项，分别由管理司和保障司管理（详见附件五）。

85. “2016 年外部审计报告”中已提到这个问题，曾建议原子能机构需要采取措施改善内部控制办法，以避免使用“低价值采购”购买不允许通过“低价值采购”购买的物品和服务。

86. 因此，我们重申上次的建议，并鼓励原子能机构对这项建议加快采取后续行动。

L. 粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处披露

87. 原子能机构与联合国粮食及农业组织（粮农组织）安排设立粮农核技术联合处，以便在原子能机构和粮农组织共同感兴趣的领域开展业务，从而避免活动的重复和促

进协同作用。这项安排属于共同经营，在财务报表中的列报和披露参见“《国际公共部门会计准则》第 37 号：联合安排”。

88. 《国际公共部门会计准则》第 37 号第 23 段规定，共同经营者应对其在共同经营中涉及其利益的以下各项进行认列：

- 1) 资产，包括其占共同持有资产的份额；
- 2) 负债，包括其占共同产生负债的份额；
- 3) 在共同经营产出中所占份额的销售收入；
- 4) 在共同经营产出销售收入中所占份额；
- 5) 费用，包括占共同产生费用的份额。

89. 《国际公共部门会计准则》第 37 号第 24 段规定，共同经营者应根据适用于特定资产、负债、收入和费用的《国际公共部门会计准则》，对在共同经营中涉及其利益的资产、负债、收入和费用进行核算。

90. 我们审查了“原子能机构 2017 年财务报表”与粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处有关的列报和披露，并发现列报和披露资料有限。原子能机构应审查其本期披露情况，并考虑按照《国际公共部门会计准则》第 37 号规定，列报和披露关于其共同经营利益的更多资料。

建议 7

我们建议原子能机构按照《国际公共部门会计准则》第 37 号“联合安排”列入与粮农核技术联合处有关的更详尽的披露。

原子能机构同意这项建议。

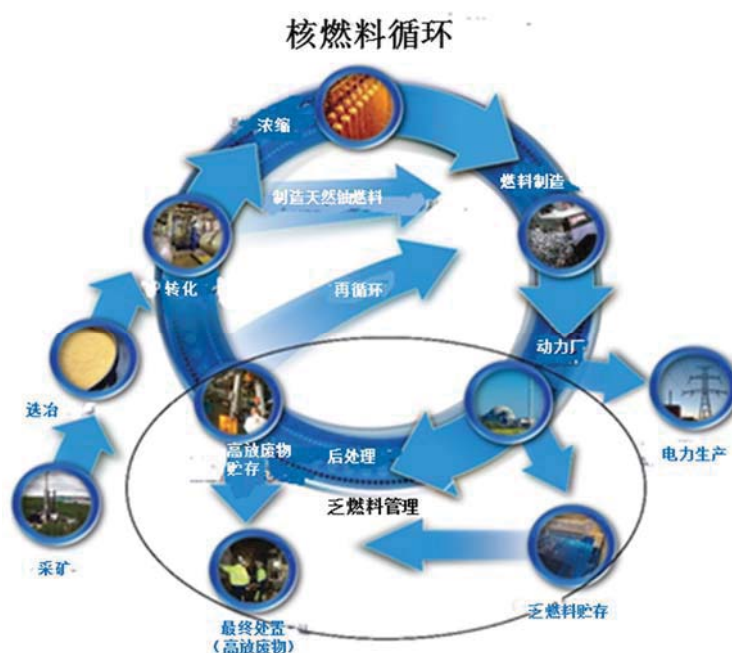
二、核动力堆乏燃料管理

背景

91. “核动力堆乏燃料管理”是“核燃料循环和废物技术”计划下的分计划之一，也是核能司的主计划的一部分。在 2016—2017 年两年期计划和预算下实施了三个项目，即“乏燃料贮存”、“乏燃料再循环”和“与乏燃料有关‘行动计划’支持”。

92. 在核燃料循环中，乏燃料管理涉及与高放废物处置前的乏燃料贮存和再循环（包括后处理）有关的问题，如以下流程所示：

图 3：核燃料循环



© IAEA, AREVA, Cameco, Fortum, Posiva, TVO, WNA

93. 2016—2017 年“核动力堆乏燃料管理”分计划的目标是提高成员国规划、制订和实施安全、环境无害和高效的乏燃料管理计划的能力，以及能够弥合从乏燃料卸出到最终处置之间的缺口。该分计划有三个预期成果，即：

- 实质性参加“行动计划”活动；
- 乏燃料管理信息被成员国和公众使用；
- 乏燃料再循环资料被成员国使用。

94. 为了在分计划层面实现目标和达成预期成果，“乏燃料管理”通过各种任务和活动开展这三个项目，以实现反映结果制方案概念的预期产出。

95. 为了帮助实施结果制方案框架，该分计划利用 Hyperion 作为原子能机构“计划支助信息系统”的一部分。该工具提供适用于不同层级管理人员的规划和评定模块以及风险管理过程。原子能机构依靠名为 OBIEE（Oracle 商业智能企业版）的工具进行监测和报告。

96. 审计范围涵盖 2016 年至 2017 年该分计划与乏燃料项目有关的规划、监测和评价。

97. 该分计划的主要可研究问题是：“原子能机构是否对‘核动力堆乏燃料管理’分计划有效实施了结果制管理？”，并进一步分为以下三个可研究问题：

- 是否实施了开发和传播分计划产出的全面项目计划？
- 是否实施了全面的监测过程并将监测结果用于决策过程？

- 项目评定结果是否被用作经验教训以促进进一步改进？

审计结果

A. 原子能机构的规划和风险评定

98. 该分计划的工作计划已用于支持计划产出的开发和传播。乏燃料管理小组制订了工作计划，确定了项目层面的任务、产出和成果。小组制订的工作计划载有该分计划执行者在一年期间将开展的活动的信息及其人力资源和非人力资源分配。但是，我们发现全面的识别风险和减少风险计划尚未正式确定并纳入原子能机构“计划支助信息系统”所载的该分计划项目计划（工作计划）。

99. 在主计划和分计划层级，风险管理过程与各自规划过程（即战略规划过程和计划制订过程）相结合，通过 Hyperion 实施并作为原子能机构的风险纳入风险登记簿。Hyperion 中的风险登记簿旨在记录原子能机构在经常预算计划、技术合作计划和预算外资源提供资金的活动下所开展的所有风险相关活动。

100. 但是，我们的审计发现 Hyperion 中的风险登记簿并不全面，也不被日常用于充分识别和管理分计划和项目层级的所有业务风险。因此，风险登记簿不包含业务层级风险的摸底调查和特征确定所需的所有必要要素。

101. 虽然 Hyperion 中有关于业务风险的一些信息（如出版物交付延迟风险、因缺乏资金支持项目而取消活动的可能性，以及一些成员国因在访问原子能机构专题网站的现有信息方面存在挑战而没有参加分计划会议），但没有关于如何识别或减少这些风险的任何正式和成文的方案，也没有评定已确定方案的有效性。在这一案例中，这种方案还没有被纳入工作计划。因此，没有将风险与计划和预算文件中确定的成果相关联。

102. “核动力堆乏燃料管理”分计划在 2017 年早些时候作为原子能机构内部监督服务办公室（内监办）发起的一项试点举措的一部分参加了“核科学和应用司和核能司选定管理制度的审查”，其中包括风险管理。但该风险管理审查仅是一次演练，还处于试点阶段。我们在实地审计期间与分计划管理层的正式讨论表明，截至当时在原子能机构一级还没有作出关于结果审查的后续行动的任何决定。我们与内监办进一步确认表明，原子能机构还没有对应就审查提出的建议实施什么样的后续行动机制作出任何决定。

建议 8

我们建议原子能机构：

1. 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改进其工作计划，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；
2. 分析“核科学和应用司和核能司选定管理制度的审查”（风险评定试点）结果，并确定后续步骤，其中可包括对所有主计划实施进一步的业务风险减少工作。

原子能机构同意这项建议。

原子能机构进一步表示，内监办的最后报告现已提交原子能机构风险管理小组，并已作出关于前进方向的决定。这种决定包括落实内监办的建议，这方面的工作目前正在推进中。

B. 监测和绩效评定

监测和绩效评定的规划

103. 作为对可研究问题的响应，已经实施开发和传播分计划产出的项目工作计划。但是，其中没有包括监测和绩效评定的规划。监测和绩效评定的规划应是总体规划过程的一部分，因为它在实现预定成果方面发挥着重要作用。

104. 在规划阶段，分计划管理人员根据“原子能机构制订计划的新方案”文件，基于结果制方案设计计划结构。然后，分计划管理人员确定在《国际原子能机构 2016—2017 年计划和预算》中所反映的分计划成果、主要计划产出、任务、活动和实绩指标。但规划过程大多涉及分计划的计划要素和预算要素，并不包括监测和绩效评定战略的规划。此外，我们的观察表明，没有监测和绩效评定规划方面的正式导则。

监测机制

105. 在响应可研究问题的审计观察期间，我们发现若干监测过程已实施。分计划管理人员与分计划行政助理和处长定期就预算执行情况的监测进行讨论。分计划管理人员还监测工作量分配和确定科学官员活动的优先次序，以便于进一步的活动规划。但这种监测并不全面，存在着空白之处，并且没有用于监测实施进展状况的原子能机构范围的工具。我们还发现，成果监测工具没有被充分用于测量产出对实现成果的贡献。

106. 计划实施情况监测的目的是确定落实计划任务的程度和实现计划产出的程度。监测涉及确定已做的工作和找出对原计划的任何偏离。

107. 原子能机构开发了一个称为 OBIEE 的侧重财务监测的监测工具。它不够灵活，不能满足经常项目监测的需要，如对进度表、风险管理或产出和成果状况的监测。由于这一局限，分计划管理人员通过利用 Excel 电子表格和 Word 行动表等建立了自己的监测机制，以满足其需要。此外，通过每周活动报告向管理层报告有关活动进展的信息有限，如已取消或推迟的活动状况和出版物或电子学习材料的进度（里程碑）。

108. 我们还发现，没有原子能机构范围的工具来适当实施总体项目管理，包括监测项目活动的及时性和工作流程策略。虽然原子能机构资料库中贮存着可用信息，但没有任何组织工具/方案可方便地协助分计划管理人员以单个视图或简易视图获得与所有分计划活动进展有关的信息。

109. 关于成果监测，我们的审计观察表明，分计划 1.2.3 制订了利用与会人员反馈单获得成员国反馈的机制。但是，该反馈机制不足以解决监测分计划成果有效性或成就的需要。此外，由于多数情况下，成员国提交报告属于自愿性，分计划在成果监测数据收集过程中获得的成员国响应率可能较低。

绩效评定

110. 为了响应可研究问题，分计划小组利用 Hyperion（“中期进展报告”和“计划执行结果报告”）进行了年度评定，成文记录了评定结果。但是，我们的审计发现项目成果基准的实绩指标和目标在许多情况下没有精确和清晰地界定。例如，对一个项目的成果，2016 年和 2017 年的实绩指标、基准和目标只是取自上一个两年期指标而未予以更新。

111. 此外，显然没有索取、分析、贮存和核实支持评定项目成就的文件系统。

112. 基于对 2014—2015 年成就结果的分析，我们发现，在六个成果实绩指标中，仅有一个有适当文件支持。项目管理人员解释说，提供适当文件来支持成果实绩指标衡量很困难，因为难以收集有关原子能机构活动对成员国的影响的信息。

113. 最后，从以往评定中汲取的经验教训大多没有以可表明所汲取的经验教训已有效落实的方式得到处理。与分计划管理人员的讨论表明，该分计划曾力图落实从 2016—2017 年上一两年期的活动中汲取的经验教训。但通过文件分析和讨论，我们发现汲取的经验教训只得到部分落实。

建议 9

我们建议原子能机构：

1. 改进监测分计划产出和成果实现情况的机制，包括：
 - 制订关于特定监测活动的计划；
 - 通过提供有利的项目管理环境和工具包，克服现有信息系统的局限性；
 - 改进反馈机制，以便能够为了成果监测目的，尽实际可能增加成员国对数据收集/信息采集的参与。
2. 通过以下方式改进评定过程，以确保实现原子能机构的目标和任务：
 - 确保在 Hyperion 中输入的参数具有精确性、信息性和全面性；且各项成就都有文件充分支持；
 - 加强从评定过程中汲取的经验教训的后续落实。

原子能机构同意这项建议。

三、放射性同位素水文学应用

背景

114.“放射性同位素水文学应用”是作为“促进发展和环境保护的核技术”主计划一部分的“水资源”计划下的分计划之一。该分计划有两个项目，即“利用长寿命放射性核素表征原生地下水”和“惰性气体同位素用于地下水补给和污染研究”。这两个项目的主要产出分别如下：

- 为技术合作项目提供同位素分析以及为同位素取样和分析提供测量方案的成员国实验室网络扩大；
- 氦同位素分析取样方法改进，以及氦和其他惰性气体用于水资源评定。

115.“放射性同位素水文学应用”分计划 2016—2017 年的目标是使成员国能够利用碳和惰性气体放射性同位素进行河流和地下水管理，并加强成员国分析水样品中环境氚的能力。该分计划有两项预期成果：

- 利用放射性同位素评定和管理河流和地下水系统的工作得到改进；
- 成员国分析水样品中环境氚的能力增强。

116. 为了支持“水资源”计划下的活动，原子能机构管理着一个实验室，名为同位素水文学实验室，为水资源开发计划提供同位素分析服务并为各成员国提供专家技术咨询。对于“放射性同位素水文学应用”分计划，同位素水文学实验室开展两类分析，

即氚样品分析和惰性气体样品分析。在这方面，我们的审计选择了关于用于这些分析的同位素水文学实验室设备管理系统的主题。审计范围包括 2014 年至 2017 年同位素水文学实验室的管理。

图 4：惰性气体分析的惰性气体质谱仪



117. 该分计划的主要研究问题是：“原子能机构实验室设备全面和有效的资产管理系统的情况如何？”并分为以下三个研究问题：

- 原子能机构是否对实验室设备的有效使用进行了规划？
- 原子能机构的结构是否支持有效的资产管理？
- 原子能机构在多大程度上有效地管理了实验室设备性能？

审计结果

A. 同位素水文学实验室设备的详细资料文件

118. 根据我们的审计观察，同位素水文学实验室管理层对实验室设备的使用进行了充分规划。我们审查了实验室设备管理计划的相关资料文件。实验室保存了设备各个部件年代、价值、能力和使用状况的基本信息，并有生成各个设备详细资料的具体数据。同位素水文学实验室的分析人员和技术人员都知道这些具体数据和资料。

119. 然而，我们进一步分析发现，同位素水文学实验室管理层并未保存对拟订实验室设备更换计划至关重要的各个设备运行/使用寿命的详细资料。我们关于原子能机构所保存的有关各个设备能力的基本资料的意见是，未按照实验室团队领导建议的最大能力对其进行更新。更新的设备能力数据对于按实际利用率估计设备运行/使用寿命非常有用。

120. 为了确保设备以最佳状态运行，同位素水文学实验室需要保存各个设备相关的详细资料，如潜在和实际的能力、维护要求以及运行/使用寿命。我们认为这些资料对实验室设备维护和更换计划非常重要。

建议 10

我们建议原子能机构完善关于同位素水文学实验室设备的详细资料文件，以便管理层能够按设备实际利用率分析其在最佳工况下的运行年限，以及在其达到最长运行使用寿命时需要采取什么行动。

原子能机构同意这项建议。

B. 同位素水文学实验室设备的维护程序 and 文件

121. 根据我们对响应可研究问题的审计观察，同位素水文学实验室管理层对实验室设备性能进行了管理，特别是在维护要求方面。同位素水文学实验室管理层表示，该实验室开展了两种维护，即日常纠正性维护和年度重大维护。同位素水文学实验室有实验室技术人员维护内部装配的仪器仪表，而对于大型外部采购设备则利用一些供应商的维护服务。

122. 我们的观察发现，实验室里的一些仪器仪表有日常维护活动记录。然而，这些维护活动并非按照充分成文的维护计划进行。

123. 对于一些设备的维护，技术人员根据自身知识和技能手写记录了日常维修情况。根据这些资料，我们发现，只有在设备无法正常工作时，才会进行维修，因此只是被动维护。这种做法与存在日常维护核对清单和结果控制表格的其他设备部件的维护形成了对比。总的来说，手写笔记、维护核对清单和控制表格没有组织好，也没有用计算机数据库备份。

124. 通过拟订作为维护计划一部分的维护程序，及提供组织更好、更可靠的维护记录，可改进这些常规和重大维护实践的有效性。我们还强调了维护记录的重要性，因为同位素水文学实验室管理层仅依据前一年的经验编制维护和运行预算。

建议 11

我们建议原子能机构为同位素水文学实验室设备制订和实施维护程序，并保存组织良好的可靠维护记录，以提高常规和重大维护实践的有效性。

原子能机构同意这项建议。

C. 实验室例行活动绩效的监测和评价

125. 根据我们对响应可研究问题的审计观察，同位素水文学实验室管理层对实验室设备性能进行了管理，特别是通过采取某些措施来提高样品分析的效率。同位素水文学实验室还主动开发和部署了实验室信息管理系统和氡信息管理系统。收集并记录在实验室信息管理系统和氡信息管理系统数据库系统中的统计数据可用于客观地评定过程的效率和效能。

126. 作为原子能机构成员国的基准实验室，同位素水文学实验室有各种分析设施来支持协调研究项目、各个研究项目、分计划项目和技术合作项目，以及开发新方法和提供培训，使成员国在同位素分析方面“自力更生”。在这方面，实验室活动可分为非例行活动和例行活动。非例行活动涉及开发新方法和培训活动，而实验室分析工作流程相关的例行活动包括样品接收、准备、最终分析和报告。

测量样品积压以促进持续改进

127. 例行活动工作流程范围从未知样品进入实验室工作流程到样品分析和报告。同位素水文学实验室管理层建议，氡工作流程通常需要 19 到 26 天，包括初步蒸馏 1 天、浓缩 7—14 天、液体闪烁计数 11 天。同位素水文学实验室管理层指出，就可处理的样品数量而言，对氡分析的大量需求已超过了实际浓缩能力。这种情况导致了实验室工作流程中样品积压。

128. 根据氡样品数据库，2013 年收到了 357 件氡样品。实验室分析和报告这些样品所用的总时间平均为 335 天。参照氡分析最长处理时间 26 天计算，这种情况致使样品处理平均拖延 309 天（样品在实验室停留的 335 天减去最长处理时间 26 天）。

129. 为了克服这一问题，同位素水文学实验室管理层表示，自 2014 年前后开始，实验室采取了若干措施来提高实验室效率，包括将所接收样品进行分类，然后纳入到不同的程序化工作流程中，并赋予优先次序。除了精简氡工作流程并予以优化之外，同位素水文学实验室管理层还试图通过外包特别是来自技合项目的例行分析服务，来减少同位素水文学实验室的样品分析需求。这些努力有望减少系统中样品积压的数量。但是，管理层收集的资料尚不足以得出原子能机构自 2014 年启动的措施减少了样品积压而实现了效率增益的结论。

130. 我们注意到，同位素水文学实验室管理层未通过监测和评价样品积压时间来跟踪和适当成文记录实验室分析服务的业务绩效；因此，既不能衡量所导致的任何改进，也不能评定新程序和确定优先次序工作的有效性。我们认为，对这一运行措施的监测和评价是持续改进实验室运行实绩的决定因素。

实验室信息管理系统数据库用于实绩监测与评价

131. 实验室信息管理系统是一个基于定制软件的实验室和信息管理系统，其主要功能包括管理实验室所有例行活动的工作流程和数据跟踪支持。对于氡分析，同位素水文

学实验室还有一个氡信息管理系统，这是一个新的数据库软件系统，旨在帮助实验室达到用于地下水测龄的低水平氡测量所要求的精确度和准确度。

132. 尽管有实验室信息管理系统和氡信息管理系统的支持，但我们的审计发现，同位素水文学实验室管理层尚未充分利用系统中的数据，如所接收和处理的样品数量、所接收和完成样品的日期以及各处理阶段的设备能力。需要这些数据来查明是否存在积压、测量积压数量和实际处理时间以及确定改进机会。

建议 12

我们建议，为了持续改进例行活动，原子能机构应通过优化利用系统中的可用数据测量样品积压来监测和评价效率增益。

原子能机构同意这项建议。

四、保障分析服务

背景

133. “保障分析服务”是“核核查”主计划下“执行保障”计划的分计划之一。该分计划有一个称为“分析服务和样品分析”的项目。该分计划的目标是维持和增强破坏性分析和环境样品分析的能力和服务，以加强原子能机构的核查能力。它有四个主要计划产出：核材料和环境样品分析结果、样品的运输和物流、分析实验室网的管理、取样盒和材料的储存和提供。

134. 为实现保障的核查目标，保障分析服务办公室的实验室和原子能机构的分析实验室网对核样品和环境样品进行分析。保障分析服务办公室在塞伯斯多夫设有两个主要实验室，即环境样品实验室和核材料实验室。环境样品实验室负责检测未申报的活动和材料，通过使用高灵敏度和选择性分析方法分析环境样品来完成。核材料实验室负责检测核材料的转用，通过采用符合预期目的的方法对核材料进行取样和破坏性分析来完成。

135. 为审计之目的，我们选择了实验室设备资产管理系统这一主题。审计范围涵盖2014年至2017年保障分析服务办公室的实验室管理，包括环境样品实验室和核材料实验室以及协调和支持科的管理。

136. 主要审计目标是“原子能机构在多大程度上为实验室设备建立了一个全面和有效的资产管理系统？”并分为以下三个研究问题：

- 原子能机构是否已对实验室设备的有效使用作出规划？
- 原子能机构的结构是否支持有效的资产管理？
- 原子能机构在多大程度上有效地管理了实验室设备的性能？

审计结果

A. 重大设备更换计划

137. 根据我们的审计观察，保障分析服务办公室已对实验室设备使用作出规划，特别是制定了一项由计算机化存储系统支持的资产管理计划。保障分析服务办公室还开发了一个简单的内部工具来规划其设备更换预算，即“设备更换预算规划”。保障分析服务办公室已将大型次级离子质谱仪确定为确保环境样品实验室在粒子分析领域的可持续性的关键仪器。关于这一仪器的持续使用，保障分析服务办公室还制定了涵盖若干假设方案的大型次级离子质谱仪更换策略。

图 5：大型次级离子质谱仪



138. 为确保实验室仪器在最佳状态下运行，保障分析服务办公室维护着与每个设备有关的详细信息，特别是运行/使用寿命。为了能够确定设备更换的优先次序，保障分析服务办公室与制造商就基于仪器运行使用的预期寿期与制造商进行咨询，在此基础上计算运行/使用寿命和更换价格概算。

139. 保障分析服务办公室制定了资产管理计划，并通过一个部门计算机化存储系统为该计划提供支持。为了规划设备更换预算，保障分析服务办公室使用一个称为“设备更换预算规划”的工具。该工具提供关于 2016 年至 2021 年设备更换预算计划的信息以及来自经常预算或预算外资源的计划资金来源。我们的进一步分析发现，大型次级离子质谱仪是“设备更换预算规划”中最昂贵的仪器。环境样品实验室将其用于铀粒子分析。它最初的成本是 3 634 500 欧元，是 2011 年通过日本的实物捐赠获得的。该设备的预计更换日期为 2021 年，估计价格为 500 万欧元。由于使用大型次级离子质谱仪的粒子分析技术被认为是保障分析服务办公室可利用的先进技术，保障分析服务办公室已确定大型次级离子质谱仪是确保环境样品实验室高质量铀粒子分析可持续性的一个关键仪器。此外，由于环境样品实验室是首批使用该设备进行粒子分析的实验室之一，因此它是分析实验室网中其他实验室的一个重要基准。

140. 关于这一仪器的持续使用，保障分析服务办公室已制定涵盖四种不同假想方案的大型次级离子质谱仪更换策略，包括下述每种假想方案的风险评定：

- 尽可能长期保持仪器正常运行
- 翻新当前的仪器
- 更换当前的仪器
- 用新一代仪器补充当前的仪器。

141. 这些策略已提交负责保障司的副总干事。成员国还主动组织了“保障分析实验室之友”，即为“加强保障分析服务的能力”项目而组建的外部咨询小组的重建，以考虑保障分析服务办公室分析业务可持续性的技术方案，包括大型次级离子质谱仪。到目前为止，保障分析服务办公室尚未收到来自副总干事或成员国的任何反馈，但后续会议打算讨论不久的将来的更换策略。

142. 考虑采购和调试新仪器的过程可能非常耗时，关于大型次级离子质谱仪更换策略的决定及其资金来源对于新仪器到 2021 年全面投入运行至关重要。

建议 13

我们建议原子能机构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。

原子能机构同意这项建议。

B. 进一步开展知识管理和传承，并使用文档库维持环境样品实验室的业务实绩

143. 根据我们对响应可研究问题的审计观察，保障分析服务办公室的结构为资产管理实践提供了支持。特别是，它主动开展了知识管理和传承。我们观察到，通过制定程序指南和（或）案头手册，在环境样品实验室科长继承方面保持了良好的知识传承实践。在环境样品实验室实施的各个流程阶段的文档程序和记录以及与环境样品分析有关的活动也可作为新专家与其指定职位有关的显性知识。我们认为，在环境样品实验室实施的创建文档库和工作程序的良好实践可以扩展作为其他保障分析实验室进行知识管理和传承的基础。此外，对于新雇员，环境样品实验室管理层制定了以经验丰富的工作人员指导为基础的特色在职培训计划。

144. 正如概述工作人员条例和工作人员细则的原子能机构《行政手册》第二部分第1节所规定的，专业级工作人员通常最多服务期限为七年。我们对环境样品实验室的审计发现，这一轮换政策会对实验室的绩效产生显著的不利影响。

145. 环境样品实验室在 2012 年至 2014 年期间有一个化学家职位空缺，导致全分析暂停了作业。¹ 就完成的分析数量而言，这一时段仅报告完成了六个子样品，比前一年下降了 75%。

146. 保障分析服务办公室通过制定程序指南或案头手册主动开展了知识管理和传承。在环境样品实验室实施的各个流程阶段的文案程序和记录以及与环境样品分析有关的活动可作为新专家与其指定职位有关的显性知识。然而，这些显性知识对新专家还是不够的，因为专门知识和技术技能（隐性知识）并未被收集在这些文档库和程序中。

147. 此外，对于新雇员，环境样品实验室管理层制定了以经验丰富的工作人员指导为基础的特色在职培训计划。但是，这种知识传承策略往往不能很好地发挥作用，因为经验丰富的前任工作人员在新工作人员入职之前已离开原子能机构。

148. 保障分析服务办公室认为，知识传承的最佳机制是在离职工作人员和入职工作人员之间有一个交接时间，因为技术技能和专门知识在实验室分析服务范畴内是独特且非常专业化的。但是，原子能机构没有这样的政策允许同一职位同时留有两名人员。这种情况给环境样品实验室在维持各项分析服务业务方面带来困难。

建议 14

我们建议原子能机构考虑进一步制定知识管理和传承战略，以获得和传承隐性知识，包括与保障分析实验室范围内每位专家所从事的工作相关的技术技能和专门知识。

原子能机构同意这项建议。

五、技术合作计划

背景

149. 技术合作司负责主计划 6，其中具体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。技术合作司在管理和实施技合计划方面发挥领导作用，协调原子能机构内部所有与技合有关的活动。该司还提供保存国家一级知识和连续性的机制，了解国家/地区“大局”的工具以及提供有组织、全面响应成员国需求的手段。

150. 技术合作司 2016—2017 年的目标是，通过规划和实施基于需求的响应型可持续技术合作计划（技合计划），以及通过寻求不断提高效能，加强对成员国技术合作支持的相关性、社会经济影响和效率。技合计划包括由技术合作资金（技合资金）和预算外捐款提供资金的国家、地区和跨地区项目。

¹ 全分析法涉及对整个擦拭样品的分析，分析结果代表样品中所含物质的平均值。这与依靠检测和测量样品上单个粒子的粒子分析法不同。

151. 技合计划周期包括规划、实施和审查三个主要阶段。

图 6：技术合作计划周期



152. 大会每个两年期都会为数百个新的技合项目核准资金。已经过评定并被认为技术上合理且适合申请国家计划范围但尚无充分技合资金资源予以资助的项目和项目组成部分通常称为脚注 a/。

153. 出于审计目的，我们选择了技术合作资金管理主题，审计范围涵盖 2016 年之前启动的技合项目的技术合作资金管理。

154. 主要研究问题是：“原子能机构在多大程度上实施有效的技术合作资金管理？”并分为以下三个研究问题：

- 原子能机构是否对技术合作资金（技合资金）的分配和收取进行了有效规划？
- 原子能机构是否有效地为成员国提供了技合资金援助？
- 原子能机构是否有效地监测和评价了技合资金管理实绩？

审计结果

A. 对部分资助的技术合作项目的技术合作资金分配

155. 我们观察到，原子能机构规划了技术合作资金（技合资金）分配。规划过程遵循了《国际原子能机构技术合作计划规划和设计准则》。技合管理层还协助成员国采用逻辑框架方案拟订项目建议。援助的一部分包括审查项目建议的技术方面以及资源的确定性。此外，秘书处还努力就脚注 a/组成部分或项目的供资问题解决成员国的需要。

156. 我们对具有脚注 a/项目组成部分的选定技合项目（由技合资金部分供资）的分析表明，15 个技合项目中有九个项目的脚注 a/项目组成部分在项目结束时仍无资金。这

些项目的“项目进展评定报告”揭示，脚注 a/组成部分的产出因缺乏资金而未能实现。由于这些项目的设计采用了逻辑框架方案，因无资金项目组成部分所致这些未实现的产出会阻碍成果和总体目标的实现。另外，由于脚注 a/项目组成部分占整个项目的很大一部分，因此存在项目无法取得预期成果并因而可能无法为项目总体目标作出贡献的风险。

157. 我们进一步分析还发现，为设计原子能机构技合项目提供的工具和导则并未提供审查无资金项目或活动可行性的具体标准。在开发逻辑框架方案工具包（逻辑框架矩阵）时，应清晰列出所有要素，包括对超出项目小组控制范围但为了让项目产生预期结果而需要的外部因素的假设。这些假设发生的可能性应在制订阶段加以分析，并在整个执行过程中予以监测，因为这些假设是采取纠正措施或修改工作计划的决定性因素。因此，根据逻辑框架方案，逻辑框架矩阵假设应包括得到部分供资的技合项目的脚注 a/项目组成部分的资金可得性。我们对 15 个抽样项目逻辑框架矩阵的观察表明，无可得资金实现这种产出的情况并未始终纳入假设和风险之中。我们分析发现，15 个抽样项目中有九个项目在逻辑框架矩阵假设和风险栏未列入脚注 a/项目组成部分的资金可得性。

建议 15

我们建议原子能机构：

1. 通过在假设和风险栏列入无资金的组成部分来完善逻辑框架矩阵制订过程，以便更好地估计项目是否会产生预期结果；
2. 通过分析将融资确定性较低的注脚 a/组成部分作为独立的脚注 a/项目的可能性，改进技合项目的建议审查过程。

原子能机构同意这项建议。

B. 技术合作项目的实施

158. 我们对技合项目实施特别是技术合作资金（技合资金）分配的审计观察表明，技合项目的实施遵照了原子能机构的“财务条例”和《行政手册》。原子能机构通过预算和财务处实施了一站式支付系统。此外，原子能机构还对项目供资调整实施了分级审批机制。

159. 我们对技合资金支付机制的分析发现，截至 2017 年 10 月，有 8997 份未结采购单，应付总额为 34 815 452 欧元。在这些采购单中，总额达 1 851 706 欧元的 236 份采购单超过四年（2011—2014 年）未结算。技合项目周期通常会持续两年到四年。

160. 我们确定了这些未结旧采购单背后的几个潜在原因：

- 供应商难以即时发送发票。

- 各成员国所指定财务官员尚未向秘书处发送预付款活动的结算凭证。
- 成员国尚未准备好接收设备，导致延迟了对成员国的设备交付及发票支付。
- 不可抗力情况。

161. 我们与技合管理层的讨论表明，原子能机构已努力解决这个问题。作为未结采购单状况监测及评价工作的一部分，定期保存了记录。然而，评价本身也构成了挑战，因为原子能机构每年有超过 80 000 笔技合交易（采购单）。

162. 此外，秘书处目前正在实施第四阶段，这是原子能机构“计划支助信息系统”实施的最后阶段，涵盖差旅和会议管理。在此最后阶段之后，预计原子能机构“计划支助信息系统”将以一套企业资源规划系统替代几十个独立的、往往不兼容的信息系统。预计第四阶段将解决需要快速确定预付款相关特定采购单的问题，以协助技合管理层监测结算凭证的提交。

建议 16

我们建议原子能机构寻求其他办法来克服未结旧采购单相关的问题，包括监测第四阶段的实施，以满足监测须最终结算的未结采购单方面的管理需要。

原子能机构同意这项建议。

其 他 事 项

舞弊和推定舞弊案例

163. 管理部门向我们报告，尽管在内部控制方面存在有待改进的领域，但内监办没有发现确凿的舞弊证据。

164. 2017 年最初向内监办报告了一起针对原子能机构的推定舞弊案件。这起案件与采购有关，而且显然超出原子能机构问责制范围。由于涉及另一个设在维也纳国际中心的联合国组织，该案件已提交该组织有关监督办公室。因此，迄今尚未查到 2017 年与舞弊有关的损失。

损失、注销和补偿付款

165. 2017 年，有金额达 79 137.56 欧元的应收款项被注销。这些注销包括以下方面：

表 5：注销明细表

编号	项目说明	注销金额 (以欧元计)
1	不可收回的预算外捐款	1 773.28
2	不可收回的薪资应收款	57 082.99
3	原子能机构实验室销售发票	11 274.00
4	原子能机构出版物销售发票	247.43
5	不可收回的附录D保险索赔	8 009.80
6	私人长途电话	750.06
	总计	79 137.56

设备损失

166. 根据原子能机构“计划支助信息系统”记录，2017年，有14项花费14 695.53欧元而账面净值为422.57欧元的资本化资产以及17项采购费用达11 296.50欧元的支出类资产被宣布已损失。

补偿付款

167. 2017年没有发生任何补偿付款。

对外聘审计员以往建议的回复

168. 附件一提供了管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

鸣 谢

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

印度尼西亚共和国审计委员会主席

外聘审计员

特许会计师、注册会计师

穆尔马哈迪·苏尔亚·贾内加拉博士教授

[签名]

印度尼西亚雅加达

2018年3月27日

附件一

管理部门说明对外聘审计员以往建议采取行动的回复

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
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，以反映经核准对财产、厂场和设备及无形资产使用年限所做的变更。	2012 年《政策手册》的修改草案已经完成，正等待审查，但《行政管理手册》的修改尚未进行，须待总务处具备内部资源，将其分派对手册中这一部分进行全面更新和做许多其他修改。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
2	原子能机构应： (1) 在原子能机构层面的治理中将减轻风险问题纳入第三方服务提供商的聘用工作；和 (2) 考虑进行测试，以确保与以前审计的原子能机构“计划支助信息系统”应用程序和数据库级别的弱点相关的所有发现都得到了适当的解决。	(1) 信息技术处与整个原子能机构的利益相关方合作，已开始实施信息安全管理系统的的项目。除其他外，信息安全管理系统将制订在原子能机构层面的治理中减轻聘用第三方服务提供商时的风险的标准。处理这一建议的活动的预期完成日期为 2018 年 9 月 30 日。 (2) 原子能机构“计划支助信息系统”小组与原子能机构有关利益相关方一起开展了详细分析和补救活动，以确保应用和数据库访问方面的职责划分原则得到遵守。已采取所有必要的落实行动。信息技术处认为该建议将予以落实。 落实的目标日期是 2018 年 9 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
3	原子能机构加强努力，要求有关银行提供每月银行对账单，并相应更新余额。	这些要求正在进行中。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
4	原子能机构应采取措施改善内部控制办法，以避免使用“低价值采购”购买不允许通过“低价值采购”购买的物品和服务。	作为内部控制措施并为了确保完整性，对“低价值采购”购买进行审查，并将所确定的资产项目人工添加到相应的固定资产簿中，这需要创建人工日记账，以收回费用。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
		在 2017 年第一季度，向采购服务办公室提供了 2016 年负责 136 个物项采购的买方名单，因此，他们可提醒低价值采购方这一限制。第二季度，创建了与约 25 个采购单相关的资产，而第一季度为 28 个采购单。2017 年 6 月发布了采购申请提示，目的是向更广泛受众发出避免利用“低价值采购”购置显示器、笔记本、个人电脑和家具等团体资产项目的信息。 管理部门认为该建议“在进展中”。
5	原子能机构应考虑制订估计交换交易呆账备抵的书面准则。	2017 年第四季度制订了会计政策，并将其用于 2017 年财务结算。 管理部门认为该建议“已落实”。
6	原子能机构应： (1) 继续完善和提高人力资源数据的质量，以及为计算“离职后福利-设定受益计划”的精算负债所作的某些估计和假设； (2) 进一步分析目前具有非原子能机构保险计划的工作人员可能的待遇； (3) 考虑加强向精算师提供的雇员福利报告，以说明将工作人员排除在离职后福利计算之外的原因，特别是目前直接参加原子能机构保险制度的工作人员。	(1) 与人力资源处一道，并在原子能机构“计划支助信息系统”小组支持下，设计并测试了作为向精算师提供所有相关雇员福利数据的主要依据的新的总报告。 (2) 和 (3) 预算和财务处正在与原子能机构“计划支助信息系统”小组合作，通过增加确定离职后健康保险资格的新功能改进雇员福利报告。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
7	原子能机构执行《行政管理手册》第二部分第 9 节第 72 段和第 79 段的规定，其中涉及在没有及时提交出差报销单的情况下从工资中扣除出差预支款。	将对原子能机构“计划支助信息系统”进行更新，以确保薪金扣除能够高效进行，这一功能的计划落实时间为 2018 年第二季度。这一经修订的功能将能够在经适当通知受影响工作人员后仍没有及时提交出差报销单的情况下自动进行薪金扣除。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
核信息		
8	原子能机构寻求足够的资源，以进一步改善现有的合作并增加成员数目。这应包括： (1) 完成“国际核图书馆网实际安排”倡议； (2) 加强活动的外展和推广，同时提高维持成员承诺的效率和可持续性，从而引导国际核图书馆网走向分散式的但是协调一致的核图书馆界； (3) 通过成员之间的磋商改进“国际核图书馆网名录”，以便提供一个单一的核信息服务访问点。	(1) 已提供“实际安排”模板。 (2) 已更新宣传材料。 (3) 已更新成员名录。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
9	原子能机构： (1) 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； (2) 考虑修订 GOV/INF/2000/21 号文件所载“核信息系统成员资格的规定”，以加强核信息系统成员履行其义务的责任，特别是考虑到信息技术和核信息方面正在取得的进展。	评定了内部文件获取办法；与会议和文件服务处出版科协作规划了预印本概念的采用。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
10	原子能机构： (1) 加强其外展和推广活动，包括出版核信息系统“通讯”，以提高核信息系统成员的认识，并强调对目前和潜在用户的好处； (2) 在向核信息系统所提交的内容涉及的版权和所有权挑战方面考虑进一步加强法律支助的必要性。	更新了核信息系统宣传材料、向核能司“通讯”提供了输入、创作了一些与核信息系统有关的原子能机构网络报道。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
11	原子能机构： (1) 改进监测和评定过程的文件记录，以强化其问责制； (2) 确保在 Hyperion 中准确和全面地输入和更新实绩信息； (3) 如果目标与实绩指标的实际实现程度之间出现无法说明的差异，则应提供某种机制以最大限度地减少差错。	通过直接联系以及在核信息系统培训研讨会期间与有关利益相关方进行了磋商。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
核医学和诊断成像		
12	原子能机构在未来规划过程中重新制订与计划成果相关的实绩指标，以确保这些实绩指标更好地反映在规定期间（即相关两年期）交付的相关产出和实现的成果。	由于这项建议提出时，2016—2017 年和 2018—2019 年的经常预算已经核准，故重新制订和扩大成果实绩指标，以涵盖不仅与肿瘤学和心脏病学有关而且还与神经病学、特殊人群（如幼儿、女性、老年人）等其他应用有关的活动，从而反映项目和任务一级所有产出的交付情况。 与核医学和诊断成像工作人员举行了会议，以改进进行中周期的报告和下一周期的设计。将在 2020—2021 年计划和预算中在项目一级使用的实绩指标的实例有： 成果 1：通过提高核医学和诊断成像专业人员的能力，提高了成员国在主要临床条件下诊断心血管和癌症等疾病的能力。 实绩指标：一年中参加原子能机构组织的核医学和（或）诊断成像领域教育活动的专业人员人数。实绩指标：一年中参加原子能机构在核医学和/或诊断成像领域的研究项目的成员国研究机构数量。 实绩指标：一年中参加原子能机构在核医学和诊断成像领域（活动领域 27）的技术合作项目的成员国数量。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
13	根据原子能机构准则和结果制方案框架，原子能机构在报告项目产出的规划和评定情况时酌情考虑包括可衡量性因素。	启动了详细数据收集，以登记与成员国参加核医学和诊断成像任务/活动有关的所有可测量的相关数据。这包括但不限于在线网络研讨会、录制的研讨会、人体健康园地参与、使用核医学和诊断成像科开发的智能电话应用、访问网络直播伙伴关系活动等。数据记录在一份易用的综合图形报告中，为透明度和可追溯性起见，其中包括上述所有关键组成部分以及来源。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
14	为了改进同期文件和对实绩指标衡量情况的验证，原子能机构应记录数据验证过程和获得基准和目标指标数字及其实现情况数字方面所用的理由。	自 2017 年 1 月起，纳入了对这一分计划实施的每项任务的详细和有记录的数据收集。全部数据的汇编记录在一份易用的综合图形报告中，其中包括核医学和诊断成像科在一日历年中为实现特定成果而开展的所有主要活动。 落实的目标日期是 2019 年 9 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
15	原子能机构应考虑在协调研究活动委员会核准协调研究项目评价之后在协调研究项目过程中增加一个步骤，以便原子能机构对协调研究项目的结果通过何种手段传播采取后续行动。这将使原子能机构能够确定协调研究项目的结果是否以同行评审期刊出版物、原子能机构内部出版物、技术合作机制、培训等适当的方式得到了传播。此外，原子能机构还应考虑是否可以实施额外的程序，以缩短支持协调研究项目的合同的财务关闭与协调研究项目在完成所有产出并获得协调研究活动委员会核准之后的最后关闭之间的时间。	在 2017 年举行的协调研究活动委员会会议上讨论了“考虑在协调研究活动委员会核准协调研究项目评价之后在协调研究项目过程中增加一个步骤，以便原子能机构对协调研究项目的结果通过何种手段传播采取后续行动”的必要性。会议一致认为，纳入建议增加的步骤意味着修改协调研究项目政策，故仅应逐案讨论。在分计划 2.2.2 的具体案例中，作为将实施的新协调研究项目的一部分，应注意到在合同的财务关闭和协调研究项目的最终关闭之间的一年时间期限（包括在协调研究活动委员会会议上介绍协调研究项目的最终审查结果），以便能够完成患者随访。随后，对结果的介绍将包括结果的传播手段，例如，通过同行评审杂志出版物、原子能机构内部出版物、技术合作机制、培训等。此外，同行评审出版物的纳入、在医学会议上对数据的介绍以及所有其他传播协调研究项目结果的机制均被纳入了分计划 2.2.2 的协调研究项目（包括 E12017、

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
		E13040、E14041、E14042 和 E14043) 进展报告和最后报告。 管理部门认为该建议“已落实”。
辐射安全和监测		
16	原子能机构： (1) 精简关于“职业辐射防护”的原子能机构“安全标准”的编写和出版过程，以加速其核准和出版并缩短其核准和出版所需的时间，同时继续保持高质量标准制订工作； (2) 通过纳入合理的风险和假设，加强和加快制订安全标准的规划阶段，以便更好地预测制订标准和导则的较为准确的时间表。	开始可行性研究和技术调查准备过程，作为制订安全标准前的重要步骤。对制订安全标准所用的文件编写大纲的要求进行了强化和进一步正规化，以便更精确地确定范围；通过参与协调委员会会议加强了与安全标准科和出版物股的沟通。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
17	原子能机构： (1) 改进 Hyperion，以增强汲取教训和评定过程。这将涉及增加一个说明字段，以涵盖任务输出发生变化的情况； (2) 确保在 Hyperion 中准确和全面地输入和更新实绩信息； (3) 如果目标与实绩指标的实际实现程度之间出现无法说明的差异，则应提供某种机制以最大限度地减少差错。 (第 (2) 点和第 (3) 点相当于建议 11(2) 和 11(3))	了解如何使用 Hyperion 系统进行项目规划。在设计阶段，引入了双重检查和再确认系统，以防止输入过程中出现错误。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
18	原子能机构： (1) 寻求“职业辐射防护评价服务”工作组访问的替代资金来源，以便更好地确定进行此类工作组访问所需的资源； (2) 寻求其他收集资料的方法，以便监测对“职业辐射防护评价服务”建议的跟进措施，从而	通过新建网页和外宣材料以及辐射安全标准委员会会议对“职业辐射防护评价服务”进行了宣传。自外部审计以来，进行了四次全面的“职业辐射防护评价服务”工作组访问和五次“职业辐射防护评价服务”筹备工作组访问。制订了一个成员国提出的关于“职业辐射防护评价服务”的新预算外项目，并提供了预算。目前正在对辐射安全信息管理

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
	更好地评定其有效性；分析为此目的扩大辐射安全信息管理系统的可能性； (3) 促进“辐射安全和监测”分计划与其他工作组合作，以鼓励成员国比如通过与综合监管评审服务和其他安全服务合作提出“职业辐射防护评价服务”援助请求。这将使这些工作组和“职业辐射防护评价服务”能够通过侧重于最终用户和技术支持组织而相互补充； (4) 进一步致力于促进所有成员国使用“职业辐射防护评价服务”。	系统进行更新，该系统是对成员国辐射安全的监测系统。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
19	原子能机构： (1) 与相关各方保持协调，以促进对辐射安全技术服务股的相关问题采取行动，并通过考虑原子能机构内部监督服务办公室（内监办）及时进行的管理审查的结果确定最佳解决办法； (2) 在将健康防护安全标准适用于原子能机构业务的过程中保持服务设计和交付的质量；并考虑新的“辐射安全和安保条例”即将核准和生效的人力资源影响和财政影响。	核安全和安保司为 2018/2019 年的 G-5 职位提供了资金，岗位规范已制订完成，可随时发布广告。核安全和安保司为 2017 年运行辐射监测服务小组 G-6 职位的特别服务协定提供了资金。对于原子能机构提供的所有服务，内监办正在对集中出资机制和分担出资机制进行比较分析。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
总务		
20	原子能机构促进进行一项评价，目的是减少使用纸质文件和精简数字文件，在可行时加强电子通信的使用，启动数字化程序，使纸质记录可检索，并减少内部纸质件通信。在这方面，如果报告表明可以实现业务一级的潜在费用效果，原子能机构应利用这种评价的结果来加强和加快发展无纸通信的创新阶段。	档案和记录管理科已请求法律事务办公室提供法律意见，以支持在原子能机构取消基于纸张的通信分发。该法律意见尚未提供，但该请求建议从所接收实体邮件扫描到分发和登记均实施完全数字化管理的工作流程。我们还精简了与原子能机构“计划资助信息系统”事件管理模块的数据共享过程，该模块将最终从档案和记录管理科接管事件相关通信的登记，但我们仍处于初始阶段。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
		落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
21	原子能机构利用为“建议 20”获得的费用效果，通过侧重于记录管理咨询服务来改进记录服务，以尽量减少档案阶段的工作量。此外，采用“公认记录保存原则”并适用于原子能机构所有记录的适当记录管理服务应从记录清单开始，并对现行保管政策及其修订以及原子能机构档案计划做出评价。	保留政策和辅助程序的修订已经开始，与管理司有关的处级保管期限表的汇编已于 2017 年 12 月前完成。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
22	原子能机构探索建立其数字档案管理和保存能力的机会。这可以包括建立促进长期保存的数字存储库和用于检索目的的电子目录，以及引入档案管理系统，使档案寿期更加透明和得到更好的记录。	已为开始采购新的档案管理系统分配资金。 落实的目标日期是 2020 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
23	原子能机构审查其目前的视频会议水平，并采取措施增加其使用，以便在实际可行的情况下取代面对面对会议。	不适用 落实的目标日期是 2019 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
2015 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构可以在规定的时限内通过编纂成文的问责制政策，以达到最佳效果。	问责制框架现处于最后审查和核准阶段，同时，内部控制框架已初步拟订，但还需要再做一些工作，才能进行内部审查和核准。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
3	原子能机构可以确保统一不同手册和程序中有关资产实物核实的规定。	保障司和管理司都已修订各自资产管理程序以及实物核实的标准操作规程。资产管理程序符合《行政管理手册》。2017 年第四季度更新了《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》，现规定将实物核实周期变更为两年，而不是每年进行。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
4	原子能机构可以继续完善和改进所做的估计和假设，以及审查人员群体的聚散情况，以便更精确地估计离职后雇员福利和其他长期雇员福利的精算负债额。	原子能机构接受了这项建议。与 2016 年聘用的新精算师一起，考虑进一步进行人员分解，以期例如确定更换率、审查无保险案件和统计搬迁费等。在计算 2017 年雇员福利负债时，决定实施更多改进，包括审查更换率、统一采用联合国生命表并审查搬迁费。经与原子能机构精算师详细讨论后，确定进一步的聚散不会实质性地提高估计的精确度。 管理部门认为该建议“已落实”。
6	原子能机构可以致力于同国际理论物理中心其他有关各方一道就关于一方从这种安排中退出的条款达成协议。	原子能机构通知外聘审计员，它将研究纳入关于解散或退出这种安排的条款的可能性。在 2016 年《国际公共部门会计准则》特别工作组视频会议期间，与联合国系统（包括教科文组织）共享了该审计建议。根据教科文组织的初步意见，目前尚无重新谈判这项协定以增补特定条款的意愿。由于据认为此项安排目前运作足够清晰透明，因此认为不必额外开展工作，认为该建议“已了结”。 管理部门认为该建议“已了结”。
粮食和农业计划		
9	粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处可以根据“风险管理准则”进一步加强原子能机构“风险管理政策”的实施。	联合处所有管理人员和大多数技术官员都参加了内监办组织的风险管理培训班。原子能机构落实“风险管理政策”的能力得到了大大加强。在 2018—2019 年计划制订和预算编制过程中，风险管理得到了良好的改善和实施。 管理部门认为该建议“已落实”。
10	(1) 研究合同管理科可以重新评价驱动研究合同系统应用套件的当前业务要求和流程，以查明缺口。 (2) 信息技术处与研究合同管理科可密切合作，对研究合同系统应用程序进行升级，包括改进与原子能机构“计划支助信息系统”的接口，以便能够以用户友好的方式正确和高效地检索协调研究活动的数据库。	用于评价合同/协议建议书和进展/最终评价表的新的“协调研究活动在线”现已到位，取代旧的研究合同系统应用程序所需的其他功能将在未来几个月到位。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
11	研究合同管理科和粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处可以考虑将磋商过程的详细情况纳入协调研究项目建议书。	协调研究项目建议书的表格于 2017 年 6 月 19 日获得协调研究活动委员会联合政策委员会更新和核准，并于 2017 年下半年纳入新的“协调研究活动在线”。该表格包括协调研究项目建议书磋商过程的详细资料。 管理部门认为该建议“已落实”。
12	(1) 研究合同管理科可以在评价报告中纳入一项关于通过协调研究项目实现的结果如何影响成员国政策规划和决策的指标。 (2) 可以将共同主题的协调研究项目结果通报技合司，以使之能够利用这些结果作为规划阶段的输入。	2017 年底前，在协调研究活动委员会联合政策委员会核准的协调研究项目建议书表格更新版的基础上制订了协调研究项目评价表。共同主题的协调研究项目结果可提供给技术合作司。联合处的技术官员帮助成员国在考虑应用协调研究项目结果的情况下制订技术合作计划。 管理部门认为该建议“已落实”。
放射性废物管理计划		
19	放废技委会的报告是可以在合理的时限内完成的。原子能机构还可以考虑将这些报告或其概要置于公共领域，以增强透明度。	放废技委会会议（2017 年 4 月 25—28 日）讨论了该建议。放废技委会成员对所取得的进展以及原子能机构自 2016 年以来概要对其建议所作回复的方式感到满意。放废技委会成员对 2016 年会议上提出的所有问题都得到了答复感到满意和赞赏。放废技委会认为，全文出版会议报告可能会妨碍会议的自由讨论。 管理部门认为该建议“已落实”。
核科学计划		
24	原子能机构可以考虑建立能确保协调研究项目报告出版时间表得到遵守的机制。	核能司已正式设立了一个出版物官员职位，从 2018 年 1 月起生效；但这一职位的职能已通过 2017 年一个临时职位填补。自设立临时职位以来，程序（包括剽窃审查）已得到精简、提供了内部和外部培训并建立了一个跟踪数据库。结果是所印发出版物的数量急剧增加。 会议和文件服务处已征聘额外的临时编辑资源来处理数量日增的出版物，还在解决剽窃和出版物编写等重要出版问题方面向作者推出了更多支持和信息服务，同时与出版物官员和科学秘书保持联络，以确定待改进的领域并帮助精简整体过程。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
		落实的目标日期是 2018 年 3 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
25	原子能机构可以加强纳入项目前的计划产出任务投入分析机制，以实现预期目标。	为支持制订“2020—2021 年计划和预算”，正在开展原子能机构结果制管理培训。 管理部门认为该建议“已落实”。
26	原子能机构可进一步加大力度对研究堆数据库进行定期更新，并考虑一个更系统的方法，以使成员国对向原子能机构定期提供最新输入的重要性保持敏感。	2017 年 3 月，负责核能司的副总干事向研究堆数据库中所列运行或拥有在运研究堆的所有成员国发出了正式信函，要求提供/更新信息。迄今，已有 30 个成员国回复，且已根据所提供的信息更新了研究堆数据库的 90 个条目。计划建议负责核能司的副总干事每年的第一季度末向成员国发函，要求其更新研究堆数据库作出贡献。 管理部门认为该建议“已落实”。
27	原子能机构可以继续努力加强现有研究堆网络和联盟。	核燃料循环和废物技术处正在处级层面上对网络和联盟文书进行彻底的全面审查，包括其有效性的评定及其改进办法。这项活动的成果将用于评定和加强现有研究堆网络和联盟的有效性。 落实的目标日期是 2019 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
29	原子能机构可考虑加强对出差预算拨款的规划、监测和评价。	为了确保用于实现原子能机构结果的最终模式的适当效率和灵活性，将在项目层面上控制预算，而不是在各支出类别层面上予以控制。然而，随着第四阶段的实施，对分计划差旅支出的审查和控制已得到了改进。 管理部门认为该建议“已落实”。
30	原子能机构可以监测各分计划范围内开展的每项任务的两性参与情况。	内监办从监测两性参与情况的角度对原子能机构活动进行了评价。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
2014 年审计报告		
财政事项		
3	原子能机构可考虑实施一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。	此项建议分三步落实： (1) 制订原子能机构商定的筹资指标； (2) 拟订原子能机构商定的筹资战略/建议； (3) 征求成员国同意并核准实施。 原子能机构现阶段正在分析第 (1) 点和第 (2) 点。 目前正在审查可能的筹资指标和方式，这些包括对初步仅列入非经常预算资金供资的职位的预测，涉及在职工作人员、关键的一般事务职类工作人员和专业工作人员等，但仅为那些持有长期合同的工作人员。 原子能机构目前正筹备与各成员国讨论设定持有所收资金的方式（例如作为储备金）和筹资建议，但这在“2020—2021 年计划和预算”过程之前不会进行。 落实的目标日期是 2020 年 3 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
7	原子能机构可在“财务报表说明”中披露捐助方提供的服务性实物捐助的详细情况。	从 2016 年一直到 2017 年都在继续跟踪捐助者对原子能机构的实物捐助提供情况。但是，这种服务性实物捐助的估计价值的确认以及这种服务性实物捐助的实际交付尚未达到对潜在细节进行更详细财务报表披露的适当性水平。由于原子能机构没有计划进一步详细阐述跟踪实物服务的过程，因此这项建议被认为“已了结”。 管理部门认为该建议“已了结”。
核能		
8	(1) 可适当记录对以往综合核基础结构评审工作组访问提出的各种建议的响应情况的审查过程。 (2) 原子能机构可加强其接收和跟进“国家行动计划”的机制。	(1) 2016 年 12 月 31 日已落实。 (2) “国家核基础结构概况”和“综合工作计划”的“工作范围”（标准程序）得到了负责核能司的副总干事核准，其中包括拟订“国家行动计划”以处理综合核基础结构评审工作组访问建议和意

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
	可鼓励成员国制订“国家行动计划”，寻求适当协调所有“基础结构”活动，以便该计划能够发挥向“综合工作计划”提供宝贵输入的作用。	见。“综合工作计划”（国家核基础结构概况）会议系每年组织一次，目的是监测执行情况和讨论新的国家行动。成员国应邀在“综合工作计划”会议上共享除原子能机构活动之外的活动（其他双边和多边活动），以确保“软协调”。“国家核基础结构概况”和“综合工作计划”在核基础结构发展科启动核电国家平台上提供，以便按要求与成员国和核心团队共享信息。该建议被认为已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。
12	(1) 可避免“国家核电概况”中核电装机容量/反应堆数量方面的一致。 (2) 原子能机构可审查“电子核培训目录”的必要性。 (3) 可努力更新先进反应堆信息系统的数据，向新加入成员国提供当前信息。可在已分配预算的限度内填写所有有关技术细节的建议字段。	(1) 2016 年 12 月 31 日已落实。 (2) 已完成最终计划制订、系统集成和测试。因此，能力建设中心项目中经修订的“电子核培训目录”是完整的，并已得到落实。 (3) 2016 年已采取主要行动，即更新先进反应堆信息系统数据库。就一般而言并为了响应审计建议，应该注意到，对先进反应堆信息系统数据库中技术细节的限制通常并非由于预算限制，而是因为这些信息系由先进堆开发商/供应商提供。有时技术细节尚无法获得（概念仍在制订中），在其他情况下供应商因保密问题不愿意提供技术细节。 管理部门认为该建议“已落实”。
保障司的采购		
13	(1) 原子能机构可确保每年编制原子能机构范围的“采购战略”。 (2) 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。 (3) 现有规定/结构的变更可经适当核准后立即在《行政手册》中进行更新。	(1) 2017 年 6 月 30 日印发的原子能机构采购战略。 管理部门认为该建议“已落实”。 (2) 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (3) 2017 年 9 月填补了组长职位。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (4) 2016 年 12 月 31 日已落实。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
	(4) 采购战略可以最大程度促进竞争为目标并与类似性质的采购保持一致，以使原子能机构实现最大货币价值。 (5) 原子能机构可采取步骤确保“采购计划”文件中所载“需求分析”具有全面性，并清晰阐述采购的合理性。 (6) 原子能机构可建立一项机制，以便在“采购计划”中记录从联合国其他姐妹组织获得的信息/反馈。	管理部门认为该建议“已落实”。 (5) 2017 年 12 月将继续印发导则。管理部门认为该建议“已落实”。 (6) 2016 年 12 月 31 日已落实。管理部门认为该建议“已落实”。
16	原子能机构可考虑制订有关评价组组成（成员人数和职位）的导则，并将评价组成员的详细情况纳入“采购计划”。	2017 年 9 月填补了组长职位。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
17	(1) 原子能机构可向采购评审委员会发布有关记录其结论合理性的适当导则，尤其是在采购评审委员会针对于某一条件的结论是“否”的情况下。 (2) 原子能机构可以制订采购评审委员会建议的跟踪机制。 (3) 原子能机构可为了发交采购评审委员会的目的将重要采购的定义扩展到合同修订。	(1) 2017 年 9 月填补了组长职位。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (2) 2016 年 12 月 31 日已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。 (3) 2017 年 9 月填补了组长职位。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
核装置安全		
21	(1) 原子能机构可查明 2013 年和 2014 年所进行的“场址和外部事件设计”工作组访问数量减少的原因。 (2) 如同“运行安全评审组”工作访问的情况一样，原子能机构可纳入一个后续工作组，作为“场址和外部事件设计”工作组访问一揽子行动的一部分。	(1) 2016 年 12 月 31 日已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。 (2) 核装置安全处审查了“场址和外部事件设计导则”草案，目前正将有关意见纳入其中。该文件已通过了出版前咨询过程。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
24	(1) 原子能机构可严格审查《2013年核安全评论》有关成员国不遵守一些安全标准的结果，以便获得对可能需要采取何种行动来更好地协助成员国的了解。 (2) 原子能机构可引入一项机制以维护“运行安全评审组”工作组成员针对安全标准适用情况的反馈意见数据库。	(1) DS472 号和 DS473 号已于 2017 年 6 月获各安全标准委员会核准，并于 2017 年 9 月/10 月获出版委员会核准，目前正由原子能机构出版科按计划进行编辑。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (2) 2016 年 12 月 31 日已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。
信息技术		
32	(1) 可加强遵守机制，以确保所有信息与通讯技术政策和相关标准/程序得到适当遵守。 (2) 为了加强信息技术处内部控制系统，可制订一项明确的准则，具体规定用于核准信息与通讯技术程序及其保密级别、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和存储方法的权限级别。	(1) 信息技术指导委员会于 2017 年第二季度核准采用企业架构原则，以帮助指导整个原子能机构信息技术系统的设计和部署。如果得到适当遵守，预计这些指导原则将精简并降低信息技术投资决策的复杂性，并通过建立相关的评价标准来支持信息技术治理决策。信息技术咨询组将根据这些企业架构原则评定原子能机构信息技术组合中的未来项目和现有系统。 管理部门认为该建议“已落实”。 (2) 信息技术处与整个原子能机构的利益相关方合作，已开始实施信息安全管理制度的项目。除其他外，信息安全管理制度将确定核准标准和准则以及原子能机构保密程序的权限级别。预计将在信息安全管理制度项目中确定准则，具体规定核准信息与通讯技术程序及其保密级别、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和存储方法的权限级别。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
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。	信息安全管理制度项目正在进行中。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
35	(1) 原子能机构可对信息安全实绩及信息安全管理体的有效性进行综合评价。 (2) 原子能机构可开展全面的信息安全风险评定，以确定、分析和评价信息技术安全基础设施的风险，并确定所需的控制形式。 (3) 原子能机构可设计一个针对信息安全实绩措施、过程 and 控制的适当监测机制。 (4) 原子能机构可计划以应有的紧迫感实施未实施的行动项。 (5) 可与首席信息安全官一道对可用人力和预算资源进行审查，以确保其足以有效履行受托的任务。	(1) 2016 年 12 月 31 日已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。 (2) 2016 年 12 月 31 日已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。 (3) 信息技术处启动了原子能机构范围的全面信息安全风险评定，并设计了旨在解决所发现的不足和需要采取的行动的五年期路线图。已完成风险评定和商定行动计划的设计。C 和 D 部分已纳入信息安全路线图中。正采用用于监测实绩衡量、过程 and 控制的“管理平衡计分卡”技术来实现关键实绩指标。 管理部门认为该建议“已落实”。 (4) 信息技术处启动了原子能机构范围的全面信息安全风险评定，并设计了旨在解决所发现的不足和需要采取的行动的五年期路线图。已完成风险评定和商定行动计划的设计。C 和 D 部分将纳入信息安全路线图中。正采用用于监测实绩衡量、过程 and 控制的“管理平衡计分卡”技术来实现关键实绩指标。 管理部门认为该建议“已落实”。 (5) 2016 年 12 月 31 日已落实。 管理部门认为该建议“已落实”。
36	(1) 可规定并分配原子能机构对远程访问的信息安全作用和责任。 (2) 可开展与信息安全作用和责任相称的安全意识培训，以涵盖最多数量的工作人员和领域，包括远程访问和电子信息。	(1) 这些建议已被纳入原子能机构全面信息安全风险评定和相关的五年期路线图中。这个项目的关键组成部分是创建信息安全管理度。信息安全管理度项目正在进行中。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (2) 原子能机构首席信息安全官将制订并启动面向原子能机构工作人员的信息安全意识计划。首席信息安全官员将推出新的在线信息安全培训模块。所有新工作人员都必须接受这项培训。原子能机构还在制订计划，开发更多增强安全意识

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
		的材料，包括关于恶意软件和“钓鱼”等选定专题的培训。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
37	(1) 可加强和同步实施保密程序和访问控制程序。 (2) 鉴于远程访问安全计划和身份管理系统在原子能机构的广泛适用性，可抓紧完成它们。	(1) 持续地实施远程访问安全和身份管理改进行动。最近，对原子能机构主要记录管理系统“原子能机构在线文件储存库”（以前称 Livelink 系统）进行了一次全面检修。此外，最近还对中央数据库的访问权限进行了审查，从而进一步确保了访问安全。同时还在采取行动，通过更换虚拟个人网络路由器来进一步改进远程访问。在此期间，作为活动的一部分，还在审查远程访问概况。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (2) 将在信息安全管理项目制度中予以确定，目前正在进展中。 落实的目标日期是 2022 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
39	(1) 原子能机构可采取紧急措施，在维也纳国际中心和原子能机构所有其他场所建立起事件管理系统，涵盖原子能机构信息与通讯技术系统的危机管理计划、业务连续性计划和灾后恢复。 (2) 可制订适用于信息技术处、保障司和原子能机构“计划支助信息系统”的综合信息技术灾后恢复计划，以便按照预定的恢复点和恢复时间目标为维也纳国际中心和原子能机构所有其他场所的信息技术资产的中断后恢复做好准备。	(1) 信息技术处完成了灾后恢复第一阶段项目。该项目包括建设用于远程访问的灾后恢复基础设施、访问原子能机构的中央企业资源规划基础结构（原子能机构“计划支助信息系统”）和原子能机构的企业电子邮件。由于预算和资源限制，原子能机构选择将此灾后恢复基础设施部分建在云端。该项目于 2017 年第二季度完成。作为下一步，原子能机构将扩展有限的灾后恢复能力，以包括其他核心信息技术服务，如 SharePoint、GovAtom、内部团队站点和网络共享驱动器。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (2) 信息技术处完成了灾后恢复第一阶段项目。该项目包括建设用于远程访问的灾

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
	(3) 可尽早修订并通过测试验证信息技术处塞伯斯多夫灾后恢复基础设施的灾后恢复程序。 (4) 可定期检查塞伯斯多夫灾后恢复基础设施，并审查实体控制、环境控制和访问控制程序的恰当性以及所需灾后恢复资源的可得性。可尽早进行第一次审查。	后恢复基础设施、访问原子能机构的中央企业资源规划基础结构（原子能机构“计划支助信息系统”）和原子能机构的企业电子邮件。由于预算和资源限制，原子能机构选择将此灾后恢复基础设施部分建在云端。该项目于 2017 年第二季度完成。作为下一步，原子能机构将扩展有限的灾后恢复能力，以包括其他核心信息技术服务，如 SharePoint、GovAtom、内部团队站点和网络共享驱动器。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。 (3) 由于灾后恢复基础设施计划不包括塞伯斯多夫的利用，因此 C 和 D 部分不再相关。 管理部门认为该建议“已了结”。 (4) 由于灾后恢复基础设施计划不包括塞伯斯多夫的使用，因此 C 和 D 部分不再相关。 管理部门认为该建议“已了结”。
2013 年审计报告		
人力资源管理问题		
11	(1) 聘请顾问仅可在原子能机构没有或只有有限专门技能和知识的领域，或用于补充特定项目人力资源的不足。 (2) 可以增加对知识转移的规定，以使原子能机构不反复或长期依赖特定顾问。还应当评定开展适当继承管理和向原子能机构正式工作人员进行知识转移的必要性，并采取适当的措施。 (3) 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	(2) 参照“法人知识管理政策”（INF/NOT 209 号文件），原子能机构管理人员负责支持、推广和实施有效法人知识管理系统。工作人员/管理人员将确保向持有任何类型合同的人传承知识。目前的审批表确实要求在离职前签字认可文件交接，但目前这仅限于保障司。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
	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。 (4) 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。	
保障		
20	保障司可以考虑将保障司的培训需求分析程序正规化，以更好地掌控在保障司实施的能力和程序，并为有效实施保障优化员工管理；并且可以对培训科维护的数据库做出改进，以使其更有益于保障司。	在第一次司级审查后，2017年6月以来，人力资源处一直在修订一份文件，该文件旨在通过说明视察员所需的具体专门知识补充原子能机构的能力框架；并提供可由视察员、视察员的管理人员和督导人员使用的以及保障培训科用于实现基于能力的培训的参考文件。需要考虑与绩效管理审查过程最新的变化保持一致。已印发 SG-PR-14247 号程序文件“保障视察员能力框架 — 适用于以能力为基础的培训”（2017年10月17日第1版）。该文件的目的是在原子能机构通用框架内，通过说明视察员所需的具体专门知识补充原子能机构的能力框架；并提供可由视察员、视察员的管理人员和督导人员使用的以及保障培训科用于通过培训实现基于能力的发展的参考文件。该文件将被保障管理人员用于对视察员的能力发展进行规划，并被保障培训科用于规划、编制和开展培训课程，以便对视察员的能力发展提供支持。此外，由预算外来源供资的初级专业官员“协理培训官员”已于2017年1月加入培训科。 落实的目标日期是2018年9月30日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
原子能机构“计划支助信息系统”项目		
25	可开展效益评定研究，以确定原子能机构“计划支助信息系统”业务过程对员额配备需求的影响。	已开始进行效益评定研究。 落实的目标日期是 2018 年 9 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
27	可根据从实施原子能机构“计划支助信息系统”中取得的经验制订适用于目前使用中的遗留应用程序的明确路线图，并向所有内部利益相关方进行通报。	确定了由于部署原子能机构“计划支助信息系统”而将退役的遗留应用程序。由于原子能机构“计划支助信息系统”第四阶段处于稳定阶段，并且使用量逐渐增加，因此正在以此为基础制订遗留应用程序退役路线图和时间表。 落实的目标日期是 2018 年 3 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
29	(1) 可以对数据质量参数进行设计，以用于评定联系人相关数据的质量。 (2) 可以对原子能机构“计划支助信息系统”应用程序进行强化，以便跟踪个人用户进行的数据质量改进，同时还可以建立一个激励用户改进“联系人”数据质量的程序。 (3) 原子能机构可以确保主数据管理股除了侧重于“供应商”数据管理的现有职责外还履行分配给它的“联系人”数据质量改进责任。 (4) 可以设置有时间限制的适当目标，以促进通过收集和更新重点领域信息和消除数据重复来改进数据质量。	2017 年实施了其他措施，通过改进搜索功能并自动检测缔约方或供应商创建过程中的重复数据，减少并确保原子能机构“计划支助信息系统”中不创建重复数据。此外，这些努力还侧重于清除系统中超过 24 个月未采用的潜在重复供应商。 因此，对于组织和组织供应商而言，增强的搜索能力显著改善了重复数据预防工作。另外，供应商清除能力使得清除了 28 425 个供应商和 1917 个潜在供应商。 管理部门认为该建议“已落实”。
2012 年审计报告		
核安全和核安保		
38	数据库应由数据库维护工作人员以外的其他科室工作人员进行同行审查。也可以请内监办评价和审查数据库。	核安全和安保司已要求内监办将其数据库评价纳入内监办 2018 年工作计划。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动		
45	原子能机构环境实验室需要修改根据 2010 年 6 月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到 2014 年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。	(1) 正在编制质量文件和实施新颁布的 ISO 17034:2016 号“基准材料生产者能力的一般要求”中的各项要求。 (2) 质量文件的编写和 ISO/IEC 17025 号各项要求的实施正在进展中。 (3) 采用受控访问的“原子能机构在线文件储存库”（取代 Livelink 系统）中质量文件的新结构已经建立，文件的传输正在进行中。 (4) 关于 (a) 辐射测量实验室和陆地环境实验室的基准材料生产 (b) 辐射测量实验室和陆地环境实验室的 γ 射线能谱测定 (c) 陆地环境实验室的恒定质量测定的内部审计已经进行组织，并已开始实施拟议的行动 (5) 已经与奥地利认证机构建立联系，并且正在准备质量文件，以启动正式认证过程。 落实的目标日期是 2018 年 9 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
47	核科学和仪器仪表实验室可以与质量体系管理员磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。	行动已按计划完成。 核科学和仪器仪表实验室与质量体系管理员合作完成了文件和程序审查，同时完成了大纲模板和工作实践材料以符合最佳工作实践和国际标准（例如 ISO17043）。 经过审查并与质量体系管理员讨论后，该实验室的工作将继续按照目前最佳实践标准进行。 管理部门认为该建议“已落实”。
53	已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的 timetable 探索进行。作为长期解决方案，必须不断努力，以寻求成	2016 年底，保障分析服务办公室克服了与运输容器认证有关的困难，现在已落实了将工艺浓缩液物项运往一个成员国的物流途径。 2017 年 8 月，原子能机构向成员国提供了有

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
	员国对处置核材料实验室产生的放射性废物的支持。	关所涉材料数量的辅助信息，目前正在就其仍然接受这些材料的能力进行谈判。另外，外宣活动继续确定可在这方面提供帮助的其他成员国。 落实的目标日期是 2018 年 12 月 31 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
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。	问责制框架现处于内部审查和核准阶段，同时“内部控制框架”已初步拟订，但还需要再做一些工作，才能进行内部审查和核准。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
7	就印发年度“内部控制报表”而言，确保制订流程以审查、记录和确保内部控制系统的有效期。	预算和财务处正在获取有关风险记录、控制和流程方面的咨询协助。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
8	就印发年度“内部控制报表”而言，应明确个别管理人员的责任——这可以通过在整个组织内明确授权来实现。	问责制框架本身也将为原子能机构的授权提供指导。 落实的目标日期是 2018 年 6 月 30 日。 管理部门认为该建议“在进展中”。
低浓铀燃料银行问题		
23	原子能机构参与低浓铀市场的影响：开展关于原子能机构参与市场所造成的影响以及低浓铀燃料银行的场址安全和安保及预算可持续性的研究。（外聘审计员报告摘要第 39 段，详细内容第 210 段）	自 2013 年以来一直在审查和定期更新与原子能机构低浓铀银行相关的风险的综合分析，并于 2017 年 10 月完成了最新的更新。 “具体活动计划”接近完成，解决了包括但不限于场址安全和安保相关问题在内的诸多问题。2017 年 8 月完成了对遵守适用的原子能机构安全标准和安保导则文件的确认（但须执行与哈萨克斯坦商定的行动计划），原子能机构总干事核准了项目执行人提出的关于能够建立低浓铀银行的建议。原子能机构低浓铀贮存设施于 2017 年 8 月 29 日落成。 “项目和财务计划”证明，当时所收到的原子能机构低浓铀银行资金总额将足以支付原

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	说明	
		子能机构低浓铀银行项目 20 年运营所有方面的估计总费用。2017 年 1 月收到了来自欧洲联盟的额外资金。有关该项目和财务计划的汇总数据可见 GOV/INF/2017/7 号文件。关于原子能机构参与核燃料市场的影响，正如 GOV/INF/2017/2 号和 GOV/INF/2017/7 号文件所报告的，原子能机构已接洽一个顾问公司以及若干个人顾问就低浓铀采购提供咨询意见。一项关于原子能机构的参与对低浓铀市场的影响的研究为采购计划提供了输入。该采购计划还考虑通过低浓铀讲习班（2016 年 10 月）获得的更多了解、运输合同的制订情况（目前进展顺利）以及原子能机构持续从其独立专家顾问获得的意见。 除了影响核燃料市场的问题之外，为了准备发布低浓铀及相关服务和设备采购招标书，项目管理部门与相关内部各方就不仅来自公众传播而且来自原子能机构内部的实际低浓铀价格信息的保护问题进行了磋商，并商定了在不透露低浓铀实际价格情况下实施采购过程的机制。这将记录在采购计划中。 管理部门认为该建议“已落实”。



国际原子能机构印制
2018年8月