国际原子能机构
2018年财务报告

IAEA
国际原子能机构
原子用于和平与发展

GC(63)/6

IAEA
原子用于和平与发展

国际原子能机构
2018 年财务报告

国际原子能机构印制

2019 年 7 月

理事会的报告

1. 根据《财务条例》第 11.03(b) 条[1]，理事会谨向国际原子能机构成员国转交外聘审计员关于《国际原子能机构 2018 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/2019/6 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 2019 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/2019/6 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 2018 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(63)/6 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。

第六十三届常会

国际原子能机构 2018 年财务报告

目　录

			页次
	目录		iii
	总干事关于 2018 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 2018 年 12 月 31 日的财务报表符合国际原子能机构《财务条例》		17
第一部分	一	审计意见	19
第二部分	一	财务报表	25
	1	截至 2018 年 12 月 31 日财务状况报表	28
	2	2018 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	29
	3	2018 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	30
	4	2018 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	31
	5a	2018 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额（经常预算资金业务部分）比较报表	32
	5b	2018 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额（经常预算资金资本部分）比较报表	33
	6	2018 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告报表	34
	7a	截至 2018 年 12 月 31 日财务状况按资金分部报告报表	36
	7b	2018 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表	38
第三部分	一	财务报表说明	41
第四部分	一	财务报表附件	109
	A1	简称表	111
	A2	2018 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	113
	A3	2018 年 12 月 31 日期末年度结欠捐款状况	116
	A4	2018 年 12 月 31 日期末年度递延收入状况	120

A5　截至 2018 年 12 月 31 日现金盈余状况　123
A6　截至 2018 年 12 月 31 日投资报表　124
第五部分　—　外聘审计员关于 2018 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 2018 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 2018 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无保留的审计意见。

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；以及
- 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. 2018 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 2018 财年的一些要点：

(i) 经常预算资金 2018 年的利用率为 99%。摊派会费收入略减少 160 万欧元（0.4%），这反映的是 2018 年初录得的经常预算分摊额美元部分与欧元的外汇兑换情况。

(ii) 自愿捐款收入减少的主要原因是支持技术合作计划的捐款减少了 1130 万欧元。在技术合作资金和技术合作计划预算外捐款收入方面都出现了这种减少，前者减少了 520 万欧元，后者减少了 610 万欧元。

(iii) 向发展对口方转移增加 820 万欧元，主要原因是技术合作计划下的计划执行额增加。

(iv) 主要与现金、现金等价物和投资重新估值有关的净收益为 1000 万欧元，这是由于整个 2018 年美元升值所致。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，因此这些收益的大部分都未实现。

(v) 现金、现金等价物和投资的价值增加了 1940 万欧元。除经常预算资金类别和信托基金外，所有资金均有所增加。

(vi) 结欠的应收摊派会费和自愿捐款总额增加 850 万欧元，这反映 2018 年认捐和接受的大量捐款的当年收到额减少。

(vii) 对有形资产的继续投资使不动产、厂场及设备账面净值增加了 760 万欧元（3%）。此增加主要与“核应用实验室的改造”项目有关。另一方面，由于摊销费用超过年内的增加额，无形资产的价值净减少 160 万欧元（2%）。

(viii) 2018 年原子能机构的负债总体增加，主要原因是与长期雇员福利负债（特别是离职后健康保险）有关的债务增加。2018 年离职后健康保险负债增加了 870 万欧元（4%），这与离职后健康保险负债的长期趋势一致。

(ix) 净资产头寸总额增加了 3050 万欧元（6%），原因是资产总额增加了 3460 万欧元，这绰绰有余地抵消了 400 万欧元的负债净增加额。但是，应该指出的是，经常预算资金类别的净资产仍然为 460 万欧元的负余额。

财政执行结果

7. 2018 年按资金分列的财政执行结果概要见下**表 1**。

表 1：2018 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		
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技合资金	技合-预算外	预算外资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金	基金间抵销	原子能机构合计
全部来源总收入 a/	373.7	8.0	83.6	17.8	107.6	2.0	-	(7.7)	585.0
支出总计	388.9	3.1	82.9	12.1	80.4	1.6	0.2	(7.7)	561.5
净收益/（亏损）b/	(1.2)	(0.2)	1.3	1.0	4.5	4.6	-	-	10.0
年度净盈余/（亏欠）	**(16.4)**	**4.7**	**2.0**	**6.7**	**31.7**	**5.0**	**(0.2)**	**-**	**33.5**

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、厂场及设备的收益/（亏损）。

收入分析

8. 如**表 2** 所示，原子能机构的总收入减少了 250 万欧元，从 2017 年的 5.875 亿欧元减少到 2018 年的 5.85 亿欧元，主要由于自愿捐款和摊派会费收入分别减少了 700 万欧元和 160 万欧元。其他捐款收入和投资收入分别增加 420 万欧元和 210 万欧元，部分上弥补了这一减少。

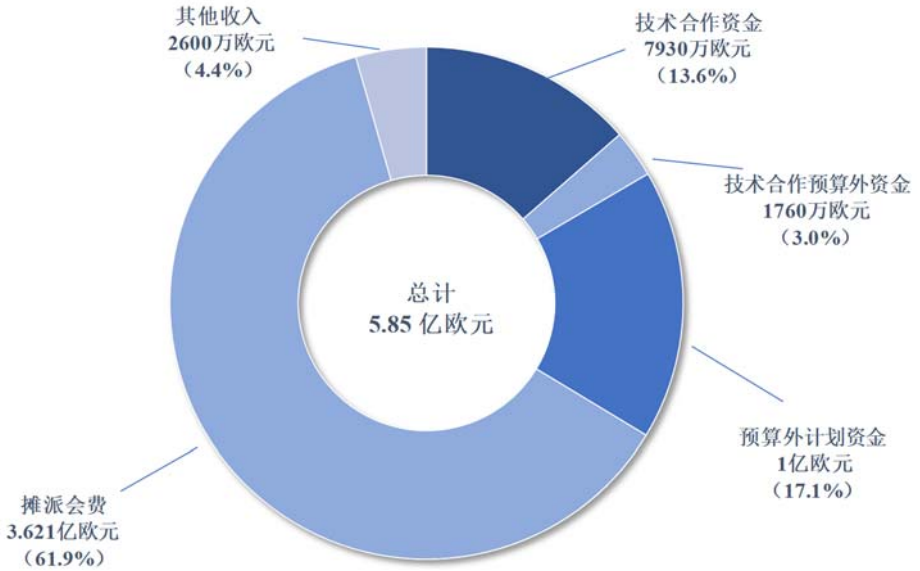
表 2：收入对比分析

（以百万欧元表示）

收入	2018 年	2017 年	变动	变动 (%)
摊派会费	362.1	363.7	(1.6)	(0.4)
自愿捐款	210.2	217.2	(7.0)	(3.2)
其他捐款	5.5	1.3	4.2	323.1
交换交易收入	2.4	2.6	(0.2)	(7.7)
投资收入	4.8	2.7	2.1	77.8
收入总计	**585.0**	**587.5**	**(2.5)**	**(0.4)**

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（3.621 亿欧元）和自愿货币捐款（1.97 亿欧元）。自愿捐款包括对技术合作资金（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 1320 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 830 万欧元是奥地利政府为使用维也纳国际中心提供的实物捐助。自愿实物捐助价值的增加涉及 2018 年期间从捐助者收到的总额 310 万欧元的两件实验室设备。

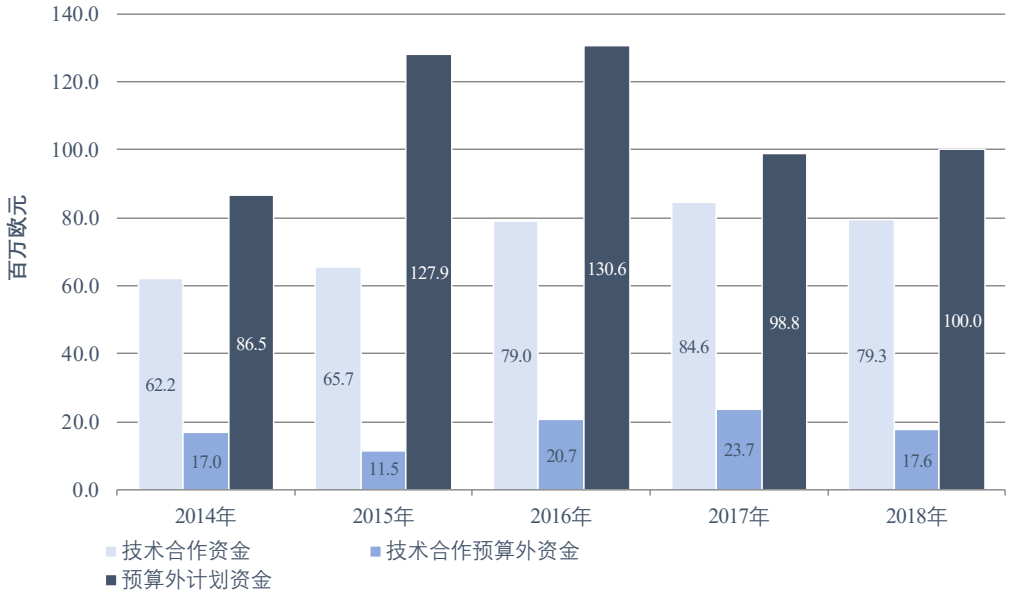
图 1： 2018 年 12 月 31 日期末期间收入构成



10. 摊派会费收入受到欧元兑美元走强的影响。自愿货币捐款收入整体减少，从 2017 年的 2.07 亿欧元减至 2018 年的 1.97 亿欧元，主要因为支持技术合作的捐款收入减少了 1130 万欧元。技术合作计划的预算外捐款收入减少了 610 万欧元，主要原因是向政府分担费用提供的数额减少。与技术合作资金有关的收入也有所减少，主要原因是 2017 年收到了超过成员国具体指标份额的较高捐款数额。

11. 支持经常计划的预算外捐款增加 130 万欧元（欧元兑其他货币（主要是美元）走强也对此产生了影响）部分地弥补了这一减少。2015 年和 2016 年的预算外收入较高（如下图 2 所示），这与寨卡相关活动等若干具体活动的供资有关。

图 2：自愿货币捐款的演变



12. 其他捐款的增加反映了“国家参项费用”在两年期的第一年较高的事实。

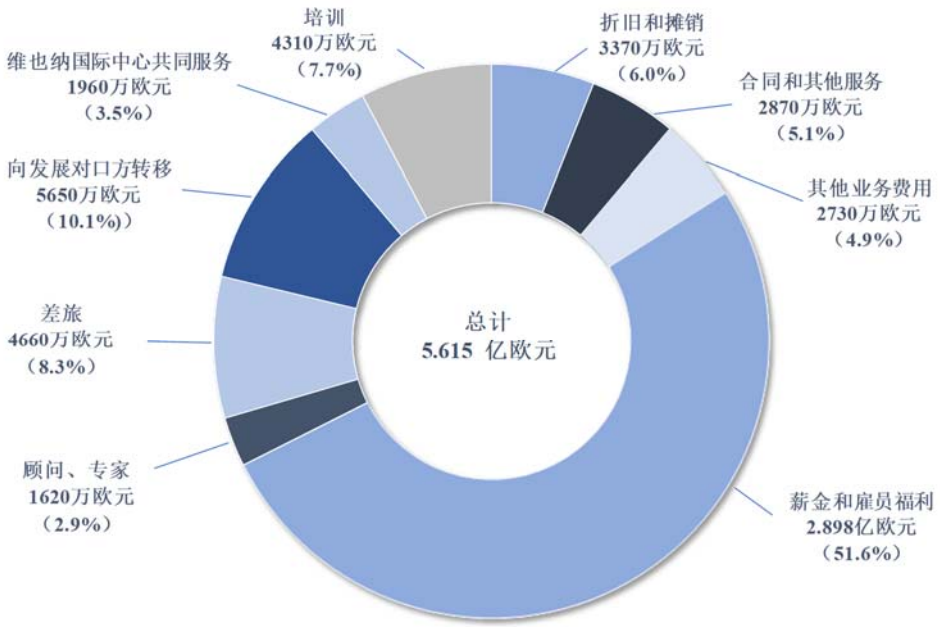
13. 投资收入增加了 210 万欧元，原因是以美元计价的现金、现金等价物和投资获得了更高的利息。

支出分析

14. 2018 年，支出总额为 5.615 亿欧元，比前一年增加了 2370 万欧元（4.4%）。基于《国际公共部门会计准则》的支出总体增加，主要体现在技合资金（1420 万欧元）上，原因是执行额增加。经常预算资金类别（820 万欧元）和预算外计划资金（240 万欧元）的支出也有所增加，而技术合作预算外资金（220 万欧元）的支出则有所减少。

下**图 3** 显示了按性质分列的 2018 年支出细目：

图 3： 2018 年 12 月 31 日期末期间支出分析



下**表 3** 显示，虽然支出总体保持稳定，但总支出中最大的增加是由向发展对口方转移、折旧和摊销以及合同服务和其他服务各类别所驱动。

表 3： 支出对比分析

（以百万欧元表示）

支出	2018 年	2017 年	变动	变动 (%)
薪金和雇员福利	289.8	286.9	2.9	1.0
顾问、专家	16.2	16.1	0.1	0.6
差旅	46.6	45.5	1.1	2.5
向发展对口方转移	56.5	48.2	8.3	17.2
维也纳国际中心共同服务	19.6	18.6	1.0	5.2
培训	43.1	41.3	1.8	4.4
折旧和摊销	33.7	30.4	3.3	10.9
合同和其他服务	28.7	23.9	4.8	20.0
其他业务费用	27.3	26.9	0.4	1.5
支出总计	**561.5**	**537.8**	**23.7**	**4.4**

15. “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。在所有资金中，相关支出在 2018 年至 2017 年间保持相对稳定，总体略微增加 1%。

16. 由于 2018 年期间开展的计划活动的性质，差旅和培训费用总体分别增加了 110 万欧元（2.5%）和 180 万欧元（4.4%）。

17. 向发展对口方转移增加 830 万欧元（17.2%），主要原因是技术合作计划下的计划执行额增加。

18. 折旧和摊销支出增加 330 万欧元（10.9%），是内部开发的无形资产摊销的结果。具体而言，这一增加涉及 2017 年底和 2018 年初保障司最终完成和启用“保障信息技术的现代化”一揽子项目下的软件项目。

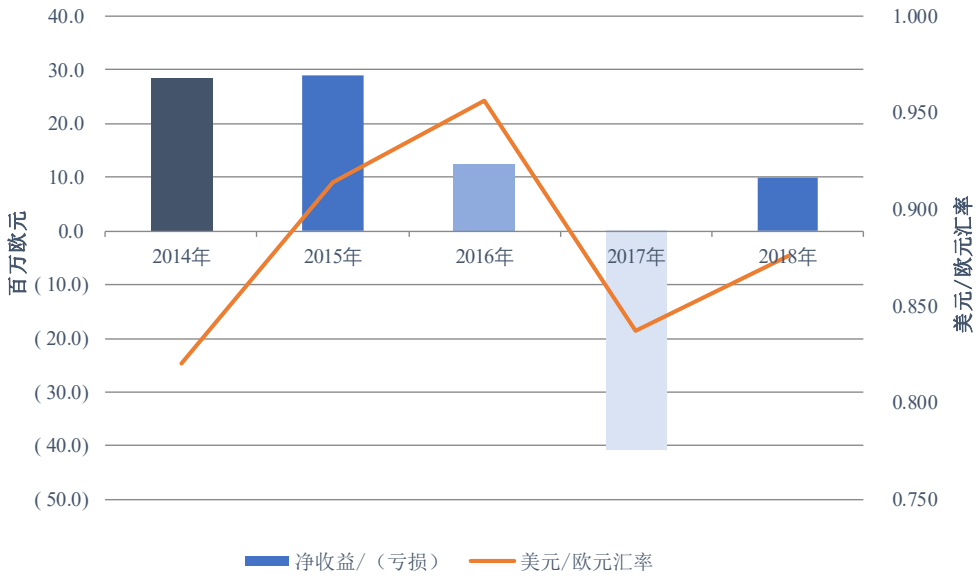
19. 合同服务和其他服务增加了 480 万欧元（20%），主要涉及因实施信息技术项目和科技合同服务而产生的信息技术合同服务。

20. 其他支出类别在 2017 年至 2018 年间保持稳定。

年度净盈余/（亏欠）

21. 2018 年净盈余总额为 3350 万欧元，原因是收入超过支出 2350 万欧元和 1000 万欧元净收益，主要与未实现的外汇收益有关。2018 年净盈余较 2017 年增加 2400 万欧元，主要由于 2017 年净盈余受净亏损影响，而此净亏损主要因 4020 万欧元未实现的外汇损失所致。从下**图 4** 中可以看出，由于美元对欧元升值，2014 年、2015 年、2016 年出现了以及 2018 年再次出现了外汇净收益。

图 4： 净收益/（亏损）的演变



预算执行结果

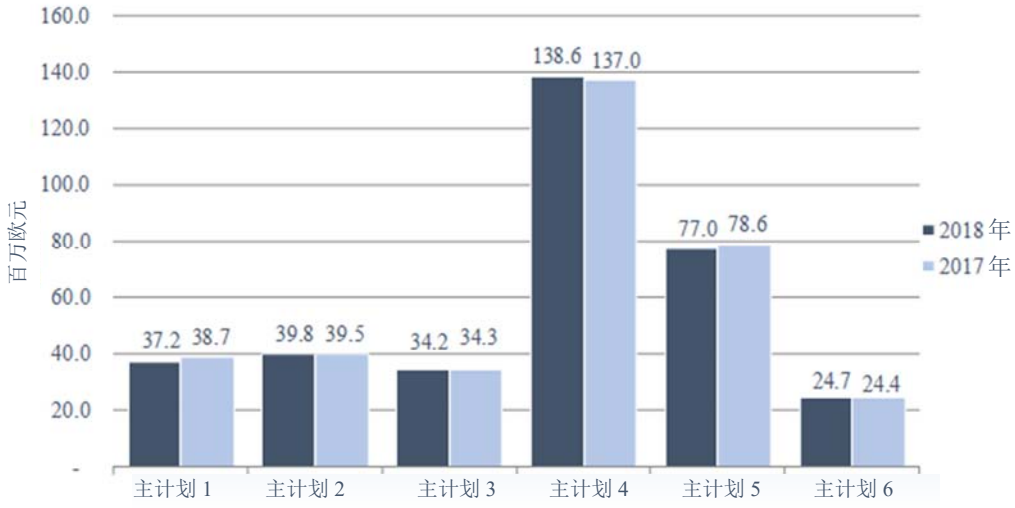
22. 原子能机构经常预算继续按照经修订的现金收付制编制，并在财务报表中以“报表 5 — 预算和实际数额比较报表”的方式列报。为了便于对预算和按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表进行比较，财务报表的“说明 39b”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

23. 2018 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 3.653 亿欧元（2017 年为 3.609 亿欧元）。2018 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.847 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.579 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2018 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。

24. 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 3.546 亿欧元，其中包括 310 万欧元“为其他单位有偿工作”。2017 年，这些支出总计 3.558 亿欧元。

图 5 为按主计划分列的 2017 年和 2018 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



25. 2018 年经常预算业务部分的整体利用率为 99%，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 — 2018 年预算利用率

主计划	利用率（业务部分）	
	2018 年	**2017 年**
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	95.5%	99.8%
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	99.9%	99.9%
主计划 3 — 核安全和核安保	98.5%	99.2%
主计划 4 — 核核查	100.0%	100.0%
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	98.8%	99.9%
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	98.8%	99.9%
原子能机构总计	**99.0%**	**99.9%**

26. 对于经常预算资本部分，在 2018 年 810 万欧元总额中，按经修订的现金收付制计算的支出为 470 万欧元。

财务状况

现金、投资和流动性分析

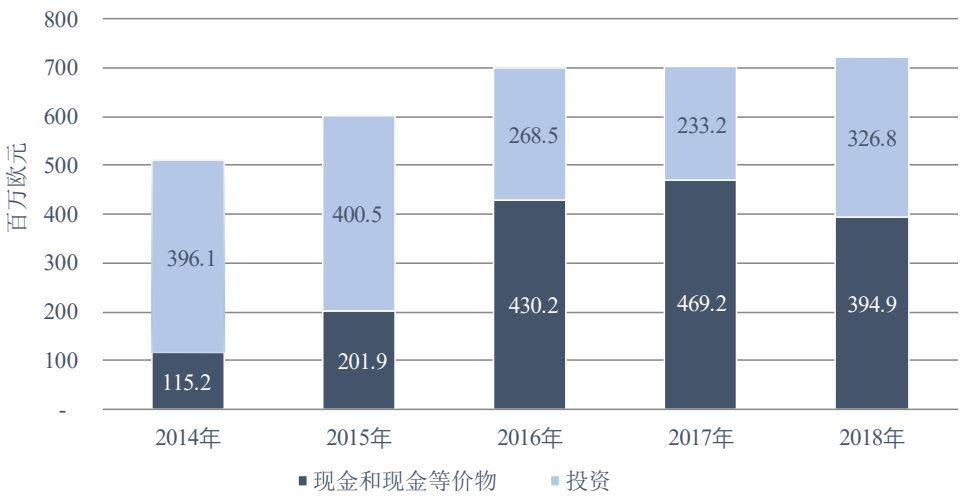
27. 2018 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 1940 万欧元（2.8%），2018 年 12 月 31 日达到 7.217 亿欧元。预算外计划资金的增加最多，主要是由于当年的净盈余所致。低浓铀银行基金和技术合作资金持有的美元余额因美元对欧元升值，使其现金和投资的欧元价值总额增加，分别增加了 380 万欧元（3.2%）和 540 万欧元（4.8%）。

28. 在 7.217 亿欧元的现金、现金等价物和投资总额中，69%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。

29. 截至 2018 年年底，现金、现金等价物和投资总额的 68.2%以欧元计价，31.6%以美元计价。2018 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继续上升。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 2018 年期间的现金等价物和投资的总体收益增加了 210 万欧元。

30. 从下**图 6** 可以看出，原子能机构过去几年间将其所持资产从投资转向了现金和现金等价物。这一转变的原因在于一直不能进行正利率欧元计投资。然而，在 2018 年期间，有可能确定避免负利率的欧元投资机会，从而将这种组合转向投资。

图 6：现金、现金等价物和投资的演变

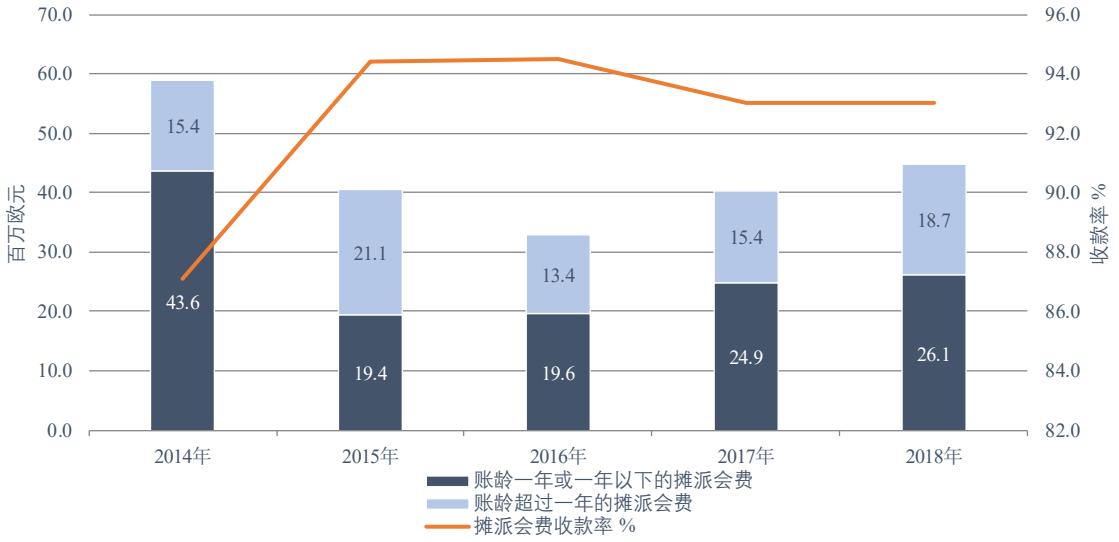


应收账款

31. 总体上，非交换交易净应收款总额增加了 850 万欧元，2018 年 12 月 31 日达到 5090 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（3540 万欧元）、自愿捐款应收款（1430 万欧元）及其他应收款（130 万欧元）。

32. 如下图 7 所示，2018 年的增长主要因为应收摊派会费增加。2018 年，摊派会费收款率仍保持在 93%，账龄超过一年的结欠会费增加最多。2018 年和前几年的经常预算结欠会费总额为 4480 万欧元，占 2018 年经常预算摊派款总额的 12%，如果不及时交纳，这可能给原子能机构带来流动性风险。提醒各成员国按时足额交纳其摊派会费对原子能机构业务的重要性。

图 7：结欠的应收摊派会费和收款率



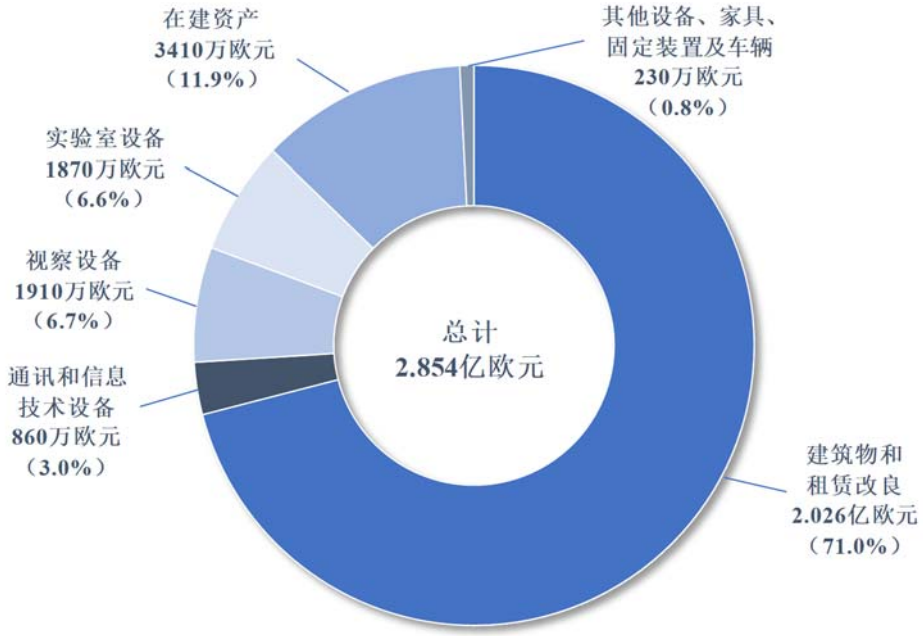
33. 结欠的应收自愿捐款净额增加了 60%，从 890 万欧元增至 1430 万欧元，原因是 2018 年与本年度认捐额有关的若干自愿捐款的收款减少。但应该指出的是，该结欠自愿捐款的很大一部分（数额达 270 万欧元）与 2018 年未到期的认捐额有关。

长期资产

不动产、厂场及设备

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

图 8：截至 2018 年 12 月 31 日不动产、厂场及设备构成



35. 不动产、厂场及设备账面净值合计增加了 760 万欧元（2.8%）。导致这一增长的因素有以下几点：

- 2018 年，不动产、厂场及设备的增加总额为 2880 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（810 万欧元）以及待安装或组装的视察设备和实验室设备（640 万欧元）。
- 本年度不动产、厂场及设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分来自通讯和信息技术设备（380 万欧元）和实验室设备（380 万欧元）。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2110 万欧元。

36. 截至 2018 年 12 月 31 日，在建不动产、厂场及设备的余额主要包括与"核应用实验室的改造"项目相关的 2610 万欧元。

无形资产

37. 如下**表 5** 所示，2018 年 12 月 31 日无形资产的账面净值为 6560 万欧元。

表 5： 无形资产比较分析

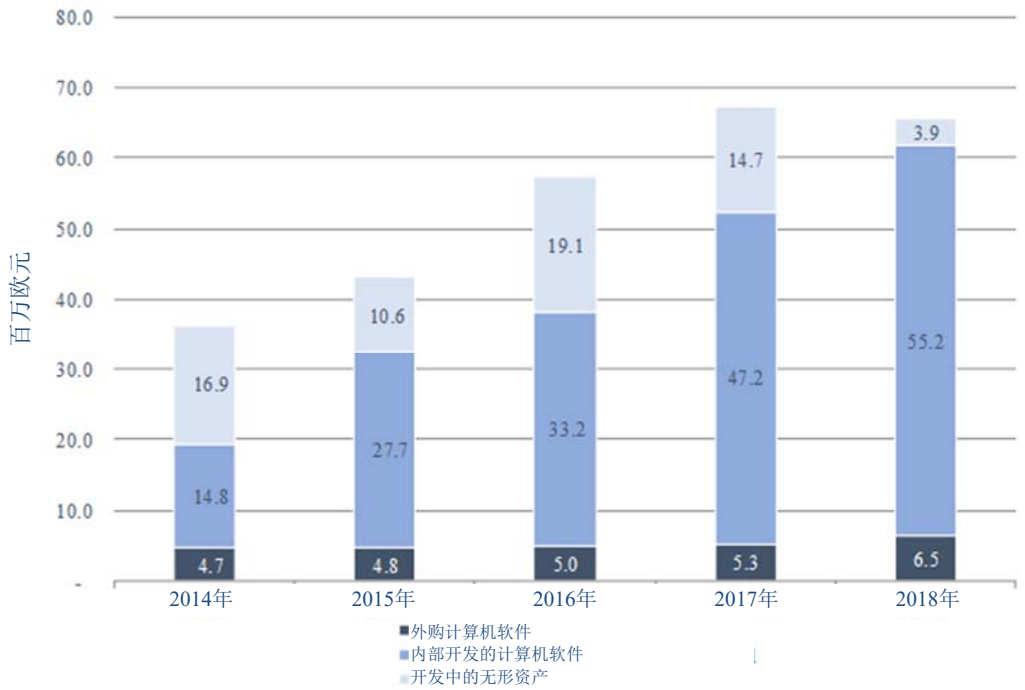
（以百万欧元表示）

	2018 年	2017 年	变动	%
无形资产				
外购计算机软件	6.5	5.3	1.2	0.2
内部开发的计算机软件	55.2	47.2	8.0	0.2
开发中的无形资产	3.9	14.7	(10.8)	(0.7)
无形资产总计	**65.6**	**67.2**	**(1.6)**	**(0.3)**

38. 2018 年期间无形资产账面价值减少的主要驱动因素是“保障信息技术的现代化”项目的摊销，这些项目在之前的报告期内仍在开发中，但在 2017 年底和 2018 年初开始启用。2018 年期间，内部开发软件的价值中加入了 920 万欧元的总费用，其中 330 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”，590 万欧元涉及内部开发的其他软件项目。

39. 就上述项目而言，如下**图 9** 所示，2018 年延续了前几年的趋势，内部开发的无形资产比例继续增加。然而，由于“保障信息技术的现代化”项目于 2018 年上半年投入使用，2018 年开发中的无形资产出现下降。

图 9： 无形资产构成的演变



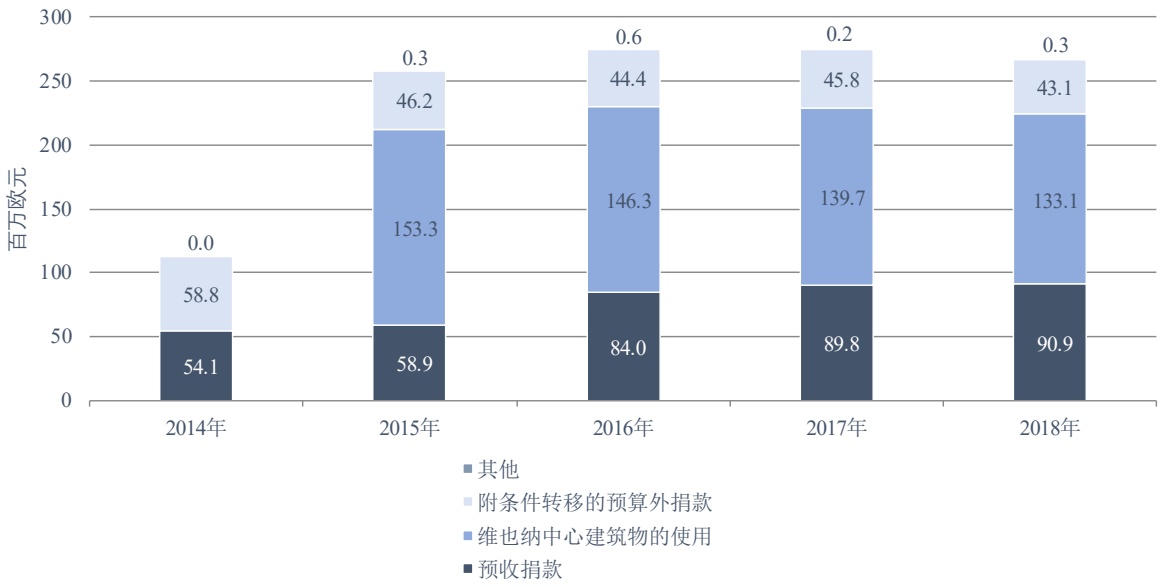
递延收入

40. 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。

41. 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 2018 年交纳的 2019 年摊派会费（6180 万欧元）、2018 年交纳的 2019 年技合资金和“国家参项费用”捐款（分别为 1190 万欧元和 20 万欧元）以及原子能机构在完成正式接受前收到的自愿捐款（1690 万欧元）。预收会费总额增加了 110 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，2018 年为 4310 万欧元，比 2017 年的 4580 万欧元有所下降。这些捐款将在满足协定所述相关条件时作为收入认列。

42. 按递延收入类别分列的 2014 年至 2018 年期末余额比较如下**图 10** 所示。

图 10： 递延收入构成的演变



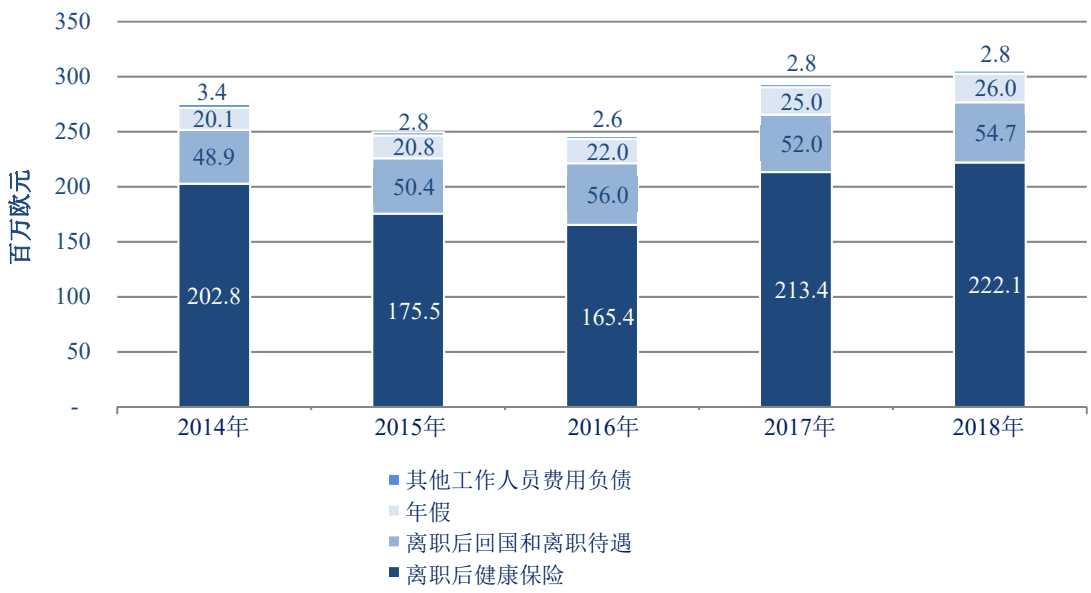
雇员福利负债

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

44. 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。

45. 2018 年期间，雇员福利负债增加了 1250 万欧元（4.2%）。这一增加主要由于 2018 年当前服务费用以及在按照基本保费的年龄分级确定未来医疗费用时采用的精算方法所导致的离职后健康保险负债增加所致。

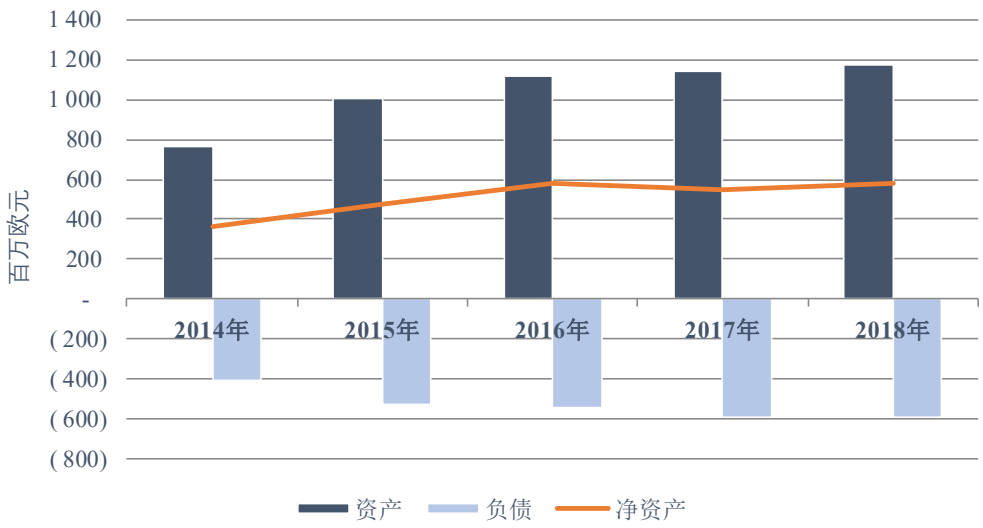
图 11：主要雇员福利负债构成的演变



净资产/权益

46. 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。2017 年，由于精算损失和外汇损失，原子能机构的净资产总体减少了 2740 万欧元，但在 2018 年，净资产再次从 5.501 亿欧元增加到 5.806 亿欧元。

图 12：净资产演变

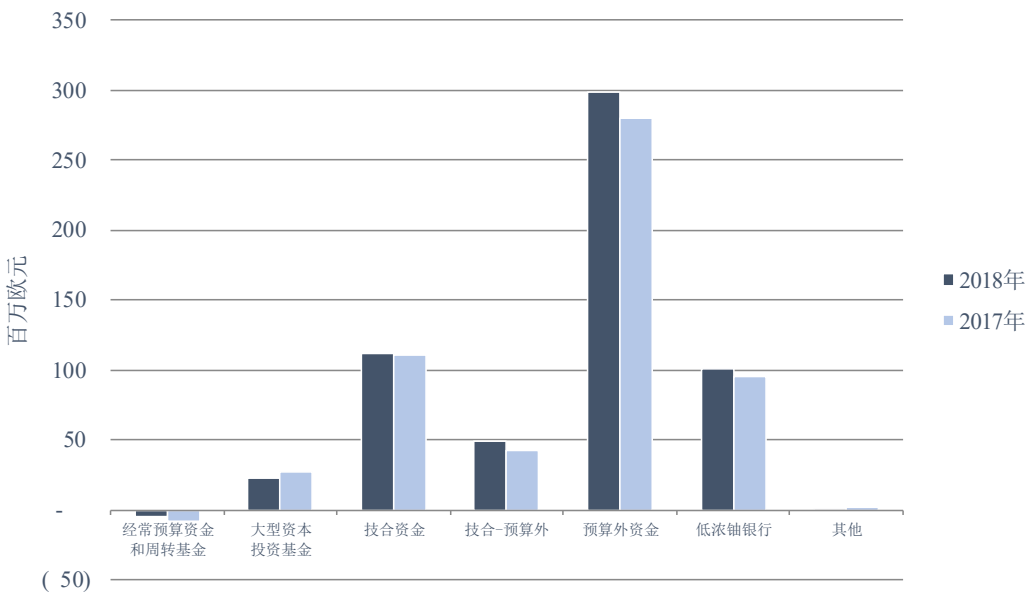


47. 如下**图 13** 所示，从按资金分列的净资产构成看，上述活动的影响如下：

- 2018 年，经常预算资金和周转基金的净资产增加了 290 万欧元，但仍处于负 460 万欧元的状况，主要是雇员福利负债特别是离职后健康保险增加所致。

- 技合资金的净资产保持相对稳定，略增加 180 万欧元，主要原因是技合资金持有的美元资金获得了外汇收益。
- 2018 年，由于当年的净盈余，技术合作预算外资金的净资产增加了 650 万欧元，增至 4950 万欧元。
- 由于当年的净盈余，预算外资金的净资产增加了 1870 万欧元，达到 2.99 亿欧元。
- 低浓铀银行的净资产增加了 500 万欧元，达到 1.008 亿欧元，原因是外汇重新估值获得了净收益。

图 13：按资金分列的净资产构成的演变



风险管理

48. 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。

概要

49. 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、技术合作领域的活动和计划执行额增加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，所有这些都在原子能机构承诺承担财政责任的背景范围内，并符合已确定的优先事项。虽然原子能机构的总体财务状况良好，但经常预算资金仍处于负净资产状况。经常预算资金的负净资产状况是由原子能机构无资金的雇员福利负债造成的，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 2018 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	预算和财务处处长
天野之弥 [签名]	特里斯坦·鲍斯文 [签名]

2019 年 3 月 8 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

2019 年 3 月 28 日 · 雅加达

女士：

我谨代表印度尼西亚共和国审计委员会荣幸地转交总干事按照《财务条例》第 11.03(a) 条提交我们审计的国际原子能机构截至 2018 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 2018 年 12 月 31 日期末年度财务报表的报告。

致以最崇高的敬意。

外聘审计员
印度尼西亚共和国审计委员会主席
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 2018 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 2018 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 2018 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财务报表说明。

管理部门对财务报表的责任

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

审计员的责任

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

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

我们认为，我们已获得的审计证据充分而且适当，能够为我们的审计意见提供依据。

意见

我们认为，这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了国际原子能机构截至 2018 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 2018 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。

外聘审计员
印度尼西亚共和国审计委员会主席
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]
2019 年 3 月 28 日·印度尼西亚雅加达

第二部分

财务报表

财 务 报 表

总干事 2019 年 3 月 8 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 2018 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2018年12月31日财务状况报表

（千欧元）

	说明	2018年12月31日	2017年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	394 920	469 210
投资	5	326 828	233 169
非交换交易应收账款	6、7	49 175	39 921
交换交易应收账款	8	6 197	7 377
预付款和预缴款	9	25 135	21 294
存货	10	10 639	12 282
流动资产总额		**812 894**	**783 253**
非流动资产			
非交换交易应收账款	6、7	1 764	2 511
预付款和预缴款	9	7 628	8 030
在共同服务主体的投资	11	809	809
不动产、厂场及设备	12	285 433	277 793
无形资产	13	65 640	67 189
非流动资产总额		**361 274**	**356 332**
资产总额		**1 174 168**	**1 139 585**
负债			
短期负债			
应付账款	14	18 701	17 774
递延收入	15	129 161	113 600
雇员福利负债	16、17	16 220	15 561
其他金融负债	18	168	50
准备金	19	169	1 472
短期负债总额		**164 419**	**148 457**
非短期负债			
递延收入	15	138 197	161 881
雇员福利负债	16、17	289 426	277 634
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	1 218	1 218
非短期负债总额		**429 145**	**441 037**
负债总额		**593 564**	**589 494**
净资产		**580 604**	**550 091**
权益			
资金余额	20、21	529 113	504 939
储备金	22	51 491	45 152
权益总额		**580 604**	**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]

报表 2：2018年12月31日期末年度财政执行结果报表

（千欧元）

	说明	2018年	2017年
收入			
摊派会费	23	362 101	363 670
自愿捐款	24	210 144	217 237
其他捐助	25	5 514	1 315
交换交易收入	26	2 435	2 626
投资收入	27	4 833	2 682
收入总额		**585 027**	**587 530**
费用			
薪金和雇员福利	28	289 831	286 933
顾问、专家	29	16 219	16 100
差旅	30	46 633	45 468
向发展对口方转移支付	31	56 417	48 174
维也纳国际中心共同服务	32	19 573	18 635
培训	33	43 120	41 299
折旧和摊销	12、13	33 732	30 419
合同服务和其他服务	34	28 687	23 924
其他业务费用	35	27 328	26 892
费用总额		**561 540**	**537 844**
净收益/（损失）	36	10 007	(40 171)
净盈余/（亏欠）		**33 494**	**9 515**
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	38	65 412	62 220
促进发展和环境保护的核技术	38	104 132	93 235
核安全和核安保	38	97 885	98 501
核核查	38	169 185	162 016
政策、管理和行政 a/	38	130 587	128 193
未直接计入主计划的费用	38	2 047	2 831
抵销	38	(7 708)	(9 152)
按主计划分列的费用总额		**561 540**	**537 844**

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： 2018年12月31日期末年度权益变更报表

（千欧元）

	2018年	2017年
年初权益	550 091	577 484
雇员福利负债精算收益/（损失）	(1 874)	(35 751)
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款	(1 119)	(1 135)
上一年度调整数	-	(1)
直接列入权益的净收入	**(2 993)**	**(36 887)**
本年度净盈余/（亏欠）	33 494	9 515
来自新成员国的对周转基金的影响	-	(4)
记入成员国贷方	12	(17)
年终权益	**580 604**	**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]

报表 4：2018年12月31日期末年度现金流量报表
（千欧元）

	2018年	2017年
业务活动的现金流量		
净盈余/（亏欠）	33 494	9 515
列入权益的上一年度自愿捐款退款	(1 119)	(1 135)
上一年度调整数	-	(1)
折价摊销	(2)	30
折旧和摊销	33 732	30 419
维也纳国际中心折旧递延收入摊销	(7 360)	(7 490)
减值	92	(8)
无法交付在途存货备抵增加/（减少）	511	633
雇员福利负债精算收益/（损失）	(1 874)	(35 751)
呆账备抵增加/（减少）	1 796	2 382
不动产、厂场及设备和无形资产处置的（收益）/损失	(22)	1 426
捐赠的不动产、厂场及设备和存货	(3 089)	-
现金、现金等价物和投资的未实现外汇（收益）/损失	(8 810)	33 515
应收账款（增加）/减少	(9 122)	1 038
存货（增加）/减少	1 132	(4 058)
预缴款（增加）/减少	(3 439)	897
递延收入增加/（减少）	(763)	7 690
应付账款增加/（减少）	928	1 172
雇员福利负债增加/（减少）	12 451	47 171
其他负债和准备金增加/（减少）	208	(110)
业务活动的净现金流量	**48 744**	**87 335**
投资活动的现金流量		
不动产、厂场及设备和无形资产的购置或建造	(36 804)	(49 107)
不动产、厂场及设备和无形资产的出售	(1 394)	7
资产退役费用	-	(985)
投资	(84 889)	7 231
投资活动的净现金流量	**(123 087)**	**(42 854)**
筹资活动的现金流量		
新成员国周转基金增加/（减少）	-	(5)
记入成员国贷方	12	(16)
筹资活动的净现金流量	**12**	**(21)**
现金和现金等价物净增加/（减少）	(74 331)	44 460
期初现金和现金等价物	469 210	430 166
现金和现金等价物的未实现外汇收益/（损失）	41	(5 416)
期末现金和现金等价物及银行透支	**394 920**	**469 210**

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：2018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			
	核准预算	最终预算	实际数额（支出）	差额
主计划 1－核电、燃料循环和核科学	39 844	38 990	37 234	1 756
主计划 2－促进发展和环境保护的核技术	40 480	39 820	39 772	48
主计划 3－核安全和核安保	35 613	34 690	34 155	535
主计划 4－核核查	141 961	138 701	138 641	60
主计划 5－政策、管理和行政服务	79 048	77 893	76 964	929
主计划 6－促进发展的技术合作管理	25 534	24 975	24 680	295
原子能机构计划总额	**362 480**	**355 069**	**351 445**	**3 624**
为其他单位有偿工作	2 783	2 783	3 108	(325)
经常预算资金业务部分总额	**365 263**	**357 852**	**354 553**	**3 299**

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：2018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	2 011	2 011	1 401	610
主计划 3－核安全和核安保	270	270	93	177
主计划 4－核核查	2 016	2 016	1 008	1 008
主计划 5－政策、管理和行政服务	3 762	3 762	2 207	1 555
经常预算资金资本部分总额	**8 059**	**8 059**	**4 709**	**3 350**

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 6：2018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	31 524	28 256	40 615	112 259	77 177	-	-	289 831
顾问、专家	3 742	3 337	5 147	642	3 351	-	-	16 219
差旅	9 322	9 313	16 266	8 758	2 974	-	-	46 633
向发展对口方转移支付	8 009	33 755	13 608	50	995	-	-	56 417
维也纳国际中心共同服务	51	1 075	322	1 510	16 615	-	-	19 573
培训	5 297	16 913	13 844	2 508	4 558	-	-	43 120
折旧和摊销	1 251	1 846	1 993	19 501	9 141	-	-	33 732
合同服务和其他服务	3 227	2 345	926	10 574	11 615	-	-	28 687
其他业务费用	2 989	7 292	5 164	13 383	4 161	2 047	(7 708)	27 328
费用总计	**65 412**	**104 132**	**97 885**	**169 185**	**130 587**	**2 047**	**(7 708)**	**561 540**
资产								
不动产、厂场及设备和无形资产	**13 110**	**49 050**	**23 028**	**181 147**	**84 738**	**-**	**-**	**351 073**
资产添置								
不动产、厂场及设备和无形资产	**704**	**13 033**	**2 664**	**16 421**	**7 145**	**-**	**-**	**39 967**

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 6：2017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	8 971	8 115	16 073	8 904	3 405	-	-	45 468
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	5 189	15 866	14 446	1 953	3 845	-	-	41 299
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、厂场及设备和无形资产	**13 659**	**37 958**	**22 356**	**184 224**	**86 785**	**-**	**-**	**344 982**
资产添置								
不动产、厂场及设备和无形资产	**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2018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	53 393	21 544	89 999	24 217	181 343	23 183	1 241	394 920
投资	30 000	-	27 484	23 160	148 072	98 112	-	326 828
应收账款	38 983	593	2 332	825	12 905	1 498	-	57 136
预付款和预缴款	26 719	1 857	1 273	773	1 367	774	-	32 763
存货	381	-	7 887	2 088	261	20	2	10 639
不动产、厂场及设备	285 426	-	-	-	-	7	-	285 433
无形资产	65 616	-	-	22	-	-	2	65 640
在共同服务主体的投资	809	-	-	-	-	-	-	809
资产总额	**501 327**	**23 994**	**128 975**	**51 085**	**343 948**	**123 594**	**1 245**	**1 174 168**
负债								
应付账款	9 322	1 302	4 685	591	2 776	22	3	18 701
递延收入	195 196	-	12 152	955	36 235	22 820	-	267 358
雇员福利负债	301 149	96	-	22	4 372	7	-	305 646
其他金融负债	105	-	1	65	301	-	-	472
准备金	169	-	-	-	1 218	-	-	1 387
负债总额	**505 941**	**1 398**	**16 838**	**1 633**	**44 902**	**22 849**	**3**	**593 564**
净资产	**(4 614)**	**22 596**	**112 137**	**49 452**	**299 046**	**100 745**	**1 242**	**580 604**
权益								
资金余额	29 018	16 887	88 808	45 609	270 162	77 425	1 204	529 113
储备金	(33 632)	5 709	23 329	3 843	28 884	23 320	38	51 491
权益总额	**(4 614)**	**22 596**	**112 137**	**49 452**	**299 046**	**100 745**	**1 242**	**580 604**

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 a/	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、厂场及设备	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]

报表 7b：2018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		
	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	抵销 a/	总计
收入									
摊派会费	354 042	8 059	-	-	-	-	-	-	362 101
自愿货币捐助	-	-	79 330	17 616	100 027	-	-	-	196 973
自愿实物捐助	13 171	-	-	-	-	-	-	-	13 171
其他捐助	1 661	-	3 853	-	-	-	-	-	5 514
交换交易收入	2 435	-	-	-	-	-	-	-	2 435
投资收入	828	-	481	153	1 367	2 004	-	-	4 833
内部收入（包括计划支助费用）	1 535	-	-	-	6 173	-	-	(7 708)	-
收入总额	**373 672**	**8 059**	**83 664**	**17 769**	**107 567**	**2 004**	**-**	**(7 708)**	**585 027**
费用									
薪金和雇员福利	256 363	41	-	299	31 963	1 165	-	-	289 831
顾问、专家	8 218	78	3 919	459	3 536	9	-	-	16 219
差旅	18 003	-	13 789	1 336	13 453	52	-	-	46 633
向发展对口方转移支付	6 515	-	35 224	4 450	10 009	4	215	-	56 417
维也纳国际中心共同服务	19 432	-	1	-	140	-	-	-	19 573
培训	3 839	9	28 049	4 713	6 496	14	-	-	43 120
折旧和摊销	33 697	-	2	20	-	5	8	-	33 732
合同服务和其他服务	19 813	1 400	46	-	7 286	142	-	-	28 687
其他业务费用	22 972	1 591	1 928	797	7 499	237	12	(7 708)	27 328
费用总额	**388 852**	**3 119**	**82 958**	**12 074**	**80 382**	**1 628**	**235**	**(7 708)**	**561 540**
净收益/（损失）	(1 262)	(174)	1 295	1 004	4 564	4 584	(4)	-	10 007
净盈余/（亏欠）	**(16 442)**	**4 766**	**2 001**	**6 699**	**31 749**	**4 960**	**(239)**	**-**	**33 494**

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

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 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		
	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	抵销 a/	总计
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)**	**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	11 009	3 203	11 251	233	-	-	45 468
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	28 229	3 900	5 411	5	-	-	41 299
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)**	**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交易。本栏包括计划支助费用和资金之间发生的其他交易的抵销，以便与“财政执行结果报表”中的费用总额保持一致。

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 45
说明 2：编制依据 45
说明 3：重要会计政策 46
说明 4：现金和现金等价物 60
说明 5：投资 60
说明 6：非交换交易应收账款 61
说明 7：非交换应收账款资料 62
说明 8：交换交易应收账款 64
说明 9：预付款项和预缴款项 65
说明 10：存货 65
说明 11：在共同服务主体的投资 66
说明 12：不动产、厂场及设备 67
说明 13：无形资产 70
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 80
说明 20：资金余额移动情况 81
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 97
说明 39：预算 99
说明 39a：最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动 99
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 100
说明 39c：预算与实际数额差异分析 101
说明 39d：大型资本投资基金 101
说明 40：关联方 102
说明 41：金融工具披露 103
说明 42：承诺 106
说明 43：或有负债和或有资产 107
说明 44：报告日后的事项 108
说明 45：补偿付款 108

说明 1：报告主体

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

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

- 核电、燃料循环和核科学；
- 促进发展和环境保护的核技术；
- 核安全和核安保；
- 核核查；
- 政策、管理和行政服务；以及
- 促进发展的技术合作管理。

3. 按主计划和按资金分部报告的报表及相关说明提供关于如何管理这些核心活动及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》。

5. 财务报表是在持续经营的基础上编制的，会计政策在整个期间始终适用。

会计惯例

6. 采用历史成本惯例编制了财务报表。

列报变化

7. 2016 年 7 月发布的《国际公共部门会计准则》第 39 号“雇员福利”取代《国际公共部门会计准则》第 25 号“雇员福利”，将于 2018 年 1 月 1 日生效。原子能机构在 2018 年财务报表中采用了《国际公共部门会计准则》第 39 号。《国际公共部门会计准则》第 39 号和《国际公共部门会计准则》第 25 号之间的主要区别在于确认和列报规定福利计划产生的精算利得和损失，这对原子能机构没有影响。然而，采用《国际公共部门会计准则》第 39 号要求披露更多信息，因此对“说明 17”的比较数字作了调整，以酌情包括更多细节。由于采用了《国际公共部门会计准则》第 39 号，因此无需进行任何其他变更。

8. 对上一年度某些数额进行了重新分类，以符合本年度的列报。为了按性质统一处理培训相关的差旅费用，2017 年对支持非原子能机构工作人员培训活动的某些差旅费用的报告进行了重新分类。为了使 2017 年的会计和报告完全一致，已将额外的 665 万欧元费用重新分类为非工作人员培训支出。这些交易源于我们的“计划支助信息系统”前的系统。此重新分类载于“报表 2”、“报表 6”和“报表 7b”以及“说明 30”和“说明 33”的 2017 年比较资料中。

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

9. 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

10. 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。

11. 以外币计价的货币资产和负债按“联合国业务汇率”的年终结算汇率换算成欧元。

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

重要性以及判断和估计的使用

13. 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。

14. 财务报表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

15. 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。

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

分类	金融工具
贷款和应收款	投资 — 定期存款
	现金等价物、应收会费和其他应收款
持有至到期日	投资 — 短期国库券和其他贴现票据
可供出售	2018 年 12 月 31 日和 2017 年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2018 年 12 月 31 日和 2017 年没有

17. 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。

18. “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

19. 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

20. 投资包括原始期限均为三个月以上的定期存款、短期国库券和其它贴现票据。由于定期存款按票面价值购买，因此，无需进行任何贴现摊销。

会费和应收款

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

22. 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

23. 预付款和预缴款是在一笔债务或分期付款的正式到期日之前对其进行的结算。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

24. 原子能机构采购或获赠以供转移给成员国和非成员国的所有货物（如设备、用品和软件）都作为项目存货列账。这些项目存货的转移也称作“现场采购”，大多在技术

合作计划下进行，但也有在特定援助计划框架内在各技术司内部直接进行的。在报告日期仍处于原子能机构控制下的货物列入向对口方交付中的项目存货。根据与原子能机构对口方达成的协议，项目存货在被视为原子能机构向接受者转移该存货控制权地点的接受国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 个月则折扣 100%。

25. 原子能机构编制并持有出版物和基准材料。这些均不作为资产认列，而且各类出版物和基准材料的制作成本在支付时计为费用。这是由于这样的事实，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物项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。

26. 存货用公允价值计算，以成本和当期重置成本或可变现净价值的较低者为准设定。用于向受益人无偿或名义性收费分配存货的当期重置成本系原子能机构为获得报告日的资产将支付的费用。用于在广泛的商业条件下出售的存货或原子能机构所采用的可变现净价值系日常商业过程中的估计售价减去完工成本和销售费用。

27. 成本用加权平均费用公式确定，除非存货项目的性质独特，在这种情况下可使用个别辨认法。原子能机构利用定期系统确定年底的库存余额和各自的库存费用。

28. 这些政策适用于原子能机构的以下主要存货类别：

存货项目	计价方法	成本公式
向对口方交付中的项目存货	成本和当期重置成本的较低者	个别辨认法
保障零部件和维护材料	成本或可变现净价值的较低者	加权平均成本
印刷用品	成本或可变现净价值的较低者	加权平均成本

29. 原子能机构主要以集中方式管理保障零部件和维护材料存货。对在集中场所管理的等于或高于 10 万欧元成本的存货进行资本化处理。目前，这种存货包括电池和电缆。集中管理或在分散场所持有的其他次要库存物项因这种余额的非重要性不进行资本化处理。

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

不动产、厂场及设备

认列时成本计量

31. 不动产、厂场及设备被视为不产生现金的资产，按历史成本减去累计折旧和任何经认列的减值亏损设定。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、厂场及设备资产的成本等于 3000 欧元或以上，则在财务报表中将其资本化，但被认为是集体项目，并且不计成本进行资本化的计算机设备和家具的特定不动产、厂场及设备项目除外。

32. 后续成本只有在未来与该项目有关的经济效益或服务潜力流入原子能机构而且该项目的成本能够在可靠地得到计量的时候才可酌情列入资产账面金额或认列为一项单独资产。修理和维护费用在其所发生财政周期的“财政执行结果报表”中按费用列支。

折旧方法和使用年限

33. 收取折旧费的目的是利用直接折旧法将资产的成本在其估计使用年限内加以分摊。

34. 不同的不动产、厂场及设备类别的估计使用年限如下并需每年进行审查。

资产类别	使用年限
通讯和信息技术设备	2 至 4 年
车辆	5 年
家具和固定装置	12 年
建筑物	5 年（预制结构和集装箱结构）和其它 15－100 年
租赁建筑物和修缮	租赁期或使用年限较短者
视察设备	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

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

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

37. 后续成本只有在未来与该项目有关的经济效益或服务潜力流入原子能机构而且该项目的成本能够在可靠地得到计量的时候才可酌情列入资产账面金额或认列为一项单独资产。维护费用在其所发生财政周期的“财政执行结果报表”中按费用列支。

摊销方法和使用年限

38. 摊销按将资产的成本或价值在其估计使用年限内加以分配的比率对所有有限年限无形资产以直线摊销法提供。主要类别的无形资产的估计使用年限需每年接受审查。内部开发软件的使用年限通常为五年；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八年。

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

资产的核实和减值

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

40. 每年对需折旧或摊销的资产进行减值审查，以确保账面额仍被认为可回收。减值在全部损失、严重损坏或过时时发生。在全部损失情况下，按全数减值列账。在严重损坏或过时情况下，减值超过 2.5 万欧元时被认列为减值。在“财政执行结果报表”中对资产的账面额超过其可回收服务额的数额被认列为减值亏损。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

41. 原子能机构的所有金融资产和存货都受到只能用于支持得到其资金的已核准活动的限制。此外，技术合作预算外资金、预算外计划资金、低浓铀银行以及信托基金和专项资金的金融资产和存货还被进一步限制用于这些资金的特定计划活动。“报表 7a”显示了按资金分列的这些资产的余额。

租赁

融资租赁

42. 原子能机构基本上拥有全部所有权风险和回报的有形资产租赁均被归入融资租赁。

经营租赁

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

负债

金融负债

44. 金融负债包括应付账款、雇员福利负债、准备金和其他金融负债。

应付账款

45. 应付账款系原子能机构已收到但尚未支付的货物或服务方面的金融负债。它们最初按公允价值认列，并随后在适用时利用有效利息法按已摊销成本计量。鉴于原子能机构的应付账款一般在 12 个月内到期，且贴现的影响并不重要，因此，名义价值可适用于初始认列和后续计量。

其他金融负债

46. 其他金融负债主要包括为今后退款所持有的未用资金和未分配现金收入等其他各种杂项。它们同样被指定为应付账款，且由于贴现的影响并不重要而按名义价值记账。

雇员福利负债

47. 原子能机构认列以下类别的雇员福利：

- 短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 合同终止福利补偿。

短期雇员福利

48. 短期雇员福利包括首次雇员福利（委派补助金）、每月定期福利（工资、薪金、津贴）和其他短期福利（教育补助金、所得税偿付）。短期雇员福利预期将在报告日的12个月内结清，并根据以当前工资标准计的应计权利按名义值计量。这些均被作为短期负债处理。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

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

50. 与离职后健康保险以及离职后回国津贴和离职津贴义务有关的精算收益或损失按“储备金法”记账，即在“财务状况报表”和所发生年份的“权益变更报表”中通过净资产/权益列账。

其他长期雇员福利

51. 其他长期雇员福利系超过 12 个月后应付的福利，如年假和回籍假等。年假和回籍假福利计算没有使用精算师，由于贴现的影响不大，故不进行贴现。长期雇员福利通常被作为非短期负债处理。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”都直接在“财政执行结果报表”中认列。

合同终止福利补偿

52. 合同终止福利补偿系指在原子能机构于退休日/合同到期日之前终止雇用关系情况下应付的福利补偿。在原子能机构向某一雇员发出将提前终止合同的通知时或在存在详细终止计划时这种终止涉及一些工作人员的情况下认列这些福利补偿。

联合国合办工作人员养恤基金

53. 原子能机构是参加联合国合办工作人员养恤基金（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。

54. 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 39 号“雇员福利”的要求，原子能机构对该计划如同其为设定提存计划一样进行处理。原子能机构在本财务周期期间对该计划的供款在“财政执行结果报表”中作为费用认列。

准备金

55. 在原子能机构因过往事项承担现时法定或推定义务时，可能将需要为结清这种义务而进行资源外流并可对数额作出可靠的估计。在这种情况下，则需要认列准备金。准备金的数额系对在报告日预计履行现时义务所需支出的最佳概算。在有重大货币时间价值影响的情况下，需对这种概算进行贴现。

或有负债和或有资产

或有负债

56. 任何可能的义务若系过往事项所致并且它们的存在将只有通过并非完全在原子能机构控制范围内的一起或多起不确定未来事项的发生或不发生来确认，则对其进行披露。

或有资产

57. 任何可能的资产若系过往事项所致并且它们的存在将只有通过并非完全在原子能机构控制范围内的一起或多起不确定未来事项的发生或不发生来确认，则对其进行披露。

权益

58. 净资产/权益的组成部分被分列为资金余额，它们系指累计盈余和亏欠以及储备金。储备金系指对资金余额有潜在未来影响的特定类别的净资产/权益。这类储备金的事例包括承付储备金（系指在报告期末尚未交付的采购定单和服务合同）和雇员福利负债精算收益/损失储备金。

收入

非交换收入

成员国摊派会费

59. 来自成员国摊派会费的收入在摊派会费所涉年度的首日起列账。在相关年份提前收到的摊派会费作为递延收入列账。

自愿捐款

60. 自愿捐款的协议通常含有关于原子能机构利用已转移资源的规定。规定可以是限制或条件。限制是对资源的用途设限或提供指引，而条件则要求资源按具体规定加以使用或退还给转移方。

61. 对预算外计划资金、低浓铀预算外计划资金、技术合作预算外资金以及信托基金和专项资金的自愿捐款的使用一般都作了限制。

62. 来自自愿捐款的收入在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，条件是该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。

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

64. 已在往年作为收入认列的自愿捐款退款作为权益直接调整额列账。

国家参项费用

65. “国家参项费用”是来自成员国的与每一成员国已核准的国家技术合作计划有关的捐款。由于“国家参项费用”只占已核准的国家技术合作计划（包括国家项目、地区或跨地区活动资助的进修人员和科学访问者）的 5%，这种捐款因此被视为非交换收入。来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到理事会技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，因此，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。

物资性和服务性实物捐助

物资性实物

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

67. 原子能机构在与政府签订的租赁类型安排下拥有对一些土地、建筑物和设施的使用权。前文所述租赁一节对原子能机构就这些安排的处理作了规定。

服务性实物

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

交换收入

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

70. 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。

71. 在满足以下两个条件时，对来自主体资产使用的收入予以认列：

(1) 收入的数额可以可靠地计量

(2) 经济利益或服务潜力很可能流向该主体

投资收入

72. 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

73. 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

74. 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。

75. 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

76. 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 2018 年的费用分担比率为 54.873%（2017 年为 55.140%）。

《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。 有两个类型的共同安排： — 共同经营 — 合营	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）
《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。	— 的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）：与联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）和意大利政府共同提供资金 — 维也纳中心职工商店

77. 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。

78. 《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

79. 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。

80. 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

81. 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

82. 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 为以下方面提供科学技术支持、服务和咨询：现有核电厂、研究堆和其他核燃料循环设施的可靠和安全运行；引进和扩大使用核电和研究堆技术，包括发展国家核基础结构；包括通过“革新型核反应堆和燃料循环国际项目”等发展先进型和创新型反应堆及其燃料循环；放射性废物技术、退役、乏燃料和放射性废物管理的所有领域；能源分析和规划，包括客观考虑核电对可持续发展和减缓气候变化的作用；核知识和核信息管理、沟通和利益相关者的参与；包括在核聚变、加速器应用和核仪器仪表领域发展核科学；以及开发和提供经验证的核数据、原子数据和分子数据。

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

(3) “核安全和核安保”— 主计划 3 制订并持续改进原子能机构核安全标准和安保导则。原子能机构将这些标准和导则适用于自身业务，并应请求援助成员国在

其本国的活动中执行这些标准和导则，包括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，通过协定赋予原子能机构对须经保障的核材料、设施和其他物项实施保障的法定义务和权力。在该主计划下，原子能机构开展核查活动，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，原子能机构还依照《规约》协助开展其他核查任务，包括各国请求并经理事会核准的与核裁军或军备控制协定有关的核查任务。

(5) *“政策、管理和行政服务”*— 主计划 5 对原子能机构的所有活动和倡议提供领导、指导和管理支持。它为支持原子能机构所有计划的广泛财政、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。它提供有效的协调，以确保“一个机构”方案，特别是在以下方面：总体方向和优先事项；与成员国互动；制订和执行各项计划；结果制管理，包括实绩评定和风险管理；性别主流化；伙伴关系和资源调动。它继续促进诚信、问责和透明的组织文化。它为秘书处内部的高效信息交流以及与成员国、媒体和公众的沟通提供便利。

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

83. 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

84. 原子能机构通过被定义为“资金”的各种资金来源为涉及上述六项主计划的活动提供资金。各类资金根据大会通过的决议设立，并且按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。每一资金类别在如何可以利用收入方面有不同的参数。这些资金在财务报表及其各自组成部分中的分类叙述如下。

经常预算

(1) 经常预算资金和周转基金是为原子能机构活动提供资金的主要手段，并使原子能机构能够履行经核准的拨款所产生的义务。经常预算资金建立在大会核准的年度经常预算基础之上，并且由摊派会费和杂项收入提供资金。周转基金用于在收到会费之前为拨款提供资金，其用途由理事会不时确定并经大会核准。该项基金由成员国的预付款提供资金。

(2) 大型资本投资基金是作为经常预算的一部分设立的一种储备金，用于分拨这种资金以供将来使用。大型资本投资基金通过经常预算资本部分的年度摊派会费提供部分资金，并通过经常预算拨款的业务部分年底节余等其他来源提供部分资金。

技术合作

(3) 技术合作资金是普通资金的一个组成部分，也是为原子能机构技术合作活动提供资金的主要筹资机制。技术合作资金主要由成员国的自愿捐款提供资金，要求成员国按照大会每年核准的技术合作资金指标的指示性份额实行认捐。技术合作资金还由“国家参项费用”和“杂项收入”提供资金。

(4) 技术合作预算外资金是普通资金的一个组成部分，也是使捐助方能够为支持捐助方指定且经原子能机构理事会核准的项目活动提供自愿捐款的筹资机制。

预算外

(5) 预算外计划资金是普通资金的一个组成部分，也是使捐助方能够为支持经常预算内的各计划项目活动提供自愿捐款的筹资机制。财务报表还将低浓铀燃料银行作为一个单独部分列报，该项目是预算外计划资金下的一项活动。

其他

(6) 信托基金和专项资金涉及为原子能机构理事会核准的特定活动提供资金。

预算比较

85. 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。

86. 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。

87. “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）

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	243 370	285 378
活期账户中的现金	133 154	121 057
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	18 396	62 775
现金和现金等价物合计	**394 920**	**469 210**

88. 现金和现金等价物合计减少 7429 万欧元（即 15.83%），主要受原到期日为 3 至 12 个月的定期存款增加所驱动。更多的欧元资金被存入中期定期存款，以使原子能机构获得零利率或正利率。

89. 一些现金以有法律限制或不易兑换成欧元的货币持有。到 2018 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 175.3 万欧元（2017 年 12 月 31 日为 405 万欧元）。

说明 5：投资

（千欧元）

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
原到期日为 3－12 个月的定期存款	303 886	167 136
原到期日为 3－12 个月的短期国库券	-	27 619
其他贴现票据	22 942	38 414
投资总计	**326 828**	**233 169**

90. 投资增加 9365.9 万欧元（即 40.17%）是原到期日为 3 至 12 个月的定期存款投资增加的结果。这主要是将以前以现金持有的更多欧元资金投资于零利率或正利率的定期存款的结果。如“说明 41”所示，原子能机构在 2018 年底的现金和投资到期日加权平均期限对欧元和对美元库存而言都有所增加，但仍在 3 个月以下。

说明 6：非交换交易应收账款

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	**2017 年 12 月 31 日**
应收摊派会费		
经常预算	44 761	40 254
周转基金	5	21
呆账备抵	(9 398)	(7 647)
应收摊派会费净额	35 368	32 628
应收自愿捐款		
预算外	12 815	7 862
技术合作资金	1 494	1 066
呆账备抵	(26)	(25)
应收自愿捐款净额	14 283	8 903
其他应收账款		
计划摊派费用	862	824
国家参项费用	716	406
保障协定应收账款	572	495
呆账备抵	(862)	(824)
其他应收账款净额	1 288	901
非交换交易应收账款净额合计	**50 939**	**42 432**
非交换交易应收账款组成		
流动账款	49 175	39 921
非流动账款	1 764	2 511
非交换交易应收账款净额合计	**50 939**	**42 432**

91. 应收摊派会费净额这一年增加了 274 万欧元，增至 3536.8 万欧元，其原因是主要与当年有关的应收结欠摊派会费增加，并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所抵销。本年度应收的自愿捐款净额增加 538 万欧元，主要原因是 2018 年认捐和接受的一些重要捐款的 2018 年收取额减少。但是，应该指出的是，应收自愿捐款总额中的 264.6 万欧元不是 2018 年应缴款。应收预算外自愿捐款额按扣除 172.8 万欧元的预拨款列示。附件 A3 提供的成员国和其他捐助者结欠会费的详细情况中包括这笔预拨款。

92. 非流动应收账款包括在 12 个月后到期应缴纳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）

	2018年						2017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												
应收摊派会费												
经常预算	7 647	1 751	-	-	-	9 398	5 292	2 355	-	-	-	7 647
与应收摊派会费有关	7 647	1 751	-	-	-	9 398	5 292	2 355	-	-	-	7 647
应收自愿捐款												
技术合作资金	25	-	1	-	-	26	28	-	(3)	-	-	25
预算外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与应收自愿捐款有关	25	-	1	-	-	26	28	-	(3)	-	-	25
	-	-	-	-	-	-						
其他应收账款												
计划摊派费用	824	-	38	-	-	862	941	-	(117)	-	-	824
国家参项费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与其他应收账款有关	824	-	38	-	-	862	941	-	(117)	-	-	824
	-	-	-	-	-	-						
与非交换交易应收账款有关的合计	**8 496**	**1 751**	**39**	**-**	**-**	**10 286**	**6 261**	**2 355**	**(120)**	**-**	**-**	**8 496**

应收账款账龄

（千欧元）

	截至2018年12月31日					截至2017年12月31日				
		结　欠					结　欠			
	账面数额	< 1 年	1-3 年	3-5 年	> 5 年	账面数额	< 1 年	1-3 年	3-5 年	> 5 年
非交换交易应收账款										
应收摊派会费										
经常预算	44 761	26 098	9 584	5 501	3 578	40 254	24 850	8 674	4 423	2 307
周转基金	5	-	-	-	5	21	16	3	-	2
应收摊派会费合计	44 766	26 098	9 584	5 501	3 583	40 275	24 866	8 677	4 423	2 309
应收自愿捐款										
预算外	12 815	10 136	2 653	8	18	7 862	3 848	3 981	33	-
技术合作资金	1 494	1 019	427	8	40	1 066	812	207	8	39
应收自愿捐款合计	14 309	11 155	3 080	16	58	8 928	4 660	4 188	41	39
其他应收账款										
计划摊派费用	862	-	-	-	862	824	-	-	-	824
国家参项费用	716	504	118	87	7	406	77	169	95	65
保障协定捐款	572	572	-	-	-	495	495	-	-	-
其他应收账款合计	2 150	1 076	118	87	869	1 725	572	169	95	889
非交换交易应收账款合计	**61 225**	**38 329**	**12 782**	**5 604**	**4 510**	**50 928**	**30 098**	**13 034**	**4 559**	**3 237**

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

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

94. 为了促进交纳摊派会费拖欠款，可利用交款计划将拖欠额进行合并并规定按最长 10 年的年度分期付款方式进行交纳。只要有交款计划的成员国支付拖欠款的年度分期付款、当年的摊派会费和结欠的周转基金预付款，大会即可恢复其表决权。截至 2018 年 12 月 31 日，不存在已经商定交款计划的应收账款（截至 2017 年 12 月 31 日为 7.7 万欧元）。2019 年 1 月，收到了经常预算的往年结欠应收款付款。如“说明 44”所述，这导致对呆账备抵作出了 64.1 万欧元的调整。

95. 附件 A3 提供截至 2018 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）	
	2018 年 12 月 31 日	**2017 年 12 月 31 日**
应收账款 — 增值税退款	2 769	2 689
应收账款 — 所得税退款	36	1 162
应收账款 — 其他	3 565	3 693
呆账备抵	(173)	(167)
交换交易应收账款净额合计	**6 197**	**7 377**

96. 截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年的所有交换交易应收账款均为流动账款。应收增值税包括原子能机构可以收回的购买货物和服务时所支付的增值税金额。

97. 呆账备抵 2018 年和 2017 年期间呈现如下移动：

	（千欧元）	
	2018 年	**2017 年**
截至 1 月 1 日的期初余额	167	20
全年呆账费用	61	147
转回的呆账费用	(56)	-
截至 12 月 31 日的期末余额	**172**	**167**

98. 交换交易应收账款账龄如下：

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
结欠：		
1 年以下	5 779	6 061
1—3 年	318	1 450
3—5 年	265	34
5 年以上	-	-
总账面价值	**6 362**	**7 545**

说明 9：预付款项和预缴款项

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
维也纳国际中心共同服务	15 376	16 152
其他国际组织	777	1 208
工作人员	7 138	7 222
差旅	65	75
其他	9 407	4 666
预付款项和预缴款项合计	**32 763**	**29 323**
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	25 135	21 294
非流动	7 628	8 030
预付款项和预缴款项合计	**32 763**	**29 323**

99. 维也纳国际中心共同服务的预付款项反映的是原子能机构对设在维也纳国际中心的其他组织经营的共同服务按照原子能机构的费用分担比率所交纳的款项，这些款项尚未被它们用于提供这种服务。

100. 工作人员预付款项主要包括有待日后结算的教育补助金和所得税预付款。

101. 其他预付款涉及向供应商预付款项。与塞伯斯多夫能源中心建设有关的数额达 380 万欧元的预付款是使支付给供应商的预付款增加的主要驱动因素。

说明 10：存货

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	10 287	11 864
保障零部件和维护材料	338	412
印刷用品	14	6
存货合计	**10 639**	**12 282**

102. 截至 2018 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 997.6 万欧元（97%）（2017 年为 1115.7 万欧元（94%））。2018 年，没有收到捐赠存货。考虑到已经在运输途中有一段时间的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期这一事实，它们的价值按减去 133.9 万欧元的折减额列账，其中 66.7 万欧元涉及已经在运输途中超过 12 个月、折减额为 50%的货物，67.2 万欧元涉及已经在运输途中超过 24 个月、折减额为 100%的货物。

103. 基准材料不被视为存货，而且它们的生产成本在当年计为费用。原子能机构实验室 2018 年就基准材料承担的劳务费和分摊的日常管理费约为 13.4 万欧元（2017 年为 14.4 万欧元）。

104. 2018 年和 2017 年存货费用总额如下：

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	**2017 年 12 月 31 日**
分配给发展对口方的项目存货	38 992	30 403
保障零部件和维护材料	85	29
印刷用品	49	51
存货减值	-	8
在途存货折减额变化	511	633
存货费用合计	**39 637**	**31 124**

105. 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”）。

106. 2018 年，为在途货物设立的折减额变化共计 51.1 万欧元。2018 年，没有任何减值列账。

说明 11：在共同服务主体的投资

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	**2017 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**

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

说明 12：不动产、厂场及设备

2018 年

（千欧元）

	建筑物和租赁改良	家具和固定装置	通讯和信息技术设备	视察设备	实验室设备	车辆	其他设备	在建资产	不动产、厂场及设备总计
2018年1月1日费用	**364 669**	**4 209**	**37 839**	**82 343**	**48 708**	**1 420**	**3 546**	**21 480**	**564 214**
添置 [a]	1 345	214	3 842	2 008	3 754	274	76	17 315	28 828
处置	-	(10)	(3 716)	(1 985)	(2 901)	(222)	(144)	-	(8 978)
其他调整	-	-	(107)	32	460	36	(421)	-	-
资本化的在建资产	1 359	-	2	2 601	624	-	63	(4 649)	-
2018年12月31日费用	**367 373**	**4 413**	**37 860**	**84 999**	**50 645**	**1 508**	**3 120**	**34 146**	**584 064**
2018年1月1日累计折旧	**154 208**	**2 628**	**28 535**	**65 320**	**31 473**	**922**	**3 216**	**-**	**286 302**
折旧	10 539	194	4 540	2 774	2 679	227	132	-	21 085
处置	-	(10)	(3 713)	(1 986)	(2 803)	(210)	(145)	-	(8 867)
其他调整	-	-	(66)	(188)	626	20	(392)	-	-
2018年12月31日累计折旧	**164 747**	**2 812**	**29 296**	**65 920**	**31 975**	**959**	**2 811**	**-**	**298 520**
2018年1月1日累计减值	**5**	**97**	**3**	**6**	**4**	**-**	**4**	**-**	**119**
减值	-	-	3	-	97	-	-	-	100
处置	-	-	(3)	-	(97)	-	-	-	(100)
其他调整 [b]	-	-	(1)	(1)	(2)	-	(4)	-	(8)
2018年12月31日累计减值	**5**	**97**	**2**	**5**	**2**	**-**	**-**	**-**	**111**
2018年12月31日账面净额	**202 621**	**1 504**	**8 562**	**19 074**	**18 668**	**549**	**309**	**34 146**	**285 433**

[a] “实验室设备”和“在建资产”下的添置包括分别为28.9万欧元和280万欧元的两台实验室设备的实物捐赠。

[b] 包括转回的减值。

2017 年

（千欧元）

	建筑物和租赁改良	家具和固定装置	通讯和信息技术设备	视察设备	实验室设备	车辆	其他设备	在建资产	不动产、厂场及设备总计
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	**5**	**97**	**10**	**23**	**4**	**-**	**4**	**-**	**143**
减值	-	-	1	-	-	-	-	-	**1**
处置	-	-	(4)	(4)	-	-	-	-	**(8)**
其他调整 *	-	-	(4)	(13)	-	-	-	-	**(17)**
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。

108. 对于价值高于 50 万欧元的不动产、厂场及设备项目，其在 2018 年 12 月 31 日的价值和完成状况（已完成或进行中（进行中项目））如下：

2018 年已完成

今年完成的项目中没有价值超过 50 万欧元的不动产、厂场及设备项目。

进行中项目

- *核应用实验室的改造 —（进行中项目费用为 2610.3 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，以及对服务于这些新大楼的整个场地基础设施的升级和采购急需的新设备。虫害防治实验室和移动模块式实验室的主建设已经完成，但虫害防治实验室的最终安装预计在 2019 年 8 月完成并随后进行调试，而 2018 年 10 月开建的移动模块式实验室定于 2020 年 4 月完工。为支持新的直线加速器而建造的剂量学掩体将于 2019 年 4 月完成。自 2016 年以来已经投入使用的部分涉及变电站，它是为“核应用实验室的改造”项目新建大楼提供服务所需的主要基础设施的一部分（2017 年为 1804.4 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 2018 年期间没有进行更多的重大开发活动。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）。

- *能源中心（151.8 万欧元）*。能源中心将提供虫害防治实验室和移动模块式实验室各室所需的精确环境条件，是一个资金已全部到位的 540 万欧元的资本项目，其中 58%来自“核应用实验室的改造”项目，其余 42%则来自管理司。截至 2018 年 12 月 31 日，该项目已完工 28%（2017 年进行中项目费用为 21.9 万欧元）。

109. 2018 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 2018 年被找到，故它们各自的减值已转回。然而，仍未找到的物项预计在 2019 年 2 月开始由总务处通过实物核实活动确定，并采用射频识别标签取代现有的条形码标签。2018 年列报的因损坏、陈旧或损失造成的减值为 10 万欧元（2017 年为 0.2 万欧元）。

110. 继续致力于处置 2017 年完全折旧的老旧闲置设备，导致其结果是原始成本总额为 754.7 万欧元的资产于今年退役。截至 2018 年 12 月 31 日，完全折旧后仍在使用的不动产、厂场及设备物项（包括维也纳国际中心大楼各部分）的总价值为 9296 万欧元（2017 年为 9632.3 万欧元）。

111. 2018 年，收到两个非传统捐助者通过伙伴关系协定在 2017 年完成的实验室设备实物捐赠，价值共计 308.9 万欧元（见“说明 24”），其中 280 万欧元与直线加速器有关，该设备将在 2019 年剂量学掩体建成后安装。

说明 13：无形资产

2018 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
2018 年 1 月 1 日费用	12 991	71 186	14 722	**98 899**
添置	1 384	3 032	6 722	**11 138**
处置	(221)	(2 303)	(40)	**(2564)**
资本化的在建资产	2 055	15 431	(17 486)	**-**
2018 年 12 月 31 日费用	**16 209**	**87 346**	**3 918**	**107 473**
2018 年 1 月 1 日累积摊销	7 708	24 002	-	**31 710**
摊销	2 178	10 469	-	**12 647**
处置	(221)	(23 03)	-	**(2524)**
2018 年 12 月 31 日累积摊销	**9 665**	**32 168**	**-**	**41 833**
2018 年 12 月 31 日账面净额	**6 544**	**55 178**	**3 918**	**65 640**

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 日累积摊销	5 562	16 160	-	**21 722**
摊销	1 948	8 038	-	**9986**
其他调整	197	(197)	-	**-**
2017 年 12 月 31 日累积摊销	**7 707**	**24 001**	**-**	**31 708**
2017 年 12 月 31 日账面净额	**5 283**	**47 185**	**14 721**	**67 189**

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

113. 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，其在2018年12月31日的价值和完成状况（完成、部分完成或进行中（进行中项目））如下：

2018年已完成

- *集成调度和计划系统*（420.1 *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，提供对流程的端对端查看（2017年进行中项目的费用为342.4 *万欧元*）。

- *国家一级数据配置器*（118.3 *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；

  - 解决国家评价小组获得“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（2017 年进行中项目费用为111.5 *万欧元*）。

- *保障视察报告和评价*（413.5 *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。2018 年，实施了进一步的强化，以确保改进“保障视察报告和评价”用户界面的可用性，并使该系统能够与其他系统相整合。（2017年进行中项目费用为232.1 *万欧元*）。

- 保障信息资源集成统一服务（298.5 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（2017 年进行中项目费用为 212.9 万欧元）。

- OWL 项目（70.7 万欧元）：OWL 项目对保障司的计算环境实施若干改进，以提高保障司信息系统的安全和业务效用（2017 年进行中项目费用为 31.7 万欧元）。

进行中项目

114. 没有价值超过 50 万欧元的项目处于“进行中项目”状态。

115. 随着“保障信息技术的现代化”项目于 2018 年初完成，由于内部开发的无形资产减少和年内摊销费用较高，无形资产的净值总额减少了 154.9 万欧元。

116. 2018 年启动了费用总额为 482.3 万欧元的 36 个新项目（2017 年为 39 个项目，款额总计 788.7 万欧元）。在这 36 个项目中，完成了费用总额为 337.9 万欧元的 16 个项目，而其他 20 个项目仍为进行中项目。在 2018 年之前启动的 29 个内部开发项目中，三个已退役，19 个已完成，剩下七个为进行中项目。因此，总共有 27 个项目将在 2019 年继续进行，并截至 2018 年 12 月 31 日被认列为正在开发中的无形资产。

117. 2018 年，没有内部开发无形资产减值列账。

说明 14：应付账款

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	**2017 年 12 月 31 日**
应计额	14 204	14 789
工作人员	110	134
其他应付款	4 387	2 851
应付账款合计	**18 701**	**17 774**

118. 应计额系已经交付但截至报告日尚未收到发票的物资和劳务的金额。

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

说明 15：递延收入

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收捐款	90 856	89 762
附条件转移的预算外捐款	43 115	45 832
其他	307	215
递延房舍	133 080	139 672
递延收入合计	**267 358**	**275 481**
递延收入构成		
流动	129 161	113 600
非流动	138 197	161 881
递延收入合计	**267 358**	**275 481**

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

121. 预收捐款主要包括在所涉年度之前预收的经常预算摊派会费以及成员国交纳但原子能机构尚未正式接受的预算外捐款资金。2018 年的预收捐款增加了 109.4 万欧元。

122. 到 2018 年底，所收到的附条件捐款减少了 271.7 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，70.2%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十二个月内被重新归类为收入的部分共计 3070 万欧元已被归入“流动”类别。这些捐款的最终报告和进展报告预计将在 2019 年期间提交，相应的收入列账将基于捐助者对此类报告的核准情况。

123. 附件 A4 提供截至 2018 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）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
离职后健康保险	222 121	213 413
离职后回国和离职待遇	54 649	51 989
年假	26 041	25 035
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	983	816
其他工作人员费用	1 852	1 942
工作人员相关负债合计	**305 646**	**293 195**
雇员福利负债构成		
流动	16 220	15 561
非流动	289 426	277 634
雇员福利负债合计	**305 646**	**293 195**

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

125. 年假负债根据截至年底的实际未使用休假天数计算。

126. 工作人员向健康保险费储备金账户的缴费系雇员在所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。2018 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 16.7 万欧元（2017 年增加了 49.6 万欧元）。

127. 2018 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 104.9 万欧元回籍假应计额（2017 年 12 月 31 日为 110.4 万欧元）和 68 万欧元补休应计额（2017 年 12 月 31 日为 71.4 万欧元）。

128. 截至 2018 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 2018 年 12 月 31 日共计 3.02811 亿欧元，几乎全都涉及经常预算资金。这些负债的无资金状况对该资金产生负面影响，因此截至 2018 年 12 月 31 日，总权益为负数。

说明 17：离职后相关计划

129. 离职后的相关福利包括离职后健康保险和离职后回国津贴和离职津贴。

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

131. 其他离职待遇属于原子能机构工作人员在从原子能机构离职时有资格得到的待遇。这些待遇包括在原子能机构离职时的回国补助金和相关的旅行和搬迁费以及某些一般事务工作人员有权获得的根据服务年限确定的服务结束补贴。

精算估值

132. 由离职后健康保险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。

133. 采用了以下假设和方法来确定截至 2018 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
贴现率	离职后健康保险：2.07% 其他离职后福利：回国待遇 1.17%；离职津贴 1.46% 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：1.74% 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）
预期加薪率	**专业及以上级别工作人员** 2.70% 离职后健康保险，2.93% 其他员额 **一般事务工作人员** 2.88%	**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%
预期医疗费用上涨率	2.88% — 3.02% （各种保险计划的变化幅度）	2.92% — 3.03% （各种保险计划的变化幅度）
预期差旅费上涨率	1.80%	1.80%
预期运输费用上涨率	1.80%	1.80%

134. 下表提供了关于精算师所计算的雇员福利负债的更多资料和分析。

离职后健康保险	（千欧元） 2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	213 414	165 422
本期费用		
当期服务费用	8 155	7 529
利息费用	3 677	2 978
已付福利	(3 980)	(3 642)
转入/转出	(171)	99
在净资产中确认的精算损失/（收益）		
经验调整所致精算（益）/损	(451)	36 226
人口假定变化所致精算（益）/损	19 202	7 382
财务假定变化所致精算（益）/损	(17 725)	(2 581)
期末规定福利义务	**222 121**	**213 414**

其他离职后福利	（千欧元） 2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	51 989	55 991
本期费用		
当期服务费用	6 054	6 886
利息费用	544	663
过去服务成本		
已付福利	(4 760)	(6 274)
转入/转出	(26)	(1)
在净资产中确认的精算损失/（收益）		
经验调整所致精算（益）/损	1 277	(4 265)
人口假定变化所致精算（益）/损	-	1 025
财务假定变化所致精算（益）/损	(429)	(2 037)
期末规定福利义务	**54 649**	**51 989**

其中		
回国待遇	28 885	26 792
离职津贴	25 764	25 196
	54 649	**51 989**

135. 在离职后健康保险期终规定福利义务中，1.06041 亿欧元是对前工作人员及其受扶养人的负债（2017 年为 9 753.9 万欧元），1.1608 亿欧元是对在职工作人员及其受扶养人的应计负债（2017 年为 1.15875 亿欧元）。

136. 当精算评估结果不同于关于义务的长期预期时，便产生了精算收益或损失。这些收益或损失产生于经验调整（以往精算假设与实际发生结果之间的差异）和精算假设变动的影响。

137. 财务假设的变化主要是长期贴现率的上升导致离职后健康保险产生了 1772.5 万欧元精算收益。然而，在确定医疗趋势率时按照最佳实践采用年龄分级抵销了这种收益，导致 2018 年产生了 1920.2 万欧元的精算损失。

138. 截至 2018 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务全无资金来源。因此，已注资债务现值和计划资产公允价值均为零。

敏感性分析

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

假设变动的影响	变动	（千欧元）	
		离职后健康保险	其他离职后福利
贴现率变化对规定福利义务的影响	+1%	(39 764)	(3 508)
	-1%	53 428	4 001
薪金增长率变化对规定福利义务的影响	+1%	(3 670)	3 595
	-1%	4 794	(3 201)
更换率变化对规定福利义务的影响	+1%	(4 296)	130
	-1%	4 733	(145)
完全退休年龄变化对规定福利义务的影响	+1%	(1 622)	(399)
	-1%	1 258	383
	完全退休年龄为 65 岁	(4 253)	(929)
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%	2 903	不适用
	-1%	(2 059)	不适用
* 利息费用负债部分	+1%	859	不适用
	-1%	(654)	不适用
* 规定福利义务合计	+1%	50 968	不适用
	-1%	(38 902)	不适用
预期寿命变化对规定福利义务的影响	+1%	7 382	不适用
	-1%	(5 896)	不适用
运输和差旅费用变化对规定福利义务合计的影响	+1%	不适用	417
	-1%	不适用	(382)

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

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

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

143. 原子能机构对未来 12 个月预期的离职后健康保险计划的福利付款所作的最佳估计为 420.5 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 634.5 万欧元。

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

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

离职后健康保险

	（千欧元）				
	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年
规定福利义务	222 121	213 413	165 422	175 551	185 988
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/（亏欠）	(222 121)	(213 413)	(165 422)	(175 551)	(185 988)
经验调整所致重计损失/（收益）	(451)	36 226	(28 585)	6 015	(2 837)
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	(0.2%)	16.97%	(17.28%)	3.43%	(1.53%)

其他离职后福利

	（千欧元）				
	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年	2014 年
规定福利义务	54 649	51 989	55 991	50 390	48 856
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/（亏欠）	(54 649)	(51 989)	(55 991)	(50 390)	(48 856)
经验调整所致重计损失/（收益）	1 277	(4 265)	3 600	2 209	269
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	2%	(8.2%)	6.43%	4.38%	0.55%

联合国合办工作人员养恤基金

146. 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。

147. 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。

148. 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。

149. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值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 139.2%（在 2016 年结转中为 150.1%）。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 102.7%（在 2016 年结转中为 101.4%）。

150. 在评定该基金的精算充足量后，顾问精算师得出的结论是，截至 2017 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。

151. 如果由于在正在运行期间或因联合国养恤基金养恤金计划终止出现精算短绌而援引第 26 条，则需要每个成员组织交纳的短绌费用都将根据该成员组织在估值日期前三年期间向基金支付的缴款总额中所占的比例计算。前三年（2015 年、2016年和2017年）向联合国养恤基金支付的缴款总额为2.044 亿美元，其中66.32%由原子能机构交纳。

152. 2018 年期间，向联合国养恤基金的缴费达到 6192.9 万欧元（2017 年为 6303.2 万欧元）。2019 年预期应付的缴费约为 6394.4 万欧元。

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

154. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行审计，并每年向养恤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）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
收到的存款	304	304
其他	168	50
金融负债合计	**472**	**354**

金融负债构成		
流动	168	50
非流动	304	304
金融负债合计	**472**	**354**

155. 截至 2018 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）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
劳工组织行政法庭案件准备金	169	78
资产处置和场址恢复准备金	1 218	2 612
准备金合计	**1 387**	**2 690**
准备金构成		
流动	169	1 472
非流动	1 218	1 218
准备金合计	**1 387**	**2 690**

156. 资产处置准备金涉及塞伯斯多夫新的核材料实验室的实验室手套箱在其工作寿命结束时的估计处置费用（121.8 万欧元）。2018 年已利用了 2017 年 12 月 31 日应计的部分准备金，其金额为 139.4 万欧元，涉及为保障分析实验室退役以便将建筑物交还其所有者拆除而开展的工作。

157. 截至 2018 年 12 月 31 日，在国际劳工组织（劳工组织）行政法庭有数起针对原子能机构的申诉案件，案件涉及现任或前工作人员的索偿，已为此认列了 16.9 万欧元的准备金。该准备金包括劳工组织行政法庭 2019 年 2 月裁决的数起案件，由此给原子能机构造成了约 11.9 万欧元的赔偿责任。该准备金还包括劳工组织行政法庭审理之中的另外几起案件，据认为这几起案件很可能作出有利于现任或前工作人员的裁决。

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

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

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

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

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

说明 20：资金余额移动情况

（千欧元）

	经常预算资金和周转基金		大型资本投资基金		技术合作资金		技合预算外计划资金		预算外计划资金		低浓铀银行		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
期初余额	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
转入/（转出）资金余额	21 793	19 727	(7 414)	116	8 984	(9 234)	2 212	(655)	(11 971)	(27 612)	(22 887)	367	(37)	18	(9 320)	(17 273)
净盈余/（亏欠）	(16 442)	(11 848)	4 766	5 559	2 001	11 096	6 699	5 111	31 749	14 622	4 960	(14 910)	(239)	(115)	33 494	9 515
期末余额	**29 018**	**23 667**	**16 887**	**19 535**	**88 808**	**77 823**	**45 609**	**36 698**	**270 162**	**250 384**	**77 425**	**95 352**	**1 204**	**1 480**	**529 113**	**504 939**
资金余额包括以下各种特定用途的资金：																
周转基金	15 201	15 194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 201	15 194
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	81 405	67 696	-	-	-	-	81 405	67 696
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	4 721	6 484	-	-	-	-	4 721	6 484
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433	654	433	654
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	771	827	771	827

说明 21：各种特定用途资金的资金余额移动情况

（千欧元）

	2018年						2017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	15 194	-	-	-	7	**15 201**	15 215	-	(4)	-	(17)	**15 194**
核安保基金	67 696	33 481	4 999	(26 662)	1 891	**81 405**	70 166	29 071	(4 471)	(24 555)	(2 515)	**67 696**
计划支助费用子资金	6 484	6 177	(142)	(7 713)	(85)	**4 721**	7 573	6 621	(1 070)	(6 900)	260	**6 484**
研究机构信托基金	654	-	(33)	(227)	39	**433**	799	-	13	(37)	(121)	**654**
设备更换基金	827	-	(6)	(8)	(42)	**771**	783	-	3	(88)	129	**827**

a/ 收入包括捐款、利息等。

说明 22：按资金类别分列的储备金移动情况

（千欧元）

	经常预算资金和周转基金		大型资本投资基金		技术合作资金		技合预算外资金		预算外计划资金		低浓铀银行		信托基金和专项资金		总计	
	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年	2018年	2017年
期初余额	(31 191)	9 130	7 179	3 334	32 514	23 716	6 219	5 608	29 990	22 175	432	800	9	24	45 152	64 787
转入/（转出）	(2 441)	(40 321)	(1 470)	3 845	(9 185)	8 798	(2 376)	611	(1 106)	7 815	22 888	(368)	29	(15)	6 339	(19 635)
期末余额	**(33 632)**	**(31 191)**	**5 709**	**7 179**	**23 329**	**32 514**	**3 843**	**6 219**	**28 884**	**29 990**	**23 320**	**432**	**38**	**9**	**51 491**	**45 152**
储备金移动数额包括：																
健康保险费储备金期初余额	864	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	864	432
转入/（转出）	128	432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128	432
健康保险费储备金期末余额	**992**	**864**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**992**	**864**
承付款期初余额	25 441	23 642	7 247	3 406	32 513	23 716	6 228	5 618	30 299	22 807	437	804	9	24	102 174	80 017
转入/（转出）	(4 363)	1 799	(1 468)	3 841	(9 185)	8 797	(2 376)	610	(1 077)	7 492	22 888	(367)	29	(15)	4 448	22 157
承付款期末余额	**21 078**	**25 441**	**5 779**	**7 247**	**23 328**	**32 513**	**3 852**	**6 228**	**29 222**	**30 299**	**23 325**	**437**	**38**	**9**	**106 622**	**102 174**
现金盈余/（亏欠）储备金期初余额	49	65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49	65
转入/（转出）	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16	
贷记各成员国	(4)	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	(16)
现金盈余/（亏欠）储备金期末余额	**61**	**49**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**61**	**49**
离职后相关计划改值储备金期初余额	(57 545)	(21 467)	(69)	(72)	-	-	(9)	(10)	(309)	(632)	(4)	(4)	-	-	(57 936)	(22 185)
通过权益认列的精算收益/（损失）	(1 843)	(36 078)	(2)	3	-	-	-	1	(29)	323	-		-	-	(1 874)	(35 751)
雇员福利负债精算收益/损失储备金期末余额	**(59 388)**	**(57 545)**	**(71)**	**(69)**	**-**	**-**	**(9)**	**(9)**	**(338)**	**(309)**	**(4)**	**(4)**	**-**	**-**	**(59 810)**	**(57 936)**
未承付拨款结转储备金期初余额	-	6 458	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 458
转入/（转出）	3 624	(6 458)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 624	(6 458)
未承付拨款结转储备金期末余额	**3 625**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 625**	**-**

163. 储备金在 2018 年增加了 633.9 万欧元，这主要是由于为物资和劳务开口合同承付的资金的增加以及从资金余额向未承付拨款结转储备金的转移所致，这种增加被离职后雇员福利负债的精算损失的增加部分抵销。

164. 健康保险费储备金系原子能机构在健康保险费相关资金中所占的份额。2018 年期间，该储备金增加了 12.8 万欧元（2017 年的增加额为 43.2 万欧元）。

165. 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。2018 年期间，这种未来承付款项增加了 444.8 万欧元（2017 年增加 2215.7 万欧元）。这种增加作为从资金余额向储备金转移款项列出。

166. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 4.9 万欧元的累积现金盈余。2018 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 0.4 万欧元。

167. 离职后福利和其他长期雇员福利所产生的负债由独立精算师确定。雇员福利负债精算收益/（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。2018 年期间，总计列账了 187.4 万欧元的精算损失（2017 年列账了 3575.1 万欧元的精算损失）（参见“说明 17”）。该精算损失主要由于精算假设中与在确定医疗趋势率方面采用年龄分级有关的变化所致。

说明 23：摊派会费

	（千欧元）	
	2018 年	**2017 年**
业务部分摊派额	354 042	355 569
资本部分摊派额	8 059	8 101
摊派会费总额	**362 101**	**363 670**

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

169. 附件 A2 提供成员国摊派会费和其他捐助者的详细情况。

说明 24：自愿捐款

	（千欧元）	
	2018 年	**2017 年**
自愿货币捐款		
技术合作资金	79 331	84 572
技合预算外资金	17 616	23 669
预算外计划资金	100 026	98 771
自愿货币捐款合计	**196 973**	**207 012**
自愿实物捐助		
场地租赁 — 维也纳国际中心大楼	7 360	7 490
场地租赁 — 其他建筑物	1 365	1 440
场地租赁 — 维也纳国际中心土地	956	892
场地租赁 — 其他土地	401	403
设备	3 089	-
自愿实物捐助合计	**13 171**	**10 225**
自愿捐款总计	**210 144**	**217 237**

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

171. 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。2018 年和 2017 年期间，这种退款和转拨金额分别为 111.9 万欧元和 113.5 万欧元。按照原子能机构关于这种退款的会计政策，这些金额被认列为权益直接调整额。

172. 实物捐助主要包括对作为捐赠资产的维也纳国际中心的使用（831.6 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（175.5 万欧元）。与维也纳国际中心有关的捐助由原子能机构在 2015 年 1 月 1 日存在并仍在使用的结构的折旧费中所占的份额加上奥地利政府供资的额外租赁改良费组成，其中还包括原子能机构在维也纳国际中心坐落的土地的名义租金中所占的份额。

173. 原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场及设备的物资；无形物；以及对口方项目存货。2018 年，原子能机构收到了一笔价值 308.9 万欧元的两件专门实验室设备的捐赠。这些捐助的收入在捐赠物资的成本可以得到可靠的计量且物资已转给原子能机构控制的情况下认列。

174. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。按照原子能机构会计政策和《国际公共部门会计准则》，服务性实物不作为收入列账。原子能机构从某些捐助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）	
	2018 年	2017 年
国家参项费用	3 853	216
保障协定	1 143	990
其他捐款	518	109
其他捐款总计	**5 514**	**1 315**

175. 来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，因此，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。如此，作为两年期的第一年，2018 年的“国家参项费用”收入便高于 2017 年。标题“保障协定”下的收入反映了经常预算中某些保障协定下可收回的金额。其他捐款系指就有关通过重大维修和更换共同基金出资的维也纳国际中心租赁改良的折旧动用的递延收入。

说明 26：交换交易收入

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
物资销售收入/主体资产使用收入		
出版物	453	534
实验室基准材料	296	261
	749	**795**
共同出资服务收入		
医疗	799	791
印刷	380	415
	1 179	**1 206**
其他杂项收入	**507**	**625**
交换交易收入总计	**2 435**	**2 626**

176. 出版物收入中包括与其他方使用原子能机构资产有关的金额 39.7 万欧元，具体来自《核聚变杂志》的出版和发行。

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

178. 其他杂项收入包括来自笔译和其他服务的收入以及其他杂项贷项。

说明 27：投资收入

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
定期存款	3 778	2 108
贴现票据	618	114
活期账户和其他	437	460
投资收入总计	**4 833**	**2 682**

179. 投资收入总计增加 215.1 万欧元（80.2%）主要因为 2018 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。这是美元利率普遍上升的结果。

180.“报表 7b”提供 2018 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）	
	2018 年	2017 年
专业工作人员		
薪金	136 817	136 691
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	30 248	31 327
工作人员共同费用：其他	38 448	37 093
专业工作人员合计	**205 513**	**205 111**
一般事务工作人员		
薪金	56 907	55 292
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	11 393	11 082
工作人员共同费用：其他	16 018	15 448
一般事务工作人员合计	**84 318**	**81 822**
薪金和雇员福利合计	**289 831**	**286 933**

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

182. 2018 年，工作人员费用保持稳定，由于从 2018 年第二季度开始实施的一般事务工作人员薪金标准提高而上调了 1%。

说明 29：顾问、专家

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
顾问和专家	14 967	15 156
笔译人员	1 113	800
会务人员	139	144
总计	**16 219**	**16 100**

183. 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。2018 年顾问和专家费用总额比 2017 年略有增加，从 1610 万欧元增至 1620 万欧元。

说明 30：差旅

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	6 364	6 443
工作人员公务旅行	12 197	12 499
工作人员差旅费合计	**18 561**	**18 942**
非工作人员差旅费		
顾问、专家和参会者	16 002	13 600
技术合作项目	10 103	9 643
其他非工作人员	1 967	3 283
非工作人员差旅费合计	**28 072**	**26 526**
差旅费总计	**46 633**	**45 468**

184. 工作人员差旅费主要包括工作人员参加技术会议、研究协调会议、联络会议、应急援助、会议/专题讨论会和项目出差等各种任务活动的经常性公务旅行。

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

说明 31：向发展对口方转移

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
分配给发展对口方的项目存货	38 992	30 403
向发展对口方提供服务	9 850	9 200
研究合同和技术合同	5 130	5 910
国际理论物理中心资金	2 180	2 378
其他赠款	265	283
向发展对口方转移支付总计	**56 417**	**48 174**

186. 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。

187. 2018 年分配给发展对口方的项目存货费用相比 2017 年价值有所增加，这是由于原子能机构计划活动的时间安排所致。

188. 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）	
	2018 年	2017 年
房舍管理服务	10 941	9 787
安保服务	7 557	7 459
会议服务	1 075	1 389
维也纳国际中心共同服务总计	**19 573**	**18 635**

189. 房舍管理服务、联合国安保服务和会议服务系原子能机构在其他设在维也纳国际中心的组织控制和经营的这些共同服务支出中所占的份额。这些服务进一步的详情可见“说明 37”。

说明 33：培训

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
发展对口方培训	40 360	38 583
工作人员培训	2 760	2 716
培训总计	**43 120**	**41 299**

190. 发展对口方培训包括津贴、学费、差旅费和其他培训相关费用。

说明 34：合同和其他服务

	（千欧元）	
	2018 年	2017 年
信息技术合同服务	10 472	8 182
科技合同服务	3 696	1 673
其他制度性合同服务	3 756	3 141
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	5 029	4 195
设备和软件维护	5 734	6 733
合同服务和其他服务总计	**28 687**	**23 924**

191. 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。

192. 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。科技服务增加主要由于 2018 年向原产国返还高浓铀材料所致。

193. 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。

194. 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。

195. 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）	
	2018 年	2017 年
用品和材料	6 740	6 977
小件设备和软件采购	6 312	3 984
通讯和运输	2 618	2 677
租赁设备	830	1 012
场所租赁	3 343	3 295
会议津贴和招待费	699	738
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	134	80
准备金和备抵金的增加/（减少）	2 296	3 216
其他业务费用	2 591	3 120
其他杂项费用	1 765	1 793
其他业务费用总计	**27 328**	**26 892**

196. 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。

197. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

198. 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。

199. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。

200. 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）	
	2018 年	2017 年
未实现的汇兑收益/（损失）	9 824	(35 299)
已实现的汇兑收益/（损失）	161	(3 446)
不动产、厂场及设备出售或处置收益/（损失）	22	(1 426)
收益/（损失）总计	**10 007**	**(40 171)**

201. 2018 年未实现的汇兑净收益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升值所致。

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

202. 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。

203. 成员国摊派会费是联合处的主要收入来源。对于联合处的分摊预算资金，原子能机构提供了 1146.4 万欧元，粮农组织提供了 354.5 万美元。为联合处的目的提供给粮农组织或原子能机构的任何预算外资金都在各自组织的财务报表中列报。实际上，原子能机构收到了与联合处的运作有关的 302.1 万欧元的预算外资金。原子能机构和粮农组织还认列了各自在联合处相关费用中的份额。工作人员费用是联合处费用的主要组成部分之一。2018 年，原子能机构用于工作人员费用和相关雇员福利的支出为 746 万欧元，用于非工作人员费用的支出为 725 万欧元。联合处的工作团队由分属各办公室、科室和实验室的约 115 名科学家、技术专家和支助人员组成。联合处的工作人员都是两组织之一的雇员。工作人员费用和相关的雇员福利负债在雇用该工作人员的组织的财务报表中认列。2018 年，粮农组织雇用了九名专业工作人员，并为 20 个一般工作人员职位、实验室技术员、行政人员和信息助理提供资金。继续构成农业发展的主要全球趋势包括：粮食需求日益上升、粮食不安全依然存在、营养不良以及气候变化对农业生产的影响。成员国对援助其应对这些领域的挑战（包括支持实现其相关“可持续发展目标”）的需求日益增加，这将为 2018－2019 年期间的粮食和农业计划提供指导。本计划将扩大通过使用核技术处理气候变化对粮食和农业的影响的重要工作，并加强其生物安全工作，以解决可能对人们及其生计构成严重风险的各种跨界动植物疾病。

的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

204. 的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）建立于 1964 年。该中心根据原子能机构、教科文组织和意大利政府之间的三方协定运作。国际理论物理中心由教科文组织作为一个向其计划提供支持的专门科学部门（一类研究机构）控制。原子能机构通过其与该中心的关系能够更多地接触到原子能机构成员国

核科学和基础研究领域的科学家和技术。这种更多的接触通过培训、进修和其他共同活动等活动获得。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。

205. 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） 2018 年 12 月 31 日 （暂定）	2017 年 12 月 31 日 （最终）
收入	27 581	28 151
支出	26 437	25 648
净盈余/（亏欠）	1 144	2 503
流动资产	12 931	11 142
非流动资产	455	481
流动负债	3 501	3 085
非流动负债	16 997	20 891
权益	(7 112)	(12 353)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

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

207. 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

208. 该基金是拥有半数该基金的奥地利政府与共同拥有其余部分的设在维也纳国际中心的各组织之间的一项共同安排。该基金按照 1981 年 1 月 19 日签署并于 2002 年 1 月 24 日和 2 月 14 日通过换文修订的《国际原子能机构、联合国和奥地利共和国之间关于设立和管理维也纳国际国际中心总部所在地重大维修和更换费用共同基金的协定》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被作为建筑物的组成部分资本化的对维也纳国际中心的租赁改良，其余产出则构成由设在维也纳国际中心的各组织共同出资的小型工程。由于该基金从五个参加方获取全部收入，并且设在维也纳国际中心的四个组织按商定比例消费其全部产出，故将其作为共同经营记账是适当的。因此，原子能机构认列按房舍管理服务比率（2018 年为 54.823%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

209. 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） 2018 年 12 月 31 日 （暂定）	2017 年 12 月 31 日 （最终）
收入	4 686	3 525
支出	3 852	1 955
净盈余/（亏欠）	834	1 570
流动资产	13 294	11 294
非流动资产	-	-
流动负债	1 880	714
非流动负债	-	-
权益	11 414	10 580

210. 原子能机构在 2018 年和 2017 年分别向重大维修和更换基金提供了 128.6 万欧元和 97.2 万欧元的资金。这些资金代表着原子能机构向该基金年度预算需求和未列入商定投资计划的意外大型维修和更换费用交纳的份额。原子能机构在被作为维也纳国际中心的组成部分资本化的工程中所占份额在“财务状况报表”中认列，其在其他支出中所占份额被并入“财政执行结果报表”。

维也纳国际中心共同服务

受控主体

211. 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。

212. 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。

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

其他主体

214. 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。

215. 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。

216. 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

217. 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。

218. 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 2018 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 936.5 万欧元（2017 年：868.9 万欧元）。

219. 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） 2018 年 12 月 31 日 （暂定）	2017 年 12 月 31 日 （最终）
收入	29 047	29 080
支出	29 413	28 885
净盈余/（亏欠）	(366)	195
流动资产	16 622	16 638
非流动资产	1 597	1 284
流动负债	824	814
非流动负债	10 763	10 006
权益	6 632	7 102

餐饮服务

220. 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

2018 年

2018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	40 137	43 453	37 417	151 695	114 111	2 039	-	**388 852**
不动产、厂场及设备和无形资产	13 103	49 050	23 006	181 147	84 736	-	-	**351 042**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	699	13 033	2 664	16 421	7 145	-	-	**39 962**
大型资本投资基金								
费用	-	462	5	1 296	1 356	-	-	**3 119**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	**-**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
技术合作资金								
费用	8 998	48 969	17 892	-	7 094	5	-	**82 958**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	**-**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
技术合作预算外资金								
费用	3 308	5 575	2 618	-	571	2	-	**12 074**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	-	22	-	-	-	-	**22**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
预算外计划资金								
费用	11 335	5 639	39 767	16 194	7 446	1	-	**80 382**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	**-**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
低浓铀银行								
费用	1 627	-	-	-	1	-	-	**1 628**
不动产、厂场及设备和无形资产	7	-	-	-	-	-	-	**7**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	5	-	-	-	-	-	-	**5**
信托基金和专项资金								
费用	7	34	186	-	8	-	-	**235**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	2	-	-	**2**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(7 708)	(7 708)
费用总额	**65 412**	**104 132**	**97 885**	**169 185**	**130 587**	**2 047**	**(7 708)**	**561 540**
不动产、厂场及设备和无形资产总额	**13 110**	**49 050**	**23 028**	**181 147**	**84 738**	**-**	**-**	**351 073**
不动产、厂场及设备和无形资产添置总额	704	13 033	2 664	16 421	7 145	-	-	**39 967**

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

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、厂场及设备和无形资产	13 651	37 955	22 314	184 224	86 767	-	-	**344 911**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	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、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	**-**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
技术合作资金								
费用	6 216	39 244	17 378	-	5 944	9	-	**68 791**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	3	-	-	-	-	-	**3**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
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、厂场及设备和无形资产	-	-	42	-	-	-	-	**42**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
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、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	**-**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	**-**
低浓铀银行								
费用	2 091	-	-	-	2	-	-	**2 093**
不动产、厂场及设备和无形资产	8	-	-	-	-	-	-	**8**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	5	-	-	-	-	-	-	**5**
信托基金和专项资金								
费用	-	37	-	-	88	-	-	**125**
不动产、厂场及设备和无形资产	-	-	-	-	18	-	-	**18**
不动产、厂场及设备和无形资产添置	-	-	-	-	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、厂场及设备和无形资产总额	**13 659**	**37 958**	**22 356**	**184 224**	**86 785**	**-**	**-**	**344 982**
不动产、厂场及设备和无形资产添置总额	**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”。

说明 39：预算

221. 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

222. 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

223. 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。

224. 下表显示了 2018 年经常预算 2018 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。2018 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）

主 计 划	核准预算 a/	改值后最终预算 b/	差异
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	39 844	38 990	(854)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	40 480	39 820	(660)
主计划 3 — 核安全和核安保	35 613	34 690	(923)
主计划 4 — 核核查	141 961	138 701	(3 260)
主计划 5 — 政策、管理和行政	79 048	77 893	(1 155)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	25 534	24 975	(559)
原子能机构计划合计	**362 480**	**355 069**	**(7 411)**
为其他单位有偿工作	2 783	2 783	-
经常预算业务性部分合计	**365 263**	**357 852**	**(7 411)**

a/ 2017 年 9 月大会 GC(61)/RES/4 号决议 — 原预算按 1 欧元兑 1 美元。
b/ 原预算按 0.847 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值。

说明 39b：预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

225. 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。

226. 2018 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/	3 624	-	-
基础差异	(41 224)	-	-
列报差异	54 632	(44 961)	12
主体差异	31 712	(78 126)	-
“现金流量报表”中的实际数额	**48 744**	**(123 087)**	**12**

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。

227. **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。

228. **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。

229. **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。

230. **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

231. 不包括“为其他单位有偿工作”的 310.8 万欧元，原子能机构已从 2018 年经常预算（包括资本部分）中支出 3.56154 亿欧元（承付额加实付额）。3.51445 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.55069 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 99%，因此仅留下 362.4 万欧元的未支配余额。该余额将结转至本两年第二年即 2019 年，以满足经核准的计划需求。

232. 在 2018 年经常预算的资本部分下，从 805.9 万欧元的预算金额中支出了 470.9 万欧元（承付额加实付额），执行率为 58.43%，因此，余下 335 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：

- 61 万欧元用于改造核应用实验室 —“核应用实验室的补充改造”（主计划 2）。
- 17.7 万欧元用于辐射安全技术服务（主计划 3）。
- 100.8 万欧元用于制订和实施“日本混合氧化物燃料制造厂保障方案”（主计划 4）。
- 56.7 万欧元用于“塞伯斯多夫基础设施和共同设施”（主计划 5）。
- 98.8 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

233. 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”。

234. 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。

235. 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。

236. 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。

237. 下表列报了大型资本投资基金 2018 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：	
2018 年 1 月 1 日期初余额 b/	23 079
2018 年经常预算资本性部分 c/	8 059
转入“大型资本投资基金” d/	1 438
资源合计	**32 576**
支出：	
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	6 320
主计划 3 — 核安全和核安保	102
主计划 4 — 核核查	1 742
主计划 5 — 政策、管理和行政	3 229
2018 年支出合计	**11 394**
2018 年 12 月 31 日可得资源	**21 182**
2018 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	6 920
未分配额	14 262

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/：2018 年 8 月 GC(62)/5 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。
c/：2017 年 9 月大会 GC(61)/RES/4 号决议。
d/：2017 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

238. 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）。

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

（千欧元）

	人数	薪酬和工作地点差价调整数	待遇	养恤金和健康计划	薪酬总额	未清偿的待遇预付款	未偿贷款
2018 年	8*	1 203	395	300	1 897	17	
2017 年	7	1 215	321	310	1 846	17	-

* 2018 年 5 月有一名关键管理人员离开，并被取代。在 2018 年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七名。

240. 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。

241. 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

242. 所有金融资产和负债均按其摊余成本列账。考虑到原子能机构金融资产和负债的短期性，其账面价值代表了对其公允价值的合理估计。附件 A6 提供了所有投资的细目，包括活期账户、定期存款、短期国库券和其他贴现票据。

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

信贷风险管理

244. 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。

245. 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 2018 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。

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/	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面价值	百分比	账面价值	百分比
AAA	189 382	26.24%	227 992	32.50%
AA+	-	-	-	-
AA	-	-	-	-
AA-	62 264	8.63%	19 414	2.80%
A+	122 019	16.91%	60 051	8.50%
A	164 234	22.75%	103 998	14.80%
A-	5 974	0.83%	68 528	9.80%
BBB+	176 039	24.39%	220 835	31.4%
未评级	1 836	0.25%	1 562	0.2%
总计	**721 748 b/**	**100%**	**702 380**	**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/ 2018 年 12 月 31 日余额的 68.2%以欧元表示，31.6%以美元表示，0.2%以其他货币表示（2017 年 12 月 31 日分别为 63.3%、36.1%和 0.6%）。

246. 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 2018 年 12 月 31 日，原子能机构对商业银行的敞口合计为 73.8%，这略高于主要目的是保护资本同时最大限度减少负利率敞口的 70%的上限。AA 级国家中任何一个国家的最高商业银行敞口为 18%。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（7.217 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）			
		2018 年 12 月 31 日		2017 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	176 039	24.4%	220 835	31.4%
国际清算银行	金融机构（中央银行）	166 440	23.1%	161 960	23.1%
	总计	**342 479**	**47.5%**	**382 795**	**54.5%**

货币风险管理

247. 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。

248. 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。

249. 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 2018 年 12 月 31 日	492 188	227 886	1 646	28	721 748
截至 2017 年 12 月 31 日	444 762	253 566	3 934	117	702 379

250. 相比 2017 年 12 月 31 日的余额，2018 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资合计增加了 1940 万欧元（2.8%），其主要驱动因素是 2018 年的预算外捐款净盈余以及重估美元持有量。

流动性风险管理

251. 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。

252. 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。2018 年利用了周转基金。截至 2018 年 9 月底，经常预算资金中的所有可用现金都已全部利用。因此，正如《财务条例》第 7.04 条所预见的那样，截至 2018 年 9 月底，利用 300 万欧元的周转基金为原子能机构的经常预算业务提供了资金。2018 年 10 月初，收到了一些成员国结欠的摊派会费交款。因此，周转基金于 2018 年 10 月初得到了全额补充。

原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

253. 截至 2018 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为金融资产的 41.9%，而截至 2017 年 12 月 31 日的金融负债为 41.7%；该百分比上升主要系雇员福利负债显著增加所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2018 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）为短期金融资产的 4.5%（2017 年 12 月 31 日为 4.6%）。

254. 截至 2018 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 48 天和 81 天（2017 年 12 月 31 日时分别为 35 天和 59 天）。

利率风险管理

255. 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。

256. 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，2018 年期间，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了 0.11%的平均年利率（2017 年为 0.02%），为其美元现金和投资赢得了 1.89%的平均年利率（2017 年为 0.99%）。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

257. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2018 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 1.06623 亿欧元（截至 2017 年 12 月 31 日为 1.02174 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	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	21 078	25 441
大型资本投资基金	5 779	7 247
技术合作资金	23 328	32 513
技术合作预算外资金	3 852	6 228
预算外计划资金	29 222	30 299
低浓铀银行 *	23 325	437
信托基金和专项资金	38	9
承诺总计	**106 622**	**102 174**

* 与低浓铀银行相关的承诺包括 2018 年 8 月签署了一份购买低浓铀的合同。由于 2018 年没有交付低浓铀，合同总额被纳入上述承诺中。

资本承诺

258. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
科学技术设备	10 119	12 146
建造合同	14 644	56
通讯和信息技术设备	2 018	3 598
软件	552	1 485
安保和安全设备	43	194
家具和固定装置	52	7
车辆	21	166
资本承诺总计	**27 449**	**17 652**

经营租赁承诺

259. 下表提供原子能机构经营租赁的细目：

	（千欧元）	
	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
办公室设施经营租赁	2 997	3 304
其他租赁	1 785	2 273
经营租赁承诺总计	**4 782**	**5 577**
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 103	1 519
一年至五年	2 232	2 675
五年以上	1 447	1 383
经营租赁承诺总计	**4 782**	**5 577**

260. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、多伦多、日内瓦和东京的办公室有关。与 2017 年相比，2018 年未来租赁承诺的价值较低，主要原因是（阿根廷、加拿大和东京）的住房租约即将到期。

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

说明 43：或有负债和或有资产

或有负债

262. 截至 2018 年 12 月 31 日，国际劳工组织行政法庭受理了 13 起针对原子能机构的涉及现任工作人员或前任工作人员诉求的申诉案，并且已经确定，可能但不是很可能对这些案件做出这些现任工作人员或前任工作人员胜诉的裁决。如果这些未裁决案件的申诉人最终胜诉，估计原子能机构可能承担约 37.5 万欧元的费用。

263. 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 942.4 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”。

264. 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

265. 总额 2524.1 万欧元的原子能机构或有资产主要包括：认捐额基于对尚未收到资金的认捐所作估计的认捐款（848.1 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（410.5 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（1265.5 万欧元，其中 128.2 万欧元需捐款方议会进一步批准）。

说明 44：报告日后的事项

266. 原子能机构的报告日是 2018 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2019 年 3 月 9 日授权印发。

267. 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。但应当指出，2019 年 1 月收到了对经常预算的一笔交款，这影响了呆账备抵估计数。因此，自报告之日起，对备抵账户进行了调整。

说明 45：补偿付款

268. 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
NPCs	国家参项费用
NSF	核安保基金

附件 A1（续）

简　称　表

PP&E	不动产、厂场及设备
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）
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
VBOs	设在维也纳国际中心的各组织
VIC	维也纳国际中心
WCF	周转基金

附件 A2

2018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	19 365	5 140	-	-	-	24 505
阿尔巴尼亚	26 984	6 853	25 636	-	130 000	189 473
阿尔及利亚	522 814	132 781	49 822	-	57 202	762 619
安哥拉	32 275	8 567	-	-	-	40 842
安提瓜和巴布达	7 242	-	7 074	-	-	14 316
阿根廷	3 056 533	735 006	64 506	-	-	3 856 045
亚美尼亚	20 238	5 140	104 374	-	-	129 752
澳大利亚	8 278 233	1 926 605	-	130 737	-	10 335 575
奥地利	2 550 825	593 658	-	-	-	3 144 483
阿塞拜疆	195 634	49 686	54 832	-	-	300 152
巴哈马	47 073	-	7 360	-	-	54 433
巴林	152 080	-	22 665	-	-	174 745
孟加拉国	32 275	8 567	-	-	-	40 842
巴巴多斯	25 346	-	9 855	-	-	35 201
白俄罗斯	182 141	46 259	74 328	-	-	302 728
比利时	3 132 405	729 010	-	645 000	-	4 506 415
伯利兹	3 372	857	21 355	-	-	25 584
贝宁	9 683	2 570	-	-	-	12 253
多民族玻利维亚国	37 103	9 423	27 586	-	-	74 112
波斯尼亚和黑塞哥维那	40 476	10 280	32 156	-	-	82 912
博茨瓦纳	43 849	11 136	31 965	-	48 020	134 970
巴西	13 102 479	594 622	73 914	47 814	-	13 818 829
文莱达鲁萨兰国	101 386	-	16 611	-	-	117 997
保加利亚	145 039	36 836	30 010	29 100	-	240 985
布基纳法索	12 910	3 427	-	-	-	16 337
布隆迪	3 227	-	-	-	-	3 227
柬埔寨	12 910	3 427	-	-	-	16 337
喀麦隆	33 730	-	30 344	-	-	64 074
加拿大	10 343 188	2 407 186	-	1 871 835	-	14 622 208
中非共和国	3 227	857	-	-	4 301	8 385
乍得	16 137	1 000	-	-	-	17 137
智利	1 367 960	328 954	60 981	14 518	8 640	1 781 053
中国	25 705 576	6 528 529	81 745	940 495	15 865	33 272 210
哥伦比亚	1 045 627	19 960	35 197	-	-	1 100 784
刚果	21 726	-	20 765	-	-	42 491
哥斯达黎加	151 785	-	44 011	-	44 771	240 567
科特迪瓦	30 358	7 570	21 565	-	-	59 493
克罗地亚	320 435	81 382	34 797	-	-	436 614
古巴	209 126	58 590	71 032	-	-	338 748
塞浦路斯	150 918	35 123	-	-	-	186 041
捷克共和国	1 179 152	283 551	7 166	-	-	1 469 869
刚果民主共和国	25 820	6 853	-	-	3 139	35 812
丹麦	2 068 635	481 437	-	134 409	-	2 684 481
吉布提	3 227	857	-	-	-	4 084
多米尼克	3 621	-	6 624	-	-	10 245
多米尼加共和国	148 411	74 009	22 857	-	-	245 277
厄瓜多尔	215 873	54 826	39 789	-	-	310 488
埃及	492 457	125 071	54 271	-	88 941	760 740
萨尔瓦多	43 850	11 136	36 432	-	-	91 418
厄立特里亚	3 227	857	-	-	3 662	7 746
爱沙尼亚	121 427	30 839	23 314	10 000	-	185 580
斯威士兰	7 242	1 713	15 710	-	-	24 665
埃塞俄比亚	32 275	8 567	-	-	3 025	43 866
斐济	10 863	2 570	14 827	-	-	28 260
芬兰	1 615 891	376 069	-	289 060	-	2 281 020

附件 A2（续）

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外 a/		总计
				预算外经常预算	预算外技合资金	
法国	17 207 979	4 004 838	-	2 326 000	-	23 538 817
加蓬	56 997	-	24 856	-	-	81 853
格鲁吉亚	26 984	6 853	84 008	-	-	117 845
德国	22 626 186	5 265 827	-	982 745	-	28 874 758
加纳	50 595	12 850	60 804	-	4 195	128 444
希腊	1 640 286	194 031	-	-	-	1 834 317
危地马拉	91 072	42 105	52 086	-	-	185 263
圭亚那	7 242	-	5 372	-	-	12 614
海地	9 683	2 570	-	-	-	12 253
教廷	3 681	1 837	-	-	-	5 518
洪都拉斯	26 984	6 676	31 585	-	-	65 245
匈牙利	552 171	132 781	-	71 000	-	755 952
冰岛	80 975	-	-	-	-	80 975
印度	2 391 451	607 365	-	35 300	-	3 034 116
印度尼西亚	1 635 903	211 892	47 226	34 638	49 467	1 979 126
伊朗伊斯兰共和国	1 527 965	667 206	15 840	-	16 800	2 227 811
伊拉克	418 252	106 225	32 801	-	-	557 278
爱尔兰	1 185 231	140 000	-	20 000	-	1 345 231
以色列	1 523 874	265 989	30 656	-	37 429	1 857 948
意大利	13 273 143	3 089 079	-	366 000	-	16 728 222
牙买加	30 358	7 710	63 016	-	-	101 084
日本	34 283 439	7 978 837	-	7 921 330	1 587 225	51 770 831
约旦	64 086	16 276	46 342	-	322 550	449 254
哈萨克斯坦	620 630	156 244	44 081	42 400	-	863 355
肯尼亚	57 341	14 563	33 695	-	-	105 599
大韩民国	7 104 285	1 680 746	-	3 496 312	489 833	12 771 176
科威特	1 008 548	234 722	26 823	-	-	1 270 093
吉尔吉斯斯坦	6 746	1 713	29 401	-	-	37 860
老挝人民民主共和国	9 683	-	-	-	-	9 683
拉脱维亚	161 903	41 119	32 420	-	10 500	245 942
黎巴嫩	148 411	37 693	50 617	-	-	236 721
莱索托	3 227	857	-	-	113 285	117 369
利比里亚	3 227	-	-	-	-	3 227
利比亚	427 488	-	20 850	-	-	448 338
列支敦士登	25 765	5 997	-	-	-	31 762
立陶宛	232 737	59 109	20 789	-	10 000	322 635
卢森堡	228 213	53 112	-	-	-	281 325
马达加斯加	9 683	2 570	-	-	2 973	15 226
马拉维	6 455	1 713	-	-	6 341 144	6 349 312
马来西亚	1 104 342	265 562	48 736	-	10 000	1 428 640
马里	9 683	2 570	-	-	1 267	13 520
马耳他	53 436	12 850	12 489	-	154 500	233 275
马绍尔群岛	3 373	-	25 303	-	-	28 676
毛里塔尼亚	6 456	-	-	-	-	6 456
毛里求斯	37 103	9 423	36 940	-	11 510	94 976
墨西哥	4 919 664	1 183 034	61 397	-	-	6 164 095
摩纳哥	36 807	8 567	-	269 748	40 000	355 122
蒙古	16 864	4 283	63 756	-	-	84 903
黑山	13 492	3 427	30 488	-	206 000	253 407
摩洛哥	175 396	44 546	49 065	10 000	47 116	326 123
莫桑比克	12 910	3 427	-	-	4 517	20 854
缅甸	32 275	8 567	-	-	-	40 842
纳米比亚	33 730	8 567	35 257	-	30 000	107 554
尼泊尔	19 365	-	-	-	-	19 365
荷兰	5 248 889	1 221 583	-	541 030	-	7 011 502
新西兰	949 656	-	-	272 974	-	1 222 630
尼加拉瓜	12 910	3 427	43 117	-	-	59 454
尼日尔	6 455	1 713	-	-	-	8 168
尼日利亚	677 971	172 187	42 258	-	78 784	971 200
北马其顿 b/	23 611	5 997	63 579	-	-	93 187
挪威	3 007 250	699 883	-	232 062	-	3 939 195
阿曼	394 683	93 375	47 902	-	-	535 960
巴基斯坦	300 196	76 242	133 111	6 000	60 000	575 549
帕劳	3 563	857	12 056	-	-	16 476
巴拿马	111 309	28 269	24 676	-	-	164 254
巴布亚新几内亚	14 484	3 427	35 618	-	-	53 529

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	43 850	11 136	47 486	-	-	102 472
秘鲁	441 863	55 480	42 524	-	-	539 867
菲律宾	536 307	136 207	35 200	-	323 504	1 031 218
波兰	2 728 751	693 030	17 791	10 000	-	3 449 572
葡萄牙	1 365 095	322 957	791	25 000	-	1 713 843
卡塔尔	953 338	213 511	16 613	-	-	1 183 462
摩尔多瓦共和国	13 492	3 427	33 982	-	-	50 901
罗马尼亚	597 020	151 627	45 081	20 000	-	813 728
俄罗斯联邦	10 935 809	2 545 106	-	1 344 945	718 764	15 544 624
卢旺达	6 455	5 100	-	-	4 503	16 058
圣马力诺	10 863	-	-	-	-	10 863
沙特阿拉伯	3 929 319	944 885	30 443	8 370 000	45 000	13 319 647
塞内加尔	16 137	3 000	-	-	-	19 137
塞尔维亚	104 563	26 556	52 717	-	150 000	333 836
塞舌尔	3 563	900	24 262	-	2 093	30 818
塞拉利昂	3 227	-	-	-	-	3 227
新加坡	1 582 766	368 360	9 639	-	-	1 960 765
斯洛伐克	519 440	131 924	14 957	30 000	-	696 321
斯洛文尼亚	298 145	69 389	16 249	10 000	-	393 783
南非	1 180 547	299 828	34 001	18 000	408 144	1 940 520
西班牙	8 653 673	100 000	-	340 720	200 000	9 294 393
斯里兰卡	101 189	25 700	36 835	-	-	163 724
苏丹	32 275	8 567	-	81 000	25 205	147 047
瑞典	3 386 381	788 118	-	310 439	-	4 484 938
瑞士	4 037 894	940 000	-	156 218	100 000	5 234 112
阿拉伯叙利亚共和国	77 578	39 233	38 191	-	-	155 002
塔吉克斯坦	13 492	-	114 430	-	-	127 922
泰国	944 438	239 862	38 053	-	-	1 222 353
多哥	3 227	-	-	-	-	3 227
特立尼达和多巴哥	119 490	-	4 591	-	-	124 081
突尼斯	91 072	23 130	37 604	-	5 324	157 130
土耳其	3 302 159	760 000	-	-	-	4 062 159
土库曼斯坦	90 524	-	-	-	-	90 524
乌干达	29 049	7 710	-	-	4 949	41 708
乌克兰	333 927	84 808	66 961	-	-	485 696
阿拉伯联合酋长国	2 138 568	497 714	18 816	49 958	-	2 705 056
大不列颠及北爱尔兰联合王国	15 805 567	3 678 454	-	5 999 958	-	25 483 978
坦桑尼亚联合共和国	32 275	10 067	-	-	-	42 342
美利坚合众国	92 021 242	21 243 635	-	57 291 900	4 711 722	175 268 498
乌拉圭	270 742	65 105	38 661	-	-	374 508
乌兹别克斯坦	74 205	18 846	97 529	-	5 000	195 580
瓦努阿图	3 227	-	-	-	-	3 227
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 851 772	-	38 834	-	-	1 890 606
越南	180 742	47 972	46 526	-	-	275 240
也门	32 275	-	-	-	-	32 275
赞比亚	22 593	5 997	-	-	-	28 590
津巴布韦	13 492	3 427	59 472	-	15 073	91 464
小计	**362 094 024**	**79 331 012**	**3 852 731**	**94 798 644**	**16 755 942**	**556 832 352**
2. 新成员国						
格林纳达	3 608	-	-	-	-	3 608
圣文森特和格林纳丁斯	3 622	-	-	-	-	3 622
小计	**7 230**	**-**	**-**	**-**	**-**	**7 230**
3. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	4 757 906	703 430	5 461 336
国际组织	-	-	-	216 230	129 825	346 055
其他来源	-	-	-	253 881	26 378	280 259
小计	**-**	**-**	**-**	**5 228 017**	**859 633**	**6 087 650**
合计	**362 101 254**	**79 331 012**	**3 852 731**	**100 026 660**	**17 615 575**	**562 927 232**

a/ 不包括退款。

b/ 名称“北马其顿”取代前名称“前南斯拉夫马其顿共和国”。

附件 A3

2018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	-	38 552	-	-	-	-	-	38 552
阿尔巴尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
阿尔及利亚	-	-	-	25 376	-	-	-	25 376
安哥拉	-	32 440	8 567	-	-	-	-	41 007
安提瓜和巴布达	-	14 476	-	1 306	-	-	-	15 782
阿根廷	-	3 070 261	922 340	1 871	-	-	-	3 994 472
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴哈马	-	93 757	-	7 360	-	-	-	101 117
巴林	-	-	-	-	-	-	-	-
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
巴巴多斯	-	52 714	-	4 927	-	-	-	57 641
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	75 000	-	75 000
伯利兹	-	-	-	-	-	-	-	-
贝宁	-	-	-	-	-	-	-	-
多民族玻利维亚国	-	100 516	-	15 952	243 596	-	-	360 064
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	153 223	-	-	-	-	-	153 223
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	-	11 809 833	-	-	-	-	-	11 809 833
文莱达鲁萨兰国	-	-	21 114	-	-	-	-	21 114
保加利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
布基纳法索	-	117	-	-	-	-	-	117
布隆迪	-	7 784	-	-	-	-	-	7 784
柬埔寨	-	-	-	-	-	-	-	-
喀麦隆	-	143 399	-	15 574	-	-	-	158 973
加拿大	-	-	-	-	-	9 159	-	9 159
中非共和国	-	5 455	-	-	-	-	-	5 455
乍得	-	14 032	1 000	-	-	-	-	15 032
智利	-	1 146 931	-	-	-	-	-	1 146 931
中国	-	-	-	-	-	-	-	-
哥伦比亚	-	2 077 832	-	-	-	8 180	-	2 086 012
刚果	152	59 736	-	-	-	-	-	59 888
哥斯达黎加	-	147 362	-	-	-	-	-	147 362
科特迪瓦	-	56 382	-	-	-	-	-	56 382
克罗地亚	-	-	-	-	-	-	-	-
古巴	-	427 272	-	36 354	-	-	-	463 626
塞浦路斯	-	-	-	-	-	-	-	-

附件 A3（续）

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
丹麦	-	-	-	-	-	-	-	-
吉布提	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼克	-	-	-	13 054	-	-	-	13 054
多米尼加共和国	3 194	1 982 666	-	-	179 240	-	-	2 165 100
厄瓜多尔	-	216 988	54 826	1 020	-	-	-	272 834
埃及	-	-	-	-	-	-	-	-
萨尔瓦多	1 132	875 116	-	30 072	10 900	-	-	917 220
厄立特里亚	-	-	-	-	-	-	-	-
爱沙尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
斯威士兰	-	8 901	-	7 855	-	-	-	16 756
埃塞俄比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
斐济	-	10 920	-	6 231	-	-	-	17 151
芬兰	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	-	-	-	-	-	-	-
加蓬	-	402 846	-	32 785	-	-	-	435 631
格鲁吉亚	-	-	-	-	-	-	-	-
德国	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	-	-	-	36 685	-	-	-	36 685
希腊	-	-	-	-	-	-	-	-
危地马拉	-	520 248	-	8 785	128 350	-	-	657 383
圭亚那	304	21 497	-	5 372	-	-	-	27 173
海地	-	533	-	-	-	-	-	533
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	-	-	-	-	-	-	-
匈牙利	-	-	-	-	-	30 000	-	30 000
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	-	-	-	-	-	-	-
印度尼西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	2 478 757	-	-	-	-	-	2 478 757
伊拉克	-	678 089	-	-	-	-	-	678 089
爱尔兰	-	-	-	-	-	-	-	-
以色列	-	-	-	-	-	-	-	-
意大利	-	-	-	-	-	90 000	-	90 000
牙买加	-	-	-	7 424	-	-	-	7 424
日本	-	-	-	-	-	875 038	-	875 038
约旦	-	64 417	-	-	-	-	-	64 417
哈萨克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
肯尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	-	-	-	-	-
科威特	-	-	745	56	-	-	-	801
吉尔吉斯斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
老挝人民民主共和国	-	9 733	-	-	-	-	-	9 733
拉脱维亚	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
黎巴嫩	-	-	-	-	-	-	-	-
莱索托	-	3 243	857	-	-	-	-	4 100
利比里亚	-	196 754	-	-	-	-	-	196 754
利比亚	-	1 752 640	-	656	-	-	-	1 753 296
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	-	-	-	-	-	-	-
马拉维	-	3 080	1 713	-	-	-	-	4 793
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
马里	-	7 297	-	-	-	-	-	7 297
马耳他	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	6 493	150	5 389	-	-	-	12 032
毛里塔尼亚	-	17 203	630	-	-	-	-	17 833
毛里求斯	-	-	-	7 520	-	-	-	7 520
墨西哥	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	-	-	-	-	-	-
黑山	-	-	-	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	-	-	-	-	-	-	-
莫桑比克	-	-	-	-	-	-	-	-
缅甸	-	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	-	-	-	-	-	-	-
荷兰	-	-	-	-	-	250 000	-	250 000
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	3 322	1 941	-	-	-	5 263
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	2 272 920	364 450	25 245	-	-	-	2 662 615
北马其顿 [a/]	-	-	-	31 781	-	-	-	31 781
挪威	-	-	-	-	-	79 718	-	79 718
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	510	-	-	-	6 000	-	6 510
帕劳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	-	298 299	-	-	-	-	-	298 299
巴布亚新几内亚	-	52 655	-	17 880	-	-	-	70 535
巴拉圭	-	118 649	15 509	21 587	65 051	-	-	220 796
秘鲁	-	187 537	-	-	-	-	-	187 537
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	-	19 046	-	-	-	19 046
葡萄牙	-	-	-	-	-	25 000	-	25 000
卡塔尔	-	846 371	-	-	-	-	-	846 371
摩尔多瓦共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	65 635	-	58 320	45 464	-	-	169 419
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	2 873 280	274 100	3 147 380
卢旺达	-	-	-	-	-	-	-	-
圣马力诺	-	-	-	-	-	-	-	-
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	7 008 000	-	7 008 000
塞内加尔	-	50 490	123	-	-	-	-	50 613
塞尔维亚	-	-	-	13 962	-	-	-	13 962
塞舌尔	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
塞拉利昂	-	12 564	-	-	-	-	-	12 564
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
南非	-	-	14 861	19 140	-	-	-	34 001
西班牙	-	-	-	-	-	252 920	200 000	452 920
斯里兰卡	-	58 557	-	18 432	154 969	-	-	231 958
苏丹	-	68 020	21 985	-	-	87 600	-	177 605
瑞典	-	-	-	-	-	-	-	-
瑞士	-	-	-	-	-	155 000	100 000	255 000
阿拉伯叙利亚共和国	-	78 156	-	-	-	-	-	78 156
塔吉克斯坦	-	-	-	13 100	-	-	-	13 100
泰国	-	-	-	-	-	-	-	-
多哥	-	-	-	-	-	-	-	-
特立尼达和多巴哥	-	237 491	-	8 606	-	-	-	246 097
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	(8 118)	-	-	-	(8 118)
土库曼斯坦	-	95 084	-	-	-	-	-	95 084
乌干达	-	27 419	-	-	-	-	-	27 419
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	-	1 000 000	-	-	-	398 580	-	1 398 580
乌拉圭	-	-	-	-	-	-	-	-
乌兹别克斯坦	-	-	-	112 293	-	-	-	112 293
瓦努阿图	-	6 947	-	-	-	-	-	6 947
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	-	10 234 755	-	46 802	-	-	-	10 281 557
越南	-	-	-	14 258	-	-	-	14 258
也门	-	157 942	29 659	-	-	-	-	187 602
赞比亚	-	17 224	5 997	-	-	-	-	23 221
津巴布韦	-	24 612	-	30 193	-	-	-	54 805
小计	**4 782**	**44 621 334**	**1 467 848**	**716 092**	**827 569**	**12 223 475**	**574 100**	**60 435 201**
2. 新成员国								
格林纳达	152	3 640	-	-	-	-	-	3 792
圣文森特和格林纳丁斯	152	7 239	-	-	-	-	-	7 391
小计	**304**	**10 879**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11 183**
3. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	25 960	-	34 788	-	-	189 324
小计	**-**	**128 576**	**25 960**	**-**	**34 788**	**-**	**-**	**189 324**
4. 其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	1 700 000	-	1 700 000
国际组织	-	-	-	-	-	28 307	-	28 307
其他来源	-	-	-	-	-	17 520	-	17 520
小计	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 745 827**	**-**	**1 745 827**
合 计	**5 086**	**44 760 789**	**1 493 809**	**716 092**	**862 357**	**13 969 302**	**574 100**	**62 381 535**

a/ 名称“北马其顿”取代前名称“前南斯拉夫马其顿共和国”。

附件 A4

2018年12月31日期末年度递延收入状况

（欧元）

捐助方	预收捐款						附有条件转移的预算外捐款		
	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		预收捐款总计	预算外经常预算	预算外技合资金	附有条件转移的预算外捐款总计
				预算外经常预算	预算外技合资金				
1. 新成员国									
阿尔巴尼亚	13 162	-	-	-	-	13 162	-	-	-
阿尔及利亚	13 245	-	-	-	-	13 245	-	-	-
亚美尼亚	20 849	5 170	-	-	-	26 019	-	-	-
澳大利亚	8 393 609	1 937 850	-	-	-	10 331 459	31 981	56 250	88 231
奥地利	-	597 123	-	-	-	597 123	-	-	-
巴林	-	-	7 451	-	-	7 451		-	-
伯利兹	3 391	-	-	-	-	3 391	-	-	-
贝宁	9 145	5 248	-	-	-	14 393	-	-	-
博茨瓦纳	-	-	11 912	-	-	11 912	-	-	-
巴西	-	-	1 832	-	-	1 832	-	-	-
保加利亚	149 443	37 051	7 513	-	-	194 007	-	-	-
柬埔寨	3 397	-	-	-	-	3 397	-	-	-
加拿大	10 485 932	2 421 236	-	-	-	12 907 168	11 560 234	-	11 560 234
智利	-	-	21 510	-	-	21 510	-	-	-
中国	-	54 526	42 166	-	54 041	150 733	-	-	-
哥伦比亚	-	-	11 638	-	-	11 638	-	-	-
哥斯达黎加	-	-	17 031	-	-	17 031	-	-	-
科特迪瓦	-	-	6 156	-	-	6 156	-	-	-
克罗地亚	-	-	300	-	-	300	-	-	-
捷克共和国	-	-	-	-	77 149	77 149	-	-	-
吉布提	3 324	862	-	-	-	4 186	-	-	-
多米尼加	122	854	-	-	-	976	-	-	-
多米尼加共和国	-	10 331	-	-	-	10 331	-	-	-
厄立特里亚	832	862	-	-	-	1 694	-	-	-
爱沙尼亚	125 099	31 019	-	-	-	156 118	-	-	-
法国	-	-	-	386 500	20 000	406 500	-	-	-
洪都拉斯	-	-	4 353	-	-	4 353	-	-	-
匈牙利	571 445	133 556	-	419 188	-	1 124 189	-	-	-
冰岛	82 103	-	-	-	-	82 103	-	-	-
印度	2 463 754	610 910	-	-	-	3 074 664	-	-	-

附件 A4（续）

捐助方	预收捐款						附有条件转移的预算外捐款		
	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		预收捐款总计	预算外经常预算	预算外技合资金	附有条件转移的预算外捐款总计
				预算外经常预算	预算外技合资金				
伊拉克	-	20 513	-	-	-	20 513	-	-	-
以色列	-	-	3 783	-	-	3 783	-	-	-
日本	-	-	-	3 203 423	174	3 203 596	-	-	-
哈萨克斯坦	639 394	158 544	5 810	-	-	803 748	-	-	-
肯尼亚	59 082	24 648	2 636	-	-	86 366	-	-	-
大韩民国	-	-	-	411 255	-	411 255	-	-	-
科威特	-	-	-	1 368 000	-	1 368 000	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	-	-	925	-	-	925	-	-	-
拉脱维亚	166 821	41 359	21 856	-	-	230 036	-	-	-
黎巴嫩	14 403	-	-	-	-	14 403	-	-	-
立陶宛	31 047	59 454	3 745	-	-	94 246	-	-	-
马达加斯加	310	68	-	-	-	378	-	-	-
马耳他	55 037	11 556	7 555	-	-	74 148	-	-	-
墨西哥	2 956 962	-	-	-	-	2 956 962	-	-	-
蒙古	6 713	-	-	-	-	6 713	-	-	-
黑山	17 377	4 309	-	-	-	21 686	-	-	-
摩洛哥	-	-	7 620	-	-	7 620	-	-	-
莫桑比克	608	-	-	-	-	608	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	9 669	9 669	-	-	-
荷兰	5 322 054	1 228 712	-	-	126 260	6 677 026	-	-	-
新西兰	962 894	-	-	-	-	962 894	-	-	-
尼日尔	-	1 723	-	-	-	1 723	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	637 222	-	637 222
阿曼	401 801	93 920	328	-	-	496 049	-	-	-
巴基斯坦	-	-	6 807	-	-	6 807	-	-	-
帕劳	16 602	-	-	-	-	16 602	-	-	-
巴拿马	-	878	5 295	-	-	6 172	-	-	-
秘鲁	-	-	15 638	-	-	15 638	-	-	-
菲律宾	-	-	-	-	4 400	4 400	-	-	-
葡萄牙	7 342	-	-	-	-	7 342	-	-	-

附件 A4（续）

捐助方	预收捐款						附有条件转移的预算外捐款		
	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		预收捐款总计	预算外经常预算	预算外技合资金	附有条件转移的预算外捐款总计
				预算外经常预算	预算外技合资金				
摩尔多瓦共和国	1 629	-	-	-	-	1 629	-	-	-
卢旺达	6 454	-	-	-	-	6 454	-	-	-
沙特阿拉伯	488 439	-	-	-	-	488 439	-	-	-
新加坡	1 603 966	370 510	2 392	-	-	1 976 868	-	-	-
斯洛伐克	290 000	-	-	-	-	290 000	-	-	-
斯洛文尼亚	266 494	69 794	2 250	-	-	338 538	-	-	-
西班牙	8 769 377	-	-	-	-	8 769 377	-	-	-
瑞典	-	-	-	192 864	-	192 864	360 785	192 123	552 908
泰国	963 351	210 602	-	36 941	-	1 210 894	-	-	-
多哥	5 816	-	-	-	-	5 816	-	-	-
土耳其	-	-	3 124	-	-	3 124	-	-	-
乌克兰	344 022	85 303	996	-	-	430 321	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	984	-	-	984	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	16 023 703	3 699 924	-	-	-	19 723 627	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	701	-	-	-	13 839	14 540	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	10 274 349	-	10 274 349	-	-	-
乌拉圭	11 560	-	-	-	-	11 560	-	-	-
乌兹别克斯坦	36 022	-	-	-	50 000	86 022	-	-	-
小计	**61 808 830**	**11 928 415**	**223 606**	**16 292 520**	**355 532**	**90 608 902**	**12 590 222**	**248 373**	**12 838 595**
2. 其他捐助方									
欧盟委员会	-	-	-	-	-	-	29 925 119	350 960	30 276 079
国际组织	-	-	-	243 649	-	243 649	-	-	-
其他来源	-	-	-	3 500	-	3 500	-	-	-
小计	**-**	**-**	**-**	**247 149**	**-**	**247 149**	**29 925 119**	**350 960**	**30 276 079**
合计	**61 808 830**	**11 928 415**	**223 606**	**16 539 668**	**355 532**	**90 856 051**	**42 515 341**	**599 333**	**43 114 674**

附件 A5

经常预算资金
截至2018年12月31日现金盈余状况
（欧元）

2018 年暂定现金盈余/（亏欠）的计算	
实收额	331 481 656
实付额	325 426 153
实收额相对实付额的超额（缺额）	6 055 502
未清偿债务	(26 019 247)
2018 年经常预算未承付余额转拨	(3 623 585)
暂定 2018 年现金亏欠额	**(23 587 329)**

2017 年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(23 008 309)
实收：	
所有以前年份捐款	21 181 426
上一年债务清偿节余	2 306 769
杂项收入	957 895
2017 年最终现金盈余	**1 437 780**
向“大型资本投资基金”转移盈余	(1 437 780)
2017 年最终现金盈余/（亏欠）	**-**
以前年份现金盈余 a/	**61 754**
现金盈余/（亏欠）合计	**61 754**

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件A6

截至2018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	.00	2018年4月9日	2019年4月9日
商业银行	定期存款	15 000	.05	2018年5月30日	2019年2月28日
商业银行	定期存款	20 000	.00	2018年7月27日	2019年4月29日
商业银行	定期存款	30 000	.09	2018年8月24日	2019年8月26日
商业银行	定期存款	20 000	.00	2018年8月31日	2019年8月30日
商业银行	定期存款	15 000	.10	2018年11月30日	2019年12月2日
商业银行	活期账户	65 000	.35		
商业银行	活期账户	65 000	.29		
欧元计现金等价物和投资合计		**260 000**			
欧元计现金等价物和投资占总额的百分比		**54%**			

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	52 560	2.30	2018年5月7日	2019年3月7日
超国家	定期存款	45 552	2.30	2018年5月7日	2019年3月7日
超国家	定期存款	13 140	2.30	2018年8月29日	2019年1月29日
超国家	定期存款	4 380	2.26	2018年9月5日	2019年1月7日
超国家	定期存款	8 760	2.41	2018年9月19日	2019年2月19日
超国家	定期存款	8 760	2.45	2018年9月19日	2019年3月19日
超国家	定期存款	6 132	2.59	2018年9月27日	2019年6月27日
超国家	定期存款	8 760	2.67	2018年10月31日	2019年7月31日
超国家	定期存款	4 380	2.62	2018年12月13日	2019年1月14日
超国家	定期存款	10 512	2.52	2018年12月19日	2019年1月22日
超国家	定期存款	3 504	2.55	2018年12月21日	2019年1月14日
超国家	国库券/已贴现	10 458	2.44	2018年6月15日	2019年5月13日
超国家	国库券/已贴现	12 484	2.45	2018年6月15日	2019年5月15日
商业银行	定期存款	8 322	2.51	2018年4月11日	2019年4月11日
商业银行	定期存款	8 760	2.70	2018年7月27日	2019年4月29日
商业银行	定期存款	8 760	2.71	2018年8月31日	2019年8月30日
商业银行	活期账户	0.3			
商业银行	活期账户	3 154			
美元计现金等价物和投资合计		**218 378**			
美元计现金等价物和投资占总额的百分比		**46%**			
欧元等值现金合计		**478 378**			

第五部分

外聘审计员
关于 2018 年 12 月 31 日期末年度
国际原子能机构财务报表
审计情况的报告

印度尼西亚共和国
审计委员会

关于国际原子能机构的审计报告

涉及：
财务审计结果的财政事项
以及
关于原子能机构采购和出版管理的
执行情况审计

2018年

目　录

执行摘要 131
导言 132
财政概述 133
审计意见 136
详细审计结果 137
　一、财政事项 137
　二、原子能机构采购管理 153
　三、原子能机构出版管理 162
其他事项 173
对外聘审计员以往建议的回复 174
鸣谢 174
附件一 175

表 清 单

表 1. 原子能机构在商业银行的金融资产 141
表 2. 原子能机构在奥地利银行的金融资产 141
表 3. 原子能机构在评级低于 AA-国家的金融资产 141
表 4. 原子能机构经常预算和周转基金财政执行结果 142
表 5. 原子能机构 2016－2018 年的结欠会费 143
表 6. 2018 年各季度的经常预算 144
表 7. 研究合同报告提交情况 152
表 8. 注销明细表 173

图 清 单

图 1. 退休人员离职后健康保险结欠应收款 146
图 2. 未结算的差旅报销 151
图 3. 通过“低价值采购”方式采购的资本性非消耗资产数量 153
图 4. 供应商实绩反馈过程 161
图 5. 安全标准制订工作流程 163
图 6. “原子能机构安全标准制订战略和过程”管理系统 164
图 7. “核安全标准在线用户界面”平台在修订和出版过程中的核心作用 166

执 行 摘 要

这项审计的重要性

2018财年，原子能机构产生了5.8503 亿欧元的收入，并认列了5.6154 亿欧元的支出。原子能机构还管理着分别为11.7417 亿欧元和5.9356 亿欧元的资产和负债。

因此，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）提出本报告，作为审计截至2018年12月31日期末期间原子能机构财务报表的结果。

印尼审计委员会还对所选择的关键领域（即原子能机构采购管理和原子能机构出版管理）进行了执行情况审计。

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

审计目标

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

关于执行情况审计，目标是加强原子能机构采购和出版管理的有效性，以改进为成员国提供的服务；以及过程是否符合结果制管理框架。

财务审计结果

我们认为，国际原子能机构（原子能机构）财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了截至 2018 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。

除其他外，我们还确认了为进一步加强问责制需要考虑的财政事项。因此，我们建议原子能机构改进其法人反舞弊政策，以促进符合道德的组织文化，并定期更新和审查《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》和“财务指令”，以更好地应对不确定和不可预测的环境。

执行情况审计观察

我们发现，原子能机构已根据结果制管理框架开发了支持其采购和出版管理的系统和流程，但仍有一些领域需要进一步关注，以提高其效力。因此，我们建议原子能机构：

- 与成员国建立更密切的协调，提高它们对成员国的坚定支持和承诺的重要性的认识，确保及时、高效和有效的采购过程和交付，并与对口方一道在实际可行的范围内参与收集关于采纳和使用原子能机构安全标准的数据；
- 探索如何增强原子能机构“计划支助信息系统”，以建立预警系统，加强采购交付的管理；
- 向所有相关利益相关方清楚地通报在确定文稿优先顺序和在出版科内分配工作时考虑的参数；
- 开发一套系统，以更全面地记录供应商实绩，以及监测和便利评价供应商实绩；并且
- 在出版物管理的整个过程中，继续确定提高效率的举措和战略，并在原子能机构高级管理层解决编辑服务资源不足的问题。

导　言

1.　经大会任命，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）已受托负责根据《财务条例》第 12.01 条（第十二条）和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》对原子能机构 2018 年至 2019 年财政年度的财务报表进行审计。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印尼审计委员会就现行行政管理实践的财务后果发表了其认为必要的意见。

2.　我们的审计依照联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团（联合国外聘审计团）采用的适用的《国际审计准则》和《最高审计机构国际准则》进行。

3.　根据《国际审计准则》的要求，审计的主要目的是使审计员能够就下列事项发表意见：这一年的列账支出是否已用于大会核准的用途；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 2018 年 12 月 31 日的财务状况。这包括原子能机构账户中详细说明的原子能机构所有资金年末余额的正确性。此外，《最高审计机构国际准则》也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加强原子能机构采购和出版管理的有效性，以改善为成员国提供的服务；以及有关流程是否符合结果制管理框架。

4.　审计涉及与有关分计划和各科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 年和 2018－2019 年“计划和预算”（蓝皮书）所述优先事项相一致的程度、原子能机构的协同作用、与效率有关的关切、预算重要性、管理风险、以前的审计、潜在影响和管理层目前的考虑。因此，我们选择了：

- 原子能机构采购管理，其审计范围涵盖采购服务办公室在 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间为核安保处和技术合作司进行的采购；
- 原子能机构出版管理，其审计范围涵盖 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月期间核安全和安保司的“安全标准”制订以及核电处与核燃料循环和废物技术处的《核能丛书》编写。

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》以来的第八年。

基金会计和分部报告

8. 基金是为开展特定用途或目标的会计交易而设立的自平衡会计主体。按照特定条例、限制或约束，对基金进行分割以便开展特定活动或达到某些目标。在基金会计制的基础上编制财务报表，在周期期末示出所有基金的合并头寸。基金余额表示收入和支出的累计剩余。财务报表载有分部报告，在主计划基础上和在资金来源基础上提供关于原子能机构活动的信息。通过原子能机构各类资金向原子能机构的六个主计划提供资金，这些主计划是：(1) 核电、燃料循环和核科学；(2) 促进发展和环境保护的核技术；(3) 核安全和核安保；(4) 核核查；(5) 政策、管理和行政服务和 (6) 促进发展的技术合作管理。这些资金系根据大会通过的决议设立，并按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。每一资金在如何利用收入方面有着不同的参数。

预算执行结果

9. 原子能机构的计划和预算的重点是成员国核准的经常预算资金和有关拨款。经常预算的组成部分包括业务性经常预算和资本性经常预算。原子能机构在这些组成部分中分别达到了 99.00%和 58.02%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）2018 年《国际公共部门会计准则》基础上的净亏欠为 1168 万欧元。技术合作资金的净盈余为 200 万欧元。该盈余低于 2017 年的盈余，主要原因是 2017 年收到了超过成员国具体指标的较高捐款数额。2018 年，预算外资金和技术合作预算外资金分别为净盈余 3175 万欧元和 669 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加大所致。2018 年低浓铀银行基金实现的盈余为 496 万欧元，主要受低浓铀银行基金所持美元基金的美元兑欧元升值推动。

收入分析

11. 2018 年的收入总额为 5.8503 亿欧元，较 2017 年（5.8753 亿欧元）减少了 0.43%。减少的主要原因是摊派会费和自愿捐款的收入分别减少了 157 万欧元和 709 万欧元。相比之下，其他捐款和投资的收入分别增加了 420 万欧元和 215 万欧元。

支出分析

12. 2018 年的支出（5.6154 亿欧元）较 2017 年（5.3784 亿欧元）增加了 4.41%。薪金和雇员福利（2.8983 亿欧元）占原子能机构支出的 51.61%，较 2017 年增加了 290 万欧元。第二个最大组成部分是差旅（4663 万欧元），占 2018 年支出额的 8.30%。向发展对口方转移自 2017 年增加了 824 万欧元。其他业务支出为 2734 万欧元，较 2017 年增加了 44 万欧元。

财务状况

13. 截至 2018 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 5.8060 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 2018 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 61.47%。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 2017 年至 2018 年原子能机构财务状况显著变化的领域：

- 流动资产增加 2960 万欧元，主要为技术合作资金和预算外资金中投资总额增加所致；
- 非流动资产增加 494 万欧元，主要涉及不动产、厂场及设备，特别是在建资产；
- 负债总额增加 407 万欧元，主要为原子能机构雇员福利负债增加所致。虽然财务假设的变动使离职后健康保险方面出现精算收益，但这一收益被在按照最佳实践确定医疗趋势率时采用年龄分级法所抵消，结果导致 2018 年净精算损失 147 万欧元，从而推动了负债增长。

16. 2018 年，原子能机构净资产总体增加，从 5.5009 亿欧元增加到 5.8061 亿欧元，主要原因是总资产增加 3458 万欧元，绰绰有余地抵消了 407 万欧元的负债净增加额。

现金、现金等价物和投资

17. 2018 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 1937 万欧元（即 2.76%），于 2018 年 12 月 31 日达到 7.2175 亿欧元。这一增长是由于预算外计划资金今年的净盈余所致。低浓铀银行基金和技术合作资金持有的美元数额因美元对欧元升值，使其现金和投资的欧元价值总额增加，分别增加了 378 万欧元（3.22%）和 534 万欧元（4.76%）。

18. 现金、现金等价物和投资总额为 7.2175 亿欧元，其中 69.01%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 2018 年年底，现金、现金等价物和投资总额的 68.19%以欧元计价，31.57%以美元计价，剩余的 0.2%以其他货币计价。2018 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则有所上升。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 2018 年期间的现金等价物和投资的总体收益有所增加。

应收账款

20. 总体上，非交换交易净应收款总额增加了 851 万欧元，2018 年 12 月 31 日达到 5094 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（3537 万欧元）、自愿捐款应收款（1428 万欧元）及其他应收款（129 万欧元）。

21. 2018 年的增长主要由应收摊派会费增加所驱动。2018 年期间，摊派会费收款率从 93.17%下降到 92.79%，导致账龄不到一年的结欠摊派会费增加了 125 万欧元。此外，账龄超过一年的拖欠会费增加了 326 万欧元。

22. 结欠的应收自愿捐款净额增加了 60.43%，从 890 万欧元增至 1428 万欧元，原因是 2018 年认捐和接受的一些大额捐款的本年度收款额减少。

不动产、厂场及设备

23. “建筑物和租赁改良”仍然占不动产、厂场及设备账面净值的最大部分。

24. 不动产、厂场及设备账面净值合计增加了 764 万欧元（2.75%）。导致这一增长的因素有以下几点:

- 2018 年，不动产、厂场及设备的增加总额为 2883 万欧元，其中约一半涉及以下在建资产：“核应用实验室的改造”项目（806 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（644 万欧元）。
- 本年度不动产、厂场及设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分是通讯和信息技术设备（384 万欧元）和实验室设备（375 万欧元）。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2109 万欧元。

25. 截至 2018 年 12 月 31 日，在建不动产、厂场及设备的余额主要包括与“核应用实验室的改造”项目相关的 2610 万欧元。

无形资产

26. “无形资产”账面净值从 2017 年的 6719 万欧元减少到 2018 年 12 月 31 日的 6564 万欧元。2018 年期间无形资产账面价值减少的主要驱动因素是“保障信息技术的现代化”项目的摊销，该项目在之前的报告期内仍在开发中，但在 2017 年底和 2018 年初开始启用。2018 年期间，内部开发软件的价值中加入了 921 万欧元的总费用，其中 334 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”，而另 587 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 2018 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。对 2018 年财政年度财务报表的审计没有发现我们认为对整个财务报表的准确性、完整性和有效性至关重要的不足或差错。因此，我们对原子能机构 2018 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表提出了无保留的意见。

详细审计结果

一、财政事项

A. 反舞弊政策

29. 原子能机构制订了举报人政策，以促进对涉嫌舞弊、腐败或不当行为进行保密举报，并保护举报人免遭身份披露和报复。促请任何有信息表明可能存在舞弊、腐败或不当行为的人按照该政策的规定报告这些信息。

30. 制订举报人政策是为了向工作人员、根据《行政管理手册》第二部分第 11 节聘用的人员（AM.II/11-工作人员以外人员）和外部人员提供举报舞弊、腐败或其他形式不当行为的手段，并保护他们不因这些举报或配合审计和调查而遭受身份披露和报复。

31. 联合检查组（联检组）发表了一些与联合国机构中的舞弊控制有关的报告，如“联合国系统各组织内诈骗的预防、发现和应对”（JIU/REP/2016/4 号文件）和“关于联合国系统各组织举报人政策和做法的审查”（JIU/REP/2018/4 号文件）。

32. 原子能机构的举报政策将其适用范围扩大到供应商等外部方，并提供关于外部人员可以如何举报、可以举报什么以及举报如何得到处理方面的详细信息。作为一种最佳实践，为了减轻对举报人职业生涯的干扰，原子能机构的举报人政策还概述了调离被控报复者的措施，包括临时调任、调动或放特别假。

33. 原子能机构已经拥有了一些相关政策，如反舞弊治理、采购和供应商制裁、金融/资产管理、工作人员行为、举报人/防范报复政策、调查和纪律措施。但联检组报告也对原子能机构缺乏法人反舞弊政策或反舞弊框架表示关切。特别是，联检组指出，对角色、责任和问责缺乏明确的定义，对如何实施这一政策也缺乏明确的指导。根据 JIU/REP/2018/4 号文件，截至 2018 年 12 月 31 日，有 15 个联合国系统组织已经发布了法人反舞弊政策。其中一些机构如国际贸易中心已制订法人反舞弊政策多年。国际贸易中心 2007 年制订了“国际贸易中心反舞弊和反腐败政策”。

34. 原子能机构应考虑制订其法人反舞弊政策，这将使原子能机构能够实施控制，从而能够防止舞弊的发生，一旦发生便能够予以发现，并能够在舞弊事件发生时以综合性整体方案作出有效应对。尽管 2018 年在拟定这种政策方面取得了进展，但这种政策仍有待最后完成和核准。

建议 1
我们建议原子能机构制订其法人反舞弊政策，因为它有助于原子能机构致力于促进一种不容忍舞弊并强调问责制和诚信的组织文化。
原子能机构同意这项建议。

B. 《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》

低浓铀存货

35. 2010 年 12 月，原子能机构理事会决定设立原子能机构低浓铀银行，作为因影响低浓铀供应和（或）转让的特殊情况而遭遇核电厂低浓铀供应中断并且不能通过商业市场、国家间安排或任何其他此类途径获得低浓铀的成员国最后的供应保证机制。低浓铀银行由原子能机构所有和控制，将成为一个由高达 90 吨适合于制造典型轻水堆燃料的低浓铀构成的实物储备库。原子能机构低浓铀银行将设在哈萨克斯坦乌斯季卡缅诺戈尔斯克市乌尔巴冶金厂。

36. 2018 年 8 月，原子能机构签署了原子能机构低浓铀银行的低浓铀采购合同，该合同正在执行中。

37. 面临特殊情况或不能通过商业市场或任何其他途径获得低浓铀的成员国可以提出供应申请。原子能机构总干事将确定该申请是否符合原子能机构理事会核准的标准，并将在整个过程中随时向原子能机构理事会通报情况。

38. 原子能机构关于“说明 42：承付款”的 2018 年财务报表披露，截至 2018 年 12 月 31 日，来自低浓铀银行资金类别的承付款为 2330 万欧元，包括 2018 年 8 月签署的低浓铀采购合同。尽管低浓铀采购在 2018 年未实现，但合同总额却被纳入承付款中。

39. 原子能机构还没有更新其关于低浓铀存货的《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》。鉴于所涉资金数额大和低浓铀的重要性，我们认为，原子能机构需要更新其《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》，以纳入与低浓铀存货管理有关的会计政策和处理方法。《国际公共部门会计准则》第 12 号“存货”规定，存货应按成本和可变现净值两者中较低者计量。

雇员福利负债

40. 2016 年 6 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则》第 39 号“雇员福利”。这一新标准取代了《国际公共部门会计准则》第 25 号“雇员福利”，生效日期为 2018 年 1 月 1 日。《国际公共部门会计准则》第 39 号基于最新修订的《国际会计准则》第 19 号“雇员福利”。

41. 《国际公共部门会计准则》第 39 号和《国际公共部门会计准则》第 25 号之间的主要区别是：取消了允许主体推迟认列规定福利义务净额变化的选项（“走廊法”）；纳入了对规定福利计划的净利息法；以及在雇员或第三方向规定福利计划的缴款适用于与服务相关的简单缴款计划时，简化了缴款要求。此外，在《国际公共部门会计准则》第 39 号中取消了对综合社会保障方案的要求，并修订了对规定福利计划和多雇主计划的某些披露要求。由于原子能机构没有遵循“走廊法”，因此采用《国际公共部门会计准则》第 39 号的影响很小，涉及到：要求分割和披露在职工作人员和退休人员

离职后健康保险负债的规定福利义务，还要求将所有长期离职后福利的精算利得和损失细分为三部分 — 人口假设、财务假设和经验调整的变化所产生的精算利得和损失。

42. 经更新的或新的《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》用于支持对准则的理解以及指导向准则过渡和编制符合准则的财务报表。

建议 2
我们建议原子能机构更新其《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》中以下相关部分： a. 低浓铀存货管理；和 b. 《国际公共部门会计准则》第 39 号“雇员福利”的执行。
原子能机构同意这项建议。《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》已根据《国际公共部门会计准则》第 39 号作了更新。

C. 定额备用金/小额现金

43. 《行政管理手册》第五部分第 3 节“财务细则”规定，定额备用金应在待支付金额较小或原子能机构在特定情况下无法按照标准程序及时支付时设立。定额备用金只可用于规定目的，从中支付的金额不得超过授权的限额。

44. “财务细则”第 110.50 条还规定，预算和财务处处长有责任制订定额备用金的运作程序。

45. 目前控制定额备用金使用和补充的做法如下：

a. 工作人员使用自己的资金为原子能机构购买/支付货物/服务；

b. 然后提交收据并通过小额现金申请条申请报销；

c. 出纳员检查收据并支付给工作人员，每份账单、发票或报销单的最高金额为 250 欧元；

d. 出纳员将小额现金补充请求发送给账款科；

e. 账款科应请求补充小额现金；

f. 预算和财务处规定提交定额备用金凭证和定额备用金持有人提交补充申请的年度财务结算时间表。

46. 基于我们对定额备用金补充文件的审查，我们发现了 2018 年补充的与 2017 年的交易有关的发票。在我们审查的八份补充文件中，有五份补充文件来自塞伯斯多夫实验室、保障司和总务处各股，它们于 2018 年前支付，共计 1614.83 欧元，都被包括在

2018 年的补充中。尽管这些交易发生在 2017 年，但均作为费用在 2018 年进行补充和列账。我们还审查了 2019 年 1 月的补充文件，发现了对 2018 年 505.73 欧元支付额的补充。

47. 这一问题已在“2017 年外部审计报告”中提及，其中建议，原子能机构应制定有关定额备用金/小额现金管理的书面细则，作为一种控制办法来确保及时并仅针对相关会计期内的交易进行小额现金补充。

48. 预算和财务处已通过发布和分发2018年11月20日的“财务指令第16号”— 《原子能机构小额现金资金运作程序》— 遵守这项建议。与跨年度报销有关的主要指令如下：

a. 第 10 段，其中规定，从小额现金资金中报销的申请须在购买之日后一个月内提交，并须附上发票/报销单和支出理由；

b. 第 15 段，其中规定，年底时，要求补充资金的请求须在年终结算时间表规定的截止日期之前提交预算和财务处账款科。此外，要求小额现金资金持有人提交截至财政年度最后一个工作日的小额现金资金余额确认书。

49. 该“财务指令”没有对限制从定额备用金中报销上年支出作出规定来防止这种情况再次发生。

建议 3
我们建议原子能机构审查其“财务指令第 16 号”—《原子能机构小额现金资金运作程序》，以限制往年小额现金支出的报销。
原子能机构同意这项建议。

D. 投资组合

50. 截至 2018 年 12 月 31 日，原子能机构的投资额达到 3.27 亿欧元。关于“金库管理”的“财务指令第 15 号”对原子能机构的投资活动作了规定。根据我们对原子能机构投资组合的审查，我们发现了以下几点：

原子能机构将其所持有的超过 70%的金融资产存放在商业银行

51. 我们发现，在 2018 年 5 月至 12 月期间，原子能机构将其所持有的超过 70%的金融资产存放在了商业银行，如下表 1 所示。

表 1. 原子能机构在商业银行的金融资产

月份	投资（欧元）	占总投资百分比
5 月	5.2 亿	72.60
6 月	4.89 亿	70.70
7 月	5.31 亿	72.80
8 月	5.04 亿	73.30
9 月	4.67 亿	71.30
10 月	4.7 亿	72.00
11 月	4.89 亿	72.39
12 月	5.25 亿	74.25

52. 这些投资违反了该“财务指令”规定的上限，该上限规定，原子能机构不得将其所持有的超过 70%的金融资产存放在商业银行，无论是往来账户、短期定期存款还是活期账户中。

原子能机构所持有的超过 30%的金融资产存放在奥地利银行

53. 我们发现，在 2018 年 1 月至 5 月期间，原子能机构将其所持有的超过 30%的金融资产存放在了作为原子能机构业务行之一的奥地利银行，如下表 2 所示。

表 2. 原子能机构在奥地利银行的金融资产

月份	投资（欧元）	占总投资百分比
1 月	2.42 亿	32.80
2 月	2.2 亿	31.21
3 月	2.16 亿	30.78
4 月	1.56 亿	23.57
5 月	2.16 亿	30.22

54. 这些投资违反了“财务指令”的上限，该上限规定，原子能机构不得将其所持有的超过 30%的金融资产存放在其任何一家业务行。

原子能机构在一个评级低于 AA-的国家进行了投资

55. 我们发现，2018 年，原子能机构在住所设于惠誉国际长期发行人违约评级低于 AA-的一个国家的一些银行持有投资，如下表所示。

表 3. 原子能机构在评级低于 AA-国家的金融资产

银行	国家评级	投资（欧元）	投资类型
中国银行（匈牙利分行）	A+	6000 万	定期存款
中国工商银行	A+	3000 万	定期存款

56. 这些投资不符合该“财务指令”第六部分“批准的金融工具类型”，该部分规定，原子能机构的金融资产只能投资于或存放于商业银行的剩余到期日为一年或一年以下的短期存款/活期账户。这些商业银行还应设住所于惠誉国际长期发行人违约评级为AA-或以上的国家。

57. 司库在2018年6月27日的投资委员会会议上解释说，上文段落所述不合规行为主要是由于原子能机构没有能力在非商业对手银行进行正利率欧元资金投资所致，因为欧洲中央银行的存款工具利率为 -0.4%的负利率。原子能机构决定将投资保持在正利率，以获得良好的投资回报，尽管该决定不符合目前关于“金库管理”的“财务指令”。

建议 4
我们建议原子能机构： a. 定期审查其关于“金库管理”的“财务指令”；并且 b. 在“财务指令”中纳入一个例外条款，作为对不确定的和不可预测的市场状况的预防行动。
原子能机构同意并在本审计期间落实了这项建议。

E. 结欠的摊派会费

58. 原子能机构的经常预算包括业务性部分和资本性部分。第一部分用于为进行中的业务性费用供资，而资本性部分用于根据原子能机构的大型资本投资计划为大型基础设施投资供资。这一经常预算由成员国摊派会费、其他捐款、交换收入和杂项收入供资。2018年，这一资金94.75%的收入来自摊派会费。

59. 根据原子能机构过去三年按资金分列的财政执行结果（报表 7b），我们发现，原子能机构的经常预算资金亏欠不断增加。

表 4. 原子能机构经常预算和周转基金财政执行结果

（千欧元）

财政执行结果	2016 年	2017 年	2018 年
收入	363 122	372 498	373 672
支出	367 321	380 698	388 852
净收益/（亏损）	(718)	(3 648)	(1 262)
净盈余/（亏欠）	(4 918)	(11 848)	(16 442)

资料来源：报表7b。

60. 关于这种亏欠状况，我们发现了以下问题：

结欠的经常预算

61. 目前的经常预算现金余额水平较低，是来自往年的经常预算应收款水平较高所致。如下表 5 所示，近年来，原子能机构的结欠会费水平趋于提高。

表 5. 原子能机构 2016－2018 年的结欠会费

（千欧元）

	2016 年	2017年	2018年
经常预算应收款	32 956	40 254	44 761
经常预算会费收入	354 851	363 670	362 101
收入的应收款百分比	9.28%	11.07%	12.36%
呆账备抵	5 292	7 646	9 398

62. 截至 2018 年 12 月 31 日，原子能机构的经常预算应收款水平比截至 2017 年 12 月 31 日的余额增加了 450.7 万欧元。根据上文表 5，我们还发现，在截至 2018 年 12 月 31 日的 4476.1 万欧元的应收款余额中，1866.3 万欧元系来自往年的余额。

63. 如表 5 所示，过去三年结欠会费的这种上升趋势对原子能机构构成了流动性风险并可能影响原子能机构业务的连续性。

交款计划协议

64. 2018 年，有 12 个成员国失去表决权，有一个成员国参加交款计划协议但没有交纳其所需款额。

65. 对于失去表决权的成员国，原子能机构将于 2019 年 3 月致函它们，告知它们重获表决权所应结算的最低应付款额。原子能机构还将于 2019 年 7 月发出提醒函，敦促成员国采取一些行动。最后，原子能机构将在 2019 年 8 月，即大会预定召开日期前三周，通过电子邮件向这些成员国发出最后的提醒函。除提醒函外，原子能机构还实施若干程序和活动，以鼓励成员国交纳摊派会费。原子能机构每季度报告每个成员国的交款和表决权状况。原子能机构会加强与有大额拖欠款的成员国的沟通，鼓励它们交纳结欠的摊派会费。但原子能机构也认识到，若干成员国可能是因国内的财政挑战或其他特定原因而没能交款。

66. 我们观察到，85.71%的经常预算结欠余额涉及四个成员国。其中一个成员国的经常预算结欠摊派会费余额已有 41 年。该成员国始终交纳作为自愿捐款的技合资金捐款，但从未交纳其结欠摊派会费，尽管交纳会费是强制性的。

67. 另外三个成员国中有两个有三年多既没有交纳摊派会费，也没有交纳自愿捐款，另外一个仅有结欠摊派会费。但我们注意到，一个成员国已于 2019 年 1 月全额交纳了其所有拖欠款。

68. 关于结欠的经常预算会费，上述三个成员国以及已失去表决权的其他成员国都没有签订交款计划协议，该协议是原子能机构为协助成员国交纳结欠会费而制订一个计划。

69. 根据原子能机构的会计政策，当成员国与原子能机构签订交款计划协议时，原子能机构需要评定可能影响其应收账款现值的应收账款贴现额（如果重要）。这意味着原子能机构需要计算贴现后的结欠余额（应收账款），该余额可能低于应收账款的现值。

周转基金

70. 《财务条例》第 7.04 条规定，周转基金是用作经常预算资金预付款以临时提供拨款的资金，并用于大会根据理事会建议批准的其他用途。周转基金的资金应由成员国按照大会确定的它们各自的基准分摊比例预付。周转基金的数额也应由大会根据理事会的建议不时核准。

71. 对于 2018 年财政年度，大会已核准周转基金继续保持在 1520 万欧元的水平，占经常预算的 4.16%。周转基金水平自 2014 年至 2018 年没有变化。2018 年经常预算现金余额移动情况如下：

表 6. 2018 年各季度的经常预算

（千欧元）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
经常预算现金余额	98 100	86 300	0.00	77 500
经常预算每月现金实付额估计数	30 000	30 000	30 000	30 000
经常预算现金余额涵盖的时间	3.3	2.9	0.0	2.5
周转基金现金余额	15 210	15 210	12 210	15 100
周转基金现金余额涵盖的额外月数	0.5	0.5	0.4	0.5

72. 根据上文表 6，我们发现，由于截至 2018 年 9 月 30 日的经常预算短绌差额，原子能机构利用周转基金为业务性支出提供了 300 万欧元。该周转基金款额已于 2018 年 10 月初得到补充，因为原子能机构从成员国收到了作为当年或 2019 年摊派会费的经常预算会费交款。表 6 显示，原子能机构现金流的关键季度是第三季度，原子能机构在该季度的经常预算余额为零。我们注意到，经常预算结欠余额高是这一零余额的主要原因，在过去三年中，结欠余额呈增加趋势。

73. 尽管原子能机构可以利用其周转基金，但我们注意到，周转基金的余额仅够支付原子能机构半个月业务的费用。考虑到最近的结欠经常预算状况，我们的意见是建议原子能机构审查其周转基金水平。原子能机构不妨考虑将周转基金的数额增加到足够支付原子能机构半个月以上业务的费用。

现金短绌处理程序

74. 2018 年，高额结欠经常预算会费影响了原子能机构的现金流，致使原子能机构因上述经常预算短绌差额而于 2018 年 9 月使用了周转基金。在原子能机构面临现金流动性问题且最大交款国仍有结欠款额的情况下，既定内部程序规定，原子能机构应拟函敦促有关成员国交款。因此，原子能机构不必从其他资金借款来为其业务活动供资。但是，如果有关成员国在提醒函后不交纳任何款额，便没有了解决现金短绌威胁的进一步程序。

75. 我们注意到，2018 年 7 月，由于经常预算现金余额较低，原子能机构向一个结欠余额最大的成员国发出了提醒函。原子能机构在提醒函中请该成员国在其不能及时交纳经常预算结欠余额的情况下，授权使用其预算外资金的未分配/未用余额。虽然我们注意到 1995 年在 GOV/2833 号文件中提出过类似请求，但这种请求在原子能机构准则或程序中并没有规定。

76. 我们确认原子能机构为及时从成员国收取摊派会费和结清结欠余额所作的努力。但我们关切的是，结欠摊派会费数额的不断增加可能影响原子能机构的职能及其财政可持续性。此外，这些结欠会费可能变得无法收回。

77. 考虑到 2018 年 9 月的现金短绌，以及经常预算会费结欠余额的不断增加对经常预算资金构成了重大流动性风险，我们认为，原子能机构应制订和拥有一项处理未来现金短缺的短期应急程序。据此，原子能机构已更新了其内部程序，规定了处理现金短绌的补充应急程序。

建议 5
我们建议原子能机构： a. 加强努力，确保从成员国收取应收款，包括使用交款计划协议；并且 b. 考虑为经常预算资金短绌供资的方案，包括审议是否需要对周转基金的适当水平做出改变，以满足原子能机构的需要。
原子能机构同意这项建议。

F. 未偿还的前工作人员离职后健康保险债务

78. 截至 2018 年 12 月 31 日，原子能机构在其“财务报表”中列报了 619.7 万欧元交换交易应收账款，其中包括向工作人员超额支付的 34.7 万欧元。

79. 向工作人员超额支付的主要原因是原子能机构提供的与教育补助金和医疗保险费有关的预付款超额。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为退休人员支付全额离职后健康保险保费和单独收取原子能机构退休人员相应的负债份额时。其他情况涉及与无薪休假工作人员交纳养恤基金有关的结欠应收款。

80. 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 18.3 万欧元，其中包括通过联合国合办工作人员养恤基金的定期养恤金扣款计划支付的 3.4 万欧元和通过直接预支款为 85 名前工作人员支付的 14.8 万欧元。在 18.3 万欧元的超额支付中，有 14.2 万欧元已两年未偿还，在“原子能机构 2018 年财务报表”中属于“呆账备抵”。

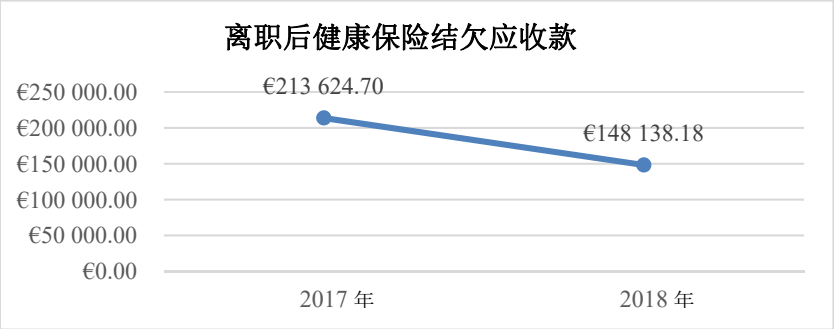
81. 我们在上次审计中提出了这个问题，并建议原子能机构：

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. 探讨降低获取前工作人员在离职后医疗保险计划下的退款的不确定性的途径。

82. 过去两年来前工作人员离职后健康保险的结欠应收款项如下图 1 所示。

图 1. 退休人员离职后健康保险结欠应收款



83. 原子能机构已采取行动，通过将支付方式改为从退休人员养恤基金养恤金中定期自动扣除，减少退休人员通过银行转账交纳其离职后医疗保险保费份额的情况。此外，原子能机构目前还正在探讨对没有养恤基金养恤金的退休人员实施直接借记支付方式的可能性。

84. 但是，仍然存在与无法改变支付方式的其余 41 种涉及退休人员的情况有关的结欠应收款项，金额为 1.7 万欧元。

85. 因此，我们强烈鼓励原子能机构继续努力加快对先前有关收债的建议采取后续行动。

G. 未偿还的教育补助金预付款

86. 《行政管理手册》第二部分第 1 节“工作人员条例和工作人员细则”规定的教育补助金的目的是：

a. 协助在回籍假所在国以外任职的工作人员支付其子（女）在回籍假所在国或在将有助于该子（女）在该国重新融入社会的教育机构接受教育的费用；

b. 就根据下文(F)款第(2)项应向其支付膳宿补助的工作人员而言，补充这些工作人员及其受扶养人的旅行安排，以确保子（女）每年至少有一次与父母一起度过一段合理的时间。

87. 如《行政管理手册》第二部分所述，领取教育补助金的权利从子（女）五周岁生日后的学年或在开学后头五个月内满五周岁的学年开始，条件是他（她）在小学就学。在学年开始时，工作人员可凭子女的学校或大学注册及预计费用证明文件申请教育补助金预支款。在学年结束时，工作人员需要提交教育补助金报销单，以结算所收到的预支款。预支申请和报销单通过原子能机构“计划支助信息系统”以电子方式提交。

88. 报销单必须附有教育机构关于子女出勤情况、教育费用和工作人员支付的具体金额的书面证据。

89. 截至 2018 年 12 月 31 日，未偿还的教育补助金预支款为 485.9 万欧元，其中包括六笔自 2016 年以来一直未偿还的 6.1 万欧元教育补助金预支款。

90. 原子能机构已提醒有关工作人员报销和结算这些教育补助金预支款，但原子能机构截至 2018 年尚未收到这些报销单。《行政管理手册》第二部分第 1 节细则第 5.01.8 条“过去权利的索偿”规定，对于工作人员虽无权领取但善意获得的付款或其他福利，原子能机构只能在完成此类付款或给予此类福利之日起两年内索回。在确定工作人员无权享受整个学年的教育补助金福利的情况下，原子能机构可能失去索回这种预支款的权利。我们已从原子能机构得到确认，未向没有提交以前教育补助金报销单的工作人员进一步预支教育补助金，而且如果离职，最终薪金将暂缓支付，直到结清所有未偿还的预支款为止。

建议 6
我们建议原子能机构继续努力提醒教育补助金受领者报销和结清长期未偿还的预支款。
原子能机构同意这项建议。

H. 结算和暂记帐户 — 联合国开发计划署的交易

91. 截至 2018 年 12 月 31 日，向开发计划署支付的预付款总额为净余额 77.7 万欧元。

92. 作为一项控制措施，进行了原子能机构“计划支助信息系统”中预付款发票与开发计划署每月寄送的“服务结算账户报告”之间的核对过程。“服务结算账户报告”包含开发计划署处理的交易，即从原子能机构收到并已转给最终接收者的资金。根据我们对该账户的分析，余额不仅包括 2018 年的交易，而且包括 2016 年和 2017 年 3.4 万欧元的交易。此外，对 2019 年 1 月的对账分析显示，2018 年结转的未结交易金额为 44.4 万欧元。

建议 7
我们建议原子能机构加强努力，确保在年底结清与开发计划署账户前几年有关的长期未清项目。
原子能机构同意这项建议。

I. 顾问和专家的实绩评价

93. 2018 年 12 月 31 日期末年度“财政执行结果报表”显示顾问和专家余额为 1621.9 万欧元。这一数额反映了根据“特别服务协定”向原子能机构聘用的顾问和专家支付的费用。

94. 对顾问聘用的管理根据《行政管理手册》第二部分第 11 节“工作人员以外的人员”进行。如《行政管理手册》所述，聘用人员和确定其聘用条款和条件的权力已下放给人力资源处处长。此外，招聘部门还负责起草顾问任务的“要求说明”。招聘部门还负责征聘顾问。

95. 人力资源处负责就候选人与其任务的适合性和费用范围提出建议，并在原子能机构决定聘用顾问后准备合同。绩效监测由招聘部门直接负责，人力资源处则负责审查顾问的绩效评定。此外，人力资源还表示，支付直到招聘管理人员确认已交付时才进行。

96. 经审查，我们发现了如下顾问和专家管理问题：

原子能机构没有顾问和专家绩效电子监测系统

97. 《行政管理手册》第二部分第 11 节附件二第 22 段规定，对于聘用期不低于一个月的顾问，其绩效必须记录在 HRConnect 系统的“顾问工作完成情况审查”模块中。

98. 我们发现自 2015 年以来，原子能机构不再使用 HRConnect 系统，并且原子能机构尚未建立新的系统来取代 HRConnect 系统。原子能机构目前监测顾问和专家绩效的做法是使用由每个招聘部门准备的手写报告，因为没有报告模板。手写报告包含拟实现的可交付成果和完成任务所用的天数，尽管《行政管理手册》要求招聘部门在人力资源电子平台中输入顾问绩效的信息。除此之外，《行政管理手册》仍然提到 HRConnect 系统，虽然该系统已不再使用。

评价顾问绩效目前不认为是付款的一项要求

99. 关于付款，《行政管理手册》规定，月度费用按每日费用乘以 21 个工作日计。工作日数可以从原子能机构“计划支助信息系统”的“考勤和休假管理系统”获得。对于在家工作的顾问，招聘部门将根据顾问的申报计算工作日数。然后将工作日数乘以日费率，日费率通过将合同中规定的总费用除以总预期工作日数计算得出。

100.《行政管理手册》还规定，招聘管理人应按照适用的模板为顾问的指派编制一份“要求说明”。“要求说明”应清晰全面，因为它是确定合格候选人、确定费用、证明服务提供或活动执行令人满意以及授权支付费用的基本文件。

101. 实际上，对顾问付款仅以顾问工作日为基础。我们认为，每个阶段的付款还应该基于在一定时期内完成任务的证据，而不仅仅基于天数。虽然没有建立在付款之前对顾问绩效进行集中监测的流程，但招聘管理人员应该在核准付款之前检查可交付成果。

建议 8
我们建议原子能机构加强努力，探索开发跟踪绩效水平的电子流程或系统的可能性。
原子能机构同意这项建议。

J. 差旅取消

出差

102. 2018 年期间，原子能机构通过“差旅申请和报销”系统处理了包括工作人员和非工作人员在内共计 32 374 名差旅人员的差旅费。

103. 原子能机构已聘请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订票和出票。差旅管理公司还可就签证要求提出建议，为更改或获得与出差有关的航班、火车、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适合于出差期间的打折、协议不可退款和罚款的机票，以及预订租车服务。2018 年，原子能机构向美国运通支付了 2284.5 万欧元的差旅安排费用。

104. 我们审查了“差旅申请和报销”系统中所有已取消差旅，发现有 613 次差旅是在出票后取消的。这些已取消差旅包括“差旅申请和报销”系统中显示状态为“已取消”和“已收到报价”的差旅。“差旅申请和报销”系统中状态为“已取消”的差旅系指差旅已被差旅安排人员宣布取消，而“差旅申请和报销”系统中状态为“已收到报价”的差旅系指差旅人员在收到差旅管理公司的旅行方案报价后结束差旅。对“差旅申请和报销”系统中状态为“已收到报价”的差旅的观察表明，尽管事实上差旅人员未能出差，但一些差旅安排人员未能在“差旅申请和报销”系统中将状态从 272 更新为“已取消”。

105. 对已取消差旅的分析显示，原子能机构花费了74.6万欧元用于包括差旅管理公司手续费在内的机票费用，并收到了 43.3 万欧元的退款，相当于已取消差旅总票价的 58.01%。因此，已取消差旅使原子能机构花费了 31.3 万欧元，占已取消差旅总票价的 41.99%。

106. 对取消原因的审查表明，差旅被取消有各种理由。但是，135 名差旅人员/差旅安排人员未能提供取消差旅的理由。

原子能机构活动参加者

107. 原子能机构通过“差旅申请和报销”系统处理工作人员和非工作人员的差旅事宜。对于非工作人员差旅，安排差旅的原子能机构处室可以为差旅人员提供交通、每日生活津贴和应急津贴。

108.《行政管理手册》第二部分第 9 节附录 C 的 E 条第(1)款规定，如果差旅延期或取消，安排差旅的原子能机构处室应在取消票或退票时通知差旅管理公司。

109.《行政管理手册》还规定，如果差旅被取消并且原子能机构已支付了包干费，那么差旅人员应退还相应的金额。但是，如果取消系原子能机构所为并且差旅人员已经支付了一些费用，那么可以从应退还给原子能机构的包干费中扣除这些费用。

110. 根据对已取消差旅的分析，我们发现 2018 年取消的差旅有 2792 次，其中 706 次是非工作人员差旅。我们审查了所有已取消的非工作人员差旅，发现截至报告日期，支付给 116 名差旅人员的津贴金额为 10.8 万欧元，3.6 万欧元尚未收回。

111. 对于这些未收回的每日生活津贴，相关部门已要求有关参加者退回每日生活津贴。在审计期结束之前，这些每日生活津贴预支款仍未收回。

112. 2017 年也提出过这一问题，并建议记录取消原因并确保收回支付给已取消参加者的包干费。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。

K. 提交出差报销单

113. 我们审查了截至 2019 年 2 月 20 日差旅报销单的结算情况，发现有 46 次差旅在完成出差后超过 90 天仍未结算。这些差旅约 8 万欧元（8.2 万欧元 － 0.2 万欧元）的预实付款净额尚未收回。

114. 差旅报销结算是一个涉及并依靠差旅人员和报销核实人员的过程。有 46 名预支款净额为 8 万欧元的差旅人员没有结算报销单。

115. 自 2018 年 5 月起，原子能机构对完成出差后 90 天未进行差旅结算的工作人员实施薪金扣减。2018 年对 62 次出差的薪金扣除额为 8.8 万欧元。但是，我们注意到，在上次审计中提到的预支款总额为 1.9 万欧元的 12 次差旅仍未结算。

116. 我们在 2016 年和 2017 年均提出了类似的问题，并建议原子能机构对超过 90 天的未报销差旅实施薪金扣除。未结算报销的趋势如下图 2 所示。

图 2. 未结算的差旅报销

117. 原子能机构需要对预支款净额为 7.2 万欧元的 38 次未报销差旅进行结算。这一预支款净额包括改善 17 名差旅人员的资金问题（金额为 2.5 万欧元）和改善 21 次差旅的核实过程（金额为 4.7 万欧元）。

118. 虽然我们认识到 2018 年实施的措施有助于减少未结算差旅报销的数量，但我们继续重申上次关于对未结算差旅文件实行薪金扣除的建议。

建议 9
我们建议原子能机构鼓励相关的报销核实人员及时处理报销问题。
原子能机构同意这项建议。

L. 未完成的协调研究协议报告

119.《行政管理手册》第九部分第 6 节“协调研究活动计划”第 15 段规定，所有合同和协议持有者必须向原子能机构提交年度进展报告和最终报告。这些报告由研究合同管理科审查，并由负责的项目官员评价。关于这一点，第 20 段规定，研究合同管理科科长除其他外，有责任保存每份研究合同、技术合同和博士合同以及研究协议的进展报告记录，并在此类报告到期时通知并提醒有关人员。

120. 研究合同规定，订约人应向原子能机构提供以下关于研究项目实施情况的报告：

a. 进展报告：订约人应向原子能机构送交年度进展报告。第一份进展报告应不迟于合同根据第十九条（“生效和有效期”）生效后十二（12）个月送交原子能机构。任何后续年度进展报告均应不迟于提交第一份进展报告后 12 个月发送。

b. 最终报告：最终报告应在研究项目完成后三十（30）天内或在协议双方商定的日期之前送交原子能机构。

121. 根据对截至 2019 年 3 月 1 日的研究合同数据库的分析，原子能机构正在执行的研究合同有 1596 份。其中 54 份超过一年没有提交报告，如下表 7 所示。

表 7. 研究合同报告提交情况

收到上次报告的年份	合同数量
2015 年	1 份
2016 年	9 份
2017 年	44 份
总计	**54 份**

122. 不过，2018 年 6 月，研究合同管理科在“协调研究活动在线”上推出了新功能。其中一项新功能与报告到期日有关。有了此功能，项目官员就可以输入报告到期前的期限（以月计）。一旦合同签订，输入的期限就将用于计算报告到期日。报告到期日一旦设定，项目官员就将收到系统生成的报告到期通知。项目官员可以决定需要采取何种进一步行动。由于该功能在 2018 年年中才推出，因此出现了 2018 年 6 月之前的合同没有报告到期日的情况。

建议 10
我们建议原子能机构加强研究合同监测系统，以确保研究人员提交所有报告。
原子能机构同意这项建议。

M. 利用“低价值采购”方式采购资本性非消耗资产

123.“低价值采购”是一种采购每笔交易价值低于 3000 欧元的商品和服务的活动。其采购权被下放给了使用采购卡或通过直接费用方式进行采购的指定工作人员。

124. 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）不当的使用方式之一是采购资本性非消耗资产。

125. 我们审查了截至 2018 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”方式采购了 38 项资本性非消耗资产，费用总额为 25 103.00 欧元。这些资产包括 26 种总计 18 024.61 欧元的物项和 12 种总计 7078.39 欧元的物项，分别由管理司和保障司管理。

126. 2016 年和 2017 年“审计报告”中都提到这个问题，并建议采取措施改善内部控制，力求避免使用“低价值采购”方式采购不允许通过“低价值采购”方式采购的商品和服务。经询问采购服务办公室和两名采购人员得知，反复发生这一问题最可能的原因是在采购时不确定哪些物项被视为资本性非消耗资产。为了防止此事再次发生，采购服务办公室参加了有关“低价值采购”计划和道德规范的广泛培训活动，并定期审核“低价值采购”交易。据采购服务办公室称，还对原子能机构“计划支助信息系

统”“低价值采购”报告进行了强化，以便采购服务办公室对“低价值采购”交易进行更加有针对性的审查。作为这种补偿措施和控制措施的结果，通过“低价值采购”方式采购的资本性非消耗资产数量从 2017 年的 215 项减少到 2018 年的 38 项，如下图 3 所示。培训和审计将作为“低价值采购”计划标准管理的一部分继续进行，因此该建议被认为已得到落实。

图 3. 通过“低价值采购”方式采购的资本性非消耗资产数量

127. 此外，采购服务办公室已经计划在原子能机构“计划支助信息系统”中引入额外的“低价值采购”物项代码，以便以类似于通过采购服务办公室标准采购单进行的方式获得采购。该计划预计于 2019 年完成，同时对《行政管理手册》的相关部分进行适当修改。

二、原子能机构采购管理

背景

128. 作为核领域的国际合作中心，国际原子能机构（原子能机构）与其成员国和世界各地的多个伙伴一道携手合作，共同促进安全、可靠、和平地利用核技术。按照《规约》规定，原子能机构为了支持其活动，考虑到提出请求的一个或几个成员国的意愿，可安排由一个或几个成员国提供此项目所需的任何材料、服务、设备及设施，或由机构本身直接承担供给其一部分或全部。这种供应的安排通过项目管理完成，可能涉及采购过程。

129. 采购服务办公室（采购办）是管理司下牵头进行原子能机构采购活动的一个办公室。采购办主任负责原子能机构的采购职能，并为此接受问责。采购办主任可根据相关“权限表”中提及的有关规则，将采购权下放给原子能机构其他工作人员。

130. 采购办为支持原子能机构的任务采购货物和服务，交付至非洲、亚洲、欧洲和拉丁美洲的成员国对口方，以及交付至奥地利维也纳的原子能机构总部及其外地实验室和办事处。原子能机构购买的货物和服务范围广泛，用于维持原子能机构总部业务，

例如办公室设备和用品、设施管理服务、信息和通讯技术，或者用于支持原子能机构在成员国的现场项目。

131. 原子能机构的货物、服务和（或）工程采购可能会涉及原子能机构的任何技术司。这一过程由一系列步骤组成，大部分通过原子能机构“计划支助信息系统”完成。原子能机构“计划支助信息系统”用于填写请购单以及授权对这些请购单的预算拨款。该系统还用于发出招揽和订购单，以及输入与备货/装运/交付有关的接收日期、发票处理情况以及所采购物项的资产管理信息。从系统角度来看，这一过程从请购处提出请购单开始，直至订购单最终关闭为止。但是，为了确保实现高效、有效的采购过程，还需要考虑规划、沟通、每个利益相关方的承诺和认识等其他采购事项以及评价过程。

132. 我们的审计范围涵盖采购办在 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日期间为核安保处和技术合作司进行的采购。对于这一主题主要可研究的问题是：“原子能机构为支持其活动拥有何种程度的有效采购管理？”这个问题可分为以下三个可研究的问题：

a. 原子能机构是否对其采购进行了有效规划？

b. 原子能机构对合同履行情况进行了何种程度的有效监测？

c. 是否对采购过程进行了有效评价？

133. 这项审计是以所选定的采购（包括经常采购和现场采购）交易样本为重点进行的。

审计结果

134. 从 2017 年 1 月至 2018 年 6 月，共进行了 1625 笔涉及核安全和安保司核安保处及技术合作司的采购交易，金额达 51 877 673 欧元。对 1625 笔交易中总金额达 7 073 421 欧元的 19 笔所作的分析表明：

a. 从提交请购单到发出订购单的持续时间为 0 到 598 天不等；

b. 未关闭订购单延迟交付持续时间（合同交付日期较之于实际交付日期或最晚至 2018 年 6 月 30 日）从 39 到 375 天不等。

135. 经证实，其中一些物项交付给最终用户的时间也延迟了。在采购过程中，如果物项交付存在问题，那么原子能机构将努力解决问题，例如与货运代理、供应商和收货人等有关的利益相关方密切沟通。尚无收货人或用户的投诉记录，毕竟交付过程的最终目标是将物项送达收货人，供其使用。然而，如果物项得以按时交付，收货人便可以更早地利用或受益，相关项目也可以按计划实施。

A. 采购规划阶段的请购单编制

136. 采购过程的规划阶段对实现采购目标起着重要作用，也是项目取得成功的因素之一。规划阶段涵盖多项活动，如编制采购预测，制订作为请购单一部分的技术规格，以及概算。例如，在技合项目设计阶段以及在编制各处的采购预测时，采购办指定团队可以参加预测活动（年度采购计划），也可以确定不同项目出现共同需求的可能性，以便整合需求，从而实现“最大货币价值”目标。

137. 确定了编写作为请购单一部分的技术规格方面的一些挑战。为解决这个问题，采购办举办了多个关于制订技术规格的培训班，目的是协助技术官员制订符合确保公平、透明和有效竞争所必需标准的技术规格。此外，采购办还启动了一个建立技术规格库的项目，以提供通用货物和服务规格的实例和指示性模板。

138. 我们对请购单编制所作的观察显示了如下情况：

技术规格编制过程漫长

139. 在适用时制订技术规格是采购过程的起点。有必要制订确保公平、透明和有效竞争的技术规格。在请购单启动时便具有符合这些要求的技术规格，将有助于加速启动招标过程，从而最终影响计划宗旨和目标的实现。

140. 技术司提交请购单后，采购办将对技术规格进行审查，并可能将其随审查意见一起返回给技术司。技术官员须依照并（或）考虑采购办的意见修订技术规格。如果审查意见很多且（或）需要成员国/对口方进行更多分析，修订和交流过程可能会比较漫长。

141. 从提交请购单到最终确定采购计划（如适用）、准备标书直至发出招揽的这一来回审查过程将影响采购过程的期限。对 13 份订购单的样本分析显示，从提交请购单到发布征求报价书或征求建议书的平均持续时间为 98 天（范围从 3 天至 303 天）。然而，由于规格审查过程在原子能机构“计划支助信息系统”之外进行，因此并无跟踪和监测技术规格审查状态的任何记录。因此，很难确定造成拖延的是哪一阶段，哪几方对拖延负有责任，以及应采取何种行动加速签发征求建议书/征求报价书。此外，也不能利用从最短持续时间的最佳实践中汲取的经验教训。

建议 11
我们建议原子能机构： a. 通过增加一个功能，让用户能够监测请购单审查过程状态，从而改进原子能机构“计划支助信息系统”；并 b. 要求各技术司在提交请购单前让采购办更多地参与技术规格的初步规划/制订工作，以加快发出招揽的进程。
原子能机构同意这项建议。

确定采购需求截止日期

142. 在原子能机构“计划支助信息系统”内，技术官员/请购人须指明计划采购货物和服务的需求截止日期。需求截止日期应反映合同/订购单/协议应到位或者货物/服务/工程被需要的具体日期，并可作为交付或完成订约过程的估计时间。因此，这个日期需准确可靠。

143. 实际上，原子能机构“计划支助信息系统”将请购单的需求截止日期默认设置为从请购单创建日期起 90 天，这代表了在标准的直接采购中应完成招标、评价和选择过程的平均时间。技术官员/请购人可以手动修改该日期，否则将保留相关的默认日期。此外，为了准确捕捉紧急需求并了解任何需要优先处理的紧急请求，采购办在原子能机构“计划支助信息系统”中加了一些提示，指示请购单编制人在“对买方的说明”字段中提供相关信息/理由和必要的具体需求截止日期。

144. 对核安保处六份请购单的样本测试显示，需求截止日期由一个默认系统设定，表明请购人未在请购单上确定具体需求截止日期。此外，这些样本中的需求截止日期与合同交付日期并不一致。合同交付日期大多超过了需求截止日期，这可能意味着货物未按照用户要求及时交付，但因需求截止日期由系统默认，因此无法从系统数据中得出这一结论。这种情况在技合项目中也很常见，因为请购单中需求截止日期的设定并不影响交付日期的确定。作为请购人的各技术司需制定准确可靠的采购需求截止日期，以助于传达时间敏感项目采购的紧迫性。需求截止日期应考虑招标过程持续时间、供应商准备时间和估计交付时间，例如，采用全球货运代理对各国类似物项的平均交付时间数据。

145. 通过传达具体采购的紧迫感，采购办便可优先考虑该特定采购，以及划拨资源来满足各技术处的采购需求，在这种情况下，可利用现实的需求截止日期数据作为招标过程中的选择标准。我们认为，各技术司需要鼓励本司请购人或技术官员认识到采购需求截止日期的重要性，并针对那些紧急采购在请购单提交资料中向采购办通报准确而现实的需求截止日期。

建议 12
我们建议原子能机构： a. 根据当前采购过程平均持续时间和交付时间的可用数据，拟订更准确的原子能机构“计划支助信息系统”默认采购需求截止日期；并 b. 通过采购办，鼓励请购人在请购单中确定允许考虑切实可行的更早或更晚需求截止日期的合理情形。
原子能机构同意这项建议。

B. 采购交付过程

146. 原子能机构主要利用其外包全球货运代理服务来交付现场采购。全球货运代理须提供全面交付服务，直至收货人收到货物。这些服务包括但不限于确保出口（如适用）和进口符合规定，与供应商协调，适当包装，以及与其他利益相关方（开发计划署、对口方和目的地国有关部委）协调，以获得装运授权，也称为“绿灯”。

147. 全球货运代理为原子能机构提供跟踪系统、采购时间范围的季度报告、发票报告以及与采购交付有关的问题日志。根据这些报告对绿灯和交接过程的分析显示，三个地区（非洲、美洲和亚太）的过程周期比另外两个地区（大洋洲和欧洲）更长。

148. 在这些过程中，全球货运代理负责与供应商、对口方、海关当局和其他有关的利益相关方协调。除此之外，各成员国有关为交付提供便利的承诺和准备情况也影响到必要文件的编制和核准，包括过程中产生的费用。

149. 进一步分析表明，编制必要文件的过程大大延长了采购交付过程。在一个技合项目中，我们发现，因有关成员国内的处理过程太长，导致结关需要七个多月。

150. 装运单据的不完整也是造成这一漫长过程的原因之一。我们发现，有些采购系因全球货运代理在申请海关豁免时填错了机构名称，因而尚未办理结关手续。其他一些采购则因全球货运代理在单据上填写的信息不正确，因而有时不得不完全重新开始办理结关程序。

151. 这一漫长的过程可能会产生海关费用或超额存储费用形成的计划外费用。我们查明，2017 年至 2018 年第一季度期间，原子能机构不得不向全球货运代理支付了超过 14.8 万欧元的目的地海关费（包括通关费、海关查验费以及适用的关税）。根据合同，全球货运代理可以向原子能机构收取通关费、海关查验费和关税，后者可能要由原子能机构授权。

152. 我们认为，在各成员国切实支持下，是可以最大限度地减少收取关税的，因为这些物项系因非盈利目的而按成员国需求采购的。在成员国这种切实支持下，还可以缩短原子能机构（适当时酌情通过开发计划署或最终用户）获得免税以实现免税进口以及完成结关程序的时间。

153. 此外，全球货运代理亦须提供上述任何收费的相关凭证文件，这些文件应在其网络实时门户上提供，以便追踪货物。虽然合同中明确规定了这一要求，但全球货运代理并未上载向原子能机构收取费用的全部凭证文件。我们对全球货运代理向原子能机构开具发票的、状态为关闭/最终关闭的五份订购单的观察表明，这些订购单的凭证文件未上传到门户网站。我们认为，在门户网站提供全套凭证文件可能有助于评价货物和服务的装运/交付情况，例如分析目的地海关费用，因为根据工作说明书，原子能机构有权拒绝支付此等费用。

154. 此外，我们还观察到，原子能机构很难系统地查明由于交付过程冗长而产生的任何计划外费用。全球货运代理发票报告中未详细列出长时间过程延迟而产生的费用细目。原子能机构不得不逐案查明相关信息。如果存在系统资料，则将有助于原子能机构评价交付过程，从而在今后项目中缓解并减少问题。

建议 13
我们建议原子能机构： a. 在采购办的支持下，通过各技术司与成员国建立更密切的协调，增强成员国对其在确保及时、有效、高效采购过程和交付方面提供切实支持和坚定承诺的重要性的认识； b. 考虑与一个涉及海关的国际组织合作的可能性，利用它们的知识，强化海关问题的解决方案； c. 要求采购办改进全球货运代理的发票报告，以获得与延迟产生的计划外费用相关的充分且明确可识别的费用细目，并利用所获得的信息作为经验教训以利于持续改进； d. 通过采购办，要求全球货运代理确保将全套凭证文件及时正确上传至货运单据记录保存系统。
原子能机构同意这项建议。

C. 利用原子能机构“计划支助信息系统”

155. 2011 年，原子能机构开始实施原子能机构“计划支助信息系统”，作为涵盖规划、财务、采购、项目管理、人力资源和行政管理的企业资源规划系统。大部分采购活动均通过原子能机构“计划支助信息系统”完成。原子能机构《行政管理手册》规定，原子能机构“计划支助信息系统”用于输入请购单和授权对这些请购单的预算拨款，还用于发出招揽和订购单，以及输入与备货/装运/交付有关的接收日期、发票处理情况和所请购物项的资产管理信息。

156. 我们对采购文件的分析以及与采购相关工作人员的讨论表明，系统存在一些问题，具体如下：

通知电子邮件

157. 目前，原子能机构“计划支助信息系统”具有通知采购超过合同交付日期（延迟通知）的功能。合同交付日期过期两周后，原子能机构“计划支助信息系统”将自动生成一封电子邮件，发给订购单各方/利益相关方（如请购人/技术官员、决策机关、最终用户和供应商），通知交付进度落后于计划。随后该邮件将每两周发送一次，直至负责收货单位取得交付凭证后在系统中签收货物为止。如果在订购单还未到其合同交付日期之前提前生成此类电子邮件，该功能还可以作为早期预警系统。

实际采购时间表

158. 原子能机构“计划支助信息系统”设置了大量与采购过程有关的日期，可作为监测采购活动的工具。但是，在某种程度上，这些日期不足以可靠地衡量采购过程，因为它们并不总是反映实际交付时间。输入原子能机构“计划支助信息系统”的交付日期源自接收日期，由于系统的会计功能设置，接收日期仅限于签收的月份，因此在大多数情况下，如果延迟签收，则不能反映所采购物项的实际接收日期。

159. 除原子能机构“计划支助信息系统”之外，原子能机构还可以访问全球货运代理跟踪系统，以监测和更新货物装运状态。全球货运代理还应要求提供关于各国采购交付时间表的详细报告。访问该系统并生成此种报告仅限于一次处理一笔交易。采购办同时管理着多笔交易，而且随时需要这些交易的报告。因此，仅依靠全球货运代理系统监测采购时间表不太可能解决监测问题。我们认为，如果原子能机构“计划支助信息系统”能提供有关采购时间表的可靠资料，则将有助提高采购监测和评价的准确性和可持续性。

订购单日期差异

160. 我们的观察发现，存在订购单交付日期与订购单签发日期相同或早于订购单签发日期的情况。据说明，这种情况的发生系因若干原因，如系统限制或义务的性质，其中，系统限制为在订购单核准后，即使发生错误，也不允许进行任何修改。例如：订购单仅仅为了履行内部义务而签发，用于支付日常活动或正在进行的服务费用，这种情形下的订购单不反映具体“交付”日期，因为这些服务并无固定的交付日期（即电力、维护、电话）。再如：如果买方在订购单中输入的货币或者供应商错误，并且订购单已获核准，那么，系统则不允许修改订购单，在这种情况下，买方必须签发新的订购单来代替原来的订购单。理想情况下，新旧订购单之间应该有关联，以便于跟踪不断变化的日志。然而，原子能机构“计划支助信息系统”并不提供这些订购单之间的自动链接。

建议 14
我们建议原子能机构： a. 探索增强原子能机构“计划支助信息系统”，以建立旨在加强交付管理的早期预警系统，设法减少延迟交付的情况，并提供准确的接收及交付数据；同时 b. 加强订购单从编制和核准开始的签发过程，从而尽可能减少人为失误，并解决交付日期和订购单签发日期之间的差异问题。
原子能机构同意这项建议。

D. 需要供应商综合实绩数据库

161. 选定的供应商都被认为有能力提供在质量、数量和及时性方面符合原子能机构要求的货物和服务。在审计报告提交之时，原子能机构尚未按照《行政管理手册》的要求建立一个供应商实绩数据库。实绩问题是在个案的基础上进行处理的。

162. 原子能机构目前有 6495 家交易活跃的供应商（卖方）在原子能机构“计划支助信息系统”注册。对于每笔金额超过 2.5 万欧元的采购，采购办都必须在采购计划中确定如何衡量供应商的实绩。最常用的关键实绩指标是“在价格范围内准时交付”。在其他情况下，投标人可能会被要求提交关键实绩指标建议，作为将在技术/商业评价时加以考虑的其“技术建议书”的一部分。这些要求都是根据需求、价值、复杂性和战略重要性逐案提出的。原子能机构也可能对关键实绩指标作出规定。这些关键实绩指标适用于相关合同。但是，未要求供应商列入其以前履行与原子能机构的合同时实现关键实绩指标（如有）的情况。这意味着，技术官员和买方在技术/商业评价期间可能不了解供应商过去的原子能机构关键实绩指标实现/评级情况。

163. 原子能机构存储着采购过程的所有文件，包括名为 ROAD 的文件托管网站上的利益相关方之间的通信。这些数据都是按项目/订购单进行分类。目前采购办可以通过审查该文档了解供应商过去的实绩。通过人工检索 ROAD 中的数据并分析潜在供应商最近的实绩的方式审查其过去的实绩可以作为全面的供应商数据库的一项替代措施。然而，这项工作耗时且有局限性，因为 ROAD 所记录数据的完整性可能并不总是最新的。我们认为，正在进行的供应商实绩评价的局限性可能不利于实现采购活动目标。此外，如果人工操作，那么管理 6495 家交易活跃的供应商（卖方）可能是一项非常具有挑战性的任务。因此，原子能机构必须建立一个全面的供应商实绩数据库，以便于原子能机构监测和跟踪供应商实绩。

建议 15
我们建议原子能机构要求采购办开发一套系统，以更全面地记录供应商实绩，并维持一个供应商实绩数据库，以监测和便利评价供应商实绩。
原子能机构同意这项建议。

E. 明确采购过程中的作用和职责

164. 原子能机构已在《行政管理手册》中规定了采购作用和职责，并在原子能机构范围内付诸了实施。尽管如此，《行政管理手册》确立的现行作用和职责并未进一步详细说明每名官员的任务。根据我们的观察，当前实践存在一些漏洞，增加了货物和服务采购过程中不必要的长时间拖延风险。以下两个实例说明了这一问题：

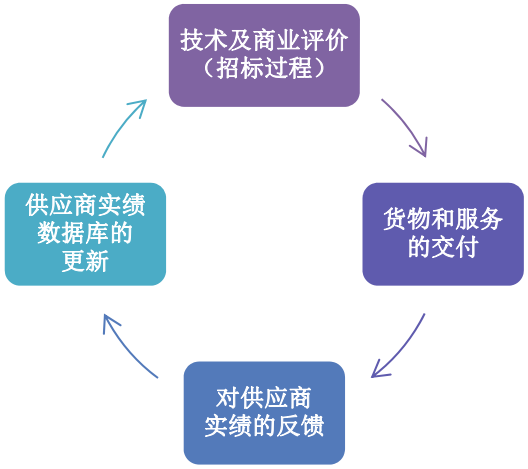
采购办在项目规划阶段的及早参与

165. 提供全球货运代理所装运货物的详细交付交易资料和统计数据，具体而言，采购办可要求就向某一特定国家的交付提供此等资料。全球货运代理的这一数据有助于规划现场采购，因为数据提供了关于具体哪些特定接收国存在结关问题的资料。技术官员和计划管理官员可以利用这些数据鼓励各自对口方在项目规划阶段积极监测结关过程。此外，采购办对项目规划阶段的及早参与将使其能够及时评定采购的复杂性，从而有助于其适当分拨资源。上述为理想状况，尚未得到实现。采购办与技术官员在全球货运代理数据上存在信息差距。关于全球货运代理数据的现行实践是，采购办只有在收到请求时才可取得国别报告。另一方面，技术官员却在等着采购办共享博洛雷数据。

关于供应商实绩的传播和反馈

166. 供应商实绩反馈过程如下图所示：

图 4. 供应商实绩反馈过程



167. 在提交审计报告之时，原子能机构尚未建立供应商实绩数据库。这个数据库将作为监测供应商实绩的工具，以及在招标过程中评价供应商过去实绩的参考。由于缺乏这样一个数据库，因此，在评价和选择阶段，原子能机构可能通过以下两种方式评价供应商过去的实绩：审查供应商过去有相关单据证明的大量订购单，以及在相关情况下在“对投标方编制建议书的特殊说明”中要求投标方作为“技术建议书”的一部分专门提供过去实绩资料，包括过去执行原子能机构订单的实绩资料。原子能机构可能联系投标人提供的证明人，要求提供有关合同履行情况的资料。

168. 这种方法需要所有参与利益相关方对供应商实绩提供有根据的反馈。然而，目前尚无机制让采购办能系统收集这类有根据的全面反馈。核安保处认为，这可能部分因为未明确界定与提供供应商实绩反馈相关的作用和职责。但在良好采购实践中，是可以预期实施项目的各方（计划管理官员、技术官员）在评定供应商实绩（按时交付、落实技术文件、提供可交付成果、出席会议）方面具有独特地位的。

建议 16
我们建议原子能机构通过采购办进一步澄清和传播参与采购过程各方的作用和职责。
原子能机构同意这项建议。

三、原子能机构出版管理

背景

169. 出版物有助于实现原子能机构的目标，因为它们是传播在原子能机构科学和技术计划中所开展工作成果的主要手段，也是传播根据原子能机构《规约》发布的综合、全面的安全标准的主要手段。对各技术部门而言，原子能机构出版物是了解原子能机构活动的重要方式，并被视为所有技术计划的主要产出。

170. 原子能机构出版作为一套全面、相互依存的出版物加以管理的各种出版物，如协调一致的“安全标准”，以向成员国提供协商一致的建议；并出版专门编辑的专题丛书，如《核能丛书》。除此之外，原子能机构还出版《技术文件丛书》，它们提出关于原子能机构多方面工作的报告，但不需要与完整编辑的丛书具有相同的质量，因为预计其所包含信息的使用期限较短，或需要的更新比完整编辑的丛书更频繁。

171.“出版政策”规定，原子能机构出版活动的目标是“服务于两年期成果制计划及从成员国收到的反馈中所反映的成员国的需要和利益”，并“确保尽可能广泛地传播信息和以及时、具有成本效益和高效的方式做到这一点……”。

172. 出版过程通常始于把出版物作为处内项目产出的想法产生之时。在大多数司，文件审查委员会都会对建议进行审议，并决定出版物是否有必要和如何进行出版。在文件准备好并得到适当的处级签核及文件审查委员会的核准后，文件作者填写一份建议表格，与原稿一起提交出版委员会审查。

173. 文件一旦得到出版委员会核准，便交出版科进行编辑、排版和校读。原稿校样经作者和编辑签核后，发布到网上并进行印制处理。经过多个印制环节，出版的产品将在适当时发布以供分发和销售。出版和印制工作也一直酌情由外部承包商承担。考虑到这个工作流程，技术部门和出版科都是出版过程中不可或缺的组成部分，应当协同工作。

174. 我们的审计涵盖作为原子能机构内的一个综合过程的出版物管理规划、监测和评价活动。本审计特别是在原子能机构出版物管理方面的主要可研究的问题是：“原子能机构在何种程度上拥有支持其目标的有效出版管理？”这个问题可分为以下三个可研究的问题：

a. 原子能机构是否有效地进行了出版规划？

b. 原子能机构在多大程度上有效监测了出版过程？

c. 是否对出版过程实施了有效评价？

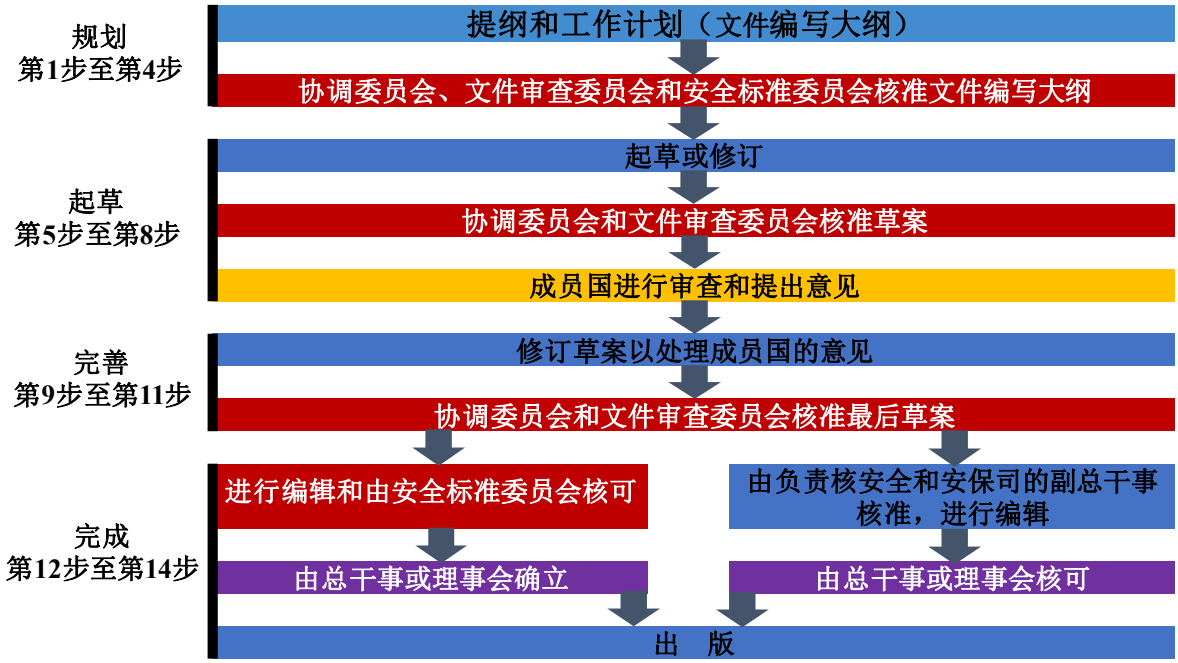
这项审计是以选定的出版物（包括《安全标准丛书》和《核能丛书》）样本为重点进行的。

审计结果

核安全和安保司内的安全标准制订

175. 原子能机构《安全标准丛书》由具有监管性质的出版物组成，并作为一套综合、全面和一致的最新、用户友好和适合用途的高质量安全标准进行维护。这些出版物是共识文件，需要特定的反馈机制和与成员国达成一致。安全标准制订流程分为图 5 所概述的 14 个步骤。

图 5. 安全标准制订工作流程



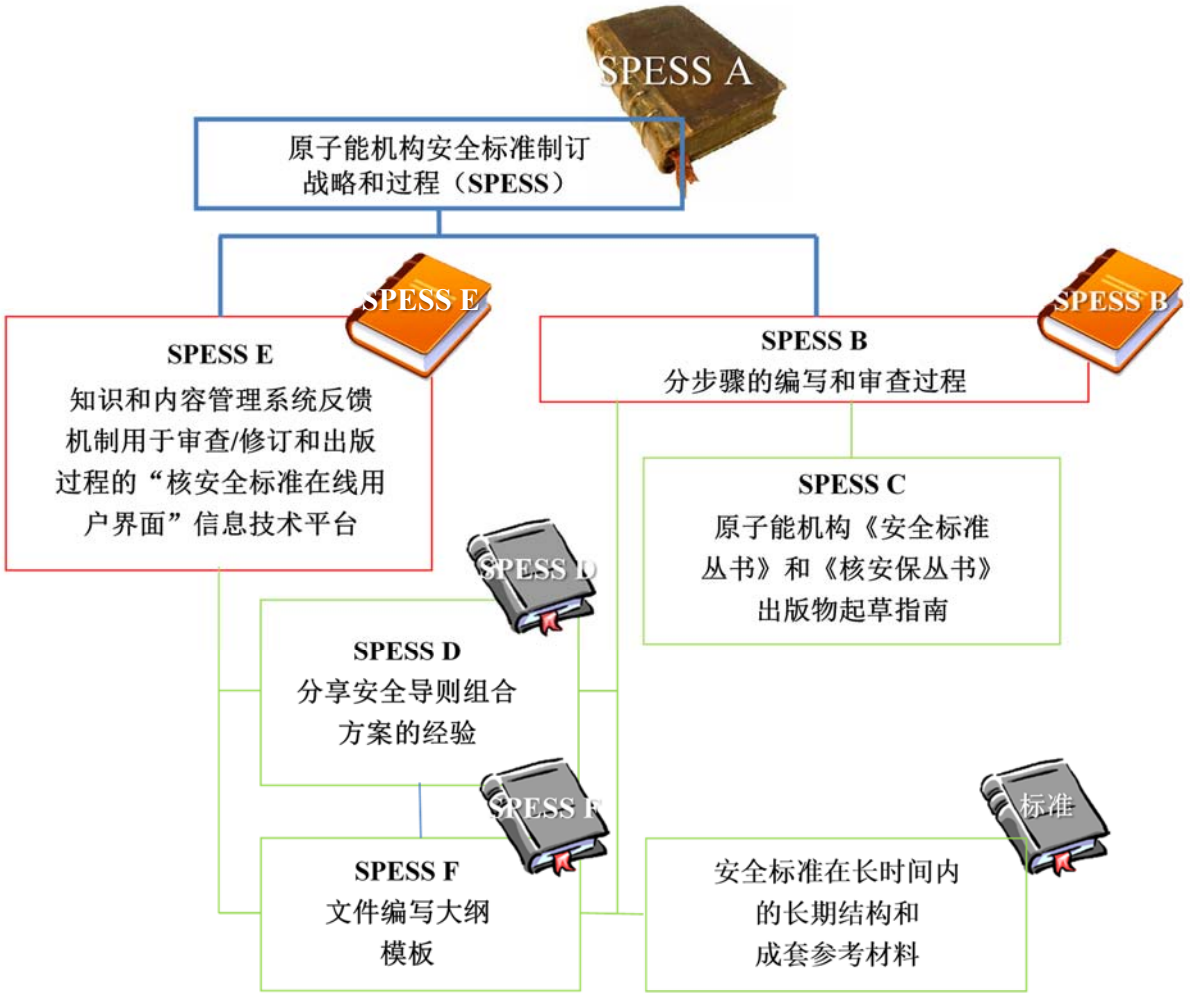
176. 原子能机构“安全标准”由三个等级类别组成，即“安全基本法则”、“安全要求”和“安全导则”。“安全基本法则”规定防护和安全的基本安全目标和原则，并为安全要求提供依据。一套综合一致的“安全要求”确定必须加以满足才能确保对人和环境的保护的各项要求，而“安全导则”则提供关于如何遵守这些安全要求的建议和导则，从而表明必须采取所建议的措施的国际共识。

177. 为了建立一个对原子能机构安全标准总体规划、制订、审查和修订、核准和确立过程的管理系统，2015 年印发了一份名为“原子能机构安全标准制订战略和过程”（SPESS A）的文件。该文件涵盖以下领域的职责和要求：

- 项目管理：控制和监督；
- 安全标准的规划、起草、审查/修订、核准和确立；
- 安全标准反馈机制的管理；
- 技术性编辑控制；
- 术语管理：控制和监督；
- 知识管理：记录和连续性；
- 文件管理：版本控制和存档；
- 合作：磋商与协作。

178. 文件另外附有 SPESS B、C、D、E 和 F，如图 6 所示。

图 6. “原子能机构安全标准制订战略和过程”管理系统



179. 我们对“安全标准”制订过程的分析发现，原子能机构可以在如下一些领域做出改进：

用于评定 SPESS 实施情况的实绩指标

180. 如 SPESS A 所述，战略和过程体系的实施情况应由秘书处定期加以评定。应每三到五年进行一次评定，作为对审查/修订周期的输入。副总干事通过设立评定小组启动这一过程。为此目的，该文件还建议制订有待通过实施 SPESS 加以审查的实绩指标。

181. 我们注意到核安全和安保司尚未制订具体规定的实绩指标，以支持关于 SPESS A 中所述战略和过程实施情况的系统评定和审查过程。实绩指标和 SPESS 实施评定有益于持续改进安全标准管理和确保全面实施该质量管理体系。

建议 17 我们建议原子能机构： a. 加强 SPESS 实施情况评定和审查过程，并定期报告结果； b. 考虑正式确定相关的实绩指标，以协助评定 SPESS 实施情况。
原子能机构同意这项建议。

通过“核安全标准在线用户界面”实施有效的反馈机制

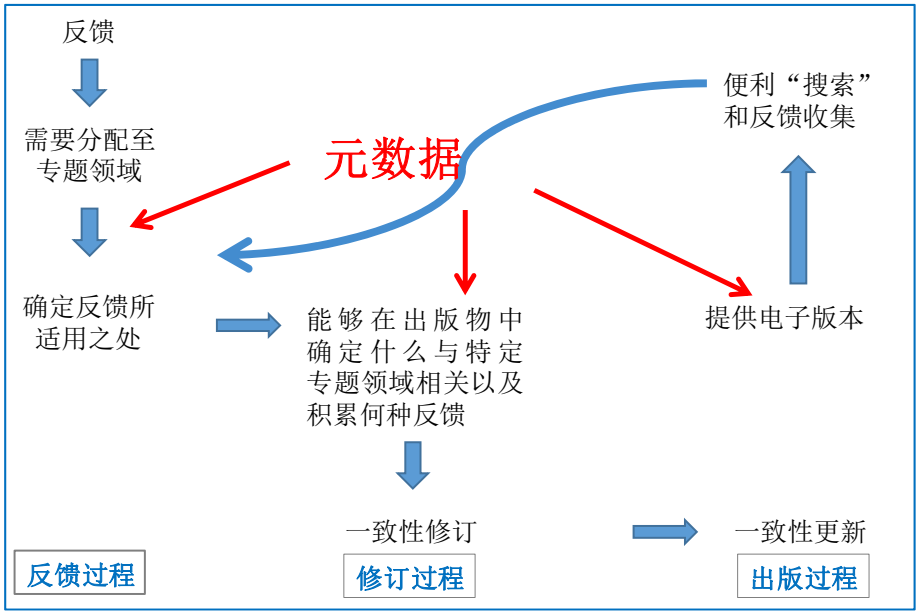
182. SPESS A 倡导采用一种更高效的方法来审查、修订和发布安全标准，其目标如下：

- 确保对已发布标准的审查和修订在系统性反馈收集和分析过程的基础上进行；
- 确保通过上述反馈过程证明对安全标准或安全标准的部分进行任何修订的合理性，从而也确保标准中仍然有效部分的稳定性；
- 通过把标准作为一个完整汇编进行管理，而不是对单个标准进行单独管理，维护标准之间在技术上的一致性；
- 通过系统地使用统一术语加强语义的一致性；
- 通过系统性自上而下发展的方法并辅之以局部差距分析的方法确保汇编的完整性；
- 通过提高安全标准的用户友好性，并提供便于用户在整个汇编中轻松导航的工具，对统一使用和适用安全标准提供支持。

183. 为了支持这种方法的实施，并作为整个安全标准出版物审查和修订过程中知识和内容管理体系的一部分，原子能机构已投资开发一种名为“核安全标准在线用户界面”的新的信息技术平台。如图 7 所示，这一平台的基本要素除其他外，特别包括：

- 集中反馈机制，可随时随地收集和检索反馈（按出版物和按专题领域进行）；
- 访问和浏览安全和安保相关系列出版物的内容；
- 浏览总体要求，然后使用参考和其他显性关系注释自上而下或跨系列导航；
- 浏览核安保和“运输条例”的总体建议，然后使用参考和其他显性关系注释自上而下或跨系列导航；
- 可以链接到相关的《技术文件》、《安全报告》和《应急准备和响应丛书》，甚至可以通过标记导入它们的导言，使它们也可以搜索；
- 可以链接到相关的电子学习工具；
- 具有四种本体（专题领域、设施和活动类型、目标受众、使用期限）的高级搜索功能；
- 关系搜索功能（搜索所有隐性关系）；
- 轻松更新显性关系的机制；
- 在保持对先前版本的访问的同时导入新标准或经修订标准的机制。

图 7. “核安全标准在线用户界面”平台在修订和出版过程中的核心作用



184. 该平台发展状况包括以下特点：

- 所有安全标准均可获得并已标记；
- 高级专题搜索，也具有“搜索搜索标准”工具和扩展所有分支以直接搜索本体的功能；
- 新的关系搜索显示，更加用户友好；
- 符合 W3C KOS 标准和 ISO 25964 号标准的新 html 版本“安全术语”可供使用；可用于半自动标记的术语表关系，可作为元数据导入出版物文本中使用的规定术语的定义和相关信息说明；
- 启动修订过程的机制已经到位。

185. 在得到上述基本要素（包括集中反馈机制）的支持后，“核安全标准在线用户界面”平台仍处于收集对系统中现有安全标准的反馈的早期阶段。目前，核安全和安保司内的每个处在对已发布的安全标准进行审查和提出修订时，仍然使用手动方式记录源于委员会会议、安全评审工作组访问、技术合作活动和其他来源的有待分析的反馈。目前的流程有可能因工作人员轮换造成知识流失。我们认为，需要更强烈地鼓励实施新的平台，并且需要采取重大努力和对这一努力定期加以报告。

建议 18
我们建议原子能机构： a. 通过安全和安保协调办公室，加强使用“核安全标准在线用户界面”作为支持与安全标准相关的知识和内容管理的核心机制，特别是在反馈收集和分析方面； b. 要求安全和安保协调办公室就所取得的进展定期向副总干事提出报告。
原子能机构同意这项建议。

对安全标准利用情况的评价

186. 原子能机构的计划制订方法为秘书处提供了衡量原子能机构工作实绩的工具。另据说明，计划和预算的制订由具体规定的预期成果驱动，在计划和预算周期结束时进行衡量，并随着时间的推移进行评价。还提到在原子能机构内的各个领域，无论是计划活动，还是各种服务或职能或政策，还是它们的组合，都进行年度评价。

187. 原子能机构引入了一个新系统，用来收集成员国的反馈和意见，包括与采纳和使用原子能机构安全标准有关的反馈。在审计过程中，我们发现可以对采纳和使用安全标准的评价机制进行改进。例如，可以从那些在国家监管框架中采纳和实施原子能机构安全标准的成员国收集信息和数据。此外，原子能机构还需要评价安全标准采纳对未来发展的影响以及原子能机构的经验教训。

建议 19
我们建议原子能机构： a. 继续鼓励成员国的对口单位在实际可行的范围内参加有关原子能机构安全标准采纳和使用情况的数据/信息收集； b. 要求核安全协调办公室分析和利用收到的相关反馈，促进原子能机构安全标准的改进。
原子能机构同意这项建议。

A. 核能司内的《核能丛书》编制

188. 现行版“核能”出版物编写程序是 2016 年发布的。这份文件规定了编写和审查源于核能司内部的文稿应遵循的流程。这包括《核能丛书》、《技术报告丛书》、《技术文件》和作为原子能机构出版物的任何其他产出。

189.“核能”出版物流程细分为六个阶段性关键里程碑，具体如下：

- 第 1 阶段 — 文件协调小组核准“文件编写大纲”；
- 第 2 阶段 — 确定文件内容和辅助数据；起草文稿；
- 第 3 阶段 — 文件协调小组核准文稿草稿；
- 第 4 阶段 — 出版委员会核准文稿草稿；
- 第 5 阶段 — 编辑和制作；
- 第 6 阶段 — 印发出版物。

190. 该文件所述的流程旨在确保在流程的每一步都明确分配个人责任。文件指出，从 2013 年 1 月起，必须在提交出版委员会之前完成会议和文件服务处出版科提供的出版前咨询。在提交出版委员会之前，《核能丛书》文件接受编辑，而其他类型的出版物如《技术文件》和会议文集则需要从技术角度作好“照排”或“付印”准备。

191. 此外，2016 年还印发了题为“《核能丛书》出版物外部审查试验性项目”的文件。文件所述新流程的主要运作方式是：通过至少一次技术会议启动《核能丛书》文件审查 — 将最终草稿文件退给技术会议参加者征求意见 — 并允许感兴趣的任何成员国通过适当渠道（即常驻代表团）在文件定稿供出版之前提供书面意见。

192. 我们对《核能丛书》编制过程的分析发现，原子能机构可以在如下一些领域作出改进：

《核能丛书》编制综合跟踪系统

193. 就编制“核能”出版物的关键里程碑而言，前三个阶段涉及在核能司内编写文稿，而在文稿获得出版委员会核准后，随后的阶段涉及在出版科内进行编辑和制作工作流程。

194. 出版科有一个出版物数据库，该科通过定制的数据界面（包括编辑和制作）访问这个数据库。数据库记录对各个出版物的描述，并为每个出版物创建一个带有出版委员会参考编号的惟一记录。记录的信息包括标题、丛书名称、发起部门、科学秘书、页数以及与从第一次出版委员会会议之日至出版物印发的里程碑相关的处理日期。来自这些数据库的信息也可以通过内联网应用程序“文稿监视器”访问，该应用程序允许技术部门在出版委员会核准后跟踪当前出版物的状态。

195. 目前，核能司正在启动一个新系统，用来收集撰稿人的反馈，并支持在出版物草稿编制过程中进行的审查过程。SharePoint 平台是根据核安全和安保司的“核安全标准在线用户界面”定制的。此外，依托 SharePoint 平台的集中数据库还显示从“文件编写大纲”到出版科的文稿编写进度。虽然有上述系统，但在核能司内部没有集中的数据库使管理部门能够跟踪“文件编写大纲”之前的单一出版想法。我们认为，这样一种综合跟踪系统是必要的，特别是作为监测部门内文稿编写进展的基础，补充了“文稿监视器”提供的出版科内后续流程中的出版状态信息。

建议 20 我们建议原子能机构继续开发和实施这种集中数据库，作为监测核能司内文稿编写进展的基础。
原子能机构同意这项建议。

解决文稿编写初期的抄袭问题

196.“文件编写大纲”一经得到文件协调小组核准，指定的科学秘书便会安排顾问会议和技术会议，并在必要时聘请顾问对文稿进行定稿。《核能丛书》程序还提到，科学秘书应在撰写文稿草稿时，尽早就原子能机构的出版要求征求并接收核能出版物官员的意见；并向出版物官员提供文件草稿，以进行反抄袭扫描仪检测，从而确保作品属于原创和被正确引用。

197. 然而，虽然文稿草稿的任何部分都是由参加者撰写的，但他们可能先前已经发表过这一作品，或者将在出版物的编制过程中发表，因而有时违反与原子能机构达成的协议条款。最终，在核能文稿草稿进入会议和文件服务处出版科的编辑过程时，对发起部门的科学秘书而言，这都会构成新的抄袭问题。

198. 所强调的一点是，就报告而言，存在着文本重叠和获得对已发表材料的必要许可方面的挑战。一些材料已经发表，需要科学秘书投入额外的时间和精力解决这些问题。其结果是，编辑过程更加复杂，并且比通常花费更长时间。

199. 此外，根据文件分析，我们发现，2015 年 4 月出版委员会就已经提出了引用问题，但在 2015 年 11 月的预编辑阶段还是发现了其他引用问题。科学秘书解释说已经做出了响应，但由于草稿发生了很多变化，因此需要数月才能完成编辑过程。科学秘书指出，虽然他们努力解决版权问题，但如原子能机构《行政管理手册》中所述，这还取决于从撰稿人那里获得的信息。

200. 还解释说，出版物所需的过程越长，在原子能机构出版物制作之前，撰稿人可能在外面发表出版物的可能性越大。科学秘书必须通过与具体撰稿人沟通以修改文稿草稿的相关部分来解决这一问题。但是，在某些情况下，科学秘书无法联系相关作者。这样便留给科学秘书两种选择：如果修改较小，则自行修改；如果大部分文本已根据版权在其他地方发表，则删除特定部分。

201. 如果有必要删除第三方版权所涵盖的任何文本，则在此较晚阶段处理版权或抄袭问题可能会导致整个出版过程延迟，并可能危及原子能机构出版物的质量和完整性。尽管如此，如《核能丛书》程序中所述，在撰写草稿时尽早提供有关原子能机构对版权侵权问题要求的充分信息，预计会提高相关撰稿人的认识，从而防止在出版过程的较晚阶段出现这一问题。

202. 出版科启动的一项措施是，向顾问会议或技术会议的参加者介绍关于撰写出版物（包括如何解决应更广泛地加以考虑的抄袭和版权问题）的原子能机构规则和条例。这种活动都是根据发起部门的邀请进行的，并取决于出版科内工作人员的可用性。我们认为，如果出版科中的相关工作人员不可用，则需要将此类介绍列入所有初次顾问会议议程，或者向科学秘书提供相关支持材料，包括在顾问会议之前提交的“常见问答”。

建议 21
我们建议原子能机构通过出版科继续提供支持信息，如“常见问答”，以便由相关科学秘书在初次顾问会议上进行上述介绍。
原子能机构同意这项建议。

与科学秘书正确交接出版信息

203. 在审计观察和访谈期间，我们发现现有的交接机制没有得到一致的落实。当一名工作人员离职时，偶尔需要由新工作人员完成未完成的文件。虽然文件汇编存档在原子能机构的内部信息库中，但是发现一些证据表明，知识传承管理不善，无法弥合前工作人员与新工作人员之间的信息差距。我们还观察到，前任者可能没有进行正式的文件移交，这可能使继任者对要交付的产出了解不够详细。

204. 正如概述工作人员条例和工作人员细则的原子能机构《行政管理手册》第二部分第 1 节所规定的，专业级工作人员通常需最多服务七年。这种轮换政策使原子能机构能够在所有级别拥有不断涌入的新知识和新经验。但在原子能机构工作期间获得的知识和专门技能也可能随着工作人员的变动而流失。

205. 根据 2015 年 10 月的原子能机构“计划执行准则”，计划实施情况监测的目的是确定落实计划任务和实现计划产出的程度。监测涉及确定已完成的工作和找出对原计划的任何偏离。管理层和成员国均假定已计划了的就会发生，因此会优先考虑偏离原计划的情况。

206. 我们对特定专题《核能丛书》编制情况的观察发现，在撰写过程中，有许多因素导致了该过程的延迟，包括一些支助工作人员变动以及解决版权和许可问题方面的挑战。

建议 22
我们建议原子能机构考虑建立一个有关出版物编制的知识传承机制，以确保在工作人员更换期间妥善交接。
原子能机构同意这项建议。

B. 会议和文件服务处出版科内的出版管理

207. 在结构方面，原子能机构的出版科隶属于管理司会议和文件服务处。该科负责原子能机构的所有出版活动，由涉及编辑、制作和传播三个业务股组成。它根据出版委员会的决定以及既定的分发、定价和销售政策，出版作为技术计划产出而制作的出版物。

208. 出版委员会审查作为原子能机构正式出版物提交审议的每个科学和技术文稿。出版委员会确保拟议的出版物符合预计原子能机构所有出版物达到的高标准，在编写过程中遵循了必要的程序，并遵守了会议和文件服务处印发的出版准则。出版委员会可核准文稿供出版，或将其退回发起部门进行修改，或拒绝文稿。

209. 出版科安排按照原子能机构的体例手册编辑和编写文稿，包括排版、校对、校正照排文稿、重绘插图、准备封面设计以及发放出版物供印制和网络出版。出版科还负责出版物的发行、邮寄或运输、储存、营销和销售。

210. 我们对出版过程的分析发现，原子能机构可以对会议和文件服务处出版科内如下一些领域作出改进：

内部编辑资源处理出版物文稿草稿的能力

211. 考虑到原子能机构内的整个出版物过程，由每个发起部门编写的所有文稿草稿（《技术文件》和类似《技术文件》者除外）将在出版委员会核准后排队等候编辑服务。由于对技术部门而言出版物是向成员国和公众通报各自活动的重要方式，并被视为藉以衡量其实绩的所有技术计划的主要产出，因此，每个发起部门都希望其提交的文稿经会议和文件服务处出版科进行处理。

212. 在过去两年中，内部编辑资源在三到六名全职编辑之间变动。截至 2018 年 9 月，有三名在正式全职编辑、一名空缺和一名任期一年的临时编辑。在现有编辑资源配置下，有 39 种出版物正在排队等候分配给编辑。出版科科长表示，会议和文件服务处出版科通过考虑以下几个因素为排队出版物制定优先次序清单：

- 总干事确定的优先顺序；
- 内部编辑的能力/数量及其当前的工作量；
- 副总干事/处长通过“办公室间工作备忘录”确定的优先顺序；
- 出版委员会核准日期；
- 文稿的大小和复杂性；
- 文稿质量；
- 技术部门科长确定的优先顺序（其中科长负责多份文稿）；
- 丛书类型和主题领域（仅某些类型的内容发送给自由职业者）；
- 固定截止日期（大会、会议、原子能机构主要倡议）；以及
- 其他承诺（编辑股也编辑并且在某些情况下作为项目管理者负责编辑许多经常性出版物，如《年度报告》、《国家核电概况》、《气候变化与核电》、《参考数据丛书》第 1 号、《参考数据丛书》第 2 号和《核电厂运行经验》）。

213. 为了帮助清理积压的文稿并启动编辑和出版“安全标准”的新流程，从 2017 年 9 月到2018 年9 月，核安全司为一个额外的编辑职位提供了资金。但是，该资源不再可用。

214. 我们观察到，六个月或超过六个月前获得核准、排队等候分配给编辑的当前原子能机构文稿数量显示，出版科内现有的编辑资源能力的确无法与进入工作流程的出版物数量相抵。

215. 我们认为，在解决这一难题时，需要突出强调三个问题。首先，需要向原子能机构的所有相关利益攸关方明确传达确定优先次序的规则，以确保公平机制的实施。第二是鼓励在整个出版物管理过程特别是有关编辑过程中，为提高效率采取各种举措和制定战略。第三，考虑到出版物工作流程中存在瓶颈将降低原子能机构在传播其计划产出方面的总体能力，需要在原子能机构高级管理层解决编辑服务资源不足的问题。

建议 23

我们建议原子能机构：

a. 利用支持文件，清楚地向所有相关利益攸关方通报在确定文稿优先顺序和在出版科内分配工作时考虑的参数；

b. 在整个出版物管理过程特别是有关编辑过程中，继续为提高效率确定各种举措和制定战略；

c. 在原子能机构高级管理层解决编辑服务资源不足的问题。

原子能机构同意这项建议。

其 他 事 项

舞弊和推定舞弊案件

216. 管理部门向我们报告，尽管在内部控制方面存在有待改进的领域，但内部监督服务办公室（内监办）2018 年发现了一起经证实的舞弊行为案件的证据。这种经证实的舞弊行为涉及差旅费报销，产生的财务影响达 1941.00 欧元。

217. 内监办还在调查两起针对原子能机构的推定舞弊案件，截至 2018 年 12 月 31 日，这些指控仍在调查中。

注销

218. 2018 年，有金额达 30 820.29 欧元的应收款项被注销。这些注销包括以下方面：

表 8. 注销明细表

编号	项目说明	注销的金额（以欧元计）
1	不可收回的薪资应收款	6 083.85
2	原子能机构实验室销售发票	21 250.00
3	原子能机构出版物销售发票	43.12
4	私人长途电话费	3 443.32
	总计	30 820.29

设备丢失

219. 根据原子能机构“计划支助信息系统”记录，2018 年，有 18 项花费 16 959.00 欧元而账面净值为 2390.85 欧元的资本化资产以及两项采购费用达 1331.50 欧元的支出类资产被宣布已丢失。

补偿付款

220. 2018 年没有发生任何补偿付款。

对外聘审计员以往建议的回复

221. 附件一提供了管理部门说明对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

鸣　谢

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

外聘审计员
印度尼西亚共和国
审计委员会主席
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
2019 年 3 月 28 日

附　件　一

管理部门关于已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
2017 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应制定有关定额备用金/小额现金管理的书面细则，作为一种控制办法来确保及时并仅针对相关会计期内的交易进行小额现金补充。	预算和财务处于 2018 年 11 月发布了“财务指令第 16 号”—《原子能机构小额现金资金运作程序》。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2	原子能机构应： 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。	通过一系列举措加强了在途存货监测过程：采购服务办公室开发了一个沟通矩阵，并将其提供给了 Bollore 公司，该公司必须严格遵守该矩阵。这是一个提高所有相关利益相关方间发展状况透明度的工具。此外，还要求 Bollore 公司（货运代理）每月向原子能机构提供一份关于“长期贮存货物”和“在途货物”的报告。这些报告提供给相关利益相关方，以供对在途运输货物进行适当跟踪。2012 年《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》和“在途存货列账程序”的修订正在进行中，并将在 2019 年第一季度完成。 管理部门认为该建议“已部分落实”。
3	原子能机构应修订 2012 年《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》中关于不动产、厂场及设备的规定，以纳入设定类别资产的资本化标准。	已对《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》作了更新，纳入了该类别资产的资本化标准。 管理部门认为该建议“已落实”。
4	原子能机构应考虑定期核查工作人员共同费用类差旅后的情况。	自 2018 年 1 月起实施了一个流程，每季度对 10%的工作人员共同费用类差旅（回籍假旅行和探亲旅行）样本进行核查。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
5	原子能机构应： a. 考虑审查所有前工作人员未偿还债务，以确保收款努力持续进行。如果债务被认为无法收回，则应适用原子能机构的注销政策； b. 探讨减少获取前工作人员在离职后医疗保险计划下的退款的不确定性的途径。	a. 原子能机构审查了前工作人员的所有到期未偿还款项，自 2018 年 1 月以来，共收回了 176 052.28 欧元，其余 6083.85 欧元被视为无法收回并在 2018 年被注销。 b. 原子能机构已采取行动，通过将交款改为从前工作人员的联合国合办工作人员养恤基金养恤金中定期自动扣除，减少直接向原子能机构交款的前工作人员人数。此外，原子能机构目前正在与其银行讨论，以建立由前工作人员通过银行直接借记交纳离职后医疗保险计划保费的机制。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
6	原子能机构应： a. 记录出差取消原因，并应要求提供这些原因；并且 b. 确保收回已支付给其余与会者的包干费。	a. 在原子能机构“计划支助信息系统”中记录出差取消原因的问题仍在讨论中；已于 2018 年 12 月提出一项原子能机构“计划支助信息系统”修改请求，要求在“差旅申请和报销”被取消的情况下输入取消原因。 b. 在支付给其余与会者的 10 696 欧元中，有 4150 欧元已收回。继续努力收回与会者的到期应付金额。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
7	原子能机构应按照《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。	对粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处的补充披露正在被纳入《国际原子能机构 2018 年财务报告》。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
乏燃料		
8	原子能机构应： a. 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；	对于原子能机构风险管理过程，已作出努力使其进入下一个成熟阶段。与内监办以及核科学和应用司和核能司一起进行了一些可能的解决方案的试点，以加强风险管理过程及其与结果制管理的联系。为了奠定该试点的基础，根据按原子能机构具体情况定制并与主要部门利益相关方核实的行业标准开发了一些工

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	b. 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。	具和方法：统一风险目录；风险归属地图；控制类型清单；以及“风险与控制”矩阵模板。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
9	原子能机构应： a. 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。 b. 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。	每年在中期和最后计划执行结果评定框架内进行一次定期执行结果监测。计划规划期间制订的成果框架为这一过程提供相关工具，因为该框架提供关于指标、基准和目标的数据。此外，还鼓励管理人员制订工作计划，包括监测和评价计划。有几种工具可以用于制订工作计划。结果制管理培训期间提供一个可根据具体需求进行调整的基本工作计划矩阵。也可将工作计划调整为存储实际执行结果数据（除了在 Hyperion 中捕捉执行结果数据之外）。作为工作计划的一个良好实例，核能司纳入了为支持启动核电计划的成员国建立核基础结构而制订的“综合工作计划”。另一个良好实例是管理司的季度审查。作为定期结果制管理培训的一部分，提供并阐释了所有相关项目管理工具。此外，还计划在 2019 年期间编写一本管理人员手册。原子能机构监测的一个基本方面是定期收集反映进展情况、实际资源利用情况和时间表的相关信息。特别是在计划一级，数据可能来自多个来源，包括例如来自国家系统的数据。例如，核燃料循环和废物技术处制订了一个系统性程序，用以通过会议期间分发的反馈表从成员国收集关于该处活动成果的信息。在收集和记录执行结果数据时，鼓励各司例如使用三角测量法（即从数个来源/通过不同方法收集相同/相似数据）来确保数据的准确性。差异之处会记录并报告给管理层，如有必要，报告给成员国。各司还认识到在整个实施过程中保留估计数据和实际数据的重要性，以便获得经验教训和良好实践，从而系统地

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		将其纳入规划周期。例如，来自 2016/2017 年执行结果评定和 2018/2019 年执行的经验教训构成了规划 2020/2021 年计划和预算的基础。 管理部门认为该建议“已落实”。
放射性同位素水文学		
10	原子能机构应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期时需要采取什么行动。	现由 Kainz 先生以电子方式持续维持着实验室设备、采购日期及其运行和功能状态的完整清单。 管理部门认为该建议“已落实”。
11	原子能机构应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。	关于维护计划的实施，已实施了一个通常设在每年 12 月的年度维护周，以便能够对主要仪器进行预定维护。 此外，所有仪器现在都有位于每个仪器上的实物维护和操作日志。具体仪器特定的维护时间表已集成到这些日志中，并由适当的工作人员对维护进行记录。 管理部门认为该建议“已落实”。
12	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。	最近对“氚信息管理系统”数据库软件进行了修改，以报告样品积压队列和按程序和优先级排序的估计样品完成率。 管理部门认为该建议“已落实”。
保障分析实验室		
13	原子能机构应在不久的将来确认明确的大型次级离子质谱仪更换策略，同时与相关各方协调该计划，因为缺乏明确的决定对保障分析服务办公室的业务可持续性构成风险。	组织了外部咨询组“保障分析实验室之友”，以支持保障分析服务办公室的长期可持续性。因此，保障分析服务办公室编制了文件“资本设备的长期可持续性计划”，并将其大型次级离子质谱仪的及时更换作为特别重点。将该计划与“保障分析实验室之友”进行了分享，“保障分析实验室之友”提出了一些建议。 响应“保障分析实验室之友”的建议进行的进一步调查和评价导致保障分析服务办公室管理层认为，推进由外部顾问

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		制订的可持续性计划，是确保该司独立核查核活动的战略任务能够客观和及时实现的最有效途径。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
14	原子能机构应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。	在概念和规划处的指导下，保障分析服务办公室遵循原子能机构保障司应对预定工作人员离职的知识保留和传承程序。此外，保障分析服务办公室正在考虑在个案基础上传承具体技术知识的补充机制。这方面的第一个例子是环境样品实验室微粒分析小组负责人在 2018 年的退休。在这个案例中，该工作人员在最后几个月结合她在该领域的专业知识，集中精力对保障司的微粒分析进行了全面审查，为该小组和处长编写了一份报告，其中介绍了她在环境样品实验室的工作经验。 管理部门认为该建议“已落实”。
技术合作		
15	原子能机构应： a. 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； b. 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。	关于 2020－2021 年技合计划，已更新项目设计模板，风险管理一节现包括对脚注 a/项目的明确提及。在“风险管理”一节，导则内容现为：“描述可能影响或阻碍整个项目实施的潜在风险、发生风险的可能性以及减缓/管理风险的办法。风险不在项目小组的控制之下，但应予以查明，并提出风险发生时的减缓措施。这方面的例子有：国家政策/优先事项的变化、机构重组、资源重新分配和（或）预算削减。后者还包括将项目预算的一个重要组成部分转变为脚注 a/组成部分。” 管理部门认为该建议“正在落实中”。
16	原子能机构应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。	技合司在 OBIEE 中创建了一项专门的仪表板报告，名称为“项目和采购单”报告。技合司财务和信息管理科每年运行该报告两次，由核定计划管理助理（买

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		方）确定所有未结采购单并对采购单进行进一步细分。对技合司财务和信息管理科能够告知已完全交付和交款的所有采购单，我们予以彻底关闭。需要进一步审查的所有采购单都发送核定计划管理助理进行状态确定。技合司财务和信息管理科采取两项后续行动，以确保得到回复。 管理部门认为该建议“已落实”。
2016 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应修订 2012 年原子能机构《政策手册》和《行政管理手册》第六部分第 2 节第 8 段，以反映经核准对不动产、厂场及设备及无形资产使用年限所做的变更。	由总务处实施的对《行政管理手册》的全面审查和更新正在进行中，预计将在 2019 年期间完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2	原子能机构应： a. 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 b. 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。	a. 信息技术处正与整个原子能机构的利益相关方合作实施信息安全管理系统。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。信息安全管理系统的政策和标准已在领导层得到方向性核准，预计不久将提交对《行政管理手册》的修改。 b. 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。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	2018 年已收到两家主题银行的银行对账单，未发现任何重大调节项目。 管理部门认为该建议“已落实”。
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	根据以前的建议，按要求采取了以下措施，以改进对使用“低价值采购”采购不允许通过“低价值采购”采购的货物

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	买不允许通过“低价值采购”购买的物品和服务。	的内部控制：采购服务办公室开展了关于“低价值采购”和道德操守的广泛培训活动。此外，所有相关信息、提示和培训材料都在InSite上向全体工作人员提供。预算和财务处还一直在提供支持，帮助在购买前确定请购人所述物项是否为资本性非消耗性资产，以确保合规性。 管理部门认为该建议“已落实”。
6	原子能机构应： a. 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-规定福利计划”的精算负债所作的某些估计和假设。 b. 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。 c. 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。	预算和财务处与人力资源处和原子能机构“计划支助信息系统”小组一起，在人力资源源数据层面实施了改进，以确定离职后福利的精算负债。此外，每年都修订有关具有非原子能机构保险计划的工作人员待遇的考虑因素，以确定状况的任何可能变化及其对负债的影响。最后，预算和财务处通过使用和组合不同的人力资源报告来为精算计算的基础数据提供支持。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	2018 年 3 月，原子能机构在原子能机构“计划支助信息系统”中落实了自动通知功能，可向工作人员发出及时提交差旅报销单的提醒。在第一次和第二次提醒后，会向工作人员发出第三次也是最后一次提醒，告知他们，如果工作人员在完成出差 90 天后未提交差旅报销单，则已支付的任何出差预支款可能从其月薪中全额扣除。 到 2018 年 10 月，已进行 50 多笔共计 69 437.93 欧元的薪金扣除，全额收回了已支付的出差预支款。截至2018年12月31日，完成出差后超过90天的工作人员差旅报销单数量已大幅减少至仅五份，金额为 10 000 欧元。在这五起情况中，两份报销单已于 2019 年 1 月提交和处

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		理，其余三份正在处理中，以进行薪金扣除。 管理部门认为该建议“已落实”。
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： a. 完成“国际核图书馆网实际安排”倡议； b. 加强活动的外展和推广，同时提高维持成员承诺的效率和可持续性，从而引导国际核图书馆网走向分散式的但是协调一致的核图书馆界；以及 c. 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。	2018 年期间，原子能机构开展了若干外展和推广活动，并实施了一些可用性增强措施，包括： a. 建立基于谷歌的社交媒体论坛 b. 更新成员名录 c. 创建了新的国际核图书馆网网页，作为图书馆网站的组成部分 d. 核信息系统图书馆网站被转移到原子能机构基于 Drupal 的平台 e. 在 2018 年 10 月的核信息系统联络官会议期间组织了国际核图书馆网成员会议。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
9	原子能机构： a. 通过制订正式导则并加以实施，加强信息和文档所有者之间的内部协调和协作。这种改进的协作可通过单一访问点从质量和数量两方面加强原子能机构的现有信息资源；以及 b. 考虑修订 GOV/INF/2000/21 号文件所载“核信息系统成员资格安排的规定”，以加强核信息系统成员履行其义务的责任，特别是考虑到信息技术和核信息方面正在取得的进展。	与新闻和宣传办公室和核能司合作提供一个基于核信息系统用于收集、处理和显示各种会议文件的工具。 其他剩余步骤包括评定对核信息系统成员资格的规定的必要修订；以及与主要的内部利益相关方合作，引入修改和编写草案，以供成员国审查。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
10	原子能机构： a. 加强其外展和推广活动，包括出版核信息系统“通讯”，以提高核信息系统成员的认识，并强调对目前和潜在用户的好处；以及	核信息系统网站向新的 Drupal 平台的转移已完成。 此外，原子能机构正计划审查由联合国和其他国际组织维护的存储库当前的知识产权实践。 管理部门认为该建议“正在落实中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	b. 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。	
11	原子能机构： a. 改进监测和评定过程的文件记录，以强化其问责制； b. 确保在 Hyperion 中准确和全面地输入和更新实绩信息；以及 c. 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。	在编制与 2020－2021 年两年期计划和预算过程有关的实绩指标和相关资料的过程中，考虑了这项审计建议要求采取的所有步骤。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	在 2020－2021 年经常预算的设计中，重新制订并扩大了与预定成果相关的实绩指标，以涵盖已交付的所有相关产出，包括与肿瘤学和心脏病学以及其他支助领域相关的产出，如核医学和诊断成像在神经病学、特殊人群（如儿科、女性、老人）中的应用，从而反映在项目和任务一级所有产出的交付情况。 管理部门认为该建议“已落实”。
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。	2016－2017 年周期终了报告包括了既定实绩指标的数字数据。将在今后的报告中保留对具体数字数据的报告。为了透明和可追溯性目的，数据记录均被保存。 管理部门认为该建议“已落实”。
14	为了改进实绩指标衡量的同期文件记录和验证，原子能机构应记录数据核实过程和在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。	对这一分计划实施的每项任务进行详细和有记录的数据收集已被确定为分计划 2.2.2 的经常性过程。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。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		收集的数据被用于 2016－2017 年周期终了报告，并将继续用于后续报告。 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： a. 在继续保持高质量标准制订工作的同时，精简关于“职业辐射防护”的原子能机构“安全标准”的编写和出版过程，以加速其核准和出版并缩短其核准和出版所需的时间；以及 b. 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。	经修订的过程已被用于一些出版物。实例包括：2018 年 10 月出版的“安全导则”《职业辐射防护》；正处于出版的最后阶段的“安全报告”《铀矿开采和加工业的职业辐射防护》；以及已经编写的关于职业受照工作人员预期癌症风险评定的《技术文件》的文件编写大纲。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
17	原子能机构： a. 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； b. 确保在 Hyperion 中准确和全面地输入和更新实绩信息；以及 c. 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。 （b 点和 c 点相当于建议 11 的 b 和 c）	通过 2020－2021 年计划和预算编制过程，落实了所有经验教训，并相应编制了 Hyperion 条目（在建议的预算下实际、最新、可衡量和可实施）。 管理部门认为该建议“已落实”。
18	原子能机构： a. 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； b. 寻求其他收集资料的方法，以便监测对“职业辐射防护评价服务”建议的跟进措施，从而更好地评定其有	根据该建议应开展的最后一项活动是持续推广“职业辐射防护评价服务”工作组访问，这在 2018 年一直持续进行。这类活动的例子包括以下事实：在土耳其为欧洲地区、在澳大利亚为亚洲及太平洋地区以及在博茨瓦纳为非洲地区举办的地区讲习班上推广了“职业辐射防护评价服务”。已经开展了四次全面的“职业辐射防护评价服务”工作组访问和一次后续工作组访问。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	效性；分析为此目的扩大辐射安全信息管理系统的可能性； c. 促进“辐射安全和监测”分计划与其他工作组合作，以鼓励成员国比如通过与综合监管评审服务和其他安全服务合作提出“职业辐射防护评价服务”援助请求。这将使这些工作组和“职业辐射防护评价服务”能够通过侧重于最终用户和技术支持组织而相互补充；以及 d. 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”。	管理部门认为该建议“已落实”。
19	原子能机构： a. 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；并且 b. 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。	a. 为该股增设了一个辐射监测技术员（G5）职位，主要在塞伯斯多夫提供辐射安全业务支持。该职位将从 2019 年第一季度开始配备人员。已为辐射安全技术服务股增配了一个实验室技术员（G5）职位，以解决个人监测服务方面的工作人员短缺问题。此外，与借用服务有关的一些工作被从辐射安全技术服务股转移到另一个服务部门，从而使得在人员配备方面有所缓解。 b. 正在保持着服务设计和交付的质量，并正在服务级协议和实验室管理制度的范围内管理新“辐射安全和安保条例”的影响。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
总务		
20	原子能机构促进进行一项评价，以减少使用纸质文件和精简数字文件，在可行时加强电子通信的使用，启动数字化程序，使纸质记录可检索，并减少内部纸件通信。在这方面，如果报告表明可以实现业务一级的潜在费用效果，原子能机构应利用这种评价的结果来加强和加快发展无纸通信的创新阶段。	设在 ROAD 上的当前通讯管理系统“电子记录管理系统”已设计完成，项目启动文件已于 2018 年 8 月商定，概念验证将于不久提供。新系统将需要新的业务流程和硬拷贝的完全数字化，它将包括新的系统架构以及获取和分发通讯的新方案。需要考虑的最后一个因素是 ROAD 的未来，目前，ROAD 包含所有官方通讯和原子能机构的历史记录，预计它将在今后几年退役。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	档案和记录管理科的记录咨询服务在 2018 年全面运作：该服务有明确界定的关键实绩指标和实绩衡量标准，并定期报告给所属处。已制订新的培训计划，电子学习网站预定于 2019 年第一季度完成。编制了两份主要的政策文件供审批：管理司的“记录保留期限政策”和一份针对保障司的类似文件，这两份文件都将于不久核准。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	2018 年，采购了用于在线发布数字内容的“数字资产管理系统”。与新闻和宣传办公室合作，第一批内容于 2018 年 12 月和 2019 年第一季度的 3 月上线。作为原子能机构记录目录的档案管理系统到 2018 年 12 月已全面配置完成，最终培训、用户验收测试和数据迁移将于 2019 年上半年完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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会议。	自 2002 年引入视频会议服务和 2014 年引入 WebEx 服务以来，这些服务在原子能机构的使用稳步增加。 尽管有关举行会议的方式的决定是由各司在计划一级作出，但考虑到会议所需的所有适当条件，总务处和信息技术处已采取步骤，使所有工作人员都能方便地利用这些服务。此外，已作出明确的努力，通过使用已在过去两年期纳入原子能机构计划和预算文件的在线平台取代面对面会议，展示出计划交付的效率。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
2015 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构可以在规定的时限内通过编纂成文的问责政策，以达到最佳效果。	2018 年 7 月制定和发布了原子能机构的“问责制框架”。 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。	核能司出版官员职位的征聘仍在进行中。临时职位已被终止，相关任务一直由核能司副总干事办公室工作人员执行，从而确保了流程的连续性。公布了一个为期 6 个月的新临时职位，同时，完成了征聘工作。已寻求与会议和文件服务处达成协议，以确保尽早向科学秘书提供出版前咨询服务，并在出版物编制的早期阶段（在相关咨询服务会议期间）协助解决版权和许可问题，预计这将简化内部出版过程。会议和文件服务处推出了出版物资源包，以支持科学秘书管理协调研究项目出版物。自 2018 年 10 月起，在咨询会议上引入了出版规划介绍，并在提出请求的情况下在现有资源范围内提供定制培训/支持信息。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
27	原子能机构可以继续努力加强现有研究堆网络和联盟。	2017 年指定了两个国际研究堆杰出中心，国际研究堆杰出中心网已建立。在亚洲太平洋地区和非洲地区制订了因特网反应堆实验室项目。举办了第 14 次“东欧研究堆倡议”培训班。在越南、泰国、马来西亚和印度尼西亚举办了地区研究堆短训班。还在地区技合项目框架内与技合司合作，继续开展支持专题网络和联盟的活动。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	已通过在所执行的所有任务中优先考虑女性候选人，尽一切努力加强性别平衡。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		正在原子能机构一级启动性别主流化试点项目，核能司/主计划 1 正在积极参与。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2014 年审计报告		
财政事项		
3	原子能机构可考虑实施一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。	原子能机构已就为原子能机构离职后健康保险负债筹资的适当机制制定了一项建议，并将提交成员国。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
保障司的采购		
13	b. 原子能机构可制订关于构成各类别采购最大货币价值要素的明确导则。	在 2017 年内监办对采购管理和实绩的审计结果以及 2018 年对采购管理和实绩的外部审计结果出来之前，暂停了对采购治理的审查。2018 年 10 月底收到了外聘审计员的“管理信函”。内监办的审计于 2017 年 12 月开始，2018 年 11 月举行了总结会。 在完成采购治理审查前，将在 2019 年尽快完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
	c. 现有规定/结构的变更可经适当核准后立即在《行政管理手册》中进行更新。	在 2017 年内监办对采购管理和实绩的审计结果以及 2018 年对采购管理和实绩的外部审计结果出来之前，暂停了对采购治理的审查。2018 年 10 月底收到了外聘审计员的“管理信函”。内监办的审计于 2017 年 12 月开始，2018 年 11 月举行了总结会。 在完成采购治理审查前，将在 2019 年尽快完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
16	原子能机构可考虑制订有关评价小组组成（成员人数和职位）的导则，并将评价组成员的详细情况纳入“采购计划”。	在 2017 年内监办对采购管理和实绩的审计结果以及 2018 年对采购管理和实绩的外部审计结果出来之前，暂停了对采购治理的审查。2018 年 10 月底收到了外聘审计员的“管理信函”。内监办的审计于

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		2017 年 12 月开始，2018 年 11 月举行了总结会。 在完成采购治理审查前，将在 2019 年尽快完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
17	a. 原子能机构可向采购评审委员会发布有关记录其结论合理性的适当导则，尤其是在采购评审委员会针对某一条件的结论是“否”的情况下。	在 2017 年内监办对采购管理和实绩的审计结果以及 2018 年对采购管理和实绩的外部审计结果出来之前，暂停了对采购治理的审查。2018 年 10 月底收到了外聘审计员的“管理信函”。内监办的审计于 2017 年 12 月开始，2018 年 11 月举行了总结会。 在完成采购治理审查前，将在 2019 年尽快完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
	c. 原子能机构可为了发交采购评审委员会的目的将重要采购的定义扩展到合同修订。	在 2017 年内监办对采购管理和实绩的审计结果以及 2018 年对采购管理和实绩的外部审计结果出来之前，暂停了对采购治理的审查。2018 年 10 月底收到了外聘审计员的“管理信函”。内监办的审计于 2017 年 12 月开始，2018 年 11 月举行了总结会。 在完成采购治理审查前，将在 2019 年尽快完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
核装置安全		
21	b. 如同“运行安全评审组”工作访问的情况一样，原子能机构可纳入一个后续工作组，作为“场址和外部事件设计”工作组访问一揽子行动的一部分。	经修订的“场址和外部事件设计”导则草案纳入了后续工作组访问，已获得进一步的内部审批，并已提交出版委员会。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
24	a. 原子能机构可严格审查《2013 年核安全评论》有关成员国不遵守一些安全标准的结果，以便获得对可能需要采取何种行动来更好地协助成员国的了解。	2018 年期间完成了落实该建议的最后一步，即出版“安全导则”第 GSG-12（ExDS472）号《安全监管机构的组织、管理和人员配备》和第 GSG-13（ExDS 473）号《安全监管机构的职能和程序》。

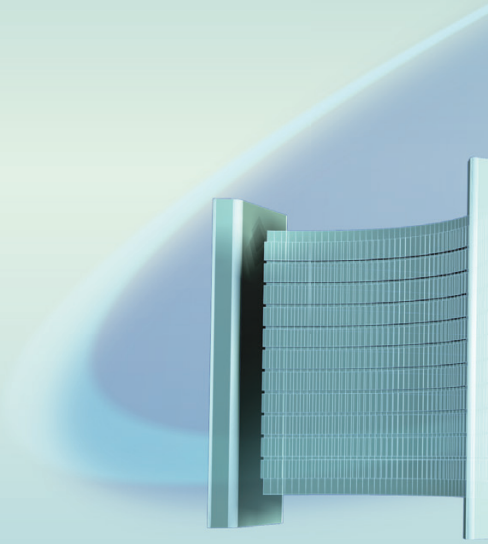
主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		管理部门认为该建议“已落实”。
信息技术		
32	b. 为了加强信息技术处内部控制系统，可制订一项明确的准则，具体规定用于核准信息与通讯技术程序及其保密级别、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和存储方法的权限级别。	信息技术处正与整个原子能机构的利益相关方合作实施信息安全管理系统。信息安全管理系统将确定核准标准和准则以及原子能机构保密程序的权限级别。预计将在信息安全管理系统项目中确定准则，具体规定核准信息与通讯技术程序及其保密级别、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和存储方法的权限级别。信息安全管理系统的政策和标准已在领导层得到方向性核准，预计不久将提交对《行政管理手册》的修改。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	信息技术处正与整个原子能机构的利益相关方合作实施信息安全管理系统。信息安全管理系统的政策和标准已在领导层得到方向性核准，预计不久将提交对《行政管理手册》的修改。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
36	a. 可规定并分配原子能机构对远程访问的信息安全作用和责任。	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路线图中。这个项目的一个关键组成部分是创建信息安全管理系统。信息安全管理系统的政策和标准已在领导层得到方向性核准，预计不久将提交对《行政管理手册》的修改。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
	b. 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报文发送。	2018 年完成了第一轮的信息安全意识培训。 该培训计划将在 2019 年继续并扩大，以解决远程访问和电子报文发送问题。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
37	a. 可加强和同步实施保密程序和访问控制程序。	信息技术处正与整个原子能机构的利益相关方合作实施信息安全管理系统。信息安全管理系统的政策和标准已在领导层得到方向性核准，我们预计将在 2018

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		年第四季度末之前提交对《行政管理手册》的修改。这些修改一旦实施，有关这项建议的其他标准和程序即生效，包括信息分类标准、访问控制标准、信息分类程序和信息处理程序。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
	b. 鉴于远程访问安全计划和身份管理系统在原子能机构的广泛适用性，可抓紧完成它们。	• 远程访问 － 信息技术处正与整个原子能机构的利益相关方合作实施信息安全管理系统。信息安全管理系统的政策和标准已在领导层得到方向性核准，预计将对《行政管理手册》进行修改。修改一旦实施，有关这项建议的其他标准和程序即生效，包括涉及远程访问计划的访问控制标准和用户账户管理程序。 • 身份管理 － 由于目前缺少可用于执行和维护一项解决方案的预算，“实施身份管理”解决方案已被搁置。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
39	a. 原子能机构可采取紧急措施，把包含在维也纳国际中心和原子能机构所有其他场所的原子能机构信息与通讯技术系统的危机管理计划、业务连续性计划和灾后恢复的事件管理系统建立起来。	已完成原子能机构“计划支助信息系统”灾后恢复的实施。 管理部门认为该建议“已落实”。
	b. 可制订适用于信息技术处、保障司和原子能机构“计划支助信息系统”的综合信息技术灾后恢复计划，以便按照预定的恢复点目标和恢复时间目标为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。	已完成原子能机构“计划支助信息系统”灾后恢复的实施。 管理部门认为该建议“已落实”。
2013 年审计报告		
人力资源管理问题		
11	a. 聘请顾问仅可在原子能机构没有或只有有限专门技能和知识的领域，	原子能机构颁布了“法人知识管理”政策、职权范围和导则。在此背景下，设立了一个“法人知识管理”司际指导小

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	或用于补充特定项目工作人员资源的不足。 b. 可以增加对知识传承的准备，以使原子能机构不反复或长期依赖特定顾问。还应当评定开展适当继承管理和向原子能机构正式工作人员进行知识传承的必要性，并采取适当的措施。 c. 可以对聘请原工作人员和退休人员作顾问的情况进行审查，目的是确保制订周详的继承计划，以免正式工作人员的离职给原子能机构留下技能缺陷。管理层可以确保接近退休工作人员在退休前完成各项任务，以减少对顾问的需求。 d. 除经总干事核准的少数情况外，顾问年龄上限应得到严格遵守。	组，以便使每个司都能从包括退休工作人员、准备调动或离职的工作人员在内的工作人员那里获取显性和隐性知识并保持这些知识。 此外，知识共享和学习是原子能机构的职能性能力之一，已被纳入工作人员的“要求说明”，从而加强了对全原子能机构“法人知识管理”的重视。早就与2018 年考绩周期一起开始了通过原子能机构考绩制度进行的测评。此外，正在结合课堂主导的培训材料和在线培训材料（Lynda.com）进一步传播能够更高效获取、保留和交流信息的信息技术协作解决方案（文件存储库、SharePoint等）。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
保障司		
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。	已确定需要更换现有学习管理系统，因为它已不再得到维护，而为满足保障需求对其进行更新不是一种高效方案。原子能机构目前正在寻求使用甲骨文公司的产品 OLM（新产品），因为它似乎更加合理，在行政管理上更具可行性，成本效益更高，并将确保解决方案满足保障司和原子能机构其他部门的要求。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	正如所计划的那样，对原子能机构“计划支助信息系统”项目及其益处进行了审查，并在 GOV/INF/2018/4 号文件“国际原子能机构‘计划支助信息系统’实施报告”中向成员国作了报告。该文件概述了最初所确定总体目标的实现程度，并突出强调了关键改进和效率增益。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
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。	第一阶段和第二阶段剩余遗留应用程序退役的路线图已制订并由首席信息官和业务所有人签核。 第三阶段和第三阶段遗留应用程序退役的路线图将在 2019 年制订和由业务所有人签核。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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 2019 年工作计划。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	2017 年 12 月向奥地利认证机构提交了认证申请（包括所有要求的文件）。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
53	已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的时间表探索进行。作为长期解决方案，必须不断努力，以寻求成员国对处置核材料实验室产生的放射性废物的支持。	虽然一个成员国撤回了其以前表示愿意接受重要量钚基遗留材料的提议，但另一个成员国却表示有兴趣，保障分析服务办公室现在正在提供技术细节。另外，继续努力为常规铀基废物开辟处置渠道，最显著的是与过去一直是可靠伙伴的两个成员国的设施合作。也在探索新的机制，包括采购渠道和外交渠道。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
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。	2018 年 7 月制定和发布了原子能机构的“问责制框架”。“内部控制框架”概念正在被纳入原子能机构的“风险管理准则”，该准则目前正在审查和更新中。在更新后的“风险管理准则”完成和实施后，将重新审查发布“内部控制报表”的时间表。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		管理部门认为该建议“正在落实中”。
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性。	2018 年 7 月制定和发布了原子能机构的“问责制框架”。“内部控制框架”概念正在被纳入原子能机构的“风险管理准则”，该准则目前正在审查和更新中。在更新后的“风险管理准则”完成和实施后，将重新审查发布“内部控制报表”的时间表。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
8	就印发年度“内部控制报表”而言，应明确管理人员个人的责任 — 这可以通过在整个组织内进行明确的权力下放来实现。	2018 年 7 月制定和发布了原子能机构的“问责制框架”。“内部控制框架”概念正在被纳入原子能机构的“风险管理准则”，该准则目前正在审查和更新中。在更新后的“风险管理准则”完成和实施后，将重新审查发布“内部控制报表”的时间表。 管理部门认为该建议“正在落实中”。



国际原子能机构印制
2019年7月

19-02561C