

# 国际原子能机构 2023年财务报告



**IAEA**

国际原子能机构  
原子用于和平与发展

GC(68)/4



# 国际原子能机构 2023 年财务报告

---

国际原子能机构

2024 年 7 月印制



## 理事会的报告

1. 根据《财务条例》第 11.03(b)条<sup>[1]</sup>，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 2023 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/2024/15 号文件第一部分至第五部分和 GOV/2024/15/Corr.1 号文件），并提交以下决议草案供大会审议。

---

大会，

考虑了《财务条例》第 11.03(b)条，

注意到外聘审计员关于《国际原子能机构 2023 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(68)/4 号文件。

---

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。



## 第六十八届常会

## 国际原子能机构 2023 年财务报告

## 目 录

|   | <u>页次</u> |
|---|-----------|
| 目录  | iii       |
| 总干事关于 2023 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构<br>财务报告的报告            | 1         |
| 对总干事责任的说明和确认截至 2023 年 12 月 31 日的财务报表<br>符合国际原子能机构《财务条例》 | 17        |
| 第一部分 — 审计意见   | 19        |
| 第二部分 — 财务报表   | 25        |
| 1 截至 2023 年 12 月 31 日财务状况报表                             | 28        |
| 2 2023 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表                          | 29        |
| 3 2023 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表                            | 30        |
| 4 2023 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表                            | 31        |
| 5a 2023 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额比较<br>报表（经常预算资金业务部分）      | 32        |
| 5b 2023 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额比较<br>报表（经常预算资金资本部分）      | 33        |
| 6 2023 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告报表                        | 34        |
| 7a 截至 2023 年 12 月 31 日财务状况<br>按资金分部报告报表                 | 36        |
| 7b 2023 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果<br>按资金分部报告报表              | 38        |
| 第三部分 — 财务报表说明   | 41        |
| 第四部分 — 财务报表附件   | 115       |
| A1 简称表  | 117       |
| A2 2023 年 12 月 31 日期末期间捐款收入                             | 119       |
| A3 截至 2023 年 12 月 31 日结欠捐款状况                            | 125       |
| A4 截至 2023 年 12 月 31 日递延收入状况                            | 130       |
| A5 截至 2023 年 12 月 31 日现金盈余状况                            | 133       |
| A6 截至 2023 年 12 月 31 日投资报表                              | 134       |

|      |   |  |  |
|------|---|--|--|
| 第五部分 | — | 外聘审计员关于 2023 年 12 月 31 日期末年度<br>国际原子能机构财务报表审计情况的报告 |  |
|------|---|--|--|

135

## 总干事关于 2023 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 2023 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构（以下称“原子能机构”）财务报表。按照原子能机构《财务条例》第 11.03 条，随财务报表一并提交的还有外聘审计员的报告，其中载有对财务报表的无保留意见。

2. 原子能机构是按照其《规约》于 1957 年成立的一个非营利性自治政府间组织。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. 尽管经济环境充满挑战，原子能机构仍继续专注于有效实施其计划活动。在这一背景下，以下是 2023 财年的一些要点：

## 收入

(i) 2023 年，收入总额为 7.382 亿欧元，支出为 6.76 亿欧元，与 2022 年相比，分别增加了 8470 万欧元和 3090 万欧元。这导致净盈余 5680 万欧元，比 2022 年增加了 3890 万欧元。

(ii) 摊派会费收入增加 2530 万欧元（6.5%），与核准预算增长一致。经常预算资金 2023 年的利用率为 99.9%。

(iii) 自愿捐款收入增加，主要原因是预算外捐款、技术合作资金以及与低浓铀银行<sup>1</sup> 相关的预算外捐款收入增加了 4520 万欧元。

(iv) 投资收入从 230 万欧元增至 2590 万欧元，驱动因素是继几家中央银行 2023 年提高利率的策略之后定期存款较高的利息收入。

## 支出

(v) 向发展对口方转移和项目在途存货分别增加了 2200 万欧元和 550 万欧元，主要原因是采购活动增加，但由于运输挑战的缓解使得未交付存货备抵减少，部分抵销了增加额。

(vi) 发展对口方培训费用增加了 940 万欧元，其主要原因是技术合作（技合）人力资源能力建设活动增加。

(vii) 差旅支出增加了 900 万欧元，原因是出差次数增加以及机票费用上涨，尤其是在 2023 年上半年。

(viii) 薪金和雇员福利总额增加 520 万欧元，主要原因是根据国际公务员制度委员会的规定，修订了专业工作人员和一般事务工作人员薪金标准、应计养恤金薪酬标准和工作地点差价调整系数。

## 财务状况

(ix) 净资产总额增加了 480 万欧元（0.8%），原因是资产总额增加了 9740 万欧元，但被总额 9260 万欧元的负债增加抵销了。经常预算资金的净资产头寸仍为 1.661 亿欧元的负余额，主要原因是离职后健康保险负债庞大。

(x) 现金、现金等价物和投资的价值增加了 1.139 亿欧元。经常预算资金、预算外计划资金和技术合作预算外资金的增加被技术合作资金、低浓铀相关预算外捐款和信托基金的减少部分抵销。

---

<sup>1</sup> 与原子能机构低浓铀银行有关并在 2023 年确认的预算外捐款收入（30 万欧元）反映捐助方对有关先前所收到资金的决算报告的认可。

(xi) 结欠的应收摊派会费和自愿捐款总额减少了 2480 万欧元；这主要是由于结欠的应收摊派会费减少（2023 年 97%的摊派会费收款率证明了这一点）以及对上一年摊派会费的交纳。

(xii) 不动产、厂场及设备账面净值总额增加了 1050 万欧元（3.7%）。这一增加主要与购买装甲车辆和建造移动模块式实验室 2、新温室以及在“核应用实验室的改造”第二阶段项目下加强剂量学实验室有关。无形资产账面净值减少 590 万欧元（12.1%）是因为该年度摊销费用高于新增费用。

(xiii) 原子能机构雇员福利负债增加，主要原因是离职后健康保险负债增加了 4810 万欧元，占负债总额的 50%。离职后健康保险费用增加是由于财务假设变化，但 2023 年实施的费用控制措施部分抵销了增加的费用。

## 财政执行结果

7. 表 1 提供了 2023 年按资金分列的财政执行结果概要。

表 1: 2023 年 12 月 31 日期末年度按资金分列的财政执行结果概要

|                 | (百万欧元)                  |                      |               |             |             |            |                       |           |             |
|-----------------|-------------------------|----------------------|---------------|-------------|-------------|------------|-----------------------|-----------|-------------|
|                 | 经常预算                    |                      | 技术合作          |             | 预算外         |            | 其他                    |           | 原子能机构合计     |
|                 | 经常预算<br>资金和<br>周转<br>基金 | 大型<br>资本<br>投资<br>基金 | 技合<br>资金      | 技合-<br>预算外  | 预算外<br>资金   | 低浓铀<br>银行  | 信托<br>基金和<br>专项<br>资金 | 基金间<br>抵销 |             |
| 全部来源<br>总收入 a/  | 431.8                   | 6.5                  | 102.5         | 32.2        | 179.4       | 1.1        | -                     | (15.3)    | 738.2       |
| 支出总额            | 435.6                   | 4.8                  | 118.1         | 15.2        | 116.9       | 0.6        | 0.1                   | (15.3)    | 676.0       |
| 净收益/<br>(亏损) b/ | (1.0)                   | 0.2                  | (2.1)         | (0.2)       | (2.0)       | (0.3)      | -                     | -         | (5.4)       |
| 净盈余/<br>(亏欠)    | <b>(4.8)</b>            | <b>1.9</b>           | <b>(17.7)</b> | <b>16.8</b> | <b>60.5</b> | <b>0.2</b> | <b>(0.1)</b>          | -         | <b>56.8</b> |

a/ 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. 表 2 显示了原子能机构的收入总额增加了 8470 万欧元，从 2022 年的 6.535 亿欧元增加到 2023 年的 7.382 亿欧元，主要原因是自愿捐款和摊派会费的收入分别增加了 3920 万欧元和 2530 万欧元，以及投资收入和交换交易收入分别增加了 2360 万欧元和 50 万欧元。其他捐款收入减少 390 万欧元，部分抵销了这一增加。

表 2：收入对比分析

| 收入          | (百万欧元)       |              |             |             |
|-------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
|             | 2023 年       | 2022 年       | 变动          | 变动 (%)      |
| 摊派会费        | 414.9        | 389.5        | 25.4        | 6.5         |
| 自愿捐款        | 292.9        | 253.7        | 39.2        | 15.5        |
| 其他捐款        | 1.8          | 5.7          | (3.9)       | (68.4)      |
| 交换交易收入      | 2.7          | 2.3          | 0.4         | 17.4        |
| 投资收入        | 25.9         | 2.3          | 23.6        | 1026.1      |
| <b>收入总额</b> | <b>738.2</b> | <b>653.5</b> | <b>84.7</b> | <b>13.0</b> |

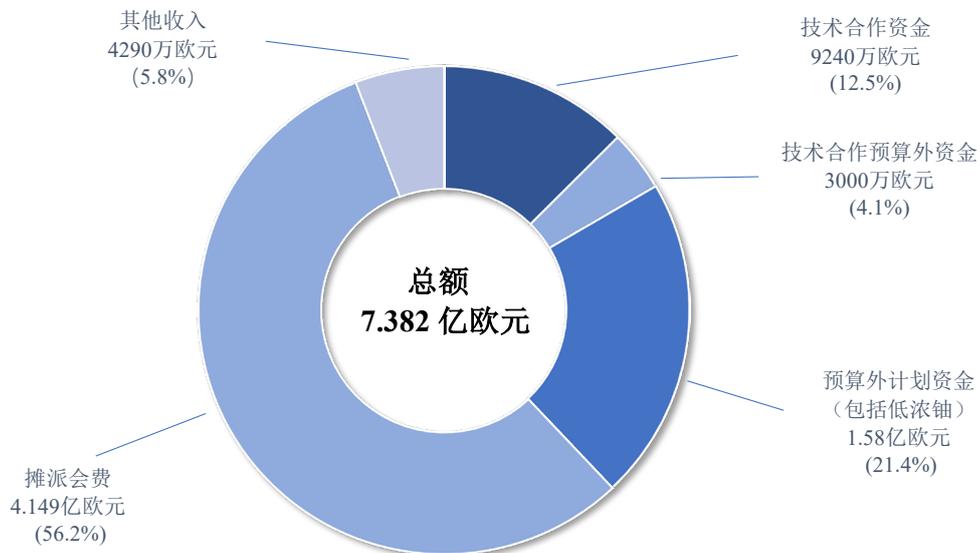
9. 与前几年一样，如下图 1 所示，原子能机构的大部分收入仍然来自摊派会费（4.149 亿欧元）和自愿货币捐款（2.803 亿欧元）。

10. 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。自愿捐款包括 1260 万欧元实物捐助（2022 年为 1130 万欧元），主要涉及在奥地利和摩纳哥使用房舍，其中 770 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（2022 年为 800 万欧元）。自愿实物捐助的增加涉及 2023 年所捐赠设备和存货的价值有所增加。

11. 其他捐款的减少反映了“国家参项费用”在两年期的第二年较低的事实。

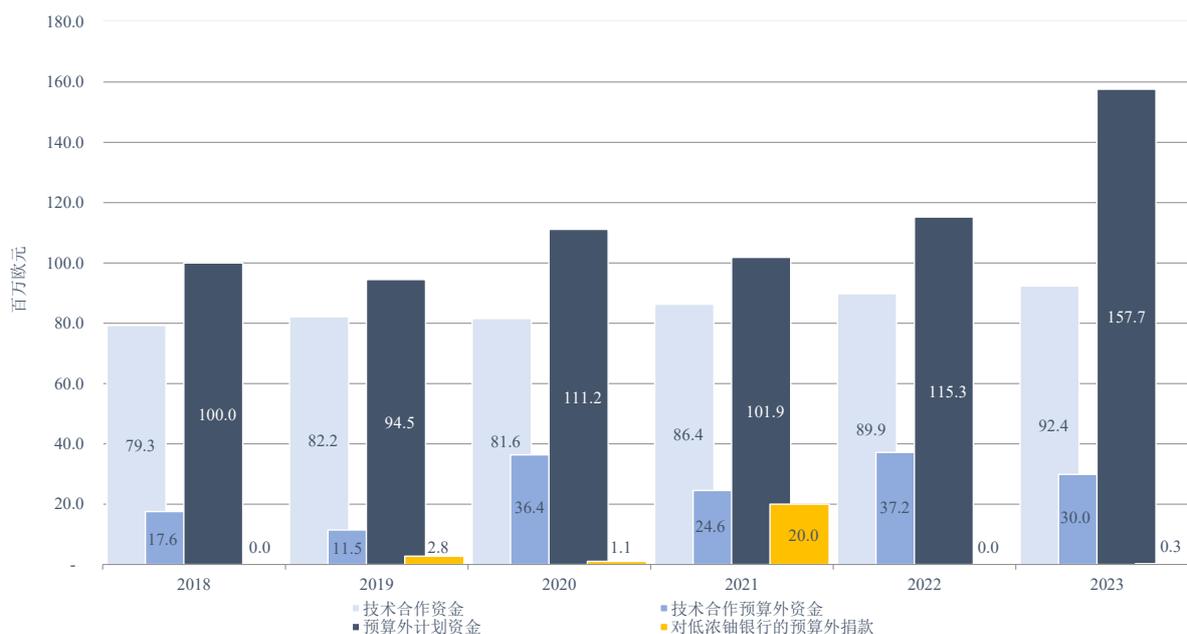
12. 投资收入增加了 2360 万欧元，原因是与 2022 年相比，2023 年期间投资的利息收入更高。美国联邦储备系统（美联储）和欧洲中央银行（欧洲央行）都继续提高利率，以控制通货膨胀。

图 1：2023 年 12 月 31 日期末期间收入构成



13. 图 2 显示了自愿货币捐款的趋势。这些捐款收入总额从 2022 年的 2.424 亿欧元增加到 2023 年的 2.803 亿欧元，原因是预算外计划资金收入增加了 4240 万欧元、技术合作预算外资金收入增加了 250 万欧元以及低浓铀银行预算外捐款收入增加了 30 万欧元。与原子能机构低浓铀银行有关的收入（30 万欧元）反映捐助方对有关先前所收到资金的决算报告的认可。这些资金的增加被技术合作预算外资金收入减少 730 万欧元部分抵销。

图 2：自愿货币捐款的演变



## 支出分析

14. 2023 年支出总额为 6.76 亿欧元，意味着较之于 2022 年增加 3100 万欧元（4.8%）。增加主要体现在技术合作资金（2380 万欧元）和预算外计划资金（1980 万欧元）。

图 3 显示了按性质分列的 2023 年支出细目：

图 3：2023 年 12 月 31 日期末期间按支出性质分列的支出分析

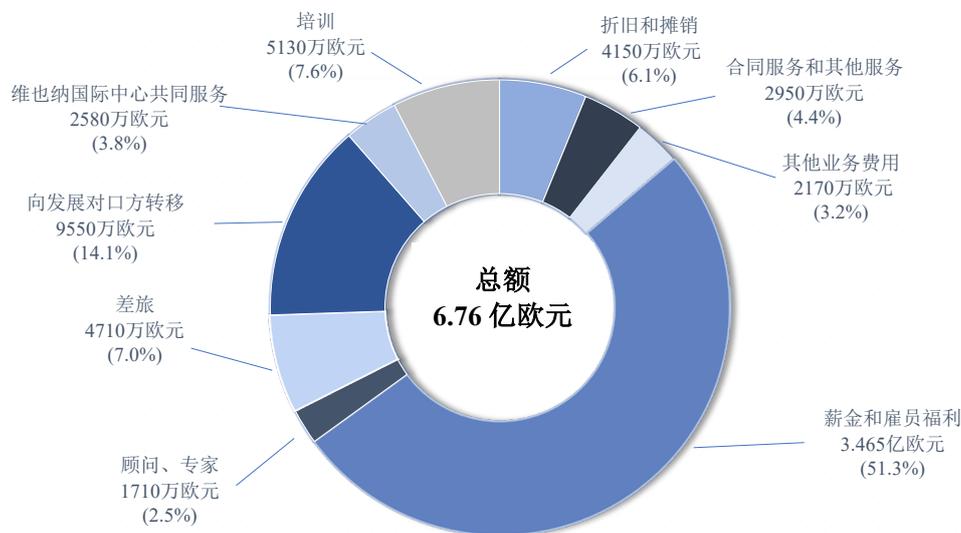


表 3 显示了 2023 年较之于 2022 年的各类别支出。

表 3：支出对比分析

| 支出          | (百万欧元)       |              |             |            |
|-------------|--------------|--------------|-------------|------------|
|             | 2023 年       | 2022 年       | 变动          | 变动 (%)     |
| 薪金和雇员福利     | 346.5        | 341.3        | 5.2         | 1.5        |
| 顾问、专家       | 17.1         | 17.6         | (0.5)       | (2.8)      |
| 差旅          | 47.1         | 38.1         | 9.0         | 23.6       |
| 向发展对口方转移    | 95.5         | 73.5         | 22.0        | 29.9       |
| 维也纳国际中心共同服务 | 25.8         | 23.9         | 1.9         | 7.9        |
| 培训          | 51.3         | 41.3         | 10.0        | 24.2       |
| 折旧和摊销       | 41.5         | 41.7         | (0.2)       | (0.5)      |
| 合同服务和其他服务   | 29.5         | 31.6         | (2.1)       | (6.6)      |
| 其他业务支出      | 21.7         | 36.1         | (14.4)      | (39.9)     |
| <b>支出总额</b> | <b>676.0</b> | <b>645.1</b> | <b>30.9</b> | <b>4.8</b> |

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，较好地反映了每年聘用工作人员的真实费用。2023 年，薪金和雇员福利总额增加 520 万欧元（1.5%），主要原因是根据国际公务员制度委员会的规定，修订了一般事务工作人员薪金标准、应计养老金薪酬标准和专业人员薪金工作地点差价调整系数。

16. 2023 年差旅支出增加了 900 万欧元（23.6%），主要原因是出差次数增加以及机票价格上涨，尤其是在 2023 年上半年。

17. 对发展对口方的培训支出增加了 940 万欧元。这主要是由于技术合作人力资源能力建设活动的增加。

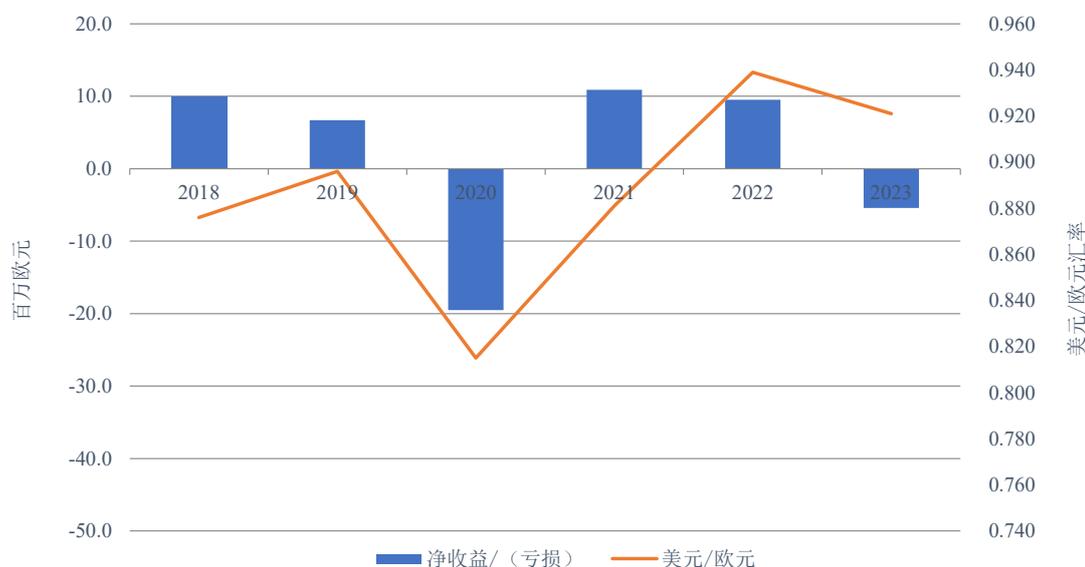
18. 向发展对口方转移增加了 2200 万欧元（29.9%），原因是采购活动增加、向最终目的地交付设备的速度加快、费用上升以及 2019 冠状病毒病大流行带来的运输挑战有所缓解。

19. 与聘请专家和笔译人员费用有关的顾问支出略微减少了 50 万欧元（2.8%），而合同服务和其他服务以及其他业务支出分别减少了 210 万欧元（6.6%）和 1440 万欧元（39.9%）。

### 年度净盈余/（亏欠）

20. 2023 年净盈余总额为 5680 万欧元，原因是收入超过支出 6220 万欧元，而净亏损为 540 万欧元，主要与 2023 年已实现和未实现的汇兑损失有关，与 2020 年一样，由美元对欧元贬值造成。

图 4：净收益/（亏损）的演变



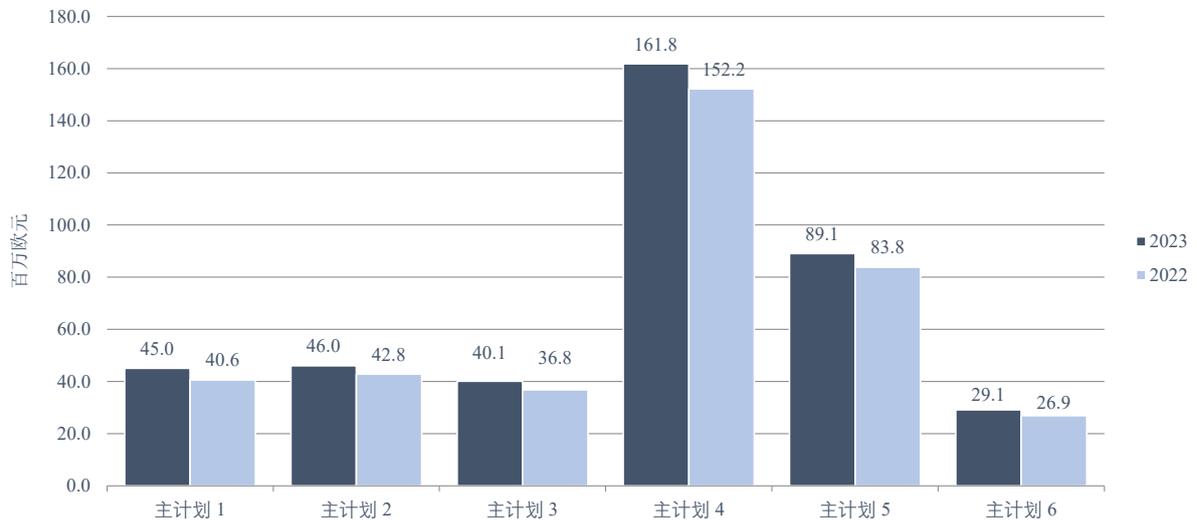
### 预算执行结果

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

22. 2023 年经常预算业务部分最初修订的拨款额按 1 欧元兑 1 美元汇率计核准为 4.193 亿欧元（2022 年为 3.933 亿欧元）。2023 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.925 欧元兑 1 美元的联合国平均业务汇率重新计算为 4.149 亿欧元。2023 年经常预算资本部分最初的拨款额与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任何变动。

23. 业务性经常预算支出总额为 4.155 亿欧元，其中包括 430 万欧元为其他单位有偿工作。2022 年，这些支出为 3.866 亿欧元。

图 5: 按主计划分列的经常预算业务部分支出比较分析



24. 2023 年经常预算业务部分的整体利用率为 99.9%，突显了很高的可得资源利用水平。

表 4: 经常预算业务部分 — 按主计划分列的预算利用率

| 主计划                   | 利用率 (业务部分)   |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
|                       | 2023 年       | 2022 年       |
| 主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学   | 99.8%        | 95.6%        |
| 主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术 | 100.0%       | 98.9%        |
| 主计划 3 — 核安全和核安保       | 99.4%        | 96.8%        |
| 主计划 4 — 核核查           | 100.0%       | 99.9%        |
| 主计划 5 — 政策、管理和行政服务    | 100.0%       | 100.0%       |
| 主计划 6 — 促进发展的技术合作管理   | 99.9%        | 98.1%        |
| <b>原子能机构总额</b>        | <b>99.9%</b> | <b>98.9%</b> |

25. 经常预算资本部分支出为 2023 年 650 万欧元总额中的 260 万欧元。

## 财务状况

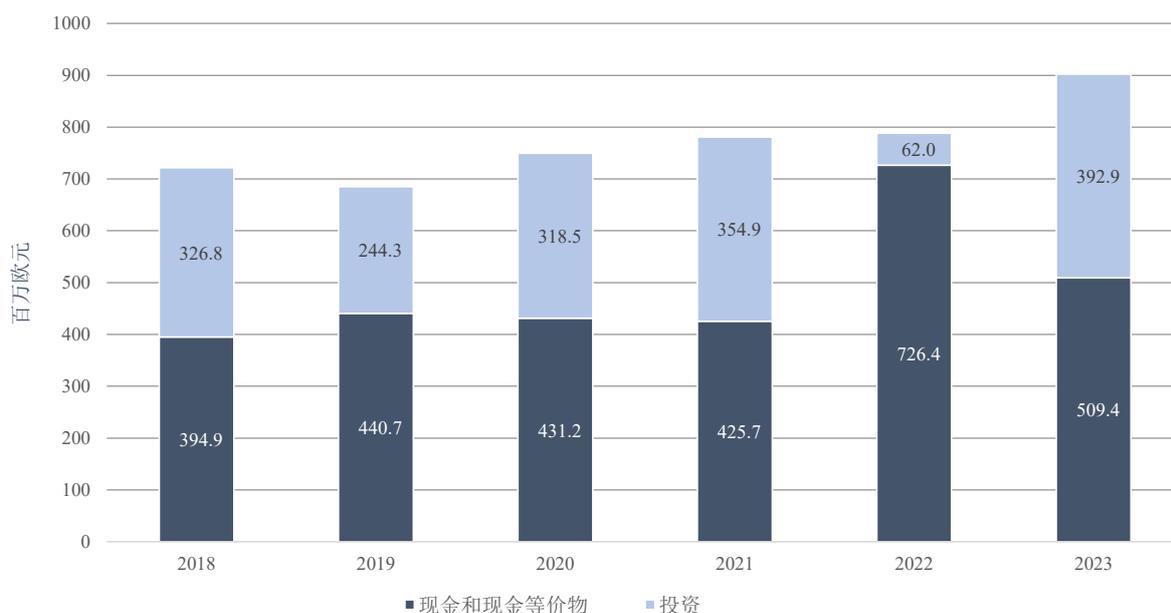
### 现金、投资和流动性分析

26. 现金、现金等价物和投资余额增加了 1.139 亿欧元 (14.4%)，截至 2023 年 12 月 31 日达到 9.023 亿欧元。增加的主要原因在于摊派会费临近年底的高收款率以及本年度预算外捐款的收入。

27. 截至 2023 年年底，在现金、现金等价物和投资总额中，89.7%以欧元计价，10.2%以美元计价，0.1%以其他货币计价。投资收入总额增加 2360 万欧元，主要是由于 2023 年投资利息收入比 2022 年高。2023 年，美国联邦储备系统（美联储）和欧洲中央银行（欧洲央行）都进一步提高利率，以遏制几十年来的最高通货膨胀率。

28. 图 6 显示，2023 年，原子能机构将其持有的资产从现金和现金等价物转为投资，以使投资组合能够利用 3 个月以上期限的较高利率。

图 6：现金、现金等值物和投资的演变



## 应收账款

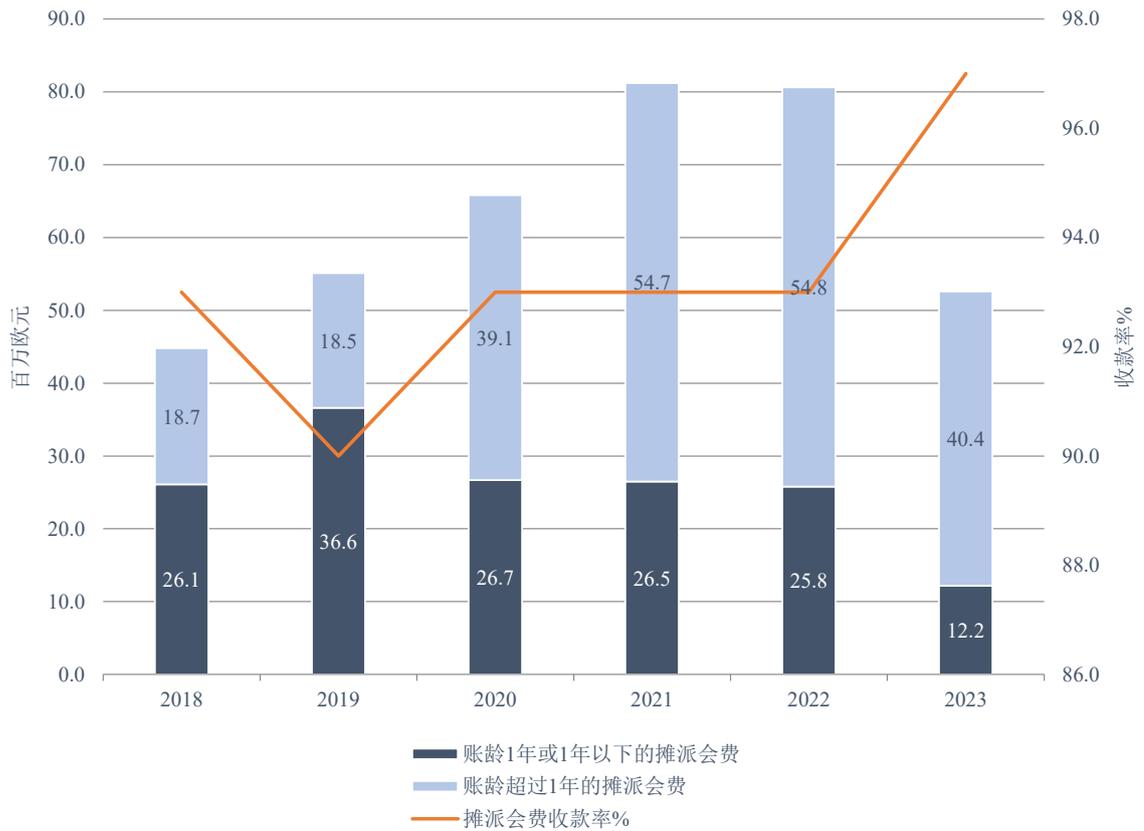
29. 总体上，非交换交易的净应收款总额减少了 2480 万欧元，截至 2023 年 12 月 31 日达到 4490 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（2840 万欧元）、自愿捐款（1600 万欧元）及其他应收款（50 万欧元）。

30. 2023 年摊派会费应收款净额减少主要是由于 97%收款率的上升以及前几年摊派会费的交纳。尽管经常预算摊派会费应收款有所减少，但 2023 年及前几年经常预算结欠会费总额为 5260 万欧元，占 2023 年经常预算摊派会费总额的 13%。

31. 尽管年底实现了高收款率，但由于本年度期间交纳会费方面的拖延，原子能机构在本年度下半年出现了流动性危机。

32. 在理事会会议的干预之后，一些成员国交纳了结欠的会费以及 2024 年的预付款，解决了流动性挑战，使原子能机构能够以较好的现金头寸开启 2024 年。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，因为如果不及时交纳，这可能给原子能机构带来流动性风险。

图 7：结欠的应收摊派会费和收款率

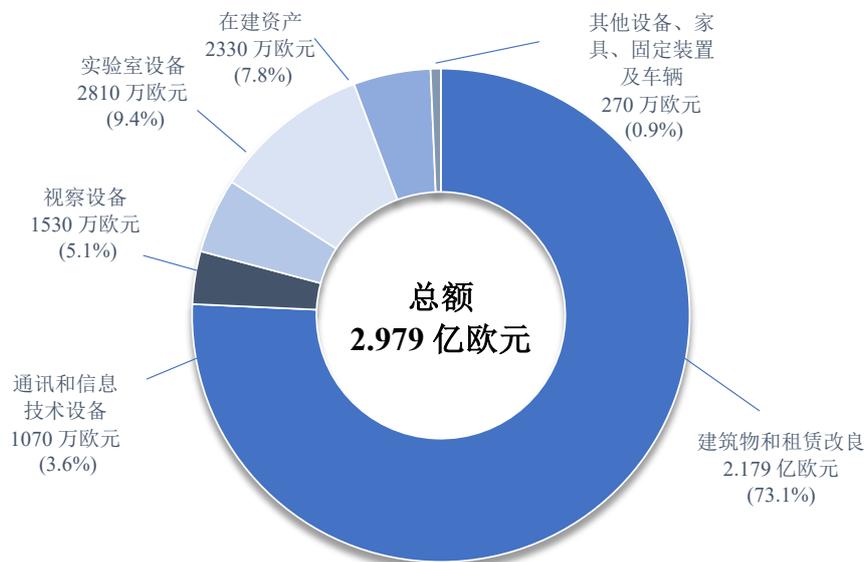


## 长期资产

### 不动产、厂场及设备

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

图 8：截至 2023 年 12 月 31 日不动产、厂场及设备构成



34. 不动产、厂场及设备账面净值总额增加了 1050 万欧元（3.7%）。这主要是由于车辆、通讯和信息技术设备、视察设备以及建筑物和租赁改良的账面净值增加，主要归因于建造移动模块式实验室 2、新温室以及强化剂量学实验室。

35. 不动产、厂场及设备增加额达 2050 万欧元，占增加总额的 54.4%，与在建资产有关，其中包括“核应用实验室的改造”第二阶段项目范围内的建筑物（1510 万欧元），以及待安装或组装的实验室设备、通讯和信息技术设备及视察设备（390 万欧元）。

## 无形资产

36. 表 5 显示，截至 2023 年 12 月 31 日无形资产（特别是购买或内部开发的软件）账面净值达到 4300 万欧元。

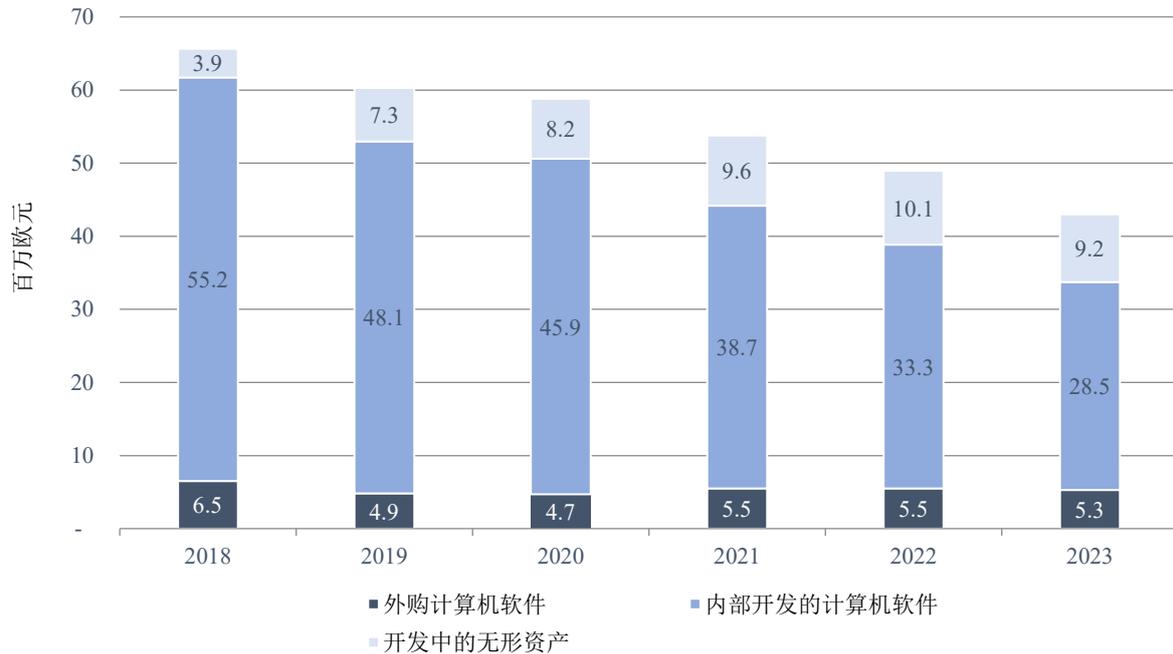
表 5：无形资产比较分析

|            | (百万欧元) |        |       |        |
|------------|--------|--------|-------|--------|
|            | 2023 年 | 2022 年 | 变动    | %      |
| 无形资产       |        |        |       |        |
| 购买的计算机软件   | 5.3    | 5.5    | (0.2) | -3.6%  |
| 内部开发的计算机软件 | 28.5   | 33.3   | (4.8) | -14.4% |
| 开发中的无形资产   | 9.2    | 10.1   | (0.9) | -8.9%  |
| 无形资产总计     | 43.0   | 48.9   | (5.9) | -12.1% |

37. 无形资产账面价值减少 590 万欧元的主要驱动因素是摊销费用，这一费用远不能被年内的增加所抵销。2023 年，内部开发的软件价值增加了 670 万欧元的费用总额，其中 310 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”实施后的费用，而另 360 万欧元涉及其他内部开发软件项目。

38. 图 9 显示，内部已开发的无形资产额比去年减少了 480 万欧元，而仍在开发中的无形资产额减少了 90 万欧元。

图 9：无形资产构成的演变



## 递延收入

39. 自 2015 年首次认列维也纳国际中心房舍以来，递延收入的最大部分涉及所捐赠的对这些房舍的使用权，原子能机构因此有义务将其总部所在地保持在维也纳，并占用维也纳国际中心大楼直至 2078 年或将其交还奥地利政府。将原子能机构总部所在地保持在维也纳的这一义务通过在协定剩余期限内一直留在维也纳国际中心的方式履行，并且每年在财政执行结果报表中认列递延收入。

40. 递延收入还包括另外两个重要组成部分。这两个组成部分中较大一部分是预收会费，涉及 2023 年缴纳的 2024 年摊派会费（7420 万欧元）、2023 年缴纳的 2024 年技合资金和“国家参项费用”捐款（分别为 1780 万欧元和 150 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（2350 万欧元）。预收会费总额增加了 3430 万欧元，主要与预收经常预算摊派会费和技术合作资金捐款增加有关。另一个递延收入组成部分是收到的附条件捐款，2023 年达到 5620 万欧元，比 2022 年的 5030 万欧元有所增加。这些捐款将在满足各自协定所述相关条件时作为收入认列。

41. 图 10 显示了按递延收入类别分列的 2018 年至 2023 年期末余额比较情况。

图 10：递延收入构成的演变



## 雇员福利负债

42. 雇员福利负债包括流动负债和非流动负债。图 11 显示，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最大的一部分，其次是离职后回国和离职待遇。

43. 此外，图 11 显示，雇员福利负债总体上增加了 4780 万欧元。这一增加主要是由于离职后健康保险负债增加，其增加的主要原因是财务假设变化，如贴现率降低和假定年龄相关医疗报销费用增加（6860 万欧元），但 2023 年实施的费用控制措施（2050 万欧元）部分抵销了这一增加。

图 11：主要雇员福利负债构成的演变



44. 离职后健康保险负债占负债总额的 50%，而且大部分仍无资金，这是一个令人关切的持续事项。

### 净资产/权益

45. 净资产是原子能机构资产与负债之间的差额，如下图 12 所示。2023 年，原子能机构的净资产总体上从 6.057 亿欧元增加到 6.105 亿欧元，主要因为资产增加，这一增加远不能被负债增加所抵销。

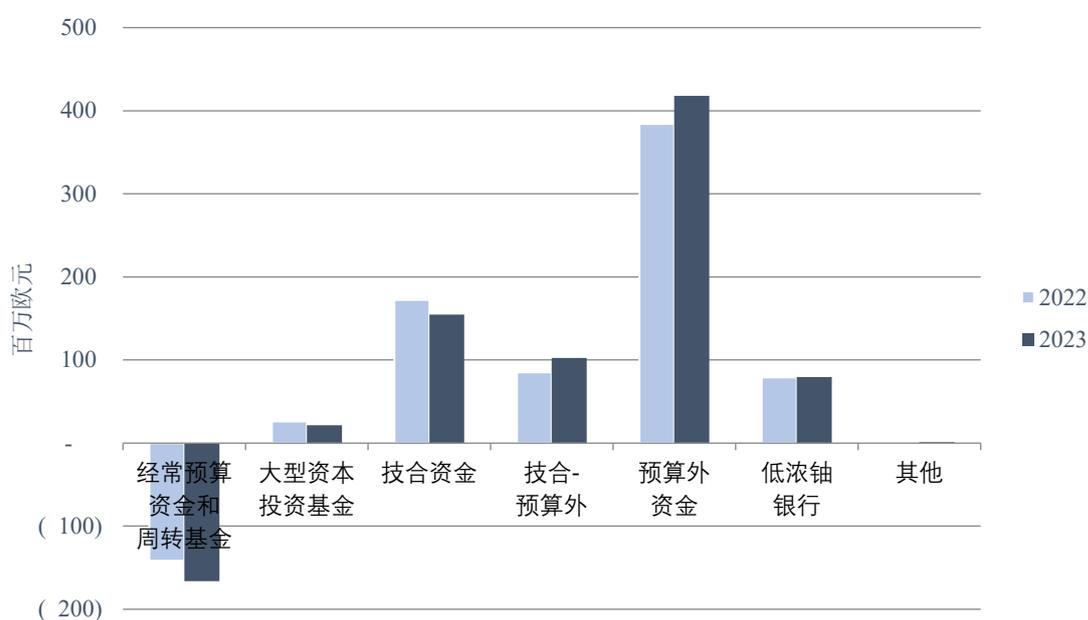
图 12：净资产演变



46. 图 13 显示了按资金分列的净资产演变。主要观察结果如下：

- 尽管 6.105 亿欧元的净资产表明所有资金的总体财务状况健康，但经常预算资金出现了负头寸。
- 2023 年，经常预算资金的净资产进一步减少了 2460 万欧元，形成了 1.661 亿欧元的负头寸。减少的主要原因是雇员福利负债（主要是离职后健康保险负债）增加。
- 技术合作资金净资产减少了 1780 万欧元，达到 1.544 亿欧元，主要因为负债总额增加。
- 2023 年，主要由于现金、现金等价物和投资的增加，技术合作预算外资金的净资产增加了 1760 万欧元，达到 1.025 亿欧元。
- 由于 2023 年的捐款收入较高，预算外计划资金的净资产增加了 3400 万欧元，达到 4.18 亿欧元。
- 原子能机构低浓铀银行的净资产增加了 20 万欧元，达到 7930 万欧元，原因是 2023 年负债比 2022 年低。

图 13：按资金分列的净资产演变



## 风险管理

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

## 总结

48. 本报告提出的财务报表表明原子能机构的整体财务健康。如上所述，当前全球经济环境充满挑战，影响到原子能机构的财务状况和实绩。虽然原子能机构的总体财务健康状况依然强健，但经常预算资金的净资产头寸仍为负值，主要原因在于原子能机构长期无资金的雇员福利负债。

总干事

拉斐尔·马利亚诺·格罗西 [签名]

## 对总干事责任的说明和确认截至 2023 年 12 月 31 日的 财务报表符合国际原子能机构《财务条例》

### 总干事的责任

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

按照《财务条例》，原子能机构编制财务报表时采用了《国际公共部门会计准则》。

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

### 确认财务报表符合《财务条例》

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

总干事  
拉斐尔·马利亚诺·格罗西 [签名]

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里斯 [签名]

2024 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

2024 年 3 月 22 日

先生：

我荣幸地转交总干事按照《财务条例》第 11.03(a) 条提交我审计的国际原子能机构 2023 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。我已经审计了这些报表，并对这些报表发表了意见。

另外，按照《财务条例》第 12.08 条，我荣幸地提出我关于国际原子能机构 2023 年 12 月 31 日期末年度的财务报表报告。

致以最崇高的敬意。

外聘审计员  
印度主计审计长  
吉里什·钱德拉·穆尔穆  
[签名]

## 审 计 意 见

### 独立审计员关于国际原子能机构 2023 年 12 月 31 日期末年度财务报表的报告

#### 意见

我们审计了国际原子能机构（原子能机构）的财务报表，其中包括截至 2023 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、截至该日止年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财务报表说明，包括重要会计政策概要。

我们认为，所附财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均公允列报了原子能机构截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果、净资产/权益变更、现金流量、预算和实际数额比较、截至该日止年度按主计划/资金分列的分部报告报表。

#### 意见的依据

我们按照《国际审计准则》进行了审计。我们按照这些准则所担负的责任在下文题为“审计员对财务报表审计的责任”部分做了说明。根据与我们审计财务报表有关的道德要求，我们独立于原子能机构，我们也根据这些要求履行了其他道德责任。我们认为，我们已获得的审计证据充分而且适当，能够为我们的意见提供依据。

#### 除财务报表和审计员关于财务报表的报告以外的信息

管理部门负责其他信息，其中包括总干事关于 2023 年 12 月 31 日期末年度的报告中所载的信息，但不包括财务报表和我们审计员关于财务报表的报告。

我们对财务报表的意见不涵盖其他信息，我们也不对其表示任何形式的保证。

就我们对财务报表的审计而言，我们的责任是阅览其他信息，并在阅览时考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计中获得的知识存在实质性不一致，或在其他方面似乎存在实质性错报。如果根据我们所开展的工作，我们得出结论认为其他信息中存在实质性错报，则我们必须报告该事实。在这方面，我们没有什么可报告的。

#### 管理部门和负责治理人员对财务报表的责任

管理部门负责根据《国际公共部门会计准则》编制和公允列报财务报表，并负责管理部门认为必要的内部控制，使得财务报表的编制不存在因舞弊或差错而导致的实质性错报。

在编制财务报表时，管理部门负责评定原子能机构继续持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项以及采用持续经营会计基础，除非管理部门打算对原子能机构进行清算或停止经营，或者除了这样做没有其他切实选择。

负责治理人员负责监督原子能机构的财务报告过程。

## 审计员对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在因舞弊或差错而导致的实质性错报获得合理保证，并发布包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高水平的保证，但不能保证根据《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的实质性错报。错报可能由舞弊或差错引起，如果可合理地预期这些错报个别或总体上影响用户在这些财务报表基础上作出的经济决策，则这些错报被视为实质性错报。

作为根据《国际审计准则》进行审计的一部分，我们在整个审计过程中进行专业判断并保持专业怀疑态度。我们还：

- (a) 确定和评定财务报表中是否因舞弊或差错而导致的实质性错报的风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获取为我们的意见提供依据的充分和适当的审计证据。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或僭越内部控制，因此未发现因欺诈而导致的实质性错报的风险高于未发现因差错导致的实质性错报的风险；
- (b) 了解与审计有关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但不是为了对原子能机构内部控制的有效性发表意见；
- (c) 评价所使用的会计政策的适当性和会计估计的合理性以及管理部门所做的相关披露；
- (d) 对管理部门使用持续经营会计基础的适当性得出结论，并根据获得的审计证据，就可能对原子能机构继续持续经营的能力产生重大疑问的事件或状况是否存在实质性不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在实质性不确定性，我们必须在我们的审计员报告中提请注意在财务报表中进行相关披露，或者如果这些披露不充分，则修改我们的意见。我们的结论基于截至我们的审计员报告之日所获得的审计证据。然而，未来事件或状况可能会导致原子能机构停止继续持续经营；
- (e) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，包括披露，以及财务报表是否以实现公允列报的方式列报基本交易和事件。

除其他外，我们就审计的计划范围和时间安排以及重要审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制中的任何重大缺陷与负责治理人员进行沟通。

## 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原子能机构交易事项在所有重要方面均符合原子能机构《财务条例》。

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

印度主计审计长  
吉里什·钱德拉·穆尔穆  
[签名]  
2024 年 3 月 22 日

## 第二部分

### 财务报表



## 财 务 报 表

### 总干事 2024 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，我荣幸地向你提交我特此核准的国际原子能机构 2023 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。财务报表系由管理部预算和财务司司长编制并签署。

致以最崇高的敬意。

总干事

拉斐尔·马里亚诺·格罗西 [签名]

报表 1：截至2023年12月31日财务状况报表  
(千欧元)

|                | 说明     | 2023年12月31日      | 2022年12月31日      |
|----------------|--------|------------------|------------------|
| <b>资产</b>      |        |                  |                  |
| <b>流动资产</b>    |        |                  |                  |
| 现金和现金等价物       | 4      | 509 360          | 726 360          |
| 投资             | 5      | 392 913          | 62 043           |
| 非交换交易应收账款      | 6, 7   | 41 784           | 65 813           |
| 交换交易应收账款       | 8      | 12 591           | 10 687           |
| 预付款和预缴款        | 9      | 36 310           | 38 940           |
| 存货             | 10     | 88 554           | 83 053           |
| <b>流动资产总额</b>  |        | <b>1 081 512</b> | <b>986 896</b>   |
| <b>非流动资产</b>   |        |                  |                  |
| 非交换交易应收账款      | 6, 7   | 3 113            | 3 926            |
| 预付款和预缴款        | 9      | 7 571            | 8 605            |
| 在共同服务主体的投资     | 11     | 809              | 809              |
| 不动产、厂场及设备      | 12     | 297 846          | 287 333          |
| 无形资产           | 13     | 43 008           | 48 936           |
| <b>非流动资产总额</b> |        | <b>352 347</b>   | <b>349 609</b>   |
| <b>资产总额</b>    |        | <b>1 433 859</b> | <b>1 336 505</b> |
| <b>负债</b>      |        |                  |                  |
| <b>流动负债</b>    |        |                  |                  |
| 应付账款           | 14     | 37 613           | 27 892           |
| 递延收入           | 15     | 139 988          | 99 299           |
| 雇员福利负债         | 16, 17 | 22 266           | 24 040           |
| 其他金融负债         | 18     | 167              | 332              |
| 准备金            | 19     | 247              | 265              |
| <b>流动负债总额</b>  |        | <b>200 281</b>   | <b>151 828</b>   |
| <b>非流动负债</b>   |        |                  |                  |
| 递延收入           | 15     | 139 014          | 144 412          |
| 雇员福利负债         | 16, 17 | 482 544          | 433 000          |
| 其他金融负债         | 18     | 304              | 304              |
| 准备金            | 19     | 1 218            | 1 218            |
| <b>非流动负债总额</b> |        | <b>623 080</b>   | <b>578 934</b>   |
| <b>负债总额</b>    |        | <b>823 361</b>   | <b>730 762</b>   |
| <b>净资产</b>     |        | <b>610 498</b>   | <b>605 743</b>   |
| <b>权益</b>      |        |                  |                  |
| 资金余额           | 20, 21 | 654 969          | 611 321          |
| 储备金            | 22     | (44 471)         | (5 578)          |
| <b>权益总额</b>    |        | <b>610 498</b>   | <b>605 743</b>   |

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什（签名）

报表 2：2023年12月31日期末年度财政执行结果报表  
(千欧元)

|                    | 说明     | 2023年          | 2022年          |
|--------------------|--------|----------------|----------------|
| <b>收入</b>          |        |                |                |
| 摊派会费               | 23     | 414 898        | 389 549        |
| 自愿捐款               | 24     | 292 870        | 253 683        |
| 其他捐款               | 25     | 1 787          | 5 652          |
| 交换交易收入             | 26     | 2 718          | 2 253          |
| 投资收入               | 27     | 25 931         | 2 325          |
| <b>收入总额</b>        |        | <b>738 204</b> | <b>653 462</b> |
| <b>支出</b>          |        |                |                |
| 薪金和雇员福利            | 28     | 346 532        | 341 331        |
| 顾问、专家              | 29     | 17 118         | 17 545         |
| 差旅                 | 30     | 47 106         | 38 115         |
| 向发展对口方转移支付         | 31     | 95 497         | 73 466         |
| 维也纳国际中心共同服务        | 32     | 25 846         | 23 936         |
| 培训                 | 33     | 51 259         | 41 284         |
| 折旧和摊销              | 12, 13 | 41 517         | 41 717         |
| 合同服务和其他服务          | 34     | 29 455         | 31 547         |
| 其他业务支出             | 35     | 21 719         | 36 138         |
| <b>支出总额</b>        |        | <b>676 049</b> | <b>645 079</b> |
| 净收益/(损失)           | 36     | (5 355)        | 9 481          |
| <b>净盈余/(亏欠)</b>    |        | <b>56 800</b>  | <b>17 864</b>  |
| <b>按主计划分列的支出分析</b> |        |                |                |
| 核电、燃料循环和核科学        | 38     | 78 008         | 72 738         |
| 促进发展和环境保护的核技术      | 38     | 143 760        | 134 462        |
| 核安全和核安保            | 38     | 126 468        | 105 054        |
| 核核查                | 38     | 198 255        | 196 922        |
| 政策、管理和行政 a/        | 38     | 145 800        | 142 170        |
| 未直接计入主计划的分担服务和支出   | 38     | (903)          | 2 190          |
| 抵销                 | 38     | (15 339)       | (8 457)        |
| <b>按主计划分列的支出总额</b> |        | <b>676 049</b> | <b>645 079</b> |

a/ 包括技术合作计划项目管理和技术援助。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什(签名)

报表 3： 2023年12月31日期末年度权益变更报表  
(千欧元)

|                       | 2023年          | 2022年          |
|-----------------------|----------------|----------------|
| <b>年初权益</b>           | 605 743        | 621 099        |
| 雇员福利负债精算收益/(损失)       | (48 893)       | (20 932)       |
| 直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款 | (3 191)        | (12 381)       |
| 上一年度调整数               | 40             | 281            |
| 健康保险储备金               | -              | (159)          |
| <b>直接列入权益的净收入</b>     | (52 044)       | (33 191)       |
| 本年度净盈余/(亏欠)           | 56 800         | 17 864         |
| 新成员国周转基金增加/(减少)       | 1              | -              |
| 记入成员国贷方               | (2)            | (29)           |
| <b>年终权益</b>           | <b>610 498</b> | <b>605 743</b> |

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什(签名)

报表 4：2023年12月31日期末年度现金流量报表  
(千欧元)

|                             | 2023年             | 2022年          |
|-----------------------------|-------------------|----------------|
| <b>业务活动的现金流量</b>            |                   |                |
| 净盈余/（亏欠）                    | 56 800            | 17 864         |
| 列入权益的上一年度自愿捐款退款             | (3 191)           | (12 381)       |
| 投资短期国库券的贴现摊销                | (1 156)           | -              |
| 上一年度调整数                     | 40                | 281            |
| 折旧和摊销                       | 41 517            | 41 717         |
| 减维也纳中心折旧递延收入摊销              | (6 275)           | (6 650)        |
| 减值                          | 1 291             | 149            |
| 无法交付的在途存货备抵增加（减少）           | (8 113)           | 8 175          |
| 雇员福利负债精算收益/（损失）             | (48 893)          | (20 932)       |
| 呆账备抵增加/（减少）                 | (22)              | 2 397          |
| 不动产、厂场及设备 and 无形资产处置（收益）/损失 | (59)              | (19)           |
| 捐赠的不动产、厂场及设备 and 存货         | (988)             | (86)           |
| 现金、现金等价物和投资的未实现外汇（收益）/损失    | 4 399             | (5 999)        |
| 应收账款（增加）/减少                 | 22 960            | (1 672)        |
| 存货（增加）/减少                   | 2 000             | (2 539)        |
| 预缴款（增加）/减少                  | 3 664             | (14 134)       |
| 递延收入增加/（减少）                 | 41 566            | 2 707          |
| 应付账款增加/（减少）                 | 9 720             | 1 934          |
| 雇员福利负债增加/（减少）               | 47 770            | 33 969         |
| 其他负债和准备金增加/（减少）             | ( 183)            | 135            |
| 健康保险储备金                     | -                 | (159)          |
| <b>业务活动的净现金流量</b>           | <b>162 847</b>    | <b>44 757</b>  |
| <b>投资活动的现金流量</b>            |                   |                |
| 不动产、厂场及设备 and 无形资产的购置或建造    | (45 734)          | ( 42 942)      |
| 投资                          | (329 654)         | 300 304        |
| <b>投资活动的净现金流量</b>           | <b>( 375 388)</b> | <b>257 362</b> |
| <b>筹资活动的现金流量</b>            |                   |                |
| 新成员国周转基金增加/（减少）             | 1                 | -              |
| 记入成员国贷方                     | ( 2)              | ( 29)          |
| <b>筹资活动的净现金流量</b>           | <b>( 1)</b>       | <b>( 29)</b>   |
| 现金和现金等价物净增加/（减少）            | ( 212 542)        | 302 090        |
| 期初现金和现金等价物                  | 726 360           | 425 699        |
| 现金和现金等价物的未实现外汇收益/（损失）       | ( 4 458)          | ( 1 429)       |
| <b>期末现金和现金等价物及银行透支</b>      | <b>509 360</b>    | <b>726 360</b> |

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什（签名）

报表 5a: 2023年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表  
(经常预算资金业务部分) a/  
(千欧元)

|                     | 本年度经常预算        |                |                | 经常预算结转       |              |           |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|-----------|
|                     | 核准预算           | 最终预算           | 实际数额<br>(支出)   | 经常预算<br>结转   | 实际数额<br>(支出) | 差额        |
| 主计划 1—核能、燃料循环和核科学   | 45 615         | 45 103         | 45 031         | 1 855        | 1 852        | 3         |
| 主计划 2—促进发展和环境保护的核技术 | 46 387         | 46 000         | 45 999         | 487          | 487          | -         |
| 主计划 3—核安全和核安保       | 40 853         | 40 297         | 40 060         | 1 209        | 1 139        | 70        |
| 主计划 4—核核查           | 163 799        | 161 899        | 161 836        | 215          | 215          | -         |
| 主计划 5—政策、管理和行政服务    | 89 851         | 89 155         | 89 146         | 24           | 20           | 4         |
| 主计划 6—促进发展的技术合作管理   | 29 444         | 29 122         | 29 098         | 527          | 514          | 13        |
| <b>原子能机构计划总额</b>    | <b>415 948</b> | <b>411 576</b> | <b>411 170</b> | <b>4 317</b> | <b>4 227</b> | <b>90</b> |
| 为其他单位有偿工作           | 3 335          | 3 335          | 4 340          |              |              | (1 005)   |
| <b>经常预算资金业务部分总额</b> | <b>419 283</b> | <b>414 911</b> | <b>415 510</b> | <b>4 317</b> | <b>4 227</b> | <b>90</b> |

a/ 会计基础和预算基础不同。本预算和实际数额比较报表系按经修订的现金收付制编制(“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。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什(签名)

报表 5b: 2023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<br>(支出) | 差额 b/        |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术 | 1 626        | 1 621        | 579          | 1 042        |
| 主计划 3 — 核安全和核安保       | 325          | 325          | 320          | 5            |
| 主计划 4 — 核核查           | 1 084        | 1 084        | -            | 1 084        |
| 主计划 5 — 政策、管理和行政服务    | 3 469        | 3 469        | 1 739        | 1 730        |
| <b>经常预算资金资本部分总额</b>   | <b>6 504</b> | <b>6 499</b> | <b>2 638</b> | <b>3 861</b> |

a/ 会计基础和预算基础不同。本预算和实际数额比较报表系按经修订的现金收付制编制 (“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。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 (签名)

报表 6: 2023年12月31日期末年度按主计划分部分报告报告表  
(千欧元)

|             | 核电、燃料<br>循环和核科学 | 促进发展和<br>环境保护的<br>核技术 | 核安全<br>和核安保    | 核核查            | 政策、管理和<br>行政服务 a/ | 未直接计入<br>主计划的<br>支出 b/ | 抵销 c/            | 总计             |
|-------------|-----------------|-----------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|------------------|----------------|
| <b>支出</b>   |                 |                       |                |                |                   |                        |                  |                |
| 薪金和雇员福利     | 38 971          | 32 545                | 55 365         | 132 761        | 88 099            | (1 209)                | -                | 346 532        |
| 顾问、专家       | 3 129           | 4 165                 | 5 279          | 785            | 3 760             | -                      | -                | 17 118         |
| 差旅          | 8 348           | 8 434                 | 17 671         | 10 492         | 2 161             | -                      | -                | 47 106         |
| 向发展对方转移支付   | 8 415           | 66 168                | 15 315         | 21             | 5 578             | -                      | -                | 95 497         |
| 维也纳国际中心共同服务 | 6               | 8                     | 422            | 112            | 25 298            | -                      | -                | 25 846         |
| 培训          | 11 504          | 18 491                | 14 963         | 2 666          | 3 635             | -                      | -                | 51 259         |
| 折旧和摊销       | 1 642           | 5 057                 | 2 821          | 23 410         | 8 587             | -                      | -                | 41 517         |
| 合同服务和其他服务   | 1 047           | 2 093                 | 1 172          | 12 142         | 12 953            | 48                     | -                | 29 455         |
| 其他业务费用      | 4 946           | 6 799                 | 13 460         | 15 866         | (4 271)           | 258                    | (15 339)         | 21 719         |
| <b>支出总额</b> | <b>78 008</b>   | <b>143 760</b>        | <b>126 468</b> | <b>198 255</b> | <b>145 800</b>    | <b>( 903)</b>          | <b>( 15 339)</b> | <b>676 049</b> |
| <b>资产</b>   |                 |                       |                |                |                   |                        |                  |                |
| 不动产、厂场及设备   | 14 452          | 85 107                | 25 421         | 140 161        | 75 713            | -                      | -                | 340 854        |
| <b>资产添置</b> |                 |                       |                |                |                   |                        |                  |                |
| 不动产、厂场及设备   | 1 598           | 17 302                | 5 404          | 16 407         | 6 113             | -                      | -                | 46 824         |

a/ 包括技术合作项目管理和技术援助。

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

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 (签名)

比较报表 6: 2022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<br>循环和核科学 | 促进发展和<br>环境保护的<br>核技术 | 核安全<br>和核安保    | 核核查            | 政策、管理和<br>行政服务 a/ | 未直接计入<br>主计划的<br>支出 b/ | 抵销 c/           | 总计             |
|-------------|-----------------|-----------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|-----------------|----------------|
| <b>支出</b>   |                 |                       |                |                |                   |                        |                 |                |
| 薪金和雇员福利     | 39 047          | 33 480                | 49 633         | 132 410        | 87 260            | ( 499)                 | -               | 341 331        |
| 顾问、专家       | 4 358           | 4 356                 | 4 879          | 808            | 3 144             | -                      | -               | 17 545         |
| 差旅          | 5 322           | 7 597                 | 12 655         | 10 631         | 1 910             | -                      | -               | 38 115         |
| 向发展对方转移支付   | 7 456           | 49 669                | 13 662         | 171            | 2 508             | -                      | -               | 73 466         |
| 维也纳国际中心共同服务 | ( 1)            | 31                    | 742            | 53             | 23 111            | -                      | -               | 23 936         |
| 培训          | 8 419           | 15 098                | 12 315         | 2 167          | 3 285             | -                      | -               | 41 284         |
| 折旧和摊销       | 1 417           | 4 664                 | 2 507          | 24 262         | 8 867             | -                      | -               | 41 717         |
| 合同服务和其他服务   | 2 734           | 2 718                 | 1 092          | 11 492         | 13 494            | 17                     | -               | 31 547         |
| 其他业务费用      | 3 986           | 16 849                | 7 569          | 14 928         | ( 1 409)          | 2 672                  | ( 8 457)        | 36 138         |
| <b>支出总额</b> | <b>72 738</b>   | <b>134 462</b>        | <b>105 054</b> | <b>196 922</b> | <b>142 170</b>    | <b>2 190</b>           | <b>( 8 457)</b> | <b>645 079</b> |
| <b>资产</b>   |                 |                       |                |                |                   |                        |                 |                |
| 不动产、厂场及设备   | 14 497          | 72 866                | 22 891         | 147 228        | 78 787            | -                      | -               | 336 269        |
| <b>资产添置</b> |                 |                       |                |                |                   |                        |                 |                |
| 不动产、厂场及设备   | 2 452           | 6 029                 | 3 166          | 17 540         | 13 883            | -                      | -               | 43 070         |

a/ 包括技术合作项目管理和技术援助。

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

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 (签名)

报表 7a: 截至2023年12月31日财务状况按资金分部报告表  
(千欧元)

|             | 经常预算             |               | 技术合作           |                   | 预算外            |               | 其他            |  | 总计               |
|-------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|----------------|---------------|---------------|--|------------------|
|             | 经常预算资金<br>和周转基金  | 大型资本<br>投资基金  | 技术合作<br>资金     | 技术合作<br>预算外<br>资金 | 预算外<br>计划资金    | 低浓度<br>银行     | 信托基金<br>和专项资金 |  |                  |
| <b>资产</b>   |                  |               |                |                   |                |               |               |  |                  |
| 现金和现金等价物    | 103 304          | 21 524        | 123 765        | 81 836            | 158 328        | 19 515        | 1 088         |  | 509 360          |
| 投资          | -                | -             | 31 984         | 28 000            | 328 929        | 4 000         | -             |  | 392 913          |
| 应收账款        | 38 044           | 203           | 3 731          | 3 847             | 11 627         | 36            | -             |  | 57 488           |
| 预付款和预缴款     | 32 071           | 962           | 1 512          | 22                | 8 640          | 667           | 7             |  | 43 881           |
| 存货          | 501              | -             | 24 123         | 7 553             | 1 322          | 55 055        | -             |  | 88 554           |
| 不动产、厂房及设备   | 297 687          | -             | 71             | 87                | -              | 1             | -             |  | 297 846          |
| 无形资产        | 43 008           | -             | -              | -                 | -              | -             | -             |  | 43 008           |
| 共同服务主体中的投资  | 809              | -             | -              | -                 | -              | -             | -             |  | 809              |
| <b>资产总额</b> | <b>515 424</b>   | <b>22 689</b> | <b>185 186</b> | <b>121 345</b>    | <b>508 846</b> | <b>79 274</b> | <b>1 095</b>  |  | <b>1 433 859</b> |
| <b>负债</b>   |                  |               |                |                   |                |               |               |  |                  |
| 应付账款        | 14 266           | 951           | 12 539         | 4 871             | 4 925          | 1             | 60            |  | 37 613           |
| 递延收入        | 179 932          | -             | 19 365         | 11 498            | 68 207         | -             | -             |  | 279 002          |
| 雇员福利负债      | 490 450          | 417           | -              | 16                | 13 927         | -             | -             |  | 504 810          |
| 其他金融负债      | (3 356)          | -             | (1 178)        | 2 459             | 2 546          | -             | -             |  | 471              |
| 准备金         | 247              | -             | -              | -                 | 1 218          | -             | -             |  | 1 465            |
| <b>负债总额</b> | <b>681 539</b>   | <b>1 368</b>  | <b>30 726</b>  | <b>18 844</b>     | <b>90 823</b>  | <b>1</b>      | <b>60</b>     |  | <b>823 361</b>   |
| <b>净资产</b>  | <b>(166 115)</b> | <b>21 321</b> | <b>154 460</b> | <b>102 501</b>    | <b>418 023</b> | <b>79 273</b> | <b>1 035</b>  |  | <b>610 498</b>   |
| <b>权益</b>   |                  |               |                |                   |                |               |               |  |                  |
| 资金余额        | (5 762)          | 16 419        | 105 319        | 82 600            | 376 131        | 79 243        | 1 019         |  | 654 969          |
| 储备金         | (160 353)        | 4 902         | 49 141         | 19 901            | 41 892         | 30            | 16            |  | (44 471)         |
| <b>权益总额</b> | <b>(166 115)</b> | <b>21 321</b> | <b>154 460</b> | <b>102 501</b>    | <b>418 023</b> | <b>79 273</b> | <b>1 035</b>  |  | <b>610 498</b>   |

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 (签名)

比较报表 7a: 截至2022年12月31日财务状况按资金分部报告报表  
(千欧元)

|             | 经常预算             |               | 技术合作           |               | 预算外            |               | 其他           |                  | 总计 |
|-------------|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------------|----|
|             | 经常预算资金和周转基金      | 大型资本投资基金      | 技术合作资金         | 技术合作预算外资金     | 预算外计划资金        | 低液轴银行         | 信托基金和专项资金    |                  |    |
| <b>资产</b>   |                  |               |                |               |                |               |              |                  |    |
| 现金和现金等价物    | 40 353           | 26 536        | 158 168        | 90 940        | 385 530        | 23 688        | 1 145        | 726 360          |    |
| 投资          |                  |               | -              | 5 000         | 57 043         |               |              | 62 043           |    |
| 应收账款        | 62 671           | 408           | 3 970          | 388           | 12 979         | 10            |              | 80 426           |    |
| 预付款和预缴款     | 31 658           | 272           | 1 494          | 241           | 13 254         | 626           |              | 47 545           |    |
| 存货          | 513              |               | 24 329         | 3 052         | 90             | 55 055        | 14           | 83 053           |    |
| 不动产、厂场及设备   | 287 206          |               | 65             | 61            |                | 1             |              | 287 333          |    |
| 无形资产        | 48 936           |               |                |               |                |               |              | 48 936           |    |
| 共同服务主体中的投资  | 809              |               |                |               |                |               |              | 809              |    |
| <b>资产总额</b> | <b>472 146</b>   | <b>27 216</b> | <b>188 026</b> | <b>99 682</b> | <b>468 896</b> | <b>79 380</b> | <b>1 159</b> | <b>1 336 505</b> |    |
| <b>负债</b>   |                  |               |                |               |                |               |              |                  |    |
| 应付账款        | 12 804           | 922           | 8 950          | 2 049         | 3 157          | 7             | 3            | 27 892           |    |
| 递延收入        | 159 748          |               | 6 551          | 10 175        | 66 957         | 280           |              | 243 711          |    |
| 雇员福利负债      | 443 346          | 425           |                | 15            | 13 254         | -             |              | 457 040          |    |
| 其他金融负债      | (2 462)          |               | 298            | 2 506         | 294            |               |              | 636              |    |
| 准备金         | 265              |               |                |               | 1 218          |               |              | 1 483            |    |
| <b>负债总额</b> | <b>613 701</b>   | <b>1 347</b>  | <b>15 799</b>  | <b>14 745</b> | <b>84 880</b>  | <b>287</b>    | <b>3</b>     | <b>730 762</b>   |    |
| <b>净资产</b>  | <b>(141 555)</b> | <b>25 869</b> | <b>172 227</b> | <b>84 937</b> | <b>384 016</b> | <b>79 093</b> | <b>1 156</b> | <b>605 743</b>   |    |
| <b>权益</b>   |                  |               |                |               |                |               |              |                  |    |
| 资金余额        | (18 631)         | 19 658        | 118 817        | 70 260        | 341 156        | 78 922        | 1 139        | 611 321          |    |
| 储备金         | (122 924)        | 6 212         | 53 411         | 14 677        | 42 859         | 170           | 17           | (5 578)          |    |
| <b>权益总额</b> | <b>(141 555)</b> | <b>25 870</b> | <b>172 228</b> | <b>84 937</b> | <b>384 015</b> | <b>79 093</b> | <b>1 156</b> | <b>605 743</b>   |    |

随附“说明”系这些报表的组成部分。

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什(签名)

报表 7b: 2023年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表  
(千欧元)

|                  | 经常预算           |              | 技术合作            |               | 预算外            |              | 其他           |                  | 总计             |
|------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|----------------|--------------|--------------|------------------|----------------|
|                  | 经常预算资金和周转基金    | 大型资本投资基金     | 技术合作资金          | 技术合作预算外资金     | 预算外计划资金        | 低流动性银行       | 信托基金和专项资金    | 抵销 <sup>a/</sup> |                |
| <b>收入</b>        |                |              |                 |               |                |              |              |                  |                |
| 摊派会费             | 408 398        | 6 500        | -               | -             | -              | -            | -            | -                | 414 898        |
| 自愿货币捐款           | -              | -            | 92 354          | 29 952        | 157 682        | 280          | -            | -                | 280 268        |
| 自愿实物捐助           | 12 602         | -            | -               | -             | -              | -            | -            | -                | 12 602         |
| 其他捐款             | 1 682          | -            | 105             | -             | -              | -            | -            | -                | 1 787          |
| 交换交易收入           | 2 677          | -            | 38              | -             | 3              | -            | -            | -                | 2 718          |
| 投资收入             | 5 612          | -            | 4 896           | 2 289         | 12 350         | 784          | -            | -                | 25 931         |
| 内部收入 (包括计划支助费用)  | 804            | -            | 5 196           | (2)           | 9 341          | -            | -            | (15 339)         | -              |
| <b>收入总额</b>      | <b>431 775</b> | <b>6 500</b> | <b>102 589</b>  | <b>32 239</b> | <b>179 376</b> | <b>1 064</b> | <b>-</b>     | <b>(15 339)</b>  | <b>738 204</b> |
| <b>支出</b>        |                |              |                 |               |                |              |              |                  |                |
| 薪金和雇员福利          | 292 697        | 108          | -               | 338           | 53 089         | 300          | -            | -                | 346 532        |
| 顾问、专家            | 6 698          | 361          | 3 537           | 730           | 5 783          | 9            | -            | -                | 17 118         |
| 差旅               | 16 325         | -            | 10 236          | 1 485         | 19 038         | 22           | -            | -                | 47 106         |
| 向发展对口方转移支付       | 8 902          | -            | 67 009          | 13 259        | 6 139          | 89           | 99           | -                | 95 497         |
| 维也纳国际中心共同服务      | 24 286         | 1 492        | 1               | -             | 67             | -            | -            | -                | 25 846         |
| 培训               | 3 010          | 31           | 31 863          | 4 284         | 12 071         | -            | -            | -                | 51 259         |
| 折旧和摊销            | 41 490         | -            | 7               | 20            | -              | -            | -            | -                | 41 517         |
| 合同服务和其他服务        | 23 795         | 989          | 28              | 12            | 4 549          | 82           | -            | -                | 29 455         |
| 其他业务支出           | 18 391         | 1 844        | 5 448           | (4 882)       | 16 119         | 116          | 22           | (15 339)         | 21 719         |
| <b>支出总额</b>      | <b>435 594</b> | <b>4 825</b> | <b>118 129</b>  | <b>15 246</b> | <b>116 855</b> | <b>618</b>   | <b>121</b>   | <b>(15 339)</b>  | <b>676 049</b> |
| 净收益/ (损失)        | (1 043)        | 250          | (2 123)         | (193)         | (1 980)        | (266)        | -            | -                | (5 355)        |
| <b>净盈余/ (亏欠)</b> | <b>(4 862)</b> | <b>1 925</b> | <b>(17 663)</b> | <b>16 800</b> | <b>60 541</b>  | <b>180</b>   | <b>(121)</b> | <b>-</b>         | <b>56 800</b>  |

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

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 (签名)

比较报表 7b: 2022年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表  
(千欧元)

|                  | 经常预算            |              | 技术合作          |               | 预算外            |              | 其他          |                | 抵销 <sup>a/</sup> | 总计             |
|------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|----------------|--------------|-------------|----------------|------------------|----------------|
|                  | 经常预算资金和周转基金     | 大型资本投资基金     | 技术合作资金        | 技术合作预算外资金     | 预算外计划资金        | 低浓铀银行        | 信托基金和专项资金   |                |                  |                |
| <b>收入</b>        |                 |              |               |               |                |              |             |                |                  |                |
| 摊派会费             | 383 455         | 6 094        | -             | -             | -              | -            | -           | -              | -                | 389 549        |
| 自愿货币捐款           | -               | -            | 89 878        | 37 234        | 115 251        | -            | -           | -              | -                | 242 363        |
| 自愿实物捐助           | 11 318          | -            | -             | -             | 2              | -            | -           | -              | -                | 11 320         |
| 其他捐款             | 1 342           | -            | 4 310         | -             | -              | -            | -           | -              | -                | 5 652          |
| 交换交易收入           | 2 146           | -            | 59            | 13            | 41             | (6)          | -           | -              | -                | 2 253          |
| 投资收益             | 580             | -            | 841           | 187           | 594            | 123          | -           | -              | -                | 2 325          |
| 内部收入 (包括计划支助费用)  | 699             | -            | -             | -             | 7 758          | -            | -           | -              | (8 457)          | -              |
| <b>收入总额</b>      | <b>399 540</b>  | <b>6 094</b> | <b>95 088</b> | <b>37 434</b> | <b>123 646</b> | <b>117</b>   | <b>-</b>    | <b>(8 457)</b> | <b>(8 457)</b>   | <b>653 462</b> |
| <b>支出</b>        |                 |              |               |               |                |              |             |                |                  |                |
| 薪金和雇员福利          | 296 004         | 234          | 18            | -             | 44 725         | 350          | -           | -              | -                | 341 331        |
| 顾问、专家            | 7 712           | 462          | 3 742         | 713           | 4 904          | 10           | 2           | -              | -                | 17 545         |
| 差旅               | 14 152          | 1            | 8 781         | 1 066         | 14 095         | 20           | -           | -              | -                | 38 115         |
| 向发展对口方转移支付       | 7 815           | -            | 51 094        | 8 362         | 6 161          | 3            | 31          | -              | -                | 73 466         |
| 维也纳国际中心共同服务      | 22 239          | 1 439        | 5             | 2 990         | 253            | -            | -           | -              | -                | 23 936         |
| 培训               | 2 878           | 19           | 25 082        | 7             | 10 315         | -            | -           | -              | -                | 41 284         |
| 折旧和摊销            | 41 707          | -            | 3             | -             | -              | -            | -           | -              | -                | 41 717         |
| 合同服务和其他服务        | 25 918          | 586          | 41            | 10            | 4 974          | 18           | (6)         | -              | -                | 31 547         |
| 其他业务支出           | 21 537          | 801          | 5 545         | 4 836         | 11 670         | 212          | -           | (8 457)        | -                | 36 138         |
| <b>支出总额</b>      | <b>439 962</b>  | <b>3 542</b> | <b>94 311</b> | <b>17 984</b> | <b>97 097</b>  | <b>613</b>   | <b>27</b>   | <b>(8 457)</b> | <b>(8 457)</b>   | <b>645 079</b> |
| 净收益/ (损失)        | 4 988           | (269)        | 3 075         | 613           | 1 315          | (241)        | -           | -              | -                | 9 481          |
| <b>净盈余/ (亏欠)</b> | <b>(35 434)</b> | <b>2 283</b> | <b>3 852</b>  | <b>20 063</b> | <b>27 864</b>  | <b>(737)</b> | <b>(27)</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>17 864</b>  |

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

首席财务官、预算和财务司司长  
海伦·布伦纳·德卡斯特里什 (签名)



# 第三部分

## 财务报表说明



## 财务报表说明

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 说明 1: 报告主体.....               | 45 |
| 说明 2: 编制依据.....               | 45 |
| 说明 3: 重要会计政策.....             | 48 |
| 说明 4: 现金和现金等价物.....           | 62 |
| 说明 5: 投资.....                 | 62 |
| 说明 6: 非交换交易应收账款.....          | 63 |
| 说明 7: 非交换应收账款资料.....          | 64 |
| 说明 8: 交换交易应收账款.....           | 66 |
| 说明 9: 预付款项和预缴款项.....          | 67 |
| 说明 10: 存货.....                | 67 |
| 说明 11: 在共同服务主体的投资.....        | 68 |
| 说明 12: 不动产、厂场及设备.....         | 69 |
| 说明 13: 无形资产.....              | 72 |
| 说明 14: 应付账款.....              | 76 |
| 说明 15: 递延收入.....              | 76 |
| 说明 16: 雇员福利负债.....            | 77 |
| 说明 17: 离职后相关计划.....           | 77 |
| 说明 18: 其他金融负债.....            | 82 |
| 说明 19: 准备金.....               | 83 |
| 说明 20: 资金余额移动情况.....          | 84 |
| 说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况..... | 86 |
| 说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况.....   | 87 |
| 说明 23: 摊派会费.....              | 88 |
| 说明 24: 自愿捐款.....              | 89 |
| 说明 25: 其他捐款.....              | 90 |
| 说明 26: 交换交易收入.....            | 90 |
| 说明 27: 投资收入.....              | 91 |

|  |     |
|--|-----|
| 说明 28: 薪金和雇员福利 .....                     | 91  |
| 说明 29: 顾问、专家 .....                       | 92  |
| 说明 30: 差旅 .....                          | 92  |
| 说明 31: 向发展对口方转移 .....                    | 93  |
| 说明 32: 维也纳国际中心共同服务 .....                 | 93  |
| 说明 33: 培训 .....                          | 93  |
| 说明 34: 合同服务和其他服务 .....                   | 94  |
| 说明 35: 其他业务费用 .....                      | 94  |
| 说明 36: 净收益/(损失) .....                    | 95  |
| 说明 37: 在其他主体中的权益 .....                   | 95  |
| 说明 38: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告 .....          | 101 |
| 说明 39: 预算 .....                          | 103 |
| 说明 39a: 最初预算与最终预算(经常预算)之间的移动 .....       | 103 |
| 说明 39b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节 ..... | 104 |
| 说明 39c: 预算与实际数额差异分析 .....                | 105 |
| 说明 39d: 大型资本投资基金 .....                   | 105 |
| 说明 40: 关联方 .....                         | 107 |
| 说明 41: 金融工具披露 .....                      | 107 |
| 说明 42: 承诺 .....                          | 112 |
| 说明 43: 或有负债和或有资产 .....                   | 113 |
| 说明 44: 报告日后的事项 .....                     | 114 |
| 说明 45: 补偿付款 .....                        | 114 |

## 说明 1：报告主体

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

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

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

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

## 说明 2：编制依据

4. 这些财务报表依照《国际公共部门会计准则》的要求按权责发生制会计法编制。预算以及财务报表中所载预算资料继续按照经修订的现金收付制编制。凡《国际公共部门会计准则》对任何特定事项无明文规定者，均适用适当的《国际财务报告准则》或《国际会计准则》。

5. 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。

### 采用《国际公共部门会计准则》第 41 号“金融工具”

7. 原子能机构自 2023 年 1 月 1 日起采用了《国际公共部门会计准则》第 41 号“金融工具”。该项准则取代了《国际公共部门会计准则》第 29 号，并为金融工具的分类、确认和计量制定了新的要求。

8. 金融工具在原子能机构成为该工具的合约条款的一方时予以确认，直至从这些资产收取现金流的权利到期或被转让以及原子能机构已将所有权的几乎一切风险和回报转移时为止。

## 采用《国际公共部门会计准则》第 41 号的影响

### 金融资产的分类和计量原则

9. 新的《国际公共部门会计准则》引入了一种基于原则的金融资产分类方法，并要求使用两项准则：实体管理其金融资产的模式和这些资产的合约现金流特征。根据这些准则，金融资产分为以下几类：“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产”或“以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产”。

### 减值模式

10. 以前的减值模式是基于已发生的损失，而《国际公共部门会计准则》第 41 号引入了基于金融资产存续期间预期信用损失的前瞻性减值模式。预期信用损失是合约现金流与原子能机构预期收到的现金流之间差额的现值，并考虑到可能的违约事件和金融资产信用质量的变化。新的减值模式适用于以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的所有金融资产。

11. 随着《国际公共部门会计准则》第 41 号的采用，对每组金融工具的计量类别进行了审查。下表确定了《国际公共部门会计准则》第 41 号和《国际公共部门会计准则》第 29 号下每组金融工具的计量类别。从表中可以看出，由于金融资产和金融负债的确认仍按摊余成本进行，因此这两项准则之间在分类要求的适用上没有变化。

| 金融工具                | 根据《国际公共部门会计准则》<br>第 41 号的分类<br>(2023 年) | 根据《国际公共部门会计准则》<br>第 29 号的分类<br>(2022 年) |
|---------------------|---|---|
| <b>金融资产</b>         |   |   |
| 现金和现金等价物            | 持有以收集现金流 — 摊余成本                         | 贷款和应收款项 — 摊余成本                          |
| 投资                  | 持有以收集现金流 — 摊余成本                         | 贷款和应收款项 — 摊余成本                          |
| 应收摊派会费              | 持有以收集现金流 — 摊余成本                         | 贷款和应收款项 — 摊余成本                          |
| 应收自愿捐款 <sup>2</sup> | 持有以收集现金流 — 摊余成本                         | 贷款和应收款项 — 摊余成本                          |
| 其他应收账款              | 持有以收集现金流 — 摊余成本                         | 贷款和应收款项 — 摊余成本                          |
| <b>金融负债</b>         |   |   |
| 应付账款和应计负债           | 摊余成本                                    | 摊余成本                                    |
| 其他金融负债              | 摊余成本                                    | 摊余成本                                    |

<sup>2</sup> 这包括有条件和无条件的应收自愿捐款。原子能机构的大部分自愿捐款都是有条件的。

12. 此外，由于《国际公共部门会计准则》第 41 号要求估算金融资产的预期信用损失，因此进行了一次分析，以确定截至 2023 年 1 月 1 日（首次适用《国际公共部门会计准则》第 41 号之日），这些金融资产的账面价值是否有任何变化。除应收摊派会费的账面价值外，这次分析确定截至 2023 年 1 月 1 日的账面价值没有变化。根据《国际公共部门会计准则》第 41 号和《国际公共部门会计准则》第 29 号，账面价值和估值备抵如下：

| 截至 2023 年 1 月 1 日的账面价值<br>(千欧元) |                          |                          |       |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|
| 金融工具                            | 根据《国际公共部门会计准则》<br>第 41 号 | 根据《国际公共部门会计准则》<br>第 29 号 | 差额    |
| 应收摊派会费                          | 58 497                   | 56 354                   | 2 143 |

| 截至 2023 年 1 月 1 日的估值备抵<br>(千欧元) |                          |                          |         |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|
| 金融工具                            | 根据《国际公共部门会计准则》<br>第 41 号 | 根据《国际公共部门会计准则》<br>第 29 号 | 差额      |
| 应收摊派会费                          | 22 121                   | 24 264                   | (2 143) |

13. 应收摊派会费账面价值 214.3 万欧元的变化被作为 2023 年减值备抵价值的减少额列账，因为该金额被认为对于作为会计原则的变更的重编并不重要。

## 功能货币和外币换算

### 功能货币和列报货币

14. 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

15. 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。

16. 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。

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

## 重要性以及判断和估计的使用

18. 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。

19. 财务报表包括基于管理部门的判断、估计和假设的数额。对估计和基本假设进行经常性审查。估计的变更在其变为已知期间得到反映。在适用会计政策时作出的对财务报表中确认的金额有最显著影响的重大判断、估计和假设包括：

- 收入确认；
- 雇员福利的精算计量；
- 不动产、厂场及设备及无形资产的使用年限和折旧/摊销方法的选择；
- 库存估值；
- 资产减值损失；
- 金融工具分类；
- 或有资产和负债。

### 说明 3：重要会计政策

#### 资产

##### 金融资产

20. 金融资产包括现金及现金等价物、投资、捐款和其他应收款。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。

21. 金融资产最初按公允价值确认，通常为交易价格。金融资产的后续计量取决于其分类。原子能机构根据其金融资产的管理模式和金融资产的合约现金流特征，以摊余成本对金融资产进行分类。原子能机构基于前瞻性预期信用损失评估其金融资产的减值。

##### 现金和现金等价物和投资

22. 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。

23. 投资包括原始期限均为三月以上的定期存款、短期国库券和其它贴现票据。由于定期存款按票面价值购买，因此，无需进行任何贴现摊销。

24. 现金、现金等价物和投资在每个报告日进行调整，以反映根据持有它们的银行机构的金融评级使用加权长期平均违约率计算的存续期预期信贷损失。

##### 应收款

25. 应收款涉及成员国、捐助方、工作人员和其他方所欠原子能机构的金额。应收款项代表非衍生金融资产。应收款项包括摊派会费应收款、自愿捐款应收款和其他应收款。应收款项按摊余成本列报。

26. 在采用《国际公共部门会计标准》第 41 号之后引入的前瞻性减值模式纳入了在报告日无需付出不必要的成本或努力即可获得合理和可支持的信息。资产的账面金额减去在“财政执行结果报表”中认列的减值存续期损失金额。如果减值损失金额在随后期间减少，则先前认列的减值损失将通过“财政执行结果报表”转回。

### 预付款和预缴款

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

### 存货

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

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

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

31. 存货用公允价值计算，以成本和当期重置成本或可变现净价值的较低者为准设定。用于向受益人无偿或名义性收费分配存货的当期重置成本系原子能机构为获得报告日的资产将支付的费用。用于在广泛的商业条件下出售的存货或原子能机构所采用的可变现净价值系日常商业过程中的估计售价减去完工成本和销售费用。低浓铀的价值按成本或可变现净价值中较低者计。因而，在这种价值有所下降的情况下，将认列一项备抵科目，相当于每一报告所涉期末的低浓铀现货价格与成本之间的差价。

32. 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。

33. 这些政策适用于原子能机构的以下主要存货类别：

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

34. 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确认。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。

35. 在确定存货因过时或超过相对需求量而减值的年份，在“财政执行结果报表”中计为减值费。就低浓铀而言，在容器出现任何损害情况下可能发生减值损失。

### 不动产、厂场及设备

#### 认列时成本计量

36. 不动产、厂场及设备被视为不产生现金的资产，按历史成本减去累计折旧和任何经认列的减值损失设定。对于捐赠资产，则利用其获得之日的公允价值作为历史成本的替代值。在建资产以成本列账，并从将其投入使用之日起才开始折旧。对遗产类资产不予认列。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。

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。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

38. 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。

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

| 资产类别      | 使用年限                            |
|-----------|---------------------------------|
| 通讯和信息技术设备 | 2 至 4 年                         |
| 车辆        | 5 年                             |
| 家具和固定装置   | 12 年                            |
| 建筑物       | 5 年（预制结构和集装箱结构）<br>和其它 15—100 年 |
| 租赁建筑物和修缮  | 租赁期或使用年限较短者                     |
| 视察设备      | 8 年                             |
| 实验室设备     | 11 年                            |
| 其他设备      | 5 年                             |

## 无形资产

### 认列时成本计量

40. 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。

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

42. 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

43. 摊销按将资产的成本或价值在其估计使用年限内加以分配的比率对所有有限年限无形资产以直线摊销法提供。主要类别的无形资产的估计使用年限需每年接受审查。内部开发软件的使用年限通常为 5 年；但已确定原子能机构“计划支助信息系统”、“综合审查和分析包”和“下一代监视审查系统”的使用年限为 12 年，而在“保障信息技术的现代化”项目下开发的各项目当前和比较期间的使用年限为 8 年。

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

## 资产的核实和减值

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

45. 每年对需折旧或摊销的资产进行减值审查，以确保账面额仍被认为可回收。减值在全部损失、严重损坏或过时发生时。在全部损失情况下，按全数减值列账。在严重损坏或过时情况下，减值超过 2.5 万欧元时被认列为减值。在“财政执行结果报表”中对资产的账面额超过其可回收服务额的数额被认列为减值损失。可回收服务额系高出资产的公允价值减去销售成本和使用价值的金额。如果可回收服务额增加，后续期间可在此等增幅范围内扭转减值损失，但须取决于所认列减值损失的最大值。

## 受限资产

46. 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

47. 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

48. 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

49. 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。

50. 所有非衍生金融负债最初以公允价值确认，随后采用实际利率法按摊余成本计量。

### 应付账款

51. 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余成本计量。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

52. 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

53. 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

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

### 离职后福利

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

56. 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

57. 其他长期雇员福利系超过12个月后应付的福利，如年假和回籍假等。年假和回籍假福利计算没有使用精算师，由于贴现的影响不大，故不进行贴现。长期雇员福利通常被作为非流动负债处理。长期福利的一些组成部分预计通常可在报告日起的12个月内结清，并因此被记作流动负债。“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

58. 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

59. 原子能机构是参加联合国合办工作人员养恤基金（“养恤基金”）的一个成员组织，该基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休、死亡、残疾和相关的福利。该基金是一项有专门资金、由多雇主规定的福利计划。《基金条例》第3(b)条规定，该基金的成员资格须对专门机构以及参加联合国和专门机构薪金、补贴和其他服务条件共同系统的任何其他国际的、政府间组织开放。截止2022年12月31日，原子能机构有2687人参加“养恤基金”，占总计143 612名“养恤基金”参加者的2%。原子能机构是参加“养恤基金”的25个成员组织之一。

60. 该基金使参加组织面临与参加该基金的其他组织的现有雇员和以前雇员相关的精算风险，从而导致没有一致和可靠的基础供用于向参加该基金的组织分配义务、计划资产和费用。与参加该基金的其他组织一样，原子能机构和该基金无法出于会计目的以充分可靠的方式确定原子能机构在所规定的福利义务、该计划资产和与该计划有关费用中的比例份额。因此，按照《国际公共部门会计准则》第39号“雇员福利”的要求，原子能机构对该计划如同其为设定提存计划一样进行处理。原子能机构在本财务周期期间对该计划的缴款在“财政执行结果报表”中作为费用认列。

## 准备金

61. 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

62. 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

63. 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

64. 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

65. 来自成员国摊派会费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

66. 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。

67. 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。

68. 来自自愿捐款的收入在接受认捐时认列，对认捐的接受即构成具有约束力的协议，条件是捐款不对原子能机构强加任何条件。或者，在原子能机构与第三方捐助者签署有约束力的认捐协议后即认列为收入。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。

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

70. 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

71. “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

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

73. 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

74. 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

75. 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。

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

77. 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。

78. 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

79. 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

80. 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

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

82. 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

83. 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2023年的费用分担比率为53.822%（2022年为53.893%）。

| 《国际公共部门会计准则》的准则和要求  | 会计处理   | 适用于   |
|---|--|---|
| <p>《国际公共部门会计准则》第 35 号：合并财务报表</p> <p>控制是合并的关键准则。它意味着所有以下方面：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 对其他主体的权力。</li><li>• 对可变财政和非财政利益的风险或权利。</li><li>• 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。</li></ul>   | <p>全面合并收入、支出、资产和负债。</p>  | <p>原子能机构在维也纳国际中心提供的共同服务：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— 医疗服务</li><li>— 印刷和复制</li></ul>                                       |
| <p>《国际公共部门会计准则》第 37 号：共同安排</p> <p>两方或多方实施具有以下特点的共同控制（如《国际公共部门会计准则》第 35 号中所规定的那样）：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 各方受赋予它们共同控制权的有约束力的安排约束。</li><li>• 活动须经有共同控制权的各方一致同意。</li></ul> <p>有两个类型的共同安排：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— 共同经营</li><li>— 合营</li></ul> | <p>共同经营 — 按比例合并原子能机构的收入、支出、资产和负债的份额。</p> <p>合营 — 权益法会计。</p>                    | <p>以下共同经营：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>— 与粮食及农业组织（粮农组织）的粮农核技术联合处</li><li>— 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）</li></ul> |
| <p>《国际公共部门会计准则》第 38 号：在其他主体中的权益披露</p> <p>规定在不符合以下类别要求的其他主体中的权益披露要求：控制主体、共同安排和联营，以及没有合并的结构化主体。</p>   | <p>披露能使财务报表用户进行评价的信息：其 在其他主体中的权益的性质和与这些权益相关的风险以及这些权益对其财务状况、财政执行结果和现金流量的影响。</p> | <ul style="list-style-type: none"><li>— 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</li><li>— 维也纳中心职工商店</li></ul>   |

84. 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。

85. 《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

86. 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。

87. 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

88. 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

89. 原子能机构的六项主计划构成经常预算拨款的结构。这六项主计划是：

(1) 核电、燃料循环和核科学 — 主计划 1 为原子能机构成员国提供以下方面的科学技术支持、服务、指导和咨询：现有核电厂、研究堆和其他核燃料循环设施的可靠和安全运行；引进和扩大使用核电和研究堆技术，包括发展国家核基础结构；还通过“革新型核反应堆和燃料循环国际项目”等发展和部署先进型核反应堆及其燃料循环，包括中小型反应堆或模块堆、核聚变能源技术发展；放射性废物技术、退役、环境治理、乏燃料和放射性废物管理的所有领域，包括弃用密封放射源；能源分析和规划，包括事实考虑核电对可持续发展和减缓气候变化的作用；核知识和核信息管理、沟通和利益相关者的参与；包括在核聚变研究、加速器与中子源应用和核仪器仪表领域促进核科学；开发和提供经验证的核数据、原子数据和分子数据；以及支持核科学家的教育和培训，包括通过与阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心的合作。

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

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

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

(5) 政策、管理和行政服务 — 主计划 5 对原子能机构的所有活动和倡议提供领导、指导和管理支持。它为支持原子能机构所有计划的广泛财政、采购、人力资源管理、会议、语文、出版、信息技术、法律、监督和总务服务提供创新解决方案，重点是发展以服务为导向的持续改进文化，以满足包括秘书处和成员国在内的所有客户的需求。它提供有效的协调，以确保“一个机构”方案，特别是在以下方面：总体方向和优先事项；与成员国互动；制订和执行各项计划；结果制管理，包括实绩评定和风险管理；性别主流化；伙伴关系和资源调动。它继续促进诚信、问责和透明的组织文化。它为秘书处内部的高效信息交流以及与成员国、媒体和公众的沟通提供便利。

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

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

### 资金类别

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

### 经常预算

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

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

### 技术合作

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

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

### 预算外

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

### 其他

(6) 信托基金和专项资金涉及为原子能机构理事会核准的特定活动提供资金。

## 预算比较

92. 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。

93. 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。

94. “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)            |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 银行往来账户中的现金和库存现金    | 42 713           | 121 778          |
| 活期账户中的现金           | 4                | -                |
| 原到期日为 3 个月或以下的定期存款 | 466 643          | 604 582          |
| 减值备抵               | -                | -                |
| <b>现金和现金等价物总额</b>  | <b>509 360</b>   | <b>726 360</b>   |

95. 现金和现金等价物总额减少 2.17 亿欧元（或 29.9%），主要是因为银行往来账户中的现金和库存现金以及原到期日为 3 个月或 3 个月以下的定期存款（参见“说明 5”）被转为原到期日为 3 个月至 12 个月的定期存款和短期国库券，以使投资组合能够利用 3 个月以上期限的较高利率。银行往来账户现金和库存现金以及活期账户中的现金的减少，是因为定期存款获得了更有利的利率。

96. 一些现金以有法律限制或不易兑换成欧元的货币持有。截至 2023 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 9.7 万欧元（2022 年 12 月 31 日为 30.6 万欧元）。这些有法律限制或不易兑换的货币数量减少的主要原因是这些货币有一些按交易日的现行联合国业务汇率出售给了另一个联合国机构。

## 说明 5：投资

|                     | (千欧元)            |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 原到期日为 3—12 个月的定期存款  | 173 311          | 62 043           |
| 原到期日为 3—12 个月的短期国库券 | 219 602          | -                |
| 减值备抵                | -                | -                |
| <b>投资总额</b>         | <b>392 913</b>   | <b>62 043</b>    |

97. 投资总额增加 3.30870 亿欧元（或 533.3%）是因“说明 4”所述原因转换为原到期日为 3 个月至 12 个月的定期存款和短期国库券所致。

## 说明 6: 非交换交易应收账款

|                      | (千欧元)            |                  |
|----------------------|------------------|------------------|
|                      | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| <b>应收摊派会费</b>        |                  |                  |
| 经常预算                 | 52 621           | 80 594           |
| 周转基金                 | 4                | 24               |
| 减值备抵                 | (24 259)         | (24 264)         |
| <b>应收摊派会费净额</b>      | <b>28 366</b>    | <b>56 354</b>    |
| <b>应收自愿捐款</b>        |                  |                  |
| 预算外                  | 13 001           | 9 005            |
| 技术合作资金               | 3 061            | 2 959            |
| 减值备抵                 | (27)             | (28)             |
| <b>应收自愿捐款净额</b>      | <b>16 035</b>    | <b>11 936</b>    |
| <b>其他应收账款</b>        |                  |                  |
| 计划摊派费用               | 755              | 787              |
| 国家参项费用               | 496              | 817              |
| 保障协定应收账款             | -                | 632              |
| 减值备抵                 | (755)            | (787)            |
| <b>其他应收账款净额</b>      | <b>496</b>       | <b>1 449</b>     |
| <b>非交换交易应收账款净额合计</b> | <b>44 897</b>    | <b>69 739</b>    |
| <b>非交换交易应收账款组成</b>   |                  |                  |
| 流动账款                 | 41 784           | 65 813           |
| 非流动账款                | 3 113            | 3 926            |
| <b>非交换交易应收账款净额总额</b> | <b>44 897</b>    | <b>69 739</b>    |

98. 应收摊派会费净额这一年减少了 2798.8 万欧元，减至 2836.6 万欧元。这主要是因为应收结欠摊派会费减少。

99. 应收摊派会费减值备抵减少 214.3 万欧元是首次采用了《国际公共部门会计准则》第 41 号所致，213.8 万欧元是 2023 年的减值支出，下文“说明 7”对此作了进一步的详尽说明。

100. 本年度应收的自愿捐款净额增加 409.9 万欧元，主要原因是 2023 年 12 月底之前收到和接受的一些重要认捐尚未收到资金。

101. 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。

## 说明 7：非交换应收账款资料

### 减值备抵

|                             | 2023年         |                                       |              |                   | 2022年         |               |              |                   |               |             |               |
|-----------------------------|---------------|---------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|
|                             | 期初呆账<br>备抵    | 减值备抵—<br>开始采用《国际<br>公共部门会计准<br>则》第41号 | 全年<br>减值备抵   | 未实现的汇兑<br>(收益)/亏损 | 期末减值<br>备抵    | 期初呆账<br>备抵    | 全年呆账<br>费用   | 未实现的汇兑<br>(收益)/亏损 | 作为坏账<br>注销的数额 | 转回的<br>呆账费用 | 期末呆账<br>备抵    |
| <b>非交换交易应收账款</b>            |               |                                       |              |                   |               |               |              |                   |               |             |               |
| <u>应收摊派会费</u>               |               |                                       |              |                   |               |               |              |                   |               |             |               |
| 经常预算                        | 24 264        | (2 143)                               | 2 138        | -                 | 24 259        | 2 500         | -            | -                 | -             | -           | 24 264        |
| 与应收摊派会费有关                   | 24 264        | (2 143)                               | 2 138        | -                 | 24 259        | 2 500         | -            | -                 | -             | -           | 24 264        |
| <u>应收自愿捐款</u>               |               |                                       |              |                   |               |               |              |                   |               |             |               |
| 技术合作资金                      | 28            | -                                     | -            | (1)               | 27            | -             | 2            | -                 | -             | -           | 28            |
| 预算外                         | -             | -                                     | -            | -                 | -             | 2             | -            | -                 | -             | (2)         | -             |
| 与应收自愿捐款有关                   | 28            | -                                     | -            | (1)               | 27            | 28            | 2            | -                 | (2)           | (2)         | 28            |
| <u>其他应收账款</u>               |               |                                       |              |                   |               |               |              |                   |               |             |               |
| 计划摊派费用                      | 787           | -                                     | -            | (32)              | 755           | 738           | 49           | -                 | -             | -           | 787           |
| 国家参项费用                      | -             | -                                     | -            | -                 | -             | -             | -            | -                 | -             | -           | -             |
| 与其他应收款项有关                   | 787           | -                                     | -            | (32)              | 755           | 738           | 49           | -                 | -             | -           | 787           |
| <b>与非交换交易应收账款<br/>有关的总额</b> | <b>25 079</b> | <b>(2 143)</b>                        | <b>2 138</b> | <b>(33)</b>       | <b>25 041</b> | <b>22 530</b> | <b>2 500</b> | <b>51</b>         | <b>-</b>      | <b>(2)</b>  | <b>25 079</b> |

(千欧元)

## 应收账款账龄

(千欧元)

|               | 截至2023年12月31日    |        |        |                | 截至2022年12月31日 |                  |        |        |                |        |
|---------------|------------------|--------|--------|----------------|---------------|------------------|--------|--------|----------------|--------|
|               | 账<br>面<br>金<br>额 | <1年    | 1-3年   | 结<br>欠<br>3-5年 | >5年           | 账<br>面<br>金<br>额 | <1年    | 1-3年   | 结<br>欠<br>3-5年 | >5年    |
| 非交换交易应收账款     |                  |        |        |                |               |                  |        |        |                |        |
| <u>应收摊派会费</u> |                  |        |        |                |               |                  |        |        |                |        |
| 经常预算          | 52 621           | 12 178 | 21 406 | 6 484          | 12 553        | 80 594           | 25 793 | 39 321 | 4 732          | 10 748 |
| 周转基金          | 4                | 4      | -      | -              | -             | 24               | -      | 24     | -              | -      |
| 应收摊派会费总额      | 52 625           | 12 182 | 21 406 | 6 484          | 12 553        | 80 618           | 25 793 | 39 345 | 4 732          | 10 748 |
| <u>应收自愿捐款</u> |                  |        |        |                |               |                  |        |        |                |        |
| 预算外           | 13 001           | 12 682 | 219    | 10             | 90            | 9 005            | 8 677  | 234    | 94             | -      |
| 技术合作资金        | 3 061            | 1 048  | 1 760  | 195            | 58            | 2 959            | 1 077  | 1 671  | 153            | 58     |
| 应收自愿捐款总额      | 16 062           | 13 730 | 1 979  | 205            | 148           | 11 964           | 9 754  | 1 905  | 247            | 58     |
| <u>其他应收账款</u> |                  |        |        |                |               |                  |        |        |                |        |
| 计划摊派费用        | 755              | -      | -      | -              | 755           | 787              | -      | -      | -              | 787    |
| 国家参项费用        | 496              | 18     | 226    | 62             | 190           | 817              | 545    | 65     | 71             | 136    |
| 保障协定捐款        | -                | -      | -      | -              | -             | 632              | 632    | -      | -              | -      |
| 其他应收账款总额      | 1 251            | 18     | 226    | 62             | 945           | 2 236            | 1 177  | 65     | 71             | 923    |
| 非交换交易应收账款总额   | 69 938           | 25 930 | 23 611 | 6 751          | 13 646        | 94 818           | 36 724 | 41 315 | 5 050          | 11 729 |

## 说明 8：交换交易应收账款

|                     | (千欧元)            |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 应收账款 — 增值税退款        | 9 190            | 5 666            |
| 应收账款 — 所得税退款        | 934              | 1 254            |
| 应收账款 — 其他           | 2 531            | 3 815            |
| 减值备抵                | (64)             | (48)             |
| <b>交换交易应收账款净额总额</b> | <b>12 591</b>    | <b>10 687</b>    |

102. 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日的所有交换交易应收账款均为流动账款。应收增值税包括原子能机构可以收回的购买货物和服务时所支付的增值税金额。

103. 减值备抵 2023 年和 2022 年期间呈现如下移动：

|                          | (千欧元)     |           |
|--------------------------|-----------|-----------|
|                          | 2023 年    | 2022 年    |
| 截至 1 月 1 日的期初余额          | 48        | 200       |
| 增加                       | 22        | 12        |
| 减少                       | (6)       | (164)     |
| <b>截至 12 月 31 日的期末余额</b> | <b>64</b> | <b>48</b> |

104. 2023 年，进行了一项分析，确认了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对交换交易应收账款认列呆账备抵的现行办法，对于《国际公共部门会计准则》第 41 号的目的而言，是一种行之有效的预期信用损失模式。

105. 交换交易应收账款账龄如下：

|              | (千欧元)            |                  |
|--------------|------------------|------------------|
|              | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 结欠：          |                  |                  |
| 1 年以下        | 11 170           | 9 780            |
| 1—3 年        | 1 354            | 694              |
| 3—5 年        | 97               | 75               |
| 5 年以上        | 34               | 186              |
| <b>总账面价值</b> | <b>12 655</b>    | <b>10 735</b>    |

## 说明 9：预付款项和预缴款项

|                    | (千欧元)            |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 维也纳国际中心共同服务        | 19 093           | 19 332           |
| 其他国际组织             | 26               | 246              |
| 工作人员               | 8 663            | 7 955            |
| 差旅                 | 733              | 930              |
| 其他                 | 15 366           | 19 082           |
| <b>预付款项和预缴款项总额</b> | <b>43 881</b>    | <b>47 545</b>    |
| <b>预付款项和预缴款项构成</b> |                  |                  |
| 流动账款               | 36 310           | 38 940           |
| 非流动账款              | 7 571            | 8 605            |
| <b>预付款项和预缴款项总额</b> | <b>43 881</b>    | <b>47 545</b>    |

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

107. 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。

108. 其他预付款涉及向供应商的预付款项和定金。

## 说明 10：存货

|              | (千欧元)            |                  |
|--------------|------------------|------------------|
|              | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 向对口方交付中的项目存货 | 33 013           | 27 516           |
| 低浓铀库存        | 55 055           | 55 055           |
| 保障零部件和维护材料   | 415              | 413              |
| 印刷用品         | 71               | 69               |
| <b>存货总额</b>  | <b>88 554</b>    | <b>83 053</b>    |

109. 与 2022 年相比，在途项目存货增加了 549.7 万欧元。在途项目存货增加的主要原因是采购活动增加以及成本上升。与 2019 冠状病毒病有关的运输挑战缓解导致未交付存货的拨备减少部分地抵销了这一增加。

110. 截至 2023 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途项目存货为 3167.7 万欧元（96.0%），比 2022 年增加了 15.7%（2022 年为 2738.2 万欧元（99.5%））。2023 年，收到一份数额为 200.9 万欧元的捐赠存货物项并交付受援对口方。考虑到已经在运输途中有一段时间的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期这一事实，它们的价值按减去 983 万欧元的净备抵额列账（2022 年为 1794.2 万欧元），其中 291.3 万欧元涉及已经在运输途中超过 12 个月（备抵额为 50%）的货物，691.7 万欧元涉及已经在运输途中超过 24 个月（备抵额为 100%）的货物。在向对口方交付的在途项目存货总额中，108 万欧元系指与 2019 冠状病毒病有关的设备和用品。

111. 低浓铀库存系指原子能机构存放在原子能机构低浓铀贮存设施的低浓铀储备，该设施位于哈萨克斯坦厄斯克门的乌尔巴冶金厂。原子能机构低浓铀贮存设施由哈萨克斯坦适当的安全、安保和保障当局负责。低浓铀库存有两种不同浓缩度：4.95%（按每千克铀 781.77 欧元计算，共计 63 128.13 千克铀）和 1.6%（按每千克铀 196.07 欧元计算，共计 27 054.96 千克铀）。截至 2023 年 12 月 31 日的现货价格经计算对应 4.95% 和 1.6% 的浓缩度分别为每千克铀 3690.88 欧元和每千克铀 899.17 欧元。因此，2023 年低浓铀库存的价值将继续按历史成本报告。这些低浓铀贮存在记作库存的 60 个容器中。原子能机构低浓铀银行的目的是作为一种最后手段机制，在成员国的低浓铀供应中断又无法通过商业手段恢复而且成员国满足资格标准的情况下，对商业市场进行补充而不扭曲商业市场。

112. 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 2023 年就基准材料承担的劳务费和分摊的日常管理费约为 11.3 万欧元（2022 年为 11.7 万欧元）。

113. 2023 年和 2022 年存货费用总额如下：

|                | (千欧元)         |               |
|----------------|---------------|---------------|
|                | 2023 年        | 2022 年        |
| 分配给发展对口方的项目存货  | 79 634        | 58 938        |
| 保障零部件和维护材料     | 2             | 67            |
| 印刷用品           | 86            | 12            |
| 在途存货备抵额（减少）/增加 | (8 113)       | 8 148         |
| <b>存货费用总额</b>  | <b>71 609</b> | <b>67 165</b> |

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

115. 2023 年，在途存货备抵额减少 811.3 万欧元。2023 年与报告为在运输途中丢失或过期的存货相关的减值列账额达 6.11 万欧元。

## 说明 11：在共同服务主体的投资

|                   | (千欧元)            |                  |
|-------------------|------------------|------------------|
|                   | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 职工商店投资            | 809              | 809              |
| <b>共同服务主体投资总额</b> | <b>809</b>       | <b>809</b>       |

116. 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

## 2023 年

(千欧元)

|                        | 建筑物和<br>租赁改良   | 家具和固定<br>装置  | 通讯和信息<br>技术设备 | 视察设备          | 实验室<br>设备     | 车辆           | 其他设备         | 在建资产          | 不动产、<br>厂场及设备<br>总计 |
|------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 2023年1月1日费用            | 429 633        | 5 088        | 41 938        | 79 140        | 72 320        | 1 658        | 2 809        | 14 385        | 646 971             |
| 添置                     | 3 636          | 314          | 4 307         | 4 347         | 3 586         | 955          | 43           | 20 507        | 37 695              |
| 处置                     | -              | (23)         | (3 541)       | (3 944)       | (1 430)       | (165)        | (21)         | -             | (9 124)             |
| 其他调整                   | -              | -            | (122)         | 439           | (332)         | -            | 15           | -             | -                   |
| 资本化的在建资产               | 9 791          | -            | 995           | 744           | 81            | -            | -            | (11 611)      | -                   |
| <b>2023年12月31日费用</b>   | <b>443 060</b> | <b>5 379</b> | <b>43 577</b> | <b>80 726</b> | <b>74 225</b> | <b>2 448</b> | <b>2 846</b> | <b>23 281</b> | <b>675 542</b>      |
| 2023年1月1日累积折旧          | 212 089        | 3 662        | 31 995        | 64 947        | 42 918        | 1 318        | 2 627        | -             | 359 556             |
| 折旧                     | 12 549         | 253          | 4 452         | 4 320         | 4 627         | 184          | 77           | -             | 26 462              |
| 处置                     | -              | (22)         | (3 537)       | (3 926)       | (1 417)       | (121)        | (21)         | -             | (9 044)             |
| 其他调整                   | -              | -            | 3             | (9)           | (4)           | -            | 10           | -             | -                   |
| <b>2023年12月31日累积折旧</b> | <b>224 638</b> | <b>3 893</b> | <b>32 913</b> | <b>65 332</b> | <b>46 124</b> | <b>1 381</b> | <b>2 693</b> | <b>-</b>      | <b>376 974</b>      |
| 2023年1月1日累积减值          | 5              | -            | 1             | 66            | 10            | -            | -            | -             | 82                  |
| 减值                     | 555            | 1            | 7             | 42            | 78            | -            | -            | -             | 683                 |
| 处置                     | -              | (1)          | (4)           | (18)          | (14)          | -            | -            | -             | (37)                |
| 其他调整 <sup>a</sup>      | -              | -            | -             | 17            | (23)          | -            | -            | -             | (6)                 |
| <b>2023年12月31日累积减值</b> | <b>560</b>     | <b>-</b>     | <b>4</b>      | <b>107</b>    | <b>51</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>722</b>          |
| <b>2023年12月31日账面净额</b> | <b>217 862</b> | <b>1 486</b> | <b>10 660</b> | <b>15 287</b> | <b>28 050</b> | <b>1 067</b> | <b>153</b>   | <b>23 281</b> | <b>297 846</b>      |

<sup>a</sup> 包括转回的减值

2022年

(千欧元)

|                        | 建筑物和<br>租赁改良   | 家具和固定<br>装置  | 通讯和信息<br>技术设备 | 视察设备          | 实验室<br>设备     | 车辆           | 其他设备         | 在建资产          | 不动产、<br>厂场及设备<br>总计 |
|------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 2022年1月1日费用            | 401 077        | 4 928        | 39 420        | 82 898        | 64 062        | 1 479        | 2 937        | 31 147        | 627 948             |
| 添置                     | 4 096          | 269          | 5 285         | 1 730         | 5 071         | 233          | 44           | 15 066        | 31 794              |
| 处置                     | -              | ( 132)       | ( 5 322)      | ( 5 630)      | ( 1 484)      | ( 54)        | ( 149)       | -             | ( 12 771)           |
| 其他调整                   | ( 51)          | 23           | 51            | ( 19)         | 19            | -            | ( 23)        | -             | -                   |
| 资本化的在建资产               | 24 511         | -            | 2 504         | 161           | 4 652         | -            | -            | ( 31 828)     | -                   |
| <b>2022年12月31日费用</b>   | <b>429 633</b> | <b>5 088</b> | <b>41 938</b> | <b>79 140</b> | <b>72 320</b> | <b>1 658</b> | <b>2 809</b> | <b>14 385</b> | <b>646 971</b>      |
| 2022年1月1日累积折旧          | 199 828        | 3 504        | 33 145        | 66 102        | 40 093        | 1 250        | 2 708        | -             | 346 630             |
| 折旧                     | 12 271         | 249          | 4 160         | 4 474         | 4 245         | 122          | 91           | -             | 25 612              |
| 处置                     | -              | ( 114)       | ( 5 320)      | ( 5 610)      | ( 1 439)      | ( 54)        | ( 149)       | -             | ( 12 686)           |
| 其他调整                   | ( 10)          | 23           | 10            | ( 19)         | 19            | -            | ( 23)        | -             | -                   |
| <b>2022年12月31日累积折旧</b> | <b>212 089</b> | <b>3 662</b> | <b>31 995</b> | <b>64 947</b> | <b>42 918</b> | <b>1 318</b> | <b>2 627</b> | <b>-</b>      | <b>359 556</b>      |
| 2022年1月1日累积减值          | 5              | -            | 2             | 49            | 5             | -            | -            | -             | 61                  |
| 减值                     | -              | 17           | 1             | 37            | 27            | -            | -            | -             | 82                  |
| 处置                     | -              | ( 17)        | ( 2)          | ( 20)         | ( 22)         | -            | -            | -             | ( 61)               |
| 其他调整 <sup>a</sup>      | -              | -            | -             | -             | -             | -            | -            | -             | -                   |
| <b>2022年12月31日累积减值</b> | <b>5</b>       | <b>-</b>     | <b>1</b>      | <b>66</b>     | <b>10</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>82</b>           |
| <b>2022年12月31日账面净额</b> | <b>217 539</b> | <b>1 426</b> | <b>9 942</b>  | <b>14 127</b> | <b>29 392</b> | <b>340</b>   | <b>182</b>   | <b>14 385</b> | <b>287 333</b>      |

<sup>a</sup> 包括转回的减值

117. 对于价值高于 50 万欧元的不动产、厂场及设备项目，其截至 2023 年 12 月 31 日的价值和状况（完成、进行中（进行中项目））如下：

### 2023 年完成

- 多功能楼（投入使用的项目费用为 968.2 万欧元）。多功能楼建设项目已于 2023 年 3 月完成。该大楼包含核安保培训和示范中心、新的自助餐厅以及奥地利塞伯斯多夫原子能机构实验室的访客接待处。该中心提供一个设有专门构建的示范指挥中心的专用设施，将大大加强原子能机构为寻求处理核安保关切的成员国提供支持的能力。新自助餐厅将为当前且人数不断增加的工作人员、受训人员和访客提供现场餐饮服务。访客接待处将作为访客的集中接入点。多功能楼是一个由预算外资金供资的 974 万欧元的资本项目（2022 年进行中项目费用为 914.6 万欧元）。

### 进行中项目

- 核应用实验室的改造第二阶段（进行中项目费用为 1839.1 万欧元）。“核应用实验室的改造”第二阶段是旨在实现原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室现代化的“核应用实验室的改造”和“核应用实验室的补充改造”倡议的延续。“核应用实验室的改造”和“核应用实验室的补充改造”为塞伯斯多夫八个核应用实验室中的四个建造了新的大楼，并通过为剂量学实验室提供一个直线加速器设施增强了能力。“核应用实验室的改造”第二阶段将包括为其余三个实验室即植物育种和遗传学实验室、核科学和仪器仪表实验室以及陆地环境放射化学实验室建造一栋移动模块式实验室 2 新大楼并进行调试，以及将在现有核应用实验室大楼中为剂量学实验室提供一个经过整修和增强的空间。该项目还包括用于更换现有温室的新温室，以及对服务于这些新大楼的场地基础设施的任何升级。“核应用实验室的改造”第二阶段将是一个由预算外资源和资本性经常预算（大型资本投资基金）资源供资的 4500 万欧元的资本项目（2022 年进行中项目费用为 327.5 万欧元）。
- 日本混合氧化物燃料制造厂（进行中项目费用为 93.4 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用于组装非破坏性分析设备的氦-3 气体充填管和其他部件。制造厂建设重启后，部分开发、采购和制造工作于 2023 年开始。仍预定于 2024 年 9 月完成建造，虽然预计可能发生进一步的延迟。需要对设备和软件进行进一步的开发、制造、测试和安装工作，以便使所有保障系统可用于该设施（2022 年的进行中项目费用为 86.9 万欧元）。

118. 2023 年，“计划支助信息系统”中记录的资产实物核实结果表明，保障资产登记簿中原子能机构所拥有的资产总量的 96.20%得到了核实，而与其他各部有关的那些资产的 92.69%得到了核实。此核实周期未找到的资产将作为下一周期的核实工作的一部分。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的减值。2023 年减值损失总额为 68.3 万欧元（2022 年为 8.3 万欧元）。

119. 2023 年继续致力于处置往年完全折旧的老旧闲置设备，导致累积原始成本为 844.8 万欧元的资产退役。截至 2023 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 1.11595 亿欧元（2022 年为 1.05163 亿欧元）。

120. 2023 年收到了总额为 60.5 万欧元的实验室设备实物捐助，它们主要包括探测器，供用于塞伯斯多夫核安保培训和示范中心的培训。此外，原子能机构还收到了总额为 38.3 万欧元的视察和实验室设备，其中包括分析仪、探测器和服务器，以支持保障活动。

121. 2023 年，一项外购的软件无形资产减值，减值损失为 2000 欧元。2023 年，没有内部开发的无形资产减值。

## 说明 13：无形资产

### 2023 年

|                             | (千欧元)         |                |              | 无形资产<br>总计     |
|-----------------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
|                             | 外购<br>计算机软件   | 内部开发的<br>计算机软件 | 开发中的<br>无形资产 |                |
| 2023 年 1 月 1 日费用            | 18 326        | 111 569        | 10 083       | <b>139 978</b> |
| 添置                          | 984           | 4 445          | 3 700        | <b>9 129</b>   |
| 处置                          | (1 195)       | (113)          | -            | <b>(1 308)</b> |
| 资本化的在建资产                    | 837           | 3 697          | (4 534)      | -              |
| <b>2023 年 12 月 31 日费用</b>   | <b>18 952</b> | <b>119 598</b> | <b>9 249</b> | <b>147 799</b> |
| 2023 年 1 月 1 日累积摊销          | 12 806        | 78 236         | -            | <b>91 042</b>  |
| 摊销                          | 2 036         | 13 019         | -            | <b>15 055</b>  |
| 处置                          | (1 193)       | (113)          | -            | <b>(1 306)</b> |
| <b>2023 年 12 月 31 日累积摊销</b> | <b>13 649</b> | <b>91 142</b>  | -            | <b>104 791</b> |
| 2023 年 1 月 1 日累积减值          | -             | -              | -            | -              |
| 减值                          | 2             | -              | -            | <b>2</b>       |
| 处置                          | (2)           | -              | -            | <b>(2)</b>     |
| <b>2023 年 12 月 31 日累积减值</b> | -             | -              | -            | -              |
| <b>2023 年 12 月 31 日账面净额</b> | <b>5 303</b>  | <b>28 456</b>  | <b>9 249</b> | <b>43 008</b>  |

**2022 年**

|                             | (千欧元)         |                |               | 无形资产<br>总计     |
|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                             | 外购<br>计算机软件   | 内部开发的<br>计算机软件 | 开发中的<br>无形资产  |                |
| 2022 年 1 月 1 日费用            | 20 058        | 106 447        | 9 573         | <b>136 078</b> |
| 添置                          | 1 306         | 3 925          | 6 045         | <b>11 276</b>  |
| 处置                          | (3 698)       | (3 678)        | -             | <b>(7 376)</b> |
| 资本化的在建资产                    | 660           | 4 875          | (5 535)       | -              |
| <b>2022 年 12 月 31 日费用</b>   | <b>18 326</b> | <b>111 569</b> | <b>10 083</b> | <b>139 978</b> |
| 2022 年 1 月 1 日累积摊销          | 14 551        | 67 523         | -             | <b>82 074</b>  |
| 摊销                          | 1 953         | 14 152         | -             | <b>16 105</b>  |
| 处置                          | (3 698)       | (3 439)        | -             | <b>(7 137)</b> |
| <b>2022 年 12 月 31 日累积摊销</b> | <b>12 806</b> | <b>78 236</b>  | -             | <b>91 042</b>  |
| 2022 年 1 月 1 日累积减值          | -             | 239            | -             | <b>239</b>     |
| 减值                          | -             | -              | -             | -              |
| 处置                          | -             | (239)          | -             | <b>(239)</b>   |
| <b>2022 年 12 月 31 日累积减值</b> | -             | -              | -             | -              |
| <b>2022 年 12 月 31 日账面净额</b> | <b>5 520</b>  | <b>33 333</b>  | <b>10 083</b> | <b>48 936</b>  |

122. 在“保障信息技术的现代化”计划下开发的软件是原子能机构无形资产中最有形的部分。“保障信息技术的现代化”是一个对为保障部的活动提供支持的信息技术系统和基础设施进行升级和优化的多阶段项目。这些系统的目的是提高保障部核查活动的质量和效率。包括迁移主机应用在内的第一阶段已于 2014—2015 年完成。自 2015 年以来，原子能机构一直在进一步加强现有的工具和应用程序并引入了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。2023 年期间，对“保障信息技术的现代化”项目进行了 16 项强化。一项价值超过 50 万欧元的强化今年已完成，系指“保障现场报告和评价”（SAFIRE）升级项目的新阶段。

123. 截至 2023 年 12 月 31 日价值高于 50 万欧元的其他项目的累计成本和完成状况（完成、部分完成或进行中（进行中项目））如下：

**2023 年完成**

- 国家一级保障方案改进信息技术项目（204.4 万欧元）。该项目支持跨越两个应用程序即国家一级数据配置系统（SLDC）和保障有效性评价信息系统（SEEIS）的国家一级方案整合项目的目标。国家一级数据配置系统支持保障活动的战略规划过程和中期规划过程，在一个单一系统中处理异常情况和后续行动；并支持国家官员和业务管理人员的工作。保障有效性评价信息系统通过协助将已执行的核查活动与年度执行计划中所载的核查活动进行比较助力核查活动评价的有效性。2023 年，项目极大地增强了国家一级保障方案文

件的自动生成，减少了人工干预的必要性，并增强了分析能力以及设施分类。此外，它还将滥用假想情形连同必要的功能整合到了 Pathfinder 应用程序中。另外，还对 Pathfinder 进行了升级，以支持富集的位置数据和精简的步骤分组，从而大幅减少了获取途径分析所需的时间。

- 保障现场报告和评价 (SAFIRE) 升级 (81.5 万欧元)。保障现场报告和评价为保障视察员提供一个单一和安全的软件应用程序，支持现场和一体化保障环境 (ISE) 中的核查活动的规划、报告和评价。“保障现场报告和评价”提供核查活动的离线报告，允许视察员在现场完成和分享核查报告，并与原子能机构总部受到高度保护的一体化保障环境安全地保持同步。“保障视察报告和评价”还引入了基于角色的仪表盘，用于监控业务和管理层面的核查过程。2023 年，重新设计了材料平衡评价报告用户界面，并将其与核查报告相整合，使用户体验更加连贯流畅，并减少了维护工作量。精简了核查审查过程，并将其与核查报告相结合，从而提高了可用性和效率。此外，还实施了灵活的数据处理能力，将运营者的总分类账与国家报告进行比较，使视察员能够进行更详细的数据分析，更快地适应不断变化的运营者数据格式而无需信息技术支持，并大大加快登录新设施的速度。
- 2023 年事件和应急中心投资组合 (65.7 万欧元)。2023 年事件和应急中心投资组合包括核安全和安保部事件和应急中心的五个关键产品，旨在支持国际应急准备、通讯以及对核和放射性事件的响应。这些产品包括评定和预测工具 (IECAT)、国际辐射监测信息系统 (IRMIS)、应急准备和响应信息管理系统 (EPRIMS)、事件和紧急情况信息交流统一系统 (USIE) 以及事件和应急系统的事件登记和信息系统 (ERIMAS)。年度投资组合力求采用高效的方法，确保全年在统一的框架下不断开发新功能和增强功能。此外，投资组合内还有一个专门的五年期项目，侧重于改进事件和紧急情况信息交流统一系统和国际辐射监测信息系统。预期效益包括提高软件开发工作的整体效率和有效性，通过频繁交付增强型软件提高客户价值，以及通过采用新流程消除浪费，促进业务和技术的持续改进。

## 进行中项目

- 关联分析和数据评价集中式自动化系统 (CASCADE) (进行中项目费用为 271.9 万欧元)。该项目涉及开发一个旨在促进与称为“S1 实施支持”及其称为“S1.1 设备和技术支持”子流程的保障核心流程有关的保障业务职能的信息技术产品，S1.1 子流程正在为开展现场核查活动提供设备。这将是一个帮助视察员实施数据审查和核查任务的综合工具。它涵盖核设备、电子封记和图像数据处理、分析、评价、核查和相应设施运营者数据报告的所有阶段，目的是支持运营者的申报核查和保障核查活动的相关报告，提供端到端的流程视图，并实现所需的数据整合水平。2023 年，发布了新版本的 ROOGLE

(V3)，新的用户界面受益于响应更快的更现代技术和升级的功能，如与服务管理工具（SMT）/保障设备管理系统（SEQUOIA）集成以便进行问题报告；用于识别远程监控设备中的问题的更有意义的过滤/颜色代码。此外，深度学习被应用于下一代监视系统，以便进行更快和更高效的保障监视审查，封隔激光光幕（LCCT）仪器仪表数据现由综合审查和分析包（IRAP）读取，基于原子能机构或国际中子符合计数（INCC）的系统现已在综合审查和分析软件包中配置，用于日本的六所村后处理厂（JRC-）和钚燃料生产设施（JMH）。

- 哈纳智慧型管理系统（进行中项目费用为 159 万欧元）。这是一个供用于保障的高效、易用的智慧型文件管理系统。主要优点包括具有直观用户界面的文件库；可自定义的审批工作流程；文件的电子签名；基于元数据的搜索和安全，以及与保障部各应用程序的集成。2022 年，首个用于跟踪质量管理体系（QMS）受控文件的文件工作流程解决方案已成功交付，并提高了工作人员创建、审查和搜索非机密 QMS 受控文件的效率。2023 年，该解决方案扩展到在一体化保障环境中处理机密文件。“保障技术报告”成为现在哈纳系统中可提供的另一份文件。此外，还引入了一些增强功能（如附加元数据），使质量控制文件的管理更加高效。
- 应用数据集成实施项目（ADII）2021 年（进行中项目费用为 64.2 万欧元）。该项目致力于建立一个标准化框架，以便在各种应用程序之间实现无缝数据集成。应用数据集成实施项目的议程概述如下：(1) 促进从 Oracle 原子能机构“计划支助信息系统”到其他系统（如住户搬迁系统等）的安全实时数据访问；(2) 为原子能机构“计划支助信息系统”内的所有平台开发批量集成（通用信息模型）。为了实现实时集成，该项目致力于构建适用于住户搬迁系统等应用程序的通用框架应用程序接口，并特别注重人力资源和项目资金余额数据。在批量集成方面，侧重于提供与旅行和活动数据以及保障活动采购数据有关的综合数据集。

124. 由于高额摊销费用超额抵销了年内增加额，无形资产的净值总额减少了 592.8 万欧元。

125. 2023 年有 27 个新项目启动，费用总额为 462.2 万欧元（2022 年为 35 个项目，总额 508.6 万欧元）。在这 27 个项目中，完成了费用总额为 444.5 万欧元的 24 个项目，而其他三个项目仍为进行中项目。在 2023 年之前启动的 22 个内部开发项目中，一个已退役，12 个已完成，剩下九个项目为进行中项目。因此，截至 2023 年 12 月 31 日总共有 12 个构成正在开发中的无形资产的项目将在 2024 年继续进行。

126. 2023 年，没有任何内部开发的无形资产减值。

## 说明 14: 应付账款

|               | (千欧元)            |                  |
|---------------|------------------|------------------|
|               | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 应计额           | 27 270           | 23 659           |
| 工作人员          | 988              | 422              |
| 其他应付款         | 9 355            | 3 811            |
| <b>应付账款总额</b> | <b>37 613</b>    | <b>27 892</b>    |

127. 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。

128. 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，以及某些顾问累积并结转到下一期的带薪假期。

## 说明 15: 递延收入

|               | (千欧元)            |                  |
|---------------|------------------|------------------|
|               | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 预收捐款          | 117 038          | 82 715           |
| 附条件转移的预算外捐款   | 56 211           | 50 334           |
| 其他            | 1 042            | 961              |
| 递延房舍          | 104 711          | 109 701          |
| <b>递延收入总额</b> | <b>279 002</b>   | <b>243 711</b>   |
| <b>递延收入构成</b> |                  |                  |
| 流动            | 139 988          | 99 299           |
| 非流动           | 139 014          | 144 412          |
| <b>递延收入总额</b> | <b>279 002</b>   | <b>243 711</b>   |

129. 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”。

130. 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。2023 年的预收捐款增加了 3432.3 万欧元。

131. 到 2023 年底，所收到的附条件捐款增加了 587.7 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，30.8%来自非成员国捐助方。这些捐款将在条件满足时作为收入列账。这些自愿捐款中预计将在未来 12 个月内被重新归类为收入的部分共计 1663 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 2024 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。

132. 附件 A4 提供截至 2023 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)            |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 离职后健康保险             | 408 994          | 360 880          |
| 离职后回国和离职待遇          | 59 648           | 57 480           |
| 年假                  | 32 556           | 34 042           |
| 健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费 | 1 645            | 2 440            |
| 其他工作人员费用            | 1 967            | 2 198            |
| <b>工作人员相关负债总额</b>   | <b>504 810</b>   | <b>457 040</b>   |
| <b>雇员福利负债构成</b>     |                  |                  |
| 流动                  | 22 266           | 24 040           |
| 非流动                 | 482 544          | 433 000          |
| <b>雇员福利负债总额</b>     | <b>504 810</b>   | <b>457 040</b>   |

133. 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）。

134. 年假负债根据截至年底的实际未使用休假天数计算。下降趋势反映 2019 冠状病毒病大流行后回归正常以及全球旅行限制放宽。

135. 工作人员向健康保险费储备金账户的缴费系雇员在所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。由于使用这些资金缓解全面医疗保险计划保费的大幅增长，2023 年账户余额减少。

136. 截至 2023 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 132.5 万欧元回籍假应计额（截至 2022 年 12 月 31 日为 158.4 万欧元）和 51 万欧元补休应计额（2022 年 12 月 31 日为 48.2 万欧元）。

137. 截至 2023 年 12 月 31 日，5.01198 亿欧元的离职后健康保险和离职后回国福利义务以及年假负债几乎完全无资金来源<sup>3</sup>。这些负债大多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 2023 年 12 月 31 日，总权益仍为负数。

## 说明 17: 离职后相关计划

138. 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。

<sup>3</sup> 通过预算外捐款供资的职位除外，自 2021 年 7 月起，对这些职位的薪金支出适用 4% 的收费。设立这一收费目的是为离职后健康保险预算外子基金提供资金。

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

140. 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

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

142. 采用了以下假设和方法来确定截至 2023 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        | 2023 年 12 月 31 日   | 2022 年 12 月 31 日   |
|-----------|--|--|
| 贴现率       | 离职后健康保险：3.29%  | 离职后健康保险：3.66%  |
|           | 其他离职后待遇：回国待遇 3.21%；离职津贴 3.25%                                    | 其他离职后待遇：回国待遇 3.72%；离职津贴 3.77%                                    |
|           | 报告日优质欧元公司债券的市场收益率（估计时间：离职后健康保险：20.2 年；其他离职后待遇：5.6 至 7.5 年，取决于待遇） | 报告日优质欧元公司债券的市场收益率（估计时间：离职后健康保险：20.4 年；其他离职后待遇：6.3 至 8.6 年，取决于待遇） |
| 预期加薪率     | <b>专业及以上级别</b><br>3.94%离职后健康保险，3.94%其他离职后                        | <b>专业及以上级别</b><br>4.27%离职后健康保险，4.07%其他离职后                        |
|           | <b>一般事务工作人员</b><br>3.97%   | <b>一般事务工作人员</b><br>3.73%   |
| 预期医疗费用上涨率 | 3.95%  | 3.07%—4.15%<br>(各种保险计划的变化幅度)                                     |
| 预期差旅费上涨率  | 2.30%  | 2.60%  |
| 预期运输费用上涨率 | 2.30%  | 2.60%  |

143. 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)          |                |
|-------------------|----------------|----------------|
|                   | 2023年12月31日    | 2022年12月31日    |
| 规定福利义务的变动         |                |                |
| 期初规定福利义务          | 360 880        | 320 334        |
| 本期费用              |                |                |
| 当期服务费用            | 10 486         | 12 293         |
| 利息费用              | 12 325         | 4 072          |
| 过去服务费用            | (20 527)       | -              |
| 已付福利              | (4 345)        | (4 140)        |
| 转入/转出             | 1 140          | 28             |
| 在净资产中确认的精算损失/(收益) |                |                |
| 经验调整所致精算(益)/损     | (1 989)        | 825            |
| 人口假定变化所致精算(益)/损   | 38 516         | 126 850        |
| 财务假定变化所致精算(益)/损   | 12 508         | (99 382)       |
| <b>期末规定福利义务</b>   | <b>408 994</b> | <b>360 880</b> |

| 其他离职后福利           | (千欧元)         |               |
|-------------------|---------------|---------------|
|                   | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
| 规定福利义务的变动         |               |               |
| 期初规定福利义务          | 57 480        | 64 277        |
| 本期费用              |               |               |
| 当期服务费用            | 6 365         | 6 940         |
| 利息费用              | 1 898         | 389           |
| 过去服务费用            | -             | -             |
| 已付福利              | (6 088)       | (6 694)       |
| 转入/转出             | 135           | (71)          |
| 在净资产中确认的精算损失/(收益) |               |               |
| 经验调整所致精算(益)/损     | (810)         | 1 404         |
| 人口假定变化所致精算(益)/损   | (1 402)       | -             |
| 财务假定变化所致精算(益)/损   | 2 070         | (8 765)       |
| <b>期末规定福利义务</b>   | <b>59 648</b> | <b>57 480</b> |
| <b>其中:</b>        |               |               |
| 回国待遇              | 32 351        | 32 131        |
| 离职津贴              | 27 297        | 25 350        |
|                   | <b>59 648</b> | <b>57 480</b> |

144. 在离职后健康保险负债期终规定福利义务中，2.13954 亿欧元是对前工作人员及其受扶养人的负债（2022 年为 1.74583 亿欧元），1.9504 亿欧元是对在职工作人员及其受扶养人的应计负债（2022 年为 1.86298 亿欧元）。

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

146. 离职后健康保险负债对财务假设的变化高度敏感。2023 年离职后健康保险负债增加 13.3%是由于主要因财务假设的变化而导致增加了 6864.1 万欧元，但这一负债增加额被 2023 年实施的成本控制措施导致减少的 2052.7 万欧元部分抵销。

147. 截至 2023 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务大部分无资金来源<sup>4</sup>。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

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

| 假设变动的影响               | 变动           | (千欧元)    |         |
|-----------------------|--------------|----------|---------|
|                       |              | 离职后健康保险  | 其他离职后福利 |
| 贴现率变化对规定福利义务的影响       | +1%          | (70 334) | (3 938) |
|                       | -1%          | 93 837   | 4 510   |
| 薪金增长率变化对规定福利义务的影响     | +1%          | (3 234)  | 4 178   |
|                       | -1%          | 4 181    | (3 696) |
| 更换率变化对规定福利义务的影响       | +1%          | (6 397)  | 354     |
|                       | -1%          | 7 037    | (387)   |
| 最迟退休年龄变化对规定福利义务的影响    | +1 年         | (3 464)  | (924)   |
|                       | -1 年         | 3 290    | 819     |
|                       | 最迟退休年龄为 65 岁 | (3 489)  | (506)   |
| 预期医疗费用上涨率的变化对以下方面的影响： |              |          |         |
| * 当期服务费用负债部分          | +1%          | 4 235    | 不适用     |
|                       | -1%          | (2 995)  | 不适用     |
| * 利息费用负债部分            | +1%          | 2 930    | 不适用     |
|                       | -1%          | (2 248)  | 不适用     |
| * 规定福利义务合计            | +1%          | 89 732   | 不适用     |
|                       | -1%          | (68 898) | 不适用     |
| 预期寿命变化对规定福利义务的影响      | +1 年         | 19 728   | 不适用     |
|                       | -1 年         | (19 649) | 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      | 439     |
|                       | -1%          | 不适用      | (400)   |

149. 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。

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

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

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

152. 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 897.9 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 666.6 万欧元。

153. 离职后福利义务是原子能机构重要的未注资债务。与联合国系统其他许多组织一致，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。

154. 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)     |           |           |           |           |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                      | 2023 年    | 2022 年    | 2021 年    | 2020 年    | 2019 年    |
| 规定福利义务               | 408 994   | 360 880   | 320 334   | 346 347   | 306 483   |
| 公允价值计划资产             | -         | -         | -         | -         | -         |
| 盈余/(亏欠)              | (408 994) | (360 880) | (320 334) | (346 347) | (306 483) |
| 经验调整所致重计损失/(收益)      | (1 989)   | 825       | (3 749)   | 2 662     | 294       |
| 经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率 | -0.49%    | 0.23%     | -1.17%    | 0.77%     | 0.10%     |

#### 其他离职后福利

|                      | (千欧元)    |          |          |          |          |
|----------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|                      | 2023 年   | 2022 年   | 2021 年   | 2020 年   | 2019 年   |
| 规定福利义务               | 59 648   | 57 480   | 64 277   | 63 116   | 59 640   |
| 公允价值计划资产             | -        | -        | -        | -        | -        |
| 盈余/(亏欠)              | (59 648) | (57 480) | (64 277) | (63 116) | (59 640) |
| 经验调整所致重计损失/(收益)      | (810)    | 1 404    | 1 096    | (2 233)  | 166      |
| 经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率 | -1.36%   | 2.44%    | 1.71%    | -3.54%   | 0.28%    |

#### 联合国合办工作人员养恤基金

155. “基金条例”规定，养老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。养老金联合委员会的惯例一直是每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定该基金的当前资产和未来估计资产将是否足以支付其负债。

156. 原子能机构对该基金的财政义务包括按照联大确定的费率交纳其法定款额（目前参加者的费率为 7.9%；成员组织的费率为 15.8%）以及按照“基金条例”第 26 条的规定交纳任何精算短绌费用的份额。这种短绌费用只有在对该基金精算充足量作出评定的基础上决定需要自估值之日起交纳短绌费用之后，并在联大援用第 26 条的规定时方

予支付。各成员组织应向这种短绌费用交纳与各成员组织在估值之日前三年期间交纳的总缴款额成正比的金额。

157. 该基金截至 2021 年 12 月 31 日的最近一次精算估值已经完成，目前正在进行截至 2023 年 12 月 31 日的估值，其 2022 年财务报表采用了将截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2022 年 12 月 31 日的做法。

158. 截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值导致精算资产与精算负债的供资比率为 117.0%。在不考虑现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 158.2%。

159. 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 2021 年 12 月 31 日，不需要根据“联合国养恤基金条例”第 26 条交纳短绌费用，因为该计划下资产的精算价值超过了全部应计负债的精算价值。此外，截至估值之日，资产的市场价值也超过了全部应计负债的精算价值。在编写本报告时，联大尚未援用第 26 条的规定。

160. 如果由于在正在运行期间或因联合国养恤基金终止出现精算短绌而援引第 26 条，则需要每个成员组织交纳的短绌费用都将根据该成员组织在估值日期前三年期间向基金支付的缴款总额中所占的比例计算。前三年（2020 年、2021 年和 2022 年）向联合国养恤基金支付的缴款总额为 89.3768 亿美元，其中 2.8% 由原子能机构交纳。

161. 2023 年期间，向联合国养恤基金的缴费达到 8273.8 万欧元（2022 年为 7976.8 万欧元）。2024 年预期应付的缴费约为 8361.7 万欧元。

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

163. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行审计，并每年向养恤金联合委员会和联合国大会提出审计报告。养恤基金每季度发布关于其投资情况的报告，通过访问联合国养恤基金 [www.unjspf.org](http://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)            |                  |
|---------------|------------------|------------------|
|               | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 收到的存款         | 304              | 304              |
| 其他            | 167              | 332              |
| <b>金融负债总额</b> | <b>471</b>       | <b>636</b>       |
| <b>金融负债构成</b> |                  |                  |
| 流动            | 167              | 332              |
| 非流动           | 304              | 304              |
| <b>金融负债总额</b> | <b>471</b>       | <b>636</b>       |

164. 截至 2023 年 12 月 31 日，非流动负债 30.4 万欧元涉及粮农组织为支付原子能机构代表粮农组织/原子能机构联合处发生的费用所交存的资金，而“其他”主要包括其用途尚未确定的已收现金。

## 说明 19：准备金

|               | (千欧元)            |                  |
|---------------|------------------|------------------|
|               | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 劳工组织行政法庭案件准备金 | 236              | 254              |
| 资产处置和场址恢复准备金  | 1 218            | 1 218            |
| 其他准备金         | 11               | 11               |
| <b>准备金总额</b>  | <b>1 465</b>     | <b>1 483</b>     |
| <b>准备金构成</b>  |                  |                  |
| 流动            | 247              | 265              |
| 非流动           | 1 218            | 1 218            |
| <b>准备金总额</b>  | <b>1 465</b>     | <b>1 483</b>     |

165. 截至 2023 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 23.6 万欧元的准备金。该准备金还包括劳工组织行政法庭仍在审理之中的另外几起案件，据认为这几起案件很可能作出有利于现任或前工作人员的裁决。

166. 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。

## 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   |         | 技术合作预算外计划资金 |         | 预算外计划资金  |          | 依浓轴银行  |         | 信托基金、储备金和专项资金 |       | 总计       |          |       |
|---------------------|-------------|----------|----------|---------|----------|---------|-------------|---------|----------|----------|--------|---------|---------------|-------|----------|----------|-------|
|                     | 2023年       | 2022年    | 2023年    | 2022年   | 2023年    | 2022年   | 2023年       | 2022年   | 2023年    | 2022年    | 2023年  | 2022年   | 2023年         | 2022年 | 2023年    | 2022年    | 2023年 |
| 期初余额                | (18 631)    | (23 725) | 19 658   | 23 763  | 118 817  | 116 772 | 70 260      | 57 955  | 341 156  | 341 374  | 78 922 | 88 483  | 1 139         | 1 175 | 611 321  | 605 797  |       |
| 转入/(转出) 资金余额        | 17 731      | 40 528   | (5 164)  | (6 388) | 4 165    | (1 807) | (4 460)     | (7 758) | (25 566) | (28 082) | 141    | (8 824) | 1             | (9)   | (13 152) | (12 340) |       |
| 净盈余/(亏欠)            | (4 862)     | (35 434) | 1 925    | 2 283   | (17 663) | 3 852   | 16 800      | 20 063  | 60 541   | 27 864   | 180    | (737)   | (121)         | (27)  | 56 800   | 17 864   |       |
| 期末余额                | (5 762)     | (18 631) | 16 419   | 19 658  | 105 319  | 118 817 | 82 600      | 70 260  | 376 131  | 341 156  | 79 243 | 78 922  | 1 019         | 1 139 | 654 969  | 611 321  |       |
| 资金余额中包括以下各种特定用途的资金: |             |          |          |         |          |         |             |         |          |          |        |         |               |       |          |          |       |
| 周转基金                | 15 324      | 15 193   | -        | -       | -        | -       | -           | -       | -        | -        | -      | -       | -             | -     | 15 324   | 15 193   |       |
| 核安保基金               | -           | -        | -        | -       | -        | -       | -           | -       | 106 760  | 103 951  | -      | -       | -             | -     | 106 760  | 103 951  |       |
| 计划支助费用子资金           | -           | -        | -        | -       | -        | -       | -           | -       | 4 023    | 541      | -      | -       | -             | -     | 4 023    | 541      |       |
| 研究机构信托基金            | -           | -        | -        | -       | -        | -       | -           | -       | -        | -        | -      | -       | 285           | 441   | 285      | 441      |       |
| 设备更换基金              | -           | -        | -        | -       | -        | -       | -           | -       | -        | -        | -      | -       | 737           | 703   | 737      | 703      |       |

167. 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。

168. “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）。

169. 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。

170. “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）。

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

## 说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

(千欧元)

|           | 2023年   |                  |             |          |              | 2022年   |         |                  |             |          |              |         |
|-----------|---------|------------------|-------------|----------|--------------|---------|---------|------------------|-------------|----------|--------------|---------|
|           | 期初余额    | 收入 <sup>a/</sup> | 转入/<br>(转出) | 费用       | 净收益/<br>(损失) | 期末余额    | 期初余额    | 收入 <sup>a/</sup> | 转入/<br>(转出) | 费用       | 净收益/<br>(损失) | 期末余额    |
| 周转基金      | 15 193  | 131              | -           | -        | -            | 15 324  | 15 193  | -                | -           | -        | -            | 15 193  |
| 核安保基金     | 103 951 | 35 528           | (2 566)     | (29 865) | (288)        | 106 760 | 110 367 | 21 523           | (647)       | (27 207) | (85)         | 103 951 |
| 计划支助费用子资金 | 541     | 9 344            | (65)        | (5 891)  | 94           | 4 023   | 884     | 7 837            | (2 550)     | (5 495)  | (135)        | 541     |
| 研究机构信托基金  | 441     | -                | 1           | (115)    | (42)         | 285     | 414     | -                | (11)        | (26)     | 64           | 441     |
| 设备更换基金    | 703     | -                | -           | (7)      | 41           | 737     | 764     | -                | 2           | -        | (63)         | 703     |

<sup>a/</sup> 收入包括捐款、利息等。



172. 储备金在 2023 年减少了 3889.3 万欧元（在 2022 年减少了 2088 万欧元），主要由于下文进一步叙述的雇员福利负债的精算损失。

173. 健康保险费储备金系原子能机构在健康保险费相关资金中所占的份额。2021 年 2 月，原子能机构从 CIGNA 收到作为因索赔减少而节省的 434.3 万欧元。这笔数额已作为健康保险费储备金增加额列账，并用于 2021 年、2022 年和 2023 年的保费缴款。

174. 承付款项系指为原子能机构尚未收到的物资和劳务开口合同承付的资金。2023 年期间，这种未来承付款项增加了 1488.1 万欧元（2022 年减少 457.3 万欧元）。这一增加作为从资金余额向储备金的转移款项示出。应指出的是，技术合作资金余额包括与尚未落实到合同中的货物和服务的采购申请有关的余额。

175. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 2.5 万欧元的累积现金盈余。

176. 离职后福利和其他长期雇员福利所产生的负债由独立精算师确定。雇员福利负债精算收益或（损失）储备金系指与离职后健康保险及离职后回国和离职津贴义务有关的精算收益或损失余额。2023 年期间，总计列账了 4889.3 万欧元的精算损失（2022 年列账了 2093.2 万欧元的精算损失）（见“说明 17”）。该精算损失主要由于精算假设中与贴现率减少和假定年龄相关医疗索偿费用增加有关的变化所致。

## 说明 23：摊派会费

|               | （千欧元）          |                |
|---------------|----------------|----------------|
|               | 2023 年         | 2022 年         |
| 业务部分摊派额       | 408 398        | 383 455        |
| 资本部分摊派额       | 6 500          | 6 094          |
| <b>摊派会费总额</b> | <b>414 898</b> | <b>389 549</b> |

177. 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。

178. 附件 A2 提供成员国摊派会费和其他捐助方的详情。

**说明 24： 自愿捐款**

|                  | (千欧元)          |                |
|------------------|----------------|----------------|
|                  | 2023 年         | 2022 年         |
| <b>自愿货币捐款</b>    |                |                |
| 技术合作资金           | 92 354         | 89 878         |
| 技术合作预算外资金        | 29 952         | 37 234         |
| 预算外计划资金          | 157 682        | 115 251        |
| 低浓铀银行的预算外捐款      | 280            | -              |
| <b>自愿货币捐款总额</b>  | <b>280 268</b> | <b>242 363</b> |
| <b>自愿实物捐助</b>    |                |                |
| 场所租赁 — 维也纳国际中心大楼 | 6 275          | 6 650          |
| 场所租赁 — 其他建筑物     | 1 340          | 1 371          |
| 场所租赁 — 维也纳国际中心土地 | 1 412          | 1 367          |
| 场所租赁 — 其他土地      | 578            | 483            |
| 设备/对口方存货         | 2 997          | 1 449          |
| <b>自愿实物捐助总额</b>  | <b>12 602</b>  | <b>11 320</b>  |
| <b>自愿捐款总额</b>    | <b>292 870</b> | <b>253 683</b> |

179. 自愿捐款包括货币捐款和实物捐助。附件 A2 提供成员国和其他捐助方自愿货币捐款的详情。

180. 以上金额不反映向捐助方退还和转拨预算外捐款未用部分对往年认列收入的自愿捐款以及对前几年“国家参项费用”相关贷项的影响。2023 年和 2022 年期间，这种退款和转拨金额分别为 319.1 万欧元和 1238.1 万欧元。按照原子能机构关于这种退款的会计政策，这些金额被认列为权益直接调整额。

181. 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（768.7 万欧元）以及所捐赠的对原子能机构其他场所（包括塞伯斯多夫、摩纳哥和福岛）的土地、建筑物及相关公用设施的使用权（191.8 万欧元）。与维也纳国际中心有关的捐助由原子能机构在 2015 年 1 月 1 日存在并仍在使用的结构的折旧费中所占的份额加上奥地利政府供资的额外租赁改良费组成，其中还包括原子能机构在维也纳国际中心坐落的土地的名义租金中所占的份额。

182. 原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场及设备的物资以及对口方项目存货。2023 年，原子能机构收到了数额分别为 98.8 万欧元和 200.9 万欧元的设备捐赠和库存物项。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。

183. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。按照原子能机构会计政策和《国际公共部门会计准则》，服务性实物不作为收入列账。原子能机构从某些捐助方收到与培训活动、技术支持、咨询服务、分析服务以及技术会议协调有关的大量实物性服务。特别值得注意的是，2019 年开始为捐赠给“核应用实验室的改造”项目的直线

加速器最初五年提供的支持服务（参见“说明 12”）。由于有关这些服务的控制和估值的不确定性，原子能机构不在其财务报表中认列这些服务。此外，原子能机构收到的服务性实物还涉及免费专家、特邀演讲人、教员和专家顾问及向原子能机构捐赠的有关他们的差旅费。这些资源提供了技术会议所需的专门知识，并为原子能机构提供了特定领域的专家咨询，从而有助于为原子能机构的倡议提供支持。

## 说明 25：其他捐款

|               | (千欧元)        |              |
|---------------|--------------|--------------|
|               | 2023 年       | 2022 年       |
| 国家参项费用        | 105          | 4 310        |
| 保障协定          | 1 476        | 1 264        |
| 其他捐款          | 206          | 78           |
| <b>其他捐款总额</b> | <b>1 787</b> | <b>5 652</b> |

184. 来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，因此，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。如此，作为两年期的第二年，2023 年的“国家参项费用”收入便低于 2022 年。

185. 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。

186. 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认列的递延收入。

## 说明 26：交换交易收入

|                 | (千欧元)        |              |
|-----------------|--------------|--------------|
|                 | 2023 年       | 2022 年       |
| 物资销售收入/主体资产使用收入 |              |              |
| 出版物             | 516          | 475          |
| 实验室基准材料         | 248          | 282          |
|                 | <b>764</b>   | <b>757</b>   |
| 共同出资服务收入        |              |              |
| 医疗              | 933          | 911          |
| 印刷              | 530          | 359          |
|                 | <b>1 463</b> | <b>1 270</b> |
| 其他杂项收入          | 491          | 226          |
| <b>交换交易收入总额</b> | <b>2 718</b> | <b>2 253</b> |

187. 出版物收入包括与其他方使用原子能机构资产有关的金额 44.4 万欧元，具体来自《核聚变杂志》的出版和发行。

188. 共同出资服务的收入包括在偿付成本的基础上向联合国系统其他组织提供各种服务的收入。

189. 其他杂项收入包括来自笔译和其他服务的收入以及杂项贷项。

## 说明 27: 投资收入

|               | (千欧元)         |              |
|---------------|---------------|--------------|
|               | 2023 年        | 2022 年       |
| 定期存款          | 24 568        | 2 121        |
| 短期国库券         | 1 157         | -            |
| 活期账户和其他       | 206           | 204          |
| <b>投资收入总额</b> | <b>25 931</b> | <b>2 325</b> |

190. 投资收入总额增加 2360.6 万欧元（或 1015.3%），主要因为 2023 年期间投资获得的利息较 2022 年期间提高，这是由于美国联邦储备系统（美联储）和欧洲中央银行（欧洲央行）都采取了积极的加息行动。

191. “报表 7b” 提供 2023 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)          |                |
|---------------------------|----------------|----------------|
|                           | 2023 年         | 2022 年         |
| <b>专业工作人员</b>             |                |                |
| 薪金                        | 173 978        | 164 502        |
| 工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款 | 43 354         | 41 875         |
| 工作人员共同费用：其他               | 43 464         | 44 206         |
| <b>专业工作人员总额</b>           | <b>260 796</b> | <b>250 583</b> |
| <b>一般事务工作人员</b>           |                |                |
| 薪金                        | 65 092         | 60 958         |
| 工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款 | 12 940         | 12 272         |
| 工作人员共同费用：其他               | 7 704          | 17 518         |
| <b>一般事务工作人员总额</b>         | <b>85 736</b>  | <b>90 748</b>  |
| <b>薪金和雇员福利总额</b>          | <b>346 532</b> | <b>341 331</b> |

192. 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。

193. 2023 年，薪金和雇员福利总额增加 520.1 万欧元（1.5%），主要原因是修订了专业人员和一般事务工作人员薪金标准、工作地点差价调整数等级以及应计养恤金薪酬标准。

## 说明 29：顾问、专家

|           | （千欧元）         |               |
|-----------|---------------|---------------|
|           | 2023 年        | 2022 年        |
| 顾问和专家     | 15 394        | 16 049        |
| 笔译人员      | -             | 11            |
| 会务人员      | 214           | 212           |
| 语文服务      | 1 510         | 1 273         |
| <b>总额</b> | <b>17 118</b> | <b>17 545</b> |

194. 顾问费系指顾问、专家和笔译人员费用，包括相关费用和酬金。

## 说明 30：差旅

|                   | （千欧元）         |               |
|-------------------|---------------|---------------|
|                   | 2023 年        | 2022 年        |
| <b>工作人员旅行</b>     |               |               |
| 保障视察和设备维护         | 6 538         | 6 889         |
| 工作人员公务旅行          | 15 498        | 10 975        |
| <b>工作人员差旅费总额</b>  | <b>22 036</b> | <b>17 864</b> |
| <b>非工作人员差旅费</b>   |               |               |
| 顾问、专家和参会者         | 16 124        | 12 525        |
| 技术合作项目            | 7 334         | 6 023         |
| 其他非工作人员           | 1 612         | 1 703         |
| <b>非工作人员差旅费总额</b> | <b>25 070</b> | <b>20 251</b> |
| <b>差旅费总额</b>      | <b>47 106</b> | <b>38 115</b> |

195. 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。

196. 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/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）。

197. 差旅费增加 23.6%是由于公务旅行次数增加以及机票费用上涨，尤其是在 2023 年上半年。

**说明 31： 向发展对口方转移**

|                   | (千欧元)         |               |
|-------------------|---------------|---------------|
|                   | 2023 年        | 2022 年        |
| 分配给发展对口方的项目存货     | 79 634        | 58 938        |
| 向发展对口方提供服务        | 7 271         | 6 664         |
| 研究合同和技术合同         | 5 934         | 5 236         |
| 国际理论物理中心资金        | 2 360         | 2 188         |
| 其他赠款              | 298           | 440           |
| <b>向发展对口方转移总额</b> | <b>95 497</b> | <b>73 466</b> |

198. 项目存货是为对口方购买并通常保存以供分发的物项，或在某些情况下通过当地工发组织办事处、项目管理方或对口方购买的物项、供在一般业务过程中分发的物项。

199. 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。这些服务增加了 60.7 万欧元（9.1%），从 2022 年的 666.4 万欧元增加到 2023 年的 727.1 万欧元。

200. 向发展对口方分配的项目存货增加 2069.6 万欧元（35.1%），从 2022 年的 5893.8 万欧元增加到 2023 年的 7963.4 万欧元，这是因为采购活动增加、设备至最终目的地的交付加速、成本上升以及 2019 冠状病毒病造成的运输挑战缓解。

**说明 32： 维也纳国际中心共同服务**

|                      | (千欧元)         |               |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | 2023 年        | 2022 年        |
| 房舍管理服务               | 15 662        | 13 718        |
| 安保服务                 | 8 929         | 8 460         |
| 会议服务                 | 1 255         | 1 758         |
| <b>维也纳国际中心共同服务总额</b> | <b>25 846</b> | <b>23 936</b> |

201. 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)         |               |
|-------------|---------------|---------------|
|             | 2023 年        | 2022 年        |
| 发展对口方培训     | 48 666        | 39 251        |
| 工作人员培训      | 2 593         | 2 033         |
| <b>培训总额</b> | <b>51 259</b> | <b>41 284</b> |

202. 发展对口方培训包括津贴、学费、差旅费及其他培训相关费用。

203. 培训支出总额增加了 997.5 万欧元。这主要是由于技术合作能力建设活动增加。

### 说明 34: 合同服务和其他服务

|                    | (千欧元)         |               |
|--------------------|---------------|---------------|
|                    | 2023 年        | 2022 年        |
| 信息技术合同服务           | 9 098         | 8 472         |
| 科技合同服务             | 2 942         | 3 283         |
| 其他制度性合同服务          | 4 010         | 3 917         |
| 房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心 | 8 091         | 9 307         |
| 设备和软件维护            | 5 314         | 6 568         |
| <b>合同服务和其他服务总额</b> | <b>29 455</b> | <b>31 547</b> |

204. 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。

205. 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。

206. 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。

207. 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。

208. 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)         |               |
|-----------------------|---------------|---------------|
|                       | 2023 年        | 2022 年        |
| 用品和材料                 | 8 115         | 6 547         |
| 小件设备和软件采购             | 10 341        | 8 267         |
| 通讯和运输                 | 2 883         | 2 900         |
| 租赁设备                  | 966           | 1 322         |
| 场所租赁                  | 3 277         | 3 070         |
| 无形资产减值                | 2             | -             |
| 不动产、厂场及设备减值           | 677           | 83            |
| 会议津贴和招待费              | 864           | 642           |
| 印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗 | 88            | 79            |
| 准备金和备抵金的(减少)/增加       | (8 086)       | 10 683        |
| 其他业务费用                | 134           | 457           |
| 其他杂项费用                | 2 458         | 2 088         |
| <b>其他业务费用总额</b>       | <b>21 719</b> | <b>36 138</b> |

209. 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。

210. 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。
211. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。
212. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。
213. 准备金和备抵金的减少主要与无法交付的在途存货有关（见“说明 10”）。
214. 其他业务费用主要涉及其他实验室一般性公用事业费用。
215. 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)          |              |
|-----------------------|----------------|--------------|
|                       | 2023 年         | 2022 年       |
| 未实现的汇兑收益/（损失）         | (4 877)        | 6 227        |
| 已实现的汇兑收益/（损失）         | (537)          | 3 235        |
| 不动产、厂场及设备出售或处置收益/（损失） | 59             | 19           |
| <b>收益/（损失）总额</b>      | <b>(5 355)</b> | <b>9 481</b> |

216. 净损失总额主要包括未实现的汇兑损失 487.7 万欧元，主要反映了美元兑原子能机构功能货币欧元的贬值。

### 说明 37: 在其他主体中的权益

#### 共同出资的活动

##### 粮农组织/原子能机构联合处

217. 设立粮农核技术联合中心是为了在原子能机构和粮农组织共同感兴趣的领域开展业务，以避免活动的重复和促进协同作用。因此，联合中心实施两组织每两年经磋商拟订的计划。“粮农组织总干事和原子能机构总干事之间关于粮农组织/原子能机构粮农核技术联合中心经修订的安排”（经修订的安排）规定了联合中心的运作和管理。该经修订的安排规定了一项有约束力的安排，据此，两组织承诺开展须受共同控制的活动。为了《国际公共部门会计准则》第 37 号的目的，联合中心不被视为作为单独工具构建的，因此，它被作为共同经营记账。2021 年 2 月 23 日，共同签署了“经修订的安排”，粮农组织/原子能机构联合处这一名称改为粮农组织/原子能机构联合中心。此外，粮农组织和原子能机构于 2022 年共同签署了旨在加强粮农组织/原子能机构在粮食和农业领域和平应用核技术的合作的“谅解备忘录”，并共同签署了关于在响应核和辐射事故和紧急情况领域的合作的“实际安排”。

218. 成员国摊派会费是联合中心的主要收入来源。对于联合中心的分摊预算资金，原子能机构提供了总额 1290 万欧元，粮农组织提供了总额 440 万美元。此外，为联合中心的目的提供给粮农组织或原子能机构的任何预算外资金都在各自组织的财务报表中列报。实际上，在 2023 年，原子能机构收到了 435.6 万欧元的预算外资金，供用于支持联合中心的运作，包括用于“人畜共患疾病综合行动”项目、“和平利用倡议”项目、免费专家、初级专业人员和免费实习生。原子能机构和粮农组织还认列了各自在联合中心相关费用中的份额。工作人员费用是联合中心费用的主要组成部分之一。2023 年，原子能机构在年度分摊预算资金中将 790 万欧元用于工作人员费用和相关雇员福利支出，将 500 万欧元用于非工作人员费用支出。

219. 联合中心的工作团队由分属各办公室、处室和实验室的约 150 名科学家、技术专家和支助人员组成。联合中心的工作人员都是两组织之一的雇员。工作人员费用和相关雇员福利负债在雇用该工作人员的组织的财务报表中认列。2023 年，粮农组织雇用了八名专业工作人员，并为 21 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，这为 2023 年的粮食和农业计划提供了指导。值得注意的是，原子能机构和粮农组织于 2023 年 10 月联合发起了“原子用于粮食”倡议，旨在通过利用核技术和其他先进技术的优势，为成员国提供适合其具体需求和情况的突破性解决方案，以增强其创新能力，从而促进粮食和营养安全，同时保持可持续的自然资源管理。

#### 的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

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

221. 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)                    |                          |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
|                | 2023 年 12 月 31 日<br>(暂定) | 2022 年 12 月 31 日<br>(最终) |
| 收入             | 32 043                   | 27 239                   |
| 支出             | 31 937                   | 25 498                   |
| 净盈余/(亏欠)       | 106                      | 1 741                    |
| 流动资产           | 24 426                   | 23 026                   |
| 非流动资产          | 1 628                    | 1 628                    |
| 流动负债           | 12 883                   | 11 589                   |
| 非流动负债          | 19 938                   | 19 938                   |
| 权益             | (6 767)                  | (6 873)                  |

## 维也纳国际中心

### 维也纳国际中心土地和建筑物

222. 原子能机构与奥地利政府在 1979 年签订了关于其按年名义租金 1 奥地利先令交纳其在维也纳国际中心房舍所占份额的租期 99 年的“总部协定”。作为该协定的一部分，原子能机构必须在奥地利运作其总部办公室，否则，它必须将其在维也纳国际中心场所所占的份额退还奥地利政府。由于“总部协定”实质上为金融租赁性质，原子能机构必须根据房舍管理服务分担费用比率将其在维也纳国际中心房舍中所占的份额资本化。原子能机构与其他三个联合国实体即联合国维也纳办事处、工发组织和禁核试组织共用维也纳国际中心建筑物，所有这四个组织被统称为“设在维也纳国际中心的各组织”。它们中的每个实体都与奥地利政府签有两项协定，一项关于各自总部所在地，另一项关于维也纳国际中心被指定为所有四个组织共有的那些部分。这些协定为有约束力的安排，它们合起来有效地建立起一个与设在维也纳国际中心的各组织和奥地利政府都相分离、如无其他方合作任何单独一方都不能控制的工具。设在维也纳国际中心的各组织拥有对资产的全部权利和对负债的义务，而该安排的净资产属于奥地利政府，因为这些土地和建筑物要在 99 年后或在总部迁离维也纳时（以先发生者为准）归还奥地利政府。设在维也纳国际中心的各组织已共同同意，资产和负债将按照每年进行审查的房舍管理服务比率分担。考虑到这些因素，维也纳国际中心被作为共同经营处理。

223. 原子能机构将其所占建筑物份额作为以金融租赁形式持有的资本资产认列，并以递延收入形式认列继续留在维也纳国际中心的相应义务（这在“财务状况报表”中反映为递延收入，详情请参见“说明 15”）。原子能机构还认列与其所占建筑物份额有关的折旧费及其所占土地份额的租赁改良费和经营租赁收款，以及来自奥地利政府的抵销性非交换收入，以反映没有现金易手的事实（请参见“说明 24：自愿捐款”）。

## 重大维修和更换基金

224. 该基金是拥有半数该基金的奥地利政府与共同拥有其余部分的设在维也纳国际中心的各组织之间的一项共同安排。该基金按照 1981 年 1 月 19 日签署并于 2002 年 1 月 24 日和 2 月 14 日通过换文修订的《国际原子能机构、联合国和奥地利共和国之间关于设立和管理维也纳国际中心总部所在地重大维修和更换费用共同基金的协定》条款运作。其目的是向商定的维护和加强维也纳国际中心设施的工作计划提供资金。它是根据五方间一项协定的条款设立的，该协定规定，“对共同基金的权力必须共同赋予各方”。该基金的大多数产出表现为按建筑物组成部分资本化的维也纳国际中心的租赁改良，其余产出则构成由设在维也纳国际中心的各组织共同出资的小型工程。由于该基金从五个参加方获取全部收入，并且设在维也纳国际中心的四个组织按商定比例消费其全部产出，故将其作为共同经营记账是适当的。因此，原子能机构认列按房舍管理服务比率（2023 年为 53.822%）合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

225. 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)                    |                          |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|
|                 | 2023 年 12 月 31 日<br>(暂定) | 2022 年 12 月 31 日<br>(最终) |
| 收入              | 5 549                    | 5 335                    |
| 支出              | (5 667)                  | 5 466                    |
| 净盈余/(亏欠)        | (118)                    | (131)                    |
| 流动资产            | 12 901                   | 13 722                   |
| 非流动资产           | -                        | -                        |
| 流动负债            | 1 269                    | 1 972                    |
| 非流动负债           | -                        | -                        |
| 权益              | 11 632                   | 11 750                   |

226. 原子能机构在 2023 年和 2022 年分别向重大维修和更换基金提供了数额 149 万欧元和 143.8 万欧元的资金。这些资金代表着原子能机构向该基金年度预算需求和未列入商定投资计划的意外大型维修和更换费用交纳的份额。原子能机构在被作为维也纳国际中心的组成部分资本化的工程中所占份额在“财务状况报表”中认列，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

227. 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。

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

229. 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

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

231. 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。

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

## 在没有合并的结构化主体中的权益

#### 职工商店

233. 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。

234. 由于职工商店在原子能机构管辖下运作，职工商店所有工作人员都持有原子能机构的雇用合同。因此，若职工商店产生的收入不足以履行对这些工作人员的离职后福利和其他长期雇员福利的财政义务，则原子能机构将负责这类离职后福利和其他长期雇员福利。截至 2023 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 1372.4 万欧元（2022 年 1388.6 万欧元）。

235. 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)                    |                          |
|------------|--------------------------|--------------------------|
|            | 2023 年 12 月 31 日<br>(暂定) | 2022 年 12 月 31 日<br>(最终) |
| 收入         | 29 164                   | 26 753                   |
| 支出         | 27 968                   | 26 405                   |
| 净盈余/(亏欠)   | 1 196                    | 348                      |
| 流动资产       | 16 514                   | 16 692                   |
| 非流动资产      | 905                      | 1 028                    |
| 流动负债       | 1 110                    | 1 812                    |
| 非流动负债      | 15 022                   | 14 846                   |
| 权益         | 1 287                    | 1 063                    |

### 餐饮服务

236. 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

2023年

2023年12月31日期末期间  
(千欧元)

|                                | 核电、燃料循环<br>和核科学 | 促进发展和环境<br>保护的核技术 | 核安全<br>和核安保    | 核核查            | 政策、管理<br>和行政服务 <sup>a/</sup> | 未直接计入<br>主计划的分担服务和<br>费用 | 抵销              | 总计             |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------------------|-----------------|----------------|
| <b>经常预算和周转基金</b>               |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | 46 337          | 50 176            | 44 680         | 173 624        | 119 896                      | 881                      | -               | 435 594        |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | 14 451          | 85 036            | 25 421         | 140 161        | 75 626                       | -                        | -               | 340 695        |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | 1 598           | 17 288            | 5 404          | 16 407         | 6 068                        | -                        | -               | 46 765         |
| <b>大型资本投资基金</b>                |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | -               | 422               | 135            | 385            | 3 883                        | -                        | -               | 4 825          |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| <b>技术合作资金</b>                  |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | 14 398          | 75 365            | 18 023         | -              | 10 342                       | 1                        | -               | 118 129        |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | -               | 71                | -              | -              | -                            | -                        | -               | 71             |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | -               | 14                | -              | -              | -                            | -                        | -               | 14             |
| <b>技术合作预算外资金</b>               |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | 2 597           | 8 555             | 3 076          | -              | 1 018                        | -                        | -               | 15 246         |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | -               | -                 | -              | -              | 87                           | -                        | -               | 87             |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | -               | -                 | -              | -              | 45                           | -                        | -               | 45             |
| <b>预算外计划资金</b>                 |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | 14 053          | 9 128             | 60 553         | 24 246         | 10 660                       | (1 785)                  | -               | 116 855        |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| <b>低浓铀银行</b>                   |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | 623             | -                 | -              | -              | (5)                          | -                        | -               | 618            |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | 1               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | 1              |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| <b>信托基金和专项资金</b>               |                 |                   |                |                |                              |                          |                 |                |
| 费用                             | -               | 114               | 1              | -              | 6                            | -                        | -               | 121            |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产             | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| 不动产、厂房及设备<br>和无形资产添置           | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | -               | -              |
| 未分配的分担服务费用<br>资金间抵销            | -               | -                 | -              | -              | -                            | -                        | (15 339)        | (15 339)       |
| <b>费用总额</b>                    | <b>78 008</b>   | <b>143 760</b>    | <b>126 468</b> | <b>198 255</b> | <b>145 800</b>               | <b>( 903)</b>            | <b>(15 339)</b> | <b>676 049</b> |
| <b>不动产、厂房及设备<br/>和无形资产总额</b>   | <b>14 452</b>   | <b>85 107</b>     | <b>25 421</b>  | <b>140 161</b> | <b>75 713</b>                | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>340 854</b> |
| <b>不动产、厂房及设备<br/>和无形资产添置总额</b> | <b>1 598</b>    | <b>17 302</b>     | <b>5 404</b>   | <b>16 407</b>  | <b>6 113</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>        | <b>46 824</b>  |

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

2022年

2022年12月31日期末期间  
(千欧元)

|                        | 核电、燃料循环<br>和核科学 | 促进发展和环境<br>保护的核技术 | 核安全<br>和核安保 | 核核查     | 政策、管理<br>和行政服务 <sup>a/</sup> | 未直接计入<br>主计划的分担服务和<br>费用 | 抵消      | 总计      |
|------------------------|-----------------|-------------------|-------------|---------|------------------------------|--------------------------|---------|---------|
| <b>经常预算和周转基金</b>       |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | 46 488          | 50 615            | 43 235      | 172 989 | 122 404                      | 4 261                    | -       | 439 962 |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | 14 496          | 72 801            | 22 891      | 147 228 | 78 726                       | -                        | -       | 336 142 |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | 2 452           | 5 962             | 3 166       | 17 540  | 13 883                       | -                        | -       | 43 003  |
| <b>大型资本投资基金</b>        |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | -               | 171               | 21          | 57      | 3 293                        | -                        | -       | 3 542   |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| <b>技术合作资金</b>          |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | 11 719          | 60 138            | 15 669      | -       | 6 784                        | 1                        | -       | 94 311  |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | -               | 65                | -           | -       | -                            | -                        | -       | 65      |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | -               | 67                | -           | -       | -                            | -                        | -       | 67      |
| <b>技术合作预算外资金</b>       |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | 1 698           | 14 109            | 1 652       | -       | 525                          | -                        | -       | 17 984  |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | -               | -                 | -           | -       | 61                           | -                        | -       | 61      |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| <b>预算外计划资金</b>         |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | 12 260          | 9 393             | 44 475      | 23 876  | 9 165                        | (2 072)                  | -       | 97 097  |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| <b>低添铺银行</b>           |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | 614             | -                 | -           | -       | (1)                          | -                        | -       | 613     |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | 1               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | 1       |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| <b>信托基金和专项资金</b>       |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用                     | (11)            | 36                | 2           | -       | -                            | -                        | -       | 27      |
| 不动产、厂房及设备和无形资产         | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置       | -               | -                 | -           | -       | -                            | -                        | -       | -       |
| <b>未分配的分担服务费用资金同抵消</b> |                 |                   |             |         |                              |                          |         |         |
| 费用总额                   | 72 738          | 134 462           | 105 054     | 196 922 | 142 170                      | 2 190                    | (8 457) | 645 079 |
| 不动产、厂房及设备和无形资产总额       | 14 497          | 72 866            | 22 891      | 147 228 | 78 787                       | -                        | -       | 336 269 |
| 不动产、厂房及设备和无形资产添置总额     | 2 452           | 6 029             | 3 166       | 17 540  | 13 883                       | -                        | -       | 43 070  |

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

## 说明 39：预算

237. 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

238. 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

239. 大会每年核准按拨款科目分配的原子能机构预算。总干事可在拨款科目所列限额内并按批准拨款科目指定用途来承付支出。未经理事会事先核准，总干事不能在任何拨款科目之间转移资金。2023 年期间未在拨款科目之间转移任何资金。每一拨款科目的数额由欧元部分和按欧元等值表示的美元部分组成，依据预算年度实际的联合国美元兑欧元平均汇率换算。因此，只能在预算年度末才能确定大会授予的以欧元表示的拨款权，2023 年的该平均汇率为 0.925 欧元兑 1 美元。

240. 下表显示了 2022 年经常预算 2023 年拨款的改值情况。最初核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。

(千欧元)

| 主 计 划                 | 核准预算           | 改值后最终预算        | 差异             |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | a/             | b/             | c/             |
| 主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学   | 45 615         | 45 103         | (512)          |
| 主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术 | 46 387         | 46 000         | (387)          |
| 主计划 3 — 核安全和核安保       | 40 853         | 40 297         | (556)          |
| 主计划 4 — 核核查           | 163 799        | 161 899        | (1 899)        |
| 主计划 5 — 政策、管理和行政服务    | 89 851         | 89 155         | (696)          |
| 主计划 6 — 促进发展的技术合作管理   | 29 444         | 29 122         | (322)          |
| <b>原子能机构计划总额</b>      | <b>415 948</b> | <b>411 576</b> | <b>(4 372)</b> |
| 为其他单位有偿工作             | 3 335          | 3 335          | -              |
| <b>经常预算业务性部分总额</b>    | <b>419 283</b> | <b>414 911</b> | <b>(4 372)</b> |

a/ 2023 年 1 月大会 GC(SPL3)/2 号决议 — 原预算按 1 欧元兑 1 美元。

b/ 原预算 2023 年按 0.925 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值。

c/ 表示最初核可的预算与重估最终预算之间的差异。

## 说明 39b：预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

241. 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。

242. 2023 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/ | 406            | -                | -          |
| 基础差异                    | 59 330         | -                | -          |
| 列报差异                    | 24 795         | (21 192)         | (2)        |
| 主体差异                    | 78 316         | (354 196)        | 1          |
| <b>“现金流量报表”中的实际数额</b>   | <b>162 847</b> | <b>(375 388)</b> | <b>(1)</b> |

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。

243. **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。

244. **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。

245. **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。

246. **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

247. 不包括“为其他单位有偿工作”的 434 万欧元，原子能机构已从 2023 年经常预算（包括资本部分 263.8 万欧元）中支出 4.13808 亿欧元（承付额加实付额）。4.1117 亿欧元业务性经常预算支出额出自 4.11576 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 99.9%，因此留下 40.6 万欧元的未支配余额，这些余额将结转至本两年期的第二年即 2024 年，用于满足已核准的计划需求。

248. 在 2023 年经常预算的资本部分下，从 649.9 万欧元的预算金额中支出了 263.8 万欧元（承付额加实付额），执行率为 40.6%，因此，余下 386.1 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：

- 104.2 万欧元用于“核应用实验室的改造” — “核应用实验室的补充改造”（主计划 2）
- 5000 欧元用于通过高效和现代的剂量测定加强辐射安全（主计划 3）
- 108.4 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）
- 64.4 万欧元用于信息技术基础设施和信息安全投资安全管理（主计划 5）
- 87.8 万欧元用于“塞伯斯多夫基础设施和共同设施”（主计划 5）
- 20.8 万欧元用于建筑物管理服务资本金（主计划 5）

### 说明 39d: 大型资本投资基金

249. 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”。

250. 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。

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

252. 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。

253. 下表列报了大型资本投资基金 2023 年财年结束时的财务状况。

### 预算与实际数额比较 a/

| (千欧元)                         |               |
|-------------------------------|---------------|
| <b>资源：</b>                    |               |
| 2023 年 1 月 1 日期初余额 b/         | 23 819        |
| 2023 年经常预算资本性部分 c/            | 6 499         |
| 向大型资本投资基金转移                   | 6 254         |
| <b>资源总额</b>                   | <b>36 572</b> |
| <b>支出：</b>                    |               |
| 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         | 696           |
| 主计划 3 — 核安全和核安保               | 735           |
| 主计划 4 — 核核查                   | 2 594         |
| 主计划 5 — 政策、管理和行政              | 6 120         |
| <b>2023 年支出总额</b>             | <b>10 145</b> |
| <b>2023 年 12 月 31 日可得资源</b>   |               |
| <b>26 427</b>                 |               |
| <b>2023 年 12 月 31 日可得资源分配</b> |               |
| 分配至各主计划                       | 9 262         |
| 未分配额                          | 17 165        |

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/ 2023 年 9 月 GC(67)/RES/2 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。

c/ 2023 年 9 月大会 GC(67)/RES/3 号、GC(67)/RES/4 号和 GC(67)/RES/5 号决议。

## 说明 40：关联方

### 关键管理人员

254. 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）。

255. 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<br>工作地点<br>差价调整数 | 待遇  | 养恤金和<br>健康计划 | 薪酬总额  | 未清偿<br>的待遇<br>预付款 | 未偿贷款 |
|--------|----|----------------------|-----|--------------|-------|-------------------|------|
| 2023 年 | 7  | 1 433                | 295 | 328          | 2 066 | 24                | -    |
| 2022 年 | 7  | 1 366                | 261 | 318          | 1 945 | 23                | -    |

256. 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。

257. 预付款系指就符合《工作人员条例》和《工作人员细则》的待遇支付的预付款。所有原子能机构工作人员均可广泛获得待遇预付款。

## 说明 41：金融工具披露

258. 金融工具在原子能机构成为该工具的合约条款的一方时予以确认，直至从这些资产收取现金流的权利到期或被转让以及原子能机构已将所有权的几乎一切风险和回报转移时为止。

259. 下表列示了金融工具的分类及其截至 12 月 31 日的账面价值。由于其基本性质，金融工具的账面价值与其公允价值相近。附件 A6 提供所有投资的细目，包括活期账户和定期存款。这些金融工具无一代表衍生金融工具。

| 金融工具            | 分类       | 12月31日账面价值     |                |
|-----------------|----------|----------------|----------------|
|                 |          | 2023年          | 2022年          |
|                 |          | (千欧元)          |                |
| <b>金融资产</b>     |          |                |                |
| 现金和现金等价物        | 持有以收集现金流 | 509 360        | 726 360        |
| 投资 <sup>a</sup> | 持有以收集现金流 | 392 913        | 62 043         |
| 应收摊派会费          | 持有以收集现金流 | 52 625         | 80 618         |
| 应收自愿捐款          | 持有以收集现金流 | 16 062         | 11 964         |
| 其他应收账款          | 持有以收集现金流 | 1 251          | 2 236          |
| 交换交易应收账款        | 持有以收集现金流 | 12 655         | 10 735         |
| <b>金融资产总额</b>   |          | <b>984 866</b> | <b>893 956</b> |
| <b>金融负债</b>     |          |                |                |
| 应付账款            | 摊余成本     | 36 985         | 27 892         |
| 其他金融负债          | 摊余成本     | 506 746        | 459 159        |
| <b>金融负债总额</b>   |          | <b>543 731</b> | <b>487 051</b> |
| <b>金融工具净敞口</b>  |          | <b>441 135</b> | <b>406 905</b> |

<sup>a</sup> 附件 A6 提供所有投资的细目，可包括活期账户、定期存款和短期国库券。

260. 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。

261. 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 Related 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

### 与非交换应收账款有关的信贷风险管理

262. 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。

263. 应收会费包括主权国家应交款和根据与政府捐助方签订的有约束力协议从该捐助方收到的捐款。应收会费和相应的减值备抵详情见“说明 6”和“说明 7”。

264. 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。

265. 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 2023 年 12 月 31 日，已谈判商定的交款计划的应收账款为 206 万欧元（截至 2022 年 12 月 31 日为 0.00 万欧元）。

### 与投资组合有关的信贷风险管理

266. 为了管理与其投资组合有关的信贷风险，原子能机构制定了将投资限于特定类型金融工具以及根据发行人的信贷资质按每个发行人设立投资上限的投资政策。现金、现金等价物和投资的信用风险敞口按占金融持有总额的百分比进行计算。原子能机构正在积极监测投资持有量和投资对口方的所有评级。

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

| 原子能机构关于现金、现金等价物和投资的信贷资质 | 现金、现金等价物和投资的账面价值和百分比<br>(千欧元) |                |                   |                |
|-------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                         | 2023 年 12 月 31 日              |                | 2022 年 12 月 31 日  |                |
|                         | 账面价值                          | 百分比            | 账面价值              | 百分比            |
| 信贷资质 a/                 |                               |                |                   |                |
| AAA                     | 240 078                       | 26.61%         | 98 663            | 12.51%         |
| AA+                     | -                             | -              | -                 | -              |
| AA                      | 134 102                       | 14.86%         | -                 | -              |
| AA-                     | 314 940                       | 34.91%         | 282 463           | 35.83%         |
| A+                      | 12 417                        | 1.38%          | 94 886            | 12.04%         |
| A                       | 53 693                        | 5.95%          | 196 126           | 24.88%         |
| A-                      | -                             | -              | -                 | -              |
| BBB+                    | 146 918                       | 16.28%         | 115 925           | 14.70%         |
| 未评级                     | 125                           | 0.01%          | 341               | 0.04%          |
| <b>总额</b>               | <b>902 273 b/</b>             | <b>100.00%</b> | <b>788 403 b/</b> | <b>100.00%</b> |

a/ 信贷资质以发行人违约/长期评级表示，国际清算银行和欧洲联盟（欧盟）一三 A 级国家的中央银行除外。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，它们的债务是按 AAA 级进行交易的。欧盟一三 A 级国家的中央银行承担其唯一所有者（即该欧盟三 A 级国家的政府）的评级。

b/ 2023 年 12 月 31 日余额的 89.7%以欧元表示，10.2%以美元表示，0.1%以其他货币表示（2022 年 12 月 31 日分别为 86.9%、12.9%和 0.2%）。

268. 根据上述信贷风险管理战略，并按照《国际公共部门会计准则》第 41 号，原子能机构采用了以下预期信贷损失计算方法：

| 金融资产     | 预期信贷损失计算方法          | 预期信贷损失计算                  |
|----------|---------------------|---------------------------|
|          |                     | 2023 年 12 月 31 日<br>(千欧元) |
| 现金和现金等价物 | 使用标准普尔年度全球违约与评级转换研究 | 认为不重要                     |
| 投资       | 使用标准普尔年度全球违约与评级转换研究 | 认为不重要                     |
| 应收摊派会费   | 基于历史经验的前瞻性模型        | 24 259                    |
| 应收自愿捐款   | 基于历史经验的前瞻性模型        | 认为不重要                     |
| 其他应收账款   | 基于历史经验的前瞻性模型        | 认为不重要                     |

## 货币风险管理

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

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

271. 基于上述情况，原子能机构的总体货币管理战略旨在通过将持有的货币保持为预期流出的货币来降低经济风险。

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

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

## 现金、现金等价物和其他投资货币面值总额

|                     | (千欧元)   |         |       |       |         |
|---------------------|---------|---------|-------|-------|---------|
|                     | 欧元      | 美元      | 非流动货币 | 其他    | 总额      |
| 截至 2023 年 12 月 31 日 | 809 030 | 92 097  | 97    | 1 049 | 902 273 |
| 截至 2022 年 12 月 31 日 | 685 343 | 101 483 | 306   | 1 272 | 788 403 |
| 差异                  | 123 687 | (9 386) | (209) | (223) | 113 870 |

274. 相比 2022 年 12 月 31 日的余额，截止 2023 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资总额增加了 1.1387 亿欧元（14.4%），其主要驱动因素是欧元库存余额的增加（1.23687 亿欧元），因为原子能机构收到了以欧元或换算为欧元支付的新捐款。

## 流动性风险管理

275. 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。

276. 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。

277. 2023 年，收取成员国会费有所延迟。2023 年 8 月，经常预算资金中的所有可用现金都已用完。因此，并如财务条例第 7.04 条所预见的那样，转移周转基金的全部金额为原子能机构的经常预算业务提供了资金。由于收到了一些成员国缴纳的结欠摊派会费，周转基金在 2023 年 10 月得到了补充。此外，应当指出，目前的周转基金水平自 1997 年以来一直保持未变。

## 原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

278. 截至 2023 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为其金融资产的 56.7%（截至 2022 年 12 月 31 日的金融负债为 56.1%）；该百分比提高主要系雇员福利负债显著增加。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2022 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 6.2%（截至 2022 年 12 月 31 日为 6.1%）。

279. 截至 2023 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 69 天和 66 天（截至 2022 年 12 月 31 日时分别为 44 天和 38 天）。

## 利率风险管理

280. 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（目前，任何投资都不能超过一年），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。

281. 在这些设定条件之下，2023 年期间，原子能机构为其欧元现金、现金等价物和投资赢得了 2.99% 的平均年利率（2022 年为 0.25%），为其美元现金、现金等价物和投资赢得了 4.97% 的平均年利率（2022 年为 1.45%）。随着固定利率金融资产在到期时需要再投资，原子能机构（同任何短期固定收入投资者一样）会受浮动利率金融资产利率变化的影响。

## 说明 42：承诺

282. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2023 年 12 月 31 日，原子能机构的承诺额为 1.49753 亿欧元（截至 2022 年 12 月 31 日为 1.34874 亿欧元）。以下提供按资金来源分列的承诺细目：

| 资金类别        | (千欧元)            |                  |
|-------------|------------------|------------------|
|             | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 经常预算资金和周转基金 | 33 362           | 17 764           |
| 大型资本投资基金    | 4 994            | 6 274            |
| 技术合作资金      | 49 141           | 53 411           |
| 技术合作预算外资金   | 19 910           | 14 686           |
| 预算外计划资金     | 42 296           | 42 546           |
| 低浓铀银行       | 34               | 174              |
| 信托基金和专项资金   | 16               | 17               |
| <b>承诺总额</b> | <b>149 753</b>   | <b>134 872</b>   |

### 资本承诺

283. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

|               | (千欧元)            |                  |
|---------------|------------------|------------------|
|               | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 科学技术设备        | 19 217           | 13 794           |
| 建造合同          | 24 049           | 24 110           |
| 通讯和信息技术设备     | 2 653            | 1 309            |
| 软件            | 1 639            | 1 807            |
| 安保和安全设备       | 63               | 32               |
| 家具和固定装置       | 176              | 32               |
| 车辆            | 442              | 108              |
| <b>资本承诺总额</b> | <b>48 238</b>    | <b>41 192</b>    |

### 经营租赁承诺

284. 下表列示原子能机构经营租赁承诺的细目：

|                     | (千欧元)            |                  |
|---------------------|------------------|------------------|
|                     | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
| 办公室设施               | 3 033            | 3 589            |
| 其他租赁                | 498              | 864              |
| <b>经营租赁承诺总额</b>     | <b>3 531</b>     | <b>4 453</b>     |
| <b>按期限列出的经营租赁承诺</b> |                  |                  |
| 一年以下                | 896              | 908              |
| 一年至五年               | 1 178            | 1 994            |
| 五年以上                | 1 457            | 1 551            |
| <b>经营租赁承诺总额</b>     | <b>3 531</b>     | <b>4 453</b>     |

285. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、东京、安大略、日内瓦和里约热内卢的办公室有关。办公设施经营租赁承诺减少主要是由于某些场所在不久的将来租赁期满以及外汇走势的影响所致，因为大部分合约都以欧元以外的货币计价的。

286. 其他租赁主要是办公设备如书籍装订和印刷设备的租赁。这些承诺的价值 2023 年与 2022 年相比减少主要是由于租用装订设备的租约没有续签所致。

## 说明 43：或有负债和或有资产

### 或有负债

287. 截至 2023 年 12 月 31 日，国际劳工组织行政法庭受理了针对原子能机构的涉及现任工作人员或前任工作人员诉求的申诉案，并且已经确定，可能但不是很可能对这些案件做出这些现任工作人员或前任工作人员胜诉的裁决。如果这些未裁决案件的申诉人最终胜诉，估计原子能机构可能承担约 109.3 万欧元的费用。

288. 原子能机构对职工商店雇用工作人员离职后福利和其他长期雇员福利的相关或有债务达到 1372.4 万欧元，他们都有原子能机构的雇用合同；但是，这些离职后福利到期时从职工商店的预算进行支付。2021 年，职工商店设立了一项 400 万欧元的储备金，专用于支付这些债务。此外，应当指出，职工商店继续属于持续经营，有足够的资金和能力支付这些离职后福利和其他长期雇员福利，因此没有对这些负债进行计提。更详细情况请参见“说明 37”。

289. 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。

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

291. 原子能机构通过轮换工作组访问在扎波里日亚核电厂确立了持续存在。就此而言，原子能机构负有与原子能机构工作人员在轮换期间的财务保护相关的或有负债。

### 或有资产

292. 总额 6489.4 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（322.9 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（5379.6 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（786.9 万欧元）。

#### **说明 44：报告日后的事项**

293. 原子能机构的报告日是 2023 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2024 年 3 月 8 日授权印发。

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

#### **说明 45：补偿付款**

295. 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

|          |                   |
|----------|-------------------|
| AIP      | 年度执行计划            |
| AIPS     | 原子能机构“计划支助信息系统”   |
| ADII     | 应用数据集成实施          |
| ASHI     | 离职后健康保险           |
| APA      | 获取途径分析            |
| BMS      | 房舍管理服务            |
| CASCADE  | 关联分析和数据评价集中式自动化系统 |
| CFE      | 免费专家              |
| COVID-19 | 2019 冠状病毒病        |
| CIP      | 进行中项目             |
| CTBTO    | 全面禁止核试验条约组织筹备委员会  |
| DBO      | 规定福利义务            |
| EBF      | 预算外计划资金           |
| eBS      | Oracle 电子商务套件     |
| ECB      | 欧洲中央银行（欧洲央行）      |
| EPM      | 企业绩效管理            |
| FAO      | 联合国粮食及农业组织（粮农组织）  |
| FED      | 联邦储备系统            |
| FML      | 移动模块式实验室          |
| GC       | 大会                |
| HANA     | 哈纳智能管理系统          |
| IAEA     | 国际原子能机构           |
| IAS      | 国际会计准则            |
| ICT      | 信息与通讯技术           |
| ICTP     | 国际理论物理中心          |
| IFRS     | 国际财务报告标准          |
| ILO      | 国际劳工组织            |
| ILOAT    | 国际劳工组织行政法庭        |
| INPRO    | 革新型核反应堆和燃料循环      |
| IPSAS    | 《国际公共部门会计准则》      |
| IPCL     | 虫害防治实验室           |
| IRAP     | 综合审查和分析软件包        |
| ISE      | 一体化保障环境           |
| IT       | 信息技术              |
| JMOX     | 日本混合氧化物燃料制造厂      |
| KgU      | 千克铀               |
| LEU      | 低浓铀               |
| MCIF     | 大型资本投资基金          |
| MCIP     | 大型资本投资计划          |
| MOSAIC   | 保障信息技术的现代化        |
| MP       | 主计划               |
| MRRF     | 重大维修和更换基金         |

附件 A1 (续)

简称表

|         |                |
|---------|----------------|
| MTIT    | 管理部信息技术司       |
| NA      | 核应用            |
| NGSR    | 下一代监视审查        |
| NSIL    | 核科学和仪器仪表实验室    |
| NML     | 核材料实验室         |
| NPCs    | 国家参项费用         |
| NSF     | 核安保基金          |
| PP&E    | 不动产、厂场及设备      |
| PBGL    | 植物育种和遗传学实验室    |
| QMS     | 质量管理体系         |
| ReNuAL  | 核应用实验室的改造      |
| RBF     | 经常预算资金         |
| SLA     | 国家一级方案         |
| SAFIRE  | 保障现场报告和评价      |
| SEEIS   | 保障效能评价信息系统     |
| SEQUOIA | 保障设备管理系统       |
| SGIM    | 保障部信息管理司       |
| SMT     | 服务管理工具         |
| SGTS    | 保障部技术和科学服务司    |
| SLDC    | 国家一级数据配置系统     |
| SMR     | 中小型反应堆或模块堆     |
| TARS    | 技术援助审查系统       |
| TACC    | 技术援助和合作委员会     |
| TC-EB   | 技术合作预算外资金      |
| TCF     | 技术合作资金         |
| TERC    | 陆地环境与放射化学      |
| UN      | 联合国            |
| UNESCO  | 联合国教育、科学及文化组织  |
| UNIDO   | 联合国工业发展组织      |
| UNJSPF  | 联合国合办工作人员养恤基金  |
| UNORE   | 联合国业务汇率        |
| UNOV    | 联合国维也纳办事处      |
| VBOs    | 设在维也纳国际中心的各组织  |
| VIC     | 维也纳国际中心        |
| WCF     | 周转基金           |
| YAL     | 天野之弥实验室        |
| ZODIAC  | 人畜共患疾病综合行动     |
| ZNPP    | 扎波里日亚（扎波罗热）核电厂 |

## 附件 A2

2023年12月31日期末期间捐款收入  
(欧元)

| 捐助方           | 经常预算       | 技合资金       | 国家参项<br>费用 | 预算外 a/      |             | 合计         |
|---------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|------------|
|               |            |            |            | 预算外<br>经常预算 | 预算外<br>技合资金 |            |
| <b>1. 成员国</b> |            |            |            |             |             |            |
| 阿富汗           | 23 131     | -          | -          | -           | -           | 23 131     |
| 阿尔巴尼亚         | 32 806     | 7 408      | 82         | -           | -           | 40 296     |
| 阿尔及利亚         | 430 587    | 219 500    | -          | 10 000      | 94 727      | 754 814    |
| 安哥拉           | 38 552     | 9 260      | -          | -           | -           | 47 812     |
| 安提瓜和巴布达       | 8 298      | -          | -          | -           | -           | 8 298      |
| 阿根廷           | 2 870 960  | -          | 5 503      | -           | -           | 2 876 463  |
| 亚美尼亚          | 28 706     | 6 558      | 26 470     | -           | -           | 61 734     |
| 澳大利亚          | 8 460 399  | 1 902 763  | -          | 1 225 575   | 1 310 976   | 12 899 713 |
| 奥地利           | 2 720 164  | 611 770    | -          | 1 000 000   | -           | 4 331 934  |
| 阿塞拜疆          | 118 924    | 27 169     | -          | -           | -           | 146 093    |
| 巴哈马           | 74 678     | -          | -          | -           | -           | 74 678     |
| 巴林            | 215 736    | 48 152     | -          | -           | -           | 263 888    |
| 孟加拉国          | 38 552     | 9 260      | -          | -           | -           | 47 812     |
| 巴巴多斯          | 33 190     | 7 495      | -          | -           | -           | 40 685     |
| 白罗斯           | 159 932    | 36 538     | -          | -           | -           | 196 470    |
| 比利时           | 3 315 840  | 745 740    | -          | 3 825 260   | 250 000     | 8 136 840  |
| 伯利兹           | 4 101      | 937        | -          | -           | -           | 5 038      |
| 贝宁            | 19 276     | -          | -          | -           | -           | 19 276     |
| 多民族玻利维亚国      | 73 815     | 30 234     | -          | -           | -           | 104 049    |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那    | 45 110     | 10 305     | 249        | -           | -           | 55 664     |
| 博茨瓦纳          | 57 412     | 13 116     | 3 992      | -           | -           | 74 520     |
| 巴西            | 8 036 199  | 3 531 411  | 2 607      | -           | -           | 11 570 217 |
| 文莱达鲁萨兰国       | 82 976     | -          | -          | -           | -           | 82 976     |
| 保加利亚          | 221 445    | 50 590     | 4 419      | 14 000      | 50 000      | 340 454    |
| 布基纳法索         | 15 421     | 3 704      | -          | -           | 4 294       | 23 420     |
| 布隆迪           | 3 855      | 4 450      | -          | -           | 3 916       | 12 221     |
| 柬埔寨           | 26 987     | 1 558      | -          | -           | -           | 28 545     |
| 喀麦隆           | 49 211     | 6 482      | 1 469      | -           | -           | 57 162     |
| 加拿大           | 10 530 725 | 2 368 382  | -          | 4 538 601   | -           | 17 437 708 |
| 中非共和国         | 3 854      | -          | -          | -           | -           | 3 854      |
| 乍得            | 11 566     | 2 778      | -          | -           | 59 980      | 74 324     |
| 智利            | 1 676 108  | -          | -          | 9 020       | 269 130     | 1 954 258  |
| 中国            | 60 183 667 | 13 589 976 | 1 396      | 2 709 035   | -           | 76 484 074 |
| 哥伦比亚          | 971 894    | 18 192     | -          | -           | -           | 990 087    |
| 科摩罗           | 3 854      | -          | -          | -           | 712         | 4 566      |

附件 A2 (续)

| 捐助方     | 经常预算       | 技合资金      | 国家参项<br>费用 | 预算外 a/      |             | 合计         |
|---------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|
|         |            |           |            | 预算外<br>经常预算 | 预算外<br>技合资金 |            |
| 刚果      | 20 744     | -         | 562        | -           | -           | 21 306     |
| 哥斯达黎加   | 270 654    | -         | -          | -           | 350 000     | 620 654    |
| 科特迪瓦    | 86 118     | 19 446    | 13 051     | -           | 20 859      | 139 474    |
| 克罗地亚    | 356 771    | 81 507    | 100        | 37 000      | -           | 475 378    |
| 古巴      | 373 174    | 2 739     | 2 111      | -           | -           | 378 024    |
| 塞浦路斯    | 145 799    | 32 410    | 182        | -           | 2 500       | 180 891    |
| 捷克共和国   | 1 356 653  | 306 353   | -          | 247 148     | 105 086     | 2 015 240  |
| 刚果民主共和国 | 38 552     | 10 000    | -          | -           | 2 849       | 51 401     |
| 丹麦      | 2 216 114  | 498 410   | -          | 805 369     | -           | 3 519 893  |
| 吉布提     | 3 855      | 1 150     | -          | -           | -           | 5 005      |
| 多米尼克    | 4 148      | -         | -          | -           | -           | 4 148      |
| 多米尼加共和国 | 262 452    | 59 959    | -          | -           | -           | 322 411    |
| 厄瓜多尔    | 303 461    | 68 524    | -          | -           | -           | 371 985    |
| 埃及      | 549 510    | 125 539   | -          | -           | 627 345     | 1 302 394  |
| 萨尔瓦多    | 49 210     | -         | -          | -           | -           | 49 210     |
| 厄立特里亚   | 3 855      | 937       | -          | -           | 712         | 5 504      |
| 爱沙尼亚    | 172 234    | 39 348    | -          | 52 000      | -           | 263 582    |
| 斯威士兰    | 8 297      | -         | -          | -           | -           | 8 297      |
| 埃塞俄比亚   | 38 552     | -         | -          | -           | -           | 38 552     |
| 斐济      | 16 594     | 3 729     | -          | -           | -           | 20 323     |
| 芬兰      | 1 670 417  | 371 326   | -          | 401 000     | -           | 2 442 743  |
| 法国      | 17 304 042 | 3 891 715 | -          | 6 187 000   | 920 000     | 28 302 757 |
| 加蓬      | 49 785     | -         | -          | -           | -           | 49 785     |
| 格鲁吉亚    | 32 806     | 7 495     | -          | -           | 40 000      | 80 301     |
| 德国      | 24 489 761 | 5 507 799 | -          | 5 706 000   | 100 000     | 35 803 560 |
| 加纳      | 94 319     | 34 299    | 549        | -           | 93 369      | 222 536    |
| 希腊      | 1 298 570  | 147 323   | 200        | 24 000      | -           | 1 470 093  |
| 格林纳达    | 4 149      | 4 487     | -          | -           | -           | 8 636      |
| 危地马拉    | 159 932    | -         | 2 556      | -           | -           | 162 488    |
| 圭亚那     | 16 594     | 3 747     | -          | -           | -           | 20 341     |
| 海地      | 23 131     | -         | -          | -           | -           | 23 131     |
| 教廷      | 4 159      | 1 939     | -          | -           | -           | 6 098      |
| 洪都拉斯    | 36 907     | -         | -          | -           | -           | 36 907     |
| 匈牙利     | 908 583    | 205 172   | -          | 388 000     | -           | 1 501 755  |
| 冰岛      | 145 799    | -         | -          | -           | -           | 145 799    |

## 附件 A2 (续)

| 捐助方       | 经常预算       | 技合资金      | 国家参项<br>费用 | 预算外 a/      |             | 合计         |
|-----------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|
|           |            |           |            | 预算外<br>经常预算 | 预算外<br>技合资金 |            |
| 印度        | 4 117 226  | 940 607   | -          | -           | -           | 5 057 833  |
| 印度尼西亚     | 2 165 234  | 494 662   | 124        | -           | -           | 2 660 020  |
| 伊朗伊斯兰共和国  | 1 463 994  | 334 459   | 447        | -           | -           | 1 798 900  |
| 伊拉克       | 504 402    | 115 234   | 3          | -           | -           | 619 639    |
| 爱尔兰       | 1 757 894  | 390 772   | -          | 170 000     | -           | 2 318 666  |
| 以色列       | 2 249 441  | 375 030   | -          | -           | 48 468      | 2 672 939  |
| 意大利       | 12 780 166 | 2 874 285 | -          | 2 507 000   | -           | 18 161 451 |
| 牙买加       | 32 806     | -         | -          | -           | -           | 32 806     |
| 日本        | 32 192 019 | 7 240 053 | -          | 14 689 668  | 3 322 900   | 57 444 641 |
| 约旦        | 86 118     | 19 674    | 1 681      | 50 000      | 931 606     | 1 089 079  |
| 哈萨克斯坦     | 524 905    | 119 918   | -          | 211 000     | -           | 855 823    |
| 肯尼亚       | 118 924    | 27 169    | 3 411      | -           | 35 515      | 185 019    |
| 大韩民国      | 10 272 394 | 2 319 665 | -          | 6 461 331   | 561 631     | 19 615 022 |
| 科威特       | 937 263    | 208 350   | -          | 93 400      | -           | 1 239 013  |
| 吉尔吉斯斯坦    | 8 202      | 1 874     | -          | -           | -           | 10 076     |
| 老挝人民民主共和国 | 26 986     | 2 500     | -          | -           | -           | 29 486     |
| 拉脱维亚      | 196 840    | 44 969    | -          | -           | -           | 241 809    |
| 黎巴嫩       | 143 529    | -         | 2 590      | -           | -           | 146 119    |
| 莱索托       | 3 854      | 926       | -          | -           | 1 305       | 6 085      |
| 利比里亚      | 3 854      | -         | -          | -           | -           | 3 854      |
| 利比亚       | 70 530     | 15 742    | 751        | -           | -           | 87 023     |
| 列支敦士登     | 41 658     | 9 369     | -          | -           | -           | 51 027     |
| 立陶宛       | 303 461    | 68 524    | -          | 41 000      | -           | 412 985    |
| 卢森堡       | 270 763    | 60 896    | -          | -           | -           | 331 659    |
| 马达加斯加     | 15 421     | 3 704     | -          | -           | -           | 19 125     |
| 马拉维       | 7 711      | 1 852     | -          | -           | 1 740       | 11 302     |
| 马来西亚      | 1 389 843  | 310 210   | -          | 10 000      | -           | 1 710 053  |
| 马里        | 19 276     | 4 630     | -          | -           | 3 240       | 27 147     |
| 马耳他       | 74 678     | 16 668    | -          | 10 000      | 20 000      | 121 346    |
| 马绍尔群岛     | 4 101      | 5 340     | 3 314      | -           | -           | 12 755     |
| 毛里塔尼亚     | 7 711      | 6 638     | -          | -           | -           | 14 349     |
| 毛里求斯      | 73 815     | 16 668    | 1 239      | -           | 3 134       | 94 856     |
| 墨西哥       | 4 874 822  | 1 100 811 | -          | -           | -           | 5 975 633  |
| 摩纳哥       | 41 658     | 9 369     | -          | 309 426     | -           | 360 453    |
| 蒙古        | 16 402     | 3 747     | 447        | -           | -           | 20 596     |

附件 A2 (续)

| 捐助方        | 经常预算      | 技合资金      | 国家参项<br>费用 | 预算外 a/      |             | 合计         |
|------------|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|
|            |           |           |            | 预算外<br>经常预算 | 预算外<br>技合资金 |            |
| 黑山         | 16 402    | 3 747     | 1 114      | -           | -           | 21 263     |
| 摩洛哥        | 217 344   | 49 078    | 338        | -           | -           | 266 760    |
| 莫桑比克       | 15 421    | 3 704     | -          | -           | -           | 19 125     |
| 缅甸         | 38 552    | 9 369     | -          | -           | -           | 47 921     |
| 纳米比亚       | 36 907    | 8 334     | 343        | -           | -           | 45 584     |
| 尼泊尔        | 38 552    | 9 260     | -          | -           | -           | 47 812     |
| 荷兰         | 5 519 461 | 1 241 340 | -          | 644 728     | -           | 7 405 529  |
| 新西兰        | 1 237 192 | -         | -          | 380 192     | -           | 1 617 383  |
| 尼加拉瓜       | 19 276    | 1 710     | 4 170      | -           | -           | 25 156     |
| 尼日尔        | 11 565    | 2 778     | -          | -           | 12 041      | 26 384     |
| 尼日利亚       | 717 643   | 162 050   | 1 844      | -           | -           | 881 537    |
| 北马其顿       | 28 706    | 6 558     | -          | -           | -           | 35 264     |
| 挪威         | 2 720 164 | 611 770   | -          | 9 826 106   | -           | 13 158 041 |
| 阿曼         | 443 921   | 100 244   | -          | -           | -           | 544 165    |
| 巴基斯坦       | 451 089   | 103 055   | -          | 78 764      | 274 138     | 907 047    |
| 帕劳         | 4 149     | -         | -          | -           | -           | 4 149      |
| 巴拿马        | 352 671   | 78 975    | -          | -           | -           | 431 647    |
| 巴布亚新几内亚    | 41 487    | -         | 1 395      | -           | -           | 42 882     |
| 巴拉圭        | 102 521   | -         | -          | -           | -           | 102 521    |
| 秘鲁         | 643 828   | 10 990    | -          | -           | -           | 654 818    |
| 菲律宾        | 836 567   | 191 119   | 3 282      | 9 090       | 4 635       | 1 044 693  |
| 波兰         | 3 301 162 | 754 172   | -          | 60 000      | -           | 4 115 334  |
| 葡萄牙        | 1 406 438 | 317 596   | 200        | 40 000      | -           | 1 764 234  |
| 卡塔尔        | 1 078 901 | 239 834   | -          | -           | -           | 1 318 735  |
| 摩尔多瓦共和国    | 20 504    | 4 684     | -          | -           | -           | 25 188     |
| 罗马尼亚       | 1 230 246 | 277 800   | 100        | -           | -           | 1 508 146  |
| 俄罗斯联邦      | 7 477 317 | 1 681 664 | 550        | 1 895 440   | 602 000     | 11 656 971 |
| 卢旺达        | 11 565    | 2 778     | -          | -           | -           | 14 343     |
| 圣基茨和尼维斯    | 8 297     | 2 785     | -          | -           | -           | 11 082     |
| 圣卢西亚       | 8 297     | 1 874     | -          | -           | -           | 10 171     |
| 圣文森特和格林纳丁斯 | 4 149     | -         | -          | -           | -           | 4 149      |
| 萨摩亚        | 4 149     | -         | -          | -           | -           | 4 149      |
| 圣马力诺       | 8 297     | 500       | -          | -           | -           | 8 797      |
| 沙特阿拉伯      | 4 725 467 | 1 067 084 | 128        | -           | 2 280 000   | 8 072 679  |
| 塞内加尔       | 26 987    | 6 482     | -          | -           | -           | 33 469     |

## 附件 A2 (续)

| 捐助方           | 经常预算        | 技合资金       | 国家参项<br>费用 | 预算外 a/      |             | 合计          |
|---------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
|               |             |            |            | 预算外<br>经常预算 | 预算外<br>技合资金 |             |
| 塞尔维亚          | 127 125     | 29 043     | -          | -           | -           | 156 168     |
| 塞舌尔           | 8 297       | 1 874      | -          | -           | -           | 10 171      |
| 塞拉利昂          | 3 854       | -          | -          | -           | -           | 3 854       |
| 新加坡           | 2 020 336   | 454 197    | -          | -           | -           | 2 474 533   |
| 斯洛伐克          | 611 022     | 139 592    | 132        | 166 500     | -           | 917 246     |
| 斯洛文尼亚         | 316 593     | 71 201     | 2 130      | -           | -           | 389 924     |
| 南非            | 963 693     | 220 162    | -          | 60 000      | -           | 1 243 855   |
| 西班牙           | 8 552 049   | 1 923 374  | -          | 1 208 580   | 240 000     | 11 924 003  |
| 斯里兰卡          | 176 336     | 10 000     | 3 000      | -           | -           | 189 336     |
| 苏丹            | 38 552      | 9 260      | -          | -           | 48 239      | 96 051      |
| 瑞典            | 3 490 805   | 785 089    | -          | 1 246 107   | -           | 5 522 001   |
| 瑞士            | 4 544 712   | 1 022 114  | -          | 1 322 000   | 20 000      | 6 908 826   |
| 阿拉伯叙利亚共和国     | 36 907      | 8 334      | -          | -           | -           | 45 241      |
| 塔吉克斯坦         | 12 302      | 2 881      | 87         | -           | -           | 15 270      |
| 泰国            | 1 451 692   | 331 648    | 100        | -           | -           | 1 783 440   |
| 多哥            | 7 711       | 1 852      | -          | -           | 712         | 10 275      |
| 汤加            | 4 149       | -          | -          | -           | -           | 4 149       |
| 特立尼达和多巴哥      | 145 207     | 32 790     | -          | -           | -           | 177 997     |
| 突尼斯           | 73 815      | 16 668     | 1 012      | -           | -           | 91 495      |
| 土库曼斯坦         | 136 911     | -          | -          | -           | -           | 136 911     |
| 土耳其           | 3 333 969   | 761 667    | 550        | -           | 198 410     | 4 294 596   |
| 乌干达           | 38 552      | 7 376      | -          | -           | 2 318       | 48 246      |
| 乌克兰           | 221 445     | 50 590     | -          | -           | -           | 272 035     |
| 阿拉伯联合酋长国      | 2 545 198   | 572 421    | 1 727      | 885 444     | -           | 4 004 790   |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | 17 533 158  | 3 943 243  | -          | 6 602 736   | -           | 28 079 138  |
| 坦桑尼亚联合共和国     | 38 552      | 10 700     | -          | -           | 11 727      | 60 979      |
| 美利坚合众国        | 104 140 852 | 22 802 665 | -          | 72 284 703  | 17 011 740  | 216 239 959 |
| 乌拉圭           | 365 093     | 81 488     | -          | -           | -           | 446 581     |
| 乌兹别克斯坦        | 106 620     | 24 076     | 330        | -           | -           | 131 026     |
| 瓦努阿图          | 3 855       | 926        | -          | -           | -           | 4 781       |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国   | 688 938     | 157 392    | -          | -           | -           | 846 330     |
| 越南            | 343 115     | 82 414     | -          | -           | -           | 425 529     |
| 也门            | 30 842      | -          | -          | -           | -           | 30 842      |
| 赞比亚           | 30 841      | 7 408      | -          | -           | 6 410       | 44 659      |
| 津巴布韦          | 28 706      | 6 482      | 3 435      | -           | 3 561       | 42 184      |
| 小计            | 414 878 538 | 92 353 657 | 105 472    | 148 442 224 | 29 951 925  | 685 731 816 |

附件 A2 (续)

| 捐助方             | 经常预算               | 技合资金              | 国家参项<br>费用     | 预算外 a/             |                   | 合计                 |
|-----------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                 |                    |                   |                | 预算外<br>经常预算        | 预算外<br>技合资金       |                    |
| <b>2. 新成员国</b>  |                    |                   |                |                    |                   |                    |
| 佛得角             | 4 141              | -                 | -              | -                  | -                 | 4 141              |
| 冈比亚             | 3 860              |                   |                |                    |                   | 3 860              |
| 几内亚             | 11 569             |                   |                |                    |                   | 11 569             |
| 小计              | 19 570             | -                 | -              | -                  | -                 | 19 570             |
| <b>3. 其他捐助方</b> |                    |                   |                |                    |                   |                    |
| 欧盟委员会           | -                  | -                 | -              | 8 455 485          | -                 | 8 455 485          |
| 国际组织            | -                  | -                 | -              | 565 000            | -                 | 565 000            |
| 其他来源            | -                  | -                 | -              | 499 693            | -                 | 499 693            |
| 小计              | -                  | -                 | -              | 9 520 178          | -                 | 9 520 178          |
| <b>合计</b>       | <b>414 898 107</b> | <b>92 353 657</b> | <b>105 472</b> | <b>157 962 402</b> | <b>29 951 925</b> | <b>695 271 564</b> |

附件A3

2023年12月31日期末期间结欠捐款状况  
(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     |           | 合计        |
|---------------|-------|-----------|-----------|--------|---------|---------|-----------|-----------|
|               |       |           |           |        |         | 预算外经常预算 | 预算外技合资金   |           |
| <b>1. 成员国</b> |       |           |           |        |         |         |           |           |
| 阿富汗           | -     | 48 099    | -         | -      | -       | -       | -         | 48 099    |
| 阿尔巴尼亚         | -     | -         | -         | 71 712 | -       | -       | -         | 71 712    |
| 阿尔及利亚         | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 安哥拉           | -     | 109 674   | 9 260     | -      | -       | -       | -         | 118 934   |
| 安提瓜和巴布达       | -     | 36 225    | -         | 8 016  | -       | -       | -         | 44 241    |
| 阿根廷           | -     | 7 327 727 | 1 723 670 | -      | -       | -       | -         | 9 051 397 |
| 亚美尼亚          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 澳大利亚          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | 1 234 247 | 1 234 247 |
| 奥地利           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 阿塞拜疆          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 巴哈马           | 152   | 198 266   | -         | -      | -       | -       | -         | 198 418   |
| 巴林            | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 孟加拉国          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 巴巴多斯          | -     | 94 154    | -         | -      | -       | -       | -         | 94 154    |
| 白罗斯           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 比利时           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 伯利兹           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 贝宁            | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 多民族玻利维亚国      | -     | 187 109   | 17 248    | 4 207  | 250 548 | -       | -         | 459 113   |
| 波斯尼亚和黑塞哥维那    | -     | 72 181    | -         | -      | -       | -       | -         | 72 181    |
| 博茨瓦纳          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 巴西            | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 文莱达鲁萨兰国       | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 保加利亚          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 布基纳法索         | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 布隆迪           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 柬埔寨           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 喀麦隆           | -     | 319 170   | 6 482     | -      | -       | -       | -         | 325 652   |
| 加拿大           | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 中非共和国         | -     | 23 130    | -         | -      | -       | -       | -         | 23 130    |
| 乍得            | -     | 68 884    | 14 525    | -      | -       | -       | -         | 83 409    |
| 智利            | 1 825 | 4 713 181 | -         | -      | -       | -       | -         | 4 715 006 |
| 中国            | -     | 1 336 642 | 199 177   | -      | -       | 250 000 | -         | 1 785 819 |
| 哥伦比亚          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 科摩罗           | -     | 5 618     | 911       | -      | -       | -       | -         | 6 529     |
| 刚果            | -     | 171 566   | 10 284    | -      | -       | -       | -         | 181 850   |
| 哥斯达黎加         | -     | 469 077   | -         | 861    | -       | -       | -         | 469 938   |
| 科特迪瓦          | -     | 54 755    | -         | -      | -       | -       | -         | 54 755    |
| 克罗地亚          | -     | -         | -         | -      | -       | -       | -         | -         |
| 古巴            | -     | 879 931   | -         | -      | -       | -       | -         | 879 931   |





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              |                  | 合计                |
|---------------|--------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
|               |              |                   |                  |                |                | 预算外经常预算          | 预算外技合资金          |                   |
| 罗马尼亚          | -            | -                 | 120 500          | 67 346         | 46 761         | -                | -                | 234 607           |
| 俄罗斯联邦         | -            | -                 | -                | -              | -              | 3 604 000        | -                | 3 604 000         |
| 卢旺达           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 圣基茨和尼维斯       | 152          | 8 416             | -                | -              | -              | -                | -                | 8 568             |
| 圣卢西亚          | -            | 1 414             | -                | 5 511          | -              | -                | -                | 6 925             |
| 圣文森特和格林纳丁斯    | -            | 8 579             | -                | -              | -              | -                | -                | 8 579             |
| 萨摩亚           | 152          | 11 897            | -                | -              | -              | -                | -                | 12 049            |
| 圣马力诺          | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 沙特阿拉伯         | -            | -                 | -                | -              | -              | 2 252 500        | -                | 2 252 500         |
| 塞内加尔          | -            | 24 161            | 967              | -              | -              | -                | -                | 25 128            |
| 塞尔维亚          | -            | -                 | -                | 16 764         | -              | -                | -                | 16 764            |
| 塞舌尔           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 塞拉利昂          | -            | 18 124            | -                | -              | -              | -                | -                | 18 124            |
| 新加坡           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 斯洛伐克          | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 斯洛文尼亚         | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 南非            | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 西班牙           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 斯里兰卡          | -            | 291 904           | 131 018          | -              | 159 391        | -                | -                | 582 404           |
| 苏丹            | -            | 90 968            | -                | -              | -              | 90 100           | -                | 181 068           |
| 瑞典            | -            | -                 | -                | -              | -              | 1 812 148        | -                | 1 812 148         |
| 瑞士            | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 阿拉伯叙利亚共和国     | -            | -                 | -                | 9 187          | -              | -                | -                | 9 187             |
| 塔吉克斯坦         | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 泰国            | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 多哥            | -            | 1 920             | -                | -              | -              | -                | -                | 1 920             |
| 汤加            | 152          | 8 039             | -                | -              | -              | -                | -                | 8 191             |
| 特立尼达和多巴哥      | -            | 657 621           | -                | -              | -              | -                | -                | 657 621           |
| 突尼斯           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 土库曼斯坦         | -            | 61 762            | -                | -              | -              | -                | -                | 61 762            |
| 土耳其           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 乌干达           | -            | 69 329            | -                | -              | -              | -                | -                | 69 329            |
| 乌克兰           | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 阿拉伯联合酋长国      | -            | -                 | -                | -              | -              | 26 827           | -                | 26 827            |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 坦桑尼亚联合共和国     | -            | 29 178            | 15 821           | -              | -              | -                | -                | 44 999            |
| 美利坚合众国        | -            | 204 382           | -                | -              | -              | 855 950          | -                | 1 060 332         |
| 乌拉圭           | -            | 8 075             | -                | -              | -              | -                | -                | 8 075             |
| 乌兹别克斯坦        | -            | -                 | -                | 93 436         | -              | -                | -                | 93 436            |
| 瓦努阿图          | -            | 384               | -                | -              | -              | -                | -                | 384               |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国   | -            | 20 554 123        | -                | 63 455         | -              | -                | -                | 20 617 578        |
| 越南            | -            | -                 | -                | -              | -              | -                | -                | -                 |
| 也门            | -            | 326 710           | 29 878           | -              | -              | -                | -                | 356 588           |
| 赞比亚           | -            | 67 150            | -                | -              | -              | -                | -                | 67 150            |
| 津巴布韦          | 304          | 30 999            | 1 416            | 3 435          | -              | -                | -                | 36 154            |
| <b>小计</b>     | <b>3 498</b> | <b>52 473 283</b> | <b>3 034 145</b> | <b>495 876</b> | <b>719 175</b> | <b>8 785 121</b> | <b>3 610 337</b> | <b>69 121 434</b> |

附件 A3 (续)

| 捐助方             | 周转基金         |                   |                  | 预算外            |                  |                  | 合计                |
|-----------------|--------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------|
|                 | 经常预算         | 技合资金              | 国家参项费用           | 计划摊派费用         | 预算外经常预算          | 预算外技合资金          |                   |
| <b>2. 新成员国</b>  |              |                   |                  |                |                  |                  |                   |
| 佛得角             | 152          | 4 132             | -                | -              | -                | -                | 4 284             |
| 冈比亚             | 152          | 3 840             | -                | -              | -                | -                | 3 992             |
| 几内亚             | 456          | 11 520            | -                | -              | -                | -                | 11 976            |
| 小计              | 760          | 19 492            | -                | -              | -                | -                | 20 252            |
| <b>3. 前成员国</b>  |              |                   |                  |                |                  |                  |                   |
| 朝鲜民主主义人民共和国     | -            | 128 576           | 26 701           | -              | 35 781           | -                | 191 058           |
| 其他来源            | -            | -                 | -                | -              | -                | -                | -                 |
| 小计              | -            | 128 576           | 26 701           | -              | 35 781           | -                | 191 058           |
| <b>4. 其他捐助方</b> |              |                   |                  |                |                  |                  |                   |
| 欧盟委员会           | -            | -                 | -                | -              | 120 000          | -                | 120 000           |
| 国际组织            | -            | -                 | -                | -              | 385 000          | -                | 385 000           |
| 其他来源            | -            | -                 | -                | -              | 100 100          | -                | 100 100           |
| 小计              | -            | -                 | -                | -              | 605 100          | -                | 605 100           |
| <b>合计</b>       | <b>4 258</b> | <b>52 621 351</b> | <b>3 060 846</b> | <b>495 876</b> | <b>9 390 221</b> | <b>3 610 337</b> | <b>69 937 844</b> |



附件A4 (续)

| 捐助方           | 经常预算              |                   | 投资组合             |                   | 国家参项费用           |                    | 预收捐款              |                  |                   | 附条件转移的预算外捐款      |                |                  |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|
|               | 经常预算              | 投资组合              | 经常预算             | 投资组合              | 经常预算             | 投资组合               | 经常预算              | 投资组合             | 预收捐款总额            | 经常预算             | 投资组合           | 预收捐款总额           |
| 利比亚           | -                 | -                 | -                | -                 | 12 607           | -                  | -                 | -                | 12 607            | -                | -              | -                |
| 立陶宛           | 343 576           | -                 | -                | -                 | 60 480           | -                  | -                 | -                | 404 055           | -                | -              | -                |
| 马来西亚          | -                 | -                 | -                | -                 | 3 788            | -                  | -                 | -                | 3 788             | -                | -              | -                |
| 马耳他           | -                 | -                 | 17 280           | -                 | 17 259           | -                  | -                 | -                | 34 539            | -                | -              | -                |
| 马绍尔群岛         | -                 | 960               | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 960               | -                | -              | -                |
| 墨西哥           | 2 368 852         | 1 128 000         | -                | -                 | 85 239           | -                  | -                 | -                | 3 582 091         | -                | -              | -                |
| 蒙古            | 16 941            | 3 840             | -                | -                 | 62 579           | -                  | -                 | -                | 83 360            | -                | -              | -                |
| 腓利宾           | 3 964             | -                 | -                | -                 | 3 307            | -                  | -                 | -                | 7 271             | -                | -              | -                |
| 摩洛哥           | -                 | -                 | -                | -                 | 9 764            | -                  | -                 | -                | 9 764             | -                | -              | -                |
| 缅甸            | 57                | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 57                | -                | -              | -                |
| 荷兰            | 5 618 442         | 1 272 000         | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 6 890 442         | -                | -              | -                |
| 新西兰           | 1 259 377         | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 1 259 377         | -                | -              | -                |
| 挪威            | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                  | 4 372             | -                | 4 372             | -                | -              | -                |
| 阿曼            | -                 | -                 | -                | -                 | 3 744            | -                  | -                 | -                | 3 744             | -                | -              | -                |
| 巴基斯坦          | -                 | -                 | -                | -                 | 48 111           | -                  | 49 875            | -                | 97 986            | -                | -              | -                |
| 帕劳            | 3 707             | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 3 707             | -                | -              | -                |
| 秘鲁            | -                 | -                 | -                | -                 | 77 438           | -                  | -                 | -                | 77 438            | -                | -              | -                |
| 波兰            | -                 | -                 | -                | -                 | 33 028           | -                  | -                 | -                | 33 028            | -                | -              | -                |
| 葡萄牙           | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                  | 35 000            | 40 000           | 75 000            | -                | -              | -                |
| 卡塔尔           | -                 | -                 | -                | -                 | 10 152           | -                  | -                 | -                | 10 152            | -                | -              | -                |
| 罗马尼亚          | -                 | -                 | -                | -                 | 30 759           | -                  | -                 | -                | 30 759            | -                | -              | -                |
| 圣卢西亚          | -                 | -                 | -                | -                 | 4 312            | -                  | -                 | -                | 4 312             | -                | -              | -                |
| 圣文森特和格林纳丁斯    | -                 | -                 | -                | -                 | 5 775            | -                  | -                 | -                | 5 775             | -                | -              | -                |
| 沙特阿拉伯         | 3 994 858         | 1 093 452         | -                | -                 | 2 978            | -                  | -                 | -                | 5 091 288         | -                | -              | -                |
| 塞尔维亚          | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | 13 211           | 13 211            | -                | -              | -                |
| 塞舌尔           | 304               | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 304               | -                | -              | -                |
| 新加坡           | 2 063 775         | 465 600           | -                | -                 | 1 043            | -                  | -                 | -                | 2 530 418         | -                | -              | -                |
| 斯洛伐克          | 632 927           | 143 040           | -                | -                 | 20 682           | -                  | -                 | -                | 796 649           | -                | -              | -                |
| 斯洛文尼亚         | 281 040           | 72 960            | -                | -                 | 21 876           | -                  | -                 | -                | 375 876           | -                | -              | -                |
| 南非            | 998 316           | 225 680           | -                | -                 | 46 201           | -                  | -                 | -                | 1 270 198         | -                | -              | -                |
| 西班牙           | 8 723 713         | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 8 723 713         | -                | -              | -                |
| 斯里兰卡          | -                 | -                 | -                | -                 | 7 801            | -                  | -                 | -                | 7 801             | -                | -              | -                |
| 苏丹            | -                 | 801               | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 801               | -                | -              | -                |
| 瑞典            | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | -                 | -                | -              | -                |
| 阿拉伯叙利亚共和国     | 146               | -                 | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 146               | -                | -              | -                |
| 塔吉克斯坦         | -                 | -                 | -                | -                 | 4 543            | -                  | -                 | -                | 4 543             | -                | -              | -                |
| 泰国            | 216 334           | 339 840           | -                | -                 | 2 774            | -                  | -                 | -                | 558 948           | -                | -              | -                |
| 突尼斯           | -                 | -                 | -                | -                 | 10 287           | -                  | -                 | -                | 10 287            | -                | -              | -                |
| 土耳其           | -                 | -                 | -                | -                 | 23 033           | -                  | -                 | -                | 23 033            | -                | -              | -                |
| 乌克兰           | -                 | 51 840            | -                | -                 | -                | -                  | -                 | -                | 60 493            | -                | -              | -                |
| 阿拉伯联合酋长国      | 10 952            | -                 | -                | -                 | 951              | -                  | -                 | -                | 11 903            | -                | -              | -                |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国 | 17 920 156        | 4 040 640         | -                | -                 | -                | -                  | 2 873 233         | -                | 24 834 029        | -                | -              | -                |
| 美利坚合众国        | -                 | -                 | -                | -                 | -                | -                  | 14 716 126        | 1 664 663        | 16 380 789        | -                | -              | -                |
| 乌拉圭           | -                 | -                 | -                | -                 | 1 549            | -                  | -                 | -                | 1 549             | -                | -              | -                |
| 乌兹别克斯坦        | -                 | -                 | -                | -                 | 9 503            | -                  | -                 | -                | 9 503             | -                | -              | -                |
| 委内瑞拉玻利瓦尔共和国   | -                 | -                 | -                | -                 | 119 299          | -                  | -                 | -                | 119 299           | -                | -              | -                |
| 越南            | -                 | -                 | -                | -                 | 3 628            | -                  | -                 | -                | 3 628             | -                | -              | -                |
| <b>小计</b>     | <b>74 178 902</b> | <b>17 818 700</b> | <b>1 546 934</b> | <b>20 666 430</b> | <b>2 163 485</b> | <b>116 374 452</b> | <b>34 848 897</b> | <b>4 052 908</b> | <b>38 901 805</b> | <b>3 112 908</b> | <b>866 259</b> | <b>3 979 166</b> |



## 附件 A5

**经常预算资金**  
**截至2023年12月31日现金盈余状况**  
(欧元)

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| <b>2023年暂定现金盈余/(亏欠)的计算</b> |                    |
| 实收额                        | 402 923 387        |
| 实付额                        | 372 392 162        |
| 收支相抵后的盈余(亏损)               | 30 531 225         |
| 未清偿债务                      | (38 777 859)       |
| 2022年经常预算未承付余额转拨           | -                  |
| <b>暂定2023年现金亏欠额</b>        | <b>(8 246 634)</b> |

|                         |                     |
|-------------------------|---------------------|
| <b>2022年最终现金盈余的计算</b>   |                     |
| 上一年暂定现金亏欠额              | (21 440 017)        |
| 实收:                     |                     |
| 所有以前年份捐款                | 39 633 420          |
| 上一年债务清偿节余               | 1 512 286           |
| 杂项收入                    | 1 163 482           |
| 未承付余额                   | 88 560              |
| <b>2022年最终现金盈余</b>      | <b>20 957 730</b>   |
| <b>减去: 2021年最终现金亏欠</b>  | <b>(14 703 335)</b> |
| “大型资本投资基金”盈余转拨 b/       | (6 254 395)         |
| <b>2022年最终现金盈余/(亏欠)</b> | <b>-</b>            |
| 以前年份现金盈余 a/             | 22 950              |
| <b>现金盈余总额</b>           | <b>22 950</b>       |

a/ 收到捐款前预扣金额。

b/ 参照“说明39d”：大型资本投资基金。

附件 A6

截至2023年12月31日投资报表  
(千欧元)

| 欧元计现金等价物和投资   |       |         |          |             |            |
|---------------|-------|---------|----------|-------------|------------|
| 发行人类型         | 工具类型  | 账面价值    | 年收益率 (%) | 原始投资日期      | 到期日        |
| 商业银行          | 活期账户  | 4       |          |             |            |
| 商业银行          | 定期存款  | 50 000  | 3.88%    | 2023年12月19日 | 2024年1月10日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 25 800  | 4.00%    | 2023年12月21日 | 2024年1月11日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 27 500  | 4.15%    | 2023年12月21日 | 2024年1月12日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 38 000  | 3.88%    | 2023年12月27日 | 2024年1月17日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 25 000  | 3.88%    | 2023年12月29日 | 2024年1月29日 |
| 超国家           | 定期存款  | 42 000  | 3.73%    | 2023年10月20日 | 2024年2月20日 |
| 政府            | 短期国库券 | 85 501  | 3.75%    | 2023年11月2日  | 2024年2月21日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 100 000 | 3.94%    | 2023年12月19日 | 2024年3月19日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 85 000  | 4.01%    | 2023年12月19日 | 2024年3月19日 |
| 商业银行          | 定期存款  | 49 300  | 3.90%    | 2023年12月19日 | 2024年3月19日 |
| 政府            | 短期国库券 | 90 556  | 3.79%    | 2023年11月10日 | 2024年4月4日  |
| 政府            | 短期国库券 | 43 545  | 3.80%    | 2023年11月6日  | 2024年4月4日  |
| 中央银行          | 定期存款  | 70 700  | 3.92%    | 2023年10月30日 | 2024年4月30日 |
| 中央银行          | 定期存款  | 41 600  | 3.72%    | 2023年12月20日 | 2024年6月20日 |
| 欧元计现金等价物和投资总额 |       | 774 506 |          |             |            |
| 总额的百分比        |       |         | 90%      |             |            |

| 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        |
| 商业银行               | 定期存款 | 6 217   | 5.42%    | 2023年12月29日 | 2024年1月29日 |
| 商业银行               | 定期存款 | 13 965  | 5.56%    | 2023年11月30日 | 2024年1月31日 |
| 商业银行               | 定期存款 | 4 415   | 5.70%    | 2023年12月7日  | 2024年1月31日 |
| 商业银行               | 定期存款 | 18 921  | 5.49%    | 2023年12月29日 | 2024年2月29日 |
| 商业银行               | 定期存款 | 22 525  | 5.56%    | 2023年12月29日 | 2024年3月28日 |
| 商业银行               | 定期存款 | 19 011  | 5.58%    | 2023年12月29日 | 2024年4月30日 |
| 美元计现金等价物和投资总额      |      | 85 054  |          |             |            |
| 总额的百分比             |      |         | 10%      |             |            |
| 欧元等值现金等价物和投资总额     |      | 859 560 |          |             |            |

## 第五部分

外聘审计员

关于 2023 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





我们审计的目的是提供独立的保证，并通过提出建设性的建议来促使国际原子能机构（原子能机构）提升价值。

欲求详细信息，请联系：

埃蒂·舒克拉女士

印度主计审计长公署

国际关系执行主任，印度新德里

电子信箱：[etiS@cag.gov.in](mailto:etiS@cag.gov.in)

## 外聘审计员关于国际原子能机构 2023年12月31日期末财政年度的 审计报告

## 目 录

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 执行摘要.....                   | 139 |
| 导言 .....                    | 140 |
| 财政概述.....                   | 141 |
| 审计意见.....                   | 146 |
| 审计结果.....                   | 147 |
| 一、财务审计 .....                | 147 |
| 二、对原子能机构采购-供应商管理的实绩审计 ..... | 155 |
| 三、对选定实验室的审计 .....           | 163 |
| 四、对核知识管理和核信息分计划的实绩审计 .....  | 173 |
| 其他事项.....                   | 181 |
| 对外聘审计员以往建议的回复 .....         | 182 |
| 鸣谢 .....                    | 182 |
| 附件一 .....                   | 183 |
| 附件二.....                    | 197 |
| 简称表.....                    | 198 |

## 执行摘要

### 这项审计的重要性

2023 年期间，国际原子能机构（原子能机构）产生了 7.38 亿欧元的收入，认列了 6.76 亿欧元的支出；并管理着分别为 14.34 亿欧元和 8.23 亿欧元的资产和负债。

印度主计审计长（主计审计长）在对 2023 年 12 月 31 日期末年度原子能机构财务报表进行审计的基础上提出本报告。主计审计长还对原子能机构的采购-供应商管理以及核知识管理分计划和核信息分计划进行了实绩审计，并对选定实验室进行了审计。

按照我们的任务授权，我们根据国际审计与保证标准理事会颁布的《国际审计准则》及适用条例完成了我们的审计工作。

### 审计目标

审计的总体目标是向成员国提供关于财务报表列报公正性的独立保证，帮助提高原子能机构的透明度和加强问责制，并通过外部审计过程支持实现原子能机构工作的各项目标。

对原子能机构采购进行实绩审计的主要目的是对采购规划、供应商选择过程、采购过程、及时交付和供应商实绩审查机制的有效性作出评估。

对选定实验室进行审计的主要目的是评估实验室在援助成员国方面的效率和有效性，评估分配资金的使用情况以确保这些资金有效用于实现各项目标，评评估实绩指标及实验室内部控制的有效性以加强对其活动的监测与评价。

对核知识管理分计划和核信息分计划进行实绩审计的主要目的是评定：核知识管理和核信息在扩大对成员国的支助方面的有效性；成员国参与各项计划的程度；可持续分享和平利用核能信息的效率和有效性；以及该计划的监测和评价机制/内部控制措施。

### 财务审计概述

我们认为，根据《国际公共部门会计准则》，国际原子能机构（原子能机构）财务报表在所有实质性方面均合理列报了截至 2023 年 12 月 31 日期末年度的财务状况及其在该年度期末的财政执行结果和现金流量。基于我们的结论，我们对 2023 年 12 月 31 日期末年度原子能机构财务报表出具了无保留审计意见。

### 对原子能机构采购-供应商管理的实绩审计

根据我们在审计过程中获得的证据，我们注意到，现有结构和工作流程符合以公平、透明和有效竞争的方式实现各项计划目标和目的的要求。根据我们的观察，我们建议在采购预测、采购流程、紧急采购、供应商实绩管理等方面采取额外的控制措施。

### 对选定实验室的审计

我们确认原子能机构致力于为原子能机构的各项活动提供支助、开发创新技术以及通过其实验室提供核知识应用相关领域的培训。在 2023 年审计周期，我们对水土管理和作物营养实验室以及食品安全和控制实验室进行了审计。根据我们的观察，我们建议在资源调动、数据备份、设备管理、实验室实绩指标、协调研究项目、结束技术合作项目等方面采取额外的控制措施。

### 对核知识管理分计划和核信息分计划的实绩审计

我们的结论是，核知识管理和核信息处的运作符合原子能机构支持成员国实施核知识管理战略的各项目标。根据我们的观察，我们建议在核能管理/核知识管理短训班的数据库管理、国际核管理学院会员程序、原子能机构玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划申请人遴选、原子能机构图书馆管理相关程序（包括与综合图书馆系统 SIERRA 相关的观察）方面采取额外的控制措施。

## 导 言

1. 经大会任命，印度主计审计长已受托负责根据《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 2022 年至 2027 年财政年度的财务报表进行审计。依照《外部审计补充规定》第 5 款，印度主计审计长就现行行政管理实践的财务后果发表了其认为必要的意见。
2. 我们的审计根据联合国、各专门机构和原子能机构外聘审计团采用的适用的《国际审计准则》和《最高审计机构国际准则》进行。
3. 根据《国际审计准则》的要求，财务审计的主要目的是使审计员能够就下列事项发表意见：这一年的账列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了截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况。这包括原子能机构财务报表中详细说明了原子能机构所有资金年末余额的正确性。此外，《最高审计机构国际准则》还为开展实绩审计提供指导。
4. 审计涉及与有关分计划和各处主要管理人员进行讨论；审查相关文件；审查政策、过程和程序；通过要求提供资料和审计查询的方式寻求管理层提供资料和作出澄清；以及提供审计意见和建议。
5. 本审计报告的目的是将审计结果传达给原子能机构管理层和负责治理人员以及其他利益相关方。在与主管管理层详细讨论后，通过审计意见转达了从所执行的审计程序中产生的重要结果。在适当考虑管理层对各项建议落实情况的最终回复和行动计划后，将这些结果中较为重要的方面经适当合并后纳入了本报告。

## 财政概述

### 采用《国际公共部门会计准则》

6. 原子能机构在确保效能、问责和透明的结果制框架范围内履行任务。该框架需要得到高质量财务报告和管理信息的支持。对于原子能机构履行其任务而言，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。这是自原子能机构2011年采用《国际公共部门会计准则》以来的第十三年。2023年，原子能机构从2023年1月1日起开始执行《国际公共部门会计准则》第41号“金融工具”，并反映了由于运用《国际公共部会计准则》第41号的预期信贷损失模型而导致的应收摊派会费估值变化的影响。

### 基金会计和分部报告

7. 基金（有时译作“资金”）是为核算特定用途或目标的交易而设立的自平衡会计实体。这些基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。每一基金在如何利用收入方面有着不同的参数。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。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了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。

### 预算执行情况

8. 原子能机构的计划和预算的重点是成员国核准的经常预算资金和有关拨款。经常预算的组成部分包括业务性经常预算和资本性经常预算。2023年，实际利用预算超过了业务性经常预算，超出金额达60万欧元，不过，在资本性经常预算方面，实现了40.6%的预算利用率，尽管仍然很低，但比2022年实现的26.9%有所提高。

### 财政执行结果概要

9. 经常预算资金的净资产减少了2456万欧元，形成了1.6612亿欧元的负头寸。技术合作资金的净资产减少了1777万欧元，降至1.5446亿欧元，主要是因应付账款和递延收入增加所致。2023年，技术合作预算外资金的净资产因投资增加而增加了1756万欧元，达到1.025亿欧元。预算外计划资金的净资产因年内投资增加而增加了3400万欧元，达到4.1802亿欧元。原子能机构低浓铀银行的净资产略有增长，增加了18万欧元，达到7927万欧元。

## 收入分析

10. 2023 年的收入总额为 7.382 亿欧元，较 2022 年（6.5346 亿欧元）增长了 13.0%，主要原因是分摊会费、自愿捐款和投资收入分别增加了 2535 万欧元、3919 万欧元和 2361 万欧元。这一增长因其他捐款收入减少了 387 万欧元而被部分抵销。

## 支出分析

11. 2023 年的支出（6.7605 亿欧元）较 2022 年（6.4508 亿欧元）增加了 4.8%。薪金和雇员福利（3.465 亿欧元）占原子能机构支出的 51.3%，较 2022 年增加了 520 万欧元。支出的第二大组成部分是向发展对口方转移（9550 万欧元），占原子能机构 2023 年支出的 14.13%。差旅（4711 万欧元）较 2022 年增加了 900 万欧元。培训（5126 万欧元）较 2022 年增加了 997 万欧元。

## 财务状况

12. 原子能机构截至 2023 年 12 月 31 日期年末年度的总体财务状况仍然良好。这种财务状况可以从以下关键指标看出：

- 按资产总额减去负债总额计算的净资产总值为 6.105 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其在未来 12 个月的预期负债。

13. 2023 年与 2022 年相比，原子能机构财务状况的一些重大变化领域涉及以下方面：

- 流动资产增加了 9462 万欧元，主要是因投资总额增加所致；
- 非流动资产增加了 274 万欧元，主要与不动产、厂场及设备有关，并因无形资产以及预付款和预缴款减少而有所抵销；
- 负债总额增加了 9260 万欧元，主要是因原子能机构雇员福利负债和递延收入总体增加所致。

14. 2023 年，原子能机构的净资产总体增加，从 2022 年的 6.058 亿欧元增加到 2023 年的 6.105 亿欧元，主要是由总资产增加 9735 万欧元所致，但因负债总额增加 9260 万欧元而有所抵销。

## 现金、现金等价物和投资余额

15. 2023 年，现金、现金等价物和投资余额增加了 1.1387 亿欧元（增长 14.4%），2023 年 12 月 31 日达到 9.0227 亿欧元。这一增长主要是因投资增加 3.309 亿欧元所致，但因现金、现金等价物减少了 2.170 亿欧元而有所抵销。

## 应收账款

16. 总体而言，截至 2023 年 12 月 31 日，非交换交易的应收账款合计净额从截至 2022 年 12 月 31 日的 6974 万欧元减少了 2484 万欧元，降至 4489 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（2840 万欧元）、自愿捐款应收款（1604 万欧元）及其他应收款（50 万欧元）。

17. 2023 年摊派会费应收款净额减少主要是由于经常预算摊派会费应收款比 2022 年下降了近 34.7%。2023 年及前几年经常预算结欠会费总额为 5262 万欧元，占 2023 年经常预算摊派会费总额的 12.9%。

## 不动产、厂场及设备

18. “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。

19. 2023 年，不动产、厂场及设备账面净值总额增加了 1050 万欧元（3.65%）。这主要是由于不动产、厂场及设备增值 3770 万欧元，未完全被 2654 万欧元的折旧费、减值和处置抵销。

20. 不动产、厂场及设备增值金额为 3770 万欧元；增值总额中的 54.4%与在建资产有关，其中包括“核应用实验室的改造”第二阶段（1510 万欧元）。

## 无形资产

21. 截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产（主要是购买或内部开发的软件）账面净值为 4301 万欧元，低于截至 2022 年 12 月 31 日的 4894 万欧元。无形资产账面价值减少的主要驱动因素是高额的销售费用超额抵销了年内的增加。2023 年，内部开发的无形资产总额比上年减少了 488 万欧元，而仍在开发中的无形资产总额减少了 80 万欧元。

## 风险管理

22. 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，原子能机构的投资管理优先考虑的是将资本保全作为首要目标，同时确保充分的流动性以满足现金业务要求，然后是在这些制约因素的范围内赢得具有竞争力的投资组合回报率。

## 财务比率

23. 我们分析了原子能机构的流动性状况，以评定其履行短期承诺、长期义务和满足业务需求的能力。分析结果将在以下段落中进行讨论。

## 短期偿付能力

24. 短期偿付能力可通过流动比率、速动比率和现金比率来确定，详情如下：

**表 1：短期偿付能力比率**

| 比率                               | 2023 | 2022 | 2021 |
|----------------------------------|------|------|------|
| 流动比率 <sup>a</sup> （流动资产/流动负债）    | 5.40 | 6.50 | 6.45 |
| 速动比率 <sup>b</sup> （速动资产/流动负债）    | 4.78 | 5.70 | 5.69 |
| 现金比率 <sup>c</sup> （现金和流动投资/流动负债） | 4.51 | 5.19 | 5.18 |
| 资产总额与负债总额的比率 <sup>d</sup>        | 1.74 | 1.83 | 1.89 |

资料来源：原子能机构 2023、2022、2021 年财务报表。

- a 比率高表明实体有能力偿付其短期负债。
- b 速动比率较流动比率更为保守，因为它未计入较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，意味着当前头寸的流动性越强。
- c 现金比率是一个通过衡量流动资产中可用以偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额来确定实体流动性状况的指标。
- d 比率高是偿付能力好的指标。

25. 在过去三年中，原子能机构的流动和速动比率始终保持在流动负债的 4 倍以上，这表明原子能机构有很高的流动性和良好的偿付能力，可以偿付其短期负债。

## 长期偿付能力

26. 我们利用负债总额与净资产的比率，对原子能机构偿付其负债总额的能力进行了评定。下表示出原子能机构过去三年的负债总额、净资产及负债总额与净资产的比率。

**表 2：长期偿付能力比率**

| 描述和比率                    | 2023   | 2022   | 2021   |
|--------------------------|--------|--------|--------|
| 负债总额（百万欧元）               | 823.36 | 730.76 | 698.66 |
| 净资产（百万欧元）                | 610.5  | 605.74 | 621.09 |
| 负债总额与净资产的比率 <sup>e</sup> | 1.35   | 1.21   | 1.12   |

资料来源：原子能机构 2023、2022、2021 年财务报表。

- e 比率低是偿付能力好的指标。

27. 上表示出，原子能机构 2021 年的负债总额与净资产比率为 1.12，2022 年和 2023 年分别增至 1.21 和 1.35。

28. 我们审查了 2023 年与 2022 年的比较财务状况。表明出现显著变化<sup>5</sup>的项目及其详细原因如下：

## 资产

**表 3：与上年相比资产变化的详细情况**

| 项目              | 2023   | 2022   | 差额      | 变化 (%)  |
|-----------------|--------|--------|---------|---------|
| 现金和现金等价物 (百万欧元) | 509.36 | 726.36 | (217.0) | (29.87) |
| 投资 (百万欧元)       | 392.91 | 62.04  | 330.87  | 533.32  |
| 交换交易应收账款 (百万欧元) | 12.59  | 10.69  | 1.9     | 17.77   |
| 预付款和预缴款 (百万欧元)  | 43.88  | 47.55  | (3.66)  | (7.71)  |

## 变化原因：

- (i) 在 2023 年期间，现金和现金等价物减少主要是由于原到期日为 3 个月或以下的定期存款从 6.0458 亿欧元下降到 4.6664 亿欧元。
- (ii) 2023 年投资增加的主要原因是将不到 3 个月的投资转为原到期日为 3 个月至 12 个月的定期存款。
- (iii) 2023 年交换交易应收账款从 1069 万欧元增加到 1259 万欧元，主要原因是可退还增值税增加。

## 收入

**表 4：与上年相比收入变化的详细情况**

| 项目          | 2023   | 2022   | 差额     | 变化 (%)  |
|-------------|--------|--------|--------|---------|
| 摊派会费 (百万欧元) | 414.9  | 389.55 | 25.35  | 6.51    |
| 自愿捐款 (百万欧元) | 292.87 | 253.68 | 39.2   | 15.45   |
| 其他捐款 (百万欧元) | 1.8    | 5.65   | (3.85) | (68.14) |
| 投资收入 (百万欧元) | 25.93  | 2.33   | 23.6   | 1012.88 |

## 变化原因：

- (i) 自愿捐款增加主要是由于预算外计划资金增加。
- (ii) 由于利率升高，投资收入从 2022 年的 233 万欧元增加到 2023 年的 2593 万欧元。

<sup>5</sup> 超过 10%的变化被认为是显著变化。

## 支出

表 5：与上年相比支出变化的详细情况

| 项目             | 2023  | 2022  | 差额     | 变化 (%) |
|----------------|-------|-------|--------|--------|
| 差旅 (百万欧元)      | 47.11 | 38.12 | 8.99   | 23.58  |
| 培训 (百万欧元)      | 51.26 | 41.28 | 9.98   | 24.18  |
| 合同和其他支出 (百万欧元) | 29.46 | 31.55 | (2.09) | (6.62) |

### 变化原因：

- (i) 差旅支出增加的原因是出差人次增加以及差旅费增加。
- (ii) 培训支出增加主要是由于技术合作人力资源能力建设活动增加。

## 审 计 意 见

29. 根据外聘审计员的工作范围，我们需要就原子能机构 2023 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。我们对 2023 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 2023 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。

## 审计结果

### 一、财务审计

#### 预算和费用效果

30. 结合《国际原子能机构 2023 年预算更新本》（修订版），“原子能机构 2022—2023 年计划和预算”通过采取以下行动提供了 1070 万欧元的增效（节省）：(1) 将人力资源部分在 2022—2023 年业务性经常预算总额中所占比例的上限定为 75%，并取消了 10%的全职等值职位<sup>6</sup>；(2) 降低差旅费<sup>7</sup>；(3) 降低其他运行费用<sup>8</sup>。大会核准了经修订的 2023 年预算，将人力资源上限降至 74%，并将节省下来的 1%分配给技术合作（技合）和其他活动。

31. 我们注意到原子能机构在全职等值职位和人力资源费用方面实现了 2022 年和 2023 年的目标。2023 年，在 1070 万欧元的计划节省资金总额中，人力资源部分节省 370 万欧元的目标已经实现。不过，差旅费在 2022 年（比 2021 年）和 2023 年（比 2022 年）分别增长了 61%和 10.4%，而其他运行费用在 2022 年（比 2021 年）下降了 17%，在 2023 年（比 2022 年）增长了 30.53%。

32. 原子能机构回应称，与 2021 年相比，2022 年差旅费增加是由于 2019 冠状病毒病导致 2021 年的旅行人次减少，而 2023 年差旅费实际上比 2019 年差旅费减少了 13%。

33. 鉴于大会认识到有必要减少工作人员相关费用以及原子能机构实施了 2022 年计划和预算和 2023 年预算更新本中概述的费用效果措施，因此，必须向理事会通报已取得的费用效果、正在进行的努力和今后的战略。

#### 建议 1

我们建议，原子能机构可考虑向理事会通报费用效果措施的执行结果和取得的成绩以及将在下一个预算周期作出的进一步努力。

原子能机构同意了这项建议。

#### 预算和财务报表编制方式

34. 根据《财务条例》，原子能机构的预算应作为一项计划预算进行编制，概算的支出和收入应按照其有关的计划分类。

<sup>6</sup> 370 万欧元。

<sup>7</sup> 330 万欧元（差旅费下降 25%）。

<sup>8</sup> 370 万欧元。

35. 我们注意到原子能机构的计划和预算在某些信息和数据集方面与其财务报表存在差异。例如，财务报表在分部报告中列出的薪金和雇员福利、顾问和专家、差旅、向发展伙伴的转移、维也纳国际中心共同服务、培训、合同和其他服务及其他运行费用等支出明细与原子能机构计划和预算中概述的数据不同。

36. 出现这种差异的一个原因可能是原子能机构 2022—23 年计划和预算中的“其他财政考虑”分标题中包括工作人员费用、差旅费、设备和无形资产、房舍管理和安保费用以及其他直接费用，而这些费用在分部报告中没有列出。

37. 为了确保财务审慎以及用户能够清晰明了，必须对计划和预算与财务报表中所有相关计划支出进行一致性调整。原子能机构接受了这一意见。

## 建议 2

原子能机构考虑将计划和预算文件中的支出类别与财务报表中的分部报告支出保持一致。

原子能机构同意了这项建议。

## 投资管理

### 流动性管理

38. 根据原子能机构 2023 年现金和短期投资报告，原子能机构的现金和现金等价物平均保持在 6.9772 亿欧元（各基金）和 1.0336 亿美元（各基金）左右。原子能机构对到期日在 3 个月以内的定期存款的投资在 4.66 亿欧元至 7.49 亿欧元之间，而对到期日在 3 个月至 12 个月之间的定期存款的投资在 2200 万欧元至 1.73 亿欧元之间。

39. 原子能机构表示，金库科内部使用金库框架文件来评估流动性需求，并确定某一特定时间的投资期限。

40. 我们注意到，用于评估原子能机构流动性需求和投资期限的内部文件既没有与投资委员会共享，也没有经第三方审查。鉴于原子能机构的流动性和投资量，原子能机构必须让第三方专家或投资委员会的外部顾问审查与现金、流动性和投资管理有关的框架文件。

41. 原子能机构接受了这项审计意见。

### 流动性需求评估

42. 预算和财务司印发了与现金管理、投资管理和外汇管理有关的财务说明。

43. 根据财务说明，原子能机构持有的欧元和美元金融资产的表现分别根据 (1) 德国 3 个月短期债券（平均 12 个月）和 (2) 美国 3 个月短期国库券（平均 12 月）进行衡量。

44. 我们注意到选择德国债券作为其欧元投资业绩评估基准问题没有重新讨论，也没有对该基准进行审查。

45. 作为回应，原子能机构同意在下一次投资委员会会议上审查这两项基准（欧元和美元）。

### 建议 3

- (i) 经投资委员会核准，原子能机构设立一个由第三方专家或投资委员会的外部顾问对流动性和投资管理框架进行定期审查和更新的机制。
- (ii) 原子能机构设立一个机制，对为评价原子能机构投资业绩所定基准进行定期审查和更新。

原子能机构同意了这项建议。

## 不动产、厂场及设备

### 遗产类资产

46. 根据《国际公共部门会计准则》第 17 号，某些资产（如历史建筑、艺术品等）因其具有文化、环境或历史意义而被列为遗产类资产。只有在实体选择承认遗产类资产的情况下，才需要遵守《国际公共部门会计准则》第 17 号关于遗产类资产的披露要求。

47. 在对审计查询作出回应时，原子能机构在账目附注中增加了一项披露内容，指出原子能机构不认列遗产类资产。

48. 原子能机构澄清说，它只保留了一份关于所收礼品/文物的礼品目录。不过，我们注意到，该目录可能不是最新目录，因为捐赠给原子能机构的文物可能被遗漏，而这些文物正在原子能机构的办公所在地维也纳国际中心的显眼位置进行展出。

49. 原子能机构在回复中说，已有适当的内部控制机制来记录和管理实物库存，遗漏资产和维也纳国际中心的艺术品将在持续进行的库存更新中加以记录。

50. 在礼品目录中遗漏了原子能机构拥有并在维也纳国际中心展出的礼品并计划将来列入，这突显了建立一个有据可查的内部控制和实物核实机制的必要性。

### 建议 4

原子能机构应建立和实施关于记录和核实具有文化、环境或历史意义的潜在遗产类资产的控制措施。

原子能机构同意了这项建议。

## 资产资本化

51. 根据《国际公共部门会计准则》第 17 号，不动产、厂场及设备系所持有的用于生产或提供商品或服务或行政管理目的以及预计在超过一个报告期期间使用的有形资产。此外，它还规定，在采用认列标准时需要（组织政策）作出判断，并且可以对个别不重要的项目（如计算机外围设备）进行汇总，并对汇总价值适用这一标准。

52. 对年度内增加的资产总额的资产添置报告进行审查后发现，原子能机构在不同时间点对相同类型<sup>9</sup>的资产进行了费用化和资本化。

53. 在对审计查询作出回应时，原子能机构接受了这一意见，并表示，这是一个疏忽，并纠正了这一错误。

54. 作为一种资产类别，原子能机构的不动产、厂场及设备政策包含信息技术和通信设备，其中包括价值低于 3000 欧元门槛的单项资产在进行资本化时被视为类别资产。例如，价值约 200 欧元的显示器被作为信息技术和通信设备的一部分进行资本化。

55. 不过，我们注意到，成本在 1000 欧元至 1500 欧元之间的手机未在原子能机构的资本化考虑之列，并因此被费用化。

56. 原子能机构回应说，根据原子能机构的政策，只有选定信息技术设备（个人计算机/笔记本电脑/平板电脑/显示器）才被视为类别资产，因为这一类别总体对这类计算机设备的价值有重大影响。原子能机构表示，信息技术设备政策是在 2011 年制定的，但它是在随后几年才开始采购手机的。

57. 虽然对以上回应表示感谢，但上述事例突出表明原子能机构有必要重新审查其资产认列政策，以确保在资产资本化方面采取深思熟虑的最新方法。原子能机构接受了这一意见。

## 资产的实物核实

58. 《财务细则》要求按照原子能机构认为必要的时间间隔对原子能机构拥有或以其他方式控制的财产和设备以及库存物项进行定期实物核实，以确保充分控制。此外，《行政手册》也要求总务司司长和技术科学服务司司长确保定期核实资产记录的准确性和完整性。

59. 根据 2023 年财务报表，原子能机构“计划支助信息系统”中保障资产登记册中 96.2%的原子能机构拥有的资产得到了核实，92.69%的与其他部门有关的资产得到了核实。本次核实中未发现的资产将列入下一周期进行核实。

---

<sup>9</sup> iPad Pro。

60. 我们检查了原子能机构关于对保障部不动产、厂场及设备进行实物核实的数据，发现在 19 750 件物项中，有 781 件未在 2022—23 年周期内进行核实。在这些未核实的物项中，有 350 件超过了规定的两年期限且仍未核实，并且从 2002 年一直持续到 2021 年。

61. 原子能机构表示，未核实资产位于总部之外，仍未核实是因为业务原因而无法进行核实。此外，保障部资产管理办公室也定期对各业务司进行跟进，以减少未核实资产的数量。

#### 建议 5

- (i) 定期审查其关于资产资本化的会计政策，特别是关于信息技术和通信设备的会计政策，
- (ii) 为取消对未核实资产的认列设定一个时间框架，同时作为良好实践事项记录未核实的原因。

原子能机构接受了建议 5(i)，并表示，建议 5(ii) 正在落实，预计将在 2024 年第一季度完成。

#### 未开票增值税退款

62. 原子能机构与当地政府签订了协议，对缴纳商品和服务增值税的义务问题作出了规定。在世界上大多数国家，原子能机构通常免于缴纳商品和服务采购价格的增值税。不过，一些政府要求原子能机构在采购商品和服务时向税务机关缴纳增值税，事后再向原子能机构退还已缴纳的增值税。

63. 我们注意到，在原子能机构 919 万欧元的应收增值税退款中，价值 780 万欧元的退款申请尚未处理，导致这些增值税应收退款在年底仍未开票。原子能机构解释说，一个季度的所有退款需要一起申请，因此，所有这些退款都将在 2024 年申请和开票。

64. 我们也注意到，由于原子能机构“计划支助信息系统”在此情况下发送采购订单的能力受到限制，技术合作（技合）计划的所有货运代理发票都在没有采购订单的情况下进行处理。

65. 原子能机构回复说，它打算对当前的增值税退款申请程序进行一次详细的程序审查，以建立发票收据跟踪系统，加快增值税退款申请的处理。

## 建议 6

原子能机构应探索建立增值税发票收据跟踪系统，以加快增值税退款申请的处理。

原子能机构同意了这项建议。

## 教育补助金预支款

66. 根据《工作人员条例》和《工作人员细则》，原子能机构的国际征聘工作人员可获得教育补助金和相关福利。工作人员可以申请其待遇预支款<sup>10</sup>，在要求支付教育补助金和相关福利的申请得到处理或收回预支款之前，该预支款始终是工作人员的欠款。在学年结束起第三个月后或在离职时从工作人员的薪酬中收回该预支款，以时间先到者为准。在结清所有未偿还的预支款之前，不允许继续支付任何教育补助金或相关福利。

67. 我们对未偿还的教育补助金的详细信息（截至 2023 年 12 月 31 日为 666 万欧元）进行了审查，并向管理层通知如下：

- 在这 35 起个案中，工作人员在学年结束后仍未提交申请。
- 在这 35 起个案中，有 15 起个案<sup>11</sup>在学年结束后超过两年仍未结清预支款。
- 在这 35 起个案中，有三名工作人员已经离职<sup>12</sup>，而他们的教育补助金预支款仍未结清。
- 在五起个案中，申请已获批，但预支款仍显示未结清。
- 在三起个案中，已经支付新的教育补助金预支款，而之前的教育补助金预支款尚未调整/收回。

68. 原子能机构在回复中表示，它在处理教育补助金预支款方面拥有足够的控制措施，并将对所指出的差额部分进行调查，如有必要，将采取额外的控制措施来查明和结清未偿还的预支款。

---

<sup>10</sup> 须遵守规定的条件。

<sup>11</sup> 预支款总额为 97 599 欧元。

<sup>12</sup> 已从原子能机构退休或辞职。

### 建议 7

我们建议原子能机构对与教育补助金相关的控制措施进行审查，包括教育补助金仪表板中反映的信息/数据的完整性和准确性，以确保及时遵守《工作人员条例》和《工作人员细则》，确保与教育补助金有关的信息的完整性和准确性。

原子能机构同意了这项建议。

## 租金补贴

69. 根据《租金补贴规则》，国际征聘的专业及高级职类工作人员有资格参加租金补贴计划。另外，工作人员还有责任在住所、租金金额、租赁协议或家庭状况发生变化时通知人力资源司，因为这可能会影响他们的租金补贴。

70. 我们注意到对 685 名工作人员的租金补贴进行了收回/调整（截至 2023 年 3 月）。我们对 60 位随机选择的工作人员租金补贴情况进行了研究，发现在 18 起抽样个案中进行了收回，在七起个案中进行了多次调整。

71. 原子能机构回复说，在审计期间指出的 25 起（18+7）个案中，有 24 起是因工作人员发生了影响发放租金补贴的情况而未及时通知所致。因此，由于应获得的租金补贴存在差异，工作人员未及时通知导致多付/少付租金补贴。我们注意到，工作人员未及时通知情况变化最长的自情况发生变化之日起达两年之久。

72. 我们还注意到，租金补贴规则没有规定通知租金情况发生变化的时间或截止日期。

### 建议 8

我们建议原子能机构考虑发出一封信函，要求使用租金补贴的工作人员及时向原子能机构通报租金情况的变化，以避免少付或多付租金补贴。

原子能机构同意了这项建议。

## 差旅过程管理

### 对调整报销单的人工干预

73. 原子能机构的差旅程序对差旅规划、差旅审批、提交差旅报销单等应遵守的程序作出了规定。差旅报销单需要通过“差旅申请和报销单”申请程序进行处理。

74. 2023 年期间，我们注意到至少有 167 份差旅报销单由原子能机构人工处理，绕过了“差旅申请和报销单”申请程序。这些人工结算涉及支付 148 990 欧元和收回 6998 欧元。这些情况不仅限于出现在年末调整中，而且全年都存在这种情况。在这些个案，有些被解释为“原始报销单中遗漏的费用”。

75. 原子能机构在回复中说，“原始报销单中遗漏的费用”是指工作人员在初次提交的报销单中没有包含的费用，因此，结算费用中未包括这一部分。原子能机构强调，预算和财务司只处理通过正式填写并提交的报销表格提交的人工结算申请。

76. 在处理差旅报销单方面进行人工干预会带来遗漏费用、忽略回收和可能重复付款等风险。

### 建议 9

原子能机构应确保通过“差旅申请和报销单”程序处理与工作人员差旅有关的所有费用，以免在原始差旅报销单中遗漏费用。

原子能机构同意了这项建议。

## 关于《国际公共部门会计准则》的披露内容

77. 根据《国际公共部门会计准则》第 3 号，如果新的《国际公共部门会计准则》已经发布但尚未生效，所涉实体应披露 (1) 适用的《国际公共部门会计准则》已经发布但尚未生效的事实，以及 (2) 与评估在首次适用期间适用新的《国际公共部门会计准则》可能对该实体财务报表产生的影响有关的已知或可以合理估计的信息。

78. 与上述规定相反，我们注意到，“2023 年财务报表的说明”未包括与在 2023 财政年度结束前发布以下《国际公共部门会计准则》有关的披露内容。

表 6：财务报表中《国际公共部门会计准则》未披露内容的详细情况

| 准则编号 | 名称         | 发布时间        | 生效时间       |
|------|------------|-------------|------------|
| 43   | 租赁         | 2022 年 1 月  | 2025 年 1 月 |
| 44   | 持有待售的非流动资产 | 2022 年 5 月  | 2025 年 1 月 |
| 45   | 不动产、厂场及设备  | 2023 年 5 月  | 2025 年 1 月 |
| 46   | 测量         | 2023 年 3 月  | 2025 年 1 月 |
| 47   | 收入         | 2023 年 5 月  | 2026 年 1 月 |
| 48   | 转移费用       | 2023 年 5 月  | 2026 年 1 月 |
| 49   | 退休金计划      | 2023 年 11 月 | 2026 年 1 月 |

资料来源：原子能机构的 2023 年度财务报表。

### 建议 10

我们建议原子能机构根据《国际公共部门会计准则》第 3 号的要求，在财务报表中增加关于已发布但尚未生效的《国际公共部门会计准则》的披露内容。

原子能机构同意了这一建议，并表示将在 2024 年度财务报表中这么做。

## 二、对原子能机构采购-供应商管理的实绩审计

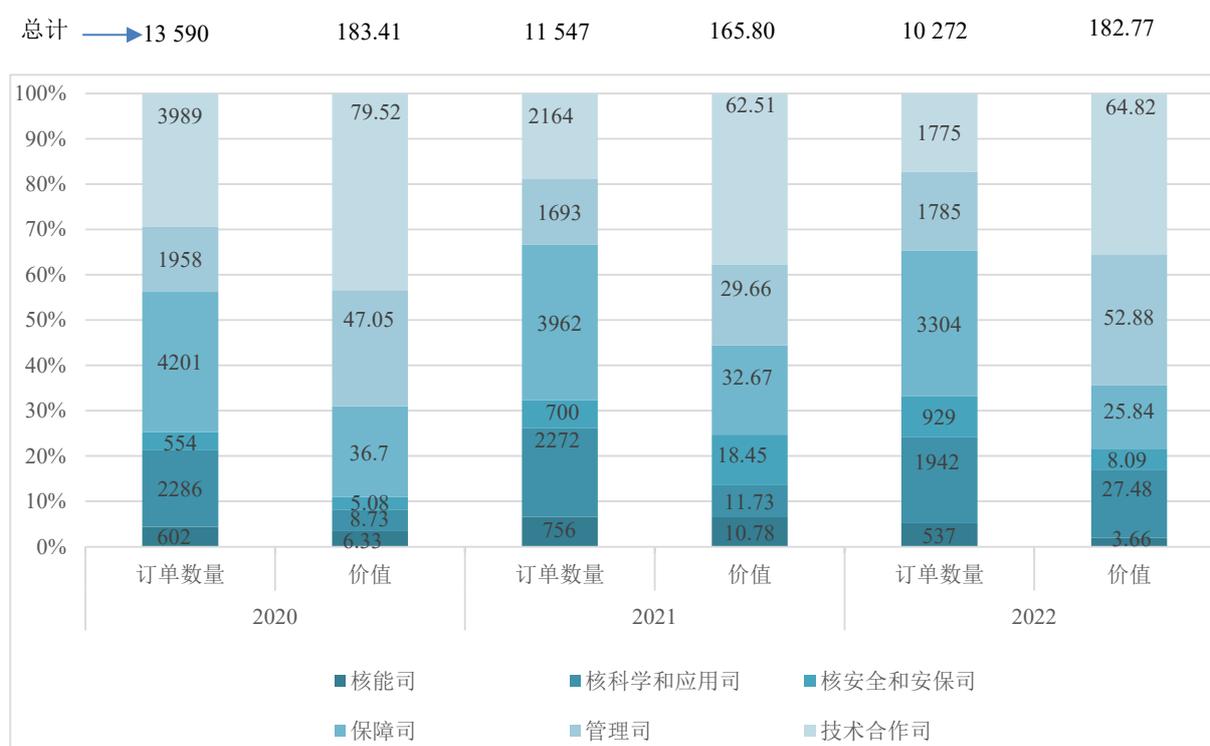
### 导言

79. 原子能机构开展采购活动的目的是要实现原子能机构的计划宗旨和目标，同时力求实现最大货币价值。采购办主任负责原子能机构的采购职能。

80. 原子能机构每年采购总价值约 1.78 亿欧元的货物和服务<sup>13</sup>。这些订单中有相当大一部分是交付给成员国，其余订单则提供给原子能机构总部及其外地实验室和办事处。在审计涵盖的三年期间，共发出 35 409 份采购订单，总价值 5.3198 亿欧元，占原子能机构支出总额的 30%。在过去三年里，部门采购情况如下：

图 1：部门采购量

(价值：采购额百万欧元)



资料来源：采购服务办公室（采购办）。

81. 原子能机构的四大类采购如下：

- 关键采购：由项目团队处理且价值普遍超出 15 万欧元的重大风险采购。
- 普通采购：由采购办合同官员处理的价值低于 15 万欧元的采购。
- 低价值采购：由司级进行的价值低于 3000 欧元的低风险货物采购。

<sup>13</sup> 基于过去三年平均数字的近似值。

- 长期协议：在需要时通过多年定价协议以固定价格进行的离散物项采购。

## 审计目标

82. 审计目标是评估采购规划的有效性；供应商选择过程；采购过程；及时交付和供应商实绩审查机制。

## 审计结论和建议

### 采购预测

83. 《国际原子能机构行政手册》强调了进行采购预测和采购规划以达到最大货币价值的重要性。

84. 根据该手册，2.5 万欧元以下的采购不需要计划；2.5 万欧元至 15 万欧元的采购需要有书面计划，关键采购需要处长或申请司的司长或处长和采购办主任核准。关键采购还应经过项目审查委员会的审查和采购办主任核准。

85. 我们审查了从 2020 年至 2022 年的 4781 份普通采购订单和 17 451 份低价值采购订单；并发现整合需求（而不是零散采购）本可能会对采购有帮助。这一时期与冠状病毒病相关的采购订单未被纳入分析。

86. 我们注意到，在 30 种产品中，每种产品都从同一供应商处购买了两到 23 次。尽管每种产品的价值都低于 2.5 万欧元，但年度采购价值从 2.55 万欧元到 134 999 欧元不等。这些零散采购共有 181 份采购订单，累计价值达 157 万欧元。

87. 同样，在九种价值低于 15 万欧元的产品中，有两到 10 种产品每年都要采购，导致年度采购总额在 179 980 欧元到 708 170 欧元不等。这些普通采购共有 55 份采购订单，累计价值达 327 万欧元。按照该手册的设想，通过整合需求，更好地进行需求管理和采购预测，这些采购本可以节省一些资金。

### 建议 11

原子能机构应考虑建立一个为需求分析和需求预测提供支持的系统，以优化时间和资源的利用。

原子能机构同意了这项建议。

## 供应商管理

### 供应商主数据库

88. 《行政手册》和供应商维护相关导则为供应商在 iSupplier 门户网站中进行注册规定了财务充足性、企业注册证明、适用许可证、令人满意的业绩记录、经验、保险、技术技能、设备、设施、生产能力等条件。

89. 我们还注意到供应商观察名单自动提醒采购办注意供应商信用报告中标记的破产/资不抵债、停止交易、严重有害事件或严重风险等所有高风险类别。

90. 我们注意到供应商名册数据表中载有 9465 家注册商业供应商截至 2023 年 10 月的详细信息。在对数据表进行分析时，我们注意到有 18 处存在同一银行账号被分配了两个不同“供应商身份证”的情况，有一处存在同一税务注册编号被分配了两个不同供应商身份证的情况，原子能机构同意存在重复问题。

91. 原子能机构表示，系统不会阻止重复登记，但会标记类似的供应商账户以便进行可能的联系。

92. 我们还注意到供应商主数据库不完整，因为与职工身份证、客户编号、母公司供应商身份证、信用状况、银行账户类型、交易名称和公司注册编号有关的列没有任何数据。《供应商维护指南》要求在门户网站上上传公司注册文件。我们注意到这一栏中所有注册供应商的信息都是空白。

93. 我们还注意到，《供应商维护指南》要求定期清理供应商数据库<sup>14</sup>。原子能机构没有关于供应商主数据库清理工作及其结果的资料。在审计过程中，原子能机构也无法提供关于主数据库中不活跃供应商账户的数据。

#### **建议 12**

原子能机构应采取措施，确保供应商主数据库的准确性、完整性和及时更新，并建立定期清理数据库的制度。

**原子能机构同意了这项建议，并指出定期清理数据库需要经费。**

### **供应商实绩审查**

94. 《行政手册》规定必须对供应商实绩进行监测和管理，以实现采购的最大性价比。这包括采用与选定供应商谈判达成的关键实绩指标，并在合同过程中进行监测，以确保及时交付令人满意的产品和服务。根据该手册，授标后管理包括以下活动：对延迟交货采取后续行动；进行检查；管理保修退货以及解决商品或服务不符合技术规格或运输不正确的问题。

95. 另外，该手册还规定，15 万欧元以下合同的授标后管理应由指定的采购办工作人员负责。该手册规定，关键采购合同的授标后管理由采购团队负责。该手册还规定，接收货物、发票处理、退货或拒收货物处理以及资本资产管理等其他活动将由原子能机构其他司、部使用“计划支助信息系统”处理，采购办不予负责。

---

<sup>14</sup> 关于不活跃供应商 — 六个月内没有业务活动的供应商将被标记为不活跃供应商，一年内没有业务活动的，将会被删除账户。

## 延期交货

96. 在 177 项关键采购中，我们抽样检查了 19 份采购订单，对其交货及时性进行了检查。我们注意到其中只有三份采购订单符合规定的交货时间表。在九份订单中，延误时间超过到期日从 133 天至 604 天不等。此外，在七份订单中，数据不完整使我们无法确定延误的程度，因为确定到期日和实际完成/交货日期的信息不完整。

97. 另外，我们还注意到，在前面提到的 19 份订单中，只有一份订单在合同中规定了对延期交货或延期完成合同承诺征收违约赔偿金的条款。剩余采购订单都没有确保及时交付货物和服务的条款。

98. 值得注意的是，考虑到 19 份抽样订单中只有一份包含违约赔偿金条款，我们无法确定在某些合同中包含而在其他合同中没有包含违约赔偿金条款所采用的任何标准。原子能机构告知，增加违约赔偿金或履约保证金等条款将增加采购成本。另外，就效率而言，这将需要有额外资源来落实这些条款。

### 建议 13

原子能机构应评价和确定是否接受与合同中遗漏担保条款相关的风险，这可能会导致潜在延误和由此类延误造成的相关损失，或者发生与执行违约赔偿金/履约保证金等控制措施有关的支出。这一决定也可能涉及制定标准，以确定需要在合同中增加控制措施以降低与供应商供应相关的风险。

原子能机构同意了这项建议，并表示将更新相关的标准作业程序，以便纳入关于使用担保条款的进一步指南和最佳实践。

## 交货后服务

99. 原子能机构的技术合作计划（技合计划）为向成员国转让核技术提供便利。在 2020 年至 2022 年期间，该计划采购了价值 2.0685 亿欧元的商品和服务。

100. 在技合计划项下的采购中，供应商对原子能机构承担的责任在向原子能机构全球货运代理提供货物时结束。向供应商的付款将在货物成功交付货运代理后发放。成员国的项目对口方与供应商没有直接的合同关系。但是，设备的安装、调试、培训和实际使用完全由成员国的项目对口方负责。

101. 我们注意到，原子能机构没有保存在技合计划项下供应的设备的安装和调试情况的结构化数据。此外，在分析采购文件时，我们发现了两起商品供应不足或安装和培训等交货后服务延误的情况<sup>15</sup>。

<sup>15</sup> 金额为 273 099.82 欧元的第 202003748 号采购订单：未收到安装和竣工证明。金额为 39 900 欧元的第 202200416 号采购订单：设备配件供应不完整。未提供安装/培训时间表。

102.《联合国采购手册》建议在招标文件中要求中标人提供履约保证金，以降低不履行或违反合同义务的风险，确保交付所有设备和提供服务以及按照约定完成工程。在2020年至2022年为技合计划下的7928份采购订单中，我们随机抽取了78份采购订单，我们注意到只有一份采购订单中包含履约保证金条款。这种做法引起了对供应商在收到全额付款之后（即将物项交付给货运代理之后）是否履行其义务的担忧。

103.原子能机构说，它通过积极接触和说服来确保供应商履约，因为能够满足如此复杂的商品和服务技术规格的供应商数量有限，如果有这种履约保证金条款，将影响它们参加原子能机构的招标。

104.没有任何证据表明投标人不愿意按照合同条款接受和提供履约保证金，所以无法证实原子能机构的说法。此外，原子能机构也没有处理特定商品的垄断/寡头垄断市场条件的标准作业程序。

### **最终用户对供应商实绩的反馈**

105.根据技合计划采购过程中的项目对口方/最终用户的实用指南，最终用户对供应商实绩的反馈将使原子能机构能够更好地管理其供应商队伍，从而确保改进该计划的实施工作。原子能机构也可与最终用户进行接触以收集此类反馈。

106.我们注意到没有结构性的系统来收集对供应商实绩的反馈以及关于在技术合作计划项下向最终用户提供的设备的利用情况和性能方面的信息。原子能机构表示，目前正在与联合国全球市场采购网合作开发供应商实绩评价系统。

#### **建议 14**

原子能机构应建立一个结构化的供应商实绩评价系统，并制定对实绩不佳的供应商进行制裁的程序。

原子能机构同意了这项建议，并表示正在制定标准作业程序，以解决如何管理实绩问题。

### **供应商制裁政策**

107.《联合国采购手册》要求建立一个供应商审查委员会，负责就制裁和可能恢复供应商资格问题提出建议。联合国已在2011年发布了《联合国供应商制裁示范政策框架》供联合国系统各机构、基金和方案采用。

108.我们注意到，原子能机构目前没有供应商制裁政策/指南，并在2020年至2022年期间没有对任何供应商实施制裁。相反，原子能机构依靠了供应商在提交报价材料时提供的证明以及对遵守《联合国供应商行为准则》及其他道德标准的承诺。原子能机构最近开始对照联合国全球市场不合格名单，更新其供应商数据库警报系统，并持续努力逐步填充数据库。

109. 如果没有自己的政策，仅仅依靠联合国全球市场的不合格供应商名单可能是不够的。联合国联合检查组也指出有必要制定供应商制裁政策，内部监督服务办公室（内监办）也在 2019 年重申了这一点。

110. 原子能机构表示，它目前正在制定供应商制裁政策。

### **建议 15**

原子能机构应制定自己的供应商制裁政策，并成立供应商审查委员会，以增加采购过程的可靠性。

**原子能机构同意了这项建议。**

### **案例研究 — 供应商选择<sup>16</sup>**

111. 原子能机构在 2019 年 11 月发布了关于供应和交付信息技术硬件设备的招标书<sup>17</sup>。招标结果是在 2020 年 5 月签订了两份合同<sup>18</sup>（合同价值 250 万欧元），其中一份涉及采购标准和非标准技术规格的物项。该合同被延至 2022 年 12 月 31 日，修订后的合同总金额估计为 640 万欧元。截至 2022 年 12 月，根据这份协议发出了 1019 份采购订单，总价值为 502 万欧元。招标书所附的《工作说明书》提供了全面的服务级协议以及与交付时间表和支持服务有关的关键实绩指标和未达到关键实绩指标的相关处罚条款。

112. 在标前会议上，潜在投标人呼吁原子能机构重新评估合同中的关键实绩指标和处罚条款，理由是市场条件极其严峻。原子能机构拒绝了这一要求。在招标书发出后，原子能机构收到了三个投标人的投标材料，其中两份被技术评价小组认为不符合质量要求，只有一份投标材料符合要求。

113. 我们注意到两个不符合要求的投标人没有在其投标书中完全接受关键实绩指标和处罚条款。相比之下，唯一作出回应的投标人也在投标书中概述了一个放宽质量要求的反建议书，同时大幅减少<sup>19</sup>了处罚条款。原子能机构在商业谈判期间核准了这一反建议书。因此，在与唯一符合要求的投标人进行谈判期间对最初导致另外两份投标被排除在外的质量要求进行了重大修改。这些修改已被纳入与供应商签订的最终协议中（附件二）。

---

<sup>16</sup> 第 202002393 号一揽子采购协议。

<sup>17</sup> 第 325308 号招标书。

<sup>18</sup> 第 202002393 号一揽子采购协议和第 202006247 号合同采购协议。

<sup>19</sup> 最初的条款规定，延期交货每延迟一天，处以采购订单总额 5% 的罚款，现已降为延期交货硬件价值的 2%，最高罚款金额限于延期交货所涉货物总价值的 10%。另外，也完全取消了对支持/服务每延迟一天罚款 350 欧元的规定。

114. 我们还注意到，在协议下的关键实绩指标方面，有的没有在合同执行期间达成一致，有的没有进行监测或放松了监测。此外，一揽子采购协议下的发现价格比上一份合同下的类似物项高出 8%，比最低的技术性未回应投标高出 4%。

115. 原子能机构向投标人征求反建议书以供招标委员会评估的决定严重偏离了标准采购实践。《联合国采购手册》要求在投标人会议期间共享的信息仅供参考。如果共享的任何信息修改了招标文件中任何条件或提供了进一步细节，则只有通过正式修正的方式进行正式修正的方式加以确认，此类修改和（或）澄清才能有效。原子能机构没有在招标书中进行此类修正。

116. 因此，在没有对招标过程进行正式修正的情况下，拒绝在质量参数方面的投标后又放宽同样的质量参数的做法损害了投标程序。

117. 原子能机构在回复中表示，在 2023 年签订的关于供应信息技术硬件设备的新协议中，决定只执行和监测两个关键实绩指标，即交付时间和交付设备的质量。

#### **建议 16**

原子能机构应制定控制措施，确保对合同要求或合同条件的重大修改只能通过正式修正的方式进行，从而确保采购过程的公平和实现最佳资金效益。

原子能机构同意了这项建议，并表示将为此制定一项标准作业程序。

## **采购过程**

### **提供投标材料和开标管理**

#### **提交投标材料**

118. 原子能机构于 2018 年 10 月推出了 iSupplier 门户网站，这是一个基于网络的自助解决方案，供商业供应商用于在线投标和发票管理。随着该门户网站的推出，原子能机构的目标是逐步淘汰提交报价和发票的其他渠道。这一点在《供应商维护指南》予以了重申。

119. 此外，根据《联合国采购手册》，通过电子邮件接收的电子版材料只能通过只有开标委员会成员才可从位于受限制区域的专用终端上访问的专用电子邮件帐户接收，在开标之前，投标文件将在该终端中安全保存。

120. 我们注意到，除了 iSupplier 之外，原子能机构还提供了电子邮件、邮寄、快递服务、专人递送等提交投标材料的其他渠道。在同一次招标中，也允许使用不止一种渠道投交投标材料。

121. 原子能机构表示，它目前不打算只用 iSupplier 来接收报价和发票，原因是：a) 供应商和采购办的专用电子邮件比较高效和便利，并且能够严格处理经过密封的标书材料；b) iSupplier 缺乏灵活性，使很多供应商不愿意用它；c) 互联网接入有限的欠发达地区的供应商面临潜在困难。此外，原子能机构表示，充分利用 iSupplier 接收投标材料和管理其他流程可能会产生 12 万欧元的费用问题。

122. 我们注意到原子能机构对投交投标材料方式的灵活性以及改进 iSupplier 门户网站以处理采购流程所涉费用问题存在担心。我们还注意到，电子招标指南<sup>20</sup> 将以下方面列为电子招标的优势：提高效率、减少印刷和存储要求、增加竞争、供应商可随时随地参与招标、供应商有更多时间准备标书、加强内部控制、流程自动化和提前报告。我们还注意到，iSupplier 已经是原子能机构接受的一种供应商提交投标材料的方式。

123. 指派采购办工作人员接收投标材料偏离了规定的采购做法。此外，采用多种方式提交投标材料实际上可能带来多种风险，包括投标过程中的公平性、效率和透明度风险。值得注意的是，允许有多个提交渠道有时会导致原子能机构因材料提交方向错误而拒绝供应商的投标。

#### **建议 17**

我们建议原子能机构考虑在一定时限内逐步淘汰其他标书提交渠道，确保充分利用 iSupplier 门户网站为商业供应商提供与原子能机构互动的单一窗口界面。

**原子能机构同意了这项建议，但要看看是否有必要的资金。**

#### **紧急采购**

124. 根据《财务细则》，如果原子能机构面临紧急情况不允许负责管理部的副总干事确定的公开招标出现延误，则可在不进行公开招标的情况下授予采购合同。

125. 《2020 年联合国采购手册》规定了本组织和管理人员的紧急采购程序，以便根据每种具体情况的需要，通过增加授权级别的方式，在充分遵守本组织条例和细则的同时，依靠其他办事处或其他联合国实体订立的任何合同，对特殊要求作出快速和负责的反应。不过，迄今为止，原子能机构尚未制定此类紧急采购指南。原子能机构已通知我们，它正在核准一份《紧急采购程序行政手册》。

126. 原子能机构还通知我们，原子能机构已与一个供应商签订了专门用于紧急采购的三份一揽子采购协议。

127. 此外，一个关于应急采购的项目自 2018 年以来一直在实施，一名采购干事专门负责应急采购和物流安排。同样，还聘请了一名顾问，通过设计、制定和管理采购物流规划以及确保有效交付，为向成员国紧急提供援助提供物流技术专门知识。

---

<sup>20</sup> 由联合国采购司印发。

128. 我们赞赏原子能机构在紧急情况期间在向成员国供应基本医疗设备方面采取的策略。不过，我们认为制定紧急采购手册有助于快速完成采购流程。我们注意到，内部监督服务办公室在其内部审计报告（2019年1月）中注意到，原子能机构正在起草紧急采购程序指南，并建议完成该指南的制定工作。

129. 我们对两份一揽子采购协议的履行情况进行了评估，签订这两份协议的目的是要求供应数字射线照相移动 X 射线系统和便携式数字射线照相 X 射线设备，以应对成员国面临的医疗紧急情况。在 34 份订单中，有 21 份订单在交付相关栏中记录的数据为零，其中包括在 2020 年 12 月核准的订单。据原子能机构解释，最终用户必须提供交付证明以更新最终交付状态，目前正在努力收集缺失的最后一英里数据。

### **建议 18**

我们建议原子能机构应制定标准作业程序，进一步加强紧急采购程序，并为计划在紧急情况期间在适当级别采购的用品/服务设立一个监测机制。

原子能机构同意了这项建议，并表示正在制定和编制相关的标准作业程序和培训材料。

## **三、对选定实验室的审计**

### **导言**

130. 原子能机构在奥地利塞伯斯多夫拥有八个核应用实验室。这些实验室为原子能机构的各项活动、开发创新技术以及提供核知识应用相关领域的培训提供支助。此外，它们还向成员国提供基本技术和分析服务。在 2023—24 年审计周期，选择对以下实验室进行了详细审计。

### **水土管理和作物营养实验室**

131. 该实验室协助成员国开发和转让同位素技术和核技术，通过推广气候智能型农业，包括采取水土保持和优化土壤、水和养分管理等做法，提高农民社区对气候变化的抵御能力。水土管理和作物营养实验室还在应对影响粮食和农业的环境污染和核紧急情况方面以及在修复其对土壤和农业水资源的影响方面帮助成员国做出更好的准备。

### **食品安全和控制实验室**

132. 食品安全和控制实验室为成员国实施和改进食品控制系统提供援助，以确保食品供应的安全和质量，保障消费者健康，以及通过让成员国能够达到国际食品安全和质

量标准来帮助促进国际贸易。这种援助和支助与成员国实现可持续发展目标 2 和 3<sup>21</sup> 的情况联系起来，预计会有助于保障人类健康，有助于识别和遏制由粮食欺诈造成的经济损失。该实验室通过发展和验证分析方法、提供技术规程、咨询和指导、培训以及为制定国际标准作出贡献，为这些技术和方法在成员国的应用提供支持。

## 范围和涵盖时间

133. 本次审计涵盖的时间为 2020 年、2021 年和 2022 年。

## 审计目标

134. 本次审计的目的是：评估各实验室在通过已规划的战略帮助成员国抵御气候变化和管理粮食供应危机方面的效率和有效性；审查分配资金的使用情况，以确保其有效用于实现各项目标；强调经济性和效率；评价各实验室是否制定了各种实绩指标和内部控制措施及其有效性，以加强对其活动的监测与评价；确保实行问责制和有效提供服务。

## 审计结果

### 对核和辐射紧急情况的准备

135. 水土管理和作物营养实验室与食品安全和控制实验室是粮农组织/原子能机构粮农核技术联合中心五个实验室中的两个。原子能机构的《行政手册》详细说明了原子能机构和粮农组织为联合中心确定的共同关心的领域，包括对影响粮食和农业的核和辐射紧急情况作好准备和应对，包括防护对策和治理战略。

136. 对旨在发现可能影响粮食和农业的核和辐射紧急情况的体制机制或建立此类体制机制的现有计划/路线图的评估显示了如下情况。

137. 水土管理和作物营养实验室评估其能力足以依靠既有粮农组织/原子能机构联合中心的协调和支持来处理核和辐射紧急情况。不过，我们注意到，在福岛第一核电站事故后，粮农组织/原子能机构联合中心确定了更多需要改进的领域，例如开发技术以加强食品监测的数据收集、传播和可视化。

138. 在食品安全和控制实验室，目前，没有为此建立基于原子能机构/实验室的机制。食品安全和控制实验室告诉我们，它缺乏开展此类活动所需的能力，其在应急响应方面的工作，特别是针对化学品事故的应急响应工作相对较新，仍在发展之中，是在 2019 冠状病毒病大流行之后才开始的。此外，也没有为获得这些能力制定明确的路线图。

139. 针对这一审计意见，水土管理和作物营养实验室表示，在福岛第一核电站事故发生后，已经制定了应对影响粮食和农业的核和辐射紧急情况的路线图，包括防护对策

---

<sup>21</sup> 可持续发展目标 2：零饥饿；可持续发展目标 3：良好的健康和福祉。

和治理战略，这在 Hyperion Planning<sup>22</sup> 中得到反映。食品安全和控制实验室回复说，可以在这一计划内利用为此分配的资源对实验室在应对影响粮食和农业的核和辐射紧急情况的工作进行一次全面评估。

140. 值得注意的是，必须根据《行政手册》为各实验室确定的共同关心领域，评估原子能机构对影响粮食和农业的核和辐射紧急情况的准备情况。

### 建议 19

原子能机构应进行一次全面审查，以评价实验室是否有必要对影响粮食和农业的核和辐射紧急情况做好准备，随后根据审查结论采取必要措施，包括在需要时制定一个明确的路线图，以建立和加强此类能力，从而解决已发现的差距和改进准备工作。

原子能机构同意了这项建议。

## 无资金的活动

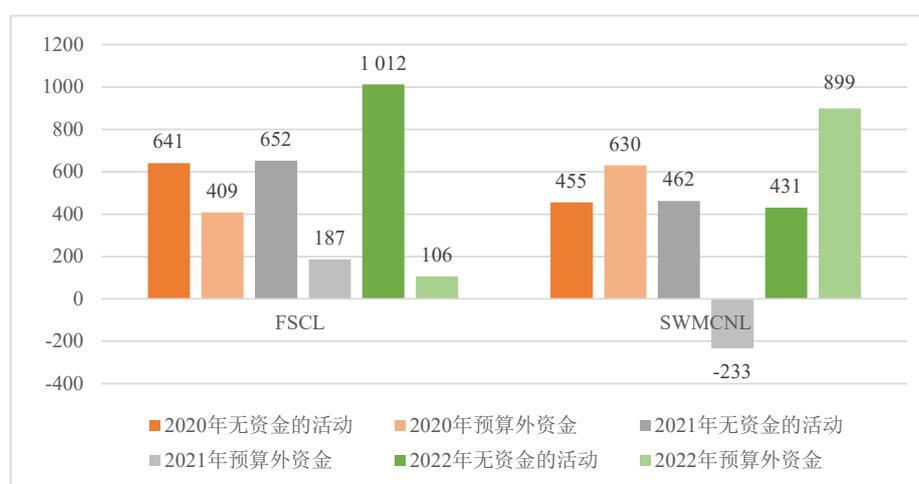
141. 原子能机构六个主计划的各项活动由原子能机构大会设立的各种资金来源提供资金，并按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。这些实验室在促进发展和环境保护的核技术（主计划 2）下获得资金。

142. 我们注意到原子能机构继续依靠预算外资金开展经常预算中未预见到资金来源的一些活动。在预算表中，这些活动被列示为“无资金”。

143. 就食品安全和控制实验室与水土管理和作物营养实验室而言，下文图 2 描述了 2020—2022 年无资金的活动和已筹集的预算外资源。

图 2：无资金的活动和已筹集的预算外资源（2020—2022 年）

（单位：千欧元）



资料来源：预算和财务司提供的数据。

<sup>22</sup> Hyperion Planning 是一种软件工具，各组织可以用它来简化和提高财务规划、预算编制和预测的准确性。在原子能机构范围内，Hyperion Planning 被用于支持本组织内部财务管理各方面的工作。

144. 从上图可以看出，就食品安全和控制实验室而言，在2020年至2022年期间，筹集的预算外资金相对于无资金的活动百分比从2020年的63.78%下降到2022年的10.52%。相比之下，水土管理和作物营养实验室能够筹集到充足的预算外资源，但2021年除外，当时重新分配/退款金额<sup>23</sup>高于筹集的资金，导致当年预算外资金出现233 068欧元的负数。值得注意的是，并非所有分配给一年的预算外资源都被指定用于资助无资金的活动，因为一些预算外资源被指定用于满足成员国的具体要求。

145. 在回答我们关于为克服资金缺口采取的措施的质询时，水土管理和作物营养实验室表示，自2017年以来，它们启动了几个研究与发展项目，获得了额外的资金，并将关注重点从成员国的公共资金转移到面向更多的私人伙伴关系。食品安全和控制实验室提到，以前能够成功获得资金的一些资金来源现已无法获得资金。食品安全和控制实验室还强调了在部门一级和整个原子能机构开展的筹资行动，包括建立伙伴关系和资源调动处。

146. 因此，各实验室在为其无资金的活动筹集预算外资源方面面临挑战。食品安全和控制实验室探索了使用特定伙伴关系协定下的分析仪器等非传统来源，但这是一个缓慢的过程，有必要进行审查。资金短缺可能会导致无资金的活动执行时间延长，可能影响其结果。

#### **建议 20**

- (i) 原子能机构应根据其计划目标，定期审查与实验室有关的无资金活动的可行性、相关性和优先次序。
- (ii) 原子能机构应考虑为实验室获得与其无资金的活动有关的预算外资源制定一个强化程序，以期缩小资源缺口和提高在获得实物资源方面的工作效率。

**原子能机构同意了这项建议。**

### **数据备份和信息技术管理实践**

147. 根据原子能机构的《信息安全标准》，信息技术管理人员的任务是确保根据规定的备份程序和业务要求，定期创建和测试数据、软件和信息系统的备份副本。原子能机构的备份保留政策涉及数据保护管理，其目的是要确保原子能机构数据的安全性和可用性。该政策提供了一个强大的备份系统，通过在安全地点创建备份副本来保护原子能机构数据免受各种风险，以确保在发生灾难、错误、故障或勒索软件攻击等紧急情况时可以恢复这些备份中的数据。

148. 在食品安全和控制实验室，我们注意到，由于缺乏用于计算机成像的信息技术解决方案，与分析仪器相连的计算机无法进行每日成像；尽管在对每一批样品进行分析之后进行单独数据备份。此外，每6个月对所有数据文件进行一次定期备份，这些信

---

<sup>23</sup> 与原有给付结束和向捐助者退还资金有关。

息以及所有仪器数据都存储在一个外部硬盘驱动器或一台红色笔记本电脑<sup>24</sup>上，因为食品安全和控制实验室仪器没有与原子能机构内部网连接；从而需要通过外部硬盘驱动器或个人电子邮件进行个人数据备份。此外，遗留数据备份的完整性和可用性尚未进行测试。

149. 在水土管理和作物营养实验室，所有数据都存储在一台本地服务器上。我们还被告知，备份程序、遗留备份以及备份的可用性和完整性测试由信息技术司负责。

150. 信息技术司告诉我们，塞伯斯多夫实验室中所有集中管理的服务器和数据每天都会进行备份，并定期进行半年一次的预定测试。

151. 我们还注意到，在塞伯斯多夫核应用实验室举行的信息技术问题工作组上一次会议上（2023年6月），各实验室的代表要求提供备份解决方案和不同网络上机器之间的高效数据传输方法。原子能机构接受了这一意见。

152. 值得注意的是，数据备份程序不足、依靠外部驱动器和电子邮件传输数据、缺乏每日成像和备份以及缺乏全面的信息技术解决方案阻碍了高效的数据管理，对数据安全、完整性和恢复能力构成重大风险。

#### **建议 21**

实验室应主动地与信息技术司和信息技术问题工作组合作，以期在规定的时间内制定和执行全面的数据传输和备份解决方案，确保符合信息安全标准；同时启动培训计划，以增强工作人员对既有程序的理解和遵守。

**原子能机构同意了这项建议。**

## **实验室设备**

### **设备管理的文件编制和标准作业程序**

153. 水土管理和作物营养实验室协助成员国优化水土和养分管理，减少农田温室气体排放；而食品安全和控制实验室则协助改善与粮食安全、食品溯源、真实性和质量相关的实验室和监管实践，以加强消费者健康、国际贸易和粮食安全，两者都使用各种设备开展其业务。

154. 我们注意到，实验室没有统一或标准化的关键文件和设备记录、维护、组织和管理指南。

---

<sup>24</sup> 一台未与原子能机构网络连接的笔记本电脑。

155. 例如，在食品安全和控制实验室七台设备中，有两台<sup>25</sup>的运行日志是以物理形式保存的，而另外两台<sup>26</sup>的运行日志则是记录在非标准化的 MS Excel/Word 文件中。水土管理和作物营养实验室确认没有标准化的设备维护记录标准作业程序，并注意到不同设备和工作人员在信息收集方面存在差异。

156. 食品安全和控制实验室提到，虽然采用全组织统一方法可能比较复杂，但它们可以针对具体实验室采用统一的设备维护管理方法。此外，它已开始对新取得的仪器（如 FT-NIR<sup>27</sup> 设备和 ED-XRF<sup>28</sup>）采取试点举措，以便为所有分析仪器制定统一的管理方法，这项工作仍在进行中。

157. 没有设备管理标准作业程序可能会导致维护实践不一致，进而可能对设备性能和寿命产生不利影响。

#### **建议 22**

实验室应考虑制定和实施本实验室专用的实验室关键文件记录、维护和组织以及设备维护管理的标准化程序。

原子能机构同意了这项建议。

### **实验室样品管理**

158. 在执行和改进现有食品控制系统的任务中，食品安全和控制实验室通过开发、验证和向成员国实验室转移分析方法，以及在某些情况下通过对收到的样品进行分析的方式，为成员国确保食品认证、确定食品来源和食品中化学残留物和污染物的控制提供技术支持。此外，水土管理和作物营养实验室也在履行其任务过程中，为没有分析设施的成员国项目的样品提供同位素分析<sup>29</sup>。

159. 在履行其各自职责的过程中，食品安全和控制实验室和水土管理和作物营养实验室接收样品以进行处理。我们注意到，水土管理和作物营养实验室在 2022 年报告了 12 763 个样品，收到的同位素比质谱仪和  $\gamma$  能谱测量仪样品数量比 2020 年增加了两倍（4252 个），而食品安全和控制实验室在此期间平均收到 372 个样品。

160. 我们注意到，在水土管理和作物营养实验室，83 批样品处理的中位时间为 57 个工作日，其中两个样品自 2020 年以来一直没有处理，一个样品自 2021 年以来一直没有处

---

<sup>25</sup> 气相色谱-离子迁移谱联用仪（Flavourspec）、核磁共振波谱仪（Magritek 台式核磁共振仪）。

<sup>26</sup> 同位素比质谱仪（Elementar BioVisION）、同位素比质谱仪（ThermoFisher EA-IsoLink）。

<sup>27</sup> 傅立叶变换近红外（FT-NIR）设备。

<sup>28</sup> 能量色散 X 射线荧光（ED-XRF）设备。

<sup>29</sup> 同位素分析是用来测量和监测土壤、水和养分之间的相互作用以确保它们在各种种植系统中得到有效利用的方法。

理。关于样品处理的平均时间，食品安全和控制实验室回复说，因为它是一个研发实验室，所以样品是在已经安排的计划活动框架内处理的。

161. 我们注意到，虽然原子能机构《技术文件》<sup>30</sup>详细说明了同位素比质谱仪的样品制备方法，但没有有据可查的样品处理标准作业程序。原子能机构将数据保存在一个 excel 工作簿中，但没有有据可查的系统来跟踪积压和延误情况。

162. 食品安全和控制实验室告诉我们，它在已安排的计划活动框架内处理样品，其活动不保证在最后期限前完成处理，因为它是一个研发实验室，是将食品样品作为开发和验证分析方法的基质。

163. 虽然注意到各实验室的研发重点，但基于标准作业程序的标准化样品处理和跟踪系统可以提高实验室样品处理的效率、管理和问责制，尽管各实验室的操作环境不同。

### 建议 23

实验室应考虑为本实验室跟踪和处理样品制定专用的标准作业程序。

原子能机构同意了这项建议。

### 实验室专用实绩指标

164. Oracle 海波龙规划 (Hyperion) 系统保存了原子能机构的计划信息，也是用于评估原子能机构各计划的工具。根据计划支助信息系统-规划 (Hyperion)，指标是“为一个单位能够评估其在实现某项规定目标方面的进展情况而制定的一种具体的衡量标准。指标或目标应该是可以量化的，应该是直接、客观、可核实和可靠的。”

165. 我们注意到，主计划 2<sup>31</sup>有两个<sup>32</sup>高级别实绩指标，而这两个指标又在各计划和分计划中被进一步细化，并在 Hyperion 中报告。不过，这两个实绩指标并不是为了评估和评价特定实验室的日常任务或职能，如设备维护；仪器运行监测；样品的管理、处理和跟踪；遵守安全规程；其他实验室业务的效率。因此，无法通过它们来全面了解实验室的实绩。

166. 这两个实验室回复说，为此，在 Hyperion 中插入了方法规程制定、标准作业程序制定、指南和技术文件发布以及培训课程实施等间接实绩参项。

---

<sup>30</sup> 原子能机构《技术文件》第 1870 号 — 原子能机构出版的《同位素比质谱测定法使用的土壤和植物材料的样品制备》技术文件。

<sup>31</sup> 促进发展和环境保护的核技术。

<sup>32</sup> (1) 在核的非动力应用领域积极开展研发活动的成员国数量；(2) 利用与原子能机构合作开发的核的非动力应用的成员国数量。

167. 我们注意到，虽然当前的一系列高级别计划指标有助于评估总体计划实绩，但它们缺乏评估实验室运行效率所需的特异性。

#### 建议 24

实验室应考虑使用具有特异性的更多实绩指标，以便对特定实验室的常规任务和功能进行直接评估和评价。

原子能机构同意了这项建议。

### 协调研究项目

168. 原子能机构通过其预算中所列核定计划和项目来支持研究活动。协调研究活动是通过协调研究项目实施的，由成员国的研究机构在共同的研究课题上开展合作。研究机构获得在这些协调研究项目下开展研究活动的合同和协议。每个协调研究项目拥有一个由 10 至 15 个研究机构组成的网络，共同开展三至五年的合作，以产生和共享新的知识。研究活动由协调研究项目的参加机构负责开展，每项合同或协议指定一名研究机构工作人员作为首席科学研究人员。原子能机构对协调研究项目进行监督和协调，并指派一名原子能机构技术工作人员担任项目官员，领导每个项目的研究工作。

169. 水土管理和作物营养实验室和食品安全和控制实验室在 2020 年至 2022 年期间一共实施了四个协调研究项目<sup>33</sup>。

### 协调研究项目中的性别代表性

170. 根据协调研究活动指南，优先考虑女性研究人员，目标是女性在首席科学研究人员中至少占 40%。下表概述了截至 2023 年 10 月四个协调研究项目中首席科学研究人员的性别分布情况。

表 7：协调研究项目中首席科学研究人员的性别分布

| 协调研究项目编号 | 授予合同/协议 | 填写了首席科学研究人员性别信息的合同/协议 | 填写了首席科学研究人员性别信息且首席科学研究人员为女性的合同/协议 | 女性在首席科学研究人员中所占的比例（百分比）（如有详细信息） |
|----------|---------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| D12014   | 12      | 6                     | 1                                 | 17                             |
| D15019   | 16      | 10                    | 1                                 | 10                             |
| D52040   | 11      | 7                     | 2                                 | 29                             |
| D52042   | 26      | 15                    | 9                                 | 60                             |

资料来源：协调研究活动网站上关于各自项目的现有数据。

<sup>33</sup> 水土管理和作物营养实验室-D12014 号和 D15019 号项目；食品安全和控制实验室-D52040 号和 D52042 号项目。

171. 值得注意的是，在协调研究活动系统中，协调研究项目下的大量合同/协议没有性别代表性方面的细节。另外，在与这些协调研究项目有关且有性别代表性细节的合同/协议中，四个协调研究项目中有三个存在女性首席科学研究人员的比例低于预期水平的情况。

172. 食品安全和控制实验室在答复中指出，由于缺乏针对女性首席科学研究人员的提案，在实现性别均衡目标方面面临困难。水土管理和作物营养实验室报告说，如果将所有工作人员计算在内，性别代表性要好得多。由于最近出台了关于执行更严格的性别均衡规定的指南，研究合同管理处强调了不均衡问题。

173. 应在原子能机构于 2016 年 2 月在《协调研究活动手册》第 106 段提出的目标以及该手册对首席科学研究人员的性别均衡作出了具体规定的事实的背景下看待食品安全和控制实验室和水土管理和作物营养实验室给出的理由。

## 进展报告

174. 根据《协调研究活动手册》，研究机构应提交年度进展报告以及下一年的工作计划。适当项目官员对进展报告作出积极的评价将成为继续实施项目和支付下一期付款的依据。对水土管理和作物营养实验室和食品安全和控制实验室实施的四个协调研究项目<sup>34</sup>下的合同进行审查后发现：

- 在总共 65 份合同中，有 10 份合同（食品安全和控制实验室九份，水土管理和作物营养实验室一份）没有附上年度项目进展报告。
- 在这些协调研究项目下的总共 65 份合同中，有 54 份合同（食品安全和控制实验室 36 份，水土管理和作物营养实验室 18 份）收到年度项目进度报告的时间延迟了六天到两年多不等的的时间。

175. 食品安全和控制实验室和水土管理和作物营养实验室将出现重大延误的原因归咎于 2019 冠状病毒病大流行。食品安全和控制实验室还提到了影响中低收入国家工作计划和报告的挑战。它还推出了在向首席科学研究人员和项目官员提交报告出现延迟时协调研究活动系统自动发出提示的功能。

176. 虽然我们意识到有些延迟可能是因 2019 冠状病毒病疫情造成的，但我们注意到有时延迟时间长达一至两年，有些延迟情况也涉及 2019 冠状病毒病疫情之前或之后。

## 研究伙伴的项目提案

177. 协调研究项目合同/协议的所有提案均由项目官员进行评价，然后必须由相应的处长核准（技术上认可），然后提交研究合同管理处进行最后行政审批。

---

<sup>34</sup> 水土管理和作物营养实验室-D12014 号和 D15019 号项目；食品安全和控制实验室-D52040 号和 D52042 号项目。

178. 我们注意到，在一个协调研究项目<sup>35</sup>中，共有34份研究协议提案，其中有三份<sup>36</sup>（截至2023年10月）尚未接到最后决定，时间长度为一至三年不等。

179. 针对这一意见，食品安全和控制实验室表示，这些提案经过了长时间的全面尽职调查检查过程，并由伙伴关系和资源调动委员会进行审查和核准。此外，项目可能还需要与研究伙伴进行旷日持久的谈判，而且这三个项目都处于核准的最后阶段。

180. 认识到在私人研究协议中需要进行尽职调查和长时间的法律谈判，我们发现，所提到的项目（D52042号协调研究项目）已于2019年2月启动，计划结束日期为2024年12月31日，截至2023年10月，只剩下1年零2个月。现阶段对未完结研究协议提案的核准势必会推迟计划结束日期，并且可能会对设想的协调研究项目的效益产生影响。

#### 建议 25

- (i) 原子能机构应采取控制措施，确保对其协调研究活动系统中的性别相关数据进行定期更新。此外，原子能机构还应加强努力，提高女性首席科学研究人员在协调研究项目中的参与率，以期达到协调研究活动中性别参与的预期水平。
- (ii) 原子能机构应采取适当的控制措施，确保有关研究伙伴及时提交要求的定期报告。
- (iii) 原子能机构应评估是否有必要为项目提案的核准制定时间表，以进一步使其与协调研究项目的结束日期保持一致，确保其保持与协调研究项目目标的持续相关性。

原子能机构同意了这项建议。

### 技术合作项目

181. 原子能机构技术合作项目在核技术较其他技术有优势的领域或在核技术可有效补充常规手段的领域提供专门知识。所有成员国均有资格通过技术合作项目获得支助，但在实践中技术合作项目往往侧重于欠发达国家的需要和优先事项。我们对水土管理和作物营养实验室在2020年至2022年期间实施的全部三个技术合作项目以及食品安全和控制实验室在此期间实施的35个随机选择的项目中的九个进行了审查。

<sup>35</sup> 项目编号：D52042。

<sup>36</sup> 协议编号：26433；协议编号：24719；协议编号：24086。

## 项目结束

182. 在食品安全和控制实验室在 2020 年至 2022 年实施的九个技术合作项目中，我们注意到，在 2014 年核准的两个技术合作项目<sup>37</sup>在项目结束前分别只剩下两年和三年的时间。此外，这两个项目在任何一年都没有提交进展报告。

183. 对于这两个项目<sup>38</sup>中的一个，食品安全和控制实验室表示，这个项目没有结束的原因是在 2023 年只交付了一个放射源，而且采购订单不可能取消。我们注意到，即使在上述材料交付之后，该项目也没有结束。

### 建议 26

原子能机构应采取措施，确保定期收到所有项目的项目进展评定报告，并按照规定的时间表结束项目。

原子能机构同意了这项建议。

## 四、对核知识管理和核信息分计划的实绩审计

### 引言

184. 原子能机构负责管理与其促进和平利用核能、确保防止滥用和加强核安全的任务有关的六个主计划<sup>39</sup>之下的工作。每个主计划又分为多个分计划，在每个分计划之下都有原子能机构为实现计划的预期成果而开展的项目/活动。

185. 我们对核能部领导的主计划 1（“核电、燃料循环和核科学”）之下的计划 1.3（“能力建设和核知识促进可持续能源发展”）之下的题为核知识管理的分计划（分计划 1.3.3）和题为核信息的分计划（分计划 1.3.4）进行了实绩审计。

186. 题为“核知识管理”的分计划（分计划 1.3.3）通过传播信息，促进教育网络化，提供有针对性的培训和服务，以及向成员国提供知识管理方法和导则，为成员国保存核知识和执行有效的核知识管理计划提供支持。

187. 题为“核信息”的分计划（分计划 1.3.4）包括原子能机构的国际核信息系统（核信息系统）和原子能机构图书馆，它们继续提供全面、权威和可靠的信息和数据，以支持成员国提高其和平利用核能技术的能力。

<sup>37</sup> 项目编号：GUA7004 和 OMA5003 GUA7004 — 发展水污染物迁移过程和去向评价能力以改进对主要流域的管理和农产品安全（预算：206 335 欧元）；OMA5003 — 加强国家在食品安全和食品溯源方面的能力（预算：238 628 欧元）。

<sup>38</sup> GUA7004 号项目。

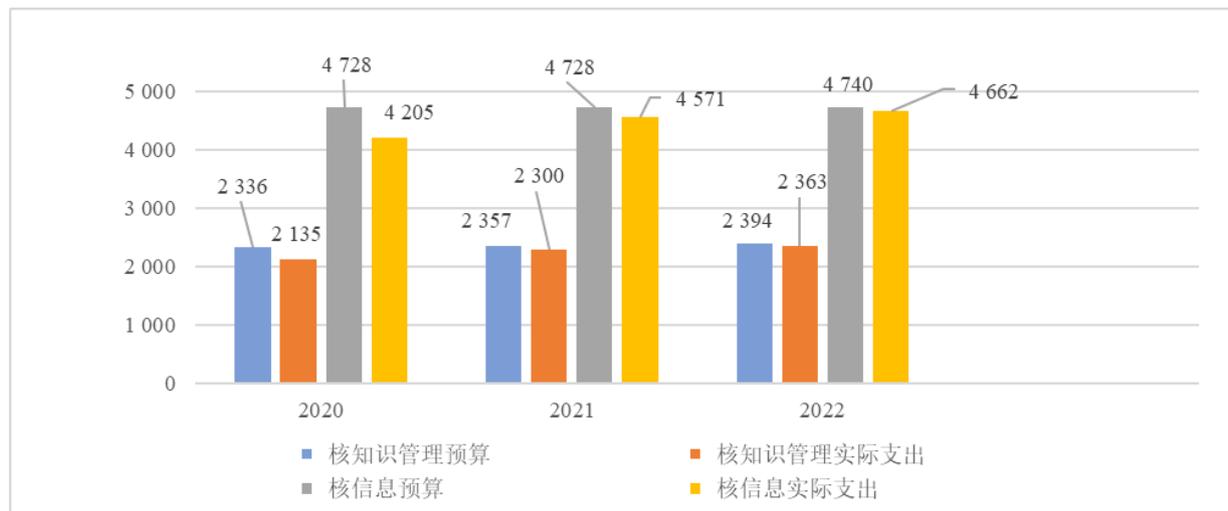
<sup>39</sup> 主计划：(1) 核电、燃料循环和核科学；(2) 促进发展和环境保护的核技术；(3) 核安全和核安保；(4) 核核查；(5) 政策、管理和行政服务；(6) 促进发展的技术合作管理。

188. 该计划还协调执行原子能机构玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划，每年为选定的最多 100 名申请者提供奖学金，以帮助增加核领域合格年轻女性的人数。

189. 下文图 3 介绍了分计划 1.3.3 和 1.3.4 的预算和支出情况。

**图 3：2020 年至 2022 年原子能机构分计划 1.3.3（核知识管理）和 1.3.4（核信息）的预算和支出情况**

(单位：千欧元)



资料来源：原子能机构提供的信息。

## 审计目标

190. 进行实绩审计的目标是评估核知识管理计划在扩大对成员国的支助方面的有效性；评价成员国参与核知识管理计划的程度；可持续分享和平利用核能信息的效率和有效性；以及监测和评价该计划的机制/内部控制。

## 范围和涵盖时间

191. 本次审计涵盖的时间为 2020 年、2021 年和 2022 年。

## 审计结果

### 分计划 1.3.3 核知识管理

#### 核能管理短训班

192. 核知识管理分计划下的核能管理短训班是原子能机构提供的一项服务/工具，目的是让参加者具备领导和管理能力，提高对近期发展的认识，扩大对关键问题的了解，促进核能和核技术领域的国际网络建设。

193.《核能管理短训班手册》规定，只参加过虚拟短训班的候选人有资格申请现场短训班，但已经参加过现场短训班的候选人不得继续参加同类核能管理短训班。来自成员国的、顺利通过该短训班评定标准的申请人数量是此类短训班的一项重要实绩指标。

194. 在 2020 年至 2022 年期间，共举办了 13 期<sup>40</sup>核能管理短训班，对 1162 名申请人当中的 742 名学生进行了培训。我们注意到，在参加这些短训班的 742 名学生中，原子能机构仅有其中 451 名学生的记录。此外，在参加 2022 年的里雅斯特核能管理短训班学校的 451 名学生，有 15 名学生没有详细的国籍信息。而且，与现有准则相反，至少有一名参加者<sup>41</sup>被允许不止一次参加现场短训班。

195. 针对这一意见，原子能机构解释说，虚拟短训班不记录参加者的详细信息。另一方面，因为虚拟短训班只有几天的时间，所以只记录那些全程参加现场短训班、完成短训班并获得证书的参加者的详细信息。它还说，候选人的国籍信息存储在国际理论物理中心<sup>42</sup>平台/系统中，原子能机构没有保存。

196. 在承认国际理论物理中心的记录方式的同时，改进记录做法对于防止重复培训和确保保存包括国籍在内的全面参加者记录以便更好地进行计划评价至关重要。这将增加其他有资格的专业人员的参加机会，并使更多的参加者有机会为该计划带来不同的体验、背景和观点。

## 核知识管理短训班

197. 核知识管理短训班为参加者制定和实施核能和核科学技术方面的核知识管理计划提供专业教育和培训。核能管理短训班针对的是核能管理的技术问题，而核知识管理短训班的目的是让学生们了解核知识管理。

198. 在 2020 年至 2022 年期间，原子能机构举办了六期核知识管理短训班，其中一期是以虚拟形式举办的。根据原子能机构提供的数据，这六期短训班共收到 405 份初步申请，275 名学生接受了培训。根据提供的数据，只有 201 名参加这些短训班的学生有信息。我们还注意到，数据库中没有 47 名参加过 2022 年核知识管理短训班的学生的详细信息。数据库也遗漏了在 2022 年举办的一期核知识管理短训班收到的初步申请信息。

199. 我们注意到原子能机构没有学生完成虚拟短训班的详细数据。此外，出于报告目的而为核知识管理短训班编写的实绩指标简要报告也不准确地将参加虚拟短训班的 26 名核知识管理短训班学生列为成功完成课程的学生，尽管他们没有完成课程。

---

<sup>40</sup> 五期虚拟、两期混合和六期现场核能管理短训班。

<sup>41</sup> 2021 年，该参加者参加了一期“高级核能管理短训班”，这是为核组织管理人和决策者设计的一期混合短训班。2022 年，他再次入选（高级核能管理短训班），并在 6 月和 7 月份两次参加短训班，但这两次不属于高级短训班。

<sup>42</sup> 国际理论物理中心是一个与原子能机构开展合作以促进核科学技术领域研究和培训的研究中心。该中心按照意大利政府、教科文组织和国际原子能机构之间的三方协定运作。

200. 原子能机构回复说，它在向副总干事提交的每周摘要报告中报告了短训班数量。不过，正式的结业报告稍后会上传到原子能机构在线文件库中。这些差异可能是由于行政管理流程造成的，而不是学生数据本身出现了任何重大问题。

#### 建议 27

- (i) 原子能机构应建立一个全面的最新核知识管理/核能管理短训班（现场/混合/虚拟）参加者数据库，供官员和高级管理层为遴选参加者和进行行政管理使用。
- (ii) 对于虚拟短训班，原子能机构应制定一项关于参与频率和限制的政策，确保准确记录虚拟参与信息。

原子能机构同意了这些建议。

### 国际核管理学院

201. 国际核管理学院是在核知识管理分计划之下设立的，目的是通过促进核和放射部门管理人员的高质量硕士级教育计划，改善成员国核和放射技术的安全、实绩和经济性。国际核管理学院通过派出国际核管理学院同行评审工作组，支持大学对照国际核管理学院核技术管理课程主题对其核技术管理计划进行评估。通过同行评审工作组评审的结果是国际核管理学院认可该大学的核技术管理硕士计划，而该大学则获得国际核管理学院的成员资格。

202. 在 2020—2022 年期间，原子能机构向三所大学授予了国际核管理学院成员资格，执行了四次评定工作组访问<sup>43</sup>和三次援助工作组访问<sup>44</sup>。

203. 2020 年，原子能机构实施了旨在批准大学加入国际核管理学院框架的“正规化程序”。题为“国际核管理学院核技术硕士课程计划”的出版物对这一程序作了详细介绍，并对批准过程和程序作了全面说明。截至 2019 年 12 月 31 日，有三所大学获得国际核管理学院成员资格，其他大学的六项申请正在处理中。在 2020 年至 2022 年期间，原子能机构又向另外三所大学授予了国际核管理学院成员资格。截至 2022 年 12 月 31 日，原子能机构仍在审查三所大学的申请。

204. 我们注意到，尽管已经概述了国际核管理学院同行评审工作组访问的详细步骤，但在原子能机构一级没有明确的时间表。原子能机构用了 41 至 232 天的时间来受理大学的初步正式申请。同样，原子能机构用了 19 至 53 天的时间来受理评定工作组访问申请。此外，原子能机构还用了 1 至 109 天的时间来处理对大学的国际核管理学院成员资格的认可。

<sup>43</sup> 国际核管理学院评定工作组访问是一个同行评审过程，对照国际核管理学院的要求对大学提供的核技术管理硕士计划的课程进行评价。

<sup>44</sup> 国际核管理学院为工作组提供援助的目的是帮助提供或计划提供核技术管理硕士计划的大学使其课程符合国际核管理学院的要求。

205. 原子能机构回复称，推迟接受初步申请可能是由于工作组缺少经费。

206. 我们认为，制定具体的时间表将是一项适度而有意义的措施，可以提供保证并激励大学在申请国际核管理学院成员资格时，使其核技术管理计划与国际核管理学院基准保持一致。

### 建议 28

原子能机构应为其有效审查和处理成员资格申请设定切合实际的时间表，从而加强国际核管理学院成员资格的申请程序。

原子能机构同意了这项建议。

## 原子能机构玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划

### 原子能机构玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划申请者的选择

207. 原子能机构玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划（玛丽-居里计划）于 2020 年 3 月启动，旨在鼓励妇女进入和留在核领域，并继续其最高水平的学业。该计划向来自原子能机构成员国已被核相关领域硕士计划录取或注册的女生开放。

208. 玛丽-居里计划概念说明中介绍了该计划申请人的详细选择标准，并将这项工作交由该计划的指导委员会负责。根据玛丽-居里计划概念说明，该计划的最低资格标准之一是学历证书达到平均水平，即达到 75%或以上，或者各科成绩平均积分点高于三分，总分四分。此外，指导委员会还建议将选择进修候选人所需的推荐信数量增加到两封。

209. 在 2020 年、2021 年和 2022 年期间，玛丽-居里计划为 360 名候选人提供了进修机会。在对随机抽取的 40 名候选人的申请和文件进行审查时，注意到以下情况：

- 六名入选候选人缺少必要的学历证书，其硕士计划中的成绩低于 75%或各科成绩平均积分点低于三，总分四分。
- 与两封推荐信的选择标准<sup>45</sup>相反，在抽取的 40 名候选人中，有四名入选候选人只有一封推荐信。
- 指导委员会在其 2020 年 7 月 28 日第二次会议上建议为推荐人模板增加说明性文字，以说明选择推荐人的标准。不过，指导委员会没有建议规定推荐人与候选人相识的最短时间。如果没有这一规定，推荐信可能会缺乏深度，因为只与候选人有过短暂互动的推荐人可能无法提供全面的评估，从而影响推荐信的质量。

<sup>45</sup> 根据在 2020 年 7 月 28 日举行的指导委员会第二次会议。

210. 原子能机构为选择各科成绩平均积分点较低的候选人进行了辩护，称标准只是优先考虑各科成绩平均积分点超过三分（总分四分）或 75 分（总分 100 分）的候选人，并且这些候选人都是在九个维度的选择矩阵中合法选择的，特别是考虑到他们是实物申请，其中只接受一封推荐信，是因为这些候选人都是由大学选择并推荐的。不过，需要根据玛丽-居里计划概念说明和指导委员会说明来看待这些答复，如上文所述，前者将高于平均学历证书列为最低资格标准之一，而后者则要求提交两封推荐信。

211. 关于相识的最短期限，原子能机构提到，考虑到候选人参与了大量短期复杂项目并提供了有效的相关评估，规定确切的最短期限可能过于苛刻。

212. 不过，关于“理想”期限的建议缺乏具体性。缺乏适当选择和明确规定的期限要求可能会导致建议无法充分反映候选人的长期能力、可靠性和潜力，并可能会导致对这些推荐人的可靠性提出质疑。

#### **建议 29**

原子能机构应改进控制措施，确保在按照既定标准选择进修人员时保持一致性，并进一步改进标准化选择准则，特别是关于推荐人与候选人相识方面的准则。

原子能机构同意了这项审计建议。

### **分计划 1.3.4 核信息**

#### **原子能机构图书馆**

213. 原子能机构图书馆是核能部核信息处的一部分，负责提供满足原子能机构信息需求的图书馆和信息服务。这些服务向原子能机构工作人员、各国常驻代表团成员和其他获得授权的图书馆用户提供。该图书馆为原子能机构采购印刷和电子形式的图书馆资料和信息资源，是所有原子能机构出版物的存放处。

214. 原子能机构的《行政手册》和原子能机构图书馆的馆藏发展政策授权成立了图书馆咨询组。该咨询组的任务是对计划采购的信息资源进行评估，参与试运行，审查资源，以及向图书馆提供咨询支持。

215. 我们注意到该咨询组自 2014 年以来一直没有活动。在没有图书馆咨询组的情况下，信息资源都是凭单独分析采购的。此外，没有发布正式的命令，也没有按照《行政手册》的要求寻求负责管理部的副总干事核准暂停图书馆咨询组的活动。原子能机构接受了这项审计意见。

216. 如果没有咨询组，决策可能会受到限制，可能导致选择不理想和资源利用不足，从而阻碍图书馆适应不断变化的需求和技术进步的能力。

### 建议 30

原子能机构应评估是否需要并根据评估结果重新设立图书馆咨询组，以确保对新的信息资源进行彻底和充分研究，然后再作出选择。

原子能机构同意了这项建议。

### 图书馆资料的实物核实和更换

217. 根据《行政手册》，原子能机构图书馆有权根据其内部“规则和程序”丢弃其馆藏资料。《国际原子能机构图书馆馆藏发展政策》确定了图书馆内不同馆藏的剔除和处置标准。图书馆还制定了自己的一套图书馆资料保留、更换和丢弃程序。

218. 我们注意到，虽然《馆藏发展政策》和图书馆内部规程都对既定程序作了概括说明，但这两份文件都没有对定期审查图书馆资料以去除过时物项的时间表和频率作出明确规定。

219. 因此，在 2020 年至 2022 年期间，只在 2022 年为了将馆藏参考资料搬到一个新房间才对其进行了一次评估，没有采取行动对流通、丛刊、技术报告、标准和文件、视听资料或电子资料等馆藏资料进行审查。

220. 另外，在此期间没有对图书馆资料进行实物核实，原因是没有进行这种评估的规则和程序。

221. 原子能机构接受了这一意见。

### 建议 31

原子能机构应更新《国际原子能机构图书馆馆藏发展政策》，以纳入图书馆资料定期评估准则，并建立对图书馆资料进行定期实物审计的程序。

原子能机构同意了这项建议。

### 丢失书籍的报告

222. 根据《行政手册》，图书馆用户个人对其借阅的资料负责。在借阅期间，如有资料遗失，应向图书馆报告，并按照相关《财务细则》和《工作人员细则》处理。

223. 相关《工作人员细则》规定，工作人员可能需要对因为其疏忽或违反规则而导致原子能机构遭受的任何经济损失予以赔偿。相关《财务细则》明确规定，经财产调查委员会考虑并经负责管理部的副总干事<sup>46</sup>核准，丢失的设备或库存将从记录中删除。

---

<sup>46</sup> 如果负责管理部的副总干事确定损失责任由工作人员或其他人赔偿，则将此事提交总干事决定。

224. 我们注意到以下与丢失图书馆资料有关的做法。图书馆资料给借阅者的首次借阅时间是一个月，并且可以无限期延长。图书馆只在另一借阅者要求借阅时才会收回这些资料。借阅者没有按照《行政手册》的要求及时报告资料丢失，只是在图书馆因另一借阅者要求借阅而收回这些资料时才通知图书馆资料丢失。

225. 我们注意到，图书馆在 2020 年至 2022 年期间收到 20 封报告图书馆资料丢失的电子邮件。然而，报告丢失书籍的确切数字无据可考，因为似乎没有独立的书籍实物核查机制，所以无法确定丢失书籍的实际数量。

226. 流通工作人员只是在收到借阅者关于资料丢失的电子邮件后才通知馆藏发展图书管理员。随后，馆藏发展图书管理员决定是否更换该资料，并相应更新记录。不过，图书馆没有建立问责制，也没有按照规则努力找回丢失的图书馆资料。

227. 原子能机构接受了这项审计意见。

### **建议 32**

原子能机构应采取控制措施，以便更好地跟踪图书馆资源并防止无限期借阅。此外，应建立控制措施，以便及时跟踪、找回和更换图书馆丢失资料。

原子能机构同意了这项建议。

## **综合图书馆系统 — SIERRA**

228. 2015 年 12 月，创新界面全球有限公司以 316 801 欧元的价格中标一份综合图书馆系统（SIERRA）采购合同，合同范围包括现有图书馆数据库的转换、迁移和管理。这包括实施成本和五年的维护支持/订阅费用。如《工作说明书》所述，该系统应包括采购、编目、丛刊、流通、电子资源管理和合同协议中提到的其他模块。

229. 该合同还设想通过采购模块来执行与流通交易和采购资料的供应商选择、订购、发票处理等有关的分类报告和统计生成等功能。此外，承包商还需要确保遵守原子能机构安保政策，并采取防护措施，防止有人未经授权进入该系统。

230. 在上文第 224 段，我们注意到，借给借阅者的图书馆物项在另一借阅者要求借阅之前，会持续延长借阅时间，借阅期没有限制。之所以会发生这种情况，是因为 SIERRA 系统中负责发放、保留和续借图书馆资料的流通模块没有按照合同规定生成资源借阅汇总报告。该报告应该列出借阅者的姓名、初次借阅日期、借阅期限、物项名称、续借日期和借阅书籍的其他相关详细信息。

231. 如果没有适当的跟踪，就会有书籍放错位置或丢失的风险，并且有减少归还责任的风险。缺少适当的跟踪也会影响制定资源计划，难以确定需要补充的热门物项。为了弥补这一点，图书馆通过从流通模块中提取数据的方式人工生成各种统计报告，因为系统未能按照预期自动生成这些报告。

232. 在采购方面，我们注意到，由于承包商在遵守原子能机构信息系统安保要求方面存在未指出的问题，原子能机构经常在 SIERRA 采购模块中人工输入采购订单中的采购信息（相对于自动输入）。

233. 因此，尽管在 2020 年至 2022 年期间 SIERRA 订阅的年均支出为 62 578 欧元，但流通模块没有生成关于已发放、保留和续借图书馆资料的所需报告。此外，负责采购图书馆资料的采购模块利用不足，人工输入订单信息成为常态。原子能机构接受了这项审计意见。

### 建议 33

原子能机构应在授予合同时按照设想，最佳利用 SIERRA 系统的功能能力，特别是在流通、采购和报告方面。原子能机构还应确保自动生成全面的汇总报告，以便于对图书馆资源进行适当的跟踪、报告和管理。

原子能机构同意了这项建议。

## 其他事项

### 舞弊和推定舞弊案件

234. 管理层向我们报告，在 2023 年期间，没有舞弊案件，有四起推定舞弊案件。两起案件因查无实据而结案，另外两起案件处于调查的最后阶段，这两起案件即使得到证实也不会产生财务影响。

235. 舞弊和推定舞弊案件状况概述如下。

表 8：原子能机构报告的舞弊或推定舞弊案件

| 期末               | 舞弊案件 |            |                               | 推定舞弊案件 |            |                               |
|------------------|------|------------|-------------------------------|--------|------------|-------------------------------|
|                  | 案件数量 | 金额<br>(欧元) | 截至 2022 年<br>12 月 31 日<br>的状况 | 案件数量   | 金额<br>(欧元) | 截至 2022 年<br>12 月 31 日<br>的状况 |
| 2016 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 3      | 不适用        | 已了结                           |
| 2017 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 0      | 0.00       | -                             |
| 2018 年 12 月 31 日 | 1    | 1 941.00   | 已了结                           | 2      | 不适用        | 已了结                           |
| 2019 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 0      | 0.00       | -                             |
| 2020 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 2      | 0.00       | 已了结                           |
| 2021 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 0      | 0.00       | -                             |
| 2022 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 2      | 0.00       | 调查中                           |
| 2023 年 12 月 31 日 | 0    | 0.00       | -                             | 4      | 0.00       | 两起已结案，两起正在调查中                 |

## 注销

236. 2023 年，有金额达 16 135 欧元的应收款被注销。这次注销包括以下方面：

**表 9：注销明细表**

| 编号 | 应收款类别                  | 2023 年<br>(欧元) |
|----|------------------------|----------------|
| 1  | 原子能机构销售应收款 — 实验室基准材料发票 | 13 330.00      |
| 2  | 原子能机构销售应收款 — 出版物发票     | 2 030.08       |
| 3  | 贸易应收款                  | 774.98         |
|    | 总计                     | 16 135.06      |

## 设备丢失

237. 根据 2023 年原子能机构“计划支助信息系统”（原子能机构企业资源规划系统）记录，有 28 项花费 122 936.25 欧元而账面净值为 29 437.46 欧元的资本化资产以及 10 项采购费用达 14 377.01 欧元的费用化类资产被宣布已丢失。

## 补偿付款

238. 2023 年没有发生任何补偿付款。

## 对外聘审计员以往建议的回复

239. 附件一提供管理层的回复，其中说明了对外聘审计员以往建议所采取的行动。

## 鸣 谢

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

（签名）

印度主计审计长  
吉里什·钱德拉·穆尔穆  
2024 年 3 月 22 日

## 附件一

## 外部审计建议的状况

| 外聘审计员的<br>审计结果        | 2011年 |    | 2014年 |    | 2016年 |    | 2018年 |    | 2019年 |    | 2020年 |    | 2021年 |    | 2022年 |    | 总计           |
|-----------------------|-------|----|-------|----|-------|----|-------|----|-------|----|-------|----|-------|----|-------|----|--------------|
|                       | FA    | PA | FA*和<br>PA** |
| 截止2023年1月1日尚未落实的建议    | 3     | 0  | 1     | 2  | 0     | 1  | 2     | 0  | 0     | 3  | 3     | 1  | 3     | 10 | 3     | 14 | 46           |
| 2023年已落实的建议           | 0     | 0  | 0     | 1  | 0     | 0  | 1     | 0  | 0     | 1  | 2     | 0  | 2     | 5  | 1     | 4  | 17           |
| 因其他事件而被耽搁的建议          | 0     | 0  | 0     | 0  | 0     | 0  | 0     | 0  | 0     | 0  | 0     | 0  | 0     | 0  | 0     | 0  | 0            |
| 截止2023年12月31日正在落实中的建议 | 3     | 0  | 1     | 1  | 0     | 1  | 1     | 0  | 0     | 2  | 1     | 1  | 1     | 5  | 2     | 10 | 29           |

\* FA — 财务审计

\*\* PA — 执行情况审计

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议   | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|--|---|--|
| 1  | 2011年<br>[财务] | 引入内部控制报表作为财务报表的一部分。                        | <p>原子能机构采取了分阶段发布内部控制报表的办法，第一阶段是发布财务报告内部控制报表。</p> <p>财务报告内部控制报表项目于2023年9月中旬启动。</p> <p>截至2023年12月，完成了对财务报告相关流程图的审查和更新以及风险和内部控制的自评定；确定了对内部控制的潜在改进；采购了一种软件解决方案，以促进对各种流程、风险和控制的持续监测和更新。</p> <p>2024年，在2023年确定的财务报告相关流程、风险和控制的文件将由流程所有者签署，并上传到新采购的软件解决方案中。此外，还将开展内部审计准备工作，并概述剩余步骤。</p> <p>管理层认为这项建议“正在落实中”。</p> | 原子能机构报告称，已经采购一种软件解决方案，剩余步骤将于2024年完成，因此，该建议“正在落实中”。 |
| 2  | 2011年<br>[财务] | 就发布年度内部控制报表而言，确保各过程到位，以审查、记录和确保内部控制系统的有效性。 | <p>原子能机构采取了分阶段发布内部控制报表的办法，第一阶段是发布财务报告内部控制报表。</p> <p>财务报告内部控制报表项目于2023年9月中旬启动。</p>   | 原子能机构报告称，已经采购一种软件解决方案，剩余步骤将于2024年完成，因此，该建议“正在落实中”。 |

| 编号 | 参考报告和财政期       | 建议  | 管理层报告的行动   | 外聘审计员备注   |
|----|----------------|---|--|---|
|    |                |   | <p>截至 2023 年 12 月，完成了对财务报告相关流程图的审查和更新以及风险和内部控制的自评定；确定了对内部控制的潜在改进；采购了一种软件解决方案，以促进对各种流程、风险和控制的持续监测和更新。</p> <p>2024 年，在 2023 年确定的财务报告相关流程、风险和控制的文件将由流程所有者签署，并上传到新采购的软件解决方案中。此外，还将开展内部审计准备工作，并概述剩余步骤。</p> <p>管理层认为这项建议“正在落实中”。</p>   |   |
| 3  | 2011 年<br>[财务] | 就发布年度内部控制报表而言，应明确管理人员个人的问责制——这可以通过在整个组织内进行明确的授权来实现。 | <p>原子能机构采取了分阶段发布内部控制报表的办法，第一阶段是发布财务报告内部控制报表。</p> <p>财务报告内部控制报表项目于 2023 年 9 月中旬启动。</p> <p>截至 2023 年 12 月，完成了对财务报告相关流程图的审查和更新以及风险和内部控制的自评定；确定了对内部控制的潜在改进；采购了一种软件解决方案，以促进对各种流程、风险和控制的持续监测和更新。</p> <p>2024 年，在 2023 年确定的财务报告相关流程、风险和控制的文件将由流程所有者签署，并上传到新采购的软件解决方案中。此外，还将开展内部审计准备工作，并概述剩余步骤。</p> <p>管理层认为这项建议“正在落实中”。</p> | 原子能机构报告称，已经采购一种软件解决方案，剩余步骤将于 2024 年完成，因此，该建议“正在落实中”。                  |
| 4  | 2014 年<br>[财务] | 原子能机构可考虑实施一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。                | <p>作为解决离职后健康保险及其资金增加问题的第一步，向成员国提出的费用控制措施已于 2023 年 3 月 1 日开始执行。</p> <p>这些措施针对三个基本领域（离职后健康保险资格标准、健康计划重新设计和保费费用分摊原则）。</p> <p>截至 2023 年 12 月，费用控制措施节省的费用微乎其微，但由于这些措施，2023 年的负债大幅减少。</p> <p>由于费用控制措施的累积效应预计会增加，原子能机构将监测情况并适时提出供资建议。</p> <p>管理层认为这项建议“正在落实中”。</p>  | 原子能机构正在对费用控制措施的结果进行监测，预计这些措施带来的效应将会增加，可使原子能机构能够适时提出供资建议，因此该建议“正在落实中”。 |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议   | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|--|---|--|
| 5  | 2014年<br>[实绩] | 13b) 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。<br><br>13c) 现有规定/结构的变更可经适当核准后立即在《行政手册》中进行更新。  | 这项建议可以了结，因为随着采购治理审查报告的公布，这项建议已经得到落实。请参阅对《行政手册》第五部分第3节和《财务细则》第110条第33款e项的修订。   | 采购治理审查已经开展，《财务细则》第110条第33款e项和《行政手册》第五部分第3节的修正案已经生效，因此该建议“已落实”。 |
| 6  | 2014年<br>[实绩] | 37a) 可加强和同步实施分类程序和访问控制程序。<br><br>37b) 鉴于远程访问安全计划和身份管理系统在原子能机构的广泛适用性，可抓紧予以完成。   | a) 分类程序已经统一并公布。已经落实。<br><br>b) 正在对远程访问标准进行审查。<br><br>身份和访问管理解决方案将于2024年第三季度启动。  | 原子能机构制定了分类和访问控制标准，但身份和访问管理解决方案计划于2024年第三季度制定，因此，该建议“正在落实中”。    |
| 7  | 2016年<br>[实绩] | 原子能机构：(i) 与相关各方保持协调，以促进对辐射安全技术服务科的相关问题采取行动，并通过考虑原子能机构内部监督服务办公室（内监办）及时进行的管理审查的结果确定最佳解决办法；<br><br>(ii) 在将健康防护安全标准适用于原子能机构业务的过程中保持服务设计和交付的质量；并考虑新的“辐射安全和安保条例”即将核准和生效的人力资源影响和财政影响。 | 建议1. 服务得到维护。核安全和安保部将与辐射安全技术服务科的主要客户保障部进行协调，为2024年剩余时间开发一种解决方案，并将其纳入2025/26年经常预算规划。辐射安全技术服务科也在就制定一种模式问题与内监办和预算和财务司进行联络，以便辐射安全技术服务科能够对预算外项目下的“计划外”服务请求收费。<br><br>建议2. 人力资源部分需要进一步讨论和审查。<br><br>建议7. 目前正在讨论，以便与保障部和管理部一起完成“国家一级方案”。所有其他“国家一级方案”均已商定、签署并生效。<br><br>建议8. 辐射防护官员的具体电子学习课程已在学习管理系统启动。正在通过辐射防护官员圆桌会议为辐射防护官员提供持续培训，并会视需要提供特别支持。这项建议被视为已经了结。<br><br>建议8已经了结，建议1、2和7仍在落实中。 | 由于内监办的建议1、2和7仍在落实中，因此本建议“正在落实中”。                               |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动   | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|---|--|--|
| 8  | 2018年<br>[财务] | 原子能机构应：<br>i. 加强努力，确保从成员国收取应收款，包括使用交款计划协议；<br>ii. 考虑为经常预算资金短绌供资的方案，包括审议是否需要调整周转基金的适当水平做出改变，以满足原子能机构的需要。 | 2023年突出了这项建议的重要性，除了定期跟进电子邮件、信件和交款计划提议之外，秘书处继续实施流动性协议中的措施，并将成员国拖欠款问题纳入总干事双边讨论。<br>加强对成员国的外宣活动，以了解何时付款，从而能够更准确地预测流动性，并提前告知成员国可能出现的流动性短缺问题。<br>将开展广泛的外宣活动，以突出与周转基金和联合国系统其他组织最佳实践有关的问题。例如，在非正式计划和预算委员会上介绍周转基金。<br>原子能机构将与成员国合作，考虑在今后的预算中恢复原子能机构周转基金水平的可能性。 | 由于原子能机构正在努力解决这些问题，而且正在持续努力，因此这些建议“正在落实中”。            |
| 9  | 2018年<br>[财务] | 原子能机构应加强研究合同监测系统，以确保研究人员提交所有报告。   | 除了现有自动提醒功能外，还成功的开发了监测报告功能，并将其引入协调研究活动在线系统，所有合同、付款和进展报告都在其中进行管理。<br>管理层认为这项建议“已落实”。   | 因为已经开发和引入了所有合同、付款和进度都将在其中报告的单独的监测报告功能，因此该建议“已落实”。    |
| 10 | 2019年<br>[实绩] | 原子能机构应通过提供使用户能够监测和跟踪成员国支助计划任务进展的仪表盘功能，进一步改进“支助计划信息和通讯系统”。   | 向所有成员国捐助者提出的为“支助计划信息和通讯系统”配备全职开发人员的预算外提议已经编写完成，目前正在由高管层进行审查。如果得到提议和资助，开发人员将解决所有剩余要求的升级和对“支助计划信息和通讯系统”软件的积压改进，包括个性化仪表盘。<br>一旦获得了“支助计划信息和通讯系统”开发人员的资金，初级专业官员团队将为起草、测试和执行三个仪表盘制定一份计划和时间表。   | 原子能机构正在努力争取“支助计划信息和通讯系统”开发人员资金，该活动正在实施中；这项建议“正在落实中”。 |
| 11 | 2019年<br>[实绩] | 原子能机构应：<br>a. 考虑根据既定过程及时以可衡量的方式监测有效性评价过程产生的建议的落实情况；<br>b. 在保障部加强有效性评价活动和包括评定在内的审计计划之间的协作，以便提高           | a. 将“保障计划协调处结果”数据集添加到国家一级数据配置系统的国家问题登记簿中的建议已正式确定，并由相关司级委员会进行审查和实施。<br>b. 已落实。<br>c. 概念文件已确定，并已提交副总干事。  | 保障计划协调处结果数据集已添加，概念文件已提交，而且(b)已落实；这项建议“已落实”。          |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动   | 外聘审计员备注   |
|----|---------------|---|--|---|
|    |               | 评价职能的有效性和效率；<br><br>c. 考虑制定统一衡量整个保障部的有效性评价结果的程序和准则，以支持评价过程的有效性和效率。  |  |   |
| 12 | 2019年<br>[实绩] | 原子能机构应加快制定保障部内部轮换程序，明确说明工作人员在工作一段时间后进行内部轮换。   | 保障部内部轮换程序的最初草案已经编写完成，正在走部门审批程序。导则将接受年度审查。  | 涉及轮换政策和流程的程序和准则的最初草案已编制完成，但须经过审批；这项建议“正在落实中”。                               |
| 13 | 2020年<br>[财务] | 加强相关内部控制，以保持：<br><br>a. 培训费用和差旅费用的适当分类；<br><br>b. 培训费用和差旅费用的截止日期准确性；<br><br>c. 《行政手册》第七部分第5节与培训活动的现实实践一致，并适当核实培训费用。 | 作为2023年年终结算程序的一部分，已指示各部门在截止日期前提交与2023年差旅费和培训费有关的报销单和发票。为确保将这些费用计入2023年会计期，在2023年财务报表截止日期之前，应计费用已被列入。<br><br>《行政手册》第七部分第5节与培训活动的现实实践一致，适当核实培训费用的工作正在进行中。<br><br>管理层认为这项建议“正在落实中”。 | 由于《行政手册》第七部分第5节与培训活动的现实实践一致且适当核实培训费用的工作正在进行中，这些建议中的部分建议“正在落实中”。             |
| 14 | 2020年<br>[财务] | 原子能机构应加强相关内部控制，以保持工作人员遵守公务旅行报告规定。   | 总务司与信息技术司一起创建了一个平台（TRP软件），总干事办公室和所有技术部门可以在该平台上直接控制所有出差报告的状态、内容和完成情况。各部门的授权人已获得访问权限并接受了培训，能够实时审查和报告其各自领域的状况，能够访问和管理因出差而产生的知识，并有助于授权出差的司/处加强工作人员在旅行报告方面的合规性。                       | 为了便于监测，已在计划支助信息系统中创建了“差旅申请和报销”模块。这一点已通过“计划支助信息系统”得到核实。<br><br>这项建议被认为“已落实”。 |
| 15 | 2020年<br>[财务] | 原子能机构应尤其是在以下方面加强与合同服务和其他服务相关的内部控制：<br><br>a. 采购订单与相关合同/一揽子采购协议在日期、服务类型和采购金额上保持一致；<br><br>b. 采购订单创建日期                | 我们赞赏这项审计建议，并承认确保采购订单严格反映相关合同和采购协议条款的重要性。我们确认所有相关的“企业资源规划”顾问采购订单已采用这种做法，以确保协议与采购活动的一致性。<br><br>更具体地说，与的“企业资源规划”顾问服务相关的所有相关请购单/采购订单都包含（按照审计员的要求）具体的服务类型、采购金额、创建日期、交付日期、工           | 鉴于原子能机构对相关采购订单一致性和其他建议要素的落实情况；这项建议被认为“已落实”。                                 |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动   | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|---|--|--|
|    |               | 和交付日期的有效性；c. 开具发票，包括一揽子采购协议规定的工作任务和工作地点。                                      | 作地点，完全符合相关合同/一揽子采购协议。这确保了我们的“企业资源规划”顾问服务相关采购流程的一致性和准确性。请找到随附的几个按照这项建议处理的具体“企业资源规划”顾问服务请购单/采购订单实例。<br><br>由于所有“企业资源规划”顾问服务都一贯采用这一做法，我们相信这些行动符合这项审计建议，并证明我们致力于在采购实践中坚持最高标准。                                |  |
| 16 | 2020年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑制定关于鳞翅类昆虫的主题计划，并通过纳入最近的研究和发展以及新出现的主要伙伴组织更新关于果蝇、螺旋虫和采采蝇的现有主题计划。        | 完成鳞翅类昆虫的主题计划制定工作，更新关于果蝇、螺旋蝇和采采蝇的现有主题计划，以纳入各昆虫组最新研发进展和实地结果。<br><br>计划在2024年第四季度进行。  | 鳞翅类昆虫的主题计划和主题计划的更新工作拟在2024年第四季度进行，这项建议“正在落实中”。 |
| 17 | 2021年<br>[财务] | 原子能机构应采取相关措施，确保原子能机构“计划支助信息系统”中的资产信息准确无误，包括通过实物核实来明确管理部“资产登记册”中每项资产的保管人和实际位置。 | 截至2023年12月，管理部完成了2022—23年周期的资产核实工作，如原子能机构2023年财务报表第118段即作为“审计征用单”4.62.2部分“管理部实物核实细节”提供的证据所示，已对其中92.69%的资产进行了实物核实（7.31%没有找到）。在核实之后，立即对资产记录进行了更新。此外，已在“固定资产细目”报告中额外增加了一列——“上次核实日期”。<br><br>管理层认为这项建议“已落实”。 | 鉴于原子能机构的回复和采取的行动，因此该建议“已落实”。                   |
| 18 | 2021年<br>[财务] | 原子能机构应考虑将保费盈余剩余金额分类记录在会计决定中。  | 已经起草该会计决定，并且该会计决定的正式核准已经作出。  | 鉴于已采取行动，因此该建议“已落实”。                            |
| 19 | 2021年<br>[财务] | 原子能机构应考虑在《行政手册》中纳入关于离职后健康保险预算外资金适用的政策。  | 正在准备开展一项供资研究，以确定离职后健康保险预算外供资目标，并将该目标纳入这项政策。<br><br>管理层认为这项建议“正在落实中”。   | 由于将要开展供资研究来评估离职后健康保险预算外供资目标，因此这项建议“正在落实中”。     |
| 20 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑加强其现有的本地采购导则，使其与《行政手册》统一，并包括实施本地采购的条                                  | 对《行政手册》关于采购“活动”部分的修改正在由总干事进行审批（最后一步）。  | 由于本地采购导则正在定稿过程中，因此该建议“正在落实中”。                  |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|---|---|--|
|    |               | 件，同时不影响技合活动的有效和高效实施。  | 在完成正在进行的对《行政手册》有关“活动”的修改后，将进行精简本地采购导则的工作。<br><br>管理层认为这项建议“正在进行中”。  |  |
| 21 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应加强对技合预算编制和执行过程的财务控制，包括统一支出类型，预算报告的标准化，并制订补充预算及其使用的监测工具。               | 与预算和财务司协调，完成了对支出类型及其与财务报表和说明的对应关系的审查。<br><br>作为“计划周期管理框架+”升级的一部分，审查在现有预算内对工作计划进行持续更新的可能性，以期尽可能处理外聘审计员的各项建议（建议的第二部分遭到了计划支助和协调司的强烈反对，因为这意味着重新设计“计划支助信息系统”）。 | 该建议只落实了一部分，至于其余部分，还不清楚进一步的更新情况，该建议“正在落实中”。                   |
| 22 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑引入一个程序，在知道截止日期的情况下，通过为所创建的通用用户角色指定截止日期来监测原子能机构“计划支助信息系统”通用用户角色的有效性。 | 程序草案已经拟定；该程序正在定期运行。<br><br>剩余步骤是完成和正式确定该程序以及了结该建议。  | 程序草案已经拟定，程序正在定期运行，但剩余步骤正在落实中；该建议“正在落实中”。                     |
| 23 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应酌情加强“计划周期管理框架”功能，为项目设计审查过程的所有阶段提供追踪功能、存储库和获取版本控制。                     | 项目设计的版本控制是“计划周期管理框架+”升级详细工作范围的一部分。<br><br>“计划周期管理框架+”合同将在2024年第一季度签订。   | 由于这项工作定于2024年进行，因此该建议“正在落实中”。                                |
| 24 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应通过提供在实施阶段的早期阶段需要对评级“低”的项目设计立即采取的纠正行动建议或意见，增加质量审查的价值。                  | 作为质量审查过程的一项新增内容，第二次低质量项目设计质量提升活动已经完成。已向项目团队提供了反馈意见，以便在项目设计的最后阶段和实施阶段的早期阶段进一步改进其项目。<br><br>这项建议被认为“已落实”。   | 由于作为质量审查过程的一项新增内容，第二次低质量项目设计质量提升活动已经完成，并且提供了反馈意见，因此该建议“已落实”。 |
| 25 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑到项目的复杂性、规模和其他确定的属性，为质量保证过程制定一个有区别的框架。                               | 已在2024—2025年技术合作计划质量审查过程的质量提升活动中考虑到旗舰计划（如核技术和教育中心）相关设计的额外复杂性和挑战。已经提供反馈意见，这将有助于这些项目在核技术和教育中心框架下实现协调一致。就地区项目而言，因为   | 鉴于管理层已经采取行动，该建议被认为“已落实”。                                     |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|---|---|--|
|    |               |   | <p>这些项目存在不同的风险状况，所以在指标和假设方面采用了不同的权重。</p> <p>这项建议被认为“已落实”。</p>   |  |
| 26 | 2021年<br>[实绩] | <p>原子能机构应考虑，</p> <p>a. 在现有资源范围内，相应地更新电子项目进展评定报告和项目成果报告的格式，以便能够在监测和评价阶段评定技合质量标准；</p> <p>b. 考虑制定开展质量评定过程的准则，以便考虑评价对技合项目投入水平相关风险作出确定的需要，并在适当情况下将其纳入内部项目管理工具/方案；</p>  | <p>已经开发项目进展评定报告/项目成果报告仪表盘，其中包括在监测和评价阶段评定技合质量标准。该仪表盘已与计划管理官员共享。另外，已在编写2021年项目进展评定报告总体报告过程中采用技合质量标准，并且仍是进一步监测活动的一项指导原则。</p> <p>这项建议被认为“已落实”。</p>  | <p>考虑到管理层的行动，这项建议被认为“已落实”。</p>                   |
| 27 | 2021年<br>[实绩] | <p>原子能机构应该 (a) 考虑评价对技合项目投入水平相关风险作出确定的需要，并在适当情况下将其纳入内部项目管理工具/方案；</p> <p>(b) 加大外宣活动力度，促进使用“计划周期管理框架”电子学习，特别是技术合作项目风险管理；</p> <p>(c) 考虑通过改进和整合现有信息技术平台加强技合项目管理工具的必要性，这些工具将支持计划管理官员和其他相关利益相关方对原子能机构资源和相关任务进行日常管理，以确保原子能机构投入的及时性、相关性和质量，并更频繁地监测项目产出层面的进展状况。</p> | <p>作为质量审查过程中一个实质性组成部分，质量审查人员已收到关于风险管理重要性的具体指导。在质量提升活动中，向项目团队提供了相关反馈意见，以改善其设计中的风险管理。项目设计模板中也提供了与风险管理有关的额外指导。为了进一步提高对关于风险管理的电子学习的认识，在项目设计模板中提供了一个链接，并在关于项目设计、执行和监测的所有培训活动中持续推广电子学习。</p> | <p>作为质量提升活动一部分，对风险管理的审查已经完成，因此，这些建议被认为“已落实”。</p> |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|---|---|--|
| 28 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑通过改进和整合现有信息技术平台加强技合项目管理工具的必要性，这些工具将支持计划管理官员和其他相关利益相关方对原子能机构资源和相关任务进行日常管理，以确保原子能机构投入的及时性、相关性和质量，并更频繁地监测项目产出层面的进展状况。  | 加强技合项目管理工具是“计划周期管理框架+”详细工作范围的一部分。<br><br>“计划周期管理框架+”合同将在2024年第一季度签订。                                    | “计划周期管理框架”升级工作没有完成，这项建议“正在落实中”。                  |
| 29 | 2021年<br>[实绩] | 原子能机构应该：<br>a. 确定并寻求机会利用原子能机构各技术部门内部管理的相关信息系统、数据库和其他信息源，以提供一个正式的循证工具来促进监测和定量评价在设计阶段将确定的相关主题领域的技合项目成果；b. 考虑一种适当的信息收集方法作为项目结束后在总体层面进行项目监测的工具，例如对相关技合项目国家的相关利益相关方进行定期调查。 | 根据建议，除了年度项目进度评定报告对来自我们现有系统和数据库的汇总信息进行分析之外，也通过对国家联络官和项目对口方进行调查的方式成功地对项目结束后收集长期项目成果信息的方法进行了试点，并将在今后进一步使用。 | 如结果所示，调查已成功试行，因此该建议“已落实”。                        |
| 30 | 2022年<br>[财务] | 原子能机构应该考虑确定为离职后福利负债提供全部资金的里程碑和时间表。  | 离职后健康保险负债占离职后负债的79%。<br><br>截至2023年12月，一项供资研究正在进行中。该研究的结果应确定为离职后健康保险负债提供全部资金的里程碑、目标以及每年需要的捐款。           | 由于里程碑、目标和需要的捐款必须确定；所以这项建议“正在落实中”。                |
| 31 | 2022年<br>[财务] | 原子能机构应该考虑审查差旅过程，并采取适当措施，以加强遵守“差程序”中规定的及时性。  | 总务司司长就“已收到报价”和“未取消的差旅申请和报销”报告向所有部门作了半年一次的最新情况介绍，并在2023年介绍了TRP项目定期报告，以确保部门计划制定者能够更好地管理出差报告的获取和知识利用。      | 考虑到应从非原子能机构工作人员那里收回的款项仍有没有收回的事实，在收回款项完成之前，这项建议被认 |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议  | 管理层报告的行动   | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|---|--|--|
|    |               |   | <p>预算和财务司持续监测未结算报销的情况，及时向工作人员和差旅安排人员发出提醒，以便予以跟进和采取行动。</p> <p>预算和财务司持续对各部门和出差人员进行跟进，以收回已取消差旅的预支差旅费。此外，对于在发出两次提醒后仍然没有收回的款项，供应商/出差人员将被置于“暂停付款”状态，无法继续从原子能机构收到任何付款，并允许从未来付款中收回应付金额。</p> <p>确保及时提交工作人员差旅报销单和收回已取消差旅的预支差旅费过程是一个持续过程，采取上述措施的目的是为了监测和遵守这些程序。</p> <p>管理层认为这项建议“已落实”。</p>  | <p>为“正在落实中”。</p>   |
| 32 | 2022年<br>[财务] | <p>原子能机构应考虑：</p> <p>i) 进一步审查延迟交付在途存货的原因，并采取措施改善与交付有关的延迟情况。</p> <p>ii) 进行消费模式分析，以便在考虑到库存量和采购决定因素的情况下，确定保障材料的最低库存要求和采购订单规模。</p> | <p>i) 作为2022年第四季度和2023年第一季度的一部分，对延迟原因进行了审查，并起草了相应的文件（与本次更新一起进行了共享）。提出并采取了防止再次发生的措施，并与采购办作出了共同努力。提议了结这项建议。</p> <p>技术和科学服务司已采取措施进一步加强对保障部材料、系统部件和其他资产的采购控制。在预留任何资金（申请采购）之前，需要检查库存状况，并由提出请求的组织单位提交进一步利用的计划。在创建合同义务（下采购订单）之前，与采购服务部门密切合作，必要时还与供应商和运输公司保持密切合作，以获得最佳采购量。</p> <p>即使在审计员看来当前库存足够，也有很多采购和储备物资的理由。例子包括：</p> <p>为原子能机构定制的监视系统和无人值守监测系统专用（核级）电缆交货期很长，要求最低订单（生产）量为几千米。</p> <p>因为只有一个供货来源，关键物资的供应链故障风险很高（根据之前的审计建议，必须大幅增加带CAP金属封记的库存头寸）。由于使用特定类型的电缆，对某些设备或装置的部分申请是由保障业务司（视察员）提出的，而不是完全由技术和科学服务司提出。</p> <p>在保障部/技术和科学服务司方面作出快速反应的情况下，应准备一定数量的电缆</p> | <p>考虑到管理层的回复，因此该建议“已落实”。</p> <p>原子能机构分享了作为2022年第四季度和2023年第一季度的一部分进行的原因审查的副本以及起草的文件和演示文稿。</p> |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议   | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注  |
|----|---------------|--|---|--|
|    |               |  | <p>以备不时之需。由于技术和科学服务司无法控制的因素（即供应商市场动荡、疫情等），订购材料的交付周期（尤其是在过去几年）不断延长。</p> <p>很多其他例子表明，由于价格变现和（或）供应链效率原因，增加库存头寸是合理的。</p> <p>因此，考虑到上述情况，建议将这项建议视为已了结并得到落实。</p>                                       |  |
| 33 | 2022年<br>[实绩] | 为完整起见，原子能机构应考虑在“保障执行情况报告”中公布一项内容，说明所提供的装运量仅表示已完成的装运。     | <p>已注意到这一建议，将在下一次发布下一份“保障执行情况报告”时予以考虑。</p>  | 在下一份“保障执行情况报告”发布并核实这项建议的落实情况之前，这项建议属于“正在落实中”。  |
| 34 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑修正 SG-TP-13611 号所规定的程序，根据原子能机构的政策适当定义敏感设备和非敏感设备。 | <p>已注意到这项建议，并将被纳入该文件的下一版本。</p> <p>目前正在对该文件进行审查，预计将于 3 月中旬（2024 年）发布新版本。</p>   | 在发布下一版本并核实这项建议的落实情况之前，这项建议属于“正在落实中”。           |
| 35 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构应该考虑为取消对未经核实资产的认列设定一个时间框架，同时作为良好实践事项记录未核实的原因。       | <p>保障部 SG-PR-14020 号资产管理程序已对该时间框架作出规定。</p> <p>目前正在对超过两个实物核实周期未经核实的资产进行审查，并对超过四年未列入资产清单的资产采取行动，要么予以注销，要么记录未核实的原因。（在本次活动开始时，这些资产的数量为 158 个——我们说的是不到保障部资产基础的 1%——截至今天为 48 个，按照承诺，活动将在第一季度末完成）。</p> | 在这一程序完成并核实这项建议的落实情况之前，这项建议属于“正在落实中”。           |
| 36 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构应该继续努力，根据成本效益分析，通过确定和采取纠正措施遏制反复出现的故障原因，提高设备的总体可用性。  | <p>已经得到落实并定期提交报告，以便保障部能够继续监测设备性能。</p> <p>管理层认为这项建议“已落实”。</p>  | 根据预算和财务司和技术科学服务司提供的信函，落实情况尚不明确。因此，这项建议“正在落实中”。 |
| 37 | 2022年<br>[实绩] | 只要“保障协定”中没有相反的规定，原子能机构可考虑实施健康状态信息的远程数据传输。                | 技术和科学服务司认为，这项建议已根据第 16 号政策文件第 2.1 节的规定得到落实。在与预算和财务司的通信中附有这份政策文件。此外，技术和科学服务司也认   | 尽管原子能机构需要在内部澄清技术和科学服务司与概念和规划司对落实该建议的立场，但       |

| 编号 | 参考报告和财政期       | 建议   | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注                                      |
|----|----------------|--|---|--|
|    |                |  | <p>为这项建议的所有者应该是概念和规划司。</p> <p>管理层认为这项建议“已落实”。</p>   | <p>该建议被视为“已落实”。</p> <p>已提供第 16 号政策文件的副本。</p> |
| 38 | 2022 年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑对照公认的信息技术安保准则，特别是考虑到原子能机构拥有的信息的重要性，对其人员配置和资源进行基准评估。    | <p>信息技术司“计划支助信息系统”管理处制定了定期审查现有“计划支助信息系统”通用用户角色的程序。该程序已由人力资源司进行审查和核准，并于 2023 年 3 月首次运行，确认没有用户具有通用用户角色。</p> <p>下一步是与 Gartner 一起启动基准评估。</p>  | 在进行基准评估之前，该建议属于“正在落实中”。                      |
| 39 | 2022 年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑根据组织复原力管理系统的要求，为其所有关键信息技术应用程序制定和实施功能性灾难恢复计划。           | <p>应用程序所有者（而非信息技术司）负责确保其系统的灾难恢复能力并为其提供资金。信息技术司负责推荐、设计和维护这一获得资助的解决方案。项目结束的时间 100% 由应用程序所有者决定，而非由信息技术司决定。</p> <p>自 2018 年以来，信息技术司一直试图根据“业务连续性管理内部审计”提出的建议 17，让应用程序所有者参与解决这一问题。必须在一定时限内结束这一审计结果，而不要以结果驱动，因为我们无法控制结果。自 2018 年以来，我们对这一重复的内部审计结果投入了大量精力，并无数次升级了这一问题。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>作为本次审计的一部分，信息技术司将在今后两年内继续倡导和支持遵守业务连续性要求和灾难恢复计划。我们将支持任何客户想要解决这一问题的努力。在此之后，将结束这一审计结果。</p> <p>这也是 IA2017001 号内部审计的结果，即建议 17：“信息技术司所有相关关键业务系统的灾难恢复安排”。</p> | 在信息技术司/应用程序所有者满足业务连续性要求之前，这项建议被视为“正在落实中”。    |
| 40 | 2022 年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑由信息技术咨询组对参数方面的最低要求作出规定，并提供模板，以方便对提交给它的信息技术项目/申请进行全面审查。 | <p>模板已经过审查，并且包含信息技术咨询组能够做出明智决策所需的所有字段。模板附后。</p> <p>管理层认为这项建议“已落实”。</p>  | 由于模板中包含信息技术咨询组字段，因此，这项建议被认为“已落实”。            |

| 编号 | 参考报告和财政期      | 建议   | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注                               |
|----|---------------|--|---|---------------------------------------|
| 41 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑定期清除不再使用或已失去效用的信息技术应用程序，以优化存储空间，节省与这些应用程序的存储和托管有关的费用。                                    | 作为将应用程序组合工具迁移到新平台的一部分，已在2023年第一季度进行了一次全面审查。<br><br>在2024年第二季度，信息技术司的目标是制定和实施一项定期审查程序。                                   | 由于这一程序将在2024年第二季度完成，这项建议被认为“正在落实中”。   |
| 42 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑，必须建立定期审查账户的程序，以确定并编制一份管理员、应用程序级别和数据库账户以及不再需要的账户列表。还应制定定期监督审查此类账户活动日志的程序。                | 这项工作将在2024年第一季度启动，并将在2024年第二季度完成。<br><br>剩下的步骤是制定和实施该程序。  | 由于建议在2024年第一和第二季度采取行动，这项建议被认为“正在落实中”。 |
| 43 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑加强与业务所有者协作对原子能机构“计划支助信息系统”变更申请进行评价、评定和确定优先次序的程序。应制定新的控制措施，定期和规律性地清除对原子能机构来说已失去效用的此类变更申请。 | 这是在等待Applaud服务管理在2024年5月上线。届时，将会修改“计划支助信息系统”变更管理程序，以纳入建议的控制措施。<br><br>剩下的步骤是调整“计划支助信息系统”变更管理程序，引入新的控制措施，以限制开放状况报告的持续时间。 | 由于建议在2024年第二季度采取行动，这项建议被认为“正在落实中”。    |
| 44 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构可从扩大捐助方的资源基础中受益，以确保有多样化的财政资源库为核安保基金拨款。  | 在结束对潜在新捐助者的战略审查之后，该司已与这些潜在捐助者进行了联系。根据收到的反馈意见和表达的兴趣，该司打算继续跟进。另外，正在进行的工作还包括组织与潜在捐助者的双边会谈和非正式讨论。                           | 考虑到原子能机构采取的行动，这项建议被认为“已落实”。           |
| 45 | 2022年<br>[实绩] | 原子能机构可继续确保核安保基金的完整性，以实现其预期目的，同时探索支持原子能机构范围内核安保相关活动的机会，以提高费用效果和协同作用。                              | 该司已完成对SharePoint的修改，纳入了得到核安保基金支持的原子能机构各司的新功能。此外，还创建了Power BI报告，合并了SharePoint和“计划支助信息系统”中的数据，以监测和增强跨部门支出的可见度。            | 考虑到原子能机构采取的行动，这项建议被认为“已落实”。           |

| 编号 | 参考报告和财政期       | 建议   | 管理层报告的行动  | 外聘审计员备注                   |
|----|----------------|--|---|---------------------------|
| 46 | 2022 年<br>[实绩] | 原子能机构应考虑让核安保司继续努力在 2023 年 12 月 31 日之前完成内监办所提各项建议的落实工作。 | 核安保司在商定的 2023 年 12 月 31 日最后期限前完成了内监办九项建议的落实工作。内监办已接受这些建议的实施报告，除了已经计划和正在进行的计划和业务活动外，不需要采取进一步行动。剩余三项建议的最后期限已调整到 2024 年早些时候，以便更好地适应原子能机构和部门工作流程和需求。<br><br>剩余三项建议将根据原子能机构和部门工作流程和需求在 2024 年实施。 | 由于该计划尚未执行，因此该建议属于“正在落实中”。 |

## 附件二

### 对分配给投标人的质量分数进行分析以及对分配分数的参数进行评价后修改

| 质量要求简介                        | 分值范围      | 给投标人的分数   |           |           | 备注/意见  |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|                               |           | A         | B         | D         |  |
| 提供和管理原子能机构存储设备的能力             | 0-10      | 5         | 5         | 5         | 所有投标人得分相同  |
| 原始设备制造商为原子能机构提供定义明确的优先事项管理的能力 | 0-10      | 5         | 5         | 10        | 因为 D 投标人提供了原始设备制造商高级服务，所以给了它较高的分数。与招标书一起发布的《工作说明书》中没有关于提供高级支持的要求。建议投标人在报价中不包含原始设备制造商高级支持，以确保其商业报价与技术上不合格的报价进行公平比较。   |
| 提供再循环服务的能力                    | 0-10      | 5         | 5         | 5         | 得分相同   |
| 接受和尊重服务级协议的能力                 | 0-10      | 0         | 0         | 7         | A 投标人和 B 投标人不接受与关键实绩指标相关的服务级协议条款和罚款。另一方面，事后根据中标人的反建议书修改了处罚条款。<br><br>最初的条款规定，延期交货每延迟一天，处以采购订单总额 5%的罚款，现已降为延期交货硬件价值的 2%，延期交货硬件价值不应超过延期交货所涉货物总价值的 10%。另外，也完全取消了对支持/服务每延迟一天罚款 350 欧元的规定。<br><br>另外，供应商和原子能机构无法就与供应商将在原子能机构维护的储存设备有关的关键实绩指标达成一致，而在合同执行期间，货物的交付取决于这些储存设备。同样，由于发生了 2019 冠状病毒病疫情和原子能机构没有为监测其他关键实绩指标而监测关于支持服务响应时间/解决时间方面的统计数据，合同规定的交付时间从 28 天放宽到 90 天。 |
| 接受关键实绩指标的能力                   | 0-10      | 5         | 0         | 5         |  |
| 接受处罚的能力                       | 0-10      | 0         | 5         | 5         |  |
| 提供关键实绩指标报告的能力                 | 0-10      | 5         | 0         | 5         |  |
| 提供硬件配置选择的能力                   | 0-10      | 5         | 5         | 5         | 得分相同   |
| 去除摄像头的能力                      | 0-10      | 0         | 5         | 5         | A 投标人在交货后无法去除摄像头   |
| <b>总计</b>                     | <b>90</b> | <b>30</b> | <b>30</b> | <b>52</b> | 合格分数= 45 分   |

## 简称表

|          |                             |
|----------|-----------------------------|
| AIPS     | 原子能机构“计划支助信息系统”（“计划支助信息系统”） |
| ASHI     | 离职后健康保险                     |
| AM       | 行政手册                        |
| ARB      | 授标审查委员会                     |
| BPA      | 一揽子采购协议                     |
| CAG      | 印度主计审计长                     |
| CPA      | 合同采购协议                      |
| CRA      | 协调研究活动                      |
| CRP      | 协调研究项目                      |
| CSI      | 首席科学研究人员                    |
| CDP      | 馆藏发展政策                      |
| CDL      | 馆藏发展图书管理员                   |
| CCE      | 现金和现金等价物                    |
| CIP      | 进行中项目                       |
| DDG-MT   | 负责管理部的副总干事                  |
| DIR-MTPS | 采购服务办公室主任                   |
| DIR-SGTS | 保障部技术和科学服务司司长               |
| EOSA     | 离职津贴                        |
| EBF      | 预算外计划资金                     |
| ECL      | 预期信贷损失                      |
| EUR      | 欧元                          |
| FTE      | 全职等值职位                      |
| FAO      | 联合国粮食及农业组织（粮农组织）            |
| FSCL     | 食品安全和控制实验室                  |
| IAEA     | 国际原子能机构（原子能机构）              |
| IRIS     | 国际研究综合系统                    |
| IRMS     | 同位素比质谱仪                     |
| INIS     | 国际核信息系统（核信息系统）              |
| INMA     | 国际核管理学院                     |
| KPI      | 关键实绩指标                      |
| LAG      | 图书馆咨询组                      |
| LEU      | 低浓铀                         |

|        |                              |
|--------|------------------------------|
| LD     | 违约赔偿金                        |
| LTA    | 长期协议                         |
| LVP    | 低价值采购                        |
| MTBF   | 预算和财务司                       |
| MTPS   | 采购服务办公室（采购办）                 |
| MS     | 成员国                          |
| MTHR   | 人力资源司                        |
| MTIT   | 信息技术司                        |
| MSCFP  | 玛丽·斯克洛多夫斯卡-居里进修计划（玛丽-居里计划）   |
| NA     | 核应用                          |
| NAFA   | 粮农组织/原子能机构粮农核技术联合司（粮农核技术联合司） |
| NMR    | 核磁共振波谱仪                      |
| NKM    | 核知识管理                        |
| NEM    | 核能管理                         |
| NTM    | 核技术管理                        |
| OLA    | 法律事务办公室                      |
| PO     | 采购订单                         |
| PCMF   | 计划周期管理框架                     |
| PDR    | 绩效与发展审查                      |
| PhD    | 哲学主任                         |
| PMO    | 计划管理官员                       |
| PPAR   | 项目进展评定报告                     |
| QBR    | 季度业务回顾                       |
| RFP    | 招标书                          |
| SAI    | 最高审计机构                       |
| SWMCNL | 水土管理和作物营养实验室                 |
| SG     | 保障                           |
| SLA    | 服务级协议                        |
| SOP    | 标准作业程序                       |
| SoW    | 工作说明书                        |
| SC     | 指导委员会                        |
| TRAC   | 差旅申请和报销                      |
| TC     | 技术合作                         |
| TOC    | 开标委员会                        |

|      |                 |
|------|-----------------|
| UNGM | 联合国全球市场         |
| USIE | 事件和紧急情况信息交流统一系统 |
| XRF  | X 射线荧光          |

国际原子能机构

PO Box 100, Vienna International Centre

1400 Vienna, Austria

电话 : (+43-1) 2600-0

传真 : (+43-1) 2600-7

电子信箱 : Official.Mail@iaea.org

www.iaea.org



**IAEA**

国际原子能机构  
原子用于和平与发展

2024年7月