

国际原子能机构 2012年财务报表



IAEA

国际原子能机构

GC(57)/12

国际原子能机构 2012年财务报表

国际原子能机构印制

2013年7月

理事会的报告

根据《财务条例》第 11.03(b) 条^[1]，理事会谨向国际原子能机构成员国转交外聘审计员关于《国际原子能机构 2012 年财务报表》的报告。

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，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 2012 年财务报表》的报告和理事会关于外聘审计员报告的报告^[*]。

[*] GC(57)/12 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.3 号文件。

第五十七届常会

国际原子能机构 2012 年财务报表

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2012 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构 财务报表的报告	1
对总干事责任的说明和确认截至 2012 年 12 月 31 日的财务 报表符合国际原子能机构《财务条例》	11
第一部分 一 审计意见	13
第二部分 一 报表	
I 截至 2012 年 12 月 31 日财务状况报表	19
II 2012 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	20
III 2012 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	21
IV 2012 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	22
Va 2012 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额 (经常预算资金业务部分) 比较报表	23
Vb 2012 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额 (经常预算资金资本部分) 比较报表	24
VI 2012 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告报表	25
VIIa 截至 2012 年 12 月 31 日财务状况按资金分部报告 报表	27
VIIb 2012 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果按资金 分部报告报表	29
第三部分 一 财务报表说明	31
第四部分 一 财务报表附件	
A1 2012 年 12 月 31 日期末期间捐款收入	93
A2 2012 年 12 月 31 日期末期间结欠捐款状况	96
A3 2012 年 12 月 31 日期末期间提前交款情况	101

	A4	2012年12月31日期末期间实物捐助状况	103
	A5	经常预算资金 — 2012年12月31日现金盈余状况	108
第五部分	—	外聘审计员关于国际原子能机构截至2012年12月31日期末年度财务报表审计的报告	109

总干事关于 2012 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. 我谨此按照《财务条例》第 11.03 条提交 2012 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构（原子能机构）财务报表。
2. 这是连续第二年按照《国际公共部门会计准则》按权责发生制编制原子能机构财务报表。在 2011 年前，财务报表都是按照《联合国系统会计准则》编制的。预算继续按经修改的现金收付制编制。
3. “外聘审计员的报告”及其对财务报表的无保留意见按照《财务条例》第 11.03 条提交。
4. 国际原子能机构（原子能机构）是在经《国际原子能机构规约》大会 1956 年 10 月 23 日核准的原子能机构《规约》生效后于 1957 年 7 月 29 日成立的一个非营利的政府间自治组织。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。
5. 原子能机构的任务确定了奠定原子能机构计划基础的三项核心活动：
 - (1) 保障和核查 — 核实受保障的核材料和核活动未被用于军事目的。
 - (2) 安全和安保 — 帮助各国改进核安全和核安保，并做好响应核和放射性紧急情况准备和响应。
 - (3) 科学和技术 — 帮助各国促进核科学和技术的和平应用。
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。该框架必须得到高质量财务报告和管理信息的支持。对于原子能机构以经过改进的方式履行任务而言，按照《国际公共部门会计准则》编制的更为全面的财务报表是一个关键的促进手段。
7. 2012 年期间，原子能机构继续侧重于有效执行计划活动和提高与支持这种执行的过程有关的效率。在这一背景下，以下是原子能机构财务报表所反映的一些比较重要的项目：
 - (1) 2012 年，来自自愿捐款（不包括与原子能机构低浓铀银行有关的捐款，2011 年接受了对该银行的一次性大额捐款）的收入从 2011 年的 1.48 亿欧元增加到 1.571 亿欧元（增加 6.1%）。这种增加连同与附加条件转移的自愿捐款（1690 万欧元）有关的 2011 年递延收入的增加表明，原子能机构对其成员国和其他捐助方具有持续的相关性和重要性。

- (2) 原子能机构不动产、厂场和设备的账面金额从 2011 年的 4720 万欧元增加到 2012 年的 7350 万欧元（增加 56%）。这一增加大多是对塞伯斯多夫核材料实验室持续投资所致，该实验室预计将在 2013 年进行调试，并于 2014 年期间投入使用。
- (3) 原子能机构现金、现金等价物和投资余额从 2011 年的 4.044 亿欧元增加到 2012 年的 4.726 亿欧元（增加 16.9%）。现金和投资的这种增加主要是作为预付款收到的会费增加 5130 万欧元所致。
- (4) 原子能机构的离职后健康保险负债额从 2011 年的 1.112 亿欧元增加到 2012 年的 1.355 亿欧元（增加 21.9%）。这种负债的增加主要是受估计负债计算中采用的折扣率下降驱动的，反映了全球经济环境中的利率大幅度下跌。该负债仍然没有资金来源。

财政执行结果

8. 2012 年，原子能机构收支相抵后的盈余总额从 1.507 亿欧元缩减至 3620 万欧元，主要原因是：

- (1) 原子能机构低浓铀银行的自愿捐款收入减少 8110 万欧元，从 2011 年的 8120 万欧元减少到 2012 年的 10 万欧元；
- (2) 支出增加 4190 万欧元，从 2011 年的 4.043 亿欧元增加到 2012 年的 4.462 亿欧元。这种主要是由于支持原子能机构计划活动的工作人员费用增加（1380 万欧元）和向发展对口方转移设备方面的增加（1210 万欧元）所致。

9. “报表 II — 财政执行结果报表”提供了前一期间的对比资料。财务“报表 VIIb”提供了按资金分列的财政执行结果的细目，概述如下：

表 1：2012 年 12 月 31 日期末期间按资金分列的简要财政执行结果

(以百万欧元表示)							
	经常预算 和周转基金	技合 资金	预算外 资金	技合 预算外	信托基金/ 储备金/ 专项资金	基金间 抵销	原子能机构 合计
收入总额	328.9	61.1	85.9	12.2	0.3	(6.0)	482.4
支出总额	322.6	57.0	57.6	14.3	0.7	(6.0)	446.2
本年业务盈余/（亏欠）	6.3	4.1	28.3	(2.1)	(0.4)	-	36.2

10. 预算外计划资金 2012 年记录了 2830 万欧元的盈余，这是由于收入在这一年被认列而其费用将在未来期间发生所致。

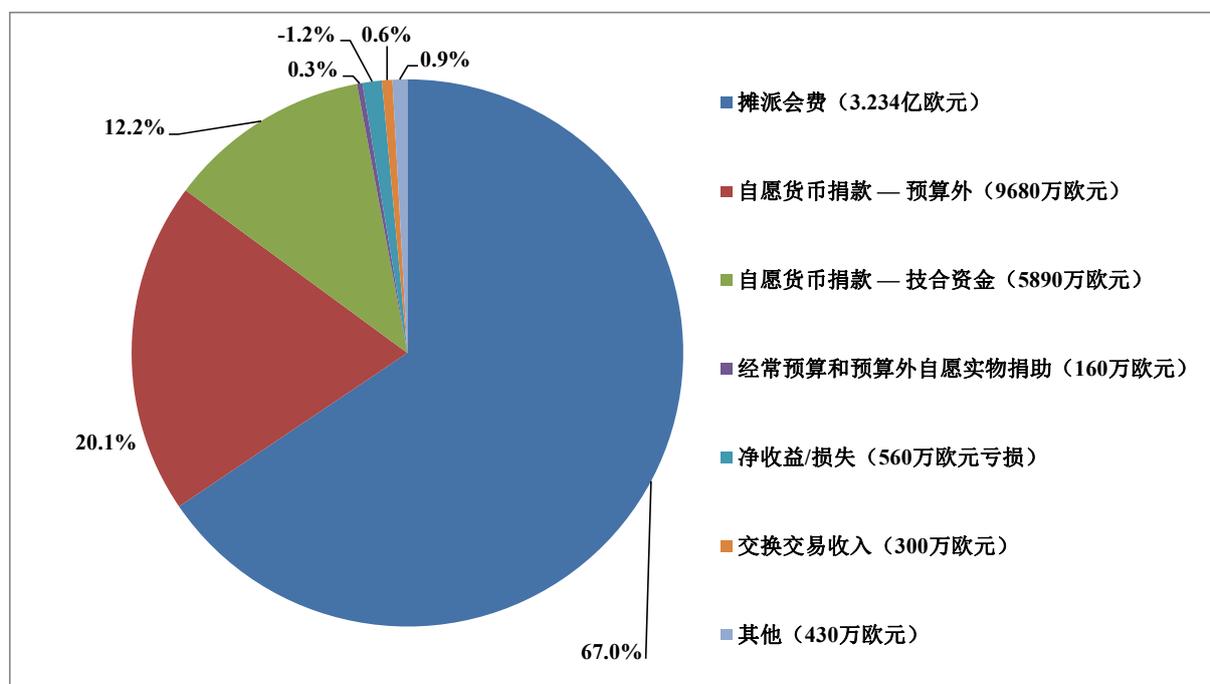
11. 技术合作预算外资金以及信托基金、储备金和专项资金项下的少量亏欠主要由于收入与费用认列之间的时间差所致。

收入分析

12. 2012 年的收入总额为 4.824 亿欧元，比 2011 年的 5.544 亿欧元减少了 7200 万欧元或 13%。这种减少主要由于 2011 年接受并作为收入记账的对原子能机构低浓铀银行的一次性大额捐款所致，第 14 段对此作了比较详细的叙述。2012 年，如图 1 所示，收入总额的大部分由以下两部分组成：

- (1) 分摊会费 3.234 亿欧元（67.0%）；
- (2) 自愿捐款 1.573 亿欧元（32.6%）。

图 1：收入来源



13. 在自愿捐款范围内，预算外货币捐款达到 9680 万欧元，技合资金的自愿货币捐款为 5890 万欧元。自愿捐助还包括主要与免费使用奥地利和摩纳哥的房舍有关的 160 万欧元实物捐助。

14. 表 2 对 2011 年和 2012 年的收入情况进行了比较。2012 年收入的下降主要是原子能机构低浓铀银行自愿捐款减少所致。理事会于 2010 年 12 月核准建立原子能机构低浓铀银行 (GOV/2010/70 号文件)，其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且无法通过商业手段恢复的情况下，对商业市场进行补充而不扭曲商业市场。该银行的大多数捐款 (8120 万欧元) 于 2011 年收到并记作收入，以供未来期间使用。

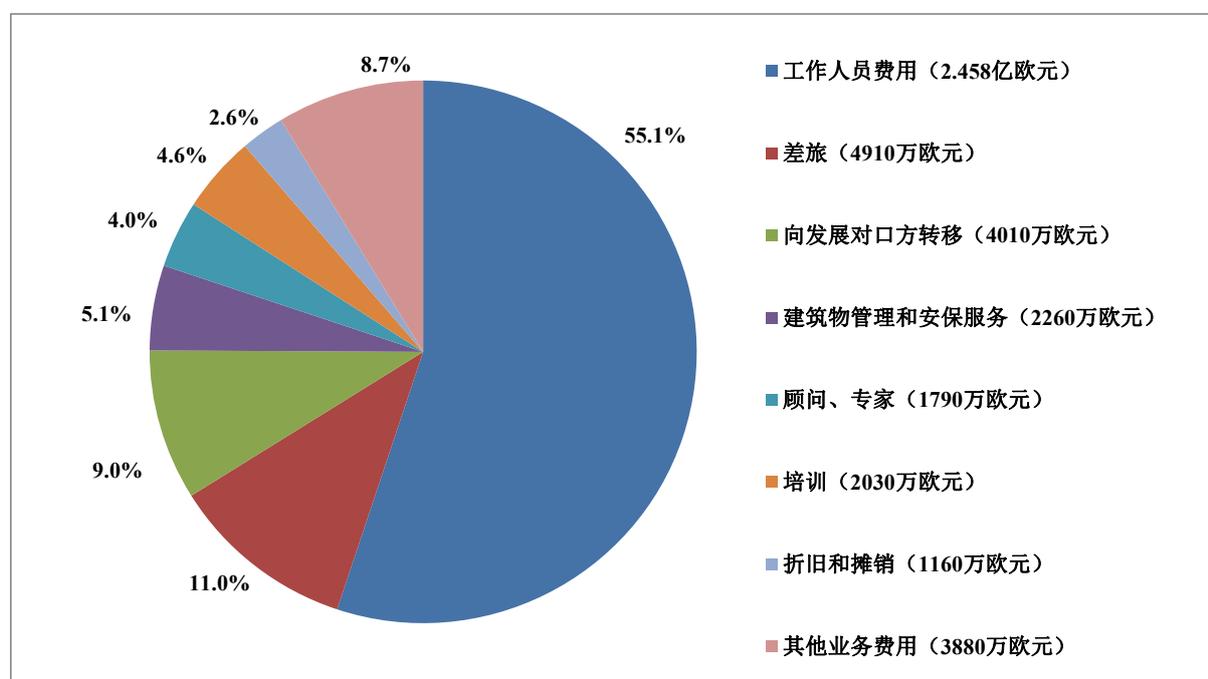
表 2：收入对比分析

收入	(以百万欧元表示)		
	2012 年	2011 年	变动
摊派会费	323.4	311.7	11.7
自愿捐款	157.3	230.3 ¹	(73.0)
其他捐款	3.6	0.4	3.2
交换交易收入	3.0	3.2	(0.2)
利息收入	0.7	1.6	(0.9)
净收益/ (亏损)	(5.6)	7.2	(12.8)
收入总计	482.4	554.4	(72.0)

支出分析

15. 2012 年，支出总额为 4.462 亿欧元，比 2011 年增加 4190 万欧元或 10.4%。如图 2 所示，2012 年 2.458 亿欧元的工作人员费用占支出总额的 55.1%。工作人员费用包括离职后福利和其他长期雇员福利的费用，它较好地说明了每年聘用工作人员的真实费用。

图 2：支出分析



¹ 这 2.303 亿欧元包括所收到的对原子能机构低浓铀银行的一次性捐款 8120 万欧元。若不包括该一次性捐款，2012 年的自愿捐款收入则增加了 910 万欧元。

16. 表 3 对比了 2011 年和 2012 年的支出情况，接下来的段落则描述了每一年的主要变动情况。

表 3：支出对比分析

支出	(以百万欧元表示)			
	2012 年	2011 年	变动	变动%
工作人员费用	245.8	232.0	13.8	5.9%
差旅	49.1	42.5	6.6	15.4%
向发展对口方转移	40.1	28.0	12.1	43.2%
建筑物管理和安保服务	22.6	19.2	3.4	17.5%
顾问、专家	17.9	18.4	(0.5)	-2.7%
培训	20.3	15.3	5.0	32.7%
折旧和摊销	11.6	9.0	2.6	28.5%
其他业务费用	38.8	39.9	(1.1)	-2.7%
支出总计	446.2	404.3	41.9	10.4%

17. 2012 年期间，工作人员费用增加了 1380 万欧元（5.9%），主要原因是：(1) 工作人员年度加薪（约 2%）；(2) 专业工作人员数量比 2011 年增多。

18. 原子能机构主要根据技合计划购置并转移给成员国的设备和其他项目资产比 2011 年增加 1210 万欧元（43.2%）。2011 年，实施原子能机构“计划支助信息系统”和《国际公共部门会计准则》对兑现 2011 年承付额产生了影响，因而导致向对口方的物资交付水平以及相应的支出水平较低。

19. 2012 年的差旅支出增加 660 万欧元（15.4%），主要是“促进发展和环境保护的核技术”计划活动增加所致。

20. 2012 年的培训支出增加 500 万欧元（32.7%），这是由于随着 2012 年向发展对口方的物资交付额的增加所需的进修人员安置数以及相关培训增加所致。

21. 其他业务费用下降到 3880 万欧元，比 2011 年的水平降低了 110 万欧元。包括在其他业务费用中的有：1240 万欧元的机构合同服务（信息技术、科技需求等方面），表示原子能机构聘用第三方代表其开展工作的费用；用品和材料（600 万欧元）；设备和软件维护（500 万欧元）；以及购置达不到资本化标准的小件设备和软件（500 万欧元）。

22. 2012 年按资金分列的 4190 万欧元支出中的增加额概述如下：

- (1) 经常预算资金增加 1380 万欧元，达到 3.226 亿欧元；
- (2) 技合资金增加 1060 万欧元，达到 5700 万欧元；

- (3) 预算外资金增加 1610 万欧元，达到 5760 万欧元；
- (4) 技合预算外资金增加 330 万欧元，达到 1430 万欧元；
- (5) 信托基金、储备金和专项资金增加 20 万欧元，达到 70 万欧元；
- (6) 抵销额比 2011 年减少 210 万欧元。

预算执行结果

23. 原子能机构经常预算继续按照经修改的现金收付制编制，并在财务报表中以“报表 V — 预算和实际数额比较报表”的方式列报。为了便于对预算和按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表进行比较，财务报表的“说明 35”中纳入了将预算与现金流量报表进行平账的内容。

24. 2012 年经常预算最初的拨款额按 1 欧元兑 1 美元汇率计核准为 3.415 亿欧元（2011 年为 3.315 亿欧元）。2012 年的最终预算按 0.7777 欧元兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.272 亿欧元。如财务报表的“说明 35a”所示，经常预算拨款在各主计划之间没有移动。

25. 如经常预算业务部分“报表 Va”详细列明的那样，2012 年的支出额为 3.071 亿欧元（2011 年为 3.001 亿欧元）。表 4 所列经常预算业务部分的未用余额达到 970 万欧元，将结转至本两年期的第二年（2013 年），供用于满足计划需求。如经常预算资本部分“报表 Vb”所示，原子能机构支出了 660 万欧元，余下的未承付余额 160 万欧元将存入“大型资本投资基金”储备金，供用于支持大型资本投资。下表提供了按主计划分列的利用率情况。

表 4：2012 年预算利用率

主计划	利用率	
	业务部分	资本部分
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	97.3%	-
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	94.7%	-
主计划 3 — 核安全和核安保	96.1%	-
主计划 4 — 核核查	98.6%	78.1%
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	96.0%	98.2%
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	95.4%	-
原子能机构合计	96.9%	80.6%

财务状况

26. 按资金分列的原子能机构财务状况可以概述如下：

表 5：截至 2012 年 12 月 31 日按资金分列的简要财务状况

（以百万欧元表示）

	经常预算 和周转基金	技合 资金	预算外 资金	技合 预算外	信托基金/ 储备金/ 专项资金	2012年 合计	2011年 合计	变动
流动资产	145.1	70.6	277.3	39.3	2.7	535.0	468.9	66.1
非流动资产	84.1	-	36.8	-	0.7	121.6	86.6	35.0
资产合计	229.2	70.6	314.1	39.3	3.4	656.6	555.5	101.1
流动负债	72.8	6.3	20.5	3.7	-	103.3	64.1	39.2
非流动负债	193.2	-	42.4	3.6	-	239.2	187.6	51.6
负债合计	266.0	6.3	62.9	7.3	-	342.5	251.7	90.8
净资产/权益	(36.8)	64.3	251.2	32.0	3.4	314.1	303.8	10.3

27. 以下是 2011 年至 2012 年原子能机构财务状况显著变动的领域：

- (a) 流动资产增加 6610 万欧元，这主要由于现金、现金等价物和投资增加 6820 万欧元并增至 4.726 亿欧元所致；
- (b) 非流动资产增加 3500 万欧元，这主要由于不动产、厂场和设备增加 2630 万欧元所致；
- (c) 负债总额增加 9080 万欧元系由于以下两个主要因素所致：
 - (1) 递延收入（流动负债和非流动负债）增加 5130 万欧元，达到 1.121 亿欧元；
 - (2) 雇员福利负债（流动负债和非流动负债）增加 3690 万欧元，达到 2.12 亿欧元。

28. 以下各节提供了这些变动的进一步详情。

净资产/权益

29. 原子能机构净资产/权益从 2011 年 12 月 31 日的 3.038 亿欧元增至 2012 年 12 月 31 日的 3.141 亿欧元。增加 1030 万欧元主要由于 3620 万欧元的净盈余减去 2510 万欧元的离职后福利精算损失所致。

30. 如表 5 所示，经常预算资金 3680 万欧元的净净资产/权益状况主要由于在财务报表中列账的大量没有注资的工作人员离职后福利负债所致。

31. 预算外计划资金净资产/权益余额增加 2750 万欧元，达到 2.512 亿欧元的余额，这主要是由于已收到或已认捐的预算外项目捐款所致，而其支出预计都将在未来年度发生。

现金、现金等价物和投资

32. 2012 年，现金、现金等价物和投资价值增加 6820 万欧元，达到 4.726 亿欧元，占 2012 年 12 月 31 日原子能机构资产总额的 72.0%。现金、现金等价物和投资总余额的 63.3%属于预算外资金，并因此专用于特定项目。

33. 2012 年的增加额主要由于预收会费增加 5130 万欧元所致。2012 年，由于 2012 年下半年短期利率为零或负数，从投资原到期日不足三个月的票据转向了投资原到期日为 3—12 个月的票据。

会费和应收款

34. 总体来看，净应收款总额减少 210 万欧元，减至 4570 万欧元，大多为应收摊派会费、应收自愿捐款和交换交易应收款。

35. 本年度经常预算摊派会费收入达到 3.234 亿欧元。2012 年摊派会费收款率为 93.9%（2011 年为 93.2%）。2012 年 12 月 31 日应收摊派会费总额为 2580 万欧元（2011 年为 2120 万欧元），增加了 460 万欧元，这主要由于 2013 年 2 月收到的一个成员国的拖欠额交款大幅度增加所致。原子能机构估计 2012 年 12 月 31 日全部应收摊派会费的备抵为 470 万欧元（2011 年为 460 万欧元）。

图 3：摊派会费收款率（%）

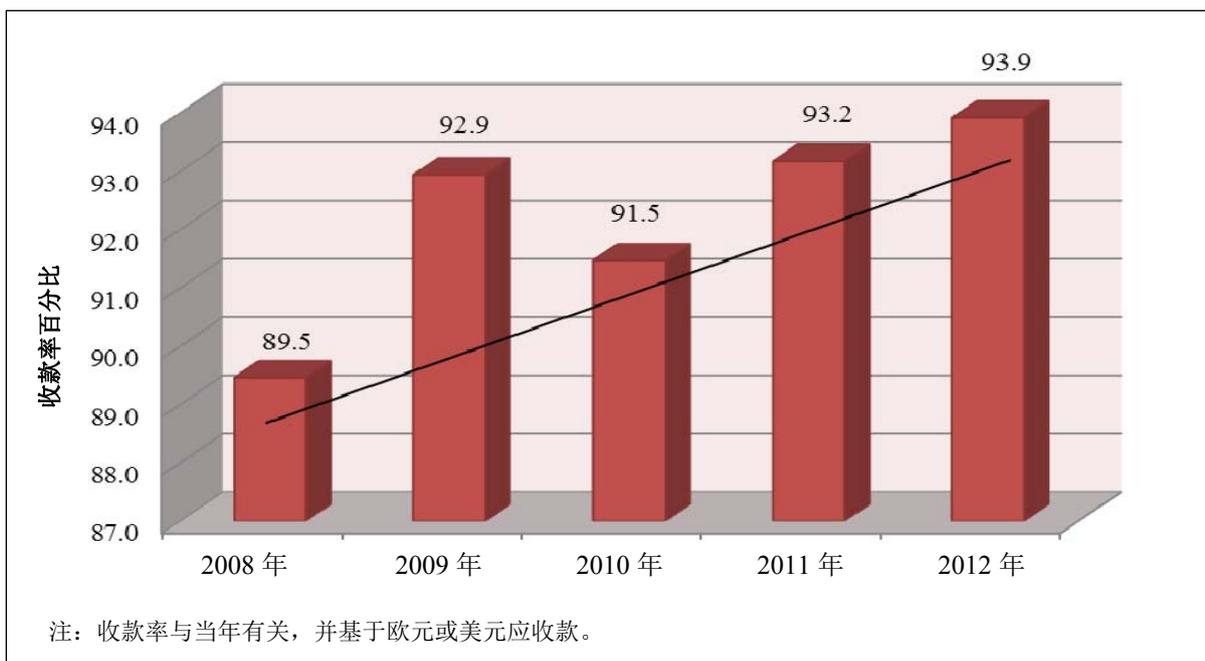
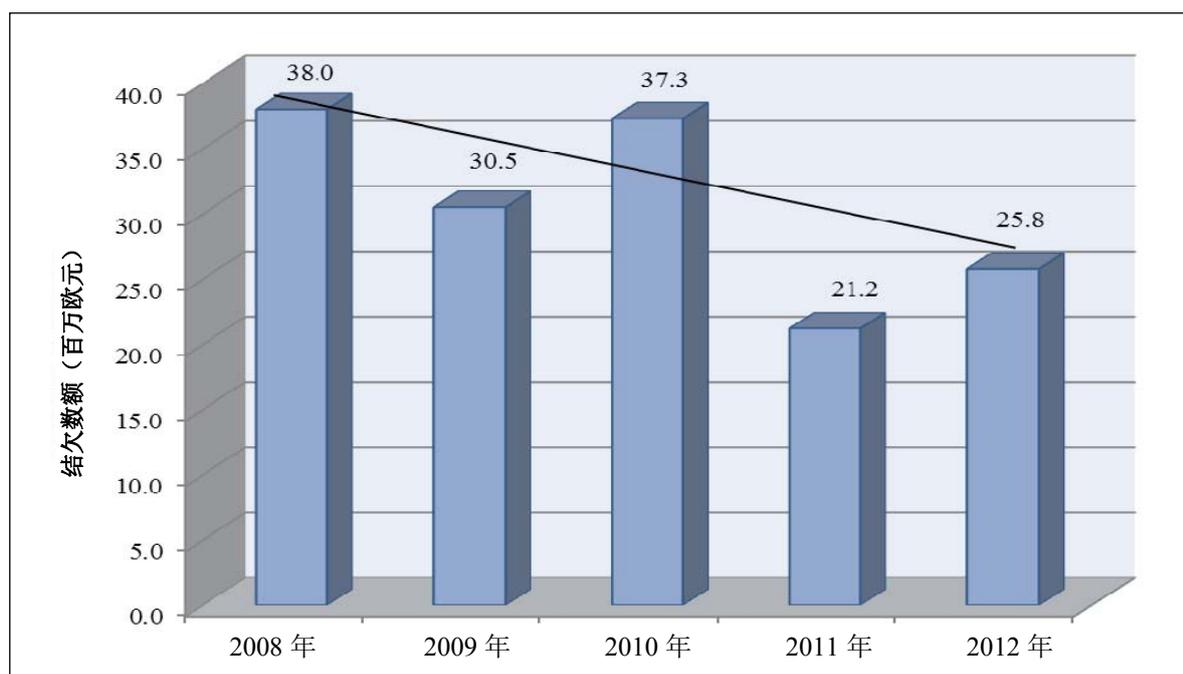


图 4：摊派会费应收款总额（以百万欧元表示）



36. 技合资金应收捐款减少 320 万欧元，降至 70 万欧元，这主要是由于收取前几年的拖欠额所致。2012 年 12 月 31 日预算外捐款应收款达到 1450 万欧元（2011 年为 1810 万欧元）。减少系由于收到一个成员国与原子能机构低浓铀银行有关的拖欠额所致。

不动产、厂场和设备

37. 2012 年，不动产、厂场和设备的账面净值增加 2630 万欧元，达到 7350 万欧元，占原子能机构总资产的 11.2%。如下表 6 所示，2012 年不动产、厂场和设备的价值主要由以下部分组成：账面净值为 2780 万欧元的在建资产；账面净值为 1630 万欧元的建筑物；以及账面净值为 1060 万欧元的视察设备。

表 6：不动产、厂场和设备对比分析

(以百万欧元表示)

不动产、厂场和设备

类别

建筑物
通讯和信息技术设备
视察设备
实验室设备
在建资产
其他设备

	2012 年	2011 年	变动
建筑物	16.3	16.2	0.1
通讯和信息技术设备	8.5	6.6	1.9
视察设备	10.6	9.5	1.1
实验室设备	7.5	6.7	0.8
在建资产	27.8	5.1	22.7
其他设备	2.8	3.1	(0.3)
	73.5	47.2	26.3

38. 不动产、厂场和设备 2012 年的增加主要归因于塞伯斯多夫核材料实验室发生的施工费用。被归入在建资产类的核材料实验室项目费用总额从 2011 年的 310 万欧元增加到 2012 年 12 月 31 日的 2480 万欧元。核材料实验室定于 2013 年年中竣工，一旦投入使用，将被归入建筑物类。建筑物类别包括奥地利塞伯斯多夫的建筑物以及 2011 年 6 月启用的清洁实验室扩建部分。

39. 维也纳国际中心的建筑物不是这些资产的一部分。这些房舍是按名义租金从奥地利政府租借而来，并与联合国其他组织共用。原子能机构已根据《国际公共部门会计准则》第 17 号对这些建筑物作出了过渡性规定。原子能机构年度财务报表“说明 11”公布了关于该租约的详细情况。

递延收入

40. 2012 年递延收入比 2011 年增加 5130 万欧元系主要由于以下情况所致：

- (1) 经常预算会费增加 3310 万欧元主要是原子能机构预收的会费；
- (2) 从捐助方收到的附有条件的预算外捐款增加 1690 万欧元。按照《国际公共部门会计准则》，这些捐款在条件得到满足后才能记作收入。

雇员福利负债

41. 原子能机构有与离职后福利和其他长期雇员福利有关的大量负债，其数额在 2012 年底达到 2.12 亿欧元，即这一年增加了 3690 万欧元。这一变动主要由于精算假设中的贴现率下降所致，而贴现率的下降反映了现行经济环境中利率的下降。精算假设中的贴现率下降使得离职后健康保险负债增加 2430 万欧元，并使得离职后回国和离职待遇负债增加 1080 万欧元。

42. 当前和以往雇员的这些长期契约债务的资金来源仍是原子能机构的一个问题。主要未注资债务继续是离职后健康保险，其数额在 2012 年 12 月 31 日达到了 1.355 亿欧元。

风险管理

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

总干事
天野之弥 [签名]

对总干事责任的说明和确认 截至 2012 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》，原子能机构已从 2011 年 1 月起采用《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 I”至“报表 VIIb”和辅助性“说明”组成的财务报表系按照《财务条例》第 11 条并在充分考虑《国际公共部门会计准则》的情况下适当编制而成。

总干事
天野之弥

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯

2013 年 3 月 19 日

第一部分

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

2013 年 4 月 2 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截至 2012 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截至 2012 年 12 月 31 日期末年度的财务报表报告。

致以最崇高的敬意。

印度主计审计长
外聘审计员
维诺德·莱伊 [签名]

审 计 意 见

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2012 年 12 月 31 日期末财政年度财务报表的证明

国际原子能机构大会

我们已审计了所附国际原子能机构（原子能机构）的财务报表，其中包括截至 2012 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 2012 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财政报表说明。

管理部门对财务报表的责任

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

审计员的责任

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

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

我们认为，我们已获得的审计证据足以适当地为我们的审计意见提供依据。

意见

我们认为，这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了国际原子能机构截至 2012 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果以及国际原子能机构截至 2012 年 12 月 31 日期末年度现金流量状况。

关于其他法律和监管要求的报告

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

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

印度主计审计长

外聘审计员

维诺德·莱伊 [签名]

2013 年 4 月 2 日于新德里

第二部分

报 表

总干事 2013 年 3 月 19 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 2012 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。财务报表系由管理司预算和财务处处长编制并签署。

致以最崇高的敬意。

总干事
天野之弥 [签名]

报表 I: 截至2012年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2012年12月31日	2011年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	169 335	261 662
投资	5	303 253	142 754
应收账款	6、7	45 100	47 102
预付款和预缴款	8	12 196	11 862
存货	9	5 064	5 537
流动资产总额		534 948	468 917
非流动资产			
应收账款	6、7	612	695
预付款和预缴款	8	28 641	27 841
在共同服务主体的投资	10	3 938	3 916
不动产、厂场和设备	11	73 472	47 155
无形资产	12	15 001	6 964
非流动资产总额		121 664	86 571
资产总额		656 612	555 488
负债			
短期负债			
应付账款	13	16 700	14 563
递延收入	14	69 456	35 122
雇员福利负债	15、16	16 499	13 230
其他金融负债	17	714	994
准备金	18	-	201
短期负债总额		103 369	64 110
非短期负债			
递延收入	14	42 615	25 663
雇员福利负债	15、16	195 503	161 898
准备金	18	1 000	-
非短期负债总额		239 118	187 561
负债总额		342 487	251 671
净资产		314 125	303 817
权益			
资金余额	19、20	247 338	184 021
储备金	21	66 787	119 796
权益总额		314 125	303 817

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 II：2012年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2012年12月31日	2011年12月31日
收入			
摊派会费		323 409	311 728
自愿捐款	22	157 250	230 276
其他捐助	23	3 583	410
交换交易收入	24	2 995	3 263
利息收入	25	695	1 564
净收益/(损失)	26	(5 558)	7 201
收入总额		482 374	554 442
费用			
工作人员费用	27	245 825	231 967
顾问、专家		17 842	18 345
差旅	28	49 119	42 547
向发展伙伴转移支付	29	40 080	27 995
建筑物管理和安保服务	30	22 573	19 213
培训	31	20 311	15 255
折旧和摊销	11、12	11 601	9 025
其他业务费用	32	38 833	39 918
费用总额		446 184	404 265
在共同服务主体中所占盈余/(亏欠) 份额	33	22	534
净盈余/(亏欠)		36 212	150 711
按主计划分列的费用分析			
报表			
核电、燃料循环和核科学	6	47 790	45 146
促进发展和环境保护的核技术	6	85 933	63 710
核安全和核安保	6	75 548	67 634
核核查	6	136 815	121 734
政策、管理和行政 a/	6	102 394	107 302
未直接计入主计划的分担服务的费用	6	21 862	19 190
抵销	6	(24 158)	(20 451)
按主计划分列的费用总额		446 184	404 265

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 III: 2012年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	说明	2012年12月31日	2011年12月31日
年初权益	19、20、21	303 817	146 616
投资的估价收益/(损失)	21	13	(16)
雇员福利负债应计收益/(损失)	21	(25 101)	6 513
前几年收入/费用调整数		(88)	-
直接列入权益的净收入		(25 176)	6 497
本年度净盈余/(亏欠)	19	36 212	150 711
来自新成员国的周转基金收入		8	-
记入成员国贷方		(736)	(7)
年终权益	19、20、21	314 125	303 817

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 IV：2012年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2012年12月31日	2011年12月31日
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	36 212	150 711
上一年度收入/费用调整数	(88)	-
折旧和摊销	11 601	9 025
折价摊销	(109)	(73)
减值	10	2
雇员福利负债应计收益/(损失)	(25 101)	6 513
呆账备抵增加/(减少)	(715)	517
不动产、厂场和设备及无形资产处置的 (收益)/损失	(26)	18
实物收入	(119)	(445)
在共同服务主体中所占亏欠/(盈余)份额	(22)	(534)
现金和现金等价物的未实现外汇(收益)/损失	5 379	(5 301)
应收账款(增加)/减少	2 800	6 036
存货(增加)/减少	470	(1 409)
预缴款(增加)/减少	(1 134)	(4 820)
提前收到的捐款增加/(减少)	51 287	(13 177)
应付账款增加/(减少)	2 137	(18 721)
雇员福利负债增加/(减少)	36 874	6 961
其他负债和准备金增加/(减少)	519	(31)
业务活动的净现金流量	119 975	135 272
投资活动的现金流量		
不动产、厂场和设备及无形资产的购置或建造	(45 860)	(25 960)
不动产、厂场和设备及无形资产的出售	42	14
投资	(160 377)	(9 668)
投资活动的净现金流量	(206 195)	(35 614)
筹资活动的现金流量		
周转基金收入	8	-
现金盈余付款	(736)	(7)
筹资活动的净现金流量	(728)	(7)
现金和现金等价物净增加/(减少)	(86 948)	99 651
期初现金和现金等价物	261 662	156 710
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	(5 379)	5 301
期末现金和现金等价物及银行透支	169 335	261 662

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 Va: 2012年12月31日期末年度预算和实际数额
(经常预算资金业务部分) a/ 比较报表
(千欧元)

	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	33 725	32 095	31 238	858
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	38 664	37 024	35 051	1 973
主计划 3—核安全和核安保	33 999	32 339	31 063	1 275
主计划 4—核核查	128 781	122 931	121 152	1 779
主计划 5—政策、管理和行政服务	75 355	72 840	69 937	2 903
主计划 6—促进发展的技术合作管理	20 390	19 566	18 666	900
原子能机构计划总额	330 914	316 795	307 107	9 688
为其他单位有偿工作	2 385	2 247	2 966	(719)
经常预算资金业务部分总额	333 299	319 042	310 073	8 969

注 a/：会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按经修改的现金收付制编制（“说明35”提供了进一步的资料）。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 Vb: 2012年12月31日期末年度预算和实际数额
(经常预算资金资本部分) a/ 比较报表
(千欧元)

	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额
主计划 4—核査	7 138	7 138	5 575	1 563
主计划 5—政策、管理和行政服务	1 016	1 016	997	19
经常预算资本部分总额	8 154	8 154	6 572	1 582

注 a/：会计和预算有着不同的基础。本预算和实际数额比较报表系按修改的现金收付制编制（说明35）。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 VI: 2012年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担 服务和费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
工作人员费用	23 627	23 498	31 952	93 236	62 647	10 865	-	245 825
顾问、专家	3 877	4 390	5 860	671	1 794	1 250	-	17 842
差旅	8 538	14 136	15 887	8 425	2 021	112	-	49 119
向发展伙伴转移支付	5 343	25 679	8 242	187	629	-	-	40 080
建筑物管理和安保服务	4	1 506	29	1 385	17 965	1 684	-	22 573
培训	1 653	8 521	5 599	1 394	3 029	115	-	20 311
折旧和摊销	220	818	354	7 527	2 247	435	-	11 601
其他业务费用	4 528	7 385	7 625	23 990	12 062	7 401	(24 158)	38 833
费用总计	47 790	85 933	75 548	136 815	102 394	21 862	(24 158)	446 184
资产								
不动产、厂场、设备和无形资产	917	2 417	1 720	60 252	18 091	5 076	-	88 473
资产添置								
不动产、厂场、设备和无形资产	652	1 082	1 003	35 040	3 976	4 301	-	46 054

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

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

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

比较报表 VI: 2011年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担服 务和费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
工作人员费用	20 949	21 061	30 208	86 718	61 782	11 249	-	231 967
顾问、专家	4 495	4 301	5 502	829	2 345	873	-	18 345
差旅	8 679	8 867	13 078	7 659	4 146	118	-	42 547
向发展伙伴转移支付	5 866	13 643	8 209	6	271	-	-	27 995
建筑物管理和安保服务	10	1 502	71	1 488	16 104	38	-	19 213
培训	1 689	5 497	4 203	1 315	2 514	37	-	15 255
折旧和摊销	152	603	263	6 142	1 853	12	-	9 025
其他业务费用	3 306	8 236	6 100	17 577	18 287	6 863	(20 451)	39 918
费用总计	45 146	63 710	67 634	121 734	107 302	19 190	(20 451)	404 265
资产								
不动产、厂场、设备和无形资产	484	2 153	1 070	32 831	16 370	1 211	-	54 119
资产添置								
不动产、厂场、设备和无形资产	452	1 524	880	20 185	2 340	1 142	-	26 523

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

b/ 为比较目的将上年度数额进行了重分类。未直接计入主计划的费用主要包括被集中追踪的与分担服务、为其他单位有偿工作、呆账费用等有关的费用。

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 VIIa: 截至2012年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	总计
资产						
现金和现金等价物	75 786	38 957	42 610	9 264	2 718	169 335
投资	29 500	26 632	222 842	24 279	-	303 253
应收账款	29 612	1 475	11 181	3 444	-	45 712
预付款和预缴款	38 812	827	102	1 096	-	40 837
存货	580	2 721	547	1 207	9	5 064
不动产、厂场和设备	36 209	12	36 667	-	584	73 472
无形资产	14 771	-	157	-	73	15 001
在共同服务主体的投资	3 938	-	-	-	-	3 938
资产总额	229 208	70 624	314 106	39 290	3 384	656 612
负债						
应付账款	7 769	2 696	3 129	3 097	9	16 700
递延收入	48 974	3 563	55 336	4 198	-	112 071
雇员福利负债	208 919	5	3 078	-	-	212 002
其他金融负债	301	12	401	-	-	714
准备金	-	-	1 000	-	-	1 000
负债总额	265 963	6 276	62 944	7 295	9	342 487
净资产	(36 755)	64 348	251 162	31 995	3 375	314 125
权益						
资金余额	(64 934)	42 363	241 884	24 677	3 348	247 338
储备金	28 179	21 985	9 278	7 318	27	66 787
权益总额	(36 755)	64 348	251 162	31 995	3 375	314 125

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

比较报表 VIIa: 截至2011年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	技合预算外 资金	信托基金、储备金和 专项资金	总计
资产						
现金和现金等价物	79 711	12 719	137 576	28 110	3 546	261 662
投资	-	43 600	91 414	7 740	-	142 754
应收账款	26 032	3 621	16 473	1 668	3	47 797
预付款和预缴款	37 534	1 102	167	900	-	39 703
存货	633	3 434	574	874	22	5 537
不动产、厂场和设备	32 867	3	14 185	-	100	47 155
无形资产	6 811	-	56	-	97	6 964
在共同服务主体的投资	3 916	-	-	-	-	3 916
资产总额	187 504	64 479	260 445	39 292	3 768	555 488
负债						
应付账款	9 299	2 459	1 195	1 597	13	14 563
递延收入	22 829	1 694	32 650	3 612	-	60 785
雇员福利负债	172 607	13	2 508	-	-	175 128
其他金融负债	579	6	407	2	-	994
准备金	201	-	-	-	-	201
负债总额	205 515	4 172	36 760	5 211	13	251 671
净资产	(18 011)	60 307	223 685	34 081	3 755	303 817
权益						
资金余额	(81 371)	33 087	208 597	21 402	2 306	184 021
储备金	63 360	27 220	15 088	12 679	1 449	119 796
权益总额	(18 011)	60 307	223 685	34 081	3 755	303 817

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

报表 VIIIb: 2012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)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	抵销 a/	总计
收入							
摊派会费	323 409	-	-	-	-	-	323 409
自愿货币捐助	-	58 924	84 019	12 705	-	-	155 648
自愿实物捐助	1 497	-	105	-	-	-	1 602
其他捐助	287	3 296	-	-	-	-	3 583
交换交易收入	2 967	7	-	-	21	-	2 995
利息收入	230	91	352	22	-	-	695
内部收入 (包括计划支助费用)	1 094	-	4 568	-	349	(6 011)	-
净收益/ (损失)	(584)	(1 262)	(3 154)	(557)	(1)	-	(5 558)
收入总额	328 900	61 056	85 890	12 170	369	(6 011)	482 374
费用							
工作人员费用	223 434	1	22 389	1	-	-	245 825
顾问、专家	8 235	5 027	3 542	1 038	-	-	17 842
差旅	18 520	17 247	11 015	2 337	-	-	49 119
向发展伙伴转移支付	8 003	20 211	3 557	7 769	540	-	40 080
建筑物管理和安保服务	22 569	2	1	1	-	-	22 573
培训	2 770	12 398	3 740	1 403	-	-	20 311
折旧和摊销	9 572	2	1 836	-	191	-	11 601
其他业务费用	29 457	2 129	11 535	1 706	17	(6 011)	38 833
费用总额	322 560	57 017	57 615	14 255	748	(6 011)	446 184
在共同服务主体中所占盈余/ (亏欠) 份额	22	-	-	-	-	-	22
净盈余/ (亏欠)	6 362	4 039	28 275	(2 085)	(379)	-	36 212

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

比较报表 VIIb: 2011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)

	经常预算资金 和周转基金	技合 资金	预算外 计划资金	技合预算外 资金	信托基金、储备金 和专项资金	抵销	总计
收入							
摊派会费	311 728	-	-	-	-	-	311 728
自愿货币捐助	-	57 628	157 103	13 658	-	-	228 389
自愿实物捐助	1 442	-	445	-	-	-	1 887
其他捐助	245	165	-	-	-	-	410
交换交易收入	3 249	14	-	-	-	-	3 263
利息收入	924	176	424	40	-	-	1 564
内部收入 (包括计划支助费用)	715	-	2 907	-	274	(3 896)	-
净收益/ (损失)	(2 467)	1 738	8 485	(553)	(2)	-	7 201
收入总额	315 836	59 721	169 364	13 145	272	(3 896)	554 442
费用							
工作人员费用	211 679	6	20 261	21	-	-	231 967
顾问、专家	9 436	5 307	2 650	952	-	-	18 345
差旅	18 208	15 840	6 917	1 582	-	-	42 547
向发展伙伴转移支付	5 890	11 678	3 548	6 719	160	-	27 995
建筑物管理和安保服务	19 210	-	3	-	-	-	19 213
培训	2 158	9 895	2 318	884	-	-	15 255
折旧和摊销	8 060	-	916	-	49	-	9 025
其他业务费用	34 157	3 622	4 869	906	260	(3 896)	39 918
费用总额	308 798	46 348	41 482	11 064	469	(3 896)	404 265
在共同服务主体中所占盈余/ (亏欠) 份额	534	-	-	-	-	-	534
净盈余/ (亏欠)	7 572	13 373	127 882	2 081	(197)	-	150 711

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

贝蒂娜·图奇·巴特肖塔斯 [签名]

第三部分

财务报表说明

说明 1: 报告主体.....	33
说明 2: 编制基础.....	33
说明 3: 重要会计政策.....	34
说明 4: 现金和现金等价物.....	45
说明 5: 投资.....	46
说明 6: 应收账款.....	47
说明 7: 应收账款资料.....	49
说明 8: 预付款项和预缴款项.....	51
说明 9: 存货.....	52
说明 10: 在共同服务主体的投资.....	52
说明 11: 不动产、厂场和设备.....	55
说明 12: 无形资产.....	58
说明 13: 应付账款.....	60
说明 14: 递延收入.....	60
说明 15: 雇员福利负债.....	61
说明 16: 离职后相关计划.....	61
说明 17: 其他金融负债.....	65
说明 18: 准备金.....	65
说明 19: 资金余额移动情况.....	66
说明 20: 各种特定用途资金的资金余额移动情况.....	68
说明 21: 储备金移动情况.....	69
说明 22: 自愿捐款.....	72
说明 23: 其他捐助.....	73
说明 24: 交换交易的收入.....	73
说明 25: 利息收入.....	74
说明 26: 净收益/(亏损).....	74
说明 27: 工作人员费用.....	75
说明 28: 差旅.....	75
说明 29: 向发展对口方转移支付.....	76
说明 30: 房舍管理和安保服务.....	76

说明 31: 培训	77
说明 32: 其他业务费用	77
说明 33: 在共同服务实体盈余/ (亏欠) 中的份额	78
说明 34: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告	79
说明 35: 预算	81
说明 35a: 最初预算与最终预算 (经常预算) 之间的移动	81
说明 35b: 可比基础上的实际数额与 “现金流量报表” 之间的调节	82
说明 35c: 预算与实际数额差异分析	83
说明 35d: 大型资本投资基金	84
说明 36: 关联方	85
说明 37: 金融工具披露	85
说明 38: 承诺	88
说明 39: 往期项目	89
说明 40: 或有负债和或有资产	89
说明 41: 报告日后的事项	90
说明 42: 补偿付款	90

说明 1：报告主体

1. 国际原子能机构（原子能机构）是在经《国际原子能机构规约》大会 1956 年 10 月 23 日核准的原子能机构《规约》生效后于 1957 年成立的一个政府间自治组织。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. 原子能机构的职能确定了支持原子能机构计划的三项核心活动：
 - (1) 保障和核查 — 核实受保障的核材料和核活动未被用于军事目的。
 - (2) 安全和安保 — 帮助各国改进核安全和核安保，并做好应急准备和响应。
 - (3) 科学和技术 — 帮助各国促进核科学和技术的和平应用。
3. 按主计划和按资金分部报告的报表提供关于如何管理这些核心活动和为其提供资金的进一步细节。

说明 2：编制基础

4. 这些财务报表依照《国际公共部门会计准则》的要求按权责发生制会计法编制。凡《国际公共部门会计准则》对任何特定事项无明文规定者，均适用适当的《国际财务报告准则》或《国际会计准则》。
5. 《国际公共部门会计准则》理事会采纳了《国际公共部门会计准则》第 28 号（金融工具：列报）、《国际公共部门会计准则》第 29 号（金融工具：认列和计量）和《国际公共部门会计准则》第 30 号（金融工具：披露）。《国际公共部门会计准则》理事会要求各主体对涵盖 2013 年 1 月 1 日开始或之后的年度财务报表适用这些准则，而且还鼓励及早适用。原子能机构在编制这些财务报表的过程中已经适用这些准则。

会计惯例

6. 采用历史成本惯例编制了财务报表。

列报

7. 对上一年度某些数额进行了重分类，以便符合本年度的列报。

功能货币和外币换算

功能和列报货币交易和余额

8. 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。原子能机构的功能货币（包括各类资金）均是欧元。

交易和余额

9. 利用“联合国业务汇率”将外币交易换算为欧元，该汇率接近交易日当时的汇率。“联合国业务汇率”每月确定一次，并在与个别外币有关的汇率发生明显波动时进行月中修订。

10. 以外币权重的货币资产和负债按“联合国业务汇率”的年终结算汇率换算。

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

重要性以及判断和估计的使用

12. 重要性是原子能机构财务报表的核心。原子能机构的会计重要性框架为确定、分析、评价、核可和定期审查贯穿一些会计领域的重要性决定提供了一个系统性方法。

13. 财务报表有必要包括基于管理部门的判断、估计和假设的数额。估计变更在其已知期间已得到反映。

说明 3：重要会计政策

资产

现金和现金等价物

14. 现金和现金等价物包括库存现金、银行活期存款以及原到期日为三个月或以下的其他短期高流动性投资。

投资

15. 原子能机构的投资包括定期存款、短期国库券和其它贴现票据，它们的原到期日均在 3—12 个月之间。

16. 定期存款被归入“贷款和应收款项”。这种分类要求按公允价值加交易成本进行初始认列，并利用有效利率法按摊余成本进行后续计量。

17. 2011 年，短期国库券被归入“可买卖”类别。因此，这些投资截至 2011 年 12 月 31 日均按公允价值列账，由此导致截至该日直接在净资产/权益中列账 1.6 万欧元未实现损失（账面价值超出公允市场价值的数额）。2011 年 12 月 31 日持有的所有短期国库券均在 2012 年期间到期。

18. 在 2012 年期间，基于原子能机构持有所有短期国库券至到期日的历史情况、意向和能力，决定将 2012 年期间和以后购买的所有这类投资工具-短期国库券和其他贴现票据为《国际公共部门会计准则》第 29 号（金融工具：认列和计量）之目的都归入“持产至到期日”类别。在“持产至到期日”类别下，这些投资最初按公允价值加交易

成本进行列账，以后则利用有效利率法按摊余成本进行列账。

19. 由于分类上的变更仅涉及 2012 年期间购买的投资工具，因此，没有对上一年度的数额进行重编。但是，若追溯性地适用这一会计政策，截至 2011 年 12 月 31 日所做投资的列账价值和净资产/权益将高出约 1.6 万欧元。

应收账款

20. 原子能机构将其应收款项归入“贷款和应收款项”类别。应收款项按其名义价值认列，除非贴现的影响重大。

21. 在有客观证据显示某一应收款项减值时，可以认列呆账备抵。特别是对于应收摊派会费，备抵是根据收取的历史经验认列的。减值亏损在“财政执行结果报表”中予以认列。

预付款和预缴款

22. 原子能机构将其预付款项和预缴款项归入“贷款和应收款项”类别。预付款项按其名义价值认列，除非贴现的影响重大。

存货

23. 存货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。

24. 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。

25. 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。

26. 成本是利用加权平均费用公式确定的，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。

27. 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
其他存货	成本或可变现净价值的较低者	加权平均成本

28. 除了上述主要存货类别外，原子能机构还生产和持有出版物和基准材料。出版物和基准材料存货在这些财务报表中不作为资产认列。花在获得和（或）生产出版物和基准材料存货方面的数额在支付时计为费用支出。

29. 当确定存货因过时或超过相对需求量将减值时，则在有关年度的“财政执行结果报表”中计为减值费。

不动产、厂场和设备

认列时成本计量

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

31. 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。修理和维护费用在所涉财政周期期间在“财政执行结果报表”中予以列支。

折旧方法和使用年限

32. 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。不同的不动产、厂场和设备类别的估计使用年限如下并需每年进行审查：

资产类别	使用年限
通讯和信息技术设备	4 年
车辆	5 年
家具和室内装置	12 年
建筑物	5 年（预制结构和集装箱结构）和其它 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	5 年
实验室设备	5 年
其它设备	5 年

无形资产

认列时成本计量

33. 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。开发中的无形资产以成本列账，只有在其被投入使用后才开始摊销。如果无形资产的成本等于 3000 欧元或以上，则在财务报表中将其资本化，但资本化限额已被定为 2.5 万欧元的由内部开发的软件除外。

34. 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。维护费用在所涉财政周期期间在“财政执行结果报表”中予以列支。

采用的摊销方法和使用年限

35. 摊销按将为资产估计残值分配的成本或资产值比率以基于所有有限年限无形资产的直线摊销法提供。主要类别的无形资产的估计使用年限如下并需每年进行审查：

单独购置的软件	5 年
内部开发的软件	5 年

资产的核实和减值

36. 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。原子能机构拥有为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所遵循的实物核实程序。

37. 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是可回收的。减值是在全部损失、严重损坏或过时发生的。在全部损失情况下，按全数减值列账。在严重损坏或过时情况下，减值超过 2.5 万欧元时被认列为减值。在“财政执行结果报表”中对资产的账面额超过其可回收服务额的数额被认列为减值亏损。可回收服务额系高出资产的公允价值减去销售成本和使用价值的金额。如果可回收服务额增加，这种减值亏损在后续期间就能够视这种增加的程度而转回，这取决于所认列的减值亏损的最大值。

租赁

融资租赁

38. 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

39. 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。根据经营租赁应付的款项被作为费用在“财政执行结果报表”中列支。

联营投资和合营利益

联营

40. 联营系指原子能机构虽有重要影响但不能加以控制的主体。

41. 的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心由原子能机构、教科文组织和意大利政府在 1964 年联合建立。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。因此，国际理论物理中心是原子能机构的一个联营。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，《国际公共部门会计准则》第7号“联营中的投资”所要求的权益会计法并不适用。

合营

42. 合营是一种合同安排，原子能机构借此与一方或多方开展受共同控制的经济活动。原子能机构有三类不同形式的合营活动：

- 对于原子能机构在其中是经营人的共同控制业务，原子能机构在其财务报表中认列其所控资产、债务和支付的费用，以及根据商定的开单安排认列任何收入。在另一个组织为经营人的情况下，原子能机构的费用和债务认列限于商定的开单安排。
- 对于共同控制的资产，原子能机构认列其资产份额和任何相关折旧。
- 对于共同控制的主体，原子能机构适用权益会计法。因此，共同控制主体的投资最初以成本认列，对账面额进行增加或减少是为了认列原子能机构于每一报告期在共同控制主体盈余或亏欠中的所占份额。原子能机构在共同控制主体盈余或亏欠中所占份额在其“财政执行结果报表”中认列。

43. 原子能机构是与联合国、联合国工业发展组织（工发组织）和全面禁止核试验条约组织（禁核试组织）筹备委员会关于维也纳中心房舍和相关共同服务活动的合营安排的一方。原子能机构将有关房舍和活动分类如下：

合营活动	分 类
维也纳中心房舍，包括建筑物管理服务、“重大维修和更换基金”以及安保服务活动所致对该房舍的任何添置。	共同控制资产。原子能机构所占的份额为53.868%。然而，这些房舍在原子能机构的账簿中并未资本化（参见“说明12”）。
建筑物管理服务	由工发组织经营的共同控制业务。
重大维修和更换基金	共同控制主体。原子能机构所占的份额为53.868%。该基金的主要目的是对维也纳中心建筑物进行资本增加。“重大维修和更换基金”的会计处理应当与维也纳中心建筑物的会计处理保持一致。由于维也纳中心建筑物在这些财务报表中没有被资本化，因此，“重大维修和更换基金”也没有进行权益列账。原子能机构在本年度期间对“重大维修和更换基金”的所有实付款均列为费用。

餐饮服务	由工发组织经营的控制主体。原子能机构所占的份额为 53.868%。已依据权益会计法将其列入财务报表。
职工商店	由原子能机构经营的控制主体。原子能机构所占的份额为 53.868%。已依据权益会计法将其列入财务报表。
医疗服务	由原子能机构经营的控制业务。
印刷	由原子能机构经营的控制业务。
安保服务	由联合国运作的控制业务。
会议服务	由联合国运作的控制业务。

44. “说明 11” 提供了关于共同控制主体的更详细资料，其中包括它们的最新简要财务信息。

债务

应付账款

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

其他金融负债

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

雇员福利负债

47. 原子能机构认列以下类别的雇员福利：

- 在雇员提供相关服务的会计期期末之后 12 个月内结清所致短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 合同终止福利补偿。

短期雇员福利

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

离职后福利

49. 离职后福利包括原子能机构对退休后健康保险计划、回国补贴和离职津贴以及离任旅行和运输费用的供款。这些福利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福利的到期日的高质量欧元公司债券的利率来确定。

50. 由精算假设变更所导致的精算损益直接在权益中认列。

长期雇员福利

51. 长期雇员福利系超过报告日 12 个月后应付的福利，如年假和回籍假等。除了精算损益直接在“财政执行结果报表”中认列外，年假福利与其他离职后福利一样在精算基础上计算。回籍假福利在内部计算，由于贴现的影响不大，故不进行贴现。长期雇员福利通常被作为非短期负债处理。预计正常的长期福利的一些组成部分可在报告日的 12 个月内结清。预计在报告日结束之后 12 个月内结清的这些组成部分将作为短期负债处理。

联合国合办工作人员养恤基金

52. 原子能机构是参加联合国合办工作人员养恤基金（联合国养恤基金）的一个成员组织，该基金由联合国大会设立，目的是向联合国和其他组织中被接纳为该基金成员的工作人员提供退休、死亡、残疾和相关的福利。联合国养恤基金是一项有专门资金、由多雇主规定的福利计划。《基金条例》第 3(b)条规定，该基金的成员资格须对《联合国宪章》第五十七条第 2 款所述专门机构以及对参加联合国和专门机构薪金、补贴和其他服务条件共同系统的任何其他国际组织、政府间组织开放。

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

合同终止福利补偿

54. 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任用情况下应付的福利补偿。这些福利补偿可能包括代替终止任用通知的终止任用补偿和赔偿。

准备金

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

或有负债和或有资产

或有负债

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

或有资产

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

收入

非交换收入

成员国摊派会费

58. 来自成员国摊派会费的收入在摊派会费所涉年度的首日起列账。

自愿捐款

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

60. 包含使用条件（如在不能满足这类条件情况下必须向捐助者返还资金等）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。

61. 向预算外计划资金、技术合作预算外资金和信托基金、准备金和专项资金提供的自愿捐款一般出于特定用途接收，因而相关资产在其使用方面存在限制。

国家参项费用

62. “国家参项费用”向接受技术援助的成员国收取，按成员国国家计划包括国家项目以及地区或跨地区活动下资助的进修或科访的 5%计算。这项费用于 2005 年引入，从而取代了“计划摊派费用”。最不发达国家被免于交纳“国家参项费用”。

63. 原子能机构遵循两年周期收取成员国国家计划的 5%的“国家参项费用”。大多数新项目在两年周期的第一年被收取这种费用。来自这些“国家参项费用”收费的收入在这些收费所涉两年周期的首日起列账。包括国家项目和地区或跨地区活动下资助的进修与科访以及补充新项目的所有其他“国家参项费用”收费均在这些收费所涉年度的首日起作为收入列账。

物资性和服务性实物捐助

物资性实物捐助

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

65. 原子能机构在与政府签订的租赁类型安排下拥有对一些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。

服务性实物捐助

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

交换收入

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

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

利息收入

69. 利息收入在获得利息期间认列。短期国库券的利息利用有效利率法认列。

费用

交换费用

70. 因采购物资和服务所发生的交换费用在供应商已履行其合同义务时认列，即在物资和服务被交付和原子能机构接收时认列。对于一些服务合同，这一过程可分阶段发生。

非交换费用

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

72. 其他非交换费用主要在提供补助金资助研究和进修协议过程中发生。在原子能机构已批准拨付资金时或在支付有约束力的债务时认列费用，以日期较早者为准。在最后一笔付款支出之前补助金接受者必须满足绩效标准的情况下，一俟证明已满足绩效标准，即将最后一笔付款认列为费用。

73. 对于原子能机构为国际理论物理中心提供资金等每年非交换供资协议，费用按这种资金所涉期认列。

基金会计和分部报告

74. 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。

75. 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。

主计划

76. 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 向成员国提供核电、核燃料循环和材料技术、研究堆运行和核科学领域的核心科学技术支持。该主计划为进行能源系统分析和规划以及新动力堆和研究堆基础结构发展提供能力建设；确保成员国能够广泛获得这些领域及其他领域的核信息和核出版物；并向成员国提供核知识管理方面的指导和援助。

(2) “促进发展和环境保护的核技术” — 主计划 2 通过协助成员国利用核技术为实现“千年发展目标”提供支持。

(3) “核安全和核安保” — 主计划 3 制订并持续改进原子能机构安全标准和安保导则。原子能机构将安全标准适用于自身业务以及应请求适用于成员国开展的活动。该主计划还提供国际准备，以便一旦发生核和放射事件或紧急情况，能够有效减轻所造成的后果，并对加强核安保的全球努力提供支持。

(4) “核核查” — 主计划 4 支持原子能机构有关建立并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。在该主计划下，原子能机构开展资料分析、核查和评价活动，并管理执行保障所需的保障仪器仪表和分析服务。战略规划活动和战略发展活动使原子能机构能够改进保障体系的总体有效性和效率。

(5) “政策、管理和行政服务” — 主计划 5 包括政策、管理和行政职能。首先，在总干事的领导下提供必要的协调，以便维持“一个机构”方案，对计划进行战略规划和编制相关预算；确定优先事项；评价和评定实绩；以及维持实物安保和信息安全。其次，向成员国和原子能机构决策机关特别是大会和理事会及其委员会和工作组提供服务，以使它们能够有效地履行法定职责。第三，在法律、财政、人力资源、会议和文件服务、采购和总务方面为执行和实施原子能机构的计划提供必要的支持。第四，向高管层提供内部审计、调查、评价和管理服务，并通过评价还向理事会提供这些服务。最后，进行秘书处内部及秘书处与成员国、媒体和公众之间的信息管理和信息互换。

(6) “促进发展的技术合作管理” — 主计划 6 涵盖技术合作计划的管理。该计划包括由技术合作资金和预算外捐款供资的国家、地区和跨地区项目。

资金类别

77. 原子能机构通过五个资金类别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。五个资金类别叙述如下。

(1) 一类资金（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) 二类资金（普通资金 — 技术合作资金）是由成员国为原子能机构技术合作活动提供资金的主要机制。二类资金建立在大会核准的一年拨款基础之上，这种拨款主要从要求成员国对其拨款指示性份额实行认捐的自愿捐款以及“国家参项费用”和杂项收入提供资金。

(3) 三类资金（普通资金 — 预算外计划资金）是使捐助国和国际组织能够为支持经常预算范围内捐助方提名的计划活动提供自愿捐款的筹资机制。经与有关捐助方磋商，这些捐款可供这些计划使用，直至实际用完为止。

(4) 四类资金（普通资金 — 技术合作预算外资金）是使捐助国和国际组织能够为支持经原子能机构理事会核准的捐助方提名的项目活动提供自愿捐款的筹资机制。经

与有关捐助方磋商，这些捐款可供这些项目使用，直至实际用完为止。

(5) 六类资金（信托基金、储备金和专项资金）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

78. 原子能机构的预算和决算有着不同的基础。原子能机构范围内的预算按经修改的现金收付制而不是《国际公共部门会计准则》的全面权责发生制核准。

79. 虽然原子能机构的财务报表涵盖原子能机构的所有活动，但对用于一类资金（按主计划分类）和二类资金（基于自愿捐款指标）的预算则每年单独核准。不存在涉及三类资金、四类资金和六类资金的批准预算。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。

80. “报表 V”（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。由于用于编制预算和财务报表的基础不同，“说明 36b”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)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	54 519	29 461
货币市场资金	-	42 670
原到期日不足三个月的定期存款	114 816	189 531
现金和现金等价物合计	169 335	261 662

81. 在 2012 年下半年期间，3A 欧元计价货币市场资金和短期定期存款的短期利率变为零或负数。结果是，现金和现金等价物余额随着到期日为 3—12 个月的票据的相应增加而减少。

82. 以有法律限制或不易兑换为欧元的货币持有一些现金。到 2012 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 132.4 万欧元（2011 年 12 月 31 日为 143.4 万欧元）。

说明 5: 投资

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	245 572	54 954
原到期日为 3—12 个月的短期国库券	57 681	87 800
投资合计	303 253	142 754

83. 本年度期间投资增加的原因是:

- 从投资到期日不足三个月的票据（上文“说明 4”“现金和现金等价物”所报）转向投资到期日为 3—12 个月的票据；
- 本年度期间主要从提前收到的捐款所产生的补充现金流量在其使用之前被投资成到期日为 3—12 个月的票据。

说明 6: 应收账款

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
非交换交易应收账款		
应收摊派会费		
经常预算	25 761	21 156
周转基金	30	63
呆账备抵	(4 705)	(4 608)
应收摊派会费净额	21 086	16 611
应收自愿捐款		
预算外	14 502	18 057
技术合作资金	682	3 940
呆账备抵	(22)	(646)
应收自愿捐款净额	15 162	21 351
其他应收账款		
计划摊派费用	1 187	1 394
国家参项费用	716	231
保障协定应收账款	110	179
呆账备抵	(1 187)	(1 394)
其他应收账款净额	826	410
非交换交易应收账款净额合计	37 074	38 372
交换交易应收账款		
应收账款 — 交换交易	8 921	9 689
呆账备抵	(283)	(264)
交换交易应收账款净额合计	8 638	9 425
应收账款净额合计	45 712	47 797
应收账款组成		
流动账款	45 100	47 102
非流动账款	612	695
应收账款净额合计	45 712	47 797

84. 经常预算应收摊派会费这一年增加了 460.5 万欧元, 达到 2576.1 万欧元, 这主要是由于 2013 年 2 月收到的一个成员国的拖欠款余额交款大幅增加所致。

85. 应收预算外自愿捐款这一年减少 355.5 万欧元, 减至 1450.2 万欧元, 这主要是由于收到一个捐款成员国自 2011 年以来对原子能机构低浓铀燃料银行的拖欠款所致。2012 年来自一个主要捐款非成员国的应收账款的增加部分抵消了该减少额。

86. 技术合作资金应收自愿捐款减少 325.8 万欧元, 减至 68.2 万欧元, 这主要是由于

2012 年收取前几年的拖欠款所致。此外，本年度还注销了前南斯拉夫结欠的 64.6 万欧元应收账款，导致应收账款总余额减少和呆账备抵的等额减少。

87. 应收账款 — 交换交易主要包括应从各国政府收回的所得税和增值税。

88. 非流动应收账款包括已商定交款计划的摊派会费应收账款的非流动部分（即在 2013 年 12 月 31 日后应收的部分）。

说明 7: 应收账款资料

呆账备抵

(千欧元)

	2012年				2011年					
	期初呆账备抵	全年呆账费用	作为坏账注销的数额	转回的呆账费用	期末呆账备抵	期初呆账备抵	全年呆账费用	作为坏账注销的数额	转回的呆账费用	期末呆账备抵
非交换交易应收账款										
<u>应收摊派会费</u>										
经常预算	4 608	97	-	-	4 705	4 690	-	-	(82)	4 608
与应收摊派会费有关	4 608	97	-	-	4 705	4 690	-	-	(82)	4 608
<u>应收自愿捐款</u>										
技术合作资金	646	22	(646)	-	22	-	646	-	-	646
与应收自愿捐款有关	646	22	(646)	-	22	-	646	-	-	646
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	1 394	-	-	(207)	1 187	1 705	-	-	(311)	1 394
与其他应收账款有关	1 394	-	-	(207)	1 187	1 705	-	-	(311)	1 394
与非交换交易应收账款有关的合计	6 648	119	(646)	(207)	5 914	6 395	646	-	(393)	6 648
与交换交易应收账款有关	264	19	-	-	283	-	300	(36)	-	264
与应收账款合计有关	6 912	138	(646)	(207)	6 197	6 395	946	(36)	(393)	6 912

应收账款账龄

(千欧元)

	截至2012年12月31日				截至2011年12月31日					
	账面数额	<1年	1-3年	3-5年	>5年	结欠	<1年	1-3年	3-5年	>5年
非交换交易应收账款										
<u>应收摊派会费</u>										
经常预算	25 761	17 326	3 012	459	4 964		13 977	1 503	501	5 175
周转基金	30	8	22	-	-		61	2	-	-
应收摊派会费合计	25 791	17 334	3 034	459	4 964		14 038	1 505	501	5 175
<u>应收自愿捐款</u>										
预算外	14 502	14 299	203	-	-		18 057	-	-	-
技术合作资金	682	625	28	1	28		2 334	911	2	693
应收自愿捐款合计	15 184	14 924	231	1	28		20 391	911	2	693
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	1 187	-	-	-	1 187		-	-	-	1 394
国家参项费用	716	479	28	160	49		-	152	54	25
保障协定捐款	110	110	-	-	-		179	-	-	-
其他应收账款合计	2 013	589	28	160	1 236		179	152	54	1 419
非交换交易应收账款合计	42 988	32 847	3 293	620	6 228		34 608	2 568	557	7 287
交换交易应收账款合计	8 921	6 148	2 358	160	255		5 993	2 414	1 131	151
应收账款合计	51 909	38 995	5 651	780	6 483		40 601	4 982	1 688	7 438

与应收账款有关的信贷风险管理

89. 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。

90. 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 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 2012 年 12 月 31 日，重新商定了条款否则即会过期的应收账款的账面价值为 67.7 万欧元（截至 2011 年 12 月 31 日为 79.4 万欧元）。

说明 8：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
维也纳国际中心共同服务	27 611	27 223
其他国际组织	1 181	1 014
工作人员	6 182	6 145
健康保险费储备金账户	2 557	1 913
职工商店	809	809
差旅	163	197
其他	2 334	2 402
预付款项和预缴款项合计	40 837	39 703
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	12 196	11 862
非流动账款	28 641	27 841
预付款项和预缴款项合计	40 837	39 703

91. 设在维也纳国际中心（维也纳中心）的各组织有一项协议，即各组织提供的维也纳中心共同服务的费用如房舍管理服务、联合国安保服务、医疗服务等均按既定的费用分担比例分担。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 2012 年和 2011 年的费用分担比例分别为 53.868% 和 53.804%。

92. 维也纳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中心的其他组织经营的共同服务所交纳的款项，这些款项尚未被它们用于提供这种服务。

93. 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。

94. Vanbreda 国际保险公司向工作人员提供健康保险保障，并充当健康保险费储备金账户的保管人。该储备金账户的目的是保留已付保险费多于应付给 Vanbreda 国际保

险公司的金额的超出部分，并吸收今后增加的保险费。该储备金账户由原子能机构（在“说明 21”中被列为“储备金”）和工作人员（在“说明 15”中被列为“负债”）各持有 50%。

95. 职工商店预付款项属于非流动性垫款，代表的是 1979 年 10 月 1 日提供给职工商店的开业资金。

说明 9：存货

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
向对口方交付中的项目存货	4 494	4 909
其他存货	570	628
存货合计	5 064	5 537

96. 项目存货包括原子能机构购置后用于转移给受援成员国和非成员国的所有货物，即设备、用品和软件。这些项目存货的转移也称作“现场采购”，大多是在技合计划下发生的，但也有在特定援助计划框架内在各技术处内部直接进行转移。报告日在途中的这些送给第三方接受者的物资被包括在运送给对口方的项目在途中的存货之中。这些项目存货在被视为原子能机构向接受者转移该存货控制权地点的接受国海关清关后便被取消认列。

97. 其他存货包括印刷用品、保障设备零部件和维护材料。

98. 按估计的现时重置成本计量的基准材料存货成本初步确定为近 400 万欧元。但是，由于无法确定的余留持有时间和相关的过时风险，这些资产长期使用潜力的当前价值（扣除必要的滞销和过时存货备抵）则无法可靠地得到确定。因此，基准材料未被作为资产认列，而且生产每类基准材料的成本在支付时计为费用。原子能机构实验室 2012 年生产基准材料的劳务费和分摊的管理费约为 16.8 万欧元（2011 年为 16.6 万欧元）。

99. 2012 年和 2011 年都没有存货的重大减值列账。

说明 10：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
职工商店投资	3 357	3 294
餐饮服务投资	581	622
共同服务主体投资合计	3 938	3 916

维也纳中心职工商店

100. 维也纳中心职工商店是一个由原子能机构和其他设在维也纳中心的各组织共同控制的主体。职工商店是根据 1972 年 4 月 1 日生效的原子能机构和奥地利政府的一项协定设立的。根据 1977 年 3 月 31 日原子能机构、联合国和工发组织有关维也纳中心共同服务分配的“谅解备忘录”，指定原子能机构负责职工商店的管理和经营。职工商店在成本回收的基础上向设在维也纳中心的各组织工作人员以及其他特定群体销售供个人消费的免税家庭用品。

101. 如果解散，将根据解散前五年期间向设在维也纳中心的各组织工作人员的销售比例将剩余权益净额分配给原子能机构和其他设在维也纳中心的各组织的“工作人员援助基金”。虽然原子能机构在该基金中持有可能的所有权权益，但这种权益不作为资产认列。不过，原子能机构已使用权益法，按照 2012 年房舍管理服务分担费用 53.868% 的比率将其在 2012 年职工商店盈余中所占的份额加以认列。

102. 职工商店没有自己的法人，其资产和负债均列在原子能机构的法人名下。因此，原子能机构连同其他设在维也纳中心的各组织都存在着承担职工商店剩余负债的可能性。简要财务资料如下：

职工商店简要财务资料	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日 (暂定)	2011 年 12 月 31 日 (最终)
收入	29 483	28 401*
支出	29 426	27 450*
净盈余/ (亏欠)	57	951*
流动资产	16 405	14 924
非流动资产	477	457
流动负债	2 685	2 227*
非流动负债	7 966	6 980*
权益	6 231	6 174*

* 上述金额与 2011 年原子能机构财务报表披露的金额略有不同，因为职工商店的账目是在该报表印发后才最后完成的。

餐饮服务

103. 餐饮服务是一个由原子能机构和其他设在维也纳中心的各组织共同控制的主体。餐饮服务在成本回收的基础上通过承包商在维也纳中心房舍范围内向设在该中心的各组织工作人员以及其他特定群体提供食品、饮料和服务。

104. 如果解散，任何剩余权益净额均将分配给原子能机构和其他设在维也纳国际中心各组织的“工作人员援助基金”。虽然原子能机构在该基金中持有可能的所有权权益，但这种权益不作为资产认列。

105. 餐饮服务没有自己的法人，其资产和负债均列在工发组织的法人名下。因此，工发组织连同其他设在维也纳中心的各组织都存在着承担餐饮服务剩余负债的可能性。简要财务资料如下：

餐饮服务简要财务资料	(千欧元)	
	2012年12月31日 (暂定)	2011年12月31日 (最终)
收入	6 482	5 934*
支出	6 549	5 997
净盈余/ (亏欠)	(67)	62
流动资产	1 983	1 806
非流动资产	388	479
流动负债	1 292	1 138*
权益	1 079	1 146*

* 上述金额与 2011 年原子能机构财务报表披露的金额略有不同，因为餐饮服务的账目是在该报表印发后才最后完成的。

的里雅斯特阿布杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

106. 国际理论物理中心是原子能机构的一个联营主体，但它不必进行权益法核算，因为它没有正式的所有权结构或认定所有者权益的其他手段。

107. 国际理论物理中心的简要财务资料如下。

国际理论物理中心简要财务资料	(千欧元)	
	2012年12月31日 (暂定)	2011年12月31日 (最终)
收入	27 645	28 020
支出	28 911	27 528
净盈余/ (亏欠)	(1 266)	492
资产	15 103	14 959
负债	12 499	11 086
权益	2 604	3 873

108. 原子能机构在 2012 年和 2011 年分别向国际理论物理中心提供了 237.3 万欧元和 244.5 万欧元的资金。这些资金被用于通过核相关应用培训和知识交流提高科学能力。这些款额在支付时作为费用记入原子能机构账簿。

说明 11: 不动产、厂场和设备

2012 年

(千欧元)

	建筑物和租赁 权益改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产	不动产、 厂场和设备 总计
2012年1月1日费用	24 699	2 511	26 506	63 079	27 145	1 061	2 729	5 077	152 807
添置	738	183	3 362	672	3 014	89	102	29 053	37 213
处置	-	-	(1 780)	(1 191)	(392)	(107)	(13)	-	(3 483)
资本化的在建资产	-	-	1 760	4 169	220	-	201	(6 350)	-
其他变更	-	-	3	68	(3)	-	(68)	-	-
2012年12月31日费用	25 437	2 694	29 851	66 797	29 984	1 043	2 951	27 780	186 537
2012年1月1日累积折旧	8 504	1 565	19 913	53 551	20 473	709	937	-	105 652
折旧	606	191	3 185	3 883	2 338	110	484	-	10 797
处置	-	-	(1 778)	(1 185)	(317)	(91)	(13)	-	(3 384)
减值亏损 (资产仍未赎回)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他变更	-	-	-	10	-	-	(10)	-	-
2012年12月31日累积折旧	9 110	1 756	21 320	56 259	22 494	728	1 398	-	113 065
2012年12月31日账面净额	16 327	938	8 531	10 538	7 490	315	1 553	27 780	73 472

2011年

	(千欧元)							不动产、 厂房和设备 总计	
	建筑物和租赁 权益改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产	
2011年1月1日费用	20 018	2 404	23 752	61 484	22 123	958	911	7 050	138 700
添置	1 934	119	4 111	826	2 222	51	1 392	8 675	19 330
处置	-	(12)	(1 438)	(2 987)	(745)	(32)	(9)	-	(5 223)
资本化的在建资产	2 747	-	72	3 648	3 485	-	696	(10 648)	-
其他变更	-	-	9	108	60	84	(261)	-	-
2011年12月31日费用	24 699	2 511	26 506	63 079	27 145	1 061	2 729	5 077	152 807
2011年1月1日累积折旧	7 958	1 392	18 835	52 752	19 682	632	676	-	101 927
折旧	546	182	2 484	3 786	1 536	107	270	-	8 911
处置	-	(9)	(1 408)	(2 987)	(745)	(30)	(9)	-	(5 188)
减值亏损	-	-	2	-	-	-	-	-	2
其他变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2011年12月31日累积折旧	8 504	1 565	19 913	53 551	20 473	709	937	-	105 652
2011年12月31日账面净额	16 195	946	6 593	9 528	6 672	352	1 792	5 077	47 155

109. 2012年12月31日价值高于50万欧元的最大不动产、厂场和设备项目及其完成状况和价值如下：

- 核材料实验室（2477万欧元）—（进行中项目）：这是一个建造一座面积为9550平方米的建筑物的项目，其中包括4500平方米的新样品和分析实验室以及新易裂变材料贮存能力、实验室支持区域和办公空间。所发生的与基础设施和安保及核材料实验室设备有关的费用目前被列入该项目。（2011年为311.7万欧元）。
- 2012年贮存区网络扩容（103.9万欧元）—（已完成）：这是一个替换老化贮存系统和增加贮存能力的项目。
- 日本大型混合氧化物燃料制造厂（86.9万欧元）—（进行中项目）：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。

110. 不动产、厂场和设备资产总额 2012年的增加主要归因于 2011年开始的塞伯斯多夫核材料实验室发生的施工费用。2012年建造活动用于核材料实验室建筑物的费用总计为 2020.8 万欧元，这包括基础设施和安保费用和用于核材料实验室设备的 144.5 万欧元。分别为“建筑物和设备”创建的“进行中项目”资产包括该项目迄今发生的累计费用。核材料实验室定于 2013 年年中竣工。

111. 以上 2011 年和 2012 年不动产、厂场和设备表中不包括维也纳中心房舍的费用，原子能机构已对这笔费用采取了《国际公共部门会计准则》第 17 号规定的过渡性条款。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 奥先令交纳其在维也纳中心房舍所占份额的租期为 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中心房舍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中心房舍中所占的份额资本化。但原子能机构对维也纳中心房舍适用了《国际公共部门会计准则》第 17 号“不动产、厂场和设备”规定的过渡性条款，因此，没有将其在维也纳中心房舍中所占的份额作为一项资产列入“财务状况报表”。对截至 2011 年 1 月 1 日维也纳中心房舍的折旧重置成本进行的外部估价导致得出的数额为 3.11686 亿欧元（根据 2010 年房舍管理服务分担费用比率，原子能机构的份额为 1.66840 亿欧元），维也纳中心土地的公允租金价值为每年 139.3 万欧元（根据 2012 年房舍管理服务分担费用比率，原子能机构 2011 年的份额为 75 万欧元）。

112. 2011 年和 2012 年都没有发生与不动产、厂场和设备有关的重大减值。

113. 截至 2012 年 12 月 31 日，全面折旧后仍在使用的不动产、厂场和设备的总价值为 8486.6 万欧元（截至 2011 年 12 月 31 日为 7975.4 万欧元）。

说明 12: 无形资产

2012 年

	(千欧元)				
	外购 计算机软件	内部开发的 计算机软件	其他无形 资产	开发中的 无形资产	无形资产 总计
2012年1月1日费用	575	613	-	5 890	7 078
添置	1 066	-	-	7 775	8 841
处置	-	-	-	-	-
资本化的在建资产	401	3 423	-	(3 824)	-
2012年12月31日费用	2 042	4 036	-	9 841	15 919
2012年1月1日累积摊销	73	41	-	-	114
摊销	343	461	-	-	804
2012年12月31日累积摊销	416	502	-	-	918
2012年12月31日账面净额	1 626	3 534	-	9 841	15 001

2011 年

	(千欧元)				
	外购 计算机软件	内部开发的 计算机软件	其他无形 资产	开发中的 无形资产	无形资产 总计
各类无形资产移动情况如下:					
2011年1月1日费用	-	-	-	-	-
添置	657	-	-	6 536	7 193
处置	(82)	-	-	(33)	(115)
资本化的在建资产	-	613	-	(613)	-
2011年12月31日费用	575	613	-	5 890	7 078
2011年1月1日累积摊销	-	-	-	-	-
摊销	73	41	-	-	114
2011年12月31日累积摊销	73	41	-	-	114
2011年12月31日账面净额	502	572	-	5 890	6 964

114. 2012 年 12 月 31 日价值高于 50 万欧元的项目及其完成状况和价值如下:

- 原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段(414 万欧元)——(已完成和进行中项目): 原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段主要包括两个领域: 计划和项目规划和监测以及联系人管理。对于第一个领域, 原子能机构引入了新的规划和预算编制系统, 并利用该系统编制了 2014—2015 年两年期的计划和预算。第二阶段的这一领域已于 2012 年 8 月完成, 269.2 万欧元的

费用被资本化。对于第二个领域，原子能机构正在对分布在几个系统中的联系人数据进行合并以及引入集中式主数据管理。整个阶段预计于 2013 年第一季度完成。（原子能机构“计划支助信息系统”第二阶段 2011 年在建项目费用总计 65.9 万欧元）

- 处理国家提供的数据 — 阶段 B (95.8 万欧元) — (进行中项目): “处理国家提供的数据”项目实施软件解决方案, 以处理成员国提供的数据。
- 全面任务时间安排和跟踪系统 (90.1 万欧元) — (进行中项目): 该系统项目将提供完整的一体化系统, 使保障司能够: 进行核查活动和评价活动的规划和时间安排; 跟踪问题、行动、任务、决定; 跟踪实物和 (或) 电子文档和跟踪视察包。
- 地理空间利用系统 (230.2 万欧元) — (进行中项目): 该系统为保障计划提供通向重要信息的网关。通过交互式三维地球体验, 用户能够从地球上所有地方获取场址信息。通过该系统, 能够搜索和查看卫星图像档案以及地理信息系统数据, 如图像、建设痕迹和诸如公开来源报告和多媒体数据等非空间信息。(2011 年为 93.7 万欧元)。
- 保障主数据 (101.5 万欧元) — (进行中项目): “保障主数据”项目的目的是管理对确保国家提供的数据和视察数据的质量至关重要的保障用核心数据。就适当的管理、规划和统计目的而言, 该项目非常必要。它将作为主管部门信息、静态信息和场所信息的中央信息存储库, 供所有保障应用活动使用。“保障主数据”产品供其他系统进一步处理用以及供检索和 (或) 维护主数据的保障用户使用。

115. 2012 年, 在原子能机构范围内继续进行了相当程度的内部软件开发。随着原子能机构在这些软件项目完成和投入使用前继续进行它们的开发, 这些资产的价值将继续增长。一旦投入使用, 分期摊销的影响将减少无形资产价值的增长。

116. 2012 年启动了总费用为 148.3 万欧元的 18 个新的软件内部开发项目 (2011 年为 34 个项目, 款额总计 612.6 万欧元)。在这 18 个项目中, 完成了 2012 年总费用为 9.2 万欧元的三个项目, 而其他 15 个项目仍为“进行中项目”。在 2011 年未完成的 28 个内部开发项目中, 18 个项目仍为“进行中项目”, 这导致共有 33 个项目在 2013 年将继续进行并被作为截至 2012 年 12 月 31 日的“进行中项目”软件认列。

117. 2011 年 12 月 31 日, 220.6 万欧元被作为“进行中项目”在原子能机构“保障信息系统重新设计项目”下列账。2012 年, 原子能机构“保障信息系统重新设计项目”的管理费用被分配给正在继续开发的指定保障软件项目。其中的一些较大项目已在上文列述。

118. 根据《国际公共部门会计准则》第 31 号, 以前没有认列无形资产并采用权责发生制会计法的主体预期应当适用该准则。原子能机构自 2011 年 1 月 1 日起按照预期适用

了该准则，并相应地对在该日及该日以后获得的无形资产进行了认列。对在该日以前获得的无形资产没有进行认列，因为在 2011 年之前还没有建立提供可靠成本测定所需的追踪机制。因此，2011 年没有无形资产的期初余额。

119. 2012 年，原子能机构接受了美国能源部国家核安管理局提供的名为“核电人力资源模拟程序”的计算机模拟程序。由于不能可靠地计量该软件的价值，已将它按零价值在资产登记簿中列账，在此加以披露是为了确认它向原子能机构提供的可观服务潜力。

说明 13：应付账款

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应计额	14 183	11 782
工作人员	524	555
其他应付款	1 993	2 226
应付账款合计	16 700	14 563

120. 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。

121. 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。

说明 14：递延收入

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
预收捐款	64 582	31 495
带附加条件转移的预算外捐款	42 615	25 663
其他	4 874	3 627
递延收入合计	112 071	60 785
递延收入构成		
经常性	69 456	35 122
非经常性	42 615	25 663
递延收入合计	112 071	60 785

122. 预收捐款主要包括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。2012 年出现增加主要是由于两个主要捐助方在 2012 年预先交纳了其总计 2713.4 万欧元的摊派会费，另有两个主要捐助方预先交纳了总计 255.8 万欧元的技术合作资金。就预算外捐款而言，两个主要捐助方向“和平利用倡议”提供了额外捐款，但原子能机构截至 2012 年 12 月 31 日并未接受这些捐款。截至 2012 年 12

月 31 日，来自这两个捐助方的未被接受的捐款增加了 468.9 万欧元。

123. 按照《国际公共部门会计准则》第 23 号“非交换交易收入”，从捐助方收到但附有条件的捐款已被归入递延收入类别。到 2012 年底，所收到的附有条件的捐款增加了 1695.2 万欧元，其中约 98.5%都来自一个非成员国捐助方。这些捐款将在条件成就时作为收入列账。由于这些自愿捐款与多年期协定有关，因此，将它们归入“非经常性”类别。

124. “其他”包括从一个捐助方预收的为免费专家提供经费的资金。

说明 15：雇员福利负债

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
离职后健康保险	135 537	111 182
离职后回国和离职待遇	54 098	43 263
年假	18 561	16 924
健康保险费储备金账户 – 工作人员缴费	1 279	957
应计薪金	200	389
其他工作人员费用	2 327	2 413
雇员福利负债合计	212 002	175 128
雇员福利负债构成		
经常性	16 499	13 230
非经常性	195 503	161 898
雇员福利负债合计	212 002	175 128

125. 离职后健康保险、离职后回国和离职待遇以及年假负债已在精算估价的基础上列账。这些负债在这一年期间增加主要是精算假设变更所致（“说明 16”提供了更详细资料）。

126. 2012 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 98.1 万欧元回籍假应计额（2011 年 12 月 31 日为 128.6 万欧元）和 74.4 万欧元补休应计额（2011 年 12 月 31 日为 95.6 万欧元）。

说明 16：离职后相关计划

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

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

129. 回国津贴和离职津贴属于原子能机构工作人员在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。

精算估价

130. 由离职后健康保险以及回国津贴和离职津贴所产生的负债在专业精算师的协助下确定。精算假设必须按照《国际公共部门会计准则》第 25 号“雇员福利”在财务报表中加以披露。采用了以下假设和方法来确定截至 2012 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：

离职后健康保险假设

参数	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
贴现率	2.85% — 报告日 20 年期优质欧元公司债券的市场收益率	4.20% — 报告日 20 年期优质欧元公司债券的市场收益率
预期加薪率	3.00%	3.00%
预期医疗费用上涨率	3.00% - 3.50% (各种计划的变化幅度)	3.00% - 4.40% (各种计划的变化幅度)

其他离职后回国与结算待遇假设

参数	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
贴现率	1.85% — 报告日八年期优质欧元公司债券的市场收益率	4.00% — 报告日九年期优质欧元公司债券的市场收益率
预期加薪率	3.00%	3.00%
预期差旅费变化率	-3.00%	-3.00%

131. 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)

	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
规定福利义务的变动包括：		
期初规定福利义务	111 182	106 033
当期服务费用	6 084	5 790
利息费用	4 618	4 557
计划参保者缴费	2 786	2 841
在净资产中确认的精算损益/ (增益)	16 051	(2 926)
已付福利	(5 184)	(5 113)
期末规定福利义务	135 537	111 182
本期费用包括：		
当期服务费用	6 084	5 790
利息费用	4 618	4 557
本期费用合计	10 702	10 347

离职后回国津贴

	(千欧元)	
	2012年12月31日	2011年12月31日
规定福利义务的变动包括:		
期初规定福利义务	43 263	44 517
当期服务费用	5 171	5 287
利息费用	1 614	1 636
在净资产中确认的精算损益/(增益)	9 050	(3 587)
已付福利	(5 000)	(4 590)
期末规定福利义务	54 098	43 263
本期费用包括:		
当期服务费用	5 171	5 287
利息费用	1 614	1 636
本期费用合计	6 785	6 923

132. 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。这些增益或损益产生于经验调整（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。

133. 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益按“储备金认列法”记账，并在“财务状况报表”和所发生年份的“净资产/权益变更报表”中通过净资产/权益列账。就2012年而言，直接在离职后健康保险以及离职后回国和离职待遇的净资产/权益中列账的精算损失分别为1605.1万欧元和905万欧元（2011年分别为292.6万欧元和358.7万欧元）。

134. 2012年的精算损失主要系2012年采用与2011年相比较低但反映了不断降低的利息率的贴现率所致，该精算损失被医疗费用增加额变化所致精算收益部分抵消。

敏感性分析

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

假设变动的影响:	变动	(千欧元)	
		离职后健康保险	离职后回国和离职待遇
贴现率变化对规定福利义务的影响	+ 1%	(24 088)	(3 975)
	- 1%	32 391	4 604
预期医疗费率的变化对以下方面的影响:			
— 当期服务费用和利息费用负债部分	+ 1%	3 468	不适用
	- 1%	(2 529)	不适用
— 规定福利义务总额	+ 1%	31 120	不适用
	- 1%	(23 692)	不适用
薪金(1%)、运输(1%)和差旅费(1%) 上升对规定福利义务总额的影响		不适用	4 513
薪金(1%)、运输(1%)和差旅费(1%) 下降对规定福利义务总额的影响		不适用	(3 977)

136. 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 252.9 万欧元，而对离职后回国和离职待遇计划缴款的最佳估计为 584.7 万欧元。

联合国合办工作人员养恤基金

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

138. 原子能机构对养恤基金的财政义务包括按照联大确定的费率交纳其法定款额（目前参加者的费率为 7.9%；成员组织的费率为 15.8%）以及按照“养恤基金条例”第 26 条的规定交纳任何精算短绌费用的份额。这种短绌费用只有在对该养恤基金精算充足量作出评定的基础上决定需要自估价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价之日前三年期间交纳的总缴款额成正比的金额。

139. 截至 2011 年 12 月 31 日进行了最新精算估价。估价结果显示精算亏欠为应计养恤金薪酬的 1.87%（在 2009 年的估价中为 0.38%），这意味着截至 2011 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.7%。精算亏欠主要归因于最近几年中低于预期的投资经历。

140. 2011 年 12 月 31 日，在假设以后不发生养恤金调整的情况下，精算资产与精算负债的供资比率为 130%（在 2009 年的估价中为 140%）。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 86%（在 2009 年估价中为 91%）。

141. 在评定该基金的精算充足量后，顾问精算师得出的结论是，截至 2011 年 12 月 31 日，不需要根据“养恤基金条例”第 26 条交纳短绌费用，因为该基金下资产的精算价值超过了全部应计负债的精算价值。此外，截至估价之日，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。将在截至 2013 年 12 月 31 日进行的下一次精算估价时对应计养恤金薪酬进行审查。

142. 2012 年 7 月，养恤金联合委员会在其提交联大第五十九届会议的报告中指出，提高该基金新参加者的正常退休年龄至 65 岁，预计将显著减少亏欠，并有可能弥补当前 1.87% 的亏欠比例的一半。2012 年 12 月，联大授权养恤金联合委员会将该基金新参加者的正常退休年龄提高至 65 岁，并不迟于 2014 年 1 月 1 日实施，除非联大尚未决定相应提高法定离职年龄。

143. 2012 年，向联合国合办工作人员养恤基金的缴款达到 4970 万欧元（2011 年为 4410 万欧元）。2013 年预期应付的缴款为 4820 万欧元。

144. 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提出审

计报告。养恤基金联合委员会每季度发布关于其投资情况的报告，通过访问该基金网站 www.unjspf.org 可以查看这些报告。

说明 17：其他金融负债

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
为今后使用/退款所持有的余额	402	409
其他	312	585
其他金融负债合计	714	994

145. 为今后使用/退款所持有的余额代表已结束项目盈余（有待捐助方就如何使用它们作出决定）以及从其他联合国组织收到的用于执行机构间安排的存款。

说明 18：准备金

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
劳工组织行政法庭 ² 案件准备金	-	201
其他准备金	1 000	-
其他准备金合计	1 000	201

146. 2012 年 12 月 31 日的 100 万欧元准备金代表原子能机构在 2014 年其与奥地利政府对塞伯斯多夫分析实验室的土地租赁协议期满后对该土地进行去污和恢复原状将发生的估计金额。

² 国际劳工组织行政法庭。

说明 19: 资金余额移动情况

(千欧元)

	经常预算资金和周转基金		技合资金		预算外计划资金		技合预算外资金		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年
期初余额												
转入/(转出) 资金余额	(81 371)	(70 528)	33 087	24 544	208 597	79 186	21 402	17 501	2 306	3 853	184 021	54 556
净盈余/(亏欠)	10 075	(18 415)	5 237	(4 830)	5 012	1 529	5 360	1 820	1 421	(1 350)	27 105	(21 246)
	6 362	7 572	4 039	13 373	28 275	127 882	(2 085)	2 081	(379)	(197)	36 212	150 711
期末余额	(64 934)	(81 371)	42 363	33 087	241 884	208 597	24 677	21 402	3 348	2 306	247 338	184 021
资金余额包括以下具有特用途的资金:												
周转基金	15 218	15 210	-	-	-	-	-	-	-	-	15 218	15 210
大型资本投资基金	24 855	7 993	-	-	-	-	-	-	-	-	24 855	7 993
核安保基金	-	-	-	-	34 339	25 287	-	-	-	-	34 339	25 287
原子能机构低浓轴银行	-	-	-	-	85 181	88 615	-	-	-	-	85 181	88 615
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	886	972	886	972
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	2 439	1 308	2 439	1 308
原子能机构诺贝尔和平奖癌症和营养学专项基金	-	-	-	-	-	-	-	-	24	26	24	26

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

148. “大型资本投资基金”是理事会根据《财务条例》设立的用以支持大型基础设施投资的一项储备金（GOV/2009/1 号文件）。该基金可以通过经常预算拨款的资本部分提供资金，也可以通过经常预算拨款的业务部分年底节余等其他来源提供资金。

149. “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）。

150. 理事会于 2012 年 12 月 3 日核可设立原子能机构低浓铀银行（GOV/2010/70 号文件），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且无法通过商业手段恢复以及该成员国达到某种资格标准的情况下，对商业市场进行补充而不扭曲商业市场（GOV/2010/67 号文件）。

151. “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）。

152. “设备更换基金”系经理事会核准而设立（GOV/2005/22 号文件）。

153. “原子能机构诺贝尔和平奖癌症和营养学基金”系根据《财务条例》设立，目的是将原子能机构在 2005 年诺贝尔和平奖奖金中所占的份额（通过进修和培训）用于发展中国家将核技术用于癌症防治和营养学领域的人力资源发展活动（GOV/2005/86 号文件）。

说明 20: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

	(千欧元)							
	2012年			2011年				
	期初余额	收入 a/ 转入/ (转出)	费用	期末余额	期初余额	收入 转入/ (转出)	费用	期末余额
周转基金	15 210	-	8	-	15 218	-	-	15 210
大型资本投资基金 b/	7 993	5	19 501	(2 644)	24 855	-	(1 824)	7 993
核安保基金	25 287	24 237	(87)	(15 098)	34 339	19 137	(12 152)	25 287
原子能机构低浓缩铀银行 c/	88 615	(1 978)	-	(1 456)	85 181	88 804	(176)	88 615
研究机构信托基金	972	346	111	(543)	886	289	(183)	972
设备更换基金	1 308	22	1 312	(203)	2 439	-	(1 151)	1 308
原子能机构诺贝尔和平奖癌症和 营养学专项基金	26	-	-	(2)	24	-	-	26

a/ 收入包括捐款、利息、汇兑损益等。

b/ 转移包括 2011 年财务报表 (GC(56)/10 号文件) 报告的来自大型资本投资基金准备金的转拨款项 1960 万欧元扣除向承付储备金移动 10 万欧元后的净额。

c/ 负收入主要由于 2012 年末实现的汇兑损失所致。

说明 21: 储备金变动情况 (续)

	(千欧元)											
	经常预算资金和周转基金		技合资金		预算外计划资金		技合预算外资金		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年	2012年	2011年
现金盈余储备金期初余额	2 221	(86)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 221	(86)
转入/(转出)	(736)	2 307	-	-	-	-	-	-	-	-	(736)	2 307
现金盈余储备金期末余额	1 485	2 221	-	-	-	-	-	-	-	-	1 485	2 221
职工商店周转基金储备金期初余额	809	809	-	-	-	-	-	-	-	-	809	809
转入/(转出)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
职工商店周转基金储备金期末余额	809	809	-	-	-	-	-	-	-	-	809	809
投资价值储备金期初余额	-	-	(2)	-	(11)	2	-	1	-	-	(13)	3
转入/(转出)	-	-	2	(2)	11	(13)	-	(1)	-	-	13	(16)
投资价值储备金期末余额	-	-	-	(2)	-	(11)	-	-	-	-	-	(13)
雇员福利负债精算利得/(损失) 储备金期初余额	6 384	-	-	-	129	-	-	-	-	-	6 513	-
转入/(转出)	(24 747)	6 384	-	-	(353)	129	-	-	-	-	(25 100)	6 513
雇员福利负债精算利得/(损失) 储备金期末余额	(18 363)	6 384	-	-	(224)	129	-	-	-	-	(18 587)	6 513
未承付拨款结转储备金期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
转入/(转出)	10 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 550	-
未承付拨款结转储备金期末余额	10 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 550	-

154. 2012 年，储备金下降了 5300.8 万欧元，主要原因是：

- 向“大型资本投资基金”转移储备金；
- 为物资和劳务开口合同承付的资金减少；
- 离职后雇员福利负债的精算损失直接在权益中认列。

155. “大型资本投资基金”的储备金系根据 GC(53)/5 号文件和 GC(55)/5 号文件确定的年度预算拨款的节余和未用余额提供，它们被转移至“大型资本投资基金”以支持大型资本投资。2012 年 1775.6 万欧元的净减少额包括向“大型资本投资基金”流出 1960 万欧元和向储备金账户流入代表清偿上一年债务后节余的 185.4 万欧元。

156. 健康保险费储备金系原子能机构在原子能机构的私营保健合同供应商 Vanbreda 公司所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。2012 年期间，该项储备金主要因付款超出到期保险费增加了 32.2 万欧元（2011 年的增加额为 16.4 万欧元）。

157. 承付款项系指为原子能机构仍未收到的物资和劳务的开口合同承付的资金。2012 年期间，这种未来承付款项减少了 2030.2 万欧元（2011 年是增加 547 万欧元）。这种减少作为从储备金向资金余额转移款项列出。

158. 现金盈余储备金期初余额系指 2010 年 202.6 万欧元现金盈余和前些年在收到成员国的会费前保留的 19.5 万欧元的现金盈余。2012 年，向成员国返还了它们在现金盈余中所占的份额 73.6 万欧元。

159. 职工商店周转基金储备金系指原子能机构在职工商店的初始资本投资数额，它是由原子能机构和工发组织以同等份额提供的。每个组织的投资数额均为 80.9 万欧元。这项储备金在 2012 年和 2011 年期间没有任何移动。

160. 投资重估储备金被用于记录市场价与在报告日被归为“可买卖”类投资的储存成本之间的差额。原子能机构从 2012 年 1 月 1 日起改变了会计政策，所有投资现在都被归入“持有至到期”类别。该储备金的期初余额被转移至“报表 II”。并未设想在不久的将来再次使用该储备金。

161. 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利得或损失余额。2012 年期间，总计列账了 2510.1 万欧元的精算损失（2011 年列账了 651.3 万欧元的精算收益）（见“说明 16”）。该精算损失主要由于精算假设中与适用的贴现率变化所致。

162. 未承付拨款结转储备金系指年底成为未用资金余额的 2012 年经常预算拨款余额。这笔款项将提供给经常预算资金—结转未承付资金用于今后的债务。

说明 22：自愿捐款

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
自愿货币捐款		
技术合作资金	58 936	57 628
对低浓铀银行的预算外捐款	99	81 235
其他预算外捐款	98 197	90 406
未用捐款退款	(1 584)	(880)
自愿货币捐款合计	155 648	228 389
自愿实物捐助		
场所租赁	1 483	1 442
其他	119	445
自愿实物捐助合计	1 602	1 887
自愿捐款和捐助总计	157 250	230 276

163. 自愿捐款包括货币捐款和实物捐助。

164. 理事会于 2010 年 12 月核可设立原子能机构低浓铀银行，对低浓铀银行的大部分捐款都是在 2011 年接受的。

165. 来自其他预算外捐款的收入本年度增加了 779.1 万欧元。

166. 实物捐助主要包括在无租金、不收公用事业费且免费维护的情况下使用摩纳哥房舍，以及使用以名义租赁提供给原子能机构的奥地利塞伯斯多夫房舍的土地。这些捐助的价值以类似房舍的公允租赁价值为依据。在这些情况下，实物捐助作为收入认列，而且还认列相应的费用。原子能机构收到的其他实物捐助包括：被称为不动产、厂场及设备的物资；无形物；以及对口方项目存货。这些捐助的收入在捐赠物资的成本可以得到可靠的计量且物资已转给原子能机构控制的情况下认列。

167. 以上不包括原子能机构收到的服务性实物的价值。服务性实物不作为收入列账，只在本财务报表“附件 A4”中披露。大多数服务性实物涉及免费专家以及向原子能机构捐赠的相关免费专家差旅费。这些免费专家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 23：其他捐助

	(千欧元)	
	2012年12月31日	2011年12月31日
国家参项费用	3 296	165
保障协定	287	245
其他捐助总计	3 583	410

168. 原子能机构按两年一个周期收取“国家参项费用”。2012 年向接受技术援助的成员国收取了 2012—2013 年周期的费用。

说明 24：交换交易的收入

	(千欧元)	
	2012年12月31日	2011年12月31日
物资销售收入		
出版物	388	326
实验室基准材料	281	298
	669	624
共同出资服务收入		
医疗	723	692
数据处理	202	641
印刷	450	526
金融	153	167
住房	21	39
	1 549	2 065
其他杂项收入	777	574
交换交易收入总计	2 995	3 263

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

170. 其他杂项收入包括在以往财政期间列支的支出退付、来自社会保险的产假退款和其他杂项贷项。

说明 25: 利息收入

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
定期存款	457	1 245
贴现票据	123	73
货币市场资金和其他	115	246
利息收入总计	695	1 564

171. 2012 年的利息收入比 2011 年下降反映了普遍的低利率环境。欧洲中央银行于 2012 年 7 月初将存款资金融通率削减到 0%，使适用于短期投资者的市场利率处在负数至接近零之间，而美国联邦储备局则继续执行其宽松的货币政策，将联邦基金利率保持在 0 至 0.25% 之间。还请参见“说明 4”、“说明 5”和“说明 37”。

说明 26: 净收益/（亏损）

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
未实现的汇兑收益/（亏损）	(6 404)	6 029
已实现的汇兑收益/（亏损）	820	1 190
不动产、厂场和设备出售或处置收益/（亏损）	26	(18)
收益总计	(5 558)	7 201

172. 2012 年未实现的汇兑净亏损主要系原子能机构美元形式的现金和投资库存现金换算以及在本年度期间美元兑欧元的相关贬值所致。

173. 2011 年未实现的汇兑净收益主要系原子能机构美元形式的现金和投资库存现金换算以及在本年度期间美元兑欧元的相关增值所致。

说明 27：工作人员费用

	(千欧元)	
	2012年12月31日	2011年12月31日
专业工作人员		
定期人员薪金	113 716	104 629
临时协助人员薪金	1 023	1 530
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	22 804	19 804
工作人员共同费用：其他	31 572	25 347
专业工作人员合计	169 115	151 310
一般事务工作人员		
定期人员薪金	48 847	47 102
临时协助人员薪金	2 035	2 236
工作人员共同费用：向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	10 354	9 999
工作人员共同费用：其他	15 474	21 320
一般事务工作人员合计	76 710	80 657
工作人员费用总计	245 825	231 967

174. 工作人员费用包括薪金、工作地点差价调整数、待遇、养恤金以及为专业人员和一般事务职类工作人员的健康计划缴款。还包括工作人员差旅费，这种费用构成工作人员待遇的一部分而且与公务旅行（回籍假、探亲、教育补助金、面试、离职等）无关。

175. 2012 年对专业人员和一般事务职类工作人员共同费用的分配方法作了变更。这种分配方法的变更是本年度专业工作人员“工作人员共同费用：其他”增加以及一般事务工作人员“工作人员共同费用：其他”抵消后减少的主要原因。

说明 28：差旅

	(千欧元)	
	2012年12月31日	2011年12月31日
工作人员差旅费		
工作人员公务旅行	11 776	10 310
保障视察和设备维护	5 936	5 109
工作人员差旅费合计	17 712	15 419
非工作人员差旅费		
技术合作项目	16 481	14 762
顾问	11 247	7 652
其他非工作人员	3 679	4 714
非工作人员合计	31 407	27 128
差旅费总计	49 119	42 547

176. 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。

177. 非工作人员差旅费系指受聘于原子能机构以支持技术合作项目或出席技术会议和其他会议的顾问或专家的相关差旅费。

178. 工作人员和非工作人员 2012 年差旅费较高，这主要由于与“促进发展和环境保护的核技术”倡议有关的计划活动增加所致。

说明 29：向发展对口方转移支付

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
分配给发展对口方的项目存货	31 438	22 001
研究合同和技术合同	6 019	3 301
向国际理论物理中心供资	2 373	2 445
其他赠款	250	248
	40 080	27 995

179. 2012 年，向对口方的物资交付水平上升，因而导致 2012 年的费用比 2011 年增加。实施《国际公共部门会计准则》和新的企业资源规划系统的第一年对兑现向对口方交付物资的义务产生了影响，因而导致 2011 年向发展对口方转移支付水平较低。

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

说明 30：房舍管理和安保服务

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
维也纳中心房舍管理服务	12 062	9 020
非维也纳中心房舍管理服务	4 071	2 558
维也纳中心安保服务	6 330	7 538
非维也纳中心安保服务	110	97
	22 573	19 213

181. 维也纳中心的房舍管理服务和维也纳中心的安保服务系原子能机构占由设在维也纳中心的其他组织经营的这些共同服务支出的份额。房舍管理服务是由工发组织经营的一项共同管理服务，负责维也纳中心房舍的维护和保养。联合国安保服务是由联合国维也纳办事处经营的一项共同控制服务，负责维也纳中心房舍的安保。

182. 非维也纳中心的房舍管理服务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。

说明 31：培训

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
发展对口方培训	18 450	13 238
工作人员培训	1 861	2 017
	20 311	15 255

183. 发展对口方培训包括津贴、学费、差旅费和培训费以及其他培训相关费用。2012 年的培训费用高于 2011 年，这主要由于进修人员安置数增加以及与对口方加强项目实施工作所致。

说明 32：其他业务费用

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
用品和材料	5 960	7 204
信息技术合同服务	5 156	5 107
科技合同服务	3 485	3 828
其他制度性合同服务	3 721	3 194
设备和软件维护	5 037	4 720
小件设备和软件采购	4 986	4 209
通讯和运输	4 237	3 156
租赁设备	1 131	1 492
口译服务	1 314	1 121
会议津贴和招待费	525	443
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	150	175
津贴增加/（减少）	52	553
其他业务费用	3 079	4 716
其他业务费用总计	38 833	39 918

184. 用品和材料主要包括科技用品，还包括办公及通讯材料和用品。

185. 信息技术合同服务主要包括用于支持原子能机构“计划支助信息系统”的费用和其它支助服务。

186. 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。

187. 其他制度性合同服务系主要与清洁卫生、笔译、医疗和其它服务有关的费用。

188. 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。

189. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

190. 其他业务费用主要涉及其他实验室一般性公用事业费用。

说明 33：在共同服务实体盈余/（亏欠）中的份额

	（千欧元）	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
在职工商店盈余/（亏欠）中的份额	62	498
在餐饮服务盈余/（亏欠）中的份额	(40)	36
在共同服务实体盈余中的份额总计	22	534

191. 职工商店和餐饮服务系由设在维也纳中心的各组织实行共同控制的共同服务（见“说明 10”）。上表系原子能机构于 2012 年和 2011 年期间根据这两年的房舍管理服务分担费用 53.868%和 53.804%的比率在职工商店和餐饮服务获得的净盈余中的份额。

说明 34: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告

2012 年

2012年12月31日期末期间

(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理 和行政 a/	未直接计入 主计划的分担 服务和费用	抵销	总计
经常预算								
费用	32 122	37 830	32 002	123 039	93 710	3 857	-	322 560
不动产、厂房和设备及无形资产	874	2 120	1 533	24 349	17 028	5 076	-	50 980
不动产、厂房和设备及无形资产添置	609	1 007	902	10 852	3 302	4 301	-	20 973
技术合作资金								
费用	5 870	35 758	10 996	-	4 564	(171)	-	57 017
不动产、厂房和设备及无形资产	-	2	-	-	9	-	-	11
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	11	-	-	11
预算外计划资金								
费用	6 297	5 600	28 209	13 776	3 720	13	-	57 615
不动产、厂房和设备及无形资产	43	293	187	35 903	399	-	-	36 825
不动产、厂房和设备及无形资产添置	43	75	101	24 188	12	-	-	24 419
技术合作预算外资金								
费用	3 485	6 218	4 341	-	197	14	-	14 255
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金、准备金和专项资金								
费用	16	527	-	-	203	2	-	748
不动产、厂房和设备及无形资产	-	2	-	-	655	-	-	657
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	651	-	-	651
主计划之间分担服务费用内的资金内抵销	-	-	-	-	-	18 147	(18 147)	-
分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(6 011)	(6 011)
费用总额	47 790	85 933	75 548	136 815	102 394	21 862	(24 158)	446 184
不动产、厂房和设备及无形资产总额	917	2 417	1 720	60 252	18 091	5 076	-	88 473
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	652	1 082	1 003	35 040	3 976	4 301	-	46 054

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”

2011年

2011年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理 和行政 ^{a/}	未直接计入 主计划的分担 服务和费用	抵销	总计
经常预算								
费用	30 711	34 956	30 881	112 183	97 785	2 282	-	308 798
不动产、厂房和设备及无形资产	482	1 876	948	19 444	15 717	1 211	-	39 678
不动产、厂房和设备及无形资产添置	452	1 206	744	5 947	1 688	1 142	-	11 179
技术合作资金								
费用	6 094	22 529	11 159	1	6 212	353	-	46 348
不动产、厂房和设备及无形资产	2	1	-	-	-	-	-	3
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	36	3	-	-	-	-	39
预算外计划资金								
费用	4 700	3 094	21 304	9 550	2 834	-	-	41 482
不动产、厂房和设备及无形资产	-	273	122	13 387	459	-	-	14 241
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	278	133	14 238	501	-	-	15 150
技术合作预算外资金								
费用	3 641	2 955	4 283	-	185	-	-	11 064
不动产、厂房和设备及无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
信托基金、准备金和专项资金								
费用	-	176	7	-	286	-	-	469
不动产、厂房和设备及无形资产	-	3	-	-	194	-	-	197
不动产、厂房和设备及无形资产添置	-	4	-	-	151	-	-	155
主计划之间分担服务费用的资金内抵销	-	-	-	-	-	16 555	(16 555)	-
分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(3 896)	(3 896)
费用总额	45 146	63 710	67 634	121 734	107 302	19 190	(20 451)	404 265
不动产、厂房和设备及无形资产总额	484	2 153	1 070	32 831	16 370	1 211	-	54 119
不动产、厂房和设备及无形资产添置总额	452	1 524	880	20 185	2 340	1 142	-	26 523

^{a/} 包括“促进发展的技术合作管理”

说明 35: 预算

192. 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

193. 经常预算的资本性部分由大型资本投资基金组成。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 35a: 最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动

194. 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。2012 年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。

195. 下表显示了 2012 年经常预算拨款的改值情况。

截至 2012 年 12 月 31 日期末期间
(千欧元)

业务性部分	核准预算	改值后/ 最终预算 a/	差异 b/
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	33 725	32 095	(1 630)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	38 664	37 024	(1 640)
主计划 3 — 核安全和核安保	33 999	32 339	(1 660)
主计划 4 — 核核查	128 781	122 931	(5 850)
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	75 355	72 840	(2 515)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	20 390	19 566	(824)
原子能机构计划合计	330 914	316 795	(14 119)
为其他单位有偿工作	2 385	2 247	(138)
经常预算业务性部分合计	333 299	319 042	(14 257)

资本性部分	核准预算	改值后/ 最终预算 a/	差异
主计划 4 — 核核查	7 138	7 138	-
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	1 016	1 016	-
经常预算资本性部分合计	8 154	8 154	-

注 a/ 2012 年 9 月大会 GC(55)/RES/5 号决议 — 按联合国 0.7777 欧元兑 1 美元的平均汇率改值。

注 b/ 在主计划之间没有发生转移。核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。

说明 35b: 可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

196. 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。

197. 2012 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
本年度预算结果 (报表 Va 和 Vb—变动) a/	10 551	-	-
基础差异	(14 362)	-	-
列报差异	61 587	(47 179)	(14 408)
主体差异	62 199	(159 016)	13 680
“现金流量报表”中的实际数额	119 975	(206 195)	(728)

a/ 《国际公共部门会计准则》第 24 号要求列报实际数额 (“报表 Va” 和 “报表 Vb” 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 Va” 和 “报表 Vb”) 以及净现金流量情况 (“报表 IV”)。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。

198. **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, 非现金因素如未清偿债务、履行上年义务的交款和结欠的摊派会费均被列为基础差异。

199. **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。

200. **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。

201. **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 35c: 预算与实际数额差异分析

202. 不包括为其他单位有偿工作, 原子能机构从 2012 年经常预算中的支出为 3.137 亿欧元, 合并资源利用率为 96.5%。就经常预算业务部分而言, 2012 年支出 3.071 亿欧元, 余下的未承付余额 969 万欧元将结转至本两年期的第二年 (2013 年), 供用于满足计划需求。原子能机构从经常预算资本部分中的支出为 660 万欧元, 余下的未承付余额 158 万欧元主要来自为日本混合氧化物燃料制造厂保留的资金, 将存入大型资本投资基金储备金, 供用于支持大型资本投资。

203. 由于征聘延误, 所有主计划都主要在工作人员费用领域发生了经常预算利用率不足的情况。

说明 35d: 大型资本投资基金

204. 大型资本投资基金是根据《财务条例》允许设立储备金的第 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”。

205. 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。

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

207. 下表列报了“大型资本投资基金”2012 财年结束时的财务状况。

预算与实际数额比较 a/

	(千欧元)		
	大型资本 投资基金 储备金	经常预算 资本部分	总计
资源:			
2012年1月1日期初余额 b/	9 046	-	9 046
2012年经常预算资本部分 c/	-	8 153	8 153
转入大型资本投资基金 d/	19 610	-	19 610
资源合计	28 656	8 153	36 809
支出:			
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	472	-	472
主计划 4—核核查	1 859	5 575	7 434
主计划 5—政策、管理和行政服务	5 094	997	6 091
支出合计	7 425	6 572	13 997
2012年12月31日未分配余额	21 231	1 581	22 812

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/ “说明 36d” — 2012 年 7 月 GC(56)/10 号文件第 85 页。

c/ 2011 年 9 月 GC(55)/RES/5 号决议。

d/ “说明 22” — 2012 年 7 月 GC(56)/10 号文件第 70 页

说明 36：关联方

关键管理人员

208. 关键管理人员是总干事和六位副总干事，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）。

209. 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含作为薪金一部分支付的住房津贴和会议津贴，尽管存在这些津贴的有代表性的方面。

（千欧元）

	人数	薪酬和工作 地点差价调整数	待遇	养恤金和 健康计划	薪酬总额	未清偿的 待遇预付款	未偿贷款
2012 年	7	1 159.5	168.0	257.9	1 585.4	7.9	-
2011 年	7	1 136.6	299.0	238.9	1 674.5	6.5	-

210. 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。

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

说明 37：金融工具披露

212. 所有金融资产和负债均被指定为摊余成本。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。

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

(a) 信贷风险管理

214. 信贷风险系指金融工具的对口方违反合同义务并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。

215. 为了管理与现金投资有关的信贷风险，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。与应收账款管理有关的信贷风险在“说明 7”中作了进一步叙述。

原子能机构可允许的金融工具政策		现金、现金等值物和投资的账面价值 a/ (千欧元)	
发行人	信贷资质 b/	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
一年以下的政府债务	AAA	37 681	87 800
国际清算银行	AAA	74 571	91 211
政府货币市场基金	AAA 货币市场基金	-	42 670
一年以下的政府债务	AA	20 000	-
商业银行短期存款	a 和 a+	329 447	162 456
商业银行短期存款	a-	-	15 100
商业银行短期存款	bbb+	-	5 600
总计		461 699 c/	404 837 c/

a/ 不包括定额备用金账户和银行往来账户中的现金。

b/ 除以下外，信贷资质以发行人的长期评级表示：

- 商业银行的信贷资质以惠誉活力评级表示。
- 政府货币市场基金的信贷资质按货币市场基金的等级表示。
- 国际清算银行没有评级机构对其进行评级，但由于这种机构作为世界各国中央银行的银行特殊地位，其债务是按 AAA 级进行交易的。

c/ 2012 年 12 月 31 日余额的 57.4% 以欧元表示，43.6% 以美元表示（2011 年 12 月 31 日分别为 51.2% 和 48.8%）。

216. 下表详细列出了占总投资组合 10% 以上单个发行人年底的敞口情况（考虑到这种投资组合的规模日益扩大，2012 年，每个发行人的投资上限从固定改为可变，因此，投资组合 10% 的阈值替代了 2011 年财务报表中采用的 2500 万欧元的阈值）：

发行人	行业	账面价值 (千欧元)	
		2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
美利坚合众国 a/	政府	37 681	57 814
国际清算银行	金融机构（中央银行）	74 571	91 211
摩根资产管理（欧洲）公司 b/	政府货币市场基金	-	42 670
总计		112 252	191 695

a/ 截至 2012 年 12 月 31 日，美利坚合众国的敞口（短期债券）未超过投资组合的 10%。但介绍该交易对手的敞口是为了与该交易对手 2011 年 12 月 31 日持有的余额进行比较。

b/ 摩根资产管理（欧洲）公司发行的政府货币市场基金的基本信贷风险在于该货币市场基金持有不同的票据，而这些票据都是由高评级欧洲政府债券加上由高评级欧洲政府债务超额抵押的逆回购协议组成。

(b) 货币风险管理

217. 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费用相同的货币在市场上获得或转换收

入。这样做的主要机制是经常预算资金的分割摊派制度、2011 年开始实行的技术合作资金的分割式指示性份额以及一般以预期实付款货币持有的预算外捐款的库存现金。在前两种机制中，摊派额和指示性份额的一部分是以美元确定的，而预算外捐款的库存现金通常是以预期支付的货币持有的。

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

219. 以下列出了期末换算成欧元的原子能机构现金、现金等值物和投资的账面金额。其中一些以不易兑换成欧元的货币（“非流动货币”）计价。

现金、存款和其他投资货币面值总额

	(千欧元)				
	欧元	美元	其他	非流动货币	总计
截至 2012 年 12 月 31 日	272 410	198 605	249	1 324	472 588
截至 2011 年 12 月 31 日	207 528	194 964	490	1 434	404 416

(c) 流动性风险管理

220. 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。

221. 流动性风险主要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（主要涉及成员国的摊派会费）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三周左右现金流量的流动性缓冲。无论 2012 年还是 2011 年都没有利用周转基金。

原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

222. 截至 2012 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为金融资产的 44%（2011 年 12 月 31 日为 42%）。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2012 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）都不到短期金融资产的 7%。

223. 截至 2012 年 12 月 31 日，原子能机构欧元和美元现金和投资组合到期日的平均期限分别为 54 天和 68 天（2011 年 12 月 31 日分别为 35 天和 78 天）。

(d) 利率风险管理

224. 原子能机构谋求为其投资组合赢得经风险调整后具有竞争力的市场回报率，但对资本保全和流动性的强调胜过了回报率。而且，作为短期固定收入投资者，原子能机构

在投资组合上的回报取决于欧元和美元短期利率的一般水平。

225. 投资期限以预期的流动性需求加上市场状况为基础，并限于到期日为一年或一年以下的金融资产。2012 年期间，在这些设定条件之下，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了 0.14% 的平均年利率（2011 年为 0.77%），并为其美元现金和投资赢得了 0.15% 的平均年利率（2011 年为 0.18%）。同任何短期固定收入投资者一样，原子能机构经常经历浮动利率金融资产利率的变化，而且固定汇率金融资产会在到期时需要再投资。

说明 38：承诺

226. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。原子能机构 2012 年 12 月 31 日的承诺额为 6939.7 万欧元（2011 年 12 月 31 日为 8969.9 万欧元）。以下提供按资金来源（资金类别）分列的细目：

资金类别	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日 承诺额	2011 年 12 月 31 日 承诺额
经常预算资金和周转基金	30 565	33 378
技术合作资金	21 985	27 222
预算外计划资金	9 502	14 971
技术合作预算外资金	7 318	12 679
信托基金、储备金和专项资金	27	1 449
总计	69 397	89 699

资本承诺

227. 在以上承诺额中，资本承诺额情况如下：

	(千欧元)	
	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
科学技术设备	4 319	9 584
建造合同	11 693	9 056
通讯和信息技术设备	341	1 990
家具和室内装置	283	270
软件	895	120
安保和安全设备	563	-
车辆	93	61
资本承诺总计	18 187	21 081

经营租赁承诺

228. 下表提供了原子能机构经营租赁的细目：

	(千欧元)	
	2012年12月31日	2011年12月31日
房舍经营租赁	1 475	1 324
其他租赁	3 066	3 276
经营租赁承诺合计	4 541	4 600
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 600	1 388
一年至五年	2 854	3 212
五年以上	87	-
经营租赁承诺总计	4 541	4 600

229. 房舍经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、多伦多、日内瓦和东京的办公室有关。

230. 其他租赁主要是办公设备如复印机和印刷设备的租赁。

说明 39：往期项目

231. 本年度发现了与往年有关的某些差错。这些差错不大（净影响额 8.8 万欧元），尚不足以构成重新编制以往年度报表的根据，因此被列报在本年度。这些差错包括：

- 往年超报的应收账款修正额 53.2 万欧元；
- 往年超收的与应当资本化的项目有关的支出额 31.7 万欧元；
- 往年超收的工作人员支出账款 20.2 万欧元；
- 往年少收的与往年未正确资本化项目有关的支出额 7.5 万欧元。

说明 40：或有负债和或有资产

或有负债

232. 到 2012 年 12 月 31 日，向国际劳工组织行政法庭裁决提出了 18 起针对原子能机构的申诉案，涉及工作人员或前工作人员的各种诉求。在这 18 宗申诉中，七宗仍未获解决，一宗于 2013 年 2 月作出了有利于工作人员的判决，但所涉金额不多，将在付款后支出。此外，联合申诉委员会中还有现有工作人员起诉的三宗案件。如果其余未裁决申诉的申诉人最终胜诉，估计原子能机构所承担的费用约为 518.5 万欧元。此外，还有针对原子能机构的两项未获解决的结算索赔，数额达到 52.7 万欧元。因此，若就未获解决的申诉和结算索赔做出对原子能机构不利的判决，估计总费用为 571.2 万欧元。

或有资产

233. 原子能机构的或有资产主要包括捐助者已做出但尚需议会/其他部门进一步批准的认捐款（2796.3 万欧元）和原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（461.2 万欧元）。

说明 41：报告日后的事项

234. 原子能机构的报告日是 2012 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2013 年 3 月 19 日授权印发，并于该日提交外聘审计员。

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

说明 42：补偿付款

236. 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

2012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 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
I. 成员国						
阿富汗伊斯兰共和国	10 852	-	-	-	-	10 852
阿尔巴尼亚	27 743	6 550	22 825	-	80 000	137 118
阿尔及利亚	341 237	80 562	46 415	-	-	468 214
安哥拉	27 132	21 610	-	-	-	48 742
阿根廷	790 504	172 578	54 259	170 900	-	1 188 241
亚美尼亚	13 872	3 267	91 721	-	-	108 860
澳大利亚	6 164 912	1 211 125	-	-	-	7 376 037
奥地利	2 713 484	537 079	-	-	-	3 250 563
阿塞拜疆	38 841	-	63 294	-	282 050	384 185
巴林	122 829	-	35 569	-	-	158 398
孟加拉国	27 132	6 550	-	-	-	33 682
白俄罗斯	110 972	26 200	42 331	-	-	179 503
比利时	3 428 264	380 883	-	258 505	-	4 067 652
伯利兹	2 774	-	12 094	-	-	14 868
贝宁	8 140	-	-	-	-	8 140
玻利维亚	19 420	-	15 511	-	-	34 931
波斯尼亚和黑塞哥维那	36 065	8 099	24 603	-	-	68 767
博茨瓦纳	47 162	11 135	22 053	-	13 541	93 891
巴西	4 431 964	1 594 205	64 622	-	-	6 090 791
保加利亚	102 648	24 234	(13 161)	120 000	30 000	263 721
布基纳法索	8 140	1 869	-	-	-	10 009
布隆迪	2 713	-	-	-	-	2 713
柬埔寨	8 140	-	-	-	-	8 140
喀麦隆	30 517	6 853	44 573	-	-	81 943
加拿大	10 228 520	-	-	3 970 224	-	14 198 744
中非共和国	2 713	-	-	-	-	2 713
乍得	5 426	908	-	-	-	6 334
智利	647 814	-	41 613	8 040	212 040	909 507
中国	8 528 159	2 013 393	76 401	300 800	146 318	11 065 071
哥伦比亚	385 626	54 180	72 942	-	-	512 748
刚果	9 697	-	-	-	-	9 697
哥斯达黎加	91 552	11 774	52 160	-	311 860	467 346
科特迪瓦	27 743	6 550	25 553	-	-	59 846
克罗地亚	258 007	59 758	17 638	-	75 000	410 403
古巴	188 653	32 791	70 907	-	484 325	776 676
塞浦路斯	145 602	28 819	-	-	-	174 421
捷克共和国	958 880	219 773	16 336	91 741	122 675	1 409 405
刚果民主共和国	8 140	-	-	-	-	8 140
丹麦	2 346 176	464 377	-	1 076 485	-	3 887 038
多米尼加共和国	110 972	-	20 961	-	-	131 933
厄瓜多尔	105 423	24 889	31 763	-	-	162 075
埃及	252 459	59 603	36 555	-	-	348 617
萨尔瓦多	49 937	23 892	18 284	-	-	92 113
厄立特里亚	2 714	647	-	-	-	3 361
爱沙尼亚	105 423	24 889	46 343	3 730	-	180 385
埃塞俄比亚	21 706	5 201	-	-	-	26 907
芬兰	1 806 786	340 172	-	172 772	-	2 319 730
法国	19 530 495	3 069 483	-	1 416 355	-	24 016 333
加蓬	37 099	-	7 877	-	-	44 976
格鲁吉亚	16 646	3 738	34 780	-	-	55 164
德国	25 572 973	5 213 085	-	2 092 190	-	32 878 248
加纳	16 646	3 930	41 071	-	3 925	65 572
希腊	2 152 750	1 524	-	79 386	-	2 233 660
危地马拉	74 907	17 720	19 296	-	-	111 923
海地	8 140	-	-	-	-	8 140

附件 A1 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
教廷	3 306	1 774	-	-	-	5 080
洪都拉斯	22 194	-	23 022	-	-	45 216
匈牙利	799 067	186 251	(880)	-	60 000	1 044 438
冰岛	132 366	26 199	-	-	-	158 565
印度	1 428 758	337 312	-	883 500	-	2 649 570
印度尼西亚	635 312	139 320	52 994	-	120 589	948 215
伊朗伊斯兰共和国	624 215	20 000	52 881	-	150 000	847 096
伊拉克	52 711	12 445	55 906	-	464 772	585 834
爱尔兰	1 588 385	-	-	10 000	-	1 598 385
以色列	1 224 383	124 994	28 397	10 000	250 000	1 637 774
意大利	15 943 397	3 264 945	-	100 000	-	19 308 342
牙买加	36 065	-	11 989	-	-	48 054
日本	39 967 689	7 926 866	-	11 793 184	714 785	60 402 524
约旦	36 065	8 515	39 815	-	54 719	139 114
哈萨克斯坦	202 522	48 785	64 313	50 000	-	365 620
肯尼亚	33 291	23 340	59 539	-	250 257	366 427
大韩民国	7 040 074	1 426 536	(16 789)	3 751 103	804 424	13 005 348
科威特	837 216	165 709	35 125	-	-	1 038 050
吉尔吉斯斯坦	2 774	-	16 325	-	-	19 099
拉脱维亚	102 648	24 234	13 240	-	-	140 122
黎巴嫩	88 778	20 959	53 897	-	-	163 634
莱索托	2 714	656	-	-	-	3 370
利比里亚	2 713	-	-	-	-	2 713
利比亚	353 871	83 528	(10 904)	-	-	426 495
列支敦士登	29 777	5 895	-	-	-	35 672
立陶宛	174 781	41 263	28 737	-	-	244 781
卢森堡	287 895	56 983	-	-	-	344 878
马达加斯加	8 140	1 963	-	-	-	10 103
马拉维	2 714	-	-	-	-	2 714
马来西亚	696 328	159 814	24 820	-	-	880 962
马里	8 140	1 963	-	-	-	10 103
马耳他	45 661	10 281	4 750	-	45 000	105 692
马绍尔群岛	2 774	-	-	-	-	2 774
毛里塔尼亚伊斯兰共和国	2 714	656	-	-	-	3 370
毛里求斯	30 517	7 205	49 644	-	75 000	162 366
墨西哥	6 480 997	1 468 301	38 326	-	-	7 987 624
摩纳哥	9 928	1 963	-	412 475	-	424 366
蒙古	5 549	1 310	88 898	-	-	95 757
黑山	11 097	2 620	66 491	-	-	80 208
摩洛哥	155 360	36 679	20 629	-	-	212 668
莫桑比克	8 140	1 869	-	-	-	10 009
缅甸	16 279	3 930	-	-	-	20 209
纳米比亚	22 194	5 240	27 062	-	-	54 496
尼泊尔	16 279	-	-	-	-	16 279
荷兰	5 916 723	1 113 969	-	360 000	-	7 390 692
新西兰	870 298	-	-	43 263	-	913 561
尼加拉瓜	8 140	1 869	46 399	-	-	56 408
尼日尔	5 426	1 246	-	-	-	6 672
尼日利亚	208 071	49 122	41 050	-	1 367 817	1 666 060
挪威	2 776 366	549 524	-	2 399 638	-	5 725 528
阿曼	268 285	54 363	59 529	-	-	382 177
巴基斯坦	219 169	49 219	119 309	-	140 430	528 127
帕劳	2 853	656	-	-	-	3 509
巴拿马	58 260	-	27 170	-	-	85 430
巴拉圭	19 420	-	20 128	-	-	39 548
秘鲁	241 363	10 184	32 343	-	-	283 890
菲律宾	241 363	60 758	39 968	-	-	342 089
波兰	2 213 881	522 670	20 551	50 000	-	2 807 102
葡萄牙	1 590 319	336 605	-	-	-	1 926 924
卡塔尔	430 190	-	20 386	-	-	450 576

附件 A1 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
摩尔多瓦共和国	5 549	1 310	42 635	-	-	49 494
罗马尼亚	474 403	112 001	66 618	-	-	653 022
俄罗斯联邦	5 109 295	955 177	-	2 102 018	-	8 166 490
沙特阿拉伯	2 283 046	523 980	522	-	-	2 807 548
塞内加尔	16 279	3 930	-	-	-	20 209
塞尔维亚	99 875	23 547	53 906	-	-	177 328
塞舌尔	5 707	1 310	19 127	-	-	26 144
塞拉利昂	2 714	-	-	-	-	2 714
新加坡	1 068 852	211 557	14 018	-	-	1 294 427
斯洛伐克	380 077	85 354	20 458	210 740	50 000	746 629
斯洛文尼亚	327 602	64 843	34 607	-	-	427 052
南非	1 029 261	242 995	70 671	1 489 868	433 303	3 266 098
西班牙	10 132 555	-	-	261 000	155 000	10 548 555
斯里兰卡	49 937	11 790	37 602	-	3 870	103 199
苏丹	27 132	6 230	-	-	53 803	87 165
瑞典	3 395 170	685 664	-	182 581	-	4 263 415
瑞士	3 603 641	666 869	-	71 524	-	4 342 034
阿拉伯叙利亚共和国	66 584	14 953	50 798	-	-	132 335
塔吉克斯坦	5 549	1 310	30 023	-	30 037	66 919
泰国	557 633	131 650	46 531	-	-	735 814
前南斯拉夫马其顿共和国	19 420	4 585	55 597	-	-	79 602
突尼斯	80 454	18 634	34 032	-	-	133 120
土耳其	1 650 701	390 502	(921)	-	1 241 606	3 281 888
乌干达	16 279	3 930	-	-	325 297	345 506
乌克兰	233 039	54 235	52 067	130 200	-	469 541
阿拉伯联合酋长国	1 247 546	-	47 680	810 000	-	2 105 226
大不列颠及北爱尔兰联合王国	21 062 620	4 168 915	-	3 355 902	-	28 587 437
坦桑尼亚联合共和国	21 706	5 240	-	-	-	26 946
美利坚合众国	82 728 284	16 313 155	-	43 903 762	4 374 725	147 319 926
乌拉圭	74 200	17 496	36 039	15 100	-	142 835
乌兹别克斯坦	27 743	6 501	51 034	-	69 527	154 805
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	840 608	-	29 609	-	91 440	961 657
越南	86 823	20 959	65 143	-	-	172 925
也门	27 132	6 550	-	-	-	33 682
赞比亚	10 852	2 620	-	-	-	13 472
津巴布韦	8 323	1 963	26 071	-	-	36 357
小计:	323 235 737	58 934 138	3 296 116	82 156 986	13 088 135	480 711 112
II. 新成员国						
多米尼克	3 225	-	-	-	-	3 225
斐济	12 924	-	-	-	-	12 924
老挝人民民主共和国	2 714	1 209	-	-	-	3 923
巴布亚新几内亚	6 437	-	-	-	-	6 437
卢旺达	2 726	-	-	-	-	2 726
多哥	2 715	-	-	-	-	2 715
特立尼达和多巴哥	142 169	-	-	-	-	142 169
小计:	172 910	1 209	-	-	-	174 119
III. 其他捐助方						
欧洲委员会	-	-	-	2 975	360 000	362 975
国际组织	-	-	-	2 603 946	42 081	2 646 027
其他来源	-	-	-	42 051	-	42 051
小计:	-	-	-	2 648 972	402 081	3 051 053
合计:	323 408 647	58 935 347	3 296 116	84 805 958	13 490 216	483 936 284

说明: 不包括退款和作为“递延收入”认列的捐款。

附件 A2

2012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		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
I. 成员国								
阿富汗伊斯兰共和国	-	10 283	-	-	-	-	-	10 283
阿尔巴尼亚	-	1 763	13 225	384	-	-	30 000	45 372
阿尔及利亚	-	-	-	20 323	-	-	-	20 323
安哥拉	-	-	-	-	-	-	-	-
阿根廷	-	-	-	-	-	7 540	-	7 540
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴林	-	122 612	-	-	-	-	-	122 612
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
伯利兹	-	10 199	-	595	-	-	-	10 794
贝宁	-	11 185	-	-	-	-	-	11 185
玻利维亚	152	119 118	-	16 160	209 671	-	-	345 101
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	-	8 099	14 250	-	-	-	22 349
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	-	4 400 110	-	-	-	-	11 688	4 411 797
保加利亚	-	-	-	(13 161)	-	-	30 000	16 839
布基纳法索	-	14 896	3 899	-	-	-	-	18 795
布隆迪	152	10 088	-	-	-	-	-	10 240
柬埔寨	-	127 996	-	-	-	-	-	127 996
喀麦隆	-	67 582	6 853	42 219	-	-	-	116 654
加拿大	-	-	-	-	-	-	-	-
中非共和国	152	25 162	641	-	-	-	-	25 955
乍得	-	-	-	-	-	-	-	-
智利	-	-	-	-	-	-	-	-
中国	-	-	-	-	-	70 000	-	70 000
哥伦比亚	-	-	-	3 295	-	-	-	3 295
刚果	-	15 588	-	-	-	-	-	15 588
哥斯达黎加	-	83 664	-	14 105	-	-	149 292	247 061
科特迪瓦	-	-	-	-	-	-	-	-
克罗地亚	-	-	-	-	-	-	75 000	75 000
古巴	-	348 503	-	-	-	-	378 854	727 357

附件 A2 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
摩尔多瓦共和国	-	-	-	64 471	-	-	-	64 471
罗马尼亚	-	-	-	34 844	39 132	-	-	73 976
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	2 433 000	-	2 433 000
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	-	-	-
塞内加尔	-	16 410	6 441	-	-	-	-	22 851
塞尔维亚	-	-	-	18 623	-	-	-	18 623
塞舌尔	-	-	-	5 005	-	-	-	5 005
塞拉利昂	-	148 905	-	-	-	-	-	148 905
新加坡	-	-	-	1 263	-	-	-	1 263
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	201 512	63 964	-	-	-	-	265 477
南非	-	-	-	-	-	30 000	40 000	70 000
西班牙	-	8 450 032	-	-	-	22 620	-	8 472 652
斯里兰卡	-	-	-	-	170 692	-	-	170 692
苏丹	-	97 760	8 713	-	-	-	-	106 473
瑞典	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
瑞士	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	9 776	14 953	26 270	-	-	-	51 000
塔吉克斯坦	-	-	-	-	-	-	6 669	6 669
泰国	-	-	-	-	-	-	-	-
前南斯拉夫马其顿共和国	-	38 213	7 727	55 904	-	-	-	101 844
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	(12 034)	-	-	772 522	760 488
乌干达	457	37 222	3 877	-	-	-	325 297	366 853
乌克兰	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	-	-	754 000	-	754 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	-	-	-	-	57 224	-	57 224
坦桑尼亚联合共和国	-	21 378	5 169	-	-	-	-	26 547
美利坚合众国	-	-	-	-	-	490 445	-	490 445
乌拉圭	-	-	-	-	-	15 080	6 727	21 807
乌兹别克斯坦	-	217 728	-	28 932	-	-	19 212	265 872
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	15 619	2 012 136	-	-	-	-	89 098	2 116 853
越南	-	-	9 958	-	-	-	-	9 958
也门	-	21 508	13 225	-	-	-	-	34 733
赞比亚	-	8 221	2 584	-	-	-	-	10 805
津巴布韦	-	-	-	1 154	-	-	-	1 154
小计	21 772	23 166 218	659 233	716 107	868 309	5 774 665	3 089 942	34 296 247

附件 A2 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
II. 新成员国								
多米尼克	152	3 219	-	-	-	-	-	3 371
斐济	608	12 878	-	-	-	-	-	13 486
老挝人民民主共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
巴布亚新几内亚	304	6 439	-	-	-	-	-	6 743
卢旺达	152	2 703	-	-	-	-	-	2 855
多哥	152	2 703	-	-	-	-	-	2 855
特立尼达和多巴哥	6 692	141 667	-	-	-	-	-	148 359
小计	8 060	169 609	-	-	-	-	-	177 669
III. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	22 345	-	29 943	-	-	180 864
前南斯拉夫	-	2 296 834	-	-	288 565	-	-	2 585 399
小计	-	2 425 410	22 345	-	318 508	-	-	2 766 263
IV. 其他捐助方								
欧洲委员会	-	-	-	-	-	4 750 000	-	4 750 000
国际组织	-	-	-	-	-	547 944	339 528	887 472
其他来源	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	5 297 944	339 528	5 637 472
合计	29 832	25 761 238	681 578	716 107	1 186 817	11 072 609	3 429 470	42 877 651

2012年12月31日期末期间提前交款情况

(欧元)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		总计
				预算外经常预算	预算外技合资金	
I. 成员国						
阿尔及利亚	-	86 074	-	-	-	86 074
阿根廷	-	-	-	209 603	-	209 603
亚美尼亚	14 332	3 495	11 912	-	54 259	29 739
澳大利亚	6 205 864	1 307 850	-	-	-	7 513 714
孟加拉国	4 101	3 346	-	-	-	7 447
玻利维亚	-	-	-	-	50 000	50 000
波斯尼亚和黑塞哥维那	1 977	-	-	-	-	1 977
博茨瓦纳	-	-	66	-	-	66
保加利亚	106 036	25 860	-	-	-	131 896
加拿大	10 292 169	-	-	-	-	10 292 169
智利	2 706	-	475	-	-	3 181
中国	-	40 826	-	-	-	40 826
哥伦比亚	-	7 668	-	-	-	7 668
科特迪瓦	28 596	7 078	-	-	7 658	43 332
古巴	-	13 848	3 714	-	-	17 562
捷克共和国	-	-	-	-	78 986	78 986
丹麦	2 360 579	496 154	-	-	-	2 856 733
厄立特里亚	2 784	-	-	-	-	2 784
爱沙尼亚	109 013	25 901	-	-	-	134 914
法国	-	-	-	211 800	-	211 800
加蓬	20 708	-	-	-	-	20 708
格鲁吉亚	17 187	4 193	-	-	-	21 380
德国	-	-	-	14 880	-	14 880
教廷	3 327	1 772	-	-	-	5 099
匈牙利	702 463	-	6 106	-	-	708 569
以色列	-	-	6 149	-	-	6 149
日本	-	-	-	2 966 877 a/	-	2 966 877
哈萨克斯坦	-	-	-	270 177	-	270 177
大韩民国	-	-	-	259 771	-	418 374
科威特	-	-	4 533	-	158 603	4 533

附件 A3 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项费用	预算外		总计
				预算外经常预算	预算外技合资金	
拉脱维亚	106 076	25 860	-	-	-	131 936
莱索托	-	45	-	-	-	45
立陶宛	-	44 087	-	-	-	44 087
马来西亚	-	-	6 121	-	-	6 121
马耳他	-	-	4 750	-	-	4 750
墨西哥	37 651	-	8 809	-	-	46 460
摩洛哥	-	-	10 842	-	11 516	22 358
莫桑比克	5 785	2 158	-	-	-	7 943
缅甸	34	30	-	-	-	64
荷兰	5 950 543	1 249 644	-	-	-	7 200 187
新西兰	875 648	-	-	15 733 a/	-	891 381
尼加拉瓜	-	-	554	-	-	554
尼日尔	315	-	-	-	-	315
挪威	-	-	-	1 029 746	-	1 029 746
阿曼	271 006	58 009	-	-	-	329 015
巴基斯坦	-	55 375	1 908	-	-	57 283
巴拿马	-	-	1 059	-	-	1 059
葡萄牙	84 560	-	-	-	-	84 560
俄罗斯联邦	-	-	-	-	315 674	315 674
斯洛伐克	134 040	-	-	-	-	134 040
斯洛文尼亚	-	-	3 640	-	-	3 640
斯里兰卡	-	12 636	-	-	-	12 636
瑞士	5 006	-	-	-	-	5 006
塔吉克斯坦	5 732	1 400	8 963	-	-	16 095
土耳其	6 262	-	1 432	-	-	7 694
大不列颠及北爱尔兰联合王国	21 183 473	-	-	-	-	21 183 473
坦桑尼亚联合共和国	-	8 033	-	-	-	8 033
美利坚合众国	313 558	-	-	6 511 611 a/	-	6 825 169
津巴布韦	1 271	-	-	-	-	1 271
小计	48 852 802	3 481 342	81 033	11 490 198	676 696	64 582 071
II. 新成员国						
老挝人民民主共和国	-	699	-	-	-	699
小计	-	699	-	-	-	699
合计	48 852 802	3 482 041	81 033	11 490 198	676 696	64 582 770

a/ 包括向“和平利用倡议”的未分配捐款。

附件 A4

2012年12月31日期末期间实物捐助状况

(欧元)

捐助方	实物物资			其他物资			实物服务			总计
	不动产、厂 场和设备	存货	其他物资	人力资源	二类进修	会议/设施				
I. 成员国:										
阿尔巴尼亚	-	-	-	5 824	-	-	5 824	-	-	5 824
阿尔及利亚	-	-	-	36 254	-	-	36 254	-	-	36 254
安哥拉	-	-	-	26 140	-	-	26 140	-	-	26 140
阿根廷	-	-	60	225 424	-	-	225 484	-	-	225 484
亚美尼亚	-	-	-	22 922	-	-	22 922	-	-	22 922
澳大利亚	-	-	1 435	386 343	-	-	387 778	-	-	387 778
奥地利	-	-	355 850	51 498	-	-	407 348	-	-	407 348
阿塞拜疆	-	-	-	3 200	-	-	3 200	-	-	3 200
巴林	-	-	-	18 071	-	-	18 071	-	-	18 071
孟加拉国	-	-	-	22 480	-	-	22 480	-	-	22 480
白俄罗斯	-	-	-	37 750	-	-	37 750	-	-	37 750
比利时	-	-	270	300 692	-	2 654	303 616	-	-	303 616
贝宁	-	-	-	1 600	-	-	1 600	-	-	1 600
玻利维亚	-	-	-	7 967	-	-	7 967	-	-	7 967
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	-	-	4 900	-	-	4 900	-	-	4 900
博茨瓦纳	-	-	-	7 800	-	-	7 800	-	-	7 800
巴西	-	-	145	257 215	-	3 303	260 663	-	-	260 663
保加利亚	-	-	40	75 142	-	-	75 182	-	-	75 182
布基纳法索	-	-	-	8 620	-	-	8 620	-	-	8 620
柬埔寨	-	-	-	1 000	-	-	1 000	-	-	1 000
喀麦隆	-	-	-	9 400	-	-	9 400	-	-	9 400
加拿大	-	-	3 875	827 722	2 337	-	833 934	-	-	833 934
智利	-	-	170	35 320	-	-	35 490	-	-	35 490
中国	-	-	500	589 674	-	-	590 174	-	-	590 174
哥伦比亚	-	-	-	6 400	-	-	6 400	-	-	6 400
刚果	-	-	-	400	-	-	400	-	-	400
哥斯达黎加	-	-	-	2 800	855	-	3 655	-	-	3 655
科特迪瓦	-	-	-	12 038	-	-	12 038	-	-	12 038
克罗地亚	-	-	-	55 534	-	-	55 534	-	-	55 534
古巴	-	-	-	25 070	31 668	-	56 738	-	-	56 738

附件 A4 (续)

捐助方	实物资产			其他物资			实物服务			总计
	不动产、厂 场 和设备	存货	其他物资	人力资源	二类进修	会议/设施				
捷克共和国	-	-	60	152 173	-	-	-	-	152 233	
刚果民主共和国	-	-	-	1 200	-	-	-	-	1 200	
丹麦	-	-	-	42 562	-	-	-	-	42 562	
多米尼加共和国	-	-	-	3 600	-	-	-	-	3 600	
厄瓜多尔	-	-	-	12 602	-	-	-	-	12 602	
埃及	-	-	-	90 983	-	-	-	-	90 983	
萨尔瓦多	-	-	-	7 511	-	-	-	-	7 511	
爱沙尼亚	-	-	-	10 279	-	-	-	-	10 279	
埃塞俄比亚	-	-	-	1 800	-	-	-	-	1 800	
芬兰	-	-	455	274 588	-	1 213	-	-	276 256	
法国	-	-	1 615	1 087 957	11 777	1 000	-	-	1 102 349	
加蓬	-	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	
格鲁吉亚	-	-	-	8 246	-	-	-	-	8 246	
德国	-	-	3 765	779 955	16 889	8 764	-	-	809 373	
加纳	-	-	-	35 905	-	-	-	-	35 905	
希腊	-	-	40	21 036	6 635	-	-	-	27 711	
危地马拉	-	-	-	4 800	327	-	-	-	5 127	
海地	-	-	-	1 400	-	-	-	-	1 400	
匈牙利	-	-	17 460	205 492	-	-	-	-	222 952	
冰岛	-	-	25	5 082	-	-	-	-	5 107	
印度	-	-	415	234 207	-	-	-	-	234 622	
印度尼西亚	-	-	50	75 588	-	-	-	-	75 638	
伊朗伊斯兰共和国	-	-	-	200 539	-	2 426	-	-	202 965	
伊拉克	-	-	-	18 818	-	-	-	-	18 818	
爱尔兰	-	-	65	26 288	-	-	-	-	26 353	
以色列	-	-	-	37 035	-	-	-	-	37 035	
意大利	-	-	680	320 427	14 853	2 354	-	-	338 314	
牙买加	-	-	-	4 200	-	-	-	-	4 200	
日本	-	-	885	1 740 178	-	11 017	-	-	1 752 080	
约旦	-	-	25	37 958	-	-	-	-	37 983	
哈萨克斯坦	-	-	-	38 313	-	-	-	-	38 313	
肯尼亚	-	-	-	19 950	-	-	-	-	19 950	
大韩民国	-	-	805	655 568	-	2 262	-	-	658 635	
科威特	-	-	-	10 100	-	-	-	-	10 100	
吉尔吉斯斯坦	-	-	-	5 400	-	-	-	-	5 400	

附件 A4 (续)

捐助方	实物资产			其他物资			实物服务			总计
	不动产、厂 场 和设备	存货	其他物资	人力资源	二类进修	会议/设施				
拉脱维亚	-	-	-	7 050	-	-	-	-	7 050	
黎巴嫩	-	-	-	7 152	-	-	-	-	7 152	
利比亚	-	-	-	22 736	-	-	-	-	22 736	
立陶宛	-	-	25	49 747	-	-	-	-	49 772	
卢森堡	-	-	-	15 044	-	-	-	-	15 044	
马达加斯加	-	-	-	25 200	-	-	-	-	25 200	
马拉维	-	-	-	11 500	-	-	-	-	11 500	
马来西亚	-	-	50	80 510	-	1 372	-	-	81 932	
马里	-	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	
马耳他	-	-	-	3 550	-	-	-	-	3 550	
毛里求斯	-	-	-	2 200	-	-	-	-	2 200	
墨西哥	-	-	85	88 258	1 358	-	-	-	89 701	
摩纳哥	-	-	1 130 290	54 000	-	749 188	-	-	1 933 478	
蒙古	-	-	-	35 348	-	-	-	-	35 348	
黑山	-	-	-	10 816	-	-	-	-	10 816	
摩洛哥	-	-	-	20 647	-	-	-	-	20 647	
莫桑比克	-	-	-	9 500	-	-	-	-	9 500	
缅甸	-	-	-	1 200	-	-	-	-	1 200	
纳米比亚	-	-	-	3 000	-	-	-	-	3 000	
荷兰	-	-	220	185 284	-	-	-	-	185 504	
新西兰	-	-	25	48 326	-	-	-	-	48 351	
尼加拉瓜	-	-	-	2 600	-	-	-	-	2 600	
尼日尔	-	-	-	2 000	-	-	-	-	2 000	
尼日利亚	-	-	-	48 069	-	-	-	-	48 069	
挪威	-	-	135	136 919	-	-	-	-	137 054	
阿曼	-	-	-	18 796	-	-	-	-	18 796	
巴基斯坦	-	-	60	107 128	-	-	-	-	107 188	
巴拿马	-	-	-	3 413	-	-	-	-	3 413	
巴拉圭	-	-	-	19 600	-	-	-	-	19 600	
秘鲁	-	-	-	12 002	641	1 689	-	-	14 332	

附件 A4 (续)

捐助方	实物物资			其他物资			实物服务			总计
	不动产、厂 场 和设备	存货	其他物资	人力资源	二类进修	会议/设施				
菲律宾	-	-	-	30 056	-	-	-	-	30 056	
波兰	-	-	-	83 236	-	-	-	-	83 236	
葡萄牙	-	-	-	24 926	-	-	-	-	24 926	
摩尔多瓦共和国	-	-	-	2 800	-	-	-	-	2 800	
卡塔尔	-	-	-	12 060	-	-	-	-	12 060	
罗马尼亚	-	-	25	154 661	-	-	-	-	154 686	
俄罗斯联邦	-	-	100	779 343	-	14 000	-	-	793 443	
沙特阿拉伯	-	-	-	23 139	-	5 066	-	-	28 205	
塞内加尔	-	-	-	25 078	-	-	-	-	25 078	
塞尔维亚	-	-	-	6 839	-	-	-	-	6 839	
新加坡	-	-	-	15 233	-	-	-	-	15 233	
斯洛伐克	-	-	-	126 562	-	1 508	-	-	128 070	
斯洛文尼亚	-	-	90	65 396	-	-	-	-	65 486	
南非	-	-	-	196 590	-	-	-	-	196 590	
西班牙	-	-	385	260 440	101 187	-	-	-	362 012	
斯里兰卡	-	-	-	7 411	-	-	-	-	7 411	
苏丹	-	-	-	36 003	-	-	-	-	36 003	
瑞典	-	-	2 890	313 034	-	-	-	-	315 924	
瑞士	-	-	1 665	201 334	6 861	-	-	-	209 860	
阿拉伯叙利亚共和国	-	-	-	12 180	-	-	-	-	12 180	
塔吉克斯坦	-	-	-	7 885	-	-	1 583	-	9 468	
泰国	-	-	-	82 147	-	-	2 915	-	85 062	
前南斯拉夫马其顿共和国	-	-	-	6 036	-	-	-	-	6 036	
特立尼达和多巴哥	-	-	-	1 000	-	-	-	-	1 000	
多哥	-	-	-	5 330	-	-	-	-	5 330	
突尼斯	-	-	-	23 001	-	-	-	-	23 001	
土耳其	-	-	-	72 582	-	-	1 991	-	74 573	
乌干达	-	-	-	3 800	-	-	-	-	3 800	
乌克兰	-	-	-	144 852	-	-	-	-	144 852	
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	174 212	-	-	-	-	174 212	
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	-	3 500	510 388	1 508	3 465	-	-	518 861	
坦桑尼亚联合共和国	-	-	-	15 000	-	-	-	-	15 000	
美利坚合众国	-	105 188	3 810	1 496 671	360 103	17 322	-	-	1 983 094	
乌拉圭	-	-	-	9 424	3 192	-	-	-	12 616	
乌兹别克斯坦	-	-	-	5 800	-	-	-	-	5 800	

附件 A4 (续)

捐助方	实物物资			实物服务			总计
	不动产、厂 场和设备	存货	其他物资	人力资源	二类进修	会议/设施	
委内瑞拉	-	-	-	6 005	-	-	6 005
越南	-	-	25	50 470	-	-	50 495
赞比亚	-	-	-	3 000	-	-	3 000
津巴布韦	-	-	-	9 538	-	-	9 538
小计:	-	105 188	1 532 070	15 277 997	560 191	835 092	18 310 539
II. 其他捐助方:							
欧洲委员会	13 996	-	-	15 915	-	101	30 013
国际组织	-	-	600	33 009	-	1 438	35 047
其他	-	-	-	6 711	-	-	6 711
小计:	13 996	-	600	55 635	-	1 539	71 771
合计	13 996	105 188	1 532 670	15 333 632	560 191	836 632	18 382 309

附件 A5

经常预算资金
(欧元)

<u>2012年暂定现金盈余/(亏欠)的计算</u>	
实收额	309 284 219
实付额	<u>(286 808 477)</u>
实收额相对实付额的超额(缺额)	22 475 742
未清偿债务	(29 837 027)
转入未清偿余额结转储备金	<u>(10 550 381)</u>
暂定2012年现金亏欠额	<u><u>(17 911 666)</u></u>

<u>2011年最终现金盈余的计算</u>	
上一年暂定现金亏欠额	(13 968 908)
实收:	
所有以前年份捐款	12 720 948
以前年份债务清偿节省	726 680
杂项收入	<u>521 280</u>
2011年最终现金盈余	-
以前年份现金盈余 a/	<u>1 485 686</u>
现金盈余合计	<u><u>1 485 686</u></u>

a/ 收到捐款前预扣金额

第五部分

外聘审计员关于财务报表审计情况的报告

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2012 年 12 月 31 日期末年度 财务报表审计情况的报告



印度主计审计长公署

我们审计的目的是通过提出建设性的建议，提供独立保证和为国际原子能机构的管理献计增值。

欲求详细信息，请联系：

贾格班斯·辛格先生

印度主计审计长公署
国际关系首席部长

地址：9, Deen Dayal Upadhyaya Marg,
印度新德里-110124

电子信箱：singhJ@cag.gov.in

目次	页码
正文摘要	112
导言	121
2012 年财务报表审计意见	121
财政事项	122
详细审计结果	122
其他事项	173
管理部门已对外聘审计员 以往建议采取行动的回复	174
简称表	181

正文摘要

审计范围和方案

我们采取了一项基于风险的实施战略，制订这一战略的目的是向大会提供独立保证的同时，为国际原子能机构的绩效献计增值。研究内部控制是我们审计过程不可或缺的一部分。我们对该组织进行了风险分析，由此加强了我们的审计计划。

除了对原子能机构的账目进行核证外，我们审计的范围还包括原子能机构财务程序、会计系统、内部财务控制和总体行政和管理的经济性、效率和有效性。这些领域已涵盖在以下类别中：(a) 财务审计、(b) 绩效审计和 (c) 遵章审计。

这次审计的执行符合国际会计师联合会印发并被联合国及其专门机构和国际原子能机构外聘审计团采纳的《国际审计标准》，符合国际最高审计机构组织的审计标准，以及符合原子能机构《财务条例》第十二条和《财务条例》附件所载关于原子能机构审计的《补充条款》。

审计分三个阶段进行，即规划、实施和报告。本报告中提出的建议在获得管理部门对我们审计结果的反馈后已被最终敲定。将定期监测这些建议的执行情况。

主要审计建议

财务事项

建议 1

原子能机构可以考虑引入一个实物验证系统，其中包括合理比例的总资产，从而使原子能机构《行政手册》中的规定即“每两年进行一次资产验证”得到遵守。

建议 2

原子能机构可以考虑根据《国际公营部门会计准则》第 18 号之规定就与低浓铀银行运作有关的活动采取分部报告。

建议 3

原子能机构可以考虑按照《国际公营部门会计准则》第 18 号之要求重新审查对于未用捐款退款的政策，并制订适当的会计处理办法。

采购服务

建议 4

我们建议原子能机构在“计划支助信息系统”管理员与用户之间采取一个更加兼容并蓄和积极有力的参与过程，确保该系统发挥最佳功能效用和效率以及减轻用户在这一方面可能产生的任何疑虑。

建议 5

为了提高采购系统的总体效率，原子能机构可在电子采购单文件的更好组织安排方面以及在原子能机构“计划支助信息系统”与“Livelihood”系统的完全整合和协调方面采取步骤。

建议 6

可以采取合适的步骤，确保原子能机构“计划支助信息系统”的内置功能反映采购单、供货接收和放行付款以及在有效的内置验证控制下发生的总支出的实时处理过程。

建议 7

原子能机构可以建立一个高效的授予后合同执行情况监测系统，以便对供货接收、发票接收、发票与采购单的对比、向供应商放行付款实行有效的控制。

技术合作

建议 8

原子能机构可以检查涉及不同地区相同或相似问题项目的有关问题，从而使利用原子能机构可处置的有限人力资源和财政资源获得最大的利益。

建议 9

由于原子能机构没有现场代表，因此与其他联合国组织密切合作颇为重要，这样才能发挥协同作用，并实现以伙伴关系实施的项目获得最大利益。

建议 10

原子能机构需要更积极地协助成员国更好地设计关键性文件（“逻辑框架矩阵”，“工作计划”）。可以建立用于确保充分符合诸如“逻辑框架矩阵”等技合项目设计要素的系统化机制。

建议 11

确保及时启动和完成项目是成员国和原子能机构的共同责任。虽然认识到原子能机构在及时启动和如期完成项目方面存在限制因素，但是有必要促使成员国更加积极地参与，以及时启动和完成对口方的行动。

建议 12

作为项目进展情况的一个指标，原子能机构可以考虑采用更准确地测量绩效的方法，例如根据计划对项目实施人力资源和设备等投入的比率。

建议 13

虽然认识到原子能机构在确保提交“项目执行情况和评定报告”方面的限制，但是通过提交该报告来监测“计划周期管理框架”中所设想的项目，对于成功和及时地完成这些项目极其重要。建议原子能机构可进一步努力与成员国合作建立一项关于定期提供所规定资料包括“项目执行情况和评定报告”的机制，以查明正在实施项目的进展情况。

建议 14

对已完成项目进行系统化结果评定应成为项目周期中的固定作法，以确保如技合计划周期所设想的这类审查。

建议 15

鉴于财政资源和人力资源的限制，为使提供给一国的项目数量合理化，以及为确保各国之间的项目数量基本均等，已决定 2012—2013 年期间将执行中的国家项目限制在八个。建议原子能机构坚持为一国执行中的项目数量设定的这一限值并使技合计划中的项目数量进一步合理化，以此作为为了成员国利益进一步改善成果和加强影响力的一个关键要素。

建议 16

原子能机构可积极主动地与成员国接触，确保“国家参项费用”最低金额能够按时得以交纳，以使项目如期进行。

建议 17

原子能机构可考虑对履行项目当前义务所需的人员数目进行评价，并在必要时以通过请求补充人力资源推进项目工作。

建议 18

应集中监测进修情况报告，以评定进修的效用。

核安全和核安保

建议 19

原子能机构可能希望开展一次活动，以确定目前由预算外资源资助的领域，在这些领域中，资金浮动会对其活动产生有害影响。

建议 20

原子能机构可以考虑评估实际是否会发生预算外资金减少和减少的水平，并制订相应战略来填补缺口。

建议 21

原子能机构可以考虑从“可能性”的角度重新评估风险分数，并且必要时在下一季度审查期间适当修订这些分数。

建议 22

原子能机构在必要时还可以考虑更适当地重新确定风险因素，从而减少风险因素敞口。

建议 23

只要存在重大风险，原子能机构就可以考虑重新审查现有的“风险减缓战略”。

建议 24

原子能机构可以审查正在主计划 3 一级/司一级以及在原子能机构层面反复出现的风险，并且与风险管理小组和高级战略官员磋商，就这类风险反复发生时应采取的行动方针做出决定。

建议 25

原子能机构可以考虑从“风险登记簿”中去除已归档的风险。

建议 26

原子能机构可以考虑酌情重新制订现有实绩指标，以确保其与“具体、可测量、可实现、具有相关性和设有时限”框架保持良好的一致性。

建议 27

原子能机构可以考虑重新审查项目一级的实绩指标，以确保这些指标的定义与分计划和计划一级的实绩指标相一致。

建议 28

原子能机构可以考虑一个合理时限，在这个时限范围内，完成“核安全行动计划”和使主要活动成为原子能机构正常职能的一部分。

建议 29

由于进行中的活动的性质，可以将其中的一些活动纳入原子能机构的正常活动中并进行相应的监测。

建议 30

为提高透明度，可以在“仪表盘”上报告原子能机构“行动计划”中的所有活动的状况。

建议 31

原子能机构可以考虑要求成员国提供执行其“行动计划”的进展情况。

建议 32

原子能机构可以考虑以合适的间隔就成员国执行“行动计划”取得的进展向大会/理事会提出报告。

建议 33

事件和应急中心可以继续努力，以增加各国对其作为核或放射紧急情况下的协调中心的认识。

建议 34

事件和应急中心可以继续更新有关负责国内应急的国家主管当局/联络点/国家预警中心的详细资料，以确保有关通讯渠道的安排处于良好的工作状态。

建议 35

事件和应急中心可以确保事件发生后立即创建规定格式的摘要日志。

建议 36

原子能机构可以加大努力，确保增加“响应和援助网”的登记量。

建议 37

原子能机构可以考虑 (a) 审查已签订的顾问合同；(b) 确保今后只有在所属司范围内无法获得专门知识的情况下才聘用顾问，以完全满足《行政手册》中规定的准则。

建议 38

数据库应由数据库维护工作人员以外的其他科室工作人员进行同行审查。也可以请内监办评价和审查数据库。

塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动

建议 39

需对“风险登记簿”中由人体健康处为原子能机构剂量学实验室确定的风险进行审查，以涵盖与校准有关的风险。

建议 40

可以对现代化计划进行审查，以减轻对容量的限制、与已确定的风险相联系以及满足设备、扩展（空间要求）和人力资源的需求。

建议 41

可以寻找适当的方法，在“风险登记簿”中指明“提供实验室服务”的风险项目适用于所有核科学和应用司的实验室。

建议 42

在塞伯斯多夫实验室非计划领域中已确定的缺乏协调性风险以及设想的风险缓解措施可以在“风险登记簿”中作适当更新。

建议 43

作为一项已确定的重大风险缓解措施，可以进一步完善核科学和应用司实验室的现代化计划。

建议 44

在对已确定的保障分析服务风险进行审查和最终确定时，可以考虑将带有缓解措施的那些风险列入“风险登记簿”，从而以正规的方式确定这些风险。

建议 45

原子能机构摩纳哥环境实验室需要修改根据 2010 年 6 月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到 2014 年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。

建议 46

粮农组织/原子能机构实验室需要与质量体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。为此，要求质量体系管理部门与这些实验室之间进行更加协调的合作。

建议 47

核能谱测量与应用实验室可以与质量体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。

建议 48

有关不同类别核材料和环境样品的每个阶段样品工作流程时间表可以由保障司规定，并且只要这些步骤与保障分析服务相关，就纳入保障分析服务质量手册中。

建议 49

保障分析服务办公室可以处理分析实验室网络在核材料和环境样品的时间表方面保持一致性的问题。

建议 50

在保障司可以将针对不同阶段取样工作流程所维护的数据关联起来，以实施对“端对端”样品的跟踪过程。

建议 51

保障司可以探讨对每个样品进行计费的可行性。

建议 52

由于保障设备和样品的及时运输影响到整个样品分析和保障报告的时间表，我们建议短期问题可以通过与计划支助办公室进一步磋商来解决。就长期而言，应当与计划支助办公室磋商，确定有关保障运输货运代理商的明确、可衡量绩效标准，并将这些标准纳入合同中，以避免反复发生类似问题。

建议 53

已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的时间表探索进行。作为长期解决方案，必须不断努力，以寻求成员国对处置核材料实验室产生的放射性废物的支持。

建议 54

可以在规定的时间内实施对原子能机构辐射事件的响应措施，例如关于在涉及“中期报告”中所明确的不同领域的放射性事件情况下如何采取行动的司/处说明和程序，即“应急响应实践”，“建立实验室事件报告链”，“建立包括与受污染工作人员更好沟通的新的受污染工作人员监测计划”，“医疗中心和辐射防护官员与辐射和废物安全处辐射安全和监测科之间的更好协调”。

建议 55

保障分析服务办公室培训跟踪系统是一项受欢迎的举措，能够解决整体培训需求，包括辐射防护培训。我们建议可以设计和实施这一系统，以理顺和加强辐射防护培训。

建议 56

可以重新开始辐射防护培训，并为监督由指定的辐射防护官员/辐射防护顾问制订的辐射防护程序和实践做出适当的安排。

建议 57

信息技术处可以探讨建立个人计算机测量网络的问题。

建议 58

应列出旧设备/淘汰设备清单，并报总务处销毁。对于留作他用的淘汰物项，可与总务处讨论使用方式。

建议 59

可将实验室设备的预计使用年限登入资产记录，可以在原子能机构“计划支助信息系统”中采取措施，以生成实验室方面的资产清单，并使实验室能够查看该资产清单。

导言

1. 根据《财务条例》第 12.01 条和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》，国际原子能机构（原子能机构）2012—2013 年财政年度的审计工作已交由印度主计审计长进行。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印度主计审计长可以对现行行政管理实践的财务后果发表其认为必要的意见。
2. 原子能机构是全球在核领域的合作中心。它是 1957 年作为隶属联合国的全球“原子用于和平”组织而设立的。原子能机构与成员国和世界范围内的多个伙伴合作促进安全、可靠和和平的核技术。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. 原子能机构的法定任务确定了奠定原子能机构计划基础的三项核心活动：
 - A. **保障和核查** — 核实受保障的核材料和核活动未被用于军事目的。
 - B. **安全和安保** — 帮助各国改进核安全和核安保，并做好应急准备和响应。
 - C. **科学和技术** — 帮助各国促进核科学和技术的和平应用。
4. 2012 年 9 月/10 月对原子能机构进行了详细的风险分析，从而加强了本年度的审计计划。在 2012 年 11 月至 2013 年 3 月期间，我们对塞伯斯多夫和摩纳哥实验室的活动进行了详细的实绩审查。除了进行实绩和财务审计外，我们还审计了技术合作司、核安全和安保司及采购服务办公室。本报告载有在这一年期间开展的这些审计的结果。
5. 与秘书处保持了建设性的工作关系，秘书处提供的良好合作促进了在维也纳原子能机构总部开展的审计。与内部监督服务办公室（内监办）保持了持续和全面的协调。在必要时，在专业上依赖于内部的监督工作。
6. 在与有关管理人员详细讨论后，通过“管理信函”将从所开展的审计中产生的重要结论转交给了这些管理人员。这些结论中较为重要的结论经适当合并后纳入了本报告。

2012 年财务报表审计意见

7. 根据外部审计员的工作范围，我需要就原子能机构截至 2012 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表发表意见。对 2012 年财政年度财务报表的审计没有发现我认为对整个财务报表的准确性、完整性和有效性有实质性的不足或差错。因此，我对原子能机构截至 2012 年 12 月 31 日期末的财务报表提出了无保留的审计意见。

财政事项

采用原子能机构《国际公共部门会计准则》

8. 原子能机构在确保效能、问责和透明的结果制框架范围内履行任务。该框架需要得到高质量财务报告和管理信息的支持。对于原子能机构以经过改进的方式履行任务而言，按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表是一个关键的促进手段。采用《国际公共部门会计准则》是一种最佳管理实践，预计会使联合国系统各组织之间在财务报表列报方面更加协调一致，并与其他国际组织和各国政府财务报表的可比较性更强。按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表能使人更透彻地了解原子能机构的实际资产、负债、收入和费用情况。这是自原子能机构 2011 年采用《国际公共部门会计准则》以来的第二年。

基金会计和分部报告

9. 基金是为开展特定用途或目标的会计业务而设立的自平衡会计主体。按照特定条例、限制或约束，对基金进行分割以便开展特定活动或达到某一目标。在基金会计制的基础上编制财务报表，在周期期末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。财务报表载有分部报告，分部报告以建立在主计划基础上和基金来源基础上的原子能机构活动为依据提供信息。通过五项资金类别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。各类资金系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。每一资金类别在能够如何利用收入方面有着不同的参数。

详细审计结果

财务问题

10. 进行了财务审计，目的是确保：
 - a. 财务报表与原子能机构的账簿和记录相符，
 - b. 报表中所反映的财务交易符合《财务细则》和《财务条例》、预算规定及其他适用指令。

一、不动产、厂场和设备的实物核实和减值程序

11. 截至 2012 年 12 月 31 日，原子能机构不动产、厂场和设备的账面净值为 7347.2 万欧元。原子能机构《行政手册》规定，通常按两年一个周期进行一次资产核实。根据上述规定，观察到在约 3.2 万项资产中，总务处经实物核实的资产在 2011 年和 2012 年仅分别为 450 项和 579 项。就保障司而言，37 879 项资产中的 84% 在 2012 年经过了实物核实。

12. 很显然，原子能机构对总务处资产进行的实物核实似乎没有提供所设想的覆盖面。在中期财务审计期间曾建议引入一个可覆盖合理比例的总资产的实物核实系统，从而提供所需的保证。还建议改进原子能机构的减值程序，同时注意到《国际公共部门会计准则》第 21 号的规定，即一个主体应当在每个报告日评定是否有任何迹象表明一项资产可以被减值。加强实物核实系统还将有助于使减值程序与实物资产核实惯例相吻合。还建议原子能机构可以根据资产保管人提供的证明书重新审议实物核实系统的适当性和有效性。

建议 1

原子能机构可以考虑引入一个实物验证系统，其中包括合理比例的总资产，从而使原子能机构《行政手册》中的规定即“每两年进行一次资产验证”得到遵守。

13. 原子能机构在答复中承认，总务处的现行程序被认为是临时性的，并且已经提交对原子能机构“计划支助信息系统”的更改请求，该更改请求正在进行之中，它将使得能够自 2013 年周期起实施经扩大的核实过程。对原子能机构“计划支助信息系统”的这一更改请求一俟完成，将实施自核实过程。答复中还提到，统计随机抽样提供了置信度达到 95% 的覆盖水平。

二、关于低浓铀银行活动的分部报告

14. 在调整分配支出额 1 631 838 欧元后，原子能机构截至 2012 年 12 月 31 日的余额为 101 375 500 欧元，这些余额来自成员国提供的用于建立和运作低浓铀银行的捐款。截至 2012 年 12 月 31 日，使用上述余额进行的投资为 92 873 222 欧元。

15. 原子能机构设立低浓铀银行的目的是确保向成员国不间断供应用于电力生产目的的低浓铀。原子能机构的任务是进行市场干预，在成员国在采购核电生产用燃料方面遇到困难的情况下安排燃料供应。成员国向原子能机构认捐了上述资金，在资金使用要求中，对具体用途作了明确规定。

16. 低浓铀银行的运作是一项可辨别的活动，对于该活动，为了以下目的，单独报告财务信息是适当的：(a) 评价主体过去在实现目标方面的实绩；(b) 通过按照“中期财

务审计”报告的建议对与低浓铀银行有关的活动采用分部报告，对以后的资源分配作出决定。这将使成员国能够为了捐款的目的随时了解委托给原子能机构的资源的使用情况，还将为了同样目的启动就进一步的资金需求作出决定的过程。

建议 2

原子能机构可以考虑根据《国际公营部门会计准则》第 18 号之规定就与低浓铀银行运作有关的活动采取分部报告。

17. 原子能机构同意审查和评定将低浓铀银行作为单独部分列账所产生的影响。原子能机构进一步表示，由于 2012 年没有重大活动，因此，建议在 2013 年开展这项评定。

三、抵消交易的会计处理

18. 根据《国际公共部门会计准则》第 1 号第 48 款，除非《国际公共部门会计准则》要求或者允许，否则不应将资产和负债相抵以及将收入和费用相抵。我们观察到，作为未用往年捐款的 1 584 000 欧元被与这一年期间收到的自愿捐款相抵，自愿捐款净额被列示在“财政执行结果报表”中。以抵消方式对未用捐款进行退款处理不符合《国际公共部门会计准则》第 1 号的规定。

19. 原子能机构答复说，在未用捐款退款情况下减少收入的现行会计实践系基于作为原子能机构《国际公共部门会计准则》实施项目的一部分制订并得到《国际公共部门会计准则》指导委员会核准的“原子能机构关于《国际公共部门会计准则》第 23 号‘非交换交易收入’的会计政策”。上述政策考虑了各种可选方案，随后得出结论认为，认列收入减少和退还未用资金的责任将最好地反映交易的实质。原子能机构进一步表示，它准备在今后一年中根据从过去两年中获得的经验重新审视该会计政策。

建议 3

原子能机构可以考虑按照《国际公营部门会计准则》第 18 号之要求重新审查对于未用捐款退款的政策，并制订适当的会计处理办法。

四、其他问题

20. 根据《国际公共部门会计准则》第 1 号第 88 款，财务状况报表的账面除其他外，还应当包括列示交换交易和非交换交易下应收账款和应付账款的细列项目。在“财务报表 I”中列示的应收账款下的细列项目 45 712 000 欧元、垫款和预付款 40 837 000 欧元和应付账款 16 700 000 欧元将在“财务报表 I”中相应列示。

21. 原子能机构在答复中表示，他们建议重新审查 2013 年“财务报表 I”的形式，并

将考虑在报表账面中将应收账款细分为交换交易和非交换交易部分。原子能机构进一步表示，应付账款以及垫款和预付款仅包括交换交易。

22. 根据关于现金流的《国际公共部门会计准则》第 2 号第 56 款，一个主体必须披露现金和现金等价物的组成部分。观察到关于现金和现金等价物的“说明 4”没有单独披露在活期账户中持有的用于投资的 43 629 627 欧元现金。

23. 原子能机构表示，它计划将活期账户与“银行存款和库存现金”相分离，并作为 2013 年财务报表中现金和现金等价物的另一个组成部分来披露。

24. 就《财务细则》第 110.65 条而言，总务处处长和技术支助处处长应在财产或设备尚未全面折旧时尽早向财产调查委员会报告财产和设备所有重要的部分减值和减值总额，即公用损失总额。财产调查委员会应根据将由负责管理司的副总干事核准的《财务细则》第 110.66 条就应记录的减值水平和可能的销售或处置措施提出进一步的行动建议。

25. 2012 年期间，在保障视察设备下记录的减值为 5943 欧元，在通讯和信息技术设备下记录的减值为 877 欧元。但保障司账面净值为 5943 欧元的六项资产因差错未按照上述细则的要求提交财产调查委员会供减值核准。

采购服务

26. 我们对采购服务办公室进行了审计，目的是提供合理保证：所有采购活动都是以符合原子能机构适用《财务细则》和《财务条例》、原子能机构《行政手册》、“原子能机构年度采购战略”、与供应商的协议以及公共部门良好财务管理的一般原则的方式处理的。

一、改进原子能机构“计划支助信息系统”中的采购模块

27. 原子能机构“计划支助信息系统”第一阶段“原子能机构企业资源规划”于 2011 年 1 月按时启用。这导致一些现有老旧信息系统退役，并标志着原子能机构的管理改革实现了一个重要的里程碑。随着原子能机构“计划支助信息系统”导致的自动化和业务流程重组，文书和秘书的任务已被减少，审批程序则按照软件流程进行。原子能机构一直在逐步无纸化的环境中运作，预期将在内部以及在线为成员国提供更广泛的服务。

28. 在通过原子能机构“计划支助信息系统”审查采购服务办公室的职能时，我们观察到一些实用程序/模块如 iProcurement、iSupplier RFQ/Bid Evaluation、Purchase Order Process 和 Reporting 需要进一步的改进/修改。

29. 关于我们提出的这一问题，管理层告知我们，这些问题是用户部门已察觉的问题，将对它们进行分析，以确定是否需要处理和随后找出最具成本效益的解决方案。

30. 在确认原子能机构具备处理用户提出的修改请求的正式流程的同时，我们认为通过确保该系统满足原子能机构范围内各用户组的功能要求，仍有提高用户满意度的余地。

建议 4

我们建议原子能机构在“计划支助信息系统”管理员与用户之间采取一个更加兼容并蓄和积极有力的参与过程，确保该系统发挥最佳功能效用和效率以及减轻用户在这一方面可能产生的任何疑虑。

31. 原子能机构表示，它将确保原子能机构“计划支助信息系统”用户向与功能有效性和效率有关的系统要求提供重要输入作为高度优先事项。原子能机构“计划支助信息系统”小组将继续定期与该系统所有关键用户举行会议，确保所实施的与用户群体（如原子能机构“计划支助信息系统”用户论坛）进行相互作用的流程继续有效。为 2013 年规划了与该系统相关的更多培训和其他以用户为重点的举措。这将确保加强原子能机构“计划支助信息系统”小组与用户群体的互动，以及改进该系统总体支助过程。

二、采购文件存档系统

32. 被称为“Livelink”的采购服务办公室文件存档系统是所有文件的储存库。在人工系统中，它曾包括原子能机构的纸质文档。原子能机构“计划支助信息系统”提供从特定采购单/一揽子采购协议/合同采购协议通往存放在“Livelink”中的相关文件的链接。因此，所实施的系统只有在这两个不同系统具备全部功能和实现整合后才是一个完整的系统。由于原子能机构已经放弃了人工文件存档系统，高效管理电子格式的文档变得不可避免。在原子能机构“计划支助信息系统”中处理交易的效率和在“Livelink”中的适当地方以带有正确链接的可见连接进行文件存档的效率，将决定采购系统的总体效率。

33. 我们在对与采购单、一揽子采购协议/合同采购协议有关的文件进行抽查的过程中观察到，原子能机构“计划支助信息系统”与“Livelink”的整合没有达到充分的统一，不能提供能够将特定采购交易与其文件文档联系起来从而方便用户的导航。

建议 5

为了提高采购系统的总体效率，原子能机构可在电子采购单文件的更好组织安排方面以及在原子能机构“计划支助信息系统”与“Livelink”系统的完全整合和协调方面采取步骤。

34. 原子能机构承认，“Livelink”中的电子采购单文档应与原子能机构“计划支助信息系统”实现有效的整合和统一，并表示为此目的，它正在确定确保这种整合和统一的有效解决方案。原子能机构进一步提及，“Livelink”系统将继续暂时供采购服务办公室进行电子存档使用。

三、其他采购交易

35. 我们分析了 2011 年 1 月 1 日至 2012 年 10 月 31 日发出的 9403 份采购单。这些抽样采购单是使用采购服务办公室提供给我们的链接，从原子能机构“计划支助信息系统”中生成的。在这 9403 份采购单中，7214 项采购已经完成，收到了货物并向供应商支付了货款。我们的分析得出了以下结果：

收货时间推迟

36. 存在着收货时间比合同交货时间过度推迟、长达 378 天至 4004 天的例子。我们发现了在 2011 年 4 月 1 日或之后发出的与一揽子采购协议/合同采购协议有关的 91 份采购单，这些采购单显示，它们是在实施原子能机构“计划支助信息系统”后的订单——设想在 2011 年前三个月中输入该系统的数据是被导入这一系统的在实施该系统之前的订单；还发现了在 2011 年 4 月 1 日后发出的与一揽子采购协议/合同采购协议之外的案例有关的 1161 份订单。

合同交货日期早于采购单发出日期

37. 我们注意到 269 份采购单，虽然货物的接收日期显示为晚于订单日期，但采购单上面注明的合同交货日期却为早于订单发出日期的日期。

建议 7

原子能机构可以建立一个高效的授予后合同执行情况监测系统，以便对供货接收、发票接收、发票与采购单的对比、向供应商放行付款实行有效的控制。

过长的合同交货时间

38. 我们注意到 2011 年 4 月 1 日之后发出的 410 份一揽子采购协议/合同采购协议订单，其中交货日期时限被定在 31 天至 618 天范围内。同样，在 2011 年 4 月 1 日之后发出的 1068 份一揽子采购协议/合同采购协议以外的订单中，交货时限被定在 31 天至 2111 天范围内。虽然为交货确定了如此不寻常的长时限，但在许多案例中，货物都是在合同日期前收到的。

39. 在回复我们的上述观察情况时，管理部门将我们的发现归因于以下原因：

- a. 我们所用的报告系用于统计目的的摘要，并未载有每份采购单的全面信息。因此，我们所用的报告不能用于得出对交货日期和对交付进行管理所提出的结论。
- b. 这些偏差产生于上载到原子能机构“计划支助信息系统”前的数据。

40. 在审查了上述原因后，我们观察到以下情况：

- a. 我们所观察到的结果基于从采购服务办公室提供给我们的一个链接而从原子能机构“计划支助信息系统”取得的数据。该数据包括有关每一项采购交易的所有里程碑的信息。我们排除了在 2011 年 4 月 1 日之前上载到原子能机构“计划支助信息系统”的所有交易，以便将该系统前的交易从我们的分析中去除。管理部门关于因技术原因不能在原子能机构“计划支助信息系统”中获得数据或数据存在偏差的说法对采购过程中的系统控制提出了问题。
- b. 这也意味着，在数据不能被上载到原子能机构“计划支助信息系统”的情况下，对一些部分而言，对采购进行的行政管理是部分地继续在原子能机构“计划支助信息系统”之外运作的，而且是在一个以上的系统上运作的。

建议 6

可以采取合适的步骤，确保原子能机构“计划支助信息系统”的内置功能反映采购单、供货接收和放行付款以及在有效的内置验证控制下发生的总支出的实时处理过程。

41. 原子能机构表示，它认为包括“采购-支付”周期中验证控制在内的内置功能在原子能机构“计划支助信息系统”已被设置并正在有效运行。但是，原子能机构将对该系统的这些内置功能和验证控制进行审查，以确保充分加以利用。

42. 在答复中，原子能机构表示，它认为已经设置了与以上各点有关的有效系统预防和探查控制。但是，它将在原子能机构“计划支助信息系统”范围内编写补充报告，以使得能够对交付执行情况和供应商实绩进行监测。

四、质量保证

43. 采购服务办公室质量保证股作为该办公室重组后的一部分于 2010 年被撤消。在当前的设置中，质量保证由各合同官员及其科长负责。

44. 鉴于实际上原子能机构“计划支助信息系统”的采购行政管理仍有待稳定，我们认为在采购服务办公室内设立一个独立的质量保证职能是可取的。

技术合作

45. 对技术合作司进行了审计，目的是评定技术合作计划过程产生的技术合作计划职能方面的效率；确定可能进一步理顺和支持技术合作计划活动的改进领域以及技术合作计划活动是否以符合适用的原子能机构《财务细则》、原子能机构《财务条例》、原子能机构《行政手册》、与供应商的协议和良好公共部门财务管理一般原则的方式予以计划和实施。

一、在各地区实施的涉及同样/类似问题的各种项目

46. 我们注意到存在着许多在各地同时实施的涉及同样/类似问题的项目。类似投入在同一地区/国家的部署除导致工作发生重复外，还产生这类相关项目的概念化和实施的问题。由于这些项目涉及原子能机构的资金和人力资源承诺，所以这种情况尤为显著。因此，需要对这些重叠项目的设计/实施进行审查。这些项目的精简将不仅避免重复和导致更好的项目执行，而且还在费用支出、人力资源承诺等方面为原子能机构实现节省。

建议 8

原子能机构可以检查涉及不同地区相同或相似问题项目的有关问题，从而使利用原子能机构可处置的有限人力资源和财政资源获得最大的利益。

47. 原子能机构接受了上述建议，并表示技术合作司将检查可能重复的程度，并在必要和可行时解决此问题。

二、技术合作计划和其他联合国/国际组织之间缺乏协调

48. 当今的核技术触及从环境到能源、健康、农业、畜牧业、工业、水资源等生活的各个方面。原子能机构是促进核技术在世界范围内和平利用的关键机构。但是，为了使收益最大化以及实现原子能机构通过技术合作计划所作努力与开展类似领域活动的其他联合国/国际组织的努力之间的积极协同作用，建立伙伴关系至关重要。原子能机构还赞同“一个联合国”主旨。原子能机构在“计划周期管理框架”网址上列出了各活动领域和原子能机构可能与之协作的有关组织之间的潜在伙伴关系。

49. 在审计过程中，我们发现记录上没有证据表明原子能机构与联合国其他组织在联合制订项目和执行方面进行了积极合作。这种情况妨碍了以达成联合国各组织间协同作用为目的从而实现最大的产出和减少重复支出的“一个联合国”主旨。与联合国其他机构伙伴关系的缺乏可能导致资源达不到优化利用和存在工作重复。

50. 管理部门表示，鉴于对原子能机构的制约因素，正在“联合国发展援助框架”（联发援框架）进程下和在具体领域尽可能作出一切努力。

建议 9

由于原子能机构没有现场代表，因此与其他联合国组织密切合作颇为重要，这样才能发挥协同作用，并实现以伙伴关系实施的项目获得最大利益。

51. 原子能机构接受了该建议，并表示将继续利用这些机制、与联合国组织的驻地代表/UNCT³进行更密切的合作以及努力进一步发挥作用以提高技术合作计划的有效性。

三、项目设计文件不完整

52. 原子能机构采用了“逻辑框架方案”和“逻辑框架矩阵”，以期精简项目规划和执行。原子能机构认识到“逻辑框架方案”有助于利益相关方以系统性和结构化方式通盘考虑和分析一个项目的“逻辑”。方法是首先对众多要素进行详细分析，其次将这些分析的结果进行彼此关联并与该项目的总体目标挂钩。“逻辑框架矩阵”为分析问题状况和确保处理对项目成功不可或缺的所有要素提供连贯一致的方案。这是一个因果逻辑链，要求项目设计者以严格的分级和逻辑方式将各种项目设计要素进行关联。技合项目设计要素为：目标、成果、产出、活动和投入。原子能机构设计了供工作规划和“逻辑框架矩阵”所用的模板，以期增加项目设计方面的一致性及提供有关项目在某一阶段的全面信息，以便利技合项目的规划和实施。

53. 但是，纵观我们所检查的技合项目，注意到这些文件中一些列行和列栏不是完全空白未填写，就是同样信息的重复。因此，从这些文件中的数据不可能得出是否已按任何序列/逻辑方式实际提供了有关数据的结论。数据的缺乏使该司失去了一个有效监测和执行项目的手段。考虑到为编写这一关键设计文件的原子能机构工作人员以及对口方和成员国安排的各种能力建设模块，这种缺陷可以认为非常显著。

54. 管理部门表示，与技合项目（设计、实施）有关的信息内容的质量在很大程度上取决于成员国所提交信息的质量。该司尚无任何能够以更加有效的方式促进强制遵守的机制。

55. 管理部门进一步表示，根据所收到的用于设计 2009—2011 年技合周期的导则，在“逻辑框架矩阵”中登录“项目输入和设想”并非强制性的。同样情况也对 2012—2013 年周期适用。

56. 但是，如果在像“逻辑框架矩阵”这样的重要文件中不填写关键领域就会降低该文件的功效并损害原子能机构有效执行和监测项目的能力。

建议 10

原子能机构需要更积极地协助成员国更好地设计关键性文件（“逻辑框架矩阵”，“工作计划”）。可以建立用于确保充分符合诸如“逻辑框架矩阵”等技合项目设计要素的系统化机制。

³ 联合国国家工作队

57. 原子能机构接受了这项建议。

四、未及时完成启动项目的基础工作

58. 在对一些抽样项目的项目周期进行审查时，注意到这些项目执行缓慢。这些项目的推迟启动对项目的及时完成也有影响。原子能机构答复说，这些推迟基本上系对口方未完成其活动所致。逾时运作不仅影响到向成员国及时提供投入，而且还使延伸到这些项目上的原子能机构可得人力资源变得更加紧缺。这种情况可能影响投入和监测的质量。

建议 11

确保及时启动和完成项目是成员国和原子能机构的共同责任。虽然认识到原子能机构在及时启动和如期完成项目方面存在限制因素，但是有必要促使成员国更加积极地参与，以及时启动和完成对口方的行动。

59. 原子能机构接受了这项建议。

五、执行率作为项目实现情况的一项指标的充分性

60. 在原子能机构范围内，执行率被用于评判一个项目的绩效情况。它仅系指财政支出率，而不是指在交付实际产出方面取得的进展。因此，它只是一个在给定时间点对可得预算中资金支出量的一个量度。作为表示在一个给定时间点花在项目上的资金对比所分配的预算的一个单纯计算，该比率甚至不是一个项目进展的准确指标。之所以如此，是因为提供给项目的资金总是要经过多次修改。因此，该比率在比照所确定的指标衡量成果的范畴内就失去了相关性。

建议 12

作为项目进展情况的一个指标，原子能机构可以考虑采用更准确地测量绩效的方法，例如根据计划对项目实施人力资源和设备等投入的比率。

61. 原子能机构接受了该建议，并表示它正在确定和制订其他更有意义的项目执行情况指标，如对照所计划的产出实现情况等。

六、项目监测

(a) 对正在执行中的项目定期进行监测

62. 在计划执行阶段（第三阶段），监测项目的进展是一个关键的要求。技术合作司采取了一种称为《项目进展评定报告》的方式，由有关的项目受援方定期提交这种报告，以报告项目的进展情况。

63. 为了确定针对 2012 年期间已完成项目和正在执行中的项目提供《项目进展评定报告》的状况，开展了一次抽查，对有关五个项目的记录进行的检查表明，在任何一种情况下都没有提供《项目进展评定报告》。

64. 管理部门表示，对任何项目进行审查的主要输入应当由各成员国的对口方提供，原子能机构对控制这类资料的提供能力有限，而且没有任何强制进行这样做的手段。原子能机构进一步表示，已经一再提请各成员国注意此问题并在大会关于技术合作的最新决议的讨论期间也进行了这种提醒，各成员国注意到这种缺陷，并在该决议中增加了一个大意如上的条款。

建议 13

虽然认识到原子能机构在确保提交“项目执行情况和评定报告”方面的限制，但是通过提交该报告来监测“计划周期管理框架”中所设想的项目，对于成功和及时地完成这些项目极其重要。建议原子能机构可进一步努力与成员国合作建立一项关于定期提供所规定资料包括“项目执行情况和评定报告”的机制，以查明正在实施项目的进展情况。

65. 原子能机构接受了这项建议。

(b) 对已完成项目的计划评审

66. 根据原子能机构制订的技合“计划周期管理框架”，技合计划周期的管理包括以下阶段：(1) 计划规划和核准（“计划周期管理框架”第一阶段和第二阶段）；(2) 计划执行（“计划周期管理框架”第三阶段）；(3) 计划评审（“计划周期管理框架”第五阶段）。

67. 计划评审是技合计划周期的一部分，它包括：(a) 独立评价；(b) 自评定；(c) 影响评定；以及(d) 对建议的后续调整和落实。

68. 通过对项目的系统化结果评定进行的计划评审将使得原子能机构能够对属于技合项目规定质量标准的有效性、效率和可持续性做出评价。这是技合计划周期内的一项至关重要的职能。这一过程将使得技术合作司在同一国家/地区/跨地区未来项目的规划方面获得输入。但对审计中一些项目进行的抽查表明，在项目完成后并未按上述规定方式进行任何计划评审。“技术合作项目信息传播环境”中针对这些项目提供的项目成果仅对项目 and 广泛的成果作了一般性描述，并无任何统计数字提供支持。

69. 管理部门表示，由于技合计划中的项目数量庞大，在项目一级未设置项目级独立评价，正在考虑并将在 2013/14 年期间试行弥补项目级评价空白的举措，包括现场监测工作组、自评价和（或）同行评审等机制。

建议 14

对已完成项目进行系统化结果评定应成为项目周期中的固定作法，以确保如技合计划周期所设想的这类审查。

70. 原子能机构接受了这项建议，并表示正在开发并将在 2013 年测试技合监测和评价工具。预计将在 2014 年前实行技合项目成果的循证报告制度。

七、2012 年新技合项目批准情况

71. 原子能机构在 2010 年 3 月 16 日普通照会中宣布了 2012—2013 年计划周期将每个国家正在执行的技合项目限制在八个的意图。但对 2012 年批准的项目所作的分析表明，许多不在最不发达国家之列的国家这一年拥有 9 个到 14 个不等的正在执行的项目。因此，这些国家得到了比原子能机构认为可行的更多项目。应当进一步强调，这些国家事实上不属于最不发达国家，而是本应遵守技合项目总数限制的发展中国家。

72. 管理部门答复说，(1) 2012—2013 年准则（第 9 段）规定，“项目概念的数量应考虑到正在执行的国家项目的总数在任何时候均为八个的限额”。外聘审计员是从遵守而不是从需要作条件和情况判断的原则的角度来解释这些准则的。(2) 外聘审计员将“正在执行的”一词解释为意指包含在国家计划中的所有项目，包括无资金的脚注 a/项目⁴以及业务已完成的收尾中项目。(3) 在澄清正在执行的项目数的同时，在若干情况下还表明：

- a. 项目正在收尾之中，
- b. 项目在“计划周期管理框架”中显示为正在进行，但在“技术合作项目信息管理环境”中却显示为处在收尾状态。

73. 尽管我们接受在例外情形下对这种意图有所偏离，但应将这种偏离减少到最低程度。此外，根据原子能机构提供的数据，在做上述评论时仅仅确定了正在执行的项目。就以上第(3)点所述答复而言，其中表明在“计划周期管理框架”/原子能机构“计划支助信息系统”保存的数据与各处和计划管理官员保存的数据之间存在不一致性。就所有目的而言，所有地方的“收尾中”项目在最终结束之前将不得不作为正在执行的项目对待。

⁴ 脚注 a/项目是理事会虽已核准但不能立即得到资金的项目，这些项目的资金寻求从预算外资源或在情况允许时从技合资金资源中获得。也称为无资金的项目。

建议 15

鉴于财政资源和人力资源的限制，为使提供给一国的项目数量合理化，以及为确保各国之间的项目数量基本均等，已决定 2012—2013 年期间将执行中的国家项目限制在八个。建议原子能机构坚持为一国执行中的项目数量设定的这一限值并使技合计划中的项目数量进一步合理化，以此作为为了成员国利益进一步改善成果和加强影响力的一个关键要素。

74. 原子能机构接受了这项建议，并表示技合司将继续与成员国一道致力于找到每个周期可以管理的技合计划项目数的适当水平。

八、“国家参项费用”的情况

75. 按照 2004 年 6 月 11 日 GOV/2004/46 号文件所载的准则，“国家参项费用”按国家技合项目核心资金的 5% 进行摊派。此外，成员国可选择在项目开始前全额一次性交纳“国家参加费用”，或在开始时交纳 2.5%，并在项目完成时依据实际实付款交纳余额，项目执行工作将在收到第一笔付款后开始。因此，项目仅在原子能机构收到最低“国家参项费用”交款后启动。

76. 因此，2012 年开始的项目要想按计划启动，就必须在 2012 年 1 月 1 日前交纳其“国家参项费用”。从技术合作司提供的关于 84 个国家 2012 年起始项目的“国家参项费用”交款状况的资料来看，54 个国家到 2012 年 1 月之后才交纳了“国家参项费用”，两个国家尚未交纳（2012 年 12 月）。

77. 管理部门表示拖延交纳“国家参项费用”正在延误启动国家项目，失去的时间通常无法追回，这就意味着同时延长了项目结束日期。

建议 16

原子能机构可积极主动地与成员国接触，确保“国家参项费用”最低金额能够按时得以交纳，以使项目如期进行。

78. 原子能机构在接受这项建议时表示，技合司将继续鼓励成员国按时交纳“国家参项费用”，以便按工作计划启动各个项目。

九、技合司的人力资源问题

79. 原子能机构向 1092 个正在进行的技合项目提供技术合作，这些项目必须接受原子能机构工作人员的支配和管理。按照 Oasis（行政管理人員联机信息系统）内联网提供的数据，技合司各处有 46 名计划管理官员。处里的两名顾问也履行计划管理官员的职责，从而使计划管理官员的总数达到了 48 名。这还包括除作为一些项目计划管理官员之外还担任科长的 11 名工作人员。

80. 管理部门表示，对于计划管理官员之间的分工，并不存在任何明确的政策，项目由各地区处处长根据工作量、计划管理官员的经验和项目的复杂性进行分配。这属于各处的内部管理决策事项。技术处除相应的技术领域外也采用了同样的办法。

81. 按照正在执行的项目总数并加上这些项目所有可用的管理人员（包括科长）（可以理解的是，这些人作为计划管理官员将掌管较少数量的项目），这样算下来平均每年每个计划管理官员掌管近 23 个项目。这本身就是一个相当大的平均数。但原子能机构承认，在没有明确政策的情况下，技合司内部是不存在合理分工的。因此，计划管理官员之间的分工便成为了专案。这可能影响原子能机构提供的输入的质量。

建议 17

原子能机构可考虑对履行项目当前义务所需的人员数目进行评价，并在必要时以通过请求补充人力资源推进项目工作。

82. 原子能机构接受了这项建议，并表示技合司已经与内监办一道启动一项管理审查，以确定在技合司或秘书处作为整体参加技合项目结果和影响的系统化评价的情况下相关的潜在工作量。

十、监测进修情况报告接收情况

83. 原子能机构旨在增强成员国人力资源潜力的重要途径之一就是通过进修。2012 年，共有 1141 名进修人员利用或利用过技术合作司管理的各种合作计划提供的进修。2012 年对这 1141 名进修人员共支出了 5 468 746.31 欧元。907 名进修人员进修的结束日期在 2012 年。按照联合国进修官员手册，进修人员必须在进修期间和进修结束后分别提交中期报告和最后报告。这些报告的目的是使进修人员对培训/进修期间提供的输入做出响应，同时也是评定这种支助所产生的结果的一种手段。

84. 我们观察到原子能机构无法提供关于这种报告的提交或其他方面的任何综合数据。对这种报告的接收和跟进没有任何一个部门进行集中监测。考虑到原子能机构进行了同样来自成员国的大量金钱支出，而且更为重要的是，由于这种进修的目的是提高受援国的人力资源能力，因此，缺乏关于进修情况报告的任何集中数据都会妨碍在评定进修是否富有成果方面进行的管理。

建议 18

应集中监测进修情况报告，以评定进修的效用。

85. 原子能机构在接受这项建议时表示，技合司将着力建立一种集中监测提交报告方面遵守情况的机制，并随后研究集中评价技合进修计划效用的可能性。

核安全和核安保

86. 对核安全和安保司审计的总体目标是提供以下合理保证：该司所开展的行动和活
动是按照原子能机构既定的政策、计划、规则和程序进行的，并在所有重要方面符合
包括合同和技术上的所有要求。

一、预算外来源资金

87. 原子能机构寻求通过核安全和安保司实现其在核安全和核安保领域的目标。主计
划 3（核安全和核安保）促进在世界范围内实现和维持高水平的核安全和核安保，以保
护公众、社会和环境。

88. 主计划 3 直接执行原子能机构制订安全标准并对其适用作出规定的法定职能。主
计划 3 通过经常预算和预算外捐款获得资金。原子能机构“2012—2013 年计划和预
算”在“计划结构和资源总表”主计划 3（核安全和核安保）（2012 年）下反映了下列
数字。

主计划 3（2012 年）资源总额

（所有数字以欧元表示）

计划	2012 年	
	经常预算按 2012 年价格计	预算外
主计划 3 — 核安全和核安保	33 998 536	29 631 845

89. 因此，目前，主计划 3（核安全和核安保）53%的资源来自经常预算，而 47%的资
金为预算外来源，即主要由成员国提供的自愿捐款。此外，按照原子能机构“2012—
2013 年计划和预算”，原子能机构 2012—2013 两年期核安保总支出的约 80%将来自预
算外捐款。

90. 由于新核电站的建设、现有核电计划迅速扩大、核安保新威胁的出现等等，对原
子能机构核安全和核安保领域服务的需求一直不断增加。核安全和安保司已经经历了
或将面临由于“2010—2013 年核安保计划”和“2011 年核安全行动计划”带来的职责/
活动方面的大幅度增加。这其中的许多活动无法通过经常预算提供资金，因此，该司
正日益依赖预算外捐款。按照原子能机构“2012—2013 年计划和预算”，这种预算外
捐款可能“不可预见、经常附加限制条件并因此使计划带有一些风险。”

91. 一个独立委员会应原子能机构总干事的请求于 2008 年 5 月编写的题为“加强促进
和平与繁荣的全球核秩序：国际原子能机构到 2020 年及以后时期的作用”的报告指
出，“对原子能机构的资金来源进行彻底改革已变得越发紧迫……如果没有可靠的
补充资金来源，原子能机构将无法：……在打击核恐怖主义和确保核电站和其他核

设施的安全方面发挥至关重要的作用。这些重要计划的人员配备目前不得不在很大程度上依靠不可预见的自愿资金……”

92. 在这方面，为了降低对预算外资金的依赖，我们寻求核实：

- (1) 是否探讨过采用新的和创新的筹资机制的可能性；
- (2) 是否为减少这种预算外捐款所附的条件作出过努力；
- (3) 是否对核安全和核安保战略计划预算外支持变动的影响进行过敏感性分析。

93. 在回应我们对 2009—2012 年经常预算和预算外资源所作的分析（我们通过该分析观察到来自预算外资源的资金并未完全大幅度下降时），核安全和安保司也同意依靠并增加预算外资源，并表示，“2012/13 年的预算外资金比 2010 年翻了一番，这与下列考虑有关：

- a. 对启动核电计划国家提供支持的需求增加；
- b. 欧盟颁布并随后实施核安全指令；
- c. 作为对福岛第一核电站事故所作的响应，在所有核安全领域实施“核安全行动计划”。

94. 该司还表示，“原子能机构意识到依赖预算外捐款会带来一些风险，这一点在规定了缓解努力的‘风险登记簿’中得到了承认和反映”。

95. 在铭记上述分析和核安全和安保司的响应的同时，还提出了以下意见：

- a. 尽管该司对预算外资金附带的风险颇为敏感，但我们并未发现管理部门作出过任何具体的努力，以实际评定预算外支持的变动对各种活动的影响以及是否因此有必要重新评定优先次序。
- b. 对文件的查阅和与工作人员访谈的仔细研究还表明，在发生开展自评定成员国的援助申请数量增加、对原子能机构运行安全评审组工作访问申请数量增加等某些事件⁵的情况下，将需要有额外的资源，而这种资源需求只能通过预算外资金满足。这就意味着对预算外资源的依赖今后只会加强。顺便提及，“经常预算中无资金的核心活动”近年来也在增加。由于确定这些活动也是为了取得预算外资金，因此，今后的活动似乎不但不会减少对预算外资金的依赖，而且实际上还会加重这种依赖。

⁵ 这种事件发生的可能性也很大。

- c. 在不久的过去，原子能机构/核安全和安保司一直实行零或接近零增长预算，而由于普遍的经济形势的原因，成员国现在面临财政拮据。但活动的规模有可能扩大。在目前的“平衡”下，预算外资金已几乎逐步成为“公认的”运作事实。如果积极、现实地追求减少依赖预算外资源的目标，这将意味着会对该司活动的规模产生不利影响，因为据认为经常预算将可能相应增加。

建议 19

原子能机构可能希望开展一次活动，以确定目前由预算外资源资助的领域，在这些领域中，资金浮动会对其活动产生有害影响。

建议 20

原子能机构可以考虑评估实际是否会发生预算外资金减少和减少的水平，并制订相应战略来填补缺口。

二、风险管理

96. 原子能机构在一个具有挑战性的环境中开展工作，并且面临着可能对其绩效和信誉产生影响的内部和外部环境威胁。为了解决这些问题，制订了一项系统的风险管理方案，其目的是增加决策的价值以及向原子能机构利益相关者提供原子能机构的重要风险得到适当处理的保证。

97. 2009 年 10 月制订了首个风险管理政策。作为一个结构化的和组织范围的概念，风险管理于 2010—2011 两年期引入原子能机构，有关风险管理的政策则在 2012 年作了修订。风险管理政策提供了原子能机构风险管理方案的主要原则，描述了实施和审查机制，并且提供了关于风险管理的准则。

98. 该政策表明，风险可能关系到战略、计划和业务目标以及原子能机构为实现这些目标所开展的所有活动。该政策规定原子能机构所有司均建立“风险登记簿”，以便将属于各位副总干事职责范围的所有相关风险领域纳入该登记簿。“风险登记簿”记录原子能机构根据其经常预算计划和技术合作计划开展的所有风险相关活动以及由预算外资源提供资金的活动。根据原子能机构风险管理政策，风险管理过程需要与原子能机构规划过程结合起来，“风险登记簿”应作为对原子能机构计划规划和预算编制过程的一项输入加以使用。

99. 核安全和安保司的风险管理是我们审计工作的重点领域之一。根据分析，我们注意到下列问题：

100. 按照原子能机构风险管理政策，在确定风险等级期间，评分在两轴矩阵的基础上进行：第一轴基于风险事件可能给原子能机构造成的“影响”；第二轴基于发生“风险事件”的可能性。根据对发生风险事件的概率所作的评定，这种“可能性”被进一步分为“低”、“中”和“高”三级。

101. 通过仔细查看 2013 年 2 月 11 日提供的“风险登记簿”（最新的“风险登记簿”），在“可能性”要素方面观察到，被认为“可能性”得分低的一些“风险”据报告已经发生了。

102. 作为对该问题的回应，核安全和安保司答复说：

- a. “这种比较并不十分准确，因为国别行动计划和应急响应计划是两种不同的事物。比如，一项国别行动除许多其他事情外，可能还包含对当事国应急响应计划的更新。但可能存在着与计划不足或没有计划有关的某些其他风险。在我们对“风险登记簿”进行修订期间，我们将决定是否提高这些风险（因为这些风险在《2012 年核安全评论》中被列为一个问题，而且这些风险已经发生，因此，他们现在不属于风险，而是有待解决的问题）。
- b. 至于风险 3.1-2，《2012 年核安全评论》明确说明许多国家都没有进行威胁评定。这意味着我们低估了该风险（‘低’）的‘可能性’。‘低’可能性没有什么意义，但风险准则却对一旦发生事件如何进行处理则没有明确规定。”

103. 实际情况仍然是许多风险仍取决于原子能机构控制之外的实体的行动。

建议 21

原子能机构可以考虑从“可能性”的角度重新评估风险分数，并且必要时在下一季度审查期间适当修订这些分数。

建议 22

原子能机构在必要时还可以考虑更适当地重新确定风险因素，从而减少风险因素敞口。

建议 23

只要存在重大风险，原子能机构就可以考虑重新审查现有的“风险减缓战略”。

104. 在季度审查的基础上，不再被视为值得作为独立风险处理的风险要么了结，要么存档。以下是 2012 年报告被移除/存档并经我们分析过的风险项目。我们对其中每一项的意见列于下表最后一栏：

已了结/存档的风险项目

计划编号	风险简称	存档理由	审计意见
3.2.02	提高工作人员延迟征聘系数	该风险被列入原子能机构一级的人力资源风险。	保留了类似“风险”要素，即 3.1.14 “未聘用前沿工作人员”。
3.2.04	成员国未开展自评定	已按照核装置安全处的建议将该风险与 3.2.3 合并。	风险 3.2.3 是“原子能机构没有足够的资源支持成员国开展自评定”，因此不同于风险 3.2.04。
3.3.01	重大事故	重复了 2011 年 11 月确定的“全原子能机构的信誉风险”。	保留了类似风险要素 3.1.10（对 3.1.10 的说明）。
3.3.03	缺乏人力资源	重复了 2011 年 11 月确定的“全原子能机构交叉性风险 3.1.14”。	保留了类似风险要素 3.1.8 和 3.3.4。
3.3.04	核心活动依赖预算外支助	重复了 2011 年 11 月确定的“全原子能机构计划/项目相关风险 3.1.13”。	保留了类似风险，即 3.1.13、3.3.4 和 3.5.1。

105. 因此，在放弃/存档某些风险时，原子能机构似乎并未遵循统一的政策。在其他风险（3.2.04）方面，理由不明确。尽管 2012 年报告已了结/存档了上述风险要素，但可以注意到所有这些项目都是 2013 年 2 月 11 日“风险登记簿”的一部分。

106. 作为回应，核安全和安保司表示：

- a. “将风险 3.2-2 存档是因为出现了主计划 3 范围的风险 3.1-14。后者并未存档。
- b. 应核装置安全处的请求将风险 3.2-4 与风险 3.2-3 进行了合并。我们同意关于就目前的措辞它们属于不同风险的说法。但风险 3.2-3 的详细资料说：‘为了开展自评定，成员国需要原子能机构在自评定培训和已完成自评定的评审方面提供援助……’。这就意味着原子能机构没有资源的风险是‘首要的’，如果我们减轻这一风险（其中包括已完成自评定的评审），它将考虑到已存档的成员国不开展自评定的风险。
- c. 风险 3.3-1 — 风险 3.1-10 属于主计划 3 范围的风险。
- d. 风险 3.3-3 — 风险 3.1-14 属于主计划 3 范围的风险。
- e. 风险 3.3-4 — 风险 3.1-8 属于主计划 3 范围的风险。”

107. 该司进一步认可并表示，2013 年 2 月 11 日的“风险登记簿”本应提供关于哪些风险处于开口状态哪些风险已经存档的资料。

108. 我们认为，“成员国不开展自评定”的风险不同于“原子能机构没有足够的资源支持成员国开展自评定”的风险，因为存在着成员国没有开展自评定但却没有来自原子能机构的制约的可能性。尽管放弃特定风险的最后决定明显属于该司/原子能机构的责任，但我们认为可以采取更合理和更加一致的方式做到这一点。

109. 我们还认为原子能机构应采用一致的方案确定和分类原子能机构一级和项目一级的风险，以避免可能的重叠现象。

110. 关于已经存档但却仍在“风险登记簿”中留存的风险，我们认为如果某种风险经慎重考虑后已经了结/存档，那么就有必要从“风险登记簿”中移除该风险。否则，“风险登记簿”的规模将会不断扩大。不过，可以为已存档的风险单独设立一个登记簿。

建议 24

原子能机构可以审查正在主计划 3 一级/司一级以及在原子能机构层面反复出现的风险，并且与风险管理小组和高级战略官员磋商，就这类风险反复发生时应采取的行动方针做出决定。

建议 25

原子能机构可以考虑从“风险登记簿”中去除已归档的风险。

三、实绩指标

111. 原子能机构开展任何工作计划的基本依据就是要实现某种目标。与分计划和项目有联系的这种工作计划将通过预定的系列任务来实现。

112. 2000 年，原子能机构采用了“结果制计划制订方案”，其中涉及编制两年期计划，而该计划以计划编制过程开始时阐明的若干希望得到的结果作为驱动，并在该两年期结束时对照该计划衡量实际执行情况。计划管理周期分为三个连续且相互联系的阶段：(1) 规划和制订；(2) 实施和监测；(3) 实绩评定和评价。实绩评定是利用实绩指标和影响实绩指标的参数评定或衡量或核实成果实现情况的过程。拟订成果和实绩指标是结果制方案中的一个基本步骤。

113. 一般而言，计划和分计划一级的实绩指标在原子能机构两年期计划和预算中列示。这些分计划一般通过项目实施。原子能机构计划和预算文件具体列明项目的主要产出，而相关的处/科则详细拟订项目的实绩指标。

114. 在原子能机构“2012—2013 年计划和预算”所列实绩指标、所提供的资料和所作的比较和分析的基础上，产生了如下意见。

三、A 拟订实绩指标

115. 通常，实绩指标的有效性通过广泛公认的“SMART”框架进行衡量，意即这些指标应当“具体、可衡量（看得见）、可实现、实际可行和设有时限”。原子能机构计划制订和实绩评定办公室 2006 年 2 月发布的“计划执行准则”也反映了这一点。按照“SMART”框架对核安全和安保司各处采用的实绩指标所作的评定表明，这些指标并未达到“SMART”标准。

- a. 原子能机构“2012—2013 年计划和预算”文件中关于分计划 3.1.1 的实绩指标没有进行量化。例如，在“减少在国家、地区和国际一级的应急准备和响应能力和安排中查明存在的不足的数量”的实绩指标中，并未具体规定减少的程度。
- b. 尽管存在关于许多实绩指标的基准数据，但在缺乏与基准数字有关的来年明确的数字指标的情况下，这种实绩指标就会失去其许多相关意义及其在实绩评定中的价值。项目 3.2.2.1 “评价核设施的设计和安全评定工作”的实绩指标即“利用安全评定标准和导则国家的数量”就是这种指标的一个例子，其中并未详细规定具体的数字指标。

三、B 原子能机构“2012—2013 年计划和预算”中的实绩指标与所报告的实绩指标之间的差异

116. 如上所述，原子能机构“2012—2013 年计划和预算”列出了计划和分计划的实绩指标。各处/科通过项目执行这些计划和分计划，并详细说明了这些项目的实绩指标。我们对原子能机构“2012—2013 年计划和预算”中所列的实绩指标与向我们提供的实绩指标作了比较。我们注意到存在着分计划一级的实绩指标并未与相应的项目实绩指标存在进一步联系的例子。因此，计划一级的实绩指标与项目一级的实绩指标之间是有差距的。

三、C 没有对分计划和计划一级的执行情况做出报告

117. 所提供的执行结果报告并未列出所有情况下对照分计划和计划一级实绩指标的实现情况。

建议 26

原子能机构可以考虑酌情重新制订现有实绩指标，以确保其与“具体、可测量、可实现、具有相关性和设有时限”框架保持良好的一致性。

建议 27

原子能机构可以考虑重新审查项目一级的实绩指标，以确保这些指标的定义与分计划和计划一级的实绩指标相一致。

四、“行动计划”状况

118. 2011年6月原子能机构部长级核安全大会通过了“部长宣言”，其中请总干事除其他外，特别是编写一项“核安全行动计划（草案）”。该“行动计划（草案）”被提交大会第五十五届常会，并且于2011年9月22日得到全体会员国的一致核可。“行动计划”的最终目的是加强全球核安全框架。虽然核安全仍然是各国的责任，但原子能机构将在全世界塑造一个更安全的核未来方面发挥主导作用。总干事于2011年9月26日宣布设立一个专门的核安全行动小组，以确保所有利益相关方之间的适当协调和监督“行动计划”的迅速执行。

119. 核安全行动小组制订了一个侧重于原子能机构秘书处执行“行动计划”活动的时间表。该时间表是与原子能机构秘书处所有相关司和办公室的代表合作制订的。开展“行动计划”中的这些活动将需要原子能机构秘书处、会员国和其他相关利益相关方之间密切合作。原子能机构秘书处认为该时间表将成为一份“动态性”文件。今后可以增加进一步的活动以及有必要反映由于汲取福岛事故新的教训而对“核安全行动计划”所作的更新。”⁶

120. 此外，秘书处还开发了一个叫做“行动计划仪表盘”的公共网站，以便报告这些行动及其相关活动的状况。

121. 对列入“行动计划”时间表的全部172项原子能机构活动进行了分析，以查明是否确定一个目标日期以及活动是否为开放性的和持续性的。关于目标日期以及活动是否正在“仪表盘”上报告的当前活动状况取自促进“行动计划”取得进展的公共网站“Dashboard”（仪表盘）。结果概述如下：

- a. 尽管具体活动都有目标日期，但“行动计划”本身并没有总工期，即完成显著大量活动的截止时间。因此，“行动计划”是不受时间限制的。
- b. 在172项活动中，
 - (1) 确定了107项活动的目标，
 - (2) 31项活动具有被称为持续进行中的活动的性质。因此，对它们没有确定目标，
 - (3) 对34项活动没有确定目标。这34项活动中的大多数都与会员国有关。
- c. 就有目标的活动（107项）而言，
 - (1) 63项据称在目标日期内实现了目标，
 - (2) 13项活动的到期日为未来日期。

⁶ 来源：“秘书处促进实施国际原子能机构核安全行动计划的行动”2012年4月5日修订版。

- d. 因此，迄今为止即在计划实施近一年半后，这 172 项活动据报告已经完成 37%。
- e. 就 31 项活动而言，所确定的目标日期并未实现。延迟时间在 2 到 14 个月不等（截至 2013 年 2 月 21 日）。
- f. 从行动的成果方面来看，可以看出子行动的成果介于零至 58%之间。在“计划启动核电计划的成员国”行动项下的子行动一个都没有实现，而在关于“原子能机构安全标准”的行动项下则取得了最大的成果。
- g. 注意到有 59 项活动未在“仪表盘”上报告。
- h. 就 23 项活动而言，尽管确定了目标日期，但由于未在“仪表盘”上报告，其成果也就无法得到确定。

122. 作为回应，该司表示，“用作这项审计意见基准的时间表是与侧重于被视为充分落实‘核安全行动计划’所必需且理想地得到了充足资金的原子能机构秘书处活动的暂定时间表一道制订的。该时间表是与原子能机构秘书处所有相关司和办公室的代表合作制订的。开展‘行动计划’中的每一项活动都需要资金以及原子能机构秘书处、成员国和其他相关利益相关方之间密切合作。原子能机构秘书处认为该时间表是一个‘动态性’文件，因为它允许今后由于资金的有限可得性而对既定时间表进行修改。

鉴于此，在‘行动计划’项下安排的 172 项活动（考虑到可得预算，我们进行了一个基于其优先次序的选择过程）以及短期内需要的活动得到了充分落实。剩余的活动（已重新考虑了其时间表）在《国际原子能机构 2013 年预算更新本》内编制了部分预算。此外，确定为必要但却没有资金的活动已被合并到提交成员国的促进执行‘核安全行动计划’的项目建议中。

因此，‘秘书处促进实施国际原子能机构核安全行动计划的活动’2012 年 4 月 5 日修订版文件是作为一个规划工具启动的，同时考虑了尽可能充分提供的理想预算的可能性。因此，鉴于其性质，它不可能被视为一项审计意见的基准。”

123. 我们重视该司关于由于资金的有限可得性因而必须对时间表作出修改的意见。但我们认为该文件是适合我们进行分析的文件，因为 2012 年 4 月印发了该文件的“修订版”。我们还注意到，该司继续在其网站上报告这 172 项活动截至 2013 年 2 月的进展/成果。

建议 28

原子能机构可以考虑一个合理时限，在这个时限范围内，完成“核安全行动计划”并使主要活动成为原子能机构正常职能的一部分。

建议 29

由于进行中的活动的性质，可以将其中的一些活动纳入原子能机构的正常活动中并进行相应的监测。

建议 30

为提高透明度，可以在“仪表盘”上报告原子能机构“行动计划”中的所有活动的状况。

五、“核安全行动计划” — 成员国采取的行动要点

124. 加强核安全“行动计划”的成功取决于通过成员国的全面合作和参与执行该计划情况。

125. “行动计划”还注意到，对于加强安全和满足公众的高度期待而言，通过及时和不断地共享和传播客观性信息包括核应急及其放射后果的信息来提高核安全所有方面的透明度尤为重要。核事故可能带来跨境影响，因此，必须在科学知识和充分透明的基础上作出充分的响应。

126. “行动计划”执行进展情况已报告给 2012 年 9 月理事会会议和 2012 年大会，以后可视需要每年报告一次。此外，原子能机构还分别向 2011 年 11 月、2012 年 3 月、2012 年 6 月和 2012 年 11 月举行的理事会会议报告了进展情况。

127. 虽然我们认识到原子能机构在从成员国获得“行动计划”执行情况的信息方面面临一些限制，但是我们认为原子能机构应建立旨在增强成员国敏感性的执行机制，以鼓励他们共享对原子能机构任务产生影响的重要信息。

建议 31

原子能机构可以考虑要求成员国提供执行其“行动计划”的进展情况。

建议 32

原子能机构可以考虑以合适的间隔就成员国执行“行动计划”取得的进展向大会/理事会提出报告。

六、事件和应急中心

128. 原子能机构通过其事件和应急系统以及事件和应急中心履行应急准备和响应方面的职能和责任。事件和应急中心作为原子能机构应急准备和响应的协调中心和作为事件和应急系统的保管人提供服务。在这一方面，我们赞赏事件和应急中心在建立用于履行其应急响应包括紧急援助的职责所需要的适当基础设施方面做出的努力。

129. 主要响应行动之一包括交流/共享信息（例如官方信息和有关潜在放射后果和紧急情况可能发展预测的信息）。已为此制订实际机制和具体安排。特别是，《事件和应急通讯工作手册》（“事件和应急通讯手册”）确定了秘书处与成员国/相关国际组织间的通报机制和渠道。

130. 以表格形式列出了 12 组事件类型⁷ 情况下由成员国采取的工作安排和行动以及由原子能机构采取的行动。“及早通报公约”和“紧急援助公约”的每个缔约国和国际组织必须指定其联络点和主管当局并将它们通知原子能机构。原子能机构秘书处也强烈鼓励不是原子能机构成员国的所有其他国家为此目的也指定其国家预警中心和国家主管当局并将它们通知原子能机构。

131. 事件和应急中心期望收到国家主管当局的初步信息，通知其有关事件的明确的、可疑的或潜在的放射后果和（或）援助请求。事件和应急中心还负责接收《国际核和放射事件分级表》（“国际核事件分级表”）国家官员通报的有关“国际核事件分级表”2 级或以上事件和（或）已引起国际媒体关注的事件信息。在发生具有潜在或可疑放射后果的事件情况下，一国可自行请求原子能机构提供援助和（或）为援助提供便利，以及（或）通知其他国家。

132. 视事件的重要性和潜在后果而定，事件和应急中心采取三种运作模式：正常/准备模式、基本响应模式和全面响应模式。

133. 2012 年，原子能机构通过现有通讯渠道接到 219 起事件。对这 219 起事件中的 32 起采取了响应行动。除了对这 219 起事件进行了总体的审视外，我们还按照事件报告的时间顺序，从事件和应急中心发挥了作用的 32 起事件中抽取 11 起（约为 34%）进行了简要分析，分析内容包括：事件通讯是否是从指定的国家主管当局收到的；收到这种通讯的是事件和应急中心还是其他部门；由事件和应急中心采取的行动、援助请求和采取的援助行动；“响应和援助网”资源的使用情况；以及通讯渠道的状况等。就这一方面，提出了以下意见：

134. 所有 219 起事件均为成员国根据“及早通报公约”无报告义务的事件，尽管成员国可以自愿提供这种信息。我们注意到，在这 219 起事件中，160 起是通过“防止非法

⁷ 核装置特有的四个应急类别和一个其他事件类型：六种类型的放射事件（核装置非特有）和一种类型的使用放射性物质的犯罪行为或未经授权的行为。

贩卖数据库”报告的，26起是通过“网基核事件系统”⁸报告的，不是通过“网基核事件系统”或“防止非法贩卖数据库”等渠道报告的有33起。这意味着事件的大多数“第一手资料”或事件的得到不是来自事件和应急中心已建立的国家主管当局或联络点渠道。该司同意并表示：“当然，我们也在审视来自其他系统的信息，因为我们意识到，在秘书处有多个报告系统，我们也知道一些成员国在紧急情况下可能不使用正确的渠道（事件和应急中心的渠道）”。

135. 对这219起事件中的32起采取了响应行动。32起事件多数属于六种类型的放射事件（核装置非特有），事件和应急中心在所有事件中的启动模式均为“正常/准备”模式。也没有要求提交“国际组织辐射应急联合管理计划”（联合计划）处理。因此，所有事件均不属于“紧急情况”。因此，2012年，事件和应急中心既没进行“基本响应”模式运作，也没进行“全面响应”模式运作；它只进行了“正常/准备”模式运作。

136. 我们对11起被抽检的事件所作分析的结果如下：

- a. 在六起事件中，事件和应急中心直到事件发生好久才收到初步信息。在一起事件中（特立尼达和多巴哥），事件是在发生一年多以后才报告的⁹。除了这起特立尼达和多巴哥事件，事件和应急中心获得其他事件的时间间隔从几天到一个半月不等。不过，我们注意到，事件和应急中心工作人员是在规定的时间内做出响应的。
- b. 事件和应急中心只在三起事件中从国家主管当局收到初步信息。在所有其他事件中，初步信息都是由国家主管当局/联络点以外的渠道发送的。
- c. 原子能机构未对任何事件发布新闻稿。

137. 尽管对这11起事件的有关记录进行了审查，但是我们注意到，没有对所采取的行动编写通用格式的日志摘要。不过，我们被告知事件和应急中心已编制了通用格式，并正在2013年采用这一格式。

138. 在这方面，请参考公约演习，即为了测试主要响应目的而准备、实施和评价的标准演练和演习。2010年9月举行的演习结果表明，只有36%的成员国做出了响应，而在这些做出响应的成员国中，只有49%是成功的。尽管事件和应急中心提供了详细实施细则，但2012年8月举行的一次类似演习表明，大多数成员国没有做出响应，而在做出响应的成员国中，许多成员国出现了通讯问题。除其他问题外，还发现，响应模式不是通常情况下的“事件和应急信息交流统一系统”（应急统一系统）。

⁸ “网基核事件系统”是原子能机构、经合组织核能机构和世界核电营运者联合会的一个联合项目，它利用《国际核和放射事件分级表》（“国际核事件分级表”）提供有关核和放射事件的权威信息。

⁹ 在提出援助请求时，特立尼达和多巴哥并不是原子能机构成员国，也不是“紧急援助公约”缔约国。向特立尼达和多巴哥提供援助。是由总干事政策办公室做出的决定。

139. 在发生这 11 起事件的国家中，一些国家没有参加 2012 年举行的“公约型演习”（早年的详细情况尚未提供）。此外，我们还注意到，尽管事件和应急中心已做出努力，向各国通报这次“公约型演习”期间发现的问题/差错¹⁰，但一些国家并未采取原子能机构建议的行动。

140. 事件和应急中心已加强其事故/事件的内部响应机制。但是，应急响应不单是依靠事件和应急中心的行动。事件和应急中心（以及原子能机构）的名誉、可信性和成功很大程度上将取决于其获得初步信息的速度。如果有关的国家主管当局/联络点/国家预警中心不能采取事件和应急中心规定的程序，那么该系统就无法被认为有助于实现其目标¹¹，因为在现实情况下，这些缺陷有可能发展成实时故障。

141. 原子能机构已将“响应和援助网”确定为执行“紧急援助公约”的工作手段。“响应和援助网”手册（EPR-RANET（2010））为成员国能够履行“紧急援助公约”规定的义务提供了必要的指导和框架，它更具体地规定：“各缔约国应将其授权提出和接收援助请求以及接受援助的主管当局和联络点通知原子能机构和直接或通过原子能机构通知其他缔约国”。

142. “紧急援助公约”缔约方可通过确定在其国家范围内现有哪些既定国家援助能力可在发生核事故或放射事件或紧急情况下提供国际援助使用，来履行这一义务。然而，虽然“紧急援助公约”缔约方有 105 个成员国和四个国际组织，但是仅有 22 个缔约方在“响应和援助网”上登记了其援助能力。

¹⁰ 例如，曾向英国建议采用“应急统一系统”提交报告，但是英国在其报告的事件（在港口发现受天然铀污染的钉子）中并未采取这种作法。

¹¹ 原子能机构事件和应急系统的主要目的是促进 (1) 成员国/相关国际组织之间进行实时的官方信息交流；(2) 应请求便利向成员国/相关国际组织提供援助/建议并对此进行协调；(3) 向成员国、国际组织、媒体和公众提供相关、及时、经证实、经核实、一致和适当的信息。

建议 33

事件和应急中心可以继续努力，以增加各国对其作为核或放射紧急情况下的协调中心的认识。

建议 34

事件和应急中心可以继续更新有关负责国内应急的国家主管当局/联络点/国家预警中心的详细资料，以确保有关通讯渠道的安排处于良好的工作状态。

建议 35

事件和应急中心可以确保事件发生后立即创建规定格式的摘要日志。

建议 36

原子能机构可以加大努力，确保增加“响应和援助网”的登记量。

七、聘用顾问

143. 根据原子能机构《行政手册》，专家和顾问可参与以下工作：(1) 在原子能机构范围内不具备所需专门知识或培训的领域提供咨询；或 (2) 在有限时间内或基于项目提供具体服务；或 (3) 支持其他计划需求。

144. 在这方面，我们观察到，不仅顾问总数一直不断增加，而且持有“特别服务协议”和“合同服务协议”的顾问和专家数量也在不断增加，这可从下表中看出。

顾问聘用数量的增加情况

年份	顾问总数 *				特别服务协议 *			
	聘用人数	在 2010 年聘用但合同于当年期满	在 2011 年聘用但合同于当年期满	总计	聘用人数	在 2010 年聘用但合同于当年期满	在 2011 年聘用但合同于当年期满	总计
2010 年	189	--	--	189	77	--	--	77
2011 年	214	27	--	241	74	22	--	96
2012 年	219	2	41	262	79	2	26	107

* 从该司提供的聘用期超过 10 天的全部顾问表中获得的数据

145. 还注意到：

1. 核安全和安保司用于顾问/专家的支出总额从 2011 年的 5 502 000 欧元增加到 2012 年的 5 860 000 欧元。
2. 虽然实际工作人员费用在 2012 年增加了 1.83%，但用于顾问/专家的支出增加了 6.50%。
3. 作为总费用（工作人员+顾问）一部分的用于顾问/专家的支出总额比例从 2011 年的 15.41%增加到 16%。

146. 在若干情况中，顾问在原子能机构工作的时期很长。以下给出对 2010 年至 2012 年期间所有合同期限的简要分析。

合同期限

天数	顾问人数
少于 100 天	471 人
100 天至 199 天	94 人
多于 200 天	103 人

147. 我们注意到，该司聘用顾问从事了该司内部可能具备专门知识的活动。例如，作为报告员提供支持和参加专题会议，作为技术助理协助组织会议、协调编写培训指南等。

148. 在《国际原子能机构 2011 年财务报表》中，外聘审计员表示，“我认为，总体来讲，原子能机构对顾问的使用超出了最初的预期”。

建议 37

原子能机构可以考虑 (a) 审查已签订的顾问合同；(b) 确保今后只有在所属司范围内无法获得专门知识的情况下才聘用顾问，以完全满足《行政手册》中规定的准则。

八、数据库

149. 在与核安全和安保司各科进行相互沟通的过程中，发现许多重要资料被收录在各科维持的数据库中。因此，签发了“审计征用单”，以索取有关各数据库详细情况的资料。目的是了解：

- (1) 数据库中收录的资料是否存在重复。
- (2) 收录的资料是否定期更新。
- (3) 成员国和（或）其他用户群体对数据库的使用程度如何，对为此创建的数据库投入时间和资金的理由如何。

150. 对所收到的资料的分析结果表明：

- (1) 该公司有 21 个正在运行的数据库/软件/网基应用，其中八个为用于信息交换/传播的网基应用，两个为供成员国使用的可下载工具，一个正处于开发中，其余为数据库。
- (2) 对于有访问权限限制的数据库/非网基工具/网基工具，一般不愿意向我们提供访问权限。该公司表示，“只有在与成员国商定数据库被标为‘机密’后，情况才是这样”。

151. 我们理解数据库中收录的一些资料的重要性和机密性，但我们不愿接受拒绝提供访问权限的立场。鉴于时间不够，我们不能进一步要求访问权限。

建议 38

数据库应由数据库维护工作人员以外的其他科室工作人员进行同行审查。也可以请内监办评价和审查数据库。

塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动

152. 审计塞伯斯多夫和摩纳哥保障分析服务实验室的活动以及核科学和应用实验室活动的目的是：

- (1) 评定是否已经根据 2012 年 3 月通报的原子能机构的“风险管理政策”为确定风险、应对所确定的风险及监测和报告风险相关问题而采取管理行动；
- (2) 评定实验室采用的质量保证框架；
- (3) 确定辐射防护实践和程序方面以及实验室工作人员辐射防护实践和安全培训方面需要改进之处；
- (4) 确定信息技术系统和存货管理方面需要改进之处，以便能够进一步理顺和支持实验室活动。

一、风险管理

153. 原子能机构于 2012 年 3 月 29 日施行现行“风险管理政策”，该政策已被纳入《行政手册》第 18 章第一部分。该政策表明，风险可能关系到战略、计划和业务目标以及原子能机构为实现这些目标所开展的所有活动。该政策规定原子能机构所有司均建立“风险登记簿”，以便将属于各位副总干事职责范围的所有相关风险领域纳入“风险登记簿”。“风险登记簿”记录原子能机构根据其经常预算计划和技合计划开展的所有风险相关活动以及由预算外资源提供资金的活动。根据原子能机构风险管理政策，风险

管理过程需要与原子能机构规划过程结合起来，“风险登记簿”将作为对原子能机构计划规划和预算编制过程的一项输入加以使用。

一、A 剂量学实验室的风险管理

154. 原子能机构通过建立原子能机构/世卫组织二级标准剂量学实验室网络和签署“国际度量衡委员会相互确认安排”，正式担负起在向成员国传播辐射测量程序中发挥关键作用的责任。为了以最高质量水准运行剂量学实验室，根据 ISO/IEC 17025 的要求实施了质量管理体系。

155. 对 2012—2013 年两年期原子能机构有关所有计划的“风险登记簿”概要的审查表明，人体健康处列出了一项风险，即“剂量学实验室对放射治疗领域的剂量学审核要求作出了并非最佳的响应”。由于剂量学实验室的能力有限（主要是员额水平有限）和对原子能机构/世卫组织热释光剂量计射束校准邮寄剂量审核的请求数量太多，存在着成员国放射治疗医院的一些请求得到有限满足或被拖延的风险。这可能对只有有限机会参加外部审核的那些医院中癌症患者的辐射治疗质量产生不利影响。

156. 人体健康处在“风险登记簿”中指出，该处征聘工作人员以支持剂量学实验室工作（“2012—2013 年计划和预算”中无资金的核心活动）的请求是一项已有的应对措施。一项补充措施将是根据成员国对剂量学审计的要求水平调整人力资源。

157. 我们注意到 2003 年 12 月关于原子能机构在剂量学领域的活动的“计划评价报告”提到了能力问题，这是较早的提及之一。结论之一是，原子能机构应当做好准备，以应对因发展中国家不断增长的癌症发病率而引起的对原子能机构服务需求的骤增。报告建议，剂量学和医用辐射物理学科应开始一项旨在为高剂量近距离治疗特别是铱-192 提供剂量测定服务的计划。

158. 对他们面临的能力限制提出了询问，剂量学实验室表示，由于能力限制，不向不是原子能机构/世卫组织二级标准剂量学实验室网络成员的实验室提供热释光剂量计审核。剂量学实验室只能每两年检查一次射束，审核则限于每个医院不超过三个射束。剂量学实验室的例行核准、比对、质量控制测量已使其能力达到满负荷，因此，已基本没有或完全没有时间用于提供结构化培训。剂量学实验室还提到没有能力检查电子束、断层放射治疗单位和伽玛刀、X 线刀和射波刀。我们发现了请求审核伽玛刀和电子束与断层放射治疗单位的事例。

159. 在响应有关该实验室现代化改进建议的审核质询时，剂量学实验室提供了一份日期为 2012 年 11 月 16 日关于现代化改造（亦称现代化改造计划）的文件草案。据称，该文件草案目前已提交负责核科学和应用司的副总干事。

160. 现代化改造计划草案中提到，对于剂量学审核，原子能机构仅使用热释光剂量计在基准条件下提供对钴-60 和高能光子束的核实服务。现有服务不允许核实电子束的剂量或复杂治疗中使用的不规则小区域的剂量。需要进行辐射剂量学领域的能力建设，

特别是医学应用和新技术剂量审核方法领域仪器校准方面的能力建设。

161. 现代化改造计划草案表示，剂量学实验室的现代化改造将：

- a. 扩大其校准能力，纳入直线加速器射束和高剂量率近距离治疗源，以满足成员国的需求；
- b. 根据标准化组织 ISO 17025 提供关于剂量学的系统性和基于能力的培训以及在校准实验室实施质量管理体系，以促进成员国高质量的剂量测定。

162. 剂量学和医学辐射物理科提交二级标准剂量学实验室科学委员会（2008 年、2010 年和 2012 年）的报告也显示，各国对直线加速器射束审核的请求数量正在不断增加。

163. 我们观察到，除了已指出的有关热释光剂量计审核的风险外，对剂量学实验室所做的校准也存在着关切。我们从所提供的文件中观察到对校准的以下关切：

- a. 关于外射束放射治疗，原子能机构的校准服务系基于钴-60。但世界范围内的趋势是根据最新国际剂量学协议提供对直线加速器产生的高能光子束和高能电子束的校准。
- b. 关于近距离疗法校准，原子能机构仅提供基于铯-137 的低剂量率近距离治疗。使用铯-137 的低剂量率近距离治疗正在减少，逐渐被基于铱-192 或钴-60 的高剂量率近距离治疗所取代。
- c. 根据《放射治疗中心名录》中提供的数据，除了南亚和北美洲的国家外，各国对高剂量率单位的使用在所确定的 18 个地区都很高。剂量学实验室进一步指出，低剂量率设备正在被逐步淘汰，因此，在高剂量率校准方面存在着缺口。目前，一些用户是从制造商处获得校准，这种做法欠佳。

164. 在相互沟通的过程中，剂量学和医学辐射物理科表示，将进行一项调查，以评定对直线加速器和高剂量率的预期校准量。一般情况下，成员国的请求将逐渐增加，并预计在大约三至五年内达到稳定状态。还解释说，现代化改造计划还处于非常初期的阶段，将加以进一步的制订。

建议 39

需对“风险登记簿”中由人体健康处为原子能机构剂量学实验室确定的风险进行审查，以涵盖与校准有关的风险。

建议 40

可以对现代化计划进行审查，以减轻对容量的限制、与已确定的风险相联系以及满足设备、扩展（空间要求）和人力资源的需求。

165. 原子能机构注意到采取审计结果中建议的举措的必要性。

一、B 其他实验室的风险管理

166. 在原子能机构 2012—2013 年两年期“风险登记簿”概要中，有关计划“2.1 粮食和农业”的风险被确定为“提供实验室服务”。详细说明中指出，在实验室的现行管理结构范围内，可能在提供所期望的实验室服务方面存在困难。针对该风险，现有响应措施指出，已经拟订了关于“实验室现代化改造”的概念，以便研究实验室的需求，包括对设备、设施和辅助管理结构的需求，从而确保实验室能够满足成员国的需要。另外需要的响应措施指出，将进一步制订该概念，并将实施一项行动计划。核科学和应用司澄清说，该项目实际上适用于核科学和应用司的所有实验室。由于软件被设计为只在计划一级接受风险项目，该风险被输入到被认为最具代表性的“粮食和农业”中。代理副总干事在总结会上解释说，现代化改造得到了总干事的支持，关于核科学和应用司实验室现代化改造的建议仍处于初期阶段，并将加以进一步制订。

167. 我们请求提供导致确定上述风险的基本文件。粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处在其答复中表示，为了响应总干事政策办公室的要求，负责核科学和应用司的副总干事与高级管理人员在 2012 年 3 月开展了确定该司风险的演习。作为这些讨论的结果，“加强塞伯斯多夫非计划协调的必要性被确定为核科学和应用司最大的风险”。过去，设有一名负责塞伯斯多夫实验室的主任。但该职位已被取消，从而将计划管理直接置于相关处之下，以便更高效利用预算和工作人员资源。自那时起发现，仍有必要设置一名驻塞伯斯多夫负责所有实验室的协调员，以处理行政管理事务。这得到了内监办 2012 年对“重新调整后的塞伯斯多夫实验室”的内部审计结果的支持。

168. 鉴于所确定的这一风险，可通过风险缓解措施说明进一步扩大“风险登记簿”中提到的加强辅助管理结构的必要性，这种说明可包括根据核科学和应用司的设想任命一名协调员。

建议 41

可以寻找适当的方法，在“风险登记簿”中指明“提供实验室服务”的风险项目适用于所有核科学和应用司的实验室。

建议 42

在塞伯斯多夫实验室非计划领域中已确定的缺乏协调性风险以及设想的风险缓解措施可以在“风险登记簿”中作适当更新。

建议 43

作为一项已确定的重大风险缓解措施，可以进一步完善核科学和应用司实验室的现代化计划。

一、C 保障分析服务办公室下属实验室的风险管理

169. 就保障分析服务办公室而言，在“风险登记簿”中没有列入任何风险。但该办公室表示，对于 2014—2015 年两年期，它已被要求其在项目基础上确定风险。因此，保障分析服务办公室确定了目前正在审查的以下风险：

- a. 因资金短缺而无法实现项目目标；预算上限的 95%将使得无法在工作人员专业技能、用品（化学品）、设备（更换）和合同方面满足关键任务要求。
- b. 涉及可能显著影响实验室业务的放射性物质或危险材料的实验室相关事故的可能性。

170. 在上述审查结束后，已确定的风险需要连同缓解风险的措施一并适当地列入“风险登记簿”。

建议 44

在对已确定的保障分析服务风险进行审查和最终确定时，可以考虑将带有缓解措施的那些风险列入“风险登记簿”，从而以正规的方式确定这些风险。

171. 原子能机构同意了这项建议，并表示保障分析服务办公室将把具体项目之外的更多风险列入“保障中央风险登记簿”。

二、实验室的质量管理

172. 原子能机构《2012—2017 年中期战略》文件指出，秘书处将继续积极寻求在其计划活动以及管理实践两方面提高效率的机会。秘书处将利用包括全面实施质量管理和确定基准在内的最佳实践手段，并将继续致力于实施有关效率增益的确定、量化和报告的更加系统的方案。

二、A 核科学和应用司的质量管理

173. 核科学和应用司关于塞伯斯多夫和摩纳哥实验室的“质量政策说明”包括，“确保根据按国际标准化组织等相关质量标准制订的质量体系原则维持和开展各实验室的管理、向成员国和秘书处内各对口方提供的服务及其校准和测量”。

174. 作为我们审计过程的一部分，对旨在实现上述政策说明中扼要概括的质量管理目标的现有机制进行了审查。审查显示，从 2012 年 9 月起，核科学和应用司将其质量管理体系集中交由该司总干事办公室的一名质量体系管理员进行管理。该质量体系管理员也表示，对于核科学和应用司环境实验室，已计划根据标准化组织 ISO 17025 号标准、ISO 导则 34:2009 进行认证。

二、B 剂量学实验室

175. 认识到在各种辐射和放射性同位素应用中质量的重要性，塞伯斯多夫剂量学实验室根据标准化组织/电工委 ISO/IEC 17025:2005 号标准“检测和校准实验室能力的一般要求”运作着一个质量管理计划。按照标准化组织 ISO 17025 号标准的要求定期对质量手册和**标准作业程序**进行更新。

176. 剂量学实验室须接受内部质量审计和定期外部审计。我们注意到，在所收到的审计报告中令人满意地发现遵守了质量程序。原子能机构通过建立原子能机构/世卫组织二级标准剂量学实验室网络和签署“国际度量衡委员会相互确认安排”，还正式担负起在向成员国传播辐射测量程序中发挥关键作用的责任。通过每两年举行一次会议的方式二级标准剂量学实验室科学委员会还向剂量学实验室提供咨询。剂量学实验室一直在继续落实该委员会的建议。地区计量学组织和国际度量衡局联合委员会审查并认可了剂量学实验室的质量管理体系，而且欧洲国家计量学机构协会也对该质量管理体系进行了同行评审。

177. 我们从审查剂量学实验室提供的文件中得出的保证是，该质量管理体系已得到充分的建立。

二、C 原子能机构环境实验室

178. 已明确的是，将有一个符合 17025:2005 和 ISO 导则 34:2009 的所有原子能机构环境实验室的单一质量手册。该手册目前正在拟订中。还有必要分别在塞伯斯多夫和摩纳哥的地区环境实验室设立质量管理员职能。任命摩纳哥质量管理员的行动正在进行中。

179. 为了响应有关报告任何内部或外部质量审计情况的要求，已表示原子能机构环境实验室继续参加相关的水平测试计划。原子能机构还与国际度量衡委员会签署了“相互确认安排”，这使得原子能机构环境实验室能够参加涉及国家计量学机构或指定组织的最高水平的计量学实验室比对活动。原子能机构环境实验室的质量体系正在实施中，因此，目前没有开展内部审计。但是，作为整体实施质量体系不可或缺的一部分，2010 年在摩纳哥实验室开展了实验室运行现状与标准化组织 ISO 17025:2005 之间的差距分析。

180. 我们审查了所开展的差距分析的情况。在 2010 年 6 月的行动计划中包括了要求采取行动的一些领域，以作为获得标准化组织认证的准备行动。审查表明，该行动计划中的大多数项目仍有待完成或已表示正在进行。还指出，“正在进行”这一词语被用于有关行动没有一个明确终点的情况。

181. 仍未完成的项目之一是应在 2010 年 11 月之前拟订的质量政策说明。还应在 2010 年 12 月之前拟订有关所有原子能机构环境实验科室的测量能力清单，但该清单迄今仍未拟订。就这些项目而言，也一直没有提及进一步的目标日期。定期内部审计也仍未

启动。作为正在进行中措施的一部分，列出的问题包括组织结构（包括与基准材料生产有关的责任和权力）以及需要在原子能机构环境实验室一级按照标准化组织 ISO 导则 34 第 4.2 条和 ISO 17025 第 4.1 条的要求进行审查和调整的内部实验室比对的组织。这项行动应于 2011 年 3 月之前完成。有关 γ 射线光谱仪、质量控制和放射性标准解决方案的处理的“标准作业程序（草案）”仍有待审查、更新和核准，这项工作原本定在 2010 年 10 月完成。制订关于均一性和稳定性测试的共同政策和程序以及确定灭菌、样品准备、装瓶等能够高效利用的服务的任务也表明正在进行中。同样，按照标准化组织 ISO 17025（第 5.10.2 条和第 5.10.3 条）所规定格式编制的分析报告也应在 2010 年 7 月之前采用。这项行动和大多数其他行动的节点据称正在进行中。

182. 我们认为，所有这些活动都具有将需要在某一时间点确定性地结束认证相关活动的性质。据悉，在 2010 年重新调整后，原子能机构环境实验室自 2010 年 1 月 1 日起就以当前的组织结构存在。在 2010 年和 2011 年期间，四个科长职位中有三个职位空缺，因此，不可能做出与质量管理实施有关的任何重大管理决定/行动。仅在 2012 年 10 月才确定将开展在原子能机构环境实验室相关领域按照标准化组织 ISO 标准 17025 和 ISO 导则 34 实施质量体系的工作。对塞伯斯多夫地区实验室也建议采取类似的行动，为此，已计划制订一个项目计划。

建议 45

原子能机构摩纳哥环境实验室需要修改根据 2010 年 6 月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到 2014 年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。

二、D 粮农组织/原子能机构农业和生物技术实验室

183. 粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处下属粮农组织/原子能机构农业和生物技术实验室表示，它们主要专注于研究、发展和培训；它们不开展例行分析，而且没有按照质量保证体系的正式认证/鉴定，因为这些活动都是根据成员国的需求不断演变的。质量保证问题是负责核科学和应用司的副总干事办公室范围内原子能机构核科学和应用司质量体系管理员的责任。粮农组织/原子能机构农业和生物技术实验室的五名主任正在与质量体系管理员就（目前未涵盖在粮农组织/原子能机构联合处计划和预算中的）在该实验室实施质量体系的方案和要求进行讨论。

184. 这些实验室没有经过正式的质量保证测试，但须接受定期的内部审计。这些实验室还在科学出版物方面接受同行评审。粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处提交的两份内部审计报告均与塞伯斯多夫实验室有关，而一项外部计划审查“2010 年粮农组织/原子能机构农业和生物技术实验室的贡献和作用评价的最终报告”并不具有内部质量审计报告的性质。

185. 粮食和环境保护实验室主任在讨论期间表示，质量手册最近一次的更新是在 2004 年，并基于“良好实验室实践标准”。此后，粮食和环境保护实验室因其工作与标准化组织 ISO 17025 号标准更加密切相关，于是按照该标准对其质量管理进行了重新调整。现行质量手册由于工作人员员额限制而一直没有更新。最近指定了一名工作人员作为粮食和环境保护实验室质量保证官员，以协助核科学和应用司实验室的质量体系管理员，目前正在对标准作业程序进行修订。

186. 尽管粮农组织/原子能机构农业和生物技术实验室表示它们不开展例行分析，但预计在司一级将建立符合质量体系管理员所述意图的经过正式认证的质量保证体系。考虑到所述推进对所有核科学和应用司实验室建立正式认证体系的目标，差距分析是必要的，正如 2010 年对原子能机构环境实验室所做的那样。这项工作必须有旨在实施导致获得认证的必要质量管理程序的适当的后续行动计划。

187. 粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处在答复中表示，虽然核科学和应用司的意向可能是在该司范围内建立经正式认证的质量保证体系，但这种情况应当适用于该司/实验室中那些对于这种质量保证体系将是适当和相关的领域和活动。由于粮农组织/原子能机构农业和生物技术实验室主要专注于研究与发展和相关培训，而质量保证并不适用。与各实验室主任和高层管理部门合作确定这些实验室范围内哪些领域/活动可以并应当纳入质量保证体系的工作应当是该司质量体系管理员的职责。与质量体系管理员的这种合作正在进行（并且已进行了若干年），但至今仍未有任何这类领域/活动被质量体系管理员加以指定和（或）提出建议。

建议 46

粮农组织/原子能机构实验室需要与质量体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。为此，要求质量体系管理部门与这些实验室之间进行更加协调的合作。

二、E 核能谱测量与应用实验室

188. 物理学和化学科学处核能谱测量与应用实验室表示，主要由于 2010 年塞伯斯多夫实验室的重新调整和随之发生的工作人员调动，质量管理文件和质量管理体系一直未进行修订或更新。在以前的设置中，质量管理相关问题的责任被赋予了两名为此接受过培训的工作人员。这两名工作人员在实验室重新调整后都已离开，此后的长期征聘空缺导致没有训练有素的工作人员履行实验室校准和质量保证职责。

189. 关于今后更新质量手册的计划，核能谱测量与应用实验室表示，一俟征聘到新的工作人员，即启动对电子校准实验室当前的质量管理相关文件的修订工作。电子校准的质量控制程序已在塞伯斯多夫剂量学实验室的协作下进行了更新。要对当前文件进行广泛更新，就需要进行工作人员培训，这项工作已计划在 2013 年期间开展。但是，由于这一工作人员即将离开该实验室，将把这项工作委托给将接受上述工作人员职位

任命的人员。自 2010 年实验室重新调整以来，一直未进行过外部/内部审计。

190. 从核能谱测量与应用实验室的答复显然可见，它一直未能启动有关更新其质量手册的行动或未能在实验室重新调整后进行任何质量审计。考虑到管理部门所述推进对所有核科学和应用实验室建立正式认证体系的目标，需要如 2010 年对原子能机构环境实验室所做的那样进行差距分析。这项工作必须有旨在实施导致获得认证的必要质量管理程序的适当的后续行动计划。

建议 47

核能谱测量与应用实验室可以与质量管理体系管理部门磋商，针对预见的正式认证要求，对现有质量管理程序进行差距分析。

二、F 保障分析服务办公室下属的实验室

191. 在审计过程期间查明，保障分析服务办公室例行开展内部质量审计并参加实验室间比对活动，并且还接受来自外部质量审计小组的定期外部审计。我们得出了这些实验室的结果高度可靠的保证。这些实验室遵循的质量标准是标准化组织 ISO 9001-2008，并且实施 ISO 17025 的活动正在进行中。

192. 在审查有关文件时，我们注意到对保障分析服务办公室下属实验室和分析实验室网络及时分析样品的关切。“2012—2013 年计划和预算”文件中分计划 4.1.7 “保障分析服务”提及将“准确无误地及时分析核材料和环境样品”作为一项成果，并提及将“所分析和报告的核材料和环境样品及附属样品的数量和质量”、“来自保障分析实验室和分析实验室网络的核材料和环境样品分析结果的平均报告时间，包括运输和处理时间”作为评价这项成果的实绩指标。“2014—2015 年计划和预算”列出了对上述成果进行修订的实绩指标。修订后的实绩指标是“对实验室分析能力的利用程度”和“在商定时限内分析的保障样品的百分数”。

二、G 样品分析的及时性

193. 保障分析服务办公室通过与视察员和分析实验室网络保持密切沟通和在与保障司其他处举行的内部会议上提出样品分析的及时性问题，努力确保分析的及时性。奥地利质量公司（由原子能机构聘用的顾问公司）在 2012 年“审计/评定报告”中也提到这个问题。在有关 2008—2012 年期间分析实验室网络所分析的样品的专题介绍《2012 年全分析技术手册》中，已报告常规样品（全分析）被平均推迟了 87 天、高度优先样品（全分析）被平均推迟了 31 天、粒子分析常规样品推迟了 28 天和粒子分析高度优先样品推迟了 19 天。

194. 保障分析服务办公室已就提高及时性问题采取了以下若干步骤：

- a. 减少了样品临时贮存积压

- b. 中止了对浓缩设施环境采样的双重分析
- c. 审查了高度优先样品与常规样品的比例
- d. 正在审查航运和陆运问题
- e. 与分析实验室网络就改进问题进行了讨论
- f. 正在对选定的分析实验室网络进行访问，以研究导致推迟的情况

195. 2012 年，由于采取了以上步骤，分析实验室网络样品分析的及时性有了改进。

196. 在讨论期间，管理部门表示，核材料样品和环境样品分析的及时性在保障分析服务办公室《质量手册》中做了规定。我们注意到，及时性作为一个质量原则在该手册第 2.3.2 段和第 2.3.3 段中被提及，但该《质量手册》中并没有列出对从收集和接收样品直至提交结果报告的每项活动规定的确切时间表。

(a) 环境样品

197. SG-SGAS-9006 号文件“分析实验室网络环境采样鉴定程序”中提到分析实验室网络有关环境采样的及时性。该文件提到有关不同测试类别的高度优先全分析环境样品和常规优先全分析环境样品的完成时间。《2012 年全分析技术手册》文件规定向分析实验室网络运输样品的时限为 15 天。但是，从所提供的资料中却无法找到向分析实验室网络运输样品之前和从分析实验室网络接收结果之后的多种活动的活动时间表。

198. 根据我们在保障分析服务办公室进行的讨论，我们把样品分析过程分解成各种步骤，并要求提供分析实验室网络过去三年对环境样品进行的每次样品分析的以下资料。

表 1：要求提供的环境采样资料

			日期（适用于 4—13 栏）									
			送至分析实验室网络的样品数量和样品标识	样品类别	指定的样品优先级	现场收集的样品	向保障分析服务办公室运输样品	保障分析服务办公室收到运输的样品	收到必要的工作文件/完整文件	样品筛选	报告筛选结果	收到分析和准备运输
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

199. 收到了在以下各栏中所列的有关 791 个环境样品（不区分类别）的资料：

- a. （保障分析服务办公室对完整样品和相关文件的）接收日期
- b. （视察员的）采样日期

- c. (向分析实验室网络的) 运输日期
- d. (从分析实验室网络收到结果的) 结果日期

200. 在所提供的数据中，采样日期范围为 2010 年 9 月 6 日至 2011 年 12 月 19 日。对提供的数据进行了分析，但范围仅限于所提供的几栏数据。

201. 我们观察到，80%的样品从样品收集到结果阶段用时 120 天或以上的的时间。考虑到对常规优先 FT-TIMS¹² 技术分析样品规定的最长 105 天（包括运输）为基准标准，29%的样品仍然超出分析实验室网络分析的最长时限（运输日至收到结果的时间）。

202. 然而，环境样品分析中所用的延长时间贯穿样品分析的所有阶段。在约 5%的样品中，采样日至接收日之间所用时间超过 60 天。在约 62%的样品中，向分析实验室网络运输样品所用时间超过 60 天。由于对样品分析之外的任何阶段都没有规定的时间表，因此，无法指出确切的延迟事例。我们认为，对每一阶段都规定时间表是有益的。

核材料样品

203. 保障司 2011 年就“报告保障分析服务的分析结果”（SGIQA/2011/02 号文件）实施了内部质量审计，以审查向保障司信息管理处和保障业务处报告保障分析服务实验室分析结果的过程。审计查明，在塞伯斯多夫收到样品时，与样品运输有关的工作文件 5%丢失，20%不完整。这造成运输和样品分析的某些拖延。

204. 在答复我们要求提供时间表的要求时，保障分析服务办公室表示，就核材料样品而言，必须及时地报告结果，以评价通常在下一年第一季度末时编写的“国家执行情况报告”中所载入的结果。并不需要每项活动都符合准确的及时性要求，因为核材料样品材料和（或）分析仪器常常有所不同。

205. 我们注意到，在从样品收集到最终报告的整个过程中，分析实验室网络在 SG-SGAS-9017 号文件“分析实验室网络核材料分析鉴定程序”中只对核材料分析规定了及时性。它对以下类别样品的高优先级和普通优先级完成时间规定如下：

表 2：核材料样品分析（包括由保障分析服务办公室向分析实验室网络运输样品）的及时性

行动	完成时间	
	高优先级 (a)	普通优先级 (b)
分析实验室网络接收样品	开始*	开始*
铀样品	30 天	60 天
钚样品	60 天	90 天
铀钚混合样品	60 天	90 天

* 向原子能机构通知接收日期

¹² 热电离质谱测定法裂变轨迹技术

206. 我们根据在保障分析服务办公室的讨论结果，再次把样品分析过程细分成几个不同步骤，并对过去三年完成的每次样品分析要求提供以下资料。

表 3：要求提供的核材料样品资料

以下活动（3—11）的完成日期											
样品标识*	样品类别	指定的样品优先级	现场收集的样品	向保障分析服务办公室运输样品	保障分析服务办公室收到运输的样品	收到必要的工作文件/完整文件	将样品送往保障分析服务办公室	保障分析服务办公室完成分析	核实分析结果	向有关方面通报结果	注
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

* 出于对样品机密性的考虑，可以提供序列号或假标识。

207. 收到的资料包括与 483 个样品（以铀、钚和其他材料来区分）有关的 165 份记录。在提供的数据资料中，取样日期范围为 2010 年 9 月 22 日至 2011 年 9 月 28 日。就进行破坏性分析的样品而言，按以下四栏提供数据：

- (1) （由视察员在现场）提取的样品
- (2) 保障分析实验室收到的样品（保障分析服务实验室收到的完整的样品和相关文件）
- (3) 保障分析实验室的报告日期（完成和报告样品分析的日期）
- (4) （为向保障业务处报告由保障信息管理处）核燃料循环分析科评价的样品

208. 对提供的数据进行了分析，范围仅限于所提供的几栏数据。结果发现，对于 411 个铀样品，在规定的 60 天目标期限内，完成了 370 个（90%）样品的分析；对于 59 个钚样品，在规定的 90 天目标期限内，完成了 36 个（61%）样品的分析；对于 12 个铀钚混合样品，在规定的 90 天目标期限内，完成了 9 个（75%）样品的分析。虽然在及时性方面仍有改进余地，但其他阶段花费时间更长。在总计 483 个样品中，有 283 个样品（58%）（附有完整文件）用了 60 多天运抵保障分析服务办公室。其中有 37 个样品用了一年多时间。然而，在没有对这一阶段规定任何时限的情况下，没有任何准则可用于判定有多少情况属于“拖延”。就铀样品而言，从取样日到评价日的总共时间从 34 天到 562 天不等。

209. 保障分析服务办公室在其答复中表示，它曾与保障司和其他部门（分析实验室网络）中的许多其他利益相关者合作，试图实现样品的及时性。它也意识到与及时性有关的事宜和问题，并采取了纠正行动。一些活动属于保障分析服务办公室直接控制（例如在核材料实验室或环境样品实验室开展的分析工作），而另一些活动则不在这种直接控制下，责任属共同承担。保障分析服务办公室还表示，无论是在分析实验室网

络还是在保障实验室，及时性目标只是针对分析过程制订的。此外，对一些铀样品的更多分析请求可以在核材料实验室与分析实验室网络实验室分工处理。如果将分析实验室网络的结果直接报告给保障信息管理处核燃料循环分析科，可以不向核材料实验室通报，这样，样品仍处于未决状况。这是对报告中给出的异常样品的解释（562天）。

210. 我们认为有理由为样品从收集到报告的工作流程的不同阶段规定时间表，而且要超过已经为分析实验室网络进行样品分析规定的时间表。这将确保更好地监测各个阶段，从而满足“保障执行情况报告”年底截止日期的最终目标。

建议 48

有关不同类别核材料和环境样品的每个阶段样品工作流程时间表可以由保障司规定，并且只要这些步骤与保障分析服务相关，就纳入保障分析服务质量手册中。

211. 原子能机构同意这一建议，并表示将把样品工作流程每个阶段的及时性目标纳入保障分析服务办公室《质量手册》中。

212. 还指出，在分析实验室网络关于核材料样品的鉴定准则中，实验室报告结果的时限包括运输时间，而对于环境样品，报告的时限却不包括运输时间。需要对两个时限采取统一标准。保障分析服务办公室同意这是一个不一致问题，它将解决使分析实验室网络在核材料样品与环境样品方面的时间表相一致的问题。

建议 49

保障分析服务办公室可以处理分析实验室网络在核材料和环境样品的时间表方面保持一致性的问题。

213. 原子能机构同意这一建议并表示，将在下一版导则中，纳入在运输时间方面对核材料样品与环境样品在分析及及时性方面相互一致的要求。

二、H 样品跟踪

214. 关于“报告保障分析服务办公室的分析结果”（SGIQA/2011/02 号文件）的“内部质量审计”表明，在任何程序中都没有明确规定整个过程中对样品进行跟踪的责任。每个参与者，即保障分析服务办公室环境样品实验室、保障分析服务办公室核材料实验室、保障分析服务办公室协调和支助科、保障信息管理处和保障业务处，均未建立用于跟踪信息的自身系统并且仅能获取部分信息。它还在上述报告中指出，在分析实验室网络直接将结果报告给保障信息管理处的情况下，没有向保障分析服务办公室环境样品实验室或保障分析服务办公室核材料实验室发送任何资料。在一些情况下，无

论是保障信息管理处还是保障协调和支助科都不掌握未决样品分析的预定完成日期情况。

215. 审计期间还提出讨论在保障分析服务办公室向我们提供部分数据时接触已分割成部分的信息问题。作为分析实验室网络实验室必须提供其质量管理体系支持证据的参数之一，“分析实验室网络关于环境样品和核材料鉴定程序的质量管理体系调查问卷”包括实验室跟踪样品从接收到处置的系统。该调查问卷基于标准化组织 ISO 17025 号标准的要求。保障分析服务办公室在总结会上表示，正在开发这类跟踪系统。目前，它还掌握有关样品收集日期和结果报告日期的资料，但是这些资料取自与视察员收集样品有关的文件，评价日期取自评价小组。已在保障分析服务办公室范围内规划了一个统一数据库，目前正被用作原型数据库。该办公室还澄清说，将把分析实验室网络（环境样品实验室和核材料实验室）接收样品的日期添加到规划的数据库中。还需要建立与评价小组所保持的数据的联系。

216. 我们建议，应当将样品工作流程所有不同阶段的数据集中起来，所有有关部门应当均可访问，同时采取适当的保密管理措施，以确保实现“端对端”的跟踪系统。保障分析服务办公室在总结会上表示，就保障司的“端对端”的样品跟踪数据库而言，更好的选择是把资料分成若干部分保存，在不同部门的数据库之间建立智能链接。我们强调“端对端”的跟踪系统很重要，可以视工作和保密要求而定，从单一数据库或多种数据库中查看。可以由保障司决定谁将有权完全查看从样品收集到向有关方面报告的样品时间表和结果。

建议 50

在保障司可以将针对不同阶段取样工作流程所维护的数据关联起来，以实施对“端对端”样品的跟踪过程。

217. 原子能机构同意这一建议，并表示保障分析服务办公室目前正致力于建立一个跟踪样品所有阶段物流情况的综合数据库。

二、I 保障分析服务办公室的样品分析成本

218. 保障分析服务办公室还被要求通报其样品（核材料和环境样品）分析成本。保障分析服务办公室回复说，尚未计算出“单件样品”成本，因为有些部分是可变的，有些部分是不变的。一件样品所需要的基础设施和人员数量与一百件样品所需要的是同样的。我们认识到对成本进行计划会很难。但是，固定费用是已知的，可变费用可以导出或取近似值，这也是事实。单件样品成本将有助于判定样品分析的效率和确定可能增加成本的具体过程和过程拖延。保障分析服务办公室在总结会上表示，这个问题不是它所特有的。保障概念和方案科正在处理这个问题。它还表示，一段时间以来保障司一直在研究如何弄清“单件样品”的成本。

建议 51

保障司可以探讨对每个样品进行计费的可行性。

219. 原子能机构表示，保障司已基于固定部分和可变部分开发了一个样品成本模型。保障分析服务办公室还表示，他们同意在整个体系中都存在改进的可能，并且已采取行动与其他利益相关者协调各项活动，以便在所有及时性方面做出改进。

二、J 运输

220. 我们注意到，影响服务的及时性和交付的短期问题与原子能机构货运代理商有关。保障分析服务办公室已于 2012 年 6 月 21 日着手编写关于“通过 SDV 公司运输保障样品和设备的任务关键问题”的“纠正行动报告”。该报告指出，原子能机构于 2011 年 2 月与一家新的货运代理商 — SDV 公司签订了保障样品和设备运输合同。SDV 公司服务存在缺陷，经常延迟而违约。对 SDV 公司的不断质询，给原子能机构工作人员造成压力，服务费用通常更高，导致外部的投诉（分析实验室网络）。已发现 SDV 公司缺乏操作危险货物（空运协会第 7 类货物 — 放射性材料和（或）易裂变材料）的能力。保障分析服务办公室列举了 2011 年 7 月至 2012 年 1 月期间发生的几个延迟和违约实例。

221. 保障分析服务办公室确定根本原因是供应商交付问题，因为 SDV 公司不能满足所有保障特定要求。保障分析服务办公室表示，其无法进行更详细的原因分析，因为采购过程和供应商选定过程归采购服务办公室所有。它与其后勤小组和采购服务办公室磋商后，对另一家公司进行了绩效考核。绩效考核的结果是支持使用这家公司，已将该结果通知采购服务办公室。但是，保障分析服务办公室表示，采购服务办公室已通知他们，SDV 公司必须作为一家可供选择的选定代理商。“纠正行动报告”指出，技术支持处和保障分析服务办公室强烈建议为保障目的签约一个能够提供专业服务的单独合格运输代理商。此外，保障司质量管理员还将这一问题的程度归为严重，因为 CAR-2012-010 号文件中所描述的事件对保障司的视察和取样活动均造成了负面影响。

222. 我们就此事项要求提供的资料已发给保障分析服务办公室和采购服务办公室，引发了对 SDV 公司根据货运代理商安排向保障分析服务办公室所提供服务的适当性和范围的强烈不同意见反响。虽然采购服务办公室认为保障分析服务办公室/保障技术支持处正在逐渐适应与 SDV 公司的合作，但保障分析服务办公室/保障技术支持处支持改换承包商或修改合同。

223. 保障分析服务办公室告知，保障司内的“纠正行动报告”过程已经完成，这个问题仍未得到解决。负责保障司的副总干事到目前正在起草“部门间备忘录”给负责管理司的副总干事。采购服务办公室表示，在 2013 年上半年，它将与内监办、预算和财务处以及各业务利益相关方[保障司、管理司、技术合作司等]合作，不仅对 SDV 公司的绩效，而且对有关原子能机构如何处理运输的各种业务问题、法律问题和财务问题

开展综合评定。该报告将为 2013 年年中决定延长 SDV 公司合同还是提请考虑新的招标以及按照哪些工作说明及法律和会计模式进行招标提供依据。

建议 52

由于保障设备和样品的及时运输影响到整个样品分析和保障报告的时间表，我们建议短期问题可以通过与计划支助办公室进一步磋商来解决。就长期而言，应当与计划支助办公室磋商，确定有关保障运输货运代理商的明确、可衡量绩效标准，并将这些标准纳入合同中，以避免反复发生类似问题。

224. 原子能机构同意这一建议，并表示正在与采购服务办公室进一步磋商，以解决这些运输问题。

三、辐射防护和安全

225. 在原子能机构一级，原子能机构《行政手册》和原子能机构《辐射安全内部条例的程序和导则》管理着以原子能机构制订的安全标准为基础的、保护个人包括职业受照人员和公众成员不受因原子能机构活动而造成的电离辐射照射影响的辐射安全总体框架。

226. 《行政手册》第 29 条规定，各主管处长须指定一名辐射防护官员，并对这名官员进行相应的培训，以协助其履行责任。在文件《辐射安全内部条例的程序和导则》(RSR-RPO.01-06.2007 号文件)中规定了辐射防护官员的职责。

227. 目前，驻总部的“辐射健康和安全的官员”是塞伯斯多夫和摩纳哥实验室的辐射防护官员。

三、A 保障分析服务办公室的辐射防护

228. 我们从管理部门获悉，2012 年 8 月在保障分析服务办公室塞伯斯多夫实验室发生了一起辐射安全相关事件。在这起事件中，一名工作人员在进行放射性废物操作时受到少量放射性废液污染。对这名工作人员作了去污处理，对其他受泄漏照射人员采取了其他措施，对场所实施了去污程序。保障分析服务办公室编写了有关这次事件的“内部中期报告”。

229. 此后，2012 年 9 月进行了一次“内部质量审计”(SGIQA/2012/02-辐射防护)，在审计中，列出了三个严重不符合项、四个一般不符合项和四个潜在改进机会。

230. 我们要求提供保障分析服务办公室对“内部质量审计”报告中列出领域采取的后续行动。该办公室在答复中提供了最新(2012 年 9 月 21 日)“内部中期报告”(以下简称“中期报告”)。确定的主要薄弱环节与以下方面有关：

(a) 放射性废物的贮存和处置

231. “中期报告”指出，污染的直接原因是处理一个发生泄漏的盛装钚工艺浓缩液的容器。在采取用新的塑料袋包裹泄漏瓶的初步应急行动后，发生了污染扩散。报告指出，这种污染是在易裂变材料贮存室内没有预料到的。这个易裂变材料贮存室被设计用来贮存密封源和密封材料，没有获得贮存放射性溶液的许可。

232. 尽管如此，保障分析服务管理部门在易裂变材料贮存室贮存工艺浓缩液瓶是被迫的，因为在核材料实验室缺少用于贮存易裂变材料的装置能力。这次事件的根本原因是核材料实验室在没有随时可供处置累积钚工艺液使用的方案情况下，连续运行了八年。尽管由于容器的性能下降而需要对该材料进行定期检查和重新包装，但是“中期报告”认为，不能无限期地保持钚工艺液的长期贮存。

233. “中期报告”还指出，已于 2011 年制订了液态废物的固化程序，并进行了测试，随时准备用于工艺液和浓缩工艺液。2012 年 8 月正式批准了该固化程序。“中期报告”还确认，累积的固化材料不管怎么仍将是一种废物，并且将继续累积，给易裂变材料贮存容量限制增加了压力。这便产生实物安保和临界安全的影响。必须寻求一种最终解决方案，用于管理核材料实验室运行所产生的放射性废物。我们注意到，在“中期报告”中提到了原子能机构就此做出的努力，但是这些努力迄今并未产生效果。

建议 53

已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的 timetable 探索进行。作为长期解决方案，必须不断努力，以寻求成员国对处置核材料实验室产生的放射性废物的支持。

234. 原子能机构同意这一建议，并表示正在对浓缩工艺液实施固化。此外，还正在与成员国一起寻求对分析残留物的长期解决方案。

235. 保障分析服务办公室答复说，原子能机构同意继续解决与材料累积有关的问题。根据目前的保障安排，原子能机构在取样时掌握材料的所有权。在完成分析后，原子能机构对所有累积废物负责。原子能机构目前正在与“成员国支助计划”展开讨论，以便做出安排，使材料能够运输到处理和贮存设施。由于存在一些有关的法律和技术问题，原子能机构总干事正在推动解决这一问题。

(b) 辐射事件的报告和监测

236. 载于“中期报告”第 24 页上的辐射、运输和废物安全处辐射安全和监测科《保健物理行动日志》指出，需要建立一个与报告实验室事件有关的正式程序。它指出，受到污染的保障分析服务技术人员来到 B 型实验室 DM34，剪断被污染的裤子，扔进实验室放射性废物箱中。他接着来到 DM20 中淋浴室准备去污。碰巧，在那里辐射、运输和废物安全处辐射安全和监测科的保健物理专业人员发现了他。后来，这名保健物

理专业人员通知剂量学实验室主任发生了事件（没有报告全面细节，因为他们当时并不知晓）。

237. 按照“内部质量审计”，一个严重不符合项是，没有制订《行政手册》所要求的如何在放射事件情况下采取行动的司级/处级说明和程序。保障分析服务办公室澄清说，仅有很一般性的应急程序，因为个别事件是不可预见的，须服从辐射防护官员的决定。

238. 关于与事件有关的监测和内部剂量评定，保障分析服务办公室确定了以下问题：

- a. 缺乏发生事件时受污染工作人员须遵从的详细书面监测计划说明。保障分析服务办公室澄清说，所缺少的是辐射防护官员与内部剂量学监测服务部门之间关于必要的监测安排的讨论。改进这一点的办法将是制订一项简单的立即行动程序，详述必要的监测。将与所有相关的利益相关方和污染事件当事人磋商来制订这项程序。
- b. 辐射、运输和废物安全处辐射安全科将编写受污染工作人员剂量评定的最终报告，并将该报告提交该处处长和辐射防护官员以及保障分析服务办公室。剂量评定报告将作为最终调查报告的一个单独附录载入。
- c. 保障分析服务办公室、辐射防护官员和保障司应当为了工作和调查目的，能够评定职业受照工作人员的剂量。虽然辐射、运输和废物安全处已获得辐射安全监管员批准开展正式剂量评定，但是并没有禁止保障司为了工作目的可以严格地运用独立的剂量评定软件工具。保障分析服务办公室澄清说，他们仍将使用内部剂量学服务提供者正在使用的相同数据。它将不得不等待几周才能从服务提供者获得有关大小便中污染水平情况，而这些情况将是采取适当补救行动所必需的。

239. “中期报告”列出了一系列建议和行动，其中包括制订与放射事件有关的说明和程序，即：“审查应急响应实践”和“建立实验室事件的报告链”。“中期报告”指出，前者尚未启动，后者已经着手进行。该报告还指出，在发生事件的情况下，应当商定和建立新的受污染工作人员监测计划，医疗中心和辐射防护官员与辐射、运输和废物安全处辐射安全和监测科之间需要进行更好的协调。

240. 在答复我们要求提供对“内部质量审计”中所提问题采取的后续行动时，保障分析服务办公室告知，由辐射防护官员编写的有关辐射防护实践程序尚未得到正式批准和分发。此外，司级质量管理员正在协助辐射防护官员将这些已制订的程序转换成保障质量管理格式。

241. 就未系统化组织处理的放射事件与辐射安全监管者相互正式通报有关的一个其他一般不符合项而言，保障分析服务办公室向我们出示了一份最近已规定在向辐射安全监管员报告时应遵循的程序文件。

242. 保障分析服务办公室正在编写此次事件的最终报告。

建议 54

可以在规定的时间内实施对原子能机构辐射事件的响应措施，例如关于在涉及“中期报告”中所明确的不同领域的放射性事件情况下如何采取行动的司/处说明和程序，即“应急响应实践”，“建立实验室事件报告链”，“建立包括与受污染工作人员更好沟通的新的受污染工作人员监测计划”，“医疗中心和辐射防护官员与辐射和废物安全处辐射安全和监测科之间的更好协调”。

243. 原子能机构同意这项建议，并表示已经为落实该建议实施了一些新拟订的程序和活动，以进一步加强安全文化。

(c) 辐射防护培训

244. 原子能机构“辐射防护条例”将确保职业受照工作人员接受辐射防护培训的责任赋予了实验室主管处长，而设施的辐射防护官员负责向其提供咨询意见。主管处长可以选择由辐射防护官员或辐射和废物安全处成员按照他们的一般支助服务协议准备和提供培训。

245. 辐射防护培训问题也被认为属于需要在“中期报告”中采取行动的一个问题。保障分析服务办公室还启动了 2012-004 号纠正行动报告“辐射防护程序和工业安全培训不充分”。作为一项后续行动，已经开发了一个用于评定所有职业受照人员培训情况的系统。出现了辐射防护官员接触不到培训记录的问题。保障分析服务办公室表示这是一项不足之处，现已通过保障培训跟踪系统加以克服。其目的是让本组织在一个场所拥有一套方法、一种培训跟踪系统，而不是许多人围着总分析表和数据库打转转。这将有助于辐射防护官员评定工作人员何时需要辐射防护进修培训。还建议采用一种正规的工业安全培训包。辐射防护官员将出席辐射防护培训专家主讲的下一个培训班，并将确定个人防护培训方面的任何不足之处，然后通过培训班主管将这种不足之处反馈到课程内容之中，

246. 保障分析服务办公室还表示，该“纠正行动报告”正接近尾声，并正在对其落实情况监测。“中期报告”还表明，与辐射防护培训有关的工作已经开始进行。我们得知已举办了有 45 名学员的首个培训班，其余的将在 2013 年 2 月进行培训。

建议 55

保障分析服务办公室培训跟踪系统是一项受欢迎的举措，能够解决整体培训需求，包括辐射防护培训。我们建议可以设计和实施这一系统，以理顺和加强辐射防护培训。

247. 原子能机构同意这一建议，并表示保障分析服务办公室的辐射防护官员正在利用辐射防护培训跟踪系统，并已获准进入部门培训系统。

三、B 摩纳哥原子能机构环境实验室的辐射防护

248. 原子能机构环境实验室表示，摩纳哥实验室保存的放射性物质水平较低，因而总体辐射照射风险很小。源的水平和实践的性质与低风险设施相当。辐射防护官员已经评定，其放射性风险远低于传统安全风险。

(a) 辐射防护培训

249. 我们得知摩纳哥辐射防护问题培训的通常周期是一年一次。该培训对摩纳哥原子能机构环境实验室所有职业受照工作人员具有强制性。按照原子能机构环境实验室与辐射和废物安全处现有合同的规定，该培训由辐射和废物安全处辐射安全和监测科的辐射防护官员或成员在访问摩纳哥设施之际提供。在 2009 年前，这种团组培训班至少每年举办一次。在过去三年中，由于核科学和应用司和保障分析实验室组织结构的变化以及培训职责方面的某些不确定性，没有举办这种一年一度的团组培训。2012 年，对辐射安全和监测科新官员的第二次访问作了安排，但却被推迟到 2013 年第二季度进行。在第一次访问期间，除了磋商、检查和校准作业外，辐射安全和监测科官员与原子能机构环境实验室职业受照工作人员一道确定了培训要求，以便为下一次访问编写有针对性的培训教材。

(b) 辐射防护官员对辐射防护职能的监督

250. 原子能机构环境实验室表示正在对辐射防护系统和程序进行审查。新的组织形式预计一名辐射防护官员驻守在摩纳哥，若干辐射防护助理驻守在实验室。辐射防护官员和辐射防护助理将接受专门培训。程序将以原子能机构规则和条例为依据，并将兼容以欧洲原子能联营条约为根据的欧洲条例。原子能机构环境实验室的安全分析报告提到，“实际监视、个人剂量测定、放射性物质控制和放射性废物处理这些日常辐射防护职能赋予了一些技术性工作人员。这些工作人员除履行正常工作外，还要履行这些职能。对适当履行这些职能的日常控制由原子能机构环境实验室主任以及驻守总部但定期访问该实验室的辐射卫生和安全官员进行。”

251. 原子能机构环境实验室表示，辐射防护官员身处塞伯斯多夫，在隶属前原子能机构核科学和应用实验室处时曾访问过摩纳哥实验室几次，并与原子能机构辐射安全监管员一起访问过一次。在 2010 年对实验室进行重新调整之后，尽管作了计划，但并未

作进一步访问。原子能机构环境实验室一有必要便咨询辐射防护官员，并且还为了弥补访问的不足举行了电话会议和视频会议。

252. 这些事实表明，在 2010 年重新调整之后，辐射防护和培训的常规体制尚未成形。

建议 56

可以重新开始辐射防护培训，并为监督由指定的辐射防护官员/辐射防护顾问制订的辐射防护程序和实践做出适当的安排。

四、其他问题

四、A 信息系统

253. 实验室使用的信息技术系统可以分为三大类：

- a. 寄宿在维也纳国际中心中央服务器上的应用程序和数据库。
- b. 寄宿在与维也纳国际中心中央服务器连接的本地服务器上的应用程序和数据库。
- c. 不以任何方式与维也纳国际中心中央服务器连接的独立个人计算机或本地网络上的应用程序。

254. 前两套应用程序和数据库处在标准化系统管理之下，且拥有集中备份设施和业务连续性计划。

255. 第三类应用程序大多与实验室测量有关。这些应用程序无论新旧都具有多样性，具体情况取决于与之相连的实验室设备的年龄。它们还在采用不同操作系统包括许多老旧版本视窗系统的十分老旧乃至最新个人计算机上运行。由于这种多样性，它们大多需要进行特定干预才能正常运行，而这种干预需要管理权限。

256. 我们注意到该实验室已经设计了不同的程序和系统来处理测量数据。在剂量学实验室，测量用个人计算机未连接局域网，测量数据被转移到设在原子能机构服务器上的共用文件夹。在粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处实验室，在一些情况下，使用者在硬盘驱动器上对数据进行备份。所记录的数据也由实验室工作人员通过硬盘驱动器或其他适当的电子储存介质从独立设备转移到信息技术处托管的 N-驱动器或塞伯斯多夫信息技术部门托管的 S-驱动器。在摩纳哥海洋环境实验室，测量用个人计算机与便利处理数据文档和共享资源的同行网络连在一起。测量数据文档在信息技术处服务器和 DVD 光盘上进行备份。在核能谱测量与应用实验室，实验数据自动保存在本地服务器预定义的文件夹内，此后，数据被存储在一张 RAID 5 特大容量磁盘上。

257. 所有 these 方法都含有漏洞元素。从测量用个人计算机/局域网向原子能机构服务器

转移测量数据需要手动干预，而这就包含了遗漏或错误的风险。可以通过将其全部连接到集中管理的中央服务器上的方式最大程度减少这种风险。

258. 粮农组织/原子能机构粮农核技术联合处和核能谱测量与应用实验室均表示，关于促进测量用个人计算机联网和为其提供备用设施的系统的讨论已经进行了一段时间。

建议 57

信息技术处可以探讨建立个人计算机测量网络的问题。

四、B 设备管理

259. 我们对摩纳哥剂量学实验室和海洋环境实验室设备的样品进行了实物检查。相关实验室对几处较小的偏差进行了处理。在剂量学实验室，我们发现某个不用的旧设备存在仓库中，而没有被注销，因为它可以提供零部件，甚至可以被视为具有历史价值的“展品”。让年轻的科学受训人员亲眼看一看其中一些历史物项被视为特别有意义。剂量学实验室表示将通知总务处注销这些不再使用的物项，还表示准备将这些物项保存在剂量学实验室，以供内部用途。

260. 这样的安排有待与总务处/设施和财产管理股进行讨论，因为现有安排并无任何这样的具体规定；必须与负责处置和转移原子能机构资产的总务处制订出一致同意的正规方法。

建议 58

应列出旧设备/淘汰设备清单，并报总务处销毁。对于留作他用的淘汰物项，可与总务处讨论使用方式。

261. 人体健康处同意这项建议，并表示还应将这项建议告知总务处。我们同意这一问题还涉及总务处，而且应当共同解决。由于人体健康处计划保留该旧设备，因此可由该处发起并与总务处共同解决此事。

262. 我们还注意到：

- a. 实验室无法在原子能机构“计划支助信息系统”上察看它们的存货，而且不得不从总务处获取这一资料。
- b. 总务处表示资产记录是围绕保管并由司/处/科/股建立的。
- c. 《行政管理手册》第 VI/2 条第 11 项规定，应当保存关于设备使用年限的资料。在由总务处提供的资料中，并未提及设备使用年限，尽管列入了符合折旧规范的设备使用年限。实验室设备的使用年限为五年，而若干物项已经使用了逾 15—20 年。

263. 我们认为，作为行政单位的实验室应能够察看自己的存货数据，其中应显示其综合资产清单和实验室设备的使用年限。这将为监测和替换由相关实验室管理的实验室设备提供便利。

264. 总务处表示，以往的资产管理软件主要是为提供资产管理解决方案而开发的。该软件已被原子能机构“计划支助信息系统”取代，目前正在通过解决功能优先次序的方式对该系统进行改造。他们将与原子能机构“计划支助信息系统”支助股一道致力于使实验室的负责人能够拥有察看权。

建议 59

可将实验室设备的预计使用年限登入资产记录，可以在原子能机构“计划支助信息系统”中采取措施，以生成实验室方面的资产清单，并使实验室能够查看该资产清单。

其他事项

一、舞弊和推定舞弊案件

265. 管理部门向我们报告，2012 年，尽管继续认定内部控制薄弱，但他们没有发现确凿的故意舞弊案件证据。2011 年向内监办报告的一起采购推定舞弊案件已在 2012 年了结。我们得知管理部门已对该案所涉及的工作人员采取了适当的行动。2012 年，内监办收到了四起针对原子能机构的推定舞弊报告。其中两起涉及所谓的向工作人员不合理付款，已由内监办以未经证实为由予以了结。其余两起报告（采购推定舞弊）属于内监办目前正在调查的案件。

二、丢失、注销和补偿付款

二、A 注销和丢失

266. 2012 年，有金额达 126 894.12 欧元的应收款项被注销。它们包括以下各项：

美国预缴税款	43 007.97 欧元
工资项目	34 590.62 欧元
应收账款 — 实验室发票	14 927.68 欧元
培训班、专家和其他技合部分	12 434.38 欧元
差旅相关项目	10 601.46 欧元
开发署技合资金项目	9304.47 欧元
美国运通公司收费	928.79 欧元
应收账款 — 出版物发票	887.04 欧元
印制费	211.71 欧元

二、B 保障设备

267. 2012 年期间，总共有四个原价值为 3731.44 欧元、账面价值为 141.70 欧元的资本化保障物项被报告为丢失。此外，还有 10 个原价值为 7483.22 欧元的已支出物项被报告为丢失。

二、C 其它设备

268. 2012 年期间，还有另外一个原价值为 1189 欧元、账面价值为 718.36 欧元的资本化物项被报告为丢失。

三、补偿付款

269. 2012 年没有发生任何补偿付款。

管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

270. 附件提供了管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

致谢

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

印度主计审计长
外聘审计员
维诺德·莱伊 [签名]

2013 年 4 月 2 日

附 件

管理部门已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动

2011 年		
建议	管理部门回复	我们的意见
<p>以原子能机构工作场所有效的出入控制和最新外围视频监测系统最后完成塞伯斯多夫实验室综合设施的安保改进措施。</p>	<p>秘书处随后采取了从根本上改善安保现状的行动。保证在不远的将来解决两个未决问题。</p>	<p>外聘审计员在 2012 年 4 月 13 日 GOV/2012/12 号文件所载关于《国际原子能机构 2011 年决算》的报告中表示，通过混凝土围栏、有效的照明系统、临时车辆栏障等方式，原子能机构秘书处解决了以往外聘审计报告中提出的关于塞伯斯多夫综合设施实物安保的大多数问题。</p> <p>该报告提到用于监视目的的视频评定部件正处于采购阶段，并应当在 2012 年底之前投入使用。我们确定，部署工作将在 2014 年进行。状况可能在以后的审计中加以核实。我们还听取了关于加强型安保系统的简况介绍，该系统将在列入“加强保障分析服务能力”项目的新核材料实验室建造之后安装在原子能机构工作场所。新安保体制将具有强化出入控制的特点。</p>

核安全和核安保

1. 建议编号	2. 建议	3. 管理部门回复	4. 我们的意见
第 28/EA 2012001 号 建议	启动一项旨在消除所确定的不足之处的实施和行动计划。	在接受该建议后，已经制订了实施计划；所有已确定的不足之处均已得到处理。 正在由事件和应急中心负责进行事件和应急系统的持续改进工作。该建议被认为得到了落实。	建议得到了落实。
第 29/EA 2012001 号 建议	加速采用新的核安保办公室管理过程。	1. 该建议被接受。 2. a. 已与副总干事和总干事政策办公室对新的管理过程进行了讨论。 b. 正式提交 2012 年 9 月提交的要求进行调整的“办公室间备忘录”。 c. 经修订的“办公室间备忘录”正在准备之中，其中考虑了在 2014 年进一步加强计划 3.5 的建议。 3. 总干事政策办公室/新闻处处长对“办公室间备忘录”作出回应。 4. 寄托于在核安保办公室之外采取进一步的行动。	正在开展行动。
第 56/EA 2012001 号 建议	核实对通道式辐射监测器进行实物保护以防损坏的情况。	1. 该建议被接受。 2. a. 对关于通道式辐射监测器选址的导则文件作了修订，强调了考虑保护车辆的必要性。 b. 在同意安装通道式辐射监测器之前，网络和远程通讯科/核安保办公室工作人员在现场访问期间对保护情况进行了检查。 3. 无。 4. 该建议被认为得到了落实。	建议得到了落实。

技术合作计划

项目代码	建议	司里透露的现状
EA2012001	继续在“联发援框架”进程中实现更大程度的合作。(外聘审计员报告摘要第 47 段, 详细内容第 252 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被部分接受。 2. 迄今所有地区共签署了 28 个“联发援框架”; 目前正在参加 91 个执行中或计划执行的进程以及针对驻地协调员和联合国国家工作队的外展活动。 3. “联发援框架”很重要, 但签署“联发援框架”并成为其中一部分的事实上的实际影响(好处)尚未显现。“联发援框架”进程十分耗费时间和资源, 原子能机构没有现场代表。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	力争实现长期联合制订计划, 并实现“共同国家评估”和“国家计划框架”的统一。(外聘审计员报告摘要第 49 段, 详细内容第 256 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被部分接受。 2. 正在为评定和了解其可行性作出努力: 开始与工发组织就支持更清洁的生产、与国家清洁生产中心、与粮农组织就“全球土壤伙伴关系”、与教科文组织就水资源管理领域、与儿童基金会就营养问题以及与“防治荒漠化公约”就土地退化和荒漠化问题联合制订计划。 3. 成员国对联合制订计划的支持必须得到加强, 而且可能要求修改政策。 4. 建议被认为正在落实之中。
EA2012001	向参与的工作人员发出关于与“联发援框架”合作的明确指示(外聘审计员报告摘要第 50 段, 详细内容第 259 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被部分接受。 2. 所有相关工作人员都了解与联合国机构建立联系的机制。 3. 考虑到联合国国家工作队直接参与的实际限制(见对建议 30 的回复), 没有必要发出进一步的指示。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	确保代表原子能机构参加联合国国家工作队属于计划管理官员所负责任的一个固定组成部分。考虑在计划管理官员的岗位规范中突出强调“联发援框架”下的协作工作。(外聘审计员报告摘要第 51 段, 详细内容第 260 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议未被接受。 2. 技术合作司没有足够的资源用于维持这类参与。 3. 此外, 原子能机构在联合国国家工作队的代表/参与还取决于联合国国家工作队对原子能机构参与的兴趣和(或)核准。 4. 该建议被认为已经了结。

EA2012001	将有关“联发援框架”的结构化数据纳入“计划周期管理框架”，以改进报告和监测工作。（外聘审计员报告摘要第 52 段，详细内容第 263 段）取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议未被接受。 2. 技术合作司没有足够的资源用于进行这类参与，也看不到参与的好处。 3. 该建议被认为已经了结。
EA2012001	提高国家联络官对联合国优先事项和业务范围的了解。（外聘审计员报告摘要第 53 段，详细内容第 266 段）取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被接受。 2. 为国家联络官举行的技术合作简况介绍会有一场涉及联合国机构的多年度规划以及原子能机构如何参与“联发援框架”进程。 3. 技合官员利用一切机会向成员国的利益相关者传达了这一讯息。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	确保联合国国家工作队充分了解原子能机构的能力。（外聘审计员报告摘要第 54 段，详细内容第 268 段）取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被部分接受。 2. 已要求技合计划管理官员利用一切现场访问机会加强对联合国组织总部以及在国家一级的外展活动。 3. 存在限制因素。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	继续与其他联合国组织协作以便与“联发援框架”建立联系，并利用这种联系数作为合作程度的指标。（外聘审计员报告摘要第 55 段，详细内容第 270 段）取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被部分接受。 2. 正在作为进行中活动处理，并在必要时提交报告。 3. 但“联系数”并不认为是一项指标，因为目标无法定义。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	继续为对口方和国家联络官提供培训课程，以加强关于技合项目设计和实施的专门知识。（外聘审计员报告摘要第 56 段，详细内容第 271 段）取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被接受。 2. 正在作为为每一新的技合周期做准备的进行中活动予以处理。 3. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	鼓励本地用户群更多地参与“计划周期管理框架”进程。（外聘审计员报告摘要第 57 段，详细内容第 275 段）取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议未被接受。 2. 这属于成员国国家联络官一级的责任。 3. 该建议被认为已经了结。

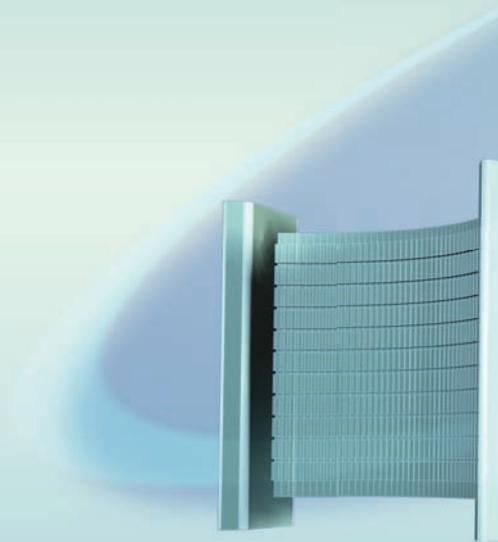
EA2012001	向国家联络官和对方提供关于其在采购程序中的作用的明确导则。(外聘审计员报告摘要第 58 段, 详细内容第 277 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被接受。 2. 2013 年期间将制订更多的准则。 3. 该建议被认为正在落实之中。
EA2012001	确保始终为技合项目提供“项目进展报告”和制订项目关键指标。考虑利用奖惩办法降低违规行为。(外聘审计员报告摘要第 59 段, 详细内容第 279 段) 取代 2010 年建议 19。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被接受。 2. 2012 年 5 月着手拟订经过改进的“项目进展报告”(现在被称为“项目进展评定报告”)。 3. 对“项目进展评定报告”的提交情况进行了跟踪和监测。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	向国家对方方的所有新工作人员提供国家联络官导则文件, 以便利其开展工作。(外聘审计员报告摘要第 60 段, 详细内容第 281 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议未被接受。 2. 国家工作人员(国家对方方)的资料应由国家联络官而不是原子能机构提供。 3. 导则文件是提供给成员国的。 4. 该建议被认为已经了结。
EA2012001	确保向技合项目的所有参与者提供适当的项目管理知识。(外聘审计员报告摘要第 61 段, 详细内容第 284 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被接受。 2. 在“计划周期管理框架”提供了培训手册、导则和工具, 此外还定期开展培训。 3. 根据需要定期审查和更新文件。 4. 该建议被认为得到了落实。
EA2012001	加大向国家项目协调员宣传如何受益于“指定地区中心”的力度。(外聘审计员报告摘要第 62 段, 详细内容第 286 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议被部分接受。 2. 该问题具有很大的项目针对性。 3. 需要在技合公司内部开展进一步讨论。 4. 建议被认为正在落实之中。
EA2012001	加强“四方论坛”合作并执行一致同意的行动计划。(外聘审计员报告摘要第 63 段, 详细内容第 288 段) 取代 2010 年建议 15—18。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 该建议未被接受。 2. 行动计划应通过相关协定执行。 3. 该建议被认为已经了结。

EA2012001	严格执行经改进的程序并在后续审计中核实遵守情况。（外聘审计员报告摘要第 73 段，详细内容第 348 段）取代 2010 年建议 26—28。	<ol style="list-style-type: none">1. 该建议被核安全和安保司以及技术合作司共同接受。2. 技术合作下的所有放射源采购行动都要在“计划周期管理框架”中通过核安全和安保司的审核。3. 这是公认属于核安全和安保司的一项现有职责。4. 该建议被认为得到了落实。
EA2011001	需要在国家项目协调员一级全面采用“指定中心”机制。应当制订并向有关人员提供利用“指定中心”机制的详细规定（第 148 段至第 149 段）。	<ol style="list-style-type: none">1. 该建议未被接受。2. 技术合作司将倾向于保持灵活性，而不向可能的供应商作出长期承诺。3. 短期内不被视为优先事项。4. 该建议被认为已经了结。

简称表

ABL	农业和生物技术实验室
BIPM	国际计量局
CAR	纠正行动报告
CIPM	国际度量衡委员会
CPS	工艺浓缩液
CSS	协调和支助科
DDG	副总干事
DGOP	总干事政策办公室
DIRAC	放射治疗中心名录
DMRP	剂量学和医用辐射物理学
DOL	剂量学实验室
ESL	环境样品实验室
EURAMET	欧洲国家计量学机构协会
EURATOM	欧洲原子能联营（欧原联）
FEPL	粮食和环境保护实验室
FMS	易裂变材料贮存室
ILC	实验室间比对
IQA	内部质量审计
JCRB	地区计量组织和国际计量局联合委员会
LINAC	直线加速器
MEL	摩纳哥环境实验室
MRA	相互确认安排
MTIT	信息技术处
MTPS	采购服务
NA	核科学和应用司
NAAL	原子能机构核科学和应用实验室
NAEL	原子能机构环境实验室
NAFA	粮食和农业领域的核技术
NAHU	人体健康处
NM	核材料
NML	核材料实验室

NSAL	核能谱测量与应用实验室
NSRW	辐射、运输和废物安全处
NWAL	分析实验室网络
OEWS	职业受照工作人员
OIOS	内部监督服务办公室（内监办）
P&B	计划和预算
QA	质量保证
QSM	质量体系管理员
RM	基准材料
RPA	辐射防护助理
RPO	辐射防护官员
RSA	辐射安全监管员
RSM	辐射安全和监测科
SAL	保障分析实验室
SG	保障司
SGAS	保障分析服务办公室
SGCP	保障司概念和规划处
SGIM	保障司信息管理处
SGTS	保障司技术支助处
SOP	标准作业程序
SOW	工作说明
SSC	二级标准剂量学实验室科学委员会
SSDL	二级标准剂量学实验室
TEL	陆地环境实验室
TLD	热释光剂量计
VIC	维也纳国际中心（维也纳中心）



国际原子能机构印制

2013年7月