

国际原子能机构 2019年财务报告



IAEA

国际原子能机构
原子用于和平与发展

GC(64)/4

国际原子能机构 2019 年财务报告

国际原子能机构印制

2020 年 7 月

理事会的报告

1. 根据《财务条例》第 11.03(b)条^[1]，理事会谨向国际原子能机构成员国转交外聘审计员关于《国际原子能机构 2019 年财务报告》的报告。
2. 理事会审查了外聘审计员的报告和总干事关于财务报表的报告，也审查了财务报表文本及其说明和附件（GOV/2020/12 号文件第一部分至第五部分），并提交以下决议草案供大会审议。
3. 理事会注意到关于外聘审计员与原子能机构 2020 年财务报表审计有关的预定范围、时间安排和其他信息的外聘审计员报告（GOV/2020/12 号文件第六部分）。

大会，

考虑了《财务条例》第 11.03(b) 条，

注意到外聘审计员关于《国际原子能机构 2019 年财务报告》的报告和理事会关于外聘审计员报告的报告[*]。

[*] GC(64)/4 号文件。

[1] INFCIRC/8/Rev.4 号文件。

第六十四届常会

国际原子能机构 2019 年财务报告

目 录

	<u>页次</u>
目录	iii
总干事关于 2019 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 2019 年 12 月 31 日的 财务报表符合国际原子能机构《财务条例》	17
第一部分 一 审计意见	19
第二部分 一 财务报表	25
1 截至 2019 年 12 月 31 日财务状况报表	28
2 2019 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果报表	29
3 2019 年 12 月 31 日期末年度权益变更报表	30
4 2019 年 12 月 31 日期末年度现金流量报表	31
5a 2019 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额 (经常预算资金业务部分) 比较报表	32
5b 2019 年 12 月 31 日期末年度预算和实际数额 (经常预算资金资本部分) 比较报表	33
6 2019 年 12 月 31 日期末年度按主计划分部报告 报表	34
7a 截至 2019 年 12 月 31 日财务状况 按资金分部报告报表	36
7b 2019 年 12 月 31 日期末年度财政执行结果 按资金分部报告报表	38
第三部分 一 财务报表说明	41
第四部分 一 财务报表附件	111
A1 简称表	113
A2 2019 年 12 月 31 日期末年度捐款收入	115
A3 截至 2019 年 12 月 31 日结欠捐款状况	118
A4 截至 2019 年 12 月 31 日递延收入状况	122

	A5	截至 2019 年 12 月 31 日现金盈余状况	125
	A6	截至 2019 年 12 月 31 日投资报表	126
第五部分	一	外聘审计员关于 2019 年 12 月 31 日期末年度 国际原子能机构财务报表审计情况的报告	127

总干事关于 2019 年 12 月 31 日 期末年度国际原子能机构财务报表的报告

导言

1. 我谨此提交 2019 年 12 月 31 日期末年度国际原子能机构（以下称“原子能机构”）财务报表。按照原子能机构《财务条例》第 11.03 条，随财务报表一并提交的还有外聘审计员的报告，其中载有对财务报表的无保留意见。

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

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

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

4. 原子能机构在确保效能、问责和透明的结果制框架范围内履行任务。该框架通过高质量财务报告和管理信息提供支持。对于原子能机构以高效的方式履行任务而言，按照《国际公共部门会计准则》编制的综合性财务报表是一个关键的促进手段。

财务报表分析

5. 原子能机构财务报表系依照《国际公共部门会计准则》按权责发生制编制。预算以及财务报表中所载预算信息继续按照经修订的现金收付制编制。原子能机构的功能货币是欧元。

6. 2019 年期间，原子能机构继续侧重于计划活动的有效执行以及支持这种执行工作的过程的效率。在这一背景下，以下是合理视角下 2019 财年的一些要点：

- (i) 经常预算资金 2019 年的利用率为 100%。摊派会费收入增加 640 万欧元 (1.8%) 与核准预算增长一致。
- (ii) 自愿捐款收入减少的主要原因是预算外计划资金和技术合作预算外资金收入减少了 1160 万欧元。技术合作资金和低浓铀银行预算外捐款收入增加总计 570 万欧元部分地抵销了这一减少。
- (iii) 向发展对口方转移减少 960 万欧元，主要原因在于技术合作计划的计划执行时间安排。
- (iv) 主要与现金、现金等价物和投资重新估值有关的净收益为 670 万欧元，这是由于整个 2019 年美元升值所致。由于原子能机构风险管理战略旨在以预期实付款货币持有资金，因此这些收益的大部分都未实现。
- (v) 现金、现金等价物和投资的价值减少了 3680 万欧元。这一减少主要出现在低浓铀银行 (5090 万欧元) 和经常预算资金类别 (2220 万欧元)。这些减少超额抵销了其他资金的 3650 万欧元增长。
- (vi) 结欠的应收摊派会费和自愿捐款总额增加 1030 万欧元；这主要由本年度结欠的应收摊派会费增加所致。
- (vii) 对有形资产的继续投资使不动产、厂场及设备账面净值增加了 940 万欧元 (3.3%)。此增加主要与“核应用实验室的改造”项目有关。另一方面，由于摊销费用超额抵销年内增加额，无形资产的价值净减少 540 万欧元 (8.2%)。
- (viii) 2019 年原子能机构的负债总体增加，主要原因是与长期雇员福利负债 (特别是离职后健康保险) 有关的债务增加。2019 年期间，离职后健康保险负债增加了 8440 万欧元 (38.0%)，主要因为精算财务假设变更，特别是长期贴现率降低。
- (ix) 净资产头寸总额减少了 6290 万欧元 (10.8%)，原因是负债总额增加了 1.022 亿欧元，超额抵销资产总额的增加。应该指出的是，截至 2019 年底，经常预算资金的净资产仍然为 8760 万欧元的负余额。

财政执行结果

7. 2019 年按资金分列的财政执行结果概要见下表 1。

表 1: 2019 年 12 月 31 日期末年度按资金分列的财政执行结果概要

	(以百万欧元表示)								
	经常预算		技术合作		预算外		其他		原子能机构 合计
	经常预算 资金和 周转 基金	大型 资本 投资 基金	技合 资金	技合-预 算外	预算外 资金	低浓铀 银行	信托 基金和 专项 资金	基金间 抵销	
全部来源 总收入 a/	379.25	6.25	82.8	11.9	103.1	5.15	-	(7.7)	580.7
支出总额	(408.15)	(1.65)	(78.4)	(10.4)	(78.50)	(1.15)	(0.1)	7.7	(570.6)
净收益/ (亏损) b/	0.4	(0.1)	0.6	0.6	1.9	3.3	-	-	6.7
年度净盈余/ (亏欠)	(28.5)	4.5	5.0	2.1	26.5	7.3	(0.1)	-	16.8

a/ 总收入包括摊派会费、自愿捐款和其他捐助；交换交易收入和利息收入。

b/ 包括已实现和未实现的汇兑收益/（亏损）和出售或处置的不动产、厂场及设备的收益/（亏损）。

收入分析

8. 如表 2 所示，原子能机构的总收入减少了 430 万欧元，从 2018 年的 5.85 亿欧元减少到 2019 年的 5.807 亿欧元，主要由于自愿捐款和其他捐款收入分别减少了 780 万欧元和 410 万欧元。摊派会费收入和投资收入分别增加 640 万欧元和 90 万欧元部分地抵销了这一减少。

表 2: 收入对比分析

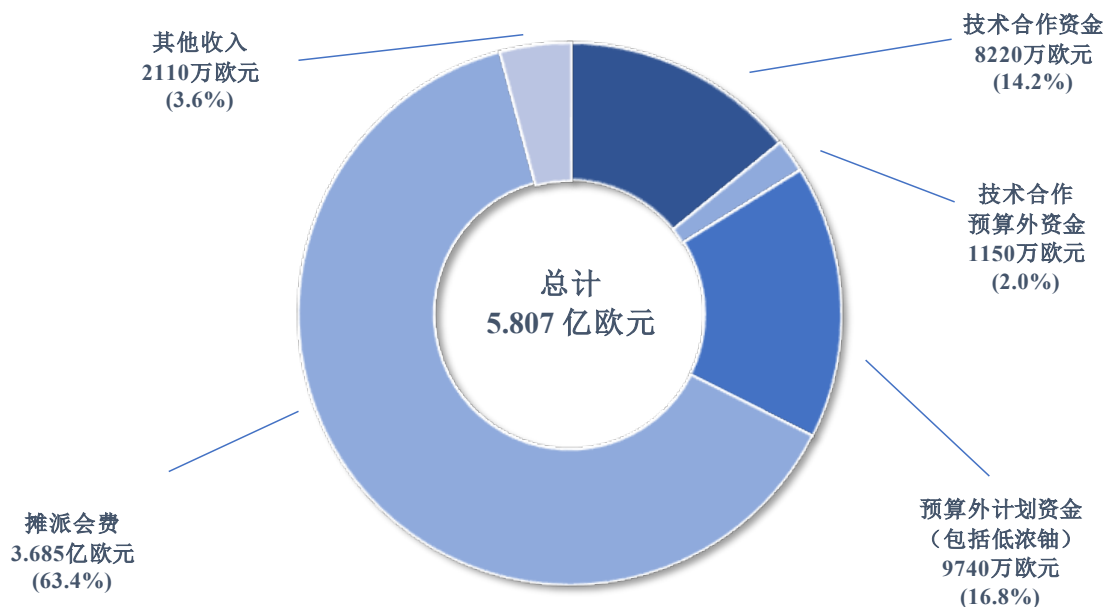
收入	(以百万欧元表示)			
	2019 年	2018 年	变动	变动 (%)
摊派会费	368.5	362.1	6.4	1.8
自愿捐款	202.3	210.2	(7.9)	(3.7)
其他捐款	1.4	5.5	(4.1)	(74.6)
交换交易收入	2.7	2.4	0.3	12.5
投资收入	5.8	4.8	1.0	20.8
收入总额	580.7	585.0	(4.3)	(0.7)

9. 与前几年类似，如下图 1 所示，原子能机构的大部分收入仍然来自摊派会费（3.685 亿欧元）和自愿货币捐款（1.911 亿欧元）。自愿捐款包括对技术合作资金（技合资金）的捐款以及对经常计划、技术合作计划和低浓铀银行的预算外货币捐款。上表 2 中的自愿捐款还包括 1120 万欧元的实物捐助，主要涉及在奥地利和摩纳哥免费使用房舍，其中 840 万欧元是奥地利政府为使用维也纳国际中心提供的实物捐助。自愿实物捐助的减少涉及 2019 年所捐赠设备的价值较之于 2018 年有所减少。

10. 其他捐款的减少反映了“国家参项费用”在两年期的第二年较少的事实。

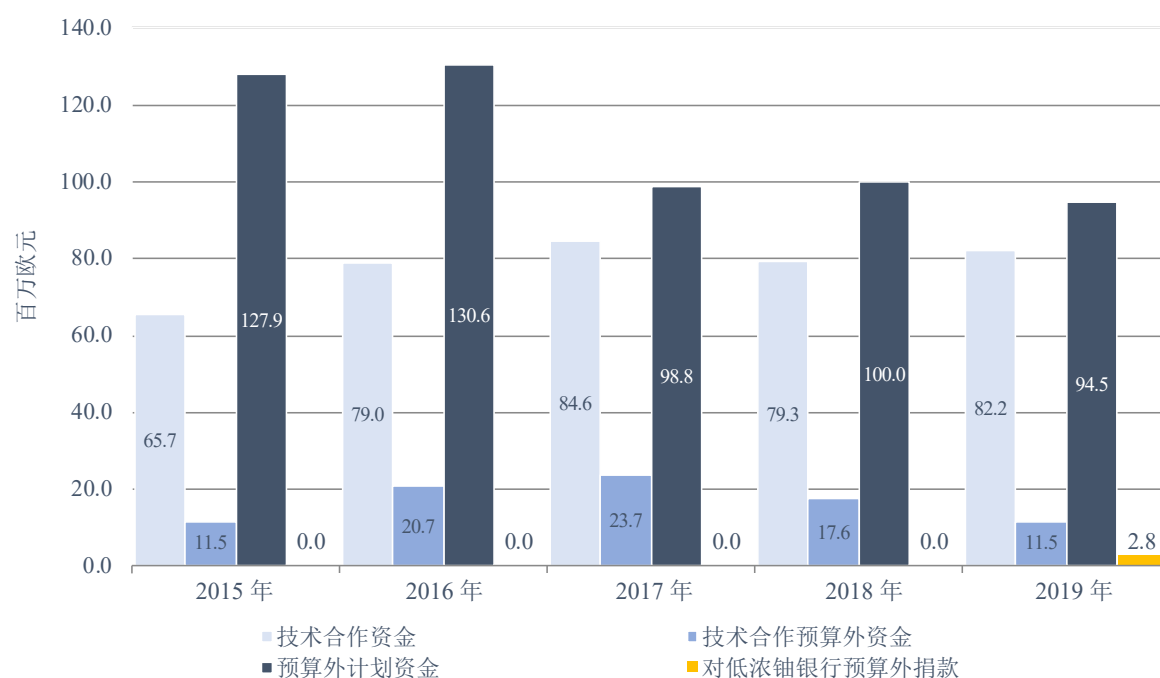
11. 投资收入增加了 100 万欧元，原因是以美元计价的现金、现金等价物和投资获得了更高的利息以及美元相对于欧元的增值。

图 1：2019 年 12 月 31 日期末期间收入构成



12. 下图 2 示出了自愿货币捐款的演变。摊派会费收入的增加与核准预算一致。自愿货币捐款收入整体减少，从 2018 年的 1.969 亿欧元减至 2019 年的 1.91 亿欧元，主要因为预算外捐款收入减少了 550 万欧元，而这一减少主要归因于为政府分担费用、核安保基金及和平利用倡议提供的款额减少。指标份额增加和技合资金指标较高的达到率所致技术合作资金收入增加 290 万欧元部分地抵销了这一减少。

图 2：自愿货币捐款的演变

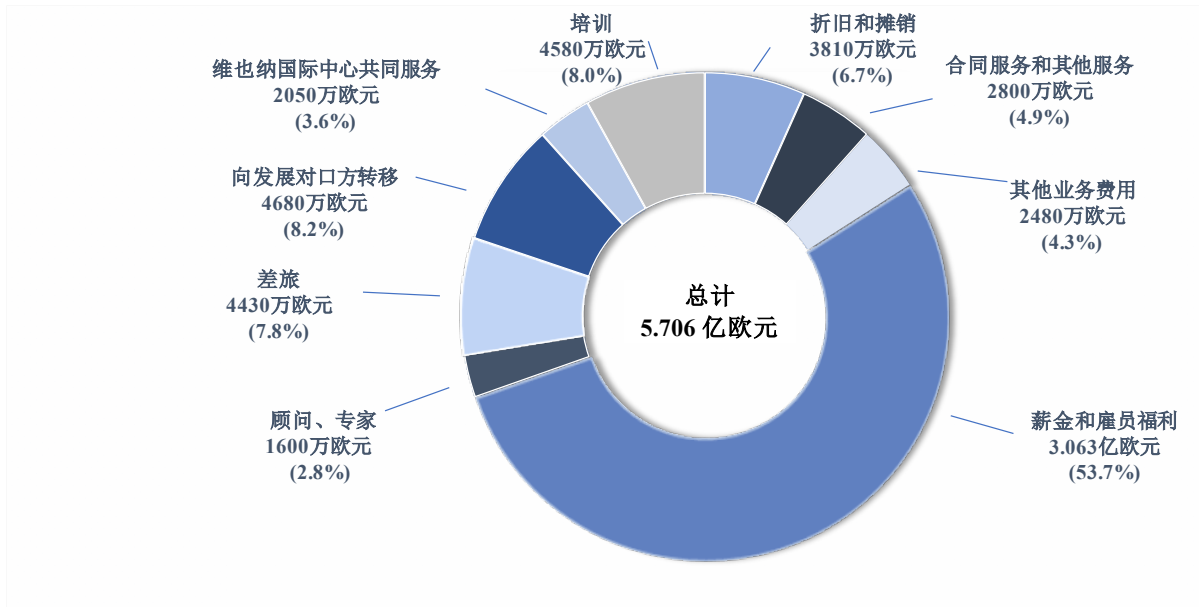


支出分析

13. 2019年，支出总额为 5.706 亿欧元，比前一年增加了 910 万欧元（1.6%）。基于《国际公共部门会计准则》的支出总体增加体现在经常预算资金（1940 万欧元）上，而其他资金支出减少如下：预算外计划资金（370 万欧元）、大型资本投资基金（150 万欧元）、技术合作资金（450 万欧元）、低浓铀银行（50 万欧元）、信托基金和专项资金（10 万欧元）。

下图 3 示出按性质分列的 2019 年支出细目：

图 3：2019 年 12 月 31 日期末期间支出分析



下表 3 示出，虽然支出总体保持稳定，但总支出中最大的增加是由薪金和雇员福利、折旧和摊销以及培训和维也纳国际中心共同服务各类别所驱动。所有其他类别的支出都有所减少。

表 3：支出对比分析

支出	2019 年	2018 年	变动	变动 (%)
薪金和雇员福利	306.3	289.8	16.5	5.7
顾问、专家	16.0	16.2	(0.2)	(1.0)
差旅	44.3	46.6	(2.3)	(5.0)
向发展对口方转移	46.8	56.5	(9.7)	(17.1)
维也纳国际中心共同服务	20.5	19.6	0.9	4.5
培训	45.8	43.1	2.7	6.2
折旧和摊销	38.1	33.7	4.4	13.1
合同服务和其他服务	28.0	28.7	(0.7)	(2.5)
其他业务费用	24.8	27.3	(2.5)	(9.3)
支出总额	570.6	561.5	9.1	1.6

14. 薪金和雇员福利包括离职后福利和其他长期雇员福利的应计费用，较好地说明了每年聘用工作人员的真实费用。2019 年期间，相关支出增加了 5.7%，主要由于专业工作人员薪金标准、工作地点差价调整数以及应计养恤金薪酬标准的变动。

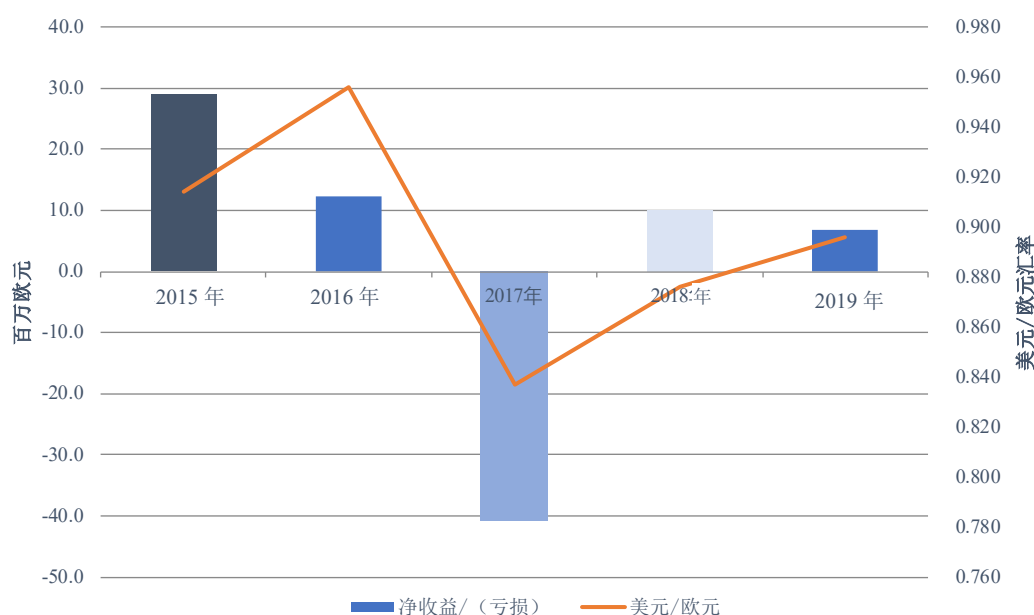
15. 差旅费用整体减少了 230 万欧元（5.0%），而培训费用增加了 270 万欧元（6.2%）。向发展对口方转移减少 970 万欧元（17.1%）系技术合作计划下的计划执行时间安排加上仍然结欠的订货单所致。

16. 折旧和摊销支出增加的 440 万欧元（13.1%）在多数设备类别都有体现，如保障视察设备、通讯和信息技术设备、实验室设备，以及建筑物和内部开发的无形资产。具体而言，这一增加涉及随着作为塞伯斯多夫核应用实验室改造的一部分的能源中心、剂量学掩体和虫害防治实验室基建的最终完成而建筑物发生的折旧。

年度净盈余/（亏欠）

17. 2019 年净盈余总额为 1680 万欧元，原因是收入超过支出 1010 万欧元和 670 万欧元净收益，主要与未实现的外汇收益有关。2019 年净盈余 1670 万欧元，少于 2018 年，主要由于收入总额减少而支出总额增加。从下 图 4 中可以看出，由于美元对欧元升值，2015 年、2016 年、2018 年出现了以及 2019 年再次出现了外汇净收益。

图 4：净收益/（亏损）的演变



预算执行结果

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

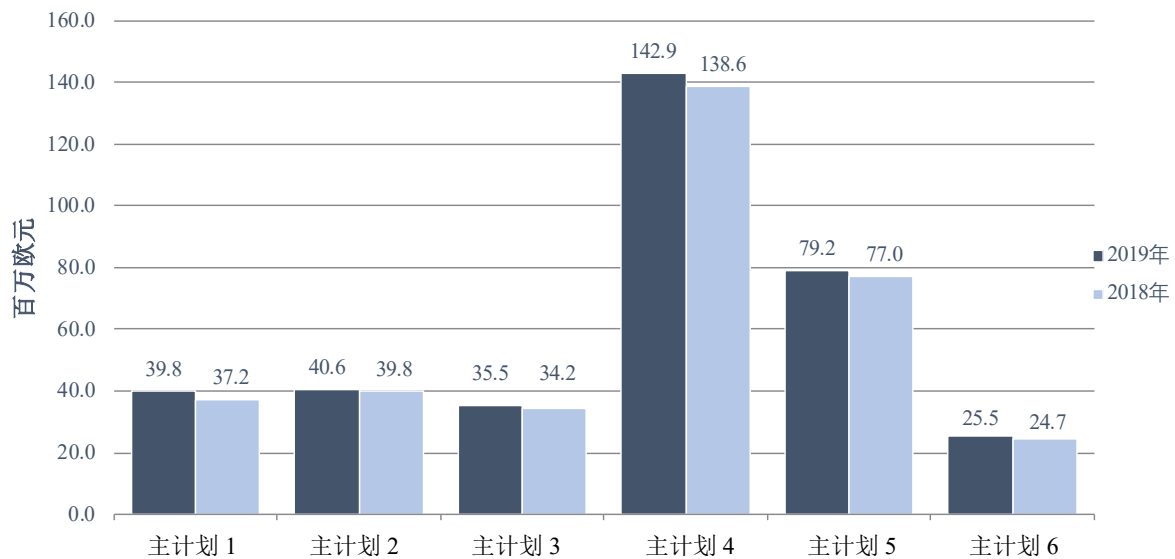
19. 2019 年经常预算业务部分最初的拨款额按 1 欧元兑 1 美元汇率计核准为 3.718 亿欧元（2018 年为 3.653 亿欧元）。2019 年经常预算业务部分拨款的最终预算按 0.893 欧元

兑 1 美元的联合国平均汇率重新计算为 3.665 亿欧元。经常预算资本部分最初的拨款额与 2019 年最终预算之间没有任何变化。如财务报表的“说明 39a”所示，经常预算拨款在各主计划之间没有移动。

20. 按经修订的现金收付制衡量的业务性经常预算支出总额为 3.668 亿欧元，其中包括 330 万欧元为其他单位有偿工作。2018 年，这些支出总额 3.546 亿欧元。

图 5 为按主计划分列的 2018 年和 2019 年预算支出总额比较分析。

图 5：按主计划分列的经常预算业务部分支出比较分析



21. 2019 年经常预算业务部分的整体利用率为 100%，突显了很高的可得资源利用水平。表 4 示出按主计划分列的预算利用情况。

表 4：经常预算业务部分 — 2019 年预算利用率

主计划	利用率（业务部分）	
	2019 年	2018 年
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	99.9%	95.5%
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	100.0%	99.9%
主计划 3—核安全和核安保	99.9%	98.5%
主计划 4—核核查	100.0%	100.0%
主计划 5—政策、管理和行政服务	100.0%	98.8%
主计划 6—促进发展的技术合作管理	99.9%	98.8%
原子能机构总额	100.0%	99.0%

22. 对于经常预算资本部分，在 2019 年 620 万欧元总额中，按经修订的现金收付制计算的支出为 180 万欧元。

财务状况

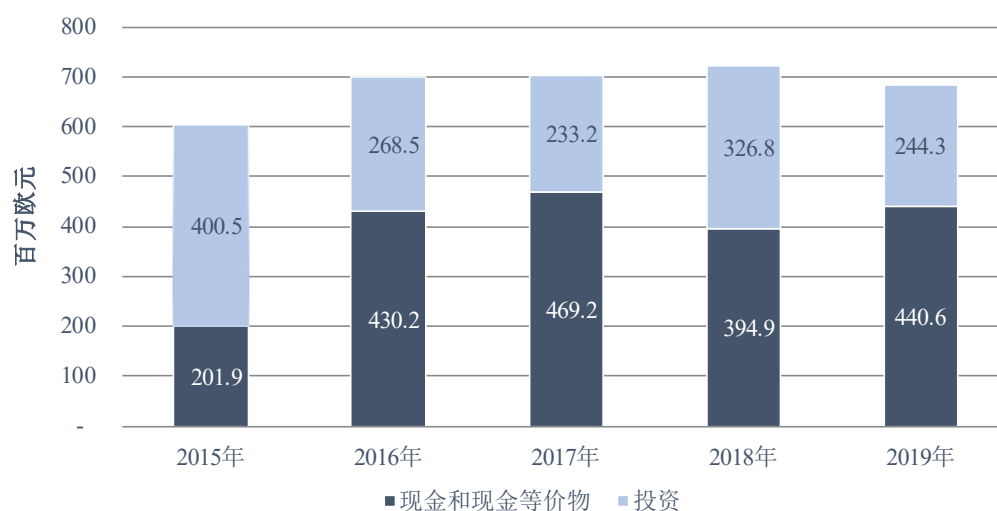
现金、投资和流动性分析

23. 2019 年，现金、现金等价物和投资余额减少了 3680 万欧元（5.1%），2019 年 12 月 31 日达到 6.849 亿欧元。这一减少的主要原因在于 2019 年为低浓铀银行项目采购了超过 5500 万欧元的低浓铀。

24. 截至 2019 年底，在现金、现金等价物和投资总额中，74.4%以欧元计价，25.2%以美元计价，0.33%以其他货币计价。2019 年欧元计价的投资利率依然接近于零，但同年美元计价的投资利率继续上升。根据原子能机构现金等价物和投资组合中的货币组合，原子能机构 2019 年期间的现金等价物和投资的总体收益增加了 90 万欧元。

25. 从下图 6 可以看出，原子能机构过去几年间将其所持资产从投资转向了现金和现金等价物。这一转变的原因在于一直不能按正利率进行欧元投资。2019 年期间仍然延续了对三个月或更短期票据（现金和现金等价物）的投资趋势。由于这一转变，加上低浓铀的采购，2019 年总投资减少了 8250 万欧元（25.2%）。

图 6：现金、现金等价物 and 投资的演变

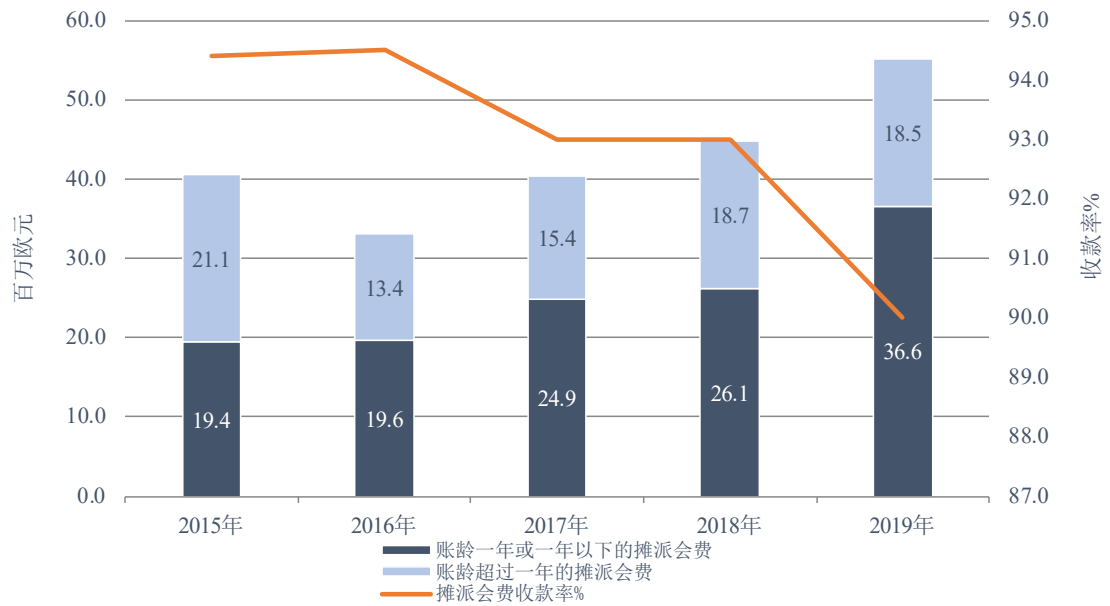


应收账款

26. 总体上，非交换交易净应收款总额增加了 1010 万欧元，2019 年 12 月 31 日达到 6100 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（4550 万欧元）、自愿捐款应收款（1440 万欧元）及其他应收款（110 万欧元）。

27. 如下图 7 所示，2019 年的增长主要因为应收摊派会费增加。2019 年期间，摊派会费收款率降至 90%。账龄不到一年的结欠会费增加最多（1060 万欧元）。2019 年和前几年的经常预算结欠会费总额为 5520 万欧元，占 2019 年经常预算摊派款总额的 15%，如果不及时交纳，这可能给原子能机构带来流动性风险。提醒各成员国按时足额交纳其摊派会费对原子能机构业务的重要性。

图 7：结欠的应收摊派会费和收款率

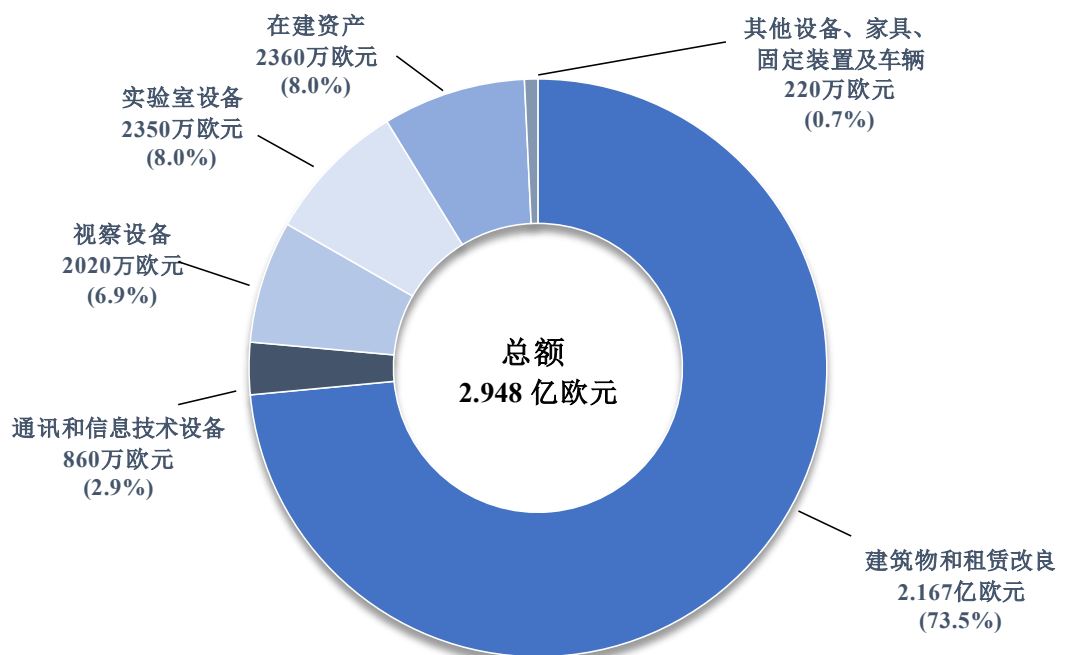


长期资产

不动产、厂场及设备

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

图 8：截至 2019 年 12 月 31 日不动产、厂场及设备构成



29. 不动产、厂场及设备账面净值合计增加了 940 万欧元（3.3%）。导致这一增长的因素有以下几点：

- 2019 年，不动产、厂场及设备的增加总额为 3410 万欧元，其中大约 63% 涉及“核应用实验室的改造”项目（1740 万欧元）范围内包括建筑物在内的在建资产以及待安装或组装的视察设备和实验室设备（320 万欧元）。
- 本年度不动产、厂场及设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分是实验室设备、通讯和信息技术设备、建筑物和租赁改良以及视察设备。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2470 万欧元。

无形资产

30. 如下表 5 所示，2019 年 12 月 31 日无形资产（特别是购买或内部开发的软件）的账面净值为 6030 万欧元。

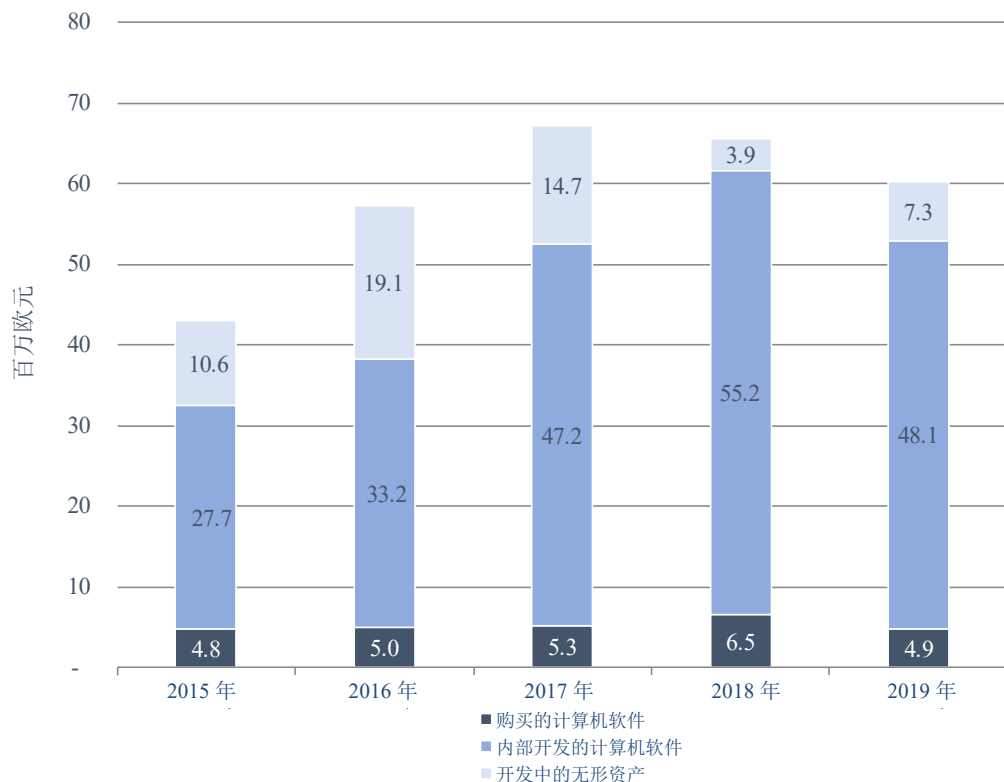
表 5：无形资产比较分析

	(以百万欧元表示)			
	2019 年	2018 年	变动	%
无形资产				
购买的计算机软件	4.9	6.5	(1.6)	(24.6)
内部开发的计算机软件	48.1	55.2	(7.1)	(12.9)
开发中的无形资产	7.3	3.9	3.4	87.2
无形资产总计	60.3	65.6	(5.3)	(8.1)

31. 无形资产账面价值减少的主要驱动因素是高额摊销费用超额抵销了年内的增加。2019 年，内部开发软件的价值中加入了 730 万欧元的总费用，其中 300 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”实施后的费用，而另 430 万欧元涉及其他内部开发软件项目。

32. 就上述项目而言，如下图 9 所示，内部开发的无形资产额比去年减少了 710 万欧元，而仍在开发中的无形资产额增加了 340 万欧元。

图 9：无形资产构成的演变



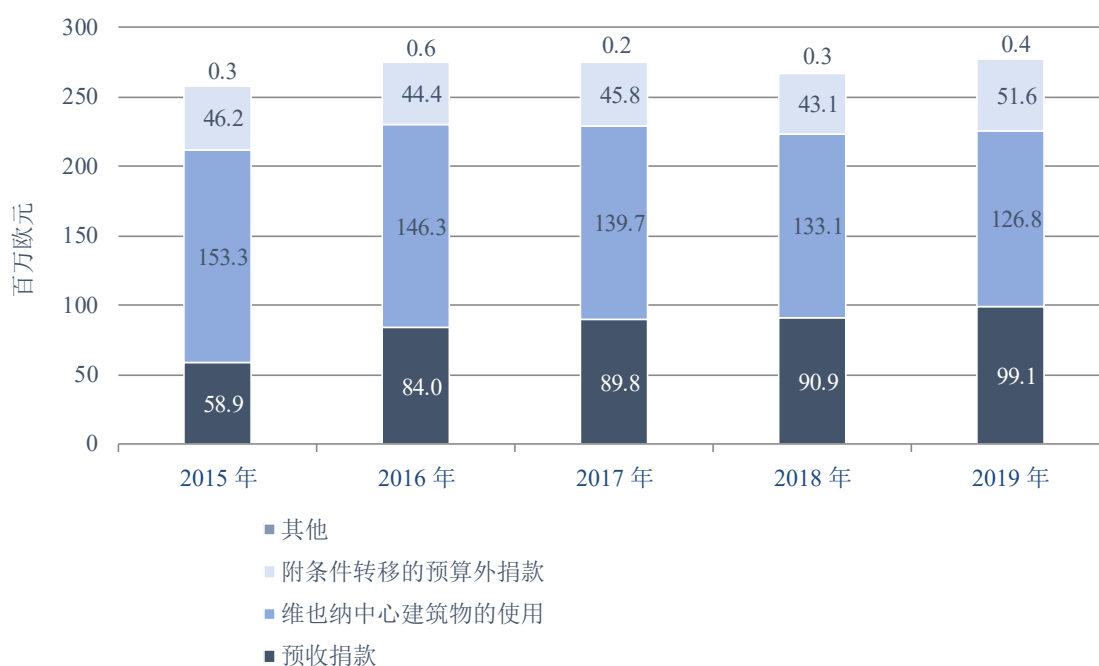
递延收入

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

34. 递延收入还包括另外两个重要组成部分。这两个组成部分中较大一部分是预收会费，涉及 2019 年缴纳的 2020 年摊派会费（6060 万欧元）、2019 年缴纳的 2020 年技合资金和“国家参项费用”捐款（分别为 1090 万欧元和 100 万欧元）以及原子能机构在完成正式接受前收到的自愿捐款（2660 万欧元）。预收会费总额增加了 820 万欧元，主要涉及预收摊派会费和预算外捐款。另一个组成部分是收到的附条件捐款，2019 年为 5160 万欧元，比 2018 年的 4310 万欧元有所增加。这些捐款将在满足协定所述相关条件时作为收入认列。

35. 按递延收入类别分列的 2015 年至 2019 年期末余额比较如下图 10 所示。

图 10：递延收入构成的演变



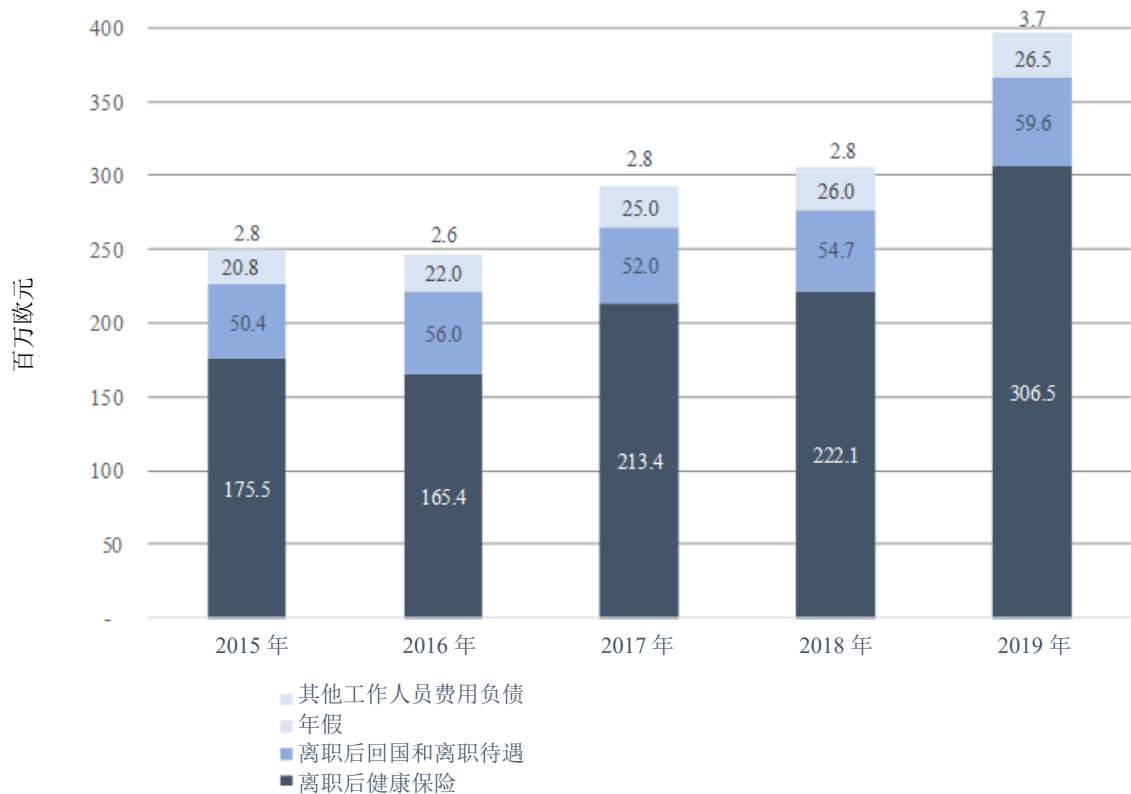
雇员福利负债

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

37. 离职后健康保险负债仍无充分资金，这是一个令人关切的长期事项。

38. 离职后健康保险负债对精算假设变动非常敏感。2019 年，长期贴现率的下降加上新的死亡率表严重影响到这一负债，使其在 2019 年期间增加了 8440 万欧元（38%）。从下图 11 可以看出，其他雇员福利负债也出现了增长，主要驱动因素仍然是贴现率下降。

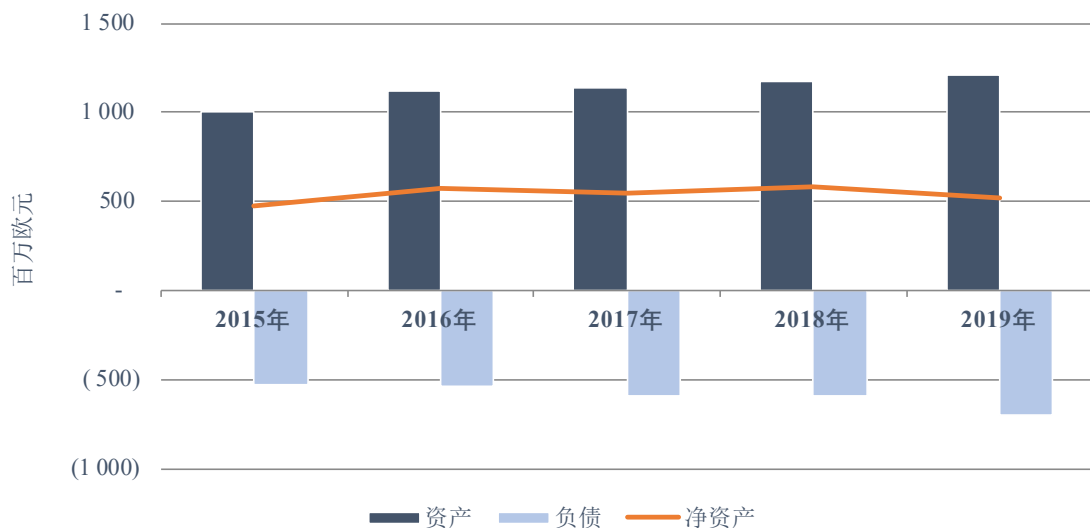
图 11：主要雇员福利负债构成的演变



净资产/权益

39. 净资产是一个组织的资产与其负债之间的差额，在下图 12 中以橙色线表示。尽管多年来原子能机构的负债一直不断增加，但由于资产增长速度更快，净资产也增加了。然而，2019 年，原子能机构的净资产整体有所减少，从 5.806 亿欧元减至 5.176 亿欧元，主要因为 2019 年随年内净盈利的减少而发生的大多是离职后健康保险负债方面的负债增加。

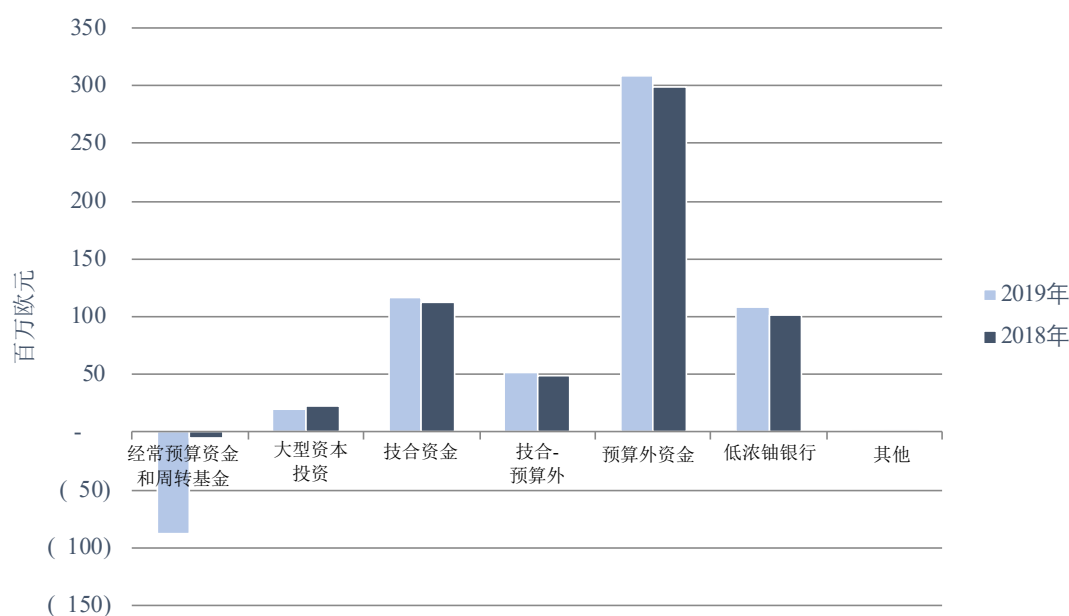
图 12：净资产演变



40. 下图 13 示出按资金分列的净资产演变。主要结论如下：

- 经常预算资金净资产减少了 1960 万欧元，达到了 8760 万欧元的负头寸，主要因为雇员福利负债特别是离职后健康保险负债的增长以及现金和现金等价物的减少。
- 技术合作资金净资产增加了 490 万欧元，达到 1.171 亿欧元，主要来自现金和现金等价物的增加。
- 2019 年，技术合作预算外资金的净资产增加了 160 万欧元，达到 5100 万欧元，同样也是因为现金和现金等价物的增加。
- 由于年内的净盈余，预算外计划资金的净资产增加了 970 万欧元，达到 3.087 亿欧元。
- 低浓铀银行的净资产增加了 730 万欧元，达到 1.08 亿欧元，原因是外汇重新估值获得了净收益以及额外的自愿捐款。

图 13：按资金分列的净资产演变



风险管理

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

总结

42. 本报告提出的财务报表表明原子能机构的整体财务健康状况。2019年，经常预算的高利用率符合已确定的优先事项，并继续关注原子能机构对财务责任的承诺。这些报表反映原子能机构在“核应用实验室的改造”、低浓铀采购和原子能机构低浓铀银行运营方面的投资。虽然原子能机构整体财务健康状况依然强健，但经常预算资金的净资产状况有所恶化，原因在于原子能机构无资金的雇员福利负债，这个问题具有长期性质。

总干事

拉斐尔·马利亚诺·格罗西 [签名]

对总干事责任的说明和确认截至 2019 年 12 月 31 日的 财务报表符合国际原子能机构《财务条例》

总干事的责任

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

按照《财务条例》，原子能机构编制财务报表时采用了《国际公共部门会计准则》。

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

确认财务报表符合《财务条例》

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

总干事
拉斐尔·格罗西 [签名]

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

2020 年 3 月 6 日

第一部分

审计意见

外聘审计员致理事会主席的信

奥地利
维也纳 A-1400
国际原子能机构
理事会主席

2020 年 3 月 31 日 · 雅加达

女士：

我谨代表印度尼西亚共和国审计委员会荣幸地转交总干事按照《财务条例》第 11.03(a) 条提交我们审计的国际原子能机构截至 2019 年 12 月 31 日期末年度的财务报表。我们已经审计了这些报表，并对这些报表发表了我们的意见。

另外，按照《财务条例》第 12.08 条，我们荣幸地提出我们关于原子能机构截至 2019 年 12 月 31 日期末年度财务报表的报告。

致以最崇高的敬意。

外聘审计员
印度尼西亚共和国审计委员会主席
经济学学士、伊斯兰研究硕士、注册国家财政审计员
阿贡·菲尔曼·桑普尔纳博士
[签名]

审 计 意 见

外聘审计员关于国际原子能机构 截至 2019 年 12 月 31 日期末财政年度财务报表的证明

国际原子能机构大会： 关于财务报表的报告

我们审计了所附国际原子能机构的财务报表，其中包括截至 2019 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 2019 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财务报表说明。

管理部门对财务报表的责任

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

审计员的责任

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

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

我们认为，我们已获得的审计证据充分而且适当，能够为我们的审计意见提供依据。

意见

我们认为，这些财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了国际原子能机构截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况及其财政执行结果、权益变更报表、现金流量报表、预算和实际数额比较报表、2019 年 12 月 31 日期末年度按主计划/资金分列的分部报告报表以及财政报表说明。

关于其他法律和监管要求的报告

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

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

外聘审计员

印度尼西亚共和国审计委员会第五成员

工商管理硕士、注册国际物业管理师、注册国家财政审计员、注册会计师

巴鲁拉·阿克巴尔博士教授

[签名]

2020 年 3 月 31 日·印度尼西亚雅加达

第二部分

财务报表

财 务 报 表

总干事 2020 年 3 月 6 日致外聘审计员的信函全文

先生：

按照《财务条例》第 11.03(a) 条，我荣幸地提交我特此核准的国际原子能机构 2019 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

拉斐尔·马里亚诺·格罗西 [签名]

报表 1: 截至2019年12月31日财务状况报表
(千欧元)

	说明	2019年12月31日	2018年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4	440 651	394 920
投资	5	244 304	326 828
非交换交易应收账款	6, 7	57 851	49 175
交换交易应收账款	8	12 607	6 197
预付款和预缴款	9	23 264	25 135
存货	10	69 088	10 639
流动资产总额		847 765	812 894
非流动资产			
非交换交易应收账款	6, 7	3 138	1 764
预付款和预缴款	9	6 692	7 628
在共同服务主体的投资	11	809	809
不动产、厂场及设备	12	294 782	285 433
无形资产	13	60 261	65 640
非流动资产总额		365 682	361 274
资产总额		1 213 447	1 174 168
负债			
短期负债			
应付账款	14	19 561	18 701
递延收入	15	137 517	129 161
雇员福利负债	16, 17	17 568	16 220
其他金融负债	18	129	168
准备金	19	161	169
短期负债总额		174 936	164 419
非短期负债			
递延收入	15	140 559	138 197
雇员福利负债	16, 17	378 788	289 426
其他金融负债	18	304	304
准备金	19	1 218	1 218
非短期负债总额		520 869	429 145
负债总额		695 805	593 564
净资产		517 642	580 604
权益			
资金余额	20, 21	572 002	529 113
储备金	22	(54 360)	51 491
权益总额		517 642	580 604

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 2：2019年12月31日期末年度财政执行结果报表
(千欧元)

	说明	2019年	2018年
收入			
摊派会费	23	368 480	362 101
自愿捐款	24	202 313	210 144
其他捐助	25	1 437	5 514
交换交易收入	26	2 732	2 435
投资收入	27	5 769	4 833
收入总额		580 731	585 027
费用			
薪金和雇员福利	28	306 335	289 831
顾问、专家	29	16 046	16 219
差旅	30	44 277	46 633
向发展对口方转移支付	31	46 845	56 417
维也纳国际中心共同服务	32	20 458	19 573
培训	33	45 798	43 120
折旧和摊销	12, 13	38 127	33 732
合同服务和其他服务	34	27 973	28 687
其他业务费用	35	24 799	27 328
费用总额		570 658	561 540
净收益/ (损失)	36	6 746	10 007
净盈余/ (亏欠)		16 819	33 494
按主计划分列的费用分析			
核电、燃料循环和核科学	38	64 132	65 412
促进发展和环境保护的核技术	38	100 815	104 132
核安全和核安保	38	97 522	97 885
核核查	38	180 846	169 185
政策、管理和行政 a/	38	134 511	130 587
未直接计入主计划的费用	38	503	2 047
抵销	38	(7 671)	(7 708)
按主计划分列的费用总额		570 658	561 540

a/ 包括技术合作计划项目管理和技术援助。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 3： 2019年12月31日期末年度权益变更报表
(千欧元)

	2019年	2018年
年初权益	580 604	550 091
雇员福利负债精算收益/ (损失)	(78 931)	(1 874)
直接列入权益的上一年度自愿捐款退款/转拨款	(1 670)	(1 119)
上一年度调整数	828	-
直接列入权益的净收入	(79 773)	(2 993)
本年度净盈余/ (亏欠)	16 819	33 494
记入成员国贷方	(8)	12
年终权益	517 642	580 604

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 4：2019年12月31日期末年度现金流量报表
(千欧元)

	2019年	2018年
业务活动的现金流量		
净盈余/(亏欠)	16 819	33 494
本年度无法交付在途存货备抵	(1 670)	(1 119)
列入权益的上一年度自愿捐款退款	828	-
上一年度调整数	-	(2)
折价摊销	38 127	33 732
折旧和摊销	(7 360)	(7 360)
减维也纳国际中心折旧递延收入摊销	91	92
雇员福利负债精算收益/(损失)	(127)	511
减值	(78 931)	(1 874)
呆账备抵增加/(减少)	228	1 796
不动产、厂场及设备和无形资产处置(收益)/损失	(14)	(22)
捐赠的不动产、厂场及设备和存货	(990)	(3 089)
现金、现金等价物和投资的未实现外汇(收益)/损失	(5 582)	(8 810)
应收账款(增加)/减少	(16 688)	(9 122)
存货(增加)/减少	(58 322)	1 132
预缴款(增加)/减少	2 807	(3 439)
递延收入增加/(减少)	18 078	(763)
应付账款增加/(减少)	860	928
雇员福利负债增加/(减少)	90 710	12 451
其他负债和准备金增加/(减少)	(47)	208
业务活动的净现金流量	(1 183)	48 744
投资活动的现金流量		
不动产、厂场及设备和无形资产的购置或建造	(41 197)	(36 804)
不动产、厂场及设备和无形资产的出售	15	(1 394)
投资	86 917	(84 889)
投资活动的净现金流量	45 735	(123 087)
筹资活动的现金流量		
记入成员国贷方	(8)	12
筹资活动的净现金流量	(8)	12
现金和现金等价物净增加/(减少)	44 544	(74 331)
期初现金和现金等价物	394 920	469 210
现金和现金等价物的未实现外汇收益/(损失)	1 187	41
期末现金和现金等价物及银行透支	440 651	394 920

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 5a: 2019年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表
(经常预算资金业务部分) a/

(千欧元)

	本年度经常预算			差额
	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	
主计划 1—核电、燃料循环和核科学	40 463	39 856	39 797	59
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	41 108	40 638	40 631	7
主计划 3—核安全和核安保	36 168	35 511	35 484	27
主计划 4—核核查	145 297	142 947	142 927	20
主计划 5—政策、管理和行政服务	79 978	79 159	79 154	5
主计划 6—促进发展的技术合作管理	25 941	25 544	25 526	18
原子能机构计划总额	368 955	363 655	363 519	136
为其他单位有偿工作	2 836	2 836	3 267	(432)
经常预算资金业务部分总额	371 791	366 491	366 786	(296)

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 5b: 2019年12月31日期末年度预算和实际数额比较报表
(经常预算资金资本部分) a/

(千欧元)

	核准预算	最终预算	实际数额 (支出)	差额 b/
主计划 2—促进发展和环境保护的核技术	2 052	2 052	1 176	876
主计划 3—核安全和核安保	308	308	178	130
主计划 4—核核查	1 027	1 027	-	1 027
主计划 5—政策、管理和行政服务	2 828	2 828	426	2 402
经常预算资本部分总额	6 215	6 215	1 780	4 435

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

b/ 关于最终预算和实际数额之间差额的讨论, 参见“说明39c”。

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长

特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 6: 2019年12月31日期末年度按主计划分部分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
薪金和雇员福利	34 706	29 681	43 900	118 689	79 382	(23)	-	306 335
顾问、专家	3 355	3 781	4 693	694	3 523	-	-	16 046
差旅	8 908	8 113	15 778	8 686	2 792	-	-	44 277
向发展对口方转移支付	5 967	30 352	9 263	25	1 238	-	-	46 845
维也纳国际中心共同服务	27	27	21	219	20 164	-	-	20 458
培训	6 059	17 263	14 800	2 090	5 586	-	-	45 798
折旧和摊销	1 231	2 422	2 098	23 240	9 136	-	-	38 127
合同服务和其他服务	596	2 230	1 323	13 634	10 191	(1)	-	27 973
其他业务费用	3 283	6 946	5 646	13 569	2 499	527	(7 671)	24 799
费用总计	64 132	100 815	97 522	180 846	134 511	503	(7 671)	570 658
资产								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	13 378	68 442	21 999	172 305	78 919	-	-	355 043
资产添置	1 499	21 842	1 071	14 428	3 368	-	-	42 208

a/ 包括技术合作计划项目管理和技术援助。

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

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

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 6：2018年12月31日期末年度按主计划分部报告报表
(千欧元)

	核电、燃料 循环和核科学	促进发展和 环境保护的 核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理和 行政服务 a/	未直接计入 主计划的 费用 b/	抵销 c/	总计
费用								
薪金和雇员福利	31 524	28 256	40 615	112 259	77 177	-	-	289 831
顾问、专家	3 742	3 337	5 147	642	3 351	-	-	16 219
差旅	9 322	9 313	16 266	8 758	2 974	-	-	46 633
向发展对口方转移支付	8 009	33 755	13 608	50	995	-	-	56 417
维也纳国际中心共同服务	51	1 075	322	1 510	16 615	-	-	19 573
培训	5 297	16 913	13 844	2 508	4 558	-	-	43 120
折旧和摊销	1 251	1 846	1 993	19 501	9 141	-	-	33 732
合同服务和其他服务	3 227	2 345	926	10 574	11 615	-	-	28 687
其他业务费用	2 989	7 292	5 164	13 383	4 161	2 047	(7 708)	27 328
费用总计	65 412	104 132	97 885	169 185	130 587	2 047	(7 708)	561 540
资产								
不动产、厂场及设备 and 无形资产	13 110	49 050	23 028	181 147	84 738	-	-	351 073
资产添置	704	13 033	2 664	16 421	7 145	-	-	39 967

a/ 包括技术合作项目管理和技术援助。

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

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
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 7a: 截至2019年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技术合作资金	技术合作预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金		
资产									
现金和现金等价物	33 756	18 908	96 245	28 589	191 601	70 409	1 143		440 651
投资	30 000	-	25 824	22 400	166 080	-	-		244 304
应收账款	53 807	438	2 648	363	13 423	2 917	-		73 596
预付款和预缴款	26 627	182	1 206	333	875	733	-		29 956
存货	426	-	10 627	2 523	457	55 055	-		69 088
不动产、厂场及设备	294 777	-	-	-	-	5	-		294 782
无形资产	60 259	-	-	2	-	-	-		60 261
共同服务主体中的投资	809	-	-	-	-	-	-		809
资产总额	500 461	19 528	136 550	54 210	372 436	129 119	1 143		1 213 447
负债									
应付账款	8 623	99	7 511	1 575	1 732	21	-		19 561
递延收入	187 860	-	11 930	1 524	55 672	21 090	-		278 076
雇员福利负债	391 333	223	-	18	4 781	1	-		396 356
其他金融负债	46	-	19	64	304	-	-		433
准备金	161	-	-	-	1 218	-	-		1 379
负债总额	588 023	322	19 460	3 181	63 707	21 112	-		695 805
净资产	(87 562)	19 206	117 090	51 029	308 729	108 007	1 143		517 642
权益									
资金余额	29 288	17 401	79 964	41 867	294 448	107 931	1 103		572 002
储备金	(116 850)	1 805	37 126	9 162	14 281	76	40		(54 360)
权益总额	(87 562)	19 206	117 090	51 029	308 729	108 007	1 143		517 642

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文[签名]

比较报表 7a: 截至2018年12月31日财务状况按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技术合作资金	技术合作预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金		
资产									
现金和现金等价物	53 393	21 544	89 999	24 217	181 343	23 183	1 241		394 920
投资	30 000	-	27 484	23 160	148 072	98 112	-		326 828
应收账款	38 983	593	2 332	825	12 905	1 498	-		57 136
预付款和预缴款	26 719	1 857	1 273	773	1 367	774	-		32 763
存货	381	-	7 887	2 088	261	20	2		10 639
不动产、厂场及设备	285 426	-	-	-	-	7	-		285 433
无形资产	65 616	-	-	22	-	-	2		65 640
共同服务主体中的投资	809	-	-	-	-	-	-		809
资产总额	501 327	23 994	128 975	51 085	343 948	123 594	1 245		1 174 168
负债									
应付账款	9 322	1 302	4 685	591	2 776	22	3		18 701
递延收入	195 196	-	12 152	955	36 235	22 820	-		267 358
雇员福利负债	301 149	96	-	22	4 372	7	-		305 646
其他金融负债	105	-	1	65	301	-	-		472
准备金	169	-	-	-	1 218	-	-		1 387
负债总额	505 941	1 398	16 838	1 633	44 902	22 849	3		593 564
净资产	(4 614)	22 596	112 137	49 452	299 046	100 745	1 242		580 604
权益									
资金余额	29 018	16 887	88 808	45 609	270 162	77 425	1 204		529 113
储备金	(33 632)	5 709	23 329	3 843	28 884	23 320	38		51 491
权益总额	(4 614)	22 596	112 137	49 452	299 046	100 745	1 242		580 604

随附“说明”系这些报表的组成部分。

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

报表 7b: 2019年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

	经常预算		技术合作		预算外		其他		总计
	经常预算资金和周转基金	大型资本投资基金	技术合作资金	技术合作预算外资金	预算外计划资金	低浓铀银行	信托基金和专项资金	抵销 a/	
收入									
摊派会费	362 265	6 215	-	-	-	-	-	-	368 480
自愿货币捐款	-	-	82 229	11 522	94 543	2 820	-	-	191 114
自愿实物捐助	11 199	-	-	-	-	-	-	-	11 199
其他捐款	1 296	-	141	-	-	-	-	-	1 437
交换交易收入	2 646	-	81	5	-	-	-	-	2 732
投资收入	336	-	543	229	2 343	2 318	-	-	5 769
内部收入 (包括计划支助费用)	1 507	-	-	(2)	6 166	-	-	(7 671)	-
收入总额	379 249	6 215	82 994	11 754	103 052	5 138	-	(7 671)	580 731
费用									
薪金和雇员福利	271 372	44	-	185	33 904	830	-	-	306 335
顾问、专家	7 772	199	4 247	584	3 229	15	-	-	16 046
差旅	18 310	-	12 642	1 107	12 149	69	-	-	44 277
向发展对口方转移支付	7 088	-	29 142	3 634	6 902	53	26	-	46 845
维也纳国际中心共同服务	20 417	-	1	-	40	-	-	-	20 458
培训	3 396	49	30 727	4 050	7 575	1	-	-	45 798
折旧和摊销	37 977	52	-	20	74	2	2	-	38 127
合同服务和其他服务	22 423	826	31	7	4 673	13	-	-	27 973
其他业务费用	19 472	486	1 674	681	9 903	185	69	(7 671)	24 799
费用总额	408 227	1 656	78 464	10 268	78 449	1 168	97	(7 671)	570 658
净收益/ (损失)	445	(105)	530	640	1 947	3 291	(2)	-	6 746
净盈余/ (亏欠)	(28 533)	4 454	5 060	2 126	26 550	7 261	(99)	-	16 819

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

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

比较报表 7b: 2018年12月31日期末年度财政执行结果按资金分部报告报表
(千欧元)

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

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

预算和财务处处长
特里斯坦·鲍斯文 [签名]

第三部分

财务报表说明

财务报表说明

说明 1: 报告主体.....	45
说明 2: 编制依据.....	45
说明 3: 重要会计政策.....	46
说明 4: 现金和现金等价物.....	60
说明 5: 投资.....	60
说明 6: 非交换交易应收账款.....	61
说明 7: 非交换应收账款资料.....	62
说明 8: 交换交易应收账款.....	64
说明 9: 预付款项和预缴款项.....	65
说明 10: 存货.....	65
说明 11: 在共同服务主体的投资.....	66
说明 12: 不动产、厂场及设备.....	67
说明 13: 无形资产.....	70
说明 14: 应付账款.....	72
说明 15: 递延收入.....	73
说明 16: 雇员福利负债.....	73
说明 17: 离职后相关计划.....	74
说明 18: 其他金融负债.....	80
说明 19: 准备金.....	80
说明 20: 资金余额移动情况.....	81
说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况.....	83
说明 22: 按资金类别分列的储备金移动情况.....	84
说明 23: 摊派会费.....	85
说明 24: 自愿捐款.....	86
说明 25: 其他捐款.....	87
说明 26: 交换交易收入.....	87
说明 27: 投资收入.....	88
说明 28: 薪金和雇员福利.....	88
说明 29: 顾问、专家.....	89
说明 30: 差旅.....	89
说明 31: 向发展对口方转移.....	89
说明 32: 维也纳国际中心共同服务.....	90
说明 33: 培训.....	90
说明 34: 合同服务和其他服务.....	90
说明 35: 其他业务费用.....	91
说明 36: 净收益/（损失）.....	91
说明 37: 在其他主体中的权益.....	92

说明 38: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告	98
说明 39: 预算	100
说明 39a: 最初预算与最终预算 (经常预算) 之间的移动	100
说明 39b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节	101
说明 39c: 预算与实际数额差异分析	102
说明 39d: 大型资本投资基金	102
说明 40: 关联方	103
说明 41: 金融工具披露	104
说明 42: 承诺	107
说明 43: 或有负债和或有资产	108
说明 44: 报告日后的事项	109
说明 45: 补偿付款	109

说明 1：报告主体

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

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

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

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

说明 2：编制依据

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

5. 财务报表是在持续经营的基础上编制的，会计政策在整个期间始终适用。

会计惯例

6. 采用历史成本惯例编制了财务报表。

功能货币和外币换算

功能货币和列报货币

7. 原子能机构的功能货币（包括各类资金）为欧元。除非另有规定，财务报表以欧元列报，而且所有价值均约整到最近的千欧元。

交易和余额

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

9. 以外币计价的货币资产和负债按“联合国业务汇率”的年终结算汇率换算成欧元。
10. 由外币交易结算以及以外币计价的货币资产和负债年终汇率换算所致已实现和未实现的外汇损益均在“财政执行结果报表”中认列。

重要性以及判断和估计的使用

11. 重要性是原子能机构财务报表的核心。原子能机构的会计重要性框架为确定、分析、评价、核可和定期审查贯穿一些会计领域的重要性决定提供了一个系统性方法。
12. 财务报表包括基于管理部门的判断、估计和假设的数额。估计的变更在其变为已知期间得到反映。

说明 3：重要会计政策

资产

金融资产

13. 金融资产是现金或金融工具。报告日期一年内到期的金融资产被归入流动资产类别。到期日超过报告日期后一年内的金融资产被归入非流动资产类别。
14. 原子能机构可以将金融工具划分为以下几类：通过盈余或亏欠以公允价值计量；贷款和应收款项；持有至到期日；以及可供出售。这种分类取决于获得金融工具的目的，在初始认列时确定，并在每个报告日重新估价。

分类	金融工具
贷款和应收款	投资 — 定期存款 现金等价物、应收会费和其他应收款
持有至到期日	投资 — 短期国库券和其他贴现票据
可供出售	2019 年 12 月 31 日和 2018 年没有
通过盈余或亏欠以公允价值计量	2019 年 12 月 31 日和 2018 年没有

15. 贷款和应收款项属于在活跃市场上没有报价的具有固定付款或可确定的付款的金融资产。
16. “持有至到期日”资产属于原子能机构有明确意图和能力持有至到期日的具有固定付款或可确定的付款以及固定到期日的非衍生金融资产。它们最初按公允价值加交易成本进行列账，以后则利用有效利率法按摊销成本进行列账。短期国库券及其他贴现票据被归入“持有至到期日”类别。

现金和现金等价物

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

投资

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

会费和应收款

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

20. 在有客观证据显示某一应收款项减值时，可以认列呆账备抵。备抵系根据收取的历史经验和（或）证明特定应收款项的收取存有疑问的证据认列。减值亏损在其所产生年份的“财政执行结果报表”中予以认列。

预付款和预缴款

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

存货

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

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

24. 原子能机构在原子能机构低浓铀贮存设施持有低浓铀储备。这些低浓铀库存有两种不同浓缩度：4.95% 和 1.6%。库存中还包括 60 个贮存低浓铀的容器。如果一个成员国的低浓铀供应中断又无法通过商业途径恢复，而且该成员国符合相关资格标准，则该成员国可从原子能机构低浓铀银行获得低浓铀。低浓铀库存和容器费用包括采购价格加上将其送到贮存设施所需的可归属费用。

25. 存货用公允价值计算，以成本和当期重置成本或可变现净价值的较低者为准设定。用于向受益人无偿或名义性收费分配存货的当期重置成本系原子能机构为获得报

告日的资产将支付的费用。用于在广泛的商业条件下出售的存货或原子能机构所采用的可变现净值系日常商业过程中的估计售价减去完工成本和销售费用。低浓铀的价值按成本或可变现净值中较低者计。因而，在这种价值有所下降的情况下，将认列一项备抵科目，相当于每一报告所涉期末的低浓铀现货价格与成本之间的差价。

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

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
保障零部件和维护材料	成本或可变现净值的较低者	加权平均成本
印刷用品	成本或可变现净值的较低者	加权平均成本
低浓铀和容器	成本或可变现净值的较低者	加权平均成本

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

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

不动产、厂场及设备

认列时成本计量

30. 不动产、厂场及设备被视为不产生现金的资产，按历史成本减去累计折旧和任何经认列的减值损失设定。对于捐赠资产，则利用其获得之日的公允价值作为历史成本的替代值。在建资产以成本列账，并从将其投入使用之日起才开始折旧。对遗产类资产不进行资本化。如果不动产、厂场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。修理和维护费用在其所发生财政周期的“财政执行结果报表”中按费用列支。

折旧方法和使用年限

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。

33. 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	2 至 4 年
车辆	5 年
家具和固定装置	12 年
建筑物	5 年（预制结构和集装箱结构） 和其它 15—100 年
租赁建筑物和修缮	租赁期或使用年限较短者
视察设备	8 年
实验室设备	11 年
其它设备	5 年

无形资产

认列时成本计量

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

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

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

摊销方法和使用年限

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

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

资产的核实和减值

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

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

受限资产

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

租赁

融资租赁

41. 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

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

负债

金融负债

43. 金融负债包括应付账款、雇员福利负债、准备金和其他金融负债。

应付账款

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

其他金融负债

45. 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

46. 原子能机构认列以下类别的雇员福利：

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

短期雇员福利

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

离职后福利

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

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

其他长期雇员福利

50. 其他长期雇员福利系超过12个月后应付的福利，如年假和回籍假等。年假和回籍假福利计算没有使用精算师，由于贴现的影响不大，故不进行贴现。长期雇员福利通常被作为非短期负债处理。长期福利的一些组成部分预计通常可在报告日起的12个月内结清，并因此被作为短期负债处理。“其他长期雇员福利”都直接在“财政执行结果报表”中认列。

合同终止福利补偿

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

联合国合办工作人员养恤基金

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，目的是向雇员提供退休、死亡、残疾和相关的福利。联合国养恤基金是一项有专门资金、由多雇主规定的福利计划。《基金条例》第3(b)条规定，该基金的成员资格须对专门机构以及参加联合国和专门机构薪金、补贴和其他服务条件共同系统的任何其他国际的、政府间组织开放。

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

准备金

54. 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

55. 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

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

权益

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

收入

非交换收入

成员国摊派会费

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。在相关年份提前收到的摊派会费作为递延收入列账。

自愿捐款

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

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

61. 来自自愿捐款的收入在接受认捐后即被认列，条件是该捐款不对原子能机构强加条件。或者，在原子能机构与第三方捐助者之间签署有约束力的捐款协议后即予以认列。与技术合作资金有关的来自自愿捐款的收入在这种捐款所涉指标年度的首日或收到有约束力的认捐之日以两者的后一日期起列账。

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

63. 已在往年作为收入认列的自愿捐款退款作为权益直接调整额列账。

国家参项费用

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

助和合作委员会会议后的1月1日) 认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准, 因此, 该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。

物资性和服务性实物捐助

物资性实物

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

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

服务性实物

67. 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

68. 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。

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

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

71. 在满足以下两个条件时, 对来自主体资产使用的收入予以认列:

- (1) 收入的数额可以可靠地计量
- (2) 经济利益或服务潜力很可能流向该主体

投资收入

72. 投资收入在获得利息期间认列。短期国库券和其他贴现票据的利息利用有效利息法认列。

费用

交换费用

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

非交换费用

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

75. 其他非交换费用主要在提供补助金资助研究和进修协议过程中发生。在原子能机构已批准拨付资金时或在支付有约束力的债务时认列费用，以日期较早者为准。对于每年非交换供资协议，费用按这种资金所涉期认列。

在其他主体中的权益

76. 原子能机构参加了根据《国际公共部门会计准则》第35号至第38号的要求分类的下列若干安排。有关这些安排的具体详情、管理和法律背景，参见“说明37”。设在维也纳国际中心的各组织签有一项协议，根据该协议，各组织提供的维也纳国际中心某些共同服务的费用按既定费用分担比率进行分担。该比例每年按雇员数、占用空间的总面积等关键因素计算得出。原子能机构2019年的费用分担比率为54.873%（2018年为54.873%）。

《国际公共部门会计准则》的准则和要求	会计处理	适用于
<p>《国际公共部门会计准则》第 35 号：合并财务报表</p> <p>控制是合并的关键准则。它意味着所有以下方面：</p> <ul style="list-style-type: none">• 对其他主体的权力。• 享有对可变财政和非财政利益的权利。• 利用其对其他主体的权力影响其与其他主体合作产生的利益的性质或数量。	<p>全面合并收入、支出、资产和负债。</p>	<p>原子能机构在维也纳国际中心提供的共同服务：</p> <ul style="list-style-type: none">— 医疗服务— 印刷和复制
<p>《国际公共部门会计准则》第 37 号：共同安排</p> <p>两方或多方实施具有以下特点的共同控制（如《国际公共部门会计准则》第 35 号中所规定的那样）：</p> <ul style="list-style-type: none">• 各方受赋予它们共同控制权的有约束力的安排约束。• 活动须经有共同控制权的各方一致同意。 <p>有两个类型的共同安排：</p> <ul style="list-style-type: none">— 共同经营— 合营	<p>共同经营 — 按比例合并原子能机构的收入、支出、资产和负债的份额。</p> <p>合营 — 权益法会计。</p>	<p>以下共同经营：</p> <ul style="list-style-type: none">— 与粮食及农业组织（粮农组织）的粮农核技术联合处— 维也纳国际中心土地和建筑物包括重大维修和更换基金（基于所确定的费用分担比率）
<p>《国际公共部门会计准则》第 38 号：在其他主体中的权益披露</p> <p>规定在不符合以下类别要求的其他主体中的权益披露要求：控制主体、共同安排和联营，以及没有合并的结构化主体。</p>	<p>披露能使财务报表用户进行评价的信息：其在该其他主体中的权益的性质和与这些权益相关的风险以及这些权益对其财务状况、财政执行结果和现金流量的影响。</p>	<ul style="list-style-type: none">— 的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）：与联合国教育、科学及文化组织（教科文组织）和意大利政府共同提供资金— 维也纳中心职工商店

77. 设在维也纳国际中心的其他各组织提供的服务如工发组织提供的房舍管理服务以及联合国维也纳办事处提供的联合国安保服务和一些会议服务属于向原子能机构提供的服务，并因此在获得相关服务时计为费用。

78. 《国际公共部门会计准则》的其他准则，如《国际公共部门会计准则》第34号“单独财务报表”和《国际公共部门会计准则》第36号“联营和合营中的投资”，目前不适用于原子能机构。当一个主体按权责发生制编制和列报其财务报表和选择或根据其条例必须单独列报在控制主体中的投资时，《国际公共部门会计准则》第34号适用。《国际公共部门会计准则》第36号要求在存在重要影响和可量化所有权权益时适用权益法。

分部报告和基金会计

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

80. 基金是为开展特定用途或目标的会计业务而设立的自行平衡会计主体。按照特定条例、限制或约束，对基金进行分割以便开展特定活动或达到某一目标。在基金会计制的基础上编制财务报表，在周期期末显示所有基金的合并头寸。基金余额表示收入和支出的累计剩余。

共同费用分摊

81. 由原子能机构集中产生的共同费用以系统和合理的方式分摊到原子能机构各部分（即每项主计划），以确保：(1) 分部报告准确（即费用由各主计划适当分担）；(2) 根据费用性质列报支出；及(3) 从合并财务报表中取消分部间交易。

主计划

82. 原子能机构的六项主计划构成经常预算拨款的结构。这六项主计划是：

(1) 核电、燃料循环和核科学 — 主计划 1 为以下方面提供科学技术支持、服务、指导和咨询：现有核电厂、研究堆和其他核燃料循环设施的可靠和安全运行；引进和扩大使用核电和研究堆技术，包括发展国家核基础结构；包括通过“革新型核反应堆和燃料循环国际项目”等发展先进型反应堆及其燃料循环，包括中小型反应堆或模块堆；放射性废物技术、退役、乏燃料和放射性废物管理的所有领域；能源分析和规划，包括客观考虑核电对可持续发展和减缓气候变化的作用；核知识和核信息管理、沟通和利益相关者的参与；包括在核聚变、加速器应用和核仪器仪表领域发展核科学；以及开发和提供经验证的核数据、原子数据和分子数据。

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

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

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

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

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

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

资金类别

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

经常预算

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

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

技术合作

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

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

预算外

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

其他

(6) 信托基金和专项资金涉及为原子能机构理事会核准的特定活动提供资金。

预算比较

85. 原子能机构的预算和财务报告编制依据各不相同。原子能机构范围内的预算按经修改的现金收付制核准，而财务报表则遵循全面权责发生制并遵守《国际公共部门会计准则》的要求。

86. 虽然原子能机构的财务报表涵盖原子能机构的所有活动，但对用于经常预算（经常预算业务性部分和资本部分）（按主计划分类）和技术合作资金（基于自愿捐款指标）的预算则每年单独核准。不存在涉及技术合作预算外资金、预算外资金类别和其他资金类别的核定预算。所有类别的资金都按照理事会通过的《财务条例》和总干事发布的《财务细则》进行管理。

87. “报表 5”（预算与实际数额比较报表）将经常预算资金的最终预算与在对应预算数额相同的基础上计算的实际数额进行了比较。由于预算和财务报表的编制依据不尽相同，“说明 39b”对在该说明中列报的实际数额与在“现金流量报表”中列报的实际数额进行了调节。

说明 4：现金和现金等价物

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行往来账户中的现金和库存现金	220 923	243 370
活期账户中的现金	170 000	133 154
原到期日为 3 个月或以下的定期存款	49 728	18 396
现金和现金等价物总额	440 651	394 920

88. 现金和现金等价物总额增加 4573.1 万欧元（即 11.58%）系从原到期日为 3 至 12 个月之间的金融工具投资（参见“说明 5”）和其他贴现票据投资转向所致。更多的欧元资金被存入活期账户，以使原子能机构获得零利率或正利率。更多的美元资金按计划管理人员的指示被存入较短的定期存款。

89. 一些现金以有法律限制或不易兑换成欧元的货币持有。截止 2019 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 168.4 万欧元（2018 年 12 月 31 日为 175.3 万欧元）。

说明 5：投资

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
原到期日为 3—12 个月的定期存款	244 304	303 886
其他贴现票据	-	22 942
投资总额	244 304	326 828

90. 投资总额减少 8252.4 万欧元（即 25.25%）主要受低浓铀库存采购以及从原到期日为 3 至 12 个月之间的金融工具投资转向为期 3 个月或以下的金融工具投资（在上述“说明 4”现金和现金等价物中报告）所驱动。由于当前的市场状况，来自其他贴现票据的投资被全部转向定期存款。

说明 6: 非交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
应收摊派会费		
经常预算	55 198	44 761
周转基金	4	5
呆账备抵	(9 707)	(9 398)
应收摊派会费净额	45 495	35 368
应收自愿捐款		
预算外	12 421	12 815
技术合作资金	2 034	1 494
呆账备抵	(27)	(26)
应收自愿捐款净额	14 428	14 283
其他应收账款		
计划摊派费用	751	862
国家参项费用	494	716
保障协定应收账款	572	572
呆账备抵	(751)	(862)
其他应收账款净额	1 066	1 288
非交换交易应收账款净额合计	60 989	50 939
非交换交易应收账款组成		
流动账款	57 851	49 175
非流动账款	3 138	1 764
非交换交易应收账款净额总额	60 989	50 939

91. 应收摊派会费净额这一年增加了 1012.7 万欧元，增至 4549.5 万欧元。这是因为主要与当年有关的来自一主要捐款方的应收结欠摊派会费增加。本年度应收的自愿捐款净额增加 14.5 万欧元，主要原因是 2019 年认捐和接受的一些重要捐款的 2019 年收取额减少。但是，应该指出的是，应收自愿捐款总额中的 313.8 万欧元不是 2019 年应缴款。应收预算外自愿捐款额按扣除 66 万欧元的预拨款列示。附件 A3 提供的成员国和其他捐助者结欠会费的详细情况中包括这笔预拨款。

说明 7: 非交换应收账款资料

呆账备抵

(千欧元)

	2019 年						2018 年					
	期初呆账 备抵	全年呆账 费用	未实现的汇兑 (收益)/损失	作为坏账 注销的数额	转回的 呆账费用	期末呆账 备抵	期初呆账 备抵	全年呆账 费用	未实现的汇兑 (收益)/损失	作为坏账 注销的数额	转回的 呆账费用	期末呆账 备抵
非交换交易应收账款												
<u>应收摊派会费</u>	9 398	309	-	-	-	9 707	7 647	1 751	-	-	-	9 398
经常预算	9 398	309	-	-	-	9 707	7 647	1 751	-	-	-	9 398
与应收摊派会费有关												
<u>应收自愿捐款</u>	26	-	1	-	-	27	25	-	1	-	26	-
技术合作资金	26	-	1	-	-	27	25	-	1	-	26	-
预算外	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与应收自愿捐款有关	26	-	1	-	-	27	25	-	1	-	26	-
<u>其他应收账款</u>	862	-	20	-	(131)	751	824	-	38	-	862	-
计划摊派费用	862	-	20	-	(131)	751	824	-	38	-	862	-
国家参项费用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
与其他应收账款有关	862	-	20	-	(131)	751	824	-	38	-	862	-
与非交换交易应收账款有关的总额	10 286	309	21	-	(131)	10 485	8 496	1 751	39	-	10 286	-

应收账款账龄

(千欧元)

账目	截至2019年12月31日				截至2018年12月31日					
	账面数额	结欠			账面数额	结欠				
		< 1年	1-3年	3-5年	> 5年		< 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	55 198	36 666	9 389	4 393	4 750	44 761	26 098	9 584	5 501	3 578
周转基金	4	-	-	-	4	5	-	-	-	5
<u>应收摊派会费总额</u>	55 202	36 666	9 389	4 393	4 754	44 766	26 098	9 584	5 501	3 583
<u>应收自愿捐款</u>										
预算外	12 421	6 483	5 024	896	18	12 815	10 136	2 653	8	18
技术合作资金	2 034	1 221	755	9	49	1 494	1 019	427	8	40
<u>应收自愿捐款总额</u>	14 455	7 704	5 779	905	67	14 309	11 155	3 080	16	58
<u>其他应收账款</u>										
计划摊派费用	751	-	-	-	-	862	-	-	-	862
国家参项费用	494	49	300	66	79	716	504	118	87	7
保障协定捐款	572	572	-	-	-	572	572	-	-	-
<u>其他应收账款总额</u>	1 817	621	300	66	830	2 150	1 076	118	87	869
<u>非交换交易应收账款总额</u>	71 474	44 991	15 468	5 364	5 651	61 225	38 329	12 782	5 604	4 510

与非交换应收账款有关的信贷风险管理

92. 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。

93. 为了促进交纳摊派会费拖欠款，可利用交款计划将拖欠额进行合并并规定按最长 10 年的年度分期付款方式进行交纳。只要有交款计划的成员国支付拖欠款的年度分期付款、当年的摊派会费和结欠的周转基金预付款，大会即可恢复其表决权。截至 2019 年 12 月 31 日，不存在已经商定交款计划的应收账款（截至 2018 年 12 月 31 日为 0 百万欧元）。

94. 附件 A3 提供截至 2019 年 12 月 31 日成员国和其他捐助者的结欠会费状况。

说明 8：交换交易应收账款

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款 — 增值税退款	8 655	2 769
应收账款 — 所得税退款	1 283	36
应收账款 — 其他	2 871	3 565
呆账备抵	(202)	(173)
交换交易应收账款净额总额	12 607	6 197

95. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年的所有交换交易应收账款均为流动账款。应收增值税包括原子能机构可以收回的购买货物和服务时所支付的增值税金额。应收增值税的增加部分地归因于 2019 年第四季度进行的低浓铀采购。

96. 呆账备抵 2019 年和 2018 年期间呈现如下移动：

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
截至 1 月 1 日的期初余额	172	167
全年呆账费用	54	61
转回的呆账费用	(24)	(56)
截至 12 月 31 日的期末余额	202	172

97. 交换交易应收账款账龄如下：

	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
结欠：		
1年以下	12 208	5 787
1-3年	279	318
3-5年	322	265
5年以上	-	-
总账面价值	12 809	6 370

说明 9：预付款项和预缴款项

	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
维也纳国际中心共同服务	14 804	15 376
其他国际组织	333	777
工作人员	7 686	7 138
差旅	768	65
其他	6 363	9 407
预付款项和预缴款项总额	29 956	32 763
预付款项和预缴款项构成		
流动账款	23 264	25 135
非流动	6 692	7 628
预付款项和预缴款项总额	29 956	32 763

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

99. 工作人员预付款项主要包括有待日后结算的教育补助金和所得税预付款。差旅和其他预付款涉及向供应商预付款项。

说明 10：存货

	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
向对口方交付中的项目存货	13 607	10 287
低浓铀库存	55 055	-
保障零部件和维护材料	381	338
印刷用品	45	14
存货总额	69 088	10 639

100. 截至 2019 年 12 月 31 日，技术合作计划列账的在途存货为 1315 万欧元（97%），比去年增加了 32%（2018 年为 997.6 万欧元（97%））。2019 年，没有收到捐赠存货。

考虑到已经在运输途中有一段时间的存货可能不会实际交付或可能遭受损坏或过期这一事实，它们的价值按减去 121.3 万欧元的备抵额列账，其中 43.8 万欧元涉及已经在运输途中超过 12 个月、备抵额为 50% 的货物，77.5 万欧元涉及已经在运输途中超过 24 个月、备抵额为 100% 的货物。

101. 低浓铀库存系指原子能机构存放在原子能机构低浓铀贮存设施的低浓铀储备。这些低浓铀有两种不同浓缩度：4.95%（按每千克铀 781.77 欧元计算，共计 63 128.13 千克铀）和 1.6%（按每千克铀 196.07 欧元计算，共计 27 054.96 千克铀）。这些低浓铀贮存在记入库存的 60 个容量中。原子能机构低浓铀银行的目的是作为一种最后手段机制，在成员国的低浓铀供应中断又无法通过商业手段恢复而且成员国满足资格标准的情况下，对商业市场进行补充而不扭曲商业市场。

102. 基准材料不被视为存货，而且它们的生产成本在当年计为费用。原子能机构实验室 2019 年就基准材料承担的劳务费和分摊的日常管理费约为 15.4 万欧元（2018 年为 13.4 万欧元）。

103. 2019 年和 2018 年存货费用总额如下：

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
分配给发展对口方的项目存货	32 219	38 992
保障零部件和维护材料	15	85
印刷用品	96	49
在途存货备抵额变化	(126)	511
存货费用总额	32 204	39 637

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

105. 2019 年，为在途货物设立的备抵额变化共计 12.6 万欧元。2019 年，没有任何减值列账。

说明 11：在共同服务主体的投资

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
职工商店投资	809	809
共同服务主体投资总额	809	809

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

说明 12: 不动产、厂场及设备

2019 年

(千欧元)

	建筑物和 租赁改良	家具和固定 装置	通讯和信息 技术设备	视察设备	实验室 设备	车辆	其他设备	在建资产	不动产、 厂场及设备 总计
2019年1月1日费用	367 373	4 413	37 860	84 999	50 645	1 508	3 120	34 146	584 064
添置	2 344	224	3 575	1 599	4 855	41	28	21 457	34 123
处置	(35)	(16)	(5 851)	(3 329)	(683)	(85)	(31)	-	(10 030)
其他调整	-	-	54	(6)	(51)	-	3	-	-
资本化的在建资产	23 995	-	1 493	3 487	2 973	-	100	(32 048)	-
2019年12月31日费用	393 677	4 621	37 131	86 750	57 739	1 464	3 220	23 555	608 157
2019年1月1日累计折旧	164 747	2 812	29 296	65 920	31 975	959	2 811	-	298 520
折旧	12 282	225	4 949	3 945	2 952	204	119	-	24 676
处置	(34)	(16)	(5 849)	(3 321)	(656)	(69)	(31)	-	(9 976)
其他调整	-	-	53	(22)	(31)	-	-	-	-
2019年12月31日累计折旧	176 995	3 021	28 449	66 522	34 240	1 094	2 899	-	313 220
2019年1月1日累计减值	5	97	2	5	2	-	-	-	111
减值	-	-	38	12	28	-	-	-	78
处置	-	-	(3)	(3)	(28)	-	-	-	(34)
其他调整 ^a	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日累计减值	5	97	37	14	2	-	-	-	155
2019年12月31日账面净额	216 677	1 503	8 645	20 214	23 497	370	321	23 555	294 782

^a 包括转回的减值。

2018年

(千欧元)

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

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

^b 包括转回的减值。

107. 对于价值高于 50 万欧元的不动产、厂场及设备项目，其在 2019 年 12 月 31 日的价值和完成状况（已完成或进行中（进行中项目））如下：

2019 年已完成

今年完成的“能源中心”和“核应用实验室的改造”项目的一些部分说明如下。

进行中项目

- 核应用实验室的改造/核应用实验室的补充改造 —（进行中项目费用为 2075 万欧元，已投入使用的项目费用为 2151.7 万欧元）—“核应用实验室的改造”和“核应用实验室的补充改造”是原子能机构塞伯斯多夫核应用实验室现代化计划的一部分，是一个资金已全部到位的合计 5780 万欧元的资本项目，三分之一来自原子能机构经常预算，三分之二来自预算外来源。该项目包括虫害防治实验室和移动模块式实验室的建造和调试，以及对服务于这些新大楼的整个场地基础设施的升级和采购急需的新设备。虫害防治实验室和移动模块式实验室的主建设已经完成。虫害防治实验室的最终安装和调试已于 2019 年 10 月完成，该大楼现已投入使用。2018 年 10 月开建的移动模块式实验室的最终安装定于 2020 年 4 月完工。为支持新的直线加速器而建造的剂量学掩体已于 2019 年 7 月完成。已经投入使用的部分包括变电站，它是为 2016 年“核应用实验室的改造”项目新建大楼以及 2019 年虫害防治实验室和剂量学掩体提供服务所需的主要基础设施的一部分（2018 年进行中项目费用为 2610.3 万欧元）。
- 能源中心（进行中项目费用为 75.6 万欧元，已投入使用的项目费用为 428 万欧元）。能源中心将服务于虫害防治实验室和移动模块式实验室的环境条件需求，是一个资金已全部到位的 540 万欧元的资本项目，其中 58%来自“核应用实验室的改造”项目，其余 42%则来自管理司。项目第一阶段已于 2019 年 10 月完成，现已投入使用。第二阶段的建造现正在进行中，定于 2020 年 5 月完成。（2018 年进行中项目费用为 151.8 万欧元）。
- 日本混合氧化物燃料制造厂（86.9 万欧元）。这是一个为日本大型混合氧化物燃料制造厂制订一体化保障方案的项目。该进行中项目的资产包括氦-3 气体充填管。由于该设施建造和调试的最后期限的不确定性，该项目在 2013 年至 2019 年期间没有进行更多的重大开发活动。现预定于 2022 年开始运行，虽然预计可能发生进一步的延迟。不过，需要对设备和软件进行一些开发、制造、测试和安装工作，以便使所有保障系统可用于该设施（2013 年以来的进行中项目费用为 86.9 万欧元）。

108. 2019 年，继续对维也纳国际中心和塞伯斯多夫的资产进行实物核实。2018—2019 年周期的保障资产核实结果表明，原子能机构“计划支助信息系统”中记录的原子能机构所拥有保障资产总量的 91%得到了核实。2019 年，总务处在维也纳国际中心和塞

伯斯多夫的所有管理司资产上安装完成了 42 014 个新射频识别标签，现正在使用这一新系统跟踪所有资产。但新射频识别码尚未上传原子能机构“计划支助信息系统”，因此，预计这项工作的结果将在 2020 年与资产登记簿相核对。此外，还认列了因损坏、报废或丢失引起的减值。2019 年减值损失总额为 7.8 万欧元（2018 年为 10 万欧元）。

109. 继续致力于处置完全折旧的老旧闲置设备，导致累积原始成本为 929.4 万欧元的资产于今年退役。截至 2019 年 12 月 31 日，完全折旧后仍在使用的不动产、厂场及设备物项（包括维也纳国际中心大楼各部分）的总价值为 8973.5 万欧元（2018 年为 9296 万欧元）。

110. 同一年收到了三个非传统捐助方通过伙伴关系协定在 2019 年完成的专业实验室设备实物捐赠，价值共计 99 万欧元，其中 90 万欧元与受控大气温度处理系统有关，这台仪器定于 2020 年安装，将用于评定热处理对保护受果蝇危害的水果的潜力。

说明 13：无形资产

2019 年

	(千欧元)			无形资产 总计
	外购计算机 软件	内部开发的 计算机软件	开发中的 无形资产	
2019 年 1 月 1 日费用	16 209	87 346	3 918	107 473
添置	330	2 314	5 441	8 085
处置	(315)	(143)	-	(458)
资本化的在建资产	267	1 784	(2 051)	-
2019 年 12 月 31 日费用	16 491	91 301	7 308	115 100
2019 年 1 月 1 日累积摊销	9 665	32 168	-	41 833
摊销	2 273	11 178	-	13 451
处置	(314)	(143)	-	(457)
2019 年 12 月 31 日累积摊销	11 624	43 203	-	54 827
2019 年 1 月 1 日累积减值				
减值	13	-	-	13
处置	(1)	-	-	(1)
2019 年 12 月 31 日累积减值	12	-	-	12
2019 年 12 月 31 日账面净额	4 855	48 098	7 308	60 261

2018 年

	(千欧元)			无形资 产总计
	外购计算机 软件	内部开发的 计算机软件	开发中的 无形资产	
2018 年 1 月 1 日费用	12 991	71 186	14 722	98 899
添置	1 384	3 032	6 722	11 138
处置	(221)	(2 303)	(40)	(2 564)
其他调整	-	-	-	-
资本化的在建资产	2 055	15 431	(17 486)	-
2018 年 12 月 31 日费用	16 209	87 346	3 918	107 473
2018 年 1 月 1 日累积摊销	7 708	24 002	-	31 710
摊销	2 178	10 469	-	12 647
其他调整	(221)	(2 303)	-	(2 524)
2018 年 12 月 31 日累积摊销	9 665	32 168	-	41 833
2018 年 12 月 31 日账面净额	6 544	55 178	3 918	65 640

111. 在“保障信息技术的现代化”计划下开发的软件是原子能机构无形资产中最有形的部分。“保障信息技术的现代化”是一个对为保障司的活动提供支持的信息技术系统和基础设施进行升级和优化的多阶段项目。这些系统的目的是提高保障司核查活动的质量和效率。包括迁移主机应用在内的第一阶段已于 2014—2015 年完成。自 2015 年以来，原子能机构一直在进一步加强现有和引入新的工具和应用程序，以使数据和信息更易于获得和改进对用户的支持。“保障信息技术的现代化”计划已于 2018 年完成。2019 年期间，对“保障信息技术的现代化”项目进行了八项强化，其中一项价值超过 50 万欧元，仍被视为进行中项目，并系指“保障视察报告和评价”升级项目的新阶段。

112. 价值高于 50 万欧元的其他项目、其在 2019 年 12 月 31 日的价值和完成状况（完成、部分完成或进行中（进行中项目））如下：

2019 年已完成

113. 2019 年完成了一项价值超过 50 万欧元的项目。

- 信息技术处 — InTouch+平台重新设计 (59.6 万欧元)：InTouch+平台允许成员国登记其概况和与会者登记个人资料，并申请参加由技术合作司促进的原子能机构活动。该平台是对上一版 InTouch+的全面重新设计，其中包括创新的用户界面设计和解决方案。该平台已被广泛采用，并收到了与会者以及特别是成员国非常积极的反馈（2018 年进行中项目费用为 17.9 万欧元）。

进行中项目

- 保障视察报告和评价 (SAFIRE) 升级 (93.7 万欧元): 用于补充接触的遗留系统已被安全性得到增强的“保障视察报告和评价”所取代。实施了“简况介绍”和“听取汇报”的基本功能, 以帮助视察员计划并在视察查后迅速报告他们的活动。2020 年将继续进行最终用户验收测试。“保障视察报告和评价”现在可以处理重叠活动报告, 并随着用户界面的重大变化和与其他保障应用程序的整合, 产品可用性已得到改善, 从而确保了数据的完整性。
- 保障统计评价平台 (STEPS) (80.6 万欧元): 利用若干新特性加强了该应用程序, 以便更高效地管理与材料平衡周期评价相关的数据。用户现在可以使用测量物项的属性来标记特定类型的数据, 并且可以基于这些标记对数据进行分层, 从而精简了分析工作、提高了评价人员的效率并促进了知识保存和传承。核查测量实绩评价 (VMPE) 的核心模块被添加到“保障统计评价平台”, 以支持与统计评价相关的测量。(2018 年进行中项目费用为 25 万欧元)。

114. 由于年内摊销费用较高, 无形资产的净值总额减少了 537.9 万欧元。

115. 2019 年启动了费用总额为 543.4 万欧元的 36 个新项目 (2018 年为 36 个项目, 总额 482.3 万欧元)。在这 36 个项目中, 完成了费用总额为 230.9 万欧元的 12 个项目, 而其他 24 个项目仍为进行中项目。在 2019 年之前启动的 27 个内部开发项目中, 2 个已退役, 13 个已完成, 剩下 12 个为进行中项目。因此, 总共有 36 个项目将在 2020 年继续进行, 截至 2019 年 12 月 31 日将其认列为正在开发中的无形资产。

116. 2019 年, 没有内部开发无形资产减值列账。

说明 14: 应付账款

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应计额	15 867	14 204
工作人员	244	110
其他应付款	3 450	4 387
应付账款总额	19 561	18 701

117. 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。

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

说明 15: 递延收入

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收捐款	99 108	90 856
附条件转移的预算外捐款	51 646	43 115
其他	446	307
递延房舍	126 876	133 080
递延收入总额	278 076	267 358
递延收入构成		
流动	137 517	129 161
非流动	140 559	138 197
递延收入总额	278 076	267 358

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

120. 预收捐款主要包括在所涉年度之前预收的经常预算摊派会费以及成员国交纳但原子能机构尚未正式接受的预算外捐款资金。2019 年的预收捐款增加了 825.2 万欧元。

121. 到 2019 年底，所收到的附条件捐款增加了 853.2 万欧元。在所收到的附条件捐款总余额中，53.17%来自一个非成员国捐助方。这些捐款将在条件满足时作为收入列账。这些自愿捐款中预计将在未来十二个月内被重新归类为收入的部分共计 3110 万欧元已被归入“流动”类别。这些捐款的最终报告和进展报告预计将在 2020 年期间提交，相应的收入列账将基于捐助者对此类报告的核准情况。

122. 附件 A4 提供截至 2019 年 12 月 31 日按条件转移的预收会费和预算外捐款详情。

说明 16: 雇员福利负债

	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后健康保险	306 483	222 121
离职后回国和离职待遇	59 640	54 649
年假	26 528	26 041
健康保险费储备金账户 — 工作人员缴费	983	983
其他工作人员费用	2 722	1 852
工作人员相关负债总额	396 356	305 646
雇员福利负债构成		
流动	17 568	16 220
非流动	378 788	289 426
雇员福利负债总额	396 356	305 646

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

124. 年假负债根据截至年底的实际未使用休假天数计算。

125. 工作人员向健康保险费储备金账户的缴费系雇员在所持有的与健康保险费有关的资金中所占的份额。2019 年，该储备金保持稳定。

126. 2019 年 12 月 31 日的其他工作人员费用负债主要包括 190 万欧元回籍假应计额（2018 年 12 月 31 日为 104.9 万欧元）和 69.4 万欧元补休应计额（2018 年 12 月 31 日为 68 万欧元）。

127. 截至 2019 年 12 月 31 日，离职后健康和离职后回国福利义务以及年假负债全无资金来源。这些负债在 2019 年 12 月 31 日共计 3.92652 亿欧元，几乎全都涉及经常预算资金。这些负债的无资金状况对该资金产生负面影响，因此截至 2019 年 12 月 31 日，总权益为负数。

说明 17：离职后相关计划

128. 离职后的相关福利包括离职后健康和离职后回国津贴和离职津贴。

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

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

精算估值

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

132. 采用了以下假设和方法来确定截至 2019 年 12 月 31 日的原子能机构离职后负债和其他与离职相关的雇员福利负债的价值：

参数	2019年12月31日	2018年12月31日
贴现率	离职后健康保险：1.28% 其他离职后待遇：回国待遇 0.53%；离职津贴 0.72% 报告日优质欧元公司债券的市场 收益率（估计时间：离职后健康 保险：23.3年；其他离职后待 遇：6至9年，取决于待遇）	离职后健康保险：2.07% 其他离职后待遇：回国待遇 1.17%；离职津贴 1.46% 报告日优质欧元公司债券的市场 收益率（估计时间：离职后健康 保险：21年；其他离职后待遇：6 至9年，取决于待遇）
预期加薪率	专业及以上级别 2.72%离职后健康保险，3.02%其 他离职后 一般事务工作人员 2.90%	专业及以上级别 2.70%离职后健康保险，2.93%其 他离职后 一般事务工作人员 2.88%
预期医疗费用上涨率	2.90% — 3.35% (各种保险计划的变化幅度)	2.88% — 3.02% (各种保险计划的变化幅度)
预期差旅费上涨率	1.80%	1.80%
预期运输费用上涨率	1.80%	1.80%

133. 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)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	222 121	213 414
本期费用		
当期服务费用	7 776	8 155
利息费用	4 554	3 677
已付福利	(4 168)	(3 980)
转入/转出	361	(171)
在净资产中确认的精算损失/(收益)		
经验调整所致精算(益)/损	294	(451)
人口假定变化所致精算(益)/损	17 871	19 202
财务假定变化所致精算(益)/损	57 672	(17 725)
期末规定福利义务	306 483	222 121

其他离职后福利	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
规定福利义务的变动		
期初规定福利义务	54 649	51 989
本期费用		
当期服务费用	6 245	6 054
利息费用	659	544
过去服务费用		
已付福利	(5 029)	(4 760)
转入/转出	23	(26)
在净资产中确认的精算损失/(收益)		
经验调整所致精算(益)/损	166	1 277
人口假定变化所致精算(益)/损	(16)	-
财务假定变化所致精算(益)/损	2 943	(429)
期末规定福利义务	59 640	54 649

其中:

回国待遇	31 464	28 885
离职津贴	28 176	25 764
	59 640	54 649

134. 在离职后健康保险负债期终规定福利义务中, 1.35359 亿欧元是对前工作人员及其受扶养人的负债(2018年为1.06041亿欧元), 1.71124 亿欧元是对在职工作人员及其受扶养人的应计负债(2018年为1.1608亿欧元)。

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

136. 离职后健康保险负债对财务假设的变化高度敏感。2019 年期间，金融市场的变化影响了适用贴现率，贴现率从 2.07% 降至 1.28%，导致规定福利义务增加 4559.7 万欧元。此外，较高的假定医疗通货膨胀率以及适用死亡率表的变化（反映预期寿命延长）导致产生了 7583.7 万欧元的离职后健康保险精算损失。

137. 截至 2019 年 12 月 31 日，离职后健康保险和离职后回国福利义务全无资金来源。因此，已注资债务现值和计划资产公允价值均为零。

敏感性分析

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

假设变动的影响	变动	(千欧元)	
		离职后健康保险	其他离职后福利
贴现率变化对规定福利义务的影响	+1%	(60 103)	(3 924)
	-1%	82 474	4 496
薪金增长率变化对规定福利义务的影响	+1%	(6 436)	4 020
	-1%	6 935	(3 566)
更换率变化对规定福利义务的影响	+1%	(6 690)	2
	-1%	7 397	(5)
完全退休年龄变化对规定福利义务的影响	+1%	(2 015)	(197)
	-1%	1 630	147
	完全退休年龄为 65 岁	(4 843)	(354)
预期医疗费用上涨率的变化对以下方面的影响：			
* 当期服务费用负债部分	+1%	2 819	不适用
	-1%	(1 996)	不适用
* 利息费用负债部分	+1%	1 055	不适用
	-1%	(805)	不适用
* 规定福利义务合计	+1%	77 885	不适用
	-1%	(58 414)	不适用
预期寿命变化对规定福利义务的影响	+1%	15 736	不适用
	-1%	(15 281)	不适用
运输和差旅费用变化对规定福利义务合计的影响	+1%	不适用	456
	-1%	不适用	(416)

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

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

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

142. 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 442.6 万欧元，而对离职后回国和离职待遇福利付款的最佳估计为 662.3 万欧元。

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

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

离职后健康保险

	(千欧元)				
	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年
规定福利义务	306 483	222 121	213 413	165 422	175 551
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/（亏欠）	(306 483)	(222 121)	(213 413)	(165 422)	(175 551)
经验调整所致重计损失/（收益）	294	(451)	36 226	(28 585)	6 015
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	0.10%	(0.20%)	16.97%	(17.28%)	3.43%

其他离职后福利

	(千欧元)				
	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年
规定福利义务	59 640	54 649	51 989	55 991	50 390
公允价值计划资产	-	-	-	-	-
盈余/（亏欠）	(59 640)	(54 649)	(51 989)	(55 991)	(50 390)
经验调整所致重计损失/（收益）	166	1 277	(4 265)	3 600	2 209
经验调整所致规定福利义务一定百分比重计率	0.28%	2%	(8.20%)	6.43%	4.38%

联合国合办工作人员养恤基金

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

146. 原子能机构对该基金的财政义务包括按照联大确定的费率交纳其法定款额（目前参加者的费率为 7.9%；成员组织的费率为 15.8%）以及按照“基金条例”第 26 条的规定交纳任何精算短绌费用的份额。这种短绌费用只有在对该基金精算充足量作出评定

的基础上决定需要自估值之日起交纳短绌费用之后，并在联大援用第 26 条的规定时方予支付。各成员组织应向这种短绌费用交纳与各成员组织在估值之日前三年期间交纳的总缴款额成正比的金额。

147. 该基金截至 2017 年 12 月 31 日的最近一次精算估值已经完成，目前正在进行截至 2019 年 12 月 31 日的估值。该基金 2018 年财务报表采用了将截至 2017 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2018 年 12 月 31 日的做法。

148. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值导致在假设以后不发生养恤金调整的情况下，精算资产与精算负债的供资比率为 139.2%。在考虑到现行养恤金调整制度的情况下，供资比率为 102.7%。

149. 在评定该基金的精算充足量后，顾问精算师得出的结论是，截至 2017 年 12 月 31 日，不需要根据“联合国养恤基金条例”第 26 条交纳短绌费用，因为该计划下资产的精算价值超过了全部应计负债的精算价值。此外，截至估值之日，资产的市场价值也超过了全部应计负债的精算价值。在编写本报告时，联大尚未援用第 26 条的规定。

150. 如果由于在正在运行期间或因联合国养恤基金终止出现精算短绌而援引第 26 条，则需要每个成员组织交纳的短绌费用都将根据该成员组织在估值日期前三年期间向基金支付的缴款总额中所占的比例计算。前三年（2016 年、2017 年和 2018 年）向联合国养恤基金支付的缴款总额为 2.12107 亿美元，其中 66.41%由原子能机构交纳。

151. 2019 年期间，向联合国养恤基金的缴费达到 6835.3 万欧元（2018 年为 6192.9 万欧元）。2020 年预期应付的缴费约为 6946.6 万欧元。

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

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

说明 18: 其他金融负债

	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
收到的存款	304	304
其他	129	168
金融负债总额	433	472
金融负债构成		
流动	129	168
非流动	304	304
金融负债总额	433	472

154. 截至 2019 年 12 月 31 日，“其他”主要包括其用途尚未确定的已收现金。

说明 19: 准备金

	(千欧元)	
	2019年12月31日	2018年12月31日
劳工组织行政法庭案件准备金	161	169
资产处置和场址恢复准备金	1 218	1 218
准备金总额	1 379	1 387
准备金构成		
流动	161	169
非流动	1 218	1 218
准备金总额	1 379	1 387

155. 资产处置准备金涉及塞伯斯多夫新的核材料实验室的实验室手套箱在其工作寿命结束时的估计处置费用（121.8 万欧元）。

156. 截至 2019 年 12 月 31 日，在国际劳工组织（劳工组织）行政法庭有数起针对原子能机构的申诉案件，案件涉及现任或前工作人员的索偿，已为此认列了 16.1 万欧元的准备金。该准备金包括劳工组织行政法庭 2020 年 2 月裁决的数起案件，由此给原子能机构造成了约 4.8 万欧元的赔偿责任。该准备金还包括劳工组织行政法庭仍在审理之中的另外几起案件，据认为这几起案件很可能作出有利于现任或前工作人员的裁决。

说明 20: 资金余额移动情况

(千欧元)

	经常预算资金和周转基金 b/		大型资本投资基金		技术合作资金		技合预算外计划资金		预算外计划资金 b/		低浓度银行		信托基金、储备金和专项资金		总计	
	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年	2019年	2018年
期初余额	29 018	23 667	16 887	19 535	88 808	77 823	45 609	36 698	270 162	250 384	77 425	95 352	1 204	1 480	529 113	504 939
转入/ (转出) 资金余额	28 803	21 793	(3 940)	(7 414)	(13 904)	8 984	(5 868)	2 212	(2 264)	(11 971)	23 245	(22 887)	(2)	(37)	26 070	(9 320)
净盈余/ (亏欠)	(28 533)	(16 442)	4 454	4 766	5 060	2 001	2 126	6 699	26 550	31 749	7 261	4 960	(99)	(239)	16 819	33 494
期末余额	29 288	29 018	17 401	16 887	79 964	88 808	41 867	45 609	294 448	270 162	107 931	77 425	1 103	1 204	572 002	529 113
资金余额包括以下各种特定用途的资金:																
周转基金	15 204	15 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 204	15 201
核安保基金	-	-	-	-	-	-	-	-	88 312	81 405	-	-	-	-	88 312	81 405
计划支助费用子资金	-	-	-	-	-	-	-	-	3 117	4 721	-	-	-	-	3 117	4 721
研究机构信托基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	357	433	357	433
设备更换基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	748	771	748	771

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

158. “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）。

159. 2009 年在预算外计划资金下设立了“计划支助费用子资金”，以便按照《财务条例》第 8.03 条列账与“计划支助费用”有关的所有收入和支出。

160. “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）。

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

说明 21: 各种特定用途资金的资金余额移动情况

(千欧元)

	2019年					2018年						
	期初余额	收入 ^{a/}	转入/ (转出)	费用	净收益/ (损失)	期末余额	期初余额	收入 ^{a/}	转入/ (转出)	费用	净收益/ (损失)	期末余额
周转基金	15 201	-	-	-	3	15 204	15 194	-	-	-	7	15 201
核安保基金	81 405	27 763	1 238	(23 302)	1 208	88 312	67 696	33 481	4 999	(26 662)	1 891	81 405
计划支助费用子资金	4 721	6 168	(428)	(7 299)	(45)	3 117	6 484	6 177	(142)	(7 713)	(85)	4 721
研究机构信托基金	433	-	(2)	(94)	20	357	654	-	(33)	(227)	39	433
设备更换基金	771	-	-	-	(23)	748	827	-	(6)	(8)	(42)	771

a/ 收入包括捐款、利息等。

162. 储备金在 2019 年减少了 1.05851 亿欧元，主要由于雇员福利负债精算损失增加，以及为物资和劳务开口合同承付的资金减少。

163. 健康保险费储备金系原子能机构在健康保险费相关资金中所占的份额。2019 年期间，该储备金保持稳定（2018 年增加了 12.8 万欧元）。

164. 承付款项系指为原子能机构尚未收到的物资和劳务开口合同承付的资金。2019 年期间，这种未来承付款项减少了 2328.7 万欧元（2018 年增加 444.8 万欧元）。作为从资金余额向储备金转移款项示出的这种承付款项总额的减少在低浓铀银行最为明显。应指出的是，技合资金余额包括与尚未落实到合同的货物和服务的采购申请有关的余额。

165. 现金盈余储备金期初余额系指前些年共计 6.1 万欧元的累积现金盈余。2019 年期间，向成员国退还了它们在往年扣留的现金盈余中所占的份额 1.2 万欧元。

166. 离职后福利和其他长期雇员福利所产生的负债由独立精算师确定。雇员福利负债精算收益或（损失）储备金系指与离职后健康保险及离职后回国和离职津贴义务有关的精算收益或损失余额。2019 年期间，总计列账了 7893.1 万欧元的精算损失（2018 年列账了 187.4 万欧元的精算损失）（见“说明 17”）。该精算损失主要由于精算假设中与贴现率减少和死亡率波动相关的变化所致。

说明 23：摊派会费

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
业务部分摊派额	362 265	354 042
资本部分摊派额	6 215	8 059
摊派会费总额	368 480	362 101

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

168. 附件 A2 提供成员国摊派会费和其他捐助方的详细情况。

说明 24：自愿捐款

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
自愿货币捐款		
技术合作资金	82 229	79 331
技术合作预算外资金	11 522	17 616
预算外计划资金	94 542	100 026
低浓铀银行的预算外捐款	2 820	-
自愿货币捐款总额	191 113	196 973
自愿实物捐助		
场所租赁 — 维也纳国际中心大楼	7 360	7 360
场所租赁 — 其他建筑物	1 359	1 365
场所租赁 — 维也纳国际中心土地	1 053	956
场所租赁 — 其他土地	438	401
设备	990	3 089
自愿实物捐助总额	11 200	13 171
自愿捐款总额	202 313	210 144

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

170. 以上金额不反映向捐助方退还和转拨预算外捐款未用部分对往年认列收入的自愿捐款以及对前几年“国家参项费用”相关贷项的影响。2019 年和 2018 年期间，这种退款和转拨金额分别为 167 万欧元和 111.9 万欧元。按照原子能机构关于这种退款的会计政策，这些金额被认列为权益直接调整额。

171. 实物捐助主要包括对作为捐赠资产的维也纳国际中心的使用（841.3 万欧元）以及所捐赠的对原子能机构其他场所（包括塞伯斯多夫和摩纳哥）的土地、建筑物及相关公用设施的使用权（179.7 万欧元）。与维也纳国际中心有关的捐助由原子能机构在 2015 年 1 月 1 日存在并仍在使用的结构的折旧费中所占的份额加上奥地利政府供资的额外租赁改良费组成，其中还包括原子能机构在维也纳国际中心坐落的土地的名义租金中所占的份额。

172. 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。2019 年，原子能机构收到的捐赠包括两件专用实验室设备和一个放射性物质运输用的防漏外包装容器，价值 99 万欧元。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。

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

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

说明 25：其他捐款

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
国家参项费用	141	3 853
保障协定	1 143	1 143
其他捐款	153	518
其他捐款总额	1 437	5 514

174. 来自“国家参项费用”的收入在组成国家技术合作计划的项目得到技术援助和合作委员会核准以及有关数额到期应付给原子能机构之时（一般是前一年技术援助和合作委员会会议后的 1 月 1 日）认列。由于大部分项目在两年期的第一年核准，因此，该年的“国家参项费用”收入一般高于两年期的第二年。如此，作为两年期的第二年，2019 年的“国家参项费用”收入便低于 2018 年。标题“保障协定”下的收入反映了经常预算中某些保障协定下可收回的金额。其他捐款系指就有关通过重大维修和更换共同基金出资的维也纳国际中心租赁改良的折旧动用的递延收入。

说明 26：交换交易收入

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
物资销售收入/主体资产使用收入		
出版物	487	453
实验室基准材料	304	296
	791	749
共同出资服务收入		
医疗	816	799
印刷	372	380
	1 188	1 179
其他杂项收入	753	507
交换交易收入总额	2 732	2 435

175. 出版物收入中包括与其他方使用原子能机构资产有关的金额 45 万欧元，具体来自《核聚变杂志》的出版和发行。

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

177. 其他杂项收入包括来自笔译和其他服务的收入以及杂项贷项。

说明 27: 投资收入

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
定期存款	5 298	3 778
贴现票据	201	618
活期账户和其他	270	437
投资收入总额	5 769	4 833

178. 投资收入总额增加 93.6 万欧元 (19.37%)，主要因为 2019 年期间美元定期存款较上一期间获得了更高的利息。此外，美元升值对投资收入总额产生了积极影响，因为这一收入的 90%以上来自美元投资。

179. “报表 7b” 提供 2019 年按基金 (资金) 认列的投资收入总额的详情。这些款项预计将用于支持各基金 (资金) 的活动。

说明 28: 薪金和雇员福利

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
专业工作人员		
薪金	143 693	136 817
工作人员共同费用: 向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	34 664	30 248
工作人员共同费用: 其他	41 790	38 448
专业工作人员总额	220 147	205 513
一般事务工作人员		
薪金	57 741	56 907
工作人员共同费用: 向养恤基金和其它养恤金计划的缴款	11 610	11 393
工作人员共同费用: 其他	16 837	16 018
一般事务工作人员总额	86 188	84 318
薪金和雇员福利总额	306 335	289 831

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

181. 2019 年, 薪金和雇员福利总额的增加主要因为 2019 年修订了专业工作人员薪金标准、工作地点差价调整数等级以及应计养恤金薪酬标准。

说明 29: 顾问、专家

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
顾问和专家	14 962	14 967
笔译人员	944	1 113
会务人员	140	139
总额	16 046	16 219

182. 顾问费系指顾问、专家和笔译人员费用，包括相关费用和酬金。

说明 30: 差旅

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
工作人员公务旅行		
保障视察和设备维护	6 037	6 364
工作人员公务旅行	11 892	12 197
工作人员差旅费总额	17 929	18 561
非工作人员差旅费		
顾问、专家和参会者	15 392	16 002
技术合作项目	9 088	10 103
其他非工作人员	1 868	1 967
非工作人员差旅费总额	26 348	28 072
差旅费总额	44 277	46 633

183. 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。

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

说明 31: 向发展对口方转移

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
分配给发展对口方的项目存货	32 219	38 992
向发展对口方提供服务	5 543	9 850
研究合同和技术合同	6 395	5 130
国际理论物理中心资金	2 204	2 180
其他赠款	484	265
向发展对口方转移总额	46 845	56 417

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

186. 2019 年分配给发展对口方的项目存货费用相比 2018 年价值有所降低，这是由原子能机构计划活动的时间安排所致。

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

说明 32：维也纳国际中心共同服务

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
房舍管理服务	11 481	10 941
安保服务	7 990	7 557
会议服务	987	1 075
维也纳国际中心共同服务总额	20 458	19 573

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

说明 33：培训

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
发展对口方培训	43 484	40 360
工作人员培训	2 314	2 760
培训总额	45 798	43 120

189. 发展对口方培训包括津贴、学费、差旅费及其他培训相关费用。

说明 34：合同服务和其他服务

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
信息技术合同服务	10 231	10 472
科技合同服务	1 706	3 696
其他制度性合同服务	3 148	3 756
房舍服务和安保 — 非维也纳国际中心	5 125	5 029
设备和软件维护	7 763	5 734
合同服务和其他服务总额	27 973	28 687

190. 信息技术合同服务包括用于支持原子能机构信息系统包括原子能机构“计划支助信息系统”的费用和其它支助服务。

191. 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。

192. 其他制度性合同服务系主要与笔译、口译、医疗和其他服务有关的费用。

193. 非维也纳国际中心的房舍服务和安保系原子能机构花在原子能机构总部以外各办公室和办事处的维护费用，这些办公室和办事处主要设在塞伯斯多夫、多伦多、东京、纽约和日内瓦。

194. 设备和软件维护系指第三方开展的与设备维护以及对使用中软件的支持有关的服务。

说明 35: 其他业务费用

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
用品和材料	6 691	6 740
小件设备和软件采购	5 272	6 312
通讯和运输	2 794	2 618
租赁设备	916	830
场所租赁	3 010	3 343
无形资产减值	13	-
会议津贴和招待费	689	699
印刷用品、保障设备零部件和维护材料库存消耗	111	134
基准材料库存费用	3	-
准备金和备抵金的增加/(减少)	167	2 296
其他业务费用	3 361	2 591
其他杂项费用	1 772	1 765
其他业务费用总额	24 799	27 328

195. 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。

196. 通讯和运输系与电话、电子邮件和物资运输有关的费用。

197. 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。

198. 设备和场所目前所有的商业租赁被归类为经营租赁。

199. 其他业务费用主要涉及其他实验室一般性公用事业费用。其他杂项费用主要包括原子能机构对联合国系统共同出资的活动的捐款、保险和银行费用。

说明 36: 净收益/(损失)

	(千欧元)	
	2019 年	2018 年
未实现的汇兑收益/(损失)	6 094	9 824
已实现的汇兑收益/(损失)	638	161
不动产、厂场和设备出售或处置收益/(损失)	14	22
收益/(损失) 总额	6 746	10 007

200. 2019 年实现的汇兑净收益主要系美元兑欧元的有利市场汇率所致。未实现的汇兑收益主要反映了在此期间美元兑原子能机构功能货币欧元的增值。

说明 37：在其他主体中的权益

共同出资的活动

粮农组织/原子能机构联合处

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

202. 成员国摊派会费是联合处的主要收入来源。对于联合处的分摊预算资金，原子能机构提供了 1170 万欧元，粮农组织提供了 370.1 万美元。为联合处的目的提供给粮农组织或原子能机构的任何预算外资金都在各自组织的财务报表中列报。实际上，原子能机构收到了与联合处运作有关的 174.1 万欧元预算外资金。原子能机构和粮农组织还认列了各自在联合处相关费用中的份额。工作人员费用是联合处费用的主要组成部分之一。2019 年期间，原子能机构用于工作人员费用和相关雇员福利的支出为 753.2 万欧元，用于非工作人员费用的支出为 416.7 万欧元。联合处的工作团队由分属各办公室、科室和实验室的约 150 名科学家、技术专家和支助人员组成。联合处的工作人员都是两组织之一的雇员。工作人员费用和相关雇员福利负债在雇用该工作人员的组织的财务报表中认列。2019 年，粮农组织雇用了 10 名专业工作人员，并为 20 个一般工作人员职位、实验室技术员、行政人员和信息助理提供资金。继续构成农业发展的主要全球趋势包括：粮食需求日益上升、粮食不安全依然存在、营养不良以及气候变化对农业生产的影响。成员国对援助其应对这些领域的挑战（包括支持实现其相关“可持续发展目标”）的需求日益增加，这将为 2019—2020 年期间的粮食和农业计划提供指导。本计划将扩大通过使用核技术处理气候变化对粮食和农业的影响的重要工作，并加强其生物安全工作，以解决可能对人们及其生计构成严重风险的各种跨界动植物疾病。

的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心

203. 的里雅斯特阿卜杜斯·萨拉姆国际理论物理中心（国际理论物理中心）建立于 1964 年。该中心根据原子能机构、教科文组织和意大利政府之间的三方协定运作。国际理论物理中心由教科文组织作为一个向其计划提供支持的专门科学部门（一类研究机构）控制。原子能机构通过其与该中心的关系能够更多地接触到原子能机构成员国核科学和基础研究领域的科学家和技术。这种更多的接触通过培训、进修和其他共同活动等获得。原子能机构通过参与管理国际理论物理中心的指导委员会以及提供在“财政执行结果报表”中作为费用认列的大量资金对该中心具有重要影响力。但

是，国际理论物理中心没有能够对原子能机构可能在该中心拥有的任何利益进行可靠计量的正式所有权结构、解散条款或其他手段。因此，原子能机构的捐款超出了《国际公共部门会计准则》第 36 号的范围，在国际理论物理中心的会计利益不能进行认列。

204. 以下根据《国际公共部门会计准则》第 38 号的要求提供国际理论物理中心的简要财务资料：

国际理论物理中心简要财务资料	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日 (暂定)	2018 年 12 月 31 日 (最终)
收入	27 769	27 581
支出	27 445	26 437
净盈余/(亏欠)	324	1 144
流动资产	13 634	12 931
非流动资产	1 066	455
流动负债	11 812	3 501
非流动负债	9 741	16 997
权益	(6 853)	(7 112)

维也纳国际中心

维也纳国际中心土地和建筑物

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

206. 原子能机构将其所占建筑物份额作为以金融租赁形式持有的资本资产认列，并以递延收入形式认列继续留在维也纳国际中心的相应义务（这在“财务状况报表”中反

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

重大维修和更换基金

207. 该基金是拥有半数该基金的奥地利政府与共同拥有其余部分的设在维也纳国际中心的各组织之间的一项共同安排。该基金按照 1981 年 1 月 19 日签署并于 2002 年 1 月 24 日和 2 月 14 日通过换文修订的《国际原子能机构、联合国和奥地利共和国之间关于设立和管理维也纳国际中心总部所在地重大维修和更换费用共同基金的协定》条款运作。其目的是向商定的维护和加强维也纳国际中心设施的工作计划提供资金。它是根据五方间一项协定的条款设立的，该协定规定，“对共同基金的权力必须共同赋予各方”。该基金的大多数产出表现为按建筑物组成部分资本化的维也纳国际中心的租赁改良，其余产出则构成由设在维也纳国际中心的各组织共同出资的小型工程。由于该基金从五个参加方获取全部收入，并且设在维也纳国际中心的四个组织按商定比例消费其全部产出，故将其作为共同经营记账是适当的。因此，原子能机构认列按房舍管理服务比率(2019 年为 54.873%)合并的所占资产和负债、收入和支出的份额。

208. 以下根据《国际公共部门会计准则》第 38 号的要求提供重大维修和更换基金的简要财务资料：

重大维修和更换基金简要财务资料	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日 (暂定)	2018 年 12 月 31 日 (最终)
收入	4 770	4 686
支出	2 335	3 852
净盈余/(亏欠)	2 435	834
流动资产	15 272	13 249
非流动资产	-	-
流动负债	624	1 880
非流动负债	-	-
权益	14 468	11 414

209. 原子能机构在 2019 年和 2018 年分别向重大维修和更换基金提供了数额 130.9 万欧元和 128.6 万欧元的资金。这些资金代表着原子能机构向该基金年度预算需求和未列入商定投资计划的意外大型维修和更换费用交纳的份额。原子能机构在被作为维也纳国际中心的组成部分资本化的工程中所占份额在“财务状况报表”中认列，其在其他支出中所占份额被并入“财政执行结果报表”。

维也纳国际中心共同服务

受控主体

210. 维也纳国际中心的医疗服务由原子能机构提供，这或者由其自身的工作人员提

供，或者由其所订立合同的组织提供。其他设在维也纳国际中心的组织的偿付额按各组织雇用的人头数分摊，如其他人员在维也纳国际中心发生医疗紧急情况，也向其提供医疗服务。在内部组织这种服务的目的主要是满足原子能机构向面临特定健康风险的现场视察员和辐射工作人员提供定期体检的特定医疗需求。医疗服务是原子能机构的一个组成部分，并根据原子能机构的规则和条例运作。没有为医疗服务设立咨询委员会和协调委员会机制。

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

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

其他主体

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

214. 联合国维也纳办事处向工发组织和禁核试组织提供全范围的会议服务；但除了使用共同口译服务之外，原子能机构处于这些安排之外，平行运行自己的会议服务。因此，原子能机构对这些会议服务没有控制权。因而，联合国维也纳办事处提供的会议服务若发生则在原子能机构财务报表中计为费用。

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

在没有合并的结构化主体中的权益

职工商店

216. 职工商店是根据原子能机构和奥地利政府 1972 年 3 月 1 日“互换照会”的条款作为一项共同服务设立的，目的是使工作人员、其受抚养家人和其他有资格人员能够利用奥地利政府赋予他们的允许免税购买某些物品的特权，而设在维也纳国际中心的各组织作为主体不获得直接利益。职工商店在原子能机构管辖下，在职工商店规则和其他协议的范围内运作。职工商店在财务上独立于原子能机构，它利用零售产生的由其自身保留的收入支付其成本。由于对原子能机构或任何其他设在维也纳国际中心的组织都没有任何显著利益，没有任何设在维也纳国际中心的组织像《国际公共部门会计准则》的准则界定的那样控制职工商店，因为所有利益均为有资格人员而非作为主体的设在维也纳国际中心的各组织享有。根据解散条款，任何剩余净资产均应付给设在维也纳国际中心的各组织的工作人员福利基金，但原子能机构和工发组织在 1979 年 10 月 1 日各自投入的 80.9 万欧元初始投资除外，这些投资将返还这些组织。80.9 万欧元的初始资金被作为在共同服务主体中的投资认列。

217. 由于职工商店在原子能机构管辖下运作，职工商店所有工作人员都持有原子能机构的雇用合同。因此，若职工商店不能履行对这些工作人员的离职后福利和其他长期雇员福利的财政义务，则原子能机构将负责这类离职后福利和其他长期雇员福利。截至 2019 年 12 月 31 日，职工商店工作人员的这类离职后福利和其他长期雇员福利的总额为 1222.7 万欧元（2018 年为 868.9 万欧元）。

218. 职工商店的简要财务资料如下：

职工商店简要财务资料	(千欧元)	
	2019 年 12 月 31 日 (暂定)	2018 年 12 月 31 日 (最终)
收入	29 002	29 047
支出	28 761	29 413
净盈余/(亏欠)	241	(366)
流动资产	16 870	16 622
非流动资产	1 441	1 597
流动负债	815	824
非流动负债	13 585	10 763
权益	3 911	6 632

餐饮服务

219. 在维也纳国际中心的餐饮服务是作为自我维持、非营利的经营机构设立的，目的是为工作人员和在维也纳国际中心的其他有资格人员提供餐饮服务。管理和经营餐饮服务的责任通过联合国、原子能机构和工发组织 1977 年 3 月 31 日的一项协议指派给了工发组织。餐饮服务是工发组织秘书处的一个组成部分，没有自己的法人资格。与职工商店的情况一样，经营餐饮服务产生的利益流向设在维也纳国际中心的各组织的工

作人员，而非设在维也纳国际中心的各组织本身。如若解散，则任何剩余净资产应归属设在维也纳国际中心的各组织的工作人员福利基金。虽然它们共同主持餐饮服务，但由于没有直接利益和对剩余净资产的权利，没有任何设在维也纳国际中心的组织能够展示对餐饮服务的控制或显著影响。因此，原子能机构在餐饮服务中没有所有权权益。

说明 38: 按主计划 — 资金构成分列的分部报告

2019 年

2019年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理 和行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	43 225	45 988	39 970	161 845	116 677	522	-	408 227
不动产、厂房及设备 and 无形资产	13 373	68 442	21 997	172 305	78 919	-	-	355 036
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	1 499	21 818	1 067	14 382	3 317	-	-	42 083
大型资本投资基金								
费用	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 and 无形资产	-	(346)	24	329	1 649	-	-	1 656
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	-	1	-	51	-	-	52
技术合作资金								
费用	8 751	44 271	17 336	-	8 237	(131)	-	78 464
不动产、厂房及设备 and 无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	2 059	4 776	2 543	-	890	-	-	10 268
不动产、厂房及设备 and 无形资产	-	-	2	-	-	-	-	2
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	8 907	6 074	37 626	18 672	7 058	112	-	78 449
不动产、厂房及设备 and 无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	24	3	46	-	-	-	73
低浓铀银行								
费用	1 171	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 and 无形资产	5	-	-	-	(3)	-	-	1 168
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	5
信托基金和专项资金								
费用	19	52	23	-	3	-	-	97
不动产、厂房及设备 and 无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务费用资金间抵销	-	-	-	-	-	-	(7 671)	(7 671)
费用总额	64 132	100 815	97 522	180 846	134 511	503	(7 671)	570 658
不动产、厂房及设备 and 无形资产总额	13 378	68 442	21 999	172 305	78 919	-	-	355 043
不动产、厂房及设备 and 无形资产添置总额	1 499	21 842	1 071	14 428	3 368	-	-	42 208

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

2018年

2018年12月31日期末期间
(千欧元)

	核电、燃料循环 和核科学	促进发展和环境 保护的核技术	核安全 和核安保	核核查	政策、管理 和行政服务 a/	未直接计入 主计划的分担服务 和费用	抵销	总计
经常预算和周转基金								
费用	40 137	43 453	37 417	151 695	114 111	2 039	-	388 852
不动产、厂房及设备 和无形资产	13 103	49 050	23 006	181 147	84 736	-	-	351 042
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	699	13 033	2 664	16 421	7 145	-	-	39 962
大型资本投资基金								
费用	-	462	5	1 296	1 356	-	-	3 119
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作资金								
费用	8 998	48 969	17 892	-	7 094	5	-	82 958
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
技术合作预算外资金								
费用	3 308	5 575	2 618	-	571	2	-	12 074
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	22	-	-	-	-	22
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
预算外计划资金								
费用	11 335	5 639	39 767	16 194	7 446	1	-	80 382
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
低浓度银行								
费用	1 627	-	-	-	1	-	-	1 628
不动产、厂房及设备 和无形资产	7	-	-	-	-	-	-	7
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	5	-	-	-	-	-	-	5
信托基金和专项资金								
费用	7	34	186	-	8	-	-	235
不动产、厂房及设备 和无形资产	-	-	-	-	2	-	-	2
不动产、厂房及设备 和无形资产添置	-	-	-	-	-	-	-	-
未分配的分担服务 费用间抵销	-	-	-	-	-	-	(7 708)	(7 708)
费用总额	65 412	104 132	97 885	169 185	130 587	2 047	(7 708)	561 540
不动产、厂房及设备 和无形资产总额	13 110	49 050	23 028	181 147	84 738	-	-	351 073
不动产、厂房及设备 和无形资产添置总额	704	13 033	2 664	16 421	7 145	-	-	39 967

a/ 包括“促进发展的技术合作管理”。

说明 39：预算

220. 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

221. 经常预算的资本性部分是大型资本投资基金的一部分。这是根据《财务条例》第 4.06 条设立的一项储备金，用以支持符合原子能机构“大型资本投资计划”的大型基础设施投资。

说明 39a：最初预算与最终预算（经常预算）之间的移动

222. 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。2019 年期间未在拨款科目之间转移任何资金。每一拨款科目的数额由欧元部分和按欧元等值表示的美元部分组成，依据预算年度实际的联合国美元兑欧元平均汇率换算。因此，只能在预算年度末才能确定大会授予的以欧元表示的拨款权。

223. 下表显示了 2019 年经常预算 2019 年拨款的改值情况。最初核准预算与最终预算之间的差异仅由于改值所致。2019 年经常预算拨款资本性部分的最初预算和最终预算之间没有任何变化。

(千欧元)

主 计 划	核准预算	改值后最终预算	差异
	a/	b/	
主计划 1 — 核电、燃料循环和核科学	40 463	39 856	(607)
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	41 108	40 638	(470)
主计划 3 — 核安全和核安保	36 168	35 511	(657)
主计划 4 — 核核查	145 297	142 947	(2 350)
主计划 5 — 政策、管理和行政服务	79 978	79 159	(819)
主计划 6 — 促进发展的技术合作管理	25 941	25 544	(397)
原子能机构计划总额	368 955	363 655	(5 300)
为其他单位有偿工作	2 836	2 836	-
经常预算业务性部分总额	371 791	366 491	(5 300)

a/ 2018 年 9 月大会 GC(62)/RES/2 号决议 — 原预算按 1 欧元兑 1 美元。

b/ 原预算 2019 年按 0.893 欧元兑 1 美元的联合国业务平均汇率改值。

说明 39b: 预算可比基础上的实际数额与“现金流量报表”之间的调节

224. 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。

225. 2019 年 12 月 31 日期末期间“预算和实际数额比较报表”中可比基础上的实际数额与“现金流量报表”中的实际数额之间的调节列示如下：

	(千欧元)		
	业务	投资	融资
“预算和实际数额比较报表”所列实际净盈余 a/	136	-	-
基础差异	(23 598)	-	-
列报差异	24 426	(20 579)	8
主体差异	(2 147)	66 314	-
“现金流量报表”中的实际数额	(1 183)	45 735	(8)

a/ 《国际公共部门会计准则》第 24 号要求列报实际数额（“报表 5a”所载实际数额/支出）与净现金流量之间的调节情况。本说明中的调节比较了预算与实际数额之间的差异情况（“报表 5a”）以及净现金流量情况（“报表 4”）。如果遵循《国际公共部门会计准则》第 24 号的字面要求，原子能机构的收入（现金流量的很大一部分）将显示为调节差额。这将扭曲财务报表的明晰度及其读者从这种列报中得出结论的能力。该准则顺理成章的要求是证明预算编制过程中所采用的会计基础与财务报表中所采用的会计基础之间的差异。我们认为设定的调节实现了公允列报。

226. 基础差异揭示按经修改的现金收付制编制预算所产生的差异。为了使预算结果与“现金流量报表”保持一致，非现金因素如年末未清偿债务、履行上年义务的交款、结欠的分摊会费以及汇兑收益/损失作为基础差异被包括在内。

227. **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。

228. **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。

229. **主体差异**表示“财务报表”中报告的经常预算资金以外资金类别中的现金流。“财务报表”包括所有资金类别的结果。

说明 39c: 预算与实际数额差异分析

230. 不包括“为其他单位有偿工作”的 326.7 万欧元，原子能机构已从 2019 年经常预算（包括资本部分）中支出 3.653 亿欧元（承付额加实付额）。3.63519 亿欧元业务性经常预算支出额出自 3.63655 亿欧元的调整后预算，代表执行率为 99.96%，因此仅留下 13.6 万欧元的未支配余额。2018 年，未承付余额 362.4 万欧元被结转至 2019 年，以满足计划需求，其中支出 360.6 万欧元，利用率为 99.53%，余下 10.7 万欧元的未支配余额。

231. 在 2019 年经常预算的资本部分下，从 621.5 万欧元的预算金额中支出了 178.0 万欧元（承付额加实付额），执行率为 28.66%，因此，余下 443.5 万欧元的未支配余额将结转用于同样已核准的项目。该未支配余额将继续按以下方式使用：

- 87.6 万欧元用于“核应用实验室的改造”——“核应用实验室的补充改造”（主计划 2）。
- 13 万欧元用于“通过高效和现代的剂量测定加强辐射安全”（主计划 2）。
- 102.7 万欧元用于“制订和实施日本混合氧化物燃料制造厂保障方案”（主计划 4）。
- 74.6 万欧元用于“塞伯斯多夫基础设施和共同设施”（主计划 5）。
- 165.6 万欧元用于“信息技术基础设施和信息安保投资”（主计划 5）。

说明 39d: 大型资本投资基金

232. 大型资本投资基金是根据《财务条例》第 4.06 条设立的一项储备金，该储备金使得能够将资金保留（“结转”）至两年期结束后。总干事将根据《财务条例》和《财务细则》从大型资本投资基金中承付支出，用于执行“大型资本投资计划”。

233. 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。

234. 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。

235. 该基金如 GC(53)/5 号文件最初所述通过多种来源（包括经常预算资本性部分拨款、经常预算年度拨款的任何节余和理事会可能确定的任何其他来源）提供资金。

236. 下表列报了大型资本投资基金 2019 年财年结束时的财务状况。

预算与实际数额比较 a/

(千欧元)	
资源：	
2019 年 1 月 1 日期初余额 b/	21 182
2019 年经常预算资本性部分 c/	6 215
转入“大型资本投资基金” d/	4 699
资源总额	32 096
支出：	
主计划 2 — 促进发展和环境保护的核技术	1 625
主计划 3 — 核安全和核安保	320
主计划 4 — 核核查	230
主计划 5 — 政策、管理和行政	3 079
2019 年支出总额	5 254
2019 年 12 月 31 日可得资源	26 842
2019 年 12 月 31 日可得资源分配	
分配至各主计划	9 881
未分配额	16 961

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/ 2019 年 9 月 GC(63)/6 号文件所载《国际原子能机构财务报告》。

c/ 2018 年 9 月大会 GC(62)/RES/2 号决议。

d/ 2018 年拨款的最终现金盈余（附件 A5）。

说明 40：关联方

关键管理人员

237. 关键管理人员是总干事和六名副总干事，因为他们有权规划、指导和控制原子能机构的活动（或其重要部分）。

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

(千欧元)

	人数	薪酬和 工作地点 差价调整数	待遇	养老金和 健康计划	薪酬总额	未清偿 的待遇 预付款	未偿贷款
2019年	9*	1 228	518	379	2 125	9	-
2018年	8**	1 203	395	300	1 897	17	-

* 由于前任总干事于2019年7月去世，任命了一名代理总干事直至新任总干事于2019年12月就职。在2019年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七名。

** 2018年5月有一名关键管理人员离开并被取代。在2019年期间任何时间点，关键管理人员人数都没有超过七名。

239. 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。

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

说明 41：金融工具披露

241. 所有金融资产和负债均按其摊余成本列账。考虑到原子能机构金融资产和负债的短期性，其账面价值代表了对公允价值的合理估计。附件 A6 提供了所有投资的细目，包括活期账户和定期存款。

242. 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的优先考虑将资本保全作为其首要目标，同时确保充分的流动性以满足现金使用要求，然后才是在这些制约因素的范围内赢得具有竞争力的投资组合回报率。对资本保全和流动性的强调胜过回报率。目前没有任何一项投资的期限超过一年。

信贷风险管理

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

244. 为了管理与其投资组合有关的信贷风险，原子能机构制定了将投资限于特定类型金融工具以及根据发行人的信贷资质按每个发行人设立投资上限的投资政策。自2018年1月1日起，原子能机构实施了新的“金库管理财务指令”。根据新的“财务指令”，现金、现金等价物和投资的信用风险敞口按占金融持有总额的百分比进行计算。在2017年之前，仅考虑现金等价物和投资的敞口。

原子能机构关于现金等价物和
投资的信贷资质现金等价物和投资的账面价值和百分比
(千欧元)

信贷资质 a/	2019年12月31日		2018年12月31日	
	账面价值	百分比	账面价值	百分比
AAA	4 928	0.72%	189 382	26.24%
AA+	-	-	-	-
AA	-	-	-	-
AA-	150 382	21.99%	62 264	8.63%
A+	120 016	17.55%	122 019	16.91%
A	227 340	33.247%	164 234	22.75%
A-	5 974	0.87%	5 974	0.83%
BBB+	174 312	22.38%	176 039	24.39%
未评级	1 703	0.25%	1 836	0.25%
总额	684 955 b/	100%	721 748	100%

a/ 信贷资质以发行人违约/长期评级表示，国际清算银行除外。国际清算银行没有评级机构对其进行评级，但由于这种机构作为世界各国中央银行的银行特殊地位，其债务是按 AAA 级进行交易的。

b/ 2019年12月31日余额的74.4%以欧元表示，25.2%以美元表示，0.3%以其他货币表示（2018年12月31日分别为68.2%、31.6%和0.2%）。

货币风险管理

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

246. 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。

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

现金、存款和其他投资货币面值总额

	(千欧元)				
	欧元	美元	非流动货币	其他	总额
截至 2019 年 12 月 31 日	509 881	172 823	1 605	646	684 955
截至 2018 年 12 月 31 日	492 188	227 886	1 646	28	721 748

248. 相比 2018 年 12 月 31 日的余额，截止 2019 年 12 月 31 日的现金、现金等价物和投资总额减少了 3679.3 万欧元（5.1%），其主要驱动因素是 2019 年为低浓铀银行项目采购了数额超过 5500 万欧元的低浓铀。

流动性风险管理

249. 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。

250. 流动性风险一般以各项资金为基础进行管理。对于除经常预算之外的所有资金而言，一般只能在资金可以利用而且流动性风险因此最小的情况下才能做出承诺。对于经常预算而言，基于拨款的支出授权框架确保支出不超过任何特定年份的收入流，而周转基金是一种在现金流出和现金流入的时间安排（主要涉及成员国的分摊会费）方面出现问题时提供流动性的机制。周转基金为原子能机构经常预算提供两周左右现金流量的流动性缓冲。截至 2019 年 11 月底，经常预算资金中的所有可用现金（包括从一些成员国收到的预付款）都已全部利用。因此，正如《财务条例》第 7.04 条所预见的那样，利用周转基金的全部款额为原子能机构的经常预算业务提供了资金。此外，2019 年 12 月初，收到了一些成员国结欠的摊派会费交款和预付款，因此周转基金于 2019 年 12 月初得到了全额补充。这是原子能机构连续第二年不得不在当年最后一个季度利用周转基金为原子能机构的经常预算业务提供资金。但是，应当指出，目前的周转基金水平自 1997 年以来一直保持未变。

原子能机构金融负债和金融资产到期日分析

251. 截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构的金融负债约为其金融资产的 55.1%，而截至 2018 年 12 月 31 日的金融负债为 41.9%；该百分比上升主要系雇员福利负债显著增加所致。大多数金融负债都属于长期性质。原子能机构 2019 年 12 月 31 日的短期金融负债（12 个月内到期）为短期金融资产的 5%（截至 2018 年 12 月 31 日为 4.5%）。

252. 截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构欧元和美元现金、现金等价物和投资库存到期日的加权平均周期分别为 18 天和 93 天（2018 年 12 月 31 日时分别为 48 天和 81 天）。

利率风险管理

253. 原子能机构谋求为其投资组合赢得经过风险调整的有竞争力的市场回报率，但如上所述，对资本保全和流动性的强调应高过回报率。而且，作为短期固定收入投资者，原子能机构在投资组合上的回报取决于欧元和美元短期利率的一般水平。

254. 投资期限以预期的流动性需求加上市场状况为基础，并限于到期日为一年或一年以下的金融资产。在这些设定条件之下，2019 年期间，原子能机构为其欧元现金和投资赢得了 0.1% 的平均年利率（2018 年为 0.11%），为其美元现金和投资赢得了 2.42% 的平均年利率（2018 年为 1.89%）。原子能机构（同任何短期固定收入投资者一样）受浮动利率金融资产利率变化的影响，而且固定利率金融资产在到期时需要再投资。

说明 42: 承诺

255. 承诺包括在报告期末未交付的采购定单和服务合同。截至 2019 年 12 月 31 日, 原子能机构的承诺额为 8333.5 万欧元 (截至 2018 年 12 月 31 日为 1.06622 亿欧元)。以下提供按资金来源分列的承诺细目:

(千欧元)		
资金类别	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
经常预算资金和周转基金	20 300	21 078
大型资本投资基金	1 881	5 779
技术合作资金	37 126	23 328
技术合作预算外资金	9 172	3 852
预算外计划资金	14 736	29 222
低浓铀银行	80	23 325
信托基金和专项资金	40	38
承诺总额	83 335	106 622

资本承诺

256. 在以上承诺额中, 资本承诺额情况如下:

(千欧元)		
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
科学技术设备	5 686	10 119
建造合同	1 660	14 644
通讯和信息技术设备	1 413	2 018
软件	446	552
安保和安全设备	127	43
家具和固定装置	103	52
车辆	-	21
资本承诺总额	9 435	27 449

经营租赁承诺

257. 下表提供原子能机构经营租赁的细目:

(千欧元)		
	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
办公室设施经营租赁	3 221	2 997
其他租赁	1 759	1 785
经营租赁承诺总额	4 980	4 782
按期限列出的经营租赁承诺		
一年以下	1 114	1 103
一年至五年	2 372	2 232
五年以上	1 494	1 447
经营租赁承诺总额	4 980	4 782

258. 办公设施经营租赁承诺与原子能机构主要在纽约、安大略、日内瓦、里约热内卢和东京的办公室有关。与 2018 年相比，2019 年未来租赁承诺的价值略高，主要原因是在安大略的新住房租约。

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

说明 43：或有负债和或有资产

或有负债

260. 截至 2019 年 12 月 31 日，国际劳工组织行政法庭受理了针对原子能机构的涉及现任工作人员或前任工作人员诉求的申诉案，并且已经确定，可能但不是很可能对这些案件做出这些现任工作人员或前任工作人员胜诉的裁决。如果这些未裁决案件的申诉人最终胜诉，估计原子能机构可能承担约 53.9 万欧元的费用。

261. 原子能机构对职工商店雇用工作人员离职后福利和其他长期雇员福利的相关或有债务达到 1222.7 万欧元，他们都有原子能机构的雇用合同；但是，职工商店负责在这些离职后福利到期时进行支付。2019 年，职工商店设立了一项 400 万欧元的储备金，专用于支付这些债务。此外，应当指出，职工商店继续属于持续经营，有足够的资金和能力支付这些离职后福利和其他长期雇员福利，因此没有对这些负债进行计提。更详细情况请参阅“说明 37”。

262. 原子能机构对塞伯斯多夫核材料实验室设施的退役和去污具有潜在的责任。虽然原子能机构认为它继续对这些退役和去污具有推定义务，但此时无法可靠地衡量或估算原子能机构为履行这些义务将最终承付的估计金额。

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

或有资产

264. 总额 1627.1 万欧元的原子能机构或有资产主要包括：认捐额基于对尚未收到资金的认捐所作估计的认捐款（407.1 万欧元）；原子能机构收到但尚未正式接受的认捐款（298.9 万欧元）；以及已签署捐款协议但原子能机构尚无法向捐助方开具发票或捐款接收实际上并不确定的情况（921.1 万欧元，其中 168.1 万欧元需捐款方议会进一步批准）。

说明 44：报告日后的事项

265. 原子能机构的报告日是 2019 年 12 月 31 日。财务报表由总干事于 2020 年 3 月 6 日授权印发。

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

说明 45：补偿付款

267. 在报告期内没有进行任何补偿付款。

第四部分

财务报表附件

附件 A1

简称表

AIPS	原子能机构“计划支助信息系统”
ASHI	离职后健康保险
BMS	房舍管理服务
CDMS	封隔数据管理系统
CIP	进行中项目
CIRS	计算机化视察报告系统
CTBTO	全面禁止核试验条约组织筹备委员会（禁核试组织筹委会）
DASSTA	破坏性分析样品状况跟踪服务
FAO	联合国粮食及农业组织（粮农组织）
FAR	现场活动报告
GC	大会
IAEA	国际原子能机构（原子能机构）
IAS	国际会计准则
ICTP	国际理论物理中心
ICSC	国际公务员制度委员会
IFRS	国际财务报告准则
ILO	国际劳工组织
ILOAT	国际劳工组织行政法庭（劳工组织行政法庭）
INPRO	革新型核反应堆和燃料循环
IPSAS	国际公共部门会计准则
IT	信息技术
KgU	千克铀
LEU	低浓铀
MCIF	大型资本投资基金
MCIP	大型资本投资计划
MBES	材料平衡评价系统
MOSAIC	保障信息技术的现代化
MP	主计划
MRRF	重大维修和更换基金
NML	塞伯斯多夫核材料实验室
NPC	国家参项费用
NSF	核安保基金

附件 A1 (续)

简称表

PP&E	不动产、厂场及设备
ReNuAL	核应用实验室的改造
RBF	经常预算资金
SAL	塞伯斯多夫分析实验室
SEEIS	保障有效性评价信息系统
SGIM	保障司信息管理处
SIR	保障执行情况报告

附件 A2

2019年12月31日期末年度捐款收入
(欧元)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
1. 成员国						
阿富汗	19 868	5 170	-	-	-	25 038
阿尔巴尼亚	27 789	6 893	14 227	-	-	48 909
阿尔及利亚	538 405	133 556	1 243	-	29 308	701 512
安哥拉	33 114	8 617	-	-	-	41 731
安提瓜和巴布达	7 369	6 530	-	-	-	13 899
阿根廷	3 161 525	739 296	5 397	70 000	-	3 976 218
亚美尼亚	20 840	5 170	4 499	-	-	30 509
澳大利亚	8 389 089	1 937 850	-	215 751	-	10 541 690
奥地利	2 584 991	597 123	-	-	-	3 182 114
阿塞拜疆	201 468	49 976	-	-	-	251 444
巴哈马	47 902	-	-	-	-	47 902
巴林	154 760	36 189	104	-	-	191 053
孟加拉国	33 114	8 617	-	-	-	41 731
巴巴多斯	25 793	-	-	-	-	25 793
白俄罗斯	187 573	46 529	-	40 000	-	274 102
比利时	3 174 351	733 264	-	382 933	150 000	4 440 548
伯利兹	3 474	-	-	-	-	3 474
贝宁	9 935	2 585	-	-	-	12 520
多民族玻利维亚国	38 209	9 478	-	-	-	47 687
波斯尼亚和黑塞哥维那	41 684	10 340	9 000	-	-	61 024
博茨瓦纳	45 157	11 201	2 432	-	35 000	93 790
巴西	13 552 548	3 150 408	1 832	-	-	16 703 788
文莱达鲁萨兰国	103 174	-	468	-	-	103 642
保加利亚	149 363	37 051	55	25 000	-	211 469
布基纳法索	13 246	3 447	-	-	2 076	18 769
布隆迪	3 312	862	-	-	-	4 174
柬埔寨	13 246	-	-	-	-	13 246
喀麦隆	34 736	-	2 512	-	-	37 248
加拿大	10 481 697	2 421 236	-	1 933 569	-	14 836 501
中非共和国	3 312	-	-	-	-	3 312
乍得	16 556	-	-	-	-	16 556
智利	1 414 949	330 874	361	9 000	9 000	1 764 184
中国	26 472 158	6 566 634	280	541 873	93 445	33 674 390
哥伦比亚	1 076 810	19 782	37	-	-	1 096 628
刚果	22 108	5 000	174	-	-	27 282
哥斯达黎加	156 311	77 232	37	-	90 340	323 920
科特迪瓦	31 263	7 755	889	-	-	39 907
克罗地亚	329 991	81 857	300	-	-	412 148
古巴	215 361	61 320	3 726	-	-	280 407
塞浦路斯	152 938	35 328	-	-	-	188 266
捷克共和国	1 219 656	285 206	-	-	175 400	1 680 262
刚果民主共和国	26 491	6 893	-	-	-	33 384
丹麦	2 096 336	484 247	-	759 477	-	3 340 060
吉布提	3 312	862	-	-	-	4 174
多米尼克	3 686	862	-	-	-	4 548
多米尼加共和国	152 838	10 331	-	-	-	163 169
厄瓜多尔	222 310	-	362	-	-	222 672
埃及	507 142	125 801	2 008	-	-	634 951
萨尔瓦多	45 157	11 201	-	-	-	56 358
厄立特里亚	3 312	2 556	-	-	-	5 868
爱沙尼亚	125 049	31 019	-	-	-	156 068
斯威士兰	7 369	1 723	660	-	-	9 752
埃塞俄比亚	33 114	8 567	-	-	-	41 681
斐济	11 055	2 585	-	-	-	13 640
芬兰	1 637 533	378 264	-	280 000	-	2 295 797

附件 A2 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
法国	17 438 417	4 028 213	-	1 808 500	70 000	23 345 130
加蓬	58 956	-	166	-	-	59 122
格鲁吉亚	27 789	6 893	2 036	-	-	36 718
德国	22 929 194	5 296 562	-	594 340	-	28 820 096
加纳	52 103	12 925	6 400	-	44 950	116 378
希腊	1 669 196	195 164	94	-	-	1 864 454
格林纳达	3 685	-	-	-	-	3 685
危地马拉	93 786	23 265	2 260	-	-	119 311
圭亚那	7 369	3 841	-	-	-	11 210
海地	9 935	2 585	-	-	-	12 520
教廷	3 731	1 876	-	-	-	5 607
洪都拉斯	27 789	-	-	-	-	27 789
匈牙利	571 138	133 556	139	-	-	704 833
冰岛	82 058	-	-	-	-	82 058
印度	2 462 768	610 910	-	-	-	3 073 678
印度尼西亚	1 684 687	211 892	974	17 584	126 890	2 042 027
伊朗伊斯兰共和国	1 573 531	-	560	10 000	-	1 584 091
伊拉克	430 723	106 845	66	-	-	537 634
爱尔兰	1 201 102	140 000	-	-	-	1 341 102
以色列	1 544 276	267 542	468	-	20 000	1 832 286
意大利	13 450 891	3 107 109	-	258 000	-	16 816 000
牙买加	31 263	-	-	-	-	31 263
日本	34 742 560	8 025 407	-	11 294 587	200 000	54 262 554
约旦	65 998	16 371	7 130	-	-	89 499
哈萨克斯坦	639 139	158 544	1 635	88 000	-	887 318
肯尼亚	59 051	14 648	2 636	10 000	10 464	96 799
大韩民国	7 229 499	1 690 556	-	2 718 916	167 160	11 806 131
科威特	1 022 065	236 092	1 726	439 500	-	1 699 383
吉尔吉斯斯坦	6 947	1 723	-	-	-	8 670
老挝人民民主共和国	9 935	2 585	-	-	-	12 520
拉脱维亚	166 732	41 359	188	-	-	208 279
黎巴嫩	152 838	-	109	-	-	152 947
莱索托	3 312	862	-	-	-	4 174
利比里亚	3 312	-	-	-	-	3 312
利比亚	442 172	103 398	-	-	-	545 570
列支敦士登	26 110	6 032	-	-	-	32 142
立陶宛	239 676	59 454	-	-	-	299 130
卢森堡	227 536	52 561	-	-	-	280 097
马达加斯加	9 935	2 585	-	-	4 462	16 982
马拉维	6 623	1 723	-	-	-	8 346
马来西亚	1 142 275	267 112	3 514	-	10 000	1 422 901
马里	9 935	2 585	-	-	-	12 520
马耳他	55 271	12 925	-	-	150 000	218 196
马绍尔群岛	3 474	716	-	-	-	4 190
毛里塔尼亚	6 623	-	-	-	3 077	9 700
毛里求斯	38 209	9 478	1 530	-	-	49 217
墨西哥	5 088 653	1 189 938	896	-	-	6 279 487
摩纳哥	37 299	8 617	-	275 143	40 000	361 059
蒙古	17 368	4 308	1 002	-	-	22 678
黑山	13 894	3 447	94	-	-	17 435
摩洛哥	180 626	44 806	2 406	-	13 927	241 765
莫桑比克	13 246	3 447	-	-	-	16 693
缅甸	33 114	8 617	-	-	-	41 731
纳米比亚	34 736	8 617	1 620	-	9 669	54 642
尼泊尔	19 868	-	-	-	-	19 868
荷兰	5 319 188	1 228 712	-	890 850	-	7 438 750
新西兰	962 375	-	-	248 883	-	1 211 258
尼加拉瓜	13 246	3 447	1 716	-	-	18 409
尼日尔	6 623	1 723	-	-	2 400 000	2 408 346
尼日利亚	698 189	173 192	4 388	15 000	454 200	1 344 969
北马其顿	24 315	6 032	6 543	-	-	36 890
挪威	3 047 522	703 968	-	1 514 864	-	5 266 355
阿曼	401 639	93 920	328	-	-	495 887
巴基斯坦	309 148	76 687	6 807	-	5 000	397 642
帕劳	3 686	1 580	-	-	-	5 265

附件 A2 (续)

捐助方	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 a/		总计
				预算外 经常预算	预算外 技合资金	
巴拿马	114 628	28 032	-	-	-	142 660
巴布亚新几内亚	14 739	-	-	-	-	14 739
巴拉圭	45 157	11 201	315	-	-	56 673
秘鲁	455 040	37 924	-	-	-	492 964
菲律宾	552 300	137 002	2 152	-	4 435	695 889
波兰	2 810 126	697 075	13	-	-	3 507 214
葡萄牙	1 389 155	324 842	-	-	-	1 713 997
卡塔尔	966 106	223 167	208	-	124 985	1 314 466
摩尔多瓦共和国	13 894	3 447	79	-	500 000	517 420
罗马尼亚	614 825	152 512	81	38 000	-	805 418
俄罗斯联邦	11 082 258	2 559 961	-	1 026 946	214 594	14 883 759
卢旺达	6 623	1 723	-	-	-	8 346
圣文森特和格林纳丁斯	3 685	-	-	-	-	3 685
圣马力诺	11 055	-	-	-	-	11 055
沙特阿拉伯	4 064 290	950 400	272	30 000	-	5 044 962
塞内加尔	16 556	5 000	-	-	-	21 556
塞尔维亚	107 681	26 711	1 395	-	230 000	365 787
塞舌尔	3 686	900	-	-	-	4 586
塞拉利昂	3 312	-	-	-	-	3 312
新加坡	1 603 966	370 510	-	-	-	1 974 476
斯洛伐克	534 932	132 694	113	71 520	-	739 259
斯洛文尼亚	302 145	69 794	3 555	-	-	375 494
南非	1 215 753	301 578	2 483	35 000	292 983	1 847 797
西班牙	8 765 834	697 080	-	412 920	190 000	10 065 834
斯里兰卡	104 207	25 850	589	-	5 000	135 646
苏丹	33 114	-	-	-	7 039	40 153
瑞典	3 431 725	792 718	-	723 802	189 454	5 137 700
瑞士	4 091 967	945 230	-	112 500	-	5 149 697
阿拉伯叙利亚共和国	79 892	19 818	1 187	-	-	100 897
塔吉克斯坦	13 894	3 447	-	-	-	17 341
泰国	972 603	241 262	4 958	24 302	112 568	1 355 692
多哥	3 312	4 097	-	-	-	7 409
特立尼达和多巴哥	121 596	-	-	-	-	121 596
突尼斯	93 786	23 265	3 523	-	-	120 574
土耳其	3 400 635	759 200	67	-	-	4 159 902
土库曼斯坦	92 119	-	-	-	-	92 119
乌干达	29 804	7 755	-	-	3 139	40 698
乌克兰	343 885	85 303	996	-	-	430 184
阿拉伯联合酋长国	2 167 217	500 619	1 016	-	-	2 668 852
大不列颠及北爱尔兰联合王国	16 017 230	3 699 924	-	2 520 532	-	22 237 686
坦桑尼亚联合共和国	33 114	10 067	-	-	13 839	57 021
美利坚合众国	93 253 583	21 326 229	-	57 398 035	4 003 479	175 981 326
乌拉圭	280 041	65 485	-	-	-	345 526
乌兹别克斯坦	76 419	18 956	-	-	433 500	528 875
瓦努阿图	3 312	-	-	-	-	3 312
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	1 906 995	-	196	-	-	1 907 191
越南	185 438	48 252	2 752	21 975	-	258 417
也门	33 114	-	-	-	-	33 114
赞比亚	23 180	6 032	-	-	1 538	30 750
津巴布韦	13 894	-	6 746	-	-	20 640
小计	368 476 017	82 229 301	140 730	86 857 302	10 640 922	548 344 272
2. 新成员国						
圣卢西亚	3 685	-	-	-	-	3 685
小计	3 685	-	-	-	-	3 685
3. 其他捐助方						
欧盟委员会	-	-	-	9 526 572	350 960	9 877 532
国际组织	-	-	-	298 812	357 446	656 258
其他来源	-	-	-	684 743	172 255	856 998
小计	-	-	-	10 510 127	880 661	11 390 788
合计	368 479 701	82 229 301	140 730	97 367 429	11 521 583	559 738 744

a/ 不包括退款。

附件 A3

2019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	
1. 成员国								
阿富汗	-	58 523	5 170	-	-	-	-	63 693
阿尔巴尼亚	-	268	-	14 227	-	-	-	14 495
阿尔及利亚	-	64 329	-	15 694	-	-	-	80 023
安哥拉	-	-	-	-	-	-	-	-
安提瓜和巴布达	-	4 900	-	1 306	-	-	-	6 206
阿根廷	-	2 573 443	1 431 133	7 268	-	20 000	-	4 031 844
亚美尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
澳大利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
奥地利	-	-	-	-	-	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	-	-	-	-	-	-
巴哈马	-	-	-	-	-	-	-	-
巴林	-	-	-	-	-	-	-	-
孟加拉国	-	-	-	-	-	-	-	-
巴巴多斯	-	75 795	-	4 927	-	-	-	80 722
白俄罗斯	-	-	-	-	-	-	-	-
比利时	-	-	-	-	-	-	-	-
伯利兹	-	-	-	-	-	-	-	-
贝宁	-	-	-	-	-	-	-	-
多民族玻利维亚国	-	112 138	-	10 509	249 158	-	-	371 805
波斯尼亚和黑塞哥维那	-	190 037	-	-	-	-	-	190 037
博茨瓦纳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴西	-	13 814 669	-	-	-	-	-	13 814 669
文莱达鲁萨兰国	-	-	-	-	-	-	-	-
保加利亚	-	-	-	-	-	-	-	-
布基纳法索	-	124	-	-	-	-	-	124
布隆迪	-	9 752	-	-	-	-	-	9 752
柬埔寨	-	-	-	-	-	-	-	-
喀麦隆	-	174 254	-	18 086	-	-	-	192 340
加拿大	-	-	-	-	-	-	-	-
中非共和国	-	8 784	-	-	-	-	-	8 784
乍得	-	30 674	1 000	-	-	-	-	31 674
智利	-	1 418 754	-	-	-	-	-	1 418 754
中国	-	-	-	-	-	-	-	-
哥伦比亚	-	3 151 183	-	-	-	-	-	3 151 183
刚果	152	81 962	5 000	174	-	-	-	87 288
哥斯达黎加	-	-	43 255	-	-	-	-	43 255
科特迪瓦	-	11 554	7 755	-	-	-	-	19 309
克罗地亚	-	-	-	-	-	-	-	-
古巴	-	469 753	-	-	-	-	-	469 753
塞浦路斯	-	-	-	-	-	8 000	-	8 000

附件 A3 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
捷克共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
刚果民主共和国	-	26 561	-	-	-	-	-	26 561
丹麦	-	-	-	-	-	-	-	-
吉布提	-	-	-	-	-	-	-	-
多米尼克	-	-	-	8 484	-	-	-	8 484
多米尼加共和国	3 194	2 136 304	-	-	183 332	-	-	2 322 831
厄瓜多尔	-	209 569	49 054	-	-	-	-	258 623
埃及	-	-	-	2 008	-	-	-	2 008
萨尔瓦多	-	59 214	-	26 514	11 149	-	-	96 877
厄立特里亚	-	2 488	-	-	-	-	-	2 488
爱沙尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	-	-
埃塞俄比亚	-	33 202	8 567	-	-	-	-	41 769
斐济	-	22 033	2 585	6 231	-	-	-	30 849
芬兰	-	-	-	-	-	-	-	-
法国	-	-	-	-	-	-	-	-
加蓬	-	412 323	-	32 441	-	-	-	444 764
格鲁吉亚	-	-	-	-	-	-	-	-
德国	-	-	-	-	-	-	-	-
加纳	-	-	-	6 400	-	-	-	6 400
希腊	-	-	-	-	-	-	-	-
格林纳达	152	7 345	-	-	-	-	-	7 497
危地马拉	-	5 518	-	11 045	-	-	-	16 563
圭亚那	-	-	-	-	-	-	-	-
海地	-	10 494	-	-	-	-	-	10 494
教廷	-	-	-	-	-	-	-	-
洪都拉斯	-	-	-	-	-	-	-	-
匈牙利	-	-	-	-	-	-	-	-
冰岛	-	-	-	-	-	-	-	-
印度	-	-	-	-	-	-	-	-
印度尼西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	2 609 621	-	-	-	-	-	2 609 621
伊拉克	-	-	-	-	-	-	-	-
爱尔兰	-	-	-	-	-	-	-	-
以色列	-	-	-	-	-	-	-	-
意大利	-	-	-	-	-	90 000	-	90 000
牙买加	-	-	-	7 424	-	-	-	7 424
日本	-	-	-	-	-	2 790 734	-	2 790 734
约旦	-	82 741	-	-	-	-	-	82 741
哈萨克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
肯尼亚	-	-	-	-	-	-	-	-
大韩民国	-	-	-	-	-	-	-	-
科威特	-	-	745	-	-	-	-	745
吉尔吉斯斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
老挝人民民主共和国	-	19 719	2 585	-	-	-	-	22 304

附件 A3 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	拨合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外拨合资金	
拉脱维亚	-	-	-	-	-	-	-	-
黎巴嫩	-	138 151	-	109	-	-	-	138 260
莱索托	-	238	-	-	-	-	-	238
利比里亚	-	200 083	-	-	-	-	-	200 083
利比亚	-	1 292 121	12 057	656	-	-	-	1 304 834
列支敦士登	-	-	-	-	-	-	-	-
立陶宛	-	-	-	-	-	-	-	-
卢森堡	-	-	-	-	-	-	-	-
马达加斯加	-	-	-	-	-	-	-	-
马拉维	-	3 622	-	-	-	-	-	3 622
马来西亚	-	-	-	-	-	-	-	-
马里	-	17 284	2 585	-	-	-	-	19 869
马耳他	-	-	-	-	-	-	-	-
马绍尔群岛	-	9 985	-	5 389	-	-	-	15 374
毛里塔尼亚	-	415	630	-	-	-	-	1 045
毛里求斯	-	-	-	8 966	-	-	-	8 966
墨西哥	-	-	-	-	-	-	-	-
摩纳哥	-	-	-	-	-	-	-	-
蒙古	-	-	-	-	-	-	-	-
摩山	-	-	-	-	-	-	-	-
摩洛哥	-	-	-	-	-	-	-	-
莫桑比克	-	12 673	3 447	-	-	-	-	16 120
缅甸	-	-	-	-	-	-	-	-
纳米比亚	-	-	-	-	-	-	-	-
尼泊尔	-	-	-	-	-	-	-	-
荷兰	-	-	-	-	-	-	-	-
新西兰	-	-	-	-	-	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	213	-	-	-	-	213
尼日尔	-	-	-	-	-	-	-	-
尼日利亚	-	428 035	-	-	-	-	-	428 035
北马其顿	-	-	-	-	-	-	-	-
挪威	-	-	-	-	-	-	-	-
阿曼	-	-	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	260	-	-	-	-	-	260
帕劳	-	-	-	-	-	-	-	-
巴拿马	-	242 152	-	-	-	-	-	242 152
巴布亚新几内亚	-	14 761	-	17 880	-	-	-	32 641
巴拉圭	-	132 528	7 452	625	66 536	-	-	207 141
秘鲁	-	188 990	-	-	-	-	-	188 990
菲律宾	-	-	-	-	-	-	-	-
波兰	-	-	-	19 059	-	-	-	19 059
葡萄牙	-	-	-	-	-	-	-	-
卡塔尔	-	-	-	-	-	-	-	-
摩尔多瓦共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
罗马尼亚	-	-	102 812	58 401	46 502	-	-	207 715
俄罗斯联邦	-	-	-	-	-	1 792 000	-	1 792 000
卢旺达	-	-	-	-	-	-	-	-
圣马力诺	-	-	-	-	-	-	-	-
圣文森特和格林纳丁斯	-	8 873	-	-	-	-	-	8 873
沙特阿拉伯	-	-	-	-	-	7 168 000	-	7 168 000

附件 A3 (续)

捐助方	周转基金	经常预算	技合资金	国家参项费用	计划摊派费用	预算外		总计
						预算外经常预算	预算外技合资金	
塞内加尔	-	19 655	5 123	-	-	-	-	24 778
塞内维亚	-	-	-	10 988	-	-	-	10 988
塞舌尔	-	-	-	-	-	-	-	-
塞拉利昂	-	15 893	-	-	-	-	-	15 893
新加坡	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛伐克	-	-	-	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	-	-	-	1 305	-	-	-	1 305
南非	-	-	-	2 483	-	-	-	2 483
西班牙	-	-	247 080	-	-	262 920	190 000	700 000
斯里兰卡	-	85 372	25 850	-	158 507	-	-	269 729
苏丹	-	68 704	13 370	-	-	89 600	-	171 674
瑞典	-	-	-	-	-	-	-	-
瑞士	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	80 039	-	-	-	-	-	80 039
塔吉克斯坦	-	-	-	-	-	-	-	-
泰国	-	-	-	-	-	-	-	-
多哥	-	-	-	-	-	-	-	-
特立尼达和多巴哥	-	237 834	-	8 606	-	-	-	246 440
突尼斯	-	-	-	-	-	-	-	-
土耳其	-	-	-	(8 118)	-	-	-	(8 118)
土库曼斯坦	-	95 332	-	-	-	-	-	95 332
乌干达	-	1 295	-	-	-	-	-	1 295
乌克兰	-	-	-	-	-	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	-	-	-	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	-	-	-	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	-	-	-	-	-	-	-	-
美利坚合众国	-	11 488 935	-	-	-	-	-	11 488 935
乌拉圭	-	-	-	-	-	-	-	-
乌兹别克斯坦	-	-	-	110 887	-	-	-	110 887
瓦努阿图	-	9 500	-	-	-	-	-	9 500
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	-	12 151 741	-	46 998	-	-	-	12 198 739
越南	-	-	-	-	-	-	-	-
也门	-	191 229	29 834	-	-	-	-	221 063
赞比亚	-	40 466	-	-	-	-	-	40 466
津巴布韦	-	31 938	-	36 939	-	-	-	68 877
小计	3 498	55 066 137	2 007 302	493 911	715 184	12 221 254	190 000	70 697 286
2. 新成员国								
圣卢西亚	152	3 695	-	-	-	-	-	3 847
小计	152	3 695	-	-	-	-	-	3 847
3. 前成员国								
朝鲜民主主义人民共和国	-	128 576	26 553	-	35 582	-	-	190 711
其他来源	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	128 576	26 553	-	35 582	-	-	190 711
4. 其他捐助方								
欧盟委员会	-	-	-	-	-	651 672	-	651 672
国际组织	-	-	-	-	-	-	-	-
其他来源	-	-	-	-	-	17 920	-	17 920
小计	-	-	-	-	-	669 592	-	669 592
合计	3 650	55 198 408	2 033 855	493 911	750 766	12 890 847	190 000	71 561 437

附件 A4

截至2019年12月31日期末期间递延收入状况
(欧元)

捐助方	预收捐款					附有条件转移的预算外捐款			
	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		预收捐款 总计	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附有条件转移的 预算外捐款 总计
				经常预算	技合资金				
I. 成员国									
阿尔巴尼亚	-	-	12 386	-	-	12 386	-	-	-
亚美尼亚	25 405	6 164	3 003	-	-	34 572	-	-	-
澳大利亚	8 140 150	1 873 057	-	-	-	10 013 207	-	56 250	56 250
奥地利	-	573 277	-	-	-	573 277	-	-	-
阿塞拜疆	-	-	5 422	-	-	5 422	-	-	-
巴哈马	141	-	-	-	-	141	-	-	-
巴林	-	-	10 987	-	-	10 987	-	-	-
孟加拉国	34 227	-	8 806	-	-	43 033	-	-	-
白俄罗斯	-	-	-	1 219	-	1 219	-	-	-
伯利兹	-	-	4 490	-	-	4 490	-	-	-
贝宁	-	1 831	-	-	-	1 831	-	-	-
多民族玻利维亚国	-	-	1 971	-	-	1 971	-	-	-
博茨瓦纳	-	-	9 480	-	-	9 480	-	-	-
巴西	-	-	78 261	-	-	78 261	-	-	-
保加利亚	158 683	38 747	34 992	-	-	232 422	-	-	-
柬埔寨	3 462	-	-	-	-	3 462	-	-	-
喀麦隆	-	-	-	-	3 695	3 695	-	-	-
加拿大	10 081 835	-	-	253 618	-	10 335 453	22 970 567	-	22 970 567
智利	-	-	43 829	-	-	43 829	-	-	-
中国	-	-	-	300 000	20 117	320 117	-	-	-
哥伦比亚	-	-	26 234	-	-	26 234	-	-	-
哥斯达黎加	-	-	29 337	-	-	29 337	-	-	-
科特迪瓦	-	-	5 267	-	-	5 267	-	-	-
克罗地亚	-	-	9 580	-	-	9 580	-	-	-
古巴	-	-	193	-	-	193	-	-	-
塞浦路斯	-	-	12 723	-	-	12 723	-	-	-
捷克共和国	1 130 578	263 302	-	-	-	1 393 880	-	-	-
吉布提	12	-	-	-	-	12	-	-	-
厄瓜多尔	-	-	8 004	-	-	8 004	-	-	-
厄立特里亚	-	-	881	-	-	881	-	-	-
爱沙尼亚	133 631	32 583	-	10 000	-	176 214	-	-	-
法国	-	-	-	1 250 000	60 000	1 310 000	-	-	-
危地马拉	15 904	-	-	-	-	15 904	-	-	-
洪都拉斯	6 205	-	14 988	-	-	21 193	-	-	-
匈牙利	749 207	174 361	6 390	419 188	-	1 349 146	-	-	-

附件 A4 (续)

捐助方	预收捐款					附有条件转移的预算外捐款			
	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外		预收捐款 总计	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附有条件转移的 预算外捐款 总计
				经常预算	技合资金				
冰岛	104 292	-	-	-	-	104 292	-	-	-
印度	2 893 258	706 249	-	-	-	3 599 507	-	-	-
印度尼西亚	-	-	1 545	-	-	1 545	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	-	-	2 491	-	-	2 491	-	-	-
伊拉克	3 898	58 464	54 400	-	-	116 762	-	-	-
以色列	-	-	30 654	-	-	30 654	-	-	-
牙买加	-	-	40 863	-	-	40 863	-	-	-
日本	-	-	-	-	3 333 081	3 333 837	-	-	-
约旦	-	-	53 026	-	-	53 026	-	-	-
哈萨克斯坦	616 891	150 584	80 663	-	-	848 138	-	-	-
大韩民国	-	-	-	-	558 034	558 034	-	-	-
科威特	927 331	-	34	-	912 000	1 839 365	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	922	1 761	925	-	-	3 608	-	-	-
拉脱维亚	162 135	39 627	30 178	-	-	231 940	-	-	-
立陶宛	245 297	59 881	11 456	-	-	316 633	-	-	-
卢森堡	152	-	-	-	-	152	-	-	-
马达加斯加	99	3 579	-	-	-	3 678	-	-	-
马耳他	60 397	14 090	5 935	-	-	80 422	-	-	-
毛里求斯	39 683	9 687	-	-	-	49 370	-	-	-
墨西哥	3 240 768	-	2 664	-	-	3 243 432	-	-	-
蒙古	16 192	-	6 465	-	-	22 657	-	-	-
黑山	21 907	862	18 667	-	5 000	46 436	-	-	-
摩洛哥	-	-	5 214	-	-	5 214	-	-	-
缅甸	1 547	8 789	-	-	-	10 336	-	-	-
纳米比亚	-	-	1 988	-	-	1 988	-	-	-
荷兰	4 994 306	1 149 196	-	-	-	6 143 502	-	126 260	126 260
新西兰	1 071 574	-	-	-	-	1 071 574	-	-	-
尼加拉瓜	-	-	5 815	-	-	5 815	-	-	-
尼日尔	-	1 761	-	-	-	1 761	-	-	-
尼日利亚	-	212 227	50 019	-	-	262 246	-	-	-
巴基斯坦	-	917	67 065	-	-	67 982	-	-	-
帕劳	12 931	-	-	-	-	12 931	-	-	-
巴拿马	-	878	5 295	-	-	6 172	-	-	-
巴拉圭	-	-	3 697	-	-	3 697	-	-	-
秘鲁	-	-	72 486	-	-	72 486	-	-	-

附件 A4 (续)

捐助方	预收捐款				预算外		附有条件转移的预算外捐款		
	经常预算	技合资金	国家参项 费用	预算外 经常预算	预算外 技合资金	预收捐款 总计	预算外 经常预算	预算外 技合资金	附有条件转移的 预算外捐款 总计
菲律宾	-	-	1 015	-	4 545	5 560	-	-	-
波兰	-	-	14 673	-	-	14 673	-	-	-
葡萄牙	1 274 264	-	-	-	-	1 274 264	-	-	-
卡塔尔	250 632	-	-	-	-	250 632	-	-	-
摩尔多瓦共和国	1 912	-	-	-	-	1 912	-	-	-
罗马尼亚	-	-	6 225	-	-	6 225	-	-	-
俄罗斯联邦	-	-	-	100 000	-	100 000	-	-	-
卢旺达	19 525	-	-	-	-	19 525	-	-	-
圣马力诺	459	-	-	-	-	459	-	-	-
沙特阿拉伯	3 728 802	993 226	-	-	-	4 722 028	-	-	-
塞内维亚	-	-	4 450	-	-	4 450	-	-	-
新加坡	1 789 516	411 425	2 392	-	-	2 203 333	-	-	-
斯洛伐克	530 265	1 29 450	-	-	-	659 715	-	-	-
斯洛文尼亚	243 717	64 285	-	-	-	308 002	-	-	-
西班牙	152	-	-	29 920	-	30 072	-	-	-
斯里兰卡	-	-	10 320	-	-	10 320	-	-	-
瑞典	-	-	-	93 320	-	93 320	846 625	186 567	1 033 192
瑞士	-	-	-	202 000	-	202 000	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	-	-	8 725	-	-	8 725	-	-	-
塔吉克斯坦	-	-	42 830	-	-	42 830	-	-	-
泰国	678 510	-	-	-	-	678 510	-	-	-
多哥	2 491	-	-	-	-	2 491	-	-	-
突尼斯	4 107	-	-	-	-	4 107	-	-	-
土耳其	-	-	3 057	-	-	3 057	-	-	-
乌克兰	198 416	48 434	-	-	-	246 850	-	-	-
阿拉伯联合酋长国	-	-	33 203	-	-	33 203	-	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	16 841 378	3 870 281	-	-	-	20 711 659	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	1 829	-	-	-	-	1 829	-	-	-
美利坚合众国	-	-	-	16 501 686	934 257	17 435 943	-	-	-
乌拉圭	23 120	-	-	-	-	23 120	-	-	-
乌兹别克斯坦	46 567	-	26 067	-	-	72 634	-	-	-
越南	8 518	-	-	-	-	8 518	-	-	-
小计	60 537 198	10 899 855	1 030 845	23 969 066	1 023 370	97 460 334	23 817 192	369 077	24 186 269
2. 其他捐助方									
欧盟委员会	-	-	-	1 585 474	-	1 585 474	27 328 881	131 136	27 460 017
国际组织	-	-	-	59 477	-	59 477	-	-	-
其他来源	-	-	-	2 432	-	2 432	-	-	-
小计	-	-	-	1 647 384	-	1 647 384	27 328 881	131 136	27 460 017
合计	60 537 198	10 899 855	1 030 845	25 616 450	1 023 370	99 107 718	51 146 073	500 213	51 646 286

附件 A5

经常预算资金
截至2019年12月31日现金盈余状况
(欧元)

2019年暂定现金盈余/(亏欠)的计算	
实收额	331 047 057
实付额	337 868 538
实收额相对实付额的超额(缺额)	(6 821 481)
未清偿债务	(25 649 262)
暂定2019年现金亏欠额	(32 470 742)
2018年最终现金盈余的计算	
上一年暂定现金亏欠额	(23 587 329)
实收:	
所有以前年份捐款	25 655 764
上一年债务清偿节余	1 704 374
杂项收入	909 325
未承付余额	17 137
2018年最终现金盈余	4 699 272
向“大型资本投资基金”转移盈余	(4 699 272)
2018年最终现金盈余/(亏欠)	-
以前年份现金盈余 a/	53 401
现金盈余/(亏欠)合计	53 401

a/ 收到捐款前预扣金额。

附件A6

截至2019年12月31日投资报表
(千欧元)

欧元计现金等价物和投资					
发行人类型	工具类型	账面价值	年收益率 (%)	原始投资日期	到期日
商业银行	活期账户	10 000	0.00		
商业银行	活期账户	35 000	0.00		
商业银行	活期账户	70 000	0.00		
商业银行	活期账户	55 000	0.00		
商业银行	定期存款	34 000	0.03	2019年8月26日	2020年1月6日
商业银行	定期存款	20 000	0.03	2019年8月28日	2020年1月6日
商业银行	定期存款	30 000	0.00	2019年4月11日	2020年4月9日
商业银行	定期存款	8 000	0.01	2019年12月5日	2020年8月5日
商业银行	定期存款	30 000	0.02	2019年5月7日	2020年5月6日
欧元计现金等价物和投资总额		292 000			
欧元计现金等价物和投资占总额的百分比		63%			

美元计现金等价物和投资 (欧元等值)					
发行人类型	工具类型	账面价值	年收益率 (%)	原始投资日期	到期日
超国家	定期存款	44 800	1.76%	2019年12月9日	2020年1月9日
超国家	定期存款	2 240	1.57%	2019年12月30日	2020年1月13日
商业银行	定期存款	2 688	1.57%	2019年12月30日	2020年1月14日
商业银行	定期存款	6 272	2.83%	2019年4月2日	2020年1月31日
商业银行	定期存款	8 960	2.57%	2019年6月18日	2020年2月27日
商业银行	定期存款	13 440	2.07%	2019年9月16日	2020年3月16日
商业银行	定期存款	6 272	2.23%	2019年9月26日	2020年3月26日
商业银行	定期存款	8 960	2.61%	2019年6月18日	2020年3月31日
商业银行	定期存款	8 960	2.64%	2019年6月18日	2020年4月29日
商业银行	定期存款	3 584	2.10%	2019年10月1日	2020年5月1日
商业银行	定期存款	8 960	2.66%	2019年6月18日	2020年5月29日
商业银行	定期存款	2 240	1.98%	2019年12月4日	2020年6月3日
商业银行	定期存款	9 856	2.07%	2019年9月30日	2020年6月30日
商业银行	定期存款	13 440	1.99%	2019年12月16日	2020年7月30日
商业银行	定期存款	8 960	1.97%	2019年11月14日	2020年9月30日
商业银行	定期存款	8 960	1.96%	2019年10月9日	2020年4月13日
商业银行	定期存款	8 960	2.74%	2019年4月11日	2020年4月9日
商业银行	定期存款	4 480	2.52%	2019年9月30日	2020年3月31日
美元计现金等价物和投资总额		172 032			
美元计现金等价物和投资占总额的百分比		37%			
欧元等值现金合计		464 032			

第五部分

外聘审计员

关于 2019 年 12 月 31 日期末年度

国际原子能机构财务报表

审计情况的报告



印度尼西亚共和国 审计委员会

关于国际原子能机构的审计报告

涉及：

财务审计结果的财政事项

以及

关于保障支持活动的

执行情况审计

2019 年

目 录

执行摘要.....	133
导言.....	134
财政概述.....	135
审计意见.....	139
详细审计结果.....	140
一、财政事项.....	140
二、保障协定外展努力.....	160
三、保障概念和规划.....	163
四、保障资料分析.....	169
五、保障有效性评价.....	173
其他事项.....	177
对外聘审计员以往建议的回复.....	179
鸣谢.....	179
附件一.....	180

表 清 单

表 1. 2016—2019 年的财务比率	138
表 2. 定额备用金细目	142
表 3. 经常预算资金和周转基金亏欠	143
表 4. 原子能机构 2016—2019 年结欠会费	144
表 5. 2019 年各季度的经常预算	144
表 6. 向前工作人员超额支付的详细账龄表	146
表 7. 2019 年注销的应收款	148
表 8. 注销金额趋势	148
表 9. 教育补助金报销标准	150
表 10. 外聘审计员未收到的文件	152
表 11. 顾问和专家合同条款中的缺陷概述	153
表 12. 截至 2019 年 12 月 31 日的变革请求概要	159
表 13. 原子能机构报告的舞弊或推定舞弊案件	178
表 14. 注销明细表	178
表 15. 建议和后续行动	180

图 清 单

图 1. 2016—2019 年财务比率趋势	139
图 2. 以小额现金补充的前一年交易金额	141
图 3. 原子能机构 2016—2019 年净盈余/（亏欠）	143
图 4. 前工作人员离职后健康保险结欠应收款	147
图 5. 2016—2019 年应收账款注销金额	148
图 6. 教育补助金预支款	150
图 7. 不可退款的已取消差旅费的百分比	155
图 8. 通过“低价值采购”购买的资本性非消耗资产	156
图 9. 2015—2018 年保障协定缔结趋势	162

图 形 清 单

图形 1. 非“计划支助信息系统”变革请求的实绩测量	158
图形 2. 用于确定和满足保障资源需求的过程和文件	167

执行摘要

这项审计的重要性

2019 年期间，原子能机构产生了 5.8073 亿欧元的收入，认列了 5.7066 亿欧元的支出，并管理着分别为 12.1345 亿欧元和 6.9581 亿欧元的资产和负债。在这些数额中，核核查主计划支出 1.8085 亿欧元（31.69%），并管理着 1.7231 亿欧元（14.20%）的不动产、厂场和设备及无形资产。

因此，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）提出本报告，作为审计截至 2019 年 12 月 31 日期末期间原子能机构财务报表的结果。

印尼审计委员会还从与各保障业务处的业务一致性方面对保障协定外展努力、概念和规划、信息分析以及有效性评价进行了执行情况审计。

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

审计目标

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

关于执行情况审计，目标是评定保障支持活动的管理有效性，以加强核核查的实施。

财务审计概述

我们认为，国际原子能机构（原子能机构）财务报表根据《国际公共部门会计准则》，在所有实质性方面均合理地列报了截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况，及其本年度期末财政执行结果和现金流量。

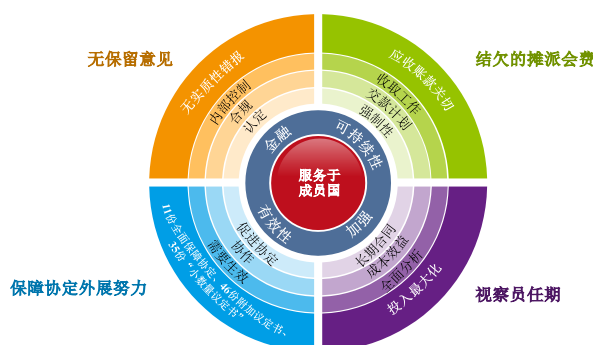
我们确认原子能机构为从成员国收取强制性的摊派会费所作的努力。但有一项关切是，结欠摊派会费数额的不断增长可能影响原子能机构的职能及其财政可持续性。因此，我们重申我们鼓励原子能机构改善收取这些应收款的建议，包括使用可能的交款计划。

执行情况审计概要

原子能机构在选定的关键领域范围内有效地管理了保障支持活动令人赞赏。但值得注意的是，还有其他领域需要进一步的关注，以加强其核核查实绩。

有关保障协定外展努力，11 个国家尚未将全面保障协定付诸生效，46 个国家尚未缔结附加议定书，以及 35 个国家尚未修订其“小数量议定书”。因此，我们建议原子能机构继续并在适当情况下加强与积极参与促进保障协定努力的有关利益相关方协作。

关于原子能机构工作人员任期政策，对视察员适用七年期合同不能使原子能机构在培养新征聘视察员方面的投入最大化。在这种情况下，原子能机构需要对保障视察员和关键技术专业工作人员适用更长期的合同进行全面分析。我们谨此建议原子能机构考虑对上述投入进行评定并分析对他们适用更长期合同的可能成本效益。



导 言

1. 经大会任命，印度尼西亚共和国审计委员会（印尼审计委员会）已受托负责根据《财务条例》第 12.01 条（第十二条）和《财务条例》附件所载《外部审计补充规定》对原子能机构 2018 年至 2019 年财政年度的财务报表进行审计。根据/依照《外部审计补充规定》第 5 款，印尼审计委员会就现行行政管理实践的财务后果发表了其认为必要的意见。
2. 我们的审计根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团（联合国外聘审计团）采用的适用的《国际审计准则》和《最高审计机构国际准则》进行。
3. 根据《国际审计准则》的要求，审计的主要目的是使审计员能够就下列事项发表意见：这一年的列账支出是否已用于大会批准的用途；是否按照《财务条例》对收入和支出适当地进行了分类和列账；以及财务报表是否合理地反映了截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况。这包括原子能机构账户中详细说明的原子能机构所有资金年末余额的正确性。此外，《最高审计机构国际准则》还为开展执行情况审计提供指导。执行情况审计的主要审计目标是评定原子能机构保障支持活动的管理有效性，以加强核核查的实施。
4. 审计涉及与有关分计划和各科主要管理人员进行讨论；审查相关文件；审查政策、过程和程序；通过要求提供资料和审计查询方式寻求管理层提供资料和作出澄清；以及提供审计意见和建议。
5. 拟审查分计划的选择涉及到适用一些因素，这些因素包括与 2016—2017 年和 2018—2019 年“计划和预算”（蓝皮书）所述优先事项相一致的程度、原子能机构的协同作用、与效率有关的关切、预算重要性、管理风险、以前的审计、潜在影响、管理层目前的考虑和主题事项的保密性。因此，我们选择了概念和规划管理、信息分析和有效性评价及有关保障业务处这些方面的实施情况，以及总干事办公室在保障协定外展努力中的作用。
6. 本审计报告的目的是将审计结果传达给原子能机构和负责治理的机构以及其他利益相关方。在与主管管理层详细讨论后，通过“管理信函”转达了从所执行的审计程序中产生的重要结果。在适当考虑管理层对各项建议落实情况的最终回复和行动计划后，将这些结果中较为重要的方面经适当合并后纳入了本报告。

财政概述

采用《国际公共部门会计准则》

7. 原子能机构在确保效能、问责和透明的结果制框架范围内履行任务。该框架需要得到高质量财务报告和管理信息的支持。对于原子能机构以经过改进的方式履行任务而言，按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表是一个关键的促进手段。采用《国际公共部门会计准则》是一种最佳管理实践，预计会使联合国系统各组织之间在财务报表列报方面更加统一，并与其他国际组织和各国政府财务报表的可比性更强。按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表能使人更透彻地了解原子能机构的实际资产、负债、收入和支出情况。这是自原子能机构 2011 年采用《国际公共部门会计准则》以来的第九年。

基金会计和分部报告

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

预算执行结果

9. 原子能机构的计划和预算的重点是成员国核准的经常预算资金和有关拨款。经常预算的组成部分包括业务性经常预算和资本性经常预算。原子能机构在这些组成部分中分别达到了 99.96%和 28.66%的预算执行率。

财政执行结果概要

10. 经常预算类别（包括经常预算资金、周转基金和大型资本投资基金）2019 年《国际公共部门会计准则》基础上的净亏欠为 2408 万欧元。技术合作资金的净盈余为 506 万欧元，较 2018 年增加。2019 年，预算外资金和技术合作预算外资金分别为净盈余 2655 万欧元和 213 万欧元。2019 年低浓铀银行基金实现的盈余为 726 万欧元。

收入分析

11. 2019 年的收入总额为 5.8073 亿欧元，较 2018 年（5.8503 亿欧元）减少了 0.74%。减少的主要原因是自愿捐款和其他捐款分别减少了 780 万欧元和 410 万欧元。这一减少额被分别为 640 万欧元和 90 万欧元的摊派会费收入和投资收入增加额部分地抵销。

支出分析

12. 2019 年的支出（5.7066 亿欧元）较 2018 年（5.6154 亿欧元）增加了 1.62%。薪金和雇员福利（3.0633 亿欧元）占原子能机构支出的 53.7%，较 2018 年增加了 1650 万欧元。第二个最大组成部分是向发展对口方转移（4684 万欧元），占 2019 年支出额的 8.21%。“差旅”（4428 万欧元）自 2018 年已减少 236 万欧元。其他业务支出为 2480 万欧元，较 2018 年减少了 253 万欧元。

财务状况

13. 截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构总体财务状况继续相当健康。这种财务健康状况可以从以下关键指标看出：

- 按总资产减去总负债计算的净资产总值为 5.1764 亿欧元；
- 流动资产价值约为流动负债价值的近五倍。这标志着原子能机构有足够的资源用以支付预计会在即将到来的 12 个月到期的负债。

14. 截至 2019 年 12 月 31 日，现金、现金等价物和投资合计占到了原子能机构总资产的 56.45%。这标志着原子能机构的流动资产足以满足自身的需要。

15. 以下是 2018 年至 2019 年原子能机构财务状况显著变化的领域：

- 流动资产增加 3487 万欧元，主要是现金和现金等价物总额增加所致；
- 非流动资产增加 441 万欧元，主要涉及不动产、厂场及设备，特别是在建资本化资产；
- 负债总额增加 1.0224 亿欧元，主要为原子能机构雇员福利负债增加所致。精算假设的变动使 2019 年离职后健康保险出现 7584 万欧元的精算损失，从而推动了负债增加。

16. 2019 年，原子能机构净资产总体减少，从 5.8061 亿欧元减少到 5.1764 亿欧元，主要原因是总负债增加 1.0224 亿欧元，超额抵销了 3928 万欧元的资产净增加额。

现金、现金等价物和投资

17. 2019 年，现金、现金等价物和投资余额减少了 3680 万欧元（5.1%），2019 年 12 月 31 日达到 6.8495 亿欧元。这一减少主要是由于 2019 年为低浓铀银行项目采购 5500 多万欧元的低浓铀所致。

18. 截至 2019 年底，现金、现金等价物和投资总额的 74.4%以欧元计价，25.2%以美元计价，0.33%以其他货币计价。2019 年欧元计价的投资利率依然接近于零，但同年美元计价的投资利率则继续有所上升。根据原子能机构现金等价物和投资组合中的货币组合，原子能机构 2019 年期间的现金等价物和投资的总体收益增加了 90 万欧元。

应收账款

19. 总体上，非交换交易净应收款总额增加了 1010 万欧元，2019 年 12 月 31 日达到 6100 万欧元。这一余额的主要组成是摊派会费应收款（4550 万欧元）、自愿捐款应收款（1440 万欧元）及其他应收款（110 万欧元）。

20. 2019 年的增长主要由应收摊派会费增加所驱动。2019 年期间，摊派会费收款率从 92.79%下降到 90%，导致账龄不到一年的结欠摊派会费增加了 1060 万欧元。此外，账龄超过一年的拖欠会费减少了 20 万欧元。

不动产、厂场及设备

21. “建筑物和租赁改良”仍然占不动产、厂场及设备账面净值的最大部分。

22. 不动产、厂场及设备账面净值合计增加了 940 万欧元（3.3%）。导致这一增长的因素有以下几点：

- 2019 年，不动产、厂场及设备的增加总额为 3410 万欧元，其中约 63%涉及“核应用实验室的改造”项目范围内的在建建筑物（1740 万欧元）以及待安装或组装的视察设备和实验室设备（320 万欧元）。
- 本年度不动产、厂场及设备的其余增加额分散在所有其他资产类别中，其中最大组成部分是实验室设备、通讯和信息技术设备、建筑物和租赁改良以及视察设备。
- 这些增加额被折旧费抵销了 2470 万欧元。

23. 截至 2019 年 12 月 31 日，在建不动产、厂场及设备的余额主要包括与“核应用实验室的改造”项目相关的 2075 万欧元。

无形资产

24. “无形资产”账面净值从 2018 年的 6564 万欧元减少到 2019 年 12 月 31 日的 6026 万欧元。无形资产账面价值减少的主要驱动因素是高额摊销费用超额抵销了年内的增加额。2019 年期间，内部开发软件的价值中加入了 730 万欧元的总费用，其中 300 万欧元涉及“保障信息技术的现代化”后活动，而另 430 万欧元涉及内部开发的其他软件项目。

风险管理

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

财务比率

26. 下表 1 概述原子能机构过去四年的财务比率

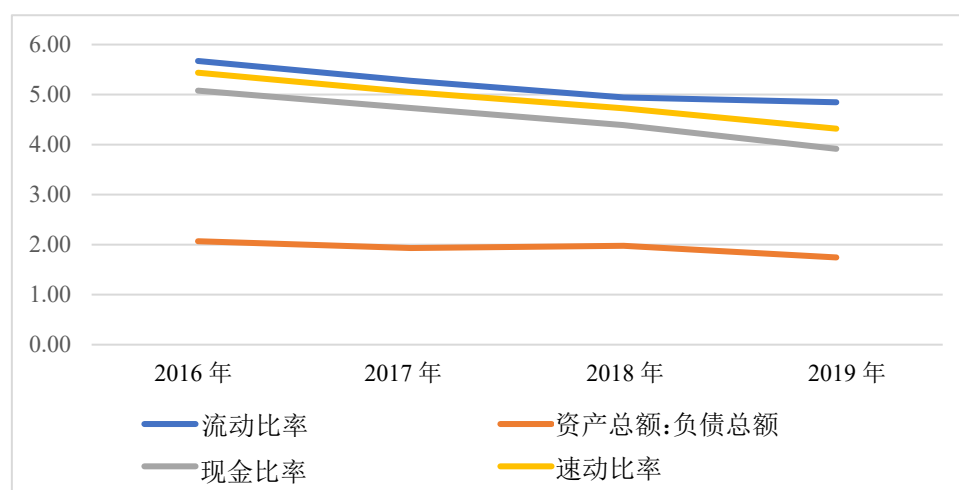
表 1. 2016—2019 年的财务比率

编号	财务比率	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1	流动比率	4.85	4.94	5.28	5.67
	流动资产:流动负债				
2	资产总额:负债总额	1.74	1.98	1.93	2.07
	资产:负债				
3	现金比率	3.92	4.39	4.73	5.08
	现金 + 短期投资:流动负债				
4	速动比率	4.32	4.73	5.05	5.44
	现金 + 短期投资 + 应收账款:流动负债				

27. 根据表 1，原子能机构 2016—2019 年的财务比率持续下降。流动比率比 2018 年下降 0.09 个点，而其他三个比率即资产总额:负债总额、现金比率和速动比率分别比去年下降 0.24、0.47 和 0.41 个点。

28. 下图 1 清楚地显示原子能机构财务比率的下降趋势，但所有这些比率仍然安全和健康。

图 1. 2016—2019 年财务比率趋势



审计意见

29. 根据外聘审计员的工作范围，我们需要就原子能机构 2019 年 12 月 31 日期末财政期间的财务报表发表意见。对 2019 年财政年度财务报表的审计没有发现我们认为对整个财务报表的准确性、完整性和有效性至关重要的不足或差错。因此，我们对原子能机构 2019 年 12 月 31 日期末财政年度的财务报表提出了无保留意见。

详细审计结果

一、财政事项

A. 小额现金和定额备用金

小额现金

30. 原子能机构已印发 2018 年 11 月 20 日的“财务指令第 16 号”——《原子能机构小额现金资金运作程序》。根据“财务指令第 16 号”，小额现金补充机制如下。

- a. 可从小额现金资金报销的每张发票/报销单的最高金额为 250 欧元（或等值其他货币），不含任何可收回的增值税。
- b. 工作人员应采用《小额现金表》申请报销经批准从小额现金资金中支出的费用。该表是一个微软 Word 文件模板，总务处标签页“我的模板”下有 Word 文件的电子版。
- c. 从小额现金资金中报销的申请须在购买之日后一个月内提交，并须附上发票/报销单和支出理由。
- d. 核证账单/发票/报销单的配额管理人员应确保所采购货物已收到且服务已提供。
- e. 只有为了预算和财务处处长核准的小额现金资金用途而从小额现金资金支出的款项方可报销。下文所列绝非详尽清单，而是经允许和未经允许的一些小额现金资金支出报销。

31. “财务指令第 16 号”中与跨年度报销有关的主要指令如下：

- a. 第 10 段，其中规定，从小额现金资金中报销的申请须在购买之日后一个月内提交，并须附上发票/报销单和支出理由。
- b. 第 15 段，其中规定，年底时，要求补充资金的请求须在年终结算时间表规定的截止日期之前提交预算和财务处账款科。此外，要求小额现金资金持有人提交截至财政年度最后一个工作日的小额现金资金余额确认书。

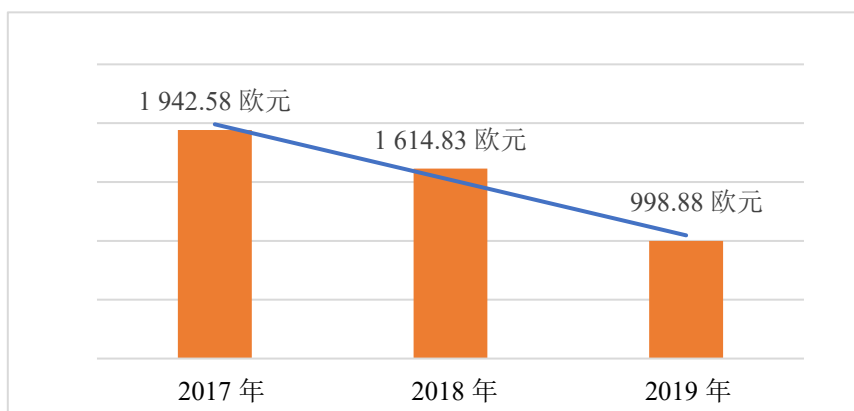
32. 我们审查了 198 项交易所涉 15 份小额现金补充文件，发现保障司、塞伯斯多夫实验室、总务处、运输股和签证股前一年的 32 项交易列入了 2019 年补充文件中，金额达 998.88 欧元。

33. 尽管这些交易发生在 2018 年，但均作为费用在 2019 年进行补充和列账。保障司小额现金出纳员提供了迟交发票的各种书面理由，包括收到发票较晚以及没有主管。

34. 这一问题已在2017年和2018年“外部审计报告”中提及，其中建议，原子能机构应制定有关小额现金管理的书面细则，作为一种控制办法来确保及时并仅针对相关会计期内的交易进行小额现金补充。原子能机构的答复是其过去一年发生的费用设置了会计应计项，且已修订“财务指令第16号”，以限制对前一年费用的报销。原子能机构认为前一年的这项建议“已落实”。

35. 如下图2所示，次年补充的前一年交易金额从2017年的1942.58欧元减少到2019年的998.88欧元。

图2. 以小额现金补充的前一年交易金额



定额备用金

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

37. 原子能机构截至2019年12月31日的试算表显示，原子能机构的定额备用金达12万欧元，细目如下。

- a. 东京定额备用金5万欧元；
- b. 多伦多定额备用金3万欧元；
- c. 摩纳哥定额备用金107.24欧元；
- d. 核能司辐射、运输和废物安全处定额备用金2.9万欧元；
- e. 保障司计划和资源科定额备用金1万欧元。

38. 实际上，定额备用金存在银行和库存持有，详情如下。

表 2. 定额备用金细目

定额备用金	存款银行	出纳员	资金持有人	补充水平
东京	SMBC - 4346801	EY	MF (东京地区办事处主任)	600 万日元
多伦多	CIBC - 0052 48-01113	PHF	M. K (业务二处四科科长)	不适用 (将于 2020 年关闭)
摩纳哥	CFM IWM-0087002	S. C	D.O (原子能机构环境实验室主任)	2 万欧元
核能司辐射、运输和废物安全处	保管箱	-	EB	1 万欧元 和 2.1 万美元
保障司计划和资源科	保管箱	-	MM	不适用

39. 根据我们的审查，我们发现 2018 年东京定额备用金有 43 万日元的交易在 2019 年 1 月进行了补充。此外，这项资金 2020 年 1 月的支出清单也表明，在该期间金额 33 万日元的现金补充是为 2019 年的交易进行的。

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

41. 此建议符合《财务细则》第 110.50 条，其中规定，预算和财务处处长有责任制定定额备用金的运作程序。到目前，原子能机构尚未就这一建议和任务采取后续行动。

42. 因此，我们重申此前的建议，即应制定有关定额备用金管理的书面细则。原子能机构的答复是，2019 年，原子能机构关闭了两项定额备用金（摩纳哥及保障司保障计划和资源科），并且认为其余两项定额备用金（多伦多和东京）不属于业务性质，因为这些账户没有或几乎没有任何活动。因此，原子能机构认为，既然启动了关闭这些账户的步骤，便不再需要书面细则。

B. 结欠的摊派会费

43. 原子能机构的经常预算包括业务性部分和资本性部分。第一部分用于为进行中的业务性费用供资，而资本性部分用于根据原子能机构的大型资本投资计划为大型基础设施投资供资。这一经常预算由成员国摊派会费、其他捐款、交换收入和杂项收入供资。2019 年，摊派会费占经常预算收入总额的 95.6%，或占原子能机构收入总额的 63.45%。

44. “2018 年外部审计报告”指出了成员国结欠经常预算交款的问题，因此我们曾建议原子能机构：

- a. 加强努力，确保从成员国收取应收款，包括使用交款计划协议；
- b. 考虑为经常预算资金赤字供资的方案，包括审议是否需要改变周转基金的适当水平，以满足原子能机构的需要。

45. “2018 年外部审计报告”还指出，85%的结欠余额仅涉及四个成员国。其中一个成员国的结欠摊派会费余额已有 41 年。该成员国始终交纳作为自愿捐款的技合资金捐款份额，但从未交纳其结欠摊派会费，尽管交纳会费是强制性的。

46. 我们赞赏原子能机构努力将未交纳经常预算会费的成员国数目减少到 41 个，而 2018 年有 46 个成员国。此外，原子能机构还将无表决权的成员国数目从 2018 年的 12 个国家减少到八个国家。但是，我们仍然关切像前一年一样也发生 2019 年第四季度出现现金短绌的风险，特别是在 2019 年摊派会费收款率从 2018 年的 93%降到 90%的情况下。

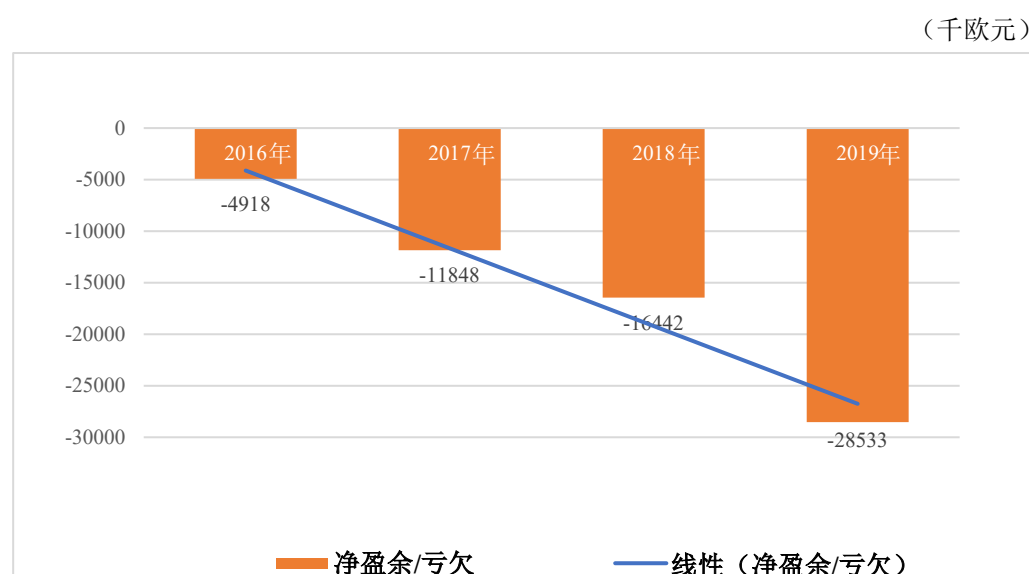
47. 根据原子能机构过去四年按资金分列的财政执行结果（报表 7b），我们发现，原子能机构的经常预算资金和周转基金亏欠不断增加，如下表 3 和图 3 所示。

表 3. 经常预算资金和周转基金亏欠

(千欧元)

财政执行结果	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
收入	363 122	372 498	373 672	379 249
费用	367 321	380 698	388 852	408 227
净收益/（亏损）	(718)	(3 648)	(1 262)	445
净盈余/（亏欠）	(4 918)	(11 848)	(16 442)	(28 533)

图 3. 原子能机构 2016—2019 年净盈余/（亏欠）



48. 关于这种亏欠状况，我们发现了以下问题：

结欠的经常预算

49. 目前的经常预算现金余额水平较低，是来自往年的经常预算应收款水平较高所致。如下表 4 所示，近年来，原子能机构的结欠会费水平趋于增加。

表 4. 原子能机构 2016—2019 年结欠会费

财政执行结果	2016 年	2017 年	2018 年	2019 年
经常预算应收款（百万欧元）	32.956	40.254	44.761	55.198
经常预算会费收入（百万欧元）	354.851	363.670	362.101	368.480
收入的应收款百分比	9.28%	11.07%	12.36%	14.97%
呆账备抵（百万欧元）	5.292	7.646	9.398	9.707

50. 截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构的经常预算应收款水平比截至 2018 年 12 月 31 日的余额增加了 1044 万欧元。这主要因为较之于 2018 年，当年结欠会费大幅增长。本年度结欠会费已增至 3660 万欧元，2018 年仅为 2600 万欧元，而前些年的结欠会费则从 2018 年的 1870 万欧元略降至 2019 年的 1850 万欧元。

51. 如表 4 所示，过去四年结欠会费的这种上升趋势对原子能机构构成了流动性风险并可能影响原子能机构业务的连续性。

周转基金

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

53. 对于 2019 年财政年度，大会已核准周转基金继续保持在 1520 万欧元的水平，占经常预算的 4.16%。周转基金水平自 2005 年至 2019 年没有变化。2019 年经常预算现金余额变化情况如下：

表 5. 2019 年各季度的经常预算

财政执行结果	Q1	Q2	Q3	Q4
经常预算现金余额（百万欧元）	83.100	62.800	27.700	53.200
经常预算每月现金实付额估计数（百万欧元）	30.000	30.000	30.000	30.000
经常预算现金余额涵盖的时间（月）	2.8	2.1	0.9	1.8
周转基金现金余额（百万欧元）	15.200	15.200	15.200	15.200
周转基金现金余额涵盖的额外月数（月）	0.5	0.5	0.5	0.5

注：Q 指季度。

54. 原子能机构会费股解释说，2019年10月和11月期间，原子能机构出现了现金短绌，使用了周转基金。由于经常预算赤字差额，原子能机构利用了周转基金为业务性支出提供资金。2019年11月，周转基金被完全利用，但在收到一个主要捐款成员国的交款之后，于2019年12月2日进行了补充。

55. 考虑到最近的结欠经常预算状况，我们的意见是建议原子能机构审查其周转基金水平。原子能机构不妨考虑将周转基金的数额增加到足够支付原子能机构半个月以上业务的费用。

现金赤字

56. 2019年，高额结欠经常预算会费影响了原子能机构的现金流，致使原子能机构因经常预算赤字差额而于2019年10月使用了周转基金，这是原子能机构连续第二年不得不用周转基金来支付经常预算业务。在原子能机构面临现金流动性问题且最主要交款国仍有结欠款额的情况下，既定内部程序规定，原子能机构应拟函敦促有关成员国交款。因此，原子能机构不必从其他资金借款来为其业务活动供资。但是，如果有关成员国在提醒函后不交纳任何款额，便没有了解决现金赤字威胁的进一步程序。

57. 我们注意到，2019年11月，由于经常预算现金余额较低，原子能机构向一个结欠余额最大的成员国发出了提醒函。原子能机构在提醒函中请该成员国在其不能及时交纳经常预算结欠余额的情况下，授权使用其预算外资金的未分配/未用余额。而且，由于流动性状况，金库不得不开展紧张的现金监测活动，一些向供应商的大额支付不得不重新安排/推迟。成员国同意允许原子能机构从其预算外资金中使用最多2000万美元。

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

59. 2019年的亏欠状况更糟，因为2019年10月和11月期间，原子能机构收到的会费只有920万欧元，少于原子能机构2018年同期收到的7000万欧元。这一大幅减少主要由于一个主要捐款国直到2019年12月初才交纳其会费的约三分之二，交纳时间晚于前一年，该成员国于2018年11月就已交纳了其2018年会费的三分之二。该成员国若全额交款，可支付原子能机构近三个月的业务性支出，这表明了该成员国推迟交款时产生的重大影响。

60. 考虑到2019年10月的现金赤字，以及经常预算会费结欠余额的不断增加对经常预算资金构成了重大流动性风险，我们重申上次的建议并鼓励原子能机构加快就该建议采取后续行动。

C. 未偿还的前工作人员离职后健康保险债务

61. 截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构在其“财务报表”中列报了 1261 万欧元交换交易应收账款，其中包括向工作人员超额支付的 25 万欧元。向前工作人员超额支付款项的详细账龄表如下。

表 6. 向前工作人员超额支付的详细账龄表

(欧元)

账户	说明	截至 2019 年 12 月 31 日 的余额	年份				
			2019 年	2018 年	2017 年	2016 年	2015 年
124210	应收账款 管理账户中 从工作人员 收回	251 721.07	87 350.49	13 467.71	24 281.67	49 642.24	76 978.96

62. 该账户指原子能机构作为雇员待遇向第三方支付雇员福利负债，如健康保险和养恤基金。在这种情况下，当原子能机构通过离职后医疗保险计划为前工作人员支付离职后健康保险时或支付养恤金时超额支付发生，原子能机构截至 2019 年 12 月 31 日尚未收回以下资金：

- a. 通过联合国合办工作人员养恤基金的定期福利扣款计划支付的 9 万欧元；
- b. 预算和财务处通过预支为 82 名前工作人员向保险公司支付的 16 万欧元。

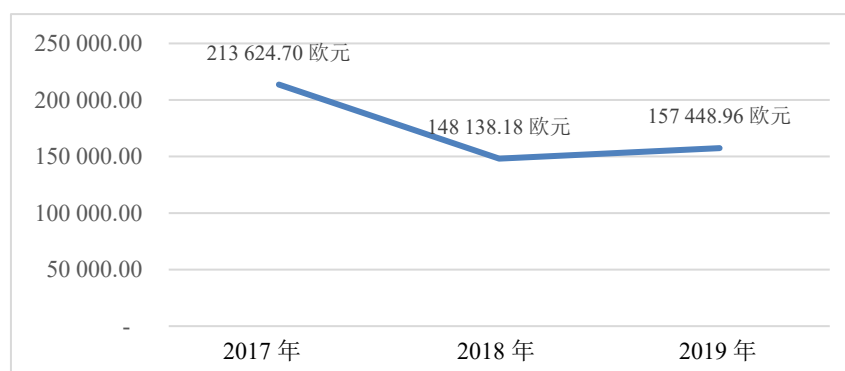
63. 对于联合国合办工作人员养恤基金，原子能机构通常会在三个月内（按季度）收回钱款。至于为前工作人员而对保险公司的直接付款部分，16 万欧元中有 3 万欧元已结欠两年，在“原子能机构 2019 年财务报表”中归类为“呆账备抵”。

64. 我们在上次审计中提出了这个问题，并建议原子能机构：

- a. 考虑审查所有前工作人员未偿还债务，以确保收款努力持续进行。如果债务被认为无法收回，则应适用原子能机构的注销政策；
- b. 探讨降低获取前工作人员在离职后医疗保险计划下的退款的不确定性的途径。

65. 过去两年来前工作人员离职后健康保险的结欠应收款如下图 4 所示。

图 4. 前工作人员离职后健康保险结欠应收款



66. 如上图所示，前工作人员的离职后健康保险债务增长了 1 万欧元，从 2018 年的 15 万欧元增至 2019 年的 16 万欧元。应收款变化分析表明，此账目有 2 万欧元的减少和 3 万欧元的增加。2 万欧元的减少系因注销了 1 万欧元的应收款，加上原子能机构从前工作人员收回的 1 万欧元现金。另一方面，余额增加系因 52 名前工作人员未向预算和财务处支付其 2019 年离职后医疗保险计划保费。2018 年，原子能机构注销了 3 万欧元应收款，因为尽管为收回应收款一再采取了后续行动，却未收到有关各方的任何回复。

建议 1

我们建议原子能机构考虑终止就前工作人员的离职后医疗保险计划保费份额向第三方支付其负债的方案，特别是对那些有两年以上结欠余额者。

原子能机构同意这项建议。

D. 注销被认为不可收回的应收款

67. 《财务条例》第 10.05 条规定，总干事经充分调查后，可授权注销摊派会费拖欠额以外的资金、库存、设备和其他资产的损失。每个财政年度注销的所有此种损失数额的报表应同年度决算一起提交外聘审计员。

68. 该条例在《财务细则》第 58 条中进一步解释道：

- a. 只要情况允许，任何现金或可转让票据的损失均应由责任官员向预算和财务处处长报告，后者应酌情通知负责管理司的副总干事。
- b. 负责管理司的副总干事经充分调查后，可授权注销被认为不可收回的现金及应收账款和应收票据账面价值的损失。但不得授权注销摊派会费拖欠额。预算和财务处处长应负责根据《财务条例》第 10.05 条编制提交外聘审计员的报表。
- c. 在任何情况下，调查都应确定任何工作人员对损失的责任（若有）。总干事可要求这类工作人员部分或全部偿还损失。

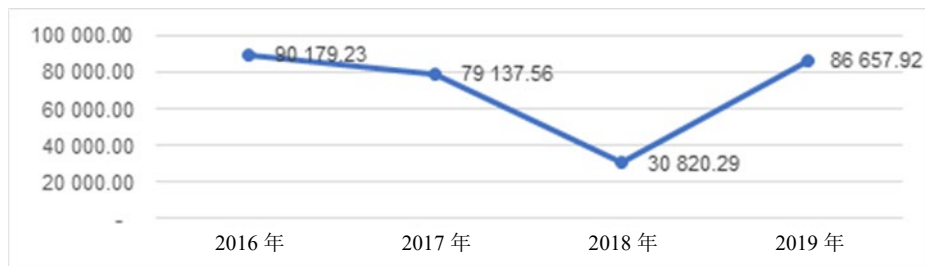
69. 根据预算和财务处处长 2019 年 12 月 10 日的部门间备忘录，原子能机构 2019 年注销了 9 万欧元应收账款。注销的详细说明如下。

表 7. 2019 年注销的应收账款

应收账款类别	2019 年	备注
不可收回的预算外捐款	33 524.76	捐助者通知原子能机构其无意履行其认捐的数额。
不可收回的应收薪资	26 083.57	没有有关前工作人员的记录，其中一些人已经去世。
增值税退税	2 763.33	因供应商发票不符合规定的增值税发票要求，被有关部门拒绝。
不可收回的应收退款	133.05	FM Jungwirth 于 2017 年破产。
原子能机构实验室销售应收账款	23 914.61	收款努力已证明无效。
原子能机构出版物销售应收账款	41.19	收款努力已证明无效。
不可收回的私人长途电话费	197.41	收款努力已证明无效。
总额	86 657.92	

70. 如下图 5 所示，2019 年应收款注销金额在前一年 3 万欧元基础上有所增长。

图 5. 2016—2019 年应收款注销金额



71. 2019 年，绝大部分注销金额为预算外捐款，如下表 8 所示。

表 8. 注销金额趋势

应收款类别	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
不可收回的预算外捐款	33 524.76	-	1 773.28	51 500.00
不可收回的应收薪资	26 083.57	6 083.85	57 082.99	29 382.15
增值税退税	2 763.33	-	-	-
不可收回的应收退款	133.05	-	-	-
原子能机构实验室销售应收款	23 914.61	21 250.00	11 274.00	7 590.00
原子能机构出版物销售应收款	41.19	43.12	247.43	504.41
不可收回的私人长途电话费	197.41	3 443.32	750.06	1 202.67
不可收回的保险索赔	-	-	8 009.80	-
总额	86 657.92	30 820.29	79 137.56	90 179.23

72. 在进一步审查的基础上，我们发现在实施注销方面存在以下不足之处。
- a. 确定交换交易中不可收回的应收款呆账备抵的会计决定将应收款分类为非工作人员应收账款和与员工相关的应收账款。关于非工作人员的应收账款，准则提到“结欠期限超过 24 个月的应收款额注销”。但是，准则仍没有规定与工作人员相关的应收账款注销机制。
 - b. 预算和财务处根据非工作人员应收账款和与员工相关的应收账款的应收款账龄表注销应收款。关于被认为“旧账”并须注销的应收款，原子能机构进行了调查并设法针对若干未结应收款发送了电子邮件。但是，没有报告说明对每个应收款所进行的调查的详情。
 - c. 原子能机构没有关于调查被认为无法收回的应收款的书面导则，以确保在注销应收款之前已采取适当的措施。
 - d. 如果客户能够通过信用卡支付在线订单，则可大幅减少与实验室基准材料销售相关的注销金额。

建议 2

我们建议原子能机构制定关于注销被认为无法收回的应收款的书面导则，包括：

- a. 对负有损失责任的有关各方的调查；
- b. 在注销之前为收取应收款所作努力的文件记录。

原子能机构同意这项建议。

E. 《行政管理手册》未充分支持教育补助金预支程序

73. 《行政管理手册》第二部分第 1 节“工作人员条例和工作人员细则”规定的教育补助金的一个目的是协助在回籍假所在国以外任职的工作人员支付其子（女）在回籍假所在国或在将有助于该子（女）在该国重新融入社会的教育机构接受教育的费用。

74. 如《行政管理手册》第二部分第 1 节所述，领取教育补助金的权利从子（女）五周岁生日后的学年或在开学后头五个月内满五周岁的学年开始，条件是他（她）在小学就学。

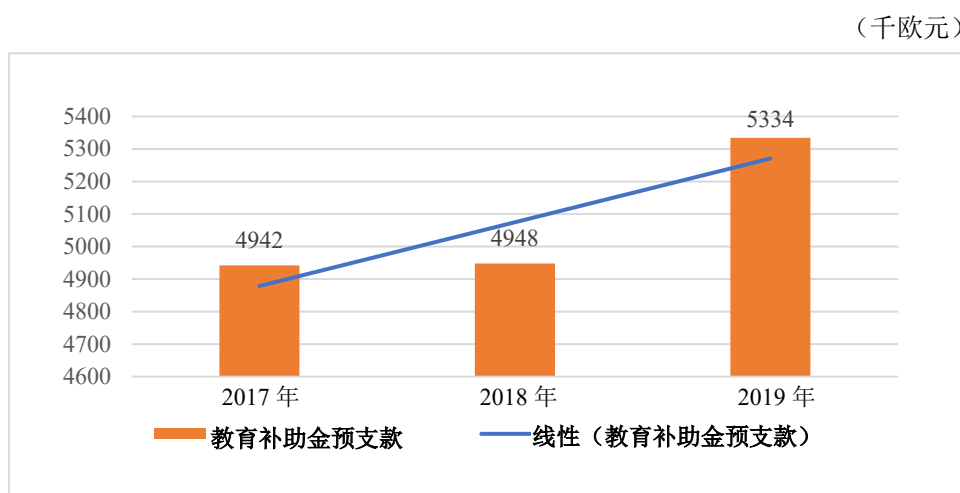
75. 原子能机构内联网 InSite 上关于教育补助金的导则提及，在学年开始时，工作人员可凭子女的学校或大学注册及预计费用证明文件申请教育补助金预支款。尽管这一实践已在原子能机构实施了多年，但《行政管理手册》第二部分第 1 节却未予以充分支持。《行政管理手册》第二部分第 1 节未提及原子能机构可为工作人员提供教育补助金预支款。

76. 《行政管理手册》第二部分第1节细则第5.04.1条“教育补助金福利”仅规定教育补助金报销，要求提供“出勤和费用证明”作为证明材料，而该证明仅在学年结束后方可开具。《行政管理手册》还规定，每一子女每学年的准许入学学费应予以报销。

77. 截至2019年12月31日，未偿还的教育补助金预支款已达533万欧元。这包括五笔自2016年以来的4万欧元预支款以及六笔自2017年以来的4万欧元预支款。

78. 如下图6所示，自前两年以来，这些未偿付预支款有所增长。

图6. 教育补助金预支款



79. 原子能机构将未偿付的教育补助金预支款金额从2016年的6万欧元减少到了4万欧元，其中2万欧元（三笔预支款）系因原子能机构“计划支助信息系统”技术问题而未结算。此外，人力资源处规定，如果2016年的预支款到2020年3月6日仍未结算，则将予以收回处理。外聘审计员重申其2018年提出的建议，即原子能机构继续努力提醒教育补助金受领者报销和结清长期未偿还的预支款。

80. 教育补助金预支实践还使得将报销比例用作预支比例。如下表9所示，《行政管理手册》规定采用以美元计的浮动比例，包括报销比例递减的七档报销标准，如下表9所示。

表9. 教育补助金报销标准

报销单金额 (美元)	报销比例 (百分比)
0 – 11 600	86
11 601 – 17 400	81
17 401 – 23 200	76
23 201 – 29 000	71
29 001 – 34 800	66
34 801 – 40 600	61
40 601及以上	0

81. 此表旨在作为报销标准，工作人员可根据该表申请报销已支付的教育费用。由于没有关于预支款的明确/具体规则，该报销标准也被用于计算预支款。大多数教育补助金预支款都采用欧元，因此在计算预支款时，须换算成美元，因为标准采用的是美元。

82. 原子能机构认为，教育补助金的预支主要适用于联合国共同制度下的联合国组织，目的是方便工作人员支付通常在学年开始时应付的巨额学费。预支和偿还采用相同汇率，以避免预支款项与报销结算之间的汇率波动对工作人员造成任何影响。

建议 3

我们建议原子能机构：

- a. 更新《行政管理手册》，支持教育补助金的预支和结算实践。
- b. 提醒尚未报销和结清长期未偿还预支款的教育补助金受领者。

原子能机构同意这项建议。

F. 顾问和专家的管理

83. 2019 年 12 月 31 日期末年度“财政执行结果报表”显示顾问和专家余额为 1605 万欧元。这一数额反映了根据“特别服务协定”向原子能机构聘用的顾问和专家支付的费用。

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

85. 经审查，我们发现了有关顾问和专家管理的问题如下：

顾问的征聘

86. 原子能机构在《行政管理手册》第二部分第 11 节规定了顾问和专家征聘过程控制框架。顾问候选人必须向原子能机构提交在线“个人简历表”。除了技合专家外（对技合专家，确定一名合适候选人供考虑用于一项任务即足够），通常至少应为一项任务考虑三名候选人，并应审查他们的“个人简历表”和记录甄选过程。如果在特殊情况下不能为一项任务找到一个以上的合适候选人，则招聘管理人员应提供书面理由。

87. 招聘管理人员必须确保所选顾问的经验和资格与任务的复杂性相适应。因此，招聘管理人员应在“顾问聘用申请”后随附以下文件：(a) 要求说明；(b) 入围候选人的“个人简历表”；(c) 甄选过程文件（包括选定该顾问的理由）。

88. 我们通过从不同司选择合同样本，对征聘流程进行了审查。为此，我们曾在 2019 年 11 月和 2020 年 2 月向人力资源处索要与征聘流程有关的文件。但目前为止，我们还未收到如下所示一些文件：

表 10. 外聘审计员未收到的文件

编号	顾问	全部候选人的“个人简历表”	体检资料	甄选过程文件
1	AKS	未收到	未收到	部分收到
2	LT	未收到	收到	未收到
3	RK	未收到	收到	未收到
4	HMK	不需要	不需要	收到。文件是在外聘审计员索要后编制的，不是在征聘过程开始时编制的。
5	YW	不需要	不需要	收到。文件是在外聘审计员索要后编制的，不是在征聘过程开始时编制的。
6	AIJ	未收到	未收到	未收到

89. 除此之外，我们还发现，AKS 先生和 YW 女士的聘用超过了合计聘用的最长总计期限：

- a. AKS：2015—2019 年期间至少有四份合同。
- b. YW：2015—2018 年期间至少有 12 份合同。

90. 根据《行政管理手册》第二部分第 11 节第 15 段，顾问合计聘用的最长总计期限为两年，须遵守在非竞争性任用和（或）聘用的任何组合下合计服务期的最长总计期限均为两年的限制，服务期最长为七年，这包括专业及高级职类的所有三种任用以及除一般事务职类以外的所有聘用（另见《工作人员细则》第 3.03.1(D) 条）。术语“合计聘用”和“合计服务”系指未被中断至少 12 个月的全部聘用和（或）任用。

顾问合同

91. 我们还对合同进行了审查，发现了合同条款中的下述一些缺陷。

表 11. 顾问和专家合同条款中的缺陷概述

编号	合同	顾问	顾问所在地点	聘用地点	外聘审计员意见
1	TAL-NEFW20181213-001	MML	西班牙	维也纳和奥莱尔多拉	合同中没有每日生活津贴条款和旅行，虽然该顾问需要前往维也纳
2	TAL-NEFW20181218-001	KAS	加拿大	维也纳和多伦多	合同中没有每日生活津贴和旅行条款，虽然她需要前往维也纳
3	TAL-MTCD20190801-001	MEGM	智利	智利 (完全在家办公)	翻译人员薪酬条款没有标准。费用为 1.204 万美元/一份合同
4	TAL-MTCD20190110-003	CJE	英国	英国和维也纳	翻译人员薪酬条款没有标准。费用为 1.0469 万美元/月
5	TAL-MTCD20190301-002	CTR	英国	英国 (完全在家办公)	翻译人员薪酬条款没有标准。费用为 8681 美元/月
6	TAL-OIOS20180914-001	SC	斯洛文尼亚	维也纳	合同中没有每日生活津贴和旅行条款，虽然该顾问需要前往维也纳
7	TAL-MTCD20181217-008	MIOS	西班牙	西班牙	翻译人员薪酬条款没有标准。费用为 569 美元/工作日

92. 顾问费用范围在《行政管理手册》第二章第 11 节附件二第 28 段已规定，顾问薪酬根据其专业水平和所涉任务的复杂性确定。原子能机构提供三个顾问费用范围：

- a. 范围 1：150 — 250 欧元/日
- b. 范围 2：250 — 400 欧元/日
- c. 范围 3：400 — 600 欧元/日。

93. 合同条款不符合《行政管理手册》的要求。我们发现有三份合同（MML、KAS 和 SC 女士）没有每日生活津贴和旅行条款，而这些合同并非完全基于在家工作。据规定，每个顾问都需要旅行并有权获得第 32(a)段如下所述的每日生活津贴和旅行津贴：

- a. 对于根据“特别服务协定”非当地聘用且无当地住所的顾问，可按国际公务员制度委员会确定的费率并根据以下费率，对为履行“特别服务协定”规定的服务而在核准工作地点逗留的每夜给予每日生活津贴：前 60 天为每日生活津贴的 100%，随后 60 天为每日生活津贴的 75%，120 天后为每日生活津贴的 60%。
- b. 根据非工作人员差旅标准发生的旅行费用（附录 C 至《行政管理手册》第二部分第 9 节），原子能机构可向非当地聘用且无当地住所的顾问支付其前往工作目的地和在完成任务后返回原所在地的交通费用。

建议 4

我们建议原子能机构：

- a. 根据《行政管理手册》第二章第 11 节的规定管理征聘文件，作为控制措施的一部分，以确保所选顾问的经验和资格与任务的复杂性相适合；
- b. 在征聘顾问时遵守顾问服务条件，特别是合计聘用的最长总计期限，以及与计算顾问费用特别是翻译费用有关的《行政管理手册》第二部分第 11 节；
- c. 考虑在顾问按照合同要求需要旅行的情况下，将每日生活津贴和旅行条款纳入顾问合同。

原子能机构同意这项建议。

G. 差旅取消

不可退款的票费

94. 截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构通过“差旅申请和报销”处理了包括工作人员和非工作人员在内共计 32 811 名差旅人员的差旅费。

95. 原子能机构已约定美国运通作为其差旅管理公司，其主要职责是根据差旅授权通过该系统订票和出票。差旅管理公司还可就签证要求提出建议，为更改或获得与出差有关的航班、火车、酒店或租车预订提供周末和下班后紧急电话服务，根据最低合理票价尽可能提供适合于出差期间的打折、协议不可退款和罚款的机票，以及预订租车服务。截至 2019 年 12 月 31 日，原子能机构已通过美国运通公司支付了 2300 万欧元，用于安排差旅人员的交通方式，包括出票。

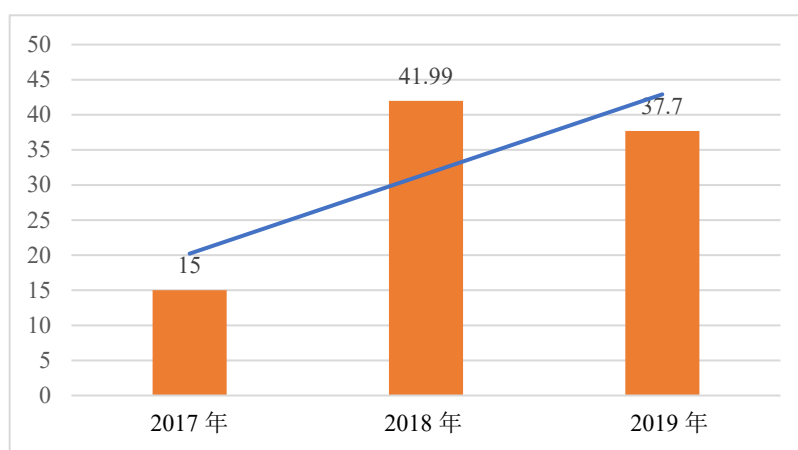
96. 我们仔细研究了“差旅申请和报销”中所有已取消差旅，发现有 163 次差旅是在出票后取消的。这些已取消差旅包括“差旅申请和报销”状态为“已取消”和“已收到报价”的差旅。“差旅申请和报销”状态为“已取消”的差旅系指差旅已被差旅安排人员宣布取消，而“差旅申请和报销”状态为“已收到报价”的差旅系指差旅人员在收到差旅管理公司的旅行方案报价后结束差旅。对“差旅申请和报销”状态为“已收到报价”的差旅的审查表明，尽管差旅人员未能出差，但一些差旅安排人员未能将“差旅申请和报销”状态更新为“已取消”。

97. 原子能机构 2019 年从差旅支出中为取消的差旅花费了 20 万欧元的票费，包括差旅管理公司的收费，并收到了 14 万欧元的退款，其中 68.68%来自票费。因此，已取消差旅使原子能机构花费了 7 万欧元，占已取消差旅票价的 31.32%。

98. 原子能机构 2019 年从差旅支出中为取消的差旅花费了 60 万欧元的票费，包括差旅管理公司的收费，并收到了 36 万欧元的退款，其中 60.10%来自票费。因此，已取消差旅使原子能机构花费了 24 万欧元，占已取消差旅票价的 39.90%。已取消票的费用百分比总计为 37.70% [(65 318.82 欧元 + 241 074.23 欧元) / (208 546.82 欧元 + 604 233.69 欧元)]。

99. 该百分比比前一年有所下降，但仍高于两年前的水平，如下图 7 所示。

图 7. 不可退款的已取消差旅费的百分比



100. 根据《行政管理手册》第二部分第 9 节“工作人员差旅程序”，在“差旅申请和报销”被核准后和出发前所做的任何变更都须重新提交审批官员再次核准。旅行开始后，任何变更都须在差旅报销单上反映和核准。如果差旅推迟或取消，应在差旅系统中取消预订和（或）进行退票，并通知差旅管理公司。此外，需要“差旅申请和报销”取消和（或）收回已付给差旅工作人员的任何预付款的差旅的推迟、取消或其他变更，须在差旅系统中进行。

101. 对取消原因的审查表明，取消差旅的原因各种各样，包括有 40 个案例无明确理由确认取消旅行，有 23 个案例因差旅审批程序（签证、护照等）未成行，有 44 个案例因活动推迟/取消，有 16 个案例因个人原因。此外，有 12 名差旅人员/差旅安排人员（占全部取消差旅案例的 8.89%）没有提供理由。

102. 我们在前两年都提出了这个问题，并建议原子能机构将取消公务差旅的理由记录在案，并应要求提供这些理由。原子能机构在“差旅申请和报销”中提供了一项功能，让每个差旅安排人员都可以说明差旅取消原因。但由于该功能仅对“差旅申请和报销”状态为“已取消”的差旅可用，因此需要对“差旅申请和报销”状态为“已收到报价”的已取消差旅进行人工审查，以获得取消原因的信息。

取消的每日生活津贴和补贴

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

104. 《行政管理手册》第二部分第9节附录C的E条第(1)款规定，如果差旅延期或取消，安排差旅的原子能机构处室应在取消票或退票时通知差旅管理公司。《行政管理手册》还规定，如果差旅被取消并且原子能机构已支付了包干费，那么差旅人员应退还相应的金额。但是，如果取消系原子能机构所为并且差旅人员已经支付了一些费用，那么可以从拟退还给原子能机构的包干费中扣除这些费用。

105. 根据对已取消差旅的分析，我们发现2019年取消的差旅有307次是非工作人员差旅。我们检查了所有已取消的非工作人员差旅，发现截至报告日期，支付给307名差旅人员的津贴金额为47万欧元以及30万欧元尚未收回。

106. 此问题也在2017年和2018年提出过，并建议记录取消原因和确保支付给已取消参与者的包干费得到收回。我们重申上次的建议，并鼓励原子能机构对这项建议加快采取后续行动。

H. 采用“低价值采购”购买资本性非消费资产

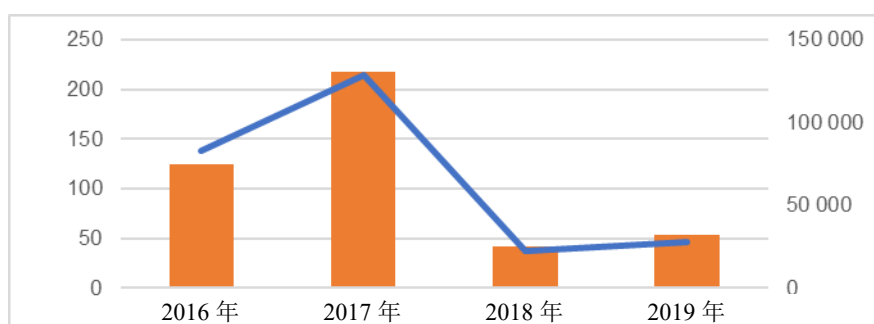
107. “低价值采购”是一种采购每笔交易价值低于3000欧元的商品和服务的活动。其采购权被下放给了使用采购卡或通过直接费用方式进行采购的指定工作人员。

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

109. 我们审查了截至2019年12月的“低价值采购日志报告”和“固定资产细目报告”，发现通过“低价值采购”购买了46项资本性非消费资产，累计总额为3万欧元。这些资产包括22项总额1万欧元的物项和24项总额2万欧元的物项，分别由管理司和保障司管理。

110. 这一问题于2016年首次确定，此后一直是一个问题，如下图8所示。

图8. 通过“低价值采购”购买的资本性非消耗资产



111. 尽管原子能机构对 2016 年印度尼西亚共和国审计委员会关于实施措施改进内部控制的建议采取了后续行动，力图通过开展关于“低价值采购”计划和道德规范的广泛培训活动以及在 LVP iProc Requester 网页上增加关于“低价值采购”限制的导则和采购建议，避免利用“低价值采购”采购不允许通过“低价值采购”购买的货物和服务，但这一问题并未被杜绝。

建议 5

我们建议原子能机构继续采取措施减少使用“低价值采购”购买资本性非消耗资产，并改进相关内部监测控制或重新审查《行政管理手册》第六部分第 4 节规定的关于通过“低价值采购”购买这些物项的程序。

原子能机构同意这项建议。

I. 信息技术变革管理

112. 变革管理是一种确保成功实施技术变革的服务管理。它适应新的和不断变化的业务需求，并发展信息技术基础设施和纠正信息技术基础设施或所提供的信息技术服务中的缺陷。变革管理过程旨在通过标准化程序帮助控制对信息技术服务进行战略、战术和业务变革的寿期。变革管理的目的是控制风险并将相关信息技术服务和业务运行的中断最小化。

113. 变革管理的一个例子是在“计划支助信息系统”中增加新字段的变更请求。例如，为了实绩报告的目的，采购服务办公室需要在“计划支助信息系统”录入更多的信息，如新接收日期字段。于是创建一个用于实绩报告的新接收日期字段的变革请求。然后，该请求将按照计划支助信息管理系统科的“变革请求过程”进行处理。

114. 原子能机构现行的变革管理实践是管理司信息技术处根据《变革管理导则》制定的。制定该导则时所用的框架是“信息技术基础设施数据库”3.0 版。

115. 原子能机构的变革管理过程确保使用标准化的方法和程序来高效及时地处理包括不断变化的业务需求在内的所有变革，同时使价值最大化及变革相关事件、中断和返工的影响最小化。

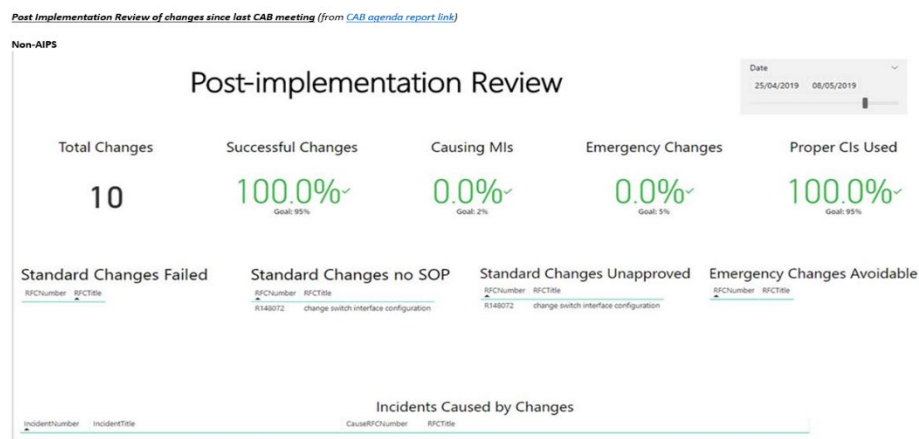
116. 基于我们对原子能机构变革管理过程的审查，我们已确定以下一些有待改进之处。

a. 关键实绩指标测量

- 《变革管理导则》提到，信息技术处应监测有关成功变革百分比、导致重大事件的变革百分比、应急变革百分比和与特定配置项目相关变革百分比的关键实绩指标。

- 对原子能机构的变革管理关键实绩指标进行测量，并在信息技术处变革咨询委员会两周一次的会议上向该委员会进行了报告。每次会议之前，都向该委员会通报一项议程，涉及“计划支助信息系统”变革和非“计划支助信息系统”变革的相关信息。会议结束后，有关非“计划支助信息系统”变革的简要报告被纳入会议纪要。
- 原子能机构变革咨询委员会会议纪要（CAB09052019）显示了非“计划支助信息系统”变革请求在实施后审查期间的实绩测量，如下图形 1 所示。

图形 1. 非“计划支助信息系统”变革请求的实绩测量



- 在变革咨询委员会会议纪要中，关键实绩指标的测量基于自上次变革咨询委员会双周会议以来所审查的变革进行计算。虽然基于某个时期内实施的变革数量的关键实绩指标与所实施的变革相关联的措施事件相关，但它们既不反映开放状态变革的实际情况，也不足以评定变革管理的整体实绩和有效性。
- 为了提高变革管理的可靠性，“信息技术基础设施数据库” 3.0 版建议测量关键实绩指标，以了解和监测积压的变革请求。这些关键实绩指标在《变革管理导则》中没有确定。
- 另一方面，变革咨询委员会会议纪要仅包括非“计划支助信息系统”的关键实绩指标，而变革咨询委员会会议议程包括对“计划支助信息系统”和非“计划支助信息系统”变革请求的审查。“计划支助信息系统”变革的关键实绩指标缺失。这可能导致原子能机构忽视对“计划支助信息系统”变革测量的审查。

b. 变革请求积压

- 我们审查了截至 2019 年 12 月 31 日的“变革请求清单”日志，以概要了解每年申请的变革数量有多少。变革请求有 22 个状态代码，如已批准、部署已批准、已评定、暂时搁置、审查、被用户取消、不实施和已了结。除了状态代码“已了结”、“被用户取消”和“不实施”之外，我们可以认为申请仍处于开放状态。基于此，我们可以概括变革请求的数量，如下表 12 所示。

表 12. 截至 2019 年 12 月 31 日的变革请求概要

请求年份	状态代码		总计
	已了结	开放状态 [*])	
2013年	369	17	386
2014年	207	20	227
2015年	538	21	559
2016年	312	19	331
2017年	542	85	627
2018年	224	204	428
2019年	97	132	229
总计	2 289	498	2 787

^{*}) 状态代码“开放状态”包括以下状态代码：已批准、部署已批准、已评定、暂时搁置、设计进行中、开发进行中、测试进行中、上报、启动业务批准、等待业务批准、业务已批准、业务被拒绝、新增、用户验收测试就绪、重启、审查、更新客户、等待客户、等待变革授权。

117. 根据上表，截止 2019 年底，有 498 个变革请求仍处于开放状态。

118. 根据原子能机构，在一些过程中，业务所有者优先执行其领域的变革请求。正如“计划支助信息系统”变革管理工件中所示，每个领域的业务所有者都确定了本年度期间优先实施的变革请求。该优先化流程考虑请求的重要性和可用于为项目提供资金的预算。该优先列表确定哪些变革请求将由信息技术处执行。不在列表中的那些变革请求就没有在那个领域被列为优先，这导致变革请求被弃置在积压中。

119. 原子能机构表示，他们没有一个标准过程来管理、审查和验证没有被视为优先的开放状态变革请求是否仍然与业务领域相关和有效。由于没有这种标准过程，因此没有确认开放状态变革请求是否均当前有效。此外，随着变革请求数量增加，如不采取行动减少无效请求的数量，原子能机构可能会忽视重要请求。

建议 6

我们建议原子能机构

- a. 按照“信息技术基础设施数据库”3.0版的建议，对“计划支助信息系统”变革开展关键实绩指标测量，包括测量积压变革请求的关键实绩指标，
- b. 编制关于“计划支助信息系统”所有业务领域中积压变革请求的管理、审查和验证过程的正式导则文件。

原子能机构同意这项建议。

二、保障协定外展努力

背景

120. 保障是原子能机构根据保障协定实施的一套技术措施，原子能机构通过这些措施力求独立核实核设施未被滥用以及核材料未从和平用途中被转用。《不扩散核武器条约》规定，该条约的每个无核武器缔约国都承诺通过与原子能机构缔结“全面保障协定”接受保障。

121. 《不扩散核武器条约》的所有无核武器缔约国都必须与原子能机构缔结“全面保障协定”。根据“全面保障协定”，原子能机构有权力和义务核查一个国家遵守其接受对其所有和平核活动中全部核材料实施保障的承诺情况，并核实这类材料未被转用于核武器或其他核爆炸装置。“全面保障协定”可以“附加议定书”为补充，“附加议定书”包含提供一个国家核燃料循环所有部分的相关资料和对所有这些部分的接触的条款。拥有核材料数量有限的国家还可以缔结“小数量议定书”。

122. 关于保障协定，2000年《不扩散核武器条约》审议会议建议，原子能机构和各国可包括一项可能的行动计划，以促进和推动缔结保障协定和附加议定书的缔结和生效。自那时以来，原子能机构秘书处通过总干事办公室每年都在加强其外展努力，以执行其促进缔结保障协定和附加议定书行动计划。外展努力包括除其他外，特别是：总干事办公室与法律事务办公室和保障司合作组织的外展研讨会、总干事的高级别对话、与国家代表团的磋商等。

123. 这一“行动计划”的实施已促成保障协定的缔结，例如（2018年7月1日至2019年6月30日期间）有两个国家将附加议定书付诸生效，有四个国家修订了其“小数量议定书”，有一个国家废止了其“小数量议定书”，还有一个国家将带有基于经修订标准文本的“小数量议定书”的全面保障协定和“附加议定书”付诸生效。

124. 我们的审计范围涵盖总干事办公室为支持促进保障协定和议定书开展的活动。对这一主题的可研究主要问题是：“在总干事办公室推动外展努力方面，原子能机构在多

大程度上为支持保障的执行进行了全面和有效的概念和规划管理？”并可分为以下三个可研究的关联问题：

- a. 关于总干事办公室推动外展努力，原子能机构是否为实现原子能机构目标对保障活动的概念和规划管理进行了充分计划？
- b. 关于总干事办公室推动外展努力，原子能机构是否对保障活动的设计概念和规划的执行进行了充分监测？
- c. 关于总干事办公室推动外展努力，原子能机构在多大程度上为提高概念和规划管理的质量实施持续评价过程？

审计结果

125. 对于“保障执行情况报告”，截至 2018 年 12 月 31 日，在 186 个《不扩散核武器条约》无核武器缔约国中，有 175 个国家缔结了全面保障协定，有 11 个国家尚未将全面保障协定付诸生效。在有生效的全面保障协定的 175 个国家中，128 个国家已将附加议定书付诸生效。此外，《2018 年保障执行情况报告》还概述了 35 个国家尚未修订其“小数量议定书”。

126. 我们对保障协定的分析发现，原子能机构可以改进的一些领域如下：

A. 在有初始“小数量议定书”或经修订的“小数量议定书”和生效的附加议定书的国家集团内保障措施的实施

127. 拥有核材料数量非常有限的《不扩散核武器条约》无核武器缔约国可缔结其全面保障协定的“小数量议定书”，从而暂不执行全面保障协定中诸如由原子能机构开展核查活动等许多程序以及提供关于所有核材料的初始报告的要求。由于初始“小数量议定书”构成了原子能机构保障体系的一个薄弱环节，理事会决定不向拥有现有设施或已规划设施的国家提供“小数量议定书”，并减少了暂不执行的程序。

128. 有初始“小数量议定书”的国家应根据理事会 2005 年核准的“小数量议定书”经修订标准文本修订或废止其“小数量议定书”。截至 2018 年 12 月 31 日，有 93 个国家拥有“小数量议定书”，其中 58 个国家有基于经修订的“小数量议定书”标准文本的已生效“小数量议定书”，有 35 个国家正在执行未经修订的“小数量议定书”。此外，有 11 个国家废止了或不再执行“小数量议定书”。

129. 截至 2018 年 12 月 31 日，有六个国家拥有初始“小数量议定书”和生效的附加议定书，其中两个国家没有提交附加议定书申报，原子能机构没有理由为这些国家实施补充接触。原子能机构解释说，补充接触的目的是保证不存在未申报的核材料和核活动、解决与所提供资料的正确性和完整性有关的问题或确认设施或设施外场所的退役状况。因此，补充接触所依据的是可靠资料，这些资料可以通过公开来源和卫星图像等外部来源获得，从而确定在特定国家进行补充接触的必要性。如果某一特定年份在特定国家没有进行补充接触，原子能机构则有不进行补充接触的充分理由。

130. 然而，在一定程度上，表面上可能认为有经修订的“小数量议定书”和附加议定书的全面保障协定的范围对保障知之甚少的国家太过复杂。对于有初始“小数量议定书”的全面保障协定国家，报告义务（与核材料进出口有关的除外）和所有视察活动暂不进行，而根据附加议定书，它们应向原子能机构提供附加议定书申报和补充接触。对于有经修订的“小数量议定书”和生效的附加议定书的全面保障协定国家，它们应提交关于所有核材料的初始报告以及附加议定书申报及其更新，并应接受全面保障协定规定的专门视察和特别视察以及附加议定书规定的补充接触。

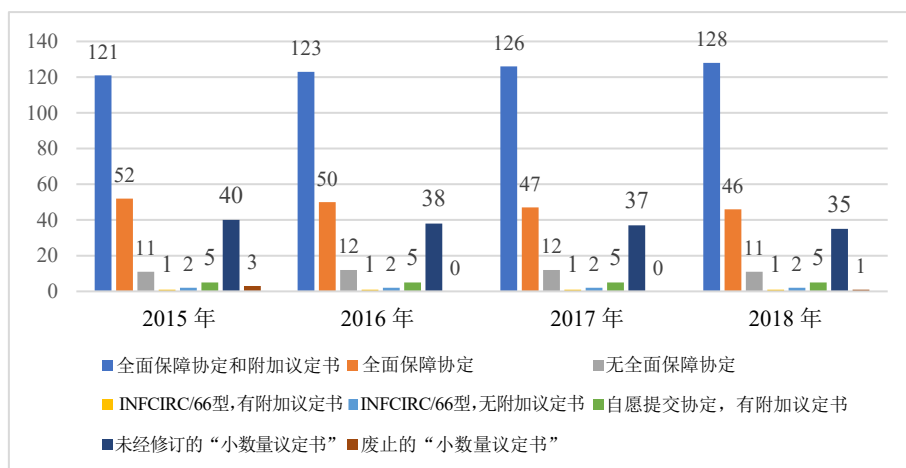
131. 附加议定书序言段表明，附加议定书为与原子能机构有保障协定的国家设计，旨在加强保障体系有效性并提高其效率，以推动全球防核扩散目标。我们的意见是，对于知之甚少的各方而言，有初始“小数量议定书”或经修订“小数量议定书”和附加议定书的全面保障协定规定有关报告义务和现场义务的各种义务非常复杂，对原子能机构保障知之甚少的国家可能无法充分了解。

132. 我们的意见是，原子能机构在促进缔结全面保障协定、经修订“小数量议定书”和附加议定书的外展活动期间通过进一步努力澄清这些条款之间的相互关系可以避免潜在的误解。

B. 原子能机构的外展努力

133. 自制定“2001 年行动计划”以来，原子能机构一直在加强其外展努力，通过这些努力，原子能机构得以增加缔结保障协定的国家数目。根据 2015 年至 2018 年的“保障执行情况报告”，原子能机构与各国之间生效缔结保障协定的趋势如下图 9 所示。

图 9. 2015—2018 年保障协定缔结趋势



134. 图 9 表明，在 2015 年至 2018 年期间，除其他外，既有生效的全面保障协定又有生效的附加议定书的国家从 121 个增加到 128 个，有生效的全面保障协定但无生效的附加议定书的国家从 52 个减少到 46 个，七份经修订“小数量议定书”对有关国家生效，四份“小数量议定书”被废止。然而，还有一些国家尚未缔结全面保障协定、附加议定

书，或修订其“小数量议定书”。截至2018年12月31日，175个国家缔结了全面保障协定，11个国家尚未将全面保障协定付诸生效，128个国家将附加约定书付诸生效，46个国家尚未缔结附加约定书以及35个国家尚未修订其“小数量约定书”。

135. 与协调中心的面谈表明，原子能机构一直在持续实施促进缔结保障协定和附加议定书以及修订“小数量议定书”的行动计划。虽然与有实质性核活动的国家缔结附加议定书仍然是一个高度优先事项，但外展工作还需要关注“小数量议定书”国家以及无生效的“全面保障协定”的《不扩散核武器条约》无核武器缔约国。

建议 7

我们建议原子能机构继续开展并在适当情况下加强与积极参与促进保障协定工作的有关利益相关方的合作，以改善在缔结保障协定和附加议定书及修订初始“小数量议定书”方面的保障外展总体成果。

原子能机构同意这项建议。

三、保障概念和规划

背景

136. 随着许多国家为和平目的发展和使用核技术，世界上核材料的数量正在相应地稳步增加。这包括在运行设施中使用的核材料，以及已关闭设施中的核材料和设施外场所中的核材料。这一状况增加了对核核查的需求。

137. 根据《规约》，原子能机构必须利用其经常预算来开展所有视察活动。这是为了确保保障执行保持中立和无偏见。但是，与对视察的需求不相匹配的是，经常预算几乎静止不变。原子能机构一直通过在继续维持其质量保证的同时寻求在经常预算下开展活动的更高效和更有效方案，对这一状况做出反应。

138. 概念和规划处作为保障司若干个处之一，支持保障司开展有效和高效的视察活动并维持其质量保证，从而在实现上述方案中发挥着重要作用。《国际原子能机构2018—2019年计划和预算》中所述概念和规划处的目标是：

- a. 促进确立战略方向和目标，为应对未来保障相关的挑战和机遇作准备，并协调成员国的支持；
- b. 制定保障方案，并确定在国家一级执行保障的内部程序和导则；
- c. 不断改进保障过程，并有效地维护保障司质量管理体系各要素；
- d. 通过培训、咨询服务、导则、会议和对话加强保障司和国家的保障知识、技能和能力。

139. 我们的审计范围包括概念和规划处在 2016 年至 2018 年期间支持保障执行所开展的保障活动。对这一主题的可研究主要问题是：“原子能机构在多大程度上为支持保障的执行进行了全面和有效的概念和规划管理？”并可分为以下三个可研究的关联问题：

- a. 原子能机构是否为实现原子能机构目标对保障活动的概念和规划管理进行了充分计划？
- b. 原子能机构是否对保障活动的设计概念和规划的执行进行了充分监测？
- c. 原子能机构在多大程度上为提高概念和规划管理的质量实施持续评价过程？

审计结果

A. 保障司培训计划

140. 为了保持视察质量，保障司通过概念和规划处提供维持视察员在必要领域的的能力所需的培训班，从而发展和更新其视察员的知识和技能。概念和规划处制定了与原子能机构能力框架一致的保障视察员能力框架。2018 年，概念和规划处为保障工作人员举办了 165 个培训班和讲习班。

141. 我们对培训活动规划和监测过程的观察表明如下情况：

作为强制进修课程的样品物流培训班的状况

142. 原子能机构从全球各地征聘视察员，他们具有各种核相关领域背景以及保障执行相关的广泛经验、技能和技术专门知识。为了确保统一基准，根据保障视察员能力框架程序，新聘视察员应参加原子能机构保障入门培训班。新视察员只有在完成原子能机构保障入门培训班之后，方可被视为做好了在现场开展基本活动的准备。据概念和规划处培训科称，对于一个为期六个月、有 16 名学员参加的原子能机构保障入门培训班，原子能机构的最低费用为 25 万欧元。这一数额只考虑了教员和培训助理员的薪资、课程准备时间和一些访问交通费用。该数额不包括塞伯斯多夫实验室时间、设备、学员薪资、电脑或设施使用，也不包括综合视察演练（使用两座设施一周，成员国支助计划提供的实物捐助）费用等。

143. 除原子能机构保障入门培训班外，保障视察员每五年应接受两类进修培训，即“辐射防护”和“样品物流”培训。根据“2018 年保障培训计划”的培训说明，对保障工作人员的辐射防护培训将为学员提供按照原子能机构《辐射防护规则和程序》被分类为“职业受照工作人员”的工作人员所必需掌握的辐射安全实践的背景知识和实用信息/指令必修课程。此外，课程说明还提到，样品物流进修培训（破坏性分析和环境样品）将提醒视察员注意保障样品的适当操作程序，以确保安全并避免分析过程中的延误。课程说明涵盖样品采集后样品物流的所有方面。

144. “辐射防护程序”阐述了辐射防护培训进修班的必要性。然而，在任何正式文件中都没有规定参加样品物流进修班的要求。概念和规划处管理层表示，尽管高级管理委员会自 2015 年起就已核准样品物流进修培训的要求，但进修班的必要性仅在课程说明中提及。

建议 8

我们建议原子能机构鼓励保障司：

- a. 开始将样品物流进修班要求适当地正规化；
- b. 确定提升视察员能力所需的可能课程，并据此拟订对强制进修班的需求。

原子能机构同意这项建议。

对先前离职后再重返原子能机构的视察员的原子能机构保障入门培训班要求

145. 《行政手册》规定，原子能机构每名雇员的任职期限为七年。期限届满之后，原子能机构雇员将在 12 个月内无资格获得重新任命。与人力资源处管理层和保障司管理层的面谈表明，有一些视察员此前因任职期满而离开原子能机构，但在离开原子能机构至少 12 个月之后通过申请空缺的视察员职位又重返原子能机构。

146. 保障司管理层表示，一些重返原子能机构的视察员不同于必须参加原子能机构保障入门培训班的新聘视察员，考虑到他们离开原子能机构的时间以及预算效率，原子能机构保障入门培训班对他们并无强制性。短时间（一年或二年）离开原子能机构后重返原子能机构的视察员不被要求参加原子能机构保障入门培训班。但在一些情况下，有些曾短时间离开原子能机构的视察员仍然重新参加了原子能机构保障入门培训班。这种不一致的原因在于无书面要求规定重返原子能机构的视察员需参加原子能机构保障入门培训班。

147. 这一状况使得保障司需要规定再入职视察员离开原子能机构最长多少时间后将需要重新参加原子能机构保障入门培训班。确立这一标准将有助于保障司确定重返原子能机构的视察员免于参加原子能机构保障入门培训班义务的资格。这还将有助于保障司针对新聘视察员进行原子能机构保障入门培训班优先化，并为重返原子能机构的合格视察员确定更多特定的课程，毕竟原子能机构保障入门培训班的费用相当高昂。

建议 9

我们建议原子能机构鼓励保障司：

- a. 根据重返原子能机构的视察员的经验和离开原子能机构的时间，评价对他们进行原子能机构保障入门培训班培训的必要性；
- b. 考虑规定再入职视察员离开原子能机构最长多少时间后将需要重新参加原子能机构保障入门培训班。

原子能机构同意这项建议。

加强保障司培训规划和监测工具

148. 保障司战略计划指出，管理智力资本的目标之一是鼓励持续学习。为实现这一目标并保持视察员的能力，保障司应监测和分析其工作人员的培训活动，以进一步确定工作人员的培训需求。

149. 概念和规划处培训科管理层指出，该科在规划阶段以 Excel 表格的格式向司级培训官员提供数据。这些数据包含可能的课程表及其与原子能机构人力资源的职能能力和核心能力以及保障专门知识（技术能力）的联系。这种方法目前运行良好。然而，如果有更先进的信息技术工具，让各处的科长们能够方便地和定期地查看课程与核心能力之间的联系，这将有助于他们确定最适合其工作人员的课程，从而实现工作人员的核心能力。

150. 此外，概念和规划处管理层指出，据他们所知，可能有一些视察员，特别是高级视察员，在两年多的时间内未参加过任何培训班。还指出，培训科正在分析对高级视察员的专门培训需求，以及在什么特定能力领域。然而，目前的保障培训信息技术监测工具没有报告一段时间内未参加任何培训班的工作人员的功能。如果有一种信息技术监测工具具有提供一段时间内未参加任何培训班的工作人员数据的功能，则将有助于管理层分析工作人员的培训需求。

151. 概念和规划处管理层还提到，在人力资源处合作下，原子能机构目前正在开发一种学习管理系统，该系统将具有更成熟的必要监测功能能力。

建议 10

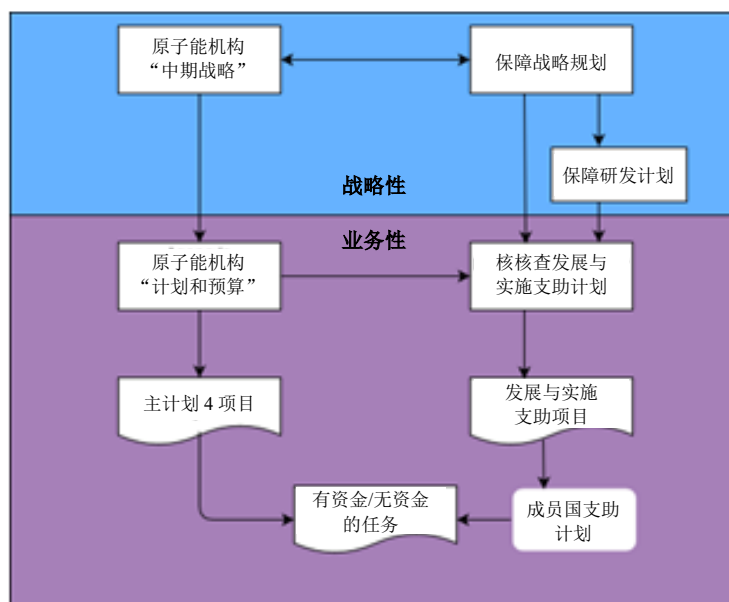
我们建议原子能机构提示保障司探讨加强保障信息技术监测工具的可能性，以提供更全面的数据，作为工作人员培训需求分析的依据，并与人力资源处协调，将保障司的需求纳入学习管理系统。

原子能机构同意这项建议。

B. 成员国支助计划任务监测工具

152. 《2018—2019 年核核查发展与实施支助计划》描述了用于确定和满足保障资源需求的过程和文件，如下图形所示：

图形 2. 用于确定和满足保障资源需求的过程和文件



153. 上图形 2 表明，原子能机构可以通过来自成员国支助计划的财政支助和实物支助形式的预算外捐款为这种无资金的活动获得所需的资源。为了管理成员国支助计划的协调工作，原子能机构和成员国采用了支助计划信息和通讯系统。支助计划信息和通讯系统是一种应用程序，它除其他外，特别是使原子能机构能够通过发起支助计划任务建议来请求支助，并供原子能机构和成员国支助计划跟踪行政、统计和报告信息。成员国也可以访问该系统。它能够提供所请求的支助，然后通过支助计划信息和通讯系统予以管理和监测。对“保障执行情况报告”的分析表明，2016—2018 年期间，原子能机构利用成员国支助计划完成了 143 项任务，这告诉我们，每年都有大量的任务需要原子能机构以及提供支助的成员国进行跟踪。但是，对支助计划信息和通讯系统的全面浏览以及与保障司概念和规划处的面谈发现，支助计划信息和通讯系统当前并不具备使原子能机构和利益相关方自动监测任务进展的功能，如仪表盘。目前，概念和规划处通过支助计划信息和通讯系统中的人工单项筛选来监测任务进展。这种仪表盘的重要性在于将使项目协调员能够更全面地监测任务进展，从而实现有效和高效的监测过程。

建议 11

我们建议原子能机构通过提供使用户能够监测和跟踪成员国支助计划任务进展的仪表盘功能，进一步改进支助计划信息和通讯系统。

原子能机构同意这项建议。

C. 改进视察员指派履历建立过程

154. 概念和规划处过程设计科正与负责保障司的副总干事办公室计划协调科密切合作，实施视察员指派过程。

155. 指派过程的步骤之一是汇编拟建议为潜在新视察员的工作人员名单及其履历。所建议工作人员的履历汇编将作为所建议视察员名单的附件，提交理事会批准。保障司考虑了理事会核准所建议视察员的必要信息，制定了紧凑的履历格式。

156. 履历由保障指派数据库系统建立。该系统从原子能机构“计划支助信息系统”获取雇员资料，这些资料源自申请人在 TALEO（原子能机构征聘平台）填写的在线申请。概念和规划处管理层提到，目前他们在建立所建议视察员履历方面存在困难。指派数据库创建的履历通常包含不完整或不准确信息。这通常发生在教育背景和以往工作经验信息部分。管理层表示，由于这一情况，需要付出额外的努力来确保履历信息的准确性和完整性。

157. 人力资源处管理层指出原子能机构雇员数据库的所有者是人力资源处，并确认这是一个反复出现的问题，而且有一个正在进行的过程来解决该问题。过程设计科、人力资源处、保障计划协调科、信息和通讯系统办公室及信息技术处进行了联合审查，查出了导致履历信息不完整和不准确的主要问题。这个问题一经解决，将减少过程设计科和人力资源处的人工工作、改善履历数据质量、加强理事会核准视察员指派所需文件准备的及时性并最终提高指派过程的效率。

建议 12

我们建议原子能机构通过除其他外，特别是改进 TALEO、原子能机构“计划支助信息系统”、指派数据库及其接口系统加快解决上述信息技术问题的过程，以确保通过该系统建立的履历完整、准确并随时可用。

原子能机构同意这项建议。

D. 更新保障文件管理系统

158. 为了保障司质量管理体系相关文件的管理和保存，保障司采用了保障文件管理系统。目前，该系统保存了约 3000 份现行文件，例如保障司的司内政策、程序、指令、导则及其他相关文件。文件管理系统让保障司所有工作人员都可以访问这些文件，以供研读。与保障司概念和规划处及保障司各业务处（业务一处、业务二处和业务三处）的司级和各处协调中心进行的文件分析和确认揭示了以下信息：

- a. 文件管理系统作为一个保障司政策和程序的资源，旨在成为供保障司所有人员使用的经授权的质量控制文件唯一来源（即知识管理源）。至关重要的是，例如，当人们开始执行或更改一项工作时，他们需要保障司程序或政策信息，文件管理系统便可以提供这些文件。

- b. 各处文件所有者（即作为过程所有者的各处处长）对其文件的有效性负责，以确保每个人在工作中使用的是有效文件。

159. 然而，面谈也表明，文件管理系统是一个多年未更新的遗留系统（除 2016—2017 年的一些更新外），其本身有自己的缺点，特别是：

- a. 文件管理系统中的搜索功能需要改进，例如，拓展在元数据中搜索的其他可能性，如按作者搜索。
- b. 目前，文件管理系统没有示踪文件被访问多少次，而访问次数可用来了解文件是否有用。
- c. 虽然文件管理系统能够生成一定时间内所产生的所有状态文件的基本信息（例如，草稿、现行、新版本、撤回和重新激活），但该系统将需要就其他筛选选项做出改进。
- d. 需要改进一些更复杂的功能，如元数据及概念和规划处支持的管理工具。

建议 13

我们建议原子能机构对保障文件管理系统的利用情况进行综合评价和分析，并根据评价结果探讨可以对文件管理系统做出的改进。

原子能机构同意这项建议。

四、保障资料分析

背景

160. 保障执行包括四个基本过程，即收集和评价所有保障相关资料；制定一国保障方案；规划、开展和评价保障活动；以及得出保障结论。原子能机构得出的保障结论将提供关于各国正在履行各自在保障协定下的义务的保证。

161. 正如原子能机构 GOV/2014/41 号文件“‘国家一级保障执行的概念化和发展报告’（GOV/2013/38 号文件）的补充文件”中所述，在得出保障结论过程中有三种主要类型的资料：各国提供的资料、来自原子能机构开展的保障活动的资料以及其他相关资料。原子能机构对这三种类型的资料开展持续审查，并评定国家申报资料的内部一致性以及国家申报资料与原子能机构生成和收集的资料的一致性。将及时发现和处理任何不一致之处。在此过程中，原子能机构将与各国协商并采取后续行动，以解决其申报的正确性和完整性问题。

162. 这三种类型资料的收集主要由保障司各保障业务处和保障信息管理处进行。国家申报资料和公开来源资料的收集和处理由保障信息管理处管理，这特别是为了对资料

进行验证，所有保障相关资料的总体分析由各业务处、保障信息管理处和适当情况下其他技术处工作人员组成的国家评价小组进行。

163. 一国提供的关于其核材料和核活动的资料占原子能机构用于保障执行的资料的绝大部分。一旦一国决定缔结保障协定（全面保障协定和附加议定书）或修订其“小数量议定书”并使之生效，向原子能机构提供国家申报和报告便成为国家义务。编写并向原子能机构提交国家申报和报告的工作由国家或地区当局履行。因此，称职并合作的国家或地区当局是一个重要因素，以确保提供高质量和及时的国家申报和报告。

164. 鉴于及时提交国家申报和报告对支持有效和高效得出保障结论的过程至关重要，需要在解决逾期提交问题方面加以改进。

165. 审计范围涵盖保障信息管理处在 2016 年至 2018 年期间开展的保障支持活动。

166. 对于这一主题的可研究主要问题是：“原子能机构在多大程度上拥有支持保障执行的综合信息？”并可分为以下三个可研究的关联问题：

- a. 原子能机构是否已在收集、处理和传播保障相关资料方面计划建立适当的机制？
- b. 是否已实施全面监测以确保保障相关资料的可靠性和及时性？
- c. 原子能机构是否在确保保障相关资料可靠性和及时性以支持保障执行方面有评价机制？

审计结果

167. 及时提供国家申报和报告对有效和高效的保障执行非常重要。如果一国没有根据保障协定及时提供国家申报和报告，原子能机构将需要付出更多的努力和分配额外资源对该特定国家得出保障结论。而对于该国而言，推迟提交申报和报告将影响其收到更广泛结论的可能性以及一体化保障的执行。

168. 国家申报和报告提交的及时性已成为“保障执行情况报告”中指明的保障执行中有挑战性的领域之一。在旨在协助各国履行各自义务的持续行动中，原子能机构已将实施“国家申报门户”作为支持提交国家申报和报告的安全网基渠道。各国利用“国家申报门户”将有助于从时间和工作量方面提高提供国家申报和报告的效率。原子能机构还通过提供国家核材料衡控系统培训和应各国请求提供原子能机构国家核材料衡算和控制系统咨询服务（国家核材料衡控系统服务）工作组访问来提供援助，以增强国家或地区当局在国家核材料衡控系统方面的能力。

169. 我们的对国家申报和报告提交的观察发现了保障信息管理处以及业务处可以改进的一些领域如下：

A. 需要建立逾期提交问题分类以确定其对保障结论的影响

170. 保障协定规定了需要在特定时间点（如每年一次、半年一次或每季度一次）提交原子能机构的报告类型。2016年、2017年和2018年“保障执行情况报告”指出，逾期提交国家申报和报告仍是当年期间的一项经常性挑战。但是，“保障执行情况报告”没有指明该问题在这些年是发生在同一些国家还是不同国家。

171. 保障信息管理处和各保障业务处解释说，在确定国家申报和报告的逾期提交就其对保障结论的影响而言是视为重要逾期还是可接受的逾期时，没有正在适用的具体标准。当前，逾期提交对得出保障结论的影响取决于国别因素（如国家或地区当局的存在情况）及申报和报告中所载的资料类型。此外，在确定逾期提交问题对得出保障结论的影响时，还需要做出主观判断。

172. 我们观察到，原子能机构尚未建立有关逾期提交问题的分类及其对得出保障结论的影响。鉴于确保在确定逾期提交对保障结论的影响时不存在歧视性实践非常重要，对问题进行分类以确保对属于同一类别的所有国家适用同等对待也非常重要。逾期提交问题分类应考虑保障协定的类型、国家核活动和核设施的复杂性、申报和报告类型、延迟原因和延迟频率。

173. 我们的意见是，通过建立逾期提交问题分类，原子能机构能够加强在得出保障结论时保证非歧视原则，并确定需要对某些逾期提交问题采取的结构对策（通过正常沟通或升级过程）。因此，这将最终加强国家申报和报告的及时提供。

B. 促进利用国家申报门户

174. 原子能机构开发了国家申报门户，它提供一个安全的网基应用程序，以支持国家和地区当局与保障司之间的信息交流。它还提供通讯渠道，供原子能机构对国家提交的资料作出反馈，并发送及时提交国家申报和报告的提醒信息。鉴于通过国家申报门户提交的资料具有高度敏感性，原子能机构确保该门户采用最高级别的信息安全基础结构。通过该门户提交的国家报告和申报被自动传送到“一体化保障环境”安全网络。这使得能够迅速处理国家申报和报告，从而使工作人员更快地开始资料分析，每次申报可节省多达30分钟的时间。可以认为，国家申报门户的实施能够为原子能机构解决国家申报和报告逾期提交问题的努力提供支持。

175. 保障协定规定了提交申报和报告的要求，但通讯渠道的选择取决于各国的偏好。考虑到使用国家申报门户促进更快、更直接地传输资料、说明和报告的好处，原子能机构需要通过从选择采用这种新的沟通方式且已从中受益的国家收集口碑并予以分享，加强推广利用国家申报门户的外展活动。另外，原子能机构还可以在“保障执行情况报告”中提供关于在及时提交国家申报和报告方面做出改进的统计数据的更多资料。

C. 提高各国对建立国家核材料衡控系统重要性的认识

176. 根据关于保障协定结构和内容的 INFCIRC/153 号文件（更正本），当事国需要建立和保持一个受该协定约束的核材料的衡算和控制系统。国家核材料衡控系统的存在将对保障执行的有效性产生直接影响。即使对于拥有有限核活动或没有核活动的一些国家，也可以指定联络点的形式正式建立国家核材料衡控系统。与保障信息管理处处长和各保障业务处联络点的讨论表明，国家核材料衡控系统的建立是开展收集国家申报和报告方面的保障活动以及在现场开展视察活动所需的一个关键点。在没有既定国家核材料衡控系统的国家开展保障执行活动，对原子能机构将是一项挑战。

177. “2018 年保障执行情况报告”指出，2018 年有 43 个拥有生效保障协定的国家仍未建立国家核材料衡控系统。提高国家对其建立国家核材料衡控系统或相应系统的义务的认识非常重要。目前，原子能机构提高国家核材料衡控系统实绩和能力的外展努力是通过国家核材料衡控系统培训。此外，原子能机构启动了国家核材料衡控系统服务工作组访问，以便向国家提供保障执行方面的援助，这包括编写和提交国家申报和报告以及法律和监管框架。这些工作组访问有助于各国加强对其保障义务的认识。但是，国家核材料衡控系统服务工作组访问仅应国家请求开展。因此，必须鼓励各国建立国家核材料衡控系统的认识，因为国家核材料衡控系统的存在将提高国家申报提交的及时性，而这最终将加强原子能机构在得出保障结论方面的信心。

建议 14

我们建议原子能机构：

- a. 通过虑及保障协定的类型、国家核活动和核设施的复杂性、申报和报告类型、延迟原因和延迟频率，考虑建立有关逾期提交问题的分类及其对得出保障结论的影响；
- b. 在“保障执行情况报告”中就及时提交国家申报方面的详细状况和所观察到的改进提供更多的信息；
- c. 加强原子能机构的外展努力，并在适当情况下与有关利益相关方协作促进国家申报门户的利用和鼓励各国建立国家核材料衡控系统；
- d. 在“保障执行情况报告”中提供关于国家申报门户利用及其益处的统计资料。

原子能机构同意这项建议。

五、保障有效性评价

背景

178. 保障司一直执行着本司侧重于除其他方面外，特别是质量管理和评价的保证计划。过程设计科和保障计划协调科是负责该质量保证过程的两个单位之一。

179. 保障计划协调科对该司工作的总体规划和协调提供支持。这包括结果评价、财务事项、向捐助者的报告和计划活动成果评定。作为质量控制（内部保证）过程的一部分，保障计划协调科审查“年度执行计划”，执行“国家评价报告的质量保证”，并协调编写“保障执行情况报告”。此外，保障计划协调科在保障司范围内进行内部工作人员轮换，以确保保障工作人员拥有各方面的经验和技能发展机会。

180. 保障计划协调科直接向负责保障司的副总干事报告。“2018—2019年两年期计划和预算”中叙述的该分计划的目标是：

- a. 确保关键保障活动受到评价，以证实保障活动结果符合相关目标和支持保障结论。
- b. 确保遵照最佳实践对保障司绩效进行监测、评价和报告。
- c. 确保每年向理事会通报上一年保障执行得出的结论。

181. 我们的审计涵盖作为保障司内一个综合过程的保障有效性评价的规划、监测和评价活动。本次审计特别是有关保障有效性评价的可研究主要问题是：“原子能机构在多大程度上开展支持保障执行的有效质量控制？”并可分为以下三个可研究的关联问题：

- a. 原子能机构是否已为确保实现预期成果进行总体质量控制过程规划？
- b. 原子能机构是否为确保质量控制过程得到落实而开展充分的监测活动？
- c. 原子能机构在改进保障执行方面是否利用了质量控制成果？

182. 开展这项审计时侧重于评价“年度执行计划”和“国家评价报告”、原子能机构工作人员任期政策和保障司内部轮换政策。

审计结果

A. 保障执行中的有效性评价职能

183. 为支持独立的保障执行评价，保障计划协调科开展“年度执行计划”审查和国家一级有效性评价审查。“年度执行计划”审查由保障计划协调科内部工作人员/评价人员开展，而国家一级有效性评价审查由国家一级有效性评价审查组开展。国家一级有效性评价审查组是该司的一个专门小组，开展保障活动规划、制定、实施和完成领域的

审查。该小组包含了保障司的跨领域专门知识，最终负责就保障结论的正确性向负责保障司的副总干事提供更多一级的保证。

184. 根据国家一级有效性评价审查组的工作范围，拟进行审查的国家由保障计划协调科科长提议、经负责保障司的副总干事核准并在日历年年初向保障司宣布。为确保实施评价活动，国家一级有效性评价审查组请求获准在审查期间基于任务接触相关国家的全部国家资料。小组组织与所有有关内部利益相关方的会议，以介绍和讨论小组的报告草案。在审查结束时，与预期的用户讨论调查结果和所提建议，并随后分发评价报告和记录后续行动。

B. 建立建议落实情况监测过程的必要性

185. 我们观察到，没有以适当行动计划的形式详述建议和落实情况。尽管已确定负责方，但没有落实建议的具体时限。没有落实建议的活动和时限，就没有关键指标可用于监测应何时和如何落实建议。

186. 建议的落实取决于小组提出了什么类型的建议，有些建议可立即落实，有些建议则将在下一“年度执行计划”中落实。此外，据认为，一些后续行动是保障司的例行活动，因此没有必要将建议的落实正式化。

187. 根据保障计划协调科“年度执行计划”审查导致向保障司所有各处提出的建议数量，2017年“年度执行计划”审查提出了七项建议，但只有三项（43%）已解决。而在2018年，七项建议中只有一项（14%）得到落实。

188. 我们的意见是，将评价和后续活动产生的建议以行动计划的形式正式化，对于掌握建议落实进展总结中的关键活动、日期和里程碑十分重要。这可提供负责方作出接受建议和所确定的后续活动的保证和承诺。此外，通过正式化的全面行动计划和后续活动，需要升级上报的重要问题可以由适当人员及时记录和处理。另外，各保障业务处一致认为，让没有参与该过程但具备经验和专门知识而能够了解有关需要的某个人参与是适当的。

189. 后续行动是作为国家官员的管理人员的责任，但在商定行动计划中没有足够信息的情况下，监测建议的落实可能具有挑战性。

C. 加强评价过程中的协作

190. 保障司履行若干评价职能，这些职能根据各自的目标和宗旨执行。保障司拥有的评价职能可以是审计、审查和自我评价的形式。

191. 我们观察到，对这些评价活动，特别是对自2018年首次设立以来的国家一级有效性评价审查组有各种不同反响。有些人支持它，认为它是有效性评价的一个重要方面，还有一些人认为它是重复工作，给他们的现有工作带来了额外负担，特别是在资源方面。由于国家一级有效性评价审查组是司级小组并有其他各处的专家和分析人员参与，这可能导致这些专家/分析人员的职责发生冲突。

192. 国家一级有效性评价审查组将国家一级有效性评价审查产生的建议提交国家执行委员会核可，以便由保障司各处落实。内部统计资料表明，在国家一级有效性评价审查组提交国家执行委员会的建议中，只有部分建议被核可。

193. 考虑到有限的人力资源，有效性评价职能必须与利益相关方/其他各处有效协作，以确保其他各处的职能可持续，并且以尽可能最佳的资源可得性对所有建议及时采取后续行动。

194. 另一方面，另一个单位对过程、产出、成果及其改进执行内部质量审计。这些内部质量审计和保障计划协调科的评价应相互补充，因为过程设计实施审计可反映哪些过程需要改进以及如何改进，而有效性评价作为对保障执行结果的最终质量控制能够提供关于应当/可能如何改进过程的输入。我们观察到，目前审计计划与结果评价之间并不存在互动或协作。此外，整个保障司没有统一衡量有效性评价结果的程序。我们的意见是，上述互动与协作的存在以及评价结果的统一衡量是支持评价过程有效性的一个根本方面。

建议 15

我们建议原子能机构：

- a. 考虑根据既定过程及时以可测量的方式监测有效性评价过程产生的建议的落实情况；
- b. 在保障司加强有效性评价活动和包括评定在内的审计计划之间的协作，以便提高评价职能的有效性和效率；
- c. 考虑制定统一衡量整个保障司的有效性评价结果的程序和准则，以支持评价过程的有效性和效率。

原子能机构同意这项建议。

D. 原子能机构工作人员任期政策

195. 保障视察员的征聘过程符合正常的专业人员征聘过程。保障视察员被归类为专业工作人员（P3 级和 P4 级），保障视察员的通用职责说明构成公布时间为六周的空缺通告的基础。评价小组审查申请者，商定入围名单，并完成评价过程。甄选小组作出其评定，然后由各业务处处长和负责保障司的副总干事进行审查。P3 级和 P4 级视察员的最后任用决定由总干事作出。这一过程通常需要大约六至八个月（有时更长），也适用于该司的其他技术专业职位（分析员、评价员、工程师和其他人员）。

196. 以前因任职期满而离开原子能机构的视察员在至少 12 个月之后可通过申请空缺的视察员职位返回原子能机构。这些再入职视察员必须遵循与新征聘视察员相同的征聘过程。

197. 由于保障视察员和评价员被归类为专业工作人员，他们也受原子能机构最长任期七年的轮换政策的约束。作为例外情况，工作人员任用可以长期延长。例外情况可能与分配给工作人员职位的特定职能的连续性需要有关，如保障司视察员和评价员。

198. 原子能机构透露，约 30%的原子能机构专业工作人员拥有长期合作，他们大多数来自保障司。保障专业工作人员的例外情况考虑的是市场上具备保障相关专门知识的候选人的有限可得性和两年期保障强化培训计划的投资回报考量。虽然该司优先考虑视察员的长期合同延期，但也认识到有必要确保其他长期合同，以促进该司其他技术领域专业知识的核心实力。因此，该司还认为，为关键数量的更多技术专业职位（包括一些分析员、评价员、专家和工程师）获得长期合同也非常重要。担任这些职位的工作人员可能也须接受广泛培训才能充分发挥作用，或者他们拥有难以从外部来源获得的特定经验和专门知识。

199. 人力资源处和保障司已采取步骤，利用针对性外展战略减轻有限任期的风险。此外，还通过考虑到岗位必要性、预算可得性和任职者业绩来给予长期合同。长期合同是定期增加五年，并须由总干事酌情决定。长期合同每五年须展期一次。

200. 原子能机构在预备新聘视察员成为合格视察员方面投入很大。新聘保障视察员必须参加强制性培训（原子能机构保障入门培训班），随后是综合视察演练，以提供在观察下在动力堆应用基本核查技能的第一次实践机会。整个预备过程需要大约两年时间，此后视察员才能独立胜任开展视察工作。对保障视察员适用七年期合同不会使原子能机构的投资最大化。原子能机构需要在征聘、培训和辅导新视察员方面投入更多的努力和资源。

201. 对于再入职视察员，原子能机构需要再次适用同样的预备过程。这意味着原子能机构需要为再入职视察员再支付一笔离职回国费用和培训费用。考虑到这些，一名视察员离职和任用的费用总额约为 6.5 万欧元，而一名视察员在五年期间的培训费用约为 24 万欧元。但是，我们观察到没有对培养新聘视察员成为合格视察员的投入或者再入职视察员发生的可能成本效益进行全面分析和评价。我们的意见是，这种分析可以为建议延长视察员合同提供一种可靠依据。

建议 16

我们建议原子能机构考虑评定聘用和培养一名新聘视察员成为合格视察员所进行的投入，并分析保障视察员和其他关键技术专业人员的长期合同可能产生的成本效益，以便为延期建议提供一种可靠依据。

原子能机构同意这项建议。

E. 保障内部轮换政策正式化

202. 保障司实施内部轮换政策。轮换按年度进行，目的是使视察员以及其他处工作人员增加经验和专门知识。这种实践旨在确保保障工作人员拥有各方面的经验和技能发展机会。约 10%的视察员有资格进行每年轮换，目的是分享其专门知识，并确保没有人在其所在的特定领域过于随遇而安。在同一处服务五年或五年以上的视察员有资格并必须接受内部轮换。保障计划协调科与各处处长联络，制定一份建议通过长期调任进行轮换的工作人员的综合名单。负责保障司的副总干事将与人力资源处协商，审议和确认最终的建议人员名单，该名单须经过原子能机构内所有长期调任申请的标准核准程序。虽然原子能机构《行政手册》涵盖了长期调任程序，但正式化的保障司轮换程序目前仅处于“工作进行中”阶段，计划于 2020 年中完成（尽管非正式导则涵盖了基本原则和方案）。保障司目前正在制定将涵盖针对保障的人力资源规划和协调活动的程序，包括内部政策。

203. 此外，我们观察到视察员工作合同中的表述存在的一个潜在问题。一些视察员不知道他们须进行内部轮换，因为原子能机构没有明确说明在同一个处工作五年后工作人员有资格被轮换到另一个处。我们的意见是，原子能机构需要提供一份关于内部政策的正式说明，就内部轮换做出更加确切的情况说明。

建议 17

我们建议原子能机构加快制定保障司内部轮换程序，明确说明工作人员在一段时间后须进行内部轮换。

原子能机构同意这项建议。

其他事项

舞弊和推定舞弊案件

204. 管理部门向我们报告，尽管在内部控制方面存在有待改进的领域，但内部监督服务办公室（内监办）在 2019 年调查了 2019 年期间原子能机构范围内的三起舞弊指控：

- a. 第一起案件已在 2018 年作为推定舞弊（根据联合国系统行政首长协调会 2017 年通过的定义，“被认为有理由进行调查的指控，如果得到证实，将确定给本组织造成资源损失的舞弊的存在”）被报告，但截至 2018 年 12 月 31 日仍在调查中。该项调查已于 2019 年结束，结果没有对原子能机构造成任何财务影响或损失。
- b. 第二起指控已于 2019 年 12 月 31 日前因查无实据而结案，因此不构成舞弊或推定舞弊；

- c. 第三起案件截至 2019 年 12 月 31 日仍在由内监办调查，尚未结案。鉴于即使得到证明，该案件也不会构成“本组织的资源损失”（即不会给原子能机构造成直接的财务影响），内监办 2019 年没有将该案件列为推定舞弊。

205. 舞弊和推定舞弊案件状况概述如下。

表 13. 原子能机构报告的舞弊或推定舞弊案件

期末	舞弊案件			推定舞弊案件		
	案件数量	金额 (欧元)	截至 2019 年 12 月 31 日的 状况	案件数量	金额 (欧元)	截至 2019 年 12 月 31 日的 状况
2016 年 12 月 31 日	0	0.00	-	3	不适用	已结案
2017 年 12 月 31 日	0	0.00	-	0	0.00	-
2018 年 12 月 31 日	1	1 941.00	已结案	2	不适用	已结案
2019 年 12 月 31 日	0	0.00	-	0	0.00	-

资料来源：管理部门和内监办提供的资料

注销

206. 2019 年，有金额达 86 657.92 欧元的应收款被注销。这些注销包括以下方面：

表 14. 注销明细表

编号	应收款类别	2019 年
1	不可收回的预算外捐款	33 524.76
2	不可收回的薪资应收款	26 083.57
3	增值税退款	2 763.33
4	不可收回的退款应收款	133.05
5	原子能机构实验室销售应收款	23 914.61
6	原子能机构出版物销售应收款	41.19
7	无法收回的私人长途电话费	197.41
8	无法收回的保险索赔	-
	总额	86 657.92

设备丢失

207. 根据原子能机构“计划支助信息系统”记录，2019 年，有 12 项花费 53 456.44 欧元而账面净值为 31 618.41 欧元的资本化资产以及 14 项采购费用达 9945.72 欧元的支出类资产被宣布已丢失。

补偿付款

208. 2019 年没有发生任何补偿付款。

对外聘审计员以往建议的回复

209. 附件一提供管理部门说明对外聘审计员以往建议采取行动的回复。

鸣 谢

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

外聘审计员
印度尼西亚共和国
审计委员会第五成员
工商管理硕士、注册国际物业管理师、注册国家财政审计员、注册会计师
巴鲁拉·阿克巴尔博士教授
[签名]
印度尼西亚·雅加达
2020 年 3 月 31 日

附件一

管理部门关于已对外聘审计员以往建议采取行动的回复

表 15. 建议和后续行动

外聘审计员的 审计结果	2011 年		2012 年		2013 年		2014 年		2015 年		2016 年		2017 年		2018 年		总计
	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA	PA	FA* 和 PA**
截止2019年1月1日尚未落实的建议	3	0	0	3	0	3	1	8	0	3	2	8	5	3	10	13	62
2019 年已落实的建议	0	0	0	1	0	2	0	4	0	1	0	2	2	1	5	10	28
截止 2019 年 12 月 31 日正在落实中	3	0	0	2	0	1	1	4	0	2	2	6	3	2	5	3	34

* FA — 财务审计

** PA — 执行情况审计

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
2018 年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应制定其法人反舞弊政策，因为它有助于原子能机构致力于促进一种不容忍舞弊并强调问责制和诚信的组织文化。	原子能机构将寻求所有利益相关方的核准，然后予以分发，供正式审批。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2	原子能机构应更新其《〈国际公共部门会计准则〉政策手册》中以下相关部分： i. 低浓铀存货管理； ii. 《国际公共部门会计准则》第 39 号“雇员福利”的执行。	i. 原子能机构已更新其与低浓铀存货管理相关的《政策手册》，纳入了《国际公共部门会计准则》第 12 号“存货”和《国际公共部门会计准则》第 9 号“交换交易的收入”下的其他规定，以备将来可能向成员国出售低浓铀。 ii. 原子能机构在 2018 年财务报表中采用了《国际公共部门会计准则》第 39 号。《国际公共部门会计准则》第 39 号和《国际公共部门会计准则》第 25 号之间的主要区别在于确认和列报规定福利计划产生的精算利得和损失，这对原子能机构没有影响。然而，采用《国际公共部门会计准则》第 39 号要求提供补充披露，因此对“说明 17”的比较数字作了调整，以酌情

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>包括进一步的详情。由于采用了《国际公共部门会计准则》第39号，因此无需进行任何其他变更。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
3	<p>原子能机构应审查其“财务指令第16号”——《原子能机构小额现金资金运作程序》，以限制往年小额现金支出的报销。</p>	<p>原子能机构审查了其“财务指令第16号”，以评定限制往年小额现金支出报销的可行性，并建议做出如下修改，增补到“财务指令第16号：小额现金资金报销申请”的相关部分。</p> <p>工作人员应采用《小额现金表》申请报销经批准从小额现金资金中支出的费用。该表是一个微软 Word 文件模板，“总务处”标签页“我的模板”下有 Word 文件的电子版。</p> <p>小额现金资金报销申请须在购买日期后一个月內提交，并须附上发票/报销单和支出理由。对于上年度的购买活动，为确保适当记账和清账，只有在本年度1月31日前提提交，方可报销。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
4	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 定期审查其关于“金库管理”的“财务指令”；</p> <p>ii. 在“财务指令”中纳入一个例外条款，作为对不确定的和不可预测的市场状况的预防行动。</p>	<p>原子能机构已在2018年审计期间落实了这项建议。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
5	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 加强努力，确保从成员国收取应收款，包括使用交款计划协议；</p> <p>ii. 考虑为经常预算资金短绌供资的方案，包括审议是否需要改变周转基金的适当水平，以满足原子能机构的需要。</p>	<p>周转基金水平不足的问题已通过《国际原子能机构2021年预算更新本草案》(GOV/2020/1号文件)提请成员国注意。在该文件中与成员国共享了如下信息：</p> <p>“2018年和2019年，由于收到成员国分摊会费较晚，原子能机构在当年最后几个月都使用了周转基金。秘书处一向认为，相当于一个月支出的周转基金水平是适当的。目前，经常预算的月平均支出超过周转基金的水平，这对原子能机构构成重大风险。”</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>“特此向各成员国通报周转基金资金不足对原子能机构构成的风险。此外，外聘审计员在2018年建议考虑对周转基金水平进行修改，以满足原子能机构的需要。”</p> <p>计划和预算委员会2020年2月5日的非正式会议也讨论了这个问题，各成员国当时就这一突出问题做出了反馈。</p> <p>秘书处将继续与成员国协商，寻求解决这一情况的办法。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
6	原子能机构应继续努力提醒教育补助金受领者报销和结清长期未偿还的预支款。	<p>原子能机构已提醒教育补助金受领者结清长期未偿还的预支款。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
7	原子能机构应加强努力，确保在年底结清与开发计划署账户前几年有关的长期未清项目。	<p>原子能机构采取了后续行动，以结清与开发计划署账户前几年有关的长期未清项目。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
8	原子能机构应加强努力，探索开发跟踪绩效水平的电子过程或系统的可能性。	<p>原子能机构启动了有关过程，以审查利用Oracle学习管理系统的功能来管理原子能机构实绩管理系统的可行性。</p> <p>剩余步骤：</p> <ul style="list-style-type: none"> 继续2019年采取的行动， 探索是否可以在学习管理系统中开发一项顾问跟踪程序。 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
9	原子能机构应鼓励相关的报销核实人员及时处理报销问题。	<p>原子能机构定期监测并跟踪差旅报销核实人员及时处理差旅报销单。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
10	原子能机构应加强研究合同监测系统，以确保研究人员已提交所有报告。	<p>协调研究活动在线信息系统中的合同建议和进展报告评价部分有一个必填字段，显示提交下一进展（最终）报告的到期日，可以自动向项目官员发送提醒。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>剩余步骤：</p> <p>信息技术处在协调研究活动在线信息系统中建立监测报告，让研究合同管理科和项目官员可以采取后续行动，以便确保待交报告的提交。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
原子能机构采购管理		
11	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 通过增加一个功能，让用户能够监测请购单审查过程状态，从而改进原子能机构“计划支助信息系统”；</p> <p>ii. 要求各技术司在提交请购单前让采购办更多地参与技术规格的初步规划/制订工作，以加快发出招揽的进程。</p>	<p>i. 2019年实施了采购状态项目，向用户提供监测其请购单状态的能力。</p> <p>ii. 采购办代主任提醒所有利益相关方让采购办及早参与规划阶段的好处，目前 InSite 有一个专门的页面就此提供指南。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
12	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 根据当前采购过程平均持续时间和交付时间的可用数据，拟订更准确的原子能机构“计划支助信息系统”默认采购需求截止日期；</p> <p>ii. 通过采购办，鼓励请购人在请购单中确定允许考虑切实可行的更早或更晚需求截止日期的合理情形。</p>	<p>i. 进展中 — 采购办一直在分析 2017—2019 年的数据，以根据当前采购过程平均持续时间和交付时间，拟订更准确的原子能机构“计划支助信息系统”默认采购需求截止日期。但是，总部交付与现场交付之间可能不尽相同。最终审查将考虑 2019 年采购数据，以实现更大的准确性。计划在当前目标执行日期前落实这一点。</p> <p>ii. 已实施 — 在原子能机构“计划支助信息系统”请购单创建页面中列出了相关导则，要求必须在请购单中说明任何目标交付日期以及早于当前默认需求截止日期（三个月）的日期。一旦落实上述[i]项，还将对任何新的“默认”日期适用该指南。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
13	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 在采购办的支持下，通过各技术司与成员国建立更密切的协调，增强成员国对其在确保及时、有效、高效采购过程和交付方面提供切实支持和坚定承诺的重要性的认识；</p>	<p>i. 采购办启动了“技术合作司采购最终用户指南”，在 2019 年大会期间进行了分发。还向成员国进行了专题介绍，并分发了材料。与技术合作司协调还编制了最终用户清单，在计划周期管理框架中提供，以增强成员国对其在支</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	<p>ii. 考虑与一个涉及海关的国际组织合作的可能性，利用它们的知识，强化海关问题的解决方案；</p> <p>iii. 要求采购办改进全球货运代理的发票报告，以获得与延迟产生的计划外费用相关的充分且明确可识别的费用细目，并利用所获得的信息作为经验教训，以利于持续改进；</p> <p>iv. 通过采购办，要求全球货运代理确保将全套凭证文件及时正确上传至货运单据记录保存系统。</p>	<p>持及时、有效和高效采购过程和交付方面作用的重要性的认识；</p> <p>ii. 已接触过国际商会和世界海关组织。也联系了开发计划署，以利用其知识以及开发计划署国家办事处在结关程序方面的最佳实践。此外，还与开发计划署缔结了 2020 年开展《2010/2020 年国际贸易术语》培训的合作，以支持原子能机构内部的持续能力建设。</p> <p>iii- iv.采购办实施了措施，以完善发票报告，并确保将全套凭证文件及时正确上传至货运单据记录保存系统。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
14	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 探索增强原子能机构“计划支助信息系统”，以建立旨在加强交付管理的早期预警系统，设法减少延迟交付的情况，并提供准确的接收及交付数据；</p> <p>ii. 加强订购单从编制和核准开始的签发过程，从而尽可能减少人为失误，并解决交付日期和订购单签发日期之间的差异问题。</p>	<p>i. 2019 年引入了新的提醒功能，在订购单承诺交付日期过去一周后向请购人提醒待收收据。这是为了确保及时接收，且有助于请购人高效地监测其可能逾期的订购单。</p> <p>ii. 向买方发布了标准作业程序，就如何正确使用订购单创建中的承诺日期以及建立监测程序以查明存在的任何差异并及时予以补救提供必要的导则。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
15	<p>原子能机构应要求采购办开发一个系统，以更全面地记录供应商实绩，并维持一个供应商实绩数据库，以监测和便利评价供应商实绩。</p>	<p>发布了标准作业程序，以供统一监测关键实绩指标和供应商实绩。与信息技术处协调，最终确定了原子能机构“计划支助信息系统”中一项解决方案的可行性，以促进未来的统一实绩监测和跟踪。这种解决方案的实施和时间范围将取决于最终可行性和资金来源。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>与信息技术处协调 — 最终确定了原子能机构“计划支助信息系统”中供应商实绩监测和跟踪解决方案的可行性评价。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
16	原子能机构应通过采购办进一步澄清和传播参与采购过程各方的作用和职责。	发布了采购过程中的作用和职责矩阵，向所有利益相关方进行了传播，并在 InSite 上向整个原子能机构提供。 管理部门认为该建议“已落实”。
原子能机构出版物管理		
17	原子能机构应： i. 加强“原子能机构安全标准制订战略和过程”实施情况评定和审查过程，并定期报告结果； ii. 考虑正式确定相关的实绩指标，以协助评定“原子能机构安全标准制订战略和过程”实施情况。	建立了新的监测系统，以跟踪“原子能机构安全标准制订战略和过程”实施情况。我们回溯记录了“原子能机构安全标准制订战略和过程”的关键步骤的日期，一旦有任何新的草案提交成员国征求意见，便继续进行记录。我们跟踪趋势，还建立了有助于根据可得资源概算预测趋势的可能演变的机制。定期与协调委员会及负责核安全和安保司的副总干事并在安全标准委员会的每次会议上共享有关结果。安全标准委员会与秘书处一道商定了中间和最终实绩指标的数值（从第 11 步到出版的 12 个月为中间指标；在提供充足资源的情况下，八个月为最终指标）。 管理部门认为该建议“已落实”。
18	原子能机构应： i. 通过安全和安保协调办公室，加强使用“核安全标准在线用户界面”作为支持与安全标准相关的知识和内容管理的核心机制，特别是在反馈收集和分析方面； ii. 要求安全和安保协调办公室就所取得的进展定期向副总干事提出报告。	在各安全标准分委员会和安全标准委员会的每次会议上都推广“核安全标准在线用户界面”，现在该界面已被充分公认为是访问和浏览《安全标准丛书》出版物和《核安保丛书》出版物内容的核心机制，现已在系统地使用该界面对现有出版物提出修订建议。“核安全标准在线用户界面”的搜索功能正系统地用于支持任何修订相关的知识管理。此外，“核安全标准在线用户界面”目前还是收集对现有出版物的反馈的核心机制。核安全和安保司工作人员和各安全标准分委员会的所有成员均有资格获得对反馈界面系统的访问权。“核安全标准在线用户界面”在主要安全标准网页和《核安保丛书》网页上均已被顶置。 管理部门认为该建议“已落实”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
19	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 继续鼓励成员国对口方在实际可行的范围内参加有关原子能机构安全标准采纳和使用情况的数据收集/信息采集；</p> <p>ii. 要求核安全协调办公室分析和利用收到的相关反馈，促进原子能机构安全标准的改进。</p>	<p>这现在已成为各安全标准分委员会和安全标准委员会所有会议的一项标准特征。所有会议总是要包括一项关于对现有出版物的反馈的议程项目，很多时候还包括专门针对特定专题领域的议程项目，以筹备有关出版物的修订工作。这种反馈成了每项修订建议的一个系统要素，构成了提交安全和安保协调办公室并通过安全和安保协调办公室主任主持的协调委员会（其秘书处亦由安全和安保协调办公室管理）定期会议进行评定的文件编写大纲模板的一部分。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
20	<p>原子能机构应继续开发和实施这种集中数据库，作为监测核能司内文稿编写进展的基础。</p>	<p>监测核能司内文稿编写进展的集中数据库已经建立，核能司全体管理人员均可通过核能司门户进行访问。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
21	<p>原子能机构应通过出版科继续提供支持信息，如“常见问题”，以便由相关科学秘书在初次顾问会议上进行介绍。</p>	<p>出版资源包收集有答复出版科最常收到的问题的一系列资料，以在线（内网）、印刷形式及通过会议和文件服务处定期（一年3—4次）组织的培训班向所有工作人员提供；此外，还应请求在顾问会议上提供定制的专题介绍（2019年提供了19次），并为便于参考提供了补充资料单。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
22	<p>原子能机构应考虑建立一个有关出版物编制的知识传承机制，以确保在工作人员更换期间妥善交接。</p>	<p>截至2020年1月1日，核能司撰写的有关原子能机构出版物编制的新导则已获通过。该导则包括经修订的“文件编写建议”表，用于追踪每一出版物的历史，包括多年来科学秘书的变更。除此之外，还通过核能司集中数据库向所有相关工作人员提供有关编写中出版物的资料，而且原子能机构在线文件库中文件协调小组工作空间存有核能司文件协调小组核准的处于出版过程不同阶段的文稿副本，可供所有工作人员查阅。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
23	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 利用支持文件，清楚地向所有有关利益相关方通报在确定文稿优先顺序和在出版科内分配工作时考虑的参数；</p> <p>ii. 在整个出版物管理过程特别是有关编辑过程中，继续为提高效率确定各种举措和制定战略；</p> <p>iii. 在原子能机构高级管理层解决编辑服务资源不足的问题。</p>	<p>i. 按要求与所有有关利益相关方共享确定优先顺序的参数，并在 GovAtom 网站上予以提供。</p> <p>ii. 有关出版物管理过程的审查正在进行中，同时与各技术司协作并因采用新的出版软件而纳入了新的工作流程。</p> <p>iii. 在对所需资源进行评估后，设立了新的编辑员额。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>i. 将于 2020 年第二至第三季度在经更新的出版网站上公布完整的优先顺序清单；</p> <p>ii. 过程审查遵循分阶段方案，将于 2020 年第四季度完成；</p> <p>iii. 正在审查征聘额外临时资源的方案，以解决编辑服务资源不足的问题。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2017 年审计报告		
财政事项		
1	<p>原子能机构应制定有关定额备用金/小额现金管理的书面细则，作为一种控制办法来确保及时并仅针对相关会计期内的交易进行小额现金补充。</p>	<p>不需要书面细则，因为定额备用金不被认为是业务性的。一个于 2019 年关闭，一个将于 2020 年第一季度关闭。最后一个将于 2020 年第二季度关闭。在剩余的定额备用金关闭之后，该建议将被视为多余。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 修订《2012 年〈国际公共部门会计准则〉政策手册》和其他相关导则文件，以反映现行的在途项目存货的会计核算实践；</p> <p>b. 探讨进一步加强在途存货监测过程的方法，特别是在结关方面。</p>	<p>完成并核准了对原子能机构《政策手册》的修改以及下列政策和导则文件，以参照《国际贸易术语》并根据“经修订的技援补充协定”和《行政手册》第九部分第 4 节第 13 段，纳入存货认列和撤销认列：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. B.PROC_12_Inventory_Recording_of_Project_ Inventories 2. A.POLICY_12_1_ Inventories 3. A.POLICY_17_2_ Control_ over_ Assets

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>这些文件的更新版上载到 InSite 的“会计政策”中。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
5	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 考虑审查所有前工作人员未偿还债务，以确保收款努力持续进行。如果债务被认为无法收回，则应适用原子能机构的注销政策；</p> <p>b. 探讨减少获取前工作人员离职后医疗保险计划补偿的不确定性的途径。</p>	<p>a. 已落实。</p> <p>b. 原子能机构将重新评价银行直接借记解决办法，并决定选择哪种解决办法/方案。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
6	<p>原子能机构应：</p> <p>a. 记录出差取消原因，并应要求提供这些原因；</p> <p>b. 确保收回其余与会者的包干费。</p>	<p>a. 一旦差旅申请和报销系统有任何取消，原子能机构将落实原子能机构“计划支助信息系统”中涉及取消原因记录的修改请求。</p> <p>b. 如果剩余金额被视为不可收回，2020年第一季度后将不采取进一步行动。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
7	<p>原子能机构应按照《国际公共部门会计准则》第 37 号“联合安排”列入与粮农核技术联合处有关的更详尽的披露。</p>	<p>对粮农核技术联合处的更多披露从 2018 年开始已纳入原子能机构财务报告。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
乏燃料		
8	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 在整个原子能机构和项目一级实施相互关联的风险管理过程，以使分计划管理层能够通过以可见和可跟踪的方式在其中纳入业务风险识别和风险减少规划来改进其工作计划；</p> <p>ii. 分析“核科学和应用司和核能司选定管理制度的审查”（风险评定试点）结果，并确定后续步骤，其中可包括对所有主计划实施进一步的业务风险减少工作。</p>	<p>原子能机构将最终确定经修订的“风险管理导则”和过程，并选择、配置和试点运行支持该新系统的信息技术解决方案。预计在 2021 年推出新系统、工具并培训工作人员。</p> <p>因部署信息技术解决方案需要时间而延迟，该方案与 Hyperion 下一代项目解决方案兼容，但后者需要到位，方能根据新导则测试新系统。此项工作预计在 2020 年第三季度完成。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
保障分析实验室		
13	原子能机构应在不久的将来确认明确的大型次级离子质谱仪更换策略，同时与相关各方协调该计划，因为缺乏明确的决定对保障分析服务办公室的业务可持续性构成风险。	工作范围处于最后确定中。正在编写采购计划，准备从2020年开始。认捐或预算资金（扣除计划支助费用）约为540万欧元。资金需求总额估计为589万欧元。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
技术合作		
15	原子能机构应： i. 通过在假设和风险栏列入无资金的组成部分来完善逻辑框架矩阵制订过程，以便更好地估计项目是否会产生预期结果； ii. 通过分析将融资确定性低的脚注 a/组成部分作为独立的脚注 a/项目的可能性，改进技合项目的建议审查过程。	i. 技术合作司更新了2020—2021年技合计划的项目设计模板，并在风险管理部分明确提及脚注 a/项目。此外，项目小组在建议审查过程中得到了指示，酌情在其风险管理战略中特别考虑高风险脚注 a/组成部分，并相应地确定缓解措施。 ii. 技术合作司分析了将融资确定性低的脚注 a/组成部分作为独立的脚注 a/项目的可能性。考虑到 (i) 技合计划的政治背景、(ii) 捐助者的看法、(iii) 风险最高的脚注 a/组成部分的主题领域（辐射肿瘤学）的性质及 (iv) 缺乏可靠方法来评定政府费用分担和预算外捐款的融资确定性，技术合作司得出结论认为，普遍地将脚注 a/组成部分作为独立的脚注 a/项目在目前并不可行，需要在个案的基础上进行评定。将根据在未来技合周期获得的进一步经验，探索其他方案。 管理部门认为该建议“已落实”。
2016年审计报告		
财政事项		
1	原子能机构应修订2012年原子能机构《政策手册》和《行政管理手册》第六部分第2节第8段，以反映经核准对不动产、厂场和设备及无形资产使用年限所做的变更。	预算和财务处已向总务处提供了建议文本，而《行政管理手册》的变更目前正处于核准过程中。 管理部门认为该建议“正在落实中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
2	<p>原子能机构应：</p> <p>i. 在原子能机构层面的治理中将减轻风险问题纳入第三方服务提供商的聘用工作；</p> <p>ii. 考虑进行测试，以确保与以前审计的原子能机构“计划支助信息系统”应用程序和数据库级别的弱点相关的所有发现都得到了适当的解决。</p>	<p>原子能机构将在 2020 年完成信息安全管理系统的最后两项余留的审核，并实施相关的政策、标准、程序和导则。此外，需要完成对以前审计的审查，以确定是否需要额外测试。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
核信息		
8	<p>原子能机构寻求足够的资源，以进一步改善现有的合作并增加成员数目。这应包括：</p> <p>(i) 完成“国际核图书馆网实际安排”倡议；</p> <p>(ii) 加强活动的外展和推广，同时提高维持成员承诺的效率和可持续性，从而引导国际核图书馆网走向分散式和协调的核图书馆社区；</p> <p>(iii) 通过成员之间的磋商改进“国际核图书馆网名录”，以便提供一个单一的核信息服务访问点。</p>	<p>2019 年期间，原子能机构开展了一些外展和推广活动，并实施了一些可用性增强措施，包括：</p> <p>i. 基于谷歌的社交媒体论坛被原子能机构托管的一个新解决方案所取代，能够提供更好的沟通和管理。</p> <p>ii. 成员名录已更新。</p> <p>iii. 编制了《国际核图书馆网实际安排》（草案）。</p> <p>剩余步骤： 《国际核图书馆网实际安排》在向成员分发之前，必须由法律事务办公室审批。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
9	<p>原子能机构应：</p> <p>(i) 通过制订正式导则并加以实施，加强信息和文档所有者之间的内部协调和协作。这种改进的协作可通过单一访问点从质量和数量两方面加强原子能机构的现有信息资源；</p> <p>(ii) 考虑修订 GOV/INF/2000/21 号文件所载“国际核信息系统成员资格的规定”，以加强核信息系统成员履行其义务的责任，特别是考虑到信息技术和核信息方面正在取得的进展。</p>	<p>编写了“国际核信息系统成员资格的规定”简化版草案，建议从协定转向实际安排法律形式。</p> <p>剩余步骤： 协定/实际安排的最后文本将由法律事务办公室审查。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
10	<p>原子能机构应：</p> <p>(i) 加强其外展和推广活动，包括出版核信息系统“通讯”，以提高核信息系统成员的认识，并强调对目前和潜在用户的好处；</p> <p>(ii) 在向核信息系统所提交的内容涉及的版权和所有权挑战方面考虑进一步加强法律支助的必要性。</p>	<p>审查了联合国和其他国际组织维护的知识库的现行知识产权实践。结论是，只有粮农组织农业科技信息系统类似于核信息系统。派遣了核信息系统工作人员到罗马了解粮农组织的实践。与此同时，出版科牵头发起了原子能机构版权倡议。预计很快出台版权和开放获取方面的一些总体规则、条例和准则。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
辐射安全和监测		
16	<p>原子能机构：</p> <p>(i) 在继续保持高质量标准制订工作的同时，精简关于“职业辐射防护”的原子能机构“安全标准”的编写和出版过程，以加速其核准和出版并缩短其核准和出版所需的时间；</p> <p>(ii) 通过纳入合理的风险和假设，加强和加快制订安全标准的规划阶段，以便更好地预测制订标准和导则的较为准确的时间表。</p>	<p>2018年12月在俄罗斯联邦奥布宁斯克举办了编写关于职业受照工作人员预期癌症风险评定的《技术文件》的首次顾问会议。拟于2020年4月举行第二次顾问会议。“安全报告”《铀矿开采和加工业的职业辐射防护》正处于出版的最后阶段。《职业辐射防护评价服务导则》已提交出版。</p> <p>上述《技术文件》工作正在进展中，而i)项和ii)项任务已完成。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
19	<p>原子能机构：</p> <p>(i) 与相关各方保持协调，以促进对辐射安全技术服务股的相关问题采取行动，并通过考虑原子能机构内部监督服务办公室（内监办）及时进行的管理审查的结果确定最佳解决办法；</p> <p>(ii) 在将健康防护安全标准适用于原子能机构业务的过程中保持服务设计和交付的质量；并考虑新的“辐射安全和安保条例”即将核准和生效的人力资源影响和财政影响。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 在个人监测服务小组增加一名新的G5实验室技术员，以支持体外剂量评定。 • 将短期实验室助理职位从50%转为80%。 • 将个人防护设备服务转移到其他组-无需新增一个G5职位。 • 辐射监测服务小组中的G6排名正式化（上一年）。 • 一个P4职位从该股调走，从该股外支持技合技术官员的工作（上一年）。 • 在大型资本投资基金（“通过高效和现代化的剂量测定加强辐射安全”和辐射安全技术服务股基金）下建立并正在实施的资本设备更新和现代化计划。 • 负责核安全和安保司的副总干事分配给2020—2021年两年期仪器租借服务和活性

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>剂量测定更新的计划支助费用资金约 5.8 万欧元/年。个人防护设备服务已转移给其他方，现在不在范围内。</p> <ul style="list-style-type: none"> 在核材料实验室和新的天野之弥实验室分配了足够的空间用于辐射安全技术服务股业务。 与保障分析服务办公室实质性地更新和升级了服务水平协议。与技术合作司和核科学和应用司的经更新的“国家一级方案”处于后期草案阶段。与保障司的经更新的“国家一级方案”正在制订中。 与辐射防护官员的工作关系得到发展并运作良好 — 作为服务协调和沟通的重点，设立了辐射防护官员季度圆桌会议。 辐射防护官员圆桌会议作为加强辐射防护官员能力的一种方法运作。 为发展和实施，设计和规划辐射防护官员初步培训计划。 <p>剩余步骤：</p> <ul style="list-style-type: none"> 将短期实验室助理职位正式化为全职 G5 实验室技术员职能，以支持外部剂量学服务。 解决将个人监测服务小组的 P4 级别职位调走的问题 — 服务小组长职位目前正在由 P3 级别的外部剂量学专家担任。 针对辐射安全技术服务股费用开发一种用户付费模式，供负责核安全和安保司的副总干事考虑，并为在 2022—2023 年两年期实施完成与客户的必要谈判。 与技术合作司、核科学和应用司及保障司完成了“国家一级方案”更新。 制订并实施辐射防护官员初步培训计划。 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
总务		
20	原子能机构促进进行一项评价，以减少使用纸质文件和精简数字文件，在可行时加强电子通信的使用，启动数字化程序，使纸质记录可检索，并减少内部纸件通信。在这方面，如果报告表明可以实现业务一级的潜在费用效果，原子能机构应利用这种评价的结果来加强和加快发展无纸通信的创新阶段。	<p>2019年，在原子能机构成功推出了新的电子记录管理系统，现称为“原子能机构通信管理系统”（ACMS）。业务过程已修改，与利益相关方进行了沟通，并在法律事务办公室帮助下确定了一些仍需保留的纸质重要文件。由于这一复杂的变更活动，已设法将整个通信管理过程的80%转化成了数字形式，增强了整个原子能机构通信文档的透明度、问责制和可追溯性。此外，管理司于2019年9月启动了预算外捐款接受过程系统，取代了原子能机构以前的纸质文件审批和核准过程。在保障司方面，信息和通讯系统办公室在测试环境中安装了应用程序，并从所有利益相关方收集保障司的具体需求。原子能机构的电子记录管理系统现在准备退役，随着政策更新，已停止使用档案和记录管理科编码。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>保障司将在其网络上测试原子能机构通信管理系统，并采用同一方法：重审业务过程，向利益相关方传达变更，在保障司或一体化保障环境中分阶段推出原子能机构通信管理系统。在将原子能机构与保障司过程统一方面：最终范围是在不影响安保的情况下尽可能将通信管理标准化。除2019年引入的预算外捐款接受过程系统之外，管理司将于2020年推出部门间电子备忘录系统，以取代原子能机构现行部门间备忘录纸质文件审批和核准过程。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
21	原子能机构利用为“建议20”获得的费用效果，通过侧重于记录管理咨询服务来改进记录服务，以尽量减少档案阶段的工作量。此外，采用“公认记录保存原则”并适用于原子能机构所有记录的适当记录管理服务应从记录清单开始，并对现行保管政策及其修订以及原子能机构档案计划做出评价。	<p>2019年，总务处启动了对技术合作司和总干事办公室的记录审计。为这两个实体准备了“记录保管时间表”（草案）。然而，由于缺乏开发原子能机构在线文件库的信息技术能力，管理司时间表的实施被延迟。在顾问的帮助下，这项工作正在开展，帮助配置原子能机构在线文件库的保留规则，还推出了SharePoint记录保存网站，原子能机构所有工作人员现在都可以激活Teams或SharePoint网站进行记录保存。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>剩余步骤：</p> <p>2020 年，需要在第一季度完成技术合作司和总干事办公室的时间表。核能司记录审计项目将于 1 月份启动，并将持续一整年。档案和记录管理科记录咨询小组将开始在各处进行定期视察访问，以监测政策遵守情况。相关时间表已公布。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
22	<p>原子能机构探索建立其数字档案管理和保存能力的机会。这可以包括建立促进长期保存的数字存储库和用于检索目的的电子目录，以及引入档案管理系统，使档案寿期更加透明和得到更好的记录。</p>	<p>档案管理系统于 2019 年采用，数据库的后端业已用于档案工作人员进行获取、转移、存储控制和档案著录。发现层的发布已延迟；外部公司无法按时交付存取矩阵。全年继续进行数字保存能力建设。在测试数字化工作流程时，工作人员参加了网络研讨会和会议，以了解最佳实践，同时发布了文件，并与保障分析服务办公室一道成功完成了一个庞大的数字保存项目。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>面向原子能机构工作人员的发现层发布时间改到 2020 年第一季度。为了长期保存和业务连续性，将对法律事务办公室与核科学和应用司的永久记录数字化。档案股将编制历史馆藏清单，了解媒介过时情况，并将起草一份业务论证文件，对原子能机构全面数字保护计划的资源需求进行缺口分析。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
2015 年审计报告		
核科学计划		
24	<p>原子能机构可以考虑建立能确保协调研究项目报告出版时间表得到遵守的机制。</p>	<p>临时职位被延长到 12 个月；“计划和出版官员”员额的征聘正在进行中，预计于 2020 年上半年完成；会议和文件服务处出版科的一个新职位将由核能司共同出资（50%），以支持核能司文件的出版过程（该职位的征聘已经开始）。</p> <p>剩余步骤：</p> <p>剩余步骤是完成“计划和出版官员”的征聘，</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		并完成会议和文件服务处出版科对由核能司共同资助的员额的征聘。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
27	原子能机构可以继续努力加强现有研究堆网络和联盟。	2019 年指定了一个国际研究堆杰出中心，并继续推广国际研究堆杰出中心网。在欧洲、亚洲太平洋地区和非洲地区制订了因特网反应堆实验室项目。举办了第 15 次东欧研究堆倡议培训班。在日本举办了地区研究堆短训班。还在地区技合项目框架内与技合司合作，继续开展支持专题网络和联盟的活动。 管理部门认为该建议“已落实”。
30	原子能机构可以监测各分计划范围内开展的每项任务的两性参与情况。	已完成核能司性别实施计划；并任命了核能司性别问题协调人。 剩余步骤： 性别实施计划和性别主流化准则将不久由总干事发布（这将包括对主计划 1 的选定项目试行性别主流化）。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2014 年审计报告		
财政事项		
3	原子能机构可考虑实施一项用于在一段时间内充分支付员工负债的长期筹资战略。	在向成员国提出这项建议后，有要求提供替代供资机制、成本控制措施以及离职后健康保险供资在联合国的最新进展情况。 向成员国简要介绍离职后健康保险替代供资机制、成本控制措施以及离职后健康保险供资在联合国的最新进展情况。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
保障司的采购		
13	b) 原子能机构可制订关于构成各类别采购最大货币价值要素的明确导则。	考虑到内监办和外聘审计员 2018/2019 年的报告，将于 2020 年完成采购治理审查。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
	c) 现有规定/结构的变更可经适当核准后立即在《行政手册》中进行更新。	考虑到内监办和外聘审计员 2018/2019 年的报告，将于 2020 年完成采购治理审查。 管理部门认为该建议“正在落实中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
16	原子能机构可考虑制订有关评价小组组成（成员人数和职位）的导则，并将评价组成员的详细情况纳入“采购计划”。	2019年12月，向买方提供了一份提供小组组成导则的标准运行程序，并且也被纳入了采购计划模板中。 管理部门认为该建议“已落实”。
17	a) 原子能机构可向采购评审委员会发布有关记录其结论合理性的适当导则，尤其是在采购评审委员会针对某一条件的结论是“否”的情况下。	采购评审委员会结论的合理性已由该委员会秘书一致和适当地记录在该委员会的会议记录中。根据该委员会的“工作范围”，建议以协商一致方式通过，否则以表决方式通过，在这种情况下，每个表决成员或法律事务办公室（观察员）的意见都记录在会议记录中。 管理部门认为该建议“已落实”。
	c) 原子能机构可为了发交采购评审委员会的目的将重要采购的定义扩展到合同修订。	超过原合同价格 20%的修订和任何其他类型的建议修订均发交采购评审委员会（参见采购评审委员会“工作范围”第3段）。 管理部门认为该建议“已落实”。
核装置安全		
21	b) 如同运行安全评审组工作访问的情况一样，原子能机构可纳入一个后续工作组，作为场址和外部事件设计工作组访问一揽子行动的一部分。	包括后续工作组在内的“场址和外部事件设计准则”已完成，解决了在内部审议过程中收到的所有意见。“场址和外部事件设计准则”已于2019年12月印发。 管理部门认为该建议“已落实”。
信息技术		
32	b) 为了加强信息技术处内部控制系统，可制订一项明确的准则，具体规定用于核准信息与通讯技术程序及其保密级别、与相关工作人员的沟通过程、更新周期和存储方法的权限级别。	为处理这一事项，已完成以下后续行动： <ul style="list-style-type: none"> ● 草拟了政策合规矩阵，以确定正在如何处理每个事项的合规问题。 ● 起草并审查了“过程管理基本原则”和相关过程与模板、分类和沟通； ● 对过程被映射到基于文档链接的“信息技术和相关技术控制目标”和“信息技术基础设施库”标准的集中式过程资产库进行了试用。 剩余步骤： <ul style="list-style-type: none"> ● 根据信息安全管理制度的变化更新政策合规矩阵；

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<ul style="list-style-type: none"> 修订和实施过程资产库，以集中存储所有过程文件； 根据国际标准化组织 ISO 27001 标准完成并执行过程管理基本原则，以治理过程的结构、管理和维护。 <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
34	可按照现今的信息技术运行环境以及原子能机构采用的国际标准化组织 ISO 27000 系列标准的要求对信息安全政策进行更新，以使其达到全面和最新。	<p>信息安全管理已草拟，并已完成 90% 的正式核准。原子能机构将在 2020 年完成信息安全管理最后两项核准，并实施相关的政策、标准、程序和导则。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
36	a) 可规定并分配原子能机构对远程访问的信息安全角色和责任。	<p>远程访问请求目前的运作如下所述：</p> <ul style="list-style-type: none"> 所有远程访问请求都通过原子能机构事件管理系统提交我们的服务台。 在系统中登记的所有请求都上报该司的处长核准。 一旦核准，用户将被提供作为第二因素的动态密码令牌，用于可靠的身份验证。 所有管理角色都需要执行上述步骤，第二个单独账户则需经加强型控制。 <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
	b) 可开展与信息安全和责任相称的安全意识培训，以涵盖最多数量的工作人员和领域，包括远程访问和电子报文发送。	<p>原子能机构的安全意识培训计划现已全面建立，提供的培训如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 每月进行新工作人员入职培训。 对信息技术工作人员进行额外的针对性入职培训，向其介绍他们在开展工作时的额外责任和限制。 每年有“网络安全意识日”。 高度有效的定期网络钓鱼培训和测试活动。 对表现不佳的工作人员进行辅导培训。 关于信息安全意识的定期员工通告和 Insite 更新。 <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
37	a) 可加强和同步实施保密程序和访问控制程序。	信息安全管理制度的已草拟，并已完成 90%的正式核准。原子能机构将在 2020 年完成信息安全管理制度的最后两项核准，并实施相关的政策、标准、程序和导则。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
	b) 鉴于远程访问安全计划和身份管理系统在原子能机构的广泛适用性，可抓紧予以完成。	信息安全管理制度的已草拟，并已完成 90%的正式核准。原子能机构将在 2020 年完成信息安全管理制度的最后两项核准，并实施相关的政策、标准、程序和导则。此外，需要实施远程访问安全计划和身份管理系统。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2013 年审计报告		
人力资源管理问题		
11	(i) 聘请顾问仅可在原子能机构没有或只有有限专门技能和知识的领域，或用于补充特定项目工作人员资源的不足。 (ii) 可以增加对知识传承的准备，以使原子能机构不反复或长期依赖特定顾问。还应当评定开展适当继承管理和向原子能机构正式工作人员进行知识传承的必要性，并采取适当的措施。 (iii) 可以对聘请原工作人员和退休人员作顾问的情况进行审查，目的是确保制订周详的继承计划，以免正式工作人员的离职给原子能机构留下技能缺陷。管理层可以确保接近退休工作人员在退休前完成各项任务，以减少对顾问的需求。 (iv) 除经总干事核准的少数情况外，顾问年龄上限应得到严格遵守。	关于(ii)项和(iii)项，在人力资源业务伙伴参与下，与业务主管密切合作进行职工队伍和传承规划方面取得了进展。 原子能机构将为离职工作人员建立有效的知识传承过程。 原子能机构将审查《行政管理手册》中关于顾问合同的现行规定的适当性。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
保障		
20	保障司可以考虑将保障司的培训需求分析程序正规化，以更好地掌控在保障司实施的能力和程序，并为有效实	该司已采取以下步骤，根据原子能机构“能力框架”使培训需求分析程序正规化。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
	<p>施保障优化员工管理；并且可以对培训科维护的数据库做出改进，以使其更有益于保障司。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 保障培训科向各处提供一项培训计划，培训计划与每门课程所涉及的知识与技能（能力）相挂钩。培训计划以能力为基础。各处通过处培训官员向保障培训科提供年度需求评定。 保障培训科还对课程（能力领域一级）逐一进行培训需求分析。保障培训科向其工作人员提供了培训，并于2019年1月制定了《培训官员指南》。 <p>关于建议的第二部分，保障培训计划已经上线，并根据学习目标明确说明了每门课程达到的能力。继续更新保障培训数据库，并继续更新原子能机构“计划支助信息系统”中“Oracle 学习管理”，以确保提供所有数据。面向保障培训数据库的所有更新都将纳入管理司正在开发的原子能机构范围的“Oracle 学习管理系统”。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
原子能机构“计划支助信息系统”项目		
27	<p>可根据从实施原子能机构“计划支助信息系统”中取得的经验制订适用于目前使用中的遗留应用程序的明确路线图，并向所有内部利益相关方进行通报。</p>	<p>对所有旨在被原子能机构“计划支助信息系统”各阶段取代的应用程序进行了评定。如果应用程序的功能不被取代，则其已被确定继续使用。如果应用程序的功能被原子能机构“计划支助信息系统”取代，则系统所有者/管理者提供每个系统的目标停用日期。适当利益相关方已制定和核准路线图。自此开始，将每季度在国际技术咨询组会议上审查这些日期，以确认这些承诺得到了履行。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>
2012 年审计报告		
核安全和核安保		
38	<p>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评审。也可以请内监办评价和审查数据库。</p>	<p>内监办开展了审查核安全和安保司数据库的管理服务，并于2019年8月26日发布了第MS2018006号管理服务报告。核安全和安保司正在制定实施行动计划。</p> <p>管理部门认为该建议“已落实”。</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
塞伯斯多夫和摩纳哥的实验室活动		
45	原子能机构环境实验室需要修改根据2010年6月进行的内部差距分析形成的行动计划，并按照到2014年第二季度获得认证的目标，确定新的里程碑。	最终，在两年多后，奥地利认证机构于2020年2月建议原子能机构环境实验室的第一次外部审计日期为2020年3月/4月底在塞伯斯多夫进行，然后于2020年6月在摩纳哥进行进一步的审计。在纠正任何不符合项后，认证程序可能在2020年底前完成。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
53	已确定的液态废物固化短期解决方案可以由保障分析服务办公室按规定的时间表探索进行。作为长期解决方案，必须不断努力，以寻求成员国对处置核材料实验室产生的放射性废物的支持。	与美国物流和化学专家进行了技术交流，并开始一些采购行动。将对核材料实验室的样品处理程序进行进一步测试。需要采购关键设备。需要与奥地利交通部进行进一步的技术交流，并需要采购适当的运输容器。需要进行进一步的工作，为该运输确定运输代理。 管理部门认为该建议“正在落实中”。
2011年审计报告		
财政事项		
6	引入内部控制报表：引入内部控制报表作为财务报告的一部分。	预算和财务处一直随时了解联合国系统在发布内部控制报表方面汲取的经验教训，这是一项超越财务范围的工作，为了使本组织能够利用发布内部控制报表的实际益处，首先有必要向内部利益相关方和审计员证明，原子能机构拥有健全和有文件记录的问责制、风险管理和内部控制系统。 在风险管理工作组范围内，修订了风险类别，并编制了内部控制类型清单。 正在讨论和采购信息技术工具，需要具备这些工具，以便根据新的“风险管理准则”测试新系统。目前的预期是这项工作将于2020年期间完成。预算和财务处和风险管理小组之间的持续协调和各自讨论将为发布内部控制报表铺平道路。这将使原子能机构能够在过程中看到风险和相关内部控制的整个过程。 管理部门认为该建议“正在落实中”。

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
7	就发布年度内部控制报表而言，确保各过程到位，以审查、记录和确保内部控制系统的有效性。	<p>预算和财务处一直随时了解联合国系统在发布内部控制报表方面汲取的经验教训，这是一项超越财务范围的工作，为了使本组织能够利用发布“内部控制报表”的实际益处，首先有必要向内部利益相关方和审计员证明，原子能机构拥有健全和有文件记录的问责制、风险管理和内部控制系统。</p> <p>在风险管理工作组范围内，修订了风险类别，并编制了内部控制类型清单。起草了经修订的风险管理准则，以反映更全面、分等级的风险识别、评定和响应过程。</p> <p>同时，相应建立了具有财务报告影响的选定业务过程，以便相应建立关键内部控制活动并将其建章建制。</p> <p>正在讨论和采购信息技术工具，需要具备这些工具，以便根据新的“风险管理准则”测试新系统。目前的预期是这项工作将于2020年期间完成。内部控制的相应建立和建章建制将扩展到其他业务过程，并达到全面覆盖。预算和财务处和风险管理小组之间的持续协调和各自讨论将为发布内部控制报表铺平道路。这将使原子能机构能够在过程中看到风险和内部控制的整个过程。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>
8	就发布年度内部控制报表而言，应明确管理人员个人的问责制 — 这可以通过在整个组织内进行明确的授权来实现。	<p>与管理人和高级管理人员的责任有关的导则和要求分散在许多不同的源项，其中包括原子能机构《行政管理手册》、政策和程序、单独的准则、处级业务实践，某些情况下还有电子邮件和通讯。这种情况：i) 使作为“用户”的管理人员很难理解其管理职责的全面范围；ii) 从知识管理和连续性角度看高度碎片化和具有挑战性。</p> <p>为纠正目前的文件的碎片化和多元化问题，管理司结合内监办的咨询职能编写了《管理人员手册》，作为了解分配给管理人员的主要职责和检索相关导则的易用参考。该手册构成最近印发的“问责制框架”的辅助工具，该框架被解释为“总括性”概念框架，其中提及了整个</p>

主要审计建议		管理部门的回复
建议编号	建议内容	
		<p>原子能机构以不同方式和通过不同工具编纂的权限、责任领域和要求。</p> <p>该手册也旨在提供一个概念框架，将原子能机构的各管理制度如结果制管理、风险管理和内部控制以及绩效管理联系起来。</p> <p>作为手册编写的一部分，编制了现有导则的“持续改进”综合列表，如扩大监管文件范围，以涵盖管理职责和内容重组，从而有效地指导管理人员。在这些发展中，包括对“授权”概念及其在相关业务过程和管理层面的可操作性的明确的建章建制。</p> <p>就管理人员个人的问责制而言，正在开展工作，以澄清《行政管理手册》和其他监管文件中的“授权”概念，并正在对《管理人员手册》的发布进行跟踪了解。</p> <p>管理部门认为该建议“正在落实中”。</p>

国际原子能机构

PO Box 100, Vienna International Centre

1400 Vienna, Austria

电话 : (+43-1) 2600-0

传真 : (+43-1) 2600-7

电子信箱 : Official.Mail@iaea.org

www.iaea.org



IAEA

国际原子能机构
原子用于和平与发展

2020年7月