

联合国毒品和犯罪问题办公室

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表
以及审计委员会的报告



联合国 • 2017 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	14
B. 审计委员会以往建议的后续跟踪	14
C. 财务概览	15
D. 主要审计结果和建议	16
1. 财务管理和内部控制	16
2. 信息和通信技术基础设施的实体安保	20
3. 外地的信息和通信技术	20
4. 对残疾人包容和无障碍的联合国	21
5. 采购管理	22
6. 可持续发展目标	23
E. 管理当局的披露	25
1. 现金、应收款和财产损失核销	25
2. 惠给金	25
3. 欺诈和推定欺诈案件	25
F. 鸣谢	26
附件	
截至 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	27
三. 财务报表的核证	38
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	39
A. 导言	39

B. 业务背景	39
C. 活动综述	40
D. 预算执行情况概要	41
E. 财务分析	45
F. 2016 年及其后的挑战和改进	46
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	50
一. 截至 2016 年 12 月 31 日财务状况表.....	50
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	52
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	53
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	54
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	56
财务报表附注	57

送文函

2017年3月31日联合国毒品和犯罪问题办公室执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国毒品和犯罪问题办公室财务细则 406.3，送交我特此核可的联合国毒品和犯罪问题办公室 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表同时通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

联合国毒品和犯罪问题办公室

执行主任

尤里·费多托夫(签名)

2017年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国毒品和犯罪问题办公室 2016 年 12 月 31 日終了年度的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的财务报表,包括截至2016年12月31日的财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额比较表(报表五)以及包括主要会计政策提要在内的财务报表附注。

我们认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2016年12月31日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所应担负的责任。我们独立于环境署,符合与我们的财务报表审计工作有关的道德要求,且根据这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表及相关审计报告以外的资料

管理当局负责提供其他资料,包括下文第三章所载2016年12月31日终了年度财务报告,但不包括财务报表及我们对财务报表的审计报告。

我们对财务报表的意见不涵盖上述其他资料,我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在财务报表的审计方面,我们的责任是审阅上述其他资料,并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致,或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果根据我们所开展的工作,我们得出结论认为,上述其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这一事实。在这方面,我们没有需要进行报告的情况。

管理当局和负责治理者对财务报表的责任

管理当局根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而导致的重大错报。

在编制财务报表过程中,管理当局负责评估毒品和犯罪问题办公室继续作为一个持续经营机构的能力,酌情披露与持续经营有关的事项,并采用持续经营的会计基础,除非管理当局有清算毒品和犯罪问题办公室或停止经营的意图,或没有任何切合实际的其他选择而不得不这样做。

负责治理者负责监督毒品和犯罪问题办公室的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是获取合理保证，确定这些财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报，并发布包含我们意见的审计报告。合理保证是一个高层次的保证，但并不保证按照《国际审计准则》开展的审计工作始终都会发现所存在的每一项重大错报。错报现象可能产生于欺诈或错误，如果可以合理预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户基于这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报就会被视为重大错报。

作为按照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中行使专业判断，保持专业的怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误所导致的重大错报的风险，设计和实施应对这些风险的审计程序，并且获取充分和适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。没有发现因欺诈而导致的重大错报的风险要大于没有发现因错误而导致的重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意疏忽、虚报或无视内部控制等行为。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据具体情况设计适当的审计程序，但其目的不是对毒品和犯罪问题办公室内部控制的有效性发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理。
- 根据所获得的审计证据，就管理当局采用持续经营的会计基础是否适当，以及在涉及可能招致对毒品和犯罪问题办公室继续作为一个持续经营机构的能力产生严重怀疑的事件或条件方面是否存在重大不确定性得出结论。如果我们的结论是存在重大的不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不充分，我们必须修改我们的意见。我们的结论所依据的是直至审计报告之日所获得的审计证据。然而，未来的事件或条件可能会使毒品和犯罪问题办公室不再继续作为一个持续经营机构。
- 评价财务报表，包括披露的总体列报、结构和内容，以及财务报表是否以公允列报的方式反映基础交易和事件。

我们与负责治理者通报关于审计的计划范围和时间以及重大的审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们注意到的或在审计过程中抽查的人口基金财务事项在所有重大方面均符合《毒品和犯罪问题办公室人口基金财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就毒品和犯罪问题办公室的审计出具了长式报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

2017年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2016年12月31日终了年度的财务报表,并审查了办公室在该期间的业务活动。审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室维也纳总部的财务事项和业务活动以及在意大利都灵联合国区域间犯罪和司法研究所、哈萨克斯坦和乌兹别克斯坦的外地业务。

审计意见

审计委员会认为,各财务报表均按照国际公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了联合国毒品和犯罪问题办公室截至2016年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

从对毒品和犯罪问题办公室2016年12月31日终了年度财务记录的审查中,审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而,审计委员会发现财务报表存在某些缺陷,在审计过程中管理当局对这些缺陷作了纠正。审计委员会发现在信息和通信技术基础设施、对残疾人包容以及毒品和犯罪问题办公室在促进实现可持续发展目标方面,存在一些领域需要改进。

主要审计结果

财务管理

审计委员会注意到,毒品和犯罪问题办公室除了从“团结”系统导入数据,还直接在财务报表的报告工具中制作手工日记账条目。这些手工条目包含基金内冲销、各分部之间的更正、细列项目之间的移动和其他调整。审计委员会认为,如有可能,毒品和犯罪问题办公室不应手工调整其业务规划和综合报告工具,而应确保来自“团结”系统的数据准确完整。

2016年期间,毒品和犯罪问题办公室在“团结”系统中手工记录了169 956行日记账。三分之一的手工日记账条目在年终结账期间才记录。由于在企业资源规划系统记录的时间滞后,毒品和犯罪问题办公室无法充分监测其在年度期间的财政执行情况和财政状况。此外,延迟记录可能使项目领导人误以为可用资金比实际情况要多,这可能导致项目和基金的支出超过可用的预算。

根据总分类账账户清单,毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处共管理63个定额备用金账户。毒品和犯罪问题办公室无法提供10个账户截至2016年12月31日的现金清点报表。14个账户在总分类账中记录的数额与在相应的现金清点报表中报告的数额不符。审计委员会指出,必须在定额备用金账户中准确、及时地

作出记录，以确保项目资金的支出合规，并如实列报已发生的费用。

约有一半的货物和服务应计款是根据手工记录清单确定的。审计委员会认为，确定这些应计款的过程需要大量人工干预，因此十分耗时。审计委员会发现两项应计款多报的情况，另外两项应计款没有证明文件。这导致应计款数额过高。

信息和通信技术基础设施的实体安保

审计委员会注意到，数据中心外的门口和走廊堆满了大量易燃材料和其他易燃物品。这些物体的火灾荷载似乎是巨大的，并可能破坏缆线和重要的网络连通和电力供应。

此外，审计委员会还检查了维也纳国际中心内的信息和通信技术(信通技术)基础设施，这些基础设施对毒品和犯罪问题办公室的网络连通十分重要。这一建筑的共用光纤基础设施的两个中央集线器机架中的一个位于 C 座建筑地下室“技术设施和服务室(C-1T26)”。该中心的若干组织使用这一大房间，包括毒品和犯罪问题办公室、联合国维也纳办事处、全面禁止核试验条约组织和联合国工业发展组织。所有这些组织都能进入这一主要的信通技术基础设施。不负责网络管理或其他与信通技术基础设施有关的活动的的工作人员或其他人员进入该房间，可能会增加破坏或擅自操作这些重要的集线器机架而造成损害的风险。此外，易燃物品和材料不加控制、混乱堆放，在发生火灾时可能造成更高的损害风险。这些信通技术组件对所有参与组织的通信非常重要。如果这些组件遭受损害，该中心大部分的网络通信冗余将受到影响。

外地的信息和通信技术

审计委员会审计了一个区域外地办事处的主要信通技术环境。审计委员会注意到没有制定外地的专门信通技术准则和标准作业程序。毒品和犯罪问题办公室的外地办事处为小型办事处，没有信通技术专业干事或只有一个专业干事。为满足外地办事处的特殊需要，必须将秘书长公报以及信息和通信技术厅的技术程序等准则重新拟定为专门的准则。在重新拟定的过程中，应考虑到行业标准。

对残疾人包容和残疾人的无障碍环境

联合国致力于改善无障碍环境和充分包容残疾工作人员。为此，秘书长题为“秘书处残疾工作人员的就业和无障碍环境”的公报要求设立工作场所残疾和无障碍问题协调人。毒品和犯罪问题办公室在维也纳设立了两个协调人，但没有为外地办事处的人员设立特别协调人。此外，毒品和犯罪问题办公室尚未制定其外地办事处的无障碍标准，不论是由毒品和犯罪问题办公室管理的外地办事处，还是在联合国系统共同房地内合用办公室的外地办事处，情况都是如此。

采购

自从毒品和犯罪问题办公室 2015 年 11 月实施“团结”项目以来，采购股就注意到没有定购单就交付货物的情况(事后批准)。采购股从 2016 年 11 月开始记录报告的事后批准的采购个案。从 2016 年 11 月 1 日到 2017 年 3 月 31 日期间，有

记录的个案达 121 起(110 万美元)。大多数报告的个案发生在外地办事处。审计委员会认为对外地办事处没有充分的技术监督，以确保采购活动符合财务和采购细则和条例的规定。

可持续发展目标

审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室没有正式为对于外地办事处十分重要的可持续发展目标设立协调人。审计委员会认为，一个明确的结构将加快毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处之间的信息交流。此外，在支持执行可持续发展目标方面没有制定全面和综合的办法。审计委员会认为，有必要拟订一份执行《2030 年可持续发展议程》的完整草案和长期战略。

主要建议

对毒品和犯罪问题办公室的主要建议是：

财务管理

- 采用系统集成的办法，将组织间冲销纳入业务规划与合并，并为实现这一目标采取进一步必要行动，包括调整基金结构。
- 充分监测年度期间的财务执行情况和财政状况，包括定期审查其现金流。
- 改进对零用金余额的控制，收集每个定额备用金账户的现金清点报表，确保报表和总分类账账户相符。
- 及时记录收到的货物和服务。
- 改进对未结订购单产生的应计款的确认，并实施有效的控制，以发现和防止外地办事处造成超额应计款的情况。

信息和通信技术基础设施的实体安保

- 在服务器和数据中心等所有需要特别保护的敏感地点，以及进入这些地点的通道(救援通道)，将所有可燃材料和不必要的物品移除，以最大限度地减少火灾荷载。必须严格禁止并定期管制易燃材料在这些地点的储存。

外地的信息和通信技术

- 制订务实的信通技术标准作业程序和模板，供外地办事处用于信通技术主要领域，以确保对合规情况的监测。

对残疾人包容和残疾人的无障碍环境

- 考虑任命外地办事处残疾和无障碍问题协调人和建立外地办事处房地的无障碍标准，并考虑与联合国开发计划署(开发署)合作，在开发署经管的房地内执行无障碍标准。

采购

- 建立定期监测毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处采购活动的机制，并为监测工作分配明确的职责。

可持续发展目标

- 将“毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标”这份文件视作一份“活文件”，酌情对其作出更新。

主要事实

68 个地点 644 名核心工作人员

3.412 亿美元：2016-2017 两年期中 2016 年的初始预算

3.422 亿美元：2016 年收入

2.419 亿美元：2016 年支出

2.645 亿美元：根据目前的协议，应收捐助者捐款净额

5.099 亿美元：联合国金库现金池的现金和投资

A. 任务、范围和方法

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的任务是协助会员国对付非法药物、犯罪和恐怖主义。毒品和犯罪问题办公室总部设在维也纳,在全球范围内开展活动,在 68 个地点有核心工作人员 644 人。毒品和犯罪问题办公室几乎所有活动都是通过全球、区域和国家各级的各个项目开展的(216个项目)。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议的规定,审计了毒品和犯罪问题办公室 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该办公室的活动。此项审计是依照《联合国财务条例和细则》、《毒品和犯罪问题办公室财务细则》以及《国际审计准则》进行的。

3. 审计的目的是使审计委员会能够对财务报表是否根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至 2016 年 12 月 31 日财务状况以及该日终了年度财务执行情况和现金流量形成意见。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对往来事项的会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便审计委员会对财务报表形成审计意见。审计工作在毒品和犯罪问题办公室维也纳总部、意大利都灵联合国区域间犯罪和司法研究所、哈萨克斯坦和乌兹别克斯坦进行。

4. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室的活动,并根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 就财务程序、会计制度、内部财务控制及一般行政与业务管理的效率提出意见。审计委员会评论了该办公室的财务状况,并审查了其信息和通信技术(信通技术)基础设施以及信通技术治理的各个方面。在审计中,审计委员会还列入对残疾人包容和毒品和犯罪问题办公室对可持续发展目标的贡献等贯穿各领域的问题。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已知会毒品和犯罪问题办公室管理当局,其意见已适当反映在本报告中。

B. 审计委员会以往建议的后续跟踪

6. 在 2015 年和以前各两年期提出的 38 项待执行建议中,11 项(29%)已完全执行,18 项(47%)仍在执行中,9 项(24%)因时过境迁而不必执行(见表二.1)。往年建议的详细执行情况见第二章附件。

表二.1

建议的执行情况

	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	11	18	0	9
百分比	29	47	—	24

资料来源:审计委员会。

7. 仍标记为正在执行的许多建议总体上取得了积极进展,其领域包括财务管理和报告工作;对项目和方案对照里程碑取得的进展情况有了准确了解;外地办事

处采购的数量和价值方面收集的数据有所改善。管理当局必须采取行动，落实 47% 尚未得到执行的建议。

C. 财务概览

8. 毒品和犯罪问题办公室的资金主要来自自愿捐款。2016 年，自愿捐款净额为 2.893 亿美元(2015 年：2.300 亿美元)，而收入总额为 3.422 亿美元(2015 年：2.750 亿美元)。收入还包括来自联合国经常预算的 3 010 万美元(2015 年：2 900 万美元)。本年支出为 2.419 亿美元(2015 年：2.787 亿美元)，盈余为 1.003 亿美元(2015 年：赤字 380 万美元)。这主要是由于捐款在当年很晚的时候才收到，多个项目要到 2017 年实施。审计委员会还注意到捐款向指定用途资源倾斜的持续趋势，2.893 亿美元自愿捐款中只有 370 万美元未指定用途。审计委员会指出，有必要对项目进行有效控制，以便一收到资金就能迅速实施项目，尤其是在全年中资金流入不均衡的时期。

9. 审计委员会对资本结构比率的分析表明，尽管对捐助者资金的竞争激烈，但毒品和犯罪问题办公室当前的财务状况仍然稳健，并比 2015 年有所改善，资产负债率为 3.06。流动比率的状况甚至更佳，达到 5.24。分析显示各项比率在过去三个财政年度中相对一致(见表二.2)。

表二.2
资本结构比率

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产总额：负债总额 ^a	3.06	2.46	2.30
资产：负债			
流动比率 ^b	5.24	3.04	3.10
流动资产：流动负债			
速动比率 ^c	4.99	2.95	1.96
现金+短期投资+应收款：流动负债			
现金比率 ^d	3.41	1.72	1.62
现金+短期投资：流动负债			

资料来源：审计委员会对毒品和犯罪问题办公室财务数据的分析。

^a 比率高，说明实体履行整体债务的能力强。

^b 比率高，说明实体偿付流动负债的能力强。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

^d 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中能用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金的数额。

10. 毒品和犯罪问题办公室资产基础的两个主要组成部分是共计 5.089 亿美元(2015 年：4.608 亿美元)的现金和投资余额以及 2.645 亿美元(2015 年：2.727 亿美元)的应收捐助者自愿捐款。现金和投资余额根据纽约联合国秘书处运作的现金

池安排进行管理。毒品和犯罪问题办公室现金结余的回报共计 350 万美元(2015 年: 220 万美元)。应收自愿捐款是与捐助者的当前协议有效期内应收的剩余款项, 其中数额 8 640 万美元(2015 年: 5 270 万美元)为一年以后应收的款项。2016 年期间, 应收自愿捐款数额下降了 3%(2015 年: 18%), 前几年的所收自愿捐款下降的趋势略有放缓。

11. 该办公室的最大负债是 1.259 亿美元(2015 年: 1.700 亿美元)的预收自愿捐款。其中 1.2 亿美元(2015 年: 1.641 亿美元)来自当前欧洲联盟协议, 根据协议, 在协议设定的条件在未来财政期间得到满足时将确认收入。对毒品和犯罪问题办公室来说, 这些预收款代表就提供未来服务向捐助者所作的承诺。这些递延收入的规模表明未来收入和相当一部分应收款在多大程度上取决于毒品和犯罪问题办公室能否继续按照预期交付现有的项目和方案。

12. 毒品和犯罪问题办公室的第二大负债是 1.105 亿美元(2015 年: 1.019 亿美元)雇员福利产生的负债。雇员福利负债是年末发生的债务, 其中最大一项是 8 290 万美元(2015 年: 7 480 万美元)的离职后健康保险费用估计数。贴现率增加的影响和其他经验调整产生了 300 万美元(2015 年: 收益 2 420 万美元)的离职后健康保险负债总体净精算估值损失。财务报表附注 14 对此作了披露。仍须确保当期项目的捐款足以应付任何相关的费用增加, 确保过去的项目活动不必依靠未来捐助者大量供资。

D. 主要审计结果和建议

1. 财务管理和内部控制

财务会计

13. 2016 年财政年度是毒品和犯罪问题办公室在 2015 年 11 月停用旧系统之后全面采用新的企业资源规划系统“团结”系统的第一年。它也是毒品和犯罪问题办公室使用融合 Excel 的业务规划与合并模块报告工具编制财务报表的第一个财政年度。秘书处属下各联合国实体使用的这一模块, 以标准化和协调一致的方式将所有实体的总分类账与细列项目对应起来。该模块合并总分类账产生的财务数据、编制财务报表, 并履行报告工具的唯一功能。这一标准化办法使财务报表的列报更具可比性。所有实体采用统一的报告系统, 尤其能确保根据联合国一体化倡议在整个联合国内实现更好的比较和概览。

14. 审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室除了从“团结”系统导入数据, 还直接在财务报表的报告工具中手工制作日记账条目。这些手工条目包括资金内冲销、各分部之间的更正、细列项目之间的移动和其他调整。总的来说, 通过这些手工调整, 收入减少 27 991 280 美元, 支出减少 27 966 185 美元, 从而使盈余减少 25 095 美元。资产减少 4 110 108 美元, 负债减少 4 072 154 美元, 从而使本年度净资产减少 12 858 美元。

15. 审计委员会认为, 毒品和犯罪问题办公室只有在特殊情况下, 才可在业务规划与合并模块中使用手工条目, 以调整“团结”系统中的数据。基金间冲销可能属于这种情况; 然而, 冲销应尽可能系统地纳入模块, 而不是通过手工条目来完成。记录条目在报表细列项目中的重新分类仍应作为例外情况, 因为这样做违背

了在联合国秘书处全部实体范围内使用共同分类系统的设想。毒品和犯罪问题办公室不应在业务规划与合并模块中作出其他手工调整，而应使用“团结”系统内常规的日记账，因为“团结”系统是唯一应使用的企业资源规划系统。

16. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室采用系统集成的办法，将组织间冲销纳入业务规划与合并模块，并为实现这一目标采取进一步必要行动，包括调整基金结构。

17. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室消除或减少在业务规划与合并模块中手工记录的数目。

18. 审计委员会还建议，毒品和犯罪问题办公室审查业务规划与合并模块中现有的日记账条目并调整“团结”系统，以确保其数据尽可能反映财务报表中的细列项目。

财务会计

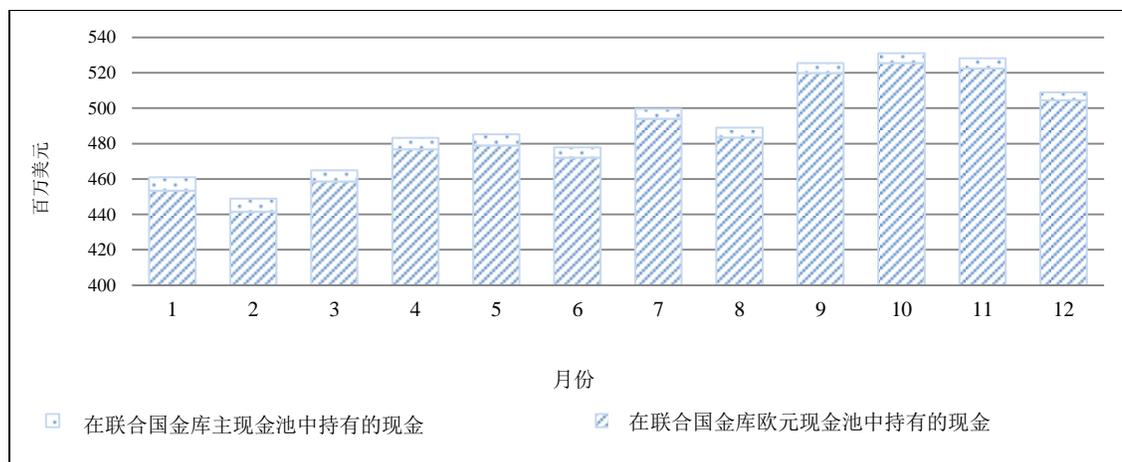
19. 支持财务报表的数据由以系统为基础的条目(如通过工作流程记录的采购)和手工日记账组成。以工作流程为基础的会计事项利用系统内置的控制机制，确保正确的授权和遵循“四眼”原则。手工条目不需要工作流程，没有十分严格地纳入内部控制体系。因此，管理当局应密切关注并详细审查手工条目。

20. 2016 财政年度期间，毒品和犯罪问题办公室在“团结”系统中制作了 3 515 个手工条目(文件类型 SA 和 SZ)，共计 169 956 个细列项目。在这些手工条目中，2017 年制作的有 1 147 个，另外 1 210 个是在 2016 年 12 月记录的。此外，约有一半的已收货物和服务的条目是在 2016 年 10 月至 12 月期间记录的。

21. 审计委员会注意到，有很大一部分已收货物和服务的手工条目是在年末期间才记录的。因此，该办公室的现金流在年度之中逐步增加。由于费用没有及时记录，现金增加不反映毒品和犯罪问题办公室真实的现金状况。如下文图二.一所示，现金在年度之中增加，并在年底再次减少。

图二.一

2016 年联合国毒品和犯罪问题办公室在现金池中的份额



料来源：“团结”系统 2016 财政年度的财务数据。

22. 由于在企业资源规划系统记录的时间滞后，毒品和犯罪问题办公室无法充分监测其在年度期间的财政执行情况和财政状况。此外，延迟记录可能使项目领导人误以为可用资金比实际情况要多，这可能导致项目和基金的支出超过可用的预算。

23. 审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室充分监测其在年度期间的财务执行情况和财政状况，包括定期审查其现金流。

“团结”系统中收入来源的列报

24. 毒品和犯罪问题办公室的会计核算必须区分各种收入来源。在这方面，“64DCR”基金来源于交换交易和与全额成本回收有关的交易。由于两种不同收入来源“混合在一起”，毒品和犯罪问题办公室在编制财务报表时必须手工对交易重新进行分配。为更正“团结”系统“生成”的错误记录，还需要记录更多的手工日记账条目。因此，毒品和犯罪问题办公室对其收入类型没有准确的概览。

25. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定一个清晰的收入来源结构，以便更好地满足其会计和报告要求。

现金管理

26. 在财务状况表中的细列项目“现金及现金等价物”包括毒品和犯罪问题办公室在联合国现金池中的份额、零用金和定额备用金账户。毒品和犯罪问题办公室报告，2016年底，零用金和定额备用金账户余额为120 595美元。其中，78 159美元产生于零用金清结账户中的未分配项目。

27. 根据总分类账账户清单，毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处共管理63个定额备用金账户。毒品和犯罪问题办公室无法提供10个账户的现金清点报表，涉及货币价值为7 849美元。此外，14个账户在总分类账中记录的数额与在相应的现金清点报表中报告的数额不符，差额为9 780美元。

28. 审计委员会还注意到，毒品和犯罪问题办公室持有的定额备用金账户的内部核对表显示，一个总分类账账户分配给若干定额备用金账户的情况至少有一例。因此，内部核对表中的定额备用金账户数目与总分类账账户的数目不一致。

29. 审计委员会认为，必须在定额备用金账户中准确、及时地作出记录，以确保项目资金的支出和会计处理合规。对定额备用金账户必须尽责管理，以确保其会计处理和记录如实反映支付的费用。

30. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室改进对零用金余额的控制，收集每个定额备用金账户的现金清点报表，确保报表和总分类账账户相符。

待决款项管理账户

31. 应付款和应收款部分的账户和其他总分类账账户是待决款项管理账户。这意味着相对应的借方和贷方条目可以互相抵减，并视作是结清的款项，不再纳入币值调整或账户余额报告的考虑之列。应付款和应收款的净额清算纳入系统中，独特可辨识的应付款和应收款将自动结清。其他所有款项需要手工净额清算。

32. 当系统没有进行自动净额清算时，应付款和应收款也没有进行手工净额清算，而待决款项管理总分类账账户从未进行过净额清算。

33. 审计委员会认为，有必要结清待决款项，以便毒品和犯罪问题办公室总览账户中的余额。如果不结清款项，账户股或管理当局就不能迅速确定总分类账中的相关条目。特别是对于外币的币值而言，这将导致余额的币值调整不正确。在 2016 财政年度结账期间，毒品和犯罪问题办公室由于之前币值调整不正确而需要手工调整外币余额。及时结清待决款项有助于减少手工日记账条目的数量。

34. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室全年持续审查并结清待决款项管理账户中的所有款项。

应计货物和服务款

35. 2016 年底，毒品和犯罪问题办公室应计货物和服务款总额为 17 502 906 美元。一半的应计数额产生于已收到的货物和服务。收到的货物和服务已适当记入系统，但尚未收到发票。应计数额的另一半是根据一份关于未结订购单的报告计算的。外地办事处按规定说明每个未结订购单的应计数额。毒品和犯罪问题办公室总部审查总额清单并记录手工日记账条目。

36. 在这种情况下，外地办事处和总部确定应计款的工作十分耗时。

37. 审计委员会发现两项应计款多报的情况，另外两项应计款没有证明文件。这导致产生超额应计款 146 408 美元。

38. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室及时记录收到的货物和服务。

39. 审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室改进对未结订购单产生的应计款的确认，并实施有效的控制，以发现和防止外地办事处造成超额应计款的情况。

应收自愿捐助

40. 2016 年底，毒品和犯罪问题办公室的应收自愿捐助净额共计 264 458 706 美元。应收捐款在协议签署年份的财务状况表中确认。

41. 在审计期间，审计委员会注意到还有一项 500 000 美元的认捐协议没有列入 2016 年财务报表，而协议是在 2016 年财政年度期间缔结的。毒品和犯罪问题办公室财务控制小组在账户结平之后才确认这一协议。

42. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强对已缔结的认捐协议的控制，以确保财务报表反映出所有的捐款协议。

43. 应收捐款在逐案分析的基础上归类为短期捐款或长期捐款。然而，毒品和犯罪问题办公室并不区分将在一年内收到的捐款和将在两年或两年以上时间内收到的捐款，而是使用未来年份应收到的所有捐款总额。

44. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室将认捐按长期捐款和短期捐款分类，并根据未来年数按顺序列出不同年份应收捐款的分布结构。

2. 信息和通信技术基础设施的实体安保

数据中心前的门口和走廊

45. 审计委员会审计了毒品和犯罪问题办公室信通技术基础设施的实体安保，检查了不同的数据中心和若干备用供电设施。

46. 审计委员会注意到，两个数据中心外的门口和走廊都堆放了大量可燃材料、旧家具和其他易燃物品。许多缆线安装在易燃材料上方。没有安装任何保护装置。

47. 审计委员会认为，这些材料增加了火灾风险，因此应当移除。这些物品的火灾荷载似乎是巨大的，并可能破坏缆线和重要的网络连通和电力供应。

48. 审计委员会建议，在服务器和数据中心等所有需要特别保护的敏感地点，以及进入这些地点的通道(救援通道)，毒品和犯罪问题办公室应将所有可燃材料和不必要的物品移除，以最大限度地减少火灾荷载。必须严格禁止并定期管制易燃材料在这些地点的储存。

位于维也纳国际中心的光纤分配中心

49. 此外，审计委员会还检查了维也纳国际中心内的信通技术基础设施，这些基础设施对毒品和犯罪问题办公室的网络连通十分重要。这一建筑的共用光纤基础设施的两个中央集线器机架中的一个位于 C 座建筑地下室的“技术设施和服务室”(C-1T26)。该中心的若干组织使用这一大房间，包括毒品和犯罪问题办公室、联合国维也纳办事处、全面禁止核试验条约组织和联合国工业发展组织。所有这些组织都能进入这一主要的信通技术基础设施。不负责网络管理或其他与信通技术基础设施有关的活动的其他工作人员或其他人员进入该房间，可能会增加破坏或擅自操作这些重要的集线器机架而造成损害的风险。此外，易燃物品和材料不加控制、混乱堆放，在发生火灾时可能造成更高的损害风险。这些信通技术组件对所有参与组织的通信非常重要。如果这些组件遭受损害，该中心大部分的网络通信将受到影响。

50. 审计委员会关切的是，不负责网络管理的工作人员或其他人员有可能进入该房间，如果造成损害，维也纳国际中心将失去大部分网络通信冗余，从而增加通信中断的风险。

51. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室和维也纳国际中心的其他组织共同启动一项工作，评估如何更好地控制信通技术房的进入以及如何防止未经授权的进入。

3. 外地的信息和通信技术

52. 审计委员会审计了一个区域外地办事处的信通技术主要领域，包括信息系统的运作、备份和恢复、灾后恢复规划以及信息安全。

53. 因为没有外地专门的信通技术准则和标准作业程序，审计委员会在审计中使用了秘书长公报、信息和通信技术厅的技术程序和行业标准。审计委员会发现在数据管理、信通技术安全和灾后恢复规划方面存在弱点。部分生产数据由当地管理，而不是由设在总部的数据中心集中管理。服务器机房内的可燃材料增加了火

灾荷载。当地管理的数据的备份媒体存放在服务器机房内，因此万一机房发生火灾备份媒体就不安全。用于克服信通技术服务中断的灾后恢复计划尚未设计。敏感数据没有获得所需的保护也构成风险。

54. 总体而言，毒品和犯罪问题办公室的外地办事处为小型办事处，没有信通技术专业干事或只有一个专业干事。另一方面，秘书长公报以及信息和通信技术厅的技术程序是高级别的一般准则，适用于整个联合国的信通技术事务。审计委员会认为存在这样的风险，即在外地办事处，工作人员可能不了解这些高级别的准则，或许是这些准则不能适当、充分地适用于日常工作。

55. 审计委员会认为，为满足外地办事处的特殊需要，必须将高级别准则重新拟定为专门的准则。在重新拟定的过程中，应考虑到行业标准。鉴于毒品和犯罪问题办公室外地办事处网络包括 74 个外地地点的办事处，它们由 8 个区域办事处和 9 个国家办事处管理，信息技术处作为毒品和犯罪问题办公室总部的一个处，应通过设计标准作业程序等专门的准则支持外地办事处。标准作业程序和模板(如灾后恢复计划模板)将增强外地办事处信通技术工作人员的信心。

56. 审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室总部制订务实的信通技术标准作业程序和模板，供外地办事处用于信通技术主要领域，以确保对合规情况的监测。

4. 对残疾人包容和无障碍的联合国

残疾和无障碍问题协调人

57. 关于联合国秘书处残疾工作人员就业和无障碍环境的政策于 2014 年 6 月生效(见 [ST/SGB/2014/3](#))。毒品和犯罪问题办公室作为联合国秘书处的组成部分(见 [ST/SGB/2015/3](#))，必须遵守这项政策。

58. 该政策的目标如下：

(a) 确保残疾工作人员无障碍地使用有形设施、参加会议以及获得服务、文件和资料，并获得专业发展；

(b) 创建不歧视和包容的工作场所，包括不歧视的征聘和录用条件以及平等获得不断学习、专业培训和职业提升的机会；

(c) 确保提供合理便利；

(d) 改进无障碍环境和全面包容；

(e) 在联合国系统内改善和分享知识和信息，宣传促进包容的工作环境的良好做法。

59. 为了实现这些目标，本组织尤其有义务任命工作场所残疾和无障碍问题协调人。审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室设立了两个协调人(人力资源管理处处长和一般支助科科长)，二者均设在维也纳。根据有关简短说明，上述科长和处长都是联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室的协调人。毒品和犯罪问题办公室表示，两个协调人已开始与毒品和犯罪问题办公室外地办事处就

地标准问题及联合国国家工作队现有的当地协调人(协调办公室)问题开展实况调查。毒品和犯罪问题办公室认为,尚不需要在每个外地办事处设立协调人,但总部协调人将继续就这一重要事项与外地办事处代表联络。不过,审计委员会注意到针对外地办事处工作人员的特别协调人并不存在。

60. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑任命外地办事处残疾和无障碍问题协调人。

外地办事处房地的无障碍标准

61. 毒品和犯罪问题办公室尚未制定其外地办事处的无障碍标准,不论是由毒品和犯罪问题办公室管理的外地办事处,还是在联合国系统共同房地内合用办公室的外地办事处,情况都是如此。例如,联合国开发计划署(开发署)和毒品与犯罪问题办公室之间的《实际业务协定》规定,开发署负责管理办公房地的租赁和维护服务。审计委员会注意到,外地办事处房地的无障碍问题没有列入《实际业务协定》。据毒品和犯罪问题办公室称,这些问题由当地处理。

62. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室建立外地办事处房地的无障碍标准。

63. 审计委员会又建议毒品和犯罪问题办公室考虑与开发署合作,在开发署经营的房地内执行无障碍标准。

5. 采购管理

采购监测

64. 毒品和犯罪问题办公室的采购工作须遵守《联合国财务条例和细则》条例 5.12 和 5.13 的规定,并由联合国维也纳办事处采购股管理。联合国系统内采购活动的目标是及时取得货物和服务,同时符合以下指导原则:(a) 通过竞争实现公平、诚信和透明;(b) 经济性和有效性;(c) 资金的最佳效益。

65. 自 2015 年 11 月实施“团结”项目以来,采购股就注意到没有定购单就交付货物的情况(事后批准)。2016 年 8 月,此类个案的数量增加,因此采购股就如何处理事后批准的采购个案问题,向毒品和犯罪问题办公室在世界各地的办事处发出提醒通知。提醒通知明确指出事后批准的采购不符合《财务条例和细则》的规定。采购股从 2016 年 11 月开始记录报告的事后批准的采购个案。从 2016 年 11 月 1 日到 2017 年 3 月 31 日期间,有记录的事后批准的采购个案达 121 起(110 万美元),这些个案大多发生在外地办事处。

66. 审计委员会分析了可能负责监测采购活动的官员(特别是外地办事处官员)的职务说明。外地代表职务说明中载有一项全面的职责,即管理分配给当地外地办事处的财政和人力资源,确保工作人员得到适当的管理、指导和监督。职务说明中规定的采购股股长的职责,并未包括对外地办事处的明确监测。

67. 审计委员会注意到,分配的职责可能不足以防止或减少事后批准的采购个案。审计委员会认为对外地办事处没有充分的技术监督,以确保采购活动符合财务和采购细则和条例的规定。

68. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国维也纳办事处合作，建立定期监测毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处采购活动的机制，并为监测工作分配明确的职责。

采购的报告工具

69. 毒品和犯罪问题办公室管理的资金大多由政府提供并有具体用途。采购干事必须确保交给他们管理的资金按照指导原则，以专业、适当、及时的方式使用。为了审查毒品和犯罪问题办公室满足这些要求的情况，审计委员会要求提供关于采购的基本数据，尤其是通过调查问卷的方式获得这些数据。

70. 审计委员会注意到，采购股提供所要求的数据有困难。有些困难可归因于在使用“团结”系统的报告工具方面技能不足，有些困难则是在“团结”系统中缺乏授权造成的。最后，在审计过程中，审计委员会从采购股获得了所需的资料。

71. 审计委员会认为，采购股必须能够使用各种分析和报告有关采购数据的工具。这将使得负责官员能够采取措施，以防止、发现和报告不合规定之处。

72. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国维也纳办事处合作，举办更多关于“团结”系统业务情报和报告工具的培训，以改进采购股的报告能力。

6. 可持续发展目标

毒品和犯罪问题办公室执行可持续发展目标的一般方法

73. 2015年9月25日，大会在题为“变革我们的世界：2030年可持续发展议程”的第70/1号决议中，通过了17个可持续发展目标和169个具体目标，这些目标和具体目标于2016年1月1日生效。所有国家和所有利益攸关方将携手合作，共同执行这一计划，以消除贫困、保护地球和确保所有人享有和平与繁荣。各国政府对实现可持续发展目标负有首要责任。联合国发挥关键作用，调动和分享知识、专门知识和技术，协助各国筹集财政资源，以支持所有国家实现可持续发展目标。在全球一级，将使用一套全球指标来监测和评估新议程的17个可持续发展目标和169个具体目标。

74. 2017年3月，统计委员会作为经济及社会理事会的职司委员会，商定了可持续发展目标各项指标机构间专家组制订和完善的全球指标框架。此外，机构间专家组制定了可持续发展目标各项指标的分类，根据方法的完善程度和数据的可用性，将指标分为三个不同层级。根据联合国各国际机构、实体和组织对一个在线问卷的答复，机构间专家组建立了一个初步文档，其内容包括：可持续发展不同目标和具体目标的层级分类，一个或多个负责全球数据汇编和全球报告的可能的保管机构，以及其他参与机构。在收到新的信息后，该文档需要更新和订正。

75. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室在网上公布了一份关于可持续发展目标的文件，题为“毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标”。在这份文件中，毒品和犯罪问题办公室确定了10个可持续发展目标并为它们分配了具体目标，指出该办公室应通过其活动支持这些目标。审计委员会还注意到，在具体目

标方面以及在毒品和犯罪问题办公室作为参与机构方面，该文件与 2017 年 4 月 20 日最后一次更新的全球可持续发展目标各项指标的层级分类存在不一致之处。

76. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室将“毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标”这份文件视作一份“活文件”，酌情对其作出更新。

77. 审计委员会又建议，毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标各项指标机构间专家组保持同步并定期与其开展合作，使得该办公室对可持续发展目标的认识与机构间专家组对该问题的认识保持一致。

建立纳入可持续发展目标的结构

78. 2015 年底，毒品和犯罪问题办公室启动了支持会员国执行可持续发展目标的工作。迄今为止，毒品和犯罪问题办公室设立了一个非正式工作组，并指定一名特别顾问制定战略和政策以及执行关于在外地落实可持续发展目标的各项建议。此外，2017 年 5 月，毒品和犯罪问题办公室开始推出为其外地办事处工作人员定制的讲习班，介绍如何将可持续发展目标纳入办事处的方案拟订工作。此外，在即将于 2017 年 6 月举行的外地代表会议上，还将以可持续发展目标与毒品和犯罪问题办公室的技术合作援助为主题展开讨论。但是，审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室没有正式设立对外地办事处十分重要的可持续发展目标问题协调人。

79. 因此，审计委员会认为，一个明确的结构将加快毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处之间的信息交流。

80. 审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室在外地办事处确定如下职责：在毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处之间，分享与可持续发展目标有关的信息和经验。

对执行可持续发展目标的战略支助

81. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室已就可持续发展目标在本组织内各级本地化的工作开始了几项活动，例如：

(a) 在 2016 年第三季度，毒品和犯罪问题办公室总部开始与外地代表讨论关于在外地方案中落实可持续发展目标的问题。毒品和犯罪问题办公室计划在 2017 年 6 月举行的下一次外地代表年度会议上继续讨论与可持续发展目标有关的事项；

(b) 毒品和犯罪问题办公室总部将可持续发展目标纳入《2016 年世界毒品报告》；

(c) 西非和中部非洲区域办事处在西非区域方案(2016-2020 年)中，制定了一个支持会员国实现可持续发展目标的行动框架；

(d) 中亚区域办事处通过该区域的联合国国家工作队参与了可持续发展目标本地化进程，并于 2017 年 5 月参加了首个关于将可持续发展目标纳入区域方案拟订工作主流的多级别讲习班；

(e) 在东南亚和太平洋区域办事处于 2017 年 3 月发表的题为“缅甸掸邦增强应对罂粟种植能力的证据”的报告中，毒品和犯罪问题办公室研究和趋势分析处和一个政府对应部门一道，将其关于罂粟种植的研究成果和可持续发展目标联系起来。

82. 然而，审计委员会注意到在支持执行可持续发展目标方面没有制定全面和综合的办法。审计委员会认为，有必要拟订一份执行《2030 年可持续发展议程》的完整草案和长期战略。

83. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室调整其战略规划，以便建立一项长期战略，为执行可持续发展目标提供有效、连贯一致的支持。

84. 审计委员会又建议，毒品和犯罪问题办公室将所有的方案和活动与可持续发展目标保持一致，并酌情与具体目标保持一致，这样该办公室在可持续发展目标方面开展的工作将更引人注目，其行动也将得到更多承认。

E. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

85. 毒品和犯罪问题办公室表示，它已正式核销 2016 年应收款余额 949 万美元(2015 年：1 710 万美元)，并在特殊用途基金内列支。此外，2016 年还核销了 514 万美元(2015 年：562 万美元)的非消耗性财产资产的账面净值，其中大部分是由捐助方供资的项目工作完成后移交给受益人的资产。

2. 惠给金

86. 毒品和犯罪问题办公室表示，2016 年未支付惠给金(2015 年：零)。

3. 欺诈和推定欺诈案件

87. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而，不应靠审计委员会的审计工作查明所有错报或不合规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

88. 审计委员会在审计中没有发现任何欺诈情况，并且在测试中也没有发现任何欺诈案件。

89. 2016 年期间，毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会 2015 年一个涉及购买燃料供个人消费的推定欺诈案件。指控的欺诈行为涉及一名由开发署管理的工作人员，有关调查已推迟到 2017 年。涉案金额正在调查中。另一起可能构成欺诈的案件(涉案金额 2 900 美元)已报告内部监督事务厅并启动了相关调查，案件涉及一名工作人员于 2016 年提交的报销申请和账单。由于注意到账单没有日期和编号，所以暂停支付。向审计委员会报告的案件仅包括那些对毒品和犯罪问题办公室有直接影响的欺诈或推定欺诈案件。

F. 鸣谢

90. 审计委员会谨对执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

2017年6月30日

附件

截至 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 17 段	审计委员会建议财政资源管理处随着“团结”系统的报告功能得到加强, 对结账程序进行彻底审查, 并争取尽早就将提供给 2016 年审计进程的审计线索、工作文件和结算流程与审计委员会进行接触。	与方案规划、预算和账户厅协作对结算流程进行了协调。与审计委员会展开了讨论。	审计委员会表示注意到所取得的进展, 并认为这项建议已得到执行。	X			
2.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 18 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室系统地进行关键财务核对, 并维护控制账户, 以协助定期审查关键的余额。	估计完成日期: 2017 年 12 月。 方案规划、预算和账户厅已统一设立了一个看板, 结合预定的业绩指标监测关键核对的情况。	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
3.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 24 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室为方案工作人员提供具体培训, 确保他们了解他们现在负责的“团结”系统业务处理流程的规则和程序, 还建议管理层支持财政资源管理处遵守“团结”系统和年终程序。	已完成 2016 年“团结”系统培训计划。在秘书处, 毒品和犯罪问题办公室接受过赠款和项目管理培训的工作人员最多, 约 200 名工作人员接受了培训, 这主要是因为其外地业务活动分散。2017 年计划举行更多培训(约四次培训)。	审计委员会表示注意到所取得的进展, 并认为这项建议已得到执行。	X			
4.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 25 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室尽量减少日账条目的数量和降低其复杂程度, 并确保所有日账条目在系统记录内得到准确记述和证实, 以促进提高效率, 同时便于审查。	预计完成日期: 2017 年 10 月。 在系统或进程允许的范围内, 尽量将所有证明文件上传至“团结”系统。这一成果可在审计工作完成后进行衡量。	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
5.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 30 段	审计委员会建议, 随着“团结”系统报告功能的发展, 建立一	已修订并执行 2016 年培训计划。正在制定 2017 年培训战略, 但这样做	审计委员会表示注意到所取得的进展, 并认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
			个有系统的流程以监测和报告遵守情况，并将这些数据用于确定培训需求，推行合规文化，加强“团结”系统在毒品和犯罪问题办公室内的有效运作。	是为了将这项工作主流化，不是为了追赶进度，因为大多数使用“团结”系统工作的人员已接受过培训。					
6.	2015 年	A/71/5/Add.10， 第二章，第 33 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室更好地利用汇集的现有风险资料为管理决定提供信息，高级管理层定期审查和重新评估风险和缓解措施，为机构风险登记册提供信息。	预计完成日期：2018 年 3 月。 正在试点测试全额成本回收晴雨表，预期将获得首批成果。在秘书处企业风险管理框架审查之后，根据纽约制定的时间表，将在 2017 年对联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的企业风险管理框架进行审查。在这种情况下，审查可以确定将毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处的风险登记册分开的做法是否适用。	审计委员会肯定已取得的进展，但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
7.	2015 年	A/71/5/Add.10， 第二章，第 42 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对初始、订正和最终预测预算之间差异的原因作更细致的解释，并明确指出任何可能会造成结果差异的假设，以加强监督和问责。	毒品和犯罪问题办公室 2015 年财务报表以及毒品和犯罪问题办公室合并预算执行情况报告(E/CN.7/2016/17-E/CN.15/2016/14)中载有更详细的财务分析。 管理司财政资源管理处将继续与毒品和犯罪问题办公室方案管理人员密切合作，在今后对差异作出更好的解释。	审计委员会表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已得到执行。	X			
8.	2015 年	A/71/5/Add.10， 第二章，第 48 段	审计委员会建议预算负责人更加严格地为假设提出佐证，这些假设决定了拟议预算和支出	作为毒品和犯罪问题办公室合并预算执行情况报告(E/CN.7/2016/17-E/CN.15/2016/14)的一部分，毒品和	审计委员会表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况		
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
			概况的质量。财政资源管理处可以更频繁地与毒品和犯罪问题办公室各司司长以及外地办事处方案管理人员，以根据风险确认对预算中支出的分析是否有助于加强对分配资源的利用的问责，以及评估拟议预算是否合理。	犯罪问题办公室对其方案组合进行了彻底审查。报告对方案交付的预测下调了 6 000 万美元，分析了预测下调的原因，还提供了更多关于区域执行情况的信息。				
9.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 49 段	审计委员会还建议进一步提高报给高级管理层的预算差异分析的质量。差异分析应包括预算负责人在需要调整预算时应采取的明确和具体的行动，报告次数也应增多。	请参阅上文关于第 8 项建议的最新情况。	审计委员会表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已得到执行。	X		
10.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 58 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室继续实施全额成本回收举措，利用这些信息制定一个更系统的增效办法，衡量活动的成功，评估每项节约措施的惠益。毒品和犯罪问题办公室随后可以使用这一更系统的流程的结果为外地办事处提供一个平台，以分享各项业务中成功的增效措施。	作为毒品和犯罪问题办公室合并预算执行情况报告(E/CN.7/2016/17-E/CN.15/2016/14)的一部分，在 2016 年第四季度对外地办事处在方案组合方面的费用进行了彻底审查。这次审查实现了 270 万美元的节约和增效措施。	审计委员会表示注意到所取得的进展，并认为这项建议已得到执行。	X		
11.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定标准业绩指标，确保在业务和战略层面上恰当衡量各项方案。	预计完成日期：2018 年 3 月。在条约事务司负责的专题领域方面，已制定若干套标准指标。	审计委员会肯定已取得的进展，但认为该建议仍处在执行阶段。		X	

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未 执行
12.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 67 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室各项目小组, 在为某一项目寻求追加批准之前, 应明确说明该项目的交付记录, 让方案审查委员会更加确信项目修订是合理的, 并有明确的证据可查。	预计完成日期: 2018 年 3 月。 向方案审查委员会提交的项目修订广泛地说明了方案的成绩和成果。对成果报告工作一致性得到加强的情况将加以评估。	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
13.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 72 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室进一步探讨驳回项目计划的行政和实质性原因, 并利用这一信息改进对项目小组的指导。此外, 毒品和犯罪问题办公室可以对照审批过程每一阶段的目标时间监测业绩, 以便为查明任何低效率的情况提供更好的信息。	预计完成日期: 2018 年 3 月。 这项建议正在执行中。	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
14.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 76 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强项目内供资风险管理的问责制, 要求各小组明确说明如何将如何填补资金缺口, 确定项目和费用风险的程度以及可采取哪些缓解措施。	预计完成日期: 2018 年 3 月。 特别关注方案/项目提交文件中的风险汇总表, 以确保按要求处理供资风险。	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
15.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 81 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑制定一项战略, 处理任何财务报告积压, 并查明和解决报告功能中导致延迟提交报告时间的任何缺陷。	预计完成日期: 2017 年 9 月。 2015 年提交捐助者的业务项目报告已完成 95%。其他尚未提交的报告预计将与 2016 年提交捐助者的报告一同完成。由于“团结”系统功能的改进, 预计 2016 年向捐助者提交报告的情况将得到改善。	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		
16.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 82 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室集中监测向捐助者提交报告的要求, 并为提交捐助者的财务报告制定一种方法,	预计完成日期: 2018 年 7 月。 毒品和犯罪问题办公室将通过以下措施改进标准报告程序:	审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。		X		

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
17.	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 86 段	建立统一的报告框架, 与从其系统高效产生的信息相协调。此外, 毒品和犯罪问题办公室应当做更多工作, 促使捐助者认同与内部报告周期一致的财务报告框架, 并尽可能严格地采用一个共同的报告模板。	<ul style="list-style-type: none"> • 加强“团结”系统内的机构标准, 并向捐助者和方案管理人员说明标准报告的好处; • 与联合国主计长办公室协调, 处理联合国全系统协议标准报告的问题。 	<p>审计委员会肯定已取得的进展, 但认为该建议仍处在执行阶段。</p> <p>预计完成日期: 2018 年 3 月。</p> <p>目前正在进一步开发方案管理捐助者看板的测试版, 以便更好地满足会员国所表达的需求。</p>		X		
18.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 9 段	审计委员会建议管理当局在其各项业务中嵌入公共部门会计准则要求的财务纪律, 工作人员参与维护及时和准确的财务记录, 并充分利用更高质量的财务信息输出, 以支持其决策。	<p>预计完成日期: 2017 年 9 月。</p> <p>从 2016 年 9 月起, 财政资源管理处开始为联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室举办适应“团结”系统流程的培训课程, 目标受众为财务人员、核证人、申购人和货物接收人。在 2016 年财务报表发布后, 将开展一次评估和总结经验的活动, 以应对进一步需求。</p>	<p>审计委员会 2016 年的审计明确了毒品和犯罪问题办公室在哪些方面可以更好地纳入公共部门会计准则文化, 尤其是确保更好地理解交付概念的重要性, 并确保在收入确认、应计款和债务方面更加遵守纪律。审计委员会注意到管理层决心吸取经验教训并响应这一建议。这项建议仍在执行中。</p>		X		
19.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 18 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定欺诈风险评估, 以查明其业务中最容易发生欺诈行为的领域。这些评估应用于为制定风险缓解计划提供信息, 以	<p>预计完成日期: 2017 年 10 月。</p> <p>《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》已于 2016 年 9 月发布。根据该框架, 毒品和犯罪问题办公室目前正在制订传播、宣传、支持和监测</p>	<p>审计委员会理解目前正在纽约开展的制定这些工具的工作, 但仍可在当地开展更多工作, 评估毒品和犯罪问题办公室的具体风险。</p>		X		

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未 执行
20.	2014 年	A/70/S/Add.10 , 第二章, 第 22 段	审计委员会建议管理当局: (a) 进一步提高报告给高级管理层的预算差异分析的质量, 并且其中应包括酌情重新分配或重订预算的明确行动; (b) 审查药品管制方案和预防犯罪方案活动间的预算和费用分配, 以加强财务报表中的分部报告。	该框架的行动要点。企业风险因素也将得到评估。 毒品和犯罪问题办公室 2015 年财务报表、2016 年第二季度和第三季度提交执行委员会的报告以及毒品和犯罪问题办公室合并预算执行情况报告(E/CN.7/2016/17-E/CN.15/2016/14)中载有更详细的财务分析。管理司财政资源管理处将继续与毒品和犯罪问题办公室方案管理人员密切合作, 在今后对差异作出更好的解释。	审计委员会表示注意到所取得的进展, 并认为这项建议已得到执行。	X			
21.	2014 年	A/70/S/Add.10 , 第二章, 第 26 段	审计委员会建议管理当局: (a) 在毒品和犯罪问题办公室当地一级确立明确的项目里程碑和资源计划, 以确保向“团结”项目的成功过渡, 特别是在数据清理方面, 从而尽量减少对编制 2015 年财务报表的影响; (b) 制定有关处理余下的遗留系统风险的明确时间表。	在纽约的“团结”项目部署小组为毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处等所有群组 4 的实体统一制定了“团结”项目部署里程碑, 其中包括数据清理和其他筹备活动的部署里程碑。	审计委员会在其报告的主要部分指出, 在 2015 年 11 月过渡前,“团结”项目的筹备工作和遗留数据转换的进展相对顺利。这一建议具体涉及“团结”项目的实施, 因此可以了结。				X
22.	2014 年	A/70/S/Add.10 , 第二章, 第 33 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保在其所有方案和项目中始终一致地利用为每个专题领域编制的标准成果, 以确保与战略目标的协调一致。	毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已得到执行。该办公室继续确保在新项目和(或)之前项目的修订中利用标准指标。	审计委员会审查了标准指标和项目小组对这些指标的应用情况。审计委员会认识到新一套的业绩指标仍是草案的形式, 并就如何改进这些指标以及项目设计中使用的指标类型和数目提出了建议。因此, 这项建议因时过境迁而不必执行。				X
23.	2014 年	A/70/S/Add.10 , 第二章, 第 40 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室: (a) 利用经改进的费用数据, 为供资优先事项战略和效率	预计完成日期: 2017 年 12 月。 2016 年 7 月 27 日, 财政资源管理处发布了一项新的指南, 指导如何	审计委员会注意到, 全额成本回收举措的执行延迟了。毒品和犯罪问题办公室仍然必须提高费用数据的				X

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况		
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行
24.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 44 段	<p>方案提供信息: (b) 完成在项目中推出全额成本收回的工作, 同时加强指导和培训支助, 使工作人员能够了解各项原则以及如何项目活动中适用这些原则; (c) 引入一个保证/审查流程, 确保根据该框架在整个业务中一致和可靠地进行费用归类。</p> <p>审计委员会建议, 为使评价文化扎根, 各项目主管应负责其项目得到评价。在开展这项活动方面的合规情况应纳入考绩制度。此外, 高级管理层应监测评价建议的执行率。</p>	<p>在毒品和犯罪问题办公室实行全额成本回收。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室将继续向它的各个委员会报告全额成本回收的实施状况。</p> <p>正在试点测试全额成本回收晴雨表, 预期将在 2017 年第一个季度末获得首批成果。</p> <p>预计完成日期: 2017 年 9 月。</p> <p>2016 年, 毒品和犯罪问题办公室独立评价股接受了同行审议。经过这次独立的评估, 该股正在进行结构性的变革和改革。这些变革和改革将对供资模式、人力资源结构和工作人员配置产生直接的影响。一项将在 2017 年发布的新评价政策将反映这些变革。</p>	<p>一致性和准确性。在费用分类方面, 仍需要建立一个保证框架, 以确保全额费用的分类可靠稳定, 并获得利益攸关方的信任。审计委员会将继续监测进展情况。</p> <p>审计委员会对正在取得的进展感到鼓舞。审计委员会尚未看到有证据显示高级管理层在多大程度上将项目评价纳入工作, 以及如何将这些数据用于进一步推动评价工作, 或这些数据如何纳入考绩制度。因此, 审计委员会认为这项建议尚在执行中。</p>			X
25.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 50 段	<p>审计委员会建议管理当局: (a) 完成风险管理流程的推出工作, 并将司一级和外地登记册中的信息加以整理, 编成一个组织风险登记册; (b) 定期审查和更新登记册, 以促进其在整个毒品和犯罪问题办公室的决策工作中作为一个业务工具得到使用; (c) 应考虑将毒品和犯罪问题办公室的风险和联合国维也纳办事处的风险合并编入同一登记册是否仍然适当。</p>	<p>毒品和犯罪问题办公室正在实施全额成本回收晴雨表, 这是一个管理看板, 目的是协助总部和外地办事处的管理人员监测、分析并处理成本回收率的波动。正在试点测试全额成本回收晴雨表, 预期将在 2017 年第一个季度末获得首批成果。将根据纽约制定的时间表在 2017 年审查联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室的企业风险管理框架。</p>	<p>审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室的风险管理进程已取得进展。审计委员会注意到:</p> <p>(a) 风险管理流程将在 2017 年第一季度推出;</p> <p>(b) 仍然有余地将更广泛的风险登记册作为支持决策进程的工具加以使用, 但在全额成本回收风险方面, 这一情况还在不断变化;</p> <p>(c) 毒品和犯罪问题办公室将在 2017 年确定将毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处的风险登记册分开的做法是否适用。</p>			X

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未 执行
26.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 57 段	审计委员会建议, 管理当局进一步了解项目所需人员编制, 为此在联合国秘书处全球人员配置模式限定范围内审查总部和区域工作人员配置计划流程, 做到总部工作人员、外地工作人员和各职等间的均衡匹配, 以优化利用资源。	预计完成日期: 2017 年 12 月。 毒品和犯罪问题办公室参照 2016 年和 2017 年(初步和订正的)预算, 编写了一份对毒品和犯罪问题办公室所有主要外地办事处工作人员的分析草案。目前毒品和犯罪问题办公室正在按职位开列员额资料, 以便进一步分析外地支出。	审计委员会肯定毒品和犯罪问题办公室正在作出的努力, 但指出, 这项分析应涵盖毒品和犯罪问题办公室的所有外地办事处, 而不仅仅是主要的外地办事处。否则, 无法确保统筹总部工作人员、外地工作人员和各职等间对资源的优化利用。		X		
27.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 65 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室: (a) 在联合国秘书处全球人员编制模式限定范围内, 在中长期人员配置计划中建立一个优化员工队伍的组成、能力和培训需求的模式; (b) 利用“团结”项目提供的机会, 更好地收集全面的工作人员队伍数据, 并利用这一数据来规划征聘以及工作人员和能力要求, 以期满足今后业务预计需求; (c) 考虑在总部重新建立能够在短期内支助外地办事处的“巡回小组”。	预计完成日期: 2017 年 12 月。 人力资源管理处编写了一份对毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处按职等和供资来源开列的职位的详细分析, 对比了 2016 年和 2017 年的数据。整体分析得出的结论是, G-4 至 G-5 员额略有职等游离的倾向(+1.4%), G-6 至 G-7 员额职等游离的程度较小(+0.6%), P-2、P-3 和 P-4 之间也存在这种倾向(0.6%至 0.9%)。该处将结合毒品和犯罪问题办公室将提交的工作人员费用数据, 进一步审查和分析这些数据。	审计委员会对正在取得的进展感到鼓舞, 但因为还需对重要的工作人员费用数据进行进一步分析, 所以认为这项建议尚在执行中。		X		
28.	2014 年	A/70/5/Add.10, 第二章, 第 71 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室提高其收集的征聘数据质量并跟踪流程中的任何拖延对业务实施造成的影响。	征聘活动的统计资料来自自由秘书处人力资源管理厅保管的、全球范围的人力资源管理计分卡。人力资源管理处使用这一系统, 以保持各部厅之间的一致性。该处与人力资源管理计分卡小组保持密切联系, 以报告在提供数据方面出现的延误和不一致的情况。人力资源管理厅负责对指标的计算进行更正或提供指导意见。	审计委员会认识到, 毒品和犯罪问题办公室无法使用业务情报报告是因为这些报告尚未编制完成, 但指出, 毒品和犯罪问题办公室应密切监测报告的编制情况, 并尽快使用这些报告。		X		

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未 执行
29.	2014 年	A/70/5/Add.10 , 第二章, 第 72 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室吸取联合国难民事务高级专员公署(难民署)和其他使用流动框架的机构的经验教训, 并确保在实施框架时参考它们的意见。	预计完成日期: 2017 年 12 月。 联合国总部已要求联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室支持人力资源管理厅新的工作人员甄选和流动制度, 并在联合国维也纳办事处为信息和电信技术职类建立一个职类人员配置小组。人力资源管理处还与其他总部设在维也纳但不属于秘书处的国际组织进行协商, 从他们的人员流动举措中吸取经验。	审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室正在作出的努力, 但仍希望该办公室也向难民署吸取经验教训。		X		
30.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10 , 第二章, 第 20 段	审计委员会建议对任何系统增强措施均应加以协调, 以服务于直接用户和企业的需求。系统的功能特点和分散脱节的状态严重限制了其便捷地集中监测和审查财务管理信息的能力。与此同时, 毒品和犯罪问题办公室实行的是一个极为松散的控制系统。	毒品和犯罪问题办公室目前坚持根据联合国总部信息和通信技术厅和“团结”项目的规定, 对系统开发实施全球治理。在这一框架内, 毒品和犯罪问题办公室正在发挥积极作用, 参加应于 2018 年完成的“团结”项目扩展部分二期的需求信息收集、验收和测试工作。 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室开发了“团结”系统方案报告看板, 这一工具将遗留的数据和“团结”系统的数据结合起来并将应用于整个联合国秘书处。	审计委员会表示注意到所取得的进展, 并认为这项建议已得到执行。	X			
31.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10 , 第二章, 第 26 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强其季度审查活动, 以保证未清债务的有效性和准确性; 并考虑加强这一领域的指导和监督, 以更好地确保承付款信息得到及时更新。	随着向“团结”系统的过渡, 对未清债务的审查得到了加强。向所有用户发布特别信息, 以确保认真审查未清债务, 为向“团结”系统过渡做好准备(2015 年 7 月 22 日和 8 月 3 日的信息)。	这一建议已被 2015 年审计提出的审计意见所取代。				X
32.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10 , 第二章, 第 34 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室制定执行公共部门会计准则的办法, 并作为紧急	此项建议已被取代, 而且, 考虑到“团结”项目已实施, 应了结此建议。	虽然 2015 年财务结算和账目编制流程仍然主要依靠人工完成, 但针对 2015 年提出的更广泛的财务管				X

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未 执行
33.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10, 第二章, 第 38 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室在 2014 年 7 月前, 通过确定风险优先次序和确定缓解行动, 最终建立其全组织风险登记册。毒品和犯罪问题办公室高级管理小组应定期审查登记册, 并采取行动缓解任何出现的风险。	目前已每季度编写涵盖联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室登记册及各司登记册信息的企业风险管理报告, 并提交高级管理人员和执行委员会供其审议。	理建议已反映这一点, 因此, 此项建议可以了结。 审计委员会在本报告中介绍了最新进展, 并认为仍有余地促使高级管理层正式参与企业风险管理流程。这项建议已被取代。				X
34.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10, 第二章, 第 46 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室经常分析项目修订或延期的原因, 以评估当前基于项目的方法是否是确保供资以交付成果的最有效途径, 并确定改善项目规划的范围。	关于毒品和犯罪问题办公室总部(对项目修订)的批准工作, 大多数采用直接批准模式的项目在一周内得到处理。出现质量控制问题时会发生拖延。	审计委员会审查了围绕项目修订理由进行的核查的证据, 认为这些修订是毒品和犯罪问题办公室运作方式中的常规做法。审计委员会对批准过程提出了进一步的建议; 因此这项建议因时过境迁而不必执行。				X
35.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10, 第二章, 第 58 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室为内部审查目的和代表捐助者审查现行报告要求, 以确定是否有进行这一报告的更经济的方式, 例如通过精简报告要求或使其合理化, 或尽量减少项目工作人员要求的投入。	“团结”系统对报告工作的影响仍在审查之中。	审计委员会审查了现有的报告, 发现有机会提高这些报告的清晰度和可读性, 从而更好地开展监督工作。审计委员会就这一问题提出了一项建议。因此这项建议因时过境迁而不必执行。				X
36.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10, 第二章, 第 75 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室加强其外部方参与框架。	预计完成日期: 2017 年 12 月。 内部监督事务厅(监督厅)内部审计司已在 2017 年对毒品和犯罪问题办公室的初步审计工作计划中列入对外部方参与框架的审查。监督厅的审查工作正在进行中。在 2017 年 2 月下旬/3 月初开展了实地审计工	审计委员会审查了迄今取得的进展, 并将继续监测今后的发展情况。				X

序号	审计年/ 两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的回应	审计委员会的评估	核查后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
37.	2012 年至 2013 年	A/69/5/Add.10, 第二章, 第 77 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室特别是业务司, 应监测遵守外部方参与框架的情况; 并在 2015 年 7 月前分析这一框架的推出是否导致在项目交付速度或范围方面的任何重大变化。	如上文关于第 36 项建议的最新情况所述, 外部方参与框架已修订, 目前正在执行中。	在 2015 年的审计结果出来后, 这项建议因时过境迁而不必执行, 因此建议单独评价外部方参与框架。			X	
38.	2010 年至 2011 年	A/67/5/Add.9, 第二章, 第 93 段	审计委员会建议, 至迟从 2012 年 9 月起, 确保所有新项目提案均应做到: (a) 简明扼要说明项目要解决的问题; (b) 制定明确基线, 用以评估项目绩效, 或明确说明将如何制定基线; (c) 指明并记录重大风险和减轻风险的行动, 包括在项目预算中预留应急款项, 用于应对未知风险。	建立应急基金不符合方案/项目政策, 但单独设有应急准备金的欧盟资助项目除外。	审计委员会审查了项目文件, 发现它明确界定了项目活动打算解决的问题, 并说明了项目如何与毒品和犯罪问题办公室的战略目标保持一致, 但 10 个项目中只有 5 个制订了基线。在风险管理方面尚有进一步改进的余地。2015 年审计委员会已提出若干建议取代这一建议, 因此这项建议因时过境迁而不必执行。			X	
共计						11	18	9	0
百分比						29	47	24	0

第三章

财务报表的核证

2017年3月31日联合国毒品和犯罪问题办公室财政资源管理处处长给 审计委员会主席的信

联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2016年12月31日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则106.1编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。这些附注及附表对毒品和犯罪问题办公室在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明，根据我们的记录和执行机构的报告，所附毒品和犯罪问题办公室的财务报表正确无误。

联合国毒品和犯罪问题办公室

财务资源管理处处长

波利尼基斯·索福克莱奥斯(签名)

第四章

2016年12月31日终了年度财务报告

A. 引言

1. 根据大会第 46/185 C 和 61/252 号决议，联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)执行主任谨提交本办公室 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。
2. 财务报告和财务报表提供有关获取和利用自愿捐助及管理委托给本办公室的经常预算资源的综合结果。自愿基金包括联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金。本办公室的经常预算资源已经大会核准。
3. 关于联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金财务结果的信息在分部报告财务报表附注 3 下提供。

B. 业务背景

4. 本办公室的任务是同会员国合作，针对毒品使用、非法贩运毒品、贩运人口及武器、跨国有组织犯罪、腐败、恐怖主义等相互关联的问题加大应对力度。为实现这一目标，本办公室帮助会员国建立和加强立法、司法和保健体系，以更好地保护本国民众，特别是最弱势群体。
5. 为了提高本办公室的成效和问责，加强成果管理制，本办公室的工作方案划分为六个专题次级方案：打击非法贩毒和跨国有组织犯罪；预防、治疗和重返社会及替代发展；反腐败；防止恐怖主义；司法；研究、趋势分析和法证。本办公室还有向会员国提供服务的三个贯穿各领域的次级方案：政策支助；技术合作和外地支助；向各理事机构和国际麻醉品管制局提供秘书处服务和实务支助。
6. 工作方案由三个实务司，即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。第四个司是管理司，负责提供行政服务和监督。本办公室通过业务司借助由区域办事处(8 个)、国家办事处(7 个)、方案办公室(50 个)以及联络和伙伴关系办公室(2 个)组成的广泛网络在世界所有区域开展业务。
7. 大力强调解决各次级方案的共有问题，以便利用本办公室各司及广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。本办公室的专题专家开展规范性和业务工作，协助制定和交付全球、区域和国家各级的技术合作方案。
8. 本办公室积极与他方合作开展活动，合作对象包括秘书处其他部厅和联合国系统各实体，特别是联合国人权事务高级专员办事处、反恐执行工作队和反恐执行局、联合国儿童基金会、联合国开发计划署(开发署)、联合国人类住区规划署、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)、联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)、国际劳工组织、国际农业发展基金、联合国工业发展组织、世界卫生组织和世界银行，另外还有《濒危野生动植物种国际贸易公约》秘书处。

本办公室继续促进协调联合国法治举措，为此参加了法治协调和资源小组，并为开发署和秘书处维持和平行动部提供专门知识和支助，帮助它们发挥作为在警察、司法和惩戒领域促进冲突后和其他危机局势中法治的全球协调中心的作用。

C. 活动综述

9. 2016年的工作中心是筹备并于2016年4月19日至21日举行关于世界毒品问题的大会特别会议，并在会后立即采取后续行动。还向麻醉药品委员会领导的后续行动提供了协助，后续行动既具全面性，涵盖特别会议成果文件所载的所有七个专题领域，又具包容性，让所有相关利益攸关方参与进来。

10. 2016年期间，本办公室根据自己的任务规定加强努力，以便拿出执行《2030年可持续发展议程》的新办法的创新办法。本办公室还参加了有关《第三次发展筹资问题国际会议亚的斯亚贝巴行动议程》的讨论，特别是关于打击腐败和非法资金流动问题以及关于促进和协助资产回收的讨论。此外本办公室协助麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会向经济及社会理事会和可持续发展问题高级别政治论坛整合部分做出了贡献。为落实《关于将预防犯罪和刑事司法纳入更广泛的联合国议程以应对社会和经济挑战并促进国内和国际法治及公众参与的多哈宣言》，本办公室在卡塔尔的资助下推出了一个广泛的全球方案，旨在帮助各国在刑事司法、预防腐败和法治方面取得积极和可持续的效果。

11. 本办公室通过与《2030年可持续发展议程》紧密相联的新一代综合方案，并通过更加努力在规范和技术支助层面确保全球、区域和国家努力之间的互补性，继续满足对其服务日益增长的需求。方案拟订周期各个阶段之间的联系得到加强，高级别方案审查委员会确保审查方案执行成果，查明障碍，并采取纠正行动。本办公室继续学习借鉴评价结果，并把建议转化为行动要点。本办公室还继续加强其工作的规范和业务支柱之间的一致性，注重成果，并继续执行监督机构有关成果管理的各项建议。

12. 本办公室努力将性别平等问题纳入制定、执行、监测和评价各项政策和方案的所有阶段，这也是对落实《2030年可持续发展议程》的支持。

各区域概要

13. 在非洲和中东，本办公室针对中东和北非、东非和西非推出了三个新的区域毒品和犯罪问题综合方案，还发起了一个将拉丁美洲、加勒比和西非联系起来的区域间新倡议，旨在改善可卡因贩运路线沿线的刑事司法和执法行动。本办公室还扩展了对联合国萨赫勒区域综合战略的全面回应。

14. 在西亚和中亚，本办公室开始实施针对阿富汗和邻国的区域方案的第二阶段。该方案完全纳入本办公室区域间毒品管制办法，与本办公室的其他区域方案、全球战略和举措协同增效。

15. 在南亚、东亚和太平洋，本办公室为印度尼西亚制定了一项新的综合国家方案，帮助加强印尼政府应对毒品和犯罪挑战的能力。此外，在该区域毒品、犯罪和发展动态不断变化的情况下，本办公室成功地向包括国家捐助方在内的现有和新涌现的捐助方募集了资金。

16. 在拉丁美洲和加勒比，本办公室成功地加强了与关键利益攸关方的战略伙伴关系，促进了区域间合作，其中包括将拉丁美洲和加勒比各国与西非各国联系起来共同致力于刑事司法和执法事项的新倡议。此外还在玻利维亚多民族国制定了一项新的国家方案，在萨尔瓦多和巴巴多斯建立了新的方案办事处。

17. 在东欧和东南欧，本办公室扩大了区域方案，旨在协助各国加入欧洲联盟的进程。

全球方案

18. 2016 年，根据与执行《多哈宣言》有关的新方案，本办公室将全球集装箱管制方案的活动扩展至更多国家。还加强了关于预防恐怖主义的技术援助，同 169 个国家进行了接触，并将重点放在专门领域，包括外国恐怖主义作战人员、恐怖分子受益于有组织犯罪、恐怖分子贩运文化遗产和儿童卷入恐怖团体。全球海上犯罪方案继续在东非和西非提供技术和立法援助，并正在扩展到新的区域。本办公室还继续把打击洗钱、犯罪所得和资助恐怖主义行为全球方案作为工作重点。

19. 2016 年本办公室继续通过外地反腐顾问就反腐工作提供有针对性的技术援助。本办公室通过促进吸毒人员和在监人员的人权、公共卫生、司法和平等获得艾滋病毒救治服务机会，支持执行艾滋病毒署 2016-2021 年战略。在非洲、亚洲和拉丁美洲扩大了打击野生生物和森林犯罪全球方案的活动。本办公室在与欧洲联盟结成伙伴关系发起打击贩运人口和偷运移民的全球新倡议后，打击贩运人口和偷运移民的全球方案也大幅扩大。另外在 2016 年发起了关于全球监狱挑战和暴力侵害儿童行为两个新的全球方案，得到了捐助方和受援者的广泛支持。联合国区域间犯罪和司法研究所也为方案交付做出了贡献。

D. 预算执行情况概要

20. 虽然财务报表是按照国际公共部门会计准则在权责发生制基础上编制的，但本办公室的方案预算继续采用联合国系统会计准则在修正的收付实现制基础上编制、管理和列报。预算与实际金额的对比汇总见报表五。

21. 本节引用的所有收入和支出数字是指修正的收付实现制数字，具有预算可比性(联合国系统会计准则)。

22. 本办公室合并预算每两年编制一次。普通用途资金预算(非专用捐助)由麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准，而特别用途资金预算(专用捐助)和方案支助费用资金预算(行政和方案支助费用预算)则提交两委员会认可。非专

用和专用捐助以及行政和方案支助资金共同构成本办公室的预算外资源。合并预算还包括经大会核准的本办公室经常预算的信息。

23. 合并预算经核准以后，本办公室管理司司长根据可用资金的情况，批准拨款以执行方案和项目。在两年期的第一年年底对预算进行修订，以根据不断变化的需求作出调整。这种调整由两委员会在两年期第一年执行情况报告中核准/认可。2016-2017 两年期订正预算已在 2016 年年底提交两委员会。

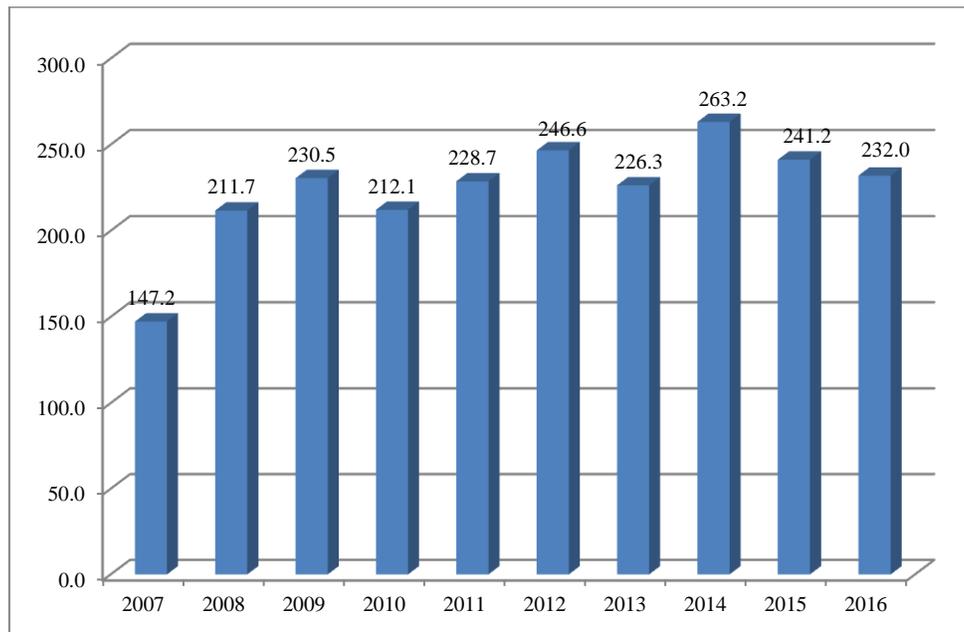
24. 本办公室所需资源划归九个次级方案，还提供行政领导和管理以及方案支助构成部分。

25. 图四.一显示依照联合国系统会计准则开列的年度技术援助支出的十年趋势。图四.二和图四.三分别显示 2016 年依照联合国系统会计准则按次级方案和区域开列的支出分配情况。

图四.一

依照联合国系统会计准则开列的技术援助支出(不包括经常预算)的趋势，2007-2016 年

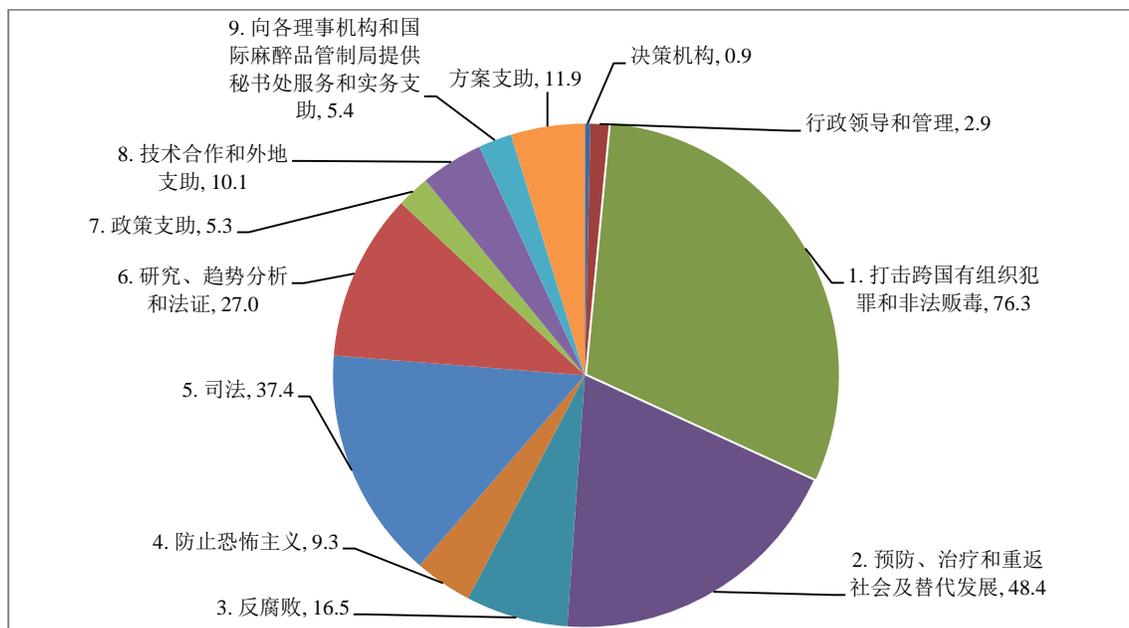
(百万美元)



26. 尽管年同比有波动，但本办公室十年来的技术援助交付额(预算外执行)呈上扬趋势。2016 年支出为 2.32 亿美元，比 2007 年 1.472 亿美元高 57.6%。与 2015 年 2.412 亿美元相比，2016 年支出略有减少，减少额为 920 万美元(3.8%)。

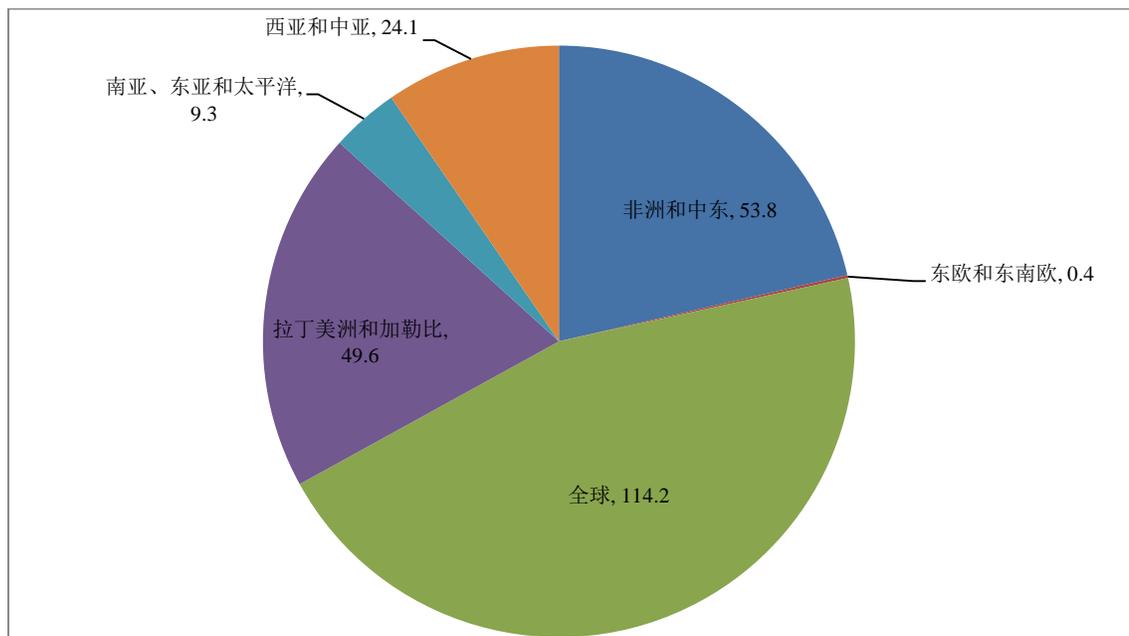
图四.二
依照联合国系统会计准则按次级方案开列的技术援助支出(包括经常预算), 2016年

(百万美元)



图四.三
依照联合国系统会计准则按区域开列的支出(包括经常预算), 2016年

(百万美元)



27. 表四.1 列示按供资来源——特殊用途资金(专用捐助)、有关方案支助费用资金(行政和方案支助费用预算)和普通用途资金(非专用自愿捐助)及经常预算——细分的 2015 年和 2016 年支出。

表四.1

依据联合国系统会计准则按供资来源开列的支出(包括经常预算), 2015-2016 年
(百万美元)

	2015 年(联合国系统会计准则)		2016 年(联合国系统会计准则)	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	214.9	82	209.8	83
方案支助费用资金	18.9	7	17.8	7
普通用途资金	7.4	3	4.4	2
小计	241.2	92	232.0	92
经常预算	20.9	8	19.4	8
共计	262.1	100	251.4	100

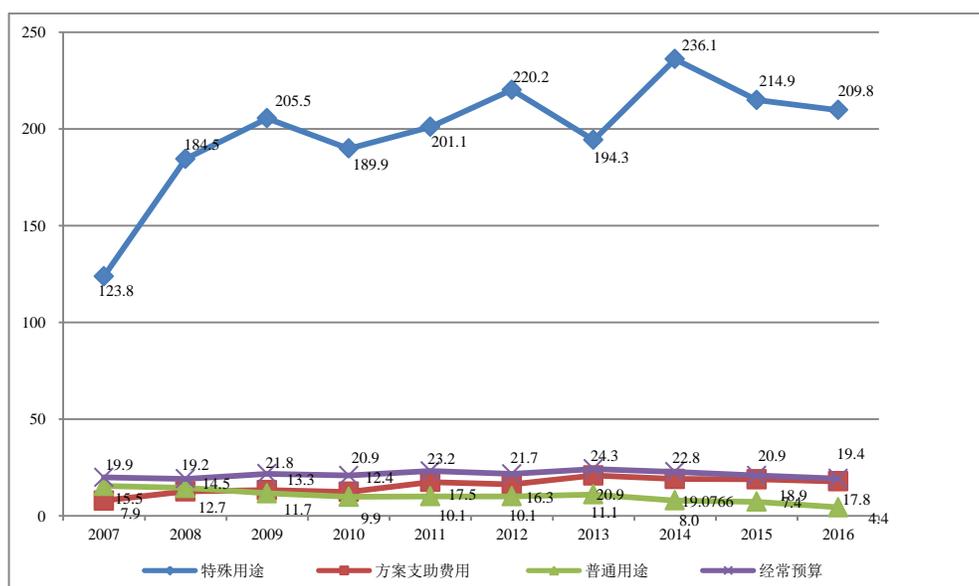
注: 按照 2016-2017 年合并预算, 在本财务报表中, 经常预算支出包括第 16 和 23 款。在 2015 年财务报表中, 经常预算开支包括第 1、16、23 和 29G 款。

28. 下文图四.四列报特殊用途资金、方案支助费用资金、普通用途资金和经常预算支出的十年演变情况。

图四.四

依照联合国系统会计准则开列的支出(包括经常预算)的演变, 2007-2016 年

(百万美元)



29. 图四.四突出显示, 技术援助大多通过特殊用途资金(专用资金)而不是普通用途资金(非专用资金)交付, 这种趋势仍在继续。2007年, 通过非专用资金提供的技术援助相当于预算外交付总数的10.5%; 2015年相当于3.1%, 而2016年进一步减少, 仅相当于1.9%。普通用途收入的绝对数字和百分比都持续下降, 对本办公室在中期(a) 执行战略、(b) 改进管理流程、(c) 有效开展整体监督和(d) 启动新倡议、新方案的能力造成不利影响。为因应这一趋势, 本办公室通过全额成本回收的做法执行了更严格的财务纪律(见下文F节), 同时继续呼吁捐助方提供更多非硬性指定用途的捐助。

30. 2015年12月两委员会核准/认可的2016年初步预算的预算外资源为3.221亿美元。2016年12月, 两委员会核准/认可2016年订正预算2.683亿美元, 反映了更切合实际的、用于执行自愿捐助供资方案的预测数。与2016年联合国系统会计准则预算外支出2.32亿美元(2015年为2.412亿美元)相比, 这相当于执行了初步预算的72.0%(2015年为82.1%)、订正预算的86.5%(2015年为最后预算的77.4%)。

31. 除了克服因2015年11月实施“团结”项目而造成业绩临时下滑且延续到2016年上半年这一问题外, 本办公室努力改善新项目的预算编制精确性和规划进程并改进对能力和增加需求的评估。此外本办公室正致力于改进捐助方报告时间和捐助注资时间之间的差距, 并通过执行伙伴和最终受益方更好地协调技术援助。本办公室设想更好地利用“团结”系统提供的规划职能。

E. 财务分析

32. 本节反映基于公共部门会计准则的财务报表及附注中列报的结果, 除非另有说明。

33. 截至2016年12月31日, 净资产达5.504亿美元(报表一), 比截至2015年12月31日的数额4.53亿美元增加了9740万美元(21.5%)。出现这一增加额的原因是2016年净盈余1.003亿美元(报表二), 再从中减去雇员福利精算估值损失300万美元(报表三)。

34. 现金及现金等价物和投资数额为5.09亿美元(截至2016年12月31日占总资产的62.2%)。相较于2015年4.61亿美元增加了4800万美元, 这主要是由于非交换交易的收款率高于2015年。

35. 截至2016年12月31日, 减去可疑应收款备抵270万美元(2015年为1040万美元)后, 应收自愿捐助——未收现专用认捐——总额为2.645亿美元(2015年为2.727亿美元)(见附注7)。

36. 与其他联合国方案和机构、国际和区域组织、政府机构和非政府组织等伙伴合作执行方案活动是本办公室业务模式的一项重要内容。根据本办公室外方参与框架, 本办公室向其执行伙伴转拨预付款, 之后通过各伙伴的及时报告计量款项使用情况。截至2016年12月底, 有1550万美元(2015年为850万美元, 重报)

预付款仍未结清。其中，有 720 万美元是为了支持哥伦比亚减少非法作物及促进替代发展和遵纪守法文化的努力而给付的预付款(见附注 8)。

37. 截至 2016 年 12 月 31 日，本办公室持有不动产、厂场和设备 1 390 万美元(2015 年为 1 050 万美元)。2016 年期间，作为其方案活动的一部分，本办公室向最终受益方移交了大量资产，包括向地方政府当局移交已竣工的建设项目(460 万美元)。截至 2016 年年底，正在进行中的建设项目价值为 670 万美元(见附注 10 和 27)。

38. 截至 2016 年 12 月 31 日，本办公室报告预收款项 580 万美元(2015 年为 590 万美元，重报)。这一数额系到年底尚未交付的服务的交换交易实收款项。

39. 截至 2016 年 12 月 31 日，本办公室雇员福利负债达 1.105 亿美元(2015 年为 1.019 亿美元)，其中 1.051 亿美元(2015 年为 960 万美元，重报)为设定受益计划下的负债(见附注 14)。

40. 2016 年期间总收入为 3.422 亿美元(2015 年为 2.75 亿美元，重报)，主要包括 3.009 亿美元(2015 年为 2.387 亿美元，重报)非交换交易(收入总额的 87.9%)(见附注 19)；3 010 万美元(2015 年为 2 900 万美元)联合国经常预算拨款(见附注 18)。在 770 万美元(2015 年为 510 万美元)“其他收入”中，有 300 万美元(2015 年为 450 万美元)是诸如向会员国和其他国际组织提供软件支助和培训服务的交换交易收入(见附注 20)。

41. 这一期间的支出总额为 2.419 亿美元(2015 年为 2.787 亿美元，重报)，主要包括工作人员相关费用 1.013 亿美元(2015 年为 9 590 万美元，重报)，占费用总额的 41.9%，非雇员报酬和津贴 4 040 万美元(2015 年为 5 130 万美元，重报)，占费用总额的 16.7%。此外，有 1 860 万美元(2015 年为 3 010 万美元，重报)的支出系用于 2016 年期间执行伙伴交付的工作和根据授权小额赠款计划给非政府组织的赠款。

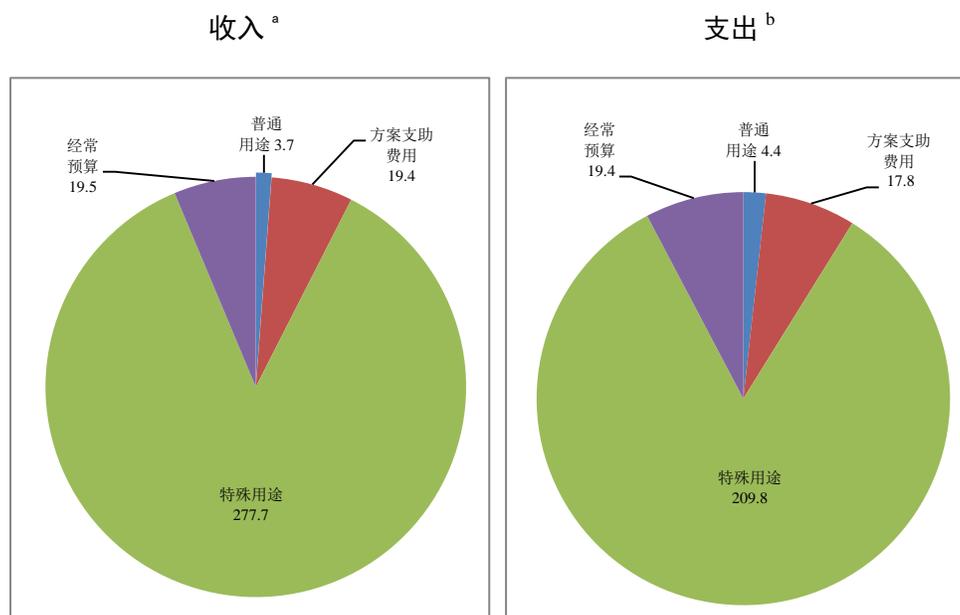
F. 2016 年及其后的挑战和改进

推出全额成本收回

42. 尽管 2016 年本办公室收到的自愿捐款，包括组织间安排在内，总额增至 3.009 亿美元(2015 年为 2.387 亿美元)，但普通用途收入(非专用捐款)减至空前最低额 370 万美元，占捐款的 1.2%(2015 年为 420 万美元，占 1.8%)。毫无疑问，这一趋势继续给本办公室履行方案的能力带来压力。

43. 图四.五按供资来源(普通用途资金、方案支助费用资金和特殊用途资金)列报了 2016 年收入和支出。

图四.五
依照联合国系统会计准则按资金来源开列的收入和支出
(百万美元)



^a 见附注 19。

^b 见表四.1。

44. 2014 年,为解决普通用途收入持续恶化的问题,本办公室引入了植根于全额费用回收的供资安排,将核心和方案职能与直接和间接费用计算制度挂钩。按照全秘书处的通行政策、大会的一再呼吁以及使资金使用与其预期用途相一致并避免交叉补贴供资的要求,本办公室着手以公平、透明、一致和可预测的方式计算技术合作援助的费用。

45. 2016 年,本办公室继续确保对自愿捐助供资的所有方案和项目系统地一致回收全额成本。本办公室针对新采用的企业资源规划系统即“团结”系统调整了回收流程,并向外地办事处和方案管理人员发布了经修订的成本核算准则。此外本办公室一直在改进费用管理报告机制,以便利用预计“团结”系统会逐渐带来的更大能见度和信息及时性。总体目标是促使管理层更密切地监测全额费用回收比率,进行跨办公室比较分析,知情地评估财务状况和维护外地办事处网络完整性的可能解决办法。

46. 2016 年,通过全额成本回收举措,本办公室继续加强透明度和成本意识,并履行对会员国许下的查明成本效率领域的承诺。总部和外地费用节省措施产生的短期和长期增效毛额 370 万美元已报告给麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会。

47. 应该强调指出,虽然计划要在 2014-2015 两年期全面推出全额成本回收,但目前已将该举措的过渡期延长到 2016-2017 两年期,以便留出更多时间来消化它

对各方案的财务影响。本办公室仍然充分致力于这一举措，这将进一步向捐助方群体保证，本办公室的活动在财政上是透明的，并按照捐助方约定使用捐赠金。

企业风险管理举措

48. 联合国维也纳办事处和本办公室 2014 年 8 月推出的联合企业风险管理框架于 2015 年逐渐开始运作，处理高级管理当局的许多战略和业务政策考量。在外地办事处全面推出该框架和最后敲定各相关产品的工作推迟到 2016 年上半年完成，原因是执行“团结”项目和预算编制进程拖长，导致 2015 年下半年需要兼顾多种优先事项。2016 年完成了各司和外地办事处风险登记册和风险应对处理计划的制定。截至 2016 年底，本办公室转向持续审查和更新重要风险矩阵。

49. 由管理事务部牵头的第二次全秘书处企业风险评估进程将于 2017 年进行，本办公室被选为参与评估进程的试点实体之一。这一评估将与 2017 年推出的初步欺诈风险评估结合进行，因为 2017 年秘书处开始采用反欺诈和腐败综合框架。

推出“团结”系统

50. 2015 年 11 月实施“团结”系统这一新的企业资源规划系统对本办公室在维也纳和外地办事处的工作带来了挑战。2016 年第一季度尤其艰难，因为方案管理人员和行政支助工作人员是在对该系统的端对端进程存在陡峭的学习曲线情况下开展各项活动的。到 2016 年第二季度，本办公室逐渐克服了这些挑战，可兹证明的是往来业务处理量提高，缓解了对服务台的求助压力，减少了需要重做的往来业务比率。到年底，“团结”系统推出工作在本办公室进入了稳定阶段。

51. 2016 年，本办公室作出了巨大努力，以克服瓶颈问题，扩大用户基数，建立适当的数据结构，按照本办公室的业务流程组织培训，监测用户遵守规定程序情况，加强业务情报报告，向维也纳和外地办事处提供服务台职能。此外本办公室还代表秘书处牵头发展捐助方报告职能。

52. 继续把部署工作对准下一期“团结”项目(“团结”项目扩展部分二期)，项目二期预计会极大改进预算编制、方案规划和管理、赠款拨出、捐助方关系管理、需求和供应规划、活动管理和工作人员队伍规划。截至 2016 年底，还在对预算编制概念进行验证，计划于 2018 年试行，2021-2020 两年期施行。此外，国际公务员制度委员会建议改革工作人员薪酬和福利，为实施这些改革，正在进一步加强“团结”系统。

53. 本办公室充分意识到，办公室的良好运作取决于及时稳定“团结”系统，办公室方案专家有效参与开发“团结”项目扩展部分二期，继续支持最终用户和外地办事处，遵守“团结”系统流程，同时微调基本工作流程。本办公室充分致力于这一举措，目的是改善问责制，更好地管理资源，提高业务成效和效率。

成果管理制

54. 本办公室成功地建立了基于成果的规划和报告文化，各项目和方案奉行强有力的方案规划和报告程序。2016 年期间，加强了司际方案规划和审查结构，设立

了一个方案审查委员会，委员会由各司高级管理人员组成，可在战略上综述执行方案所取得的进展和遇到的挑战。这促成了一种持续的良性学习循环，产生了更好的评价成果。然而为了吸取经验教训，本办公室将在今后一年深入评价成果管理，还将提出一份路线图，以进一步加强对成果的注重。

55. 2015 年，本办公室编写了一份年度报告，随后提出了供资呼吁。这个做法证明，本办公室致力于达到最高标准的方案透明度，以一致地方式提出成果和今后资金需求。本办公室 2015 年方案进度报告分两部分。第一部分报告办公室每个核定全球、区域和国家方案的成果。根据 2015 年年度方案报告结构，这些报告计量了对照具体目标的进展情况，也涵盖了新出现的良好做法、经验教训、建立的伙伴关系以及本办公室各方案的人权和性别平等方面。其中还包括一份关于办公室在拉丁美洲的方案组合的概览报告。年度报告第二部分是一个宣传工具，重点论述办公室工作的人文影响，突出在全球、区域和国家方案下取得的具体成就，重点讲成果而不是报告开展的活动。2016 年年度报告将于 2017 年提交。

第五章

2016年12月31日终了年度财务报表

联合国毒品和犯罪问题办公室

一. 截至2016年12月31日财务状况表

(千美元)

	参考	2016年 12月31日	2015年 12月31日 (重新分类) ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	143 896	79 479
投资	附注 6	246 445	229 082
应收自愿捐助	附注 7	178 068	219 963
其他应收款	附注 7	1 856	740
预付款转账	附注 8	15 547	8 455
给开发署的预付款和其他资产	附注 9	12 856	8 784
流动资产共计		598 668	546 503
非流动资产			
投资	附注 6	118 669	152 460
应收自愿捐助	附注 7	86 391	52 738
不动产、厂场和设备	附注 10	13 928	10 519
无形资产	附注 11	387	508
非流动资产共计		219 375	216 225
资产共计		818 043	762 728
流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	30 829	37 865
预收款项	附注 13	5 822	5 872
雇员福利负债	附注 14	3 522	4 325
拨备	附注 15	478	
有条件负债	附注 16	73 664	131 447
流动负债共计		114 315	179 509
非流动负债			
雇员福利负债	附注 14	107 001	97 579
有条件负债	附注 16	46 375	32 635
非流动负债共计		153 376	130 214

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (重新分类) ^a
负债共计		267 691	309 723
资产与负债共计		550 352	453 005
累计盈余/(赤字), 不限定用途	附注 17	6 229	5 274
累计盈余/(赤字), 限定用途	附注 17	544 123	447 731
净资产共计		550 352	453 005

^a 对 2015 年的比较数字进行了重新分类, 以符合联合国全系统分类。进一步详情见附注 8、9、13 和 16。

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

二. 2016年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2016年 12月31日	2015年12月31日 (重新分类) ^a
收入			
联合国经常预算分配款	附注 18	30 142	29 003
自愿捐助	附注 19	289 256	229 965
其他转拨款和分配款	附注 19	11 607	8 728
其他收入	附注 20	7 664	5 106
投资收入		3 535	2 182
收入共计		342 204	274 984
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 23	101 307	95 911
非雇员报酬和津贴	附注 24	40 359	51 339
赠款和其他转拨款	附注 25	18 637	30 141
用品和消耗品	附注 26	3 456	2 457
折旧	附注 10	1 109	1 141
摊销	附注 11	121	99
差旅费		25 524	28 337
其他业务费用	附注 27	49 440	67 591
其他费用	附注 28	1 953	1 731
费用共计		241 906	278 747
年度盈余/(赤字)		100 298	(3 763)

^a 对 2015 年的比较数字进行了重新分类,以符合联合国全系统分类。进一步详情见附注 19-28。
附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

三. 2016年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参考	累计盈余/ (赤字)- 不限定用途	累计盈余/ (赤字)- 限定用途	共计
截至2015年1月1日净资产		(12 707)	446 433	433 726
净资产变动				
向/从不限定用途/限定用途/准备金转拨		(4 642)	3 530	(1 112)
精算收益/(损失)		21 131	3 023	24 154
年度盈余/(赤字)		1 492	(5 255)	(3 763)
截至2015年12月31日共计		5 274	447 731	453 005
截至2016年1月1日净资产	报表一	5 274	447 731	453 005
净资产变动				
向/从不限定用途/限定用途/准备金转拨	附注 17	483	(483)	—
精算收益/(损失)	附注 14	(1 470)	(1 481)	(2 951)
年度盈余/(赤字)	报表二	1 942	98 356	100 298
截至2016年12月31日共计	报表一	6 229	544 123	550 352

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

四. 2016年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2016年 12月31日	2015年 12月31日 (重新分类) ^a
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		100 298	(3 763)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 10, 11	1 230	1 239
雇员福利负债的精算收益/损失	附注 14	(2 951)	24 154
转让和捐赠不动产、厂场和设备以及无形资产	附注 10	205	
不动产、厂场和设备处置收益/损失净额	附注 10	5 139	5 335
资产变动			
应收自愿捐助(增加)/减少	附注 7	8 242	24 861
其他应收款(增加)/减少	附注 7	(1 116)	(154)
预付款转账(增加)/减少	附注 8	(7 092)	11 438
其他资产(增加)/减少	附注 19	(4 072)	919
负债变动			
应付款增加/(减少), 会员国	附注 12	(2 608)	3 076
应付款增加/(减少), 其他	附注 12	(4 428)	3 840
预收款增加/(减少)	附注 13	(50)	5 872
应付雇员福利增加/(减少)	附注 14	8 619	(17 161)
拨备增加/(减少)	附注 15	478	
其他负债增加/(减少)	附注 16	(44 043)	(20 132)
作为投资活动列报的投资收入		(3 535)	(2 182)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		54 316	37 342
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	附注 6	16 428	(63 889)
作为投资活动列报的投资收入		3 535	2 182
购置不动产、厂场和设备	附注 10	(9 840)	(4 592)
处置不动产、厂场和设备所得款			(225)
购置无形资产			(92)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		10 123	(66 616)
来自融资活动的现金流量			
净资产调整	报表三		(1 112)
其他现金流入/(流出)		(22)	224

	参考	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (重新分类) ^a
来自(用于)融资活动的净现金流量		(22)	(888)
现金及现金等价物净增加/(减少)		64 417	(30 162)
年初现金及现金等价物	附注 5	79 479	109 641
年底现金及现金等价物		143 896	79 479

^a 对 2015 年的比较数字进行了重新分类，以符合联合国全系统分类。

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

五. 2016年12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a		2016年 实际支出 (预算基础)	差额 ^d (百分比)
	2016年度 初始 ^b	2016年度 订正 ^c		
收入				
联合国经常预算分配款	19 101	19 491	19 491	0
自愿捐助及其他转拨款和分配款	295 000	271 401	299 101	10
总收入	314 101	290 891	318 592	10
费用				
A. 决策机构	910	1 110	882	(21)
B. 行政领导和管理	3 196	2 871	2 927	2
C. 工作方案				
1. 打击非法贩毒和跨国组织犯罪	103 639	87 164	76 293	(12)
2. 预防、治疗和重返社会及替代发展	73 486	64 176	48 442	(25)
3. 反腐	20 846	18 154	16 503	(9)
4. 防止恐怖主义	14 272	9 926	9 258	(7)
5. 司法	48 003	34 678	37 392	8
6. 研究、趋势分析和法证	33 203	30 699	27 002	(12)
7. 政策支助	7 133	6 408	5 320	(17)
8. 技术合作和外地支助	13 549	11 369	10 067	(11)
9. 向各理事机构和国际麻醉品管制局 提供秘书处服务和实务支助	7 429	6 032	5 427	(10)
D. 方案支助	15 556	15 220	11 849	(22)
费用共计	341 222	287 806	251 362	(13)
净盈余/(赤字)	(27 122)	3 085	67 229	—

^a 报表五预算为报告目的每年报告一次。2016-2017 两年期预算资料详见附注 4。

^b 2016 年初核定预算 3.412 亿美元，涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 3.221 亿美元(见 E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)，还包括 2016 年经常预算第 16 款(1 850 万美元)和第 23 款(60 万美元)初步批款。

^c 2016 年订正预算 2.878 亿美元，涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 2.683 亿美元(见 E/CN.7/2016/17-E/CN.15/2016/14)，还包括 2016 年经常预算第 16 款(1 880 万美元)和第 23 款(70 万美元)订正批款。

^d 实际支出(预算基础)减最终预算，再除以最终预算。进一步详情和重大差异见附注 4。

联合国毒品和犯罪问题办公室

财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国毒品和犯罪问题办公室及其目标和活动

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)成立于 1997 年,¹ 由联合国药物管制规划署² 和国际预防犯罪中心合并而成。³ 本办公室同会员国合作,以加强后者的努力,打击相互交织的毒品使用、贩毒、跨国有组织犯罪、腐败和恐怖主义活动,并为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统,为社会中的一些最弱势人员提供保障。

2. 本办公室政策方针的依据是:各项国际药物管制公约、《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其各项议定书、《联合国反腐败公约》、打击一切形式和表现的恐怖主义的国际法律文书以及大会、经济及社会理事会、麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会通过的相关授权。《2030 年可持续发展议程》首次明确申明,发展需要和平和包容性社会,为所有人伸张正义,并需要有效、负责和包容性的各级机构。法治与发展之间存在密切相关和相辅相成的关系,因此二者缺一不可。本办公室的工作是上述授权的合理产物,并在其“推动实现人人享有安全与正义:消除毒品、犯罪和恐怖主义活动,使世界变得更加安全”的使命中得到体现。

3. 为依照大会第 64/259 号决议提高本办公室的成效和问责,加强成果管理制,2016-2017 两年期工作方案划分为六个专题次级方案(打击非法贩毒和跨国有组织犯罪;预防、治疗和重返社会及替代发展;反腐败;防止恐怖主义;司法;研究、趋势分析和法证)和本办公室据以向会员国提供共有问题服务的三个次级方案(政策支助;技术合作和外地支助;向各理事机构和国际麻醉品管制局提供秘书处服务和实务支助)。工作方案由本办公室的三个实务司,即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。

4. 大力重视解决各次级方案的共有问题,以利用各司及本办公室广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。本办公室的专题专家将开展规范性和业务工作,并促进制定和交付全球、区域和国家各级的技术合作方案。第四个司是管理司,负责提供全球行政支助,包括提供指导、进行监督并交付财务规划、人力资源、采购和会议管理服务。

¹ 见 A/51/950, 第 143 至 145 段。

² 联合国国际药物管制规划署根据大会 1990 年 12 月 21 日第 45/179 号决议设立,作为负责协调药物滥用管制领域的国际行动的机构。大会根据 1991 年 12 月 20 日第 46/185 C 号决议,将规划署基金的管理权赋予执行主任。

³ 预防犯罪和刑事司法方案由大会 1991 年 12 月 18 日第 46/152 号决议设立。1997 年以来,该方案由根据秘书长改革方案(见 A/51/950, 第五节)设立的国际预防犯罪中心负责实施。

5. 本办公室的理事机构包括大会、经济及社会理事会、麻醉药品委员会及其附属机构以及预防犯罪和刑事司法委员会。本办公室还为国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会、联合国打击跨国有组织犯罪公约缔约方会议以及联合国反腐败公约缔约国会议提供支助。
6. 本办公室的总部设在维也纳，通过由区域办事处(8个)、国家办事处(7个)、方案办公室(50个)以及联络和伙伴关系办公室(2个)组成的广泛网络在世界所有区域运作。
7. 本办公室主要由联合国国际药物管制规划署基金以及联合国预防犯罪和刑事司法基金收到的自愿捐助供资。有一小部分资金来自大会核准的联合国经常预算。
8. 本办公室的财务报表包含设于意大利都灵的联合国区域间犯罪和司法研究所的全部财务往来事项和结果。研究所由经济及社会理事会根据敦促联合国扩大预防犯罪和刑事司法领域活动的第1086(XXXIX)号决议于1967年设立。研究所由董事会管理，本办公室的一名代表担任董事。研究所遵守经社理事会第1989/56号决议通过的章程，并通过预防犯罪和刑事司法委员会向秘书长和经社理事会报告。本办公室负责向其提供战略方向和方案支助。

附注 2

会计政策

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表和附注按照国际公共部门会计准则的规定，以权责发生制编制。
10. 财务报表按照持续经营假设编制。这一假设的依据是各委员会和大会对2016-2017年所需预算的核准以及过去几年收取摊款和自愿捐款的历史趋势。
11. 这些财务报表涵盖截至2016年12月31日的日历年。报告期与日历年相同。

核准发布

12. 这些财务报表已由本办公室财政资源管理处处长核证，并经本办公室执行主任核准。

功能货币和列报货币

13. 本办公室的功能货币和列报货币都是美元。除非另有说明，报表和附注均以千美元计。报表、附注表和案文叙述性说明中的数额均已四舍五入至最接近的千美元。由于进行了四舍五入，各项金额相加可能与总额不符。
14. 外汇往来业务按往来业务发生日联合国业务汇率折算成美元。该汇率接近交易日即期汇价。以非功能货币计价的货币资产与负债按年终联合国业务汇率折算。非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的汇率以历史成本或公允价值入账。由此造成的汇兑损益在财务执行情况表中列报。

重要性和作出判断和估计

15. 按照公共部门会计准则编制财务报表时需要作出估计、判断和假设。重要性是本办公室决策进程的关键所在，指导与列报、披露、汇总、冲销和适用会计政策变更的时间有关的会计处理。

16. 会计估计及所依据的假设包括但不限于精算计量、资产使用寿命、减值、通货膨胀和贴现率。对这些假设进行持续审查；在估计数出现变动的年度对其订正数作出确认。

现金流惯例

17. 现金流量表采用间接办法编制。

收入

经常预算分配款

18. 本办公室在其合并两年期预算中列入了直接资助其方案交付的经常预算资源。联合国经常预算的相关款次是第 16 和 23 款，关于预算与实际金额对比情况的报表五也包含这几款。除报表五以外，本办公室根据公共部门会计准则编制的财务报表完全从自身的视角出发，只列入可直接归属方案交付和支助本办公室的经常预算资源。因此，按公共部门会计准则编制的财务报表只占联合国经常预算中用于支助本办公室的第 29 G 款的其中一部分。

19. 经核准后的联合国经常预算总额按大会决定的分摊比额表分摊给各会员国。经常预算摊款的管理和收取工作由秘书处集中完成。因此，本办公室不控制个别摊款的应收账款，在其财务报表中也不予确认。

20. 本办公室财务报表中使用的年度分配款在财务执行情况表中确认为收入。

自愿捐助

21. 极有可能带来资金流入的自愿捐助和其他转拨款，如有坚定而可强制执行的认捐协议作为支持，且不限定资金用途，则全额确认为收入，不论协议的持续期间。受到特定限制的捐助列为负债，仅在满足条件时确认为收入。没有可强制执行的协议支持的捐助和其他转拨款仅在收到现金时确认为收入。

22. 应收自愿捐款余额是指来自可强制执行的协议的未收取收入，以面值减去特定的减值记账。根据历史收款经验作出可疑应收款备抵。

实物捐助

23. 超过 5 000 美元的无条件实物捐助和物品使用权捐赠确认为收入，前提是它们今后很可能为本办公室带来经济利益或服务潜能，并且能可靠地计量其价值。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，公允价值通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定。服务类实物捐助不确认为收入，但如其价值超过 20 000 美元，则在财务报表附注中披露。

交换交易收入

24. 交换交易是指本办公室向各国政府、联合国各实体和其他伙伴提供培训、软件和会议管理支助等商品或服务的交易。在交付商品或提供服务时按公允价值确认收入。已计费但未收取的有关金额列入其他应收款，已收取但未使用的金额列入预收款。

投资收入

25. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。投资收入包括本办公室在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的收益和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。与投资活动直接相关的交易费用冲抵收入。净收入根据所有现金池参与方的日均结余按比例分配。现金池收入还包括证券的未实现市场收益和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

26. 按照到期期限，本办公室在联合国现金池投资中的份额以现金及现金等价物、短期投资和长期投资列报。本办公室在现金池投资收入中的份额、出售现金池证券的已实现收益以及已实现和未实现损益在财务执行情况表中列报。

费用

27. 本办公室通过维也纳和世界各地的外地办事处网络的各个项目开展技术援助方案。项目或直接交付，或由执行伙伴代为交付。

28. 根据公共部门会计准则，按交付原则列报费用。不论付款条件如何，按权责发生制在交付商品和提供服务时确认费用。

租赁

29. 本办公室订立所有权的所有风险和回报未在实质上转移给本办公室的不动产、厂场和设备租赁安排。这种安排归类为经营租赁。经营租赁的付款在租赁期内计入费用。

30. 本办公室在实质上承担因资产所有权产生的所有风险和回报的有形资产租赁被归类为融资租赁。

31. 对融资租赁下租赁的资产进行资本化并列入不动产、厂场和设备，对出租人的相应负债计入其他负债。初始时以租赁资产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中的较低者确认融资租赁和相应负债。根据租约所含利率在租赁期内确认应付融资费用，以便就负债余额承担一个固定的利率。

捐赠使用权

32. 根据协议的性质，捐赠使用权安排可被视为经营租赁或融资租赁。如果本办公室对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。确认经营租赁收入和费用的门槛值为 20 000 美元。本办公室通常参照类似不动产的市场价值来估计这些捐赠的权利。

资产

分类

33. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。所有金融资产最初都以公允价值计量。本办公室初始确认被列为贷款及应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即本办公室成为金融工具合同条款当事方之日。

34. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的收益或损失在其发生年度的财务执行情况表中确认。

35. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。

36. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

37. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本办公室实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，即终止对该金融资产的确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内报告得出的净额。

现金池投资

38. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

39. 办公室在现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资，视投资期限而定。

现金及现金等价物

40. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

应收自愿捐助

41. 应收捐助系来自各国政府和其他捐助方根据可强制执行的协议已承付本办公室的自愿捐助的尚未收取的收入。非交换交易应收款按照减去估计无法收回数额减值(可疑应收款备抵)后的账面价值列报。对于应收自愿捐助，在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。

其他应收款

42. 其他应收款主要包括向联合国其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。其他应收款和应收自愿捐助的重大结余要受到特定审查；并相应根据可收回性和账龄情况估定可疑应收款备抵数额。

给联合国开发计划署的预付款和其他资产

43. 给开发署的预付款包括行政和金库服务预付款、教育补助金预付款和垫付款，这些款项被记作资产，在他方交付相关货物或服务后确认费用。

继承资产

44. 继承资产不在财务报表中确认。重大继承资产交易在其附注中披露。

不动产、厂场和设备

45. 不动产、厂场和设备物项按历史成本减去累计折旧和减值列报。对于捐赠资产，采用获得日的公允价值取代历史成本。

46. 为交付本办公室方案或项目所使用的资产列为项目资产，而用于非项目特定活动的资产列为管理资产。本办公室不控制的项目资产在购置时记为费用。

47. 不动产、厂场和设备物项采用直线法在估计使用寿命内完全折旧。土地、建造中资产和运输途中的项目资产无须折旧。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命和资本化门槛值如下表所示：

资产类别和子类别	资本化门槛值(美元)	估计使用寿命(年)
建筑物 ^a	20 000	7-50
通信和信息技术设备 ^a	20 000	4-7
车辆	5 000	6-12
家具和固定装置	20 000	3-10
机具和设备 ^a	20 000	5-20
自建资产	100 000	—
租赁物改良	100 000	租赁期或5年二者中较短者

^a 低于5 000美元的门槛值适用于预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备。

48. 本办公室负责建筑工程，例如建造监狱和法院，以造福会员国。完工后，这些资产交付给最终受益方。完成的工程根据执行伙伴/分包商和本办公室自己的实地工程队提供的工程报告来计量。因为这些资产不是由本办公室使用而是交付给最终受益方，所以在财务报表中不确认折旧费用。

49. 因处置或移交资产导致的收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用项下列报。

50. 每年或当一些事项或情况的变化表明可能无法收回账面金额时，进行不动产、厂场和设备减值测试。

无形资产

51. 开发供本办公室使用的无形资产按成本减去累计摊销和减值列报。资本化费用可能包括购置计算机软件许可证费用、直接开发费用(例如雇员费用、咨询人费用和相关管理费用)以及因购置具体软件并将其投入使用而发生的其他费用。对于捐赠的无形资产,采用获得日的公允价值取代历史成本。

52. 有确定使用寿命的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间全额摊销。主要类别无形资产的估计使用寿命和门槛值如下表所示:

类别	资本化门槛值(美元)	估计使用寿命(年)
外部购置软件	20 000	3-10
内部开发软件	100 000	3-10
许可证和权利	20 000	2-6(许可证/权利期限)
开发中资产	100 000	不摊销

53. 每年或当一些事项或情况的变化表明可能无法收回账面金额时,进行无形资产减值测试。

(给执行伙伴的)预付款转账和赠款

54. 本办公室常常通过联合国各方案和机构、国际和区域组织、政府机构和非政府组织等执行伙伴开展方案活动。在联合项目和方案合作协定中商定各伙伴的交付成果。预付现金转账是预付给伙伴用于交付商定方案的金额;这些金额初始确认为资产,其后根据提交的财务报告列为费用。如果没有这类财务报告,则在同本办公室负责管理伙伴活动的办事处密切磋商后,根据对工作完成情况的估计,在了解情况的基础上作出应计评估。在报告所述期间结束时尚未支付的、按具有约束力的协定给执行伙伴的供资列为应付款和其他应计费用项下的承付款。

55. 在项目和捐助方契约的条件允许时,本办公室实行对最终受益方的无条件赠款计划。单笔赠款不超过 60 000 美元。无条件赠款在付款时(通常即赠款签字时)全额记为费用。

负债

分类

56. 这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国其他实体的余额等其他负债。期限短于 12 个月的金融负债按其面值确认。办公室在每个报告日重新评价金融负债的分类,并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时,终止确认金融负债。

应付款和应计负债

57. 应付款和应计负债产生于截至报告日已收到但尚未付款的采购货物和服务。应付款通常应在十二个月内支付,因此按其面值确认,其后也按其面值计量。

预收款项

58. 预收款包括与交换交易有关的预收支付款。

雇员福利负债

59. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员，其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。

60. 雇员福利分为短期、长期、离职后和任用终止福利。

61. 本办公室确认下列负债和应计项目：

(a) 按面值计量的短期雇员福利；

(b) 由独立精算师采用预计累积福利单位法计算的离职后福利和任用终止福利。因精算假设变动而引起的无准备金的精算利得和损失在净资产变动表中确认；

(c) 按面值计量的其他长期雇员福利；

(d) 联合国合办工作人员养恤基金。本办公室根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的要求，将该计划视为设定提存计划。因此，本办公室在本财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。仅将尚未偿付的报表日应付缴款确认为对养恤基金的负债。

短期雇员福利

62. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还和回籍假)。截至报告之日应计但尚未支付的所有此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

其他长期雇员福利

63. 其他长期雇员福利是指不在 12 个月内支付的福利，包括回籍假和年假。

离职后福利

64. 离职后福利是指服务终了福利的支付，包括联合国合办工作人员养恤基金、离职后医疗保险、离职回国福利及其他服务终了津贴。

终止任用福利

65. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用：本办公室明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则予以折现。

设定受益计划

66. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险；离职回国福利(离职后福利)；离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是本办公室有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，不包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。本办公室选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时，本办公室不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所定义的计划资产。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

67. 本办公室参加联合国合办工作人员养恤基金，该基金是由大会设立的供资、多雇主设定受益计划，用于提供退休金、死亡抚恤金和残疾福利金。该计划使本办公室面临与其他参与组织在职和离职雇员有关的精算风险。养恤基金的参与实体共同决定，没有一致和可靠的依据将资产、负债和业绩(费用)分配给这些参与实体。因此，经公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)许可并按照联合国全秘书处政策，本办公室将养恤基金视为设定提存计划，养恤基金的缴款义务在财务执行情况表中列为雇员福利费用。

非雇员报酬

68. 非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人、特别专家和联合国志愿人员发生的费用。与第三方直接订立合同或通过其他联合国机构服务提供商订立合同。非雇员不能获得向联合国雇员提供的关键津贴和福利，如派任津贴、教育补助金、养恤金、医疗保险、休假和解职费。

拨备和或有负债

69. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去事项，本办公室目前具有能够可靠估算的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以履行这种义务，则确认拨备。拨备数是在报告日期履行现有义务所需支出的最佳估算数。如果货币时间价值影响重大，则拨备按履行义务所需数额的现值计量。

70. 对由过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由本办公室控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的所有可能债务，本办公室披露为或有负债。对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出、或债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

71. 不断对拨备和或有负债进行评估，以确定含经济利益或服务潜力的资源外流的可能性的变化。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

承付款

72. 承付款是本办公室按照未结合合同将要发生的、而且办公室在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告日未支付或应

计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

新的会计准则

73. 2015年1月30日,公共部门会计准则委员会发布了六项新准则:公共部门会计准则第33号(首次采用公共部门会计准则权责发生制);公共部门会计准则第34号(单独财务报表)、公共部门会计准则第35号(合并财务报表)、国际公共部门会计准则第36号(在联营和合营企业的投资);公共部门会计准则第37号(合营安排);公共部门会计准则第38号(在其他实体中权益的披露)。2017年1月1日或之后开始的会计年度须开始适用这些准则。

74. 2016年7月,公共部门会计准则委员会发布公共部门会计准则第39号(雇员福利),取代关于同一主题的公共部门会计准则第25号,以使其符合基本国际会计准则第19号(雇员福利)。2017年1月31日,公共部门会计准则委员会发布公共部门会计准则第40号(公共部门合并),规定公共部门合并的会计处理方法,指出公共部门合并(即把两个或多个单独业务纳入一个公共部门实体的交易或其他活动)的分类和计量。

75. 其中,公共部门会计准则第33、34、35和37号预期不会影响本办公室的财务报表;至于公共部门会计准则第36和38号对编制2017年1月1日开始的会计年度的财务报表以及公共部门会计准则第40号对编制2018年1月1日开始的会计年度的财务报表的影响,将及时进行评估。

附注3

分部报告

76. 分部是指一项或一组与众不同的活动,其财务信息单独报告,以评价一个实体过去在实现其目标方面取得的业绩,决定今后如何分配资源。

77. 在分部报告中,本办公室的收入、支出、资产和负债均按其任务的两个主要支柱列报:联合国国际药物管制方案(药物管制方案)和联合国预防犯罪和刑事司法方案(预防犯罪方案),后者包括联合国区域间犯罪和司法研究所。为分部报告的目的,不指定具体方案的活动依据药物管制方案和预防犯罪方案的执行比率报告。

财务状况表

(千美元)

	2016年12月31日			2015年12月31日(重新分类) ^a		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	77 369	66 527	143 896	49 850	29 629	79 479
投资	124 110	122 335	246 445	117 206	111 876	229 082
应收自愿捐助	76 315	101 753	178 068	51 162	168 801	219 963

	2016年12月31日			2015年12月31日(重新分类) ^a		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
预付款和其他应收款	8 752	8 651	17 403	7 055	2 140	9 195
给开发计划署的预付款和其他资产	9 537	3 319	12 856	3 135	5 649	8 784
流动资产共计	296 083	302 585	598 668	228 408	318 095	546 503
资产						
非流动资产						
投资(非流动)	59 762	58 907	118 669	78 004	74 456	152 460
应收自愿捐助(非当期)	17 101	69 290	86 391	16 245	36 493	52 738
不动产、厂场、设备和无形资产	5 180	9 135	14 315	5 989	5 038	11 027
非流动资产共计	82 043	137 332	219 375	100 238	115 987	216 225
资产共计	378 126	439 917	818 043	328 646	434 082	762 728
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	13 819	17 010	30 829	17 990	19 875	37 865
预收款项	1 036	4 786	5 822	1 042	4 830	5 872
雇员福利负债	1 913	1 609	3 522	2 219	2 106	4 325
有条件负债	18 779	55 363	74 142	34 915	96 532	131 447
流动负债共计	35 547	78 768	114 315	56 166	123 343	179 509
非流动负债						
雇员福利负债	64 842	42 159	107 001	54 268	43 311	97 579
有条件负债	14 382	31 993	46 375	10 291	22 344	32 635
非流动负债共计	79 224	74 152	153 376	64 559	65 655	130 214
负债共计	114 771	152 920	267 691	120 725	188 998	309 723
资产和负债共计	263 355	286 997	550 352	207 921	245 084	453 005
净资产						
累计盈余/(赤字), 不限定用途	14 887	(8 658)	6 229	16 039	(10 765)	5 274
累计盈余(赤字)——限定用途	248 468	295 655	544 123	191 882	255 849	447 731
净资产共计	263 355	286 997	550 352	207 921	245 084	453 005

^a 2015年比较数字已重新分类,以符合联合国全系统的分类。详情见附注8、9、13和16。

财务执行情况表

(千美元)

	2016 年			2015 年(重新分类) ^a		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
分部收入						
联合国经常预算分配款	16 516	13 626	30 142	15 414	13 589	29 003
自愿捐助	146 676	142 580	289 256	97 288	132 677	229 965
其他转拨款和拨款	4 793	6 814	11 607	4 547	4 181	8 728
其他收入	2 340	5 324	7 664	975	4 131	5 106
投资收入	1 663	1 872	3 535	1 276	906	2 182
总收入	171 988	170 216	342 204	119 500	155 484	274 984
费用						
雇员薪金、津贴和福利	46 567	54 740	101 307	48 500	47 411	95 911
非雇员报酬和津贴	20 172	20 187	40 359	28 290	23 049	51 339
赠款和其他转拨款	13 363	5 274	18 637	16 398	13 743	30 141
折旧、摊销和减值	725	505	1 230	760	480	1 240
差旅费	10 242	15 282	25 524	11 652	16 685	28 337
其他业务费用	22 148	27 292	49 440	39 845	27 746	67 591
其他杂项费用	2 953	2 456	5 409	2 625	1 563	4 188
费用共计	116 170	125 736	241 906	148 070	130 677	278 747
年度盈余/(赤字)	55 818	44 480	100 298	(28 570)	24 807	(3 763)

^a 2015 年比较数字已重新分类，以符合联合国全系统的分类。

附注 4

与预算的比较

78. 本办公室的预算按修正的收付实现制编制，其结果列于报表五。下表解释按修正的收付实现制计算的最终预算额和实际支出额之间的重大差异。

79. 2016-2017 两年期初始预算 6.444 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 6.062 亿美元(见 E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)以及大会(第 70/249A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 3820 万美元。在 6.444 亿美元中，2016 年初始预算 3.412 亿美元已列入本报表。

80. 2016-2017 两年期订正预算 6.066 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 5.679 亿美元(见 E/CN.7/2016/17-E/CN.15/2016/14)以及大会(第 71/273A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 3870 万美元。在 6.066 亿美元中，2016 年订正预算 2.878 亿美元已列入本报表。

81. 下表提供了关于重大差异的解释。

预算科目	重大差异
决策机构	出现差异 20 万美元，主要涉及 2016 年关于世界毒品问题的大会特别会议后续进程，该进程将在 2017 年得到充分执行。
次级方案 1(打击非法贩毒和跨国有组织犯罪)	<p>出现差异 1090 万美元，主要因为推迟执行尼日利亚应对毒品和相关有组织犯罪项目；打击野生生物和森林犯罪全球方案；全球集装箱管制方案；通过打击并减少非正常移民促进更好地管理尼日利亚移民问题项目；打击洗钱、犯罪所得和资助恐怖主义行为全球方案；加强拉丁美洲、加勒比和西非可卡因路线沿线刑事调查和刑事司法合作项目；关于跨国有组织犯罪和非法贩运的东南亚区域次级方案。</p> <p>推迟执行的原因包括，经过与尼日利亚捐助方谈判逐年延长项目，导致压缩预算；渔业犯罪领域活动推迟至 2017 年，因为完成需要更多时间；临时冻结在中东和北非某些国家的活动；需要时间征聘和替换人员并开始在中亚和东南亚执行可卡因路线和边境管制项目；东道国政府提供实物服务产生的节余；结转余额重新编制的一般挑战。</p>
次级方案 2(预防、治疗和重返社会及替代发展)	<p>出现偏差 1 570 万美元，主要因为以下项目的执行率低于预算：哥伦比亚减少非法作物和替代发展；阿富汗替代生计；支持安第斯共同体减少毒品需求。</p> <p>执行率低的原因包括：哥伦比亚参加公共方案的古柯种植者人数减少，他们期待和平协议和新的打击非法作物政策(随着 2017 年推出一个新项目，参加率有望提高)；捐助方改变做法，影响了哥伦比亚替代发展项目第二阶段的执行；推迟执行与阿富汗执行伙伴的合同；厄瓜多尔意外发生全国人道主义紧急状况，活动重新排期到 2017 年；某些国家关键对应小组的领导发生变化而对项目进行调整。</p>
次级方案 5(司法)	出现差异 270 万美元，主要因为全球海上犯罪方案的执行率高于预算，执行伙伴迟交支出报告。
次级方案 6(研究、趋势分析和法医学)	<p>出现差异 370 万美元，主要因为以下项目的执行率低于预算：联合国区域间犯罪和司法研究所；阿富汗和邻国区域方案趋势和影响次级方案；哥伦比亚非法作物综合监测系统。</p> <p>执行率低的原因包括阿富汗和邻国区域方案趋势和影响次级方案下人员入职和青年毒品调查未及时获得国家批准；哥伦比亚作物监测项目的捐助方捐款减少。</p>
次级方案 7(政策支助)	出现偏差 110 万美元，主要因为纽约联络处支出低于预算，征聘费用低于预算，成果管理制领域活动的审查和开展重新安排到 2017 年。

预算科目	重大差异
次级方案 8(技术合作和外地支助)	出现偏差 130 万美元，主要涉及可能需要由方案支助费用支付的专门用途费用准备金调整。
方案支助	出现偏差 340 万美元，主要因为情报和执法系统信息技术支助的执行率低于预算，临时空缺产生节余以及项目改进活动改期。

82. 下表显示报表五中可比实际数额与报表四中本办公室现金流量的调节：

可比实际数额与现金流量表的调节，2016 年

(千美元)

	业务	投资	融资	截至 2016 年 12 月 31 日共计
可比实际数额(报表五)	(251 362)	—	—	(251 362)
基础差异	313 007	—	—	313 007
主体差异	(8 444)	—	—	(8 444)
列报差异	1 115	10 123	(22)	11 216
现金流量表(报表四)中的实际数额	54 316	10 123	(22)	64 417

可比实际数额与现金流量表的调节，2015 年

(千美元)

	业务	投资	融资	截至 2016 年 12 月 31 日共计
可比实际数额(报表五)	(280 297)	—	—	(280 297)
基础差异	304 407	—	—	304 407
主体差异	8 323	—	—	8 323
列报差异	4 909	(66 616)	(888)	(62 595)
现金流量表(报表四)中的实际数额	37 342	(66 616)	(888)	(30 162)

83. 2015 年可比实际数额与现金流量表的调节已重新列报，以符合重编的现金流量表。

84. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算而产生的差异。为调节预算结果和现金流量表，1 813.8 万美元未清预算承付款和上年预算承付款的付款(1 822.3 万美元)等非现金项目列入了基础差异。此外，还列入了其他公共部门会计准则特有的差异，如对雇员福利 134.9 万美元)的处理以及与应收款和应计负债的变动有关的间接现金流量。

85. 主体差异在预算包括不属于本办公室财务报表报告范围的方案时出现,反之亦然,例如在联合国财务报表第一卷下列报的联合国经常预算。本办公室财务报表包括一部分拨给联合国维也纳办事处行政预算的联合国经常预算,用于支持本办公室的方案交付(见附注 18)。

86. 列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异。后者不计入现金池结余的变动(1 996.4 万美元)。其他列报差异包括预算与实际金额对比表中的数额未细分成业务、投资和融资活动,如不动产、厂场和设备(包括无形资产)的现金流量(984 万美元)。

87. 时间差异在预算期和财务报表所涵盖的期间不同时出现。由于报表五列报的预算结果仅反映两年期中 2016 年的部分,不存在时间差异。

附注 5

现金及现金等价物

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	121	239
现金池和定期存款	143 775	79 240
现金及现金等价物共计	143 896	79 479

88. 银行存款和库存现金是定额备用金账户。

89. 现金池和定期存款是主投资池和欧元投资池内持有的隔夜存款。

90. 现金池和定期存款增加的原因是 2015 年的高流动性投资被归为投资类。

附注 6

投资

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动		
主现金池	246 445	227 219
欧元现金池	—	1 863
流动小计	246 445	229 082
非流动		
主现金池	118 669	152 460
非流动小计	118 669	152 460
共计	365 114	381 542

91. 投资包括在联合国现金池中持有的金额，由短期投资和长期投资组成。附注 21 和 22 提供了进一步投资详情和对相关风险敞口的分析。

附注 7

未收的应收自愿捐助和其他应收款

未收的应收自愿捐助

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (重新分类)
当期应收自愿捐助		
政府	53 529	108 981
其他政府组织	116 440	113 530
联合国各组织	5 599	6 232
私人捐助方	5 234	1 590
备抵前当期应收自愿捐助共计	180 802	230 333
非当期应收自愿捐助		
政府	26 303	20 401
其他政府组织	59 645	32 007
私人捐助方	443	330
备抵前非当期应收自愿捐助共计	86 391	86 391
可疑应收款备抵，当期	(2 734)	(10 370)
可疑应收款备抵共计	(2 734)	(10 370)
应收自愿捐助净额，当期	178 068	219 963
应收自愿捐助净额，非当期	86 391	52 738
应收自愿捐助共计	264 459	272 701

其他应收款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
政府	69	150
应收其他联合国实体账款	139	5
其他应收交换交易收入	1 648	585
其他应收款共计，当期	1 856	740
其他应收款共计	1 856	740

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
期初可疑应收款备抵	10 370	16 416
核销金额 ^a	(9 490)	(17 095)
本年度可疑应收款调整数	1 854	11 049
期末可疑应收款备抵	2 734	10 370

^a 详情见附注 27。

应收自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2016年		2015年	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	196 732	—	160 497	—
不足 1 年	68 534	(509)	87 565	—
一年至两年	2 490	(932)	19 660	(1 781)
两年至三年	390	(390)	5 203	(692)
三年以上	903	(903)	10 886	(7 897)
共计	269 049	(2 734)	283 811	(10 370)

92. 应收未缴自愿捐助余额包括指定用于特定活动的认捐。

93. 对所有未收认捐予以审查，并对那些可能被认为无法收回的认捐建立备抵。

94. 其他应收款主要包括雇员或联合国和其他实体应就提供的货物、服务和经营租赁安排支付的款额。

95. 2015 年的备抵包括利比亚提供的 705.9 万美元。

附注 8

预付款转账

96. 2015 年给开发署的 656.8 万美元预转款已改列为其他资产(见附注 9)。

97. 预付款转账是发放给代表本办公室交付方案的执行伙伴的资金。预付款根据既定协定发放，并在执行伙伴提交经核证的财务报告确认服务交付时记入费用，或在没有报告的情况下由本办公室与本办公室负责单位协商估计方案交付的应计数目后记入费用。

98. 截至 2016 年 12 月 31 日的预付款转账余额主要包括联合国项目事务署 393.8 万美元、联合国儿童基金会 96.6 万美元和开发署 51.5 万美元，以及各执行伙伴

719.2 万美元，用以支持执行和监测在哥伦比亚减少非法作物并促进替代发展和遵纪守法文化的综合、可持续战略。

附注 9

给联合国开发计划署的预付款和其他资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 (重新分类)
给开发署和其他联合国实体的预付款	9 711	6 568
给供应商的预付款	334	228
给工作人员的预付款	1 242	1 701
给其他人员的预付款	1 301	186
递延费用	114	5
其他资产	154	96
其他资产共计，流动	12 856	8 784
其他资产共计	12 856	8 784

99. 2015 年给开发署的 656.8 万美元预付款改列自预付款转账。

100. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供时计入费用的预付款。

附注 10

不动产、厂场和设备

101. 截至 2016 年 12 月 31 日本办公室的不动产、厂场和设备的变动和余额如下。

不动产、厂场和设备的变动和余额，2016 年

(千美元)

	建筑物	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	建造中资产	共计
截至 2016 年 1 月 1 日的成本	360	57	1 146	8 782	1 957	5 435	17 737
增置	14	25	2 274	695	611	6 018	9 637
处置 ^a	(4 642)	—	—	(439)	(144)	—	(5 231)
完成的建造中资产	4 772	—	—	—	—	(4 772)	—
截至 2016 年 12 月 31 日的成本	504	82	3 414	9 038	2 424	6 681	22 143
截至 2016 年 1 月 1 日的累计折旧	251	16	691	5 798	464	—	7 220
折旧	53	17	289	581	169	—	1 109
处置	—	—	(1)	(88)	(3)	—	(92)
转移	—	—	(88)	61	5	—	(22)

	建筑物	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	建造中资产	共计
截至 2016 年 12 月 31 日的累计折旧	304	33	891	6 352	635	—	8 215
账面净额							
2016 年 1 月 1 日	109	42	456	2 985	1 492	5 435	10 519
2016 年 12 月 31 日	200	49	2 523	2 686	1 789	6 681	13 928

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益方的资产(见附注 27)。

不动产、厂场和设备的变动和余额, 2015 年

(千美元)

	建筑物	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	建造中资产	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的成本	486	77	1 668	8 314	2 160	6 005	18 710
增置	—	—	121	1 309	573	2 590	4 593
处置 ^a	(3 450)	(20)	(425)	(1 106)	(788)	—	(5 789)
完成的建造中资产	3 080	—	—	—	—	(3 080)	—
其他变动	244	—	(218)	265	12	(80)	223
截至 2015 年 12 月 31 日的成本	360	57	1 146	8 782	1 957	5 435	17 737
截至 2015 年 1 月 1 日的累计折旧	206	1	744	5 010	347	—	6 308
折旧	51	15	255	697	122	—	1 140
处置	(6)	—	(29)	(117)	(15)	—	(167)
其他变动	—	(1)	(280)	207	11	—	(63)
截至 2015 年 12 月 31 日的累计折旧	251	15	690	5 797	465	—	7 218
账面净额							
2015 年 1 月 1 日	280	76	924	3 304	1 813	6 005	12 402
2015 年 12 月 31 日	109	42	456	2 985	1 492	5 435	10 519

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益方的资产。

102. 截至 2016 年 12 月 31 日, 本办公室持有共计 1 392.8 万美元的不动产、厂场和设备, 与前期相比增加 340.9 万美元, 主要原因是购置项目资产以及正在努力力为受益方进行的建造活动。

103. 作为其方案交付的一部分, 本办公室负责建筑工程, 例如为会员国修建监狱、警察局和法院。这些不动产完工后移交给当地政府, 资产所有权就此全部转移。2016 年移交受益方 462.7 万美元的建造项目。截至 2016 年底正在进行的 668.1 万美元的建筑项目预计将在 2017 年及以后完成, 之后将移交给受益方。

104. 963.7 万美元的增置包括 984.0 万美元的现金购置。2016 年重报入账的 2015 年 20.5 万美元折旧被认为不具重要性。

105. 2.2 万美元的累计折旧转移涉及上文 2015 年调整的 20.5 万美元累计折旧。

附注 11

无形资产

(千美元)

	内部开发软件	共计
截至 2015 年 12 月 31 日成本	607	607
截至 2016 年 12 月 31 日成本	607	607
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销	99	99
摊销	121	121
截至 2016 年 12 月 31 日累计摊销	221	221
账面净值		
2015 年 12 月 31 日	508	508
2016 年 12 月 31 日	387	387

106. 作为其方案交付的一部分，本办公室开发了数个软件产品，即 goAML、goCase 和 goPRS。会员国和其他国际组织根据服务级协议使用这些软件产品。

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付供应商款项	4 714	7 253
应付转拨款	3 653	10 508
应付联合国其他实体款项	107	2 969
货物和服务的应计款	17 503	14 764
其他	4 852	2 371
应付款和应计负债共计	30 829	37 865

107. 应付转拨款是应付捐助方的非交换交易未用余额。

附注 13

预收款项

108. 预收款包括与收到的交换交易未动用现金有关的递延收入。

109. 2015年,列报的预收款为1.69690亿美元,其中1.64082亿美元涉及根据有条件安排收取的非交换交易现金,2016年与其他负债一并列报。2015年,其他负债项下的26.4万美元改列为预收款。

附注 14

雇员福利负债

截至2016年12月31日的雇员福利负债摘要

(千美元)

	当期	非当期	截至2016年 12月31日共计
离职后健康保险	703	82 195	82 898
年假	445	6 961	7 406
离职回国福利	936	13 852	14 788
设定受益负债小计	2 084	103 008	105 092
应计薪金和津贴	1 438	3 993	5 431
雇员福利负债共计	3 522	107 001	110 523

截至2015年12月31日的雇员福利负债摘要

(千美元)

	当期	非当期	截至2015年 12月31日共计
离职后健康保险	621	74 210	74 831
年假	598	6 281	6 879
离职回国福利	1 324	12 991	14 315
设定受益负债小计	2 543	93 482	96 025
应计薪金和津贴	1 782	4 097	5 879
雇员福利负债共计	4 325	97 579	101 904

110. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定,并按照《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次,第二年使用前推法。最近一次完整的精算估值于2015年12月31日进行,并根据2016年情况进行了更新。

111. 一般事务职类工作人员服务终了津贴的离职后福利在本办公室内部计算,并在应计薪金和津贴内列报。2016年列报的金额为418.8万美元(2015年为409.8万美元)。

精算估值: 假设

112. 本组织审查并选择精算师在年底估值时使用的假设和方法,以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定截至2016年12月31日和2015年12月31日雇员福利负债的主要精算假设如下。

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2015年12月31日贴现率	2.26	3.75	3.77
2016年12月31日贴现率	2.14	3.62	3.64
2015年12月31日通货膨胀率	4.0-6.4	2.25	—
2016年12月31日通货膨胀率	4.0-6.0	2.25	—

113. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区公司债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线,加上政府债券收益率和高等级公司债券收益率的利差)等不同现金流货币面额计算的三个贴现率假设加权组合确定的。由于通货膨胀率比2015年12月31日略有变化,2016年12月31日估值假定的贴现率略低。

114. 为了为自愿供资活动的离职后医疗保险负债供资,本办公室从2012年12月起对净基薪收取9%的摊款。目前的摊款收取率是净基薪的11%。

115. 2016年的精算估值报告了295.1万美元的净精算损失,其中包括265.0万美元的离职后健康保险损失,20.3万美元的离职回国补助金损失和9.8万美元的年假损失。如上文精算假设表所示,这些损失的原因是使用的贴现率降低。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2016年	2015年(重新分类)
截至1月1日设定受益负债净额	96 025	114 069
当期服务成本	6 302	5 515
利息费用	2 443	2 070
已支付的福利	(2 629)	(1 475)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	6 116	6 110
在净资产变动表中列报的精算(收益)/损失	2 951	(24 154)
截至12月31日的设定受益负债净额	105 092	96 025

116. 积存年假已改列为2015年设定受益负债。

贴现率敏感度分析

117. 贴现率变动由贴现曲线驱动,而贴现曲线是根据公司债券计算的。在报告所述期间,债券市场有变动,而波动会影响贴现率假设。下表显示贴现率假设变动1%对债务的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2016年12月31日	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率增加1%	(17 867)	(1 441)	(682)
占年终负债的百分比	(22)	(10)	(9)
贴现率减少1%	24 827	1 631	799
占年终负债的百分比	30	11	11

医疗费用敏感度分析

118. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用的增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。下表显示医疗费用趋势假设变动1%将对设定受益债务计量产生的影响。

(千美元)

2016年	对设定受益 债务的影响	对当期服务成本 与利息费用的影响
贴现率增加1%	24 297	2 534
占年终负债的百分比	29.3	40.1
贴现率减少1%	(18 003)	(1 773)
占年终负债的百分比	(21.7)	(28.0)

联合国合办工作人员养恤基金

119. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，应责成顾问精算师至少每三年进行一次精算估值。在实践中，养恤金联委会每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

120. 本办公室对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为7.9%，成员组织为15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第26条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会援引第26条规定时才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

121. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，内容可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

122. 2015年12月31日完成的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬0.16%的精算顺差(2013年估值结果为短缺0.72%)。这意味着，若要在2015年12月31日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的23.54%，而实际缴款率为23.7%。下一次精算估值的日期是2017年12月31日。

123. 截至 2015 年 12 月 31 日, 假设未来不进行养恤金调整, 精算资产与精算负债的资金到位比率为 141.1%(2013 年估值时为 127.5%)。

124. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论, 认为截至 2015 年 12 月 31 日, 不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时, 大会未援引第 26 条的规定。

125. 2016 年期间, 本办公室向养恤基金缴款 1 307.9 万美元(2015 年为 1 130.6 万美元)。

附注 15

拨备

126. 如果确定很有可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额, 则计列待决诉讼拨备。截至 2016 年 12 月 31 日, 本办公室建立了 47.8 万美元拨备, 用于正在进行的据评估付款可能性超过 50% 的各种法律索赔。据评估, 2015 年没有符合上述标准的负债, 因此没有编列拨备。

附注 16

有条件负债

127. 2015 年 1.64082 亿美元附带条件安排的负债改列自预收款, 2015 年 26.4 万美元的其他负债改列为预收款。

128. 有条件安排负债包括收取的非交换交易现金 3 240 万美元以及未收取的非交换交易金额 8 760 万美元。应收自愿捐助内列报了 8 763.9 万美元的备抵应收账款(见附注 7)。

附注 17

净资产

(千美元)

	累计盈余(赤字), 不限定用途	累计盈余(赤字), 限定用途	共计
截至 2016 年 1 月 1 日的净资产	5 274	447 731	453 005
净资产变动			
向/从不限定用途/限定用途/准备金转拨	483	(483)	—
精算利得/(损失)	(1 470)	(1 481)	(2 951)
年度盈余/(赤字)	1 942	98 356	100 298
截至 2016 年 12 月 31 日共计	6 229	544 123	550 352

129. 限定用途的结余包括指定用于特定活动的捐助方捐款。

130. 不限定用途结余的净额包括非专用项目基金余额 3 963.3 万美元(2015 年为 3 644.6 万美元)和负余额 3 340.4 万美元(2015 年为负 3 117.0 万美元), 后者系源自经常预算的资金未有着落的服务终了负债。

附注 18

联合国经常预算分配款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	30 142	29 003
支出		
直接方案活动	21 068	21 470
支助(行政)活动	9 074	7 533
支出共计	30 142	29 003
收支相抵盈额	—	—

131. 联合国经常预算供资的本办公室工作包括直接方案活动, 即行政领导和管理、研究、规范工作、对政府间机构和委员会的秘书处支助以及对国际麻醉品管制局的实务支助。

132. 支助活动是指行政服务, 包括联合国维也纳办事处根据经常预算第 29 款向本办公室提供的财务、人力资源和采购服务。这一类别下的活动占联合国维也纳办事处行政预算总额的 34.8%。联合国维也纳办事处其余行政行动(65.2%)为驻在维也纳的联合国秘书处其他实体提供支助。2016 年的费用包括第 16 款项下的 2 031.7 万美元(2015 年为 2 020.6 万美元); 第 23 款项下的 41.9 万美元(2015 年为 68.4 万美元); 第 29 G 款项下的 647.7 万美元(2015 年为 513.0 万美元); 第 35 款项下的 33.2 万美元(2015 年为 12.5 万美元); 第 36 款项下的 259.7 万美元(2015 年为 285.8 万美元)。

附注 19

非交换交易收入

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
自愿捐助		
现金	292 056	240 330
实物	1 761	1 087
已收自愿捐助共计	293 817	241 417
退款	(4 561)	(11 452)
已收自愿捐助净额	289 256	229 965

	2016年12月31日	2015年12月31日
其他转拨款和拨款		
组织间安排	11 607	8 728
其他转拨款和拨款共计	11 607	8 728

133. 自愿实物捐助主要反映本办公室外地办事处房地的捐赠使用权，通常由政府提供。

134. 其他转拨款和拨款包括组织间安排，这是从其他联合国实体收到的款项。

服务捐助

135. 本年度收到的服务类实物捐助不确认为收入，因此不列入上述实物捐助收入。2016年收到的服务捐助是向本办公室提供的卫星图像和运输费用，总额54.5万美元(2015年为59.4万美元)。

附注 20

其他收入

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日 (重新分类)
服务收入	3 034	4 458
租金收入	206	10
创收活动和其他杂项收入	4 424	638
其他收入共计	7 664	5 106

136. 其他收入是交换交易收入。

137. 2015年17.2万美元的汇兑收益改列为业务费用。

138. 2015年的交换交易收入改列为其他收入，2016年附注增添了新项目。

139. 提供服务的收入主要包括提供的软件支持和维护、个人培训以及向本办公室理事机构提供的其他支助服务。

140. 创收活动和其他杂项收入包括421.5万美元汇兑收益和上期节余产生的11.1万美元收入。

附注 21

金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	2016年12月31日	2015年12月31日
------	-------------	-------------

金融资产

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

金融工具	2016年12月31日	2015年12月31日
短期投资, 主现金池	246 445	227 218
短期投资, 欧元现金池		1 863
短期投资共计	246 445	229 081
长期投资, 主现金池	118 669	152 460
长期投资共计	118 669	152 460
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	365 114	381 541
贷款和应收款		
现金及现金等价物, 主现金池	139 191	73 671
现金及现金等价物, 欧元现金池	4 584	5 569
现金及现金等价物, 其他	121	239
现金及现金等价物	143 896	79 479
自愿捐助	264 459	272 701
其他应收款	1 856	740
其他资产(不包括预付款)	93	89
贷款和应收款共计	266 408	273 530
金融资产账面金额共计	775 418	734 550
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	504 304	453 349
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	4 584	7 432
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计应付款(不包括递延应付款)	30 829	37 865
其他负债	13	1
金融负债账面金额共计	30 843	37 865
金融资产净收益汇总		
投资收入	3 535	2 182
金融资产净收益共计	3 536	2 182

金融风险管理: 概览

141. 本办公室面临下列金融风险: 信用风险、流动性风险和市场风险。

142. 本附注提供资料, 说明本办公室承受的这些风险、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

143 联合国的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》(《准则》)。联合国将其管理的资本定义为其净资产总额, 包括累计基金结余和准备金。它的目标是保障自己作为一个持续经营机构的能力, 为资产基础供资,

实现目标。联合国根据全球经济状况、其资产的风险特征及目前和今后的周转资金需求来管理其资本。

信用风险

144 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时出现的财务损失风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值减去可疑应收款备抵是最大的信用风险敞口。

145 投资管理职能集中在总部，正常情况下其他地区不得从事投资。若条件允许根据符合《准则》的规定参数在当地投资，一个地区则可能获得例外的核准。

146 本办公室应收捐款中有很一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。截至报告日，本办公室未持有任何作为应收款保证的抵押品。

147 本办公室在每个报告日评价可疑应收款备抵。如果有客观证据显示它无法全额收回应收款，则计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的余额在管理当局根据《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况见附注 7。

148 截至 2016 年 12 月 31 日，本办公室持有现金及现金等价物 1.439 亿美元，这是这些资产信用风险敞口的上限。

流动性风险

149 流动性风险是指本办公室可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本办公室和联合国管理流动性的办法是，确保在正常和有压力的情况下都始终有足够的流动资金来支付到期负债，而不会招致不可接受的损失或产生损害自己声誉的风险。

150 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，从而大幅降低在捐款方面的流动性风险。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。

151 本办公室及总部开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。总部在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。本办公室分摊的投资，很大一部分是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

152 金融负债流动性风险敞口依据的理念是，本办公室在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为办公室有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序，确保有适当资源履行其金融义务。截至报告日，本办公室没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品，在本年度也没有任何被第三方免除的应付款或其他负债。

市场风险

153 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响联合国收益或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，管理好市场风险并将其控制在可接受的范围内，同时优化本组织的财务状况。

154 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，则定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，在附注 22 有说明。

155 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。除功能货币外，本办公室还有以其他货币计价的交易、资产和负债，因此面临因汇率浮动而产生的货币风险。

156 本办公室的金融资产和负债主要以美元计值。除了为支持以当地货币进行交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物和应收款外，其他非美元金融资产主要包括自愿捐助。联合国保持最低限度的当地货币计值资产，并尽可能保持美元银行账户。本办公室减少货币风险敞口的做法是，将捐助方以外币捐献的款项与业务活动外币需求对接。哥伦比亚的国家法律限制将在哥伦比亚境内收取的捐款转出国。

157 最大的货币风险敞口涉及现金池内现金和现金等价物及自愿捐款。截至报告日，这些金融资产中以非美元货币计值的余额主要是以欧元和哥伦比亚比索计值。

截至 2016 年 12 月 31 日的货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	哥伦比亚比索	其他	共计
短期投资	246 445	—	—	—	246 445
长期投资	118 669	—	—	—	118 669
现金及现金等价物，现金池	139 191	4 584	—	—	143 775
现金及现金等价物，其他	31	—	22	68	121
现金池小计	504 336	4 584	22	68	509 010
自愿捐助	96 115	107 486	29 802	31 056	264 459
其他应收款	1 687	28	132	9	1 856
其他资产(不包括预付款)	-	—	93	—	93
共计	602 138	112 098	30 049	31 133	775 418

158 截至 2016 年 12 月 31 日，欧元汇率走强/走弱会影响以外币计价的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，其数额如下所示。这项分析依据

的是截至报告日被视为合理可能的外币汇率变动。分析假定所有其他变量特别是利率保持不变。

截至 2016 年 12 月 31 日货币风险敞口敏感度分析

(千美元)

	净资产/盈余或赤字	
	走强	走弱
欧元(变动 10%)	11 210	(11 210)
哥伦比亚比索(变动 10%)	3 005	(3 005)
其他(变动 10%)	3 113	(3 113)

市场风险：其他市场

159 本办公室在预期购买业务常用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大价格风险。这些价格的变化可能改变现金流，但金额不大。

账户分类和公允价值

160 由于现金及现金等价物，包括现金池定期存款、应收款和应付款的短期性质，账面价值合理接近公允价值。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值，这些主要是现金池资产。

附注 22

金融工具：现金池

161 本办公室除直接持有现金及现金等价物外，还参与联合国金库现金池。由于能产生规模经济效益，并能将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

162 本办公室参加了联合国金库管理的以下两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干货币持有的业务活动银行账户结余和以美元计值的投资；

(b) 欧元现金池，包括以欧元计值的投资。欧元现金池参与方多数是秘书处总部以外办事处，这些办事处的业务活动可能产生欧元盈余处。

163 截至 2016 年 12 月 31 日，各现金池持有资产共计 90.39788 亿美元(2015 年为 78.27449 亿美元)，其中 5.08888 亿美元(2015 年为 4.60795 亿美元)是本办公室资产，本办公室在现金池收入中的份额是 353.5 万美元(2015 年为 218.2 万美元)。

截至 2016 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	4 389 616	—	4 389 616
长期投资	2 125 718	—	2 125 718
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 515 334	—	6 515 334
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 493 332	6 161	2 499 493
应计投资收入	24 961	—	24 961
贷款和应收款共计	2 518 293	6 161	2 524 454
金融资产账面金额共计			
	9 033 627	6 161	9 039 788
现金池负债			
应付毒品和犯罪问题办公室款项	504 304	4 584	508 888
应付现金池其他参与方的款项	8 529 323	1 577	8 530 900
负债共计	9 033 627	6 161	9 039 788
净资产	—	—	—

2016 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	73 903	—	73 903
未实现收益/(损失)	(13 474)	—	(13 474)
现金池投资收入	60 429	—	60 429
金融汇兑收益/(损失)	(5 105)	728	(4 377)
银行费用	(646)	—	(646)
现金池业务费用	(5 751)	728	(5 023)
现金池收入和费用	54 678	728	55 406

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705
应计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449
现金池负债			
应付毒品和犯罪问题办公室款项	453 374	7 421	460 795
应付现金池其他参与方的款项	7 330 494	36 160	7 366 654
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015年12月31日终了年度现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
未实现收益/(损失)	(10 824)	(4)	(10 828)
现金池投资收入	41 120	44	41 164
金融汇兑收益/(损失)	(11 720)	(15 300)	(27 020)
银行费用	(525)	—	(525)
现金池业务费用	(12 245)	(15 300)	(27 545)
现金池收入和费用	28 875	(15 256)	13 619

财务风险管理

164 联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

165 投资管理的目标是保全资本和确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时使每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。在各项目标中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

166 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并提出相关更新建议。

金融风险管理：信用风险

167 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可以包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政

府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具，如以资产担保和以抵押担保的证券或股权产品。

168 《准则》规定不投资于信用等级低于规定水平的证券发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

169 现金池使用的信用评级是主要信用评级机构确定的；标准普尔(标普)、穆迪和惠誉的信用评级用于债券和贴现证券评级，惠誉的生存能力评级用于银行定期存款评级。

170 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本办公室仅投资于信用评级高的证券，因此管理当局预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会违约。

金融风险管理：流动性风险

171 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券，以供参与方支付到期的承付款。大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，现金池的流动性风险被认为很低。

金融风险管理：利率风险

172 现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本办公室利率风险的主要来源。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期限不到五年(2015年为五年)。主现金池和欧元现金池的平均期限分别为0.71年(2015年为0.86年)和0.0年(2015年为0.21年)，一般认为，这显示风险较低。

现金池利率风险敏感度分析

173 下表所示分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。鉴于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，公允价值变动意味着盈余或赤字和净资产增加或减少。下表显示收益率曲线上下移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至2016年12月31日现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
(百万美元)									
主现金池共计	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)
欧元现金池共计	—	—	—	—	—	—	—	—	—
共计	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)

截至 2015 年 12 月 31 日现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少) (百万美元)									
主现金池共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)
欧元现金池共计	0.04	0.03	0.02	0.01	—	(0.01)	(0.02)	(0.03)	(0.04)
共计	129.03	96.77	64.50	32.25	—	(32.24)	(64.48)	(96.72)	(128.95)

其他市场价格风险

174 两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空，也不借入证券或押金购买证券，所有这些都限制了潜在资本损失。

会计分类和公允价值层级

175 所有投资都以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为公允价值的近似值。

附注 23

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
薪金和工资	79 012	75 184
养恤金、保险和其他福利	22 295	20 727
雇员薪金、津贴和福利共计	101 307	95 911

176 雇员薪金、津贴和福利包括薪金、工作地点差价调整数、应享福利、养恤金、保健计划、回籍假旅行费用、教育补助金、派任津贴、离职津贴和年假。

177 与前一年相比，雇员薪金和工资增加，增加的主要原因是，一般事务人员薪级表上调和经常预算项下服务的份额增加(见附注 18)。

附注 24

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
联合国志愿人员	678	107
咨询人和订约人	39 672	51 189
(非雇员)其他	9	43
非雇员报酬和津贴共计	40 359	51 339

178 非雇员费用用于支付个人提供的订约服务，以服务时间或提供确定产出为计算基础。这类合同没有提供给联合国雇员的就业福利。

179 非雇员报酬减少的主要原因是，阿富汗、巴西和哥伦比亚外地办事处在次级方案 1(打击非法贩毒和跨国有组织犯罪)和次级方案 2(预防、治疗和重返社会及替代发展)项下的执行率低于预算。

附注 25

赠款和其他转拨款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
给最终受益方的赠款(直接)	4 474	11 095
给最终受益方的赠款(间接)	—	51
给执行伙伴的转拨款	14 163	18 995
共计	18 637	30 141

180 给最终受益方的赠款费用主要是在经授权的小额赠款方案下给予非政府组织的款项。

181 给执行伙伴的转拨款费用涉及其他组织代表本办公室执行的方案交付。根据执行伙伴提供的核证财务报告，为 2016 年交付的工作转拨 1 416.3 万美元。倘若没有核证报告，本办公室则参照协定期限，并与负责的方案主管协商，估算完成的工作。有关未清预付款——已付给执行伙伴而截至 2016 年 12 月 31 日相应工作尚待交付的现金转账——在报表一中列为预付款转账。在共计 1 416.3 万美元的执行伙伴方案交付中，853.6 万美元赠与哥伦比亚替代生计方案下的农业合作社；208 万美元涉及执行伙伴促进执法机关采取集装箱管制措施打击非法贩运毒品、武器和爆炸物的活动；119.6 万美元涉及在中亚打击非法贩运毒品及其前体的活动。

附注 26

用品和消耗品

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	222	56
口粮	43	8
备件	496	25
消耗品	2 695	2 368
用品和消耗品共计	3 456	2 457

附注 27 其他业务费用

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日(重新分类)
订约承办事务	28 674	31 735
购置货物	7 901	5 184
购置无形资产	676	100
办公室和房地租金	3 466	1 894
设备租赁	193	108
坏账费用	1 857	11 049
汇兑损失净额	—	8 931
其他/杂项业务费用	6 673	8 590
共计	49 440	67 591

182 购置货物主要是供本办公室使用的低价值物品。

183 2015年汇兑损失910.3万美元已从其他费用改列为其他业务费用，2015年汇兑收益17.2万美元从其他收入改列为其他业务费用。

184 2015年捐赠使用权108.7万美元已从其他业务费用改列为其他费用。

185 坏账费用包括核销未收认捐的949.1万美元(2015年为1 709.5万美元)以及可疑债务备抵减少的763.4万美元(2015年为604.6万美元)。核销款项包括利比亚的706.9万美元；美利坚合众国的149.9万美元；巴西的79.2万美元；国际移民组织的6.4万美元；公共捐款5.1万美元；其他捐助方的1.3万美元；欧洲联盟的0.3万美元。

186 其他/杂项业务费用包括2016年向受益方交付的项目资产514万美元，其中包括462.7万美元的完工建筑工程。项目资产是为最终受益方购置的资产，而非供本办公室使用。

187 其他业务费用项下的订约承办事务包括由个人或机构提供的各种服务。在共计2 867.4万美元中，861.9万美元为协助举办会议和讲习班以及提供差旅服务的各种订约服务；473.6万美元主要涉及研究和分析、调查、研究、会议/培训服务等专门领域的服务；411.4万美元涉及通信和信息技术服务。

附注 28 其他费用

	2016年12月31日	2015年12月31日
实物捐助	1 760	1 087
惠给金和索偿	145	-

	2016年12月31日	2015年12月31日
其他/杂项费用	48	644
其他费用共计	1 953	1 731

188 2015年汇兑损失893.1万美元改列至其他业务费用。

189 2015年实物捐助108.7万美元改列自其他业务费用。

附注 29

关联方

关键管理人员

190 本办公室的关键管理人员包括执行主任、四个司的司长、联合国区域间犯罪和司法研究所所长，这些人有规划、指导和管控本办公室活动的相关权力和责任。他们的薪酬如下表所示。

关键管理人员的薪酬

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
薪金和工作地点差价调整数	1 010	1 024
其他应享货币福利	256	58
非货币福利	293	295
当期薪酬共计	1 559	1 377

191 关键管理人员享有与其他雇员同等水平的离职后福利。除养恤基金福利外，其他退休后福利无法可靠量化。

192 应享福利包括流动和艰苦条件津贴、回籍假和房租补贴。

193 关键管理人员不拥有与本办公室有关的任何其他利益。

附注 30

租赁和承付款

经营租赁

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日(重报)
一年内到期	392	416
一至五年内到期	344	345
最低经营租赁债务共计	736	761

194 经营租赁包括本办公室各外地办事处的不可撤销的租赁协议。租赁协议的平均剩余期为 16 个月。由于报告数额出现误差，2015 数额已重新列报。

195 经营租赁包括捐赠使用权安排 176.1 万美元，这些安排的相应收入列入报表二，并在自愿捐助收入内列报(见附注 19)。

合同承付款

196 截至报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产以及货物和服务的承付款如下表所示。

不动产、厂场和设备、无形资产以及货物和服务承付款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	1 293	540
货物和服务	8 443	8 414
未支付合同承付款共计	9 736	8 954

附注 31

或有负债和或有资产

197 如果负债在若干方面具有重大不确定性，则成为或有负债。截至 2016 年 12 月 31 日，一国家外地办事处因劳工争端面临的可能索偿仍悬而未决，涉案金额估计为 9.3 万美元。在此过程中，对本办公室一银行账户施加了同一数额的判决留置权。鉴于联合国在国家法院享有特权和豁免，管理层预期最终解决办法不会不利于本办公室。已对该案件进行持续评估，并将相应报告任何变化。

附注 32

报告日之后发生的事项

198 这些财务报表的报告日为 2016 年 12 月 31 日，2017 年 3 月 31 日本办公室执行主任批准发布报表，同日报表提交联合国审计委员会。本文件讨论了与编制财务报表相关的所有资料。从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对这些财务报表有重大影响的重大事项。

