

联合国人类住区规划署

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

段次 页次

送文函	4
一. 审计委员会关于联合国人类住区规划署财务报表的报告：审计意见.....	6
二. 审计委员会会长式报告	9
主要事实	11
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 往年建议的执行情况	12
2. 财务概览	12
3. 风险管理	14
4. 差旅管理	15
5. 年假管理	17
6. 成果管理制	18
7. 项目管理	19
8. 执行伙伴	21
9. 预算管理	22
10. 财务管理	22
C. 管理当局的披露.....	23
1. 现金、应收款和财产核销	23
2. 惠给金	23
3. 欺诈和推定欺诈案件	24
D. 鸣谢	24

附件

一. 2015 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况.....	25
--------------------------------------	----

二. 核销	28
三. 财务报表的核证	30
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务概览.....	31
A. 导言	31
B. 国际公共部门会计准则的可持续性.....	31
C. 财务概览	31
D. 服务终了和退休后应计负债	38
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关解释性附注.....	39
一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表.....	39
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	40
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	41
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	42
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	43
财务报表附注	44

送文函

2017 年 3 月 31 日联合国人类住区规划署执行主任给联合国审计委员会主席的信

谨依照《联合国财务条例和细则》的条例 6.2 和细则 106.1，提交经我核可的联合国人类住区规划署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告和账户以及其他相关账户。我谨根据联合国内罗毕办事处财务主任和联合国人类住区规划署管理和业务司司长的提供的鉴证，对于上述报告和账户予以核可。

上述财务报表的副本同时送交行政和预算问题咨询委员会和审计委员会。

联合国人类住区规划署
执行主任
霍安·克洛斯(签名)

2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国人类住区规划署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

印度主计长兼审计长
联合国审计委员会主席
沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于联合国人类住区规划署财务报表的报告：审计意见

财务报表的报告

意见

我们已审计随附的联合国人类住区规划署(人居署)年度财务报表，其中包括 2016 年 12 月 31 日终了的财务状况表(报表一)、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)、当年终了时预算同实际金额的对比表(报表五)和财务报表附注，包括重要会计政策提要。

我们认为，财务报表均依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人类住区规划署截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了的年度财务执行情况和现金流量。

意见基础

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。根据上述准则，我们的责任在本报告“审计师的责任”一节中有具体描述。根据与审计财务报表相关的道德要求，我们与人居署保持独立，并且也根据这些要求履行了其他的道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表意见提供了充足和适当的依据。

除上述财务报表和审计报告外的资料

执行主任对其他资料负责，包括列入第四章的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务概览报告，但不包括财务报表和我们对财务报表的审计报告。

我们对财务报表的意见并不包含对其他资料的意见，我们不做任何形式的保证性结论。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是通过研读其他资料，分析其他资料是否与财务报表或我们在审计过程中所掌握的信息存在实质上的不相符，或看似有其他重大错报。如果我们根据所做的工作，得出其他资料中存在重大错报的结论，我们需要报告这一事实。在此方面，我们没有需要报告的。

管理当局和负责财务报表管理者的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，确保所编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

编制财务报表时，管理当局负责评估人居署持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项，并以持续经营为会计基础——除非管理当局打算清算人居署或停止业务，或别无其他实际可行的替代做法而只能这样做。

承担管理职责的人员负责监督人居署的财务报告工作。

审计师的职责

我们的目的是获取合理保证，以便判断这些财务报表整体而言是否不存在因欺诈或错误而出现的重大错报，并发布包括我们意见的审计报告。合理保证属于一个可信度较高的保证，但并不能够担保只要是根据《国际审计准则》进行的审计，始终都能发现存在的重大错报。欺诈或错误可能导致错报。如果根据合理预期认为某个错报或多个错报合在一起将影响用户基于这些财务报表所作的经济决策，则认为该错报为重大错报。

根据《国际审计准则》进行审计的过程中，我们从始至终进行专业判断，并保持职业怀疑态度。我们还：

- 发现和评估财务报表因欺诈或错误而出现重大错报的风险，设计和执行审计程序以应对此类风险，并获取充足和适当的审计证据作为我们发表意见的基础。发现欺诈所致的重大错报难于发现错误所致的重大错报，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、瞒报、虚报、无视内部管控制度
- 了解与审计有关的内部管控制度，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的并非对人居署内部管控制度的效力发表意见
- 评估管理当局所采用的会计政策是否适当，以及其所做的会计估计和相关披露是否合理
- 评定管理当局采用持续经营会计制度是否恰当，并根据所获得的审计证据，判断是否有重大不确定事件或情况可能使人对人居署能否作为持续经营机构产生重大疑虑。我们如果得出存在重大不确定性的结论，则需要在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露。如果发现披露不足，则需要修改我们的意见。我们的结论是基于截至审计报告之日所获得的审计证据。然而，未来的事件或状况可能导致人居署不再是持续经营的机构
- 评估财务报表的总体列报、结构、内容和披露情况，以及财务报表是否以实现公允列报的方式呈现基础交易和事件

我们与管理当局进行沟通，内容涉及审计的计划范围、时间以及重大的审计结果，也包括我们在审计过程中发现的重大内部控制缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为在审计过程中我们注意到或已测试的人居署会计事项，在所有重大方面均符合人居署财务条例和细则以及法律根据。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们出具了关于人居署审计情况的长式报告。

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

联合国人类住区规划署(人居署)提倡建设社会和环境可持续的城镇和城市，其目标是人人有适当住房。这包括向会员国提供信息和支持，以制订政策和立法改善生活条件，并支持业务活动，例如改善供水和卫生设施。

人居署的总部位于内罗毕，下设四个主要区域办事处，分别负责非洲、阿拉伯国家、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比地区。人居署同时还在纽约、布鲁塞尔和日内瓦设立联络和新闻办事处，并在全世界 76 个国家设立项目办公室。人居署雇用的核心工作人员约为 317 名，其中 93 名派驻于总部以外的办事处，另有数目不定的特定合同聘用工作人员，主要在外地办事处工作。

人居署 2016 年总收入为 2.266 亿美元，总支出为 1.8643 亿美元，实现盈余 4 017 万美元。

审计委员会审计了人居署 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了其业务情况。审计工作包括审查内罗毕总部，以及黎巴嫩、沙特阿拉伯、苏丹、索马里、菲律宾和尼泊尔六国国家办事处的财务交易和业务。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与人居署管理当局讨论过这些事项，且管理当局的意见已妥善反映在本报告中。

审计工作的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出意见：本财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了人居署截至 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。审计包括对财务制度和内部管控制度进行普查，并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人居署的业务活动。该条例要求审计委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人居署业务的整体行政和管理情况提出意见。审计委员会审查了人居署九个主要领域(风险管理、差旅管理、年假管理、成果管理制、方案和项目管理、执行伙伴管理、资产管理、预算处理和监测、财务管理和报告)的活动，并详细追踪了针对过往几年建议所采取的行动。

审计意见

审计委员会对报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见，见本报告第

一章。

总体结论

审计委员会在帐户和记录中未发现影响人居署财务报表公允列报的重大缺陷。但审计委员会注意到部分领域有待改进，具体涉及财务管理、方案和项目管理、预算管理和雇员休假管理领域。这些领域需要各国家办事处和总部实行强有力的内部控制并监测各项活动，以确保高效和有效地完成人居署的任务。其他需要提请管理当局关注并改善的领域包括成果管理制和企业风险管理的实施。审计委员会将在日后的审计工作中，继续监测管理当局为解决所指出不足之处而采取的行动所取得的成果。

主要结果

审计委员会发现了若干需要管理当局审议处理以改善人居署业务活动成效的问题。审计委员会特别重点指出以下问题。

企业风险管理落实不足

审计委员会在访问六个国家办事处期间发现，针对工作人员开展的提高企业风险管理意识培训原定于 2015 年 9 月至 2016 年 4 月期间进行，但直至 2016 年 11 月仍未开展。此外，尚未依照人居署企业风险管理实施准则的要求编制风险登记册，汇总所有重大风险和应对策略，以减轻项目实施风险。各国家办事处将未能开展培训事宜归因于总部拖延向各国家办事处传输信息，也归因于资源不足。审计委员会认为，根据人居署企业风险管理实施准则，该组织需要确保风险登记册编制完成，并确保开展提高意识的培训，以便促进企业风险管理的实施，在存在风险的国家办事处开展风险管理。审计委员会认为，如果缺乏有效的风险管理，人居署将难以衡量、确定和评估风险并实施风险缓解框架，确保实现该组织的目标。

雇员年假管理不足

按照《联合国工作人员细则》，“团结”项目对固定任期和临时工作人员分别实行每个月 2.5 天和 1.5 天的自动累算工作人员年假。每月月末，工作人员必须通过“团结”系统的员工自助服务模块，提交他们本月的休假申请，并核证于每年 4 月 29 日发布的月度时间报告和年度报告。审计委员会审查了人居署 317 名工作人员的休假记录，并指出 239 名(75%)工作人员尚未核证 2016 年 4 月份发布的 2015/2016 年休假周期年度时间报告，81%尚未核证 2016 年 9 月份的时间报告。审计委员会还注意到，由于休假纪录出现错误，4 名工作人员的累积休假为负。审计委员会认为，导致雇员年假管理不足的原因在于时间管理人缺乏对于休假记录的监测，这种缺陷可能最终影响财务报表中年假的负债余额。

建议

考虑到上述结果，审计委员会建议人居署：

- (a) (一) 开展企业风险管理意识培训，帮助国家办事处的工作人员掌握有效实

施企业风险管理必要的技能和知识；(二) 维护风险登记册，总结所有重大风险和应对策略，以减轻项目实施风险并遵守企业风险管理制度；

(b) (一) 完善休假监测机制，确保工作人员及时记录和核证其在“团结”系统的累积休假；(二) 审查和核实所有工作人员累算休假余数的准确性。

主要事实

2.0085 亿美元	初始核心和专用预算
1.8415 亿美元	最后核心和专用预算
2.2660 亿美元	总收入
1.8643 亿美元	总费用
317 名	人居署工作人员

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了人居署 2016 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了其业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，规划并开展审计工作，以便对判断这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了人居署截至 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。审计工作包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
3. 审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了人居署的业务活动。该条例要求审计委员会对财务程序的效率、会计制度和内部财务控制以及人居署业务的整体行政和管理情况提出意见。
4. 审计期间，审计委员会访问了人居署位于内罗毕总部和黎巴嫩、沙特阿拉伯、苏丹、索马里、菲律宾和尼泊尔六国的国家办事处。审计委员会持续与内部监督事务厅合作，以协调审计范围。

B. 审计结果和建议

1. 往年建议的执行情况

5. 审计委员会注意到，截至 2015 年 12 月 31 日需完成执行的 13 项建议中，4 项建议(31%)得到充分执行；9 项建议(69%)正在执行。建议执行情况的详细情况见本报告第二章附件一。审计委员会认为，对于审计委员会建议的执行率低于上一年，强调需要加大管理力度来落实待执行建议。
6. 正在执行的 9 项建议中，2 项正在等待理事会的批准和联合国总部的指示，另外 7 项执行阶段各不相同。

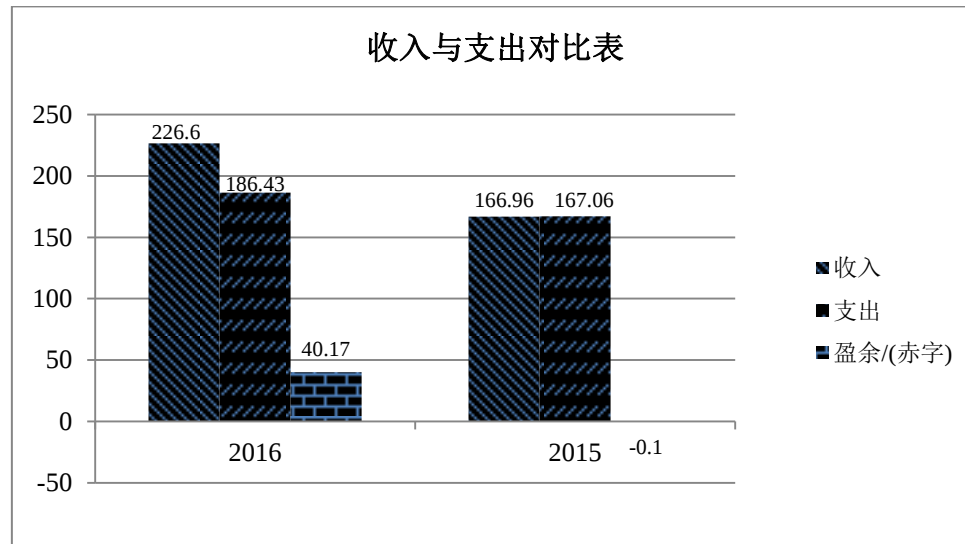
2. 财务概览

收入和支出

7. 人居署收入包括摊款(经常预算)、自愿捐助、投资收入和其他收入。在本报告所述期间，总收入从 2015 年的 1.6689 亿美元增加到 2016 年的 2.266 亿美元，增幅为 5 971 万美元(36%)。此外，总支出从 2015 年的 1.6699 亿美元增加到 2016 年的 1.8643 亿美元，增幅为 1 944 万美元(12%)。尽管费用增加，但人居署在 2016 年入账盈余为 4 017 万美元(2015 年为亏损 10 万美元)。盈余的主要原因是自愿捐款收入增加。2016 年和 2015 年的收入和支出比较如以下图二.1 所示。

图二.1
收入和支出

(百万美元)



资料来源：2015 年和 2016 年财务报表。

比率分析

8. 表二.1 为主要根据财务状况表和财务执行情况表等财务报表分析的关键财务比率

表二.1
比率分析

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	6.49	4.76
资产总额：负债总额^b	4.71	3.92
现金比率^c		
现金+投资：流动负债	2.76	1.92
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	5.76	4.18

资料来源：人居署 2016 年财务报表。

^a 比率高，表明实体有能力偿付其短期负债。

^b 比率高，表明偿付能力良好。

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

^d 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。

9. 关键财务指标依然良好，人居署流动资产与流动负债之比、资产总额与负债总额之比依然很高。与 2015 年相比，2016 年的所有比率都表现出更强的流动性和偿付能力。比率较高的原因是，开支增幅平缓，而收入的增幅较高，因此实现了从 2015 年 10 万美元亏损到 2016 年 4 017 万美元盈余的转换。如此一来，资产增加的同时负债略有减少，从而所有比率均有增强。

3. 风险管理

企业风险管理落实不足

10. 企业风险管理是一种结构化和系统化的方法来管理整个组织的风险。人居署企业风险管理(ERM)实施准则第 16 号指示要求，各国办事处的风险登记册应作为涵盖所有风险和信息的综合清单，包括风险类别、风险定义、缓解策略、评级结果和其他与各个风险相关的信息。

11. 审计委员会审查了六个国家办事处实施人居署企业风险管理方面取得的进展，结果表明企业风险管理落实不到位。这些国家办事处本应于 2016 年 9 月至 11 月开展提高工作人员企业风险管理意识的培训，但截至 2017 年 4 月份审计之时仍未开展相应培训，并且尚未编制风险登记册、整合所有风险的盘存清单。

12. 国家办事处的管理当局将企业风险管理实施不足归因于总部延迟向国家办事处传播资料，以及国家办事处缺乏资源，无法充分遵守实施准则。审计委员会认为，人居署未能开展提高意识的培训和编制风险登记册，可能会对企业风险管理的实施产生负面影响。在缺乏有效风险管理的情况下，人居署将难以衡量、确定和评估风险并实施风险监测框架，以确保实现该组织的目标。

13. 人居署同意审计委员会的建议，即该组织应：(a) 开展企业风险管理意识培训，使国家办事处的工作人员掌握有效实施企业风险管理必要的技能和知识；(b) 按照人居署《企业风险管理准则》编制风险登记册，汇总所有重要的风险和应对战略，以减轻项目的执行风险。

缺乏负责残疾工作人员事务的协调人

14. 秘书长于 2014 年 6 月 19 日就联合国秘书处残疾工作人员就业和无障碍环境发布公报(ST/SGB/2014/3)，要求各实体任命一名工作场所残疾和无障碍问题协调人，并建立监测和遵守机制，以确保为残疾工作人员提供进出设施、就业机会、合理便利的办公房地。

15. 审计委员会注意到，人居署尚未任命负责残疾工作人员事务的协调人，因此未就这部分人员的就业问题进行正式协调，也未保留相关记录。

16. 管理当局告知委员会，目前在内罗毕所有实体，由人力资源管理处处长和医务长负责残疾同事的事务。然而，审计委员会注意到，这两位负责人并未记录人居署有哪些残疾工作人员，也未记录向他们提供了哪些专用设施。管理当局解释说没有收到关于如何执行秘书长公告的准则，因此协调工作均以非正式方式开展，

残疾雇员事务均按个人需求加以处理。管理当局还表示，人居署就此问题将等待联合国内罗毕办事处的下一步指导，然后采取进一步行动。

17. 审计委员会认为，由于人居署管理的 300 多名工作人员分布在逾 76 个国家，如果缺乏专门的协调人，与残疾工作人员相关的事项就会难以处理。

18. 审计委员会建议人居署任命一名协调人，负责监测和协调人居署的残疾工作人员事务。

缺乏控制和尽量减少咨询费用的策略

19. 理事会于 2013 年 4 月通过人居署 2014-2019 年战略计划，制定了一个目标，即更充分地利用现有的人力资源并尽量减少对外部咨询顾问的使用。该计划强调，需要系统收集核心知识和内外部经验教训。然而，审计委员会注意到，咨询费用一直在上涨，与战略计划的要求相反。咨询费用从 2014 年的 2 956 万美元增加至 2015 年的 3 287 万美元，增幅为 313 万美元(11%)。2016 年，联合国人居署从 2015 年的 3 287 万美元小幅增加至 3 290 万美元，增幅为 3 万美元(0.11%)。2016 年的咨询费用为 3 290 万美元，约占 2016 年度 8 116 万美元工作人员费用的 40%。审计委员会发现该组织未根据战略计划的设想就更充分地利用现有的人力资源、尽量减少对外部咨询顾问的使用确定战略。此外，年度进展报告所采用的成果框架包括 35 项预期成绩，但其中不包括尽量减少咨询费用。

20. 人居署管理当局表示，利用咨询顾问实施项目是该组织追求降低成本、提高专业程度和灵活性的战略。人居署通过严格监督实务人员、采用综合型城市规划方法，确保重点突出、方向一致。管理当局还解释称，核心预算中的咨询费用受到严格控制，过去五年非工作人员的费用下降了 45%。

21. 审计委员会承认管理当局提供的解释，但感到关切的是，过去三年内核心和非核心费用中的咨询费用总数或保持不变，或有所增长，这表明战略计划确立的尽量减少顾问费用的目标尚未实现。审计委员会认为，上述战略需要符合人居署 2014-2019 年战略计划所设想的尽量减少使用外部咨询顾问这一组织目标。

22. 审计委员会认为，人居署需制定尽量减少顾问费用的战略，以实现更充分利用现有的人力资源、尽量减少对外部咨询顾问的使用这一目标。

23. 审计委员会建议人居署：(a) 根据其 2014 - 2019 年战略目标制定战略，尽量削减咨询费用；(b) 将尽量减少顾问费用纳入成果框架，加以定期跟踪和报告。

4. 差旅管理

提交和核准差旅申请中出现的延误

24. 秘书处关于公务差旅的行政指示(ST/AI/2013/3)第 3.3 节规定，根据工作人员细则 7.8，代表联合国进行的所有个人差旅安排，都必须在公务差旅开始的 16 个日历日前完成。

25. 差旅安排隶属于共用服务框架之下，由联合国内罗毕办事处差旅、航运和签证股为人居署提供差旅操作服务。每当有差旅需要时，工作人员即会在“团结”

系统的员工自助服务模块新建差旅申请，经人居署核证人核证后发送至该股以供核准，并由旅行代理签发机票。为确保及时批准差旅申请，人居署需在 2 日内核证，差旅、航运和签证股需在 3 日内核准。

26. 审计委员会注意到，2016 年 1 月至 9 月期间共有 2 398 项经核准的差旅请求，其中 2 067(86%)没有按照工作人员细则的要求在差旅开始的 16 个日历日前签发机票。机票签发延迟的主要原因是，工作人员延迟向核证人提交差旅申请，且核证人延迟核准和延迟向联合国内罗毕办事处提交经核准的申请。

27. 此外，审计委员会注意到，有 367 项差旅申请是事后核准的，即核准差旅申请的日期在差旅日期开始之后。在事后核准的差旅申请中，有 24 次(7%)是工作人员及时在差旅开始之前的 22 至 65 天内提交了申请，但管理当局并未给出机票签发日期较晚的解释。

28. 人居署管理当局告知审计委员会，该组织面临一系列挑战，其中包括工作人员受到人居署以外各实体或其服务的实体邀请时提出差旅申请。还有一些差旅具有不可预见性，因此无法至少提前 21 天提交申请。此类差旅的例子包括医疗后送、监督厅调查、应对紧急状况等。此外，“团结”系统并非一直稳定，而是经常发生中断，因而妨碍核准进程的差旅、航运和签证股阶段，并导致事后批准。

29. 虽然管理当局作出了回应，但审计委员会所作的分析发现，更大比例的拖延是由于工作人员未能及时提交请求或差旅核证人未能及时履行自己的职责导致的。审计委员会还注意到，各司并未遵守所制定的季度差旅计划。

30. 由于未按照关于公务差旅的行政指示至少提前 16 天签发机票，妨碍了人居署通过及早订票获得打折机票，从而实现公务差旅资源的最佳使用。

31. 人居署同意审计委员会的建议，即：人居署应在联合国内罗毕办事处的支持下定期审查近期的差旅事项，确保其符合秘书处关于公务差旅的行政指示。

差旅结束后延迟提交差旅费用报告

32. 秘书处关于公务差旅的行政指示(ST/AI/2013/3)第 13.1 节要求工作人员须在差旅结束后的两个日历周内提交差旅费报销申请单 F.10 或填写表单 PT.165 的 C 部分，并提供核证和支持性证据。该指示第 13.3 节和第 13.6 节规定，如果工作人员未能提交妥善填写的表格并按照授权遵守采用一次总付办法的条款和条件，则应通过薪金单追回预支的全部差旅费款。

33. 审计委员会审查了人居署 2015-2016 年度“团结”系统差旅报告，并指出，在所有业已结束的 6 668 次差旅中，共有 527 次(8%)工作人员未能按照指示的要求在旅行返回后 14 天内提交差旅费用报告。这 527 次未在 14 天内提交差旅费用报告的差旅中，有 220 次(42%)获批付预支款共计 242 611 美元。这些预支款在本次审计时(2017 年 5 月)尚未结清，未通过薪金单追回。拖延时间从 1 天至 700 天不等，如以下表二.2 所示。

表二.2
费用报告缺失的差旅

逾期未交的日期范畴	费用报告缺失的 差旅次数	费用报告缺失的差旅 所占百分比
1-100	17	3
101-200	150	28
201-300	80	15
301-400	67	13
401-500	125	24
501-600	73	14
601-700	15	3
共计	527	100

资料来源：截至 2016 年 12 月 31 日费用报告缺失的差旅。

34. 管理当局告知审计委员会，2016 年管理当局开展了通告和外联工作，以提醒工作人员提交差旅费用报告。管理当局还解释称，自 2017 年 4 月起便制定了监测和追回机制。然而审计委员会在 2017 年 4 月的期末审计阶段注意到并无已制定的监测和追回机制。

35. 审计委员会认为，延误提交差旅费用报告和追回差旅费用预支款违反了秘书处关于差旅的行政指示，并可能导致无法追回预支款。

36. 人居署同意审计委员会的建议，即该组织应：(a) 加强监测，确保工作人员遵守秘书处关于差旅的行政指示，即在旅行返回后 14 天内提交差旅费用报告；(b) 建立未偿还预支款的监测和追回机制。

5. 年假管理

雇员年假管理不足

37. 根据《联合国工作人员条例和细则》5.1(a)和(c)的分别规定，临时任用工作人员每月自动累算年假 1.5 天；固定任期的工作人员每月自动累算年假 2.5 天。每月月末，工作人员必须通过“团结”系统的员工自助服务模块提交他们本月的休假申请，并核证于每年 4 月 29 日发布的月度时间报告和年度报告。

38. 审计委员会审查了人居署 317 名工作人员的休假记录，以评估工作人员遵守核准月度与年度时间报告规定的程度。审计委员会注意到，239 名(75%)经审查的工作人员没有核证 2016 年 4 月发布的 2015 年休假周期年度时间报告，257 名(81%)工作人员没有核准 2016 年 9 月的时间报告。审计委员会还注意到，4 名工作人员的累积休假为负。管理当局告知审计委员会，导致累积休假为负的原因是记录出错，即工作人员并未提前申请休假，但其账户却出现休假记录。

39. 审计委员会认为，导致雇员年假管理不足的主要原因是由于时间管理人员对于休假记录的监测不足。工作人员未能核证月度时间报告和年度报告，以及时间管理人对此监测不足，可能会影响休假记录和财务报表中的年假负债余额。

40. 人居署同意审计委员会的建议，即该组织应：(a) 加强休假监测机制，确保工作人员及时记录和核证其在“团结”系统的累积休假；(b) 审查和核实所有工作人员累积休假的准确性。

6. 成果管理制

成果管理制流程的执行不足

41. 人居署“成果管理制”手册第 2.2.5 项规定要编制“年度工作计划”，提出详细的产出执行计划，并列出将要完成的工作、预期的产出、负责人、可利用的资源和各项活动的拟议日期。该手册为项目监测和报告提供了指导意见，并认为项目实施阶段是项目管理周期最关键的阶段。¹ 此外，《人居署项目手册》(2010) 第二章还要求核证人核证依法作出的支出承诺。

42. 审计委员会审查了六个国家办事处成果管理制的进程，以评价遵守成果管理制框架的程度，并注意到以下情况：

(a) 黎巴嫩国家办事处：黎巴嫩国家办事处有七个正在执行的项目，预算共计 644 万美元，但其中三个项目没有编制第一、第二和第三季度的执行情况报告。而且，另外两个项目 3 月、6 月和 9 月的季度执行情况报告存在与报告成果和产出不一致之处。此外，季度执行情况报告中的信息与年度工作计划中的信息有所不同，导致很难根据预期成果评估取得的进展。管理当局解释称，其中一个项目的报告方式有所不同，其报告方式为所有从事该项目的机构通过一个现有的联合报告平台定期在线展开。然而，并无证据证实管理当局的解释。此外，管理当局未能提供不编制季度报告和季度报告存在不一致的原因。

(b) 苏丹国家办事处：苏丹国家办事处有六个正在进行的项目，预算共计 1 640 万美元。审计委员会注意到，两个预算共计 166 万美元的项目缺乏逻辑框架矩阵，以便显示成果以及如何实现成果，从而促进项目监测。管理当局还解释称，其中三个项目不需要方案干事的核证或签字，审计委员会注意到，按照《方案手册》第 2 章，这些项目应由方案干事核证。但截至 2016 年 11 月，这些累计支出为 125 万美元的项目截至 2016 年 3 月、6 月和 9 月的季度财务叙述式报告均未经方案管理干事核证。审计委员会被告知，虽然该项目文件没有包含逻辑框架，但符合捐助者的项目文件模板。具体的预期成果、成效、产出和活动以及风险分析矩阵均已登入项目应计和问责系统，以供项目咨询组审查和批准。然而，管理当局并未提供证据证实其解释。

(c) 菲律宾国家办事处：菲律宾国家办事处有一个正在进行的多年期项目，预算共计 179 万美元。虽然该国家办事处制定了 2013-2015 年度的项目年度工作

¹ 在此阶段，计划的效益得以交付，因此监测对于保证项目影响力最大化至关重要。

计划，但尚未拟定 2016 年的年度工作计划。审计委员会被告知，年度工作计划由总部管理，国家办事处只负责为合并计划的编制提供资料。人居署管理当局还表示，项目应计和问责系统开始运作之后，项目司将能够监测和核证注明明确核准日期的临时进展情况报告。此外，项目将具备年度工作计划，以便控制项目实施。管理当局还解释称，项目咨询组秘书处正在修订项目编制模板，以确保有明确的年度工作计划。

43. 然而，审计委员会认为，该国家办事处需要为 2016 年编制年度工作计划，作为编制合并计划的资料，以便将编制的年度工作计划与实际执行情况加以比较。审计委员会认为，拟议的措施需要作为紧急事项，以确保项目的妥善管理。

44. 审计委员会建议人居署：(a) 编制年度工作计划，并在项目监测过程中有效地运用逻辑框架，说明取得了哪些成果、如何取得这些成果；(b) 核证其临时报告、财务报告和进度报告，并明确标注批准的日期。

7. 项目管理

项目应计和问责系统和项目文件之间的项目信息差异

45. 项目应计和问责系统的第 6.1 条准则和人居署 2012 年项目制管理政策第 36(c) 段要求项目负责人定期更新项目应计和问责系统的内容，提供各项活动的进展情况、产出交付和各个项目的预期成绩。关于预期成绩，项目负责人须依照向国家常驻代表和联合国总部提交报告的任务规定，每半年更新一次相关信息。

46. 审计委员会注意到，索马里和尼泊尔国家办事处项目应计和问责系统检索到的报告中，存在不准确的项目信息，详情如下：

(a) 索马里国家办事处：经委员会审查的 22 个项目中，有七个的预算信息存在重大的前后不一致。举例而言，这七个项目在项目应计和问责系统中报告的预算共计 929 万美元，而项目文件中的总预算为 1 619 万美元，二者相差 690 万美元。

(b) 尼泊尔国家办事处：经委员会审查的 11 个项目中，有一个项目(协调支持尼泊尔地震受灾人口住房恢复与重建)在项目应计和问责系统中列报预算共计 190 817 美元，与项目文件中报告的 417 482.93 美元存在差异。此外，尽管项目应计和问责系统中所有正在进行的 11 个项目都修订了预算，但却一直没有更新。另一个项目(在季风来临之前和期间为尼泊尔最脆弱人群提供住房——扩展部分一期)的预算为 40 205 美元，在系统内列为正在进行的项目，但在国家办事处却并不存在。

47. 人居署管理当局将项目信息的不一致归因于从综合管理信息系统迁移到“团结”系统，导致“团结”系统与项目应计和问责系统之间无法同步。然而，审计委员会认为项目信息存在差异问题的主要原因是未能定期更新系统的信息。管理当局需要制定机制，确保对系统中的项目信息进行定期数据核查和更新，从而确保财务报表中信息的准确性。

48. 审计委员会建议人居署定期更新项目应计和问责系统中的项目信息，以保持项目记录的正确和一致性。

年度预算内资金的利用速度缓慢

49. 审计委员会审查了访问的六个国家办事处的预算文件、年度工作计划和财务报告，结果显示黎巴嫩和尼泊尔国家办事处在项目活动执行与项目资金利用方面存在问题，需要进行管理干预。

50. 黎巴嫩和尼泊尔国家办事处共有 18 个正在进行的项目，年度预算共计 733 万美元。然而，截至 2016 年 12 月，用于项目活动的资金仅为 257 万美元(占年度预算的 35%)。审计委员会进一步指出，截至 2016 年 12 月，9 个项目的预算利用率介于 0 至 44%之间。审计委员会认为，利用率低于 50%意味着计划中的部分项目活动到年底都尚未实施。

51. 人居署管理当局解释称，黎巴嫩国家办事处的项目交付额较低是由于在核准全新和延期赠款方面存在不可控因素，导致项目延迟执行。而且，五个项目(预算：50 万美元)的采购进程所处的阶段各不相同，预计相关承付款项在年底前将有效减少未使用的资金。

52. 尼泊尔国家办事处告知审计委员会，资金利用率低的主要原因是外地办事处实际支出款项与在“团结”系统更新信息之间存在时间差，因为支出是通过联合国开发计划署(开发署)发生。虽然管理当局作出了解释，但审计委员会注意到，外地办事处的实际支出已计入附表。然而，项目的资金利用率仍低于 50%。

53. 审计委员会认为，项目交付率较低的原因还在于监督不足和部分执行伙伴的效率低下。例如，城市综合发展中心和世界宣明会宣传论坛分别拖延了五个月和七个月提交报告。这种不足阻碍了人居署及时向受益人提供预期的服务并增加了延期的可能性，而这可能会导致诸如捐助者供资期限到期等挑战。

54. 审计委员会建议人居署：(a) 在编制年度工作计划时，切实考虑到赠款批准程序和执行伙伴的影响可能使项目交付率降低；(b) 加强监督和监管，包括将活动时间框架与财务资源挂钩，确保项目在计划的时间和预算内完成。

项目财务结算不足

55. 《人居署项目手册》(2010 年)第 6 章要求所有项目在业务关闭后 12 个月内结算财务。项目管理员按规定须与联合国内罗毕办事处进行协商，核对并确保所有财务债务得以清偿，最终的项目修改得以批准，以使财务结算后不再存在负债和债权。

56. 委员会注意到，索马里和菲律宾国家办事处一些项目在财务上已结清，或者在业务上已结束并将在财务上结清，但产生了开支。详情如下：

57. 索马里国家办事处：经审计委员会审查的 12 个项目中，有 7 个于 2014 年在财务上结清，但项目应计和问责系统显示这些项目 2015 年支出了 340 731 美元。

58. 菲律宾国家办事处：两个预算共计 535 113 美元的项目分别于 2014 年 7 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日在业务上结束，但截至 2016 年 12 月都尚未在财务上结清。其中一个项目的未利用资金数额为 12 254 美元，但这笔资金尚未退还给捐助者。这违反了赠款协议 K 项的规定，即在项目结束时需退还未用余额。

59. 人居署管理当局表示，2015 年一些支出与 2014 年承付款有关，但在 2015 年清算，主要是因为菲律宾国家办事处无法访问“团结”系统，因此必须将所有文件提交至区域办事处以结算这些项目的财务。审计委员会感到关切的是，相关项目的结算安排违反了《人居署项目手册》(2010 年)，因为该手册要求国家办事处确保在财务结清之后所有的未决财务债务均得到清偿，并且不再存在负债和债权。

60. 如果延迟结清财务，可能导致将无关的支出计入已结束项目账下，还可能导致滥用未用余额，并且由于在会计上拖延结算应付给捐助者的余款，可能对与捐助者的关系产生不利影响。

61. 人居署同意审计委员会的建议，即该组织应加快和改进通信，确保所有符合结束资格的项目都按既定政策结束，所有债务都及时得以清偿，所有未用资金均依照捐助者协议处理。

8. 执行伙伴

执行伙伴延迟提交最终财务报告和财务报表

62. 审计委员会在访问六个国家办事处期间注意到，菲律宾和尼泊尔国家办事处的 12 个执行伙伴延迟提交最终财务报告和已审计财务报表，拖延期限为规定提交日期后的两个月到九个月不等，违反了人居署与执行伙伴之间签订的合作协议。

63. 菲律宾国家办事处的管理当局将延迟归因于工作人员在系统过渡过程中对“团结”系统的了解不足，也归因于“团结”系统的中断导致给执行伙伴转移资金出现延迟，同时导致选举活动后向合作伙伴后支付资金及其收到资金的时间有延迟。尼泊尔国家办事处的管理当局解释称，延迟的主要原因是 2015 年 4 月 25 日发生地震，以及恰逢德赛节和灯节这两个全国性节日(2015 年 9 月/10 月)。

64. 审计委员会认为，“团结”系统中断已经提前通知，并且管理当局也应当采用替代的机制向执行伙伴转移资金，例如使用没有参与“团结”项目的开发署等联合国系统其他机构的服务。管理当局本应计划在选举活动前完成资金转让，并收到执行伙伴的财务报告和已审计财务报表。此外，2015 年发生的地震不可能是造成延误的主要原因，因为 2014 年的部分有关项目的报告也出现了延迟。审计委员会认为，不遵守合作协定商定的条款和条件可能导致项目执行和项目产出交付出现延迟。

65. 审计委员会建议人居署加强监测，确保执行伙伴遵守合作协议中商定的条款和条件，及时提交最终财务报告和已审计财务报表。

9. 预算管理

未经核准的预算超支

66. 《人居署项目手册》(2010)第一章要求项目管理人定期密切监测预算执行情况，确保预算仍然有效并且没有超支。该章也强调，如果没有具体授权，在用途类别一级绝不可以出现超支，且该授权必须以书面形式加以确认。

67. 审计委员会审查了其访问的六个国家办事处的项目执行情况，并指出，五个项目(两个在苏丹，三个在索马里)的预算超支达 102 万美元，且无书面授权，违反了《项目手册》的规定。索马里国家办事处另有五个项目累计支出 1 047 万美元，而相应的项目累计预算只有 1 031 万美元，导致累计支出超过预算 160 301 美元。

68. 人居署管理当局将超支归因于诸如“团结”系统缺陷等因素，认为“团结”系统的类项目与预算项目并不总是相匹配，导致部分开支被列入不正确的类别。据管理当局说，这一事实已经通过联合国内罗毕办事处转告总部，以期完善或纠正系统。管理当局还表示，针对苏丹的方案，在产出层面创建了分解结构要素，以期减轻和监督超支风险，并向捐助者发送正确报告。

69. 审计委员会认为，预算项目的超支违反了人居署制定的预算管控制度，削弱了预算作为财务管理工具的目的。

70. 审计委员会建议人居署加强索马里和苏丹国家办事处的预算监测以避免超支，并确保遵守《项目手册》关于控制预算的规定。

10. 财务管理

71. 捐助者与人居署之间的捐款协议包括一系列规定，例如需要指定项目的起始日期，签署合同后尽快启动项目，并要求收到捐款的组织偿还超过最终结算数额的部分或协议终止时剩余的款项。然而，审计委员会注意到，人居署存在尚未履行捐款协议中条款和条件的情况，例如未偿还超过最终结算数额的捐款。此类违规行为导致捐助者尚未发放部分后续款项，或者导致人居署未能将已收的预付款作为当期实现收入，因而在财务报表中存在未用结余。详情如下表二.4 所示。

(a) 未能遵守合同协议的条款和条件：人居署与联合国环境规划署(环境署)全球环境基金秘书处订立了供资协议，总额为 944 472 美元。协议要求人居署使用先前的预付款并提交使用情况报告，作为环境署发放后续资金的前提条件。截至 2017 年 1 月，发放的资金总额为 289 999 美元，但由于人居署未能履行合同规定的条件，64 473 美元已到期的款项仍未发放。另一个捐助方 2013 年为人居署提供了 60 万美元的预付款，但尚未获得相关使用报告。然而，由于未报告此款的使用情况，未发放共计 42 万美元的后续付款。

(b) 违反赠款条件的行为：2016 年 12 月 31 日终了期间，人居署从一个捐助方处实收有条件拨款共计 5 213 万美元，用于执行六个项目。该总额中，仅有 1 716 万美元作为本年度实现的收入，因此记录了负债 3 497 万美元。由于人居署

未能执行该项目并提交关于资金使用情况的财务报告，因此未能将此款作为实现的收入。此外，2014年6月至2016年3月期间，原本应当结清的32项赠款中，有6项总额为210万美元的赠款在过去两年没有变动，因为人居署未能履行条件，因此不能实现收入和结束由这些赠款资助的项目。过去两年没有变动的赠款如下表二.4所示：

表二.4

2015至2016财政年度已动用结余

(美元)

赠款编号	2015年财务报表 结余数额	2016年财务报表 结余数额	业务结束
R1-32QXB-000011	(328 879.82)	(328 879.82)	2014年6月
R1-32QXB-000115	(241 806.73)	(241 806.73)	2017年7月
S1-32QXB-000015	(113 350.75)	(113 350.75)	2015年4月
S1-32QXB-000075	(220 099.06)	(220 099.06)	2014年2月
S1-32QXB-000078	(934 529.48)	(934 529.48)	2016年3月
S1-32QXB-000100	(260 002.96)	(260 002.96)	2016年3月
共计		(2 098 668.80)	

资料来源：有条件负债的结余。

72. 审计委员会认为，不遵守捐款协议中商定的条款和条件，会影响人居署在捐助界的声誉，增加应收账款无法收回的可能性，削弱捐助方支持人居署所执行项目的意愿。审计委员会还认为，有条件赠款利用不足和不利用突出表明协议下的资金使用不当。

73. 审计委员会建议人居署遵守所有合同协议的商定条款和条件，以避免与捐助方产生误解。

74. 人居署同意审计委员会的建议，即该组织应加强对有条件协议所供资的执行项目的监测，以确保在履行条款后实现收入，并减少财务报表中的负债金额。

C. 管理当局的披露

75. 人居署就核销、惠给金、欺诈和推定欺诈案件作出如下披露。

1. 现金、应收款和财产核销

76. 人居署告知审计委员会，根据财务细则第106.7和106.9条，2016年核销了现金和应收账款损失以及固定资产损失共计550.10美元(见第二章附件二)。

2. 惠给金

77. 管理当局确认，人居署在2016年并未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

78. 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有合理预期,包括因欺诈产生的重大错报和违规有合理预期。然而,不应依赖我们的审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对预防和发现欺诈行为负有首要责任。

79. 在审计期间,审计委员会询问了管理当局在评估重大欺诈风险方面有何监督责任,已为查明和应对欺诈风险制定何种流程,包括管理当局已经发现或经提醒后注意到哪些具体风险。我们还询问管理当局是否知道任何实际的、涉嫌的或指称的欺诈行为,包括监督厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

80. 2016年,审计委员并未发现任何欺诈案件,环境署并未报告任何欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

81. 审计委员会谨对联合国人类住区规划署执行主任及工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助表示感谢。

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)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

附件一

2015 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行情况

序号	审计报告年份和段落	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况		
					业已执行	正在执行	尚未执行
1.	2010-2011 A/67/5/Add.8 , 第二章第 24 段	审查采用程序以降低汇率风险和损失的费用与收益。根据与联合国内罗毕办事处的协调,并遵循联合国总部的指导,这可包括可用的商业解决办法。	在“团结”系统下,联合国设立了一家开户行,通盘效果是减少外汇波动的整体影响。人居署不再参与欧元现金池。此外,人居署一直致力于及时查明和使用未定用途存款,以尽量减少在以非美元货币收到的存款受到外汇波动影响。	审计委员会将持续监测引入“团结”系统之后对非美元收入的影响。		X	
2.	2010-2011 A/67/5/Add.8 , 第二章第 36 段	制定偿付与服务终了福利和退休后福利有关负债的具体安排,供其理事会和大会审议及核准。	目前,正在为离职后健康保险(退休后福利之一)供资实施一项企业举措。目前已意识到负债规模,正在采取措施为其供资。	审计委员会将继续监测联合国设立的筹资举措。		X	
3.	2012/2013 A/69/5/Add.9 , 第二章第 39 段	人居署同意审计委员会的建议,即人居署应:(a) 设定执行理事会以下决议内容的时间表:寻找适合的伙伴管理“试验性可偿还种子资金业务信托基金”,并拟订关于适当管理业务和风险的综合作权范围;(b) 制定并记录关于“试验性可偿还种子资金业务基金”使用和问责的明确监测及保证框架;(c) 密切跟踪每一借款人的还款情况,确保其遵守偿还时间表。	(a) 2012 年 11 月 23 日,人居署向其常驻代表委员会提供了理事会第 23/10 号决议的最新执行情况,表示其未能找到合适的伙伴或机构移交“试验性可偿还种子资金业务”。鉴于此,而且由于考虑到项目组合规模较小,人居署将内部管理该项目组合的业务。(b) 作为流程的一部分,人居署于 2015 年 2 月至 3 月期间开展了实地访问,调查“种子资金业务”在尼泊尔、尼加拉瓜和乌干达所资助项目的个体受益者,确定最终用户是否将个人贷款用于各个项目的预期目的。调查结果令人满意,表明资金正用于预期目的。最后一次访问将前往巴勒斯坦领土,目前定于 2015 年 5 月开展。(c) 人居署还密切监测了贷款偿还情况。截至目前,均为按时间表偿还,尚未发生违约。人居署将向联合国审计委员会提供项目受益人的调查结果,以及贷款偿还的最新情况。	管理当局已开始执行建议,向各成员国常驻代表报告最新进展;因此,我们正在等待理事会对此作出结论。人居署承诺提供最新审议结果,但截至 2016 年 4 月尚无更新。		X	
4.	2014 A/70/5/Add.9 , 第二章第 44 段	考虑能否加快在其所控制的全部资产上贴上电子条码,以确保不动产、厂场和设备登记册的完整性。	购买和接收物项的所有外地办事处必须拥有条码打印机。	鉴于购买条码打印机的备忘录已于 2016 年 5 月分发,审计委员会视此建议为正在执行。		X	

序号	审计报告年份和段落	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	核实后状况		
					业已执行	正在执行	尚未执行
5.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 12 段	与联合国秘书处协调制定公共部门会计准则效益实现计划, 确保有效监测和实现预期效益。	人居署同意审计委员会的建议, 即人居署应制定公共部门会计准则效益实现计划。	该计划已由管理当局编制。	X		
6.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 18 段	通过积极宣传, 与现有和潜在捐助者探讨机会, 扭转其资源下降的趋势。	人居署同意积极进行宣传, 与现有和潜在捐助者探索机会, 扭转其资源下降趋势;	在人居三会议上以及捐助者和管理当局的双边会议期间, 与合作伙伴进行了会晤, 已经扭转了人居署资源下降的趋势。	X		
7.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 25 段	(a) 与住房基金会进行后续跟进, 以收回未结清的贷款金额; (b) 加强贷款组合的甄别和监测机制。	人居署告知审计委员会, “试验性可偿还种子资金业务” 向住房基金会提供的 100 万美元贷款中, 25 万美元已经收回; 人居署正在追回另外 15 万美元。其余 60 万美元将无法追回, 因此视其为损失或坏账。	目前正在追踪 15 万美元的追回情况; 清算结束后可能实现有进款。		X	
8.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 31 段	改善其财务报表编制流程, 以遵守适用的财务报告框架, 并确保财务报表内的重大细列项目有相应附注佐证。	人居署管理当局解释称, 财务报表的列报与其他实体一致, 并同意审计委员会的建议, 即改善其财务报表的编制流程。	在采用 “Business Objects 规划和整合” 方法后, 附注也更加详细了。	X		
9.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 36 段	更新《项目手册》, 以符合新采用的公共部门会计准则的财务报告框架、成果管理制、“团结” 项目企业资源规划解决方案的要求。	人居署同意审计委员会的建议, 即更新项目手册, 以符合新采用的公共部门会计准则、成果管理制、“团结” 项目三者的要求。	管理当局于 2016 年开始更新《手册》, 但尚未完成。		X	
10.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 43 段	(a) 确保按照 ISO27002 国际标准进行正式的应用变更控制程序; (b) 审查项目应计和问责系统准入组合, 确保其符合已确定的角色汇总表; (c) 确定并记录正式进入系统请求和批准程序, 以确保根据已确定的任务汇总表给予进入系统。	一名系统开发商给其本人分配了各组角色, 以便进行测试和帮助工作人员。目前, 管理当局正在与联合国内罗毕办事处合作制定新的工作流程, 使系统开发商成为系统签入签出的协调人, 以克服这一挑战。	开发了两种在线表格, 一种用于变更管理, 另一种用于用户访问。针对签出程序, 人居署正在与联合国内罗毕办事处合作以简化签出, 并确保其体现在系统中。		X	
11.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 49 段	确保精简资金请求和向国家办事处付款的流程, 以便能在商定时限内完成支付, 为执行伙伴及时实施项目提供便利。	人居署同意确保精简资金请求和向国家办事处付款的流程, 以便能在商定时限内完成支付。	在访问的某些国家进行了测试, 未发现其他延迟情况。	X		
12.	2015 A/71/5/Add.9 , 第二章第 54 段	(a) 在执行阶段开始前查明可能影响项目实施的各种风险, 尽量降低延后实现预期效益对有关社会产生负面影响的	管理层向审计委员会保证, 正在实施的企业风险管理框架将包括确定、评估和监测项目, 以纠正注意到的异常情况。	企业风险管理于 2015 年 4 月获得批准, 在访问的大多数国家尚未得到有效执行。		X	

					核实后状况		
序号	审计报告年份和段落	审计委员会的建议	人居署的应对措施	审计委员会的评估	业已执行	正在执行	尚未执行
		风险；(b) 规划和管理外地办事处的征聘工作，确保及时充分配置人员，改善项目执行情况。					
13.	2015 A/71/5/Add.9 ， 第二章第 60 段	(a) 根据《项目监测和评估准则》的要求，编制项目年度工作计划；(b) 在项目年度工作计划中制订有关所有预期产出、成果和指标的基线和具体目标。	人居署同意审计委员会的建议，即：(a) 编制项目年度工作计划；(b) 在项目年度工作计划中制订有关所有预期产出、成果和指标的基线和具体目标。	在访问的国家，仍发现存在异常情况。管理当局需要与国家办事处进行沟通，提醒其注意。			X
共计					13	4	9
百分比					100	31	69

附件二

核销

核销资产总表

(美元)

类别(资产、库存、现金)	本年度	上年度	增/(减)
现金	550	71.66	增
资产	624 440	—	增
共计	624 990	71.66	增

核销的个别案件

编号	项目	地点	类别	核销原因	核准的授权	核销批准日期	核销实际日期	核销金额 (美元)
1	差旅费 预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处 行政事务司司长	2017年2月3日	2017年3月31日	5.04
2	差旅费 预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处 行政事务司司长	2017年2月3日	2017年3月31日	525.00
3	差旅费 预支款	内罗毕	现金	未收缴	联合国内罗毕办事处 行政事务司司长	2017年2月3日	2017年3月31日	20.06
共计								550.10

第三章

财务报表的核证

2017 年 3 月 31 日联合国内罗毕办事处财务主任给审计委员会主席的信

联合国人类住区规划署 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 和《联合国财务条例和细则补编》([ST/SGB/2015/4](#)) 细则 306.10 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表附注。这些附注及所附附表，对联合国人类住区规划署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。

《联合国财务条例和细则》财务细则 105.5 以及 105.7 至 105.9 规定的核证职能交由联合国人类住区规划署履行。《联合国财务条例和细则》第六条和财务细则 105.6 所规定的账户事项责任和核准职能的行使由联合国内罗毕办事处负责。

根据我所获得的授权，谨证明所附联合国人类住区规划署 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表正确无误。

联合国内罗毕办事处

财务主任

Keval Vora(签名)

第四章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务概览

A. 引言

1. 执行主任谨此提交联合国人类住区规划署(人居署)2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。财务报表包括五个报表和财务报表附注。按照财务细则 106.10, 这些财务报表已于 2017 年 3 月 31 日送交审计委员会。
2. 在 2015 财政年度期间, 联合国人类住区规划署过渡到基于数据处理系统应用和产品平台的新的企业资源规划系统。新的系统(“团结”项目)现在是预算执行、采购、后勤、赠款管理、资产管理和财务会计诸领域的中央行政解决方案, 包括一系列自我服务功能, 从而可以以更现代、高效和透明的方式管理人居署的资源。“团结”项目还便于根据《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的要求报告人居署的财务状况和业绩。
3. 经常预算供资只要涉及人居署, 则载于第一卷, 关联方(A/72/5(Vol. I)), 但为完整起见, 也列于这些财务报表。
4. 财务报表和附表以及有关附注, 均为财政报告的组成部分。

B. 国际公共部门会计准则的可持续性

5. 这是人居署第三年根据《公共部门会计准则》编制财务报表。为支持继续遵守《公共部门会计准则》, 人居署实施了一个《公共部门会计准则》可持续计划, 在工作中围绕以下五个主要构成部分持续进行努力。这些构成部分被确定为《公共部门会计准则》可持续性的核心支柱:

- (a) 管理《公共部门会计准则》的惠益: 这涉及跟踪和编制《公共部门会计准则》的惠益, 探讨如何利用《公共部门会计准则》生成的信息更好地管理人居署;
- (b) 加强内部控制: 这包括部署和持续管理将支持关于内部控制说明的框架;
- (c) 管理《公共部门会计准则》监管框架: 这包括积极参与公共部门会计准则委员会的工作, 制定新的《公共部门会计准则》或改变现有的准则, 并相应更新《联合国国际公共部门会计准则政策框架》、财务规则和指导意见, 以及进行相关的系统和进程调整;
- (d) (维持“团结”项目作为遵守《公共部门会计准则》会计和报告要求支柱的完整性: 这一领域的工作包括, 确保新方案和活动符合《公共部门会计准则》的程序, 通过采用“团结”项目实现财务报表编制的自动化;
- (e) 继续进行《公共部门会计准则》培训, 并实施有利于加强财务职能的技能战略。

C. 财务概览

6. 报表一至四显示人居署所有活动的汇总数字, 包括 2016 年 12 月 31 日终了年度的基金会普通用途基金、经常预算、支助人居署工作方案的专用资金及服务

终了和退休福利。报表五报告所有分部的情况，但方案支助以及服务终了和退休后福利除外。

7. 在 2015 年 12 月 31 日终了年度和本报告日之间进行了比较。

财政执行情况

概况

8. 下文表四.1 简要介绍了人居署 2016 年所有各分部的执行情况。2016 年净收入总额为 2.266 亿美元(毛额: 2.404 亿美元), 列报的净支出总额为 1.864 亿美元(毛额: 2.003 亿美元), 盈余总额为 4 010 万美元。收入毛额 2.404 亿美元包括一个核心部分 2 990 万美元(12%)、专用收入 2.098 亿美元(87%)以及服务终了和退休后福利收入 70 万美元(1%)。支出毛额 2.003 亿美元包括 3 200 万美元的核心费用(16%)、1.661 亿美元的专用费用(83%)和 220 万美元的服务终了和退休后福利费用(1%)。

表四.1

按分部开列的 2016 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况汇总表

(百万美元)

	收入	费用	盈余/(赤字)
基金会非专用	4.8	8.9	(4.1)
经常预算	14.1	14.1	—
方案支助	11.0	9.0	2.0
核心资金小计	29.9	32.0	(2.1)
基金会特殊用途	53.5	56.1	(2.6)
技术合作	156.3	110.0	46.3
专用资金小计	209.8	166.1	43.7
服务终了和退休后福利	0.7	2.2	(1.5)
其他小计	0.7	2.2	(1.5)
冲销前所有资金共计	240.4	200.3	40.1
分部间冲销	(13.8)	(13.8)	—
冲销后所有资金共计	226.6	186.5	40.1

收入

9. 图四.1 显示按类型分列的捐款分布情况。人居署收到的捐款来自五个主要类别: 摊款; 自愿捐助; 其他转拨款和拨款投资收入; 其他收入。

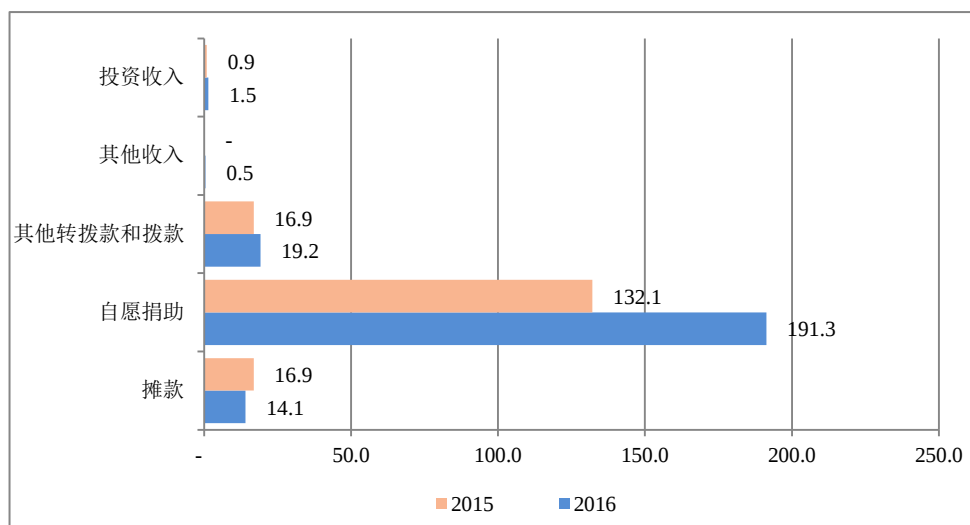
10. 2016 年人居署的所有资金合并计算, 收入有所增加。2016 年的总收入为 2.266 亿美元(2015 年: 1.669 亿美元), 比 2015 年的收入增加了 5 970 万美元(36%)。主要收入来源依然是会员国、其他政府实体和其他实体的自愿捐助, 其总额为 1.913 亿美元(2015 年: 1.321 亿美元), 占总收入的 84%(2015 年: 79%)。收入的其余

16%(2015 年: 21%)来自摊款 1 410 万美元(2015 年: 1 690 万美元)、其他转拨款和拨款 1 920 万美元(2015 年: 1 690 万美元)、投资收入 150 万美元(2015: 90 万美元)和其他收入 50 万美元。

图四.1

按收入类别开列的收入分布比较

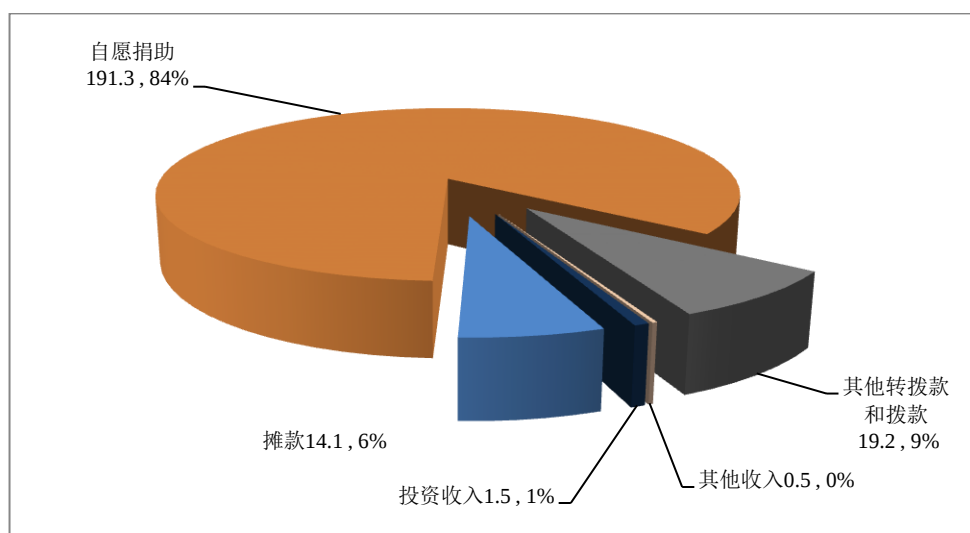
(百万美元)



图四.2

2016 按类别开列的收入分布

(百万美元)



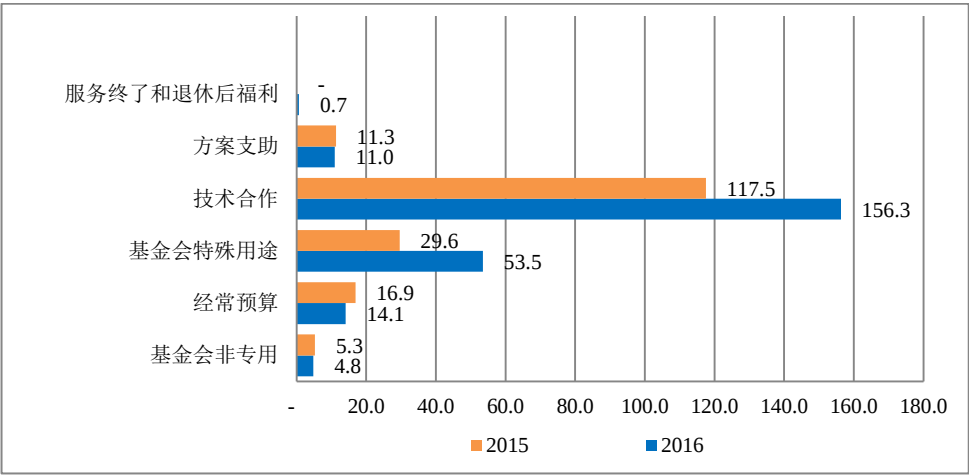
11. 非专用的基金会普通用途资金收入为 480 万美元(2015 年: 530 万美元), 2016 年与 2015 年相比, 减少 50 万美元(10%)。这一数字包括自愿捐款 230 万美元(2015 年: 280 万美元)、费用回收 250 万美元(2015 年: 280 万美元)以及 2015 年的其他收入 50 万美元。2016 年执行项目组合的管理费收入收入为 1 100 万美元, 而 2015

年为 1 130 万美元。经常预算收入为 1 410 万美元(2015 年: 1 690 万美元)。由于与联合国住房和城市可持续发展大会(人居三大会)有关的非常支出,与 2015 年相比,该项收入减少了 290 万美元(17%)。基金会特殊用途专项资金收入总额为 5 350 万美元(2015 年: 2 960 万美元),比 2015 年增加 2 390 万美元(80%)。技术合作专用资金收入为 1.563 亿美元(2015 年: 1.176 亿美元),比 2015 年增加 3 870 万美元(33%)。其他收入来源的捐款总额为 70 万美元(2015 年: 5 000 美元)。

12. 技术合作分部仍然是人居署的主要资金来源,其次是基金会特殊用途分部。两者都是指定用途的收入来源,这一年都有增长,而经常预算和基金会非专用资金来源均有所下降。

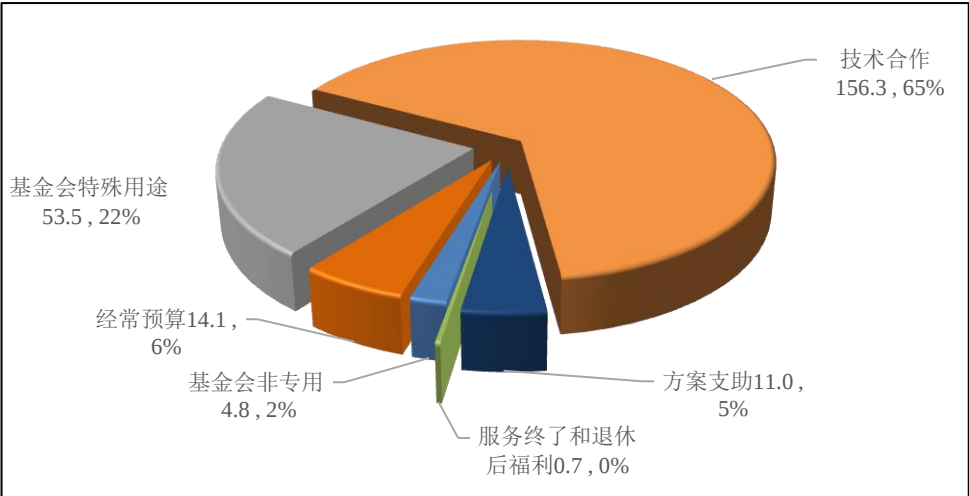
图四.3
冲销前按资金来源开列的收入分布情况

(百万美元)



图四.4
按资金来源开列的收入分布情况

(百万美元)



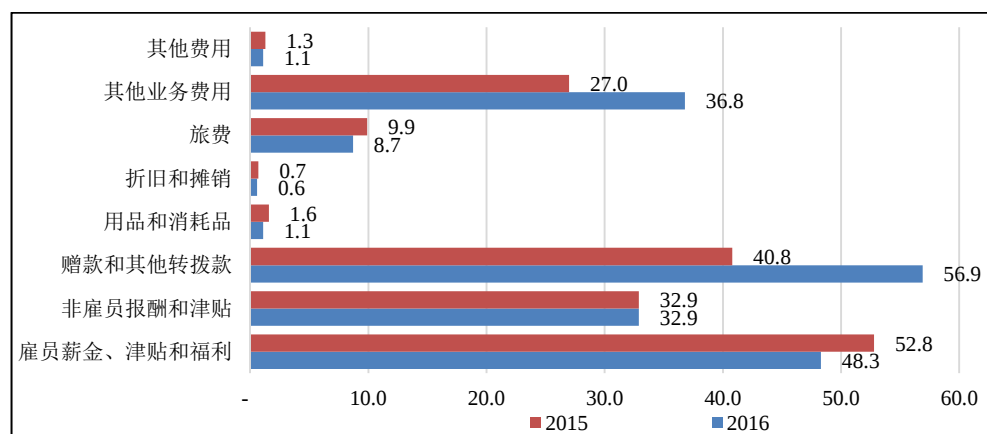
支出

13. 2016 年的费用总额增加 1 950 万美元，共达到 1.864 亿美元(2015 年：1.669 亿美元)。主要费用类别包括雇员福利费用 4 820 万美元(2015 年：5 280 万美元)、非雇员工薪费用 3 290 万美元(2015 年：3 290 万美元)、赠款和转拨款 5 690 万美元(2015 年：4 090 万美元)以及其他业务费用 3 690 万美元(2015 年：2 700 万美元)。这些费用主要涉及项目交付。

14. 其余费用总额为 1 150 万美元(2015 年：1 350 万美元)涉及：用品和消耗品 110 万美元(2015 年：160 万美元)、折旧和摊销 60 万美元(2015 年：70 万美元)、旅费 870 万美元(2015 年：99 万美元)以及其他费用 110 万美元(2015 年：130 万美元)。

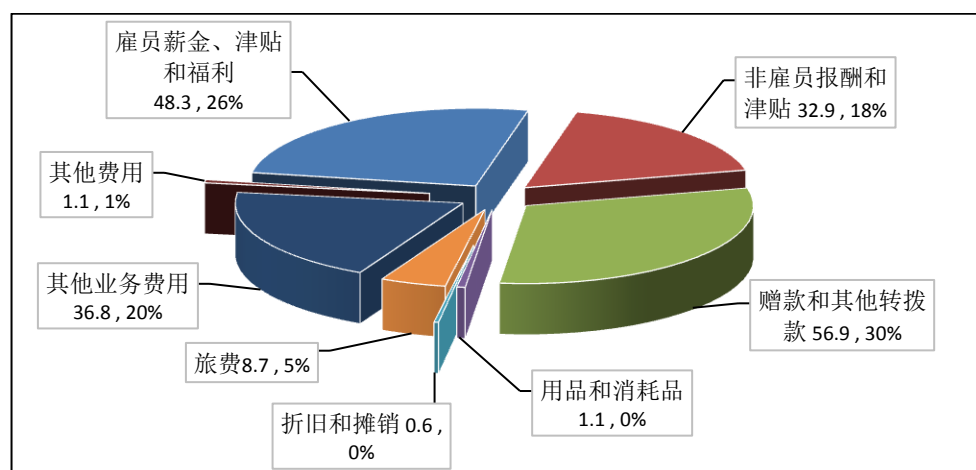
图四.5
按类别开列的支出分布情况

(百万美元)



图四.6
按类别开列的支出分布情况

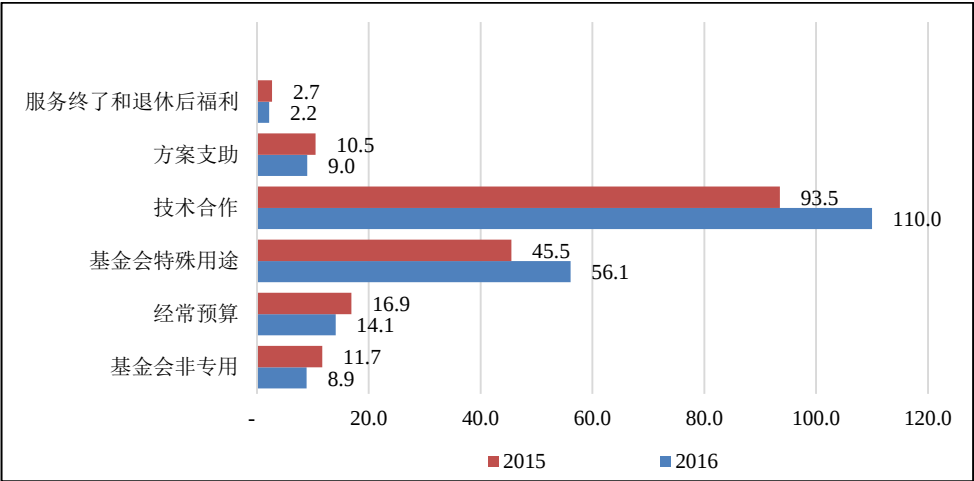
(百万美元)



15. 对支出的进一步分析表明，与基金会非专项资金有关的支出为 890 万美元(2015 年：1 170 万美元)，与经常预算有关的支出为 1 410 万美元(2015 年：1 690 万美元)。关于专用资金，5 610 万美元(2015 年：4 550 万美元)与基金会普通用途资金有关，而技术合作支出为 1.1 亿美元(2015 年：9 350 万美元)。与服务终了和退休后福利有关的其他费用为 220 万美元(2015 年：270 万美元)。
16. 与方案支助有关的支出为 90 万美元(2015 年：1 050 万美元)。
17. 图四.7 显示六个报告分部之间的支出分布情况。图四.8 显示各分部之间的分布百分比。

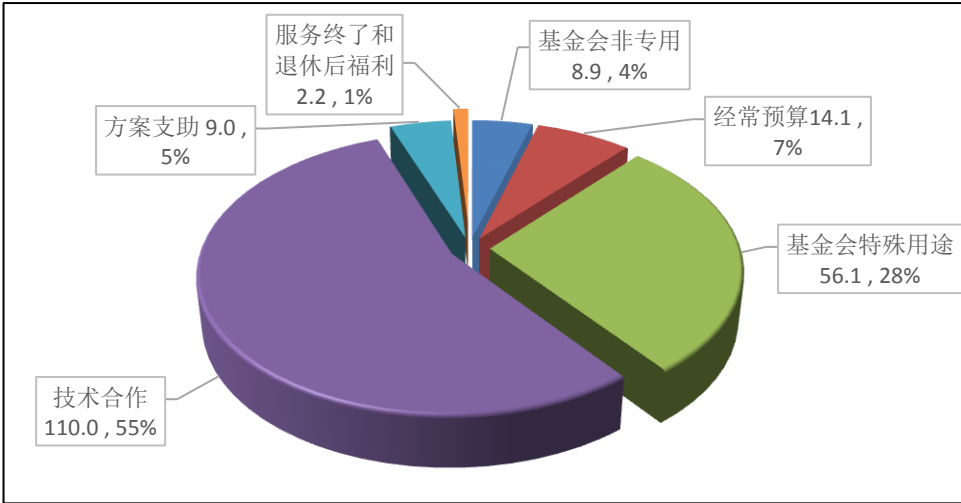
图四.7
冲销前各分部之间的支出分布情况

(百万美元)



图四.8
冲销前各分部之间的支出分布情况

(百万美元)



财务状况

资产

18. 截至 2016 年底, 人居署的资产总额为 4.443 亿美元(2015 年: 4.166 亿美元)。流动资产为 3.621 亿美元(2015 年: 3.378 亿美元), 非流动资产总额为 8 220 万美元(2015 年: 7 890 万美元)。

19. 应收自愿捐款为 1.865 亿美元(2015 年: 1.596 亿美元), 而现金和投资数额为 2.009 亿美元(2015 年: 2.022 亿美元)。大部分现金和投资资产与指定用途的多年期项目进款有关。

20. 人居署年底的资产账面净值为 1 560 万美元(2015 年: 1 220 万美元)。

21. 年底未勾销的给执行伙伴的预付现金总额为 1 550 万美元(2015 年: 1 790 万美元)。

负债

22. 截至年底, 流动和非流动负债总额为 9 440 万美元(2015 年: 1.063 亿美元), 因此资产净额为 3.499 亿美元(2015 年: 3.103 亿美元), 反映了人居署财务状况进一步增强。

23. 表四.2 汇总了与 2015 年 12 月 31 日终了年度相比, 2016 年 12 月 31 日终了年度人居署的其他关键指标。

表四.2

其他关键指标

(百万美元)

	2016	2015 ^a	增加/(减少)	百分比变动
现金及现金等价物	55.5	36.8	18.7	50.8
短期投资	98.2	99.7	(1.5)	(1.5)
长期投资	47.3	65.8	(18.5)	(28.1)
现金和投资共计	201.0	202.3	(1.3)	(0.6)
应收捐款	186.7	160.0	26.7	16.7
其他应收款	0.6	0.9	(0.3)	(38.2)
应收款共计	187.3	160.9	26.4	16.4
预转款	15.5	17.9	(2.4)	(13.4)
其他资产	24.9	23.2	1.7	7.3
应付款和应计负债	17.9	23.1	(5.2)	(22.5)
雇员福利负债	41.5	38.5	3.0	7.8
其他负债	34.9	44.5	(9.6)	(21.6)

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

D. 服务终了和退休后应计负债

24. 人居署报表反映了由离职后医疗保险负债、年假和离职回国福利组成的服务终了和退休后福利。应该指出，人居署每月按薪金净额 8%为离职回国福利提取备抵。

25. 2016 年 12 月 31 日应计结余已作调整，以反映截至 2016 年 12 月 31 日的负债估计数，负债估计数是联合国秘书处为人居署聘用的咨询公司 2016 年进行精算研究确定的。截至 2016 年 12 月 31 日的财务报表已全额计入这些负债，因此累计盈余/(赤字)栏列出了 3 360 万美元未备资金累计支出(见附注 5，服务终了和退休后福利部分)。

第五章

2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表和有关解释性附注

联合国人类住区规划署

一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	55 540	36 835
投资	8	98 158	99 659
应收自愿捐助	9	167 577	159 534
其他应收款	10	277	547
预转款	11	15 541	17 928
其他资产	12	24 999	23 258
流动资产共计		362 092	337 761
非流动资产			
投资	8	47 265	65 750
应收自愿捐助	9	19 074	462
不动产、厂场和设备	14	15 561	12 246
无形资产	15	23	28
其他应收款	10	298	387
非流动资产共计		82 221	78 873
资产总额		444 313	416 634
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	16	17 894	23 065
预收款项		—	224
雇员福利负债	17	2 922	3 114
其他负债	19	34 967	44 517
流动负债共计		55 783	70 920
非流动负债			
雇员福利负债	17	38 629	35 355
非流动负债共计		38 629	35 355
负债共计		94 412	106 275
总资产减去总负债后的净额		349 901	310 359
累积盈余/(赤字), 无限制	20	327 024	287 482
准备金	20	22 877	22 877
净资产共计		349 901	310 359

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^{a/}
收入			
摊款	21	14 100	16 935
自愿捐款	21	191 286	132 124
其他转拨款和拨款	21	19 239	16 911
其他收入	22	458	5
投资收入	24	1 520	915
收入共计		226 603	166 890
费用			
雇员薪金、补助和福利	23	48 260	52 814
非雇员报酬和津贴	23	32 902	32 867
赠款和其他转拨款	23	56 898	40 866
用品和消耗品	23	1 060	1 596
折旧	14	626	684
摊销	15	5	4
差旅费	23	8 681	9 870
其他业务费用	23	36 931	27 026
其他费用	23	1 070	1 265
费用共计		186 433	166 992
年度盈余/(赤字)		40 170	(102)

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/(赤字) ——不限用途	准备金	共计
2016 年 1 月 1 日净资产	287 482	22 877	310 359
期初净资产调整数	—	—	—
期初重报净资产	287 482	22 877	310 359
净资产变动			
对净资产的其他调整	729	—	729
精算利得/(损失)	(1 357)	—	(1 357)
年度盈余/(赤字)	40 170	—	40 170
2016 年 12 月 31 日共计	327 024	22 877	349 901

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日 ^{a/}
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		40 170	(102)
非现金变动			
折旧和摊销	14, 15	631	688
雇员福利负债精算利得/(损失)	17	(1 357)	555
转让和捐赠的不动产、厂场和设备以及无形资产	14	(50)	(203)
不动产、厂场和设备处置净损失/(收益)		—	13
资产变动			
应收摊款(增)/减			
应收自愿捐款(增加)/减少	9	(26 655)	25 883
其他应收款(增加)/减少	10	359	138
预转款(增加)/减少	11	2 387	(4 555)
其他资产(增加)/减少	12	(1 741)	24 196
负债变动			
应付款增加/(减少), 其他	16	(5 171)	1 093
预收款增加/(减少)		(224)	—
应付雇员福利增加/(减少)		3 082	2 676
其他负债增加/(减少)		(9 550)	(9 461)
作为投资活动列报的投资收入		(1 520)	(915)
来自/(用于)业务活动的净现金流量		361	40 006
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额		19 986	(26 846)
作为投资活动列报的投资收入	25	1 520	915
购置不动产、厂场和设备	14	(3 891)	(10 625)
购置无形资产	15	—	(32)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		17 615	(36 588)
来自融资活动的现金流量			
对净资产的其他调整		729	(13 321)
来自/(用于)筹资活动的净现金流量		729	(13 321)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		18 705	(9 903)
现金及现金等价物——年初		36 835	46 738
现金及现金等价物——年末	7	55 540	36 835

^{a/} 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

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					
预算编次	初始双年度	初始年度	最终年度	实数支出 (预算基础)	差异 (百分比) ^b
基金会普通用途					
城市立法、土地和治理	3 113	1 557	234	179	23.5
城市规划和设计	4 237	2 118	972	978	(0.6)
城市经济	3 349	1 674	217	198	8.8
城市基本服务	3 890	1 945	499	501	(0.4)
住房和贫民窟改造	3 638	1 819	59	43	27.1
减少风险和灾后恢复	4 426	2 213	875	448	48.8
研究和能力发展	4 453	2 227	701	723	(3.1)
小计	27 106	13 553	3 556	3 069	13.7
行政领导	13 776	6 888	4 597	4 355	5.3
方案支助	4 736	2 368	1 981	1 851	6.6
基金会普通用途共计	45 618	22 809	10 134	9 276	8.5
基金会特殊用途	101 297	50 648	58 109	50 446	13.2
经常预算					
第 15 和 23 款	23 408	11 704	10 358	10 286	0.7
发展账户	3 572	1 786	2 418	1 458	39.7
人居三	1 378	1 911	1 307	1 244	4.8
经常预算共计	28 358	15 401	14 083	12 988	7.8
技术合作	312 909	156 455	101 828	83 232	18.3
总计	488 182	245 313	184 154	155 943	15.3

^a 预算仅指为期两年的核定公开预算中本年度的份额。^b 实际支出(预算基础)减最终预算。附注 6 述及大于 10% 的差异。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国人类住区规划署

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国人类住区规划署及其活动

1. 1974 年 12 月 16 日，大会通过第 3327(XXIX)号决议，设立了联合国生境和人类住区基金会。
2. 1977 年 12 月 19 日，大会通过第 32/162 号决议，决定设立一个秘书处(联合国人类住区中心(人居中心))和人类住区委员会。
3. 2001 年 12 月 21 日，大会通过第 56/206 号决议，决定自 2002 年 1 月 1 日起，将联合国人类住区中心，包括联合国生境和人类住区基金会，改为联合国人类住区规划署(人居署)，将人类住区委员会改为联合国人类住区规划署理事会。大会在同一决议中确认，联合国人类住区规划署执行主任应负责管理联合国生境和人类住区基金会，人居署将成为一个自治机构和联合国内单独报告的实体。
4. 人居署因其治理和预算进程的独特性，是联合国系统中一个单独的财务报告实体。财务报表包括通过各种基金管理的活动，包括普通基金和相关基金、技术合作活动、普通信托基金以及其他活动。
5. 人居署由联合国经常预算拨款和来自各国政府、政府间组织、基金会、私营部门和其他非政府来源的自愿捐款维持。人居署总部设在内罗毕联合国大道联合国内罗毕办事处建筑群内。
6. 人居署 2011 年进行了重大改革，以突出其任务的方案重点，解决目前的战略性城市化挑战，实现更高效和有效的服务交付，维持其作为全球、区域和国家各级在可持续城市化和住房方面提供指导和技术支持的联合国牵头方案的作用。
7. 人居署的主要战略目标通过 7 个次级方案和各项政策交付：
 - (a) 城市立法、土地和治理，为政府和城市提供治理、立法和土地方面的政策和业务支助；
 - (b) 城市规划和设计，为城市和国家政府提供一整套经过检验的方法、准则和工具，以通过不同规模的规划和设计，支持管理城市增长，提高可持续性、效率和公平；
 - (c) 城市经济，促进加强城市能力的城市战略和政策，以实现城市作为经济发展引擎的潜力，并加强其对就业和创造财富的贡献；
 - (d) 城市基本服务，重点是加强政策和体制框架，以扩大获取城市基本服务的机会，尤其是以城市贫困人口为对象；

(e) 住房和贫民窟改造,主张采用双轨办法改善新住房的供应和可负担程度,同时实施整个城市和全国性的贫民窟改造方案,改善城市贫困人口的住房条件和生活质量;

(f) 减少风险和灾后恢复,以减少城市风险和应对城市危机,并支持受危机影响城市预防和应对灾害;

(g) 研究和能力发展,监测并在旗舰报告中向各国政府和人居议程合作伙伴报告有关城市化统计数据和指标的全球监测和评估成果。

人居署的目标如下:

(a) 改善全世界贫困人口住房条件,并确保可持续人类住区的发展;

(b) 监测和评估在实现《人居议程》的目标和《千年宣言》以及《约翰内斯堡执行计划》关于贫民区、安全饮水和环境卫生的目标方面取得的进展;

(c) 加强拟订和实施城市和住房政策、战略和方案,并发展相关能力,主要在国家和地方各级;

(d) 协助调动国际和国内投资来源,以支助适当住所、有关基础设施发展方案以及住房筹资机构及机制,特别是在发展中国家和经济转型国家。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的规定,以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制,在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。根据《公共部门会计准则》的要求,这些公允列报联合国人类住区规划署的资产、负债、收入和支出以及财政年度现金流动的财务报表构成如下:

(a) 报表一:财务状况报表;

(b) 报表二:财务执行情况表;

(c) 报表三:净资产变动表;

(d) 报表四:现金流量表;

(e) 报表五:预算与实际金额对比表;

(f) 财务报表附注,包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 上文(a)至(e)财务报表中列出的所有数额的比较资料;这些财务报表的附注酌情列出的叙述性和说明性资料的比较资料。

9. 这是按照《公共部门会计准则》编制的第三套财务报表,在这些报表中适用了下文叙述的某些过渡规定。

10. 财务报表涵盖期间为1月1日至12月31日的12个月期间。

核准发布

11. 这些财务报表经联合国内罗毕办事处财务主任核证并经联合国人类住区规划署执行主任批准。根据《联合国财务条例和细则》，截至 2016 年 12 月 31 日的这些财务报表应迟于 2017 年 3 月 31 日送交审计委员会。

计量基础

12. 除财务报表附注所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。房地产资产以折余重置成本记录，金融资产以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

功能货币和列报货币

13. 本组织的功能货币和列报货币是美元。除非另有说明，财务报表使用的货币单位是千美元。

14. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。业务汇率接近于交易日即期汇率。以功能货币以外的外币计值的货币资产和负债按年终业务汇率换算。以公允价值计量的外币计值非货币项目按交易日或确定公允价值之日的业务汇率换算。以一外币历史成本计值的非货币项目不在年底换算。

15. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及判断和估计

16. 重要性对于编制和列报本组织财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等方面的会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则认为该项目具有重要性。

17. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

18. 会计估算及所依据的假设受到持续审查；估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产的使用年限选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算备付金现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

《国际公共部门会计准则》过渡规定

19. 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)允许在长达五年的过渡期内完全确认资本化不动产、厂场和设备。本组织援引了这一过渡规定，没有确认可靠数据正在收集过程中的资产。

未来会计公告

20. 继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展及其对本组织财务报表的影响:

(a) 公共部门特有的金融工具: 为编制这一会计指导, 项目将侧重于在以下准则所列范围之外、与公共部门特有的金融工具有关的问题: 公共部门会计准则第 28 号(金融工具: 列报); 公共部门会计准则第 29 号(金融工具: 确认和计量); 公共部门会计准则第 30 号(金融工具: 披露);

(b) 继承资产: 该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定;

(c) 非交换费用: 该项目旨在制订一项或多项准则, 提供适用于除社会福利之外的非交换交易提供者的确认和计量规定;

(d) 收入: 项目宗旨是制订关于收入的准则级新规范和指导, 以修订或取代以下准则中的现行规范和指导: 公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入); 公共部门会计准则第 11 号: 建造合同; 公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移));

(e) 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修正: 该项目的目标是修订反映这些章节中概念的公共部门会计准则, 尤其是财务报告目标以及信息的质量特征及限制等概念;

(f) 租赁: 该项目的目的是制订涉及出租人和承租人双方的租赁会计订正规定, 以便与有关国际财务报告准则一致。该项目将产生一项取代公共部门会计准则第 13 号(租赁)的新公共部门会计准则。预计将于 2018 年 6 月批准一项关于租赁的新公共部门会计准则, 并于 2018 年 7 月公布。

国际公共部门会计准则委员会未来的要求

21. 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); 公共部门会计准则第 36 号(在联营和合营实体的投资); 公共部门会计准则第 37 号(合营安排); 以及公共部门会计准则第 38 号(在其他实体中权益的披露)。自 2017 年 1 月 1 日起的报告期间及之后的报告期间必须适用这些准则。公共部门会计准则第 33 号对本组织不产生影响, 因为本组织在该准则发布之前, 从 2014 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则》。

22. 2016 年 7 月, 国际公共部门会计准则委员会发布了公共部门会计准则第 39 号(雇员福利), 废除公共部门会计准则第 39 号(雇员福利), 使其符合国际会计准则第 19 号(雇员福利); 2017 年 1 月 31 日, 国际公共部门会计准则委员会发布了公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并), 规定了公共部门合并的会计处理办法, 并列出了公共部门合并——将两个或多个单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事件——的分类和计量。

23. 这些准则对本组织 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表和比较期间的影响评价如下:

《国际公共部门会计准则》	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 34 号	公共部门会计准则第 34 号有关单独财务报表的要求与公共部门会计准则第 6 号(合并和单独财务报表)的现有要求很相似。然而, 鉴于《联合国财务条例和细则》不要求提供单独的财务报表, 因此, 采用公共部门会计准则第 34 号预计不会对这些财务报表产生影响。
公共部门会计准则第 35 号	公共部门会计准则第 35 号仍规定对福利和权力方面的控制进行评估, 但控制的定义已经变化, 现在的准则为评估控制提供了更多的指导。
公共部门会计准则第 36 号	公共部门会计准则第 36 号提出的一项重要变动是取消了公共部门会计准则第 7 号(联营中的投资)关于免于在暂时联合控制或影响重大的情况下适用权益法的规定; 始于 2017 年 1 月 1 日或之后期间的财务报表编制将包括对此种安排的评估。 此外, 公共部门会计准则第 36 号的范围仅限于投资者对投资对象有重大影响或进行联合控制、通过投资得以拥有可量化的所有权利益的实体。因此, 公共部门会计准则第 36 号对这些财务报表的适用是有限的, 因为有关权益通常不涉及可量化的所有权利益。
公共部门会计准则第 37 号	公共部门会计准则第 37 号提出了新的定义, 对联合安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营安排。 如果这些安排是根据具有约束力的协定设立, 被评估为受联合控制, 则它们符合公共部门会计准则第 37 号关于联合安排的定义。如被评估为合营, 则公共部门会计准则第 37 号要求采用权益法; 这并不代表会计政策有所改变。如果存在资产权利和负债义务, 权益则被归类为联合业务, 本组织的财务报表将按照适用于特定资产、负债、收入和支出的公共部门会计准则, 核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和支出。
公共部门会计准则第 38 号	该准则扩大了在其他实体中的权益的规定披露范围。
国际公共部门会计准则 39	目前, 公共部门会计准则第 39 号对本组织不会产生任何影响, 因为正被消除的精算利得“走廊法”

自 2014 年开始采用《公共部门会计准则》以来从未适用。本组织没有任何计划资产；因此，该标准规定的净权益法的适用没有影响。如果本组织采购计划资产，今后将作进一步的分析。

公共部门会计准则 40

适用公共部门会计准则第 40 号目前对本组织没有影响，因为本组织尚没有公共部门组合。如果出现此种组合，本组织将迟于 2018 年 1 月 1 日，即公共部门会计准则第 40 号生效之日，对该准则对本组织财务报表的任何此类影响进行评价。

附注 3
重要会计政策

金融资产：分类

24. 本组织在初始确认时将其金融资产归为下列类别之一，并在每个报告日重新评估分类(见下表)。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

金融资产类别

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

25. 所有金融资产最初都按公允价值计量。本组织初始确认被列为贷款和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，即本组织成为金融工具合约条款当事方之日。

26. 在报告日当日，期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内归类为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，其利得或损失净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

27. 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任何利得或损失在其发生期间的财务执行情况表中列报。

28. 贷款和应收款是指设有固定或可确定付款金额、但在活跃市场无报价的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入则通过对有关金融资产使用实际利率法，按照时间比例进行确认。

29. 每个报告之日均对金融资产进行评估，以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。

30. 当收取现金流的权利已过期或已被转让, 并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时, 该金融资产就终止确认。

31. 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所得出的净额。

金融资产: 现金池投资

32. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体包括本组织的集合基金。这些集合资金组成两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与者分担投资风险和分享回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体来进行投资, 每个参与者都面临投资组合的整体风险, 但以所投入现金额为限。

33. 依据投资期限, 本组织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。

金融资产: 现金及现金等价物

34. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金, 以及自购入日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

金融资产: 非交换交易应收款——应收捐款

35. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协定已承付本组织的摊款和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。

36. 应收自愿捐款和其他应收款须计提可疑应收款备抵, 计算方式如下: 1 至 2 年的未收应收款: 25%备抵; 2 至 3 年的未收应收款: 60%备抵; 3 年以上的未收应收款: 100%备抵。

37. 应收摊款备抵的计算方式如下: 1 至 2 年的未收应收款: 20%备抵; 2 至 3 年的未收应收款: 60%备抵; 3 至 4 年的未收应收款: 80%备抵; 4 年以上的未收应收款: 100%备抵。

金融资产: 交换交易应收款——其他应收款

38. 其他应收款主要包括向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。来自联合国其他报告实体的应收款也列入这一类别。其他应收款和应收自愿捐款的重大结余需接受特定审查, 并依据可收回性和账龄情况对可疑应收款备抵进行评估。

金融资产: 应收贷款

39. 应收贷款包括根据被称为“试验性可偿还种子资金业务”的循环住房筹资贷款基金方案向执行伙伴发放的贷款。这些贷款按分期偿付时间表收回。这些贷款的利率低于市场利率。

采用权益法核算的投资

40. 权益法最初按成本记录本组织在共同控制实体中的权益，以后按购置后本组织所占净资产份额的变动进行调整。本组织在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果是净负债，则记作非流动负债。

其他资产

41. 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之前记作资产的预付款项(包括联合国开发计划署服务费清结账户预支款)，预付款项在货物或服务提供之后确认费用。

预转款

42. 预转款主要是作为预付款转给执行机构/执行伙伴的现金，以便它们提供商定货物或服务。已发预付款初始确认为资产，然后在执行机构/执行伙伴交付货物或提供服务并在收到相关核证费用报告加以证实后，确认为费用。在执行伙伴未按预期提交财务报告的情况下，由方案主管作出知情评估，确定是否需要计作应计项目。应退款结余必要时转至其他应收款，并计提可疑应收款备抵。

存货

43. 存货结余被确认为流动资产，包括下表列出的类别和亚类。

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物、邮票
与持有供出售或外部分发的物项有关的原材料和在制品	建筑材料/用品、在制品
战略储备	燃料储备、瓶装水和口粮储备
消耗品和用品	达到重要性标准的消耗品和用品(包括备件和医药)等存货

44. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(即捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货，按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

45. 在本组织出售、交换、外部分配或消费存货后，将存货账面价值记为费用。可变现净值是指在日常经营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

46. 持有供内部消费的消耗品和用品仅在达到重要性标准时才在财务状况表中资本化。此类存货依据使用门槛值、周期盘点和强化内部控制措施验证的存货管理系统(如“伽利略”系统和“团结”系统)的现有记录，按定期加权平均值或移

动平均值计值。估值须接受减值审查，审查时将考虑到移动平均价格估值与现行重置成本之间的差异以及流动缓慢和陈旧过时的物项。

47. 存货须根据管理当局评估的价值和风险接受实物核查。估值不计从费用减为现行重置成本/可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

48. 财务报表不确认继承资产，但重大继承资产在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

49. 不动产、厂场和设备按照相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为下列类别：车辆；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；以及房地产资产(土地、建筑、租赁权益改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地并使其达到使用状态直接相关的任何其他费用以及拆卸和场地清理费的初始估计值；

(b) 由于缺乏历史成本信息，房地产资产最初按使用折余重置成本法的公允价值确认。平均基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算，在计算时利用内部费用数据(如果有)或房地产资产每个目录的外部费用估计员。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本，被用来确定不动产资产的价值并确定重置成本。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本；

(c) 对于免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其获取成本；

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于 5 000 美元的门槛值，或租赁权益改良和自建资产达到或超过 100 000 美元门槛值时，则将其资本化。

50. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用年限内折旧，直至达到残值，但无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从本组织按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下表所示。

各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命

类别	亚类	估计使用年限
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视像设备	7 年

类别	亚类	估计使用年限
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6-12 年
	海洋船只	10 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和冷藏设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和可移动建筑	7 年
	固定建筑物，视类型而定	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/水电瓦斯组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用年限两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和规模较小的建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

51. 对于成本价值达到重要性标准、已提足折旧但仍在使用的资产，在财务报表中纳入对累计折旧以及不动产、厂场和设备的调整数，以反映在分析已提足折旧的资产类别和使用年限后得出的历史成本 10% 的最低折旧率。

52. 本组织在初步确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效

益或资产的服务潜力很可能流入本组织，且其后费用超过初始确认阈值。修理和维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

53. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的所得与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

54. 对于年终账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产，在每个报告之日进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项(不包括在建资产和租赁物改良)的对应门槛值为 25 000 美元。当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时，进行减值评估。

无形资产

55. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其购置成本。对于内部开发的无形资产和外部购置的无形资产，确认的门槛值分别为每件 100 000 美元和 5 000 美元。

56. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发费用作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

57. 有明确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进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。

58. 各主要类别无形资产的估计使用寿命如下表所示。

各主要类别无形资产的估计使用寿命

类别	估计使用寿命范围
外部购置软件	3-10 年
内部开发软件	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
著作权	3-10 年
开发中资产	不摊销

59. 对建造中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

60. 金融负债归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金以及其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。本组织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。

金融负债：应付款和应计负债

61. 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 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

金融负债：应转款

62. 应转款是应支付给执行实体/实施机构和伙伴的款项以及应退还给捐助方的剩余款项。

预收款项和其他负债

63. 预收款项指预收缴款或付款、为以后年份收取的摊款或自愿捐款及其他递延收入。预收款项在有关财政年度开始时或根据本组织的确认收入政策确认为收入。其他负债包括有条件筹资安排和其他杂项的负债。

租赁：本组织作为承租人

64. 本组织实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金债务扣除融资费用后，在财务状况表中按负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据本组织有关不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

65. 实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给本组织的租赁归为经营租赁。经营租赁项下支付的款项按直线法记为租赁期间费用，在财务执行情况表中列报。

租赁：本组织作为出租人

66. 本组织是按经营租赁方式出租的某些资产的出租人。以经营租赁方式出租的资产在不动产、厂场和设备项下列报。经营租赁的租赁收入在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认。

捐赠的使用权

67. 本组织通过主要由东道国政府批准的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物，使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

68. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允市场价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果转移不动产时带有具体条件，则将本组织所占用不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并抵销相应折旧。如果转移不动产时没有附带任何具体条件，

则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。如果本组织对土地没有专属控制权和(或)土地所有权证书根据有限制契约转让, 捐赠土地使用权安排则按经营租赁核算。

69. 如果本组织对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权证书, 建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

70. 在土地所有权是无限限制转移给本组织的情况下, 土地作为捐赠的不动产、厂房和设备入账, 并按购置日期的公允价值确认。

71. 对捐赠使用权的房地, 确认收入和费用的门槛值是年度租金相当于 5 000 美元, 对机(器)具及设备也是 5 000 美元。

雇员福利

72. 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。

73. 本组织确认以下几类雇员福利:

- (a) 在雇员提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应结算的短期雇员福利;
- (b) 离职后福利;
- (c) 其他长期雇员福利;
- (d) 终止任用福利。

短期雇员福利

74. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(如带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

75. 除通过联合国合办工作人员养恤基金支付的养恤金外, 离职后福利包括按设定受益计划核算的离职后健康保险计划和服务终了离职回国福利。

设定受益计划

76. 以下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); 以及从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划系指那些本组织有义务提供商定福利的计划, 因此, 本组织承担精算风险。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, 包括精算损益, 在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织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。在报告年度结束时，本组织未持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

77. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务的现值通过使用到期日与单个计划到期日接近的高质量公司债的利息将未来现金流出估计数折现来确定。

78. 离职后健康保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后医疗保险负债是本组织退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后医疗保险估值中的一个因素是，在确定本组织剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。

79. 离职回国福利：在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本组织时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

80. 年假：年假负债即雇员离职时联合国预计为其未使用累计年假支付的钱款。因此，联合国将所有工作人员截至财务状况表日期的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债，这一总天数最多为每位工作人员 60 天(临时人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员首先使用当期的应享休假，然后使用以往各期的累计年假结余。实际上，累积年假福利是在该年假福利发生的报告期结束超过 12 个月后使用的，并且在整体上，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折付现金结算是本组织真正的负债。因此，反映经济资源在服务终了时从本组织流出的累计年假福利，被归类为其他长期福利，但要注意到预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值；因此，联合国将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

81. 人居署是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资的多雇主设定受益计划。根据养恤基金条例第 3(b)条规定，专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为基金成员。

82. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配

到参加养恤金计划的各个组织。本组织和养恤基金以及其他参加组织无法以会计上足够可靠的方式确定本组织在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本组织根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划视为设定提存计划。本组织在财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为雇员福利费用。

终止任用福利

83. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：本组织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用，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。

其他长期雇员福利

84. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。

85. 附录 D 福利：《联合国工作人员细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。

拨备

86. 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，本组织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。拨备按在报告日履行当前义务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值差别重大的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

或有负债

87. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜能的资源流出，或无法可靠地测算债务数额。因此，本组织持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。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。

或有资产

88. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由本组织控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

承付款

89. 承付款是本组织按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且本组织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(报告日之

前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来期间向本组织交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：摊款

90. 本组织摊款包括人居署经常预算拨款。摊款按照一年或多年预算期摊派和批准。摊款当年的部分在年初确认为收入。摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为本组织活动供资的金额。来自会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：自愿捐款

91. 在法律上可以强制执行的协定所支持的自愿捐款和其他转拨款在协定具有约束力、即本组织被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金受特定条件约束，或明确指定捐款用于未来财务年度开始的特定业务时，在满足这些条件后确认收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，其收入提前确认。

92. 自愿认捐和其他承诺捐款在有关安排具有约束力时确认为收入。认捐和承诺捐款以及尚未由受捐方接受而正式确定的协定，作为或有资产披露。无条件多年期协定的全部款额在协定具有约束力时确认为收入。

93. 退还捐助方的未使用资金冲抵收入。

94. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使本组织能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

95. 直接费用回收计入信托基金和其他“预算外”活动(主要是项目)，以确保由预算外捐助供资的支持性活动的额外成本不是通过分摊的经费和(或)对于联合国秘书处的预算工作至关重要的其他核心资源支付。如关于分部报告的附注 5 所示，为编制财务报表的目的，冲销了直接费用回收。与捐助方商定的直接费用回收费用作为自愿捐助的一部分列入。它以直接费用(实际支出和未清债务)的百分比表示。

96. 对于超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜能很可能流入本组织，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定的。本组织选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。

交换交易收入

97. 交换交易是指本组织出售商品或提供服务的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收对价的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益很可能流入，并且已经达到下列具体标准，则确认收入：

(a) 联合国礼品中心出售出版物、书籍和邮票的收入，在销售发生并且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认；

(c) 来自共同出资的活动的收入，是按其他联合国组织在联合国预付的合办费用中所占比例向其收取的款额；

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产和向访问者提供导游服务所得收入以及汇率调整产生的净收益。

投资收入

98. 投资收入包括利息收入以及本组织在现金池投资收益中的净份额和投资业务的交易费用。

99. 现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

100. 费用是报告年度经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

101. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、特设专家、国际法院法官津贴及非军事人员补贴和津贴。

102. 赠款和其他转款包括给执行机构、伙伴和其他实体以及速效项目的无条件赠款和转款。用品和消耗品涉及消耗品成本和用品费用。对于无条件捐赠，本组织在负有具有约束力的付款义务时确认费用。

103. 方案活动与联合国预计能获得与转移的资金相等的价值的商业或其他安排不同，由执行实体/执行伙伴实施，服务的对象通常包括政府、非政府组织和联合国系统机构。给执行伙伴的转拨款先记为预付款，年内未支出余额年底时仍记为未支出，并记入财务状况表。这些执行实体/执行伙伴向本组织提供经核证的费用报告，记录其使用资源情况，成为财务执行情况表中方案费用的记账依据。如某伙伴没有按预期提供财务报告，方案主管则就预付款应以应计项目还是以减值记账作出知情评估，并提交会计调整。若资金转让被认为是无条件赠款，在本组织负有具有约束力的付款义务时(通常是在付款时)确认费用。按有约束力的协定给执行实体/执行伙伴的供资在报告期末如未支付，则在财务报表附注中记作承付款。

104. 其他业务费用包括购置低于资本化阈值的物品和无形资产、维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保事务、共享服务、租金、保险和坏账备抵等

费用。其他费用是指实物捐助、招待费和正式活动、汇率损失及捐助或转让资产的费用。

多伙伴信托基金

105. 多伙伴信托基金活动汇集多个财务伙伴的资源，分配给多个执行实体，以支持国家、区域或全球发展的特定优先事项。本组织对基金活动进行评估，确定可否掌控以及本组织是否被视为方案或活动的主体。若可以掌控，且本组织承担与多伙伴信托基金活动有关的风险和回报，则视此类方案/活动为本组织的业务，并因此在财务报表中全面列报。

附注 4

上期分类变动

106. 由于整个联合国秘书处采用业务规划和合并工具编制财务报表，财务报表分类因此得到统一。本附注概述了此举对 2015 年 12 月 31 日所报告本组织结余的影响以及分类变动变化所产生的影响。

107. 分类更改的效果载于财务状况表和财务执行情况表，对 2015 年 12 月 31 日所报告的资产、负债、净资产和期间盈余/赤字的期末余额没有影响。

108. 各项附注列出了分类变动的详细情况。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日已报	分类变动	2015 年 12 月 31 日重报
财务状况表摘要			
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	36 835	—	36 835
投资	99 659	—	99 659
应收自愿捐助	159 534	—	159 534
其他应收款	54	493	547
应收贷款	493	(493)	—
预转款	31 073	(13 145)	17 928
其他资产	10 113	13 145	23 258
流动资产共计	337 761	—	337 761
非流动资产			
非流动资产共计	78 873	—	78 873
资产总额	416 634	—	416 634
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	20 605	2 460	23 065

	2015 年 12 月 31 日已报	分类变动	2015 年 12 月 31 日重报
预收款项	—	224	224
雇员福利负债	3 178	(64)	3 114
其他负债	47 137	(2 620)	44 517
流动负债共计	70 920	—	70 920
非流动负债			
非流动负债共计	35 355	—	35 355
负债共计	106 275	—	106 275
净资产			
净资产共计	310 359	—	310 359
负债和净资产共计	416 634	—	416 634
财务执行情况表摘要			
收入共计	166 960	(70)	166 890
费用共计	(167 062)	70	(166 992)
当期盈余/(赤字)	(102)	—	(102)

附注 5

分部报告

109. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

110. 分部报告信息分 6 部分：

- (a) 基金会非专用；
- (b) 经常预算；
- (c) 基金会特殊用途；
- (d) 技术合作；
- (e) 方案支助；
- (f) 服务终了和退休后福利。

111. 财务状况表和财务执行情况表如下。

所有基金——截至 2016 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况表

(千美元)

	基金会 非专用	经常预算	基金会 特殊用途	技术合作	方案支助	服务终了和 退休后福利	分部间 冲销	2016 年 共计	2015 年 共计 ^{a/}
资产									
流动资产									
现金及现金等价物	1 560	—	14 399	32 707	4 932	1 942	—	55 540	36 835
投资	2 751	—	25 418	57 820	8 729	3 440	—	98 158	99 659
应收自愿捐助	13	—	40 933	126 631	—	—	—	167 577	159 534
其他应收款	8	—	398	2 184	19	—	(2 332)	277	547
预转款	373	—	4 536	10 587	45	—	—	15 541	17 928
其他资产	372	—	6 894	17 601	132	—	—	24 999	23 258
流动资产共计	5 077	—	92 578	247 530	13 857	5 382	(2 332)	362 092	337 761
非流动资产									
投资	1 326	—	12 239	27 841	4 203	1 656	—	47 265	65 750
应收自愿捐助	—	—	13 588	5 486	—	—	—	19 074	462
不动产、厂场和设备	84	—	165	15 312	—	—	—	15 561	12 246
无形资产	—	—	—	23	—	—	—	23	28
其他应收款	—	—	298	—	—	—	—	298	387
非流动资产共计	1 410	—	26 290	48 662	4 203	1 656	—	82 221	78 873
资产共计	6 487	—	118 868	296 192	18 060	7 038	(2 332)	444 313	416 634
负债									
流动负债		—							
应付款和应计负债	160	—	3 644	12 127	1 963	—	—	17 894	23 065
预收款项	—	—	—	—	—	—	—	—	224
雇员福利负债	239	—	328	249	115	1 991	—	2 922	3 114
其他负债	1	—	5 853	31 445	—	—	(2 332)	34 967	44 517
流动负债共计	400	—	9 825	43 821	2 078	1 991	(2 332)	55 783	70 920
非流动负债									
雇员福利负债	—	—	—	—	—	38 629	—	38 629	35 355
非流动负债共计	—	—	—	—	—	38 629	—	38 629	35 355
负债共计	400	—	9 825	43 821	2 078	40 620	(2 332)	94 412	106 275
总资产减去总负债后的净额	6 087	—	109 043	252 371	15 982	(33 582)	—	349 901	310 359
净资产									
累计盈余/(赤字), 非限制性	1 525	—	105 020	241 011	13 050	(33 582)	—	327 024	287 482
准备金	4 562	—	4 023	11 360	2 932	—	—	22 877	22 877
净资产共计	6 087	—	109 043	252 371	15 982	(33 582)	—	349 901	310 359

^a 比较数字已重报, 以符合现行列报方式。

所有基金，截至 2016 年 12 月 31 日按分部开列的财务执行情况表

(千美元)

	基金会非 专用	经常 预算	基金会 特殊用途	技术 合作	方案 支助	服务终了和 退休福利	分部间 冲销	2016 年 共计	2015 年 共计 ^{a/}
收入									
摊款	—	14 100	—	—	—	—	—	14 100	16 935
自愿捐助	2 279	—	49 088	139 919	—	—	—	191 286	132 124
其他转拨款和拨款	—	—	3 688	15 551	—	—	—	19 239	16 911
其他收入	2 469	—	193	1	10 886	673	(13 764)	458	5
投资收入	37	—	513	809	114	47	—	1 520	915
收入共计	4 785	14 100	53 482	156 280	11 000	720	(13 764)	226 603	166 890
费用									
雇员薪金、津贴和福利	7 984	11 670	11 761	11 343	6 225	2 187	(2 910)	48 260	52 814
非雇员报酬和津贴	331	609	7 384	24 514	64	—	—	32 902	32 867
赠款和其他转拨款	15	321	17 052	39 510	—	—	—	56 898	40 866
用品和消耗品	(5)	46	177	835	7	—	—	1 060	1 596
折旧	23	—	37	566	—	—	—	626	684
摊销	—	—	—	5	—	—	—	5	4
差旅费	276	997	4 965	2 329	114	—	—	8 681	9 870
其他业务费用	228	457	13 974	30 605	2 517	4	(10 854)	36 931	27 026
其他费用	(1)	—	716	316	39	—	—	1 070	1 265
费用共计	8 851	14 100	56 066	110 023	8 966	2 191	(13 764)	186 433	166 992
当期盈余/(赤字)	(4 066)	—	(2 584)	46 257	2 034	(1 471)	—	40 170	(102)

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 6

与预算的比较

112. 本组织按修正的收付实现制而不按《公共部门会计准则》完全权责发生制编制预算，但财务执行情况表则基于后者按性质列报费用。预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上报列预算数额和实际支出之间的差额。

113. 核定预算是允许发生支出并经理事会批准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算是理事会决议为每一类别核准的批款。

114. 初始预算数额是理事会核准的 2016-2017 两年期批款中 2016 年部分。最终预算反映初始预算批款和执行主任的任何修正。初始预算数额和最终预算数额之间的差异列入下表。

115. 按照修正的权责发生制列报的最终预算批款和实际支出之间的重大差异是超过 10% 的差异。

实际数额与最终年度预算数额之间的差异

预算领域	超过 10% 的重大差异
城市立法、土地和治理	支出比最终批款少 24%
住房和贫民窟改造	支出比最终批款少 27%
降低风险和恢复	支出比最终批款少 49%
基金会特殊用途	支出比最终批款少 13%
发展账户	支出比最终批款少 40%
技术合作	支出比最终批款少 18%

116. 在本报告所述期间，人居署实现了 85% 的预算执行水平，实际支出总额与最终年度预算总额之间的总差异为 15%。以下段落对主要差异作了说明。

基金会普通用途

117. 城市立法、土地和治理的实际支出较低，因为一些人员的实际费用低于其预算拨款标准费用。

118. 住房和平民窟改造的实际支出较低，因为一些人员的实际费用低于其预算拨款标准费用。

119. 降低风险和恢复的实际支出较低，因为人员费用最初编入基金会普通用途预算，但最后通过薪资回收成本。

120. 基金会特别用途的实际支出较低，因为编制的预算过高，预算利用率低偏。

121. 发展账户下的实际支出较低，因为执行率偏低。这笔预算款将结转至已计划了较高执行目标的 2017 年。

122. 技术合作项下的实际支出较低，因为编制的预算偏高。

可比实际数额与现金流量表中实际数额间对账

123. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表中的实际数额对账如下。

可比实际金额与现金流量表的对账

(千美元)

对账	业务活动	投资活动	融资活动	2016 年共计
可比实际金额(报表五)	(155 943)	—	—	(155 943)
基差	(66 588)	(2 371)	—	(68 959)
实体差异	(2 191)	—	—	(2 191)

对账	业务活动	投资活动	融资活动	2016 年共计
列报差异	225 083	19 986	729	245 798
现金流量表所报实际数额(报表四)	361	17 615	729	18 705

基差反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了将预算结果与现金流量表进行对照，将非现金部分如未清债务、上年债务付款、不动产、厂场和设备及未缴摊款作为基差列入。

实体差异是指财务报表中列报的本组织以外其他基金群体的现金流量。财务报表包括所有基金群体的结果。

列报差异指现金流量表同预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，产生差异的主要原因是后者不记录收入和现金池结余的净变动。

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	基金会 非专用	技术合作	其他	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计
现金池(附注 25)	1 553	32 658	21 228	55 439	36 753
其他现金及现金等价物	7	49	45	101	82
共计	1 560	32 707	21 273	55 540	36 835

124. 现金及现金等价物包括各信托基金用于具体用途的信托基金资金。

附注 8

投资

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计
流动		
以市值计价主现金池成本	97 603	99 346
应计未收利息	555	313
主现金池(附注 25)	98 158	99 659
非流动		
主现金池(附注 25)	47 265	65 750
共计	145 423	165 409

125. 投资包括信托基金的款项。

附注 9

非交换交易应收款：自愿捐款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
当期应收自愿捐款		
会员国	46 512	47 400
其他政府组织	54 973	52 898
联合国组织	30 981	25 742
私人捐助者	48 575	36 787
备抵前当期应收自愿捐款共计	181 041	162 827
非当期应收自愿捐款		
会员国	9 056	—
其他政府组织	761	462
联合国组织	1 230	—
私人捐助者	8 027	—
备抵前当期应收自愿捐款共计	19 074	462
可疑应收款备抵	(13 464)	(3 293)
可疑应收款备抵共计	(13 464)	(3 293)
应收自愿捐款净额(当期)	167 577	159 534
应收自愿捐款净额(非当期)	19 074	462
应收自愿捐款净额	186 651	159 996

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 10

其他应收款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
其他应收款（当期）		
应收其他联合国实体账款	45	50
其他应收款	25	9
应收贷款	825	1 093
小计	895	1 152
可疑应收款备抵——贷款	(600)	(600)
可疑应收款备抵——其他	(18)	(5)
其他应收款共计（当期）	277	547

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
其他应收款（非当期）		
应收贷款	298	387
其他应收款共计（非当期）	298	387
其他应收款净额	575	934

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 11

预转款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
给执行伙伴的预付款	15 541	17 928
预转款共计	15 541	17 928

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 12

其他资产

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
给开发署和联合国系统其他机构的预付款 ^{b/}	20 287	21 702
给供应商的预付款	1 502	126
工作人员预支款	1 400	1 156
给其他人员的预付款	1 036	246
递延费用	43	27
其他资产——其他	731	1
其他资产(当期)	24 999	23 258
其他资产共计	24 999	23 258

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

^b 包括开发署服务清结账户和预付给其他实体以提供行政服务的款项。

附注 13

继承资产

126. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。本组织的继承资产是多年来通过购置、捐赠和遗赠等多种途径取得的。这些继承资产今后不产生任何经济效益或服务潜力；因此，本组织选择不在财务状况表中确认继承资产。

127. 截至报告日，本组织没有可报告的重大继承资产。

附注 14

不动产、厂场和设备

128. 按照公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)，不动产、厂场和设备的期初结余最初以 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。建筑物的期初结余于 2014 年 1 月 1 日按折余重置成本得出，并经外部专业人员核实。机器及设备则用成本法估值。

129. 年内本组织并未因事故、故障和其他损失减记不动产、厂场和设备。截至报告日，本组织没有发现其他减值。建造中资产指截至 2016 年 12 月 31 日尚未最后完成并移交的由本组织代表最终用户群启动的基建项目。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑物	在建 资产 ^a	机(器)具 及设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	共计
截至 2015 年 12 月 31 日的成本	82	9 711	470	6 609	777	135	17 784
期初结余调整数 ^b	—	—	—	15	(15)	—	—
截至 2016 年 1 月 1 日的成本	82	9 711	470	6 624	762	135	17 784
增置	—	3 565	562	364	25	—	4 516
处置	—	—	(603)	(464)	(30)	—	(1 097)
其他变动	—	—	6	46	22	13	87
截至 2016 年 12 月 31 日的成本	82	13 276	435	6 570	779	148	21 290
截至 2015 年 12 月 31 日累计折旧和减值	72	—	291	4 696	381	98	5 538
期初结余调整数 ^b	—	—	—	3	(3)	—	—
截至 2016 年 1 月 1 日累计折旧和减值	72	—	291	4 699	378	98	5 538
折旧	1	—	48	466	97	14	626
处置	—	—	(52)	(398)	(22)	—	(472)
其他变动	—	—	—	18	17	2	37
截至 2016 年 12 月 31 日累计折旧和减值	73	—	287	4 785	470	114	5 729
截至 2016 年 12 月 31 日账面净额	9	13 276	148	1 785	309	34	15 561

^a 在建资产意在完工后分发给项目受益者。

^b 资产从“通信和信息技术设备”资产类别转划至“车辆”资产类别，以准确反映资产性质。

附注 15

无形资产

130. 在 2014 年 1 月 1 日前购置的所有无形资产，除“团结”项目所涉资本化费用之外，均在《公共部门会计准则》过渡豁免之列，因此不予确认。

无形资产

(千美元)

	外部购置软件
截至 2015 年 12 月 31 日的成本	32
期初结余调整数	—
截至 2016 年 1 月 1 日的成本	32
增置	—
处置	—
减值损失(仍在使用的资产)	—
其他变动	—
截至 2016 年 12 月 31 日的成本	32
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销和减值	4
期初结余调整数	—
截至 2016 年 1 月 1 日累计摊销和减值	4
摊销	5
处置	—
其他变动	—
截至 2016 年 12 月 31 日累计摊销和减值	9
截至 2016 年 12 月 31 日账面净额	23

附注 16

应付款和应计负债

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
供应商应付款(应付账款)	2 329	2 324
应付联合国其他实体款项	8 029	2 065
应计货物和服务款	3 255	13 500
应付款——其他	4 281	5 176
应付款和应计负债共计	17 894	23 065

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 17
雇员福利负债

(千美元)

	当期	非当期	2016 年 12 月 31 日 终了年度	2015 年 12 月 31 日 终了年度 ^a
离职后健康保险	430	28 107	28 537	25 226
年假	510	4 767	5 277	5 297
离职回国福利	686	5 755	6441	7 329
设定受益负债小计	1 626	38 629	40 255	37 852
应计薪金和津贴	1 296	—	1 296	617
雇员福利负债共计	2 922	38 629	41 551	38 469

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

131. 服务终了/离职后福利和《联合国工作人员细则》附录 D 规定的工作人员赔偿方案产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》确立。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

132. 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 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	附录 D/工作人员赔偿 ^a
贴现率，2015 年 12 月 31 日	3.49	3.67	3.73	—
贴现率，2016 年 12 月 31 日	3.44	3.55	3.61	—
通货膨胀，2015 年 12 月 31 日	4.00-6.4	2.25	—	2.25
通货膨胀，2016 年 12 月 31 日	4.00-6.0	2.25	—	2.25

^a 关于附录 D/工作人员赔偿估值，精算师使用了适用于现金流发生年度的年终花旗集团养老金折现曲线贴现率。

133. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养老金贴现曲线)、欧元(欧元区公司债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)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。

134. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势比率假设，以反映目前对离职后健康保险计划费用增

加情况和经济环境的短期预期。截至 2016 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设进行了更新，以包括未来几年的增长率。截至 2016 年 12 月 31 日，非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%(2015 年：4.0%)，所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.0%(2015 年：6.4%)，但美国医保计划为 5.7%(2015 年：5.7%)，美国牙保计划为 4.9%(2015 年：4.9%)，在 10 年中逐步减至 4.5%(2015 年：4.5%)。

135. 关于截至 2016 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年的预计通货膨胀率，差旅费用上涨率假设为 2.25%(2015 年：2.25%)。

136. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多可累积到 60 天。该假设与 2015 年估值一致。归属法继续用于年假精算估值。

137. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。附录 D/工作人员赔偿的死亡率假所设依据的是世界卫生组织统计表。

按设定收益计划核算的雇员福利负债的变动

期初至期末设定受益负债总额对账情况

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
截至 2016 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	25 234	6 592	5 297	37 123
当期服务成本	1 328	455	314	2 097
利息费用	1 105	224	185	1 514
实际支付的福利	(379)	(887)	(570)	(1 836)
2016 年财务执行情况表确认的费用总数	2 054	(208)	(71)	1 775
小计	27 288	6 384	5 226	38 898
精算(利得)/损失	1 249	57	51	1 357
截至 2016 年 12 月 31 日的设定负债净额	28 537	6 441	5 277	40 255

贴现率敏感度分析

138. 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%对负债的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(5 086)	(548)	(441)
占年终负债的百分比	(18)	(9)	(8)
贴现率下降 1%	6 704	621	512
占年终负债的百分比	23%	10%	10%

医疗费用敏感度分析

139. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。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。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益负债计量的影响如下。

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势费率变动 1%

(千美元和百分比)

2016	增	减
对设定受益负债的影响	23.94%	6 831 (18.33%) (5 230)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.92%	834 (2.15%) (613)
影响共计	7 665	(5 843)
2015 ^a	增	减
对设定受益负债的影响	23.56%	5 946 (18.09%) (4 564)
对当期服务成本与利息费用合计数数的影响	2.47%	705 (1.82%) (520)
影响共计	6 651	(5 084)

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

其他设定受益计划信息

140. 2016 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

扣除参与人缴款后的设定受益付款估计数

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
扣除参与人缴款后的 2017 年设定受益付款估计数	448	710	528	1 686
扣除参与人缴款后的 2016 年设定受益付款估计数	379	887	570	1 836

历史信息：截至 2016 年 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债共计

(千美元)

	2015	2014	2013	2012	2011
设定受益债务现值	37 123	34 953	24 688	25 969	23 407

应计薪金和津贴

141. 应计薪金和津贴包括与回籍假福利有关的 66 万美元。剩余的 64 万美元余额为薪金和其他福利的应计未付款项。

联合国合办工作人员养恤基金

142. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，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的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

143. 本组织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 7.90%，成员组织为 15.80%)，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。只有当大会根据养恤基金资金精算充足状况估值日评估确定需要缴款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要付款弥补短缺。每个成员组织应按与其估值之日前三年缴款总额相称的数额，缴付弥补短缺的款项。

144. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算赤字为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值得出的精算赤字为 1.87%)，这意味着在 2013 年 12 月 31 日养恤基金达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

145. 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值为 130.0%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.20% (2011 年估值为 86.20%)。

146. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充裕程度后得出结论，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，资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援用第 26 条的规定。

147. 2016 年期间，本组织向养恤基金的缴款全部结清。

148. 联合国审计委员会对联合国合办工作人员养恤基金进行年度审计，并每年向联合国工作人员养恤金联合委员会报告审计情况。养恤基金每季度发布投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站 www.unjspf.org 上查阅。

第一卷所列支付赔偿基金——附录 D/工作人员赔偿

149. 赔偿基金用于支付因公死亡、受伤或生病的赔偿款。赔偿支付规则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使本组织能够持续履行支付死亡和伤病赔偿金的义务。该基金的收入来自对净基薪(包括合格工作人员的工作地点差价调整数)征收的 1% 的收费。它涉及附录 D 中个人提出的索赔, 包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利的影响

150. 2015 年 12 月 23 日, 大会通过第 70/244 号决议, 核准国际公务员制度委员会建议的联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利的某些变动。影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的其中一些变动如下表所示。

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁; 2014 年 1 月 1 日之前加入的是 60 或 62 岁。大会决定, 联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员规定离职年龄提高为 65 岁, 至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施, 同时考虑到工作人员的既得权利。一旦于 2018 年 1 月 1 日实施, 这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日国际征聘工作人员(专业和外勤)的薪级表以单身或有受扶养人薪率为基础。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会批准了一项统一薪级表, 从 2017 年 1 月 1 日起将取消单身和有受扶养人薪率。有受扶养人薪率将由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》有确认受扶养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道实施。实施统一薪金表的目的是减少工作人员的薪资。但是, 统一薪金表将影响离职回国福利的计算和估值及年假福利折算。目前, 离职回国福利按离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算, 而折算年假则按离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金, 条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年, 而当前雇员仍是一年。一旦实施, 这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算结果。

这些变化的影响将充分反映在 2017 年将进行的精算估值中。

附注 18

拨备

151. 截至报告日，本组织没有需要确认拨备的法律索赔。

附注 19

其他负债

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日 共计	截至 2015 年 12 月 31 日 共计 ^a
附条件安排的负债	34 966	44 516
其他/杂项负债	1	1
其他负债共计(当期)	34 967	44 517
其他负债共计(非当期)	—	—
其他负债共计	34 967	44 517

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 20

净资产

累计盈余/赤字

152. 不限用途累计盈余包括雇员福利负债的累计赤字以及离职后健康保险、离职回国福利和年假负债的净头寸。

153. 下表显示本组织净资产结余情况及其变动。

净资产结余和变动 ^a

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	转入/转自 准备金 ^a	其他 ^b	截至 2016 年 12 月 31 日
不限用途累计盈余					
基金会非专用	5 592	(4 066)	—	—	1 526
基金会特殊用途	107 604	(2 584)	—	—	105 020
技术合作	195 053	46 257	—	(299)	241 011
方案支助	10 716	2 034	—	299	13 049
服务终了负债	(31 483)	(1 471)	—	(628)	(33 582)
不限用途基金小计	287 482	40 170	—	(628)	327 024
准备金					
基金会非专用	4 562	—	—	—	4 562
基金会特殊用途	4 023	—	—	—	4 023
技术合作	11 360	—	—	—	11 360

	截至 2015 年 12 月 31 日	盈余/(赤字)	转入/转自 准备金 ^a	其他 ^b	截至 2016 年 12 月 31 日
方案支助	2 932	—	—	—	2 932
服务终了负债	—	—	—	—	—
准备金小计	22 877	—	—	—	22 877
净资产共计					
基金会非专用	10 153	(4 066)	—	—	6 087
基金会特殊用途	111 627	(2 584)	—	—	109 043
技术合作	206 413	46 257	—	(299)	252 371
方案支助	13 649	2 034	—	299	15 982
服务终了负债	(31 483)	(1 471)	—	(628)	(33 582)
准备金和基金结余共计	310 359	40 170	—	(628)	349 901

^a 包括基金结余在内的净资产变动基于《公共部门会计准则》。

^b 包括精算损失 130 万美元，由 2016 年入账的上期离职回国福利基金缴款 70 万美元加上分部间补偿转款抵销。

附注 21

非交换交易收入

摊款

154. 本组织每两年获得经常预算的拨款，计入摊款。这些在第一卷下列报，并为完整起见也列入这些报表。本报告所述期间，本组织已收 1 410 万美元。

自愿捐款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
摊款		
经常预算拨款	14 100	16 935
摊款共计	14 100	16 935
自愿捐款		
自愿现金捐助	192 859	132 222
自愿捐助——土地和房舍	938	871
自愿实物捐助——厂、设备、无形资产和其他货物	8	203
收到自愿捐助共计	193 805	133 296
退还捐助者的款项	(2 519)	(1 172)
收到自愿捐助净额	191 286	132 124

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

其他转拨款和拨款

155. 非交换交易收入包括转拨款和拨款。

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
其他转拨款和拨款		
组织间安排	19 239	15 911
联合国内部资金拨款	—	1 000
其他转拨款和拨款共计	19 239	16 911

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

服务捐助

156. 本年度收受的服务捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。本年度确认收受的服务捐助列于下表。

服务捐助

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计
技术援助/专家服务	111	262
行政支助	68	—
共计	179	262

附注 22

其他收入

157. 从杂项收入来源获得的收入为 46 万美元。

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
其他/杂项收入	458	5
其他交换交易收入共计	458	5

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 23

费用

雇员薪金、津贴和福利

158. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税；津贴和福利包括其他工作人员应享福利，包括养恤金和保险以及工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴，见下表。

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
薪金和工资	38 526	41 619
养恤金和保险福利	8 673	7 011
其他福利	1 061	4 184
雇员薪金、津贴和福利共计	48 260	52 814

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

非雇员报酬和津贴

159. 非雇员薪酬和津贴包括联合国志愿人员生活津贴和离职后福利、咨询人费用和承包人费用、特设专家、国际法院法官津贴及非军事人员报酬和津贴。

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
咨询人、承包人和志愿人员	32 902	32 867
非雇员报酬和津贴共计	32 902	32 867

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

赠款和其他转拨款

160. 赠款和其他转拨款包括给执行机构、伙伴和其他实体的无条件赠款和转拨款，见下表。

赠款和其他转拨款

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
给最终受益者的赠款	22 024	18 658
给执行伙伴的转拨款	34 874	22 208
赠款和其他转拨款共计	56 898	40 866

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

用品和消耗品

161. 用品和消耗品包括消耗品、燃料和润滑油、备件，见下表。

用品和消耗品

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日 共计	截至 2015 年 12 月 31 日 共计 ^a
燃料和润滑油	169	87
备件	320	783
消耗品	571	726
用品和消耗品共计	1 060	1 596

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

差旅费

162. 工作人员和代表的差旅费见下表。

差旅费

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日 共计	截至 2015 年 12 月 31 日 共计 ^a
工作人员差旅费	5 898	7 191
代表差旅费	2 783	2 679
差旅费共计	8 681	9 870

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

其他业务费用

163. 其他业务费用包括维修、公用事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和核销费用，见下表。

	截至 2016 年 12 月 31 日 共计	截至 2015 年 12 月 31 日 共计 ^a
空运	304	125
陆运	1 073	739
通信和信息技术	2 888	2 094
其他订约承办事务	11 197	6 092
购置货物	1 442	2 652
购置无形资产	13	53
租金——办公室和房舍	1 709	2 386
租金——设备	530	77

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
保养和维修	590	2 671
坏账/可疑债务费用	10 182	3 939
汇兑损失净额	5 847	3 906
其他/杂项业务费用	1 156	2 292
其他业务费用共计	36 931	27 026

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

其他费用

164. 其他费用涉及招待费和公务职能、实物捐助及资产捐赠/转让。

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
实物捐助	938	871
其他/杂项费用	132	394
其他费用共计	1 070	1 265

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

附注 24

金融工具和金融风险管理

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资，现金池	97 603	99 346
短期投资，其他	555	313
短期投资共计	98 158	99 659
长期投资，现金池	47 265	65 750
长期投资，其他	—	—
长期投资共计	47 265	65 750
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	145 423	165 409
贷款和应收款		
现金及现金等价物，现金池	55 439	36 753
现金和现金等价物，其他	101	82
自愿捐助	186 651	159 996

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^{a/}
其他应收款	575	934
贷款和应收款共计	242 766	197 765
金融资产账面金额共计	388 189	363 174
其中涉及现金池中持有的金融资产	200 862	202 162
金融负债		
应付款和应计负债	17 894	23 065
其他负债(不包括有条件负债)	1	1
金融负债账面金额共计	17 895	23 066
现金池净收益汇总		
投资收入	1 757	1 222
金融汇兑收益/(损失)	(254)	(346)
现金池净收益	1 503	876
其他投资收入	17	39
金融工具净收益共计	1 520	915

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

金融风险管理：概览

165. 本组织面临以下金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。

166. 本附注和附注 25(金融工具：现金池)提供信息，说明本组织面临的上述风险；计量和管理风险的目标、政策和流程；以及资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

167. 本组织的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》(《准则》)。本组织将其管理的资本定义为其净资产的总额，包括累计基金结余和准备金。本组织的目标是保障其作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现其目标。本组织根据全球经济条件、基本资产的风险特征以及其当前和将来周转金需求管理其资本。

财务风险管理：信用风险

168. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务而造成财务损失的风险。信用风险产生于现金及现金等价物、投资和金融机构存款以及未清应收账款的信用敞口。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。

信用风险管理

169. 投资管理职能集中在联合国总部进行，正常情况下不允许其他地区从事投资。若条件允许根据符合《准则》的规定参数在当地投资，则某地区可能获得例外的核准。

信用风险：应收捐款和其他应收款

170. 应收捐款中有很大大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，本组织未持有任何作为应收款保证金的抵押品。

信用风险：可疑应收款备抵

171. 本组织在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如果有客观证据显示，本组织不能收回应收款全额，则计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理当局根据《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下表。

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

截至 2016 年 1 月 1 日	3 898
可疑应收款备抵增加数	10 184
该期间作为坏账核销的应收款	—
未动用数额转回	—
截至 2016 年 12 月 31 日	14 082

172. 因为本组织没有应收摊款，所以不涉及应收摊款的账龄及相关备抵。

173. 除摊款外的其他应收款账龄包括相关备抵百分比见下表。

除摊款外的其他应收款的账龄

(千美元)

	应收摊款毛额	备抵
不足一年	163 628	600
一年至两年	26 076	6 519
两年至三年	11 604	6 963
三年以上	—	—
共计	201 308	14 082

信用风险：现金及现金等价物

174. 截至 2016 年 12 月 31 日，本组织的现金及现金等价物为 5 550 万美元，这是这些资产的最大信用风险敞口。现金及现金等价物由根据惠誉生存能力评级获得“A-”或以上评级的银行和金融机构对手方持有。

财务风险管理：流动性风险

175. 流动性风险是本组织可能没有足够资金来履行到期义务的风险。本组织管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，本组织都始终有足

够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

176. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，从而大幅降低了在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。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。

177. 本组织进行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。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。本组织有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

流动性风险：金融负债

178. 流动性风险敞口依据的理念是，相关实体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，因为它有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序以确保有适当资源履行其金融义务。在报告日，本组织没有任何为负债或者或有负债质押的抵押品，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求本组织结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债的期限见下表。

截至 2016 年 12 月 31 日的金融负债期限

(千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	1 年后	共计
应付款和应计负债	14 640	3 255	—	17 895

金融风险管理：市场风险

179. 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本组织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，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化本组织的财政状况。

市场风险：利率风险

180. 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出现变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期用年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，见附注 25(金融工具：主现金池)。

市场风险：货币风险

181. 货币风险系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，本组织还以其他货币进行交易及持有资产和负债，因此面临因汇率波动而产生的货币风险。管理政策和《准则》要求本组织管理其货币风险敞口。

182. 本组织的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产除了所持现金及现金等价物和应收款外，主要是用以支持以本币交易的本地业务活动的投资。

本组织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。本组织减少货币风险的做法是，将捐助方以外币捐献的款项与业务活动外币需求挂钩。

183. 最重大的货币风险敞口涉及现金池的现金和现金等价物。截至报告日，非美元计值金融资产的结余主要以欧元和瑞士法郎计值，还有 30 多种其他货币，见下表。

截至 2016 年 12 月 31 日现金池的货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞士法郎	其他	共计
主现金池	200 862	—	—	—	200 862

货币风险：敏感度分析

184. 下表显示，截至 12 月 31 日，欧元和瑞士法郎的联合国业务汇率走强/走弱将如何影响以外币计值投资的计量，净资产和盈余或赤字的数额将如何增减。这项分析依据的是截至报告日被视为合理可能的汇率变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

对净资产、盈余或赤字的影响

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日 对净资产/盈余或赤字的影响		截至 2015 年 12 月 31 日 对净资产/盈余或赤字的影响	
	走强	走弱	走强	走弱
欧元(变动 10%)	1 297	(1 297)	1 532	(1 532)
瑞士法郎(变动 10%)	8 445	(8 445)	10 677	(10 677)

其他市场风险

185. 本组织在预期购买某些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

186. 由于现金及现金等价物、包括原始到期期限不足三个月的现金池定期存款、应收款和应付款的短期性质，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

187. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第 2 级：非第 1 级中的报价但可直接(即通过价格)或间接(即通过价格衍生生物)观察到的资产或负债的投入；
- (c) 第 3 级：不基于可观察市场数据的对资产或负债的投入(即不可观察投入)。

188. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。对现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

189. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可获得的可观察市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第 2 级。

190. 没有按公允价值列报的第 3 级金融资产或任何负债，公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

公允价值层级

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日			截至 2015 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	15 572	—	15 572	3 806	—	3 806
非美国机构债券	42 488	—	42 488	55 700	—	55 700
非美国主权债券	2 787	—	2 787	3 168	—	3 168
超国家债券	4 759	—	4 759	3 555	—	3 555
美国国库债券	13 096	—	13 096	27 765	—	27 765
主现金池——商业票据	3 332	—	3 332	24 129	—	24 129
主现金池——定期存款	—	63 389	63 389	—	47 286	47 286
主现金池共计	82 034	63 389	145 423	118 123	47 286	165 409

附注 25

金融工具：现金池

191. 本组织除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库现金池。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。

192. 由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的金融工具上，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。

193. 截至 2016 年 12 月 31 日，本组织参加的主现金池持有的资产总额为 90.336 亿美元(2015 年：77.839 亿美元)，其中 2.009 亿美元是本组织的资产(2015 年：2.022 亿美元)，本组织在主现金池收入中的份额是 150 万美元(2015 年：90 万美元)。

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
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
长期投资	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
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 493 332
应计投资收入	24 961
贷款和应收款共计	2 518 293
金融资产账面金额共计	9 033 627
现金池负债	
应付人居署	200 862
应付现金池其他参与方的款项	8 832 765
负债共计	9 033 627
净资产	—

2016 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	73 903
未实现收益/(损失)	(13 474)
主现金池投资收入	60 429
汇兑收益(损失)	(5 105)
银行费用	(646)
主现金池的业务费用	(5 751)
主现金池收入和费用	54 678

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
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

	主现金池	欧元现金池	共计
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			
应付人居署	654 673	4 773	202 162
应付现金池其他参与方的款项	7 129 195	38 808	7 625 287
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
净资产	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
未实现损失	(10 824)	(4)	(10 828)
现金池投资收入	41 120	44	41 164
汇兑损失	(11 720)	(15 300)	(27 020)
银行费用	(525)	—	(525)
现金池业务费	(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

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

195. 投资管理目标是资本保值和确保有足够流动资金满足业务的现金需要，同时使每个投资池获得有竞争力的市场回报率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

196. 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。

财务风险管理：信用风险

197. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资衍生工具，例如，以资产担保和以抵押担保的证券或股权产品。

198. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定级别的发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

199. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；对债券和贴现票据使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，对银行定期存款使用惠誉的生存能力评级。截至年底的信用评级如下。

按信用等级分列的主现金池投资

(百分比)

主现金池		截至 2016 年 12 月 31 日的评级				截至 2015 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)									
	AAA	AA+/AA/AA-	BBB	NR		AAA	AA+/AA/AA-	NR	
标普	33.6	55.1	5.6	5.7	标普	37.7	54.2	8.1	
惠誉	62.4	28.3		9.3	惠誉	61.9	26.5	11.6	
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3				Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	50.3	49.7			穆迪	65.8	34.2		
商业票据(短期评级)									
	A-1					A-1+/A-1			
标普	100.0				标普	100.0			
	F1					F1+			
惠誉	100.0				惠誉	100.0			
	P-1					P-1			
穆迪	100.0				穆迪	100.0			
逆回购协议(短期评级)									
	A-1+					A-1+			
标普	100.0				标普	100.0			
	F1+					F1+			
惠誉	100.0				惠誉	100.0			
	P-1					P-1			
穆迪	100.0				穆迪	100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)									
	aaa	aa/aa-	a+/a			aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	48.1	51.9		惠誉	—	53.6	46.4	

200. 联合国金库积极监测信用评级，而本组织仅投资于信用评级高的证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

201. 主现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价值证券，以支付参加者到期的承付款。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，现金池流动性风险被认为很低。

财务风险管理：利率风险

202. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具。这是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于5年(2015年：5年)。主现金池的平均久期是0.71年(2015年0.86年)，说明风险很小。

主现金池利率风险敏感度分析

203. 以下分析显示，如整个收益率曲线随利率变动而移动，截至报告日的主现金池公允价值将如何增减。因为这些投资以公允价值入账且其变动计入盈余或赤字，所以，公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增/减。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日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)									
(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)

截至2015年12月31日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)									
(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)

其他市场价格风险

204. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层级

205. 所有投资均按公允价值列报且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的表面价值被视为其公允价值的近似值。

206. 各层级定义如下：

(a) 第1级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第2级：非第1级中的报价但可直接(即通过价格)或间接(即通过价格衍生品)观察到的资产或负债的投入；

(c) 第 3 级：不基于可观察市场数据的对资产或负债的投入(即不可观察投入)。

207. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。对现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

208. 不在活跃市场上交易的金融工具(如银行定期存款)的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被列入第 2 级。

209. 下列公允价值层级说明截至报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有按公允价值列报的第 3 级金融资产或任何负债，公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构：主现金池

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日			截至 2015 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字之金融资产						
公司债券	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
非美国机构债券	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
非美国主权债券	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
超国家债券	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828
美国国库债券	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
主现金池--商业票据	149 285	—	149 284	949 112	—	949 112
主现金池--定期存款	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
主现金池共计	3 675 335	2 840 000	6 515 335	4 646 338	1 860 000	6 506 338

附注 26

关联方

关键管理人员

210. 关键管理人员是能够对本组织财务和业务决定施加重大影响力的人员。就联合国人类住区规划署而言，关键管理人员被视为包括执行主任和副执行主任。

211. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数以及其他应享待遇如补助、补贴、雇主养恤金和健康保险缴款。

212. 本组织的关键管理人员在本财政年度的薪酬总额为 60 万美元；此类薪酬符合《联合国工作人员条例和工作人员细则》、联合国公布的薪级表和其他公开文件。

关键管理人员的薪酬

(千美元)

	关键管理人员	直系家庭成员	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计
职位数目(专职同等人员)	2	—	2	2
薪酬总额:				
薪金和工作地点差价调整数	469		469	470
其他报酬/应享待遇	118	—	118	132
年度薪酬共计	587	—	587	602

213. 支付给关键管理人员的非货币和间接福利微不足道。

214. 本组织没有雇用关键管理人员的直系亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款是按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》支付的应享待遇；此类应享待遇预付款广泛提供给本组织的所有工作人员。

关联实体交易

215. 在正常业务过程中，为在执行交易方面实现节约，本组织的财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行。在采用“团结”系统前，这些都得要人工跟进结算。在“团结”系统中，在支付服务提供商时就进行了结算。

附注 27

租赁和承付款

融资租赁

216. 本组织没有融资租赁。

经营租赁

217. 本组织签订经营租赁来使用土地、永久性和临时性建筑物以及设备。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为 170 万美元。其他费用包括用于捐赠使用权安排的 90 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐款收入项下列报。不可撤消的安排项下未来最低租赁费用列于下表。

未来最低经营租赁债务

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日的最低租赁付款	截至 2015 年 12 月 31 日的最低租赁付款 ^a
经营租赁债务		
1 年内应付	2 243	1 883
1 至 5 年内应付	5 722	6 109
5 年后应付	30	56
最低经营租赁债务共计	7 995	8 048

^a 比较数字已重报，以符合现行列报方式。

218. 这些租约期限通常为 1 至 7 年,其中一些租约有延期条款和(或)允许在 30、60 或 90 天内提前终止合约。这些数额是最低合同期限的未来债务,同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。所有协议均无购买选项。

本组织为出租方的租赁安排

219. 本组织没有以出租方身份的租赁。

合同承付款

220. 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列于下表。

合同承付款类别

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计 ^a
货物和服务	29 294	16 670
执行伙伴	34 691	47 392
共计	63 985	64 062

^a 比较数字已重报,以符合现行列报方式。

附注 28

或有负债和或有资产

或有负债

221. 本组织在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿。这些索偿分为两大类,即商业索偿和行政法律索偿。截至报告日,本组织无应报案件。

222. 由于这类索偿结果不确定,任何支出的发生、数额和时间均不确定,因此没有计提拨备或费用。依照《公共部门会计准则》,如果无法确定待决索偿结果的可能性,并且无法合理估算损失数额,则应披露待决索偿的或有负债。

或有资产

223. 根据公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产),在某个事项很可能使本组织得到经济利益或服务而且有足够信息评估得到这些利益的可能性时,本组织披露或有资产。截至 2016 年 12 月 31 日,本组织的法律行动或在合营企业中的权益没有产生任何可能造成重大经济流入的重大或有资产。

附注 29

赠款和其他转拨款

224. 下表为执行伙伴已使用本组织赠款的地区。

按地区分列的赠款和其他转拨款

(千美元)

地区	2016 年共计	2015 年共计	2015/2016 年共计
非洲	5 992	4 942	10 934
阿拉伯国家	15 429	2 225	17 654
亚洲和太平洋	4 253	7 684	11 937
全球	9 638	3 897	13 535
拉丁美洲和加勒比	(438)	3 460	3 022
共计	34 874	22 208	57 082

225. 这一数额是财务执行情况表“赠款和其他转拨款”项下 5 690 万美元支出中的一部分。22 万美元的差额用于最终受益者。

附注 30

报告日之后的事项

226. 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产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 31

费用回收

227. 费用回收是人居署用来确保核心资源不被用来补贴专款项目活动的机制。它包括对项目活动执行可直接归因于项目的所有费用的直接收费，并在由于预先提供资金其他核准的临时费用分摊安排而无法直接收费的情况下，从这些项目中回收核心资金。虽然其他制度使用成本回收资金直接减少与之相关的支出，但联合国的政策是将成本回收金额记为收入。费用回收并不代表人居署的额外收入，因为它只是核心资金和项目资金之间一种形式的内部收入流动。在本报告所述期间，人居署两个分部和财务执行情况表分别记录和冲销了 230 万美元，以免多报收入和费用。

费用回收

(千美元)

	截至 2016 年 12 月 31 日共计	截至 2015 年 12 月 31 日共计
费用回收共计	2 396	2 447

