

联合国毒品和犯罪问题办公室

2014 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 • 2015 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。

[2015 年 6 月 29 日]

## 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 .....          | 9  |
| 摘要 .....                    | 9  |
| A. 任务、范围和方法 .....           | 13 |
| B. 以往建议的后续跟踪 .....          | 13 |
| C. 财务执行情况和管理 .....          | 14 |
| 1. 实施国际公共部门会计准则 .....       | 14 |
| 2. 财务概览 .....               | 14 |
| 3. 财务管理和内部控制 .....          | 15 |
| 4. 战略项目管理 .....             | 18 |
| D. 风险管理 .....               | 21 |
| E. 人力资源管理 .....             | 22 |
| F. 管理当局的披露 .....            | 27 |
| 1. 现金、应收款和财产损失核销 .....      | 27 |
| 2. 惠给金 .....                | 27 |
| 3. 欺诈和推定欺诈案件 .....          | 27 |
| G. 鸣谢 .....                 | 28 |
| 附件                          |    |
| 一. 以往期间建议的执行情况 .....        | 29 |

---

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 二. 关于工作人员队伍指标的进一步详情 .....              | 45  |
| 三. 财务报表的核证 .....                       | 47  |
| 四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....       | 48  |
| 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....       | 57  |
| 一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表.....       | 57  |
| 二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....    | 58  |
| 三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....     | 59  |
| 四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....      | 60  |
| 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表..... | 61  |
| 财务报表附注 .....                           | 62  |
| 附件                                     |     |
| 一. 2014 年 12 月 31 日终了年度自愿捐助收入.....     | 102 |
| 二. 截至 2014 年 12 月 31 日未缴自愿捐助情况.....    | 105 |

---

## 送文函

### 2015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 7.3，送交我特此核可的联合国毒品和犯罪问题办公室 2014 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)

---

2015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2014年12月31日終了年度的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长  
联合国审计委员会主席  
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2014年12月31日终了年度财务报表,包括截至2014年12月31日财务状况表(报表一)、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)及财务报表附注。

#### 管理当局对财务报表的责任

执行主任负责根据国际公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并负责进行视为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

#### 审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,并规划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断,包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估,选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当,作出的会计估计是否合理,以及评价财务报表的总体列报情况。

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。

#### 审计意见

我们认为,财务报表根据国际公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2014年12月31日的财务状况及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

此外,我们认为,我们注意到的或在审计过程中抽查的毒品和犯罪问题办公室会计事项,在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》、《毒品和犯罪问题办公室财务细则》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情况出具了长式报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015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)2014年12月31日终了年度财务报表,并审查了其运作情况。审计工作是通过检查毒品和犯罪问题办公室维也纳总部财务事项和运作情况以及对在哥伦比亚的运作情况开展实地考察进行的。审计委就财务事项、战略项目管理和人力资源管理提出报告。

#### 审计意见

审计委认为,财务报表根据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2014年12月31日的财务状况及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 总体结论

联合国毒品和犯罪问题办公室在一个日益具有挑战性和竞争性的环境中运作,其中捐助者不断寻求提高项目交付的效率和成效。筹集自愿供资的成功以及对自愿供资的日益依赖,正在将毒品和犯罪问题办公室引入到其主要专长领域以外的活动领域,这些领域与核心目标的切合度不够。管理当局如要推动效率的提高和有效应对目前的财政紧缩和捐助者压力,需要大大加深对业务费用的了解。毒品和犯罪问题办公室管理当局认识到所面临的挑战,认识到迫切需要改进整个业务的业务流程,以确保长期的可持续性。正在实施的改革提供了一个机会,可以将财务管理的重点从事务性管理转移到更具战略性的做法。但是,需要加大实施这些改革的步伐,以保证举措取得成功和实现效益。

毒品和犯罪问题办公室需要改进并更好利用关于为实现其战略目标而使用的资源的信息。目前的系统不支持充分评价和计量成果,也无法使管理当局能够查明并优先开展最为适当和可持续的项目。为继续成为一个优选伙伴,管理当局需要征聘和留住一支有技能、适应性强并有能力支持方案交付和驱动业务变革的工作人员队伍。然而,员工队伍战略规划数据的缺乏妨碍人力资源管理团队支持此种规划并确定今后所需技能和能力的的能力。毒品和犯罪问题办公室如要利用计划实施的变革,更加灵活和敏捷地回应捐助者和其他利益攸关方的要求,将需要调整其人力资源流程,以应对这些挑战。

## 主要审计结果

### 财务概览和公共部门会计准则的实施

该组织财务状况稳健，有足够的流动资产来支付其负债。自愿捐款仍然是业务收入的主要来源，目前在中期内有强有力的资源供给，这些资源与未来几年将要交付的项目挂钩。公共部门会计准则的实施具有挑战性，因为用于编制账目的传统系统存在不足，并且需要大量的人工干预。公共部门会计准则提供了一个框架，在整个毒品和犯罪问题办公室之内灌输财务上更大的纪律和严谨之风，因为业务的真实费用现在得到更清楚的报告。为从公共部门会计准则充分受益，新的信息必须被用来支持更知情的决策。全组织工作人员的财务知识也必须得到提高，以推动费用意识文化，并确保公共部门会计准则不仅仅被视作财务部门的年度会计工作。

### 财务管理和内部控制

内部控制严重依赖于在该组织内较低层级运作的系统和流程，但中央财务职能能力有限，无法在实体一级获得关于各业务部门合规和预算差异程度的保证。缺乏关于项目支出的及时信息，导致预算执行率存在显著差异。虽然中央财务团队的监督成效可得到进一步加强，但显著改进依赖“团结”项目的实施。为了确保新系统数据的可靠性，并提供经完善和及时的管理信息和报告，毒品和犯罪问题办公室必须确保数据得到适当清理和迁移。

审计委已在以前的报告中强调企业风险管理作为改进管理和内部控制重要工具的重要性。毒品和犯罪问题办公室现在已经记录了高等级风险，并正在取得进一步进展，以将该流程嵌入各业务层面，但有必要确保对查明的风险进行定期审查和质疑。尽管毒品和犯罪问题办公室被认为是整个联合国系统中风险管理更先进的实施者，但实施的速度需要得到提高，使风险管理在 2015 年年底前全面运作。同样，毒品和犯罪问题办公室需要发展其评估欺诈风险的做法，并制定适当的减缓风险战略。

### 项目的战略管理

审计委审查了毒品和犯罪问题办公室对项目的战略管理办法，重点是：项目如何契合核心目标；项目活动的费用如何得到理解并为决策提供信息；如何进行项目评价。毒品和犯罪问题办公室如果要保持更长期的财务可持续性，需要在这些方面作出改进。审计委注意到，毒品和犯罪问题办公室的战略目标和项目组合之间目前缺乏契合，需要确保作出改进，以更好地展示核心目标如何正在通过其方案得到实现。

2014 年，办公室启动了一项举措，实行全额费用收回，以便提高可见度，对费用有更深入的了解，提高效率，并使管理层能够做出更好的战略选择。管理层掌

握的信息有限，无法详细了解项目收回费用的程度。随着经常预算增长率的降低，缺少这一信息会对毒品和犯罪问题办公室的较长期财务稳定性产生影响。全额费用收回在全面实施后，将为毒品和犯罪问题办公室的运作提供财务上更为可持续的基础。虽然这一概念已获得高级管理层的坚定承诺，并且正向捐助者传达各项原则，但实施的速度一直较慢，有可能延迟实现全额费用收回为业务带来的效益。

毒品和犯罪问题办公室目前没有进度报告中量化项目成果指标或建立有关基准，妨碍了管理层评估方案是否高效率地实现其目标的能力。由于缺乏实时数据，总部财务人员仅掌握国家办事处提供的可见度有限的关于监测、评价和核实项目花费的数据，而且用于质疑预算执行率的数据的可见度有限。截至 2014 年，对所有在 2014 年完成或业务上完成的项目中大约 75% 的项目进行了评价，这比 2013 年的 53% 明显增加。虽然这一比例相比早些年有所增加，但毒品和犯罪问题办公室没有以最佳方式利用所得经验为其项目组合的管理提供信息。

#### 人力资源管理

对毒品和犯罪问题办公室服务的需求最近几年不断增长并有改变，管理当局需要确保目前的人员配置模型能够满足业务新要求。高级管理层对日常人力资源事项的介入是适当的，但对战略员工队伍规划的重视不够。关于目前工作人员能力的更好数据还将为制定更具战略性和更长期的工作人员规划提供信息。毒品和犯罪问题办公室需要建立一个最佳员工队伍构成的模型，并应考虑使用一个灵活的工作人员库，可以为短期任务进行部署，以加强团队能力。

为空缺职位征聘合适的人员是有效履行任务的关键。内部监督事务厅(监督厅)将最近在征聘目标方面的业绩改善归因于增加使用名册来填补空缺。从 2016 年开始，办公室将适用联合国中央职业发展和流动框架职务分类，并应借此机会征询其他实体，如联合国难民事务高级专员办事处(难民署)，以了解这将如何影响人员配置战略。

#### 主要建议

根据审计结果，审计委在本报告各处提出建议，毒品和犯罪问题办公室同意所有建议。主要建议是，毒品和犯罪问题办公室应：

- (a) 在其所有业务中嵌入公共部门会计准则要求的财务纪律，工作人员应参与维护及时和准确的财务记录，充分利用质量更好的财务信息输出，以支持其决策；
- (b) 加强反欺诈安排，途径是制定欺诈风险评估，为制定欺诈缓解计划提供信息，开展有针对性的培训，在高风险领域使用有针对性的例外报告；
- (c) 进一步提高报告给高级管理层的预算差异分析和说明的质量，以重订预算和改进药物管制和预防犯罪方案之间的预算和资源分配；

(d) 提高向项目推出全额费用收回的速度，加强指导、培训，并建立保证程序；确保该信息被用于做出有关项目可行性和可持续性的战略选择；

(e) 完成风险管理流程的实施，利用有关产出将这一概念嵌入各项业务的决策；

(f) 制定一个明确的战略，使方案和项目契合毒品和犯罪问题办公室的组织目标；在这方面，管理当局应审查现有的和新的项目，以评估其与目标的相关性；

(g) 提高对已完结项目进行评价的比例，以提供范围广泛的、从地方收集的定性和定量数据，尤其是费用数据和与目标相比的进展情况，并确保进行项目设计时参考有关信息，即评价建议；

(h) 建立一个最佳员工队伍构成、能力和培训模型，以制定中长期人员配置计划，并通过收集更全面的员工队伍数据为此提供信息。

## 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,有核心工作人员 638 人,并由 73 个地点的约 1 000 名联合国开发计划署(开发署)人员提供支助。办公室几乎所有活动是通过全球、区域和国家各级的各个项目开展的。国家和区域项目主要是毒品和犯罪问题办公室各区域办事处的责任,而全球项目则由办公室总部牵头执行。

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 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该办公室的运作情况。此项审计是依照《联合国财务条例和细则》、《毒品和犯罪问题办事处财务细则》和《国际审计准则》进行的。《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,以便能够在判断这些财务报表是否不存在重大误报方面有合理的保证。

3. 审计的主要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 2014 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进行,并为此对在哥伦比亚的运作情况开展了实地考察。

4. 审计委员会根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5,审查了毒品和犯罪问题办公室的运作情况,这使审计委能够就财务程序、会计制度、内部财务控制和一般的业务行政管理的效率提出意见。审计委就毒品和犯罪问题办公室的财务状况和其他财务事项作出评论。审计委研究了毒品和犯罪问题办公室如何确保方案有健全的财务管理,并研究了人力资源战略办法,审查毒品和犯罪问题办公室如何部署其员工队伍来满足业务需求。

5. 本报告涵盖审计委认为应提请大会注意的事项。已经与毒品和犯罪问题办公室管理当局讨论过这些事项,其观点已得到适当反映。

## B. 以往建议的后续跟踪

6. 截至 2015 年 3 月 31 日,就 2012-2013 年及以前各年提出的 35 条尚未执行的建议中,有 13 条(37%)仍在执行中,22 条(63%)已经执行或者被取代。审计委特别注意到,毒品和犯罪问题办公室已经推出《外部方参与框架》,以此来加强执行伙伴的选定和管理,并以更加一致和透明的方式这样做。这正在改善内部控

制，使管理当局能够对其外部接触有更好的可视性。关于先前建议执行情况的更多细节见附件二。

## C. 财务执行情况和管理的

### 主要情况

截至 2014 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室管理 243 个项目

毒品和犯罪问题办公室在 150 个国家运作项目

截至 2014 年 12 月 31 日，正式运行项目的核定预算总额为 14 亿美元

2014 年费用总额为 3.254 亿美元

根据目前的协议，应收捐助者捐款净额为 2.976 亿美元

### 1. 实施国际公共部门会计准则

7. 联合国毒品和犯罪问题办公室成功地获得了关于其财务报表的无保留意见，这是采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的第一批财务报表。采用公共部门会计准则的工作提出了巨大的管理挑战：由于毒品和犯罪问题办公室财务系统的复杂性不利于高效率地提取财务数据，编制报表需要大量的人工调整和调节。审计凸显出需要更全面的流程用以持续记录结余和提供有关凭证。审计委认识到管理当局在编制报表时不得不克服的遗留系统的挑战。

8. 公共部门会计准则导致对财务报表中列报的应收款余额及雇员福利负债的分析有显著改进，对捐助协议的审查更严格，以确定确认的时点。随着时间的推移，这应提高管理审查进程和毒品和犯罪问题办公室系统获取的捐助者数据的质量。管理当局目前将收集整理大多数主要结余作为一项年终人工工作，而不是日常财务流程的一部分。至关重要的是，管理当局要利用新的财务纪律，并利用这个机会显著提升将财务信息用于支持其战略决策的方式，在工作人员如何参与资源的财务管理方面创造重大改变。

9. 审计委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。

### 2. 财务概览

10. 毒品和犯罪问题办公室的资金主要来自自愿捐款——2014 年，总收入为 3.286 亿美元，其中自愿捐款达 2.900 亿美元(88.3%)。收入还包括来自联合国经常预算的 3 100 万美元。该年度费用为 3.254 亿美元，导致 320 万美元小额盈余。

11. 向公共部门会计准则的过渡导致毒品和犯罪问题办公室所持资产和负债的披露得到显著加强。2014 年年底财务报表中记录的资产基础是 8.059 亿美元，其中 5.410 亿美元为流动资产。财务报表确认负债总额为 3.342 亿美元。审计委对主要财务比率的分析(表二.1)显示，尽管处在竞相争取捐助资金的环境下，但目前财务状况仍然稳健，资产对负债的比率为 2.41 美元资产对每 1 美元负债。排除 2.650 亿美元非流动资产后，该比率依然呈现积极，为 1.62 美元资产对每 1 美元负债。

表二.1

## 主要财务比率分析

| 比率说明            | 2014 年 1 月 1 日   |                |
|-----------------|------------------|----------------|
|                 | 2014 年 12 月 31 日 | (公共部门会计准则期初状况) |
| 流动比率            | 3.10             | 3.12           |
| 流动资产对流动负债       |                  |                |
| 资产总额对负债总额       | 2.41             | 2.45           |
| 资产对负债           |                  |                |
| 现金比率            | 1.62             | 1.70           |
| 现金+流动投资对流动负债    |                  |                |
| 速动比率            | 1.96             | 1.62           |
| 现金+等价物+应收款对流动负债 |                  |                |

来源：审计委对毒品和犯罪问题办公室财务数据的分析。

12. 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约 4.273 亿美元的现金和投资结余以及 2.976 亿美元的应收捐助者自愿捐款。应收自愿捐款是与捐助者的当前协议有效期内应付的剩余款项，其中 6 560 万美元为一年以后应付的款项。

13. 毒品和犯罪问题办公室负债的两个最主要部分是 1.191 亿美元雇员福利和 1.842 亿美元预收款。雇员福利负债是年底时已发生的义务，其中最大部分是约 9 420 万美元的离职后医疗保险费用估计数。预收款包括来自现有欧洲联盟协议的 1.798 亿美元目前递延的未来收入，根据协议，在协议设定的条件得到满足时将确认收入。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应收款的相当一部分在多大程度上取决于毒品和犯罪问题办公室继续按照预期交付现有的项目和方案。

### 3. 财务管理和内部控制

14. 在整个毒品和犯罪问题办公室正在发生一些必要的变革和发展，这些将提供一个平台，用以提高财务管理、更长期的财务可持续性和各项业务的内部控制环境的可见性。在未来几年实施的变革包括预算报告方面的发展；“团结”企业资源规划系统第一阶段的实施；强化的费用分类做法，以更好地为项目费用决策提

供信息；经改进的风险管理流程的制订。要确保毒品和犯罪问题办公室能够有适当的信息作出知情战略决策，并高效率地为捐助者提供服务，变革是必不可少的。

#### 内部控制

15. 审计委在先前的报告中指出，毒品和犯罪问题办公室实行的是一个涉及多个数据库的特别复杂的会计制度。药物管制方案和预防犯罪方案会计事项层面的数据被记录在两个业务系统，即综合管理信息系统(综管系统)和 PeopleSoft，而财务报表依据的是这两个系统的数据。对记录于 PeopleSoft 中的会计事项定期进行汇总，并在两系统之间进行人工传输，导致大量的人工日记账事项。

16. 除了这两个财务业务系统，数据录入和财务监管还采用若干其他系统，如：在收入管理方面的供资协定及捐助者简介，在项目管理、采购和资产管理方面的商业情报门户 ProFi。随着毒品和犯罪问题办公室侧重于改进财务管理，它需要获得实时信息系统的支持。目前的系统和流程依然零散，给在较低业务层级运作的第一级控制的质量带来额外压力。更高层级(实体级)的控制很难运作，因为系统没有整合；管理当局在各项业务合规事项方面的能见度有限。审计委认为，在实施“团结”项目前，改善内部控制环境的空间有限。

17. 审计委注意到，毒品和犯罪问题办公室业务中报告的欺诈行为数量较低。审计委认为，管理当局应采取行动，通过开展欺诈风险评估减少和更好地查明其业务中的欺诈风险。这些评估将使管理当局能够把努力的重点放在最容易发生欺诈的领域，并促进制定适当的缓解计划。这些评估还可用于评估培训需求，并确定可在哪些领域将“团结”项目的改进报告功能用于制定主动发现欺诈的流程，如有针对性的例外报告。

18. 审计委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，以侧重开展培训和有针对性的例外报告，从而发现欺诈案件。

#### 预算控制

19. 在实施公共部门会计准则后，2014年初始预算于2013年12月第一次在年度基础上获得批准，数额定在3.995亿美元。这包括3.547亿美元预算外资金(89%)。两年期周期的最新预算为7.601亿美元(2012-2013年为6.188亿美元)，两年期资源计划的数额增加22.8%，显示毒品和犯罪问题办公室的活动持续增加。订正预算在2014年12月获得批准，比2013年12月批准的初始预算减少4380万美元。报表五显示实际金额为3.057亿美元，而订正预算为3.557亿美元。

20. 与初始预算(9380万美元)和订正预算(5000万美元)相比的支出结余规模说明毒品和犯罪问题办公室在管理方案交付方面面临的困难，这一点符合预测。九个工作方案中的四个都出现超过500万美元的支出结余，主要是执行率低或延迟

执行造成的。在这一年中，管理当局改进了向高级管理团队报告预算差异的工作，但审计委认为，一旦业务信息系统的质量和及时性得到提高，可在这一领域取得进一步进展。这应包括重新安排年度项目预算。

21. 审计委还注意到，系统的局限性导致在摸清方案间分摊费用方面的困难。这在财务报表(附注 5)中显而易见。在报表中，药物管制方案和预防犯罪方案间的一些分摊费用不再按照业务活动分配。预防犯罪方案有收入 1.75 亿美元，但分配的费用较低，为 1.54 亿美元；而药物管制方案有收入 1.53 亿美元，但分配的费用较高(1.71 亿美元)。附注中的分析凸显出需要提高对这些差额以及引起差额的差异的理解。这将使管理当局对方案的相对业绩有更深入了解。管理当局还应利用这一信息来审查方案之间的费用分配，同时借鉴它将从全额费用收回举措中获得的经改进数据。

22. 审计委建议管理当局：(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。

实施“团结”项目

23. “团结”项目应为向管理层决策提供更好和更及时的信息带来新的机会，并支助管理层在整个业务中维持一个能见度和一致性更高的控制环境。“团结”项目的执行将是对管理层的另一个重大挑战，特别是鉴于启动日临近 2015 年财务年度终了的时间。

24. 毒品和犯罪问题办公室目前的期望是“团结”项目整合部署<sup>1</sup>将在 2015 年 11 月 1 日启动，并且“团结”项目的财务和项目管理方面(“团结”项目还有其他模块)将取代目前的系统。管理当局正在制定计划，以确保开始进行适当的变革管理工作，包括管理协调委员会的监督、一个培训方案以及使数据转移得以进行的中断期。审计委员会强调，毒品和犯罪问题办公室确保工作人员得到适当培训以及迁移到新系统的信息得到适当清理格外重要。由于毒品和犯罪问题办公室使用多个系统，数据清理对于确保统一报告工具的效益得以实现至关重要。2014 年，管理当局进行了差距分析，以确定在实施“团结”项目后需要运行的遗留系统。因此制定了一项优先回应整合请求的计划，但审计委员会强调，需要确定在整合重要遗留系统方面的风险并制定一个消除所确定差距的明确时间表。

25. 执行时间表将意味着毒品和犯罪问题办公室财务人员将不得不依赖多个单独的遗留财务系统来汇编数据，只有在 11 月和 12 月使用“团结”项目开展此项工作。从多个系统提取数据的需要将为 2015 年带来更多的复杂性，意味着本已困难的审计跟踪将在遗留系统最后一年中变得越来越具有挑战性。认真的项目规

<sup>1</sup> “团结”项目整合推出包括：“团结”项目基础部分和“团结”项目扩展部分一。

划和资源分配对于确保财务小组在开展正常业务活动的同时成功执行“团结”项目和及时提交财务报表至关重要。管理当局称，团结项目的执行工作将是要求很高的，并且在部署后维持充足的人力资源和业务能力将是一个挑战。

26. 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。

#### 4. 战略项目管理

27. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室对项目进行战略管理的做法，侧重于项目如何与核心目标协调一致；如何理解项目活动费用和用其为决策提供信息；如何评价项目。这些流程与业务中更广泛的变革和发展都是相互关联的，对于确保毒品和犯罪问题办公室的活动有侧重点并且具有成本效率至关重要。如果毒品和犯罪问题办公室要在长期保持财务可持续性，需要在这些领域作出改善。

项目活动的战略协调一致

28. 毒品和犯罪问题办公室所收到资金的 90% 以上是捐助方指定用于特定用途的，并且需要维持这些捐助的渠道，为保持毒品和犯罪问题办公室更长期的财务状况供资，并维持固定费用捐助的目前水平。这一环境会鼓励管理当局开展最可能吸引捐助资金的项目活动。这可能导致毒品和犯罪问题办公室实施在其特定专长领域边缘的项目或不直接完全符合其核心目标的项目。

29. 管理当局尚未开展工作，审查其项目组合与其核心目标协调一致的情况，并且信息系统以及目前的产出和业绩指标的结构无法支持此种分析。毒品和犯罪问题办公室的独立评价小组最近分析了过去三年在项目评价工作中提出的建议。分析显示，存在项目设计与核心目标不符的风险。约 35% 的评价建议改善项目和方案的设计阶段。

30. 管理当局目前无法展示项目活动和所使用的资源如何实现毒品和犯罪问题办公室的战略目标。由于认识到这一点，将于 2015 年 9 月与捐助方以及国家代表和高级管理层举行一次会议，讨论毒品和犯罪问题办公室的战略愿景如何更好地与其业务交付协调一致。审计委员会理解实施这一举措的原因，但重要的是管理当局从会议中取得明确的成果，帮助为形成有关项目交付的明确战略观提供信息。

31. 为向管理当局提供更高的能见度，项目报告应包括与核心目标协调一致的业绩衡量标准，这将使管理当局能够展示项目交付如何与组织总体目标和优先事项相匹配。管理当局应考虑通过制定指导和培训，提高项目工作人员的认识，并确保加强项目核准流程，在其中纳入这些考虑因素，从而强化此种协调一致的重要

性。改善将有助于毒品和犯罪问题办公室显示，其产出和成果牢固地以其核心目标为重点。

32. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 以新的举措为基础，制定将其整体战略目标与基本方案和项目联系起来的明确战略，并且应对照这些目标审查项目，以确保这些项目与战略充分协调一致；(b) 确保在项目核准阶段确认项目与毒品和犯罪问题办公室商定战略目标协调一致；(c) 考虑改进指导和培训，以加强协调一致的原则。

33. 审计委员会还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。

了解项目交付的费用

34. 在确定其交付的项目的战略重点后，管理当局深入了解交付项目所涉的费用至关重要。审计委员会在 2014 年报告中指出，管理当局对费用的了解不足。由于毒品和犯罪问题办公室依赖竞争环境中的自愿供资，不了解费用可能最终对该办公室的长期竞争力和财务可持续性产生影响。管理当局已认识到有必要更深入了解费用，因而启动了于 2014 年开始的转向全额费用收回的举措。

35. 毒品和犯罪问题办公室认识到，经改善的费用数据将使其更明确了解可全部或部分归属于一个业务、方案或项目的费用。该举措是由毒品和犯罪问题办公室确保项目收回其所有费用的需求驱动的，但更完善的财务信息还应使管理当局能够对供资优先事项作出更知情的决定，并使管理当局更明确了解间接费用。审计委员会强调透明的间接费用作为驱动效率和提高竞争力机制的重要性。

36. 在将费用归类方面，毒品和犯罪问题办公室将费用归为三个基本类别。这些类别是：可以直接归于方案和项目交付的直接费用；直接支助费用，如外地办事处支助和人员、毒品和犯罪问题办公室代表、建筑物管理和通信；无法容易、直接地归于特定活动、项目或方案或从中收回的间接费用；这些包括中央行政和部门支助、捐助方关系和改进举措等费用。审计委员会大致支持这些定义；但是，只有准确和一致地归结费用，费用计算流程才可能是有效的。已经向外地办事处提供了有关费用收回的各种指示和一些培训，并已设立一个全额费用收回委员会，以审查执行情况。但是，为确保该举措能够成功，并且各项原则适当地嵌入决策流程，审计委员会认为，管理当局需要一个保证流程，以确认费用数据是可靠的。在审计时没有设立保证框架。

37. 更完善的费用数据将使管理当局能够确定项目和方案之间的费用差异和作出比较，并提供更完善的费用信息，以便为新项目活动编制更准确的预算。它还将推动在项目之间公平归结费用方面的改进，确保项目不会交叉补贴其他活动或吸收经常预算资金。随着时间的推移，这应使毒品和犯罪问题办公室能够比较目前捐助协议中方案支助费用的目前水平和实际费用，这将使管理当局能够与捐助

方接触，重新审视已经作出的费用假设，或终止无法收回费用的活动，特别是在这些活动与核心目标不协调一致的情况下。

38. 从管理当局的初始分析中可以明显看出，在很多情况下，归于项目的方案支助和间接费用的当前水平将低于在捐助协议中收回的实际费用。这很重要，因为无法收回其全额费用的项目活动将耗用经常预算资源，或将需要其他资金的交叉补贴。因此，收回费用不足的项目不可能是可持续的，最终将对经常预算产生资金压力。

39. 审计委员会欢迎这一进展；对费用的更明确了解对于良好的财务管理至关重要，支持作出更好的规划和决策，并有助于确保项目及其有关供资是可持续的。但是，确立原则后，现在明确需要管理当局加快执行速度，并尽快了解其费用基础，以确保该举措成功实行。管理当局应在与捐助方结束谈判后，将其项目组合转为以全额费用收回为基础，以确保实现新方法的效益。审计委员会注意到，截至 2014 年 12 月 31 日，204 个项目已经开始根据新的全额费用收回准则运作。审计委员会认为，评估费用收回对特定项目的影响、或确认全额费用收回框架是否在毒品和犯罪问题办公室整个业务中得到一致、准确的适用，仍然为时过早。审计委员会将在其今后报告中审查费用计算方法的一致性，并评估管理当局如何利用这些信息。

40. 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方案提供信息；(b) 完成在项目中推出全额费用收回的工作，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在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。

#### 项目评价

41. 评价是战略项目管理的一个重要构成部分，并且是毒品和犯罪问题办公室期望所有方案都开展的一项活动。它能够确定一个项目是否物有所值，并使管理当局有机会汲取经验教训，为今后项目的设计和交付提供借鉴。由于评价数据是经整理的，这些数据可以用于查明主题和帮助管理当局了解组织的战略优先事项是如何交付的，为组织内各重要流程的项目计划和战略提供信息。

42. 毒品和犯罪问题办公室评价小组向审计委员会提供的数据显示，已得到全面评价的已完成项目的所占比例在 2011 年和 2013 年之间有所上升。截至 2014 年，自 2011 年以来开展的 172 个已完成项目或业务上已完成项目中，约 75% 的项目得到评价，这比 2013 年的 53% 明显增加。小组最近开展了整合分析，该分析也显示项目设计与核心目标不协调一致的风险正在增加，因为 35% 的评价结果建议对项目 and 方案的设计阶段进行投资。

43. 开展项目评价应是业绩管理考核制度的一个重要部分，以提高合规，并且高级管理层应审查方案评价水平，将其作为监测流程的一部分。随着毒品和犯罪问题办公室继续开展变革方案，项目主管要能够衡量对方案交付的效率和成效的影响将变得愈发重要；一个强有力和全面的评价流程将提供这一工具。

44. 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。

#### D. 风险管理

45. 在其以往报告中，审计委员会强调了企业风险管理作为加强治理和改善管理和内部控制的重要工具的重要性。毒品和犯罪问题办公室现在已经记录了其高级别风险，并且审计委员会注意到，在将该流程下推到业务级别方面正在取得进一步进展。与执行联合国秘书处企业风险管理和内部控制框架的联合国其他实体相比，毒品和犯罪问题办公室已经取得了进展，但该办公室尚未实行系统性的风险管理。

46. 毒品和犯罪问题办公室已经在执行主任办公室内设立了一个风险协调人，以强调该流程的重要性；在司一级已经任命了更多风险协调人，他们每季度召开会议。2014年7月，设立了一个组织风险登记册，着重显示毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处的10种重大企业风险，而初始的较长清单中有超过30种风险。该登记册涵盖联合国秘书处风险目录中确定的五个重要领域，其依据是组织全部风险范围中的五个主要风险领域：战略；治理；业务；合规；财务风险。编制这一高级别组织风险登记册是风险管理流程中重要的第一步。高级管理层确定的五个最高风险为：

- (a) 战略规划和预算编制；
- (b) 组织转型和“团结”项目实施；
- (c) 组织架构和同步化；
- (d) 安全和安保；
- (e) 财务捐助和预算外捐款。

在2015年4月我们开展审查时，登记册仅反映高级管理层确定的风险，但管理当局正在已编制有关其活动的风险登记册的七个外地办事处着手完成一项试点工作。外地办事处通过网上课程接受了风险培训，并接受了其他支助，编好登记册供代表核准，随后由风险协调人进行整理。这项工作应使毒品和犯罪问题办公室能够更好地了解外地办事处的风险及其管理，并使办公室能够对照所确定的外

地面临的风险比较和验证组织风险登记册。联合国秘书处请毒品和犯罪问题办公室提供有关在外地推出登记册的实际应用方面的反馈。

47. 正在开展另一个流程，要求各司编制自己的风险登记册，并在 2015 年最后六个月为所有方案主管举行培训。审计委员会认为，这些是确保在毒品和犯罪问题办公室全面查明和管理风险的整体工作中的重要部分。尽管自审计委员会上一次报告以来，已取得了积极的进展，但只有在毒品和犯罪问题办公室系统地反映来自司一级和外地登记册中的风险并能显示管理当局决策如何因此发生变化时，其风险管理才可能有效。

48. 审计委员会在审查 2014 年编制的风险登记册时，注意到其格式符合企业风险管理和内部控制框架。登记册明确阐明了缓解行动，但是更为详细的缓解计划正在编制中，并将在 2015 年 9 月提交给管理协调委员会。审计委员会注意到，本可以进一步定制风险登记册，以确保框定全部风险的范围，使其仅包括联合国全部风险范围中与毒品和犯罪问题办公室相关的方面。随着风险框架被嵌入，必须考虑继续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集合在一个登记册中是否仍然适当，因为这两个组织可能有其不同的风险概况和对策。审计委员会的审查还注意到，初始组织风险登记册未有演变，并且没有任何初始评估得到修正，以反映风险或缓解措施的演变。

49. 至关重要的是风险管理得以持续开展，由管理当局定期审查和质疑，并作为决策和控制的工具使用。预计随着风险管理工作在毒品和犯罪问题办公室内部变得更为成熟，这些特征将随时间逐步演进发展。尽管审计委员会已经看到该工作取得进展，但需要了结该活动，并转向编制可以用于支持管理决策的登记册。风险管理尚未给业务管理工作带来任何实际业务效益；审计委员会期望在其下次报告中报告在毒品和犯罪问题办公室最后推出风险流程的情况。

50. 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。

## E. 人力资源管理

51. 人力资源是毒品和犯罪问题办公室的一项重大企业风险。该办公室理解，调整其员工队伍，使其满足本组织不断变化的业务需求，这一需要在这一变革期间正变得越来越重要。<sup>2</sup> 在其审查中，审计委员会将毒品和犯罪问题办公室人力资

<sup>2</sup> 在本节中，毒品和犯罪问题办公室包括毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处的工作人员。就员工队伍构成和规划事项而言，审计委员会认为所有这些工作人员都应包括在内。

源管理处与其他系统实体相比较，审议了其运作和得到监督的情况，以及该处如何确保在合适的时间部署合适的工作人员来应对各个方案的挑战和需求。

#### 人力资源管理处

52. 人力资源管理处包括 34 名工作人员，其中 7 名人员为高级或专业职等。它包括四个职能：处长办公室；征聘和职位安排；工作人员行政管理；工作人员发展股。与其目标相比，该处的业绩达到一个有效的水准，在很大程度上达到其征聘时间、性别均衡和考绩完成率的目标。该处在 2014 年开展的工作人员调查发现，调查回复者中的 63% 对所得到的服务“非常满意”或“满意”，只有 16% 的回复者表示不满意。<sup>3</sup>

53. 尽管该处开展了一项有关其职能的调查，但该处目前并没有开展所有工作人员的全球调查。审计委员会曾指出，联合国其他机构开展的调查征集有关职业发展机会和获得培训机会等问题的看法，这些调查提供了支持持续改进的宝贵信息。使用这些调查将使毒品和犯罪问题办公室能够更好地查明工作人员的需求，并满足其工作人员的职业发展需求和愿望。获取这一信息将更好地支持毒品和犯罪问题办公室管理当局在继续实施变革方案时嵌入必要的变革。

54. 审计委员会建议人力资源管理处利用工作人员调查，就更广泛的人力资源事项征求所有工作人员的意见，以便为工作人员部署、培训和能力战略提供信息，支持其管理工作人员队伍。

#### 监督人力资源事项

55. 毒品和犯罪问题办公室高级管理层经常审查人力资源事项，如征聘程序的及时性、性别构成和考绩完成率。这些情况在人力资源记分卡中概述，记分卡纳入高级管理人员与秘书长的契约。审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室高级管理小组会议议程已经纳入了人力资源事项。然而，审计委员会认为，可以做更多工作来分析可比员工队伍数据，以便确定资源的优化利用，例如总部工作人员与外地工作人员之间的均衡配比。

56. 人力资源事项似乎很好地融入了方案交付管理。人力资源管理处配合业务司审查项目所需人员编制。例如，该司有外地办事处每季度征聘计划。这些报告载有预计要征聘的每个员额的详细情况，例如期限、职责说明和职等。这些报告目前只包括外地办事处的员额，但是这些进程可与审计委员会在其他联合国机构中见到的安排相媲美。

57. 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。

<sup>3</sup> 调查结果基于 168 名工作人员的答复。

### 员工队伍特点

58. 毒品和犯罪问题办公室的业务遍及全球，在 73 个区域、国家和项目办事处都有工作人员。2014 年，毒品和犯罪问题办公室的工作人员为 1 585 人，自 2011 年以来增加了 4%。<sup>4</sup> 除了其核心工作人员队伍外，毒品和犯罪问题办公室还使用 975 名开发署在当地的外地人员，包括服务承包商和当地征聘的外地办事处工作人员，他们都由开发署管理。毒品和犯罪问题办公室与开发署有一项工作协议，其中界定开发署对外地工作人员的服务以及对项目的财务和行政支助。毒品和犯罪问题办公室按照开发署规定的标准管理由开发署约聘的工作人员。

59. 审计委员会审查了其他联合国实体的人力资源管理情况(表二.2)，将毒品和犯罪问题办公室工作人员队伍的特点与联合国难民事务高级专员公署(难民署)和联合国项目事务署(项目署)的特点做了比较。其中每个实体都面临不同的业务环境，并为此采用不同的业务模式，这影响了工作人员队伍的特点。审计委员会确认毒品和犯罪问题办公室相较于其他更偏向外地的实体而言，从总部开展了更多项目活动和支助，但认为，比照评估可以让管理当局评估存在的差别是否有正当理由并为联合国各实体提供一个相互学习的依据。

表二.2

#### 联合国三组织工作人员队伍主要特点的比较

|                                  | 毒品和犯罪<br>问题办公室 | 项目署       | 难民署       |
|----------------------------------|----------------|-----------|-----------|
| 高级管理人员与所有其他人员的比率                 | 1:22           | 1:34      | 1:30      |
| 本国人员在工作人员队伍中所占比例                 | 73%            | 77%       | 73%       |
| 2011 年以来本国工作人员在整个工作人员队伍中所占百分比的变动 | +4%            | -7%       | -3%       |
| 女性在工作人员队伍中所占比例                   | 46%            | 31%       | 37%       |
| 人均费用(薪金或收费和所有其他福利)(美元)           | 70 000 美元      | 52 000 美元 | 66 000 美元 |
| 2012 年以来的人均费用变动情况                | +5%            | -3%       | -3%       |

#### 注

1. 所有数据为截至 2014 年 12 月数据。除注 2 和注 3 所述例外情况外，数据包括个体订约人和按照联合国工作人员条件雇用的人员。就项目署而言，数据涉及其直接管理的人员，但单位费用指标除外，该指标中包括被归为由伙伴监督的项目署人员。
2. 高级管理人员的职等为 P-5(或同等职等)及以上。等同于高级管理人员职等的订约人高级职等被排除在外，因为这些个人在其组织内管理人员的能力因其是外聘咨询人而受到限制。
3. 毒品和犯罪问题办公室和难民署的性别数据仅涉及适用工作人员条款的人员。相比之下，项目署中的女性占适用联合国工作人员条款人员的 35%。

资料来源：审计委员会分析的联合国数据。相关数据和系统未经审计委员会审查。

<sup>4</sup> 工作人员费用所依据的是 2014 年薪工单上的所有工作人员。

60. 自 2011 年以来，毒品和犯罪问题办公室的职等结构保持不变，其中大部分 (71%) 是外地支助人员。<sup>5</sup> 与之相比，难民署此类人员占 72%。然而，就工作人员费用而言，有关比例明显不同。难民署工作人员费用有 27% 用于总部活动，而在毒品和犯罪问题办公室，这一比例为 72%。这表明，毒品和犯罪问题办公室的许多项目和方案是从维也纳管理的，而不是在外地业务中管理的。关于毒品和犯罪问题办公室工作人员的构成和费用的详细数据列于附件二。

#### 员工队伍规划

61. 近年来对毒品和犯罪问题办公室服务的需求有所扩大，针对这一要求，办公室扩大了所开展活动的范围，从提供研究和咨询意见转为交付项目和方案。这些变化给工作人员带来了新的和额外的要求，而公共部门会计准则、过渡到“团结”项目和实施全额费用收回等内部管理程序的变动又进一步增加了这些要求。这些新的变动要求工作人员改善数据输入，并更好地利用管理系统为决策和方案管理提供信息。由于这些变化、持续的增长和服务的多样化，毒品和犯罪问题办公室必须应对目前的工作人员队伍能力不符合当前业务需求的风险。审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室可以更好地利用一批富有献身精神的工作人员，可以短期部署这些人员来加强外地办事处应对特定业务变动情况的技能和能力，如部署财务人员到哥伦比亚外地办事处来支持工作人员实施良好做法。

62. 毒品和犯罪问题办公室在工作人员队伍规划方面面临真正的挑战，这是因为对特定项目的供资越来越有短期性，结果造成不确定性，需要灵活调用工作人员资源。毒品和犯罪问题办公室目前的员工队伍规划数据未全面概述其所需提供的技能或提供中长期所需资源信息。除监测退休日期外，毒品和犯罪问题办公室迄今开展了有限的规划活动，部分原因是缺乏来自各系统和程序的业务情报。毒品和犯罪问题办公室必须收集更完善的数据，其格式可用来更好地理解工作人员的可用性和能力，来满足其未来的需要。“团结”项目的实施应可使业务情报能力更为尖端和有力。

63. 毒品和犯罪问题办公室就所需技能开展了一些工作，由工作人员发展股进行了定期需求评估，以便查明技能差距和需要。评估进程进一步明确了工作人员发展的领域。然而，审计委员会注意到，需要正式确立这些程序，并更系统地收集数据，以便对员工队伍进行技能评估。这一信息结果能够使管理当局改进在征聘等领域的决策，并在决定是否任命专家或通用项目管理人员时做出更好的决策。

<sup>5</sup> 这些数字依据的是毒品和犯罪问题办公室/联合国维也纳办事处的工作人员以及毒品和犯罪问题办公室管理的开发署工作人员情况。

64. 毒品和犯罪问题办公室应更好地利用内部情报。独立评价股审查了报告中提出的所有建议并按专题领域对此做了分析。最常见的经常性建议是关于规划和项目管理的。这一信息应当用于确定员工队伍中的培训需求和职业发展机会。

65. 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员工队伍最佳组成、能力和培训需求模式；

(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招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”。

工作人员队伍的招聘

66. 毒品和犯罪问题办公室使用联合国计分卡对照招聘目标监测其年度业绩，记分卡中的一个目标是用 55 个工作日完成从启动招聘到做出最后甄选决定的所有招聘工作。截至 2014 年 9 月，毒品和犯罪问题办公室正在实现其招聘目标。内部监督事务厅(监督厅)评估了毒品和犯罪问题办公室招聘国际工作人员的流程，发现毒品和犯罪问题办公室 2014 年平均用了 43 个工作日招聘工作人员，而 2013 年为 56 天，2012 年为 71 天。<sup>6</sup> 监督厅认为取得了这些改进是由于采用了名册来填补空缺。2014 年，40% 的招聘案使用了名册，而 2012 年和 2013 年只有 20%。

67. 审计委员会审查了最近的招聘数据，发现平均招聘时间从 2014 年 9 月的 43 天增至截至 2014 年 12 月底的 54 天。2014 年，毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处招聘了 75 名工作人员。人力资源管理处认为，招聘时间增加要归咎于数据质量问题。该处确认，需要改进其收集的招聘数据质量，尽管招聘流程的运作方式使这一问题复杂化。人力资源管理处有时在资金到位前就开始要着手的项目的招聘流程，以确保资金一获批就能开始项目，尽管若预计供资会延迟将暂停招聘。

68. 自 2016 年起，联合国秘书处将推出职务分类方面的职业发展和流动框架，其中将包括毒品和犯罪问题办公室。难民署自 2010 年以来实施了国际工作人员流动政策。难民署承认，这个过程可能是缓慢而昂贵的，为提高效率和成效而改善这一进程也如此。毒品和犯罪问题办事处可以从中吸取经验教训。

69. 作为 2015 年 3 月访问哥伦比亚办事处的一部分，审计委员会还审查了本国工作人员的招聘流程。审计委员会发现，招聘程序是有效率的，人力资源团队的参与度很高。人力资源团队确定了这一流程各个阶段的里程碑，而且审计委员会

<sup>6</sup> 审计毒品和犯罪问题办公室招聘流程，2014 年 12 月。

发现有证据显示为减轻延误情况联络了项目团队。从发布空缺公告至发出聘用通知平均需时一至两个月，这优于难民署国家办事处的情况，该办事处平均要再多用两个月的时间。

70. 哥伦比亚办事处人力资源团队收集征聘流程多方面的数据，例如从截止日期到制定短名单的时间。数据让他们可以反思哪些方面运作良好以及哪些领域可以改进。审计委员会注意到，短名单上的每个候选人都按准则予以核查，指出可以减少这些核查，转为更讲按比例抽查的制度，利用人力资源团队对项目团队的了解及其能力来实施征聘流程。

71. 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。

72. 审计委员会还建议，毒品和犯罪问题办公室吸取难民署和其他使用流动框架的机构的经验教训，并确保实施框架时参考其意见。

## F. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

73. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，已正式核销了 302 万美元(2012-2013 年, 1 110 万美元)现金和应收款。这一结余包括为药物管制方案核销的 70.3 万美元，为预防犯罪方案核销的 234 万美元。此外，还核销了账面净值 1 325.7 万美元(2012-2013 年, 2 400 万美元)的非消耗性财产资产，其中 1 300 多万美元是按照项目协定转让给受益者的资产。

### 2. 惠给金

74. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，2014 年未支付惠给金(2012-2013 年：零)。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

75. 按照《国际审计标准》(ISA 240)，审计委员会计划进行财务报表审计，以便能合理期望查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的错报和违规)。然而，不应依赖审计委员会的审计来查明所有错报或违规。防止和发现欺诈的首要责任在于管理当局。

76. 在审计期间，审计委员会询问了管理当局有关管理当局评估重大欺诈风险的监督责任，以及制定的查明和应对欺诈风险的程序，包括管理当局查明的或者已提请其注意的特定欺诈风险。审计委员会还询问了管理当局是否知悉任何实际或涉嫌或指控的欺诈行为。

77. 审计委员会在审计中未发现欺诈情况，在我们的抽查中无案件引起我们注意。尽管有一个内部控制框架和监督厅的一项方案已经到位，但目前没有一个系

统框架可防止、发现和报告欺诈活动，而且，欺诈风险未得到系统审议。因此，审计委员会能够用来确定所报欺诈行为数量是否完全的程序有限，并认为有大量漏报的可能。

78. 毒品和犯罪问题办公室报告了 1 起正在调查的欺诈案件(2012-2013 年，6 起)。2014 年没有已证实财务欺诈给毒品和犯罪问题办公室造成财务损失，因为资金都已追回。推定欺诈的所涉价值为 18 115 美元(2012-2013 年数值经订正下调为 23 598 美元)。所有这些可能的欺诈行为是工作人员犯下的，涉及盗用公款、病假欺诈、滥用资产或不遵守行政指示。毒品和犯罪问题办公室未就这些已实施欺诈行为对有关个人提起刑事诉讼。

79. 2014 年，毒品和犯罪问题办公室完成了对四起价值为 13 308 美元的欺诈案件的调查。向审计委员会报告的案件仅包括直接影响毒品和犯罪问题办公室的欺诈或推定欺诈案件。

## G. 鸣谢

80. 审计委员会谨就副秘书长及其工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

## 附件一

## 以往期间建议的执行情况

- 截至 2015 年 3 月 31 日，就 2012-2013 年和之前年份所提的 35 项待执行建议中，13 项建议(37%)仍在执行中，22 项(63%)已执行或者被取代。没有建议在“未执行”类。
- 仍标记为“执行中”的许多建议总体上取得了积极进展，领域包括对项目 and 方案对照里程碑取得的进展情况有了准确了解；外地办事处采购数量和价值方面的数据有所改善。
- 下表列出审计委员会先前所有建议的状况。

## 以往期间建议执行情况

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                                                     | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                                 | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                                                                         | 完全 |     |     | 因情况变化 |  | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----|-------|--|-------------|
|                                     |                                                                                                          |                                                                                                                                 |                                                                                                                                          | 执行 | 执行中 | 未执行 | 而过时   |  |             |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 20 段 | 审计委员会建议，对任何增强系统举措均协调进行，以便惠及直接用户和机构需求。方便地集中监测和审查财务管理信息的能力因系统的机能和分散性而受到严重制约。与此同时，毒品和犯罪问题办公室实施的是高度分散管理的控制系统 | 此项建议正在执行中                                                                                                                       | 审计委员会重申 2012-2013 年的建议。毒品和犯罪问题办公室将自 2015 年 9 月起实施“团结”项目初始步骤<br><br>“团结”项目的推出为改进管理信息系统功能提供了一个契机。它还是构想“团结”项目之外的各个系统如何契入协调一致的整个财务和管理系统的关键时机 |    | X   |     |       |  |             |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 23 段 | 审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室拓宽外地办事处报告内容，使之涵盖其他领域，如非消耗性财产                                                           | 此项建议已得到执行<br><br>毒品和犯罪问题办公室外地办事处的报告涵盖各个领域，包括每月签核薪金单、资产购置签核和每月费用的归属，以便审查项目/方案主管签核的承付资金利用情况。除上述情况外，外地办事处年终清结核对表还要求每年作出核证，其中包括确认实物 | 毒品和犯罪问题办公室向各外地办事处发出清结指示，详述清结程序、要提交的回复和所需的凭证单据<br><br>审计委员会对哥伦比亚的实地访问证实，外地办事处清结程序已得到加强，并有一个良好的证据线索                                        | X  |     |     |       |  |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                                       | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 完全<br>执行 执行中 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-------------|
| 2012-2013年, <sup>a</sup><br>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,以确保未清偿债务的有效性和准确性;并考虑加强在这一方面的指导和监督,以更好地确保及时更新承付款 | <p>资产核查和遵守交付原则</p> <p>除上述外,年度内部监督报告自2010年以来一直在使用,并于2013年得到了审查和修改,纳入了外地代表关于遵守实务和管理要求的证明</p> <p>该建议已执行</p> <p>毒品和犯罪问题办公室加强了供用户审查和监测未清偿债务的报告</p> <p>此外,毒品和犯罪问题办公室向所有用户发布了关于审查未清偿债务的当日讯息(2014年1月14日和2014年8月25日)。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室还举办了:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 一个关于监测和审查未清偿债务的培训讲习班(2014年11月4次,有80名工作人员参加);</li> <li>• 一个关于公共部门会计准则的培训讲习班,为在维也纳的工作人员(2014年5月至12月13次,有191名工作人员参加)以及外地办事处(2014年9月和10月6次网络会议,75次通过网络会议连接)作解释</li> </ul> <p>最后,毒品和犯罪问题办公室直接与司级协调人和核证人采取</p> | <p>对非消耗性财产的抽查证实,这一领域相较于2012-2013年的审计结果有明显改进</p> <p>审计委员会的审查证实,作为转向采用公共部门会计准则的一个副产品,未清偿债务监测有所改善。毒品和犯罪问题办公室系统已经过调整,使用户能够对照未清偿债务进行“货物验收”,这意味着这种债务至少每年审查和更新一次</p> <p>在新的“货物验收”机制下,能够自动批量处理应计项目,以便按照公共部门会计准则作出披露</p> <p>未清偿债务审查季度提示仍在下发并受到监测。未清偿债务数额下降了25%,这表明审查和更新工作得到改进</p> <p>财务人员已经在预算订正/修正下发之前,将未清偿债务纳入审查</p> <p>尽管如此,要判断监测程序是否每季度得到审查并已嵌入在业务中还时尚早</p> |                  |              | X           |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                                                 | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                                 | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                 | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                  |                                                                                      | 后续行动。这些努力导致年底未清偿债务数量大幅度减少，记录质量得到提高                                                                                                           |                                                                                                                               |          |     |     |              |             |
| 2012-2013年， <sup>a</sup><br>第30段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室外地办事处及时更新固定资产登记册，以反映增补、处置和在项目资产完成或移交时需进行的任何转让                       | 该建议已执行<br>收到毒品和犯罪问题办公室总部的指示后，所有外地办事处都完成了固定资产核查工作，核查结果与固定资产登记册的调节已提交给财务资源管理处<br>毒品和犯罪问题办公室相关总部机构将继续视需要就增补、处置和(或)转移项目资产情况下更新固定资产登记册的适当程序提供技术专长 | 非消耗性财产抽查证实，这个领域比2012-2013年审计结果有明显改进。但是，仍然存在一些小错误，但这种情况在某种程度上在审计委员会的预料之中，因为公共部门会计准则的实施需要转变文化，这种文化需要较长时间才能扎根                    | X        |     |     |              |             |
| 2012-2013年， <sup>a</sup><br>第34段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室为实施公共部门会计准则制定办法，并作为紧急事项，将及时输入和验证数据的要求纳入业务                           | 考虑到“团结”项目即将实施，已尽可能执行了该建议。外地办事处固定资产登记册得到进一步加强，以使项目资产信息记录在登记册中。为评估数据输入并审查数据的准确性和完整性，进行了更多的抽查                                                   | 从期初结余审查到公共部门会计准则第一年结束，为审计提供的数据有所改善，但是通过高度人工流程和大型电子表格编制的。<br>从财务报表到相关电子表格和信息技术系统的线索有时很复杂，使跟踪数据成为耗时的工作。进而，迅速和方便地验证财务信息的能力仍然受到损害 |          |     |     | X            |             |
| 2012-2013年， <sup>a</sup><br>第38段 | 审计委员会建议在2014年7月前，毒品和犯罪问题办公室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， | 该建议已执行<br>自2014年8月推出联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室企业风险管理风险登记册和治理结构及监测机制后，办公室                                                                           | 已经取得良好进展(如本报告所述)。然而，没有清晰审计线索表明已制定和实施缓解行动。此外，毒品和犯罪问题办公室仍在向外地办事处推出风险登记册的过程中；因此审计委员会认为                                           |          |     |     | X            |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                          | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                                                                                                            | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                                                                                     | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                     | 并采取行动缓解任何出现的风险                                                                | 已开始制订风险应对和处理计划，并通过每月风险管理协调人会议进行不断监测。所有工作人员都已受邀完成在线企业风险管理培训。所有有关文件都已在内联网上提供给工作人员。实施的机制是任命总干事办公室/执行主任办公室作为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机构协调中心。这些协调中心将在管理协调委员会季度会议上向高级管理层报告。第一份报告已于 2015 年 2 月完成，当时举行了委员会第一季度会议 | 这项建议尽在掌握之中，但仍在执行，毒品和犯罪问题办公室计划在 2015 年期间开展进一步的工作                                                                                                      |          |     |     |              |             |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 40 段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室建立一个提取其管理的现行项目数目、以及各个项目相关预算和支出信息的可靠途径                        | 毒品和犯罪问题办公室认为建议得到执行，并指出：“信息技术处制定了一份报告，提供正式启动的项目数目，包括相关预算和支出。该报告在预算订正表格应用、实时请求、财务报表和其他应用下提供”                                                                                                                 | 审计委员会审查了报告正式启动项目、预算和支出的摘要报告                                                                                                                          | X        |     |     |              |             |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 45 段 | 审计委员会建议，若一份项目修订文件拟增加预算或延长项目期限，则毒品和犯罪问题办公室的项目管理员应在该文件中明确扼要地说明因这一增加或延长而将实现的新增成果 | 毒品和犯罪问题办公室认为建议得到执行，并指出：“最近的项目修订采用经修订的模板，即管理人员必须具体说明通过修订增加和(或)改变的成果”                                                                                                                                        | 审计委员会审查了一个模板，其中要求项目管理人员描述项目修订导致的“成果变化”。但是，对该节的通常答复是“不适用”。已经提供填写模板的指导。这类答复将受到质疑，但就第一次就要做对而言，还有更多工作要做项目修订可以通过 ProFi 追踪。该系统收集的数据涉及 2014 年项目修订细节、提交文件数量及 | X        |     |     |              |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                                         | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                                                                     | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                                                                                                                                                               | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
| 2012-2013年, <sup>a</sup><br>第46段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室定期分析项目修改和延长的原因,以评估当前基于项目的做法是否是获取资金以交付其成果的最有效方式;并确定改进项目规划的范围 | 毒品和犯罪问题办公室认为建议的执行“在进行中”,并指出:“在需要延长期限或增加项目预算时,将进行项目修订。毒品和犯罪问题办事处目前的项目数量大大低于早些时候(如2010年),尽管方案总量大幅提高。这证明项目和修订数量更加合理。毒品和犯罪问题办公室《方案和业务手册》和《综合方案编制办法准则》证实项目仍是交付成果的业务工具”                | 其路径、无进一步评论的项目修订数量、处理时附加评论或送回修改的项目修订数量<br><br>审计委员会审查了提交项目修订的证据。提案需要由财务资源管理处和人力资源管理处(如征聘国际工作人员)直接批准通过,并需与总部技术和实务科进行规定的协商,之后提交外地业务管理支助科最后审查,然后征求各司司长意见。对2014年第一季度核准的所有项目修订的抽样审查表明,该期间处理的38次项目修订大多出于行政原因:24次项目修订出于各种理由要求延长期限,9次项目修订完全为了对项目工作人员进行调整<br><br>审计委员会了解到外地对总部批准速度的关切 |          |     |     |              | X           |
| 2012-2013年, <sup>a</sup><br>第48段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在执行项目前从受益国获得明确的对项目目标的承诺;并仅在签有正式协定的情况下才开展项目                  | 毒品和犯罪问题办公室认为建议得到执行,并指出:“审计委员会就其对毒品和犯罪问题办公室中亚区域办事处的审计提出了这项建议。继早先在相应致管理当局函发出时作出的答复,毒品和犯罪问题办公室正在制定一个新的中亚区域办事处方案,其中充分纳入会员国或受援国。毒品和犯罪问题办公室指出,这项建议是在中亚区域方案还未制定时提出的。这项区域方案在制定中,将由所有受益国签 | 审计委员会已审查用于项目核准的检查单。这需要由项目管理人员填写,以确认会员国是否已签署协定。需要附上一份已签署协定副本。只有在项目签字上载ProFi后,财务资源管理处才能发放资金,允许开始项目活动                                                                                                                                                                          |          |     |     |              | X           |

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                       | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                                        | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                                          | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
| 2012-2013 年, <sup>a</sup><br>第 53 段 | 审计委员会建议, 对于与联合国其他机构联合开展的项目, 毒品和犯罪问题办公室在规划阶段即确定是否有可能单方开展的任何活动; 并相应为此种活动作出计划 | 署, 并将在即将举行的部长级谅解备忘录会议上作介绍。鉴于其具体性质, 全球方案不需要同外地方案一样的签署程序; 但总是争取获得受援国感兴趣和愿意参加方案的书面证据, 形式是会员国发出书面信件、指定协调中心或明确提出援助请求。必要时, 在某些情况下还规定达成谅解备忘录” | 审计委员会理解, 在实地一级, 与联合国其他机构的联合项目仍然是例外做法。自 2013 年初以来核准的所有新项目文件中, 不到 5%是与联合国其他机构的联合项目。项目设计说明毒品和犯罪问题办公室负责的成果/产出 | X        |     |     |              |             |
| 2012-2013 年, <sup>a</sup><br>第 57 段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室各司司长在项目经理未能于有关期间结束后一个月内将进展报告上传到毒品和犯罪问题                    | 毒品和犯罪问题办公室认为建议得到执行, 并指出: “对上传年度和半年度进展报告要求的遵守情况有所改善。各司司长在                                                                               | 审计委员会看到向管理人员发出的通用电子邮件, 提醒他们必须完成年度进展报告上传。截至 2014 年 9 月, 8 起个案被标为“仍                                         | X        |     |     |              |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                                                                                        | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                                                                                                           | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                                                                                                                                         | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                     | 办公室的业务情报门户(Pro-Fi)上<br>的情况下,采取纠正行动,以便<br>管理当局和利益攸关方清晰了解<br>项目的进展并有机会及时解决在<br>交付方面存在的任何问题                                                    | 多次电子邮件中重申要及时提<br>交外地办事处报告。各司都监测<br>遵守情况,必要时定期发出提醒<br>通知”                                                                                                                                                  | 待上传”。自毒品和犯罪问题办<br>公室推出监测系统以来,遵守情<br>况有所改善。同时,ProFi 系统<br>得到扩大,目前是向项目管理人<br>员发出自动电文,提醒他们启动<br>进度报告,如果逾期提交,将会<br>一再发出自动提醒。对报告要求<br>的遵守情况在季度监测报告中<br>得到进一步跟踪(并标注色码)。<br>对错过一个月期限的报告通过<br>电子邮件采取进一步的后续行<br>动 |          |     |     |              |             |
| 2012-2013 年, <sup>a</sup><br>第 58 段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题<br>办公室审查关于为内部目的和向<br>捐助者提交报告的现行要求,以<br>确定是否有进行这项工作的更节<br>省方式,例如通过精简报告要求<br>或使其合理化,或尽量减少项目<br>工作人员所需的投入                       | 毒品和犯罪问题办公室称建议<br>在执行中。它接着指出:“随着<br>年度方案执行情况报告和该年<br>度报告简化模板的采用,毒品和<br>犯罪问题办公室已精简并澄清<br>外地一级报告。自 2015 年起,<br>该报告还为毒品和犯罪问题办<br>公室年度报告提供源数据。随着<br>毒品和犯罪问题办公室新的年<br>度报告进程到位,所有项目和方<br>案报告将在 2015 年得到相应审<br>查” | 审计委员会认识到,随着“团结”<br>项目的实施,报告要求将进一步<br>合理化/得到调整。审计委员会审<br>查了两份现有方案执行情况报<br>告,其篇幅分别为 23 页和 29 页                                                                                                             |          |     |     |              | X           |
| 2012-2013 年, <sup>a</sup><br>第 60 段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题<br>办公室要求各司司长在区域和国<br>家方案管理员未能向毒品和犯罪<br>问题办公室的方案审查委员会提<br>交这些方案的年度进展绩效审查<br>的情况下,采取纠正措施,以便<br>有关方面能对进展情况提出质<br>疑。方案审查委员会应向执行主 | 毒品和犯罪问题办公室称建议<br>得到执行,还指出:“业务司司<br>长 2014 年 11 月 14 日发布的当<br>日讯息强调了外地办事处报告<br>的重要性。战略规划和机构间事<br>务股、方案审查委员会秘书处和<br>各区域科制定该委员会审查待<br>交报告的时间表。方案审查委员                                                         | 审计委员会审查了业务司司长<br>2014 年 11 月发送的一份备忘<br>录,其中提醒代表注意要求在 1<br>月编写的报告清单。2015 年 1<br>月 1 日发出了催复通知。审计委<br>员会没有看到不遵守证据<br>审计委员会看到确定的方案清<br>单和方案期限                                                                | X        |     |     |              |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                                                                                                                    | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                                                                                                                                                                                      | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 64 段 | 任和相关司长报告所有不遵守这一规定的情况<br><br>审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在 2014 年 8 月前，完整和准确地描述与外部方和通过外部方进行的支出，以便确定可能需要的额外支持、资源或合规审查，用于确保毒品和犯罪问题办公室管理与外部方关系的能力充足。毒品和犯罪问题办公室应定期，最好是每季度，至少每年更新和审查此种信息 | 会秘书处还通知司长和方案管理员年度进展报告未交和迟交情况”<br><br>毒品和犯罪问题办公室称建议得到执行，还指出：“为确保支出的完整性，要求毒品和犯罪问题办事处所有外地办事处确认外部方参与，包括那些通过开发署寻求的外部方参与。对于按执行伙伴协议给予各执行伙伴分配款的项目，所有执行伙伴继续通过使用项目内的不同分部进行报告。发放的赠款在一个维持的“赠款跟踪系统”中记录以保持完整性，并在赠款支出项目下列报。作为财务清结程序的一部分，赠款和执行伙伴项下报告的给外部方的付款与已签署协定进行调节，以确保完整。因此，可提供完整和准确的通过外部方发生的支出” | 审计委员会审查了来自 ProFi 的支出摘录报告，其中分列赠款支出项目和外部方项目。此种数据通常可以通过 ProFi 下载获取，其中显示按项目分列的预算分配款 | X        |     |     |              |             |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 70 段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室作为遴选程序的一部分，评估外部方的适当性和能力，并编制和保持所使用的程序的记录                                                                                                                | 毒品和犯罪问题办公室称建议得到执行，并指出：“毒品和犯罪问题办公室《执行伙伴手册》明确概述了甄选执行伙伴程序，其中包括对外部方适当性和能力的评估。为每次征选执行伙伴建立案卷。此外，毒品和犯罪问题办公室《赠款手册》明确概述了甄选受赠者程序。征求建议书模板概述的 60 000 美元以下小额赠款资格标准在交给赠                                                                                                                            | 审计委员会知道，赠款和外部参与委员会核准执行伙伴。审计委员会看到对使用外部伙伴作出质疑的证据。审计委员会审查了显示交付能力技术评估证据的审计线索        | X        |     |     |              |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                     | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                     | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 款委员会审查的每个案例中得到适用和记录”                                                                                                             |                                                                                   |          |     |     |              |             |
| 2012-2013年, <sup>a</sup><br>第72段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在其提供资金的各方的供资协议中,明确说明监测安排                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 毒品和犯罪问题办公室称建议得到执行,并指出:“赠款协定标准模板包括监测安排。此外,外部方参与框架包括相关的详尽指导和模板”                                                                    | 审计委员会已经审查了一些抽查项目的监测安排以及在此过程中提供的证据。鉴于外部方参与框架内具体规定了监测安排,审计委员会对更广泛的执行有把握             | X        |     |     |              |             |
| 2012-2013年, <sup>a</sup><br>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。审计委员会建议加强以下方面: <ul style="list-style-type: none"> <li>阐明即使在使用外部伙伴的情况下,毒品和犯罪问题办公室最终对捐助者资金的有效和高效使用负责</li> <li>在关于尽职调查和遴选的部分列入一项要求,即要求向毒品和犯罪问题办公室同事和联合国其他组织询问该组织在以往的参与中是否满足预期业绩标准</li> <li>为执行伙伴协议提供模板</li> <li>向项目管理员阐明,应留出项目资金用于资助遴选和监测活动</li> <li>提供关于供资上限和下限的指导,以及与一伙伴关系的总体时限</li> <li>将监测备选方案与风险和重要性明确联系起来</li> <li>规定外地办事处应如何收</li> </ul> | 毒品和犯罪问题办公室称建议在执行中。它继续指出:“已经征聘支持外部方参与框架执行工作的资源(管理司外部方参与股),其任务是到2015年年底完善和改进框架和相关手册。通过不断与客户协商以及分发外部方参与框架培训材料和‘一页’流程图,对外部方参与框架作出说明” | 审计委员会注意到,该建议仍待执行,并有打算在未来几个月审查外部方参与框架。审计委员会得知对如何在外地业务中适用现有框架,特别是用于将各种交付伙伴划为执行伙伴的关切 |          |     |     | X            |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                                                                             | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                            | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                                                               | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                     | <p>集和分析与所有伙伴之间安排的数目、频率和价值</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>提供关于汇编伙伴业绩信息的进一步指导，包括在安排结束后对伙伴进行适当的评价，包括对性价比进行评估</li> </ul> |                                                                                                                            |                                                                                                                                |          |     |     |              |             |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 77 段 | <p>审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室，尤其是业务司监测遵守外部方参与框架的情况；并在 2015 年 7 月前，分析该框架的推行是否已导致项目交付速度和范围方面的任何显著变化</p>                                     | <p>毒品和犯罪问题办公室似乎没有提出摘要评估，但指出，按照第 75 段中的建议，“已经征聘支持外部方参与框架执行工作的资源(管理司外部方参与股)，其任务是在 2015 年年底前完善和改进框架和相关手册。执行工作因征聘方面的拖延而减慢”</p> | <p>这项建议与第 75 段建议有关，应结合在 2015 年年底以前打算对外部方参与框架进行的审查加以处理。审计委员会注意到，办公室自己的评估表明进展比预期要慢</p>                                           |          |     |     |              | X           |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 81 段 | <p>审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室，应要求财务资源管理处、采购股和业务司建立有关办法，收集并定期分析外地办事处采购数量和价值的完整和可靠数据，以确定需要在哪些方面提供额外支持和资源或审查合规情况，进而确保毒品和犯罪问题办公室有充分的采购能力</p>  | <p>毒品和犯罪问题办公室认为该建议已得到执行，并指出：“正在提炼外地办事处监测采购量的采购报告。只能通过核查访问来评价最佳采购资源。”管理司在年度内部监督报告中收集有关采购价值的信息。该报告还收集有关遵守采购规则的信息</p>         | <p>审计委员会审查了监督厅的年度内部监督审查，并确认采购行动债务数据库得到监测，对高价值采购活动进行了相互核对，并发出了要求提供供应商履约情况的讯息</p>                                                |          |     |     |              | X           |
| 2012-2013 年， <sup>a</sup><br>第 82 段 | <p>审计委员会还建议，毒品和犯罪问题办公室应寻找办法，确保外地办事处按毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处的采购细则进行采购</p>                                                            | <p>毒品和犯罪问题办公室称正在执行中。该办公室接着指出：“虽然采购股尚未参加过对外地办事处的任何司际工作队评估，但 2014 年 9 月进行采购培训时对巴拿马区域办事处进行了简短的评估。当时，巴拿马的所有采购工作都由开发署进行。今后将</p> | <p>审计委员会注意到 2014 年 9 月对巴拿马中美洲和加勒比区域办事处以及 2015 年 2 月对尼日利亚国家办事处进行实地考察和提供培训的情况。两个办事处均没有得到下放采购权，均依靠开发署的采购职能。不合规情况包括没有提交采购计划、不遵</p> |          |     |     |              | X           |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                            | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                          | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                              | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                  |                                                                 | 开展更多的外地评估任务，但目前尚不清楚其确切时间安排。采购股将继续要求外地办事处提交采购计划并进行审查。将根据要求和供资情况支持开展特别和审查评估任务”                          | 守周转时间以及无法写明职权范围。为这两个办事处提供了培训。培训侧重于缓解这些问题的采购规则。审计委员会期望开展采购活动的所有外地办事处都能获得必要的培训和有能力完成活动，或有能力在利用开发署履行这一职能的情况下进行质疑和审查                           |          |     |     |              |             |
| 2012-2013年， <sup>a</sup><br>第85段 | 审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室应确定外地办事处是否因人员配置不足而未按照良好采购做法实行适当的职责分工          | 毒品和犯罪问题办公室称正在执行中。该办公室接着指出：“采购股对所有有采购授权的外地办事处开展了分析。在12个办事处中，7个办事处报告有核签和签付职能。该股将完成审查，以确定办事处是否存在适当的职能分工” | 审计委员会注意到12个办事处的采购授权额至多达40 000美元。6名干事只有采购授权。5名干事既有采购授权，也有签付职能。一名干事由于异地调动不再拥有采购授权。是由于工作人员人数不足，这5名干事才既有采购授权，也有签付职能。在可能的情况下，已努力避免职能重叠，但这仍是一个风险 |          |     |     |              | X           |
| 2012-2013年， <sup>a</sup><br>第87段 | 审计委员会建议外地办事处与毒品和犯罪问题办公室总部合作建立和维持一个有关供应商履约情况的正式记录，以便于在今后的采购活动中借鉴 | 毒品和犯罪问题办公室称正在执行中。该办公室接着指出：“目前正在测试供应商履约情况报告”                                                           | 审计委员会注意到，已向所有外地办事处发送供应商履约情况评价报告供其完成。但尚未有回报情况                                                                                               |          |     |     |              | X           |
| 2010-2011年， <sup>b</sup><br>第29段 | 毒品和犯罪问题办公室以前后一致的全组织办法进行风险管理规划                                   | 不适用                                                                                                   | 建议已被2012-2013年第38段建议的进展和评论所取代                                                                                                              |          |     |     |              | X           |
| 2010-2011年， <sup>b</sup><br>第38段 | 毒品和犯罪问题办公室以一致方式并按照《联合国财务条例和细则》将捐助入账，在收到认捐时适当记录任何偏离规章的情况并说明其理由   | 随着公共部门会计准则的实施，正在执行这项建议至2014年                                                                          | 因情况变化被取代；为遵守公共部门会计准则的披露规定审查了收入协议，并发现这些协议基本准确                                                                                               |          |     |     |              | X           |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                                                                                    | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                                  | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                                         |     |     | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                  |                                                                                                                         |                                                                                                                                               | 完全<br>执行                                                                                                                                              | 执行中 | 未执行 |              |             |
| 2010-2011年, <sup>b</sup><br>第39段 | 毒品和犯罪问题办公室向所有工作人员分发关于收入包括结清程序的改进指南和指示,以提醒他们注意确认收入的标准                                                                    | 随着公共部门会计准则的实施,正在执行这项建议至2014年                                                                                                                  | 因情况变化被取代;为遵守公共部门会计准则的披露规定审查了收入协议,并发现这些协议基本准确                                                                                                          |     |     | X            |             |
| 2010-2011年, <sup>b</sup><br>第72段 | 毒品和犯罪问题办公室:(a)与联合国总部讨论是否能为毒品和犯罪问题办公室划拨足够的资源和资金;(b)根据迄今取得的进展修订其公共部门会计准则本地执行计划                                            | 随着公共部门会计准则的实施,正在执行这项建议至2014年                                                                                                                  | 因情况变化被取代;现已实施公共部门会计准则<br><br>毒品和犯罪问题办公室首次采用公共部门会计准则时财务管理系统和人员配置不足,导致账目编制工作高度人工化,并缺乏高级别审查。这进而导致出现一些错误                                                  |     |     | X            |             |
| 2010-2011年, <sup>b</sup><br>第79段 | 在更新每一份战略文件时,毒品和犯罪问题办公室明确调整好以下方面:(a)这些文件中规定的宗旨和目标;(b)制定未来战略和辅助文件、包括编制专题方案的时间安排                                           | 已就有关司法、反腐败和预防恐怖主义的专题方案拟订了标准指标<br><br>已决定将结合其各自专题方案的修订工作拟订最后两套标准指标(跨国组织犯罪和非法贩运;保健和生计)。这将得以纳入最近获得的任务规定,并确保更好地调整这些专题领域的标准指标。2013年9月完成了这最后两套指标的工作 | 审计委员会注意到执行主任2013年2月和2013年9月发送的备忘录,其中概述了项目修订的核准程序,即通过方案审查委员会和执行主任核准。不过,这一建议已被审计委员会的审计结果所取代,这些结果涉及需要制订一项明确战略并将其与方案和项目交付挂钩,并针对每项方案的战略优先事项制订一套一致的主要业绩衡量标准 |     |     | X            |             |
| 2010-2011年, <sup>b</sup><br>第87段 | 在更新其各项区域方案时,毒品和犯罪问题办公室:(a)为各方案期间确定一套切合实际、可实现的优先目标;(b)确定健全、切合实际和可计量的业绩指标;(c)列明数目可以掌控的主要业绩指标,使成果指标和产出指标保持均衡;(d)明确将具体项目业绩指 | 参见就第79段中所提建议作出的评论<br><br>应当指出,方案审查委员会的会议记录表明,办公室经常向外地办事处提出有关提供指标数据和制订方案数据收集计划的问题,并特别注重建立指标基线。尽管毒品和犯罪问题办公室总                                    | 参见就第79段中所提建议作出的评论                                                                                                                                     |     |     | X            |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                  | 建议概述                                                   | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                                                                                                                                                                           | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                                                 | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
| 2010-2011年, <sup>b</sup><br>第90段 | 毒品和犯罪问题办公室在2012年12月之前建立一个报告机制,向内部和外部利益攸关方报告执行区域方案的进展情况 | <p>部可以支持制订数据收集战略,但最终还是外地办事处自己最能了解其当地要求和局限</p> <p>在通过方案审查委员会对国家和区域方案进行年度审查时,外地办事处被要求提供成果一级的数据。注意到缺乏数据的情况,鼓励各办事处寻求替代指标或数据收集安排</p> <p>战略规划股现在要求拟订国家和区域方案的各办事处明确说明方案一级成果如何有助于具体战略框架预期成绩</p> <p>应当指出,随着在方案和财务信息管理系统推出在线逻辑框架,毒品和犯罪问题办公室正在致力于加强利用逻辑框架作为管理和报告工具。该在线系统还要求确定各项目整体的相关战略框架预期成绩</p> | <p>A/69/353/Add.1号文件(第617至620段)报告该建议已执行</p> <p>审计委员会从上述报告中注意到,毒品和犯罪问题办公室为其各国家和地区方案涉及的所有专题领域制订了标准指标。这些方案现在都载有各专题处制订的少量可衡量指标。在审查和更新区域方案成果框架时,将继续为各外地办事处提供支助</p> | X        |     |     |              |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                     | 建议概述                                                                                                                                           | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 5 月                                                                                                                                                                                                                     | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015 年 6 月                                                                                                              | 完全<br>执行 | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----|-----|--------------|-------------|
| 2010-2011 年, <sup>b</sup><br>第 93 段 | 到 2012 年 9 月, 毒品和犯罪问题办公室将确保所有新项目提案均做到: (a) 简明扼要说明项目要解决的问题; (b) 制订明确基线, 用以评估项目绩效, 或明确说明将如何制订基线; (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 | 该建议(a)和(b)两点已执行<br>(c)点正在执行中<br><br>2012 年 7 月, 按照审计委员会的建议, 毒品和犯罪问题办公室完成了项目设计模板和准则的修订工作, 以满足额外要求。新准则已成为毒品和犯罪问题办公室《方案和业务手册》的一部分, 还反映了有关制订基线和风险缓解行动的指示和要求。毒品和犯罪问题办公室的管理人员确保所有新制定项目遵守这些经修订的准则<br><br>毒品和犯罪问题办公室已开始制订机构风险减缓方法                           | A/69/353/Add.1 号文件第 621 段报告该建议正在执行中, 但仍有待毒品和犯罪问题办公室审查在项目预算中预留应急款项的可行性                                                                         |          | X   |     |              |             |
| 2010-2011 年, <sup>b</sup><br>第 96 段 | 到 2012 年 12 月, 毒品和犯罪问题办公室将: (a) 作为中央监测工作的一部分, 比照项目或方案启动时设定的里程碑, 简要记录各项目 and 方案取得的进展; (b) 根据切合实际的预期支出未来曲线监测支出情况                                 | 已执行。毒品和犯罪问题办公室迄今为止的所有方案和项目都有可明确指明的成果、指标和核实标准。各项目的逻辑框架也已标准化, 可在所有项目的方案和财务信息管理系统中查阅。毒品和犯罪问题办公室的所有方案和项目报告都是依据这些成果提出。外地办事处迄今为止的支出被归属到捐助者捐款, 逻辑框架活动代码均可在 2012 年设立的支出自动跟踪系统中查阅。这样, 就可以定期审查外地和总部两级年度目标的财务执行情况, 并便于向管理当局提供财务报告。此外, 还向执行委员会提交载有执行情况数据的季度财务报告 | 审计委员会审查了各区域办事处提供的两份季度监测报告。这些报告根据时标、计划的支出情况、进度报告的提供情况对项目进行评估。因此, 2010-2011 年的具体建议已得到执行<br><br>但正如本报告进一步强调的, 收集及时和可靠简要信息的机制并不成熟, 并严重依赖正在进行的各项举措 | X        |     |     |              |             |

| 首次提出建议的<br>财务期间                   | 建议概述                                                                                                                     | 行政当局关于建议执行状况的<br>评论——2015年5月                                                                                                                                                       | 审计委员会关于建议执行状况的<br>评论——2015年6月                                                                                                     | 完全<br>执行                                                                                                                                                   | 执行中 | 未执行 | 因情况变化<br>而过时 | 审计委员会<br>了结 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|--------------|-------------|
|                                   |                                                                                                                          | <p>不象审计委员会先前评论所述，毒品和犯罪问题办公室没有按直线法规划项目支出，审计委的评论显然依据毒品和犯罪问题办公室一个外地办事处信息总汇的例子。相反，已计算费用的项目年度工作计划说明每季度的计划支出</p> <p>2014年11月启动了全球方案的年度报告新模板，2014年年度方案报告将采用。全球方案还遵守年度和半年度进展报告的标准性报告要求</p> |                                                                                                                                   |                                                                                                                                                            |     |     |              |             |
| 2010-2011年， <sup>b</sup><br>第105段 | 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：(a) 制定评价东亚和太平洋区域方案的详细方法；(b) 借鉴该区域方案的经验，为其余区域方案建立方法；(c) 及时完成评价，以供今后拟订区域方案时借鉴                            | 正在执行此项建议                                                                                                                                                                           | <p>审计委员会注意到已制订一个区域方法，但也认识到需按各区域的情况对此加以调整</p> <p>及时完成评价工作是一项公认的挑战(项目准备期长，这意味着项目将在上一个项目的评价工作完成之前“启动”)。审计委员会承认，这将需要更多的时间</p>         |                                                                                                                                                            |     |     |              | X           |
| 2010-2011年， <sup>b</sup><br>第111段 | 审计委员会建议，2012年，毒品和犯罪问题办公室：(a) 确定如何以最佳方式定期整理和分析项目评价报告，总结并分享经验教训，发现并告悉反复出现的问题；(b) 责成各相关科室作出必要改进；(c) 确定如何最有成效和效率地协调和管理评价工作预算 | 正在执行此项建议                                                                                                                                                                           | <p>(a) 即将敲定一个评价门户网站，其中包括搜索评价报告、建议和吸取的经验教训的搜索功能</p> <p>(b) 建议数据库被列入该门户网站，这样就可以分配执行评价建议的责任。此外，独立评价股已采取步骤在毒品和犯罪问题办公室建立评价文化，包括制订评</p> | <p>审计委员会注意到，评价质量评比工作已外包(2015年6月)。审计委员会审查了所有已提出建议和所得经验教训的数据库</p> <p>对此进行了分析，以确定提出建议的主要领域。审计委注意到，关于所得经验教训的结果已传播给管理人员和会员国。各项目内2%至3%的名义预算将分配给评价工作。虽然审计委员会意</p> |     |     |              | X           |



## 附件二

## 关于工作人员队伍指标的进一步详情

## 按职等、类型和性别分列的人员配置

| 职等                       | 人员数目         |              |              |              |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                          | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         |
| 高级管理人员                   | 101          | 105          | 113          | 116          |
| 其他专业人员                   | 563          | 569          | 582          | 572          |
| 外勤支助工作人员                 | 726          | 728          | 730          | 752          |
| <b>按职等共计</b>             | <b>1 404</b> | <b>1 432</b> | <b>1 447</b> | <b>1 470</b> |
| 高级管理人员与所有其他人员的比率         | 1:19         | 1:20         | 1:21         | 1:22         |
| <b>类型</b>                |              |              |              |              |
| 国际/总部工作人员                | 1 404        | 1 432        | 1 447        | 1 470        |
| 开发署人员                    | 589          | 778          | 922          | 975          |
| 工作人员与订约人的比率              | 2.4:1        | 1.8:1        | 1.6:1        | 1.5:1        |
| <b>性别</b> (占有所有工作人员的百分比) |              |              |              |              |
| 男性                       | 54           | 53           | 53           | 54           |
| 女性                       | 46           | 47           | 47           | 46           |

## 注：

数据包括毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处。

高级管理人员为 P-5 职等工作人员(或同等人员)和更高职等人员。

其他专业人员包括 P-1 至 P-4、NA 至 ND、INT-1 至 INT-11、T-1 至 T-V 以及 R-I 至 R-III 职等的工作人员。

上述职等数据不包括临时工作人员。

## 人员费用

(千美元)

| 说明                                | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| 国际和总部工作人员费用                       | 136 414 | 137 058 | 148 773 | 155 235 |
| 开发署人员费用                           | 13 214  | 15 700  | 19 205  | 23 015  |
| 培训费用(中央)                          | 889     | 不详      | 846     | 不详      |
| 每个国际/总部工作人员的费用                    | 90      | 90      | 96      | 98      |
| 每个开发署工作人员的费用                      | 22      | 20      | 20      | 23      |
| 毒品和犯罪问题办公室/联合国维也纳办事处/开发署每个工作人员的费用 | 71      | 66      | 68      | 70      |
| 毒品和犯罪问题办公室/联合国维也纳办事处/总部人员费用/费用总额  | 不详      | 不详      | 不详      | 46 %    |
| 开发署工作人员费用/费用总额                    | 不详      | 不详      | 不详      | 7 %     |

注：

1. 每两年报告一次培训数据。年度数据不详。
2. 人员费用包括薪金或收费以及所有其他福利。
3. 费用数据包括毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处的工作人员费用。

## 培训

1. 毒品和犯罪问题办公室每两年整理一次工作人员培训和发展的支出数据。2011年的支出为889 689美元，而2013年为846 394美元(比2011年减少4.8%)。这些数字涉及工作人员发展股管理的培训预算，但毒品和犯罪问题办公室通过其他资金来源提供更多的培训。

2. 在2014-2015两年期结束时，预计数额将会减少，因为收到的资金减少，尤其是在中央协调的方案以及提升实务和技术技能等方面。

## 加入者和离开者

3. 自2011年以来，有335名工作人员加入毒品和犯罪问题办公室，268人离开。联合国维也纳办事处有636人加入，510人离开。大部分加入者是初级职等(毒品和犯罪问题办公室的加入者72%为初级职等，联合国维也纳办事处的加入者97%为初级职等)。这高于该职等工作人员的百分比(分别为57%和72%)。毒品和犯罪问题办公室的加入者与离开者之间的性别平衡正好相反：加入的男性更多，而离开的女性更多。加入和离开联合国维也纳办事处的女性均更多。

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2015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)2014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》财务细则 106.10 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策,概要列于财务报表的附注。这些附注及其附表就毒品和犯罪问题办公室在上述报表所涵盖期间进行的财务活动提供补充资料并作出说明。

兹核证,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

财政资源管理处处长

波利尼基斯·索福克莱奥斯(签名)

## 第四章

### 2014 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)执行主任谨提交毒品和犯罪问题办公室 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。
2. 这是毒品和犯罪问题办公室按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制财务报表的第一年。所采用的重大公共部门会计准则政策、相关的过渡性规定和上期财务比较数字的重报在这些财务报表的附注中充分说明。2014 年 1 月 1 日之前，毒品和犯罪问题办公室财务报表是按照基于修正的收付实现制的联合国系统会计准则编制的。
3. 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毒品和犯罪问题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。毒品和犯罪问题办公室经常预算资源已经大会批准。
4. 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下提供(财务报表附注 5)。

#### B. 业务环境和活动概览

5. 毒品和犯罪问题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，毒品和犯罪问题办公室帮助会员国建立和加强立法、司法和保健制度，以更好地保护本国人口，特别是最弱势者。
6. 2014 年，在政府间一级，毒品和犯罪问题办公室支持开展实质性和组织性筹备工作，以便开展麻醉药品委员会对会员国执行《关于开展国际合作以综合、平衡战略应对世界毒品问题的政治宣言和行动计划》情况的高级别审查。该办公室还继续筹备将于 2015 年在卡塔尔举行的第十三届联合国预防犯罪和刑事司法大会。
7. 毒品和犯罪问题办公室在其全球方案框架内进一步扩大了规范、政策和技术服务的提供，这些方案旨在支持批准和执行各项国际药物管制公约、《联合国反腐败公约》和《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其议定书，并促进制定和在全球范围内应用联合国关于预防犯罪和刑事司法的标准和规范。
8. 在本报告所述期间，毒品和犯罪问题办公室扩大了综合区域和国家方案的数量和规模，这些方案提供业务框架和合作平台，用以支持会员国处理其国家药物和犯罪管制优先事项，并促进共同区域战略和行动计划。毒品和犯罪问题办公室

目前实施 16 个方案，伙伴国和区域实体对其拥有全部所有权。除了九个区域方案(阿富汗和邻国、加勒比、东非、南部非洲、西非、阿拉伯国家、南亚、东南亚及太平洋、东南欧)，正在阿富汗、印度尼西亚、伊朗(伊斯兰共和国)、吉尔吉斯斯坦、巴基斯坦、巴拉圭和越南实施七个国家方案。2014 年 4 月，启动了支持加勒比共同体犯罪和安全战略的新区域方案。

9. 2014 年，在确保全球规范和政策努力与通过区域和国家方案实施的技术合作之间的无缝统筹方面进展良好。特别是，发起了一些举措，提出解决复杂问题的综合办法。例如，制定了打击野生生物和森林犯罪的全球方案，以便解决与需求和供应相关的问题，并应对野生生物和森林产品的贩运行为。另一个值得注意的举措是，在萨赫勒地区实施一项综合对策，加强布基纳法索、乍得、马里、毛里塔尼亚和尼日尔的刑事司法系统，以有效打击恐怖主义、非法贩运和有组织犯罪及腐败。该举措的实施得到阿尔及利亚、利比亚和摩洛哥等周边国家的合作和支持。

10. 该办公室进一步加强了与其他联合国机构的合作和协调，如与联合国系统打击威胁安全和稳定的跨国有组织犯罪和毒品贩运行为工作组伙伴实体的合作和协调。在加强城市安全和预防城市犯罪问题上以及在获得止痛药和治疗药物依赖性方面，分别与联合国人类住区规划署和世界卫生组织增加了协作。该办公室还加紧努力，就有关偷运移民的问题与联合国难民事务高级专员公署、联合国人权事务高级专员办事处和国际移徙组织进行协作。毒品和犯罪问题办公室是正在协助可持续发展目标开放工作组的联合国系统技术支助小组的一个组成部分，并担任跟进落实目标 16(创建和平、包容的社会，让人人都有机会诉诸法律，在各级建立有效、接受问责、包容的机构)的小组的共同主席。

## C. 预算执行情况概要

11. 虽然财务报表是按照公共部门会计准则在权责发生制基础上编制的，但毒品和犯罪问题办公室的方案预算则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。

12. 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)。

13. 毒品和犯罪问题办公室的合并预算每两年编制。普通用途资金预算(非专用捐款)由麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会批准，而特别用途资金预算(专用捐款)和方案支助费用资金预算(行政和方案支助费用预算)则提交给两委员会供其认可。非专用和专用捐款以及行政和方案支助资金共同构成该办公室的预算外资源。合并预算还包括经大会核准的毒品和犯罪问题办公室经常预算的信息。

14. 合并预算批准以后，毒品和犯罪问题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修订预算，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批准/认可。

15. 两委员会在 2013 年 12 月核准的 2014 年初步预算为 3.547 亿美元<sup>7</sup> 预算外资源。两委员会在 2014 年 12 月核准的订正预算为 3.098 亿美元，<sup>8</sup> 反映了对自愿供资方案实施情况的订正预测。

16. 预算外执行总额一直逐年增加。2014 年的支出数额达 2.632 亿美元，是 2006 年 1.129 亿美元支出数额的两倍以上。相比 2013 年的 2.263 亿美元，2014 年支出增长 3 690 万美元(即 16.3%)。

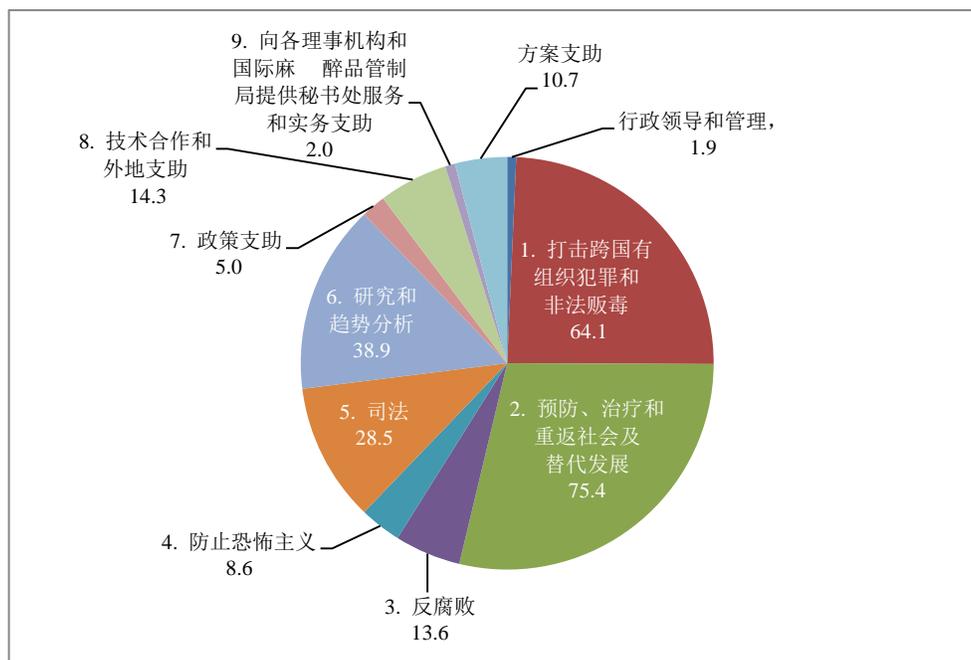
17. 毒品和犯罪问题办公室的所需资源划归九个次级方案(打击跨国组织犯罪和非法贩毒；预防、治疗和重返社会及替代发展；反腐败；防止恐怖主义；司法；研究和趋势分析；政策支助；技术合作和外地支助；向各理事机构和国际麻醉品管制局提供秘书处服务和实务支助)，并提供行政领导和管理以及方案支助构成部分。

18. 图四.一提供按次级方案开列的 2014 年支出分配情况，图四.二是过去九年年度预算支出的图示。

图四.一

联合国系统会计准则支出(不包括经常预算):2014 年按次级方案开列的分配情况

(百万美元)



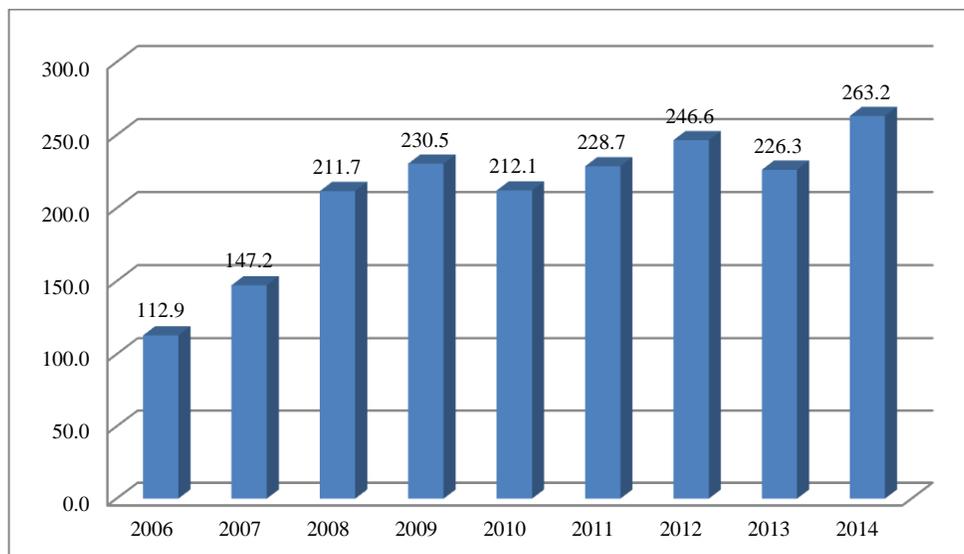
<sup>7</sup> 见 E/CN.7/2013/15-E/CN.15/2013/28 表 5。

<sup>8</sup> 见 E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21 附件二。

图四.二

联合国系统会计准则支出(不包括经常预算), 2006-2013 年

(百万美元)



19. 表四.1 列示按特殊用途资金(专用捐款)、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(非专用自愿捐款)细分的 2014 年支出。表四.1 还列示经常预算支出。

表四.1

联合国系统会计准则支出总额, 2014 年

(百万美元)

|           | 2013 年(联合国系统会计准则) |              | 2014 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    | 194.3             | 71.6         | 236.1             | 77.2         |
| 方案支助费用资金  | 20.9              | 7.7          | 19.1              | 6.2          |
| 普通用途资金    | 11.1              | 4.1          | 8.0               | 2.6          |
| <b>小计</b> | <b>226.3</b>      | <b>83.4</b>  | <b>263.2</b>      | <b>86.0</b>  |
| 经常预算      | 44.9              | 16.6         | 42.5              | 14.0         |
| <b>共计</b> | <b>271.2</b>      | <b>100.0</b> | <b>305.7</b>      | <b>100.0</b> |

20. 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演变情况列报如下。

图四.三  
联合国系统会计准则支出(包括经常预算)的演变, 2006-2014 年

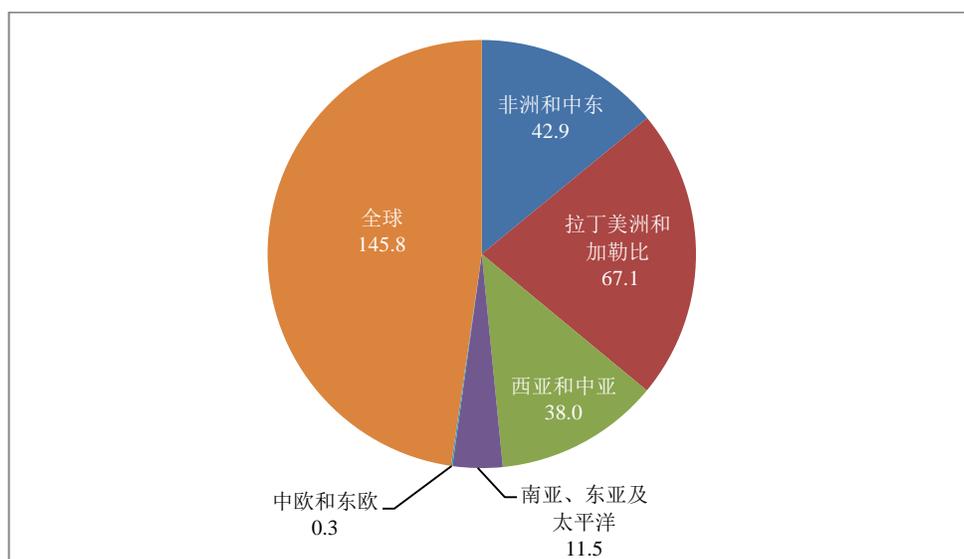
(百万美元)



21. 图四.四列报按区域开列的 2014 年支出。

图四.四  
按区域开列的联合国毒品和犯罪问题办公室联合国系统会计准则支出(包括经常预算), 2014 年

(百万美元)



## D. 财务分析

22. 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。

23. 截至 2014 年 12 月 31 日，净资产达 4.71711 亿美元(报表一)，与 2014 年 1 月 1 日期初结余相比，减少 2 208.0 万美元(4.5%)。出现减少是由于 2014 年净盈余 321.8 万美元(报表二)被雇员福利精算估值造成的损失 2 574.8 万美元(报表三)抵消。

24. 按照联合国系统会计准则计算的截至 2013 年 12 月 31 日净资产总值为 4.75095 亿美元(附注 4)。按照公共部门会计准则对资产和负债进行的调整导致净资产价值增加 1 869.6 万美元，截至 2014 年 1 月 1 日达 4.93791 亿美元。最重大的调整包括先期确认应收自愿捐款(1.71924 亿美元)，以及确认关于自愿捐款的有条件安排和相应的递延收入及预收款项(1.55046 亿美元)。此外，为初始确认不动产、厂场和设备作出 1 333.3 万美元调整，共 1 709.8 万美元尚未支付的承诺款被终止确认，仅就 2014 年交付的那部分商品和服务进行计提。

25. 现金及现金等价物达 1.09641 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日总资产的 13.6%)，比年初增加 3 797.5 万美元。现金流量表(报表四)显示增加主要是由于减持现金池投资。

26. 应收自愿捐款指专用于特定用途的未收认捐款。截至 2014 年 12 月 31 日，尚未收到的应收自愿捐款总额达 2.97562 亿美元，不包括 1 641.6 万美元可疑应收款的备抵(附注 9)。

27. 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结成伙伴关系来执行方案活动，是毒品和犯罪问题办公室业务模式的重要组成部分。根据该办公室新制定的《外部方参与框架》，办公室向执行伙伴转拨预付款，并随后通过伙伴的及时报告计量款项的使用情况。截至 2014 年 12 月底，有 2 611.2 万美元预付款结余仍未结清。其中，1 056.0 万美元预付款是为支持在减少哥伦比亚非法作物和促进替代发展及遵纪守法文化方面的工作(附注 10)。

28. 所有不动产、厂场和设备从期初结余 1 333.3 万美元减少到截至 2014 年 12 月 31 日的 1 240.2 万美元(附注 12)。在 2014 年期间，作为方案活动的一部分，毒品和犯罪问题办公室向最终受益人转让了大量资产(1 339.3 万美元)。这包括在阿富汗和东非地区向地方政府当局移交竣工的建设项目。在 2014 年底，仍有 4 个价值 558.1 万美元的在建项目。这些项目预计将在 2015 年底前完成。应注意的是，毒品和犯罪问题办公室援引了关于租赁权益改良和某些捐赠使用权的过渡规定，因此其价值未在 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表中报告(附注 12)。

29. 截至 2014 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室报告有 1.84215 亿美元预收款项。这一数额包括有条件自愿捐款安排 1.80326 亿美元和就年底时尚未交付服务收到的 388.9 万美元交换交易资金。

30. 截至 2014 年 12 月 31 日，该办公室雇员福利负债达 1.19065 亿美元，其中 1.10078 亿美元为设定受益计划下的负债(附注 16)。

31. 2014 年的 3.28639 亿美元总收入主要来自 2.90003 亿美元自愿捐款(总收入的 88.2%)和联合国经常预算拨款 3 101.6 万美元。此外，318.3 万美元来自创收活动，包括会员国和其它国际组织所缴的软件使用和维护费(报表二)。

32. 该期间总支出达 3.25421 亿美元，主要包括 1.02752 亿美元与工作人员有关的费用(31.6%)和非雇员报酬和津贴 4 917.6 万美元(15.1%)。约 3 824.4 万美元支出系执行伙伴在 2014 年实施的工作，563.6 万美元系根据授权小额赠款计划给非政府组织的赠款。还有 2 999.1 万美元是培训、会议和研究金方案发生的费用(报表二)。

## E. 2014 年及今后的挑战和改进

### 实行全额费用收回

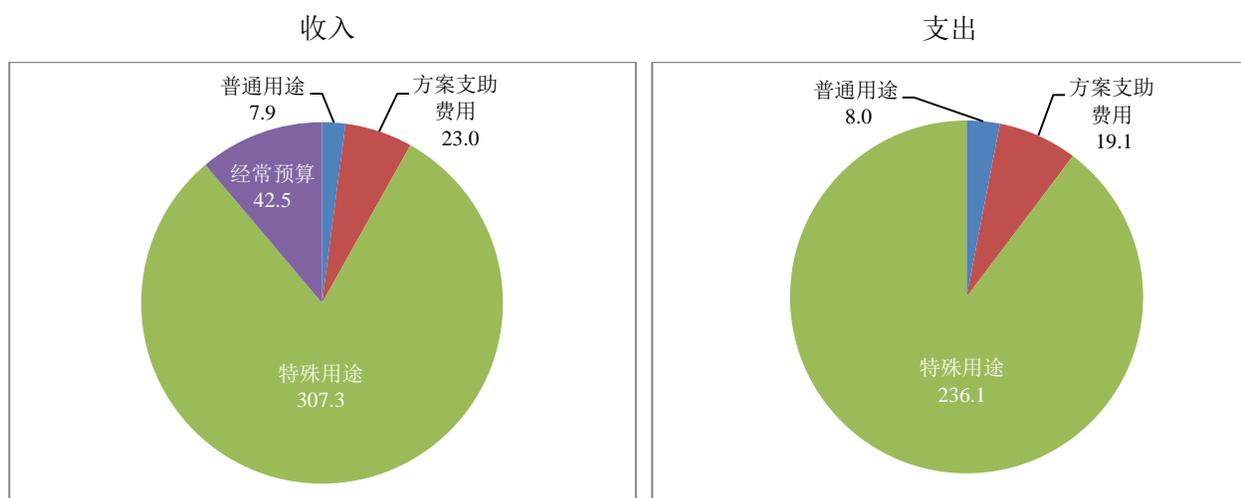
33. 表四.1 和图四.三显示，尽管特殊用途收入(专用捐款)有巨大增长，在 2014 年达到 3.073 亿美元，但普通用途收入(非专用捐款)的数额在 2014 年达到 790 万美元的低位。这种状况给毒品和犯罪问题办公室履行方案的灵活性带来压力。

34. 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 2014 年的收入和支出。

图四.五

按供资来源开列的联合国毒品和犯罪问题办公室联合国系统会计准则收入和支出，2014 年

(百万美元)



35. 2014 年，为解决普通用途收入持续恶化的问题，毒品和犯罪问题办公室引入了植根于全额费用收回的新供资模式，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

相一致的要求，毒品和犯罪问题办公室着手以公平、透明、一致和可预测的方式计算其技术合作援助的费用。因此，在 2014 年，毒品和犯罪问题办公室采取步骤，制定直接和间接费用和支助职能的一致分类，建立费用模型和预算系统，下达指示，培训工作人员，向会员国提供具体地点的费用统计数据，根据经验教训作出调整，并在地和总部找出可节省费用的地方和确定其他降低费用的计划。毒品和犯罪问题办公室所有部门均参加了相关活动，这些活动由向毒品和犯罪问题办公室执行主任汇报工作的高级别全额费用收回监测委员会监督。此外，该办公室还越来越多地与会员国和捐助者开展外联，以确保澄清全额费用收回的机制和好处。

36. 虽然向全额费用收回的过渡应于 2016-2017 两年期完成，但毒品和犯罪问题办公室报告说，所有新捐助协定所依据的预算均公平、透明地反映所有权的全额费用，将所有费用(直接和间接)规划到技术援助方案中。重要的是，毒品和犯罪问题办公室能够跟踪跨部门的比较，这进一步加强了该办公室注意费用的文化。

37. 此外，在 2014 年，毒品和犯罪问题办公室继续以审慎办法管理方案支助费用资金，将支出保持在低于收入的水平，以确保建立一组稳健的准备金。

#### 《外部方参与框架》举措

38. 2014 年，毒品和犯罪问题办公室启动了《外部方参与框架》，包括一个全面框架和两份手册，其中详细说明执行伙伴和受赠方参与的准则、职责、程序、资金限制和报告。该举措包括透明的选择、能力评估、一致的方案执行、监测和终结。通过这种改进，毒品和犯罪问题办公室旨在加强对捐助者捐款的信托责任所带来的问责。

#### 企业风险管理举措

39. 2014 年，按照全秘书处的企业风险管理举措，毒品和犯罪问题办公室启动了全面的风险管理办法，旨在识别、评估、缓解、处理和酌情上报方案和组织风险。到目前为止，努力的重点是识别全办公室的主要风险和制定处理计划。正在制定将与现有项目和综合方案风险计划挂钩的各司和办公室特有风险登记册。毒品和犯罪问题办公室还是全秘书处企业风险管理工作组的重要参与者。

40. 毒品和犯罪问题办公室充分认识到风险管理是迈向更完善的战略、方案交付和资源管理的必经之途。因此，该举措由执行主任办公室直接协调和监督。

#### “团结”项目：企业资源管理系统

41. 作为群组 4 部署计划的一部分，定于 2015 年 11 月在维也纳和毒品和犯罪问题办公室外地办事处部署“团结”项目(联合国企业资源管理系统)，与总部和秘书处其它部门一同进行。就毒品和犯罪问题办公室现有应用程序进行适合性/差距分析的筹备工作已经完成，管理部署和组织变革工作的专用资源的入职正在进行。正在进行转换规划，包括加大力度清理数据和向用户分配新的角色和流程。已使关键工作人员熟悉“团结”项目的功能，并定于 2015 年夏培训“本地流程专家”处理不同的功能流程，最终用户培训则在部署日期之前两个月进行。

42. 2015 年，毒品和犯罪问题办公室将加强关于新流程摸底和角色转变的工作。还正在制定生产后支持计划，以确保毒品和犯罪问题办事处及其外地办事处将在正式运行日后得到足够支持。

43. “团结”项目预计将给办公室的行政和方案管理流程带来深刻变革。毒品和犯罪问题办公室与先期采用的秘书处实体紧密联络，以借鉴经验教训，确保成功过渡到“团结”项目。

#### 成果管理制

44. 毒品和犯罪问题办公室在前些时候开始了实施成果管理制的工作，目前正在根据内部审查和独立评价开展继续学习。该办公室充分理解会员国关于改进成果管理制的呼吁。全额费用收回方案通过加强方案全额费用计算及相关报告，支持成果预算编制的实施。

45. 毒品和犯罪问题办公室目前正在制定年度呼吁和年度成果方案报告，目的是提供关于成就和资金需求的全面情况。这还将增强毒品和犯罪问题办公室战略目标和方案交付的一致性。此外，这些举措将进一步加强资源调动、规划进程、方案执行和成果报告。

#### F. 国际公共部门会计准则的实施

46. 2014 年财务报表是毒品和犯罪问题办公室第一批符合公共部门会计准则的财务报表。由于实施公共部门会计准则，与基于联合国系统会计准则的往年财务报表相比有显著变动。主要变动载于下文各段。

47. 毒品和犯罪问题办公室现在在财务报表中报告有形资产和无形资产的价值，而根据联合国系统会计准则，这些费用记作购置支出，在报表附注中作为非消耗性财产披露。

48. 关于非交换收入，毒品和犯罪问题办公室全额确认多年自愿捐款和其他捐助者协议，不论供资协议的期限，除非协议附有有条件安排。对于来自交换交易的收入，毒品和犯罪问题办公室在交付货物或提供服务时确认收入，而不是在收取现金时确认。

49. 与商品和服务有关的费用在毒品和犯罪问题办公室收到并接受这些商品和服务时在财务报表中确认，而不是在承付款项时确认。

50. 毒品和犯罪问题办公室为所有基金报告一套财务报表。麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会基金的财务细节在附注 5(分部报告)中披露。

51. 财务报表视毒品和犯罪问题办公室作为一个主体报告所有资源和结果，不论供资来源。因此，除毒品和犯罪问题办公室自愿基金的结果，报表还含括由经常预算供资的资源和方案交付。

## 第五章

## 2014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2014年12月31日财务状况表

(千美元)

|                 | 附注 | 2014年12月31日    | 2014年1月1日      |
|-----------------|----|----------------|----------------|
| <b>资产</b>       |    |                |                |
| <b>流动资产</b>     |    |                |                |
| 现金及现金等价物        | 7  | 109 641        | 71 666         |
| 投资              | 8  | 172 383        | 214 304        |
| 应收自愿捐款          | 9  | 231 928        | 200 802        |
| 其他应收款           | 9  | 586            | 988            |
| 对执行伙伴的贷款和预付款    | 10 | 23 102         | 30 704         |
| 其他资产            | 11 | 3 329          | 6 291          |
| <b>流动资产共计</b>   |    | <b>540 969</b> | <b>524 755</b> |
| <b>非流动资产</b>    |    |                |                |
| 投资              | 8  | 145 269        | 165 339        |
| 应收自愿捐款          | 9  | 65 634         | 90 615         |
| 对执行伙伴的贷款和预付款    | 10 | 3 010          | —              |
| 不动产、厂场和设备       | 12 | 12 402         | 13 333         |
| 无形资产            | 13 | 515            | —              |
| 其他资产            | 11 | 38 141         | 39 334         |
| <b>非流动资产共计</b>  |    | <b>264 971</b> | <b>308 621</b> |
| <b>资产共计</b>     |    | <b>805 940</b> | <b>833 376</b> |
| <b>负债</b>       |    |                |                |
| <b>流动负债</b>     |    |                |                |
| 应付款和应计费用        | 14 | 30 712         | 25 281         |
| 应转款             | 21 | 237            | 425            |
| 预收款             | 15 | 139 957        | 138 209        |
| 雇员福利            | 16 | 3 561          | 4 373          |
| <b>流动负债共计</b>   |    | <b>174 467</b> | <b>168 288</b> |
| <b>非流动负债</b>    |    |                |                |
| 预收款             | 15 | 44 258         | 88 147         |
| 雇员福利            | 16 | 115 504        | 83 150         |
| <b>非流动负债共计</b>  |    | <b>159 762</b> | <b>171 297</b> |
| <b>负债共计</b>     |    | <b>334 229</b> | <b>339 585</b> |
| <b>净资产</b>      |    |                |                |
| 累计盈余, 无限制       | 17 | 25 278         | 39 233         |
| 累计盈余, 有限制       | 17 | 446 433        | 454 558        |
| <b>净资产共计</b>    |    | <b>471 711</b> | <b>493 791</b> |
| <b>负债和净资产共计</b> |    | <b>805 940</b> | <b>833 376</b> |

附注和附表是财务报表的组成部分。

## 联合国毒品和犯罪问题办公室

## 二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

|             | 附注 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|----|------------------|
| <b>收入</b>   |    |                  |
| 联合国经常预算分配款  | 18 | 31 016           |
| 自愿捐款        | 19 | 290 003          |
| 交换收入        | 20 | 3 183            |
| 投资收入        | 21 | 2 435            |
| 其他收入        |    | 2 002            |
| <b>收入共计</b> |    | <b>328 639</b>   |
| <b>费用</b>   |    |                  |
| 雇员薪金、津贴和福利  | 23 | 102 752          |
| 非雇员报酬和津贴    | 23 | 49 176           |
| 赠款和其他转拨款    | 24 | 43 880           |
| 用品和消耗品      |    | 134              |
| 折旧、摊销和减值    | 12 | 1 093            |
| 差旅          |    | 14 019           |
| 培训、会议和研究金费用 |    | 29 991           |
| 其他业务费用      | 25 | 83 543           |
| 其他费用        |    | 833              |
| <b>费用共计</b> |    | <b>325 421</b>   |
| <b>年度盈余</b> |    | <b>3 218</b>     |

附注和附表是财务报表的组成部分。

## 联合国毒品和犯罪问题办公室

## 三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

|                             | 附注/报表 | 累计盈余/(赤字)<br>无限制 | 累计盈余/(赤字)<br>有限制 |
|-----------------------------|-------|------------------|------------------|
| 截至2013年12月31日净资产(联合国系统会计准则) | 4     | 475 095          | —                |
| <b>公共部门会计准则调整(附注4)</b>      |       |                  |                  |
| 现金池估值变动                     | 4     | —                | 35               |
| 不动产、厂场和设备的初始确认              | 4, 12 | 388              | 12 945           |
| 可疑应收款备抵的初始确认                | 4, 9  | —                | (13 241)         |
| 确认雇员福利应计项目的变动               | 4     | (41 270)         | (2 382)          |
| 未清债务的终止确认                   | 4     | 886              | 16 212           |
| 应计项目的初始确认                   |       | (2 363)          | (22 918)         |
| 自愿捐款会计政策的变动                 |       | (1 843)          | 18 722           |
| 其他净资产调整                     |       | 43 220           | 10 305           |
| 从无限制盈余转到有限制盈余               |       | (434 880)        | 434 880          |
| <b>公共部门会计准则调整共计</b>         |       | <b>(435 862)</b> | <b>454 558</b>   |
| 截至2014年1月1日重报净资产(公共部门会计准则)  |       | 39 233           | 454 558          |
| <b>净资产变动</b>                |       |                  |                  |
| 雇员福利精算损失                    | 4, 16 | (14 685)         | (11 063)         |
| 其他净资产调整                     | 4, 17 | (1 400)          | 1 850            |
| 年度盈余                        | 报表二   | 2 130            | 1 088            |
| <b>净资产变动共计</b>              |       | <b>(13 955)</b>  | <b>(8 125)</b>   |
| <b>截至2014年12月31日净资产</b>     |       | <b>25 278</b>    | <b>446 433</b>   |

附注和附表是财务报表的组成部分。

## 联合国毒品和犯罪问题办公室

## 四. 2014年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

|                     | 附注       | 2014年12月31日     |
|---------------------|----------|-----------------|
| <b>来自业务活动的现金流量</b>  |          |                 |
| 年度盈余                |          | 3 218           |
| 非现金变动               |          |                 |
| 折旧和摊销               | 12       | 1 093           |
| 不动产、厂场和设备处置损失净额     | 12       | 13 257          |
| 雇员福利负债当期服务成本和利息费用   | 16       | 8 920           |
| 资产变动                |          |                 |
| 应收自愿捐款(增加)减少额       | 9        | (6 145)         |
| 其他应收款(增加)减少额        | 9        | 402             |
| 对执行伙伴贷款和预付款(增加)减少额  | 10       | 4 592           |
| 其他资产(增加)减少额         | 11       | 4 155           |
| 负债变动                |          |                 |
| 应付款和应计项目增加(减少)额     | 14       | (36 899)        |
| 雇员福利增加(减少)额         |          | (3 125)         |
| <b>来自业务活动的净现金流量</b> |          | <b>(10 532)</b> |
| <b>来自投资活动的现金流量</b>  |          |                 |
| 现金池净减少额中的比例份额       |          | 61 992          |
| 增添的不动产、厂场和设备        | 12       | (13 419)        |
| 增添的无形资产             | 13       | (515)           |
| <b>来自投资活动的净现金流量</b> |          | <b>48 058</b>   |
| <b>来自筹资活动的现金流量</b>  |          |                 |
| 资金结余调整数             | 17       | 449             |
| <b>来自筹资活动的净现金流量</b> |          | <b>449</b>      |
| <b>现金及现金等价物净增加额</b> |          | <b>37 975</b>   |
| 年初现金及现金等价物          |          | 71 666          |
| <b>年底现金及现金等价物</b>   | <b>7</b> | <b>109 641</b>  |

附注和附表是财务报表的组成部分。

## 联合国毒品和犯罪问题办公室

## 五. 2014 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 <sup>a</sup> |                 | 实际金额<br>(预算基础) | 差异 <sup>b</sup> |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                                    | 初始                | 订正              |                |                 |
| <b>收入</b>                          |                   |                 |                |                 |
| 联合国经常预算分配款                         | 44 827            | 45 816          | 42 520         | (7%)            |
| 自愿捐款                               | 279 329           | 296 386         | 342 102        | 15%             |
| 其他收入                               | 2 677             | 2 257           | (3 830)        | (270%)          |
| <b>收入共计</b>                        | <b>326 833</b>    | <b>344 459</b>  | <b>380 792</b> | <b>11%</b>      |
| <b>费用</b>                          |                   |                 |                |                 |
| A. 决策机构                            | 1 270             | 1 270           | 903            | (29%)           |
| B. 行政领导和管理                         | 4 353             | 4 229           | 3 821          | (10%)           |
| C. 工作方案                            |                   |                 |                |                 |
| 1. 打击跨国有组织犯罪和非法贩毒                  | 97 391            | 83 193          | 67 423         | (19%)           |
| 2. 预防、治疗和重返社会及替代发展                 | 92 797            | 89 258          | 76 196         | (15%)           |
| 3. 反腐败                             | 26 893            | 21 606          | 16 020         | (26%)           |
| 4. 防止恐怖主义                          | 10 695            | 10 245          | 9 843          | (4%)            |
| 5. 司法                              | 51 979            | 37 378          | 29 947         | (20%)           |
| 6. 研究和趋势分析                         | 45 524            | 40 576          | 42 418         | 5%              |
| 7. 政策支助                            | 6 498             | 7 733           | 6 183          | (20%)           |
| 8. 技术合作和外地支助                       | 18 637            | 18 084          | 15 455         | (15%)           |
| 9. 向各理事机构和国际麻醉品管制局<br>提供秘书处服务和实务支助 | 7 711             | 8 363           | 7 533          | (10%)           |
| D. 方案支助                            | 35 755            | 33 735          | 29 933         | (11%)           |
| <b>费用共计</b>                        | <b>399 503</b>    | <b>355 671</b>  | <b>305 675</b> | <b>(14%)</b>    |
| <b>净盈余/(赤字)</b>                    | <b>(72 670)</b>   | <b>(11 211)</b> | <b>75 117</b>  | <b>(770%)</b>   |

<sup>a</sup> 毒品和犯罪问题办公室合并预算(E/CN.7/2014/18-E/CN.8/2014/21)包括 2014 年联合国经常预算资源 4 482.7 万美元, 涵盖直接方案交付 2 228.4 万美元(预算第 1、16 和 23 款)和对设在维也纳的所有联合国秘书处实体的方案支助 2 054.3 万美元(预算第 29 款)。因此, 上述报表五在此基础上提供信息。尽管有这一预算视角, 但毒品和犯罪问题办公室公共部门会计准则财务报表只包括可直接归于方案交付和对毒品和犯罪问题办公室的支助的经常预算资源。因此, 公共部门会计准则财务报表只核算联合国经常预算第 29 款的一部分。

<sup>b</sup> 订正预算减实际支出除以订正预算减最终预算。重大差异在附注 6(与预算的对比)中说明。

## 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,<sup>9</sup> 由联合国国际药物管制规划署<sup>10</sup> 和国际预防犯罪中心<sup>11</sup> 合并而成。毒品和犯罪问题办公室同会员国合作, 以加强后者的努力, 打击相互交织的吸毒、贩毒、跨国组织犯罪、腐败和恐怖主义问题, 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. 毒品和犯罪问题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》、打击一切形式与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。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. 为了依照大会第 64/259 号决议提高办公室的成效和问责及加强成果管理制, 2014-2015 两年期工作方案分为六个专题次级方案(打击跨国组织犯罪和非法贩毒; 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; 研究和趋势分析)以及办公室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)。这些次级方案符合会员国核准的毒品和犯罪问题办公室 2012 至 2015 年战略所载的犯罪和毒品管制优先事项, 为有效执行能满足会员国需求的综合方案奠定了基础。工作方案由毒品和犯罪问题办公室的三个实务司, 即业务司、政策分析和公共事务司以及条约事务司分别交付。大力注重解决各次级方案的共有问题, 以便利用各司及办公室广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。办公室的专题专家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。

<sup>9</sup> 见 A/51/950, 第五节, 第 143 至 145 段。

<sup>10</sup> 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, 负责协调药物滥用管制领域的国际行动。根据大会 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。

<sup>11</sup> 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 年后, 该方案由国际预防犯罪中心负责实施(见 A/51/950, 第五节)。

4. 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。毒品和犯罪问题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》缔约国会议提供支持。

5. 毒品和犯罪问题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(10个)、方案办公室(47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。

6. 毒品和犯罪问题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款供资。毒品和犯罪问题办公室的一小部分资金来自大会核准的联合国经常预算。

7. 办公室的财务报表完全纳入了设于意大利都灵的联合国区域间犯罪和司法研究所的财务往来事项和结果。经济及社会理事会在1967年根据第1086(XXXIX)号决议设立了研究所，该决议敦促联合国扩大在预防犯罪和刑事司法领域的活动。该研究所由一个董事会负责监督，董事会成员包括毒品和犯罪问题办公室的一名代表。该研究所遵守经社理事会第1989/56号决议通过的章程，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。毒品和犯罪问题办公室负责提供战略方向和方案支助。

## 附注 2

### 编制基础

#### 核准

8. 这些财务报表已由毒品和犯罪问题办公室财政资源管理处处长核证，毒品和犯罪问题办公室执行主任于2015年3月31日予以核准。审计委员会的报告和财务报表通过行政和预算问题咨询委员会转交给大会，并转交给麻醉药品委员会以及预防犯罪和刑事司法委员会。

#### 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(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。这些报表公允列报了毒品和犯罪问题办公室该财政年度的资产、负债、收入、费用和现金流量。这些财务报表的编制和列报始终适用此基本会计政策。

10. 这是首套按照公共部门会计准则编制的财务报表。2014年1月1日前的财务报表按照联合国系统会计准则编制，该准则采用修正的收付实现制会计。采用新的会计准则导致财务状况表中确认的资产与负债发生变动。因此重报了截至2013年12月31日的上次已审计资产负债表，净资产变动表汇总了由此产生的变动。

11. 财务报表是在持续经营的基础上编制的。这一主张的依据是各委员会和大会对2014-2015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。

## 计量基础

12. 除附注所述的某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。这些财务报表涵盖 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

## 功能货币、列报货币以及外币换算

13. 办公室的功能货币是美元，这也是这些财务报表的列报货币。除非另有说明，这些报表和附注均以千美元计。

14. 外币交易按交易日联合国业务汇率折成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇率。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净额在财务执行情况表中列报。

## 重要性以及判断和估计

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。重要性是毒品和犯罪问题办公室决策进程的关键所在，指导与列报、披露、分类汇总、冲抵和适用会计政策变更的时间有关的会计处理。一般而言，如果遗漏或分类汇总某个项目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。

16. 会计估计及其依据的假设，包括精算计量、资产使用寿命、减值、通货膨胀和贴现率不断受到审查，在估计数出现变动的年度对其订正数作出确认。

## 国际公共部门会计准则过渡规定

17. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定：

(a) 公共部门会计准则第 1 号，财务报表的列报：未提供比较信息；但按照公共部门会计准则，在财务状况表中列出期初结余；

(b) 公共部门会计准则第 4 号，汇率变动的的影响：首次采用公共部门会计准则之日可能已经存在的累计换算差异被视为零；

(c) 公共部门会计准则第 17 号，不动产、厂场和设备：在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前，允许有长达五年的过渡期。毒品和犯罪问题办公室部分援用了这项过渡规定，没有确认某些长期捐赠使用权安排和租赁权益改良。具体而言，与其他总部设在维也纳、位于维也纳国际中心内且在不同日期最初采用公共部门会计准则的组织一样，毒品和犯罪问题办公室没有在当前财务报表中确认维也纳国际中心的使用权；

(d) 对公共部门会计准则第 31 号(无形资产的确认)采用未来适用法。在这些财务报表中, 2014 年 1 月 1 日前购置或内部开发的无形资产, 包括 ProFi 和“政府办公室”系列软件没有进行资本化。

### 未来会计公告

18. 继续监测国际公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对办公室财务报表的影响:

(a) 报告服务业绩信息: 关于采用基于原则的办法来制定用于报告公共部门方案服务业绩信息的统一框架的公告;

(b) 公共部门组合: 关于公共部门组合的会计处理以及以标准化方式分类和计量公共部门组合、例如将两个或两个以上不同业务纳入单一公共部门实体的交易或其他事件的公告;

(c) 公共部门特有的金融工具: 关于对公共部门会计准则第 28 号(金融工具: 列报)、第 29 号(金融工具: 确认和计量)和第 30 号(金融工具: 披露)所涵盖范围以外的公共部门特有金融工具的政策指导的公告;

(d) 社会福利: 关于确定在哪些情形下应将某些社会福利的费用和负债列入财务报表并确定列入方式的公告。

### 国际公共部门会计准则的未来要求

19. 公共部门会计准则委员会 2015 年 1 月 30 日发布了 5 项新准则, 其中 4 项可能会影响报告主体今后的财务报表, 新准则包括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(在联营与合资企业的投资)、公共部门会计准则第 37 号(联合安排)、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 日或之后开始的报告期间必须适用这些准则。正在评价这些准则对办公室财务报表的影响, 以便在 2017 年 1 月 1 日前适用准则。

### 附注 3

#### 重要会计政策

#### 收入确认和财务报表的处理

非交换交易收入: 经常预算分配款

20. 毒品和犯罪问题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以及用于联合国在维也纳所有行动的支助资源总额。联合国经常预算的相关款次包括第 1、第 16 和第 23 款(关于方案交付)以及第 29 款(关于支助)。报表五(预算与实际金额对比表)保留该预算视野, 列入了第 29 款的全部结果。除报表五以外, 毒品和犯罪问题办公室根据公共部门会计准则编制的财务报表采用

了严格的办公室主体视野，只列入可直接归属于方案交付和支助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第 29 款的一部分；换言之，它们不包括用于联合国秘书处维也纳其他实体的第 29 款支助资源。

21. 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，毒品和犯罪问题办公室不负责个别摊款的应收账款，所以在其财务报表中不予确认。

22. 毒品和犯罪问题办公室认为在方案执行期间购置的资产和发生的负债在其控制范围内，因此在其财务报表中确认，这些资产和负债包括雇员应收款和应付款、长期雇员福利、应付款和应计项目、其他应收款以及不动产、厂场和设备。使用的年度分配款在财务执行情况表中确认为收入，在财务状况表中假设全额收到。毒品和犯罪问题办公室财务报表中经常预算资金的任何净资产头寸是指经常预算对办公室的法律义务。

非交换交易收入：自愿捐款

23. 由坚定的可执行承诺或其他协定支持且资源的可能流入不受限制的自愿捐款以及其他转拨款被全额确认为收入，不论协定的持续期间。受到特定限制的捐款列为负债，仅在满足条件时确认为收入。没有可执行协定支持的捐款以及其他转拨款仅在收到现金时确认为收入。

24. 应收自愿捐款余额是指来自可执行协定的未收取收入，以面值减去任何特定的减值记账。根据历史收款经验作出可疑应收款备抵。

非交换交易收入：实物捐助

25. 超过 5 000 美元的无条件实物捐助和物品使用权捐赠被确认为收入，前提是它们今后很可能为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。实物捐助初始按接收日的公允价值计量，通过参照可观察市场价值或独立评估确定这一价值。服务类实物捐助不确认为收入，但在财务报表附注中披露价值超过 20 000 美元的服务类实物捐助。

交换交易收入

26. 交换交易是指办公室向各国政府、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。

投资收入和现金池资产

27. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体(包括毒品和犯罪问题办公室)和其他参与实体的集合资金。参与联合国现金池意味着与其他参与者分享投资风

险和回报。每个参与者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。

28. 按照到期期限，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。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。

#### 费用和财务报表的处理

29. 毒品和犯罪问题办公室通过维也纳的各个项目和世界各地的外地办事处网络开展技术援助方案。通过直接交付或通过执行伙伴来开展项目。

30. 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，费用都按权责发生制在交付商品和提供服务时确认。

#### 雇员薪金、津贴和福利

31. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其雇用与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。

32. 雇员福利分为短期、长期、离职后和任用终止福利。

##### (a) 短期雇员福利

33. 短期雇员福利(不包括任用终止福利)是应在 12 个月内支付的雇员福利，包括新聘雇员福利(派任津贴)、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、偿还税款、回籍假和带薪年假)。应计但尚未支付的金额在财务状况表中列报为流动负债。

##### (b) 离职后福利

34. 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。

35. 离职后福利被归为设定受益计划，毒品和犯罪问题办公室有义务提供商定的福利，因此承担所有风险。除服务终了津贴以外，计划的义务由独立精算师按预计累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流出估计数进行贴现而确定的。包括精算利得和损失在内的负债变动列在财务执行情况表的盈余/赤字项下。本办公室不持有公共部门会计准则第 25 号界定的任何计划资产。

36. 毒品和犯罪问题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、多雇主的设定受益计划，用于提供退休金、死亡抚恤金和残疾福利金。该计划使毒品和犯罪问题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。养恤基金的参加者共同决定，没有一致和可靠的依据将资产、负债和

业绩(费用)分配给这些参加者。因此,经公共部门会计准则第 25 号许可并按照全秘书处政策,毒品和犯罪问题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。

(c) 任用终止福利

37. 如果制定了在正常退休日期前终止雇佣工作人员的正式详细计划,或已在自愿裁员计划中提出要约,则将任用终止福利列为费用。如果任用终止福利不在 12 个月内支付并且贴现的影响重大,则对这种福利进行贴现计算。

(d) 其他长期雇员福利

38. 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。

(e) 非雇员报酬

39. 非雇员报酬和津贴包括咨询人、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、休假和离职费。

通过外部各方执行:(给执行伙伴的)预付款转账和赠款

(a) 预付款转账

40. 毒品和犯罪问题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,则在同毒品和犯罪问题办公室负责管理该协定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、具有约束力的资助执行伙伴协定列为应付款和其他应计费用项下的承付款项。

41. 至于建筑工程协定,毒品和犯罪问题办公室根据执行伙伴/分包商和办公室自己的实地工程队提供的工程报告来计量交付的工程。

(b) 赠款

42. 在项目和捐助者契约的条件允许时,毒品和犯罪问题办公室实行对最终受益者的无条件赠款计划。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。

**资产**

一般处理和分类

43. 资产在每个报告日进行评估。当确定存在减值依据时,及时确认相应损失。

44. 应收款按表面价值确认，除非贴现对其净现值的影响很大。可疑应收款拨备根据历史收款经验确认。

45. 仅在拥有法定执行权利时，互相抵销资产和负债并在财务状况表内只列其数额净值。

46. 自报告日起期限超过 12 个月的资产列为非流动资产。

#### 现金及现金等价物

47. 现金及现金等价物包括银行存款、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。以外币标价的所持现金及现金等价物年终以联合国业务汇率重新估值。

#### 不动产、厂场和设备

##### 确认时计量成本

48. 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，采用获得日期的公允价值取代历史成本。

49. 为交付毒品和犯罪问题办公室方案或项目所使用的资产被列为项目资产，而用于非具体项目活动的资产被列为管理资产。毒品和犯罪问题办公室不控制的项目资产在购置时记为费用。

##### 折旧和使用寿命

50. 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。表 1 显示各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命和资本化门槛值。

表 1  
不动产、厂场和设备的估计使用寿命和资本化门槛值

| 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 <sup>a</sup>       | 20 000     | 7-50         |
| 通信和信息技术设备 <sup>a</sup> | 20 000     | 4-7          |
| 车辆                     | 5 000      | 6-12         |
| 家具和固定装置                | 20 000     | 3-10         |
| 机具及设备 <sup>a</sup>     | 20 000     | 5-20         |
| 自建资产                   | 100 000    | —            |
| 租赁权益改良                 | 100 000    | 租赁期与 5 年的较短者 |

<sup>a</sup> 5 000 美元的较低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。

### 建造中资产

51. 毒品和犯罪问题办公室从事建筑工程，例如建造监狱和法院，以造福会员国。完工后，这些资产被交付给最终受益人。完成的工程根据执行伙伴/分包商和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毒品和犯罪问题办公室使用而是交付给最终受益人，在财务报表中不确认折旧费用。

### 处置和减值

52. 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。

53. 每年或当事件或情况的变化表明可能无法收回账面金额时，进行不动产、厂场和设备减值审查。

### 无形资产

#### 确认时计量成本

54. 开发供毒品和犯罪问题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，采用获得日期的公允价值取代历史成本。

#### 摊销和使用寿命

55. 使用寿命确定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。表 2 显示主要类别无形资产的估计使用寿命和门槛值。

表 2

#### 无形资产的估计使用寿命和门槛值

| 类别      | 资本化门槛值(美元) | 估计使用寿命(年)     |
|---------|------------|---------------|
| 外部购买的软件 | 20 000     | 3-10          |
| 内部开发的软件 | 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           |

### 减值

56. 每年或当事件或情况的变化表明可能无法收回账面金额时，进行无形资产减值审查。

## 负债

### 处理和分类

57. 负债通常按公允价值确认。预计将在 12 个月内偿付的负债记作流动负债，其他则归类为非流动负债。某些与雇员福利有关的负债须进行精算估值。

### 应付款及其他应付款和应计项目

58. 应付款及其他应付款包括与已经购置并收到而且已接到发票的货物或服务有关的负债。为已经收到但截至报告之日尚未接到发票的货物和服务作了应计拨备。

### 雇员福利

59. 毒品和犯罪问题办公室确认下列负债和应计项目：

(a) 按表面价值计算的短期雇员福利；

(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) 按表面价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。毒品和犯罪问题办公室根据公共部门会计准则第 25 号的要求，将该计划视为设定提存计划。因此，本办公室在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。

### 租赁

#### (a) 经营租赁

60. 毒品和犯罪问题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。

#### (b) 融资租赁

61. 毒品和犯罪问题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归类为融资租赁。

62. 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。

#### (c) 捐赠使用权

63. 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。毒品和犯罪问题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。

#### 拨备和或有负债

64. 如果因为过去的事项，本办公室在报告日具有很可能发生、可计量的法律或推定义务，则确认拨备。拨备金额为预期偿付金额的现值。

65. 或有负债，包括与法律诉讼或劳务索偿有关的或有负债，是过去事项引起的可能义务，其存在仅能通过不完全由本办公室控制的一个或数个不确定未来事项的发生或不发生予以证实，因此不予确认。过去事项引起的、但未予确认的现时义务也被视为或有负债，未确认的原因包括履行该义务不太可能需要资源流出，或无法足够可靠地计量义务的金额。或有负债予以披露，除非资源流出的可能性十分渺茫。

#### 承付款

66. 承付款是本办公室按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且本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)、将在未来各年向本办公室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。

#### 附注 4

##### 首次实施国际公共部门会计准则：期初结余

67. 本批财务报表是第一批按照公共部门会计准则编制的财务报表。对已审计 2012 至 2013 年资产、负债、准备金和基金结余表作出调整，以便使这些结余与符合公共部门会计准则的截至 2014 年 1 月 1 日期初财务状况一致。下表汇总这些调整。

##### 实施国际公共部门会计准则后的变动汇总

(千美元)

|               | 已公布的财务报表，<br>2013 年 12 月 31 日<br>(联合国系统会计准则) | 过渡到公共部会<br>会计准则造成的影响 | 报表一，<br>2014 年 1 月 1 日<br>(公共部门会计准则) |
|---------------|----------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| <b>资产</b>     |                                              |                      |                                      |
| <b>流动资产</b>   |                                              |                      |                                      |
| 现金及现金等价物      | 25 822                                       | 45 844               | 71 666                               |
| 投资            | 425 452                                      | (211 148)            | 214 304                              |
| 应收自愿捐款        | 132 734                                      | 68 068               | 200 802                              |
| 基金间应收款        | 37 681                                       | (37 681)             | —                                    |
| 其他应收款         | 2 021                                        | (1 033)              | 988                                  |
| 对执行伙伴的贷款和预付款  | 30 072                                       | 632                  | 30 704                               |
| 其他资产          | 827                                          | 5 464                | 6 291                                |
| <b>流动资产共计</b> | <b>654 609</b>                               | <b>(129 854)</b>     | <b>524 755</b>                       |

|                 | 已公布的财务报表,<br>2013年12月31日<br>(联合国系统会计准则) | 过渡到公共部会<br>会计准则造成的影响 | 报表一,<br>2014年1月1日<br>(公共部门会计准则) |
|-----------------|-----------------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| <b>非流动资产</b>    |                                         |                      |                                 |
| 投资              | —                                       | 165 339              | 165 339                         |
| 应收自愿捐款          | —                                       | 90 615               | 90 615                          |
| 不动产、厂场和设备       | —                                       | 13 333               | 13 333                          |
| 其他资产            | —                                       | 39 334               | 39 334                          |
| <b>非流动资产共计</b>  | <b>—</b>                                | <b>308 621</b>       | <b>308 621</b>                  |
| <b>资产共计</b>     | <b>654 609</b>                          | <b>178 767</b>       | <b>833 376</b>                  |
| <b>负债</b>       |                                         |                      |                                 |
| <b>流动负债</b>     |                                         |                      |                                 |
| 未清债务——本期        | 16 870                                  | (16 870)             | —                               |
| 未清债务——以后各期      | 228                                     | (228)                | —                               |
| 应付款和应计费用        | —                                       | 25 281               | 25 281                          |
| 其他应付款           | 10 979                                  | (10 979)             | —                               |
| 基金间应付款          | 35 832                                  | (35 832)             | —                               |
| 应转款             | 425                                     | —                    | 425                             |
| 预收款             | 71 310                                  | 66 899               | 138 209                         |
| 雇员福利            | —                                       | 4 373                | 4 373                           |
| <b>流动负债共计</b>   | <b>135 644</b>                          | <b>32 644</b>        | <b>168 288</b>                  |
| <b>非流动负债</b>    |                                         |                      |                                 |
| 预收款             | —                                       | 88 147               | 88 147                          |
| 雇员福利            | 43 870                                  | 39 280               | 83 150                          |
| <b>非流动负债共计</b>  | <b>43 870</b>                           | <b>127 427</b>       | <b>171 297</b>                  |
| <b>负债共计</b>     | <b>179 514</b>                          | <b>160 071</b>       | <b>339 585</b>                  |
| <b>净资产</b>      |                                         |                      |                                 |
| 累计盈余/(赤字)——无限制  | 475 089                                 | (435 856)            | 39 233                          |
| 累计盈余——有限制       | —                                       | 454 558              | 454 558                         |
| 准备金             | 6                                       | (6)                  | —                               |
| <b>净资产共计</b>    | <b>475 095</b>                          | <b>18 696</b>        | <b>493 791</b>                  |
| <b>负债和净资产共计</b> | <b>654 609</b>                          | <b>178 767</b>       | <b>833 376</b>                  |

68. 为生成报表一中 2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初状况而作出的调整和重新分类总共导致净资产增加 1 869.6 万美元。报表三列出对净资产调整的逐项解释。

## 附注 5 分部报告

69. 根据公共部门会计准则第 18 号(分部报告)的规定,本办公室的收入、费用、资产和负债按两个主要分部列于表 1 和表 2: 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)。

表 1  
截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

|                | 药物管制方案         | 预防犯罪方案         | 冲销 <sup>a</sup> | 共计             |
|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>资产</b>      |                |                |                 |                |
| <b>流动资产</b>    |                |                |                 |                |
| 现金及现金等价物       | 66 912         | 42 729         | —               | 109 641        |
| 投资             | 89 894         | 82 489         | —               | 172 383        |
| 应收自愿捐款         | 86 851         | 145 077        | —               | 231 928        |
| 对执行伙伴的贷款和预付款   | 17 500         | 5 602          | —               | 23 102         |
| 其他资产           | 5 637          | 993            | (2 715)         | 3 915          |
| <b>流动资产共计</b>  | <b>266 794</b> | <b>276 890</b> | <b>(2 715)</b>  | <b>540 969</b> |
| <b>非流动资产</b>   |                |                |                 |                |
| 投资             | 76 854         | 68 415         | —               | 145 269        |
| 应收自愿捐款         | 12 808         | 52 826         | —               | 65 634         |
| 对执行伙伴的贷款和预付款   | —              | 3 010          | —               | 3 010          |
| 不动产、厂场、设备及无形资产 | 6 705          | 6 212          | —               | 12 917         |
| 其他资产           | 20 462         | 17 679         | —               | 38 141         |
| <b>非流动资产共计</b> | <b>116 829</b> | <b>148 142</b> | <b>—</b>        | <b>264 971</b> |
| <b>资产共计</b>    | <b>383 623</b> | <b>425 032</b> | <b>(2 715)</b>  | <b>805 940</b> |
| <b>负债</b>      |                |                |                 |                |
| <b>流动负债</b>    |                |                |                 |                |
| 应付款            | 15 059         | 15 890         | —               | 30 949         |
| 预收款            | 42 806         | 97 151         | —               | 139 957        |
| 雇员福利           | 1 862          | 1 699          | —               | 3 561          |
| 其他负债           | —              | 2 715          | (2 715)         | —              |
| <b>流动负债共计</b>  | <b>59 727</b>  | <b>117 455</b> | <b>(2 715)</b>  | <b>174 467</b> |

|                 | 药物管制方案         | 预防犯罪方案         | 冲销 <sup>a</sup> | 共计             |
|-----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>非流动负债</b>    |                |                |                 |                |
| 预收款             | 17 655         | 26 603         | —               | 44 258         |
| 雇员福利            | 61 479         | 54 025         | —               | 115 504        |
| <b>非流动负债共计</b>  | <b>79 134</b>  | <b>80 628</b>  | <b>—</b>        | <b>159 762</b> |
| <b>负债共计</b>     | <b>138 861</b> | <b>198 083</b> | <b>(2 715)</b>  | <b>334 229</b> |
| <b>净资产</b>      |                |                |                 |                |
| 累计盈余/(赤字)——无限制  | 27 590         | (2 312)        | —               | 25 278         |
| 累计盈余——有限制       | 217 172        | 229 261        | —               | 446 433        |
| <b>净资产共计</b>    | <b>244 762</b> | <b>226 949</b> | <b>—</b>        | <b>471 711</b> |
| <b>负债和净资产共计</b> | <b>383 623</b> | <b>425 032</b> | <b>(2 715)</b>  | <b>805 940</b> |

<sup>a</sup> 基金间应收款/应付款冲销。

表 2  
2014 年 12 月 31 日终了期间财务执行情况表

(千美元)

|                  | 药物管制方案          | 预防犯罪方案         | 冲销       | 共计             |
|------------------|-----------------|----------------|----------|----------------|
| <b>收入</b>        |                 |                |          |                |
| 联合国经常预算分配款       | 16 640          | 14 376         | —        | 31 016         |
| 自愿捐款             | 133 041         | 156 962        | —        | 290 003        |
| 交换交易收入           | 432             | 2 751          | —        | 3 183          |
| 投资收入             | 1 435           | 1 000          | —        | 2 435          |
| 其他收入/收益          | 1 918           | 84             | —        | 2 002          |
| <b>收入共计</b>      | <b>153 466</b>  | <b>175 173</b> | <b>—</b> | <b>328 639</b> |
| <b>费用</b>        |                 |                |          |                |
| 雇员薪金、津贴和福利       | 49 169          | 53 583         | —        | 102 752        |
| 非雇员报酬和津贴         | 28 892          | 20 284         | —        | 49 176         |
| 赠款和其他转拨款         | 30 578          | 13 302         | —        | 43 880         |
| 折旧、摊销和减值         | 700             | 393            | —        | 1 093          |
| 培训、会议和研究金费用      | 12 745          | 17 246         | —        | 29 991         |
| 其他业务费用           | 41 388          | 42 155         | —        | 83 543         |
| 其他杂项费用           | 7 782           | 7 204          | —        | 14 986         |
| <b>费用共计</b>      | <b>171 254</b>  | <b>154 167</b> | <b>—</b> | <b>325 421</b> |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>(17 788)</b> | <b>21 006</b>  | <b>—</b> | <b>3 218</b>   |

70. 一些内部活动产生会计交易，导致财务报表中的分部间结余。在 2014 年 12 月 31 日终了年度，各种活动导致预防犯罪方案和药物管制方案之间 271.5 万美元的基金间应收/应付款。

71. 药物管制方案出现赤字主要是因为使用了以往年份收到的专用捐款。

## 附注 6

### 与预算的比较

72. 毒品和犯罪问题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。表 1 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。

表 1

#### 最终预算额和实际支出额之间的重大差异解释

| 预算科目                        | 重大差异                                                                                                                             |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 次级方案 1, 打击跨国<br>有组织犯罪和非法贩毒  | 出现差异 1 570 万美元，主要原因是推迟执行毒品和犯罪问题办公室在尼日利亚的两个主要项目(有关非法贩毒和贩运人口的项目);在阿富汗及其邻国的区域方案执行率较低，加强危地马拉司法和安全部门的项目执行率较低，巴基斯坦国家方案执行率较低。           |
| 次级方案 2, 预防、治疗<br>和重返社会及替代发展 | 出现差异 1 310 万美元，主要原因是巴西艾滋病毒/艾滋病估测领域的工作执行率较低，在阿富汗及其邻国的区域方案执行率较低；毒品和犯罪问题办公室-世界卫生组织药物依赖性治疗和护理方案以及在哥伦比亚的两个项目(有关可持续生计和药物管制的项目)执行率低于预算。 |
| 次级方案 3, 反腐败                 | 出现差异 560 万美元，主要原因是推迟执行支持尼日利亚反腐败项目，以及全球反腐败方案、包括追回被盗资产倡议和反腐败顾问方案执行率低于预算。                                                           |
| 次级方案 5, 司法                  | 出现差异 740 万美元，主要原因是推迟执行印度洋和非洲之角海上犯罪问题方案、东非区域方案和支持尼日利亚司法部门方案。                                                                      |
| 方案支助                        | 出现差异 380 万美元，原因是：(a) 空缺员额的征聘工作延迟，(b) 联合房舍管理和合办医疗服务费用低于预期(节余将用于 2015 年)，(c) 以现有资产替代计划购置的资产。                                       |

#### 可比实际数额与现金流量表的调节

73. 报表五中可比基础上的实际数额与报表四中本办公室现金流量的调节列于表 2。

表 2  
可比实际数额与现金流量表的调节

(千美元)

|                  | 业务        | 投资     | 融资  | 截至 2014 年 12 月 31 日<br>共计 |
|------------------|-----------|--------|-----|---------------------------|
| 可比实际数额(报表五)      | (305 675) | —      | —   | (305 675)                 |
| 基础差异             | 269 705   | —      | —   | 269 705                   |
| 主体差异             | 11 504    | —      | —   | 11 504                    |
| 列报差异             | 13 934    | 48 058 | 449 | 62 441                    |
| 现金流量表(报表四)中的实际金额 | (10 532)  | 48 058 | 449 | 37 975                    |

74. 基础差异反映以修正的收付实现制编制预算导致的差异。为调节预算结果和现金流量表, 1845.9 万美元未清预算承付款和上年预算承付款的付款(1484.8 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(977.3 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。

75. 主体差异在预算包括不属于毒品和犯罪问题办公室财务报表报告范围的方案时出现, 反之亦然。毒品和犯罪问题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。

76. 列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表所采用的格式和分类方法的差异。后者不计入现金池结余的变动(6 199.2 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、厂场和设备的现金流量(1 341.9 万美元)。

77. 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 2014 年的部分, 不存在时间差异。

#### 附注 7

#### 现金及现金等价物

(千美元)

|                   | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|
| 银行现金和库存现金         | 17 490           |
| 现金池中的现金和定期存款      | 88 805           |
| 在途现金              | 3 346            |
| <b>现金及现金等价物共计</b> | <b>109 641</b>   |

78. 银行现金和库存现金包括 109.3 万欧元和 368.12836 亿哥伦比亚比索的货币持有量。哥伦比亚比索的持有量与国家捐助方为毒品和犯罪问题办公室在哥伦比亚正在执行的方案所提供捐款有关。在途现金为 274.3 万欧元。

79. 现金池中的现金和定期存款由 8 487.7 万美元和 322.1 万欧元组成。

## 附注 8

### 投资

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日 |                |
|------------------|----------------|
| <b>流动资产</b>      |                |
| 对美元现金池的投资        | 164 567        |
| 对欧元现金池的投资        | 7 816          |
| <b>流动资产共计</b>    | <b>172 383</b> |
| <b>非流动资产</b>     |                |
| 对美元现金池的投资        | 145 269        |
| <b>非流动资产共计</b>   | <b>145 269</b> |
| <b>共计</b>        | <b>317 652</b> |

80. 投资包括在联合国现金池中所持金额，由短期和长期投资组成。现金池的现金在附注 7 中银行现金和库存现金下报告。更多的投资详情和对相关风险的分析在附注 21 和 22 中提供。

## 附注 9

### 未付的应收自愿捐款和其他应收款

#### 表 1

#### 当期和非当期应收自愿捐款

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日       |                |
|------------------------|----------------|
| <b>当期应收自愿捐款</b>        |                |
| 会员国                    | 103 495        |
| 其他政府组织                 | 119 992        |
| 联合国各组织                 | 7 106          |
| 私人捐助者                  | 1 335          |
| <b>当期应收自愿捐款共计(报表一)</b> | <b>231 928</b> |

| 2014年12月31日             |                |
|-------------------------|----------------|
| 非当期应收自愿捐款               |                |
| 会员国                     | 37 198         |
| 其他政府组织                  | 44 179         |
| 联合国各组织                  | 154            |
| 私人捐助者                   | 519            |
| <b>备抵前非当期应收自愿捐款</b>     | <b>82 050</b>  |
| 可疑应收款备抵                 | (16 416)       |
| <b>非当期应收自愿捐款共计(报表一)</b> | <b>65 634</b>  |
| <b>应收自愿捐款净额</b>         | <b>297 562</b> |
| <b>其他应收款共计(报表一)</b>     | <b>586</b>     |

表 2  
可疑应收款备抵的变动

(千美元)

| 2014年12月31日             |               |
|-------------------------|---------------|
| 期初可疑应收款备抵               | 13 241        |
| 核销金额                    | (3 020)       |
| 2014年可疑应收款调整数           | 6 195         |
| <b>期末可疑应收款备抵(附注 21)</b> | <b>16 416</b> |

81. 核销金额(见表 2)主要包括对已完成项目的自愿捐款 301.3 万美元,对账户没有现金影响。

表 3  
应收未收款项账龄

(千美元)

| 2014年12月31日        |                |
|--------------------|----------------|
| 无逾期或减值             | 226 290        |
| 不足一年               | 57 162         |
| 一年至两年              | 17 777         |
| 两年至三年 <sup>a</sup> | 5 447          |
| 三年以上               | 7 888          |
| <b>应收未收款项共计</b>    | <b>314 564</b> |

<sup>a</sup> 由于与收款有关的不确定性,针对一项自愿捐款计提了 100% 的备抵。

82. 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。

#### 附注 10

##### 对执行伙伴的贷款和预付款

(千美元)

|                      | 当期            | 非当期          | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------------------|---------------|--------------|------------------|
| 联合国各实体               | 7 100         | —            | 7 100            |
| 专门机构                 | 749           | —            | 749              |
| 其他外部方                | 15 253        | 3 010        | 18 263           |
| <b>向执行伙伴提供的预付款共计</b> | <b>23 102</b> | <b>3 010</b> | <b>26 112</b>    |

83. 对执行伙伴的贷款和预付款包括向负责代表毒品和犯罪问题办公室交付方案的执行伙伴发放的资金。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提供或毒品和犯罪问题办公室在没有报告的情况下与负责的毒品和犯罪问题办公室单位协商后估计方案交付的应计数目后记入费用。

84. 联合国各实体项下所列数额包括联合国项目事务厅 62 万美元、联合国开发计划署 622.5 万美元和联合国儿童基金会 25.5 万美元。其他外部方项下所列数额包括各执行伙伴 1 056 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。

85. 以上数字中还包括给联合国区域间犯罪和司法研究所的各执行伙伴的 770.3 万美元预付款，主要用于加强南高加索和中亚国家生物安全和生物安保能力的项目；执行有关加强化学、生物、放射性和核安全的行动计划的项目；以及在重大活动中加强欧洲安全领域国家研究方案协调的项目。

#### 附注 11

##### 其他资产

(千美元)

|               | 流动           | 非流动           | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|--------------|---------------|------------------|
| 应收拨款          | 294          | 38 141        | 38 435           |
| 秘书处间应收款       | 590          | —             | 590              |
| 给供应商的预付款      | 172          | —             | 172              |
| 给工作人员的预付款     | 1 399        | —             | 1 399            |
| 其他            | 874          | —             | 874              |
| <b>其他资产共计</b> | <b>3 329</b> | <b>38 141</b> | <b>41 470</b>    |

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

87. 毒品和犯罪问题办公室在执行联合国经常预算下授权的活动过程中与包括雇员在内的第三方达成法律承诺。3 843.5 万美元应收拨款为截至 2014 年 12 月 31 日此种承付款项的公允价值总额。3 814.1 万美元的应收拨款非流动部分为持有经常预算员额的雇员的服务终了负债。毒品和犯罪问题办公室从联合国经常预算获得此类性质的所有承付款项的偿还款。

## 附注 12

### 不动产、厂场和设备

88. 毒品和犯罪问题办公室截至 2014 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备的变动和结余如下。

### 不动产、厂场和设备的变动和结余

(千美元)

|                                 | 建筑物          | 家具和固定<br>装置 | 通信和信息<br>技术设备 | 车辆           | 机具和<br>设备    | 建造中<br>资产    | 共计            |
|---------------------------------|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| <b>截至 2014 年 1 月 1 日的成本</b>     | <b>2 105</b> | <b>20</b>   | <b>1 080</b>  | <b>7 894</b> | <b>1 486</b> | <b>6 155</b> | <b>18 740</b> |
| 增加                              | 14           | 57          | 640           | 2 224        | 1 635        | 8 849        | 13 419        |
| 完成的在建资产                         | 8 999        | —           | —             | —            | —            | (8 999)      | —             |
| 处置                              | (10 954)     | —           | (31)          | (1 853)      | (961)        | —            | (13 799)      |
| 其他变动                            | 322          | —           | (21)          | 49           | —            | —            | 350           |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日的成本</b>   | <b>486</b>   | <b>77</b>   | <b>1 668</b>  | <b>8 314</b> | <b>2 160</b> | <b>6 005</b> | <b>18 710</b> |
| 截至 2014 年 1 月 1 日的累计折旧          | 11           | —           | 592           | 4 566        | 238          | —            | 5 407         |
| 折旧                              | 53           | 1           | 172           | 758          | 109          | —            | 1 093         |
| 处置                              | —            | —           | (9)           | (360)        | —            | —            | (369)         |
| 其他变动                            | 142          | —           | (11)          | 46           | —            | —            | 177           |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日的累计折旧</b> | <b>206</b>   | <b>1</b>    | <b>744</b>    | <b>5 010</b> | <b>347</b>   | <b>—</b>     | <b>6 308</b>  |
| 账面金额                            |              |             |               |              |              |              |               |
| 2014 年 1 月 1 日                  | 2 094        | 20          | 488           | 3 328        | 1 248        | 6 155        | 13 333        |
| <b>2014 年 12 月 31 日</b>         | <b>280</b>   | <b>76</b>   | <b>924</b>    | <b>3 304</b> | <b>1 813</b> | <b>6 005</b> | <b>12 402</b> |

89. 截至 2014 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有共计 1 240.2 万美元的不动产、厂场和设备，其中 96.65% 位于总部以外办事处。不动产、厂场和设备

总额包括 344.3 万美元管理资产和 895.9 万项目资产。在处置项下报告了 1 379.9 万美元的减少额，其主要原因是向受益人交付项目资产。

90. 作为其方案交付的一部分，毒品和犯罪问题办公室从事建筑工程，如为会员国建造监狱、警察局和法院。一旦完成，这些资产将移交给地方政府，并且不动产的所有权在那时完全转移。在 2014 年期间，1 095.4 万美元的建筑项目被转移给受益人。截至 2014 年底正在进行的金额为 558.1 万美元的建筑项目预计于 2015 年完成，并移交给受益人。

91. 截至 2014 年 12 月，被确认为已减值的 10.6 万美元全部折旧的资产列入期末结余。

92. 上表不包括维也纳国际中心房地的成本，毒品和犯罪问题办公室对其使用公共部门会计准则第 17 号的过渡性规定。联合国维也纳办事处于 1979 年与奥地利政府订立有关其在维也纳国际中心房地份额的 99 年租约的《总部协定》，每年支付 1 奥地利先令的名义租金。作为协定的一部分，联合国维也纳办事处必须在奥地利的总部所在地运作，否则该办事处必须将其在中心房地中的份额交还奥地利政府。

### 附注 13

#### 无形资产

93. 作为毒品和犯罪问题办公室方案交付的一部分，毒品和犯罪问题办公室开发了多个软件产品，即 goAML、goCase 和 goPRS。这些软件产品的使用和维护目前是依据与会员国和其他国际组织的服务级协定。对无形资产援引了过渡规定，因此在前几年发生的与这些软件产品开发有关的所有成本没有资本化。

94. 2014 年期间，被视为具有未来经济和服务潜能的 goPRS、I2ES 和 PEN online 等软件产品开发产生的共计 51.5 万美元成本已被资本化。开发工作预计在 2015 年完成。

### 附注 14

#### 应付款和应计费用

(千美元)

|                   | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|
| 应付供应商款项           | 2 552            |
| 应付秘书处其他报告主体款项     | 4 731            |
| 货物和服务的应计款         | 13 210           |
| 其他                | 10 219           |
| <b>应付款和应计费用共计</b> | <b>30 712</b>    |

95. 其他应付款和应计费用为与已完结项目有关的应付政府机构、包括工作人员在内的个人以及捐助方的款项。

附注 15

预收款

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日 |                |
|------------------|----------------|
| <b>当期</b>        |                |
| 欧洲联盟             | 135 707        |
| 其他               | 4 250          |
| <b>当期预收款共计</b>   | <b>139 957</b> |
| <b>非当期</b>       |                |
| 欧洲联盟             | 44 100         |
| 其他               | 158            |
| <b>非当期预收款共计</b>  | <b>44 258</b>  |
| <b>预收款共计</b>     | <b>184 215</b> |

96. 预收款包括所收取的与交换交易有关的 388.9 万美元现金、所收取的与非交换交易有关的 3 197 万美元现金以及与非交换交易有关的 1.48356 亿美元未收取款项，与这一款项对应的是一笔应收自愿捐款。

附注 16

雇员福利负债

表 1

雇员福利负债

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日 |              |
|------------------|--------------|
| <b>当期</b>        |              |
| 应计薪金和津贴          | 769          |
| 年假               | 764          |
| 离职后医疗保险          | 1 240        |
| 离职回国福利           | 788          |
| <b>当期雇员福利</b>    | <b>3 561</b> |

| 2014年12月31日           |                |
|-----------------------|----------------|
| <b>非当期</b>            |                |
| 年假                    | 7 454          |
| 离职后医疗保险               | 92 981         |
| 离职回国福利                | 10 847         |
| 其他服务终了津贴 <sup>a</sup> | 4 222          |
| <b>非当期雇员福利</b>        | <b>115 504</b> |
| <b>雇员福利共计</b>         | <b>119 065</b> |

<sup>a</sup> 在离职后，奥地利和意大利的特定工作人员有权根据地方雇用条例享有服务终了津贴。

97. 离职后医疗保险是为符合资格的退休人员及其受抚养人的医疗费用提供全球范围保险的一个全联合国系统计划。该计划是一个设定受益计划，可选择参加，并且资格是基于在任职期间参加联合国健康计划的年数等因素。这项负债以精算估值为基础，是办公室退休人员医疗保险费用所占份额以及在职工作人员目前为止的应计退休后福利的现值。

98. 工作人员如满足特定资格要求，包括离职时在国籍国以外居住，有权获得离职回国补助金以及差旅和搬运费。此种负债根据精算估值和确认的资格计算。

99. 精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值是为2014年12月31日终了的期间进行的，并且负债被结转至2014年12月31日。一般事务工作人员与服务终了补助金有关的离职后福利在毒品和犯罪问题办公室内部计算。

100. 毒品和犯罪问题办公室从2012年12月起，对净基薪收取9%的摊款，从而开始为离职后医疗保险负债供资。

表 2

作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

|                 | 离职后医疗保险       | 离职回国补助金       | 截至2014年12月<br>31日总额 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------------|
| 期初设定受益义务        | 64 056        | 10 463        | 74 519              |
| 当期服务成本          | 3 446         | 939           | 4 385               |
| 利息费用            | 2 838         | 430           | 3 268               |
| 实际支付的福利         | (1 128)       | (935)         | (2 063)             |
| 精算损失            | 25 009        | 738           | 25 747              |
| <b>小计</b>       | <b>94 221</b> | <b>11 635</b> | <b>105 856</b>      |
| 其他服务终了应享福利      |               |               | 4 222               |
| <b>设定受益负债共计</b> |               |               | <b>110 078</b>      |

|           | 离职后医疗保险 | 离职回国补助金 | 截至 2014 年 12 月<br>31 日总额 |
|-----------|---------|---------|--------------------------|
| 流动        |         |         | 2 028                    |
| 非流动       |         |         | 108 050                  |
| <b>共计</b> |         |         | <b>110 078</b>           |

表 3  
贴现率敏感度分析

(千美元)

|           | 离职后医疗保险  | 离职回国补助金 |
|-----------|----------|---------|
| 贴现率提高 1%  | (21 785) | (1 215) |
| 占年末负债的百分比 | (23)     | (10)    |
| 贴现率降低 1%  | 29 687   | 1 371   |
| 占年末负债的百分比 | 32       | 12      |

101. 根据精算报告，假设医疗成本趋势增减 1 个百分点的影响如表 3 所示。

102. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，该曲线根据公司或政府债券计算。债券市场在报告年度有变化，其波动影响贴现率假设。

#### 附注 17

#### 净资产

(千美元)

|                                 | 不限用途          | 限制用途           | 截至 2014 年 12 月<br>31 日总额 |
|---------------------------------|---------------|----------------|--------------------------|
| 截至 2014 年 1 月 1 日期初结余           | 39 233        | 454 558        | 493 791                  |
| 年度净盈余                           | 2 130         | 1 088          | 3 218                    |
| 精算损失                            | (14 685)      | (11 063)       | (25 748)                 |
| 其他调整数                           | (1 400)       | 1 850          | 450                      |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日期末净资产</b> | <b>25 278</b> | <b>446 433</b> | <b>471 711</b>           |

103. 不限用途的结余包括非专用项目资金结余。

104. 限制用途的结余包括来自捐助方捐款的专用资金结余以及雇员福利的精算损益。

105. 其他调整数包括毒品和犯罪问题办公室和联合国秘书处其他基金之间 29.3 万美元净转拨款，以及 15.7 万美元上年调整数。

附注 18  
经常预算分配款

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日 |               |
|------------------|---------------|
| <b>收入</b>        |               |
| 联合国经常预算分配款       | 31 016        |
| <b>支出</b>        |               |
| 直接方案活动           | 22 608        |
| 支助(行政)活动         | 8 197         |
| <b>支出共计</b>      | <b>30 805</b> |
| <b>收支相抵盈额</b>    | <b>211</b>    |

106. 联合国经常预算供资的毒品和犯罪问题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。

107. 支助活动指行政服务, 包括联合国维也纳办事处在经常预算第 29 款下向毒品和犯罪问题办公室提供的财务、人力资源和采购服务。在这一项下的活动占维也纳办事处行政预算总额的 28.5%。维也纳办事处行政业务的其余部分(71.5%)支持驻维也纳的秘书处其他实体。所确认的分配额包括第 16 款下的 2 216.8 万美元、第 23 款下的 60.7 万美元、第 29 款下的 532.6 万美元和第 36 款下的 291.5 万美元。

108. 发生的支出包括第 16 款下的 2 205.3 万美元、第 23 款下的 55.5 万美元、第 29 款下的 528.2 万美元和第 36 款下的 291.5 万美元。

附注 19  
自愿捐助

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日     |                |
|----------------------|----------------|
| <b>自愿货币捐助</b>        |                |
| 会员国                  | 223 416        |
| 其他政府组织               | 58 215         |
| 联合国各组织               | 8 605          |
| 私人捐助方                | 2 169          |
| <b>自愿货币捐助共计(附表一)</b> | <b>292 405</b> |

| 2014年12月31日     |                |
|-----------------|----------------|
| 自愿实物捐助共计        | 1 816          |
| 退还捐助方           | (4 218)        |
| <b>自愿捐助共计</b>   | <b>290 003</b> |
| 自愿货币捐助          |                |
| 不限用途            | 7 177          |
| 限制用途            | 285 228        |
| <b>自愿货币捐助共计</b> | <b>292 405</b> |

109. 自愿实物捐助主要反映毒品和犯罪问题办公室外地办事处房地地的捐赠使用权，通常由政府提供。

110. 限制用途自愿捐款与专用于毒品和犯罪问题办公室特定项目的资金有关。

#### 服务捐助

111. 在本年收到的服务类实物捐助不确认为收入，因此没有列入以上实物捐助收入中。根据估计的薪金费用和捐助方提供的信息，向办公室提供的实物技术援助和专家服务的价值为 100.6 万美元。此外，收到的其他服务捐助包括交通，价值为 11.9 万美元。

#### 附注 20

##### 交换收入

(千美元)

| 2014年12月31日   |              |
|---------------|--------------|
| 软件支持和维护费      | 2 290        |
| 培训费           | 459          |
| 其他支助服务        | 431          |
| 咨询服务          | 3            |
| <b>交换收入共计</b> | <b>3 183</b> |

112. 产生收入的活动主要包括软件支持和维护的提供、个人培训以及向毒品和犯罪问题办公室理事机构提供的其他支助服务。

附注 21  
金融工具和金融风险管理

表 1  
金融资产、负债和净收益

(千美元)

|                                | 附注    | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------------------------|-------|------------------|
| <b>金融资产</b>                    |       |                  |
| 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                      | 8, 22 | 172 383          |
| 长期投资——现金池                      | 8, 22 | 145 269          |
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b> |       | <b>317 652</b>   |
| <b>贷款和应收款</b>                  |       |                  |
| 现金及现金等价物                       | 7, 22 | 109 641          |
| 自愿捐款(当期)                       | 9     | 231 928          |
| 自愿捐款(非当期)                      | 9     | 65 634           |
| 其他资产(不包括递延费用)                  | 11    | 39 025           |
| 其他应收款                          | 9     | 586              |
| <b>贷款和应收款共计</b>                |       | <b>446 814</b>   |
| <b>金融资产账面金额共计</b>              |       | <b>764 466</b>   |
| 与在现金池中持有的金融资产有关的部分             | 22    | 406 457          |
| <b>以摊余成本计量的金融负债</b>            |       |                  |
| 应付款和应计费用                       | 14    | 30 712           |
| 应转款                            |       | 237              |
| <b>金融负债账面金额共计</b>              |       | <b>30 949</b>    |
| <b>现金池净收益汇总</b>                |       |                  |
| 现金池投资收入                        | 22    | 2 265            |
| 现金池未实现损失                       | 22    | (126)            |
| <b>现金池利息和利得</b>                |       | <b>2 139</b>     |
| 现金池银行费                         |       |                  |
| <b>现金池净收益<sup>a</sup></b>      |       | <b>2 139</b>     |
| 其他投资收入                         |       | 296              |
| <b>来自金融工具的净收益</b>              |       | <b>2 435</b>     |

<sup>a</sup> 现金池 145.5 万美元外汇损失在业务费用下报告。

### 金融风险管理：概览

113. 办公室面临以下金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。

114. 本附注提供有关办公室所面临的这些风险、衡量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理的信息。

### 风险管理框架

115. 办公室按照《联合国财务条例和细则》以及《投资管理准则》(《准则》)开展风险管理。办公室将其管理的资本界定为其净资产总额，其中包括累计基金结余和准备金。其目标是保护其继续作为一个持续经营机构、为资产基础供资并实现其目标的能力。办公室根据全球经济状况、相关资产的风险特征及其当前和今后的周转金需求量管理其资本。

### 信用风险管理

116. 信用风险是金融工具的对手方不履行其合同义务情况下的财务损失风险。信用风险来自现金及现金等价物、在金融机构的投资和存款以及应收未收款项的信用风险敞口。金融资产的账面金额减去可疑应收款备抵是信用风险的最大敞口。

117. 投资管理职能集中在总部，其他地区通常不允许从事投资。当条件允许在符合准则的特定范围内进行当地投资时，一个地区可能得到例外的核准。

### 信用风险：应收捐款和其他应收款

118. 应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体应缴的捐款，而这些捐款方的信用风险不大。截至报告日，办公室不持有作为应收款保证的任何抵押品。

### 信用风险：可疑应收款备抵

119. 办公室在每个报告日评估可疑应收款备抵。如有客观证据表明办公室将无法全额收回欠款，即计提备抵。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。本年备抵账户的变动见表 2。应收自愿捐款账龄和相关备抵见表 3。

表 2  
可疑应收款备抵的变动

(千美元)

|                            |               |
|----------------------------|---------------|
| <b>截至 2014 年 1 月 1 日</b>   | <b>13 241</b> |
| 可疑应收款备抵增加额                 | 6 195         |
| 本期间作为无法收取的款项核销的应收款         | (3 020)       |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日</b> | <b>16 416</b> |

表 3  
应收自愿捐款账龄和相关备抵

(千美元)

|                   | 备抵<br>(百分比) | 应收款毛额          | 备抵            |
|-------------------|-------------|----------------|---------------|
| 未逾期或减值            | —           | 226 290        | —             |
| 不足一年              | —           | 57 162         | —             |
| 一至两年              | 25          | 17 777         | 4 444         |
| 两至三年 <sup>a</sup> | 60          | 5 447          | 4 084         |
| 三年以上              | 100         | 7 888          | 7 888         |
| <b>共计</b>         |             | <b>314 564</b> | <b>16 416</b> |

<sup>a</sup> 由于与收款有关的不确定性，针对一项自愿捐款计提了 100 % 的备抵。

120. 其他应收款没有备抵。

信用风险：现金及现金等价物

121. 截至 2014 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室有现金及现金等价物 1.09641 亿美元(见表 1)，这是这些资产的信用风险上限。

流动性风险

122. 流动性风险是指毒品和犯罪问题办公室可能没有足够资金支付到期债务的风险。该办公室管理流动性的做法是确保自身在正常情况和困难情况下，始终有足够资金支付到期负债，而不会招致不可接受的损失或损害办公室声誉的风险。

123. 《联合国财务条例和细则》规定，在收到捐助资金后才能支出费用，从而大大降低在捐款方面的流动性风险。只有在针对应收捐款执行既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。

124. 该办公室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。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。该办公室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

125. 流动性风险敞口依据的理念是，主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，因为主体有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序以确保有适当资源来履行其金融义务。截至报告日，该办公室没有任何为负债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。表 4 按可能要求毒品和犯罪问题办公室结清每笔金融负债的最早日期开列金融负债的到期期限。

表 4  
金融负债的到期期限

(千美元)

|           | <3 个月         | 3 至 12 个月 | >1 年     | 共计            |
|-----------|---------------|-----------|----------|---------------|
| 应付款和应计费用  | 30 712        | —         | —        | <b>30 712</b> |
| 应转款       | 237           | —         | —        | <b>237</b>    |
| <b>共计</b> | <b>30 949</b> | <b>—</b>  | <b>—</b> | <b>30 949</b> |

#### 市场风险

126. 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动将影响该办公室收入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，同时优化该办公室的财务状况。

#### 市场风险：利率风险

127. 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，固定收入证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以固定收入证券的期限计量，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，具体见附注 22 (金融工具：现金池)。

#### 市场风险：货币风险

128. 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。该办公室有以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，面临汇率波动产生的货币风险。管理政策和《准则》要求该办公室管理其货币风险敞口。

129. 该办公室的金融资产和负债主要以美元计价。除了为支持以当地货币开展往来业务的当地业务活动而持有的现金及现金等价物以及应收款外，非美元金融资产主要涉及投资。该办公室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。该办公室通过安排，使捐助者的外币捐款同出于业务目的的外币需求相一致，从而减少货币风险敞口。哥伦比亚国家法律限制将在哥伦比亚收取的捐款转到国外。

130. 最重要的货币风险敞口涉及现金池的现金及现金等价物以及自愿捐款。截至报告日，以非美元计价的金融资产余额主要是欧元和哥伦比亚比索，见表 5。

表 5  
截至 2014 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

|                | 美元             | 欧元             | 哥伦比亚比索        | 其他            | 共计             |
|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 投资             | 309 836        | 7 816          | —             | —             | 317 652        |
| 现金池内现金和定期存款    | 84 876         | 3 929          | —             | —             | 88 805         |
| <b>现金池, 小计</b> | <b>394 712</b> | <b>11 745</b>  | <b>—</b>      | <b>—</b>      | <b>406 457</b> |
| 现金及现金等价物       | 443            | 1 333          | 15 481        | 233           | 17 490         |
| 在途现金           | —              | 3 346          | —             | —             | 3 346          |
| 对执行伙伴的贷款和预付款   | 15 326         | 226            | 10 560        | —             | 26 112         |
| 自愿捐款           | 112 312        | 154 521        | 5 889         | 24 840        | 297 562        |
| <b>共计</b>      | <b>522 793</b> | <b>171 171</b> | <b>31 930</b> | <b>25 073</b> | <b>750 967</b> |

#### 货币风险: 敏感度分析

131. 表 6 显示, 倘若欧元和哥伦比亚比索的联合国业务汇率走强/走弱, 2014 年 12 月 31 日以外币计价的投资以及净资产和盈余或赤字的数额将如何增减。该分析依据的是认为在报告日合理可能的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量, 尤其是利率, 保持不变。

表 6  
2014 年 12 月 31 日货币风险敏感度分析

(千美元)

|                | 净资产/盈余或赤字 |          |
|----------------|-----------|----------|
|                | 升值        | 贬值       |
| 欧元(变动 10%)     | 17 117    | (17 117) |
| 哥伦比亚比索(变动 10%) | 3 193     | (3 193)  |
| 其他(变动 10%)     | 2 507     | (2 507)  |

#### 市场风险: 其他市场

132. 该办公室在预期购买某些业务常用商品方面的价格风险敞口有限, 因此不面临重大价格风险敞口。这些价格的变动可能引起数额很小的现金流变动。

#### 会计分类和公允价值

133. 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主要是现金池资产。附注 22(金融工具: 现金池)开列了公允价值层级。

附注 22

金融工具：现金池

134. 除直接持有现金及现金等价物和投资外，毒品和犯罪问题办公室还参加联合国现金池。由于能产生规模经济，并能把收益曲线的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)和收益按照每个参与实体的本金余额分配。

135. 该办公室参加联合国金库管理下的两个现金池：

(a) 主现金池，由以若干货币计的可支取银行账户余额以及以美元计的投资组成；

(b) 欧元现金池，由以欧元计价的投资组成。现金池各参加方大部分都是可能从业务中产生欧元盈余的秘书处总部以外办事处。

136. 截至 2014 年 12 月 31 日，现金池持有资产共计 96.088 亿美元；其中，4.065 亿美元应付给毒品和犯罪问题办公室。现金池给毒品和犯罪问题办公室带来的净收益为 243.5 万美元(见表 1 和表 2)。

表 1  
现金池资产和负债总表

(千美元)

|                                | 主现<br>金池         | 欧元<br>现金池      | 截至 2014 年<br>12 月 31 日总额 |
|--------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</b>      |                  |                |                          |
| 短期投资                           | 3 930 497        | 97 011         | 4 027 508                |
| 长期投资                           | 3 482 641        | —              | 3 482 641                |
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b> | <b>7 413 138</b> | <b>97 011</b>  | <b>7 510 149</b>         |
| <b>贷款和应收款</b>                  |                  |                |                          |
| 现金及现金等价物                       | 2 034 824        | 48 819         | 2 083 643                |
| 应计投资收益                         | 14 842           | 119            | 14 961                   |
| <b>贷款和应收款共计</b>                | <b>2 049 666</b> | <b>48 938</b>  | <b>2 098 604</b>         |
| <b>金融资产的账面金额共计</b>             | <b>9 462 804</b> | <b>145 949</b> | <b>9 608 753</b>         |
| <b>现金池负债</b>                   |                  |                |                          |
| 应付毒品和犯罪问题办公室                   | 394 712          | 11 744         | 406 456                  |
| 应付现金池其他参加者                     | 9 068 092        | 134 205        | 9 202 297                |
| <b>负债共计</b>                    | <b>9 462 804</b> | <b>145 949</b> | <b>9 608 753</b>         |
| <b>净资产</b>                     |                  |                |                          |

表 2  
现金池收益和费用净额总表

(千美元)

|               | 主现<br>金池      | 欧元<br>现金池       | 2014 年 12 月 31 日<br>终了年度共计 |
|---------------|---------------|-----------------|----------------------------|
| 投资收入          | 62 511        | 132             | 62 643                     |
| 金融汇兑损失        | (7 064)       | (14 396)        | (21 460)                   |
| 未实现利得/(损失)    | (3 084)       | 9               | (3 075)                    |
| 银行手续费         | (214)         | (2)             | (216)                      |
| <b>现金池净收益</b> | <b>52 149</b> | <b>(14 257)</b> | <b>37 892</b>              |

#### 金融风险

137. 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。

138. 投资管理目标是保全资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时使每个投资组合获得有竞争力的收益率。在各项目标中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是收益率。

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

#### 信用风险

140. 《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、但不限于期限为 5 年或更短时间的银行存款、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，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

141. 《准则》规定，不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定投资特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

142. 使用的信用评级是主要信用评级机构确定的；在债券和贴现票据方面使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。年终信用评级列于表 3。

表 3  
截至 2014 年 12 月 31 日按信用评级开列的现金池投资

(千美元)

| 主现金池  | 评级                                                                                                                                  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 债券    | 标准普尔: 31.2% AAA, 59.8% AA+/AA/AA-和 1.3% A+; 7.7% 未评级; 穆迪: 69.3% Aaa 和 30.7% Aa1/Aa2/Aa3; 惠誉: 52.2% AAA, 21.4% AA+/AA/AA-和 26.4% 未评级 |
| 贴现票据  | 标准普尔: 100% A-1+; 穆迪: 70.0% P1 和 30.0% 未评级; 惠誉: 90.0% F1+ 和 10.0% 未评级                                                                |
| 定期存款  | 惠誉: 64.1% aa-和 35.9% a+/a/a-                                                                                                        |
| 欧元现金池 | 评级                                                                                                                                  |
| 债券    | 标准普尔: 100% AA+; 穆迪: 100% Aaa; 惠誉: 100% 未评级                                                                                          |
| 定期存款  | 惠誉: 22.1% aa-和 77.9% a+/a/a-                                                                                                        |

143. 联合国金库积极监测信用评级, 鉴于本组织仅投资于高信用评级证券, 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。

#### 流动性风险

144. 现金池面临参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券, 以供参加者支付到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可使用, 以满足业务需求。因此, 现金池流动性风险被认为很低。

#### 利率风险

145. 固定收入投资是现金池的生息金融工具。截至报告日, 现金池主要投资于较短期的证券, 最长期限少于 5 年。主现金池和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 1.10 年和 0.22 年, 这说明风险很小。

#### 现金池利率敏感度分析

146. 表 4 所示分析显示, 倘若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。由于这些投资以公允价值计量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。

表 4  
2014 年 12 月 31 日现金池利率风险敏感度分析

| 收益率曲线移动<br>基点       | - 200        | - 150        | - 100        | - 50        | 0        | 50            | 100            | 150            | 200            |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|----------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 公允价值增/(减)<br>(百万美元) |              |              |              |             |          |               |                |                |                |
| 主现金池                | 205.5        | 154.1        | 102.7        | 51.4        | —        | (51.3)        | (102.7)        | (154.0)        | (205.3)        |
| 欧元现金池               | 0.6          | 0.5          | 0.4          | 0.1         | —        | (0.1)         | (0.3)          | (0.5)          | (0.6)          |
| <b>共计</b>           | <b>206.1</b> | <b>154.6</b> | <b>103.1</b> | <b>51.5</b> | <b>—</b> | <b>(51.4)</b> | <b>(103.0)</b> | <b>(154.5)</b> | <b>(205.9)</b> |

#### 市场价格风险

147. 现金池不面临重大价格风险，因为现金池不卖空或借入证券或以押金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

#### 会计分类和公允价值，现金池

148. 对于现金及现金等价物，账面价值是公允价值的合理近似值。

#### 公允价值层级

149. 下表按公允价值层级开列以公允价值计值的金融工具。各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入；
- (c) 第三级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

150. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值以报告日的市场报价为依据，并由独立保管人根据第三方证券估值确定。如果可随时、经常地从交易所、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正常市场交易，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。

151. 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观察市场数据。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观察的，则该工具被列入第二级。

152. 表 5 所示公允价值层级开列了报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，并且公允价值层级分类之间没有重大的金融资产转移。

表 5  
公允价值层级

(千美元)

|                                | 第一级              | 第二级              | 截至 2014 年<br>12 月 31 日共计 |
|--------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产</b> |                  |                  |                          |
| <b>主现金池</b>                    |                  |                  |                          |
| 非美国机构债券                        | 2 154 956        | —                | 2 154 956                |
| 美国以外国家的主权债券                    | 691 489          | —                | 691 489                  |
| 超国家债券                          | 440 169          | —                | 440 169                  |
| 美国国库债券                         | 1 297 290        | —                | 1 297 290                |
| 贴现票据                           | 999 234          | —                | 999 234                  |
| 定期存款                           | —                | 1 830 000        | 1 830 000                |
| <b>主现金池, 小计</b>                | <b>5 583 138</b> | <b>1 830 000</b> | <b>7 413 138</b>         |
| <b>欧元现金池</b>                   |                  |                  |                          |
| 美国以外国家的主权债券                    | 6 157            | —                | 6 157                    |
| 定期存款                           | —                | 90 854           | 90 854                   |
| <b>欧元现金池, 小计</b>               | <b>6 157</b>     | <b>90 854</b>    | <b>97 011</b>            |
| <b>现金池共计</b>                   | <b>5 589 295</b> | <b>1 920 854</b> | <b>7 510 149</b>         |

附注 23

雇员薪金、津贴和福利以及非雇员报酬和津贴

表 1  
雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

|             | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|
| 薪金          | 73 053           |
| 养恤金缴款       | 11 627           |
| 本期医疗保险      | 1 550            |
| 其他工作人员费用和津贴 | 10 093           |
| 服务终了精算估值    | 6 429            |
| <b>共计</b>   | <b>102 752</b>   |

表 2  
非雇员报酬和津贴

(千美元)

|             | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|
| 个体订约人       | 37 301           |
| 咨询人和其他非雇员报酬 | 11 875           |
| <b>共计</b>   | <b>49 176</b>    |

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

154. 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。

## 附注 24

## 赠款和其他转拨款

## 表 1

## 赠款和其他转拨款

(千美元)

|             | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|
| 其他转拨款(执行伙伴) | 38 244           |
| 赠款          | 5 636            |
| <b>共计</b>   | <b>43 880</b>    |

155. 其他对执行伙伴的转拨款涉及其他组织代表毒品和犯罪问题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 2014 年交付的工作转拨 3 824.4 万美元(见表 1)。倘若没有核证报告，毒品和犯罪问题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(即已经付给执行伙伴而截至 2014 年 12 月 31 日工作尚待交付的现金转账)在报表一中列为对执行伙伴的贷款和预付款。

156. 563.6 万美元的赠款资金在经授权的小额赠款方案下提供给非政府组织，每笔赠款限于 6 万美元。这些安排下的付款在赠与时全部记作费用。

157. 表 2 按实体类型汇总对执行伙伴的支出。

表 2  
对执行伙伴的支出汇总

(千美元)

|            | 2014 年 12 月 31 日 |
|------------|------------------|
| 联合国系统各组织   | 3 013            |
| 国际组织       | 2 011            |
| 会员国政府和政府机构 | 4 383            |
| 非政府组织      | 28 837           |
| <b>共计</b>  | <b>38 244</b>    |

158. 在给非政府组织的总共 2 883.7 万美元中, 2 491.9 万美元是赠与哥伦比亚替代生计方案下的农业合作社。

附注 25  
其他业务费用

(千美元)

|                     | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|
| 坏账费用, 自愿捐助(附注 9)    | 6 195            |
| 实物捐助确认费用, 厂场和设备     | 2 455            |
| 实物捐助确认费用, 房地(附注 12) | 10 954           |
| 汇兑损失                | 15 917           |
| 购置非消耗性设备            | 9 223            |
| 订约承办事务              | 20 174           |
| 联合活动                | 1 538            |
| 维护费用                | 11 287           |
| 租金                  | 4 113            |
| 文具和办公用品             | 1 399            |
| 杂项费用                | 288              |
| <b>共计</b>           | <b>83 543</b>    |

159. 汇兑损失包括银行账户重新估值损失 492.5 万美元、业务损失 131.8 万美元以及自愿捐款重新估值损失 967.4 万美元。

附注 26  
关联方

关键管理人员

160. 毒品和犯罪问题办公室的关键管理人员是执行主任、四个司的司长以及联合国区域间犯罪和司法研究所所长, 这些人在规划、指导和管控办公室的活动方面, 具有相关权力和责任。他们的薪酬如下。

## 关键管理人员的薪酬

(千美元)

|        | 员额数 | 薪金和工作地点<br>点差价调整数 | 应享权利 | 养恤金和<br>医疗福利 | 薪酬共计         | 截至 2014 年 12        |
|--------|-----|-------------------|------|--------------|--------------|---------------------|
|        |     |                   |      |              |              | 月 31 日未清应<br>享待遇预付款 |
| 关键管理人员 | 6   | 1 200             | 70   | 304          | <b>1 574</b> | 102                 |

161. 关键管理人员获得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确切量化。

162. 应享权利包括流动和艰苦条件津贴、回籍假和房租补贴。

163. 关键管理人员并不拥有其他与毒品和犯罪问题办公室有关的利益。

## 附注 27

## 租赁和承付款

## 经营租赁

164. 该年度确认的经营租赁支出总额为 340 万美元。该总额包括 181.6 万美元的捐赠使用权安排，相应收入计入报表二，在自愿捐助收入中列报(附注 19)。

165. 不可撤消安排下的未来最低租赁付款载于表 1。

## 表 1

## 最低租赁义务

(千美元)

|                   | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|
| 一年内到期应付           | 518              |
| 一至五年内到期应付         | 339              |
| <b>最低经营租赁义务共计</b> | <b>857</b>       |

166. 毒品和犯罪问题办公室订立的租赁合同通常为一年至五年，一些租约允许延期条款和(或)允许提前终止，大多在 30 天、60 天或 90 天内。表 1 中的数额列出最低合同期限的未来义务，同时考虑到合同每年按租赁协议增加租赁付款。

## 合同承付款

167. 截至报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产以及商品和服务的承付款列于表 2。

表 2  
不动产、厂场和设备、无形资产以及商品和服务承付款

(千美元)

|                  | 2014 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|
| 不动产、厂场和设备        | 258              |
| 商品和服务            | 3 282            |
| <b>未清合同承付款共计</b> | <b>3 540</b>     |

附注 28

或有负债和或有资产

168. 依照公共部门会计准则，被列为可能但可能性不大的损失的索偿不为核算目的予以确认。截至 2014 年 12 月 31 日，一项估计为 11.8 万美元的关于某国家外地办事处的劳工争端的可能索偿仍悬而未决。在此过程中，对毒品和犯罪问题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毒品和犯罪问题办公室。该案件得到持续评估，并将相应报告任何变化。

附注 29

报告日之后发生的事项

169. 这些财务报表的报告日是 2014 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对财务报表产生重大影响的重大有利或不利事项。

## 附表一

## 2014年12月31日终了年度自愿捐助收入

(千美元)

| 捐助方                  | 药物管制<br>方案 | 预防犯罪<br>方案 | 共计     |
|----------------------|------------|------------|--------|
| <b>A. 来自会员国的自愿捐助</b> |            |            |        |
| 澳大利亚                 | 200        | 1 791      | 1 991  |
| 奥地利                  | 559        | 1 908      | 2 467  |
| 孟加拉国                 | 1          | —          | 1      |
| 玻利维亚(多民族国)           | 150        | —          | 150    |
| 巴西                   | 746        | 190        | 936    |
| 加拿大                  | —          | 449        | 449    |
| 智利                   | —          | 11         | 11     |
| 中国                   | 1 014      | 270        | 1 284  |
| 哥伦比亚                 | 61 276     | 3 474      | 64 750 |
| 科特迪瓦                 | 5          | —          | 5      |
| 丹麦                   | —          | 1 224      | 1 224  |
| 芬兰                   | 1 987      | 490        | 2 477  |
| 法国                   | 1 361      | 2 375      | 3 736  |
| 德国                   | 4 635      | 274        | 4 909  |
| 匈牙利                  | 63         | —          | 63     |
| 印度                   | 300        | —          | 300    |
| 以色列                  | —          | 5          | 5      |
| 意大利                  | —          | 1 236      | 1 236  |
| 日本                   | 5 949      | 2 616      | 8 565  |
| 哈萨克斯坦                | 100        | —          | 100    |
| 科威特                  | 5          | —          | 5      |
| 利比亚                  | 688        | —          | 688    |
| 列支敦士登                | 28         | —          | 28     |
| 卢森堡                  | 138        | 212        | 350    |
| 墨西哥                  | 922        | 2 327      | 3 249  |
| 摩纳哥                  | —          | 479        | 479    |
| 荷兰                   | 1 030      | 8 894      | 9 924  |
| 挪威                   | 873        | 5 271      | 6 144  |
| 阿曼                   | 10         | —          | 10     |
| 巴基斯坦                 | 1          | —          | 1      |
| 巴拿马                  | 3          | 41 673     | 41 676 |

| 捐助方                                                            | 药物管制<br>方案     | 预防犯罪<br>方案     | 共计             |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 葡萄牙                                                            | 10             | —              | 10             |
| 卡塔尔                                                            | —              | 1 970          | 1 970          |
| 大韩民国                                                           | 195            | 138            | 333            |
| 俄罗斯联邦                                                          | 2 284          | 1 843          | 4 127          |
| 沙特阿拉伯                                                          | 239            | 72             | 311            |
| 新加坡                                                            | 5              | 5              | 10             |
| 南非                                                             | —              | 475            | 475            |
| 西班牙                                                            | 125            | 41             | 166            |
| 瑞典                                                             | 3 801          | 9 667          | 13 468         |
| 瑞士                                                             | —              | 767            | 767            |
| 泰国                                                             | 60             | 245            | 305            |
| 突尼斯                                                            | 1              | —              | 1              |
| 土耳其                                                            | 600            | 250            | 850            |
| 阿拉伯联合酋长国                                                       | 3 867          | 30             | 3 897          |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国                                                  | 2 178          | 5 405          | 7 583          |
| 美利坚合众国                                                         | 17 579         | 16 558         | 34 137         |
| <b>小计, A</b>                                                   | <b>112 988</b> | <b>112 635</b> | <b>225 623</b> |
| <b>B. 来自其他政府组织的自愿捐助</b>                                        |                |                |                |
| 阿布鲁佐区域                                                         | —              | 58             | 58             |
| Agroinnova, Universita di Torino                               | —              | 15             | 15             |
| 东南亚国家联盟                                                        | 85             | —              | 85             |
| 尼日利亚公共采购局                                                      | —              | 1 598          | 1 598          |
| Engineering Ingegneria Informatica                             | —              | 54             | 54             |
| 欧洲联盟委员会                                                        | 10 003         | 33 154         | 43 157         |
| 美洲开发银行                                                         | —              | 180            | 180            |
| Fundacio Privada Clinic per a la Recerca Biomedica             | —              | 55             | 55             |
| Ingenieria de Sistemas para la Defensa de Espana               | —              | 63             | 63             |
| Instituto de la Mujer Duranguense                              | —              | 285            | 285            |
| 国际刑事警察组织(国际刑警组织)                                               | —              | 389            | 389            |
| Nano 4 You GmbH                                                | —              | 47             | 47             |
| 美洲国家组织                                                         | —              | 22             | 22             |
| Politecnico di Torino, Dipartimento di Autonomia e Informatica | —              | 49             | 49             |
| 美国国际开发署                                                        | 8 251          | —              | 8 251          |
| 世界银行                                                           | —              | 1 500          | 1 500          |
| 世界银行/联合国毒品和犯罪问题办公室 Star 信托基金                                   | —              | 200            | 200            |
| <b>小计, B</b>                                                   | <b>18 339</b>  | <b>37 669</b>  | <b>56 008</b>  |

| 捐助方                                   | 药物管制<br>方案     | 预防犯罪<br>方案     | 共计             |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>C. 在组织间安排下收到的资金</b>                |                |                |                |
| 联合国粮食及农业组织                            | —              | 92             | 92             |
| 联合国艾滋病/艾滋病联合规划署                       | 49             | —              | 49             |
| “一个联合国”，阿尔巴尼亚                         | 15             | —              | 15             |
| “一个联合国”，越南                            | 30             | 198            | 228            |
| “一个联合国”，坦桑尼亚联合共和国                     | —              | 844            | 844            |
| 建设和平基金                                | —              | 1 961          | 1 961          |
| 支助各国采取举措打击海盗行为信托基金                    | —              | 2 979          | 2 979          |
| 联合国反恐怖中心                              | —              | 181            | 181            |
| 联合国儿童基金会，总部                           | —              | 6              | 6              |
| 联合国儿童基金会，索马里                          | —              | 45             | 45             |
| 联合国开发计划署                              | 332            | 549            | 881            |
| 联合国开发计划署，艾滋病联合方案，乌干达                  | 22             | —              | 22             |
| 联合国人的安全信托基金                           | —              | 711            | 711            |
| 世界卫生组织                                | 591            | —              | 591            |
| <b>小计，C</b>                           | <b>1 039</b>   | <b>7 566</b>   | <b>8 605</b>   |
| <b>D. 公众捐款</b>                        |                |                |                |
| Abt Associates                        | 71             | —              | 71             |
| Banco de la Republica                 | 12             | —              | 12             |
| Cassa di Risparmio di Torino          | —              | 82             | 82             |
| Drug Abuse Prevention Centre, Japan   | 189            | —              | 189            |
| Drosos Foundation                     | —              | 861            | 861            |
| French Sole, Ltd.                     | —              | 2              | 2              |
| Galp Energia                          | —              | 41             | 41             |
| Grupo 8 Seguranca                     | —              | 3              | 3              |
| Lions Club International Foundation   | 100            | —              | 100            |
| Modern Times Group                    | —              | 38             | 38             |
| Natural Resource Governance Institute | —              | 41             | 41             |
| People Share Privatstiftung           | —              | 55             | 55             |
| Public donations                      | —              | 168            | 168            |
| San Paolo Foundation                  | —              | 506            | 506            |
| <b>小计，D</b>                           | <b>372</b>     | <b>1 797</b>   | <b>2 169</b>   |
| <b>共计，A+B+C+D</b>                     | <b>132 738</b> | <b>159 667</b> | <b>292 405</b> |

## 附表二

### 截至 2014 年 12 月 31 日未缴自愿捐助情况

(千美元)

| 捐助方                  | 药物管制<br>方案    | 预防犯罪<br>方案    | 共计             |
|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>A. 来自会员国的自愿捐助</b> |               |               |                |
| 澳大利亚                 | 1 043         | 1 101         | 2 144          |
| 奥地利                  | —             | 923           | 923            |
| 玻利维亚(多民族国)           | 79            | —             | 79             |
| 巴西                   | 11 083        | 5 041         | 16 124         |
| 加拿大                  | 1 962         | 2 773         | 4 735          |
| 哥伦比亚                 | 5 680         | 209           | 5 889          |
| 丹麦                   | 491           | 3 011         | 3 502          |
| 芬兰                   | 915           | —             | 915            |
| 德国                   | 1 936         | —             | 1 936          |
| 意大利                  | 334           | 860           | 1 194          |
| 日本                   | 449           | —             | 449            |
| 利比亚                  | 4 069         | 3 000         | 7 069          |
| 墨西哥                  | —             | 277           | 277            |
| 摩纳哥                  | —             | 463           | 463            |
| 荷兰                   | 3 819         | 7 294         | 11 113         |
| 挪威                   | —             | 2 649         | 2 649          |
| 巴拿马                  | —             | 41 530        | 41 530         |
| 卡塔尔                  | —             | 1 076         | 1 076          |
| 大韩民国                 | 99            | 118           | 217            |
| 沙特阿拉伯                | 183           | —             | 183            |
| 新加坡                  | —             | 5             | 5              |
| 南非                   | —             | 477           | 477            |
| 西班牙                  | —             | 150           | 150            |
| 瑞典                   | —             | 4 878         | 4 878          |
| 瑞士                   | 284           | 574           | 858            |
| 泰国                   | —             | 18            | 18             |
| 土耳其                  | —             | 250           | 250            |
| 阿拉伯联合酋长国             | 5 179         | —             | 5 179          |
| 大不列颠及北爱尔兰联合王国        | 776           | 3 585         | 4 361          |
| 美利坚合众国               | 4 449         | 17 601        | 22 050         |
| <b>小计, A</b>         | <b>42 830</b> | <b>97 863</b> | <b>140 693</b> |

| 捐助方                                                | 药物管制<br>方案    | 预防犯罪<br>方案     | 共计             |
|----------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>B. 来自其他政府组织的自愿捐助</b>                            |               |                |                |
| 澳大利亚国际开发署                                          | —             | 2 998          | 2 998          |
| 尼日利亚公共采购局                                          | —             | 770            | 770            |
| 欧洲联盟委员会                                            | 46 292        | 101 527        | 147 819        |
| 美洲开发银行                                             | —             | 18             | 18             |
| 国际刑事警察组织(国际刑警组织)                                   | —             | 111            | 111            |
| 石油输出国组织基金                                          | 300           | —              | 300            |
| 美国国际开发署                                            | 11 191        | 214            | 11 405         |
| 世界银行                                               | —             | 750            | 750            |
| <b>小计, B</b>                                       | <b>57 783</b> | <b>106 388</b> | <b>164 171</b> |
| <b>C. 在组织间安排下收到的资金</b>                             |               |                |                |
| 联合国粮食及农业组织                                         | —             | 18             | 18             |
| 国际劳工组织                                             | —             | 132            | 132            |
| 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署                                  | 5 774         | —              | 5 774          |
| 联合国儿童基金会, 索马里                                      | —             | 45             | 45             |
| 联合国反恐中心                                            | —             | 84             | 84             |
| 联合国开发计划署                                           | 300           | 231            | 531            |
| 联合国人的安全信托基金                                        | —             | 292            | 292            |
| 世界卫生组织                                             | 384           | —              | 384            |
| <b>小计, C</b>                                       | <b>6 458</b>  | <b>802</b>     | <b>7 260</b>   |
| <b>D. 公众捐款</b>                                     |               |                |                |
| Abt Associates                                     | 47            | —              | 47             |
| Abruzzo region                                     | —             | 19             | 19             |
| Agroinnova, Universita di Torino                   | —             | 46             | 46             |
| Banco Comercial Portugues                          | —             | 18             | 18             |
| Cassa di Risparmio di Lucca                        | —             | 80             | 80             |
| Cassa di Risparmio di Torino                       | —             | 68             | 68             |
| Drosos Foundation                                  | —             | 612            | 612            |
| Engineering Ingegneria Informatica                 | —             | 59             | 59             |
| Fundacio Privada Clinic per a la Recerca Biomedica | —             | 29             | 29             |
| Grupo 8 Seguranca                                  | —             | 1              | 1              |
| Ingenieria de Sistemas                             | —             | 31             | 31             |
| International Organization for Migration, Ethiopia | —             | 64             | 64             |

| 捐助方                                                            | 药物管制<br>方案     | 预防犯罪<br>方案     | 共计             |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Modern Times Group                                             | —              | 38             | 38             |
| Nano 4 You GmbH                                                | —              | 46             | 46             |
| Natural Resource Governance Institute                          | —              | 20             | 20             |
| Politecnico di Torino, Dipartimento di Autonomia e Informatica | —              | 116            | 116            |
| San Paolo Foundation                                           | —              | 465            | 465            |
| SICPA Security Solutions SA                                    | —              | 95             | 95             |
| <b>小计, D</b>                                                   | <b>47</b>      | <b>1 807</b>   | <b>1 854</b>   |
| <b>共计, A+B+C+D</b>                                             | <b>107 118</b> | <b>206 860</b> | <b>313 978</b> |

15-10821 (C) 180815



210815

请回收 