

联合国毒品和犯罪问题办公室

2015 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 • 2016 年，纽约



说明

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

目录

	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. 财政执行情况和管理	14
1. 财务概览.....	14
2. 财务管理和内部控制.....	16
3. 全额成本回收.....	25
D. 战略框架、交付和报告	27
1. 项目的战略协调.....	27
2. 项目监督和审查.....	29
3. 向捐助方报告.....	32
E. 管理层的披露	34
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	34
2. 惠给金.....	34
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	34
F. 鸣谢.....	35
附件	
各项建议执行情况	36
三. 财务报表的核证	53

四. 2015年12月31日终了年度财务报告.....	54
五. 2015年12月31日终了年度财务报表.....	64
一. 截至2015年12月31日财务状况表.....	64
二. 2015年12月31日终了年度财务执行情况表.....	66
三. 2015年12月31日终了年度净资产变动表.....	67
四. 2015年12月31日终了年度现金流量表.....	68
五. 2015年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	69
财务报表附注.....	70
附件	
一. 2015年12月31日终了年度自愿捐助收入.....	113
二. 截至2015年12月31日未缴自愿捐助情况.....	116

送文函

2016年5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 2015 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)

2016年9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2015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

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) 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 包括截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(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(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 2015 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》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
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)

2016年9月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计意见

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) 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表, 并审查了办公室在该期间的业务活动。审计委员会认为, 各财务报表均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则), 在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

毒品和犯罪问题办公室面临一个日益具有挑战性和竞争性的工作环境, 虽然目前的财务状况良好, 但有趋势表明, 毒品和犯罪问题办公室需要加快实施制定的变革措施, 改进财务管理程序, 如加强预算控制, 回收项目活动的全部费用, 以及加强风险和项目管理。这些举措十分重要, 有助于维持和加强捐助者的信心, 确保毒品和犯罪问题办公室能够证明其重视提高成本效益和交付。毒品和犯罪问题办公室延续了相对于预计支出执行情况不佳的趋势, 同时自愿捐款减少, 因此该组织面临的局面是需要采取行动, 以确保组织长期可持续性。

尽管“团结”项目的执行出现了困难, 重要的是, 该组织业务应利用新系统所创造的机会, 改善内部控制, 提供更好的信息支持决策, 并制定新的、更好的工作方式。应利用新的环境来进一步提高其费用基数的透明度, 并加强对资源使用的问责。虽然已实施新的系统和举措, 以提高产出, 但是需要对这些新系统和举措以较低成本实现该组织的最终目标的方式采取更明确和更现实的做法。这就需要更加注重展示其活动成果, 并进行有效的报告。毒品和犯罪问题办公室必须确保实现这些效益, 并确保这些效益能够用来创造一种具有成本效益的基于数据的决策环境。

主要审计结果

关于财务执行情况

毒品和犯罪问题办公室的当前财务状况良好, 但该办公室在维持收入, 以支持其机构费用和管理费用方面继续面临重大挑战, 并且更多受到捐助方日益强调指定用途供资的限制。本财政年度接近结束时收到一笔 4 900 万美元的大额捐款, 并且离职后健康保险的新估值出现较大收益, 因此总体财务状况得到加强。不过, 2015 年期间根据公共部门会计准则确认的项目收入有所减少, 部分是由于几个主

要项目出现拖延。由于收入下降，需要继续重视该办公室筹集自愿捐款的做法，并更好地了解其成本。“团结”系统可以提供更多数据，将使毒品和犯罪问题办公室有更多机会可以监测财务状况。将继续保持警惕，确保任何持续趋势都不会损害毒品和犯罪问题办公室的中长期财务健康。

关于财务管理和内部控制

由于数据迁移至新的“团结”系统的影响，毒品和犯罪问题办公室在编制 2015 年年度财务报表时遇到了困难，导致提交审计的财务报表草表出现延误和重大调整。与秘书处其他机构一样，决定由于实施新的“团结”系统的影响，将财务报表的提交推迟至 2016 年 6 月。虽然毒品和犯罪问题办公室最初查明了风险，确定了支持过渡所需额外资源，但最终没有获得足够的预算经费，以加强中央行政、方案和外地行动的能力并加大支持力度。这影响了财务资源管理处及时编制账户的能力，并暴露了总部和外地为支持这一进程而提供的数据的准确性方面的问题。由于在 2015 财政年度结束时实施新系统所产生的影响，以及因使用“团结”系统的一套非常不同的工作流程和程序所带来的要求和挑战，问题变得更加严重。

毒品和犯罪问题办公室将需要汲取 2015 年财务审计的经验教训，在“团结”系统使用方面加强对工作人员的培训，提供更明确的指示，以在年末审查债务和应计数额等项目，并建立系统化程序来编制工作文件，支持年终余额。这将提高账户编制的效率和准确性，便于加强对财务报表草表的管理审查。毒品和犯罪问题办公室还将需要从“团结”项目的执行中吸取经验教训，以便为“团结”项目扩展部分二期的推出进行更充分的准备，管理当局预计将在 2017 年推出这一部分。

现在在“团结”系统中，管理当局对内部财务控制环境有了更多的了解，但现在需要利用这一有利条件，确保在管理决策有更多信息后，问责制也能相应跟上。毒品和犯罪问题办公室一直受到多个遗留系统的困扰，这给定期报告和监督增加了困难。“团结”系统提供了一个更加系统化的授权程序执行办法，并增强了合规事宜的可见度。“团结”系统的实施将最终加强内部财务控制及其适用的一致性。然而，初期的推出造成了一些紧张和拖延，原因是用户不熟悉“团结”系统流程，因此对这些流程的使用都不一致。这又给支助职能造成了额外的负担，并给 2016 年初的财务处理造成了延误。毒品和犯罪问题办公室必须继续为外地提供支助，并建立有效的监测，以确认合规情况，并确保高级管理层加强所需的文化变革，确保工作人员妥善使用系统工作流程。

审计委员会注意到得到麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会认可的预算与最终结果之间的重大差异，并确定了加强对预算的内部监测的范围，以改进毒品和犯罪问题办公室的核定资源的执行。管理当局在提交预算供管理委员会核可前需要加强预算审查，并提供更多详细信息解释所提供数字的差异和敏感性。这将加强该办公室对两个委员会的责任，并为之提供更多的质疑和监督的机会。

毒品和犯罪问题办公室应继续为执行委员会编写季度监测报告，以便更正式和更经常地加强对预算差异和执行情况的监测。这应扩展到更全面的业务中差异分析对照，并加强对项目交付情况的问责。等“团结”系统嵌入后，“团结”系统将提供更多的功能，使该中心能够更密切地监测项目是否在按预算和时间表进行。

审计委员会以前曾承认，必须确定项目交付的全部费用，但注意到，这些费用评估的全面推出已被推迟。这将拖延在以更多财务信息支持决策，以及为项目选择的战略决定提供信息方面的好处。审计委员会注意到，虽然现在有更多的数据，但尚未得到充分利用，以便为核准项目的决策提供依据。为充分利用在确定费用节省和提高效率方面的潜力，还有更多工作要做。该举措可发挥重大作用，有助于确保毒品和犯罪问题办公室的费用基数对于捐助方要求的项目活动水平和类型是可持续和适当的。毒品和犯罪问题办公室必须继续推进充分费用回收举措直至完成。

关于战略框架、交付和项目报告

更好地按照战略框架协调项目活动，重点收集更多可计量的定性执行情况数据，对于展示毒品和犯罪问题办公室的项目组合的效率和效力日益重要。毒品和犯罪问题办公室正在开始改进其业绩计量，但还需要做更多的工作，以确保指标草案可以衡量，并强调成果的质量。这将增强捐助方的信心，加强毒品和犯罪问题办公室对其捐助者和两委员会的责任。目前的措施难以客观地评价项目和方案的成效。

项目批准进程总体良好，但管理当局需要更好地集中考虑捐助者供资风险和项目团队的以往交付记录。毒品和犯罪问题办公室需要确保核准的项目是现实的，并有适当的供资，因而有最大机会具有相关性，并按时在预算内高质量交付。在未收到资金即已核准的情况下，需要更好地说明捐助者资金可能延迟的风险，这增加了项目可能不可行的风险。此外，毒品和犯罪问题办公室需要更好地考虑提交项目供核准的团队的交付记录，确保任何关切问题都在项目计划中得到充分缓解。更严格的批准程序将有助于加强预算纪律。

捐助者报告是毒品和犯罪问题办公室的问责进程的一个重要部分，有助于确保维持供资。“团结”项目的实施延迟了报告周期，但毒品和犯罪问题办公室可以做更多的工作，使这一进程更有效率和更有控制，确保报告时间表得到遵守。目前，没有任何机制来追踪报告是否按照捐助方的时间表完成，这就产生了可能没有遵守时间表的风险，导致捐助者可能不满。审计委员会还注意到，现在已有机会来更好地影响报告的性质，使其更有效率，反映了内部报告周期，并确保有系统化程序来确保项目费用报告的一致性。

主要建议

根据审计结果，审计委员会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) 为工作人员提供专门培训方案，确保他们了解“团结”系统业务流程处理的规则和程序，并确保管理当局支持财政资源管理处确保遵守“团结”系统流程；

(b) 随着“团结”系统的报告功能得到加强，对关闭程序进行彻底审查，并争取尽早就审计线索、工作文件和结算流程与审计委员会进行接触，以提高审计进程的效率；

(c) 向各委员会提供对初始项目预算、订正项目预算和最后项目预算的差异原因的更详细解释，着重说明任何可能会引起最终结果差异的假设，以加强监督和问责；

(d) 更严格地要求预算负责人证实其拟议预算和支出情况所依据的假设，确保财政资源管理处更频繁地与毒品和犯罪问题办公室各司长以及外地办事处和方案管理人举行会议，确认向其报告的信息是否具有相关性；

(e) 制定标准业绩指标，确保在战略等层面上恰当衡量各项方案。根据审计委员会在 2016 年 3 月审查的指标草案，毒品和犯罪问题办公室可通过以下方式改进其框架：

- (一) 在组织层面确定各项预期成绩和指标的优先顺序；
- (二) 更加重视提高效率或成本效益措施；
- (三) 与九个次级方案战略更清晰的一致和关联；
- (四) 列入项目交付和预期成绩之间的成果链；
- (五) 增加衡量成果的指标，更多地强调提供项目质量的措施；

(f) 加强项目内供资风险管理的问责制，要求各小组明确说明将如何填补资金缺口，确定项目风险和费用风险大小以及如何缓解风险。此外，毒品和犯罪问题办公室应加快全额费用回收进程，增加方案费用信息，支持改进决策。

(g) 加强对捐助者报告要求的中央监测，制订并寻机建立更加一致的报告框架，这一框架应与可从其系统中高效生成的信息和内部报告周期相一致。

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 644 人,并由 68 个地点的约 1 015 名联合国开发计划署(开发署)人员提供支助。毒品和犯罪问题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 2015 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 2015 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。

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业务,以便就财务程序、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。审计委员会评论了毒品和犯罪问题办公室的财务状况、新的财务系统(“团结”系统)的实施情况及其对控制环境的影响。审计委员会审查了用于决策的财务信息、预算控制的审查内容以及毒品和犯罪问题办公室执行全额费用回收举措的方式。审计委员会还审查了毒品和犯罪问题办公室的项目如何遵循其战略框架以及核准和报告框架。这些对于展示毒品和犯罪问题办公室对资源的有效利用及其业务的可持续性至关重要。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。与毒品和犯罪问题办公室管理当局讨论了本报告,其意见已适当反映在本报告中。

B. 以往建议的后续跟踪

6. 截至 2016 年 9 月 30 日,在 2014 年和以前各年提出的 27 项待执行建议中,6 项(22%)已完全执行,11 项(41%)仍在执行中,9 项(33%)已被取代或了结,1 项(4%)尚未执行(见表二.1)。以往建议的详细执行情况见附件。

表二.1
建议的执行情况

年份	共计	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	审计委员会定为处理完毕
2011	2	1	0	0	1	0
2012	0	0	0	0	0	0
2013	11	3	2	0	5	1
2014	14	2	9	1	1	1

资料来源：审计委员会关于毒品和犯罪问题办公室的以往报告。

C. 财政执行情况和管理的

主要情况

截至 2015 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室管理 246 个项目

毒品和犯罪问题办公室在 68 个国家运作项目

2014-2015 两年期初始预算 7.366 亿美元

2014-2015 两年期最终预算 6.043 亿美元

644 名工作人员和 1 015 名当地人员

根据目前的协议，应收捐助者捐款净额为 2.727 亿美元

1. 财务概览

7. 毒品和犯罪问题办公室的资金主要来自自愿捐款。2015 年，自愿捐款为净额 2.387 亿美元(2014 年：2.900 亿美元)，而收入总额为 2.752 亿美元(2014 年：3.286 亿美元)。收入还包括来自联合国经常预算的 2 900 万美元。本年支出为 2.789 亿美元(2014 年：3.254 亿美元)，赤字为 380 万美元(2014 年：盈余 320 万美元)。这主要是由于本年收到的自愿捐款减少。审计委员会还注意到偏向指定用途资源的持续趋势，2015 年，2.491 亿美元自愿捐款中只有 430 万美元未指定用途。因此，毒品和犯罪问题办公室需要对其资源使用作出有效决定，严格控制方案费用和收入，确保资源足以抵付毒品和犯罪问题办公室的费用基数。审计委员会的报告就改进毒品和犯罪问题办公室的预算和项目控制提出了建议。

8. 审计委员会的主要财务比率分析(表二.2)表明，尽管捐助者资金竞争激烈，毒品和犯罪问题办公室当前的财务状况仍然稳健，资产对负债的比率是每 1 美元负债有 2.46 美元资产。如果不包括非流动资产和负债，该比率也很好，每 1 美元负债有 3.04 美元资产。该比率分析在过去三个财政年度相对一致。不过，审计委

员会注意到，按照公共部门会计准则确认的自愿供资大量减少，尽管 2015 年 11 月下旬收到大额捐款 4 910 万美元。毒品和犯罪问题办公室将需要监测自愿资金流动，以评估捐款持续减少的影响，因为这一趋势可能会影响其维持其现有的费用基数的能力。审计委员会注意到，经济及社会理事会在其第 2015/234 号决定中表示“关切毒品和犯罪问题办公室的治理和财务状况”。

表二.2
财务比率

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日 (公共部门会计准则期初状况)
资产总额：负债总额 ^a	2.46	2.30 ^b	2.34 ^b
资产：负债			
流动比率 ^c	3.04	3.10 ^b	3.12
流动资产：流动负债			
速动比率 ^d	2.95	1.96	1.62
现金+投资+应收款：流动负债			
现金比率 ^e	1.72	1.62	1.70
现金+流动投资：流动负债			

资料来源：审计委员会对毒品和犯罪问题办公室财务数据的分析。

^a 高比率显示清偿能力良好。

^b 重报。

^c 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难兑现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。计算方法为：流动“现金及现金等价物”+“投资”+“应收自愿捐款”+“其他应收款”/“流动负债总额”。

^e 现金比率通过计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额，表明了主体的流动性。

9. 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 4.610 亿美元(2014 年：4.273 亿美元)的现金和投资余额以及 2.727 亿美元(2014 年：2.976 亿美元)的应收捐助方自愿捐款。现金和投资余额根据纽约联合国秘书处运作的现金池安排进行管理。毒品和犯罪问题办公室现金结余的回报共计 220 万美元(2014 年：240 万美元)。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 5 270 万美元(2014 年：6 560 万美元)为一年多以后应收的款项。2015 年期间，自愿捐款数额下降了大约 18%，反映了所收自愿捐款总体在下降。毒品和犯罪问题办公室的可持续性取决于维持获取未来现金资源的渠道。

10. 毒品和犯罪问题办公室最大负债是 1.697 亿美元(2014 年：1.842 亿美元)的预收自愿捐款。其中 1.632 亿美元(2014 年：1.798 亿美元)来自当前欧洲联盟协议，根据协议，在协议设定的条件在未来财政期间得到满足时将确认收入。这些预收

款代表就提供未来服务向捐助者所作的承诺。这些递延收入的规模表明未来收入和相当一部分应收款在多大程度上取决于毒品和犯罪问题办公室能否继续按照预期交付现有项目和方案。

11. 毒品和犯罪问题办公室的第二大负债是 1.019 亿美元(2014 年: 1.191 亿美元)的雇员福利负债。雇员福利负债是年末发生的债务, 最大一项是约 7 480 万美元(2014 年: 9 420 万美元)的离职后健康保险费用估计数。2015 年, 用于计算离职后健康保险负债的精算估值的估算依据得到进一步完善。这提供了对毒品和犯罪问题办公室参加成员的具体保健计划的更详细的评估, 以及对经常预算工作人员人数的更准确划分, 这一估值要素先前是根据 2014 年经常预算总额的分摊来估算的。估算变动的影响和其他经验调整产生了 2 440 万美元的离职后健康保险负债总体净精算估值收益, 财务报表附注 15 对此作了披露。仍须确保当期项目的捐款足以应付任何相关的费用增加, 确保过去的项目活动不必大量依靠未来捐助方供资。

2. 财务管理和内部控制

财务会计

12. 2015 年是毒品和犯罪问题办公室按照公共部门会计准则编制财务报表的第二年。审计委员会在上次报告(A/70/5/Add.10)中指出, 必须将公共部门会计准则的原则纳入其业务和财务管理, 以充分受益于过渡。这方面的关键是需要仔细审查外地的余额, 维护及时和准确的财务记录, 这将提高财务信息的质量和及时性, 以更好地支持全年的决策。在审计 2015 年财务报表的过程中, 审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室已经采取了一些措施, 以提高财务信息的质量, 但尚未纳入公共部门会计准则文化, 这受到 2015 年 11 月“团结”项目推出的进一步影响。

13. 审计调整的规模大大高于前几年, 这是多种因素的综合结果, 包括与新系统有关的因素, 包括需要毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处更好地纳入支持公共部门会计准则的交付原则概念, 还包括在新会计准则实施后给财政资源管理处工作人员带来的压力。这些因素加在一起, 就造成向审计委员会提交财务报表的延误, 第一个完整的报表草表于 2016 年 6 月 10 日提交。这样做的结果导致管理层需要花费更多时间编制待提交审计委员会的账目初稿, 并且审计查询的数量也增加了。审计委员会今年不得不花费相当大的额外努力, 以获取对 2015 年财务报表的必要保证。

14. 审计所发现的总体严重错误共计 9 520 万美元, 审计委员会感到满意的是, 在对审计工作所发现的财务报表的重大错误进行调整后, 财务报表公允地反映了毒品和犯罪问题办公室的财务状况。此外, 毒品和犯罪问题办公室继续努力改进其会计, 在此过程中, 对经常预算工作人员的福利的处理进行了重估, 结果是终止确认应收款期初余额 3 798.5 万美元。财务报表附注 16 对此作了披露。审计委员会向毒品和犯罪问题办公室反馈了 2015 年审计所发现的关键问题, 并提供了在审计过程中发现的错误一览表以及控制和流程方面的不足之处。

15. 财政资源管理处必须与维也纳和外地的管理当局合作，以提高年终流程的效率和准确性，并确保及时编制财务报表。高级管理人员需要支持财政资源管理处工作队推动遵守“团结”项目的进程和时间表以及结账要求，对会计判断所依据的应计数额等数据进行更有效的本地审查。拖延账目编制会影响业务，分散管理层的精力，延误及时提供正在进行的业务活动和决策所需的准确的财务数据。例如，在“团结”系统操作环境的早期实施阶段，审计委员会发现，毒品和犯罪问题办公室没有与开发署进行每月对账。关键控制账户的维护对于确保财务系统内的当前数据至关重要。这能够尽可能减少年终结账的工作量，并确保财务信息在这一年中得到准确维护。

16. 审计委员会确认，向公共部门会计准则过渡给财政资源管理处小组带来了重大压力，紧接着又有向“团结”系统过渡和一些基本的系统和报告问题所造成的影响。因此，财政资源管理处工作人员的工作量压力较大，意味着一些关键进程被拖延或效力低于前几年。通过今年的审计进程，审计委员会发现需开展若干关键行动，以加强账目编制程序的效率，这些行动包括：

- (a) 改进审计线索，以支持查清财务报表总分类账和关键余额的凭证；
- (b) 在外地办事处一级加强对交易明细的审查，以便在系统中输入准确的债务数据；
- (c) 维护目前的控制账户纪律(包括对账)，以监测和审查毒品和犯罪问题办公室的资产和负债的组成和正确性；
- (d) 严格审查离职后健康保险的余额及与上一期间的差异、自愿捐款的确认点、未清债务等重要项目，以便与基本记录进行核对。这些行动将有助于最大限度地减少出错的风险，并改进财务报表草表的质量；
- (e) 审查财务报表，以评估余额和比较数字的变动的性质，以帮助管理当局更好地了解有关业务，查明任何异常余额。

17. 审计委员会建议财政资源管理处随着“团结”系统的报告功能得到加强，对结账程序进行彻底审查，并争取尽早就将提供给 2016 年审计进程的审计线索、工作文件和结算流程与审计委员会进行接触。

18. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室系统地进行关键财务核对，并维护控制账户，以协助定期审查关键的余额。

“团结”项目执行情况

19. 审计委员会在以前的报告中强调了系统的复杂性及其对了解财务控制环境运营情况造成的困难。在 2015 年财政年度，这一困难的系统环境持续了 10 个月。同整个联合国系统一样，毒品和犯罪问题办公室在 2015 年 11 月实施了“团结”企业资源规划系统。该系统的实施给毒品和犯罪问题办公室带来重大变化，需要

为进程变更做大量的管理和规划工作。由于预算限制，毒品和犯罪问题办公室决定不按为支持向“团结”项目过渡而建议的数额提供预算经费，暂时冻结征聘又进一步推迟了维也纳“团结”项目支助小组的入职。系统的变化以及由此对整个毒品和犯罪问题办公室财务和工作人员的需求造成业务上的重大后果和影响，审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室低估了上述后果和影响。今后推出“团结”项目的其他部署应考虑到此种影响。

20. 尽管要做大量的手工调整，但毒品和犯罪问题办公室做到了有序转移遗留系统(综合管理信息系统和 PeopleSoft)的数据，虽然审计线索很复杂。不过与联合国其他实体一样，毒品和犯罪问题办公室在初步实施后碰到了重大问题。使用者不能按预期操作该系统，因而 2016 年间系统的功能和处理仍有问题。2015 年财务分类账推迟结账，在编制用于支持财务报表的各种必要报表时遇到了进一步的困难。若干进程无法可靠地自动完成，因此需要人工干预。例如财政资源管理处不得不彻底审查 2016 年入账的交易，以确保 2015 年应计支出的估计数准确和完整；在这一工作中额外查出了约 1 000 万美元的应计项目。此外最初报供审计的未清债务为 4 220 万美元。财政资源管理处不得不人工审查每项承付款，以确保其在 12 月 31 日是有效的，审查后减去了 740 万美元。报表五的编制本身仍是手工作业，需要合并多个工作文件并进行手工调整，才能得到列入表中的正确交易额。

21. 毒品和犯罪问题办公室需要继续评估“团结”系统使用者不断的培训需要，并确保同“团结”系统的用户小组保持密切联系。培训工作的重点应当是补救性培训，巩固用户的理解，提高对系统功能的认识。这部分需要继续把重点放在变革文化，以提高认识和加强重视，遵从“团结”系统的既定程序和遵守有关采购、“团结”系统工作流程协议、公务差旅以及采购、接收和支付循环等方面的规则和条例。对于“团结”项目能否实现其既定效益，文化变革发挥着重要作用。毒品和犯罪问题办公室必须进行一次的实施工作经验总结，以备未来推出其他功能之用，并确保“团结”系统充分嵌入其业务流程，所有使用者都有信心有能力按要求操作“团结”系统。

22. 在 2015 年财务报表的编制工作中，因为编码结构不同，遗留系统的编码与“团结”系统的对应十分复杂。“团结”系统要求统一所有联合国实体的账户编码结构，本年度查出的问题应当是 2015 年过渡期所独有。同样，由于批数据自动输入数度失败而使用了大量手工调整，使情况更加复杂，例如短期和长期应收自愿捐款的重新划定，这原本应使用已存入系统的数据。

23. 另外有大量的“团结”系统转换日账(近 4 000 条)、手工调整和重新分类。在 2015 年 12 月 31 日之后，手工记入的日账达 2 000 多份(近 5 000 条)。调整的规模超过了审计委员会的预期，反映了入记日账的控制程序不得力，日账中许多手工条目后来不得不取消或纠正。虽然审计委员会注意到，日账中一些组别出错

是因为最初“团结”系统功能不全，但毒品和犯罪问题办公室有必要确保更准确地记述和佐证日账条目，以便有效审查和方便形成更有效的进程。

24. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室为方案工作人员提供具体培训，确保他们了解他们现在负责的业务处理流程的规则和程序，管理层也要支持财政资源管理处遵守“团结”系统和年终程序。

25. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室尽量减少日账条目的数量和复杂程度，并确保所有日账条目在系统记录内得到准确记述和证实，以促进提高效率，同时便于审查。

内部控制

26. 审计委员会 2014 年报告说，毒品和犯罪问题办公室使用一套特别复杂的会计系统，涉及多个数据库。除了两大业务财务系统外，2015 年头十个月间数据输入和财务监督还通过若干其他的系统，如在收入管理方面的供资协定及捐助者简介系统、在项目管理、采购与资产管理方面的方案和财务信息管理系统。审计委员会前几年已在报告中指出，这些遗留系统和流程十分散乱，给低层业务的第一线控制的质量带来了额外的压力。更高级别(实体级别)的控制很难运作，因为遗留系统不相融合，管理层无法完全了解各项业务之间的遵守情况。正如以往所报告的那样，审计委员会因而认为，在“团结”项目实施以前，改善内部控制环境余地有限。

27. 自 2015 年 11 月实施“团结”项目后，情况发生了变化。“团结”系统提供了一个不太复杂的共同分类账编码系统，具有共用工作流程，内有强化的内部控制，例如授权角色和职责分离。这使财政资源管理处和其他核可或监测职能得以在系统中充分审查各项交易，而无需从整个毒品和犯罪问题办公室的部门网络索取纸质文件或电子邮件。然而这些控制改进在编制 2015 年财务报表时大多尚未完全实现。

28. 审计委员会注意到，涉及项目管理的“团结”项目扩展部分二期的推出尚有一些不确定性，毒品和犯罪问题办公室继续与纽约的联合国“团结”项目流程所有人合作，确定未来项目组合、赠款管理和新增预算功能达到何种程度，这些功能对毒品和犯罪问题办公室的业务规划和监测至关重要。与此同时，需要继续使用一些遗留系统，这会限制维也纳总部对外地行动的了解和掌控。

29. 随着“团结”项目的成熟，毒品和犯罪问题办公室应当设法利用所提供的更多数据，做到更有效地监督和监测差旅、采购和项目执行等领域。审计委员会已注意到，“团结”系统为财政资源管理处提供了更清晰的视线，便于查明不合规行为，随着报告能力的成熟，应系统地监测这些领域。必须使用这些流程来加大力度推行合规文化，并确保在业务中使用“团结”系统意在提供的更高效的流程。这一信息还应用来确定用户的具体培训需要。如果得到有效利用，“团结”系统

可以大大加强毒品和犯罪问题办公室减轻欺诈或无效支出风险的能力，并成为财务数据的单一来源。这进而又将提高毒品和犯罪问题办公室的能力，迅速准确地使捐助者更加相信资源得到了有效的利用。

30. 审计委员会建议，随着“团结”系统报告功能的发展，建立一个有系统的流程以监测和报告遵守情况，并将这些数据用于确定培训需求，推行合规文化，加强“团结”系统在毒品和犯罪问题办公室内的有效运作。

风险管理

31. 内部控制的一个关键部分是风险管理。审计委员会在 2015 年的上一次报告中报告了毒品和犯罪问题办公室在总部和国家办事处推出联合国风险管理框架的情况。自该报告以来，各司和各区域风险登记册已经编成，在 2017 年第一季度推出国家办事处风险应对和处理计划后该进程即告完成。在机构一级，毒品和犯罪问题办公室现在已经制订了减轻风险计划，并定期举行风险监测和风险协调人会议。然而，自国家办事处风险登记册收集的信息尚未纳入机构一级的风险登记册，主要原因是工作侧重于“团结”项目的实施，导致完成计划向国家办事处的推出延至 2016 年 5 月。毒品和犯罪问题办公室预计结果将列入根据秘书处的风险管理框架进行的第二次机构风险管理评估，该框架要求每两年进行一次这种评估。审计委员会鼓励毒品和犯罪问题办公室除联合国风险管理框架时间表外，更加经常地更新机构风险登记册，以反映下级业务部门查明的风险。这将便于更为及时和全面地了解毒品和犯罪问题办公室的风险，从而采取更全面和更协调一致的减缓措施，用以支持管理目前的企业和业务风险。

32. 企业风险管理可以为高级管理层提供更多信息，有助于加强风险负责人责任制，使毒品和犯罪问题办公室的治理安排更有保障。审计委员会注意到，一直非常重视与“团结”项目的实施有关的财务风险和全额回收成本的影响。目前正在开发监测业务影响的工具，风险协调人也每月开会，讨论风险缓解手段和风险管理流程。审计委员会审查了目前的风险管理安排，认为执行委员会必须使用风险数据，以明确的管理行动来审视和检验风险缓解手段是否有效。审计委员会认为，把这种检验正式记录下来有助于推动管理人员积极负责，确保风险得到适当的查明和缓解。

33. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室更好地利用汇集的现有风险资料为管理决定提供信息，高级管理层定期审查和重新评估风险和缓解措施，为机构风险登记册提供信息。

预算控制

34. 健全的财务管理来自对组织获得的资源进行有效的规划和监测。这方面的一个关键部分是管理层制订的财务计划，它是编制和批准预算的基础。毒品和犯罪问题办公室实行两年期预算，这实际上有三个部分：普通用途基金，特殊用途基

金和经常预算。普通和特殊用途基金来自自愿捐款，毒品和犯罪问题办公室 90% 以上的活动都由自愿捐款供资。普通用途基金来自不指定用途的自愿捐款，可以广泛用于支付，而特殊用途基金指定用途，受到具体捐助者协议的限制。毒品和犯罪问题办公室的经常预算部分是指由大会供资的活动。¹ 执行项目活动产生方案支助费用，这些费用用于提供资源，支付不属方案活动的常规业务的一般间接费用。

向理事机构报告预算

35. 两委员会，即预防犯罪和刑事司法委员会和麻醉药品委员会核准普通用途预算，并核可由捐助者提供的特殊用途资金(包括相关方案支助)。经常预算由大会核准。核定/核可预算的执行情况每年和每两年列报于财务报表的报表五。审计委员会分析了提交两委员会的预算的最近趋势，并将其同上两个两年期的结果作了比较。分析结果表明，预测同实际结果相比存在较大差异。这些趋势突显需要提高向理事机构报告的透明度和精细度，加强预算的内部监测流程。“团结”项目带有改进的报告功能，项目的实施为毒品和犯罪问题办公室加强报告工作提供了一个理想的机会。

36. 与任何计划一样，预算需要定期审查，以反映假设和计划的变化。在本两年期期间，两委员会审查了初始预算的所有变动。2014-2015 两年期预算最初于 2013 年 11 月由两委员会核可。2014 年 12 月，两委员会根据毒品和犯罪问题办公室对两年期第二年提出的建议，核可追加特殊用途资金。2015 年 12 月，两委员会各自审议了执行主任关于 2016-2017 两年期合并预算的报告(E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)，其中包括 2014-2015 年预算的最终预测数。这是对 2014-2015 两年期预算的最后核可，最终执行情况据此衡量并在 2015 年财务报表的报表五中报告。

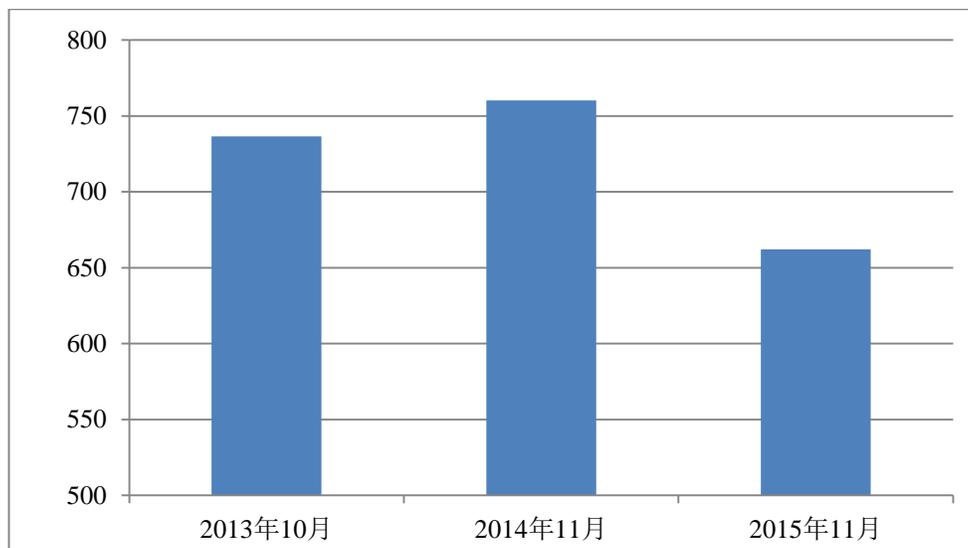
37. 毒品和犯罪问题办公室 2014-2015 两年期合并预算最初于 2013 年 10 月估计为 7.366 亿美元(见 E/CN.7/2013/15-E/CN.15/2013/28)，(2012-2013 年：4.755 亿美元)。2014 年 11 月初步核定预算增加到 7.601 亿美元(见 E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21)(2012-2013 年：5.800 亿美元)。2015 年 11 月报告的最终预测数为 6.224 亿美元(见 E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)，这一预测数调整为 6.620 亿美元，以便与先前报告的预算基础保持一致，纳入经常预算第 1 和 29G 款² (见财务报表附注 5)。预算经费的演变情况载于下图二.一。图二.二和二.三所示为相对于订正预算和最终预测预算的实际结果。

¹ 联合国维也纳办事处活动的经常预算由大会核准。

² 经常预算第 1 款是通盘决策、领导和协调费用，第 29G 款是在维也纳的秘书处各实体的方案支助费用。这些费用包括在初始预算(7.366 亿美元)和订正预算(7.601 亿美元)中，但不包括在最终预测数(6.224 亿美元)内。

图二.一
联合国毒品和犯罪问题办公室：2014-2015 两年期预算

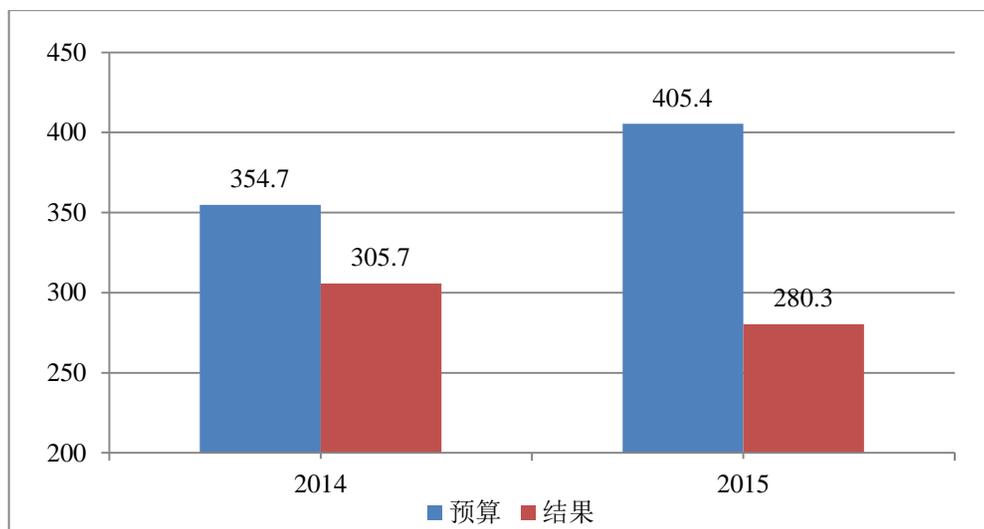
(百万美元)



资料来源：审计委员会对公布的预算的分析(根据经济及社会理事会和大会的决议)。

图二.二
联合国毒品和犯罪问题办公室：2014年11月的2014-2015两年期订正预算估计数和实际结果

(百万美元)

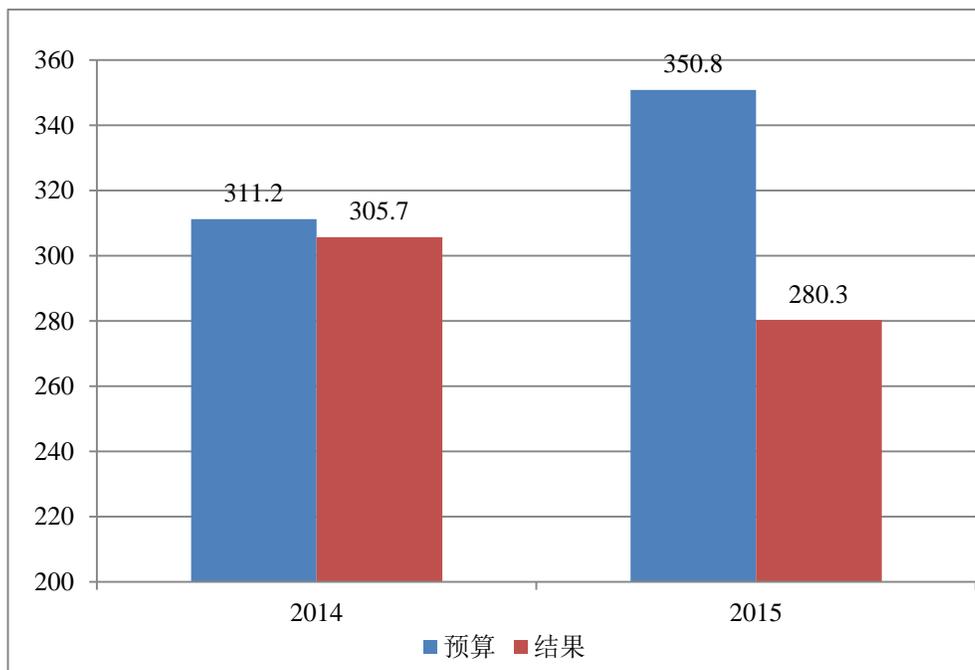


资料来源：审计委员会对公布的预算的分析(根据经济及社会理事会和大会的决议：见 [E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21](#) 号文件、大会第 68/248 A 号决议和 [A/68/6/Add.1](#) 号文件第二章第 1、16、23 和 29G 款)和实际结果(根据财务报表表五)。

图二.三

联合国毒品和犯罪问题办公室：2015年11月的2014-2015两年期最终预测数和实际结果

(百万美元)



资料来源：审计委员会对公布的预算的分析(根据经济及社会理事会和大会的决议：见 [E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20](#) 号文件、大会第 [70/240](#) A 号决议第 2(a) 段第 1、16、23 和 29G 款)和实际结果(根据财务报表报表五)

38. 审计委员会在分析中注意到,2014-2015 两年期的最后结果为 5.860 亿美元,而 2013 年 11 月的初始预测数为 7.366 亿美元。审计委员会又分析了 2012-2013 两年期,注意到虽然在 2013 年 11 月将初始预算 4.755 亿美元上调至约 5.80 亿美元以反映支出增加,但 2013 年 12 月最后结果为 5.23 亿美元,约低 10%(支出低于预算 5 700 万美元)。这两个两年期预算的差异程度表明过于乐观。这表明把预算概要提交两委员会核可之前需要一个更加严格的评估和质疑程序,并突显需要收紧当年预算预测,为最终修订数提供依据。

39. 执行主任 2014 年 11 月关于 2014-2015 两年期合并预算执行情况的报告([E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21](#))确定了对初始预算的调整,两委员会也核可了增额,但该报告中没有给出预算变动的解释或理由。例如毒品方案特殊用途基金增加了 1 880 万美元,达 3.234 亿美元,犯罪方案特殊用途基金增加了 400 万美元,达 2.852 亿美元,但却不清楚是何种关键因素促成了这些变动。我们认为,两委员会在核可修订之前若要作出经过慎重思考的质疑,这种信息便必不可少。这些信息也有助于在评估两年期执行情况时更好更细地审查结果。

40. 一个依靠自愿供资和受项目驱动的组织在编制预算方面有更多的挑战，但毒品和犯罪问题办公室可采取措施改进其预算的准确性，并把这些措施作为手段，加强向理事机构负责和为资源管理负起更大责任。例如可以向理事机构说明，请其核可的预算内有过分乐观的风险，并分析说明过去请其核可的预算出现变动是出于哪些主要原因和假设。这类分析使预算负责人更严谨地计算预算请求，并加强问责。

41. 审计委员会注意到，审计委员会上一次报告提出建议后，毒品和犯罪问题办公室提高了对财务报表报表五预算与实际结果之间主要差异的解释的质量。但是审计委员会注意到，直到 2016 年 7 月，毒品和犯罪问题办公室才编写详细差异解释。查明了重大差异，主要是由于项目交付方面的延误，往往都是外部因素造成的。在评估这些差异后可以看出，只要改进项目管理人员和预算负责人之间的协调，其中一些因素是可以预见的。这再次凸显，必须改进对提交核准的预算的质疑程序，并在预算制定过程中避免过于乐观。通过在毒品和犯罪问题办公室内加强预算内部监测程序，也可进一步缓解这一问题。

42. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对初始、订正和最终预测预算之间差异的原因作更细致的解释，并明确指出任何可能会造成结果差异的假设，以加强监督和负责。

内部预算控制

43. 作为预算控制程序的一部分，毒品和犯罪问题办公室目前打算针对预算进行季度支出审查，并将结果报告执行委员会。报告的目的是监测预算执行情况，并预警潜在的方案超支或支出不足，以便及早采取行动，最大限度地做到有效和高效地使用现有资源。

44. 在 2015 年期间，毒品和犯罪问题办公室及时完成了前两个季度的报告，但第三季度因“团结”项目实施期间时间和资源受限，该流程并入提交两委员会的执行情况更新报告。这些制约因素继续影响 2015 年全年及第四季度报告，该份报告年度结束后两个月才出来，其依据是当时可获的 2015 年初步数字。2016 年 6 月向执行委员会提交了 2015 年第四季度报告的进一步更新。

45. 审计委员会审查了为执行委员会编写的季度执行情况报告是否一致、可靠和完整，注意到以下情况：

(a) 前两个季度的报告连贯地概述了当期的执行情况和执行委员会应知的财务风险。

(b) 由于“团结”项目的准备工作给业务工作带来压力，第三季度报告并入执行主任向两委员会提交的执行情况报告(E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)。然而该报告没有提供第三季度的支出数据，也没有按各预算分类提供预计结果。就为执行委员会的决策提供适当信息而言，这份季度报告没有对相对于预算截止到

当时的支出作出必要的详细分析，而这种分析应能为年终结账准备工作提供更多信息。

(c) 2016年2月提交了第四季度报告草稿，此后在6月提交了更新报告。这反映了在获取对于从新系统中提取和分析年终结果所必要的报告方面出现延误。显然这种性质的延误很不寻常，它也将影响管理部门2016年应对预算执行的能力。

46. 提交执行委员会的季度报告是一个最新动向，有益地增加了决策者可用的信息，提供了一个供高级管理层讨论的平台。然而审计委员会注意到，这些报告缺乏有关差异的细节，也未明确显示高级管理人员如何让方案和预算管理人员对缺陷以及如何解决突显的问题负责。这包括处理影响交付的因素或需要调整资源以反映业务现实的因素。在尼日利亚和阿富汗的项目尤其如此，财务报表附注5有关报表五的差异分析对此加以着重论述。审计委员会认为，更经常的财务审查加上有明确责任划分的行动会加强财务管理，并使财政资源管理处更能看清预算的总体利用情况。

47. “团结”系统能够提供更加统一和更加详细的信息，应作为改进预算审查的频率和内容的基础。重要的是，外地办事处和方案管理人员定期使用报告功能审查各自的数据。如果从实地获得的信息质量提高，管理层将有更好的信息为决策提供依据。有了更好的数据，财政资源管理处就能采用和开展基于风险的每月预算报告中央审查，加强问责和质疑程序。

48. 审计委员会建议预算负责人更加严格地为假设提出佐证，这些假设决定了拟议预算和支出概况的质量高下。财政资源管理处可以更频繁地会晤毒品和犯罪问题办公室各司司长以及外地办事处方案管理人员，以根据风险确认对预算中支出的分析是否有助于加强对分配资源的利用的问责，支持决策，以及评估拟议预算是否合理。

49. 审计委员会还建议进一步提高报给高级管理层的预算差异分析的质量。差异分析应包括预算负责人在需要调整预算时应当采取的明确和具体的行动，报告次数也应增多。

3. 全额成本回收

50. 2014年，毒品和犯罪问题办公室发起了一项举措，开始实行全额成本回收，旨在确保由方案资金支付所有与方案执行直接有关的可归属费用。其目的是提高透明度和一致性，鼓励更深入地了解费用，用于推动提高业务效率。在上一次报告中，审计委员会检查了在执行全额成本回收方面取得的进展，并强调更好地了解费用对于毒品和犯罪问题办公室业务的长期可持续性十分重要。

51. 审计委员会注意到，全额成本回收的焦点问题已集中到关于各地业务可否持续的辩论上，而不是准确查明和一致地报告所发生费用的性质(确保毒品和犯罪问

题办公室项目致力于回收全部成本)。必须把重点放在在初始阶段确定费用上,可靠和一致的数据一旦汇集,便可用于为项目计划、成本核算和管理决策提供信息。审计委员会认为,查明全部费用和透明地报告费用对于健全的财务管理必不可少,目前毒品和犯罪问题办公室尚少这种信息以支持决策和建立可持续业务的基础。

52. 审计委员会注意到,高级别全额成本回收监督委员会的职能是监督执行情况,该委员会于 2015 年 4 月举行最后一次会议后即告解散,其工作纳入其他高级管理论坛。审计委员会认为,这一弱点使对该组织可持续性至关重要的这项重大举措在治理上出现空白。一个专门的治理框架将就该举措的实施和监督向执行委员会和各捐助者提供更好的保证,并为评估举措的影响和举措目标的实现提供专门的论坛。审计委员会认为,应加强这一重大举措的项目治理。

53. 毒品和犯罪问题办公室最初致力于到 2015 年充分实施全额成本回收,目前的计划是到 2017 年 12 月完成。截至 2016 年 5 月,进展速度大大低于预期,接受审计委员会调查的 10 个办事处中有 7 个认为,它们已按过渡安排充分执行了全额成本回收,但更详细的数据表明,成功执行仍是一个重大挑战(见表二.3)。毒品和犯罪问题办公室预测,全额成本回收平均比率将从 2014-2015 年的 4.5% 增加到 2016-2017 年的 7.7%。可以看出一年中也有变化,例如一个行动的比率预计从 2014-2015 年的 2.5% 增加到 2016-2017 年的 11.5%,另一行动则从 14.0% 减少到 4.8%。

表二.3

联合国毒品和犯罪问题办公室: 外地办事处 2014-2015 年预算编列的核定全额成本回收比率

	2014-2015 年最终预算	2016-2017 年初步预算
最低比率	0.6%	2.6%
最高比率	21.9%	48.5%
全额成本回收总体平均	4.5%	7.7%
全额成本回收率<10%的外地办事处数目	4	9
全额成本回收率>5%的外地办事处数目	13	4

资料来源: 毒品和犯罪问题办公室数据。

54. 审计委员会认识到,直接可归属费用因地点而异,原因如办事处结构、方案量或安保问题等等。审计委员会 2014 年报告强调,必须设立保证框架,确保费用的分类连贯一致,以前在这方面的一些建议仍待执行。项目工作人员可能因全额成本回收工作而感到威胁,改进对全额成本回收进程的监督将增强项目工作人员的信心,同时也将增强捐助者的信心,使他们相信,请他们出资的费用额度得到了毒品和犯罪问题办公室全额成本回收框架的适当证明。由于 2015 年毒品和犯罪问题办公室的工作人员时间紧张,未及作出连贯一致的记录,审计委员会目前无法评价,所作全额成本回收评估是否经过了适当的审查程序。

55. 毒品和犯罪问题办公室目前正在开发一个工具，用以密切监测全额成本回收率及其在外地办事处和组织层面的影响。该工具实施后将提供一个机会，为高级管理层生成全额成本回收实施的相关信息，有助于改进对全额成本回收工作产出的监督和检查。审计委员会认为，内部监督事务厅(监督厅)参与审查有关工具和举措将提高全额成本回收使用者和捐助者的信心。

56. 全额成本回收概念给财务管理文化带来了重大的改变，它更为细致地关注业务成本和业务成本应在多大程度上由捐款支付。让成本明显可见，会使管理层和捐助方有机会更有效地评估毒品和犯罪问题办公室业务使用的资源，更清楚地了解如何以可持续的方式为业务有效供资。2015年期间，项目的全额成本回收率未能由捐款覆盖的部分由中央供资，该举措的影响因而减弱。这一情况使得一些业务尽管全额费用回收基数提高也能维持。然而从长远来看，这种补贴无法维持。

57. 更好地了解费用有助于提高效率，审计委员会在国家办事处调查中要求举例说明各办事处如何用心提高业务效率。调查发现，各办事处以许多不同方式增效，从减少工作人员和改善组织设计到更好地利用办公空间。虽然审计委员会承认这些活动能够带来好处，但毒品和犯罪问题办公室显示这些活动仅在一小部分审查事例中实现了量化节约。例如某一行动减少了整个区域的服务合同职位，证明这在2015年节省了30万美元。列示可量化的节约措施可更好地衡量效率，并可用于与其他国家行动交流良好做法实例。总体而言，审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室尚有余地来制定更加系统的办法，用以查清和记录增效节约。增效措施将有助于最大限度地减少业务活动的间接费用和方案支助费用。

58. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室继续实施全额成本回收举措，利用这些信息制定一个更系统的增效办法，衡量活动的成功，评估每项节约措施的惠益。毒品和犯罪问题办公室随后可以使用这一更系统流程的结果为外地办事处提供一个平台，以分享各项业务中成功的增效措施。

D. 战略框架、交付和报告

59. 项目交付是毒品和犯罪问题办公室实现其目标并吸引捐助方资金的中心任务。审计委员会报告说，从捐助方收到的资金减少，项目交付远远低于预算编列的水平。保持捐助方信心十分重要，必须向他们证明各个项目符合其战略，项目的进展和修改有适当的控制，并及时和恰当地向捐助方报告。审计委员会进行了一项调查和项目文件审查，并确定了一些毒品和犯罪问题办公室可以推进当前安排的领域。

1. 项目的战略协调

60. 毒品和犯罪问题办公室的资源是用于实现两委员会核可的目标的。项目活动应有助于实现两委员会制定的目标。毒品和犯罪问题办公室制定了一套广泛的战略目标，但目前没有报告总体业绩的机制。它的系统并不对照其战略目标提供全面进展情况，这就使得难以评估和监测其总体绩效。毒品和犯罪问题办公室编制

区域和国家一级年度报告，按次级方案列出成果。其专题年度报告按方案和项目列出成果，而不是按次级方案。这造成了各自为政的报告结构，使得难以充分了解哪些战略目标得到实现，哪些方面相对于预期业绩存在着差距。毒品和犯罪问题办公室需要继续改进其业绩计量(草案)，以确保与主要的预期成果相结合，并且还能够可靠地衡量成果(不仅仅是产出)、效率和交付的成本效益。审计委员会了解到，该办公室正在做更多的工作，以使这些项目更多地基于成果。

61. 毒品和犯罪问题办公室致力于减少“预期成绩”的数目，从66个(2012-2015年)减至27个(2016-2019年)。它还力求改进报告框架，围绕其九个专题次级方案重新安排业绩指标。³ 新的一套指标(草案)力求反映渐进式变化，而不是像以前使用的那样是静态和描述性的，以前的基线和目标并不总是一目了然的。不过，该办公室的标准业绩指标草案的质量仍然参差不齐。例如，“打击跨国有组织犯罪和非法毒品贩运”次级方案的三个新指标全部都是定量的(例如，协调会议的次数，打击有组织犯罪和贩运的区域举措的数量，制订政策文件的数量)，没有一个是定性的，例如在提高生产力、能力或合作方面，这些会议要实现什么目标。这些措施应与项目报告一致，使各战略目标与毒品和犯罪问题办公室交付的项目之间挂起钩来。

62. 审计委员会审查的大多数项目(10个中的7个)都有非常广泛的业绩指标、产出和成果，但很少强调成本效益。因此，很难理解如何有效地衡量一个项目的资金价值。毒品和犯罪问题办公室可以做更多的工作，确保各项目清楚地显示出与其战略目标和整个办公室的业绩计量的一致性。审计委员会还注意到，缺乏与定量指标相匹配的定性指标，应逐个项目规定定性指标。有一个区域办事处开发了一个系统，以衡量能力建设的效力以及在多大程度上产生有效成果。

63. 审计委员会审查了2016年3月提议的指标，并确定了一些需要改进的方面，包括：

- (a) 在组织层面确定各项预期成绩和指标的优先顺序；
- (b) 更加重视提高效率或成本效益的措施；
- (c) 与九个次级方案战略更清晰的一致和关联；
- (d) 列入项目交付与预期成绩之间的成果链；
- (e) 增加成果计量，更多地强调提供项目质量的措施。

64. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定标准业绩指标，确保在业务和战略层面上恰当衡量各项方案。

³ 打击跨国有组织犯罪和非法毒品贩运；预防、治疗和重返社会以及替代发展；反腐败；防止恐怖主义；司法、研究和趋势分析；政策支持；技术合作和外勤支助；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。

2. 项目监督和审查

方案审查委员会

65. 方案审查委员会定期举行会议，审查新项目或项目的订正。它最近概述了其作用，即确保在战略上与各方方案保持一致，促进纳入毒品和犯罪问题办公室的各项任务，特别是与可持续发展目标有关的任务，并审查与新方案和正在进行的方案的质量、效力和可持续性有关的问题。⁴ 管理层通知审计委员会，在方案审查委员会会议之前作出核准决定的做法很常见，但这破坏了委员会这一监督职能的好处。毒品和犯罪问题办公室或许应该考虑将审批过程分阶段进行，这样，如果执行委员会目前的核准负担太大，就可以将审议重点放在高价值和高风险的项目上。

66. 审计委员会还注意到，毒品和犯罪问题办公室的审批过程没有惯常地将以往业绩与其目标对照考虑。2015年，管理层告知审计委员会，提交的新项目或修订项目没有被驳回的。项目所有人习惯地要求对项目进行实质性修改，而不评价现有的交付情况，或不评估效率或成本效益方面的业绩。2015年，要求方案审查委员会进行重大修改的6个项目中，3个已在提交之前进行评价。毒品和犯罪问题办公室若要改进交付预测的准确性，并改善预算使用情况，就必须要在核准阶段考虑到这些因素。

67. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室各项目小组，在为某一项目寻求追加批准之前，应清楚提供该项目的交付记录，以加强方案审查委员会的信心，使其相信任何项目修订是合理的，并有明确的证据可查。

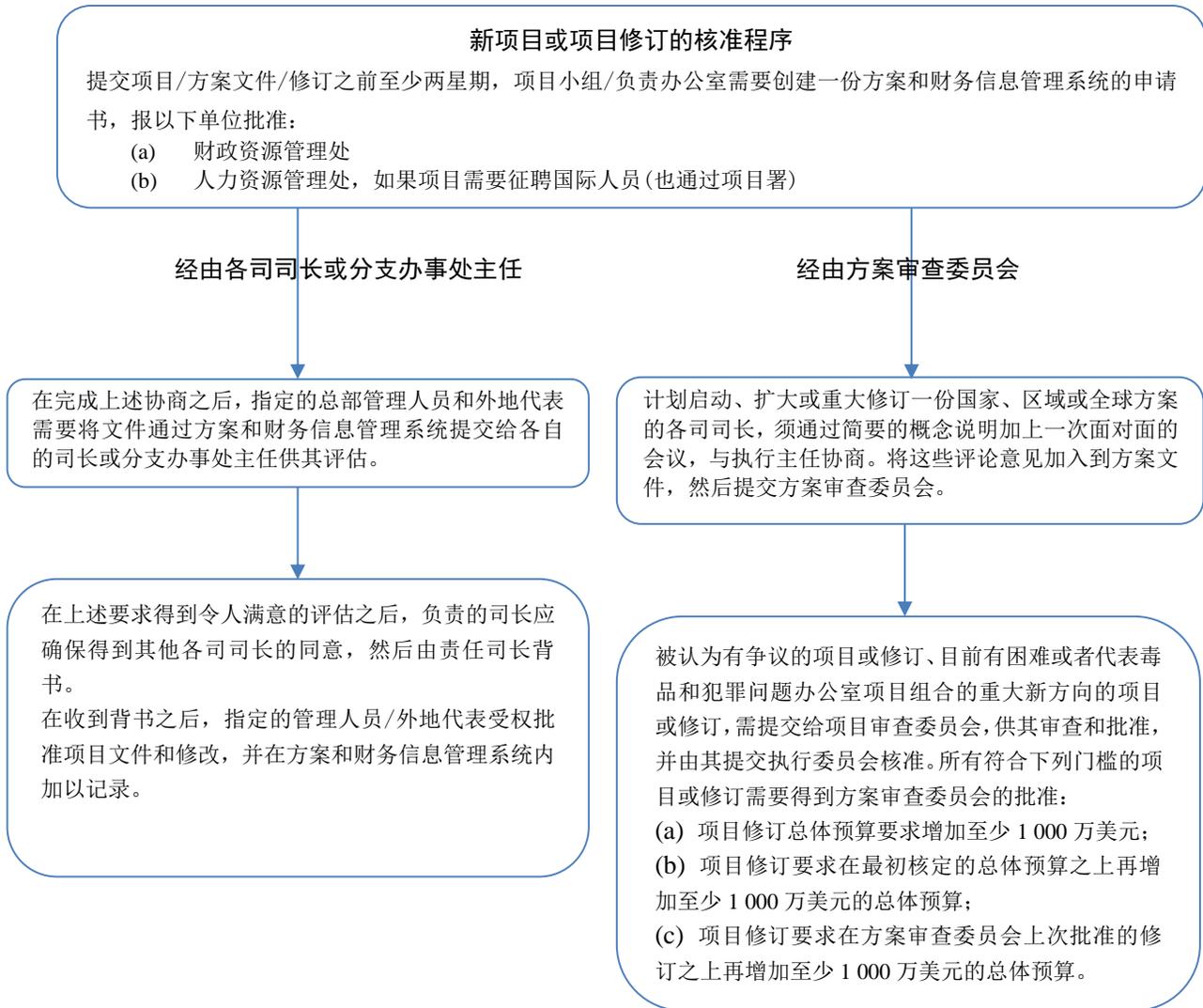
项目修订

68. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室如何质疑和核准项目修订。其项目组合常会发生变化，修订幅度也很大。毒品和犯罪问题办公室有其新项目或现有项目修订的核准流程(见图二.四)。应使用方案和财务信息管理系统记录所有的修订内容以及项目小组和批准人采取的步骤。2015年，所有项目中有69%进行了修订。⁵ 绝大多数的修订审查和批准在司长一级进行(163份修订申请)。此外，方案审查委员会审查并核准了6项再修订。毒品和犯罪问题办公室大量资金为专用资金，这意味着在项目修订的每个阶段，管理层在各次级方案之间重新分配资金或将资金调配到其他方案的能力都受到限制。如果项目不能交付，就要将资金退还给捐助方。

⁴ 2015年12月递交执行主任的内部备忘录，说明项目审查委员会的作用(上次指示是2010年6月)。

⁵ 2015年，毒品和犯罪问题办公室交付了共246个项目。有169项修订申请递交给各司司长或方案审查委员会。

图二.四
新项目或项目修订的核准程序



资料来源：审计委员会对毒品和犯罪问题办公室方案和业务手册的审查。

注：以上是概括版的核准程序，涵盖专题、全球、区域和国家牵头的项目。

简称：项目署，联合国项目事务署。

69. 上报的项目修订中大部分涉及时间或预算的重大修改(见表二.4)。项目修订或新项目在上报之前，需要得到财政资源管理处的初步批准，如果牵涉到工作人员编制的变化，则还需要人力资源管理处的批准。根据项目特点还需要其他的内部批准。一旦提交申请，业务司即审查项目小组在获得内部各部门批准过程中的步骤是否恰当。

表二.4
2015 年各司司长核准的项目修订

活动	数据
涉及增加预算的申请	50 例涉及预算变化。其中一半的申请(26)是要将预算增加 30% 以上。
要求项目延期的申请	135 例(83%)涉及延长项目期限。其中, 有 80% 申请要求延期 12 个月或以上(27% 要求两年或以上)。

资料来源: 审计委员会对毒品和犯罪问题办公室方案和财务信息管理系统的分析。

70. 2015 年, 从编写申请第一稿之日到获批日的总的平均时间为 65 天。这个天数相比于自执行主任批准进一步发展之时到该申请获得全面核准之时的 12 周时间的目标(84 天)相当不错。⁶ 在对方案和财务信息管理系统的审查中, 审计委员会无法确定每一阶段审批所需的实际时间, 而毒品和犯罪问题办公室并不例行收集这方面的数据。此外, 审计委员会发现, 有 28 项申请的提交日期不详。审计委员会获悉, 驳回初始申请并退回项目小组修改后重新提交的做法十分常见。这自然会影响系统记录的批准时间。

71. 审计委员会调查的 10 个办事处中有 8 个对修订进程感到满意, 尽管存在一些个别的关切, 涉及协商所需事件和出现重大批准延误。审计委员会详细审查了目前的 10 个项目, 包括这些项目全过程中提出的相关请求。在每一个项目中, 各办事处陈述了修订的理由, 这些理由被解释为所预期的额外活动和成果。

72. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室进一步探讨驳回项目计划的行政和实质性原因, 并利用这一信息改进对项目工作队的指导。此外, 毒品和犯罪问题办公室可以对照目标时间监测每一阶段审批过程的业绩, 以便为查明任何低效率的情况提供更好的信息。

项目交付

73. 审计委员会审查了 10 个项目以评估交付和业绩。所有审查项目都在进展之中, 没有已被放弃的。所有项目都已经从原来的完成日期延长, 平均延长 30 个月。其中一个项目自 2003 年开始以来已延长了 17 次, 完成日期从原来的 2005 年延长到 2017 年。另有一个项目自 2008 年开始已延长了 15 次, 完成日期从 2010 年延长到 2020 年。

74. 审查的所有 10 个项目都在执行活动中经历了拖延, 主要的原因是延时/资金短缺和难以吸纳利益攸关方参与。其中一个项目于 2013 年开始, 预期在 2016 年完成, 目前遇到了若干重大问题, 并只获得了 11% 的资金。10 个项目中只有 3 个确定存在捐助方供资短缺的风险, 其中只有一个描述了缓解这一风险的行动。

⁶ 毒品和犯罪问题办公室《方案和业务手册》的规定。

75. 毒品和犯罪问题办公室在审批项目时经常出现资金短缺情况。详细审查的 10 个项目中有 5 个目前存在资金短缺问题，其中一些情况很严重。2015 年，提交给各司司长的 163 项修订申请中的 108 项申请(66%)在提交申请之时就有资金短缺问题。其中 34% 的项目资金缺口是拟议订正预算的至少 20%。这些调查结果与审计委员会的意见一致，即在预算编制过程中存在乐观偏差，而恰当地解决这些风险，将有助于加强毒品和犯罪问题办公室项目组合的可持续性。毒品和犯罪问题办公室在管理资金短缺方面面临挑战，资金短缺造成项目不能完成目标的风险，特别是普通用途资金减少，意味着预算内的灵活性受到限制。如果资金没有得到保证，毒品和犯罪问题办公室可能最终重新配置已经建立的成本结构，因为没有资金去维持它们。

76. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强项目内供资风险管理的问责制，要求各小组明确说明将如何填补资金缺口，确定项目和费用风险的程度以及可采取哪些缓解措施。

3. 向捐助方报告

77. 毒品和犯罪问题办公室 90% 以上的资金来自捐助界的自愿捐款。根据各项捐助方协议，毒品和犯罪问题办公室同意提供报告(包括定期财务报告)。关于项目业绩的健全的财务报告对于保持捐助方信心并监督项目进展及其执行率至关重要。因此，这一信息必须是相关、可靠和及时的。“团结”项目可以提供更多的机会，以提供更好、更高质量的来自单一信息来源的数据。随着时间的推移，这将提高报告的质量和编制报告的效率，但要看到 2015 年产生的惠益，现在还为时过早。实际上，由于执行和能力方面的压力，2015 年捐助方报告已被延误并存在问题。审计委员会试图确定应提交报告和已提交报告的数目，但由于数据收集和报告职能上的弱点，管理层无法提供可供分析的数据。审计委员会审议了捐助方报告的各个方面，并查明了需要改进的领域。

向捐助方的财务和业绩报告

78. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室仍在试图评估如何利用“团结”项目提供捐助方财务报告所需的信息。截至 2016 年 6 月，审计委员会向毒品和犯罪问题办公室确认，“团结”项目尚没有一套标准的报告或数据集可用于支持向捐助方的财务报告。审计委员会在审计访问期间注意到，2016 年 4 月已经完成的财务报告其后又作了修改，到审计委员会 6 月审计时仍未提交给捐助方。工作流程很大程度上仍然是人工数据采集，这既耗费时间，又可能引发错误。

79. 审计委员会对捐助方报告的审查发现，没有一套明确的进程可以事先确定哪些捐助方协议要求提交中期财务报告、中期报告和最后报告的提供目标日期，或者由哪位官员负责整理每年所需报告。此外，审计委员会无法确定一套明确的“规则”，可以界定并从系统中获取支出信息。这阻碍了毒品和犯罪问题办公室清晰了

解资源使用情况，每一份报告都各不相同，使得报告的汇编过程效率低下。审计委员会认为需要做更多的工作，以使捐助方报告更加系统化和更加连贯一致，又认为拥有一个核心协调中心以确保捐助方报告的质量和及时性是大有益处的。这将确保毒品和犯罪问题办公室管理因不准确或迟交报告引起捐助方信心的风险。

80. 审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室可以做更多工作，确定捐助方报告要求的性质、内容和时间安排，以便更好地反映毒品和犯罪问题办公室的工作流程和内部报告要求。这将有助于减少定制活动，这些活动通常发生在业务关键时期，这会影响质量和能力。毒品和犯罪问题办公室还需要更好地对捐助方报告周期和弹性能力做好准备，确保能够满足及时提交报告的要求。审计委员会还注意到，毒品和犯罪问题办公室有机会更好地将捐助方报告所要求的时间安排与内部报告周期和工作流程协调起来。

81. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑制定一项战略，处理任何财务报告积压，并查明和解决导致延迟提交报告时间的报告功能的任何缺陷。

82. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室集中监测捐助方报告要求，并为捐助方财务报告制定一种方法，建立统一的报告框架，与从其系统高效产生的信息相协调。此外，毒品和犯罪问题办公室应当做更多工作，促使捐助方认同与内部报告周期一致的财务报告框架，并尽可能密切遵从从一个共同的报告模板。

方案和项目监测

83. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室监测项目交付的报告框架，其中项目小组负责编制季度业绩报告以及年度和半年度进展报告。所有 10 个样本项目都使用标准的业绩报告模板报告项目进展，并按要求的频率完成。然而，进展报告的结构和内容仍可予以加强。报告叙述过多，所报告的结果和成果过于复杂。往往是目标广泛，却缺乏可衡量和量化的具体目标。这使得管理层难以对照预期目标来评估其整体业绩，并审议该项目已交付的价值。这些报告中若有更加清晰的分析，将能加强毒品和犯罪问题办公室凭借项目成功和成果吸纳捐助方的方法，并将有助于更清楚地确定哪些产出可以复制。

84. 审计委员会发现只有一个项目的执行情况报告具体说明了项目多大部分是对照工作计划实施的。鉴于毒品和犯罪问题办公室存在严重的执行滞后的情况，需要更加严格地评估交付程度，并将其与纳入提交委员会的预算中的预算假设联系起来。毒品和犯罪问题办公室最近精简了项目逻辑框架(监测文件)，应能够更便捷和更有效地监测交付情况。

85. 正如审计委员会以前曾报告的，毒品和犯罪问题办公室将费用和业绩数据分开处理。在毒品和犯罪问题办公室的项目文件里，预算模板提供费用细目，但其列示方式无法确定单位成本。由于每项产出包括许多活动，很难确定每项活动的成本，因为许多项活动只有一个小计。毒品和犯罪问题办公室可以更加强调，方

案和项目管理人员应评估和比较单位成本，使其更好地了解费用差异和造成原因。这将进一步支持正在开展的全额费用回收举措工作。

86. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑可在多大程度上简化报告结构，例如，只报告对先前申请的修改内容，更好地利用图表显示进展与目标的对照，列入关键支出数据以判断是否偏离商定的预测，并着重说明在支出和活动中出现差异的原因。

E. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

87. 毒品和犯罪问题办公室通知审计委员会，已正式核销 2015 年应收款余额 1 710 万美元(2014 年：302 万美元)，并在特别用途资金下列支。此外，2015 年还核销了 562 万美元(2014 年为 1 326 万美元)的非消耗性财产资产的账面净值，其中大部分是由捐助方供资的项目工作完成后给受益人的资产移交。

2. 惠给金

88. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，2015 年未支付惠给金(2014 年：零)。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

90. 在审计期间，审计委员会向管理层询问其对评估重大欺诈风险承担的监督职责以及为查明和应对欺诈风险制订的流程，其中包括管理层已确定或提请其注意的具体欺诈风险。审计委员会还询问管理层是否知悉任何实际、可疑或指控的欺诈。

91. 审计委员会在审计中没有发现任何欺诈情况，并且在测试中也没有发现任何欺诈案件。虽然有内部控制框架和监督厅的方案，目前仍没有系统的框架可以防止、侦查和报告欺诈活动，欺诈风险尚未得到系统考虑。因此，审计委员会能够利用的程序很有限，以确定举报的欺诈层级的完整性，委员会认为，仍有很大的可能存在举报不足现象。

92. 毒品和犯罪问题办公室在打击经济犯罪方面发挥着重要的作用，因此它必须提高其声誉，并在自身使用捐助方资源方面表现得积极主动。审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室必须采取强有力的立场，在报告、预防和侦查欺诈行为方面采取积极主动的措施。正如审计委员会的报告强调的，“团结”项目不仅提供了新的机会以加强控制环境，而且方便了更多的监督和更大的数据提取和质疑的

能力。这些新的工具应该与发展欺诈风险评估结合使用，以便向捐助方表明毒品和犯罪问题办公室防止自己业务中的欺诈的承诺。审计委员会注意到，过去几年该办公室提出的建议，即开展欺诈风险评估和预防计划从而加强欺诈预防培训和采用违章报告制度，仍然没有落实。审计委员会理解目前秘书处正在开展欺诈风险方面的工作，但仍认为，在当地，特别是随着“团结”项目带来的新机遇，仍有很多工作需要做。

93. 2015年，毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会一个推定欺诈案，涉及为个人消费购买燃料，涉案金额正在调查中。对2014年报告的挪用资金和制造假单据案的调查，已在2015年结束，损失的18 115美元已全部追回。向审计委员会报告的案件仅包括那些对毒品和犯罪问题办公室有直接影响的欺诈或推定欺诈案件。

F. 鸣谢

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

坦桑尼亚联合共和国主计长
兼审计长

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)

各项建议执行情况

- 截至 2016 年 9 月 30 日，在 2014 年和往年的 27 项建议中，6 项(22%)已完全执行，11 项(41%)正在执行，9 项(33%)已被取代或了结，1 项(4%)尚未执行。
- 仍标记为“正在执行”的许多建议总体上取得了积极进展，包括在对项目和方案对照里程碑取得的进展情况有了准确了解的领域；外地办事处采购数量和价值方面的数据有所改善。
- 下表所列为审计委员会以往所有建议的执行情况。

审计委员会以往建议的执行情况

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016 年 9 月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016 年 9 月	完全 执行	正在 执行	未 执行	不必 执行	因时 过境 迁	被 委员 会了 结
A/70/5/Add.10, 第二章,第9段	审计委员会建议管理层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。	该建议正在执行中,预计完成日期:2017年9月。 2016年9月开始,财政资源管理处正在举办会议,以重新处理:(a)公共部门会计准则的目标和政策;(b)交付原则;(c)应计项目和截止时间规定;(d)会计期末活动。这些会议是根据“团结”项目流程进行的,侧重解决在数据处理系统、应用和产品内进行2015年第一次结账分录时遇到的问题。会议对象:财务用户、核证干事、申购人和货物接收人员(联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室)。会议结束日期:2016年12月。	审计委员会的2015年审计明确了毒品和犯罪问题办公室在哪些方面仍有空间更好地纳入公共部门会计准则文化。特别是确保更好地理解交付概念的重要性,并确保在记录关于收入确认、应计款和债务的会计判断时更好地遵守纪律。在这“团结”项目的第一年,账目的某些方面如应收项目和承付项目并没有在系统中详细记录,需要人工从实地报回。审计委员会注意到管理层承诺吸取经验教训,并回应仍在执行中的这一建议。						X

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	不必执行 因时过境迁	被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 18 段	审计委员会建议联合国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。	此外, 财政资源管理处将与联合国主计长办公室协商, 调整2016年年终结算指示, 确保指示包括了可衡量的遵守目标和时间表。 在 2016 年财务报表发布后将进行评估和吸取经验教训的工作, 以应对进一步的需求。 这项建议正在执行中, 预计完成日期: 2017 年 10 月。 采用“团结”系统之后, 某些订约和支付流程正在通过标准化和整合而受到全面监测。这加强了预防和检查控制两个方面。 联合国秘书处《反欺诈和反腐败框架》已于2016年9月印发。根据该框架, 毒品和犯罪问题办公室目前正在确立行动要点, 以传播、宣传、支持和监测该框架。还将评估企业风险审议。 此外, 在 2016 年 9 月, 联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会启动了关于欺诈和执行伙伴的通用定义工作队, 毒品和犯罪问题办公室参加了该工作队。该工作队将	审计委员会理解目前正在纽约开展的制定这些工具的工作, 认为仍可在当地开展更多工作, 评估毒品和犯罪问题办公室的具体风险。审计委员会在本报告中再次强调需要采取行动。			X		

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	不必执行 因时过境迁	被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 22 段	审计委建议管理层:(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。	提供一个全联合国系统所有组织通用的关于欺诈和推定欺诈的定义。	该建议正在执行中, 预计完成日期: 2017年2月。 更详细的财务分析作为 2015年财务报表说明 5 的一部分提供。 给执行委员会的 2016 年第二季度报告还包括一项关于 2015 年和 2016 年支出不足的更详细的分析。正在编写第三季度报告的类似分析, 将于 2016 年 10 月完工。此外, 正在推出全额成本回收晴雨表和管理看板以跟踪外地办事处的关键指标(收入、交付、开支)。	X				
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 26 段	审计委员会建议管理当局:(a) 在毒品和犯罪问题办公室当地一级确立明确的项目里程碑和资源计划, 以确保向“团结”项目成功过渡, 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。	毒品和犯罪问题办公室认为该项建议已得到执行, 并请审计委员会了结该建议。 在纽约的“团结”项目部署小组为毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处等所有群组 4 实体统一制定部署里程碑。这包括数据清理和其他筹备活动方面的里程碑。	在报告的主要部分, 我们注意到, “团结”项目的筹备和遗留数据的转换进展相对顺利, 可以在 2015 年 11 月切换。然而, “团结”项目对业务产生了重大影响, 造成数据输入的积压和对正确初步用户数据条目的重大手工调整。正如审计委员会 2015 年所报告的, 毒品和犯罪问题办公室需要查明有问题的领域, 并考虑是否需要开展重点培训并加强指导, 以确保工作进程的一致应用。					X

A/70/5/Add.10,
第二章, 第 32
段

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战略目标保持协调一致; (c) 考虑改进指导和培训, 以加强协调一致的原则。

此项建议已得到执行。

如之前所报告的, 政策分析和公共事务司的战略规划和机构间事务股继续举办关于项目设计和批准、注重成果的管理和项目管理的培训课程。关于注重成果的管理和项目管理课程包括一期关于协调的培训课。请参阅 2015 年在塔什干和开罗举办的两期培训课程的两份报告, 以及一份用来说明成果协调的图表。这被列入整体培训, 这几期培训侧重于参与者确定自己的方案成果与战略框架的预期成绩之间的联系, 以及与可持续发展目标相联系。

还可以改进 2016 年结账程序的项目规划和加强支持审计线索和控制账户调节。这一建议具体涉及“团结”项目的实施, 因此被了结。

关于建议(a)和(b), 如审计委员会已经报告的, 过渡到“团结”系统, 并确保交付(仍然)需要的职能并切合目的, 这些方面仍然存在问题。审计委员会将这些作为 2015 年的建议的新要点, 因此可以了结 2014 年建议, 因为“团结”项目已经启用并正在运转。

审计委员会审查了项目文件和模 X 板, 发现它们明确规定了本项目准备如何与毒品和犯罪问题办公室的战略目标相协调。此外, 审计委员会审查了给外地办事处就如何适用注重成果的方法并将其活动与战略目标协调一致的培训说明。这一建议被视为已执行。

请注意, 审计委员会今年的审计发现, 缺乏对照战略目标进行整体报告的总机制, 并为此提出建议, 这样毒品和犯罪问题办公室有机会改进它如何对照其战略目标来衡量并报告其总体业绩。

报告参考	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 33 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保在其所有方案和项目中始终一致地采用为每个专题领域编制的标准成果, 以确保与战略目标的协调一致。	毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已得到执行。该办公室继续确保标准指标可用于新项目(和/或)之前项目的修订。	审计委员会审查了标准指标和项目小组的应用。审计委员会认识到, 新一套的业绩指标仍处于草案格式, 并提出建议, 如何改进这些指标, 以及按照所使用指标的类型和数目改进项目设计。因此这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 40 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室: (a) 利用经改进的费用数据, 为供资优先事项战略和效率方案提供信息; (b) 完成在项目中推出全额成本回收的工作, 同时加强指导和培训支助, 使工作人员能够了解各项原则以及如何项目活动中适用这些原则; 和(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。	此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017年12月。 2016年7月27日, 财政资源管理处就在毒品和犯罪问题办公室实行全额成本回收发布了一项新的指南。该指南取代了先前发布的准则并概述了指导毒品和犯罪问题办公室应用全额成本回收的主要原则和方法。指南还提供了一个附件, 其中阐述了在“团结”系统中执行全额成本回收的基本细节。推出指南后接着与外地办事处的行政和财务人员举行了视频会议, 进一步指导外地办事处熟悉全流程, 并澄清它们可能有的任何问题。 毒品和犯罪问题办公室注意到, 有必要针对全额成本回收举措的推出, 特别是费用分类的使用执行一个保证框架。这	审计委员会注意到, 全额成本回收举措的执行延迟了。毒品和犯罪问题办公室仍然必须提高费用数据的一致性和准确性, 仍然需要围绕费用分类建立一个保证框架, 以确保全额费用分类可靠并享有利益攸关方的信任。审计委员会将继续监测进展情况。				X	

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 44 段	审计委建议, 为使评价文化扎根, 各项目主管应负责其项目得到评价。开展这项活动方面的合规情况应纳入考绩制度。此外, 高级管理层应监测评价建议的执行率。	<p>一框架将在 2017 年确定并落实到位。</p> <p>与此同时, 毒品和犯罪问题办公室将继续向它的各个委员会报告全额成本回收的实施状况(关于 2016-2017 两年期合并预算执行情况的报告-2016 年 12 月续会)。</p> <p>此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017 年 9 月。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室注意到, 根据它的评价政策, 项目每四年进行一次评价。在 2013 年或之后开始的项目将只在 2017 年进行评价。</p> <p>各司司长就有关组织学习的问题, 包括从评价中吸取的经验教训, 与处长和科长定期进行互动。虽然并不强制要求在员工考绩中纳入与项目评价有关的成功标准, 各司将鼓励处长/科长/股长等各级高级管理人员将适当信息纳入其年终的自我评估中。</p>	<p>审计委对取得的进展感到鼓舞, 但注意到, 在今年审计中抽样审查的十个项目中只有两个已得到充分评价, 尽管所有项目至少自 2013 年以来就一直在运行。审计委仍不清楚, 毒品和犯罪问题办公室如何控制高级管理层在多大程度上纳入评价文化, 以及如何将这些数据用于进一步推动评价工作, 也不清楚这些数据如何纳入考绩制度。因此, 审计委认为, 执行工作尚在进行。</p>	X				
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 50 段	审计委建议管理当局: (a) 完成风险管理流程的推出工作, 并将司一级和外地	此项建议正在执行中。企业风险管理将在 2017 年第一季度推出。	审计委注意到毒品和犯罪问题办公室的风险管理进程已取得进展, 审计委注意到:	X				

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行 正在执行 未执行 不必执行 因时过境迁 被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 54 段	审计委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	人力资源管理处工作人员发展股进行了一次调查, 就学习管理系统(<i>Inspira</i>)和 2016 年的学习需求征求反馈意见。2015 年 11 月在外地和维也纳都开展	审计委认为这项建议已充分执行, 但认为应以适当频率在整个总部和外地行动中重复这一工作, 便于分析有用的趋势数据。	X
	<p>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) 考虑将毒品和犯罪问题办公室的风险和联合国维也纳办事处的风险合并编入同一登记册是否仍然适当。</p>	<p>毒品和犯罪问题办公室还指出:</p> <p>在“企业风险管理”的范围内, 毒品和犯罪问题办公室正在实施“全额成本回收晴雨表”, 这是一个管理看板, 目的是协助总部和外地的管理人员监测、分析和应对成本回收率的波动。这已被确定为毒品和犯罪问题办公室业务需要监测的关键风险之一。试点推出的这个管理看板是一个很好的例子, 说明毒品和犯罪问题办公室如何利用风险登记册支持决策进程。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室将确定将毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处的风险登记册分开的做法是否适用, 把它作为即将在 2017 年第一季度之前开展的针对企业风险管理举措的第二次评估审查的一项工作。</p>	<p>(a) 企业风险管理将在 2017 年第一季度推出;</p> <p>(b) 仍然有余地将更广泛的风险登记册作为支持决策进程的工具加以使用, 但全额成本回收方面的风险在不断变化;</p> <p>(c) 毒品和犯罪问题办公室将在 2017 年确定将毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处的风险登记册分开的做法是否适用。</p>	

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行 正在执行 未执行 不必执行 因时过境迁 被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 57 段	训和能力战略提供信息, 支持其管理员工队伍。 审计委建议, 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人员配置计划流程, 做到总部、外地人员和各职等间的均衡匹配, 以优化利用资源。	了需求分析调查, 共收到 200 份答复。(详见第 65 段)。 此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017 年 12 月。 毒品和犯罪问题办公室是项目驱动的组织, 将人员配置费用作为项目架构的一部分与捐助方进行讨论。在这一流程中定期与人力资源管理处协商, 目前该处正在批准项目文件及修订内容, 审查人员配置结构和构成部分。	审计委承认, 在项目批准阶段人力资源管理处和项目小组就所需人员编制开展了互动。审计委的建议超出了项目一级, 更多的是一种组织评估。审计委建议审查整个组织的职等概况和人员费用数据, 包括总部的职能, 以期确定提高效率的机会。审计委建议, 需要制定一项战略, 以执行全额成本回收, 并对毒品和犯罪问题办公室的业务模式产生影响。因此, 审计委期望人力资源管理处提供人员费用细目数据, 以便为本计划提供信息, 围绕总部和外地办事处之间的最优分配支持情景规划。	X
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 65 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室应该: (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”系统提供的机会, 更好地收集全面的员工队伍数据, 并利用这一数据规划征聘以及人员	此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017 年 12 月。 虽然不同的项目和方案和活动可能需要特定结构以及相应的人员配置水平, 毒品和犯罪问题办公室将根据建议在组织层面和各方开展一项员额职等分析, 目的是更好地了解职等变化、活动费用和间接费用基准。这项工作将与毒品和犯罪	审计委认为, 人力资源管理处应当是战略事项的推动部门, 例如审查组织内部的职等平衡、把优化工作人员费用作为提高效率的手段(如其他联合国实体所做的那样)。在这样做的时候, 审计委期望人力资源管理处评估职等游离的程度和风险、高级和初级工作人员之间的平衡以及组织当前需要的人员配置和未来需要的技能(与所需的技能和能力协调)。	X

报告参考	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行 正在执行 未执行 不必执行 因时过境迁 被委员会了结
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 71 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室提高其收集的征聘数据的质量并跟踪流程中任何拖延对业务实施造成的影响。	问题办公室各司合作开展。	行政当局如果能够更好地了解 and 认识其活动和服务的费用, 就能够分析费用、设定费用基准, 从而更好地控制行政费用和间接费用。人员费用对实现这一点至关重要。2014年, 审计委将毒品和犯罪问题办公室与联合国其他实体进行比较, 比较数据显示, 毒品和犯罪问题办公室需要审查其人员配置结构, 并将审查结果告知高级管理人员。因此, 执行工作尚在进行。	X
A/70/5/Add.10, 第二章, 第 72 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室吸取联合国难民民事务高级专员公署和其他使用流动框架的机构的经验教训, 并确保实施框	<p>此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017年12月。</p> <p>虽然监测人员配置时间表的人力资源管理计分卡已全面运行, 毒品和犯罪问题办公室将继续监测和分析现有的 Inspira 数据的一致性。此外, 毒品和犯罪问题办公室还将探讨“团结”项目的业务情报能力, 以确保它们在充分运行时改进人员配置的时限分析。</p>	<p>审计委注意到, 毒品和犯罪问题办公室尚未确定改善数据质量需要采取的行动, 并注意到这一流程取决于“团结”系统提供的一系列现有备选报告方案。鉴于时间范围并不明确和2014年发现的不准确之处, 审计委建议审查 Inspira 的数据收集流程, 以核查并确保目前用于报告工作的数据足够可靠、可用于确定任何影响交付的延误。执行工作尚在进行。</p>	X
		<p>此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017年12月。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室将继续与其他已有人员在流动的组织协作, 并将在联合国秘书处内</p>	<p>审计委承认, 毒品和犯罪问题办公室怎么做取决于联合国秘书处的决定, 也承认“团结”系统的业务情报部分尚未运行。然而, 审计委认为, 毒品和犯罪问题办公室有机会与已经在使用流动框</p>	

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行 正在执行 未执行 不必执行 因时过境迁 被委员会了结
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 20 段	审计委建议, 对任何系统增强措施应加以协调, 以服务于直接用户和企业的需求。系统的功能特点和碎裂状态严重限制了其便捷地集中监测和审查财务管理信息的能力。与此同时, 毒品和犯罪问题办公室实行的是一个极为分散的控制系统。	<p>部发生人员流动时充分观察可能最先受到影响的实体。毒品和犯罪问题办公室将在 2017 年与人力资源管理厅一起参加涵盖信息技术员额(信息和电信技术职类)的流动框架的下一轮执行工作。</p> <p>此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017 年 1 月。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室现在遵行联合国总部信息和通信技术厅和“团结”项目规定的系统开发全球治理, 因此对变化的评估、优先排序和发展是在中央进行。</p> <p>在这一框架内, 毒品和犯罪问题办公室正在发挥积极作用, 参加应于 2018 年完成的“团结”项目扩展部分二期的需求信息收集、接受和测试工作。</p> <p>同样在信息和通信技术治理范围内, 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室开发了定于2016年9月推出的“团结”项目方案报告看板。看板结合原有数据和“团结”系统的数据, 并使捐助方和方案管理人员能够监测其捐款的效益。该</p>	<p>架的联合国其他实体的人力资源职能协作, 向它们学习, 从而成为最适合执行流动框架的机构。</p> <p>这项建议仍在执行过程中, 因为“团结”系统在 2015 年之后继续嵌入, 其下一次发布定于 2018 年进行。</p>	X

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/69/5/Add.10, 第二章,第26段	审计委建议,毒品和犯罪问题办公室应加强其季度审查活动,以保证未结算的承付款项的有效性和准确性;并考虑加强这一领域的指导和监督,以更好地确保承付款信息得到及时更新。	看板将在整个联合国秘书处使用。 毒品和犯罪问题办公室建议,一旦看板成功交付,即可认为这一意见得到“执行”。 这项建议已执行。 向“团结”项目的过渡加强了对未清债务的审查。向所有用户发布特别信息,以确保认真审查未清债务,并筹备向“团结”系统的过渡(2015年7月22日和8月3日的信息)。除了2015年发布的结账指示之外,还有2016年1月8日发布的关于审查“团结”系统中的未结算预先承付款、订购单、请购单、差旅费承付款和承付资金的特别信息。	审计委曾在2014年指出,虽然该流程已得到改善并已采纳良好的年度流程,但“判断监测流程是否契合则为时尚早”。由于向“团结”系统的过渡严重阻碍了2015年底未清债务的审计流程,而且审计委在2015年开展的审计发现最初提交审计的2015年底未清债务总体存在错误,所以情况仍然如此。 这一建议已被2015年的审计意见取代。				X	
A/69/5/Add.10, 第二章,第34段	审计委建议,毒品和犯罪问题办公室制定执行公共部门会计准则的解决办法,并作为紧急事项,将及时数据输入和验证要求纳入其业务中。	此项建议已被取代,而且,考虑到“团结”项目已实施,应了结此建议。	虽然2015年财务结算和账目编制流程仍然主要依靠人工完成,但针对2015年提出的更广泛的财务管理建议已反映这一点,因此,此项建议可以了结。				X	
A/69/5/Add.10, 第二章,第38段	审计委建议,毒品和犯罪问题办公室不迟于2014年7月,通过确定风险优先次序和确定缓解行动,	此项建议已得到执行,毒品和犯罪问题办公室请审计委了结这项建议。	审计委在当前的报告中提供了最新进展信息,并认为仍有余地促使高级管理层正式参与企业风险				X	

报告参考	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
	最终建立其全组织风险登记册。毒品和犯罪问题办公室高级管理小组应定期审查登记册，并采取行动缓解任何出现的风险。	涵盖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报告和各公司的企业风险管理报告按季度编写，并提交高级管理人员和执行委员会审议。	管理流程。这项建议已被取代。					
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 46 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室经常分析项目修订和延期的原因, 以评估当前基于项目的方法是否是确保供资以交付成果的最有效途径并确定改善项目规划的范围。	这项建议已执行。关于毒品和犯罪问题办公室总部(对项目修订)的批准工作, 大多数采用直接批准模式的项目在一周内得到处理。在出现质量控制问题时会发生拖延。	审计委审查了围绕项目修订理由进行核查的证据, 认为这些修订是毒品和犯罪问题办公室运作方式中的寻常做法。审计委围绕批准过程提出了进一步的建议, 因此这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 58 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室为内部目的和为捐助方审查现行报告要求, 以确定是否有进行这一报告的更经济方式, 例如通过精简报告要求或使其合理化, 或尽量减少项目工作人员要求的投入。	“团结”项目对报告工作的影响仍在审查之中。	审计委审查了现有的报告, 发现有机会提高这些报告的清晰度和可读性, 更好地开展监督工作。审计委就此问题提出了一项建议。因此原来这项建议因时过境迁而不必执行。				X	
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 75 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室加强其外部方参与框架。	此项建议正在执行中。预计完成日期: 2017年12月。 内部监督事务厅(监督厅)内部审计司已在2017年针对毒品和犯罪问题办公室的初步审计工作计划中纳入对外部方参与框架的审查, 该项审查拟于2017年上半年进行。	这项建议目前正在执行中, 毒品和犯罪问题办公室委托监督厅审查外部方参与框架及其影响, 特别是审查它是否充分顾及政府合作伙伴等不同类型的外部方。审计委将监测审查结果和审查所引起的任何变化。				X	

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 77 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室, 特别是业务司, 应监测遵守外部方参与框架的情况; 并不迟于2015年7月分析这一框架的推出是否导致在项目交付速度或范围方面的任何重大变化。	此外, 2016年9月, 在毒品和犯罪问题办公室的参与下, 联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会(管理高委会)启动了关于欺诈和执行伙伴的通用定义工作队。该工作队将提供联合国系统所有组织外部伙伴的共同定义。 如上文有关建议更新所述, 外部方参与框架已修订, 目前正在执行中。	在2015年的审计结果出来后, 这项建议因时过境迁而不必执行, 因此建议单独评价外部方参与框架。				X	
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 82 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室设法获得关于外地办事处按毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处采购细则进行采购的保证。	这项建议已执行。 毒品和犯罪问题办公室尼日利亚国家办事处和巴拿马中美洲和加勒比区域办事处目前都有40 000美元的采购授权。此外, 采购股已聘用一名工作人员在该区域办事处工作, 负责监督大型建筑项目的采购, 这名采购干事拥有10 000美元的采购授权。 2015年6月还在内罗毕举办了培训。此外, 因“团结”系统	审计委审查了发给外地办事处的指示和相关的培训活动, 为已经取得的进展感到欣慰。审计委认为此建议已执行。审计委坚持认为, 总部需要审计继续保证采购是依照联合国维也纳办事处以及毒品和犯罪问题办公室的规则进行的。“团结”项目将为该中心监测外地采购的合规情况提供更大的可视性, 为控制授权和核准水平提供更好的系统。	X				

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 85 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室确定是否有任何外地办事处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。	<p>的推出举办了大量培训。2015年10月, 来自15个外地办事处的代表来到维也纳, 接受与“团结”系统有关的采购培训。2015年11月和12月期间, 与外地办事处举行了更多的视频会议。正计划在2016年为外地办事处举办另一轮与采购有关的“团结”系统远程学习培训。</p> <p>此外, 2015年12月14日, 采购股发布了有关获得采购授权的订正要求, 这些要求现在更严格了, 需要完成更多与“团结”系统有关的课程, 并要求将在采购授权持有人监督下开展业务的买方也接受培训。2016年2月26日, 现有的采购授权持有人获悉了这些新要求, 并获准在2016年5月31日之前完成任何额外的培训并提交证书。请参阅发送新要求的电子邮件副本。</p>	<p>这项建议已执行。</p> <p>“团结”系统带来了变化。“团结”系统的用户上网映射规则禁止任何人同时承担核证人职责 (SA.07a) 和采购职责 (SA.07b)这两个职责。这要求外地办事处进行自我结构调</p>	X				

报告参考	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/69/5/Add.10, 第二章, 第 87 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室外地办事处与毒品和犯罪问题办公室总部合作, 建立并保持关于供应商履约情况的正式记录, 以在今后采购活动中可方便地查用。	整。规模较小的办事处往往优先考虑核证人的作用, 在这种情况下, 开发署或联合国维也纳办事处采购股为采购提供支助。目前有 14 个外地办事处享有采购授权。职责分离正在强制执行。	决于报告功能的不断成熟和用户的熟悉程度。	X				
		这项建议已执行。	审计委审查了关于需要报告供应商履约情况的指示, 并认为这项建议已得到执行。不过, 联合国系统可以改进方式, 更广泛地分享关于供应商履约情况的信息。在与毒品和犯罪问题办公室的外部方参与股讨论时, 审计委发现, 其他联合国实体使用的关于执行伙伴的情报并不是例行用于维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的甄选过程。					
		《联合国采购手册》第 15.2 和第 15.3 章描述了已到位的供应商履约情况评价机制。已发布供联合国秘书处各组织申购人使用的供应商履约情况报告模板见采购手册第 15.2 章。						
		以前的意见中提到的自动化供应商履约情况报告已不再使用。这是以前的采购追踪系统的内容, 该系统重复了现在由“团结”系统执行的许多任务, 因此自 2015 年 11 月 9 日起已经停用。						
		提醒必须按照既定的履约情况衡量标准进行供应商履约情况审查、必须在适当时就承包商的货物和服务与最终用户磋商的通知已于 2016 年 2 月 1 日作为“对口通告”发布。联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问						

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
A/67/5/Add.9, 第二章, 第 93 段	审计委建议, 毒品和犯罪问题办公室到 2012 年 9 月, 所有新项目提案均应做到: (a) 简明扼要说明项目要解决的问题; (b) 制订明确基线, 用以评估项目绩效, 或明确说明将如何制订基线; 和(c) 查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一定数额的应急款项, 用于应对未知风险。	题办公室所有工作人员, 包括各外地办事处和联合国维也纳办事处管理的维也纳其他组织的工作人员都收到了对口通告。见该通告的副本。 建立应急基金不符合方案/项目政策, 但单独设有意外准备金的欧盟资助项目除外。毒品和犯罪问题办公室请审计委了结这一建议。	审计委审查了项目文件, 发现它明确界定了项目活动意图解决的问题并说明了项目是如何与毒品和犯罪问题办公室的战略目标保持一致的, 但 10 个项目中只有 5 个制订了基线, 而且缺乏基准的项目也没有解释如何以及在什么阶段制订基线。在风险管理方面尚有进一步改进余地。2015 年审计委已提出若干建议取代这一建议, 因此这项建议因时过境迁而不必执行。					X
A/67/5/Add.9, 第二章, 第 105 段	审计委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; 和(c) 及时完成评价, 以供今后拟订区域方案时借鉴。	这项建议已执行。 独立评价股最后确定对所有区域方案的评价(南亚的方案除外, 因为该方案仍在进行)。分别为各区域方案量身定制了方法, 以适当考虑每个区域的具体特点。 见题为“毒品和犯罪问题办公室区域方案评价方法”的文件中提供的信息, 该文件详细说明了三个区域方案进行评价	审计委审查了对区域方案的评价, 并赞同毒品和犯罪问题办公室的评价, 即认为此项建议已得到执行。					X

报告参号	建议概述	行政当局对执行情况的评论意见- 2016年9月	审计委员会对执行情况的评论意见- 2016年9月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁 不必执行	被委员会了结
		所采取的确切方法。可查阅每一份评价报告(在独立评价股网站上公布)以获取更多的信息。						
		根据这些评价，独立评价股正在提供意见，说明是否在设计阶段就可以(通过方案审查委员会)评价每一项新方案。例如，针对阿拉伯国家、东部非洲、阿富汗和周边国家、东南欧的新区域方案草案充分了解各自的评价情况，并明确提及和实施各自的评价结果和建议。						
		这点在东南亚和太平洋区域方案中也可看到。						
	共计			6	11	1	7	2
	百分比			22	41	4	26	7

第三章

财务报表的核证

2016年5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)2015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106.1编制的。

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

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

2015 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。
2. 财务报告和财务报表提供有关获取和利用自愿捐助及管理委托给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的经常预算资源已经大会核准。
3. 关于联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金财务结果的信息在分部报告下提供(财务报表附注 5)。

B. 业务环境和活动概览

4. 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，该办公室帮助会员国建立和加强立法、司法和保健体系，以更好地保护本国民众，特别是最弱势者。
5. 2015 年，在政府间一级，毒品和犯罪问题办公室通过在 2016 年关于世界毒品问题的大会特别会议召开前夕推动开展开放、包容各方的讨论等方式，支持全球努力应对非法毒品对保健、发展和安全构成的威胁。该办公室继续支持开展实质性和组织性筹备工作，以便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》的情况进行高级别审查。
6. 毒品和犯罪问题办公室也支持 2015 年 4 月 12 日在卡塔尔举行第十三届联合国预防犯罪和刑事司法大会并通过《关于将预防犯罪和刑事司法纳入更广泛的联合国议程以应对社会和经济挑战并促进国内和国际法治及公众参与的多哈宣言》。
7. 毒品和犯罪问题办公室根据其所有任务授权并利用自身在预防犯罪和刑事司法领域的专长，为 2015 年 9 月 25 日大会通过包含促进诉诸司法和法治方面内容的《2030 年可持续发展议程》作出了巨大贡献。
8. 该办公室取得的一项关键成就是支持并成功完成了对《囚犯待遇最低限度标准规则》的修订，使之作为《联合国囚犯待遇最低限度标准规则》(《纳尔逊·曼德拉规则》)由大会在其第 70/175 号决议中通过。
9. 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、政策和技术服务的交付，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。

10. 关于新的技术合作举措，毒品和犯罪问题办公室在 2015 年为中亚启动了一项新的区域方案，并为阿富汗和伊朗伊斯兰共和国启动了两项“第二代”国家方案。为了在区域一级加强合作，该办公室在西亚和中亚的办事处制定了一项联合行动计划，推进西亚和中亚采用区域间毒品管制办法并试点统一方案。在东南亚和太平洋地区，它注重通过各种举措改进边境控制，如边境联络办公室机制、毒品和犯罪问题办公室-世界海关组织集装箱管制方案联合港口管控组和旨在侦查偷运移民的港口情报组。在区域间一级，它支持在非洲及拉丁美洲和加勒比地区的国际机场之间建立实时业务通信。在西非，它通过该地区的技术合作新项目，支持执行关于解决西非日益严重的非法贩毒、有组织犯罪和药物滥用问题的区域行动计划。它在秘鲁发起了一项新的四年期替代发展方案，并在墨西哥与总检察长办公室协作，借助《梅里达倡议》制定了一项防止和打击偷运移民的新方案。在多民族玻利维亚国，该办公室启动了一项技术合作新项目，支持执行关于打击毒品贩运和减少古柯过度种植战略的行动计划。

11. 2015 年，毒品和犯罪问题办公室编写了一份年度报告，概述了自己 2014 年在全球各地为协助会员国应对跨国有组织犯罪、毒品、非法贩运、腐败和恐怖主义构成的威胁所作的努力。毒品和犯罪问题办公室 2014 年年度报告显示，该办公室采取了具有前瞻性的战略，根据《变革我们的世界：2030 年可持续发展议程》开展工作。它强调以成果为重心，采用综合方案编制办法，继续在工作中加强规范与业务支柱之间的协调。毒品和犯罪问题办公室方案审查委员会继续充作部门间高级论坛，以进行审查和提供指导，并确保与联合国合作伙伴和主要利益攸关方密切合作实施的全球、区域和国家方案之间实现互补。此外，该办公室还继续执行监督机构关于成果管理制的建议。

12. 毒品和犯罪问题办公室积极与他方合作开展活动，其合作对象包括秘书处其他部厅和联合国系统各实体，特别是联合国人权事务高级专员办事处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署(开发署)、联合国人类住区规划署、联合国艾滋病/艾兹病联合规划署、国际劳工组织、国际农业发展基金、联合国工业发展组织、世界卫生组织和世界银行，另外还有《濒危野生动植物种国际贸易公约》秘书处。该办公室继续促进协调联合国法治举措，为此参加了法治协调和资源小组，并为开发署和秘书处维持和平行动部提供专门知识和支助，推动它们发挥作为在警察、司法和惩戒领域促进冲突后和其他危机局势中法治的全球协调中心的作用。

C. 预算执行情况概要

13. 虽然财务报表是按照国际公共部门会计准则在权责发生制基础上编制的，但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表五。

14. 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)。

15. 毒品和犯罪问题办公室合并预算每两年编制一次。普通用途资金预算(非专用捐助)由麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准，而特别用途资金预算(专用捐助)和方案支助费用资金预算(行政和方案支助费用预算)则提交给两委员会供其认可。非专用和专用捐助以及行政和方案支助资金共同构成该办公室的预算外资源。合并预算还包括经大会核准的该办公室经常预算的信息。

16. 合并预算经核准以后，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对预算进行修订，以根据不断变化的需求作出调整。这种调整由两委员会在两年期第一年执行情况报告中核准/认可。2014-2015 两年期最终预算已在 2015 年年底提交委员会。

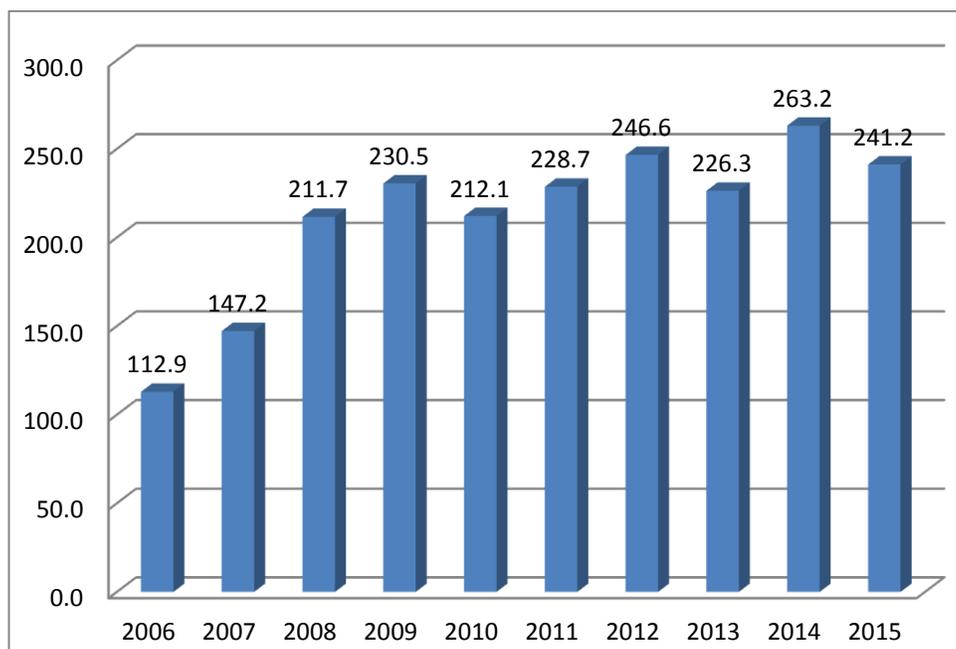
17. 毒品和犯罪问题办公室的所需资源划归九个次级方案(打击跨国有组织犯罪和非法贩毒；预防、治疗和重返社会及替代发展；反腐败；防止恐怖主义；司法；研究和趋势分析；政策支助；技术合作和外地支助；向各理事机构和国际麻醉品管制局提供秘书处服务和实务支助)，并提供行政领导和管理以及方案支助构成部分。

18. 图四.一显示了联合国系统会计准则支出十年的年度趋势。图 2 和图 3 分别显示了按次级方案和区域开列的 2015 年联合国系统会计准则支出分配情况。

图四.一

联合国系统会计准则技术援助支出(不包括经常预算)的趋势，2006-2015 年

(百万美元)

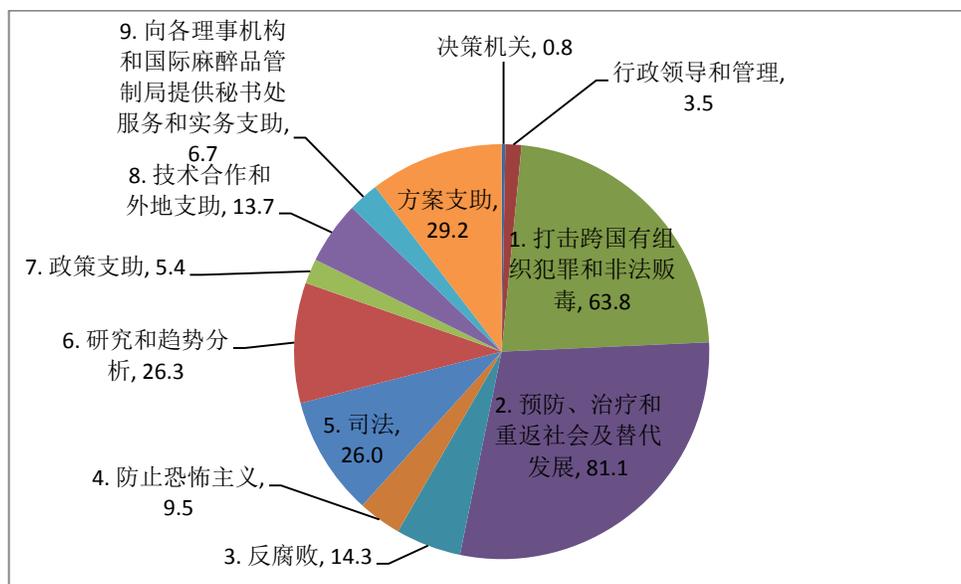


19. 尽管年同比有波动,但毒品和犯罪问题办公室十年来的技术援助交付额(预算外执行)呈上扬趋势。2015年支出为2.41178亿美元,是2006年1.12933亿美元的两倍多。与2014年的2.63155亿美元相比,2015年支出略减少了2197.7万美元(8.4%)。

图四.二

按次级方案开列的联合国系统会计准则技术援助支出(不包括经常预算),2015年

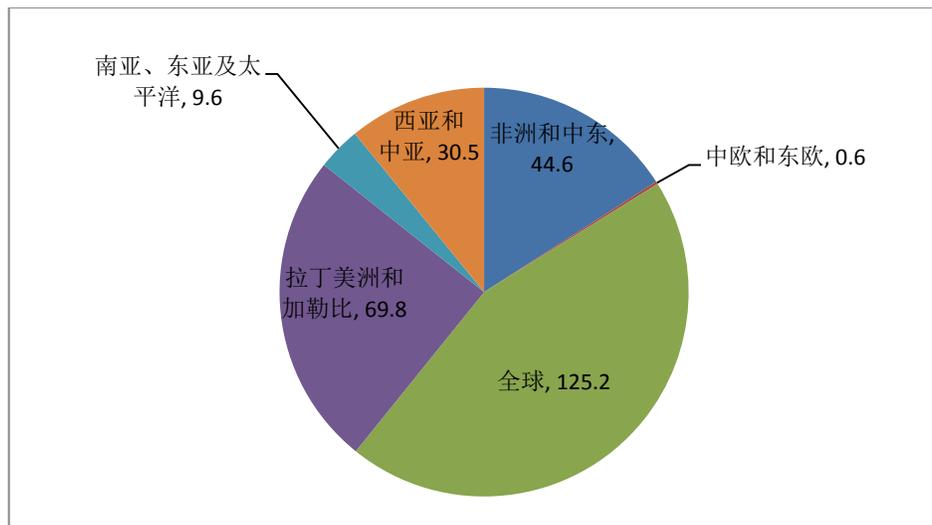
(百万美元)



图四.三

按区域开列的联合国系统会计准则支出(包括经常预算),2015年

(百万美元)



20. 表四.1 列示按供资来源——特殊用途资金(专用捐助)、有关方案支助费用资金(行政和方案支助费用预算)和普通用途资金(非专用自愿捐助)及经常预算——细分的 2014 年和 2015 年支出。

表四.1

按供资来源开列的联合国系统会计准则支出(包括经常预算), 2014-2015 年

(百万美元)

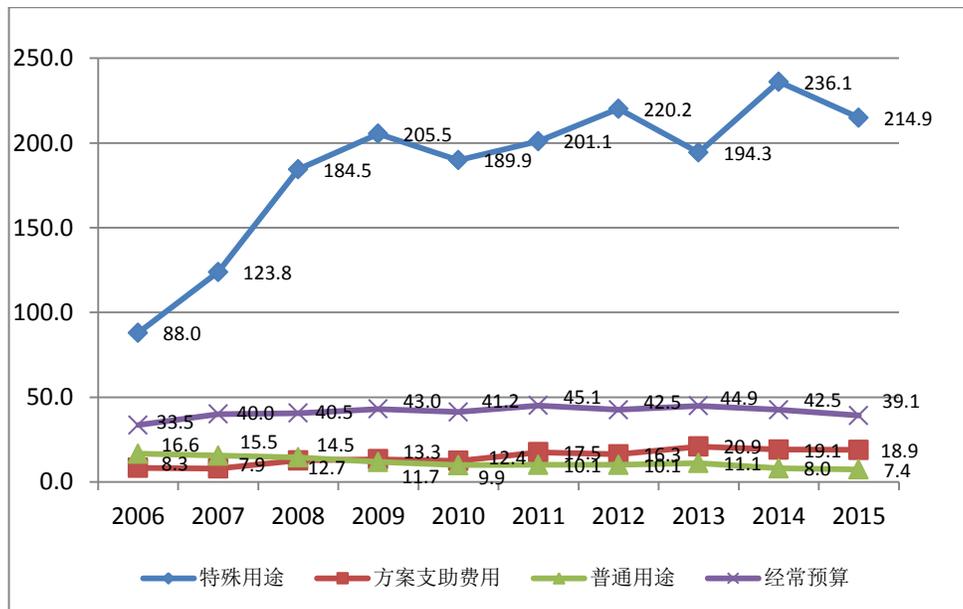
	2014 年(联合国系统会计准则)		2015 年(联合国系统会计准则)	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	236.1	77	214.9	77
方案支助费用资金	19.1	6	18.9	7
普通用途基金	8.0	3	7.4	3
小计	263.2	86	241.2	86
经常预算	42.5	14	39.1	14
共计	305.7	100	280.3	100

21. 特殊用途资金、方案支助费用资金、普通用途资金和经常预算支出的十年演变情况在以下图四.四中列报。

图四.四

联合国系统会计准则支出(包括经常预算)的演变, 2006-2015 年

(百万美元)



22. 上文图四.四突出显示,更多地通过特殊用途资金(专用款项)而不是普通用途资金(非专用款项)提供技术援助的趋势仍在继续。2006年非专用款项是专用款项的18.9%,而2015年该数目仅为3.5%。普通用途收入的绝对数字和百分比都持续下降,对毒品和犯罪问题办公室在中期(a)执行战略、(b)改进管理流程、(c)有效开展整体监督和(d)启动新倡议、新方案的能力造成不利影响。为因应这一趋势,该办公室通过全额成本回收的做法执行了更严格的财务纪律(见下文E节),同时也继续呼吁捐助者提供更多非专用捐助。

23. 2013年12月委员会核准/认可的2015年初步预算预算外资源为2.93621亿美元。⁷2014年12月,委员会核准/认可了总额为3.61275亿美元的2015年订正预算,⁸反映了用于执行自愿捐助供资方案的预测增加数。2015年最终预算总额为3.11616亿美元。⁹与2015年联合国系统会计准则支出总额2.41178亿美元(2014年为2.63155亿美元)相比,这相当于执行了初步预算的82.1%(2014年为84.2%)、最后预算的77.4%(2014年为85.0%)。除了克服因2015年11月实施“团结”项目(基于数据处理系统、应用和产品(SAP)企业资源规划的企业资源管理系统)而出现的临时业绩下滑之外,毒品和犯罪问题办公室正在努力提高其预算编制的准确性,改善规划进程和新项目能力需求评估,并在确定捐助时间与依赖执行伙伴和最终受益者的技术援助采取行动之间进行更好的协调。

D. 财务分析

24. 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。

25. 截至2015年12月31日,净资产达4.53005亿美元(见报表一),比截至2014年12月31日的数额4.33726亿美元增加1 927.9万美元(4.4%)。增加的原因是2015年净赤字376.3万美元(报表二)因雇员福利精算估值产生收益2 415.4万美元(报表三)而被抵消。

26. 现金及现金等价物达7 947.9万美元(截至2015年12月31日总资产的10.4%),比2014年的1.09641亿美元减少3 016.2万美元。现金流量表(报表四)显示减少主要是由于增持现金池投资。

27. 截至2015年12月31日,应收自愿捐助——未收现专用认捐——总额为2.72701亿美元(2014年为2.97563亿美元),减去可疑应收款备抵1 037.0万美元(2014年为1 641.6万美元)(附注8)。

⁷ 见E/CN.7/2013/15-E/CN.15/2013/28所载表5。

⁸ 见E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21,附件二。

⁹ 见E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20,附件一。

28. 与其他联合国方案和机构、国际和区域组织、政府机构和非政府组织等伙伴合作执行方案活动是毒品和犯罪问题办公室业务模式的一项重要内容。根据其《外部方参与框架》，该办公室向其执行伙伴转拨预付款，之后通过各伙伴的及时报告计量款项的使用情况。截至 2015 年 12 月底，有 1 502.3 万美元(2014 年为 2 611.2 万美元)预付款仍未结清。其中，有 540.2 万美元是为了支持在哥伦比亚减少非法作物及促进替代发展和遵纪守法文化的努力而给付的预付款(附注 9)。

29. 截至 2015 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有不动产、厂场和设备 1 051.9 万美元(2012 年为 1 240.2 万美元)。2015 年期间，作为其方案活动的一部分，该办公室向最终受益人移交了大量资产，包括向地方政府当局移交已竣工的建设项目(308.0 万美元)。截至 2015 年年底，正在进行中的建设项目价值为 543.5 万美元(附注 11)。

30. 截至 2015 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室列报预收款 1.69690 亿美元(2014 年为 1.84215 亿美元)。这一数额包括有条件自愿捐助安排 1.64082 亿美元(2014 年为 1.80326 亿美元)和就年底时尚未交付服务收到的 560.8 万美元交换交易资金(附注 14)。

31. 截至 2015 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室雇员福利负债达 1.01904 亿美元(2014 年为 1.19065 亿美元)，其中 9 324.3 万美元(2014 年为 1.10078 亿美元)为设定受益计划下的负债(附注 15)。

32. 2015 年 2.75156 亿美元(2014 年为 3.28639 亿美元)的总收入主要包括自愿捐助 2.38693 亿美元(2014 年为 2.90003 亿美元)(总收入的 86.7%)和联合国经常预算拨款 2 900.3 万美元(2014 年为 3 101.6 万美元)。此外，还有 445.8 万美元(2014 年为 318.3 万美元)来自创收活动，包括会员国和其他国际组织所缴的软件使用和维护费(报表二)。

33. 该期间支出总额为 2.78919 亿美元(2014 年为 3.25421 亿美元)，主要包括与工作人员有关的费用 9 319.1 万美元(2014 年为 1.02752 亿美元)(33.4%)及非雇员报酬和津贴 5 093.5 万美元(2014 年为 4 917.6 万美元)(18.3%)。此外，有 5 301.1 万美元(2014 年为 7 387.1 万美元)的支出系执行伙伴交付的工作和 2015 年期间根据授权小额赠款计划给非政府组织的赠款。

E. 2015 年及今后的挑战和改进

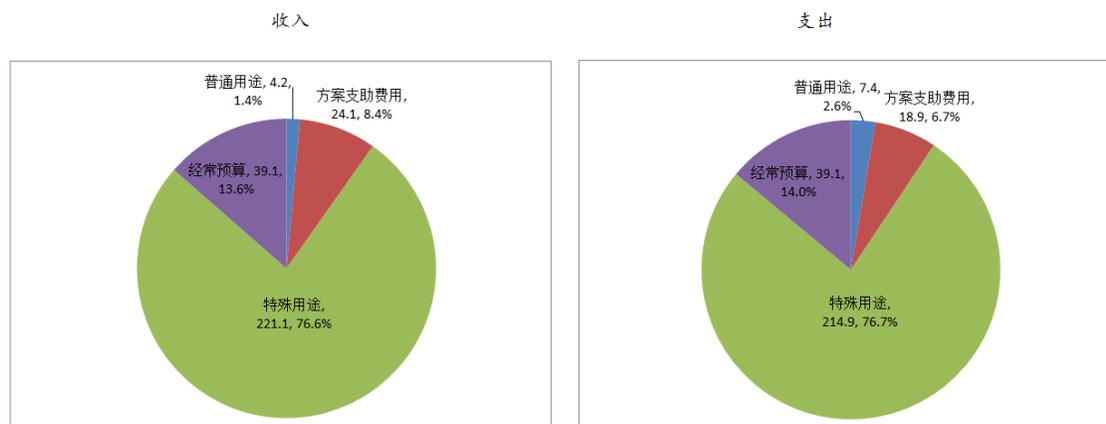
推出全额费用收回

34. 表四.1 和图四.三显示，尽管特殊用途收入(专用捐助)有增长，在 2015 年达到 2.45194 亿美元，但普通用途收入(非专用捐助)的数额在 2015 年跌到 416.6 万美元的低位。毫无疑问，这一趋势给毒品和犯罪问题办公室履行方案的灵活性带来压力。

35. 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 2015 年的收入和支出。

图四.五
按供资来源开列的联合国系统会计准则收入和支出

(百万美元)



36. 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安排,将核心和方案职能与直接和间接费用计算制度挂钩。按照全秘书处的通行政策、大会的一再呼吁以及使资金使用与其预期用途相一致的要求,该办公室着手以公平、透明、一致和可预测的方式计算其技术合作援助的费用。为此,它采取步骤,制定直接和间接费用与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,并根据经验教训作出调整。该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,以确保清楚说明全额费用收回的机制和好处。

37. 2015 年,毒品和犯罪问题办公室报称,所有新捐助协定都基于公平、透明地反映所有权全额费用的预算而定,将所有费用(直接和间接)都规划到技术援助方案中。重要的是,该办公室目前更有能力跟踪跨部门比较这一财务问责制的关键指标。

38. 新供资模式的一个积极成果是形成了更强的费用合理化文化。2015 年,方案支助账户共实现净节余 570 万美元。出现节余的原因是延迟征聘、冻结业务司和管理司 5 个职位及利用更适宜于所开展活动的其他资金来源。外地办事处也列报总额 220 万美元的净节余,原因是减少了用于受服务项目的直接费用。其他的一些进展包括从东道国处得到了更多用于分摊业务活动和外地办事处费用的捐助,如东道国免费提供办公空间。毒品和犯罪问题办公室将继续尽可能全面地认真审

查其费用。此外，该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，以确保准备金水平的稳健。

39. 应该强调指出，虽然计划要在 2014-2015 两年期内全面推出全额成本回收，但目前已将该举措的过渡期延长到 2016-2017 两年期，以便留出更多时间来消化它对各方案的财务影响。

企业风险管理举措

40. 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的企业风险管理框架于 2014 年 8 月启动，并于 2015 年开始全面运作。该框架涵盖了高级管理当局的许多战略和业务政策考虑因素。特别而言，关于“组织转型和‘团结’项目”的风险领域被列为该年度第三和第四季度优先事项，为此每周都举行主任级会议，以确保切实推出新的企业资源规划系统。在外地办事处全面推出该框架和最后敲定各相关产品的工作不得不推迟到 2016 年上半年完成，原因是执行“团结”项目和预算编制进程拖长，导致 2015 年下半年需要兼顾多种优先事项。为剩余外地办事处建立登记册的工作预定将在 2016 年上半年完成。此外还建立了司级风险登记册并制定了风险反应应对计划，目前正在对这些关键的风险矩阵进行审查和更新。

41. 2016 年第四季度或 2017 年年初将由管理事务部牵头着手进行第二个全秘书处企业风险评估进程，毒品和犯罪问题办公室将借此机会更新其风险登记册，并评估是否适合采用联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室合并风险矩阵。

推出“团结”项目

42. 2015 年 11 月，作为群组 4 部署小组的一部分，联合国的企业资源规划系统“团结”项目在维也纳及毒品和犯罪问题办公室外地办事处部署，一同部署的还有联合国总部和秘书处其他部厅。毒品和犯罪问题办公室为推出该项目在以下方面作出了巨大努力：(a) 清理、充实和转换遗留数据；(b) 退役多个系统；(c) 培训培训师、电力用户和大量的最终用户；(d) 针对毒品和犯罪问题办公室的复杂性调节“团结”项目的端至端流程；(e) 采用企业资源规划系统内置的最佳做法；(f) 评估最终用户的角色；(g) 为维也纳和外地办事处的所有工作人员提供服务台支助。

43. 在项目推出的整个过程中，毒品和犯罪问题办公室努力确定瓶颈所在，以确保控制和减轻对业务生产力的影响。这一点至关重要，因为项目推出时间接近 2015 年年底，此外，企业资源规划系统的首次部署本身就会造成业绩下滑。因此，在部署日之后的 3 个月里，该办公室通过维也纳和总部的专家实行了有力的支助制度。到 2015 年年底，该办公室在完成系统加速期方面取得了重大进展，并力争在 2016 年 3 月进入为期 9 个月的稳定期。此外，它还计划在 2016 年开展更多培训，完善程序并改进内部和外部报告制度。特别而言，在提交报告方面，该办公室率先制定了适合外部捐助者的全秘书处捐助管理报告模块。

44. 毫无疑问，通过强制推行“真相只有一个版本”原则和一致的端至端流程，“团结”项目已提高了能见度和透明度。稳定期结束之后将更全面地感受到更好的规划、资源管理和分析带来的惠益。在 2018-2019 年，该办公室预计将进一步推出目前正在纽约开发的方案支助功能(“团结”项目扩展部分二期)。

45. 随着分别在 2014 年和 2015 年成功执行国际公共部门会计准则和“团结”项目，毒品和犯罪问题办公室有望收获由优化的程序和及时、准确的财务记录带来的益处，获得质量更高的信息以支持决策进程。该办公室将提供公共部门会计准则和“团结”项目综合培训，以继续改进财务管理，加强内部控制。

成果管理制

46. 毒品和犯罪问题办公室执行成果管理制已有一段时间了，目前正在根据内部审查和独立评价，全力开展继续学习活动。该办公室充分理解会员国关于改进成果管理制的呼吁。通过改进方案全部成本计算和相关的报告制度，全额费用回收方案可支持实行成果预算编制。

47. 2015 年，毒品和犯罪问题办公室编写了一份年度报告，充分证明了该办公室致力于采用健全的成果管理制做法，推动问责制并提高透明度。该年度报告说明了 2014 年取得的一些值得称道的成果，并使各方有机会更好地了解该办公室的任务规定及在全球、区域和国家各级取得的成就。2016 年，该办公室首次启动了年度筹资呼吁，全面概述自己当前和未来的方案，具体列明供资需求细目。这些举措提高了该办公室战略目标和方案交付的一致性，并加强了资源调动、规划进程、方案执行和成果报告。

第五章

2015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2015年12月31日财务状况表

(千美元)

	参考	2015年12月31日	2014年12月31日 (重报) ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	79 479	109 641
投资	附注 7	229 082	172 383
应收自愿捐款	附注 8	219 963	231 928
其他应收款	附注 8	740	586
对执行伙伴的贷款和预付款	附注 9	15 023	23 102
其他资产	附注 10	2 216	3 329
流动资产共计		546 503	540 969
非流动资产			
投资	附注 7	152 460	145 269
应收自愿捐款	附注 8	52 738	65 634
对执行伙伴的贷款和预付款	附注 9	—	3 010
不动产、厂场和设备	附注 11	10 519	12 402
无形资产	附注 12	508	515
其他资产	附注 10	—	156
非流动资产共计		216 225	226 986
资产总额		762 728	767 955
负债			
流动负债			
应付款和应计费用	附注 13	37 865	30 712
应转款		—	237
预收款项	附注 14	137 055	139 957
雇员福利	附注 15	4 325	3 561
其他负债		264	—
流动负债共计		179 509	174 467

联合国毒品和犯罪问题办公室

一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报) ^a
非流动负债			
预收款项	附注 14	32 635	44 258
雇员福利	附注 15	97 579	115 504
非流动负债共计		130 214	159 762
负债共计		309 723	334 229
净资产			
累计盈余-限定用途	附注 16	5 274	(12 707)
累计盈余-不限定用途	附注 16	447 731	446 433
净资产共计		453 005	433 726
负债和净资产共计		762 728	767 955

^a 2014 年比较数字已重新列报，以反映对经常预算工作人员服务终了负债的处理。附注 10 和 16 提供进一步详情。

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2015 年	2014 年(重报) ^a
收入			
联合国经常预算分配款	附注 17	29 003	31 016
自愿捐款	附注 18	238 693	290 003
交换交易收入	附注 19	4 458	3 183
投资收入		2 182	2 435
其他收入		820	2 002
总收入		275 156	328 639
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 22	93 191	102 752
非雇员报酬和津贴	附注 22	50 935	49 176
赠款和其他转拨款	附注 23	53 011	73 871
用品和消耗品		2 381	134
折旧、摊销和减值	附注 11 和 12	1 240	1 093
差旅费		14 902	14 019
其他业务费用	附注 24	53 512	67 626
其他费用	附注 25	9 747	16 750
支出共计		278 919	325 421
年度盈余/(赤字)		(3 763)	3 218

^a 2014 年比较数字已重新列报，以反映对经常预算工作人员服务终了负债的处理。附注 16 提供进一步详情。

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参考	累计盈余/(赤字)- 不限定用途	累计盈余- 限定用途	共计
2014 年 1 月 1 日净资产(已审计)		39 233	454 558	493 791
上期调整数	附注 16	(37 985)	—	(37 985)
截至 2014 年 1 月 1 日重报净资产^a		1 248	454 558	455 806
2014 年净资产变动				
雇员福利精算损失		(14 685)	(11 063)	(25 748)
净资产其他调整		(1 400)	1 850	450
年度盈余/(赤字)		2 130	1 088	3 218
2014 年净资产变动共计		(13 955)	(8 125)	(22 080)
截至 2014 年 12 月 31 日重报净资产	报表一	(12 707)	446 433	433 726
2015 年净资产变动				
雇员福利精算损失	附注 16	21 131	3 023	24 154
净资产其他调整	附注 16	(4 642)	3 530	(1 112)
年度盈余/(赤字)	附注 16	1 492	(5 255)	(3 763)
2015 年净资产变动共计		17 981	1 298	19 279
截至 2015 年 12 月 31 日净资产	报表一	5 274	447 731	4 53 005

^a 2014 年比较数字已重新列报，以反映对经常预算工作人员服务终了负债的处理。附注 16 提供进一步详情。

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2015	2014
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		(3 763)	3 218
非现金变动			
折旧、摊销和减值	附注 11	1 239	1 093
不动产、厂场和设备处置损失净额	附注 11 和 12	5 335	13 257
雇员福利负债当期服务成本和利息费用		7 585	8 920
资产变动			
应收自愿捐款(增加)/减少	附注 8	24 861	(6 145)
其他应收款(增加)/减少	附注 8	(154)	402
对执行伙伴的贷款和预付款(增加)/减少	附注 9	11 089	4 592
其他资产(增加)/减少		1 269	4 155
负债变动			
应付款和应计项目增加/(减少)		(7 344)	(36 899)
雇员福利增加/(减少)		(593)	(3 125)
来自业务活动的净现金流量		39 524	(10 532)
来自投资活动的现金流量			
现金池投资变动净额	附注 7	(63 890)	61 992
增添的不动产、厂场和设备	附注 11	(4 593)	(13 419)
增添的无形资产		(91)	(515)
投资活动现金净流量		(68 574)	48 058
融资活动现金流量			
基金结余变动	附注 16	(1 112)	449
融资活动现金净流量		(1 112)	449
现金及现金等价物净增加/(减少)		(30 162)	37 975
年初现金及现金等价物		109 641	71 666
年底现金及现金等价物	附注 6	79 479	109 641

附注和附件是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a		2015 年 实际支出 (预算基础)	差额 ^d (百分比)
	2015 年 年度初始 ^b	2015 年 年度最终 ^c		
收入				
联合国经常预算分配款	44 123	39 198	39 119	0
自愿捐款	296 674	263 200	249 360	(5)
总收入	340 797	302 398	288 479	(5)
费用				
A. 决策机构	955	740	808	9
B. 行政领导和管理	4 411	3 874	3 500	(10)
C. 工作方案				
1. 有组织犯罪和非法贩毒	83 263	90 001	63 763	(29)
2. 预防、治疗和重返社会及替代发展	74 162	81 066	81 106	0
3. 反腐败	23 320	20 349	14 299	(30)
4. 防止恐怖主义	9 243	11 621	9 486	(18)
5. 司法	33 298	37 461	26 040	(30)
6. 研究和趋势分析	40 995	44 814	26 275	(41)
7. 政策支助	6 590	7 179	5 427	(24)
8. 技术合作和外地支助	17 247	17 478	13 699	(22)
9. 向各理事机构和国际麻醉品管制局提供秘书处服务和实务支助	7 760	7 308	6 712	(8)
D. 方案支助	36 500	28 922	29 181	1
支出共计	337 744	350 813	280 296	(20)
净盈余/(赤字)	3 053	(48 415)	8 183	—

^a 报表五预算为报告目的每年报告一次。2014-2015 两年期预算资料详情见附注 5。

^b 2015 年初核定预算 3.377 亿美元涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 2.936 亿美元(E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21)。它还包括联合国经常预算资源 2 370 万美元, 涵盖直接方案交付(预算第 1、16 和 23 款)及大会核准的(第 68/248 A-C 号决议)对设在维也纳的所有联合国秘书处实体的方案支助 2 040 万美元(预算第 29 G 款)。为与初步预算对比, 最终预算和实际支出在与此相同的基础上列报(包括经常预算第 1、16、23 和 29 G 款)。

^c 2015 年最后预算 3.508 亿美元涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 3.116 亿美元(见 E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)。它还包括联合国经常预算资源 2 310 万美元, 涵盖直接方案交付(预算第 1、16 和 23 款)及大会核准的(第 70/240 A 和 B 号决议)对设在维也纳的所有联合国秘书处实体的方案支助 1 610 万美元。

^d 实际支出(预算基础)减最终预算, 再除以最终预算。进一步详情和重大差异见附注 5(与预算的对比)。

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,¹⁰ 由联合国国际药物管制规划署¹¹ 和国际预防犯罪中心¹² 合并而成。该办公室同会员国合作,以加强后者的努力,打击相互交织的毒品使用、贩毒、跨国有组织犯罪、腐败和恐怖主义问题,并为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统,为社会中的一些最弱势人员提供保障。

2. 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、《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其各项议定书、《联合国反腐败公约》、打击一切形式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。该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 号决议提高毒品和犯罪问题办公室的成效和问责及加强成果管理制,2014-2015 两年期工作方案被划分为六个专题次级方案(打击跨国有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)和该办公室据以向会员国提供共有问题服务的三个次级方案(政策支助;技术合作和外地支助;向各理事机构和国际麻醉品管制局提供秘书处服务和实务支助)。这些次级方案符合会员国批准的毒品和犯罪问题办公室 2012-2015 年战略所载犯罪和毒品管制优先事项,为有效执行按会员国需求定制的综合方案奠定了基础。工作方案由该办公室的三个实务司,即业务司、政策分析和公共事务司及条约事务司负责交付,其中大力注重解决各次级方案的共有问题,以便利用各司及该办公室广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。该办公室的专题专家将开展规范性和业务工作,并促进制定和交付全球、区域和国家各级的技术合作方案。第四个司是管理司,负责提供全球行政支助,包括提供指导、进行监督并交付财务规划、人力资源、采购和会议管理服务。

¹⁰ 见 A/51/950, 第 143-145 段。

¹¹ 联合国国际药物管制规划署根据 1990 年 12 月 21 日大会第 45/179 号决议设立,充作负责协调药物滥用管制领域的国际行动的机构。大会根据其 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。

¹² 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,该方案由根据秘书长改革方案(见 A/51/950, 第五节)设立的国际预防犯罪中心负责实施。

4. 毒品和犯罪问题办公室各理事机构包括大会、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。该办公室还为国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会、联合国打击跨国有组织犯罪公约缔约方会议以及联合国反腐败公约缔约国会议提供支助。

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助供资。该办公室也有一小部分资金来自大会核准的联合国经常预算。

7. 毒品和犯罪问题办公室的财务报表充分包含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 1967 年根据第 1086(XXXIX)号决议设立了该研究所，并在决议中敦促联合国扩大在预防犯罪和刑事司法领域的活动。该研究所由一个有毒品和犯罪问题办公室一名代表担任成员的董事会管理，遵守经济及社会理事会第 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 2016 年 5 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，并转交给毒品和犯罪问题办公室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. 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

11. 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，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

12. 该办公室的功能货币是美元，美元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。

13. 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

14. 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。

15. 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。

未来会计公告

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

(a) 公共部门特有金融工具：为制订这项会计指南，项目将重点关注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相关问题；

(b) 公共部门组合：项目将阐述公共部门组合——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项——的会计处理，并制订说明公共部门组合分类和计量的新准则；

(c) 继承资产：项目的目标是制订继承资产的会计规范；

(d) 非交换交易费用：项目的目标是制订一项或多项准则，规定适用于非交换交易提供者的确认和计量规范，但社会福利除外；

(e) 收入：范围限于制订关于收入的准则级新规范和指导，以修订或取代公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)、第 11 号(建造合同)和第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))中的现行规范和指导；

(f) 雇员福利：目标是发布修订的公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，修订稿将与基本的《国际会计准则第 19 号(雇员福利)》逐渐统一；

(g) 公共部门主体通用财务报告概念框架第 1-4 章产生的相应修正：项目的目标是修订反映源于这些章节的概念的公共部门会计准则，特别是财务报告的目标以及信息的质量特征和约束。

国际公共部门会计准则的未来要求

17. 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)、第 35 号(合并财务报表)、第 36 号(在联营与合资企业的投资)、第 37 号(联合安排)和第 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该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

18. 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的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、16 和 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严格采用了该办公室主体视野，只列入可直接归属于方案交付和支助该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，它们不包括用于在维也纳的联合国秘书处其他实体的第 29 款支助资源。

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

20. 毒品和犯罪问题办公室在财务报表中把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。该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该办公室的法律义务。

非交换交易收入：自愿捐款

21. 由坚定的可执行认捐或其他协定支持且资源的可能流入不限定用途的自愿捐款和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和其他转拨款仅在收到现金时确认为收入。

22. 应收自愿捐款余额是指来自可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

23. 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该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

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

投资收入和现金池资产

25. 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。

26. 按照到期期限，该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。该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

27. 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，通过直接交付或执行伙伴开展项目。

28. 根据公共部门会计准则，按交付原则列报费用。不论付款条件如何，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

29. 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。

30. 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

31. 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

32. 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。

33. 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。该办公室不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

34. 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。该计划使该办公室面临与其他参与组织在职和离职雇员有关的精算风险。养恤基金的参与者共同决定,没有一致和可靠的依据将资产、负债和业绩(费用)分配给这些参与者。因此,经公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)许可并按照联合国全秘书处政策,该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

35. 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。如果任用终止福利的支付超过 12 个月,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

36. 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

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

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

38. 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

定各伙伴的交付成果。预付现金转账是预付给伙伴用于交付商定方案的金额；这些金额初始确认为资产，其后根据提交的财务报告列为费用。如果没有这类财务报告，则在同毒品和犯罪问题办公室负责管理相关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、按具有约束力的协定给执行伙伴的供资列为应付款和其他应计费用项下的承付款。

39. 至于建筑工程协定，毒品和犯罪问题办公室根据执行伙伴/分包商和该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

40. 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

41. 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。

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

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

44. 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

45. 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

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

47. 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，而用于非项目特定活动的资产被列为管理资产。该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

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

资产类别和子类别	资本化门槛值(美元)	估计使用寿命(年)
建筑物 ^a	20 000	7-50
通信和信息技术设备 ^a	20 000	4-7
车辆	5 000	6-12
家具和固定装置	20 000	3-10
机具及设备 ^a	20 000	5-20
自建资产	100 000	—
租赁权益改良	100 000	5年或短于5年的租赁期

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

建造中资产

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

处置和减值

50. 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。

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

无形资产

确认时计量成本

52. 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将其投入使用而发生的其他费用。对于捐赠的无形资产，采用获得日的公允价值取代历史成本。

摊销和使用寿命

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

类别	资本化门槛值(美元)	估计使用寿命(年)
外部购买的软件	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

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

负债

处理和分类

55. 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

56. 应付款及其他应付款包括与已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

57. 毒品和犯罪问题办公室确认下列负债和应计项目：

(a) 按表面价值计量的短期雇员福利；

(b) 由独立精算师采用预计累积福利单位法计算的离职后福利和任用终止福利。因精算假设变动而引起的无准备金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(雇员福利)的要求，将该计划视为设定提存计划。因此，该办公室在本财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。仅将尚未偿付的报表日应付缴款确认为对养恤基金的负债。

租赁

(a) 经营租赁

58. 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该办公室的不动产、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

59. 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。

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

(c) 捐赠使用权

61. 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。如果毒品和犯罪问题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。该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

62. 如果因为过去的事项，该办公室在报告日具有很可能发生的、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。

63. 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该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

64. 承付款是该办公室按照在报告日之前订立的合同将要发生的、且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)、将在未来各年向该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

分部报告

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

66. 关于分部报告，毒品和犯罪问题办公室的收入、费用、资产和负债按该办公室任务规定的两个主要支柱(联合国国际药物管制方案(药物管制方案)以及联合国预防犯罪和刑事司法方案(预防犯罪方案))在下表中列报。为分部报告的目的，不指定具体方案的活动依据药物管制方案和预防犯罪方案的执行比率报告。

截至 2015 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	共计
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	49 850	29 629	79 479
投资	117 206	111 876	229 082
应收自愿捐款	51 162	168 801	219 963
对执行伙伴的贷款和预付款	8 939	6 084	15 023
其他资产	1 251	1 705	2 956
流动资产共计	228 408	318 095	546 503
非流动资产			
投资	78 004	74 456	152 460
应收自愿捐款	16 245	36 493	52 738
不动产、厂场、设备和无形资产	5 989	5 038	11 027
非流动资产共计	100 238	115 987	216 225
资产共计	328 646	434 082	762 728
负债			
流动负债			
应付款	17 990	19 875	37 865
预收款	35 818	101 237	137 055
雇员福利	2 219	2 106	4 325
其他负债	139	125	264
流动负债共计	56 166	123 343	179 509
非流动负债			
预收款	10 291	22 344	32 635
雇员福利	54 268	43 311	97 579
非流动负债共计	64 559	65 655	130 214
负债共计	120 725	188 998	309 723
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限定用途	16 039	(10 765)	5 274
累计盈余——限定用途	191 882	255 849	447 731
净资产共计	207 921	245 084	453 005
负债和净资产共计	328 646	434 082	762 728

截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况对比表(重报)^a

(千美元)

	药物管制方案	预防犯罪方案	冲销 ^b	共计
资产				
流动资产				
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
流动资产共计	266 794	276 890	(2 715)	540 969
非流动资产				
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、设备和无形资产	6 705	6 212	—	12 917
其他资产	84	72	—	156
非流动资产共计	96 451	130 535	—	226 986
资产共计	363 245	407 425	(2 715)	767 955
负债				
流动负债				
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)	—
流动负债共计	59 727	117 455	(2 715)	174 467
非流动负债				
预收款	17 655	26 603	—	44 258
雇员福利	61 479	54 025	—	115 504
非流动负债共计	79 134	80 628	—	159 762
负债共计	138 861	198 083	(2 715)	334 229
净资产				
累计盈余/(赤字)——不限定用途	7 212	(19 919)	—	(12 707)
累计盈余——限定用途	217 172	229 261	—	446 433
净资产共计	224 384	209 342	—	433 726
负债和净资产共计	363 245	407 425	(2 715)	767 955

^a 2014 年可比数字已重新列报，以反映对经常预算工作人员服务终了负债的处理。附注 10 和 16 提供进一步详情。

^b 基金间应收款/应付款的冲销。

2015年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
收入			
联合国经常预算分配款	15 414	13 589	29 003
自愿捐款	101 835	136 858	238 693
交换交易收入	930	3 528	4 458
投资收入	1 276	906	2 182
其他收入/收益	243	577	820
收入共计	119 698	155 458	275 156
费用			
雇员薪金、津贴和福利	47 213	45 978	93 191
非雇员报酬和津贴	28 236	22 699	50 935
赠款和其他转拨款	25 760	27 251	53 011
折旧、摊销和减值	760	480	1 240
其他业务费用	31 686	21 826	53 512
其他杂项费用	14 614	12 416	27 030
费用共计	148 269	130 650	278 919
年度盈余/(赤字)	(28 571)	24 808	(3 763)

2014年12月31日终了年度财务执行情况对比表

(千美元)

	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
收入			
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
收入共计	153 466	175 173	328 639
费用			
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	43 323	30 548	73 871
折旧、摊销和减值	700	393	1 093
其他业务费用	41 388	42 155	83 543
其他杂项费用	7 782	7 204	14 986
费用共计	171 254	154 167	325 421
年度盈余/(赤字)	(17 788)	21 006	3 218

67. 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 5

与预算的比较

68. 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。下表解释按修正的收付实现制计算的最终预算额和实际支出额之间的重大差异。

69. 2014-2015 两年期初始核定预算 7.372 亿美元在毒品和犯罪问题办公室合并预算(E/CN.7/2014/18-E/CN.15/2014/21)中列报，涵盖麻醉药品委员会以及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 6.483 亿美元(见 E/CN.7/2013/15-E/CN.15/2013/28)，以及大会(第 68/248 A-C 号决议)核准的经常预算资源 4 800 万美元，其中包括直接方案交付(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 4 100 万美元(预算第 29G 款)。在 7.372 亿美元中，2014 年初始预算 3.995 亿美元在 2014 年财务报表中列报，2015 年初始预算 3.377 亿美元在本报表中列报。

70. 2014-2015 两年期最终预算 6.620 亿美元涵盖麻醉药品委员会以及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 5.773 亿美元(见 E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20)，以及大会(第 70/240 A-B 号决议)核准的经常预算资源 4 760 万美元，其中包括直接方案交付(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 3 710 万美元(预算第 29G 款)。E/CN.7/2015/17-E/CN.15/2015/20 号文件仅包括经常预算第 16 和 23 款，但为了同初步预算对比，大会第 70/240 A-B 号决议中列入了经常预算第 1 和 29G 款。在 6.620 亿美元中，2014 年最终预算为 3.112 亿美元，2015 年最终预算为 3.508 亿美元。

71. 2014-2015 两年期支出为 5.860 亿美元，包括 2014 年财务报表列报的 2014 年支出 3.057 亿美元，以及本报列报的 2015 年支出 2.803 亿美元。与该两年期最终预算相比，执行率为 88.5%。

72. 如第四章所解释的，2015 年 11 月，作为群组 4 部署小组的一部分，联合国企业资源规划系统“团结”项目在维也纳以及毒品和犯罪问题办公室外地办事处部署，一同部署的还有联合国总部以及秘书处其他部厅。在推出“团结”项目的整个过程中，该办公室努力查明瓶颈问题，确保控制并减缓对业务生产力的不利影响。这一点至关重要，因为推出的时间接近 2015 年年底，此外，企业资源规划系统的首次部署本身就会造成业绩下滑。尽管该办公室作出了各种努力，但在正式启用期间开展活动时依然遇到困难，影响了维也纳和外地办事处的交付工作。

73. 下表中关于出现重大差异的原因的解释说明未包括推出“团结”项目这一原因。

预算科目	重大差异
次级方案 1, 打击跨国有组织 犯罪和非法贩毒	<p>出现差异 2 620 万美元, 主要涉及推迟执行以下项目: 支持西非国家经济共同体解决西非的非法贩毒、有组织犯罪和药物滥用问题区域行动计划; 巩固巴拿马刑事诉讼改革; 通过增强主要边界过境点的能力和建立边境联络办公室, 打击阿富汗鸦片通过北部路线的贩运; 东南欧区域方案; 与巴拿马开展安全合作; 通过打击并减少主要以贩运人口和偷运移民方式进行的非正常移民, 促进更好地管理尼日利亚的移民问题; 应对尼日利亚的毒品和相关有组织犯罪问题; 加强萨赫勒刑事司法体系, 有效打击该区域的贩毒、非法贩运、有组织犯罪、恐怖主义和腐败问题。</p> <p>推迟执行的原因包括: 开发署在巴拿马的大宗采购案出现拖延; 延迟收到捐助者的供资付款, 缺乏现金影响到尼日利亚的欧洲联盟资助项目的活动规划和招聘; 在尼日利亚, 核查和中期评价后做出了深入修订; 在埃及, 关于边境控制的讨论十分困难, 导致在 2015 年夏末设计了不同的执行方案; 立法选举进行了三个月(2015 年 10 月至 12 月), 所有技术援助因此暂停。</p>
次级方案 3, 反腐败	<p>出现差异 600 万美元, 主要涉及“追回被盗资产倡议”、“反腐败导师方案”等全球反腐败方案的执行率低于预算。差异还反映推迟执行以下项目: 支持尼日利亚的反腐败举措; 采取支助措施, 协助埃及打击腐败和洗钱并促进追回资产。</p> <p>执行率低于预算的原因包括: 工作人员频繁更换, 影响了交付能力; 相关国家在《联合国反腐败公约》审查机制组成部分的执行方面造成拖延; 在莫桑比克的项目交付费用较为低廉; 考虑到供资状况, 为确保经常性方案核心活动的连续性, 把一些计划在 2015 年末开展的活动推迟到 2016 年。原因还包括: 延迟收到捐助者的供资付款, 缺乏现金影响到尼日利亚的欧洲联盟资助项目的活动规划和招聘; 在尼日利亚, 核查和中期评价后做出了深入修订。</p>
次级方案 4, 防止恐怖主义	<p>出现差异 210 万美元, 主要原因是加强反恐法律制度的项目中参与项目重要活动的参与者和专家人数低于预期, 这些活动或是规划早于往常, 或被彻底取消。此外, 中东和北非区域有一笔预期捐款已列入预算, 但捐助者直至年底才结清捐款。</p>
次级方案 5, 司法	<p>出现差异 1 140 万美元, 主要涉及推迟执行以下项目: 阿富汗国家方案刑事司法部分; 尼日利亚司法部门支助举措; 巴基斯坦国家方案刑事司法部分; 支助各国采取举措打击索马里沿海海盗行为信托基金项目二期。</p> <p>执行率较低的原因包括, 由于招聘原因和人员更替频繁, 能力扩充受到拖延。</p>
次级方案 6, 研究和趋势分析	<p>出现差异 1 850 万美元, 主要是联合国区域间犯罪和司法研究所项目以及阿富汗鸦片贸易项目的执行率低于预算。</p> <p>造成执行率低的原因是, 2015 年预算编列过高, 以及从 2015 年到 2016 年在继续执行项目方面存在不确定性(需要设立新项目, 核准赠款等)。</p>

预算科目	重大差异
次级方案 7, 政策支持	出现差异 180 万美元, 主要涉及改变管理以及传播和新闻项目。宣传科有几个空缺员额, 还有一个非全时员额, 这影响了活动的执行。传播和新闻项目预算依据的是 2015 年预期收到的资金, 但这笔资金没有到位。
次级方案 8, 技术合作和外地支助	出现差异 380 万美元, 主要涉及可能需从方案支助费用中弥补的特别用途费用不限定用途准备金和限定用途准备金之间的调整数(附注 16 下列报 250 万美元)

可比实际数额与现金流量表的调节

74. 报表五中可比实际数额与报表四中该办公室现金流量的调节如下表所示:

可比实际数额与现金流量表的调节: 2015 年

(千美元)

	业务	投资	融资	截至 2015 年 12 月 31 日共计
可比实际数额(报表五)	280 297	—	—	280 297
基础差异	(306 814)	—	—	(306 814)
主体差异	(8 323)	—	—	(8 323)
列报差异	(4 684)	68 574	1 112	65 002
现金流量表(报表四)中的实际数额	39 525	68 574	1 112	30 162

可比实际数额与现金流量表的调节: 2014 年

(千美元)

	业务	投资	融资	截至 2014 年 12 月 31 日共计
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)中的实际数额	10 532	(48 058)	(449)	(37 975)

75. 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, 3 482.7 万美元未清预算承付款和上年预算承付款的付款(1 265.0 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(611.0 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。

76. 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，例如在联合国财务报表第一卷下列报的联合国经常预算。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，用于支持该办公室的方案交付(见附注 17)。

77. 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(6 389.0 万美元)。其他列报差异是，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、厂房和设备(包括无形资产)的现金流量(468.4 万美元)。

78. 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 2015 年的部分，不存在时间差异。

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金池	79 240	88 805
银行存款和库存现金	239	17 490
在途现金	—	3 346
现金及现金等价物共计	79 479	109 641

79. 现金池中的现金及现金等价物包括 7 368.2 万美元和 508 万欧元。

80. 其他现金及现金等价物包括持有的小额现金 22.4 万美元和定额备用现金 1.5 万美元。

81. 现金及现金等价物余额减少的原因是企业资源规划系统更好地显现了银行账户余额和现金需求。优化银行结余并将现金转入投资池可促进改善利息收入。

附注 7

投资

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产		
对美元现金池的投资	226 493	164 567
对欧元现金池的投资	1 863	7 816
应计投资收入	726	—
流动资产共计	229 082	172 383

	2015年12月31日	2014年12月31日
非流动资产		
对美元现金池的投资	152 460	145 269
非流动资产共计	152 460	145 269
共计	381 542	317 652

82. 投资包括在联合国现金池中持有的金额，由短期投资和长期投资组成。现金池的现金在附注 6 中银行存款和库存现金下列报。附注 20 和 21 提供了进一步的投资详情和对相关风险敞口的分析。

83. 投资余额增加的原因是企业资源规划系统更好地显现了银行账户余额和现金需求。优化银行余额并将现金转入投资池带来利息收入改善。

附注 8

未收的应收自愿捐款和其他应收款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
当期应收自愿捐款		
会员国	118 201	103 495
其他政府组织	105 715	119 992
联合国组织	4 763	7 106
私人捐助者	1 654	1 335
备抵前当期应收自愿捐款共计	230 333	231 928
可疑应收自愿捐款备抵(报表一)	(10 370)	(16 416)
当期应收自愿捐款共计(报表一)	219 963	215 512
非当期应收自愿捐款		
会员国	20 932	37 198
其他政府组织	31 476	44 179
联合国组织	—	154
私人捐助者	330	519
非当期应收自愿捐款共计(报表一)	52 738	82 050
应收自愿捐款净额	272 701	297 563
其他应收款共计(报表一)	740	586

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
期初可疑应收款备抵	16 416	13 241
2015年可疑应收款调整数 ^a	(6 046)	3 175
期末可疑应收款备抵	10 370	16 416

^a 附注 24 提供进一步详情。

应收未收款项账龄

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
无逾期或减值	160 497	226 290
不到一年	87 565	57 162
一至两年	19 660	17 777
两至三年	5 203	5 447
三年以上	10 886	7 888
应收未收款项共计	283 811	314 564

84. 应收未缴自愿捐款余额包括指定用于特定活动的认捐。

85. 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。

86. 对超过一年的所有未收认捐予以审查，并对那些可能被认为无法收回的认捐建立备抵。

附注 9

给执行伙伴的贷款和预付款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
当期		
联合国实体	7 129	7 100
专门机构	699	749
其他外部方	7 195	15 253
给执行伙伴的当期预付款共计	15 023	23 102
非当期		
其他外部方	—	3 010
给执行伙伴的非当期预付款共计	—	3 010

87. 给执行伙伴的贷款和预付款包括发放给代表毒品和犯罪问题办公室负责交付方案的执行伙伴的资金。预付款根据既定协定发放，并在执行伙伴提交经核证的财务报告确认服务交付时记入费用，或在没有报告的情况下由毒品和犯罪问题办公室与该办公室负责单位协商估计方案交付的应计数目后记入费用。

88. 列入联合国实体项下的有联合国项目事务署 33.4 万美元、开发署 678.0 万美元和联合国儿童基金会 1.5 万美元。列入专门机构项下的有世界卫生组织 32.6 万美元、世界海关组织 33.9 万美元和国际移民组织 3.4 万美元。列在其他外部方项下的有：各执行伙伴 540.2 万美元，旨在支持在哥伦比亚执行和监测减少非法作物并促进替代发展和遵纪守法文化的可持续综合战略；给联合国区域间犯罪和司法研究所各执行伙伴的预付款 90.5 万美元，主要用于关于加强南高加索和中亚国家的生物安全和生物安保能力、关于执行加强化学、放射性、生物和核安全行动计划以及关于加强欧洲在重大活动中就安保领域国家研究方案的协调等项目；阿加·汗基金会 27.0 万美元；国际慈善团 27.0 万美元；丹麦援助阿富汗委员会 34.8 万美元。

附注 10 其他资产

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
当期		
联合国秘书处间应收款	—	590
给供应商的预付款	202	172
工作人员预支款	1 603	1 399
其他	411	1 168
当期其他资产共计	2 216	3 329
非当期		
其他	—	156
非当期其他资产共计	—	156

89. 2014 年比较数字已重新列报，以反映经常预算工作人员服务终了负债情况。重报反映从非当期其他资产转给净资产 3 798.5 万美元。附注 16 提供了进一步详情。

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

附注 11 不动产、厂场和设备

91. 毒品和犯罪问题办公室截至 2015 年 12 月 31 日的不动产、厂场和设备的变动和余额如下。

不动产、厂场和设备的变动和余额，2015 年

(千美元)

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

^a 处置包括作为毒品和犯罪问题办公室方案交付一部分转给最终受益者的资产。见附注 24。

不动产、厂场和设备的变动和余额，2014 年

(千美元)

	建筑物	家具和固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机具和 设备	建造中 资产	共计
截至 2014 年 1 月 1 日的成本	2 105	20	1 080	7 894	1 486	6 155	18 740
增置	14	57	640	2 224	1 635	8 849	13 419
处置 ^a	(10 954)	—	(31)	(1 853)	(961)	—	(13 799)
完成的建造中资产	8 999	—	—	—	—	(8 999)	—
其他变动	322	—	(21)	49	—	—	350
截至 2014 年 12 月 31 日的成本	486	77	1 668	8 314	2 160	6 005	18 710
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
截至 2014 年 12 月 31 日的累计折旧	206	1	744	5 010	347	—	6 308
账面金额							
2014 年 1 月 1 日	2 094	20	488	3 328	1 248	6 155	13 333
2014 年 12 月 31 日	280	76	924	3 304	1 813	6 005	12 402

^a 处置包括作为毒品和犯罪问题办公室方案交付一部分转给最终受益者的资产。见附注 24。

92. 截至 2015 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有共计 1 051.9 万美元的不动产、厂场和设备。持有的不动产、厂场和设备与前期相比减少了 188.3 万美元，主要原因是项目完工后资产被交付给受益人。

93. 作为其方案交付的一部分，毒品和犯罪问题办公室负责建筑工程，例如为会员国修建监狱、警察局和法院。这些不动产完工后被移交给当地政府，资产所有权就此全部转移。2015 年间，308.0 万美元的建造项目被移交给受益人。2015 年年底正在进行的 543.5 万美元的建筑项目预计将在 2016 年及以后完成，之后将移交给受益人。

附注 12

无形资产

94. 作为其方案交付的一部分，毒品和犯罪问题办公室开发了数个软件产品，即 goAML、goCase 和 goPRS。这些产品的使用和维护目前依据与会员国和其他国际组织的服务级协定进行。

95. 2015 年间，所有软件产品开发阶段已经完成，因此，软件产品作为最后资产列入资本(60.8 万美元)。截至 2015 年年底，已完成软件的价值为 50.8 万美元。

附注 13

应付款和应计费用

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付供应商款项	6 554	2 552
应付联合国秘书处其他报告主体款项	2 969	4 731
货物和服务的应计款	14 764	13 210
其他	13 578	10 219
应付款和应计费用共计	37 865	30 712

96. 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者的款项。1 357.8 万美元的其他费用包括退还捐助者的未用余额 1 050.8 万美元和将付给外部个人的 181.8 万美元。

附注 14

预收款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
当期		
欧洲联盟	130 553	135 707
其他	6 502	4 250
当期预收款共计	137 055	139 957
非当期		
欧洲联盟	32 635	44 100
其他	—	158
非当期预收款共计	32 635	44 258
预收款共计	169 690	184 215

97. 预收款包括预先收取的与交换交易有关的 560.8 万美元现金、所收取的与非交换交易有关的 4 125.3 万美元现金以及与非交换交易有关的 1.22829 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 15

雇员福利负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
当期		
应计薪金和津贴	1 782	769
年假	598	764
离职后健康保险	621	1 240
离职回国福利	1 324	788
当期雇员福利(报表一)	4 325	3 561
非当期		
年假	6 281	7 454
离职后健康保险	74 210	92 981
离职回国福利	12 991	10 847
其他服务终止津贴 ^a	4 097	4 222
非当期雇员福利(报表一)	97 579	115 504
雇员福利共计	101 904	119 065

^a 离职时，在维也纳和意大利的某些工作人员有权根据当地雇用条例享有服务终止津贴。

98. 离职后健康保险是指为符合资格的退休人员及其受扶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，资格基于在任职期间参加联合国健康计划的年数等因素。负债以精算估值为基础，是该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。

99. 至于离职回国福利，工作人员若符合特定资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取离职回国补助金以及旅费和搬迁费。此种负债根据精算估值和经确认的资格计算。

100. 精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值是针对 2015 年 12 月 31 日终了期间。一般事务工作人员离职后服务终了津贴福利在毒品和犯罪问题办公室内部计算。

101. 为了为自愿供资活动方面的离职后健康保险负债供资，毒品和犯罪问题办公室自 2012 年 12 月起对基薪净额收取 9% 的摊款，且自 2015 年 1 月 1 日以来对基薪净额收取 11% 的摊款。

102. 2015 年精算估值列报精算收益净额 2 231.0 万美元，其中，离职后健康保险收益 2 441.9 万美元，离职回国补助金损失 210.9 万美元。离职后健康保险的主要变动包括：

(a) 离职后健康保险财务假设的净收益 859.1 万美元，其中包括因(非美国)医疗通货膨胀率下降而收益 1 390.4 万美元，因贴现率降低而损失 531.3 万美元；

(b) 离职后健康保险经验调整后的净收益 1 469.9 万美元，其中包括非经常预算的损失 896.8 万美元以及主要因改善对最后福利的估计数而来的经常预算收益 2 366.7 万美元。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	截至 2015 年 12 月 31 日			截至 2014 年 12 月 31 日		
	离职后健康 保险	离职回国 补助金	共计	离职后健康 保险	离职回国 补助金	共计
期初设定受益义务	94 221	11 635	105 856	64 056	10 463	74 519
当期服务成本	3 876	867	4 743	3 446	939	4 385
利息费用	1 433	306	1 739	2 838	430	3 268
实际支付的福利	(280)	(602)	(882)	(1 128)	(935)	(2 063)
精算(利得)/损失	(24 419)	2 109	(22 310)	25 009	738	25 747
小计	74 831	14 315	89 146	94 221	11 635	105 856

	截至 2015 年 12 月 31 日			截至 2014 年 12 月 31 日		
	离职后健康 保险	离职回国 补助金	共计	离职后健康 保险	离职回国 补助金	共计
其他服务终止津贴	—	—	4 097	—	—	4 222
设定受益负债共计	—	—	93 243	—	—	110 078
当期	—	—	1 945	—	—	2 028
非当期	—	—	91 298	—	—	108 050
共计	—	—	93 243	—	—	110 078

贴现率敏感度分析

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率上升 1%	(16 065)	(1 391)	(629)
占年终负债百分比	(21)	(10)	(9)
贴现率下降 1%	22 300	1 574	1 738
占年终负债百分比	30	11	11

103. 根据精算报告，假设医疗成本趋势增减 1 个百分点的影响如上表所示。

104. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司或政府债券为依据计算。债券市场在本报告年度有变化，其波动影响贴现率假设。

联合国合办工作人员养恤基金

105. 联合国合办工作人员养恤基金条例规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

106. 该办公室对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)缴付规定款额，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有当大会根据养恤基金资金精算充足状况估值日评估确定需要缴款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要付款弥补短缺。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额付款以弥补短缺。

107. 2013 年 12 月 31 日完成的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺(2011 年估值的精算短缺为 1.87%)。这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。接下来进行的精算估值所针对日期是 2015 年 12 月 31 日；然而，截至报告日尚未提供估值结果。

108. 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养老金调整，精算资产同精算负债的资金到位比率为 127.50%(在 2011 年估值中为 130.00%)。如考虑到当前的养老金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值的该比率为 86.20%)。

109. 顾问精算师在评估养老金的精算资金充足程度后得出的结论是，截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养老金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养老金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

110. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养老金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会于 2013 年 12 月核准了《养老金条例》的有关更改。养老金 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了提高正常退休年龄的情况。审计委员会每年对养老金进行一次年度审计，并每年向养老金联委会报告审计结果。养老金公布投资情况季报。

111. 2015 年，该办公室对养老金的缴款为 1 130.6 万美元(2014 年：1 162.7 万美元)。

大会各项决议对工作人员福利的影响

112. 2015 年 12 月 23 日，大会通过了第 70/244 号决议，核准国际公务员制度委员会建议的对联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利的某些变动。其中可能影响计算其他长期和服务终了雇员福利负债的一些变动如下表所示：

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的法定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定，将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前征聘的工作人员的规定离职年龄延至 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施，这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算结果。
统一薪金结构	目前的国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)薪级表基于单身薪率和有受扶养人薪率。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数的数额。大会核准了一个统一薪级表，将取消单身薪率和有受扶养人薪率。取代有受扶养人薪率的将是根据《联合国工作人员条例和细则》有经确认受扶养人的工作人员津贴。经修订的工作人员薪金税表和应计养老金薪酬表将连同统一薪金结构一道实施。

变动	详情
离职回国福利	<p>计划于 2017 年 1 月 1 日起实施统一薪金表，其目的不是减少支付给工作人员的款额。</p> <p>然而，预计一旦实施，统一薪金表将影响离职回国福利的计算和估值及年假福利折算。目前，离职回国福利按离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算，而折算年假则按离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。</p> <p>如工作人员在国籍国以外工作地点服务至少一年，则有资格获得离职回国补助金。大会将未来雇员的离职回国补助金资格从一年改为五年，但保留了在职雇员的一年资格。一旦实施，预计这一变动将影响未来的雇员福利负债计算。</p>

113. 截至报告日，没有关于执行拟议变动的所需信息。因此，该办公室无法详细分析拟议变动对 2015 年财政期雇员福利负债的影响。根据公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)的要求，该办公室将在获得相关执行信息时确定这种影响，时间预计到 2016 年年中时；若影响重大，将在 2016 年财务报表中作适当调整和(或)披露。

附注 16 净资产

(千美元)

	累计盈余/(赤字)—— 不限定用途	累计盈余—— 限定用途	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的净资产(重报)	(12 707)	446 433	433 726
净资产变动			
雇员福利精算收益	21 131	3 023	24 154
对净资产的其他调整	(4 642)	3 530	(1 112)
年度盈余/(赤字)	1 492	(5 255)	(3 763)
净资产变动共计	17 981	1 298	19 279
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	5 274	447 731	453 005

114. 不限定用途余额包括非专用项目资金余额和经常预算。

115. 限定用途余额包括来自捐助者捐款的专用于特定活动的资金余额以及雇员福利的精算损益。

116. 2014 年期初净资产重新列报了 3 798.5 万美元，以反映就 2014 年转给秘书处经常预算雇员福利负债供资应计的“其他资产”内应收账款余额终止确认的情况。关于经常预算的离职后健康保险义务按现收现付办法供资，符合整个秘书处对这些负债的处置办法。若联合国大会通过关于这些负债长期供资安排的任何决议，则将重新评估这些负债的供资情况。

117. 不受限制余额净额 527.4 万美元包括非专用项目基金余额 3 644.4 万美元(2014 年为 2 527.8 万美元)和负余额 3 117.0 万美元(2014 年为负 3 798.5 万美元)，后者系源自经常预算的资金未有着落的服务终了负债。

118. 对净资产的其他调整数包括在限定用途和不限定用途资金之间转款 452.2 万美元、从经常预算资金向总部转移资产和负债 12.1 万美元以及毒品和犯罪问题办公室三个项目的调整数 99.2 万美元，后者现作为计入负债的交换交易处理。

附注 17

经常预算分配款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	29 003	31 016
支出		
直接方案活动	21 470	22 608
支助(行政)活动	7 533	8 197
支出共计	29 003	30 805
收支相抵盈额	—	211

119. 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。

120. 支助活动是指行政服务，包括联合国维也纳办事处根据经常预算第 29 款向毒品和犯罪问题办公室提供的财务、人力资源和采购服务。这一标目下的活动占维也纳办事处行政预算总额的 29.8%。维也纳办事处其余行政行动(70.2%)为驻在维也纳的联合国秘书处其他实体提供支助。确认的费用和分配款包括第 16 款下 2 020.6 万美元、第 23 款下 68.4 万美元、第 29 款下 513.0 万美元、第 35 款下 12.5 万美元和第 36 款下 285.8 万美元。

附注 18 自愿捐助

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
自愿货币捐助		
会员国	195 911	223 416
其他政府组织	41 570	58 215
联合国组织	8 726	8 605
私人捐助者	2 850	2 169
自愿货币捐助共计(附件一)	249 057	292 405
自愿实物捐助共计	1 087	1 816
退还捐助者的款项	(11 451)	(4 218)
自愿捐助共计	238 693	290 003
自愿货币捐助		
不受限制	4 306	7 177
限定用途	244 751	285 228
自愿货币捐助共计	249 057	292 405

121. 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的捐赠使用权，通常由政府提供。

122. 限定用途自愿捐助涉及专用于毒品和犯罪问题办公室特定项目的资金。

服务类实物捐助

123. 本年度收到的服务类实物捐助不确认为收入，因此不列入上述实物捐助收入。向该办公室提供的实物卫星图像和运输费用价值为 59.4 万美元。

附注 19 交换交易收入

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
软件支持和维护费	2 391	2 290
培训费	373	459
其他支助服务	1 694	431
咨询服务	—	3
交换交易收入共计	4 458	3 183

124. 产生收入的活动主要包括提供的软件支持和维护、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 20

金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	参考	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资——现金池	附注 7	228 356	172 383
短期投资共计		228 356	172 383
长期投资——现金池	附注 7	152 460	145 269
长期投资共计		152 460	145 269
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计		380 816	317 652
贷款和应收款			
现金及现金等价物	附注 6	79 479	109 641
应计投资收入	附注 7	726	—
自愿捐款(当期)	附注 8	219 963	231 928
自愿捐款(非当期)	附注 8	52 738	65 634
其他资产(不含递延费用)		97	39 025
其他应收款	附注 8	740	586
贷款和应收款共计		353 743	446 814
金融资产账面金额共计		734 559	764 466
与在现金池中持有的金融资产有关的部分 ^a	附注 21	460 782	406 457
以摊余成本计量的金融负债			
应付款和应计应付款	附注 13	37 865	30 712
应转款		—	237
金融负债账面金额共计		37 865	30 949
现金池净收益汇总			
现金池投资收入		2 566	2 265
现金池汇兑损失		(1 835)	(1 454)
现金池未实现损失		(811)	(126)
现金池利息和利得		(80)	685
现金池银行费		(2)	—

金融工具	参考	2015年12月31日	2014年12月31日
现金池净收益		(82)	685
其他投资收入 ^b		427	296
金融工具净收益共计		345	981
加回现金池汇兑损失		1 835	1 454
加回现金池银行费		2	—
投资收入共计		2 182	2 435

^a 只包括毒品和犯罪问题办公室业务领域项下的现金池资金。

^b 不涉及现金池收入。

金融风险管理：概览

125. 该办公室面临下列财务风险：信用风险、流动性风险和市场风险。

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

财务风险管理：风险管理框架

127. 该办公室的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》（《准则》）。该办公室将其管理的资本定义为其净资产总额，包括累计基金结余和准备金。它的目标是保障自己作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现目标。该办公室根据全球经济状况、其资产的风险特征及目前和今后的周转资金需求来管理其资本。

财务风险管理：信用风险

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

信用风险管理

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

信用风险：应收捐款和其他应收款

130. 应收捐款中有很大大一部分来自主权国家政府和超国家机构，包括信用风险不大的其他联合国实体。截至报告日，该办公室未持有任何作为应收款保证的抵押品。

信用风险：可疑应收款备抵

131. 该办公室在每个报告日评价可疑应收款备抵。如果有客观证据显示它无法全额收回应收款，则计提备抵。计入可疑应收款备抵账户的余额在管理当局根据

《财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况见附注 8。

信用风险：现金及现金等价物

132. 截至 2015 年 12 月 31 日，该办公室的现金及现金等价物为 7 950.0 万美元，即这些资产最大的信用风险敞口。

财务风险管理：流动性风险

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

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

135. 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。它在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。其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

136. 流动性风险敞口依据的理念是，该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，因为它有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序以确保有适当资源履行其金融义务。截至报告日，该办公室没有任何为负债或者有负债质押的抵押品，在本年度也没有任何被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求该办公室结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债期限如下表所示：

截至 2015 年 12 月 31 日的金融负债期限

(未贴现，千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计费用	37 865	—	—	37 865
共计	37 865	—	—	37 865

财务风险管理：市场风险

137. 市场风险是指汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变动影响该办公室收益或金融资产和负债价值的风险。市场风险管理的目标是，管理好市场风险并将其控制在可接受的范围内，同时优化该办公室的财务状况。

市场风险：利率风险

138. 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，则定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池，在附注 21 有说明。

市场风险：货币风险

139. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。除功能货币外，该办公室还有以其他货币计价的交易、资产和负债，因此面临因汇率浮动而产生的货币风险。管理政策和《准则》要求该办公室管理其货币风险敞口。

140. 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进行交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物和应收款外，其他非美元金融资产主要包括投资。该办公室保持最低限度的当地货币计价资产，并尽可能保持美元银行账户。它减少货币风险敞口的做法是，将捐助者以外币捐献的款项与业务活动外币需求对接。哥伦比亚的国家法律限制将在哥伦比亚境内收取的捐款转出国。

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

截至 2015 年 12 月 31 日的货币风险

(千美元)

	美元	欧元	其他	共计
短期投资	226 493	1 863	—	228 356
长期投资	152 460	—	—	152 460
现金池内现金和定期存款	73 682	5 558	—	79 240
应计投资收入	726	—	—	726
现金池，小计	453 361	7 421	—	460 782
现金及现金等价物	146	5	88	239
其他资产	8	—	89	97
其他应收款(不包括预付款)	—	—	669	669
自愿捐款	129 856	126 284	26 931	283 071
共计	583 371	133 710	27 777	744 858

货币风险：敏感度分析

142. 下表显示，截至 2015 年 12 月 31 日，欧元汇率走强/走弱将如何影响以外币计价投资的计量以及净资产和盈余或赤字的增/减数额。这项分析依据的是截

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

截至 2015 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	
	贬值	升值
欧元(变动 10%)	13 371	(13 371)
其他(变动 10%)	2 777	(2 777)

市场风险：其他市场

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

144. 由于现金及现金等价物，包括现金池定期存款、应收款和应付款的短期性质，账面价值合理接近公允价值。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。因为这些主要是现金池资产，所以公允价值层级列于附注 21(金融工具：现金池)。

附注 21

金融工具：现金池

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

146. 该办公室参加了联合国金库管理的以下两个现金池：

(a) 主现金池，由以若干货币计的可支取银行账户余额和以美元计的投资组成；

(b) 欧元现金池，由以欧元计的投资组成。该现金池参与方多数是可能从业务中产生欧元盈余的秘书处总部以外办事处。

147. 截至 2015 年 12 月 31 日，现金池持有资产共计 78.27449 亿美元(2014 年为 96.08753 亿美元)，其中 4.60795 亿美元(2014 年为 4.06456 亿美元)应付给该办公室。该办公室分担来自现金池的损失 8.2 万美元。

现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	截至 2015 年 12 月		截至 2014 年 12 月			
	主现金池	欧元现金池	主现金池	©欧元现金池		
			31 日共计		31 日共计	
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字						
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	2 617 626	—	2 617 626	3 482 641	—	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	<b style="text-align: right;">6 506 338	<b style="text-align: right;">10 941	<b style="text-align: right;">6 517 279	<b style="text-align: right;">7 413 138	<b style="text-align: right;">97 011	<b style="text-align: right;">7 510 149
贷款和应收款						
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705	2 034 824	48 819	2 083 643
应计投资收入	12 462	3	12 465	14 842	119	14 961
贷款和应收款共计	<b style="text-align: right;">1 277 530	<b style="text-align: right;">32 640	<b style="text-align: right;">1 310 170	<b style="text-align: right;">2 049 666	<b style="text-align: right;">48 938	<b style="text-align: right;">2 098 604
金融资产账面金额共计	<b style="text-align: right;">7 783 868	<b style="text-align: right;">43 581	<b style="text-align: right;">7 827 449	<b style="text-align: right;">9 462 804	<b style="text-align: right;">145 949	<b style="text-align: right;">9 608 753
现金池负债						
应付毒品和犯罪问题办公室款项	453 374	7 421	460 795	394 712	11 744	406 456
应付现金池其他参与方的款项	7 330 494	36 160	7 366 654	9 068 092	134 205	9 202 297
负债共计	<b style="text-align: right;">7 783 868	<b style="text-align: right;">43 581	<b style="text-align: right;">7 827 449	<b style="text-align: right;">9 462 804	<b style="text-align: right;">145 949	<b style="text-align: right;">9 608 753
净资产	—	—	—	—	—	—

现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日终			2014 年 12 月 31 日终		
	主现金池	欧元现金池	了年度共计	主现金池	欧元现金池	了年度共计
投资收入	51 944	48	51 992	62 511	132	62 643
汇兑损失	(11 720)	(15 300)	(27 020)	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现损失	(10 824)	(4)	(10 828)	(3 084)	9	(3 075)
银行费用	(525)	—	(525)	(214)	(2)	(216)
现金池收益	<b style="text-align: right;">28 875	<b style="text-align: right;">(15 256)	<b style="text-align: right;">13 619	<b style="text-align: right;">52 149	<b style="text-align: right;">(14 257)	<b style="text-align: right;">37 892

财务风险管理

148. 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。

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

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

金融风险管理：信用风险

151. 《准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可以包括但不限于期限为五年或五年以下的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具，如以资产担保和以抵押担保的证券或股权产品。

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

153. 现金池使用的信用评级是主要信用评级机构确定的；标准普尔、穆迪和惠誉的信用评级被用于债券和贴现证券评级，惠誉的生存能力评级被用于银行定期存款评级。下表显示年终信用评级。

截至 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)	AAA	AA+/AA/AA-	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
标准普尔	37.7	54.2	8.1	31.2	59.8	1.3	7.7
惠誉	61.9	26.5	11.6	52.2	21.4	—	26.4
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	65.8	34.2	—	69.3	30.7	—	—
商业票据(短期评级)	A-1+			A-1+			没有评级
标准普尔	100.0			100.0			—
	F1+			F1+			
惠誉	100.0			90.0			10.0
	P-1			P-1			

主现金池		截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
穆迪	100.0				70.0	30.0	
逆回购协议 (短期评级)							
	A-1+						
标准普尔	100.0				截至 2014 年 12 月 31 日， 没有持有逆回购协议		
	F1+						
惠誉	100.0						
	P-1						
穆迪	100.0						
定期存款 (惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa-	a+/a	aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	53.6	46.4	—	64.1	35.9	

欧元现金池		截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
债券 (长期评级)					AAA	AA+	未评级
标准普尔					—	100.0	—
惠誉		截至 2015 年 12 月 31 日， 没有持有债券			—	—	100.0
					Aaa	Aa1	
穆迪					100.0	—	—
定期存款 (惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa-	a+	aaa	aa-	a+/a/a-	
惠誉	—	—	100.0	—	22.1	77.9	

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

金融风险管理：流动性风险

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

金融风险管理：利率风险

156. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是该办公室利率风险的主要来源。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期限不到五年(2014年为五年)。主现金池和欧元现金池的平均期限分别为

0.86 年(2014 年为 1.10 年)和 0.21 年(2014 年为 0.22 年), 一般认为, 这显示风险较低。

现金池利率风险敏感度分析

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

截至 2015 年 12 月 31 日现金池利率风险敏感度分析

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

截至 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(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少) (百万美元)									
主现金池共计	205.45	154.08	102.71	51.35	—	(51.34)	(102.67)	(154.00)	(205.31)
欧元现金池共计	0.61	0.49	0.37	0.12	—	(0.12)	(0.37)	(0.49)	(0.61)
共计	206.06	154.57	103.08	51.47	—	(51.46)	(103.04)	(154.49)	(205.92)

其他市场价格风险

158. 现金池不存在重大的其他价格风险, 因为现金池不卖空, 也不融资融券, 从而限制了潜在资本损失。

会计分类和公允价值层级

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

160. 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(即不可观察到的投入)。

161. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值确定。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公平市场交易，则可认为市场是活跃的。现金池持有的金融资产所使用的市场牌价是现时出价。

162. 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最大限度地利用可观察到的市场数据来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需的所有重大投入都是可观察到的，则该工具被列入第二级。

163. 下表所示公允价值层级开列了截至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，在公允价值层级分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：现金池

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
债券：公司	149 682	—	149 682	—	—	—
债券：非美国机构	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
债券：非美国主权	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
债券：超国家	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
债券：美国财政部	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
主现金池：商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
主现金池：定期存款	—	1 860 000	1 860 000	—	1 830 000	1 830 000
主现金池共计	4 646 338	1 860 000	6 506 338	5 583 138	1 830 000	7 413 138
欧元现金池——债券：非美国主权债券	—	—	—	6 157	—	6 157
欧元现金池：定期存款	—	10 941	10 941	—	90 854	90 854
欧元现金池共计	—	10 941	10 941	6 157	90 854	97 011
现金池共计	4 646 338	1 870 941	6 517 279	5 589 295	1 920 854	7 510 149

附注 22

雇员薪金、津贴和福利及非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2015 年	2014 年
雇员薪金、津贴和福利		
薪金	63 382	73 053
养恤金缴款	11 306	11 627
医疗保险-本期	1 284	1 550
其他工作人员费用和津贴	9 634	10 093
服务终了精算估值	7 585	6 429
共计	93 191	102 752
非雇员报酬和津贴		
个体订约人	35 110	37 301
咨询人和其他非雇员报酬	15 825	11 875
共计	50 935	49 176

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

165. 雇员薪金、津贴和福利较前一年减少，主要是由于欧元汇率出现重大波动，工作地点差价调整数比率下降，导致国际工作人员的薪金减少。

166. 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 23

赠款和其他转拨款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他转拨款(执行伙伴)	18 995	38 244
赠款和其他最终受益人	34 016	35 627
共计	53 011	73 871

167. 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 2015 年交付的工作转拨 1 899.5 万美元(见上表)。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——已付给执行伙

伴而截至 2015 年 12 月 31 日相应工作尚待交付的现金转账——在报表一中列为对执行伙伴的贷款和预付款。在共计 1 899.5 万美元的执行伙伴方案交付中，1 001.2 万美元是赠与哥伦比亚替代生计方案下的农业合作社。减少执行是因为哥伦比亚政府修订了现有的替代发展政策。

168. 赠款和其他最终受益人支出 3 401.6 万美元包括根据经授权小额赠款方案给予非政府组织的 908.3 万美元以及给予个体最终受益人、用于培训和研究金方案的 2 493.3 万美元。2014 年的支出为 3 562.7 万美元，其中包括赠款 563.6 万美元以及在单独的费用项下列报的付给个体最终受益人的款项 2 999.1 万美元。

附注 24

其他业务费用

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
坏账费用：自愿捐助	11 049	6 195
实物捐助方面确认的费用：厂场和设备	2 326	2 455
实物捐助方面确认的费用：房地(附注 11)	3 080	10 954
购置非消耗性设备	5 284	9 223
订约承办事务	19 542	21 712
维护费用	7 811	11 287
租金	3 089	4 113
文具和办公用品	965	1 399
杂项费用	366	288
共计	53 512	67 626

169. 2014 年的汇兑损失 1 591.7 万美元已在附注 25 下改列为其他费用。

170. 2014 年联合活动费用 153.8 万美元已改列为订约承办事务费用。

171. 坏账费用包括核销未收认捐的 1 709.5 万美元(2014 年为 302.0 万美元)以及可疑债务备抵减少的 604.6 万美元(2014 年为 317.5 万美元)。核销款项包括巴西的 1 014.7 万美元和澳大利亚的 87.8 万美元(用于禁毒基金);巴西的 495.5 万美元、国际移民组织的 2.0 万美元、丹麦的 21.3 万美元、墨西哥的 14.5 万美元、挪威的 20.9 万美元、大不列颠及北爱尔兰联合王国的 47.9 万美元、美利坚合众国的 2.4 万美元以及开发署的 0.8 万美元(用于预防犯罪基金);葡萄牙银行商业的 1.6 美元(用于联合国区域间犯罪和司法研究所基金)。

172. 房地方面 308.0 万美元的实物捐助是指移交给最终受益人的完工建筑，这一数额减少是因为修建活动较前一年减少。

173. 其他业务费用项下的订约承办事务包括由个人或机构提供的各种服务。这类服务一般涉及专门领域，如研究和分析、调查、研究以及会议/培训服务。在共计 1 954.2 万美元中，722.6 万美元是哥伦比亚替代发展方案下的各种订约承办事务。

附注 25 其他费用

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
杂项	644	833
汇兑损失	9 103	15 917
其他费用共计	9 747	16 750

174. 2014 年的汇兑损失 1 591.7 万美元改列自其他业务费用。

175. 汇兑损失 910.3 万美元中包括由于对截至 2015 年 12 月 31 日的以哥伦比亚比索计的应收款、应付款和现金余额进行重新估值而出现的未实现损失 599.9 万美元。

附注 26 关联方

关键管理人员

176. 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、指导和管控该办公室的活动方面具有相关权力和责任。他们的薪酬如下表所示。

关键管理人员的薪酬

(千美元)

	薪金和工作 员额数	薪金和工作 地点差价调整数	应享福利	养恤金和 健康福利	薪酬总额	截至 2015 年 12 月 31 日 未清应享福利预付款
关键管理人员	7	1 011	57	291	1 359	82

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

178. 应享福利包括流动和艰苦条件津贴、回籍假和房租补贴。

179. 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

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期应付	511	518
一至五年内到期应付	579	339
最低经营租赁义务共计	1 090	857

180. 经营租赁包括捐赠的使用权安排 108.7 万美元，这些安排的相应收入列入报表二，并在自愿捐助收入内列报(附注 18: 自愿捐助)。

合同承付款

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

不动产、厂场和设备、无形资产以及商品和服务承付款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	540	258
货物和服务	8 414	3 282
未支付合同承付款共计	8 954	3 540

附注 28

或有负债和或有资产

182. 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 2015 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某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该办公室。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

183. 这些财务报表的报告日是 2015 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对这些财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

2015年12月31日终了年度自愿捐助收入

(千美元)

捐助者	预防犯罪方案	药物管制方案	共计
A. 来自会员国的自愿捐助			
阿富汗	1	—	1
澳大利亚	290	1 006	1 296
奥地利	305	164	469
孟加拉国	—	1	1
多民族玻利维亚国	45	391	436
巴西	259	534	793
英属维尔京群岛	—	47	47
加拿大	3 820	5 602	9 422
智利	10	—	10
中国	350	1 014	1 364
哥伦比亚	2 620	30 477	33 097
丹麦	4 982	106	5 088
厄瓜多尔	—	81	81
爱沙尼亚	—	5	5
芬兰	—	4 076	4 076
法国	1 416	955	2 371
德国	587	1 180	1 767
印度	6	812	818
意大利	3 017	—	3 017
日本	7 775	2 870	10 645
哈萨克斯坦	—	50	50
科威特	—	5	5
列支敦士登	—	25	25
卢森堡	609	1 165	1 774
墨西哥	656	1 885	2 541
摩纳哥	22	—	22
摩洛哥	5	—	5
荷兰	1 921	—	1 921
新西兰	46	100	146
挪威	1 845	303	2 148
阿曼	—	10	10
巴基斯坦	—	1	1
巴拿马	210	3	213

捐助者	预防犯罪方案	药物管制方案	共计
巴拉圭	—	35	35
秘鲁	—	485	485
菲律宾	10	—	10
波兰	—	31	31
卡塔尔	50 685	28	50 713
大韩民国	80	349	429
俄罗斯联邦	620	1 380	2 000
沙特阿拉伯	—	50	50
新加坡	5	—	5
南非	511	—	511
西班牙	65	98	163
瑞典	1 915	2 775	4 690
瑞士	492	—	492
泰国	556	—	556
特立尼达和多巴哥	53	—	53
突尼斯	—	1	1
土耳其	—	600	600
阿拉伯联合酋长国	—	1 000	1 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	8 001	407	8 408
美利坚合众国	19 898	22 116	42 014
A 小计	113 688	82 223	195 911
B. 来自其他政府组织的自愿捐助			
Alcacia de Bucaramanga Colombia	19	—	19
欧洲联盟委员会	21 528	12 514	34 042
墨西哥科阿韦拉州政府	471	—	471
美洲开发银行	—	1 805	1 805
国际刑事警察组织	18	—	18
北大西洋公约组织	—	653	653
美洲国家组织	5	—	5
区域反腐败倡议秘书处	527	—	527
美国国际开发署	—	4 000	4 000
世界银行	30	—	30
B 小计	22 598	18 972	41 570
C. 根据组织间安排收到的资金			
《濒危野生动植物种国际贸易公约》	573	—	573
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	4 313	4 313
“联合国一体化”：阿尔巴尼亚	—	99	99
“联合国一体化”：佛得角	525	—	525

捐助者	预防犯罪方案	药物管制方案	共计
“联合国一体化”：埃塞俄比亚	71	—	71
“联合国一体化”：坦桑尼亚联合共和国	26	—	26
“联合国一体化”：越南	308	30	338
建设和平基金	219	—	219
索马里多窗口信托基金	417	—	417
支助各国采取举措打击索马里沿海海盗行为信托基金	580	—	580
联合国开发署计划署	1 255	25	1 280
联合国基金会	84	—	84
联合国国际伙伴关系基金	1	—	1
联合国裁军事务厅	200	—	200
C 小计	4 259	4 467	8 726
D. 公众捐款			
Associazione Ricreativa e Culturale Italiana	53	—	53
Caixa Seguradora, Brazil	278	—	278
都灵储蓄银行	45	—	45
日本预防滥用毒品中心	—	132	132
Engineering Ingegneria Informatica	71	—	71
Fundació Privada Clínic per a la Recerca Biomèdica	31	—	31
Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España	8	—	8
国际热带木材组织	—	10	10
Kurt Mann Bäckerei & Konditorei	11	—	11
国际狮子会基金会	—	250	250
Martin Ho, DOTS City	9	—	9
Nano 4 U	25	—	25
People Share Privatstiftung	72	—	72
Politecnico di Torino: Dipartimento di Autonomia e Informatica	63	—	63
公众捐款	145	—	145
Rahimi & Rahimi	23	—	23
圣保罗基金会	415	—	415
西门子	1 199	—	1 199
马耳他主权骑士团	—	10	10
D 小计	2 448	402	2 850
A+B+C+D 共计	142 993	106 064	249 057

附件二

截至 2015 年 12 月 31 日未缴自愿捐助情况

(千美元)

捐助者	预防犯罪方案	药物管制方案	共计
A. 来自会员国的自愿捐助			
多民族玻利维亚国	—	46	46
巴西	1 163	520	1 683
加拿大	1 659	2 810	4 469
哥伦比亚	473	354	827
丹麦	3 468	52	3 520
芬兰	—	3 282	3 282
法国	—	5	5
德国	—	954	954
印度	3	512	515
意大利	464	321	785
利比亚	3 000	4 069	7 069
卢森堡	609	600	1 209
墨西哥	183	900	1 083
摩纳哥	208	—	208
荷兰	3 391	535	3 926
挪威	713	—	713
巴拿马	33 970	—	33 970
卡塔尔	48 215	—	48 215
大韩民国	68	99	167
西班牙	66	99	165
瑞典	1 613	—	1 613
瑞士	208	—	208
泰国	14	—	14
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	6 433	39	6 472
美利坚合众国	11 393	1 444	12 837
A 小计	117 314	21 820	139 134
B. 来自其他政府组织的自愿捐助			
欧洲联盟委员会	89 984	32 725	122 709
美洲开发银行	—	1 405	1 405
国际刑事警察组织	33	—	33
北大西洋公约组织	—	253	253
区域反腐败倡议秘书处	315	—	315

捐助者	预防犯罪方案	药物管制方案	共计
莫桑比克法庭	6	—	6
美国国际开发署	159	12 310	12 469
B 小计	90 497	46 693	137 190
C. 根据组织间安排收到的资金			
《濒危野生动植物种国际贸易公约》	574	—	574
联合国粮食及农业组织	18	—	18
国际劳工组织	131	—	131
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	—	2 649	2 649
联合国反恐怖中心	84	—	84
联合国开发计划署	857	157	1 014
联合国人的安全信托基金	293	—	293
C 小计	1 957	2 806	4 763
D. 公众捐款			
Associazione Ricreativa e Culturale Italiana	18	—	18
都灵储蓄银行	44	—	44
兹罗索斯基金会	361	—	361
Engineering Ingegneria Informatica	53	—	53
Grupo 8 Seguridad	1	—	1
Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España	28	—	28
国际移民组织-埃塞俄比亚办事处	64	—	64
国际狮子会	—	150	150
现代时代集团	38	—	38
Nano 4 U	24	—	24
自然资源管理研究所	13	—	13
Politecnico di Torino:Dipartimento di Autonomia e Informatica	76	—	76
公众捐款	2	—	2
圣保罗基金会	410	—	410
西门子	702	—	702
D 小计	1 834	150	1 984
A+B+C+D 共计	211 602	71 469	283 071

16-16981 (C) 031116 031116



请回收