



联合国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2019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

大会

正式记录

第七十五届会议

补编第5J号



联合国毒品和犯罪问题办公室

2019 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 • 2020 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 结论和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪.....	13
2. 财务概览.....	13
3. 授权.....	15
4. 不动产、厂场和设备	16
5. 购置管理	18
6. 全额费用回收会计指南	21
7. 差旅管理.....	22
8. 人力资源管理.....	24
9. 信息和通信技术.....	25
C. 管理当局的披露	27
1. 现金、应收款和财产核销	27
2. 惠给金.....	27
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	27
D. 鸣谢	28
附件	
2018年12月31日终了年度建议执行情况	29
三. 财务报表的核证	45

四. 2019年12月31日终了年度财务报告.....	46
五. 2019年12月31日终了年度财务报表.....	58
一. 截至2019年12月31日的财务状况表.....	58
二. 2019年12月31日终了年度财务执行情况表.....	59
三. 2019年12月31日终了年度净资产变动表.....	60
四. 2019年12月31日终了年度现金流量表.....	61
五. 2019年12月31日终了年度预算与实际数额对比表.....	62
财务报表附注.....	63

送文函

2020年3月31日联合国毒品和犯罪问题办公室执行主任给审计委员会主席的信

谨依照《联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法方案基金财务细则》细则 406.3 的规定，送交我特此核可的联合国毒品和犯罪问题办公室 2019 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

加达·法特希·伊斯梅尔·瓦利(签名)

2020年7月21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2019年12月31日終了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的财务报表,包括截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额比较表(报表五)以及包括主要会计政策提要在内的财务报表附注。

审计委员会认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

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

财务报表和相关审计报告以外的资料

管理当局负责提供其他资料,包括下文第四章所载 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告,但不包括财务报表及我们对财务报表的审计报告。

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

在财务报表的审计方面,我们的责任是审阅上述其他资料,并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致,或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计,得出结论认为,其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这个事实。我们在这方面没有需要报告的情况。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

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

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

治理人员负责监督毒品和犯罪问题办公室的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或差错导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或差错导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据具体情况设计适当的审计程序，但其目的不是对毒品和犯罪问题办公室内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(d) 根据所获得的审计证据，就管理当局采用持续经营的会计基础是否适当，以及在涉及可能招致对毒品和犯罪问题办公室继续作为一个持续经营机构的能力产生严重怀疑的事件或条件方面是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或条件可能会使毒品和犯罪问题办公室不再继续作为一个持续经营机构；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与管理人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

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财务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出具了长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020年7月21日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2019年12月31日终了年度的财务报表,并审查了该办公室在该期间的业务活动。审计委员会于2019年12月2日至20日在毒品和犯罪问题办公室维也纳总部、2019年10月28日至11月15日在曼谷东南亚及太平洋区域办事处和2020年1月13日至31日在内罗毕东非区域办事处审查了财务事项和业务。

从2020年4月起,由于冠状病毒病(COVID-19)大流行,审计委员会远程进行了审计。这包括对财务报表的最后审计。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意并与毒品和犯罪问题办公室管理当局讨论的事项,管理当局的意见也得到适当反映。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2019年12月31日的财务状况,以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例7.5的规定,审查了毒品和犯罪问题办公室的业务活动,使审计委员会能够就财务程序、会计制度、内部财务控制以及业务活动的总体行政和管理的效率提出意见。审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室活动的七个主要领域和程序:差旅管理;不动产、厂场和设备;采购;人力资源管理;全额费用回收进程;授权改革;以及信息和通信技术。审计委员会还详细跟踪了为回应往年建议而采取的后续行动。

审计意见

审计委员会认为,财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了联合国毒品和犯罪问题办公室截至2019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

审计委员会没有在毒品和犯罪问题办公室截至2019年12月31日的财务记录和运作中发现重大差错、遗漏或错报。然而,审计委员会确定了所审查的所有领域和程序都有改进的余地。

主要审计结果

(a) 授权和“团结”系统角色

审计委员会在审查了与公务差旅和采购订单有关的案例样本后注意到，如有关所涉授权问题所证明的那样，若干差旅和采购订单的批准是由要么没有获得授权或要么没有接受授权的工作人员作出的。此外，审计还发现，关于毒品和犯罪问题办公室总部、东南亚和太平洋区域办事处以及东非区域办事处，“团结”系统中关于工作人员角色的信息与工作人员角色的授权信息不一致。因此，一些工作人员能够在“团结”系统中批准差旅或采购订单，尽管他们没有这样做的必要授权。

(b) 不动产、厂场和设备

审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室固定资产终止确认工作和核销程序的处理方式，发现有一定数量的固定资产已转让给了接受者，但没有从系统中注销，而另一些固定资产则在未经当地财产调查委员会/总部财产调查委员会批准的情况下转让给了受益人。

(c) 服务收讫证明文件

在修订了毒品和犯罪问题办公室总部与货物和服务有关的 30 份文件和东南亚和太平洋区域办事处的 30 份服务记录单之后，注意到毒品和犯罪问题办公室总部和区域办事处在“团结”系统中均未提供必要信息，以作为交付服务确切日期的证明文件。

(d) 全额费用回收会计指南

在审计期间，与帐务科和预算科举行了数次会议，以获取关于毒品和犯罪问题办公室总部在计算全额费用回收过程中所遵循程序的信息。发现，没有说明毒品和犯罪问题办公室总部在计算全额费用回收时必须遵循的会计步骤和程序的正式指南。

主要建议

鉴于上述审计结果，审计委员会的主要建议是，毒品和犯罪问题办公室：

(a) 审查包括外地办事处在内的整个实体的授权情况，确保按照新的授权框架的要求，通过授权门户网站授予各项权力；

(b) 对“团结”系统中与现有授权有关的角色进行全面检查，并纠正那些与规定的授权不一致的用户角色；

(c) 作出必要努力，确保从财务报表中及时删除必须在每个财政年度终止确认的该实体所有固定资产，并确保未经当地财产调查委员会/总部财产调查委员会酌情批准，不将任何资产转让予受益方；

(d) 改进服务收讫流程方面的内部控制，确保为每项服务提供适当的收讫证据；

(e) 制定标准程序，为在“团结”系统中通过服务记录单确认费用规定专门标准；

(f) 编写内部会计指南，以记录确认全额费用回收工作流程的会计步骤和程序。

主要事实**85 个地点 670 名核心工作人员****3.563 亿美元：** 2018-2019 两年期中 2019 年的初始预算**4.581 亿美元：** 2019 年收入**3.748 亿美元：** 2019 年费用**2.543 亿美元：** 根据目前的协议，应收捐助者捐款净额**8.056 亿美元：** 联合国现金池的现金和投资**A. 任务、范围和方法**

1. 总体而言，设立联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的目的是以统筹的方式执行本组织的药物管制方案和预防犯罪方案，在可持续发展和人的安全的范围内处理药物管制、预防犯罪和国际恐怖主义这三个相互关联的问题(ST/SGB/2004/6)。该实体开展了替代发展项目、非法作物监测和反洗钱方案等广泛举措。截至 2020 年 1 月，毒品和犯罪问题办公室在全球约有 670 名核心工作人员和 1 548 名当地工作人员，活跃在超过 85 个国家。毒品和犯罪问题办公室几乎所有活动都是通过全球、区域和国家各级的一个个项目开展的。

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的财务报表，并审查了其 2019 年 12 月 31 日终了年度的活动。审计是依照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4)、《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方案基金的财务细则》(ST/SGB/2015/4, 附件三)以及《国际审计准则》进行的。这些标准要求审计委员会遵守道德要求，计划和进行审计，以获得关于财务报表是否不存在重大错报的合理保证。

3. 审计的目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况，以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计是在毒品和犯罪问题办公室维也纳总部、东南亚和太平洋区域办事处以及东非区域办事处进行的。

4. 审计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，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 对毒品和犯罪问题办公室运作情况进行了审查。这要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及毒品和犯罪问题办公室业务的总体行政和管理的效率提出意见。从 2020 年 4 月起，由于冠状病毒病(COVID-19)大流行，审计委员会远程进行了审计，包括对财务报表的最后审计。

6. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室 2019 年七个领域和程序：差旅管理；不动产、厂场和设备管理；采购管理；人力资源管理；全额费用回收进程；

授权改革以及信息和通信技术。审计委员会还审查了毒品和犯罪问题办公室对以往审计建议采取的后续行动。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。

8. 审计委员会与毒品和犯罪问题办公室管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，他们的看法在本报告中得到适当反映。

B. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 审计委员会注意到，在 2018 年 12 月 31 日终了年度开始时有 50 项尚待执行的建议，其中 21 项(42%)已完全执行，28 项(56%)正在执行，1 项(2%)因时过境迁而不必执行(见表二.1)。往年建议的详细执行情况见第二章附件。

表二.1

建议的执行情况

	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
建议总数	21	28	0	1
百分比	42	56	0	2

资料来源：审计委员会。

10. 一些仍被标记为正在执行的建议取得了积极进展，包括可持续发展目标和战略框架，以及管理指示、《方案和业务手册》审查以及拟订独立评价科评价政策审查程序。尽管如此，管理层仍然需要采取行动来处理正在执行和尚未执行的建议。

2. 财务概览

11. 毒品和犯罪问题办公室的资金主要来自自愿捐款。2019 年，自愿捐款净额为 3.752 亿美元(2018 年：3.323 亿美元)，收入总额为 4.581 亿美元(2018 年：4.091 亿美元)。收入还包括来自联合国经常预算的 3 200 万美元(2018 年：3 430 万美元)。年度费用为 3.748 亿美元(2018 年：3.323 亿美元)，盈余为 8 330 万美元(2018 年：7 690 万美元)。这主要是费用增加的结果，尽管收入增加了 12%，但费用却增加了 12.8%。此外，该实体在对所有未兑现而且可视为无法收回的认捐(见下文第五章附注 7)进行审查后，登记了可疑应收款备抵 350 万美元。审计委员会注意到捐款持续向指定用途资源倾斜的趋势。审计委员会还指出，有必要对项目进行有效控制，以便在收到资金后就迅速实施项目，尤其是在全年资金流入不均的情况下。

12. 审计委员会对资本结构比率的分析表明，尽管对捐助资金竞争激烈，但毒品和犯罪问题办公室当前的财务状况保持稳健，不过，比 2018 略有下降，资产负债率为 3.17。流动比率也有所下降，数值为 5.14。分析显示，各项比率在过去几个财政年度中相对一致(见表二.2)。

表二.2
比率分析

比率	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
资产总额:负债总额^a			
资产:负债	3.17	3.03	2.73
流动比率^b			
流动资产:流动负债	5.14	5.44	4.18
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收款):流动负债	4.88	5.24	4.07
现金比率^d			
(现金+短期投资):流动负债	4.11	4.30	2.92

资料来源:毒品和犯罪问题办公室财务报表。

^a 比率高说明实体履行整体债务能力强。

^b 比率高说明实体偿付流动负债能力强。

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

^d 现金比率显示某实体的流动性。该比率用来衡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数额。

13. 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 8.056 亿美元(2018年:7.192 亿美元)的现金和投资余额以及 2.543 亿美元(2018年:2.517 亿美元)的应收捐助者自愿捐款。现金和投资余额根据纽约联合国秘书处运作的现金池安排进行管理。毒品和犯罪问题办公室现金结余的回报共计 1 920 万美元(2018年:1 350 万美元)。应收自愿捐款是与捐助者的当前协议有效期内应收的剩余款项,其中 1.359 亿美元(2018年:1.135 亿美元)为一年以后应收的款项。2019年,应收自愿捐款数额增加了 0.1%(2018年:减少 10%),意味着与过去几年相比所收自愿捐款数额有所改善。毒品和犯罪问题办公室的最大负债是 1.593 亿美元(2018年:1.512 亿美元)的预收附带条件的自愿捐款。预收款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确认收入。对毒品和犯罪问题办公室而言,这些预收款代表就提供未来服务向捐助者作出的承诺。这些递延收入的规模表明,未来收入和相当一部分应收款取决于毒品和犯罪问题办公室继续按照预期交付现有项目和方案的程度。

14. 毒品和犯罪问题办公室的第二大负债是 1.17 亿美元(2018年:1.166 亿美元)雇员福利产生的负债。雇员福利负债是年末发生的债务,其中最大一项是 8 060 万美元(2018年:8 800 万美元)的离职后健康保险费用估计数。贴现率增加的影响以及其他经验调整和更新的人数假设产生了 860 万美元(2018年:利得 1 200 万美元)的离职后健康保险负债总体净精算估值利得。财务报表附注 14 对此作了披露。仍须确保当期项目的捐款足以应付任何相关的费用增加,以确保过去的项目活动不必依靠未来捐助者大量供资。

3. 授权

授权和“团结”系统角色

15. 秘书长在其 2018 年 12 月 17 日的公报 [ST/SGB/2019/2](#) 中阐述了新的授权框架。这样做意味着，秘书长撤销了根据《工作人员条例和细则》和《财务条例和细则》向任何联合国官员下达的所有现有授权和再授权。因此，每一项现有授权都将重新下达。

16. 新的授权必须通过专门的在线门户网站正式下达和管理。所授权力和任何限制均应在门户网站中予以明确说明，并应由授权和受权双方在门户网站中接受。所受权力可进一步向下授予，除非授权方在授权或再授权中规定不准进一步向下授权。

17. 新框架预期于 2019 年 1 月 1 日生效。为避免业务中断，2019 年 6 月 30 日之前为过渡期。所有现有授权和再授权于 2019 年 6 月 30 日撤销，实体负责人必须通过“授权”门户网站明确变更每一项再授权。

18. 此外，根据 2019 年发布的“授权工作问答(第二版)”文件，在通过门户网站再授权时，实体负责人必须确保至迟于 2019 年 6 月 30 日将所有“团结”系统和 Inspira 角色分配到位。因此，“团结”系统角色应与通过“授权”门户网站操作的再授权保持一致，且任何角色都必须在过渡期结束时分配到位或完成取消。

19. 根据上述公报，2019 年 8 月 21 日，主管管理战略、政策和合规事务副秘书长和主管业务支助事务副秘书长向毒品和犯罪问题办公室执行主任发送了一份部门间备忘录，其中两位副秘书长就新授权框架的实施提供了指导。¹

20. 对毒品和犯罪问题办公室总部、东南亚和太平洋区域办事处和东非区域办事处在本审计期间提交和批准的公务差旅和订购单案例样本进行了审查。审计委员会注意到以下情况：

(a) 审查了毒品和犯罪问题办公室总部 2019 年 1 月至 9 月期间的 30 个公务差旅样本案例。有 1 项旅行申请由旅行和货运审批人在接受授权之前批准。此外，有 6 项旅行申请由未获授权的旅行手续干事在“团结”系统中批准；

(b) 选取了东南亚和太平洋区域办事处的 30 个公务差旅案例样本。审计委员会发现，有 7 项旅行申请由未获授权的行政助理在“团结”系统中批准；

(c) 审查了东非区域办事处的 30 个公务差旅案例样本。有 3 项旅行申请由旅行和货运审批人在接受该事项的审批授权之前批准。此外，有 8 项旅行申请由未获授权的旅行手续干事在“团结”系统中批准；

(d) 审计委员会注意到，在东南亚和太平洋区域办事处于本审计期间提交和批准的 25 份订购单样本中，有 2 份在接受授权之前批准；

¹ 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)已经讨论过这一问题：2018 年 10 月，联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室执行委员会(由这两个实体的所有主任和其他高级官员组成的共同机构)达成协议，其中除其他三点外指出，需要根据对各项职能所作的明确、商定的评估和审查，增加给外地办事处的授权和权力下放。

(e) 审查了东非区域办事处在本审计期间提交和批准的 30 份订购单样本。有 9 份在接受授权之前批准。

21. 上述审批涉及的角色为：TV.07——旅行和货运审批人、TV.10——旅行手续干事和 SA.16——采购来源审批人。这些角色分别需要以下人员授权：核证人、核签人和采购主管。

22. 鉴于毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处的若干差旅和订购单由未获授权的工作人员批准，审计委员会估计，毒品和犯罪问题办公室尚未在总部及其所有外地办事处完全落实新授权框架。

23. 此外，如秘书长在公报中所述，“团结”系统角色应与通过门户网站操作的再授权保持一致。此外，任何角色都应在过渡期结束时分配到位或完成取消。审计委员会注意到，这一硬性规定尚未充分实施。

24. 在这方面，审计委员会认为，关于授权和“团结”系统角色的信息必须一致。如前所述，尽管一些工作人员没有必要授权，但由于他们的“团结”系统角色未受影响，他们仍能在“团结”系统中批准旅行或订购单。

25. 因此，似有必要确保，如果具有“团结”系统角色的核证人/旅行和货运审批人、核签人/旅行手续干事或采购主管没有法定授权，就不能以其角色行事，因此也不能在“团结”系统中批准旅行或订购单。

26. 除了要遵守秘书长公报之外，任何在没有法定授权的情况下批准订购单或旅行的情况，都存在法律和财务风险。因此，由未获授权人员批准的订购单，可能会在法律上造成不确定性，因此可能带来潜在的财务影响。

27. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查包括外地办事处在内的整个实体的授权，确保按照新授权框架的要求，通过授权门户网站授予各项权力。

28. 审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室对“团结”系统中与现有授权有关的用户角色对应关系进行全面检查，纠正与所授权力不一致的用户角色。

29. 毒品和犯罪问题办公室接受上述建议，并表示这些建议已执行。该实体解释说，它已对自身的授权情况进行了全面审查。审计委员会还获悉，除审查外，管理战略、政策和合规部业务转型和问责司下设的授权监测科还对“团结”系统角色与授权的一致性进行监测，并就互不相符的情况发送季度通知。毒品和犯罪问题办公室确认最近的一次审查是 2020 年 3 月开展的。

30. 审计委员会赞赏毒品和犯罪问题办公室在授权工作方面所作的努力，但审计委员会根据收到的证据得出结论认为，毒品和犯罪问题办公室仍不能断定所有相关授权都是通过授权门户网站授予的。

4. 不动产、厂场和设备

不动产、厂场和设备管理

31. 《公共部门会计准则第 17 号》对不动产、厂场和设备的处理作出了规定，其中第 1 段规定如下：“本准则的目标是规范不动产、厂场和设备的会计处理，

以使财务报表使用者可以掌握主体在不动产、厂场和设备方面的投资及其变动情况的信息。在不动产、厂场和设备的会计处理中涉及的主要问题包括这些资产的确认、账面金额的确定及应确认的与之相关的折旧费用和减值损失的确定。”

32. 在这方面，非现金产出资产的减值损失系指该项资产的账面值高于其可收回服务金额的金额。

33. 此外，根据《联合国国际公共部门会计准则政策框架》第 13.2.28 段，对不动产、厂场和设备项目的处置一经批准，就应将其从财务报表中删除(终止确认)。就业务操作而言，在所批准的处置事项发生之前，经确认资产项目的使用预计不会在今后产生经济效益或不具备服务潜力，就需对该资产进行减值。

34. 根据第 13.2.29 段，可通过转让、捐赠、出售或报废的方式处置资产。

35. 最后，根据题为“实体负责人财产管理授权”的文件所载规则，批准实施处置行动的决定应依据具体财产项目的折旧价值按下列门槛值作出：

(a) 折旧价值在 3 000 美元至 25 000 美元之间的任何财产项目的处置，必须提交当地财产调查委员会。

(b) 折旧价值超过 25 000 美元的任何财产项目的处置，必须提交总部财产调查委员会。

36. 为了核查上述规定的遵守情况，审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室固定资产终止确认工作和核销程序的处理情况。审计委员会发现了以下问题：

(a) 毒品和犯罪问题办公室有 44 项固定资产转让给了受让方，且本应在 2019 年 12 月 31 日予以核销(见表二.3)：

表二.3
未经核销转让的固定资产

资产种类	资产数量	账面价值(千美元)
建筑物	2	16
家具和固定装置	2	69
信通技术设备	10	126
机具和设备	14	479
车辆	16	220
共计	44	910

缩略语：信通技术，信息和通信技术。

(b) 审计委员会注意到，另有 42 项不动产、厂场和设备(共计 260 万美元)未经当地财产调查委员会/总部财产调查委员会批准转让给了受益方，这 42 个项目已从财务报表中删除，但未在“团结”系统中删除(见表二.4)：

表二.4
未经批准转让的固定资产

资产种类	资产数量	账面价值(千美元)
信通技术设备	5	269
机具和设备	21	1 585
车辆	16	783
共计	42	2 637

缩略语：信通技术，信息和通信技术。

37. 审计委员会认为，上述发现的情况不符合《公共部门会计准则第 17 号》和《联合国国际公共部门会计准则政策框架》，因此影响了毒品和犯罪问题办公室不动产、厂场和设备的如实列报。

38. 此外，尽管《联合国国际公共部门会计准则政策框架》规定，要删除一项不动产、厂场和设备，其处置必须获得批准，批准流程必须尽可能高效，且必须在每年年终确保财务信息完整、中立和无重大错报。

39. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室作出必要努力，确保及时从财务报表中删除该实体必须在每个财政年度终止确认的所有固定资产，并确保，未经当地财产调查委员会/总部财产调查委员会酌情批准，不将任何资产转让予受益方。

40. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议，并补充说，它将制定计划，确保及时删除资产并在正确期间确认费用，以确保“团结”系统准确显示不动产、厂场和设备的最新状态，并确保毒品和犯罪问题办公室财务报表的相关实质内容准确无误。

5. 购置管理

服务收讫证明文件

41. 《联合国国际公共部门会计准则政策框架》第 10 章对费用确认处理作出了规定。《框架》第 10.1 段规定：“在公共部门会计准则中，没有规定费用的会计处理和费用确认的具体准则。这一领域的会计产生于权责发生制会计的基本原则。根据《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》，在权责发生制下，费用在引起费用的交易或事项发生时予以确认”。

42. 因此，费用的确认与收讫或支付现金或其等价物的时间点无关。交易和其他事项“记入相关期间的会计记录，并在相关期间财务报表中确认”(同上)。

43. 关于交付原则，第 10.2.7 段规定：“根据公共部门会计准则，在确定是否存在与商品和服务有关的负债和现时义务时，关键考虑因素是‘交付原则’。货物或服务一经收讫，报告实体就有义务为其付款”。

44. 第 10.2.9 段规定：“适用交付原则意味着发票或现金付款的收讫不是确认货物或服务费用的时间点。一旦货物和(或)服务收讫，这些费用将确认；因此，确定收讫日期是一个关键的决定点”。

45. 根据 2016 年 12 月的《联合国国际公共部门会计准则会计手册》，“团结”系统中的服务记录单用于确认订约服务的交付。服务记录单中还包括系统文档中与交付相关的其他数据、信息或附件，如时间表、飞行完成报告和燃料交付单据。
46. 在对采购管理流程进行审计期间，抽取了东南亚和太平洋区域办事处的 30 份服务记录单样本，并抽取了毒品和犯罪问题办公室总部的 30 份货物和服务文件样本。在所抽样本的范围内，对货物和服务交付的证明文件进行了审查。
47. 审计委员会发现，在所抽取的毒品和犯罪问题办公室总部的服务样本中，11 个案例在“团结”系统中没有交付日期证明文件。在抽取的东南亚和太平洋区域办事处的样本中，3 个案例没有服务收讫证明文件，8 个案例未在相关文件中注明交付日期。
48. 审计委员会认为，缺少证明服务交付日期的适当证明文件，可能会有损将费用记录在费用发生期间。
49. 上述情况可能反映出，在采购流程中，与服务收讫有关的内部控制存在薄弱环节。此外，提供适当的服务收讫证明文件，可保证确实提供了相关服务。
50. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室改进服务收讫流程方面的内部控制，确保为每项服务提供适当的收讫证据。
51. 此外，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定标准程序，为在“团结”系统中通过服务记录单确认费用规定专门标准。
52. 毒品和犯罪问题办公室总部接受这两项建议。关于第一项建议，该实体表示，将向所有相关办事处发出指示，指导各办事处添加说明服务交付日期的文字。
53. 另一方面，东南亚和太平洋区域办事处表示，服务记录单的核证工作目前集中在曼谷，由一名全职核证人审查这些记录单。该区域办事处补充说，自 2020 年 3 月 30 日起，向第二名核证人授予了这一角色，定于 2020 年 4 月公布/分发每笔交易所需的文件清单。
54. 关于第二项建议，毒品和犯罪问题办公室解释说，除了就费用确认问题协助开展广泛的公共部门会计准则和“团结”系统培训外，财务资源管理处还将迟于 2020 年第三季度末起草并发布费用确认标准程序，其中将包括通过服务记录单确认费用的专门标准。

采购流程的遵守情况

55. 《联合国财务条例和细则》对采购流程及其他事项作出了规定。细则 105.14 规定：

“采购合同应在有效竞争基础上授予。为此，竞争过程在必要时应包括：

.....

(d) 正式邀约方法：通过发布公告招标或征求建议书或直接邀请供应商投标；或非正式的邀约方法。”

对于采用正式邀约方法不符合联合国最佳利益的情形，细则 105.16 规定了例外。

56. 2019年9月30日的《联合国采购手册》详细规定了正式邀约方法的例外情形。关于低价值购置，第6.3.2节规定，低价值购置是由请购人或采购官员不通过正式邀约进行的直接采购。低价值购置必须用于采购价值不超过10 000美元的可便捷获取的、现成的或标准规格的商品或服务，或价值不超过10 000美元的简单工程或服务。低价值购置授予价格最低、技术上可接受的要约，由采购官员或核证人批准，但须满足若干条件。条件之一是采购官员或请购人须从供应商处获得至少三个报价。

57. 对于数量和质量相近的所需物品，必须向相互竞争的供应商寻求报价。此外，报价应允许进行同类比较，通过选择最低报价实现最高性价比，如果性价比最高的报价并非成本最低的选项，则须在“团结”系统中记录书面解释。报价单必须上传“团结”系统。如果采购官员在尽最大努力之后仍无法获得三个报价，则须在“团结”系统中添加书面解释。

58. 另一方面，《采购手册》第6.8章对单一来源直接订约作出了规定。这种方式应在正式邀约不符合联合国最佳利益时采用。在这种情况下，经适当的采购审批主管批准之后，适当的采购官员必须仅向一家供应商征求要约。必须将合同授予要约实质性符合要求、价格合理的供应商。在采用这一程序时，应以征集意向书的形式发布所需项目简介公告，以发现有意接受邀约的供应商。若采购官员认为具体案例情况无需发布意向书征集公告，则应在案例文件说明中记录原因。在审查要约时必须评估要约质量是否可接受、价格是否合理，审查工作必须由一个技术评估委员会和一个财务评估委员会(分别由技术专家和采购官员组成)执行。

59. 最后，《采购手册》第6.11章涉及所需物品的标准化(特别是与《财务条例和细则》细则105.16(a)(二)有关的第6.11.4节)。如果最近从现有或以往联合国订约人采购了相同货物、设备或技术，且经认定需要与现有货物、设备或技术或工程兼容，则标准化应可以接受。应始终考虑并合理解释原始采购在满足联合国需要方面的有效性、拟议采购相对于原始采购的数量有限、价格的合理性和有关货物的替代品不合用途。在任何情况下，应由适当的技术主管对标准化作出正式确认。如果存在多个供应来源，则应采用竞争流程。如果因以往认定或标准化的理由而决定对正式邀约方法实行例外，则采购官员必须记录作出这一例外的理由，包括视情况记录以往认定或要求标准化的原因、由适当的技术主管签署的标准化条款和价格的合理性。

60. 为了确定东南亚和太平洋区域办事处遵守采购条例的情况，从“团结”系统中抽取了本审计期间提交和批准的25份订购单样本。样本包括价值不超过10 000美元、10 000美元以上但不超过40 000美元和40 000美元以上的订购单。

61. 其中两份订购单包括下列经过批准的文件说明，“以免除竞标，继续使用同一供应商的服务”。两份订购单的金额分别为344美元和1 285美元。未找到有关2019年采购流程的报价单。文件说明中提供的论据是，网站托管服务令人满意，事实证明所购软件效率较高。

62. 在这方面，东南亚和太平洋区域办事处表示，这两份订购单都采用了单一来源采购程序，延续了几年前(2013和2014年)的甄选流程。该区域办事处补充说，最初曾开展过竞标流程。

63. 审计委员会认为，东南亚和太平洋区域办事处在续签服务时未完全遵循上述任何例外流程。没有开展竞标，提供的理由也无法解释免除竞标的原因。如果直接订约合理，则必须遵守上述程序，以确保获得最高性价比。如果选择标准化，则必须遵循适当的程序。

64. 在这方面，前文所述东南亚和太平洋区域办事处提出的论据，即对所提供的服务感到满意和软件效率较高，无法合理解释为何决定不发布邀约公告或不要求供应商提供要约最新信息。此外，原本应由评价委员会进行财务和技术评估。

65. 考虑到最初的招标流程是 2013 和 2014 年遵照执行的，上述缺漏妨碍了核查工作，难以核实东南亚和太平洋区域办事处是否在上述订购单中满足了最高性价比的硬性要求。

66. 最后，根据相关条例，必须将低价值购置流程文件上传“团结”系统。但审计委员会注意到，在所分析的订购单中，有几份订购单仅有硬拷贝。

67. 审计委员会建议东南亚和太平洋区域办事处遵守经常性所需物品的适当采购程序。

68. 此外，审计委员会建议东南亚和太平洋区域办事处将每个低价值购置流程的所有报价单和可能的理由说明上传“团结”系统。

69. 这两项建议均被接受。关于第一项建议，东南亚和太平洋区域办事处告知审计委员会，区域办事处在 2020 年 4 月开展了竞标，以确保区域办事处在审计委员会质疑的订购单中获得最高性价比。同月，区域办事处为此发布了经过修订的管理指示，重申须遵守采购规则和程序。为支持这项工作，负责毒品和犯罪问题办公室总部采购事宜的联合国维也纳办事处(维也纳办事处)采购科安排时间，就此问题与区域办事处的工作人员进行了讨论。

70. 关于将每项低价值购置报价单和最终理由说明上传“团结”系统事宜，东南亚和太平洋区域办事处解释说，已就此向其采购科发出了指示。

6. 全额费用回收会计指南

71. 总体而言，全额费用回收是一个机制，通过该机制，毒品和犯罪问题办公室外地办事处确定其与项目有关的直接支助费用并进行分派，以收回支助项目执行的费用。

72. 2016 年 7 月，毒品和犯罪问题办公室制定了关于实行全额费用回收的指南，以确保遵守《联合国财务条例和细则》规定的成本管理标准，并确保对外地办事处服务和业务支助进行公平、透明和一致的成本核算。

73. 该指南确定，基于全额费用回收的供资模式的惠益包括：

(a) 确保所有资金来源(特别用途资金和普通用途资金以及方案支助费用)用于预定目的；

(b) 实现技术援助方案的成本可预测性和长期可持续性；

- (c) 创建透明的方案成本计算；
- (d) 使各方案和外地办事处的成本具有可比性；
- (e) 得以实现积极的财务管理和问责管理；
- (f) 确保遵守联合国系统的政策和费用分类。

74. 该指南的附件一载有在“团结”系统中进行费用回收分派的技术指导。其目的是就如何在“团结”系统中向各项目分派成本中心支出向外地办事处提供指导。它详细说明了在“团结”系统中全额费用回收分派的必要步骤，如支出的记录和成本分派方法的确定。

75. 在审计期间，与账务科和预算科举行了数次会议，以获取总部在全额费用回收计算过程中所用程序的相关信息。该实体解释说它适用了以下程序：

- (a) 设立拨款(预算科)；
- (b) 普通用途预付款入账(账务科)；
- (c) 使用“64DCR”代码在总账中记录费用(所有外地办事处)；
- (d) 月分派(外地办事处)；
- (e) 确认应计超额分派(账务科)；
- (f) 业务规划和咨询冲销(账务科)。

76. 正式指南中未介绍这些步骤。

77. 审计委员会认为，关于实行全额费用回收的指南应列入对在会计层面采取的步骤的介绍，以便使参与程序的工作人员更易了解这些计算。

78. 对流程的恰当介绍将有助于确保毒品和犯罪问题办公室所有工作人员理解并以公平、透明和一致的方式遵守程序。

79. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室总部编写一份内部会计指南，以记录确认全额费用回收工作流程的会计步骤和程序。

80. 毒品和犯罪问题办公室总部同意这项建议并发布了指南，该指南将从 2020 年开始实施。

7. 差旅管理

81. 根据《联合国工作人员条例和细则》(ST/SGB/2018/1)细则 7.4，所有公务差旅都必须在成行之前得到书面授权。根据关于公务差旅的行政指示(ST/AI/2013/3)第 3.9 段，在获得核准后并在成行前，所有旅行人员都必须获得旅行安全许可。在这方面，联合国秘书处 2019 年 7 月 8 日发布的 ST/IC/2019/16 号情况通报第 19 段规定，旅行人员自己有责任在开始旅行前获得规定的旅行安全许可。如果未开始旅行前获得规定的旅行安全许可，可能使旅行人员没有资格根据恶意行为保险提出索赔。根据第 20 段，核准人以及差旅和托运核准人应提醒旅行人员，他们有义务在旅行前获得旅行安全许可并完成规定的培训。

82. 最后，该情况通报第 46 段规定，工作人员和差旅管理人员必须在核准差旅返程日期后的两周内提交其差旅费用报告或其核准的旅行人员的差旅费用报告。
83. 毒品和犯罪问题办公室总部报告，2019 年 1 月至 8 月期间共进行 6 467 次公务差旅。其中共有 99.5% 的差旅(6 437 次)涉及公务差旅，0.4%(28 次)与培训有关，0.05%(1 次)为临时派任，0.05%(1 次)为与特设专家开会。
84. 关于东南亚和太平洋区域办事处，该办事处申报，2019 年 1 月至 9 月期间共进行 3 891 次公务差旅，其中 84% 的差旅(3 263 次)涉及公务差旅，16%(628 次)与培训有关。
85. 关于东非区域办事处，同期(2019 年 1 月至 9 月)共进行 3 605 次公务差旅，其中 99.7% 的差旅(3 595 次)涉及公务差旅，0.3%(9 次)与培训有关，0.03%(1 次)为任务区内差旅(外勤支助部)。
86. 考虑到报告的公务差旅数量很大，审计委员会在总部和每个外地办事处各抽查了 30 个案例。
87. 关于总部，审计委员会注意到：
- (a) 3 份旅行申请在系统中没有规定的旅行安全许可；
 - (b) 7 份费用报告未在旅行结束后的 14 天内提交。
88. 在东南亚和太平洋区域办事处，审计委员会从样本中发现：
- (a) 8 份旅行申请在系统中没有规定的旅行安全许可；
 - (b) 12 份费用报告未在旅行结束后的 14 天内提交。
89. 关于东非区域办事处，审计委员会从选定的 30 个案例中确定：
- (a) 在 3 个案例中，审计委员会无法查阅旅行安全许可；
 - (b) 9 份费用报告未在旅行结束后的 14 天内提交。
90. 关于上述条例，审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室工作人员必须确保及时获得和制作差旅所需的所有旅行安全许可。否则，如 [ST/IC/2019/16](#) 号情况通报第 19 段所述，旅行人员可能没有资格根据恶意行为保险提出索赔。在这方面，必须强调，即便旅行人员自己有责任获得规定的旅行安全许可，情况通报也要求核准人以及差旅和托运核准人提醒旅行人员，他们有义务在旅行前获得安全许可并完成规定的培训。
91. 此外，审计委员会提醒毒品和犯罪问题办公室，根据情况通报第 46 段的规定，需要在旅行结束后的两个日历周内提交差旅费用报告。如前所述，在毒品和犯罪问题办公室总部、东南亚和太平洋区域办事处以及东非区域办事处，均发现未按时提交费用报告的案例。
92. 最后，似乎有必要考虑东南亚和太平洋区域办事处的特殊情况，即截至 2019 年 9 月 30 日该办事处有 3 263 份公务差旅申请，但只有一名工作人员负责整个

区域的差旅申请核证工作。预计，核证过程可能出现延误，从而造成不遵守上述条例的情况。

93. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室做出必要努力，确保所有工作人员按照适用条例及时提交旅行申请、旅行安全许可和费用报告。

94. 此外，审计委员会建议东南亚和太平洋区域办事处与毒品和犯罪问题办公室总部协调，评估是否可以将权力下放给新增的一名或更多核证员，以强化遵守条例规定的最后期限的情况。

95. 两项建议均被接受。关于第一项建议，毒品和犯罪问题办公室答复说，它将继续在这方面做出努力，并声明已指示外地办事处代表采取预防和监测/纠正措施来解决这一问题，并将每季度审查实际合规率。东南亚和太平洋区域办事处表示，将在 2020 年 4 月向所有工作人员发布差旅问题订正管理指示。东非区域办事处表示，跟踪承诺的系统已到位，此外还采取了其他措施。

96. 毒品和犯罪问题办公室解释说，第二项建议已执行，一名新核证员已在 2020 年 3 月 30 日获得“团结”系统角色授权，开始工作。但是，未向审计委员会提供证明文件。

8. 人力资源管理

97. 根据秘书处 1955 年发布的关于公务身份档案年度检查的 [ST/AI/108](#) 号行政指示，每个工作人员的个人档案除其他外，必须包括与征聘有关的来往公文、任用书、人事行动通知(P/5 表、信函和备忘录)等文件和与家庭状况有关的文件以及其他文件。

98. 1983 年，修订了行政指示，在 [ST/IC/82/77/Rev.1](#) 号情况通报中取消了机密档案。

99. 1993 年，当时的联合国秘书处人力资源管理厅发布了《人事记录程序手册》，目的是管控是否有权调阅本组织每个工作人员职业生涯的基本背景资料、特别是有关工作人员的任用和征聘及其合同状况和在联合国服务记录的资料。

100. 为了核实遵守上述指示和条例的情况，审计委员会审查了 30 个关于公务身份档案的工作人员资料夹。结果，发现以下问题：

(a) 在 19 个案例中，没有找到最新的业绩报告；

(b) 在 14 个案例中，“团结”系统中的合同起始和终止日期与任用书中的日期不一致；

(c) 在 21 个案例中，“团结”系统中的职等与工作人员档案任用书中的职等不一致；

(d) 在 24 个案例中，“团结”系统中的薪金毛额与任用书中的薪金毛额不一致；

(e) 共有 23 份人事行动通知(P/5 表)未更新；

(f) 19 份档案中与家庭成员和(或)抚养关系有关的信息未更新。

101. 上述情况反映了在遵守现行人力资源管理相关程序方面的不足。

102. 审计委员会认为, 尽管应适用条例, 但不可否认的是, 这些条例已经老旧, 过时过境迁而完全过时。更新条例似乎非常有必要。

103. 与此同时, 毒品和犯罪问题办公室总部应发布准则, 规范并澄清管理工作人员档案的现行程序。在公务身份档案硬拷贝与上传到“团结”系统的文本之间发现的差异反映出毒品和犯罪问题办公室总部未更新实体资料夹这一情况。这造成混乱, 反映了工作人员档案管理方面的不足。目前, 毒品和犯罪问题办公室总部部分使用硬拷贝、部分使用电子文本(Inspira、“团结”系统和“联合文件”), 导致在需要时要收齐所有资料非常耗时。

104. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 努力更新关于公务身份档案的行政指示, 并设法将“团结”系统和 Inspira 与“联合文件”网站链接。

105. 该项建议被接受。毒品和犯罪问题办公室表示, 联合国总部已确认, 管理战略、政策和合规部正在更新关于公务身份档案的行政指示。此外, 毒品和犯罪问题办公室还表示, 业务支助部正根据其改进流程的任务与主要利益攸关方合作, 包括与管理战略、政策和合规部合作处理政策方面问题, 与信息通信技术厅合作寻求技术解决方案, 以建立秘书处框架, 实现人力资源表格和人事记录管理的现代化, 同时尽可能取消纸质档案。审计委员会从毒品和犯罪问题办公室获悉, 通过这一举措, 业务支助部将努力建立公务身份档案数字储存库, 包括为此探索相关企业系统之间的联系。

9. 信息和通信技术

灾后恢复计划

106. 2014年7月联合国秘书处关于灾后恢复规划的信息和通信技术(信通技术)技术程序(SEC.08.PROC)设立各项规定, 以确保联合国信通技术资源和数据的高可用性和在出现中断时关键服务的连续性。

107. 该程序除其他外, 说明了必须纳入灾后恢复计划的文件有:

(a) 各方角色、职责和最新的联系信息;

(b) 恢复资源的详细程序与准则(如手动备份流程文件、系统验证测试程序、后勤和行动计划、恢复情景、吸取的经验教训和要处理的待决/未决问题、宣布系统成功恢复并交付给用户的必要条件);

(c) 所有主要系统和服务的文件, 包括标识主要系统部件及其与关键子系统/部件关系的系统架构图; 所有从属子系统/子部件的详细清单、其中包括这些系统/部件的关系以及恢复系统/服务器所需的信息; 所有与系统直接相关的硬件和软件的全部库存。

108. 关于灾后恢复计划测试与审查, 已规定:

(a) 信通技术服务提供方必须定期(至少每年一次)测试和(或)演练灾后恢复计划, 以确定该计划的有效性和本组织执行计划的准备就绪状态。应使用各种测

试技术，包括桌面测试、模拟、技术恢复、备用地点恢复、供应商设施与服务测试以及全面演练；

(b) 测试结果要加以记录、列为机密并与主要利益攸关方共享，还必须对结果进行审查，确定是否有必要采取纠正行动。对经验教训和纠正行动，必须进行整理、记录并纳入计划更新之中；

(c) 每年审查并酌情修订灾后恢复计划、包括灾后恢复角色和职责。还要在重大变动后对灾后恢复计划进行更新，例如信通技术服务/设施以及法律、监管或合同义务的改变，或是为解决计划实施、执行或测试过程中遇到的问题而进行更新。

109. 最后，关于灾后恢复计划培训，程序规定，被指派承担灾后恢复角色与职责的个人将在被任命为灾后恢复应急小组成员后的 30 天内接受灾后恢复业务培训，此后，在灾后恢复计划修订后的 30 天内接受培训。

110. 在审计期间，审计委员会对毒品和犯罪问题办公室灾后恢复计划进行了分析。发现存在下列情况：

(a) 界定了应急小组的责任与职责。但没有恰当确定一级和二级应急小组的成员与联系人；

(b) 未制定恢复当地服务资源的详细程序。不过，已编制了若干灾后恢复计划模板，但发现这些模板是空白的(灾后恢复计划文件附录 C)；

(c) 关于所有主要系统和服务的文件，既没有找到标识主要系统部件及其与关键子系统/部件关系的系统架构图，也没有找到所有从属子系统/子部件的清单、其中包括这些系统/部件的关系以及恢复系统/服务器所需的信息；

(d) 关于对灾后恢复计划的测试与审查，毒品和犯罪问题办公室总部表示已进行了一次桌面演练，未采用其他测试技术；

(e) 上述桌面演练在 2019 年 5 月 7 日进行，即在 2019 年 2 月 8 日公布灾后恢复计划之后 3 个月，超出了上述程序规定的 30 天之内的范围；

(f) 桌面演练期间达成的正式协议未记录在案；

(g) 毒品和犯罪问题办公室表示，演练后未提出修改灾后恢复计划的建议。但是，根据该实体提供的一份题为“参与者对维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室冬季风暴的反馈摘要”的文件，建议采取若干纠正行动，例如要确定服务优先事项以及角色与职责。

111. 审计委员会认为，恰当确定应急小组成员和联系人、详细的恢复程序、系统架构图以及所有从属次系统/子部件的清单是必须列入灾后恢复计划的基本项目。

112. 此外，审计委员会估计，根据上述条例，毒品和犯罪问题办公室必须采用更多测试技术，如模拟、技术恢复、备用地点恢复、供应商设施与服务测试以及全面演练。此外，必须在公布灾后恢复计划后的 30 天内进行灾后恢复计划培训，以尽早确保灾后采取及时恰当的对策。

113. 审计委员会认为，如果不记录在测试技术中达成的正式协议或结果，不整理在演练中建议的纠正措施，灾后执行恢复的效率可能会降低。

114. 最后，必须整合所有这些要素，以确保依赖技术和通信基础设施的活动具有充分的业务连续性。同样，毒品和犯罪问题办公室相关工作人员充分了解情况对灾后恢复计划战略取得成功至关重要。

115. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室信息技术服务灾后恢复计划进行一次审查，补上现行联合国灾后恢复计划技术程序规定的所有缺失内容。

116. 此外，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室评价，将参加桌面演练的工作人员提出的改进意见纳入灾后恢复计划是否可取。

117. 毒品和犯罪问题办公室总部接受这些建议，提交了维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室灾后恢复计划，该计划将在 2020 年实施。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产核销

118. 毒品和犯罪问题办公室表示，它已正式核销 2019 年应收款余额 203 万美元(2018 年：1 050 万美元)，并在特殊用途基金内列支。此外，2019 年还核销了 870 万美元(2018 年：222 万美元)的非消耗性财产资产的账面净值，其中大部分是由捐助方供资的项目工作完成后移交给受益人的资产。

2. 惠给金

119. 毒品和犯罪问题办公室向审计委员会报告，2019 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

121. 审计期间，审计委员会向管理层询问了其评估因欺诈造成重大错报风险的监督责任，以及查明和应对欺诈风险的现行政程，包括管理层已查明或提请其注意的任何具体欺诈风险。审计委员会还询问管理层是否了解任何实际、可疑或涉嫌的欺诈行为。

122. 2019 年，毒品和犯罪问题办公室向审计委员会通报了 10 起应享福利欺诈案件。其中一起案件涉及为继续进行采购流程而伪造签名，尽管已有不要这样做的直接指令，涉及金额 1 000 美元。第二起案件涉及对毒品和犯罪问题办公室驻阿富汗国家办事处的当地征聘人员(由联合国开发计划署管理)的指控，牵涉挪用资金和干预执行伙伴的工作。所涉金额估计为 9 800 美元。同年，内部监督事务厅报告了 16 起案件(其中 6 起与毒品和犯罪问题办公室查明的案件重叠)。这 16

起案件中一起案件是欺诈行为案件，涉及金额 1 783 美元。其余 17 起案件涉及的金额归类为“不详”。据指出，向审计委员会报告的案件仅包括直接影响毒品和犯罪问题办公室的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

123. 审计委员会谨对毒品和犯罪问题办公室执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

附件

2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
1	2018 年	A/74/5/Add.10 , 第二章, 第 21 段	审计委员会建议联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)墨西哥联络和伙伴关系办事处作出必要努力, 确保墨西哥政府妥当遵守 2003 年和 2012 年的义务。	墨西哥联络和伙伴关系办事处一直与外交部保持联系, 以跟进此事。例如, 2019 年 9 月 16 日, 毒品和犯罪问题办公室执行主任致函墨西哥外交部长, 表示办事处迫切需要迁往永久房地。2019 年 10 月 10 日, 毒品和犯罪问题办公室驻墨西哥代表再次致函外交部多边事务和人权部副部长玛尔塔·德尔加多, 请求她提供紧急支持, 以便办事处能够在 12 月 1 日之前迁往政府拥有的房地。迄今, 还未收到对这些信函的任何回信。鉴于毒品和犯罪问题办公室所做的尝试, 请求将该建议视为已执行。	审计委员会指出, 墨西哥联络和伙伴关系办事处为与墨西哥政府一同寻求解决办法作出了必要的努力。因此, 该建议被视为已执行。	X			
2	2018 年	A/74/5/Add.10 , 第二章, 第 30 段	审计委员会建议, 关于采购协议, 墨西哥联络和伙伴关系办事处应根据现行的低价值采购授权运作。否则, 毒品和犯罪问题办公室总部应重新评估授权。	已向巴拿马中美洲和加勒比区域办事处指派一名 P-4 职等采购干事, 由其行使授予墨西哥联络和伙伴关系办事处的采购权。该建议已执行, 毒品和犯罪问题办公室请求予以审结。	毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 巴拿马中美洲和加勒比区域办事处的一名 P-4 职等采购干事已在行使授予墨西哥联络和伙伴关系办事处的采购权。巴拿马区域办事处和墨西哥伙伴关系办事处签署了一项服务级别协议。因此, 该建议已执行。	X			
3	2018 年	A/74/5/Add.10 , 第二章, 第 43 段	审计委员会建议墨西哥联络和伙伴关系办事处作出必要努力, 改进收款管理, 制定正式程序, 确保监测对墨西哥联络和伙伴关系办事处每个项目的付款情况。	毒品和犯罪问题办公室证实, 墨西哥联络和伙伴关系办事处没有就 A/74/323/Add.1 中指出的条款签署任何其他协议, 也不会在今后的协议中列入这一段。取而代之, 毒品和犯罪问题办公室将建立跟进程序, 在该程序中所有相应的项目所有人都将收到警报, 提醒他们与捐助方一同跟进即将到期和逾期的认捐余额。	审计委员会表示注意到财务资源管理处帐务科在改进收款管理方面所做的努力。已开发一个新的认捐监测协作网站, 外地办事处可以通过该网站及时审查未兑现的认捐。因此, 审计委员会估计, 该建议已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
4	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 49 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室: (a) 方案审查委员会在经修订的委员会管理指示中提出正当理由的基础上, 正式认可电子背书; (b) 保留文件记录。	毒品和犯罪问题办公室正在修订其对方案审查委员会的管理指示, 以便列入电子背书的規定。	审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室提供的信息。审计委员会注意到, 方案审查委员会会议的电子背书已上传至方案和财务管理信息系统。但是, 毒品和犯罪问题办公室没有提供关于将规范这一事项的行政指示正规化的证据(正在审查一项管理指示)。因此, 该建议被视为正在执行。		X		
5	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强内部控制, 以确保每个项目都实现职责分离, 或至少实行补偿性控制。	对现行报告工作流程和相关准则进行了相应的审查和更新。通过 2019 年最后一个季度开展的司际努力, 起草了一份关于外地办事处报告方案和业务问题的新管理指示。与此同时, 修订和更新了所有模板, 以简化内容。	审计委员会审查了 2019 年 12 月 16 日的 UNODC/MI/10/Rev.3 号管理指示, 其中的附注 1 强调, 在为年度进度报告工作流程分配职责时, 必须进行适当的职责分工。但该文件仍处于起草阶段。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		
6	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 75 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室根据《方案和业务手册》, 审查和更新有关外地办事处提交报告的管理指示。	业务司已开始修订提交报告方面的指示(UNODC/MI/10/Rev.3), 以期在 2019 年 12 月前核准这些指示并在 2020 年周期开始印发和实施。新的提交报告指示简化了要求和时间表, 并解决了报告重复的问题。	2019 年 11 月 14 日的新管理指示草案指出, 半年度项目进度报告的截止日期为 8 月 31 日, 与《方案和业务手册》日期一致。不过, 考虑到新版本仍在讨论中, 该建议被视为正在执行。		X		
7	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 81 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室开展管理评估, 评价执行伙伴和受赠方是否提供物有所值的服务。这将使毒品和犯罪问题办公室拥有充实信息, 以利决策。	外部方参与股为执行伙伴和最终受益方编写了一份关于评估服务是否物有所值的指导说明。该指导说明的执行情况正在审查中。	由于指导说明仍在审查中, 该建议被视为正在执行。		X		
8	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 89 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室根据 2011 年 1 月 18 日的特别信息, 在新的方案和财务管理信息系统项目进展报告中明确包括其“核准”状态以及核准人。	在方案和财务管理信息系统中发布的项目进度报告都已获得核准。应该指出的是, 除非报告得到核准, 否则不会在方案和财务管理信息系统中发布。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	毒品和犯罪问题办公室表示, 报告一经核准, 次日将在方案和财务管理信息系统业务情报模块中发布。因此, 可以推断报告必须获得核准才能发布。此外, 作为项目进度报告核准的人员与作为发布者显示在工作流历史记录中的人员相同。因此, 可以推断核准人和发布者一定是同一个人。考虑到上述事实, 该建议已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
9	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 96 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强项目经理与独立评价科在评价规划方面的协商和沟通, 确保为规定的评价编制预算并按时进行评价。	根据项目文件和修订程序, 必须就用于项目和方案进行评价的规定征求独立评价科的意见。新的基于网络的评价管理应用程序“联合评价”确保所有评价计划(包括预期的评价年份和保留的预算)都列于其中并因此得到监测。目前, “联合评价”应用程序中列有 190 多个评价计划。此外, 每两年向各主任发送一次调查, 以确定战略性深入评价的评价计划; 最近一次的调查于 2020 年 6 月 3 日发出调查, 询问关于在 2020 年 7 月至 2021 年 12 月期间进行深入评价的建议, 这些建议随后将提交给执行主任。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求予以审结。	毒品和犯罪问题办公室独立评价科向审计委员会通报了这方面的进展情况。但该办公室没有就这项建议取得的进展提供任何证据。因此, 该建议仍正在执行。		X		
10	2018 年	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 100 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室管理当局设计适当机制, 确保改善实体和内部监督事务厅的协调, 以便完整和全面地报告欺诈和推定欺诈案件。	今后, 毒品和犯罪问题办公室将酌情与内部监督事务厅、联合国开发计划署(开发署)审计和调查处以及其他实体合并数据。这将通过每季度交换数据来实现, 以便获得最新的汇总记录。还可以跨实体将关于被举报的失当行为的合格案件严格归类为欺诈活动。协调需要超出内部监督事务厅的范围, 对开发署人员而言, 必须包括开发署审计和调查处。特别应该指出的是, 毒品和犯罪问题办公室外地办事处依靠开发署招聘当地人员。	审计委员会收到了揭示欺诈案件新差异的补充证明文件。因此, 该建议被视为正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
11	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 21 段	审计委员会建议, 毒品和犯罪问题办公室将交换交易收入核对表纳入接收认捐审批过程, 并在适用情况下将其视为交换交易收入。	上述核对表和更新后的程序已于 2018 年实施; 2018 年收到的自愿捐款没有作为交换交易收入的。在 2019 年年中审查期间, 毒品和犯罪问题办公室审查了认捐情况, 以确保用于决定收到的认捐是否得到正确处理程序已经到位。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行。	审计委员会承认该实体在接收认捐审批过程中所作的努力。审计委员会注意到, 共同供资和伙伴关系科拟定的核对表包含 25 个涉及认捐管理和报告、道德条款; 特权和豁免条款、知识产权和其他专有权利、审计和评价、争端的解决以及针对具体捐助方的特殊考虑等方面的问题。在审计期间, 审查了六类认捐协议中核对表的使用和完成情况。因此, 该建议被视为已执行。	X			
12	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 29 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室项目所有人通过多种手段更频繁地审查项目费用和未付承付款, 例如通过业务情报报告, 突出指明超支的预算项目。	毒品和犯罪问题办公室正在努力促使方案管理人员更加尽责地根据商业情报报告审查费用和未付承付款。正利用现有业务情报报告监测遵守情况。	毒品和犯罪问题办公室正在开发技术工具, 以跟踪项目交付的执行进展情况。因此, 该建议被视为正在执行。		X		
13	2017 年	A/73/5/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项目所有人确保部门间电子转账凭单和承付款全部结清, 并及时向项目收取费用。	毒品和犯罪问题办公室在处理部门间电子转账凭单方面取得了重大进展。2019 年 7 月, 待处理的部门间电子转账凭单的百分比已从 2019 年 5 月的平均 5% 降至 2019 年 7 月的 0.6%。此外, 对于发现的任何积压和延误情况, 均通知有关外地办事处的代表, 要求他们采取行动。	审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室在处理部门间电子转账凭单方面所做的努力。毒品和犯罪问题办公室对其所有外地办事处取得的进展进行了统计审查。审计委员会注意到, 2019 年 5 月, 待决案件有 4 032 起。到 11 月, 已降至 233 起。因此, 审计委员会估计, 该建议已执行。	X			
14	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 45 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查其货币风险, 并制定处理货币风险敞口的内部准则。	毒品和犯罪问题办公室审查了其货币风险, 制定了内部准则, 以处理与自愿捐助管理相关的货币风险敞口, 该准则于 2019 年 7 月发布。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	根据毒品和犯罪问题办公室提供的信息, 已与财务资源管理处工作人员分享该准则。因此, 该建议被视为已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
15	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 56 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与纽约联合国金库联系, 以便能够利用巴拿马境内银行账户的现金分配功能。	毒品和犯罪问题办公室说, 总部财务司已成功进行支付, 并作出了更多努力以进一步降低银行手续费。这是一个由财务司负责的合同和法律问题, 毒品和犯罪问题办公室不能采取进一步行动。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 因此请求予以审结。	根据毒品和犯罪问题办公室提供的资料, 财务司开设了一个临时银行账户, 并作为测试向巴拿马支付的一笔款项, 从而降低了国际银行手续费。在这方面, 审计委员会承认毒品和犯罪问题办公室在与财务司联系以降低银行手续费方面所作的努力。因此, 考虑到毒品和犯罪问题办公室不能采取进一步行动, 该建议被视为已执行。	X			
16	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 65 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室采取行动, 使哥伦比亚零用金的处理方式符合《联合国财务条例和细则》。	为确保方案的交付和工作人员的安全, 已审查付款方式, 并正在与联合国财务司进行谈判, 以实行支付卡办法, 从而最大限度地降低现金支付的风险。	考虑到《联合国财务条例和细则》细则 104.9 的规定, 即领取预支现金的官员应对现金的妥善管理和保管承担个人责任和财务责任, 又考虑到携带现金在不同地点之间旅行可能给保管人带来无法遵守上述细则的风险, 因此, 该建议被视为已执行。	X			
17	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 86 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强在“团结”系统供应商关系管理数据库中记录所有租赁的总体流程。	截至 2020 年 5 月, 83%的租赁已实现正规化, 19%涉及捐赠的财产使用权和“团结”系统的内部租赁, 17%正在进行正规化。租赁的正规化是一项持续的工作, 是年终结账的一项要求。我们要求按照该建议已执行这一情况予以审结。	考虑到所称的正规化是在审计之后进行的, 无法核实, 因此, 这项建议被视为仍正在执行。		X		
18	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 87 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 努力定制“团结”系统中的房地产模块, 以便于确定租入合同与租出合同, 以及可取消与不可取消的租入合同。这将使“团结”系统之外的数据库今后变得多余。	毒品和犯罪问题办公室与联合国总部联络, 并获悉, 已定制“团结”系统房地产管理模块, 以便根据合同编号区分租赁类型。此外, 所有租赁合同均被视为可取消, 但赔偿和通知期不同。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求予以审结。	经核实, 毒品和犯罪问题办公室与联合国总部进行了协商。联合国总部确认, 房地产模块是为区分租赁类型而定制的, 并表示所有租赁合同均被视为可取消。在这方面, 审计委员会证实, 该模块使得可以在“团结”系统房地产模块中对租入合同、外部租出合同和内部租出合同进行分类。因此, 该建议被视为已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
19	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 99 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查《方案和业务手册》的方案一节, 随时进行更新, 跟上最新发展, 力求准确。	毒品和犯罪问题办公室表示, 2019年12月成立了一个司际工作组, 以审查毒品和犯罪问题办公室的管理指示以及《方案和业务手册》。此外, 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在2020年第二季度实施委员会建议的行动。	审计委员会承认毒品和犯罪问题办公室为成立一个司际工作组以审查所有管理指示以及《方案和业务手册》所取得的进展。不过, 考虑到这是一个持续的过程, 该建议被视为正在执行。		X		
20	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 101 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室以方便用户打印的方式提供《方案和业务手册》中的信息内容。	毒品和犯罪问题办公室表示, 《方案和业务手册》目前可以打印, 但也认为不太方便。打印版是根据信息技术处的意见开发的。若要进一步改进, 就需要与全秘书处的新共享平台协调统一。预计该建议将于2020年第二季度执行。	毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在2020年第二季度实施其建议的行动。因此, 该建议被视为正在执行。		X		
21	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 107 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室将《成果管理制度和2030年可持续发展议程手册》以及《毒品和犯罪问题办公室综合方案方法: 工作指南》纳入《方案和业务手册》。	正如上文所述, 《方案和业务手册》方案一节中一些过时的链接业已更新。毒品和犯罪问题办公室正在等待审查正在进行的成果管理制度同行审查的结果, 然后再更新方案一节的其他内容。同时, 给《方案和业务手册》增加了与《成果管理制度手册》的链接。	毒品和犯罪问题办公室在《方案和业务手册》中增加了《成果管理制度手册》。不过, 考虑到毒品和犯罪问题办公室仍在更新方案一节的其他内容, 该建议被视为正在执行。		X		
22	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 114 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查《方案和业务手册》的业务一节。如果毒品和犯罪问题办公室认为业务一节即使在更新后也不再有用, 就应取消。	信息技术处正在使用我们在 iSeek 上的版块(可查阅: https://iseek- vienna.un.org/UNOV/ITS) 积极更新我们的业务文件。毒品和犯罪问题办公室计划继续改进其在 iSeek 上公布的信息, 包括关于如何获得服务的信息技术提示和说明, 然后在《方案和业务手册》的业务一节中公布改进后的信息。此外, 作为全秘书处联合工作空间项目的一部分, 信息技术处正在积极实施“微软团队(Microsoft	毒品和犯罪问题办公室没有提供有关这项建议已取得进展方面的任何证据。毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在2020年第二季度实施其建议的行动。因此, 该建议被视为正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
23	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 119 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室及时评估总部和外地办事处面临的具体欺诈风险。	毒品和犯罪问题办公室于 2019 年制定并采用了欺诈和腐败风险登记册, 并于同年 11 月制定并采用了相关的风险应对和处理计划。该建议已执行。毒品和犯罪问题办公室请求予以审结。	根据毒品和犯罪问题办公室提供的证明已采用欺诈和腐败风险矩阵的新证据, 这项建议被视为已执行。	X			
24	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 122 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室考虑提供其他关于防止欺诈和腐败的培训。	针对广大工作人员的防止欺诈和腐败培训课程已列入人力资源管理处来年的培训计划。	毒品和犯罪问题办公室没有提供证明这项建议已取得进展方面的任何证据。毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在 2020 年第二季度实施其建议的行动。因此, 该建议被视为正在执行。		X		
25	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 124 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上专设一个部分, 提供关于防止欺诈和腐败的信息, 并建议毒品和犯罪问题办公室定期更新其内联网网站。	虽然毒品和犯罪问题办公室已在 2019 年底制定并采用了欺诈和腐败风险登记册和应对计划, 但这些文件尚未上传至内联网。这将在 2020 年年中之前完成。毒品和犯罪问题办公室请求审结该建议。	毒品和犯罪问题办公室在 2019 年制定了欺诈和腐败风险矩阵。但是, 正如毒品和犯罪问题办公室所说, 这些文件尚未上传至内联网。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		
26	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 125 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室在其关于防止欺诈和腐败的内容中收录其执行主任的明确说明, 明确毒品和犯罪问题办公室处理欺诈和腐败的做法。	预计将在今年年底前提交维也纳办事处执行委员会和毒品和犯罪问题办公室关于欺诈和腐败风险矩阵的决定——该决定将被纳入机构风险矩阵以及相关的风险应对和处理计划。一俟高级管理层批准, 关于欺诈和腐败风险评估的相关文件将上传至毒品和犯罪问题办公室内联网网站的企业风险管理版块。	毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在 2019 年第四季度实施其建议的行动。但毒品和犯罪问题办公室没有提供证明这项建议已取得进展方面的任何证据。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
27	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 130 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑在其总部和外地办事处任命反欺诈联络人。	将在考虑到最近颁布的授权框架的情况下制定反欺诈联络人的职权范围。任命各司和外地办事处的反欺诈联络人也出于为其他形式的违禁行为建立更广泛的联络人网络的考虑。目的是为希望提出关切或举报潜在欺诈行为的工作人员提供明确的联络人, 避免工作重复, 甚至造成工作人员的困惑和沮丧。在进一步考虑任命总部和外地办事处的反欺诈联络人之前, 工作人员知道他们可以将所有有关欺诈和推定欺诈的报告直接提交管理司司长, 因为他是负责处理失当行为(包括不当行为)的官员。毒品和犯罪问题办公室外地办事处的报告可以但并非一定要通过各自代表呈交。	毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在 2019 年第四季度实施其建议的行动。但毒品和犯罪问题办公室没有提供证明这项建议已取得进展方面的任何证据。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		
28	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 131 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上传播关于协调人的信息, 并将他们列入“联合小组、机构和联络人登记册”。	本建议将与建议 27 一并执行。联络人的任命将在人力资源广播中向所有工作人员宣布, 还将在 iSeek 上的人力资源管理处网页上公布。	毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 预计将在 2019 年第四季度实施其建议的行动。但毒品和犯罪问题办公室没有提供证明这项建议已取得进展方面的任何证据。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		
29	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 136 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 努力为反欺诈调查工作培训更多工作人员, 建设足够的能力。	为加强和增加各组织调查违禁行为和不当行为报告的能力, 20 多名维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室工作人员参加了内部监督事务厅 2019 年 9 月 30 日至 10 月 4 日在维也纳举办的调查人员课程, 并获得认证。	审计委员会表示注意到毒品和犯罪问题办公室为对更多工作人员进行有关欺诈调查方面的培训所作的努力, 特别注意到举行的欺诈调查培训。因此, 该建议被视为已执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
30	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章,第140段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络,努力定制“团结”系统差旅模块,便利预先规划差旅,汇总“团结”系统内的整个差旅流程。	毒品和犯罪问题办公室已与联合国总部联络,目前正在内部审查拟议的系统变更和改进,随后将提交联合国总部审查和分析。	毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会,建议的行动预计将在2019年第四季度执行。该办公室没有提供有关这项建议取得进展方面的任何证据。因此,该建议被视为正在执行。		X		
31	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章,第144段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑要求联合国秘书处审查预购政策,并评估如何才能争取到最佳旅行价格。	关于机票价格监测技术实施情况的评估,联合国总部已发出职权范围。因为毒品和犯罪问题办公室被告知大会的要求仍然有效,所以没有向联合国秘书处发出审查预购政策的请求。	毒品和犯罪问题办公室正在评估机票价格监测技术的实施情况。该实体告知审计委员会,预计将在2020年第四季度实施其建议的行动。因此,该建议被视为正在执行。		X		
32	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章,第152段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室提醒其工作人员注意当前的预购政策,而且他们有责任遵守政策。	已向毒品和犯罪问题办公室总部高级管理人员和外地办事处代表发送通知,提醒他们注意预购政策和遵守该政策的要求。该通知还列有毒品和犯罪问题办公室2018年合规情况统计数据。毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行,请求审计委员会予以审结。	经核实,2019年7月,毒品和犯罪问题办公室向其外地办事处代表发送电子邮件,提醒他们注意当前的预购政策。该通知列有毒品和犯罪问题办公室2018年以及2019年第一季度和第二季度的合规情况统计数据。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
33	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章,第153段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室定期评价遵守预购政策的情况,并在必要时立即采取纠正行动。	毒品和犯罪问题办公室宣布,将继续与所有有关办事处合作,确保预购政策得到遵守。	经核实,毒品和犯罪问题办公室已采取措施评价预先安排差旅政策的遵守情况,并改进了就迟交旅行申请提交理由说明的情况。但是,审计委员会核实,合规的差旅处理和差旅申请的百分比没有明显提高。事实上,对2019年1月至8月期间6437次公务差旅进行审查后发现,73%的差旅未提前16天处理(2017年为76%),81%的差旅未提前21天提交申请(2017年为83%)。另一方面,无法核实该办公室是否定期进行评价,因为所提供的两项评价的提交报告日期已过期(2018年和2019年的差旅评价是在2019年6月和7月期间提交的)。因此,审计委员会估计,该建议正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
34	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 158 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑与联合国秘书处联络, 在“团结”系统中实施自动控制机制, 监测和审查特快旅费报告。	毒品和犯罪问题办公室进一步讨论了关于特快旅费报告自动抽样的意见。考虑到这一领域预计不会出现系统变更, 毒品和犯罪问题办公室将不得不继续采用现有机制来随机抽取样本。购买任何新工具都必须接受与“团结”系统和信息技术处协商下进行的审查, 但这在目前不可行。	审计委员会核实, 2019 年 3 月, 毒品和犯罪问题办公室与联合国总部进行了必要的协商, 以便在审查特快旅费报告中实施自动控制机制。总而言之, 总部答复说, 无法在“团结”系统中创建具体办公室/地点的要求。因此, 各办事处应自行确定并添加其要求。因此, 毒品和犯罪问题办公室表示它必须继续使用业务情报可报告性, 采用每月随机抽样标准来监测特快费用报告。因此, 由于无法在“团结”系统中实施自动控制机制, 审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
35	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 164 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与全球企业资源规划小组联系, 考虑改进待处理费用报告所涉旅费的处理程序。	“团结”系统的改进以及流程已成功实施。除了系统变更之外, 还会定期跟进, 以确保提交和处理费用报告。虽然费用报告没有在 14 天内提交, 但超过 94% 的报告已提交(提供了证明文件)。 鉴于已实施差旅方面的改进, 毒品和犯罪问题办公室请求审结该建议。请注意, 2017 年审计委员会报告第 29 段要求毒品和犯罪问题办公室定期审查未付承付款的建议仍在执行中。这项建议包括差旅, 因此, 毒品和犯罪问题办公室请审计委员会查看总体未付承付款的监测情况, 而不是单看差旅。	审计委员会已观察到毒品和犯罪问题办公室为改进有待处理费用报告的案件的处理程序所作的努力。在这方面, 毒品和犯罪问题办公室推出了特快差旅费报销工具, 旨在更有效地管理待处理的费用报告。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
36	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 167 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 审查“团结”系统的自动回收功能, 特别是审查已启动的费用报告, 这种报告只应在合理时间内阻止该系统。	在费用报告已启动但尚未完成的情况下, 无法执行自动回收功能, 从而阻止该补丁对回收进行过账。2019 年 2 月对“团结”系统进行了修改, 如所附通知所述, 规定了进行费用回收的文件的时效、时间表和条件。该建议的主旨已解决, 我们请求审结该建议。	审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室在“团结”系统自动回收功能方面所做的努力, 特别是新的内务管理工具。但这些信息是在审计后收到的, 无法核实。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		
37	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 174 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室及时审查和完善已建立的收集下属实体综合采购计划的结构。	毒品和犯罪问题办公室将继续完善采购计划的收集和整合工作。2020 年采购计划的提交截止日期为 2019 年 12 月中旬。将分发新的采购计划模板, 以促进数据的评估和使用。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室已采取措施改善下属实体采购计划的提交情况以及采购计划结构的标准化。在这方面, 维也纳办事处采购股股长向外地办事处提供了模板和准则。但并非所有的采购计划都是及时收到的。因此, 加上考虑到该实体告知审计委员会预计将在 2020 年第一季度实施所建议的行动, 该建议仍正在执行。		X		
38	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 183 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室分析发生事后批准的采购的根源, 并制定具体措施, 防止再次发生此类事件。	截至 2019 年 11 月 19 日, 有 48 个采购订单为事后批准。此外, 维也纳办事处采购股注意到, 这些采购订单中有 17% 与会议服务有关。鉴于这是外地办事处所需的重要服务之一, 已在总部一级广泛讨论这一问题, 以便达成一项联合国秘书处共同战略。这一类别将归入纽约总部牵头的“类别管理”倡议之下。采购股认为这一战略是减少会议服务事后采购订单的好措施。事后批准的采购订单中有 60% 涉及水电费和租金, 而许多办事处在收到发票后才能支付这些费用, 因此, 这些采购订单大多是在提供服务后发出的。采购股不担心这些事后采购订单。该股继续推动解决方案, 以便将采购订单与“团结”系统中预先核准的合同联系起来。另外 23%	审计委员会注意到, 虽然毒品和犯罪问题办公室已对事后采购订单进行分析, 但防止发生这种情况的措施仍在实施中。因此, 审计委员会估计, 该建议仍正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
39	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 188 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室设立可持续发展目标外地业务协调人网络, 并同毒品和犯罪问题办事处总部非正式工作组成员一起, 在内部宣传该网络。	毒品和犯罪问题办公室宣布, 2019年12月, 业务司与毒品和犯罪问题办公室所有司协调后, 建立了毒品和犯罪问题办公室可持续发展目标(和联合国改革)同业交流群。同业交流群的目的是作为收集和传播信息的平台分享知识和提供指导、加强毒品和犯罪问题办公室从业人员群体(来自所有司)以及收集最佳做法并讨论与可持续发展目标和《2030年可持续发展议程》有关的共同挑战。2020年1月, 为了交流信息, 在微软团队(Teams)上创建了专门讨论。若干渠道都已添加信息。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	毒品和犯罪问题办公室在整个实体任命了 18 个可持续发展目标协调人。此外, 毒品和犯罪问题办公室向各司司长办公室宣传了协调人; 与外地办事处代表和外地高级方案管理人联系, 邀请他们参加 2019 年 12 月举行的两次网络研讨会; 并与所有感兴趣的工作人员建立团队讨论, 以便建立一个每个办事处都有协调人的可持续发展目标网络。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
40	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 195 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室制定一套培训方案, 就如何最妥善地将可持续发展目标纳入毒品和犯罪问题办公室的工作提供全面的指导和咨询, 并将该培训方案作为在线培训课程提供给毒品和犯罪问题办公室工作人员。	已制定一套培训方案并交付给毒品和犯罪问题办公室总部和所有主要外地办事处, 此外, 正在开发一个在线培训模块, 预计将于 2019 年第四季度推出。	该实体提供了几份关于可持续发展目标和毒品和犯罪问题办公室的介绍。然而, 考虑到在线培训模块仍未开发出来, 该建议被视为正在执行。		X		
41	2017年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 204 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室详尽分析其所有项目和方案, 并考虑用毒品和犯罪问题办公室可为之作出贡献的所有可持续发展目标和具体目标来强化今后的战略框架。	在联合国项目看板(可查阅: https://projects.un.org/)中, 毒品和犯罪问题办公室的所有项目和方案都标记了对应的可持续发展目标。在全面过渡到“团结”项目扩展部分二期之前, 已将可持续发展目标标记功能纳入方案和财务管理信息系统。	考虑到毒品和犯罪问题办公室的项目和方案参照了相关的可持续发展目标, 并且 2018-2019 年拟议战略框架为每个次级方案确定了适用的可持续发展目标, 因此, 该建议被视为已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
42	2016 年	A/72/5/Add.10, 第二章, 第 42 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强对已缔结的认捐协议的控制, 以确保财务报表反映出所有的捐款协议。	为确保财务报表列报的完整性, 毒品和犯罪问题办公室自 2017 年以来实施了各种措施。其中包括各外地办事处年终申报、供资协议完整性审查、年终简报和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)复习培训。毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	毒品和犯罪问题办公室一直在实施若干控制措施, 以加强其财务报表的完整性。自 2018 年以来, 财政资源管理处一直采用年终核对表, 以确保财务报表反映出所有的捐款协议。除其他外, 通过核对表可以确定是否所有发票都已处理; 确定未付承付款; 确定没输入“团结”系统的供资协议; 并确认所有自愿实物捐助都已入账。所有外地办事处必须根据财务资源管理处指示将核对表及时发给毒品和犯罪问题办公室总部。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
43	2016 年	A/72/5/Add.10, 第二章, 第 62 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室建立外地办事处房地的无障碍标准。	执行工作正在取得进展。作为联合国改革的一部分, 业务创新小组正在采取全国办法, 审查驻首都城市和国以下各级办事处的机会, 包括审查办公房地无障碍方面的各项标准。毒品和犯罪问题办公室参加了这项工作, 目前正在等待业务创新小组审查的结果。这是秘书长领导的全系统无障碍环境战略的一部分。毒品和犯罪问题办公室正在参与该工作, 但目前还没有正式的结论。	正如毒品和犯罪问题办公室所报告的那样, 作为联合国改革的一部分, 正在审查办公房地无障碍方面的各项标准。但目前还没有正式的结论。因此, 该建议被视为仍正在执行。		X		
44	2016 年	A/72/5/Add.10, 第二章, 第 63 段	审计委员会又建议毒品和犯罪问题办公室考虑与开发署合作, 在开发署经管的房地内执行无障碍标准。	执行工作正在取得进展。作为联合国改革的一部分, 业务创新小组正在采取全国办法审查首都和国以下各级办事处的机会, 包括审查办公房地无障碍方面的各项标准。毒品和犯罪问题办公室参加了这项工作, 目前正在等待业务创新小组审查的结果。	正如毒品和犯罪问题办公室所报告, 该项目正在接受审查。但目前还没有正式结论。因此, 该建议被视为正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
45	2016 年	A/72/5/Add.10, 第二章, 第 83 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室调整其战略规划, 以便建立一项长期战略, 为执行可持续发展目标提供有效、连贯一致的支持。	毒品和犯罪问题办公室将战略规划与《2030 年可持续发展议程》挂钩。通过综合方案编制办法, 得以实现了其任务领域的跨部门整合, 并与可持续发展目标更加一致。毒品和犯罪问题办公室建立了各种合办项目和协调小组, 并通过各种出版物向外部受众展示该办公室在实现可持续发展目标方面发挥的影响。毒品和犯罪问题办公室还与会员国定期对话, 包括在其理事机构、麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会框架下进行对话。为配合联合国发展系统的改革, 毒品和犯罪问题办公室将积极参与在国家一级制定和实施联合国可持续发展合作框架, 将其作为完全符合可持续发展目标的联合国系统主要长期战略规划文件。毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	2018-2019 年拟议战略框架确立了执行该实体各次级方案的若干战略。为每个次级方案都标明了适用的可持续发展目标。因此, 该建议被视为已执行。	X			
46	2016 年	A/72/5/Add.10, 第二章, 第 84 段	审计委员会又建议, 毒品和犯罪问题办公室将所有的方案和活动与可持续发展目标保持一致, 并酌情与具体目标保持一致, 这样该办公室在可持续发展目标方面开展的工作将更引人注目, 其行动也将得到更多承认。	毒品和犯罪问题办公室重新设计了其可持续发展目标页面, 以展示其工作如何有助于实现可持续发展目标的各项具体目标。毒品和犯罪问题办公室在其所有项目和计划进度报告中都描述了与具体目标的一致情况, 并提到了这些具体目标。毒品和犯罪问题办公室还根据联合国秘书处的报告要求和联合国发展系统关于根据可持续发展目标进展情况报告成果的标准, 调整了年度成果制报告。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	考虑到毒品和犯罪问题办公室的项目和计划提到了相关的可持续发展目标, 而且最新的年度成果报告列有毒品和犯罪问题办公室与这些目标有关的工作, 因此, 该建议被视为已执行。	X			

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
47	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 33 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室更好地利用汇集的现有风险资料为管理决定提供信息, 高级管理层定期审查和重新评估风险和缓解措施, 为机构风险登记册提供信息。	风险评估流程业已很好地确立并以系统的方式在整个毒品和犯罪问题办公室实施。毒品和犯罪问题办公室通过定期审查风险领域以及风险缓解和处理计划, 不断改进其企业风险管理进程。每个季度, 这些问题首先由司际协调人在工作层面进行讨论, 并每半年通过维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室执行委员会向高级管理层报告。高级管理当局的决定传达给各司, 补救措施由相关风险负责人实施。进展情况受到监测, 并在机构风险登记册和处理计划中予以反映。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了该实体提供的文件, 认为所提供的证据证实了现有的风险材料文件为管理决策提供了依据。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
48	2015 年	A/71/5/Add.10, 第二章, 第 86 段	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。	毒品和犯罪问题办公室通过提供报告模板, 确保从成果层面报告结果, 大幅简化了年度方案进度报告的报告结构。此外, 毒品和犯罪问题办公室为完全符合联合国秘书处新的报告要求和联合国发展系统关于根据可持续发展目标进展情况报告成果的标准, 调整了年度成果制报告。毒品和犯罪问题办公室的年度报告也经过调整, 采用了更简单的报告结构, 侧重于成果、与可持续发展目标的联系、性别、人权以及使用更多信息图表来展示取得的进展。	毒品和犯罪问题办公室提供了显示对项目执行报告所作改进的模板。但并未包含建议中提出的所有要素。另一方面, 计划在 2020 年第四季度对该建议进行全面实施。因此, 该建议被视为还正在执行。		X		

审计报告 编号	年度/两年期	报告出处	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在 执行	因时过境迁 而不必执行	未执行	
49	2014 年	A/70/5/Add.10 和 A/70/5/Add.10/Corr.1 , 第二章, 第 18 段	审计委建议毒品和犯罪问题办公室制定欺诈风险评估, 以查明其业务中最容易发生欺诈行为的领域。这些评估应用于为制定风险缓解计划提供信息, 以侧重开展培训和有针对性的例外报告, 从而发现欺诈案件。	虽然 2019 年底毒品和犯罪问题办公室制定并通过了欺诈和腐败风险登记册和处理计划, 但这些文件尚未上传至内联网。这将在 2020 年年中之前完成。毒品和犯罪问题办公室请求审结该建议。	2019 年, 毒品和犯罪问题办公室开发了欺诈和腐败风险矩阵。但是, 正如该实体所说, 相关文件尚未上传至内联网。因此, 该建议被视为仍在执行。		X			
50	2012- 2013 年	A/69/5/Add.10 , 第二章, 第 75 段	毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议, 即加强其外部方参与框架。	毒品和犯罪问题办公室已在切实可行的范围内尽可能地将审计委员会最初提议的改进纳入订正框架和手册。然而, 针对执行伙伴管理的“团结”系统解决方案、即将对其进行的改进以及关于执行伙伴和最终受益者的全秘书处总体政策等活动意味着, 毒品和犯罪问题办公室必须做好准备, 纳入对与外部合作伙伴接触相关的流程的修订, 进而进一步加强外部方参与框架。鉴于拟议的改进已列入文件, 毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行, 并请求予以审结。	考虑到在外部方参与框架方面取得的进展, 审计委员会认为该建议已执行。		X			
共计						50	21	28	1	0
百分比						100	42	56	2	0

第三章

财务报表的核证

2020年3月31日联合国毒品和犯罪问题办公室财政资源管理处负责人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)2019年12月31日終了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则106.1编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提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。

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

联合国毒品和犯罪问题办公室
财政资源管理处负责人
弗洛尔·坎姆(签名)

第四章

2019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 2019 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业经大会核准。
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财务报表附注 3(部门报告)中提供。

B. 业务背景

4. 毒品和犯罪问题办公室的任务是与会员国合作，加强应对下列相互关联的问题：毒品使用；跨国有组织犯罪；非法贩运毒品、人口和枪支；腐败；网络犯罪；海盗活动；恐怖主义；环境犯罪；以及贩运文化财产。为实现这一目标，毒品和犯罪问题办公室帮助会员国建立和加强立法、管制、司法和保健制度，以更好地保护本国人民，特别是保护最弱势群体。
5. 为了提高毒品和犯罪问题办公室的成效和问责，加强成果管理制，毒品和犯罪问题办公室的工作方案划分为六个专题次级方案：打击跨国有组织犯罪；以综合与平衡的方式应对世界毒品问题；反腐败；预防恐怖主义；司法；以及研究、趋势分析和法证。本办公室还有三个贯穿各领域的次级方案，向会员国提供服务，即：政策支助；技术合作和外地支助；向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助。
6. 工作方案由三个实务司即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。第四个司，即管理司，负责提供行政服务和监督。毒品和犯罪问题办公室的业务司借助由区域办事处(8 个)、国家办事处(7 个)、联络和伙伴关系办公室(2 个)以及其他外地项目和方案办事处地点(95 个)组成的广泛实地网络，在世界所有区域开展业务。
7. 毒品和犯罪问题办公室的捐助方群体包括来自会员国、国际金融机构和国际组织、多伙伴信托基金、联合国机构和非政府实体(私营部门实体和个人)等多方面的 133 个实体。
8. 鉴于对本办公室的服务需求日益增长，本办公室采取综合性方案规划、执行和报告模式。这一方法的关键是制定全球、区域和国家方案，使本办公室能够以更可持续的方式回应会员国的优先事项，并为政策一致性和机构改革提供援助。特别是，这一方式深化了本办公室与广大区域实体、伙伴国家、多边机构、民间社会组织、研究机构、媒体等跨部门利益攸关方的协作互动。

9. 毒品和犯罪问题办公室开展活动的途径还包括与秘书处其他部厅和联合国系统各实体进行合作或实施伙伴安排,其中尤其突出的是联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)、世界银行、国际劳工组织、联合国开发计划署(开发署)、国际农业发展基金、联合国人类住区规划署、联合国儿童基金会(儿基会)、联合国人权事务高级专员办事处(人权高专办)、世界卫生组织(世卫组织)以及濒危野生动植物种国际贸易公约秘书处。本办公室还与联合国以外的实体合作,如世界海关组织、欧洲安全与合作组织、非洲联盟、美洲国家组织、西非国家经济共同体、欧洲联盟、南部非洲发展共同体以及国际刑事警察组织(国际刑警组织)。

10. 毒品和犯罪问题办公室为在执行任务时提高透明度,以成员身份积极参与联合国评价小组的工作。该小组为联合国系统内的评价工作制定标准和规范。

C. 活动综述

11. 在 2019 年 3 月举行的第六十二届会议上,麻醉药品委员会举行了部长级部分,评估过去十年共同处理和应对世界毒品问题承诺的落实情况。麻委会协商一致通过了 2019 年《关于在国家、区域和国际各级加大行动力度以加快履行我们对处理和应对世界毒品问题的共同承诺的部长级宣言》

12. 根据大会第 73/184 号决议,2019 年 1 月至 4 月,毒品和犯罪问题办公室在联合国所有五个区域组织了第十四届联合国预防犯罪和刑事司法大会区域筹备会议,包括在欧洲举行的区域筹备会议,这是该区域 25 年来首次举行此类会议。

13. 在本报告所述期间,毒品和犯罪问题办公室:

(a) 制定一项新战略,协助会员国防止犯罪组织和恐怖团体通过非法贩运获得枪支;

(b) 支持会员国建立一个审查《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其各项议定书执行情况的机制,并设立一个专门管理该机制的全球方案;

(c) 在肯尼亚、墨西哥和乌兹别克斯坦启动了一项新的全球城市安全治理方案,目的是促进采取多层面的战略办法处理城市安全和善治问题,其基础是深入了解地方一级的犯罪和受害行为是如何与跨国非法流动相互作用,造成不安全并破坏社区安全和福祉的;

(d) 启动一项为期三年的方案,建设北非四个国家摧毁参与贩运人口和偷运移民的有组织犯罪网络的能力,同时保护受害者的权利;

(e) 将机场通信项目纳入联合国阻止恐怖分子旅行方案,该方案的重点是反恐办公室、反恐主义委员会执行局、国际民用航空组织、信息和通信技术厅、国际刑警组织和毒品和犯罪问题办公室实施旅客数据系统。

14. 为加强性别平等,毒品和犯罪问题办公室继续执行其《性别平等和增强妇女权能战略(2018-2021 年)》。主要产出包括建立由总部和外地办事处工作人员组成的性别平等战略协调中心网络。开发了关于将性别平等观点系统地纳入各方案主流的培训材料和实用工具。毒品和犯罪问题办公室还继续努力在其工作人员中实现性别均等,为此促进包容式组织文化,并加强外联,以加强申请人队伍的多样性。

15. 毒品和犯罪问题办公室启动了一项行动计划，以支持执行秘书长关于新技术的战略，该战略旨在利用新技术带来的机会，同时防范其固有的风险。成立了一个专门的任务小组来协调各项活动，并开展了初步的提高认识活动。此外，为了进一步将创新纳入其工作，毒品和犯罪问题办公室还设立了一个跨职能的创新团队，其活动重点是与人工智能、机器学习、区块链和大数据相关的工作人员能力发展。

各区域概要

拉丁美洲和加勒比

16. 在哥伦比亚和多民族玻利维亚国，毒品和犯罪问题办公室继续支持非法作物监测。毒品和犯罪问题办公室支持哥伦比亚政府和社区在国家自愿消除非法作物方案下达成协议(共有 100 000 个家庭签署协议，超过 41 000 公顷古柯作物被自愿消除)，并帮助 5 700 名前古柯采摘工加入当地可持续合法收入经济倡议，并向努力自愿消除的家庭发放 3 690 多份土地所有权证书。在巴拿马，毒品和犯罪问题办公室和司法部门努力改进方法和工具，以收集和分析关于该国司法部门工作的数据，并通过阿根廷、哥伦比亚和巴拿马司法学校之间的协作和能力建设促进南南合作。在厄瓜多尔、萨尔瓦多、海地和墨西哥，毒品和犯罪问题办公室支持制定当地反腐败战略和资产追回工作。在巴西，根据国际标准，在巴西各州各地分配了 27 名专门顾问，为被审前羁押的人提供法律援助。

非洲和中东

17. 在尼日利亚，毒品和犯罪问题办公室与政府合作进行了第二次腐败调查。毒品和犯罪问题办公室与人权高专办合作，促进采取基于人权的办法处理偷运移民问题，为此支持在意大利和西班牙安置两名尼日利亚联络检察官，与当局密切合作处理 38 起法律援助案件。在尼日尔，毒品和犯罪问题办公室-联合国志愿人员组织法律援助项目帮助 1 048 名被审前羁押的无辜者获释。萨赫勒方案与人权高专办和联合国性别平等和增强妇女权能署合作，确保将妇女和女孩视为萨赫勒地区和平与发展的推动者。毒品和犯罪问题办公室在阿尔及利亚和伊拉克重建了机构并获得了方案资源，并将关于暴力侵害妇女问题的活动扩大到伊拉克和约旦。在非洲之角，毒品和犯罪问题办公室与厄立特里亚政府签署了伙伴关系框架协议，并将摩加迪沙监狱和法院建筑群移交给索马里当局。

西亚和中亚

18. 在阿富汗，毒品和犯罪问题办公室通过农业和畜牧业价值链项目创造了 6 386 个就业机会，并将 943 公顷罂粟作物种植地转变为合法作物种植地。在巴基斯坦，建立了第一个促进改善性别暴力调查的一站式妇女和青少年中心；批准了法治路线图；并采用了一种用于改进反恐训练的三维虚拟现实模拟器。在中亚，毒品和犯罪问题办公室的技术合作干预工作帮助吉尔吉斯斯坦国家金融调查局的打击洗钱行动扣押了 200 万美元。

南亚、东亚和太平洋

19. 毒品和犯罪问题办公室继续支持湄公河区域各国在关于毒品管制的《湄公河谅解备忘录》机制框架内应对非法毒品、特别是甲基苯丙胺的威胁。在南亚，毒品和犯罪问题办公室与国际刑警组织和欧洲联盟合作，协助斯里兰卡政府制定预防和打击恐怖主义和暴力极端主义的国家框架。

东欧和东南欧

20. 东南欧区域方案推进了在下列领域提供的援助：在反洗钱领域，通过帮助国家执法人员做好准备，打击该区域的洗钱犯罪；在边境控制领域，以缉获量增加来衡量；在预防和治疗吸毒方面，在该区域的一个国家向 20% 的学童提供了帮助。2020-2023 年期间东南欧区域方案的第二阶段也已启动。

全球方案

21. 毒品和犯罪问题办公室支持 40 个国家改进其国家毒品预防和治疗战略，惠及 98 800 名儿童和家长，以及 51 000 名吸毒病症患者；并在 20 多个国家向 250 个执行伙伴提供了艾滋病毒循证应对培训，为 14 个国家监狱中的女性提供了卫生保健能力建设。毒品和犯罪问题办公室编制了三本关于如何对待与恐怖分子有关联儿童的培训手册和路线图，并举办了 12 期关于为儿童伸张正义和暴力侵害儿童问题的讲习班。毒品和犯罪问题办公室推出了关于侵害妇女和女孩的性别暴力、法律援助和恢复性正义的手册。

22. 反腐败方案通过培训 930 多名从业人员和其他利益攸关方，提高了 55 个会员国预防、侦查以及调查或起诉腐败案件的能力。关于执行《多哈宣言》的全球方案已惠及 180 多万人，并作为该方案所做贡献的一部分举办了约 200 期培训课程，以促使会员国在司法廉正和预防腐败、囚犯改过自新、通过体育预防青少年犯罪和教育促进正义等领域作出积极改变。作为“CRIMJUST”方案的一部分，为 438 名检察官和法官举办了 16 期培训班，以建设犯罪所得和资产追回领域的的能力。集装箱管制方案与世界海关组织合作，共向 3 379 名海关官员提供了培训，其中 19% 是妇女，从而帮助 65 个国家加强了集装箱概况分析和管制。关于加强反恐法律制度的全球方案通过政策咨询、能力建设和国际合作，向 72 个会员国提供了援助。总共有 1 212 名国家刑事司法官员接受了专门的反恐专题问题培训。

23. 联合国贩运人口受害者自愿信托基金支持实施和开展了全世界 29 个非政府组织项目的活动，向 23 个国家的 3 000 名贩运人口受害者提供了基本援助，包括住所、法律、医疗和心理等支持。

D. 预算执行情况概要

24. 财务报表是按照国际公共部门会计准则(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。报表五汇总预算与实际数额对比。

25. 本节引用的所有收入和支出数字都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)。

26. 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)则提交两委员会认可。非专用捐助和专用捐助以及行政和方案支助资金共同构成本办公室的预算外资源。合并预算还包括经大会核准的毒品和犯罪问题办公室经常预算的信息。

27. 合并预算经核准以后，毒品和犯罪问题办公室根据可用资金的情况为执行方案和项目分拨款项。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。2018-2019 年最终预算已在 2019 年底提交两委员会。

28. 表四.1 所示为 2018 年与 2019 年总体执行情况的比较。

表四.1

联合国毒品和犯罪问题办公室 2018-2019 年收入、预算、支出、执行率概览(包括经常预算)(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)

	2019	2018
收入	427.0	382.3
预算(最终预算)(A)	388.8	349.2
支出(B)	369.5	333.0
执行率(B/A)	95.0%	95.3%

29. 两委员会 2018 年届会核准/认可 2019 年初步预算为 3.358 亿美元(预算外资源)(2018 年为 3.956 亿美元)。2019 年 12 月，两委员会核准/认可 2019 年最终预算为 3.658 亿美元(预算外资源)(2018 年为 3.278 亿美元)。毒品和犯罪问题办公室 2019 年合并最终预算(包括经常预算在内)为 3.888 亿美元(2018 年为 3.492 亿美元)。2019 年相对于最终预算的执行率为 95.0%(2018 年为 95.3%)。

30. 上文表四.1 显示，毒品和犯罪问题办公室的收入与上年相比增加了 4 470 万美元，执行额(支出)增加了 3 650 万美元(增幅为 11.0%)。

31. 表四.2 列示按供资来源——特殊用途资金(专用捐助)、方案支助费资金(行政和方案支助费预算)、普通用途资金(非专用自愿捐助)以及经常预算——细分的 2018 年和 2019 年支出。

表四.2

联合国毒品和犯罪问题办公室 2018-2019 年按供资来源列示的支出(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元，经常预算包括第 16 款和第 23 款)

	2019		2018	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	318.0	86	284.5	86
方案支助费用资金	25.1	7	21.4	6
普通用途资金	3.4	1	4.7	1
小计	346.5	94	310.6	93
经常预算	23.0	6	22.4	7
共计	369.5	100	333.0	100

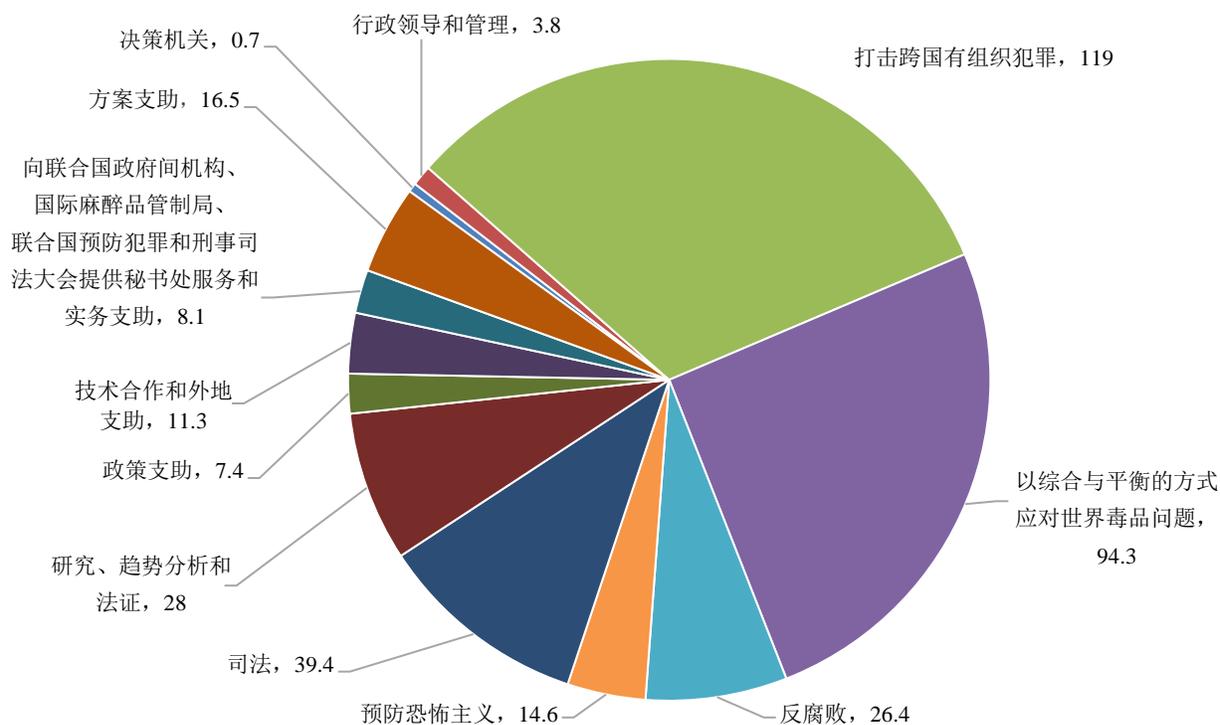
32. 毒品和犯罪问题办公室 2019 年执行额增长的主要原因是交付技术合作项目的费用增加,特别是哥伦比亚替代发展项目(增加 2 030 万美元)、拉丁美洲、加勒比和西非加强可卡因路线沿线刑事调查和刑事司法合作项目(增加 670 万美元)和阿富汗替代发展项目(增加 520 万美元)。本办公室的技术援助方案(特殊用途资金)与上年相比增加了 11.8%(见上文表四.2)。

33. 下文图四.一和图四.二分别按次级方案和区域列示支出情况。与 2018 年一样,按金额计两个最大的次级方案是次级方案 1 (打击跨国有组织犯罪)和次级方案 2 (采取综合平衡办法应对世界毒品问题)。2019 年这两个次级方案合计占支出的 57.7%(2018 年为 54.1%)。除全球方案(33.5%)外,按金额计最大的区域是拉丁美洲和加勒比(26.9%)。2019 年这两个区域合计占支出的 60.4%(2018 年为 60.2%)。

图四.一

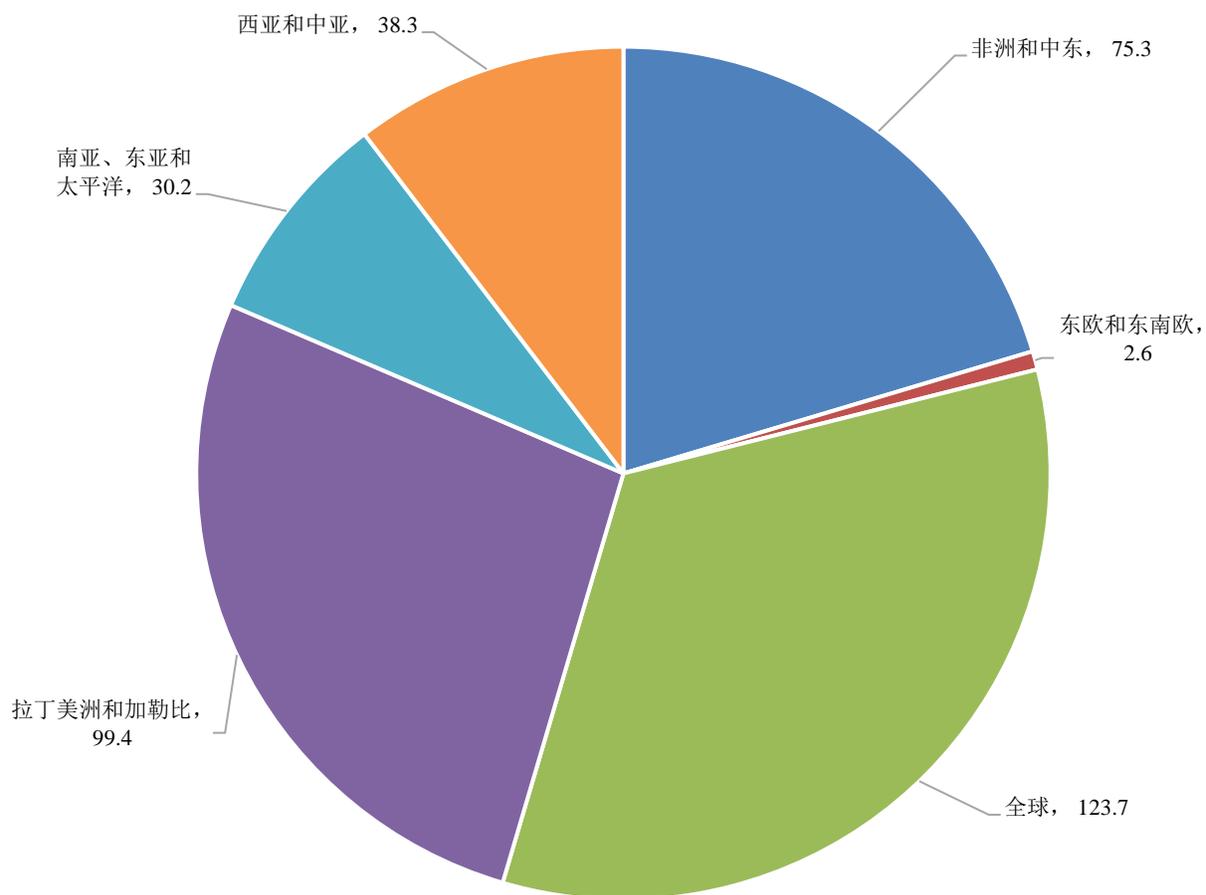
联合国毒品和犯罪问题办公室 2019 年按次级方案列示的支出(包括经常预算)
(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



图四.二
联合国毒品和犯罪问题办公室 2019 年按区域列示的支出(包括经常预算)(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



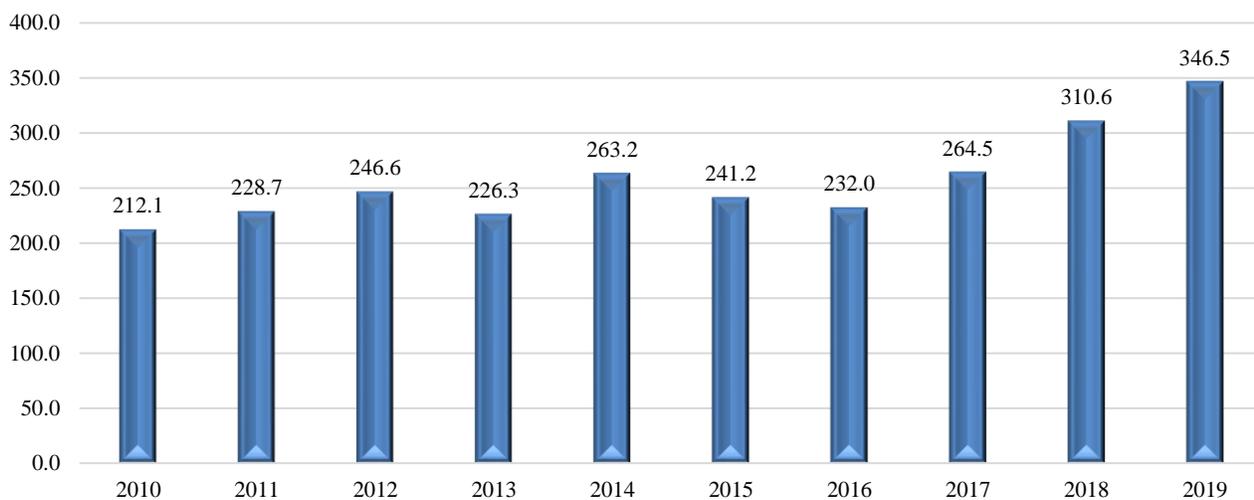
注：按执行国家/区域

34. 图四.三和图四.四所示为技术援助支出十年趋势(按联合国系统会计准则计算)。

图四. 三

联合国毒品和犯罪问题办公室 2010-2019 年技术援助支出趋势(不包括经常预算)
(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)

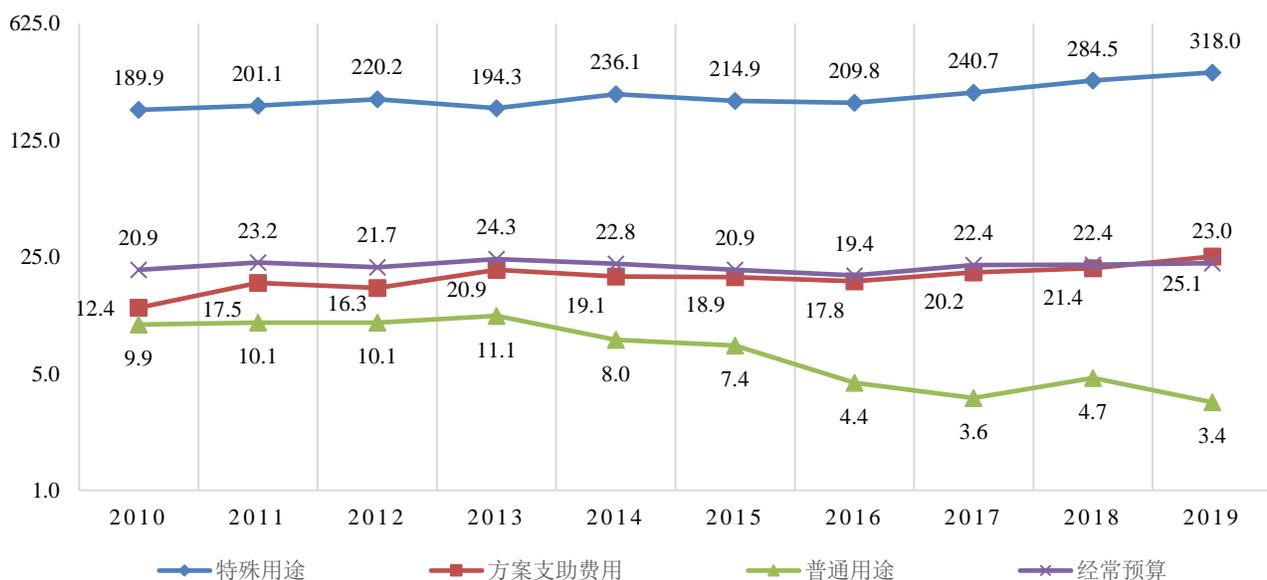


35. 毒品和犯罪问题办公室的技术援助执行额(预算外执行)过去十年逐年有所波动,但呈上升趋势。2019 年支出 3.465 亿美元,比 2010 年的 2.121 亿美元增加 63.4%。这一趋势证明捐助者对本办公室的方案目标和成就充满信心。

图四. 四

联合国毒品和犯罪问题办公室 2010-2019 年按供资来源列示的支出(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



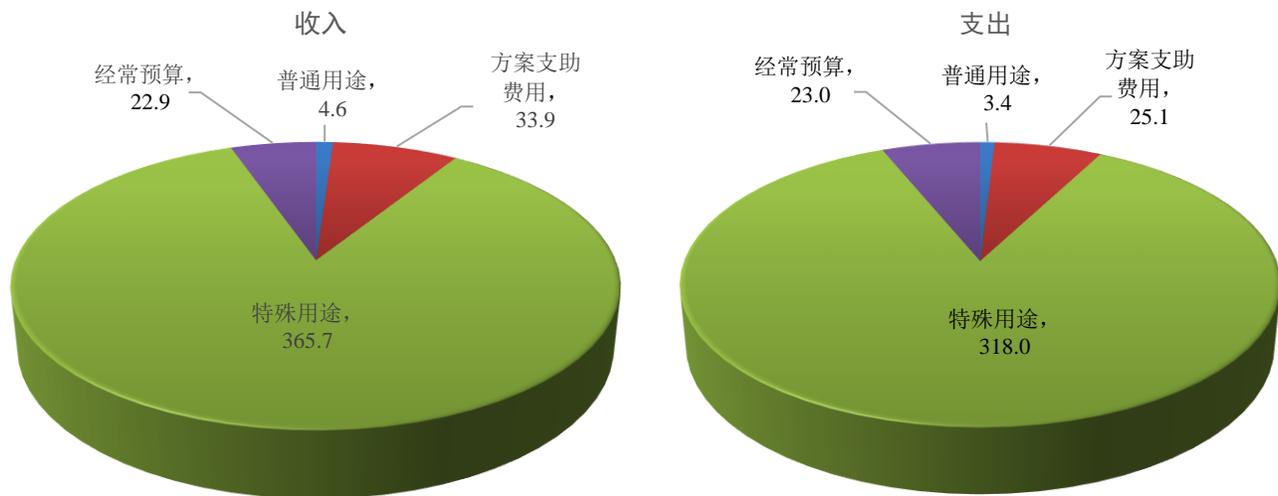
36. 与毒品和犯罪问题办公室在执行方案活动方面的积极趋势相反，图四.三突出显示多年来供资组合中专用捐助和非专用捐助比例持续恶化的情况。2010 年普通用途(非专用)资金与特殊用途(专用)资金的比例为 5:95，而 2019 年为 1:99。2010 年普通用途资金(支出)为 990 万美元，但 2019 年下降了 65.8%，降至 340 万美元；2010 年专用资金(支出)为 1.899 亿美元，2019 年增加了 67.5%，达到 3.18 亿美元。

37. 图四.五按资金来源(普通用途资金、方案支助费用资金、特殊用途资金)列示 2019 年收入和支出。

图四.五

联合国毒品和犯罪问题办公室 2019 年按供资来源列示的收入和支出(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



38. 图四.五突出显示普通用途(非专用)收入仅占总收入的 1.1%，仅占年度交付额(支出)的 0.9%。

39. 毫无疑问，普通用途收入绝对值和百分比的持续下降有碍毒品和犯罪问题办公室执行任务、管理方案资金不足状况、开展战略指导和监督以及实施改进(包括落实联合国改革举措)。毒品和犯罪问题办公室为因应这一趋势，通过全额费用回收做法执行更严格的财务纪律(见下文 F 节)，同时继续呼吁捐助方增加非专用捐助，以确保普通用途资金充沛。

E. 财务分析

40. 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)。

41. 截至 2019 年 12 月 31 日，净资产为 7.789 亿美元(报表一)，与截至 2018 年 12 月 31 日的 6.870 亿美元相比增加了 9 190 万美元(增幅为 13.4%)。增加的原因是 2019 年净盈余 8 330 万美元(报表二)，外加雇员福利精算估值产生收益 860 万美元(报表三)。

42. 现金及现金等价物和投资为 8.056 亿美元(占截至 2019 年 12 月 31 日资产总额的 70.9%)，比 2018 年的 7.192 亿美元增加 8 640 万美元(见附注 5 和 6)。

43. 截至 2019 年 12 月 31 日，应收自愿捐助为未收现专用认捐共计 2.543 亿美元(2018 年为 2.517 亿美元)，其中扣除了可疑应收款备抵 350 万美元(2018 年为 210 万美元)(见附注 7)。

44. 毒品和犯罪问题办公室业务模式的一个重要方面是与其他联合国方案和机构、国际和区域组织、政府机构、非政府组织等伙伴合作开展方案活动。根据毒品和犯罪问题办公室外方参与框架，本办公室向其执行伙伴转拨预付款，之后通过各伙伴的及时报告计量款项使用情况。截至 2019 年 12 月底，未清预付款余额为 2 620 万美元(2018 年为 1 810 万美元)。其中 1 900 万美元(2018 年为 1 190 万美元)是给哥伦比亚的预付款，用于支持其执行和监测综合可持续战略，以减少非法作物，促进替代发展，并增进遵纪守法文化(见附注 8)。

45. 截至 2019 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有的不动产、厂场和设备金额为 1 690 万美元(2018 年为 1 460 万美元)。2019 年底正在进行的建设项目金额为 1 150 万美元(见附注 10)。

46. 截至 2019 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室有预收款项 3 530 万美元(2018 年为 2 770 万美元)。这一数额系到年底尚未交付服务的交换交易实收款项(见附注 13)。

47. 截至 2019 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室的雇员福利负债为 1.17 亿美元(2018 年为 1.166 亿美元)，其中 1.095 亿美元(2018 年为 1.102 亿美元)为设定收益计划的负债(见附注 14)。

48. 2019 年总收入为 4.581 亿美元(2018 年为 4.092 亿美元)，其中主要包括：非交换交易收入 3.752 亿美元(2018 年为 3.323 亿美元)(占总收入的 81.2%)(见附注 19)；联合国经常预算拨款 3 200 万美元(2018 年为 3 430 万美元)(见附注 18)。在 1 060 万美元(2018 年为 650 万美元)的其他收入中，有 1 010 万美元(2018 年为 640 万美元)的收入来自交换交易，例如向会员国和其他国际组织提供的软件支持和培训服务(见附注 20)。

49. 这一期间的支出总额为 3.748 亿美元(2018 年为 3.323 亿美元)，主要包括工作人员相关费用 1.258 亿美元(2018 年为 1.200 亿美元)(占支出总额的 33.6%)、非雇员报酬和津贴 6 350 万美元(2018 年为 5 880 万美元)(占支出总额的 16.9%)。此外，支出中有 6 000 万美元(2018 年为 3 320 万美元)为执行伙伴开展工作的费用以及根据核定小额赠款计划向最终受益人提供的赠款。

F. 2019 年及以后的挑战和改进

供资模式

50. 毒品和犯罪问题办公室在根本上依赖严格指定用途的捐款。鉴于这一困境，2019 年，本办公室通过将核心职等和方案职能与直接费用和间接费用计算类别挂钩，继续确保系统和一致地对所有由自愿捐款供资的方案和项目实行全额费用回

收。毒品和犯罪问题办公室始终根据方案需要监测成本结构，并改进与费用回收和资金来源使用有关的准则和程序。

51. 2019年，毒品和犯罪问题办公室继续开展风险管理，利用更完善的“团结”系统功能并充分利用预警看板，根据方案需求监测成本和外地办事处结构，并以透明的方式对方案活动进行成本核算。

52. 尽管如此，毒品和犯罪问题办公室继续请求会员国和其他捐助方提供非定向捐款和软性定向捐款，以提高办公室执行战略、方案和改革举措的能力。毒品和犯罪问题办公室还将继续与会员国积极对话，包括通过改善办公室治理和财务状况的不限成员名额常设政府间工作组开展对话，以增加核心捐款和软性定向捐款。通过供资契约，会员国承诺在未来五年内将核心资源的比例提高到至少占30%。

联合国管理和联合国全系统改革

53. 大会第72/279号决议请秘书长领导联合国发展系统努力建设新一代的联合国国家工作队。毒品和犯罪问题办公室通过在85个国家的驻在和加入106个联合国国家工作队，参与联合国发展系统的改革。毒品和犯罪问题办公室2020年为在十几个国家制定新合作框架作出了贡献，为共同国家分析提供了信息，并支持纳入主流、加快步伐和政策支持、自愿国别评估等活动。

54. 为了更好地在联合国发展系统改革框架内作出实地参与，毒品和犯罪问题办公室在2018-2019年期间实施了一次性能力增援，以加强在优先地区的谈判、伙伴关系和方案开发力量与能力。这使办公室得以将工作人员临时部署到纽约总部、厄瓜多尔、海地、印度尼西亚、伊拉克和莫桑比克，并领导与各国政府、联合国国家工作队和联合国可持续发展集团区域办事处的互动协作。毒品和犯罪问题办公室因此得以参与联合方案编制和资源调动工作，并成功地在能力增援的时间段之外建立了外地存在。增援能力还使我们得以加强了在反恐和移民这两个关键优先专题领域的力量。

55. 毒品和犯罪问题办公室全面致力于开展大会关于“转变联合国的管理模式”的第72/266 B号决议和关于“加强联合国秘书处内问责制方面的进展”的第72/303号决议所核准的联合国管理改革。毒品和犯罪问题办公室参与推出若干举措，如共同后台办公室、共同房地和业务活动战略。预计毒品和犯罪问题办公室将尤其从相互承认声明中受益，通过具体行政领域中政策和实践的互操作性，实现效率提升。毒品和犯罪问题办公室正在实施2018-2021年人力资源业务战略，重点是提供更多服务、加强人才管理、建立提供支持和鼓励的组织文化。毒品和犯罪问题办公室高级管理层核准了增强地域多样性的地域行动计划，该计划系在对毒品和犯罪问题办公室招聘程序外部审查的基础上制定。

企业风险管理举措

56. 在全面推出风险管理框架之后，毒品和犯罪问题办公室于2019年批准了欺诈和腐败登记册及相关处理计划，并将其纳入机构风险管理框架。下一步，毒品和犯罪问题办公室计划启动一项进程，持续审查和更新其机构风险登记册和处理计划。

“团结”系统

57. 2019年，毒品和犯罪问题办公室成功部署了“团结”系统移动版，这样就可以在所有移动设备上使用某些自助服务功能。毒品和犯罪问题办公室还参与了“团结”项目经常预算战略规划、预算编制和业绩管理应用程序的推出。在全年内继续与总部“团结”项目团队讨论制定“团结”项目扩展部分二期项目的自愿捐款模块，以确保毒品和犯罪问题办公室和其他机构拥有整体性综合解决方案。2019年12月，推出了执行伙伴管理模块，目前正在部署到毒品和犯罪问题办公室的所有外地办事处。目前正在设计与自愿捐款管理有关的其他功能。毒品和犯罪问题办公室专题专家在这项仍在进行的全组织努力中发挥着不可或缺的作用，目的是确保在2020年和2021年成功实施和部署。

58. 2019年末，采用了重点更突出的新“团结”项目培训方法，包括开发并向最终用户提供更多在线培训材料和视频，以及通过在毒品和犯罪问题办公室各外地办事处地点集中举行培训，在外地举办更多培训课程。这种培训方法提高了灵活性和效率，将成为今后的标准做法。

成果管理制

59. 毒品和犯罪问题办公室按照大会关于联合国系统发展方面业务活动四年度全面政策审查的第71/243号决议的要求，在《2030年可持续发展议程》的框架内加强了成果管理制文化。成果管理制同行审查的结果正在带来项目和方案规划监测与报告系统的全面改革，该系统将通过计划于2020年投入使用的“团结”项目自愿捐款解决方案投入运作。

60. 此外，毒品和犯罪问题办公室正处于为所有工作人员推出关于成果管理制和《2030年可持续发展议程》的电子学习模块的最后阶段，并正在将强有力的变革理论纳入方案拟订工作。本办公室积极参加可持续发展目标工作队，起草关于制定新一代联合国可持续发展合作框架的准则。

第五章

2019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2019年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2019年12月31日	2018年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	215 675	70 276
投资	附注 6	449 831	602 265
应收自愿捐助	附注 7	118 445	138 148
其他应收款	附注 7	6 556	8 891
预转款	附注 8	26 172	18 054
给开发署的预付款和其他资产	附注 9	15 940	13 287
流动资产共计		832 619	850 921
非流动资产			
投资	附注 6	140 117	46 648
应收自愿捐助	附注 7	135 850	113 513
其他应收款	附注 7	12 000	—
不动产、厂场和设备	附注 10	16 889	14 573
无形资产	附注 11	250	471
非流动资产共计		305 106	175 205
资产总额		1 137 725	1 026 126
流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	35 113	43 676
预收款项	附注 13	35 320	27 653
雇员福利负债	附注 14	5 175	3 584
拨备	附注 15	25	—
有条件负债	附注 16	86 276	81 390
流动负债共计		161 909	156 303
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	12 000	—
雇员福利负债	附注 14	111 852	113 013
有条件负债	附注 16	73 071	69 772
非流动负债共计		196 923	182 785
负债共计		358 832	339 088
资产和负债共计		778 893	687 038
累计盈余/(赤字)——不限用途	附注 17	50 479	26 941
累计盈余/(赤字)——限定用途	附注 17	728 414	660 097
净资产共计		778 893	687 038

附注和附件是本财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
收入			
联合国经常预算分配款	附注 18	32 004	34 294
自愿捐款	附注 19	375 155	332 302
其他转拨款和分配款	附注 19	21 168	22 572
其他收入	附注 20	10 605	6 482
投资收入	附注 21	19 179	13 495
收入共计		458 111	409 145
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 22	125 802	120 018
非雇员报酬和津贴	附注 23	63 520	58 757
赠款和其他转拨款	附注 24	60 043	33 230
用品和消耗品	附注 25	5 631	5 934
折旧	附注 10	557	630
摊销	附注 11	221	214
差旅费		38 135	38 403
其他业务费用	附注 26	79 512	73 767
其他费用	附注 27	1 420	1 317
费用共计		374 841	332 270
年度盈余/(赤字)	附注 17	83 270	76 875

附注和附件是本财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

三. 2019 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)—— 不限用途	累计盈余/(赤字)—— 限定用途	共计
截至 2018 年 1 月 1 日的期初净资产		11 701	586 683	598 384
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途基金转拨		(8 818)	8 818	—
精算利得/(损失)		11 779	—	11 779
年度盈余/(赤字)		12 279	64 596	76 875
截至 2018 年 12 月共计		26 941	660 097	687 038
截至 2019 年 1 月 1 日的期初净资产	报表一	26 941	660 097	687 038
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途基金转拨	附注 17	(761)	761	—
精算利得/(损失)	附注 14	8 585	—	8 585
年度盈余/(赤字)	报表二	15 714	67 556	83 270
2019 年 12 月 31 日共计	报表一	50 479	728 414	778 893

附注和附件是本财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

四. 2019年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2019年12月31日	2018年12月31日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	83 270	76 875
非现金变动			
折旧和摊销	附注 10、11	778	844
雇员福利负债的精算利得/损失	附注 14	8 585	11 779
不动产、厂场和设备处置净收益/损失	附注 10	8 704	2 220
资产变动			
应收自愿捐助(增加额)/减少额	附注 7	(2 634)	26 764
其他应收款(增加额)/减少额	附注 7	(9 665)	3 468
预转款(增加额)/减少额	附注 8	(8 118)	(11 617)
其他资产(增加额)/减少额	附注 9	(2 653)	(2 037)
负债变动			
应付款——会员国增加额/(减少额)	附注 12	7 173	(140)
应付款——其他增加额/(减少额)	附注 12	(3 736)	1 459
预收款增加额/(减少额)	附注 13	7 667	(667)
应付雇员福利增加额/(减少额)	附注 14	430	(4 060)
拨备增加额/(减少额)	附注 15	25	—
其他负债增加额/(减少额)	附注 16	8 185	(3 520)
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	(19 179)	(13 495)
来自/(用于)业务活动的净现金流量	附注 4	78 832	87 873
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	附注 6	58 965	(78 814)
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	19 179	13 495
购置不动产、厂场和设备	附注 10	(11 577)	(6 219)
购置无形资产	附注 11	—	(54)
来自/(用于)投资活动的净现金流量	附注 4	66 567	(71 592)
来自筹资活动的现金流量			
其他现金流入/(流出)		—	—
来自/(用于)筹资活动的净现金流量	附注 4	—	—
现金及现金等价物净增加额/(减少额)	附注 4	145 399	16 281
现金及现金等价物——年初	附注 5	70 276	53 995
现金及现金等价物——年终	报表 1	215 675	70 276

附注和附件是本财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a		2019 年 实际数额 (预算基础)	差异 ^d (百分比)
	2019 年度 初始数额 ^b	2019 年度 最终数额 ^c		
收入				
联合国经常预算分配款	20 507	22 923	22 908	—
自愿捐款	336 805	338 754	404 104	19
总收入	357 312	361 677	427 012	18
费用				
A. 决策机关	768	676	676	—
B. 行政领导和管理	3 630	4 294	3 776	(12)
C. 工作方案				
1. 打击跨国组织犯罪	98 927	126 222	119 036	(6)
2. 以综合和平衡的方式应对世界毒品问题	110 629	82 551	94 268	14
3. 反腐败	20 593	30 602	26 429	(14)
4. 预防恐怖主义	14 689	17 571	14 611	(17)
5. 司法	34 673	46 071	39 355	(15)
6. 研究、趋势分析和法证	32 334	32 030	28 051	(12)
7. 政策支持	6 128	8 051	7 392	(8)
8. 技术合作和外地支持	9 862	13 024	11 328	(13)
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局和联合国预防 犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支持	6 228	8 384	8 078	(4)
D. 方案支持	17 848	19 276	16 451	(15)
费用共计(附注 4)	356 309	388 752	369 451	(5)
净盈余/(赤字)	1 003	(27 075)	57 561	—

^a 报表五预算为报告目的每年报告一次。2018-2019 年两年期预算详情见附注 4。

^b 2019 年初核定预算 3.563 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 3.358 亿美元(E/CN.7/2018/12-E/CN.15/2018/14 号文件)。其中还包括 2018 年经常预算第 16 款(1 960 万美元)和第 23 款(90 万美元)初步批款。预算外资源数额中包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^c 2019 年最终预算 3.888 亿美元，涵盖预算外资源 3.658 亿美元(见 E/CN.7/2019/14-E/CN.15/2019/16)。其中还包括大会第 74/250 A-B 号决议所列的 2019 年经常预算第 16 款(2 210 万美元)和第 23 款(80 万美元)最终批款。预算外资源数额中包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^d 实际支出(预算基础)减最终预算，再除以最终预算。进一步详情和对 10%或以上重大差异的说明见附注 4(与预算的比较)。

联合国毒品和犯罪问题办公室

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国毒品和犯罪问题办公室及其目标和活动

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)成立于 1997 年,¹ 由联合国国际药物管制规划署² 和国际预防犯罪中心³ 合并而成。毒品和犯罪问题办公室与会员国合作,通过协助建立和加强立法、司法和卫生系统保护社会中一些最脆弱的人,加强会员国的努力,打击毒品使用、贩运、跨国有组织犯罪、腐败和恐怖主义等相互交织的问题。

2. 毒品和犯罪问题办公室的政策方向基于:(a)《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》;(b)关于应对世界毒品问题的大会第二十届和第三十届特别会议的成果;(c)《联合国千年宣言》;(d)2005 年世界首脑会议成果形成的建议;(e)经济及社会理事会第 2007/12 和 2007/19 号决议;(f)《2030 年可持续发展议程》。本办公室的工作根据上述授权合理产生,并在其“推动实现人人享有安全与正义:消除毒品、犯罪和恐怖主义活动,使世界变得更加安全”的使命中得到体现。

3. 为依照大会第 64/259 号决议加强办公室的效力和问责,加强成果管理制,2018-2019 两年期工作方案划分为 6 个专题次级方案(打击跨国有组织犯罪;以综合和平衡的方式应对世界毒品问题;反腐败;预防恐怖主义;司法;研究、趋势分析和法证),以及三个向会员国提供服务的交叉领域次级方案(政策支持;技术合作和外地支持;向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局和联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支持)。

4. 工作方案由毒品和犯罪问题办公室的三个实务司即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。高度重视解决各次级方案的共有问题,以利用各司及本办公室广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。本办公室的专题专家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持,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。

5. 本办公室的理事机构包括大会、经济及社会理事会、麻醉药品委员会及其附属机构以及预防犯罪和刑事司法委员会。本办公室还为国际麻醉品管制局、联合

¹ 见 A/51/950, 第 143 至 145 段。

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

³ 预防犯罪和刑事司法方案由大会 1991 年 12 月 18 日第 46/152 号决议设立。1997 年以后,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实施。

国预防犯罪和刑事司法大会、联合国打击跨国有组织犯罪公约缔约方会议以及联合国反腐败公约缔约国会议提供支持。

6. 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(7个)、联络和伙伴关系办公室(2个)以及其他外地项目和方案办公室(95个)组成的广泛网络在世界所有区域运作。

7. 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。本办公室有一小部分资金来自大会核准的联合国经常预算。

8. 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事项和结果。经济及社会理事会 1967 年根据第 1086 B (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。研究所由董事会管理。研究所遵循经济及社会理事会第 1989/56 号决议通过的章程，并通过预防犯罪和刑事司法委员会向秘书长和经社理事会报告。

附注 2

会计政策

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表和附注按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，按权责发生制编制。

10. 财务报表在假设持续运行的基础上编制。这一假设的依据是两委员会和大会对 2018-2019 年所需预算的核准以及过去几年收取摊款和自愿捐款的历史趋势。

11. 这些财务报表涵盖截至 2019 年 12 月 31 日的日历年。报告期与日历年相同。

核准发布

12. 这些财务报表已由毒品和犯罪问题办公室财政资源管理处处长核证，并经办公室执行主任核准。

功能货币和列报货币

13. 本办公室的功能货币和列报货币都是美元。除非另有说明，报表和附注均以千美元计。报表、附注表和案文叙述性说明中的数额均已四舍五入至最接近的千美元。由于进行了四舍五入，各项金额相加可能与总额不符。

14. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。该汇率接近交易日即期汇价。以非功能货币计价的货币资产与负债按年终联合国业务汇率折算。非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的汇率以历史成本或公允价值入账。由此造成的汇兑损益在财务执行情况表中列报。

重要性以及作出判断和估计

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

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

现金流惯例

17. 现金流量表采用间接办法编制。

收入

经常预算分配款

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

19. 经核准后的联合国经常预算总额按大会确定的分摊比例表分摊给各会员国。经常预算摊款的管理和收取工作由秘书处集中完成。因此，本办公室不控制个别摊款所涉应收款，所以在其财务报表中不予确认，而是在本办公室财务报表中把所使用的年度分配款作为财务执行情况表内的收入加以确认。

自愿捐款

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

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

实物捐助

22. 超过 5 000 美元的无条件实物捐助和物品使用权捐赠确认为收入，前提是它们今后很可能为本办公室带来经济利益或服务潜能，并且能可靠地计量其价值。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照接收日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。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

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

投资收入

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

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

费用

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

27. 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。

租赁

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

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

30. 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。应付融资费用按租约所含利率在租赁期内加以确认，以便对负债余额适用一个固定的利率。

捐赠的使用权

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

资产

分类

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

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

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

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

36. 当收取现金流的权利已过期或连同所有风险和回报一道已被转让，即终止对该金融资产的确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

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

38. 本办公室在现金池中的投资在财务状况表中列入现金及现金等价物、期限为 3 至 12 个月的短期投资和期限超过 12 个月的非短期投资。

现金及现金等价物

39. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起 3 个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

应收自愿捐助

40. 应收捐助是指在各国政府和其他捐助方根据可强制执行的协议承付给本办公室的自愿捐助中尚未收取的收入。这些非交换应收款按照减去估计无法收回数额的减值、即可疑应收款备抵后的账面价值列报。应收自愿捐款将在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。

其他应收款

41. 其他应收款主要包括向联合国其他实体提供货物或服务的应收款、出租资产的应收款和应收工作人员款项。其他应收款和应收自愿捐助的重大结余须作特定审查，并相应根据可收回性和账龄情况估定可疑应收款备抵数额。

预付联合国开发计划署款项和其他资产

42. 预付款包括给开发署的行政和金库服务预付款、教育补助金预付款和垫付款，这些款项记作资产，在他方交付相关货物或服务时确认费用。

继承资产

43. 继承资产不在财务报表中确认；重大继承资产交易在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

44. 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，采用获得之日的公允价值取代历史成本。

45. 为交付本办公室方案或项目所使用的资产列为项目资产，而用于非项目特定活动的资产则列为管理资产。不由本办公室控制的项目资产在购入时记为费用。

46. 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阈值如下：

资产类别和次类别	资本化阈值(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	—
租赁物改良	100 000	租赁期或5年两者中较短者

^a 低于5 000美元的阈值适用于预制建筑物、卫星通信系统、发电机以及网络设备。

47. 本办公室承担建筑工程，例如为会员国修建监狱、警察局和法院等。完工后，这些资产将交付给最终受益方。工程完成情况根据执行伙伴/分包商和本办公室下属驻现场工程队提交的工程报告进行计量。因为这些资产不是由本办公室使用而是交付给最终受益方，所以在财务报表中不确认折旧费用。

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

49. 每年一次或当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面金额时，对不动产、厂场和设备进行减值测试。

无形资产

50. 开发供本办公室使用的无形资产按成本减去累计摊销和减值列报。资本化费用可能包括购置计算机软件许可证费用、直接开发费用(例如雇员费用、咨询人费用和相关管理费用)以及因购置特定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，采用获得之日的公允价值取代历史成本。

51. 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阈值如下：

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

52. 每年一次或当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面金额时，对无形资产进行减值测试。

预付款转账(给执行伙伴)和赠款

53. 本办公室经常通过联合国实体、国际及区域组织、政府机构和非政府组织等执行伙伴开展方案活动。各伙伴的交付成果在联合项目和方案合作协议中商定。预付现金转账是预付给伙伴用于交付商定方案的款额。这些款额初始确认为资产，其后根据提交的财务报告列为费用。如果没有此类财务报告，则在同本办公室负责管理伙伴活动的办事处密切协商后，根据对工作完成情况的估计，作出知情应计费用评估。到报告所述期间终了时尚未支付的、按具有约束力的协议给执行伙伴的供资，列为应付款和其他应计费用项下的承付款。

54. 在项目和捐助方契约中的条件允许时，本办公室实施对最终受益方的无条件赠款计划。单笔赠款不超过 60 000 美元。无条件赠款在支付时(通常与赠款签字同时)全额记为费用。

负债

分类

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

应付款和应计负债

56. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。应付款按面值确认，之后也按面值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款项

57. 预收款项包括与交换交易有关的预收支付款。

雇员福利负债

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

59. 雇员福利分为短期、长期、离职后和终止任用福利。

60. 本办公室确认下列负债和应计项目：

(a) 按面值计量的短期雇员福利；

(b) 由独立精算师采用预期应计福利单位法计算的离职后福利和终止任用福利。因精算假设变动而引起的无准备金的精算利得和损失，在净资产变动表中得到确认；

(c) 按面值计量的其他长期雇员福利；

(d) 联合国合办工作人员养恤基金：根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的要求，本办公室将该计划视为设定提存计划。因此，本办公室在本财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。仅将尚未偿付的报表日应付缴款确认为对养恤基金的负债。

短期雇员福利

61. 短期雇员福利是指应在雇员相关服务期结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪假(带薪病假、产假/陪产假)和其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还和回籍假旅费)。所有在报告之日应计但尚未支付的此种福利，均在财务状况表中确认为流动负债。

其他长期雇员福利

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

离职后福利

63. 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、离职后健康保险、离职回国福利及其他服务终了津贴。

终止任用福利

64. 终止任用福利仅在以下情况中确认为费用：本办公室明确承诺实施一项正式的详细计划，并且没有撤回的现实可能，以便在正常退休日期前终止雇用某一工作人员，或者提供为鼓励自愿离职而允诺提供的终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

设定受益计划

65. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和离开本办公室时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指本办公室有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。本办公室选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至本报告年度结束时，本办公室不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

66. 本办公室参加联合国合办工作人员养恤基金，该基金是一个由大会设立的有供资、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。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

67. 由于养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。本办公室和养恤基金与养恤基金其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定本办公室在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，本办公室根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。本办公室在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

非雇员报酬

68. 非雇员报酬和津贴包括对咨询人和订约人、特设专家和联合国志愿人员发生的费用。合同与第三方直接订立或通过其他联合国机构服务提供商订立。非雇员不领取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、健康保险、休假和解职费。

拨备和或有负债

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

70. 由过去事项引起、只有通过今后发生或不发生不完全由本办公室控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的所有可能债务，将披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

71. 拨备和或有负债要持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性是增加还是减少。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

承付款

72. 承付款是本办公室按照未结合合同将要发生的、而且本办公室在日常业务过程中几乎无法回避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告之日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时尚未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。

国际公共部门会计准则的近期和未来要求

73. 公共部门会计准则委员会发布了以下准则：2017 年发布、2019 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 40 号》；2018 年 8 月发布，2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号》；2019 年 1 月发布，2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号》。这些会计准则对本办公室财务报表和其中所列比较期的影响已作评价如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 40 号》	《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》是一项新的会计准则，自 2019 年 1 月 1 日起生效。该准则不会对本办公室产生影响，因为迄今为止没有属于本办公室报表范畴的公共部门合并。如果出现这种合并，将对《公共部门会计准则第 40 号》的适用情况进行评价。
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号》将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并将大大提高金融资产和金融负债信息的实用性。该准则将于 2022 年 1 月 1 日生效，它对财务报表的影响将在该日期之前加以评估。
《公共部门会计准则第 42 号》	《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供了关于社会福利支出的会计准则。它将社会福利定义为支付给特定个人和(或)家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。《公共部门会计准则第 42 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。目前，本办公室没有这类社会福利。

附注 3

分部报告

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

75. 在分部报告中，本办公室的收入、费用、资产和负债均按其任务授权的两大支柱列报：联合国国际药物管制方案及联合国预防犯罪和刑事司法方案，后者包括联合国区域间犯罪和司法研究所。为分部报告的目的，不指定具体方案的活动根据药物管制方案和预防犯罪方案的执行比率进行报告。

76. 为加强财务报表，本办公室还按次级方案和地理区域列报支出。

按支柱列示的分部报告

财务状况表

(千美元)

	2019年12月31日			2018年12月31日		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	96 876	118 799	215 675	33 963	36 313	70 276
投资	202 053	247 778	449 831	291 064	311 201	602 265
应收自愿捐助	18 541	99 904	118 445	36 493	101 655	138 148
预转款和其他应收款	20 219	12 509	32 728	12 468	14 477	26 945
预付开发署款项和其他资产	12 420	3 520	15 940	12 651	636	13 287
流动资产共计	350 109	482 510	832 619	386 639	464 282	850 921
资产						
非流动资产						
投资	62 937	77 180	140 117	22 544	24 104	46 648
应收自愿捐助	16 206	119 644	135 850	19 115	94 398	113 513
不动产、厂场和设备以及无形资产	5 166	11 973	17 139	5 384	9 660	15 044
其他应收款	—	12 000	12 000	—	—	—
非流动资产共计	84 309	220 797	305 106	47 043	128 162	175 205
资产共计	434 418	703 307	1 137 725	433 682	592 444	1 026 126
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	8 672	26 441	35 113	10 548	33 128	43 676
预收款项	4 180	31 140	35 320	13	27 640	27 653
雇员福利负债	1 998	3 177	5 175	1 317	2 267	3 584
拨备	25	—	25	—	—	—
有条件负债	12 835	73 441	86 276	18 600	62 790	81 390
流动负债共计	27 710	134 199	161 909	30 478	125 825	156 303

	2019年12月31日			2018年12月31日		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
非流动负债						
应付款和应计负债	—	12 000	12 000	—	—	—
雇员福利负债	44 594	67 258	111 852	45 729	67 284	113 013
有条件负债	6 756	66 315	73 071	4 527	65 245	69 772
非流动负债共计	51 350	145 573	196 923	50 256	132 529	182 785
负债共计	79 060	279 772	358 832	80 734	258 354	339 088
资产和负债共计	355 358	423 535	778 893	352 948	334 090	687 038
净资产						
累计盈余/(赤字)——不限用途	47 060	3 419	50 479	37 736	(10 795)	26 941
累计盈余/(赤字)——限定用途	308 298	420 116	728 414	315 212	344 885	660 097
净资产共计	355 358	423 535	778 893	352 948	334 090	687 038

按支柱列示的分部报告

下列日期终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2019年12月31日			2018年12月31日		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
分部收入						
联合国经常预算分配款	13 735	18 269	32 004	18 224	16 070	34 294
自愿捐款	143 428	231 727	375 155	142 659	189 643	332 302
其他转拨款和分配款	6 348	14 820	21 168	6 967	15 605	22 572
其他收入	780	9 825	10 605	478	6 004	6 482
投资收入	9 080	10 099	19 179	6 620	6 875	13 495
收入共计	173 371	284 740	458 111	174 948	234 197	409 145
费用						
雇员薪金、津贴和福利	46 910	78 892	125 802	49 127	70 891	120 018
非雇员报酬和津贴	24 254	39 266	63 520	27 429	31 328	58 757
赠款和其他转拨款	51 187	8 856	60 043	23 942	9 288	33 230
折旧、摊销和减值	407	371	778	428	416	844
差旅费	12 398	25 737	38 135	16 072	22 331	38 403
其他业务费用	34 972	44 540	79 512	31 486	42 281	73 767
其他杂项费用	3 564	3 487	7 051	4 033	3 218	7 251
费用共计	173 692	201 149	374 841	152 517	179 753	332 270
年度盈余/赤字	(321)	83 591	83 270	22 431	54 444	76 875

下列日期终了年度按地理区域列示的分部报告

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非洲和中东	78 415	66 863
东欧和东南欧	2 613	771
全球方案	129 700	128 534
拉丁美洲和加勒比	94 180	74 385
南亚、东亚和太平洋	30 724	24 760
西非和中亚	39 209	36 957
费用共计	374 841	332 270

下列日期终了年度按次级方案列示的分部报告

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
决策机构	766	665
行政领导和管理	3 847	3 232
打击跨国有组织犯罪	108 310	93 373
以综合和平衡方针应对世界毒品问题	87 982	68 060
反腐败	27 054	25 891
预防恐怖主义	15 154	16 044
司法	39 450	30 589
研究、趋势分析和法证	29 429	31 304
政策支助	7 197	6 280
技术合作和外地支助	25 215	23 129
向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局和联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助	7 508	9 481
方案支助	22 929	24 222
费用共计	374 841	332 270

附注 4

与预算的比较

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

78. 2018-2019 两年期初始预算 7.72794 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 7.31357 亿美元(见 [E/CN.7/2018/12-E/CN.15/2018/14](#))以及大会(第 [72/263 A-C](#) 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 143.7 万美元。在 7.72794 亿美元中，2019 年初始预算 3.56309 亿美元已列入本报表。

79. 2018-2019 两年期最终预算 7.21744 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 6.76467 亿美元(见 E/CN.7/2019/14-E/CN.15/2019/16) 以及大会(第 74/250 A-B 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 527.7 万美元。在 7.21744 亿美元中, 2019 年最终预算 3.88752 亿美元列入本报表。

80. 下表说明 2019 年 10%及以上重大差异:

预算科目	重大差异
自愿捐助	出现 6 535 万美元差异的主要原因是: 收到了来自卡塔尔支持建立打击网络犯罪区域中心的资金(2 500 万美元); 美利坚合众国的捐款高于预期(1 500 万美元); 以及各项联合国伙伴关系协议(1 080 万美元)。
行政领导和管理	出现 51.8 万美元差异的主要原因是: 推迟征聘导致加强独立评价职能和性别平等的项目执行额低于预算; 汇率波动导致捐款低于预期; 与性别平等有关的一些培训活动推迟到 2020 年进行。
次级方案 2, 以综合和平衡方针应对世界毒品问题	出现 1 171.7 万美元差异的主要原因是以下项目和方案的执行额高于预算: 阿富汗和哥伦比亚的可选发展途径项目; 支持为撒哈拉以南非洲监狱在押人群制定艾滋病毒、健康和权利最低标准的项目; 毒品和犯罪问题办公室——世卫组织药物依赖治疗和护理联合方案。执行额高于预算是因为: 哥伦比亚受益者人数以及粮食安全构成部分相关付款增加; 完成阿富汗项目活动的时间推迟到 2018 年以后; 有额外资金到位, 支持在非洲进行监狱装修; 2018 年开始为药物依赖治疗和护理敲定采购安排。
次级方案 3, 反腐败	出现 417.3 万美元差异的主要原因是: 尼日利亚的一个反腐败项目没有落实; 落实《多哈宣言》的全球方案以及东非、厄瓜多尔和萨尔瓦多的反腐败项目的执行额低于预算。执行额低于预算是因为: 多哈方案项目活动推迟到 2020 年, 节省了相关人事和会议费用; 与厄瓜多尔当地对口单位进行了旷日持久的谈判; 萨尔瓦多政治不稳定导致项目活动取消。
次级方案 4, 防止恐怖主义	出现 296 万美元差异的主要原因是加强反恐法律制度以及在东非、东南亚和巴基斯坦预防恐怖主义项目的执行额低于预算。执行额低于预算的原因如下: 北非和东南欧的项目活动推迟到 2020 年; 东非收到捐助资金的时间较晚; 推迟在东南亚征聘和部署工作人员; 巴基斯坦的国家政策导致活动延迟。
次级方案 5, 司法	出现 671.6 万美元差异的主要原因是以下方面的执行额低于预算: 中东和北非区域监狱改革和改造项目; 毒品和犯罪问题办公室-儿基会的预防犯罪和刑事司法领域内暴力侵害儿童问题全球方案; 肯尼亚司法; 索马里打击海上犯罪方案; 中亚刑事司法、预防犯罪和廉正方案。造成执行额低于预算的原因是, 政治不稳定导致为黎巴嫩采购设备出现延误; 暴力侵害儿童问题全球方案延迟征聘和部署工作人员, 而且收到捐助资金的时间较晚; 延迟在肯尼亚的采购工作; 索马里政治不稳定导致项目活动推迟到 2020 年; 延迟启动打击海上犯罪方案在印度洋和中部非洲国家经济共同体沿海成员国的新活动; 中亚项目延迟招募、延期实施。此外, 在次级方案 1 下, 加强拉丁美洲、加勒比和西非可卡因路线沿线刑事调查和刑事司法合作方案的一些活动得到落实。
次级方案 6, 研究、趋势分析和法证	出现 397.9 万美元差异的主要原因是以下方面的执行额低于预算: 秘鲁非法作物综合监测系统项目; 联合国区域间犯罪和司法研究所; 西非的研究项目; 关于贩运人口和偷运移民的全球报告; 向巴勒斯坦权力机构提供法证人力资源和治理发展援助, 并加强中东和北非区域的法证服务; 全球科学和法证方案。执行额低于预算的原因如下: 在西非的征聘和全球报告均出现延迟; 秘鲁迟迟收不到捐助方的捐款; 突尼斯政治不稳定和采购延误导致项目活动推迟; 实验室设备采购出现延误。
次级方案 8, 技术合作和外地支助	出现 169.6 万美元差异的主要原因是: 推迟征聘和部署工作人员; 节省文职人员费用; 支持毒品和犯罪问题办公室中美洲和加勒比区域办事处运作的的项目活动推迟进行。
方案支助	出现 282.5 万美元差异的主要原因是: 延迟征聘和部署工作人员, 节省了相关人事费用; 采用新的外地交付办法后降低了“团结”项目培训活动的费用。

81. 下表显示报表五中可比基础上的实际数额与报表四中本办公室现金流量的调节情况:

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节, 2019 年

(千美元)

	业务活动	投资	筹资	2019 年 12 月 31 日共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(369 451)	—	—	(369 451)
基础差异	447 018	—	—	447 018
主体差异	(3 954)	—	—	(3 954)
列报差异	5 219	66 567	—	71 786
现金流量表(报表四)列报的实际数额	78 832	66 567	—	145 399

82. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为调节预算结果和现金流量表, 预算承付款 5 745.3 万美元(2018 年为 6 117.4 万美元)和上年预算承付款的付款 4 582.0 万美元(2018 年为 2 578.2 万美元)等非现金项目列入基础差异。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。

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

84. 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 7 814.5 万美元(2018 年为 6 531.9 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、投资和筹资活动, 如不动产、厂场和设备(包括无形资产)的现金流量 1 157.8 万美元(2018 年为 627.3 万美元)。

85. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期, 则产生时间差异。由于报表五列报的预算结果仅反映两年期中 2018 年的部分, 不存在时间差异。

附注 5

现金及现金等价物

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	43	44
现金池现金和定期存款	215 632	70 232
现金及现金等价物共计(报表一)	215 675	70 276

86. 银行存款和库存现金是定额备用金账户。

87. 现金池和现金定期存款用于满足短期现金需求。

附注 6

投资

(千美元)

	截至 2019 年 12 月 31 日总额	截至 2018 年 12 月 31 日总额
流动		
主现金池	449 831	602 265
欧元现金池	—	—
流动小计(报表一)	449 831	602 265
非流动		
主现金池	140 117	46 648
非流动小计(报表一)	140 117	46 648
共计	589 948	648 913

88. 投资包括在联合国现金池中持有的金额，由流动投资和非流动投资组成。附注 21 提供了进一步详情和相关风险敞口分析。

附注 7

未收的应收自愿捐助和其他应收款

未收的应收自愿捐助

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动应收自愿捐助		
政府	218	15 545
其他政府组织	105 018	116 384
联合国各组织	10 674	5 838
私人捐助方	6 000	2 513
未扣除备抵的流动应收自愿捐助共计	121 910	140 280
非流动应收自愿捐助		
政府	0	188
其他政府组织	129 654	112 221
联合国各组织	4 258	1 104
私人捐助方	1 938	—
未扣除备抵的非流动应收自愿捐助共计	135 850	113 513
可疑应收款备抵——流动	(3 465)	(2 132)
可疑应收款备抵共计	(3 465)	(2 132)
应收自愿捐助——流动净额(报表一)	118 445	138 148
应收自愿捐助——非流动净额(报表一)	135 850	113 513
应收自愿捐助共计	254 295	251 661

其他应收款

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
流动其他应收款		
政府	5 101	10 001
应收联合国其他实体账款	24	37
其他收入应收款	1 431	1 328
未扣除备抵的其他应收款——流动共计	6 556	11 366
可疑应收款备抵——流动	—	(2 475)
其他应收款共计(报表一)	6 556	8 891
非流动其他应收款		
其他交换交易收入应收款	12 000	—
其他应收款——非流动共计(报表一)	12 000	—

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
期初可疑应收款备抵	4 607	5 452
核销金额 ^a	(2 002)	(10 488)
当年可疑应收款调整数	860	9 643
期末可疑应收款备抵	3 465	4 607

^a 附注 26 详细说明核销数额。

应收自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	256 540	(2 538)	234 294	(2 475)
不足1年	19 292	(447)	30 658	(1 925)
1至2年	484	(480)	5	(5)
2至3年	—	—	103	(103)
3年以上	—	—	99	(99)
共计	276 316	(3 465)	265 159	(4 607)

89. 应收未缴自愿捐助余额包括指定用于特定活动的认捐。

90. 对所有未收认捐予以审查，并对那些可能被认为无法收回的认捐建立备抵。

91. 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。余额主要是与一国政府就司法系统建设和能力建设活动达成的交换交易收入安排(流动：506.5 万美元，非流动：1 200 万美元)。

附注 8

预转款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
联合国项目事务署	1 299	2 245
预付联合国其他实体款项	3 147	1 601
执行伙伴(哥伦比亚)	18 970	11 850
其他执行伙伴	2 756	2 358
预转款共计(报表一)	26 172	1 854

92. 预转款是发放给代表本办公室交付方案的执行伙伴的资金。预付款根据既定协议发放，并在执行伙伴提交经核证的财务报告确认服务交付时记作费用，或在没有报告的情况下由本办公室与本办公室负责单位协商估计方案交付所需应计数额后记作费用。

附注 9

预付联合国开发计划署款项和其他资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付开发署和联合国其他实体款项	12 439	10 461
预付供应商款项	144	134
工作人员预支款	2 493	1 461
其他人员预支款	653	845
递延费用	141	318
其他资产	70	68
预付开发署款项和其他资产共计(报表一)	15 940	13 287

93. 工作人员预支款包括薪金预支款和应享权利预支款，包括差旅费预支款。

94. 预付开发署和联合国其他实体的款项是以其作为服务提供者的身份给付的。

附注 10

不动产、厂场和设备

95. 截至 2019 年 12 月 31 日，本办公室的不动产、厂场和设备的变动和余额如下：

2019年不动产、厂场和设备的变动和余额

(千美元)

	建筑物	租赁物改良	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机具及设备	在建资产	共计
费用								
截至2019年1月1日	500	—	126	2 079	10 260	2 198	8 034	23 197
增置	178	—	—	403	2 750	3 260	4 986	11 577
处置 ^a	(1 362)	—	(57)	(1 109)	(4 830)	(2 477)	—	(9 835)
已完成的在建资产	1 246	—	—	—	—	—	(1 553)	(307)
转让	—	307	—	—	—	—	—	307
截至2019年12月31日的费用	562	307	69	1 373	8 180	2 981	11 467	24 939
累计折旧								
2019年1月1日期初	393	—	57	1 109	6 346	719	—	8 624
折旧	27	15	—	68	377	70	—	557
处置 ^a	—	—	(57)	(92)	(907)	(75)	—	(1 131)
转让	—	—	—	—	—	—	—	—
截至2019年12月31日累计折旧	420	15	—	1 085	5 816	714	—	8 050
账面净额								
2019年1月1日期初	107	—	69	970	3 914	1 479	8 034	14 573
截至2019年12月31日(报表一)	142	292	69	288	2 364	2 267	11 467	16 889

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益方的资产。

2018年不动产、厂场和设备的变动和余额

(千美元)

	建筑物	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机具及设备	在建资产	共计
费用							
截至2018年1月1日	504	362	1 447	9 674	2 079	5 899	19 965
增置	(4)	69	946	2 045	1 028	2 135	6 219
处置 ^a	—	(305)	(314)	(1 459)	(909)	—	(2 987)
已完成的在建资产	—	—	—	—	—	—	—
截至2018年12月31日的费用	500	126	2 079	10 260	2 198	8 034	23 197
累计折旧							
截至2018年1月1日	370	45	992	6 706	648	—	8 761
折旧	23	12	128	395	72	—	630
处置 ^a	—	—	(11)	(755)	(1)	—	(767)
转让	—	—	—	—	—	—	—
截至2018年12月31日累计折旧	393	57	1 109	6 346	719	—	8 624
账面净额							
截至2018年1月1日	134	317	455	2 968	1 431	5 899	11 204
截至2018年12月31日(报表一)	107	69	970	3 914	1 479	8 034	14 573

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益方的资产。

96. 截至 2019 年 12 月 31 日，本办公室持有共计 1 688.9 万美元(2018 年为 1 457.3 万美元)的不动产、厂场和设备。净资产与上期相比增加 231.6 万美元(2018 年为增加 336.9 万美元)，主要原因是为交付方案购入了机具和设备，并且还有在建资产。

97. 本办公室为会员国和其他最终受益方建造监狱、警察局和法院等建筑工程。这些不动产完工后将移交当地政府，不动产所有权就此全部转移。2019 年，建成并向最终受益方移交了 124.6 万美元的建造项目。此外，本办公室的一个外地办事处对其租赁的办公房地进行了翻修，以改善安保，金额为 30.7 万美元。这一金额反映在上表的“租赁物改良”一栏中。截至 2019 年底的在建项目共计 1 146.6 万美元，预计将在 2020 年及之后完成，这些不动产随后将移交给受益方。

附注 11 无形资产

(千美元)

	内部开发软件	开发中资产	共计
截至 2018 年 12 月 31 日的费用	1 104	—	1 104
增置	—	—	—
处置	—	—	—
已完成的开发中资产	—	—	—
截至 2019 年 12 月 31 日的费用	1 104	—	1 104
截至 2018 年 12 月 31 日累计摊销	633	—	633
摊销	221	—	221
年内减值和核销	—	—	—
截至 2019 年 12 月 31 日累计摊销	854	—	854
账面净额			
2018 年 12 月 31 日	471	—	471
2019 年 12 月 31 日(报表一)	250	—	250

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

附注 12
应付款和应计负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付供应商款项	7 406	5 944
应付转移款	4 592	—
应付其他联合国实体款项	318	47
应计货物和服务款	12 986	11 067
其他	4 693	16 673
小计	29 995	33 731
应付款——应付会员国和政府	5 118	9 945
应付款和应计负债——流动共计(报表一)	35 113	43 676
非流动应付款——应付会员国和政府	12 000	—
应付款和应计负债——非流动共计(报表一)	12 000	—

99. 应付转拨款是应付捐助方的非交换交易未用余额。

100. 其他包括根据有条件负债安排应向欧洲联盟支付的 90.5 万美元(2018 年为 1 227.5 万美元)。

101. 应付款——应付会员国和政府、流动和非流动包括对尚未收到的现金的交换交易收入安排负债 1 706.5 万美元。冲销额在其他应收款中报告(见附注 7)。

附注 13
预收款项

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
联合国区域间犯罪和司法研究所培训费	81	86
国家毒品管制系统	920	748
供会员国和政府使用的各种软件产品	8 032	6 682
司法系统建设和能力建设	23 450	20 104
其他预收款	2 837	33
预收款共计(报表一)	35 320	27 653

102. 预收款包括与收到的交换交易未动用金额有关的递延收入。

附注 14

雇员福利负债

截至 2019 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	2019 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	368	80 255	80 623
年假	754	9 800	10 554
离职回国福利	1 579	16 774	18 353
设定受益负债小计	2 701	106 829	109 530
应计薪金和津贴	2 474	5 023	7 497
雇员福利负债共计(报表一)	5 175	111 852	117 027

截至 2018 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	2018 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	744	87 218	87 962
年假	506	7 328	7 834
离职回国福利	945	13 464	14 409
设定受益负债小计	2 195	108 010	110 205
应计薪金和津贴	1 389	5 003	6 392
雇员福利负债共计(报表一)	3 584	113 013	116 597

103. 为给自愿供资活动的离职后医疗保险负债供资，本办公室从 2012 年 12 月起对净底薪收取摊款。目前自愿供资活动所涉离职后健康保险摊款收取率是薪金毛额的 9%。

104. 离职后健康保险负债为 8 062.3 万美元，含经常预算负债 1 917.7 万美元和非经常预算负债 6 144.6 万美元。截至 2019 年 12 月 31 日，清偿非经常预算负债 3 800.1 万美元(2018 年为 3 133.4 万美元)所需资金已经到位。

105. 2015 年 12 月 23 日，大会通过第 70/244 号决议，其中核准根据国际公务员制度委员会的建议，对在联合国共同制度各组织供职的所有工作人员的服务条件和应享权利作出某些改动。有些变化影响到其他长期和服务终了雇员福利负债的计算。此外，还实施了一项经修订的教育补助金计划，影响到这一短期福利的计算。这些变动的说明如下：

变动	详情
上调规定的离职年龄	2014年1月1日或其后加入本办公室的工作人员的规定退休年龄是65岁。2014年1月1日之前加入的,规定离职年龄自2018年1月1日起从60或62岁上调到65岁。一旦实施,这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员职类)统一薪级表于2016年7月1日生效。此前,薪级表以单身薪率或受扶养人薪率为基础。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数。实施统一薪级表以后,取消了单身薪率和受扶养人薪率。受扶养人薪率由按照《联合国工作人员条例和细则》规定、有得到承认的受扶养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一并实施。薪金表作此调整并未导致工作人员薪资减少。然而,预期变动将影响今后的离职回国福利和折算年假福利的估值。
离职回国福利	工作人员离职时有资格领取离职回国补助金,条件是在国籍国之外工作地点至少已服务一年。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的资格从服务一年改为服务五年,而当前在职雇员仍是一年。资格标准的这一变化自2016年7月起实施,预计将影响今后对雇员福利负债的计算。

106. 2019年进行精算估值时,考虑到了上述政策变动。

107. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定,并按照《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次,第二年使用前推法。最近一次全面精算估值于2019年12月31日进行。

108. 一般事务职类工作人员服务终了津贴的具体地点的离职后福利在本办公室内部计算,并在应计薪金和津贴内列报。2019年的金额为565.8万美元(2018年为504.6万美元)。

精算估值:假设

109. 用于确定截至2019年12月31日雇员福利义务的主要精算假设如下。

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2018年12月31日贴现率	2.76	4.22	4.25
2019年12月31日贴现率	2.18	3.10	2.53
2018年12月31日通货膨胀率	3.65-3.85	2.20	—
2019年12月31日通货膨胀率	3.65-3.85	2.20	—

110. 贴现率是根据下列不同现金流币种计算的三个贴现率假设加权组合计算的：美元(怡安 AA 高于中位数曲线)、欧元(怡安翰威特 AA 公司收益率曲线)和瑞士法郎(怡安翰威特瑞士 AA 公司(不包括区域)收益率曲线)。

111. 2019 年精算估值报告的精算净收益为 858.5 万美元，其中包括离职后医疗保险收益 1 421.4 万美元、离职回国福利损失 337.1 万美元和年假损失 225.8 万美元。离职后健康保险的精算收益主要是由于人均报销假设发生变化，但因贴现率下降而部分抵消，而离职回国福利和年假的精算损失是由于贴现率下降。

按设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

期初至期末设定受益负债总额的调节

(千美元)

	2019	2018
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	110 205	114 451
当期服务成本	6 844	7 048
利息费用	3 328	2 898
已支付的福利	(2 262)	(2 413)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	7 910	7 533
在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	(8 585)	(11 779)
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	109 530	110 205

贴现率敏感度分析

112. 贴现率的变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。在本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。下表显示贴现率假设变动 0.5%对债务产生的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2019年12月31日	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率上升 0.5%	(10 530)	(750)	(483)
占年末负债的百分比	(13)	(4)	(5)
贴现率下降 0.5%	12 590	806	524
占年末负债的百分比	16	4	5

医疗费用敏感度分析

113. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。下表显示医疗费用趋势假设变动 0.5%将对设定受益义务计量产生的影响。

(千美元)

2019	对设定受益义务的影响	对当期服务成本与利息费用的影响
贴现率上升 0.5%	12 056	1 222
占年终负债/服务和利息成本的百分比	15.0	16.0
贴现率下降 0.5%	(10 234)	(1 019)
占年终负债/服务和利息成本的百分比	(12.7)	(13.3)

联合国合办工作人员养恤基金

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

115. 本办公室对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会援引第 26 条规定时才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。前三年(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元，其中 0.91%由本办公室缴纳。

116. 假设未来养恤金无调整，根据截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值，精算资产与精算负债的资金到位比率为 139.2%(2016 年结转时为 150.1%)。如考虑到现行养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%(2016 年结转时为 101.4%)

117. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，认为截至 2019 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金

的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

118. 2019 年，本办公室向养恤基金缴纳了 1 667.3 万美元(2018 年为 1 497.6 万美元)。

119. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定性建议，决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，将养恤基金在终止资格之日的总资产中按比例确定的份额付给该组织，这些资金的受益人限定为在该日属于养恤基金参与人的该组织工作人员。数额由联合国工作人员养恤金联合委员会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不予计入。

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

附注 15

拨备

121. 如果确定很有可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额，则计列待决索赔拨备。截至 2019 年 12 月 31 日，本办公室有一笔金额为 2.5 万美元的符合该标准的拨备。

附注 16

有条件负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
负债(收到现金)	44 847	42 999
流动负债(未收到现金)	41 429	38 391
有条件负债——流动共计(报表一)	86 276	81 390
非流动负债(未收到现金)	73 071	69 772
有条件负债——非流动共计(报表一)	73 071	69 772

122. 有条件安排负债包括从欧洲联盟收取、但尚未使用的现金 4 484.7 万美元(2018 年为 4 299.9 万美元)。未收取的现金所涉债务包含在应收自愿捐助内报告的一笔对冲额(其他政府组织，见附注 7)。

附注 17

净资产

(千美元)

	累计盈余/(赤字)—— 不限用途	累计盈余/(赤字)—— 限定用途	共计
截至 2018 年 1 月 1 日的净资产	11 701	586 683	598 384
净资产变动			
向/从不限用途/限定用途/准备金转拨	(8 818)	8 818	—
精算利得/(损失)	11 779	—	11 779
年度盈余/(赤字)	12 279	64 596	76 875
截至 2018 年 12 月 31 日共计	26 941	660 097	687 038
截至 2019 年 1 月 1 日的净资产	26 941	660 097	687 038
净资产变动			
向/从不限用途/限定用途/准备金转拨	(761)	761	—
精算利得/(损失)	8 585	—	8 585
年度盈余/(赤字)	15 714	67 556	83 270
2019 年 12 月 31 日共计	50 479	728 414	778 893

123. 限定用途结余包括指定用于特定活动的捐助方捐款。

124. 不限用途结余净额包括非专用项目基金余额 7 671.1 万美元(2018 年为 6 017.1 万美元)和负余额 2 623.2 万美元(2018 年为负 3 368.0 万美元)，后者为源自经常预算但资金未有着落的服务终了负债。

附注 18

联合国经常预算分配款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	32 004	34 294
支出		
直接方案活动	22 615	23 963
支助(行政)活动	9 389	10 331
支出共计(报表二)	32 004	34 294
收支相抵余额	—	—

125. 由联合国经常预算供资的本办公室工作包括直接方案活动，即行政领导和管理、研究、规范工作、对各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。

126. 支助活动是指行政服务，包括联合国维也纳办事处根据联合国经常预算第 29 款向本办公室提供的财务、人力资源和采购服务。这一标题下的活动占联合国维也纳办事处行政预算总额的 32.9%。联合国维也纳办事处其余行政业务(67.1%)为驻维也纳的秘书处其他实体提供支助。2019 年的支出包括第 16 款项下的 2 095.3 万美元(2018 年为 2 259.0 万美元)、第 23 款项下的 71.1 万美元(2018 年为 86.0 万美元)、第 29G 款项下的 634.7 万美元(2018 年为 739.5 万美元)、第 35 款项下的 95.1 万美元(2018 年为 51.3 万美元)、第 36 款项下的 304.2 万美元(2018 年为 293.4 万美元)。

附注 19

非交换交易收入

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
自愿捐助		
自愿现金捐助	382 037	334 536
自愿实物捐助	1 407	1 288
已收自愿捐助共计	383 444	335 824
退款	(8 289)	(3 522)
已收自愿捐助净额(报表二)	375 155	332 302
其他转拨款和分配款		
组织间安排	21 168	22 572
其他转拨款和分配款共计(报表二)	21 168	22 572

127. 自愿实物捐助主要反映通常由政府捐赠的本办公室外地办事处房地的使用权。

128. 其他转拨款和分配款包含组织间安排，也即从其他联合国实体收到的款项。

服务捐助

129. 本年度收到的服务类实物捐助不确认为收入，因此不列入上述自愿实物捐助。2019 年收到的高于重要性阈值的服务捐助包括免费使用培训设施，价值 2.6 万元(2018 年为 183.9 万元)。减少的主要原因是 2018 年中止了价值 177.5 万美元的卫星影像服务捐助。

附注 20

其他收入

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
提供服务所得收入	10 119	6 388
租金收益	92	80
创收活动和其他杂项收入	394	14
其他收入共计(报表二)	10 605	6 482

130. 其他收入是交换交易收入。

131. 提供服务所得收入主要包括向会员国和政府提供软件支持和维护服务、人员培训以及向本办公室理事机构提供其他支助服务。该项还包括根据交换交易收入安排向政府提供的司法系统建设和能力建设活动。

附注 21

金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	2019年12月31日	2018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(主现金池)	449 831	602 265
短期投资(欧元现金池)	—	—
短期投资共计	449 831	602 265
长期投资(主现金池)	140 117	46 648
长期投资共计	140 117	46 648
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	589 948	648 913
贷款和应收款		
现金及现金等价物(主现金池)	215 632	70 232
现金及现金等价物(欧元现金池)	—	—
现金及现金等价物(其他)	43	44
现金及现金等价物	215 675	70 276
自愿捐款	254 295	251 661
其他应收款	18 556	8 891
其他资产(不含预付款和递延费用)	—	—
贷款和应收款共计	272 851	260 552
金融资产账面金额共计	1 078 474	979 741
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	805 580	719 145
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	—	—
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计应付款(不包括递延应付款)	47 113	43 676
其他负债(不包括有条件负债)	—	—
金融负债账面金额共计	47 113	43 676
金融资产净收益汇总		
投资收入	19 179	13 495
金融资产净收益共计(报表二)	19 179	13 495

财务风险管理：概览

132. 本办公室面临以下财务风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

133. 本附注提供资料，说明本办公室对这些风险的敞口、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

134. 联合国的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。联合国将其管理的资本定义为其净资产的总额，由累计资金结余和准备金组成。其目标是保障自身持续运行能力，为资产基础供资，实现各项目标。联合国根据全球经济状况、相关资产的风险特征及其当前和未来周转金需求管理其资本。

信用风险

135. 信用风险是指因金融工具的对手方未能履行合同义务而遭受财务损失的风险。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未清应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信用风险敞口的上限。

136. 投资管理职能集中在联合国总部。在正常情况下，其他地区不得从事投资。在条件允许根据《联合国投资管理准则》规定的具体参数在当地进行投资的情况下，某地区可破例获得核准。

137. 本办公室的应收捐款主要来自会员国和没有重大信用风险的联合国其他实体。

138. 本办公室在每个报告日评估可疑应收款的备抵情况。如果有客观证据表明本办公室无法全额收回应收款，则确立备抵。本年度备抵账户的变动情况见附注 7。

139. 本办公室截至 2019 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 2.15675 亿美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

140. 流动性风险是指本办公室可能没有足够的资金偿还到期债务的风险。本办公室和联合国管理流动性的办法是，确保始终有足够的流动资金可在正常和资金紧张的情况下支付到期负债，不会造成不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。

141. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能产生费用，从而大幅降低了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，才允许在收到应收捐款前例外支出费用。

142. 本办公室和联合国总部开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。总部在进行投资时适当考虑根据现金流预测确

定的业务活动现金需求。总部将本办公室分摊的投资的一大部分存放于现金等价物和短期投资，其足以支付本办公室的到期承付款。

143. 金融负债流动性风险敞口依据的理念是，本办公室在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低，因为本办公室有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序以确保有适当资源履行其金融义务。

市场风险

144. 市场风险是指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本办公室收入或其金融资产和负债价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化本办公室的财政状况。

145. 利率风险是指利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流发生变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期以年数表示。久期越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池。

146. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。本办公室还有以功能货币以外的其他货币计价的交易、资产和负债，因此面临因汇率波动而产生的货币风险。

147. 本办公室的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及自愿捐款。本办公室保持最低限度的当地币种资产，并尽可能保持美元银行账户。

148. 最大的货币风险敞口涉及现金池、现金、现金等价物和自愿捐款。截至报告日，以非美元货币计值的金融资产结余主要是欧元和挪威克朗。

截至 2019 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	挪威克朗	其他	共计
短期投资	449 831	—	—	—	449 831
长期投资	140 117	—	—	—	140 117
现金及现金等价物——现金池	215 632	—	—	—	215 632
现金及现金等价物——其他	2	—	—	41	43
现金池小计	805 582	—	—	41	805 623
自愿捐款	82 435	121 709	19 560	30 591	254 295
其他应收款	18 151	—	—	405	18 556
共计	906 168	121 709	19 560	31 037	1 078 474

149. 截至 2019 年 12 月 31 日欧元汇率的走强或走弱会影响以外币计价的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，其数额如下表所示。这项分

析依据的是在报告日被视为存在合理可能性的外币汇率变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

截至 2019 年 12 月 31 日的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	净资产/盈余或赤字	
	走强	走弱
欧元(变动 10%)	12 171	(12 171)
挪威克朗(变动 10%)	1 956	(1 956)
其他(变动 10%)	3 104	(3 104)

其他市场价格风险

150. 在某些业务常用商品的预期购买方面，本办公室所面临的价格风险有限，因而不存在其他重大市场价格风险。因此，这类价格变化可能引起的现金流变动不大。

会计分类和公允价值

151. 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，账面价值与公允价值非常接近。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。

现金池

152. 本办公室除直接持有现金及现金等价物外，还参加联合国金库现金池。联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《投资管理准则》开展投资活动。

153. 投资管理的目标是保存资本和确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时使每个投资池都实现有竞争力的市场收益率。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重，市场收益率次之。

154. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》的情况，并提出更新《准则》建议。

155. 由于能产生规模经济效益，且能够将收益率曲线风险敞口分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有着积极影响。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。

156. 本办公室参加了联合国金库管理的两个现金池，即：

(a) 主现金池，包括以若干种货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资；

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

157. 截至 2019 年 12 月 31 日, 现金池持有的资产总额为 93.39362 亿美元(2018 年: 75.04814 亿美元), 其中 8.05580 亿美元属于本办公室(2018 年: 7.19145 亿美元), 本办公室在现金池收入中的份额是 1 917.9 万美元(2018 年: 1 349.5 万美元)。

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	5 177 137
长期投资	1 624 405
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 801 542
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 499 980
应计投资收入	37 868
贷款和应收款共计	2 537 848
金融资产账面金额共计	
	9 339 390
现金池负债	
应付毒品和犯罪问题办公室款项	805 580
应付现金池其他参与方的款项	8 533 810
负债总额	9 339 390
净资产	—

2019 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	198 552
未实现收益/(损失)	14 355
主现金池投资收入	212 907
汇兑收益/(损失)	3 313
银行费用	(808)
主现金池业务收益(损失)	2 505
主现金池收入和费用	215 412

截至 2018 年 12 月 31 日现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	6 255 379	—	6 255 379
长期投资	486 813	—	486 813
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 742 192	—	6 742 192
贷款和应收款			
现金及现金等价物	732 926	5 706	738 632
应计投资收入	29 696	—	29 696
贷款和应收款共计	762 622	5 706	768 328
金融资产账面金额共计	7 504 814	5 706	7 510 520
现金池负债			
应付毒品和犯罪问题办公室款项	719 145	—	719 145
应付现金池其他参与方的款项	6 785 669	5 706	6 791 375
负债总额	7 504 814	5 706	7 510 520
净资产	—	—	—

2018 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	153 289	(6)	153 283
未实现收益/(损失)	3 836	—	3 836
现金池投资收入	157 125	(6)	157 119
金融汇兑收益/(损失)	860	6 025	6 885
银行费用	(805)	—	(805)
现金池业务费用	55	6 025	6 080
现金池收入和费用	157 180	6 019	163 199

附注 22
雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
薪金和工资	95 562	93 046
养老金、保险和其他福利	30 240	26 972
雇员薪金、津贴和福利共计(报表二)	125 802	120 018

158. 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、养老金、医疗保险计划、回籍假旅行费用、教育补助金、派任津贴、离职津贴和年假。

附注 23
非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
联合国志愿人员	2 374	1 442
咨询人和订约人	31 425	26 889
非雇员——其他	29 721	30 426
非雇员报酬和津贴共计(报表二)	63 520	58 757

159. 非雇员费用指的是以设定产出的时间或实际交付为基础计算的、由个人提供的订约服务费用。这类合同不带有联合国工作人员享有的雇用福利。

附注 24
赠款和其他转拨款

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
给最终受益方的赠款——直接	3 897	4 185
给最终受益方的赠款——间接	—	(6)
给执行伙伴的转拨款	56 146	29 051
共计(报表二)	60 043	33 230

160. 给执行伙伴的转拨款费用涉及其他组织代表本办公室执行的方案交付工作。根据执行伙伴提供的经核证财务报告，为2019年交付的工作转拨了5 614.6万美元(2018年为2 905.1万美元)。倘若没有经核证的报告，本办公室则参照协议期限，并与负责的方案管理人协商，估算所完成的工作。相关未清预付款，即已付给执行伙伴但截至2019年12月31日尚未完成工作的现金转账，在报表一中列为预付款转账(详见附注9)。在与执行伙伴交付方案有关的共计6 004.3万美元款项中，4 155.9万美元(2018年为1 637.2万美元)是给哥伦比亚替代生计方案下农业合作社的赠款。

附注 25 用品和消耗品

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
燃料和润滑油	233	248
口粮	13	35
备件	635	455
消费品	4 750	5 196
用品和消费品共计(报表二)	5 631	5 934

附注 26 其他业务费用

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
订约服务	49 679	43 549
购置货物	9 077	7 297
购置无形资产	250	340
办公室和房地租金	6 488	5 015
设备租金	241	252
坏帐费用	887	9 671
汇兑损失净额	2 269	3 393
其他/杂项业务费用	10 621	4 250
其他业务费用共计(报表二)	79 512	73 767

161. 其他业务费用项下的订约服务包括由个人或机构提供的各种服务。在共计 4 970.2 万美元中,有 2 019.3 万美元(2018 年为 1 805.2 万美元)用于协助举办会议和讲习班以及提供差旅服务的各种订约服务,此外还有 911.6 万美元(2018 年为 1 043.8 万美元)用于通信和信息技术服务。

162. 购置的货物主要是作为方案交付的一部分供本办公室和最终受益方使用的低值品。

163. 坏账费用共计 88.7 万美元,包括核销未收认捐款和其他应收款 200.2 万元(2018 年为 1 048.8 万元),可疑债务备抵减少 114.2 万元(2018 年为减少 84.5 万元),核销预付款 2.7 万元。核销的未收认捐款包括:墨西哥 122.7 万美元,美利坚合众国 20.1 万美元,开发署 16.6 万美元,加拿大 12.4 万美元,荷兰 9.9 万美元,瑞士合作署 5.5 万美元,大不列颠及北爱尔兰联合王国 4.1 万美元,哥伦比亚 3.4 万美元,联合国人口基金 2.5 万美元,其他捐助者 1 万美元。

164. 其他/杂项业务费用包括捐赠/资产转移870.5万美元(2018年为221.9万美元)。

附注 27
其他费用

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
实物捐助	1 407	1 288
其他/杂项业务费用	13	29
其他业务费用共计(报表二)	1 420	1 317

附注 28
关联方

关键管理人员

165. 本办公室的关键管理人员是执行主任、办公室四个司的司长以及联合国区域间犯罪和司法研究所所长，这些人享有规划、指导和管控本办公室活动的授权和责任。他们的薪酬如下：

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
薪金和工作地点差价调整数	1 047	1 029
其他应享权利金	167	253
非货币福利	306	266
当期薪酬共计	1 520	1 548

166. 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。

167. 应享福利包括流动和艰苦条件津贴、回籍假和房租补贴。

168. 关键管理人员在本办公室不拥有任何其他利益。

附注 29
租赁和承付款

经营租赁

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
1年内到期应付	668	979
1至5年内到期应付	—	432
最低经营租赁义务共计	668	1 411

169. 2019 年最低经营租赁债务共计 66.8 万美元(2018 年为 141.1 万美元), 包括本办公室各外地办事处租赁协议中不可取消的部分。减少系因租赁协议到期和修订所致。租赁协议的平均剩余期限为 17 个月; 剩余期限为 5 个月时, 本办公室可选择终止。

170. 截至 2019 年 12 月 31 日, 本办公室没有金融租赁。

合同承付款

171. 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因业务活动增加而增至 3 387.2 万美元(2018 年为 1 793.9 万美元)。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	2 606	1 911
货物和服务	31 266	16 028
未支付合同承付款共计	33 872	17 939

附注 30

或有负债和或有资产

172. 如果负债在若干方面存在重大不确定性, 则产生或有负债。截至 2019 年 12 月 31 日, 本办公室没有或有负债。

附注 31

报告日后事项

173. 这些财务报表的报告日为 2019 年 12 月 31 日, 已于 2020 年 3 月 31 日经本办公室执行主任授权发布, 同日也提交至审计委员会。本文件讨论了与编制财务报表相关的所有资料。

174. 2020 年 1 月, 世卫组织宣布 COVID-19 疫情暴发为突发公共卫生事件。COVID-19 的出现和蔓延对全球商业和经济活动造成影响。

175. 在本财务报表签署之日, COVID-19 疫情暴发所带来的冲击可定性为 2019 年 12 月 31 日以来发生的重大事件。现阶段无法可靠地计量或评估由此产生的财务影响; 不过, 本办公室预计, COVID-19 大流行不会影响其在持续运行基础上继续运作的的能力。当前处于早期阶段, 无法计量或评估财务影响。

