



联 合 国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2021 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

第七十七届会议

补编第 5J 号



联合国毒品和犯罪问题办公室

2021 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 • 2022 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. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	14
B. 审计结果和建议	15
1. 以往建议的后续跟踪	15
2. 财务概览	15
3. 战略管理	19
4. 人力资源管理	20
5. 方案管理	24
6. 执行伙伴	28
7. 信息和通信技术(信通技术)	29
C. 管理当局的披露	34
1. 现金、应收款和财产损失核销	34
2. 惠给金	34
3. 欺诈和推定欺诈案件	34
D. 鸣谢	35
附件	
截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况.....	36
三. 财务报表的核证	46
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告	47
A. 导言	47
B. 目标和战略	47

C. 活动综述	48
D. 预算执行情况概要	49
E. 财务分析	54
F. 2021 年及以后的风险、挑战和改进	56
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	58
财务报表附注	63

送文函

2022 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

依照联合国毒品和犯罪问题办公室财务条例 406.3，谨转递经我特此核准的联合国毒品和犯罪问题办公室 2021 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)

2022 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会的报告以及联合国毒品和犯罪问题办公室 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(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2021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)、预算与实际数额对比表(报表五)以及包括重要会计政策概要在内的财务报表附注。

我们认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2021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“审计师在审计财务报表方面的责任”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2021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。

在财务报表审计方面,我们的责任是参阅其他资料,并在参阅时考虑这些资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符,或是否看似存在重大错报。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。在这方面,我们没有可报告的内容。

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。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误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。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并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错误导致重大错报的风险，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，为我们发表审计意见提供依据。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错误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计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，与治理人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的毒品和犯罪问题办公室的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及立法授权。

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出具了长式审计报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

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。

审计委员会审计了毒品和犯罪问题办公室 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了其在这一期间的业务活动。由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行，期中审计采用以下方式进行：2021 年 11 月 15 日至 12 月 17 日采用实地审计和在维也纳总部远程审计相结合的方式进行，2022 年 1 月 31 日至 2 月 25 日在毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚和秘鲁国家办事处进行。对毒品和犯罪问题办公室总部财务报表的最终审计于 2022 年 4 月 4 日至 5 月 6 日在该办公室总部进行。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项，审计委员会已与毒品和犯罪问题办公室管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：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 2021 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，并且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》条例 7.5 审查了毒品和犯罪问题办公室的业务活动，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体行政和业务管理的效率发表意见。

审计委员会还审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

审计委员会认为，各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毒品和犯罪问题办公室截至 2021 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 2021 年 12 月 31 日终了年度财务记录审查中发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现在战略事项、人力资源管理、方案管理、执行伙伴、信息和通信技术等领域有改进的空间。

财务报表显示 2021 年总收入为 4.1778 亿美元(与 2020 年相比增加 2 335 万美元)，支出为 3.5652 亿美元，有 6 126 万美元的盈余(2020 年为 5 833 万美元)。此外，2021 年毒品和犯罪问题办公室总体财务状况保持良好、持续稳定，流动资产是流动负债的 5 倍以上，资产总额是负债总额的 3 倍以上。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

性别平等战略的实施工作未完成

据观察，在落实所有级别实现性别均等这项跨领域承诺方面，以及在全面实施联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室促进性别平等和增强妇女权能战略方面，2018-2021 年期间取得了稳步进展，但毒品和犯罪问题办公室 P-4、P-5 职等的女性任职人数占比仍较低。

毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处的服务合同不断延长

审计委员会注意到，多年来服务合同不断延长，而且在将服务合同持有者从一个项目派到另一个项目时缺乏竞争程序。

在实施综合规划、管理和报告办法工具方面存在缺陷

审计委员会注意到新的综合规划、管理和报告办法工具在功能方面存在缺陷，包括无法就参与编写、审查、核准年度项目进度报告的工作人员妥善地记录信息，因此无法获得证据显示是否遵守了毒品和犯罪问题办公室为实施该工具规定的时限，也无法显示在此项工作中是否适当核查了职责分离情况。

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处的项目修订工作有延迟

按有关程序规定就几个项目修订工作获得核准方面有所延迟。

方案和项目管理指示过时

审计委员会注意到有 4 项管理指示未包含使用综合规划、管理和报告办法工具。除此之外，有 1 项关于直接核准方案和管理指示自 2010 年以来一直未更新。另外，毒品和犯罪问题办公室的方案和业务指导图未包含最近为支持方案和(或)项目管理周期工作而制定的所有文件和(或)准则。还有，未将对综合规划、管理和报告办法的最新改动纳入指导图。

毒品和犯罪问题办公室总部对数据中心访问日志缺乏监测

审计委员会注意到未要求定期提供数据中心访问日志，也未向信息技术处提供该日志，以便该处的数据中心管理人员定期监测这些日志。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室：

未完成性别平等战略的实施工作

(a) 对未来的年度性别均等目标进行必要调整，包括在必要时重新定义该目标以达到既定指标；

毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处的服务合同不断延长

(b) 确保秘鲁国家办事处协同毒品和犯罪问题办公室总部评估长期聘用的服务合同持有者，并采取措施避免不当使用此合同模式；

(c) 同时确保秘鲁国家办事处今后通过服务合同方式雇用人员时遵守竞争性征聘程序，从而避免在将合同持有者从一个项目派往另一个项目时延长此类合同；

在实施综合规划、管理和报告办法方面存在缺陷

(d) 协同联合国总部评价能否改进综合规划、管理和报告办法监测模块，目的是确保适当的职责分离，包括为此在该办法工具内记录年度项目进度报告编写、审查、批准过程中所涉及的各项职责，包括其各自的日期安排；

(e) 在确定对系统作出此类改进后，阐明按秘鲁国家办事处既定程序参与编制、审查、批准年度项目进度报告的各项职责；

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处的项目修订工作有延迟

(f) 确保按照关于此事项的现行指示及时核准对项目的修订；

(g) 也确保哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处在综合规划、管理和报告办法工具内加强项目修订的核准及工作流程，避免原定结束日期与核准日期之间出现延误，并防止项目的执行和交付工作出现停顿；

方案和项目管理指示过时

(h) 审查和更新与方案和项目管理有关的管理指示和内部程序，考虑纳入和使用综合规划、管理和报告办法工具，并将所有相关的新信息纳入方案和业务指南图；

毒品和犯罪问题办公室总部对数据中心访问日志缺乏监测

(i) 作出必要努力，确保信息技术处数据中心管理人员每季度收到并审查数据中心访问日志。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，2020 年 12 月 31 日终了年度有 29 项建议尚未执行，其中 13 项(45%)现完全执行，12 项(41%)正在执行，4 项(14%)因时过境迁而不必执行。往年建议的详细执行情况见本报告第二章附件。

主要事实

903 名工作人员分布在 80 个国家

4.1778 亿美元 2021 年收入

3.5652 亿美元 2021 年费用

6 126 万美元 年度盈余

12.7720 亿美元 资产

3.9566 亿美元 负债

8.8154 亿美元 净资产

3.2510 亿美元 2021 年预算外资源(最终)

2 430 万美元 2021 年经常预算(最终)

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 2021 年 12 月，毒品和犯罪问题办公室在世界各地约有 585 名国际工作人员和 318 名当地工作人员，在全世界超过 115 个实际办公地点开展业务，覆盖 80 多个国家。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 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了年度的业务活动。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。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：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 2021 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。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。

4. 审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且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》财务条例 7.5 对毒品和犯罪问题办公室的业务活动进行了审查。条例 7.5 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的总体行政和业务管理的效率提出意见。

6. 由于在 COVID-19 大流行暴发后实施了旅行限制，审计以外地审计与远程审计相结合的方式。审计委员会调整了其分析流程，并利用替代审计程序获得合理保证。审计委员会认为，远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会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，管理当局的想法已酌情反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会注意到，在 2020 年 12 月 31 日终了年度有 29 项尚待执行的建议，其中 13 项(45%)已得到充分执行，12 项(41%)正在执行，4 项(14%)因时过境迁而不必执行。往年建议的详细执行情况见第二章附件。表二.1 列示了毒品和犯罪问题办公室报告的针对财务报表所提各项建议的执行情况。

表二.1
建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2020 年 12 月 31 日			因时过境迁 而不必执行	截至 2021 年 12 月 31 日	
		尚待执行的建议	已执行	正在执行		未执行	尚待执行的建议
A/71/5/Add.10, 第二章(2015)	17	1	—	1	—	—	1
A/72/5/Add.10, 第二章(2016)	24	2	2	—	—	—	—
A/73/5/Add.10, 第二章(2017)	49	4	2	—	—	2	—
A/74/5/Add.10, 第二章(2018)	10	3	1	2	—	—	2
A/75/5/Add.10, 第二章(2019)	13	5	3	2	—	—	2
A/76/5/Add.10, 第二章(2020)	14	14	5	7	—	2	7

9. 审计委员会赞赏管理当局努力实施审计委员会的建议，特别是最早提出的建议。然而，审计委员会对关于 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表的一项建议表示关切，因为该建议仍未实施。管理层仍需采取行动处理这项待实施的建议。

2. 财务概览

财务执行情况

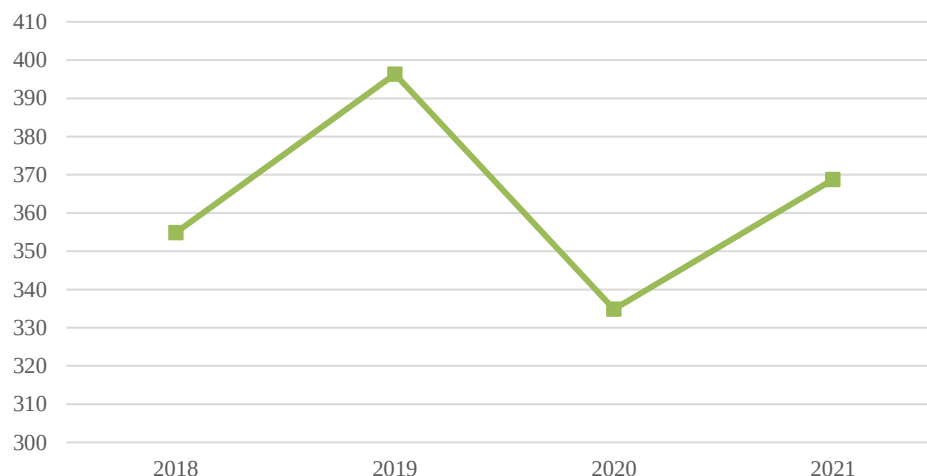
10. 如以下图二.一所示，2021 年期间自愿捐款和其他转拨款收入水平与 2020 年相比增加 10.13% (从 2020 年的 3.3484 亿美元增加到 2021 年的 3.6877 亿美元)。

这扭转了 2020 年观察到的与 2019 年相比下降 15.51% 的局面。造成 2020 年情况的原因据认为是 COVID-19 大流行爆发以及当时收到的自愿捐款总体下降。

图二. 一

2018-2021 年自愿捐款和其他转拨款

(百万美元)



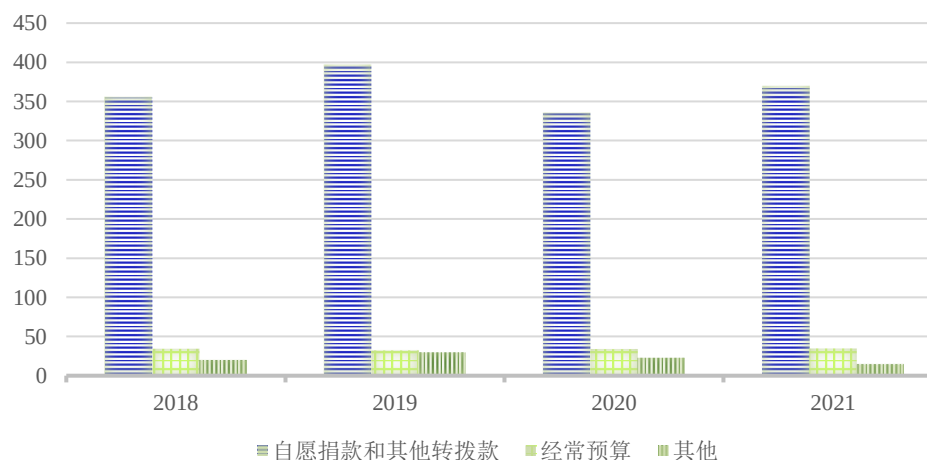
资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2018 至 2021 年财务执行情况报表。

11. 如图二.二所示,毒品和犯罪问题办公室多年来的收入趋势表明其严重依赖自愿捐款和其他转拨款。截至 2021 年 12 月 31 日,这两项收入合计占总收入的 88.27% (3.6877 亿美元),其余 11.73% 为经常预算收入(3 452 万美元)、其他收入(1 449 万美元)。

图二. 二

毒品和犯罪问题办公室 2018-2021 年收入的构成情况

(百万美元)



资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2018 至 2021 年财务执行情况报表。

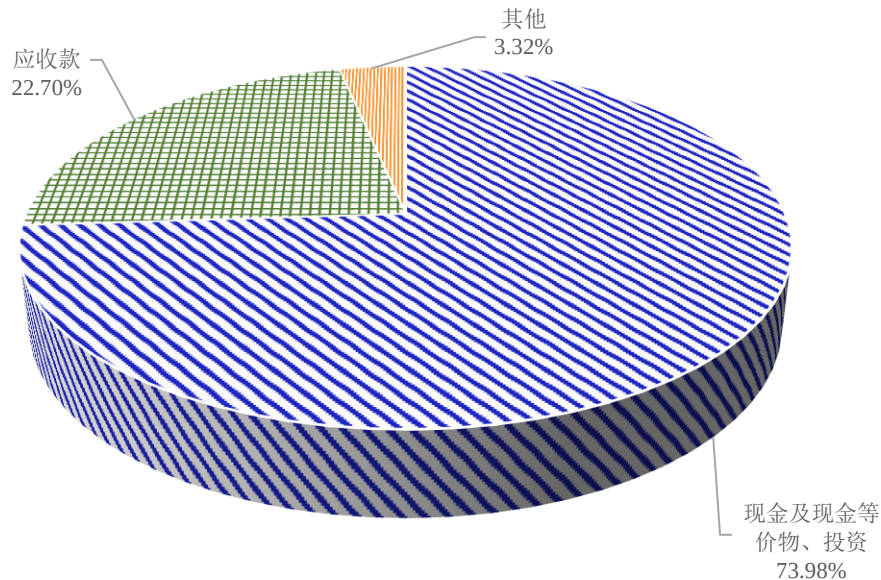
12. 2021 年的总收入为 4.1778 亿美元(2020 年: 3.9143 亿美元), 该年的费用为 3.5652 亿美元(2020 年: 3.3310 亿美元), 盈余为 6 126 万美元(2020 年: 5 833 万美元)。费用增加主要是旅费增加了 131.44%(从 2020 年的 909 万美元增加至 2021 年的 2 104 万美元), 原因是逐步解除了 COVID-19 大流行所导致的对人员流动的旅行限制。

财务状况

13. 如图二.三所示, 毒品和犯罪问题办公室资产截至 2021 年 12 月 31 日的 2 个主要组成部分为: 现金及现金等价物和投资余额共计 9.4486 亿美元(2020 年: 8.7189 亿美元), 应收款(自愿捐款和其他)共计 2.8994 亿美元(2020 年: 3.0879 亿美元)。资产总额为 12.7720 亿美元, 其中现金及现金等价物、投资、应收款占 96.68% (12.3480 亿美元) (2020 年: 资产总额为 12.1957 亿美元(重报), 其中现金及现金等价物、投资、应收款为 11.8068 亿美元(96.81%))。现金及现金等价物和投资余额按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存的回报总额为 7 万美元(2020 年: 1 384 万美元)。

图二. 三

毒品和犯罪问题办公室资产截至 2021 年 12 月 31 日的构成情况



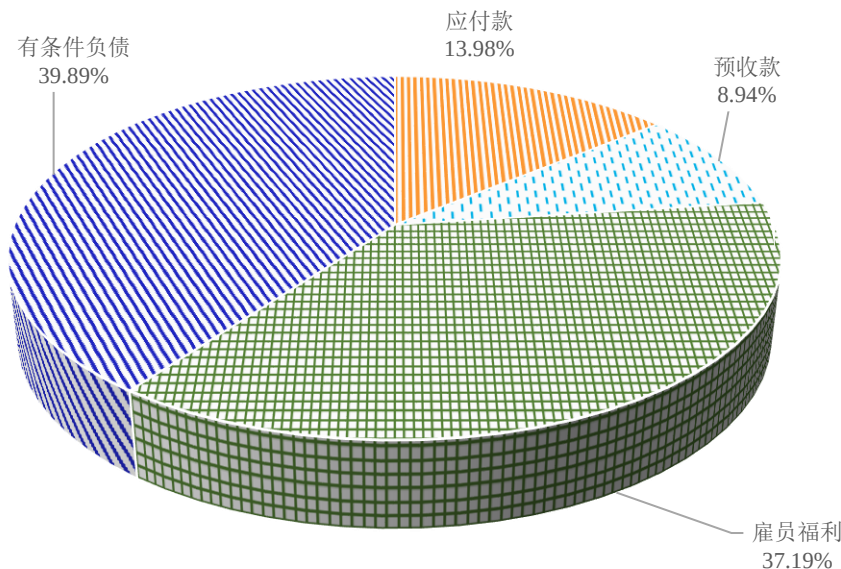
资料来源: 毒品和犯罪问题办公室 2021 年 12 月 31 日终了年度财务状况表。

14. 负债总额 3.9566 亿美元中最重要的部分包括有条件负债 1.5782 亿美元(2020 年: 1.8773 亿美元), 涉及主要根据欧洲联盟委员会协定作出的有条件安排。毒品和犯罪问题办公室负债的第二大部分是雇员福利产生的负债, 数额为 1.4715 亿美元(2020 年: 1.3507 亿美元)。这两个部分的余额合计占负债总额的 77.08% (2020 年: 81.35%)。雇员福利负债是年底发生的债务, 最大的一部分是离职后健康保险费用估计数 1.0204 亿美元(2020 年: 9 613 万美元)。如毒品和犯罪问题办公室财务报表附注 14 所披露, 贴现率的升高被医疗费用趋势比率的升高部分抵消, 使

离职后健康保险总体上发生精算利得 117.5 万美元(2020 年:亏损 894.4 万美元)。
图二.四显示毒品和犯罪问题办公室负债截至 2021 年 12 月 31 日的构成情况。

图二. 四

毒品和犯罪问题办公室负债截至 2021 年 12 月 31 日的构成情况



资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2021 年 12 月 31 日终了年度财务状况表。

15. 审计委员会对 2018 年至 2021 年应收自愿捐助和其他应收款进行了趋势和账龄分析(表二.2)，注意到截至 2021 年 12 月 31 日的净额共计 2.8994 亿美元，与截至 2018 年 12 月 31 日的净额相比增加 11.28%。关于自愿捐款应收款和其他应收款的账龄，一年以上未清应收款在 2018 年至 2021 年期间占总额的比例保持稳定，平均占比为 0.82%。

表二.2

应收自愿捐助和其他应收款账龄

(百万美元)

年度	未超过一年 未缴数额 ^a	超过一年 未缴数额	共计	超过一年未缴数额 (百分比)
2018	260.55	—	260.55	—
2019	272.85	—	272.85	—
2020	299.76	9.03	308.79	2.92
2021	288.90	1.05	289.94	0.36
			平均	0.82

资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2018 年至 2021 年财务报表及其附注。

^a 包括既未逾期也未受损的数额。

财务比率

16. 审计委员会对重要财务比率的分析(表二.3)表明, 尽管在募集捐助方资金方面遇到竞争, 且受到 COVID-19 大流行的影响, 但毒品和犯罪问题办公室目前的财务状况依然良好。尽管 2019 年、2020 年期间这些比率呈下降趋势, 但 2021 年期间改变了此趋势, 资产负债比率略有上升(每 1 美元负债对应 3.23 美元资产)(2020 年(重报): 每 1 美元负债对应 3.07 美元资产)。排除非流动资产和非流动负债后的流动比率保持稳健, 每 1 美元流动负债对应 5.17 美元流动资产(2020 年: 每 1 美元流动负债对应 4.65 美元流动资产)。

表二.3
比率分析

比率	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重报)	2019 年 12 月 31 日
资产总额/负债总额^a			
资产/负债	3.23	3.07	3.17
流动比率^b			
流动资产/流动负债	5.17	4.65	5.14
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	5.04	4.51	4.88
现金比率^d			
(现金+短期投资)/流动负债	4.19	3.60	4.11

资料来源: 毒品和犯罪问题办公室 2021 年、2020 年、2019 年财务报表。

^a 比率高, 说明实体有能力偿付整体债务。

^b 比率高, 说明实体有能力偿付流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守, 速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高, 当前财务状况的流动性就越高。

^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。

3. 战略管理

未完成性别平等战略的实施工作

17. 2018 年, 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室为了推动系统地、有效地将性别平等主流化, 并在方案活动、组织政策、工作方法上促进性别平等、增强妇女权能, 制定了 2018-2021 年期间促进性别平等和增强妇女权能战略。

18. 该战略的目标 B.6 是在联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室实现和保持性别均等, 并承诺到 2019 年获得“达到要求”评级, 到 2021 年获得“超过要求”评级(两个最高业绩指标水平)。

19. 根据目标 B.6, 毒品和犯罪问题办公室承诺在各级实现性别均等, 特别是女性占 P-5、P-4 职等工作人员比例的 2018 年、2019 年年度目标为分别达到 50%。
20. 审计委员会注意到, 2018-2021 年期间在执行促进性别平等和增强妇女权能战略方面取得了稳步进展, 但尚未实现性别均等。在这方面, 截至 2021 年 11 月 30 日毒品和犯罪问题办公室 P-4 职等女性任职人数占 45%、P-5 职等女性任职人数占 44%, 而按承诺 2021 年期间这两个职等的女性任职人数均应达到 50%。
21. 审计委员会赞赏毒品和犯罪问题办公室在性别平等方面取得进展。然而审计委员会认为, 相对于目标和指标, 业绩仍需改进, 否则毒品和犯罪问题办公室在兑现性别均等承诺方面可能受到影响。
22. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对未来的年度性别均等目标进行必要调整, 包括在必要时重新定义该目标以达到既定指标。
23. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议。此外, 毒品和犯罪问题办公室还说此建议已执行, 并说最近公布的联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室 2022-2026 年期间促进性别平等和增强妇女权能战略明确规定了到 2028 年在各级实现性别均等的目标。毒品和犯罪问题办公室提到的措施将在下个审计期间评估。

4. 人力资源管理

毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处的服务合同不断延长

24. 2012 年, 联合国开发计划署(开发署)与毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处签署了一项服务级别协议, 目的是为开发署提供的人力资源、一般行政、采购等服务确定条件。开发署在向毒品和犯罪问题办公室提供人力资源服务时, 以编外人员合同雇用服务订约人。这一合同方式须遵守职权范围以及这些人与开发署签署的协议。
25. 在本次审计时, 毒品和犯罪问题办公室正在制定就服务合同内部政策与业务框架(预计实施日期为 2022 年 12 月), 因此 2018 年开发署关于服务承包商的政策是该办公室通过开发署实施服务承包商管理的唯一正式准则。
26. 该政策第 6 段提到, 不当使用服务合同是将其用于雇用当地办事处人员履行核心职能(例如具有持续性并属于核心工作一部分的工作人员职能), 但这并不包括: 通常均外包给公司的支助服务、发展项目范围内的职能、由当地雇用的办公室人员履行的内部控制职能。
27. 关于服务合同持有者的聘用, 上述开发署政策第 39 段规定“通常签发的服务合同至少为期 6 个月, 可续签, 但每次续签不得超过 12 个月。就项目人员而言, 使用服务合同的最长期限通常为项目持续的期间”。
28. 此外, 如该政策所述, 服务合同不应是无限期的。
29. 审计委员会审查了 2021 年期间毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处向服务合同持有者签发的 13 份延长合同, 注意到有 3 份合同同时存在以下 2 种情况:

(a) 合同延长了 6 至 15 年；

(b) 在将服务合同持有者从一个项目分配到另一个项目时，签发的是连续修订合同，而未经正在制定的竞争性选聘程序。

30. 审计委员会认为多年不断延长服务合同可能会造成与工作人员相比不利和不确定的合同状况。这种不利状况可能导致工作人员流失(例如服务合同人员辞职)，从而失去这些人员在毒品和犯罪问题办公室服务期间获得的知识和技能。结果是将需要培训新服务合同持有者执行新任务，因而需要为其知识学习过程投入更多时间和精力。

31. 审计委员会认为这种情况也许不符合建立这种合同模式的目的，也不符合政策。按此模式，在因从一个项目分配到另一个项目而发出任期延长通知前，必须实施新的竞争性选择程序，而不是签发修订合同。

32. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处协同毒品和犯罪问题办公室总部评估长期聘用的服务合同持有者，并采取措施避免不当使用此合同模式。

33. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处今后在通过服务合同模式进行征聘时确保实施竞争性选聘程序，从而避免在将合同持有者从一个项目派到另一个项目时采用延长合同的方式。

34. 毒品和犯罪问题办公室秘鲁国家办事处接受这些建议。

毒品和犯罪问题办公室总部未遵守强制性学习方案

35. 根据秘书长关于联合国强制性学习方案的 [ST/SGB/2018/4](#) 号公报(取代 [ST/IC/2017/17](#) 和 [ST/IC/2016/15](#) 号情况通报)，强制性学习方案的目的是使本组织工作人员获得共同的基础知识，促进共有的组织文化。

36. 该秘书长公报第 2 节宣布，工作人员应在公报发布后 6 个月内或加入本组织后 6 个月内完成自定进度的强制性学习方案。

37. 在这方面，以下学习方案已确定为所有工作人员的必修课程：外地基本安全和高等级安全；防止联合国人员的性骚扰和性虐待行为；工作场所中的艾滋病毒/艾滋病问题概况介绍方案；联合国道德操守和廉正；信息安全意识；联合国人权责任；我了解性别平等；联合国工作人员性别平等导论；在联合国防止欺诈和腐败。

38. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室工作人员截至 2021 年 12 月 15 日完成强制性培训方案的情况，注意到遵守率很高(91%)，但 87 名工作人员(包括药物管制和预防犯罪干事、预防犯罪和刑事司法干事、艾滋病毒/艾滋病事务干事、方案助理)在 2016 年至 2020 年期间共有 155 个培训课程未完成。此外，审计委员会观察到，就所有这些未完成情况而言，在“团结”系统中记录最后一次更新的时间相对于登记的审查日期平均延迟 25 个月。

39. 此外，在这些未完成情况中，24 个课程(涉及 15 名工作人员)自 2016 年、2017 年、2018 年以来一直未有进展。

40. 审计委员会认为未完成秘书长公报 [ST/SGB/2018/4](#) 规定的必修课程可能会影响毒品和犯罪问题办公室不同职位人员及办事处人员的活动和职能，阻碍其所在单位的能力发展，还会影响毒品和犯罪问题办公室有效实现机构目标。

41. 事实上，如将这些课程作为公务的一部分，分配足够时间让工作人员完成，将有利于在道德操守与廉正、信息安全、预防欺诈等主题上建设共同的组织文化。

42. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室及其工作人员确保及时完成尚未完成的强制性培训课程，并特别强调要消除那些拖延完成课程的时间过长的情况。

43. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议。

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处未遵守服务合同强制性学习方案

44. 如 2015 年签署的服务级协议所述，开发署向哥伦比亚国家办事处提供的部分服务包括毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处在雇用其大部分工作人员时使用服务合同模式。

45. 服务合同持有者与毒品和犯罪问题办公室签署的各项协议中的一项条款具体规定须遵守行为标准，目的是确保所有服务合同持有者都遵守联合国及其专门组织的原则。在这方面，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处要求其服务合同持有者在开始为国家办事处工作后 3 个月内完成强制性培训方案。

46. 虽然毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处规定其服务合同人员在开始为国家办事处工作后 3 个月内完成强制性培训，但审计委员会注意到该办公室总部未就这项义务规定正式程序或指示。

47. 审计委员会考虑到毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处监测了服务合同持有者遵守强制性课程规定的情况，审查了截至 2021 年 9 月 30 日的完成情况，¹ 注意到尽管国家办事处的遵守率很高(93.6%)，但 22 名服务合同持有者尚未完成国家办事处规定的所有 9 个强制性培训课程。

48. 审计委员会认为，在服务合同持有者遵守强制性课程规定方面缺乏正式指示或准则，因此可能不利于采取一致连贯的方式管理这类合同。

49. 审计委员会还认为，如果不完成秘书长公报中规定的并由毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处规定为服务合同人员也必须参加的必修课程，可能会影响该办事处服务合同持有者在不同职位上的活动和职能，因而有碍于发展该办事处内部的能力。

50. 相反，如能对服务合同的使用方法作出明确指示，把完成这些必修课程定为服务合同持有者职责的一部分，并为此提供足够的时间，则将有利于在道德操守与廉正、信息安全、预防欺诈等问题上促进共同的组织文化。

¹ 2021 年 10 月至 12 月期间招聘的服务合同持有者仍有时间遵守所规定的培训时限。

51. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室总部评估可否以正式指示规定所有服务合同持有者均须在一定期限内完成强制性培训课程。

52. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处确保其服务合同持有者及时完成尚未完成的必修培训课程，特别强调应消除未完成所有必修课程的情况。

53. 毒品和犯罪问题办公室总部和哥伦比亚国家办事处接受这些建议。

在以服务合同模式征聘人员过程中缺乏标准的准则

54. 开发署与毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处签署了服务级别协议，向其提供与服务合同征聘过程有关的服务，两个办事处均遵循开发署发布的相关程序。

55. 2021 年 8 月，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处人力资源部门提出一个良好做法，即规定参与评价服务合同候选人的评价小组成员须完成胜任能力面试课程。据此，人力资源部门已开始使用经核证的评价小组成员名单，每周更新一次，以登记完成胜任能力面试课程的成员。

56. 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处人力资源部门还规定，在完成胜任能力面试后，经核证评价小组的每一名成员签署题为“毒品和犯罪问题办公室评价小组成员保持公正声明”的文件。经核证评价小组成员通过签署该声明表示其遵守保密性、独立性、公正性。例如，若出现涉及候选人的利益冲突，则有关成员会立即停止参与评价工作。

57. 审计委员会对毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚和秘鲁国家办事处以服务合同模式征聘人员的程序进行了审计，注意到两个国家办事处使用了不同的标准。审计委员会特别注意到秘鲁国家办事处未采用哥伦比亚国家办事处的一些良好做法，例如：

- (a) 保持经核证的评价小组成员名单；
- (b) 规定评价小组成员须完成胜任能力面试课程；
- (c) 要求评价小组成员签署保持公正声明。

58. 审计委员会认为，征聘过程缺乏既定的统一控制程序标准可能危及评价小组成员的保密性、独立性、公正性。

59. 审计委员会还认为，因毒品和犯罪问题办公室总部未以统一标准和指示界定按服务合同模式征聘的程序，可能不利于外地办事处实施最低限度控制措施或标准程序。

60. 审计委员会认为，实际上总部已制定了统一指示并加以更新，将使毒品和犯罪问题办公室及其外地办事处能够执行横向最低限度程序，可能改善并有助于增强征聘过程的公正性。

61. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室评估能否制定最低限度程序，以规范服务合同模式招聘工作，同时也采用该办公室哥伦比亚国家办事处已实施的良好做法。

62. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议。

对外地办事处人力资源管理系统的使用不当

63. 毒品和犯罪问题办公室外地办事处人力资源管理应用程序用于维持一个资料库，其中就联合国外地办事处以当地管理的各类合同所雇用人员储存详细信息。该系统还就这些人员提供自动化人力资源工作流程，并根据毒品和犯罪问题办公室管理层和人力资源管理部门的具体要求提供报告。

64. 人事档案、休假记录、培训记录、人力资源报表等信息均上传至上述管理系统。

65. 审计委员会在审查毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处强制性培训课程遵守情况时注意到，该办事处以一个单独的 Excel 电子表格作为人工控制机制，用于记录每个服务合同持有者实际遵守强制性培训课程规定的情况，原因是该外地办事处人力资源管理应用程序不更新培训代码。

66. 在这方面，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处已请该办公室总部对这些代码进行更新。但是，该办公室提出的唯一建议是服务合同持有者个人应在外地办事处人力资源管理系统中更新其遵守情况。

67. 审计委员会认为，通过辅助机制绕过既定程序管理服务合同信息可能不符合组织内部控制措施的适当管理方法，因为使用这种人工机制妨碍获得和监督关于培训状况的汇编信息，并可能导致信息丢失、助长未经授权的修改。

68. 在这方面，毒品和犯罪问题办公室应确保在外地办事处一级适当使用现有服务合同管理工具，为此应向外地办事处提供所需的协助，并促进正确使用现有系统。

69. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室协同哥伦比亚国家办事处就服务合同持有者遵守强制性培训课程规定的情况更新信息，并在外地办事处人力资源管理系统中不断更新此信息。

70. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议。

5. 方案管理

在实施综合规划、管理和报告办法方面存在缺陷

71. 秘书长于 2021 年 4 月推出的综合规划、管理和报告办法整合了战略管理、预算编制、项目系统模块等多个“团结”系统模块，为全周期管理联合国方案和项目提供了端到端的整体解决方案。2021 年 4 月，综合规划、管理和报告办法取代了方案和财务信息管理系统(该系统是毒品和犯罪问题办公室在当地管理的一个平台，在总部和外地办事处一级对方案和项目周期进行管理)。

72. 综合规划、管理和报告办法由联合国总部制定，其特点之一是具备监测工具。开发该工具的目的是使管理人员能主动跟踪衡量与项目计划相关的指标和风险，以确定每个项目是否正在按照计划实施。

73. 在这方面，毒品和犯罪问题办公室就监测和报告阶段规定的一项主要规则是完成年度项目进度报告。现在这些报告是由综合规划、管理和报告办法工具中的监测工具生成的。该办公室规定核准这些报告的截止日期为 2022 年 3 月 31 日。

74. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室在实施综合规划、管理和报告办法工具方面取得的进展，特别是监测阶段的进展。在这方面，审计委员会就综合规划、管理和报告办法工具的监测工具框架内的年度项目进度报告进行了咨商，注意到：

(a) 监测应用程序无法记录参与编写、审查、批准年度项目进度报告的工作人员和/或职责，因此有碍于核查在该工作中是否按规定实行了适当的职责分离；

(b) 无法就年度项目进度报告核准日期获取系统性证据，以核查报告是否在毒品和犯罪问题办公室规定的截止日期前获得核准。

75. 因缺乏适当的手段核查年度项目进度报告的核准日期，毒品和犯罪问题办公室指示从 2022 年 2 月起应在每份报告的结尾手动加入以下句子：“此报告已由[项目经理]于[日期]核准”。

76. 必须指出，虽然毒品和犯罪问题办公室无法用综合规划、管理和报告办法准确记录报告的核准过程，但以前的平台(方案和财务管理信息系统)已包含此类功能，使该办公室能用以反映监测过程。

77. 审计委员会认为，由于综合规划、管理和报告办法监测工具缺乏功能，在项目管理过程中无法确保对本组织内部控制措施实施适当管理并遵守相关规定。项目管理过程应确保按规定实行适当的职责分离，并应在综合规划、管理和报告办法监测工具中以证据表明实施了这些内部控制措施。

78. 与此相关的是，以手动方式处理核准日期等关键信息(以前的方案和财务管理信息系统可自动反映)可能导致未经授权而修改数据。

79. 另一方面，准确跟踪记录年度项目进度报告的编写、审查、核准过程可提高毒品和犯罪问题办公室在内部方案和项目管理方面的透明度、问责度。

80. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室协同联合国总部评价能否改进综合规划、管理和报告办法监测模块，目的是确保适当的职责分离，包括为此在该办法框架内记录年度项目进度报告编写、审查、批准过程中所涉及的各项职责，包括其各自的日期安排。

81. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在确定对系统作出此类改进后，阐明按既定程序参与编制、审查、批准年度项目进度报告的各项职责。

82. 毒品和犯罪问题办公室接受这些建议，并说已请联合国总部的“团结”系统小组拟订若干规定，以确保有核准年度项目进度报告的工作流程，并确保有空间存放、查看这些报告。毒品和犯罪问题办公室就有关措施提供的信息将在下个审计期间评估。

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处的项目修订工作有延迟

83. 2010 年 6 月 21 日发布的关于(总部和外地办事处)直接核准方案和管理指示(UNODC/MI/2010/2)第 13 段指出，在收到核准后，指定的管理人员和/或外地代表有权核准项目文件和修订，并在方案和财务管理信息系统中记录核准情况。

84. 上述指示第 14 段指出，除其他外，如对总体方案和/或项目预算、期限、目标和/或成果作出改动，均须以修订项目的方式予以核准。

85. 在这方面，第 16 段规定，如以修订方式核准将方案和/或项目(特别是有工作人员组成部分的方案和/或项目)的期限延长到原定结束日期之后，须在原定结束日期之前至少 4 个月在方案和财务管理信息系统中予以登记。

86. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处管理的 2 个当地项目以及秘鲁国家办事处的 4 个项目。所有这些项目都在 2021 年直接核准了对项目的修订。根据对这些项目进行的审查，审计委员会注意到没有一个项目是按照关于直接核准的管理指示在原定结束日期的 4 个月前核准的。此外，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处还发现，从原定结束日期到批准日期平均延迟了 73 天，秘鲁国家办事处发现延迟了 64 天。

87. 必须指出，因国家办事处代表没有在综合规划、管理和报告办法范围内核准修订，项目只能使用上次核准的逻辑框架及预算继续进行。

88. 这两个国家办事处都表示，实施综合规划、管理和报告办法与延迟核准项目修订有一定的关系，原因包括采纳该系统时未提供明确的指导，且此时工作人员尚未熟悉新系统的运作，还在接受培训。

89. 审计委员会认为，项目修订核准过程的延迟可能影响毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处当地项目的交付，因为只要综合规划、管理和报告系统未核准项目修订，就无法下达新预算，因此也就无法将新费用计为项目费用。

90. 审计委员会还认为，在没有明确指导和培训且工作人员不熟悉新系统运作方法的情况下，实施综合规划、管理和报告办法这样的新系统可能造成项目修订核准的延误。

91. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处确保按照这方面的现行指示及时核准项目的修订。

92. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室总部协同哥伦比亚国家办事处和秘鲁国家办事处在综合规划、管理和报告办法范围内加强项目修订的核准及工作流

程，以避免原定结束日期与核准日期之间出现延误，并防止项目执行和交付工作发生停顿。

93. 毒品和犯罪问题办公室总部及其国家办事处接受这些建议，该办公室总部表示将协同这两个国家办事处采取行动确保及时审查核准近期和今后的修订。毒品和犯罪问题办公室就有关措施提供的信息将在下个审计期间评估。

方案和项目管理指示过时

94. 2021 年 10 月，毒品和犯罪问题办公室在 SharePoint 系统中推出了方案和业务指导图，用于收集和编排与方案和项目管理周期有关的信息(如管理指示、指导意见、工作流等)。指导图为方案周期各阶段(规划、拟订、核准、执行、监测与报告、修订、评价、结束等)提供结构化信息。毒品和犯罪问题办公室就该办公室方案和项目的管理发布了若干管理指示，目前储存在 SharePoint 系统的指导图中。

95. 2022 年 1 月，联合国秘书处管理战略、政策和合规部发布了题为“项目和方案规划及使用综合规划、管理和报告工具指南”的文件，以支持为方案主管、方案助理等相关工作人员提供全面指导，包括如何构建和制定计划，还包括如何使用综合规划、管理和报告办法来完成该任务。

96. 审计委员会审查了关于方案和项目管理流程的现行管理指示和指导意见，还审查了毒品和犯罪问题办公室方案和业务指导图中保存的信息。在这方面，审计委员会注意到：

(a) 毒品和犯罪问题办公室现行的 4 项管理指示不包括将综合规划、管理和报告办法作为方案和项目管理工具，而只提及方案和财务管理信息系统，但该系统已被综合规划、管理和报告办法所取代。此外，关于直接核准方案和项目(总部和外地办事处)的 UNODC/MI/2010/2 号管理指示自 2010 年以来一直没有更新；

(b) 毒品和犯罪问题办公室的方案和业务指导图并不包含最近为支持方案和/或项目管理周期而制定的所有文件和/或准则，包括项目和方案规划指南，还包括用综合规划、管理和报告办法支持这项工作的方式。此外，一份日期为 2021 年 9 月的综合规划、管理和报告项目管理指南未纳入该日期之后对报告办法所做的最新修改。

97. 审计委员会认为，不更新支持方案和项目管理进程的管理指示可能导致项目管理程序执行不力，还可能使项目执行出现延迟。此外，保留过时的指南可能使工作人员不清楚如何使用这个新工具。

98. 事实上，审计委员会认为通过提供明确的管理指示并加以更新，将使毒品和犯罪问题办公室总部及其外地办事处能促进从方案和财务信息管理系统过渡到综合规划、管理和报告办法，从而完成各种工作，并为用户在新系统中管理方案和/或项目提供所需的信息。

99. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查并更新其与方案和项目管理有关的管理指示和内部程序，同时考虑纳入并使用综合规划、管理和报告办法，并将所有新的相关信息并入方案和业务指导图中。

100. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议，并表示正在更新所有管理指示，并将继续更新方案和业务指导图，因为在审计时尚未就综合规划、管理和报告办法的使用方法提供补充和更新的指导。毒品和犯罪问题办公室就有关措施提供的信息将在下个审计期间评估。

6. 执行伙伴

联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策附件过时

101. 2021 年 7 月 15 日，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室发布新的联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策，目的是为外部伙伴的参与提供统一、一致的框架，并确保各方遵守《联合国财务条例和细则》规定的监管参数。这一新伙伴关系政策取代了 2014 年外部各方参与框架。

102. 该政策附件三载列了适用于毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处的详细程序，题为“毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚替代发展方案”。这一让外部伙伴参与实施由哥伦比亚国家办事处管理的替代发展方案的端到端流程旨在作为标准作业程序，其附件三旨在作为国家办事处参与实施替代发展方案的工作人员参考手册。该政策由毒品和犯罪问题办公室总部的外部方参与股以及毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处制定。

103. 须考虑到，联合国维也纳办事处客户支助门户网站(基于 SharePoint)由联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室开发，旨在支助财务、人力资源、采购、差旅和外部伙伴关系等不同活动。联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的伙伴关系政策已依据最后一项活动上载至双方使用的 SharePoint 网站。

104. 作为审计过程的一部分，审计委员会要求提供毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处 2021 年期间雇用的执行伙伴名单，该名单显示，在共 31 个执行伙伴中，有 30 个是根据替代发展方案管理的。

105. 审计委员会在审议上述信息时，审查了联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策附件三的现有内容，并注意到若干处置办法已经过时和(或)未列入该文件。例如：

(a) 第 12-25 段提到两个具体项目(COLK53 和 COLW40)是替代发展方案的一部分。根据毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处提供的信息，COLAD3 项目也是替代发展方案的一部分；但未列入该文件；

(b) 第 18-23 段详细介绍了 COLW40 项目的四个部分；然而，部分 1 已不再运作；

(c) 2021 年 6 月 1 日，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处代表获得与签署职能有关的授权，最高限额为 60 000 美元。然而，该政策第 81 段规定，

驻哥伦比亚代表可代表毒品和犯罪问题办公室管理司司长签署协议，且未注明金额限制；

(d) 该政策第 99 段指出，监测活动包括毒品和犯罪问题办公室外地工作队和波哥大的方案管理人员每月访问项目地点。然而，由于 COVID-19 疫情及其相关旅行限制，监测过程通过与当地技术委员会的虚拟会议进行。然而，对新情况下的替代性监测机制的考虑并未被纳入该政策。

106. 审计委员会认为，不同用户和(或)角色(如方案和(或)项目管理人员)必须遵循该政策所述程序，因此应制定明确的最新规定，以避免在各阶段开展活动时出现混乱和错误。

107. 此外，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处的替代发展方案意义重大，必须保持政策与涉及新项目、授权和替代监测机制等的变化情景的一致性，以支持执行伙伴的管理进程，并特别考虑到监测活动。

108. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与其哥伦比亚国家办事处协调，更新联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策附件三，列入所有新情景，删除过时情景。该政策一旦更新，更新版本应定期上传到客户支持门户网站。

109. 毒品和犯罪问题办公室接受了该项建议。

7. 信息和通信技术(信通技术)

毒品和犯罪问题办公室总部数据中心进出记录的监测缺失

110. 2020 年 8 月 12 日联合国秘书处关于进出数据中心的信通技术程序 INF.04.PROC 界定了进出联合国数据中心的标准、程序和限制。该技术程序的首要目标是通过规范对数据中心的实际进出，保护联合国信通技术资源和数据免受未经授权的使用和(或)恶意攻击。

111. 该程序规定了数据中心管理人员开展的活动，包括更新和监测数据中心进出名单，每季度审查进出记录，每月索取进出记录。

112. 关于毒品和犯罪问题办公室的数据中心进出管理，安保和安全处存有一份名单和记录。在此方面注意到，毒品和犯罪问题办公室未要求信息技术处定期提供数据中心进出记录，也未定期向信息技术处提供数据中心进出记录，供信息技术处数据中心管理员定期监测。

113. 毒品和犯罪问题办公室解释说，安保和安全处可应要求提供和监测进出记录，但无证据表明其 2021 年期间采取了这些行动，审计委员会提出要求的情况除外。

114. 审计委员会认为，由于缺乏供信息技术处数据中心管理人员定期和及时监测的数据中心进出记录，如有个人未经授权进出数据中心的情况，毒品和犯罪问题办公室信息技术处可能难以开展有效的审查和监测工作。

115. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室作出必要努力，确保信息技术处数据中心管理人员每季度收到并审查数据中心进出记录。

116. 毒品和犯罪问题办公室接受了该项建议。此外，毒品和犯罪问题办公室通报称，该项建议已经执行，并提到 2022 年第一季度数据中心进出记录审查工作已于 2022 年 4 月完成，并将及时开展季度审查。毒品和犯罪问题办公室提供的相关措施信息将在下一个审计期得到评估。

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处数据中心设施管理不善

117. 联合国秘书处信通技术程序关于数据中心进出的第 3.4 节规定，安保和安全科与(或)房舍管理办公室负责数据中心(包括其资产)的防火和实体安保。

118. 该程序第 4.1 节规定，所有数据中心以及服务器和通信室须有适当的实际进出控制，以防止未经授权的实际进出。最低限度的进出控制应包括仅由指定人员控制的门锁。数据中心不得设有窗户。

119. 在此方面，该程序第 4.14 节指出，在无电子出入控制系统的地点，数据中心管理人员须维持一份数据中心进出名单，其中列有获准在无人陪同情况下进入数据中心的个人姓名。该名单须至少每 6 个月审查和更新一次。

120. 此外，关于所述技术程序的第 4.24 节规定，须对所有进入数据中心的情况进行记录。记录可采用电子方式(对于持有胸章人员)或纸质方式(通过现场进出记录簿)。

121. 第 4.7 节指出，所有数据中心均应安装周边/室内监控系统，在门上和周围区域安装摄像机，对设施进行 24 小时视频监控和(或)录像。

122. 第 5.1 节指出，所有人员在进入数据中心前均应熟悉门上的安全指示，并在进入数据中心时严格遵守所涉指示。

123. 审计委员会视察了主用数据中心，毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处在当地储存了不同开发系统，包括主配线架和中间配线架。审计委员会还要求毒品和犯罪问题办公室提供与辅助数据中心有关的信息。审查得出以下意见。特别是：

(a) 关于毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处的数据中心进出管理，审计委员会注意到，两个数据中心既无进出人员名单，也无现场进出记录簿。此外，用于监测数据中心出入通道和数据中心进入行为的摄像头仅安装在主配线架内，中间配线架和辅助数据中心未设室内监测摄像头。此外，位于主配线架处的摄像机存在一些盲点；

(b) 主配线架室有两扇窗户(用百叶窗遮住)，辅助数据中心的通道门也有一扇窗户；

(c) 主配线架或中间配线架未设安全指示和紧急出口；

(d) 辅助数据中心缺乏安全锁保护；取而代之的是两个门闩。

124. 尽管信息技术股提供的信息表明，信息技术人员是唯一有权进入数据中心的工作人员，但审计委员会认为，缺乏与进出管理有关的要素，可能妨碍数据中心在发生事故或服务中断时的可追溯性、有效性和安全性。

125. 此外，实体安全要素，如数据中心房间避免设有窗户、在设施中安装安全信号和适当的安全锁机制，是维持安全和有保障的环境和保护毒品和犯罪问题办公室在主用和辅助数据中心的信息资产的最低要求。

126. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处确保建立适当的管理和监测主用和辅助数据中心进出的机制。

127. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处评估并执行技术程序所要求的实体安保措施。

128. 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处接受了以上建议。

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处的灾后恢复计划不完备

129. 联合国秘书处2014年7月关于灾后恢复规划的信通技术程序SEC.08.PROC规定了确保联合国信通技术资源和数据高度可用的要求，以便在服务中断的情况下继续提供关键的信通技术服务。

130. 在此方面，该程序第4.1节指出，除其他规定外，灾后恢复规划应：

(a) 提供恢复点目标和恢复时间目标、恢复优先级和指标(恢复优先级将允许首先恢复最关键的资源)；

(b) 概述灾后恢复角色和职责，并指明分配给这些角色和职责的个人及其联系信息；

(c) 由相关业务部门审核批准。

131. 第4.5节规定，灾后恢复规划文档须包括：

(a) 恢复资源的详细程序和准则(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)；

(b) 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和(或)部件关系的系统架构图；

(c) 与计划执行期间的行动有关的所有协议，包括内部人员和任何外部方协议。

132. 审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处提供的灾后恢复计划，注意到文件中缺少以下内容：

(a) 每个关键系统和应用程序的详细恢复目标、恢复优先级和指标；

(b) 应急小组的职责和责任；

(c) 恢复当地系统的详细程序和准则，并考虑到恢复情景等情况；

(d) 标识主要系统部件及其与关键子系统和(或)部件关系的系统架构图;

(e) 关于执行计划期间行动的协议, 包括内部人员和任何外部方协议。

133. 此外, 审计委员会注意到, 风险评估未包含针对文件中提出的所有威胁的影响评级、潜在后果或补救行动。

134. 此外, 灾后恢复计划未显示毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处相关业务部门的批准, 也未显示为其准备的文件部分中的批准日期。

135. 审计委员会认为, 缺少上述要素可能妨碍在服务中断情况下采取行动。毒品和犯罪问题办公室应考虑到各种可能情景, 提出详细的恢复目标和详细的程序, 这有助于作出更有效率和效力的反应, 并使参与这一进程的信息技术工作人员充分了解相关信息。

136. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处按照技术程序 SEC.08.PROC 的规定, 填补灾后恢复计划中所有缺失内容。

137. 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处接受了该建议。

毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处服务台响应时间延迟

138. 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处信息技术股提供的服务之一是向哥伦比亚各地的所有用户提供服务台支持。

139. 2020 年 9 月 8 日, 信息技术程序手册提供的地方指南确立了信息技术股定义的求助台程序。在此方面, 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处为服务台登记的工单确定了以下目标时间:

(a) 被归类为“需求”的工单: 8 至 16 小时之间;

(b) 被归类为“主要”和“重要”的工单: 少于 8 小时;

(c) 被归类为“关键”和“紧急”的工单: 立即。

140. 审计委员会对 2021 年期间信息技术股支持的 2 696 张工单的服务台响应时间进行了绩效分析, 注意到 2021 年创建并归类为“需求”的 7 个案件截至 2022 年 2 月仍未结案。

141. 关于其余 2 689 张已结案工单, 审计委员会注意到:

(a) 在 2 670 张被归类为“需求”的工单中, 1 294 张(48%)在超过两个工作日(超过 16 小时)内结案。更重要的是, 其中 114 张工单在超过 60 个工作日内结案;

(b) 在 7 张被归类为“主要”和“重要”的工单中, 3 张(43%)在一个以上工作日内结案, 1 张在创建日期后近 3 个月结案;

(c) 在被归类为“紧急”和“关键”的 12 个案件中, 5 张(71%)工单在一个以上的工作日内结案, 1 张在创建日期后 15 个工作日结案。

142. 审计委员会认为,如不及时解决毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处用户报告的事件,特别是紧急和关键案件,可能影响正常用户活动的正常进行,从而影响办公室的一些正常业务。

143. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处评估延迟原因的性质,并采取必要措施,确保对通过服务台报告的当地事件作出及时反应。

144. 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处接受了该建议,并表示,该国家办事处将在采取必要后续行动时,处理是否有额外资源以及是否需要修订工单处理的目标时间等因素。

针对系统变更管理的测试文档缺乏

145. 根据信息技术程序手册,毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处信息技术工作人员制定的程序之一涉及软件开发,手册介绍了软件开发的工作流程和文件。关于这一程序,变更管理流程遵循软件开发所描述的程序,其中要求进行测试脚本和用户验收测试。

146. 此外,联合国秘书处 2021 年 7 月关于软件开发的技术程序 APP.02.PROC 规定了软件开发过程中需要的控制措施。除其他外,它们包括质量保证流程、为每个应用程序定义测试程序和计划、用户验收测试和预定义应用程序所有者的签核,并且在系统部署到生产环境之前必须进行。

147. 审计委员会审查了 Gestion 的变更管理,该系统是毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处为财务、行政、采购和人力资源等领域的一些行政和业务程序开发的一个本地系统。

148. 在 2021 年期间对 Gestion 系统提出的总共 6 项变更要求中,审计委员会评估了其中 3 项的需求定义、测试脚本和用户验收测试。这三个案例被归类为用于零用金、培训和人事模块的中度优先和正常严重性的需求。

149. 审计委员会通过该审查观察到,所有分析的变更均无单元和集成测试的匹配测试脚本,也不含用户验收测试文档。

150. 审计委员会认为,无论变更性质如何,如最终用户未进行验收测试和记录,可能导致系统变更不尽人意,致使在生产环境最终出现缺陷的情况下需要紧急进行额外开发和持续努力。

151. 此外,用户验收测试是一种必要做法,用于确定最终用户是否已就开发的功能或变更获得满意的结果,并验证它们是否与初始要求一致,以及在部署功能之前是否无错误运行。与此同时,相关文档实现了最终用户接受的变更范围的透明度和跟踪,并代表了变更发布的里程碑。

152. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处确定并记录信息技术股就系统变更的风险和影响进行测试的程度。

153. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处确保最终用户记录所有系统变更的验收测试。

154. 毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国家办事处接受了以上建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

155. 毒品和犯罪问题办公室表示,已于2021年正式核销预付款和其他应收款余额3万美元。毒品和犯罪问题办公室未通报不动产、厂场和设备损失的核销。

2. 惠给金

156. 毒品和犯罪问题办公室向审计委员会报告,2021年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

157. 审计委员会按照国际审计准则(《准则第240号》),规划对财务报表的审计,以便能够合理期望查出重大错报和违规之处,包括因欺诈引起的重大错报和违规之处。但是,不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

158. 在审计期间,审计委员会询问管理当局,它在评估因欺诈引起重大错报的风险方面负有哪些监督责任,已确定哪些发现和应对欺诈风险的流程,并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已指称的欺诈行为。

159. 在毒品和犯罪问题办公室,欺诈和推定欺诈案件或由内部监督事务厅处理,或由负责官员组成的调查小组处理(如案件对象由毒品和犯罪问题办公室管理)。如案件对象归开发署管理,则由开发署的审计和调查处进行相关调查。

160. 2021年,毒品和犯罪问题办公室向审计委员会通报了30起欺诈和推定欺诈案件(表二.4)。其中8起案件通过内部监督事务厅进行了调查,其余22起案件据报正由开发署审计和调查处进行调查。

表二.4

欺诈和推定欺诈案件

	内部监督 事务厅	开发署审计 和调查处	案件总数
本报告所述期间报告的正在调查的案件	5	17	22
本报告所述期间报告的结案案件	3	5	8
案件总数	8	22	30

资料来源:根据毒品和犯罪问题办公室提供的数据。

161. 在内部监督事务厅调查的 8 起案件中，审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室迟交了 1 起案件的报告(2021 年)，该案件的调查于 2019 年 5 月启动。关于通过开发署审计和调查处开展的 22 项调查，2021 年向审计委员会报告了 2018 年至 2019 年期间启动的 9 起案件。内部监督事务厅管理的两起报告的欺诈案件涉及操纵投标，第三起案件是推定欺诈案件，涉及开票违规行为。最后一起案件的估计诈骗金额为 819.51 美元。

D. 鸣谢

162. 审计委员会对毒品和犯罪问题办公室管理层和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1.	2015	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宣布,该建议已得到部分执行。随着在综合规划、管理和报告办法中部署监测应用程序,可以使用图形等直观辅助工具,对照目标明确报告进展情况。叙述部分已经简化,此外,毒品和犯罪问题办公室将为工作人员举办关于使用新工具的情况介绍会。2022 年第一季度,综合规划、管理和报告系统还引入了新的监测批准人角色,以便监测数据和后续报告由相应项目指定的质量保证协调人批准。	审计委员会抽查了综合规划、管理和报告办法中的 8 个正在进行的项目,注意到在毒品和犯罪问题办公室规定的最后期限(即 2022 年 3 月 31 日)之后,系统中无年度项目进度报告。因此,无法(在上述最后期限之后)评价年度项目进度报告的报告结构和监测应用。因此,该建议被视为正在执行。		X		
2.	2016	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。	2021 年 7 月,毒品和犯罪问题办公室为外地办事处制定了一份关于残疾包容的指导说明,该指导说明为执行 2020 年 12 月毒品和犯罪问题办公室/联合国维也纳办事处根据联合国残疾包容战略启动的残疾包容行动计划提供了一些标准指示和建议。	审计委员会核实了指导说明的编写情况,该指导说明旨在加强关于改进毒品和犯罪问题办公室技术援助提供方式的知识库;将残疾包容纳入毒品和犯罪问题办公室针对联合国国家和区域工作队成员的任务领域主流;提供关于联合国残疾包容性语言准则以及关键概念和定义的介绍。考虑到上述信息,审计委员会认为该建议已执行。	X			
3.	2016	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。	2021 年 7 月,毒品和犯罪问题办公室为外地办事处制定了一份关于残疾包容的指导说明,该指导说明为执行 2020 年 12 月毒品和犯罪问题办公室/联合国维也纳办事处根据联合国残疾包容战略启动的残疾包容行动计划提供了一些标准指示和建议。	审计委员会核实了指导说明的制定,该指导说明旨在加强关于改进毒品和犯罪问题办公室技术援助提供方式的知识库;将残疾包容纳入毒品和犯罪问题办公室针对联合国国家和区域工作队成员的任务领域主流;提供关于联合国残疾包容性语言准则以及关键概念和定义的介绍。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
4.	2017	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《方案和行动手册》的方案一节, 尽快进行更新, 跟上最新发展, 力求准确。	2021 年 10 月 6 日, 毒品和犯罪问题办公室政策分析和公共事务司司长推出方案和行动指导图,《方案和行动手册》被认为已经过时。	考虑到方案和项目是在综合规划、管理和报告办法中管理的,《方案和行动手册》自 2021 年 10 月以来已经过时, 审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
5.	2017	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《方案和行动手册》中的信息内容。	2021 年 10 月 6 日, 毒品和犯罪问题办公室政策分析和公共事务司司长推出方案和行动指导图,《方案和行动手册》被认为已经过时。	考虑到方案和项目是在综合规划、管理和报告办法中管理的,《方案和行动手册》自 2021 年 10 月以来已经过时, 审计委员会认为该建议因时过境迁而不必执行。				X
6.	2017	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《方案和行动手册》。	2021 年 10 月 6 日, 毒品和犯罪问题办公室政策分析和公共事务司司长推出方案和行动指导图,《方案和行动手册》被认为已经过时。	《方案和行动手册》自 2021 年 10 月起已经过时。另一方面, 审计委员会注意到, 这两份文件都已列入方案和业务指导图, 作为拟订阶段相关文件的一部分。考虑到上述情况, 审计委员会认为该建议已执行。	X			
7.	2017	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 2021 年 9 月, 该建议已得到执行, 毒品和犯罪问题办公室请求审计委员会予以审结。毒品和犯罪问题办公室分析了发生后批准采购案的根本原因。分析结果已记录在案并经过审查, 以确保防止事后批准事件再次发生。一个监测事后批准采购案件的工具已全面开发, 并已投入使用。采购股为所有外地办事处和总部举办了关于事后采购问题的培训, 最后一次培训于 2021 年 9 月 30 日举行。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室制定了不同的措施, 以有效处理和析事后采购案件的根本原因。根据毒品和犯罪问题办公室制定的行动, 审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
8.	2018	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) 根据对方案审查委员会的订正管理指示中提到的适当理由, 正式认可该委员会的电子背书; (b) 保留文件记录。	2022 年 3 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室提议责成一个司际技术工作组审查与方案和项目管理有关的四项管理指示(包括方案审查委员会的职权范围), 并统一指导意见, 使其与采用综合规划、管理和报告办法等相协调。该技术小组预计将在 2022 年底前完成审查程序。此外, 毒品和犯罪问题办公室告知, 方案审查委员会的会议记录继续由作为方案审查委员会秘书处的战略规划和机构间事务股保存。	鉴于协调关于方案和项目管理的指导和管理指示的审查过程仍在进行中, 预计将在 2022 年底前完成, 该建议被视为正在执行。		X		
9.	2018	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。	该建议已得到执行, 毒品和犯罪问题办公室请求审计委员会予以审结。在综合规划、管理和报告办法中, 通过创建工作流程组确保职责分离, 使系统中的审批流程能够在不同级别运行, 并在综合规划、管理和报告办法的项目和(或)方案条目中附上执行主任批准的证据。每位批准人均可留下记录注释, 以便在其代表高级管理人员(主任或执行主任)进行批准的情况下提供说明。毒品和犯罪问题办公室正在建立工作流程组。	审计委员会注意到, 无证据表明在综合规划、管理和报告办法内, 年度项目进度报告的编写、审查和批准过程存在适当的职责分离。因此, 该建议被视为正在执行。		X		
10.	2018	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。	毒品和犯罪问题办公室已与内部监督事务厅和管理战略、政策和合规部方案规划、财务和预算厅核对了报告的欺诈和推定欺诈案件, 以确保完整性和准确性。	为加强毒品和犯罪问题办公室和内部监督事务厅之间的协调, 开展了若干活动(即列入关于联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室 2021 年年终结算指示的具体指示, 以及通过管理战略、政策和合规部发布的关于向审计委员会报告欺诈和推定欺诈案件的准则)。因此, 审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
11.	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 39 段	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,未经地方财产调查委员会/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。	对资产记录进行了月度报告,以检查记录的正确性和资产购置的性质。与外地办事处定期举行关于资产终止确认和其他财产管理问题的在线培训,并确立了向最终受益方处置资产的单独程序,以确保在毒品和犯罪问题办公室的账户中适当、及时地反映情况。	毒品和犯罪问题办公室建立了一个程序,以便每月审查和核对资产记录,其中除其他活动外,包括审查新资本化资产的记录是否正确,以及在资产实物核查工作期间对将移交给最终受益方的资产进行全面核对。此外,还提供了 2021 年期间举办的培训和故障排除会议的证据。因此,该建议被视为已执行。	X			
12.	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 50 段	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。	毒品和犯罪问题办公室将继续举办知识分享会,强调对适当内部控制和及时处理的要求。此外,将重新发布通过客户支持门户发布的关于货物和服务接收程序的详细指导,并作为年终指示的一部分,强调及时处理发票付款、包括准确接收货物和服务的重要性。	作为年终指示的一部分,并根据《公共部门会计准则》,毒品和犯罪问题办公室将货物和服务的交付作为确认支出的里程碑。审计委员会抽查了 16 份定购单和相关订购单,注意到通知收到货物和(或)服务的文件符合入账单中确定的交付日期。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
13.	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 93 段	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。	由于 COVID-19 疫情一直持续至 2021 年,毒品和犯罪问题办公室的所有旅行均面临多重限制,这些限制有时会在短时间内取消或实施,多次导致在最后一刻更改或取消会议和相关旅行。此外,航空公司通过促进和增加更多的灵活性和退款选择,做出了与票价有关的改变。在此种业务环境下,最新合规率受到很大影响,也很难对其进行解读。尽管如此,鉴于旅行环境可能更加稳定的前景,毒品和犯罪问题办公室目前正进一步提高合规率,为此更经常地分享相关信息,并增加对工作人员的培训次数和频率,使其了解联合国旅行政策最突出的要点,如预购要求。	根据毒品和犯罪问题办公室提供的证据,审计委员会注意到,该办公室在 2021 年期间开发了在线培训课程,并由差旅股提供了一期讲习班和网络研讨会。此外,毒品和犯罪问题办公室在 2019 年、2020 年和 2021 年期间对与差旅有关预购的合规率进行了持续监测,显示预购票的合规率略有改善。审计委员会确认毒品和犯罪问题办公室在受到 COVID-19 疫情影响的情况下采取了措施,认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
14.	2019	A/75/5/Add.10 , 第二章, 第 104 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。	联合国秘书处管理战略、政策和合规部人力资源厅负责发布行政指示。关于人事记录的行政指示仍处于草案状态,毒品和犯罪问题办公室未提供关于该指示预计何时定稿的信息。按照标准做法,联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的人力资源管理处将在联合国总部分享行政指示草案后提出意见。此外,管理战略、政策和合规部人力资源厅正在最后确定公务身份档案系统的功能要求,其中包括将“团结”项目与 Inspira 联系起来,预计将在 2022 年期间提出项目提案。这两个项目均超出了毒品和犯罪问题办公室的控制范围,因此建议审结该建议。	毒品和犯罪问题办公室未提供证据说明为落实联合国总部核准行政指示而采取的行动。因此,该建议被视为正在执行。		X		
15.	2019	A/75/5/Add.10 , 第二章, 第 115 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对联合国维也纳办事处/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。	毒品和犯罪问题办公室通报说,目前的灾后恢复计划已与 2021 年 11 月的灾后恢复工作报告一起制定。	审计委员会注意到,毒品和犯罪问题办公室对灾后恢复计划进行了审查,并记录了 2021 年 11 月的灾后恢复工作。此外,关于在确定主要系统部件及其与关键子系统和(或)部件的关系时使用的系统架构图,审计委员会核实,虽然信息技术处有这些服务的架构图,但在截至 2021 年 4 月更新的灾后恢复计划版本中未包括或提及这些架构图。因此,该建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
16.	2020	A/76/5/Add.10, 第二章, 第 24 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室总部与其阿富汗国家办事处一道,继续采取与该国家办事处面临的危险全额费用回收级别有关的措施,并管理倾向于接近适宜或可控全额费用回收水平的行动。	2021 年实际全额费用回收率为 15.3%, 与预算的全额费用回收率 17.6%相比,减少了 2.3%。毒品和犯罪问题办公室阿富汗国家办事处自 2022 年 1 月 1 日起减少了全额费用回收项下的工作人员数量,包括裁撤和(或)冻结喀布尔和维也纳的一些职位。在资源调动和方案交付方面,毒品和犯罪问题办公室于 2021 年底制定了战略稳定网,并为替代发展和保健争取到了 600 万美元(还有 2 000 万美元正在筹备中)。	毒品和犯罪问题办公室指出,阿富汗国家办事处的实际全额费用回收率达到 15.3%, 而预算编列的回收率为 17.6%(下降了 2.3%)。然而,未提供任何证明文件来证实所提供的数据和使这一比率成为可能的措施。因此,审计委员会认为该建议正在执行。		X		
17.	2020	A/76/5/Add.10, 第二章, 第 34 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对秘书处风险全域内所列的战略、治理、合规、业务和财务支柱进行风险评估,并相应更新风险登记册及风险应对和处理计划。	风险评估工作仍在进行中,这项工作的时间表(将于年中完成)仍然有效。这项工作的最新情况是,反映各司投入的最新风险仪表盘已得到各司司长的认可,目前正在为风险登记册和处理计划收集意见建议。	毒品和犯罪问题办公室未为更新风险登记册和风险应对和处理计划所需的风险评估工作提供进一步证据。此外,审计委员会还注意到有一些活动尚待最后确定。因此,该建议被视为正在执行。		X		
18.	2020	A/76/5/Add.10, 第二章, 第 35 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室更新风险登记册和风险简介上的风险领域和(或)类别,作为新出现的风险审议工作的成果。	根据更新后的秘书处风险管理框架,更新和修订企业风险登记册和风险处理计划的司际工作已经启动,正在进行中,预计将持续到 2022 年中期。	根据毒品和犯罪问题办公室提供的信息,审计委员会注意到,有一些更新风险登记册的活动有待最后完成。因此,该建议被视为正在执行。		X		
19.	2020	A/76/5/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中东和北非区域办事处考虑到该区域办事处的实际情况以及可能影响其业务的主要风险,制定适当的风险登记册以及风险应对和处理计划。	毒品和犯罪问题办公室已提供中东和北非区域办事处的风险登记册。	审计委员会注意到,根据企业风险管理以及秘书长关于 2021-2022 年期间这一事项的指导方针,中东和北非区域办事处发布了一份风险登记册,其中包括主要风险的确定以及涉及责任人的处理计划。因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
20.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 51 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室通过一份正式文件，全面界定其外地办事处网络结构的形式、职责、责任、预期成果和地域覆盖范围。	毒品和犯罪问题办公室表示，其业务司在讨论和规划外地存在方面取得了进展。还就外地类别、命名、地理范围和预期职能拟订了其他具体建议和调整，并提出了一份文件草稿。目前，正在与外地管理人员和管理司协调，审查具体内容和所附的订正职权范围，以反映外地办事处和管理人员目前的职责和责任。	审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室在制定关于外地办事处网络结构术语的文件草案方面取得了进展。然而，由于更新过程仍在发展之中，该建议被视为正在执行。		X		
21.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 58 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处编制一份组织结构图，明确显示其结构内每个科和(或)股的报告关系、职责和图示，并在毒品和犯罪问题办公室下一份年度内部监督报告中公布。	最新的组织结构图已经发布，2020 年年度内部监督报告中也提供了相关信息。	中东和北非区域办事处制定了组织结构图，2020 年的年度内部监督报告中也提供了相关信息。因此，该建议被视为已执行。	X			
22.	2020	A/76/5/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更新关于方案审查委员会的管理指示，并使其与当前的组成、作用、职能和工作安排保持一致。	毒品和犯罪问题办公室通报说，设立了一个司际技术小组，负责审查不同的管理指示，包括与方案审查委员会有关的管理指示，目的是使这些指示与采用综合规划、管理和报告制度等相协调。该工作组将在 2022 年底前完成这一进程。	鉴于毒品和犯罪问题办公室提供的信息，以及司际技术工作组仍在审查管理指示，该建议被视为正在执行。		X		
23.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 73 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处及时按照现行《方案和行动手册》的要求提交强制性项目进度报告。	毒品和犯罪问题办公室表示，该建议已得到执行。2020 年年度项目进度报告全部于 2021 年 6 月获批。	毒品和犯罪问题办公室未提供证据证明确保中东和北非区域办事处 2021 年年度项目进度报告将在毒品和犯罪问题办公室规定的最后期限(2022 年 3 月 31 日)内获得核准。此外，在综合规划、管理和报告办法中未发现任何项目进度报告。因此，该建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
24.	2020	A/76/5/Add.10, 第二章, 第 74 段	此外, 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处确保在编写每个项目的进度报告时适当保证进一步的职责分离。	毒品和犯罪问题办公室监测职责分离是否得到遵守, 并在必要时采取纠正措施。在上一轮年度项目进度报告中未发现不遵守职责分离的情况。毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行, 并请审计委员会予以审结。	无证据表明, 在综合规划、监测和报告办法内, 年度项目进度报告的编写、审查和批准过程中有适当的职责分离。因此, 该建议被视为正在执行。		X		
25.	2020	A/76/5/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按照现行评价政策的要求进行强制性评价, 特别是那些在其生命周期内未进行任何评价的项目。	毒品和犯罪问题办公室根据关于联合国秘书处评价工作的行政指示(ST/AI/2021/3)和联合国改革, 更加重视战略和专题评价。此外, 毒品和犯罪问题办公室的项目周期经常延长, 这就要求评价时间也要延长。最后, 虽然独立评价科负责评价政策, 但确定的项目/方案管理人和高级管理层负责确保评价工作得到规划、预算编制和及时进行。在此方面, 所确定的项目已经或将在稍后日期进行评价, 已列入群组 and (或) 专题 and (或) 战略评价, 和 (或) 方案管理人尚未进行规划或预算。	审计委员会注意到, 联合国毒品和犯罪问题办公室的评价政策, 即经修订和批准的新评价政策, 符合关于联合国秘书处评价工作的行政指示(ST/AI/2021/3)和联合国改革。此外, 这一新的评价政策还确定了新的评价时间表, 将其期限从 4 年延长到 6 年。鉴于以上提供的信息以及评价层面的新标准和新要求, 该建议被认为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
26.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 84 段	此外，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室评估方案和(或)项目评价的现有最后期限是否仍然适用，以便在方案和(或)项目的生命周期内以更现实和更可实现的方式建立这一进程。如最后期限不适用，则应更新评价政策，并使其符合毒品和犯罪问题办公室的具体需要。	评价政策已经最后确定，并得到执行委员会和执行主任的认可。在评价的时间表和要求方面，已进行更新，以与关于联合国秘书处评价工作的行政指示(ST/AI/2021/3)保持一致。	题为“联合国毒品和犯罪问题办公室的评价政策”的评价政策已在 2022 年 2 月期间由执行委员会以及毒品和犯罪问题办公室执行主任修订和批准。关于评价的时间表和要求，据独立评价科指出，已根据关于联合国秘书处评价工作的行政指示(ST/AI/2021/3)对时间表和要求进行更新。根据这一行政指示，各实体对方案和(或)次级方案的评价，频率应至少为每六年一次，在其他情况下，应根据风险评估和(或)捐助方的具体要求或实体的具体评价政策进行评价。考虑到对评价截止日期所作的修订，以及 2022 年期间发布了新的评价政策，审计委员会认为该建议已执行。	X			
27.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 95 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室作出必要努力，确保其工作人员完成必修的信息安全意识课程。	截至 2022 年 1 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室工作人员信息安全意识课程完成率保持在 92%。	审计委员会承认在信息安全意识课程的完成率方面取得了进展。尽管如此，本报告还是提出了一项新的建议，其中提到一些强制性培训课程的要求未获遵守。因此，在下一审计过程中，将对这方面进行综合评估。因此，该建议被认为因时过境迁而不必执行。				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
28.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 96 段	此外，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室定期提醒其工作人员注意必修课程以及他们有义务遵守这一规定。	毒品和犯罪问题办公室的人力资源管理处在 2021 年 8 月和 11 月版的《联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室人力资源通讯》中定期发布提醒信息。此外，在 2021 年第四季度，人力资源管理处向工作人员个人发送了 300 多封个性化的电子邮件，提醒其报名情况和即将完成的课程，为个人查询提供支持；人力资源管理处处长还向毒品和犯罪问题办公室司长们发送了个人电子邮件，向其介绍各司内最新培训情况。	毒品和犯罪问题办公室提供了向其工作人员和管理人员发出个别提醒的证据，以及在人力资源管理处通讯门户发布的关于强制性培训遵守情况的两份出版物。根据毒品和犯罪问题办公室采取的行动，审计委员会认为该建议已执行。	X				
29.	2020	A/76/5/Add.10， 第二章，第 103 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室根据秘书处信息和通信技术的技术程序中确定的规定，努力完成事件应急计划。	毒品和犯罪问题办公室通报说，已经制定了一项事件应对计划，该计划完全符合相关的技术程序。	2022 年 2 月 2 日，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的事件应对计划获得批准。除其他外，该计划包括安全事件应对的标准作业程序、衡量安全事件应对能力和有效性的指标以及完善安全事件应对能力的路线图。鉴于上文所述信息，该建议被认为已执行。	X				
建议总数						29	13	12	—	4
占建议总数百分比						100	45	41	—	14

第三章

财务报表的核证

2022 年 3 月 31 日联合国毒品和犯罪问题办公室财政资源管理处处长给 审计委员会主席的信

联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注及附表对毒品和犯罪问题办公室在这些报表所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
财政资源管理处处长
Monica Hemmerde (签名)

第四章

2021 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 2021 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财务信息。自愿基金包括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。毒品和犯罪问题办公室的经常预算资源业经大会核准。
3. 本财务报告应结合已审计财务报表及附注一并阅读。财务报告力求使读者更好地了解毒品和犯罪问题办公室的财务执行情况和财务状况。报告介绍了方案要点，主要侧重于财务经营活动、战略和成果。

B. 目标和战略

4. 毒品和犯罪问题办公室负责支持会员国构建一个不受毒品、犯罪和恐怖主义危害的更安全世界，为所有人争取安全和正义。这项任务来自相关联合国公约和第 45/179、46/152 和 46/185 C 号等大会决议确定的优先事项。
5. 在新任执行主任的任期内，毒品和犯罪问题办公室制定了新的 2021 年至 2025 年期间战略。该战略采取以人为中心的方针，概述了本办公室在联合国和平与安全、发展和人权支柱中的独特地位。它围绕五个专题领域：预防和打击跨国有组织犯罪；腐败；恐怖主义；处理世界毒品问题和加强刑事司法系统。该战略确定了变革和增效的驱动因素，以确保以更加透明、负责任和有效的方式执行本办公室的任务，发挥与更广泛行为体的协同作用并建立新的伙伴关系，包括与民间社会组织、学术界和私营部门建立伙伴关系。
6. 2021 年，毒品和犯罪问题办公室着手制定区域战略愿景，旨在为战略的实施提供区域办法。在全面磋商进程后，2021 年 2 月启动了《2030 年非洲战略愿景》。2022 年初提出制定拉丁美洲和加勒比愿景。2021 年最后一个季度启动了阿富汗及其邻国区域方案(2022-2025 年)和中亚方案(2022-2025 年)的新周期。还为启动巴基斯坦国家方案和伊朗伊斯兰共和国国家伙伴关系方案的新周期(2022-2025 年)开展了筹备工作。制定这些方案时考虑了阿富汗前所未有的挑战。还为启动新的东南亚和太平洋区域方案(2022-2026 年)以及制定新的南亚区域方案(2023-2027 年)开展了筹备工作。
7. 自联合国发展系统改革开始以来，毒品和犯罪问题办公室采取了具体措施落实改革举措，包括加强与联合国国家工作队的合作，并参与制定和推出可持续发展合作框架及其他全系统战略规划框架。毒品和犯罪问题办公室作为联合国评价

小组的积极成员，本着改革精神，继续开发创新的工具和方法，以减轻当前或潜在危机带来的风险，并在所有政治层面开展评价工作，支持循证决策。

8. 在全世界 131 个联合国国家工作队中，毒品和犯罪问题办公室参与了 110 个国家工作队的工作，通过提供数据和在任务领域开展影响评估，支持制定可持续合作框架并积极参与共同国家分析。毒品和犯罪问题办公室还参与了区域一级改革。例如，在非洲，毒品和犯罪问题办公室与联合国驻非洲联盟办事处、联合国开发计划署(开发署)和联合国人权事务高级专员办事处共同召集了关于“实现和平、安全和尊重人权”主题的机会/专题联盟。在拉丁美洲和加勒比，毒品和犯罪问题办公室与联合国儿童基金会及联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)共同主持了关于犯罪和暴力问题的专题联盟，并与联合国项目事务厅和开发署共同主持了关于治理和机构问题的专题联盟。

9. 毒品和犯罪问题办公室在各任务领域与其他实体和组织建立了伙伴关系。这些领域包括性别平等和增强妇女权能(妇女署)；药物预防、治疗和康复(世界卫生组织)；执法(国际刑事警察组织)；边境管理(世界海关组织)；腐败(开发署)；贩运人口和偷运移民(国际移民组织、联合国难民事务高级专员公署和打击人口贩运机构间协调小组)；预防恐怖主义(秘书处反恐办公室以及在《联合国全球反恐协调契约》方面开展合作的实体)；为儿童诉诸司法(联合国儿童基金会)；教育促进司法(联合国教育、科学及文化组织)；与秘书处经济和社会事务部统计司协调，确保统一收集与本办公室任务有关的统计数据。本办公室仍然是联合国艾滋病/艾滋病联合规划署的一个积极共同赞助方，并且是在毒品使用者和监狱环境中就艾滋病预防、治疗和护理领域开展实务工作的领导者。

C. 活动综述

10. 2021 年，毒品和犯罪问题办公室通过促进交流良好做法、挑战和经验教训，继续通过麻醉药品委员会支持各国履行所有国际药物政策承诺，特别是落实 2019 年部长宣言的后续行动。毒品和犯罪问题办公室支持会员国谈判达成了 2021 年 3 月 7 日至 12 日在日本京都举行的第十四届联合国预防犯罪和刑事司法大会通过的《关于推进预防犯罪、刑事司法和法治：努力实现〈2030 年可持续发展议程〉的京都宣言》。

11. 毒品和犯罪问题办公室还支持谈判达成了 2021 年 6 月首届反腐败问题大会特别会议通过的题为“我们共同承诺有效应对挑战 and 采取措施，预防和打击腐败，加强国际合作”的政治宣言。毒品和犯罪问题办公室为 2021 年 12 月 13 日至 17 日在埃及沙姆沙伊赫举行的《联合国反腐败公约》缔约国会议第九届会议提供了秘书处服务。毒品和犯罪问题办公室还在《联合国打击贩运人口的全球行动计划》四年期评估进程中为大会主席办公室提供支持，特别是为 2021 年《关于执行联合国打击贩运人口全球行动计划的政治宣言》的谈判提供了专门知识。

12. 2021 年 1 月，毒品和犯罪问题办公室启动了实施《联合国打击跨国有组织犯罪公约》全球方案第二阶段，该方案简化了向各国提供与落实《公约》及其实施情况审议机制意见有关的技术和立法援助的流程。2021 年 11 月，毒品和犯罪问

题办公室启动了《合成毒品战略》，该战略为应对合成毒品市场的动态性质带来的全球挑战提供了行动框架。

13. 为应对冠状病毒病(COVID-19)大流行，毒品和犯罪问题办公室将经验教训纳入主流，包括认识到以虚拟和混合形式举办活动可加强更广泛利益攸关方的远程参与，并从面对面提供服务和开展活动转向虚拟或混合形式。作为疫情应对措施的一部分，毒品和犯罪问题办公室发布了另一套政策文件，涉及与 COVID-19 及预防犯罪和刑事司法相关的专题，包括紧急释放囚犯、监狱内感染预防和控制以及东南亚的网络犯罪和 COVID-19 状况。毒品和犯罪问题办公室还为题为“腐败与 COVID-19：危机应对和恢复方面的挑战”的报告作出了贡献，该报告由毒品和犯罪问题办公室共同主持的全球腐败问题工作队编写。此外，毒品和犯罪问题办公室发表了一份研究报告，说明了 COVID-19 对贩运人口行为受害人及幸存者的破坏性影响，并强调了针对儿童和剥削儿童的情况有所增加。所有方案和政府间工作继续以在线和混合形式开展。

14. 2021 年，本办公室继续就毒品和犯罪问题办公室《2021-2025 年战略》五个专题领域下的问题开展高质量研究和政策分析。本办公室还继续收集数据，记录 COVID-19 对毒品和犯罪的影响和潜在长期后果，以帮助会员国预测和应对未来的挑战。毒品和犯罪问题办公室推出了旗舰报告，特别是《2020 年全球人口贩运问题报告》和《2021 年世界药物报告》。

15. 本办公室继续通过参加高级别会议和活动来支持青年主流化工作，包括在 2021 年经济及社会理事会青年论坛上共同主持关于包容性和平的会议，以及参加执行《联合国青年战略》高级指导委员会。

16. 通过联合国维也纳办事处及毒品和犯罪问题办公室的性别平等和增强妇女权能全球方案，推进了若干关键举措，包括能力建设、开发性别平等观念主流化工具、开展宣传和机构间协作。

17. 2021 年 2 月，启动了首个联合国维也纳办事处及毒品和犯罪问题办公室残疾包容行动计划(2021-2022 年)。根据行动计划，本办公室开展了一些活动，包括为外地办事处编写关于落实残疾包容的指导说明，编制残疾包容核对清单，组织一系列专门网络研讨会，启动残疾人实习倡议。

18. 关于 2021 年开展活动的更多信息，可查阅毒品和犯罪问题办公室活动年度报告([E/CN.7/2022/2-E/CN.15/2022/2](#))。

D. 预算执行情况概要

19. 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金额对比。

20. 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)。

21. 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，而特殊用途资金预算(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)则提交两委员会核可。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。

22. 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。在两年期第二年结束时，对预算进行修订以反映两年期不断变化的最终需求。最终预算由两委员会在 2022-2023 两年期合并预算范围内核准/核可。2020-2021 年最终预算已在 2021 年底提交两委员会。

23. 表四.1 所示为 2020 年与 2021 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 2020-2021 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)

	2021	2020
收入	399.7	363.8
预算(最终)(A)	349.4	320.0
支出(B)	348.8	311.2
执行率(B/A)	99.8%	97.3%

24. 两委员会 2019 年届会核准/核可 2021 年初步预算为 3.608 亿美元(预算外资源)(2020 年: 4.025 亿美元)。2021 年 12 月，两委员会核准/核可 2021 年最终预算为 3.251 亿美元(预算外资源)(2020 年: 2.976 亿美元)。毒品和犯罪问题办公室 2021 年最终预算(包括经常预算)为 3.494 亿美元(2020 年: 3.2 亿美元)。2021 年相对于订正预算的执行率为 99.8% (2020 年: 97.3%)。

25. 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 3 590 万美元(9.9%)，支出增加 3 760 万美元(12.1%)。

26. 表四.2 列示按供资来源——特殊用途资金(专用捐助)、方案支助费用资金(行政和方案支助费用预算)、普通用途资金(非专用自愿捐助)以及经常预算——细分的 2020 年和 2021 年支出。

表四.2

联合国毒品和犯罪问题办公室 2020-2021 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)

	2021		2020	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	297.8	85	260.8	84
方案支助费用资金	23.2	7	24.5	8
普通用途资金	4.4	1	3.4	1
小计	325.4	93	288.7	93
经常预算	23.4	7	22.5	7
共计	348.8	100	311.2	100

27. COVID-19 大流行的第二年继续影响方案的交付, 尽管总体上有所改善。由于毒品和犯罪问题办公室采取措施支持总部和外地的执行工作, 2021 年方案交付额增至 2.978 亿美元, 与 2020 年相比, 增加 3 700 万美元。

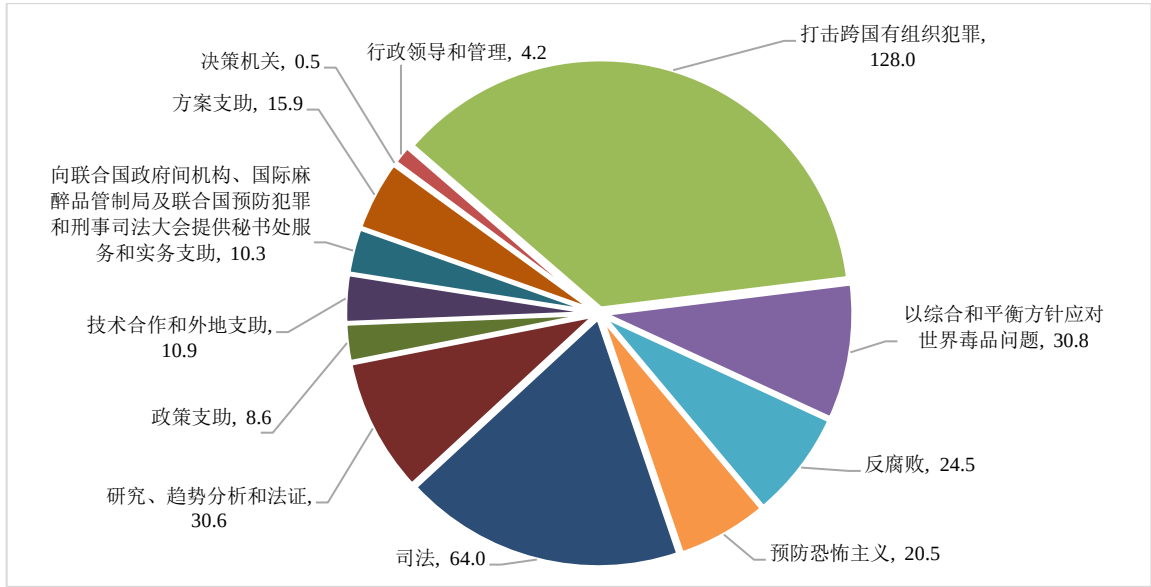
28. 与 2020 年相比, 方案执行情况的增长在以下方面最为明显: 海上犯罪问题全球方案(增加 1 030 万美元); 防止和打击腐败全球方案(增加 510 万美元); 打击野生动物和森林犯罪全球方案(增加 380 万美元); 打击洗钱全球方案(增加 330 万美元); 集装箱管制全球方案(增加 320 万美元); 加强反恐法律制度全球方案(增加 300 万美元); 通过执行《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其《枪支议定书》打击跨国非法武器贩运全球方案(增加 280 万美元); 加强萨赫勒刑事司法系统项目(增加 250 万美元)。

29. 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。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 5 (司法)。2021 年这两个次级方案合计占支出的 55.1%。除全球方案(39.2%)外, 按金额计最大的区域是非洲和中东(27.6%)以及拉丁美洲和加勒比(13.2%)。2021 年这三个区域合计占支出的 80.1%。

图四.一

联合国毒品和犯罪问题办公室 2021 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)

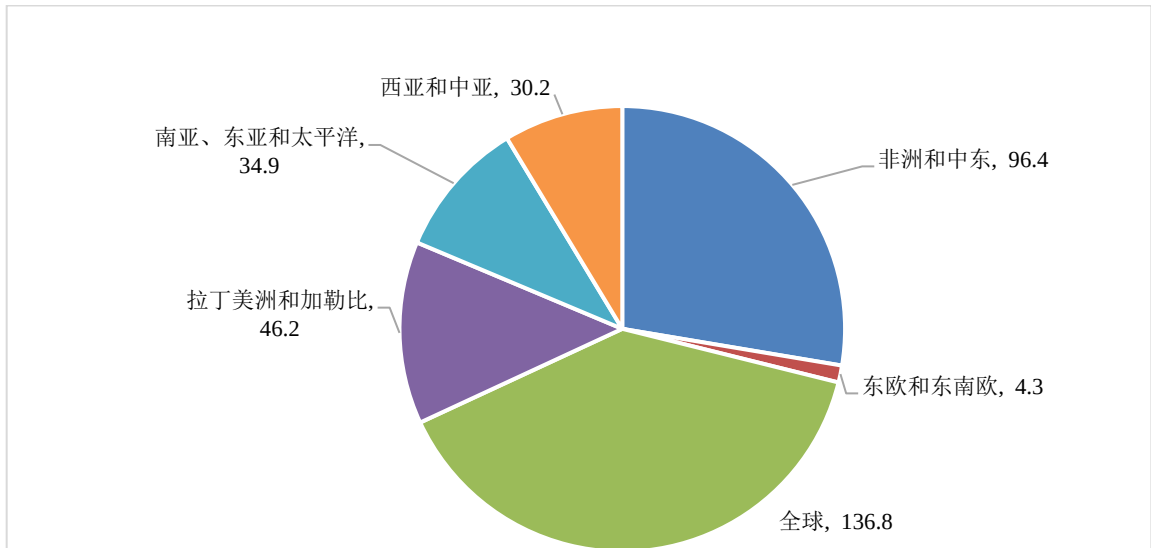
(百万美元)



图四.二

联合国毒品和犯罪问题办公室 2021 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)



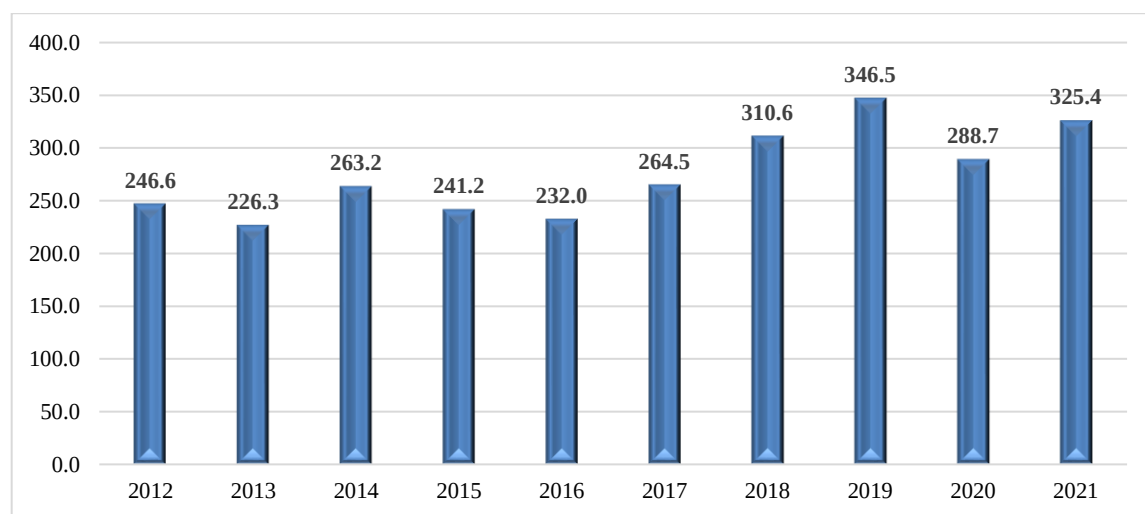
注：按执行国家/区域列示。

30. 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 2012-2021 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)

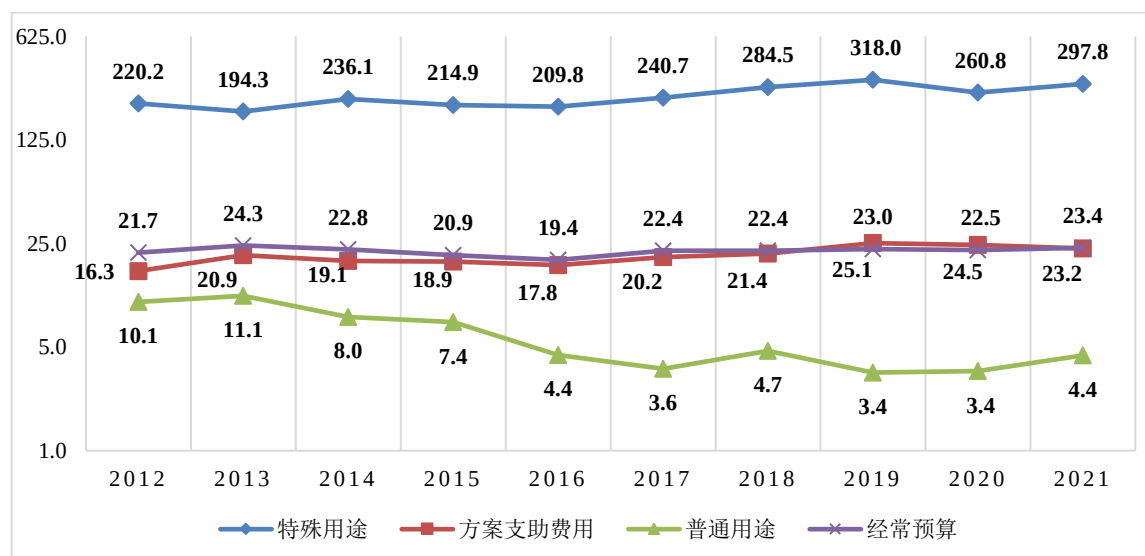


31. 尽管 2021 年全年 COVID-19 大流行仍在持续, 毒品和犯罪问题办公室实施的缓解措施使技术援助交付额(预算外执行)提高了 12.7%。2021 年支出为 3.254 亿美元, 与 2020 年相比, 增加 3 660 万美元。

图四.四

联合国毒品和犯罪问题办公室 2012-2021 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)



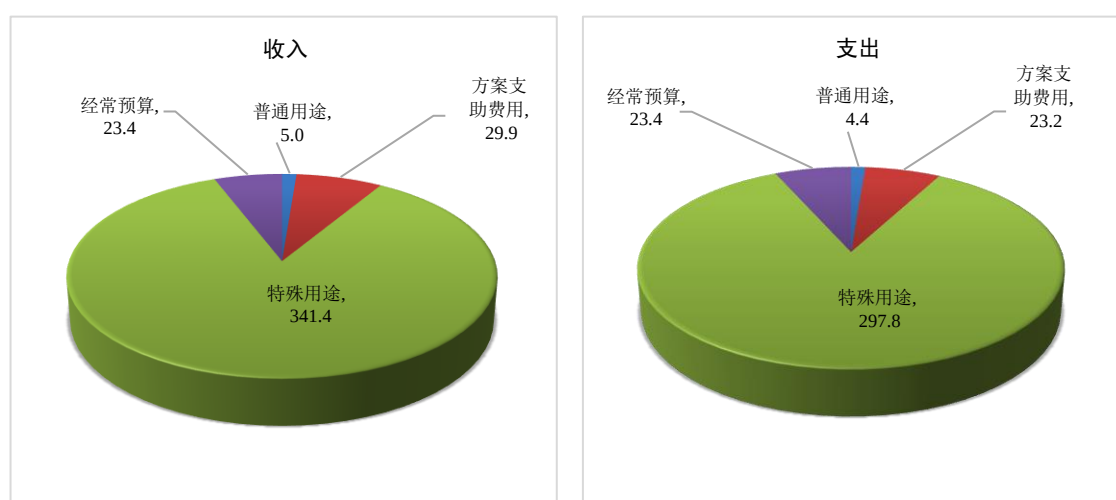
32. 图四.三突出显示多年来供资组合中专用捐助和非专用捐助比例持续恶化的情况。2012 年普通用途(非专用)资金与特殊用途(专用)资金的比例为 5:95,而 2021 年这一比例仅为 1:99。从数字上看,2012 年普通用途资金(支出)为 1 010 万美元,但 2021 年降至 440 万美元,下降 56.5%,而 2012 年专用资金(支出)为 2.202 亿美元,2021 年增至 2.978 亿美元,增加 35.2%。

33. 图四.五按供资来源(普通用途资金、方案支助费用资金和特殊用途资金)列示 2021 年收入和支出。

图四.五

联合国毒品和犯罪问题办公室 2021 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)



34. 图四.五突出显示普通用途(非专用)收入仅占总收入的 1.3%, 仅占年度交付额(支出)的 1.3%。由于非专用资源的持续流动是毒品和犯罪问题办公室生存的关键,本办公室继续呼吁会员国认捐足够的普通用途捐款。此外,毒品和犯罪问题办公室的机构筹资计划还更加重视提供软性专用捐款,会员国据此承诺提供更多的核心资源,并提高自愿捐助的灵活性。

35. 特殊用途资金下交付额的改善使 2021 年方案支助费用收入增加: 2 990 万美元,而 2020 年为 2 360 万美元。

E. 财务分析

36. 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)。

37. 截至 2021 年 12 月 31 日,净资产为 8.815 亿美元(报表一),与截至 2020 年 12 月 31 日的 8.228 亿美元相比,增加 5 870 万美元(即 7.1%)。增加的原因是 2021 年净盈余 6 130 万美元(报表二),但雇员福利精算估值产生损失 250 万美元(报表三)。

38. 现金及现金等价物和投资为 9.449 亿美元(占截至 2021 年 12 月 31 日资产总额的 74.0%), 比 2020 年的 8.719 亿美元增加 7 300 万美元(即 8.4%)(见附注 5 和 6)。
39. 截至 2021 年 12 月 31 日, 应收自愿捐助为未收现专用认捐共计 2.62 亿美元(2020 年: 2.89 亿美元), 其中扣除了可疑应收款备抵 1 110 万美元(2020 年: 520 万美元)(见附注 7)。
40. 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。根据替换和取代毒品和犯罪问题办公室外方参与框架的新的联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室关于外部伙伴参与的伙伴关系政策, 本办公室向其执行伙伴转拨预付款, 之后通过伙伴的报告及时计量款项使用情况。截至 2021 年 12 月底, 未清预付款余额为 1 740 万美元(2020 年: 1 650 万美元)。其中 150 万美元(2020 年: 500 万美元)所涉预付款用于支持在哥伦比亚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)。
41. 截至 2021 年 12 月 31 日, 毒品和犯罪问题办公室持有不动产、厂场和设备 1 660 万美元(2020 年: 1 210 万美元)。2021 年底正在进行的建设项目金额为 1 360 万美元(见附注 10)。
42. 截至 2021 年 12 月 31 日, 毒品和犯罪问题办公室有预收款项 3 540 万美元(2020 年: 3 530 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)。
43. 截至 2021 年 12 月 31 日, 毒品和犯罪问题办公室的雇员福利负债为 1.471 亿美元(2020 年: 1.351 亿美元), 其中 1.381 亿美元(2020 年: 1.275 亿美元)为设定收益计划的负债(见附注 14)。
44. 2021 年总收入为 4.178 亿美元(2020 年: 3.914 亿美元), 其中主要包括: 非交换交易收入 3.455 亿美元(2020 年: 3.13 亿美元)(占总收入的 82.7%) (见附注 19); 联合国经常预算拨款 3 450 万美元(2020 年: 3 380 万美元) (见附注 18)。在 1 440 万美元(2020 年: 890 万美元)的其他收入中, 有 1 190 万美元(2020 年: 880 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)。
45. 这一期间的支出总额为 3.565 亿美元(2020 年: 3.331 亿美元), 主要包括工作人员相关费用 1.475 亿美元(占费用总额的 41.4%)(2020 年: 1.323 亿美元)、非雇员报酬和津贴 7 350 万美元(2020 年: 6 000 万美元)(占费用总额的 20.6%)。此外, 支出中有 2 350 万美元(2020 年: 5 810 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. 2021 年及以后的风险、挑战和改进

战略规划和对预算外捐款的依赖

46. 影响毒品和犯罪问题办公室财务状况的主要风险之一是，无法确定战略优先事项，以便为有效执行任务分配适当的资源。新的 2021-2025 年战略为毒品和犯罪问题办公室任务执行提供指导并确定优先事项，因此执行该战略在某些方面解决了上述风险。为加大成果管理制力度，继启动 2021-2025 年战略之后，毒品和犯罪问题办公室制定了一个执行汇总表，包括五个专题领域下的工作计划，以便将承诺转为行动。毒品和犯罪问题办公室还审查了内部流程，并发布了关于战略规划和预算编制流程的标准作业程序，在“团结”项目扩展部分二期启动后，将所需资源与毒品和犯罪问题办公室的战略领域挂钩。

47. 为确保更好地管理战略性财政资源，执行主任还通过司际讨论为关于毒品和犯罪问题办公室供资模式的探讨提供新动力，目的是提出切实的建议以解决供资不足并更有效地使用资金。

48. 多年来，毒品和犯罪问题办公室对专用预算外捐款的严重依赖有所加剧，而非专用款项的比例则随着时间的推移有所减少。这给本办公室的长期供资可持续性带来风险，而实现本办公室的目标需要足够的稳定和可预测收入。这还影响到毒品和犯罪问题办公室的独立性和交付能力。

49. 在这方面，毒品和犯罪问题办公室还核准了一项与战略相关的新筹资计划，力求扩大和丰富伙伴关系基础，使伙伴的优先事项与毒品和犯罪问题办公室的任务、专门知识以及跨领域主题保持一致。加强了关于专题方案和区域方案的捐助方通报和外联活动，以促进为战略优先事项争取更灵活的供资。毒品和犯罪问题办公室还增加了与捐助伙伴举行的高级别战略对话的次数，其中讨论了普通用途资金短缺问题。

50. 毒品和犯罪问题办公室定期向会员国通报情况，包括通过改进毒品和犯罪问题办公室的管理和财务状况政府间工作组进行通报，并向该工作组汇报普通用途资金状况，请工作组积极解决普通用途资金短缺问题。在这一年里，毒品和犯罪问题办公室还继续密切监测 COVID-19 形势；审查本办公室的总体财务状况并密切监测预算执行情况，查明差距和风险领域；采取措施支持方案执行工作并相应向会员国进行报告。

51. 有关财务风险管理(信用风险、流动性风险和市场风险)的资料载于财务报表附注 21。

供资模式

52. 根据两委员会在第 62/9 和 28/4 号决议中提出的要求，毒品和犯罪问题办公室对方案支助费用资金的使用和分配进行了一次审查，并探讨了酌情在总部和外地更灵活有效地使用方案支助费用资金的建议。2021 年全年继续进行了内部讨论，并确定了三个备选方案，同时考虑到毒品和犯罪问题办公室《2021-2025 年战略》：(a) 将通过毒品和犯罪问题办公室筹资计划处理的收入增长战略；(b) 考

虑到全秘书处联合国改革进程带来的变化，不断审查总部和外地办事处的组织流程和结构；(c) 将于 2022 年试点实施与处理供资协议、执行伙伴协议、咨询人合同服务和工资单有关的交易服务实际工作的直接费用回收。

联合国管理改革

53. 为加强问责制并更好地遵守管理战略、政策和合规部发布的政策准则，毒品和犯罪问题办公室正在定期监测相关看板，其中将毒品和犯罪问题办公室的信息与一套标准的主要业绩指标比较，并进行管理审查。通过列入以下方面的新指标，提高了 2020-2021 年高级管理人员契约的效率：内部控制说明；为特派团人员提供安全、健康的工作场所；考虑安置受缩编影响的合格工作人员；行为和纪律，包括预防和处理性剥削和滥用职权。

54. 毒品和犯罪问题办公室还参与了全秘书处内部控制说明的推出。2021 年 5 月 27 日，秘书长签署了针对联合国秘书处 2020 年开展的所有业务活动的第一份内部控制说明。根据计划，在所有实体负责人提交经签署和修订的自我评估清单和保证声明后，将于 2022 年中发布针对秘书处 2021 年所有业务活动的第二份内部控制说明。

企业风险管理举措

55. 在 2021 年 7 月通过新的全秘书处风险登记册之后，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室开始审查其机构企业风险管理框架，同时也希望与毒品和犯罪问题办公室 2021-2025 年战略保持一致。联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室正与纽约管理战略、政策和合规部的企业风险管理小组密切合作，并已被提议为试点实体之一，参与测试新的全秘书处企业风险管理应用程序。

“团结”项目

56. 主要部署工作继续侧重于完成和进一步加强用于自愿捐助的“团结”项目扩展部分二期项目解决方案，特别是与综合规划、管理和报告构成部分有关的自愿捐助，以及推出联合国伙伴门户网站以进一步加强执行伙伴管理构成部分的端到端流程。此外，为更好地管理采购事务，推出并逐步部署了供应链管理工具。在筹资和捐助方关系构成部分以及会议管理解决方案的需求定义和设计方面也取得了进展，预计将在 2022 年进一步讨论。

57. 为成功部署“团结”项目流程，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室设立的流程专家常设论坛定期就“团结”项目扩展部分二期的功能、整合和部署与总部联络。此外，还采用了订正培训办法和经改进的客户支助模式，以确保为最终用户建立全面技术支持机制。这些努力都是为了通过利用综合企业资源规划系统对方案和行政领域的惠益，提高本办公室的组织灵敏性和有效性。

第五章

2021 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重报) ^a
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	103 698	95 283
投资	附注 6	708 687	584 279
应收自愿捐助	附注 7	148 869	164 653
其他应收款	附注 7	15 200	7 823
预转款	附注 8	17 441	16 540
给开发署的预付款和其他资产	附注 9	7 802	9 951
流动资产共计		1 001 697	878 529
非流动资产			
投资	附注 6	132 474	192 326
应收自愿捐助	附注 7	113 157	124 316
其他应收款	附注 7	12 718	12 000
不动产、厂房和设备	附注 10	16 617	12 145a
无形资产	附注 11	535	256
非流动资产共计		275 501	341 043
资产总额		1 277 198	1 219 572
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	42 599	26 705
预收款项	附注 13	35 369	35 280
雇员福利负债	附注 14	7 280	4 835
有条件负债	附注 16	108 433	122 166
流动负债共计		193 681	188 986
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	12 718	12 000
雇员福利负债	附注 14	139 869	130 233
有条件负债	附注 16	49 391	65 559
非流动负债共计		201 978	207 792
负债总额		395 659	396 778
资产总额减负债总额后的净额		881 539	822 794
净资产			
累计盈余/(赤字) —— 不限用途	附注 17	53 971	44 897
累计盈余/(赤字) —— 限定用途	附注 17	827 568	777 897 ^a
净资产共计		881 539	822 794

^a 2020 年比较数字是重报数字。附注 10 和 17 提供了进一步的详情。

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2021	2020 (重新分类) ^a
收入			
联合国经常预算分配款	附注 18	34 518	33 827
自愿捐助	附注 19	345 462	312 980
其他转拨款和分配款	附注 19	23 305	21 859
其他收入	附注 20	14 418	8 920
投资收入	附注 21	72	13 840
收入共计		417 775	391 426
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 22	147 520	132 258
非雇员报酬和津贴	附注 23	73 541	60 026
赠款和其他转拨款	附注 24	23 473	58 076
用品和消费品	附注 25	6 115	8 029
折旧	附注 10	571	658
摊销	附注 11	86	122
差旅费	附注 26	21 038	9 090
其他业务费用	附注 27	84 058	64 842 ^a
其他费用	附注 28	118	— ^a
费用共计		356 520	333 101
年度盈余/(赤字)	附注 17	61 255	58 325

^a 2020 年比较数已按其他业务费用和其他费用重新分类，与联合国全系统最新分类保持一致。附注 27 和 28 提供了进一步的详情。

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	参照	累计盈余/(赤字) ——不限用途	累计盈余/(赤字) ——限定用途(重报) ^a	共计 (重报) ^a
截至 2020 年 1 月 1 日净资产		50 479	724 912 a	775 391 ^a
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途储备基金转拨		(5 601)	5 601	—
精算利得/(损失)		(10 922)	—	(10 922)
年度盈余/(赤字)		10 941	47 384	58 325
截至 2020 年 12 月 31 日共计		44 897	777 897	822 794
截至 2021 年 1 月 1 日净资产	报表一	44 897	777 897	822 794
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途储备基金转拨	附注 17	(638)	638	—
精算利得/(损失)	附注 14	(2 510)	—	(2 510)
年度盈余/(赤字)	报表二	12 222	49 033	61 255
截至 2021 年 12 月 31 日共计	报表一	53 971	827 568	881 539

^a 2020 年比较数字是重报数字。附注 10 和 17 提供了进一步的详情。

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. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2021	2020
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	61 255	58 325
非现金变动			
折旧和摊销	附注 10、11	657	780
雇员福利负债精算损失	附注 14	(2 510)	(10 922)
不动产、厂场和设备处置净损失	附注 10	1 593	8 372
资产变动			
应收自愿捐助(增加)/减少额	附注 7	26 943	(34 674)
其他应收款(增加)/减少额	附注 7	(8 095)	(1 267)
预转款(增加)/减少额	附注 8	(901)	9 632
其他资产(增加)/减少额	附注 9	2 149	5 989
负债变动			
应付款——会员国增加/(减少)额	附注 12	9 281	(888)
应付款——其他增加/(减少)额	附注 12	7 332	(7 520)
预收款项增加/(减少)额	附注 13	88	(40)
应付雇员福利增加/(减少)额	附注 14	12 081	18 041
拨备款项增加/(减少)额	附注 15	—	(25)
有条件负债增加/(减少)额	附注 16	(29 901)	28 378
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	(72)	(13 840)
来自业务活动的净现金流量	附注 4	79 900	60 341
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	(64 556)	(186 657)
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	72	13 840
购置不动产、厂场和设备	附注 10	(6 636)	(7 788)
购置无形资产	附注 11	(365)	(128)
来自/(用于)投资活动的净现金流量	附注 4	(71 485)	(180 733)
来自融资活动的现金流量			
其他现金流入/(流出)		—	—
来自融资活动的净现金流量	附注 4	—	—
现金及现金等价物净增加/(减少)额	附注 4	8 415	(120 392)
年初现金及现金等价物	附注 5	95 283	215 675
年末现金及现金等价物	报表一	103 698	95 283

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. 2021 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			
	2021 年度 初始数额 ^b	2021 年度 最终数额 ^c	2021 年实际数 (预算基础)	差异 ^d (百分比)
收入				
联合国经常预算分配款	24 297	24 297	23 429	(4)
自愿捐助	309 992	304 540	376 233	23
收入共计	334 289	328 837	399 662	21
费用				
A. 决策机关	1 208	1 208	541	(55)
B. 行政领导和管理	5 004	4 198	4 224	1
C. 工作方案				
1. 打击跨国有组织犯罪	117 456	118 842	127 999	8
2. 以综合和平衡方针应对世界毒品问题	107 077	51 336	30 789	(40)
3. 反腐败	16 920	26 311	24 432	(7)
4. 预防恐怖主义	15 319	16 158	20 458	27
5. 司法	39 529	54 087	64 026	18
6. 研究、趋势分析和法证	31 591	29 795	30 620	3
7. 政策支助	7 706	8 489	8 607	1
8. 技术合作和外地支助	13 390	11 727	10 885	(7)
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局及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	11 387	10 808	10 269	(5)
D. 方案支助	18 473	16 442	15 933	(3)
费用共计(附注 4)	385 060	349 401	348 783	—
净盈余(赤字)	(50 771)	(20 563)	50 879	—

^a 报表五预算为报告目的每年报告一次。2020-2021 年两年期预算详情见附注 4。

^b 2021 年初核定预算 3.851 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 3.608 亿美元(E/CN.7/2019/14-E/CN.15/2019/16)。其中还包括 2021 年经常预算第 16 款(2 340 万美元)和第 23 款(90 万美元)初步批款。预算外资源数额包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^c 如 E/CN.7/2021/11-E/CN.15/2021/18 所示，2021 年最终预算 3.494 亿美元，涵盖预算外资源 3.251 亿美元。其中还包括 2021 年经常预算第 16 款(2 340 万美元)和第 23 款(90 万美元)最后批款。预算外资源数额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,² 由联合国国际药物管制规划署³ 和国际预防犯罪中心⁴ 合并而成。毒品和犯罪问题办公室的使命是协助会员国并与会员国合作促进司法和法治并建设韧性社会,构建一个不受毒品、犯罪、腐败和恐怖主义危害的更安全世界,从而为全球和平与安全、人权和发展作出贡献。
2. 这项任务来自相关联合国公约和包括大会第 45/179、46/152 和 46/185 C 号决议在内的大会决议确定的优先事项。本办公室以其监护和倡导的一系列国际文书为基础开展工作。这些文书包括三项国际药物管制公约、《联合国反腐败公约》、《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其议定书、十九项打击恐怖主义的国际公约和议定书以及联合国预防犯罪和刑事司法标准和规范。
3. 毒品和犯罪问题办公室通过以下方式协助会员国全面打击犯罪,应对世界毒品问题和防止国际恐怖主义:(a) 规范工作,包括进行政策宣传和提供立法协助,促进批准和执行相关国际条约,并在相关任务领域向条约机构、理事机构和其他由会员国驱动的机构提供秘书处和实质服务;(b) 研究和政策支持工作,通过增进认知和了解扩大证据库,并使其与国家、区域和全球各级决策进程接轨;(c) 技术合作,通过本办公室的广泛外地网络和总部,提高会员国和其他利益攸关方在国家、区域和全球各级打击非法毒品、犯罪和恐怖主义的能力。
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。工作方案高度重视解决各次级方案的共有问题,以便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,还促进制定和交付全球、区域和国家各级的技术合作方案。第四个司是管理司,负责提供全球行政支助,包括提供指导、进行监督并交付财务规划、人力资源、采购和会议管理服务。

² 见 A/51/950, 第 143-145 段。

³ 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。

⁴ 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。

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。毒品和犯罪问题办公室还为国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会、联合国打击跨国有组织犯罪公约缔约方会议以及联合国反腐败公约缔约国会议提供支持。
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(9个)、国家办事处(6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(104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毒品管制方案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。毒品和犯罪问题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往来事项和结果。经济及社会理事会 1967 年根据其第 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 号决议通过的规程，并通过预防犯罪和刑事司法委员会向秘书长和经济及社会理事会报告。

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，以权责发生制编制。
10. 财务报表是在假设持续经营的基础上编制的。这一假设的依据是两委员会和大会对 2020-2021 年所需预算的核准以及过去几年收取摊款和自愿捐助的历史趋势。
11. 这些财务报表涵盖 2021 年 12 月 31 日终了日历年。报告期与日历年相同。

核准发布

12. 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，并经毒品和犯罪问题办公室执行主任核准。

功能货币和列报货币

13. 毒品和犯罪问题办公室的功能货币和列报货币都是美元。除非另有说明，报表和附注以千美元计。报表、附注表和案文叙述性说明中的数额均已四舍五入至最接近的千美元。由于进行了四舍五入，各项金额相加可能与总额不符。
14. 外汇交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元。该汇率接近交易日即期汇率。以非功能货币计价的货币资产与负债按年终联合国业务汇率折算。非货币外

币计值项目按交易日或确定公允价值之日的汇率以历史成本或公允价值入账。由此造成的汇兑损益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。重要性是毒品和犯罪问题办公室决策进程的关键所在，指导与列报、披露、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. 毒品和犯罪问题办公室在其合并两年期预算中列入了直接资助其方案交付的经常预算资源。联合国经常预算的相关款次是第 16 和 23 款，关于预算与实际数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毒品和犯罪问题办公室的视角出发，仅列入可直接归属方案交付和支助毒品和犯罪问题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毒品和犯罪问题办公室的第 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额表分摊给各会员国。经常预算摊款的管理和收取工作由秘书处集中完成。因此，毒品和犯罪问题办公室不控制个别摊款所涉应收款，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。

自愿捐助

20. 很可能带来资金流入的自愿捐助和其他转拨款，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. 应收自愿捐助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力，并且能可靠地计量其价值。实物捐助初始按照收到日通过可观察到的市场价值或独立评估确定的公允价值

计量。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货物或服务的交易。在交付货物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。这些损益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. 毒品和犯罪问题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货物和提供服务时确认。

租赁

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

29. 有形资产的租赁，如毒品和犯罪问题办公室实质上拥有与所有权相关的全部风险和回报，则该租赁归为融资租赁。

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。应付融资费用按租赁内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。如果毒品和犯罪问题办公室对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权，建筑物

和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。确认经营租赁收入和费用的阈值为 20 000 美元。毒品和犯罪问题办公室通常参照类似不动产的市场价值来估算这些捐赠的权利。

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都是在交易日,即本办公室成为金融工具合同条款当事方之日。

33. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。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利得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,初始按面值入账。

35. 金融资产在每个报告日进行评估,以确定是否有客观证据显示存在减值。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值。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重大风险和回报一道已被转让,即终止对该金融资产的确认。当拥有抵销已确认数额的法定执行权利,并且准备按净额进行结算或者同时变现资产和结算负债时,金融资产和负债将互相抵销并在财务状况表中列报净额。

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。由于这些资金被混合为一个整体进行投资,每个参与者都面临投资组合的整体风险,但以所投入现金数额为限。

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 个月的流动投资和期限超过 12 个月的非流动投资。

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,以及自收购日起三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面值列报。应收自愿捐助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提供服务后确认费用。

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年限和资本化阈值由《联合国公共部门会计准则》关于不动产、厂场和设备的总体指导意见确定，如下：

资产类别和子类别	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
机具和设备 ^a	20 000	5-20
自建资产	100 000	—
租赁物改良	100 000	租赁期或 5 年两者中较短者

^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和法院大楼等。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,若在该年内没有发现减值迹象,则在年度实物核查期间进行减值测试。

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。

预转款(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。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，其后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其名义价值确认。本办公室在每个报告日重新评估金融负债的分类，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需要在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个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。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义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算利得和损失)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。

66. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是,使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率,对未来现金流出估计数进行贴现计算。

67. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险,在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。在服务终了时,工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件,包括在2007年7月1日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满10年,在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满5年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是指本办公室在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是,在确定本办公室剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。根据大会核准的费用分摊比率,负债毛额减退休人员缴款和在职工作人员部分缴款,得出本办公室承担的剩余负债。

68. **离职回国福利。**服务终了时,工作人员若符合特定资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务年限计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本办公室时确认,按结算这些应享待遇的负债估计数的现值计量。

69. 年假。年假负债是预计在雇员从本办公室离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。本办公室将截至财务状况表日期的所有工作人员累积未使用总年假天数(最多 60 天, 临时工作人员 18 天)的精算值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设, 即工作人员先使用当期应享年假, 然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上, 累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才使用, 而且总体而言, 累积年假天数有所增加, 显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本办公室的真实负债。因此, 反映经济资源在服务终了时从本办公室流出的累积年假福利, 被归类为其他长期福利, 但要指出, 预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》, 其他长期福利必须像离职后福利一样估值; 因此, 本办公室将其累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

70. 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。

71. 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义务、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义务、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, 将该计划当作设定提存计划处理。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。

非雇员报酬

72. 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

73. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去事项, 本办公室目前具有能够可靠估算的法定或推定义务, 并且很可能需要经济利益流出, 以履行这种义务, 则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。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。

74. 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。

75. 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。如需要此类流出的可能性增加,则在可能性发生变化的年度的财务报表中确认拨备。同样,如果需要此类流出的可能性减少,则在财务报表附注中披露或有负债。

承付款

76. 承付款是本办公室按照未结合同将要发生的、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。

未来会计公告

77. 本组织持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对本组织财务报表的影响:

(a) 继承资产:该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定;

(b) 非交换交易费用:该项目旨在制订一项或多项准则,为非交换交易提供者作出确认和计量规定,但社会福利除外。新准则将导致确认费用的会计政策变更,根据新准则,转让提供方将在转让接受方通过向第三方受益方转让货物或服务履行义务时确认费用。预计公共部门会计准则委员会将在 2022 年底颁布这项准则。为准备采用该新标准,正在进行数据收集工作以及修订协议模板;

(c) 收入:该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导,修订或取代下列准则中的现行规定和指导:《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》、《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》和《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。预计公共部门会计准则委员会将在 2022 年底颁布这项准则;

(d) 租赁:该项目的目标是取代关于租赁会计的《公共部门会计准则第 13 号》,与《国际财务报告准则第 16 号》保持一致。《公共部门会计准则第 43 号》于 2022 年 1 月发布;

(e) 公共部门计量:该项目的目标是(一)发布修订后的公共部门会计准则,纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定;(二)提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南;(三)确定如何处理交易成本问题,包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题;

(f) 基础设施资产:该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产适用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息,为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

78. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2018 年 8 月发布、将于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、将于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。关于这些准则对本组织财务报表以及比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的对冲会计模式。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》生效日期被推迟到 2023 年 1 月 1 日。本组织将在该日期之前评估《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》对财务报表的影响，并将在其生效时做好实施准备。
《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)》提供关于社会福利支出的会计导则。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。具体的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。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号》的生效日期推迟到 2023 年 1 月 1 日。目前，本办公室没有这类社会福利。

附注 3

分部报告

79. 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。

80. 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的两个主要支柱列报：联合国国际药物管制方案和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。

81. 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

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日			2020 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(重报) ^a	共计(重报) ^a
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	51 609	52 089	103 698	50 424	44 859	95 283
投资	247 898	460 789	708 687	223 280	360 999	584 279
应收自愿捐助	23 620	125 249	148 869	33 957	130 696	164 653
预转款和其他应收款	2 296	30 345	32 641	7 071	17 292	24 363
给开发署的预付款和其他资产	7 199	603	7 802	7 176	2 775	9 951
流动资产共计	332 622	669 075	1 001 697	321 908	556 621	878 529
资产						
非流动资产						
投资	46 339	86 135	132 474	73 497	118 829	192 326
应收自愿捐助	11 026	102 131	113 157	11 219	113 097	124 316
其他应收款	—	12 718	12 718	—	12 000	12 000
不动产、厂场和设备及无形资产	2 752	14 400	17 152	2 708	9 693 ^a	12 401 ^a
非流动资产共计	60 117	215 384	275 501	87 424	253 619	341 043
资产共计	392 739	884 459	1 277 198	409 332	810 240	1 219 572
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	5 456	37 143	42 599	7 844	18 861	26 705
预收款项	4 023	31 346	35 369	5 061	30 219	35 280
雇员福利负债	2 772	4 508	7 280	1 881	2 954	4 835
有条件负债	14 281	94 152	108 433	18 576	103 590	122 166
流动负债共计	26 532	167 149	193 681	33 362	155 624	188 986

	2021 年 12 月 31 日			2020 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(重报) ^a	共计(重报) ^a
非流动负债						
应付款和应计负债	—	12 718	12 718	—	12 000	12 000
雇员福利负债	53 751	86 118	139 869	51 056	79 177	130 233
有条件负债	4 860	44 531	49 391	4 401	61 158	65 559
非流动负债共计	58 611	143 367	201 978	55 457	152 335	207 792
负债共计	85 143	310 516	395 659	88 819	307 959	396 778
资产总额减负债总额后的净额	307 596	573 943	881 539	320 513	502 281	822 794
净资产						
累计盈余/(赤字)——不限用途	44 736	9 235	53 971	42 310	2 587	44 897
累计盈余/(赤字)——限定用途	262 860	564 708	827 568	278 203	499 694 ^a	777 897 ^a
净资产共计	307 596	573 943	881 539	320 513	502 281	822 794

^a 2020 年比较数字是重报数字。进一步详情见附注 10 和 17。

按支柱列示的分部报告

2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2021			2020(重新分类) ^a		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
分部收入						
联合国经常预算分配款	15 932	18 586	34 518	15 570	18 257	33 827
自愿捐助	68 708	276 754	345 462	93 147	219 833	312 980
其他转拨款和分配款	5 813	17 492	23 305	3 461	18 398	21 859
其他收入	1 363	13 055	14 418	913	8 007	8 920
投资收入	53	19	72	5 759	8 081	13 840
收入共计	91 869	325 906	417 775	118 850	272 576	391 426
费用						
雇员薪金、津贴和福利	48 735	98 785	147 520	47 276	84 982	132 258
非雇员报酬和津贴	20 126	53 415	73 541	20 337	39 689	60 026
赠款和其他转拨款	8 960	14 513	23 473	49 437	8 639	58 076
折旧和摊销	268	389	657	369	411	780
差旅费	4 741	16 297	21 038	3 234	5 856	9 090
其他业务费用	19 718	64 340	84 058	25 339 ^a	39 503 ^a	64 842 ^a
用品、消耗品和其他费用	1 983	4 250	6 233	3 820 ^a	4 209 ^a	8 029 ^a
费用共计	104 531	251 989	356 520	149 812	183 289	333 101
年度盈余/(赤字)	(12 662)	73 917	61 255	(30 962)	89 287	58 325

^a 2020 年的比较数据已重新分类为其他一般业务费用和其他费用，以与联合国全系统分类更新保持一致。进一步详情见附注 27 和 28。

2021 年 12 月 31 日终了年度按地理区域列示的分部报告

(千美元)

	2021	2020
非洲和中东	93 367	62 978
东欧和东南欧	3 789	2 102
全球方案	142 016	124 619
拉丁美洲和加勒比	51 266	82 016
南亚、东亚和太平洋	34 800	25 143
西亚和中亚	31 282	36 243
费用共计	356 520	333 101

2021 年 12 月 31 日终了年度按次级方案列示的分部报告

(千美元)

	2021	2020
A. 决策机关	1 466	455
B. 行政领导和管理	4 317	4 027
C. 工作方案		
1. 打击跨国组织犯罪	123 582	87 407
2. 以综合和平衡方针应对世界毒品问题	33 307	78 753
3. 反腐败	29 776	20 427
4. 预防恐怖主义	19 045	14 457
5. 司法	58 433	40 216
6. 研究、趋势分析和法证	30 316	27 161
7. 政策支助	7 552	6 954
8. 技术合作和外地支助	15 034	22 822
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局及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	10 802	8 673
D. 方案支助	22 890	21 749
费用共计	356 520	333 101

附注 4

与预算的比较

82. 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。

83. 2020-2021 两年期初始预算 8.10184 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 7.63300 亿美元(见 [E/CN.7/2019/14-](#)

E/CN.15/2019/16), 以及大会(第 74/264 A-C 号决议和第 75/254 A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 688.4 万美元。在 8.10184 亿美元中, 2021 年初始预算 3.85060 亿美元已列入本报表。

84. 2020-2021 两年期最终预算 6.60673 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 6.13789 亿美元(见 E/CN.7/2021/11-E/CN.15/2021/18), 以及秘书处分配并经大会核准的第 16 和 23 款(第 74/264 A-C 和 75/254 A-C 号决议)经常预算资源 4 688.4 万美元。在 6.60673 亿美元中, 2021 年最终预算 3.49401 亿美元列入本报表。

85. 下表说明 2021 年 10%及以上的重大差异:

预算科目	重大差异
收入	出现 7 169.3 万美元的差异, 是由于主要来自美利坚合众国和欧洲联盟的自愿捐款高于预期。
决策机关	出现 66.7 万美元差异的原因是, 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行, 第十四届联合国预防犯罪和刑事司法大会(京都)、国际麻醉品管制局、麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会的代表的差旅费低于预期。
次级方案 2, 以综合和平衡方针应对世界毒品问题	出现 2 054.7 万美元的差异, 主要是由于在执行哥伦比亚和平协议的框架内减少了替代发展方案活动。
次级方案 4, 预防恐怖主义	出现 430.0 万美元的差异, 主要是由于加强反恐法律制度全球方案和东南亚预防恐怖主义区域方案的执行额高于预算。
次级方案 5, 司法	出现 993.9 万美元的差异, 主要是由于应对海上犯罪和监狱挑战全球方案的执行额高于预算。

86. 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:

2021 年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

(千美元)

	业务活动	投资	筹资	2021 年 12 月 31 日 共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(348 783)	—	—	(348 783)
基础差异	436 903	—	—	436 903
主体差异	(10 360)	—	—	(10 360)
列报差异	2 140	(71 485)	—	(69 345)
现金流量表(报表四)列报的实际数额	79 900	(71 485)	—	(8 415)

87. 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 6 306.6 万美元(2020 年为 2 176.3 万美元)和上年预算

承付款的付款 4 587.9 万美元(2020 年为 4 450.6 万美元)等非现金项目列入了基础差异。此外,还列入了其他公共部门会计准则特有的差异,如对雇员福利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。

88. 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)。

89. 列报差异是指现金流量表和预算与实际数额对比表所采用的格式和分类方法的差异。后者不计入现金池结余的变动 6 448.4 万美元(2020 年为 1.72817 亿美元)。其他列报差异是,预算与实际数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 700.1 万美元(2020 年为 791.6 万美元)。

90. 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 2021 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	32	41
现金池现金和定期存款	103 666	95 242
现金及现金等价物共计(报表一)	103 698	95 283

91. 银行存款和库存现金是定额备用金账户。

92. 现金池现金和定期存款是为了满足短期现金需求。

附注 6

投资

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日共计	2020 年 12 月 31 日共计
流动		
主现金池	708 687	584 279
欧元现金池	—	—
流动小计(报表一)	708 687	584 279
非流动		
主现金池	132 474	192 326
非流动小计(报表一)	132 474	192 326
共计	841 161	776 605

93. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
当期应收自愿捐助		
政府	712	889
其他政府组织	148 825	154 071
联合国组织	5 733	11 513
私人捐助方	4 707	3 414
减去备抵前的当期应收自愿捐助共计	159 977	169 887
非当期应收自愿捐助		
政府	—	—
其他政府组织	108 032	122 269
联合国组织	—	244
私人捐助方	5 125	1 803
减去备抵前的非当期应收自愿捐助共计	113 157	124 316
可疑应收款备抵——当期	(11 108)	(5 234)
可疑应收款备抵共计	(11 108)	(5 234)
应收自愿捐助净额——当期(报表一)	148 869	164 653
应收自愿捐助净额——非当期(报表一)	113 157	124 316
应收自愿捐助共计	262 026	288 969

其他应收款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
政府	13 595	4 386
应收联合国其他实体款项	195	82
其他收入应收款	1 425	3 355
减去备抵前的其他应收款——当期共计	15 215	7 823

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可疑应收款备抵——当期	(15)	—
其他应收款共计(报表一)	15 200	7 823
非当期其他应收款共计		
其他交换交易收入应收款	12 718	12 000
其他应收款——非当期共计(报表一)	12 718	12 000

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	5 234	3 465
核销金额 ^a	(3 292)	(611)
本年度可疑应收款调整数	9 181	2 380
期末可疑应收款备抵	11 123	5 234

^a 附注 27 进一步详细说明核销数额。

应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日		2020 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	254 082	—	281 057	(191)
不足 1 年	35 988	(1 173)	20 674	(1 780)
1 至 2 年	1 212	(315)	12 258	(3 241)
2 至 3 年	9 751	(9 601)	37	(22)
3 年以上	34	(34)	—	—
共计	301 067	(11 123)	314 026	(5 234)

94. 未收的应收自愿捐助余额包括指定用于特定活动的认捐。

95. 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。

96. 其他应收款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(当期：1 350.0 万美元，非当期：1 271.8 万美元)。

附注 8

预转款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联合国项目事务署	3 872	143
预付其他联合国实体款项	9 217	9 183
执行伙伴(哥伦比亚)	1 476	5 031
其他执行伙伴	2 876	2 183
预转款共计(报表一)	17 441	16 540

97. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预付开发署和其他联合国实体款项	4 502	6 218
预付供应商的款项	160	198
预付工作人员的款项	2 398	3 259
预付其他人员的款项	673	107
其他资产	69	169
预付开发署款项和其他资产共计(报表一)	7 802	9 951

98. 预付工作人员的款项包括薪金预付款和应享权利预付款，包括差旅费预付款。

99. 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

100. 截至 2021 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：

2021 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	机具和设备	在建资产	共计
成本								
截至 2021 年 1 月 1 日	519	307	9	1 294	7 935	1 006	9 395	20 465
增置	286	—	—	403	1 042	617	4 288	6 636
处置 ^a	(118)	—	—	(351)	(778)	(399)	—	(1 646)
已完成的在建资产	109	—	—	—	—	—	(109)	—
截至 2021 年 12 月 31 日费用	796	307	9	1 346	8 199	1 224	13 574	25 455
累计折旧								
截至 2021 年 1 月 1 日	334	77	2	1 074	6 136	697	—	8 320
折旧	30	61	2	41	367	70	—	571
处置 ^a	(3)	—	—	(37)	(13)	—	—	(53)
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	361	138	4	1 078	6 490	767	—	8 838
账面净额								
截至 2021 年 1 月 1 日	185	230	7	220	1 799	309	9 395	12 145
截至 2021 年 12 月 31 日(报表一)	435	169	5	268	1 709	457	13 574	16 617

^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。

2020 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	机具和设备	在建资产 (重报) ^a	共计 (重报) ^a
成本								
截至 2020 年 1 月 1 日 ^a	562	307	69	1 373	8 180	2 981	7 965 ^a	21 437 ^a
增置	209	725	9	661	2 699	882	2 603	7 788
处置 ^b	(1 214)	(936)	(69)	(746)	(2 944)	(2 857)	—	(8 766)
已完成的在建资产	962	211	—	—	—	—	(1 173)	—
转拨	—	—	—	6	—	—	—	6
截至 2020 年 12 月 31 日费用	519	307	9	1 294	7 935	1 006	9 395	20 465
累计折旧								
截至 2020 年 1 月 1 日	420	15	—	1 085	5 816	714	—	8 050
折旧	29	62	2	57	455	53	—	658
处置 ^b	(115)	—	—	(74)	(135)	(70)	—	(394)
转拨	—	—	—	6	—	—	—	6
截至 2020 年 12 月 31 日累计折旧	334	77	2	1 074	6 136	697	—	8 320
账面净额								
截至 2020 年 1 月 1 日	142	292	69	288	2 364	2 267	7 965	13 387
截至 2020 年 12 月 31 日(报表一)	185	230	7	220	1 799	309	9 395	12 145

^a 重报金额以反映 2019 年向受益方的转账。

^b 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。

101. 2020 年的比较数据已经重报, 以反映 2019 年完成一项在建资产并移交给受益方, 总额为 350.2 万美元。更多详情见附注 17。

102. 截至 2021 年 12 月 31 日, 本办公室持有共计 1 661.7 万美元(2020 年为 1 214.5 万美元)的不动产、厂场和设备。账面净额比上期增加 447.2 万美元(2020 年: 减少 124.2 万美元), 主要是由于在建资产增加。本办公室没有将不动产、厂场和设备作为负债担保。

103. 本办公室为会员国和其他最终受益方建造监狱、警察局和法院大楼等建筑工程。这些资产完工后将移交当地政府, 不动产所有权就此全部转移。2021 年, 建成并向最终受益方移交了 10.9 万美元的建筑项目。截至 2021 年底的在建项目共计 1 357.4 万美元, 预计将在 2022 年及之后完成, 这些不动产随后将移交给受益方。

104. 对所有类别的不动产、厂房和设备进行了减值审查, 本办公室没有发现 COVID-19 导致的其他减值情况。

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 2020 年 12 月 31 日费用	1 104	128	1 232
增置	—	365	365
处置	—	—	—
已完成开发中资产	371	(371)	—
截至 2021 年 12 月 31 日费用	1 475	122	1 597
截至 2020 年 12 月 31 日累计摊销	976	—	976
摊销	86	—	86
年内减值和核销	—	—	—
截至 2021 年 12 月 31 日累计摊销	1 062	—	1 062
账面净额			
2020 年 12 月 31 日	128	128	256
2021 年 12 月 31 日(报表一)	413	122	535

105. 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、goPRS 和 RevMod。此外, 名为 goIFAR 的软件产品正在开发中, 预计将于 2022 年完成。根据服务级别协议, 这些软件产品提供给会员国和其他国际组织使用。

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付供应商款项	10 802	5 339
应付联合国其他实体款项	282	1 801
应计货物和服务款	13 415	9 086
其他	4 589	6 249
小计	29 088	22 475
应付款——应付会员国和政府	13 511	4 230
应付款和应计负债——当期共计(报表一)	42 599	26 705
非当期应付款——应付会员国和政府	12 718	12 000
应付款和应计负债——非当期共计(报表一)	12 718	12 000

106. 其他包括根据有条件负债安排应向欧洲联盟支付的 70.2 万美元。(2020 年：93.4 万美元)。

107. 应付款——应付会员国和政府、当期和非当期款项包括尚未收取的现金所涉交换交易收入安排负债 2 622.9 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联合国区域间犯罪和司法研究所培训费	582	592
国家毒品管制系统	1 488	1 240
供会员国和政府使用的各种软件产品	11 266	10 251
司法系统建设和能力建设	21 218	20 426
其他预收款	815	2 771
预收款项共计(报表一)	35 369	35 280

108. 预收款项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 2021 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	共计
离职后健康保险	477	101 562	102 039
年假	1 233	13 485	14 718
离职回国福利	1 924	19 453	21 377
小计(设定受益负债)	3 634	134 500	138 134
应计薪金和津贴	3 646	5 369	9 015
雇员福利负债共计(报表一)	7 280	139 869	147 149

截至 2020 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	共计
离职后健康保险	445	95 688	96 133
年假	713	10 671	11 384
离职回国福利	1 342	18 635	19 977
小计(设定受益负债)	2 500	124 994	127 494
应计薪金和津贴	2 335	5 239	7 574
雇员福利负债共计(报表一)	4 835	130 233	135 068

109. 自 2012 年 12 月起, 本办公室通过对薪金费用征税, 开始为其预算外资源供资的活动的离职后健康保险负债供资。在考虑实现的供资水平、实际与预计参与者人口统计数据的变化、经济因素和医疗费用趋势的同时, 定期审查和更新征税水平。目前离职后健康保险的税率是薪金毛额加工作地点差价调整数的 9%。

110. 离职后健康保险负债为 1.02039 亿美元, 含经常预算负债 2 299.8 万美元和非经常预算负债 7 904.1 万美元。截至 2021 年 12 月 31 日, 非经常预算负债 5 354.1 万美元(2020 年: 4 538.5 万美元)所需资金已经到位。

111. 本组织将预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作人员薪金税之差的 8% 计为准备金, 用以支付本组织的离职回国补助金义务。

112. 离职回国负债为 2 137.7 万美元, 含经常预算负债 451.8 万美元和非经常预算负债 1 685.9 万美元。截至 2021 年 12 月 31 日, 非经常预算负债 2 374.2 万美元(2020 年: 2 141.2 万美元)所需资金已经到位。

113. 年假负债 1 471.8 万美元包括经常预算负债 249.7 万美元(2020 年: 190.2 万美元)和非经常预算负债 1 222.1 万美元(2020 年: 948.2 万美元)。年假负债资金未到位。

114. 一般事务职类工作人员服务终了津贴的具体地点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。2021 年数额为 649.3 万美元(2020 年: 601.0 万美元)。服务终了负债资金未到位。

115. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师根据《联合国工作人员条例和细则》确定。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 2021 年 12 月 31 日进行。

精算估值: 假设

116. 用于确定截至 2021 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
贴现率(2020 年 12 月 31 日)	1.60	2.26	2.33
贴现率(2021 年 12 月 31 日)	2.11	2.75	2.80
通胀率(2020 年 12 月 31 日)	3.25 -3.65	2.20	—
通胀率(2021 年 12 月 31 日)	3.75-3.95	2.50	—

117. 贴现率是根据下列不同现金流币种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)。

118. 2021 年的精算估值报告显示,精算损失净额为 251.0 万美元,其中离职后健康保险收益 117.5 万美元,离职回国福利损失 109.7 万美元,年假损失 258.8 万美元。离职后健康保险的精算收益主要是由于贴现率提高,但人均医疗费用趋势比率的提高部分抵消了这一收益。离职回国福利和年假的精算损失主要是由于经验调整,而贴现率的提高部分抵消了损失。

按设定受益计划核算的雇员福利负债变动

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2021	2020
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	127 494	109 530
当期服务成本	8 468	7 260
利息费用	2 230	2 560
已支付的福利	(2 568)	(2 778)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	8 130	7 042
在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	2 510	10 922
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	138 134	127 494

贴现率敏感度分析

119. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，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)

2021 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%	(12 420)	(879)	(643)
占年末负债的百分比	(13)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	14 842	946	699
占年末负债的百分比	16	4	5

医疗费用敏感度分析

120. 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，医疗费率变动引起的负债变动。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)

2021	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%	14 202	1 584
占年终负债/服务成本和利息费用的百分比	14.9	19.4
贴现率下降 0.5%	(12 060)	(1 302)
占年终负债/服务成本和利息费用的百分比	(12.6)	(16.2)

联合国合办工作人员养恤基金

121. 本办公室是参与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《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。

122. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。本办公室和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法以会计上足够可靠的方式确定本办公室在设定受益义务、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。

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

124. 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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估,确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

125. 养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成,截至 2021 年 12 月 31 日的估值正在进行。养恤基金 2020 年财务报表将截至 2019 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2020 年 12 月 31 日。

126. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是,假设今后不进行养恤金调整,精算资产与精算负债的资金到位率为 144.4%。如考虑现行养恤金调整制度,则资金到位率为 107.1%。

127. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况,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。

128. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止,需要援引第 26 条,以弥补精算短缺,则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 79.9315 亿美元,其中 0.94% 由本办公室缴纳。

129. 2021 年期间,向养恤基金缴款 1 993.7 万美元(2020 年: 1 821.2 万美元)。2022 年到期应付的缴款额预计与此相同。

130. 联合国大会可根据养恤金联委会提出的同意建议,决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排,按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。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计入该数额。

131. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计,并每年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,可查阅基金网站(www.unjspf.org)。

附注 15

拨备

132. 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 2021 年 12 月 31 日,本办公室没有符合上述标准的拨备。

附注 16

有条件负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
负债(收到现金)	53 546	60 041
流动负债(未收到现金)	54 887	62 125
有条件负债——流动共计(报表一)	108 433	122 166
非流动负债(未收到现金)	49 391	65 559
有条件负债——非流动共计(报表一)	49 391	65 559

133. 有条件安排负债包括从欧洲联盟收取、但尚未使用的现金 5 354.6 万美元(2020 年: 6 004.1 万美元)。未收取的现金所涉债务对应一笔在应收自愿捐助内列报的冲销额(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(重报)
2020 年 1 月 1 日资产净额(重报)	50 479	724 912	775 391
净资产变动			
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨	(5 601)	5 601	—
精算利得/(损失)	(10 922)	—	(10 922)
年度盈余/(赤字)	10 941	47 384	58 325
2020 年 12 月 31 日共计(重报)	44 897	777 897	822 794
2021 年 1 月 1 日资产净额(重报)	44 897	777 897	822 794
净资产变动			
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨	(638)	638	—
精算利得/(损失)	(2 510)	—	(2 510)
年度盈余/(赤字)	12 222	49 033	61 255
2021 年 12 月 31 日共计(报表一)	53 971	827 568	881 539

134. 限定用途结余包括指定用于特定活动的捐助方捐款。

135. 已重报 2020 年期初限定用途准备金，以便反映因 2019 年将在建资产转让给受益人而减少的 350.2 万美元。

136. 不限用途结余净额包括非专用项目基金结余 8 491.0 万美元(2020 年：7 444.7 万美元)和负结余 3 093.9 万美元(2020 年：负 2 955.0 万美元)，后者为源自经常预算但资金未到位的服务终了负债。

附注 18

联合国经常预算分配款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	34 518	33 827
支出		
直接方案活动	23 744	23 518
支助(行政)活动	10 774	10 309
支出共计(报表二)	34 518	33 827
收支相抵盈额	—	—

137. 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。

138. 支助活动是指行政服务，包括联合国维也纳办事处在联合国经常预算第 29 款下向本办公室提供的财务、人力资源和采购服务。这一科目下的活动占联合国维也纳办事处行政预算总额的 34.8%。联合国维也纳办事处其余的行政业务(65.2%)为设在维也纳的联合国秘书处其他实体提供支助。2021 年，直接方案活动项下的支出包含：第 16 款下的 2 201.7 万美元(2020 年：2 131.5 万美元)、第 23 款下的 97.4 万美元(2020 年：91.1 万美元)、第 35 款下的 75.3 万美元(2020 年：129.3 万美元)，第 36 款下的 310.0 万美元(2020 年：285.1 万美元)，第 29G 款下用于支助(行政)活动的 767.4 万美元(2020 年：745.7 万美元)。

附注 19

非交换交易的收入

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
自愿捐款		
自愿现金捐助	360 100	315 845
自愿实物捐助	1 399	1 430
已收自愿捐助共计	361 499	317 275
退款	(16 037)	(4 295)
已收自愿捐助净额(报表二)	345 462	312 980
其他转拨款和分配款		
组织间安排	23 305	21 859
其他转拨款和分配款共计(报表二)	23 305	21 859

139. 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。

140. 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

141. 本年度收到的服务类非货币捐助不确认为收入,因此不列入上述自愿实物捐助。2021 年收到的高于重要性阈值的服务捐助,金额为 54.8 万美元(2020 年: 0 百万美元),包括卫星成像和特设专家分析咨询意见。

附注 20

其他收入

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
提供服务所得收入	11 892	8 762
租金收益	75	91
创收活动和其他杂项收入	2 451	67
其他收入共计(报表二)	14 418	8 920

142. 其他收入是交换交易收入。

143. 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为巴拿马政府提供的司法系统建设和能力建设活动。

144. 创收活动和其他杂项收入包括 243.4 万美元的净汇兑收益(2020 年: 在其他业务费用项下报告了 374.2 万美元的汇兑损失)。

附注 21

金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	2021 年 12 月 31 日	2020 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 ^a		
短期投资(主现金池)	708 687	584 279
短期投资共计	708 687	584 279
长期投资(主现金池)	132 474	192 326
长期投资共计	132 474	192 326
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	841 161	776 605
贷款和应收款		
现金及现金等价物(主现金池)	103 666	95 242
现金及现金等价物(其他)	32	41
现金及现金等价物	103 698	95 283
应收自愿捐助	262 026	288 969
其他应收款	27 918	19 823
其他资产(不包括预付款)	5	—
贷款和应收款共计	289 949	308 792
金融资产账面金额共计	1 234 808	1 180 680
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	944 827	871 847
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计未付款项(不包括递延应付款)	55 317	38 705
金融负债账面金额共计	55 317	38 705
金融资产净收益汇总		
投资收入	72	13 840
金融资产净收益共计(报表二)^a	72	13 840

^a 根据《国际公共部门会计准则第 30 号(金融工具: 披露)》(第 11(a)(-))段, 现金池中的所有金融工具都指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

现金池

145. 本办公室除直接持有现金及现金等价物并进行投资外, 还参与联合国金库主现金池。联合国金库负责现金池的投资和风险管理, 包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

146. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

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

148. 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。

149. 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。

150. 截至 2021 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 117.99725 亿美元(2020 年：106.52389 亿美元)，其中 9.44827 亿美元属于本办公室(2020 年：8.71847 亿美元)，本办公室在现金池收入中的份额是 7.2 万美元(2020 年：1 384.0 万美元)。

截至 2021 年 12 月 31 日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	8 839 722
长期投资	1 654 439
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 494 161
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 294 660
应计投资收入	10 903
贷款和应收款共计	1 305 563
金融资产账面金额共计	11 799 724
现金池负债	
应付本办公室款项	944 827
应付现金池其他参与方的款项	10 854 897
负债总额	11 799 724
净资产	—

2021 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
投资收入	46 322
未实现收益/(损失)	(37 495)
现金池投资收入	8 827
汇兑收益/(损失)	(1 626)
银行费用	(1 805)
现金池业务收益(损失)	(3 431)
现金池收入和费用	5 396

截至 2020 年 12 月 31 日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	7 120 427
长期投资	2 349 880
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	9 470 307
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 163 684
应计投资收入	18 398
贷款和应收款共计	1 182 082
金融资产账面金额共计	10 652 389
现金池负债	
应付本办公室款项	871 847
应付现金池其他参与方的款项	9 780 542
负债总额	10 652 389
净资产	—

2020 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
投资收入	113 031
未实现收益/(损失)	54 145
现金池投资收入	167 176
金融汇兑收益/(损失)	5 837
银行费用	(578)
现金池业务费用	5 259
现金池收入和费用	172 435

财务风险管理：概览

151. 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。

152. 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。

153. 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。

风险管理框架

154. 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

155. 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。

156. 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《投资管理准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，一个地区可获得例外的核准。

157. 根据该《准则》，要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

158. 《准则》还规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者。另外还规定了投资特定发行者的集中度上限。在投资时遵守了这些规定。

159. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在债券、存单和贴现工具评级方面，使用的是标普全球、穆迪和惠誉评级，在银行定期存款评级方面，使用的是惠誉生存能力评级。截至年底的信用评级如下表所示。

截至 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池					截至 2021 年 12 月 31 日的评级					截至 2020 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)					债券(长期评级)					债券(长期评级)				
	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A+	不适用		AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级/撤销评级		AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级/撤销评级
标普	47.8%	48.1%	0.4%	3.7%	标普	44.0%	53.2%		2.8%	标普	44.0%	53.2%		2.8%
	AAA	AA+/AA/AA-	不适用/未评级		惠誉	61.4%	15.5%		23.1%	惠誉	61.4%	15.5%		23.1%
惠誉	61.3%	15.7%	23.0%											
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	不适用		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪	61.1%	34.9%	0.4%	3.6%	穆迪	61.1%	34.9%	0.4%	3.6%	穆迪	61.1%	34.9%	0.4%	3.6%
商业票据/存单(短期评级)					商业票据/存单(短期评级)					商业票据/存单(短期评级)				
	A-1+/A-1					A-1+/A-1					A-1+/A-1			
标普	100.0%				标普	100.0%				标普	100.0%			
	F1+/F1	未评级				F1+/F1	未评级				F1+/F1	未评级		
惠誉	96.7%	3.3%			惠誉	98.0%	2.0%			惠誉	98.0%	2.0%		
	P-1/P2					P-1					P-1			
穆迪	100.0%				穆迪	100.0%				穆迪	100.0%			
逆回购协议(短期评级)					逆回购协议(短期评级)					逆回购协议(短期评级)				
	A-1+u					A-1+u					A-1+u			
标普	100.0				标普	100.0				标普	100.0			
	F1+					F1+					F1+			
惠誉	100.0				惠誉	100.0				惠誉	100.0			
	撤销评级					撤销评级					撤销评级			
穆迪	100.0				穆迪	100.0				穆迪	100.0			
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)				
	aa-	a+/a/a-	不适用			aaa	aa/aa-	a+/a			aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	34.1%	65.9%			惠誉	—	27.5%	72.5%		惠誉	—	27.5%	72.5%	

160. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理当局预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

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

162. 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，则确立此类备抵。本年度备抵账户的变动情况见附注 7。

163. 本办公室 2021 年 12 月 31 日持有的金融资产为 12.34808 亿美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

164. 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。

165. 《财务条例和细则》规定，只有在收到捐助资金后才能发生支出，因而大大降低了在应收捐款方面的财务风险。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。

166. 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。联合国总部将本办公室分摊的投资的一大部分放在现金等价物和短期投资上，足以支付本办公室的预期应付承付款。

167. 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。

168. 现金池存在参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。有相当大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

利率风险

169. 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，则定息证券价格下降，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。期限越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池。

170. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中

最长期限不到 3 年(2020 年: 4 年)。截至 2021 年 12 月 31 日, 主现金池的平均久期是 0.49 年(2020 年: 0.72 年), 说明风险很小。

171. 现金池利率风险敏感度分析显示, 如果整个收益率曲线随利率变化移动, 截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字, 所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2021 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	113.63	85.22	56.81	28.40	—	(28.40)	(56.80)	(85.19)	(113.58)

截至 2020 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	148.41	111.30	74.20	37.10	—	(37.10)	(74.18)	(111.26)	(148.34)

市场风险

172. 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。

173. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。除功能货币外, 本办公室还以其他货币进行交易和持有资产和负债, 因此面临因汇率波动而产生的货币风险。

174. 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。本办公室保持最少限度的以当地货币计值的资产, 并尽可能保持美元银行账户。

175. 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余额主要是欧元、英镑和加元。此外还有 34 种其他货币, 余额各不相同。

截至 2021 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	英镑	加元	其他	共计
短期投资	708 687	—	—	—	—	708 687
长期投资	132 474	—	—	—	—	132 474
现金及现金等价物(现金池)	103 666	—	—	—	—	103 666
现金及现金等价物(其他)	1	—	—	—	31	32
小计(现金池和其他资产)	944 828	—	—	—	31	944 859
应收自愿捐助	107 248	105 570	14 876	13 990	20 342	262 026
其他应收款	25 845	—	606	—	1 467	27 918
共计	1 077 921	105 570	15 482	13 990	21 840	1 234 803

176. 下表显示,截至 2021 年 12 月 31 日,欧元汇率升值或贬值将如何影响以外币计值应收款和现金及现金等价物的计量,净资产和盈余或赤字的数额将如何增减。这项分析依据的是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 2021 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	
	升值	贬值
欧元(10%的变动)	10 557	(10 557)
英镑(10%的变动)	1 548	(1 548)
加元(10%的变动)	1 399	(1 399)
其他(10%的变动)	2 184	(2 184)

其他市场价格风险

177. 本办公室在预期购买某些业务常用商品方面的价格风险有限,因此不存在其他重大市场价格风险。因此,这类价格变化可能引起的现金流变动不大。

178. 现金池不存在其他重大价格风险,因为现金池不卖空、融券或通过保证金交易购买证券,从而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值

179. 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。

180. 所有投资均按公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等资产的账面价值被视为其公允价值的近似值。

181. 各输入值层次的定义如下：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

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

183. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

184. 下列公允价值层次列报报告日以公允价值计量的现金池资产。没有任何按公允价值列报的第三层次金融资产或负债，在公允价值层次分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层次：现金池

(千美元)

主现金池

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	29 997	—	29 997	15 379	—	15 379
非美国机构债券	1 595 405	—	1 595 405	1 368 666	—	1 368 666
超国家债券	812 539	—	812 539	847 288	—	847 288
美国国库债券	197 390	—	197 390	502 462	—	502 462
非美国主权债券	90 163	—	90 163	90 910	—	90 910
主现金池——商业票据	—	3 033 880	3 033 880	—	2 062 987	2 062 987
主现金池——存单	—	2 824 787	2 824 787	—	2 762 615	2 762 615
主现金池——定期存款	—	1 910 000	1 910 000	—	1 820 000	1 820 000
共计	2 725 494	7 768 667	10 494 161	2 824 705	6 645 602	9 470 307

	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
欧元现金池						
公司债券	963	—	963	1 194	—	1 194
非美国主权债券	458	—	458	570	—	570
小计(欧元现金池)	1 421	—	1 421	1 764	—	1 764
共计	2 726 915	7 768 667	10 495 582	2 826 469	6 645 602	9 472 071

附注 22

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
薪金和工资	113 315	101 908
养恤金、保险和其他福利	34 205	30 350
雇员薪金、津贴和福利共计(报表二)	147 520	132 258

185. 雇员薪金、津贴和福利包括薪金、工作地点差价调整数、养恤金、健康保险计划、回籍假旅行费用、教育补助金、派任津贴、离职应享权利、年假和其他应享权利。

附注 23

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联合国志愿人员	6 631	4 045
咨询人和订约人	36 154	27 563
非雇员(其他)	30 756	28 418
非雇员报酬和津贴共计(报表二)	73 541	60 026

186. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
给最终受益方的赠款(直接)	4 673	3 861
给最终受益方的赠款(间接)	—	—
给执行伙伴的转拨款	18 800	54 215
共计(报表二)	23 473	58 076

187. 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 2021 年交付的工作转拨了 1 880.0 万美元(2020 年: 5 421.5 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 2021 年 12 月 31 日尚未完成工作的现金转账,在报表一中列为预转款(详见附注 8)。在与执行伙伴交付方案有关的共计 2 347.3 万美元中,879.7 万美元(2020 年: 4 169.4 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	453	276
口粮	39	43
备件	773	998
消耗品	4 850	6 712
用品和消耗品共计(报表二)	6 115	8 029

附注 26

差旅费

188. 由于 COVID-19 大流行造成的人员流动限制在全球范围内逐步取消,差旅费用已增至 2 103.8 万美元(2020 年: 909.0 万美元)。

附注 27

其他业务费用

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重新分类)
订约服务	46 491	31 265
购置货物	15 239	9 561
购置无形资产	1 436	405
办公室和房地租金	6 519	5 715
设备租金	216	76
坏账费用	9 203	2 374
汇兑损失净额	—	3 742
实物捐助	1 399	1 430
其他/杂项业务费用	3 555	10 274
其他业务费用共计(报表二)	84 058	64 842

189. 2020 年的比较数据包括以前归类于其他费用的实物捐助，以便确保与联合国的分类制度保持一致。

190. 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。在费用总额 4 649.1 万美元中，1 473.3 万美元(2020 年：500.3 万美元)系各种订约服务，用于协助举办会议、讲习班和提供差旅服务；由于 COVID-19 大流行造成的全球人员旅行和聚集限制的逐步取消，这项费用比前一年大幅增加；另外 1 126.1 万美元(2020 年：822.6 万美元)用于通信和信息技术服务。

191. 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价值物品。

192. 坏账费用共计 920.3 万美元，包括核销未收认捐款和其他应收款 329.2 万美元(2020 年：58.6 万美元)，可疑债务备抵增加 588.9 万美元(2020 年：176.6 万美元)，以及核销预付款 2.3 万美元。核销的未收认捐款包括大不列颠及北爱尔兰联合王国的 291.8 万美元、挪威的 21.0 万美元、德国的 15.0 万美元、美利坚合众国的 0.7 万美元。核销其他应收款金额为 0.7 万美元。

193. 其他/杂项业务费用包括捐赠/资产转移 159.3 万美元(2020 年：837.8 万美元)。

194. 列入 2020 年比较数据的共计 143.0 万美元实物捐助，已从其他费用转入其他业务费用，以便确保与联合国的分类制度保持一致。

附注 28
其他费用

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重新分类)
实物捐助	—	—
其他/杂项费用	118	—
其他费用共计(报表二)	118	—

195. 列入 2020 年比较数据的共计 143.0 万美元实物捐助已转入其他业务费用, 以便确保与全联合国的分类制度保持一致。

附注 29
关联方

关键管理人员

196. 关键管理人员是指那些有能力对实体的财务和业务决定施加重大影响的人士。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, 这些人具有规划、指导和管控本办公室活动的授权和责任。本办公室没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。关键管理人员的薪酬如下:

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日(重新分类)
薪金和工作地点差价调整数	1 124	984
其他应享权利金	445	484
非货币福利	—	—
当期薪酬共计	1 569	1 468

197. 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, 退休后福利无法可靠地量化, 因为此类福利的精算信息是在实体一级列报的。

198. 其他应享权利金包括回籍假、租金补贴、养恤金和健康保险。

199. 关键管理人员在本办公室没有任何其他利益, 并且在 2021 年没有获得任何非关键管理人员不能广泛获得的贷款, 也没有获得不为公众广泛了解的贷款。

200. 支付给关键管理人员的非货币和间接福利没有达到重要性标准。2020 年列入非货币福利项下的 28.3 万美元养恤金和健康保险, 重新归类为其他应享权利金, 以便正确反映这些应享权利的性质, 确保与全联合国的分类制度保持一致。

附注 30

租赁和承付款

经营租赁

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内到期应付	754	982
1 至 5 年内到期应付	462	469
最低经营租赁义务共计	1 216	1 451

201. 2021 年最低经营租赁义务共计 121.6 万美元(2020 年: 145.1 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。减少的原因是不同外地办事处的租赁协议到期。截至 2021 年 12 月 31 日, 本办公室没有融资租赁。

合同承付款

202. 在报告日, 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所有外地办事处及总部业务活动增加而增至 5 816.9 万美元(2020 年: 2 479.2 万美元)。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	1 874	2 088
货物和服务	56 295	22 704
未支付合同承付款共计	58 169	24 792

附注 31

或有负债和或有资产

203. 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 2021 年 12 月 31 日, 与某国家外地办事处劳资纠纷有关的 4 项可能的索赔仍未解决。鉴于联合国在国家法院享有特权和豁免, 管理层预计索赔的解决不会对本办公室产生不利影响。正在对该案进行持续评估, 任何变化都将相应予以报告。

204. 此外, 截至 2021 年 12 月 31 日, 有通过联合国争议法庭和联合国上诉法庭提出的针对本办公室的索赔, 经确定, 这些索赔有可能最终作出有利于索赔人的裁决。如果这些未决案件的索赔人最终胜诉, 估计本办公室的费用约为 10 万美元。

附注 32

报告日后事项

205. 这些财务报表的报告日为 2021 年 12 月 31 日，已于 2022 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。从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大影响的重大事项。

