



联 合 国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2018 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

第七十四届会议

补编第 5J 号



联合国毒品和犯罪问题办公室

2018 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 • 2019 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 往年建议落实情况	12
2. 财务概览	13
3. 管理	14
4. 方案和项目拟定	17
5. 方案和项目的执行和监测	18
6. 方案和项目评价	21
7. 欺诈案件管理	22
C. 管理当局的披露	23
1. 现金、应收款和财产损失核销	23
2. 惠给金	23
3. 欺诈和推定欺诈案件	23
D. 鸣谢	24
附件	
2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况	25
三. 财务报表的核证	46
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告	47
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表	57

一. 截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表	57
二. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	58
三. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	59
四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	60
五. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表	61
财务报表附注	62

送文函

2019 年 3 月 31 日联合国毒品和犯罪问题办公室执行主任给审计委员会主席的信

谨依照《联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法方案基金财务细则》细则 406.3 的规定，送交我特此核可的联合国毒品和犯罪问题办公室 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表同时通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

联合国毒品和犯罪问题办公室

执行主任

尤里·费多托夫(签名)

2019 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国毒品和犯罪问题办公室 2018 年 12 月 31 日終了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

德国联邦审计法院院长

凯·舍勒(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的财务报表,包括截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额比较表(报表五)以及包括主要会计政策提要在内的财务报表附注。

审计委员会认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至 2018 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所应承担的责任。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。

财务报表及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 2018 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。

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

在财务报表的审计方面,我们的责任是审阅上述其他资料,并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致,或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果根据我们所开展的工作,我们得出结论认为,上述其他资料中存在重大错报,我们就必须报告这一事实。在这方面,我们没有需要报告的情况。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

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

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

治理人员负责监督毒品和犯罪问题办公室的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是获取合理保证，确定这些财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报，并发布包含我们意见的审计报告。合理保证是一个高层次的保证，但并不保证按照《国际审计准则》开展的审计工作始终都会发现所存在的每一项重大错报。错报现象可能产生于欺诈或错误，如果可以合理预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户基于这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报就会被视为重大错报。

作为按照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中行使专业判断，保持专业的怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误所导致的重大错报的风险，设计和实施应对这些风险的审计程序，并且获取充分和适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。没有发现因欺诈而导致的重大错报的风险要大于没有发现因错误而导致的重大错报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意疏忽、虚报或无视内部控制等行为。

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

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

(d) 根据所获得的审计证据，就管理当局采用持续经营的会计基础是否适当，以及在涉及可能招致对毒品和犯罪问题办公室继续作为一个持续经营机构的能力产生严重怀疑的事件或条件方面是否存在重大不确定性得出结论。如果我们的结论是存在重大的不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者如果这种披露不充分，我们必须修改我们的意见。我们的结论所依据的是直至审计报告之日所获得的审计证据。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，包括披露的总体列报、结构和内容，以及财务报表是否以公允列报的方式反映基础交易和事件。

我们与治理人员通报关于审计的计划范围和时间以及重大的审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们注意到的或在审计过程中抽查的毒品和犯罪问题办公室财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就毒品和犯罪问题办公室的审计出具了长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019 年 7 月 24

第二章

审计委员会会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2018年12月31日终了年度的财务报表,并审查了办公室在该期间的业务活动。审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室维也纳总部以及在墨西哥联络和伙伴关系办事处的财务事项和业务活动。

报告的范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2018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一般性审查,以及在审计委员会认为有必要对财务报表提出意见时对会计记录及其他有关证据进行抽查。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例7.5的规定,审查了毒品和犯罪问题办公室的业务活动,使审计委员会能够就财务程序、会计制度、内部财务控制以及业务活动的总体行政和管理的效率提出意见。审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室活动的五个主要领域(财务部门、自愿捐助、项目和方案管理、费用全额回收、信息和通信技术)以及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,财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了联合国毒品和犯罪问题办公室截至2018年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

审计委员会没有在毒品和犯罪问题办公室截至2018年12月31日的财务记录 and 运作中发现重大差错、遗漏或错报。然而,审计委员会注意到,在收费管理、方案和项目制定以及项目监测和报告制度方面仍有改进余地。

主要审计结果

收款管理

当成员国提供自愿捐款,毒品和犯罪问题办公室墨西哥联络和伙伴关系办事处即编写框架协议草案,其中包括捐款的一般条款和条件。审计委员会发现,在一些协议中捐助方没有履行付款条款。因此,墨西哥联络和伙伴关系办事处在项目制定过程中产生了一些费用,意味着该实体蒙受了资源损失。

授权

根据《联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法方案基金财务细则和条例》细则 401.3，毒品和犯罪问题办公室执行主任有能力和责任执行财务细则。执行主任可酌情将此种权力下放给其他官员，这种权力下放将说明被指定官员是否以可进一步下放此种权力。审计委员会注意到，墨西哥联络和伙伴关系办事处没有总部给予代表签署采购合同的必要授权。

项目监测和报告制度

根据《毒品和犯罪问题办公室方案和业务手册》第 2.4 段，每个方案和项目都要达到几个既定阶段的要求才能启动、批准和实施。其中一个阶段载于《手册》第 8 段，涉及监测和报告程序。监测制度包括四个组成部分，其中之一是编制半年度和年度进展报告的义务，并包括这方面的工作流程。工作流程界定了进度报告编写人员必须完成的几个步骤，即(a) 编写报告；(b) 进行质量保证审查；(c) 审查和批准报告。

在修订 25 个项目的职责分离合规要求时，发现有 5 个项目不符合职责分离要求，因为报告编写人同时进行了质量保证审查。在一个案例中，报告编写人又批准了报告。10 个项目没有 2018 年半年度报告的 Lotus Notes/ProFi 系统信息。还有两个项目没有提供 2016 年至 2017 年半年度和年度报告的最新信息。

主要建议

鉴于上述审计结果，审计委员会的主要建议是，毒品和犯罪问题办公室：

墨西哥联络和伙伴关系办事处

(a) 作出必要努力改善收款管理，并使程序正式化，以确保对墨西哥联络和伙伴关系办事处每个项目的付款进行监测。

(b) 采购协议应在现行低价值采购授权下运作。否则，毒品和犯罪问题办公室总部应重新评估授权。

总部

(c) 加强内部控制，确保每个项目职责分离，或至少实施补偿控制。

主要数据

74 个地点 634 名核心工作人员

4.165 亿美元：2018-2019 两年期中 2018 年的初始预算

4.091 亿美元：2018 年收入

3.323 亿美元：2018 年支出

2.517 亿美元：根据目前的协议，应收捐助者捐款净额

7.192 亿美元：联合国现金池的现金和投资

A. 任务、范围和方法

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的任务是协助会员国打击非法药物、犯罪和恐怖主义。在这方面,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。毒品和犯罪问题办公室在全世界 74 个地点开展活动,有 634 名核心工作人员。毒品和犯罪问题办公室几乎所有活动都是通过全球、区域和国家三级项目开展的。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议的规定审计了毒品和犯罪问题办公室的财务报表,并审查了其 2018 年 12 月 31 日终了年度的活动。审计是依照《联合国财务条例和细则》、《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》以及《国际审计准则》进行的。这些标准要求审计委员会遵守道德要求,计划和进行审计,以获得关于财务报表是否不存在重大错报的合理保证。
3. 审计的目的是使审计委员会能够对财务报表是否根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至 2018 年 12 月 31 日财务状况以及该日终了年度财务执行情况和现金流量形成意见。审计工作在毒品和犯罪问题办公室维也纳总部以及墨西哥联络和伙伴关系办事处进行。
4. 审计包括对财务制度和内部控制进行一般性审查,以及在审计委员会认为有必要对财务报表提出意见时对会计记录及其他有关证据进行抽查。
5. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 对毒品和犯罪问题办公室运作情况进行了审查。这要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及业务的总体行政和管理的效率提出意见。
6. 2018 年,审计委员会对毒品和犯罪问题办公室进行了两个主题审计:自愿捐款收取程序和方案 and 项目管理。审计委员会还审查了毒品和犯罪问题办公室对以往审计建议采取的后续行动。
7. 本报告列出了审计委员会认为应提请大会注意的事项。
8. 审计委员会与毒品和犯罪问题办公室管理当局讨论了审计委员会的意见和结论,他们的看法在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 往年建议落实情况

9. 在 2017 年 12 月 31 日终了年度前仍未落实的 65 项建议中,25 项(38%)已完全执行,40 项(62%)正在执行(见表二.1)。往年建议的详细落实情况见第二章附件。

表二.1

建议的执行情况

	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
共计	25	40	—	—
百分比	38	62	—	—

资料来源:审计委员会。

10. 一些仍被标记为正在执行的建议总体上取得了积极进展,包括财务管理和报告以及收集外地办事处采购数量和价值更好数据方面。管理当局必须采取行动,落实 62%尚未得到执行的建议。

2. 财务概览

11. 毒品和犯罪问题办公室的资金主要来自自愿捐款。2018 年,自愿捐款净额为 3.323 亿美元(2017 年: 3.412 亿美元),收入总额为 4.091 亿美元(2017 年: 3.921 亿美元)。收入还包括来自联合国经常预算的 3 430 万美元(2017 年: 3 060 万美元)。当年支出为 3.323 亿美元(2017 年: 3.087 亿美元),盈余为 7 680 万美元(2017 年: 8 340 万美元)。这主要是费用增加的结果。事实上,尽管收入增加了 4%,支出却增加了 7%此外,在对所有未兑现可能被认为无法收回的 460.7 万美元认捐(见下文第五章附注 7)进行审查后,该实体作出了调整。审计委员会注意到捐款持续向指定用途资源倾斜的趋势。审计委员会还指出,有必要对项目进行有效控制,以便在收到资金后就迅速实施项目,尤其是在全年资金流入不均的情况下。

12. 审计委员会对资本结构比率的分析表明,尽管对捐助资金竞争激烈,但毒品和犯罪问题办公室当前的财务状况保持稳健,比 2017 年略有改善,资产负债率为 3.03。流动比率状况甚至更佳,达到 5.44。分析显示,各项比率在过去几个财政年度中相对一致(见表二.2)。

表二.2
比率分析

比率	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
资产总额: 负债总额^a			
资产: 负债	3.03	2.73	2.72
流动比率^b			
流动资产: 流动负债	5.44	4.18	4.05
速动比率^c			
(现金+短期投资+应收款): 流动负债	5.24	4.07	3.86
现金比率^d			
(现金+短期投资): 流动负债	4.30	2.92	2.64

资料来源: 毒品和犯罪问题办公室财务报表。

^a 比率高,说明实体履行整体债务的能力强。

^b 比率高,说明实体偿付流动负债的能力强。

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

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

13. 毒品和犯罪问题办公室资产基础的两个主要组成部分是共计 7.192 亿美元(2017 年: 6.241 亿美元)的现金和投资余额以及 2.517 亿美元(2017 年: 2.784 亿美元)

元)的应收捐助者自愿捐款。现金和投资余额根据纽约联合国秘书处运作的现金池安排进行管理。毒品和犯罪问题办公室现金结余的回报共计 1 350 万美元(2017 年: 670 万美元)。应收自愿捐款是与捐助者的当前协议有效期内应收的剩余款项, 其中 1.135 亿美元(2017 年: 9 930 万美元)为一年以后应收的款项。2018 年期间, 应收自愿捐款数额下降 10%(2017 年: 12%), 表明前几年已经显现的所收自愿捐款下降趋势仍在继续。毒品和犯罪问题办公室的最大负债是 1.512 亿美元(2017 年: 1.547 亿美元)的预收附带条件的自愿捐款。预收款来自当前欧洲联盟协议, 根据协议, 在协议设定的条件在未来财政期间得到满足时确认收入。对毒品和犯罪问题办公室而言, 这些预收款代表就提供未来服务向捐助者作出的承诺。这些递延收入的规模表明, 未来收入和相当一部分应收款取决于毒品和犯罪问题办公室继续按照预期交付现有项目和方案的程度。

14. 毒品和犯罪问题办公室的第二大负债是 1.166 亿美元(2017 年: 1.207 亿美元)雇员福利产生的负债。雇员福利负债是年末发生的债务, 其中最大一项是 9 070 万美元(2017 年: 9 140 万美元)的离职后健康保险费用估计数。贴现率增加的影响以及其他经验调整和更新的人数假设产生了 1 200 万美元(2017 年: 损失 200 万美元)的离职后健康保险负债总体净精算估值利得。财务报表附注 14 对此作了披露。仍须确保当期项目的捐款足以应付任何相关的费用增加, 以确保过去的项目活动不必依靠未来捐助者大量供资。

3. 管理

墨西哥联络和伙伴关系办事处有形设施

15. 2003 年, 墨西哥政府和毒品和犯罪问题办公室商定了合作框架。2003 年 4 月 2 日, 双方签署了在墨西哥设立区域办事处的协议。

16. 2012 年 10 月 15 日, 双方确认 2003 年协议应继续执行, 并同意阐明在业务和财务方面的合作。在这方面, 协议第五条指出, 墨西哥政府应为毒品和犯罪问题办公室履行职能提供必要支持, 特别是:

(a) 提供年度财政资源, 支付墨西哥联络和伙伴关系办事处的所有业务费用, 包括双方认为办事处运作所必需的核心人员费用;

(b) 为墨西哥联络和伙伴关系办事处提供有形设施及维护和公共服务等相关费用。

17. 2014 年 3 月, 政府认为有必要修改 2012 年协议, 具体规定联邦防范健康风险委员会为负责支付有形设施费用专门实体。毒品和犯罪问题办公室愿意签署新的修正案, 但修正案从未正式落实。

18. 此外, 由于 2017 年 9 月 19 日发生地震, 墨西哥联络和伙伴关系办事处被迫搬迁。2017 年 11 月, 工作人员被安置在一个临时地点, 直到联邦委员会为最终房地的租赁提供资金。目前, 办事处仍在临时办公室内运作。

19. 审计委员会与联络和伙伴关系办事处代表举行了一系列会议, 审查了与项目有关的费用。据观察, 与临时办公室租赁有关的费用分配给了几个项目。

20. 上述情况可能对联络和伙伴关系办事处构成风险，因为捐助者可能不同意这一事实——该实体目前将一大部分自愿捐款用于与项目供资项目不直接相关的事项，而是用于为其他项目的房地供资。

21. 审计委员会建议，毒品和犯罪问题办公室墨西哥联络和伙伴关系办事处作出必要努力，确保墨西哥政府妥当遵守 2003 年和 2012 年的义务。

22. 墨西哥联络和伙伴关系办事处接受了这项建议，表示将继续落实与墨西哥政府签署的 2003 年和 2012 年协议。审计委员会获悉，2019 年 3 月，墨西哥常驻联合国代表率领的参加麻醉药品委员会第六十二届会议的哥政府高级别代表团，会见了毒品和犯罪问题办公室办公室高级官员，包括执行主任。联络和伙伴关系办事处解释说，会见时常驻代表确认，墨西哥政府承诺解决联络和伙伴关系办事处在墨西哥城的办公场所问题。最后，墨西哥方面表示将继续进行谈判，争取政府协助提供适当房地。

23. 毒品和犯罪问题办公室没有确定执行的目标日期，表示不能提供目标日期，因为全面执行的进展取决于与墨西哥政府对对应方正在进行的讨论的结果。

墨西哥联络和伙伴关系办事处的授权

24. 《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》(见 [ST/SGB/2015/4](#) 和 [ST/SGB/2015/4/Amend.1](#), annex III) 细则 401.3 规定，执行财务条例的权力和责任已授予联合国毒品犯罪问题办公室执行主任。细则并规定，执行主任可酌情将此权力下放给其他官员，这种权力下放将说明被指定官员是否可以进一步下放此种权力。

25. 审计委员会与墨西哥联络和伙伴关系办事处有关部门举行了一系列会议，审查了办事处的采购协议，主要是酒店协议。审计委员会注意到，多数协议由联络和伙伴关系办事处代表签署。审计委员会要求办事处出示代表签署采购合同的授权，但办事处表示仅有低价值采购的授权(10 000 美元以下)。抽查合同远远超过了这个数额。

26. 但是，联络和伙伴关系办事处表示，采购过程得到了联合国开发计划署(开发署)的核证。事实上，2015 年 5 月 26 日，办事处与开发署签署了一项服务级别协议，规定了开发署向办事处提供服务的条件。这些服务是：

- (a) 人力资源服务；
- (b) 一般行政服务；
- (c) 财政服务；
- (d) 采购服务；
- (e) 信息和通信技术服务。

27. 尽管签有协议，开发署仅向该实体提供支助服务。事实上，开发署告知联络和伙伴关系办事处，鉴于办事处与开发署无隶属关系，办事处不能以其名义签署采购协议。

28. 然而，联络和伙伴关系办事处一直依照与巴拿马的毒品和犯罪问题办公室中美洲和加勒比区域办事处采购干事签订的合作协议行事，在其授权下工作。

29. 鉴于联络和伙伴关系办事处正在努力解决这个问题，目前亟需具有适当授权，以便代表毒品和犯罪问题办公室与服务供应商洽谈业务。

30. 审计委员会建议，关于采购协议，墨西哥联络和伙伴关系办公室应根据现行的低价值采购授权运作。否则，毒品和犯罪问题办公室总部应重新评估其授权。

31. 墨西哥联络和伙伴关系办事处认为这项建议十分中肯，并提供了更多资料，说明该实体正在开展的超过 10 000 美元的采购。2019 年 5 月 22 日，办事处表示，这项建议应被视为已经执行，因为其认为办事处已经制定了采购战略。该实体保证，采购活动目前在毒品和犯罪问题办公室巴拿马中美洲和加勒比区域办事处监督下进行。任何超过 10 000 美元的采购，联络和伙伴关系办事处都将申请授权。然而，没有提出有关证据。授权需要修改。

墨西哥联络和伙伴关系办事处的付款管理

32. 如前所述，毒品和犯罪问题办公室的任务是协助会员国打击非法毒品、犯罪和恐怖主义。在这方面，该实体开展了广泛举措。毒品和犯罪问题办公室工作方案的三大支柱是：

(a) 开展研究分析，增加对毒品和犯罪问题的知识和理解，扩大政策和业务决策的证据基础；

(b) 开展规范性工作，协助各国批准和执行国际条约，制定关于毒品、犯罪和恐怖主义的国内立法，并向条约机构和理事机构提供秘书处服务和实质性服务；

(c) 开展实地技术合作项目，加强会员国打击非法药物、犯罪和恐怖主义的能力。

33. 为完成任务，毒品和犯罪问题办公室需要自愿捐款。办公室预算的 90%以及墨西哥办事处预算的 100%是通过各国政府等的自愿捐款获得的。

34. 会员国提供自愿捐款时，毒品和犯罪问题办公室墨西哥联络和伙伴关系办事处会准备一份内含捐赠一般条款和条件的框架协议草案。

35. 审计委员会与联络和伙伴关系办事处有关部门举行了一系列会议，并审查了一些捐助协议。审计委员会中注意到，在一些协议中捐助方没有履行付款条款。

36. 2016 年 7 月 1 日，联络和伙伴关系办公室与米却肯妇女秘书处签署了关于“性别与平等”的协议。协议内含一次性支付 1 900 000 墨西哥比索(100 635.59 美元)的付款条款。然而，捐助方到 2016 年 12 月 27 日仅支付了到期总额的 66%。

37. 2016 年 9 月 6 日，与墨西哥科阿韦拉萨拉戈萨州政府秘书处签署了关于“加强科阿韦拉萨拉戈萨州安全和司法机构”的协议，内含一项分三期支付 715 800 美元的付款条款。捐助方尚未支付任何款项。

38. 2017 年 11 月 7 日，与墨西哥瓜达拉哈拉市政府签署了关于“加强瓜达拉哈拉市政府机构安全事务”的协议。捐助方承诺存入一笔自愿捐款 2 800 000 墨西

哥比索(141 129.03 美元),分五期支付。然而,仅支付了其中的 53%,最后一次付款是在 2018 年 2 月 7 日。

39. 审计委员会认为,墨西哥联络和伙伴关系办事处必须确保捐助方履行付款义务。此外,捐助者不付款是一种风险,需要进行评估,如发生风险,实体应采取有效措施减轻风险。

40. 的确,有些费用是墨西哥联络和伙伴关系办事处支付的,如捐助方不履行协议条款,便无法收回。如一个项目需要一定数量的资源,持续一定的时间,就必须假设可以支出一些费用,特别是工作人员工作时间方面的费用。事实上,一旦协议进入谈判,项目设计就会使用人力资源。在这种情况下,联络和伙伴关系办公室将不得不承担所产生的费用,就意味着该实体资源蒙受损失。

41. 看来,墨西哥联络和伙伴关系办事处必须作出努力,改进收款管理,规范程序,确保监测每个项目的付款情况。

42. 此外,联络和伙伴关系办事处应评估提前进行风险管理评估的可能性。这种评估将使办事处更好地了解潜在事件可能影响目标的程度,可用于识别、分析和评估风险,特别是不付款的风险,再协调经济地分配资源,尽量减少、监测和管控不幸事件的可能性或影响,或最大限度地利用机会。

43. 审计委员会建议墨西哥联络和伙伴关系办事处作出必要努力,改进收款管理,制定正式程序,确保监测对办事处每个项目的付款情况。

44. 墨西哥联络和伙伴关系办事处认为这项建议十分中肯。关于程序,联络和伙伴关系办事处表示,将制定一项程序,规范在项目没有收到全部捐款时,每个项目经理需要采取的步骤。如此,该程序将包括一份核对表,评估不履行财务协议的可能性,规定标准化步骤,以备在项目提前结束时遵循。2019 年 5 月 22 日,联络和伙伴关系办事处确认,以下强调收款重要性的条款已经纳入新的财务协议:

45. “付款将在本协定签署后不超过 30 个工作日内存入。如无存款,本协议将被取消,毒品和犯罪问题办公室发出通知即可。”关于合作的新条款列入第二条,已获墨西哥政府和毒品和犯罪问题办公室批准。

46. 考虑到上述条款,毒品和犯罪问题办公室认为,这项建议已经执行。但是,没有提供任何证明文件。

4. 方案和项目拟定

项目电子背书

47. 在项目批准过程中的方案审查委员会会议上,毒品和犯罪问题办公室高级工作人员有机会对项目发表意见。《方案审查委员会管理指示》、关于全球方案酝酿、批准和修订的部门间备忘录、以及关于国家和区域方案酝酿和批准的部门间备忘录,对委员会参加项目批准进程作出了规定。方案审查委员会会议讨论的主题载于这些会议的记录。

48. 有时,在无法举行面对面会议的情况下,会采用电子手段为项目背书(如应对监狱挑战全球方案项目(项目编号 GLOZ85)、拉丁美洲、加勒比和西非可卡因路

线沿线加强刑事调查和刑事司法合作项目(项目编号 GLOZ83)以及性别平等和增强妇女权能项目(项目编号 GLOW25)。不过, 审计委员会没有发现进行电子背书时任何记录方案审查委员会会员电子评论的文件或记录。

49. 针对上述审计结果, 审计委员会的主要建议是, 毒品和犯罪问题办公室:

(a) 方案审查委员会在经修订的委员会管理指示中提出正当理由的基础上, 正式认可电子背书。

(b) 保留文件记录。

50. 该实体部分接受了上文第 50 段(a)中的建议, 承诺作为例外修订的关于委员会批准程序的管理指示, 正式认可方案审查委员会的电子背书方式, 对适用电子背书的情况进行界定。然而, 该实体透露, 不可能准确列明这种情况, 因为由于具体业务原因, 此类情况经常出现。

51. 毒品和犯罪问题办公室接受上文第 50 段(b)中的建议, 表示保证保留电子背书正式记录, 即方案审查委员会电子背书会议纪要。记录将与委员会所有其他会议记录和证明文件一起, 保存在 Lotus Notes 的委员会方案和财务管理信息系统门户网站上。

52. 审计委员会获悉, 至 2019 年 12 月, 两项建议均将执行。

5. 方案和项目的执行和监测

项目监测和报告制度

53. 毒品和犯罪问题办公室开发了 Lotus Notes 方案和财务管理信息系统门户网站系统, 为项目/方案提供全程支持。该系统包括应用程序、报告和工作流程, 协助记录、批准、跟踪、监测和报告毒品和犯罪问题办公室方案、项目和办事机构的财务、实务和行政活动和发展。

54. 毒品和犯罪问题办公室《方案和业务手册》于 2005 年发布, 就毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处运作中共有的实务程序和行政程序提供基本信息、指导和指示。手册力求成为一个工具, 协助规划和执行办公室的工作方案, 指导工作人员各个阶段应遵循的规定, 以及应采取的具体行动。其中方案部分包含了三分之二的毒品和犯罪问题办公室业务司、条约事务司及政策分析和公共事务司的实质性方案和项目工作框架。

55. 自 2011 年以来, 《方案和业务手册》作为电子文件, 可在方案和财务管理信息系统查阅, 内含方案和业务两个部分。

56. 关于方案部分, 《手册》第 2.4 段为每个要启动、批准和实施的方案/项目规定了几个阶段。其中一个阶段与监测和报告进程有关, 载于《手册》第 8 段。

57. 此外, 《手册》第 8.1 段指出, 监测制度旨在通过透明度和文件记录进行全面问责, 从而协助毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处的全面监督、决策和组织学习。监测制度由四个部分组成。其中之一是编写半年度和年度进展报告的义务。

58. 《手册》第 8.4.2 段载有进度报告规定。根据规定，毒品和犯罪问题办公室外地或总部所有项目以及业务方案必须于 8 月 31 日提交半年度报告，于 1 月 31 日提交年度进展报告。

59. 规定还包括毒品和犯罪问题办公室进度报告的工作流程。工作流程明确了参与编写进展报告的人员必须完成的各个步骤。根据工作流程，必须确保以下职责分工：

(a) 准备报告，由外地办事处和总部方案或项目经理编制，其为报告的发起人和起草人；

(b) 质量保证审查，由外地办事处质量保证股或协调人或总部指定质量保证协调人进行；

(c) 审查和批准，由外地代表或总部主任或指定主任进行。

60. 审计委员会执行了审计程序，以核实毒品和犯罪问题办公室职责分工的遵守情况。关于墨西哥联络和伙伴关系办事处，注意到职责分工运作妥当。

61. 2018 年 11 月，在维也纳总部对 25 个项目的报告进行了检查，结果如下：

(a) 四个项目不符合职责分工，报告编写人同时担任了质量保证审查员；

(b) 在执行《多哈宣言全球方案》(项目编号 GLOZ82)，中，报告编写人也是报告批准人；

(c) 八个项目在方案和财务管理信息系统门户网站上没有 2018 年半年度报告的信息；

(d) 两个项目没有提供 2016 年至 2017 年期间半年度和年度报告的最新信息。

62. 审计委员会认为，上述审计结果不符合《方案和业务手册》程序，特别是毒品和犯罪问题办公室维也纳总部没有确保职责分工，因此没有确保项目进展和监测的内部控制。

63. 职责分工是将进程中各个步骤分配给不同人员，是控制系统的一个基本要素；该系统通过大力管控进程，来消除有人从事盗窃或其他欺诈活动的风险。这是一类基本的内部控制，实为防止欺诈的良好做法，其实施至关重要。

64. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强内部控制，确保每个项目的职责分工，或至少实施补偿控制。

65. 该实体部分接受了这项建议。毒品和犯罪问题办公室答复说，《方案和业务手册》中关于项目进度报告的工作流程显示了审批流程中的不同职责，但并未明确要求流程中的不同职责要由不同的人来履行。现行准则中没有明确要求职责分工。毒品和犯罪问题办公室还表示，鉴于工作人员有限，职责重复有时不可避免，特别是在较小科室。然而，办公室承认，2011 年 1 月 18 日通过特别信息启动的现行项目报告工作流程和相关准则需要更新和审查。

66. 审计委员会获悉，建议将在 2019 年 12 月前执行。

管理指示过时

67. 毒品和犯罪问题办公室开发了方案和财务管理信息系统，全程支持项目和方案。系统内含《毒品和犯罪问题办公室方案和业务手册》和毒品和犯罪问题办公室管理指示两类文件。

68. 如上所述，《方案和业务手册》为每个要启动、批准和实施的方案和项目规定了若干阶段，其中之一是监测和报告进程，内含四个组成部分。其中一个，毒品和犯罪问题办公室每个项目以及业务方案有义务分别于 8 月 31 日和 1 月 31 日编写半年度和年度进展报告。

69. 方案和财务管理信息系统门户中的第二类文件是毒品和犯罪问题办公室管理指示，由执行委员会批准。

70. 2007 年 4 月 23 日外地办事处报告管理指示规定，编写项目进展报告是向捐助者通报项目进展、成就和影响。管理指示指出，半年度和年度绩效报告必须分别于 7 月 30 日和 1 月 31 日提交。

71. 审计委员会注意到，《方案和业务手册》中半年度进展报告提交日期 8 月 31 日与管理指示中的提交日期 7 月 30 日存在差异。

72. 在这方面，战略规划和机构间事务股的方案管理干事表示，《方案和业务手册》中夏季半年期报告的截止日期从 7 月底改为了 8 月底，以减轻学校暑假的影响。

73. 此外，方案管理干事还提到，将相应修订管理指示。

74. 审计委员会认为，同一份报告的不同提交日期可能会增加迟交报告的风险。

75. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室根据《方案和业务手册》，审查和更新外地办事处报告管理指示。

76. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议，并表示，外地办事处报告管理指示应符合《方案和业务手册》。还表示，这一问题尚未解决的一个原因是，“团结”项目扩展部分二期推迟推出，该阶段包含一个报告部分，影响到毒品和犯罪问题办公室的报告系统。

77. 审计委员会获悉，这项建议将于 2019 年 12 月执行。

外部方参与股“物有所值”评估

78. 管理司下设立外部方参与股，是为支助毒品和犯罪问题办公室完成任务。2014 年，该股制定了《外方参与框架》，为方案执行的对外关系提供了风险方法，并与关键目标相联系，以确保为联合国取得最佳成果。

79. 根据《框架》，物色外方的主要指导原则如是：(a) 公平、正直和透明；(b) 有效竞争；(c) 物有所值；(d) 联合国利益。除此之外，外方参与还要遵循问责制、联合国规则、能力/力量评估、良好价值/最佳性价比、公正/客观选择和透明度以及监测和交付。

80. 《框架》第 22 段中规定, 执行伙伴和受赠方要提供物有所值的服务。然而, 外部方参与股目前没有定期对这项原则进行管理评估以保证落实。

81. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室开展管理评估, 评价执行伙伴和受赠方是否提供物有所值的服务。这将使毒品和犯罪问题办公室拥有充实信息, 以利决策。

82. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议, 表示外部方参与股将制定方法, 以最佳方式进行管理评估, 评估执行伙伴和受赠方提供的物有所值的服务, 但开展此类评估需要资源。

83. 审计委员会获悉, 这项建议将在 2020 年 6 月前执行。

项目监测和报告制度中的核准状态工作流程

84. 2011 年 1 月 18 日, 通过特别信息确立了半年度和年度进展报告工作新流程, 其中包含了方案和财务管理信息系统三个关键步骤和特征以及其他内容。

85. 特别信息 B 节详述了方案和财务管理信息系统工作流程步骤和行动, 并提及了核准项目进展报告的三个强制性必要步骤:

- (a) 启动或创建半年度或年度进展报告;
- (b) 质量保证审查;
- (c) 核准。

86. 其中规定, 进展报告一经核证, 便于次日在方案和财务管理信息系统业务情报模块中发布。

87. 2019 年 1 月, 审计委员会审查了接受监测的毒品和犯罪问题办公室总部 16 个项目和墨西哥联络和伙伴关系办事处 6 个项目的进展, 看其是否遵守毒品和犯罪问题办公室进展报告工作流程。审查发现, 有关毒品和犯罪问题办公室总部若干项目的半年度进展报告的第三步骤(“核准”), 在方案和财务管理信息系统中显示为“发布”。因此, 缺少“核准”环节, 不符合规定的工作流程。

88. 审计委员会认为, 上述审查结果不符合新的进展报告中确立的工作流程。

89. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室根据 2011 年 1 月 18 日的特别信息, 在新的方案和财务管理信息系统项目进展报告中明确包括其“核准”状态以及核准人。

90. 该实体表示, 建议已经执行, 并将持续执行。

6. 方案和项目评价

91. 2015 年毒品和犯罪问题办公室独立评估股(现独立评价科)制定的评估政策第 26 段规定, 评价是方案和项目周期的一环, 因此是所有管理人员的机构责任。

92. 第 36 段规定, 毒品和犯罪问题办公室所有项目和方案至少每 4 年评价一次, 或在项目或方案完成前 6 个月进行评价。

93. 审计委员会注意到，没有对关于通过加强麻醉药品、精神药物和前体化学品合法活动的管制能力改进国际药物管制公约执行情况的项目(项目编号 GLOY04)进行评价。2018 年 11 月 29 日进行审计评估时，方案和财务管理信息系统显示，该项目的拟议总预算为 1 906 649 美元，于 2019 年 3 月 13 日开始编制。然而，2019 年 4 月 3 日毒品和犯罪问题办公室表示，确认项目收到了额外资金并可利用，因此在 2019 年 2 月对项目进行了修订。目前的项目期限到 2021 年 12 月 31 日，方案和财务管理信息系统中核准的项目总预算为 3 357 236 美元。

94. 另外，据方案和财务管理信息系统显示，墨西哥奇瓦瓦安全和反腐败项目(项目编号 MEXW05)的拟议总预算为 1 621 800 美元，于 2018 年 10 月 20 日结束，但在 2018 年 11 月未进行评价，也无任何关于项目可能延期的信息。然而，2019 年 1 月 17 日，墨西哥联络和伙伴关系办事处和竞争力与公民安全信托基金签署一项协议，将项目延长至 2019 年 12 月 31 日。

95. 在这方面，审计委员会认为，虽然项目经理很难事先获得关于项目延期的准确信息，不提供这一信息则可能导致没有按照捐助者和上述评价政策的规定进行项目评价。

96. 有鉴于此，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强项目经理与独立评价科在评价规划方面的协商和沟通，确保为规定的评价编制预算并按时进行评价。

97. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议。2019 年 5 月 22 日，该实体表示，2018 年独立评价科修订了项目核准与修订的评价和审查案文和程序，包括预算估算，力求为毒品和犯罪问题办公室的项目和方案开展及时有益的协商评价。此外，独立评价科表示该科正与各实务司的主任和工作人员协商，全面审查评价流程和程序，促进重点突出的战略性评价，满足项目经理和整个组织的需求。

7. 欺诈案件管理

98. 审计委员会收到了内部监督事务厅(监督厅)编写的 2018 年欺诈和推定欺诈案件报告。对毒品和犯罪问题办公室管理当局向审计委员会报告的案件与监督厅的数据进行了比较，发现两者之间存在差异。监督厅的报告没有包括毒品和犯罪问题办公室报告中述及的三起案件(见表二.3)。

表二.3

2018 年报告的欺诈和推定欺诈案件汇总

案件编号	厅/部	所涉数额(估算)	监督厅	毒品和犯罪问题办公室
	业务司：肯尼亚办事处	\$34 800		X
	业务司：泰国办事处	不详		X
0633/16	业务司：埃及办事处	\$20 673	X	X
	业务司：莫桑比克项目办事处	不详		X
0304/18	毒品和犯罪问题办公室总部	不详	X	X

案件编号	厅/部	所涉数额(估算)	监督厅	毒品和犯罪问题办公室
0705/18	毒品和犯罪问题办公室总部	不详	X	X
0733/18	毒品和犯罪问题办公室埃及办事处	不详	X	X
0507/17	毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚办事处	不详	X	X

资料来源：毒品和犯罪问题管理当局和监督厅。

99. 考虑到上述调查结果，审计委员会估计两个实体之间缺乏协调。这也意味着有合理的理由认为毒品和犯罪问题办公室的欺诈和推定欺诈案件不同于监督厅处理的案件。这种不一致具有负面作用，因为缺乏欺诈负面的准确信息可能意味着实体面临潜在风险，并涉及财务问题。

100. 关于上述情况，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。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

101. 毒品和犯罪问题办公室表示，它已正式核销 2018 年应收款余额 1 050 万美元(2017 年：457 万美元)，并在特殊用途基金内列支。此外，2018 年还核销了 222 万美元(2017 年：783 万美元)的非消耗性财产资产的账面净值，其中大部分是由捐助方供资的项目工作完成后移交给受益人的资产。

2. 惠给金

102. 毒品和犯罪问题办公室向审计委员会报告，2018 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

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

105. 2018 年，毒品和犯罪问题办公室向审计委员会通报了 8 起应享福利欺诈案件。报告了一起与供应商多付款有关的据称不令人满意的行为，涉及金额 34 800 美元。第二起案件涉及毒品和犯罪问题办公室人员可能的不当行为，涉及金额估计为 20 673 美元。其余 6 起案件涉及的金额归类为“不详”。据指出，向审计委员会报告的案件仅包括直接影响毒品和犯罪问题办公室的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2019年7月24日

附件

2017 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

						核实后的状况			
编号	审计报告 年度/两年期	所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
						已执行	正在执行	而不必执行	未执行
1.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 20 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室就所有新的认捐或协议编制一个核对表, 以确保完整性, 并对收入正确分类。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, “团结”项目扩展部分二期将改进资源调动进程, 并解释说, 与此同时, 共同供资和伙伴关系科使用核对表改进了捐款协议的审查和记录过程, 并将任何偏离标准非汇兑收入的情况通知财政资源管理处。此外, 财政资源管理处发布了结业指示, 并于 2018 年 12 月至 2019 年 1 月举办了复习课程(151 名用户参加了课程)。	对共同供资和伙伴关系科制定的供资协议和信函的核对表进行了修订, 其中包含不同的检查点, 以核实条款没有偏离联合国标准模板或预先核准的供资协议和信函(如处理可能重新编制方案的未用余额, 以及在所有支出完成后毒品和犯罪问题办公室仍然持有资金的情况)。这一核对表将使毒品和犯罪问题办公室能够确定交易和非交易收入。因此, 考虑到上述核对表, 审计委员会认为该建议得到了执行。	X			
2.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 21 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室将上述交换交易收入核对表纳入接收认捐审批过程, 并在适用情况下将其视为交换交易收入。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, “团结”项目扩展部分二期将改进资源调动进程, 并解释说, 与此同时, 共同供资和伙伴关系科使用核对表改进了捐款协议的审查和记录过程, 并将任何偏离标准非汇兑收入的情况通知财政资源管理处。此外, 财政资源管理处发布了结业指示, 并于 2018 年 12 月至 2019 年 1 月举办了复习课程(151 名用户参加了课程)。	对共同供资和伙伴关系科制定的供资协议和信函的核对表进行了修订, 其中包含不同的检查点, 以核实条款没有偏离联合国标准模板或预先核准的供资协议和信函。核对表可帮助毒品和犯罪问题办公室查明交易和非交易收入。 然而, 考虑到核对表是在 2019 年第一季度制定的, 并且在目前的跟进过程中没有收入被视为交换交易的情况, 该建议被认定为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
3.	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 26 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查每月的费用分配, 以进一步精简全额费用回收过程。	毒品和犯罪问题办公室解释说, 它改进了费用分配模板, 正在编制工作表, 以便能够审查现有资金。	审计委员会审查了所取得的进展, 并认为该建议已得到执行。	X			
4.	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 29 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室项目所有人通过业务情报报告更频繁地审查项目费用和未付承付款, 业务情报报告可以突出显示超支的预算项目。	2019 年 4 月 30 日毒品和犯罪问题办公室答复说, 所有承诺都定期跟进。答复附上了 2018 年 12 月发送给毒品和犯罪问题办公室外地办事处的跟进样本。除跟进工作外, 不符合规定的情况将提交给各相应办事处主任。此外, 还提到“团结”系统业务情报和企业核心部分的所有用户都可以使用各种报告。答复附上了报告和看板的公告。5 月 15 日, 毒品和犯罪问题办公室补充说, 将继续监测未履行承诺的状况, 并将不遵守情况上报至各自办事处的主任。	审计委员会注意到财政资源管理处就这项建议所作的努力。然而并没有提供证据证明毒品和犯罪问题办公室的项目所有者更频繁地审查其费用和未承付款项。因此认为该建议仍在执行。		X		
5.	2017 年	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 30 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室寻找办法, 借助更多的业务情报报告和相应的培训, 加强财务管理的能见度。	2019 年 4 月 30 日毒品和犯罪问题办公室答复说, 所有承诺都定期跟进。答复附上了 2018 年 12 月发送给毒品和犯罪问题办公室外地办事处的跟进样本。除跟进工作外, 不符合规定的情况将提交给各相应办事处主任。此外, 还提到“团结”系统业务情报和企业核心部分的所有用户都可以使用各种报告。答复附上了报告和看板的公告。5 月 15 日毒品和犯罪问题办公室补充说, 将继续监测未履行承诺的状	关于该实体提供的信息, 审计委员会指出, 财政资源管理处在业务情报中为每一种基金类型(经常预算、普通用途、方案支助、特殊用途基金和费用回收)创建了五个“预算和支出看板”, 供所有工作人员使用。因此审计委员会认为该建议已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
				况，并将不遵守情况上报至各自办事处的主任。					
6.	2017 年	A/73/5/Add.10，第二章，第 33 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室项目所有人确保部门间电子转账凭单和承付款全部结清，并及时向项目收取费用。	2019 年 4 月 30 日毒品和犯罪问题办公室答复说，所有承诺都定期跟进。答复附上了 2018 年 12 月发送给毒品和犯罪问题办公室外地办事处的跟进样本。除跟进工作外，不符合规定的情况将提交给各相应办事处主任。此外，还提到“团结”系统业务情报和企业核心部分的所有用户都可以使用各种报告。答复附上了报告和看板的公告，并向所有办事处发送了一份跟进样本。5 月 15 日毒品和犯罪问题办公室补充说，将继续监测未履行承诺的状况，并将不遵守情况上报至各自办事处的主任。	注意到了财政资源管理处关于该建议的努力。然而没有证据证明毒品和犯罪问题办公室项目所有人确保部门间电子转账凭单和承付款全部结清，并及时向项目收取费用。因此认为该建议正在执行。		X		
7.	2017 年	A/73/5/Add.10，第二章，第 38 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室今后将离职后健康保险资金与业务现金明确分开。	2019 年 4 月 30 日，毒品和犯罪问题办公室提供了两个包含详细信息的附件。	毒品和犯罪问题办公室正在将“50ACC”资金用于离职后健康保险，并为每种负债和供资类型分配了单独的内部订单。因此审计委员会预计该建议已执行。	X			
8.	2017 年	A/73/5/Add.10，第二章，第 39 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室分析目前的供资水平，并且评估供资水平在长期上是否足够用于所有方面。	2019 年 4 月 30 日，毒品和犯罪问题办公室答复说，已确定 9%的比率，可以积累足够资金支付毒品和犯罪问题办公室的负债。答复附上了 2018 年 12 月 11 日秘书处方案规划、预算和账户厅代理主计长的一份备忘录，适用于非经常预算供资。毒品和犯罪问题办公室补充说，尚未就经常预算资金作出决定。	根据代理主计长 2018 年 12 月 11 日发布的部门间备忘录，由自愿捐款和其他未分摊资源供资的工作人员离职后健康保险费率已增至 6%，仍低于积累足够资金支付负债所需的 9%。因此，考虑到毒品和犯罪问题办公室已确定 9%为积累足够资金的必要比率，该建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
9.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 45 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查其货币风险, 并制定处理货币风险敞口的内部准则。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 已要求联合国金库提供指导, 但截至当天尚未收到答复。	审计委员会注意到了财政资源管理处关于该建议的努力。然而, 考虑到截至当天尚未收到联合国金库的答复, 该建议被认定正在执行。		X		
10.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 51 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室有系统地编写关于货币风险的说明, 在“团结”系统数据有必要变更的情况下提供明确的修改线索。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 已经探索了确定外币敞口过程自动化的方法。然而, 毒品和犯罪问题办公室解释说, “团结”系统不允许按净货币风险敞口净报告未清偿应收款, 因此, 报告无法解决这一问题。	审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室改进了工作文件, 为确定与应收自愿捐款有关的货币敞口提供了一致的数据, 这是上一次财务报告中发现的问题。因此认为该建议已经执行。	X			
11.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 56 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与纽约联合国金库联系, 以便能够利用在巴拿马的现金池银行账户的现金分配功能。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 已与联合国金库跟进这一问题。截至报告提交之日, 巴拿马银行账户的技术问题尚未解决。答复附上了最新的通信内容。	审计委员会注意到了财政资源管理处关于该建议的努力。然而没有提供证据证明巴拿马驻地办事处已经可以使用巴拿马银行账户的现金分配功能。因此认为该建议正在执行。		X		
12.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 57 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室进行一次审查, 以确定是否还有现金池使用受限的其他情况。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 正在与各办事处进行定期沟通, 以转向使用联合国银行账户进行电子转账, 并与联合国金库采取后续行动, 例如改进银行投入界面。答复附上了通信样本和一份显示可能通过联合国银行账户付款的开发署相关交易清单。	毒品和犯罪问题办公室进行了一次审查, 以确定使用联合国现金池是否有其他地点限制, 并附上了显示可能通过联合国银行账户付款的开发署相关交易清单。因此, 考虑到毒品和犯罪问题办公室所做的努力, 该建议被视为已执行。	X			
13.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 61 段	审计委员会重申其先前建议, 即毒品和犯罪问题办公室应加强对零用金余额的控制, 收集每个零用金账户收	毒品和犯罪问题办公室解释说, 所有零用金账户都会定期监控和审查。零用金保管人不遵守规定的任何情况都会得到审查, 以确定是否需要追回任何现金和/或取消授权。	从审查毒品和犯罪问题办公室提供的现金对账单中, 审计委员会注意到所有这些报表都是在 2018 年 12 月 31 日执行的。根据《联合国财务条例和细则》, 未发现任何重	X			

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
			集的现金清点报表，确保报表符合相关正式规则。	提供了现金对账单。毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行，请求审计委员会予以审结。	大错报。因此认为该建议已经执行。				
14.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 651 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室采取行动，使哥伦比亚零用金的处理方式符合《联合国财务条例和细则》。	毒品和犯罪问题办公室解释说，为努力减少人员旅行携带现金，正在与联合国金库一起研究支付卡办法。附上了与金库的通信内容。	审计委员会确认毒品和犯罪问题办公室取得的进展，使哥伦比亚零用金的处理方式符合《联合国财务条例和细则》。然而，考虑到该实体所采取的行动仍在进行中，审计委员会认为该建议正在执行。		X		
15.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 74 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室尽可能在每份协议中界定付款条件和到期日，以便界定账龄分析过程中明确和方便的参考信息。	2019 年 4 月 30 日，毒品和犯罪问题办公室答复说，清账清单为核对认捐和协定所依据的财务报告到期日提供了一个例子。作为同一建议的后续行动，与捐助者达成的标准供资协议已经更新，并包括付款时间表。	根据毒品和犯罪问题办公室提供的资料，注意到与捐助者达成供资协定的模板在其第一条中载有付款时间表。此外，其第三条规定毒品和犯罪问题办公室应开始并继续根据按照本协定第二条第 3 款规定的付款时间表收取捐款。另一方面，供资和伙伴关系科的融资协议和信函核对表将财务报告到期日从 2018 年 7 月 1 日确定在 2020 年 1 月 31 日。因此认为该建议已经执行。	X			
16.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 75 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室改进账龄分析过程，以便在到期日方面尽量减少人工干预。毒品和犯罪问题办公室应制定规则，相应地确定涉及账龄分析过程的日期。	2019 年 4 月 30 日毒品和犯罪问题办公室答复说，清账清单为核对认捐和协定所依据的财务报告到期日提供了一个例子。作为同一建议的后续行动，与捐助者达成的标准供资协议已经更新，并包括付款时间表。	该实体通过审查所有未兑现的认捐，提供了改进账龄分析过程的证据。在这一审查过程中，联系了各办事处，询问根据账单中设定的到期日收集尚未兑现认捐的情况。此外，该实体还告知，当各办事处明确表示，捐助者的付款因项目执行出现延误和/或延期而延迟时，将更新账单上的到期日。因此认为该建议已经执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
17.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 80 段	审计委员会建议, 作为第一步, 毒品和犯罪问题办公室应开始加强其分部报告, 不仅区分毒品方案和犯罪方案之间的费用, 而且区分地理区域和(或)次级方案之间的费用。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 已将按地理区域和次级方案分列的分部报告列入 2018 年收入和支出报表。	根据财务报表附注 3(分部报告), 注意到费用是按地理区域和次级方案报告的。因此, 考虑到毒品和犯罪问题办公室所做的改进, 该建议被视为已执行。	X			
18.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 81 段	审计委员会建议, 作为第二步, 毒品和犯罪问题办公室应通过区分地理区域和(或)次级方案的收入、资产和负债, 确定进一步加强分部报告的可行性。一旦对新分部的分配符合《公共部门会计准则》第 18 号的要求, 而且可多年持续适用, 上述建议便应实施。这将使读者能够在财务报表之间进行分部报告比较。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室辩称称, 该建议已被审查, 且证明是无法实现的。	毒品和犯罪问题办公室评估了按地理区域和(或)次级方案编写报告的可能性。然而, 该实体表示, 考虑到例如现金结余和投资没有资金中心, 也没有任何其他区分要素, 以便在没有大量人工计算和制图的情况下促进分部报告, 因此建议是无法实现的, 而且增加了数据操纵的风险。 然而, 根据财务报表附注 3, 毒品和犯罪问题办公室在本财政期间分地理区域和次级方案两个分部报告了支出。因此认为该建议已经执行。	X			
19.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 86 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强在“团结”系统供应商关系管理数据库中记录所有租赁的总体流程。	2019 年 5 月 10 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 37%的租赁已正规化; 15%是其与使用“团结”项目的其他联合国实体之间捐赠的使用权安排和租赁协议; 48%的租约仍在正规化过程中。此外, 提到目前所有租约都是在联合国维也纳办事处采购股维护的 Excel 数据库中获取的。	审计委员会注意到在所有租约的正规化方面所作的努力,。然而, 目前的努力仍在继续之中。因此, 目前还不能说在“团结”管理系统供应商关系管理数据库中记录所有租赁的整个过程得到了加强。在这方面, 这项建议仍在执行中。			X	

审计报告 编号 年度/两年期 所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
20. 2017 年 A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 87 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 努力定制“团结”系统中的房地产模块, 以便于确定租入合同与租出合同, 以及可取消与不可取消的租入合同。这将使“团结”系统之外的数据库今后变得多余。	毒品和犯罪问题办公室回复称, 正与联合国秘书处讨论定制“团结”系统不动产模块的可行性。预计该建议将于 2020 年第四季度执行。	毒品和犯罪问题办公室正在评估“团结”项目房地产模块的潜力, 看看如何最好地与组织需要相匹配。由于毒品和犯罪问题办公室没有提供证据, 而且计划在 2020 年第四季度全面执行管理行动, 因此认为该建议正在执行。		X		
21. 2017 年 A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 99 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查《方案和业务手册》的方案一节, 随时进行更新, 跟上最新发展, 力求准确。	毒品和犯罪问题办公室回复, 已对《方案和业务手册》方案一节中一些过时的链接进行了更新。正在等待审查目前的成果管理办法同侪审查的结果, 然后再更新方案一节的其他内容。预计该建议将于 2020 年第二季度执行。	审计委员会承认该实体为更新《方案和业务手册》的方案部分所作的努力。行政部门表示, 这些信息将在 2019 年第三季度之前上传至 Profi 平台, 一旦“团结”项目第二阶段设计最终确定, 将上载最终指令。因此认为该建议正在执行。		X		
22. 2017 年 A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 101 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室以方便用户打印的方式提供《方案和业务手册》中的信息内容。	毒品和犯罪问题办公室表示,《方案和业务手册》目前可以打印, 但同意认为不太方便。征询了信息通信技术处的意见后, 开发了打印版。若要进一步改进, 就需要与全秘书处的新共享平台协调统一。预计该建议将于 2020 年第二季度执行。	由于毒品和犯罪问题办公室没有提供证据, 而且计划在 2020 年第二季度全面执行管理行动, 因此认为该建议正在执行。		X		
23. 2017 年 A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 107 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室将《成果管理制和 2030 年可持续发展议程手册》以及《毒品和犯罪问题办公室综合方案方法: 工作指南》纳入《方案和业务手册》。	如上文与第 21 号建议有关的评论意见所述, 毒品和犯罪问题办公室正在等待审查目前的成果管理办法同侪审查的结果, 然后才更新方案一节的其他内容。预计该建议将于 2020 年第二季度执行。	毒品和犯罪问题办公室表示, 将对这些文件中所载的说明进行修订, 并将其上传到新的标准方案和业务手册中。由于毒品和犯罪问题办公室没有提供证据, 而且计划在 2020 年第二季度全面执行管理行动, 因此认为该建议正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
24.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 114 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查《方案和业务手册》的业务一节。如果毒品和犯罪问题办公室认为业务一节即使在更新后也不再有用, 就应取消。	毒品和犯罪问题办公室表示《方案和行动手册》的业务一节正在更新之中。完成更新的时间可能会受到正在进行的改革举措的影响。预计该建议将于 2020 年第二季度执行。	该实体提到一直在与有关办事处进行内部讨论, 寻找适当的替代 Profi 平台的办法来登载经修订的《方案和业务手册》。由于毒品和犯罪问题办公室没有提供证据, 而且计划在 2020 年第二季度全面执行管理行动, 因此认为该建议正在执行。		X		
25.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 119 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室及时评估总部和外地办事处面临的具体欺诈风险。	毒品和犯罪问题办公室正在评估其具体欺诈风险, 并将根据联合国秘书处的风险管理矩阵更新其企业风险管理矩阵。预计该建议将于 2020 年第二季度执行。	由于毒品和犯罪问题办公室没有提供任何风险管理矩阵的证据, 而且计划在 2020 年第二季度全面实施管理行动, 因此认为该建议已执行。		X		
26.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 121 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室通过 Inspira 学习管理系统, 开始监测题为“联合国防止欺诈和腐败”的在线培训课程的完成情况。	毒品和犯罪问题办公室目前正在监测所有强制性培训课程的遵行率, 包括通过 Inspira 学习管理系统进行的联合国防止欺诈和腐败培训。毒品和犯罪问题办公室认为该建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	委员会审查了该实体提供的文件, 并认为所提供的证据证实该课程正在推广。此外, 人力资源管理处毒品和犯罪问题办公室完成课程的情况进行监测。因此审计委员会认为该建议已执行。	X			
27.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 122 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室考虑提供其他关于防止欺诈和腐败的培训。	毒品和犯罪问题办公室正在探讨通过电子学习平台推动更多的反欺诈和腐败问题的培训课程的可行性。该实体预计将在 2020 年第二季度执行该建议。	毒品和犯罪问题办公室表示, 没有电子学习平台, 但使用秘书处的 Inspira 平台。此外, 提到工作人员发展股将通过联合国维也纳办事处宣传关于欺诈和腐败的电子学习课程。此外, 毒品和犯罪问题办公室解释说, 正在与监督厅联络, 以提供协调人领导的提高对欺诈的认识培训。然而, 由于毒品和犯罪问题办公室没有提供证据, 而		X		

审计报告 编号 年度/两年期 所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
28. 2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 124 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上专设一个部分, 提供关于防止欺诈和腐败的信息, 并建议毒品和犯罪问题办公室定期更新其内联网网站。	毒品和犯罪问题办公室正在作出安排, 在内联网一个定期更新的专题栏目上提供关于欺诈和腐败问题的信息。该实体预计将在 2019 年第一季度之前实施本建议。	且计划在 2020 年第二季度全面执行管理行动, 因此认为该建议正在执行。			
29. 2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 125 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室在其关于防止欺诈和腐败的内容中收录其执行主任的明确说明, 明确毒品和犯罪问题办公室处理欺诈和腐败的做法。	毒品和犯罪问题办公室执行主任正在编写执行主任关于欺诈和腐败问题的通告。该实体预计将在 2019 年第一季度执行本建议。	该实体提到, 在完成专门的欺诈和腐败风险登记册和相应的风险处理计划的工作之后, 将在内联网上设立关于欺诈和腐败的部分。欺诈和腐败风险登记册将与相关背景文件一起列入专门的内联网, 并将定期更新。计划于 2019 年第一季度全部执行。然而, 该实体没有提供所取得的任何进展。因此认为该建议正在执行。		X	
30. 2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 128 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保其与执行伙伴的所有潜在协议都包含一个关于预防欺诈和腐败的条款。	毒品和犯罪问题办公室正在等待秘书处方案规划、财务和预算厅主任长办公室与执行伙伴的全组织范围的标准化协议的完成, 其中包括反欺诈和反腐败的条款。标准化协议一旦到位, 毒品和犯罪问题办公室将作出相应的修改和使用。该实体预计将在 2019 年第三季度执行本建议。	审计委员会审查了其协议中关于预防欺诈和腐败的标准化条款, 并得出结论认为该建议得到了执行。	X		

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
31.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 130 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑在其总部和外地办事处任命反欺诈联络人。	毒品和犯罪问题办公室正在总部和各地办事处指定反欺诈和腐败问题协调人和候补协调人。该实体预计将在 2019 年第一季度执行本建议。	计划于 2019 年第一季度全部执行。然而, 该实体没有提供所取得的进展的任何信息。因此认为该建议正在执行。		X		
32.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 131 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上传播关于协调人的信息, 并将他们列入“联合小组、机构和联络人登记册”。	一旦最后完成协调人任命, 他们的姓名将列入登记册, 并向毒品和犯罪问题办公室的所有工作人员公布。该实体预计将在 2019 年第一季度执行本建议。	该实体表示, 总部和外地地点欺诈问题协调人的任命仍在进行中, 并建立了中央风险管理能力, 以协调整个毒品和犯罪问题办公室的风险管理活动。计划于 2019 年第一季度全部执行。然而, 该实体没有提供所取得的进展的任何信息。因此认为该建议正在执行。		X		
33.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 136 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 努力为反欺诈调查工作培训更多工作人员, 建设足够的能力。	毒品和犯罪问题办公室将建设第二类案件的调查能力, 并将继续依靠监督厅对第一类案件的服务。监督厅将不当行为分为如下两类: (a) 一类包括高风险复杂事项和重大刑事案件, 包括严重或复杂欺诈案件、其他严重犯罪行为或活动、滥用职权或虐待工作人员、利益冲突、重大管理不善、浪费大量资源、危及工作人员或证人等其他人员生命的所有案件、严重违反联合国条例、细则或行政通知的行为、旨在研究和减少危及生命和(或)联合国财产的风险而主动开展的复杂调查; (b) 第二类包括对本组织风险较小的轻微案件(如人事问题)、与交通	毒品和犯罪问题办公室表示, 他们正就提高欺诈认识培训问题与监督厅进行联络。并表示, 正就毒品和犯罪问题办公室为处理该实体发生的欺诈案件而向监督厅提供资源一事进行协商。由于毒品和犯罪问题办公室没有提供风险管理汇总表的证据, 且管理当局计划在 2019 年第三季度全面实施行动, 因此仍认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
审计报告		审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估		因时过境迁			
编号	年度/两年期 所涉报告					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
			有关的调查、小偷小摸、合同纠纷、办公室管理纠纷、较轻的滥用设备或工作人员行为、较轻的管理不善问题、违反条例、细则或行政通知、简单的应享福利欺诈。该实体预计2019年第三季度执行这项建议。						
34.	2017 年 A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 140 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 努力定制“团结”系统差旅模块, 便利预先规划差旅, 汇总“团结”系统内的整个差旅流程。	毒品和犯罪问题办公室将与联合国秘书处保持联络, 讨论按照审计委员会的建议在“团结”系统中定制旅行模块的可行性。该实体预计2020年第四季度执行这项建议。	该实体表示, 该建议的执行工作正在进行中, 毒品和犯罪问题办公室正在审查是否需要将当地的 Lotus Notes 应用程序中发现的附加信息纳入“团结”系统旅行模块。此外, 实体表示, 如果有必要进行这种增强更改, 毒品和犯罪问题办公室将与联合国总部联络, 以便进行审查。然而, 由于毒品和犯罪问题办公室没有提供风险管理汇总表有任何证据, 且管理当局计划在2020年第四季度全面实施行动, 因此认为这项建议正在执行中。			X		
35.	2017 年 A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 144 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑要求联合国秘书处审查预购政策, 并评估如何才能争取到最佳旅行价格。	毒品和犯罪问题办公室正在与联合国秘书处讨论全秘书处差旅问题工作组的预购政策。该实体预计2020年第四季度执行该建议。	毒品和犯罪问题办公室指出, 将对其旅行管理公司及其票务数据进行分析, 以确定提早购票是否节省费用, 以及毒品和犯罪问题办公室的旅行模式是否受益于预购。此外, 实体表示, 如结果显示旅行模式并不能从预购中受益, 则将与秘书处管理战略、政策和合规部协商如何处理。由于毒品和犯罪问题办公室没有提供风险管理汇总表的证据, 且管理当局计划在2020年			X		

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
					第四季度全面实施行动，因此认为这项建议正在执行中。				
36.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 152 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室提醒其工作人员注意当前的预购政策，而且他们有责任遵守政策。	毒品和犯罪问题办公室指出，将向总部和外地办事处全体工作人员发出一份专门通告，提醒注意预购政策和关于遵守该政策的规定。 毒品和犯罪问题办公室预计 2019 年第四季度执行这项建议。	管理当局计划在 2019 年第四季度全面实施行动。因此仍认为这一建议正在执行。		X		
37.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 153 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室定期评价遵守预购政策的情况，并在必要时立即采取纠正行动。	据告知，将持续发布和分析季度报告，并分发给毒品和犯罪问题办公室的管理人员，要求他们报告已采取的纠正行动。毒品和犯罪问题办公室预计将执行这项建议直至 2019 年第四季度。	毒品和犯罪问题办公室指出，将在 2019 年第一季度分发一份涵盖 2018 年统计数据的初次报告，此后将分发季度报告。但该实体没有提供这份报告的证据。因此，同时考虑到计划在 2019 年第四季度进行全面实施，这一建议被视为正在执行中。		X		
38.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 158 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑与联合国秘书处联络，在“团结”系统中实施自动控制机制，监测和审查特快旅费报告。	2019 年 6 月 24 日，该实体答复说，毒品和犯罪问题办公室与纽约联合国总部联络，并确认不设想将自动控制机制用于监测和审查费用报告。相反，这些报告将继续以当前的业务情报报告为依据，而此类报告将不断改进以满足用户的要求。	根据与管理战略、政策和合规部的通信，用于旅行的语义层新版本目前正在测试中，在经过流程所有人的认证后，可能在 8 月之前投入制作。 但没有提供进一步的资料，以确保在“团结”系统中没有自动控制机制的情况下，当前的业务情报报告包含这一机制，以监测和审查特快旅费报告。 因此，这项建议被视为正在执行中。		X		

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
39.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 164 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与全球企业资源规划小组联系, 考虑改进待处理费用报告所涉旅费的处理程序。	毒品和犯罪问题办公室 2019 年 6 月 24 日表示, 已通过加强 2018 年 8 月实施的特快报销方法改进旅费报销处理。除此之外, 该实体告知, 2019 年 2 月还推出一个内务管理工具, 用以清理工作流程中尚未处理的差旅费报销。最后, 实体表示, 进行这两项修改旨在通过尽量减少“团结”系统/员工自助服务中所需的步骤来简化报销提交流程, 并鼓励在通过发薪收回旅费之前提交报销申请。	该实体提供了 2018 年 8 月 14 日发出特别信息, 告知在“团结”系统门户网站开发了一个名为“无需费用报告, 结清旅行”的新按钮, 适用于满足以下所有条件的旅行: 旅行者按计划/批准完成旅行; 旅行者收到了旅行预付款, 除每日生活津贴和终点站费用外, 旅行者没有任何其他费用报销。 此外, 2019 年 2 月 11 日, 一般支助科科长通知联合国维也纳办事处毒品和犯罪问题办公室所有工作人员, 由于越来越多的旅行申请没有通过完整的工作流程, 并长期处于拟订或待定状态中, 因此开发了一个新的自动化工具, 协助清理系统中这些旅行申请和费用报告。 在这方面, 审计委员会感谢毒品和犯罪问题办公室所作的努力。然而, 毒品和犯罪问题办公室为确保改进待处理费用报告所涉旅费的处理程序而采取的行动实施工作将在下一次审计过程中进行测试。因此, 这项建议仍被视为正在执行中。		X		
40.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 167 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 审查“团结”系统的自动回收功能, 特别是审查已启动的费用报告, 这种报告只应在合理时间内阻止该系统。	毒品和犯罪问题办公室 2019 年 6 月 24 日告知, 2019 年 2 月实施了一项内务管理工具, 以便根据年龄和状态清理旅行证件。	如上所述, 毒品和犯罪问题办公室宣布开发了一个已实施的自动化工具, 以改进旅行管理流程, 即根据旅行时间和现状认旅行行为过时。		X		

审计报告							核实后的状况			
编号	年度/两年期	所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估		已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
					然而，毒品和犯罪问题办公室所告知的各项措施的有效使用情况，将在下一次审计过程中进行测试。					
					因此，这项建议仍被视为正在执行中。					
41.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 173 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保立即采取行动，以便能够订立 2018 年总体采购计划。	毒品和犯罪问题办公室告知，2018 年总体采购计划正处于拟定阶段。	审计委员会审查了所取得的进展，并估计这项建议已得到执行。		X			
42.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 174 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室及时审查和完善已建立的收集下属实体综合采购计划的结构。	毒品和犯罪问题办公室 2019 年 4 月 30 日答复说，每年 10 月前通过电子邮件向联合国维也纳办事处所有办公室发送采购计划，截止日期为 12 月中旬。并发出第二封电子邮件及有针对性的提醒，并延期至 12 月 31 日。2018 年，2019 年采购计划中 80%在截止日期前收到，20%在 2019 年 2 月前收到。该实体告知，目标是在 2020 年提高这一数字，争取在年底之前达到 100%提交计划。 实体表示，采购股无法提供2019年综合采购计划。并表示，采购股确实审查和完善了结构(电子表格)，并及时收集了这些数据。由于这些原因，该建议被视为已结束。还表示，要合并所有采购计划，就需要更多资源，并需要一项关于如何着手落实审计结果的明确计划。目前，毒品和犯罪问题办公室正在等	关于这项建议，审计委员会注意到在及时收集毒品和犯罪问题办公室下属办事处综合采购计划的结构方面已作出努力，从而有助于收到这些办事处的强制性采购计划。尽管如此，仍有必要考虑该建议的目标。如《联合国采购计划》所述，其基本目标是每年订立一项总体采购计划。这一目标没有及时实现，因为没有按要求收到综合采购计划。鉴于上述情况，应继续审查和完善收集这些计划的既定结构，以确保及时收到按要求格式制定的计划，使采购股能够相应地编制总体采购计划。 因此认为这一建议仍在执行中。			X		

					核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁		
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行 未执行
				待有关联合国维也纳办事处在新的采购权力下放框架下的作用的明确指示，因此，目前并不明确以后各期是否需要开展这项工作。2019 年 5 月 10 日，实体表示注意到审计委员会的意见，在 2019 年底要求提供 2020 年采购计划时，采购股将继续在采购计划的收集和合并方面作出改进。				
43.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 178 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室改进其关于提供综合采购计划的要求，应当要求提供更详细的资料并强化数据，以便产生一个有用的总体采购计划。	毒品和犯罪问题办公室指出，已对用来收集采购计划信息的模板作出了相关的修改。因此，毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已经执行，并请求审计委员会予以审结。	审计委员会指出，目前的采购计划模板载有更详细的信息，如项目编号、需要货物的地点以及产品类别和身分。因此，这项建议被视为已经执行。	X		
44.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 183 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室分析发生事后批准的采购的根源，并制定具体措施，防止再次发生此类事件。	毒品和犯罪问题办公室告知，采取了一些预防措施，事后批准采购行动的次数有所减少。并表示，将对为期六个月的时段进行事后批准情况分析，以确定案件数量并调查根源。 毒品和犯罪问题办公室预计 2019 年第二季度执行这项建议。	该实体提到，这项建议正在进行中，但没有提供任何佐证文件来证明有关事后批准采购案件的分析。因此，同时考虑到计划在 2019 年第二季度进行全面实施，这一建议被视为正在执行中。		X	
45.	2017 年	A/73/5/Add.10 ，第二章，第 188 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室设立可持续发展目标外地业务协调人网络，并同毒品和犯罪问题办事处总部非正式工作组成员一起，在内部宣传该网络。	毒品和犯罪问题办公室提到，可持续发展目标外地业务协调中心网络将于 2018 年底前建成。	毒品和犯罪问题办公室指出，这项建议的执行出现延误，并设想在 2019 年将可持续发展目标纳入毒品和犯罪问题办公室工作主流。因此，审计委员会认为此项建议正在执行。		X	

						核实后的状况			
审计报告		所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁			
编号	年度/两年期					已执行	正在执行	而不必执行	未执行
46.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 194 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室以成果管理办法继续提供关于《2030 年可持续发展议程》的培训活动。	毒品和犯罪问题办公室解释说, 总部和外地办事处都举办了培训班, 并认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了就《2030 年议程》开展各种培训活动提供的证据, 并认为该建议得到了执行。	X			
47.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 195 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室制定一套培训方案, 就如何最妥善地将可持续发展目标纳入毒品和犯罪问题办公室的工作提供全面的指导和咨询, 并将该培训方案作为在线培训课程提供给毒品和犯罪问题办公室工作人员。	毒品和犯罪问题办公室表示, 在线培训模块目前正在开发中, 预计将在 2018 年底前启动。	2019 年 3 月 29 日, 审计委员会收到了战略规划和机构间事务股与全球电子学习方案之间的案卷说明。提供该案卷说明作为证据, 表明毒品和犯罪问题办公室目前正在按建议制订培训包, 并希望在 2019 年 8 月底之前将其上网。因此, 这项建议仍在执行中。		X		
48.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 199 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室建立一个知识平台, 以便利和支持在全机构提供有关可持续发展目标的内部信息。	毒品和犯罪问题办公室解释说, 网站上关于可持续发展目标的信息页面正在更新。还将在毒品和犯罪问题办公室内联网网站上整理汇总与这些目标有关的所有材料。该实体预计 2019 年第二季度执行这项建议。	审计委员会审查了所取得的进展, 并估计这项建议已得到执行。	X			
49.	2017 年	A/73/5/Add.10 , 第二章, 第 204 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室详尽分析其所有项目和方案, 并考虑用毒品和犯罪问题办公室可为之作出贡献的所有可持续发展目标和具体目标来强化今后的战略框架。	该实体认为, 毒品和犯罪问题办公室所有方案都符合其现有的战略框架和可持续发展目标。并表示, 毒品和犯罪问题办公室继续确保其外地办事处和总部各单位的项目和方案与其战略框架保持一致。最后, 鉴于拟议对战略框架进行重新设计, 毒品和犯罪问题办公室将在征得方案和协调委员会核准的前提下确保充分体现其对实现可	毒品和犯罪问题办公室指出, 方案计划和执行情况草案已提交给总部供方案和协调委员会审议, 其中载有每个次级方案与《2030 年议程》的联系。并提到, 已与总部和外地工作人员举行视频会议, 确保各方案能够更准确地报告目前协助会员国实现可持续发展目标各项具体目标的情况。		X		

						核实后的状况			
审计报告		年度/两年期	所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁		
编号							已执行	正在执行	而不必执行 未执行
					持续发展目标的贡献。毒品和犯罪问题办公室预计 2019 年第二季度执行这项建议。	尽管如此，审计委员会注意到，该文件仍处于起草阶段，没有证据表明其获得正式批准。因此，这项建议仍在执行中。			
50.	2016 年		A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 16 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室采用系统集成的办法, 将组织间冲销纳入业务规划与合并模块, 并为实现这一目标采取进一步必要行动, 包括调整基金结构。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室答复说, 已确定新的基金将无法记录交换交易, 因此确定按不同交易使用不同基金中心。业务规划与整合模块内的组织间冲销无法实现, 因为冲销分录同时涉及犯罪和毒品交易, 主要是费用回收。由于费用回收在一个基金中, 因此只能在年底根据百分比确定金额。人工冲销分录得到了改进, 因为全年都对总分类账的正确使用进行了监测。	毒品和犯罪问题办公室审查了收入来源结构, 以改进报告要求, 并建立了 5 个不同的基金中心, 进一步区别交换交易与非交换交易。因此, 这项建议被视为已执行。	X		
51.	2016 年		A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 25 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定一个清晰的收入来源结构, 以便更好地满足其会计和报告要求。	2019 年 4 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室发出了关于在现有基金内按不同交易类型设立基金中心的案卷, 因为不可能的设立新的基金。	毒品和犯罪问题办公室审查了收入来源结构, 以改进报告要求, 并建立了 5 个不同的基金中心, 进一步区别交换与非交换交易。因此, 这项建议被视为已执行。	X		
52.	2016 年		A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 30 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室改进对零用金余额的控制, 收集每个定额备用金账户的现金清点报表, 确保报表和总分类账账户相符。	毒品和犯罪问题办公室认为, 所有零用金账户都会定期监控和审查。零用金保管人不遵守规定的任何情况都会得到审查, 以确定是否需要追回任何现金和/或取消授权。提供了现金清点报表。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 并请求审计委员会予以审结。	从审查毒品和犯罪问题办公室提供的现金清点报表中, 审计委员会注意到, 截至 2018 年 12 月 31 日所有这些报表都已执行。根据《联合国财务条例和细则》, 未发现任何重大错报。因此, 这项建议被视为已执行。	X		

审计报告						核实后的状况			
编号	年度/两年期	所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
53.	2016 年	A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 42 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强对已缔结的认捐协议的控制,以确保财务报表反映出所有的捐款协议。	毒品和犯罪问题办公室指出,“团结”项目扩展部分二期改进工作将反映审结赠款和所有相关捐款协议的情况。这项建议预计在 2019 年第一季度执行。	管理当局计划在 2020 年第一季度全面实施行动。因此仍认为这一建议正在执行。			X	
54.	2016 年	A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 56 段	审计委员会建议,毒品和犯罪问题办公室总部制订务实的信通技术标准作业程序和模板,供外地办事处用于信通技术主要领域,以确保对合规情况的监测。	毒品和犯罪问题办公室解释说,一份题为“毒品和犯罪问题办公室外地办事处计算指南”的文件目前正在审查中,预计将于 2018 年底前定稿并发布。	毒品和犯罪问题办公室的《外地办事处计算指南》现已发布,并通过 iSeek 网站宣布因此,审计委员会认为该建议已执行。	X			
55.	2016 年	A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 62 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室建立外地办事处房地的无障碍标准。	毒品和犯罪问题办公室辩解说,它正在审查开发署关于外地办事处无障碍环境的政策和标准。该实体并解释说,将与管理事务司协商,评估毒品和犯罪问题办公室是否应制定单独的政策和标准。	考虑到与开发计划署的审查进程仍在进行,并且没有提供可能表明其他情况的证明文件,审计委员会认为这一意见正在执行中。			X	
56.	2016 年	A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 63 段	审计委员会又建议毒品和犯罪问题办公室考虑与开发署合作,在开发署经管的房地内执行无障碍标准。	如上所述,毒品和犯罪问题办公室正在审查开发署关于外地办事处无障碍环境的政策和标准,并将相应地与开发署开展合作。	审计委员会确认已取得的进展,但认为该建议仍在执行中。			X	
57.	2016 年	A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 68 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国维也纳办事处合作,建立定期监测毒品和犯罪问题办公室总部和外地办事处采购活动的机制,并为监测工作分配明确的职责。	毒品和犯罪问题办公室指出,监测和监督采购的政策和方法现已成为计划中的秘书长管理改革的一部分,目前正在为联合国秘书处集中处理这些政策和办法。截至 2018 年 8 月,毒品和犯罪问题办公室在三个区域进行了现场培训和实地访问,以期改进和监测其采购做法。	关于执行《工作人员条例和细则》及《财务条例和细则》授权的秘书长公告(ST/SGB/2019/2)于 2019 年 1 月 1 日生效。秘书处于 2019 年 1 月 1 日发布了监测下放决策权行使情况的问责框架,说明了将如何监测采购中的授权。审计委员会审查了这些文件,并认为该建议已得到执行。	X			

审计报告 编号 年度/两年期 所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
58. 2016 年 A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 76 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室将“毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标”这份文件视作一份“活文件”, 酌情对其作出更新。	毒品和犯罪问题办公室辩称, 题为“毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标”的文件正在更新。	审计委员会审查了题为“毒品和犯罪问题办公室与可持续发展目标”的文件, 并认为该建议已得到执行。	X			
59. 2016 年 A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 83 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室调整其战略规划, 以便建立一项长期战略, 为执行可持续发展目标提供有效、连贯一致的支持。	该实体认为, 毒品和犯罪问题办公室的战略计划确立了有效和连贯一致支持可持续发展目标的长期战略。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 并请求审计委员会予以审结。	审计委员会确认已取得进展。尽管如此, 所提供的部分文件以及由此产生的行动仍处于起草阶段。此外, 没有收到任何涉及目标指导委员会工作执行状况的证据。因此, 审计委员会认为此建议正在执行。		X		
60. 2016 年 A/72/5/Add.10 , 第二章, 第 84 段	审计委员会又建议, 毒品和犯罪问题办公室将所有的方案和活动与可持续发展目标保持一致, 并酌情与具体目标保持一致, 这样该办公室在可持续发展目标方面开展的工作将更引人注目, 其行动也将得到更多承认。	该实体解释说, 毒品和犯罪问题办公室现在的所有方案都与可持续发展目标保持一致。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 并请求审计委员会予以审结。	审计委员会确认已取得进展。尽管如此, 所提供的部分文件以及由此产生的行动仍处于起草阶段。此外, 没有收到任何涉及目标指导委员会执行状况的证据。因此, 审计委员会认为此建议正在执行。		X		
61. 2015 年 A/71/5/Add.10 , 第二章, 第 33 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室更好地利用汇集的现有风险资料为管理决定提供信息, 高级管理层定期审查和重新评估风险和缓解措施, 为机构风险登记册提供信息。	毒品和犯罪问题办公室解释说, 高级管理层继续进行定期审查, 为此向执行委员会报告在企业风险管理方面采取的行动, 包括建议作出应对关键风险的决定。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 并请求审计委员会予以审结。	就目前的后续进程而言, 毒品和犯罪问题办公室宣布, 这项任务暂定在 2019 年开展, 因为毒品和犯罪问题办公室正在等待联合国秘书处一级在联合国系统计划的机构风险评估方面的发展, 这些发展可能促使提出指导意见, 让联合国维也纳办事处毒品和犯罪问题办公室可以从即将进行的风险评估中受益。审计委员会确认已取得进展, 但认为该建议仍在执行中。		X		

审计报告 编号 年度/两年期 所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
				已执行	正在执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
62. 2015 年	A/71/5/Add.10 , 第二章, 第 86 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室考虑可在多大程度上简化报告结构, 例如, 只报告对先前申请的修改内容, 更好地利用图表显示进展与目标的对照, 列入关键支出数据以判断是否偏离商定的预测, 并着重说明在支出和活动中出现差异的原因。	毒品和犯罪问题办公室正在探索在改进“团结”项目扩展部分二期的背景下进一步整合“团结”项目和捐助者报告看板的可能性。这项建议预计将在 2019 年第四季度执行。	管理当局计划在 2020 年第四季度全面实施行动。因此仍认为这一建议正在执行。		X	
63. 2014 年	A/70/5/Add.10 和 A/70/5/Add.10/Corr.1 , 第二章, 第 18 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室制定欺诈风险评估, 以查明其业务中最容易发生欺诈行为的领域。这些评估应用于为制定风险缓解计划提供信息, 以侧重开展培训和有针对性的例外报告, 从而发现欺诈案件。	毒品和犯罪问题办公室表示, 正在评估具体欺诈风险, 并将根据联合国秘书处的风险管理矩阵更新企业风险管理矩阵。	没有提供任何证据来确认已取得进展。审计委员会认为此建议正在执行。		X	
64. 2014 年	A/70/5/Add.10 和 A/70/5/Add.10/Corr.1 , 第二章, 第 44 段	审计委员会建议, 为使评价文化扎根, 各项目主管应负责其项目得到评价。在开展这项活动方面的合规情况应纳入考绩制度。此外, 高级管理层应监测评价建议的执行率。	该实体解释说, 项目管理人负责根据毒品和犯罪问题办公室在项目方案和文件及修订版中的评价政策, 进行规划和开展评价。毒品和犯罪问题办公室独立评价科审查所有项目和方案文件以及修订版是否符合评价政策, 并向高级管理层报告任何不遵守情况。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 并请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了所取得的进展, 并认为这项建议已执行。	X		
65. 2012- 2013 年	A/69/5/Add.10 , 第二章, 第 75 段	联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议, 即加强其聘用外部方框架。	该实体指出, 毒品和犯罪问题办公室的聘用外部方框架得到了加强。但它预计, 实施团结项目扩展部分	审计委员会获悉, 毒品和犯罪问题办公室正在等待毒品和犯罪问题办公室参加的 2018 年 4 月为执行		X	

					核实后的状况			
审计报告		年度/两年期	所涉报告	审计委员会的建议	毒品和犯罪问题办公室的答复	审计委员会的评估	因时过境迁	
编号							已执行	正在执行
					二期解决方案和全秘书处关于执行伙伴和最终受益者的政策将带来更多变化，在进一步修订其框架时需要考虑到这些情况。	伙伴和最终受益者制定政策讲习班产生的秘书处方案规划、财务和预算厅的政策草案。审计委员会并获悉，“团结”项目扩展部分二期“设保人管理模块”的实施已被推迟，其实施可能需要进一步调整框架，以考虑到系统要求和流程。因此，上述外部事件会影响最终的强化功能。审计委员会又获悉，预计将在 2019 年年中左右完成最后修订和修改工作，进而公布有关聘用外部方的最新框架。		
						最后，2019 年 6 月 25 日，秘书处管理战略、政策和合规部“团结”项目办公室请审计委员会注意，该解决方案的第一次发布是按照计划的时间表于 2018 年 12 月 31 日实施的。该办公室还表示，进一步计划的群组和功能部署正在实施中。因此仍认为这一建议正在执行。		
共计							25	40
百分比							38	62

简称：信通技术，信息和通信技术；监督厅，内部监督事务厅；开发署，联合国开发计划署。

第三章

财务报表的核证

2019 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)2018 年 12 月 31 日終了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策,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

财务资源管理处处长

波利尼基斯·索福克莱奥斯(签名)

第四章

2018 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)执行主任谨提交本办公室 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。
2. 财务报告和财务报表提供有关获取和利用自愿捐助及管理委托给本办公室的经常预算资源的综合结果。自愿基金包括联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金。本办公室的经常预算资源已经大会核准。
3. 关于联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金财务结果的信息在财务报表附注 3(部门报告)中提供。

B. 业务背景

4. 毒品和犯罪问题办公室的任务是与会员国协作，针对下述相互关联的问题加强应对措施：毒品使用、跨国有组织犯罪、非法贩运毒品、人口和武器、腐败、网络犯罪、海盗活动、恐怖主义、环境犯罪、贩运文化财产。为实现这一目标，毒品和犯罪问题办公室帮助会员国建立和加强立法、管制、司法和保健制度，以更好地保护本国人民，特别是保护最弱势者。
5. 为了提高本办公室的成效和问责，加强成果管理制，本办公室的工作方案划分为六个专题次级方案：打击跨国有组织犯罪；以综合与平衡的方式应对世界毒品问题；反腐败；预防恐怖主义；司法；研究、趋势分析和法证。本办公室还有三个贯穿各领域的次级方案，向会员国提供服务，即：政策支助；技术合作和外地支助；向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助。
6. 工作方案由三个实务司即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。第四个司是管理司，负责提供行政服务、实施监督。本办公室的业务司借助由区域办事处(8 个)、国家办事处(7 个)、方案办公室(87 个)、联络和伙伴关系办公室(2 个)组成的广泛实地网络在世界所有区域开展业务。
7. 毒品和犯罪问题办公室继续得到广大捐助方的支持，2018 年捐助方包括 124 个实体，其中包含会员国、国际金融机构和国际组织、多伙伴信托基金、联合国机构、非政府实体(私营部门实体和个人)。
8. 鉴于对本办公室的服务需求日益增长，本办公室采取综合性方案规划、执行、报告模式。这一办法的关键是制定全球、区域、国家方案，使毒品和犯罪问题办公室能够以更可持续的方式应对会员国的优先事项，为保持政策一致性和开展机构改革提供援助。特别是，这一方式深化了与广大区域实体、伙伴国家、多边机构、民间社会组织、研究机构、媒体等跨部门利益攸关者的协作互动。

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

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

C. 活动综述

11. 在本报告所述年度,毒品和犯罪问题办公室继续支持麻醉药品委员会就 2016 年所举行关于世界毒品问题的大会特别会议采取后续行动。本办公室协助国际社会实际实施了所作承诺,包括采用全面包容的办法,促进分享良好做法、讨论所遇到的挑战、总结交流经验教训。

12. 联合国打击跨国有组织犯罪公约缔约方会议 2018 年 10 月于维也纳举行第九届会议,通过了联合国打击跨国有组织犯罪公约及其各项议定书执行情况审查机制的运作程序和规则,决定启动审议进程的筹备阶段,预计于 2020 年 10 月完成。

13. 2018 年全年,毒品和犯罪问题办公室继续使其技术援助方案与《2030 年可持续发展议程》保持密切的联系。本办公室发布了《成果管理制与 2030 年可持续发展议程手册》,协助工作人员有效规划、监测、报告方案成果。

14. 此外,2018 年还制定了三项值得注意的举措:

(a) 毒品和犯罪问题办公室、日本、俄罗斯联邦三方为支持阿富汗的禁毒努力建立了合作关系,在执法领域向阿富汗和中亚邻国提供了能力建设支助;

(b) 在中部非洲,本办公室与中部非洲国家经济共同体扩大了接触规模,协助其制定受害者和证人保护政策,还帮助其设立特别刑事法庭;

(c) 本办公室制定了一项大规模举措,以有效地摧毁在北非从事偷运移民和贩运人口活动的犯罪网络。

15. 2018 年,毒品和犯罪问题办公室还推出了性别平等和增强妇女权能战略(2018-2021 年),并以按照明确的问责框架、指标、目标开始实施。该战略完全符合全系统的政策,将有助于本办公室在目标年度 2021 年之前取得可衡量的进展。

各区域概要

拉丁美洲和加勒比

16. 在哥伦比亚,毒品和犯罪问题办公室为该国政府和执行 2016 年和平协定提供了支持。在这方面,国家所资助替代非法作物的改变发展方式项目帮助 99 000

多个家庭履行了自愿替代协议，使 1 000 多名原古柯采摘工更积极参与社会工作，对当地社区产生了直接影响。在巴拿马，本办公室继续与国家对方实施对抗制法律制度，并开展针对贩运人口、枪支管制、有组织犯罪问题的项目，进一步扩大了工作规模。

非洲和中东

17. 在非洲之角，打击海上犯罪仍然是毒品和犯罪问题办公室活动的基石。在中东和北非，本办公室在打击贩运活动和有组织犯罪、应对其与恐怖主义团体的联系方面扩大了工作规模。在西非，本办公室进一步将其项目范围扩大到联合国萨赫勒综合战略所涵盖的会员国。此外，本办公室还在加强边境管制、增进根据情报开展调查、摧毁从事偷运移民活动的犯罪网络等方面实施了区域项目。

西非和中亚

18. 本办公室根据题为“以毒品和犯罪问题办公室一套协同办法将欧洲与西亚和中亚连接在一起”的路线图，继续落实以阿富汗为核心的区域间毒品管制办法。此外，本办公室还针对鸦片制剂生产增加这一威胁发动了一些举措。

南亚、东亚和太平洋

19. 毒品和犯罪问题办公室通过在大湄公河次区域开展药物管制方面的次区域合作，协助 6 个国家应对了非法药物的威胁。在南亚，本办公室在孟加拉国加强了存在，还将其全球海事犯罪方案管理小组调往斯里兰卡，以加强区域合作。

东欧和东南欧

20. 毒品和犯罪问题办公室在东欧启动了战略伙伴关系和方案行动，并在欧洲联盟牵头的西巴尔干综合内部安全治理倡议下为反洗钱和打击资助恐怖主义行为方面的能力建设作出了贡献。

全球方案

21. 毒品和犯罪问题办公室的全球方案继续在若干专题领域以及在外地组成部分扩展内容。特别是，加强反恐法律制度全球方案向 50 多个会员国提供了援助，对 2 800 多名官员进行了与恐怖主义有关的刑事司法方面的培训。在中东和北非，该方案还帮助建立了一个多机构工作队，以在处理与外国恐怖主义战斗人员有关的案件方面加强合作。多哈宣言全球方案向约 1 万人直接提供了能力建设支助，并帮助来自 190 多个国家的从业人员提高了认识，其中包括教育工作者、学生、体育教练、法官、监狱改革专家、青年。毒品和犯罪问题办公室和世界海关组织集装箱管制方案培训了大约 2 900 名官员，在 54 个会员国的 91 个海港、陆港、铁路、陆地边界、机场开展了活动。值得指出的是，在这些活动的推动下缉获了 765 批非法毒品和用于毒品和武器的前体化学品，扣押了 32 个集装箱的战略性质物资和两用货物，查明了 25 起环境犯罪案件。海上犯罪问题全球方案在科伦坡首次召开了毒品和犯罪问题办公室年度海事法专家会议，来自 20 多个国家的学者和法律从业人员出席了会议。

D. 预算执行情况概要

22. 财务报表是按照国际公共部门会计准则在权责发生制基础上编制的，但本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、列报。报表五汇总预算与实际数额对比。

23. 本节引用的所有收入和支出数字是指修正的收付实现制数字，具有预算可比性(联合国系统会计准则)。

24. 本办公室合并预算每两年编制一次。普通用途资金预算(非专用捐助)由麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准，而特别用途资金预算(专用捐助)和方案支助费用资金预算(行政和方案支助费用预算)则提交两委员会认可。非专用捐助和专用捐助以及行政和方案支助资金共同构成本办公室的预算外资源。合并预算还包括经大会核准的本办公室经常预算的信息。

25. 合并预算经核准以后，本办公室根据可用资金的情况为执行方案和项目拨款。目前是在两年期第一年结束的时间，正在修订预算以适应不断变化的需求。这种调整由两委员会在两年期第一年执行情况报告中核准/认可。2018-2019 年订正预算已在 2018 年年底提交两委员会。

26. 表四.1 显示 2017 年与 2018 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 2017-2018 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)

	2018	2017
收入	382.3	373.7
预算(订正)(A)	349.2	317.9
支出(B)	333.0	286.9
执行率(B/A)	95.3%	90.2%

27. 两委员会 2018 年届会核准/认可 2018 年初步预算为 3.956 亿美元(预算外资源)(2017 年为 2.841 亿美元)。2018 年 12 月，两委员会核准/认可 2018 年订正预算 3.278 亿美元，反映了对自愿捐助供资方案的执行情况作出了较为谨慎的估计。毒品和犯罪问题办公室 2018 年订正合并预算(包括经常预算在内)为 3.492 亿美元(2017 年为 3.179 亿美元)。2018 年预算执行率为 95.3%(2017 年为 90.2%)。

28. 表四.1 显示，毒品和犯罪问题办公室的收入与上年相比增加了 860 万美元，执行额(支出)增加了 4 610 万美元(增幅为 16.1%)。

29. 表四.2 列示按供资来源细分的 2017 年和 2018 年支出。来源包括特殊用途资金(专用捐助)、方案支助费用资金(行政和方案支助费预算)、普通用途资金(非专用自愿捐助)、经常预算。

表四.2

联合国毒品和犯罪问题办公室 2017-2018 年按供资来源分列的支出(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)

	2018 年		2017 年	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	284.5	86	240.7	84
方案支助费用资金	21.4	6	20.2	7
普通用途资金	4.7	1	3.6	1
小计	310.6	92	264.5	92
经常预算	22.4	7	22.4	8
共计	333.0	100	286.9	100

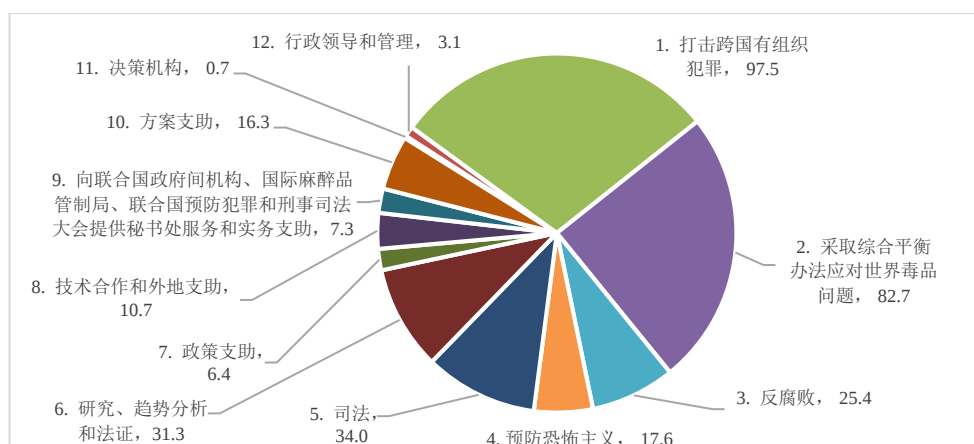
30. 毒品和犯罪问题办公室 2018 年支出增长的原因是技术合作项目执行额增加, 特别是启动了哥伦比亚的政府资助改变发展方式新项目。另外有重大增长的是多哈宣言全球执行方案、东非和中亚打击跨国有组织犯罪方案、墨西哥研究和数据收集项目的实施工作。本办公室的技术援助方案(特殊用途资金)与上年相比增加了 18.2%(见表四.2)。

31. 图四.一和图四.二分别按次级方案和区域开列支出情况。与 2017 年一样, 按数量计算的两个最大次级方案是次级方案 1(打击跨国有组织犯罪)、次级方案 2(采取综合平衡办法应对世界毒品问题)。2018 年这两个次级方案合计占支出的 54.1%(2017 年为 54.6%)。除全球方案(34.0%)外, 支出最多的区域是拉丁美洲和加勒比。2018 年这两个地区合计占支出的 60.2%(2017 年为 67.1%)。

图四.一

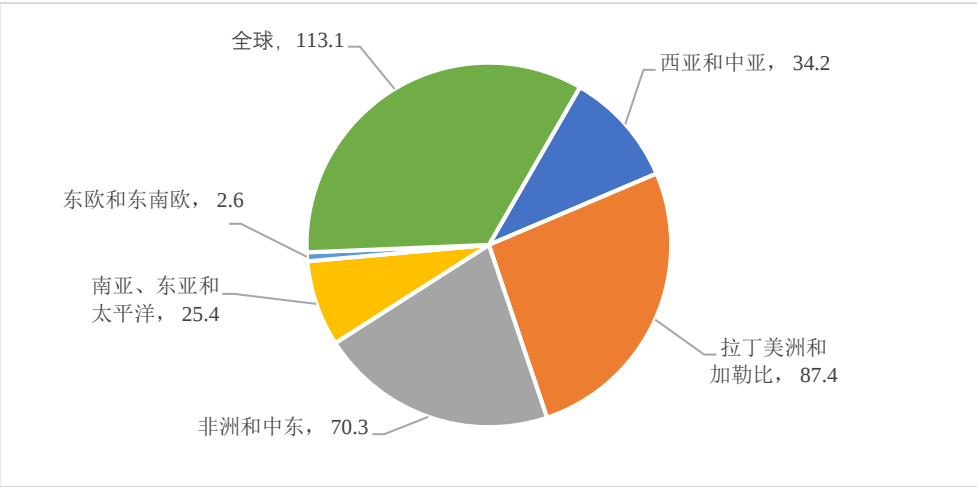
联合国毒品和犯罪问题办公室 2018 年按次级方案开列的支出(包括经常预算)(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



图四.二
联合国毒品和犯罪问题办公室 2018 年按区域开列的支出(包括经常预算)(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)

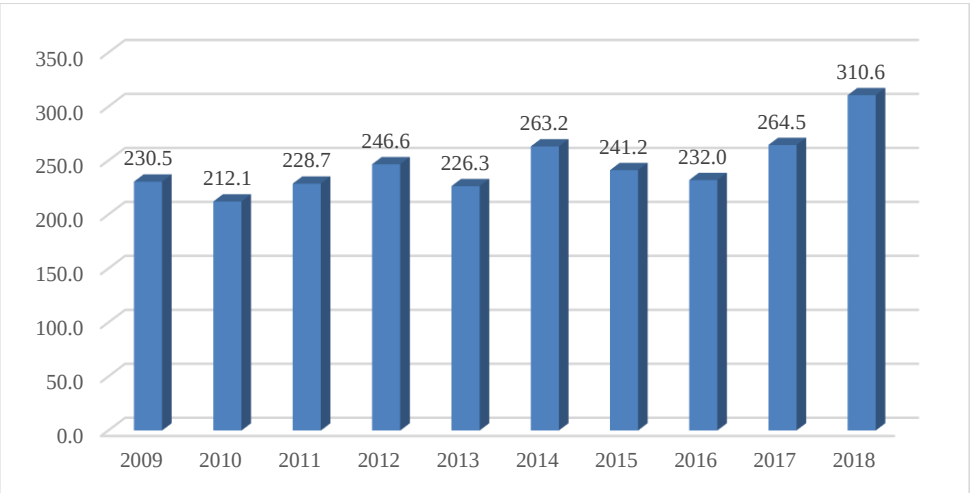


注：根据执行国家/区域

32. 图四.三、图四.四显示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 2009-2018 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)

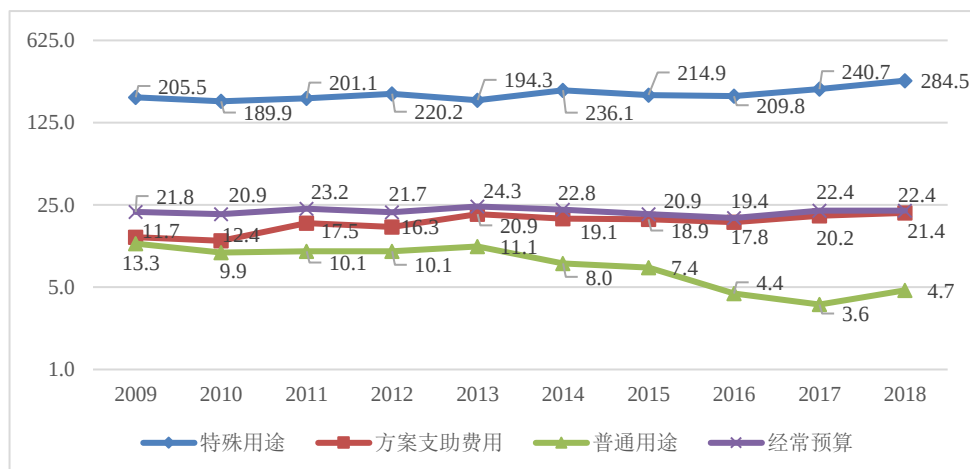


33. 毒品和犯罪问题办公室的技术援助执行额(预算外执行)过去十年逐年有所波动，但呈上升趋势。2018 年支出 3.106 亿美元，比 2009 年的 2.305 亿美元增加 34.8%。这一趋势证明捐助方对本办公室各项方案具有坚定信心，也证明本办公室履行了关于有效交付技术援助的承诺。

表四.四

联合国毒品和犯罪问题办公室 2009-2018 年按供资来源分列的支出(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



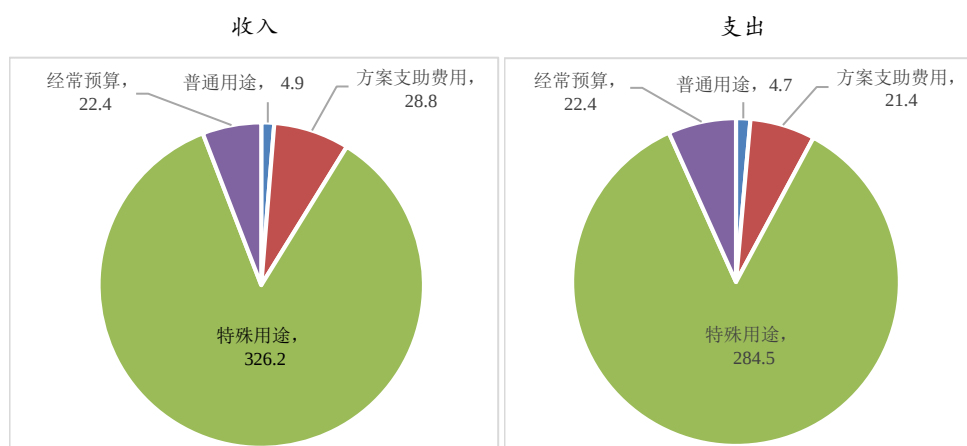
34. 图四.四突出显示多年来供资组合中专用捐助和非专用捐助比例持续恶化的情况。此情况与毒品和犯罪问题办公室在执行方案活动方面的积极趋势相反, 2009 年普通用途(非专用)资金与特殊用途(专用)资金的比例为 6:94, 而 2018 年为 1:99。2009 年普通用途资金(支出)为 1 330 万美元, 但 2018 年下降了 64.6%, 降至 470 万美元; 2009 年专用资金(支出)为 2.055 亿美元, 2018 年增加了 38.4%, 达 2.845 亿美元。

35. 图四.五按资金来源(普通用途基金、方案支助费用基金、特殊用途基金)列示 2018 年收入和支出。

表四.五

联合国毒品和犯罪问题办公室 2018 年按供资来源分列的收入和支出(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



36. 图四.五显示普通用途(非专用)收入仅占总收入的 1.3%，仅占年度交付额(支出)的 1.4%。

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

E. 财务分析

38. 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)。

39. 截至 2018 年 12 月 31 日，净资产为 6.87 亿美元(报表一)，与截至 2017 年 12 月 31 日的 5.983 亿美元相比增加了 8 870 万美元(增幅为 14.8%)。增加的原因是 2018 年净盈余 7 690 万美元(报表二)，外加雇员福利精算估值产生收益 1 180 万美元(报表三)。

40. 现金及现金等价物和投资为 7.192 亿美元(占截至 2018 年 12 月 31 日资产总额的 70.1%)，比 2017 年的 6.241 亿美元增加 9 510 万美元(见附注 5 和 6)。

41. 截至 2018 年 12 月 31 日，应收自愿捐助为未收现专用认捐共计 2.517 亿美元(2017 年：2.784 亿美元)，其中扣除了可疑应收款备抵 210 万美元(2017 年为 550 万美元)(见附注 7)。

42. 本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。根据本办公室外方参与框架，本办公室向其执行伙伴转拨预付款，之后通过各伙伴的及时报告计量款项使用情况。截至 2018 年 12 月底，未清预付款余额为 1 810 万美元(2017 年为 640 万美元)。其中 1 190 万美元(2017 年为 260 万美元)是给哥伦比亚的预付款，用于支持其执行和监测综合可持续战略，以减少非法作物、促进改变发展方式、增进遵纪守法文化(见附注 8)。

43. 截至 2018 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 1 460 万美元(2017 年为 1 120 万美元)。2018 年底正在进行的建设项目为 800 万美元(见附注 10)。

44. 截至 2018 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室有预收款项 2 770 万美元(2017 年为 2 830 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)。

45. 截至 2018 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室的雇员福利负债为 1.166 亿美元(2017 年为 1.207 亿美元)，其中 1.102 亿美元(2017 年为 1.145 亿美元)为设定收益计划的负债(见附注 14)。

46. 2018 年总收入为 4.092 亿美元(2017 年为 3.921 亿美元)，主要包括非交换交易 3.323 亿美元(2017 年为 3.412 亿美元)(占总收入的 81.2%)(见附注 19)、联合国

经常预算拨款 3 430 万美元(2017 年为 3 060 万美元)(见附注 18)。在 650 万美元(2017 年为 780 万美元)的其他收入中,有 640 万美元(2017 年为 630 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)。

47. 这一期间的支出总额为 3.323 亿美元(2017 年为 3.087 亿美元),主要包括与工作人员有关的费用 1.20 亿美元(2017 年为 1.074 亿美元)(占支出总额的 36.1%)、非雇员报酬和津贴 5 880 万美元(2017 年为 4 870 万美元)(占支出总额的 17.7%)。此外,支出中有 3 320 万美元(2017 年为 4 750 万美元)是为执行伙伴交付工作成果支付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. 2018 年及其后的挑战和改进

推出全额费用收回

48. 毒品和犯罪问题办公室由于面临基本依赖严格指定用途捐助的困境,2018 年继续确保对自愿捐助供资的所有方案和项目系统地一致回收全额费用,方法是将核心职能和方案职能与直接费用和间接费用计算分类挂钩。本办公室在各年度执行活动的过程中,一直根据方案需求监测成本结构,并改进与费用回收和资金来源使用有关的准则和程序。

49. 此外,2018 年第一季度,毒品和犯罪问题办公室开发了一个有关全额费用回收的预警风险管理工具(全额费用回收晴雨表)。该工具已推广到所有外地办事处。晴雨表可提高外地办事处财务结果的能见度,并提供手段,用以进行更多事实审查,以及为保持外地办事处网络的健全性寻找可能的中期解决办法。

50. 尽管如此,毒品和犯罪问题办公室继续请求会员国和其他捐助方提供非专用捐助和软性专用捐助,以提高本办公室执行战略、方案和改革举措的能力。

联合国管理和联合国全系统改革

51. 大会第 72/279 号决议请秘书长领导联合国发展系统协作落实新一代联合国国家工作队的工作。针对这一要求,并为充分参与这一改革,毒品和犯罪问题办公室建立了一次性机动能力,以加强在外地和关键专题领域的存在,并加强在谈判、伙伴关系和方案制定方面的能力。

52. 毒品和犯罪问题办公室全面致力于开展大会关于“转变联合国的管理模式”的第 72/266 B 号决议和关于“加强联合国秘书处内问责制方面的进展”的第 72/303 号决议所核准的联合国管理改革。因此,本办公室在 2018 年积极参与筹备整个秘书处的改革,以便按计划于 2019 年开展加强问责进程和权力下放的工作。此外,本办公室还启动了 2018-2021 年期间人力资源业务战略,并为制定新的全秘书处人力资源战略作出了积极贡献。该战略已提交大会第七十三届会议审议。

53. 大会第 72/262 C 号决议要求秘书长向大会提出提案,说明全球服务提供模式能够以何种方式促进为秘书处各部门的客户提供切合需要的行政支助服务,包括为此设立全球共享服务。如果大会核准全球服务提供模式,则毒品和犯罪问题办

公室有能力予以实施。各外地办事处也将因目前联合国发展系统改革中正在考虑建立的联合国全系统国家工作队共同业务平台和后台支助职能而获得改造。

54. 最后，在预算改革方面，毒品和犯罪问题办公室采用与可持续发展目标和《联合国宪章》直接挂钩的新格式向会员国提交了 2020 年方案执行计划。

企业风险管理举措

55. 毒品和犯罪问题办公室除了已经全面推出风险管理框架之外，2018 年还采取步骤将《联合国秘书处反欺诈反腐败框架》纳入其风险管理范围。本办公室据此对相关风险进行了初步评估，目的是在 2019 年进行详细的欺诈和腐败风险评估并采取对策。

推出“团结”系统

56. 2018 年，毒品和犯罪问题办公室与整个秘书处的团结项目小组积极合作，在战略管理、项目和项目组合管理、实施伙伴关系管理、筹资、捐助方关系管理等领域扩大现有“团结”企业资源规划系统解决方案的规划能力范围(“团结”项目扩展部分二期)。本办公室具体参与了升级功能的设计和测试，并参与编写培训材料，以确保预算外资源供资实体的业务需求得到充分考虑。成功提供于 2019 年启动的“团结”项目扩展部分二期功能，包括监测和报告能力，对本办公室的运作将至关重要，因为“团结”项目扩展部分二期预计将把端到端规划和管理能力纳入本办公室各方案和项目。

57. 毒品和犯罪问题办公室 2019 年及以后的挑战将是如何确保“团结”项目扩展部分二期功能既满足业务要求，又能在业务活动中顺利应用，以便从一开始就得益于预期的改进。为此，本办公室组建了一个跨司小组，负责“团结”项目扩展部分二期推出工作的所有方面，包括向外地办事处提供支持。与此同时，本办公室正集中精力进一步改进“团结”项目现有功能的流程。

成果管理制

58. 毒品和犯罪问题办公室按照大会关于联合国系统发展方面业务活动四年度全面政策审查的第 71/243 号决议的要求，在《2030 年可持续发展议程》的框架内加强了成果管理制文化。本办公室还对自身的成果管理制办法进行了同行审议。预计于 2019 年 5 月公布结果。

59. 此外，毒品和犯罪问题办公室还加紧努力采取一系列能力建设措施，对本办公室工作人员开展培训，以将《2030 年议程》纳入正在进行的方案活动和新方案活动。本办公室的干预措施与可持续发展目标挂钩，目的是促进采用注重成果的工作方式，并且能够进行系统化的规划、监测和报告。

第五章

2018 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	70 276	53 995
投资	附注 6	602 265	433 904
应收自愿捐助	附注 7	138 148	179 167
其他应收款	附注 7	8 891	12 359
预转款	附注 8	18 054	6 437
给开发计划署的预付款和其他资产	附注 9	13 287	11 250
流动资产共计		850 921	697 112
非流动资产			
投资	附注 6	46 648	136 195
应收自愿捐助	附注 7	113 513	99 258
不动产、厂场和设备	附注 10	14 573	11 204
无形资产	附注 11	471	631
非流动资产共计		175 205	247 288
资产总额		1 026 126	944 400
流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	43 676	42 357
预收款项	附注 13	27 653	28 320
雇员福利负债	附注 14	3 584	3 497
拨备	附注 15	—	—
有条件负债	附注 16	81 390	92 637
流动负债共计		156 303	166 811
非流动负债			
雇员福利负债	附注 14	113 013	117 160
有条件负债	附注 16	69 772	62 045
非流动负债共计		182 785	179 205
负债总额		339 088	346 016
资产和负债共计		687 038	598 384
累计盈余/(赤字)(不限用途)	附注 17	26 941	11 701
累计盈余/(赤字)(限定用途)	附注 17	660 097	586 683
净资产共计		687 038	598 384

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. 2018 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
收入			
联合国经常预算分配款	附注 18	34 294	30 638
自愿捐助	附注 19	332 302	341 218
其他转拨款和拨款	附注 19	22 572	5 719
其他收入	附注 20	6 482	7 778
投资收入	附注 21	13 495	6 732
收入共计		409 145	392 085
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 22	120 018	107 403
非雇员报酬和津贴	附注 23	58 757	48 679
赠款和其他转拨款	附注 24	33 230	47 534
用品和消费品	附注 25	5 934	5 500
折旧	附注 10	630	1 042
摊销	附注 11	214	180
差旅费		38 403	29 505
其他业务费用	附注 26	73 767	66 905
其他费用	附注 27	1 317	1 955
费用共计		332 270	308 703
年度盈余/(赤字)	附注 17	76 875	83 382

附注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. 2018 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参考	累计盈余/(赤字) (不限用途)	累计盈余/(赤字) (限定用途)	共计
截至 2017 年 1 月 1 日的净资产		6 229	510 770	516 999
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途基金转拨		139	(139)	—
精算利得/(损失)		(1 353)	(644)	(1 997)
年度盈余/(赤字)		6 686	76 696	83 382
截至 2017 年 12 月的净资产		11 701	586 683	598 384
截至 2018 年 1 月 1 日的净资产	报表一	11 701	586 683	598 384
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途基金转拨	附注 17	(8 818)	8 818	—
精算利得/(损失)	附注 14	11 779	—	11 779
年度盈余/(赤字)	报表二	12 279	64 596	76 875
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产	报表一	26 941	660 097	687 038

附注和附件是本财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

四. 2018 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	76 875	83 382
非现金变动			
折旧和摊销	附注 10、11	844	1 222
雇员福利负债的精算利得/损失	附注 14	11 779	(1 997)
转让和捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产	附注 10、11	—	(276)
不动产、厂场和设备处置净收益/损失	附注 10	2 220	7 828
资产变动			
应收自愿捐助(增加额)/减少额	附注 7	26 764	(29 473)
其他应收款(增加额)/减少额	附注 7	3 468	5 004
预转款(增加额)/减少额	附注 8	(11 617)	9 110
其他资产(增加额)/减少额	附注 9	(2 037)	1 606
负债变动			
应付款增加额/(减少额)——会员国	附注 12	(140)	(5 891)
应付款增加额/(减少额)——其他	附注 12	1 459	1 911
预收款增加额/(减少额)	附注 13	(667)	4 653
应付雇员福利增加额/(减少额)	附注 14	(4 060)	10 134
拨备款项增加额/(减少额)	附注 15	—	(478)
其他负债增加额/(减少额)	附注 16	(3 520)	34 643
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	(13 495)	(6 732)
来自/(用于)业务活动的净现金流量	附注 4	87 873	114 646
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	(78 814)	(204 985)
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	13 495	6 732
购置不动产、厂场和设备	附注 10	(6 219)	(5 894)
购置无形资产	附注 11	(54)	(149)
来自/(用于)投资活动的净现金流量	附注 4	(71 592)	(204 296)
来自融资活动的现金流量			
其他现金流入/(流出)		—	(251)
来自/(用于)筹资活动的净现金流量	附注 4	—	(251)
现金及现金等价物净增加额/(减少)额	附注 4	16 281	(89 901)
现金及现金等价物——年初	附注 5	53 995	143 896
现金及现金等价物——年终	报表一	70 276	53 995

附注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. 2018 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a		2018 年实际数	差异 ^d
	2018 年度初始 ^b	2018 年度订正 ^c	(预算基础)	(百分比)
收入				
联合国经常预算分配款	20 930	21 407	22 346	4
自愿捐助	361 439	361 758	359 989	0
总收入	382 369	383 165	382 335	0
费用				
A. 决策机构	841	841	684	(19)
B. 行政领导和管理	3 662	3 745	3 108	(17)
C. 工作方案				
1. 打击跨国有组织犯罪	112 146	104 212	97 517	(6)
2. 以综合与平衡的方式应对世界毒品问题	154 427	89 649	82 710	(8)
3. 反腐败	24 538	24 567	25 346	3
4. 预防恐怖主义	14 250	14 304	17 603	23
5. 司法	34 997	36 279	33 993	(6)
6. 研究、趋势分析和法证	30 468	33 520	31 298	(7)
7. 政策支助	6 015	7 001	6 435	(8)
8. 技术合作和外地支助	11 613	11 707	10 719	(8)
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助	6 426	6 835	7 260	6
D. 方案支助	17 102	16 579	16 283	(2)
费用共计(附注 4)	416 485	349 239	332 956	(5)
净盈余/(赤字)	(34 116)	33 926	49 379	

^a 报表五为报告目的每年报告一次。2018-2019 两年期预算资料详见附注 4。

^b 2018 年初核定预算 4.165 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 3.956 亿美元(E/CN.7/2018/12-E/CN.15/2018/14)。其中还包括 2018 年经常预算第 16 款(2 000 万美元)和第 23 款(90 万美元)初步批款。预算外资源数额中包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^c 2018 年订正预算 3.492 亿美元，涵盖预算外资源 3.278 亿美元(见 E/CN.7/2018/14-E/CN.15/2018/16 号文件)。其中还包括大会第 73/280 A-C 号决议所列的 2018 年经常预算第 16 款(2 050 万美元)和第 23 款(90 万美元)订正批款。预算外资源数额中包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^d 实际支出(预算基础)减订正预算，再除以订正预算。进一步详情和关于 10%或更多的重大差异的说明见附注 4(与预算的比较)。

联合国毒品和犯罪问题办公室

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国毒品和犯罪问题办公室及其目标和活动

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)成立于 1997 年,¹ 由联合国国际药物管制规划署² 和国际预防犯罪中心³ 合并而成。毒品和犯罪问题办公室会员国合作,以加强后者的努力,打击相互交织的毒品使用、贩毒、跨国组织犯罪、腐败和恐怖主义问题,并为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统,为社会中的一些最弱势人员提供保障。
2. 毒品和犯罪问题办公室政策方针的依据是:(a)《关于开展国际合作以综合、平衡战略应对世界毒品问题的政治宣言和行动计划》;(b) 关于应对世界毒品问题的大会第二十届和第三十届特别会议的成果;(c)《联合国千年宣言》;(d) 2005 年世界首脑会议成果形成的建议;(e) 经济及社会理事会第 2007/12 和 2007/19 号决议;(f)《2030 年可持续发展议程》。本办公室的工作是上述授权的合理产物,并在“推动实现人人享有安全与正义:消除毒品、犯罪和恐怖主义活动,使世界变得更加安全”的使命中得到体现。
3. 为依照大会第 64/259 号决议提高本办公室的成效和问责力度,加强成果管理制,2018-2019 两年期工作方案划分为六个专题次级方案(打击跨国组织犯罪;以综合与平衡的方式应对世界毒品问题;反腐败;预防恐怖主义;司法;研究、趋势分析和法证),以及三个向会员国提供服务的贯穿各领域的次级方案(政策支助;技术合作和外地支助;向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助)。
4. 工作方案由毒品和犯罪问题办公室的三个实务司即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。高度重视解决各次级方案的共有问题,以利用各司及本办公室广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。本办公室的专题专家开展规范性和业务工作,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,即管理司,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。
5. 本办公室的理事机构包括大会、经济及社会理事会、麻醉药品委员会及其附属机构以及预防犯罪和刑事司法委员会。本办公室还为国际麻醉品管制局、联合

¹ 见 A/51/950, 第 143-145 段。

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

³ 预防犯罪和刑事司法方案由大会 1991 年 12 月 18 日第 46/152 号决议设立。1997 年以来,该方案由根据秘书长改革方案(见 A/51/950, 第五节)设立的国际预防犯罪中心负责实施。

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

6. 毒品和犯罪问题办公室的总部设在维也纳，通过由区域办事处(8 个)、国家办事处(7 个)、方案和项目办公室(87 个)以及联络和伙伴关系办公室(2 个)组成的广泛网络在世界所有区域运作。

7. 毒品和犯罪问题办公室主要由联合国国际药物管制规划署基金以及联合国预防犯罪和刑事司法基金收到的自愿捐助供资。本办公室也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 年根据第 1086B(XXXIX)号决议设立了该研究所，并在决议中敦促联合国扩大在预防犯罪和刑事司法领域的活动。研究所由董事会管理。研究所遵循经济及社会理事会第 1989/56 号决议通过的章程，并通过预防犯罪和刑事司法委员会向秘书长和经社理事会报告。

附注 2

会计政策

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表和附注按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，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 2018-2019 年所需预算的核准以及过去几年收取摊款和自愿捐款的历史趋势。

11. 这些财务报表涵盖截至 2018 年 12 月 31 日的日历年。报告期与日历年相同。

核准发布

12. 这些财务报表已由本办公室财政资源管理处处长核证，并经本办公室执行主任核准。

功能货币和列报货币

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

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

重要性以及作出判断和估计

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

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

现金流惯例

17. 现金流量表采用间接办法编制。

收入

经常预算分配款

18. 本办公室在其合并两年期预算中列入了直接资助其方案交付的经常预算资源。联合国经常预算的相关款次是第 16 和 23 款，关于预算与实际金额对比情况的报表五也包含这几款。除报表五以外，根据公共部门会计准则编制的财务报表完全从本办公室的视角出发，仅列入可直接归属方案交付和支助本办公室的经常预算资源。因此，按公共部门会计准则编制的财务报表只占联合国经常预算中用于支助本办公室的第 29 G 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，本办公室不控制个别摊款所涉应收账款，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. 应收自愿捐款余额是指来自可强制执行的协议的未收取收入，以面值减去特定的减值记账。根据历史收款经验作出可疑应收款备抵。

实物捐助

22. 超过 5 000 美元的无条件实物捐助和物品使用权捐赠确认为收入，前提是它们今后很可能为本办公室带来经济利益或服务潜能，并且能可靠地计量其价值。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照接收日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的。服务类实物捐助不确认为收入，但在财务报表附注中披露价值超过 20 000 美元的服务类实物捐助。

交换交易收入

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

投资收入

24. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。投资收入包括本办公室在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。净收入根据所有现金池参与方的日均结余按比例分配。现金池收入还包括证券的未实现市场收益和损失，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以现金及现金等价物、短期投资和长期投资列报。本办公室在现金池投资收入中的份额、出售现金池证券的已实现收益以及已实现和未实现损益在财务执行情况表中列报。

费用

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

27. 根据公共部门会计准则，按交付原则列报费用。不论付款条件如何，费用都按权责发生制在交付商品和提供服务时确认。

租赁

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

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

30. 对融资租赁下租赁的资产进行资本化并列入不动产、厂场和设备，对出租人的相应负债计入其他负债。初始时以租赁资产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中的较低者确认融资租赁和相应负债。应付融资费用按租约所含利率在租赁期内加以确认，以便对负债余额适用一个固定的利率。

捐赠的使用权

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

资产

分类

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

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

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

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

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

现金池投资

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

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

现金及现金等价物

39. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起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账面价值列报。应收自愿捐款将在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。

其他应收款

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

预付联合国开发计划署款项和其他资产

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

继承资产

43. 继承资产不在财务报表中确认；重大继承资产交易在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

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

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

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

资产类别和子类别	资本化门槛值 (美元)	估计使用寿命(年)
建筑物 ^a	20 000	7-50
通信和信息技术设备 ^a	20 000	4-7
车辆	5 000	6-12
家具和固定装置	20 000	3-10
机具及设备 ^a	20 000	5-20
自建资产	100 000	—
租赁物改良	100 000	租赁期或 5 年两者中较短者

^a 低于 5 000 美元的门槛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. 本办公室为会员国建造监狱和法院等建筑工程，并在完工后将这些资产交付给最终受益方。工程完成情况根据执行伙伴/分包商和本办公室下属驻现场工程队提交的工程报告进行计量。因为这些资产不是由本办公室使用而是交付给最终受益方，所以在财务报表中不确认折旧费用。

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

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

无形资产

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

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

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

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

预付款转账(给执行伙伴)和赠款

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

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

负债

分类

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

应付款和应计负债

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

预收款项

57. 预收款项包括与交换交易有关的预收支付款。

雇员福利负债

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

59. 雇员福利分为短期、长期、离职后和终止任用福利。

60. 本办公室确认下列负债和应计项目：

(a) 按面值计量的短期雇员福利；

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

(c) 按面值计量的其他长期雇员福利；

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

短期雇员福利

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

其他长期雇员福利

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

离职后福利

63. 离职后福利是指服务终了福利的支付，包括联合国合办工作人员养恤基金、离职后健康保险、离职回国福利及其他服务终了津贴。

终止任用福利

64. 终止任用福利仅在以下情况中确认为费用：本办公室明确承诺实施一项正式的详细计划，并且没有撤回的现实可能，以便在正常退休日期前终止雇用某一工作人员，或者提供为鼓励自愿离职而允诺提供的终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，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化，不包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。本办公室选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至本报告年度结束时，本办公室不持有《公共部门会计准则第 39 号》所定义的计划资产。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

66. 本办公室参加联合国合办工作人员养恤基金，该基金是一个由大会设立的有供资、多雇主设定受益计划，用于提供退休金、死亡抚恤金和残疾福利金。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

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

非雇员报酬

68. 非雇员报酬和津贴包括对咨询人和订约人、特设专家和联合国志愿人员发生的费用。合同与第三方直接订立或通过其他联合国机构服务提供商订立。非雇员领不到向联合国雇员提供的关键津贴和福利，如派任津贴、教育补助金、养恤金、健康保险、休假和解职费。

拨备和或有负债

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

70. 由过去事项引起、只有通过今后发生或不发生不完全由本办公室控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的所有可能债务，将披露为或有负债。对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出、或因债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

71. 拨备和或有负债不断接受评估，以确定含有经济利益或服务潜力的资源流出的可能性大小。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

承付款

72. 承付款是本办公室按照未结合同将要发生的、而且本办公室在日常业务过程中几乎无法回避的未来费用。承付款包括：资本承付款(到报告之日未支付或应计的资本费用合同数额)、截至本报告所述期间终了时尚未交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

国际公共部门会计准则的近期和未来要求

73. 国际公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2016 年发布《公共部门会计准则第 39 号》，2018 年 1 月 1 日生效；2017 年发布《公共部门会计准则第 40 号》，2019 年 1 月 1 日生效；2018 年 8 月发布《公共部门会计准则第 41 号》，2022 年 1 月 1 日生效。这些会计准则对本办公室财务报表和其中所列比较期的影响已作评价如下：

准则	通过当年的预期影响
《公共部门会计准则第 39 号》	《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》取代《公共部门会计准则第 25 号》，自 2018 年 1 月 1 日起生效；它对本办公室没有影响，因为自 2014 年开始采纳公共部门会计准则以来，以“走廊法”(现将被废除)推迟确认净设定负债方面变化的选项从未适用过。此外，本办公室没有任何计划资产，因此，采用准则所规定的净利息法不会带来影响。如果本办公室采购计划资产，则未来将作进一步分析。
《公共部门会计准则第 40 号》	《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》是一项新的会计准则，自 2019 年 1 月 1 日起生效。这不会对本办公室产生影响，因为迄今为止没有属于本办公室报表范畴的公共部门合并。如果出现这种组合，将对《公共部门会计准则第 40 号》的适用情况进行评价。
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并将大大提高金融资产和金融负债信息的实用性。该准则将于 2022 年 1 月 1 日生效，它对财务报表的影响将在该日期之前加以评估。

附注 3

分部报告

74. 分部是指一项或一组可以区分的活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

75. 在分部报告中，本办公室的收入、支出、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是根据药物管制方案和预防犯罪方案的执行比率进行报告。

76. 为加强财务报表，本办公室还按次级方案和地理区域列报支出。

按支柱开列的分部报告

财务状况表

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 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	药物管制 方案	共计
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	33 963	36 313	70 276	14 852	39 143	53 995
投资	291 064	311 201	602 265	225 594	208 310	433 904
应收自愿捐助	36 493	101 655	138 148	75 812	103 355	179 167
预付款和其他应收款	12 468	14 477	26 945	3 866	14 930	18 796
给开发署的预付款和其他资产	12 651	636	13 287	5 343	5 907	11 250
非流动资产共计	386 639	464 282	850 921	325 467	371 645	697 112
资产						
非流动资产						
投资(非流动)	22 544	24 104	46 648	70 810	65 385	136 195
应收自愿捐助(非流动)	19 115	94 398	113 513	15 371	83 887	99 258
不动产、厂房和设备以及无形资产	5 384	9 660	15 044	4 598	7 237	11 835
非流动资产共计	47 043	128 162	175 205	90 779	156 509	247 288
资产共计	433 682	592 444	1 026 126	416 246	528 154	944 400
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	10 548	33 128	43 676	15 097	27 260	42 357
预收款项	13	27 640	27 653	714	27 606	28 320
雇员福利负债	1 317	2 267	3 584	1 613	1 884	3 497
有条件负债	18 600	62 790	81 390	25 632	67 005	92 637
流动负债共计	30 478	125 825	156 303	43 056	123 755	166 811
非流动负债						
雇员福利负债	45 729	67 284	113 013	56 109	61 051	117 160
有条件负债	4 527	65 245	69 772	9 328	52 717	62 045
非流动负债共计	50 256	132 529	182 785	65 437	113 768	179 205
负债共计	80 734	258 354	339 088	108 493	237 523	346 016
资产和负债共计	352 948	334 090	687 038	307 753	290 631	598 384
净资产						
累计盈余/(赤字)(不限用途)	37 736	(10 795)	26 941	16 926	(5 225)	11 701
累计盈余/(赤字)(限定用途)	315 212	344 885	660 097	290 827	295 856	586 683
净资产共计	352 948	334 090	687 038	307 753	290 631	598 384

按支柱开列的分部报告

下列日期终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	药物管制 方案	预防犯罪 方案	共计	药物管制 方案	预防犯罪 方案	共计
分部收入						
联合国经常预算分配款	18 224	16 070	34 294	13 186	17 452	30 638
自愿捐款	142 659	189 643	332 302	182 146	159 072	341 218
其他转拨款和拨款	6 967	15 605	22 572	87	5 632	5 719
其他收入	478	6 004	6 482	2 316	5 462	7 778
投资收入	6 620	6 875	13 495	3 388	3 344	6 732
收入共计	174 948	234 197	409 145	201 123	190 962	392 085
费用						
雇员薪金、津贴和福利	49 127	70 891	120 018	45 410	61 993	107 403
非雇员报酬和津贴	27 429	31 328	58 757	23 794	24 885	48 679
赠款和其他转拨款	23 942	9 288	33 230	37 871	9 663	47 534
折旧、摊销和减值	428	416	844	656	566	1 222
差旅费	16 072	22 331	38 403	11 878	17 627	29 505
其他业务费用	31 486	42 281	73 767	31 162	35 743	66 905
其他杂项费用	4 033	3 218	7 251	4 534	2 921	7 455
支出共计	152 517	179 753	332 270	155 305	153 398	308 703
年度盈余/(赤字)	22 431	54 444	76 875	45 818	37 564	83 382

下列日期终了年度按地理区域开列的分部报告

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
非洲和中东	66 863	61 987
东欧和东南欧	771	1 134
全球方案	128 534	118 012
拉丁美洲和加勒比	74 385	76 473
南亚、东亚和太平洋	24 760	17 689
西非和中部非洲	36 957	33 408
支出共计	332 270	308 703

下列日期终了年度按次级方案开列的分部报告

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
决策机构	665	861
行政领导和管理	3 232	3 366
打击跨国有组织犯罪	93 373	81 037
以综合和平衡方针应对世界毒品问题	68 060	77 983
反腐败	25 891	20 979
防止恐怖主义	16 044	15 189
司法	30 589	33 037
研究、趋势分析和法证	31 304	27 701
政策支助	6 280	4 670
技术合作和外地支助	23 129	14 935
向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局和联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助	9 481	5 376
方案支助	24 222	23 569
费用共计	332 270	308 703

附注 4

与预算的比较

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

78. 2018-2019 两年期初始预算 7.72794 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 7.31357 亿美元(见 [E/CN.7/2018/12-E/CN.15/2018/14](#))以及大会(第 [72/263](#) A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 143.7 万美元。在 7.72794 亿美元中，2018 年初始预算 4.16485 亿美元已列入本报表。

79. 2018-2019 两年期订正预算 7.52158 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 7.0982 亿美元(见 [E/CN.7/2018/14-E/CN.15/2018/16](#))以及大会(第 [73/280](#) A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 233.7 万美元。在 7.52158 亿美元中，2018 年订正预算 3.49239 亿美元已列入本报表。

80. 下表说明 2018 年 10%及以上的重大差异：

预算科目	重大差异
决策机构	出现 15.7 万美元的差异，主要原因是召开会议，为定于 2019 年上半年举行的第十四届联合国预防犯罪和刑事司法大会做准备。
行政领导和管理	出现 63.7 万美元的差异，主要原因是工作人员的征聘和部署推迟。

预算科目	重大差异
次级方案 4, 防止恐怖主义	出现 329.8 万美元的差异, 主要原因是为执行加强反恐法律 制度项目而支出的金额超出预算。之所以如此, 是因为收到的 捐助多于预期, 次级方案得以大幅增加本部和派出机构规 模, 并在南亚和东南亚开展额外活动。

81. 下表显示报表五中可比实际数额与报表四中本办公室现金流量的调节情况:

可比实际数额与现金流量表的调节情况, 2018 年

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	2018 年 12 月 31 日共计
可比实际数额(报表五)	(332 956)	—	—	(332 956)
基础差异	425 301	—	—	425 301
主体差异	(7 988)	—	—	(7 988)
列报差异	3 516	(71 592)	—	(68 076)
现金流量表(报表四)中的实际数额	87 873	(71 592)	—	16 281

82. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为调节预算结果和现金流量表, 预算承付款 6 117.4 万美元(2017 年为 4 047.8 万美元)和上年预算承付款的付款 2 578.2 万美元(2017 年为 3 517.5 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。

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

84. 列报差异是指现金流量表和预算与实际金额对比表所采用的格式和分类方法的差异。后者不计入现金池结余的变动 6 531.9 万美元(2017 年为 1.98253 亿美元)。其他列报差异是, 预算与实际金额对比表中的数额未细分成业务、投资和融资活动, 如不动产、厂场和设备(包括无形资产)的现金流量 627.3 万美元(2017 年为 604.3 万美元)。

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

附注 5

现金及现金等价物

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	44	35
现金池现金和定期存款	70 232	53 960
现金及现金等价物共计(报表一)	70 276	53 995

86. 银行存款和库存现金是定额备用金账户。

87. 现金池和现金定期存款用于满足短期现金需求。

附注 6

投资

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日 共计	2017 年 12 月 31 日 共计
流动		
主现金池	602 265	433 904
欧元现金池	—	—
流动小计(报表一)	602 265	433 904
非流动		
主现金池	46 648	136 195
非流动小计(报表一)	46 648	136 195
共计	648 913	570 099

88. 投资包括在联合国现金池中持有的金额，由短期投资和长期投资组成。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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
当期应收自愿捐助		
政府	15 545	26 571
其他政府组织	116 384	154 405
联合国各组织	5 838	1 097
私人捐助方	2 513	2 546
备抵前当期应收自愿捐款共计	140 280	184 619
非当期应收自愿捐助		
政府	188	13 059
其他政府组织	112 221	80 609
联合国各组织	1 104	—
私人捐助方	—	5 590
备抵前当期应收自愿捐款共计	113 513	99 258

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
可疑应收款备抵——当期	(2 132)	(5 452)
可疑应收款备抵共计	(2 132)	(5 452)
应收自愿捐助净额(当期)(报表一)	138 148	179 167
应收自愿捐助净额(非当期)(报表一)	113 513	99 258
应收自愿捐助共计	251 661	278 425

其他应收款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
政府	10 001	10 374
应收其他联合国实体账款	37	158
其他应收收入	1 328	1 827
备抵前其他应收款(当期)共计	11 366	12 359
可疑应收款备抵(当期)	(2 475)	—
其他应收款共计(报表一)	8 891	12 359

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	5 452	2 734
核销金额 ^a	(10 488)	(4 567)
当年可疑应收款调整数	9 643	7 285
期末可疑应收款备抵	4 607	5 452

^a 附注 26 详细说明核销数额。

应收自愿捐助和其他应收款的账龄

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	津贴
无逾期或减值	234 294	(2 475)	283 902	(1 895)
不足 1 年	30 658	(1 925)	11 001	(3 049)
1 至 2 年	5	(5)	983	(246)
2 至 3 年	103	(103)	320	(232)
3 年以上	99	(99)	30	(30)
共计	265 159	(4 607)	296 236	(5 452)

89. 应收未缴自愿捐助余额包括指定用于特定活动的认捐。

90. 对所有未收认捐予以审查，并对那些可能被认为无法收回的认捐建立备抵。

91. 其他应收款主要包括雇员或联合国和其他实体应就提供的货物、服务和经营租赁安排支付的款额。

附注 8

预转款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联合国项目事务署	2 245	1 586
预付其他联合国实体款项	1 601	886
执行伙伴(哥伦比亚)	11 850	2 614
其他执行伙伴	2 358	1 351
预转款共计(报表一)	18 054	6 437

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

附注 9

预付联合国开发计划署款项和其他资产

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付开发署和联合国其他实体款项	10 461	7 514
预付供应商款项	134	330
工作人员预支款	1 461	1 461
其他人员预支款	845	1 138
递延费用	318	198
其他资产	68	609
预付开发署款项和其他资产共计(报表一)	13 287	11 250

93. 工作人员预支款包括薪金预支款和应享权利预支款，包括差旅费预支款。

94. 预付开发署和联合国其他实体的款项是以其作为服务提供者的身份给付的。

附注 10

不动产、厂场和设备

95. 截至 2018 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：

2018 年不动产、厂场和设备的变动和余额

(千美元)

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

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益人的资产。

2017 年不动产、厂场和设备的变动和余额

(千美元)

	建筑物	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机具和设备	在建资产	共计
费用							
截至 2017 年 1 月 1 日	504	82	3 414	9 038	2 424	6 681	22 143
增置	—	305	381	1 753	758	2 738	5 935
处置 ^a	(3 520)	(25)	(2 348)	(1 117)	(1 103)	—	(8 113)
已完成的在建资产	3 520	—	—	—	—	(3 520)	—
截至 2017 年 12 月 31 日的费用	504	362	1 447	9 674	2 079	5 899	19 965
累计折旧							
截至 2017 年 1 月 1 日	304	33	891	6 352	635	—	8 215
折旧	66	18	398	468	92	—	1 042
处置 ^a	—	(3)	(60)	(145)	(78)	—	(286)
转让	—	(3)	(237)	31	(1)	—	(210)
截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧	370	45	992	6 706	648	—	8 761
账面净额							
截至 2017 年 1 月 1 日	200	49	2 523	2 686	1 789	6 681	13 928
截至 2017 年 12 月 31 日(报表一)	134	317	455	2 968	1 431	5 899	11 204

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益人的资产。

96. 截至 2018 年 12 月 31 日, 本办公室持有共计 1 457.3 万美元(2017 年为 1 120.4 万美元)的不动产、厂场和设备。净资产与上期相比增加 336.9 万美元(2017 年为减少 272.4 万美元), 主要原因是为落实方案购入了车辆、机具和设备, 而且还有资产在建。

97. 本办公室负责建筑工程, 例如建造监狱、警局和法院, 以造福会员国及其他最终受益人这些不动产完工后移交给当地政府, 资产所有权就此全部转移。2018 年, 未将任何建设项目转给受益人。2018 年底正在进行的 803.4 万美元的建设项目预计将在 2019 年及以后完成, 之后将移交给受益人。

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 2017 年 12 月 31 日的费用	901	149	1 050
增置	—	54	54
处置	—	—	—
已完成的开发中资产	203	(203)	—
截至 2018 年 12 月 31 日的费用	1 104	—	1 104
截至 2017 年 12 月 31 日累计摊销	419	—	419
摊销	214	—	214
年内减值和核销	—	—	—
截至 2018 年 12 月 31 日累计摊销	633	—	633
账面净额			
2017 年 12 月 31 日	482	149	631
2018 年 12 月 31 日(报表一)	471	—	471

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

99. 2015 年采用“团结”系统(企业资源规划系统)后, 本办公室参与开发方案报告看板, 这个看板使得能够全面了解项目执行情况和捐助方捐款情况。2018 年, 价值共计 20.3 万美元的开发中资产完工并投入运行。

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付供应商款项	5 944	6 312
应转款	—	3 272
应付其他联合国实体款项	47	1 671

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应计货物和服务款	11 067	13 026
其他	16 673	7 991
小计	33 731	32 272
应付款(会员国)	9 945	10 085
附注 2：应付款和应计负债(报表一)	43 676	42 357

100. 应付转拨款是应付捐助方的非交换交易未用余额。

101. 其他包括根据有条件债务安排应向欧洲联盟支付的 1 227.5 万美元。

附注 13

预收款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联合国区域间犯罪和司法研究所培训费	86	44
国家毒品管制系统	748	714
供会员国使用的各种软件产品	6 682	6 263
司法系统构建和能力建设	20 104	21 299
其他预收款	33	—
预收款共计(报表一)	27 653	28 320

102. 预收款包括与收到的交换交易未动用金额有关的递延收入。

附注 14

雇员福利负债

截至 2018 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

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

截至 2017 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	当期	非当期	2017 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	625	90 725	91 350
年假	604	7 466	8 070
离职回国福利	1 108	13 922	15 030
设定受益负债小计	2 337	112 113	114 450
应计薪金和津贴	1 160	5 047	6 207
雇员福利负债共计(报表一)	3 497	117 160	120 657

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

104. 离职后健康保险负债为 8 796.2 万美元，含经常预算负债 2 719 万美元和非经常预算负债 6 077.2 万美元。截至 2018 年 12 月 31 日，支付非经常预算负债 3 133.4 万美元(2017 年为 2 514.9 万美元)所需资金已经到位。

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

变动	详情
上调规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或其后加入本办公室的工作人员的规定退休年龄是 65 岁。2014 年 1 月 1 日之前加入的，规定离职年龄自 2018 年 1 月 1 日起从 60 或 62 岁上调到 65 岁。一旦实施，这一变动将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员职类)统一薪级表于 2017 年 1 月 1 日生效。薪级表所依据的是单身薪率或受扶养人薪率。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数。实施统一薪级表以后取消了单身薪率和受扶养人薪率。受扶养人薪率由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》规定、有经确认受养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一并实施。薪金表作此调整不会导致工作人员薪资减少。然而，预计统一薪级表将影响离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。

变动	详情
离职回国福利	工作人员离职时有资格领取离职回国补助金,条件是在国籍国之外工作地点至少已服务一年。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的资格从服务一年改为服务五年,而当前在职雇员仍是一年。资格标准的这一变化自 2017 年 1 月起实施,预计将影响今后对雇员福利负债的计算。
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日已开学的学年起,对合格工作人员的教育补助金的计算采用以单一货币(美元)确定的统一滑动表,对所有国家适用相同的最高补助金数额。这项订正教育补助金计划还改变了本组织提供的食宿补助和教育补助金探亲旅行。2017/18 学年结束时以及结算时便可看到所受影响。

106. 2017 年进行精算师估值时,考虑到了上述政策变动。

107. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定,并按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》确认。精算估值通常每两年进行一次,第二年使用前推法。最近一次完整的精算估值于 2017 年 12 月 31 日进行。

108. 一般事务职类工作人员服务终了津贴的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。2018 年的金额为 504.6 万美元(2017 年为 504.7 美元)。

精算估值: 假设

109. 用于确定截至 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日雇员福利负债的主要精算假设如下:

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2017 年 12 月 31 日贴现率	2.32	3.54	3.56
2018 年 12 月 31 日贴现率	2.76	4.22	4.25
2017 年 12 月 31 日通货膨胀率	3.65-3.85	2.20	—
2018 年 12 月 31 日通货膨胀率	3.65-3.85	2.20	—

110. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区公司债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线,加上政府债券收益率和高等级公司债券收益率的利差)等不同现金流货币面额计算的三个贴现率假设加权组合计算的。

111. 2018 年的精算估值报告了 1 177.9 万美元的净精算收益,其中包括 1 024 万美元离职后健康保险收益、98.1 万美元离职回国补助金收益、55.8 万美元年假收益。精算收益系由贴现率假设上调所致。

作为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)

	2018 年	2017 年
截至 2018 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	114 451	105 092
当期服务成本	7 048	6 964
利息费用	2 898	2 547
已支付的福利	(2 413)	(2 149)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	7 533	7 362
在净资产变动表中确认的精算(收益)/损失	(11 779)	1 997
截至 2018 年 12 月 31 日的设定受益负债净额	110 205	114 451

贴现率敏感度分析

112. 贴现率变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线是根据公司债券计算的。在报告所述期间，债券市场有变动，影响到贴现率假设。下表显示贴现率假设变动 1% 对债务的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2018 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 1%	(19 378)	(1 321)	(744)
占年末负债的百分比	(22)	(9)	(9)
贴现率下降 1%	27 083	1 539	872
占年末负债的百分比	31	11	11

医疗费用敏感度分析

113. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用的增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。下表显示医疗费用趋势假设变动 1%将对设定受益债务计量产生的影响。

(千美元)

2018 年	对设定受益债务的影响	对当期服务成本与利息费用的影响
贴现率上升 1%	26 841	2 691
占年终负债/服务和利息成本的百分比	30.5	35.9
贴现率下降 1%	(19 610)	(1 886)
占年终负债/服务和利息成本的百分比	(22.3)	(25.2)

联合国合办工作人员养恤基金

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

115. 本办公室对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会援引第 26 条规定时才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。前三年(2015 年、2016 年和 2017 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 69.3139 亿美元，其中 0.8%由本办公室缴纳。

116. 2017 年，养恤基金确定截至 2015 年 12 月 31 日的精算估值中使用的人口普查数据存在异常情况。这个异常情况是，养恤基金没有遵循正常两年周期做法，而是将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并以此编制 2016 年财务报表。

117. 假设未来养恤金无调整，根据截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值，精算资产与精算负债的供资比率为 139.2%(2016 年结转时为 150.1%)。考虑到目前的养恤金调整制度，供资比率为 102.7%(2016 年结转时为 101.4%)。

118. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2017 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。

119. 2018 年，本办公室向养恤基金缴纳了 1 497.6 万美元(2017 年为 1 403.4 万美元)。

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

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

附注 15 拨备

122. 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 2018 年 12 月 31 日，没有符合上述标准的负债，因此毒品和犯罪问题办公室没有编列拨备。

附注 16

有条件负债

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债(收到现金)	42 999	39 652
流动负债(未收到现金)	38 391	52 985
有条件负债共计(流动)(报表一)	81 390	92 637
非流动负债(未收到现金)	69 772	62 045
有条件负债共计(非流动)(报表一)	69 772	62 045

123. 有条件安排负债包括从欧洲联盟收取、但尚未使用的现金 4 299.9 万美元(2017 年为 3 965.2 万美元)。未收取的现金所涉债务包含一笔在应收自愿捐助内列报的备抵应收账款(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)(不限定用途)	累计盈余/ (赤字)(限定用途)	共计
截至 2017 年 1 月 1 日的净资产	6 229	510 770	516 999
净资产变动			
向/从不限定用途/限定用途/准备金转拨	139	(139)	—
精算利得/(损失)	(1 353)	(644)	(1 997)
年度盈余/(赤字)	6 686	76 696	83 382
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产	11 701	586 683	598 384
截至 2018 年 1 月 1 日的净资产	11 701	586 683	598 384
净资产变动			
向/从不限定用途/限定用途/准备金转拨	(8 818)	8 818	—
精算利得/(损失)	11 779	—	11 779
年度盈余/(赤字)	12 279	64 596	76 875
截至 2018 年 12 月 31 日的净资产	26 941	660 097	687 038

124. 限定用途结余包括指定用于特定活动的捐助方捐款。

125. 不限用途结余净额包括非专用项目基金余额 6 017.1 万美元(2017 年为 4 754.2 万美元)和负余额 3 368.0 万美元(2017 年为负 3 584.1 万美元), 后者为源自经常预算但资金未有着落的服务终了负债。

附注 18
联合国经常预算分配款

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	34 294	30 638
支出		
直接方案活动	23.963	21 437
支助(行政)活动	10.331	9 201
支出共计(报表二)	34 294	30 638
收支相抵余额	—	—

126. 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。

127. 支助活动是指行政服务，包括联合国维也纳办事处根据联合国经常预算第 29 款向本办公室提供的财务、人力资源和采购服务。这一标题下的活动占联合国维也纳办事处行政预算总额的 35.3%。联合国维也纳办事处其余行政业务(64.7%)为驻维也纳的秘书处其他实体提供支助。2018 年的支出包括第 16 款项下的 2 259.0 万美元(2017 年为 1 985.0 万美元)、第 23 款项下的 86 万美元(2017 年为 92.8 万美元)、第 29 G 款项下的 739.5 万美元(2017 年为 589.8 万美元)、第 35 款项下的 51.3 万美元(2017 年为 65.9 万美元)、第 36 款项下的 293.4 万美元(2017 年为 330.3 万美元)。

附注 19
非交换交易收入

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
自愿捐助		
自愿现金捐助	334 536	340 390
自愿实物捐助	1 288	1 890
已收自愿捐助共计	335 824	342 280
退款	(3 522)	(1 062)
已收自愿捐助净额(报表二)	332 302	341 218
其他转拨款和拨款		
组织间安排	22 572	5 719
其他转拨款和拨款共计(报表二)	22 572	5 719

128. 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。

129. 其他转拨款和拨款包含组织间安排，也即从其他联合国实体收到的款项。

服务捐助

130. 本年度收到的服务类实物捐助不确认为收入，因此不列入上述自愿实物捐助。2018 年收到的服务捐助为 183.9 万美元(2017 年为 187.9 万美元)，包括卫星图像、特设专家咨询服务和免费使用培训设施。

附注 20

其他收入

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
提供服务所得收入	6 388	6 250
租金收益	80	—
创收活动和其他杂项收入	14	1 528
其他收入共计(报表二)	6 482	7 778

131. 其他收入是交换交易收入。

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

附注 21

金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资(主现金池)	602 265	433 904
短期投资(欧元现金池)	—	—
短期投资共计	602 265	433 904
长期投资(主现金池)	46 648	136 195
长期投资共计	46 648	136 195
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	648 913	570 099
贷款和应收款		
现金及现金等价物(主现金池)	70 232	48 725
现金及现金等价物(欧元现金池)	—	5 235

金融工具	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
现金及现金等价物(其他)	44	35
现金及现金等价物	70 276	53 995
自愿捐助	251 661	278 425
其他应收款	8 891	12 359
其他资产(不包括预付款)	—	94
贷款和应收款共计	260 552	290 878
金融资产账面金额共计	979 741	914 972
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	719 145	618 823
其中涉及欧元现金池中所持金融资产的部分	—	5 235
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计应付款(不包括递延应付款)	43 676	42 357
其他负债	—	11
金融资产账面金额共计	43 676	42 368
金融资产净收益汇总		
投资收入	13 495	6 732
金融资产净收益共计(报表二)	13 495	6 732

财务风险管理：概览

133. 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。

134. 本附注提供资料，说明本办公室承受这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

135. 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。其目标是保障自身继续作为一个持续经营机构的能力，为资产基础供资，实现目标。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

136. 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。

137. 投资管理职能集中在联合国总部。在正常情况下,其他地区不得从事投资。在条件允许根据《联合国投资管理准则》规定的具体参数在当地进行投资的情况下,某地区可破例获得核准。
138. 本办公室的应收捐款主要来自会员国和没有重大信用风险的联合国其他实体。
139. 毒品和犯罪问题办公室在每个报告日评估可疑应收账款的备抵情况。如果有客观证据表明毒品和犯罪问题办公室无法全额收回应收款,则确立备抵。本年度备抵账户的变动情况见附注 7。
140. 本办公室截至 2018 年 12 月 31 日持有的现金及现金等价物为 7 027.6 万美元,这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

141. 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。
142. 《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能产生费用,从而大幅降低了在捐款方面的流动性风险。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下,才允许在收到应收捐款前例外支出费用。
143. 本办公室和联合国总部开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测,以确保有足够现金来满足业务需求。总部在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。总部将本办公室分摊的投资的一大部分存放于现金等价物和短期投资,其足以支付本办公室的到期承付款。
144. 流动性风险敞口依据的理念是,本办公室在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。发生这种情况的可能性非常低,因为本办公室有可用的应收款、现金和投资,并制订了内部政策和程序以确保有适当资源履行其金融义务。

市场风险

145. 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。
146. 利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流因利率变动而发生变动的风险。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久期计量,久期用年数表示。久期越长,利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池。
147. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。本办公室还有以功能货币以外的其他货币计价的交易、资产和负债,因此面临因汇率波动而产生的货币风险。
148. 本办公室的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及自愿捐款。本办公室保持最低限度的当地币种资产,并尽可能保持美元银行账户。

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

截至 2018 年 12 月 31 日的货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	挪威克朗	其他	共计
短期投资	602 265	—	—	—	602 265
长期投资	46 648	—	—	—	46 648
现金及现金等价物(现金池)	70 232	—	—	—	70 232
现金及现金等价物(其他)	2	—	—	42	44
现金池小计	719 147	—	—	42	719 189
自愿捐助	52 789	122 847	26 363	49 662	251 661
其他应收款	7 964	307	—	620	8 891
共计	779 900	123 154	26 363	50 324	979 741

150. 截至 2018 年 12 月 31 日欧元汇率的走强或走弱会影响以外币计价的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，其数额如下表所示。这项分析依据的是截至报告日被认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 2018 年 12 月 31 日的货币风险

(千美元)

	对净资产/盈余或赤字的影响	
	走强	走弱
欧元(变动 10%)	12 315	(12 315)
挪威克朗(变动 10%)	2 636	(2 636)
其他(变动 10%)	5 088	(5 088)

其他市场价格风险

151. 在预期购买某些业务常用商品方面，本办公室所面临的市场价格风险有限，因而不存在其他重大价格风险。因此，这些价格变化可能引起的现金流变动不大。

会计分类和公允价值

152. 由于现金及现金等价物(包括现金池定期存款、应收款和应付款)的短期性质，账面价值与公允价值非常接近。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值，因为这些主要是现金池资产。

现金池

153. 本办公室除直接持有现金及现金等价物外，还参加联合国金库现金池。联合国金库负责按照《投资管理准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。

154. 投资管理的目标是保全资本,并确保有足够的流动性来满足业务现金需求,同时使每个投资池获得有竞争力的市场收益率。这些目标中以投资质量、安全性和流动性为重,市场收益率次之。

155. 有一个投资委员会定期评价投资业绩,评估《准则》遵守情况,并提出相关更新建议。

156. 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。

157. 本办公室参加了联合国金库管理的两个现金池,即:

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

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

158. 截至 2018 年 12 月 31 日,现金池持有的资产总额为 75.1052 亿美元(2017 年为 81.00209 亿美元),其中 7.19145 亿美元是本组织资产(2017 年为 6.24059 亿美元),本组织在现金池收入中的份额是 1 349.5 万美元(2017 年为 673.2 万美元)。

截至 2018 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

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

现金池 2018 年 12 月 31 日终了年度收入和费用汇总

(千美元)

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

截至 2017 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	5 645 952	—	5 645 952
长期投资	1 779 739	—	1 779 739
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 425 691	—	7 425 691
贷款和应收款			
现金及现金等价物	636 711	13 709	650 420
应计投资收入	24 098	—	24 098
贷款和应收款共计	660 809	13 709	674 518
金融资产账面金额共计	8 086 500	13 709	8 100 209
现金池负债			
应付毒品和犯罪问题办公室款项	618 824	5 235	624 059
应付现金池其他参与方的款项	7 467 676	8 474	7 476 150
负债总额	8 086 500	13 709	8 100 209
净资产	—	—	—

现金池 2017 年 12 月 31 日终了年度收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	104 576	(1)	104 575
未实现收益/(损失)	874	—	874
现金池投资收入	105 450	(1)	105 449

	主现金池	欧元现金池	共计
金融汇兑收益/(损失)	7 824	1 610	9 434
银行费用	(853)	—	(853)
现金池业务费用	6 971	1 610	8 581
现金池收入和费用	112 421	1 609	114 030

附注 22

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
薪金和工资	93 046	80 881
养恤金、保险和其他福利	26 972	26 522
雇员薪金、津贴和福利共计(报表二)	120 018	107 403

159. 雇员薪金、津贴和福利包括薪金、工作地点差价调整数、应享福利、养恤金、医疗保险计划、回籍假旅行费用、教育补助金、派任津贴、离职津贴和年假。

附注 23

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
联合国志愿人员	1 442	969
咨询人和订约人	26 889	22 326
其他	30 426	25 384
非雇员报酬和津贴共计(报表二)	58 757	48 679

160. 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)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
给最终受益方的赠款(直接)	4 185	18 247
给最终受益方的赠款(间接)	(6)	11
给执行伙伴的转拨款	29 051	29 276
共计(报表二)	33 230	47 534

161. 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 2018 年交付的工作转拨了 2 905.1 万美元(2017 年为 2 927.6 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 2018 年 12 月 31 日尚未完成工作的现金转账，在报表一中列为预付款转账。在与执行伙伴交付方案有关的共计 2 905.1 万美元款项中，1 637.2 万美元(2017 年为 1 599.5 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 用品和消费品

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	248	267
口粮	35	37
备件	455	501
消费品	5 196	4 695
用品和消费品共计(报表二)	5 934	5 500

附注 26 其他业务费用

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
订约服务	43 549	40 011
购置货物	7 297	6 005
购置无形资产	340	568
租赁——办公室和房地	5 015	3 502
租赁——设备	252	259
坏帐费用	9 671	7 288
汇兑损失净额	3 393	—
其他/杂项业务费用	4 250	9 272
其他业务费用共计(报表二)	73 767	66 905

162. 购置货物主要是供本办公室使用的低价值物品。

163. 坏账费用共计 967.1 万美元，是以下各项正负相抵的结果：核销 1 048.8 万美元的未收认捐款和其他应收款(2017 年为 456.7 万美元)、核销预付款 2.8 万美元、可疑债务备抵减少 84.5 万美元(2017 年为增加 271.8 万美元)。核销认捐款中包括阿拉伯联合酋长国 517.9 万美元、美国国际开发署 142.3 万美元、墨西哥 71.6

万美元、荷兰 70.6 万美元、卡塔尔 52.2 万美元、大不列颠及北爱尔兰联合王国 49.8 万美元、反恐怖主义办公室 49.7 万美元、意大利 34.2 万美元、兹罗索斯基基金会 19.6 万美元、加拿大 18.8 万美元、联合国人口基金 9.4 万美元、美利坚合众国 8.8 万美元、其他捐助方 3.3 万美元。

164. 其他/杂项业务费用包括 339.3 万美元的汇兑损失(2017 年为其他收入收益 144 万美元)。

165. 其他业务费用项下的订约服务包括由个人或机构提供的各种服务。在共计 4 354.9 万美元中,有 1 805.2 万美元(2017 年为 1 520.4 万美元)用于协助举办会议和讲习班以及提供差旅服务的各种订约服务,此外还有 1 043.8 万美元(2017 年为 850.4 万美元)用于通信和信息技术服务。

附注 27

其他费用

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
实物捐助	1 288	1 890
其他/杂项费用	29	65
其他费用共计(报表二)	1 317	1 955

附注 28

关联方

关键管理人员

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

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
薪金和工作地点差价调整数	1 029	997
其他应享权利金	253	201
非货币福利	266	294
当期薪酬共计	1 548	1 492

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

168. 应享福利包括流动和艰苦条件津贴、回籍假和房租补贴。

169. 关键管理人员在本办公室不拥有任何其他利益。

附注 29

租赁和承付款

经营租赁

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年内到期应付	979	617
1 至 5 年内到期应付	432	349
最低经营租赁债务共计	1 411	966

170. 经营租赁包括毒品和犯罪问题办公室各外地办事处不可取消的租赁协议。增加的主要原因是有了新的和经修订的租赁协议。租赁协议平均剩余期限为 17 个月。

171. 本办公室订立了 128.8 万美元的经营租赁，涉及捐赠使用权安排，这些安排的相应收入列入报表二，列于自愿捐款收入(见附注 19)和其他业务费用(见附注 26)。

172. 截至 2018 年 12 月 31 日，本办公室没有金融租赁。

合同承付款

173. 截至报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备、无形资产以及货物和服务的承付款因业务活动增加而增至 1 793.9 万美元(2017 年为 1 257.3 万美元)。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	1 911	2 205
货物和服务	16 028	10 368
未支付合同承付款共计	17 939	12 573

附注 30

或有负债和或有资产

174. 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 2018 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室没有或有负债。

附注 31

报告日后事项

175. 这些财务报表的报告日为 2018 年 12 月 31 日，已于 2019 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。从财务报表之日到财务报表获准发布之日这段期间，未发生对这些财务报表有重大影响的重大事项。

