



联 合 国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2020 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

第七十六届会议

补编第 5J 号



联合国毒品和犯罪问题办公室

2020 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 • 2021 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	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	14
3. 财务管理	17
4. 任务和组织结构	18
5. 方案和项目	22
6. 信息和通信技术	24
C. 管理当局的披露	26
1. 现金、应收款和财产的核销	26
2. 惠给金	26
3. 欺诈和推定欺诈案件	26
D. 鸣谢	27
附件	
截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行状况.....	28
三. 财务报表的核证	44
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告	45
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表	58
一. 截至 2020 年 12 月 31 日财务状况表	58

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	59
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	60
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	61
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	62
财务报表附注	63

送文函

2021 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 2020 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)

2021 年 7 月 22 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 2020 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2020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。

审计委员会认为,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2020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2020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)

2021 年 7 月 22 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 2020 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，以远程方式从智利圣地亚哥进行了期中审计，对毒品和犯罪问题办公室总部的期中审计于 2020 年 10 月 26 日至 12 月 4 日进行，对中东和北非区域办事处及阿富汗国家办事处的期中审计于 2021 年 1 月 25 日至 2 月 19 日进行。对毒品和犯罪问题办公室总部财务报表的最终审计也于 2021 年 4 月 12 日至 5 月 7 日以远程方式从智利圣地亚哥远程进行。审计委员会根据 1946 年 12 月 7 日大会第 74(I)号决议，并按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》开展了审计工作。审计委员会在本报告中介绍了审计工作的主要结果和建议。

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 2020 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 2020 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 2020 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，审计委员会发现在财务管理、任务和组织结构、方案和项目以及信息和通信技术领域有改进的空间。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

毒品和犯罪问题办公室驻阿富汗国家办事处的全额费用回收

审计委员会注意到，作为一种趋势，在 2018 年、2019 年和 2020 年期间，毒品和犯罪问题办公室驻阿富汗国家办事处的全额费用回收晴雨表呈现“令人关切”和“危险”级别，该晴雨表是作为风险管理工具开发的，旨在向高级管理层定期提供有关方案执行、供资前景和现有费用结构的最新情况，在 2020 年 11 月期间，该办事处的全额费用回收率是毒品和犯罪问题办公室各外地办事处中最高的。

企业风险管理过程

审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室 2020 财政年度的风险评估，并确定，未制定与道德行为、信息资源和信息技术、法律、监管、会计和报告问题有关的全面风险处理计划，也未制定应对计划。此外，也无法确定是否处理欺诈性财务和非财务报告中的欺诈、腐败、挪用无形资产和其他非法行为等风险。风险登记册的上一次更新是在 2019 年，2020 年没有适当反映新出现的风险，比如与 COVID-19 大流行相关的风险。

外地办事处网络结构

审计委员会注意到，关于毒品和犯罪问题办公室外地网络结构的指导说明已经过时，没有适当反映过去八年的重大变化。例如，指导说明没有针对各联络处以及联络和伙伴关系办公室作出说明或提供进一步详情，也没有提供地域覆盖范围，以反映大多数区域办事处多年来的变化。

不遵守评价最后期限

审计委员会评估了毒品和犯罪问题办公室迄今开展的所有项目和方案对评价政策的遵守情况，并注意到在截至 2020 年 12 月 31 日正在进行的 57 个项目中，有 20 个项目没有在规定时间内进行评价。

信息安全意识课程

毒品和犯罪问题办公室信息技术处的报告显示，报告的垃圾邮件、网络钓鱼和社会工程事件数目日益增多，在该报告印发后，审计委员会审查了信息安全意识课程的完成情况。审计委员会还注意到，在总共 703 名工作人员中，有 99 人未在入职后三个月内完成必修课程。

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：

毒品和犯罪问题办公室驻阿富汗国家办事处的全额费用回收

(a) 与毒品和犯罪问题办公室驻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；

企业风险管理过程

(b) 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；

(c) 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；

外地办事处网络结构

(d) 通过一份正式文件，全面界定其外地网络结构的形式、职责、责任、预期成果和地域覆盖范围；

不遵守评价最后期限

(e) 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没有进行任何评价的项目；

(f) 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；

信息安全意识课程

(g) 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；

(h) 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。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，在 2019 年 12 月 31 日终了年度有 41 项尚待执行的建议，其中 25 项(61%)已得到充分执行，15 项(37%)正在执行，1 项(2%)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。

主要事实**80 个地点 613 名核心工作人员****3.9140 亿美元** 2020 年收入**3.3310 亿美元** 2020 年费用**5 830 万美元** 年度盈余**12.2310 亿美元** 资产**3.9680 亿美元** 负债**8.2630 亿美元** 净资产**2.9770 亿美元** 2020 年预算外资源(订正)**2 230 万美元** 2020 年经常预算(订正)**A. 任务、范围和方法**

1. 总体而言，设立联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的目的是以统筹的方式执行本组织的药物管制方案和预防犯罪方案，在可持续发展和人的安全的范围内处理药物管制、预防犯罪和国际恐怖主义这三个相互关联的问题(ST/SGB/2004/6)。该实体开展了替代发展项目、非法作物监测和反洗钱方案等广泛举措。截至 2020 年 12 月，毒品和犯罪问题办公室在世界各地约有 480 名国际工作人员和 205 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、区域和国家级别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 2020 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 2020 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，审计以远程方式进行。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 2019 年 12 月 31 日终了年度有 41 项尚待执行的建议，其中 25 项(61%)已得到充分执行，15 项(37%)正在执行，1 项(2%)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 2019 年 12 月 31 日			因时过境迁 而不必执行	截至 2020 年 12 月 31 日	
		尚待执行的建议	已执行	正在执行		尚待执行的建议	
A/70/5/Add.10, 第二章(2014)	14	1	1	—	—	—	—
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	—	—	2
A/73/5/Add.10, 第二章(2017)	49	18	14	4	—	—	4
A/74/5/Add.10, 第二章(2018)	10	6	2	3	—	1	3
A/75/5/Add.10, 第二章(2019)	13	13	8	5	—	—	5
建议总数	127	41	25	15	—	1	15

9. 审计委员会感谢管理当局为执行其建议所作的努力，特别是与 2014 年 12 月 31 日终了年度报告有关的最早的尚待执行的建议，该建议已在本审计期间执行。尽管如此，毒品和犯罪问题办公室仍须采取行动，落实正在执行的建议。

2. 财务概览

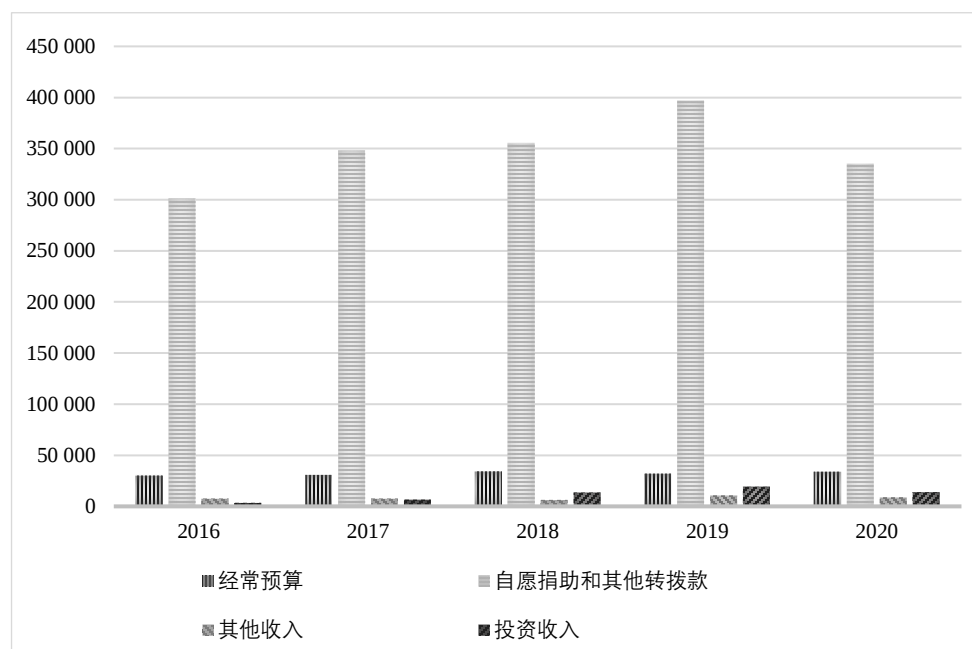
10. 如下文图二.一所示，2020 年 COVID-19 大流行的暴发打破了自愿捐助和其他转拨款收入上升的趋势。在这方面，可以指出，在 2020 年期间，这些收入数额为 3.3484 亿美元，与前一年相比减少了 15.51% (2019 年：3.9632 亿美元)。投资

收入和其他活动的收入也出现了类似的情况：这两个项目也分别从 1 920 万美元和 1 061 万美元减至 1 384 万美元和 892 万美元。

图二. 一

2016-2020 年联合国毒品和犯罪问题办公室收入构成

(千美元)



资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2016 至 2020 年财务执行情况报表。

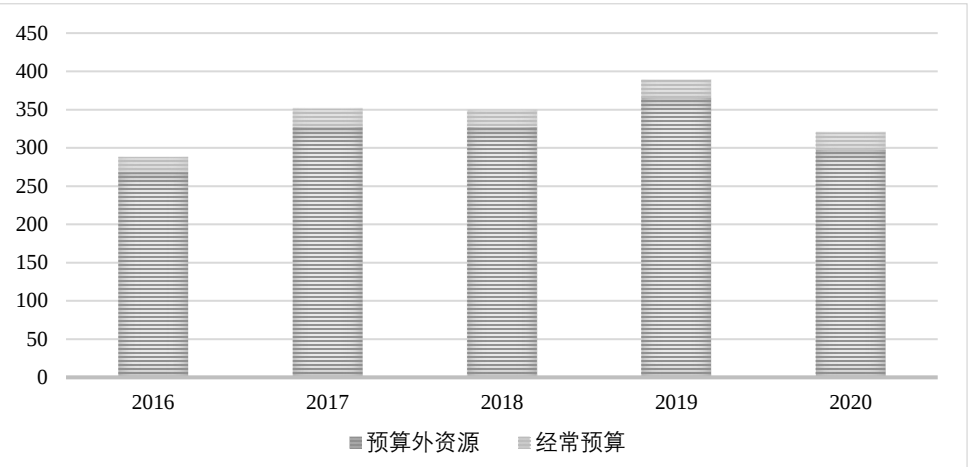
11. 2020 年，总收入为 3.9143 亿美元(2019 年：4.5811 亿美元)，该年的费用为 3.3310 亿美元(2019 年：3.7484 亿美元)，盈余为 5 833 万美元(2019 年：8 327 万美元)。费用减少的主要原因是，由于 COVID-19 大流行，世界各地对人员流动实施限制，导致差旅费用减少，从 2019 年的 3 814 万美元减至 2020 年的 909 万美元。

12. 审计委员会还注意到，由于同年收到的捐助减少，一年或一年以上的未清应收款总净额大幅增长，从 2019 年的 4 000 美元增至 2020 年的 901.7 万美元。此外，可能被视为无法收回的未清可疑应收款的备抵也从 2019 年的 347 万美元增至 2020 年的 523 万美元。

13. 2020 年订正预算为 3.200 亿美元，其中 2.977 亿美元(93%)为预算外资源，经常预算资源为 2 230 万美元(7%)。下文图二.二显示了毒品和犯罪问题办公室过去五年的订正预算，其中突显了毒品和犯罪问题办公室在总预算方面依赖预算外资源这一趋势。

图二.二
联合国毒品和犯罪问题办公室 2016-2020 年订正预算的构成

(百万美元)



资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2016 年至 2020 年预算与实际数额对比表。

14. 审计委员会对资本结构比率的分析表明，在过去三年期间，由于对捐助资金的激烈竞争、2018 年以来全球经济放缓产生的影响以及 COVID-19 大流行造成的影响，毒品和犯罪问题办公室的财务状况略有恶化。自 2018 年以来，流动比率增速放缓并大幅下降。2019 年至 2020 年间，流动比率也有所下降，从 5.14 降至 4.65。现金比率为 3.60，也有所下降(2019 年：4.11)。下文表二.2 列示比率分析。

表二.2
比率分析

比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额 ^a			
资产:负债	3.08	3.17	3.03
流动比率 ^b			
流动资产:流动负债	4.65	5.14	5.44
速动比率 ^c			
(现金+短期投资+应收款):流动负债	4.51	4.88	5.24
现金比率 ^d			
(现金+短期投资):流动负债	3.60	4.11	4.30

资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2018 年、2019 年和 2020 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。

15. 毒品和犯罪问题办公室资产基础的两个主要组成部分是共计 8.719 亿美元(2019 年: 8.056 亿美元)的现金和投资结余, 以及 2.503 亿美元(2019 年: 2.543 亿美元)的应收捐助方自愿捐助。现金和投资结余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 1 380 万美元(2019 年: 1 920 万美元)。

16. 该办公室最重要的负债是有条件自愿捐助 1.877 亿美元(2019 年: 1.593 亿美元), 有条件安排的相关负债主要来自欧洲联盟协定。毒品和犯罪问题办公室的第二大负债是雇员福利产生的负债, 数额为 1.351 亿美元(2019 年: 1.170 亿美元)。雇员福利负债是年末发生的债务, 其中最大一项是 9 610 万美元(2019 年: 8 060 万美元)的离职后健康保险费用估计数。如毒品和犯罪问题办公室财务报表附注 14 所披露, 人均理赔假设发生变化, 贴现率下降, 导致离职后健康保险发生精算损失, 总净额为 910 万美元(2019 年: 利得 1 420 万美元)。

3. 财务管理

毒品和犯罪问题办公室驻阿富汗国家办事处的全额费用回收

17. 根据 2016 年 7 月发布的关于毒品和犯罪问题办公室实行全额费用回收的指南, 全额费用回收需要针对利用方案预算提供的服务和(或)支助以及(或)直接从此类服务和(或)支助中受益的项目合理、持续、直接回收费用的制度。一般而言, 全额费用回收是外地办事处确定和分配与项目相关的直接服务和/或支助费用的一种机制, 旨在收回为支持执行这些项目所发生费用。

18. 如上述指南中界定的那样, 直接服务费用和(或)项目支助费用(全额费用回收)取决于毒品和犯罪问题办公室代表、副代表、外地办事处支助人员及其相关费用(例如差旅、一般业务费用、房地、安保、设备、家具); 总部主管部门的直接支助。

19. 此外, 毒品和犯罪问题办公室执行主任的报告(E/CN.7/2018/14-E/CN.15/2018/16, 日期为 2018 年 10 月 24 日)解释说, 该实体开发了一个关于全额费用回收的预警工具, 名为“全额费用回收晴雨表”, 已于 2018 年第一季度在所有外地办事处推出。全额费用回收晴雨表是作为一种风险管理工具开发的, 目的是使毒品和犯罪问题办公室管理当局能够对财务状况进行更多事实审查, 并为保持外地办事处网络的健全性确定可能的中期解决方案, 同时使高级管理层能够就这方面的措施及时作出适当决定。

20. 因此, 值得一提的是, 晴雨表工具列示以下全额费用回收风险分类和承受水平: 适宜(低于 5%); 可控(5%至 10%); 令人关切(10%至 15%); 危险(15%以上)。

21. 审计委员会审查了 2018 年、2019 年和 2020 年与阿富汗国家办事处有关的全额费用回收晴雨表报告, 并注意到毒品和犯罪问题办公室一直在密切监测阿富汗的财务状况。不过, 审计委员会发现, 该国家办事处在上述三年期间的趋势是处于“令人关切”和“危险”级别。此外, 2020 年 11 月, 与毒品和犯罪问题办公室所有外地办事处相比, 阿富汗国家办事处的全额费用回收率最高(23.6%)。

22. 阿富汗国家办事处提到,由于其面临的回收率较高,2016 年错失了大约 5 000 万美元的筹资机会,因为资金最终流向了另一个联合国实体,而不是留在该国家办事处。

23. 审计委员会认为,23.6%的全额费用回收率会降低阿富汗国家办事处的项目组合对捐助方的吸引力,在试图获得新捐助方的捐助时几乎没有竞争力,因此直接影响该国家办事处的供资。此外,拥有危险的全额费用回收率可能会对该国家办事处的生存能力和财务可持续性造成影响。相反,如果拥有可控或适宜的全额费用回收水平,可能会使阿富汗国家办事处能够更好地管理其业务,因为更多的资金可以用于方案和项目交付,而不是用作业务费用。

24. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室总部与其驻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;

25. 毒品和犯罪问题办公室同意该项建议。

4. 任务和组织结构

企业风险管理过程

26. 根据联合国秘书处反欺诈反腐败框架(ST/IC/2016/25),毒品和犯罪问题办公室实施了企业风险管理,这是一个全面的流程,旨在查明、评估和应对可能影响秘书处有效实现其任务和目标的能力的风险,包括欺诈行为。

27. 此外,风险评估进程的起点是秘书处的风险全域,该风险全域将予以调整,以反映毒品和犯罪问题办公室的风险简介。评估主要基于该办公室的任务和目标,以及其战略和业务。评估成果是根据各司、科、股和办事处的经验为毒品和犯罪问题办公室量身定制的风险登记册和目录。

28. 在此基础上,毒品和犯罪问题办公室执行主任于 2014 年 7 月 21 日核准了毒品和犯罪问题办公室的风险登记册。随后,根据毒品和犯罪问题办公室执行委员会的决定,于 2019 年 12 月将欺诈和腐败风险纳入风险登记册。

29. 审计委员会评估了上述文件,并就 2020 年期间开展的风险评估进程进一步询问了管理当局。发现存在下列情况:

(a) 尽管毒品和犯罪问题办公室所在的全秘书处风险登记册应对了一些风险,但未确定与道德行为、信息资源和信息技术、法律、监管、会计和报告问题有关的任何风险,也未确定全面的风险处理和应对计划;

(b) 根据上述情况,并作为毒品和犯罪问题办公室对欺诈和腐败进行的具体风险评估的一部分,审计委员会未能确定如何处理与欺诈性财务和非财务报告有关的欺诈和腐败、腐败和其他非法行为以及挪用无形资产等风险;

(c) 2020 年期间,毒品和犯罪问题办公室执行委员会通过几次小组讨论,针对 COVID-19 大流行采取了行动,以应对相关风险。然而,审计委员会注意到,

毒品和犯罪问题办公室的风险登记册没有适当反映这些新出现的风险。应该指出，风险登记册的最后一次更新时间是 2019 年 12 月。

30. 风险全域，包括欺诈和腐败风险，是适用于一个组织的所有潜在风险和风险事件的中央储存库，无论其可能性和影响如何。审计委员会认为，如果没有确定上述领域的风险，可能就无法保证全面覆盖在风险全域中提供的毒品和犯罪问题办公室的所有重要流程。

31. 鉴于风险全域允许通过在主要类别和子类别下的结构中列示风险来对风险进行合并、分析和监测，上述内容可能被认为至关重要。

32. 此外，审计委员会认为，要适当识别风险，则需要巩固和构建关于潜在风险事件的现有知识、从经验中吸取的教训和假设情景。

33. 同样，审计委员会认为，应考虑到短期内可能出现的新风险和新出现的风险，定期记录和更新(在全企业一级和活动一级)识别和评估风险的进程。此外，这一进程不应成为静态记录，而应成为动态风险行动计划，其中包括重大风险、当前控制、有时限的行动步骤以及这些行动的负责人。

34. 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。

35. 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。

36. 毒品和犯罪问题办公室接受了这两项建议。

毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处的风险登记册及风险处理和应对计划

37. 作为年度报告时间表和模板的一部分，除其他报告义务外，毒品和犯罪问题办公室总部请各外地办事处提交年度工作计划，该计划的目的是列出本年度在方案制定和管理、伙伴关系建设和宣传以及外地办事处管理领域取得的主要成果。

38. 关于最后一个专题，中东和北非区域办事处完成了 2020 年度工作计划，除其他主要成果和指标外，还列入了编制最新的风险登记册以及相关的处理和应对计划。2020 年度工作计划所取得的成果应在 2021 年 1 月 31 日之前的成就摘要中提交给毒品和犯罪问题办公室总部。

39. 为了评估中东和北非区域办事处建立的主要风险和控制措施，审计委员会要求提供该区域办事处的风险登记册及风险处理和应对计划，并注意到，截至 2021 年 2 月 19 日，该区域办事处尚未编制这样的风险登记册，尽管这已被纳入 2020 年工作计划。

40. 此外，中东和北非区域办事处在其 2020 年成就摘要中指出，由于 COVID-19 大流行的暴发，风险登记册和应对计划的更新(要求在 2020 年 2 月之前完成)已被推迟。

41. 审计委员会认为，缺乏风险登记册可能会妨碍该区域办事处界定风险、分析主要风险驱动因素、为评价主要控制措施的效力说明这些控制措施以及说明风险应对战略概要，特别考虑到因 COVID-19 大流行而出现的新风险情景，所有这些都可能影响中东和北非区域办事处的业务。适当的风险登记册进程可增加识别、评估、减轻和监测可能对该区域办事处产生不利影响的风险的可能性，并为该区域办事处在业务活动中实现目标和取得成果提供合理保证。

42. 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。

43. 毒品和犯罪问题办公室接受了该项建议。

外地办事处网络结构

44. 目前，毒品和犯罪问题办公室通过其 115 个外地办事处网络在全球 80 多个国家开展业务。根据毒品和犯罪问题办公室网站上提供的信息，它有以下几类办公室：一个总部；两个联络处；两个联络和伙伴关系办公室；八个区域办事处；七个国家办事处；94 个方案办事处；海湾合作委员会区域的一个办事处。

45. 2012 年 8 月，毒品和犯罪问题办公室业务司司长办公室编写了一份关于毒品和犯罪问题办公室外地网络结构和名称的指导说明，目的是说明该办公室的各个级别和作用。同样，除其他相关信息外，指导说明详细说明了界定外地办事处的形式和责任的职权范围及其宗旨和地域覆盖范围。

46. 审计委员会询问管理当局，目的是对毒品和犯罪问题办公室的不同办事处进行分析，并注意到没有说明毒品和犯罪问题办公室外地办事处网络结构的正式文件。尽管指导说明在这方面提供了更多信息，但审计委员会也注意到，该文件已经过时，因为在过去八年中已经做出重大改变。

47. 例如，上述指导说明没有详细介绍或进一步说明联络处以及联络和伙伴关系办公室的情况。而且，这些年来，大多数区域办事处的地域覆盖范围都发生了变化。

48. 毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，业务司在 2019-2020 年开始审查外地办事处网络，以期根据六个参数(即项目组合、地域覆盖范围、人员、联合国存在、战略标准和潜在标准)对类别进行标准化。审查结果已提交执行主任和高级管理层进行修订，审查工作持续进行。

49. 审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室没有明确界定外地办事处网络结构，这可能会加剧其组织结构混乱和缺乏明确性的风险，阻碍总部和外地办事处之间的同步化和有效沟通。

50. 相反，如果在一份完整的正式文件中列入毒品和犯罪问题办公室每个外地办事处的宗旨、组织结构、职责、责任和预期成果，可能会促进实现目标及其优先事项。

51. 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。

52. 毒品和犯罪问题办公室接受了该项建议。

毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处的组织结构

53. 作为年度报告时间表和模板的一部分，除其他报告义务外，毒品和犯罪问题办公室总部还请外地办事处提交年度内部监督报告，其中包括对方案和外地办事处管理业绩的全面自我评估，此种评估要求每年完成一次。该报告包括一份核对应表，涉及多个管理领域，包括办事处管理、遵守规则和审计、人力资源管理、方案制定和管理。

54. 在外地办事处人力资源管理专题下，要求提供信息，说明是否编制和存在组织结构图，以及是否为所有工作人员和人员建立了明确的报告关系。

55. 作为在中东和北非区域办事处开展的审计工作的一部分，审计委员会要求提供一份现有组织结构图，并注意该区域办事处尚未编制一份以图形表示区域办事处目前结构的组织结构图。在无法确定明确的报告关系的情况下，中东和北非区域办事处没有提供所要求的组织结构图，而是提供了一份工作人员名单，详细说明了每名工作人员的工作地点和合同类型。

56. 此外，针对中东和北非区域办事处编写的最后一份年度内部监督报告(2019年)指出，在2020年1月期间制定和修订了组织结构图。不过，上述报告所附文件提供的信息与提供给审计委员会的工作人员名单中的信息相似。

57. 审计委员会认为，如果没有组织结构图，就意味着没有充分界定与中东和北非区域办事处实际职位有关的作用和责任，以及在实现该区域办事处目标方面的报告关系和责任。通过编制组织结构图，该区域办事处可以提高其内部透明度，使其能够了解其实际工作、负责每个科和(或)股的工作人员是谁以及层级结构。这也可能加强在年度内部监督报告中向毒品和犯罪问题办公室总部提供的信息的准确性，因为这种自我评估旨在概述和确定外地办事处遵守政策框架的情况、治理机制和内部控制情况。

58. 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。

59. 毒品和犯罪问题办公室接受了这项建议，并表示中东和北非区域办事处已更新其组织结构图，并将其分发给所有工作人员。审计委员会将在下一个审计期间评估毒品和犯罪问题办公室通报的措施。

关于方案审查委员会的管理指示

60. 2015年，毒品和犯罪问题办公室制定了一份关于方案审查委员会的管理指示，其目的是界定方案审查委员会的组成及其作用、职能和工作安排。

61. 方案审查委员会由毒品和犯罪问题办公室高级别工作人员组成，他们代表该办公室内部贯穿各领域的职能。该委员会的目标是提供战略性的机构监督，并就新的和正在进行的方案提出建议，供毒品和犯罪问题办公室执行主任及其执行委员会最后核准。

62. 审计委员会注意到，关于方案审查委员会组成的现行管理指示与其目前的职能不符。例如，我们发现了以下不符之处：

(a) 方案审查委员会的组成包括已更名或已重组的科和(或)股(如财政资源管理科和独立评价股)；

(b) 方案审查委员会不再审查毒品和犯罪问题办公室三个实务司的年度工作计划草案，这违反了管理指示中详述的规定。

63. 审计委员会认为，鉴于方案审查委员会作为毒品和犯罪问题办公室高级别机制的一部分非常重要，该指示应与委员会目前的职能和组成保持一致。

64. 否则，就会存在不遵守与战略规划和预算编制有关的内部控制措施的风险，这些控制措施已列入 2019 年 12 月发布的毒品和犯罪问题办公室/联合国维也纳办事处最新风险登记册。

65. 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。

66. 毒品和犯罪问题办公室同意该项建议。

5. 方案和项目

监测毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处的项目

67. 根据毒品和犯罪问题办公室《方案和行动手册》第 8.1 段，监测制度的一个部分是编写半年度和年度进展报告的义务。必须最迟于 8 月 31 日提交半年度报告，最迟于 1 月 31 日提交年度进展报告。

68. 规定还包括毒品和犯罪问题办公室进展报告的工作流程。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，由外地办事处或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。

69. 上述程序必须在 Lotus Notes 方案和财务管理信息系统门户网站系统中执行，其目的是自始至终支持项目和方案的生命周期。

70. 审计委员会随后核实了中东和北非区域办事处对与方案和项目监测阶段有关的上述规定的遵守情况。从 2020 年总共 17 个正在进行的方案和(或)项目中，注意到以下情况：

(a) 2020 年共有 16 个项目没有在方案和财务信息管理系统上提交项目进度报告。其中可从方案和财务信息管理系统获取的一些项目的最新进展报告的日期为 2017 年和 2019 年；

(b) 可从方案和财务信息管理系统获取的最新项目进度报告表明，有三个项目不符合职责分工，因为编写报告的工作人员还担任质量保证审查员和(或)审批人。应该指出的是，注意到 2020 年年度项目进度报告中有一个案出现了这种缺乏职责分工的情况；

(c) 同样，可从方案和财务信息管理系统获取的最新项目进度报告表明，有 15 份进展报告没有在《方案和行动手册》规定的到期日内获得批准，要求的最后期限与在方案和财务信息管理系统做出的有效批准之间出现平均 155 天的延迟。

71. 审计委员会认为，不及时提交项目进度报告可导致项目监测不充分，从而阻碍中东和北非区域办事处主要内外部利益攸关方的决策进程。而适当的监测则可增加及时向捐助方通报资金使用情况的可能性，从而加强成果管理制的有效实施。

72. 此外，确保适当的职责分工是控制环境关键要素的一部分，这一点至关重要。在这个意义上，审计委员会认为，对一个过程的多项控制活动由同一名工作人员进行可能会增加欺诈风险，因此监测过程可能不会成功。

73. 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。

74. 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工。

75. 毒品和犯罪问题办公室接受了这两项建议。关于第一项建议，该办公室表示，2020 年所有年度项目进度报告均于 2021 年 6 月 23 日获得批准。关于第二项建议，毒品和犯罪问题办公室表示，不符合职责分工的情况已经得到解决，该过程现在完全合规。审计委员会将在下一个审计期间评估这些建议的执行情况，预计届时不会出现更多不遵守规定的情况。

不遵守评价最后期限

76. 根据毒品和犯罪问题办公室 2015 年发布的独立评价政策，毒品和犯罪问题办公室进行评价的宗旨是确定干预措施的相关性、成效、效率、影响和可持续性以及办公室机构业绩对完成具体任务的促进作用。

77. 此外，所引用政策第 36 段指出，毒品和犯罪问题办公室的所有项目和方案应根据该办公室的评价政策、手册和准则，至少每四年进行一次评价，或在项目或方案结束前六个月进行评价。

78. 同样，2017 年发布的毒品和犯罪问题办公室评价手册第 4 章指出，“根据毒品和犯罪问题办公室的评价政策，所有项目和方案都需要每四年进行一次评价并在完成项目/方案之前进行一次评价”。此外，在编制方案和(或)项目文件时，除其他任务外，管理人员必须在时间表和预算中列入评价活动。管理人员还负责为评价进行适当的预算编制。

79. 最后，2019 年 12 月，毒品和犯罪问题办公室编制了办公室风险登记册，其中涵盖与组织结构和同步有关的风险，包括作为主要内部控制程序的一部分对项目 and 方案进行评价。

80. 审计委员会评估了上述条例的遵守情况，并注意到，在 2020 年正在进行、预计将于 2020 年 12 月 31 日结束的 57 个项目中，有 20 个没有按照毒品和犯罪问题办公室政策所列评价最后期限的要求进行评价。在这 20 起个案中，10 起在 2020 年 12 月 31 日或之前结束，其余 10 起个案的结束日期延长。但这些项目在其生命周期内没有进行任何评价。

81. 审计委员会认为，缺乏充分评价可能会增加达不到毒品和犯罪问题办公室评价职能目标(即促进发展该办公室在创新、组织变革和为学习型组织提供结构单元方面的能力)的风险。

82. 此外，可能无法保证遵守毒品和犯罪问题办公室风险登记册中确定的一项内部控制程序，即与组织结构和同步有关的内部控制程序部分，其规定所有项目和方案均须进行独立评估、建议须得到执行。

83. 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没有进行任何评价的项目。

84. 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。

85. 毒品和犯罪问题办公室同意这两项建议。

6. 信息和通信技术

信息安全意识课程

86. 秘书长 2018 年 7 月 11 日的公报(ST/SGB/2018/4)指出，信息安全意识课程是所有工作人员的必修课。

87. 此外，可以通过联合国内联网(iSeek)查阅的信息和通信技术厅网页的信息安全部分表明，该课程的必修模块涉及：保护敏感信息、社会工程、密码选择和使用、电子通信和“网络钓鱼”、访问互联网上的信息和应对事件。

88. 最后，上述 iSeek 部分规定，信息和通信技术资源的新授权用户必须在入职后三个月内完成方案。现有用户需要立即完成方案。

89. 关于事件管理，毒品和犯罪问题办公室信息技术处告知审计委员会，2020 年最常报告的事件是垃圾邮件、“网络钓鱼”和社会工程事件。

90. 在这方面，审计委员会审查了截至 2020 年 10 月 23 日毒品和犯罪问题办公室工作人员完成信息安全意识课程的情况，注意到总共 703 名工作人员中有 99 人(14%)没有在职后三个月内完成必修课程，其中 62 人没有报名参加课程，其余 37 人没有完成课程。

91. 尽管毒品和犯罪问题办公室提供了信息技术处发给工作人员、提醒他们需要完成必修课程的一封电子邮件的副本，但需要指出的是，该电子邮件是在 2019 年 6 月发送的。

92. 审计委员会认为，信息安全意识课程不仅是必修课、必须遵守相关要求，而且鉴于 2020 年信息的储存、处理和共享有所增加，在该办公室大多数工作人员远程办公的 COVID-19 大流行期间尤其如此，信息安全意识课程是保护毒品和犯罪问题办公室信息不受网络威胁的基本机制。

93. 这一特殊情况可能会增加发生与网络安全有关的事件的风险，因此需要加强信息安全知识。

94. 另一方面，审计委员会认为，为了有效完成必修课程，毒品和犯罪问题办公室应定期及时向其工作人员发出提醒通知。

95. 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。

96. 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。

97. 毒品和犯罪问题办公室同意这两项建议。

事件应急计划

98. 2020 年 6 月 25 日“联合国信息和通信技术安全事件应急技术程序”第 4.1 节规定，服务提供商应制定、提供和运行安全事件应急程序；还在第 4.2 节中指出，服务提供商必须建立安全事件应急能力，其中包括创建安全事件应急计划等内容。

99. 所述程序第 2.1(h)节中将事件应急计划定义为应对事件的组织方法，其中包括关于事件应对小组如何应对安全事件以及如何与所在组织其他部门沟通的指导方针。

100. 此外，所述程序第 4.4 节规定了安全事件应急计划应包括的要素，并规定应急计划应由信息和通信技术服务提供商单位的一名高级工作人员核准。

101. 关于毒品和犯罪问题办公室管理的安全事件，审计委员会注意到不存在上述程序所要求的安全事件应急计划。在这方面，毒品和犯罪问题办公室信息和技术处表示，安全应急计划正在制定，但因信息技术安全人员人数意外减少而推迟。

102. 审计委员会认为，经过核准的完整事件应急计划会促进了解各项活动、协助参与事件应急程序的人员做好有效准备。

103. 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。

104. 毒品和犯罪问题办公室接受这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

105. 毒品和犯罪问题办公室表示，它已正式核销 2020 年应收款余额 61 万美元(2019 年：203 万美元)，并在特殊用途基金内列支。此外，2020 年还核销了 837 万美元(2019 年：870 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

106. 毒品和犯罪问题办公室向审计委员会报告，2020 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

107. 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。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。

108. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈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程序，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。

109. 2020 年，毒品和犯罪问题办公室向审计委员会通报了 12 起欺诈和推定欺诈案件。一起被归类为欺诈的案件涉及对索马里一名当地订约工作人员(由联合国开发计划署管理)医疗保险欺诈行为的报告，估计欺诈金额为 3 438 美元。第二起推定欺诈案件涉及一名工作人员伪造电子业绩文件以取代他怀疑将导致负面业绩评级的现有业绩文件。第二起案件的欺诈金额被归类为未知。同年，内部监督事务厅报告了 21 起与毒品和犯罪问题办公室直接有关的案件。在这 21 起案件中，有一起是滥用特权和豁免案件，欺诈金额不详。

D. 鸣谢

110. 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

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)

2021年7月22日

附件

截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行状况

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	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	2014	A/70/5/Add.10，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制定并采用了欺诈和腐败风险登记册以及相关的风险应对和处理计划。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室已在 2019 年将欺诈和腐败风险纳入其风险登记册以及风险处理和应对计划。 因此，这项建议已执行。	X			
2	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表示，综合规划、管理和报告模块已于 2020 年底成功部署，如今毒品和犯罪问题办公室的所有新项目都在该模块中创建和批准。2021 年 3 月底，毒品和犯罪问题办公室的所有相关用户都可以使用该模块，现有项目的转换定于 2021 年 4 月底/5 月初进行。一旦模块提供所有项目，毒品和犯罪问题办公室将有项目组合的完整概览。综合规划、管理和报告模块由若干个软件解决方案组成，主要是战略管理应用程序以及预算规划和合并解决方案。战略管理应用程序包括允许所有项目经理跟踪项目目标、指标和风险的标准化项目模板和监控功能。预算规划和合并解决方案包括项目预算计划和资金计	审计委员会承认在部署综合规划、管理和报告模块方面取得的进展。然而，考虑到毒品和犯罪问题办公室仍在制定进一步行动，而现有项目的全面转换以及更多报告和看板的部署预计要到 2021 年底才会实现，该建议仍被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
				划等多个报告。该功能已经开始运行，并可供项目经理使用。此外，毒品和犯罪问题办公室表示，它将继续全面参与扩大后的业务团队以确定额外的报告要求，预计到 2021 年底将部署更多报告和看板。					
3	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。	业务司正在与残疾问题机构负责人——执行主任办公室协调，就如何根据最近核准的毒品和犯罪问题办公室残疾战略为外地办事处制定指导方针征求咨询意见。毒品和犯罪问题办公室关于残疾包容的行动计划(该行动计划以全联合国残疾包容战略为基础)预见的指标 6 下关于“无障碍环境”的活动之一是完成考虑到总部环境和外地地点具体情况的基线评估。将确定外地和总部可相互借鉴的最佳做法。将与毒品和犯罪问题办公室任务小组一起审查该行动计划，其中包括为外地办事处制定准则，以拓宽残疾人的无障碍环境。	审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室提供的信息，并注意到建立残疾框架的工作仍在进行。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
4	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。	2020 年，执行主任/总干事批准了毒品和犯罪问题办公室的机构残疾战略。业务司将与残疾框架工作组(由执行主任办公室领导)合作，根据该战略制定外地办事处准则。2020 年，业务司将残疾标准纳入规划和报告文件：	审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室提供的信息，并注意到建立残疾框架的工作仍在进行。因此，这项建议被视为正在执行。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		
序号	年份						执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				(a) 工作计划模板; (b) 成就概要模板; (c) 年度内部监督报告。					
5	2017	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 29 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室项目所有人通过多种手段更频繁地审查项目费用和未付承付款, 例如通过业务情报报告, 突出指明超支的预算项目。	毒品和犯罪问题办公室正在努力促使方案管理人员更加尽责地根据业务情报报告审查费用和未付承付款。正利用现有业务情报报告监测遵守情况。	毒品和犯罪问题办公室提供了关于方案和项目未付承付款和费用控制活动的证据, 其中请各办事处审查余额或未付承付款, 特别考虑三年以上未付承付款。审计委员会还注意到存在关于如何完成承付款审查工作的指示。 因此, 这项建议被视为已执行。	X			
6	2017	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。	毒品和犯罪问题办公室表示, 截至 2020 年 7 月, 86%的租赁已实现正规化(19%涉及捐赠的财产使用权和“团结”系统的内部“租赁”), 14%正在进行正规化。此外, 毒品和犯罪问题办公室表示, 租赁的正规化是一项持续性工作, 是年终结账的一项要求。因此, 毒品和犯罪问题办公室认为此建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	通过毒品和犯罪问题办公室提供的信息, 审计委员会核实 2020 年在供应商关系管理模块中记录和批准了租赁合同。在这方面, 注意到供应商关系管理中租赁合同正规化的百分比有所增加。 因此, 这项建议被视为已执行。	X			
7	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。	毒品和犯罪问题办公室报告称, 司际工作组起草了一份内部指南, 说明如何制定和发展“团结”系统综合规划、监测和报告解决方案中的方案和项目。毒品和犯罪问题办公室表示, 一旦在 2021 年第二季度敲定了最后的相关管理指示, 它将整合其方案审查委员会内联网页面上的信息。	审计委员会肯定毒品和犯罪问题办公室所做的努力。然而, 正如该办公室所报告的那样, 仍有一些行动有待采取, 如敲定最后相关指示和整合信息。 因此, 这项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/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	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	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。	毒品和犯罪问题办公室表示, 计划在内联网(iSeek)上设置新修订的《方案和行动手册》在线版本, 向已有的相关网站提供信息。它还表示, 将整合其方案审查委员会内联网页面上的信息, 并提供链接、查阅毒品和犯罪问题办公室共同供资和伙伴关系科已有的所有相关文件以及将于 2021 年第三季度由执行主任办公室管理的管理指示储存库。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室为方便《方案和行动手册》用户查阅订正和更新文件而计划的最后一批活动估计将于 2021 年第三季度完成。 因此, 同时考虑到有待采取的行动, 这项建议被视为正在执行。		X		
9	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》。	毒品和犯罪问题办公室报告称, 《成果管理制手册》已在 iSeek 上提供, 并将最迟在 2021 年第三季度与《方案和行动手册》链接。	审计委员会核实, iSeek 上有《成果管理制手册》。尽管如此, 考虑到该手册将最迟在 2021 年第三季度与《方案和行动手册》链接, 这项建议被视为正在执行。		X		
10	2017	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《方案和行动手册》的行动一节。如果毒品和犯罪问题办公室认为行动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正在设计和推出一个客户服务门户, 该门户将提供关于行政程序流的信息、应遵循的步骤以及相关工具和准则的链接。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议因时过境迁而不必执行, 请求审计委员会予以审结。	正如毒品和犯罪问题办公室所报告的那样, 《方案和行动手册》的行动一节已经过时。此外, 审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室和维也纳办事处的所有工作人员都可以使用新的联合国维也纳办事处(维也纳办事处)客户支持门户获取各种服务, 如会议服务、财务、人力资源、采购、差旅、信息技术等。 因此, 同时考虑到毒品和犯罪问题办公室已采取的行动, 这项建议被视为已执行。	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/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	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	2017	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表示, 内部监督事务厅调查员协助举办了两次题为“提高欺诈意识和预防欺诈培训”的在线网络研讨会, 2020 年 11 月 10 日有 157 人参加, 2020 年 11 月 17 日有 137 人参加。人力资源管理处学习和组织发展股向毒品和犯罪问题办公室所有外地办事处培训协调中心和毒品和犯罪问题办公室外地办事处代表发出邀请。	审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室提供的文件, 承认 2020 年 11 月内部监督事务厅提供了关于防止欺诈和腐败的题为“提高欺诈意识和预防欺诈培训”的额外培训。 因此, 这项建议被视为已执行。	X			
12	2017	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 124 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在其内联网网站上专设一个部分, 提供关于防止欺诈和腐败的信息, 并建议毒品和犯罪问题办公室定期更新其内联网网站。	虽然毒品和犯罪问题办公室已在 2019 年底制定并采用了欺诈和腐败风险登记册和应对计划, 但这些文件尚未上传至内联网。这将在 2020 年年中之前完成。毒品和犯罪问题办公室请求审结该建议。	审计委员会核实, 毒品和犯罪问题办公室内联网网站评估了有关欺诈和腐败的信息, 确定其中有一个专设部分公布监管框架、欺诈问题协调中心、热线和内部监督事务厅的相关信息, 使其工作人员更清楚地了解了有关这一主题的信息。 因此, 这项建议被视为已执行。	X			
13	2017	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与秘书长签署的 2020 年高级管理人员契约张贴在 iSeek 上, 其中包含了关于防止欺诈的明确说明。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会核实, 毒品和犯罪问题办公室执行主任发布了一份声明, 其中说明 2020 年高级管理人员契约披露了该办公室打击欺诈的方法, 该契约已签署并明确说明了责任、对条例的遵守(对欺诈行为零容忍)和创造防止欺诈环境的情况。 因此, 这项建议被视为已执行。	X			

序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
14	2017	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问题协调人。	毒品和犯罪问题办公室报告了以下行动: (a) 更新了行政委员会、专家小组和协调人登记册; (b) 在 2020 年 4 月的人力资源通讯中载有一条关于行为和纪律协调人的公告; (c) 有专门的 iSeek 网站介绍上述行动。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室通过人力资源通讯的公告, 告知毒品和犯罪问题办公室/维也纳办事处的所有工作人员和编外人员: 已为总部和外地办事处任命行为和纪律协调人。同样的信息也可以在 iSeek 页面上找到。 根据所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
15	2017	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、机构和协调人登记册”。	毒品和犯罪问题办公室报告了以下行动: (a) 更新了行政委员会、专家小组和协调人登记册; (b) 在 2020 年 4 月的人力资源通讯上刊登关于行为和纪律协调人的公告; (c) 有专门的 iSeek 网站介绍上述行动。	审计委员会注意到, 通过人力资源通讯的公告, 所有工作人员和编外人员均获悉任命了行为和纪律协调人, 包括为外地办事处任命了行为和纪律协调人, iSeek 内联网网页上也公告了这一消息。“联合小组、机构和协调人登记册”最初是在 Lotus Notes 中开发的, 后来在 SharePoint 下重新设计。根据所采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
16	2017	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。	在与联合国总部差旅股讨论后, 确定旅行规划不在差旅模块计划修改的范围内。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议因时过境迁而不必执行, 请求审计委员会予以审结。	向审计委员会提供了一封来自业务支助部的电子邮件, 其中表示没有计划和(或)打算在目前的“团结”系统差旅解决方案中增加差旅预测功能。根据毒品和犯罪问题办公室采取的行动, 并注意到在联合国总部与差旅股举行的讨论, 这项建议被视为已执行。	X			

审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	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
17	2017	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。	已就审查该政策一事与纽约联合国总部接洽, 但有人指出大会很可能不会改变该政策。关于与总部设在维也纳的其他组织的磋商, 总部设在维也纳的各组织协调中心的人事变动以及 COVID-19 疫情对全球旅行的影响推迟了用以确定如何实现最佳旅行价格的联合战略的制定。由于大会很可能不会改变该政策, 谨请审计委员会审结这项建议, 如可能并就与总部设在维也纳的其他组织的磋商单独提出一项建议。然而, 在这方面, 由于 COVID-19 大流行对旅行的影响可能会持续到 2021 年, 就总部设在维也纳的组织之间的合作提出的独特建议的实施日期可能最好定在 2022 年第二季度左右。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室请联合国总部报告是否会改变预购政策。在这方面, 联合国总部差旅和运输科报告称, 没有计划对这项政策作出任何改变。因此, 同时考虑到毒品和犯罪问题办公室为要求审查预购政策所采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
18	2017	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其遵守预购政策的情况, 并在必要时立即采取纠正行动。	对预购机票政策遵从率的定期监测和评估已得到证明, 与 2019 年相比, 遵从率全面提高。将通过与相关方案和(或)项目经理会面, 加紧努力实现对政策的进一步遵守。由于这些努力是毒品和犯罪问题办公室正在进行工作的一部分, 谨请审计委员会审结这项建议。	审计委员会认为, 对预购政策遵守情况的评价是在 2020 年进行的。因此, 同时考虑到毒品和犯罪问题办公室已经采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
19	2017	A/73/5/Add.10, 第二章, 第 167 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与联合国秘书处联络, 审查“团结”系统的自动回收功能, 特别是审查已启动的费用报告, 这种报告只应在合理时间内阻止该系统。	在费用报告已启动但尚未完成的情况下, 无法执行自动回收功能, 从而阻止该补丁对回收进行过账。2019 年 2 月对“团结”系统进行了修改, 规定了回收这些文件的时效、时限和条件。该建议的主要内容已得到处理。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	考虑到 2019 年对“团结”系统进行的修改, 审计委员会注意到, 费用报告方面的回收职能有所改进。此外, 审计委员会注意到, 已对这一新工具进行了改进。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
20	2017	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审查和完善为及时收集下属实体综合采购计划而建立的结构。	据称, 毒品和犯罪问题办公室将继续完善采购计划的收集和整合工作。采购股有能力将资源专门用于审查和完善目前收集综合采购计划的结构。采购股正在建设 SharePoint 从外地办事处获得采购计划的跟踪能力, 从而提高效率, 促进对及时提交计划情况的监测。考虑到适用于收集 2021 年采购计划的各项措施, 采购股请求将这项建议视为已执行。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室采取了与从外地办事处和总部各司收集 2021 年购置计划的结构有关的行动。在这方面有人指出, 2020 年 10 月向外地办事处和采购协调人发送了一封电子邮件, 说明关于收集采购计划的具体指示, 包括视频指南、可用于分享购置计划的工具、最后期限和知识共享会议的邀请。另一方面, 经核实, 毒品和犯罪问题办公室保存了 28 个外地办事处购置计划和 14 个总部司购置计划的记录, 与上一年相比, 收集的购置计划数量有所增加; 该办公室还在需要时发出提醒通知, 以便及时收集这些文件。 在这个意义上, 根据毒品和犯罪问题办公室所采取的行动, 该建议被视为已执行。	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/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	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
21	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事后批准采购案的根本原因, 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称, 正在落实这项建议。已确定资源, 用于根据现有分析制定措施, 防止再次出现事后批准采购案。	审计委员会核实, 毒品和犯罪问题办公室承诺采取行动, 减少 2020 年事后批准采购订单。将采取的这些行动包括面向所有区域的复习培训、采购股监测事后批准个案的工具、请购部门和年度基准报告。在这方面有人指出, 所涉工具正由采购股开发, 一旦该工具最后确定, 将进行培训。由于这些行动仍在进行, 这项建议被视为正在执行。		X		
22	2017	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。	关于成果管制和《2030 年可持续发展议程》的电子学习工具于 2020 年 10 月 29 日发布并在 Inspira 上提供。	有人指出, 2020 年毒品和犯罪问题办公室开发了名为“成果管制和《2030 年可持续发展议程》”的培训课程。 因此, 这项建议被视为已执行。	X			
23	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。	毒品和犯罪问题办公室报告称, 关于方案审查委员会的管理指示计划于 2021 年第二季度末由执行主任办公室领导的一个司际高级管理人员小组完成。	审计委员会注意到, 仍有待采取行动, 全面落实该建议。 因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
24	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, 确保每个项目的职责分工, 或至少实施补偿控制。	毒品和犯罪问题办公室报告称, 执行委员会于 2021 年 4 月 13 日批准了关于外地办事处报告方案和行动问题的管理指示以及包含所有改进的报告模板, 执行主任办公室告知所有工作人员这一批准情况的公告电子邮件	2021 年 4 月, 颁布了管理指示和相关模板。在这方面, 审计委员会承认毒品和犯罪问题办公室在确保充分职责分工方面取得的进展。然而, 在过去一年, 一些项目进度报告发现了新的不符合职责分工的个案。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
25	2018	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 75 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室根据《方案和行动手册》, 审查和更新有关外地办事处提交报告的管理指示。	说明了这一点。订正管理指示在其说明 1 中列入了关于确保适当职责分工的规定。	因此, 这项建议被视为正在执行。	X			
26	2018	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 81 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室开展管理评估, 评价执行伙伴和受赠方是否提供物有所值的服务。这将使毒品和犯罪问题办公室拥有充实信息, 以利决策。	毒品和犯罪问题办公室外方参与框架目前正在审查, 新的伙伴关系政策草案已在以下方面修订和替换原则: (a) 符合联合国利益; (b) 公平、诚信、透明; (c) 互利互补。毒品和犯罪问题办公室将不再使用“物有所值”作为其中一项原则。毒品和犯罪问题办公室请审计委员会审结这项建议, 理由是它因时过境迁而不必执行。	根据毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供的新信息, 目前新的伙伴关系政策规定了三项原则, 即: (a) 符合联合国利益; (b) 公平、诚信、透明; (c) 互利互补。外部各方参与司际小组审查的框架得出结论认为, 外部各方参与框架的一些原则不适合建立伙伴关系。有效竞争和物有所值原则被视为更适合和适用于采购行动但不太适合和适用于毒品和犯罪问题办公室参与的伙伴关系。考虑到新的伙伴关系政策目前在其指导原则中不包括物有所值, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
27	2018	A/74/5/Add.10, 第二章, 第 96 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强项目经理与独立评价科在评价规划方面的协商和沟	根据项目文件和修订程序, 必须就用于项目和方案进行评价的规定征求独立评价科的意见。新	根据毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供的信息, 特别是包括在名为“联合评价”的新评价	X			

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
			通，确保为规定的评价编制预算并按时进行评价。	的基于网络的评价管理应用程序“联合评价”确保包含所有评价计划(包括计划的评价年份和保留的预算)，进而对评价计划进行监测。目前，“联合评价”应用程序中列有 190 多个评价计划。此外，每两年向各主任发送一次调查，以确定战略性深入评价的评价计划；最近一次调查于 2020 年 6 月 3 日发出，询问关于在 2020 年 7 月至 2021 年 12 月进行深入评价的提议，随后将提交给执行主任。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。	系统中的信息，有人指出，自 2019 年以来，独立评价科正在以更有条理的方式记录方案和项目评价规划。 因此，这项建议被视为已执行。				
28	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的机制，确保该实体和内部监督事务厅之间进行更好的协调，以便完整、全面地报告欺诈和推定欺诈案件。	毒品和犯罪问题办公室报告称，将与内部监督事务厅和联合国开发计划署审计和调查处一道进行季度合并数据工作。此外，该办公室表示，随着 2021 年推出案件管理跟踪系统，将不再与内部监督事务厅的数据存在差异，因为所有案件都将记录在该系统中，而 2021 年联合国开发计划署审计和调查处的数据将用于寻找正确的机制，让联合国开发计划署随时了解正在被调查的所有毒品和犯罪问题办公室案件。	毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供了与维也纳内部监督事务厅的交流情况，目的是证实 2020 年开展的合并工作。此外，毒品和犯罪问题办公室表示，2021 年将推出案件管理跟踪系统，以期不再发现与内部监督事务厅案件之间存在更多的差异，但这点尚待发生。 因此，鉴于这一正在开发的工具可能会加强毒品和犯罪问题办公室与内部监督事务厅之间的协调机制，这项建议被视为正在执行。		X		

审计报告						核实后的状况			
序号	年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
29	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 27 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查包括外地办事处在内的整个实体的授权, 确保按照新授权框架的要求, 通过授权门户网站授予各项权力。	毒品和犯罪问题办公室于 2020 年 3 月对授权门户网站进行了全球审查。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会核实, 毒品和犯罪问题办公室对授权进行了持续审查并采取了纠正行动, 以监测对该办公室工作人员的授权情况。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
30	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 28 段	审计委员会还建议毒品和犯罪问题办公室对“团结”系统中与现有授权有关的用户角色对应关系进行全面检查, 纠正与所授权力不一致的用户角色。	毒品和犯罪问题办公室不断授予“团结”系统用户角色并进行授权, 定期审查“团结”系统的所有流程和授权。最近一次审查还包括一项纠正行动。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室不断审查给予毒品和犯罪问题办公室工作人员的授权和相应的“团结”系统角色, 其中查明了缺失的授权并采取了纠正行动, 以确保在没有相应授权的情况下不授予“团结”系统的任何角色。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
31	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。	毒品和犯罪问题办公室称其将制定计划, 确保及时删除此类资产并在正确期间确认费用, 以确保“团结”系统准确显示不动产、厂场和设备的最新状态, 并确保毒品和犯罪问题办公室财务报表的相关实质内容准确无误。此外, 据称, 已与联合国总部澄清了有关最终受益人资产的处置程序: 这些资产既不属于地方财产调查委员会的管辖范围, 也不属于总部财产调查委员会的管辖范围; 为这些资产设立了单独的程序, 以确保其在毒品和犯罪问题办公室的账目中得到适当和及时的反映。	关于毒品和犯罪问题办公室在这方面采取的行动, 审计委员会获悉, 每月与外地办事处举行关于资产终止确认的在线培训班, 财产管理股负责资产记录的月度报告, 以检查(a) 记录的正确性; (b) 资产收购的性质。 虽然毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供了一份报告, 但有人指出, 该报告没有提供充分信息、说明财产管理股为纠正错误记录而采取的行动。另一方面, 没有与落实培训课程有关的证据。 最后, 没有提供相关信息, 说明原本应为处置最终受益人资产而设立的单独程序, 确保其在毒品和		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在	因时过境迁	
序号	年份						执行	未执行	而不必执行
					犯罪问题办公室账目中得到适当和及时的反映。				
					考虑到上述事实，该建议被视为正在执行。				
32	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请求审计委员会考虑将概述的正在持续培训和指导举措作为加强服务收讫流程的一项内部控制措施。为列入服务交付日期而在“团结”系统中使用文本字段的指示是为了便利在“团结”系统中提供更多有用信息/证据而发出的指示。但是，文本字段并非必填，因此该步骤无法实施。可能没有必要使用文本字段。	毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供证据，说明为加强对服务交付日期、发票支付和收讫流程的内部控制所举办的简报会、演练和培训课程。此外，毒品和犯罪问题办公室年终结账指示要求在“团结”系统中使用文本字段列入服务交付日期，正如该办公室所述，这不是强制性要求、因此无法强制执行。在承认毒品和犯罪问题办公室采取的措施后，为了评估结账指示的执行情况，审计委员会审查了 2021 年 1 月至 4 月签发的 30 份服务记录单样本，并注意到其中 10 份不包含关于服务收讫日期的信息。		X		
					因此，这项建议被视为正在执行。				
33	2019	A/75/5/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制定标准程序，为在“团结”系统中通过服务记录单确认费用规定专门标准。	除就费用确认议题促进开展广泛的公共部门会计准则和“团结”系统培训外，财政资源管理处还将起草并公布费用确认的标准程序，其中将包括通过服务记录单确认费用的专门标准。	审计委员会审查了新发布的财政资源管理处内部准则。这些准则明确规定了公共部门会计准则下的费用确认要点。此外，该文件还就如何正确应用交付原则提供实用指导，强调交付原则对费用确认和报告时间的影响。因此，根据所采取的行动，这项建议被视为已执行。		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/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	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
34	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 67 段	审计委员会建议东南亚和太平洋区域办事处遵守经常性所需物品的适当采购程序。	当报告中提到的两份订购单在 2020 年初到期续签时, 东南亚和太平洋区域办事处开展了竞标流程, 以确保该办事处获得最佳性价比。为确保遵守采购程序, 4 月发布了订正采购管理指示, 重申需遵守采购规则和程序。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会审查了该实体提供的与 2020 年 4 月发布的管理指示相对应的支持信息, 以确保遵守采购程序。此外, 在“团结”系统中审查了审计观察所确定的两家供应商, 核实该实体在 2020 年的采购中遵守了必要的文件编制要求。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
35	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 68 段	此外, 审计委员会建议东南亚和太平洋区域办事处将每个低价值购置流程的所有报价单和可能的理由说明上传“团结”系统。	已发出指示, 要求在“团结”系统上传每项低价值采购的报价单和最终理由。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	审计委员会在审查 2020 年 5 月至 10 月发出的订购单时注意到, “团结”系统中的每项采购至少有三个报价或相应的理由。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
36	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 79 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室总部编写一份内部会计指南, 以记录确认全额费用回收工作流程的会计步骤和程序。	毒品和犯罪问题办公室表示, 已编写并分发内部会计指南。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供了关于全额费用回收的会计指南的证据, 其中包括所涉及的账簿代号、会计分录以及项目费用分配和记录的每个会计程序的简要说明。此外, 该办公室还提交了为传播上述指南而向预算和账户科工作人员发送的一封电子邮件。鉴于毒品和犯罪问题办公室已采取的行动, 这项建议被视为已执行。	X			
37	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。	毒品和犯罪问题办公室称其将继续努力提高工作人员的意识, 并鼓励尽可能及早规划各种会议。已指示外地办事处代表采取	尽管已采取措施鼓励工作人员及早规划各种会议并指示外地办事处代表实施预防、监测和(或)纠正措施, 审计委员会还是发现 2020		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
序号	年份						执行	未执行	
38	2019	A/75/5/Add.10, 第二章, 第 94 段	此外, 审计委员会建议东南亚和太平洋区域办事处与毒品和犯罪问题办公室总部协调, 评价是否可以将权力下放给新增的一名或更多核证员, 以强化对条例规定的最后期限的遵守情况。	预防和监测和(或)纠正措施来解决该问题, 而且会每季度审查实际遵守率。 2020 年 3 月 30 日, 一名新的核证员在获得角色授予后当即在“团结”系统开始工作。东南亚和太平洋区域办事处现有 2 名全职核证员和 1 名后备核证员。毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已执行, 请求审计委员会予以审结。	年有不遵守预购政策和差旅费规定的个案。因此, 这项建议被视为正在执行。 审计委员会核实, 毒品和犯罪问题办公室业务司司长已将权力下放给东南亚和太平洋区域办事处的另一名核证员。因此, 这项建议被视为已执行。	X			
39	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。	毒品和犯罪问题办公室表示, 已经成立了一个工作组, 由来自纽约、日内瓦、内罗毕和维也纳的工作人员和管理人员组成, 他们的主要职能与人事记录管理有关。 联合国业务支助部于 2021 年 4 月组织了第一次会议。除其他事项外, 已确定新的填充系统将是一个电子系统。然而, 法律问题目前构成挑战, 因为还没有决定带有电子签名的系统在法律上是否可行。据毒品和犯罪问题办公室告知, 业务支助部正在制定赋能此类系统的法律框架, 并修订行政指示及细则和条例, 使其符合现代要求。	审计委员会认为, 联合国总部目前正在就管理公务身份档案开展工作。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
40	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维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室信息技术服务灾后	毒品和犯罪问题办公室报告称, 灾后恢复计划文件已于 2021 年 4 月更新。此版本包含对文件的	在审查毒品和犯罪问题办公室灾后恢复计划 2021 年 4 月版本时, 审计委员会注意到, 已对该文件进		X		

						核实后的状况				
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在		因时过境迁而不必执行	
序号	年份						执行	未执行		
			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包含、但目前缺失的所有内容。	更正和更新，包括所有缺失的联系人信息。此外，据称，信息技术处正计划在 2021 年进行一次灾后恢复演习。	行了更新。然而，与联合国灾后恢复计划技术程序有关的一些内容仍然悬而未决，截至审计过程日尚未开展灾后恢复演习。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。					
41	2019	A/75/5/Add.10，第二章，第 116 段	此外，审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室评价，将参加桌面演练的工作人员提出的改进意见纳入灾后恢复计划是否可取。	毒品和犯罪问题办公室称，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室灾后恢复计划已修订，纳入了建议的改进措施。因此，毒品和犯罪问题办公室认为此建议已执行，请求审计委员会予以审结。	审计委员会对毒品和犯罪问题办公室提供的证明文件进行了核查。在这方面，注意到信息技术处评价了是否可纳入桌面演练期间建议的各项改进，并在毒品和犯罪问题办公室/维也纳办事处的灾后恢复计划中确定了应急小组主要和次要成员的姓名。因此，这项建议被视为已执行。	X				
建议总数						41	25	15	0	1
占建议总数的百分比						100	61	37	0	2

第三章

财务报表的核证

2021 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)2020 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

2020 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 2020 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业经大会核准。
3. 关于联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金财务结果的信息在财务报表附注 3(分部报告)中提供。

B. 业务背景

4. 本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大会第 45/179、46/152 和 46/185 C 号等决议确定的优先事项。本办公室的重点专题领域涵盖广泛，从跨国组织犯罪到非法贩运问题；从防止吸毒、戒毒治疗和替代发展到腐败问题；从刑事司法改革到预防恐怖主义；从研究和趋势分析到政策支持。
5. 本办公室扩大并巩固了综合方案编制办法，旨在为会员国应对毒品和犯罪问题提供更好且更加连贯一致的支持。根据 2019 年推出的关于联合国发展系统和新一代国家工作队和联合国发展援助框架的改革原则，本办公室的综合方案有以下目标：(a) 向会员国提供实地支助，以满足国家和区域对应方的需求；(b) 跨部门整合毒品、犯罪和恐怖主义的所有相关要素，为会员国努力执行《2030 年可持续发展议程》作出更加明确的贡献；(c) 加强协同增效作用，与联合国其他实体制定跨国界、跨区域开展工作的联合方案。
6. 为进一步扩大本办公室对会员国的支助，本办公室的实地派驻机构必须充分参与联合国发展系统的改革并与改革保持一致，以确保在各国具备强大存在和交付能力。这包括在本办公室的任务领域向联合国国家工作队和当地对应方提供技术专才和咨询，以期制定健全且基于需求的联合国发展援助框架以及由此产生的技术合作方案，并且在更多的联合国联合方案中提供这些支助。
7. 本办公室在各任务领域与其他实体和组织结成伙伴关系，例如，性别暴力(联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署))、戒毒治疗(世界卫生组织)、腐败(联合国开发计划署(开发署))、贩运人口和偷运移民(国际移民组织、联合国儿童基金会、联合国难民事务高级专员公署)、恐怖主义(反恐怖主义办公室)、非法资金流动领域的伙伴关系(联合国贸易和发展会议)；执法(国际刑事警察组织)、边境管理(世界海关组织)、体育廉洁(国际奥林匹克委员会、国际足球联合会)和经济犯

罪领域的伙伴关系(金融行动特别工作组、世界银行)。本办公室还与欧洲联盟、欧洲安全与合作组织、非洲联盟、西非国家经济共同体(西非经共体)、南部非洲发展共同体、东南亚国家联盟和美洲国家组织等区域组织密切合作。本办公室积极参与人口贩运、艾滋病毒/艾滋病、野生生物犯罪、预防恐怖主义、增强妇女权能、青年、创新、数据和数字化等领域的联合国全系统倡议。

8. 本办公室为提高其任务交付工作的透明度,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

9. 2020 年,本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。由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)疫情,原定于 2020 年 4 月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推迟到 2021 年 3 月 7 日至 12 日举行(见大会第 74/550 A 和 B 号决定)。

10. 尽管 COVID-19 大流行疫情暴发带来了挑战,但本办公室继续把重点放在有效开展其方案活动上,并通过与捐助方和各国受益方协调审查其活动和重新拟定活动方案,迅速适应这些前所未有的情况。本办公室尽可能将提供技术援助的办法从面对面讲习班、培训和会议转变为虚拟会议,调整和开发新的电子学习模块,以补充网络研讨会。作为 COVID-19 应对措施的一部分,本办公室编写了一系列研究简报,说明这场疫情对杀人、财产犯罪、暴力侵害妇女和女童、有组织犯罪、贩运医疗产品、偷运移民、跨界贩运人口和毒品生产、贩运和使用等犯罪的影响。¹ 本办公室还为统计活动协调委员会编写的题为“COVID-19 如何改变世界:统计视角”的出版物作出了贡献,这是一部关于大流行影响的数据汇编。

11. 2020 年,本办公室按照麻醉药品委员会第 62/9 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 28/4 号决议的要求,参与制定了 2021-2025 年高级别远景和中期战略。该战略展示了本办公室的任务在联合国三大支柱——和平与安全、发展和人权——中的独特地位,并概述了本办公室在解决世界毒品问题、加强刑事司法系统以及预防和打击跨国有组织犯罪、腐败和恐怖主义方面开展的规范工作、研究和技术援助。

12. 在本报告所述期间,本办公室发起了一些新举措,除其他外包括:

(a) 制定区域战略远景,这些远景将补充本办公室的机构战略,并将于 2021 年提交。与区域对口单位及合作伙伴进行协商,以制定非洲的战略远景及拉丁美洲和加勒比战略远景;

(b) 与反恐怖主义办公室、反恐怖主义委员会执行局和裁军事务厅共同发起一个关于恐怖主义、武器和犯罪之间联系的新项目;

¹ <https://www.unodc.org/unodc/en/covid-19.html>。

(c) 响应会员国提出的更多战略评价的要求，启动对联合国维也纳办事处及本办公室性别平等和增强妇女权能战略(2018-2021 年)的首次机构级别评价；

(d) 维也纳办事处/本办公室推出了一项新的、经过改进的伙伴关系政策，旨在为外部合作伙伴的参与提供一个一致的框架，为外部合作伙伴的管理和监督建立标准，并通过对外部合作伙伴的参与采取灵活的、基于风险的做法，确保在整个参与周期内的问责制。

13. 在大流行期间有必要转向在线沟通，秘书长的“数字优先”办法通过在线或混合活动得到了进一步实施，这些活动包括发布虚拟报告(《世界野生生物犯罪报告》和《世界毒品问题报告》)和国际日(国际禁止吸毒和非法贩运日、世界打击贩运人口行为日和国际反腐败日)。这加强了多语种数字传播，社交媒体上的推文达合计 2 210 万次，本办公室网站浏览量达近 860 万次。

14. 2021-2025 年战略强调将人权、性别平等以及增强青年和儿童权能以及保护青年和儿童纳入本办公室所有方案的主流。在人权咨询小组的指导下，本办公室参加了持续进行的讨论，讨论涉及将关于联合国向非联合国安全部队提供支持的人权尽职调查政策扩展到其他领域的事宜。本办公室密切关注与秘书长于 2020 年 2 月发起的“人权行动呼吁”有关的机构间进程，并支持制定落实该呼吁的展开计划，以确保联合国系统地将人权置于《2030 年可持续发展议程》执行工作以及 COVID-19 应对和恢复工作的中心。

15. 联合国维也纳办事处及本办公室性别平等和增强妇女权能战略(2018-2021 年)及其行动计划是协助本办公室将性别平等观点纳入主流的关键文件。为包括高级管理人员在内的近 1 000 名工作人员举办了针对本办公室的任务领域量身定制的性别平等主流化虚拟培训网络研讨会。

16. 本办公室担任青年发展问题机构间网络的联合国共同主席。该网络致力于将青年参与纳入整个联合国系统的主流，本办公室应邀加入执行《联合国青年战略》高级别指导委员会。

各区域概要

拉丁美洲和加勒比

17. 在玻利维亚，通过本办公室的替代发展方案，总共有 207 袋(相当于 12 420 公斤)优质咖啡豆出口到欧洲(比利时、法国和瑞士)，为社区创造了 41 000 美元的利润。在墨西哥，本办公室培训了应急响应人员和 911 操作员，以解决性别暴力问题，并在大流行期间向受害的妇女和女童提供援助。在秘鲁，本办公室编制了一份森林犯罪调查快速参考指南，并为司法和环境部门的 70 名官员举办了量身定制的务实培训活动，作为对指南的补充。在哥伦比亚，本办公室和矿产与能源部联合开展了一项关于冲积金开发及其与有组织犯罪的联系的研究。在巴西，与毒品政策秘书及司法和公共安全部合作建立了一个减少毒品供应卓越中心，负责编制趋势和威胁数据分析报告。在巴拿马，作为刑事诉讼改革的一部分，本办公室在 Llano Tugrí 修建的法院大楼已完工，向土著居民伸出援手，使他们能够诉诸司法。

非洲和中东

18. 在非洲和中东，本办公室通过提供防护设备、医疗用品和食品包，支持各国应对 COVID-19 危机。在尼日利亚，本办公室开始进行跨国有组织犯罪威胁评估，采用了将定量和定性数据和信息相结合的最新方法。在萨赫勒，本办公室协助萨赫勒五国集团加强安全和司法方面的共同办法，为安全合作平台的 30 次区域周会提供便利。在尼日尔，本办公室启动了一项方案，支持参与反恐的国家当局收集、保存和分享在冲突区和战场收集的证据。在非洲之角，本办公室为肯尼亚、卢旺达、乌干达和坦桑尼亚联合共和国进行了关于举报人保护方案和公共采购流程的远程能力建设。本办公室与莫桑比克政府合作，与联合国国家工作队和相关合作伙伴协调，制定了《马普托路线图》。在中东和北非，本办公室通过支持司法系统支持各国应对 COVID-19 危机，为此在埃及开发了自动化审前羁押听讯系统，并为约旦和黎巴嫩采购了远程审判设备。建立了本办公室偷运移民问题观察站，并为西非和北非提供了关于作案手法、偷运路线、财务问题和虐待行为的最新证据。

西亚和中亚

19. 在阿富汗，通过实施本办公室替代发展活动，总共创造了 1 478 个就业机会；32 253 名农民获得推广服务；合法生计创造了 712 万美元的收入。在巴基斯坦，本办公室培训了来自俾路支省和旁遮普省警察局的 442 名人员，其中包括 36 名妇女，目的是建设他们在法证科学、受害者和证人应对技巧、针对应急响应人员的概况介绍、态度和行为变化方面的能力。在乌兹别克斯坦，在本办公室的支持下成立的流动缉毒小组开展了 200 多次联合行动，缴获了超过 328 公斤麻醉药品。在伊朗伊斯兰共和国，科学和循证举措、工具和指导方针得到了调整和扩大，以加强防止吸毒、戒毒治疗和护理举措。

南亚、东亚和太平洋

20. 在东南亚，本办公室继续在《湄公河禁毒谅解备忘录》的框架内协助湄公河区域各国应对非法药物的威胁，并支持边境管理，包括为此稳步扩大由 80 多个边境联络处组成的网络。在缅甸，罂粟种植总面积进一步减少(比 2019 年少 11%)，境内流离失所者营地和社区的 100 000 多个家庭收到了防止吸毒信息。在印度尼西亚，本办公室除其他外加强了职业、改造和重返社会方案，以防止囚犯激进化。在南亚，本办公室除其他外对 260 多名执法人员、法官和民间社会行为者进行了关于贩运人口和偷运移民问题的培训，并加强了孟加拉国难民营中的家庭技能；倡导和支持尼泊尔加入《联合国打击跨国有组织犯罪公约关于预防、禁止和惩治贩运人口特别是妇女和儿童行为的补充议定书》；通过培训 130 名刑事司法干事并进行差距和需求评估，促进斯里兰卡采用非监禁措施；在马尔代夫重设驻地机构；并大幅扩大了对打击海上犯罪工作的支持，包括为此部署辅导员和专家，就如何加强起诉提供培训、提供登船和搜查技能以及为进行有效拦截提供卫星图像。

东欧和东南欧

21. 东南欧区域方案使国家执法人员和司法机构在打击该区域各类犯罪方面进一步做好充分准备，支持缉获更多违禁品和改善机构间合作，从而推进了援助工作。在防止吸毒和治疗戒毒方面，本办公室一直在接触和支持大量学童和家庭，并指导国家治疗和预防工作。本办公室发表了关于衡量和评估西巴尔干有组织犯罪项目的报告，该项目制定并试行了量化和评价有组织犯罪活动、团体和国家应对措施的框架。

全球方案

22. 在 COVID-19 大流行背景下，本办公室支持 39 个国家改进国家防止吸毒和治疗戒毒战略，惠及至少 200 万父母和儿童以及 67 000 名吸毒病症患者；支持 38 个高度优先国家确保为吸毒者和监狱中的人提供艾滋病毒/艾滋病预防、治疗和护理服务(在 COVID-19 大流行期间继续提供)，并推动将其纳入国家 COVID-19 应对计划。打击野生生物和森林犯罪全球方案支持 30 个国家应对野生生物、森林和渔业犯罪，包括向 10 个国家提供立法审查和发展，协助调查 101 起刑事案件，并培训 1 565 名刑事司法专业人员打击野生生物犯罪。全球监狱挑战方案和多哈宣言方案支持在若干国家根据国际标准制定囚犯分类制度，并支持对暴力极端主义囚犯进行专门的风险和需求评估。海上犯罪问题全球方案在海事执法、监狱、起诉和法院领域提供了 150 次培训课程和辅导，来自 57 个会员国的 2 000 多人从中受益。

23. 本办公室发布了《世界毒品问题报告》、《世界野生生物犯罪报告》和《全球枪支贩运研究报告》，受众达 4 700 万人。经修订和精简的年度报告调查表提交给麻醉药品委员会并得到其认可，本办公室和贸发会议共同制定并启动了衡量非法资金流动的概念框架。通过培训、推荐的实验室方法手册、参考标准和质量保证支持，向 87 个国家的共计 299 个实验室提供了支持。

24. 尽管国际旅行暂停，但打击洗钱、犯罪收益和资助恐怖主义全球方案继续在全球各地提供能力建设和个案辅导。在中美洲，5 000 多名教育工作者在网上接受了打击网络犯罪的培训。在西非，经过培训和辅导，确认了一名使用比特币的敲诈勒索者的身份并将其绳之以法，而在南部非洲，在本办公室的辅导下，执法人员陆续没收了数千万美元的非法资金。在其他地方，通过金融调查发现了一个恐怖小组，并随后瓦解了该小组，在东南亚发布了首份暗网网络犯罪分析报告。

25. 本办公室通过其反贪污全球方案，使来自 35 个以上国家的 2 000 多名反腐败从业人员和其他利益攸关方参加了旨在通过有效执行《联合国反腐败公约》预防和打击腐败的能力建设活动。多哈宣言全球执行方案惠及超过 250 万人，开展了近 800 次直接能力建设活动。2020 年，古巴成为第五个加入所有 19 项反恐文书的会员国。全球集装箱管制方案与世界海关组织合作，共培训了 3 997 名干事，其中 21%是妇女。加强贩运路线上的刑事司法合作全球方案为 1 668 名执法人员、310 名检察官和 21 名法官举办了 101 次培训课程，以建设贩毒行为调查、起诉和

裁决能力。枪支问题全球方案培训了 100 多名从业人员,以便对非法枪支贩运进行有效调查和起诉,并制定了打击枪支贩运行为的标准作业程序。支持《联合国打击跨国有组织犯罪公约》审查机制的全球方案在实务和行政上支持 189 个缔约方在 2020 年运作审查机制。

26. 在国际麻醉品管制局前体方案下,通过麻管局情报交流平台分享的信息导致查明了在多个不同场合缉获的共计 65 000 多升醋酸酐(即一种用在非法海洛因制成品中的前体化学品)之间的可疑联系。麻管局全球快速截获危险物质方案为代表国际组织和 134 个国家政府的 1 248 名官员提供了培训课程,并公布了 144 种被贩运或缉获、通过互联网非法销售、被制造或在毒理学报告中发现的芬太尼相关物质清单。

D. 预算执行情况概要

27. 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、管理和列报。报表五汇总预算与实际数额对比。

28. 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)。

29. 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。

30. 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分拨款项。在两年期的第一年年底对预算进行修订,以根据不断变化的需求作出调整。这种调整由两委员会在两年期第一年执行情况报告中核准/认可。2020-2021 年订正预算已在 2020 年底提交两委员会。

31. 表四.一所示为 2019 年与 2020 年总体执行情况的比较。

表四.一

联合国毒品和犯罪问题办公室 2019-2020 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)

	2020	2019
收入	363.8	427.0
预算(订正)(A)	320.0	388.8
支出(B)	311.2	369.5
执行率(B/A)	97.3%	95.0%

32. 两委员会 2019 年届会核准/认可 2020 年初步预算为 4.025 亿美元(预算外资源)(2019 年为 3.358 亿美元)。2020 年 12 月,两委员会核准/认可 2020 年订正预算为 2.976 亿美元(预算外资源)(2019 年为 3.658 亿美元)。本办公室 2020 年订正预算(包括经常预算在内)为 3.200 亿美元(2019 年为 3.888 亿美元)。2020 年相对于订正预算的执行率为 97.2%(2019 年为 95.0%)。

33. 上文表四.一显示,本办公室的收入与上年相比减少了 6 320 万美元(降幅为 14.8%),支出减少了 5 830 万美元(降幅为 15.8%)。

34. 表四.二列示按供资来源——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 2019 年和 2020 年支出。

表四.二

联合国毒品和犯罪问题办公室 2019-2020 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)

	2020		2019	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	260.8	84	318.0	86
方案支助费用资金	24.5	8	25.1	7
普通用途资金	3.4	1	3.4	1
小计	288.7	93	346.5	94
经常预算	22.5	7	23.0	6
共计	311.2	100	369.5	100

35. COVID-19 大流行疫情的暴发成为全球挑战,影响了本办公室的方案执行情况。加上其他因素,结果是与 2019 年相比,2020 年资金减少了 5 830 万美元。疫情影响了本办公室在国家、区域和全球各级的干预措施,造成计划的活动被重新规划、推迟或取消,包括培训活动、工作组和访问团。

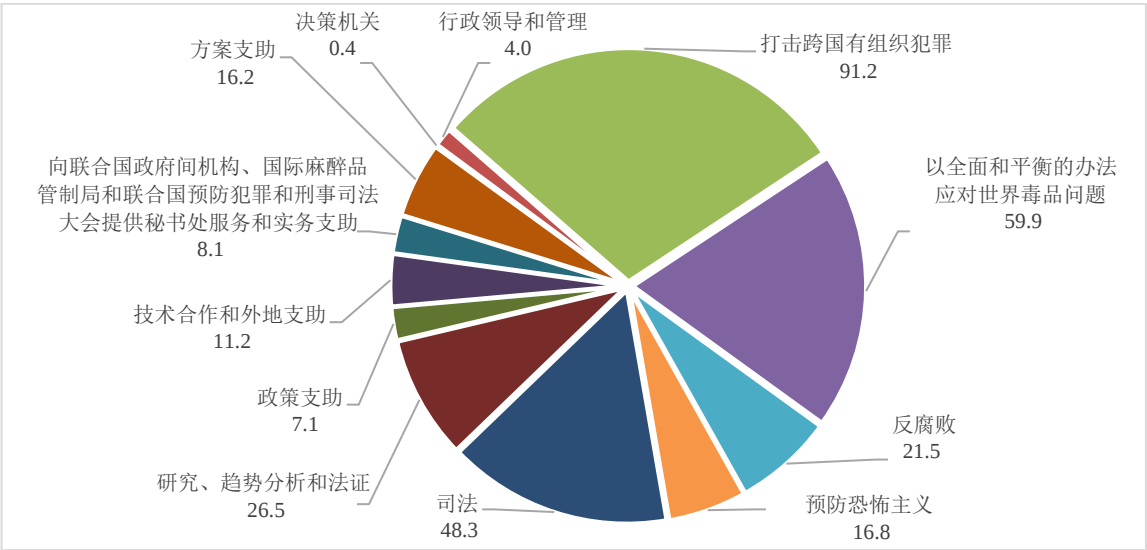
36. 与 2019 年相比,方案资源减少最为明显的是:哥伦比亚替代发展项目(减少 2 560 万美元);阿富汗替代发展项目(减少 620 万美元);尼日利亚毒品和相关有组织犯罪应对项目(减少 430 万美元);拉丁美洲、加勒比和西非加强可卡因路线沿线刑事调查和刑事司法合作项目(减少 390 万美元);多哈宣言全球执行方案(减少 380 万美元);全球集装箱管制方案(减少 370 万美元);支持西非经共体西非区域行动计划项目(减少 310 万美元);预防和应对贩运人口和偷运移民全球行动(减少 270 万美元)。

37. 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 2(以全面和平衡

的办法应对世界毒品问题)。2020 年这两个次级方案合计占支出的 48.6%(2019 年为 57.7%)。除全球方案(38.3%)外,按金额计最大的区域是拉丁美洲和加勒比(21.8%)以及非洲和中东(21.5%)。2020 年这三个区域合计占支出的 81.6%。

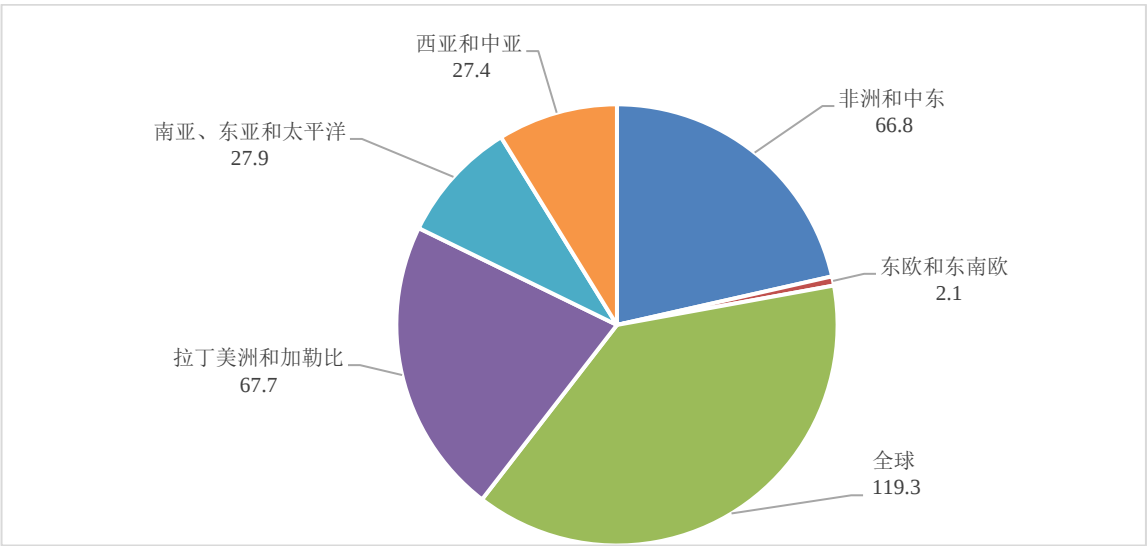
图四. 一
联合国毒品和犯罪问题办公室 2020 年按次级方案列示的支出(包括经常预算)
(按联合国系统会计准则计算)

(百万美元)



图四. 二
联合国毒品和犯罪问题办公室 2020 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)



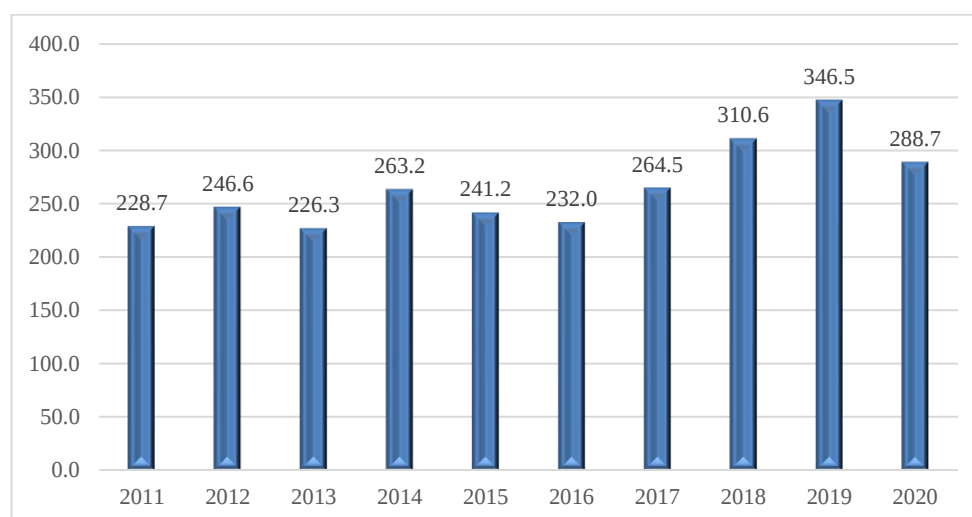
注: 按执行国家/区域。

38. 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 2011-2020 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)

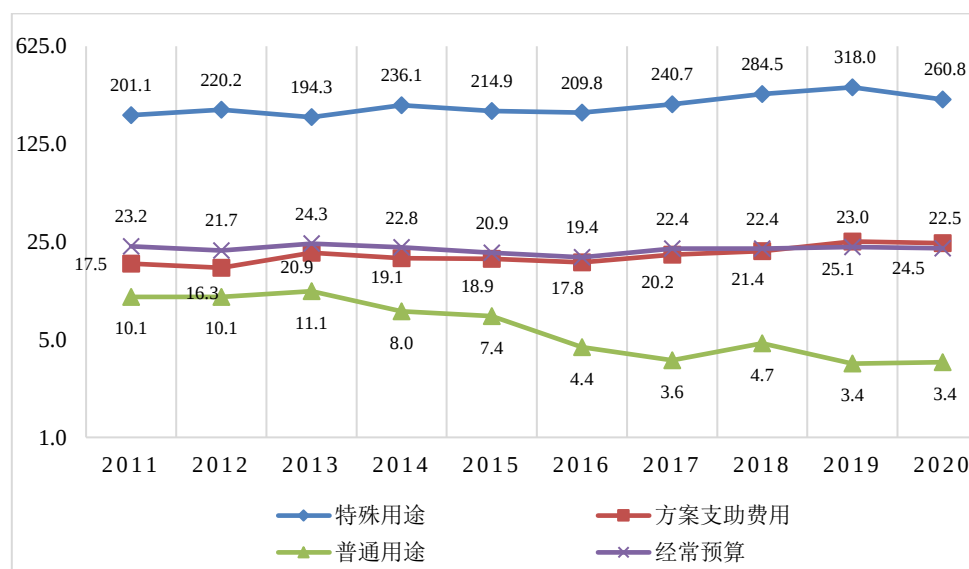


39. 近年来, 本办公室的技术援助交付额(预算外执行)一直呈上升趋势, 直到 2020 年 COVID-19 大流行疫情阻碍了方案和项目的执行工作。2020 年支出为 2.887 亿美元, 比 2019 年的 3.465 亿美元低 16.7%。

图四. 四

联合国毒品和犯罪问题办公室 2011-2020 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)



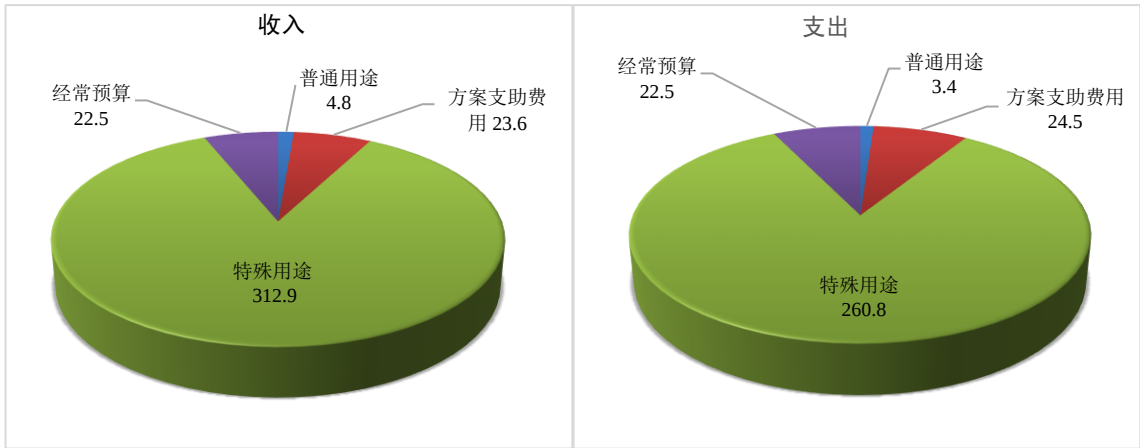
40. 图四.三突出显示多年来供资组合中专用捐助和非专用捐助比例持续恶化的情况。2011 年普通用途(非专用)资金与特殊用途(专用)资金的比例为 5:95,而 2020 年这一比例仅为 1:99。从数字上看,2011 年普通用途资金(支出)为 1 010 万美元,但 2020 年降至 340 万美元,下降了 66.0%,2011 年专用资金(支出)为 2.011 亿美元,2020 年增至 2.608 亿美元,增加了 29.7%。

41. 图四.五按资金来源(普通用途资金、方案支助费用资金和特殊用途资金)列示 2020 年收入和支出。

图四. 五

联合国毒品和犯罪问题办公室 2020 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)



42. 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 1.1%。这种情况, 加上严格指定特殊用途捐助的用途, 使本办公室在战略上管理业务、改进管理流程、行使有效机构监督、资助关键活动以及启动新倡议和方案的能力受到妨碍。本办公室继续依靠会员国支持来增加非专用捐助, 以确保普通用途资金充沛。

43. 特殊用途支出的下降导致 2020 年方案支助费用收入减少(2 360 万美元)。尽管本办公室努力控制支出, 但 2020 年方案支助费用支出为 2 450 万美元, 因此产生 90 万美元的赤字。

E. 财务分析

44. 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)。

45. 截至 2020 年 12 月 31 日, 净资产为 8.263 亿美元(报表一), 与截至 2019 年 12 月 31 日的 7.789 亿美元相比增加了 4 740 万美元(增幅为 6.1%)。增加的原因是 2020 年净盈余 5 830 万美元(报表二), 但雇员福利精算估值产生损失 1 090 万美元(报表三)。

46. 现金及现金等价物和投资为 8.719 亿美元(占截至 2020 年 12 月 31 日资产总额的 71.3%), 比 2019 年的 8.056 亿美元增加 6 630 万美元(增幅为 8.3%)(见附注 5 和 6)。

47. 截至 2020 年 12 月 31 日, 应收自愿捐助为未收现专用认捐共计 2.890 亿美元(2019 年为 2.543 亿美元), 其中扣除了可疑应收款备抵 520 万美元(2019 年为 350 万美元)(见附注 7)。

48. 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 2020 年 12 月底, 未清预付款余额为 1 650 万美元(2019 年为 2 620 万美元)。其中 500 万美元(2019 年为 1 900 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)。

49. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本办公室持有不动产、厂场和设备 1 560 万美元(2019 年为 1 690 万美元)。2020 年底正在进行的建设项目金额为 1 290 万美元(见附注 10)。

50. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本办公室有预收款项 3 530 万美元(2019 年为 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)。

51. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本办公室的雇员福利负债为 1.351 亿美元(2019 年为 1.170 亿美元), 其中 1.275 亿美元(2019 年为 1.095 亿美元)为设定收益计划的负债(见附注 14)。

52. 2020 年总收入为 3.914 亿美元(2019 年为 4.581 亿美元), 其中主要包括: 非交换交易收入 3.130 亿美元(2019 年为 3.752 亿美元)(占总收入的 80.0%)(见附注 19); 联合国经常预算拨款 3 380 万美元(2019 年为 3 200 万美元)(见附注 18)。在非交换交易收入减少额中, 哥伦比亚政府退出哥伦比亚替代发展方案后减少了 6 520 万美元。在 890 万美元(2019 年为 1 060 万美元)的其他收入中, 有 880 万美元(2019 年为 1 010 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)。

53. 这一期间的支出总额为 3.331 亿美元(2019 年为 3.748 亿美元), 主要包括工作人员相关费用 1.323 亿美元(占费用总额的 39.7%)(2019 年为 1.258 亿美元)、非雇员报酬和津贴 6 000 万美元(2019 年为 6 350 万美元)(占费用总额的 18.0%)。此外, 支出中有 5 810 万美元(2019 年为 6 000 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. 2020 年及以后的挑战和改进

供资模式

54. 根据两委员会在第 62/9 号和第 28/4 号决议中提出的要求, 本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。本办公室还根据方案需求监测成本和外地办事处结构，改进其全额费用回收制度，以提高实施费用回收机制的透明度。本办公室正在探讨各种备选方案，包括将普通用途资金分配给具有重要战略意义的领域，是否可能在总部和外地办事处实现所有资金来源的长期节约增效，是否可能鉴于外地办事处在本办公室方案交付方面的重要作用，将更高份额的方案支助费用资金分配给外地办事处。

联合国管理和联合国全系统改革

55. 遵循更好地支助会员国落实《2030 年可持续发展议程》这一优先事项，更具体地说，遵循大会第 71/243 号和第 72/279 号决议，秘书长 2017 年提出的联合国发展系统改革深远地改变了发展系统。2019 年和 2020 年，本办公室采取具体措施落实改革举措，加强与联合国国家工作队的合作，并参与制定和推出联合国可持续发展合作框架。本办公室还与发展协调办公室合作，加强成果管理制，包括规划、监测并报告在实现可持续发展目标方面取得的进展。本办公室作为联合国评价小组的积极成员，参与制定了联合国可持续发展集团全系统评价政策。

56. 本办公室参加了 110 个国家工作队，参与制定了 24 项共同国家分析、11 个联合国可持续发展合作框架和 46 项 COVID-19 社会经济应对计划。本办公室还参与在 52 个国家推出新的业务活动战略并更多地参与多机构方案拟订工作。

57. 包括担任共同召集者的本办公室在内的 22 个联合国发展系统实体以可持续发展目标为最终指南，制定了规划和报告成果的共同方法，同时采取重要步骤来统一方法、定义和指标。此外，本办公室建立了全球可持续发展目标同业交流群，该交流群发挥服务台职能，并维护发展系统改革信息在线资料库。

58. 本办公室全面致力于开展大会题为“转变联合国的管理模式”的第 72/266 B 号决议和题为“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。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，本办公室正在监测发布的授权及其执行情况。2020 年 5 月，本办公室将采购权下放给外地办事处。本办公室还参与对政策和相关文书进行审查，以处理利益攸关方在实施第一年后指出的差距和问题。

59. 本办公室还参与了全秘书处内部控制说明的推出。在所有实体负责人提交经核证的自我评估问卷和保证声明后，计划不迟于 2021 年 3 月 31 日发布针对联合国秘书处在 2020 年开展的所有业务活动的第一份内部控制说明。

企业风险管理举措

60. 秘书长的优先事项之一是加强企业风险管理，以此加强方案拟订和控制框架，从而增强授权并提高组织灵活性和有效性。2020 年初，本办公室外地办事处开始审查自身的风险登记册和处理计划，以对其进行更新。按照联合国秘书处确立的流程，2020 年期间，本办公室开始审查自身的企业风险管理框架，以更新框架并使其与执行主任正在制定的新机构战略保持一致。

“团结”系统

61. 主要部署工作是交付用于自愿捐助的“团结”项目扩展部分二期项目解决方案，预计该解决方案将精简并整合以下领域的流程：(a) 战略规划、预算规划和业绩管理，包括战略、方案和项目管理；(b) 筹资和捐助方关系管理；(c) 执行伙伴管理。此外，预计将在 2021 年推出新开发的与供应链管理、需求规划以及会议和活动管理有关的功能，包括与现有“团结”系统功能进行整合。本办公室正依照总部的总体部署计划和任务，制定处理主要部署活动的相关计划。这些计划还设想开展工作，重新定位受“团结”项目扩展部分二期影响的本办公室现有框架、流程、程序和工作流。

62. 为此，联合国维也纳办事处与本办公室设立了由各司流程专家组成的常设论坛，该论坛定期就所需的“团结”项目扩展部分二期功能及其整合与部署问题与总部联络。还向总部传达了对补充看板的要求，以进一步协助项目和方案管理人员并实现数据合并自动化。此外，还部署了客户支助门户网站，确保为所有客户支助需求提供整体解决方案。所有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活性和有效性。

成果管理制

63. 本办公室已加紧努力，加强问责文化，并将成果管理制纳入所有方案。作为努力的一部分，本办公室在联合国系统内部进行战略变革和改革之际，对自身的成果管理制办法进行了一次同行审议。本办公室推出了题为“成果管理制和《2030 年可持续发展议程》”的电子学习课程，旨在加强成果管理制原则在本办公室方案拟订中的应用。

64. 本办公室通过独立评价科投资于综合汇总，利用监督和独立评价的汇总结果向高级管理当局和会员国提供关键问题的信息。在本办公室推出了创新的评价管理应用程序“联合评价”，该应用程序被内部监督事务厅誉为最佳做法，并因其能够按可持续发展目标汇总评价结果而受到赞扬。

第五章

2020 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 2020 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	95 283	215 675
投资	附注 6	584 279	449 831
应收自愿捐助	附注 7	164 653	118 445
其他应收款	附注 7	7 823	6 556
预转款	附注 8	16 540	26 172
给开发署的预付款和其他资产	附注 9	9 951	15 940
流动资产共计		878 529	832 619
非流动资产			
投资	附注 6	192 326	140 117
应收自愿捐助	附注 7	124 316	135 850
其他应收款	附注 7	12 000	12 000
不动产、厂场和设备	附注 10	15 647	16 889
无形资产	附注 11	256	250
非流动资产共计		344 545	305 106
资产共计		1 223 074	1 137 725
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	26 705	35 113
预收款项	附注 13	35 280	35 320
雇员福利负债	附注 14	4 835	5 175
拨备	附注 15	—	25
有条件负债	附注 16	122 166	86 276
流动负债共计		188 986	161 909
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	12 000	12 000
雇员福利负债	附注 14	130 233	111 852
有条件负债	附注 16	65 559	73 071
非流动负债共计		207 792	196 923
负债共计		396 778	358 832
资产和负债共计		826 296	778 893
累计盈余/(赤字)——不限用途	附注 17	44 897	50 479
累计盈余/(赤字)——限定用途	附注 17	781 399	728 414
净资产共计		826 296	778 893

附注和附件是本财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
收入			
联合国经常预算分配款	附注 18	33 827	32 004
自愿捐助	附注 19	312 980	375 155
其他转拨款和分配款	附注 19	21 859	21 168
其他收入	附注 20	8 920	10 605
投资收入	附注 21	13 840	19 179
收入共计		391 426	458 111
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 22	132 258	125 802
非雇员报酬和津贴	附注 23	60 026	63 520
赠款和其他转拨款	附注 24	58 076	60 043
用品和消耗品	附注 25	8 029	5 631
折旧	附注 10	658	557
摊销	附注 11	122	221
差旅费	附注 26	9 090	38 135
其他业务费用	附注 27	63 412	79 512
其他费用	附注 28	1 430	1 420
费用共计		333 101	374 841
本年度盈余/(赤字)	附注 17	58 325	83 270

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. 2020 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 2019 年 1 月 1 日净资产		26 941	660 097	687 038
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨		(761)	761	—
精算利得/(损失)		8 585	—	8 585
本年度盈余/(赤字)		15 714	67 556	83 270
截至 2019 年 12 月共计		50 479	728 414	778 893
截至 2020 年 1 月 1 日净资产	报表一	50 479	728 414	778 893
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨	附注 17	(5 601)	5 601	—
精算利得/(损失)	附注 14	(10 922)	—	(10 922)
本年度盈余/(赤字)	报表二	10 941	47 384	58 325
截至 2020 年 12 月 31 日共计	报表一	44 897	781 399	826 296

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
本年度盈余/(赤字)	报表二	58 325	83 270
非现金变动			
折旧和摊销	附注 10、11	780	778
雇员福利负债的精算利得/损失	附注 14	(10 922)	8 585
不动产、厂场和设备处置净收益/损失	附注 10	8 372	8 704
资产变动			
应收自愿捐助(增加额)/减少额	附注 7	(34 674)	(2 634)
其他应收款(增加额)/减少额	附注 7	(1 267)	(9 665)
预转款(增加额)/减少额	附注 8	9 632	(8 118)
其他资产(增加额)/减少额	附注 9	5 989	(2 653)
负债变动			
应付款增加额/(减少额)——会员国	附注 12	(888)	7 173
应付款增加额/(减少额)——其他	附注 12	(7 520)	(3 736)
预收款增加额/(减少额)	附注 13	(40)	7 667
应付雇员福利增加额/(减少额)	附注 14	18 041	430
拨备款项增加额/(减少额)	附注 15	(25)	25
有条件负债增加额/(减少额)	附注 16	28 378	8 185
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	(13 840)	(19 179)
来自/(用于)业务活动的净现金流量	附注 4	60 341	78 832
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	(186 657)	58 965
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	13 840	19 179
购置不动产、厂场和设备	附注 10	(7 788)	(11 577)
购置无形资产	附注 11	(128)	—
来自/(用于)投资活动的净现金流量	附注 4	(180 733)	66 567
来自筹资活动的现金流量			
其他现金流入/(流出)		—	—
来自/(用于)筹资活动的净现金流量	附注 4	—	—
现金及现金等价物净增加额/(减少额)	附注 4	(120 392)	145 399
现金及现金等价物——年初	附注 5	215 675	70 276
现金及现金等价物——年终	报表一	95 283	215 675

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. 2020 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		2020 年 实际数 (预算基础)	差异 ^d (百分比)
	2020 年度 初始数额 ^b	2020 年度 订正数额 ^c		
收入				
联合国经常预算分配款	22 587	22 307	22 525	1
自愿捐助	327 806	312 113	341 277	9
收入共计	350 393	334 420	363 802	9
费用				
A. 决策机关	1 311	739	397	(46)
B. 行政领导和管理	5 114	4 261	3 977	(7)
C. 工作方案				
1. 打击跨国有组织犯罪	129 457	95 144	91 230	(4)
2. 以全面和平衡的办法应对世界毒品问题	115 289	65 410	59 911	(8)
3. 反腐败	27 415	21 669	21 427	(1)
4. 预防恐怖主义	16 239	14 022	16 799	20
5. 司法	46 735	41 873	48 281	15
6. 研究、趋势分析和法证	34 367	30 937	26 529	(14)
7. 政策支助	7 241	7 285	7 111	(2)
8. 技术合作和外地支助	13 071	12 678	11 139	(12)
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局和联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助	10 955	8 818	8 127	(8)
D. 方案支助	17 930	17 119	16 227	(5)
费用共计(附注 4)	425 124	319 955	311 155	(3)
净盈余/(赤字)	(74 731)	14 465	52 647	—

^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 2020 年初核定预算 4.251 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 4.025 亿美元预算外资源(E/CN.7/2019/14-E/CN.15/2019/16)，还包括 2020 年经常预算以下两款的初步批款：第 16 款(2 160 万美元)、第 23 款(100 万美元)。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 2020 年订正预算 3.20 亿美元涵盖 2.977 亿美元预算外资源(见 E/CN.7/2020/16-E/CN.15/2020/16)，还包括 2020 年经常预算以下两款的初步批款：第 16 款(2 130 万美元)、第 23 款(100 万美元)。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

报告主体

联合国毒品和犯罪问题办公室及其目标和活动

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)成立于 1997 年,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。本办公室与会员国合作, 加强后者的努力, 打击相互交织的毒品使用、贩毒、跨国有组织犯罪、腐败和恐怖主义问题, 并为此协助建立和加强立法、司法和卫生系统, 为社会中的一些最弱势人员提供保障。

2. 本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。本办公室的专题重点领域涵盖从跨国有组织犯罪到非法贩运、从预防吸毒、戒毒治疗和替代发展到腐败、从刑事司法改革到预防恐怖主义、从研究和趋势分析到政策支助等广泛领域。本办公室是一系列国际文书的监护者和倡导者, 其工作以这些国际文书为基础, 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、19 项国际反恐公约和议定书以及联合国预防犯罪和刑事司法各项标准和规范。

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, 2020-2021 两年期工作方案划分为六个专题次级方案(打击跨国有组织犯罪; 以综合和平衡的办法应对世界毒品问题; 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)。

4. 工作方案由本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。本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. 本办公室的总部设在维也纳，通过由区域办事处(8 个)、国家办事处(7 个)、联络和伙伴关系办公室(2 个)以及其他外地项目和方案办公室(99 个)组成的广泛网络在世界所有区域运作。
7. 本办公室主要由联合国国际药物管制规划署基金以及联合国预防犯罪和刑事司法基金收到的自愿捐助供资。本办公室有一小部分资金来自大会核准的联合国经常预算。
8. 本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，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. 这些财务报表涵盖截至 2020 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本办公室的视角出发，仅列入可直接归属方案交付和支助本办公室的经常预算资源。因此，按公共部门会计准则编制的财务报表只占联合国经常预算中用于支助本办公室的第 29G 款的其中一部分。

19. 经核准后的联合国经常预算总额按大会确定的分摊比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款和其他转拨款，如有明确而可强制执行的认捐协议作为支持，且不限定资金用途，则全额确认为收入，不论协议的持续期间。受到特定限制的捐助列为负债，仅在满足条件时确认为收入。没有可强制执行的协议支持的捐助和其他转拨款仅在收到现金时确认为收入。

21. 应收自愿捐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。实物捐助在收到日按照通过参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值初步计量。服务类非货币捐助不确认为收入，但在财务报表附注中披露价值超过 20 000 美元的服务类非货币捐助。

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收益和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。净收入根据所有现金池参与方的日均结余按比例分配。现金池收入还包括证券的未实现市场损益，也都根据年终结余按比例分配给所有参与方。

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

费用

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

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

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资产所有权附带的所有风险和回报的有形资产租赁被归类为融资租赁。

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

捐赠的使用权

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

资产

分类

32. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。所有金融资产初始都按公允价值计量。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,初始按面值入账。

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,以及自购买日起 3 个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

应收自愿捐助

40. 应收捐助是指在各国政府和其他捐助方根据可强制执行的协议承付给本办公室的自愿捐助中尚未收取的收入。这些非交换应收款按照减去估计无法收回数额的减值、即可疑应收款备抵后的面值列报。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
机具及设备 ^a	20 000	5-20
自建资产	100 000	—
租赁物改良	100 000	租赁期或 5 年两者中较短者

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

47. 本办公室承担建筑工程，例如为会员国修建监狱和法院大楼等。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价金融负债的分类,并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时,终止确认金融负债。

应付款和应计负债

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

预收款项

57. 预收款项包括与交换交易有关的预收支付款。

雇员福利负债

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

59. 雇员福利分为短期、长期、离职后和终止任用福利。

60. 本办公室确认下列负债和应计项目:

(a) 按面值计量的短期雇员福利;

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

(c) 按面值计量的其他长期雇员福利;

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

短期雇员福利

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

其他长期雇员福利

62. 其他长期雇员福利是指不需要在 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(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。本办公室选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至本报告年度结束时,本办公室不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

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。**在服务终了时,工作人员若符合某些资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务时间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)》,其他长期福利必须同样按离职后福利估值;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履行现有义务所需支出的最佳估算数。如果货币的时间价值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

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财务报表中确认拨备。同样，如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会计公告的近期和未来要求

77. 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)》大大提高了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》的生效日期推迟到 2023 年 1 月 1 日。将在该日期之前评估其对财务报表的影响，本办公室将在其生效前做好实施准备。
《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

78. 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。

79. 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。

80. 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

终了年度财务状况表

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	50 424	44 859	95 283	96 876	118 799	215 675
投资	223 280	360 999	584 279	202 053	247 778	449 831
应收自愿捐助	33 957	130 696	164 653	18 541	99 904	118 445
预转款和其他应收款	7 071	17 292	24 363	20 219	12 509	32 728
预付开发署款项和其他资产	7 176	2 775	9 951	12 420	3 520	15 940
流动资产共计	321 908	556 621	878 529	350 109	482 510	832 619
资产						
非流动资产						
投资	73 497	118 829	192 326	62 937	77 180	140 117
应收自愿捐助	11 219	113 097	124 316	16 206	119 644	135 850
不动产、厂场和设备以及无形资产	2 708	13 195	15 903	5 166	11 973	17 139
其他应收款	—	12 000	12 000		12 000	12 000
非流动资产共计	87 424	257 121	344 545	84 309	220 797	305 106
资产共计	409 332	813 742	1 223 074	434 418	703 307	1 137 725
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	7 844	18 861	26 705	8 672	26 441	35 113
预收款项	5 061	30 219	35 280	4 180	31 140	35 320
雇员福利负债	1 881	2 954	4 835	1 998	3 177	5 175
拨备	—	—	—	25	—	25
有条件负债	18 576	103 590	122 166	12 835	73 441	86 276
流动负债共计	33 362	155 624	188 986	27 710	134 199	161 909

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	药物管制方案	预防犯罪方案	共计	药物管制方案	预防犯罪方案	共计
非流动负债						
应付款和应计负债	—	12 000	12 000	—	12 000	12 000
雇员福利负债	51 056	79 177	130 233	44 594	67 258	111 852
有条件负债	4 401	61 158	65 559	6 756	66 315	73 071
非流动负债共计	55 457	152 335	207 792	51 350	145 573	196 923
负债共计	88 819	307 959	396 778	79 060	279 772	358 832
资产和负债共计	320 513	505 783	826 296	355 358	423 535	778 893
净资产						
累计盈余/(赤字)——不限用途	42 310	2 587	44 897	47 060	3 419	50 479
累计盈余/(赤字)——限定用途	278 203	503 196	781 399	308 298	420 116	728 414
净资产共计	320 513	505 783	826 296	355 358	423 535	778 893

按支柱开列的分部报告

终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	15 570	18 257	33 827	13 735	18 269	32 004
自愿捐助	93 147	219 833	312 980	143 428	231 727	375 155
其他转拨款和分配款	3 461	18 398	21 859	6 348	14 820	21 168
其他收入	913	8 007	8 920	780	9 825	10 605
投资收入	5 759	8 081	13 840	9 080	10 099	19 179
收入共计	118 850	272 576	391 426	173 371	284 740	458 111
费用						
雇员薪金、津贴和福利	47 276	84 982	132 258	46 910	78 892	125 802
非雇员报酬和津贴	20 337	39 689	60 026	24 254	39 266	63 520
赠款和其他转拨款	49 437	8 639	58 076	51 187	8 856	60 043
折旧和摊销	369	411	780	407	371	778
差旅费	3 234	5 856	9 090	12 398	25 737	38 135
其他业务费用	24 941	38 471	63 412	34 972	44 540	79 512
用品、消耗品和其他费用	4 218	5 241	9 459	3 564	3 487	7 051
费用共计	149 812	183 289	333 101	173 692	201 149	374 841
年度盈余/(赤字)	(30 962)	89 287	58 325	(321)	83 591	83 270

终了年度按地理区域开列的分部报告

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非洲和中东	62 978	78 415
东欧和东南欧	2 102	2 613
全球方案	124 619	129 700
拉丁美洲和加勒比	82 016	94 180
南亚、东亚和太平洋	25 143	30 724
西亚和中亚	36 243	39 209
费用共计	333 101	374 841

终了年度按次级方案开列的分部报告

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
A. 决策机关	455	766
B. 行政领导和管理	4 027	3 847
C. 工作方案		
1. 打击跨国组织犯罪	87 407	108 310
2. 以综合和平衡的办法应对世界毒品问题	78 753	87 982
3. 反腐败	20 427	27 054
4. 预防恐怖主义	14 457	15 154
5. 司法	40 216	39 450
6. 研究、趋势分析和法证	27 161	29 429
7. 政策支助	6 954	7 197
8. 技术合作和外地支助	22 822	25 215
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局和 联合国预防犯罪和刑事司法大会提供秘书处 服务和实务支助	8 673	7 508
D. 方案支助	21 749	22 929
费用共计	333 101	374 841

附注 4

与预算的比较

81. 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。

82. 2020-2021 两年期初始预算 8.10184 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 7.633 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，2020 年初始预算 4.25124 亿美元已列入本报表。

83. 2020-2021 两年期订正预算 6.75618 亿美元涵盖麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 6.29014 亿美元(见 [E/CN.7/2020/14-E/CN.15/2020/16](#))以及秘书处 2020 年为 2021 年第 16 款和第 23 款核拨并经大会核准(第 75/254A-C 号决议)的经常预算资源 4 660.4 万美元。在 6.75618 亿美元中，2020 年订正预算 3.19955 亿美元已列入本报表。

84. 下表说明 2020 年 10%及以上的重大差异：

预算科目	重大差异
决策机关	出现 34.2 万美元差异的主要原因是，因 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行定在京都举行的第十四届联合国预防犯罪和刑事司法大会推迟到 2021 年举行。
次级方案 4(预防恐怖主义)	出现 277.7 万美元差异主要是因为加强反恐法律制度以及在东非和东南亚预防恐怖主义项目的执行额高于预算。执行额增加是因为对项目资源进行了有效的重新规划，得以通过虚拟手段以及接收和使用额外捐助来交付活动。
次级方案 5(司法)	出现 640.8 万美元差异的主要原因是，应对监狱挑战全球方案和海上犯罪问题全球方案以及索马里打击海上犯罪方案的执行额高于预算。执行额增加是因为进行了额外的采购活动(包括为执法部门和监狱采购个人防护设备)，以及为若干国家的对口单位开展远程执行工作和能力建设提供设备和专家服务。
次级方案 6(研究、趋势分析和法证)	出现 440.8 万美元差异主要是因为联合国区域间犯罪和司法研究所执行的方案的执行额低于预算。此外，由于 COVID-19 大流行，无法开展一些已计划好、与西非、哥伦比亚和阿富汗非法作物监测项目有关的实地工作。
次级方案 8(技术合作和外地支助)	出现 153.9 万美元差异的主要原因包括：支持本办公室海湾合作委员会区域办事处运作的项目的差旅活动推迟；外地办事处支助所需经费减少；征聘延迟，实际薪金费用减少。

85. 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：

2020 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	投资活动	筹资活动	2020 年 12 月 31 日 共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(311 155)	—	—	(311 155)
基础差异	376 113	—	—	376 113
主体差异	(8 895)	—	—	(8 895)
列报差异	4 278	(180 733)	—	(176 455)
现金流量表所报实际数额(报表四)	60 341	(180 733)	—	(120 392)

86. 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 2 176.3 万美元(2019 年为 5 745.3 万美元)和上年预算承付款的付款 4 450.6 万美元(2019 年为 4 582.0 万美元)等非现金项目列入了基础差异。此外, 还列入了其他公共部门会计准则特有的差异, 如对雇员福利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。

87. 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)。

88. 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 1.72817 亿美元(2019 年为 7 814.4 万美元)。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 791.6 万美元(2019 年为 1 157.7 万美元)。

89. 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 2020 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	41	43
现金池现金和定期存款	95 242	215 632
现金及现金等价物共计(报表一)	95 283	215 675

90. 银行存款和库存现金是定额备用金账户。

91. 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动		
主现金池	584 279	449 831
欧元现金池	—	—
流动小计(报表一)	584 279	449 831
非流动		
主现金池	192 326	140 117
非流动小计(报表一)	192 326	140 117
共计	776 605	589 948

92. 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

应收未收自愿捐助和其他应收款

应收未收自愿捐助

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
当期应收自愿捐助		
政府	889	218
其他政府组织	154 071	105 018
联合国组织	11 513	10 674
私人捐助方	3 414	6 000
减去备抵前的当期应收自愿捐助共计	169 887	121 910
非当期应收自愿捐助		
政府	—	—
其他政府组织	122 269	129 654
联合国组织	244	4 258
私人捐助方	1 803	1 938
减去备抵前的非当期应收自愿捐助共计	124 316	135 850
可疑应收款备抵——当期	(5 234)	(3 465)
可疑应收款备抵共计	(5 234)	(3 465)
应收自愿捐助净额——当期(报表一)	164 653	118 445
应收自愿捐助净额——非当期(报表一)	124 316	135 850
应收自愿捐助共计	288 969	254 295

其他应收款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动其他应收款		
政府	4 386	5 101
应收联合国其他实体款项	82	24
其他收入应收款	3 355	1 431
减去备抵前的其他应收款——流动共计	7 823	6 556
可疑应收款备抵——流动	—	—
其他应收款共计(报表一)	7 823	6 556
非流动其他应收款		
其他交换交易收入应收款	12 000	12 000
其他应收款——非流动共计(报表一)	12 000	12 000

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	3 465	4 607
核销金额 ^a	(611)	(2 002)
本年度可疑应收款调整数	2 380	860
期末可疑应收款备抵	5 234	3 465

^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)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期也无减值	281 057	(191)	256 540	(2 538)
不足一年	20 674	(1 780)	19 292	(447)
一至两年	12 258	(3 241)	484	(480)
两至三年	37	(22)	—	—
三年以上	—	—	—	—
共计	314 026	(5 234)	276 316	(3 465)

93. 应收未收自愿捐助余额包括指定用于特定活动的认捐。

94. 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。

95. 其他应收款主要包括雇员或联合国和其他实体应就提供的货物、服务和经营租赁安排支付的款额。余额主要是与一国政府就司法系统建设和能力建设活动达成的交换交易收入安排(流动：423 万美元，非流动：1 200 万美元)。

附注 8

预转款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
联合国项目事务署	143	1 299
预付其他联合国实体款项	9 183	3 147
执行伙伴(哥伦比亚)	5 031	18 970
其他执行伙伴	2 183	2 756
预转款共计(报表一)	16 540	26 172

96. 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付开发署和其他联合国实体款项	6 218	12 439
预付供应商的款项	198	144
预付工作人员的款项	3 259	2 493
预付其他人员的款项	107	653
递延费用	—	141
其他资产	169	70
预付开发署款项和其他资产共计(报表一)	9 951	15 940

97. 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。

98. 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

99. 截至 2020 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：

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	机具及设备	在建资产	共计
成本								
截至 2020 年 1 月 1 日	562	307	69	1 373	8 180	2 981	11 467	24 939
增置	209	725	9	661	2 699	882	2 603	7 788
处置 ^a	(1 214)	(936)	(69)	(746)	(2 944)	(2 857)	—	(8 766)
已完成的在建资产	962	211	—	—	—	—	(1 173)	—
转让	—	—	—	6	—	—	—	6
截至 2020 年 12 月 31 日成本	519	307	9	1 294	7 935	1 006	12 897	23 967
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 ^a	(115)	—	—	(74)	(135)	(70)	—	(394)
转让	—	—	—	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	11 467	16 889
截至 2020 年 12 月 31 日(报表一)	185	230	7	220	1 799	309	12 897	15 647

^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。

2019 年不动产、厂场和设备的变动和余额

(千美元)

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

^a 处置包括作为本办公室方案交付一部分转给最终受益人的资产。

100. 截至 2020 年 12 月 31 日, 本办公室持有共计 1 564.7 万美元(2019 年为 1 688.9 万美元)的不动产、厂场和设备。净资产比上期减少 124.2 万美元(2019 年增加 231.6 万美元), 主要原因是处置了车辆和机具。本办公室没有将不动产、厂场和设备作为负债担保。

101. 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。2020 年, 建成并向最终受益方移交了 96.2 万美元的建筑项目。截至 2020 年底的在建项目共计 1 289.7 万美元, 预计将在 2021 年及之后完成, 这些不动产随后将移交给受益方。

102. 对所有类别的不动产、厂场和设备进行了减值测试。本办公室没有发现 2019 冠状病毒病(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 2019 年 12 月 31 日的成本	1 104		1 104
增置	—	128	128
处置	—	—	—
已完成的开发中资产	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日的成本	1 104	—	1 232
截至 2019 年 12 月 31 日累计摊销	854		854
摊销	122		122
年内减值和核销	—	—	—
截至 2020 年 12 月 31 日累计摊销	976	—	976
账面净额			
2019 年 12 月 31 日	250	—	250
2020 年 12 月 31 日(报表一)	128	128	256

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

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付供应商款项	5 339	7 406
应付转拨款	—	4 592
应付联合国其他实体款项	1 801	318
应计货物和服务款	9 086	12 986
其他	6 249	4 693
小计	22 475	29 995
应付款——应付会员国和政府	4 230	5 118
应付款和应计负债——流动共计(报表一)	26 705	35 113
非流动应付款——应付会员国和政府	12 000	12 000
应付款和应计负债——非流动共计(报表一)	12 000	12 000

104. 应付转拨款是应付捐助方的非交换交易未用余额。

105. 其他包括根据有条件负债安排应向欧洲联盟支付的 93.4 万美元(2019 年：90.5 万美元)。

106. 应付款——应付会员国和政府、流动和非流动款项包括尚未收取的现金所涉交换交易收入安排负债 1 623.0 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
联合国区域间犯罪和司法研究所培训费	592	81
国家毒品管制系统	1 240	920
供会员国和政府使用的各种软件产品	10 251	8 032
司法系统建设和能力建设	20 426	23 450
其他预收款项	2 771	2 837
预收款项共计(报表一)	35 280	35 320

107. 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 2020 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日 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
设定受益负债小计	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

截至 2019 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

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

108. 为给自愿供资活动的离职后健康保险负债供资，本办公室自 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%。

109. 离职后健康保险负债为 9 613.3 万美元，含经常预算负债 2 240.7 万美元和非经常预算负债 7 372.6 万美元。截至 2020 年 12 月 31 日，清偿非经常预算负债 4 538.5 万美元(2019 年：3 800.1 万美元)所需资金已经到位。

110. 2015 年 12 月 23 日，大会通过第 70/244 号决议，核准按照国际公务员制度委员会的建议，对联合国共同制度各组织所有工作人员的服务条件和应享权利作出某些变动。有些变动影响到长期和服务终了雇员福利负债的计算。此外，实施了订正教育补助金计划，从而影响到这一短期福利的计算。这些变动的影响说明如下：

变动	详情
提高规定的离职年龄	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。自 2018 年 1 月 1 日起, 将 2014 年 1 月 1 日前入职人员的规定离职年龄从 60 或 62 岁提高为 65 岁。这一变动预计将影响未来对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业人员和外勤事务职类)统一薪级表于 2016 年 7 月 1 日生效。此前, 薪级表以单身薪率或受扶养人薪率为基础。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数额。实施统一薪级表以后, 取消了单身薪率和受扶养人薪率。受扶养人薪率由按照《联合国工作人员条例和细则》规定、有获承认的受扶养人的工作人员津贴取代。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一并实施。薪级表的变动并未导致工作人员薪资减少。不过, 预计变动将影响今后的离职回国福利和折算年假福利的估值。
离职回国福利	工作人员离职时有资格领取离职回国补助金, 条件是在国籍国之外工作地点至少已服务一年。大会后来将未来雇员享受离职回国补助金的资格从服务一年改为服务五年, 而当时在职雇员仍是一年。资格标准的这一变化自 2016 年 7 月起实施, 预计将影响今后对雇员福利负债的计算。

111. 2019 年进行精算估值时考虑到上述政策变动。

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

113. 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。2020 年数额为 601.0 万美元(2019 年: 565.8 万美元)。

精算估值: 假设

114. 用于确定截至 2020 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
2019 年 12 月 31 日贴现率	2.18	3.10	2.53
2020 年 12 月 31 日贴现率	1.60	2.26	2.33
2019 年 12 月 31 日通货膨胀率	3.65-3.85	2.20	—
2020 年 12 月 31 日通货膨胀率	3.25-3.65	2.20	—

115. 贴现率是根据下列不同现金流币种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)。

116. 2020 年的精算估值报告显示, 精算损失净额为 1 092.2 万美元, 其中离职后健康保险损失 912.7 万美元, 离职回国福利损失 156.1 万美元, 年假损失 23.4

万美元。离职后健康保险的精算损失的主要原因是人均索赔假设发生变化以及贴现率降低，这也是离职回国福利和年假精算损失的主要原因。

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的调节

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	109 530	110 205
当期服务成本	7 260	6 844
利息费用	2 560	3 328
已付福利	(2 778)	(2 262)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	7 042	7 910
在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	10 922	(8 585)
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	127 494	109 530

贴现率敏感度分析

117. 贴现率的变化由贴现率曲线驱动，而贴现率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%对义务产生的影响。

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2020 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%	(12 573)	(818)	(524)
占年末负债的百分比	(13)	(4)	(5)
贴现率下降 0.5%	15 034	881	568
占年末负债的百分比	16	4	5

医疗费用敏感度分析

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

(千美元)

2020	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%	14 397	1 465
占年终负债/服务成本和利息费用的百分比	15.0	21.7
贴现率下降 0.5%	(12 216)	(1 221)
占年终负债/服务成本和利息费用的百分比	(12.7)	(18.1)

联合国合办工作人员养恤基金

119. 《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的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

120. 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(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 75.4692 亿美元，其中 0.91% 由本办公室缴纳。

121. 根据截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值，假设未来不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.2%(2017 年估值时为 139.2%)。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%(2017 年估值时为 102.7%)。

122. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，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。

123. 2020 年，本办公室向养恤基金缴款 1 821.2 万美元(2019 年：1 667.3 万美元)。

124. 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。数额由养恤金联委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。

125. 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，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

附注 15

拨备

126. 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 2020 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
负债(收到现金)	60 041	44 847
流动负债(未收到现金)	62 125	41 429
有条件负债——流动共计(报表一)	122 166	86 276
非流动负债(未收到现金)	65 559	73 071
有条件负债——非流动共计(报表一)	65 559	73 071

127. 有条件安排负债包括从欧洲联盟收取、但尚未使用的现金 6 004.1 万美元(2019 年: 4 484.7 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
截至 2019 年 1 月 1 日的净资产	26 941	660 097	687 038
净资产变动			
向/从不限定用途/限定用途准备基金转账	(761)	761	—
精算利得/(损失)	8 585	—	8 585
年度盈余/(赤字)	15 714	67 556	83 270
截至 2019 年 12 月 31 日共计	50 479	728 414	778 893
截至 2020 年 1 月 1 日的净资产	50 479	728 414	778 893
净资产变动			
向/从不限定用途/限定用途准备基金转账	(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(报表一)	44 897	781 399	826 296

128. 限定用途结余包括指定用于特定活动的捐助方捐款。

129. 不限用途结余净额包括非专用项目基金结余 7 444.7 万美元(2019 年: 7 671.1 万美元)和负结余 2 955.0 万美元(2019 年: 负 2 623.2 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	33 827	32 004
支出		
直接方案活动	23 518	22 615
支助(行政)活动	10 309	9 389
支出共计(报表二)	33 827	32 004
收支相抵余额	—	—

130. 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。

131. 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 38.3%。联合国维也纳办事处其余行政业务(61.7%)为驻维也纳的秘书处其他实体提供支助。2020 年的费用包括第 16 款项下 2 131.5 万美元(2019 年：2 095.3 万美元)、第 23 款项下 91.1 万美元(2019 年：71.1 万美元)、第 29G 款项下 745.7 万美元(2019 年：634.7 万美元)、第 35 款项下 129.3 万美元(2019 年：95.1 万美元)、第 36 款项下 285.1 万美元(2019 年：304.2 万美元)。

附注 19

非交换交易收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
自愿捐助		
自愿现金捐助	315 845	382 037
自愿实物捐助	1 430	1 407
已收自愿捐助共计	317 275	383 444
退款	(4 295)	(8 289)
已收自愿捐助净额(报表二)	312 980	375 155
其他转拨款和分配款		
组织间安排	21 859	21 168
其他转拨款和分配款共计(报表二)	21 859	21 168

132. 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。

133. 其他转拨款和分配款包含组织间安排，即从联合国其他实体收到的款项。

服务捐助

134. 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。2020 年没有报告高于重要性阈值的服务捐助(2019 年：2.6 万美元)。减少的主要原因是 2020 年业务活动水平较低。

附注 20

其他收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
提供服务所得收入	8 762	10 119
租金收益	91	92
创收活动和其他杂项收入	67	394
其他收入共计(报表二)	8 920	10 605

135. 其他收入是交换交易收入。

136. 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，还包括根据交换交易收入安排向巴拿马政府提供的司法系统建设和能力建设活动。

附注 21

金融工具和金融风险管理

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金融工具		
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	584 279	449 831
短期投资共计	584 279	449 831
长期投资，主现金池	192 326	140 117
长期投资共计	192 326	140 117
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	776 605	589 948

金融工具	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
贷款和应收款		
现金及现金等价物，主现金池	95 242	215 632
现金及现金等价物，其他	41	43
现金及现金等价物	95 283	215 675
应收自愿捐助	288 969	254 295
其他应收款	19 823	18 556
贷款和应收款共计	308 792	272 851
金融资产账面金额共计	1 180 680	1 078 474
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	871 847	805 580
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)	38 705	47 113
金融负债账面金额共计	38 705	47 113
金融资产净收益汇总		
投资收入	13 840	19 179
金融资产净收益共计(报表二)^a	13 840	19 179

^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)-(i)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

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

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

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

140. 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。

141. 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。

142. 截至 2020 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 106.52389 亿美元(2019 年：93.39390 亿美元)，其中 8.71847 亿美元属于本办公室(2019 年：8.05580 亿美元)，本办公室在现金池收入中的份额是 1 384 万美元(2019 年：1 917.9 万美元)。

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
汇兑收益/(损失)	5 837
银行费用	(578)
现金池业务收益(损失)	5 259
现金池收入和费用	172 435

截至 2019 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	5 177 137
长期投资	1 624 405
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 801 542
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 499 980
应计投资收入	37 868
贷款和应收款共计	2 537 848
金融资产账面金额共计	9 339 390
现金池负债	
应付本办公室款项	805 580
应付现金池其他参与方的款项	8 533 810
负债总额	9 339 390
净资产	—

2019 年 12 月 31 日终了年度现金池收入和费用汇总表

(千美元)

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

财务风险管理：概览

143. 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。

144. 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。

145. 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

146. 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

147. 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。

148. 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。

149. 根据该《准则》,要求持续监测发行人和对手方的信用评级。现金池获准投资的标的包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券,期限不得超过5年。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。

150. 《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。

151. 现金池使用的信用评级是主要信用评级机构评定的信用评级,在评估债券、存款单和纯贴现工具方面使用标普全球评级、穆迪和惠誉,在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。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 2020 年 12 月 31 日的评级					截至 2019 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)														
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级/撤回评级		AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级					
标普全球评级	44.0	53.2	—	2.8	标普全球评级	35.8	58.8	—	5.4					
惠誉	61.4	15.5	—	23.1	惠誉	60.2	23.8	—	16.0					
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	未评级/撤回评级		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1						
穆迪	61.1	34.9	0.4	3.6	穆迪	54.8	45.2	—						
商业票据/存单(短期评级)														
	A-1+/A-1					A-1+/A-1								
标普全球评级	100.0				标普全球评级	100.0								
	F1+/F1			未评级		F1+								
惠誉	98.0			2.0	惠誉	100.0								
	P-1					P-1								
穆迪	100.0				穆迪	100.0								
定期存款(惠誉生存能力评级)														
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-			aaa	aa/aa-	a+/a						
惠誉	—	27.5	72.5		惠誉	—	84.2	15.8						

152. 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, 因此管理部门预计, 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。

153. 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。

154. 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。

155. 本办公室 2020 年 12 月 31 日持有的金融资产为 11.80680 亿美元, 这是这些资产的信用风险敞口上限。

流动性风险

156. 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。

157. 《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。只有在针对应收款执行特定风险管理标准的情况下, 才允许在收到资金前例外支出费用。

158. 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放在现金等价物和短期投资上，其足以支付本办公室的到期承付款。

159. 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。

160. 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池保持足够现金和有价证券，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

161. 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。久期越长，利率风险越大。主要利率风险敞口涉及现金池。

162. 现金池持有的定息现金及现金等价物和投资是有息金融工具，是本组织利率风险的主要敞口。截至报告日，现金池的投资主要是期限较短的证券，其中最长的期限不到四年(2019年：五年)。2020年12月31日，主现金池的平均久期是0.72年(2019年：0.74年)，说明风险很小。

163. 以下利率风险敏感度分析显示倘若整个收益率曲线随利率变化而移动，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意味着盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

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)

截至2019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	134.47	100.84	67.22	33.61	—	(33.60)	(67.20)	(100.79)	(134.38)

市场风险

164. 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。

165. 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。

166. 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、应收款以及自愿捐助。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。

167. 最大的货币风险敞口涉及现金池、现金及现金等价物和自愿捐助。截至报告日，非美元计值金融资产的结余主要以欧元和挪威克朗计值，此外还有 32 种其他货币，结余各不相同，如下表所示：

截至 2020 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	挪威克朗	其他	共计
短期投资	584 279	—	—	—	584 279
长期投资	192 326	—	—	—	192 326
现金及现金等价物——现金池	95 242	—	—	—	95 242
现金及现金等价物——其他	1	—	—	40	41
现金池和其他资产，小计	871 848	—	—	40	871 888
应收自愿捐助	108 953	133 133	21 498	25 385	288 969
其他应收款	19 595	8	—	220	19 823
共计	1 000 396	133 141	21 498	25 645	1 180 680

168. 截至 2020 年 12 月 31 日欧元汇率的走强或走弱会影响以外币计价的应收款和现金及现金等价物——其他的计量，从而造成净资产和盈余或赤字的变化或减少，其数额如下表所示。这项分析依据的是在报告日被视为存在合理可能性的外币汇率变动。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

截至 2020 年 12 月 31 日的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	净资产/盈余或赤字	
	走强	走弱
欧元(变动 10%)	13 314	(13 314)
挪威克朗(变动 10%)	2 150	(2 150)
其他(变动 10%)	2 565	(2 565)

其他市场价格风险

169. 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,这类价格变化可能引起的现金流变动不大。

170. 现金池不存在其他重大价格风险,因为现金池不卖空或借入证券或以保证金购买证券,因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

171. 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。

172. 所有投资均以公允价值报告,且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

173. 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:除第一层级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)。

174. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价,由独立保管人根据第三方证券估值决定。如果可方便地定期从交易所、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牌价是现时买方出价。

175. 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确定。如果确定一项工具公允价值所需的所有重大输入值都是可观察的,则该工具将列入第二层次。

176. 以下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)

	2020 年 12 月 31 日			2019 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	452 281	—	452 281	148 473	—	148 473
非美国机构债券	931 565	—	931 565	755 027	—	755 027
超国家债券	787 362	—	787 362	423 230	—	423 230
美国国库债券	502 462	—	502 462	497 829	—	497 829
非美国主权债券	151 035	—	151 035	—	—	—
主现金池，商业票据	—	2 062 987	2 062 987	—	347 398	347 398
主现金池，存单	—	2 762 615	2 762 615	—	3 419 585	3 419 585
主现金池，定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 210 000	1 210 000
共计	2 824 705	6 645 602	9 470 307	1 824 559	4 976 983	6 801 542

附注 22

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
薪金和工资	101 908	95 562
养恤金、保险和其他福利	30 350	30 240
雇员薪金、津贴和福利共计(报表二)	132 258	125 802

177. 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、健康保险计划、回籍假旅行费用、教育补助金、派任津贴、离职应享权利和年假。

附注 23

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
联合国志愿人员	4 045	2 374
咨询人和订约人	27 563	31 425
非雇员，其他	28 418	29 721
非雇员报酬和津贴共计(报表二)	60 026	63 520

178. 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
给最终受益方的赠款，直接	3 861	3 897
给最终受益方的赠款，间接	—	—
给执行伙伴的转拨款	54 215	56 146
共计(报表二)	58 076	60 043

179. 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 2020 年交付的工作转拨了 5 421.5 万美元(2019 年为 5 614.6 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 2020 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 9)。在与执行伙伴交付方案有关的共计 5 807.6 万美元款项中，4 169.4 万美元(2019 年为 4 155.9 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	276	233
口粮	43	13
备件	998	635
消耗品	6 712	4 750
用品和消耗品共计(报表二)	8 029	5 631

附注 26

差旅费

180. 由于 COVID-19 大流行导致全球范围内限制人员流动，差旅费用已降至 909.0 万美元(2019 年为 3 813.5 万美元)。

附注 27

其他业务费用

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
订约服务	31 265	49 679
购置货物	9 561	9 077
购置无形资产	405	250
办公室和房地租金	5 715	6 488
设备租金	76	241
坏账费用	2 374	887
汇兑损失净额	3 742	2 269
其他/杂项业务费用	10 274	10 621
其他业务费用共计(报表二)	63 412	79 512

181. 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 3 126.5 万美元中, 500.3 万美元(2019 年为 2 019.3 万美元)系各种订约服务, 用于帮助举办会议、讲习班和提供差旅服务; 由于 COVID-19 大流行导致全球范围内限制人员旅行和开会, 这项费用比前一年大幅减少; 另外 822.6 万美元(2019 年为 911.6 万美元)用于通信和信息技术服务。

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

183. 坏账费用共计 237.4 万美元, 包括核销未收认捐款和其他应收款 58.6 万美元(2019 年为 200.2 万美元), 可疑债务备抵增加 176.6 万美元(2019 年为减少 114.2 万美元), 以及核销预付款 2.2 万美元。核销未收认捐款包括大不列颠及北爱尔兰联合王国 41.7 万美元、墨西哥 7 万美元、联合国海地综合办事处 5 万美元和其他捐助者 0.9 万美元。核销其他应收款金额为 4 万美元。

184. 其他/杂项业务费用包括捐赠和/或资产转移 837.8 万美元(2019 年为 870.5 万美元)。

附注 28

其他费用

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实物捐助	1 430	1 407
其他/杂项费用	—	13
其他费用共计(报表二)	1 430	1 420

附注 29

关联方

关键管理人员

185. 关键管理人员是那些有能力对本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。本实体没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理层职务。关键管理人员的薪酬如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
薪金和工作地点差价调整数	984	1 047
其他应享权利金	201	167
非货币福利	283	306
当期薪酬共计	1 468	1 520

186. 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。

187. 其他应享权利金包括流动和艰苦条件津贴、回籍假和房租补贴。

188. 关键管理人员在本办公室没有任何其他利益，并且在 2020 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。

附注 30

租赁和承付款

经营租赁

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内到期应付	982	668
1 至 5 年内到期应付	469	—
最低经营租赁义务共计	1 451	668

189. 2020 年最低经营租赁义务共计 145.1 万美元(2019 年为 66.8 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。增加的原因是为哥伦比亚和索马里的外地办事处新订及修订了租赁协议。截至 2020 年 12 月 31 日，本办公室没有融资租赁。

合同承付款

190. 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减少而降至 2 479.2 万美元(2019 年为 3 387.2 万美元)。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	2 088	2 606
货物和服务	22 704	31 266
未支付合同承付款共计	24 792	33 872

附注 31

或有负债和或有资产

191. 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 2020 年 12 月 31 日，本办公室没有或有负债。

附注 32

报告日后事项

192. 这些财务报表的报告日为 2020 年 12 月 31 日，已于 2021 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。

