



联合国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2023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

第七十九届会议

补编第5J号



联合国毒品和犯罪问题办公室

2023 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



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	4
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	6
二. 审计委员会的长式报告.....	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	11
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的后续跟踪.....	12
2. 财务概览.....	13
3. 执行伙伴.....	19
4. 差旅管理.....	22
C. 管理当局传递信息	26
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	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 2022 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行情况.....	28
三. 财务报表的核证	38
四. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	39
A. 导言	39
B. 目标和战略	39
C. 活动综述	40
D. 预算执行情况概要	41
E. 财务分析	45
F. 2023 年及以后的风险、挑战和改进	47
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	49
财务报表附注	54

送文函

2024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细则 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 2023 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抄送大会。

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)

2024 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会的报告以及联合国毒品和犯罪问题办公室 2023 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

中华人民共和国审计长

侯凯(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2023年12月31日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包括重要会计政策概要在内的财务报表附注。

我们认为,所附财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2023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

我们根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行了审计。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”的一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据财务报表审计相关道德操守规定,我们独立于毒品和犯罪问题办公室,且根据这些规定履行了其他道德操守责任。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,包括第四章所载2023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。

在审计财务报表方面,我们的责任是审阅其他资料,并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或与我们从审计中所获信息严重不符,或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所做的审计工作得出结论认为,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

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表,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出现的重大错报。

在编制财务报表时,除非管理当局打算对毒品和犯罪问题办公室进行停业清理或停止毒品和犯罪问题办公室的业务活动,或者没有其他实际选择而只能这样做,否则,管理当局有责任评估毒品和犯罪问题办公室继续持续运行的能力,酌情披露与持续运行有关的事项,并采用持续经营会计制度。

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。

审计师在财务报表审计方面的责任

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，并且提出审计报告，列入我们的审计意见。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。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

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

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

(d) 对管理当局采用持续经营会计制度是否适当作出结论，并根据取得的审计证据，判断在某些事项或情况上是否存在重大不确定性，使人对毒品和犯罪问题办公室的持续运行能力产生重大怀疑。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，则须提出非无保留审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。不过，未来的事件或条件可能会使毒品和犯罪问题办公室不再作为一个持续经营机构运行；

(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财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及法律授权。

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

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024年7月24日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

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)的宗旨总体而言是以统筹兼顾方式执行本组织的药物管制方案和预防犯罪方案,结合可持续发展人的安全问题处理药物管制、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)。毒品和犯罪问题办公室实施广泛的举措,包括协助会员国预防腐败、打击恐怖主义和打击有组织犯罪等活动领域。

审计委员会审计了毒品和犯罪问题办公室 2023 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。期中审计在以下时间和地点进行:2023 年 10 月 23 日至 11 月 17 日在维也纳总部、2023 年 11 月 22 日至 12 月 13 日在比勒陀利亚毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处、2024 年 1 月 17 日至 2 月 7 日在塔什干毒品和犯罪问题办公室中亚区域办事处。财务报表最终审计于 2024 年 4 月 2 日至 5 月 2 日在毒品和犯罪问题办公室总部进行。

报告范围

本报告述及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了这些事项,并在报告中妥善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 2023 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。

审计委员会并审查了为回应往年建议而采取的详细后续行动。

审计意见

我们认为,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 2023 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 2023 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。不过,审计委员会发现在执行伙伴和差旅管理领域有改进的余地。

财务报表显示 2023 年的总收入为 5.2942 亿美元(与 2022 年相比增加 9 878 万美元),支出为 4.5151 亿美元,表明有 7 791 万美元盈余(2022 年: 3 216 万美元(重报))。而且,2023 年毒品和犯罪问题办公室总体财务状况保持良好、持续稳定,流动资产是流动负债的 5 倍以上,资产总额是负债总额的 3 倍以上。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

执行伙伴的业绩评价仍然逾期

审计委员会注意到，执行伙伴业绩评价报告的提交平均延迟 15 个月，有些自 2021 年、2022 年和 2023 年以来长期延迟至今。审计委员会还注意到，对执行伙伴的业绩评价未考虑到它们延迟退还未用余额的问题。

执行伙伴延迟退还未用余额

对截至 2023 年 9 月 30 日完成的协议的分析显示，与毒品和犯罪问题办公室有关的未用余额数额庞大，退还延迟，延迟时间从协议完成后 17 天至 460 天不等。

不遵守公务差旅预购机票政策

审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室 2022 年和 2023 年进行的公务差旅，从中注意到，在旅行开始前提前至少 21 个日历日提交差旅申请的指示和在旅行开始前 16 个日历日批准差旅申请的处理规则的遵守率较低。

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：

对执行伙伴的业绩评价仍然逾期

(a) 对与执行伙伴达成的所有最终协议进行至少自伙伴关系政策发布以来的追溯审查，并进行待落实的业绩评价；

(b) 确保对执行伙伴的所有业绩评价都及时开展；

(c) 在评估执行伙伴的业绩时列入执行伙伴延迟退还未用余额的情况；

执行伙伴延迟退还未用余额

(d) 鼓励执行伙伴及时退还未用余额；

(e) 在伙伴关系政策中列入执行伙伴退还未用余额的标准最后期限；

不遵守公务差旅预购机票政策

(f) 分析每个单位在提交和批准旅行申请方面遵守率低的根源，并采取行动加强和提高差旅处理规定的遵守情况；

(g) 在定期报告中列入对预购机票政策的更详细分析，至少列入与 21 天规定有关的遵守率，对不遵守情况进行说明分析，并向工作人员传发分析结果。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日终了年度有 24 项建议待执行，其中 10 项(42%)现已完全执行，12 项(50%)正在执行，1 项(4%)未执行，1 项(4%)因时过境迁而不必执行。

主要事实	
5.2942 亿美元	2023 年收入
4.5151 亿美元	2023 年费用
7 791 万美元	年度盈余
13.9231 亿美元	资产
3.7675 亿美元	负债
10.1556 亿美元	净资产
4.4197 亿美元	2023 年实际预算外资源
2 354 万美元	2023 年实际经常预算

A. 任务、范围和方法

1. 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)的宗旨总体而言是以统筹兼顾方式执行本组织的药物管制方案和预防犯罪方案,结合可持续发展 and 人的安全问题处理药物管制、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)。毒品和犯罪问题办公室实施广泛的举措,包括协助会员国应对世界毒品问题、预防腐败、打击恐怖主义、打击有组织犯罪、预防犯罪和促进刑事司法。截至 2023 年 12 月,毒品和犯罪问题办公室在世界各地约有 576 名国际工作人员和 367 名当地工作人员,在全世界超过 137 个实际办公地点开展工作,覆盖 90 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和区域两级的各个项目得以实施。

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 2023 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》和《最高审计机关国际准则》进行。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,以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的目的是使审计委员会能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 2023 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可的用途;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》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毒品和犯罪问题办公室的财务程序、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。

6. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已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于本报告。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会注意到，截至 2022 年 12 月 31 日有 24 项建议待执行，其中 10 项(42%)现已完全执行，12 项(50%)正在执行，1 项(4%)未执行，1 项(4%)因时过境迁而不必执行。往年建议的执行详情见第二章附件。针对财务报表所提各项建议的执行情况见表二.1。

表二.1

按报告列示的各项建议执行情况

报告和审计年份	截至2022年 12月31日 待执行的建议	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至2023年 12月31日 待执行的建议
A/74/5/Add.10 , 第二章(2018)	1	—	1	—	—	1
A/75/5/Add.10 , 第二章(2019)	2	1	1	—	—	1
A/76/5/Add.10 , 第二章(2020)	2	—	1	—	1	1
A/77/5/Add.10 , 第二章(2021)	4	—	4	—	—	4
A/78/5/Add.10 , 第二章(2022)	15	9	5	1	—	6
建议总数	24	10	12	1	1	13
百分比	100	42	50	4	4	

8. 审计委员会注意到，待执行建议的执行率从 2022 年的 67%降至 2023 年的 42%，下降了 25%。为此，审计委员会鼓励毒品和犯罪问题办公室采取进一步措施处理正在执行的建议，特别重视 [A/74/5/Add.10](#) 号报告第二章(2018 年)、[A/75/5/Add.10](#) 号报告第二章(2019 年)和 [A/76/5/Add.10](#) 号报告第二章(2020 年)所提的待执行的建议，其中前两项建议涉及及时提交和核批年度项目进度报告，第三项涉及灾后恢复计划的审查，预期该计划将与毒品和犯罪问题办公室的业务连续性计划合并。

过去六个审计期间提出的建议

9. 审计委员会在 2018 年至 2023 年进行的审计中提出了 85 项建议，并对往年的建议进行了 242 次评估。所述审计期间提出的建议细目详见表二.2。

表二.2
已提出建议的执行率，2018 年-2023 年

报告(审计年份)	提出的审计建议数目	每个审计期结束时 尚待执行的审计建议数目	审计期结束时已完全执行的审计建议	
			(数目)	(百分比)
A/74/5/Add.10, 第二章(2018)	10	65	25	38
A/75/5/Add.10, 第二章(2019)	13	50	21	42
A/76/5/Add.10, 第二章(2020)	14	41	25	61
A/77/5/Add.10, 第二章(2021)	21	29	13	45
A/78/5/Add.10, 第二章(2022)	15	33	22	67
A/79/5/Add.10, 第二章(2023)	12	24	10	42
共计/平均百分比	85	242	116	48

10. 在以往六个审计期间提出的 85 项建议中，最受关注的领域是方案和项目管理(包括执行伙伴)。这与毒品和犯罪问题办公室的核心工作直接相关，需要执行全球和区域方案。需要重点指出的其他领域涉及侧重于信息和通信技术、人力资源管理以及财务和会计管理的各项建议。

11. 关于过去六年期间所评估的 242 项待执行建议，执行率趋势保持在 40%左右，但第三和第五个审计周期除外，这两个周期的执行率超过 60%。

2. 财务概览

不动产、厂场和设备确认方面的会计变更

12. 审计委员会先前在 2022 年报告(A/78/5/Add.10, 第二章)中建议毒品和犯罪问题办公室对不动产、厂场和设备的确认标准进行全面评估，此后，毒品和犯罪问题办公室管理当局决定将拟供最终受益方使用的建筑工程费用化而不是资本化，因为毒品和犯罪问题办公室对这些物项的控制有限。会计处理方面的这一变更导致对已建或在建建筑物终止确认，毒品和犯罪问题办公室重报了 2022 年前一年比较数字，以反映上述会计变更。例如，2022 年的不动产、厂场和设备数额由 1 025 万美元减至 347 万美元，其他业务费用也在 2022 年由 1.0427 亿美元减至 9 717 万美元。重报还导致 2022 年的盈余从 2 506 万美元增至重报后的 3 216 万美元。本财务概览中的比较数字融入了 2022 年年终的重报数字，而毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 10 提供了重报数字的进一步详情。

财务执行情况

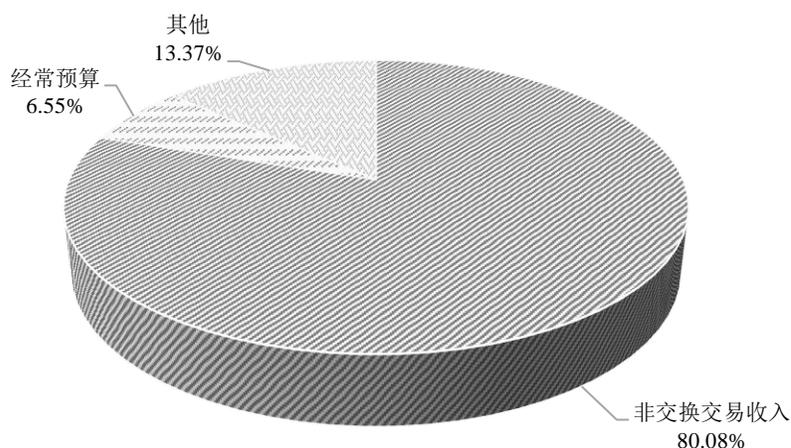
13. 截至 2023 年 12 月 31 日，收入为 5.2942 亿美元(2022 年：4.3065 亿美元)，而同期的费用为 4.5151 亿美元(2022 年：3.9849 亿美元(重报))。因此，盈余增加 4 575 万美元，由 2022 年的 3 216 万美元(重报)增至 2023 年的 7 791 万美元。

14. 总收入中有 4.2399 亿美元(2022 年：3.8371 亿美元)为非交换交易收入，表明毒品和犯罪问题办公室严重依赖从各国政府和其他捐助方收到的自愿捐款。如下文图二.一所示，毒品和犯罪问题办公室收入的最小部分是经常预算，2023 年为 3 466 万美元(2022 年：3 399 万美元)。

图二.一

联合国毒品和犯罪问题办公室截至 2023 年 12 月 31 日的收入构成

(百分比)

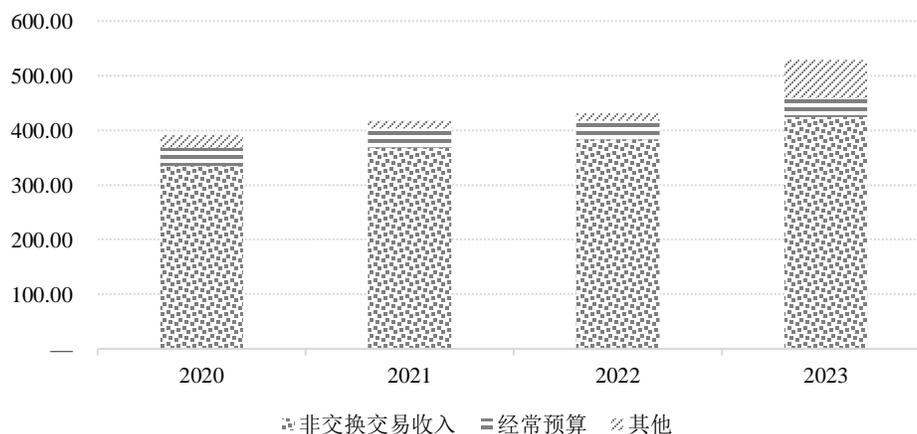


资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表。

15. 审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室 2020 年至 2023 年的收入变化情况，并注意到总收入呈上升趋势，从 2020 年的 3.9143 亿美元增至 2023 年的 5.2942 亿美元，这是非交换交易收入，是过去四年唯一持续上升的构成部分。经常预算平均而言没有重大变化，平均占总收入的 7.49%。至于其他收入来源(如提供服务收入及投资收入)，2023 年，此构成部分打破了近些年的下降趋势，由 2022 年的 1 296 万美元增至 2023 年的 7 078 万美元，主要是由于投资收入增加。2020 年至 2023 年毒品和犯罪问题办公室收入构成的趋势见图二.二。

图二.二
2020-2023 年联合国毒品和犯罪问题办公室收入构成趋势

(百万美元)



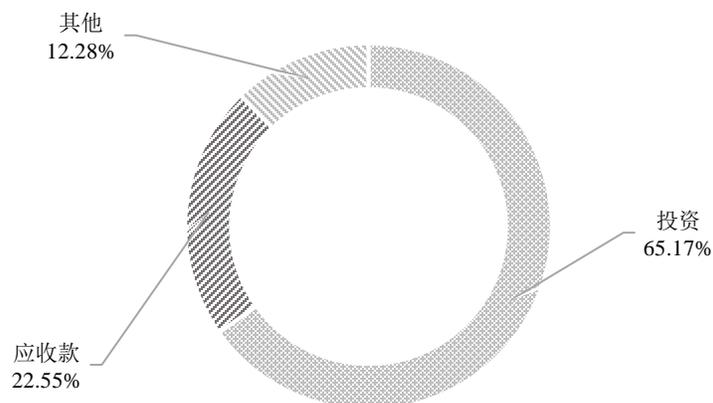
资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2020 年至 2023 年财务执行情况表。

16. 至于费用，增加了 13.31%，从 2022 年的 3.9849 亿美元(重报)增至 2023 年的 4.5151 亿美元，主要是由于赠款和其他转拨款增加 148.47% (从 2022 年的 1 848 万美元增至 2023 年的 4 591 万美元)，其中包括为代表毒品和犯罪问题办公室执行的方案交付而对执行伙伴的转拨款费用。

财务状况

17. 如图二.三所示，截至 2023 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室资产基础的两个主要构成部分是投资和应收款(自愿捐款和其他)，前者共计 9.0738 亿美元(2022 年：8.1370 亿美元)，后者共计 3.1392 亿美元(2022 年：3.2640 亿美元)。其他资产构成部分涉及现金及现金等价物、预付款和给联合国开发计划署的预付款。

图二.三
联合国毒品和犯罪问题办公室截至 2023 年 12 月 31 日的资产构成
(百分比)



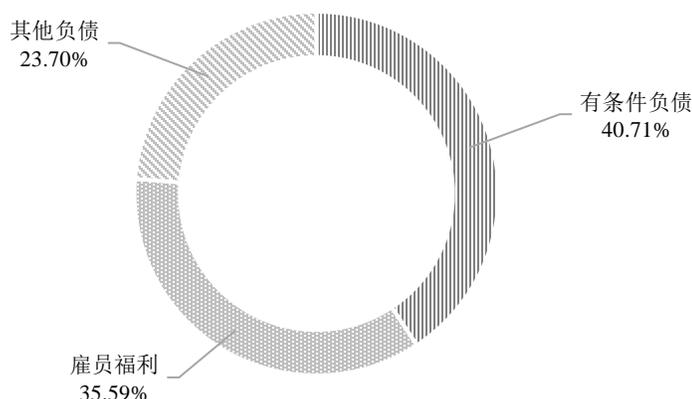
资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务状况表。

18. 毒品和犯罪问题办公室的负债总额为 3.7675 亿美元(2022 年:3.7630 亿美元), 其中最主要部分是与主要源自欧洲联盟委员会协定的有条件安排相关的有条件负债 1.5336 亿美元(2022 年: 1.6111 亿美元)。毒品和犯罪问题办公室负债的第二大部分是雇员福利负债 1.3409 亿美元(2022 年: 1.1551 亿美元)。其他负债 8 931 万美元(2022 年: 9 968 万美元), 包括应付款和预收款。图二.四显示毒品和犯罪问题办公室截至 2023 年 12 月 31 日的负债构成情况。

19. 雇员福利负债是年末发生的债务, 最大一项是 8 957 万美元(2022 年: 7 570 万美元)的离职后健康保险费用估计数。贴现率下降、医疗费用通货膨胀率上升和货币组合假设的变化被人口统计假设变化和和经验调整的影响部分抵消, 导致离职后医疗保险精算总损失达 738 万美元(2022 年: 收益 3 435 万美元), 毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 14 对此有所披露。

图二.四
联合国毒品和犯罪问题办公室截至 2023 年 12 月 31 日的负债构成

(百分比)



资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务状况表。

20. 审计委员会对 2020 年至 2023 年应收自愿捐款和其他应收款进行了趋势和账龄分析(见表二.3), 注意到截至 2023 年 12 月 31 日这两类的净额共计 3.1392 亿美元, 与截至 2020 年 12 月 31 日的净额(3.0879 亿美元)相比增加了 1.63%。至于应收自愿捐款和其他应收款的账龄, 逾期一年以上的待收应收款占应收款总额的百分比从 2022 年的 910 万美元(2.79%)降至 2023 年的 191 万美元(0.61%)。

表二.3
应收自愿捐助和其他应收款的账龄

(百万美元)

年份	账龄未超过一年的待收款数额 ^a	账龄超过一年的待收款数额	共计	账龄超过一年的待收款数额(百分比)
2020	299.76	9.03	308.79	2.92
2021	288.90	1.05	289.95	0.36
2022	317.31	9.10	326.40	2.79
2023	312.01	1.91	313.92	0.61

资料来源：毒品和犯罪问题办公室 2020 年至 2023 年财务报表及其附注。

^a 包括既未逾期也未受损的数额。

21. 审计委员会注意到, 2022 年至 2023 年期间逾期超过一年的待收应收款减少的主要原因是毒品和犯罪问题办公室更新了最初于 2019 年与一个捐助方签署、总额为 2 495 万美元的一项协议的付款时间表。就此而言, 自 2020 年开始执行该协议以来, 截至 2023 年 12 月 31 日, 毒品和犯罪问题办公室仅收到总共五笔已

承诺分期付款中的第一笔。尽管如此，2024年4月，毒品和犯罪问题办公室与该捐助方商定延长协议期限，更新了付款时间表，并因此对待付分期付款的账龄重新归类(见表二.4)。

表二.4
捐款的最初和更新后的付款时间表详情

付款时间表	最初付款日期	更新后的付款日期	百万美元	截至2023年12月31日的付款情况
首次付款	2020年1月1日	2023年6月至2024年6月	1.55	已付款
第二次付款	2021年1月1日	2024年6月	5.45	尚未付款
第三次付款	2022年1月1日	2025年6月	5.77	尚未付款
第四次付款	2023年1月1日	2026年6月	5.98	尚未付款
第五次付款	2024年1月1日	2027年6月	6.20	尚未付款
共计			24.95	

资料来源：基于最初签署的协议和更新后的协议付款时间表。

财务比率

22. 审计委员会对重要财务比率的分析(表二.5)表明，尽管在募集捐助方资金方面遇到竞争，但毒品和犯罪问题办公室仍有偿付能力，2022年至2023年期间所有比率都有上升。此外，毒品和犯罪问题办公室的总体流动性状况保持良好，流动性比率从2022年的3.55上升至2023年的4.28。

表二.5
比率分析

比率	2023年12月31日	2022年12月31日(重报)
资产总额/负债总额^a		
资产/负债	3.70	3.50 ^e
流动比率^b		
流动资产/流动负债	5.44	4.77
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	5.28	4.58
现金比率^d		
(现金+短期投资)/流动负债	4.28	3.55

资料来源：毒品和犯罪问题办公室财务报表。

^a 比率高，说明实体有能力偿付总体债务。

^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，因为它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 现金比率显示实体的流动性，用于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的数额。

^e 重报，从3.52改为3.50。

3. 执行伙伴

执行伙伴的业绩评价仍然逾期

23. 根据 2021 年 11 月发布的联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策，负责的方案和(或)项目管理人员必须对合作伙伴的业绩进行审查，并记录与合作伙伴合作的经历是否表明值得继续与外部合作伙伴合作或值得今后进一步合作。这些信息必须有记录，包括今后的互动合作可以借鉴的经验教训。

24. 伙伴关系政策附件一规定，执行伙伴的业绩报告应在协议结束后四个月内提交毒品和犯罪问题办公室外部方参与股。

25. 伙伴关系政策规定，作为毒品和犯罪问题办公室在协议结束时对执行伙伴进行的业绩评价的一部分，除其他要求外，方案管理人还应对协议条款的遵守情况进行评级(即不良、良好、优良)。

26. 在截至 2023 年 9 月 30 日结束的与执行伙伴间共 35 项协议中，12 项的业绩评价仍然逾期，平均延迟时间为 15 个月(457 天)。此外，有三项业绩评价自 2021 年以来逾期，有六项自 2022 年以来逾期，有三项自 2023 年以来逾期。

27. 在审查执行伙伴向毒品和犯罪问题办公室退还未用余额的情况时注意到，在对执行伙伴进行业绩评价时没有评估或考虑到未用余额延迟退还问题。在这方面，在截至审查之日已有的七项业绩评价中，有四项对“遵守协议条款”这一标准的评级为“良好”或“优良”，未作出任何有关未用余额延迟退还的陈述或评论。

28. 审计委员会认为，未对执行伙伴进行业绩评价或评价报告延迟发布，这可能会限制毒品和犯罪问题办公室对分派给执行伙伴的任务进行全面评估的能力。结果便是使该办公室面临若干风险，例如再次雇用未经评价和业绩不佳的合作伙伴。

29. 同样，审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室在进行业绩评价时需要考虑执行伙伴及时或延迟退还未用余额的问题，因为这可以为毒品和犯罪问题办公室提供更准确的信息，以补充对执行伙伴财务执行情况的评估，在今后与毒品和犯罪问题办公室的参与中也可以考虑这一点。

30. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室对与执行伙伴达成的所有最终协议进行至少自伙伴关系政策发布以来的追溯审查，并进行待做的业绩评价。

31. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保对执行伙伴的所有业绩评价都及时进行。

32. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在评估执行伙伴业绩时列入执行伙伴延迟退还未用余额的情况。

33. 毒品和犯罪问题办公室接受这些建议。

执行伙伴延迟退还未用余额

34. 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策指出，作为在执行伙伴参与周期内开展的结束活动的一部分，外部方参与所涉的财务结清工作通

常包括偿还未用资金等活动。因此，该政策的附件一和附件二指出，实务单位的方案管理人必须确保未用资金归还联合国。

35. 虽然伙伴关系政策中并没有关于退还未用资金最后期限的正式规定，但毒品和犯罪问题办公室与执行伙伴签署的协议在条款中规定，执行伙伴还同意在协议结束或项目完成(以较早者为准)后的 30 个日历日内退还毒品和犯罪问题办公室所提供的资金或用品的任何未用部分。

36. 审计委员会注意到，与执行伙伴所签署、截至 2023 年 9 月 30 日已完成的 14 项协议中有 13 项的未用余额达 740 040.87 美元。值得注意的是，13 项协议中有 5 项是在 2022 年结束，其余 8 项是在 2023 年结束。在这方面，审计委员会注意到，执行伙伴在协议完成后将未用余额退还毒品和犯罪问题办公室的延迟时间从 17 到 460 天不等。

37. 审计委员会认为，执行伙伴延迟退还未用余额限制了毒品和犯罪问题办公室确保妥善收回此类资金的能力。不过，审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室必须确保退款及时，以使未用余额得到有效使用。为此，毒品和犯罪问题办公室可在其伙伴关系政策中设定一个标准最后期限，以便统一标准，确保及时退款。

38. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保执行伙伴及时退还未用余额。

39. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在伙伴关系政策中列入执行伙伴退还未用余额的标准最后期限。

40. 毒品和犯罪问题办公室接受这些建议。

对执行伙伴付款延迟

41. 联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的伙伴关系政策规定，伙伴参与协议一经核准，方案/项目管理人就有责任确保在“团结”系统内承付资金，确保有现金可用，并确保根据协议启动付款程序。

42. 虽然伙伴关系政策中没有关于向执行伙伴发放分期付款的最后期限的正式规定，但毒品和犯罪问题办公室与执行伙伴签署的协议规定了付款时间表。例如，商定在签署协议时或在签署后 30 个工作日内支付第一期付款，其后的分期付款通常在收到和接受与执行伙伴开展的活动有关的前一份财务报告后支付。

43. 审计委员会抽样审查了毒品和犯罪问题办公室在 2023 年向 25 个执行伙伴支付的分期付款，注意到有 7 笔付款没有按照协议条款支付。对执行伙伴的第一笔分期付款是在所有各方签署协议后 30 多天才支付。延迟时间从 63 天到 322 天不等。

44. 审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室延迟向执行伙伴支付分期付款可能影响到执行伙伴及时、妥善实施毒品和犯罪问题办公室所托付的活动的的能力。项目的执行可能因此而受影响，因为执行伙伴所承诺的交付成果和活动可能会延迟。

45. 此外，毒品和犯罪问题办公室必须强化对方案管理人的妥善问责，以确保他们根据所签协议管理付款流程。

46. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室为方案管理人设立一个管控机制，以确保按照所签协议向执行伙伴支付分期付款。

47. 毒品和犯罪问题办公室接受此项建议。

“团结”系统内赠款人管理模块所提供的信息不准确

48. “团结”系统内的赠款人管理模块是联合国向外部伙伴转移资金的解决方案，使项目管理人能够记录、跟踪和分析本组织与其执行伙伴之间关系的整个业务周期，即从在该模块中创建伙伴协议到协议结束。

49. 根据 2021 年 6 月 18 日联合国关于执行伙伴管理问题的课程指南《赠款人管理概览》，为响应关于接受联合国供资以开展活动的征求建议书而创建申请表时便生成一个申请标识。其后，根据已获批的申请在系统中生成协议时便生成一个协议标识。

50. 此外，2020 年 12 月 7 日发布的联合国执行伙伴管理课程指南《赠款人协议结束——伙伴绩效评价》指出，赠款人协议达到协议执行结束之日，赠款人协议结项阶段便开始。这是协议业务结项的开始之日，也即不允许有新的债务或债务变更。

51. 同样，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室伙伴关系政策附件二指出，联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室外部方参与股负责监测执行伙伴关系及时结束事宜。

52. 审计委员会审查了截至 2023 年 9 月 30 日毒品和犯罪问题办公室管理的执行伙伴赠款人管理模块中的现有信息，注意到以下情况：

(a) 自 2020 年、2021 年和 2022 年以来有 109 个协议标识待结项。通过进一步分析，审查了 10 项协议标识，注意到所有这些协议的结项活动都已完成；

(b) 毒品和犯罪问题办公室在审计前至少三个月有六项申请标识正在处理，没有进一步更新信息。其中两例可追溯至 2021 年，一例追溯至 2020 年。

53. 审计委员会认为，赠款人管理模块内信息不准确可能有碍毒品和犯罪问题办公室获取执行伙伴相关最新数据的能力，进而有碍妥善利用这些数据为报告目的分析进一步信息。

54. 同样，审计委员会认为，在赠款人管理模块中准确跟踪和记录与执行伙伴有关的信息，可能有助于加强管理与执行伙伴互动的整个业务周期。

55. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室不断更新“团结”系统内赠款人管理模块中关于执行伙伴的信息，确保准确性和一致性。

56. 毒品和犯罪问题办公室接受此项建议，并表示已建立每月监测制度，以跟踪需要结项的协议。毒品和犯罪问题办公室所报告的行动将在下个审计期间予以评估。

4. 差旅管理

不遵守公务差旅预购机票政策

57. 联合国秘书处 2019 年 7 月 8 日发布的关于公务差旅的情况通报(ST/IC/2019/16) 第 14 段规定, 个人代表联合国并在联合国支付费用情况下乘坐商业飞机旅行(包括由联合国报销的自购票旅行), 应在公务差旅开始前 16 个日历日获得差旅处理单位对“团结”系统内差旅申请的批准。

58. 此外, 该情况通报第 15 段指出, 工作人员或差旅管理人员必须在旅行开始前至少 21 个日历日提交差旅申请, 以确保按照规定及时敲定差旅安排。

59. 在这方面, 2022 年 3 月, 主管管理战略、政策和合规事务副秘书长根据大会 2021 年 4 月 16 日通过的第 75/253 B 号决议引述了大会的重申, 即“严重关注所有旅行类别对预购机票政策指示的遵守程度均较低, 请秘书长加紧改善此情况, 以降低飞行费用, 包括考虑到公务旅行的模式和性质, 并考虑到各部厅、外地特派团为何不遵守该指示”, 并补充指出, “虽然遵守程度与往年相比可能略有增加, 但还是必须作出更有力和持续的努力, 最大程度地遵守预购机票规定。”

60. 最后, 毒品和犯罪问题办公室执行主任关于 2022-2023 两年期合并预算的报告(E/CN.7/2022/16-E/CN.15/2022/16)附件五载有为执行监督机构的相关建议而采取的后续行动摘要。例如, 行政和预算问题咨询委员会忆及航空旅行预订机票政策的遵守率低下, 并指出, “行预咨委会相信毒品和犯罪问题办公室将加倍努力, 提高航空旅行预订机票政策的遵守率”。

61. 为评估上述政策遵守率趋势, 审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室分别于 2022 年和 2023 年做出的 29 088 次和 23 153 次公务差旅(涉及机票), 注意到 2022 年只有 4 808 次差旅(16.53%)、2023 年只有 5 521 次差旅(23.85%)是在旅行开始前至少 21 天提交差旅申请, 2022 年和 2023 年分别只有 7 065 次差旅(24.29%)和 7 678 次差旅(33.16%)遵守了在旅行开始前 16 天购买机票的规定。

62. 值得注意的是, 在 2022 年和 2023 年期间, 根据“团结”系统每年提供的信息, 不遵守 21 天规则的主要原因是差旅人员确定过晚以及活动规划过迟。

63. 此外, 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处和中亚区域办事处的遵守率, 以进一步了解毒品和犯罪问题办公室遵守率较低的情况, 而且, 尽管关于公务差旅的情况通报没有按人员类别(即工作人员和编外人员)区分差旅, 但审计委员会注意到以下情况:

表二.6

按联合国毒品和犯罪问题办公室各区域办事处列示的遵守 21 天和 16 天规则的情况

合规旅行	工作人员				编外人员			
	南部非洲		中亚		南部非洲		中亚	
	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比	数目	百分比
遵守21天规则	31	28.44	22	20.37	69	11.40	308	24.06
遵守 16 天规则	40	36.70	40	37.04	157	25.95	502	39.22
差旅共计	109		108		604		1 280	

资料来源：根据南部非洲区域办事处和中亚区域办事处提供的信息。

64. 然而，关于毒品和犯罪问题办公室为监测遵守率而建立的机制，审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室总部没有作为遵守情况报告的一部分来跟踪或报告 21 天参数。

65. 审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室所有各类差旅的预购机票政策遵守率历来较低，这可能有碍该办公室在机票采购方面获得可能的节省，也影响到差旅申请的及时处理。

66. 同样，审计委员会认为，关于遵守政策情况的报告机制目前在全面性和待分析参数范围方面均有限，因为报告仅提供各司、科和外地办事处遵守 16 天规则的情况，而没有报告遵守 21 天规则的情况。

67. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室分析每个单位在提交和批准差旅申请方面遵守率低的根源，采取行动加强和提高差旅处理规定的遵守情况。

68. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室在定期报告中列入对预购机票政策的更详细分析，为此至少列入与 21 天规则有关的遵守率和对不遵守情况的陈述分析，并向工作人员分发分析结果。

69. 毒品和犯罪问题办公室接受这些建议。

缺乏对旅费报告的监测机制和后续行动

70. 关于公务差旅的情况通报第 46 段规定，工作人员和差旅管理人员必须在核准的返程之日起两周内提交本人或差旅人员的旅费报告。

71. 然而，毒品和犯罪问题办公室 2023 年年终结算指示表示，旅费报告应在 2023 年 12 月 31 日前处理和核批。

72. 审计委员会审查了“团结”系统记录的毒品和犯罪问题办公室 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间公务差旅支出报告提交方面的总体遵守情况，注意到在该期间报告的共计 34 616 次差旅中有 14 477 次差旅(41.82%)的支出报告迟交或尚未提交，尽管提交报告的最后期限已过。

73. 有鉴于此，并作为实地访问的一部分，审计委员会还审查了毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处和中亚区域办事处的差旅支出报告提交情况，注意到以下情况：

(a) 在“团结”系统记录的毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处总共 621 次公务差旅中，有 215 次差旅(34.62%)的支出报告迟交或待交；

(b) 在毒品和犯罪问题办公室中亚区域办事处，1 666 次公务差旅中有 308 次差旅(18.49%)的支出报告迟交或在审计时尚未提交。

74. 为进一步了解迟交或未交旅费报告的原因和性质，审计委员会抽查了 25 次差旅，并对两个区域办事处为不遵守规定提出的理由进行了分类，注意到主要原因是旅费报告缺乏监督或后续行动以及差旅人员没有提供证明文件。详情见表二.7。

表二.7

按联合国毒品和犯罪问题办公室各区域办事处列示的迟交旅费报告情况分类

类别	南部非洲		中亚	
	数目	百分比	数目	百分比
差旅人员没有提供证明文件	9	36	4	16
负责提交报告者的规划问题	6	24	3	12
对报告缺乏监督或后续行动	10	40	18	72

资料来源：根据南部非洲区域办事处和中亚区域办事处提供的信息。

75. 审计委员会感到关切的是，毒品和犯罪问题办公室近 42% 的旅费报告迟交或在审计时尚未提交，这不符合关于此事项的现行指示。在这方面，审计委员会在前几次报告(A/73/5/Add.10, 第 159-165 段; A/75/5/Add.10, 第 81-96 段)中指出了旅费报告的提交和核批延迟问题，并建议毒品和犯罪问题办公室作出必要努力，确保所有旅费报告及时提交。因此，审计委员会认为，密切监测适用条例遵守情况的监督和后续机制有改进余地。

76. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室建立一个后续和审查机制，以确保所有旅费支出报告都按现行指示要求及时提交。

77. 毒品和犯罪问题办公室接受此项建议。

毒品和犯罪问题办公室各个外地办事处的差旅管理机制相关信息不一致

78. 《联合国采购手册》第 11.6 段将长期协议定义为联合国系统某一组织与供应商之间的书面协议，供应商在确定的时限内按规定的价格或定价规定提供特定货物或服务，供应商没有订购任何最低或最高数量的法律义务。长期协议用于根据预先确定的条款和条件，以具有竞争力的价格保障货物和服务的可靠供应来源。

79. 在此方面，毒品和犯罪问题办公室总部告知审计委员会，就差旅管理流程内机票购买问题而言，应始终有一个长期协议机制，或通过另一个联合国实体的现有合同运作。

80. 经要求，毒品和犯罪问题办公室总部告知审计委员会，为支持差旅采购流程，截至 2023 年 12 月 31 日，各办事处共有 61 项有效的长期协议，每个办事处在此期间有至少一项有效的长期协议。在这份清单中，五项协议与毒品和犯罪问题办公室中亚区域办事处有关，三项与毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处有关。在此方面，审计委员会审查了差旅管理流程，注意到毒品和犯罪问题办公室总部管理的信息与两个区域办事处的实际情况之间存在以下差异：

(a) 毒品和犯罪问题办公室中亚区域办事处在购买差旅机票方面得到各自持有有效的长期协议的三家旅行社的支持。尽管如此，毒品和犯罪问题办公室总部报告的有效协议中有两项已于 2022 年到期；

(b) 在毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处，与毒品和犯罪问题办公室总部提供的信息相反，自 2019 年 9 月采购旅行服务的长期协议结束以来，截至 2023 年 12 月，该区域办事处一直在没有此类协议的情况下运作。

81. 关于第 80(b)段，在未与旅行社签署协议的情况下，作为内部程序的一部分，毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处作出指示，为采购此类服务，应获得至少三个报价，以确保透明度和最高性价比。

82. 因此，为核实毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处制定的程序的遵守情况，审计委员会抽样审查了该区域办事处截至 2023 年 9 月 30 日处理的 23 次航空旅行，注意到其中没有一次至少有三个报价。

83. 审计委员会认为，在毒品和犯罪问题办公室总部管理的关于中亚和南部非洲区域办事处长期协议的信息中发现的不一致之处不仅掩盖了两个外地办事处差旅程序执行情况的不同之外，还可能意味着关于这些办事处的一个反复出现的问题。审计委员会认为，外地办事处缺乏认识可能有碍毒品和犯罪问题办公室总部进行充分和全面的监督和提供支助。

84. 此外，审计委员会认为，毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处缺乏适足的差旅服务采购机制，可能危及最高性价比、公平、廉正、透明等原则以及毒品和犯罪问题办公室的最佳利益。

85. 然而，建立适足的合同机制将通过规模经济和简化程序为毒品和犯罪问题办公室南部非洲区域办事处提供更具竞争力的价格。

86. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室汇编和审查关于各办事处差旅管理采购机制的数据，以管理准确的最新信息，用于支持差旅管理流程。

87. 审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室进行尽职调查评估，并为各办事处的差旅服务采购建立适当的合同机制。

88. 毒品和犯罪问题办公室接受这两项建议。

C. 管理当局传递信息

1. 现金、应收款和财产损失核销

89. 毒品和犯罪问题办公室表示，2023 年已正式核销预付款和其他应收款余额 31 万美元(2022 年为 2 万美元)。毒品和犯罪问题办公室未报告有不动产、厂场和设备损失核销。

2. 惠给金

90. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，2023 年没有惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

91. 审计委员会依照国际审计准则(《准则第 240 号》)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。但不应依赖审计来查明所有错报或违规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

92. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估因欺诈引起重大错报风险方面负有哪些监督责任，已建立哪些查明和应对欺诈风险的流程，包括管理当局已查明或被提请注意的任何具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际存在、怀疑存在或指称的欺诈行为。

93. 在毒品和犯罪问题办公室，欺诈和推定欺诈案件由下列机构之一处理：

(a) 如果涉及的主题事项由毒品和犯罪问题办公室管理，则由内部监督事务厅(监督厅)或由负责官员组成的调查小组处理；

(b) 如果主题事项由联合国开发计划署(开发署)管理，则由该署的审计和调查处负责对案件进行相关调查。

94. 除监督厅调查的已报案件外，毒品和犯罪问题办公室还在提交 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表时开始向审计委员会报告由开发署管理的案件。

95. 2023 年，毒品和犯罪问题办公室向审计委员会通报了 51 起欺诈或推定欺诈案件。总共有 30 个案件是通过监督厅进行调查，其余 21 个案件是通过开发署审计和调查处提出报告。然而，在这 51 起案件中，17 起实际上与 2023 年举报或立案的案件有关，其余 34 起案件可追溯至前几年(见表二.8)。

表二.8

欺诈和推定欺诈案件

	监督厅	开发署审计和调查处	案件总数
2023 年举报或立案的案件	12	5	17
往年举报或立案的案件	18	16	34
案件总数	30	21	51

资料来源：根据毒品和犯罪问题办公室提供的数据。

96. 审计委员会分析了毒品和犯罪问题办公室 2023 年通报的 51 个案件，无论这些案件的举报或立案日期为何，注意到 37 个案件已结案，其余 14 个案件从 2019 年至 2023 年仍待结案(见表二.9)。这些待结案主要涉及联合国应享权利方面的欺诈(3 起案件)以及采购欺诈指控(3 起案件)，估计金额为 29 809 美元。

表二.9

待结的欺诈和推定欺诈案件

待结案件	监督厅	开发署审计和调查处	案件总数
自 2023 年以来	3	3	6
自 2022 年以来	1	—	1
自 2021 年以来	—	1	1
自 2020 年以来	2	—	2
自 2019 年以来	2	2	4
案件总数	8	6	14

资料来源：根据毒品和犯罪问题办公室提供的数据。

D. 鸣谢

97. 审计委员会对毒品和犯罪问题办公室管理当局和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心赞赏和感谢。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024 年 7 月 24 日

截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行情况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1.	2018	A/74/5/Add.10 , 第二章, 第 64 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强内部控制, 以确保每个项目都实现职责分离, 或至少实行补偿性控制。	2023 年在毒品和犯罪问题办公室南亚区域办事处以及毒品和犯罪问题办公室东南亚及太平洋区域办事处举办的培训班广泛涵盖了综合规划、管理和报告解决方案内的职责分离内容, 特别是与监测和报告流程有关的职责分离。此外, 毒品和犯罪问题办公室还不断更新其项目管理指南的相关部分。虽然所有相关工作流程都已建立, 工作人员也得到了广泛培训, 但所有已计划的相关培训活动都将涵盖这一专题, 以继续确保职责分离。	审计委员会核实, 毒品和犯罪问题办公室已开展与监测和报告流程相关的活动, 诸如组织培训班和更新综合规划、管理和报告解决方案指南。然而, 对综合规划、管理和报告解决方案中 8 个进行中项目的抽样审查显示, 其中 2 个项目的年度项目进度报告尚未获批; 因此, 无法核实职责分离的遵守情况。有鉴于此, 审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
2.	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 系统与“Unite Docs”网站链接。	关于公务身份档案的行政指示的修订工作仍在进行中。人力资源厅/管理战略部为一份将补充新行政指示的流程指南的编写提供了帮助, 人力资源厅告知审计委员会, 这份流程指南不久将印发。毒品和犯罪问题办公室积极参加了关于新的公务身份档案电子存档系统的会议, 并了解了 SharePoint 中的新系统。于 2023 年 12 月 8 日向实体各个主管发出关于引入新的电子存档系统以取代纸质存档的备忘录。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室已收到联合国管理战略、政策和合规部人力资源管理厅关于开发一个与电子文件有关的新系统的指示, 该系统正在开发中。此外, 审计委员会注意到, 联合国总部与发布关于公务身份档案的行政指示相关的工作仍在进行中, 这一进程不在毒品和犯罪问题办公室的控制范围内。考虑到联合国总部更新关于公务身份档案的行政指示所花费的时间, 审计委员会通过抽样审查核实, 公务身份档案包含了 2023 年期间的所有必备文件。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。			X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
3.	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审查联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室的信息技术服务灾后恢复计划, 补上现行联合国灾后恢复计划技术程序规定的所有缺失内容。	灾后恢复计划反映了业务连续性计划中提出的需要和要求, 旨在使毒品和犯罪问题办公室能够在各种业务情形下维持关键流程。随着越来越多的技术在联合国实现全球化和集中化, 数据和流程不断转移到云端, 当地对灾后恢复的需求预期也将发生变化。为确保灾后恢复程序与业务连续性计划保持一致, 毒品和犯罪问题办公室认为, 需要将这些程序作为一个附件列入业务连续性计划, 并一并加以审查和更新。因此, 毒品和犯罪问题办公室将在联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室业务连续性计划中列入一个附件, 详细说明该计划所涵盖的各系统的相关灾后恢复程序。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室仍在努力将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与业务连续性计划相整合, 预期将于 2024 年 10 月完成。考虑到相关工作仍在进行中, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
4.	2020	A/76/5/Add.10 , 第二章, 第 73 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处及时按照现行《方案和行动手册》的要求提交强制性项目进度报告。	进度报告提交延迟的原因在于 2020 年转而采用新的综合规划、管理和报告系统, 这是一个漫长的过程, 该区域办事处几乎所有 13 个正在进行的项目都需要修订, 才能在新系统中扩展。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室已要求其工作人员在 2024 年 2 月 29 日前完成 2023 年年度项目进度报告。在这方面, 截至 2023 年 9 月 30 日, 毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处总共 13 个正在进行的项目中仅有两个项目的年度项目进度报告已在综合规划、管理和报告解决方案系统内发布。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
5.	2020	A/76/5/Add.10 , 第二章, 第 74 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室中东和北非区域办事处确保在编写每个项目的进度报告时适当保证进一步的职责分离。	进度报告提交延迟的原因在于 2020 年转而采用新的综合规划、管理和报告系统, 这是一个漫长的过程, 该区域办事处几乎所有 13 个正在进行的项目都需要修订, 才能在新系统中扩展。在综合规划、管理和报告系统中, 职责分离是硬性规定, 中东和北非区域办事处正在走批准流程。	由于此前已就编写和核准项目进度报告时的职责分离提出一项建议 (A/74/5/Add.10 , 第二章, 第 64 段), 而且该建议是针对整个毒品和犯罪问题办公室(包括其中东和北非区域办事处)提出, 因此审计委员会认为这项建议已因时过境迁而不必执行。				X
6.	2021	A/77/5/Add.10 , 第二章, 第 32 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室秘鲁国别处协同毒品和犯罪问题办公室总部评估长期聘用的服务合同持有者, 并采取避免不当使用此合同模式。	开发署的服务合同正在向新的模式过渡, 毒品和犯罪问题办公室秘鲁国别处的所有服务合同持有者都将过渡到这一新模式。该国别处正在等待开发署分享完成过渡时间表的细节, 预计过渡将于 2023 年底完成。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室正在向合作伙伴人员服务协议过渡, 这是取代服务合同持有者管理的新模式。鉴于此进程尚未完成, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X
7.	2021	A/77/5/Add.10 , 第二章, 第 61 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室评估能否制定最低限度程序, 以规范服务合同模式征聘工作, 同时采用毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国别办事处已实施的良好做法。	一年多前, 业务司翻译了安第斯地区和南锥地区区域办事处的好做法, 并与所有外地办事处分享。在该区域办事处, 这一做法正在实行, 在其他外地办事处, 这一做法启发了当地的工作流程和标准作业程序。新的合作伙伴人员服务协议合同形式推出后, 毒品和犯罪问题办公室可能考虑为各个外地办事处起草一份方便用户的指导说明。	审计委员会注意到, 2023 年 7 月 24 日, 毒品和犯罪问题办公室向方案管理人介绍了安第斯地区和南锥地区区域办事处发布的服务合同征聘标准作业程序。然而, 审计委员会注意到, 文件中没有列入采纳良好做法的实例, 诸如维持一份经核证小组成员名单; 要求小组成员完成基于能力的面试课程; 要求小组成员签署保持公正声明。另一方面, 由于毒品和犯罪问题办公室正在向服务合同持有者的新模式——合作伙伴人员服务协议过渡, 它正考虑在新的合同形式推出后为外地办事处起草一份方便用户的指导说明。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
8.	2021	A/77/5/Add.10, 第二章, 第 91 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室哥伦比亚国别办事处和秘鲁国别办事处确保按照这方面的现行指示及时核准项目的修订。	毒品和犯罪问题办公室安第斯地区和南锥地区区域办事处以及秘鲁国别办事处确保根据现有指示及时提交和批准即将进行的项目修订。	审计委员会注意到, 2023 年期间毒品和犯罪问题办公室安第斯地区和南锥地区区域办事处通过直接核批方式核批的总共三个项目修订(毒品和犯罪问题办公室秘鲁国别办事处没有项目修订)中只有一个是在毒品和犯罪问题办公室规定的最后期限内(即原结束日期前四个月)获批。此外, 审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室仍在更新关于直接核批的管理指示, 其更新已延期一年多。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
9.	2021	A/77/5/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并更新其与方案和项目有关的管理指示和内部程序, 同时考虑纳入和使用综合规划、管理和报告解决方案, 并整合方案和业务指导图内的所有新的相关信息。	与直接核批方案有关的管理指示的修订工作正在进行, 即将完成。与此同时, 毒品和犯罪问题办公室正在修订关于全球方案和区域/国家方案的管理指示。为确保方案管理指示之间不存在矛盾, 决定将上述管理指示(包括关于直接核批的管理指示)作为一个整体进行审查。2024 年第三季度, 执行主任办公室领导的管理指示审查司际工作组将着手修订与方案和业务问题报告有关的管理指示。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室于 2023 年 12 月 5 日更新了项目管理指南。不过, 审计委员会发现关于下列方面的管理指示尚未更新: 直接核批方案和项目(在总部和各个外地办事处); 外地办事处报告方案和业务问题; 区域和国别方案的制定、核批和修订流程; 全球方案的制定、核批和修订流程。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
10.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 23 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室全面评估不动产、厂场和设备确认标准, 为此评价改变做法是否能更好地反映目前在毒品和犯罪问题办公室财务报表中列为不动产、厂场和设备的建筑资产的性质, 并评价如果决定改变做法, 将产生哪些财务影响。	2022 年和 2023 年在建工程项目的完整评估已经完成, 结论是这些工程项目不符合项目资产确认标准。在“团结”系统内作了相关会计调整, 并在毒品和犯罪问题办公室 2023 年财务报表中披露。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室评估了确认标准并决定停止将仅为最终受益方建造的项目资本化, 这导致会计政策变更和相关会计调整, 取消确认为受益者建造或在建的建筑物。此外, 毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表重报了 2022 年财政年度的数字, 以反映这一方法变化。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
11.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 31 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保持续适用控制审查机制, 以确保不动产、厂场和设备及时得以资本化。	联合国业务支助部通过一个包括各种财产管理质量检查的电力业务情报链接定期提供供应链业绩报告。因此, 由毒品和犯罪问题办公室财产管理小组不断检查报告, 采取必要的纠正行动, 并通过填写实体审查和反馈模板向业务支助部提交最新情况。最近一次检查及最新情况提交于 2023 年 11 月 26 日完成。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室一直在对“团结”系统内资产和设备记录的准确性进行质量检查, 截至 2024 年 1 月未发现任何差异。此外, 并正如毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表所述, 没有任何项目经资本化后在不动产、厂场和设备流动中披露。最后, 通过抽样审查, 注意到毒品和犯罪问题办公室在 2023 年期间购买的所有物项均在同一年适当资本化。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
12.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 40 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室采取必要行动, 进一步确保“64DCR”基金根据相关政策和指南, 将余额保持在适当水平。	毒品和犯罪问题办公室已开始采取行动落实这项建议。已制定并与会员国商定了一项计划和执行路线图。这一进程将作为惯例继续下去, 毒品和犯罪问题办公室和会员国于 2023 年 10 月进行了年度审查, 预期今后将每年进行修订。毒品和犯罪问题办公室预计, 多年期执行计划将在 2027 年 12 月底之前使“64DCR”基金余额达到适当水平。	审计委员会注意到, 截至 2023 年 12 月 31 日, 信息技术服务交换交易项下的超额收入余额为 1 669 万美元, 比截至 2022 年 12 月 31 日记录的余额(1 439 万美元)增加 233 万美元。因此, 审计委员会认为这项建议未执行。				X
13.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 47 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室全面审查已过期的服务级别协议, 并酌情更新已过时的服务级别协议, 以准确反映已签署文件的期限。	毒品和犯罪问题办公室信息技术处聘用了一个资源, 旨在审查各项程序和工作流程, 并修订向会员国提供服务的现有服务级协议, 以落实这项建议。已招聘一名技术客户经理, 负责查明、审查和归档所有仍有效的服务级别协议; 建立了一个基于 SharePoint 的看板, 用于跟踪与核心服务级别协议有关的信息, 包括条款和条件、状态和到期日; 建立了工作流程和内部流程, 以实现服务级别协议相关程序的标准化。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室在更新过时的服务级别协议方面取得了进展。此外, 审计委员会通过抽样审查注意到, 毒品和犯罪问题办公室更新了支持该办公室向各国政府提供信息技术服务所得收入的协议。基于毒品和犯罪问题办公室已采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
14.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 56 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室加强其在方案和项目执行框架内的内部控制, 以避免重复事后核准向最终受益方转让资产的做法。	2022 年 3 月发布了向最终受益方转让财产的标准作业程序, 并与毒品和犯罪问题办公室所有外地办事处分享了该程序。2023 年 3 月, 管理司司长与毒品和犯罪问题办公室所有管理当局、包括毒品和犯罪问题办公室各个外地办事处的代表分享了更新后的标准作业程序。该程序概述了端到端移交流程, 强调了获得相关当局事先核批的重要性。此外, 已通过财产管理微软 Teams 渠道与毒品和犯罪问题办公室各个外地办事处分享了全球资产管理政策处提供的“财产处置政策解释和指导”文件以及标准作业程序。	审计委员会注意到, 2023 年 2 月, 毒品和犯罪问题办公室更新了向最终受益方转移设备和资产的标准作业程序, 纳入了工作流程、责任和流程时间表。此外, 经核实, 毒品和犯罪问题办公室仍在拟订一项将财产管理职责下放给毒品和犯罪问题办公室各个外地办事处的试点提案。最后, 由于 2023 年期间总价值为 154 960.50 美元的 9 项资产是事后转交最终受益方, 重现了此前观察到的情况, 因此审计委员会认为这项建议正在执行。				X
15.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 67 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室订立更多措施, 诸如其各个外地办事处采取的措施, 以确保既定的财产管理程序和时间表得以遵守。	毒品和犯罪问题办公室已采取行动确保各单位了解财产管理程序和时间表。已创建一个专门的微软 Teams 频道以便利沟通, 政策和程序已可查阅, 并公布和分发了经更新的标准作业程序。通过毒品和犯罪问题办公室总部一般支助科提供的支助, 以及发布关于财产管理规则和程序的总体指南, 使各个外地办事处有所受益。因此, 大多数外地办事处已加大了力度, 对照“团结”系统设备登记册进行实物清点, 以解决差异问题。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室为财产管理创建了一个微软 Teams 渠道, 以便在总部与各个外地办事处之间交流文件和信息。在这方面, 审计委员会核实, 已通过这一渠道分享了有关财产管理的文件, 如向最终受益方转交设备和资产的标准作业程序以及联合国管理战略、政策和合规部发布的 2023 财政年度财产管理战略指导和业绩框架。该文件概述了审查“团结”系统内数据的完整性、确保彻底进行实物核查以提高数据准确性等战略优先事项, 要求管理当局除其他外优先对所有各类材料进行实物核查, 作为确保财产记录准确性和数据可靠性的一项关				X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
16.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 72 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室审查其企业风险管理框架, 并作出必要的修订和更新, 以确保全面框架不断更新, 准确反映风险评估流程。	2022 年和 2023 年, 一些外地办事处还接待了毒品和犯罪问题办公室总部专家的到访。此外, 通过将这一工作内容纳入相关管理人员的工作计划, 正在促进加强问责制。外地办事处将继续确保遵守既定的财产管理程序和时间表, 并定期审查设备记录。	键行动。根据毒品和犯罪问题办公室已采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。					X
17.	2022	A/78/5/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确保每季度向毒品和犯罪问题办公室执行委员会适当介绍企业风险管理情况。	每季度进行企业风险管理情况报告, 对所有风险管理指标进行风险等级审查。此外还举行了企业风险管理协调人会议。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室更新了风险管理框架以及风险登记册和风险处理计划。风险登记册也已与联合国秘书处总体风险全貌保持一致。毒品和犯罪问题办公室执行委员会还通过了新的企业风险管理框架。考虑到毒品和犯罪问题办公室已采取的行动, 审计委员会认为这项建议已执行。					X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
18.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 90 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室更新风险登记册以及风险应对和处理计划(计划还应包括具体和可衡量的风险处理行动),以确保风险管理流程的结果在这两份文件中得到准确反映和衔接。	2022 年全年对风险管理框架以及治理文件、风险登记册和风险处理计划进行了更新,其中考虑到相关的战略文件。这些文件已经同步,以反映相同的风险,并在可能的情况下列入具体和可衡量的行动计划。风险登记册也已与秘书处总体风险全貌保持一致。	审计委员会注意到,毒品和犯罪问题办公室更新了风险管理框架以及风险登记册和风险处理计划。在这方面,审计委员会在本次审查期间注意到,已规定了更具体和更可衡量的风险处理行动。风险登记册也已与秘书处总体风险全貌保持一致。考虑到毒品和犯罪问题办公室已采取的行动,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
19.	2022	A/78/5/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及其外地办事处界定事后核批采购案中通知程序的责任和时限。	联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室采购股在联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室采购论坛和客户支持门户网站上更新和分享了常见问题文件和事后核批模板。此外还举行了三次通报会,将这些文件过了一遍。	审计委员会注意到,毒品和犯罪问题办公室编制了“常见问题”和“事后核批模板”文件,其中纳入了处理事后核批个案的时间表等信息,相关文件已通过毒品和犯罪问题办公室的客户支持门户网站予以传播。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
20.	2022	A/78/5/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及其外地办事处评价其目前的减少风险措施,并制定更具体的行动,以防再次发生事后核批的采购案。	毒品和犯罪问题办公室各单位正在审查目前的减少风险措施,以确定在当地一级加强合同管理的可能途径,从而预防事后核批的情况。	审计委员会从2023年期间详细的事后核批采购案例中审查了减少风险行动,注意到尽管所作评估有所改进,但仍有其他行动在今后如何避免事后核批方面不具体。例如,有一些减少风险行动,诸如“加强项目助理与供应商之间的协调,以确保订购单符合要求”,或“加强主要机构与项目管理人之间的协调,以确保更好地安排活动”,没有提供关于如何改进协调的更详细信息。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
21.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 108 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室与其外地办事处联络,分析延迟付款的根本原因,并制定具体措施,改进总体付款流程,避免声誉受损。	毒品和犯罪问题办公室账务科评估了支付流程中不同步骤所花费的时间,并正在采取具体步骤解决这些根本原因。正在落实建议。	审计委员会注意到,在查明毒品和犯罪问题办公室中美洲和加勒比区域办事处以及西非和中部非洲区域办事处付款流程中出现延迟的原因方面取得了进展。不过,毒品和犯罪问题办公室仍在评估提供解决办法和加快付款流程的措施。因此,审计委员会认为这项建议正在执行。			X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
22.	2022	A/78/5/Add.10 , 第二章, 第 117 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室采取进一步的有效措施和时间表, 诸如在外地办事处采取的措施和时间表, 以便高效管理长期处于业务结算状态的赠款。	2023 年 9 月设立了赠款监测和结清问题司际工作组, 目前正在最后确定建议措施清单和时间表, 以提交管理当局供进一步审查和实施。该文件仍是一份草稿, 有待管理当局审查, 以便进行可能的修订和(或)予以认可。毒品和犯罪问题办公室同时还开发了赠款监测工具, 该工具将生成信息, 供每月发送给管理全球方案的相关分支机构。该工具将突显执行期即将结束但支出低于线性水平的赠款。其目的是使资金得到最大限度地利用, 或为申请免费延期提供充分时间。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室仍在编写一份关于建议措施清单和时间表的文件, 目前正在完善此文件以反映管理当局的意见。此外, 毒品和犯罪问题办公室提供了关于赠款监测试点的证据, 此项试点的发展也有待管理当局制定新的共同措施。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
23.	2022	A/78/5/Add.10 , 第二章, 第 126 段	审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室确保方案管理人妥善、及时地使用综合规划、管理和报告解决方案的监测工具, 以保证及时发布年度项目进度报告。	于 2023 年 10 月 10 日和 11 日组织了关于使用综合规划、管理和报告解决方案进行监测及报告的两次培训。这些培训旨在提醒毒品和犯罪问题办公室工作人员注意报告要求并更新与这项任务有关的技术技能。此外, 毒品和犯罪问题办公室南亚区域办事处以及毒品和犯罪问题办公室东南亚和太平洋区域办事处 2023 年举办的培训也涵盖了这方面内容。最后, 毒品和犯罪问题办公室 2023 年项目管理指南更新了关于使用综合规划、管理和报告解决方案进行监测和报告的信息。	审计委员会注意到, 毒品和犯罪问题办公室开展了与年度项目进度报告的报告流程有关的活动, 如组织培训以及更新综合规划、管理和报告解决方案指南。此外, 审计委员会抽样审查了 8 个正在进行的项目, 注意到解决方案监测工具中的指标和监测结果已在毒品和犯罪问题办公室规定的发布年度项目进度报告的最后期限(即 2024 年 2 月 29 日)内更新。因此, 审计委员会认为此项建议已执行。			X	

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
24.	2022	A/78/5/Add.10, 第二章, 第 136 段	审计委员会建议毒品和 犯罪问题办公室确保执 行伙伴及时、妥善地履行 报告义务。	毒品和犯罪问题办公室外部 方参与股向方案管理人强调 了执行伙伴及时报告的重要 性, 并提醒他们在这方面的责 任。关于监测总体合同遵守情 况和履约情况, 包括执行和报 告的质量、及时执行和对联合 国要求的回应, 这些都是与合 作伙伴间协议结束时需评估 的内容, 因为它们有助于记录 所得经验教训并为今后与外 部方之间的合作收集信息。	审计委员会对八个执行伙伴代表毒品 和犯罪问题办公室实施的全球方案进 行了抽样审查, 注意到其中三个伙伴没 有按照毒品和犯罪问题办公室与所涉 伙伴所签协议的要求提交情况介绍或 财务报告。因此, 审计委员会认为这项 建议正在执行。		X			
建议总数						24	10	12	1	1
占建议总数的百分比						100	42	50	4	4

第三章

财务报表的核证

2024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) 2023年12月31日
终了年度的财务报表是根据《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

2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 根据大会第 46/185 C 和 61/252 号决议，联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)执行主任谨提交毒品和犯罪问题办公室 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表。
2. 财务报告和财务报表提供有关自愿捐助及管理委托给毒品和犯罪问题办公室的经常预算资源的财务信息。自愿基金包括联合国国际毒品管制方案基金以及联合国预防犯罪和刑事司法基金。毒品和犯罪问题办公室的经常预算资源业经大会核准。
3. 本财务报告应结合已审计财务报表及附注一并阅读。财务报告力求使读者更好地了解毒品和犯罪问题办公室的财务执行情况和财务状况。报告介绍了方案要点，主要侧重于财务经营活动、战略和成果。

B. 目标和战略

4. 毒品和犯罪问题办公室负责支持会员国构建一个不受毒品、犯罪和恐怖主义危害的更安全世界，为所有人争取安全和正义。这项任务来自相关联合国公约和第 45/179、46/152 和 46/185 C 号等大会决议确定的优先事项。
5. 2023 年，毒品和犯罪问题办公室在实施其《2021-2025 年战略》方面继续取得良好进展。该战略将办公室定位为促进者和公正的知识中介，帮助会员国确定全面和创新解决方案，以应对毒品和犯罪挑战，加强善治，建设包容、公平和有复原力的社会。毒品和犯罪问题办公室继续扩大强大的外地存在和专题专门知识，深化跨部门伙伴关系，促进跨境合作，并确保各项任务之间的系统协调。各专题和地域战略的实施以及阿拉伯国家、南亚、东南欧以及东部、南部和西部非洲新的区域和次区域方案和框架的制定继续为毒品和犯罪问题办公室提供指导，以便更好地支持会员国应对优先事项和新出现的威胁。
6. 自联合国发展系统改革之初，毒品和犯罪问题办公室始终致力于并积极参与根据国家优先事项在不同区域推出和执行联合国可持续发展合作框架的工作和实现可持续发展目标的工作。截至 2023 年 7 月，毒品和犯罪问题办公室已通过合作框架或共同国家分析为 149 个国家和地区提供了支持，参加了 110 个联合国国家工作队。毒品和犯罪问题办公室作为联合国评价小组的积极成员，本着改革精神，继续开发创新的工具和方法，以减轻当前或潜在危机带来的风险，并在所有政治层面开展评价工作，支持循证决策。
7. 毒品和犯罪问题办公室通过既有和特设机构间协调机制，如联合国移民问题网络、全球腐败问题工作队、全球法治协调中心、打击人口贩运机构间协调小组和国际打击野生动植物犯罪联盟，与许多联合国实体开展合作。毒品和犯罪问题办公室深化了与越来越多的联合国实体、国际和区域组织以及学术界和智库的业

务伙伴关系。通过与非政府组织总网络和知识中心的伙伴关系，继续与民间社会进行定期对话。私营部门利益攸关方参与了关于跨国有组织犯罪、腐败和网络犯罪等专题的协商。

C. 活动综述

8. 2023 年，毒品和犯罪问题办公室继续通过麻醉药品委员会支持会员国履行所有国际禁毒政策承诺。麻醉药品委员会在 2023 年 3 月的常会上，决定了将于 2024 年举行的国际禁毒政策承诺履行进展情况中期审议的方式。毒品和犯罪问题办公室通过预防犯罪和刑事司法委员会，继续支持会员国执行《关于推进预防犯罪、刑事司法和法治：努力实现〈2030 年可持续发展议程〉的京都宣言》，并就促进法治问题举行了第三轮专题讨论。

9. 2023 年，不丹和南苏丹加入《联合国打击跨国有组织犯罪公约》，不丹加入《关于预防、禁止和惩治贩运人口特别是妇女和儿童行为的议定书》。几乎所有《联合国打击跨国有组织犯罪公约》缔约方都参与了《打击有组织犯罪公约》执行情况审议机制，关注的首要议题是刑事定罪和管辖权。毒品和犯罪问题办公室为根据大会第 74/247 号和第 75/282 号决议设立的拟订一项关于打击为犯罪目的使用信息和通信技术行为的全面国际公约特设委员会提供了服务和实务支助。

10. 毒品和犯罪问题办公室继续向联合国反腐败公约缔约国会议及其附属机构提供支助，包括在审议如何加快实施该公约、实施可持续发展目标 16 和 2021 年举行的第一届反腐败问题大会特别会议后续进程所需措施方面提供支助。

11. 毒品和犯罪问题办公室推动加入 19 项国际反恐公约和议定书，2023 年有 16 个国家成为这些法律文书的缔约国。毒品和犯罪问题办公室加强了其在《联合国全球反恐协调契约》下的伙伴关系，并继续与反恐怖主义办公室密切合作。

12. 毒品和犯罪问题办公室继续加强其研究能力，利用现代技术，包括机器学习来处理大量开源数据，以查明和记录具体毒品缉获情况，并执行分类、从非结构化文本中提取结构化数据和提供事件元数据等任务。毒品和犯罪问题办公室还加强了地理空间分析能力，利用对地观测和其他数据监测非法活动，例如影响环境的犯罪、非法作物种植和贩毒。

13. 在跨领域承诺方面，毒品和犯罪问题办公室继续促进将人权纳入其任务授权和方案的主流，包括为此制定内部指南和参加由联合国人权事务高级专员办事处牵头的机构间协商。作为执行毒品和犯罪问题办公室增强青年权能加速器框架工作的一部分，办公室向工作人员和其他人员提供了培训，并主办了首次代际务虚会。制定了一项机构行动计划，为执行联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室的《性别平等和增强妇女权能战略(2022-2026 年)》提供实际指导。联合国维也纳办事处和毒品和犯罪问题办公室 2023 年 1 月推出了第二版残疾包容行动计划(2023-2024 年)，办公室开展了若干促进残疾包容的活动。

14. 关于 2023 年所开展活动的更多信息，可查阅执行主任关于毒品和犯罪问题办公室活动的报告(E/CN.7/2024/2-E/CN.15/2024/2)。

D. 预算执行情况概要

15. 财务报表是按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)在权责发生制基础上编制的,但毒品和犯罪问题办公室的方案预算继续采用联合国系统会计准则,在修正的收付实现制基础上编制、管理和列报。报表五汇总预算与实际金额对比。

16. 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》)。

17. 毒品和犯罪问题办公室合并预算每两年编制一次。普通用途资金预算(非专用捐助)由麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准,而特殊用途资金预算(专用捐助)和方案支助费用资金预算(行政和方案支助费用预算)则提交两委员会核可。非专用捐助和专用捐助以及行政和方案支助资金共同构成毒品和犯罪问题办公室的预算外资源。合并预算还包括经大会核准的毒品和犯罪问题办公室经常预算信息。

18. 合并预算经核准以后,毒品和犯罪问题办公室根据可用资金的情况为执行方案和项目分拨款项。在两年期第二年结束时,对预算进行修订以反映两年期的最终预测。最终预算由两委员会在 2024-2025 两年期合并预算范围内核准/核可。2022-2023 年最终预算已在 2023 年底提交两委员会。

19. 表四.1 所示为 2022 年与 2023 年总体执行情况的比较。

表四.1

联合国毒品和犯罪问题办公室 2022-2023 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)

	2023	2022
收入	465.5	413.1
预算(最终)(A)	429.7	394.7
支出(B)	443.3	389.3
执行率(B/A)	103.2%	98.6%

20. 两委员会 2021 年届会上核准/核可 2023 年初步预算为 3.080 亿美元(预算外资源)(2022 年: 3.376 亿美元)。2023 年 12 月,两委员会核准/核可 2023 年最终预算为 4.055 亿美元(预算外资源)(2022 年: 3.718 亿美元)。毒品和犯罪问题办公室 2023 年最终预算(包括经常预算)为 4.297 亿美元(2021 年: 3.947 亿美元)。2023 年相对于最终预算的执行率为 103.2%(2022 年: 98.6%)。

21. 表四.1 显示,毒品和犯罪问题办公室的收入与上年相比增加 5 240 万美元(12.7%),支出增加 5 400 万美元(13.9%)。

22. 表四.2 列示按供资来源——特殊用途资金(专用捐助)、方案支助费用资金(行政和方案支助费用预算)、普通用途资金(非专用自愿捐助)以及经常预算——细分的 2022 年和 2023 年支出。

表四.2

联合国毒品和犯罪问题办公室 2022-2023 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)

	2023		2022	
	数额	百分比	数额	百分比
预算外资源				
特殊用途资金	383.9	87	339.5	87
方案支助费用资金	31.6	7	23.2	6
普通用途资金	4.3	1	3.7	1
小计	419.8	95	366.4	94
经常预算	23.5	5	22.9	6
共计	443.3	100	389.3	100

23. 世界正面临多重危机, 致使全球金融环境极不稳定。这导致通货膨胀和费用急剧上升。尽管存在这些具有挑战性的情况, 毒品和犯罪问题办公室继续实施其《2021-2025 年战略》。2023 年, 方案交付额(特殊用途资金)增至 2023 年的 3.839 亿美元, 与 2022 年相比增加 4 440 万美元。

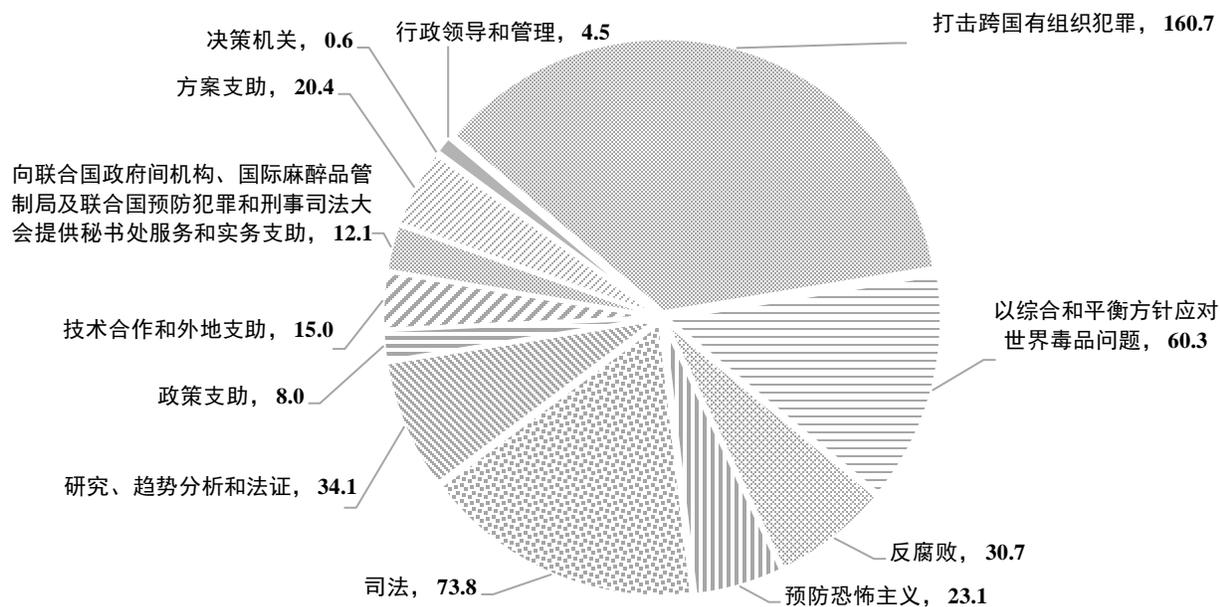
24. 与 2022 年相比, 方案执行额增加的情况在以下方面最为显著: 哥伦比亚替代发展方案(增加 1 390 万美元); 全球环境和气候犯罪问题方案(增加 1 000 万美元); 巴拿马刑事司法程序改革项目(增加 810 万美元); 有效实施《联合国反腐败公约》以支持可持续发展目标 16 的全球预防和打击腐败方案(增加 580 万美元); 2022-2026 年东南亚和太平洋区域方案(增加 340 万美元); 乌干达新的国家方案(增加 240 万美元)。

25. 图四.一和图四.二分别按次级方案和执行区域列示支出情况。按金额计两个最大的次级方案是次级方案 1 (打击跨国有组织犯罪)和次级方案 5 (司法)。2023 年这两个次级方案合计占支出的 52.9%。除全球方案(32.9%)外, 按金额计最大的区域是非洲和中东(24.5%)以及拉丁美洲和加勒比(21.0%)。2023 年这三个区域合计占支出的 78.4%。

图四. 一

联合国毒品和犯罪问题办公室 2023 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)

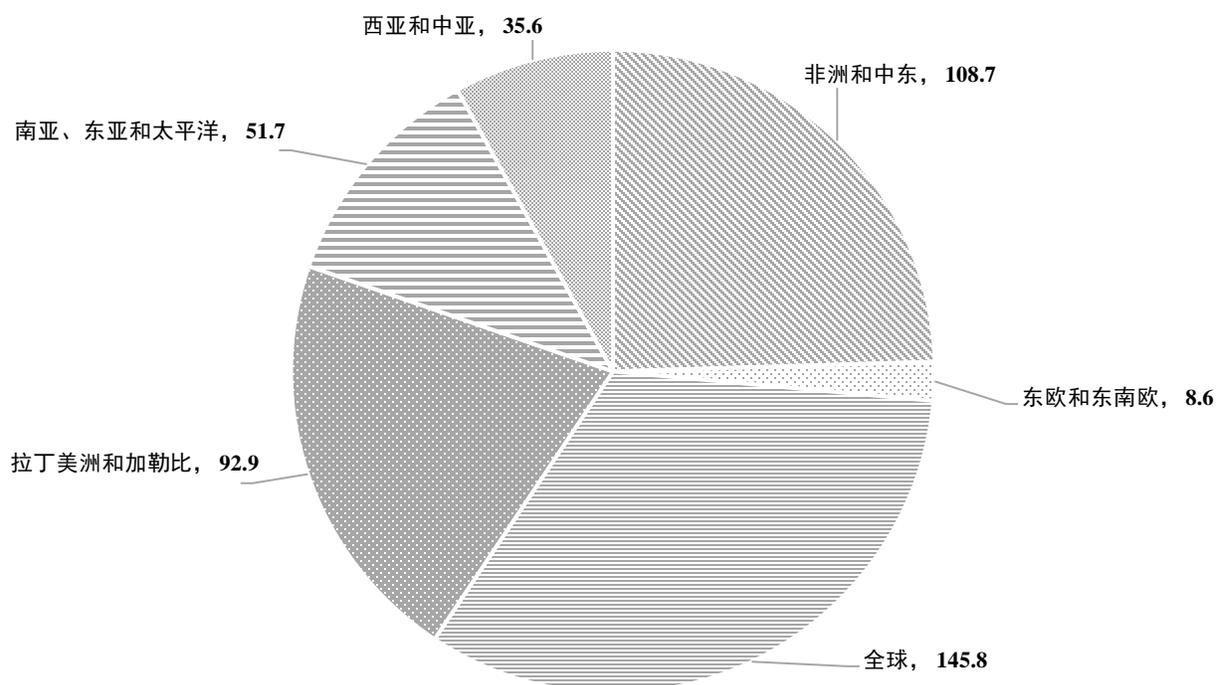
(百万美元)



图四. 二

联合国毒品和犯罪问题办公室 2023 年按执行区域列示的支出(包括经常预算)(按《联合国系统会计准则》计算)

(百万美元)



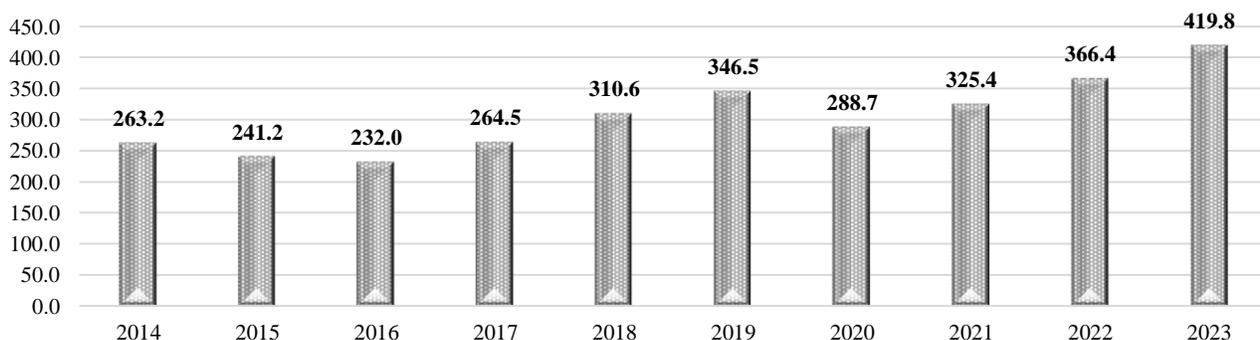
注：按执行国家/区域列示。

26. 图四.三和图四.四所示为技术援助支出十年趋势。

图四.三

联合国毒品和犯罪问题办公室 2014-2023 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)

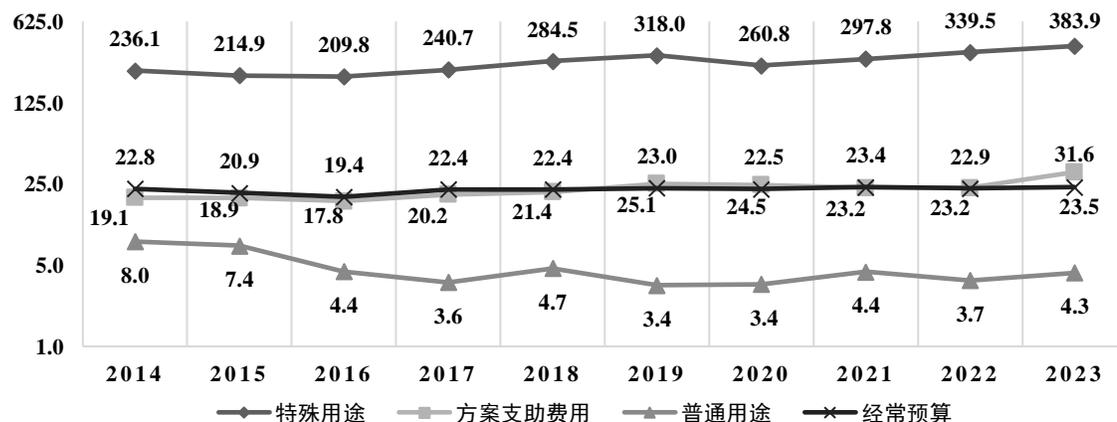


27. 尽管发生了各种全球危机，但毒品和犯罪问题办公室比以往任何时候都更加显示出其重要性，2023 年技术援助交付额达到创纪录的 4.198 亿美元，比 2022 年增加了 5 340 万美元，即 14.6%。

图四.四

联合国毒品和犯罪问题办公室 2014-2023 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)



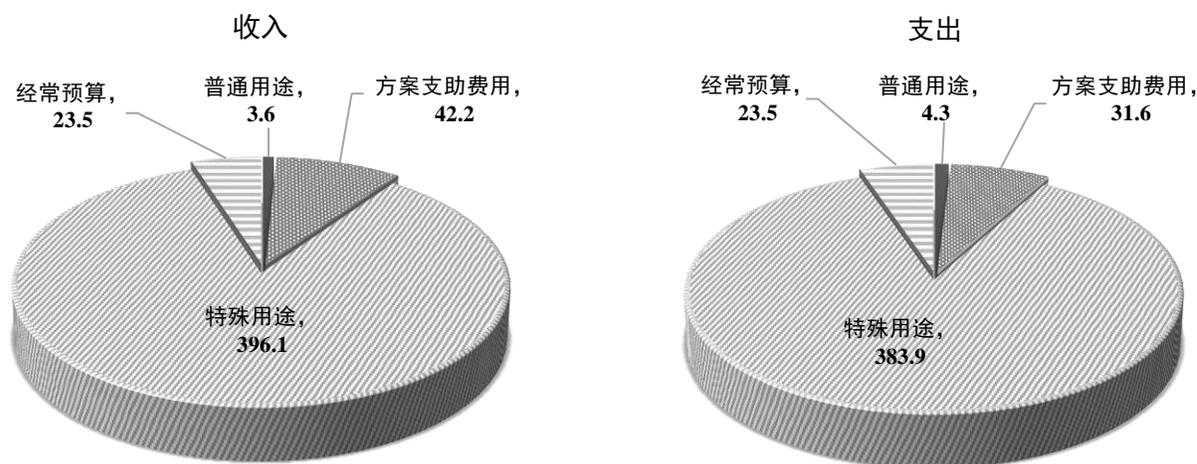
28. 图四.四突出显示多年来供资组合中专用捐助和非专用捐助比例持续恶化的情况。2014 年普通用途(非专用)资金与特殊用途(专用)资金的比例为 3:97，而 2023 年这一比例仅为 1:99。从数字上看，2014 年普通用途资金(支出)为 800 万美元，但 2023 年降至 430 万美元，降幅为 46.1%，而 2014 年专用资金(支出)为 2.361 亿美元，2023 年增至 3.839 亿美元，增幅为 62.6%。

29. 图四.五按供资来源(普通用途资金、方案支助费用资金和特殊用途资金)列示 2023 年收入和支出。

图四.五

联合国毒品和犯罪问题办公室 2023 年按供资来源列示的收入和支出

(百万美元)



30. 图四.五突出显示普通用途(非专用)收入仅占收入总额的 0.8%，仅占年度交付额(支出)的 1.0%。由于持续非专用资源的流动是毒品和犯罪问题办公室生存的关键，毒品和犯罪问题办公室继续呼吁会员国认捐足够的普通用途捐款。此外，毒品和犯罪问题办公室还更加重视提供软性专用捐款并以此作为其机构筹资战略的一部分，鼓励会员国据此承诺提供更多的核心资源，并提高自愿捐助的灵活性。

31. 由于特殊用途资金下的交付额高，2023 年方案支助费用收入增加，达到 4 220 万美元，而 2022 年为 3 740 万美元。

E. 财务分析

32. 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)。

33. 截至 2023 年 12 月 31 日，净资产为 10.156 亿美元(报表一)，与截至 2022 年 12 月 31 日的 9.409 亿美元(重述)相比，增加 7 470 万美元(即 7.9%)。增加的原因是 2023 年净盈余 7 790 万美元(报表二)，同时准备金各种调整造成损失(雇员福利负债精算损失、因实施《公共部门会计准则第 41 号》而对应收款信用损失备抵的调整、投资公允价值损失)共计 320 万美元(报表三)。

34. 现金及现金等价物和投资为 10.413 亿美元(占截至 2023 年 12 月 31 日资产总额的 74.8%)，与 2022 年的 9.504 亿美元相比增加 9 090 万美元(即 9.6%) (见财务报表附注 5 和 6)。

35. 截至 2023 年 12 月 31 日，应收自愿捐助为未收现专用认捐共计 2.974 亿美元(2022 年：3.038 亿美元)，其中扣除了可疑应收款备抵 140 万美元(2022 年：260 万美元)(见附注 7)。

36. 毒品和犯罪问题办公室业务模式的一个重要方面是与其他联合国方案和机构、国际和区域组织、政府机构和非政府组织合作开展方案活动。根据替换和取代毒品和犯罪问题办公室与外方接触框架的新的联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室关于外部伙伴参与的伙伴关系政策，本办公室向其执行伙伴转拨预付款，之后通过伙伴的报告及时计量款项使用情况。2023 年 12 月底，未清预付款余额为 1 530 万美元(2022 年：2 140 万美元)。其中 710 万美元(2022 年：500 万美元)所涉预付款用于支持在哥伦比亚执行和监测综合可持续战略，以减少非法作物，促进替代发展，并增进遵纪守法文化(见附注 8)。

37. 截至 2023 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有不动产、厂场和设备 530 万美元(2022 年重述：350 万美元)(见附注 10)。

38. 截至 2023 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室有预收款项 3 470 万美元(2022 年：3 960 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)。

39. 截至 2023 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室的雇员福利负债为 1.341 亿美元(2022 年：1.155 亿美元)，其中 1.229 亿美元(2022 年：1.053 亿美元)为设定收益计划的负债(见附注 14)。

40. 2023 年的收入总额为 5.294 亿美元(2022 年：4.306 亿美元)，主要包括 3.885 亿美元非交换交易收入(2022 年：3.535 亿美元)(占收入总额的 73.4%)(见附注 19)和 3 470 万美元(2022 年：3 400 万美元)联合国经常预算拨款(见附注 18)。在 2 910 万美元(2022 年：900 万美元)的其他收入中，有 2 140 万美元(2022 年：880 万美元)的收入来自交换交易，例如向会员国和其他国际组织提供的软件支持和培训服务(见附注 20)。

41. 从 2023 年 1 月 1 日起，根据《公共部门会计准则第 41 号》，投资公允价值损失直接计入净资产，而截至 2023 年 12 月 31 日，投资公允价值损失计入财务执行情况表。2023 年，毒品和犯罪问题办公室赚取的投资收入为 4 170 万美元，减去计入净资产的投资公允价值损失 320 万美元(2022 年：1 480 万美元，减去投资公允价值损失 1 090 万美元，净收入为 390 万美元)(见附注 17 和 21)。

42. 这一期间的支出总额为 4.515 亿美元(2022 年重述：3.985 亿美元)，主要包括：工作人员相关费用 1.619 亿美元(2022 年：1.506 亿美元)，占费用总额的 35.9%；非雇员报酬和津贴 7 890 万美元(2022 年：7 880 万美元)，占费用总额的 17.5%；其他业务费用 1.011 亿美元(2022 年重述：9 720 万美元)，占费用总额的 22.4%；差旅费 5 730 万美元(2022 年：4 740 万美元)，占费用总额的 12.7%。此外，4 590 万美元支出(2022 年：1 850 万美元)占费用总额的 10.2%，为执行伙伴所开展工作的支出以及根据核定小额赠款计划向最终受益人提供的赠款(见附注 24)。

F. 2023 年及以后的风险、挑战和改进

战略规划和对预算外捐款的依赖

43. 毒品和犯罪问题办公室继续支持联合国改革进程，包括发展系统改革、管理改革、秘书长题为“我们的共同议程”的报告，特别是他的联合国 2.0“变革五重奏”倡议。作为后者的一部分，毒品和犯罪问题办公室继续努力加强其成果管理制度和监测框架。毒品和犯罪问题办公室在两个区域办事处推出了能力建设讲习班，并在维也纳举办了多期培训班。此外，还举办了四次关于秘书处项目管理系统的在线讲习班。2023 年，开展了 17 项独立评价和其他评价工作，涵盖毒品和犯罪问题办公室的多个次级方案和区域，包括对毒品和犯罪问题办公室在墨西哥和东非工作的联合评价和综合分析。评价结果被用于加强毒品和犯罪问题办公室的工作，评价工作根据关于包容性、促进性别平等和对人权问题有敏感认识的评价新指南进行。

44. 专用资源和非专用资源之间的持续不平衡对毒品和犯罪问题办公室构成重大挑战，影响其应对迅速变化的全球优先事项、执行全球任务和加强发展促进手段的能力。截至 2023 年底，特别用途捐款达到 3.961 亿美元，而普通用途捐款为 360 万美元，仅占总收入的 0.8%。毒品和犯罪问题办公室继续与其合作伙伴开展高级别战略对话，在对话中强调了普通用途资金进一步减少所带来的挑战。这种做法正在引起共鸣，令人有意愿在某些情况下增加自愿捐款中的软性专用捐款部分。毒品和犯罪问题办公室继续努力吸引更多与发展有关的资金，以此作为其投资组合多样化的一部分，并努力通过与个人、私营部门和基金会等非传统合作伙伴的创新筹资扩大其合作伙伴基础，这最终将增加自愿捐款。这将需要改进社交媒体外宣方法，并塑造毒品和犯罪问题办公室的品牌。

45. 有关金融风险管理(信用风险、流动性风险和市场风险)的资料载于附注 21。

联合国管理改革

46. 在授权方面，毒品和犯罪问题办公室继续与管理战略、政策和合规部密切合作，开发改进的工具、有针对性的指导和分析，以确保业绩可见，并确保在实体一级查明和解决问题，同时采取更明确的升级措施。

47. 毒品和犯罪问题办公室通过监测和加强相关的内部控制和自我评估工具，支持每年发布内部控制说明，这些工具对于评价关键控制措施的有效性和合规性至关重要。2022 年说明于 2023 年 6 月发布，2023 年说明计划于 2024 年年中发布。

48. 于 2022 年 12 月采纳经修订的企业风险管理框架后，风险管理治理架构得以精简及简化，以便能够采取更有效、更敏捷的对策。此外，还采用了风险管理晴雨表工具，以通过定期监测和及时查明需要优先应对的风险，促进高级管理层的战略规划、决策和监督。

49. 毒品和犯罪问题办公室还继续审查总部和外地办事处的组织进程和结构，同时考虑到整个秘书处的改革进程带来的变化，确保外地办事处的结构符合实际方案需要，包括对外地办事处进行明确的分类。成果之一是更新了毒品和犯罪问题办公室外地办事处网络的名称、类型、范围和职能，以加强外地的管理和问责制，并使毒品和犯罪问题办公室的外地存在具有一致性和合理性。

50. 为提高“团结”平台的基本稳定性，2023 年启动了关键技术升级项目。在实施重大技术升级的过程中，主要流程专家参与了对现有功能的核查和测试。此外，由于预计将在 2024 年第二季度部署新的“团结”项目分析报告平台，已对每个流程领域的协调人进行了培训，以确保新平台设有业务报告要求，并能够支持分析最终用户。这两项举措将进一步加强“团结”项目平台的寿命，并继续加强职能能力，以更有效的流程支持维也纳办事处及毒品和犯罪问题办公室的业务需求。

第五章

2023 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 2023 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(重述)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	133 880	136 674
投资	附注 6	691 172	548 227
应收自愿捐助	附注 7	175 282	182 144
其他应收款	附注 7	16 486	15 876
预转款	附注 8	15 256	21 392
给开发署的预付款和其他资产	附注 9	16 251	15 173
流动资产共计		1 048 327	919 486
非流动资产			
投资	附注 6	216 205	265 473
应收自愿捐助	附注 7	122 151	121 623
其他应收款	附注 7	—	6 761
不动产、厂场和设备	附注 10	5 288	3 468 ^a
无形资产	附注 11	339	420
非流动资产共计		343 983	397 745
资产共计		1 392 310	1 317 231
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	54 115	53 332
预收款项	附注 13	34 731	39 590
雇员福利负债	附注 14	9 288	7 769
拨备	附注 15	460	—
有条件负债	附注 16	93 988	92 233
流动负债共计		192 582	192 924
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 12	—	6 761
雇员福利负债	附注 14	124 799	107 741
有条件负债	附注 16	59 373	68 874
非流动负债共计		184 172	183 376
负债共计		376 754	376 300
资产总额减负债总额后的净额		1 015 556	940 931
净资产			
累计盈余/(赤字)——不限用途	附注 17	129 316	113 040
累计盈余/(赤字)——限定用途	附注 17	886 240	827 891 ^a
净资产共计		1 015 556	940 931

缩写：开发署：联合国开发计划署。

^a 2022 年比较数字是重述数字。附注 10 和 17 提供了进一步的详情。

附注是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

二. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(重述)
收入			
联合国经常预算分配款	附注 18	34 657	33 986
自愿捐助	附注 19	388 463	353 472
其他转拨款和分配款	附注 19	35 525	30 234
其他收入	附注 20	29 105	9 033
投资收入	附注 21	41 674	3 924
收入共计		529 424	430 649
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 22	161 878	150 571
非雇员报酬和津贴	附注 23	78 862	78 795
赠款和其他转拨款	附注 24	45 908	18 476
用品和消耗品	附注 25	5 584	5 315
折旧	附注 10	858	632
摊销	附注 11	81	115
差旅费	附注 26	57 278	47 359
其他业务费用	附注 27	101 058	97 174 ^a
其他费用	附注 28	5	49
费用共计		451 512	398 486
年度盈余/(赤字)	附注 17	77 912	32 163

^a 2022 年比较数字是重述数字。附注 10 提供了进一步的详情。

附注是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

三. 2023 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(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(重述)	共计(重述)
截至 2022 年 1 月 1 日净资产	附注 17	53 971	827 568	881 539
会计政策变更的影响	附注 10、17		(13 877) ^a	(13 877)
截至 2022 年 1 月 1 日净资产(重述)	附注 17	53 971	813 691	867 662
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨		(681)	681	—
精算利得/(损失)		41 106	—	41 106
年度盈余/(赤字)(重述)	附注 10、17	18 644	13 519 ^a	32 163 ^a
截至 2022 年 12 月 31 日共计	报表一	113 040	827 891	940 931
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	附注 2、17	2 428 ^b	7 573 ^b	10 001
截至 2023 年 1 月 1 日净资产		115 468	835 464	950 932
净资产变动				
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨		(615)	615	—
精算利得/(损失)	附注 14	(10 054)	—	(10 054)
直接计入净资产的投资公允价值变动		(836)	(2 398)	(3 234)
年度盈余/(赤字)	报表二	25 353	52 559	77 912
截至 2023 年 12 月 31 日共计	报表一	129 316	886 240	1 015 556

^a 附注 10 和 17 提供了进一步的详情。^b 附注 2 和 17 提供了进一步的详情。

附注是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

四. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(重述)
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	77 912	32 163 ^a
非现金变动			
折旧和摊销	附注 10、11	939	747
雇员福利负债精算利得/(损失)	附注 14	(10 054)	41 106
资本化后的不动产、厂场和设备项目	附注 10	—	(236)
所收转款以及捐赠的不动产、厂场和设备及无形资产	附注 10、11	—	(144)
不动产、厂场和设备处置净损失	附注 10	2 635	2 223 ^a
未实现资产损失(增加)/减少	附注 4	6 767	—
资产变动			
应收自愿捐助(增加)/减少额	附注 7	6 334	(41 741)
其他应收款(增加)/减少额	附注 7	6 151	5 281
预转款(增加)/减少额	附注 8	6 136	(3 951)
其他资产(增加)/减少额	附注 9	(1 078)	(7 371)
负债变动			
应付款——会员国增加/(减少)额	附注 12	(14)	718
应付款——其他增加/(减少)额	附注 12	(5 964)	4 058
预收款项增加/(减少)额	附注 13	(4 859)	4 221
应付雇员福利增加/(减少)额	附注 14	18 577	(31 639)
拨备款项增加/(减少)额	附注 15	460	—
有条件负债增加/(减少)额	附注 16	(7 746)	3 283
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	(41 674)	(3 924)
来自业务活动的净现金流量	附注 4	54 522	4 794
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增加/(减少)额	附注 6	(93 677)	27 461
作为投资活动列报的投资收入	附注 21	41 674	3 924
购置不动产、厂场和设备	附注 10	(5 313)	(3 203) ^a
来自/(用于)投资活动的净现金流量	附注 4	(57 316)	28 182
来自融资活动的现金流量			
其他现金流入/(流出)		—	—
来自融资活动的净现金流量		—	—
现金及现金等价物净增加/(减少)额	附注 4	(2 794)	32 976
现金及现金等价物——年初	附注 5	136 674	103 698
现金及现金等价物——年末	报表一	133 880	136 674

^a 附注 10 和 17 提供了进一步的详情。

附注是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

五. 2023 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		2023 年度 实际 (预算基础)	差异 ^d (百分比)
	2023 年度 初始 ^b	2023 年度 最终 ^c		
收入				
联合国经常预算分配款	24 244	24 244	23 539	(3)
自愿捐助	297 045	386 187	441 972	14
收入共计	321 289	410 431	465 511	13
费用				
A. 决策机关	815	815	644	(21)
B. 行政领导和管理	5 141	4 968	4 475	(10)
C. 工作方案				
1. 打击跨国组织犯罪	130 395	161 994	160 697	(1)
2. 以综合和平衡方针应对世界毒品问题	32 054	49 178	60 318	23
3. 反腐败	20 682	28 346	30 652	8
4. 预防恐怖主义	18 626	23 027	23 130	—
5. 司法	44 998	77 781	73 796	(5)
6. 研究、趋势分析和法证	30 586	30 850	34 061	10
7. 政策支持	8 229	7 879	7 983	1
8. 技术合作和外地支助	12 610	14 469	15 004	4
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局及联合国预防 犯罪和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助	11 167	12 110	12 126	—
D. 方案支助	16 932	18 320	20 390	11
费用共计(附注 4)	332 235	429 737	443 276	3
净盈余/(赤字)	(10 946)	(19 306)	22 235	—

^a 报表五预算为报告目的每年报告一次。有关 2022-2023 两年期预算的详细信息，见附注 4 (与预算的比较)。

^b 2023 年初核定预算为 3.322 亿美元，涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 3.080 亿美元(E/CN.7/2021/11-E/CN.15/2021/18)。其中还包括经常预算第 16 款(2 310 万美元)和第 23 款(110 万美元)的 2023 年初步批款。预算外资源数额包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^c 如 E/CN.7/2023/13-E/CN.15/2023/17 所示，2023 年最终预算 4.297 亿美元，涵盖预算外资源 4.055 亿美元。其中还包括 2023 年经常预算第 16 款(2 310 万美元)和第 23 款(110 万美元)最后批款。预算外资源数额包含联合国区域间犯罪和司法研究所的资源。

^d 实际支出(预算基础)减最终预算，再除以最终预算。进一步详情和 10%或以上重大差异见附注 4。

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,¹ 由联合国国际药物管制规划署² 和国际预防犯罪中心³ 合并而成。毒品和犯罪问题办公室的使命是协助会员国并与会员国合作促进司法和法治并建设韧性社会, 构建一个不受毒品、犯罪、腐败和恐怖主义危害的更安全世界, 从而为全球和平与安全、人权和发展作出贡献。
2. 这项任务来自相关联合国公约和大会第 45/179、46/152 和 46/185 C 号等决议确定的优先事项。毒品和犯罪问题办公室以其监护和倡导的一系列国际文书为基础开展工作。这些文书包括三项国际药物管制公约、《联合国反腐败公约》、《联合国打击跨国有组织犯罪公约》及其议定书、十九项打击恐怖主义的国际公约和议定书以及联合国预防犯罪和刑事司法标准和规范。
3. 毒品和犯罪问题办公室通过以下方式协助会员国打击犯罪的各个方面, 应对世界毒品问题, 并预防国际恐怖主义: (a) 规范性工作, 包括政策宣传和立法援助, 以促进批准和执行相关国际条约, 并在相关任务领域向条约机构、理事机构和其他会员国驱动机构提供秘书处服务和实质性服务; (b) 研究和政策支持工作, 通过增进认知和了解扩大证据库, 并使其与国家、区域和全球各级决策进程接轨; (c) 技术合作, 通过办公室的广泛外地网络和总部, 提高会员国和其他利益攸关方在国家、区域和全球各级打击非法毒品、犯罪和恐怖主义的能力。
4. 工作方案由毒品和犯罪问题办公室的三个实务司, 即业务司、政策分析和公共事务司、条约事务司负责交付。工作方案高度重视解决各次级方案的共有问题, 以便利用各司及本办公室广泛的外地办事处网络之间的互补和协同作用。本办公室的专题专家开展规范性和业务工作, 还促进制定和交付全球、区域和国家各级的技术合作方案。第四个司是管理司, 负责提供全球行政支助, 为此提供指导、监督以及财务规划、人力资源、采购和会议管理服务。

¹ 见 A/51/950, 第 143-145 段。

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

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

5. 毒品和犯罪问题办公室的理事机构包括大会、经济及社会理事会、麻醉药品委员会及其附属机构以及预防犯罪和刑事司法委员会。毒品和犯罪问题办公室还为国际麻醉品管制局、联合国预防犯罪和刑事司法大会、联合国打击跨国有组织犯罪公约缔约方会议以及联合国反腐败公约缔约国会议提供支持。
6. 毒品和犯罪问题办公室的总部设在维也纳，通过由区域办事处(10 个)、国家办事处(8 个)以及其他外地项目和方案办公室所在地点(113 个)组成的广泛网络在世界所有区域运作。此外，毒品和犯罪问题办公室还有两个联络处。
7. 毒品和犯罪问题办公室主要由联合国国际毒品管制方案基金以及联合国预防犯罪和刑事司法基金收到的自愿捐助供资。毒品和犯罪问题办公室有一小部分资金来自大会核准的联合国经常预算。
8. 毒品和犯罪问题办公室的财务报表充分包含了设于意大利都灵的联合国区域间犯罪和司法研究所的财务往来事项和结果。经济及社会理事会 1967 年根据其第 1086 B (XXXIX)号决议设立了该研究所，并在决议中敦促联合国扩大在预防犯罪和刑事司法领域的活动。研究所由董事会管理。研究所遵循经社理事会第 1989/56 号决议通过的规程，并通过预防犯罪和刑事司法委员会向秘书长和经济及社会理事会报告。

附注 2

会计政策

编制基础

9. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表和附注按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定，以权责发生制编制。
10. 财务报表是在假设持续经营的基础上编制的。这一假设的依据是两委员会和大会对 2022-2023 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 2023 年 12 月 31 日终了日历年。报告期与日历年相同。

核准发布

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

功能货币和列报货币

13. 毒品和犯罪问题办公室的功能货币和列报货币都是美元。除非另有说明，报表和附注以千美元计。报表和附注中的数额均已四舍五入至最接近的千美元。
14. 外汇交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元。该汇率接近交易日即期汇率。以非功能货币计价的货币资产与负债按年终联合国业务汇率折算。非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的汇率以历史成本或公允价值入账。由此造成的汇兑损益在财务执行情况表中列报。

重要性以及作出判断和估计

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

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

采用《公共部门会计准则第 41 号》

17. 自 2023 年 1 月 1 日起，本组织采用了 2018 年 8 月发布的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。该准则取代了《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大大提高金融资产和金融负债信息的相关性：

- (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。

18. 初步采用该准则后的变动于该日生效，因此无须重述上期金额。因此，这些财务报表列报的截至 2022 年 12 月 31 日的金融资产、金融负债、非交换和交换交易应收款以及投资收入已根据 2022 年财务报表所载的会计政策入账。

金融资产新的分类和计量原则

19. 《公共部门会计准则第 41 号》对金融资产的分类采用了基于原则的方法，要求使用两项标准：主体管理其金融资产的模式和这些资产的未来现金流量特征。根据这些标准，金融资产分为以下类别：“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产”或“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产”。

20. 2023 年 1 月 1 日，由于适用新标准，所有现金池投资由“以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产”重新分类为“以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产”类别。公允价值准备金分类为净资产累计盈余或赤字。

新减值模式

21. 以往的减值模式是基于已发生的损失，《公共部门会计准则第 41 号》引入了基于金融资产整个存续期内预期信用损失的前瞻性减值模式。预期信用损失计及金融资产可能发生的违约事件及信用质量的变化。新减值模式适用于所有以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产。

22. 下表显示了适用于 2022 年财务报表的《公共部门会计准则第 29 号》下的原计量类别, 以及 2023 年 1 月 1 日适用于毒品和犯罪问题办公室金融资产的《公共部门会计准则第 41 号》下的新计量类别。毒品和犯罪问题办公室金融负债的计量类别没有变化。

(千美元)

金融资产	采用《公共部门会计准则第 41 号》之前的计量类别	2022 年 12 月 31 日 账面净额	采用《公共部门会计准则第 41 号》的计量类别	2023 年 1 月 1 日 账面净额
按比例分摊的现金池投资额	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	813 700	以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	813 700
现金及现金等价物(投资池)	摊余成本	136 646	摊余成本	136 646
现金及现金等价物(其他)	摊余成本	28	摊余成本	28
应收自愿捐助(附注 7 和 21)	摊余成本	303 767	摊余成本	303 767
其他应收款(附注 7)	摊余成本	22 637	摊余成本	22 637
其他资产(不包括预付款) (附注 21)	摊余成本	16	摊余成本	16

23. 下表分析转用《公共部门会计准则第 41 号》对本组织金融资产和应收款的影响。表中列示先前应用于 2022 年财务报表的《公共部门会计准则第 29 号》计量类别以及 2023 年 1 月 1 日改用《公共部门会计准则第 41 号》后的新计量类别的账面值调节情况。

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日结余	重新分类	重新计量	2023 年 1 月 1 日结余		共计
				以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	以摊余成本计量的金融资产	
金融资产(现金及现金等价物)						
短期投资(附注 6)	548 227	(548 227)	—	548 227	—	548 227
长期投资(附注 6)	265 473	(265 473)	—	265 473	—	265 473
现金及现金等价物(附注 5)	136 646	—	—	—	136 646	136 646
金融资产(现金及现金等价物)共计	950 346	(813 700)	—	813 700	136 646	950 346
应收款结余(附注 21)	326 420	—	(292)	—	326 128	326 128
采用《公共部门会计准则第 41 号》的总体影响	—	(813 700)	(292)	813 700	—	(292)

现金流惯例

24. 现金流量表采用间接办法编制。

收入

经常预算分配款

25. 毒品和犯罪问题办公室在其合并两年期预算中列入了直接资助其方案交付的经常预算资源。联合国经常预算的相关款次是第 16 和 23 款，关于预算与实际数额对比情况的报表五也包含这两款。除报表五以外，根据公共部门会计准则编制的财务报表完全从毒品和犯罪问题办公室的视角出发，仅列入可直接归属方案交付和支助毒品和犯罪问题办公室的经常预算资源。因此，按公共部门会计准则编制的财务报表只占联合国经常预算第 29G 款的一部分，该款涵盖对毒品和犯罪问题办公室的支助。

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

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

28. 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，采用适用于捐助方或客户类型的预期信用损失模式，以面值减去特定的减值记账。

实物捐助

29. 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毒品和犯罪问题办公室带来经济利益或服务潜力，并且能可靠地计量其价值。实物捐助初始按照收到日通过可观察到的市场价值或独立评估确定的公允价值计量。服务类实物捐助不确认为收入，但在财务报表附注中披露价值超过 20 000 美元的服务类实物捐助。

交换交易收入

30. 交换交易是指毒品和犯罪问题办公室向各国政府、联合国各实体和其他伙伴提供货物或培训、软件和会议管理支助等服务的交易。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

31. 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。投资收入包括毒品和犯罪问题办公室在现金池净收入和其他利息收入中的份额。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。净收入根据所有现金池参与方的

日均结余按比例分配。现金池收入还包括证券的未实现市场损益。这些损益根据年终结余按比例分配给所有参与方。

32. 毒品和犯罪问题办公室在联合国现金池投资中的份额按照到期期限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、出售现金池证券的已实现收益以及已实现和未实现损益中的份额在财务执行情况表中列报。

费用

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

34. 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

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

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

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

捐赠的使用权

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

资产

分类

39. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。第 17 至 23 段介绍了由于自 2023 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 41 号》带来的分类变化。

40. 所有金融资产初始按公允价值计量。毒品和犯罪问题办公室初始确认被列为贷款及应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即毒品和犯罪问题办公室成为金融工具合同条款当事方之日。

41. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。采用《公共部门会计准则第 41 号》后，在评估此类金融资产的合同现金流量特征并确定毒品和犯罪问题办公室此类金融资产的管理模式(即既收取合同现金流量又出售金融资产)后，已重新将其归类为以公允价值计量且其变动计入净资产的金融资产。此类金融资产在每个报告日以公允价值计量，因公允价值变动产生的任何利得或损失均在其发生年度的净资产表中列报。

42. 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。

43. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

44. 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。当拥有抵消已确认数额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或者同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债将互相抵消并在财务状况表中列报净额。

现金池投资

45. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金数额为限。

46. 毒品和犯罪问题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。

47. 投资池在报告期间可能承受预期信用损失评估。联合国金库使用惠誉违约评级并结合惠誉发行人评级和发行人类型计算投资的预期信用损失。预期违约率是惠誉使用 32 年期间即 1990-2022 年的历史数据得出的。就每个投资头寸获得发行人类型惠誉评级。违约率从特定类型的发行人(例如，超国家，主权，公司等)的迁移矩阵获得。

现金及现金等价物

48. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

应收自愿捐助

49. 应收自愿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毒品和犯罪问题办公室的自愿捐助中尚未收取的收入。这类应收款使用适用于捐助方类型的预期信用损失模式进行减值，以面值减去估计无法收回款(即损失备

抵)的减值列报。由于认捐数额固有的可变性、到期日的灵活性以及历史核销情况的数目相对较小,毒品和犯罪问题办公室逐案评估自愿捐助的损失备抵,因此为被确定为无法收回的拖欠应收款设立 100%的损失备抵。

其他应收款

50. 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。

51. 其他应收款项按具有相同特征(例如,具有相同债务结算模式)的客户类型分类。未清结余的变化按若干年期评估,以确定历史损失率。迁移率于各报告期末重新评估,并应用于应收款未清结余以确定损失备抵。

预付联合国开发计划署款项和其他资产

52. 预付款包括给联合国开发计划署(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

53. 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

54. 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。历史成本包括购买价、与运送资产至目的地并使其达到使用状态直接相关的任何费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。以购买成本的 12%作为标准连带费率,不采用实际发生的连带费用。对于捐赠资产,采用获得之日的公允价值取代历史成本。

55. 为交付毒品和犯罪问题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。不由毒品和犯罪问题办公室控制的项目资产在购入时记为费用。

56. 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、在建资产和运输途中的项目资产无须折旧。

57. 各类不动产、厂场和设备的估计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。总部已审查了估计使用寿命,并从 2023 年 1 月 1 日起进行前瞻性修正。下表汇总各类资产的最新估计使用寿命和资本化门阈值。

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	4-10
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 5 000 美元的较低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。

58. 毒品和犯罪问题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。往年，毒品和犯罪问题办公室将这些物项资本化为项目资产，并在转移给最终受益方时终止确认这些资产。2023年，在评估毒品和犯罪问题办公室对旨在由最终受益方使用的建筑物的实际控制程度后，管理层确定这些物项不需要确认为资产，并决定这些物项应记为费用，而不是资本化。这一会计变动的结果是终止确认已为受益方建造或在建的建筑物。上一年资产结余的比较数额重述见附注 10。

59. 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。

60. 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

61. 开发供毒品和犯罪问题办公室使用的无形资产按成本减去累计摊销和减值列报。资本化费用可能包括购置计算机软件许可证费用、直接开发费用(例如雇员费用、咨询人费用和相关管理费用)以及因购置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。

62. 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

63. 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。

预转账(给执行伙伴)和赠款

64. 毒品和犯罪问题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，则在同毒品和犯罪问题办公室负责管理伙伴活动的部门密切协商后，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。

65. 在项目和捐助方契约中的条件允许时，毒品和犯罪问题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

66. 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。毒品和犯罪问题办公室在每个报告日重新评估金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

应付款和应计负债

67. 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

68. 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

69. 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。

70. 雇员福利分为短期、长期、离职后和终止任用福利。毒品和犯罪问题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，毒品和犯罪问题办公室将该计划视为设定提存计划。因此，办公

室在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。仅将截至报表日尚未偿付的应付缴款确认为对养恤基金的负债。

短期雇员福利

71. 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

72. 其他长期雇员福利是指不需要在 12 个月内支付的福利,包括年假。

离职后福利

73. 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

74. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用:毒品和犯罪问题办公室明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性,目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用,或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。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

75. 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)和离开毒品和犯罪问题办公室时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指毒品和犯罪问题办公室有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算利得和损失)在发生年度的财务执行情况表中确认。毒品和犯罪问题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,毒品和犯罪问题办公室不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

76. 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。

77. **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職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毒品和犯罪问题办公室在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。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。

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

79. **年假。**年假负债是预计在雇员从毒品和犯罪问题办公室离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。毒品和犯罪问题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办公室的真实负债。因此，反映经济资源在服务终了时从本办公室流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要指出，预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须像离职后福利一样估值；因此，毒品和犯罪问题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

80. 毒品和犯罪问题办公室参加联合国合办工作人员养恤基金，该基金是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。

81. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。毒品和犯罪问题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，毒品和犯罪问题办公室根据《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。毒品和犯罪问题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

82. 非雇员报酬和津贴包括所发生的与咨询人和订约人、特设专家和联合国志愿人员有关的费用。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

83. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果毒品和犯罪问题办公室因为过去某事项而承担了能够可靠估计的法定或推定义务，并且很可能需要经济利益流出，以清偿这种义务，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。如果货币时间价值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

84. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由毒品和犯罪问题办公室控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，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。

85. 拨备和或有负债要持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性是增加还是减少。如需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度的财务报表中确认拨备。同样，如果需要此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。

承付款

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

未来会计公告

87. 毒品和犯罪问题办公室持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对办公室财务报表的影响：

(a) 对公共部门会计准则的改进：在 2023 年《征求意见稿第 85 号(改进公共部门会计准则)》中，公共部门会计准则委员会提出对公共部门会计准则权责发生制进行一些改进，这些改进是由于国际会计准则理事会的出版物产生的。这一征求意见稿中的提议在最终以最终形式发布之前，可根据收到的评论意见进行修改。评论意见的截止日期为 2023 年 12 月 18 日；

(b) 自然资源：公共部门会计准则委员会批准了《征求意见稿第 86 号(矿产资源的勘探和评估)》，其中提供与矿产资源勘探和评估所产生的成本有关的会计指导，以及《征求意见稿第 87 号(露天矿生产阶段的剥离成本)》(对《公共部门会计准则第 12 号(存货)》的修正)，其中就如何核算露天采矿作业中清除废料所产生的成本提供指导。委员会商定了与有形资产概念框架和公共部门会计准则相一致的订正确认标准和初步计量提议。委员会还决定，关于自然资源的指导应列入一份单独的公共部门会计准则；

(c) 公共部门租赁问题：公共部门会计准则委员会将在其“其他租赁类型安排”项目中继续审议公共部门特有的租赁问题，如优惠租赁。委员会决定制定并公布一份独立的征求意见稿，其中载有关于《索取资料书：优惠租赁和其他类似租赁的安排》中所列其余安排的非权威性指导。新的征求意见稿将补充《征求意见稿第 84 号：(优惠租赁和实物使用权资产)》，并拟就这一专题更新关于收入和转移费用的最新公共部门会计准则；

(d) 公共部门会计准则委员会审查了为公共部门制定与气候相关的披露准则草案的目标、范围和概念基础。委员会强调公共部门的特殊性，包括其提供服务的主要目标、作为政策制定者和监管者的作用以及在各级政府的各种责任。委员会就计划于 2024 年 3 月审议的技术专题和问题征求反馈意见，这些专题和问题涉及制定准则草案的治理、战略和风险管理部分；

(e) 公共部门会计准则委员会商定了一份关于财务报表列报的咨询文件，其中将探讨一种允许公共部门会计准则中采用不同列报方法的办法。支持提供不同的列报方法的原因是这将为公共部门主体提供更大的灵活性，使其能够提供对各主体的具体用户更有用的列报方法。在分组会议上，委员会成员、技术顾问、观察员和工作人员审议了与财务执行情况表中可能的分类和小计有关的专题。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

88. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：

(a) 2022 年 1 月发布、将于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》；

(b) 2022 年 5 月发布、将于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 44 号(持有待售的非流动资产和终止经营)》；

(c) 2023 年 5 月发布、将于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》；

(d) 2023 年 5 月发布、将于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 46 号(计量)》；

(e) 2023 年 5 月发布、将于 2026 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 47 号(收入)》；

(f) 2023 年 5 月发布、将于 2026 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》;

(g) 2023 年 11 月发布、将于 2026 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》。

89. 关于这些准则对毒品和犯罪问题办公室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 43 号》	《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》取代了《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》, 使指导与《国际财务报告准则第 16 号》保持一致。新发布的准则引入新的合约和租赁定义, 并就所有租赁(符合短期及低价值豁免类别者除外)订明使用权确认及计量模式。《公共部门会计准则第 43 号》还就出租人会计风险和回报适用模式提供了进一步指导。2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。在 2025 年 1 月 1 日这一生效日期之前, 将在 2024 日历年继续评估《公共部门会计准则第 43 号》的影响。扩大后的租赁定义估计将导致把更具约束力的安排确认为租赁, 租赁负债及使用权资产会相应增加。
《公共部门会计准则第 44 号》	《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》颁布了持有供出售资产的会计核算以及已停止经营业务的列报和披露规定, 与《国际财务报告准则第 5 号》保持一致。2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将对《公共部门会计准则第 44 号》的影响进行评估, 以便使毒品和犯罪问题办公室在 2025 年 1 月 1 日生效日期之前为执行该准则做好准备。考虑到持有供出售的非流动资产的定义和范围, 初步估计确认和计量对毒品和犯罪问题办公室的影响不大, 因为自 2025 年 1 月 1 日起, 列报和披露变化将取决于今后查明已停止经营业务(如有)。
《公共部门会计准则第 45 号》	《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》。《公共部门会计准则第 45 号》取消了对继承不动产、厂场和设备的范围排除, 提供了关于基础设施资产的应用和实施指导, 并反映了《公共部门会计准则第 46 号》对不动产、厂场和设备相关计量的影响。2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。 将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 45 号》的影响。
《公共部门会计准则第 46 号》	《公共部门会计准则第 46 号(计量)》是公共部门会计准则委员会第一个专门关于计量的准则, 借鉴了《国际财务报告准则 13 (公允价值计量)》, 并增加了公共部门特有的内容, 包括当前业务价值计量基础。 将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 46 号》的影响。采用《公共部门会计准则第 46 号》预计不会改变本组织对有形资产和无形资产适用历史成本模式的会计政策选择。

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 47 号》	<p>《公共部门会计准则第 47 号(收入)》取代现有的三项收入准则：</p> <p>(a) 《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》；</p> <p>(b) 《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》；</p> <p>(c) 《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。</p> <p>《公共部门会计准则第 47 号》与公共部门会计准则委员会的《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》保持一致，并根据是否存在有约束力的安排提出两种会计模式。如果存在具有约束力的安排，则收入会计与《国际财务报告准则第 15 号(与客户之间的合同产生的收入)》保持一致。除此之外，会计模式与《公共部门会计准则第 23 号》的核心原则相一致。</p> <p>2026 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 47 号》的影响。</p>
《公共部门会计准则第 48 号》	<p>《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》为转移费用的会计处理提供指南。转移费用模式与概念框架相一致，并根据是否存在有约束力的安排提出了两种会计模式。</p> <p>2026 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 48 号》的影响。</p>
《公共部门会计准则第 49 号》	<p>《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》与《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》保持一致，并规定了公共部门退休福利计划的会计和报告要求，这些计划主要向退休的公共部门雇员提供福利。根据权责发生制会计编制和列报财务报表的退休福利计划应适用《公共部门会计准则第 49 号》。该准则不涉及其他形式的就业福利，例如终止就业福利或健康及福利计划。</p> <p>2026 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。初步评估认为，《公共部门会计准则第 49 号》将不会对毒品和犯罪问题办公室的财务报告产生影响。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 49 号》的具体影响。</p>

附注 3 分部报告

90. 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。

91. 在分部报告中，毒品和犯罪问题办公室的收入、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。

92. 为加强财务报表，毒品和犯罪问题办公室还按次级方案和地理区域列报支出。

按支柱列示的分部报告

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日			2022 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(重述)	预防犯罪方案(重述)	共计(重述)
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	62 442	71 438	133 880	49 106	87 568	136 674
投资	242 420	448 752	691 172	196 976	351 251	548 227
应收自愿捐助	39 646	135 636	175 282	38 914	143 230	182 144
预转款和其他应收款	8 867	22 875	31 742	7 272	29 996	37 268
给开发署的预付款和其他资产	9 296	6 955	16 251	11 672	3 501	15 173
流动资产共计	362 671	685 656	1 048 327	303 940	615 546	919 486
资产						
非流动资产						
投资	75 831	140 374	216 205	95 384	170 089	265 473
应收自愿捐助	10 593	111 558	122 151	7 691	113 932	121 623
其他应收款	—	—	—	—	6 761	6 761
不动产、厂场和设备及无形资产	2 093	3 534	5 627	1 399	2 489	3 888 ^a
非流动资产共计	88 517	255 466	343 983	104 474	293 271	397 745
资产共计	451 188	941 122	1 392 310	408 414	908 817	1 317 231

	2023年12月31日			2022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(重述)	预防犯罪方案(重述)	共计(重述)
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	6 543	47 572	54 115	7 577	45 755	53 332
预收款项	5 090	29 641	34 731	4 576	35 014	39 590
雇员福利负债	3 199	6 089	9 288	2 710	5 059	7 769
拨备	221	239	460	—	—	—
有条件负债	6 344	87 644	93 988	7 348	84 885	92 233
流动负债共计	21 397	171 185	192 582	22 211	170 713	192 924
非流动负债						
应付款和应计负债	—	—	—	—	6 761	6 761
雇员福利负债	48 879	75 920	124 799	43 314	64 427	107 741
有条件负债	1 331	58 042	59 373	3 292	65 582	68 874
非流动负债共计	50 210	133 962	184 172	46 606	136 770	183 376
负债共计	71 607	305 147	376 754	68 817	307 483	376 300
资产总额减负债总额后的净额	379 581	635 975	1 015 556	339 597	601 334	940 931
净资产						
累计盈余/(赤字)——不限用途	67 443	61 873	129 316	62 728	50 312	113 040
累计盈余/(赤字)——限定用途	312 138	574 102	886 240	276 869	551 022	827 891 ^a
净资产共计	379 581	635 975	1 015 556	339 597	601 334	940 931

^a 2022年比较报表已重述。更多细节见附注10和17。

按支柱列示的分部报告

2023年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	2023年12月31日			2022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(重述)	预防犯罪方案(重述)	共计(重述)
收入						
联合国经常预算分配款	15 836	18 821	34 657	16 012	17 974	33 986
自愿捐助	117 707	270 756	388 463	98 587	254 885	353 472
其他转拨款和分配款	16 902	18 623	35 525	19 688	10 546	30 234
其他收入	8 902	20 203	29 105	1 148	7 885	9 033
投资收入	14 926	26 748	41 674	1 321	2 603	3 924
收入共计	174 273	355 151	529 424	136 756	293 893	430 649
费用						
雇员薪金、津贴和福利	49 238	112 640	161 878	46 665	103 906	150 571
非雇员报酬和津贴	19 709	59 153	78 862	20 440	58 355	78 795
赠款和其他转拨款	26 087	19 821	45 908	10 059	8 417	18 476
折旧和摊销	318	621	939	303	444	747
差旅费	12 586	44 692	57 278	10 920	36 439	47 359
其他业务费用	22 348	78 710	101 058	25 688	71 486	97 174a
用品、消耗品和其他费用	2 746	2 843	5 589	2 214	3 150	5 364
费用共计	133 032	318 480	451 512	116 289	282 197	398 486
年度盈余/(赤字)	41 241	36 671	77 912	20 467	11 696	32 163

^a 2022年比较报表已重述。更多细节见附注10。

2023 年 12 月 31 日终了年度按地理区域列示的分部报告

(千美元)

	2023	2022 (重述)
非洲和中东	112 922	113 371 ^a
东欧和东南欧	9 478	6 122
全球方案	154 857	143 467
拉丁美洲和加勒比	86 740	64 512 ^a
南亚、东亚和太平洋	52 090	42 818 ^a
西亚和中亚	35 425	28 196 ^a
费用共计	451 512	398 486

^a 2022 年比较报表已重述。更多细节见附注 10。

2023 年 12 月 31 日终了年度按次级方案列示的分部报告

(千美元)

	2023	2022 (重述)
A. 决策机关	624	604
B. 行政领导和管理	4 620	3 949
C. 工作方案		
1. 打击跨国有组织犯罪	163 703	149 798 ^a
2. 以综合和平衡方针应对世界毒品问题	53 399	31 878
3. 反腐败	31 266	24 890
4. 预防恐怖主义	23 376	20 283
5. 司法	81 501	71 870 ^a
6. 研究、趋势分析和法证	35 245	31 906
7. 政策支助	8 710	8 469
8. 技术合作和外地支助	18 341	21 607 ^a
9. 向联合国政府间机构、国际麻醉品管制局及联合国预防犯罪 和刑事司法大会提供秘书处服务和实务支助	12 705	13 616
D. 方案支助	18 022	19 616
费用共计	451 512	398 486

^a 2022 年比较报表已重述。更多细节见附注 10。

附注 4 与预算的比较

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

94. 2022-2023 两年期初始预算 6.92800 亿美元涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 6.45588 亿美元(见 E/CN.7/2021/11-E/CN.15/2021/18)，以及大会(第 76/247 A-C 号决议和第 77/264 A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 721.2 万美元。在这 6.92800 亿美元中，2023 年初始预算 3.32235 亿美元已列入本报表。

95. 2022-2023 两年期最终预算 8.22422 亿美元涵盖麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会核准的预算外资源 7.75210 亿美元(见 E/CN.7/2023/13-E/CN.15/2023/17)，以及秘书处分配并经大会(第 76/247 A-C 和 77/264 A-C 号决议)为第 16 和 23 款核准的经常预算资源 4 721.2 万美元。在这 8.22422 亿美元中，2023 年最终预算 4.29737 亿美元已列入这些报表。

96. 下文说明 2023 年 10% 及以上的重大差异。

预算科目	重大差异
收入	出现 5 508.1 万美元的差异，主要是由于加拿大、哥伦比亚、挪威和美利坚合众国等国的自愿捐助高于预期。
决策机关	出现 17.1 万美元的差异，是由于国际麻醉品管制局代表差旅费低于预期。
行政领导和管理	出现 49.3 万美元的差异，主要是由于性别平等项目执行额低于预算，而且工作人员征聘被推迟。
次级方案 2，以综合和平衡方针应对世界毒品问题	出现 1 114 万美元的差异，主要是由于哥伦比亚替代发展项目活动的执行额高于预算。
次级方案 6，研究、趋势分析和法证	出现 321.1 万美元的差异，主要是由于联合国区域间犯罪和司法研究所以及全球科学和法证方案活动的执行额高于预算。
方案支助	出现 207 万美元的差异，主要是由于在禁毒办实质性任务专题领域内向会员国提供软件产品活动执行额高于预算。

97. 下表显示报表五中可比基础上的实际数额与报表四中毒品和犯罪问题办公室现金流量的调节情况。

2023 年可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资	筹资	2023 年 12 月 31 日共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(443 276)	—	—	(443 276)
基础差异	502 218	—	—	502 218
主体差异	(9 458)	—	—	(9 458)
列报差异	5 038	(57 316)	—	(52 278)
现金流量表(报表四)列报的实际数额	54 522	(57 316)	—	(2 794)

98. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为调节预算结果和现金流量表, 预算承付款 5 681 万美元(2022 年: 6 984.9 万美元)和上年预算承付款的付款 4 704.7 万美元(2022 年: 5 960.8 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应收款和应计负债的变动有关的间接现金流量。

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

100. 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。后者不包括现金池结余的变动 5 200.3 万美元(2022 年: 3 138.5 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 576.8 万美元(2022 年重述: 320.3 万美元)。

101. 在业务活动的基础差异中, 采用《公共部门会计准则第 41 号》导致未实现资产损失增加了 676.7 万美元(详见下表)。

(千美元)

采用《公共部门会计准则第 41 号》后产生的影响	2023
2023 年投资公允价值变动期初调整数	10 293
2023 年其他应收款预期信用损失期初调整数	(292)
2023 年投资公允价值变动	(3 234)
净资产变动总额	6 767

102. 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 2023 年的部分，因此，不存在时间差异。

附注 5

现金及现金等价物

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款和库存现金	23	28
现金池现金和定期存款	133 857	136 646
现金及现金等价物共计(报表一)	133 880	136 674

103. 银行存款和库存现金是定额备用金账户。

104. 持有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)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动		
主现金池	691 172	548 227
欧元现金池	—	—
流动小计(报表一)	691 172	548 227
非流动		
主现金池	216 205	265 473
非流动小计(报表一)	216 205	265 473
共计	907 377	813 700

105. 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 就相关风险敞口提供了进一步详情并作了分析。

附注 7
未收的应收自愿捐助和其他应收款
未收的应收自愿捐助

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动应收自愿捐助		
政府	428	503
其他政府组织	159 979	169 527
联合国组织	10 060	7 588
私人捐助方	6 185	7 112
减去备抵前的流动应收自愿捐助共计	176 652	184 730
非流动应收自愿捐助		
政府	—	—
其他政府组织	117 319	119 812
联合国组织	3 544	123
私人捐助方	1 291	1 688
减去备抵前的非流动应收自愿捐助共计	122 154	121 623
应收自愿捐助备抵——流动	(1 370)	(2 586)
应收自愿捐助备抵——非流动	(3)	—
可疑应收款备抵共计	(1 373)	(2 586)
应收自愿捐助净额——流动(报表一)	175 282	182 144
应收自愿捐助净额——非流动(报表一)	122 151	121 623
应收自愿捐助共计	297 433	303 767

其他应收款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动其他应收款		
政府	417	176
应收联合国其他实体款项	185	154
其他收入应收款	16 212	15 561
减去备抵前的其他应收款——流动共计	16 814	15 891
其他应收款备抵——流动	(328)	(15)
其他应收款共计(报表一)	16 486	15 876

	2023年12月31日	2022年12月31日
非流动其他应收款		
其他交换交易收入应收款	—	6 761
其他应收款——非流动共计(报表一)	—	6 761

应收款损失备抵的变动

(千美元)

	应收自愿捐助	其他应收款	共计
截至2022年12月31日	2 586	15	2 601
损失备抵重新计量数	—	292 ^a	292
截至2023年1月1日	2 586	307	2 893
核销金额 ^b	(718)	(9)	(727)
本年度损失备抵调整数	(495)	30	(465)
期末损失备抵	1 373	328	1 701

^a 因采用《公共部门会计准则第41号》，因此，重新计量了损失备抵期初余额(见附注17)。

^b 关于核销金额的更多细节见附注27。

应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

	2023年12月31日		2022年12月31日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	271 198	(1 073)	262 732	—
不足1年	42 515	(628)	55 229	(652)
1至2年	1 436	—	10 483	(1 546)
2至3年	—	—	411	(253)
3年以上	471	—	150	(150)
共计	315 620	(1 701)	329 005	(2 601)

106. 未收的应收自愿捐助余额包括指定用于特定活动的认捐。

107. 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。

108. 其他应收款包括雇员或联合国和其他实体应就提供的货物、服务和经营租赁安排支付的款额。余额主要是与巴拿马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：1 421.5 万美元，非流动：无)。

附注 8
预转款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联合国项目事务署	1 644	3 964
预付其他联合国实体款项	3 365	7 471
执行伙伴(哥伦比亚)	7 143	4 966
其他执行伙伴	3 104	4 991
预转款共计(报表一)	15 256	21 392

109. 预转款是发放给负责代表毒品和犯罪问题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毒品和犯罪问题办公室与相关方案主管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)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预付开发署和其他联合国实体款项	11 754	10 813
预付供应商的款项	213	259
预付工作人员的款项	3 034	2 653
预付其他人员的款项	1 213	1 283
其他资产	37	165
预付开发署款项和其他资产共计(报表一)	16 251	15 173

110. 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。

111. 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。

附注 10
不动产、厂场和设备

112. 截至 2023 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室的不动产、厂场和设备的变动和余额如下。

2023 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 2023 年 1 月 1 日	663	512	9	1 363	8 287	1 783	—	12 617
增置	590	—	—	502	1 674	2 547	—	5 313
处置 ^a	(244)	—	—	(190)	(978)	(1 592)	—	(3 004)
已完成的在建资产	—	—	—	—	—	—	—	—
转让	—	—	—	6	—	(6)	—	—
截至 2023 年 12 月 31 日成本	1 009	512	9	1 681	8 983	2 732	—	14 926
累计折旧								
截至 2023 年 1 月 1 日	403	210	6	1 173	6 580	777	—	9 149
折旧	108	102	2	76	457	113	—	858
处置 ^a	(33)	—	—	(64)	(231)	(41)	—	(369)
转让	—	—	—	6	—	(6)	—	—
截至 2023 年 12 月 31 日累计折旧	478	312	8	1 191	6 806	843	—	9 638
账面净额								
截至 2023 年 1 月 1 日	260	302	3	190	1 707	1 006	—	3 468
截至 2023 年 12 月 31 日(报表一)	531	200	1	490	2 177	1 889	—	5 288

^a 处置包括作为毒品和犯罪问题办公室方案交付一部分转拨给最终受益方的资产。

2022年不动产、厂场和设备的变动和余额

(千美元)

	建筑物 (重述)	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 (重述)	共计 (重述)
成本								
截至2022年1月1日——重述	491	307	9	1 346	8 199	1 224	—	11 576
增置——重述	222	205	—	485	1 010	1 425	—	3 347
处置 ^a ——重述	(67)	—	—	(628)	(1 192)	(991)	—	(2 878)
已完成的在建资产——重述	—	—	—	—	—	—	—	—
资本化后	17	—	—	160	270	125	—	572
截至2022年12月31日成本	663	512	9	1 363	8 287	1 783	—	12 617
累计折旧								
截至2022年1月1日	359	138	4	1 078	6 490	767	—	8 836
折旧	31	72	2	62	374	91	—	632
处置 ^a	—	—	—	(28)	(528)	(99)	—	(655)
资本化后贬值调整	13	—	—	61	244	18	—	336
截至2022年12月31日累计折旧	403	210	6	1 173	6 580	777	—	9 149
账面净额								
截至2022年1月1日	132	169	5	268	1 709	457	—	2 740
截至2022年12月31日(报表一)	260	302	3	190	1 707	1 006	—	3 468

^a 处置包括作为毒品和犯罪问题办公室方案交付一部分转拨给最终受益方的资产。

113. 毒品和犯罪问题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。这些工程完工后移交当地政府。前几年，毒品和犯罪问题办公室将这些项目资本化为项目资产，并在移交给最终受益人时终止确认。2023年，在对毒品和犯罪问题办公室实际控制并打算交由最终受益人使用的建筑物进行评估后，管理层确定不再对这些项目进行资产确认，并决定不再对完全为最终受益人建造的这些项目进行资本化处理，从而终止确认为受益人已建或在建的建筑物。

114. 2022年的上年比较数字已重述，以反映上述会计变更。这一变更的影响是将2022年的期初累计盈余以及不动产、厂场和设备的期初成本减少了1 387.7万美元，并将其他业务费用以及建筑物和在建资产的本年度变动额减少了709.9万美元。这导致2022年盈余增加709.9万美元，从2 506.4万美元增加至3 216.3万美元。这一变化对2022年房舍和在建资产余额和变动的的影响见下表。

(千美元)

所作调整	建筑物 增加/(减少)	在建资产 增加/(减少)	共计
截至2022年1月1日的成本	(303)	(13 574)	(13 877)
2022年流动情况			
2022年增置	(816)	(1 147)	(1 963)
2022年处置	9 062	—	9 062
2022年已完成在建资产	(11 807)	11 807	—
小计：2022年流动情况	(3 561)	10 660	7 099
共计	(3 864)	(2 914)	(6 778)

115. 对所有类别的不动产、厂场和设备进行了减值测试，毒品和犯罪问题办公室在2023年期间没有发现其他减值情况。

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2022年12月31日成本	1 475	122	1 597
增置	—	—	—
处置	—	—	—
已完成的开发中资产	—	—	—
截至2023年12月31日成本	1 475	122	1 597

	内部开发软件	开发中资产	共计
截至 2022 年 12 月 31 日累计摊销	1 177	—	1 177
摊销	81	—	81
年内减值和核销	—	—	—
截至 2023 年 12 月 31 日累计摊销	1 258	—	1 258
账面净额			
2022 年 12 月 31 日	298	122	420
2023 年 12 月 31 日(报表一)	217	122	339

116. 作为方案交付的一部分，毒品和犯罪问题办公室开发了数个软件产品，即 goAML、goCase、goPRS 和 RevMod。此外，一个名为 goIFAR 的软件产品正在开发中，预计将于 2025 年完成。根据服务级别协议，这些软件产品提供给会员国和其他国际组织使用。

附注 12

应付款和应计负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付供应商款项	16 671	14 981
应付联合国其他实体款项	584	837
应计货物和服务款	16 336	16 254
其他	6 309	7 031
小计	39 900	39 103
应付款——会员国和政府	14 215	14 229
应付款和应计负债——流动共计(报表一)	54 115	53 332
非流动应付款——会员国和政府	—	6 761
应付款和应计负债——非流动共计(报表一)	—	6 761

117. “其他”类别包括根据有条件负债安排应向欧洲联盟支付的 11.8 万美元(2022 年：129.4 万美元)。

118. 应付会员国和政府款项和应付会员国和政府的非流动款项总额包括尚未收取的现金所涉交换交易收入安排负债 1421.5 万美元(2022 年：2098.8 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)

	2023年12月31日	2022年12月31日
联合国区域间犯罪和司法研究所培训费	718	449
国家毒品管制系统	1 576	2 006
供会员国和政府使用的各种软件产品	13 374	12 329
司法系统建设和能力建设	18 022	23 933
其他预收款项	1 041	873
预收款项共计(报表一)	34 731	39 590

119. 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 2023 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	共计
离职后健康保险	585	88 986	89 571
年假	1 177	10 885	12 062
离职回国福利	2 220	18 997	21 217
小计(设定受益负债)	3 982	118 868	122 850
应计薪金和津贴	5 306	5 931	11 237
雇员福利负债共计(报表一)	9 288	124 799	134 087

截至 2022 年 12 月 31 日的雇员福利负债汇总

(千美元)

	流动	非流动	共计
离职后健康保险	568	75 136	75 704
年假	1 021	11 261	12 282
离职回国福利	1 545	15 779	17 324
小计(设定受益负债)	3 134	102 176	105 310
应计薪金和津贴	4 635	5 565	10 200
雇员福利负债共计(报表一)	7 769	107 741	115 510

120. 自 2012 年 12 月起，毒品和犯罪问题办公室通过对薪金费用征税，开始为其预算外资源供资的活动的离职后健康保险负债供资。在考虑实现的供资水平、实际与预计参与者总人数变化、经济因素和医疗费用趋势的同时，定期审查和更新征税水平。目前离职后健康保险的税率是薪金毛额加工作地点差价调整数的 9%。截至 2023 年 12 月 31 日，离职后健康保险负债的估计期限为 25 年。

121. 离职后健康保险负债为 8 957.1 万美元(2022 年：7 570.4 万美元)，含经常预算负债 2 022.8 万美元(2022 年：1 692.9 万美元)和非经常预算负债 6 934.3 万美元(2022 年：5 877.5 万美元)。截至 2023 年 12 月 31 日，非经常预算负债 7 093.3 万美元(2022 年：6 195.1 万美元)所需资金已经到位。

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

123. 离职回国福利负债 2 121.7 万美元(2022 年：1 732.4 万美元)包括经常预算负债 428.6 万美元(2022 年：366.5 万美元)和非经常预算负债 1 693.1 万美元(2022 年：1 365.9 万美元)。截至 2023 年 12 月 31 日，非经常预算负债 2 842.9 万美元(2022 年：2 597.7 万美元)所需资金已经到位。

124. 年假负债 1 206.2 万美元(2022 年：1 228.2 万美元)包括经常预算负债 189.4 万美元(2022 年：197.7 万美元)和非经常预算负债 1 016.8 万美元(2022 年：1 030.5 万美元)。年假负债资金未到位。

125. 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毒品和犯罪问题办公室内部计算，并在应计薪金和津贴内列报。2023 年数额为 718.9 万美元(2022 年：667.0 万美元)。这些服务终了负债资金未到位。

126. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师根据《联合国工作人员条例和细则》确定。精算估值通常每两年进行一次，第二年使用前推法。最近一次全面精算估值于 2023 年 12 月 31 日进行。

精算估值：假设

127. 用于确定截至 2023 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率(2023 年 12 月 31 日)	3.79	4.94	4.96
贴现率(2022 年 12 月 31 日)	4.29	5.11	5.14
通胀率(2023 年 12 月 31 日)	3.65-3.95	2.30	—
通胀率(2022 年 12 月 31 日)	3.85-4.15	2.50	—

128. 贴现率采用收益率曲线法计算。这需要考虑计量日期高等级公司债券的收益率,以及每个地区的预期现金流和假定货币风险。2023年使用的收益率曲线如下: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)。

129. 2023年的精算估值报告显示,精算损失净额为1 005.4万美元,其中离职后健康保险损失737.8万美元,离职回国福利损失351.2万美元,年假损失83.6万美元。出现离职后健康保险精算损失的主要原因是财务假设的变化(1 097.1万美元),特别是贴现率的下降、医疗通胀率的上升和货币组合假设的变化,人口假设变化和和经验调整的影响(359.3万美元)部分抵消了损失。出现离职回国福利精算损失和年假精算利得的主要原因是经验调整。

130. 除上文讨论的贴现率外,对精算估值雇员福利负债产生影响的另一个假设是按年龄划分的人均索偿费用的变化。

131. 人均索偿费用根据各第三方管理公司提供的2018至2022年日历年的实际索偿和登记经验计算(按过去的医疗通胀率趋势计算)。人均索偿费用的估值是根据调整后的人均费用平均数计算的。

132. 退休前死亡率以及退出保险计划和退休方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。

按设定受益计划核算的雇员福利负债变动

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2023	2022
截至1月1日设定受益负债净额	105 310	138 134
当期服务成本	5 879	8 916
利息费用	4 688	3 100
已支付的福利	(3 081)	(3 734)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	7 486	8 282
在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	10 054	(41 106)
截至12月31日设定受益负债净额	122 850	105 310

贴现率敏感度分析

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

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2023 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%	(11 004)	(787)	(469)
占年末负债的百分比	(12.3)	(3.7)	(3.9)
贴现率下降 0.5%	13 082	845	501
占年末负债的百分比	14.6	4.0	4.2

医疗费用敏感度分析

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

(千美元)

2023	对设定受益义务的影响	对当期服务成本与利息费用的影响
贴现率上升 0.5%	12 635	1 438
占年终负债/服务成本和利息费用的百分比	14.1	20.7
贴现率下降 0.5%	(10 767)	(1 193)
占年终负债/服务成本和利息费用的百分比	(12.0)	(17.2)

联合国合办工作人员养恤基金

135. 毒品和犯罪问题办公室是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

136. 由于养恤基金使得参与组织面临与参与基金的其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加基金的各个组织。毒品和犯罪问题办公室和养恤基金与参与养恤基金的其他组织一样，无法以会计上足够可靠的方式确定本办公室在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，毒品和犯罪问题办公室根据《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。毒品和犯罪问题办公室在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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

138. 毒品和犯罪问题办公室对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

139. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成，截至 2023 年 12 月 31 日的估值目前正在进行中。养恤基金将截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2022 年 12 月 31 日，并在编制 2022 年财务报表时采用。

140. 截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是，精算资产与精算负债的资金到位率为 117.0% (2019 年估值时为 107.1%)。如果不考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 158.2% (2019 年估值时该比率为 144.4%)

141. 顾问精算师评估了养恤基金的资金精算充足情况，认为截至 2021 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，因为计划下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。

142. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2020 年、2021 年和 2022 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 89.3768 亿美元，其中 0.99% 由毒品和犯罪问题办公室缴纳。

143. 2023 年期间，毒品和犯罪问题办公室向养恤基金缴款 2 310.6 万美元(2022 年：2 086.0 万美元)。2024 年到期应付的预期缴款额预计与此相同。

144. 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在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。

145. 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和大会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

附注 15

拨备

146. 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，则计列待决诉讼拨备。截至 2023 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室记录了一笔符合标准的拨备，数额为 46 万美元。

附注 16

有条件负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
负债(收到现金)	46 101	51 244
流动负债(未收到现金)	47 887	40 989
有条件负债——流动共计(报表一)	93 988	92 233
非流动负债(未收到现金)	59 373	68 874
有条件负债——非流动共计(报表一)	59 373	68 874

147. 有条件安排负债包括从欧洲联盟收取、但尚未使用的现金 4 610.1 万美元(2022 年: 5 124.4 万美元)。未收取的现金所涉负债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 (重述)	共计
截至 2022 年 1 月 1 日净资产	53 971	827 568	881 539
会计政策变化带来的影响	—	(13 877)	(13 877)
截至 2022 年 1 月 1 日净资产	53 971	813 691	867 662
截至 2022 年 1 月 1 日净资产(重述)	53 971	813 691	867 662
净资产变动			
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨	(681)	681	—
精算利得/(损失)	41 106	—	41 106
年度盈余/(赤字)	18 644	13 519	32 163
截至 2022 年 12 月 31 日共计	113 040	827 891	940 931
采用《公共部门会计准则第 41 号》后产生的影响	2 428	7 573	10 001
截至 2023 年 1 月 1 日净资产	115 469	835 463	950 932

	累计盈余/(赤字)		共计
	——不限用途	——限定用途 (重述)	
净资产变动			
向/从不限用途/限定用途准备基金转拨	(615)	615	—
精算利得/(损失)	(10 054)	—	(10 054)
直接计入净资产的投资公允价值变动	(836)	(2 398)	(3 234)
年度盈余/(赤字)	25 353	52 559	77 912
截至 2023 年 12 月 31 日共计(报表一)	129 316	886 240	1 015 556

148. 经确定，由于毒品和犯罪问题办公室对将移交给最终受益人的在建资产和建筑物没有控制权或受益权，因此不应将其资本化，而应将其初始费用化。会计政策的这一变化已追溯入账。所需调整导致 2022 年期初净资产余额减少 1 387.7 万美元。此外，2022 年盈余上调 709.9 万美元。这是应在 2022 年之前支出的 2022 年转账资产和应在 2022 年支出的 2022 年资本化资产的总和。

149. 自 2023 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 41 号》后，金融资产公允价值的调整将通过净资产/权益而不是损益入账。采用该标准导致 2023 年 1 月 1 日期初净资产余额上调 1 029.3 万美元，即投资的公允价值变化，以及其他应收款的预期信用损失下调 29.2 万美元。

150. 限定用途结余包括指定用于特定活动的捐助方捐款。

附注 18

联合国经常预算分配款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
收入		
联合国经常预算分配款	34 657	33 986
支出		
直接方案活动	26 824	26 768
支助(行政)活动	7 833	7 218
支出共计(报表二)	34 657	33 986
收支相抵余额	—	—

151. 由联合国经常预算供资的毒品和犯罪问题办公室工作包括直接方案活动，即行政领导和管理、研究、规范工作、对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。

152. 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 款下向毒品和犯罪问题办公室提供的财务、人力资源和采购服务。这一科目下的

活动占联合国维也纳办事处行政预算总额的 33.4%。联合国维也纳办事处其余的行政业务(66.6%)为设在维也纳的联合国秘书处其他实体提供支助。2023 年,直接方案活动项下的费用包含:第 16 款下的 2 241.1 万美元(2022 年:2 247.7 万美元)、第 23 款下的 87.5 万美元(2022 年:89 万美元)、第 35 款下的 32.9 万美元(2022 年:43.2 万美元)、第 36 款下的 320.9 万美元(2022 年:296.9 万美元)和第 29G 款下用于支助(行政)活动的 783.3 万美元(2022 年:721.8 万美元)。

附注 19

非交换交易的收入

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
自愿捐助		
自愿现金捐助	418 684	368 394
自愿实物捐助	1 741	1 515
已收自愿捐助共计	420 425	369 909
退款	(31 962)	(16 437)
已收自愿捐助净额(报表二)	388 463	353 472
其他转拨款和分配款		
组织间安排	35 525	30 234
其他转拨款和分配款共计(报表二)	35 525	30 234

153. 自愿实物捐助主要反映通常由政府捐赠的毒品和犯罪问题办公室外地办事处房地的使用权。

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

服务捐助

155. 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。提供的实物服务价值 109.4 万美元,包括卫星图像判读、场地组织服务和其他技术援助。2023 年没有收到高于重要性阈值的服务捐助。

附注 20

其他收入

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
提供服务所得收入	21 371	8 757
租金收益	85	62
创收活动和其他杂项收入	7 649	214
其他收入共计(报表二)	29 105	9 033

156. 其他收入是交换交易收入。

157. 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、向毒品和犯罪问题办公室理事机构提供其他支助服务，以及根据交换交易收入安排在巴拿马修建司法大楼以及为巴拿马政府提供能力建设活动。

158. 创收活动和其他杂项收入包括汇兑净收益 756.6 万美元(2022 年：其他业务支出项下报告了 918.5 万美元的汇兑损失)。

附注 21

金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益		
短期投资(主现金池)	691 172	548 227
短期投资共计	691 172	548 227
长期投资(主现金池)	216 205	265 473
长期投资共计	216 205	265 473
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的投资共计	907 377	813 700
贷款和应收款		
现金及现金等价物(主现金池)	133 857	136 646
现金及现金等价物(其他)	23	28
现金及现金等价物	133 880	136 674
应收自愿捐助	297 433	303 767
其他应收款	16 486	22 637
其他资产(不包括预付款)	17	16
贷款和应收款共计	313 936	326 420
金融资产账面金额共计	1 355 193	1 276 794
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	1 041 234	950 346
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)	54 115	60 093
金融负债账面金额共计	54 115	60 093
金融资产净收益汇总		
投资收入	41 674	3 924
金融资产净收益共计(报表二)^a	41 674	3 924

^a 根据《公共部门会计准则第 41 号》，现金池按市价重估产生的未实现损失将在 2023 年期间的净资产报表中报告。2022 年，相应的未实现损失被列为现金池投资收入的一部分。

现金池

159. 毒品和犯罪问题办公室除直接持有现金及现金等价物外，还参与联合国金库现金池。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。

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

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

162. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。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。

163. 毒品和犯罪问题办公室参加了联合国金库管理的两个现金池，即：

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

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

164. 截至 2023 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 115.4866 亿美元(2022 年：118.73869 亿美元)，其中 10.41234 亿美元属于毒品和犯罪问题办公室(2022 年：9.50346 亿美元)，本办公室在现金池收入中的份额是 4 167 万美元(2022 年：392 万美元)。

截至 2023 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

主现金池	
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益	
短期投资	7 554 712
长期投资	2 397 703
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的投资共计	9 952 415
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 485 897
应计投资收入	110 348
贷款和应收款共计	1 596 245
金融资产账面金额共计	11 548 660

	主现金池
现金池负债	
应付毒品和犯罪问题办公室款项 ^a	1 041 363
应付现金池其他参与方的款项	10 507 297
负债共计	11 548 660
净资产	—

^a 包括银行返还的 12.9 万美元现金。

2023 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	488 377
主现金池投资收入^a	488 377
汇兑利得/(损失)	9 194
银行费用	(808)
主现金池业务收益(损失)	8 386
主现金池收入和费用	496 763

^a 根据《公共部门会计准则第 41 号》，现金池按市价重估产生的未实现损失将在 2023 年期间的净资产报表中报告。2022 年，相应的未实现损失被列为现金池投资收入的一部分。

截至 2022 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	6 789 427
长期投资	3 316 889
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 106 316
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 707 288
应计投资收入	60 265
贷款和应收款共计	1 767 553
金融资产账面金额共计	11 873 869

	主现金池
现金池负债	
应付毒品和犯罪问题办公室款项	950 346
应付现金池其他参与方的款项	10 923 523
负债共计	11 873 869
净资产	—

2022 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	178 646
未实现收益/(损失)	(137 034)
现金池投资收入	41 612
汇兑利得/(损失)	(7 670)
银行费用	(772)
现金池业务活动收益(损失)	(8 442)
现金池收入和费用	33 170

金融风险管理：概览

165. 毒品和犯罪问题办公室面临以下金融风险：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险。

166. 本附注提供资料，说明毒品和犯罪问题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。

167. 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

168. 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

169. 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预期信贷损失是信用风险敞口的上限。

170. 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。

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

172. 《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。《准则》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。

173. 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；在债券、存单和贴现工具评级方面，使用的是标普全球、穆迪和惠誉评级，在银行定期存款评级方面，使用的是惠誉生存能力评级。年底的信用评级如下表所示。

截至12月31日按信用评级列示的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至2023年12月31日的评级				截至2022年12月31日的评级			
债券(长期评级)					债券(长期评级)			
	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A+	不适用	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A+	不适用
标普	37.1%	62.9%			33.8%	65.9%		0.3%
	AAA	AA+/AA/AA-		不适用/未评级	AAA	AA+/AA/AA-		不适用/未评级
惠誉	28.4%	53.3%	1.3%	17.0%	61.9%	22.5%	0.2%	15.4%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	AI	不适用	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	AI	不适用
穆迪	61.9%	30.5%		7.6%	66.7%	30.9%		2.4%
商业票据/存单(短期评级)					商业票据/存单(短期评级)			
	A-1+/A-1				A-1+/A-1			
标普	100.0%				100.0%			
	F1+/F1			未评级	F1+/F1			未评级
惠誉	98.8%			1.2%	97.7%			2.3%
	P-1/P-2				P-1/P-2			
穆迪	100.0%				100.0%			
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)			
	aa-	a+/a/a-		不适用	aa-	a+/a/a-		不适用
惠誉	23.8%	76.2%			35.9%	64.1%		

174. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资信用评级高的证券，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

175. 毒品和犯罪问题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。

176. 毒品和犯罪问题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。

177. 毒品和犯罪问题办公室截至 2023 年 12 月 31 日持有的金融资产为 13.55193 亿美元，这是这些资产的信用风险敞口上限(2022 年：12.76794 亿美元)。

流动性风险

178. 流动性风险是指毒品和犯罪问题办公室可能没有足够的资金偿还到期债务的风险。毒品和犯罪问题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。

179. 《财务条例和细则》规定，只有在收到捐助资金后才能产生费用，因而大大降低了在捐款方面的流动性风险。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金前例外支出费用。

180. 毒品和犯罪问题办公室和联合国总部开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。总部在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的业务活动现金需求。联合国总部将毒品和犯罪问题办公室分摊的投资的一大部分放在现金等价物和短期投资上，足以在本办公室的承到期时支付这些款项。

181. 金融负债流动性风险敞口依据的理念是，毒品和犯罪问题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，因为毒品和犯罪问题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。

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

利率风险

183. 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。

184. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于4年(2022年：5年)。截至2023年12月31日，主现金池的平均久期是0.65年(2022年：0.77年)，说明风险很小。

185. 现金池利率风险敏感度分析显示，如整个收益曲线随利率变动而移动，截至报告日的现金池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净资产/权益，所以公允价值的变动代表净资产的增减。下表显示收益率曲线上移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至2023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	144.78	108.58	72.38	36.19	—	(36.19)	(72.37)	(108.55)	(144.73)

截至2022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	168.98	126.73	84.48	42.24	—	(42.23)	(84.46)	(126.69)	(168.91)

市场风险

186. 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毒品和犯罪问题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务状况。

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

188. 毒品和犯罪问题办公室的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产主要是为支持以当地货币交易的当地业务活动而持有的现金及现金等价物、应收款以及自愿捐款。毒品和犯罪问题办公室保持最少限度的以当地货币计值的资产，并尽可能保持美元银行账户。

189. 最大的货币风险敞口涉及现金池、现金、现金等价物和自愿捐款。截至报告日，非美元计值金融资产的结余主要以欧元、哥伦比亚比索、挪威克朗、加拿大元和英镑计值。此外还有 38 种其他货币，余额各不相同。

截至 2023 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	哥伦比亚比索	挪威克朗	加拿大元	英镑	其他	共计
短期投资	691 172	—	—	—	—	—	—	691 172
长期投资	216 205	—	—	—	—	—	—	216 205
现金及现金等价物(现金池)	133 857	—	—	—	—	—	—	133 857
现金及现金等价物(其他)	—	—	7	—	—	—	16	23
小计(现金池和其他资产)	1 041 234	—	7	—	—	—	16	1 041 257
应收自愿捐助	108 996	107 049	14 327	23 859	14 183	11 000	18 019	297 433
其他应收款/其他资产	14 980	5	238	—	—	544	736	16 503
共计	1 165 210	107 054	14 572	23 859	14 183	11 544	18 771	1 355 193

190. 下表显示，截至 2023 年 12 月 31 日，欧元汇率升值或贬值将如何影响以外币计值应收款和其他现金及现金等价物的计量，净资产和盈余或赤字的数额将如何增减。该分析依据的是在报告日有出现的合理可能性的外汇汇率变化。分析假定所有其他变量、特别是利率保持不变。

截至 2023 年 12 月 31 日的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	净资产/盈余或赤字	
	升值	贬值
欧元(10%的变动)	10 705	(10 705)
哥伦比亚比索(10%的变动)	1 457	(1 457)
挪威克朗(10%的变动)	2 386	(2 386)
英镑(10%的变动)	1 554	(1 554)
加拿大元(10%的变动)	1 418	(1 418)
其他(10%的变动)	1 877	(1 877)

其他市场价格风险

191. 毒品和犯罪问题办公室在预期购买某些业务常用商品方面的价格风险有限，因此不存在其他重大市场价格风险。因此，这些价格的变化可能改变现金流，但金额不大。

192. 现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

分类和计量

193. 现金池中的所有投资均通过净资产/权益报告。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。截至2023年12月31日，应收账款(包括非流动应收自愿捐款)按使用实际利率法计算的摊余成本列报，应付账款按摊余成本估值，摊余成本是公允价值的近似值。

公允价值的输入值层次

194. 下表按公允价值的输入值层次对以公允价值计量的金融工具进行了分析。各输入值层次的定义如下：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

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

196. 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。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

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

截至12月31日的投资公允价值层次：现金池

(千美元)

主现金池

	2023年12月31日			2022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	118 115	—	118 115	65 200	—	65 200
非美国机构债券	2 468 680	—	2 468 680	1 974 662	—	1 974 662
超国家债券	770 234	—	770 234	789 587	—	789 587
美国国库债券	1 185 059	—	1 185 059	1 348 056	—	1 348 056
非美国主权债券	97 824	—	97 824	96 713	—	96 713

	2023 年 12 月 31 日			2022 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
主现金池——商业票据	—	510 193	510 193	—	1 747 461	1 747 461
主现金池——存单	—	2 982 310	2 982 310	—	2 654 637	2 654 637
主现金池——定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 430 000	1 430 000
共计	4 639 912	5 312 503	9 952 415	4 274 218	5 832 098	10 106 316

附注 22

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
薪金和工资	125 220	115 684
养恤金、保险和其他福利	36 658	34 887
雇员薪金、津贴和福利共计(报表二)	161 878	150 571

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

附注 23

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联合国志愿人员	8 698	8 015
咨询人和订约人	36 734	37 855
非雇员(其他)	33 430	32 925
非雇员报酬和津贴共计(报表二)	78 862	78 795

199. 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)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
给最终受益方的赠款	3 645	4 210
给执行伙伴的转拨款	42 263	14 266
共计(报表二)	45 908	18 476

200. 给执行伙伴的转拨款费用涉及其他组织代表毒品和犯罪问题办公室执行的方案交付工作。根据执行伙伴提供的经核证财务报告，为 2023 年交付的工作转拨了 4 226.3 万美元(2022 年：1 426.6 万美元)。倘若没有经核证的报告，毒品和犯罪问题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 2023 年 12 月 31 日尚未完成工作的现金转账，在报表一中列为预转款(详见附注 8)。在与执行伙伴交付方案以及向最终受益方转移有关的共计 4 590.8 万美元中，1 609.1 万美元(2022 年：278.4 万美元)是给哥伦比亚替代生计方案下农业合作社的赠款。

附注 25 用品和消耗品

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	455	473
口粮	217	240
备件	530	364
消耗品	4 382	4 238
用品和消耗品共计(报表二)	5 584	5 315

附注 26 差旅费

201. 由于 COVID-19 大流行造成的人员流动限制在全球范围内取消，再加上机票价格飙升，差旅费用已增至 5 727.8 万美元(2022 年：4 735.9 万美元)。

附注 27
其他业务费用

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(重述)
订约服务	75 540	58 574
购置货物	11 217	11 262
购置无形资产	1 019	809
办公室和房地租金	6 103	7 260
设备租金	439	265
坏账费用	(162)	2 227
汇兑损失净额	—	9 185
实物捐助	1 741	1 515
其他/杂项业务费用	5 161	6 077 ^a
其他业务费用共计(报表二)	101 058	97 174

^a 其他/杂项业务费用包括因施工工程会计政策变更而下调的 709.9 万美元，详见附注 10 和 17。

202. 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 7 554 万美元中，3 193.4 万美元(2022 年：2 582.6 万美元)系各种订约服务，用于协助举办会议、讲习班和提供差旅服务；由于取消了因 COVID-19 大流行而对世界各地与会者旅行和参加会议施加的限制，这项费用比前一年大幅增加；另外 1 125.7 万美元(2022 年：1 074.0 万美元)用于通信和信息技术服务。

203. 购置的货物主要是作为方案交付的一部分供毒品和犯罪问题办公室和最终受益方使用的低价值物品。

204. 坏账费用共计贷记 16.2 万美元，包括核销未收认捐款和其他应收款及预付款共计 102.9 万美元(2022 年：1 074.9 万美元)，损失备抵减少 119.1 万美元(2022 年：增加 852.2 万美元)。核销的未收回认捐款包括哥伦比亚的 31.8 万美元、美援署的 17.9 万美元、大不列颠及北爱尔兰联合王国的 11.5 万美元和巴拿马的 10.5 万美元。其他应收款和预付款核销额为 31.2 万美元。

205. 其他/杂项业务费用包括捐赠/资产转移 309.1 万美元(2022 年：1 128.5 万美元)。

附注 28
其他费用

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
惠给金和索偿	—	19
其他/杂项费用	5	30
其他费用共计(报表二)	5	49

附注 29

关联方

关键管理人员

206. 关键管理人员是能够对实体的财务和业务决定施加重大影响的人员。毒品和犯罪问题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，因为这些人具有规划、指导和管控本办公室活动的授权和责任。实体没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。关键管理人员的薪酬如下：

(千美元)

	2023年12月31日	2022年12月31日
薪金和工作地点差价调整数	1 177	1 068
其他应享权利金	481	435
当期薪酬共计	1 658	1 503

207. 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。

208. 其他应享权利金包括回籍假、租金补贴、养恤金和健康保险。

209. 关键管理人员在毒品和犯罪问题办公室没有任何其他利益，并且在2023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)

	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内到期应付	850	554
1至5年内到期应付	460	147
最低经营租赁义务共计	1 310	701

210. 2023年最低经营租赁义务共计131万美元(2022年：70.1万美元)，包括毒品和犯罪问题办公室各外地办事处租赁协议中不可取消的部分。增加的主要原因是续签了各种租赁协议和签订了新的租赁协议。截至2023年12月31日，毒品和犯罪问题办公室没有融资租赁。

合同承付款

211. 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保持在大致相同的水平，为 5 517 万美元(2022 年：5 559.8 万美元)。

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	3 128	2 949
货物和服务	52 042	52 649
未支付合同承付款共计	55 170	55 598

附注 31

或有负债和或有资产

212. 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 2023 年 12 月 31 日，与某国家外地办事处劳资纠纷有关的 3 项可能的索赔仍未解决。鉴于联合国在国家法院享有特权和豁免，管理当局预计索赔的解决不会对毒品和犯罪问题办公室产生不利影响。正在对这些案件进行持续评估，任何变化都将相应予以报告。

213. 此外，截至 2023 年 12 月 31 日，有前任及现任工作人员提出的内部司法索偿，已确定对这些索偿最终作出有利于索偿人的裁决的可能性微乎其微。截至 2023 年 12 月 31 日，估计这些案件可能导致的负债为 80 万美元。

附注 32

报告日后事项

214. 这些财务报表的报告日为 2023 年 12 月 31 日，已于 2024 年 3 月 31 日经毒品和犯罪问题办公室执行主任授权发布，同日也提交至审计委员会。本文件讨论了与编制财务报表相关的所有资料。从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大影响的重大事项。

