

联合国国际药物管制规划署基金
1993年12月31日终了的两年期
财务报告和审定财务报表以及
审计委员会的报告

大 会

正式记录：第四十九届会议

补编第51号(A/49/5/Add.9)



联合国 · 1994年，纽约

说 明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号,就是指联合国的某一个文件。

[原件：英文]

[1994年7月28日]

目 录

	<u>页次</u>
送文函	iv
一、执行主任的报告	1
二、审计委员会的报告	5
三、审计意见	14
四、财务报表证明	15
五、1993年12月31日终了的1992-1993两年期财务报表	16
表一 核定预算状况	17
表二 收入和支出	18
表三 资产和负债	19
财务报表的说明	20
附表1 截至1993年12月31日未缴一般用途认捐款状况	26
附表2 截至1993年12月31日未缴特别用途认捐款状况	30
附表3 截至1993年12月31日向各机构垫付的业务基金状况	31

送 文 函

纽约州
纽约市
联合国大会主席

阁下：

谨送上执行主任提出的 1993 年 12 月 31 日终了的 1992-1993 两年期联合国国际药物管制规划署基金财务报表。这些财务报表业经审查并载有审计委员会的审计意见。

另送上审计委员会关于上述帐目的报告一份。

顺致最崇高的敬意。

联合国审计委员会主席
大不列颠及北爱尔兰
联合王国主计长和审计长
约翰·伯恩（签名）
1994 年 6 月 30 日

美国

纽约州 10017

纽约市

DCI-2680

联合国审计委员会主席

约翰·伯恩爵士

约翰爵士：

谨依照财务条例第 11.4 条规定送上 1993 年 12 月 31 日终了的 1992-1993 两年期联合国国际药物管制规划署基金财务报表。

财务报表的副本已同时递送麻醉药品委员会及行政和预算问题咨询委员会。

乔治·贾科梅利（签名）

1994 年 3 月 31 日

一、执行主任的报告

导 言

1. 执行主任谨依照《联合国财务细则》第 111.4 条和大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185C 号决议第十六节规定提交 1993 年 12 月 31 日终了的 1992-1993 两年期联合国国际药物管制规划署（禁毒署）基金的财务报表。大会第 46/185C 号决议规定，尽管有《联合国财务条例》第 11.1 和第 11.4 条的规定，但禁毒署执行主任的应负责至迟于财务期间结束后的 3 月 31 日将禁毒署基金帐目以及有关财务报表提交联合国审计委员会。依照大会第 48/216C 号决议规定，编制财务报表时考虑到了载于 A/48/530 号文件附件的联合国共同会计标准。

2. 依照财务条例第 11.4 条规定，1994 年 3 月 31 日向审计委员会提交了执行主任报告、财务报表证明以及财务报表一至财务报表三和有关的说明及附表。这些财务报表的副本也已递送麻醉药品委员会及行政和预算问题委员会。

财政状况概述

3. 1992-1993 两年期是禁毒署基金的过渡时期。在过去 10 年里，国际药物管制活动有了相当大的增长。尽管支出增加，禁毒署仍然在一些例外捐款的基础上增加了基金结余。但是这种情况已发生变化并在 1992-1993 年期间到了转折点。支出第一次超过了收入，基金结余下降。根据总支出 140 417 372 美元和总收入 137 557 433 美元的情况来看，赤字达 2 859 939 美元。基金结余减少了 13 399 100 美元，即从 1991 年 12 月 31 日的 100 310 343 美元减至 1993 年 12 月 31 日的 86 911 243 美元。造成这种情况的主要原因是收支帐目出现赤字以及设立了说明 13 中所述的业务储备金。根据核定方案预算，预计在 1994-1995 两年期赤字将会大幅度增加，从而导致未来年份基金结余迅速减少。

4. 除了禁毒署基金以外，还在联合国经常方案预算中向该署提供了资金。如说明 2 所示，在 1992-1993 两年期中，这项预算的总支出为 13 034 295 美元。尽管该基金支助的是旨在帮助发展中国家进行国际药物管制的活动，但是禁毒署在经常预算中所占的份额主要与条约执行和法律事务有关。1992-1993 年期间，该基金大约占禁

毒署所获资金的 91.5%，而其中约 8.5%是在联合国经常预算中支付的。最后，1992年，在联合国方案支助费用特别帐户项下支出了199 505美元的费用。

表一、核定预算状况

5. 表一提供了 1993 年 12 月 31 日终了的两年期内由核定预算出帐的支出状况。在 1993 年 12 月 17 日重新召开的麻醉药品委员会第三十六届会议上按照第 14 (XXXVI) 号决议核定的预算总额为 149 012 500 美元。总支出达 140 417 372 美元，表明由核定预算出帐的执行率为 94.2%。

6. 149 012 500 美元的核定预算与 1992-1993 年预算执行情况报告相等，也与 1992-1993 两年期方案预算过程的结束阶段相等。这一方案预算过程开始时核定的初步预算为 180 346 500 美元，后来的订正预算为 186 662 000 美元，最后预算为 158 876 900 美元，结束时的预算执行情况报告是 149 012 500 美元。

7. 已经利用禁毒署的方案支助收入支付 1992-1993 两年期最后方案概算和预算执行情况报告以及 1994-1995 两年期初步方案概算中向麻醉药品委员会指明的总部工作人员和其他人员的费用 (E/CN.7/1993/14)。为了为设立方案支助费用预算做准备，执行主任已建议提出一份关于一般用途基金和特别用途基金的方案支助要求的费用研究报告。一旦该委员会审议了费用研究报告，将向该委员会提交 1996-1997 两年期详细的方案支助费用预算。关于 1992-1993 年方案支助费用安排的详细情况在说明 1 (h) 和说明 3 中作了概述。

表二、收入和支出

8. 表二显示 1992-1993 两年期的总收入为 137 557 433 美元，总支出为 140 417 372 美元，赤字 2 859 939 美元。与 1990-1991 两年期相比，收入下降 3 199 331 美元 (2.3%)，支出增加 42 364 403 美元 (43.2%)。

9. 表二还提供了 1992-1993 两年期在一般用途基金和特别用途基金之间细分的帐目。一般用途收入达 55 525 526 美元，占总收入的 40.4%；特别用途收入达 82 031 907 美元，占总收入的 59.6%。一般用途支出达 39 916 097 美元，占总支出的 28.4%；特别用途支出达 100 501 275 美元，占总支出的 71.6%。因此，一般用途基

金的收入超出支出的数额为15 609 429美元，而特别用途基金却出现18 469 368美元的赤字。

10. 禁毒署 1992-1993 年方案支助费用总额为2 458 489美元，而 1990-1991 年为627 965美元，即增加了1 830 524美元（291.5%）。导致这一增加的部分原因是，1993 年对禁毒署方案支助费用安排作了修改。执行主任关于方案支助费用安排的说明（E/CN.7/1993/15）中对此作了概述。

表三、资产和负债

11. 表三反映了截至 1993 年 12 月 31 日的资产、债务和基金结余状况。资产总额达142 822 584美元，负债总额为55 911 341美元，基金结余达86 911 243美元。与 1990-1991 年相比，基金结余下降13 399 100美元（13.4%），现金从110 740 651美元下降到103 690 441美元，即减少7 050 210美元（6.4%）。未缴认捐款从72 053 636美元下降到19 034 169美元。这表明实收率有了提高，会计政策有了变化，而根据变化后的会议政策，未缴有关未来年份的认捐款不列入表三，这一点在说明 1（e）和说明 15 中作了叙述。

12. 基金结余的发展情况反映出在 1992-1993 年期间按照收入/支出格局把特别用途资源转变为一般用途资源。1992 年 1 月 1 日至 1993 年 12 月 31 日期间，基金结余中一般用途部分所占的份额从 34.9%增加到 54.4%，特别用途部分所占的份额从 65.1%下降到 45.6%。

财务报表的说明

13. 财务报表有 16 项说明。说明 1 叙述了编制财务报表过程中实行的重大会计政策。其余 15 项说明提供了补充资料，并且对联合国国际药物管制规划署执行主任在行政上主管的财务活动作了澄清。

附表

14. 这些财务报表有三个有关附表。附表 1 表明一般用途认捐款状况，附表 2 表明特别用途认捐款状况。截至 1993 年 12 月 31 日的未缴认捐款总额达19 034 169

美元，其中在一般用途基金项下的为5 407 088美元，在特别用途基金项下的为13 627 081美元。截至1993年12月31日，未缴一般用途基金项下认捐款的国家共有23个，未缴特别用途基金项下认捐款的国家共有10个。附表3表明截至1993年12月31日向各机构垫付的业务基金状况，其数额为19 438 348美元。

二、审计委员会的报告

导 言

1. 审计委员会审核了联合国国际药物管制规划署（禁毒署）基金 1992 年 1 月 1 日至 1993 年 12 月 31 日期间的财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第十二条及其附件以及联合国各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准进行的。这些标准要求审计委员会规划并进行审计，以便对财务报表是否没有重大虚报现象能有适当的把握。

审计目标和方法

2. 审计委员会的审计包括测试检查财务报表中的各项数额和表达的有关证据。此种检查是在对禁毒署的会计制度和控制措施作出评估以及开展抽查的基础上进行的，抽查时，财务报表的所有领域的会计事项都必须经过直接的实质性测试。审计工作还包括对所使用的会计原则和管理部门所作估计进行评估以及对所有财务报表的总体编列格式作出评价。尽管编制财务报表是禁毒署管理部门的责任，但审计委员会仍有责任对财务报表是否在其审计的基础上清楚地反映了禁毒署截至 1993 年 12 月 31 日的财务状况发表意见。

3. 审计委员会的检查包括一般性审查以及对会计记录和其他有关证据进行它认为在当前情况下是必要的测试。制定这些审计程序的主要目的是对禁毒署的财务报表形成某种意见。因此，审计委员会所进行的工作并不是对预算和财务信息系统的各个方面进行详细的审查，所以不能把审查结果看作是有关这些系统的全面报告。

总的结果

4. 鉴于对下文第 15 至 18 段中所述的审计范围的限制，从审计委员会的检查中看不出有任何被认为对整个财务报表的准确性或完整性来说是重要的缺点或错误。按照正常程序，审计委员会在致禁毒署的有关管理情况的信中记录了重要的调查结果。这些事情没有一件影响到审计委员会对禁毒署关于这一时期的财务报表和附表的审计意见。

5. 除了对帐目和财务事项的审计以外,审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》第 12.4 条规定进行了审查。审查主要涉及到财务程序的效率、内部财务控制以及总的说来禁毒署的行政和管理。

6. 1992-1993 年,审计委员会检查了禁毒署对技术合作项目的管理工作的某些方面。

7. 审计委员会的建议摘要载于下文第 9 段。它的主要调查结果在第 10 至 15 段中作了概述。详细的审查结果在第 16 至第 42 段中叙述。

8. 审计委员会对本报告所载所有问题的看法已送交禁毒署。该署已确认作为审计委员会的看法和结论的依据的那些事实,并已对审计委员会的质疑作了解释和答复。

建议摘要

9. 审计委员会的主要建议如下:

(a) 禁毒署应使其有关接收其执行机构的审定财务报表的安排正式化和透明化(第 19 段);

(b) 禁毒署应对其财务会计安排进行审查和简化(第 25 段);

(c) 禁毒署应定期征求联合国财务司的意见,以确保投资政策符合禁毒署的需要和要求(第 1 段)。

主要调查结果摘要

财务事项

财务报告

10. 尽管禁毒署负责记录自己的帐目并编制其财务报表,但是实际上有关职能在三个行政单位之间分割的情况却带来麻烦,并且导致由于三方之间的交流很差所造成的低效率(见第 22 至第 26 段)。

预算管制

11. 禁毒署 1992-1993 年的审定预算有 6% 的节余。不过，在个别预算种类，尤其是有关项目活动的预算种类上，存在很大的差异。审计委员会对禁毒署的改进其概算而采取的措施表示欢迎（第 27 段）。

收入

12. 1992-1993 年，禁毒署实收了 85% 的向它认捐的款额。在审计委员会的鼓励下，禁毒署对 5 年或 5 年以上未缴认捐款采取了注销政策（第 28 至 29 段）。

现金管理

13. 截至 1993 年 12 月 31 日，禁毒署的有息存款大约为 1 亿美元。在 1992-1993 两年期内，这笔存款的年平均收益率为 3.4%。禁毒署到最近才完全了解联合国财务司为它实行的投资政策。审计委员会建议禁毒署定期征求联合国财务司的意见，以确保所采取的投资政策符合禁毒署的具体需要和要求（第 30 至 31 段）。

非消耗性财产管制

14. 由于在维也纳国际中心实行的共同管制制度有重大缺陷，审计委员会未能确认所记录的非消耗性财产数额的完整性和准确性（第 32 段）。

管理问题

15. 审计委员会认为，禁毒署的项目拟定和审批制度一般说来是健全的，尽管有些项目在项目提案正式审定之前就作出付款承诺。关于执行情况，支出格局与审定预算有明显的差异（第 37 至 40 段）。

详细调查结果

执行机构支出的方案费用

16. 禁毒署在其财务报表中列有执行机构为它支出的费用细目。这一资料的依

据是各执行机构编制的文书报表。这些报表应附有有关机构外聘审计员提供的相关审计证明。在1993年12月31日终了的两年期中，各执行机构根据这些安排支出的方案费用达1.104亿美元。

17. 审计委员会没有得到各执行机构的开支记录。因此，该委员会依靠其他外聘审计员的工作——审计证明证实了这一点——而对向各执行机构垫付的并在禁毒署财务报表中报告的那些基金已很好地用于禁毒署的项目这一点有充分的把握。

18. 在禁毒署财务报表完成之日尚未收到各执行机构——主要是非政府组织——关于总计780万美元的方案开支的审计证明。这项开支已在与各有关执行机构的未审定报告相一致的基础上列入禁毒署的财务报表。不过，由于未见有审计证明，因此没有足够的证据使审计委员会能够对这项开支形成审计意见。

19. 审计委员会建议禁毒署使其关于接收其执行机构的审定支出报表的安排正式化和透明化。

联合国系统的共同会计标准

20. 1993年，在联合国会计标准工作队提出最后报告之后，行政协调委员会通过了联合国系统的正式会计标准。大会后来在其1993年12月23日第48/216C号决议中注意到这些报表。

21. 审计委员会认为，禁毒署在1992-1993年全部实行了这些标准，但有关前期数字表达的标准除外。正如表二和表三脚注所述，1992年1月1日开始运作的禁毒署基金系根据大会第46/185C(XVI)号决议第十六节成立，以取代联合国管制滥用麻醉药品基金（禁毒基金）。因此，所能获得的1990-1991年数字与上述财务报表中列示的1992-1993年数字不相一致。1990-91年的数字是从禁毒基金的最后审定报表中得出的，这些数字在禁毒署的报表中列示，仅供参考。

财务报告

22. 根据大会第46/185C号决议第十六节第8段的规定，赋予了禁毒署执行主任记录和编排禁毒署的帐目和相关财务报表的责任。审计委员会感到关切的是，禁毒署目前的会计和报告安排不利于这一进程。

23. 尽管禁毒署有责任记录帐目，但它没有能力在机构内行使这一职能，并且必须依靠联合国维也纳办事处和联合国总部的支助。

24. 目前，联合国维也纳办事处有偿地替禁毒署行使财务和会计职能。它每月直接向联合国总部报告一次，而总部又记录禁毒署的总分类帐，并负责财务工作和记录收到的所有现金。禁毒署负责把联合国总部每月提供的资料与它自己在当地保有的记录合并在一起。

25. 在1992-1993两年期内，由于通讯联系差，对责任范围明显缺乏了解，所以提供的资料不合适和不足，这种资料常常没有准确反映基本记录。审计委员会认为这种制度很繁琐，因而建议对财务会计安排的组织结构进行审查和简化。

26. 此外，在这一整个两年期中，禁毒署还由于在会计工作中缺乏训练有素的工作人员而无法履行其责任。审计委员会对禁毒署最近为纠正这种状况而采取的主动行动表示欢迎。

预算管制

27. 表一显示1992-1993年的总支出为140 417 372美元，而核定预算为149 012 500美元，净节余8 595 128美元。不过，审计委员会对有关项目活动的个别预算种类的明显差异，特别是有关订约承办事务和一般业务费用的预算种类的明显差异表示关注。委员会对禁毒署为提高按有关项目活动的支出用途分列的概算的准确性所作的改进表示欢迎。

收入

28. 禁毒署根据收到的确定认捐款记录收入。1992-1993年特别用途和一般用途认捐款达127 705 705美元，其中19 037 169美元到1993年12月31日为止仍然未缴。未缴认捐款的现况在下面列示。

截至 1993 年 12 月 31 日的未缴认捐款状况

认捐年份	未缴额 (美元)	占总额的百分比
1993	12 445 733	65
1992	1 995 206	11
1991	1 547 583	8
1990	2 584 747	14
1989	258 967	1
1988	6 188	—
1986	195 745	1
总计	19 034 169	100

资料来源：禁毒署认捐附表。

29. 对于未付时间在 5 年以上的未缴认捐款，禁毒署采取了注销政策。审计委员会对采取这一政策表示支持。1992-1993 年，因这一政策而注销的未缴认捐款共计 121 971 美元。关于仍然列示的 1986 年和 1988 年的数额，审计委员会对将它们继续列入的理由进行了审查，并确认这两笔款仍然可以收上来。

现金管理

30. 截至 1993 年 12 月 31 日，禁毒署持有现金 103 690 441 美元，其中 103 053 034 美元是存入各种机构的计息存款。1992-1993 两年期内这笔存款的利息收入总计 7 002 374 美元，年平均收益率为 3.4%。

31. 令审计委员会感到关切的是，尽管联合国总部替禁毒署履行财务职能，但是禁毒署内部对其基金投资方面所采用的政策和程序缺乏了解。1994 年初，禁毒署开始与联合国财务司就投资政策问题进行了讨论。审计委员会建议这种讨论继续定期举行，以确定禁毒署的具体需要和要求。

非消耗性财产管制

32. 禁毒署报告说，截至1993年12月31日，其非消耗性存货达2 431 094美元。根据在维也纳国际中心实施的联合行政安排，由联合国工业发展组织（工发组织）为禁毒署行使存货管制职能。在审计过程中，审计委员会注意到关于接收和记录用品和设备的内部管制程序的弱点。此外，审计委员会还注意到，自1989年以来，在维也纳一直没有进行过一次完整的独立的存货核查。因此，委员会无法确认所记录的数量完整性和准确性。

项目管理

33. 审计委员会对禁毒署对技术合作项目的管理情况进行了审查，审查时把重点放在项目制定和执行安排上。审查还包括审计委员会工作人员对禁毒署驻玻利维亚外地办事处进行访问。

项目制定

34. 审计委员会认为，禁毒署的项目制定方法大力强调遵守国际麻醉品管制公约并与捐助者紧密磋商。此外，审计委员会还认为，禁毒署印发的关于起草项目文件的标准格式和准则，是把项目的目的和设计传达给有关各方的一种很好的手段。

35. 不过，审计委员会认为，还存在着使项目设计更好地适应项目实际运转的政治和管理环境的余地，并且建议在项目制定期间对当地管理部门和机构的能力进行一次比较正式的评估。

36. 项目审查委员会的活动以及它对确保在项目制定过程中遵守禁毒署准则的问题采取的积极态度也给审计委员会留下了深刻印象。不过，令审计委员会感到关切的是，项目审查委员会正在把越来越多的时间花在审议项目从技术和财务上说是否稳妥的问题上。审计委员会认为，应当由实务单位而不是项目审查委员会对项目的技术方面很好地进行评估。

37. 审计委员会还注意到一些这样的情况：在将项目提案提交给项目审查委员会审查以及随后提交给执行主任批准之前，就向一些国家政府和其他外部当事方作出了支付项目款项的承诺。审计委员会建议说，不应根据尚未得到正式批准的项目提

案作出任何承诺。

项目执行

38. 在 1992-1993 年期间，禁毒署管理 264 个项目，其总预算达 1.268 亿美元，分布于四个主要部门。截至 1993 年 12 月 31 日的实际开支达 1.187 亿美元，其中不包括方案支助费用。这一开支可按部门细分如下：

1992-1993 两年期按部门分列的项目开支与核定预算对照（以美元计）			
部 门	1992-1993 年核定预算	1992-1993 年开支	差额
管制措施	29 287 400	24 651 800	4 635 600
减少需求	30 454 600	26 863 400	3 591 200
减少供应	55 698 300	51 744 700	3 953 600
多部门	11 336 300	15 474 200	(4 137 900)
共计	126 776 600	118 734 100	8 042 500

资料来源：禁毒署项目开支记录。

39. 上面的表显示资金在各部门间的计划分配与实际分配存在着悬殊现象。审计委员会承认对项目执行业务施加的限制，特别是由于捐助者指定资金用途和受援国的能力而对这一业务施加的限制。委员会建议使这种悬殊现象保持在最低限度，以便于实现项目一级资金的核定分配所体现的战略目标。

40. 审计委员会认为大多数项目可以按时完成，但是 1992-1993 年运转的 264 个项目中有 39 个延误了开始运作的日期。延误的原因各不相同，往往不是禁毒署所能直接控制的。尽管审计委员会认为总体执行率高，但它建议禁毒署保持与各执行机构就延误执行的原因进行的有效和持续的对话。

舞弊和推定舞弊案例

41. 禁毒署没有向审计委员会报告有关 1992-1993 财政期间的任何舞弊或推定舞弊案例。

现金、应收款项和财产损失的注销；惠赠款

42. 1992-1993年，禁毒署注销了121 971美元的未缴认捐款，这一点在上文第28和29段中说明过了。禁毒署报告说，在此期间没有任何其他注销现金或其他资产损失的情况和惠赠款。

致 谢

43. 审计委员会对禁毒署工作人员给予审计员的合作和协助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合

王国主计长和审计长

约翰·伯恩爵士 (签名)

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩 (签名)

印度主计长和审计长

科丹达·加纳帕蒂·索米亚赫 (签名)

1994年6月30日

三、 审计意见

我们按照联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准审核了下面所附联合国国际药物管制规划署基金 1993 年 12 月 31 日终了的时期编号一至三各有适当名目的财务报表和附表 1 至 3 以及有关的解释性说明，但我们的工作范围受下面所述并在我们的报告第 16 至第 19 段中说明的事项限制这一点除外。我们的审核包括对会计程序的一般性审查以及对会计记录和其他有关证据进行我们认为在当前情况下是必要的检查。

在可以作出在收到执行机构的未付审定支出报表之后可能被认为是必要的任何调整的条件下，我们认为，财务报表清楚地反映了联合国国际药物管制规划署基金截至 1993 年 12 月 31 日的财务状况以及它在 1993 年 12 月 31 日终了的财务期间的业务成果；所有财务报表都是根据明订会计政策编制的；所有会计事项都符合《财务条例》和有关法律根据。

如我们的报告第 20 段所述，对明订会计政策的表述并不是在与前一财务期间的基础相一致的基础上进行的。

根据我们的通常惯例，我们已经按照《财务条例》的规定印发了一份关于我的对联合国国际药物管制规划署基金财务报表所作审计的详细报告。

大不列颠及北爱尔兰联合

王国主计长和审计长

约翰·伯恩爵士 (签名)

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩 (签名)

印度主计长和审计长

科丹达·加纳帕蒂·索米亚赫 (签名)

1994 年 6 月 30 日

四、财务报表证明

兹证明：所附联合国国际药物管制规划署基金编号一至三的财务报表、说明和有关附表正确无误。

执行主任

乔治·贾科梅利（签名）

1994年3月31日

五、1993年12月31日终了的1992-1993两年期财务报表

表 一

1993年12月31日终了的1992-1993两年期核定预算状况

(美元)

支出用途	说明	核定预算	支出	未支配余额
<u>(a) 总部</u>				
工作人员和其他人员费用	3	7 010 400	6 421 658	588 742
旅费		935 300	1 008 968	(73 668)
订约承办事务		83 900	95 795	(11 895)
业务费用		537 000	485 914	51 086
采购		208 200	171 865	36 335
研究金、赠款及其他		1 083 800	1 042 400	41 400
方案支助费用 (禁毒署)	3	2 875 000	2 458 489	416 511
		12 733 600	11 685 089	1 048 511
<u>(b) 外勤业务</u>				
工作人员和其他人员费用		6 803 300	7 066 527	(263 227)
旅费		510 300	637 173	(126 873)
业务费用		1 221 800	1 103 509	118 291
采购		966 900	1 190 929	(224 029)
		9 502 300	9 998 138	(495 838)
<u>(c) 项目活动</u>				
工作人员和其他人员费用		31 557 900	29 196 827	2 361 073
旅费		3 339 300	2 751 771	587 529
订约承办事务		24 039 500	26 242 995	(2 203 495)
业务费用		5 555 300	8 887 931	(3 332 631)
采购		41 174 200	37 011 317	4 162 883
研究金、赠款及其他		15 871 900	9 516 713	6 355 187
方案支助费用 (各机构)		5 238 500	5 126 591	111 909
		126 776 600	118 734 145	8 042 455
共计		149 012 500	140 417 372	8 595 128

表 二

1993 年 12 月 31 日终了的 1992-1993 两年期收入和支出
(美元)

1990-1991*	说明	一般用途	特别用途	共计 1992-1993
	<u>收入</u>			
124 960 595	认捐款 (附表 1 和 2)	51 497 020	76 208 685	127 705 705
33 532	公众捐助 4	11 172	301 982	313 154
1 160 636	补助金 5	—	48 636	48 636
12 666 066	利息收入 6	3 027 141	3 975 233	7 002 374
1 935 935	杂项收入 7	990 193	1 497 371	2 487 564
140 756 764	总收入	55 525 526	82 031 907	137 557 433
	<u>支出</u>			
25 711 586	工作人员和其他人员费用 3	20 437 216	22 247 796	42 685 012
2 819 421	旅费	2 007 379	2 390 533	4 397 912
17 197 619	订约承办事务	3 448 325	22 890 465	26 338 790
9 122 147	业务费用	2 030 007	8 447 347	10 477 354
31 271 224	采购	5 552 191	32 821 920	38 374 111
7 012 097	研究金、赠款及其他	3 544 438	7 014 675	10 559 113
4 290 910	方案支助费用 (各机构)	438 052	4 688 539	5 126 591
627 965	方案支助费用 (禁毒署) 3	2 458 489	—	2 458 489
98 052 969	总支出	39 916 097	100 501 275	140 417 372
42 703 795	收入超过支出数额	15 609 429	(18 469 368)	(2 859 939)

* 禁毒署系根据大会 1990 年 12 月 21 日第 45/179 号决议成立，禁毒署基金系根据大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185C 号决议第十六节成立，以取代联合国管制滥用麻醉药品基金。对 1990-1991 年数字的表述并不是在与 1992-1993 年完全一致的基础上进行的。

表 三

截至 1993 年 12 月 31 日的资产和负债
(美元)

1990-1991*	说明	一般用途	特别用途	共计 1992-1993
	<u>资产</u>			
110 740 651	现金 8	47 665 035	56 025 406	103 690 441
72 053 636	未缴认捐款 (附表 1 和 2)	5 407 088	13 627 081	19 034 169
421 100	应收帐款 9	658 413	—	658 413
4 671 864	向各机构垫付的业务基金净额 (附表 3)	5 717 065	13 721 283	19 438 348
5 856 709	应收联合国普通基金款项	—	—	—
3 598	递延费用和其他资产	1 213	—	1 213
193 747 558	资产共计	59 448 814	83 373 770	142 822 584
	<u>负债</u>			
63 493	应付帐款 10	135 389	—	135 389
7 598 177	未清偿债务 11	6 164 433	8 655 730	14 820 163
—	应付联合国普通基金款项	1 539 859	—	1 539 859
—	方案支助费用储备金 12	362 200	—	362 200
471 864	分拨储备金	—	—	—
—	业务储备金 13	3 428 400	7 160 800	10 589 200
85 303 681	递延收入 14	578 834	27 885 696	28 464 530
93 437 215	负债共计	12 209 115	43 702 226	55 911 341
	<u>基金结余</u>			
58 078 412	1992 年 1 月 1 日的结余	35 008 631	65 301 712	100 310 343
42 703 795	加: 收入超过支出数额 (表二)	15 609 429	(18 469 368)	(2 859 939)
—	从分拨储备金转入	471 864	—	471 864
100 782 207		51 089 924	46 832 344	97 922 268
471 864	减: 转入分拨储备金	—	—	—
—	转入方案支助费用储备金	362 200	—	362 200
—	转入业务储备金	3 428 400	7 160 800	10 589 200
—	给捐助者的退款	59 625	—	59 625
100 310 343	1993 年 12 月 31 日的结余	47 239 699	39 671 544	86 911 243
193 747 558	负债和基金结余共计	59 448 814	83 373 770	142 822 584

* 禁毒署系根据大会 1990 年 12 月 21 日第 45/179 号决议成立, 禁毒署基金系根据大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185C 号决议第十六节成立, 以取代联合国管制滥用麻醉药品基金。对 1990-1991 年数字的表述并不是在与 1992-1993 年完全一致的基础上进行的。

财务报表的说明

说明 1. 重要会计政策

以下是联合国国际药物管制规划署（禁毒署）基金的重要会计政策：

(a) 规则和程序。禁毒署基金的帐目是按照《联合国财务条例和细则》记录的，并且符合大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216C 号决议所承认的联合国系统共同会计标准 (A/48/530)。

(b) 会计惯例。帐目是根据过去的费用惯例编制的，但对它进行了修改，从而把购得的所有资产的费用都记为采购年份的一项开支。

财务期间为两年期，由两个连续的日历年组成。

(c) 或有负债。支付《联合国工作人员条例》附录 D 中规定的关于由禁毒署基金提供经费的人员的补偿金的或有负债所需的准备金是按基薪净额的 1% 计算的。支付应享有的回国补助金所需的准备金是按所有由禁毒署基金提供经费的人员的基薪净额的 8% 计算的。进一步的细节在说明 10 中提供。

(d) 未清偿债务。本财务期间有关所有技术合作活动的未清偿债务在这些活动所涉期限结束后的 12 个月内仍然有效。

(e) 收入。认捐款按预期的捐助者作出的在某个或某些具体说明的时间支付货币捐款的书面承诺记为收入。收到的有关未来时期的捐款记为递延收入。

如果接到注销未缴认捐款的书面要求可以注销未缴认捐款。此外，五年以上的未缴认捐款即使没有接到为答复催函而作出的书面确认也予以注销。有关未来年份的未缴认捐款未列入财务报表（见说明 15）。

由以前财务期间出帐的支出的退款以及出售剩余资产所得收入记入杂项收入的贷方。

投资收入仅按财务期间收到的、从投资获得的利息计算。财务期间应从投资获得的、但要到未来财务期间才到期的利息记为应收帐款。

(f) 投资。存入计息银行帐户的基金、存款单、定期存款以及通知帐款在资产和负债表中作为现金列示。

(g) 货币的换算。禁毒署基金的财务报表是以美元计算编列的。以其他货币记帐

的帐款在交易时按联合国财务主任确定的汇率换算成美元。关于这种货币，财务报表应反映以美元以外的其他货币计算的现金、投资、未缴认捐款以及应收和应付往来帐款，这些款项均应按报表日期可适用的联合国汇率换算成美元。在每个财务期间结束进行结帐时，如果外汇帐户结余反映出外汇出现净损失，则将其记入预算帐户的借方。如果出现净收益，则将其记入杂项收入的贷方。

(h) 方案支助。禁毒署方案支助收入被用来支付禁毒署总部在本两年期内的开支，这一点在 1992-1993 两年期核定方案概算及执行情况报告第 21 段以及 1994-1995 两年期初步方案概算 (E/CN.7/1993/14) 中作了说明，同时在执行主任关于方案支助费用安排的说明 (E/CN.7/1993/15) 中也作了概述。说明了提供了禁毒署方案支助费用收入使用的详细情况。

说明 2. 经常预算和方案支助费用开支特别帐户

表一和表二里 140 417 400 美元的总支出中不包括 1992-1993 两年期的下列金额 (以美元计)，这些金额从联合国经常预算和联合国方案支助费用特别帐户中拨款支付。

联合国经常预算

工作人员和其他人员费用	11 473 129
公务旅费	975 116
订约承办事务	414 393
一般业务费用	121 083
采购	<u>50 574</u>
共计	<u><u>13 034 295</u></u>

联合国方案支助费用特别帐户

工作人员和其他人员费用	<u>199 505</u>
共计	<u><u>199 505</u></u>

说明 3. 工作人员和其他人员费用

禁毒署总部工作人员和其他人员费用开支从禁毒署基金和方案支助收入中拨款

支付（说明 1 (h)）。1992-1993 两年期方案支助收入的使用情况如下（以美元计）：

	一般用途	特别用途	共计
方案支助收入	1 587 729	1 232 960	2 820 689
减：总部工作人员和其他			
人员费用	2 458 489	—	2 458 489
减：方案支助储备金	362 200	—	362 200
结余	(1 232 960)	1 232 960	

表一表明，禁毒署总部方案支助费用项下的支出达 2 458 489 美元，而预算为 2 875 000 美元。如上所述，方案支助基金是用来支付工作人员和其他人员的费用的。因此，工作人员和其他人员费用项下的总支出中包括表一中该费用项下确定的金额以及方案支助费用（禁毒署）项下所示的金额。所以，总部工作人员及其他人员费用项下的总支出达 8 880 147 美元（分别为 6 421 658 美元和 2 458 489 美元），而预算为 9 885 400 美元（分别为 7 010 400 美元和 2 875 000 美元）。表二所示的工作人员和其他人员费用也同样如此。

说明 4. 公众捐助

1992-1993 年收到的公众捐助（以美元计）有：

汉城广播系统对禁毒署的友好使节方案的捐款	301 982
日本福岡联合国协会	9 172
纽约市长办公室	2 000
共计	<u>313 154</u>

说明 5. 补助金

从欧洲联盟收到的有关以前财务期间的捐款作为补助金列示。截至 1992-1993 年，从欧洲联盟收到的认捐款和捐款都记入帐户的认捐款项下，并且反映在附表 2 中。在 1992-1993 两年期记入帐户补助金项下的 48 636 美元是从日内瓦联合国对阿富汗人道主义援助协调办公室收到的捐款。

说明 6. 利息收入

1992-1993 年的利息收入共计 7 002 374 美元。特别用途基金和一般用途基金不是分开进行投资的。来自投资的利息总收入按其各自平均基金结余比率在特别用途基金与一般用途基金之间进行分配。

说明 7. 杂项收入

1992-1993 年以美元计算的杂项收入总计如下：

作物替代方面贷款偿还额	1 497 371
支出费用的退款，包括前一年清偿债务的节余	980 809
销售药物鉴定设备所得收入	<u>9 384</u>
共计	<u><u>2 487 564</u></u>

说明 8. 现金

以美元计算的现金包括：

在途中的现金	213 000
定额备用金	424 407
可自由兑换货币存款	223 993
计息银行存款	102 761 360
不可自由兑换货币存款	<u>67 681</u>
共计	<u><u>103 690 441</u></u>

说明 9. 应收帐款

以美元计算的应收帐款包括：

投资带来的利息	579 075
教育补助金垫款	67 911
薪金垫款	<u>11 427</u>
共计	<u><u>658 413</u></u>

说明 10. 应付帐款

以美元计算的应付帐款包括：

应计回国补助金（见说明 1 (c)）	95 206
附录 D 应计补偿金（见说明 1 (c)）	37 879
杂项	<u>2 304</u>
共计	<u><u>135 389</u></u>

说明 11. 未清偿债务

以美元计算的未清偿债务包括：

总部	250 888
外勤业务	36 067
项目活动	<u>14 533 208</u>
共计	<u><u>14 820 163</u></u>

说明 12. 方案支助储备金

依照关于方案支助帐户的行政指令 ST/AI/286，把每年方案支助收入的 20% 留作业务方案支助储备金，以防出现未预见到的资金短缺并在由方案支助基金供资的活动突然终止的情况下清偿法定债务。1992-1993 年，这一储备金达 362 200 美元，而年方案支助收入为 1 810 816 美元。

说明 13. 业务储备金

依照关于普通信托基金的行政指令 ST/AI/284，把年支出的 15% 留作禁毒署业务储备金，以防出现未预见到的资金短缺并支付最后开支，其中包括清偿债务。1992-1993 年，业务储备金达 10 589 200 美元，年支出为 70 594 514 美元。

说明 14. 递延收入

递延收入包括预先收到的未来财务期间的捐款。截至 1993 年 12 月 31 日以美元计算的递延收入包括：

	一般用途	特别用途	共计
多米尼加	1 000	—	1 000
意大利	—	26 415 827	26 415 827
新加坡	2 000	—	2 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	575 834	1 469 869	2 045 703
共计	578 834	27 885 696	28 464 530

说明 15. 未缴有关未来年份的认捐款

未缴有关未来年份的认捐款达9 948 634美元，其中1 419 319美元是未缴一般用途认捐款，8 529 315美元是未缴特别用途认捐款。

说明 16. 盘存

截至1992年12月31日，禁毒署持有的用品和设备价值为2 431 094美元。正如说明1 (b) 所述，这些都没有作为资产在资产和负债表中列示。

附表 1
截至 1993 年 12 月 31 日未缴一般用途认捐款状况
(美元)

捐助者	截至 1992 年 1 月 1 日未缴认捐款	1992-1993 年期间的实收的认捐款和以前认捐款调整数	1992-1993 年期间实收的未来年份捐款	1992-1993 年期间实收的捐款总额	1992-1993 年的前期实收数	外汇损(益)	截至 1993 年 12 月 31 日的未缴认捐款
阿根廷	-	15 474	-	15 474	-	-	-
澳大利亚	-	1 039 591	-	508 793	541 660	(10 862)	-
奥地利	-	308 170	-	299 816	-	8 354	-
巴哈马	-	8 000	-	5 050	-	-	2 950
孟加拉国	-	2 000	-	1 000	-	-	1 000
巴巴多斯	1 000	3 000	-	3 000	-	-	1 000
比利时	30 303	258 669	-	284 278	-	4 694	-
玻利维亚	24 000	(4 000)	-	-	-	-	20 000
巴西	-	1 332	-	1 332	-	-	-
保加利亚	6 000	6 000	-	-	-	-	12 000
喀麦隆	14 652	(14 652)	-	-	-	-	-
加拿大	-	927 842	-	927 842	-	-	-
中国	-	60 000	-	30 000	-	-	30 000
哥伦比亚	7 937	100 082	-	100 082	-	1 749	6 188
科特迪瓦	-	5 495	-	-	2 292	249	2 954
塞浦路斯	-	1 000	-	1 000	-	-	-
捷克共和国	-	13 300	-	13 300	-	-	-
捷克斯洛伐克	-	20 000	-	20 000	-	-	-
丹麦	-	1 771 259	-	1 376 144	395 115	-	-
多米尼加	-	1 500	1 000	2 000	500	-	-

附表 1 (续)

捐助者	截至 1992 年 1 月 1 日未缴认捐款	1992-1993 年的认捐款和以前认捐款调整数	1992-1993 年期间实收的未来年份捐款	1992-1993 年期间实收的捐款总额	1992-1993 年的前期实收数	外汇损(益)	截至 1993 年 12 月 31 日的未缴认捐款
厄瓜多尔	-	2 323	-	-	-	-	2 323
埃及	2 000	2 000	-	3 000	-	-	1 000
芬兰	-	50 000	-	50 000	-	-	-
法国	27 523	1 560 606	-	1 464 472	-	98 276	25 381
德国	-	4 617 463	-	4 707 353	-	(89 890)	-
希腊	-	9 968	-	9 968	-	-	-
格林纳达	500	-	-	500	-	-	-
圭亚那	-	2 004	-	2 004	-	-	-
香港地区	-	34 410	-	34 410	-	-	-
匈牙利	-	35 459	-	33 867	-	1 592	-
冰岛	-	4 510	-	4 510	-	-	-
印度	20 000	40 000	-	20 000	-	-	40 000
印度尼西亚	-	4 000	-	4 000	-	-	-
伊朗(伊斯兰共和国)	2 000	2 000	-	1 965	-	-	2 035
意大利	-	15 280 635	-	15 280 635	-	-	-
牙买加	-	2 000	-	2 000	-	-	-
日本	-	8 067 316	-	8 067 316	-	-	-
肯尼亚	10 379	(5 979)	-	-	-	2 589	1 811
科威特	5 000	5 000	-	10 000	-	-	-
利比亚	-	3 000	-	3 000	-	-	-
列支敦士登	2 098	4 181	-	3 962	-	304	2 013

附表 1 (续)

捐助者	截至 1992 年 1 月 1 日未 缴认捐款	1992-1993 年 的认捐款和以前 认捐款调整数	1992-1993 年 期间实收的 未来年份捐款	1992-1993 年 期间实收的 捐款总额	1992-1993 年 的前期实收数	外汇损(益)	截至 1993 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
卢森堡	-	116 042	-	113 073	-	2 969	-
马达加斯加	2 600	-	-	-	-	-	2 600
马拉维	679	-	-	679	-	-	-
马来西亚	-	40 000	-	40 000	-	-	-
马耳他	-	2 580	-	580	2 000	-	-
墨西哥	-	57 500	-	50 000	-	-	7 500
摩洛哥	3 000	5 965	-	5 965	-	-	3 000
荷兰	-	611 111	-	601 541	-	9 570	-
新西兰	-	53 773	-	53 773	-	-	-
挪威	79 365	(79 365)	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	802	-	365	402	35	-
巴拿马	-	6 228	-	5 250	-	-	978
菲律宾	-	2 500	-	2 500	-	-	-
葡萄牙	-	11 000	-	11 000	-	-	-
大韩民国	2 000	24 000	-	26 000	-	-	-
罗马尼亚	-	3 152	-	2 775	-	377	-
沙特阿拉伯	50 000	100 000	-	150 000	-	-	-
塞内加尔	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-
新加坡	-	4 000	2 000	4 000	2 000	-	-
斯洛伐克共和国	-	6 700	-	-	-	-	6 700
南非	-	3 748	-	3 748	-	-	-
西班牙	-	510 052	-	497 351	-	12 701	-

附表 1 (续)

捐助者	截至 1992 年 1 月 1 日未 缴认捐款	1992-1993 年 的认捐款和以前 认捐款调整数	1992-1993 年 期间实收的 未来年份捐款	1992-1993 年 期间实收的 捐款总额	1992-1993 年 的前期实收数	外汇损(益)	截至 1993 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
苏里南	2 825	(1 825)	-	1 000	-	-	-
斯威士兰	712	(712)	-	-	-	-	-
瑞典	-	13 305 956	-	8 572 228	-	-	4 733 728
瑞士	-	904 720	-	864 024	-	40 696	-
泰国	-	20 000	-	20 000	-	-	-
突尼斯	-	2 222	-	2 597	-	(375)	-
土耳其	35 299	70 000	-	105 299	-	-	-
大不列颠及北爱 尔兰联合王国	-	610 413	575 834	1 186 247	-	-	-
美利坚合众国	500 000	855 000	-	855 000	-	-	500 000
委内瑞拉	-	20 000	-	18 073	-	-	1 927
南斯拉夫	2 000	(2 000)	-	-	-	-	-
扎伊尔	1 500	(1 500)	-	-	-	-	-
共计	843 372	51 497 020	578 834	46 485 141	943 969	83 028	5 407 088

附表 2

截至 1993 年 12 月 31 日未缴特别用途认捐款状况
(美元)

捐助国	截至 1992 年 1 月 1 日未 缴认捐款	1992-1993 年 认捐款和以前 认捐款调整数	1992-1993 年 期间实收的 未来年份捐款	1992-1993 年 期间实收的 捐款总额	1992-1993 年 的前期实收数	外汇损(益)	截至 1993 年 12 月 31 日 未缴认捐款
比利时	146 829	695 625	-	663 569	-	32 056	146 829
玻利维亚	-	420 000	-	420 000	-	-	-
加拿大	43 860	1 316 909	-	1 336 016	-	5 814	18 939
丹麦	255 806	-	-	79 000	-	-	176 806
欧洲联盟	-	5 430 602	-	4 162 510	-	130 617	1 137 475
芬兰	-	2 263 732	-	42 828	2 220 904	-	-
法国	-	2 846 801	-	2 662 157	-	164 339	20 305
德国	1 995 899	11 004 162	-	10 105 208	1 927 586	249 763	717 504
意大利	1 752 000	30 093 763	26 415 827	28 620 492	29 641 098	-	-
日本	-	139 700	-	139 700	-	-	-
卢森堡	303 267	-	-	-	-	34 462	268 805
荷兰	928 533	2 049 591	-	972 037	-	61 049	1 945 038
挪威	5 569 880	(3 408 480)	-	2 075 857	-	85 543	-
西班牙	-	852 382	-	793 406	-	58 976	-
瑞典	2 542 373	43 746	-	2 713 626	-	(127 507)	-
瑞士	-	426 188	-	406 089	-	20 099	-
阿拉伯联合酋长 国	-	100 000	-	100 000	-	-	-
大不列颠及北爱 尔兰联合王国	1 281 416	9 366 928	1 469 869	10 828 755	611 642	(61 184)	739 000
美利坚合众国	6 431 919	12 567 036	-	10 542 575	-	-	8 456 380
共计	21 251 782	76 208 685	27 885 696	76 663 825	34 401 230	654 027	13 627 081

附表 3
截至 1993 年 12 月 31 日向各机构垫付的业务基金
(美元)

机构	垫款					1992-1993 年 各机构报告 的开支	与各机构间的 未清偿债务	给各机构的 业务基金净额
	前期	前期 调整数	本两年期 减退款	利息和 其他收入	1992-1993 年 各机构报告 的开支			
<u>联合国实体</u>								
发展支助和管理 服务部	5 509	(1 517)	1 683 050	8 559	1 605 468	70 796	160 931	
拉加经委会	6	-	29 034	-	29 040	-	-	
亚太经社会	-	-	80 795	-	26 988	3 957	57 764	
西区经社会	2 654	-	-	376	1 680	-	1 350	
拉美预防犯罪研 究所	6 519	-	130 900	-	136 140	-	1 279	
国际贸易中心	43 978	-	151 100	2 889	192 679	6 780	12 068	
开发计划署	69 701	1 298 808	96 707 900	(91 984)	86 537 836	5 516 828	16 963 417	
<u>联合国专门机构</u>								
劳工组织	(150 561)	-	1 371 525	3 560	1 348 183	86 215	(37 444)	
教科文组织	(316 248)	-	587 000	2 565	208 279	69 428	134 466	
工发组织	(1 112 669)	-	9 066 000	110 007	9 251 526	2 495 717	1 307 529	
万国邮政	785	-	50 091	3 000	48 412	2 000	7 464	
卫生组织	(349 055)	-	3 160 000	67 004	3 262 781	458 293	73 461	
<u>政府间组织</u>								
海关合作理事会	-	-	487 626	60 344	382 445	-	165 525	
CCLEC	59 500	-	134 500	-	113 786	-	80 214	
国际刑警组织	44 246	-	131 000	-	169 121	-	6 125	
美洲组织	148 000	-	367 300	5 620	499 839	-	21 081	

附表 3(续)

机构	垫款				1992-1993 年 各机构报告 的开支	与 各机构间的 未清偿债务	给各机构的 业务基金净额
	前期	前期 调整数	本两年期 减退款	利息和 其他收入			
非政府组织							
CeIS	16 978	-	553 250	(4)	563 816	-	6 408
国际关系与发展 研究中心	-	-	190 487	-	131 096	-	59 391
计算研究中心组 织	27 095	-	46 085	-	73 180	-	-
第三世界环境与 发展行动	-	-	1 114 509	3 881	1 120 218	-	(1 828)
吉利亚德教会	269 851	-	2 726 811	127 865	2 949 447	-	175 080
国际酗酒和吸毒 问题理事会	467	-	675 310	-	675 770	34 997	35 004
国际泥炭协会	-	-	235 805	-	165 634	-	70 171
NCA	38 584	-	878 543	-	845 906	-	71 221
UWI	-	-	224 950	-	157 279	-	67 671
共计	(1 194 660)	1 297 291	120 783 571	303 682	110 496 549	8 745 011	19 438 348