

联合国国际药物管制规划署基金  
1995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：第五十一届会议  
补编第51号(A/51/5/Add.9)



联合国 · 1996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)

(1996年8月15日)

## 目 录

	<u>页次</u>
简称 .....	iv
送文函 .....	v
一、执行主任的报告 .....	1
二、审计委员会的报告 .....	6
三、审计意见 .....	14
四、财务报表证明 .....	15
五、1995年12月31日终了的两年期财务报表 .....	16
表一. 1995年12月31日终了的两年期核定预算状况 .....	17
表二. 1995年12月31日终了的两年期收入和支出 .....	18
表三. 截至1995年12月31日的资产和负债报表 .....	19
表四. 1995年12月31日终了的两年期现金流动报表 .....	20
附表1. 1995年12月31日终了的两年期一般用途捐款状况 .....	21
附表2. 1995年12月31日终了的两年期特别用途捐款状况 .....	23
附表3. 截至1995年12月31日向各机构垫付业务基金状况 .....	24
财务报表的说明 .....	25

## 简称

欧洲奥委会协会	欧洲国家奥林匹克委员会协会
发展支管部	发展支助和管理事务部
亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
西亚经社会	西亚经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
刑警组织	国际刑事警察组织/刑警组织
拉美预防犯罪研究所	联合国拉丁美洲预防犯罪和罪犯待遇研究所
劳工组织	国际劳工组织
新闻通信社	国际新闻通信社
贸易中心	国际贸易中心/世贸组织
开发计划署/项目厅	联合国开发计划署/项目事务厅
教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
难民专员办事处	联合国难民事务高级专员办事处
儿童基金会	联合国儿童基金会
工发组织	联合国工业发展组织
万国邮联	万国邮政联盟
海关组织	世界海关组织
卫生组织	世界卫生组织

送 文 函

纽约

联合国审计委员会主席

阁下，

谨依照财务条例第11.4条规定送上1995年12月31日终了的1994-1995两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。

联合国国际药物管制署

执行主任

乔治·贾科梅利(签名)

1996年5月10日

纽约

联合国大会主席

谨送上执行主任提出的1995年12月31日终了的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。

另谨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

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

1996年7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46/185 C号决议规定提交1995年12月31日终了的1994-1995两年期联合国国际药物管制规划署(药物管制署)基金的财务报表。

### 会计政策的修改

2. 依照大会1993年12月23日第48/216 C号决议规定,编制财务报表时考虑到了载于A/48/530号文件附件及随后各订正本的联合国系统会计标准。因此,审查并修改了关于收入的会计政策,以使其更符合现用联合国共同会计标准。

3. 1994-1995年,特别用途捐款在收到时才记录,而不是在认捐时就记录。因为这些认捐款项通常用以支付多年期的项目,而这些项目活动及其导致支出的会计期间在正式认捐的会计期间之后,根据修订的政策则收入与支出的配合更为准确。此外,捐助者对其许多特别用途认捐款项的实际削减额通常视项目进展情况而定,因此,在收到捐款时才确定为收入的做法比较审慎。关于特别用途捐款的新会计政策载于财务报表说明2(e)。由于修改会计政策,为使上一期(1992-1993)的特别用途捐款和基金结余便于同1994-1995年相比而做的必要调整也载于财务报表说明3和16内。

4. 有些捐助者还为往后几年预先支付特别用途捐款。根据基金的会计政策,这种收入递延到以后几年,因为否则其特殊的数额和性质将在实际上扭曲作业成果和基金结余。然而,仍在认捐基础上确认一般用途捐款,因为这种捐款主要为总部和外地业务供资,认捐和支出在同一年度内。同时,多数的一般用途收入都在认捐同年实收,截至1995年终了时,在1994-1995年一般用途捐款总额中只有3.6%尚未缴付。为审慎起见,凡五年以上未缴的认捐款,如未就催复通知作出书面确认则予注销。在这些方面,关于收入的会计政策仍与过去一致。

## 财政状况概述

5. 1994-1995两年期是联合国药物管制署(药物管制署)基金的巩固时期。支出总额为138 354 500美元,1992-1993年为140 417 372美元。在1994-1995年期间,药物管制署继续在国际药品管制领域内发挥促进作用。该署总部取得了大量的技术专业知识和具备更得力的外地办事处网来进行任务活动。主要活动包括编制、执行和监测约298个项目。然而,总收入从1992-1993年的145 182 134美元降为1994-1995年的131 406 972美元,导致1994-1995年亏空总额6 947 528美元,而1992-1993年盈余4 764 762美元。基金结余总额也从1992-1993年的73 284 162美元下降为1994-1995年的63 337 911美元,主要由于收入不足以及按照捐助者规定,归还剩余的特别用途基金所致。

6. 比基金结余总额和收入下降更令人关注的是一般用途资源的急剧下降。同1992-1993年相比,1994-1995年的一般用途收入下降了31.5%,即减少17 499 301美元,而支出则增加17.1%,即6 828 911美元。这导致1994-1995年赤字为8 718 843美元,而1992-1993年盈余为15 609 429美元。鉴于该署继续执行其承诺而又没有其他经费来源,这种赤字上升的趋向将导致严重耗减1996-1997年一般用途基金结余而对两个重要领域造成最严重的影响。首先是由于愈来愈难以为规定的和规划好的特别用途基金资助范围外的活动提供经费而使该署失去灵活性。一般用途收入仅够资助总部和外地的主要任务。其次,在这种情况下,如果一项主要捐款减少或那怕是拖延支付,则该署可能将面临现金流转问题。目前半数以上的一般用途捐款都由三个捐助国承担即可看出这一潜在危机的程度。因此,药物管制署在扩大捐助者基础和增加一般用途捐款方面提出主要倡议。这一倡议导致麻醉药品委员会在1996年4月举行的第三十九届会议中通过一项决议,要用新的制度来为药物管制署活动筹资。

7. 除了药物管制署基金以外,还在联合国经常方案预算中向该署提供了资金。如说明4所示,在1994-1995两年期中,这项预算的总支出为14 800 780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,但是药物管制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。1994-1995年期间,该基金大约占药物管制署所获资金的91%,而其中约9%是在联合国经常预算中支付的。



### 表一. 核定预算状况

8. 表一提供了1995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1995年12月14日重新召开的麻醉药品委员会第三十八届会议上按照第15 (XXXVIII)号决议核定的预算总额为148 712 300美元。总支出达138 354 500美元,表明由核定预算出帐的执行率为93%。

9. 148 712 300美元的核定预算与麻醉药品委员会核定的1994-1995年预算执行情况报告支出相等,也与1994-1995两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187 889 300美元,后来的订正预算为190 641 600美元,最后预算为188 923 100美元,结束时的预算执行情况报告是148 712 300美元。

10. 已经利用药物管制署的方案支助收入支付1994-1995两年期最后方案概算和预算执行情况报告以及1996-1997两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.7/1995/21)。关于1994-1995年方案支助费用安排的详细情况在说明1(i)和说明5中作了概述。

### 表二. 收入和支出

11. 表二显示1994-1995两年期的总收入为131 406 972美元,总支出为138 354 500美元,赤字6 947 528美元。与1992-1993两年期相比,收入下降13 775 162美元(9.5%),支出只下降2 062 872美元(1.5%)。然而,尽管现金和定期存款减少23 607 951美元(22.8%),但有一项明显改善,即利息收益增加了2 292 737美元(37.7%)。这一显著改善不仅由于一般利率上升也因为现金和经费管理改进所致。

12. 表二还提供了1994-1995两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38 026 165美元,占总收入的28.9%;特别用途收入达93 380 807美元,占总收入的71.1%。一般用途支出达46 745 008美元,占总支出的33.8%;特别用途支出达91 609 492美元,占总支出的66.2%。因此,一般用途基金的支出超过收入的数额为8 718 843美元,而特别用途基金却出现1 771 315美元的少

量盈余。

13. 药物管制署1994-1995年方案支助费用总额为5 685 806美元,而1992-1993年为2 458 489美元,即增加了3 227 317美元(131.3%)。导致这一增加的主要原因是,1993年对药物管制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

14. 表三反映了截至1995年12月31日的资产、债务、储备金和基金结余状况。与1992-1993年相比,基金结余下降9 946 251美元(13.6%),反映资产净额减少。业务储备金保有的数额略低,其数额按支出财务报表说明14内说明的方式计算,年度支出也成比例下降。未缴认捐款下降了4 303 109美元(79.6%),证实实收率大为提高。

15. 基金结余的发展情况反映出在1994-1995年期间按照收入/支出格局自一般用途资源转向特别用途资源的趋势。1994年1月1日至1995年12月31日期间,基金结余中一般用途部分所占的份额从64.5%减少到62.8%,特别用途部分所占的份额从35.5%增加到37.2%。然而,就绝对值而言,1994-1995年一般用途基金结余下降7 435 296美元(15.7%),1994-1995年特别用途基金结余仅下降2 510 955美元(9.6%)。

### 表四. 现金流通

16. 按照联合国共同会计标准,1994-1995年的财务报表增加了现金流通的新报表。1994-1995年现金流出净额23 607 951美元,1992-1993年的现金流出净额为7 050 210美元。这一现金流出大量减少了过去所偏高的现金结余,麻醉药品委员会曾要求禁毒署逐渐减少这一结余。

### 附 表

17. 这些财务报表有三个有关附表。附表1表明一般用途捐款状况,附表2表明特别用途捐款状况。截至1995年12月31日在一般用途基金项下的未缴认捐款总额达

1 103 979美元。截至1995年12月31日,未缴一般用途基金项下认捐款的国家共有16个。附表3表明截至1995年12月31日向各机构垫付的业务基金状况,其数额已从1993年终了的19 438 348美元下降为14 781 518美元。

#### 财务报表的说明

18. 财务报表有17项说明。说明2叙述了编制财务报表过程中实行的重大会计政策。其余16项说明提供了补充资料,并且对执行主任在行政上主管的该署的财务活动作了澄清。

## 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(药物管制署)基金1994年1月1日至1995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。此种检查是在对药物管制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重大估计进行评估以及对所有财务报表作出评价。尽管编制财务报表是药物管制署管理部门的责任,但审计委员会仍有责任根据其审计对财务报表是否清楚地反映了药物管制署截至1995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药物管制署的财务报表形成某种意见。

4. 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药物管制署的行政部管理。

5. 1994-1995年,审计委员会审查了对专家和顾问的使用以及预算的规划和报告。委员会工作人员还访问了药物管制署在巴西的外地办事处。

6. 审计委员会的建议摘要载于下文第10段。它的主要审查结果在第11至15段中作了概述。详细的审查结果在第16至38段中叙述。

7. 审计委员会本报告所载的对所有问题的看法已送交药物管制署。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。

### 针对先前审计建议采取的后续行动

8. 审计委员会的审查包括评价行政当局按照大会1992年12月31日第47/211号决议第15段的要求,为执行先前审计建议采取的措施。行政当局有效地执行了审计委员会多数的建议。关于行政当局所采行动的详细资料以及审计委员会的评论载于本报告附件内。

### 总的结果

9. 除了对执行机构支出报告的评论(第16至19段),审计委员会的检查没有发现任何可认为影响到整个财务报表的准确性或完整性的重要缺点或错误。按照正常程序,审计委员会在致药物管制署的有关管理情况的信中记录了重要的审计结果。

### 建议摘要

10. 审计委员会建议:

(a) 药物管制署应采取行动,确保及时收到各执行机构的审计证明书(见第19段);

(b) 药物管制署应考虑提交一份执行情况报告,其中显示这两年期内活动方面的实际产量并包括一份关于所有活动就其任务与目标而言所取得成绩的量化摘要(第33段);

### 主要审计结果摘要

#### 关于各执行机构使用的方案支出

11. 各执行机构已使用的方案支出600万美元没有审计证明书(第16至19段)。

#### 关于药物管制署的财务情况

12. 药物管制署在1994-1995年已使用了核定预算的93%。然而,由于收取款额

未达预期数字,以致超支6 947 528美元(第20段)。

#### 关于联合国系统会计标准

13. 药物管制署已变更其记录收入的会计政策。关于特定用途的收入仅在收到款项时予以记录(第21和22段)。

#### 关于顾问的专家的聘用

14. 委员会认为药物管制署的申请、选择和聘用顾问的制度需要改进。委员会欢迎药物管制署在这方面采取的行动(第24至29段)。

#### 关于预算的编制和报告

15. 委员会认为药物管制署1994-1995年期间的预算提案基本上是根据健全的经济和财政原则提出的,但指出在会计责任和衡量执行情况方面应加以改进的各领域(第30-38段)。

### 第一部分: 财务报表

#### 执行机构支出的方案费用

16. 审计委员会没有得到所有执行机构的开支记录,因此必须依靠其他审计员的审计证明,以证实向各执行机构和本国政府垫付的资金已适当地用于药物管制署的项目。

17. 审计委员会在其关于1992-1993药物管制署财务报表的报告中指出,在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。审计委员会建议药物管制署正式规定并澄清接收审定支出报表的安排。

18. 药物管制署将一项正式要求列入它同各执行机构的协定中,即在期间结束时提出审定报表。

19. 在1995年12月31日终了的两年期中,在药物管制署财务报表完成之日,各执行机构支出总数102 876 710美元的方案费用中有多达6 077 775美元没有审定报表。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药物管制署的财务报表。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。虽然审计委员会承认同1992-1993年相较已有改进,但审计委员会认为药物管制署应采取行动以确保及时收到审计证明。

### 财务状况

20. 财务状况报表一显示药物管制署两年期核可预算148 712 300美元中支出了138 354 500美元(93%)。但是,报表二显示药物管制署收到的收入只有131 406 972美元,结果1995年12月31日终了的两年期超支净额为6 947 528美元。

### 联合国系统的会计标准

21. 在1994-1995年,药物管制署改变其关于记录收入的会计政策,以符合联合国系统的会计标准。现在特定用途收入是在收到时才记录。一般用途收入则是在作出书面认捐时才记录。

22. 结果药物管制署重新记载1992-1993年捐款(报表二),未付认捐款(报表三),及特别用途基金结余(报表三)的比较数字。审计委员会审查了这些数字并确认其准确,可列入财务报表。

### 现金、应收款项和财产损失的注销,惠给金

23. 在1994-1995年药物管制署报告说,在该其间没有注销现金或其他财产损失的情况或惠给金。

## 第二部分: 管理问题

### 使用顾问和专家

24. 审计委员会审查了药物管制署使用顾问和专家的情形。在该两年期,药物

管制署将198件顾问合同给予164位个人，费用为240万美元，而且聘用了60位专家，费用为720万美元。

25. 审计委员会认为药物管制署必须改进顾问的要求。选择和聘雇的整个系统。实务单位必须在更正规和及时的基础上作出使用顾问的规划，并且更加注意查明可能的候选人，明确说明所作选择是合理的，正当的。此外，职权范围应具体、可用数量表示、可以实现、并且对有关的工作和时间是重要的。

26. 审计委员会也认为联合国维也纳办事处人事司需更严格地实行准则。实务单位如未适当地说明提议的选择有正当的理由，人事司应将这种案件发还给它们。审计委员会承认实务单位提出要求晚就难以这样做，而又不打断药物管制署的业务。但是，审计委员会认为人事司应采取较坚定的方针，以便将来改进标准。

27. 药物管制署内部对顾问事务进行了评价，结果反映审计委员会的结论。执行主任采取了一些步骤以改进顾问事务的规划和管理系统，包括建立顾问和专家名册。审计委员会欢迎该行动。

28. 审计委员会指出，在1994-1995年期间在药物管制署总部的一些专家职位是支持间接和支援性活动的。药物管制署承认这点，并且同意项目职位应严格地限于技术合作项目。药物管制署决定这项安排可以继续，但有一项了解，这种情况在1994-1995年不能增加，而且这些职位应转到总部或方案支助预算。

29. 审计委员会高兴地看到，药物管制署总部项目职位的数目已从1994-1995年的92个减为1996年1月1日的32个。

### 预算制定和报告

#### 背景

30. 药物管制署的预算和方案支助费用是由自愿捐款资助，目的在协助发展中国家履行其执行国际毒品管制条约的条款义务。这种活动通过药物管制署总部、外地办事处和项目活动提供。

31. 审计委员会审查了药物管制署在编制预算和执行情况报告方面使用的方法。



## 执行情况报告

32. 审计委员会发现药物管制署1994-1995年的执行情况报告显示与最后的方案预算相比,1994-1995年实际需要概算因为没有考虑到两年期的实际产量而使其影响和作用受到削弱。

33. 审计委员会建议,药物管制署考虑用新方法编制执行情况报告,从活动的角度说明两年期的实际产出。审计委员会也建议药物管制署考虑在执行情况报告中列入所有活动完成任务和目标的量化的成果摘要。

## 最后的预算

34. 审计委员会认为药物管制署的最后预算已经过适当的编制、审查和核可,但是关心没有明确的机制由药物管制署根据最后预算对实际的执行情况负责。审计委员会通常期望财务报表提供负责任的方法。

35. 为此目的,药物管制署修订了报表一的格式,该表现在按资金来源以及支出用途列出核可的预算。此外,现在药物管制署通过执行情况报告列出麻醉药品委员会核可的估计支出数字作为其核可的预算。这有助于使预算同财务报告制度一致。

## 1996-1997年概算

36. 审计委员会高兴地注意到药物管制署1996-1997年的预算编写方法同1994-1995年的相较有若干改进。在麻醉药品委员会的要求下,药物管制署的预算现在明白地显示概算和总部与外地业务任务之间的关系。审计委员会也欢迎药物管制署努力在其概算中表明预算同项目活动的任务之间的关系。

37. 1996-1997年概算编制方面最重要的改进是概算是根据每个总部司和外地办事处提供的各个工作计划的成本计算编制的。概算提供了拟议的活动和所需资源之间详细的联系。明白确定产量不仅帮助提供切合实际的预算,并且提供在整个两年期监测方案执行情况的有用的工具。

舞弊和推定舞弊案例

38. 药物管制署没有报告有关1994-1995财政期间的任何舞弊或推定舞弊案子。

致 谢

39. 审计委员会对药物管制署工作人员给予审计员的合作和协助表示感谢。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

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)

印度主计长和审计长

什安格鲁(签名)

1996年7月31日

附 件

联合国国际药物管制规划署(药物管制署)

为了执行审计委员会1993年12月31日终了的两年期报告<sup>1</sup>中的建议

所采取行动的后续工作

审计委员会的建议	已执行的措施	审计委员会的评论
(a) 药物管制署应正式规定和澄清接收其执行机构的审定财务报表的安排。	继续要求未提交1992-1993审计证明的执行机构提交证明,已收到许多证明。但是,在从一些非政府组织取得这种审计保证方面仍存在一些困难。药物管制署现在同执行机构的协定中,已具体规定需要审定报表这主要是一个时机问题,这些报表未在药物管制署的审计结束之前提出。	审计委员会高兴地注意到,药物管制署在其同执行机构的协议中已正式列入在期间结束时提出审定报表的要求。
(b) 药物管制署应审查和简化其财务会计安排。	在建议后,药物管制署和联合国维也纳办事处联合提议将药物管制署基金的会计职务由纽约下放到维也纳并使其合理化,已得到主管行政和管理事务副秘书长批准。这些提议现在已成功地以符合成本效益的方式实施。	审计委员会高兴地报告说主管行政和管理事务副秘书长接受了药物管制署和联合国维也纳办事处的联合提议,将会计职能由联合国总部下放并使其合理化。这项新安排从1996年1月1日开始执行。
(c) 药物管制署应定期征求联合国财务司的意见,以确保投资政策符合药物管制署的具体需要和要求。	审计委员会审查了这项建议的执行情况,委员会在其1995年4月21日的管理信中说“委员会高兴地看到,药物管制署执行这项建议已有良好的结果”,“尽管在该年(1994)投资者能得到的利率全面上升,平均利息收益)改进也可归因于药物管制署现在同联合国财务司维持定期接触”。这个趋势在1995年也维持着。此外根据适当核可的药物管制署和联合国维也纳办事处的联合提议使银行安排合理化。一些不用或近乎不用的银行帐号已经关闭。	审计委员会高兴地指出,药物管制署执行这项建议已有好的结果。药物管制署在1994-1995的投资平均收益是5.2%,1992-1993则为3.4%。尽管在该期间利率全面上升,但改进也可归因于药物管制署现在同联合国财务司维持定期接触。

<sup>1</sup> 《大会正式记录,第四十九届会议,补编第5 I号》(A/49/5/Add.9)第二节,第9段。

### 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1995年12月31日终了的两年期编号一至四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。

除了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,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1995年12月31日的财务状况以及它在1995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。

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们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。

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

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)

印度主计长和审计长

什安格鲁(签名)

1996年7月31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四的财务报表、有关附表和说明正确无误。

执行主任

乔治·贾科梅利(签名)

1996年5月10日

五、1995年12月31日终了的两年期财务报表

表一

## 联合国国际药物管制署

## 1995年12月31日终了的两年期核定预算状况

(美元)

支出用途	说明	一般用途			特别用途			1994-1995共计		
		预算	支出	结余	预算	支出	结余	预算	支出	结余
<b>总额</b>										
工作人员和其他人员费用	5	7 712 400	6 168 610	1 543 790	-	-	-	7 712 400	6 168 610	1 543 790
旅费		991 500	834 835	156 665	-	-	-	991 500	834 835	156 665
订约承办事务		190 000	165 309	24 691	-	-	-	190 000	165 309	24 691
业务费用		834 100	821 479	12 621	-	-	-	834 100	821 479	12 621
采购		176 900	156 378	20 522	-	-	-	176 900	156 378	20 522
研究金、赠款及其他		1 400 000	1 398 298	1 704	-	-	-	1 400 000	1 398 298	1 704
方案支助费用(药物管制署)	5	3 791 400	5 685 808	(1 894 406)	-	-	-	3 791 400	5 685 808	(1 894 406)
小计		15 096 300	15 230 713	(134 413)	-	-	-	15 096 300	15 230 713	(134 413)
<b>外勤业务</b>										
工作人员和其他人员费用		10 973 700	11 394 011	(420 311)	200 000	197 840	2 160	11 173 700	11 591 851	(418 151)
旅费		821 900	814 821	7 079	-	-	-	821 900	814 821	7 079
业务费用		1 909 400	1 945 873	(36 473)	-	-	-	1 909 400	1 945 873	(36 473)
采购		1 203 800	1 028 205	177 595	-	-	-	1 203 800	1 028 205	177 595
小计		14 908 800	15 180 910	(272 110)	200 000	197 840	2 160	15 108 800	15 378 750	(269 950)
<b>项目活动</b>										
工作人员和其他人员费用		8 931 700	8 164 508	767 192	27 771 000	27 854 792	(83 792)	36 702 700	36 019 300	683 400
旅费		742 100	436 795	305 305	2 266 000	2 396 590	(130 590)	3 007 100	2 832 385	174 715
订约承办事务		5 108 000	3 664 733	1 443 267	16 996 800	16 685 904	310 896	22 104 800	20 350 637	1 754 163
业务费用		1 813 500	544 225	1 269 275	7 783 000	7 136 159	647 841	9 596 500	7 679 384	1 917 116
采购		9 625 300	6 150 206	4 475 094	23 480 500	20 797 735	2 682 765	33 105 800	25 947 941	7 157 859
研究金、赠款及其他		3 817 100	1 983 651	1 833 449	8 508 900	7 905 022	603 878	12 326 000	9 888 673	2 437 327
方案支助费用(各机构)		1 003 000	528 543	474 457	4 452 700	4 498 174	(46 474)	5 456 700	5 026 717	428 983
方案支助费用(药物管制署)	5	(3 791 400)	(4 139 276)	347 876	-	4 139 276	(4 139 276)	(3 791 400)	-	(3 791 400)
小计		27 249 300	16 333 385	10 915 915	91 257 900	91 411 652	(153 752)	118 507 200	107 745 037	10 762 163
共计		57 254 400	46 745 008	10 509 392	91 457 900	91 609 492	(151 592)	148 712 300	138 354 500	10 357 800

表二

## 联合国国际药物管制署

1995年12月31日终了的两年期收入和支出

(美元)

1992-1993	说明	一般用途	特别用途	共计 1994-1995
	<u>收入</u>			
135 330 406	捐款(附表1和2) 3	30 923 137	88 696 433	119 619 570
313 154	公众捐助 6		1 338 134	1 338 134
48 636	补助金	-	-	-
7 002 374	利息收入 7	5 948 871	3 346 240	9 295 111
2 487 564	杂项收入 8	1 154 157	-	1 154 157
145 182 134	总收入	38 026 165	93 380 807	131 406 972
	<u>支出</u>			
42 685 012	工作人员和其他人员费用	25 727 129	28 052 632	53 779 761
4 397 912	旅费	2 086 451	2 395 590	4 482 041
26 338 790	订约承办事务	3 830 042	16 685 904	20 515 946
10 477 354	业务费用	3 311 577	7 135 159	10 446 736
38 374 111	采购	6 332 789	20 797 735	27 130 524
10 559 113	研究金、赠款及其他	3 381 947	7 905 022	11 286 969
5 126 591	方案支助费用(各机构)	528 543	4 498 174	5 026 717
2 458 489	方案支助费用(药物管制署)	1 546 530	4 139 276	5 685 806
140 417 372	总支出	46 745 008	91 609 492	138 354 500
4 764 762	收入超过(少于)支出数额	(8 718 843)	1 771 315	(6 947 528)



表三

## 联合国国际药物管制署

## 截至1995年12月31日的资产和负债报表

(美元)

1993	说明	一般用途	特别用途	1995共计
	<u>资产</u>			
103 690 441	现金和定期存款 9	43 646 011	36 436 479	80 082 490
5 407 088	未缴认捐款(附表1)	1 103 979	-	1 103 979
658 413	应收帐款 10	1 030 599	-	1 030 599
	向各机构垫付的业务			
19 438 348	基金净额(附表3)	3 955 594	10 825 924	14 781 518
1 213	递延费用和其他资产	99 664	-	99 664
129 195 503	资产共计	49 835 847	47 262 403	97 098 250
	<u>负债、储备金和基金结余</u>			
	<u>负债</u>			
28 464 530	递延收入 11	-	12 995 885	12 995 885
14 820 163	未清偿债务 12	2 616 457	4 692 510	7 308 967
135 389	应付帐款 13	1 578 859	-	1 578 859
1 539 8590	应付联合国普通基金款项	1 852 328	-	1 852 328
44 959 941		6 047 644	17 688 395	23 736 039
	<u>储备金</u>			
10 589 200	业务储备金 14	3 446 200	6 040 500	9 486 700
362 200	方案支助费用储备金 15	537 600	-	537 600
10 951 400		3 983 800	6 040 500	10 024 300
73 284 162	<u>基金结余</u> 16	39 804 403	23 533 508	63 337 911
129 195 503	负债、储备金和基金结余共计	49 835 847)	47 262 403	97 098 250

表四

## 联合国国际药物管制署

## 1995年12月31日终了的两年期现金流报表

1992-1993		一般用途	特别用途	共计 1994-1995
4 764 762	业务活动的现金流动 收入超过支出(短少) 净数额(报表二)	(8 718 843)	1 771 315	(6 947 528)
45 394 766	应收捐款减少	4 303 109	-	4 303 109
(237 313)	其他应收帐款(增加)	(372 186)	-	(372 186)
(14 766 484)	予付各机构净业务基金 (增加)减少	1 761 471	2 895 359	4 656 830
2 385	递延费用和其他资产(增加) 减少	(98 451)	-	(98 451)
71 896	应收帐款增加	1 443 470	-	1 443 470
7 221 986	未清偿债务增加(减少)	(3 547 976)	(3 963 220)	(7 511 196)
(56 839 151)	递延收入(减少)	(578 834)	(14 889 811)	(15 468 645)
(7 002 374)	减:利息收入	(5 948 871)	(3 346 240)	(9 295 111)
(21 389 527)	业务活动净现金(外流)	(11 757 111)	(17 532 597)	(29 289 708)
7 396 568	投资活动现金流动 应付联合国普通基金款项增加	312 469	-	312 469
7 002 374	加:利息收入	5 948 871	3 346 240	9 295 111
14 398 942	投资活动净现金流入	6 261 340	3 346 240	9 607 580
-	其他来源现金流动 方案支助储备金增加	175 400	-	175 400
-	基金间转移	1 301 347	(1 301 347)	-
(59 625)	退款给捐助者	-	(4 101 223)	(4 101 223)
(59 625)	其他来源净现金(外流)	1 476 747	(5 402 570)	(3 925 823)
(7 050 210)	现金和定期存款净额(减少)	(4 019 024)	(19 588 927)	(23 607 951)
110 740 651	财政期间开始时的现金和定期 存款	47 665 035	56 025 406	103 690 441
213 000	增加(减少): 在途现金	4 964 900	-	4 964 900
412 512	予付款	(206 768)	-	(206 768)
209 017	可兑换货币存款	(197 239)	-	(197 239)
(7 910 253)	生息银行存款	(8 522 433)	(19 588 927)	(28 111 360)
25 514	不可兑换货币存款	(57 484)	-	(57 484)
(7 050 210)	现金和定期存款净额(减少)	(4 019 024)	(19 588 927)	(23 607 951)
103 690 441	财政期间结束时现金和定期存款	43 646 011	36 436 479	80 082 490

附表1

## 联合国国际药物管制署

1995年12月31日终了的两年期一般用途捐款状况

捐款者	1994-1995 年的前期 实收数	1994-1995年 期间实收的 捐款总额	外汇损(益)	截至1994年 1月1日未缴 认捐款	截至1995年 12月31日未 缴认捐款	1994-1995年 捐款收入 总额
澳大利亚	-	1 068 600	(14 726)	-	-	1 053 874
奥地利	-	774 486	-	-	-	774 486
巴哈马	-	2 950	-	(2 950)	-	-
孟加拉国	-	3 000	-	(1 000)	-	2 000
巴巴多斯	-	2 000	-	(1 000)	-	1 000
比利时	-	190 443	1 659	-	-	192 102
玻利维亚	-	-	-	(20 000)	25 000	5 000
巴西	-	876	-	-	14 124	15 000
保加利亚	-	30 000	-	(12 000)	-	18 000
加拿大	-	255 401	-	-	-	255 401
中国	-	-	-	(30 000)	90 000	60 000
哥伦比亚	-	6 250	(62)	(6 188)	-	-
科特迪瓦	-	838	1 327	(2 954)	789	-
塞浦路斯	-	1 000	-	-	-	1 000
捷克共和国	-	33 370	-	-	-	33 370
丹麦	-	956 859	-	-	-	956 859
多米尼加	1 000	-	-	-	-	1 000
厄瓜多尔	-	2 323	-	(2 323)	-	-
埃及	-	2 000	-	(1 000)	-	1 000
芬兰	-	50 000	-	-	-	50 000
法国	-	1 623 498	-	(25 381)	-	1 598 117
德国	-	2 495 621	(121 149)	-	-	2 374 472
希腊	-	9 966	-	-	-	9 966
圭亚那	-	510	-	-	-	510
香港地区	-	31 044	-	-	-	31 044
匈牙利	-	15 842	959	-	-	16 801
冰岛	-	-	(246)	-	3 062	2 816
印度	-	-	-	(40 000)	40 000	-
印度尼西亚	-	4 000	-	-	-	4 000
伊朗(伊斯兰共和国)	-	2 000	-	(2 035)	-	(35)
意大利	-	6 716 177	-	-	-	6 716 177
日本	-	9 076 622	-	-	-	9 076 622
肯尼亚	-	-	(448)	(1 811)	2 259	-
科威特	-	10 000	-	-	5 000	15 000
老挝人民民主共和国	-	10 00	-	-	-	1 000

附表1(续)

捐款者	1994-1995 年的前期 实收数	1994-1995年 期间实收的 捐款总额	外汇损(益)	截至1994年 1月1日未缴 认捐款	截至1995年 12月31日未 缴认捐款	1994-1995年 捐款收入 总额
黎巴嫩	-	-	-	-	5 000	5 000
列支敦士登	-	-	(2 250)	(2 013)	11 207	6 944
卢森堡	-	133 699	-	-	-	133 699
马达加斯加	-	-	-	(2 600)	5 200	2 600
马来西亚	-	40 000	-	-	-	40 000
马耳他	-	2 025	-	-	-	2 025
墨西哥	-	157 500	-	(7 500)	-	150 000
摩洛哥	-	3 000	-	(3 000)	6 000	6 000
荷兰	-	819 250	(52 368)	-	-	766 882
新西兰	-	60 420	(1 142)	-	-	59 278
尼日利亚	-	4 973	-	-	-	4 973
挪威	-	-	-	-	-	-
巴基斯坦	-	645	18	-	-	663
巴拿马	-	6 000	-	(978)	750	5 772
菲律宾	-	2 500	-	-	-	2 500
葡萄牙	-	22 000	-	-	-	22 000
大韩民国	-	60 000	-	-	-	60 000
罗马尼亚	-	714	467	-	588	1 769
沙特阿拉伯	-	100 000	-	-	-	100 000
新加坡	2 000	2 000	-	-	-	4 000
斯洛伐克	-	6 700	-	(6 700)	-	-
南非	-	5 777	-	-	-	5 777
西班牙	-	257 271	-	-	-	257 271
瑞典	-	7 761 386	(195 804)	(4 733 728)	-	2 831 854
瑞士	-	523 882	-	-	-	523 882
泰国	-	20 000	-	-	-	20 000
突尼斯	-	2 832	-	-	-	2 832
土耳其	-	110 000	-	-	-	110 000
大不列颠及 北爱尔兰联合王国	575 834	-	-	-	-	575 834
美利坚合众国	-	1 560 000	-	(500 000)	885 000	1 945 000
委内瑞拉	-	1 927	-	(1 927)	10 000	10 000
共计	578 834	35 031 177	(383 765)	(5 407 088)	1 103 979	30 923 137

附表2

## 联合国国际药物管制署

## 1995年12月31日终了的两年期特别用途捐款状况

国 家	1994-1995年的 前期实收数	1994-1995年期间 实收的捐款总额	1996-1997 实收数	1994-1995捐款 收入总额
奥地利	-	320 000	-	320 000
玻利维亚	-	128 030	-	128 030
巴西	-	2 120 237	-	2 120 237
加拿大	-	273 306	-	273 306
哥伦比亚	-	189 789	-	189 789
丹麦	-	2 768 703	(1 716 320)	1 052 383
欧洲委员会	-	4 669 683	-	4 669 683
芬兰	-	24 381	-	24 381
法国	-	2 043 494	-	2 043 494
德国	-	7 334 407	-	7 334 407
意大利	26 415 827	14 602 458	(9 772 385)	31 245 900
日本	-	2 400 000	-	2 400 000
卢森堡	-	294 159	-	294 159
荷兰	-	1 777 492	-	1 777 492
挪威	-	804 716	-	804 716
西班牙	-	740 785	-	740 785
瑞典	-	7 384 550	(1 507 180)	5 877 370
瑞士	-	957 638	-	957 638
大不列颠及 北爱尔兰联合王国	1 469 869	13 705 120	-	15 174 989
美利坚合众国	-	11 267 674	-	11 267 674
共计	27 885 696	73 806 622	(12 995 885)	88 696 433

附表3

## 联合国国际药物管制署

截至1995年12月31日向各机构垫付业务基金状况

(美元)

机构	垫款			付款	给各机构的业务基金	未清偿债务
	前期	1994-1995	利息和其他收入			
<b>联合国实体</b>						
发展支助和管理事务部	160 931	974 220	12 775	(1 209 920)	(61 994)	80 020
亚太经社会	57 764	133 389	-	(165 122)	26 031	11 069
西亚经社会	1 350	-	-	-	1 350	-
拉美预防犯罪研究所	1 279	92 211	819	(78 994)	15 315	-
国际贸易中心	12 068	(2 710)	247	(9 605)	-	-
开发计划署/项目事务处	6 120 342	42 905 346	-	(46 576 524)	2 449 164	2 756 130
开发计划署/本国	10 833 355	14 168 845	110 114	(15 565 637)	9 546 677	-
开发计划署/工作安排	9 720	6 202 724	48 798	(4 764 193)	1 497 049	8 106
开发计划署/其他	-	4 939 508	-	(5 438 059)	(498 551)	-
难民专员办事处	-	107 900	-	(100 987)	6 913	-
儿童基金会	-	-	-	(72 000)	(72 000)	-
<b>联合国专门机构</b>						
粮农组织	-	1 181 342	8 069	(960 340)	229 071	45 655
劳工组织	(37 444)	2 340 676	10 318	(2 033 207)	280 343	61 051
教科文组织	134 466	-	48 073	(91 598)	90 941	3 800
工发组织	1 307 529	10 446 000	109 647	(11 380 965)	482 191	1 591 130
万国邮盟	7 464	2 149	1 000	(10 613)	-	-
卫生组织	73 461	1 312 700	65 364	(1 463 654)	(12 129)	179 407
<b>政府间组织</b>						
加勒比海关执法理事会	80 214	15 000	-	(81 297)	13 917	-
欧洲委员会	-	188 665	4 319	(169 472)	23 512	21 579
CECAFEC	-	236 082	-	(244 732)	(8 650)	-
美洲药物滥用管制委员会	-	193 300	-	(193 300)	-	-
国际刑警组织	6 125	280 800	-	(268 525)	(1 600)	-
美洲国家组织	21 061	74 888	1 993	(97 962)	-	-
了望台基督教组织	165 525	550 125	-	(629 959)	85 691	-
<b>非政府组织</b>						
AENOC	-	169 500	-	(174 600)	(5 100)	-
吸毒问题研究基金会	-	113 900	-	(70 307)	43 593	2 483
拉美研究理事会	6 408	847 808	4	(846 645)	7 575	7 545
国际关系与发展研究中心	59 391	97 403	-	(157 682)	(888)	-
欧洲比较教育学会	-	689 175	2 388	(611 207)	80 356	-
ECSW	-	227 800	-	(221 194)	6 606	527
第三世界环境与发展行动	(1 828)	1 065 414	1 516	(1 064 620)	482	-
吉利亚德教会	175 080	-	-	-	175 080	-
国际酗酒和吸毒问题						
理事会	35 004	171 536	-	(206 697)	(157)	-
国际泥碳协会	70 171	960 415	837	(983 885)	47 538	49 500
非洲人国民大会	71 221	605 187	-	(770 988)	(94 580)	-
NCSWT	-	207 600	-	(217 014)	(9 414)	-
RFHL	-	75 000	625	(76 915)	(1 290)	-
工业社会服务	-	580 951	41 565	(168 520)	453 996	-
“联合道路”国际协会	67 671	727 000	-	(810 191)	(15 520)	71 558
<b>共计</b>	<b>19 438 348</b>	<b>92 861 849</b>	<b>468 471</b>	<b>(97 987 150)</b>	<b>14 781 518</b>	<b>4 889 560</b>

## 财务报表的说明

### 说明1. 目的的声明

联合国国际药物管制规划署(药物管制署)目的是确保国际社会对药品滥用和非法贩运采取一致和有效的行动。它支持拟订国际规范和标准;确保联合国系统采取协调的行动,便利政府在分区域、区域和全球各级交换信息、对话与合作;向政府提供技术咨询和援助,支持以均衡的办法对付非法供应和需求。

### 说明2. 重要会计政策

以下是联合国国际药物管制规划署基金的重要会计政策;

#### 规则和程序

(a) 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48/216 C号决议所承认的联合国系统会计标准(A/48/530)及以后的订正。

#### 会计惯例

(b) 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。

#### 或有负债

(c) 支付《联合国工作人员条例》附录D中规定的关于由药物管制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基金提供经费的人员的基薪净额的8%计算的(说明13)。

## 未清偿债务

(d) 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。

## 收入

### 特别用途捐款

(e) 特别用途捐款在收到时记为收入,关于预先收到的特别用途捐款,收入递延到将来期间,否则其非寻常的数量和性质会实际上扭曲业务结果和基金结余。

### 一般用途捐款

(f) 一般用途捐款根据书面认捐数入帐。认捐数根据未来捐款者要在指定时间支付货币捐款的书面承诺入帐,未付认捐款在收到书面要求注销时可以注销。此外,五年以上的未缴认捐款在没有接到为答复催函而作出的书面确认时予以注销。

## 杂项收入

(g) 由以前财务期间出帐的支出的退款,包括清偿上一年债务的节余、汇兑净收入以及出售剩余资产所得收入记入杂项收入的贷方。

## 利息收入

(h) 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。

## 一般用途和特别用途基金

(i) 一般用途基金来自指定用于特定目的或项目的收入。它们被用来资助已核可的总部和外地业务预算以及不由特别用途基金资助的项目活动。特别用途基金来自指定用于特定项目或用途的收入或在较广的地理和主题部门内的收入。



## 投资

(j) 存入计息银行帐户的资金、存款单、定期存款以及通知帐款都作为现金和定期存款列示,因为根据联合国投资政策和准则存入的时间都不超过12个月。

## 货币的换算

(k) 药物管制规划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。

## 方案支助

(1) 药物管制署方案支助收入被用来支付药物管制署总部在本两年期内的开支。药物管制署为项目执行收取至多13%的方案支助费,其中包括负责维持整个项目控制和负责实现项目目标。如果项目由药物管制署执行,则药物管制署留下全部13%的方案支助。如果项目由一个联系机构支助执行,则方案支助费在这两个组织之间分配,合起来数额不得超过13%。如果项目由药物管制署委托给另一个机构执行,则至多付给该机构13%的方案支助费,药物管制规划署不留下任何资金,本国执行也是这样。

## 说明3. 上期收入调整数

1994-1995年改变关于特别用途捐款的会计政策,将收入在收到时而非在认捐时入帐。在一致的基础上比较1992-1993的收入和1994-1995的收入,将以前报告的特别用途捐款的未缴认捐款调整如下(以美元计):

	一般用途	特别用途	1992-1993 共 计
所报认捐款收入	51 497 020	76 208 685	127 705 705
加: 至1992年1月1日未缴认捐款	--	21 251 782	21 251 782
减: 至1993年12月31日未缴认捐款	--	(13 627 081)	(13 627 081)
重计的捐款收入	51 497 020	83 833 386	135 330 406

#### 说明4. 经常预算和方案支助费用开支特别帐户

表一和表二里138 354 500美元的总支出中不包括1994-1995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	1994-1995	1992-1993
工作人员和其他人员费用	13 086 271	11 473 129
公务旅费	1 067 208	975 116
订约承办事务	433 714	414 393
一般业务费用	180 980	121 083
采购	32 607	50 574
共计	14 800 780	13 034 295

#### 联合国方案支助费用特别帐户

工作人员和其他人员费用	--	199 505
共计	--	199 505

#### 说明5. 工作人员和其他人员费用

药物管制署总部工作人员和其他人员费用开支从药物管制署基金和方案支助收入中拨款支付(说明2 (1))。1994-1995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
1994年1月1日储备金	362 200	--	362 200
加: 方案支助收入	1 546 530	4 139 276	5 685 806
基金间调整数	4 139 276	(4 139 276)	--
减: 总部工作人员和其他人员费用	(5 685 806)	--	(5 685 806)
加: 为增加储备金由项目支付的			
方案支助	175 400	--	175 400
1995年12月31日的储备金	537 600	--	537 600

表一表明, 药物管制署总部方案支助费用项下1994-1995的支出达5 685 806美元, 而两年期预算为3 791 400美元。如概述, 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(药物管制署)项下所示的金额。所以, 总部工作人员及其他人员费用项下1994-1995的总支出达11 854 416美元(分别为6 168 610美元和5 685 806美元), 而两年期预算为11 503 800美元(分别为7 712 450美元和3 791 400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6. 公众捐助

1994-1995年收到的公众捐助(以美元计)有:

	1994-1995	1992-1993
汉城广播系统的捐款	--	301 982
日本福冈联合国协会	--	9 172
纽约市长办公室	--	2 000
日本预防滥用毒品中心	923 529	--
巴西社会服务业	414 605	--
共计	1 338 134	313 154

说明7. 利息收入

1994-1995年利息收入共计9 295 111美元(1992-1993: 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8. 杂项收入

1994-1995年以美元计算的杂项收入总计如下:

	1994-1995	1992-1993
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结余	780 211	980 809
汇兑净收益	323 598	--
销售药物鉴定设备所得收入	50 348	9 384
共计	1 154 157	2 487 564

说明9. 现金和定期存款

现金包括(以美元计):

	1995	1993
在途中的现金	5 177 900	213 000
定额备用金	217 639	424 407
可自由兑换货币存款	26 754	223 993
计息银行存款	74 650 000	102 761 360
不可自由兑换货币存款	10 197	67 681
共计	80 082 490	103 690 441

说明10. 应收帐款

应收帐款包括(以美元计):

	1995	1993
投资带来的利息	740 566	579 075
教育补助金垫款	132 120	67 911
薪金垫款	157 913	11 427
共计	1 030 599	658 413

说明11. 递延收入

递延收入包括预先收到的未来财务期间的捐款,以美元计算的递延收入包括:

	1995	1993
丹麦	1 716 320	--
多米尼加	--	1 000
意大利	9 772 385	26 415 827
新加坡	--	2 000
瑞典	1 507 180	--
大不列颠及北爱尔兰联合王国	--	2 045 703
	12 995 885	28 464 530

说明12. 未清偿债务

未清偿债务包括(以美元计):

	1995	1993
总部	548 180	250 888
外勤业务	8 106	36 067
项目活动	6 752 681	14 533 208
共计	7 308 967	14 820 163

### 说明13. 应付帐款

应付帐款包括(以美元计):

	1995	1993
应计回国补助金(见说明2 (c))	260 168	95 206
附录D应计补偿金(见说明2 (c))	37 411	37 879
杂项	1 281 280	2 304
共计	1 578 859	135 389

### 说明14. 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%留作药物管制署业务储备金(照方案支助费用调整),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。1994-1995年,业务储备金达9 486 700美元(1992-1993为10 589 200美元),年支出为63 244 865美元(1992-1993为70 594 514美元)。

### 说明15. 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,以防止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。1994-1995年,这一储备金达537 600美元(1992-1993为362 200美元),而年方案支助收入在1994-1995为2 687 763美元(1992-1993为1 810 816美元)。

### 说明16. 基金结余

基金结余是方案至1995年12月31日止未用去的资源。1994-1995年这些结余的变动摘述于下(以美元计)。

	一般用途	特别用途	共计
1994年1月1日报告的结余	47 239 699	39 671 544	86 911 243
(a) 至1993年12月31日未缴认捐款			
上期调整数(见说明3)	--	(13 627 081)	(13 627 081)
1994年1月1日重计结余	47 239 699	26 044 463	73 284 162
(b) 1994-1995收入超过	(8 718 843)	1 771 315	(6 947 528)
支出余额(短缺)			
(c) 从业务储备金转入(转出)	(17 800)	1 120 300	1 102 500
(d) 基金间转帐 <sup>a</sup>	1 301 347	(1 301 347)	--
(e) 向捐助者退款 <sup>b</sup>	--	(4 101 223)	(4 101 223)
1995年12月31日结余	39 804 403	23 533 508	63 337 911

<sup>a</sup> 上期一般用途基金付给项目的支出由本期收到的特别用途基金追溯付给。

<sup>b</sup> 根据特别用途筹资协议规定的条件,已完成的特定项目所需经费的余款退还捐助者。

#### 说明17. 盘存

截至1995年12月31日,药物管制署持有的非消耗性设备的购买价值为3 684 621美元。正如说明2 (b)所述,这些都没有作为资产在资产和负债表中列示。

96-20776 (c) 231096 251096 281096