



联合国

联合国国际药物管制规划署基金

2003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

第五十九届会议

补编第51号(A/59/5/Add.9)

大会

正式记录

第五十九届会议

补编第 5I 号 (A/59/5/Add.9)

联合国国际药物管制规划署基金

2003 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



联合国 • 2004 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。

目录

章次

段次 页次

送文函	v
一、执行主任的报告	1
二、审计委员会的报告	17
摘要	17
A. 导言	1-12 18
1. 未充分执行的以往各项建议	8-10 19
2. 主要建议	11-12 19
B. 背景	13-14 20
C. 财务问题	15-67 21
1. 财务状况概览	15-19 21
2. 联合国系统会计准则	20 22
3. 财务报表的列报和披露	21-24 22
4. 普通用途余额	25-29 23
5. 收费的迟报	30-36 24
6. 支出的重新分类	37-41 25
7. 未入账的债务	42-47 26
8. 银行账户	48-58 27
9. 服务终了津贴和退休后津贴方面的负债	59-63 29
10. 非消耗性设备	64-65 30
11. 现金、应收账款和财产损失的注销	66 30
12. 惠给金	67 30
D. 管理问题	68-118 30
1. 方案执行	68-86 30
2. 方案支出	87-104 33

目录 (续)

章次	段次	页次
3. 对外地的管理指示	105-107	36
4. 外地财务报告	108-110	37
5. 信息和通信技术	111-113	37
6. 人力资源管理	114-116	38
7. 舞弊和推定舞弊	117-118	39
E. 致谢	119	39
附件		
2001年12月31日终了的财政期间建议执行情况一览表		40
三、审计意见		41
四、财务报表的证明		43
五、2003年12月31日终了的两年期财务报表		44
财务报表中使用的简称		44
报表一 2002-2003 两年期收入、支出及基金余额变动		46
报表二 截至2003年12月31日的资产、负债及准备金和基金余额		47
报表三 2002-2003 两年期现金流量		48
附表1 2002-2003 两年期自愿捐款		49
附表2 2002-2003 两年期方案预算		52
附表3 2002-2003 两年期按执行机构和资金来源分列的方案支出和方案支助费用		54
附表4 2002-2003 两年期两年支助预算		56
附表5 截至2003年12月31日预支给执行机构的业务经费		57
财务报表附注		59

送文函

纽约

联合国

审计委员会主席

谨依照联合国财务条例 11.4 和联合国国际药物管制规划署基金财务细则 15.3 的规定提交联合国药物管制规划署基金 2003 年 12 月 31 日终了的 2002-2003 两年期财务报表。

这些财务报表也同时送交麻醉药品委员会及行政和预算问题咨询委员会。

联合国毒品和犯罪问题办事处

执行主任

安东尼奥·马里亚·科斯塔（签名）

2004 年 5 月 7 日

纽约

联合国大会主席

谨递送执行主任提交的联合国国际药物管制规划署基金 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨送上审计委员会关于上述决算的报告，包括有关审计意见。

南非共和国审计长兼

联合国审计委员会主席

肖卡特·法基（签名）

2004 年 7 月 9 日

第一章

执行主任的报告

1. 执行主任谨依照联合国国际药物管制规划署财务细则第 15.3 条和大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185C 号决议，提交联合国国际药物管制规划署（药物管制署）基金 2002-2003 两年期财务报表。

财务状况

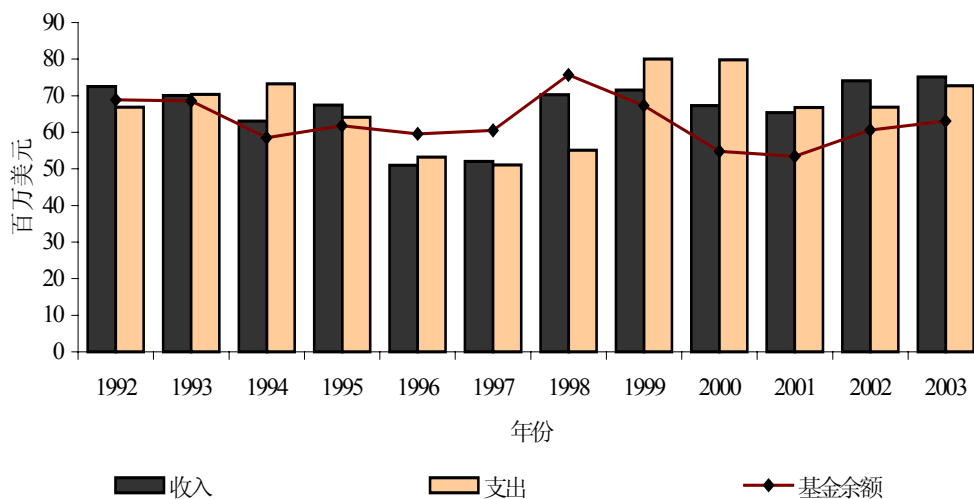
2. 在 2002-2003 两年期，基金的财务状况有了改善，2003 年出现了明显的好转。下文表 1 列报了自基金于 1992 年成立以来的收入、支出和基金余额汇总情况。所得收入分为两大类，即普通用途或非专用基金和特殊用途或专用基金。表 1 对每个供资类别下的收入和支出进行了比较，并通过加上或减去前一年未用余额的净收入或支出，说明所得出的基金余额。2002 年和 2003 年的收入呈上升趋势，特别是普通用途资金增多，这反映出会员国加强了支持。从 2002 年中期起，普通用途的支出得到控制，以前普通用途基金耗竭的趋势在 2003 年出现了逆转。然而，特殊用途支出并未与 2002 年的收入同步，导致 2002-2003 两年期基金余额增加了 850 万美元（20%）。将对增加的原因进行认真分析，把特殊用途基金截至 2003 年年底总计 5 210 万美元的余额按项目细分。根据这项分析，并考虑到保持足够的项目清偿能力的需要，将采取各种措施加速对未用资金的利用，办法包括加强项目的执行，重新更好地调配或者将据认为超过需求的资金返还给捐助者。下文进一步说明这两类基金的运作情况。

表 1：
联合国国际药物管制规划署基金：1992-2003 年收入、支出和基金余额
(百万美元)

	1992 年	1993 年	1994 年	1995 年	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
收入 ^a												
普通用途	20.2	34.3	19.0	18.3	19.7	17.2	17.1	16.5	18.1	13.2	15.0	18.4
特殊用途	52.3	35.8	44.1	49.1	31.3	34.8	53.2	55.1	49.2	52.2	59.1	56.8
合计	72.5	70.1	63.1	67.4	51.0	52.0	70.3	71.6	67.3	65.4	74.1	75.2
支出 ^b												
普通用途	18.4	18.7	22.2	22.2	20.0	18.5	20.3	24.1	22.0	20.4	16.3	15.9
特殊用途	48.5	51.7	51.0	41.9	33.2	32.6	34.8	55.9	57.8	46.4	50.6	56.8
合计	66.9	70.4	73.2	64.1	53.2	51.1	55.1	80.0	79.8	66.8	66.9	72.7
基金余额												
普通用途	24.8	40.4	37.2	33.3	33.0	31.7	28.5	20.9	17.0	9.8	8.5	11.0
特殊用途	44.1	28.2	21.3	28.5	26.6	28.8	47.2	46.4	37.8	43.6	52.1	52.1
合计	68.9	68.6	58.5	61.8	59.6	60.5	75.7	67.3	54.8	53.4	60.6	63.1

^a 为向捐助者退款作了调整，自 2002 年起所有捐款改为现收现付制。

^b 包括前一年支出/负债和拨备款项的调整额。



普通用途基金

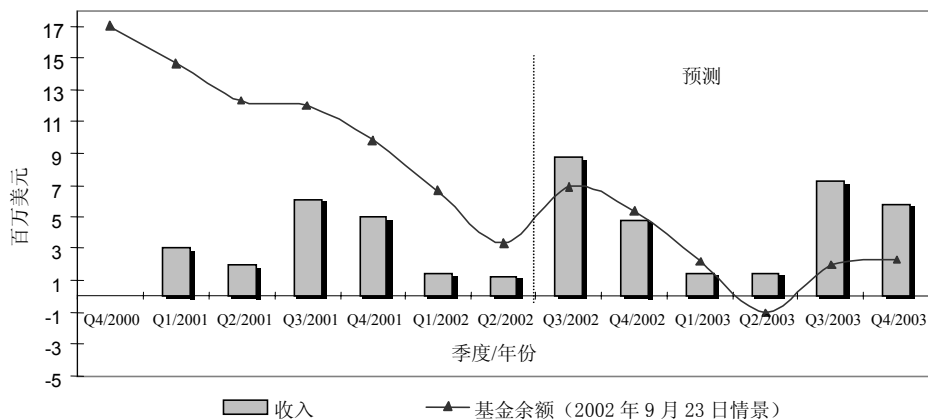
3. 普通用途基金是所需的非专用自愿捐款，用以为支助预算提供资金并使方案具有灵活性，可以投资于那些没有、至今尚未或不可能吸引特殊用途（专用或指定用途）捐款的优先领域。需要约 1 500 万美元基金余额供每年上半年支出，因为大多数捐款是在下半年缴纳的。

4. 如图一所示，普通用途基金余额在 2001 年初为 1 700 万美元，在该年内和 2002 年头两个季度，由于支出超过收入而急剧下降。到 2002 年年中，基金余额已降至不足 500 万美元，对 2003 年的预测显示该基金处于破产的危险之中。

图一

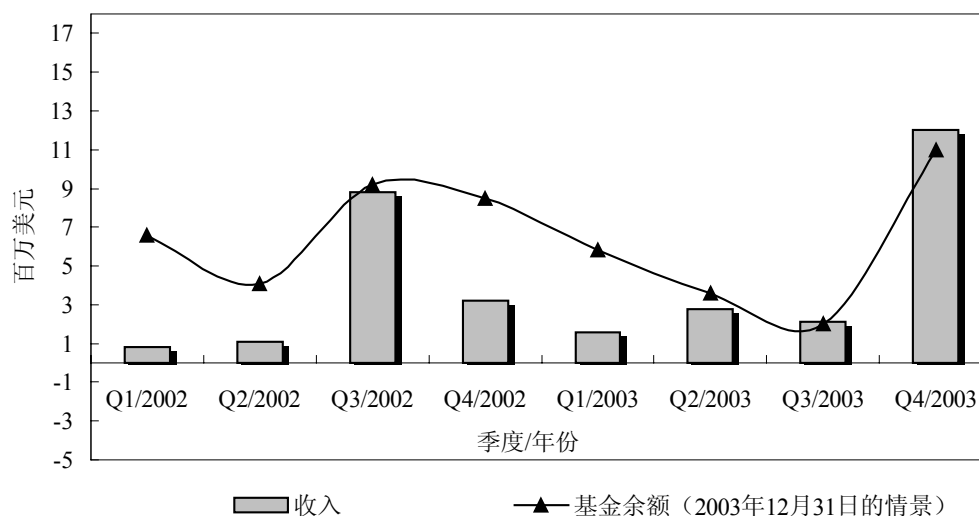
2002 年 9 月 23 日普通用途基金余额和预测

(百万美元)



5. 2002 年 8 月向会员国发出了这一危险警报。在会员国的协助下，立即采取了一些行动，防止发生财政危机。到 2002 年 12 月，普通用途基金余额已恢复到 850 万美元。由于在 2002-2003 两年期坚持不懈地努力加强管理，普通用途收入从 2001 年的 1 320 万美元低谷上升至 2002 年的 1 500 万美元和 2003 年的 1 840 万美元，说明这两年比 2001 年增长了 40%。普通用途收入增加，再加上从 2002 年年中起采取节省成本的措施，导致到 2003 年底基金余额进一步增多，达到 1 100 万美元。图二说明了普通用途收入和基金余额的实际趋势。

图二
2003年12月31日普通用途基金余额
(百万美元)



特殊用途基金

6. 特殊用途基金是指定用于特定项目和/或活动的基金。指定资金用途要么与某个区域或主题有“软”关系，要么与特定项目，甚至某一预算项目有“硬”关系。目前，大多数捐助者提供硬性指定用途资金，只提供了少量软性指定用途资金，这限制了方案编制的灵活性。这种限制再加上其他业务困难，可能造成执行率降低。举例来说，如下文表4所示，方案支出从2000年的6150万美元降至2001年的4870万美元和2002年的4750万美元。另一方面，特殊用途收入（大部分为硬性指定用途款）从2000年的4920万美元攀升至2001年的5220万美元和2002年的5910万美元（见表1）。然而，在2003年，方案支出增加到5480万美元（比2002年增加了15%），而特殊用途收入却下降到5680万美元（比2002年降低了4%）。

预算执行情况概览

7. 下文表2对以下方面进行了比较：

- (a) 2002年11月修订并于2003年4月经麻醉药品委员会核准的预算；

(b) 根据 18 个月的实际支出和 2003 年最后 6 个月的估计数编制的最后预算（2003 年 11 月经麻委会核准）；

(c) 财务报表中报告的实际支出。

下文附表 2 和 4 进一步分析了预算和支出的差异。

表 2:

2002-2003 年预算执行情况

(百万美元)

项目	2002-2003 年	2002-2003 年	2002-2003 年	执行率 d=(c/b×100) 百分比
	订正预算	最后预算	支出	
	a	b	c	
A. 方案预算				
核心方案	10.0	10.3	10.0	97
技术合作方案	122.0	96.0	92.3	96
方案预算合计	132.0	106.3	102.3	96
B. 支助预算	32.4	35.4	33.0	93
C. 机构支助费用	2.0	2.5	2.6	104
总计	166.4	144.2	137.9	96

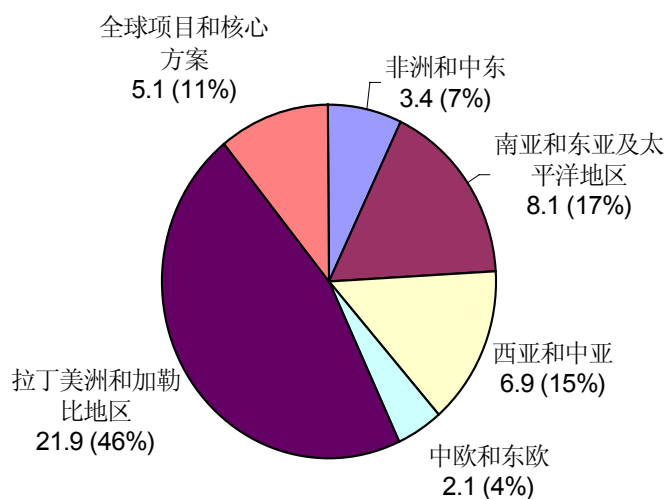
2002-2003 两年期业务执行情况概览

8. 2002-2003 两年期期间，方案预算下业务活动的支出为 10 230 万美元，而 2000-2001 年为 11 210 万美元。这两年期下降 9%是由于 2002 年执行力度减弱，这一年对管理进行了改革，年度方案执行额降到趋势以下，跌到了 4 750 万美元。2003 年，支出增加到 5 480 万美元，比 2002 年增加了 15%。业绩的改善与 2002 年年中启动并在 2003 年继续进行的广泛管理改革一同出现。

9. 2002 年至 2003 年期间，除中欧和东欧外，所有区域的支出都增长了（见表 3）。由于各会员国对非洲的重视，这个区域的支出增加了 59%，从 2002 年

的 340 万美元增至 2003 年的 540 万美元。在亚洲（南亚和东亚及太平洋地区），方案执行额同比增长了 19%，这主要是由于老挝人民民主共和国和缅甸的替代发展项目扩大了。随着阿富汗及其周边国家于 2003 年启动大规模执法项目，中亚和西亚增长了 20%。在中欧和东欧，下降 14% 主要是由于 1999 年至 2002 年期间在该区域完成了 600 万美元的关于药物管制署和法尔打击麻醉品执法联合方案，但在 2003 年未启动任何规模相当的新项目。执行中的安第斯地区替代发展项目的供资有缺口，这可以解释为什么拉丁美洲和加勒比地区的方案执行额只增长了 3%。由于在毒品研究和减少供需的政策支助方面开展了已获授权的活动，全球项目和核心方案增加了 45%。图三和图四分别说明 2002 年和 2003 年各区域的业务活动情况。

图三
2002 年所有区域的业务活动
(百万美元和百分比份额)



图四
2003 年所有区域的业务活动
(百万美元和百分比份额)

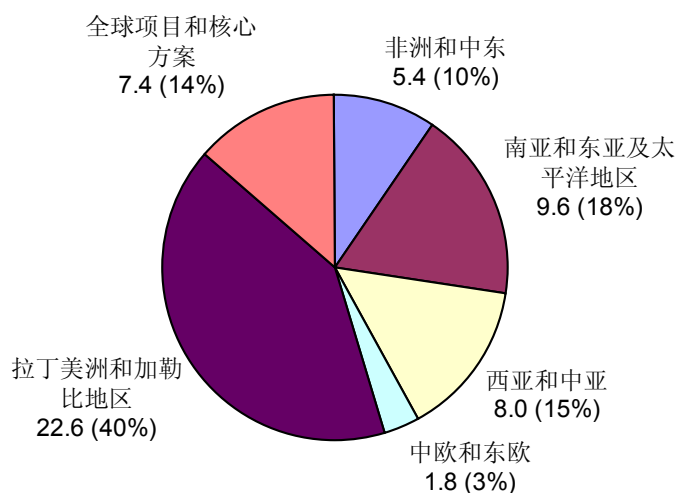


表 3:
业务活动支出: 2000-2003 年所有区域
(百万美元)

区域	两年期		百分比 变化	年份		百分比 变化
	2000-2001	2002-2003		2002	2003	
非洲和中东	5.4	8.8	63	3.4	5.4	59
南亚和东亚及太平洋地区	17.1	17.7	4	8.1	9.6	19
西亚和中亚	20.1	14.9	(26)	6.9	8.0	20
中欧和东欧	7.1	3.9	(45)	2.1	1.8	(14)
拉丁美洲和加勒比地区	45.9	44.5	(3)	21.9	22.6	3
全球核心项目	16.5 ^a	12.5	(24)	5.1	7.4	45
总计	112.1	102.3	(9)	47.5	54.8	15

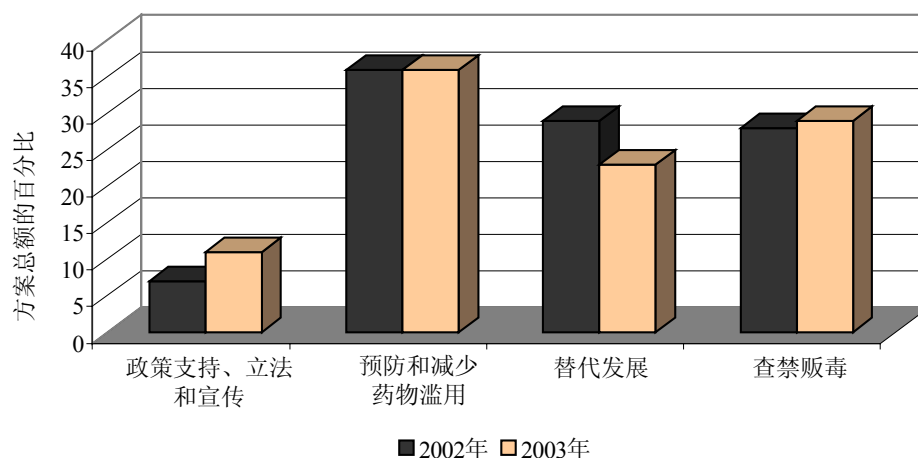
^a 以前分类为支助的核心支出增加了 180 万美元。

10. 2000-2001 年和 2002-2003 年的对比显示, 由于麻醉药品委员会要求的方案预算份额增加, 非洲的支出增长了 63%。在中亚和西亚, 方案执行额下降了 26%, 原因是巴基斯坦的一个大型替代发展项目在 2001 年完成了, 以及困难的业务条

件导致 2002 年和 2003 年初项目滑坡。亚洲(南亚和东亚及太平洋地区)的支出增长了 4%，主要因为老挝人民民主共和国和缅甸的替代发展项目执行额增加，根据《东南亚国家联盟与中国合作行动对付危险毒品行动计划》在东南亚国家联盟(东盟)成员国和中国开展了新的分区域活动。在中欧和东欧，支出下降了，因为 600 万美元的药物管制署和法尔打击麻醉品执法联合方案已经完成。在拉丁美洲和加勒比地区，众多替代发展项目的完成和新发展项目的供资缺口是支出下降 3% 的原因。

图五

2002 年和 2003 年按专题领域的分列的方案



11. 在 2002 年和 2003 年之间，业务活动的专题结构出现了相对较小但却十分重要的差异（见图五）。作为总业务量的一部分，查禁贩毒的活动从 2002 年的 28% 增至 2003 年的 30%。在 2002 年至 2003 年期间，大部分区域的药物执法活动（属于查禁贩毒的专题领域）保持稳定，上述差异主要是由于巴西使药物执法培训中心升级和扩大对前体的管制的项目增加了。提供政策支持、制定立法和进行反毒品宣传等业务活动的金额增加了 4%，主要是因为阿富汗、非洲和中亚增加了此类服务的提供。

12. 表 4 按部门列报了历史资料汇总情况。减少毒品需求的的活动，无论是在业务总量中所占的份额，还是绝对数都增加了，从 2002 年的 1 710 万美元增至 2003 年的 2 000 万美元。然而，减少需求的业务量中 50% 以上由巴西的一个单一项目组成（药物滥用与预防人体免疫机能丧失病毒（艾滋病毒）和后天免疫机能

丧失综合征(艾滋病)。鉴于捐助者和受援国之间确实存在明显的差异，没有将一般的减少毒品需求活动放在高度优先的位置。这种情况反过来又严重限制了联合国毒品和犯罪问题办事处帮助会员国编制可靠的药物滥用数据和制定减少需求的最佳做法咨询意见和示范项目的能力。

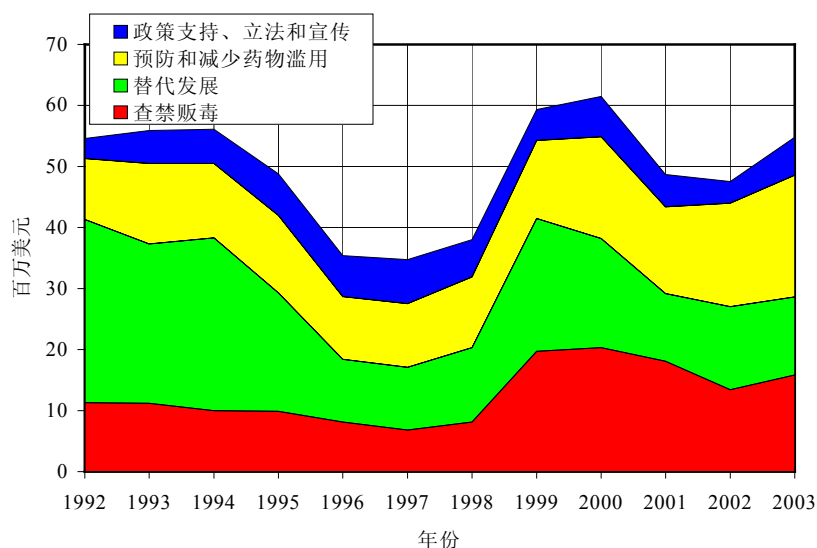
13. 2003年，替代发展支出从2002年的1 360万美元降至1 280万美元。2003年缅甸可喜的增长被安第斯地区低于趋势的执行额抵消了，其原因是1990年代后期在玻利维亚和秘鲁开始的目前正在执行中的试点项目出现了供资缺口。执行计划的替代发展方案的能力的这种降低有两个负面后果。首先，它影响联合国毒品和犯罪问题办事处根据与各国政府和主流农村发展组织的日益公认的分工能够发挥的作用。依靠其经验和全球布局，该办事处最能够通过其试点项目和最佳做法咨询，履行促进职能。该办事处没有资源将可行的模式推广和移植到各地，这项工作最好由更为全面关心农村发展的实体来做。其次，与此同时，安第斯地区非法种植的古柯面积下降了22%，而且金三角地区的罂粟种植也减少了20%，达到了十多年来的最低水平。保持这一铲除非法作物的速度和防止这种令人鼓舞的趋势出现逆转，要靠向前非法作物种植者提供替代的谋生手段。

表 4:

1992-2003 年按专题领域分列的方案

(百万美元，支助费用净额)

部门	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
政策支持、立法和宣传	3.3	5.4	5.6	6.8	6.7	7.2	6.1	5.0	6.6	5.3	3.5	6.2
预防和减少药物滥用	10.0	13.2	12.2	12.7	10.3	10.4	11.6	12.8	16.7	14.2	17.0	20.0
替代发展	30.0	26.1	28.3	19.4	10.3	10.3	12.2	21.8	17.9	11.1	13.6	12.8
查禁贩毒	11.3	11.2	10.0	9.9	8.1	6.8	8.1	19.7	20.3	18.1	13.4	15.8
总计	54.6	55.9	56.1	48.8	35.4	34.7	38.0	59.3	61.5	48.7	47.5	54.8



经常预算资源

14. 除本基金外，联合国经常方案预算也为联合国毒品和犯罪问题办事处的毒品方案工作提供资金，在 2002-2003 两年期中的支出总额为 1 800 万美元，与 2000-2001 年的 1 440 万美元相比，增长了 25%（见下文附注 4）。本基金支持国际药物管制方面的技术合作方案，而经常预算主要为条约执行和法律事务提供资金。2002-2003 年期间，本基金提供的资金约占该办事处所获资金的 89%，而联合国经常预算提供了近 11% 的资金。

报表一. 收入、支出和基金余额变动

15. 如报表一所示，总收入比 2000-2001 两年期增加了 1 900 万美元（14%），然而，总支出却比 2000-2001 两年期下降了 910 万美元（6%）。2002-2003 年自愿捐款比 2000-2001 年增加了 2 040 万美元（22%）。2002-2003 年特殊用途（指定用途）和普通用途（未指定用途）捐款分别比 2000-2001 年增加了 1 590 万美元和 450 万美元。这被由于利率降低而出现的利息收入减少 450 万美元（47%）抵消了。

16. 在 2002-2003 年期间，对普通用途支出加以了认真控制。据报告 2000-2001 年的支助预算支出为 3 320 万美元。为了将其与 2002-2003 年的支出加以对比，必须从该数额中减去现在列于方案预算下的核心员额的 180 万美元。因此，在

可比的基础上，支助预算支出从 2000-2001 年的 3 140 万美元增至 2002-2003 年的 3 300 万美元，增长了 5%，其主要原因是大会在 2002 年 12 月 20 日第 57/285 号决议中授权增加工资。然而，普通用途基金的方案支出却大幅度削减。如果调整了用于核心员额的 180 万美元，普通用途基金的方案支出就由于麻醉药品委员会在第 44/20 号决议中通过的关于使用这种基金的方针，从 2000-2001 年的 1 730 万美元降至 2002-2003 年的仅 480 万美元。

17. 由于收入增加但方案的执行额却较低，在特殊用途基金项下，2002-2003 年盈余净额为 1 130 万美元，而 2000-2001 年却亏绌 210 万美元。如上文所指出，2003 年方案的执行已改善，正在做出进一步努力，使收入与支出更加相当。

报表二. 资产、负债、准备金和基金余额

18. 报表二列示 2003 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金与基金余额。按照麻委会的授权，设立了 1 200 万美元的准备金，并将其作为业务准备金合并到普通用途基金项下，以保护本基金在财政上的维持能力和健全。准备金的目的是和性质在财务报表附注 17 中作了充分披露。与 2000-2001 年相比，总的基金余额因收入增加和方案执行额较低，而增加了 970 万美元，或 18%。特殊用途基金余额的增加在 2003 年得到了控制，但是还打算在 2004-2005 年通过改进方案的执行和对基金加以认真管理，进一步减少特殊用途基金的余额。不过，必须继续积累普通用途基金余额，从而恢复财政上的完全稳定，用该基金余额支付约 1 500 万美元的营运需求。

报表三. 现金流量

19. 2002-2003 年期间，现金流量依然为正值，因为在 2002-2003 年期间现金外流量很大的情况下业务和投资活动却产生了盈余。这是捐助者的支助增加和控制支出的结果。尽管给捐助者的退款更多并且要为暂记项目拨备更多款项，但是 2002-2003 年现金却出现了净增加，增加 450 万美元，相比之下，2000-2001 年现金减少了 3 150 万美元。

附表

20. 财务报表有五个附表。

附表 1

21. 附表 1 列示捐助者自愿捐款和分摊费用捐款的情况。收入按现收现付制入账，同认捐情况列在一起，以对捐助者的捐款情况有一个完整的了解。未缴自愿认捐款总额增加了 1 680 万美元，这是因为新的认捐款超过实收款 1 310 万美元，以及由于 370 万美元的汇率重估。汇率重估主要是因为欧元对美元走强。2002-2003 年，未缴分摊费用认捐款减少了 630 万美元，因为实收款项超过了新的认捐款。

附表 2

22. 附表 2 列示麻醉药品委员会核准的最终方案预算情况以及按普通用途基金和特殊用途基金分列的支出。然而，为了进一步评估预算执行情况，表 5 按部门和区域列报了预计和实际执行率。

表 5

2002-2003 年方案预算和支出

(百万美元)

项目	2002-2003 年	2002-2003 年	2002-2003 年	执行率 d=(c/b×100) 百分比
	订正预算	最后预算	支出	
	a	b	c	
按部门				
A. 核心方案				
1. 全球挑战				
预防和减少药物滥用	1.6	1.8	1.7	98
监测非法作物	0.4	0.6	0.6	100
2. 打击贩运				
查禁贩毒	1.3	0.8	0.7	96
3. 法治				
反洗钱	2.6	2.5	2.2	86
其他核心工作(横向) ^a	4.1	4.6	4.7	102
核心方案合计	10.0	10.3	10.0	97

项目	2002-2003 年	2002-2003 年	2002-2003 年	执行率 d=(c/b×100) 百分比
	订正预算	最后预算	支出	
	a	b	c	
B. 技术合作方案				
1. 全球挑战				
防止和减少药物滥用	40.3	30.6	35.3	116
监测非法作物	-	0.5	0.5	100
替代发展	32.9	23.8	26.4	111
2. 打击贩运				
查禁贩毒	48.7	41.1	30.0	73
技术合作合计	122.0	96.0	92.3	96
按区域				
B. 技术合作方案				
全球	3.5	3.1	2.5	82
非洲和中东	15.3	8.7	8.8	102
中欧和东欧	3.1	4.4	3.9	89
西亚和中亚	23.0	15.3	14.9	98
东亚及太平洋	24.3	17.3	16.1	93
南亚	1.7	1.9	1.5	82
拉丁美洲和加勒比	51.0	45.4	44.5	98
技术合作合计	122.0	96.0	92.3	96

^a 研究和分析、实验室和科学事务、法律咨询服务、宣传和信息技术。

核心方案

23. 核心方案涉及经过立法授权、现正在履行的、在范围上属于全球性的职能，例如包括法律咨询服务、反洗钱活动和趋势分析。核心方案的执行率很高，原因是为在总部实施所授权的、正在开展的活动需要若干员额，因而其中工资额较高。不过，GLO-B79 (打击洗钱全球方案)、GLO-G32 (药物滥用与艾滋病毒/艾滋病预防)、GLO-C93 (非法作物监测方案支助)、GLO-B90 (药物管制署形象塑造)和 GLO-E12 (为会员国提供电子信息服务)等项目获得了意外的额外资金，因此超出了一些最后预算。

技术合作方案

24. 技术合作项目的执行率历来平均在最后预算的 90%以上,而且如表 5 所示,在审查的这一财政期间也达到了这个水平。然而,项目组合、开展业务的条件以及供资和执行方式各不相同,这些因素共同造成了区域间的差异。从主题来看,对执行率中一些重大差异可作如下解释:

- (a) 全球挑战: 预防和减少药物滥用。与最后预算相比,支出比预计高出 470 万美元。这种差异的重要原因如下: 阿富汗 (AFG-H09: 阿富汗减少毒品需求的能力建设) 和尼日利亚 (NIR-G73: 将设在乔斯的国家禁毒执法机构学院升级为区域培训中心) 的两个新项目能比预期启动得早,因为已经有了资金。就巴西的项目 BRA-E02 (药物滥用与艾滋病/艾滋病预防项目)而言,巴西政府的分摊费用捐款是在当年年终时缴纳的,重大活动的执行可能超过编制预算时确定的估计数。项目 RAS-H13 (防止艾滋病毒在南亚区域合作联盟国家的毒品使用者之间传播)的缓慢启动致使项目执行比预期的慢,目前正在联合国毒品和犯罪问题办事处设在印度的区域办事处建立起各种机制,从而在 2004-2005 两年期期间达到最高执行率。至于项目 IRA-E52 (伊朗伊斯兰共和国减少药物滥用统一战略),与 2003 年 12 月 4 日签发的 2003 年最终拨款相比,政府的吸收能力导致执行量略有不足;
- (b) 全球挑战: 替代发展。支出比最后预算高出 260 万美元。这种差异的重要原因如下: 玻利维亚、缅甸和秘鲁的项目得到了额外资金,这是在编制 2002-2003 年最后预算时未预料到的。项目 COL-F31 (哥伦比亚促进家畜饲养替代发展计划)实际上在 2003 年年底已被终止,该项目捐助者的重点已改变,剩下的资金被调配给哥伦比亚的另外三个项目;
- (c) 打击贩运: 查禁贩毒。支出比最后预算少 1 110 万美元。这种差异的重要原因如下: 支出结余的最大一部分是在巴西产生的,该国执法项目的执行率低与巴西货币严重贬值、迟迟收不到分摊费用捐款以及体制条件不利有关。政府在执行项目 LIB-F71 (通过多部门药物管制援助加强阿拉伯利比亚民众国政府的国家和法律机构能力)中的吸收能力似乎比预计的低。关于项目 RAS-F73 (监测和执行《东南亚国家联盟与中国合作行动对付危险毒品行动计划》的区域合作机制),严重急性呼吸系统综合征(SARS)在该区域的流行妨碍了部分行动计划的执行。

至于项目 IRA-E51 (伊朗伊斯兰共和国统一禁止联合战略), 在购置执法设备的规格上出现了一些问题, 导致活动延期开展。阿富汗和巴基斯坦两国间边境地区的安全状况对项目 PAK-D86 (巴基斯坦药品法执法方案)某些部分的执行产生了负面影响。另一方面, 塔吉克斯坦药物管制局项目(TAJ-H03)第二期和项目 KYR-G64 (吉尔吉斯斯坦药物管制局)可能比预期启动的早, 因为所要求的供资已到位。

附表 3

25. 附表 3 列示执行机构和资金来源造成的方案支出和方案支助费用。重要的是指出, 尽管与 2000-2001 年相比方案执行额降低了 980 万美元, 即 8.7% (调整核心员额后), 但是 2002-2003 年的方案支助费回收却达到了与 2000-2001 年相同的水平, 即 720 万美元。这是因为药物管制署在 2002-2003 年执行了 50% 的方案投资组合, 与之相比, 2000-2001 年仅为 37%。由于药物管制署回收了其执行项目的 13%, 它在投资组合中的份额增加导致更高的回收。其次, 2002-2003 年, 特殊用途基金的回收比 2000-2001 年增加了 80 万美元, 因为很少用普通用途资金承付方案预算。这导致 2002-2003 年普通用途基金相应节约了 80 万美元。

附表 4

26. 附表 4 涉及支助预算。支助预算为联合国毒品和犯罪问题办事处的基础设施提供资金, 如表 6 所概述。

表 6:

2002-2003 年支助预算和支出

(百万美元)

项目	2002-2003 年	2002-2003 年	2002-2003 年	执行率 d=(c/b×100) (百分比)
	订正预算 a	最后预算 b	支出 c	
外地办事处网络	17.6	18.1	17.6	97
方案支助, 总部	5.9	7.0	5.5	78
合计	23.5	25.1	23.1	92
管理和行政	8.9	10.3	9.8	95
总计	32.4	35.4	33.0	93

27. 支出低于最后预算 240 万美元，接近订正预算的数字。在这一数字中，180 万美元是以前包含在本预算中的核心员额费用，本该减去。这一调整未导致任何不必要或未经授权的支出。剩下的 60 万美元节余是 2003 年继续控制费用的结果，尽管汇率变化趋势不利。

28. 2000-2001 年的总支出为 3 320 万美元，其中包括 14 个员额的费用 180 万美元，这些员额在 2002-2003 年重新分类为核心方案员额。因此，考虑到这次调整，2002-2003 年的支出为 3 300 万美元，而 2000-2001 年为 3 140 万美元，增加了 160 万美元（5%），这主要反映了通货膨胀和汇率变化。

附表 5

29. 附表 5 表明，截至 2003 年 12 月 31 日预支给各执行机构的业务经费状况。在 2002-2003 年，给其他执行伙伴机构的预支款增加了 600 万美元，因为方案执行额较低导致预支资金的拨付也较低。

财务报表的附注

30. 财务报表有 20 个附注。附注 2 叙述编制报表时使用的会计政策。附注 3-20 提供关于药物管制署由执行主任负行政责任的那些财务活动的补充资料并对其进行澄清。

第二章

审计委员会的报告

摘要

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）基金的业务并审计了基金 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。

审计委员会的主要审计结果如下：

- (a) 财务报表附注仅披露了离职后健康保险的应计负债净额，无全面精算估价；
- (b) 实物捐助未在财务报表中披露；
- (c) 对于对方案预算项下一些支出再分类的原因未提供充分的文件证明；
- (d) 一大笔迟收的费用（100 万美元）被列作方案预算的费用，它与哪一个财政期间都没有关系；
- (e) 外地未清偿债务仍未在报表中披露，估计为 80 万美元；
- (f) 在三年当中第二次，有一个外地银行账户不为联合国毒品和犯罪问题办事处所知，并且未加以说明；
- (g) 银行对一个银行账户的 76 万美元余额未加说明数月之久；没有就该余额向药物管制署支付任何利息；
- (h) 在当地指定的外聘审计员对于其有关总计 11 188 434 美元的国家执行支出的审计意见附加了条件，而且没有设想就这些基金采取任何回收行动；
- (i) 没有关于外地办事处的正式工作人员轮换政策。

审计委员会建议，联合国毒品和犯罪问题办事处应改进对方案支出的跟踪，包括未清偿债务、对未清偿债务的适当说明程序、执行其有关银行账户

管理的政策、规划和监测方案的执行、监控由国家执行的项目以及关于外地管理的指示，包括标准的会计做法。在 2004 年 7 月以前，行政部门计划实施一些适当的补救办法。

审计委员会的主要建议一览表载于本报告第 11 段。

A. 引言

1. 审计委员会按照 1946 年 12 月 7 日大会第 74 (I) 号决议审计了联合国国际药物管制规划署（药物管制署）基金 2002-2003 两年期财务报表，并审查了基金的运作情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件，以及联合国、各专门机构和国际原子能机构的外聘审计团所采用的共同审计标准和国际审计标准进行的。这些标准要求审计委员会计划并执行审计，以获得关于财务报表是否无重大错误陈述的合理保证。
2. 审计主要是为了使审计委员会能就下列方面提出意见：2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表所列支出是否是为理事机构核准的用途而支出；收入和支出是否按《财务条例和细则》适当分类和入账；药物管制署的财务报表是否正确地反映了到 2003 年 12 月 31 日为止的财政状况和在该日期终了期间的营运结果。审计包括对财务制度和内部控制的一般审查，以及在审计委员会认为对财务报表提出意见有必要时对会计记录及其他支持性证据进行的抽查。
3. 除了对账目和财务事项进行审计外，审计委员会还根据财务条例 7.5 的规定进行了审查。审查主要侧重于外地办事处已有的一般控制和程序，以及总部的方案和财务管理。
4. 审计是在维也纳的总部以及巴西、埃及、黎巴嫩、塔吉克斯坦、乌兹别克斯坦和越南的外地办事处同期进行的。
5. 审计委员会继续按照一贯做法，以管理信件报告具体审计结果，管理信件载有提交行政部门的详细审计意见和建议。这种做法保证了与行政部门持续对话。

6. 本报告涉及审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与行政部门讨论过，行政部门的意见已适当反映在本报告中。

7. 审计委员会主要建议的摘要载于第 11 段。详细的审计结果和建议载于第 15 至 118 段。

1. 未充分执行的以往各项建议

1999 年 12 月 31 日终了的两年期¹

8. 按照大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审计委员会审查了行政部门为执行其在 1999 年 12 月 31 日终了期间报告中提出的建议所采取的措施。与审计委员会在该报告第 29 段的建议相反，联合国毒品和犯罪问题办事处没有采取后续行动来结清长期未清偿的应收账款余额。财务报表附表 4 显示，给某一非政府组织的预支款（175 080 美元）自 1996-1997 年以来始终没有变化。

2001 年 12 月 31 日终了的两年期²

9. 按照大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 B 号决议，审计委员会还审查了行政部门为实施在其 2001 年 12 月 31 日终了的两年期报告中提出的建议而采取的措施。所采取行动的详细情况和审计委员会的意见载于本报告，并在本报告的附件中加以概要说明。截至 2004 年 4 月 30 日，总共 14 条建议中，4 条已执行（占 29%），8 条正在执行（占 57%），2 条尚未执行（占 14%，包括被其他活动替代的一条）。

10. 审计委员会重申了尚未执行的以往各项建议（见下文第 63 和第 99 段）。审计委员会请行政部门落实具体责任并确定一个可实现的执行建议时限。

2. 主要建议

11. 审计委员会主要建议联合国毒品和犯罪问题办事处：

¹ 见《大会正式记录，第五十五届会议，补编第 51 号》（A/55/5/Add.9），第二章。

² 见《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 51 号和更正》（A/57/5/Add.9 和 Corr.1），第二章。

- (a) 改进对外地方案支出，包括债务的监管，以期避免未列入预算和迟报的支出（第 34 段）；
- (b) 密切监督与联合国开发计划署（开发计划署）一道开展的业务的执行情况，以便及时发现和处理开发计划署使用新的企业资源规划系统而产生的任何影响（第 36 段）；
- (c) 审查其程序，以适当记录一切债务（第 47 段）；
- (d) 提醒各办事处注意银行账户管理规则，并进一步调查 760 000 美元从银行账户上消失达数月之久的问题（第 53 和第 58 段）；
- (e) 审查供资机制和服务终止津贴和退休后津贴方面的负债的目标（第 63 段）；
- (f) 使每一年的项目方案编制与收款完全相配（第 77 段）；
- (g) 加强对国家执行项目的控制和要求（第 96 段）；
- (h) 加强努力，使关于国家执行支出的审计报告在实质与形式上实现一致（第 99 段）；
- (i) 就有保留意见的审计报告和所报告的国家执行项目中滥用资金的情况采取行动（第 104 段）；
- (j) 使外地办事处的会计做法标准化（第 110 段）。

12. 审计委员会的其他建议载于第 41、65、72、80、90 和 106 段。

B. 背景

13. 联合国国际药物管制规划署根据大会 1990 年 12 月 21 日第 45/179 号决议建立，以协调药物滥用管制领域的国际行动。自 2002 年 10 月 1 日起，药物管制和预防犯罪办事处更名为联合国毒品和犯罪问题办事处。

14. 联合国毒品和犯罪问题办事处普通用途基金中现金流动问题的风险促使审计委员会在其 2000-2001 两年期报告中建议该办事处审查其行政和组织机构，以提高成本效率和效益。2004 年 3 月 15 日秘书长公报(ST/SGB/2004/6)

详述了该办事处新的组织机构。其管理和行政事务已纳入联合国维也纳办事处的管理和行政事务。它们还协调联合国区域间犯罪和司法研究所的活动，及预防犯罪和刑事司法方案的执行。如审计委员会在其关于联合国财务报表的报告中所述，后三个实体由经常预算供资。³

C. 财务问题

1. 财务状况概览

15. 审计委员会对联合国国际药物管制规划署 2003 年 12 月 31 日的财务状况进行了分析。一些重要的财务指标列于下表。

表 1
重要的财务指标

比率说明	2000-2001 年	2002-2003 年
未缴认捐款/资产总额 ^a	1.01	1.02
现金/负债 ^b	1.29	1.18
或有负债/业务准备金 ^c	0.81	0.71
支助支出/普通用途收入 ^d	0.86	0.77
行政和支助支出/总支出 ^e	0.25	0.26
普通用途捐款/自愿捐款总额 ^f	0.26	0.25

^a 指标低，说明财务状况良好。

^b 指标高，表示可用于结清债务的现金数量多。

^c 数字低于 1，证实该组织有能力用业务准备金清偿或有负债。

^d 包括总部支出。指数低表示未指定用途基金清偿支助性质的支出量多。

^e 指标低，说明这是一个具有灵活性、以方案为导向的组织。

^f 这个指标表示未指定用途捐款与给联合国毒品和犯罪问题办事处的捐款总额的比率。

16. 2002-2003 两年期的支出总额为 1.379 亿美元，相对于 2000-2001 两年期而言降低了 6%。这个数字不包括经常预算支出（1 800 万美元，增长 25%）。

³ 同上，《第五十九届会议，补编第 5 号》(A/59/5)，第一卷。

17. 2002-2003 两年期支出总额减少,这主要是因为执行的方案活动减少了 7%,从上一两年期的 1.102 亿美元降至 1.023 亿美元;但支助支出仅下降了 0.6%,从 3 320 万美元降至 3 300 万美元。因此,支助费用与支出总额的比率略有增加,从 25%增至 26%。

18. 相反,给该基金的自愿捐款却大幅度增加,从 9 190 万美元增至 1.124 亿美元,既包含特殊用途又包含普通用途捐款。普通用途捐款的增多(增加了 19%,从 2 400 万美元增至 2 860 万美元),加上由这些基金供资的方案活动减少,有助于将普通用途基金余额恢复到 1 100 万美元这个更加便于管理的水平。

19. 总计 8 280 万美元的资产将支付 770 万美元的负债,一如财务报表附注所披露。不过,正如下文 C.5 节所显示的那样,并没有完全披露这些负债。

2. 联合国系统会计准则

20. 审计委员会评估了财务报表符合联合国系统会计准则的程度。审查表明,财务报表符合这些准则,但本报告提出的关于会计准则第 40 段、关于债务(见下文第 42 段)和会计准则第 46 段、关于用应收账款抵消未清偿债务的问题除外,这些问题发生在一个外地办事处(见下文第 45 段)。

3. 财务报表的列报和披露

21. 根据 2000 年 12 月 23 日第 55/220 A 号决议,大会请秘书长及联合国各基金和方案的行政首长同审计委员会一道,继续评估哪些财务资料应列入财务报表和附表,哪些资料应列入报表的附件。审计委员会已初步审查了 2003 年 12 月 31 日终了的这一年的财务报表总的列报和披露情况。

22. 联合国毒品和犯罪问题办事处已考虑了审计委员会关于迟收费(见下文第 31-35 段)和捐款会计政策改变的影响的建议。关于下文第 35 段所述的审计结果,该办事处未对财务报表和附注做任何修改。

自愿捐款会计政策的改变

23. 在本两年期期间,联合国毒品和犯罪问题办事处恢复了自愿捐款收入的现收现付会计制。这一会计制已充分适用于变更日期后发生的活动和会计事项中。未对期初余额做过有关以前各期的任何调整。根据财务报表附注 3, 2000-2001

两年期收入重报仅是为作为资料。根据联合国系统会计准则第 19 段，这些变化的影响已按照审计委员会的建议，在一项单独附注中披露并加以量化，以强调这些变化，包括对报表一和二的的影响。

实物捐助

24. 2003 年审计委员会进行中期审计后，联合国毒品和犯罪问题办事处决定给财务报表增加一个附注，从 2004-2005 两年期开始，披露所收到的实物捐助价值。

4. 普通用途余额

25. 行政和支助活动由普通用途基金供资，而该基金的收入则来自于未指定用途的自愿捐款、支助费用收入（按固定费率）和利息收入。

26. 该办事处有时从普通用途基金预支资金，以在取得指定用途资金之前启动项目。过去曾提取大笔资金，预先为这类项目提供资金。这种做法再加上未指定用途捐款急剧减少，使基金余额在 2002 年 12 月 31 日降至 850 万美元。

27. 2003 年 12 月 31 日，普通用途基金余额略微有提高，达到 1 100 万美元，这主要是通过减少方案支出和增加未指定用途捐款实现的。

表 2

2000-2001 年和 2002-2003 年的普通用途支出

(百万美元)

	2000-2001 年	2002-2003 年
方案支出	16.0	4.8
支助预算 ^a	33.2	32.9

^a 这些数字不包括支付给执行机构的支助费用，以便仅反映联合国毒品和犯罪问题办事处的行政结构与其方案活动之间的比较；上文表 1 包括那些支助费用。

28. 2002-2003 年，支助费率（不包括执行机构的支助费）略有增加，从 2000-2001 年的 23% 增至 24%。所预计的联合国毒品和犯罪问题办事处结构调整对节余的影响并未在 2002-2003 年出现。

29. 2003 年进行中期审计后，该办事处对普通用途基金开始进行月报。到 2004 年 6 月，办事处正在努力使这种报告“自动化”。

5. 收费的迟报

30. 企业资源规划系统的实施于 2004 年 1 月铺开，这导致开发计划署查出与以前各期有关的外地支出 220 万美元；开发计划署认为联合国毒品和犯罪问题办事处应对这些支出负责，办事处因此收到发票。办事处同意支付 585 453 美元。对这些收费进行详细分析后，办事处打算拒付余下款额，主要因为这些收费与已终止的没有剩余资金的项目有关。

31. 如财务报表附注 10 所述，尽管开发计划署以前提交了经审定的财务报告，但是开发计划署还在向项目和支助预算账户追收 976 363 美元以前未报的支出，而且目前还在索要开发计划署以前预支付给各国政府的 669 104 美元业务经费。这两笔合计为 1 645 467 美元。

32. 联合国毒品和犯罪问题办事处说，为审慎起见，鉴于开发计划署关于这些收费的报告不同寻常，而且提供给办事处的有关资料极少，另外由于它无法确定与那笔 976 363 美元相关的财政期间，所以它最后将这 1 645 467 美元记入“非常费用”项下。结果是，2002-2003 年的支出被少报了，因为在这些收费中有一个不明部分与本期间部分相关。不过，审计委员会注意到，这对截至 2003 年 12 月 31 日的准备金没有影响。该办事处计划在 2004 年引入一个改进的从外地向总部进行财务报告的系统，该系统将追踪项目支出，包括未清偿债务。它还将积极地与开发计划署一道处理拒付收费问题。

33. 审计委员会认为，在未报的收费中总计 976 363 美元本该在很久以前通过对项目资金的适当控制加以确定。审计委员会还指出，虽然联合国系统会计准则未界定“非常费用”，但是上述支出不符合国际会计准则第 8 号规定的定义。

34. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的以下建议，即改进对外地方案支出，包括债务的跟踪，以期避免未列入预算和迟报的支出，并且将在 2004 年实施一个新的总账系统。

35. 开发计划署为金额为 7 380 万美元（占联合国毒品和犯罪问题办事处总支出的 53%）的外地支助和项目预算提供会计和报告服务。审计委员会担心的是，就在 2004 年实施开发计划署新的企业资源规划系统而言，还存在控制缺陷，特

别是缺少独立有效的内部控制框架。如果所强调的开发计划署业务的这种风险出现了，可能会影响办事处的业务。

36. 审计委员会建议，联合国毒品和犯罪问题办事处密切监督与开发计划署一道开展的业务的执行情况，以便及时发现和处理开发计划署使用新的企业资源规划系统而产生的任何影响。

6. 支出的重新分类

37. 从 2002-2003 年起，“方案预算划分为核心方案和技术合作方案。在核心方案之下，分列由立法机构授权并具有不间断性的活动……将主要履行实质性职能的员额从支助重新分类到方案更为精确。”⁴ 以前按药物管制署基金财务细则 2.2 (e) 的规定列入两年期支助预算（包括方案支助与管理与行政）的 14 个员额，已转入方案预算。

38. 在审查 2002-2003 年最后预算时，行政和预算问题咨询委员会要求“对于将员额从支助预算转至核心方案预算的原因必须在预算报告中加以适当的解释。”⁵ 咨询委员会在对 2002-2003 年初步支助预算的审查中，也提请注意“在方案费用和支助费用之间对费用进行任意分类会使方案费用膨胀，使行政和管理支出和方案支助费用被人为保持在低水平上。”⁶

39. 审计委员会因此审查了相关的 14 个员额的职务说明和时间管理单，以弄清将这些员额转到方案预算的原因。这些员额的重新分类实际上是将在 2002-2003 年列在支助费用项下的 180 万美元人事费转至“方案”项下。

40. 审计委员会发现，在 2003 年从支助预算重新分类到核心方案预算的 14 个员额中，有 6 个员额（每年的费用总额为 73.89 万美元）与方案无直接关系，因此应重新分在支助预算项下。在审计委员会审计后，联合国毒品和犯罪问题办事处决定将两个员额分在支助预算项下，并为将其他员额分在方案预算下的理由提供适当的文件证明。该办事处仍然认为，宣传和评价股与方案有较大关系；然而，审计委员会认为，这一立场不符合细则 2.2 的规定。

⁴ E/CN.7/2003/20，“联合国毒品和犯罪问题办事处 2004-2005 两年期合并预算”，第 122 段。

⁵ E/CN.7/2003/21，“联合国毒品和犯罪问题办事处 2004-2005 两年期合并预算：行政和预算问题咨询委员会的报告”，第 13 段。

⁶ E/CN.7/2001/18，第 19 段。

41. 审计委员会建议，联合国毒品和犯罪问题办事处将所有员额在方案和支助预算之间进行合理分类，并为将支出列在预算中的这一项或那一项的理由提供文件证明。

7. 未入账的债务

42. 开发计划署为外地办事处的预算和项目提供行政和财政支助。联合国毒品和犯罪问题办事处的外地代表充当财务核证人，而开发计划署代表为核准人。审计委员会在 2000-2001 两年期报告²中再次提出该办事处的财务报表上的一个重点问题，因为未清的外地债务在账目中没有适当报告和披露。外地办事处没有报告系统。

43. 办事处已将该问题纳入应于 2002 签订的办事处与开发计划署之间工作安排草案。到 2004 年 4 月，该草案仍未最后敲定。审计委员会建议该办事处制定符合联合国系统会计准则第 4（三）段规定的处理和监测债务的程序；与开发计划署敲定最新的工作安排，以确保及时而可靠地报告所有债务情况；迅速结束目前这种在支付款项时才确认费用的状况。⁷该办事处在 2002-2003 年中未能与开发计划署达成关于外地债务报告的协定。

44. 在审计委员会再次审计之后，面对没有关于未清债务问题的协定这一情况，办事处于 2004 年 3 月指示其各外地办事处设法评估未披露负债的价值。这次数据收集的结果是，就列在支助项目下的支出而言，外地办事处报告的未入账债务达 100 654 美元。至于与项目相关的债务，所报告的金额为 661 110 美元，这两笔总计为 761 764 美元。虽然收到了关于未入账债务的所有资料，但是大多数外地办事处没有在提供这些数字的同时提供详细资料，这使办事处无法验证或解释它们。因此，不能保证财务报表附注 15 所报告的金额都正确无误。

45. 审计委员会要求就抽样检查的未入账外地债务提供文件证明并获得了这些文件证明。审计委员会还发现，一个外地办事处违反联合国系统会计准则第 46 段，以应收账款抵消了未入账债务。

⁷ 见《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 51 号》和更正 (A/57/5/Add.9 和 Corr.1)，第二章，第 37 段。

46. 审计委员会认为，2002-2003 两年期财务报表中报告的债务有虚报，因为一笔款项还没有确切确定，不过这还没有严重到让审计委员会对其审计意见附加条件。

47. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会审查其程序的建议，以便将债务准确记账，从而遵守联合国系统会计准则、药物管制署财务细则 15.6 和财务报表附注 2 所述会计政策规定的权责发生制会计。

8. 银行账户

对外地银行账户的控制

48. 联合国毒品和犯罪问题办事处于 2001 年年底关闭了布鲁塞尔联络处。设备销售收益存入一个以联络处名义开立的、总部不知道的银行账户。这个外地办事处从该账户转给开发计划署 9 925 美元，作为联合国毒品和犯罪问题办事处的贷记款。只是在开发计划署传送关于该笔贷记和该外地办事处的清算文件时，联合国毒品和犯罪问题办事处总部才得知有这个于 1999 年开立的比利时银行账户。

49. 设备的实际销售价格（总购买价值为 76 606 美元）尚无文件证明。联合国毒品和犯罪问题办事处无法确认，所汇转的这笔钱就是出售该联络处的设备的实际收益。关于账户开立日期、要求开户的人和账户的往来情况等资料，联合国毒品和犯罪问题办事处只是在审计委员会进行审计时才要求银行提供。

50. 审计委员会在以前的报告中曾提到应委员会的要求列入 2000-2001 年财务报表的巴西银行账户事例。办事处强调指出，它在此后再三要求各外地办事处代表保证他们没有开立任何当地银行账户并得到了这种保证。第二次出现未报告的外地银行账户使审计委员会得出结论，对外地银行账户的控制依然不够，因而增加了舞弊和/或滥用办事处资金的风险。

51. 按照标准程序的要求，审计委员会在其 2000-2001 两年期报告中指出，该办事处只确定联合国财务主任没有批准过任何其他外地银行账户。⁸发现第二例这种情况证实，这种后续措施不够严厉，本应对所有外地办事处进行一次直接调查。

⁸ 同上，第 47 段。

52. 鉴于这两例未经授权和报告使用外地办事处银行账户的情况，审计委员会担心内部控制崩溃了。

53. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的以下建议：(a) 采取适当步骤鉴别和结清任何未经授权的银行账户；(b) 提醒所有工作人员重视银行账户管理规则；及(c) 为开发计划署提供联合国财务主任正式授权的银行账户清单。

银行账户变更

54. 联合国毒品和犯罪问题办事处为安全起见于 2002 年初改变了其主要银行账户，同时关闭以前的账户。办事处已正式要求将旧账户余额转至新账户。

55. 纽约银行账户 2002 年 3 月的网站输出数据显示，2002 年 2 月 28 日旧账户有两笔办事处为受款人的贷记（48 万美元和 28 万美元）和一笔 76 万美元的余额（旧账户应在 2002 年 2 月 11 日关闭）。银行打印对账单报告同一日期无期末余额。六个多月以后，即 2002 年 9 月 18 日，在没有进行任何审计跟踪的情况下，银行将 76 万美元转入新账户。办事处和银行均未能解释六个月延迟的原因，或旧账户为何仍在运作，以及如何运作。

56. 审计委员会于 2004 年 4 月询问为何以前没发现这一情况；办事处解释说，与银行的核对是根据打印出来的对账单进行的。银行同意，打印的对账单是唯一合法的银行对账单。到审计委员会审计结束时，银行还未作出解释，也未向办事处支付这笔记错账的余额六个多月的利息。

57. 联合国维也纳财务处没有要求为关闭每一个银行账户提供正式对账单，因为依照联合国财务细则 104.11 的规定，它在年底要求为与银行核对提供正式对账单。

58. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的以下建议：(a) 进一步调查 2002 年 76 万美元银行账户余额消失六个月的问题，以防止两个账户转账期间再出现此类问题；及 (b) 要求银行支付该期间的复利。

9. 服务終了津贴和退休后津贴方面的负债

59. 服务終了津贴和退休后津贴方面的或有负债截至 2003 年 12 月 31 日总计 980 万美元，如财务报表附注 17 第二段所示。

表 3

服务終了津贴和退休后津贴方面的负债

(百万美元)

	2000-2001 年	2002-2003 年
离职后健康保险 ^a		1.3
工作人员离职费 ^b	8.5	8.5
合计	8.5	9.8

^a 应计负债净额。

^b 不包括财务报表附注 16 所列的已拨备的 110 万美元回国补助金。

60. 为退休工作人员及其家属提供离职后健康保险。维也纳的退休工作人员可选择团体医疗保险计划或奥地利社会保障方案。月保险金每年确定，并从每月的退休金中扣取，受益人支付 25%，雇主支付 75%。当工作人员离职时，相应的开支按当年支出列报，这些开支在支助预算中拨备，或在项目预算下为项目工作人员拨备。

61. 联合国系统会计准则第 57 段规定：“应在财务报表附注中予以适当公布，尽可能列出估计负债的数量总额。至于离职后医疗补助金，这种负债通常应通过精算估值确定。”在 2000-2001 两年期报告第 19 段中，² 审计委员会指出，药物管制署还没有完全遵守有关离职后医疗费用的会计准则的要求，而且没有用于支付这一负债的拨备款项。

62. 关于 2002-2003 年，财务报表附注 17 公布的金额仍只反映应计负债净额。联合国毒品和犯罪问题办事处 (a) 未确定负债总额，即在职工作人员和退休人员的未来津贴总额，(b) 未用退休人员缴款冲抵这一金额，以确定负债净额，及 (c) 未按贴现率评估这些负债的价值，因它没有委托有关方面进行精算估价。

63. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会所重申的建议，即与联合国行政部门以及其他基金和方案一道审查供资机制和服务終了与退休后津贴方面的负债的目标。

10. 非消耗性设备

64. 截至 2003 年 12 月 31 日，非消耗性财产的价值为 1 440 万美元，而在上一个两年期结束时为 480 万美元。如审计委员会在 2003 年 9 月的中期审计期间所建议，库存价值的大幅增加是因为新近披露了外地项目的库存。财务报表关于非消耗性财产的附注 19 符合联合国系统会计准则；不过，该准则第 49 段还规定：“可能时并在本组织的财务政策要求的范围内，还应披露在该财政期间增加和处理的固定资产。”

65. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的以下建议，即在 2004-2005 两年期财务报表中尽可能披露非消耗性设备的增加和处理情况。

11. 现金、应收账款和财产损失的注销

66. 行政部门向审计委员会提供了 2002-2003 两年期期间注销的现金和其他非消耗性财产（包括价值不足 1 500 美元的项目）损失 665 502 美元的细目。根据财务细则 106.9 的规定，非消耗性设备按原始成本注销。3 227 美元是由于被盗和丢失，19 076 美元由于财产损坏或损毁，213 617 美元由于正常耗损。联合国毒品和犯罪问题办事处未披露注销其余 429 582 美元（64.6%）的理由。

12. 惠给金

67. 办事处通知审计委员会，在 2003 年 12 月 31 日终了的两年期期间未支付惠给金。

D. 管理问题

1. 方案执行

财务执行率的计算

68. 2002-2003 两年期的方案支出达 1.023 亿美元。执行主任的报告在预算执行情况概览部分说明预算执行率达 96%，这是非常令人满意的。

69. 然而，该执行率所依据的是该两年期后期修订的最后预算数字。与初步预算或订正预算相比，该概览给出了不同的结果，并导致得出不同的结论。方案

预算执行率会低一些，为 78.6%（初步）或 77.5%（订正），与上一两年期的执行率类似。另一方面，支助预算的执行令人满意，执行率达 93.2%（初步）或超支（订正），支出率为 101.8%。

70. 这说明联合国毒品和犯罪问题办事处在正确执行其方案支出和控制支助支出方面始终有困难。

71. 办事处解释说，其方案预算是一个说明方案重点的指示性财务计划，会受到未预见到的指定用途自愿供资变化、政治更迭和业务问题的影响。它预测方案预算的平均执行率为 80%，支助预算为 100%。它还解释说，另一方面，支助预算是一个受到制约的框架，支助方面超支与大会批准的薪金增加有关。办事处认为全面预算控制正逐步实现，但同时赞成预算控制还可以进一步改善。

72. 审计委员会建议联合国毒品和犯罪问题办事处继续努力，根据对可交付成果和资源的现实评估编制方案预算。

进行中的项目

73. 为进行中的项目供资的金融风险在该两年期大幅度减少。截至 2004 年 4 月 20 日，进行中的项目——即有本年度拨款的项目和在财政上没有终止的项目——的暂定预算总额为 372 610 057 美元。2004 年 4 月，供资率（不包括普通用途预支款）达到 87%，与之相比，2002 年 1 月为 76%。

74. 全额供资的多年项目占总额的 40%，其余 60%为部分供资的多年项目。所有进行中项目的供资不足达 3 660 万美元。联合国毒品和犯罪问题办事处指出，这与未来年度的预算有关。在供资不足的情况下，存在着这样的风险，即项目可能还没有完成，一些资金就已花完了，没有完全有效地执行预算。

75. 审计委员会对外地办事处的大部分审计都显示出，外地办事处使用的预算编制程序不好，根本没有一个跟踪项目的框架。在这些方面，外地办事处一般依赖其执行伙伴。

76. 办事处证实，目前不可能使每一年的预算编制与收款完全相配。这是因为，收款被算作每个认捐年度的认捐款，以便确定未缴认捐款额，收款没有被算作实际收到年份的项目款。因此，对每一个项目来说，收款方面的资金流入与支出或预算方面的资金外流不能每年准确地相配。

77. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的以下建议，即使每一年的方案制定与收款完全相配，以便可以按年度对资源和成果进行适当监测。

78. 到 2004 年 4 月，在总计 3.726 亿美元的项目组合中，10%的资金依然没有着落，但这涉及到 2005 年和 2006 年。

79. 关于 2000 年以来启动的所有方案，无论是已充分供资还是未供资的方案，授权的支出超过实收款约 920 万美元，与财务报表附注 18 中披露的为负数的特殊用途项目余额数字一致。审计委员会在其 2000-2001 年报告²第 52 段建议，办事处采取严厉措施，使资金没有着落的项目金额降至可以应付的水平。

80. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的以下建议：(a) 重新审查其项目组合，终止那些最老的、供资最差的项目；及 (b) 与外地办事处一道设立所有项目的终止程序。

81. 各外地办事处没有正式宣布延迟开始执行项目，联合国毒品和犯罪问题办事处也未对延迟加以适当监测。审计委员会认为，从中期规划看，列入时间表的任何项目均不得超过一个合理期限。办事处同意需要严格终止程序，更密切监测执行情况，以避免不必要的延迟。

82. 办事处确认了其在由认捐款支付全部核定预算时要有至少 50%的资金，可能时要有 100%的认捐款方能启动项目的政策。此外，办事处计划到 2004 年第四季度实现 2004 年拨款的 100%现金抵补。2004 年新的拨款和 2005 年初步拨款将仅按 100%现金抵补发放。

在外地观察到的没有资金或延迟拨款的后果

83. 审计委员会在外地观察到几例由于资金管理上的延迟（资金没有着落或项目阶段之间的延迟）而产生的预算“安排”。

84. 在一个例子中，为使一名方案管理人员继续任职，办事处向他并未服务的项目收取了其费用。另一个外地办事处在其他有拨款的项目中“分摊”项目工作人员的薪金，以确保该活动继续开展，直至新的拨款发放下来。在这一案例中，办事处在没有适当拨款的情况下承付了款项。另一个项目评价报告指出取得了积极成果，尽管项目文件中设想的、因资金上的限制未执行的培训和设备部分是通过其他渠道执行的。

85. 虽然项目文件说明了捐助者向某个项目捐款所基于的合同制，但是在一个案例中，在项目成果越来越差之后从没有更新过合同。另一个项目资金短缺导致削减了大多数预算项目并改变了资金分配(人事和旅行支出从占总预算的 7% 增加到 33%)。

86. 外地为确保继续执行进行中的项目而作出安排的这些例子证实需要评估整个项目所能得到的资金和现金，而不是按财政期间和会计期间进行评估。

2. 方案支出

87. 2002-2003 年，联合国毒品和犯罪问题办事处通过各国政府执行了 30%，亦即 3 170 万美元的方案支出，这些支出统称为国家执行支出。由各国政府在国家一级执行的项目每年接受独立的外部审查，以向办事处提供正确使用基金的保证。

审计范围

88. 审计委员会在 2000-2001 年报告第 59-76 段²中建议，办事处应改进以下方面：审计报告的范围和质量、提交审计报告的及时性、对附带意见书的后续措施和审计员建议的执行。

89. 截至 2003 年 12 月 31 日，办事处扩大了对国家执行支出的地方审计范围。审计委员会在关于办事处 1998-1999 两年期财务报表的报告中指出，对国家执行支出的审计范围不够大(截至编制报表之日，在通过开发计划署支付的国家执行项目的 1 830 万美元支出中，有 1 420 万美元的支出没有审计报告作为证明)。截至 2004 年 4 月 30 日，2000-2001 年有审计报告佐证的支出总额为 33 096 587 美元，而总支出额为 33 421 060 美元(占 99.03%)。一些审计报告对 2000-2001 年产生的支出依然未作处理。办事处认为，要求审计那些支出没有意义；而审计委员会认为，这种报告是强制性的，无论报告多晚收到都必须提交。

90. 审计委员会建议联合国毒品和犯罪问题办事处就以往各个两年期关于未清国家执行支出的所有审计报告采取后续行动。

91. 审计委员会在上次报告²第 69、74 和 76 段中建议，办事处与开发计划署一起制定审计国家执行支出的标准任务规定，确保审计工作范围和审计报告格

式一致；审查当地审计员对其审计意见附加条件的原因，以评估其确切的财务影响并同执行伙伴一起采取适当的行动；并请办事处的外地办事处和开发计划署特别注意严格执行每年提交审计报告的时限。审计委员会也向开发计划署提出此项建议，开发计划署修改了其国家执行手册。

92. 就 2002-2003 两年期而言，办事处对国家执行支出的审计达到了较高的比率。所确定的 2004 年 3 月 15 日这个提交审计证明的最后期限没有得到遵守，但是到 2004 年 5 月 14 日，审计范围已高达支出的 98%，一如表 4 所示。

表 4

2002-2003 两年期国家和政府间/非政府组织执行项目、审定支出和审计意见细分
(美元)

	2002 年			2003 年			2002-2003 年
	政府间/			政府间/			总计
	国家执行支出	非政府组织	合计	国家执行支出	非政府组织	合计	
A. 支出	14 348 713	1 085 652	15 434 365	15 560 050	743 192	16 303 242	31 737 607
B. 审定	14 250 587	1 006 674	15 257 261	15 071 602	713 288	15 784 890	31 042 151
1. 不表示意见	263 089	0	263 089	272 784	0	272 784	535 873
2. 附带意见	9 236 167	685 856	9 922 023	1 266 411	0	1 266 411	11 188 434
3. 未附带意见	4 751 331	197 012	5 072 149	13 532 407	713 288	14 245 695	19 317 844
审计范围(B/A)(百分比)	99	93	99	97	96	97	98
无条件审定支出(B.3/B) (百分比)	33	32	33	90	100	90	62

资料来源：审计委员会。

93. 2002-2003 两年期期间，仅有 60% 的政府间和非政府组织执行支出和 62% 的国家执行支出取得无条件的审计意见。

94. 2002 年，有一个 890 万美元的项目，开发计划署和相关政府报告的数字相差 260 万美元。这使地方审计员对 2002 年该项目的支出有保留意见。2003 年，同一位地方审计员的报告指出，2003 年的数字反映出在 2003 年作了调整，包括了 2002 年未报告的支出，因而解决了差异问题。然而，审计员的报告未说明

是否在纠正的基础上对上一年度的那些往来业务进行了重新审查和审计，因而无法保证是否审计了实际往来业务，以及是否正确使用了资金。

95. 审计委员会对地方审计员就其签发了附带意见书的国家执行支出额感到关切；但是注意到 2003 年有所改进，一如上文表 4 所示。

96. 审计委员会建议联合国毒品和犯罪问题办事处加强对国家执行项目的控制和要求。

国家执行支出审计的任务规定

97. 2003 年 11 月，联合国毒品和犯罪问题办事处要求各外地办事处确保审计的任务规定考虑到开发计划署的国家执行程序，这些程序要求单辟一节，陈述前几年的审计建议执行情况。它还请各外地办事处特别注意办事处国家执行支出审计的任务规定，包括审计范围、审计报告的格式和质量的前后一致性。除与审计报告质量有关的要求外，办事处还强调提交英文译文的必要性。

98. 通过对所签发的 2002 年和 2003 年审计报告（在能够得到的情况下）加以比较审查，审计委员会未发现这两个时期的任务规定有什么改变。整个联合国毒品和犯罪问题办事处在遵守开发计划署关于审计报告的内容和前几年建议的执行的准则方面还有待改进。

99. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会重申的下述建议，即使关于国家执行支出的审计报告在实质与形式上更加一致。

关于以前的附带意见书的后续行动和所采取的行动

100. 2003 年 11 月 10 日，向联合国毒品和犯罪问题办事处的所有外地办事处发出了一封信，要求它们报告为执行以前的审计报告中的建议所采取的措施。2004 年 4 月，提交了 19 份关于以前各年建议的执行情况报告，有 6 份报告还没有提交。

101. 2002 年管理不尽如人意的国家执行支出项目，在 2003 年大多依然成问题。在一个案例中，2002 年和 2003 年对一个项目的审计意见均有附加条件；在另一个案例中，审计员在该两年期的两年中均放弃表示意见；还有一个案例，审计员在 2002 年表示有保留的意见，然后在 2003 年放弃了发表意见。2002 年表

示的有保留的意见涉及 2003 年结束的项目，或到 2004 年 5 月仍未提交审计报告的项目。

102. 对于有关国家执行支出的有保留意见的审计报告或不表示意见，办事处既没有采取行动收回预支款，也没有调整开发计划署报告的相应支出。这要求相关国家政府通过开发计划署共同行动，开发计划署核证相关的财务报告。

103. 审计委员会进行审计后，办事处计划将适当的方式纳入其两年来努力与开发计划署签订的工作安排，以便于回收给各国政府的预支款。若有人报告发生挪用资金的情况，办事处现在会责令责任人做出解释，并酌情根据国家法律起诉他们。

104. 审计委员会鼓励联合国毒品和犯罪问题办事处就有保留意见的审计报告和所报告的国家执行支出方面滥用资金的情况采取行动。

3. 对外地的管理指示

105. 2002-2003 年，审计委员会发现四个外地办事处（巴西、埃及、乌兹别克斯坦和越南）的财务管理有不足之处。在一些外地办事处还发现对资产（现金和非消耗性财产）的保管不利。其中多数是由于没有对外勤干事进行有关基本财务细则或程序的指导。

表 5

在 2002-2003 年查访的联合国毒品和犯罪问题办事处各外地办事处中发现的基本不足之处

控制领域	发现的资产保管方面的不足	有关办事处
小额出纳金	未正式指定保管人	3
	无现金出纳簿；未每天记录往来业务	2
	无突击现金点查	4
非消耗性财产	项目未加标签	2
	无项目的总存货量	4
	无定期系统的实物盘存	2

106. 审计委员会表示特别关切现金和银行账户管理方面的不足之处，并建议联合国毒品和犯罪问题办事处修订并下达管理指示，例如有关现金或库存管理的指示。

107. 2004 年 4 月，草拟了几项此类指示，并计划在 2004 年 6 月前发布。

4. 外地财务报告

108. 外地办事处一直在使用各种不同的表格和数据库来报告办事处和项目的支出。没有发现支助和项目支出的标准会计做法。一些办事处用一种特定比率，将房舍、司机和财务助理的费用在现有的项目或基金中分摊，这往往没有合理依据作证明，而其他办事处则将所有费用计入办事处支助预算。

109. 项目的人事费有时被记入不相关的项目。

110. 联合国毒品和犯罪问题办事处同意审计委员会的下述建议：(a) 使外地办事处的会计做法标准化；(b) 简化对其支助和项目支出的监督；及 (c) 将支助或方案支出记入财务报表的适当栏目下。

5. 信息和通信技术

111. 联合国毒品和犯罪问题办事处于 2001 年 3 月推出其新的信息系统 ProFi。这个大规模项目的第一阶段旨在提供可靠和适当的会计应用，包括向捐助者报告项目的财务状况和供资情况。ProFi 的第二阶段是使活动管理和报告功能计算机化。在上次报告第 83 和第 84 段²中，审计委员会已经查明当时的系统与 ProFi 之间存在的差异，并建议在达到完全一致之前，后者不应替换前者。

112. 在 2002 年和 2003 年中的每次中期审计期间，均请办事处查明差异的来源，并在 2003 年 12 月结算之前采取行动，以便能够预料到系统可能缺乏的可靠性。办事处本打算在 2003 年 6 月 30 日之前进行一次试结算，但是未进行。另外，办事处在其 2004-2005 年综合预算中通知其理事机构——麻醉药品委员会，审计委员会核可了药物管制署基金截至 2002 年 12 月的账目结算。⁹ 办事处同意其报表不准确，并对出现这种错误表示遗憾。

⁹ 见 E/CN.7/2003/20/Add.1，附件十二，第 2 段。

113. 由于 2003 年 6 月未进行试结算，审计委员会不能审计 ProFi 与其他会计数据来源之间界面的可靠性。账目审查是利用综合管理信息系统的数字和其他机构（如开发计划署）报告的财务信息进行的。在这方面，迄今已经失去了投资 ProFi 的部分好处。

6. 人力资源管理

轮调政策

114. 2003 年，联合国毒品和犯罪问题办事处有 58 位工作人员执行外地任务。办事处基于工作人员更大流动性的需要，于 1995 年草拟了一项临时的轮调政策。轮调员额被定义为需定期调动。执行任务的标准时间设定为四年，条件极其艰苦、被国际公务员制度委员会划分为 D 类和 E 类的工作地点为三年。要达到综合平衡，连续执行外地任务不超过三次，或在艰苦的工作地点不超过两次。这项政策尚未最后确定。

115. 表 6 显示，到 2002 年底，21 名外地代表中，三分之一以上在外地任职已达 4 至 6.6 年。

表 6

截至 2002 年 12 月 31 日目前任职在四年以上的外地代表的任职时间

国家	工作地点分类	代表任命日期	任职时间(年)
A	B	1996 年 6 月	6.6
B	B	1996 年 6 月	6.6
C	A	1996 年 9 月	6.3
D	A	1997 年 5 月	5.7
E	B	1997 年 8 月	5.4
F	C	1998 年 2 月	4.9
G	A	1998 年 3 月	4.8
H	B	1999 年 1 月	4.0

116. 审计委员会指出，这要付出很高的代价，在总部和外地交替工作，以期改进该机构的总体运作情况。2003 年，联合国维也纳办事处和联合国毒品和犯罪

问题办事处审查了这一问题，并执行了最初计划在 1995 年执行的轮调政策。试点实施情况是：七位工作人员在外地办事处之间轮调，五位从总部调至外地，二位从外地调至总部。2004 年 4 月，评价轮调政策对联合国毒品和犯罪问题办事处所产生的影响还为时过早。

7. 舞弊和推定舞弊

117. 2002-2003 两年期期间，没有报告任何舞弊或推定舞弊情事。联合国毒品和犯罪问题办事处遵循内部监督事务厅关于侦查、报告和处理舞弊案的指导方针，并就这些问题征询其意见。

118. 联合国毒品和犯罪问题办事处起草了一项给所有外地办事处的监督和督察管理指示，将于 2004 年 5 月发布。为联合国维也纳办事处与联合国毒品和犯罪问题办事处指定了一名督察干事，其任务是保证有健全的管理做法，以及遵守规则条例、管理指示和指导方针。

E. 致谢

119. 审计委员会对执行主任给予其工作人员的合作和协助表示感谢。

南非共和国审计长
肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席
吉列尔莫·卡拉盖（签名）

法国审计法院第一院长
弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2004 年 7 月 9 日

附注：审计委员会成员只签署了本报告的英文原件。

附件

2001 年 12 月 31 日终了的财政期间建议执行情况一览表^a

题目	已执行建议	执行中的建议	未执行建议	合计	本报告中的
					有关段落
预算与会计	第 48 段	-	第 25 段	2	
项目管理和执行	第 23 段	第 52 段	-	2	第 77、96 和 104 段
未清偿债务	-	第 37 段	-	1	第 42 段
负债	-	-	第 20 段	1	第 19、44 和 59 段
信息和通信技术	-	第 84 段	-	1	第 111 段
非消耗性财产	第 54 段	-	-	1	第 64、66 和 105 段
国家执行支出	-	第 69、74 和 76 段	-	3	第 91 段
支助结构	第 58 段	第 16 和 42 段	-	3	第 17、25、28、35-41、70 和 108 段
合计					
数量	4	8	2	14	
百分比	29	57	14	100	

^a 见《大会正式记录，第五十七届会议，补编第 51 号》和更正 (A/57/5/Add.9 和 Corr.1)，第二章。

第三章

审计意见

我们审计了所附联合国国际药物管制规划署基金 2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表，其中包括编号为一至三的报表和附注。这些财务报表由秘书长负责，我们的责任是对这些财务报告发表审计意见。

我们的审计是根据联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计准则和国际审计准则进行的。这些准则要求我们制定审计计划和进行审计，以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面，有合理的把握。审计工作包括在测试的基础上对支持财务报表金额和所披露情况的证据进行审计委员会斟酌情况后认为必要的检查。审计中，还评估了秘书长所用的会计原则和所作的重大估计，并对财务报表的列报方式做了总体评价。我们相信我们的审计为发表审计意见提供了合理的基础。

我们认为，各项财务报表按照财务报表附注 2 中联合国国际药物管制规划署的会计政策，适用与前一财政期间一致的会计基础，在所有重大方面公允列报了 2003 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的营运结果和现金流量。

在不对上述意见附加条件的情况下，我们提请注意在记录外地债务方面缺乏确保完整性和及时性的程序。

我们还认为，我们注意到的或审计中测试的联合国药物管制规划署的财务事项，在所有其他重大方面均符合《财务条例和细则》和立法授权。

按照《财务条例》第七条，我们还提供了我们关于联合国药物管制规划署财务报表的详细审计报告。

南非共和国审计长
肖凯特·法基（签名）

菲律宾审计委员会主席
吉列尔莫·卡拉盖（签名）

法国审计法院第一院长
弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2004年7月9日

附注：审计委员会成员只签署了本报告的英文原件。

第四章

财务报表的证明

兹证明，根据我们的记录和其他执行机构的审定报告，所附联合国国际药物管制规划署基金编号为一至三的财务报表、附注和附表正确无误。

联合国毒品和犯罪问题办事处执行主任
安东尼奥·马里亚·科斯塔
(签名)

2004年5月7日

第五章

2003 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

财务报表中使用的简称

ACFR		Association of Casa Famiglia Rosetta
AU		非洲联盟
CAMH		吸毒问题和精神健康中心
CCLEC		加勒比海关执法理事会
CICP	预防犯罪中心	国际预防犯罪中心(自2004年3月15日起归入毒品和犯罪问题办事处(见ST/SGB/2004/6))
CIJ		Centros de Integracion Juvenil
DESA	经社事务部	经济和社会事务部
ECSWPR		欧洲社会福利政策和研究中心
ESCAP	亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
FAO	粮农组织	联合国粮食及农业组织
GILEAD		基列教会
ICPO(Interpol)	刑警组织	国际刑事警察组织(刑警组织)
IFND		非政府组织反对药物滥用国际联合会
ILO	劳工组织	国际劳工组织
IMO	海事组织	国际海事组织
NCA	挪教援助会	挪威教会援助会
NGO/CONS		非政府组织/财团
OAU	非统组织	非洲统一组织
PROFA		Asociación Dominicana Pro-Bienestar de la Familia
UNAIDS	艾滋病规划署	联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署

UNDCP	药物管制署	联合国国际药物管制规划署
UNDP	开发计划署	联合国开发计划署
UNESCO	教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
UNFPA	人口基金	联合国人口基金
UNICEF	儿童基金会	联合国儿童基金会
UNICRI	犯罪司法所	联合国区域间犯罪和司法研究所
UNIDO	工发组织	联合国工业发展组织
UNOPS	项目厅	联合国项目事务厅
UPU	万国邮联	万国邮政联盟
WC		世界关怀协会
WCO	海关组织	世界海关组织
WHO	卫生组织	世界卫生组织
WSB		世界童子军局

报表一
2002-2003 两年期收入、支出及基金余额变动
(美元)

	附注	普通用途:	普通用途:	特殊用途:	合计 <i>d=(a+b+c)</i>	2000-2001 年 合计
		支助 <i>A</i>	方案 <i>B</i>	方案 <i>c</i>		
收入						
自愿捐款 (附表 1)	2 (f)	24 628 587	4 020 147	83 775 993	112 424 727	91 954 776
分摊费用捐款 (附表 1)		-	-	30 979 972	30 979 972	30 300 416
支助费用收入(附表 3)	2 (m)	7 221 700	-	-	7 221 700	7 206 999
公众捐款	5	-	-	2 479 857	2 479 857	1 303 867
利息收入	6	-	3 574 688	1 475 527	5 050 215	9 472 198
杂项收入	7	1 130 064	-	-	1 130 064	19 416
合并抵消: 支助费用收入	2 (m)	(7 221 700)	-	-	(7 221 700)	(7 206 999)
总收入		25 758 651	7 594 835	118 711 349	152 064 835	133 050 673
支出						
方案预算(附表 2)		-	4 793 405	97 502 246	102 295 651	110 229 799
方案支助费用:						
各机构(附表 3)		-	32 363	2 620 440	2 652 803	3 557 493
药物管制署 (附表 3)		-	301 271	6 920 429	7 221 700	7 206 999
两年期支助预算 (附表 4)		32 679 080	-	280 000	32 959 080	33 175 057
合并抵消: 支助费用花费	2 (m)	(6 920 429)	(301 271)	-	(7 221 700)	(7 206 999)
总支出		25 758 651	4 825 768	107 323 115	13 907 534	146 962 349
收入超过支出数额		-	2 769 067	11 388 234	14 157 301	(13 911 676)
基金余额的其他变动:						
上一年债务的节约		-	610 502	73 662	684 164	754 552
退还捐助者款项	2 (n)	-	-	(2 808 670)	(2 808 670)	(347 129)
上一期间调整	3	-	(940 942)	-	(940 942)	-
基金间调整	8	-	176 260	(176 260)	-	-
拨务款项变动净额	9	-	16 175	256 946	273 121	(346 369)
特别费用	10	-	(1 496 880)	(148 587)	(1 645 467)	-
基金余额变动净额		-	1 134 182	8 585 325	9 719 507	(13 850 622)
1 月 1 日的基金余额		-	9 834 961	43 586 459	53 421 420	67 272 042
2003 年 12 月 31 日的基金余额	11	-	10 969 143	52 171 784	63 140 927	53 421 420

报表二

截至 2003 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金余额

(美元)

	附注	普通用途	特殊用途	合计	2001 年合计
资产					
现金和定期存款	12	3 501 535	5 599 731	9 101 266	13 500 264
投资	13	22 211 406	35 542 096	57 753 502	48 851 465
应收账款:					
应收自愿捐助	3	-	-	-	940 942
应计利息		596 057	-	596 057	12,578
其他应收账款和递延费用	14	432,013	-	432 013	462 884
其他资产:					
预支给各执行机构的业务经费(附表 5)		453 222	14 467 529	14 920 751	12 107 774
资产共计		27 194 233	55 609 356	82 803 589	75 875 907
负债					
未清债务	15	720 844	3 117 369	3 838 213	5 176 015
应付账款					
应付联合国普通基金账款		354 298	-	354 298	33 054
其他应付账款	16	3 149 948	148 587	3 298 535	1 827 144
其他负债:					
应付各执行机构的业务经费(附表 5)		-	171 616	171 616	3 418 274
负债共计		4 225 090	3 437 572	7 662 662	10 454 487
准备金和基金余额					
准备金					
业务准备金	17	12 000 000	-	12 000 000	12 000 000
		12 000 000	-	12 000 000	12 000 000
基金余额					
进行中支助和项目的承付款项	11	10 969 143	52 171 784	63 140 927	53 421 420
	18	10 969 143	52 171 784	63 140 927	53 421 420
准备金和基金余额共计		22 969 143	52 171 784	75 140 927	65 421 420
负债、准备金和基金余额共计		27 194 233	55 609 356	82 803 589	75 875 907

报表三
2002-2003 两年期现金流量
(美元)

	普通用途	特殊用途	合计	2000-2001 年 合计
业务活动的现金流量				
收入超过(少于)支出净额	2 769 067	11 388 234	14 157 301	(13 911 676)
预支给各执行机构的业务经费净额减少(增加)	2 884 414	(8 944 049)	(6 059 635)	(7 775 270)
应收捐款减少(增加)	940 942	-	940 942	128 886
其他应收账款减少(增加)	30 871	-	30 871	479 767
未清债务(减少)增加	(72 856)	(1 264 946)	(1 337 802)	(10 101 808)
其他应付账款增加(减少)	1 579 750	(108 359)	1 471 391	(412 240)
减: 利息收入	(3 574 688)	(1 475 527)	(5 050 215)	(9 472 198)
来自业务活动的现金净额(外流)	4 557 500	(404 647)	4 152 853	(41 064 539)
来自投资活动的现金流量				
应付联合国普通基金款项增加(减少)	321 244	-	321 244	(702 094)
应计利息(增加)减少	(583 479)	-	(583 479)	736 046
加: 利息收入	3 574 688	1 475 527	5 050 215	9 472 198
来自投资活动的现金净流入额	3 312 453	1 475 527	4 787 980	9 506 150
来自其他来源的现金流量				
上一个两年期债务的节减	610 502	73 662	684 164	754 552
退回捐助者的款项	-	(2 808 670)	(2 808 670)	(347 129)
上一期间调整	(940 942)	-	(940 942)	-
基金间调整	176 260	(176 260)	-	-
拨备款项减少(增加)	(1 480 705)	108 359	(1 372 346)	(346 369)
来自其他来源的现金净额(外流)	(1 634 885)	(2 802 909)	(4 437 794)	61 054
现金、定期存款和投资增加(减少)净额	6 235 068	(1 732 029)	4 503 039	(31 497 335)
2002 年 1 月 1 日的现金和定期存款	19 477 873	42 873 856	62 351 729	93 849 064
2003 年 12 月 31 日的现金、定期存款和投资	25 712 941	41 141 827	66 854 768	62 351 729

附表 1

2002-2003 两年期自愿捐款

(美元)

捐款者	收入				认捐			
	普通用途	特殊用途	合计	2002 年 1 月 1 日未缴	2002-2003 年认捐款	2002-2003 年汇率波动调整 ^a	2003 年 12 月 31 日未缴	
	a	b	c = (a + b)	d	e	f = c	g	h = (d + e + f + g)
澳大利亚	424 560	1 688 660	2 113 220	-	3 101 705	(2 113 220)	-	988 485
奥地利	1 100 084	1 726 554	2 826 638	595 686	2 230 952	(2 826 638)	-	-
巴哈马	2 980	-	2 980	1 000	1 980	(2 980)	-	-
孟加拉国	2 000	-	2 000	1 000	2 000	(2 000)	-	1 000
巴巴多斯	1 000	-	1 000	-	1 000	(1 000)	-	-
比利时	178 343	-	178 343	-	385 486	(178 343)	-	207 143
玻利维亚	-	-	-	4 000	5 000	-	-	9 000
喀麦隆	-	-	-	1 358	-	-	545	1 903
加拿大	1 047 263	1 240 534	2 287 797	949 367	2 097 582	(2 287 797)	42 373	801 525
中国	109 547	-	109 547	14 933	94 614	(109 547)	-	-
柬埔寨	-	-	-	-	-	-	-	-
捷克共和国	66 635	132 657	199 292	-	199 292	(199 292)	-	-
丹麦 ^b	-	212 589	212 589	-	876 156	(212 589)	-	663 567
埃及	-	-	-	1 000	1 000	-	-	2 000
欧洲联盟委员会	-	3 108 681	3 108 681	7 566 867	2 683 361	(3 108 681)	2 929 474	10 071 021
芬兰	291 588	869 873	1 161 461	465 000	1 317 035	(1 161 461)	39 848	660 422
法国	1 066 551	2 349 138	3 415 689	-	3 415 689	(3 415 689)	-	-
德国	1 228 140	3 491 745	4 719 885	668 276	4 387 953	(4 719 885)	223 714	560 058
希腊	77 061	-	77 061	-	77 061	(77 061)	-	-
匈牙利 ^c	-	69 477	69 477	-	69 477	(69 477)	-	-
印度	119 952	-	119 952	60 000	120 000	(119 952)	(48)	60 000
爱尔兰	443 026	625 622	1 068 648	-	1 068 648	(1 068 648)	-	-
以色列	10 000	-	10 000	-	10 000	(10 000)	-	-

捐款者	收入						认捐					
	普通用途		特殊用途		合计		2002年1月1日2002-2003年		2002-2003年		汇率波动调整 ^a 2003年12月31日	
	a	b	c=(a+b)	未缴	d	e	f=c	g	h=(d+e+f+g)	未缴	未缴	
意大利	8 293 355	15 401 945	23 695 300	-	23 695 300	(23 695 300)	-	-	-	-	-	
日本	3 076 520	3 000 000	6 076 520	-	8 076 520	(6 076 520)	-	-	-	-	2 000 000	
科威特	10 000	-	10 000	15 000	5 000	(10 000)	-	-	-	-	10 000	
老挝人民民主共和国	1 983	-	1 983	1 000	1 991	(1 983)	(8)	-	-	-	1 000	
黎巴嫩	-	-	-	5 000	(5 000)	-	-	-	-	-	-	
列支敦士登	-	60 000	60 000	-	60 000	(60 000)	-	-	-	-	-	
卢森堡	213 274	1 138 090	1 351 364	710 600	1 631 872	(1 351 364)	132 486	-	-	-	1 123 594	
马来西亚	40 000	-	40 000	20 000	20 000	(40 000)	-	-	-	-	-	
马耳他	251	-	251	-	251	(251)	-	-	-	-	-	
墨西哥	200 000	-	200 000	-	200 000	(200 000)	-	-	-	-	-	
摩纳哥	20 000	-	20 000	-	20 000	(20 000)	-	-	-	-	-	
摩洛哥	2 975	-	2 975	3 000	6 000	(2 975)	(25)	-	-	-	6 000	
荷兰	1 084 599	607 957	1 692 556	-	1 708 970	(1 692 556)	-	-	-	-	16 414	
新西兰	97 742	-	97 742	-	97 742	(97 742)	-	-	-	-	-	
挪威	2 927 883	4 249 646	7 177 529	2 931 591	4 556 187	(7 177 529)	67 675	-	-	-	377 924	
巴基斯坦	2 052	-	2 052	-	2 052	(2 052)	-	-	-	-	-	
巴拿马	3 000	-	3 000	-	3 000	(3 000)	-	-	-	-	-	
葡萄牙	75 000	-	75 000	-	75 000	(75 000)	-	-	-	-	-	
大韩民国	250 000	-	250 000	100 000	150 000	(250 000)	-	-	-	-	-	
罗马尼亚	-	-	-	71	(71)	-	-	-	-	-	-	
俄罗斯联邦	110 000	890 000	1 000 000	-	1 000 000	(1 000 000)	-	-	-	-	-	
沙特阿拉伯	100 000	-	100 000	-	100 000	(100 000)	-	-	-	-	-	
新加坡	10 000	-	10 000	-	10 000	(10 000)	-	-	-	-	-	
斯洛伐克	-	28 802	28 802	-	28 802	(28 802)	-	-	-	-	-	
斯洛文尼亚	-	-	-	960	-	-	-	303	-	-	1 263	
南非	1 359	20 000	21 359	-	21 359	(21 359)	-	-	-	-	-	
西班牙	384 282	1 229 312	1 613 594	-	1 613 594	(1 613 594)	-	-	-	-	-	

捐款者	收入				认捐			
	普通用途	特殊用途	合计	2002年1月1日2002-2003年	2002-2003年	2002-2003年	汇率波动调整 ^a	2003年12月31日
	a	b	c=(a+b)	未缴	认捐款	实收款	g	h=(d+e+f+g)
斯里兰卡	10 000	-	10 000	-	10 000	(10 000)	-	-
瑞典	2 291 898	6 859 944	9 151 842	281 688	8 821 475	(9 151 842)	48 679	-
瑞士	289 366	496 613	785 979	60 606	790 978	(785 979)	14 395	80 000
泰国	30 000	20 000	50 000	-	50 000	(50 000)	-	-
突尼斯	4 465	-	4 465	-	4 465	(4 465)	-	-
土耳其	450 000	300 000	750 000	250 000	500 000	(750 000)	-	-
大不列颠及北爱尔兰联合王国	-	10 593 377	10 593 377	1 131 400	12 108 116	(10 593 377)	173 843	2 819 982
美利坚合众国	2 500 000	23 349 777	25 849 777	35 019 267	38 011 435	(25 849 777)	-	47 180 925
委内瑞拉	-	-	-	10 000	10 000	-	-	20 000
越南	-	15 000	15 000	-	15 000	(15 000)	-	-
自愿捐款合计	28 648 734	83 775 993	112 424 727	50 868 670	125 546 029	(112 424 727)	3 673 254	67 663 226
分摊费用								
安提瓜和巴布达	-	104 275	104 275	60 000	163 850	(104 275)	-	119 575
玻利维亚	-	434 686	434 686	667 059	-	(434 686)	(1 545)	230 828
巴西	-	19 952 400	19 952 400	20 988 965	13 608 360	(19 952 400)	-	14 644 925
哥伦比亚	-	1 021 583	1 021 583	1 464 295	116 423	(1 021 583)	-	559 135
多米尼加共和国	-	100 000	100 000	100 000	-	(100 000)	-	-
阿拉伯利比亚民众国	-	2 183 081	2 183 081	-	2 183 081	(2 183 081)	-	-
尼日利亚	-	1 966 219	1 966 219	-	1 966 219	(1 966 219)	-	-
秘鲁	-	1 391 775	1 391 775	52 480	2 982 396	(1 391 775)	(279)	1 642 822
艾滋病规划署	-	3 825 953	3 825 953	238 080	3 729 373	(3 825 953)	-	141 500
分摊费用捐款合计	-	30 979 972	30 979 972	23 570 879	24 749 702	(30 979 972)	(1 824)	17 338 785

^a 对于以美元以外的货币进行的认捐，汇率波动调整包括在实收款和重估未缴认捐款时认捐价值的变化。

^b 丹麦驻埃及和越南大使馆进行的认捐，指定用于这两个国家的项目。

^c 2003年的认捐款和实收款是2004年指定用于中欧、东南欧和东欧地区毒品方案活动的一笔自愿捐款。

附表 2
2002-2003 两年期方案预算

(美元)

活动	普通用途				特殊用途				合计	
	2002-2003 年		2003 年		2002-2003 年		2003 年		2002-2003 年	
	预算	支出	余额	预算	支出	余额	预算	支出	预算	支出
按部门										
A. 核心方案										
1. 全球挑战										
预防和减少药物滥用	241 900	274 800	(32 900)	1 518 100	1 446 888	71 212	1 760 000	1 721 688	38 312	
非法作物监测	-	-	-	595 500	626 157	(30 657)	595 500	626 157	(30 657)	
2. 打击贩运										
查禁贩毒	90 000	88 500	1 500	669 000	638 128	30 872	759 000	726 628	32 372	
3. 法治										
反洗钱	92 000	135 619	(43 619)	2 418 000	2 027 928	390 072	2 510 000	2 163 547	346 453	
其他核心方案 ^a	2 234 000	2 619 218	(385 218)	2 396 900	2 122 941	273 959	4 630 900	4 742 159	(111 259)	
A 合计	2 657 900	3 118 137	(460 237)	7 597 500	6 862 042	735 458	10 255 400	9 980 179	275 221	
B. 技术合作方案										
1. 全球挑战										
预防和减少药物滥用	348 100	324 323	23 777	30 212 300	35 011 646	(4 799 346)	30 560 400	35 335 969	(4 775 569)	
非法作物监测	145 300	141 613	3 687	391 600	399 051	(7 451)	536 900	540 664	(3 764)	
替代发展	413 400	90 246	323 154	23 398 400	26 342 716	(2 944 316)	23 811 800	26 432 962	(2 621 162)	
1 合计	906 800	556 182	350 618	54 002 300	61 753 413	(7 751 113)	54 909 100	62 309 595	(7 400 495)	
2. 打击贩运										
查禁贩毒	2 268 100	1 009 761	1 258 339	32 508 000	23 298 227	9 209 773	34 776 100	24 307 988	10 468 112	
3. 法治										
政策支持、立法和宣传	76 500	109 325	(32 825)	6 287 800	5 588 564	699 236	6 364 300	5 697 889	666 411	
B 合计	3 251 400	1 675 268	1 576 132	92 798 100	90 640 204	2 157 896	96 049 500	92 315 472	3 734 028	

活动	普通用途				特殊用途				合计	
	2002-2003年		2002-2003年		2002-2003年		2002-2003年		2002-2003年	
	预算	支出	预算	支出	预算	支出	预算	支出	预算	支出
方案合计	5 909 300	4 793 405	1 115 895	100 395 600	97 502 246	2 893 354	106 304 900	102 295 651	4 009 249	
按区域										
A. 核心方案										
全球	2 657 900	3 118 137	(460 237)	7 597 500	6 862 042	735 458	10 255 400	9 980 179	275 221	
A 合计	2 657 900	3 118 137	(460 237)	7 597 500	6 862 042	735 458	10 255 400	9 980 179	275 221	
B. 技术合作方案										
全球	26 100	26 099	1	3 045 000	2 501 681	543 319	3 071 100	2 527 780	543 320	
非洲	512 500	47 831	464 669	7 168 500	7 856 093	(687 593)	7 681 000	7 903 924	(222 924)	
中东	-	(2 942)	2 942	976 300	917 186	59 114	976 300	914 244	62 056	
东欧	34 300	(5 500)	39 800	4 387 100	3 932 644	454 456	4 421 400	3 927 144	494 256	
西亚和中亚	951 300	1 055 574	(104 274)	14 331 400	13 847 572	483 828	15 282 700	14 903 146	379 554	
南亚	162 300	187 599	(25 299)	1 704 100	1 347 920	356 180	1 866 400	1 535 519	330 881	
东亚及太平洋	612 800	298 229	314 571	16 710 500	15 769 494	941 006	17 323 300	16 067 723	1 255 577	
拉丁美洲和加勒比	952 100	68 379	883 721	44 475 200	44 467 614	7 586	45 427 300	44 535 993	891 307	
B 合计	3 251 400	1 675 268	1 576 132	92 798 100	90 640 204	2 157 896	96 049 500	92 315 472	3 734 028	
方案合计	5 909 300	4 793 405	1 115 895	100 395 600	97 502 246	2 893 354	106 304 900	102 295 651	4 009 249	

^a 研究和分析、实验室和科学服务、法律咨询、宣传和信息技术。

附表 3
2002-2003 两年期按执行机构和资金来源分列的方案支出和方案支助费用
(美元)

	方案				方案支助费用				合计美元金额				
	普通用途		特别用途		普通用途		特别用途						
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%					
A. 药物管制署执行													
药物管制署	4 429 895	46 668 185	51 098 080	19 876	564 402	584 278	1.1 ^a	294 852	5 212 109	5 506 961	10.8	6 091 239	11.9
B. 机构执行													
联合国实体、 项目厅	34 284	11 501 959	11 536 243	2 571	862 647	865 218	7.5	1 886	616 723	618 609	5.4	1 483 827	12.9
联合国专门机构、 粮农组织	-	5 452 788	5 452 788	-	599 806	599 806	11.0	-	109 056	109 056	2.0	708 862	13.0
劳工组织	8 081	1 636 913	1 644 994	1 051	193 813	194 864	11.8	-	18 985	18 985	1.2	213 849	13.0
儿童基金会	-	97 421	97 421	-	7 793	7 793	8.0	-	4 871	4 871	5.0	12 664	13.0
工发组织	(32 887)	(48 690)	(81 577)	(1 480)	(2 191)	(3 671)	4.5	(2 796)	(4 138)	(6 934)	8.5	(10 605)	13.0
万国邮政 卫生组织	-	121 047	121 047	-	7 868	7 868	6.5	-	7 868	7 868	6.5	15 736	13.0
政府间组织、 加勒比海关执法理事会	907	(1 571)	(664)	-	-	-	-	118	(204)	(86)	13.0	(86)	13.0
非统组织	-	198 752	198 752	-	7 950	7 950	4.0	-	17 888	17 888	9.0	25 838	13.0
海关组织	-	325 469	325 469	-	24 411	24 411	7.5	-	17 901	17 901	5.5	42 312	13.0
非政府组织	-	(2 261)	(2 261)	-	(68)	(68)	3.0	-	(226)	(226)	10.0	(294)	13.0
CIJ	-	(2 261)	(2 261)	-	(68)	(68)	3.0	-	(226)	(226)	10.0	(294)	13.0

	方案				方案支助费用				合计美元金额				
	普通用途		特别用途		机构		药物管制署		合计	%	金额	%	
	普通用途	特别用途	普通用途	特别用途	普通用途	特别用途	普通用途	特别用途					
挪教援助会	-	1 241 795	1 241 795	-	80 717	80 717	6.5	-	80 718	80 718	6.5	161 435	13.0
PROFA	-	34 143	34 143	-	1 024	1 024	3.0	-	3 414	3 414	10.0	4 438	13.0
世界童子军局	-	28 685	28 685	-	2 295	2 295	8.0	-	1 434	1 434	5.0	3 729	13.0
B 合计	10 385	21 278 423	21 288 808	2 142	1 873 892	1 876 034	8.8	(792)	874 290	873 498	4.1	2 749 532	12.9
C. 国家执行													
政府	353 125	29 555 638	29 908 762	10 345	182 146	192 491	0.6	7 211	834 030	841 241	2.8	1 033 732	3.5
C 合计	353 125	29 555 638	29 908 762	10 345	182 146	192 491	0.6	7 211	834 030	841 241	2.8	1 033 732	3.5
A、B 和 C 合计	4 793 405	97 502 246	102 295 651	32 363	2 620 440	2 652 803	2.6	301 271	6 920 429	7 221 700	7.1	9 874 503	9.7

^a 药物管制署外地办事处执行的项目得到了开发计划署的一些行政支助。因此，在某些情况下，为了补偿开发计划署的支助，与其分享少部分支助费用。

附表 4
2002-2003 两年期两年支助预算
(美元)

项目	2000-2001 年		2002-2003 年		2002-2003 年支出		2003 年 12 月 31 日	
	支出	预算	拨付款项	未清债务	合计	未支配余额		
按批款项目								
方案支助:								
国家级	18 462 598	18 074 900	17 223 157	354 697	17 577 854	497 046		
总部	5 840 559	6 988 100	5 546 093	15 153	5 561 246	1 426 854		
小计	24 303 157	25 063 000	22 769 250	369 850	23 139 100	1 923 900		
管理和行政	8 871 900	10 318 400	9 468 986	350 994	9 819 980	498 420		
合计	33 175 057	35 381 400	32 238 236	720 844	32 959 080	2 422 320		
按地点								
国家级	18 462 598	18 074 900	17 223 157	354 697	17 577 854	497 046		
总部	14 712 459	17 306 500	15 015 079	366 147	15 381 226	1 925 274		
合计	33 175 057	35 381 400	32 238 236	720 844	32 959 080	2 422 320		
按支出用途								
工作人员和其他人事费用	24 126 900	26 317 000	24 100 173	391 741	24 491 914	1 825 086		
旅费	1 453 570	1 317 300	1 246 493	29 017	1 275 510	41 790		
订约承办事务	172 125	805 700	709 583	9 456	719 039	86 661		
业务费用	4 059 579	3 254 800	3 026 276	27 269	3 053 545	201 255		
购置	1 529 412	1 303 900	1 080 159	53 301	1 133 460	170 440		
研究金、补助金、其他	1 833 471	2 382 700	2 075 552	210 060	2 285 612	97 088		
合计	33 175 057	35 381 400	32 238 236	720 844	32 959 080	2 422 320		
按资金来源								
特殊用途基金(附表 3 和附注 2(1))	6 056 759	7 679 300	7 200 429	-	7 200 429	478 871		
普通用途基金	27 118 298	27 702 100	25 037 807	720 844	25 758 651	1 943 449		
合计	33 175 057	35 381 400	32 238 236	720 844	32 959 080	2 422 320		

附表 5
截至 2003 年 12 月 31 日预支付给执行机构的业务经费
(美元)

联合国 专门机构	执行机构	2002 年		2003 年		2003 年		2003 年	
		1 月 1 日 各机构的 业务经费	a	1 月 1 日 各机构的 业务经费	12 月 31 日 各机构的 业务经费	12 月 31 日 各机构的 业务经费	12 月 31 日 各机构的 业务经费	12 月 31 日 各机构的 业务经费	12 月 31 日 各机构的 业务经费
		业务经费	预支款	杂项收入	支付款项	a+b+c-d	a+b+c-d	a+b+c-d	a+b+c-d
		a	b	c	d				
联合国	预防犯罪中心	14 783	-	-	-	14 783	14 783	-	-
实体	经社部	37 393	(47 963)	10 570	-	-	-	-	-
	亚太经社会	2 794	(2 794)	-	-	-	-	-	-
	开发计划署/国家	3 762 206	30 922 845	-	(30 101 253)	4 583 798	4 583 798	4 583 798	-
	开发计划署/其他	4 376 733	38 124 026	-	(34 136 853)	8 363 906	8 363 906	8 363 906	-
	开发计划署/WA ^a	3 337 636	6 663 668	-	(9 548 082)	453 222	453 222	453 222	-
	人口基金	8 433	-	-	-	8 433	8 433	8 433	-
	儿童基金会	(69 150)	164 850	-	(105 213)	(9 513)	(9 513)	-	(9 513)
	犯罪司法所	29 222	(29 222)	-	-	-	-	-	-
	项目厅	(2 472 338)	16 154 650	-	(13 000 883)	681 429	681 429	681 429	-
联合国	粮农组织	(141 374)	6 431 200	23 433	(6 052 594)	260 665	260 665	260 665	-
专门机构	劳工组织	(468 063)	2 421 050	1 963	(1 839 858)	115 092	115 092	115 092	-
	海事组织	6 763	-	-	-	6 763	6 763	6 763	-
	教科文组织	12 422	(12 422)	-	-	-	-	-	-
	工发组织	24 102	512 784	97 853	(634 739)	-	-	-	-
	万国邮联	80 036	114 200	-	(128 915)	65 321	65 321	65 321	-
	卫生组织	(251 566)	1 121 100	30 969	(936 005)	(35 502)	(35 502)	-	(35 502)

执行机构	2002年		2003年		2003年		2003年	
	1月1日 各机构的 业务经费	预支款	杂项收入	支付款项	12月31日 各机构的 业务经费	12月31日 各机构的 业务经费	12月31日 各机构的 业务经费	12月31日 应付各机构的 业务经费
	a	b	c	d	a+b+c-d	a+b+c-d	a+b+c-d	a+b+c-d
政府间组织								
非洲联盟	119 856	143 246	-	(206 702)	56 400	56 400	56 400	-
加勒比海关执法理事會	9 762	13 973	(112)	(23 623)	-	-	-	-
欧洲社会福利政策和研究中心	(45)	-	45	-	-	-	-	-
刑警组织	7 773	(7 773)	-	-	-	-	-	-
海关组织	4 270	397 550	425	(349 880)	52 365	52 365	52 365	-
非政府组织								
ACFR	(1 199)	1 199	-	-	-	-	-	-
吸毒问题和精神健康中心	(14 241)	-	-	-	(14 241)	-	-	(14 241)
非政府组织/财团	-	1 500	(1 500)	-	-	-	-	-
基列教会	175 080	-	-	-	175 080	175 080	175 080	-
非政府组织反对药物滥用国际联合会	86 643	(16 175)	-	-	70 468	70 468	70 468	-
挪教援助会	(298)	1 210 450	-	(1 322 512)	(112 360)	-	-	(112 360)
PROFA	-	36 950	-	(35 167)	1 783	1 783	1 783	-
世界关怀组织	99	-	-	-	99	99	99	-
世界童子军局	11 768	31 650	(1 294)	(30 980)	11 144	11 144	11 144	-
合计	8 689 500	104 350 542	162 352	(98 453 259)	14 920 751	14 920 751	14 920 751	(171 616)

^a WA= 工作安排。

财务报表附注

附注 1

目的声明

联合国毒品和犯罪问题办事处旨在以一体化的方式执行本组织的毒品方案和犯罪方案，在可持续发展和人类安全的范围内解决药物管制、犯罪预防和国际恐怖主义等相互关联的问题。办事处通过其毒品方案，充当中央药物管制实体，负有协调联合国所有药物管制活动和提供有效领导的专有责任，并担任联合国秘书处（包括其各区域委员会）、联合国其他机构和会员国国际药物管制方面的技术知识库，并以此身份，就国际和国家药物管制问题向它们提供咨询服务。联合国国际药物管制规划署基金支持药物管制领域的技术合作方案和项目。

附注 2

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：

- (a) 规则和程序。基金的账目是按照《联合国财务条例》、它自己的《财务细则》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准则（A/48/530，附件）及以后的订正本；
- (b) 会计惯例。账目是根据历史成本编制的，但进行了修改，把购置的所有资产的费用都记为采购年份的一项开支。财政期间为两年期，由两个连续的日历年组成；
- (c) 或有负债。有关服务終了津贴（和退休后津贴）的联合国会计准则要求，按本组织财务政策的要求，在账户中为上述方面的负债拨备款项。若没有为这类负债拨备充足的款项，应在财务报表的附注中作适当披露，并在可能的情况下提供负债的估计总数。

基金没有专门确认离职后健康保险费用的负债情况，这些负债将在工作人员离开本组织后承担。这类支付款项的预算列在支助预算和方案预算中，各财政期间发生的实际费用报告为当期支出。为了更好地了解本组织的负债在财务上的重要性，对 2002-2003 两年期的退休后健康保险做了进一步的评估。对于本组织 2003 年 12 月 31 日在支助

预算下将为所有目前参与该计划的退休人员和当日在职且有资格参加该计划的工作人员承担的退休后健康保险费用进行了估值。1 302 360 美元的或有负债是本组织截至 2003 年 12 月 31 日产生的目前费用价值，将在附注 17 中说明（业务准备金）。

由基金负担的工作人员离职福利遵照《联合国工作人员细则》第九章（离职）的规定执行。根据该细则，离职福利包括解雇补偿金、回国补助金、最多不超过 60 天积存年假折付偿金以及其他有关的支出。支付应享有的回国补助金所需的准备金按由基金提供经费的所有人员的基薪净额的 8% 计算(附注 16)。在基金项下，项目工作人员的任何或有负债都在这些工作人员所负责的具体项目下作了预算。对于所有其他未专门拨备款项的有权享有的离职福利，在将工作人员细则 109 应用于 2000-2001 年支助预算中核准的 203 个员额的基础上，一个或有负债的数额被包括在了业务准备金中（附注 17）。根据 2002-2003 年的最后支助预算，有 192 个核定员额，其中 178 个在 2003 年 12 月 31 日为已补员额，另外还有 25 名工作人员为一般临时助理人员。2003 年 12 月 31 日对服务终了方面的负债进行了重新评估。关于退休后津贴，基金参加了联合国合办工作人员养恤基金（见附注 20），在该基金的财务报表中披露了这些津贴的详细情况；

- (d) 未清偿债务。未清偿债务是财政期间内基于达成的有效义务但没有支付的支出。本财政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间结束后的 12 个月内继续有效；
- (e) 特殊用途捐款。特殊用途捐款在收到时记为收入。关于预收的大笔特殊用途捐款，收入递延到将来期间，否则其非同寻常的数量和性质会实际上扭曲营运结果和基金余额；
- (f) 普通用途捐款。直至 2001 年，普通用途捐款根据书面认捐数作为收入入账。自 2002 年 1 月 1 日起，普通用途捐款在收到时记为收入，以便始终一致地应用在信托基金项下记录收入的会计政策，并更加谨慎地确认所有捐款收入。会计政策的这种变化对以前各期的影响见下文附注 3；
- (g) 杂项收入。从前期支出所获退款、汇兑产生的净收益以及出售盈余财

产所得收入贷记入为杂项收入；

- (h) 利息收入。利息收入仅按本财政期间收到的及从现金、定期存款和投资获得的款项计算。本财政期间应从现金、定期存款和投资获得的、但要到未来财政期间才到期的利息记为应收账款；
- (i) 普通用途基金和特殊用途基金。普通用途基金来自不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两年支助预算及非由特殊用途基金资助的方案活动。特殊用途基金来自指定用于特定方案、项目或在地理上较广的主题部门内用途的收入；
- (j) 现金和定期存款。立即可用的或将在期间终了日后 12 个月内到期的存入银行计息账户的资金、定期存款和通知账款在附注 12 中与期间终了日 12 个月后到期的定期存款分开列示。所有定期存款都根据联合国投资政策和准则存入；
- (k) 投资。根据联合国投资政策和准则，临时盈余投向证券，例如 AAA 等级的债券或票据，这样做要依据现金流动要求，并考虑到投放时收到的投资投标。自 2000 年 7 月以来，暂时不需要的多余资金放入了联合国投资集合基金（针对总部之外的办事处）并通过投资集合基金管理。按成本计价的这些投资的详细情况在附注 13 中披露。截至 2003 年 12 月 31 日账面价值为 27 413 514 美元的长期投资的市值为 27 395 800 美元；
- (l) 货币的折算。基金的财务报表以美元编列，美元是最适合其业务的货币。按照联合国会计准则，以美元之外的货币进行的交易用美元记账，采用交易时的联合国业务汇率。折算以其他货币记账的资产负债表项目的政策也是依照联合国会计准则。对于货币项目(即持有的货币及以固定或可确定数额的款项收到或支付的资产和负债及任何其他余额)和按公允价值进行的、以其他货币记账的非货币项目，按财务报表日期可适用的联合国汇率折成美元。按历史成本以其他货币进行的非货币项目按交易日期的联合国业务汇率折算。在每一财政期间结束时进行结账，如果外汇账户结余反映出外汇出现净损失，则将其记入预算账户的借方。如果出现净收益，则将其记入杂项收入的贷方；

- (m) 方案支助费用。按照联合国惯例并经理事机构麻醉药品委员会授权，基金为方案和项目执行收取至多 13% 的方案支助费。如果方案或项目由基金和一个有关的机构共同承担，则方案支助费也相应地由两个组织分享，合并金额不得超过 13%。对于国家执行方案和项目，收取至多 5% 的方案支助费。在这种安排下本两年期内向各机构支付的方案支助费用在财务报表中记在方案支出项下，因为它们构成本组织的资金外流。在这种安排下基金保留的方案支助费用不记入方案支出项下，因为它们是在两年期支出预算项下发生的。它们都作为支助费用收入和支助费用开支列示，经过抵消后得到一个取消的合计数(见报表一)。基金保留金额的详细情况按供资来源列示在附表 3 中。但是，从由特殊用途收入供资的方案活动留存的金額列为支助预算的供资部分，这是通过方案支助安排这些费用的实际回收款。2002-2003 两年期金额为 6 920 429 美元(2000-2001 年为 6 056 759 美元)。
- (n) 退还捐助者的款项。按照供资协定的条款和条件，向捐助者退还已完成具体项目所需要款项之外多余的金額。

附注 3 前期调整

由于会计政策发生变化，改为按现收现付制确认普通用途收入（见上文附注 2(f)小段），2002 年 1 月 1 日未缴的 940 942 美元普通用途认捐被转为对基金余额的前期调整数，而以前基金余额包括这一金额。这一政策变化的影响还将使 2000-2001 年报告的自愿捐款收入 91 954 776 美元增加 160 514 美元，达到 92 115 290 美元；与之相比，2002-2003 年报告的自愿捐款收入为 112 424 727 美元。

附注 4 经常预算支出

报表一中 137 907 534 美元的总支出不包括 2002-2003 年来自联合国经常预算的下列金额(美元)：

支出	2002-2003 年	2000-2001 年
工作人员和其他人事费用	14 769 268	11 623 119
公差旅费	1 455 149	1 045 175
订约承办事务	1 075 967	805 636
一般业务费用	318 941	236 233
购置	336 262	406 505
研究金、补助金、其他	47 922	87 608
合计	18 003 509	14 444 890

附注 5

公众捐款

2002-2003 年收到的公众捐款金额(美元)如下:

捐助者	2002-2003 年	2000-2001 年
加勒比开发银行	-	64 883
日本预防滥用毒品中心	369 389	622 024
加拿大财务交易及申报分析中心	232 883	-
福特基金会	-	35 000
人的安全保障信托基金	1 468 119	200 000
国际接待与会议事务协会, 日本	100 000	-
伊斯兰团结基金	10 000	-
狮子俱乐部, 日本	12 000	-
狮子俱乐部, 卢森堡	23 096	-
Komuro 先生, 日本	-	91 288
欧佩克基金	70 000	-
美洲国家组织	-	190 951
开发计划署, 中国	42 750	-
开发计划署, 缅甸	151 620	-
儿童基金会, 埃及	-	9 800
苏格兰联合国协会	-	133
万国邮政联盟	-	49 988
世界粮食计划署	-	9 800
联合国阿富汗人道主义援助协调处	-	30 000
合计	2 479 857	1 303 867

附注 6**利息收入**

2002-2003 年利息收入共计 5 050 215 美元 (2000-2001 年为 9 472 198 美元)。特殊用途基金和普通用途基金未分开进行投资。直到 1995 年, 来自投资的利息总收入按其各自平均基金余额比率在特殊用途基金与普通用途基金之间进行分配。但是, 分配给特殊用途基金的利息金额需要更准确地分配给构成基金余额的各个信托基金。此外, 并不是每个信托基金协定都特别要求计息或专门记账。因此, 从 1996 年开始, 如果捐助者筹资协定特别要求计息, 或如果捐助者以其他方式表明需要累计利息账户, 有关的特殊用途基金在其使用期内被贷记利息并贷记 2003 年年底未结余额。在此基础上, 2002-2003 年 1 475 527 美元利息收入按照捐助者的具体要求分配给特殊用途信托基金。2002-2003 年的利息余额 3 574 688 美元分配给普通用途基金。

附注 7**杂项收入**

2002-2003 年杂项收入总计如下(美元):

杂项收入	2002-2003 年	2000-2001 年
药物鉴定设备的销售所得	21 245	1 844
汇兑收益净额	918 490	17 572
退还上一年支出	190 329	-
合计	1 130 064	19 416

附注 8**基金间调整**

基金间的调整包括(美元):

	普通用途基金	特殊用途基金
由于捐助者拒绝由特殊用途基金为其先前认捐的项目支出供资而现在记入普通用途基金的上一年支出	(38 442)	38 442
通过吸收上一年特殊用途基金的支出回收的普通用途基金	214 702	(214 702)
合计	176 260	(176 260)

附注 9**拨备款项变动净额**

拨备款项减少 273 121 美元，贷记为 2002-2003 年的净收入。这次减少是因为如下文附注 16 所示，根据已知或或有负债对拨备款项作了以下调整：

- (a) 在上一个两年期期间，用基金余额为 2000-2001 年未用项目预算拨款设立了 256 946 美元的拨备款项。2002-2003 年期间，这些拨款的支出已入账，该拨备款项已清算；
- (b) 2001 年底为据认为不大可能收回的执行机构业务经费余额拨备的 261 723 美元，在 2003 年 12 月底因收回了部分款项，即 16 175 美元，而减少到 245 548 美元。

附注 10**非常费用**

尽管以前开发计划署提交过经审定的财务报告，但是开发计划署现正在对已清算或没有足够资金的项目和支助预算账户追收以前未报告的支出 976 363 美元。而且，根据开发计划署以前经审定的财务报告，开发计划署结束了一些国家执行项目，据报告有关资金已用完，未用完的也退还给了捐助者。然而，开发计划署现在却要求向这些已结束的项目收取以前预支付给各国政府的 669 104 美元业务经费。2003 年，当开发计划署首次披露因其改换会计软件而产生的这些项目时，联合国毒品和犯罪问题办事处多次通知开发计划署，只有在进行必要的审计验证、法定清算和有资金的情况，这种收费才能接受，因为办事处不愿意考虑追溯到好几年前的索赔要求，因为那些年它一直依赖开发计划署经审定的财务报告。因此，鉴于这些项目的报告不同寻常，鉴于它们的重要性，以及尤其是与其周期性相关的不确定性，它们在此事解决之前被单独列为普通用途基金下的非常费用，一如下文所解释。

针对开发计划署希望追收的这些总计 1 645 467 美元（976 363 美元为未报告支出，669 104 美元为未清预支款）的非常费用，基金现在也在追溯性要求开发计划署对于基金估计的开发计划署自 1992 年以来持有但是却从未报告取得过利息的盈余现金余额的 1 714 943 美元潜在利息损失负责。同样，开发计划署现在要求将列入未清预支款的汇兑损失注销，但是它从未报告过其他未清项目账户的汇兑利得。因此，为在财务上谨慎起见，开发计划署总计 1 645 467 美元的索赔作为一项备款拨出（见下文附注 16）。在这笔索赔总额中，148 587 美元

由可利用的特殊用途基金拨备，余额 1 496 880 美元由普通用途基金拨备。1 714 943 美元反索赔加上任何未报告的汇兑利得暂时不贷记入特殊用途基金或普通用途基金，直至最终结算所有这些暂记项目。

附注 11

基金余额

基金余额是截至 2003 年 12 月 31 日基金的未动用资金。2002-2003 年期间这些余额的变动净额和它们的未来承付款项归纳如下(美元):

基金余额变动	普通用途	特殊用途	合计
2002 年 1 月 1 日基金余额总额	9 834 961	43 586 459	53 421 420
2002-2003 年变动净额(报表一)	1 134 182	8 585 325	9 719 507
2003 年 12 月 31 日基金余额总额	10 969 143	52 171 784	63 140 927
进行中支助和项目的承付款项	10 969 143	52 171 784	63 140 927
2003 年 12 月 31 日可用于未来方案活动的余额	-	-	-

附注 12

现金和定期存款

现金包括下列各项(美元):

现金和定期存款	截至 2003 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日
计息银行存款(附注 2 (j)小段)	9 101 266	13 500 264
合计	9 101 266	13 500 264

附注 13

投资

投资包括下列各项(美元):

投资	截至 2003 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日
联合国投资联营(总部之外的办事处)(附注 2 (k)小段)	57 753 502	48 851 465
合计	57 753 502	48 851 465

附注 14

其他应收账款

应收账款包括下列各项(美元):

应收账款	截至 2003 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日
教育补助金预支款	214 145	371 248
旅费预支款	8 594	-
薪金预支款	36 525	34 369
其他应收账款和递延费用	172 749	57 267
合计	432 013	462 884

附注 15

未清偿债务

未清偿债务包括下列各项(美元):

未清偿债务	截至 2003 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日
方案预算		
总部	1 087 470	828 533
外地级	2 030 020	3 553 782
两年期支助预算		
总部	720 844	793 700
外地级	-	-
合计	3 838 213	5 176 015

在外地级，除开发计划署外，所有执行机构都报告了未清偿债务，开发计划署还没有设立记录这些债务的系统。根据审计委员会上一个两年期的报告（A/57/5/Add.9）第 37 段中的建议，联合国毒品和犯罪问题办事处要求其外地办事处在开发计划署系统以外报告截至 2003 年 12 月 31 日的未清偿债务。联合国毒品和犯罪问题办事处的外地办事处根据其记录报告了总计 761 764 美元（方案预算 661 110 美元和支助预算 100 654 美元）的未清偿债务。由于该信息未纳入经审定的开发计划署财务报告，所以仅在附注中加以披露，并将用作自 2004 年起的期初余额。开发计划署已表示，将在 Atlas 设立用于债务记录的设备，这是 2004 年 1 月 1 日引入的开发计划署新的企业资源规划系统，它将应用于联合国毒品和犯罪问题办事处的外地办事处项目及其支助预算。然而，债务

仅在开发计划署提供服务的情况下才被记录。如果该服务是在系统外进行的，债务就不会被记录下来。这种债务将由联合国毒品和犯罪问题办事处根据其证明单据记录。另外，开发计划署仍不能报告政府执行项目的未清偿债务，因为各国政府的会计继续采用现收现付制。

附注 16

拨备款项和其他应付账款

应付账款包括以下各项(美元):

拨备款项和应付账款	截至 2003 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日
拨备款项		
拨款的拨备款项(附注 9)	-	256 946
为不大可能收回的执行机构业务 余额拨备款项(附注 9)	245 548	261 723
为暂记的开发计划署索赔的非常 费用拨备款项(附注 10)	<u>1 645 467</u>	<u>-</u>
小计	1 891 015	518 669
应付账款		
应计回国补助金(附注 2(c)小段)	1 128 657	831 780
专家薪资和其他外地费用	217 942	86,003
杂项	<u>60 921</u>	<u>390 692</u>
小计	1 407 520	1 308 475
合计	3 298 535	1 827 144

附注 17

业务准备金

直到 1995 年，把年度支出 15%留作业务准备金（按方案支助费用调整），截至 1995 年 12 月 31 日，金额为 9 486 700 美元（普通用途基金：3 446 200 美元；特殊用途基金：6 040 500 美元）。按照行政和预算问题咨询委员会的建议，在 1996 年审查了这一安排，考虑到实际准备金的需求情况，麻醉药品委员会作为基金的理事机构核准设立 1 200 万美元的合并准备金(1 150 万美元来自普通用途基金余额，50 万美元来自方案支助准备金)。2002-2003 年期间，业务准备金水平保持在 1 200 万美元，准备金没有变动。

预计业务准备金用于支付下列紧急情况的费用(美元):

或有债务	总部	国别业务	合计
1. 按照关于或有债务的会计政策, 工作人员离职估计费用(附注 2 (c) 小段)	6 145 740	3 468 350	9 614 090
减: 已拨备款项的应计回国补助金(附注 16)	(1 128 657)	--	(1 128 657)
小计	5 017 083	3 468 350	8 485 433
2. 离职后健康保险(附注 2 (c) 小段)	1 302 360	--	1 302 360
3. 用于支付未预见到的短缺、不对等 现金流、计划外费用和其他或有 债务的余额			2 212 207
合计			12 000 000

附注 18

特殊用途基金余额

根据药物管制署财务细则 6.5 的规定, 对项目活动的特殊用途捐款作为信托基金处理。将这些资金用于具体项目活动的情况分别向捐助者报告。因此, 报表二所列的合并余额由一系列信托基金组成。在一些情况下, 当支出超过实收款和应计利息时, 余额为负数。根据基金财务细则 6.3 的规定, 这些负差从流动资金中出资, 并由未缴的特殊用途认捐弥补。这些负差余额的详细情况如下:

捐助者	涉及项目	基金余额	未缴认捐额
玻利维亚	BOL/C23, D80	(91 689)	230 828
巴西	BRA/E02	(578 279)	7 239 307
加拿大	AFG/G26, CAR/G96, COL/C81, GLO/B79, GLO/C09, GLO/C54, GLO/E89, PER/D01, RAF/E15	(763 204)	801 525
柬埔寨	COL/426, 636, 926	(327 294)	559 135
欧洲联盟委员会	BHA/907, BGD/779-781, CAR/857, B16, B95, C34, C49, EGY/518, 751, 771, GLO/565, IND/808, LAO/866, LEB/763, 813, MOZ/C47, RAF/E13, E14, RAS/938, B38, RER/D41, C38,	(4 329 715)	6 891 373

捐助者	涉及项目	基金余额	未缴认捐额
	E88, RUS/F18, TRI/910		
芬兰	AFG/F98	(254 087)	374 531
卢森堡	LAO/D35	(72 026)	374 531
欧佩克基金	BOL/D80	(2 596)	80 000
大不列颠及北爱尔兰 联合国王国	RAS/D18	(196 439)	500 000
美利坚合众国	AFG/G24, G26, G71, GLO/C93, KYR/G64, RAS/G53, RER/F23, TAJ/E24, TAJ/H03, TUK/F42, UZB/G28, UZB/H04	(886 033)	18 484 358
美援署	BOL/C23, E07, COL/F31	(1 716 457)	5 525 167
基金余额和相关认捐共计		(9 217 819)	41 060 755

附注 19

非消耗性库存

按照附注 2 (b) 小段披露的会计政策，基金持有的非消耗性设备不作为资产和资产负债表中的资产列示。根据库存记录，截至 2003 年 12 月 31 日这些库存项目的购置费用如下（美元）：

非消耗性设备所在的地点	2003 年	2001 年
总部		
项目库存	1 081 438	N/A ^a
办事处库存	<u>968 395</u>	<u>N/A^a</u>
小计	2 049 833	2 240 605
国家办事处		
项目库存	10 207 277	N/A ^a
办事处库存	<u>2 106 921</u>	<u>N/A^a</u>
小计	12 314 198	2 531 816
合计	14 364 031	4 772 421

^a 见下段解释。

截至 2003 年 12 月 31 日，非消耗性库存总计 14 364 031 美元，其中扣除了经总部财产调查委员会核准在这一年注销的 84 066 美元非消耗性库存，以及通过开发计划署当地办事处的安排给外地办事处的 581 436 美元。库存价值大幅

上升的问题应从以下角度看：前几年，联合国毒品和犯罪问题办事处的大部分外地办事处不列报项目库存，仅列报办事处库存的数字。

附注 20

关于参加联合国合办工作人员养恤基金的披露事项

联合国毒品和犯罪问题办事处是联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织。大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是福利确定的注资养恤金计划。办事处对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及按照《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 36 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。

