联 合 国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2009 年 12 月 31 日终了两年期

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

大 会

正式记录

第六十五届会议

补编第 5I 号

请回收

大　会
正式记录
第六十五届会议
补编第 5I 号

联合国毒品和犯罪问题办公室

2009 年 12 月 31 日终了两年期

财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告

联合国 • 2010 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。

ISSN 1020-2773

[2010 年 7 月 6 日]

目录

章次 页次

送文函 v

一. 审计委员会关于财务报表的报告(审计意见) 1

二. 审计委员会的报告(长式报告) 3

摘要 3

A. 任务、范围和方法 6

B. 审计结果和建议 7

1. 以往建议的贯彻落实情况 7

2. 财务概览 8

3. 执行《国际公共部门会计准则》的进展情况 10

4. 收入和支出报表 11

5. 资产、负债及准备金和基金结余表 12

6. 预算 14

7. 服务终了负债(包括离职后健康保险) 15

8. 金库管理 19

9. 执行伙伴和国家执行的项目 20

10. 非消耗性财产管理 22

11. 咨询人、专家和临时人员 22

12. 内部审计职能和审计结果 23

C. 管理层的披露 24

1. 现金、应收账款和财产核销 24

2. 惠给金 25

3. 欺诈和推定欺诈案件 25
D. 致谢 25
附件
2007 年 12 月 31 日终了两年期委员会建议执行情况 26
三. 财务报表的核证 28
四. 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表 29
A. 导言 29
B. 概览 29
五. 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表 36
简称 36
报表一 合并收支及准备金和基金结余变动表 37
报表二 截至 2009 年 12 月 31 日合并资产、负债、准备金和基金结余 38
报表三 联合国国际药物管制规划署基金收支及准备金和基金结余变动表 39
报表四 联合国国际药物管制规划署基金：截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表 40
报表五 联合国预防犯罪和刑事司法基金：收支及准备金和基金结余变动表 41
报表六 联合国预防犯罪和刑事司法基金：截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表 42
报表七 合并现金流量表 43
附表 1. 截至 2009 年 12 月 31 日认捐和捐款综合简表和账龄分析表 45
附表 2. 截至 2009 年 12 月 31 日联合国国际药物管制规划署基金捐款和认捐附表 ... 48
附表 3. 联合国预防犯罪和刑事司法基金截至 2009 年 12 月 31 日捐款和认捐附表 ... 54
附表 4. 合并预算和支出 60
附表 5. 按执行机构和来源分列的合并方案支助费用 62
财务报表附注 66

送文函

纽约
联合国
审计委员会主席

兹按照大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185 C 号决议和 2006 年 12 月 22 日第 61/252 号决议，送交联合国国际药物管制规划署基金和预防犯罪和刑事司法方案基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期账目。

这些财务报表同时送交麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法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公室

执行主任

安东尼奥·马里亚·**科斯塔**(签名)

2010 年 4 月 6 日

纽约
联合国大会主席

兹转递审计委员会关于联合国毒品和犯罪问题办公室 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

南非共和国审计长

联合国审计委员会主席

特伦斯·**农本贝**(签名)

2010 年 6 月 30 日

第一章

审计委员会关于财务报表的报告(审计意见)

我们审计了所附联合国毒品和犯罪问题办公室的财务报表，其中包括截至2009 年 12 月 31 日合并资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)、合并收支及准备金和基金结余变动表(报表一)和 2009 年 12 月 31 日终了两年期合并现金流量表(报表七)以及各佐证报表、附表和解释性附注。报表三和四阐述联合国国际药物管制规划署基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期的情况。报表五和六阐述联合国预防犯罪和刑事司法基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期的情况。

财务报表的管理责任

禁毒办执行主任负责按照联合国系统会计准则编制和公允列报财务报表，并负责实施管理层认为必要的内部管制，以便能够编制免于因欺诈或错误造成重大错报的财务报表。

审计员的责任

我们的责任是根据审计情况对这些财务报表发表意见。我们根据《国际审计准则》进行了审计。这些准则要求我们遵守道德规定，制订审计计划和实施审计，以便对财务报表是否无重大误报获取合理保证。

审计工作包括执行有关程序，以获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计员的判断，包括对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估。在进行风险评估时，审计员考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们认为，我们获得的审计证据充分、适当，为发表审计意见提供了依据。

意见

我们认为，财务报表根据联合国系统财务准则，在所有重大方面公允列报了禁毒办截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况及其上述日期终了两年期的财政执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的禁毒办会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》、禁毒办《财务细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条和相关附件，我们还就禁毒办的审计情况出具了长式报告。

南非共和国审计长
联合国审计委员会主席
特伦斯·**农本贝**(签名)

法国账务法院代理第一院长
(审计组长)
迪代·**米戈**(签名)

中华人民共和国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

第二章

审计委员会的报告(长式报告)

摘要

审计委员会审计了联合国毒品和犯罪问题办公室(禁毒办)2009 年 12 月 31 日终了两年期合并财务报表，并审查了禁毒办该两年期内的运作情况。审计工作是通过两次实地前往巴西利亚(巴西和南锥体区域办事处)和开罗(中东和北非区域办事处)访问以及审查禁毒办维也纳(奥地利)总部财务事项进行的。

审计意见

如本报告第一章所述，审计委员会就本报告所述期间的财务报表发表了未经修改的审计意见。

以往建议的贯彻落实情况

在 2006-2007 两年期 19 项建议中，11 项建议(58%)得到充分落实；5 项建议(26%)正在执行；3 项建议(16%)未执行。

审计委员会评价了以往有些建议长期未得到充分落实的情况，并注意到显示正在执行/未执行的 8 项建议都是 2006-2007 年提出的。本报告相关章节阐述了这个问题。

财务概览

本报告所述期间，收入共计 5.0692 亿美元，而上一个两年期则是 3.6433 亿美元，增加了 39%。支出共计 4.5514 亿美元，而上一个两年期则是 2.6416 亿美元，增加了 72%。这导致收支相抵后盈余 5 178 万美元，上一个两年期的盈余额为 1.0017 亿美元。

2008-2009 两年期普通用途收入为 2 560 万美元，比 2006-2007 两年期 3 280 万美元减少 22%。主要原因是对普通用途基金的自愿捐助减少，全球金融危机又加剧了这一趋势。

执行《国际公共部门会计准则》的进展情况

禁毒办关于《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的拟议执行工作与联合国秘书处的执行工作挂钩，因此采用了联合国确定的时间表。最新获得的资料表明，由于新的企业资源规划系统尚不到位，联合国秘书处已将《公共部门会计准则》的实施时间推迟到 2014 年。不过，禁毒办应确保自身企业资源规划系统得到升级，并与实施联合国企业资源规划新系统的时间表保持一致。

收入和支出报表

禁毒办收入和支出报表所列资源总额未列入联合国经常预算资源。审计委员会认为，禁毒办应在财务报表中反映这一情况。

预算

禁毒办在修订普通用途基金 2008-2009 年预算(增加 330 万美元)事先批准方面未适用其财务细则。

与服务终了有关的负债，包括离职后健康保险

2008-2009 两年期与服务终了有关的负债共计 2 470 万美元。本组织对其工作人员今后承付款的筹措办法尚未决定。

金库管理

截至 2009 年 12 月 31 日，禁毒办国家办事处的银行账户余额超过 2 700 万美元，占禁毒办现金和定期存款的 92%。为证明应设立这个银行账户及其使用条件而提出的正式文件，不足以证明禁毒办遵守了使用和管理该账户的联合国细则，尤其是在防范与经济条件和东道国立法限制有关的金融风险方面。

执行伙伴和国家执行的项目

本报告所述期间，向开发署支付共计 1.39 亿美元，用于为禁毒办实施国家执行的项目。然而，开发署记账调节显示 250 万美元差异。审计委员会建议禁毒办加紧解决这一问题。

非消耗性财产管理

尽管审计委员会以前曾建议禁毒办加强对非消耗性财产的内部管制，但本报告所述期间没有明显改善。

内部审计

2008-2009 两年期期间，内部监督事务厅对本组织进行了几次审计。主要建议涉及采购管理、项目监测和信息系统。本报告有关章节阐述了这些问题。

管理层披露信息

管理层在本报告 C 节第二章披露了某些信息，涉及现金、应收账款和财产损失注销；惠给金以及欺诈和推定欺诈案件。

建议

审计委员会根据审计情况提出若干建议。主要是建议联合国毒品和犯罪问题办公室：

(a) 制定一份分析计划，分析在执行新的联合国企业资源规划系统期间，因信息技术系统(People Soft、方案与财务信息系统(ProFi)和外地办事处管理分类账账户(FOML))转换和必要更新所产生的需要和风险(第 32 段)；

(b) 修订其财务报表标题和附注，以反映列报范围仅限于自愿供资的活动；并考虑在编制财务报表时列入由联合国经常预算供资的活动(第 39 段)；

(c) 在通过一般用途基金的预算时，遵守其关于事先批准问题的财务细则(第 58 段)；

(d) 制订服务终了和退休后负债相关供资计划，特别是在离职后健康保险承保范围方面(第 66 段)；

(e) 分析有关国家办事处银行账户的使用条件，并请联合国总部财务主任对能否继续使用该账户的当前形式提出正式意见(第 103 段)；

(f) 解决其自身预付款余额与联合国开发计划署(开发署)预付款余额记录之间的差异问题(第 111 段)；

(g) 制定和实施正式化、可追踪的内部控制程序，以保证可靠提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息(第 116 段)。

审计委员会的其他建议见本报告第 48、53、74、78、83、117、123 和 135 段。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议的规定，审计了禁毒办 2008 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日两年期财务报表，并审查了禁毒办该两年期内的业务活动。此项审计依照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件(见 ST/SGB/2003/7)以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德规定，制订审计计划和实施审计，以便对财务报表是否无重大误报获取合理保证。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够根据联合国系统会计准则，就财务报表是否公允列报禁毒办截至 2009 年 12 月 31 日的财务状况及其两年期财政执行情况和现金流量形成意见。审计内容包括对以下两方面进行评估：财务报表记录的支出是否用于理事机构核准之目的；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》以及禁毒办《财务细则》适当分类和记录。审计工作还包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在委员会认为必要的范围内抽查会计记录和其他有关凭据，以使审计委员会能够就这些财务报表形成意见。

3. 除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，对禁毒办的业务活动进行了审查。这要求审计委员会就禁毒办的财务程序、会计制度和内部财务监督以及一般行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会就以往各项建议采取后续行动，并提出相应报告。本报告相关章节阐述了这些问题。

4. 审计委员会继续以致管理当局函的形式，向禁毒办报告审计结果，信函载有详细的意见和建议，使委员会得以与禁毒办管理当局不断进行对话。已就本报告所述两年期间的问题发出三封致管理当局函。

5. 审计委员会在规划其审计工作时，同联合国内部监督事务厅(监督厅)进行了协调，以避免工作重叠并确定可在多大程度上可依赖于该厅的工作。

6. 在本报告所载意见涉及具体地点时，这些意见仅限于所述地点，并不表示它们适用或不适用其他地点。

7. 本报告包含审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会以及行政和预算问题咨询委员会提出的具体要求。尤其是，行预咨委会在其关于 2007 年 12 月 31 日终了期间财务报告和财务报表以及审计委员会的报告(A/63/474)中要求审计委员会：

(a) 加强其验证工作，以提高其评价联合国各组织执行审计委员会各项建议的结果和努力的能力；

(b) 继续密切监测《国际公共部门会计准则》的适用情况，以及企业资源规划和公共部门会计准则的筹备进程；

(c) 对监督厅内部审计司的风险评估方法框架不完善和计划任务完成率偏低的情况采取后续行动；

(d) 继续对监测审计流程以及定期审查联合国各实体制订的国家执行项目采取后续行动；

(e) 指导实施非消耗性财产内部控制程序。

8. 审计委员会与管理当局讨论了委员会提出的意见和结论，管理当局的看法均适当反映在本报告中。

9. 本报告所载各项建议并未涉及禁毒办不妨考虑对那些不遵守其《财务条例和细则》、行政指示及其他有关指令的官员采取的步骤。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的贯彻落实情况

10. 在 2006-2007 两年期提出的 19 项建议中，11 项建议(58%)得到充分落实；5 项建议(26%)正在执行；3 项建议(16%)未执行。这些建议的执行情况细节内容见本报告附件。

未执行的建议

11. 审计委员会在其 2007 年 12 月 31 日终了两年期的报告(A/63/5/Add.9)第 49 段中建议禁毒办与联合国维也纳办事处协同确定它们之间的一般工作人员费用分配办法，并披露为这一分配而作的假设。禁毒办解释说，联合国维也纳办事处(维也纳办事处)和禁毒办是统筹业务单位，因此，这条建议不适用。不过，审计委员会认为禁毒办可在筹备执行新的企业资源规划系统时处理这个问题，因此未重申其先前的建议。

12. 在审计委员会上次报告(A/63/5/Add.9)第 85 和 88 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即(a) 管理司应准备升级非消耗性财产监控软件，使之包括一个折旧估值模块；(b) 制定和实施正式、可追踪的内部控制程序，以保证准确可靠地提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息。

正在执行的建议

13. 在审计委员会上次报告第 71 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即实施东亚和太平洋区域中心重组战略，以重新建立方案管理并确保该中心保持财政可持续性。方案管理得到了改善，活动的可行性也有所加强。区域中心进一步加强其监督和评价系统，包括定期报告和审查的内部流程。在项目的监测和评价方面，成

立了一个方案支助股，设 7 个员额。除了 2 个员额(人力资源助理和财务办事员)外，所有员额均已到位。预计这 2 个员额将在 2010 年 8 月底以前填补。

14. 在审计委员会上次报告第 77 段，审计委员会建议禁毒办为服务终了和退休后负债、特别是为离职后健康保险确定具体的供资。本报告中专门论述服务终了负债以及离职后健康保险的第二章 B 节阐述了这个问题。

15. 在审计委员会上次报告第 83 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即遵守第 ST/AI/2003/5 号行政指示第 3.6 节中关于财产实物盘点的规定。尽管进行了财产实物盘点，但未对处置的财产撰写报告。关于非消耗性财产一节也阐述了这个问题。

16. 在审计委员会上次报告第 90 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即外地办事处定期向业务司司长提交一份关于咨询人工作的报告，以加强对咨询人招聘及其所从事工作的监控。禁毒办解释说，这一建议自 2009 年 6 月已经执行。业务司继续监测外地办事处的咨询人合同，确保聘用咨询人符合可适用的规则和条例。

17. 在审计委员会上次报告第 94 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即继续致力筹备实施向《国际公共部门会计准则》过渡所需的综合管理系统，并采取措施，降低与往来业务、数据合并和提取有关的风险。禁毒办证实，自联合国总部取得进展后，禁毒办一直参加联合国企业资源规划系统的筹备工作。新的企业资源规划系统正处在最后设计阶段。执行与部署阶段预计不会在 2011 年最后一个季度前开始。

18. 在审计委员会上次报告第 106 段，禁毒办同意审计委员会的建议，即实行关于防止、查明和报告欺诈与据称欺诈案件的内部指令。禁毒办指出，正在对工作人员开展培训。

19. 关于行政和预算问题咨询委员会的要求(见 A/59/736，第 8 段)要求，审计委员会评价了以往有些建议长期未得到充分落实的情况。所有有待执行的建议都是 2006-2007 两年期首次提出的。

2. 财务概览

20. 2008-2009 两年期间，收入共计 5.0692 亿美元，支出共计 4.5514 亿美元，收支盈余 5 179 万美元。在 5.0692 亿美元的总收入中，自愿捐款共计 4.6038 亿美元(占总收入的 90.8%)，而上一个两年期为 3.1068 亿美元(占总收入的 85.3%)。

21. 普通用途收入 [1] 减少了 22%，即从 2006-2007 年的 3 280 万美元减少至 2008-2009 年的 2 560 万美元。主要原因是对普通用途资金的自愿捐款减少，全球金融危机又加剧了这一趋势。

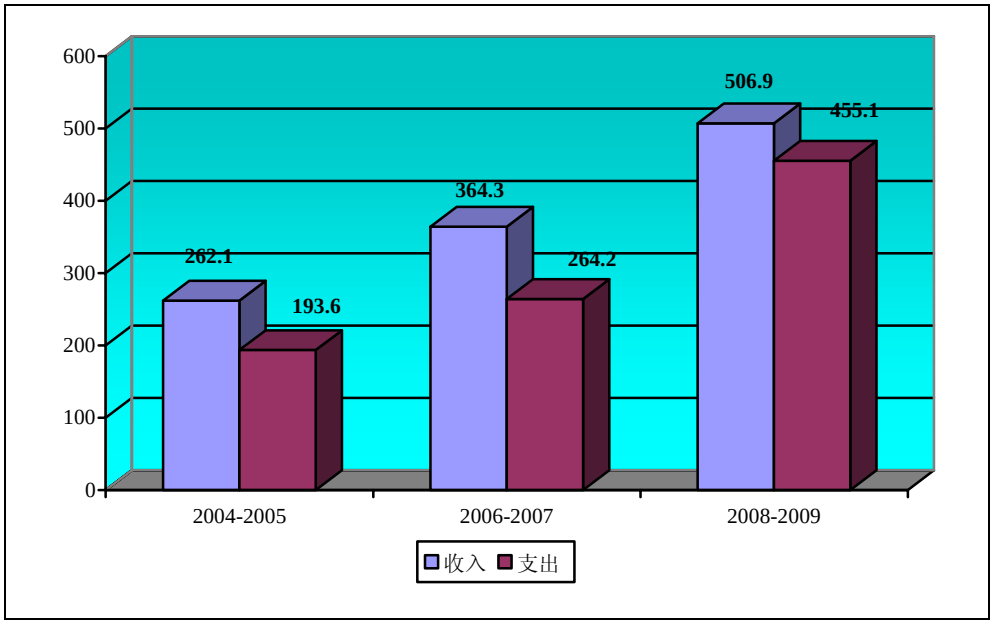
[1] 普通用途基金是未指定用途的款项，用于为禁毒办行政领导和管理供资和支付总部(维也纳)和外地方案和方案支助费用。

22. 如下图二.2 所示，联合国国际药物管制规划署基金和预防犯罪和刑事司法司基金的支出分别增加了 69%(从 1.899 亿美元增加到 3.215 亿美元)和 80%(从 7 420 万美元增加至 1.336 亿美元)。联合国 2008-2009 年经常预算资源分配给禁毒办方案的经费按实值(通货膨胀调整值)计算仍属稳定。2004-2005 两年期、2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期收支比较见下图二.1。

图二.1

收支比较

(百万美元)



资料来源：禁毒办财务报表。

23. 支出增加 1.909 亿美元，占 72% ，主要原因是 2008-2009 两年期对专门用途基金[2] 的自愿捐款大幅增加(增加了 1.265 亿美元)。

24. 如表二.1 所示，2008-2009 两年期期间，应收自愿捐款与总资产的比率从 0.34:1 下降至 0.25:1。现金与负债的比率从 1.03:1 提高到 1.25:1，原因是 2008-2009 两年期对总部以外办事处现金总库的投资大幅增加(2.46 亿美元，而上一个两年期为 1.96 亿美元)。未清偿债务的比率从 0.05:1 增到 0.07:1，原因是会计政策有所变化(见附注 2(g)和 3(b))。从 2008 年开始，按照联合国会计政策，对未来财政期间的有效承付款项均列为递延费用和未来期间的未清债务。比率见表二.1。

[2] 专门用途基金是指定用途的自愿捐款，用于为禁毒办的技术合作以及总部(维也纳)和外地的其他实务活动供资。

表二.1

关键财务指标比率

比率	两年期			2009 年比率的构成[a]
	2005	2007	2009	
应缴未缴自愿捐款/总资产[b]	0.14	0.34	0.25	128.32/520.97
现金/总资产[c]	0.52	0.46	0.53	275.39/520.97
现金/债务[d]	1.53	1.03	1.25	275.39/221.15
未清债务/债务总额[e]	0.06	0.05	0.07	16.19/221.15

资料来源：禁毒办财务报表。

[a] 以百万美元计。

[b] 指标低，说明财务状况良好。

[c] 指标高，说明财务状况良好。

[d] 指标低，说明没有充足现金结清债务。

[e] 指标低是好迹象，说明正在清偿债务。

3. 执行《国际公共部门会计准则》的进展情况

25. 根据大会第 61/233 号决议，为回应行政和预算问题咨询委员会关于 2005 年 12 月 31 日终了期间的财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告(A/61/350 和 Add.1)中提出的评论，审计委员会再次对国际公共部门会计准则的执行工作以及新的或升级换代的企业资源规划系统进行了差距分析。行预咨委会评论了这些系统的可取性，充分考虑到公共部门会计准则的具体要求。

26. 关于公共部门会计准则，设在纽约的工作队为禁毒办提供了必要的最新执行程序。

27. 根据秘书长关于实行国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的第二次进度报告(A/64/355)，禁毒办要在 2013 年之前将综合管理信息系统(综管系统)管理的禁毒办财务领域工作转移到基于公共部门会计准则的新企业资源规划系统。禁毒办取得进展的一个领域是，把 2014 年执行公共部门会计准则的时间表与安装这个新的企业资源规划系统的时间表统一起来。

28. 禁毒办对新的企业资源规划系统的需要源于执行公共部门会计准则的必要性以及必须使综合管理信息系统升级换代。但是审计委员会认为，禁毒办同时存在 3 个信息系统(综管系统、ProFi 和 People Soft),各自运行不同的数据库令人担忧。

29. 禁毒办的信息技术架构可能会产生风险,尤其是与编制财务报表有关的风险(目前财务报表均由禁毒办财务部门手工编制)。目前，禁毒办约 70%的财务信息都储存在自己的系统中(People Soft、Profile 和 FOML)，然后再转移到综管系统。

30. 禁毒办解释说：联合国维也纳办事处/禁毒办都是公共部门会计准则指导委员会成员，并积极参与“团结”项目，因此，将遵循这些项目制定的时间表和项目计划。“团结”项目将设定时间表，而且作为改革管理的一部分，联合国维也纳办事处/禁毒办对这个问题没有发言权，只能遵守项目计划和时间表。

31. 虽然禁毒办是“团结”项目指导委员会的积极成员，但没有证据表明，禁毒办更新自身系统(People Soft、Profi 和 FOML)所必要的研究、时间表、预算和工作也被纳入该项目，与 2014 年执行“团结”系统的时间表同时实施。审计委员会认为，这项工作不能完全在“团结”项目工作组内进行，因为几个禁毒办独有的数据管理系统的存在产生了特殊的要求。

32. **审计委员会建议禁毒办制定一项分析计划，分析在执行新的联合国企业资源规划系统期间，因信息技术系统(People Soft、Profi 和 FOML)转换和必要更新所产生的需要和风险。**

4. 收入和支出报表

33. 禁毒办编制的财务报表载列了该组织合并收支情况(报表一、二和七)，并按照领域加以细分(毒品报表三和四，犯罪报表五和六)。

34. 联合国经常预算为组织编列的收入和支出项目未在财务报表中显示。它们将在禁毒办财务报告的一个段落中单列。表二.2 显示了自 2004-2005 年以来禁毒办收入和支出的总体增长情况。联合国经常预算编列的收入占禁毒办总收入的 7.5%(总开支的 8.3%)。

表二.2

收支增长情况

(百万美元)

	2004-2005			2006-2007			2008-2009		
	收入	支出	结余	收入	支出	结余	收入	支出	结余
毒品方案基金	193.9	165.6	28.3	249.1	189.9	59.2	355.6	321.5	34.1
犯罪方案基金	68.2	28.0	40.2	115.2	74.2	41.0	151.3	133.6	17.7
禁毒办共计	**262.1**	**193.6**	**68.5**	**364.3**	**264.1**	**100.2**	**506.9**	**455.1**	**51.8**
经常预算	32.8	32.3	0.5	35.9	35.5	0.4	41.0	40.9	0.1
总计	**294.9**	**225.9**	**69.0**	**400.2**	**299.6**	**100.6**	**547.9**	**496.0**	**51.9**

资料来源：禁毒办财务报表和财务报告。

35. 联合国系统会计准则第 5(三)段对“重要性”作出的定义是:“财务报表应披露足以对估值或决定产生影响的所有款项和确保报表明确易懂的所有必要信息”。联合国系统会计准则第 7 段指出:“财务报表的目的是提供一个组织的财务状况和业绩的信息”。第 32 段还列出了财务报表标题的内容，尤其是以下内容:“在联合国系统，一个财政期间的收入，是指该财政期间内收到或应计的、使现有净资产增加的现金或现金等价物(经常预算项下分摊的会费或特别账户——自愿捐款)。”

36. 据禁毒办称，大会在联合国方案预算第 16 和 22 款核定了禁毒办的经常预算资源(见 2006-2007 两年期预算，A/60/6，第 16 和 22 款和 2008-2009 两年期预算，A/62/6，第 16 和 22 款)。这些资源列于 2009 年 12 月 31 日终了联合国财务报表(A/65/5(Vol.I))。

37. 禁毒办表示，禁毒办没有获得秘书长授权，无法提交经大会表决的批款账目。禁毒办经常预算仍由秘书长报告，编入联合国 2009 年 12 月 31 日终了期间财务报表第一卷。

38. 然而，审计委员会认为，除另有说明外，财务报表还应按照上述联合国系统会计准则的规定，详尽说明报告实体的财务状况。禁毒办不需要特定的任务权限就可将其活动部分纳入财务报表。禁毒办有责任编制反映其全部业务活动的财务报表。除非明确指出这些财务报表仅反映部分活动，否则报表将被视为不完整。最佳解决办法是禁毒办提交的财务报表既包括经常预算供资活动，又包括自愿供资活动。另一个解决办法是修改现行的财务报表标题及其附注，以明确反映出这些报表只涵盖自愿供资的活动。

39. 委员会建议禁毒办：(a) 修订其财务报表的标题及其附注，以反映列报范围仅限于自愿供资的活动；(b) 考虑在编制财务报表时列入由联合国经常预算供资的活动。

5. 资产、负债及准备金和基金结余表

其他资产

40. 截至 2009 年 12 月 31 日，禁毒办资产总额共计 250 万美元，其中 200 万美元为未来财政期间承付款的递延费用，50 万美元为教育补助金预付款的递延费用。

41. 按照工作人员条例 3.2(见 ST/SGB/2009/6)，联合国工作人员有权获得教育补助金。每名子女每学年可获得的补助金数额为可受理的实际支付教育费用的 75%，但不得超过大会核定的最高补助金额。

42. 根据本报告中禁毒办的财务报表附注 2(d)㈤，“为了资产负债表的目的，仅将假定与截至财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将这笔款项记作预算账户的支出，并结清预支款。”

43. 记录递延费用的重新分类并不会引起任何特定问题。但是，费用的处理有问题。如同附注 2(d)㈤所解释，通常在特定学年之前的夏季向工作人员支付的教育补助金首先被记作预支款(应收账款)。只有当工作人员出示应享权利证明时才结清预付款并确认支出；这发生在上述学年之后的夏季。因此，考虑到该过程的时序，记作 2008-2009 两年期教育补助金支出的金额与该两年期实际支付的金额并不相符，而是与 2007 年和 2008 年分别为 2006/2007 和 2007/2008 学年支付的金额相符。2009 年向工作人员支付的教育补助金将被记作 2010-2011 两年期的支出。

44. 根据联合国系统会计准则(第八版)第 38 段，“一个财政期间的支出系指由该期间的批款/拨款支付的款项和有效未清债务的总额。”此外，联合国系统会计准则和联合国财务条例和细则都不包含任何不把由批款支付的款项认定为支出的其他特定规定。禁毒办适用的财务和会计条例基本上没有提到、更没有规定预支款的概念。根据上述情况，审计委员会认为，联合国系统会计准则为支持财务报表附注 2(d)㈤中披露的会计处理方式提供了有限的根据。

45. 行政当局称，联合国系统会计准则第 38 段不应被理解为所有支付的款项均应被确认为支出。行政当局还称，如同秘书长关于教育补助金的行政指示(ST/AI/2004/2)中所规定的，在学年结束前支付的教育补助金被视为预支款。

46. 这一论点并不能解释为何对工作人员的预付款不属于联合国系统会计准则第 38 段中所列的该期间批款项下发生的支出。这些预付款不等于酌情向工作人员发放的贷款，一些实体可能实行这一做法；此种交易当然会被作为应收账款处理。教育补助金是联合国预算中相关批款支持的法定应享权利。

47. 此外，考虑到联合国系统会计准则关于这一问题的解释相互冲突，而且联合国系统会计准则中没有对预付款的定义，因此，审计委员会转而使用联合国系统会计准则(第 5㈢段)认可的实质重于形式的基本会计原则，根据这一原则，交易的经济现实重于它的法律性质。在这种情况下，尽管根据秘书长的上述行政指示，教育补助金实际上应被视为预支款，它们实际上是对最终受益人支付的款项，在没有关于该问题的特定会计准则的情况下，构成本组织的支出。

48. **审计委员会建议禁毒办重新考虑教育补助金的会计处理办法。**

应收自愿捐助

49. 截至 2009 年 12 月 31 日的应缴未缴自愿捐助为 1.283 亿美元，比上一财政期间的 1.574 亿美元减少了 2 910 万美元或 18.5%。截至 2009 年 12 月 31 日的未

缴认捐款(不包括根据组织间安排收到的资金)比上一两年期有所减少，见表二.3。

表二.3
未缴认捐款的变化

(单位：百万美元)

	截至 2007 年 12 月 31 日的未缴认捐款	截至 2009 年 12 月 31 日的未缴认捐款	百分比变化
药物方案	103.7	68.4	-34
犯罪方案	34.0	43.2	27
共计	**137.7**	**111.6**	**-19**

来源：禁毒办财务报表,附表 1，“自愿捐助总额”。

50. 同样，过期两年以上的未缴认捐款总额也有所下降，见表二.4。

表二.4
过期 24 个月以上的未缴认捐款

(单位：百万美元)

	截至 2007 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日	百分比变化
药物方案	11.2	4.3	-62
犯罪方案	5.6	6.4	15
共计	**16.8**	**10.7**	**-36**

来源：禁毒办财务报表，附表 1。

51. 审计委员会认可禁毒办所取得的进展，但发现了几笔时间很久远的未缴认捐款。1999 年 4 月，一个成员国承诺为一个为期四年的方案支付 291 312 美元。认捐十余年和项目结束四年后，仍有很大一部分(220 562 美元)没有得到支付。没有为无法收取款项的情况制定任何规定。

52. 禁毒办回复说，为收回金额为 220 562 美元的未缴认捐款已作出努力，该工作仍在进行中。当禁毒办确定无法收回这笔金额时，将提交注销请求。

53. **禁毒办同意审计委员会的建议，即:(a) 继续努力收回未缴自愿捐助；(b) 在监测时间久远的未缴认捐款方面保持警惕。**

6. 预算

54. 禁毒办修订了 2008-2009 两年期的初步预算，将其从 2.948 亿美元上调至 4.655 亿美元，增加了 1.707 亿美元。初步预算于 2007 年 11 月 23 日和 30 日由

预防犯罪和刑事司法委员会的第 16/6 号决议核准，于 2007 年 11 月 27 日和 28 日由麻醉药品委员会第 50/14 号决议核准。在修订初步预算之前，没有征得行政和预算问题咨询委员会或以上两个委员会在其各自职权范围内给予核准。这一预算上限的提高涉及普通用途资金(增加 330 万美元),特殊用途资金(增加 1.654 亿美元)和方案支助费用资金(增加 200 万美元)。

55. 据禁毒办称，根据禁毒办财务条例第 3.1 条，综合预算“应侧重于普通用途资金的使用并显示包括特殊用途资金、方案支助费用和经常预算资源供资的所有活动”。换言之，重点在于普通用途资金(不指定用途的)捐款，该项资金的捐款是麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会具有预算权力的唯一资源。据禁毒办称，预算文件中编列的其他供资来源的估计数没有得到两个委员会的核准。

56. 禁毒办财务条例第 2.1 条规定:“麻醉药品委员会是联合国药物管制问题的主要决策机构，并行使其财政和预算的权力”。第 3.2 条规定:“应向行政和预算问题咨询委员会提交两年期预算供其审查。应向麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会提交咨询委员会的两年期预算和有关报告”。

57. 审计委员会认为，在修订普通用途资金 2008-2009 年预算(增加 333 万美元)的事先核准方面，没有实行禁毒办的财务条例。关于特殊用途资金增加 1.654 亿美元，虽然这不需要上述两个委员会的年度核准，但该种核准将确认禁毒办执行主任所做的战略选择。

58. **审计委员会建议禁毒办在通过普通用途资金预算时遵守其有关事先核准的财务条例。**

7. 服务终了负债(包括离职后健康保险)

59. 报告所述期间的财务报表显示服务终了负债达到 2 467 万美元(上一两年期为 1 876 万美元)。在这一金额中，1 448 万美元为离职后健康保险，308 万美元与未用年假补偿金有关，424 万美元为离职回国补助，287 万美元与一般助理人员的服务终了津贴有关。

60. 在服务终了时，符合条件的工作人员有权享受离职后健康保险。精算估值确定的离职后医保应计负债截至 2009 年 12 月 31 日达到 1 448 万美元。

与服务终了有关负债的供资政策

61. 审计委员会在其上次报告(A/63/5/Add.9,第 77 段)中提及服务终了负债的供资政策问题。审计委员会在其 2006-2007 两年期的摘要报告(A/63/169)中强调，在财务报表中记录服务终了负债和退休后负债需要一个综合有效的供资计划。

62. 但是，审计委员会注意到，禁毒办没有经麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会核准的有正式记录的服务终了负债的供资计划。供资计划将包括一个

综合有效的供资战略，考虑到所供资负债的性质以及就这种负债进行投资的性质。供资计划可能还须考虑到为这种负债指定投资是否适当。

63. 审计委员会关切的是，在服务终了负债和退休后负债没有得到已核准供资计划支持的情况下，存在禁毒办可能在服务终了负债和退休后福利生效时没有财力充分履行其义务的风险。此外，在计算精算(会计)负债时，禁毒办使用了与公司债券相联的贴现率。因此，鉴于禁毒办目前的投资政策倾向于主权/政府债券，在考虑供资计划时可能需要重新考虑这一贴现率假设。

64. 禁毒办解释说，其自愿基金、药物方案基金和犯罪方案基金为联合国信托基金。在此方面，离职后健康保险和其他与服务终了有关负债的供资机制必须遵循全秘书处的统一政策和程序。设立此种政策和程序是联合国主计长和大会的责任。禁毒办了解到，联合国总部正在制定这些政策和程序，并将在药物方案基金和犯罪方案基金离职后健康保险和服务终了负债的供资中使用这些政策和程序。

65. 审计委员会认为，也应将这一问题告知麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会。

66. **审计委员会重申以往的建议，即禁毒办应制定一个服务终了负债和退休后负债(尤其是离职后健康保险)的供资计划。**

年假精算估值金额

67. 禁毒办累积的年假等值为 308 万美元。禁毒办以前采用现行费用方法估算年假负债，现已改变了会计政策，由外聘咨询人根据精算估值计算年假负债。审计委员会注意到，外聘咨询人在其报告中指出，禁毒办要求其“根据国际公共部门会计准则 25，为报告目的提供离职后健康保险、离职回国和年假福利的精算估值。”

68. 委员会审查了精算估值报告，在该报告中精算师根据禁毒办提供的某些普查数据确定了离职后健康保险、离职回国补助金和年假的负债金额。关于年假负债，精算估值报告中详细说明的假设摘录如下：

(a) 年假福利指为个人原因和为健康、休息和娱乐等目的向工作人员提供带全薪的休假时间。工作人员离职时，如有未使用的积存年假，应按积存假期的天数按日支付薪金，但最多不得超过 60 天。这一福利称为“年假”；

(b) 年假预测：预测离职时的积存年假相当于一位工作人员截至 2010 年 1 月 1 日为止的现有积存年假加上 2010 年 1 月 1 日之后获得但未使用的年假天数;

(c) 截至 2009 年 12 月 31 日的负债按 6%的贴现率估值。

69. 禁毒办更改年假估值方法的根据是公共部门会计准则 25，尽管在财务报表里没有提到《公共部门会计准则》。禁毒办认为这一更改加强了财务信息，并在遵

守《联合国系统会计准则》的同时，为争取全面执行《公共部门会计准则》迈出了一步。

70. 委员会考虑到这一情况，并核查了在禁毒办全面采用《公共部门会计准则》时这一新的估值方法是否仍然符合该准则。

71. 公共部门会计准则25所作的一个重要区分就是区分了短期福利和长期福利。禁毒办对假期负债所采用的精算估值方法是以年假是一种长期福利的假设为基础的。

72. 公共部门会计准则 25 将雇员的短期福利定义为“雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内须完全兑现的福利(解雇补助金除外)。”公共部门会计准则 25 第 11 段还提供了归类为短期福利的项目实例，这些实例包括：“短期带薪假(如带薪年假和带薪病假)，预计这类假期将于雇员在提供相关服务期限终了后 12 个月内发生。”根据禁毒办工作人员细则规定，雇员将在一个期限内所积存的未使用年假天数转入下一个期限的做法本身并没有使年假成为长期福利。雇员享有在停止服务后按未使用年假天数得到现金付款的权利的事实也不能使年假成为长期福利。公共部门会计准则 25 号(第 14 至第 19 段)对这些归类为短期福利的情况作出了规定。

73. 此外，公共部门会计准则 25 第 12 段指出，“雇员短期福利的核算一般较为直截了当，因为在测算债务或费用时不需要精算假设，也不存在任何精算损益的可能性。此外，短期雇员福利债务的测算不以贴现为基础” 。

74. 因此，审计委员会认为，以精算估值计算得出的 308 万美元的年假负债不符合公共部门会计准则 25，因为这一款额(a) 包括了未来将要积存的天数，(b) 是贴现后的款额。

75. **禁毒办同意审计委员会的建议，即在执行《国际公共部门会计准则》时考虑修订其对假期负债的估值政策。**

普查数据错误

76. 审计委员会注意到,在计算禁毒办截至2009年12月31日的服务终了负债(包括离职后健康保险)时使用了过时的普查数据。禁毒办表示，它在 2009 年 12 月 31 日提交最后期限前向精算师提供了普查数据。但是，禁毒办在 2010 年 4 月向审计委员会提交了截至 2009 年 12 月 31 日的工作人员数据，该数据与精算报告中的数据不同。审计委员会分析了向精算师提供的普查数据和更新的数据，并注意到在职人员人数有变动(年假福利)。

77. 该变动占工作人员人数的 0.4%，禁毒办解释说，造成在职工作人员人数差异的原因是禁毒办在职工作人员的普查数据是基于秘书处方案规划、预算和账务厅提供的信息。

78. 审计委员会关切的是，向精算师提供过期普查数据会导致在财务报表附注中显示的服务终了负债(包括离职后健康保险)的不准确。

79. **禁毒办同意审计委员会的建议，即确保在未来财政期间计算服务终了负债(包括离职后健康保险)时所使用数据的准确性。**

离职后健康保险负债的贴现率和保健费用增长率

80. 如同财务报表附注 3(e)、3(f)和附注 6 所披露的，离职后健康保险的精算估值负债取决于精算假设，主要假设包括贴现率和保健费用增长率。审计委员会注意到，禁毒办从上一两年期开始改变了这两个精算假设。

81. 《联合国系统会计准则》第 5㈢段规定:“财务报表应披露所有实质性的、足以影响评价或决策的项目以及为使报表清晰和可理解所必需的一切实质性信息”。

82. 但是，审计委员会注意到，禁毒办在财务报表附注中没有披露主要假设的变动。禁毒办披露了截至 2009 年 12 月 31 日估值中使用的精算假设，但没有回顾以往估值使用的假设。此外，没有披露这些变动的原因或产生的影响——贴现率除外，报表中概述了为精算师所做的贴现率敏感性分析。

83. 考虑到禁毒办离职后健康保险负债的敏感性和精算假设的重要性，审计委员会认为其变动本身即为重要信息，并应充分披露。

84. **禁毒办同意审计委员会的建议，即修改其财务报表附注，披露为离职后健康保险负债估值所使用的主要精算假设(贴现率和保健费用增长率)的变动以及这些变动的原因和产生的影响。**

85. 禁毒办具体说明，它将把主要精算假设的信息纳入今后财务报表的附注中。

86. 禁毒办以往对离职后健康保险负债进行估值时采用了 5.5%的贴现率。截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债的估值是以 6%的贴现率为基础的。

87. 贴现率是一种利率，在金融行业常常用来估算某一款额在未来某天时可获得或失去的现值。换言之，贴现率代表了货币的时间价值。由于离职后健康保险负债包含禁毒办将来要为其退休工作人员支付的福利，《公共部门会计准则》如同大多数其他会计框架一样，要求用贴现率来计算这些福利，从而使提交报告的实体将未来福利的现值作为其负债的估计值。

88. 由于其构建方式，贴现率越高，未来款额的现值就越低；贴现率越低，未来款额的现值就越高。因此，在所有条件都相同的情况下，禁毒办采用的贴现率的提高使离职后健康保险负债少于上一个财政期间。

89. 根据大会第 61/264 号决议，公共部门会计准则 25 是离职后健康保险负债估值精算方法的参考，未规定任何特定的贴现率。但是该准则第 91 段规定“计算离职后福利金债务(供资和非供资债务)的贴现率应反映资金的时间价值。反映资金时间价值的特定货币和金融工具的条件应与离职后福利金债务的货币和估计条件相一致”。第 94 段进一步规定“实体应参照政府债券、优质企业债券或其他金融工具报告之日的市场收益判断是否对反映资金时间价值的贴现率作出最佳估算”。

90. 与离职后健康保险负债精算估值采用的大多数方法要素一样，参加同一健康计划的所有实体的贴现率由联合国选定，并为此协调估值工作。

91. 联合国认为，在对与服务终了有关的负债福利金进行估值时选择贴现率的目标，是衡量如果将一笔资金投资于优质债务工具组合，将来到期后是否能为支付累积福利金提供必要的现金流量。联合国长期以来一直参照现金流与预期支付福利金时间和数额相符合的当前优质固定收入投资的回报率制订贴现率假设。联合国一直将那些优质长期企业债券作为回报率参考。

92. 审计委员会承认这一方法符合公共部门会计准则 25，但提出下列意见，以便在讨论为这些负债供资问题时予以考虑:

(a) 贴现率提高并未反映近期利率走低的总体趋势。由于贴现率提高，虽然使用上述方法本可以使当时的贴现率从 5.5%提高至 6.5%，但联合国决定不提高前一次估值的贴现率。鉴于公共部门会计准则规定的不确定性(公共部门会计准则 25 当时尚未通过),联合国决定采取保守做法，将贴现率维持在 5.5%。如果当时联合国决定将贴现率提高至 6.5%，那么最近估值的贴现率就会下降而非提高——与经济环境相一致；

(b) 贴现率仅仅是一个例子，表明负债精算估值本身存在很大的不确定性。这种估值办法虽然符合会计准则，但只是对实际负债值的一种估计。因此，预防犯罪和刑事司法委员会和麻醉药品委员会不妨不把它作为绝对参考。根据会计准则之外的其他准则进行估值会得出不同结果。在此方面，审计委员会谨强调，对供资需求进行金融估值(即“供资估值”)将得出与会计估值不同的数值，而会计估值就其构成而言，总的来说更为保守。

8. 金库管理

93. 截至 2009 年 12 月 31 日，禁毒办的现金和定活期存款共计 2 957 万美元，比截至 2007 年 12 月 31 日的 1 815 万美元增加了 63%。对总部以外办事处现金池的投资共计 2.4582 亿美元，比截至 2007 年 12 月 31 日的 1.9572 亿美元增加了 26%。

禁毒办一个国家办事处的储蓄账户

94. 为接收某个会员国的自愿捐助，2007 年 1 月经联合国总部司库同意设立了当地货币储蓄账户。禁毒办出具了 2007 年 1 月以来禁毒办财务处与联合国总部司库之间的往来电子邮件，详细说明了开设这一银行账户的历史。

95. 审计委员会发现，截至 2009 年 12 月 31 日，该国家办事处银行账户余额为 2 718 万美元，数额偏高，占该组织 2008-2009 两年期终了现金和定期存款的 92%。

96. 2009 年期间，该银行账户的每月余额均超过 1 500 万美元，高于《联合国财务条例和细则》细则 104.7 规定的国家办事处 2 个半月所需现金的必要估计数。

97. 2009 年期间，该账户利息收入为 990 941 美元。多余现金从未返还给联合国现金池。这一账户在接收捐助的同时也是一个当地管理的投资账户，因此也适用《联合国财务条例和细则》有关投资问题的条例 4.16 和 4.17 以及细则 104.12 和 104.13。但是，禁毒办并未遵守这些条例和细则。

98. 2008-2009 两年期汇率损益审查表明，禁毒办汇率损失 1 190 万美元，其中 688 万美元(58%)是该国禁毒办银行账户活动造成的。

99. 尽管账户余额主要来自东道会员国的自愿捐助，但账户中也有其他捐助方的一些存款，用于为禁毒办在该国的项目供资。

100. 为答复审计委员会问询，禁毒办出具了该会员国 2010 年 5 月 4 日给禁毒办国家外地办事处代表的信，表示法律规定不能将用于技术援助的公共资金转移至该国以外的银行账户。

101. 最后，禁毒办估计，禁毒办在该国办事处存款账户的平均年利率为 4.17%，高于总部以外办事处投资池 2.25%的年利率。

102. 为证明应设立该银行账户及其使用条件而出具的文件、后续报告和执行情况报告都未提供充分资料证明禁毒办遵守了联合国有关使用和管理投资账户的各项细则(《联合国财务条例和细则》条例 4.16 和 4.17 以及细则 104.12 和 104.13)，也没有证明该账户能够防范与经济条件和东道国法律限制有关的财务风险。

103. 鉴于外汇风险、利息所得情况难以掌握以及当地法律框架的限制，这一特定账户的使用带来多重挑战。

104. **禁毒办同意审计委员会的建议：(a) 分析有关国家办事处银行账户的使用条件；(b) 请联合国财务主任对能否继续使用该账户的当前形式提出正式意见。**

9. 执行伙伴和国家执行的项目

105. 在与项目有关的超过 4.16 亿美元支出中，2.29 亿美元由禁毒办直接承担，1.87 亿美元由执行伙伴承担。禁毒办的主要执行伙伴是联合国开发计划署(开发

署)(1.39 亿美元)、联合国项目事务厅(项目厅)(1 280 万美元)、联合国人口基金(人口基金)(120 万美元)以及联合国粮食及农业组织(粮农组织)(90 万美元)。

106. 执行伙伴支出详情见表二.5。

表二.5
按执行伙伴分列的与项目有关的支出

(千美元)

实体	普通用途	专门用途	共计	总额中所占份额(百分比) 2008/2009	总额中所占份额(百分比) 2006-2007	差异
禁毒办	18 491	210 669	**229 160**	55	43	12
联合国实体	7 731	145 458				
联合国机构		1 150	**154 339**	37	44	-7
非政府组织		1 397	**1 397**	0	1	-1
国家执行		31 299	**31 299**	8	12	-4
共计	**26 222**	**389 973**	**416 195**	**100**	**100**	

资料来源：联合国毒品和犯罪问题办公室财务报表——附表 5。

107. 禁毒办并不监测按项目分列的开发署经办项目预付款细分情况。禁毒办向开发署支付总括预付款，没有未按项目加以细分。开发署之后根据禁毒办给予的批款授权向不同项目付款。

108. 截至 2009 年 12 月 31 日，支付给开发署(与联合国药物管制署有关的)、无法按项目调节的预付款共计 850 万美元(开发署承担的项目 415 万美元，与各国政府合作执行的项目 435 万美元)，占向执行伙伴支付预付款总额的 78%。

109. 禁毒办通过由开发署对其支付给伙伴方的预付款进行财务监测，对其预付款表格与开发署提供的表格进行了比较。审计委员会发现这个程序有两个问题：

(a) 关于开发署执行的项目，开发署出具了一份禁毒办应付预付款账户余额年度调节表，其中显示预付款金额比禁毒办账户显示的金额多 179 万美元；

(b) 关于国家执行的方案，开发署出具了一份根据企业资源规划系统条目编写的年度余额表。开发署宣布持有的金额与禁毒办账目金额调节后出现 70 万美元的差额。

110. 关于禁毒办服务暂记账户 2004 年期初余额与开发署数字存在 179 万美元差异的问题，禁毒办认为，主要问题是开发署未能向禁毒办提供期初余额文件以外的任何其他资料，而期初余额文件无助于禁毒办按其会计记录调节开发署报告的余额。

111. 关于禁毒办国家执行方案账户 2009 年期末余额与开发署数字存在 70 万美元差异的问题，禁毒办已请开发署提供额外资料，以便使禁毒办能够按开发署的数字调节现金余额。

112. **禁毒办同意审计委员会的建议，即解决其自身预付款余额与开发署预付款余额记录之间的差异问题。**

10. 非消耗性财产管理

113. 非消耗性财产包括购买时单价 1 500 美元或以上、使用年限为 5 年或以上的财产和设备。根据财务报表附注 9 披露的情况，截至 2009 年 12 月 31 日，禁毒办的非消耗性财产价值共计 3 600 万美元，与前期余额 2 240 万美元相比增加 61%。

114. 2003 年 5 月 19 日关于联合国总部财产管理和库存控制的行政指示规定“每个部门或单位主管均须确保每两年对联合国用品、设备和其他财产进行一次全面实物盘点。此类盘点应由设施管理司负责协调和统筹安排，以便向控制机构提供财产记录。可视需要开展特别盘点”(见 ST/AI/2003/5, 第 3.6 节)。

115. 在审计委员会 2006-2007 两年期报告(A/63/5/Add.9)第 88 段中,“禁毒办同意审计委员会的建议，即：制定和实施正式、可追踪的内部控制程序，以保证准确可靠地提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息。”

116. 尽管如此，没有制定正式、可追踪的内部控制程序。审计委员会获悉 2008 年进行了实物盘点，并得到一个记录各单位物品的卷宗。但是，这一卷宗根本不尽如人意。盘点后应提供如下文件：库存表(包括库存日期、分配给某部门或单位的设备和财产、分配给某个工作人员的财产以及必要时的差异情况)、包括所有差异细节在内的此次盘点纪要和财产记录保管员(记录本部门或责任领域所有财产负责人)的签字。

117. **禁毒办同意审计委员会重申的建议，即：制定和实施正式、可追踪的内部控制程序，以保证可靠提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息。**

118. **禁毒办也同意审计委员会重申的建议，即根据控制机构的预期并按照 ST/AI/2003/5 号行政指示开展盘点工作。**

11. 咨询人、专家和临时人员

119. 在审计委员会前一份报告(A/63/5/Add.9)第 90 段中，禁毒办同意审计委员会的建议，即外地办事处定期向业务司司长提交一份关于咨询人的工作的报告，以加强对咨询人招聘及其所从事工作的监控。业务司每半年而不是每季度审查一次咨询合同。审查工作从 2009 年 6 月开始，对外地办事处合同的审查采取抽查方法，禁毒办有时很难确定：

(a) 外地办事处提交表格的准确性(日期、费用、合同类型及签发机构)；

(b) 表格的完整性(确保报告了所有合同)；

(c) 费用的合理性，因为有时咨询人的工作时间远少于合同时间。

120. 禁毒办向审计委员会解释称，业务司继续监督各外地办事处的咨询人合同并确保根据适用细则和条例招聘咨询人。

12. 内部审计职能和审计结果

121. 2008-2009 两年期期间，监督厅对禁毒办的 3 个外地办事处，即俄罗斯和白俄罗斯区域办事处、哥伦比亚国家办事处和缅甸国家办事处进行了审计。同时还审计了招聘程序、联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署、采购管理以及信息系统。

122. 在这一两年期内，监督厅方案执行率为 70%；即计划排定的 10 个审计完成了 7 个—2008 年 5 个和 2009 年 2 个，3 个审计由于缺乏资源被取消或推迟。

123. 审计委员会注意到，监督厅和禁毒办之间目前的谅解备忘录自 1999 年以来从未审查。

124. **审计委员会建议禁毒办审查与内部监督事务厅缔结的现行谅解备忘录，以解决资源问题。**

总部

禁毒办招聘程序

125. 监督厅注意到，公平和地域均衡未得到充分尊重。对授权机制的审计表明，现行行政规则方面存在不规范之处。

126. 禁毒办应寻求与负责管理其协理专家的经济和社会事务部达成协议，以便对禁毒办向这些专家提供的后勤服务偿付 14%的佣金。鉴于这一报告刚提出不久(2010 年 2 月 12 日)，而且审计委员会 2010 年 4 月才完成审计，这项要求在审议之日尚未落实。

防治艾滋病毒/艾滋病方案

127. 这一方案最初仅限处理吸毒问题，增长速度十分迅猛，但没有同时对职权范围和结构进行必要调整。如果制定一个综合工具统揽项目执行，规划、监督和评价工作就会有所改善。

采购管理

128. 监督厅审计了禁毒办/联合国维也纳办事处 2005 年 1 月至 2008 年 8 月期间的采购程序，这一期间共下订单 6 000 个，价值 5 500 万美元。

129. 审计着重指出了许多缺陷、效率低下的根源、额外费用以及合同推迟签字的情况。供应商数据库的维护、供应商选择以及对标书的技术评估显然都不符合《联合国采购手册》的规定。

方案和财务信息系统(ProFi 数据库)

130. 监督厅强调，禁毒办有必要更加区分不同职能，明确数据主管人员的作用和职责。为达到必需的保密性和数据完整性标准，禁毒办必须进行改善。

外地办事处

131. 监督厅注意到，总体上，禁毒办外地办事处的项目执行情况不尽如人意。各外地办事处方案和项目管理做法无法确保实现禁毒办的各项战略目标。

俄罗斯和白俄罗斯区域办事处

132. 禁毒办 2004-2007 年期间的大多数目标都未实现。监督厅指出项目财务监测方面的不足之处，以及年度报告质量差，未能提供资料说明既定指标或是否已实现这些指标。与执行伙伴方缔结的合同未能及时签署，造成项目迟迟无法执行，监督厅还着重指出了在规划和监测最大项目方面的不足。

哥伦比亚国家办事处

133. 监督厅注意到在业绩和效率计量方面的不足：即未充分报告执行中的项目，缺乏可衡量的相关指标。

134. 人力资源管理不足。人员编制水平从 2005-2006 年期间的 72 人增加至 2007 年的 213 人，使得管理任务突然增加，对此管理结构无法应对，特别是无法集中支助职能。招聘工作人员的管理程序未得到遵守，也没有适用薪金表。未开展适当培训，特别是职业操守和自我评价领域的培训。监督厅注意到，未指定工作人员负责采购，该领域透明度和竞争程序也没有得到保证。

缅甸国家国家办事处

135. 内部财务控制薄弱，特别是在划给非政府组织的项目资金使用和采购方面，采购通常是一事一办，没有规划，也没有邀标。书面证据经常遗失。

136. 审计委员会强调，禁毒办必须解决监督厅发现的问题。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收账款和财产核销

137. 根据《联合国财务条例和细则》条例 6.4 和细则 106.8 和 106.9 的规定，行政当局向审计委员会提供了 2009 年 12 月 31 日终了两年期期间核销的现金损失、应收账款和财产的详细情况。

138. 行政当局告知审计委员会，根据财务细则 106.8，2008-2009 两年期核销现金损失和应收账款 197.5 万美元(2006-2007 两年期 9 924 美元)。根据财务细则106.9,核销非消耗性财产损失共计373万美元(2006-2007两年期720万美元)。

2. 惠给金

139. 根据细则 105.12 的要求，行政当局报告了本报告所述期间支付惠给金共计 10 460 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

140. 根据《联合国财务条例和细则》附件第 6(c)(i)段的规定，审计委员会审查了 2008-2009 年两年期发生的欺诈和推定欺诈案件并与禁毒办进行了沟通。

141. 2010 年 3 月禁毒办哥伦比亚当地办事处发现一起欺诈案件。2009 年 7 月至 2010 年 2 月间，替代发展股的一名干事 9 次从当地数据库中虚假登记的虚构供应商处订购了少量联合国安保干事制服。欺诈总额为 28 618 182 哥伦比亚比索(14 309 美元)。犯罪人已在 15 天内足额归还了欺诈款，并立即辞职。

142. 对这一案件的分析显示，库存内部控制机制、供应商数据库和项目协调员每月核查支出制度未能发挥作用。方案协调员现已不再负责采购，这一职责已交给一个新单位，统一负责与禁毒办哥伦比亚国家办事处财务部门联络控制库存和供应商登记。

143. 为采用有关预防、发现和报告欺诈行为的内部指示，2009 年 12 月，禁毒办财政资源管理处组织了一个试点培训课程，以提高对欺诈和腐败的认识，应在分析需求后马上将这一课程纳入继续学习计划。

D. 致谢

144. 审计委员会谨对联合国毒品和犯罪问题办公室执行主任、禁毒办财政资源管理处处长及其工作人员给予委员会工作人员的合作与协助表示感谢。

南非共和国审计长，
联合国审计委员会主席
特伦斯·**农本贝**(签名)

法国账务法院第一院长
(审计组长)
迪代·**米戈**(签名)

中华人民共和国审计长
刘家义(签名)

2010 年 6 月 30 日

附件

2007 年 12 月 31 日终了两年期委员会建议执行情况[a]

	议题	所涉段落	首次报告的财政期间	已执行	未执行	因情况变化过时
1.	不要根据捐款数额，而应按照联合国系统会计准则反映收入	14	2004-2005	X		
2.	继续加强既有的检查措施，确保外地办事处严格遵守《联合国财务条例和细则》	33	2006-2007	X		
3.	秘书长向大会提出建议，以改进禁毒办的预算结构	37	2006-2007	X		
4.	财政资源管理处应进行内部审计，对实物捐助进行估值，其后再并入财务报表	40	2006-2007	X		
5.	在委托外聘审计员执行的任务中明确规定，执行伙伴支出费用的审计也应包括对有关期间截止日未清债务的审查	46	2006-2007	X		
6.	禁毒办与联合国维也纳办事处协同确定它们之间的一般工作人员费用分配办法，并披露为这一分配而作的假设	49	2006-2007			X
7.	建立纽约财务主任和外地办事处之间的联系，以便更新与银行账户有关的资料	52	2006-2007	X		
8.	采取适当措施，以确保每月编制、审查和核准银行对账	54	2006-2007	X		
9.	严格遵守《联合国财务条例和细则》中关于开立银行账户问题的细则 104.4	59	2006-2007	X		
10.	加强对每月银行存款余额的控制，以确保严格遵守《联合国财务条例和细则》细则 104.7 的规定	61	2006-2007	X		
11.	实施东亚和太平洋区域中心重组战略，以重新建立方案管理并确保该中心保持财政可持续性	71	2006-2007		X	
12.	确立一个更加透明和客观的方法来分摊办公业务费用	73	2006-2007	X		
13.	为服务终了和退休后负债，特别是为离职后健康保险确定具体的供资	77	2006-2007		X	
14.	遵守第 ST/AI/2003/5 号行政指示第 3.6 节中关于财产实物盘点的规定	83	2006-2007		X	
15.	管理司应准备升级非消耗性财产监控软件，使之包括一个折旧估值模块	85	2006-2007			X
16.	制定和实施正式、可追踪的内部控制程序，以保证准确可靠地提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息	88	2006-2007			X

	议题	所涉段落	首次报告的财政期间	已执行	未执行	因情况变化过时
17.	外地办事处定期向业务司司长提交一份关于咨询人的工作的报告，以期加强对咨询人招聘及其所从事工作的监控	90	2006-2007	X		
18.	继续致力筹备实施向《国际公共部门会计准则》过渡所需的综合管理系统，并采取措施，降低与往来业务、以及数据合并和提取有关的风险	94	2006-2007		X	
19.	实行关于防止、查明和报告欺诈与据称欺诈案件的内部指令	106	2006-2007		X	
	共计		**19**	**11**	**5**	**3**
	百分比		**100**	**58**	**26**	**16**

[c] 见 A/63/5/Add.9。

第三章

财务报表的核证

联合国国际药物管制规划署基金和预防犯罪和刑事司法方案基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.10 和《联合国毒品和犯罪问题办公室财务细则》第七条编制的。

根据大会第 46/185 C 号和第 61/252 号决议，禁毒办执行主任负责管理毒品问题方案基金和犯罪问题基金的账目，并负责向审计委员会、麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会及大会提交这些账目和相关财务报表。

编制财务报表过程中适用的主要会计政策摘要作为财务报表的附注列出。这些附注及附表对财务报表涵盖期间禁毒办进行的财务活动提供补充资料并作出说明。

兹核证，根据我们的记录和执行机构的报告，所附联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金的财务报表正确无误。

联合国毒品和犯罪问题办公室

执行主任

安东尼奥·马里亚·**科斯塔**(签名)

2010 年 4 月 6 日

第四章

2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

A. 导言

1. 大会第 45/179 号决议所设联合国国际药物管制规划署(毒品问题方案)基金和大会第 46/152 号决议所设联合国预防犯罪和刑事司法方案(犯罪问题方案)基金 2009 年 12 月 31 日终了两年期账目，是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.10 和禁毒办《财务细则》第七条编制的。

2. 按照大会第 46/185 C 号决议和第 61/252 号决议，禁毒办执行主任负责管理毒品问题方案和犯罪问题方案的账目，并负责向审计委员会、麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会及大会提交这些账目和相关财务报表。

3. 2009 年 12 月 31 日终了两年期财务报表列出毒品问题方案和犯罪问题方案的合并账目以及每个基金的单独账目。编制这些报表过程中适用的重要会计政策摘要作为财务报表的附注列出。这些附注及其附表就财务报表涵盖期间禁毒办进行的活动提供补充资料并作出说明。

4. 这些财务报表送交麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会、行政和预算问题咨询委员会及联合国主计长。

B. 概览

5. 禁毒办的任务是协助会员国打击非法药物、犯罪及一切形式和表现的恐怖主义。在 2008-2009 两年期，会员国、欧洲联盟委员会和其他捐助方继续对禁毒办提供这种援助的能力展示信心，表现为：对联合国国际药物管制署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金的自愿捐款总额分别增加了 43%和 31%，而两个基金中的普通用途收入都有所下降。这些数字在下表四 1 中摘要列出。

6. 经麻醉药品委员会第 50/14 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 16/6 号决议核准，禁毒办从 2008 年起把方案支助资源作为单独的基金类别报告，而在前几个两年期这种资源均列为普通用途基金。这个单列做法包括根据基金结余把利息收入分摊给每个基金，普通用途利息收入从 2006-2007 两年期的 170 万美元骤降至 2008-2009 两年期的 70 万美元，这在一定程度上应归因于上述做法。

7. 普通用途收入总额减少 22%(从 2006-2007 两年期的 3 280 万美元降至 2008-2009 两年期的 2 560 万美元——见下表四 2)，这是因为普通用途基金和方案支助费用基金的利息分别开列，但主要原因是普通用途基金自愿捐款减少，全球金融危机又加剧了这一趋势，有关情况将在第 21 段说明。

8. 在本两年期内，禁毒办尽力保持会员国的信心，增加方案交付。在这方面，毒品问题方案和犯罪问题方案的支出分别增加了 69%和 80%。2008-2009 两年期分配给禁毒办方案的联合国经常预算资源保持稳定(按实值计算)。这些数字在下表四 1 中摘要列出。

表四 1

按基金开列的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2006-2007		2008-2009	
基金	收入	支出	收入	支出
毒品问题方案基金	249 077	189 933	355 648	321 522
犯罪问题方案基金	115 249	74 226	151 273	133 613
经常预算	35 865	35 465	41 057	40 964
共计	**400 191**	**299 624**	**547 978**	**496 099**

表四 2

按经费来源开列的收入和支出

(千美元)

毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金	两年期			
	2006-2007[a]		2008-2009	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金[a]	32 736	35 241	25 567	27 286
方案支助费用基金[a]	18 385	13 083	41 627	26 343
专门用途基金[b]	313 205	215 834	439 726	401 506
共计	**364 326**	**264 159**	**506 920**	**455 135**

[a] 2006-2007 两年期以前，方案支助费用基金被列为普通用途基金，因此本表资料是普通用途基金和方案支助费用基金分列后的数据。见财务报表附注 3。

[b] 包括附注 2(八)项下的冲销额。

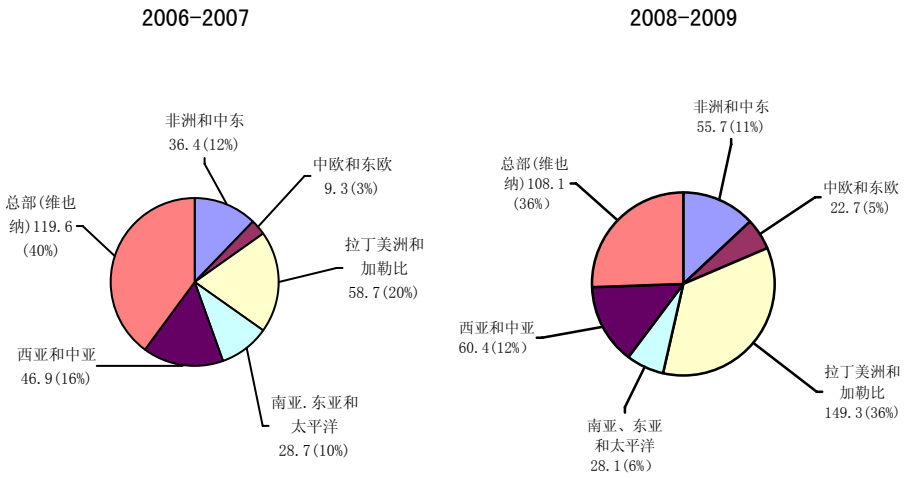
9. 虽然上文显示的总支出增额波及世界各个区域，但拉丁美洲和加勒比地区的增幅最大，主要原因是在哥伦比亚开展了“支持监测和执行非法作物统筹持续减产和替代发展战略”项目。非洲和中东地区以前的增长因尼日利亚即将结束的大规模反腐败方案而得到维持，南部非洲和西非在打击海盗领域的各项方案和新的举措也有所扩大。西亚和中亚主要通过阿富汗境内方案的扩展而实现适度增长。2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期的支出变化列于下图四.1。必须指出，总

部(维也纳)的支出包括各自愿基金和联合国经常预算中行政领导和管理、全球方案和方案支助方面的支出。

图四.1

按区域开列的禁毒办支出

(千美元)



10. 2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期支出在各种用途支出中的分配情况见下表四.3。订约承办事务和业务费用所占比例最高，这与禁毒办在全球一级提供专家技术援助的活动相符。

表四.3

按支出用途开列的禁毒办支出

(千美元)

	两年期	
支出用途	2006-2007[a]	2008-2009
工作人员和其他人事费	155 643	210 329
差旅费	18 640	26 361
订约承办事务	54 405	139 465
业务费用	15 729	31 727
购置	27 632	38 119
所有其他支出	27 575	50 098
共计	**299 623**	**496 099**

[a] 更改 2006-2007 两年期财务报告表一.2。

11. 禁毒办账目报表一、二和七及附表 1、4 和 5 摘要列出毒品问题方案和犯罪问题方案供资的活动综合结果，说明除主要由联合国经常预算供资的活动外禁毒办的所有活动。

1. 联合国国际药物管制规划署基金

12. 账目报表三和四及附表 2 摘要列出联合国国际药物管制规划署基金的结果。相应的附注说明了报表编制中适用的会计政策，并就 2008-2009 两年期进行的财务活动提出补充资料和说明。下表四.4 摘要列出药物管制署基金的财政执行情况。

表 4

联合国国际药物管制规划署基金的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2006-2007[a]		2008-2009	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	28 322	28 237	19 720	20 755
方案支助费用基金[a]	14 100	11 424	30 597	18 981
专门用途基金[b]	206 656	150 271	305 331	281 786
共计	**249 077**	**189 933**	**355 648**	**321 522**

[a] 2006-2007 两年期以前，方案支助费用基金被列为普通用途基金，因此本表资料是普通用途基金和方案支助费用基金分列后的数据。见财务报表附注 3。

[b] 包括附注 2(八)项下的冲销额。

13. 普通用途基金是非指定用途资源，用作禁毒办的行政领导和管理以及总部(维也纳)和外地的方案和方案支助费用。这类基金还用作项目和其他外地业务的预付款。方案支助费用基金是通过对特殊用途捐款供资活动收取费用而收回的资源。经麻醉药品委员会第 50/14 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 16/6 号决议分别核准，禁毒办从 2008-2009 两年期开始把特殊用途捐款产生的方案支助费用收入作为另类基金加以记录和报告。在过去各两年期，这种资源均作为普通用途基金开列。专门用途基金是指专用自愿捐款，用作禁毒办总部(维也纳)和外地的技术合作和其他实质活动的费用。

14. 由自愿捐款、利息和杂项收入组成的普通用途收入减少了 860 万美元(30%)，从 2006-2007 两年期的 2 830 万美元减至 2008-2009 两年期的 1 970 万美元。普通用途收入中的自愿捐款减少了 730 万美元(29%)，从 2006-2007 两年期的 2 590 万美元减至 2008-2009 两年期的 1 860 万美元，造成本两年期资金缺口 100 万美元。

15. 方案支助收入增加了 117%(1 650 万美元)，从 2006-2007 两年期的 1 410 万美元增至 2008-2009 两年期的 3 060 万美元，主要原因是专门用途基金支出增加，从 1.503 亿美元增至 2008-2009 两年期的 2.818 亿美元，增加了 1.315 亿美元(88%)。专门用途基金收入也增加了 9 860 万美元(48%)，从 2006-2007 两年期的 2.067 亿美元增至 2008-2009 两年期的 3.053 亿美元。拉丁美洲和加勒比地区的增速尤为迅猛，主要是因为在哥伦比亚开展了“支持监测和执行非法作物统筹持续减产和替代发展战略”项目。

2. 联合国预防犯罪和刑事司法基金

16. 账目报表五和六及附表 3 摘要列出联合国预防犯罪和刑事司法方案基金的结果。相应附注解释这些报表编制中适用的重要会计政策，对 2008-2009 两年期进行的活动提供补充资料和说明。下表四.5 摘要列出犯罪问题方案基金的财务执行情况。

表四.5

联合国预防犯罪和刑事司法方案基金的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2006-2007[a]		2008-2009	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	4 414	7 272	5 848	6 532
方案支助费用基金[a]	4 285	1 391	11 029	7 362
专门用途基金[b]	106 549	65 563	134 396	119 719
共计	**115 249**	**74 226**	**151 273**	**133 613**

[a] 2006-2007 两年期以前，方案支助费用基金被列为普通用途基金，因此本表资料是普通用途基金和方案支助费用基金分列后的数据。见财务报表附注 3。

[b] 包括附注 2(八)项下的冲销额。

17. 普通用途收入增加了 140 万美元(32%)，从 2006-2007 两年期的 440 万美元增至 2008-2009 两年期的 580 万美元。收入总额中的自愿捐款增加了 220 万美元(68%)，从 2006-2007 两年期的 340 万美元增至 2008-2009 两年期的 560 万美元。方案支助费用基金收入增加 670 万美元(157%)，从 2006-2007 两年期的 430 万美元增至 2008-2009 两年期的 1 100 万美元。虽然 2008-2009 两年期犯罪问题方案基金普通用途自愿捐款有所增加，但是增幅不足以支持禁毒办普通用途基金的既定支出份额，造成 2008-2009 两年期资金缺口 70 万美元。

18. 专门用途基金收入增加 2 780 万美元(26%)，从 2006-2007 两年期的 1.065 亿美元增至 2008-2009 两年期的 1.343 亿美元。专门用途基金支出增加 5 410 万

美元(83%)，从 2006-2007 两年期的 6 560 万美元增至 2008-2009 两年期的 1.197 亿美元。非洲和中东以及法治领域的增长尤其显著。

3. 经常预算资源

19. 大会在联合国方案预算第 16 和 22 款核定了禁毒办的经常预算资源(见 2006-2007 两年期预算 A/60/6(Sect.16)和 A/60/6(Sect.22)和 2008-2009 两年期预算 A/62/6(Sect.16)和 A/62/6(Sect.22))。这些资源将列入 2009 年 12 月 31 日终了 2008-2009 两年期联合国财务报告和已审计财务报表(A/65/5(Vol.I))。下表四.6 摘要列出禁毒办经常预算支出与 2008-2009 两年期方案预算第 16 和 22 款拨款的对比情况。

表四.6

联合国毒品和犯罪问题办公室经常预算拨款和支出

(千美元)

	两年期			
	2006-2007[a]		2008-2009[a]	
支出用途	拨款	支出	拨款	支出
薪金和其他人事费	30 593	30 372	35 613	35 525
差旅费	2 474	2 321	2 657	2 543
订约承办事务	902	1 030	1 168	1 232
业务费用	747	729	647	618
购置	599	617	570	633
所有其他支出	550	395	401	413
共计	**35 865**	**35 464**	**41 057**	**40 964**

[a] 包括方案预算第 16 和 22 款。

20. 禁毒办的经常预算拨款根据汇率、通货膨胀和生活费调整数变化进行调整。

4. 2008-2009 两年期和 2010-2011 两年期的挑战和变化

21. 2009 年，禁毒办出现财政拮据，普通用途收入意外大幅下跌，全球金融危机又在一定程度上加剧这一趋势。在本两年期，普通用途自愿捐款减少了 18%，从 2 930 万美元减至 2 430 万美元。由于这种骤减，有必要执行一系列紧缩措施，包括裁撤 29 个普通用途资源供资的员额和大幅削减差旅、咨询、培训、业务费用和订约承办事务等。为采取这些措施，还要对外地办事处网络进行重大调整，增加与特殊用途项目分担共同费用，并精简一些部门的工作。虽然普通用途基金仅占禁毒办可用资金总额的不到 6%，但紧缩要求还是对禁毒办的日常运作产生过于严重的影响，并对禁毒办工作构成了严峻挑战。普通用途资源用于为部分独立评价、政策分析和研究、宣传、战略规划、人的安全和法治、卫生和人的发展、

外地办事处和财务监测系统(Profi)供资。同时，虽然本两年期特殊用途收入有所增加，但是禁毒办 2009 年的特殊用途自愿捐款比 2008 年减少 25%。专门用途基金与普通用途基金的比例继续对禁毒办的各项方案和方案支助事务造成巨大压力，为此供资的多边核心资源(普通用途基金和专门用途基金)持续减少。大部分自愿捐款有严格规定的用途，只能用于特别项目，在应对复杂的方案和管理挑战方面灵活运作的空间十分有限。

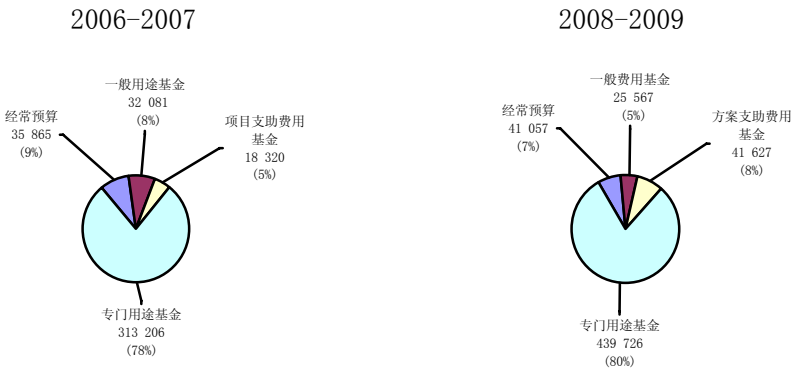
22. 鉴于这些财务困难，经委员会 2009 年 12 月核定的禁毒办 2010-2011 两年期合并预算是一个根据 2009 年收入水平编制的财政紧缩预算。除非普通用途收入恢复到 2008 年水平或这些具体用途争取到特别用途捐款，否则 2009 年采取的节约成本措施将继续适用，并将延长至 2010-2011 两年期。

23. 麻醉药品委员会和预防犯罪和刑事司法委员会分别通过的第 52/13 号决议和第 18/3 号决议以及经济及社会理事会第 2009/251 号决定设立了一个不限成员名额常设政府间工作组，就如何改善禁毒办的治理和财务状况进行讨论并制订建议。工作组将向麻醉药品委员会 2010 年 3 月举行的第五十三届会议和预防犯罪和刑事司法委员会 2010 年 5 月举行的第十九届会议提交报告和建议。

图四.2

2006-2007 年和 2008-2009 年总收入

(千美元)



第五章

报表一

合并收支及准备金和基金结余变动表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	2008-2009 年共计	2006-2007 年共计
收入							
自愿捐助	附表 2 和 3	24 263 973	436 116 246			460 380 219	310 677 562
根据组织间安排收到的资金	附表 2 和 3		32 079 129		-872 049	31 207 080	16 788 662
其他/杂项收入							
方案支助收入	附表 5			41 193 406	-41 193 406		
利息收入		749 290	12 077 833	350 689		13 177 813	14 943 834
杂项收入		554 217	1 518 981	82 061		2 155 259	21 916 154
收入共计		**25 567 480**	**481 792 190**	**41 626 156**	**-420 65 455**	**506 920 371**	**364 326 212**
支出	附表 4						
工作人员和其他人事费		24 486 438	128 718 469	21 598 914		174 803 821	125 270 874
差旅		435 086	22 692 312	690 324		23 817 722	16 318 775
订约承办事务		653 307	137 635 046	251 376	-307 294	138 232 434	52 309 298
业务费用	附注 3	1 243 917	27 335 826	2 530 012		31 109 755	16 065 375
购置		417 806	35 966 081	1 102 246		37 486 133	27 014 626
其他		50 114	48 472 249	169 821	-232 576	48 459 607	22 940 352
方案支助费用——执行伙伴	附表 5		1 225 828			1 225 828	4 239 500
直接支出共计		**27 286 668**	**402 045 810**	**26 342 693**	**-539 871**	**455 135 300**	**264 158 800**
方案支助费用——禁毒办	附表 5		41 193 406		-41 193 406		
支出共计		**27 286 668**	**443 239 216**	**26 342 693**	**-41 733 277**	**455 135 300**	**264 158 800**
收支相抵盈(亏)额		**-1 719 188**	**38 552 973**	**15 283 464**	**-332 178**	**51 785 071**	**100 167 413**
上期调整数	附注 3 和 4 附表 2 和 3	-5 229 646	-2 116 278	5 085 395		-2 260 530	25 259 981
备付金和准备金净变动额		21 924	2 194 165			2 216 089	1 378 471
收支相抵净盈(亏)额		**-6 926 910**	**38 630 860**	**20 368 858**	**-332 178**	**51 740 630**	**126 805 865**
转入(转自)其他基金	附表 2 和 3	5 393 835	-2 370 078	-3 023 757		0	-790 847
退还捐助者			-1 603 226			-1 603 226	-1 720 836
准备金和基金结余其他调整数	附注 6	-1 666 974	141 248	-3 062 237		-4 587 962	-1 380 405
准备金和基金结余，期初		20 104 067	232 478 320	1 200 031		253 782 419	130 868 643
准备金和基金结余，期末		**16 904 019**	**267 277 124**	**15 482 896**	**-332 178**	**299 331 861**	**253 782 418**

报表二

截至 2009 年 12 月 31 日合并资产、负债、准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	2009 年共计	2007 年共计
资产							
现金和定期存款		2 893 431	19 389 692	7 285 333		29 568 457	18 153 246
总部以外办事处现金池内的投资		19 199 597	195 039 301	31 584 642		245 823 540	195 722 095
应收款项							
应收自愿捐助	附表 2 和 3	231 704	128 088 559			128 320 263	157 434 265
应收基金间结余		7 961 078	88 604 722	5 453 588		102 019 387	84 243 968
给执行伙伴的预付款	附注 5		11 245 500		-332 178	10 913 322	8 125 582
其他应收款		127 236	1 445 449	217 460		1 790 145	581 339
其他资产	附注 2	144 685	2 336 554	56 210		2 537 449	
资产共计		**30 557 730**	**446 149 776**	**44 597 233**	**-332 178**	**520 972 562**	**464 260 496**
负债							
未清债务——现期		673 154	13 055 245	409 491		14 137 890	11 252 953
未清债务——今后	附注 2		2 050 670			2 050 670	
应付款							
应付基金间结余			83 143 671	21 604 032		104 747 703	84 404 819
应付执行伙伴的预付款	附注 5		1 318 558			1 318 558	1 457 770
其他应付款		14 569	1 325 784	69 015		1 409 368	91 954
递延收益	附表 2 和 3	50 000	72 762 285			72 812 285	91 802 770
服务终了和退休后负债	附注 6	12 915 989	4 722 388	7 031 799		24 670 176	18 757 672
负债共计		**13 653 712**	**178 378 601**	**29 114 337**		**221 146 651**	**207 767 938**
准备金和基金结余							
拨款准备金	附表 5		494 050			494 050	2 710 139
基金结余		16 904 019	267 277 124	15 482 896	-332 178	299 331 861	253 782 418
准备金和基金结余共计		**16 904 019**	**267 771 174**	**15 482 896**	**-332 178**	**299 825 911**	**256 492 557**
负债、准备金和基金结余共计		**30 557 730**	**446 149 776**	**44 597 233**	**-332 178**	**520 972 562**	**464 260 496**

报表三

联合国国际药物管制规划署基金收支及准备金和基金结余变动表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途基金	方案支助	冲销	2008-2009 年共计	2006-2007 年共计
收入							
自愿捐助	附表 2	18 618 694	305 375 912			323 994 606	209 576 916
根据组织间安排收到的资金	附表 2		23 044 919			23 044 919	15 918 469
其他/杂项收入							
方案支助收入	附表 5			30 236 058	-30 236 058		
利息收入		559 816	6 864 613	290 332		7 714 762	8 366 957
杂项收入[a]		541 256	281 154	71 061		893 471	15 214 906
收入共计		**19 719 766**	**335 566 598**	**30 597 452**	**-30 236 058**	**355 647 757**	**249 077 248**
支出	附表 4						
工作人员和其他人事费		18 426 441	77 872 393	15 635 370		111 934 204	91 145 099
差旅		350 240	15 264 170	485 352		16 099 762	11 529 207
订约承办事务		514 459	121 844 248	142 251		122 500 958	39 988 945
业务费用	附注 3	1 001 329	21 347 420	1 781 766		24 130 515	11 727 388
购置		412 100	24 350 740	856 624		25 619 463	18 853 861
其他		50 114	20 086 131	79 376		20 215 622	13 733 722
方案支助费用——执行伙伴	附表 5		1 021 416			1 021 416	2 954 479
直接支出共计		**20 754 683**	**281 786 517**	**18 980 739**		**321 521 939**	**189 932 701**
方案支助费用——禁毒办	附表 5		30 236 058		-30 236 058		
支出共计		**20 754 683**	**312 022 575**	**18 980 739**	**-30 236 058**	**321 521 939**	**189 932 701**
收支相抵盈(亏)额		**-1 034 917**	**23 544 023**	**11 616 712**	**-0**	**34 125 818**	**59 144 547**
上期调整数	附注3和4，附表 2	-5 145 396	-2 022 574	5 085 395		**-2 082 575**	26 264 343
备付金和准备金净变动额		21 924	1 244 411			**1 266 335**	-389 696
收支相抵净盈(亏)额		**-6 158 389**	**22 765 860**	**16 702 107**	**-0**	**33 309 578**	**85 019 194**
转入(转自)其他基金[b]	附表 2	3 042 145	823 728	-3 370 887		494 986	-234 150
退还捐助者			-781 796			-781 796	-500 531
准备金和基金结余其他调整数	附注 6	1 419 130		-1 934 210		-515 080	602 270
准备金和基金结余，期初		16 336 893	130 379 698			146 716 591	61 829 808
准备金和基金结余，期末		**14 639 780**	**153 187 490**	**11 397 010**	**-0**	**179 224 279**	**146 716 591**

[a] 包括上期债务节减额或核销额 522 321 美元。

[b] 包括从专门用途基金转入一般用途基金的利息收入 3 048 987 美元。

附注属于财务报表的组成部分。

报表四

联合国国际药物管制规划署基金：截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	2009 年共计	2007 年共计
资产							
现金和定期存款[a]		2 893 431	19 125 001	7 285 333		29 303 766	17 158 403
对总部以外办事处现金池投资[b]		12 523 146	82 775 487	31 531 868		126 830 502	98 874 894
应收款项							
应收自愿捐助	附表 2	217 268	78 573 941			78 791 209	123 326 093
应收基金间结余		7 961 078	9 385 635			17 346 713	33 170 815
给执行伙伴的预付款	附注 5		9 772 165			9 772 165	7 317 703
其他应收款		127 236	1 117 363	186 768		1 431 367	
其他资产[c]	附注 2	61 779	1 584 193	56 210		1 702 182	436 630
资产共计		**23 783 939**	**202 333 786**	**39 060 179**		**265 177 904**	**280 284 537**
负债							
未清债务——现期		530 855	4 578 383	331 924		5 441 163	3 785 306
未清债务——今后	注 3		1 412 511			1 412 511	
应付款							
应付基金间结余				21 604 032		21 604 032	31 744 758
应付执行伙伴的预付款	注 5		1 318 558			1 318 558	1 278 894
其他应付款		14 569	27 667			42 236	77 873
递延收益	附表 2	50 000	38 801 958			38 851 958	79 244 645
服务终了和退休后负债[d]	注 6	8 548 735	2 547 777	5 727 212		16 823 724	15 710 691
负债共计		**9 144 159**	**48 686 853**	**27 663 169**		**85 494 182**	**131 842 168**
准备金和基金结余							
拨款准备金	附表 5		459 443			459 443	1 725 778
基金结余		14 639 780	153 187 490	11 397 010		179 224 279	146 716 591
准备金和基金结余共计		**14 639 780**	**153 646 933**	**11 397 010**		**179 683 722**	**148 442 369**
负债、准备金和基金结余共计		**23 783 939**	**202 333 786**	**39 060 179**		**265 177 904**	**280 284 537**

[a] 含禁毒办总部银行账户的银行计息存款 1 602 870 美元、禁毒办外地办事处当地银行账户计息存款 27 477 289 美元、亚太经社会经管的定额备用金账户 166 370 美元及禁毒办外地办事处定额备用金账户和零用金 57 438 美元。

[b] 药物管制署在联合国总部之外办事处现金池中所占份额。在总部之外办事处美元现金池中所占份额包括现金和定期存款 13 864 269 美元、短期投资 10 694 925 美元(市价 10 753 556 美元)、长期投资 16 557 244 美元(市价 16 776 117 美元)和应计未收利息 220 201 美元。在总部之外办事处欧元现金池中所占份额包括现金和定期存款 85 440 159 美元(59 210 030 欧元)和应计未收利息 53 705 美元(37 217 欧元)。

[c] 包括今后财政期间承付款递延费用 1 412 511 美元和预付教育补助金递延费用 282 493 美元。

[d] 含截至 2009 年 12 月 31 日服务终了负债 6 431 724 美元(包括应计离职回国补助金 4 091 724 美元)和离职后健康保险费用应计负债 10 392 000 美元。

附注和附表属于财务报表的组成部分。

报表五

联合国预防犯罪和刑事司法基金：收支及准备金和基金结余变动表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	2008-2009 年共计	2006-2007 年重报共计
收入							
自愿捐助	附表 3	5 645 279	130 740 334			136 385 613	101 100 646
根据组织间安排收到的资金[a]	附表 3		9 034 210		-872 049	8 162 161	870 193
其他/杂项收入							
方案支助收入	附表 5			10 957 348	-10 957 348	0	
利息收入		189 474	5 213 220	60 357		5 463 051	6 576 878
杂项收入[b]		12 961	1 237 827	11 000		1 261 788	6 701 248
收入共计		**5 847 714**	**146 225 592**	**11 028 705**	**-11 829 397**	**151 272 614**	**115 248 965**
支出	附表 4						
工作人员和其他人事费		6 059 997	50 846 076	5 963 544		62 869 617	34 125 775
差旅		84 846	7 428 142	204 971		7 717 960	4 789 568
订约承办事务[a]		138 848	15 790 798	109 124	-307 294	15 731 476	12 320 353
业务费用	附注 3	242 587	5 988 406	748 246		6 979 240	4 337 987
购置		5 706	11 615 341	245 623		11 866 670	8 160 766
其他[a]			28 386 117	90 445	-232 576	28 243 986	9 206 630
方案支助费用——执行伙伴	附表 5		204 412			204 412	1 285 021
直接支出共计		**6 531 985**	**120 259 293**	**7 361 954**	**-539 871**	**133 613 361**	**74 226 100**
方案支助费用——禁毒办	附表 5		10 957 348		-10 957 348		
支出共计		**6 531 985**	**131 216 641**	**7 361 954**	**-11 497 219**	**133 613 361**	**74 226 100**
收支相抵盈(亏)额		**-684 271**	**15 008 950**	**3 666 751**	**-332 178**	**17 659 253**	**41 022 865**
上期调整数	附注 4，附表 3	-84 250	-93 705			-177 955	-1 004 363
备付金和准备金净变动额			949 754			949 754	1 768 167
收支相抵净盈(亏)额		**-768 521**	**15 864 999**	**3 666 751**	**-332 178**	**18 431 052**	**41 786 669**
转自(转入)其他基金[c]	附表 3	2 351 689	-3 193 806	347 130		-494 986	-556 697
退还捐助者			-821 430			-821 430	-1 220 305
准备金和基金结余其他调整	附注 6	-3 086 104	141 248	-1 128 027		-4 072 882	-1 982 675
准备金和基金结余，期初	附注 3	3 767 174	102 098 622	1 200 031		107 065 827	69 038 835
准备金和基金结余，期末		**2 264 239**	**114 089 634**	**4 085 886**	**-332 178**	**120 107 581**	**107 065 827**

[a] 包括禁毒办犯罪问题方案基金同犯罪问题方案基金副账户之间内部转账核销额。

[b] 包括上期债务节减额或核销额 297 031 美元及服务收入 872 182 美元。

[c] 包括从专门用途基金转入普通用途基金的利息收入 2 479 730 美元。

附注和附表属于财务报表的组成部分。

报表六

联合国预防犯罪和刑事司法基金：截至 2009 年 12 月 31 日资产、负债、准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	2009 年共计	2007 年共计
资产							
现金和定期存款[a]			264 690			**264 690**	994 843
对总部以外办事处现金池投资[b]		6 676 451	112 263 813	52 774		**118 993 038**	96 847 201
应收款项							
应收自愿捐助	附表 3	14 435	49 514 618			**49 529 053**	34 108 172
应收基金间结余[c]			79 219 087	5 453 588		**84 672 675**	51 073 153
给执行伙伴的预付款[c]	附注 5		1 473 334		-332 178	**1 141 157**	807 879
其他应收款			328 086	30 693		**358 778**	144 709
其他资产[d]	附注 2	82 905	752 361			**835 266**	
资产共计		**6 773 791**	**243 815 990**	**5 537 055**	**-332 178**	**255 794 658**	**183 975 959**
负债							
未清债务——现期		142 299	8 476 862	77 566		**8 696 727**	7 467 646
未清债务——今后	注释 3		638 159			**638 159**	
应付款							
应付基金间结余			83 143 671			**83 143 671**	52 660 061
应付执行伙伴的预付款							178 876
其他应付款[f]			1 298 117	69 015		**1 367 132**	14 081
递延收益[c]	附表 3		33 960 327			**33 960 327**	12 558 124
服务终了和退休后负债[e]	注 6	4 367 253	2 174 611	1 304 587		**7 846 452**	3 046 982
负债共计		**4 509 552**	**129 691 748**	**1 451 168**	**0**	**135 652 468**	**75 925 771**
准备金和基金结余							
拨款准备金			34 607			**34 607**	984 361
基金结余		2 264 239	114 089 634	4 085 886	-332 178	**120 107 581**	107 065 827
准备金和基金结余共计		**2 264 239**	**114 124 241**	**4 085 886**	**-332 178**	**120 142 189**	**108 050 188**
负债、准备金和基金结余共计		**6 773 791**	**243 815 990**	**5 537 055**	**-332 178**	**255 794 658**	**183 975 959**

[a] 含联合国维也纳办事处及犯罪司法所活期账户银行计息存款 153 828 美元、犯罪司法所当地银行欧元账户计息存款 67 017 美元和犯罪司法所当地银行美元账户计息存款 38 518 美元以及禁毒办外地办事处零用金 5 328 美元。

[b] 系指预防犯罪和刑事司法基金在联合国总部之外办事处现金池中所占份额。在总部以外办事处美元现金池中所占份额包括现金和定期存款 31 627 572 美元、短期投资 24 397 574 美元(市值 24 531 323 美元)、长期投资 37 770 864 美元(市值 38 270 164 美元)和应计未收利息 502 328 美元。在总部之外办事处欧元现金池中所占份额包括现金和定期存款 24 679 188 美元(17 102 677 欧元)和应计未收利息 15 513 美元(10 750 欧元)。

[c] 含禁毒办犯罪问题方案基金同犯罪问题方案基金副账户之间内部转帐的核销额。

[d] 含今后财政期间承付款递延费用 638 159 美元和预付教育补助金递延费用 197 095 美元。

[e] 含截至 2009 年 12 月 31 日服务终了负债 3 762 452 美元(包括应计离职回国补助金 1 218 415 美元)和离职后健康保险费用应计负债 4 084 000 美元。

[f] 含支助各国打击索马里沿海海盗行径倡议信托基金(2010 年成立)的 1 175 301.20 美元。

附注和附表属于财务报表的组成部分。

报表七

合并现金流量表

(美元)

	毒品问题方案-普通用途	毒品问题方案-专门用途	毒品问题方案支助	犯罪问题方案-普通用途	犯罪问题方案-专门用途	犯罪问题方案支助	普通用途共计	专门用途共计	方案支助共计	2008-2009年共计
来自业务活动的现金流量										
收支相抵盈(亏)额	(1 034 917)	23 544 023	11 616 712	(684 271)	15 008 950	3 666 751	(1 719 188)	38 552 973	15 283 464	52 117 249
应收自愿捐助(增)减额	406 020	44 128 864	—	21 254	(15 442 134)	—	427 273	28 686 730	—	29 114 004
应收基金间结余(增)减额	25 209 737	(9 385 635)	—	—	(29 916 554)	(3 682 968)	25 209 737	(39 302 189)	(3 682 968)	(17 775 419)
给执行伙伴的预付款(增)减额	—	(2 454 462)	—	—	(665 455)	—	—	(3 119 918)	—	(3 119 918)
其他应付款(增)减额	(16 218)	(791 751)	(186 768)	—	(183 377)	(30 693)	(16 218)	(975 128)	(217 460)	(1 208 806)
其他资产(增)减额	(61 779)	(1 584 193)	(56 210)	(82 905)	(752 361)	—	(144 685)	(2 336 554)	(56 210)	(2 537 449)
未清债务增(减)额——现期	(254 023)	1 577 955	331 924	131 098	1 161. 479	(63 496)	(122 925)	2 739 434	268 429	2 884 938
未清偿债务增(减)额——今后		1 412 511	—	—	638 159	—		2 050 670	—	2 050 670
应付基金间结余增(减)额	(31 744 758)	—	21 604 032	—	30 483 610	—	(31 744 758)	30 483 610	21 604 032	20 342 884
应付执行伙伴的预付款增(减)额	—	39 664	—	—	(178 876)	—	—	(139 212)	—	(139 212)
其他应付款增(减)额	(15 850)	(19 787)	—	—	1 284 036	69 015	(15 850)	1 264 249	69 015	1 317 414
递延收益增(减)额	(155 333)	(40 237 354)	—	—	21 402 203	—	(155 333)	(18 835 151)	—	(18 990 484)
服务终了和退休后负债增(减)额	(5 182 373)	568 194	5 727 212	3 370 921	553 488	875 060	(1 811 451)	1 121 682	6 602 272	5 912 503
来自业务活动的净现金流量	**(12 849 494)**	**16 798 029**	**39 036 903**	**2 756 097**	**23 393 169**	**833 670**	**(10 093 397)**	**40 191 197**	**39 870 574**	**69 968 374**
来自投资活动的现金流量										
对总部以外办事处现金池投资(增)减额	12 146 041	(8 569 781)	(31 531 868)	(1 937 433)	(20 155 630)	(52 774)	10 208 608	(28 725 411)	(31 584 642)	(50 101 445)
来自投资活动的净现金流量	**12 146 041**	**(8 569 781)**	**(31 531 868)**	**(1 937 433)**	**(20 155 630)**	**(52 774)**	**10 208 608**	**(28 725 411)**	**(31 584 642)**	**(50 101 445)**
来自融资活动的现金流量										
备付金净变动额	21 924	1 244 411	—	—	949 754	—	21 924	2 194 165	—	2 216 089

	毒品问题方案-普通用途	毒品问题方案-专门用途	毒品问题方案支助	犯罪问题方案-普通用途	犯罪问题方案-专门用途	犯罪问题方案支助	普通用途共计	专门用途共计	方案支助共计	2008-2009 年共计
转自(转入)其他基金	3 042 145	823 728	(3 370 887)	2 351 689	(3 193 806)	347 130	5 393 835	(2 370 078)	(3 023 757)	—
退还捐助者	—	(781 796)	—	—	(821 430)	—	—	(1 603 226)	—	(1 603 226)
准备金和基金结余其他调整	(3 726 266)	(2 022 574)	3 151 185	(3 170 354)	47 544	(1 128 027)	(6 896 620)	(1 975 030)	2 023 158	(6 848 492)
拨款准备金变动额	(21 924)	(1 244 411)	—	—	(949 754)	—	(21 924)	(2 194 165)	—	(2 216 089)
来自融资活动的净现金流量	**(684 121)**	**(1 980 642)**	**(219 702)**	**(818 664)**	**(3 967 692)**	**(780 896)**	**(1 502 785)**	**(5 948 334)**	**(1 000 599)**	**(8 451 718)**
现金净增(减)额	(1 387 574)	6 247 606	7 285 333	0	(730 153)	(0)	(1 387 574)	5 517 452	7 285 333	11 415 211
现金和定期存款，期初	4 281 004	12 877 398	—	—	994 843	—	4 281 004	13 872 241	—	18 153 246
现金和定期存款，期末	**2 893 431**	**19 125 001**	**7 285 333**	**0**	**264 690**	**(0)**	**2 893 431**	**19 389 690**	**7 285 333**	**29 568 457**

附表 1

截至 2009 年 12 月 31 日认捐和捐款综合简表和账龄分析表

(美元)

捐助方	截至 2008 年 1 月 1 日未交认捐款	2008-2009 年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至 2009 年 12 月 3 日未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
A. 来自会员国的自愿捐助									
毒品问题方案	67 915 233	18 609 258	129 100 505	147 709 763	16 316 263	(38 317 812)	147 589 137	(2 340 174)	43 694 136
犯罪问题方案	29 265 233	5 645 263	87 283 066	92 928 329	24 050 326	(10 378 173)	98 490 416	626 944	38 002 242
A 共计	**97 180 465**	**24 254 521**	**216 383 571**	**240 638 092**	**40 366 589**	**(48 695 985)**	**246 079 553**	**(1 713 230)**	**81 696 378**
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助									
毒品问题方案	29 503 783	—	154 298 417	154 298 417	4 378 150	(27 055 768)	148 348 514	3 236 969	16 013 037
犯罪问题方案	3 265 217	—	1 979 074	1 979 074	3 169 824	(1 709 000)	3 417 205	(16 874)	3 271 037
B 共计	**32 769 000**	—	**156 277 491**	**156 277 491**	**7 547 974**	**(28 764 768)**	**151 765 719**	**3 220 095**	**19 284 074**
C. 来自其他政府组织的自愿捐助									
毒品问题方案	6 250 382	—	20 741 659	20 741 659	1 000 000	413 574	21 467 930	4 916	6 942 601
犯罪问题方案	826 050	—	38 490 423	38 490 423	—	(97 890)	38 731 517	89 988	577 055
C 共计	**7 076 432**	—	**59 232 082**	**59 232 082**	**1 000 000**	**315 684**	**60 199 447**	**94 904**	**7 519 656**
D. 来自公众捐款的自愿捐助									
毒品问题方案	11 766	9 435	1 235 332	1 244 767	690 446	1 108 614	1 344 527	(9 158)	1 701 908
犯罪问题方案	657 273	16	2 987 771	2 987 786	1 151 088	(628 065)	2 874 022	65 106	1 359 166
D 共计	**669 039**	**9 451**	**4 223 103**	**4 232 553**	**1 841 534**	**480 549**	**4 218 549**	**55 948**	**3 061 074**
自愿捐款共计									
毒品问题方案	103 681 164	18 618 693	305 375 913	323 994 606	22 384 859	(63 851 392)	318 750 108	892 553	68 351 681
犯罪问题方案	34 013 773	5 645 279	130 740 334	136 385 613	28 371 238	(12 813 129)	143 513 159	765 164	43 209 501
A+B+C+D 共计	**137 694 936**	**24 263 973**	**436 116 246**	**460 380 219**	**50 756 097**	**(76 664 521)**	**462 263 267**	**1 657 717**	**111 561 181**

捐助方	截至2008年1月1日未交认捐款	2008-2009年认捐收入 普通用途	2008-2009年认捐收入 专门用途	2008-2009年认捐收入 共计	未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月3日未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
E. 根据组织间安排收到的资金									
毒品问题方案	19 644 929	—	23 044 919	23 044 919	16 467 100	(16 675 842)	31 660 923	(380 655)	10 439 528
犯罪问题方案	94 400	—	8 162 161	8 162 161	5 589 089	(438 342)	7 089 636	1 876	6 319 549
E 共计	**19 739 329**	**—**	**31 207 080**	**31 207 080**	**22 056 189**	**(17 114 184)**	**38 750 559**	**(378 779)**	**16 759 076**
总计									
毒品问题方案	123 326 093	18 618 693	328 420 832	347 039 525	38 851 959	(80 527 234)	350 411 031	511 898	78 791 210
犯罪问题方案	34 108 172	5 645 279	138 902 495	144 547 775	33 960 327	(13 251 471)	150 602 796	767 040	49 529 049
A+B+C+D+E 总计	**157 434 265**	**24 263 972**	**467 323 328**	**491 587 300**	**72 812 285**	**(93 778 705)**	**501 013 827**	**1 278 938**	**128 320 262**

截至 2009 年 12 月 31 日未交认捐款账龄分析

截至 2009 年 12 月 31 日未交认捐款账龄	0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	超过 24 个月	共计
A. 来自会员国的自愿捐助					
药物管制署	28 352 688	5 135 897	8 991 486	1 214 064	43 694 134
预防犯罪和刑事司法基金	29 465 136	2 505 675	1 327 819	4 701 612	38 000 242
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助					
药物管制署	7 865 965	1 977 205	5 531 656	638 214	16 013 039
预防犯罪和刑事司法基金	1 716 045	—	—	1 556 991	3 273 036
C. 来自其他政府组织的自愿捐助					
药物管制署	1 595 816	1 000 000	3 055 506	1 303 047	6 954 368
预防犯罪和刑事司法基金	421 109	—	5 251	150 695	577 055
D. 来自公众捐款的自愿捐助					
药物管制署	690 446	—	—	999 696	1 690 141
预防犯罪和刑事司法基金	291 486	966 707	100 974	—	1 359 167
自愿捐助共计					
药物管制署	38 504 915	8 113 102	17 578 647	4 155 020	68 351 683
预防犯罪和刑事司法基金	31 893 776	3 472 382	1 434 045	6 409 299	43 209 502
A+B+C+D 共计	**70 398 691**	**11 585 484**	**19 012 692**	**10 564 319**	**111 561 185**
E. 根据组织间安排收到的资金					
药物管制署	8 132 382	2 187 144	—	120 000	10 439 527
预防犯罪和刑事司法基金	5 407 463	257 139	654 947	—	6 319 549
总计					
药物管制署	46 637 296	10 300 246	17 578 647	4 275 020	78 791 209
预防犯罪和刑事司法基金	37 301 239	3 729 521	2 088 992	6 409 299	49 529 051
A+B+C+D+E 总计	**83 938 535**	**14 029 767**	**19 667 639**	**10 684 319**	**128 320 262**

附表 2

截至 2009 年 12 月 31 日联合国国际药物管制规划署基金捐款和认捐附表

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009 年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	F	g	h	i=a+d+e+f-g+h
A. 会员国的自愿捐助									
阿尔及利亚	10 000	20 000	—	20 000	—	(10 000) [a]	10 000	—	10 000
澳大利亚	2 584 220	791 487	3 930 344	4 721 831	—	(619 900) [b e]	4 375 272	318 404	2 629 283
奥地利	—	133 674	1 177 271	1 310 945	—	—	1 296 841	(14 104)	—
巴哈马	—	1 000	—	1 000	—	—	1 000	—	—
孟加拉国	—	3 000	—	3 000	—	—	2 000	—	1 000
比利时	15 259	249 466	778 817	1 028 283	—	(15 258) [b]	804 550	(86 648)	137 086
多民族玻利维亚国	—	5 000	10 093	15 093	—	—	15 000	(93)	—
巴西	—	—	50 633	50 633	—	—	50 633	—	—
柬埔寨	—	—	12 000	12 000	—	—	12 000	—	—
喀麦隆	—	1 129	—	1 129	—	—	1 129	—	—
加拿大	13 751 274	1 142 655	18 001 155	19 143 810	7 612 326	(8 517 161) [a c]	19 277 083	(533 887)	12 179 279
中国	13 932	268 581	220 000	488 581	—	—	501 880	(633)	—
哥伦比亚	—	49 333	—	49 333	—	(9 333) [a]	40 000	—	—
克罗地亚共和国	6 000	13 000	—	13 000	—	(6 000) [a]	13 000	—	—
捷克共和国	—	94 887	232 330	327 217	—	—	310 157	(17 060)	—
丹麦	—	—	462 000	462 000	100 000	—	100 000	—	462 000
厄瓜多尔	—	—	20 000	20 000	—	—	20 000	—	—
埃及	—	1 000	—	1 000	—	—	1 000	—	—
芬兰	3 571 429	1 191 969	3 991 827	5 183 796	—	(3 213 011) [a]	5 061 943	(191 670)	288 601
法国	36 443	1 271 206	3 793 659	5 064 865	31 153	108 108 [c]	5 184 498	(19 995)	36 076

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	F	g	h	i=a+d+e+f-g+h
德国	1 444 141	1 725 992	8 304 887	10 030 879	2 129 496	(1 193 453)[a]	10 232 622	(42 798)	2 135 643
希腊	—	40 000	—	40 000	—	—	40 000	—	—
匈牙利	—	99 289	—	99 289	—	—	95 475	(3 814)	—
印度	60 000	200 000	731 790	931 790	—	(360 000)[a e]	538 787	(11 323)	81 680
爱尔兰	—	269 542	657 160	926 702	—	—	924 481	(2 221)	—
以色列	—	40 000	—	40 000	—	—	40 000	—	—
意大利	1 959 562	1 063 516	6 265 120	7 328 636	240 000	(1 031 531)[a]	7 026 459	(368 307)	1 101 901
日本	—	1 476 263	4 721 611	6 197 874	—	—	6 197 874	—	—
哈萨克斯坦	25 000	—	50 000	50 000	—	—	50 231	231	25 000
科威特	5 000	10 000	—	10 000	—	(5 000)[a]	5 000	—	5 000
老挝人民民主共和国	1 000	1 000	—	1 000	—	—	—	—	2 000
列支敦士登	400 000	—	200 000	200 000	—	(300 000)[a b]	300 000	—	—
卢森堡	594 752	288 962	1 608 286	1 897 248	—	—	1 744 026	52 926	800 900
马达加斯加	1 000	—	—	—	—	—	—	—	1 000
马来西亚	—	—	9 500	9 500	—	—	9 500	—	—
马耳他	—	—	—	—	—	—	—	—	—
墨西哥	—	100 000	500 000	600 000	—	—	600 000	—	—
摩纳哥	—	23 109	—	23 109	—	—	22 204	(905)	—
摩洛哥	—	9 000	—	9 000	—	—	9 000	—	—
荷兰	22 398 638	—	15 318 953	15 318 953	3 289 474	(17 422 368)[a e]	17 033 052	77 143	6 628 788
新西兰	—	—	57 715	57 715	—	—	57 715	—	—
尼日利亚	123 550	—	—	—	—	—	—	—	123 550
挪威	—	2 097 486	6 294 668	8 392 154	1 417 350	—	8 414 904	43 875	1 438 475
巴基斯坦	—	996	—	996	—	—	996	—	—

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	F	g	h	i=a+d+e+f-g+h
巴拿马	—	6 000	—	6 000	—	—	6 000	—	—
波兰	—	—	—	—	—	—	—	—	—
葡萄牙	—	25 000	—	25 000	—	—	25 000	—	—
大韩民国	—	200 000	100 000	300 000	—	—	300 000	—	—
罗马尼亚	—	20 000	—	20 000	—	—	20 000	—	—
俄罗斯联邦	—	150 000	850 000	1 000 000	—	—	1 000 000	—	—
沙特阿拉伯	—	50 000	—	50 000	50 000	(50 000)	50 000	—	—
新加坡	10 000	10 000	—	10 000	—	(5 000)[a]	10 000	—	5 000
斯洛文尼亚	14 577	20 483	—	20 483	—	—	35 060	—	—
南非	—	3 298	—	3 298	—	—	—	35	3 333
西班牙	—	368 401	1 115 357	1 483 758	—	—	1 485 539	1 781	—
斯里兰卡	—	10 000	—	10 000	—	—	10 000	—	—
瑞典	3 852 080	1 961 112	17 693 823	19 654 935	1 412 873	(3 924 647)[a]	18 407 038	(1 332 973)	1 255 230
瑞士	—	68 807	380 125	448 932	33 591	—	456 212	2 549	28 860
泰国	30 000	50 000	70 000	120 000	—	(30 000)[a]	120 000	—	—
突尼斯	—	1 615	—	1 615	—	—	1 560	(55)	—
土耳其	—	400 000	600 000	1 000 000	—	—	1 000 000	—	—
阿拉伯联合酋长国	—	—	231 275	231 275	—	—	231 275	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	1 194 859	—	5 923 834	5 923 834	—	(613 258)[a b e]	5 494 077	(210 632)	800 726
美利坚合众国	15 812 517	2 572 000	24 716 272	27 288 272	—	(1 100 000)[a e]	28 487 064	—	13 513 725
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	10 000	—	10 000	—	—	10 000	—	—
越南	—	—	20 000	20 000	—	—	20 000	—	—
A 共计	**67 915 233**	**18 609 258**	**129 100 505**	**147 709 763**	**16 316 263**	**(38 317 812)**	**147 589 137**	**(2 340 174)**	**43 694 136**
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助									
巴林	267 742	—	—	—	—	(267 742)[e]	—	—	—

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	F	g	h	i=a+d+e+f-g+h
多民族玻利维亚国	491 407	—	—	—	—	—	91 763	1 012	400 656
巴西	19 054 111	—	40 591 262	40 591 262	2 055 500	(20 646 762)[a]	31 412 429	—	9 641 682
哥伦比亚	2 235 624	—	105 318 548	105 318 548	—	—	109 355 088	3 171 315	1 370 399
厄瓜多尔	—	—	89 909	89 909	—	—	89 909	—	—
阿拉伯利比亚民众国	—	—	1 970 694	1 970 694	—	—	1 970 694	—	—
墨西哥	1 108 614	—	—	—	—	(1 108 614)[d]	—	—	—
秘鲁	1 063 635	—	3 618 004	3 618 004	—	—	4 328 631	64 642	417 650
卡塔尔	5 282 650	—	2 710 000	2 710 000	2 322 650	(5 032 650)[a]	1 100 000	—	4 182 650
B 共计	**29 503 783**	**—**	**154 298 417**	**154 298 417**	**4 378 150**	**(27 055 768)**	**148 348 514**	**3 236 969**	**16 013 037**
C. 来自其他政府组织的自愿捐助									
欧洲联盟委员会	—	—	12 516 011	12 516 011	—	446 060[c]	12 962 071	—	—
美洲开发银行	1 430 000	—	—	—	—	—	244 839	—	1 185 161
国际移徙组织	11 766	—	—	—	—	—	—	(119)	11 647
北约俄罗斯理事会	7 500	—	820 000	820 000	—	(7 500)[e]	820 000	—	—
美洲国家组织	—	—	110 000	110 000	—	—	111 988	1 988	—
欧佩克	1 063 188	—	2 000 000	2 000 000	1 000 000	—	2 053 376	(9 812)	2 000 000
欧安组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—
美援署	3 659 694	—	4 550 879	4 550 879	—	(24 986)	5 036 703	12 859	3 161 743
世界银行	90 000	—	744 769	744 769	—	—	238 953	—	595 816
C 共计	**6 262 148**	**—**	**20 741 659**	**20 741 659**	**1 000 000**	**413 574**	**21 467 930**	**4 916**	**6 954 367**
D. 来自公众捐款的自愿捐助									
酒精燃料和波特兰国家管理局(ANCAP)	—	—	30 000	30 000	—	—	28 731	(1 269)	—
乌拉圭国家电信管理局(ANTEL)	—	—	30 000	30 000	—	—	29 103	(897)	—
Anglogold Ahanti Colombia	—	—	95 000	95 000	—	—	95 000	—	—

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	F	g	h	i=a+d+e+f-g+h
Banco de Prevision Social	—	—	30 000	30 000	—	—	28 573	(1 427)	—
Caixa Seguros	—	—	11 696	11 696	—	—	11 696	—	—
COPARMEX, Nuevo Leon	—	—	—	—	—	1 108 614[d]	108 918	—	999 696
药物滥用预防中心(DAPC)	—	—	340 491	340 491	—	—	332 968	(7 523)	—
兹罗索斯基金会	—	—	310 000	310 000	690 446	—	310 000	—	690 446
全球人民网	—	—	52 316	52 316	—	—	52 316	—	—
高棉防治艾滋病毒/艾滋病联盟(KHANA)	—	—	7 900	7 900	—	—	7 900	—	—
高丽大学和KYMNA	—	8 703	—	8 703	—	—	8 703	—	—
森利斯委员会	—	—	150 000	150 000	—	—	150 000	—	—
Usinas y Trasmisiones Electricas	—	—	30 000	30 000	—	—	28 758	(1 242)	—
威立雅基金会	—	—	147 929	147 929	—	—	151 129	3 200	—
各方公共捐助	—	732	—	732	—	—	732	—	—
D 共计	**—**	**9 435**	**1 235 332**	**1 244 767**	**690 446**	**1 108 614**	**1 344 527**	**(9 158)**	**1 690 142**
自愿捐助共计 A+B+C+D 共计	**103 681 164**	**18 618 694**	**305 375 912**	**323 994 606**	**22 384 859**	**(63 851 392)**	**318 750 108**	**892 553**	**68 351 682**
E. **根据组织间安排收到的资金**									
人的安全信托基金	1 353 564	—	—	—	—	—	1 353 564	—	—
艾滋病规划署	17 600 296	—	15 592 728	15 592 728	14 168 162	(16 668 481)[a]	23 025 976	(431 791)	7 234 938
“一个联合国”——莫桑比克	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—
“一个联合国”——越南	—		1 935 619	1 935 619	575 480	—	2 354 997	—	156 102
联合国地雷行动处	—		464 200	464 200	232 100	—	348 150	—	348 150
开发署	304 361	—	3 669 770	3 669 770	261 530	(7 361)[e]	2 228 538	51 136	2 050 898

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	F	g	h	i=a+d+e+f-g+h
开发署——西班牙千年发展目标基金	—	—	121 852	121 852	872 788	—	458 663	—	535 977
项目厅	386 708	—	1 160 750	1 160 750	357 040	—	1 791 035	—	113 463
E 共计	**19 644 929**	**—**	**23 044 919**	**23 044 919**	**16 467 100**	**(16 675 842)**	**31 660 923**	**(380 655)**	**10 439 528**
A+B+C+D+E 总计	**123 326 093**	**18 618 693**	**328 420 832**	**347 039 525**	**38 851 958**	**(80 527 234)**	**350 411 031**	**511 898**	**78 791 209**

[a] 与2008－2009两年期财政期间认捐有关的会计调整，记入前期账目。

[b] 转入犯罪问题方案基金。

[c] 转自犯罪问题方案基金。

[d] 来自政的府的分摊费用捐助改为公共捐助。

[e] 注销的认捐。

附表 3

联合国预防犯罪和刑事司法基金截至 2009 年 12 月 31 日捐款和认捐附表

(美元)

捐助方	截至 2008 年 1 月 1 日的未交认捐款	2008-2009 年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
A. 来自会员国的自愿捐助									
澳大利亚	60 000	—	2 443 076	2 443 076	6 226 314	(60 000) [a b]	1 690 950	1 257 492	8 235 932
奥地利	790 087	133 674	2 671 564	2 805 238	—	(756 356) [b]	2 744 228	(65 882)	28 860
白俄罗斯	—	—	—	—	—	—	—	—	—
比利时	90 000	288 231	819 272	1 107 503	74 365	—	731 126	(57 695)	483 048
多民族玻利维亚国	1 000	—	—	—	—	—	1 000	—	—
巴西	—	—	—	—	—	—	—	—	—
喀麦隆	—	—	—	—	—	—	—	—	—
加拿大	7 147 261	379 946	15 355 771	15 735 716	3 973 218	(4 212 553) [a b d]	15 327 657	(184 586)	7 131 400
佛得角	5 132 705	—	—	—	—	—	2 798 222	(98 784)	2 235 699
智利	—	20 000	6 000	26 000	—	—	26 000	—	—
哥伦比亚	—	—	70 667	70 667	—	—	70 667	—	—
克罗地亚	—	13 000	—	13 000	—	—	13 000	—	—
丹麦	—	1 925 036	1 387 951	3 312 987	3 184 604	—	3 225 009	(126 951)	3 145 631
芬兰	58 309	—	565 497	565 497	702 247	(51 881) [b]	585 434	32 762	721 501
法国	—	—	2 168 086	2 168 086	—	(48 328) [a]	2 135 516	15 758	0
德国	1 508 229	—	12 322 377	12 322 377	—	(1 770 589) [a d]	11 973 430	79 304	165 891
希腊	—	—	1 136 890	1 136 890	—	—	1 141 639	4 749	—
匈牙利	31 632	—	—	—	—	(2 056) [d]	—	(717)	28 859
印度	—	6 000	75 504	81 504	—	—	79 330	(2 174)	—
印度尼西亚	5 637	—	—	—	—	(5 637)	—	—	—
爱尔兰	—	402 168	350 404	752 572	—	—	745 686	(6 886)	—

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
以色列	—	—	20 000	20 000	—	—	20 000	—	—
意大利	2 848 745	709 010	9 555 717	10 264 728	230 365	(903 973) [b]	12 209 955	23 775	253 685
日本	34 985	20 000	945 983	965 983	—	—	893 838	2 869	110 000
阿拉伯利比亚民众国	864 955	—	1 500 000	1 500 000	3 000 000	—	1 500 000	—	3 864 955
列支敦士登	50 000	—	100 000	100 000	—	— [a b]	150 000	—	—
立陶宛	—	—	145 190	145 190	—	—	152 642	7 451	—
卢森堡	—	—	979 371	979 371	500 000	—	978 047	(1 324)	500 000
马达加斯加	1 000	—	—	—	—	—	—	—	1 000
马尔代夫	—	—	31 794	31 794	—	—	31 794	—	—
摩纳哥	60 000	—	125 616	125 616	160 000	(60 000) [b]	125 227	(389)	160 000
摩洛哥	—	4 000	—	4 000	—	—	4 000	—	—
荷兰	691 047	340 000	2 890 063	3 230 063	3 060 153	(178 025) [b d]	3 541 736	(618)	3 260 884
新西兰	—	—	184 098	184 098	—	—	184 798	700	—
挪威	—	896 791	6 589 415	7 486 205	1 606 819	—	7 447 192	213 266	1 859 099
巴拿马	—	—	400 000	400 000	—	—	400 000	—	—
秘鲁	—	—	90 661	90 661	—	—	84 218	(6 442)	—
波兰	—	—	253 166	253 166	—	—	251 422	(1 744)	—
葡萄牙	—	—	370 651	370 651	105 402	—	364 592	32 840	144 300
大韩民国	500 000	57 200	370 000	427 200	450 000	(304 250) [b c]	622 950	—	450 000
罗马尼亚	—	—	70 000	70 000	—	—	70 000	—	—
西班牙	—	—	1 683 100	1 683 100	—	—	1 698 579	15 478	—
瑞典	—	449 080	7 802 380	8 251 460	—	—	8 093 812	(157 648)	—
瑞士	396 850	—	1 086 318	1 086 318	633 160	(133 490) [b d]	1 630 809	(2 028)	350 000
坦桑尼亚联合共和国	—	—	12 420	12 420	—	—	12 400	(20)	—
突尼斯	3 689	1 128	—	1 128	—	—	1 527	146	3 436

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
土耳其	50 000	—	290 000	290 000	—	(50 000) [d]	290 000	—	—
阿拉伯联合酋长国	5 000 000	—	1 370 000	1 370 000	—	(1 370 000) [b]	3 630 000	—	1 370 000
大不列颠及北爱尔兰联合王国	914 752	—	4 307 319	4 307 319	143 678	(471 036) [b]	4 345 641	(345 760)	203 312
美利坚合众国	3 022 350	—	6 736 744	6 736 744	—	—	6 466 344	—	3 292 751
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	—	—	—	—	—	—	—
A 共计	**29 263 233**	**5 645 263**	**87 283 066**	**92 928 329**	**24 050 326**	**(10 378 173)**	**98 490 416**	**626 944**	**38 000 242**
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助									
巴西	3 267 217	—	1 679 000	1 679 000	3 042 208	(1 709 000) [b]	3 164 385	—	3 115 039
哥伦比亚	—	—	300 074	300 074	127 616	—	252 820	(16 874)	157 997
B 共计	**3 267 217**	**—**	**1 979 074**	**1 979 074**	**3 169 824**	**(1 709 000)**	**3 417 205**	**(16 874)**	**3 273 037**
C. 来自其他政府组织的自愿捐助									
美援署	—	—	12 200	12 200	—	372 093 [a]	388 880	4 587	—
波罗的海国家理事会	—	—	190 700	190 700	—	—	190 700	—	—
欧洲联盟委员会	—	—	35 346 172	35 346 172	—	(469 983) [a e]	34 974 973	98 784	—
FIA 百慕大	—	—	350 000	350 000	—	—	350 000	—	—
FIC 科索沃	—	—	378 549	378 549	—	—	364 577	(13 972)	—
FIC 纳米比亚	—	—	280 000	280 000	—	—	280 000	—	—
FIC 南非	—	—	95 000	95 000	—	—	95 000	—	—
FIU 坦桑尼亚	—	—	180 000	180 000	—	—	180 000	—	—
印度洋委员会	—	—	4 518	4 518	—	—	—	(189)	4 329
国际移徙组织	—	—	439 739	439 739	—	—	439 739		—
国际刑警组织	—	—	10 422	10 422	—	—	11 536	1 114	—
欧安组织-比利时	—	—	—	—	—	—	—	—	—
欧安组织-维也纳	—	—	13 123	13 123	—	—	12 788	(336)	—
PCCB 坦桑尼亚	—	—	280 000	280 000	—	—	280 000	—	—

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
美援署	826 050	—	550 000	550 000	—	—	803 324	—	572 726
世界银行/禁毒办StAR信托基金	—	—	360 000	360 000	—	—	360 000	—	—
C 共计	**826 050**	**—**	**38 490 423**	**38 490 423**	**—**	**(97 890)**	**38 731 517**	**89 988**	**577 055**
D. 来自公众捐款的自愿捐助									
Aguas de Portugal	—	—	38 363	38 363	76 726	—	44 379	15 869	86 580
意大利药物管理局(AIFA)	109 154	—	107 896	107 896	—	(107 896) [b]	103 184	(5 970)	—
研发援助组织(ARES)	—	—	82 802	82 802	—	—	82 473	(329)	—
阿托克投资发展公司	—	—	22 000	22 000	—	—	22 000	—	—
葡萄牙投资银行	—	—	63 939	63 939	127 877	—	63 939	16 423	144 300
葡萄牙商业银行	—	—	41 841	41 841	83 682	—	42 135	3 192	86 580
圣精银行	—	—	65 617	65 617	131 234	—	63 939	11 388	144 300
埃及人权能力建设项目	—	—	357 614	357 614	—	—	357 614		—
Caixa Geral de Depositos	—	—	66 257	66 257	132 514	—	69 735	15 264	144 300
Cassa di Rispamio di Torino	—	—	61 224	61 224	26 239	—	58 123	(3 366)	25 974
Comune di Bari	—	—	53 131	53 131	—	—	46 994	(6 136)	—
武装力量民主控制联盟	—	—	2 606	2 606	—	—	2 606	—	—
兹罗索斯基金会	5 000	—	295 000	295 000	310 143	(5 000) [b]	295 000	—	310 143
越南自然教育基金	—	—	21 070	21 070	—	—	21 070	—	—
立即平等组织	—	—	10 000	10 000	—	—	10 000	—	—
Fiera di Milano	—	—	58 140	58 140	—	—	60 241	2 101	—
Fondazione Banca di Lucca	—	—	47 619	47 619	—	—	49 587	1 968	—
福特基金会	—	—	150 000	150 000	—	—	75 000	—	75 000
Galp Energia	—	—			130 815	—		(945)	129 870
Moschino	—	—	21 269	21 269	—	—	21 269	—	—
Ordine degli Avvocati	—	—	9 036	9 036	—	—	—	(378)	8 658

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
法语国家国际组织	—	—	77 761	77 761	—	—	78 616	856	—
Planethood foundation	—	—	6 974	6 974	—	—	6 974		—
Provincia di Lucca	—	—	7 937	7 937	—	—		722	8 658
Provveditorato Regionale Amministrazione Penitenziaria	—	—	25 850	25 850	—	—	12 950	1 529	14 430
葡萄牙电信集团	—	—	39 370	39 370	—	—	38 363	(1 007)	—
Redes Energeticas Nacionais	—	—	39 683	39 683	79 365	—	39 370	6 902	86 580
Rede Ferroviaria Nacional	—	—	26 247	26 247	52 493	—	26 247	5 227	57 720
Regione Emilia Romagna	—	—	13 098	13 098	—	—	12 976	(121)	—
小武器调查组织	30 000	—	42 500	42 500	—	—	72 500	—	—
圣保罗基金会	513 119	—	1 098 099	1 098 099	—	(515 169) [b]	1 061 894	1 919	36 075
金额不超过每年50 000美元各来源累计公共捐助	—	16	34 829	34 845	—	—	34 845	—	—
D 共计	**657 273**	**16**	**2 987 771**	**2 987 786**	**1 151 088**	**(628 065)**	**2 874 022**	**65 106**	**1 359 168**
A+B+C+D 总计	**34 013 773**	**5 645 279**	**130 740 334**	**136 385 613**	**28 371 238**	**(12 813 129)**	**143 513 160**	**765 164**	**43 209 501**
E. 根据组织间安排收到的捐款									
政府间协商委员会	—	—	62 617	62 617	—	—	63 942	1 325	—
“一个联合国”佛得角	—	—	906 600	906 600	251 106	—	1 157 706	—	—
“一个联合国”越南	—	—	209 083	209 083	463 750	—	479 730	—	193 103
联合国民主基金	—	—	1 176 511	1 176 511	226 831	(397 092) [b]	621 503	—	384 747
经济和社会事务部	—	—	3 910	3 910	—	—	3 910	—	—
开发署-阿富汗	40 000	—	—	—	—	—	40 000	—	—
开发署-巴西	32 400	—	—	—	—	(32 400) [d]	—	—	—
开发署-伊拉克		—	998 652	998 652	941 548	—	—	—	1 940 200
开发署-肯尼亚	—	—	430 000	430 000	—	—	430 000	—	—

捐助方	截至2008年1月1日的未交认捐款	2008-2009年认捐收入			未来年度的认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至2009年12月31日的未交认捐款
		普通用途	专门用途	共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
开发署-马尔代夫		—	67 800	67 800	—	—	30 000	—	37 800
开发署-毛里求斯	—	—	226 500	226 500	44 619	—	187 175	—	83 944
开发署-黑山	18 850	—	37 100	37 100	—	(8 850) [b]	47 100	—	—
开发署-莫桑比克	—	—	—	—	—	—	—	—	—
开发署-泰国	—	—	—	—	—	—	—	—	—
开发署/建设和平基金	—	—	900 000	900 000	—	—	900 000	—	—
开发署/西班牙千年发展目标	—	—	973 018	973 018	3 661 235	—	1 809 880	—	2 824 373
联合国投资伙伴基金	—	—	31 980	31 980	—	—	31 980	—	—
妇发基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
联合国总部	—	—	363 902	363 902	—	—	363 902	—	—
儿童基金会总部	3 150	—	35 660	35 660	—	—	38 810	—	—
儿童基金会-印度	—	—	—	—	—	—	—	—	—
儿童基金会-黎巴嫩	—	—	—	—	—	—	—	—	—
项目厅(开发署Pogar)	—	—	264 616	264 616	—	—	80 000	—	184 616
人的安全信托基金	—	—	1 458 945	1 458 945	—	—	803 998	—	654 947
世卫组织	—	—	15 268	15 268	—	—	—	551	15 819
E 共计	**94 400**	**—**	**8 162 161**	**8 162 161**	**5 589 089**	**(438 342)**	**7 089 636**	**1 876**	**6 319 549**
A+B+C+D+E 总计	**34 108 173**	**5 645 279**	**138 902 495**	**144 547 775**	**33 960 327**	**(13 251 471)**	**150 602 796**	**767 040**	**49 529 053**

注：会计调整数：

[a] 转入/转自毒品问题方案基金的款项。

[b] 与2008-2009年财政期间认捐有关的会计调整，并记入前两年期账目。

[c] 韩国刑事司法政策研究所的4 250美元付款发票错记为2007年普通用途捐款。

[d] 认捐注销。

[e] 利息收入用于抵消应收认捐。

附表 4

合并预算和支出

(千美元)

类别	毒品问题方案基金			犯罪问题方案基金			共计		
	2008-2009 年预算[a]	支出	结余	2008-2009 年预算[a]	支出	结余	2008-2009 年预算[a]	支出	结余
一. 行政领导和管理									
普通用途									
员额	1 641.1	1 020.3	620.8	641.4	367.7	273.7	2 282.5	1 388.1	894.4
非员额	432.9	229.8	203.1	146.4	48.9	97.5	579.3	278.7	300.6
专门用途	606.0	351.0	255.0	0.0		0.0	606.0	351.0	255.0
一 小计	**2 680.0**	**1 601.2**	**1 078.8**	**787.8**	**416.6**	**371.2**	**3 467.8**	**2 017.9**	**1 449.9**
二. 工作方案									
A. 次级方案 1：法治									
普通用途									
员额	230.0		230.0	0.0		0.0	230.0		230.0
非员额	0.0		0.0	0.0		0.0	0.0		0.0
方案支助									
员额	0.0		0.0	0.0	327.1	-327.1	0.0	327.1	-327.1
非员额	0.0		0.0	77.3	245.3	-168.0	77.3	245.3	-168.0
专门用途	3 273.6	3 040.6	233.0	46 907.7	39 395.0	7 512.7	50 181.3	42 435.6	7 745.7
二.A 小计	**3 503.6**	**3 040.6**	**463.0**	**46 985.0**	**39 967.3**	**7 017.7**	**50 488.6**	**43 007.9**	**7 480.7**
B. 次级方案 2：政策和趋势分析									
普通用途									
员额	6 168.7	5 530.3	638.4	1 513.7	1 556.7	-43.0	7 682.4	7 087.0	595.4
非员额	1 049.9	890.8	159.1	365.7	314.9	50.8	1 415.6	1 205.6	210.0
专门用途	4 208.3	7 567.0	-3 358.7	2 836.6	1 510.2	1 326.4	7 044.9	9 077.2	-2 032.3
二.B 小计	**11 426.9**	**13 988.1**	**-2 561.2**	**4 716.0**	**3 381.7**	**1 334.3**	**16 142.9**	**17 369.8**	**-1 226.9**
C.1 次级方案 3：预防、治疗和重返社会及替代发展：(总部)									
普通用途									
员额	2 382.9	1 337.0	1 045.9	340.5	287.4	53.1	2 723.4	1 624.3	1 099.1
非员额	473.9	240.4	233.5	31.3	0.0	31.3	505.2	240.4	264.8
方案支助									
员额	3 788.2	3 994.2	-206.0	2 499.0	1 861.0	638.0	6 287.2	5 855.2	432.0
非员额	767.6	761.7	5.9	298.5	202.6	95.9	1 066.1	964.3	101.8

类别	毒品问题方案基金			犯罪问题方案基金			共计		
	2008-2009 年预算[a]	支出	结余	2008-2009 年预算[a]	支出	结余	2008-2009 年预算[a]	支出	结余
专门用途	41 105.9	33 223.1	7 882.8	39 149.1	26 329.2	12 819.9	80 255.0	59 552.3	20 702.7
二.C.1 小计	**48 518.5**	**39 556.3**	**8 962.2**	**42 318.4**	**28 680.2**	**13 638.2**	**90 836.9**	**68 236.6**	**22 600.3**
C.2 次级方案 3：预防、治疗和重返社会及替代发展：外地办事处(外地办事处)									
普通用途									
员额	8 141.6	8 224.8	-103.2	3 256.6	3 113.1	143.5	11 398.2	11 358.0	40.2
非员额	117.1	274.7	-157.6	0.0		0.0	117.1	274.7	-157.6
方案支助									
员额	3 955.2	4 161.5	-206.3	1 318.4	1 387.2	-68.8	5 273.6	5 548.7	-275.1
非员额	3 460.1	3 164.9	295.2	1 163.7	1 166.2	-2.5	4 623.8	4 331.1	292.7
专门用途	218 323.3	225 032.8	-6 709.5	41 526.5	44 618.5	-3 092.0	259 849.8	269 651.3	-9 801.5
二.C.2 小计	**233 997.3**	**240 878.8**	**-6 881.5**	**47 265.2**	**50 285.0**	**-3 019.8**	**281 262.5**	**291 163.8**	**-9 901.3**
三. 方案支助									
普通用途									
员额	1 211.3	988.6	222.7	449.6	405.2	44.4	1 660.9	1 393.8	267.1
非员额	1 183.9	1 088.9	95.0	350.5	282.8	67.7	1 534.4	1 371.7	162.7
方案支助									
员额	6 868.5	5 839.2	1 029.3	1 745.6	1 799.5	-53.9	8 614.1	7 638.7	975.4
非员额	703.6	648.4	55.2	701.7	362.5	339.2	1 405.3	1 010.8	394.5
专门用途	1 276.6	1 016.7	259.9	7 446.4	7 888.9	-442.5	8 723.0	8 905.6	-182.6
三 小计	**11 243.9**	**9 581.7**	**1 662.2**	**10 693.8**	**10 738.9**	**-45.1**	**21 937.7**	**20 320.5**	**1 617.2**
汇总(一+二+三)									
普通用途									
员额	19 775.6	17 121.0	2 654.6	6 201.8	5 730.2	471.6	25 977.4	22 851.2	3 126.2
非员额	3 257.7	2 724.6	533.1	893.9	646.5	247.4	4 151.6	3 371.1	780.5
方案支助									
员额	14 611.9	13 994.9	617.0	5 563.0	5 374.8	188.2	20 174.9	19 369.7	805.2
非员额	4 931.3	4 574.9	356.4	2 241.2	1 976.5	264.7	7 172.5	6 551.4	621.1
专门用途	268 793.7	270 231.2	-1 437.5	137 866.3	119 741.8	18 124.5	406 660.0	389 973.0	16 687.0
外部执行机构	1 053.4	1 021.4	32.0	293.4	204.4	89.0	1 346.8	1 225.8	121.0
一+二+三 共计	**312 423.6**	**309 668.1**	**2 755.5**	**153 059.6**	**133 674.2**	**19 385.4**	**465 483.2**	**443 342.3**	**22 140.9**

[a] 预算数字基于 2008-2009 订正预算(E/CN.7/2009/13-E/CN.15/2009/23)。专门用途预算做了调整，以反映各实务司之间准确的预算分配情况。

附表 5

按执行机构和来源分列的合并方案支助费用

(美元)

	项目/支出[b]				方案支助费用							
					执行伙伴				禁毒办			共计	
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比
一. 涉及项目支出的方案支助费用													
A. 禁毒办执行工作													
1. 药物管制署	12 114 706	130 618 536	18 569 869	161 303 112					16 597 561	16 597 561	10.3	16 597 561	10.3
2. 预防犯罪和刑事司法基金[a]	6 376 687	80 050 847	7 351 274	93 778 808					6 981 127	6 981 127	7.4	6 981 127	7.4
A 共计	**18 491 393**	**210 669 383**	**25 921 143**	**255 081 919**					**23 578 688**	**23 578 688**	**9.2**	**23 578 688**	**9.2**
B. 伙伴执行工作/支助													
1. 药物管制署													
联合国实体													
(a) 开发署	7 730 923	96 196 040		103 926 963	33 349	10 090	43 438	0.0	11 460 765	11 460 765	11.0	11 504 203	11.1
(b) 人口基金		1 232 898		1 232 898	73 500		73 500	6.0	86 777	86 777	7.0	160 277	13.0
(c) 项目厅		9 801 857		9 801 857	646 352		646 352	6.6	513 448	513 448	5.2	1 159 799	11.8
联合国专门机构													
(d) 粮农组织		939 634		939 634	84 567		84 567	9.0	33 854	33 854	3.6	118 421	12.6
(e) 世卫组织		182 083		182 083	12 746		12 746	7.0	10 925	10 925	6.0	23 671	13.0
(f) ECSWP		28 422		28 422	1 848		1 848	6.5	1 645	1 645	5.8	3 493	12.3
政府间组织													
(g) 世界海关组织		733 146		733 146	95 309		95 309	13.0				95 309	13.0
非政府组织													
(h) PROFA		110 009		110 009	3 301		3 301	3.0	11 004	11 004	10.0	14 305	13.0
(i) VNC		553 358		553 358					60 379	60 379	10.9	60 379	10.9
B.1. 共计	**7 730 923**	**109 777 447**		**117 508 370**	**950 972**	**10 090**	**961 061**	**0.8**	**12 178 797**	**12 178 797**	**10.4**	**13 139 858**	**11.2**

	项目/支出[b]				方案支助费用								
					执行伙伴				禁毒办			共计	
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比
2. 预防犯罪和刑事司法基金													
联合国实体													
(a) 开发署		35 137 775		35 137 775	2 764		2 764	0.0	3 742 168	3 742 168	10.6	3 744 932	10.7
(b) 项目厅		3 089 694		3 089 694	201 503		201 503	6.5	159 121	159 121	5.2	360 624	11.7
B.2. 共计		**38 227 469**		**38 227 469**	**204 267**	**0**	**204 267**	**0.5**	**3 901 289**	**3 901 289**	**10.2**	**4 105 556**	**10.7**
B 共计	**7 730 923**	**148 004 916**		**155 735 839**	**1 155 239**	**10 090**	**1 165 328**	**0.7**	**16 080 086**	**16 080 086**	**10.3**	**17 245 414**	**11.1**
C. 国家执行													
1. 药物管制署		29 835 212		29 835 212	60 354		60 354	0.2	1 432 581	1 432 581	4.8	1 492 935	5.0
2. 预防犯罪和刑事司法基金		1 463 480		1 463 480	145				73 029	73 029	5.0	73 029	5.0
C 共计		**31 298 692**		**31 298 692**	**60 499**		**60 499**	**0.2**	**1 505 610**	**1 505 610**	**4.8**	**1 566 109**	**5.0**
D. 涉及项目支出的方案支助费用共计													
1. 药物管制署	19 845 629	270 231 196	18 569 869	308 646 694	1 011 326	10 090	1 021 416	0.3	30 208 938	30 208 938	9.8	31 230 354	10.1
2. 预防犯罪和刑事司法基金	6 376 687	119 741 796	7 351 274	133 469 757	204 412	0	204 412	0.2	10 955 445	10 955 445	8.2	11 159 857	8.4
一 共计	**26 222 316**	**389 972 991**	**25 921 143**	**442 116 450**	**1 215 738**	**10 090**	**1 225 828**	**0.3**	**41 164 383**	**41 164 383**	**9.3**	**42 390 210**	**9.6**

	拨款结余[b]				方案支助费用								
					执行伙伴			禁毒办			共计		
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比
二. 涉及拨款结余的方案支助费用													
1. 药物管制署													
联合国实体													
(a) 项目厅		89 567		89 567					4 927	4 927	5.5	4 927	5.5
联合国专门机构													
(b) 粮农组织		13		13					1	1	7.7	1	7.7
(c) 世卫组织		369 863		369 863					22 192	22 192	6.0	22 192	6.0
二.1 共计		**459 443**		**459 443**					**27 120**	**27 120**	**5.9**	**27 120**	**5.9**
2. 预防犯罪和刑事司法基金													
联合国实体													
(a) 项目厅		34 607		34 607					1 903	1 903	5.5	1 903	5.5
二.2 共计		**34 607**		**34 607**					**1 903**	**1 903**	**5.5**	**1 903**	**5.5**
二 共计		**494 050**		**494 050**					**29 023**	**29 023**	**5.9**	**29 023**	**5.9**

	支出和拨款结余[b]				方案支助费用									
					执行伙伴				禁毒办			共计		
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比	
三. . 项目支出和拨款结余方案支助费用总计														
1. 药物管制署	19 845 629	270 690 639	18 569 869	309 106 137	1 011 326	10 090	1 021 416	0.3	30 236 058	30 236 058	9.8	31 257 474	10.1	
2. 预防犯罪和刑事司法基金	6 376 687	119 776 403	7 351 274	133 504 364	204 412	0	204 412	0.2	10 957 348	10 957 348	8.2	11 161 760	8.4	
总计	**26 222 316**	**390 467 042**	**25 921 143**	**442 610 501**	**1 215 738**	**10 090**	**1 225 828**	**0.3**	**41 193 406**	**41 193 406**	**9.3**	**42 419 234**	**9.6**	

[a] 禁毒办执行犯罪问题方案包括犯罪司法所子账户。

[b] 为伙伴执行工作保留的拨款余额按截至 2009 年 12 月 31 日执行伙伴未清偿债务计算。

财务报表附注

附注 1
宗旨说明

(a) 联合国毒品和犯罪问题办公室(禁毒办)的任务是协助会员国与非法药物、犯罪和一切形式和表现的恐怖主义作斗争。禁毒办工作方案的三大支柱是：㈠ 规范性工作，以便利国际法律文书的执行并使其转变为全球性规范，以及促进国际法律文书的谈判工作；㈡ 研究和分析工作，以增进对毒品、犯罪和恐怖主义问题的认识和了解并扩大政策制定和运作决定的依据；㈢ 技术援助，向会员国提供专门知识，以便为其签署和批准国际法律文书做好准备并推动国际法律文书的执行，以及立法援助和国家能力建设，特别是在多边标准和规范领域。

(b) 联合国国际药物管制规划署基金，主要用于药物管制方面的技术合作方案和项目。联合国预防犯罪和刑事司法方案基金，主要用于预防犯罪、刑事司法和刑法改革领域的技术合作方案和项目。

附注 2
会计政策

(a) 会计惯例：

㈠ 毒品问题方案和犯罪问题方案的账户，是按照《联合国财务条例和细则》、《禁毒办财务细则》和《联合国系统会计准则》设置的。持续经营、一致性和权责发生制是基本的会计假设。应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策。财务报表附注披露对财务报表产生重大影响的所有重要会计政策和会计政策的变更；

㈡ 账目是按基金会计法编制的。每个基金都是一个独立的财务和会计实体，有各自的自动平衡簿记账本。毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金都有单独为其编制的财务报表，合并后成为合并财务报表；

㈢ 合并现金流量表按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制；

㈣ 财政期为两年，由连续两个历年组成。财务报表按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整；

㈤ 账目是以美元设置和列报的。以其他货币记账的账目，均按交易时联合国规定的汇率折算成美元。对于这些货币，财务报表应载明以提交报表之日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资、未交认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值；

㈥ 毒品问题方案和犯罪问题方案的财务报表按照普通用途、专门用途和方案支助资金列报。普通用途资金是非指定用途的资源，用于为禁毒办行政领导和管理以及总部(维也纳)和外地方案及方案支助费用提供经费。也用于为项目和外地业务提供预付款。专门用途资金是指定用途的自愿捐款，用于为禁毒办的技术合作和总部(维也纳)及外地的其他实务活动提供经费。自 2008 年起，禁毒办开始将通过对特殊用途专门用途捐款供资的活动收费收回的方案支助资源作为一个单独类别的资金列报。在以往的两年期，此类资源曾被列为普通用途资金。麻醉药品委员会 2007 年 11 月 28 日第 50/14 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 16/6 号决议分别核准了这一变更；

㈦ 犯罪问题方案基金账目包括联合国区域间犯罪和司法研究所子账户。禁毒办的信息技术处费用特别账户的账目已从合并财务报表(报表一和二)中直接删除，以避免收入和支出双重列报(见附注 11)；

㈧ 毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金合并财务报表的列报，是为审查禁毒办的工作提供便利，但并不意味着这些基金已混合。合并过程中需将基金之间的交易冲销，以在“共计”一栏内准确列报。冲销后可以消除收入和支出的双重计算，并列入应收款/应付款抵销额和基金结余的调整额。所有冲销额在单独“冲销”一栏和一行中列报。

(b) 收入：

㈠ 根据联合国秘书处的政策以及审计委员会关于禁毒办按权责发生制而不是收付实现制核算捐款的建议(见 A/61/5/Add.9)，自愿捐款收入按权责发生制入账；

㈡ 会员国和其他捐助者的自愿捐款根据在本财政期间指定时间支付捐款的书面承诺确认。自愿捐款包括分摊费用捐助、来自其他政府组织的收入和公共捐赠。自愿实物捐助在附注 10 中披露；

㈢ 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使禁毒办能替它们管理项目或其他方案而划拨的资金；

㈣ 记为项目和活动支出的由专门用途基金支付的方案支助费用中禁毒办所占的份额，记作方案支助基金收入，以支付相关的支助支出。但是在收入合并过程中，此种方案支助收入予以冲销，以避免双重计算已记入专门用途捐款项下的收入。根据联合国关于信托基金的政策，发放给执行伙伴的未用拨款余额中禁毒办方案支助收入份额也记入账户。

㈤ 利息收入包括禁毒办银行账户存款的所有利息以及在联合国现金池账户中赚取的投资收入。短期投资的所有已实现损失和未实现损失(未实现收益净值)都用于冲抵投资收入。专门用途基金和普通用途基金不是分开投资的，而

是集中起来投资以取得最大收益。所有投资的利息收入均按普通用途基金、专门用途基金和方案支助基金余额分列。然后，毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金所得利息收入中专门用途基金所占的份额划拨给专门用途项目账户，或根据捐助方供资安排予以退还。所剩余额贷记普通用途基金。在财务报表中，这种划拨作为普通用途基金与专门用途基金间的转账予以列报；

㈥ 杂项收入包括以往各期支出的退款、所提供的服务收入、上期债务节减额或核销额和其他杂项收入。

(c) 支出：

㈠ 支出由核定批款或承付当局承担。禁毒办直接支出包括未清债务(包括因重新评估本期债务而作出的汇率调整)和付款。执行伙伴支出包括执行伙伴以禁毒办名义支付的款项。货币波动损失列为两年期第二年业务费用支出的一部分；

㈡ 为符合联合国秘书处的会计政策，从 2006 年 1 月 1 日起，执行伙伴报告的债务不再作为支出入账；

㈢ 禁毒办收取最多 13%的方案支助费，用于执行方案和项目。在与执行伙伴共同执行方案和项目时，方案支助费予以分摊，但以合并额不超过 13%为限。根据本安排向执行伙伴支付的两年期方案支助费在财务报表内记作方案支出的费用，因为这些支助费是从禁毒办流出的资金。禁毒办根据本安排保留的方案支助费在“冲销”一栏予以冲销，以避免与实际方案支助支出双重计算。

㈣ 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用而不记作资本。库存非消耗性财产按历史成本入账，并在附注 9 中披露。

(d) 资产：

㈠ 现金和定期存款是指禁毒办总部银行账户和禁毒办外地办事处银行账户活期存款账户内的款项和计息银行存款。现金还包括禁毒办外地办事处、犯罪司法所和亚洲及太平洋经济社会委员会的定额备用现金和零用金；

㈡ 现金池资金包括联合国总部以外办事处的联合国投资在现金和定期存款、短期和长期投资以及联合国投资池(针对总部之外的办事处)的投资应计收入。现金池投资包括有价证券和可赚取收入的其他可流通票据。短期现金池投资按成本或市价孰低法列报；现金池的长期投资按成本列报。成本定义为面值加上或减去任何未摊销的溢价或折价。毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金在总部以外现金池中所占份额和现金池的构成和投资市值，在资产、负债、准备金和基金结余表脚注中披露。

㈢ 反映基金间往来业务的基金间结余，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与联合国普通基金的直接往来业务。基金间结余定期结算；

㈣ 应收款包括应收捐款、应收基金间结余、给执行伙伴的预支款和其他应收款。

㈤ 其他资产为递延费用。递延费用通常是指不适宜列为本财政期间费用因而列为以后一个期间费用的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期间的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务。货币波动损失也在两年期第一年中列为递延费用。仅为了资产负债表的目的，假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款。

(e) 负债：

㈠ 未付承付款和对未来财政期间的有效承付款作为未清债务列报。债务在其所涉两年期终了后 12 个月内依然有效；

㈡ 应付款包括应付执行伙伴的预支款、应付基金间结余及其他应付款。2009 年，犯罪问题方案基金应付款包括 2009 年收到的给自 2010 年起成立的支持各国打击索马里沿海海盗倡议信托基金的现金捐款；

㈢ 当认捐文件明确指定捐款的财政年度时，递延收入包括今后各财政期间的认捐款；

㈣ 服务终了和退休后福利应计负债包括离职后健康保险、未用年假、服务终了补助金和离职回国补助金，根据联合国会计政策和大会关于确认离职后健康保险负债的第 60/255 号决议，在资产、负债及准备金和基金结余表中列为负债(附注 6)；

㈤ 禁毒办参加联合国合办工作人员养恤基金，养恤基金是大会为提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利而设立的。养恤基金是多雇主供资福利确定型计划。禁毒办对养恤基金的缴款包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额(目前的比率为参与人缴付相关应计养恤金薪酬的 7.9%，各有关组织缴付相关应计养恤金薪酬的 15.8%)，以及根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在大会根据对估值日养恤金资金是否充足作出精算评估，确定需要付款以弥补短缺后援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至 2009 年 12 月 31 日，联合国大会未曾援引这一规定。

(f) 准备金和基金结余：

㈠ 上期调整数包括上期收入调整数和上期认捐额的核销和注销(附注 4)；

㈡ 经费和准备金的增减净额反映分配款准备金的变动情况；

㈢ 转入和转自其他基金的款项是按照同捐助者达成的条款和条件转账的；

㈣ 退还捐助者的款项是特定项目所需经费的剩余资金，根据供资协定所载条款和条件退还给捐助者；

㈤ 设置的分配款准备金，用来支付未用预算分配款和预支给执行伙伴的未清业务经费。

(g) 会计政策重大变更摘要：

为使药物管制署基金及预防犯罪和刑事司法方案基金的财务报表符合联合国相关会计政策而对会计政策作出的重大变更简述如下：

会计政策的变更	2008 年 1 月 1 日开始实行变更的基金
自 2008 年开始，禁毒办将通过对特殊用途捐款供资的活动收费收回的方案支助资源列为单独的一类资金	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2008 年开始，根据联合国会计政策，对未来财政期间的有效承付款项既列为递延费用，又列为未来期间的未清债务	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2008 年开始，根据联合国会计政策，列入了货币波动损失，在两年期的第一年将其作为递延费用，在两年期的第二年将其作为业务费用支出	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2009 年开始，根据联合国会计政策，禁毒办将付给执行伙伴的方案支助列为专门用途基金支出	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2009 年开始，根据联合国会计政策，按照精算估值确定的离职后健康保险负债包括精算损益	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2009 年开始，用于离职回国补助和年假补助的服务终了负债按照精算估值确定，并确认负债不仅适用于由普通用途资金和方案支助资金供资的工作人员，也适用于由专门用途资金供资的工作人员	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2009 年开始，服务终了负债包括在维也纳的禁毒办一般支助工作人员的服务终了津贴	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
自 2009 年开始，禁毒办在财务报表附注(附注 11)中披露禁毒办信息技术处费用特别账户	信息技术处费用特别账户

附注 3
会计政策变更的影响

(a) 自 2008 年开始，禁毒办将通过对专门用途捐款供资的活动收费收回的方案支助资源列为单独的一类资金。毒品问题方案基金将截至 2007 年 12 月 31 日的普通用途基金结余分为普通用途和方案支助基金结余。根据 2 个两年期将实际的普通用途自愿捐款和方案支助收入同支出和其他名义账户结存结合起来的情况，分配比率定为 69:31，由此从普通用途基金向方案支助基金转账 5 085 395 美元。犯罪问题方案基金根据方案支助基金和普通用途基金各自的会计记录，分别列报了这两个基金截至 2007 年 12 月 31 日的结余，导致普通用途基金结余从截至 2007 年 12 月 31 日的 4 967 205 美元，减少到截至 2008 年 1 月 1 日的 3 767 174 美元，确定截至 2008 年 1 月 1 日方案支助基金结余为 1 200 031 美元；

(b) 自 2008 年开始，根据联合国会计政策，对未来财政期间的有效承付款项既列为递延费用，又列为未来期间的未清债务。截至 2009 年 12 月 31 日的未来财务期间递延费用和未清债务分别是，毒品问题方案基金 1 412 511 美元，犯罪问题方案基金 638 159 美元；

(c) 自 2008 年开始，根据联合国会计政策，列入了货币波动损失，在两年期的第一年将其作为递延费用，在两年期的第二年将其作为业务费用支出。毒品问题方案基金截至 2009 年 12 月 31 日的货币波动损失为普通用途基金 909 039 美元，专门用途基金 10 533 720 美元，方案支助费用基金 410 863 美元。犯罪问题方案基金截至 2009 年 12 月 31 日的货币波动损失为普通用途基金 155 298 美元，专门用途基金 313 085 美元，方案支助费用基金 10 680 美元；

(d) 自 2009 年开始，根据联合国会计政策，禁毒办将付给执行伙伴的方案支助列为专门用途基金支出，而不是方案支助基金支出。2008 年，付给执行伙伴的方案支助为毒品问题方案基金 526 705 美元，犯罪问题方案基金 146 661 美元。就 2008-2009 两年期而言，付给执行伙伴的方案支助为毒品问题方案基金 1 021 416 美元，犯罪问题方案基金 204 412 美元。见附表 5；

(e) 自 2009 年开始，根据联合国会计政策，按照精算估值确定的离职后健康保险负债包括精算损益。截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债的精算损益为毒品问题方案基金 5 172 250 美元(益)，犯罪问题方案基金 1 053 250 美元(损)。见附注 6；

(f) 自 2009 年开始，用于离职回国补助和年假补助的服务终了负债按照精算估值确定，这些负债以往是按照现行费用入账的，不打折扣也不作其他调整；作出这一变动是要将此类负债的合理估值列入财务报表中。自 2009 年开始，这类负债确认不仅适用于由普通用途资金和方案支助资金供资的工作人员，而且也

适用于由专门用途资金供资的工作人员认。这导致截至 2009 年 12 月 31 日的离职回国补助负债有所增加，毒品问题方案基金增加 1 080 578 美元，犯罪问题方案基金增加 978 556 美元。这也导致截至 2009 年 12 月 31 日的年假补助金负债有所增加，毒品问题方案基金增加 171 916 美元，犯罪问题方案基金增加 498 706 美元。见附注 6。

(g) 自 2009 年开始，服务终了负债包括根据 1990 年 3 月 6 日 UN/INF.243 号联合国通告确定的维也纳禁毒办一般支助工作人员服务终了津贴。截至 2009 年 12 月 31 日，维也纳禁毒办一般支助工作人员的服务终了津贴为毒品问题方案基金 1 885 723 美元，犯罪问题方案基金 534 831 美元。见附注 6。

(h) 自 2009 年开始，禁毒办在财务报表附注中披露禁毒办信息技术处费用特别账户。见附注 11。

附注 4
上期调整

(a) 毒品问题方案基金减少了基金结余，因为经禁毒办执行主任核准，核销下列款项：澳大利亚国际开发署 247 807 美元的认捐余额、荷兰 975 000 美元的认捐余额、联合王国 111 699 美元的认捐余额、开发署 7 361 美元的认捐余额、巴林 267 742 美元的认捐余额、印度 60 000 美元的认捐余额、美援署 24 986 美元的认捐余额、美利坚合众国 100 000 美元的认捐余额、北约 7 500 美元的认捐余额。毒品问题方案基金还对其上期收入进行了纠正，涉及 2007 年犯罪问题方案基金从比利时得到的收入 93 019 美元(其中 15 259 美元没有收到)，该款额被错误地记在毒品问题方案基金账上，以及 2007 年从巴林得到的收入 187 460 美元。

(b) 犯罪问题方案基金余额减少，因为经禁毒办执行主任核准，核销了下列款项：德国 9 299 美元的认捐余额、瑞士 40 000 美元的认捐余额、巴西 30 000 美元的认捐余额、加拿大 6 792 美元的认捐余额、匈牙利 2 056 美元的认捐余额、荷兰 3 158 美元的认捐余额、土耳其 50 000 美元的认捐余额、开发署巴西办事处 32 400 美元的认捐余额。犯罪问题方案基金还对其上期收入作了纠正，涉及韩国刑事司法政策研究所 2007 年对一张 4 250 美元发票的付款，该款额被错误地作为普通用途捐款记入犯罪问题方案基金。

附注 5
预支给(应付)执行伙伴的业务经费

(美元)

执行伙伴	截至 2009 年 12 月 31 日 预支给执行伙伴的业务经费	截至 2009 年 12 月 31 日 应付执行伙伴的业务经费
联合国实体		
经济和社会事务部	18 443	
开发署	8 732 335	
人口基金	436 334	
项目厅	860 864	(904 919)
联合国专门机构		
粮农组织		(113 128)
劳工组织	27 196	
海事组织	6 763	
世卫组织	238 405	
政府间组织		
非洲联盟		(61 161)
世界海关组织		(239 351)
非政府组织		
哥伦比亚农业银行	584 326	
家庭福利协会	8 656	
共计	**10 913 322**	**(1 318 558)**

附注 6
服务终了和退休后负债

(a) 服务终了和退休后补助金包括离职后健康保险、离职回国补助金和年假的折算。如附注 3(e)(f)所披露的那样，这些负债是根据联合国总部委托独立、合格的精算公司进行的精算估值确定的。这些负债还包括犯罪司法所一般支助工作人员和维也纳禁毒办一般支助工作人员的服务终了津贴;

(b) 在服务终了后，工作人员及其受扶养人可选择参与一种福利确定型的联合国健康保险计划，但他们须符合一定的资格要求，包括 2007 年 7 月 1 日后被征聘的须已参加联合国健康保险计划十年，在此日期之前被征聘的须已参加五

年。这项福利金被称作离职后健康保险，指的是除去退休人员缴款后雇员受聘日到估值日累积的补助金现值。截至 2009 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债估计为：毒品问题方案基金 10 392 000 美元，犯罪问题方案基金 4 084 000 美元，根据联合国会计政策和大会 2006 年 5 月 8 日第 60/255 号决议列入财务报表。

(c) 工作人员服务终了时凡满足一定的资格要求，包括离职时居住地在国籍国以外的，都有权得到离职回国补助，这一补助是根据服务年限、旅行和搬家费用计算的。这些补助合称离职回国补助金。截至 2009 年 12 月 31 日离职回国补助金负债估计为：毒品问题方案基金 2 630 000 美元，犯罪问题方案基金 1 609 000 美元。

(d) 离职回国补助的提供是按由毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金供资的所有合格人员基薪净额的 8%计算的。对毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金而言，工作人员离职回国补助金应计额和支付额都记入基金应计离职回国补助金账目。截至 2009 年 12 月 31 日账上应计离职回国补助金为：毒品问题方案基金 4 091 724 美元，犯罪问题方案基金 1 217 415 美元，这一款项已记入服务终了和退休后负债供资账目。

(e) 在服务终了时，工作人员如持定期任用合同或连续任用合同，可将未用年假折算成至多 60 个工作日。截至 2009 年 12 月 31 日的未用休假日负债估计为：毒品问题方案基金 1 916 000 美元，犯罪问题方案基金 1 168 000 美元。

(f) 在服务终了时，犯罪司法所的一般支助工作人员根据粮农组织 1990 年 12 月 14 日第 90/54 号通告有权得到离职偿金。在服务终了时，维也纳禁毒办一般支助工作人员根据联合国 1990 年 3 月 6 日的 UN/INF.243 号通告，有权得到服务终了津贴。截至 2009 年 12 月 31 日的离职偿金和服务终了津贴负债估计为：毒品问题方案基金 1 885 724 美元，犯罪问题方案基金 985 452 美元。

(g) 服务终了和退休后负债以及这些负债的供资情况见下表。

(美元)

	毒品问题方案	犯罪问题方案	犯罪司法所子账户 (犯罪问题方案)	共计
离职后医疗保险负债	10 392 000	3 276 000	808 000	14 476 000
积存年假负债	1 916 000	978 000	190 000	3 084 000
离职回国补助金	2 630 000	1 546 000	63 000	4 239 000
一般事务人员应计服务终了津贴	1 885 724	534 832	450 620	2 871 176
离职后健康保险和服务终了负债共计	**16 823 724**	**6 334 832**	**1 511 620**	**24 670 176**

	毒品问题方案	犯罪问题方案	犯罪司法所子账户(犯罪问题方案)	共计
在应计离职回国补助金项下供资	4 091 724	1 011 575	206 841	5 310 140
由 2006-2007 年准备金和基金结余供资	12 265 595	1 109 127	1 446 027	14 820 749
2009 年负债的支付	(48 675)			(48 675)
由 2008-2009 两年期准备金和基金结余供资/退还该两年期的准备金和基金结余	515 080	4 214 130	(141 248)	4 587 962

附注 7
准备金和基金结余

(a) 与以后财政期间有关的收入只在认捐文件直接指定捐款所属未来财政期的情况下才予以递延。因此，未递延的未交认捐款和实际业务盈余都会造成基金结余的积累。

(b) 下表摘要列出毒品问题方案基金 2009 年期间准备金和基金结余的变动净额及其今后承付款：

(美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	专门用途	方案支助	共计
截至 2008 年 1 月 1 日的准备金和基金结余	16 336 893	130 379 698		146 716 591
上期调整数	-5 145 396	-2 022 574	5 085 395	-2 082 575
截至 2008 年 1 月 1 日的重报准备金和基金结余	11 191 497	128 357 124	5 085 395	144 634 016
2008-2009 两年期变动净额(报表三)	3 448 283	25 289 809	6 311 615	35 049 706
截至 2009 年 12 月 31 日的准备金和基金结余总额[a]	14 639 780	153 646 933	11 397 010	179 683 722
进行中支助和项目的承付款及负债	14 639 780	153 646 933	11 397 010	179 683 722
2009 年 12 月 31 日可用于今后方案活动的余额	—	—	—	—

[a] 包括分配和冲销的准备金。

(c) 犯罪问题方案基金 2009 年准备金和基金结余的净变化以及今后对其承付款汇总如下：

(美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	专门用途	方案支助	共计
截至2008年1月1日的准备金和基金结余	3 767 174	102 098 622	1 200 031	107 065 827
上期调整数	-84 250	-93 705		-177 955
截至2008年1月1日的重报准备金和基金结余	3 682 924	102 004 917	1 200 031	106 887 872
2008-2009 两年期变动净额(报表五)	-1 418 685	12 119 324	2 885 855	13 586 494
截至2009年12月31日的准备金和基金结余总额[a]	2 264 239	114 124 241	4 085 886	120 142 189
进行中支助和项目的承付款及负债	2 264 239	114 124 241	4 085 886	120 142 189
2009年12月31日可用于今后方案活动的余额	—	—	—	—

a 包括分配和冲销的准备金。

附注 8
负现金结余

为资助项目活动而提供的专门用途捐款作为信托基金或项目账户处理。这些资金在具体项目活动中的使用情况单独向捐助者报告。因此，报表所列合并结余由一系列信托基金或项目账户组成。在一些情况下，当支出超过实收款和应计利息时，现金结余为负数。就毒品问题方案基金而言，负现金结余由普通用途周转金的预付款供资，并通过待付专门用途认捐款结算。毒品问题方案基金负现金余额细目见下表：

(美元)

捐助者	项目编号	现金基金结余	待付认捐款
比利时	GLOR35；IRQR64	-288 730	288 600
玻利维亚	BOL/F57	-30 213	40 000
巴西	BRAD32	-7 062	150 316

捐助者	项目编号	现金基金结余	待付认捐款
加拿大	AFGR87,GLO/H92,GLO/I71,GLOS 48,GLOT08,GLOT58,GLOT88,GLO U42,GLO/U46,GLOU54,VNMS65	-1 168 977	1 675 485
丹麦	EGYR31	-104	0
欧洲联盟委员会	GLO/J33,GLO/E69,IRAS03,XEET53	-267 929	1 526 451
福特基金会	XMET31	-18 406	75 000
印度洋委员会	GLOR35	-4 518	4 518
国际移民组织	AFGT07	-110 116	113 302
荷兰	JOR/J22	-10 575	24 950
挪威	GLOR35	-100 000	100 000
“一个联合国”——越南	GLO/G32	-156 100	188 120
秘鲁	PER/D06	-43 911	252 229
卡塔尔	QAT/J30	69 201	250 000
瑞士	GLOS48	-41 490	41 490
联合国地雷行动处	GLO/C09	-19 151	116 050
美利坚合众国	BDIT42,BOL/J99,ECU/I43,GLO/ 565,GLO/J33,GLOU54,LAOR76,P ER/G34,XASS69	-1 110 415	1 861 412
美援署	INDS98	-5 727	150 695
共计		**-3 314 223**	**6 858 618**

附注 9
非消耗性财产

根据标准联合国会计政策，非消耗性财产不列入本组织固定资产，而是在已获得当期批款中列支。下表列示截至 2009 年 12 月 31 日非消耗性财产地点、变更和现状：

(美元)

非消耗性设备地点	截至 2007 年 12 月 31 日	2008-2009 年购置	2008-2009 年核销	2008-2009 年调整	截至 2009 年 12 月 31 日共计
总部					
项目库存					
毒品问题方案	980 565	68 658	-50 508	0	998 715
犯罪问题方案	0	0	0	0	0
犯罪司法所	0	0	0	0	0
办事处库存					

非消耗性设备地点	截至 2007 年 12 月 31 日	2008-2009 年购置	2008-2009 年核销	2008-2009 年调整	截至 2009 年 12 月 31 日共计
毒品问题方案	1 490 844	167 624	-110 210	0	1 548 258
犯罪问题方案	206 742	9 181	-25 900	0	190 023
犯罪司法所	250 514	317 355	-30 455	0	537 414
小计	**2 928 665**	**562 819**	**-217 073**	**0**	**3 274 411**
国家办事处					
项目库存					
毒品问题方案	12 513 793	11 574 236	-3 011 952	11 601	21 087 678
犯罪问题方案	3 429 982	4 701 478	-26 305	206	8 105 361
犯罪司法所	0	0	0	0	0
办事处库存					
毒品问题方案	3 290 463	581 670	-329 822	-3 297	3 539 014
犯罪问题方案	0	0	0	0	0
犯罪司法所	269 527	1 456	-143 834	-86 811	40 339
小计	**19 503 766**	**16 858 840**	**-3 511 913**	**-78 301**	**32 772 392**
共计	**22 432 431**	**17 421 659**	**-3 728 986**	**-78 301**	**36 046 802**

附注 10
自愿实物捐助

除现金捐款以外，毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金还收到自愿实物捐助。2008-2009 年期间收到的自愿实物捐助估计价值 10 457 038 美元。其中大部分捐助都是捐给项目并提供给外地的。根据联合国系统会计准则第 35 段，捐助的公允估值根据捐助者的估价确定，除非禁毒办掌握的其他估值指标(例如市值)与此大不相同。将捐助折算成美元采用的是收到捐助时的联合国业务汇率，除非所提供的本币数额与实际市值相差甚远。实物捐助细目列于下表：

(美元)

接受捐助基金	2006-2007 年	2008-2009 年	共计
犯罪问题方案	1 034 468	613 953	1 648 421
犯罪司法所(犯罪问题方案)	1 182 717	1 888 456	3 071 173
毒品问题方案	20 356 082	2 877 988	23 234 070
毒品问题方案和犯罪问题方案	30 091	-	30 091
共计	**22 603 358**	**5 380 396**	**27 983 754**

附注 11
禁毒办信息技术处费用特别账户

禁毒办的信息技术处费用特别账户(ITD 基金)是 2009 年设立的,目的是将禁毒办信息技术服务处向毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金所供资的项目提供的特别服务入账。以前这些服务均记入 ZNA 基金项目 2202 账下,ZNA 基金是维也纳办事处记录次要临时服务的特别账户。联合国维也纳办事处信息技术服务处向毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金提供的特别服务包括,购置和安装信息技术硬件以及为外地办事处的毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金项目提供的信息技术培训。这些服务不由经常预算供资,因此均在专门用途捐款供资项目下支付费用。ITD 基金的收支是合并收支表的一部分;不过,这些收支被直接冲销,以避免毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的收支与合并报表(报表一)“专门用途”一栏中 ITD 基金的收支重复列报。

2009 年 12 月 31 日 ITD 基金账目汇总如下:

(美元)

	2008-2009 年	2006-2007 年
杂项收入	**32 631**	**0**
支出		
差旅	13 223	0
订约承办事务	18 845	0
业务费用	6 246	0
购置	82 311	0
支出共计	**120 625**	**0**
上期调整	**126 503**	**0**
准备金和基金结余,期初	**0**	**0**
准备金和基金结余,期末	**38 508**	**0**
应收基金间结余	**38 508**	**0**

10-43755 (C) 280710 050810

请回收