



联 合 国

联合国国际药物管制规划署基金

2001 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

第五十七届会议

补编第 5I 号 (A/57/5/Add.9)

大会

正式记录

第五十七届会议

补编第 5I 号 (A/57/5/Add.9)

联合国国际药物管制规划署基金

2001 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 • 2002 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

[2002年7月8日]

目 录

章次	段次	页次
送文函		v
一. 执行主任的报告	1-12	1
二. 审计委员会的报告	1-88	7
A. 导言	1-12	8
1. 没有得到充分实施的先前的建议	7-10	9
2. 本报告的主要建议	11-12	10
B. 财务问题	13-55	11
1. 财务状况	13-17	11
2. 联合国会计标准	18	13
3. 离职后负债	19-21	13
4. 收入会计	22-26	13
5. 外地级债务会计	27-37	14
6. 方案支出的分类	38-42	17
7. 控制银行账户	43-48	17
8. 资金没有着落的项目	49-52	19
9. 现金、应收账款和财产的损失注销	53-54	19
10. 惠给金	55	20
C. 管理问题	56-87	20
1. 对管理不当的指称	56	20
2. 布拉迪斯拉发办事处	57-58	20
3. 执行机构发生的方案支出	59-76	21
4. 信息与通信技术：财务和会计系统	77-84	26

目 录 (续)

章次	段次	页次
5. 舞弊和推定舞弊案例	85-87	27
D. 致谢	88	28
附件		
对为执行审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告中各项建议所采 取行动的后续审查		29
三. 审计意见		32
四. 财务报表的证明		33
五. 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表		34
财务报表中使用的简称		35
表一 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期收入和支出及基金结余变动 表		37
表二 截至 2001 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金结余表		38
表三 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期现金流动表		39
附表 1 2001 年 12 月 31 日终了的两年期自愿捐款状况		40
附表 2 截至 2001 年 12 月 31 日应收一般用途捐款状况		43
附表 3 2000-2001 两年期方案预算状况		45
附表 4 2001 年 12 月 31 日终了的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		46
附表 5 2001 年 12 月 31 日终了的两年期的支助预算状况		48
附表 6 截至 2001 年 12 月 31 日预付给各机构的业务经费状况		49
财务报表说明		51

送文函

纽约联合国广场 2 号 2680 室

纽约联合国总部

联合国审计委员会主席

谨依照《联合国财务条例》第 11.4 条和联合国国际药物管制规划署基金《财务细则》第 15.3 条规定送上 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期联合国药物管制规划署基金财务报表。

这些财务报表的副本已同时递送麻醉药品委员会及行政和预算问题咨询委员会。

联合国国际药物管制规划署

负责官员

斯泰纳·B.比约恩松（签名）

2002 年 4 月 30 日

纽约

联合国大会主席

谨送上负责官员提出的 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期联合国国际药物管制规划署基金财务报表。这些财务报表经审查并载有审计委员会的审计意见。

另谨送上审计委员会关于上述账目的报告一份。

南非共和国审计长兼联合国审计委员会主席

舒卡特·A. 法基(签名)

2002 年 6 月 27 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 2001 年 12 月 31 日终了的 2000-2001 两年期(联合国国际药物管制规划署)药物管制署基金的财务报表。

财务状况

2. 2000-2001 两年期标志着药物管制署财务状况的恶化。总收入比 1998-1999 两年期减少了 890 万美元或 6.3%。总支出比 1998-1999 两年期增加了 1 050 万美元或 7.7%。如表 I.1 中所示,收入从 1999 年的 7 160 万美元减少到 2000 年的 6 730 万美元和 2001 年的 6 540 万美元,反映出各成员国对药物管制署方案的支持减少。不过,无法完全根据收入的下降适当调整支出,尤其是在 2001 年。2000 年的总支出高达 7 980 万美元,而 1999 年为 8 000 万美元,在 2001 年降至 6 680 万美元。

3. 特别是,内部监督事务厅和审计委员会所查明的各种管理上的缺陷导致捐助者缺乏信任,这反映在一般用途收入的减少上,一般用途收入从 2000 年的 1 810 万美元减至 2001 年的 1 320 万美元。一般用途基金结余因而从 2000 年初的 2 090 万美元锐减至 2001 年末的 980 万美元。此外,1998-1999 年以来启动的各种投资不足的大型和重要项目导致在 2001 年初编制了 8 900 万美元的资金没有着落的来年预算,使药物管制署面临潜在的无法控制的财务风险和业务风险。政策的改变要求至少有了 50%的资金才能启动项目,对 2001 年详细的项目材料进行了审查,截止到 2001 年底,将资金没有着落的预算削减了约 25%,对于那些将来不大有可能吸引足够资金的项目还需作进一步削减。根据内部监督事务厅和审计委员会的建议,正在实施各种改革措施,此外,新任执行主任还将采取进一步行动,旨在改善药物管制署的情况并恢复财务稳定。

4. 在积极方面,方案交付的情况继续得到改善,从 1998-1999 年的 9 730 万美元提高到 2000-2001 年的 1 102 亿美元,提高了 13.3%。另一方面,支助费用从 1998-1999 年的 3 920 万美元减少至 2000-2001 年的 3 670 万美元,减少了 6.4%。这导致方案与支助的比率从 1998-1999 年的 71: 29 提高到 2000-2001 年的 75: 25。这些数字反映出 1998-1999 年开始采取的举措的持续影响:更集中

的方案优先领域，向外地分配责任和简化执行安排。如今，方案分为四个主要部门或主题领域，表 I.2 中按部门开列了方案的年度支出。在 2000-2001 年还对支助费用采取了提高效率和控制成本的措施，这在支助费用减少中有所反映。用特殊用途收入从项目中回收的支助费用从 1998-1999 年的 510 万美元增加到 2000-2001 年的 610 万美元（附表 5），原因是药物管制署的执行和交付有了增加和改进，由此节省了宝贵的一般用途基金。

5. 除了该基金外，联合国经常方案预算也向药物管制署提供资金，2000-2001 两年期中，这项预算的总支出为 1 440 万美元（见说明 3）。尽管该基金支助活动旨在帮助发展中国家进行国际药物管制，但是药物管制署在经常预算中所占的份额主要与条约执行和法律事务有关。2000-2001 年期间，该基金约占药物管制署所获资金的 91%，相比而言，大约 9%是在联合国经常预算项下支付的。

表一. 收入、支出和基金结余变动

6. 2000-2001 年自愿捐款比 1998-1999 年减少了 2 770 万美元或 23%。与 1998-1999 年相比，2000-2001 年特殊用途捐款或指定用途捐款以及一般用途捐款或未指定用途捐款分别下降了 2 480 万美元和 290 万美元。不过，分摊费用捐款增加了 1 910 万美元或 173%，增幅很大，分摊费用捐款几乎完全是由于启动巴西的大型分摊费用项目而得到的，这对自愿捐款减少起了弥补作用。

7. 一般用途基金结余在过去两个双年度继续大幅减少，1998-1999 年支出超过收入 1 130 万美元，2000-2001 年收入超过支出 1 180 万美元。减少的详细原因在发给各成员国的有关内部监督事务厅和审计委员会建议的执行情况报告所含的一项说明中作了阐述。

8. 2000-2001 年特殊用途支出超过收入 210 万美元，相比之下，1998-1999 年收入超过支出 1 670 万美元。因此，2000-2001 年特殊用途支出更符合收入的情况，这主要是改进项目交付的结果，正如上面所解释的。

表二. 资产、负债、储备金和基金结余

9. 表二列示 2001 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金与基金结余。如同麻醉药品委员会授权的那样，设立了 1 200 万美元的储备金，并作为业务储备金合并到一般用途基金项下，以保护该基金的财政维持能力和健全的财政状况。本储备金的目的和性质在财务报表说明 15 中作了充分披露。与 1998-1999 年相比，总基金结余减少 1 390 万美元或 20.6%，与各成员国对降低高基金结余的要求相符。不过，一般用途结余减少 1 100 万美元，没有多余资金可以用于方案活动，这一点关系重大，因为将来必须越来越多地依靠指定用途的自愿的收入。这将严重限制药物管制署的业务和财政灵活性。

表三. 现金流动

10. 2000-2001 年由业务活动造成的现金流出净额为 4 110 万美元，而 1998-1999 年现金流入净额为 590 万美元。由业务活动造成的现金流出有一部分被由投资活动产生的现金流入抵消，2000-2001 年由投资活动产生的现金流入为 950 万美元，而 1998-1999 年为 970 万美元。尽管本两年期内利率数度下降，但由于现金和投资管理改善，投资活动产生的现金流入增加。这些现金流出量的净结果是本两年期内现金、定期存款和投资总额减少 3 150 万美元。

附表

11. 财务报表有六个附表。附表 1 说明自愿和分摊费用捐款情况，以一种透明的方式说明本两年期内的收入、实收款和捐款国所作的认捐。附表 2 说明一般用途捐款的情况。2001 年 12 月 31 日时一般用途基金项下的未缴认捐款达 90 万美元，由 10 个国家所欠，只占 2000-2001 年一般用途捐款总额的 3.7%。附表 3 说明核定的方案预算和最后支出情况。它反映 94% 的全部方案交付率，以联合国标准来看这一交付率给人以深刻印象。执行率在下列地区给人印象特别深刻：西亚和中亚、中欧和东欧以及近中东（101%）、南亚、东亚和太平洋区域（96%）以及拉丁美洲和加勒比（94%）。在中欧和东欧以及西亚和中亚的一些项目中不可避免地超出了一些预算，主要是因为延迟报告了 1998-1999 年发生的支出。这反映在这些地区 40 万美元这个较小的超支数字中，如附表 3 所示。附表 4 披露按执行机构和资金来源分列的方案支出和方案支助费用。附表 5 表明核定的两年期支助预算的状况。如附表 5 所示，支助预算还有 60 万美元没有

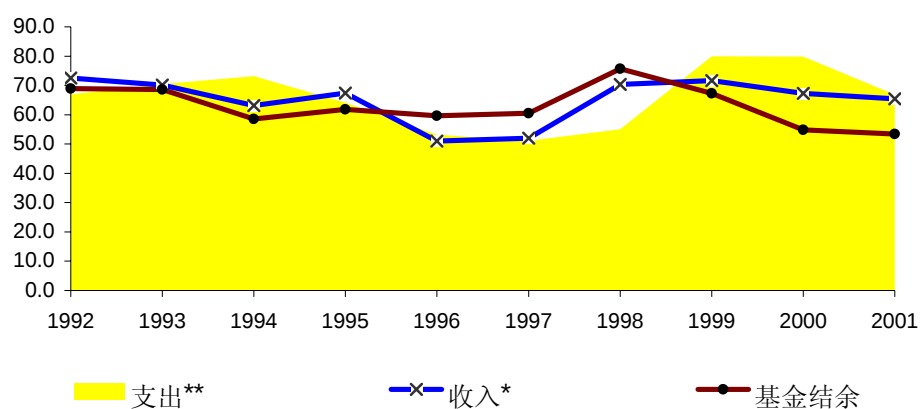
动用，这主要是因为不可预见的汇率变动造成的。附表 6 表明截至 2001 年 12 月 31 日预付给各机构的业务经费状况。

财务报表说明

12. 财务报表包括 18 项说明。说明 2 叙述编制报表时使用的会计政策。其余的 17 项说明提供补充资料，并且对执行主任负有行政责任的药物管制署的财务活动作了澄清。

表 1.1. 联合国国际药物管制规划署基金： 收入、支出和基金结余
(以百万美元计)

	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
收入 ^a	72.5	70.1	63.1	67.4	51.0	52.0	70.3	71.6	67.3	65.4
支出 ^b	66.9	70.4	73.2	64.1	53.2	51.1	55.1	80.0	79.8	66.8
基金结余	68.9	68.6	58.5	61.8	59.6	60.5	75.7	67.3	54.8	53.4



^a 就向捐款者退款作了调整

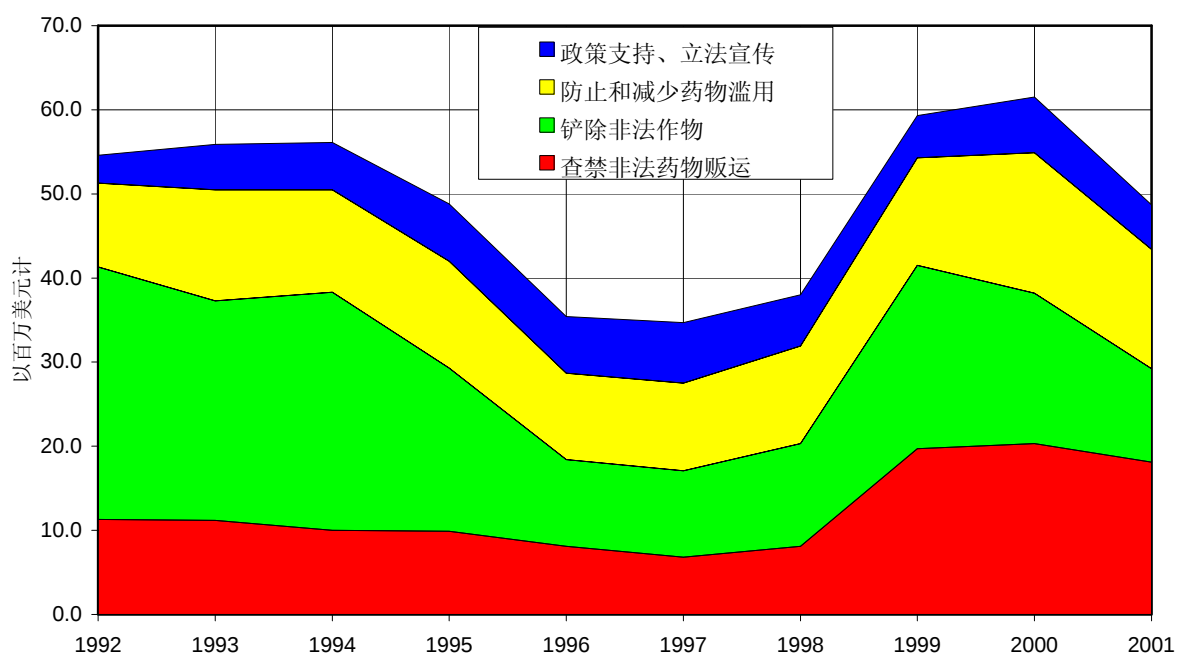
^b 包括就上一年支出/债务和未动用拨款的预留款作的调整

表 1.2. 联合国国际药物管制规划署基金：

1992-2001 年按部门开列的方案

(以百万美元计 - 支助费用净额)

部门	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001
政策支持, 立法宣传	3.3	5.4	5.6	6.8	6.7	7.2	6.1	5.0	6.6	5.3
防止和减少药物滥用	10.0	13.2	12.2	12.7	10.3	10.4	11.6	12.8	16.7	14.2
铲除非法作物	30.0	26.1	28.3	19.4	10.3	10.3	12.2	21.8	17.9	11.1
查禁非法药物贩运	11.3	11.2	10.0	9.9	8.1	6.8	8.1	19.7	20.3	18.1
共计	54.6	55.9	56.1	48.8	35.4	34.7	38.0	59.3	61.5	48.7



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）的业务并审核了药物管制署 2001 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。审计委员会对维也纳办事处进行了管理方面的审计，审计涉及建立新的综合方案与信息财务系统（Profi）、招聘程序和做法、以及药物管制署资金的承付。

审计委员会主要调查结论有：

(a) 一般用途基金的支出超过收入 1 180 万美元，导致一般用途基金结余降至 980 万美元。没有资金着落的项目水平降低，但仍高达 6 790 万美元；因此审计委员会认为财务状况令人担忧；

(b) 由于预期捐款没有全部收到，一些项目的资金来自指定用途捐款以外的其他资源；

(c) 药物管制署按现金对指定用途自愿捐款记账，但项目筹资政策依据的是已经收到的书面认捐；

(d) 药物管制署财务报表未包括所有外地级债务，因而未充分披露药物管制署在年终的全部负债；

(e) 方案预算项下的两个项目具有支助预算性质，因此应作为支助预算项下的项目披露和记账；

(f) 在药物管制署的总分类账中没有披露在巴西的一个银行账户；2001 年约 1 290 万美元的分摊费用捐款，其交易或者通过向一个在纽约的药物管制署银行账户转账间接记录，或者通过年底的调整分录入账；

(g) 药物管制署没有遵守《联合国会计标准》的要求，公布离职后医药福利方面的负债；

(h) 来自地方的审计报告表明，在审计的 3 310 万美元的国家执行支出样本中，范围限制为 310 万美元，即 8%；但这类来自地方的审计报告的方法、范围和质量有差异；

(i) 建立新的综合财务会计系统的工作被推迟，因此，2000-2001 两年期财务报表编自一个仍然存在数据安全缺陷和输入错误高风险的系统。

审计委员会提出了改进遵守指示、会计和披露要求、加强对国家执行的支出的监督以及加强筹资努力的建议。

主要建议一览表载于第 11 段。

A. 引言

1. 审计委员会按照 1946 年 12 月 7 日大会第 74 (I) 号决议审核了联合国国际药物管制规划署（药物管制署）基金 2000-2001 两年期财务报表。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第 12 条及其附件以及联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计标准进行审计。这些标准要求审计委员会有计划地实施审计以便对财务报表是否没有重大虚报现象能有适当的把握。

2. 进行审计的主要目的是使审计委员会能够就下列方面形成意见，即 2000-2001 两年期财务报表中记录的支出是否为管理机构核准的目的发生；收入和支出是否按照《财务条例和细则》正确分类和记录；及药物管制署的财务报表是否公正反映了 2001 年 12 月 31 日的财务状况。审计包括一般性地审查财务制度和内部控制，以及审计委员会认为对于就财务报表形成意见所必要的抽查会计记录和其他支持性证据。

3. 除了对账目和财务交易的审计以外，审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》第 12.5 条进行了审查。审查主要涉及财务程序的效率、内部财务控制以及药物管制署的总体行政和管理情况，包括项目支出和筹资计划、招聘程序和做法以及财务信息系统。

4. 审计委员会继续这种做法，即以载有详细意见和建议的管理信件的方式，将具体审计的结果报告给行政部门。

5. 审计委员会认为，本报告涉及应提请大会注意的问题。审计委员会的意见和结论与行政部门一起讨论过，行政部门的意见已适当反映在本报告中。

6. 审计委员会建议的摘要载于下文第 11 段，详细的调查结论载于第 13 至 87 段。

1. 没有得到充分实施的先前的建议

7. 按照大会 1997 年 4 月 3 日第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审计委员会在下文分别着重谈论在其关于 1992-1993¹、1994-1995²和 1996-1997³各两年期的报告中提出的建议，这些建议还没有得到药物管制署的充分实施：

(a) 与联合国开发计划署（开发计划署）联系，以确保收到通过作为执行机构的开发计划署发生的所有国家执行支出的审计报告。药物管制署在 1998-1999 和 2000-2001 两年期几乎一丝不苟地执行了该建议，但 1996-1997 两年期则不然。

(b) 在项目规划中采取更谨慎的办法，确保这些项目有现实的启动日期和持续期以及可靠的采购计划、资金和执行安排。

审计委员会仍然注意到有好几个项目的完成期限被推迟了，主要原因是资金短缺。

8. 按照大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216B 号决议，审计委员会还审查了行政部门为实施审计委员会关于 1999 年 12 月 31 日终了期间的报告所载的建议而采取的措施。⁴采取行动的细节和审计委员会的意见列于本报告附件内。

9. 大会 1998 年 3 月 31 日第 52/212B 号决议接受了审计委员会关于改善其经大会根据该决议所列条款核可的各项建议的执行工作的建议。已在秘书长的说明（A/52/753，附件）中转递给大会的审计委员会的建议包括下列主要内容：

¹ 《大会正式记录，第四十九届会议，补编第 51 号》（A/49/5/Add.9），第二章。

² 同上，《第五十一届会议，补编第 51 号》（A/51/5/Add.9），第二章。

³ 同上，《第五十三届会议，补编第 51 号》（A/53/5/Add.9），第二章。

⁴ 同上，《第五十五届会议，补编第 51 号》（A/55/5/Add.9），第二章。

(a) 必须规定各项建议的执行时间表；

(b) 公布应负责任的公职人员；

(c) 建立一种有效机制来加强对各项审计建议的执行情况的监督。这种机制可以采取由资深官员组成的一个特别委员会或审计和监督事务方面的一个协调中心的方式。

10. 审计委员会注意到行政部门大体遵守了这些要求。

2. 本报告的主要建议

11. 审计委员会主要建议药物管制署：

(a) 审查它的行政和组织机构，以提高其成本效率和效益（第 16 段）；

(b) 与联合国总部一起，参照其他联合国组织，审查筹资机制和服务终止了负债目标（第 20 段）；

(c) 密切监督出现赤字的特殊用途基金，以确保尚未收回的数额能够收回并且在认捐收入没有最终取得的情况下可以偿还负债（第 23 段）；

(d) 对所有捐款重新采用应计制会计（第 25 段）；

(e) 与开发计划署联系，更新工作安排，目的是按照《联合国会计标准》第 4 (iii) 段的规定及时报告所有债务（第 37 段）；

(f) 密切注意划分方案预算或支助预算项下的支出（第 42 段）；

(g) 将巴西当地的银行账户列入总分类账，记录借记或贷记该账户的所有交易，并且查明外地办事处没有使用其他这类银行账户（第 48 段）；

(h) 采取更严厉的措施将资金没有着落的项目降至可以应付的水平，包括结束一些筹资前景黯淡的项目；谨慎执行当 50% 的资金有保障时才启动项目的规定；随时监督备有部分资金的新项目启动时与可用现金和项目持续时间相应的承付款总额的情况（第 52 段）；

(i) 请药物管制署的外地办事处和开发计划署特别关注强制执行提交审计报告的年度时限这一问题（第 76 段）。

12. 审计委员会的其他建议载于第 54、58、69、74 和 84 段。

B. 财务问题

1. 财务状况

13. 药物管制署财务报表显示 2000-2001 两年期通过联合国国际药物管制规划署基金管理的自愿基金的情况。药物管制署还从经常预算收到了 1 440 万美元的资金，这一事项披露在药物管制署财务报表的说明 3 中，并反映在联合国普通基金财务报表中。⁵

14. 药物管制署的资金有四个来源：

(a) 联合国经常预算资金达 1 440 万美元，未包括在表一的收入中，这在财务报表的说明 3 中有详细说明；

(b) 未指定用途自愿捐款（2 400 万美元，见表一 一般用途自愿捐款）。这些捐款既为支助预算也为方案预算提供资金；

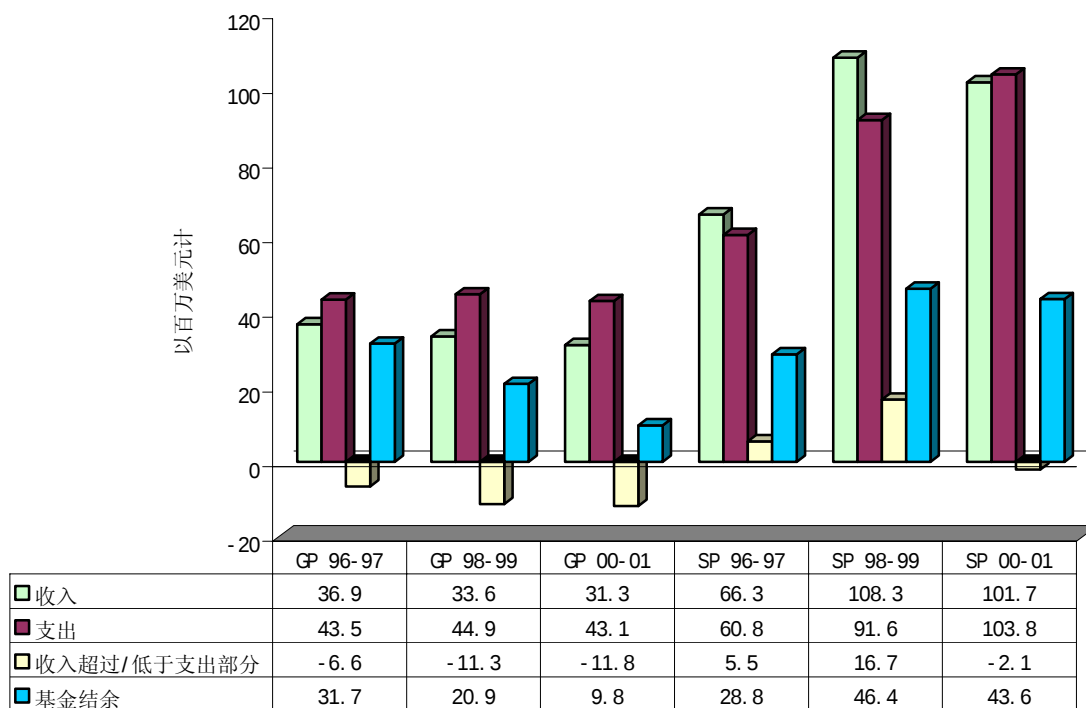
(c) 指定用途自愿捐款（9 820 万美元，见表一特别用途自愿捐款（6 790 万美元）和费用分摊（3 030 万美元））。这些捐款为方案预算中的项目提供资金；

(d) 其他来源资金 1 080 万美元（捐赠、利息收入、杂项收入）。

图 II.1 反映药物管制署基金在过去三个两年期的财务状况以及一般用途基金和特殊用途基金的基金结余水平。

⁵ 同上，《第五十七届会议，补编第 5 号》（A/57/5），第一卷，第五章。

图 11.1. 联合国国际药物管制规划署基金 1996-1997、1998-1999 和 2000-2001 几个两年期的财务状况



15. 在 2000-2001 两年期, 未指定用途的捐款比前一个两年期减少了 290 万美元 (10.7%)。一般用途基金支出减少了 180 万美元, 但仍超过收入, 导致了 1 180 万美元的赤字, 不得不动用一般用途基金的结余资金。尽管基金的高结余额曾一度成为各成员国关注的问题 (在 1995 年), 但截至 2001 年 12 月 31 日基金结余已从 1997 年的 3 170 万美元降至 980 万美元, 预计到 2002 年年底将降到 400 万美元的低水平。药物管制署意识到如果一般用途基金不随着捐助国恢复信任回复到充足的水平上, 那么在 2003 年有可能出现真正的财务风险。药物管制署开始为 2002-2003 两年期制定成本效率措施。已经按季度分析了该基金的现金流量。由于自愿捐款收入减少了 660 万美元, 再加上支出增加了 1 220 万美元, 所以特殊用途基金结余也减少了 280 万美元。

16. 鉴于一般用途基金水平下降以及一般用途和特殊用途基金筹资不足，审计委员会建议药物管制署审查它的行政和组织结构，以提高其成本效率和效益。

17. 药物管制署确认，在修订 2002-2003 年基金预算时将会考虑这一建议，该建议与麻醉药品委员会有关改变组织结构的预算决议相一致。

2. 联合国会计标准

18. 审计委员会评估了药物管制署 2000-2001 两年期财务报表符合联合国会计标准的程度。审查表明，财务报表的编制总体上符合这些标准，但下面将要提到的离职后健康保险负债除外，尽管审计委员会在前一份报告中已经就此提出了建议。在审计委员会进行财务审计后，药物管制署同意在它的财务报表中进行调整。

3. 离职后负债

19. 在有关前一个两年期的报告中，审计委员会建议药物管制署按照联合国会计标准在财务报表说明中披露服务终了福利、退休津贴和年假的负债价值和估值方法。在 2000-2001 两年期财务报表中，对工作人员离职费用和回国补助自然增长额作了披露。审计委员会注意到药物管制署还没有完全遵守有关离职后医疗费用的会计标准的要求。此外，在药物管制署的财务报表中没有用于支付离职后健康保险负债的准备金。

20. 审计委员会重申以前就提出过的有关披露离职后负债的建议，还建议药物管制署与联合国和其他基金和规划署一起，审查服务终了福利的筹资机制和目标以提供经过充分估计的负债数额。

21. 药物管制署已经同意进行精算估值，以便在未来的财务报表中披露相关负债。

4. 收入会计

22. 特殊用途捐款被视作委托保管的资金，不像正规信托基金那样设立或记账，但基金的管理与有关建立和管理信托基金的《秘书长公报》（ST/SGB/188）第 40 段的规定不符，该段规定只有在收到足够的捐款以满足对最初的财政义务和任何必需的储备金的要求时才能拨款。审计委员会查明一些项目支出超过了捐

款额，因此动用了其他可用资金。到年底特殊用途基金达负的 730 万美元，按照审计委员会的要求在财务报表的说明 16 中作了详细说明。到 2002 年 5 月底已收到 440 万美元（60%）。为确保捐助国提供剩余资金，经与捐助国协商，正在检查有关项目的实际执行情况。准备用一部分业务储备金来弥补任何资金缺口（见财务报表的说明 15）。

23. 审计委员会建议药物管制署密切监督出现赤字的特殊用途基金以确保尚未收回的数额可以收回并且在认捐收入没有最终收到的情况下能够偿还负债。药物管制署对该建议表示同意。

24. 此外，《联合国会计标准》第 34 段规定，就自愿捐款而言，此种收入只在收到资金时才加以确认，根据这一规定，药物管制署按现收现付制记录特殊用途收入，而不指定用途捐款则在正式认捐时予以确认。特殊用途收入会计处理方法的改变发生在 1995 年，目的是使支出与特殊用途认捐款能够更好地匹配——这些认捐款常常为多年项目提供资金——并且等收到特殊用途资金后才开始实施项目。然而，实际上，当书面认捐款能够提供 50% 的预算资金时就可以启动新项目。

25. 审计委员会认为收入会计应符合药物管制署的以认捐额而不是实收现金为基础的筹资政策，因此建议药物管制署恢复对一切捐款按应记会计制进行账务处理。

26. 在 2000-2001 两年期财务报表中，对会计方法未做任何修改，但在附表 1 中加了一栏，以公布包括指定用途基金在内的未缴认捐款。药物管制署接受了这一建议，预备将与本会计期间无关的认捐收入递延至以后年度。

5. 外地级债务会计

27. 药物管制署记录了一些外地级债务，这些债务是在它们产生或发生的时候记录的。然而，对于联合国开发计划署——受托执行（占年平均总额约为 5 000 万美元的）63% 的方案支出——来说，药物管制署只有在支付时才记录债务。1997 年药物管制署与开发计划署签订的协议指出，预算资金拨给开发计划署驻地代表。该预算范围内的支出由驻地代表核实和批准。于是药物管制署按季度向开发计划署预付资金。而开发计划署提交《资金状况》季报，反映拨款的所有预

付和支出情况。药物管制署给开发计划署报销会计和财务报告、财务工作以及人事管理的费用。

28. 向药物管制署提交的支出季报和部门间转账凭单只反映代药物管制署支付款项的情况。对于债务则不要求提供专门报告，即使在年终也是如此。鉴于开发计划署方案交付的水平——一年超过 3 000 万美元——这一做法关系十分重大，因为药物管制署总部不管是在该年期间还是在年末都无法估算出超过“方案交付”数的承付款额，而方案交付数只反映已经支付的数额。

29. 年交付水平的变化——例如 2000-2001 两年期的“方案交付”比前一个两年期增加了 13.3%——可能是反映一种趋势，也可能是在随后的财务期要支付的前一个财务期没有在财务报表中作为未清偿债务披露的债务和交付额。这一方面可能导致在一个财务期多报支出，因为这些支出与前一个时期的承付款项有关；另一方面，可能少报本两年期的债务，因为这些债务会在随后一个时期产生。不过，这类潜在转移的净结果可能重要也可能不重要。

30. 这一问题也产生了方案和预算的规划与管理的可靠性问题，在缺乏有关债务的准确报告的情况下，方案和预算的规划与管理只能依据近似值和估计数。这样对于那些承付款项（如果用符合条例的方式及时记录的话）会用尽剩余未支配预算的项目来说就存在支出超过可用资金的风险。

31. 药物管制署承认未清偿债务的水平可能是少报了并且已经意识到所涉及的风险。因此打算解决这个问题，通过新的财务和会计综合系统定期报告外地承付款项。关于财务信息管理系统，就预算控制和后续行动而言，运行这一系统就足够了。会计问题是有待解决的又一个问题，因为药物管制署外地办事处通过新信息系统报告的数字将只是“管理数据”，而开发计划署的数字被认为是唯一可靠的会计数据。

32. 审计委员会在最近视察一个外地办事处时对情况作了详细审查。开发计划署的国家办事处确认对债务没有采取后续行动，尤其是自从将采购权授予药物管制署外地办事处以来。药物管制署外地办事处的确记录了债务，但只是在向开发计划署提出支付要求的时候，有时还是在实际债务已经发生很长时间以后才这样做。

33. 这一方法导致药物管制署在两年期终了时少报了数额不详的债务。药物管制署因而无法在它的财务报表中记录外地一级的“未清偿债务”，根据财务报表的说明 2 (d)，这些未清偿债务应为“在财务期内基于达成的确定义务但未支付的支出”。

34. 就过去的两年期和 2002 年来说，审计委员会认为药物管制署没有遵守《联合国财务条例》第 10.1 (d) 条的规定，该条要求秘书长维持内部财务管制，以便对财务事项随时作有效的审查和（或）复核，以确保（……）一切债务和开支都与大会所通过的经费或其他财务规定相符，或与各信托基金和特别账户的用途和规则相符。药物管制署之所以违背了该条规定是因为它既没有监督也没有在它的财务报表中记录所有与达成的确定义务有关的办事处未清偿债务。

35. 2000-2001 年未清偿债务——发生在委托开发计划署开展的业务范围外——经审计委员会审查属实，但由于未披露开发计划署管理的业务的任何未清偿债务，所以药物管制署没有完全遵守《联合国财务细则》第 110.9 条，该条规定按照条例 4.3 的规定保留上一财政期间经费项下的未清债务，应定期复核。因此，就开发计划署每年高达约 3 000 万美元业务范围内一个未知的数额而言，药物管制署没有遵守《联合国会计标准》第 4 (iii) 段的规定，该段指出每一财政期间支出应计制是指各项费用按产生义务或承担债务日期，而非按支付款项日期记账。

36. 审计委员会对缺乏适当的监督和会计制度来记录开发计划署承担的所有债务感到担忧，但高兴地注意到药物管制署已将这一问题纳入将在 2002 年 7 月进行商议并在 2002 年年底前签署的开发计划署/药物管制和预防犯罪办事处工作安排草案中。如果得到一丝不苟的执行，该工作安排可以解决外地办事处一级的问题。还需要在药物管制署总部进行严格的和不懈的监督。

37. 审计委员会特别建议药物管制署建立符合《联合国会计标准》第 4 (iii) 条规定的处理和监督债务的程序；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；立即结束目前这种在支付款项时才确认费用的状况。

6. 方案支出的分类

38. 根据药物管制署《财务细则》第 2.2 (e) 条, 支助预算包括方案支助及其管理和行政的预算。在 2000-2001 两年期, 药物管制署在一个为成员国提供电子信息服务的项目上花费了 230 万美元, 作为方案预算的一部分入账, 这个项目就是下面将要谈到的开发新的方案与信息财务系统, ProFi。药物管制署将另外的方案支助费用 20 万美元记作项目支出。审计委员会认为这类支出应记在两年期支助预算项下, 正如行政和预算问题咨询委员会 2000 年 1 月在审查两年期方案预算时所建议的那样。

39. 另一个旨在树立药物管制署形象的项目, 在药物管制署《财务细则》第 2.2 (k) 条中称作管理和行政, 因而属于两年期支助预算的范围, 但事实上记在方案预算项下。

40. 根据咨询委员会在其关于药物管制署 2000-2001 两年期最后概算和 2002-2003 两年期初步概算的报告中的意见, 审计委员会担心“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毫无明显理由地被认为保持在低水平上”(E/CN.7/2001/18) 第 19 段。

41. 审计委员会高兴地注意到药物管制署打算审查两类项目, 以便在 2003 年提交给麻醉药品委员会的经过修订的两年期支助预算中作恰当披露。

42. 审计委员会建议药物管制署对方案预算或支助预算项下的支出进行更严格的分类。药物管制署对该建议表示同意。

7. 控制银行账户

43. 自 1993 年以来, 药物管制署在巴西持有一个银行账户, 用于收取有关与政府共同开展的项目的分摊费用捐款, 这些项目由药物管制署地方办事处实施。最初在一家巴西银行开立了账户, 该账户于 2000 年 3 月销户, 因为银行无法定期提供银行对账单。随后选择了另一家银行, 该银行从 2000 年 4 月起为药物管制署在巴西的分摊费用项目管理一个类似的账户。

44. 通过该账户转账的金额 2000 年为 1 210 万美元，2001 年为 1 290 万美元，共计 2 500 万美元，见财务报表附表 1 中公布的关于巴西的分摊费用自愿捐款。这些交易没有记入药物管制署的账簿中，但其年终结余作为调整数记录在药物管制署的期终余额中。收入部分反映从当地合作伙伴（联邦警察机关、国家健康基金、预算部）那里收到的分摊费用付款，钱来自华盛顿的世界银行提供的贷款。从当地合作伙伴那里收到的金额从当地的银行账户转回到美国的银行账户上，时间上有一些拖延，在 2000 年拖延时间最长达几星期之久，在 2001 年是一到数天。这些资金进入在纽约的药物管制署美元账户，其交易记录在联合国综合管理信息系统（综管信息系统）中。

45. 药物管制署总部被告知每一笔存入巴西银行账户的存款，因而能检查相应的向美元银行账户转账的情况。药物管制署外地办事处也定期提交银行对账单的复印件，对账单只反映存款、向纽约账户转账和银行手续费的情况。在审计委员会的要求下才编制了 2001 年从巴西账户向美国美元账户转账的往来调节表。

46. 无论是最初的银行账户还是目前的银行账户都没有反映在药物管制署外地或总部一级的账簿中。药物管制署只满足于当地账户上的所有交易余额通过向纽约银行账户转账反映在它的账目中，并且随后在综管信息系统中记录转入情况。巴西银行账户的年终余额达 110 万美元，作为财务报表的一笔调整分录记入了药物管制署的总分类账。

47. 使用这样一个银行账户唯一显而易见的好处是，通过一个单一的向纽约转账的渠道监督三个供资来源。这些最初以美元形式从华盛顿转到巴西的金额的一部分，将从纽约转回巴西并缴纳一系列的银行和汇兑手续费，以支付在巴西的相关开支，这次是通过一个开发计划署的渠道。对于剩下的余额，没有从巴西银行收到过对账户支付的利息，余额有时超过一百万或数百万美元，特别是在 2000 年。药物管制署在没有对外地办事处进行调查的情况下，只查明联合国的财务主任没有批准过任何其他这类账户。

48. 审计委员会建议药物管制署（i）将巴西当地的银行账户记入总分类账并记录借记或贷记该账户的所有交易；（ii）从外地办事处查明它们没有使用其他这类银行账户。

8. 资金没有着落的项目

49. 正如药物管制署所指出的,自 1998-1999 两年期以来启动的各种大型的和重要的供资不足的项目导致 2001 年初编制了 8 900 万美元的资金没有着落的来年预算,使药物管制署面临潜在的无法应付的财务和业务风险。资金没有着落的项目水平在 2001 年年底降至 6 780 万美元,与此相比,2002-2003 年初步预算是 1.3 亿美元(700 万美元的一般用途基金和 1.23 亿美元的特殊用途基金)。

50. 截至 2002 年 1 月,到 2002-2003 两年期结束之前将要实施的进行中的项目达 4.16 亿美元,其中与 2003 年及 2003 年以后有关的 6 380 万美元资金没有着落,正如为 2002 年预计的 400 万美元一样。药物管制署后来指出,截至 2002 年 5 月 31 日,资金没有着落的项目总支出达 6 500 万美元,几乎都是 2003 年和 2003 年以后的项目,主要集中于 50 个项目。

51. 由于年度项目收入的目标是每年 5 000 万美元,因此资金没有着落的项目水平仍然很高。这是过去拟订方案过多和对筹资前景分析不足就启动项目的结果。这一状况有若干副作用,影响效率并破坏药物管制署的财务可靠性,目前正向着资金有着落和没有着落的项目比至少达 50: 50 的结果发展。

52. 审计委员会感到遗憾的是,药物管制署过去过度扩张自己,宣布超越其财力和实际捐款水平的方案。审计委员会建议药物管制署努力改善这一状况,并建议它采取严厉措施,使资金没有着落的项目金额降至可以应付的水平,包括,如有必要,终止一些筹资前景暗淡的项目。审计委员会还建议药物管制署谨慎执行在 50%的资金有保障时才启动项目的规定,并且随时监督备有部分资金的新项目的启动和筹资情况。

9. 现金、应收账款和财产的损失注销

53. 在 2000-2001 两年期没有报告现金注销。药物管制署注销了 375 785 美元的未缴认捐应收账款。总部非消耗性设备的注销与联合国维也纳办事处的注销一起披露在联合国一般基金项下。不过总额达 138 203 美元的外地级非消耗性设备的注销没有披露,其中包括价值 82 339 美元的已售或待售设备。

54. 审计委员会建议药物管制署充分披露截至 2002 年的注销情况，包括外地办事处和总部的注销情况，以及非消耗性财产的价值（财务报表的说明 17）。药物管制署对该建议表示同意。

10. 惠给金

55. 在本报告期内没有报告有惠给金。

C. 管理问题

1. 对管理不当的指称

56. 鉴于在 2000 年广泛提出了有关管理不当的指称，审计委员会在 2001 年初对药物管制署的管理进行了专项审查，同时内部监督事务厅对与项目有关的事项进行了审查。审计委员会的审查未证实有关缺乏健全管理的指称，不过还是提出了若干建议。关于招聘，审计委员会认为在工作人员和顾问的聘用中有必要一贯使用竞争的方法。关于资金承诺，审计委员会发现药物管制署在圆满完成项目所必需的全部资金得到落实之前就启动了若干项目，这一点在前面已经谈到。如下文所谈到的，审计委员会对在布拉迪斯拉发的外地办事处能否继续存在下去提出了质疑，认为有必要在各种情况下对照权利事先审查旅费支出，包括药物管制署执行主任的支出，并对某些培训支出的合理性提出了质疑。

2. 布拉迪斯拉发办事处

57. 在 2001 年，审计委员会和内部监督事务厅曾对 2000 年 7 月在布拉迪斯拉发建立的药物管制署项目办事处的功效以及是否有必要在距离药物管制署总部如此近的地方（走高速公路 67 公里）设立办事处提出质疑。不过该办事处的设立在 2001 年 11 月得到确认，全部资金由一项特殊用途捐款提供，一直到 2003 年。2002 年初，该办事处只为一个进行中的项目提供服务。药物管制署承认对其他计划项目的筹资前景可能是过于乐观了。

58. 审计委员会再次建议药物管制署重新审查在距总部如此近的地方设立办事处的必要性。审计委员会获悉药物管制署打算审查 2002 年期间该办事处的有效性。

3. 执行机构发生的方案支出

59. 在没有审计报告支持的 1 420 万美元国家执行支出范围限制的基础上，正如对前两个两年期一样，审计委员会对 1998-1999 两年期财务报表提出了附带声明的意见，提出的建议是：（a）加强努力以鼓励开发计划署确保对国家执行项目提供必要的审计报告，以及（b）对所有未收到的有关 1996-1997 两年期和 1998-1999 两年期的审计报告采取后续行动。2001 年 3 月 8 日，秘书长按照 2000 年 12 月 23 日大会第 55/220A 号决议第 3 段，向大会成员转递了审计委员会关于药物管制署采取的行动的评论（A/55/820）。大会随后在 2001 年 4 月 12 日第 55/220B 号决议中接受了药物管制署的财务报告和审定财务报表，并请药物管制署遵照它向审计委员会提交的纠正附带声明的意见中提出的不足之处的“计划”。2001 年 3 月 27 日以对审计委员会的报告作出答复的形式首次提出了有关采取后续行动的情况报告。药物管制署在 2002 年 5 月 28 日更新了情况报告，这一点将在下面谈到。

60. 药物管制署依靠执行机构和实施伙伴来开展外地项目，正如附表 4 所反映的：药物管制署本身、联合国实体、联合国专门机构、政府间组织、非政府组织和“政府”——事实上后者通过开发计划署作为执行机构。对于 2001 年 12 月 31 日终了的两年期，药物管制署发生了 1.103 亿美元的方案支出，不包括支助费用，具体情况如下：

（a）4 120 万美元由它自己支出，但事实上是在开发计划署的行政援助下执行的；

（b）3 560 万美元通过各机构支出（2 480 万美元通过联合国实体，670 万美元通过联合国专门机构，240 万美元通过政府间组织，170 万美元通过非政府组织）；

（c）3 340 万美元通过政府。

61. 药物管制署与开发计划署之间的关系建立在 1997 年的工作安排上，根据该安排，与开发计划署之间就有关国家执行项目的行政支助安排逐个项目进行商

议，并反映在项目文件中。在多数情况下，药物管制署依靠开发计划署在其国家执行支出审计计划中列入药物管制署的国家执行项目。

62. 药物管制署总部通过从执行机构收到的支出季报对项目的财务状况进行监督和开展后续工作。根据项目执行的进度和所报告的支出拨付预付款。在两年期终了时，药物管制署依据审计报告来确认预付的资金是否恰当地花费在了药物管制署的项目上。

63. 在 2001 年，药物管制署首次要求它的外地办事处确认在外地发生的支出水平，并将这些数额与开发计划署的报告所证实的支出数进行对比。两份报告之间的净差额表明，截至 2002 年 6 月 10 日，开发计划署少报了外地办事处的支出 107 178 美元（与提供给那些办事处的数字对比）并且多报项目支出 556 663 美元。这些数字中的一些与以下事实有关，即一些交易账项在年终时为“未达账”，或者开发计划署和药物管制署外地办事处的记账方式不同，入账日期和时期不同。不过，对一些差额进行调节的工作没有在 2001 年结束后 6 个月内完成。审计委员会高兴地注意到药物管制署确认将要求外地办事处作必要的调整。

64. 外地支出报告的差异使得审计委员会对外地一级的预算控制、监督和财务报告的水平提出质疑。

65. 对于国家执行支出，药物管制署在 2000-2001 两年期间决定不对 1996-1997 年缺失的报告采取后续行动，而是把精力集中在仍未收到的更近年份的审计报告上。因此就追溯到 1996-1997 两年期的 1 790 万美元国家执行支出而言，情况没有改善，但就 1998-1999 两年期的国家执行支出而言，药物管制署成功地获得了总共 53 个项目中 37 个项目的审计报告，涉及 1 830 万美元支出中的 1 700 万美元。截至 2002 年 5 月 31 日，尚未收到的审计报告涉及的“政府”（开发计划署执行）支出的总金额如下：

(a) 在用特殊用途基金支付的 7 010 万美元（其中 1 790 万美元是国家执行支出）中，1996-1997 两年期为 1 790 万美元；

(b) 在方案总支出 9 730 万美元（其中 1 840 万美元是国家执行支出）中，1998-1999 两年期为 140 万美元；

(c) 在 1.102 亿美元的方案支出（其中 3 340 万美元是国家执行支出）中，2000-2001 两年期为 30 万美元。

66. 审计委员会高兴地注意到，截至 2002 年 5 月 28 日，关于 2000-2001 两年期的支出，收到了 99% 已经宣布的报告，关于 1998-1999 两年期的报告也达到了一个足够的比例。不过，审计委员会注意到，关于 1996-1997 两年期的情况则大不一样，三分之一的方案交付缺乏审计报告，然而现在试图获得相关报告可能是不现实的。

国家执行支出审计员的职权范围和审计范围

67. 药物管制署采纳了开发计划署的国家执行程序。根据该程序，审计应证实资金的“管理符合（a）为方案或项目规定的财务条例、规则、方法和程序；（b）项目文件和工作计划，包括活动、管理和实施安排、评价和报告规定；（c）管理、行政和财政领域的执行要求”。

68. 审计委员会抽查了九份有关开发计划署 2000 年项目的审计报告，涉及金额 1 060 万美元，发现在一些情况下有关资金使用的信息披露不充分。审计方法和范围的不一致导致审计报告的质量参差不齐。只有两份报告介绍了属于相关信息的前一年审计建议的执行情况。

69. 审计委员会建议药物管制署与开发计划署一起制订审计国家执行支出的范围标准，并且确保审计工作范围和审计报告格式一致。药物管制署已开始执行这些建议。

国家执行支出审计计划

70. 就 2000-2001 两年期而言，药物管制署执行了审计委员会的建议，与开发计划署密切合作，确保审计报告的完成。对于开发计划署审计计划未涵盖的项目，则分包给当地的会计师事务所进行审计。

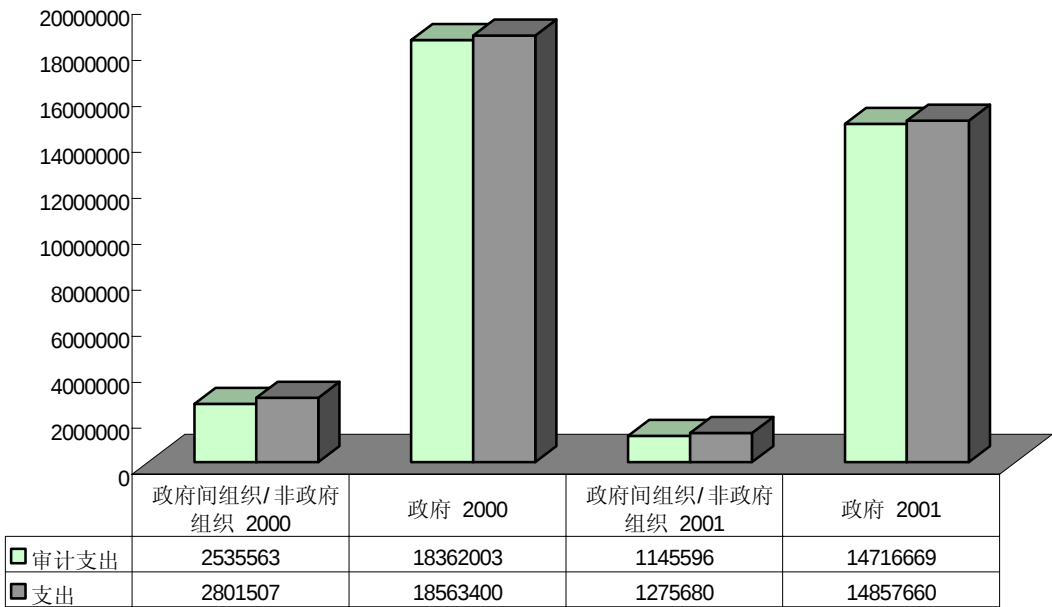
71. 有关国家执行支出的审计报告的内容和审计范围计划也被药物管制署纳入了提交给开发计划署的工作安排修订草案中。不过，尽管开发计划署指示它的外地办事处直接向维也纳的药物管制署报送国家执行支出审计计划，但药物管制署从未收到过这些计划，因而不得不借助它自己的外地办事处，以确保所有项目或者通过开发计划署或者通过当地的审计事务所都得到审计。

国家执行支出审计范围

72. 审计委员会高兴地注意到，药物管制署成功地扩大了 2000 年和 2001 年政府间组织或非政府组织（审计了 410 万美元支出中的 370 万美元）以及国家执行支出（审计了 3 340 万美元支出中的 3 310 万美元）的审计范围，使得非政府组织和国家执行支出的总审计范围都达到 98%（见图 II. 2）。

图 II. 2. 国家执行支出与审计范围

(以美元计)



73. 当地审计员对 13 份报告涉及的 10 个项目 2000 和 2001 年发生的国家执行

支出提出了附带申明的审计意见（其中 3 个项目都收到一份附带申明的审计意见年度报告）。药物管制署也记录了一个 2000 和 2001 年由非政府组织执行的项目当地审计员对该项目提出了附带申明的审计意见。在审查完这些审计报告后，药物管制署的结论是只有 9 份报告的确提到了实质性的调查结果，说明对涉及金额 310 万美元的审计保留意见的理由，该金额占审计总金额的 8%（见表 II.1）。

表 II.1 有关 2000-2001 年国家执行支出的当地审计报告附带申明

国家	项目支出（美元）附带申明的审计意见	审计比例	项目数	附带申明的审计报告	有保留意见的金额（美元）
A	1 313 847	99	6	1	411 380
B	69 814	100	1	1	56 363
C	2 208 691	100	3	2	682 994
D	1 779 986	100	2	3	1 747 325
非政府组织	176 586	100	1	2	176 586
共计	5 548 924	-	13	9	30 74 648

74. 审计委员会建议药物管制署审查来自当地审计员的附带条件的意见的原因，以评估其真实的财务影响并同执行伙伴一起采取适当的行动。药物管制署对该建议表示同意。

国家执行项目审计报告

75. 为在预定时间内获得审计报告药物管制署作出了新的努力。然而，在 2000 年涉及 7 个项目，金额达 1 000 万美元的支出抽样审计中，有 3 份审计报告推迟提交的时间达 15 个月。在向药物管制署外地办事处发出的指示中规定的提交 2001 审计报告的时限为 2002 年 3 月 15 日，但这一时限未能得到遵守。在某个国家，开发计划署拒绝向审查一个药物管制署项目的当地审计员提供原始会计资料；不过药物管制署地方办事处还是安排了全面审计，审计报告尚待提交。

76. 审计委员会建议药物管制署请它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。

4. 信息和通信技术：财务和会计系统

77. 药物管制署使用一个财务信息管理系统。不过，这不是一个会计系统，而只是一个项目认捐跟踪和项目管理系统。每年 4 月根据联合国维也纳办事处保存在联合国综合管理信息系统中的总部账目编制会计报表。试算表（账目余额）手工输入一个综合形式的空白表格中。随后手工输入来自执行机构报表的有关其支出的数据以及各种调整（包括为将前面提到的一个银行账户的余额纳入表格而作的必要调整等）。该空白表格列示药物管制署各个账户的总计余额。

78. 审计委员会的审查证实，财务信息管理系统缺乏数据存取保护或审计线索，因此提供的逻辑安全水平较低。会计程序依据多个步骤以收集来自一系列资料来源的互不相干的信息，将信息手工输入到空白表格中，这一程序毫无安全保障可言。在药物管制署只有一个人对会计程序了如指掌，没有任何有效的控制手段。尽管抽样测试没有发现数据中存在重大错误，但由于缺乏数据安全保障和可靠的审计线索，审计委员会只能对数据给予非常有限的信赖。

79. 药物管制署对这一问题有充分的认识，1999 年开始开发它自己最新水平的企业资源规划系统项目“ProFi”。第一阶段的目标是提供一个可靠的和能满足需要的会计应用程序，包括提供给捐助国的有关项目财务状况和筹资情况的报告。ProFi 的第二阶段是活动管理和报告职能的计算机化，但迄今为止资金还没有着落。

80. 药物管制署选择了一个适应自己需要的独立的企业资源规划系统。在 2000 年 4 月到 2001 年 3 月进行了开发。与承包商签订的协议依据的是对各自提供的工作量所作的一个双边承诺。药物管制署未能交付它的全部份额，将一部分份额转给了承包商，这使得在项目完成前就用完了全部预算。随着 2001 年 3 月在生产环境下生产出应用软件，需要做进一步的排除错误和调整工作。由于缺乏内部资源，在一名外部顾问协助下的工作未能在 2002 年 4 月之前完成。

81. 2001 年 4 月，向外地级用户提供了有关能够直接输入外地级承付款的 Web 界面培训，不过截至 2002 年 4 月这一功能还没有被使用，因为需要解决一些组织和通信方面的问题。鉴于在项目执行方面存在的许多缺陷和延误情况，药物管制署最近采取了行动，从各部门抽调人员，组成了一个资深工作人员管理小

组，定期接收进展报告、审查 Profi 的实施情况并讨论各种问题。

82. 审计委员会对调整项目管理结构以满足项目要求的决定表示欢迎。

83. 迄今为止，该项目的进度比预定时间晚了一年多。至于成本，1999 年执行主任批准了两个合同，金额达 160 万美元，同时根据药物管制署的决定，剩下的应在现有资源范围内吸收。与标准做法不符的是，在项目一开始时没有一个全面预算可以与实际支出相对比。到 2002 年初，预算/会计和报告阶段费用估计为 250 万美元，“现有资源”不包括在内。由于缺少资金，第 2 阶段的项目单元尚未实施。现有系统和新系统之间的数据差异已经查明，因此在达到完全一致之前，新系统不应替换原先的系统。

84. 审计委员会建议药物管制署至少在以后的 6 个月同时运行两个会计系统，直到证实新系统完全能够提供准确的数据为止。药物管制署对该建议表示同意。

5. 舞弊和推定舞弊案例

85. 药物管制署向审计委员会报告了 2000-2001 两年期间的两个舞弊案例，涉及总金额 43 912 美元。一个案例是在药物管制署区域办事处发现的，内部监督事务厅正在审查中，另一个案例发生在一个区域办事处，办事处的 3 名工作人员已被停职。其他推定舞弊的案例正在调查中。

86. 审议委员会得知，由于擅自使用分配给一个地方协会的资金，在 2000 年提供的资金不足以完成一个项目。在内部监督事务厅对该项目进行审计时，所有活动都暂时停止了。监督厅的结论是该舞弊事件之所以发生是因为内部会计控制程序不完善。药物管制署解释说，今后它将未经签署而认可所有财务承诺，并接收银行详细报告和对账单。被挪用的 32 000 美元可以通过开展剩下的项目活动收回，不会增加药物管制署的费用。

87. 在另一个国家执行了一个由来自当地卫生部的一名主任牵头的一个项目。管理机构包括来自各执行机构的一个管理委员会、一个项目经理和一名联络员。由于管理机构成立时间晚，因此没有进行职责划分，也没有完善的支出监督。该国的审计长进行审计后的结论是约有 12 000 美元被挪作它用。迄今为止已追回大约一半金额。涉案人员已被卫生部解职，现在一切支付事先都要经过

药物管制署办事处的批准，解决差异的工作正在进行中。

D. 致谢

88. 审计委员会对联合国国际药物管制规划署执行主任和工作人员在审计期间给予的合作和协助表示感谢。

南非共和国审计长

舒卡特·A. 法基 (签名)

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·N. 卡拉盖 (签名)

法国账目法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗 (签名)

2002 年 6 月 27 日

附件

对为执行审计委员会 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告中各项建议^a所采取行动的后续审查

审计委员会审查了联合国国际药物管制规划署为执行审计委员会在关于 1999 年 12 月 31 日终了的两年期报告中提出的建议而采取的行动。表 A.1 概述了所有以前的建议的执行情况，而表 A.2 详细列出了没有得到执行的建议以及有必要提供意见的正在执行的建议。

在对 1998-1999 两年期的审计中总共提出了 14 条建议。在这 14 条中有 6 条（43%）得到了执行，有 6 条（43%）正在执行，还有 2 条（14%）没有完全得到执行。

表 A.1:1999 年 12 月 31 日终了的两年期建议执行情况一览表

题目	已执行建议	执行中建议	未执行建议	共计
A. 财务问题				
财务和会计报告	—	第 11(a)和 (b)段；第 31 段	第 11 (c)段	—
现金管理	第 11 (d)段	—	—	—
财务管理与控制系统	—	第 29 段	—	—
非消耗性财产	第 33 段	—	—	—
数量	2	4	1	7
小计				
百分比	28.6	57.1	14.3	
B. 管理问题				
方案管理	第 11 (e)段	第 11 (f)和 (g)段	—	—
采购	第 11 (h)、(i)和 (k)段	—	第 11 (j)段	—
小计				
数量	4	2	1	7
百分比	57.1	28.6	14.3	—
共计				
数量	6	6	2	14
百分比	43	43	14	—

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

表 A. 2:正在执行或没有执行的以前针对 1998-1999 两年期提出的建议的详细情况

涉及的部分/领域	建议	具体管理行动/评论	审计委员会的评论
会计和财务报告，第 11 (a)段	药物管制署应按照联合国的会计标准，在财务报表说明中公布服务终了福利、退休津贴和年假的负债价值和估价方法。	对于 2000-2001 年，药物管制署没有计算出与离职后医疗费用有关的负债的价值（与联合国会计标准第 57 条不符），但确认在下一个两年期结束时将这样做。同样地，联合国维也纳办事处没有因为这类负债而发生的支出开发票。对于 2002 年，联合国维也纳办事处的预算是 150 万美元，12%与药物管制和预防犯罪办事处工作人员有关（即 180 000 美元）。	正在执行。审计委员会将继续审查这一事项。参见本报告第 19-21 段。
财务管理和控制制度，第 11 (b)段	药物管制署应加强其努力，鼓励开发计划署为国家执行项目取得必要的审计报告；并视情况扩大地方会计师事务所审计国家执行项目的安排。	审计委员会承认，通过与开发计划署一起进行更加密切的监督并与当地会计师事务所一起作出专门安排，在获得审计报告方面取得了进展。有关遵守提交审计报告的时限的问题还存在：在 2002 年 4 月我们的审计结束时还有涉及 1 300 万美元的国家执行支出的报告没有收到。在 2002 年 6 月，审计报告涵盖了 99%的这类支出。	正在执行。
财务管理和控制制度，第 11 (c)段	药物管制署应与开发计划署联系，对 1996-1997 和 1998-1999 两年期的所有未提交的审计报告采取后续行动。	为了集中精力取得 1998-1999 年的报告，对 1996-1997 年的审计报告没有采取后续行动。1998-1999 年国家执行支出的最后覆盖范围为 92%（总共 1 830 万美元支出中的 1 690 万美元）。	没有执行。
现金管理，第 11 (d)段	药物管制署应确保在总部和各外地办事处定期并立即进行银行往来调节，并对长期未结清的项目进行调查。	银行往来调节定期进行，在我们对这些银行往来调节的审查中未发现重大的长期未结清的项目。 对巴西银行账户的余额作了分录。审计委员会提到巴西账户的余额未记录在截至 1999 年 12 月 31 日的账目中，随后请药物管制署将其列入账目中。	已经执行，但巴西账户的问题还没有解决，参见本报告第 43-48 段。

涉及的部分/领域	建议	具体管理行动/评论	审计委员会的评论
财务管理和控制制度，第 29 段	药物管制署应采取后续行动来结清长期未结余额。	审计委员会在前一份报告中指出的三个长期未结清项目中有两个(基列教会 175 080 美元，人口基金 8 433 美元)仍然挂在 2001 年 12 月 31 日的财务报表中。	正在执行，但在后续审计期间，审计委员会注意到长期未结预付款没有全部结清。
计算机业务和数据处理系统，第 31 段	新的药物管制署会计制度至少应更及时地控制外地办事处的支出，以便改进对项目支出的全面监督。	审计委员会被告知建立 Profi 系统不是为了记录外地支出而是为了记录外地级用于管理的承付款。整个项目的进度落后了，尽管使外地用户可以将它们的承付款直接输入系统的 Web 截面从技术上说已经没有什么问题，但这一解决办法还没有发生作用。	正在执行，但审计委员会注意到迄今为止在这一重要领域几乎没有取得什么进展。
方案管理，第 11(f) 段	药物管制署应对确定明确标准的规划提供核心指导，并促进各规划文件之间更大的一致性和可比性。	药物管制署发出了多项管理指示以提高文件编写和项目规划的效率。修订和改进规划文献和国家或区域计划的工作正在进行中。	正在执行，审计委员会将继续审查这一事项。
方案管理，第 11 (g)段	所有未来年度报告应提供与有关国家或区域计划中规定的目标相比取得的实际结果和产出的分析。	正如上面所提到的，发出了管理指示，规定了有关项目和活动年度报告的格式。在项目一级进行了大多数有关结果和产出的监督活动。	正在执行，但在后续审计期间，审计委员会注意到情况还不能令人满意。审计委员会将继续审查这一事项。
采购，第 11(i)段	药物管制署应要求各部门制定采购计划报送各有关采购单位。	没有制定过这样的采购计划并提交维也纳办事处用于采购活动。不过年度需求转交给了联合国维也纳办事处的负责部门并从维也纳办事处就信息技术设备等谈成的价格中获益。	已经执行，审计委员会将继续审查这一事项。
采购，第 11 (j)段	药物管制署应向各外地办事处下发关于应遵守的采购程序和适用的权限的明确指导方针。	就一个外地办事处而言，权限是在实地进行谈判的并且只是对有关国家的办事处来说的，因此各办事处的权限可能各不相同。开发计划署的采购指导方针普遍适用，开发计划署是主要的执行机构。	未执行，审计委员会将继续审查这一事项。

第三章

审计意见

我们对联合国国际药物管制规划署2001年12月31日终了的两年期的财务报表进行了审计，财务报表由报表一至三及支持性说明组成。财务报表由执行主任负责。我们的职责是基于我们的审计对它们发表意见。

我们按照联合国、各专门机构和国际原子能机构外聘审计团的《共同审计标准》进行了审核。这些标准需要我们制定审计计划和进行审计，以便获得关于财务报表是否没有重大虚报现象的合理保证。审计包括在检查基础上审核审计员在当前情况下认为必要的证明财务报表中金额和披露事实的证据。审查还包括评估采用的会计原则和执行主任所作的重要估计，以及评价财务报表总体编制情况。我们认为我们的审计提供了提出审计意见的合理依据。

我们认为，这些财务报表按照财务报表说明2中所列会计政策，在所有方面公正地反映了截至2001年12月31日的财务状况以及这一天终了的期间的业务成果和现金流量；这些会计政策是在与前一个财务期间一致的基础上采用的。

在不影响上述意见的情况下，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。

而且，我们认为，作为审计的一部分检查的联合国国际药物管制规划署的会计事项，在所有主要方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律依据。

按照《财务条例》第十二条，我们还印发了一份关于我们对财务报表所作审计的详细报告。

南非共和国审计长

舒卡特·A. 法基（签名）

菲律宾审计委员会主席

吉列尔莫·N. 卡拉盖（签名）

法国账目法庭第一庭长

弗朗索瓦·洛热罗（签名）

2002年6月27日

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一至三的财务报表、有关说明和附表正确无误。

联合国国际药物管制规划署负责官员

斯泰纳·比约恩松(签名)

2002年4月30日

第五章

2001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
CAMH		吸毒问题和精神健康中心
CCLEC		加勒比海关执法理事会
CCSA		加拿大药物滥用问题中心
CE		欧洲委员会
CICP	预防犯罪中心	国际预防犯罪中心
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	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	挪援助会	挪威教会援助会
NGO/CONS		财团
OAU	非统组织	非洲统一组织
RFHL		瑞典救助和援助药物滥用者协会
SAPS		南部非洲警犬学校
SESI		巴西社会服务业
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
UNOPS	项目厅	联合国项目事务厅
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
UNV	志愿人员	联合国志愿人员
UPU		西印度群岛大学
UWI	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

表一

2001年12月31日终了的2000-2001两年期收入和支出及基金结余变动表

(美元)

说明	一般用途： 支助	一般用途： 方案	特别用途： 方案	共计	1998-1999年 共计
收入					
自愿捐款 (附表1)	24 022 669	-	67 932 107	91 954 776	119 637 245
分摊费用捐款 (附表1)	-	-	30 300 416	30 300 416	11 123 298
支助费用收入 (附表4) 2(m)	7 206 999	-	-	7 206 999	6 189 163
公众捐款 4	133	-	1 303 734	1 303 867	1 913 224
利息收入 5	3 076 080	4 199 070	2 197 048	9 472 198	9 071 982
杂项收入 6	19 416	-	-	19 416	145 589
合并抵消支助费用收入 2(m)	(7 206 999)	-	-	(7 206 999)	(6 189 163)
总收入	27 118 298	4 199 070	101 733 305	133 050 673	141 891 338
支出					
方案预算 (附表3)	-	15 470 189	94 759 610	110 229 799	97 300 572
方案支助费用：					
各机构 (附表4)	-	527 313	3 030 180	3 557 493	4 054 847
药物管制署 (附表4)	-	1 150 240	6 056 759	7 206 999	6 189 163
两年期支助预算 (附表5)	33 175 057	-	-	33 175 057	35 162 718
合并抵消支助费用花费 2(m)	(6 056 759)	(1 150 240)	-	(7 206 999)	(6 189 163)
总支出	27 118 298	15 997 502	103 846 549	146 962 349	136 518 137
支出超过收入数额	-	(11 798 432)	(2 113 244)	(13 911 676)	5 373 201
基金结余的其他变动：					
上一年债务的节约	-	754 552	-	754 552	836 798
退款给捐助者 2(n)	-	-	(347 129)	(347 129)	(96 845)
基金间调整 7	-	107 952	(107 952)	-	-
拨款预留款变动净额 8	-	(95 743)	(250 626)	(346 369)	682 500
基金结余变动净额	-	(11 031 671)	(2 818 951)	(13 850 622)	6 795 654
1月1日的基金结余	-	20 866 632	46 406 410	67 272 042	60 476 388
12月31日的基金结余 9	-	9 834 961	43 586 459	53 421 420	67 272 042

表二

截至2001年12月31日的资产、负债和储备金与基金结余表

(美元)

说明	一般用途	特别用途	共计	1999年共计
资产				
现金和定期存款 10	4 242 787	9 257 477	13 500 264	74 098 622
投资 11	15 235 086	33 616 379	48 851 465	19 750 442
应收账款:				
应收自愿捐款(附表2)	940 942	-	940 942	1 069 828
应计利息	12 578	-	12 578	748 624
其他应收账款和递延费用 12	462 884	-	462 884	942 651
其他资产:				
预付给各执行机构的业务基金(附表6)	3 337 636	8 770 138	12 107 774	9 429 761
资产共计	24 231 913	51 643 994	75 875 907	106 039 928
负债				
未清偿债务 13	793 700	4 382 315	5 176 015	15 277 823
应付账款:				
应付联合国普通基金账款	33 054	-	33 054	735 148
其他应付账款 14	1 570 198	256 946	1 827 144	2 239 384
其他负债:				
应付各机构业务基金(附表6)	-	3 418 274	3 418 274	8 515 531
负债共计	2 396 952	8 057 535	10 454 487	26 767 886
储备金和基金结余				
储备金				
业务储备金 15	12 000 000	-	12 000 000	12 000 000
	12 000 000	-	12 000 000	12 000 000
基金结余 9				
进行中的支助和项目承付款项	9 834 961	43 586 459	53 421 420	65 424 277
可用于将来方案活动的结余	-	-	-	1 847 765
	9 834 961	43 586 459	53 421 420	67 272 042
储备金和基金结余共计	21 834 961	43 586 459	65 421 420	79 272 042
负债、储备金和基金结余共计	24 231 913	51 643 994	75 875 907	106 039 928

表三

2001年12月31日终了的2000-2001两年期现金流表

(美元)

	一般用途	特别用途	共计	1998-1999年共计
业务活动的现金流				
收入超过(少于)支出净额	(11 798 432)	(2 113 244)	(13 911 676)	5 373 201
预付给各执行机构的业务基金净额减少(增加)	684 902	(8 460 172)	(7 775 270)	11 694 042
应收捐款减少(增加)	128 886	-	128 886	5 120 032
其他应收款项减少(增加)	479 767	-	479 767	(264 637)
递延收入(减少)	-	-	-	(15 511 180)
未清偿债务增加(减少)	(2 299 206)	(7 802 602)	(10 101 808)	8 985 875
其他应付账款增加(减少)	(662 866)	250 626	(412 240)	(455 312)
减：利息收入	(7 275 150)	(2 197 048)	(9 472 198)	(9 071 982)
业务活动净现金(外流)	(20 742 099)	(20 322 440)	(41 064 539)	5 870 039
投资活动现金流				
应付联合国普通基金款项(减少)	(702 094)	-	(702 094)	(105 955)
应计利息减少(增加)	736 046	-	736 046	717 024
加：利息收入	7 275 150	2 197 048	9 472 198	9 071 982
投资活动净现金流入	7 309 102	2 197 048	9 506 150	9 683 051
其他来源现金流				
上一个两年期债务的节约	754 552	-	754 552	836 798
退款给捐助者	-	(347 129)	(347 129)	(96 845)
基金间调整	107 952	(107 952)	-	-
拨款预留款减少(增加)	(95 743)	(250 626)	(346 369)	682 500
其他来源净现金(外流)	766 761	(705 707)	61 054	1 422 453
现金、定期存款和投资净增加(减少)	(12 666 236)	(18 831 099)	(31 497 335)	16 975 543
2000年1月1日的现金和定期存款	32 144 109	61 704 955	93 849 064	76 873 521
2001年12月31日的现金、定期存款和投资	19 477 873	42 873 856	62 351 729	93 849 064

附表1

2001年12月31日终了的两年期自愿捐款状况

(美元)

捐款者	收入					2000-2001 年 实收款 共计	2000-2001 年 认捐款 共计	2001 年 12 月 31 日 未缴认捐款 共计
	一般用途			特别用途	共计			
	认捐款							
	收到	未缴 2001 年 12 月 31 日	小计	2000-2001 年 实收款				
安提瓜和巴布达	-	-	-	-	-	-	60 000	60 000
阿根廷	-	(300 000)	(300 000)	-	(300 000)	-	-	-
澳大利亚	666 217	-	666 217	262 240	928 457	928 457	928 457	-
奥地利	175 284	152 810	328 094	506 616	834 710	755 085	1 350 771	595 686
巴哈马	1 000	1 000	2 000	-	2 000	1 000	2 000	1 000
孟加拉国	1 000	1 000	2 000	-	2 000	1 000	2 000	1 000
巴巴多斯	2 000	-	2 000	-	2 000	2 000	2 000	-
比利时	621 864	-	621 864	114 134	735 998	735 998	735 998	-
玻利维亚	-	4 000	4 000	-	4 000	5 000	4 000	4 000
喀麦隆	-	1 532	1 532	-	1 532	-	1 532	1 358
加拿大	292 208	284 810	577 018	1 432 781	2 009 799	2 028 874	1 950 844	949 367
中国	235 259	14 933	250 192	-	250 192	235 259	250 192	14 933
哥伦比亚	93 000	-	93 000	-	93 000	93 000	93 000	-
捷克共和国	108 698	-	108 698	-	108 698	99 523	108 698	-
丹麦	333 732	-	333 732	778 708	1 112 440	1 112 440	1 112 440	-
埃及	-	1 000	1 000	-	1 000	-	1 000	1 000
欧洲联盟委员会	-	-	-	2 614 956	2 614 956	2 614 956	2 789 521	7 566 867
芬兰	637 989	25 000	662 989	100 000	762 989	740 926	1 102 989	465 000
法国	205 529	-	205 529	2 397 850	2 603 379	2 603 379	2 603 379	-
德国	575 826	-	575 826	2 589 332	3 165 158	3 165 158	1 587 976	668 276
希腊	63 473	-	63 473	-	63 473	68 473	63 473	-
格林纳达	511	-	511	-	511	511	511	-
印度	60 000	60 000	120 000	-	120 000	59 976	120 000	60 000
爱尔兰	229 720	-	229 720	-	229 720	229 720	229 720	-
意大利	7 969 868	-	7 969 868	14 863 023	22 832 891	22 866 189	22 866 189	-
日本	3 741 000	-	3 741 000	3 066 995	6 807 995	6 807 995	6 758 000	-

附表1(续)

2001年12月31日终了的两年期自愿捐款状况

(美元)

捐 款 者	收 入					2000-2001 年 实收款 共 计	2000-2001 年 认捐款 共 计	2001 年 12 月 31 日 未缴认捐款 共 计
	一般用途			特 别 用 途	共 计			
	认捐款							
	收到	未缴 2001 年 12 月 31 日	小 计	2000-2001 年 实收款				
科威特	-	10 000	10 000	-	10 000	5 000	10 000	15 000
老挝人民民主共和国	1 000	1 000	2 000	-	2 000	1 982	2 000	1 000
黎巴嫩	-	-	-	-	-	-	-	5 000
列支敦士登	-	-	-	12 048	12 048	12 048	12 048	-
卢森堡	225 935	-	225 935	1 777 200	2 003 135	2 077 826	1 394 635	710 600
马达加斯加	-	(2 600)	(2 600)	-	(2 600)	-	-	-
马来西亚	20 000	20 000	40 000	-	40 000	40 000	40 000	20 000
马耳他	245	-	245	-	245	245	245	-
墨西哥	200 000	-	200 000	-	200 000	200 000	200 000	-
摩纳哥	20 000	-	20 000	-	20 000	20 000	20 000	-
摩洛哥	3 000	3 000	6 000	-	6 000	3 000	6 000	3 000
荷兰	1 377 790	-	1 377 790	2 808 753	4 186 543	4 186 543	4 186 543	-
新西兰	79 435	-	79 435	-	79 435	79 435	79 435	-
挪威	-	-	-	2 960 593	2 960 593	2 960 593	3 321 036	2 931 591
巴基斯坦	1 964	-	1 964	-	1 964	1 893	1 964	-
巴拿马	7 200	-	7 200	-	7 200	7 200	7 200	-
秘鲁	-	-	-	-	-	10 000	-	-
葡萄牙	25 000	-	25 000	-	25 000	25 000	25 000	-
大韩民国	107 400	100 000	207 400	-	207 400	107 400	207 400	100 000
罗马尼亚	-	-	-	-	-	-	-	71
沙特阿拉伯	100 000	-	100 000	-	100 000	100 000	100 000	-
新加坡	10 000	-	10 000	-	10 000	10 000	10 000	-
斯洛伐克共和国	-	-	-	60 000	60 000	60 000	60 000	-
斯洛文尼亚	-	1 274	1 274	-	1 274	568	1 274	960
南非	6 828	-	6 828	-	6 828	12 488	6 828	-
西班牙	326 277	-	326 277	761 310	1 087 587	1 087 586	1 087 586	-

附表1 (续)

2001年12月31日终了的两年期自愿捐款状况

(美元)

捐款者	收入					2000-2001 年 实收款 共计	2000-2001 年 认捐款 共计	2001 年 12 月 31 日 未缴认捐款 共计
	一般用途			特别用途	共计			
	认捐款							
	收到	未缴 2001 年 12 月 31 日	小计	2000-2001 年 实收款				
斯里兰卡	7 500	-	7 500	-	a	7 500	7 500	-
瑞典	1 912 630	-	1 912 630	6 660 775		8 573 405	8 573 405	281 688
瑞士	262 661	-	262 661	845 855		1 108 516	1 116 854	60 606
泰国	20 000	-	20 000	-		20 000	20 000	-
突尼斯	5 726	-	5 726	-		5 726	5 726	-
土耳其	250 000	250 000	500 000	-		500 000	500 000	250 000
阿拉伯联合酋长国	5 560	-	5 560	35 990		41 550	41 550	-
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	203 581	-	203 581	11 090 405		/	11 293 986	7 555 787
美利坚合众国	2 200 000	-	2 200 000	12 192 543	14 392 543		29 156 810	34 539 267
自愿捐款共计	23 393 910	628 759	24 022 669	67 932 107		91 954 776	102 296 454	50 438 670
分摊费用								
玻利维亚	-	-	-	1 546 042		1 546 042	1 546 042	357 900
巴西	-	-	-	24 973 623		24 973 623	24 973 623	169 927
哥伦比亚	-	-	-	1 104 009		1 104 009	1 104 009	-
多米尼加共和国	-	-	-	100 000		100 000	100 000	200 000
秘鲁	-	-	-	343 817		343 817	343 817	396 297
艾滋病方案	-	-	-	2 232 925		2 232 925	2 232 925	2 331 755
分摊费用捐款共计	-	-	-	30 300 416		30 300 416	30 300 416	3 455 879

^a 特别用途收入包括按照大会第 46/185 号决议 C 部分，第十六章第 22 节用于国际禁止药物滥用和非法贩运活动的信托基金未动用余额的转账。由联合国总部保留的未动用余额在征得捐助者同意后转入药物管制署基金（瑞典 226 004 美元，联合王国 462 101 美元）。

附表2

截至2001年12月31日应收一般用途捐款状况

(美元)

捐款者	截至2000年1月1日未缴 认捐款(a)	收入：2000-2001年认 捐款及以前认捐款的 调整(b)	2000-2001年期间实收 的捐款总额(c)	汇兑损失 (收益)(d)	截至2001年12月31日未 缴认捐款(a+b-c-d)
阿根廷	300 000	(300 000)	-	-	-
澳大利亚	-	666 217	666 217	-	-
奥地利	73 185	328 094	248 469	-	152 810
巴哈马	-	2 000	1 000	-	1 000
孟加拉国	-	2 000	1 000	-	1 000
巴巴多斯	-	2 000	2 000	-	-
比利时	-	621 864	621 864	-	-
玻利维亚	5 000	4 000	5 000	-	4 000
喀麦隆	-	1 532	-	174	1 358
加拿大	306 122	577 018	596 093	2 237	284 810
中国	-	250 192	235 259	-	14 933
哥伦比亚	-	93 000	93 000	-	-
捷克共和国	-	108 698	99 523	9 175	-
丹麦	-	333 732	333 732	-	-
埃及	-	1 000	-	-	1 000
芬兰	-	662 989	640 926	(2 937)	25 000
法国	-	205 529	205 529	-	-
德国	-	575 826	575 826	-	-
希腊	5 000	63 473	68 473	-	-
格林纳达	-	511	511	-	-
印度	-	120 000	59 976	24	60 000
爱尔兰	-	229 720	229 720	-	-
意大利	-	7 969 868	8 003 166	(33 298)	-
日本	-	3 741 000	3 741 000	-	-
科威特	10 000	10 000	5 000	-	15 000
老挝人民民主共和国	1 000	2 000	1 982	18	1 000
黎巴嫩	5 000	-	-	-	5 000
卢森堡	74 892	225 935	300 626	201	-
马达加斯加	2 600	(2 600)	-	-	-
马来西亚	20 000	40 000	40 000	-	20 000
马耳他	-	245	245	-	-

附表2 (续)

截至2001年12月31日应收一般用途捐款状况

(美元)

捐款者	截至2000年1月1日未缴 认捐款(a)	收入：2000-2001年认 捐款及以前认捐款的 调整(b)	2000-2001年期间实收 的捐款总额(c)	汇兑损失 (收益)(d)	截至2001年12月31日未 缴认捐款(a+b-c-d)
墨西哥	-	200 000	200 000	-	-
摩纳哥	-	20 000	20 000	-	-
摩洛哥	-	6 000	3 000	-	3 000
荷兰	-	1 377 790	1 377 790	-	-
新西兰	-	79 435	79 435	-	-
巴基斯坦	-	1 964	1 893	71	-
巴拿马	-	7 200	7 200	-	-
秘鲁	10 000	-	10 000	-	-
葡萄牙	-	25 000	25 000	-	-
大韩民国	-	207 400	107 400	-	100 000
罗马尼亚	124	-	-	53	71
沙特阿拉伯	-	100 000	100 000	-	-
新加坡	-	10 000	10 000	-	-
斯洛伐克共和国	-	-	-	-	-
斯洛文尼亚	669	1 274	568	415	960
南非	6 236	6 828	12 488	576	-
西班牙	-	326 277	326 277	-	-
斯里兰卡	-	7 500	7 500	-	-
瑞典	-	1 912 630	1 912 630	-	-
瑞士	-	262 661	270 998	(8 337)	-
泰国	-	20 000	20 000	-	-
突尼斯	-	5 726	5 726	-	-
土耳其	250 000	500 000	500 000	-	250 000
阿拉伯联合酋长国	-	5 560	5 560	-	-
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	-	203 581	203 581	-	-
美利坚合众国	-	2 200 000	2 200 000	-	-
共计	1 069 828	24 022 669	24 183 183	(31 628)	940 942

附表3

2000-2001两年期方案预算状况

(美元)

活动	一般用途			特别用途			共计		
	2000-2001年预算	2000-2001年支出	结余	2000-2001年预算	2000-2001年支出	结余	2000-2001年预算	2000-2001年支出	结余
按区域									
全球	5 809 900	4 530 755	1 279 145	11 153 400	10 067 937	1 085 427	16 963 300	14 598 728	2 364 572
非洲	500 900	338 326	162 574	5 118 100	4 189 107	928 993	5 619 000	4 527 433	1 091 567
中欧和东欧、西亚和中亚、 近东和中东	5 930 700	6 712 767	(782 067)	21 744 700	21 381 851	362 849	27 675 400	28 094 618	(419 218)
南亚	855 600	482 499	373 101	809 300	832 842	(23 442)	1 664 900	1 315 241	349 659
东亚和太平洋	456 400	331 828	124 572	15 898 300	15 459 603	529 697	16 445 700	15 791 431	654 269
拉丁美洲和加勒比	3 808 100	3 074 014	734 086	45 179 600	42 828 334	2 351 266	48 987 700	45 902 348	3 085 352
共计	17 361 600	15 470 189	1 891 411	99 994 400	94 759 610	5 234 790	117 356 000	110 229 799	7 126 201
按部门									
政策支持、立法和宣传	5 754 000	4 757 327	996 673	7 352 500	7 163 506	188 994	13 106 500	11 920 833	1 185 667
防止和减少药物滥用	1 839 300	1 361 755	477 545	31 201 600	29 572 825	1 628 775	33 040 900	30 934 580	2 106 320
铲除非法作物	3 620 500	2 991 438	629 062	27 889 000	26 008 324	1 880 676	31 509 500	28 999 762	2 509 738
查禁非法药物贩运	6 147 800	6 359 669	(211 869)	33 551 400	32 014 955	1 536 445	39 699 200	38 374 624	1 324 576
共计	17 361 600	15 470 189	1 891 411	99 994 500	94 759 610	5 234 890	117 356 100	110 229 799	7 126 301
按执行方式									
药物管制署	7 351 600	6 648 996	702 604	38 011 400	34 554 332	3 457 078	45 363 000	41 203 318	4 159 682
机构	7 223 000	5 334 579	1 888 421	30 799 700	30 270 842	528 858	38 022 700	35 605 421	2 417 279
国家	2 787 000	3 486 614	(699 614)	31 183 400	29 934 446	1 248 954	33 970 400	33 421 060	549 340
共计	17 361 600	15 470 189	1 891 411	99 994 500	94 759 610	5 234 890	117 356 100	110 229 799	7 126 301
按地点									
总部	6 496 600	5 421 154	1 075 446	14 266 200	12 734 144	1 532 056	20 762 800	18 155 298	2 607 502
国家级	10 865 000	10 049 035	815 965	85 728 300	82 025 466	3 702 834	96 593 300	92 074 501	4 518 799
共计	17 361 600	15 470 189	1 891 411	99 994 500	94 759 610	5 234 890	117 356 100	110 229 799	7 126 301

附表4

2001年12月31日终了的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									
				机构				药物管制署				共计	
	一般	特别	共计	一般	特别	共计	%	一般	特别	共计	%	金额	%
	用途	用途		用途	用途			用途	用途				
A. 药物管制署执行													
药物管制署	6 648 996	34 554 322	41 203 318	59 263	375 221	434 484	1.1 ^a	755 381	3 905 062	4 660 443	11.3	5 094 927	12.4
B. 机构执行													
联合国实体													
亚太经社会	-	1 182	1 182	-	154	154	13.0	-	-	-	-	154	13.0
犯罪司法所	204 961	2 879	207 840	20 496	288	20 748	10.0	6 149	86	6 235	3.0	27 019	13.0
项目厅	4 997 531	19 450 653	24 448 184	320 948	1 458 800	1 779 748	7.3	328 959	984 480	1 313 439	5.4	3 093 187	12.7
志愿人员	-	157 475	157 475	-	4 725	4 725	3.0	-	-	-	-	4 725	3.0
联合国专门机构													
粮农组织	-	3 848 133	3 848 133	-	500 257	500 257	13.0	-	-	-	-	500 257	13.0
劳工组织	104 736	747 258	851 994	13 616	97 144	110 760	13.0	-	-	-	-	110 760	13.0
海事组织	-	24 666	24 666	-	3 206	3 206	13.0	-	-	-	-	3 206	13.0
教科文组织	-	(4 781)	(4 781)	-	(621)	(621)	13.0	-	-	-	-	(621)	13.0
儿童基金会	-	272 268	272 268	-	21 782	21 782	8.0	-	13 614	13 614	5.0	35 396	13.0
工发组织	(218 572)	1 035 170	816 598	4 504	46 582	51 086	6.3	(32 909)	87 804	54 895	6.7	105 981	13.0
万国邮联	-	2 783	2 783	-	181	181	6.5	-	181	181	6.5	362	13.0
卫生组织	-	901 892	901 892	-	117 245	117 245	13.0	-	-	-	-	117 245	13.0
政府间组织													
加勒比海关执法理事会	104	931 316	931 420	-	-	-	-	14	121 070	121 084	13.0	121 084	13.0
欧洲委员会—PG	-	50 998	50 998	-	3 570	3 570	7.0	-	3 060	3 060	6.0	6 630	13.0
欧洲社会福利政策和研究中心	-	140 826	140 826	-	18 308	18 308	13.0	-	-	-	-	18 308	13.0
刑警组织	-	863 237	863 237	-	30 213	30 213	3.5	-	34 529	34 529	4.0	64 742	7.5

附表4 (续)

2001年12月31日终了的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									
				机构				药物管制署				共计	
	一般	特别	共计	一般	特别	共计	%	一般	特别	共计	%	金额	%
	用途	用途		用途	用途			用途	用途				
非统组织	-	176 586	176 586	-	7 035	7 035	4.0	-	15 893	15 893	9.0	22 928	13.0
海关组织	-	236 889	236 889	-	16 978	16 978	7.2	-	13 886	13 886	5.9	30 864	13.0
非政府组织													
ACFR	-	611 434	611 434	-	30 572	30 572	5.0	-	48 915	48 915	8.0	79 487	13.0
吸毒问题和精神健康中心	12 573	46 306	58 879	1 634	6 020	7 654	13.0	-	-	-	-	7 654	13.0
CIJ	-	152 464	152 464	-	4 606	4 606	3.0	-	15 246	15 246	10.0	19 852	13.0
挪教援助会	68 811	299 189	368 000	4 469	19 431	23 900	6.5	4 469	19 431	23 900	6.5	47 800	13.0
财团	-	56 131	56 131	-	2 807	2 807	5.0	-	4 491	4 491	8.0	7 298	13.0
瑞典救助和援助药物滥用者协会	91	-	91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
南部非洲警犬学校	-	8 651	8 651	-	-	-	-	-	1 125	1 125	13.0	1 125	13.0
巴西社会服务业	164 344	2 329	166 673	-	-	-	-	21 364	303	21 667	13.0	21 667	13.0
世界关怀协会	-	202 989	202 989	-	12 179	12 179	6.0	-	14 209	14 209	7.0	26 388	13.0
WSB	-	51 919	51 919	-	4 153	4 153	8.0	-	2 596	2 596	5.0	6 749	13.0
B共计	5 334 579	30 270 842	35 605 421	365 667	2 405 615	2 771 282	7.8	328 046	1 380 919	1 708 965	4.8	4 480 247	12.6
C. 国家执行													
政府	3 486 614	29 934 446	33 421 060	102 383	249 344	351 727	1.1	66 813	770 778	837 591	2.5	1 189 318	3.6
C共计	3 486 614	29 934 446	33 421 060	102 383	249 344	351 727	1.1	66 813	770 778	837 591	2.5	1 189 318	3.6
A、B和C共计	15 470 189	94 759 610	110 229 799	527 313	3 030 180	3 557 493	3.2	1 150 240	6 056 759	7 206 999	6.5	10 764 492	9.8

^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，与其分摊少部分支助费用。

附表5

2001年12月31日终了的两年期的支助预算状况

(美元)

项目	1998-1999年	2000-2001年	2000-2001年支出			2001年12月31日
	支出	预算	拨付款项	未清偿债务	共计	未支配余额
按拨款项目						
方案支助						
国家级	19 201 039	18 651 800	18 249 714	212 884	18 462 598	189 202
总部	6 866 007	6 212 300	5 733 582	106 977	5 840 559	371 741
小计	26 067 046	24 864 100	23 983 296	319 861	24 303 157	560 943
管理和行政	9 095 672	8 920 800	8 398 061	473 839	8 871 900	48 900
共计	35 162 718	33 784 900	32 381 357	793 700	33 175 057	609 843
按地点						
国家级	19 201 039	18 651 800	18 249 714	212 884	18 462 598	189 202
总部	15 961 679	15 133 100	14 131 643	580 816	14 712 459	420 641
共计	35 162 718	33 784 900	32 381 357	793 700	33 175 057	609 843
按支出目标						
工作人员和其他人事费用	25 659 452	24 300 400	23 608 974	517 926	24 126 900	173 500
旅费	1 670 177	1 479 100	1 401 198	52 372	1 453 570	25 530
订约承办事务	254 555	218 200	133 426	38 699	172 125	46 075
业务费用	4 165 929	4 192 500	4 028 925	30 654	4 059 579	132 921
采购	1 674 457	1 704 000	1 493 849	35 563	1 529 412	174 588
研究金、补助金、其他	1 738 148	1 890 700	1 714 985	118 486	1 833 471	57 229
共计	35 162 718	33 784 900	32 381 357	793 700	33 175 057	609 843
按资金来源						
特殊用途基金(附表4和说明2(m))	5 101 081	6 576 600	6 056 759	-	6 056 759	519 841
一般用途基金	30 061 637	27 208 300	26 324 598	793 700	27 118 298	90 002
共计	35 162 718	33 784 900	32 381 357	793 700	33 175 057	609 843

附表6

截至2001年12月31日预付给各机构的业务经费状况

(美元)

	机构	2000年1月1日各 机构的业务经费 (a)	预付款 (b)	杂项收入 (c)	支付款项 (d)	2001年12月31日 各机构的业务经 费(a+b+c-d)	2001年12月31日 应付各机构的业 务经费(a+b+c-d)
联合国 实体	预防犯罪中心	29 513	(14 730)	-	-	14 783	-
	经社事务部	37 393	-	-	-	37 393	-
	亚太经社会	(47 327)	70 950	7 594	(28 423)	2 794	-
	开发计划署/国家	3 321 108	34 213 885	-	(33 772 787)	3 762 206	-
	开发计划署/其他	(2 701 291)	32 938 309	-	(25 860 285)	4 376 733	-
	开发计划署/工作安排	4 810 996	8 535 994	-	(10 009 354)	3 337 636	-
	人口基金	8 433	-	-	-	8 433	-
	儿童基金会	(337 680)	562 601	(21)	(294 050)	-	(69 150)
	犯罪司法所	(62 388)	361 500	(2 316)	(267 574)	29 222	-
	项目厅	(3 029 553)	34 537 235	2 575	(33 982 595)	-	(2 472 338)
	志愿人员	162 200	-	-	(162 200)	-	-
联合国 专门机构	粮农组织	(1 925 086)	6 162 200	(30 098)	(4 348 390)	-	(141 374)
	劳工组织	(199 120)	684 000	9 811	(962 754)	-	(468 063)
	海事组织	34 635	-	-	(27 872)	6 763	-
	教科文组织	(7 651)	45 300	-	(25 227)	12 422	-
	工发组织	(50 786)	1 271 650	12 852	(1 209 614)	24 102	-
	卫生组织	77 438	634 450	13 035	(976 489)	-	(251 566)

附表6 (续)

截至2001年12月31日预付给各机构的业务经费状况

(美元)

	机 构	2000年1月1日各 机构的业务经 费(a)	预付款 (b)	杂项收入 (c)	支付款项(d)	2001年12月31日 各机构的业务 经费(a+b+c-d)	2001年12月31日 应付各机构的 业务经费 (a+b+c-d)
政府间 组织	加勒比海关执法理事会	89 045	833 150	-	(912 433)	9 762	-
	欧洲理事会	43 838	5 866	4 864	(54 568)	-	-
	欧洲社会福利政策和研究中心	25 493	133 925	1 059	(160 522)	-	(45)
	刑警组织	215 523	685 700	-	(893 450)	7 773	-
	非统组织	78 377	225 100	-	(183 621)	119 856	-
	海关组织	108 937	149 950	(50)	(254 567)	4 270	-
非政府 组织	ACFR	(843)	641 650	-	(642 006)	-	(1 199)
	吸毒问题和精神健康中心	57 861	21 400	(1 220)	(92 282)	-	(14 241)
	加拿大药物滥用问题中心	(327)	327	-	-	-	-
	CIJ	(71)	156 450	691	(157 070)	-	-
	非政府组织/财团	37 501	21 470	(33)	(58 938)	-	-
	基列教会	175 080	-	-	-	175 080	-
	非政府组织反对药物滥用国际联合会	86 643	-	-	-	86 643	-
	挪教援助会	(66 898)	458 500	-	(391 900)	-	(298)
	瑞典救助和援助药物滥用者协会	6 460	(456)	72	(6 076)	-	-
	南部非洲欧洲警犬学校	21 469	-	6 578	(28 047)	-	-
	社会服务业(巴西)	(44 786)	224 350	(12 891)	(166 673)	-	-
	西印度群岛大学	(24 443)	24 443	-	-	-	-
	万国邮联	-	83 000	-	(2 964)	80 036	-
	世界关怀协会	(17 281)	232 500	49	(215 169)	99	-
	WSB	1 818	43 750	18 786	(52 586)	11 768	-
共计		914 230	123 944 419	31 337	(116 200 486)	12 107 774	(3 418 274)

财务报表说明

说明 1

目的的声明

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

说明 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《联合国财务条例和细则》、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会计标准（A/48/530）及以后的订正版。

(b) **会计惯例。**账目是根据历史费用编制的，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。财务期为两年期，由两个连续的日历年组成。

(c) **或有负债。**有关服务终了福利和退休津贴的联合国会计标准第 57 条要求与服务终了福利和退休津贴有关的负债应按照本组织财务政策的要求在账户中提取准备金。由于没有为这类负债提取充足的准备金，因此在财务报表的说明中应作适当披露并在可能的情况下提供负债的总的估计数。

药物管制署没有专门确认离职后健康保险费用的负债，在工作人员离开本组织后将承担这些负债。这类支付款的预算列在支助预算和方案预算中，各财务期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债务在财务上的重要性，将对退休后健康保险做进一步的评估。如果发现或有负债数额巨大，那么将在 2002-2003 两年期财务报表的说明中加以披露。

由药物管制署基金负担的工作人员的离职福利遵照《联合国工作人员细则》第 109 条的规定执行。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储备金按由药物管制署基金提供经费的所有人员的基薪净额的 8% 计算(见说明 14)。在药物管制署基金项下，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项下作了预算。对于所有其他未专门提取准备金的有权享有的离职福利，在将《工作人员细则》第 109 条应用于 1996-1997 年初步支助预算中批准的 194 个职位的基础上，一个或有负债的数额被包括在了业务储备金中(见说明 15)。根据 2000-2001 年的最后支助预算，有 203 个被批准的职位。鉴于 1996-1997 年与 2000-2001 年被批准的职位变化不大，并且考虑到空缺的水平，说明 15 所揭示的目前或有负债的计算不需要修订。关于退休津贴，药物管制署参加了联合国合办工作人员养恤基金(见说明 18)，在该基金的财务报表中披露了该津贴的详细情况。

(d) 未清偿债务。未清偿债务是财务期内基于达成的有效义务但没有支付的支出。本财务期有关所有技术合作活动的未清偿债务在这些活动所涉期结束后的 12 个月内仍然有效。

(e) 特别用途捐款。特别用途捐款在收到时记为收入。关于预收的大笔特别用途捐款，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业务结果和基金结余。

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

(g) 杂项收入。由以前财务期间出账的支出的退款，包括汇兑净收入以及出售剩余财产所得收入记入杂项收入的贷方。

(h) 利息收入。利息收入仅按财务期间收到的及从现金、定期存款和投资获得的款项计算。财务期间应从现金、定期存款和投资获得的、但要到未来财务期间才到期的利息记为应收账款。

(i) **一般用途和特别用途基金。** 一般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别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、项目或较广的地理和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说明 10 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，临时剩余投向证券，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列示在说明 11 中。截至 2001 年 12 月 31 日账面价值为 37 991 615 美元的长期投资的市场价值为 38 560 404 美元。

(l) **货币的换算。** 基金的财务报表以美元编列，美元是最适合其业务的货币。按照联合国会计标准，以美元之外的货币进行的交易用美元记录，采用交易时的联合国业务汇率。换算以其他货币记账的资产负债表项目的政策也是按照联合国会计标准。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换算成美元。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换算。在每一财务期间结束进行结账时，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管理机构麻醉药品委员会授权，药物管制署为方案/项目执行收取至多 13% 的方案支助费。如果方案或项目由药物管制署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，因为它们构成药物管制署的资金外流。在这种安排下药物管制署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（见表一）。药物管制署保留金额的详细情况按筹资来源列示在附表 4 中。但是，从特别用途收入资助的方案活动留存的金额列为支助预算的筹资部分，这是通过方案支助安排这些费用的实际回收款。2000-2001 两年期金额为 6 056 759 美元（1998-1999 年为 5 101 081 美元）。

(n) **退款给捐助者。**按照筹资协定的条款和条件，向捐款者退还已完成具体项目所需要款项之外多余的金额。

说明 3

经常预算支出

表一中 146 962 349 美元的总支出不包括 2000-2001 年来自联合国经常预算的下列金额(美元)。

支出	2000-2001 年	1998-1999 年
工作人员和其他人事费用	11 623 119	11 959 951
公差旅费	1 285 789	1 045 175
订约承办事务	805 636	817 330
一般业务费用	236 233	261 853
采购	406 505	254 048
研究金、补助金、其他	87 608	86 009
合计	14 444 890	14 424 366

说明 4

公众捐款

2000-2001 年收到的公众捐款金额(美元)如下:

捐赠者	2000-2001 年	1998-1999 年
Aga Khan 发展网络	-	50 000
加勒比开发银行	64 883	-
日本预防滥用毒品中心	622 024	731 287
福特基金会	35 000	-
人的安全保障信托基金	200 000	-
Komuro 先生, 日本	91 288	-
美洲国家组织	190 951	-
巴西社会服务业	-	859 402
日本药典协会	-	34 040
儿童基金会, 埃及	9 800	-
苏格兰联合国协会	133	-
联合国国际伙伴关系基金	-	150 000
万国邮联	49 988	-
世界粮食计划署, 埃及	9 800	-
巴西首次全国预防药物滥用行动组织者	-	18 495
联合国阿富汗人道主义援助协调处	<u>30 000</u>	<u>70 000</u>
合计	<u>1 303 867</u>	<u>1 913 224</u>

说明 5

利息收入

2000-2001 年利息收入共计 9 472 198 美元（1998-1999 年为 9 071 982 美元）。特别用途和一般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结余比率在特别用途基金与一般用途基金之间进行分配。但是，分配给特别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要累计利息账户，有关的特别用途基金在其使用期内被贷记利息并贷记 2001 年年底未结余额。在此基础上，2000-2001 年 2 197 048 美元利息收入按照特别捐助者的要求分配给特别用途信托基金。2000-2001 年的利息余额 7 275 150 美元分配给一般用途基金。

说明 6

杂项收入

2000-2001 年杂项收入总计如下(美元)：

杂项收入	2000-2001 年	1998-1999 年
航空公司退款	-	43 811
下列各项的销售所得：		
药物鉴定设备	1 844	93 121
T 恤衫	-	924
世界药物报告	-	496
安装国家数据库系统偿还款	-	3 000
坦博拉联合国日	-	3 400
预防毒品日所得收入	-	837
汇兑收益净额	17 572	-
合计	19 416	145 589

说明 7

基金间调整

包括捐助者重新分配给一般用途基金的未动用特别用途基金在内的基金间的调整如下(美元):

	一般用途	特别用途
	107 952	(107 952)

说明 8

预留款

从基金余额中提出用于支持 2000-2001 年活动费用的未动用项目预算拨款预留款已作了 84 626 美元调整,以便把预留款从 172 300 美元增加到与应付账款项下列出的 2001 年终了时金额为 256 946 美元的未动用拨款相匹配(说明 14)。这些拨款的 2000-2001 年总支出迄今未由各执行机构报告,因此预留款留在账目中。此外,为执行机构不大有可能弥补的达 261 723 美元的业务基金差额从基金余额中提出了预留款(说明 14)。

说明 9

基金结余

基金余额表示截至 2001 年 12 月 31 日药物管制署的未动用资金。2000-2001 年期间这些结余的变动净额和它们的未来承付款项归纳如下(美元):

基金结余变动	一般用途基金	特别用途基金	共 计
2000-2001 年方案预算项下承付的 2000 年 1 月 1 日基金结余 ^a	19 018 867	46 405 410	65 424 277
可用于未来方案活动的 2001 年 1 月 1 日结余	1 847 765	-	1 847 765
2000 年 1 月 1 日基金结余总额	20 866 632	46 405 410	67 272 042
2000-2001 年变动净额(表一)	(11 031 671)	(2 818 951)	(13 850 622)
2001 年 12 月 31 日基金结余总额	9 834 961	43 586 459	53 421 420
进行中支助和项目的承付款项	9 834 961	43 586 459	53 421 420
可用于未来方案活动的 2001 年 12 月 31 日结余	-	-	-

^a 根据麻委会文件 E/CN.7/2001/9 的 2000-2001 年初步预算。

说明 10

现金和定期存款

现金包括下列各项(美元):

现金和定期存款	2001 年 12 月 31 日	1999 年 12 月 31 日
12 个月内到期计息银行存款	13 500 264	64 098 622
12 个月和 24 个月之间到期计息银行存款	-	10 000 000
共计	13 500 264	74 098 622

说明 11

投资

投资包括下列各项 (美元):

投资	2001 年 12 月 31 日	1999 年 12 月 31 日
以购买成本计算的 12 个月内到期贴现票据	-	19 750 442
联合国总部之外的办事处投资联营共计 (针对总 部外办事处)	48 851 465	-
共计	48 851 465	19 750 442

说明 12

其他应收账款

应收账款包括下列各项(美元):

应收账款	2001 年 12 月 31 日	1999 年 12 月 31 日
教育补助金垫款	371 248	354 458
旅费垫款	-	90 622
薪金垫款	34 369	94 500
其他应收账款和递延费用	57 267	403 071
共计	462 884	942 651

说明 13

未清偿债务

未清偿债务包括下列各项(美元):

未清偿债务	2001 年 12 月 31 日	1999 年 12 月 31 日
方案预算	793 700	12 184 917
两年期支助预算	4 382 315	3 092 906
共计	5 176 015	15 277 823

说明 14

预留款和其他应付账款

其他应付账款包括以下各项(美元):

应付账款	2001 年 12 月 31 日	1999 年 12 月 31 日
应计回国补助金(说明 2(c))	831 780	505 274
拨款预留款(说明 8)	256 946	172 300
专家薪资和其他外地费用	86 003	1 293 031
为执行机构不大可能弥补的业务余额提出的预留款(说明 8)	261 723	-
附录 D 应计补偿金	-	26 846
未支配存款	-	63 807
杂项	390 692	178 126
共计	<u>1 827 144</u>	<u>2 239 384</u>

说明 15

业务储备金

直到 1995 年,把年度支出 15%留作业务储备金(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(一般用途基金: 3 446 200 美元;特别用途基金: 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,考虑到实际储备金的需求情况,药物管制署的管理机构麻醉药品委员会核准设立 12 000 000 美元的合并储备金(11 500 000 美元来自一般用途基金结余, 500 000 美元来自方案支助储备金)。2000-2001 年期间,

业务储备金水平保持在 12 000 000 美元，储备金没有变动。

预计业务储备金用于支付下列紧急情况的费用(美元):

或有债务	总 部	国际业务	共 计
按照关于或有债务的会计政策，工作人员离职估计费用(说明 2(c))	5 500 000	3 800 000	9 300 000
减：已经提供了的应计回国补助金(说明 15)	(831 780)	-	(831 780)
小计	4 668 220	3 800 000	8 468 220
未预见短缺、不对等现金流动、未计划的费用和其他最终紧急情况			3 531 780
共 计			12 000 000

说明 16

特别用途基金余额

根据药物管制署财务细则第 6.5 条的规定，向项目活动提供的特别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赠者报告。因此，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，当支出超过实收数和应计利息时，余额为负数。根据药物管制署财务细则第 6.3 条，这些负差从流动资金中出资，并由未缴的特别用途认捐弥补。截至 2001 年 12 月 31 日这些负差的详细情况如下（美元）：

捐助者	项目	基金余额	未缴认捐额
加拿大	GLO/E89、900、B79、CUB/F02、COL/C81、DOM/E64、RAS/C51、CAR/E63	(576 433)	664 557
哥伦比亚	COL/426、636、926、B91	(1 112 176)	1 464 427
多米尼加共和国	DOM/E64	(17 934)	100 000
欧洲联盟委员会	EGY/518、751、771、BGD/779-781、IND/808、BHA/907、LEB/763、813、TRI/910、CAR/857、LAO/866、RAS/B38、938、CAR/B16、B95、C34、C01、C49、MOZ/C47、RER/D41、C38、RAF/E13、E14	(2 628 950)	4 990 400
卢森堡	RER/D41	(84 100)	84 100
秘鲁	PER/D96	(32 480)	32 480
大不列颠及北爱尔兰联合王国 (HO)	PAK/D86	(390 625)	1 029 400

联合国艾滋病病毒/艾滋病联合方案	GLO/E89、IND/E40	(91 780)	238 080
美利坚合众国	BOL/C23、COL/F31、AFG/F06、BIH/C15、 BOL/D73、CAM/D43、COL/C58、DOM/E64、 GLO/583、B79、B83、E59、F44、F45、F46、 LAO/F12、13、PAK/840、D86、RAF/E13、 E14、RAS/C25、C51、F34、F41、RER/E29、 F07、F23、VIE/E77	(1 787 402)	10 439 267
负的基金余额共计		(7 310 553)	19 770 523
正的基金余额共计		50 897 012	
基金净余额		43 586 459	

说明 17

非消耗性存货

按照说明 2(b)披露的会计政策, 药物管制署持有的非消耗性设备不作为资产和负债表中的资产列示。根据存货记录, 这些项目的购置费用如下 (美元) :

非消耗性设备所在的地点	2001 年	1999 年
总部	2 240 605	2 820 153
国别办事处	<u>2 531 816</u>	<u>1 548 714</u>
共计	<u>4 772 421</u>	<u>4 368 867</u>

说明 18

关于参加联合国合办工作人员养恤基金的披露事项

药物管制署是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织, 养恤基金是大会为提供退休、死亡、伤残和有关养恤金而设立的。养恤基金是一个有资金来源的有明确规定的养恤金计划。本组织对养恤基金的财政义务包括按大会确定的费率缴纳强制性缴款, 以及按照《基金条例》第 36 条它可能应付的在任何精算的弥补短缺的缴款中所占的份额。