



联 合 国

联合国毒品和犯罪问题办事处

2007 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

第六十三届会议

补编第 5I 号

大会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5I 号

联合国毒品和犯罪问题办事处

2007 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 • 2008 年，纽约

说明

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

目录

章次	页次
送文函	v
一. 2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报告.....	1
A. 导言.....	1
B. 概览.....	1
二. 审计委员会的报告	9
摘要.....	9
A. 导言.....	11
1. 任务、范围和方法.....	11
2. 与内部审计的协调.....	11
3. 主要建议.....	11
B. 详细审计结果和建议.....	12
1. 检查以往建议的执行情况.....	12
2. 财务概览.....	13
3. 收支明细表.....	14
4. 预算结构.....	17
5. 实物捐助.....	17
6. 执行伙伴.....	17
7. 工作人员费用.....	18
8. 银行账户.....	19
9. 东亚和太平洋区域中心.....	20
10. 服务终了和退休后负债.....	22
11. 执行《国际公共部门会计准则》方面的进展.....	22
12. 非消耗性财产.....	22

13. 咨询人、专家和临时工作人员	23
14. 企业资源规划系统	23
15. 内部审计结果	24
16. 核销和处置	24
17. 惠给金	25
18. 欺诈和推定欺诈案件	25
C. 致谢	25
附件	
2005 年 12 月 31 日终了两年期委员会各项建议执行情况分析	26
三. 审计意见	27
四. 财务报表的核证	28
五. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	29
简称	29
报表一. 合并收支及准备金和基金结余变动表	30
报表二. 截至 2007 年 12 月 31 日的合并资产和负债及准备金和基金结余表	31
报表三. 联合国国际药物管制规划署基金: 2006-2007 两年期收支及准备金和基金 结余变动表	32
报表四. 联合国国际药物管制规划署基金: 资产和负债及准备金和基金结余表	34
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	35
报表六. 联合国预防犯罪和刑事司法基金: 截至 2007 年 12 月 31 日的资产和负债 及准备金和基金结余表	36
报表七. 合并现金流量表	37
附表 1. 截至 2007 年 12 月 31 日的认捐和捐款综合简表和账龄分析表	38
附表 2. 联合国国际药物管制规划署基金截至 2007 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表	41
附表 3. 联合国预防犯罪和刑事司法基金截至 2007 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表	46
附表 4. 合并预算和支出情况	50
附表 5. 按执行机构和来源分列的合并方案支助费用情况	52
财务报表附注	55

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，送交联合国毒品和犯罪问题办事处及联合国犯罪问题方案基金 2007 年 12 月 31 日终了的两年期账目。

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及行政和预算问题咨询委员会。

联合国毒品和犯罪问题办事处
执行主任

安东尼奥·马里亚·**科斯塔**（**签名**）

2008 年 4 月 18 日

纽约

联合国大会主席

谨送交审计委员会关于联合国毒品和犯罪问题办事处 2007 年 12 月 31 日终
了的两年期财务报表的报告。

法国审计法院第一院长
兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

2008 年 6 月 30 日

第一章

2007 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

A. 导言

1. 依照大会第 45/179 号决议设立的联合国毒品和犯罪问题办事处和依照大会第 46/152 号决议设立的联合国预防犯罪和刑事司法基金 2007 年 12 月 31 日终了的两年期账目，是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.10 和联合国国际毒品问题方案基金《财务细则》第十五条编制的。
2. 按照大会第 46/185 C 号决议和第 61/252 号决议，联合国毒品和犯罪问题办事处（禁毒办）执行主任负责编制毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的账目，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。
3. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表列出毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的合并账目以及每一个基金的单独账目。编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注及其附表就报表所涉期间禁毒办活动提供补充资料并作说明。
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与非法药物、犯罪和一切形式和表现的恐怖主义作斗争。会员国、欧洲委员会和其他捐助者相信禁毒办有能力提供这种援助，具体体现是，2006-2007 两年期对毒品问题方案基金的自愿捐款增加了 28%，对联合国预防犯罪和刑事司法基金的自愿捐款增加了 69%。反过来，禁毒办努力工作，维持这种信任并增加方案交付。在这方面，毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的支出分别增加了 15% 和 165%。2006-2007 两年期从联合国经常预算资源划拨给禁毒办的款项实际上保持稳定。下文表 1 摘要列出这些数字。

表一. 1

按基金开列的收入和支出

(千美元)

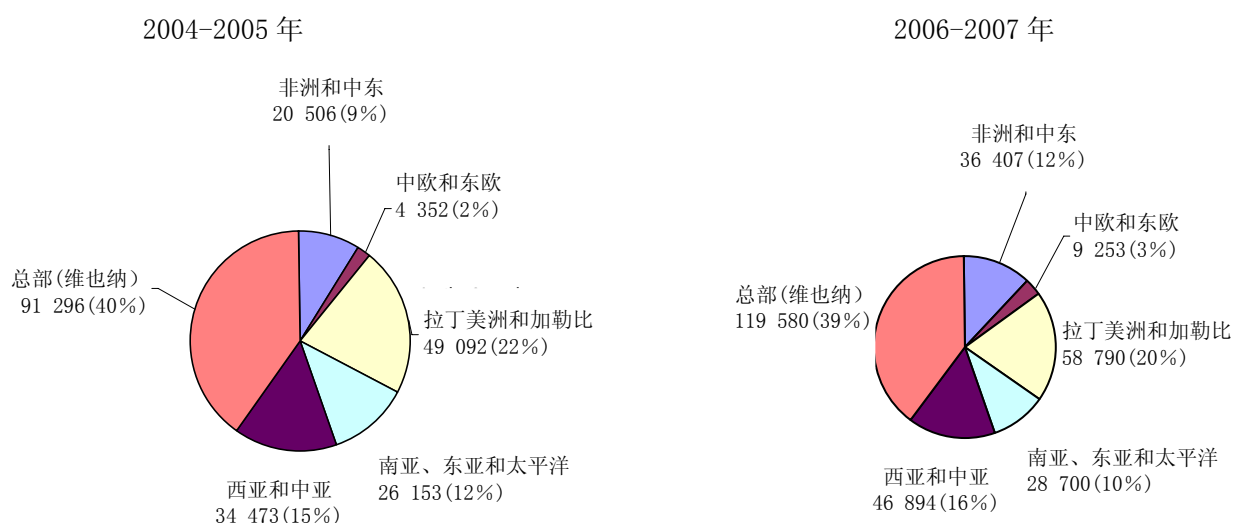
	两年期			
	2004-2005		2006-2007	
	收入	支出	收入	支出
毒品问题方案基金	193 868	165 607	249 077	189 933
犯罪问题方案基金	68 257	28 012	115 250	74 226
经常预算	32 809	32 254	35 865	35 465
共计	294 934	225 873	400 193	299 624

6. 表一. 1 所示支出总额增加对世界各区域都有影响, 但非洲和中东的增长幅度特别大, 主要是因为尼日利亚发起了一项大规模的反腐败方案。西亚和中亚也有大幅度增长, 主要是由于阿富汗方案扩大。由于巴西和哥伦比亚增加捐款, 拉丁美洲和加勒比支出也有很大增长。由于发起一项大规模减少毒品需求方案以及由于艾滋病毒/艾滋病和防止恐怖主义等全球方案的捐款增加, 中欧和东欧也有很大增长。图一. 一列出 2004-005 两年期至 2006-2007 两年期支出变化情况。应当指出, 所列禁毒署总部(维也纳)支出包括自愿捐助和联合国经常预算的支出, 涵盖行政领导和管理、全球方案和方案支助。

图一. 一

按区域开列的禁毒署支出

(千美元)



7. 下文表一.2 列出 2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期各大类支出的分布情况。差旅费、订约承办事务及工作人员和其他人事费方面的支出增长比例较高，反映禁毒办活动的全球增长以及从基础设施和其他资本密集项目向提供专家技术援助转移。

表一.2

按支出用途开列的联合国国际药物管制署基金支出

(千美元)

支出用途	两年期	
	2004-2005	2006-2007
工作人员和其他人事费	119 234	154 508
差旅费	12 501	18 755
订约承办事务	33 930	53 351
业务费用	12 817	17 343
购置	26 983	28 102
所有其他支出	20 408	27 565
共计	225 873	299 624

8. 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基金和犯罪问题方案基金资助活动的综合结果，说明除了联合国（主要是其经常预算）供资的活动以外的禁毒办所有活动。

1. 联合国毒品和犯罪问题办事处

9. 账务报表三和四及附表 2 摘要列出毒品问题方案基金的财务结果。相应的附注解释编制这些报表所采用的重要会计政策，为 2006-2007 两年期活动提供补充资料并作说明。下文表一.3 摘要列出毒品问题方案基金财务业绩。

表一.3

联合国国际药物管制署基金收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2004-2005		2006-2007	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	43 293	45 489	42 422	39 662
特别用途基金	159 799	129 342	220 275	163 890
冲销 ^a	(9 224)	(9 224)	(13 619)	(13 619)
共计	193 868	165 607	249 077	189 933

^a 冲销后去除了对特别用途基金收取并记入普通用途基金贷项的方案支助费用收入和支出的重复计算。

10. 普通用途基金是非指定用途资源，用于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。2006-2007 年，普通用途基金类别包括非指定用途的自愿捐款以及通过对特别用途捐款供资的活动收费收回的方案支助资源。特别用途基金是指定用途自愿捐款，用于禁毒办总部（维也纳）和外地的技术合作和其他实务活动。从 2008-2009 年起，禁毒办将记录和报告从特别用途捐款赚取的方案支助费用收入，作为一个单独资金类别。在上一个两年期，这类资源归为普通用途资金。麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会分别在第 50/14 号决议和第 16/6 号决议中批准了这一变更。

11. 由自愿捐款、根据组织间安排收到的资金、特别用途捐款、利息和杂项收入组成的普通用途收入，减少了 90 万美元（2%），从 2004-2005 两年期的 4 330 万美元减至 2006-2007 两年期的 4 240 万美元。来自自愿捐款的收入总额减少了 540 万美元（17%），从 2004-2005 两年期的 3 130 万美元减至 2006-2007 两年期的 2 590 万美元。减少额大部分被特别用途捐款收入增加抵消。方案支助费用收入增加了 430 万美元（48%），从 2004-2005 两年期的 920 万美元增加到 2006-2007 两年期的 1 360 万美元。2006-2007 两年期与 2004-2005 两年期相比，利息和杂项收入略有增加（10 万美元）。普通用途基金支出减少了 570 万美元（12%），从 2004-2005 两年期的 4 540 万美元减至 2006-2007 两年期的 3 970 万美元。开支减少是通过增效措施实现的，包括冻结员额以及让项目承担更大份额的营运费用。

12. 特别用途基金收入增加了 6 030 万美元（38%），从 2004-2005 两年期的 1.6 亿美元增加到 2006-2007 两年期的 2.203 亿美元。特别用途基金支出增加了 3 460

万美元（27%），从 2004–2005 两年期的 1.293 亿美元增加到 2006–2007 两年期的 1.639 亿美元。中欧和东欧、拉丁美洲和加勒比以及西亚和中亚以及预防艾滋病毒/艾滋病全球方案、的增长尤其明显。

2. 联合国预防犯罪和刑事司法基金

13. 财务报表五和六及附表 3 摘要列出预防犯罪和刑事司法方案基金的账目。相应附注解释编制这些报表所采用的重要会计政策，对 2006–2007 两年期开展的活动提供补充资料并作说明。下文表一.4 列出犯罪问题方案基金财务业绩。

表一.4

联合国预防犯罪和刑事司法基金收入和支出

（千美元）

	两年期			
	2004–2005		2006–2007	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	5 290	3 794	8 700	8 663
特别用途基金	64 939	26 190	111 251	70 264
冲销 ^a	(1 972)	(1 972)	(4 701)	(4 701)
共计	68 257	28 012	115 250	74 226

^a 冲销后去除了对特别用途基金收取并记入普通用途基金贷项的方案支助费用收入和支出的重复计算。

14. 普通用途收入增加了 340 万美元（64%），从 2004–2005 两年期的 530 万美元增加到 2006–2007 两年期的 878 万美元。来自自愿捐款的收入总额增加了 100 万美元（42%），从 2004–2005 两年期的 240 万美元增加到 2006–2007 两年期的 340 万美元，来自特别用途捐款的收入增加了 270 万美元（138%），从 2004–2005 两年期的 200 万美元增加到 2006–2007 两年期 470 万美元。2006–2007 两年期，利息和杂项收入略有减少（30 万美元）。普通用途基金支出增加了 490 万美元（129%），从 2004–2005 两年期的 380 万美元增加到 2006–2007 两年期的 878 万美元。普通用途基金的支出之所以增加，以维持和支持方案活动，包括特别用途基金资助活动的大幅度增加。

15. 特别用途基金收入增加了 4 640 万美元（71%），从 2004–2005 两年期的 6 490 万美元增加到 2006–2007 两年期的 1.113 亿美元。特别用途基金支出增加了 4 410 万美元（169%），从 2004–2005 两年期的 2 620 万美元增加到 2006–2007 年两年期 7 030 万美元。非洲和中东、西亚和中亚以及防止恐怖主义全球方案的增长特别明显。

3. 经常预算资源

16. 禁毒办的经常预算资源是大会依据方案预算第 16 款和第 22 款批准的（见 2006-2007 两年期预算 A/60/6 (Sect. 16) 和 A/60/6 (Sect. 22)，以及 2008-2009 两年期预算 A/62/6 (Sect. 16) 和 A/62/6 (Sect. 22)。这些资源将反映于联合国 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告和已审计财务报表 (A/63/5 (Vol. I))。下表一.5 摘要列出禁毒办经常预算支出与 2006-2007 两年期方案预算第 16 款和第 22 款拨款的对比情况。

表一.5

经常预算项下的联合国毒品和犯罪问题办事处拨款和支出

(千美元)

支出用途	两年期			
	2004-2005 ^a		2006-2007 ^b	
	拨款	支出	拨款	支出
薪金和其他人事费	28 007	27 580	30 593	30 372
差旅费	2 473	2 364	2 474	2 321
订约承办事务	1 084	1 087	902	1 030
业务费用	661	655	747	729
购置	490	490	599	617
所有其他支出	94	78	550	395
共计	32 809	32 254	35 865	35 465

^a 包括方案预算第 16、17 和 22 款。

^b 包括方案预算第 16 和 22 款。

17. 禁毒办的经常预算拨款根据汇率和通货膨胀变化进行了调整。就购买力而言，2004-2005 两年期与 2006-2007 两年期的拨款差异很小。

4. 2006-2007 两年期和 2008-2009 两年期的挑战和变化

18. 过去两个两年期 (2004-2005 和 2006-2007)，禁毒办获得的资金总额大量增加。这些增加额完全与特别用途基金有关，看来反映了供资趋势的结构性变化。虽然这是一个积极的事态发展，特别是因为所增加的资金是多年期的项目承诺，但特别用途基金的快速增长给禁毒办的方案和方案支助服务带来了相当大的压力。大部分自愿捐款有明确指定的用途，只能用于特别项目，在应对复杂的方案和管理挑战方面留下的灵活运作空间很小。这种增长以及随之产生的实质性、财政、人力和其他管理风险必须通过普通用途基金资源可持续增加加以缓解。遗憾的是，普通用途基金收入下降而禁毒办的经常预算实际上静止不变。普通用途基

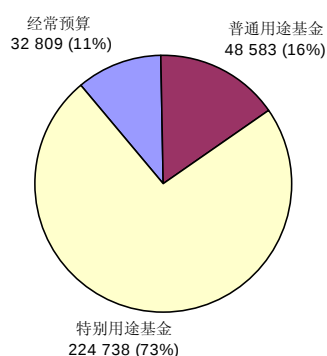
金捐款下降而特别用途基金增长的趋势会更趋严重，因为禁毒办预计与执行《联合国反腐败公约》和《联合国打击跨国有组织犯罪公约》有关的新任务的项目数目将不断增加。

图一. 二

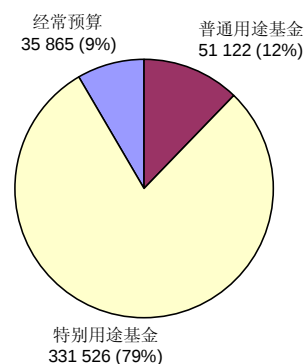
按供资类别开列的联合国毒品和犯罪问题办事处总收入

(千美元)

2004-2005 年



2006-2007 年



19. 普通用途基金收入的长期下降趋势在 2004-2005 年有所减缓，在 2006-2007 年出现了略有恢复的迹象。这种恢复跟不上特别用途基金收入，而禁毒办目前依赖少数捐助者的情况造成各种难题。从 1992 年到 1998 年，毒品问题方案基金的普通用途基金年均捐款为 2 100 万美元。从 1999 年到 2005 年，这类捐款下降到 1 600 万美元。2006 年，毒品问题基金的普通用途基金收入为 1 460 万美元，2007 年进一步下降到 1 420 万美元。不过，上文图一. 2 所示普通用途基金收入总额在 2006-2007 两年期有所增加，因为普通用途基金的特别用途捐款部分因方案交付改善而增加。特别用途捐款利息收入增加加之成本效益提高，使药物控制署的普通用途基金资金余额增加，但是余额的增加仍不中以应付普通用途基金和特别用途捐款预算部分的年度承诺。截至 2007 年 12 月 31 日，普通用途基金资金余额为 660 万美元（其中 180 万美元属于特别用途捐款），此外，从 2008 年起，犯罪问题方案基金必须分担禁毒办普通用途预算总额的 25%，而不是像在 2006-2007 两年期那样仅分担外地办事处费用的 25%。这个百分比基于犯罪问题方案基金在禁毒办特别用途项目组合总额中所占的份额，2008-2009 两年期普通用途基金捐款必须大量增加。如果不能大量增加，相关现金余额将大幅度下降。如果不提供

更多普通用途捐款，禁毒办将必须在 2008-2009 两年期采取减少费用措施。还必须指出，犯罪问题方案目前依赖一个捐助者提供近 50% 的普通用途收入。

20. 在关于禁毒办 2008-2009 两年期合并预算 (E/CN.7/2007/17-E/CN.15/2007/18) 的第 50/14 号决议和第 16/6 号决议中，麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会请禁毒办执行主任提交一份年度报告，说明如何改善禁毒办的财务状况，包括外地办事处的情况。针对根据这些决议编写的一份报告 (E/CN.7/2008/11-E/CN.15/2008/15)，麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会决定设立一个政府间工作组，进行审查并提出建议，以加强禁毒办及其相关治理安排的筹资工作 (第 51/1 号决定和第 17/2 号决定)。

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会审计了联合国毒品和犯罪问题办事处（禁毒办）2007 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表。审计工作是通过两次前往禁毒办维也纳总部访问以及在禁毒办曼谷区域中心进行的。

如本报告第三章所示，审计委员会就所审查期间的财务报表发表了无保留意见。

与内部审计的协调

审计委员会在规划审计工作时，同内部监督事务厅（内部监督厅）进行了协调，以避免重复工作。此外，委员会审查了禁毒办业务内部审计的覆盖面，以评估可以在多大程度上依赖内部监督厅的工作。

以往建议的执行情况

审计委员会根据行政和预算问题咨询委员会的要求，并按照大会第 59/264 A 号决议第 7 段的规定，评估了尚未充分执行的以往建议的执行滞后情况，并列出了最早提出这些建议的两年期。

财务概览

本报告所述期间，收入共计 3.64 亿美元，而上一个两年期则是 2.62 亿美元，增加了 39%。支出共计 2.64 亿美元，而上一个两年期则是 1.94 亿美元，增加了 36%。这导致收支相抵后盈余 1 亿美元，上一个两年期的盈余额为 6 800 万美元。

预算结构

尽管合并了财务报表的列报，但禁毒办预算结构的特征依然是：其两个方案（联合国国际药物管制方案及联合国预防犯罪和刑事司法方案）之间存在严重的各自为政情况。

工作人员费用

禁毒办与联合国维也纳办事处共享财务管理等行政服务。由于联合国维也纳办事处为禁毒办代办了部分工作，因而无法准确地分列联合国维也纳办事处和禁毒办之间的工作人员及相关费用。

外地办事处费用的分配

审计委员会注意到，外地办事处在向各项目分配固定费用时并没有预设标准，认为禁毒办应根据客观标准制定办公管理费分配方法。

与服务终了和退休后津贴有关的负债

在作为与服务终了和退休后津贴有关的负债列报的金额中，离职后健康保险负债共计 1 380.9 万美元，与未使用休假日和离职回国福利有关的负债共计 494.8 万美元。

非消耗性财产

第 ST/AI/2003/5 号行政指示第 3.6 段规定，各部厅管理层必须确保每两年对属于联合国的各类财产进行彻底盘存。鉴于禁毒办不能提出最近盘存的结果，审计委员会的结论是，这项条例规定未得到遵守。

建议

审计委员会根据其审计提出了若干项建议。主要建议列于本报告第 8 段。

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议的规定，对联合国毒品和犯罪问题办事处（禁毒办）2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日财政期间财务报表作了审计并就此期间的禁毒办管理进行了审查。此项审计是依照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件（见 ST/SGB/2003/7）以及《国际审计标准》进行的。这些标准要求审计委员会制订审计计划并进行审计，以便对有关财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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，就财务报表是否公正列报禁毒办截至 2007 年 12 月 31 日的财务状况和该财政期间的营运结果及现金流动情况形成意见。审计内容包括对以下两方面进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照《财务条例和细则》作了适当分类和记录。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，以便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，委员会还根据财务条例 7.5 进行了审查。这要求审计委员会就禁毒署的财务程序、会计制度、内部财务监督以及一般的业务行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会跟踪和报告以往各项建议的执行情况。下文第 10 至第 21 段论及这些事项。

4. 审计委员会继续以致函管理当局的形式向禁毒办报告审计结果，信中载有详细的意见和建议。这一做法使得可以与禁毒办行政当局保持对话。现已就本报告所述期间发出两封致管理当局函。

5. 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。这并不意味着这些意见适用于或不适用于其他地点。

6. 本报告包含审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的意见和结论已与禁毒办行政当局讨论过，报告中适当反映了后者的看法。

2. 与内部审计的协调

7. 审计委员会在规划审计工作时，同联合国内部监督事务厅（内部监督厅）进行了协调，以避免重复工作并确定可在多大程度上依赖内部监督厅的工作。

3. 主要建议

8. 审计委员会的主要建议是，禁毒办应：

(a) 根据联合国系统会计准则而不是捐款数额来反映收入（第 14 段）；

(b) 继续加强已确立的检查措施，确保外地办事处严格遵守联合国财务条例和细则（第 33 段）；

(c) 就改善禁毒办预算结构向大会提出建议（第 37 段）；

(d) 确定如何在禁毒办和联合国维也纳办事处之间分配一般工作人员费用，并披露对这种分配所作的假设（第 49 段）；

(e) 执行东亚及太平洋区域中心重组战略，以重新确立方案管理，确保该中心保持财务可持续能力（第 71 段）；

(f) 为与服务终止和退休后津贴有关的负债设立专项资金，特别是用于支付离职后健康保险（第 77 段）；

(g) 要求各外地办事处定期向业务司司长提交关于咨询人所做工作的报告（第 90 段）；

(h) 实行关于预防、发现和举报舞弊和涉嫌舞弊案件的内部指示（第 106 段）。

9. 审计委员会提出的其他建议见本报告第 40、46、52、54、59、61、73、83、85、88 和 94 段。

B. 详细审计结果和建议

1. 检查以往建议的执行情况

10. 根据大会第 51/225 号决议第 7 段的规定，审计委员会审查了禁毒办为执行其关于 2005 年 12 月 31 日终了两年期报告（A/61/5/Add. 9）中提出的建议而采取的行动。

11. 在提出的总共 31 项建议中，19 项已完全执行，7 项正在执行，5 项尚未执行。这些建议的详细内容见本章附件。

尚未执行的建议

12. 审计委员会在其上次报告（A/61/5/Add. 9，第二章）第 34 至 37 段中指出，特殊用途捐款在收到时入账，但预收的数额巨大的捐款除外。如属此种情形，收入递延到将来期间，否则这些数额巨大的捐款将严重扭曲业务结果和资金余额。委员会注意到，联合国会计准则不允许视捐款数额多寡而采取不同的会计处理方法，因而建议禁毒办不要根据捐款数额，而应按照收入所涉期间，正确地反映收入。

13. 禁毒办的解释是，在确定应列报为递延收入的数额时，应当考虑实质重要性。然而，审计委员会认为，无论实质重要性如何，已收到的用于未来年份的所有数额都应作为递延收入列报。

14. 禁毒办赞同审计委员会重申的建议，即不要根据捐款数额，而应按照联合国系统会计准则反映收入。

15. 审计委员会在上次报告第 53 段中注意到，在编制财务报表过程中使用了两种不同数据来源，即综合管理信息系统(综管系统)和方案与财务信息管理系统，但在审计委员会进行审计时，这些报表尚未全部核对。禁毒办赞同审计委员会的建议，即两种信息系统均应作调整，以避免在支出的入账方面出现新的互不相符的情况。

16. 审计委员会在 2007 年审计期间注意到，在编制财务报表过程中依然使用了这两种系统，造成各种差异。审计委员会将在本报告的下文中论及这个问题。

17. 审计委员会在上次报告第 83 段中建议禁毒办定期对总部库存进行实物清点。审计委员会指出，情况仍然并非如此。审计委员会将在本报告的下文中阐述进一步意见。

18. 审计委员会在上次报告第 91 和 96 段中建议禁毒办制定采购计划，并遵守《采购手册》的规定。禁毒办的解释是，它仍然面临总部和外地办事处工作人员的培训问题。

19. 审计委员会在上次报告第 113 段中建议禁毒办进行计算机安保测试。禁毒办的解释是，由于技术原因，它未能执行这一建议。

以往建议执行滞后情况

20. 审计委员会还按照行政和预算问题咨询委员会的要求（见 A/59/736，第 8 段），分析了审计委员会在以往报告中所提建议的执行滞后情况，那些建议只得到部分执行或没有执行。本章附件中标明了每项建议首次提出的期间。

21. 在得到部分执行的 7 项建议以及尚未开始执行的 5 项建议中，10 项（84%）涉及 2004-2005 两年期，1 项（8%）涉及 2000-2001 两年期，1 项（8%）涉及 1998-1999 两年期。

2. 财务概览

关键财务指标

22. 2006-2007 两年期，如表二.1 所示，应缴未缴自愿捐款与总资产的比率从 14% 上升到 34%。由于在财务报表账面上确认了服务终了后债务，现金与负债的比率从 1.53 下降到 1.03。

表二. 1

关键财务指标比率

比率	两年期		2007 年比率的构成 ^a
	2004-2005	2006-2007	
应缴未缴自愿捐款/总资产 ^b	0.14	0.34	157.4/464.2
现金/资产总额 ^c	0.52	0.46	213.9/464.2
现金/债务总额 ^d	1.53	1.03	213.9/207.7
未清债务/债务总额 ^e	0.06	0.05	11.2/207.7

^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。

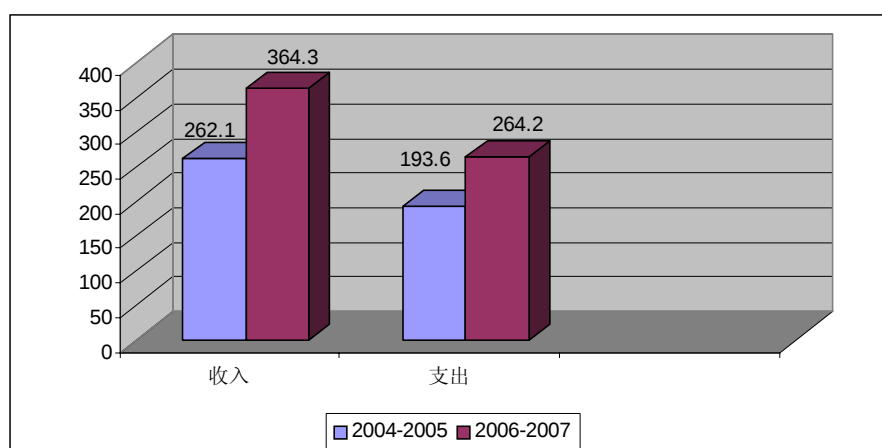
3. 收支明细表

23. 截至 2007 年 12 月 31 日，收入总额 3.643 亿美元，支出总额 2.642 亿美元，盈余 1.001 亿美元。与 2004-2005 和 2006-2007 两年期对应的数字见图二. 一。

图二. 一

2004-2005 年和 2006-2007 年收支比较

(百万美元)



24. 财务报表首次说明了联合国国际药物管制规划署（药物管制署）基金与联合国预防犯罪和刑事司法基金的合并情况。为了与上一期间作一比较，禁毒办重报了前一两年期的数字。

25. 财务报表及其说明都没有记录经常预算所付数额，也未说明禁毒办的使用情况。包括经常预算在内的禁毒办收支明细见表二. 2。

表二. 2

按基金分列的收支情况

(百万美元)

	2004-2005			2006-2007		
	收入	支出	结余	收入	支出	结余
毒品问题方案	193.9	165.6	28.3	249.1	189.9	59.2
犯罪问题方案	68.2	28.0	40.2	115.2	74.2	41.0
禁毒办共计	262.1	193.6	68.5	364.3	264.1	100.2
经常预算	32.8	32.3	0.5	35.9	35.5	0.4
总计	294.9	225.9	69	400.2	299.6	100.6

资料来源：联合国毒品和犯罪问题办事处。

26. 合并支出增加（不含经常预算为 7 050 万美元，即 36%；含经常预算为 7 370 万美元，即 33%）的主要原因是：(a) 在尼日利亚发起了大规模反腐运动；(b) 在阿富汗和拉丁美洲实施的方案有所扩大，同时，巴西和哥伦比亚的自愿捐助有了大幅增长；(c) 在中欧启动了禁毒方案；(d) 制订了大规模预防艾滋病和反恐方案。

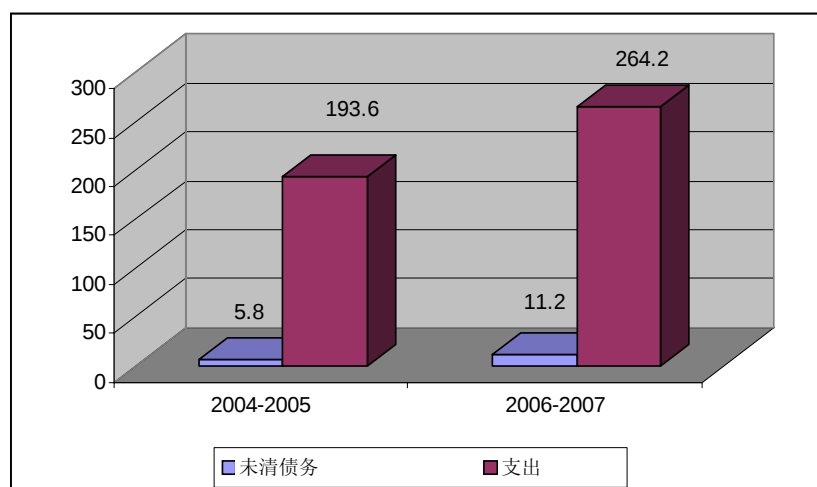
未清债务

27. 截至 2007 年 12 月 31 日，未清债务总额 1 120 万美元，占总支出的 4%。图二. 二对 2004-2005 和 2006-2007 两年期的未清债务与总支出作了比较。

图二. 二

未清债务与总支出比较

(百万美元)



未经核准的支出

28. 委员会注意到，有三笔支出未经授权，违反了《联合国财务条例和细则》条例 5.9，其中规定，只有在拨款之后或经秘书长授权以书面形式作出其他适当核准后，方可产生支出。

29. 2006 年，禁毒办驻内罗毕东非区域办事处从地方银行账户中支付了 77 397 美元用于执行一个项目。办事处所付款额超出了预算拨款，没有等待当时禁毒办维也纳总部正在核批的追加拨款。

30. 在哥伦比亚，有两个项目的付款额超出了 2006 年预算拨额。2006 年，在尚未得到相应预算授权之前，就为一个项目支付了款项，而实际给予预算授权的时间则是 2007 年。禁毒办哥伦比亚国家办事处之所以能够在未经禁毒办维也纳总部预先授权情况下即支付款项，其原因是，能够支取哥伦比亚捐助方在当地给付的资金，且禁毒办总部对国家办事处的控制不力。

31. 2006 年 10 月，禁毒办巴西和南锥体区域办事处为一个项目支付的款额比拨款额多出 2 503 594 美元。这一支出未经禁毒办维也纳总部授权。之所以会发生未经授权即支付款项，是因为从捐助方收到的资金是直接存入当地银行账户的。

32. 由于发生这些情况，禁毒办维也纳财政资源管理处在 2006 年底和 2007 年期间采取了各种措施，以加强对外地办事处付款情况的控制，包括对投资账户实行检查、加强对预算和银行现金的控制、改进对当地收取的捐助款的监督、每月审查应计收入和费用的状况以及在各办事处配备合格的会计人员。

33. **禁毒办同意审计委员会的建议，即，继续加强既有的检查措施，以确保外地办事处严格遵守《联合国财务条例和细则》。**

4. 预算结构

34. 应麻醉药品委员会与预防犯罪和刑事司法委员会的联合请求，禁毒办于 2008 年 2 月首次提出了关于如何改进非常分散的预算和财务结构的报告。联合国国际药物管制方案的预算由麻醉药品委员会核准，预防犯罪和刑事司法方案的预算由联合国预防犯罪和刑事司法委员会核准。分配给禁毒办的联合国经常预算部分由大会核准。

35. 尽管这两个方案已合并列报，但禁毒办继续编制两个不同的预算草案。第一个预算针对联合国总部，目的是要将其纳入联合国总预算。第二个预算列报了分配给联合国国际药物管制规划署与预防犯罪和刑事司法方案的自愿捐助。

36. 2008 年 2 月印发的关于禁毒办预算和财政结构的报告提出，可通过举办麻醉药品委员会及预防犯罪和刑事司法委员会联席会议，把两个方案目前的两个基金并入一个禁毒办基金，或把这两个基金并入联合国预算，以此改善预算管理。

37. **审计委员会建议秘书长向大会提出建议，以改进禁毒办的预算结构。**

5. 实物捐助

38. 审计委员会在其报告 (A/61/5/Add. 9) 中建议，实物捐助应以其市场价列入财务报表，相关估值应尽可能靠近捐赠地进行，而且所获捐赠应接受内部控制。

39. 在 2007 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间，实物捐助总额共计 9 762 793 美元，与 2006 年 12 月 31 日终了的 12 个月期间的捐助总数 12 840 565 美元相比，有显著减少。没有实施内部控制以确保对这些实物捐助进行适当估值。某些捐助在有关财务文件中甚至未作说明。

40. **禁毒办同意审计委员会的建议，即，其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。**

6. 执行伙伴

41. 在与项目有关的超过 2.13 亿美元支出中，有 9 260 万美元由禁毒办直接承担，有 1.21 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 (6 850 万美元)、联合国项目事务厅 (2 250 万美元) 和联合国粮食及农业组织 (300 万美元)。

42. 执行伙伴支出详情见表二.3。

表二. 3

按执行伙伴分列的与项目有关的支出

(百万美元)

实体	普通用途	特殊用途	共计	在总额中所占 份额(百分比)
禁毒办	2 435	90 223	92 658	43
执行伙伴				
联合国机构		94 780	94 780	44
非政府组织		1 260	1 260	1
国家执行		25 064	25 064	12
共计	2 435	211 327	213 762	100

资料来源：联合国毒品和犯罪问题办事处。

执行伙伴支出费用的核证

43. 在委托给禁毒办不同伙伴实施的项目框架内核实支出费用是一项强制性规定。审计委员会在前一份报告(A/61/5/Add. 9)中建议,对执行伙伴所产生支出费用的审计范围应扩大。

44. 与会员国或政府间组织或非政府组织合作完成的项目的支出由外聘审计员负责审计,并由其向禁毒办提交审计报告。账户关闭三个月后得到审计证书的比率是:2006-2007 两年期为 98%,而截至 2006 年 4 月的 2004-2005 两年期比率则为 63%。截至 2008 年 3 月 1 日,禁毒办已得到 2004-2005 两年期的所有审计证书。审计委员会赞扬经过禁毒办努力后取得的成果。

外聘审计员的任务规定

45. 审计委员会在审计期间审查了三份审计报告。其中无一载述两年期终了时未清债务审查情况的任何相关内容。然而,根据《联合国财务条例和细则》细则 105.8,对未清债务数额进行定期审查是一项强制规定。

46. **禁毒办同意审计委员会的建议,即,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。**

7. 工作人员费用

47. 以下表二.4 列示禁毒办的合并工作人员费用。

表二. 4

2004-2005 年和 2006-2007 年工作人员费用

(美元)

工作人员费用	2004-2005 年	2006-2007 年	共计
未指定用途	37 261 369	41 319 128	78 580 497
指定用途	54 228 978	83 951 746	138 180 724
共计	91 490 347	125 270 874	216 761 221

资料来源：联合国毒品和犯罪问题办事处及联合国维也纳办事处。

48. 禁毒办工作人员费用与 2004-2005 两年期相比，增加了 37%。这一增长中特别值得注意的是专用捐款供资的项目支出。禁毒办管理司为联合国秘书处驻维也纳所有实体提供咨询、财务、人力资源、信息技术和代表服务，且与维也纳办事处（联合国维也纳办事处）管理司分担共同事务。由于行政部门未订立可供确定如何在维也纳办事处和禁毒办之间划分人员的分配办法，因而无法在这两个机构之间分配工作人员费用和相关费用。

49. **委员会建议，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。**

8. 银行账户

联合国维也纳办事处/禁毒办银行账户

50. 在 2006 年 2 月 24 日的一封信中，联合国纽约财务主任要求花旗银行为禁毒办开立三个银行账户，包括在埃及一个账户。

51. 由于财政资源管理处在管理数目众多的外地办事处账目方面遇到困难以及外地办事处缺乏合格财务人员等原因，禁毒办改变了政策，转而在外地办事处开立账户，在埃及的账户最终没有开立。不过，联合国纽约财务主任的记录中仍提及此账户。

52. **禁毒办同意审计委员会的建议，即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。**

联合国区域间犯罪和司法研究所银行账户

53. 对设在都灵的联合国区域间犯罪和司法研究所账户银行对账文件的检查表明，这些文件并非每月编制。涉及 2007 年 11 月的一次银行对账直到 2008 年 4 月 7 日才完成。涉及 2007 年 10 月的另一次银行对账直到 2008 年 3 月 26 日才完

成。2007 年的平均对账所需时间是三至五个月。此外，在多数情况中未规定设在维也纳的禁毒办财政资源管理处核准银行对账的日期。

54. **禁毒办同意审计委员会的建议，即采取适当措施，以确保每月编制、审查和核准银行对账。**

开立银行账户

55. 审计委员会请禁毒办为共计 18 个账户中的 7 个抽样账户出具开户单副本。

56. 《联合国财务条例和细则》条例 4.15 规定秘书长应指定一家或数家银行存放本组织的资金。细则 104.4 规定应由管理事务副秘书长开立和关闭本组织活动所需的一切银行账户，并指定有权签署所述账户相关指令的官员。

57. 在 7 个抽样账户中，禁毒办管理司只能出具与在哥伦比亚、印度、肯尼亚和南非开立的账户有关的 4 项授权书。

58. 禁毒办所使用的两个账户未得到纽约财务主任的事先授权。正式的核准是在银行账户开立之后。

59. **禁毒办同意审计委员会的建议，即严格遵守《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。**

现金流动管理

60. 禁毒办哥伦比亚国家办事处 2006 年银行账户的平均每月结余比国家办事处两个半月预期所需现金数额多出 1 101 280 美元，与根据《联合国财务条例和细则》细则 104.7 中关于两个半月现金的规定不符。

61. **禁毒办同意审计委员会的建议，即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。**

9. 东亚和太平洋区域中心

62. 审计委员会于 2007 年 11 月 26 日至 12 月 7 日对毒品和犯罪问题办事处设在曼谷的东亚和太平洋区域中心进行了审计。审计的主要目的是检查该中心的方案管理和治理。

63. 东亚和太平洋区域中心是禁毒办 21 个外地实体之一。该中心的使命是为取缔毒品生产和贩运提供财政和技术协助。它还帮助地方当局遵守国际标准。其行动以捐助国资助的项目为形式，由联合国项目协调员在该中心内部进行管理。

64. 该中心有 42 名工作人员。2007 年，它共管理 24 个项目，所涉金额共计 2 360 万美元。在最近一个期间，该中心平均每年支出大约 250 万美元。

中心的组织

65. 该中心的组织结构存在若干缺陷。中心主任没有一个副手或管理团队来协助其管理工作。该中心没有一个能够宣传其行动并寻求捐助的联络和公关部门。该中心没有任何管理控制结构来衡量、监测并评价活动。该中心四个司中有两个没有负责人。这些人员缺位迫使主任亲自承担了大量的任务，使其无法专注于实现该中心战略目标、促进其活动并筹集资金。

66. 项目监测委员会是一个包括中心管理人员和协调员在内的机构，其目标是提供项目进展情况的最新信息。一份内部备忘录中指出，项目监测委员会将每 6 个月举行一次会议。2006 年 8 月以来一直未举行过会议。

战略管理

67. 上一份区域方案框架四年没有更新。之前的文件仅覆盖 2004 和 2005 预算年度。2007 年秋季曾编制一份文件，但该文件仍有待核证。鉴于 2005 年的一份内部审计报告曾明确提到有必要为 2005 年之后的期间建立一个区域方案框架，而且该中心针对该审计报告答复说，它正在编写一份文件供将于 2005 年 9 月编妥，因而上述情况更加令人忧虑。

68. 在缺乏一个战略计划的情况下，过去两年中为延续现行方案以及制定新方案而作的努力是有限的。没有任何官员负责订立新方案以及筹措必要的资金。

69. 方案数目从 2007 年的 24 个（总值 2 360 万美元）减至 2008 年的 14 个（总值 1 160 万美元）。这样，在 2007 年底共关闭了 10 个方案，总值 1 200 万美元。活动的减少导致出现了令人担忧的财务状况，这就是：该中心行政费用（2008 年预计为 120 万美元）相同于分配用于执行项目的总款额（2008 年的预测数也是 120 万美元）。

70. 在未订立一项战略计划的情况下，不同的方案领导人各自采取措施刺激方案活动。这些措施是在项目审查委员会正式核证的框架之外采取的，甚至未经东亚和太平洋区域中心主任的核证。

71. 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。

业务费用

72. 2007 年，该中心的业务费用为 110 万美元，其中 929 500 美元经费来自一般用途资金和方案支助费用，181 381 美元按照分摊比率从各方案扣减。通常的分摊率为 9%，但对于涉及柬埔寨和马来西亚的项目而言，分摊率则降为 3%。欧洲、澳大利亚和美利坚合众国的捐款免于这项扣减。该中心无法对豁免这些国家

的原因提出解释。此种分摊削减了可用于项目的资源，而且相关决定也无法加以核证。

73. 禁毒办同意审计委员会的建议，即确立一个更加透明和客观的方法来分摊办公业务费用。

10. 服务终了和退休后负债

74. 审计委员会在其上一份报告（A/61/5/Add.9）中建议禁毒办在从事业务活动时确保其准备金能够支付服务终了负债所需的所有金额。

75. 2006-2007 两年期，禁毒办在其财务报表中妥善纳入了与服务终了和退休后负债有关的经费，数额为 18 757 672 美元。

76. 财务报表账面上披露的负债包括：13 809 000 美元用于离职后健康保险；4 948 672 美元用于未用年假补偿和离职回国补助金。按照大会第 61/264 号决议的要求，审计委员会核证了财务报表中列报的离职后健康保险负债。这是通过采用外部精算估值和审计委员会自身程序实现的。然而，截至 2007 年 12 月 31 日，这些负债仍无具体的资金。

77. 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。

11. 执行《国际公共部门会计准则》方面的进展

78. 依照大会第 61/233 号决议，并根据行政和预算问题咨询委员会在关于 2005 年 12 月 31 日终了期间财务报告及已审计财务报表以及审计委员会的报告的报告（A/61/350）中提出的意见，审计委员会决定对《国际公共部门会计准则》的实施情况作一分析。

79. 禁毒办是联合国秘书处的一个单位，因而必须遵循由联合国总部项目小组协调的《国际公共部门会计准则》执行计划。禁毒办在这个方面没有采取任何具体行动。

80. 2007 年，禁毒办管理司的管理人员参加了关于《国际公共部门会计准则》的下列工作组和培训班（作为机构间研讨会举办的一次培训；在布鲁塞尔举办的一次培训；在联合国首席财务干事务虚会期间举办的一次培训）。

12. 非消耗性财产

81. 根据财务报表附注 9，截至 2007 年 12 月 31 日，禁毒办的非消耗性财产共计 2 240 万美元。

82. 第 ST/AI/2003/5 号行政指示第 3.6 节指出，每个部门或办事处的管理层均必须确保每两年有效进行一次联合国财产的全面实物盘点。由于禁毒办管理司无法提交最近的盘点结果，审计委员会得出结论认为，此项管理规定没有得到实行。

83. **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。**

84. 《国际公共部门会计准则》的实施意味着有关实体的资产负债表上将显示更新后的非消耗性财产价值。禁毒办总部和外地办事处的在用非消耗性财产目前是通过内部开发的一个计算机程序监控的，这个程序内没有一个可更新和折减在用财产价值的模块。

85. **禁毒办同意审计委员会的建议，即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。**

86. 禁毒办总部非消耗性财产已列入管理司所作的盘存统计。如果财产停用、损失、故障或淘汰，即从盘存中删除。删除有关记录的程序主要是由持有人及使用者在网上进行申报。

87. 从财产入账到消账这一整个过程中，管理司没有进行实物检查。禁毒办选择不界定和实行内部检查，以便对在用财产盘存的可靠性提供最起码的保证。这些结果加大了禁毒办财务报表中盘存误报的风险。

88. **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。**

13. 咨询人、专家和临时工作人员

89. 审计委员会注意到，一名咨询人从事的一项研究质量低劣，延误了为一个项目分期支付捐款的工作。这个问题之所以被发现，是因为业务司主管直接审查了这份报告。咨询人的征聘以及对其工作的审查主要是由外地办事处的主管负责。不过，这个例子显示，各业务司有必要定期检查咨询人所从事的工作的质量。

90. **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，以期加强对咨询人招聘及其所从事工作的监控。**

14. 企业资源规划系统

91. 关于禁毒办 2004-2005 两年期情况的报告 (A/61/5/Add.9) 显示，编制财务报表时使用了两种不同的应用程序，即综合管理信息系统 (综管系统) 及禁毒办方案和财务信息管理系统 (ProFi)。综管系统程序主要用于跟踪总部和外地联合国国际药物管制方案的预算和会计管理。ProFi 程序用于监测联合国预防犯罪和刑事司法方案的外地管理。这两个数据来源的共存导致风险。委员会特别注意到

综管系统与 ProFi 系统之间共计数千美元的差异。这些差异主要存在于方案支助开支方面。

92. 禁毒办承认，这两个系统的并存以及某些业务的人工处理增加了财务报表编制过程中的风险，并同意审计委员会以前关于更好地整合这两个综合管理系统的建议。

93. 尽管如此，两个系统依然并存，出错的风险也仍然存在。禁毒办告知审计委员会有一处错误，但据认为，该错误对 2006-2007 年财务报表的影响并不大。禁毒办在执行《国际公共部门会计准则》过程中，设想实施一个新的综合管理系统，以替代综管系统和 ProFi 的功能，用于处理往来业务和编制财务报表。禁毒办向审计委员会表示，它将继续使用现有这些系统，力求通过增加人员、对 ProFi 的财务功能进行更为严格的访问控制以及对数据进行定期核实，改进现有系统的管理。

94. **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、以及数据合并和提取有关的风险。**

15. 内部审计结果

95. 内部监督事务厅（监督厅）在 2006-2007 两年期对禁毒办的下列外地办事处进行了审计：墨西哥和中美洲区域办事处；巴西和南锥体区域办事处，以及其尼日利亚国家办事处和哥伦比亚国家办事处的活动。监督厅还编制了禁毒办相关风险的最新评估。其主要评估结果在下文说明：

96. 监督厅提请禁毒办墨西哥和中美洲区域办事处行政当局注意，有必要加强对执行伙伴的开支控制，且应草拟一份咨询人名单并规定对其进行必要的评价。

97. 监督厅对禁毒办巴西和南锥体区域办事处的评估结果是，财务系统在记录开发署发生的开支方面存在差错，须追溯纠正。

98. 对禁毒办在其尼日利亚国家办事处所从事活动进行的检查显示，风险因素缺乏监督，这尤其是由于工作人员更替率很高。对执行伙伴的活动监督不善。

99. 2007 年年底，监督厅在禁毒办进行了风险评估。监督厅在管理和治理、财务管理、人力资源、采购以及方案和项目管理方面查明的风险被评定为高风险。

100. 审计委员会利用监督厅的工作来分析禁毒办的业务机制，并更新其自身的风险评估，规划其自身的审计工作。

16. 核销和处置

101. 根据《联合国财务条例和细则》财务条例 6.4，禁毒办告知审计委员会，2006-2007 两年期期间核销了 9 924 美元。

17. 惠给金

102. 禁毒办告知审计委员会，2006-2007 两年期期间未支付惠给金。

18. 欺诈和推定欺诈案件

103. 监督厅查出，2006-2007 两年期，禁毒办尼日利亚国家办事处发生一起欺诈案件。此案件受到了深入调查。

104. 应强调的是，被证实或据报的欺诈案件的数目取决于为查出此类案件而实行的程序的效力。禁毒办以往没有建立能够保证在此方面严格遵守有关原则和规则的内部监督机制。

105. 最近，禁毒办建立了在线申报登记中心并对供应商的馈赠实行集中收集，这一点应予肯定。

106. **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。**

107. 禁毒办评论说，它将就如何实行关于防止、查明和报告欺诈与据称欺诈案件的内部指令，寻求秘书处道德操守办公室和监督厅给予指导。

C. 致谢

108. 审计委员会谨表示感谢联合国毒品和犯罪问题办事处执行主任及其工作人员给予各审计小组的协助以及他们所展现的合作精神

法国审计法院第一院长

联合国审计委员会主席

(审计组长)

菲利普·塞甘 (签名)

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·比利亚尔 (签名)

南非共和国审计长

特伦斯·诺姆贝姆贝 (签名)

2008 年 6 月 30 日

附件

2005 年 12 月 31 日终了两年期委员会各项建议执行情况分析^a

议题	所涉 段落 ^a	首次报告的 期间	完全 执行	部分 执行	未执行
1. 工作人员征聘的均衡地域分配	32	2004-2005		×	
2. 按照联合国会计准则记录收入	37	2004-2005			×
3. 保存与外地办事处实物捐助有关的证明文件	39	2004-2005	×		
4. 应收未收款	43	2004-2005	×		
5. 增加对普通用途基金的缴款	49	2004-2005		×	
6. 杂项收益	52	2004-2005	×		
7. 信息管理系统的协调	55	2004-2005			×
8. 核实支出和及时收到审计证明书	58	2000-2001	×		
9. 待核销或追回的以往预付款	60	2004-2005	×		
10. 监督业务和支出报告的执行情况	62	2004-2005		×	
11. 未供资项目	64	2004-2005	×		
12. 外部审计人提及联合国会计准则	66	2004-2005	×		
13. 欧元投资的核算	71	2004-2005		×	
14. 遵守关于开立银行账户的规定	74	2000-2001		×	
15. 遵守关于零用金的规定	76	2000-2001	×		
16. 支付服务终了负债的准备金	80	1998-1999		×	
17. 对非消耗性财产进行盘点	83	2004-2005			×
18. 损失的核销	87	2004-2005	×		
19. 拟条采购计划	91	2004-2005			×
20. 遵守采购手册规定	96	2004-2005		×	
21. 邀请投标的广告	98	2004-2005	×		
22. 对供应商的竞标进行技术评价	100	2004-2005	×		
23. 防止和管理利用信息和通信技术进行的欺诈	103, 105, 107	2004-2005	xxx		
24. 计算机系统的安保	110	2004-2005	×		
25. 计算机安全测试	113	2004-2005			×
26. 检查外部供应商建立的计算机功能或数据的完整性	116	2004-2005	×		
27. 制定绩效指标	122	2004-2005	×		
28. 纽约联络处的工作计划	127	2004-2005	×		
29. 全面报告纽约联络处工作人员的情况	129	2004-2005	×		
共计		31	19	7	5
百分比		100	61	23	16

^a 见 A/61/5/Add. 9, 第二章。

第三章

审计意见

我们审计了联合国毒品和犯罪问题办事处的财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日终了两年期报表一至七以及附注和附件。编制这些报表是禁毒办执行主任的责任。我们的责任是通过执行审计工作,对这些财务报表发表审计意见。

我们的审计是根据国际审计准则进行的。这些准则要求我们规划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括通过测试,对证明财务报表内数额和所披露事项的证据进行检查。在审计过程中,还评估了执行主任所用的会计原则和所作的重大估计,并对财务报表的列报方式作了总体评价。我们相信,我们的审计为发表审计意见提供了合理依据。

我们认为,各财务报表按照联合国系统会计准则,在所有重大方面公允列报了禁毒办 2007 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了期间的营运结果和现金流量。

我们还认为,我们所注意到的、且在审计过程中已测试的禁毒办的财务事项,在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条,我们还就禁毒办财务报表出具了长式审计报告。

法国审计法院第一院长

联合国审计委员会主席

(审计组长)

菲利普·塞甘 (签名)

菲律宾审计委员会主席

雷纳尔多·比利亚尔 (签名)

南非共和国审计长

特伦斯·诺姆贝姆贝 (签名)

2008 年 6 月 30 日

第四章

财务报表的核证

联合国国际药物管制规划署基金及预防犯罪和刑事司法方案基金 2007 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》细则 106.10 和《药物管制署基金财务细则》第十五条编制的。

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毒品问题方案基金和犯罪问题方案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。这些附注及所附各附表对这些报表所涵盖期间禁毒办进行的财务活动提供了补充资料并作了说明。

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及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事处

执行主任

安东尼奥·马利亚·**科斯塔**（**签名**）

2008 年 4 月 18 日

第五章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

简称

亚太经社会	亚洲及太平洋经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
劳工组织	国际劳工组织
海事组织	国际海事组织
北约	北大西洋公约组织
欧佩克	石油输出国组织
欧安组织	欧洲安全与合作组织
艾滋病规划署	联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署
民主基金	联合国民主基金
开发署	联合国开发计划署
伙伴基金	联合国国际伙伴关系基金
人口基金	联合国人口基金
儿童基金会	联合国儿童基金会
犯罪司法所	联合国区域间犯罪和司法研究所
妇发基金	联合国妇女发展基金
禁毒办	联合国毒品和犯罪问题办事处
项目厅	联合国项目事务厅
地雷行动处	联合国地雷行动处
美援署	美国国际开发署
世卫组织	世界卫生组织

报表一
合并收支及准备金和基金结余变动表

(美元)

	参考	普通用途基金	特殊用途基金	冲销	2006-2007 年共计	2004-2005 年 重报共计 ^a
收入						
自愿捐助	附表 2	29 276 264	281 401 299	—	310 677 562	252 866 944
根据组织间安排收到的资金	附表 2	—	16 788 662	—	16 788 662	5 740 535
其他/杂项收入						
方案支助收入	附表 5	18 320 492	—	(18 320 492)	—	—
利息收入		1 668 607	13 275 227	—	14 943 834	4 816 904
杂项收入		1 855 936	20 060 218	—	21 916 154	(1 299 641)
收入共计		51 121 299	331 525 405	(18 320 492)	364 326 212	262 124 742
支出						
	附表 4					
工作人员和其他人事费		41 319 128	83 951 746	—	125 270 874	91 490 347
差旅		1 142 201	15 176 574	—	16 318 775	10 094 200
订约承办事务		1 194 282	51 115 016	—	53 375 004	32 602 627
业务费用		2 529 645	13 535 730	—	14 999 668	12 147 156
购置		1 508 137	25 506 489	—	27 014 626	25 775 334
其他		363 147	22 577 206	—	22 940 352	16 436 705
方案支助费用——执行伙伴	附表 5	267 966	3 971 534	—	4 239 500	4 760 530
直接支出共计		48 324 505	215 834 294	—	264 158 800	193 306 900
方案支助费用——禁毒办	附表 5	—	18 320 492	(18 320 492)	—	312 041
支出共计		48 324 505	234 154 787	(18 320 492)	264 158 800	193 618 941
收支相抵盈(亏)额		2 796 794	97 370 619	—	100 167 413	68 505 800
上期调整数	注 3, 附表 2	409 005	24 850 976	—	25 259 981	(1 275 916)
备付金和准备金净变动额		1 314 158	64 313	—	1 378 471	(4 370 555)
收支相抵净盈(亏)额		4 519 957	122 285 908	—	126 805 865	62 859 329
转自(转入)其他基金		5 707 632	(6 498 479)	—	(790 847)	108 606
退还捐助者		—	(1 720 836)	—	(1 720 836)	(808 216)
准备金和基金结余其他调整数	注 5	(869 607)	(510 798)	—	(1 380 405)	—
准备金和基金结余, 期初		11 946 116	118 922 526	—	130 868 643	93 968 901
准备金和基金结余, 期末		21 304 098	232 478 320	—	253 782 418	156 128 620

^a 2004-2005 两年期的可比数字已重报, 以符合现行列报方式并纳入上期调整数。

报表二
截至 2007 年 12 月 31 日的合并资产和负债及准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途基金	特殊用途基金	冲销	2006-2007 年共计	2004-2005 年 重报共计 ^a
资产						
现金和定期存款		4 281 004	13 872 241	—	18 153 246	7 589 876
总部以外办事处现金池内的投资		29 408 206	166 313 890	—	195 722 095	126 321 130
应收款项				—		
应收自愿捐助	附表 2	658 976	156 775 289	—	157 434 265	37 791 500
应收基金间结余		34 941 435	49 302 533	—	84 243 968	76 909 759
给执行伙伴的预付款	注 4	—	8 125 582	—	8 125 582	9 688 269
其他应收款		111 018	470 321	—	581 339	1 049 940
资产共计		69 400 639	394 859 857	—	464 260 496	259 350 475
负债						
未清债务		937 141	10 315 812	—	11 252 953	5 830 397
应付款						
应付基金间结余		31 744 758	52 660 061	—	84 404 819	73 250 954
应付执行伙伴的预付款	注 4	—	1 457 770	—	1 457 770	767 574
其他应付款		30 419	61 535	—	91 954	2 891 009
递延收益	附表 2	205 333	91 597 437	—	91 802 770	2 066 484
服务终了和退休后负债	注 5	15 156 966	3 600 706	—	18 757 672	2 306 773
负债共计		48 074 617	159 693 321	—	207 767 938	87 113 191
准备金和基金结余						
业务准备金	注 6	—	—	—	—	12 000 000
拨款准备金	附表 5	21 924	2 688 215	—	2 710 139	4 108 662
基金结余		21 304 098	232 478 320	—	253 782 418	156 128 620
准备金和基金结余共计		21 326 022	235 166 535	—	256 492 557	172 237 282
负债、准备金和基金结余共计		69 400 639	394 859 857	—	464 260 496	259 350 475

^a 2004-2005 两年期的可比数字已重报，以符合现行列报方式并纳入上期调整数。

报表三

联合国国际药物管制规划署基金：2006-2007 两年期收支及准备金和基金结余变动表

	参考	普通用途基金	特殊用途基金	冲销	2006-2007 年共计	2004-2005 年 重报共计 ^a
收入						
自愿捐助	附表 2	25 899 416	183 677 500	—	209 576 916	187 088 211
根据组织间安排收到的资金	附表 2	—	15 918 469	—	15 918 469	5 279 743
其他/杂项收入						
方案支助收入	附表 5	13 619 221	— (13 619 221)	—	—	—
利息收入		1 204 465	7 162 491	—	8 366 957	3 502 136
杂项收入 ^b		1 698 596	13 516 310	—	15 214 906	(2 002 574)
收入共计		42 421 699	220 274 770 (13 619 221)		249 077 248	193 867 516
支出						
	附表 4					
工作人员和其他人事费		33 970 477	57 174 622	—	91 145 099	78 062 276
差旅		950 641	10 578 566	—	11 529 207	7 968 401
订约承办事务		1 182 129	38 806 816	—	39 988 945	28 787 579
业务费用		1 433 483	10 293 904	—	11 727 388	10 655 412
购置		1 493 802	17 360 058	—	18 853 861	24 272 302
其他		363 147	13 370 576	—	13 733 722	11 661 794
方案支助费用——执行伙伴	附表 5	267 966	2 686 513	—	2 954 479	4 198 487
直接支出共计		39 661 646	150 271 055	—	189 932 701	165 606 251
方案支助费用——禁毒办	附表 5		13 619 221 (13 619 221)		—	—
支出共计		39 661 646	163 890 276 (13 619 221)		189 932 701	165 606 251
收支相抵盈(亏)额		2 760 053	56 384 494	—	59 144 547	28 261 265
上期调整数	注 3, 附表 2	453 489	25 810 854	—	26 264 343	(976 363)
备付金和准备金净变动额 ^c		1 314 158	(1 703 854)	—	(389 696)	(1 988 788)
收支相抵净盈(亏)额		4 527 700	80 491 494	—	85 019 194	25 296 114
转自(转入)其他基金 ^d		5 261 292	(5 495 442)	—	(234 150)	—
退还捐助者		—	(500 531)	—	(500 531)	(342 891)
准备金和基金结余其他调整数	注 5	127 063	475 207	—	602 270	—
准备金和基金结余, 期初		6 420 837	55 408 971	—	61 829 808	63 140 927
准备金和基金结余, 期末		16 336 893	130 379 699	—	146 716 591	88 094 150

-
- ^a 2004-2005 两年期的可比数字已重报，以符合现行列报方式并纳入上期调整数。
- ^b 包括对总部以外办事处欧元现金池重新估值所产生纯收益 5 348 153 美元、对欧元银行账户现金重新估值所产生纯收益 351 902 美元、对外地办事处以当地货币结算的银行账户现金重新估值所产生收益 1 413 971 美元、对应收非美元自愿捐助重新估值所产生收益 7 468 946 美元和上期债务节减额或核销额 433 198 美元。
- ^c 包括因开发署清算暂记项目产生贷项而减少的 1 336 082 美元备付金和因欧洲联盟委员会支付逾期未到位资金协议产生贷项而减少的 1 187 587 美元备付金。
- ^d 包括从特别用途基金转入一般用途基金的利息收入 4 657 883 美元。

报表四

联合国国际药物管制规划署基金：资产和负债及准备金和基金结余表

	参考	普通用途基金	特殊用途基金	冲销	2006-2007 年共计	2004-2005 年 重报共计 ^a
资产						
现金和定期存款 ^b		4 281 004	12 877 398	—	17 158 403	4 982 641
对总部以外办事处现金池投资 ^c		24 669 187	74 205 707	—	98 874 894	69 987 531
应收款项						
应收自愿捐助	附表 2	623 288	122 702 805	—	123 326 093	26 749 861
应收基金间结余		33 170 815	—	—	33 170 815	44 892 897
给执行伙伴的预付款	注 4	—	7 317 703	—	7 317 703	6 641 828
其他应收款		111 018	325 612	—	436 630	1 036 463
资产共计		62 855 312	217 429 225	—	280 284 537	154 291 221
负债						
未清债务		784 878	3 000 428	—	3 785 306	3 444 622
应付款						
应付基金间结余		31 744 758	—	—	31 744 758	43 393 974
应付执行伙伴的预付款	注 4	—	1 278 894	—	1 278 894	767 574
其他应付款		30 419	47 454	—	77 873	2 587 558
递延收益	附表 2	205 333	79 039 312	—	79 244 645	486 708
服务终了和退休后负债 ^d	注 5	13 731 107	1 979 583	—	15 710 691	2 160 500
负债共计		46 496 495	85 345 673	—	131 842 168	52 840 936
准备金和基金结余						
业务准备金	注 6	—	—	—	—	12 000 000
拨款准备金	附表 5	21 924	1 703 854	—	1 725 778	1 356 134
基金结余		16 336 893	130 379 699	—	146 716 591	88 094 150
准备金和基金结余共计		16 358 817	132 083 553	—	148 442 369	101 450 284
负债、准备金和基金结余共计		62 855 312	217 429 225	—	280 284 537	154 291 221

^a 2004-2005 两年期的可比数字已重报，以符合现行列报方式并纳入上期调整数。

^b 含禁毒办总部银行账户的银行计息存款 2 231 386 美元、禁毒办外地办事处当地银行账户计息存款 14 872 710 美元、亚太经社会经营的定额备用金账户 5 007 美元及禁毒办外地办事处定额备用金账户和零用金 49 300 美元。

^c 毒品方案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 21 899 732 美元、短期投资 12 697 328 美元（市价 12 700 514 美元）、长期投资 8 209 286 美元（市价 8 203 352 美元）和应计未收利息 174 542 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 52 033 179 美元（35 694 761 欧元）、短期投资 3 624 458 美元（市价 2 486 378 欧元）和应计未收利息 236 370 美元（162 150 欧元）。

^d 含截至 2007 年 12 月 31 日的服务终了负债 3 864 690 美元（包括应计离职回国补助金 3 250 552 美元）和离职后健康保险费用应计负债 11 846 000 美元。

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

	参考	普通用途基金	特殊用途基金	冲销	2006-2007 年 共计	2004-2005 年 重报共计 ^a
收入						
自愿捐助	附表 3	3 376 847	97 723 799	—	101 100 646	65 778 733
根据组织间安排收到的资金	附表 3	—	870 193	—	870 193	460 792
其他/杂项收入						
方案支助收入	附表 5	4 701 271		(4 701 271)	—	—
利息收入		464 142	6 112 736	—	6 576 878	1 314 768
杂项收入 ^b		157 340	6 543 908	—	6 701 248	702 933
收入共计		8 699 601	111 250 635	(4 701 271)	115 248 965	68 257 226
支出						
	附表 4					
工作人员和其他人事费		7 348 651	26 777 124	—	34 125 775	13 428 071
差旅		191 559	4 598 008	—	4 789 568	2 125 799
订约承办事务		12 153	12 308 200	—	13 386 059	3 815 049
业务费用		1 096 161	3 241 826	—	3 272 281	1 491 744
购置		14 335	8 146 431	—	8 160 766	1 503 032
其他		—	9 206 630	—	9 206 630	4 774 911
方案支助费用——执行伙伴	附表 5	—	1 285 021	—	1 285 021	562 043
直接支出共计		8 662 860	65 563 239	—	74 226 099	27 700 649
方案支助费用——禁毒办	附表 5	—	4 701 271	(4 701 271)	—	312 041
支出共计		8 662 860	70 264 511	(4 701 271)	74 226 099	28 012 690
收支相抵盈(亏)额		36 741	40 986 125	—	41 022 866	40 244 536
上期调整数	注 3, 附表 3	(44 485)	(959 878)	—	(1 004 363)	(299 553)
备付金和准备金净变动额			1 768 167	—	1 768 167	(2 381 767)
收支相抵净盈(亏)额		(7 744)	41 794 414	—	41 786 670	37 563 215
转自(转入)其他基金 ^c		446 340	(1 003 037)	—	(556 697)	108 606
冲销		—	—	—	—	—
退还捐助者		—	(1 220 305)	—	(1 220 305)	(465 325)
准备金和基金结余其他调整		(996 670)	(986 005)	—	(1 982 675)	—
准备金和基金结余, 期初		5 525 279	63 513 555	—	69 038 835	30 827 974
准备金和基金结余, 期末		4 967 205	102 098 622	—	107 065 827	68 034 470

^a 2004-2005 两年期的可比数字已重报, 以符合现行列报方式并纳入上期调整数。

^b 包括对总部以外办事处欧元现金池重新估值所产生纯收益 2 507 777 美元、对欧元银行账户现金重新估值所产生纯收益 200 243 美元、对应收非美元自愿捐助重新估值所产生收益 2 868 831 美元和上期债务节减额或核销额 443 550 美元。

^c 包括从特别用途基金转入一般用途基金的利息收入 154 404 美元。

报表六

联合国预防犯罪和刑事司法基金：截至 2007 年 12 月 31 日的资产和负债及准备金和基金结余表

	参考	普通用途基金	特殊用途基金	冲销	2006-2007 年 共计	2004-2005 年 重报共计 ^a
资产						
现金和定期存款 ^b		—	994 843	—	994 843	2 607 235
对总部以外办事处现金池投资 ^c		4 739 018	92 108 183	—	96 847 201	56 333 599
应收款项						
应收自愿捐助	附表 3	35 689	34 072 484	—	34 108 172	11 041 639
应收基金间结余		1 770 620	49 302 533	—	51 073 153	32 016 862
给执行伙伴的预付款	注 4	—	807 879	—	807 879	3 046 441
其他应收款		—	144 709	—	144 709	13 478
资产共计		6 545 327	177 430 631	—	183 975 959	105 059 254
负债						
未清债务		152 263	7 315 383	—	7 467 646	2 385 775
应付款						
应付基金间结余		—	52 660 061	—	52 660 061	29 856 980
应付执行伙伴的预付款		—	178 876	—	178 876	—
其他应付款		—	14 081	—	14 081	303 451
递延收益	附表 3	—	12 558 124	—	12 558 124	1 579 776
服务终了和退休后负债 ^d	注 5	1 425 859	1 621 123	—	3 046 982	146 274
负债共计		1 578 122	74 347 649	—	75 925 771	34 272 255
准备金和基金结余						
拨款准备金		—	984 361	—	984 361	2 752 528
基金结余		4 967 205	102 098 622	—	107 065 827	68 034 470
准备金和基金结余共计		4 967 205	103 082 983	—	108 050 188	70 786 998
负债、准备金和基金结余共计		6 545 327	177 430 631	—	183 975 959	105 059 254

^a 2004-2005 两年期的可比数字已重报，以符合现行列报方式并纳入上期调整数。

^b 含联合国维也纳办事处及联合国区域间犯罪和司法研究所活期账户银行计息存款 643 068 美元、研究所当地银行欧元账户计息存款 302 645 美元和研究所当地银行美元账户计息存款 49 129 美元。

^c 系指犯罪问题方案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 38 071 818 美元、短期投资 22 073 803 美元（市价 22 079 342 美元）、长期投资 14 271 519 美元（市价 14 261 203 美元）和应计未收利息 303 435 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 20 598 250 美元（14 130 399 欧元）、短期投资 1 434 805 美元（市价 984 277 欧元）和应计未收利息 93 572 美元（64 190 欧元）。

^d 含截至 2007 年 12 月 31 日的服务终了负债 1 083 982 美元（包括应计离职回国补助金 491 828 美元）和离职后健康保险费用应计负债 1 963 000 美元。

报表七

合并现金流量表^a

(美元)

	毒品问题 方案 - 普通 用途基金	毒品问题 方案 - 特殊 用途基金	犯罪问题 方案 - 普通 用途基金	犯罪问题 方案 - 特殊 用途基金	普通用途 基金共计	特殊用途 基金共计	2006-2007 年 共计
来自业务活动的现金流量							
收支相抵盈(亏)额	2 760 053	56 384 494	36 741	40 986 125	2 796 794	97 370 619	100 167 413
应收自愿捐助增加(减少)额	(109 782)	(96 466 450)	87 466	(23 153 999)	(22 316)	(119 620 449)	(119 642 765)
应收基金间结余增加(减少)额	11 722 082	—	(526 235)	(18 530 056)	11 195 847	(18 530 056)	(7 334 209)
给执行伙伴的预付款增加(减少)额	—	(675 875)	—	2 238 562	—	1 562 687	1 562 687
其他应付款增加(减少)额	520 910	78 923	1 455	(132 687)	522 365	(53 763)	468 601
未清债务增加(减少)额	176 595	164 088	(133 554)	5 215 425	43 042	5 379 514	5 422 555
应付基金间结余增加(减少)额	(11 649 216)	—	—	22 803 082	(11 649 216)	22 803 082	11 153 865
应付执行伙伴的预付款增加(减少)额	—	511 320	—	178 876	—	690 197	690 197
其他应付款增加(减少)额	(2 557 139)	47 454	—	(289 370)	(2 557 139)	(241 916)	(2 799 055)
递延收益增加(减少)额	145 333	78 612 604	(54 111)	11 032 459	91 222	89 645 064	89 736 285
服务终止和退休后负债增加(减少)额	11 570 608	1 979 583	1 350 843	1 549 865	12 921 451	3 529 448	16 450 899
来自业务活动的净现金流量	12 579 444	40 636 143	762 606	41 898 281	13 342 050	82 534 424	95 876 474
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加(减少)额	(4 174 939)	(24 712 424)	(212 276)	(40 301 326)	(4 387 215)	(65 013 750)	(69 400 965)
来自投资活动的净现金流量	(4 174 939)	(24 712 424)	(212 276)	(40 301 326)	(4 387 215)	(65 013 750)	(69 400 965)
备付金和准备金净变动额	1 314 158	(1 703 854)	—	1 768 167	1 314 158	64 313	1 378 471
转自(转入)其他基金	5 261 292	(5 495 442)	446 340	(1 003 037)	5 707 632	(6 498 479)	(790 847)
退还捐助者	—	(500 531)	—	(1 220 305)	—	(1 720 836)	(1 720 836)
准备金和基金结余其他调整	127 063	475 207	(996 670)	(986 005)	(869 607)	(510 798)	(1 380 405)
业务准备金变动额	(12 000 000)	—	—	—	(12 000 000)	—	(12 000 000)
拨款准备金变动额	21 924	347 720	—	(1 768 167)	21 924	(1 420 447)	(1 398 523)
来自融资活动的净现金流量	(5 275 563)	(6 876 900)	(550 330)	(3 209 347)	(5 825 893)	(10 086 248)	(15 912 141)
	3 128 942	9 046 819	—	(1 612 392)	3 128 942	7 434 427	10 563 369
	1 152 062	3 830 579	—	2 607 235	1 152 062	6 437 814	7 589 876
	4 281 004	12 877 398	—	994 843	4 281 004	13 872 241	18 153 245

^a 现金流量是根据重报的 2004-2005 两年期财务报表计算的，事先对毒品问题方案和犯罪问题方案的基金结余作了调整。

附表 1
截至 2007 年 12 月 31 日的认捐和捐款综合简表和账龄分析表
(美元)

捐助方	截至 2006 年 1 月	2006-2007 年认捐收入			未来年度的	调整数	收款	重估损益	截至 2007 年 12 月
	1 日的未交认捐款	一般用途	特别用途	共计	认捐款项				31 日的未交认捐款
	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	17 871 714	25 899 416	111 938 674	137 838 090	36 896 752	(619 547)	130 562 156	6 490 380	67 915 233
犯罪问题方案	10 693 758	3 376 845	73 744 144	77 120 990	9 855 963	(603 366)	70 704 236	2 900 125	29 263 233
A 共计	28 565 472 ^a	29 276 261	185 682 818	214 959 080	46 752 715	(1 222 913)	201 266 392	9 390 505	97 178 466
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助									
毒品问题方案	3 854 996	—	48 699 846	48 699 846	25 679 412	(67 000)	48 755 742	92 271	29 503 783
犯罪问题方案	30 000	—	2 627 548	2 627 548	1 679 000	—	1 069 331	—	3 267 216
B 共计	38 849 96 ^a	—	51 327 394	51 327 394	27 358 412	(67 000)	49 825 073	92 271	32 770 999
C. 来自其他政府组织的自愿捐助									
毒品问题方案	3 244 051	—	22 518 688	22 518 688	—	—	20 081 362	569 006	6 250 382
犯罪问题方案	7 230	—	19 814 383	19 814 383	—	(7 188)	19 076 954	88 578	826 050
C 共计	3 251 281 ^a	—	42 333 071	42 333 071	—	(7 188)	39 158 316	657 584	7 076 432
D. 来自公众捐款的自愿捐助									
毒品问题方案	—	—	520 292	520 292	—	—	503 239	(5 287)	11 766
犯罪问题方案	310 651	3	1 537 724	1 537 724	617 219	(294 118)	1 575 465	61 259	657 272
D 共计	310 651 ^a	3	2 058 016	2 058 016	617 219	(294 118)	2 078 704	55 972	669 038
自愿捐款共计									
毒品问题方案	24 970 761	25 899 416	183 677 500	209 576 916	62 576 164	(686 547)	199 902 499	7 146 370	103 681 164
犯罪问题方案	11 041 639	3 376 847	97 723 799	101 100 646	12 152 182	(904 672)	92 425 985	3 049 962	34 013 772
A+B+C+D 共计	36 012 400 ^a	29 276 264	281 401 299	310 677 562	74 728 346	(1 591 219)	292 328 484	10 196 332	137 694 936

捐助方	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	2006-2007 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 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款
	a	一般用途	特别用途	共计	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	1 779 100	—	15 918 469	15 918 469	16 668 481	—	15 043 698	322 577	19 644 929
犯罪问题方案	—	—	870 193	870 193	405 942	—	1 181 708	(27)	94 400
E 共计	1 779 100 ^a	—	16 788 662	16 788 662	17 074 423	—	16 225 406	322 550	19 739 329
总计									
毒品问题方案	26 749 861	25 899 416	199 595 969	225 495 385	79 244 645	(686 547)	214 946 197	7 468 947	123 326 093
犯罪问题方案	11 041 639	3 376 847	98 593 992	101 970 839	12 558 124	(904 672)	93 607 693	3 049 935	34 108 172
A+B+C+D+E 总计	37 791 500 ^a	29 276 264	298 189 961	327 466 224	91 802 770	(1 591 219)	308 553 890	10 518 882	157 434 265

^a 截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款已作重报，以说明毒品问题方案基金与犯罪问题方案基金犯罪司法所子账户改用应计制的情况(附表 2 和 3 和注 3)。

截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款账龄分析

	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					
毒品问题方案	18 621 741	17 309 668	25 951 071	6 032 752	1. 67 915 233
犯罪问题方案	11 588 212	11 073 672	1 074 278	5 527 071	2. 29 263 233
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助					3.
毒品问题方案	10 379 629	951 460	14 831 170	3 341 524	4. 29 503 783
犯罪问题方案	2 000	758 983	2 476 233	30 000	5. 3 267 216
C. 来自其他政府组织的自愿捐助					6.
毒品问题方案	1 540 958	1 000 000	2 395 728	1 313 696	7. 6 250 382
犯罪问题方案	500 000	—	326 051	—	8. 826 051
D. 来自公众捐款的自愿捐助					9.
毒品问题方案	—	—	11 766	—	10. 11 766
犯罪问题方案	652 272	—	5 000	—	11. 657 272
自愿捐助共计					
毒品问题方案	30 542 328	19 261 128	43 189 735	10 687 972	103 681 164
犯罪问题方案	12 742 484	11 832 655	3 881 562	5 557 071	34 013 772
A+B+C+D 共计					
E. 根据组织间安排收到的资金					
毒品问题方案	10 793 708	7 500 996	788 590	561 635	19 644 929
犯罪问题方案	62 000	—	32 400	—	94 400
毒品问题方案	41 336 036	26 762 124	43 978 325	11 249 607	123 326 092
犯罪问题方案	12 804 484	11 832 655	3 913 962	5 557 071	34 108 172
A+B+C+D+E 总计	54 140 520	38 594 779	47 892 287	16 806 678	157 434 265

附表 2

联合国国际药物管制规划署基金截至 2007 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表

捐助方	2006-2007 年认捐收入								截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款
	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	普通用途	特殊用途	2006-2007 年 共计	未来年度的 认捐款项	调整数	收款	重估损益	
	a	b	c	d=b+c	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	(10 000) ^a	20 000	—	10 000
澳大利亚	—	788 954	9 744 759	10 533 713	—	(426 708) ^a	7 568 860	46 075	2 584 220
奥地利	—	108 740	1 452 837	1 561 577	—	(131 752) ^b	1 469 938	40 113	—
孟加拉国	—	2 000	—	2 000	—	—	2 000	—	—
比利时	—	371 228	93 334	464 562	—	—	449 372	69	15 259
玻利维亚	—	—	15 000	15 000	—	—	15 000	—	—
加拿大	730 769	903 602	10 816 490	11 720 092	8 629 310	90 090 ^c	10 589 250	3 170 263	13 751 274
中国	—	67 853	10 000	77 853	—	—	63 921	—	13 932
哥伦比亚	—	80 000	88 810	168 810	9 333	(80 000) ^b	98 143	—	—
克罗地亚共和国	—	10 000	—	10 000	6 000	—	10 000	—	6 000
捷克共和国	—	206 714	310 071	516 785	—	—	516 785	—	—
丹麦	—	2 753 017	—	2 753 017	—	—	2 805 344	52 327	—
芬兰	—	590 301	4 077 327	4 667 628	3 213 011	—	4 402 326	93 115	3 571 428
法国	—	1 754 065	2 973 226	4 727 291	—	118 075 ^{b, c}	4 813 322	4 399	36 443
德国	—	1 554 780	2 999 720	4 554 500	1 543 453	—	4 674 643	20 831	1 444 141
希腊	—	20 000	90 000	110 000	—	—	110 000	—	—
匈牙利	—	—	92 982	92 982	—	—	99 785	6 803	—
印度	60 000	200 000	400 000	600 000	300 000	—	899 910	(90)	60 000
爱尔兰	—	1 321 055	1 106 065	2 427 120	—	—	2 427 120	—	—
以色列	—	24 000	—	24 000	—	—	24 000	—	—
意大利	—	3 407 775	5 549 487	8 957 262	1 031 531	—	8 261 638	232 407	1 959 562

捐助方	2006-2007 年认捐收入								
	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	普通用途	特殊用途	2006-2007 年 共计	未来年度的 认捐款项	调整数	收款	重估损益	截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
日本	—	1 648 011	2 472 935	4 120 946	—	—	4 120 946	—	—
哈萨克斯坦		25 000	—	25 000	—	—	—	—	25 000
科威特	10 000	10 000	—	10 000	5 000	—	20 000	—	5 000
老挝人民民主共和国	1 000	6 000	—	6 000	—	—	6 000	—	1 000
列支敦士登	200 000	—	500 000	500 000	250 000	—	550 000	—	400 000
卢森堡	200 000	199 147	1 868 683	2 067 830	—	—	1 730 393	57 315	594 752
马达加斯加	—	1 000	—	1 000	—	—	—	—	1 000
马来西亚	—	20 000	—	20 000	—	—	20 000	—	—
马耳他	—	280	—	280	—	—	280	—	—
墨西哥	—	200 000	400 000	600 000	—	—	600 000	—	—
摩纳哥	—	20 000	—	20 000	—	—	20 000	—	—
摩洛哥	—	9 000	—	9 000	—	—	9 000	—	—
荷兰	—	—	11 855 690	11 855 690	16 447 368	—	8 439 910	2 535 490	22 398 638
新西兰	—	137 814	—	137 814	—	—	137 814	—	—
尼日利亚	—	100 000	23 550	123 550	—	—	—	—	123 550
挪威	—	2 713 968	2 820 232	5 534 200	—	—	5 555 439	21 239	—
巴基斯坦	—	1 956	—	1 956	—	—	1 956	—	—
巴拿马	—	6 500	—	6 500	—	—	6 500	—	—
波兰	—	—	48 500	48 500	—	(31 632) ^b	16 868	—	—
葡萄牙	—	50 000	—	50 000	—	—	50 000	—	—
大韩民国	—	150 000	—	150 000	—	—	150 000	—	—
俄罗斯	—	200 000	800 000	1 000 000	—	—	1 000 000	—	—
沙特阿拉伯	—	100 000	—	100 000	50 000	(50 000) ^a	100 000	—	—
新加坡	—	10 000	—	10 000	5 000	—	5 000	—	10 000
斯洛文尼亚	—	19 577	—	19 577	—	—	5 000	—	14 577

捐助方	2006-2007 年认捐收入								截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款	
	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	普通用途	特殊用途	2006-2007 年 共计	未来年度的 认捐款项	调整数	收款	重估损益		
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h	
南非	—	4 022	—	4 022	—	—	4 022	—	—	
西班牙	1 147 575	455 675	1 444 562	1 900 237	—	—	3 053 461	5 649	—	
斯里兰卡	—	10 000	—	10 000	—	—	10 000	—	—	
瑞典	—	3 072 283	19 476 129	22 548 412	3 924 647	—	22 833 177	212 198	3 852 080	
瑞士	78 125	101 938	244 646	346 584	—	—	420 089	(4 620)	—	
泰国	—	40 000	20 000	60 000	30 000	—	60 000	—	30 000	
突尼斯	—	3 161	—	3 161	—	—	3 171	10	—	
土耳其	—	380 000	970 000	1 350 000	—	—	1 350 000	—	—	
阿拉伯联合酋长国	—	—	1 170 887	1 170 887	—	—	1 170 887	—	—	
大不列颠及北爱尔兰联合王国	371 978	—	12 116 515	12 116 515	442 100	(97 619) ^{b,c}	11 634 901	(3 214)	1 194 859	
美利坚合众国	15 052 267	2 000 000	15 886 236	17 886 236	1 000 000	—	18 125 986	—	15 812 517	
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	10 000	20 000	—	20 000	—	—	30 000	—	—	
A 共计	17 871 714	25 899 416	111 938 674	137 838 090	36 896 752	(619 547)	130 562 156	6 490 380	67 915 233	
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助										
巴林	—	—	535 600	535 600	—	—	267 858	—	267 742	
玻利维亚	220 562	—	439 900	439 900	—	—	169 055	—	491 407	
巴西	—	—	24 834 199	24 834 199	20 646 762	(67 000) ^b	26 359 850	—	19 054 111	
哥伦比亚	407 857	—	17 776 226	17 776 226	—	—	16 040 730	92 271	2 235 624	
墨西哥	1 953 743	—	891 170	891 170	—	—	1 736 299	—	1 108 614	
秘鲁	1 022 834	—	2 129 001	2 129 001	—	—	2 088 200	—	1 063 635	
卡塔尔	250 000	—	1 615 750	1 615 750	5 032 650	—	1 615 750	—	5 282 650	
阿拉伯联合酋长国	—	—	478 000	478 000	—	—	478 000	—	—	
B 共计	3 854 996	—	48 699 846	48 699 846	25 679 412	(67 000)	48 755 742	92 271	29 503 783	

捐助方	2006-2007 年认捐收入								
	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	2006-2007 年 认捐收入		2006-2007 年 共计	未来年度的 认捐款项	调整数	收款	重估损益	截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款
	a	普通用途	特殊用途	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
C. 来自其他政府组织的自愿捐助									
欧洲联盟委员会	—	—	9 831 973	9 831 973	—	—	10 414 574	582 601	—
美洲开发银行	—	—	1 430 000	1 430 000	—	—	—	—	1 430 000
北约俄罗斯理事会	—	—	942 400	942 400	—	—	934 900	—	7 500
亚洲奥林匹克理事会	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—
美洲组织	—	—	89 500	89 500	—	—	87 383	(2 117)	—
欧佩克	40 000	—	2 000 000	2 000 000	—	—	976 812	—	1 063 188
欧安组织	—	—	9 459	9 459	—	—	9 459	—	—
美援署	3 204 051	—	7 915 355	7 915 355	—	—	7 448 234	(11 478)	3 659 694
世界银行	—	—	200 000	200 000	—	—	110 000	—	90 000
C 共计	3 244 051	—	22 518 688	22 518 688	—	—	20 081 362	569 006	6 250 382
D. 来自公众捐款的自愿捐助									
中美洲防止毒品问题委员会	—	—	15 000	15 000	—	—	150 000	—	—
哥伦比亚 Conagran 有限公司	—	—	210	210	—	—	210	—	—
新莱昂 COPARMEX	—	—	12 000	12 000	—	—	12 000	—	—
预防滥用毒品中心	—	—	298 980	298 980	—	—	291 564	(7 416)	—
迪斯科俱乐部	—	—	2 141	2 141	—	—	2 141	—	—
Empresa de Energia de Cundinamarca	—	—	7 143	7 143	—	—	7 143	—	—
雅诗兰黛化妆品	—	—	24 184	24 184	—	—	24 184	—	—
哥伦比亚 FRG Corp Club Social	—	—	782	782	—	—	782	—	—
Fundacao Vale do Rio Doce	—	—	6 920	6 920	—	—	6 920	—	—
哥伦比亚 Gestasal 有限公司	—	—	333	333	—	—	333	—	—
国际移民组织	—	—	41 182	41 182	—	—	31 545	2 129	11 766
哥伦比亚 Salto del Angel	—	—	6 395	6 395	—	—	6 395	—	—

捐助方	2006-2007 年认捐收入								
	截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款	2006-2007 年认捐收入		2006-2007 年 共计	未来年度的 认捐款项	调整数	收款	重估损益	截至 2007 年 12 月 31 日的未交认捐款
	a	普通用途	特殊用途						i=a+d+e+f-g+h
Swissmedic	—	—	40 755	40 755	—	—	40 755	—	—
哥伦比亚 Trans Archivos	—	—	444	444	—	—	444	—	—
Transpack	—	—	355	355	—	—	355	—	—
转折点酒精和药物中心	—	—	63 468	63 468	—	—	63 468	—	—
D 共计	—	—	520 292	520 292	—	—	503 239	(5 287)	11 766
自愿捐助共计									
A+B+C+D 共计	24 970 761	25 899 416	183 677 500	209 576 916	62 576 164	(686 547)	199 902 499	7 146 370	103 681 164
E. 根据组织间安排收到的资金									
人的安全信托基金	554 274	—	1 235 425	1 235 425	—	—	436 135	—	1 353 564
艾滋病规划署	149 956	—	12 035 971	12 035 971	16 668 481	—	11 575 927	321 815	17 600 296
犯罪司法所	—	—	4 048	4 048	—	—	4 048	—	—
伙伴基金	—	—	289 150	289 150	—	—	289 912	762	—
儿童基金会	—	—	33 170	33 170	—	—	33 170	—	—
联合国地雷行动处	—	—	314 600	314 600	—	—	314 600	—	—
人口基金	—	—	157 700	157 700	—	—	157 700	—	—
开发署	1 074 870	—	920 305	920 305	—	—	1 690 814	—	304 361
项目厅	—	—	928 100	928 100	—	—	541 392	—	386 708
E 共计	1 779 100	—	15 918 469	15 918 469	16 668 481	—	15 043 698	322 577	19 644 929
A+B+C+D+E 总计	26 749 861^d	25 899 416	199 595 969	225 495 385	79 244 645	(686 547)	214 946 197	7 468 947	123 326 093

^a 与 2006 年财政期间认捐有关的会计调整，2006 年财政期间的认捐已提前收取并记作 2004-2005 两年期收入（注 3）。

^b 转入犯罪问题方案基金。

^c 转自犯罪问题方案基金。

^d 截至 2006 年 1 月 1 日未交认捐款已记作上期调整数，因为在 2006 年之前没有确认这些认捐收入（注 3）。

附表 3

联合国预防犯罪和刑事司法基金截至 2007 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表

捐助方	截至 2006 年 1 月 1 日的未	2006-2007 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 2007 年
	交认捐款	普通用途	特殊用途	共计					12 月 31 日的
	a	b	c	d					未交认捐款
I=a+d+e+f-g+h									
A. 来自会员国的自愿捐助									
奥地利	17 751	48 590	1 571 932	1 620 522	756 356	92 227 ^a	1 739 271	42 503	790 087
澳大利亚	—	—	461 402	461 402	60 000	—	452 285	(9 117)	60 000
白俄罗斯	—	—	20 000	20 000	—	—	20 000	—	—
比利时	—	—	108 507	108 507	—	—	19 187	680	90 000
玻利维亚	1 000	—	—	—	—	—	—	—	1 000
喀麦隆	—	1 957	—	1 957	—	—	1 957	—	—
加拿大	209 401	183 548	7 970 827	8 154 375	4 093 611	(90 090) ^b	6 272 453	1 052 418	7 147 262
佛得角	5 025 515	—	—	—	—	—	992 510	1 099 700	5 132 705
智利	6 000	15 000	10 000	25 000	—	—	36 000	5 000	—
哥伦比亚	—	—	472 469	472 469	—	80 000 ^a	567 411	14 943	—
克罗地亚	—	5 000	—	5 000	—	—	5 000	—	—
丹麦	—	—	1 842 358	1 842 358	—	— ^c	1 829 740	(12 618)	—
芬兰	—	—	310 456	310 456	51 881	—	316 278	12 250	58 309
法国	—	—	1 494 429	1 494 429	—	(183 951) ^{a, b}	1 279 638	(30 840)	—
德国	(993) ^d	—	662 972	662 972	1 411 290	—	580 752	15 712	1 508 229
希腊	—	—	200 000	200 000	—	—	200 000	—	—
匈牙利	—	—	75 395	75 395	—	—	46 312	2 550	31 632
印度	24 000	103 000	—	103 000	—	—	127 000	—	—
印度尼西亚	—	—	622 440	622 440	—	(616 803) ^e	—	—	5 637
爱尔兰	—	—	1 055 466	1 055 466	—	—	1 055 466	—	—
意大利	—	1 844 500	17 169 626	19 014 126	903 973	—	17 784 932	715 578	2 848 745
日本	36 160	20 000	184 749	204 749	—	—	205 511	(413)	34 985
阿拉伯利比亚民众国	—	—	1 696 200	1 696 200	—	—	831 245	—	864 955
列支敦士登	200 000	—	150 000	150 000	50 000	—	350 000	—	50 000
马达加斯加	1 000	1 000	—	1 000	—	—	1 000	—	1 000
摩纳哥	—	—	120 000	120 000	60 000	—	124 851	4 851	60 000
摩洛哥	8 000	8 000	—	8 000	—	—	16 000	—	—

捐助方	截至 2006 年 1 月 1 日的未 交认捐款	2006-2007 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 2007 年 12 月 31 日的 未交认捐款
	a	普通用途	特殊用途	共计	e	f	g	h	I=a+d+e+f-g+h
		b	c	d					
荷兰	1 243 589 ^f	—	2 799 190	2 799 190	174 867	—	3 533 273	6 674	691 047
新西兰	—	—	140 845	140 845	—	—	137 691	(3 154)	—
尼日利亚	—	—	8 717	8 717	—	—	8 717	—	—
挪威	—	960 823	4 572 971	5 533 794	—	—	5 504 733	(29 061)	—
波兰	—	—	168 399	168 399	—	31 632 ^a	199 555	(476)	—
大韩民国	—	40 250	200 000	240 250	300 000	—	40 250	—	500 000
西班牙	47 337	—	1 569 404	1 569 404	—	—	1 616 741	—	—
瑞典	—	139 735	5 593 798	5 733 533	—	—	5 691 232	(42 302)	—
瑞士	485 065	—	1 319 888	1 319 888	93 490	—	1 506 117	4 524	396 850
突尼斯	2 239	2 274	—	2 274	—	—	1 111	287	3 689
土耳其	50 000	—	250 000	250 000	—	—	250 000	—	50 000
阿拉伯联合酋长国	—	—	13 630 000	13 630 000	1 370 000	—	10 000 000	—	5 000 000
联合王国	884 108	—	3 368 187	3 368 187	530 495	83 619 ^{a, b, g}	4 002 093	50 436	914 752
美利坚合众国	2 452 670	—	3 915 350	3 915 350	—	—	3 345 670	—	3 022 350
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	916	3 168	8 168	11 336	—	—	12 252	—	—
A 共计	10 693 758	3 376 845	73 744 144	77 120 990	9 855 963	(603 366)	70 704 236	2 900 125	29 263 233
B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助									
巴西	30 000	—	2 578 249	2 578 249	1 679 000	—	1 020 032	—	3 267 216
哥伦比亚	—	—	49 299	49 299	—	—	49 299	—	—
B 共计	30 000	—	2 627 548	2 627 548	1 679 000	—	1 069 331	—	3 267 216
C. 来自其他政府组织的自愿捐助									
欧洲联盟委员会	^h	—	18 242 492	18 242 492	—	—	18 328 655	86 164	—
欧安组织——维也纳	7 230 ⁱ	—	20 363	20 363	—	(7 188)	20 991	586	—
美援署	—	—	1 507 000	1 507 000	—	—	680 950	—	826 050
欧安组织——比利时	—	—	44 529	44 529	—	—	46 358	1 828	—
C 共计	7 230	—	19 814 383	19 814 383	—	(7 188)	19 076 954	88 578	826 050
D. 来自公众捐款的自愿捐助									
私人捐助	—	3	—	3	—	—	3	—	—
Agenzia Italiana De l Farmaco	—	—	72 046	72 046	107 896	—	73 965	3 177	109 154

捐助方	截至 2006 年 1 月 1 日的未 交认捐款	2006-2007 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 2007 年 12 月 31 日的 未交认捐款
	a	普通用途	特殊用途	共计	e	f	g	h	I=a+d+e+f-g+h
Cassa Di Risparmio D i Torino	—	—	78 711	78 711	—	—	80 056	1 345	—
Ciga Gestioni SPA	—	—	1 631	1 631	—	—	1 631	—	—
Courtroom Television Network	—	—	25 000	25 000	—	—	25 000	—	—
Drosos Foundation	—	—	430 530	430 530	5 000	—	430 531	—	4 999
Equality Now, Inc.	—	—	38 791	38 791	—	—	38 791	—	—
Equipelectro Ltda	—	—	31 965	31 965	—	—	31 965	—	(0)
Regione Piemonte	14 793 ⁱ	—	—	—	—	—	15 115	322	—
Roadside Attractions	—	—	2 823	2 823	—	—	2 823	—	—
San Paolo Foundation	295 858 ⁱ	—	811 246	811 246	504 323	(294 118)	860 605	56 415	513 119
Scandinavia Research Council for Criminology	—	—	9 980	9 980	—	—	9 980	—	—
小武器调查	—	—	30 000	30 000	—	—	—	—	30 000
各种公众捐款	—	—	5 000	5 000	—	—	5 000	—	—
D 共计	310 651	3 1 537 724	1 537 724	617 219	(294 118)	1 575 465	61 259	657 272	
自愿捐助共计									
A+B+C+D 共计	11 041 639	3 376 847 97 723 799 101	100 646 12 152 182	(904 672)	92 425 985	3 049 962	34 013 772		

E. 根据组织间安排收到的资金

民主基金	—	—	559 983	559 983	397 092	—	957 075	—	—
经社部	—	—	13 680	13 680	—	—	13 680	—	—
开发署	—	—	8 920	8 920	—	—	8 920	—	—
开发署——阿富汗	—	—	40 000	40 000	—	—	—	—	40 000
开发署——巴西	—	—	32 400	32 400	—	—	—	—	32 400
开发署——印度	—	—	50 000	50 000	—	—	50 000	—	—
开发署——黑山	—	—	30 000	30 000	8 850	—	20 000	—	18 850
开发署——莫桑比克	—	—	27 000	27 000	—	—	27 000	—	—
开发署——泰国	—	—	40 000	40 000	—	—	40 000	—	—
开发署/妇发基金	—	—	10 000	10 000	—	—	10 000	—	—
联合国总部	—	—	10 060	10 060	—	—	10 060	—	—

捐助方	截至 2006 年 1 月 1 日的未 交认捐款	2006-2007 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 2007 年 12 月 31 日的 未交认捐款
	a	普通用途	特殊用途	共计	e	f	g	h	I=a+d+e+f-g+h
儿童基金会总部	—	—	18 150	18 150	—	—	15 000	—	3 150
儿童基金会——印度	—	—	15 000	15 000	—	—	15 000	—	—
儿童基金会——黎巴嫩	—	—	15 000	15 000	—	—	14 973	(27)	—
E 共计	—	—	870 193	870 193	405 942	—	1 181 708	(27)	94 400
A+B+C+D+E 总计	11 041 639ⁱ	3 376 847	98 593 992	101 970 839	12 558 124	(904 672)	93 607 693	3 049 935	34 108 172

^a 转自毒品问题方案基金的款项。

^b 转入毒品问题方案基金的款项。

^c 来自丹麦的收入已减去一笔 164 964 美元调整数，以纠正 2005 年不当递延的上期收入（注 3）。

^d 德国截至 2006 年 1 月 1 日未交的认捐款作了重报，针对上期认捐款注销了 9 868 美元调整数（注 3）。

^e 从犯罪问题方案基金转入零星临时服务基金的款项。

^f 荷兰的未交认捐款已作重报，注销了 56 美元，这是由于收款要扣减银行手续费。

^g 213 819 美元转自毒品问题方案基金，134 200 美元转入毒品问题方案基金，14 000 美元退还捐助方。

^h 依照联合国总部指示，截至 2006 年 1 月 1 日的欧洲联盟委员会 17 753 432 美元未交认捐款于 2006 年注销（注 3），截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款作了重报。

ⁱ 犯罪司法所子账户截至 2006 年 1 月 1 日的未交认捐款作了重报，因为记录捐款的会计政策已从现金制变更为应计制。

附表 4
合并预算和支出情况
(千美元)

类别	毒品问题方案基金			犯罪问题方案基金			共计		
	预算	支出	结余	预算	支出	结余	预算	支出	结余
一. 行政领导和管理									
普通用途									
员额	651.0	675.0	(24.0)	—	—	—	651.0	675.0	(24.0)
非员额	551.5	342.5	209.0	—	—	—	551.5	342.5	209.0
特殊用途	—	—	—	—	—	—	—	—	—
一小计	1 202.5	1 017.5	185.0	—	—	—	1 202.5	1 017.5	185.0
二. 工作方案									
A. 次级方案 1: 法治									
普通用途									
员额	22.5	1.5	21.0	—	—	—	22.5	1.5	21.0
非员额	1.2	—	1.2	68.8	68.8	—	70.0	68.8	1.2
特殊用途	3 175.7	2 737.0	438.7	19 523.3	10 975.4	8 547.9	22 699.0	13 712.4	8 986.6
二 A 小计	3 199.4	2 738.5	460.9	19 592.1	11 044.2	8 547.9	22 791.5	13 782.7	9 008.8
B. 次级方案 2: 政策和趋势分析									
普通用途									
员额	6 330.9	6 266.7	64.2	455.7	441.2	14.5	6 786.6	6 707.9	78.7
非员额	1 048.1	703.2	344.9	174.7	147.2	27.5	1 222.8	850.4	372.4
特殊用途	6 764.2	6 982.2	(218.0)	1 290.6	1 101.6	189.0	8 054.8	8 083.8	(29.0)
二 B 小计	14 143.2	13 952.1	191.1	1 921.0	1 690.0	231.0	16 064.2	15 642.1	422.1
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	8 089.9	7 471.6	618.3	658.4	834.7	(176.3)	8 748.3	8 306.3	442.0
非员额	944.1	866.4	77.7	219.9	310.3	(90.4)	1 164.0	1 176.7	(12.7)
特殊用途	27 415.0	26 446.1	968.9	20 662.3	24 095.7	(3 433.4)	48 077.3	50 541.8	(2 464.5)
二 C.1 小计	36 449.0	34 784.1	1 664.9	21 540.6	25 240.7	(3 700.1)	57 989.6	60 024.8	(2 035.2)
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)									
普通用途									
员额	13 985.3	13 980.9	4.4	4 961.8	4 645.1	316.7	18 947.1	18 626.0	321.1

类别	毒品问题方案基金			犯罪问题方案基金			共计		
	预算	支出	结余	预算	支出	结余	预算	支出	结余
非员额	1 348.0	1 614.0	(266.0)	653.2	1 153.8	(500.6)	2 001.2	2 767.8	(766.6)
特殊用途	106 554.7	110 626.8	(4 072.1)	17 489.9	21 626.2	(4 136.3)	124 044.6	132 253.0	(8 208.4)
二 C.2 小计	121 888.0	126 221.7	(4 333.7)	23 104.9	27 425.1	(4 320.2)	144 992.9	153 646.8	(8 653.9)
三. 方案支助									
普通用途									
员额	4 629.1	4 489.7	139.4	723.5	608.7	114.8	5 352.6	5 098.4	254.2
非员额	3 889.3	2 982.2	907.1	591.2	453.1	138.1	4 480.5	3 435.3	1 045.2
特殊用途	917.4	792.5	124.9	5 988.5	6 479.3	(490.8)	6 905.9	7 271.8	(365.9)
外部执行机构	2 877.0	2 954.5	(77.5)	1 245.0	1 285.0	(40.0)	4 122.0	4 239.5	(117.5)
三小计	12 312.8	11 218.9	1 093.9	8 548.2	8 826.1	(277.9)	20 861.0	20 045.0	816.0
汇总 (一+二+三)									
普通用途									
员额	33 708.7	32 885.4	823.3	6 799.4	6 529.7	269.7	40 508.1	39 415.1	1 093.0
非员额	7 782.2	6 508.3	1 273.9	1 707.8	2 133.2	(425.4)	9 490.0	8 641.5	848.5
特殊用途	144 827.0	147 584.6	(2 757.6)	64 954.6	64 278.2	676.4	209 781.6	211 862.8	(2 081.2)
外部执行机构	2 877.0	2 954.5	(77.5)	1 245.0	1 285.0	(40.0)	4 122.0	4 239.5	(117.5)
一+二+三共计	189 194.9	189 932.8	(737.9)	74 706.8	74 226.1	480.7	263 901.7	264 158.9	(257.2)

附表 5
按执行机构和来源分列的合并方案支助费用情况
(美元)

	项目支出			方案支助费用									
	普通用途	特殊用途	共计	方案支助费用——执行伙伴				方案支助费用——禁毒办				共计	
				普通用途	特殊用途	共计	百分比	普通用途	特殊用途	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. 禁毒办执行情况													
1. 毒品问题方案	2 435 083	49 773 845	52 208 928	—	—	—	—	6 201 052	6 201 052	11.9	6 201 052	11.9	
2. 犯罪问题方案基金	—	40 449 819	40 449 819		98 397	98 397	0.2	—	2 910 904	2 910 904	7.2	3 009 301	7.4
A 共计	2 435 083	90 223 664	92 658 747	—	98 397	98 397	0.1	—	9 111 956	9 111 956	9.8	9 210 353	9.9
B. 伙伴执行/支助情况													
1. 毒品问题方案													
(a) 阿加汗基金		(964)	(964)	—	(72)	(72)	7.5	—	(53)	(53)	5.5	(125)	13.0
(b) 欧洲社会福利政策和研究中心		209 396	209 396	—	13 611	13 611	6.5	—	13 611	13 611	6.5	27 222	12.9
(c) 粮农组织		2 961 197	2 961 197	—	267 645	267 645	9.0	—	117 310	117 310	3.9	384 955	12.9
(d) 劳工组织		348 765	348 765	—	34 877	34 877	10.0	—	10 463	10 463	3.0	45 340	13.0
(e) 家庭福利协会		69 737	69 737	—	2 091	2 091	3.0	—	6 974	6 974	10.0	9 065	13.0
(f) 开发署	72 339	57 733 246	57 805 585	267 966	1 496 128	1 764 094	3.1	5 407 851	5 407 851	9.4	7 171 945	12.4	
(g) 项目厅	(73 987)	9 994 849	9 920 862		744 065	744 065	7.5	545 647	545 647	5.4	1 289 712	12.9	
(h) 关于麻醉药品的维也纳非政府组织委员会		404 055	404 055	—	—	—	—	—	37 981	37 981	9.4	37 981	9.4
(i) 世界海关组织		570 690	570 690	—	60 076	60 076	10.5	—	14 114	14 114	2.5	74 190	13.0
(j) 世卫组织		166 738	166 738	—	21 675	21 675	13.0	—	—	—	—	21 675	13.0
(k) 世界童子军局		7 090	7 090	—	567	567	8.0	—	355	355	5.0	922	13.0
B. 1. 共计	(1 647)	72 464 799	72 463 151	267 966	2 640 663	2 908 629	4.0	—	6 154 253	6 154 253	8.5	9 062 882	12.5

	项目支出			方案支助费用									
				方案支助费用——执行伙伴				方案支助费用——禁毒办				共计	
	普通用途	特殊用途	共计	普通用途	特殊用途	共计	百分比	普通用途	特殊用途	共计	百分比	数额	百分比
				用途	用途			用途	用途				
2. 犯罪问题方案基金													
(a) 开发署	—	10 878 888	10 878 888	—	262 369	262 369	2.4	—	996 713	996 713	9.2	1 259 081	11.6
(b) 联合国和平、裁军与发展拉丁美洲和加勒比区域中心	—	66 120	66 120	—	1 983	1 983	3.0	—	2 479	2 479	3.7	4 462	6.7
(c) 项目厅	—	12 631 081	12 631 081	—	922 272	922 272	7.3	—	719 769	719 769	5.7	1 642 041	13.0
B.2. 共计	—	23 576 089	23 576 089	—	1 186 624	1 186 624	5.0	—	1 718 960	1 718 960	7.3	2 905 584	12.3
B 共计	(1 647)	96 040 888	96 039 241	267 966 3	827 287 4	095 253	4.3	—	7 873 213	7 873 213	8.2	11 968 466	12.5
C. 国家执行													
1. 毒品问题方案	—	24 811 670	24 811 670	—	45 850	45 850	0.2	—	1 145 220	1 145 220	4.6	1 191 070	4.8
2. 犯罪问题方案基金	—	252 310	252 310	—	—	—	—	—	12 616	12 616	5.0	12 616	5.0
C 共计	—	25 063 980	25 063 980	—	45 850	45 850	0.2	—	1 157 836	1 157 836	4.6	1 203 686	4.8
D. 涉及项目支出的方案支助费用共计													
1. 毒品问题方案	2 433 436	147 050 314	149 483 749	267 966 2	686 513	2 954 479	2.0	—	13 500 526	13 500 526	9.0	16 455 005	11.0
2. 犯罪问题方案基金	—	64 278 218	64 278 218	—	1 285 021	1 285 021	2.0	—	4 642 479	4 642 479	7.2	5 927 500	9.2
一共计	2 433 436	211 328 532	213 761 968	267 966 3	971 534 4	239 500	2.0	—	18 143 005	18 143 005	8.5	22 382 505	10.5
二. 涉及拨款结余的方案支助费用													
1. 毒品问题方案													
(a) 欧洲社会福利政策和研究中心		3 122	3 122						203	203	6.5	203	6.5
(b) 粮农组织		93 288	93 288						3 732	3 732	4.0	3 732	4.0
(c) 开发署	21 924	1 152 504	1 174 428						103 578	103 578	8.8	103 578	8.8
(d) 项目厅		203 306	203 306						11 182	11 182	5.5	11 182	5.5
(e) 世界海关组织		11 189	11 189								—	0	—

	项目支出			方案支助费用									
				方案支助费用——执行伙伴				方案支助费用——禁毒办				共计	
	普通用途	特殊用途	共计	普通用途	特殊用途	共计	百分比	普通用途	特殊用途	共计	百分比	数额	百分比
(f) 世卫组织		240 445	240 445								—	0	—
二.1 共计	21 924	1 703 854	1 725 778					118 695	118 695	6.9	118 695	6.9	
2. 犯罪问题方案基金													
(a) 开发署		91 191	91 191					9 270	9 270	10.2	9 270	10.2	
(b) 项目厅		893 170	893 170					49 521	49 521	5.5	49 521	5.5	
二.2 共计		984 361	984 361					58 792	58 792	6.0	58 792	6.0	
二共计	21 924	2 688 215	2 710 139					177 487	177 487	6.5	117 583	4.3	
三. 涉及项目支出和拨款结余的方案支助费用共计													
1. 毒品问题方案	2 455 360	148 754 168	151 209 527	267 966 2 686 513	2 954 479	2.0	—	13 619 221 13 619 221	9.0	16 573 700	11.0		
2. 犯罪问题方案基金	—	65 262 579	65 262 579	— 1 285 021	1 285 021	2.0	—	4 701 271 4 701 271	7.2	5 986 292	9.2		
总计	2 455 360	214 016 747	216 472 107	267 966 3 971 534	4 239 500	2.0	—	18 320 492 18 320 492	8.5	22 559 992	10.4		

^a 专供执行伙伴予以执行的拨款结余是根据执行伙伴报告的截至 2997 年 12 月 31 日的未清债务计算的。

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事处（禁毒办）的任务是协助会员国与一切形式和表现的非法药物、犯罪和恐怖主义作斗争。禁毒办工作方案的三大支柱是：(一) 规范性工作，以便利国际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；(二) 研究和分析工作，以增进对毒品和犯罪问题的认识 and 了解并扩大政策和运作决定的依据；(三) 技术援助，向会员国提供专门知识以帮助其签署和批准国际法律文书并推动国际法律文书的执行，以及向会员国提供立法援助和促进国家能力建设，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。联合国犯罪问题方案基金，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：

(一) 毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的账户，是按照《联合国财务条例和细则》以及《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。由于这是首次提交毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的合并财务报表，所以将上个财政期间相应的可比数字加以重新分类（包括加以冲销），以求符合现行列报方式；

(二) 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，有各自的自平复式簿记账本。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；

(三) 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；

(四) 财政期间为由连续两个历年组成的两年期。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；

(五) 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，财务报表应载明以报表日适用的

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；

(六) 财务报表按照普通用途资金和特殊用途资金列报。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支款。2006-2007 两年期，普通用途基金类别包括非指定用途的自愿捐款和通过对特殊用途资金供资的活动实行收费而收回的方案支助经费。特殊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。从 2008-2009 两年期起，禁毒办将把从特殊用途资金赚取的方案支助费用收入作为另类基金予以记录和列报。在以往的两年期，这些资源列为普通用途资金。这一更动获得了麻醉药品委员会第 50/14 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 16/6 号决议的核准；

(七) 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；

(八) 毒品问题方案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”行和“冲销”列报。

(b) 收入：

(一) 根据联合国秘书处适用于犯罪问题方案基金的政策以及审计委员会关于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），毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金联合国区域间犯罪和司法研究所子账户的捐款收入，以往按收付实现制入账，现在按权责发生制入账。变更所产生的影响在附表 2 和 3 及附注 3 中披露；

(二) 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；

(三) 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；

(四) 在向特殊用途基金承担经费的项目和活动收取的方案支助费用中禁毒办所占的份额，记作普通用途基金的收入，以应付相关的支助支出。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特殊用途捐款项下的收入。根据联合国关于信托基金的政策，禁毒办在发放给执行伙伴的分配款的未用余额的方案支助收入也予以确认；

(ii) 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。短期投资的投资收入，须减去所有已实现损失和（减去未实现收益的）未实现损失。特殊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实现回报的最大化。所有投资的利息收入按普通用途基金和特殊用途基金的余额予以分割。然后，毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金所得的利息收入中特殊用途基金所占的份额划拨给特殊用途项目账户，或根据捐助者的供资安排予以退还。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特殊用途基金间的转账予以列报；

(vi) 杂项收入包括以往各期支出的退款、上期债务节减额或核销额、汇兑收益和其他杂项收入。

(c) 支出：

(i) 支出根据核定经费或授权承付款发生。禁毒办直接引起的支出包括未清债务（包括因重新评估本期债务而作出的汇率调整）和付款。执行伙伴引起的支出包括执行伙伴以禁毒办名义支付的款项；

(ii) 到 2005 年为止，毒品问题方案基金将执行伙伴报告的债务作为支出入账。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。该项变更产生的影响披露于附注 3；

(iii) 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；

(iv) 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：

(i) 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、联合国区域间犯罪和司法研究所和亚太经社会的定额备用现金和零用金；

(ii) 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及其组成和投资市值，资产、负债及准备金和基金结余表脚注中披露；

(三) 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；

(四) 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、递延费用和其他应收款；

(五) 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；

(六) 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：

(一) 未付承付款作为未清债务列报。本期债务在发生债务的两年期终了后 12 个月内有效；

(二) 应付款包括应付执行伙伴的预支款、应付基金间结余、编列的经费及其他应付款；

(三) 当认捐文件明确指定捐款的一个或几个财政年度时，递延收入包括今后各财政期间的认捐款；

(四) 原先在财务报表附注中披露的服务终了和退休后福利应计负债，包括未用年假和离职回国补助金，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 5）；

(五) 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。养恤基金是确定福利的注资养恤金计划。联合国对基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，以及根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值日对养恤金资金情况作出的精算评估，确定需

要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至本期财务报表编制之时，大会未曾援引这一规定。

(f) 准备金和基金结余：

(一) 上期调整数包括上期收入调整数、上期支出和上期认捐额的核销(附注 3)；

(二) 经费和准备金的增减净额反映经费、分配款准备金和业务准备金的变动情况；

(三) 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；

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

(五) 麻醉药品委员会在毒品问题方案基金之下设立一个业务准备金。由于设立这个准备金是为了支付服务终了和退休后福利负债，因此作出相应的调整(附注 5 和 6)；

(六) 设置的分配款准备金，用来支付未用预算分配款和预支給执行伙伴的未清业务经费的支出用途。

(g) 会计政策重大变更摘要：

下面摘述会计政策的重大变动。为使毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金的财务报表符合联合国相关会计政策而实行的会计政策重要变更摘要列于下表(变更所产生的影响摘要列于附注 3 和 5-7)：

会计政策的变更	2006 年 1 月 1 日开始实行变更的基金
记录捐款的会计政策从收付实现制改为权责发生制(附注 3)	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金 犯罪司法所基金子账户
应收未收欧洲联盟委员会的款项不作为认捐款确认，按这种方式入账的认捐款以予以核销(附表 3 和附注 3)	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
执行伙伴报告的未清债务不作为支出确认(附注 3)	毒品问题方案基金
方案支助费用内禁毒办所占部分记作执行伙伴未用分配款结余(附注 3)	毒品问题方案基金
只有当认捐文件明确指定在哪个(几个)财政年度捐款时，才能将记作递延收入(附表 2 和 3)	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
在资产、负债及准备金和基金结余表中全额确认和列报服务终了和退休后福利负债(附注 5 和 6)	毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金
入账的分配款准备金，用于支付未用预算分配款和预支給执行伙伴的未清业务经费的支出用途(附注 3)	毒品问题方案基金

附注 3

会计政策变更和上期调整数的影响

(a) 将毒品问题方案基金关于捐款入账从收付实现制改为权责发生制的会计政策与适用于犯罪问题方案基金的联合国政策（附注 2(b)(一)）协调统一，其结果是 2006-2007 年捐款收入增加，上期收入净增加，应收捐款增加，递延收入增加。目前按权责发生制入账的款额与按收付实现制入账的款额的差异摘要列于下表。

（美元）

说明	权责发生制	收付实现制	净影响
捐款收入	225 495 383	215 146 036	增加 10 349 347
上期收入基金结余调整数	26 263 154	—	净增加 2 626 354
应收捐款	123 326 092	—	增加 123 326 092
重新估值收益	7 468 946	—	增加 7 468 946
递延收入	79 244 646	—	增加 79 244 646

(b) 毒品问题方案基金结余调整 26 263 154 美元，是以下各项相抵的净额：
(一) 上期认捐款入账后，上期收入增加 26 749 861 美元；(二) 预收并于 2004-2005 两年期作为收入入账的 2006 年认捐款的上期收入减少 486 708 美元（附表 2）。

(c) 为符合联合国会计政策，从 2006 年起毒品问题方案基金不将执行伙伴列报的未清债务作为支出列报。2004-2005 两年期的可比数字予以重报，以说明，截至 2005 年 12 月 31 日执行伙伴报告的未清债务 1 356 134 美元，本来不应作为 2004-2005 两年期支出列报，而应设置同等数额的拨款准备金，在今后的各两年期用来支付这些债务。

(d) 毒品问题方案基金的其他上期调整数包括：一个执行伙伴列报的已结清上期债务的节余额 750 美元，2004-2005 两年期支出的调整额 456 美元，以及 2004-2005 两年期末清债务的调整额 16 美元。

(e) 为符合联合国会计政策，在毒品问题方案基金设置了数额为 1 725 778 美元的准备金，以用于发放给执行伙伴的分配款截至 2007 年 12 月 31 日未用余额的支出用途。该基金在方案支助费用中所占的份额 118 695 美元，作为方案支助收入和支出入账。

(f) 犯罪问题方案基金余额减少，因为经联合国主计长核准，核销了德国的认捐余额 9 868 美元和荷兰的认捐余额 56 美元。犯罪问题方案基金也将其上期收入调整了 164 964 美元。2005 年误将这一款项记作递延收入。

(g) 为符合联合国会计政策，毒品问题方案基金和犯罪问题方案基金不确认应收未收欧洲联盟委员会的款项所产生的收入和应收款，因为对其规定的条件尚未得到满足。2006 年之前，犯罪问题方案基金将应收未收欧洲联盟委员会的款项作为认捐款入账，2006 年 1 月 1 日未收余额为 17 753 432 美元；其中 16 771 930 美元于 2005 年记作递延收入，犯罪问题方案基金结余中的收入调整了 797 435 美元，184 067 美元的收益于 2005 年加以确认。

(h) 犯罪问题方案基金入账的其他上期调整数，涉及将上个两年期的利息收入 179 692 美元转为应付款，因为根据相应供资协定这笔款项必须退还捐助者，以及退还给毒品问题方案的上期收入 14 783 美元。

(i) 将适用于犯罪问题方案基金的联合国区域间犯罪和司法研究所子账户与适用于整个方案问题方案基金的会计政策协调统一，特别是根据联合国有关政策将捐款的入账方法协调统一，从按收付实现制入账改为按权责发生制入账（附注 2(b)(-))，其结果是 2006-2007 年捐款收入增加，上期收入净增加，应收捐款增加，递延收入增加。目前按权责发生制入账的款额与按收付实现制入账的款额的差异摘要列于下表。

(美元)

说明	权责发生制	收付实现制	净影响
捐款收入	14 434 117	12 970 182	增加 1 463 935
上期收入基金结余调整数	16 576	—	净增加 16 576
应收捐款	3 473 018	—	增加 3 473 018
重新估值收益	476 315	—	增加 476 315
递延收入	1 516 192	—	增加 1 516 192

(j) 联合国区域间犯罪和司法研究所子账户调整数及犯罪问题方案基金结余 16 576 美元，包括上期收入 15 225 美元以及 2006 年收取的 2005 年认捐款上期净收益 1 350 美元。

(k) 对应的 2004-2005 两年期财务报表重新编报，以列示对毒品问题方案基金及犯罪问题方案基金结余所作的必要调整。

附注 4**预支付给执行伙伴的业务经费**

(美元)

执行伙伴	截至 2007 年 12 月 31 日 预支付给执行伙伴的业务经费	截至 2007 年 12 月 31 日 应付执行伙伴的业务经费
联合国实体		
开发署	7 602 207	—
经济和社会事务部	188 481	—
人口基金	8 433	—
联合国总部	317	—
项目厅	102 591	(869 822)
联合国专门机构		
粮农组织	—	(440 632)
劳工组织	2 052	—
海事组织	6 763	—
卫生组织	84 370	—
政府间组织		
非洲联盟	—	(61 161)
欧洲社会福利政策和研究中心	30 069	—
世界海关组织	25 504	—
非政府组织		
公民志愿小组	62 974	—
挪威教会援助会	—	—
家庭福利协会	11 822	—
关于麻醉药品的维也纳非政府组织委员会	—	(86 155)
共计	8 125 582	(1 457 770)

附注 5**服务终了和退休后负债**

(a) 服务终了后，符合条件的工作人员将有权获得离职后健康保险。截至 2007 年 12 月 31 日，离职后健康保险负债是根据纽约联合国总部委托进行的精算估值入账的，反映了自雇员征聘日起至估值日的应计未来福利同退休人员已缴款轧差后的现值。此种负债，毒品问题方案估计有 11 846 000 美元，犯罪问题方

案有 1 963 000 美元，已根据联合国会计政策和大会第 60/255 号决议反映在财务报表中。

(b) 自 2006-2007 两年期起，所有普通用途基金常设员额上的工作人员的服务终了负债，均作为负债列入资产、负债及准备金和基金结余表。这些负债涵盖应享离职回国补助金和最多 60 天积存年假的折付，是按照截至 2007 年 12 月 31 日所有普通用途基金常设员额上的工作人员计算的。

(c) 由毒品问题方案和犯罪问题方案基金供资的普通用途基金常设员额上的工作人员的服务终了负债，是在对禁毒办 2006-2007 两年期合并预算中（在总部（维也纳）和外地办事处管理）的核定员额适用工作人员细则 109 的基础上计算的。

(d) 项目工作人员除应享离职回国补助金以外的服务终了和退休后津贴，在这些工作人员所负责的具体项目下编列预算，各财政期间所产生的实际费用作为当期支出报告。

(e) 应享离职回国补助金所需准备金，按由毒品问题方案和犯罪问题方案基金供资的所有符合条件人员基薪净额的 8% 计算。就毒品问题方案和犯罪问题方案基金而言，工作人员的应享离职回国补助金的应计额和支付计入基金的应计离职回国补助金项目。截至 2007 年 12 月 31 日账上所列应计离职回国补助金为毒品问题方案基金 3 250 553 美元，犯罪问题方案基金 491 828 美元，这两笔金额被列入资产、负债及准备金和基金结余表中的服务终了和退休后负债。

(f) 毒品问题方案基金资产、负债及准备金和基金结余表所列服务终了和退休后负债总额为 15 710 690 美元，其中包括应计离职回国补助金。由于这些债务中有 12 000 000 美元可由准备金支付，因此这部分金额目前重新归入负债。这些负债中另外 3 250 553 美元将由毒品问题方案基金的应计离职回国补助金项目供资。剩余 460 138 美元在普通用途基金结余中列支。准备金中离职后健康保险和其他服务终了项目的重新归类，在 E/CN.7/2007/17-E/CN.15/2007/18 号文件中向麻醉药品委员会作了报告。

(g) 犯罪问题方案基金资产、负债及准备金和基金结余表所列服务终了和退休后负债总额为 3 046 982 美元，其中包括应计离职回国补助金。共计 491 828 美元将在犯罪问题方案基金的应计离职回国补助金项下供资，572 479 美元将在两年期支出中列支，剩余 1 982 675 美元将在犯罪问题方案基金结余中列支。使用基金结余支付这些负债一事在 E/CN.7/2007/17-E/CN.15/2007/18 号文件中向预防犯罪和刑事司法委员会作了报告。

(h) 以下为服务终了和退休后负债以及这些负债的供资情况汇总表。

(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	11 846 000	992 000	971 000	13 809 000
服务终了负债	2 283 090	282 351	618 184	3 183 625
离职回国补助金	1 581 600	151 509	31 938	1 765 047
服务终了和离职后健康保险 负债共计	15 710 690	1 425 859	1 621 123	18 757 672
在应计离职回国补助金项下供资	3 250 552	316 733	175 095	3 742 380
由准备金供资	12 000 000	—	—	12 000 000
由基金结余供资	460 138	996 670	986 005	2 442 813
由两年期支出供资	—	112 456	460 023	572 479

附注 6**业务准备金**

(a) 直至 1995 年，毒品问题方案基金一直维持相当于年度支出（减去方案支助费用）的 15% 的业务准备金。截至 1995 年 12 月 31 日，这笔款项有 9 486 700 美元（3 446 200 美元来自一般用途基金；6 040 500 美元来自特殊用途基金）。按照行政和预算问题咨询委员会的建议（见 E/CN.7/1997/10），在 1996 年审查了这一安排。麻醉药品委员会在第 6(XL) 号决议中核准设立 12 000 000 美元的合并准备金（其中 11 500 000 美元来自普通用途基金余额，500 000 美元来自方案支助准备金）。所计提的准备金用来支付诸如服务终了负债、现金流波动、短缺和计划外费用的意外开支等清理结束费用。截至 2005 年 12 月 31 日（见 A/61/5/Add.9），估计需准备金 12 000 000 美元，以涵盖下列意外开支：(一) 按照完全清理结束计算的服务终了负债（减去应计离职回国补助金）7 444 833 美元；(二) 离职后健康保险估计数 1 351 170 美元；(三) 余额 3 203 997 美元用以涵盖未预见的短缺、现金流波动、计划外费用和其他最后意外开支。

(b) 根据秘书处方案规划、预算和账户厅的指导意见，在禁毒署的任务已明确完成之前，为清理结束负债计提准备金有违联合国政策。为此，这笔 12 000 000 美元的准备金已重新归类，以确保涵盖离职后健康保险和服务终了负债。这些负债的重新归类在 E/CN.7/2007/17-E/CN.15/2007/18 号文件中向麻醉药品委员会作了报告。

附注 7

准备金和基金结余

(a) 与未来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间的情况下才计入以后期间。因此，未计入以后期间的未交认捐款以及实际业务盈余造成基金结余的积累。

(b) 毒品问题方案基金 2007 年期间的准备金和基金结余的变动净额以及今后对其承付款汇总于下表：

(美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	特殊用途	共计
截至 2006 年 1 月 1 日的准备金和基金结余	18 420 836	55 408 972	73 829 808
上一期调整数	453 489	27 166 987	27 620 476
截至 2006 年 1 月 1 日的重报准备金和基金结余	18 874 325	82 575 959	101 450 284
2006-2007 两年期变动净额(报表三)	(2 515 508)	49 507 594	46 992 086
截至 2007 年 12 月 31 日的准备金和基金结余总额	16 358 817	132 083 553	148 442 370
进行中支助和项目的承付款及负债	16 358 817	132 083 553	148 442 370
2007 年 12 月 31 日可用于未来方案活动的余额	—	—	—

(c) 犯罪问题方案基金 2006-2007 两年期准备金和基金结余的净变化以及今后对其承付款汇总于小表。

(美元)

准备金和基金结余的变化	普通用途	特殊用途	共计
截至 2006 年 1 月 1 日的准备金和基金结余	5 525 278	66 266 083	71 791 361
上一期调整数	(44 485)	(959 878)	(1 004 363)
截至 2006 年 1 月 1 日的重报准备金和基金结余	5 480 793	65 306 205	70 786 998
2006-2007 两年期变动净额(报表三)	(513 588)	37 776 778	37 263 190
截至 2007 年 12 月 31 日的准备金和基金结余总额	4 967 205	103 082 983	108 050 188
进行中支助和项目的承付款及负债	4 967 205	103 082 983	108 050 188
2007 年 12 月 31 日可用于未来方案活动的余额	—	—	—

附注 8**负现金结余**

为资助项目活动而提供的特殊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分别向捐助者报告。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，并通过待付特殊用途认捐款项目结算。下表列示为药物管制署基金的负现金余额细目。

(美元)

捐助者	项目编号	现金基金结余	待付认捐款
澳大利亚	RASF73	(133 392)	165 204
玻利维亚	BOLD80	(81 423)	220 562
巴西	BRAD32	(7 062)	150 316
加拿大	GLOC09; GLOG80; GLOH92; GLOI71; GLOJ37; PERD06; PAKU13; RERE29	(739 788)	3 190 621
欧洲联盟委员会	RAF/E13	(74 699)	74 699
法国	GLOC09	(7 287)	7 289
意大利	COLI21	(299 388)	928 031
卢森堡	CAMH90	(150 213)	594 752
荷兰	ROMJ19	(83 709)	2 915 451
秘鲁	PERD04	(21 258)	21 258
美利坚合众国	KYRG64; PERD06; PERG34; TAJH03; TKMI78	(798 227)	4 907 191
世界银行	GLOE69	(90 000)	90 000
共计		(2 486 446)	13 265 374

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。下表所示为截至 2007 年 12 月 31 日非消耗性财产的所处地点、变动情况和现状。

(美元)

非消耗性设备所处地点	截至 2005 年 12 月 31 日	2006-2007 年 购置	2006-2007 年 处理和调整 ^a	截至 2007 年 12 月 31 日共计
总部				
项目库存				
毒品问题方案	1 005 833	82 825	(108 093)	980 565
办事处库存				
毒品问题方案	1 015 611	190 172	285 061	1 490 844
犯罪问题方案	76 074	30 905	99 764	206 743
犯罪司法所（犯罪问题方案）	182 012	98 207	(29 705)	250 514
小计	2 279 530	402 109	247 027	2 928 666
国家办事处				
项目库存				
毒品问题方案	10 804 102	8 612 079	(6 902 388)	12 513 793
犯罪问题方案	136 257	3 502 627	(208 901)	3 429 983
办事处库存				
毒品问题方案	2 807 676	863 128	(380 341)	3 290 463
犯罪司法所（犯罪问题方案）	250 334	19 623	(430)	269 527
小计	13 998 369	12 997 457	(7 492 060)	19 503 766
共计	16 277 899	13 399 566	(7 245 033)	22 432 432

^a 根据 ST/AI/2003/5 号行政指示，包括报告变动数，包括价值超过 500 美元的特殊物项。

附注 10

自愿实物捐助

1. 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。2006-2007 两年期收到的自愿实物捐助估计价值 22 603 358 美元。其中大部分捐助与项目有关，是在外地提供的。根据联合国系统会计准则第 35 段，捐助的公允估价根据捐助者的估价确定，除非禁毒办掌握的其他估价指标（例如市价）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价相差甚远。实物捐助细目列示如下。

(美元)

接受捐助基金	2006 年	2007 年	共计
犯罪问题方案	884 501	149 967	1 034 468
犯罪司法所（犯罪问题方案）	557 025	625 692	1 182 717
毒品问题方案	11 399 039	8 957 043	20 356 082
毒品问题方案和犯罪问题方案	—	30 091	30 091
共计	12 840 565	9 762 793	22 603 358

08-43229 (C) 280808 250908

