



联合国

联合国国际药物管制规划署基金

1999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

第五十五届会议

补编第5 I号(A/55/5/Add.9)

大会
正式记录
第五十五届会议
补编第 5 I 号(A/55/5/Add. 9)

联合国国际药物管制规划署基金

1999 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 • 2000 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

段次 页次

缩略语	vi
送文函	viii
一. 执行主任的报告	1
二. 审计委员会的报告	5
A. 导言	1-12 6
B. 财务问题	13-35 8
C. 管理问题	36-61 11
D. 致谢	62 15
附件：联合国国际药物管制规划署为执行审计委员会 1997 年 12 月 31 日 终了的两年期报告中的建议所采取的行动的后续工作	16
三. 审计意见和财务报表的证明	23
审计意见	23
财务报表的证明	24
四. 1999 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	25
表一 1999 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及基金结余变动	26
表二 截至 1999 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金结余	27
表三 1999 年 12 月 31 日终了的两年期现金流动	28
附表 1 1999 年 12 月 31 日两年期终了的自愿捐款状况	29
附表 2 截至 1999 年 12 月 31 日应收一般用途捐款状况	33
附表 3 1999 年 12 月 31 日终了的两年期核定的方案预算状况	36
附表 4 1999 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	37
附表 5 1999 年 12 月 31 日终了的两年期核定的支助预算状况	39
附表 6 截至 1999 年 12 月 31 日预付给各机构的业务经费状况	40
附件 财务报表说明	42

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		欧洲理事会
CECAFEC		厄瓜多尔街头教育者培训中心
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/Interpol	刑警组织	国际刑事警察组织/刑警组织
IFND		非政府组织反对药物滥用国际联合会
ILANUD	拉美预防犯罪研究所	联合国拉丁美洲预防犯罪和罪犯待遇研究所
ILO	劳工组织	国际劳工组织
IMO	海事组织	国际海事组织
ITU	国际电联	国际电信联盟
NCA	挪教援助会	挪威教会援助会
NGO/CONS		财团
OAS	美洲组织	美洲国家组织
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
UNAIDS	艾滋病方案	联合国艾滋病病毒/艾滋病联合方案
UNDCP	药物管制署	联合国国际药物管制规划署
UNDP	开发计划署	联合国开发计划署

UNESCO	教科文组织	联合国教育、科学及文化组织
UNFPA	人口基金	联合国人口基金
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
UWI		西印度群岛大学
WA		工作安排
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		World Scout Bureau

送文函

纽约联合国总部

联合国审计委员会主席

阁下：

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则署基金《财务细则》第 15.3 条规定送上 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 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。

谨上

联合国国际药物管制规划署

执行主任

皮诺·阿拉基（签名）

2000 年 5 月 10 日

纽约

联合国大会主席

阁下：

谨送上执行主任提出的 1999 年 12 月 31 日终了的 1998-1999 两年期联合国药物管制规划署基金财务报表。这些财务报表经审查并载有审计委员会的审计意见。

另谨送上审计委员会关于上述帐目的报告一份。

顺致崇高的敬意。

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长和
审计长兼联合国审计委员会主席

约翰·伯恩爵士（签名）

2000 年 6 月 30 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（药物管制署）《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1999年12月31日终了的1998—1999两年期药物管制署基金的财务报表。

财务状况

2. 1998—1999两年期标志着药物管制署财务状况的一个转折点。总收入比1996—1997两年期增加了3 860万美元或37.4%。总支出增加了3 220万美元或30.8%。如下文表1中所示，收入从1997年的5 200万美元增加到1998年的7 030万美元和1999年的7 160万美元，扭转了收入几年下降的局面，并反映出各成员国对药物管制署方案的支持增加。随着收入的好转，改进了方案执行情况，支出从1997年的5 110万美元增加到1998年的5 510万美元和1999年的8 000万美元，再次大幅度扭转了方案执行连续几年不断下降的局面。与1996—1997年相比，最重要的是在1998—1999年，方案预算中的直接项目支出增加了39%，而支助费用控制在核准的预算增加10%的范围内。

3. 1999年，项目执行情况大幅度改进，这是1998年采用方案重点项目更加优先、将职责下放到外地和简化执行安排的政策的结果。方案现在分为四个主要部门或主题领域，按每个部门分列的年度方案支出历史情况见下文表2。1998—1999年，预算的全部执行率是85%，而为方案预算中的最后支出预计的比率为80%。主要增加是在1999年，尤其是在安第斯地区、阿富汗及其周围的安全地带、巴基斯坦、缅甸和更近些时候在老挝人民民主共和国的铲除作物部门取得的。1998—1999年，在更为复杂的防止和减少药物滥用部门也取得了给人以深刻印象的82%的执行率，最值得注意的成就是在本两年期内成功地完成了巴西的HIV/艾滋病和毒品减少方案。

4. 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，1998—1999两年期中，这项预算的总支出为1, 440万美元(见财务报表说明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。1998—1999年期间，该基金约占药物管制署所获资金的90%，相比而言，大约10%是在联合国经常预算项下支付的。

表一. 收入、支出及基金结余变动

5. 1998—1999年自愿捐款比1996—1997年增加了2 920万美元或32%。不过，这一增加都在特殊用途捐款或指定用途捐款方面，这些捐款增加了3 270万美元，而一般用途捐款或未指定用途捐款与1996—1997年相比在1998—1999年下降了350万美元。主要增加的880万美元也记录在几乎完全由于启动巴西的大型分摊费用项目而得到的分摊费用捐款内。

6. 虽然1998—1999年一般用途收入比1996—1997年下降了350万美元，但一般用途支出增加了140万美元。在1998—1999年期间，支出超过收入1 130万美元，而1996—1997年的赤字为660万美元。因此，一般用途基金结余比前两个两年期大幅度下降。不过，应当指出，一般用途基金结余正在减少，以便为方案预算的这些优先领域提供资金，因为这些领域还没有吸引到特殊用途基金，但对执行而言是至关重要的，以便实现批准的目标和保持平衡的方案。

7. 1998—1999年期间，特殊用途收入超过支出1, 670万美元，导致特殊用途基金结余大幅度增加。如上文解释的，虽然从1998年起收入开始大幅度增加，但项目执行的相应改进只是在1999年，在做了必要的管理和执行安排时才取得。

表二. 资产、负债、储备金与基金结余

8. 表二列示1999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16中充分披露。与1996—1997年相比，总基金结余增加6 795 654美元或11.2%，因为特殊用途净收入大幅度增加。不过，可以用于未来方案活动的一般用途结余下降11 897 997美元，关系重大。按照财务报表说明9，可用的一般用途基金从1998年1月1日的13 745 762美元下降到1999年12月31日的1 847 765美元。下降是由收入和支出之间的亏空造成的，这一趋势仍在继续，它限制了药物管制署的业务和财政灵活性。

表三. 现金流动

9. 1998—1999年由业务活动造成的现金流入净额5 870 039美元，而1996—1997年现金流出净额10 360 710美元。业务现金流动的这一重大改进主要是因为特殊用途净收入增加以及对预付给各执行机构的资金实行更严格的控制。业务活动造成的现金流入量之所以增加是因为：与投资活动产生的流入量相比，1998—1999年投资活动产生了更多现金流入量，金额为9 683 051美元，而1996—1997年只有6 978 310美元。尽管本两年期内数度利率下降，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。这些现金流入量的净结果是本两年期内现金、定期存款和投资总额增加16 975 543美元。

附表

10. 财务报表有六个附表。附表1，说明自愿和分摊费用捐款状况，并已重定格式，以更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状况。1999年12月31日时一般用途基金项下的未缴认捐款达1 069 828美元，由16个国家所欠，只占1998—1999年一般用途收入总额的3%。这比1996—1997年有了很大改进，1996—1997年终了时一般用途收入的20%仍有待收取。附表3说明核定的方案预算和最后支出状况。正如上文提到的那样，它反映85%的全部方案执行率，以任何联合国标准来看这一执行率均给人以深刻印象。执行率在下列地区给人印象特别深刻：拉丁美洲(107%)、西亚和中亚(100%)以及

东亚和太平洋区域(98%)。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,1998-1999年3 480万美元的支助预算只被超支30万美元,不足1%,这是因为不可控制的汇率损失造成的。附表6表明截至1999年12月31日预付给各机构的业务经费状况。此附表已重定格式,以便明确区分预付给各机构的金额(950万美元)和应付各机构的金额(850万美元)。

财务报表的说明

11. 财务报表有 18 项说明。说明 2 叙述编制财务报表过程中实行的会计政策。其余 17 项说明提供补充资料,并且对执行主任负有行政政策责任的该署的财务活动作了澄清。

表 1
收入、支出和基金结余

(以百万美元计)

	1998年	1989年	1990年	1991年	1992年	1993年	1994年	1995年	1996年	1997年	1998年	1999年
收入*	57.1	33.3	55.1	70.3	72.5	70.1	63.1	67.4	51.0	52.0	70.3	71.6
支出**	32.3	39.6	41.6	54.1	66.9	70.4	73.2	64.1	53.2	51.1	55.1	80.0
基金结余	39.9	33.6	47.1	63.3	68.9	68.6	58.5	61.8	59.6	60.5	75.7	67.3

* 就向捐款者退款作了调整。

** 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 2

1998—1999 年按部门开列的方案(支助费用净额)

(以百万美元计)

部门	1988年	1989年	1990年	1991年	1992年	1993年	1994年	1995年	1996年	1997年	1998年	1999年
政策支持、立法宣传	0.4	0.5	0.6	1.4	3.3	5.4	5.6	6.8	6.7	7.2	6.1	5.0
防止和减少药物滥用	7.3	7.8	5.8	7.6	10.0	13.2	12.2	12.7	10.3	10.4	11.6	12.8
铲除非法作物	16.0	18.5	23.8	29.0	30.0	26.1	28.3	19.4	10.3	10.3	12.2	21.8
查禁非法药物贩运	4.7	7.8	4.7	7.1	11.3	11.2	10.0	9.9	8.1	6.8	8.1	19.7
共计	28.4	34.6	34.9	45.1	54.6	55.9	56.1	48.8	35.4	34.7	38.0	59.3

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署(药物管制署)的业务。委员会审核了1999年12月31日终了的两年期财务报表,并进行了两次管理方面的审计,涉及方案规划和执行情况及采购。

审计委员会主要调查结论有:

(a) 药物管制署没有遵守《联合国会计标准》的要求,公布服务终了福利退休后津贴和年假的负债;

(b) 药物管制署的财务状况在1998—1999两年期内大为改善,在这个两年期内它实现了收入超过支出的净额540万美元,而1996—1997年支出超过收入的净额为110万美元;

(c) 通过联合国开发计划署(开发计划署)就国家执行项目发生的1 420万美元拨款未得到审计报告的支持。因此,没有足够的证据使审计委员会能够对这一支出形成审计意见;

(d) 药物管制署既没有追查也没有收到涉及通过开发计划署就国家执行支出在1996—1997年发生的1 790万美元的审计报告,在编写审计委员会上份报告时还没有收到该审计报告;

(e) 药物管制署没有适当核对重要时期的银行账目,结果在审计委员会进行审计前总额达825 000美元的两笔账没有记入账户;

(f) 药物管制署没有结清总额达345 000美元的三笔预付款,其中一笔是1993年预付的;

(g) 药物管制署的采购活动由七个以上的不同机构进行,药物管制署没有按惯例制订采购计划,因而排除了规模经济的任何优越性;

(h) 提高公众认识运动的合同在仲裁裁决后一个月被取消,当时认捐的基金没有兑现。药物管制署与订约人结清了用于准备工作的235 000美元(占合同价值的58%),因而该运动从未完成。

审计委员会提出了改进遵守《联合国会计标准》、加强会计责任和计划以及改进采购做法和程序的一些建议。

审计委员会主要建议一览表载于第11段。

A. 引言

1. 审计委员会审核了联合国国际药物管制规划署(药物管制署)基金1998年1月1日至1999年12月31日期间的财务报表。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,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1998年1月1日至1999年12月31日期间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清楚反映了1999年12月31日时的财务状况。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。审计委员会还对药物管制署在玻利维亚和巴西的外地办事处进行了审计。

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。1998—1999年,审计委员会检查了药物管制署的国家方案规划和执行情况监督程序以及采购工作。

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。载于本报告的审计委员会对所有问题的看法已通报药物管制署。药物管制署已确认作为审计委员会意见和结论的依据的那些事实,并对审计委员会的质疑作了解释和答复。

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61段。

7. 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/52/751,附件)中转递给大会的审计局的建议包括下列主要内容:

(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。

委员会注意到行政部门大体遵守了这些要求。

1. 没有得到充分实施的先前的建议

8. 按照大会1997年4月3日第51/225号决议A节第7段，审计委员会在下文单独突出在其关于1992—1993、1994—1995和1996—1997各两年期的报告中提出的一条建议，这条建议还没得到充分实施。

9. 审计委员会建议药物管制署对其会计安排进行审查和简化。自1996年1月1日把药物管制署的会计部门从联合国总部迁到联合国维也纳办事处后，药物管制署保留了棋盘式账目分析表系统，以便把联合国维也纳办事处的过账和执行机构报告的支出细节综合在一起。这一过程涉及大量重新输入数据，增加出差错的危险，并且不利于编制财务报表，财务报表要求进一步手工输入。审计委员会注意到现在已获得一项合同来开发综合的财务会计系统，因此鼓励药物管制署作为优先事项完成这一过程。

10. 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1997年12月31日终了期间的报告所载的建议而采取的措施。采取行动的细节和审计委员会的意见列于本报告附件内。

2. 本报告的主要建议

11. 审计委员会建议药物管制署：

(a) 按照联合国会计标准，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(第14段)；

(b) 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事务所审计国家执行项目的安排(第21段)；

(c) 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(第22段)；

(d) 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，并对长期未解决的项目进行调查(第27段)；

(e) 协助那些没有国家药物总规划或同等文件的政府尽快制订计划，以确定和优先处理与药物有关的具体问题，并制订政府级行动方针来解决这些问题(第40段)；

(f) 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(第44段)；

(g) 确保所有未来年度报告提供有关与国别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(第49段)；

(h) 将它的采购活动与把采购集中到较少机构的目标协调起来，从而从规模经济中获得好处(第51段)；

(i) 要求各部门制订采购计划报送各有关采购单位(第54段)；

(j) 向各外地办事处下发关于应遵守的采购程序和适用的授权限制的明确指导方针(第59段)；

(k) 与联合国维也纳办事处联系，拟定服务等级协定，规定提供的所有服务包括采购服务的等级和质量(第60段)。

12. 审计委员会的其他建议载于第29段、第31段和第33段。

B. 财务问题

1. 联合国会计标准

13. 审计委员会评估了药物管制署1999年12月31日终了的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。不过，审计委员会注意到药物管制署还没有遵守联合国会计标准用数量来表示服务终了福利、退休津贴和年假的负债。药物管制署通知审计委员会，它预计将及时以数量来表示这些负债，以便列入2000—2001年财务报表。

14. 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公布服务终了福利、退休津贴和年假的负债价值和估值方法。

2. 执行机构发生的方案支出

15. 由于审计委员会没有得到所有执行机构的支出记录，因此必须依靠其他审计员的审计报告，以证实向各执行机构和国家政府预付的资金已适当地用于药物管制署的项目。

16. 审计委员会在其关于1996—1997年药物管制署财务报表的报告¹中指出，在财务报表完成之日，通过开发计划署就国家执行项目发生的1 860万美元中1 790万美元的支出未得到审计报告的支持。审计委员会建议药物管制署与开发计划署联系，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。

17. 审计委员会关切地注意到，自审计委员会提出关于1996—1997两年期的报告以来，药物管制署没有收到涉及1996—1997年通过开发计划署发生的国家执行支出1 790万美元的后续报告或审计报告。

18. 在1999年12月31日终了的两年期中，药物管制署发生的方案支出为9 730万美元，其中4 940万美元通过各机构发生，1 830万美元是通过作为执行机构的开发计划署发生的国家执行方案。药物管制署已成功地获得执行机构发生的4 940

万美元支出中的4 910万美元的审计报告。不过，关于国家执行项目，药物管制署只设法获得了1998-1999年发生的1 830万美元中的410万美元的审计结算。因此，没有足够的证据使审计委员会能够对金额1 420万美元的国家执行支出形成审计意见。药物管制署通知审计委员会，涉及其中1 160万美元的金额审计工作正在进行之中。

19. 审计委员会注意到，1998—1999两年期药物管制署与开发计划署密切合作，努力扩大国家执行项目的审计范围。不过，开发计划署只能获得8个项目的审计报告，其支出为675 303美元，而审计目标为16个项目的390万美元支出。

20. 药物管制署聘请地方会计事务所对巴巴多斯、玻利维亚、巴西、巴基斯坦和越南的国家执行项目进行审计。经过这些努力后收到了关于150万美元支出的审计报告。

21. 审计委员会建议药物管制署加强努力，鼓励开发计划署确保获得国家执行项目的必要审计报告；并视情况扩大地方会计事务所审计国家执行项目的安排。

22. 审计委员会还建议药物管制署与开发计划署联系，对1996-1997和1998-1999两年期的所有未提交审计报告采取后续行动。

3. 财务状况

23. 如表一所示，1998-1999年药物管制署1.419亿美元总收入超出其1.365亿美元总支出540万美元。收入超过支出，再加上其他调整、预留拨款和转账，使药物管制署的合计基金结余增加680万美元，即从1998年1月1日时的6 050万美元增加到1999年12月31日时的6 730万美元。这说明与1996—1997两年期相比取得了显著改善，1996—1997两年期内药物管制署的支出超过收入的净额为110万美元。

24. 审计委员会在其关于药物管制署1996-1997两年期财务报表的报告中注意到，药物管制署正通过发起一场新的筹资行动努力扩大捐助者基础。1998—1999年，药物管制署的总收入增加到1.419亿美元，较1996-1997年的1.033亿美元增加了37%左右。

控制银行账户

25. 审计委员会发现，1999年12月31日时记在一个地方银行账户上的一笔762 000美元的款项没有记录在药物管制署的总账中，并且因银行往来调节中的缺陷而仍未被发现。药物管制署已采取行动纠正这一疏忽，并将这笔款项列作药物管制署的预算收入。

26. 审计委员会还发现，63 000美元已于1999年1月付给了药物管制署总部银行账户，但在审计委员会2000年3月提请药物管制署注意此事项前仍未记录在药物管制署的总账中。此项作为调节项在药物管制署的银行往来调节中存在于15个

月。同一期间总计1 000美元的银行手续费也未记录在药物管制署的总账中。审计委员会担心药物管制署管理的基金没有得到记录。

27. 审计委员会建议药物管制署确保总部和各外地办事处定期并立即进行银行往来调节，并对长期未解决的项目进行调查。

预付款

28. 财务报表附表6显示，付给基列教会（175 080美元）、联合国志愿人员（162 200美元）和联合国人口基金（8 433美元）的共计345 713美元的预付款自1996-1997年以来没有变动。药物管制署通知审计委员会，预付给教会的款项已于1993年预付，到2000年4月仍有争议。另两笔款项于1997年预付且仍未变动，因为各机构没有递交经核证的支出申报表结清这些预付款。

29. 审计委员会建议药物管制署采取后续行动来结清这些长期未结余额。

项目预算

30. 对项目预算的控制审计委员会走访的两个国别办事处是软弱的。在玻利维亚发现，五个项目的九个支出用途共超支65 000美元；在巴西发现，13个支出用途共超支373 000美元。虽然后来药物管制署总部批准了这些超支，但审计委员会认为目前全面监督药物管制署项目支出的程序不充分，因为外地办事处可使项目预算超支。

31. 审计委员会建议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。

非消耗性财产

32. 审计委员会对非消耗性财产的审计揭示，存货价值为36 000美元的八项陈旧或过时的计算机设备在药物管制署总部找不到。1999年6月联合国维也纳办事处对这些设备是否存在提出质疑，但药物管制署没有采取任何行动来努力查找这些设备。应审计委员会的要求，药物管制署修改了财务报表说明17中公布的非消耗性财产的价值。

33. 审计委员会建议药物管制署确保所有过时的或难以查出的设备立即呈报当地财产调查委员会注销。

4. 现金、应收账款和财产的损失注销

34. 在1998-1999年，药物管制署获得核准，对共计4 370美元现金和共计396 000美元的财产损失注销。

5. 惠给金

35. 在本报告期内没有报告有惠给金。

C. 管理问题

1. 国家方案规划和执行情况

引言

36. 联合国国际药物管制规划署的宗旨是确保国际社会对药物滥用和非法药物贩运采取一致的有效行动。药物管制署的筹资基础相对说来较小，因此将它的干预集中于特定地区和国家。它安排了在全球、区域和国家各级的方案优先次序。

37. 对于所有次级方案，药物管制署与各国政府联手实现其目标。作为协调和促进国际药物管制次级方案的一部分，药物管制署旨在提高国家能力，以协调药物管制活动，制订和执行全面的、平衡的药物管制政策和战略。它旨在通过建立或加强国家药物管制规划和协调机构、制订国家药物管制计划并将药物管制关切事项列入国家发展计划来实行这一目标。在为了协助执行和监督国家方案而建立的20个办事处中，有9个负责单个国家，11个是区域办事处，负责多达29个国家。1998—1999年，药物管制署耗资9 730万美元用于方案活动，1 920万美元用于支持国家级方案。

审查范围

38. 审计委员会审查了药物管制署建立适当的国别计划来指导国家级方案的程度，以及在本两年期内药物管制署是否成功地执行这些计划的情况。

国家药物总规划

39. 各国政府制订国家药物总规划或同等文件，规定关于药物管制方案的国家政策和优先次序。在药物管制署设有办事处的20个国家中，有11个国家政府制订了这样的计划。虽然有3个国别办事处最近才建立，但早已建立药物管制署办事处的6个国家并没有制订政府总规划。

40. 审计委员会建议药物管制署协助那些没有国家药物总规划或同等文件的政府尽快制订计划，以确定和优先处理与药物有关的具体问题，并制订政府级行动方针来解决这些问题。

国家和区域各级规划

41. 审计委员会审查了药物管制署在9个国别办事处和11个区域办事处进行规划的程度。九个国家中有一个没有制订国别计划，虽然它作为一个分区域列入了区域计划。尽管国别计划在内容上差异很大，但审计委员会认为这些计划的质量总体上是高的。每项计划一般阐明具体药物问题的背景和经济及政治原因，解决这些问题的战略以及财务和业务安排，包括方案的可持续性。

42. 四个区域办事处制订了方案框架文件，这些文件阐明了药物管制署拟对区域药物问题采取的行动。两个区域办事处制订了行动计划，一个区域办事处制订

了优先方案文件，另一个区域办事处制订了分区域方案文件。三个区域办事处没有制订任何类型的区域计划，虽然药物管制署告知审计委员会在两个办事处中工作正在进行，预计2000—2001两年期计划可以定稿。审计委员会认为，方案框架、优先方案以及特别是分区域方案质量很高，明确地分析了区域的药物问题，并提出了控制这些问题的战略。不过，两个行动计划主要着重于计划的和进行中的项目活动，因此审计委员会认为它们在分析和解决区域药物问题方面作用不大。药物管制署告知审计委员会，就后一种情况而言，对药物控制问题以及技术能力和需求作了定期的深入分析。

43. 虽然审计委员会检查的国别计划和区域计划总体上质量是高的，并载有类似的分析，但格式差异很大，提供的细节程度差异也很大。审计委员会认为，规划文件在格式和内容上最好能取得更大的一致和统一。采用共同格式可以确保标准得到遵守，计划内容保持一致并得到明确的阐述。共同格式还可为管理目的促进国家间的比较和关键数据的合并。

44. 审计委员会建议药物管制署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。

规划文件的内容和质量

45. 审计委员会审查了三个国别办事处和两个区域办事处拟定的药物管制署计划。审计委员会尤其检查了这些计划是否包括下列关键内容：

(a) 国家或区域具体问题与药物管制署中期计划中概述的方案和目标之间的明确联系；

(b) 确定和优先考虑对付国家或区域具体药物管制问题所必不可少的行动；

(c) 可用数量表示的和可测量的目标；

(d) 完成方案的时标；

(e) 筹资和费用概算

(f) 计划中阐明的问题和优先考虑与实际执行的项目类型之间的联系；

(g) 是否可得到足够的资金来按计划执行方案。

46. 审计委员会高兴地注意到所有计划都确定和优先考虑了对付具体国家或区域药物管制问题所必不可少的行动，考虑到药物管制署中期计划阐明的优先领域，载有可用数量表示的目标，并阐明了时标和费用估计。

执行情况监督

47. 要求所有药物管制署国别和区域办事处均编写年度报告，阐明它们在其负责的国家或区域所特有的药物问题方面取得的成就。到2000年4月，从17个药物

管制署外地办事处中的14个(占82%)收到了1998年年度报告,从20个办事处中的8个(占40%)收到了1999年年度报告。

48. 审计委员会审查了六个办事处递交的年度报告,以根据国别或区域计划中规定的目标评估取得的进展。审计委员会发现,药物管制署没有规定年度报告的标准格式,因此它们的内容差异很大。六份年度报告中没有一份概述或提到有关国别或区域计划中规定的目标。因此,审计委员会不能把年度报告中报告的结果与计划中规定的目标和产出联系起来。审查的所有年度报告对有关国家或区域的药物问题提供广泛的历史背景,并往往用所耗费金额来测定执行情况。例如,一个国家的1999年年度报告指出,药物管制署继续在总规划框架内通过费用为600万美元的六个国家项目向政府提供援助。不过,既没有概述根据总规划中计划的目标对进展作的结构审查,也不清楚所花费的600万美元是否在以数量表示的产出方面产生了要求起到的作用。

49. 审计委员会建议所有未来年度报告分析与有关国别或区域计划中规定的目标相比取得的实际结果和产出。

2. 采购

50. 1998年药物管制署采购了价值550万美元的货物和服务。在审计时,即在2000年4月,未能得到1999年的采购数字,因为药物管制署正在等待代表它进行采购的各执行机构的申报。此外,药物管制署通知审计委员会,它没有从经办药物管制署大部分采购的联合国项目事务厅收到采购统计数字。药物管制署没有自己的采购单位,因此利用联合国维也纳办事处的服务为总部采购项目。关于外地采购,大部分设备是通过联合国工业发展组织(工发组织)购买的。不过,一些设备是通过药物管制署国别办事处在当地采购的,通常是在开发计划署的协助下进行。某些情况下,设备由代表药物管制署执行项目的各机构在当地购买。下表提供1998年代表药物管制署购买的各项目按机构分列的细目。

按执行机构分列的1998年药物管制署的采购	
机构	价值(千美元)
联合国开发计划署	1 566
联合国维也纳办事处	1 541
联合国工业发展组织	1 400
加拿大药物滥用问题中心	441
巴西社会服务业	351
联合国项目事务厅	171
其他	107
合计	5 577

51. 审计委员会对于药物管制署的采购活动分散在若干不同机构表示关切。审计委员会建议药物管制署协调它的采购活动，把采购集中到较少的机构，从而从规模经济中获得好处。

采购程序和控制

52. 审计委员会在总部和在访问玻利维亚和巴西的药物管制署国别办事处期间审查了药物管制署的采购程序和控制。总的说来，审计委员会发现适当的控制和程序已经存在，并确定了对下列各项的关键控制：职责分开；程序的文献资料；预算审批；供应商名册；竞争性投标；合同委员会的运作和支付核准。

53. 在总部，审计委员会审查了药物管制署的10项采购，总价值为180万美元，其中六项是通过联合国维也纳办事处经办的，四项是通过工发组织经办的。药物管制署不要求所有单位制订采购计划，尽管它已为实验室设备编写了一项正式计划。审计委员会认为，有效的计划是确保钱花得合算的一个重要因素。总的说来，采购要求确定得越早，买主就越有能力确定潜在的供货商。

54. 审计委员会建议今后药物管制署要求各部门制订采购计划，报送各有关采购单位。

55. 审查的10个项目中有3个(占30%)被列为紧急需求。其中两项的竞争以紧迫为由被放弃。一个项目与价值405 000美元的提高公众认识运动合同有关，这一运动是拟为1998年6月8日至10日举行的世界药物问题大会特别会议开展的。审计委员会断定基于放弃竞标而进行决标的理由不充分。纽约有许多公共关系事务所，因此审计委员会认为药物管制署本应邀请它们中的一些投标。此外，审计委员会注意到在给予合同后三周和在特别会议召开前两周，因认捐的资金没有兑现，药物管制署被迫取消合同。然而，药物管制署与承包人结清了涉及到至1998年5月28日期间筹备工作的235 000美元(占合同总价值的58%)。

56. 在访问两个外地办事处期间，审计委员会审查了当地购买的20个物件。在每个办事处，当地药物管制署办事处被用作采购代理人。在这两个地方，审计委员会发现在职责分开、供应商名册、竞争性投标和支付核准等领域均有适当的控制。

57. 不过，审计委员会发现两个国别办事处依靠开发计划署地方合同委员会来审查主要合同。在一个国别办事处，开发计划署地方合同委员会建议价值分别为741 000美元和762 000美元的两项采购在不公开招标的情况下进行。这是根据两个国家执行项目制作教材和提供逻辑模型及技术的合同。

58. 根据药物管制署《财务细则》的细则12.1，执行主任负责用两年期预算拨款购买设备和用品。为此目的，他可与联合国或一个执行机构达成利用该组织采购服务的安排，在这种情况下，应适用有关组织的《财务细则》和程序。鉴于有关合同涉及开发计划署管理的国家执行项目，因此应适用开发计划署的采购细

则。不过，根据开发计划署采购细则，所有超过30 000美元的放弃竞标都应提交给它的总部供审查和审批。在这些情况下，地方合同委员会执行其委托权限。在一个例子中，地方合同委员会承认它超出了它的权限，并指出对放弃竞标的审查“没有严格限制在开发计划署地方合同委员会的权限和授权内”。

59. 审计委员会感到关切的是，对大额采购放弃竞争性投标由当地批准而不呈报主管当局。虽然注意到药物管制署《财务细则》规定通过其他机构进行当地采购，但审计委员会认为药物管制署未能确保这些合同须经主管当局审批。审计委员会建议药物管制署向各外地办事处下发关于应遵守的采购程序和适用的授权限制的明确指导方针。

60. 审计委员会建议，² 联合国维也纳办事处与它的各委托人之间拟订服务等级协定，以便实行最大限度的责任制。审计委员会建议药物管制署与联合国维也纳办事处合作，拟定协议，规定提供的所有服务包括采购服务的等级和质量。

3. 舞弊和推定舞弊案例

61. 药物管制署报告说1998—1999两年期没有发生舞弊或推定舞弊案例。

D. 致谢

62. 审计委员会对药物管制署执行主任和工作人员给予审计员的合作和协助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

约翰·伯恩爵士(签名)

加纳主计长兼审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

菲律宾审计委员会主席

塞尔索·D. 甘甘(签名)

2000年6月30日

注

¹ 《大会正式记录，第五十三届会议，补编第5I号》(A/53/5/Add.9)，第二章，第9段。

² 同上《补编第5号》和更正(A/53/5和Corr.1)，第一卷，第132段。

附件

联合国国际药物管制规划署为执行审计委员会1997年12月31日终了的两年期报告中的建议所采取行动的后续工作^a

建议 9 (a)

1. 药物管制署应与开发计划署联系，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项目拨付款项的审计报告。

行政部门采取的措施

2. 开发计划署《财务条例》第17.2条要求各国政府提交国家执行项目和方案的审定财务报告，开发计划署据此规定提交这些报告的截止期为4月30日。鉴于现有协定的目前性质，药物管制署出于自愿未对这个问题采取任何并行的后续行动。然而，到2000年5月31日，药物管制署预计将实现对1998—1999年支出的大约70%进行审计的目标，这比前一两年期有了明显改善。方案支助事务司司长负责协调提交工作。

审计委员会的意见

3. 审计委员会鼓励药物管制署继续与开发计划署合作，以便在2000—2001年取得进一步改善。关于国家执行项目的状况仍然是个问题，因此审计委员会无法对这一支出形成审计意见。

建议 9 (b)

4. 药物管制署应作为优先事项完成和颁布关于药物管制政策的指导方针。

行政部门采取的措施

5. 药物管制署同意这一建议，并对审计报告承认已取得的进步表示感谢。虽然这将作为优先事项提出来，但对审计员强调的各种问题颁布指导方针的时机取决于一些外部因素。已根据世界药物问题大会特别会议认可的政策制订了评估药物滥用规模和非法种植范围的全球方案。已经制订和正在制订关于药物管制政策的各项指导方针。例如，麻醉药品委员会向经济及社会理事会提出的关于青年与药物问题的文件(E/CN.7/1999/8)处理应如何使青年方案概念化的问题。药物管制署也正在为青年制订预防方案编写手册。其他产品到2000年底可得到。

审计委员会的意见

6. 此建议正在执行中。审计委员会注意到虽然已经颁布了一些指导方针，但在2000—2001年还需要做更多工作，以便把关于药物管制政策的全面指导材料确定下来。

建议 9(c) 和 (d)

7. 药物管制署应：

(a) 通过系统地采用基准、目标及监测和评价框架，加强项目文件；

(b) 在批准项目之前对毒品问题的范围和项目提案的成本效益分析进行彻底的评估。

行政部门采取的措施

8. 药物管制署同意这一建议，并将继续进一步采取适当措施。旨在极大地改进方案和项目文件的方案和项目编制修订指导方针已经制订并正在试行。这些修订指导方针将在2000年正式采用。执行工作由业务部门进行协调，已经明确确定负责检查将这些“质量要素”系统地列入方案和项目的工作人员。方案和项目规划将涉及对药物管制情况的全面评估、必要的基准研究、建立实际成绩指示数字、监督系统和评价计划。方案和项目提案的成本效益分析构成准备和评价过程的一个组成部分。

审计委员会的意见

9. 审计委员会注意到这些重要进展以及药物管制署预计2000年采用修订程序来消除审计委员会的担心。

建议 9(e)

10. 药物管制署应视情况开展项目的事后评价，以便在活动完成若干年后，获得关于项目的持续影响的可靠评估。

行政部门采取的措施

11. 药物管制署同意应更多地关注项目影响的评价。药物管制署打算向会员国和其他人公布和广泛传播从项目和方案中吸取的教训，并将它作为设计下一轮技术援助干预的基础。给予这一领域以优先考虑在最近修订的中期计划中得到了反映，该中期计划是根据1998年6月召开的大会第二十届特别会议通过的行动计划制订的。重点将放在方案和国家各级的评估上，以支持实现行动计划中规定的具体目标。在1998—1999两年期内，进行了两次项目的事后评价。打算在2000年进行更多次数的这种评价。此外，药物管制署向麻醉药品委员会提交了进行一系列主题 方案评价的提议，其试验阶段将在2000年开始。这些评价将系统地涉及药物管制署正在进行中的项目技术合作一揽子计划，同时也将评估已完成项目的持续影响。目的不仅是审查结果和影响，而且弄清所吸取的教训供在未来方案中使用。

审计委员会的意见

12. 审计委员会欢迎给予项目影响评价以优先考虑，并高兴地注意到在1998—1999年进行了两次项目的事后评价，并打算在2000年进行更多次数的这种评价。

建议 9(f)

13. 药物管制署应作为优先事项完成关于当代药物滥用管制政策中级和高级课程的课程设置和培训教材编写工作，制定培训计划，该计划要有明确界定的责任和时间表，并采取行动保证获得必要的财政资源。

行政部门采取的措施

14. 药物管制署一个全系统工作组审议了基础、中级和高级三个培训级别中每一个级别的有关课程和教学大纲，该工作组已于1996年10月向执行主任提交了一份报告。该报告连同建议的行动方针和时间表于1997年1月进一步提交给了药物管制署管理委员会，并得到了药物管制署管理委员会及药物管制署执行主任的赞同。已经举办了两期总部基础培训班，四期外地级培训班，完成了第一轮外地培训。1999年进行了一次全面内部评价，并将基于吸取的经验教训，编写中级和高级课程。药物管制署还与各部门/单位和外地办事处合作，制订一项将由管理咨询股执行的培训方案，采用两年培训项目的形式，其目的是加强工作人员的管理能力和个人发展。关于筹资，培训活动，包括外地培训，已编入了1998—1999年预算，并在2000—2001年支助预算中的适当级别上得到了批准。

审计委员会的意见

15. 审计委员会注意到药物管制署现在能够完成关于当代药物滥用管制政策中级和高级课程的课程设置和培训教材编写工作。不过，审计委员会指出进展速度缓慢。并敦促药物管制署完成这些培训课程的设计并提供这些课程而不再拖延。

建议 9(g)

16. 药物管制署应确保测试所有系统的2000年顺应性问题，留出足够的准备时间来解决任何缺陷。

行政部门采取的措施

17. 药物管制署完全执行了这一建议，并且没有任何缺陷发生。

审计委员会的意见

18. 审计委员会高兴地注意到，药物管制署成功地测试了所有系统的2000年顺应性问题，并且没有任何缺陷或系统故障发生。

建议一第32段

19. 药物管制署应确保及时编制方案框架，及在方案中纳入对国家立法和政府能力的更明确评估及财政估计数和吸取的经验教训。

行政部门采取的措施

20. 药物管制署同意这一建议。国别和分区域方案框架已被二元制取代，二元制第一次把反映在两年期方案预算中的实质性和财务规划结合在一起。正如所建议的，财政估计数和吸取的经验教训现正在与方案说明一并被纳入方案。方案文件在国别或分区域一级编写，它们出自两年期方案预算。这样仔细制定的方案基于全面的情况评估，包括对国家立法和体制情况及能力的评估。将职责分散到外地办事处和精简程序也有助于取得所要求的改进，并且技术合作工作已在四个主题领域重新组织，以便提供更大的一致性，及作为方案编制、管理、监督和评价的纲领。此外，包括财务方面的项目意见现已写入这些方案文件。药物管制署广泛的技术合作项目一揽子计划(1999年支出为5,930万美元)正在并入大约65个主题方案(国别、区域、全球方案)，以提供更大的一致性和效率，并能更好地进行监督和评价。

审计委员会的意见

21. 审计委员会欢迎为改进方案框架的编制所采取的行动。

建议一第48段

22. 药物管制署应在制定项目计划时采取更谨慎的方法，确保项目的开工日期和持续时间切合实际，采购计划、财政资源和执行安排健全可靠。

行政部门采取的措施

23. 药物管制署完全同意这一建议。上文提到的修订指导方针的主要目标之一是确保方案和项目计划健全可靠，它们应导致开工日期、项目持续时间、活动工作计划和有关投入更切合实际，执行和落实安排适当。应当指出，1998—1999年的方案执行比前一个两年期改进了38.8%。新财务制度(ProFi)的执行主要是由需要进行更好的方案和项目财务计划所推动的。一旦该制度启用，委托给药物管制署保管的基金的管理将更有效，因为该制度可就收入(指定用途和一般用途)和支出对项目的财务状况进行“实时”评估。此外，将职责分散到外地办事处和精简行政程序已导致在项目计划制定、审批和执行方面取得了改进。

审计委员会的意见

24. 审计委员会注意到它的建议将通过关于方案和项目编制的指导方针来执行。审计委员会还注意到在1998—1999年项目执行方面取得了很大改进。

建议一第60段

25. 药物管制署应审查对拥有药物问题专门知识的外部组织的额外支持的需要，确定能最佳地满足其需要的机构并与它们拟订有关协议。

行政部门采取的措施

26. 药物管制署能与合作机构进行合作的程度取决于它利用它们的能力。鉴于当前工作人员和其他资源紧缺，药物管制署认为最好将网络局限于它实际上能与之合作的机构。可行时，继续利用外部组织的专长和支持。在《非洲的毒品焦点》的出版方面，与各国专家组，特别是伦敦大学东方非洲研究学院以及非洲的一些部门和机构进行了广泛的合作。也争取到了类似的专门人才筹备和发起非法毒品市场的全球研究，这项研究最终移交给了联合国区域间犯罪和司法研究所。正如审计委员会建议的，重点将需要放在与最适合药物管制署需要的机构制定具体联合工作计划方面。

审计委员会的意见

27. 审计委员会注意到，药物管制署在1998—1999年期间与某些机构制定了具体联合工作计划，并承认药物管制署面临的工作人员和其他资源紧缺情况。审计委员会相信，在2000—2001年，药物管制署将继续推进确定最适合其需要的机构这一重要进程，并与这些机构拟订有关协议。

建议一第66段

28. 药物管制署应：

(a) 根据较少数关键学科对个别顾问进行分类，这将有助于预计使用名册的工作人员；

(b) 通过确保定期维护和更新名册来促进和支持名册的使用；

(c) 对最专业的专业领域进行定期分析，以帮助确定不足的数量，并在可能给项目指派顾问之前采取行动予以解决。

行政部门采取的措施

29. 药物管制署同意审计委员会的建议。将使用数量有限的、被定为目标且有用的顾问类别。目前，候选人在被列入名册之前要接受例行筛选。为了使名册更加合理，核心名册已与联合国维也纳办事处保存的人事名册合并。这将由各分权管理的办事处来执行，使具体名册通过内部网与中心名册相联。名册的合理化定于2000年内实现。方案支助事务司司长负责协调此项建议的执行工作。

审计委员会的意见

30. 审计委员会注意到药物管制署拟定的顾问名册并使之合理化的计划，并敦促该组织完全落实打算在2000—2001年采取的这些行动。

建议—第69段

31. 药物管制署需要提高对顾问业绩评价的透明度，并应：

(a) 采用一种标准评价表格记录所有顾问的业绩评估，包括他们在多大程度上符合截止日期、预算和目标；

(b) 确保一贯而及时地在顾问的指派任务结束时进行评价。

行政部门采取的措施

32. 药物管制署将充分考虑这些建议，以便继续提高对顾问业绩评价的透明度。正如上文提到的，人们认为，内部网上分权管理的名册在不增加额外表格的情况下能获得必要的改进。关于为改进名册而进行的活动，考虑中的内部网系统将促进较方便地把更详细的、标准化的顾问业绩评估融入中央数据库。药物管制署认为该系统也将改进报告顾问业绩的次数和适时性。

审计委员会的意见

33. 审计委员会注意到了药物管制署拟定顾问名册并使之合理化的计划。不过，它失望地指出，在改进对1998—1999年聘用顾问的评价方面所取得的实际进步甚小。

建议—第70段

34. 药物管制署应把评价结果记录在核心名册上，以确保药物管制署工作人员可以使用这些评价结果。

行政部门采取的措施

35. 药物管制署注意到这一建议。正如上文所述，这种信息可以更容易由实务办事处保存在内部网上分权管理的名册上。我们将跟踪看看如何能最好地实现这一点。考虑中的内部网将确保信息从实务办事处保存的分权管理的名册上迅速可靠地转移到核心名册上，并便于药物管制署工作人员使用信息。名册的合理化定于2000年内实现。方案支助事务司司长负责协调此项建议的执行工作。

审计委员会的意见

36. 审计委员会注意到它的建议在2000—2001两年期之前将不会得到完全执行。

建议一第 77 段

37. 药物管制署应确保今后将舞弊和推定舞弊案例迅速通知内部审计司和联合国主计长。

行政部门采取的措施

38. 注意到了这一建议，以便将来及时遵守。舞弊、推定舞弊案例和药物管制署任何款项或资产的注销以及采取的后续行动均已及时作了报告。方案支助事务司司长负责协调此项建议的执行工作。

审计委员会的意见

39. 审计委员会欢迎为了改进程序以确保及时报告舞弊和推定舞弊案例所采取的行动。

^a 《大会正式记录，第五十三届，补编第 51 I 号》(A/53/5/Add.9)，第二章。

第三章

审计意见和财务报表的证明

审计意见

我们对联合国国际药物管制规划署1999年12月31日终了的财务期间的财务报表进行了审计，财务报表由报表一至三，附表1至6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这些财务报表发表意见。

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。这些标准要求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基础。

除了作出在收到与国家执行项目有关的未交审定支出报表之后可能必要的任何调整，我们认为，这些财务报表按照财务报表说明2中所列药物管制署规定的会计政策，在所有方面公正地反映了截至1999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。

而且，我们认为，作为审计的一部分检查的药物管制署的会计事项，在所有主要方面均符合《财务条例》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药物管制署财务报表所作审计的详细报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

约翰·伯恩爵士(签名)

加纳审计长

奥塞·图图·普伦佩(签名)

菲律宾审计委员会主席

塞尔索·D. 甘甘(签名)

2000年6月30日

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执行主任

皮诺·阿拉基(签名)

2000年5月10日

第四章

1999 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

表一

1999年12月31日终了的两年期收入和支出及基金结余变动表

(美元)

说明	一般用途	特别用途	共计	1996-1997年 共计
收入				
自愿捐款(附表1)	26 867 544	92 769 701	119 637 245	90 408 200
分摊费用捐款(附表1)	-	11 123 298	11 123 298	2 334 528
公众捐款 4	-	1 913 224	1 913 224	1 777 043
利息收入 5	6 566 247	2 505 735	9 071 982	8 714 617
杂项收入 6	145 589	-	145 589	61 112
总收入	33 579 380	108 311 958	141 891 338	103 295 500
支出				
方案预算(附表3)	14 421 626	82 878 946	97 300 572	70 099 950
方案支助费用--各机构(附表4)	422 372	2 632 475	4 054 847	2 305 810
两年期支助预算(附表5)	30 061 637	5 101 081	35 162 718	31 948 992
总支出	44 905 635	91 612 502	136 518 137	104 354 752
收入超过支出数额	(11 326 255)	16 699 456	5 373 201	(1 059 252)
基金结余的其他变动:				
上一年债务的节约	600 419	236 379	836 798	1 268 884
退款给捐助者 2(n)	-	(96 845)	(96 845)	(240 655)
基金间调整 7	66 286	(66 286)	-	-
拨款预留款变动净额 8	(164 480)	846 980	682 500	(854 800)
向准备金转账	-	-	-	(1 975 700)
基金结余变动净额	(10 824 030)	17 619 684	6 795 654	(2 861 523)
1998年1月1日的基金结余	31 690 662	28 785 726	60 476 388	63 337 911
12月31日的基金结余 9	20 866 632	46 405 410	67 272 042	60 476 388

表二

截至1999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	1997年 共计
资产				
现金和定期存款 10	12 939 667	61 704 955	74 098 622	76 873 521
投资 11	19 750 442	-	19 750 442	-
应收账款:				
应收自愿捐款(附表2)	1 069 828	-	1 069 828	6 189 861
应计利息	748 624	-	748 624	1 465 648
其他应收账款和递延费用 12	942 651	-	942 651	678 014
其他资产:				
预付给各执行机构的业务基金(附表6)	5 077 168	4 352 593	9 429 761	13 047 065
资产共计	39 982 380	66 057 548	106 039 928	98 254 109
负债				
递延收入 13	-	-	-	15 511 180
未清偿债务 14	3 092 906	12 184 917	15 277 823	6 291 948
应付账款:				
应付联合国普通基金账款	735 148	-	735 148	841 103
其他应付账款 15	2 233 064	6 320	2 239 384	2 694 696
其他负债:				
应付各机构业务基金(附表6)	1 054 630	7 460 901	8 515 531	438 794
负债共计	7 115 748	19 652 138	26 767 886	25 777 721
储备金和基金结余				
储备金				
业务储备金 16	12 000 000	-	12 000 000	12 000 000
	12 000 000	-	12 000 000	12 000 000
基金结余 9				
方案预算: 进行中的项目付款项	19 018 867	46 405 410	65 424 277	46 730 626
可用于将来方案活动的结余	1 847 765	-	1 847 765	13 745 762
	20 866 632	46 405 410	67 272 042	60 476 388
储备金和基金结余共计	32 866 623	46 405 410	79 272 042	72 476 388
负债、储备金和基金结余共计	39 982 380	66 057 548	106 039 928	98 254 109

表三

1999年12月31日终了的两年期现金流量表

(美元)

	一般用途	特别用途	共计	1996-1997年共计
业务活动的现金流动				
收入超过(少于)支出净额	(11 326 255)	16 699 456	5 373 201	(1 059 252)
预付给各执行机构的业务基金净额减少(增加)	(2 684 233)	14 378 275	11 694 042	2 173 245
应收捐款减少	5 120 032	-	5 120 032	(5 085 882)
其他应收款项减少(增加)	(264 637)	-	(264 637)	(288 317)
递延收入(减少)	(350 000)	(15 161 180)	(15 511 180)	2 515 295
未清偿债务增加(减少)	1 118 750	7 867 125	8 985 875	(1 017 019)
其他应付账款增加(减少)	391 668	(846 980)	(455 312)	1 115 837
减：利息收入	(6 566 247)	(2 505 735)	(9 071 982)	(8 714 617)
业务活动净现金(外流)	(14 560 922)	20 430 961	5 870 039	(10 360 710)
投资活动现金流动				
应付联合国普通基金款项增加(减少)	(105 955)	-	(105 955)	(1 011 225)
应计利息减少(增加)	717 024	-	717 024	(725 082)
加：利息收入	6 566 247	2 505 735	9 071 982	8 714 617
投资活动净现金流入	7 177 316	2 505 735	9 683 051	6 978 310
其他来源现金流动				
上一个两年期债务的节约	600 419	236 279	836 798	1 268 886
退款给捐助者	-	(96 845)	(96 845)	(240 655)
基金间调整	66 286	(66 286)	-	-
拨款预留款减少(增加)	(164 480)	846 980	682 500	(854 800)
其他来源净现金(外流)	502 225	920 228	1 422 453	173 431
现金、定期存款和投资净增加(减少)	(6 881 381)	23 856 924	16 975 543	(3 208 969)
1998年1月1日的现金和定期存款	39 025 490	37 848 031	76 873 521	80 082 490
1999年12月31日的现金、定期存款和投资	32 144 109	61 704 955	93 849 064	76 873 521

附表1

1999年12月31日终了的两年期自愿捐款状况

(美元)

捐款者	收入							1998-1999 年实收款 共计	1998-1999 年认捐款 共计
	一般用途			特别用途			共计		
	认捐款			实收款					
	未缴			从上一年的1998-1999年					
收到	31.12.99	小计			小计				
澳大利亚	966 450	-	966 450	-	645 900	645 900	1 612 350	1 612 350	
奥地利	632 402	73 185	705 587	-	473 897	473 897	1 179 484	1 106 299	
孟加拉国	2 000	-	2 000	-	-	-	2 000	3 000	
巴巴多斯	1 000	-	1 000	-	-	-	1 000	1 000	
比利时	569 584	-	569 584	-	-	-	569 584	551 355	
玻利维亚	-	5 000	5 000	-	-	-	5 000	10 000	
巴西	19 124	-	19 124	-	-	-	19 124	33 348	
文莱达鲁萨兰国	50 000	-	50 000	-	-	-	50 000	-	
加拿大	337 500	306 122	643 622	-	347 705	247 705	991 327	685 205	
中国	76 435	-	76 435	-	-	-	76 435	196 435	
哥伦比亚	93 000	-	93 000	-	300 000	300 000	393 000	393 000	
捷克共和国	81 091	-	81 091	-	-	-	81 091	71 488	
丹麦	1 052 321	-	1 052 321	3 462 931	1 845 558	5 308 489	6 360 810	2 897 879	
埃及	297	-	297	-	-	-	297	295	
欧洲委员会	-	-	-	-	4 890 321	4 890 321	4 890 321	4 890 321	

附表 1 (续)

捐款者	收入						1998-1999 年实收款 共计	1998-1999 年认捐款 共计
	一般用途			特别用途				
	认捐款			实收款				
	收到	未缴 31.12.99	小计	从上一年	1998-1999年	小计		
芬兰	392 589	-	392 589	-	-	-	392 589	392 589 492 589
法国	682 463	-	682 463	-	2 045 476	2 045 476	2 727 939	2 727 939 2 727 939
德国	1 165 900	-	1 165 900	-	5 823 699	5 823 699	6 989 599	6 996 783 4 254 487
希腊	28 000	5 000	33 000	-	-	-	33 000	28 000 33 000
罗马教廷	1 000	-	1 000	-	-	-	1 000	1 000 1 000
冰岛	10 208	-	10 208	-	-	-	10 208	9 898 10 208
印度	119 928	-	119 928	-	-	-	119 928	179 928 119 928
印度尼西亚	2 000	-	2 000	-	-	-	2 000	2 000 2 000
爱尔兰	283 130	-	283 130	-	283 130	283 130	566 260	566 260 566 260
意大利	6 191 593	-	6 191 593	8 279 406	11 498 672	19 778 078	25 969 671	17 690 265 17 690 265
日本	5 102 400	-	5 102 400	-	3 518 595	3 518 595	8 620 995	12 486 110 7 671 000
肯尼亚	2 111	-	2 111	-	-	-	2 111	2 111 2 111
科威特	5 000	5 000	10 000	-	-	-	10 000	5 000 10 000
老挝人民共和国	980	1 000	1 980	-	-	-	1 980	2 980 1 980
卢森堡	66 078	74 892	140 970	-	1 050 921	1 050 921	1 191 891	1 104 501 2 510 405
马来西亚	20 000	20 000	40 000	-	-	-	40 000	20 000 40 000
马耳他	519	-	519	-	-	-	519	519 519
墨西哥	300 000	-	300 000	100 000	-	100 000	400 000	100 000 400 000

附表 1 (续)

捐款者	收入						1998-1999	1998-1999
	一般用途			特别用途			年实收款	年认捐款
	认捐款			实收款				
	收到	31.12.99	未缴 小计	从上一 年	1998-1999 年	小计	共计	共计
摩纳哥	5 290	-	5 290	-	-	-	5 290	5 290
摩洛哥	6 000	-	6 000	-	-	-	6 000	6 000
荷兰	1 231 011	-	1 231 011	-	836 173	836 173	2 067 184	2 065 821
新西兰	96 540	-	96 540	-	-	-	96 540	96 540
尼日利亚	-	-	-	-	100 000	100 000	100 000	100 000
挪威	890 797	-	890 797	-	2 972 212	2 972 212	3 863 009	3 858 772
巴基斯坦	2 021	-	2 021	-	-	-	2 021	2 021
巴拿马	5 280	-	5 280	-	-	-	5 280	5 280
波兰	9 437	-	9 437	-	-	-	9 437	9 437
葡萄牙	39 000	-	39 000	-	-	-	39 000	50 000
大韩民国	173 933	-	173 933	-	-	-	173 933	177 933
沙特阿拉伯	100 000	-	100 000	-	-	-	100 000	100 000
新加坡	10 000	-	10 000	-	-	-	10 000	10 000
斯洛文尼亚	2 204	669	2 873	-	-	-	2 873	3 168
南非	12 518	6 236	18 754	-	-	-	18 754	12 518
西班牙	322 544	-	322 544	-	752 605	752 605	1 075 149	1 075 149
斯里兰卡	5 000	-	5 000	-	-	-	5 000	5 000
瑞典	2 149	404-	2 149 404	3 418 843	7 393 409	10 812 252	12 961 656	9 542 813
瑞士	573 276	-	573 276	-	849 179	849 179	1 422 455	1 462 168

附表 1 (续)

捐款者	收入							1998-1999 年实收款 共计	1998-1999 年认捐款 共计
	一般用途			特别用途			共计		
	认捐款			实收款					
	收到	31.12.99	未缴 小计	从上一 年	1998-1999 年	小计			
泰国	20 000	-	20 000	-	-	-	20 000	20 000	
突尼斯	4 711	-	4 711	-	-	-	4 711	5 855	
土耳其	200 000	250 000	450 000	-	-	-	450 000	200 000	
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	505 348	-	505 348	-	14 248 326	14 248 326	14 753 674	15 082 138	
美利坚合众国	1 500 000	-	1 500 000	-	17 632 743	17 632 743	19 132 743	20 432 743	
委内瑞拉	1 023	-	1 023	-	-	-	1 023	11 023	
自愿捐款共计	26 120 440	747 104	26 867 544	15 261 180	77 508 521	92 769 701	119 637 245	109 067 714	
分摊费用									
玻利维亚	-	-	-	-	138 750	138 750	138 750	138 750	
巴西	-	-	-	-	9 581 523	9 581 523	9 581 523	9 581 523	
哥伦比亚	-	-	-	-	539 025	539 025	539 025	539 025	
秘鲁	-	-	-	-	622 000	622 000	622 000	622 000	
艾滋病方案	-	-	-	-	242 000	242 000	242 000	242 000	
分摊费用捐款共计	-	-	-	-	11 123 298	11 123 298	11 123 298	11 123 298	

附表2

截至1999年12月31日应收一般用途捐款状况

(美元)

捐款者	截至1998年1月1日 未缴认捐款 (a)	收入: 1998-1999 年认捐款及以前 认捐款的调整 (b)	1998-1999年期间实 收的捐款总额 (c)	为1998-1999年实 收的以前期间 捐款额 (d)	汇兑损失 (收益) (e)	截至1999年12月31 日未缴认捐款 (a+b-c+d-e)
阿根廷	300 000	-	-	-	-	300 000
澳大利亚	-	966 450	966 450	-	-	-
奥地利	-	705 587	632 402	-	-	73 185
孟加拉国	1 000	2 000	3 000	-	-	-
巴巴多斯	-	1 000	1 000	-	-	-
比利时	-	569 584	551 355	-	18 229	-
玻利维亚	10 000	5 000	10 000	-	-	5 000
巴西	14 124	19 124	33 248	-	-	-
文莱达鲁萨兰国	-	50 000	-	50 000	-	-
加拿大	-	643 622	337 500	-	-	306 122
中国	120 000	76 435	196 435	-	-	-
哥伦比亚	-	93 000	93 000	-	-	-
捷克共和国	-	81 091	71 488	-	9 603	-
丹麦	-	1 052 321	1 052 321	-	-	-
埃及	-	297	295	-	2	-
芬兰	-	392 589	392 589	-	-	-
法国	-	682 463	682 463	-	-	-

附表2 (续)

捐款者	截至1998年1月1日 未缴认捐款 (a)	收入: 1998-1999 年认捐款及以前 认捐款的调整 (b)	1998-1999年期间实 收的捐款总额 (c)	为1998-1999年实 收的以前期间 捐款额 (d)	汇兑损失 (收益) (e)	截至1999年12月31 日未缴认捐款 (a+b-c+d-e)
德国	-	1 165 900	1 173 084	-	(7 184)	-
希腊	-	33 000	28 000	-	-	5 000
罗马教廷	-	1 000	1 000	-	-	-
冰岛	-	10 208	9 898	-	310	-
印度	60 000	119 928	179 928	-	-	-
印度尼西亚	-	2 000	2 000	-	-	-
爱尔兰	-	283 130	283 130	-	-	-
意大利	-	6 191 593	6 191 593	-	-	-
日本	4 000 000	5 102 400	8 967 515	-	134 885	-
肯尼亚	-	2 111	2 111	-	-	-
科威特	5 000	10 000	5 000	-	-	10 000
老挝人民民主共和国	2 000	1 980	2 980	-	-	1 000
黎巴嫩	5 000	-	-	-	-	5 000
卢森堡	-	140 970	53 580	-	12 498	74 892
马达加斯加	2 600	-	-	-	-	2 600
马来西亚	-	40 000	20 000	-	-	20 000
马耳他	-	519	519	-	-	-
墨西哥	-	300 000	100 000	200 000	-	-
摩纳哥	-	5 290	5 290	-	-	-
摩洛哥	-	6 000	6 000	-	-	-
荷兰	-	1 231 011	1 229 648	-	1 393	-
新西兰	-	96 540	96 540	-	-	-
挪威	-	890 797	886 560	-	4 237	-
巴基斯坦	-	2 021	2 021	-	-	-

附表2 (续)

捐款者	截至1998年1月1日 未缴认捐款 (a)	收入: 1998-1999 年认捐款及以前 认捐款的调整 (b)	1998-1999年期间实 收的捐款总额 (c)	为1998-1999年实 收的以前期间 捐款额 (d)	汇兑损失 (收益) (e)	截至1999年12月31 日未缴认捐款 (a+b-c+d-e)
巴拿马	-	5 280	5 280	-	-	-
秘鲁	10 000	-	-	-	-	10 000
波兰	-	9 437	9 437	-	-	-
葡萄牙	11 000	39 000	50 000	-	-	-
大韩民国	4 000	173 933	177 933	-	-	-
罗马尼亚	286	-	-	-	162	124
沙特阿拉伯	-	100 000	100 000	-	-	-
新加坡	-	10 000	10 000	-	-	-
斯洛文尼亚	601	2 873	3 168	-	(363)	669
南亚	-	18 754	12 518	-	-	6 236
西班牙	-	322 544	322 544	-	-	-
斯里兰卡	-	5 000	5 000	-	-	-
瑞典	-	2 149 404	2 149 404	-	-	-
瑞士	-	573 276	573 276	-	-	-
泰国	-	20 000	20 000	-	-	-
突尼斯	917	4 711	5 855	-	(227)	-
土耳其	-	450 000	200 000	-	-	250 000
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	333 333	505 248	833 812	-	4 869	-
美利坚合众国	1 300 000	1 500 000	2 800 000	-	-	-
委内瑞拉	10 000	1 023	11 023	-	-	-
共计	6 189 861	26 867 544	31 559 193	250 000	178 384	1 069 828

附表3

1999年12月31日终了的两年期核定的方案预算状况

(美元)

活动	一般用途			特别用途			共计		
	1998-1999年 预算	1998-1999年 支出	结余	1998-1999年 预算	1998-1999年 支出	结余	1998-1999年 预算	1998-1999年 支出	结余
按区域									
全球	3 520 000	4 236 152	(716 152)	18 480 000	9 717 753	8 762 247	22 000 000	13 953 905	8 046 095
撒哈拉以南非洲	1 538 200	1 513 189	25 011	7 794 800	2 850 084	4 944 716	9 333 000	4 363 273	4 969 727
中东和北非	547 800	757 039	(209 239)	2 875 600	1 402 611	1 472 989	3 423 400	2 159 650	1 263 750
中欧和东欧	2 213 500	1 095 712	1 117 788	8 271 500	5 753 242	2 518 258	10 485 000	6 848 954	3 636 046
西亚和中亚	5 353 500	1 230 303	4 123 197	11 994 400	16 104 882	(4 110 482)	17 347 900	17 335 185	12 715
南亚	682 200	562 580	119 620	2 951 100	1 466 425	1 484 675	3 633 300	2 029 005	1 604 295
东亚和太平洋	4 744 800	1 566 853	3 177 947	10 784 800	13 618 554	(2 833 754)	15 529 600	15 185 407	344 193
拉丁美洲和加勒比	-	3 459 798	(3 459 798)	33 247 800	31 965 395	1 282 405	33 247 800	35 425 193	(2 177 393)
共计	18 600 000	14 421 626	4 178 374	96 400 000	82 878 946	13 521 054	115 000 000	97 300 572	17 699 428
按部门									
政策支持、立法和宣传	4 503 500	3 274 243	1 229 257	17 152 300	7 841 572	9 310 728	21 655 800	11 115 815	10 539 985
防止和减少药物滥用	4 485 400	3 306 567	1 178 833	25 178 500	21 061 825	4 116 675	29 663 900	24 368 392	5 295 508
铲除非法作物	6 340 100	4 137 391	2 202 709	19 719 600	29 912 291	(10 192 691)	26 059 700	34 049 682	(7 989 982)
查禁非法药物贩运	3 271 000	3 703 425	(432 425)	34 349 600	24 063 258	10 286 342	37 620 600	27 766 683	9 853 917
共计	18 600 000	14 421 626	4 178 374	96 400 000	82 878 946	13 521 054	115 000 000	97 300 572	17 699 428
按执行方式									
药物管制署	8 750 300	8 429 402	320 898	33 040 700	21 174 109	11 866 591	41 791 000	29 603 511	12 187 489
机构	7 924 200	4 684 293	3 239 907	40 090 900	43 871 998	(3 781 098)	48 015 100	48 556 291	(541 191)
国家	1 925 500	1 307 931	617 569	23 268 400	17 832 839	5 435 561	25 193 900	19 140 770	6 053 130
共计	18 600 000	14 421 626	4 178 374	96 400 000	82 878 946	13 521 054	115 000 000	97 300 572	17 699 428
按地点									
总部	5 288 000	5 649 705	(361 705)	18 406 100	14 187 187	4 218 913	23 694 100	19 836 892	3 857 208
国家级	13 312 000	8 771 921	4 540 079	77 993 900	68 691 759	9 302 141	91 305 900	77 463 680	13 842 220
共计	18 600 000	14 421 626	4 178 374	96 400 000	82 878 946	13 521 054	115 000 000	97 300 572	17 699 428

附表4

1999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									
	一般用途	特别用途	共计	机构			%	药物管制署			共计		
				一般用途	特别用途	共计		一般用途	特别用途	共计	金额	%	
	A. 药物管制署执行												
药物管制署	8 429 402	21 174 109	29 603 511	22 605	73 690	96 295	0.3	857 391	2 550 275	3 407 666	11.5	3 503 961	11.8
	B. 机构执行												
联合国实体													
国际预防犯罪中心	-	(21 979)	(21 979)	-	(2 198)	(2 198)	10.0	-	(659)	(659)	3.0	(2 857)	13.0
经社事务部	-	24 991	24 991	-	2 749	2 749	11.0	-	-	-	-	2 749	11.0
亚太经社会	37 490	89 312	126 802	4 874	11 611	16 485	13.0	-	-	-	-	16 485	13.0
拉美预防犯罪研究所	143 600	-	143 600	17 200	-	17 200	12.0	1 400	-	1 400	1.0	18 600	13.0
艾滋病方案	-	94 600	94 600	-	12 300	12 300	13.0	-	-	-	-	12 300	13.0
犯罪司法所	24 918	67 208	92 126	2 492	6 721	9 213	10.0	747	2 014	2 716	3.0	11 974	13.0
项目厅	3 124 754	28 946 806	32 071 560	234 357	2 171 012	2 405 369	7.5	153 340	1 423 957	1 577 297	4.9	3 928 666	12.4
联合国专门机构													
粮农组织	4 251	3 464 816	3 469 067	550	448 825	449 375	13.0	-	-	-	-	449 375	13.0
劳工组织	694 351	367 109	1 061 460	90 266	47 724	137 990	13.0	-	-	-	-	137 990	13.0
海事组织	-	81 739	81 739	-	10 626	10 626	13.0	-	-	-	-	10 626	13.0
国际电联	14 000	-	14 000	-	-	-	-	1 800	-	1 800	12.9	1 800	12.9
教科文组织	51 931	251 490	303 421	6 751	32 694	39 445	13.0	-	-	-	-	39 445	13.0
儿童基金会	-	656 215	656 215	-	19 686	19 686	3.0	-	33 047	33 047	5.0	52 733	8.0
工发组织	363 516	2 664 947	3 028 463	16 359	119 920	136 279	4.5	30 469	208 080	238 549	7.0	374 828	11.5
卫生组织	22 105	620 510	642 615	2 874	80 665	83 539	13.0	-	-	-	-	83 539	13.0
政府间组织													
加勒比海关执法理事会	7 279	312 324	319 603	-	-	-	-	946	40 602	41 548	13.0	41 548	13.0
欧洲理事会	-	151 878	151 878	-	10 632	10 632	7.0	-	9 112	9 112	6.0	19 744	13.0
欧洲社会福利政策和研究中心	-	208 292	208 292	-	27 079	27 079	13.0	-	-	-	-	27 079	13.0
刑警组织	-	186 306	186 306	-	6 521	6 521	3.5	-	7 452	7 452	4.0	13 973	7.5
美洲组织	793	44 249	45 042	40	2 212	2 252	5.0	64	3 539	3 603	8.0	5 855	13.0

附表5

1999年12月31日终了的两年期核定的支助预算状况

(美元)

项目	1996-1997年	1998-1999年	1998-1999年支出			1999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	15 452 104	19 005 400	18 729 260	471 779	19 201 039	(195 639)
总部	8 471 070	6 633 400	6 659 759	206 248	6 866 007	(232 607)
小计	23 923 174	25 638 800	25 389 019	678 027	26 067 046	(428 246)
管理和行政	8 025 818	9 204 700	8 583 149	512 523	9 095 672	109 028
共计	31 948 992	34 843 500	33 972 168	1 190 550	35 162 718	(319 218)
按地点						
国家级	15 452 104	19 005 400	18 729 260	471 779	19 201 039	(195 639)
总部	16 496 888	15 838 100	15 242 908	718 771	15 961 679	(123 579)
共计	31 948 992	34 843 500	33 972 168	1 190 550	35 162 718	(319 218)
按支出目标						
工作人员和其他人事费用	24 468 601	25 370 200	25 039 477	619 975	25 659 452	(289 252)
旅费	1 328 222	1 793 600	1 632 169	38 008	1 670 177	123 423
订约承办事务	57 676	245 600	209 327	45 228	254 555	(8 955)
业务费用	3 683 489	4 319 700	4 051 396	114 533	4 165 929	153 771
采购	738 329	1 364 400	1 598 407	76 050	1 674 457	(310 057)
研究金、补助金、其他	1 672 675	1 750 000	1 441 392	296 756	1 738 148	11 852
共计	31 948 992	34 843 500	33 972 168	1 190 550	35 162 718	(319 218)
按资金来源						
特别用途基金(附表4和说明2(1))	3 685 810	4 709 000	5 101 081	-	5 101 081	(392 081)
一般用途基金	28 263 182	30 134 500	28 871 087	1 190 550	30 061 637	72 863
共计	31 948 992	34 843 500	33 972 168	1 190 550	35 162 718	(319 218)

附表6

截至1999年12月31日预付给各机构的业务经费状况

(美元)

机构	1998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)	1999年12月31日 各机构的业务 经费 (a+b+c-d)	1999年12月31日应 付各机构业务经费 (a+b+c-d)
联合国 预防犯罪中心	88 462	-	-	(58 949)	29 513	-
实体 经社事务部	64 598	-	2 252	(29 457)	37 393	-
亚太经社会	64 126	109 900	-	(221 353)	-	(47 327)
拉美预防犯罪研究所	120 834	39 966	-	(160 800)	-	-
艾滋病方案	106 900	-	-	(106 900)	-	-
开发计划署/国家	4 948 404	16 884 100	-	(18 511 396)	3 321 108	-
开发计划署/其他	(15 198)	10 339 815	-	(13 025 908)	-	(2 701 291)
开发计划署/工作安排	3 351 055	11 135 035	-	(9 675 094)	4 810 996	-
人口基金	8 433	-	-	-	8 433	-
儿童基金会	271 900	66 300	-	(675 880)	-	(337 680)
犯罪司法所	-	-	-	(62 388)	-	(62 388)
项目厅	563 476	21 922 184	16 988	(25 532 201)	-	(3 029 553)
志愿人员	162 200	-	-	-	162 200	-
联合国 粮农组织	855 484	1 209 000	-	(3 989 570)	-	(1 925 086)
专门 劳工组织	131 896	862 600	11 676	(1 205 292)	-	(199 120)
机构 海事组织	-	127 000	-	(92 365)	34 635	-
国际电联	-	14 000	-	(14 000)	-	-
教科文组织	72 622	247 000	0	(327 273)	-	(7 651)
工发组织	(403 596)	4 062 000	83 928	(3 793 118)	-	(50 786)
卫生组织	149 724	488 100	-	(560 386)	77 438	-

附表6 (续)

机 构		1998年1月1日	预付款	杂项收入	支付款项	1999年12月31日	1999年12月31日应
		各机构的 业务经费 (a)				各机构的业务 经费 (a+b+c-d)	付各机构业务经 费 (a+b+c-d)
政府间	加勒比海关执法理事会	7 740	396 400	-	(315 095)	89 045	-
组织	欧洲理事会	113 625	89 100	3 623	(162 510)	43 838	-
	欧洲社会福利政策和研究中心	48 927	213 750	-	(237 184)	25 493	-
	刑警组织	-	408 350	-	(192 827)	215 523	-
	美洲组织	51 500	(4 206)	-	(47 294)	-	-
	非统组织	97 900	269 200	-	(288 723)	78 377	-
	海关组织	67 182	663 800	-	(622 045)	108 937	-
非政府	ACFR	35 596	571 250	-	(607 689)	-	(843)
组织	吸毒问题和精神健康中心	532 609	290 350	11 583	(776 681)	57 861	-
	加拿大药物滥用问题中心	172 519	405 690	2 587	(581 123)	-	(327)
	厄瓜多尔街头教育者培训中心	(20 000)	20 000	-	-	-	-
	CIJ	-	67 600	-	(67 671)	-	(71)
	非政府组织/财团	-	67 800	-	(30 299)	37 501	-
	基列教会	175 080	-	-	-	175 080	-
	非政府组织反对药物滥用国际联合会	163 911	119 812	-	(197 080)	86 643	-
	挪援助协会	41 285	1 117 700	-	(1 225 883)	-	(66 898)
	瑞典救助和援助药物滥用者协会	35 062	133 850	2 128	(164 580)	6 460	-
	南部非洲欧洲警犬学校	11 387	12 300	-	(2 218)	21 469	-
	社会服务业(巴西)	532 628	233 400	-	(810 814)	-	(44 786)
	西印度群岛大学	-	1 474 900	-	(1 499 343)	-	(24 443)
	世界关怀协会	-	133 250	-	(150 531)	-	(17 281)
	WSB	-	54 350	150	(52 682)	1 818	-
共计		12 608 271	74 245 646	134 915	(86 074 602)	9 429 761	(8 515 531)

附件

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》、它自己的《财务细则》记录的，并且符合大会 1993 年 12 月 23 日第 48/216 C 号决议所承认的联合国系统会计标准及以后的订正版。

(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

支付应享有的回国补助金所需的储备金按所有由药物管制署基金提供经费的人员的基薪净额的 8% 计算(说明 15)。除了这些具体规定，在业务储备金项下拨出在同一时间有可能由基金支付的所有人员的离职应急储备金的估计费用被认为是谨慎的(说明 16)。

(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。关于预收的特别用途捐款，收入递延到将来期间，否则其非寻常的数量和性质会实际上扭曲业务结果和基金结余。

(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时予以注销。

(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。特别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 12 个月内到期的存入计息银行账户的资金，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动要求，并考虑到投放时收到的投资投标。这些投资的详细情况列示在说明 11 中。

(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。按照联合国会计准则，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准则。对于货币项目(即持有的货币及以固定或可确定数额的款项收到或支付的资产和负债及任何其他余额)和按公允价值进行的、以其他货币记账的非货币项目，按财务报表日期可适用的联合国汇率换算成美元。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。药物管制署保留金额的详细情况按筹资来源列示在财务报表的附表 4 中。但是，从特别用途收入资助的方案活动留存的金額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。1998-1999 两年期金额为 5 101 081 美元(1996-1997 年为 3 685 810 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 136 518 137 美元的总支出不包括 1998-1999 年来自联合国经常预算的下列金额(美元)。

	1998-1999 年	1996-1997 年
工作人员和其他人事费用	11 959 951	13 593 692
公差旅费	1 045 175	955 185
订约承办事务	817 330	491 288
一般业务费用	261 853	204 767
采购	254 048	176 306
研究金、补助金、其他	86 009	-
合计	14 424 366	15 421 238

说明 4. 公众捐款

1998-1999 年收到的公众捐款金额(美元)如下:

	1998-1999 年	1996-1997 年
日本预防滥用毒品中心	731 287	1 000 000
日本药典协会	34 040	228 170
联合国国际伙伴关系基金	150 000	-
Fonde de lute contre trafic des stupefiants	-	189 805
Aga Khan 发展网络	50 000	30 500
巴西禁止药物滥用国际日组织者	-	102 177
巴西首次全国预防药物滥用行动组织者	18 495	201 922
联合国阿富汗人道主义援助协调处	70 000	-
巴西社会服务业	859 402	-
合计	1 913 224	1 777 043

说明 5. 利息收入

1998-1999 两年期利息收入共计 9 071 982 美元, 1996-1997 年为 8 714 617 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 1999 年年底未结余额。在此基础上, 1998-1999 年 2 505 735 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。1998-1999 年的利息余额 6 566 247 美元分配给一般用途基金。

说明 6. 杂项收入

1998-1999 年杂项收入总计(美元)如下:

	1998-1999 年	1996-1997 年
航空公司退款	43 811	-
下列各项的销售所得:		
药物鉴定设备	93 121	53 112
设备	-	8 000
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	-
合计	145 589	61 112

说明 7. 基金间调整

基金间的调整包括(美元):

	一般用途	特别用途
捐助者重新分配给一般用途基金的未动 用特别用途基金	66 286	(66 286)

说明 8. 拨款预留款

从基金余额中提出用于支持 1998-1999 年活动费用的未动用项目预算拨款预留款已作了 682 500 美元调整, 以便把预留款从 854 800 美元减少到与(说明 15)列出的 1999 年终了时金额为 172 300 美元的未动用拨款相匹配。这些拨款的 1998-1999 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。

说明 9. 基金结余

基金余额表示截至 1999 年 12 月 31 日药物管制署的未用资金。1998-1999 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):

	一般用途	特别用途	共 计
1998-1999 年方案预算项下承付的 1998 年 1 月 1 日基金结余 a	17 944 900	28 785 726	46 730 626
可用于未来方案活动的 1998 年 1 月 1 日结余	13 745 762	-	13 745 762
1998 年 1 月 1 日基金结余总额	31 690 662	28 785 726	60 476 388
1998-1999 年变动净额(表一)	(10 824 030)	17 619 684	6 795 654
1999 年 12 月 31 日基金结余	20 866 632	46 405 410	67 272 042
进行中项目的承付款项	19 018 867	46 405 410	65 424 277
可用于未来方案活动的 1999 年 12 月 31 日结余	1 847 756	-	1 847 765

^a 1998-1999 年初步预算 (见 E/CN.7/1997/14)。

说明 10. 现金和定期存款

现金包括下列各项(美元):

	1999 年 12 月 31 日	1997 年 12 月 31 日
定额备用金	-	88 703
可自由兑换货币存款	-	117 560
12 个月内到期计息银行存款	64 098 622	76 663 818
12 个月和 24 个月之间到期计息银行存款	10 000 000	-
不可自由兑换货币存款	-	3 440
共计	74 098 622	76 873 521

说明 11. 投资

	1999 年 12 月 31 日	1997 年 12 月 31 日
以购买成本计算的 12 个月内到期贴现 票据	19 705 422	-

这些票据到期时的票面价值将为 20 560 000 美元. 直到 1999 年 12 月 31 日的应计利息 173 219 美元已贷记到 1998-1999 年收入项下。

说明 12. 其他应收账款

应收账款包括下列各项(美元):

	1999 年 12 月 31 日	1997 年 12 月 31 日
教育补助金垫款	354 458	271 841
旅费垫款	90 622	91 292
薪金垫款	94 500	141 236
其他应收账款和递延费用	403 071	173 645
共计	942 651	678 014

说明 13. 递延收入

递延收入包括预先收到的未来财务期间的捐款, 包括下列各项(美元):

	1999 年 12 月 31 日	1997 年 12 月 31 日
文莱达鲁萨兰国	-	50 000
丹麦	-	3 462 931
意大利	-	8 279 406
墨西哥	-	300 000
瑞典	-	3 418 843
共计	-	15 511 180

根据说明 2(e)中的会计政策, 预先收到的过去的收入具有非同寻常的数量和性质, 以致为了不扭曲以前的业务结果和基金结余, 15 511 180 美元收入从 1996-1997 年递延到 1998-1999 年。1998-1999 年, 由于这一递延收入资助的许多项目完成, 并因加大了方案执行力度, 这一递延收入的剩余结余不被认为大得足以进一步递延至 2000-2001 年。因此, 以前递延收入的任何少量未动用结余加上 1998-1999 年的未动用收入, 反映在截至 1999 年 12 月 31 日的基金结余里, 显示净增 6 795 654 美元(见表一)。

说明 14. 未清偿债务

未清偿债务包括下列各项(美元):

	1999 年 12 月 31 日	1997 年 12 月 31 日
方案预算	14 087 273	5 236 874
两年期支助预算	1 190 550	1 055 074
共计	15 277 823	6 291 948

说明 15. 其他应付账款

其他应付账款包括以下各项(美元):

	1999 年 12 月 31 日	1997 年 12 月 31 日
应计回国补助金(说明 2(c))	505 274	368 065
拨款预留款(说明 8)	172 300	854 800
专家薪资和其他外地费用	1 293 031	1 416 436
附录 D 应计补偿金	26 846	-
未支配存款	63 807	-
杂项	178 126	55 395
共计	2 239 384	2 694 696

说明 16. 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:3 446 200 美元;特别用途: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)。1998-1999 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):

	总 部	国别业务	合 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)	(505 274)	-	(505 274)
小计	4 994 726	3 800 000	8 794 726
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			3 205 274
合计			12 000 000

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, 截至年终这些项目的购置费用(美元)如下:

	1999 年	1997 年
总部	2 820 153	3 175 684
国别办事处	1 548 714	1 205 716
共计	4 368 867	4 381 400

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。本组织对联合国合办工作人员养恤基金的财政义务包括按大会确定的费率缴纳强制性捐款, 以及按照《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 36 条它可能应付的在任何精算的短缺付款中所占的份额。