



麻醉药品委员会
第四十八届会议续会
2005年12月7日至9日，维也纳
议程项目10
行政和预算问题

联合国毒品和犯罪问题办事处 2006-2007 两年期合并预算

行政和预算问题咨询委员会的报告

一. 导言

1. 行政和预算问题咨询委员会事先审议了执行主任关于联合国毒品和犯罪问题办事处(毒品和犯罪问题办事处)2006-2007 两年期合并预算的报告(E/CN.7/2005/12 和 Add.1)。该报告介绍了毒品和犯罪问题办事处毒品问题方案和犯罪问题方案的分列预算,包括对计划中活动和开展这些活动所需资源的说明。咨询委员会与执行主任并通过视频会议与毒品和犯罪问题办事处的其他高级官员举行了会晤。

2. 毒品和犯罪问题办事处以综合方式实施了毒品问题方案和犯罪问题方案。这些方案包括根据大会 1990 年 12 月 21 日第 45/179 号决议设立的联合国国际药物管制规划署和根据大会 1991 年 12 月 18 日第 46/152 号决议设立的联合国预防犯罪和刑事司法方案。在毒品和犯罪问题办事处 2004-2005 两年期合并预算报告(E/CN.7/2003/21)第 2 段中,咨询委员会要求今后向其提供一份载有毒品和犯罪问题办事处总部各单位员额数目的组织结构图。委员会对其要求的组织结构图未列入概算而且只是在经询问后才予以提供这一情况表示遗憾。委员会期望今后将作为一种例行事项把组织结构图列入毒品和犯罪问题办事处的概算。



二. 预算格式和编制

3. 毒品和犯罪问题办事处的合并预算包括规范性活动、技术合作活动和核心方案活动以及办事处执行方案所必需的支助预算。方案预算的资金主要来自于特别用途资金（指定用途的自愿资金），支助预算来自于普通用途的自愿捐款。特别用途的资金按区域或按主题指定用途（“软”指定）或指定用于具体项目或项目范围内的活动（“硬”指定）。普通用途资金还用于资助未吸引到特别用途（指定用途）捐款的优先领域，从而使方案具有灵活性。关于 2006-2007 两年期，根据毒品和犯罪问题办事处的低收入预测（基准收入设想），特别用途资金将占办事处预测收入的 73%，普通用途资金占 14%，联合国经常预算供资部分占 13%（见 E/CN.7/2005/12，图一）。

4. 咨询委员会指出，自其 2003 年提出建议以来，在注重实效的预算编制方法上进展不大。由于缺乏明确界定的目标、基准和可以量化的产出，给确定毒品和犯罪问题办事处的活动是否经济有效带来了困难。咨询委员会重申其以前提出的建议，即办事处应该与秘书处预算司加强协调以确保遵循注重实效的预算编制方法及确保预算用语的统一。

5. 咨询委员会注意到，2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期的财务报表按专题分列，其编制方法不够全面，从而使文件不太有条理性。虽然在提出具体质询后提供了比较报表，但由于最初没有按预算细目分列财务信息，因此在与毒品和犯罪问题办事处官员会晤以前很难对办事处的行政和财务资源作出全面的评价。似应列入合并报表，对预计支出发生变化的原因作出解释。举例说，向委员会提供的补充信息显示，在 2004-2005 两年期的最后预算中，用于家具和设备的拨款（非洲、近东和中东）为 92,200 美元，而 2006-2007 两年期的初步概算为 139,600 美元；但未就拨款的增加作出任何解释。另一个例子涉及管理和行政项下为总部支助提供的一般临时协理。2004-2005 两年期的最后预算为 38,100 美元，而 2006-2007 两年期的概算为 338,100 美元，即未经解释增加了 887%。在包括差旅和安保在内的几乎所有主要支出项下都存在着这方面的另外一些实例。委员会期望毒品和犯罪问题办事处管理层今后与秘书处预算司合作，把列入相关财务信息和对所有支出项的增减作出全面的解释和说明作为例行事项。

三. 合并收入预测

6. 执行主任报告（E/CN.7/2005/12）中的图一显示了毒品和犯罪问题办事处与 2004-2005 两年期相比的 2006-2007 两年期自愿收入总额的预测情况。关于 2006-2007 两年期，对毒品问题方案和犯罪问题方案分别提出了基准收入设想和高收入设想。2006-2007 两年期的概算是建立在预计自愿收入总额为 2.064 亿美元（基准收入设想）的基础上的，其中包括毒品问题方案 1.549 亿美元，犯罪问题方案 5,150 万美元。2006-2007 两年期预计自愿收入总额为 2.064 亿美元，与 2004-2005 两年期 1.998 亿美元的收入相比增加了约 3%。

7. 咨询委员会注意到，图一显示，毒品问题方案和犯罪问题方案的普通用途资金在 2006-2007 两年期预计有所减少，为 3,330 万美元（毒品问题方案为 2,860 万美元，犯罪问题方案为 470 万美元），而 2004-2005 两年期为 3,770 万美元（毒品问题方案为 3,360 万美元，犯罪问题方案为 410 万美元）。

8. 合并预算（E/CN.7/2005/12，第 8 段）显示，收入总额增加了 4,160 万美元（22%），从 2002-2003 两年期的 1.904 亿美元增加至 2004-2005 两年期的 2.32 亿美元，并将在 2006-2007 两年期再增加 660 万美元（3%）。此外，所增加的收入大多数系对犯罪问题方案的自愿捐款，该捐款增加了 2,390 万美元（162%），从 2002-2003 两年期的 1,470 万美元增加至 2004-2005 两年期的 3,860 万美元，2006-2007 两年期预计将再增加 1,300 万美元（34%）。合并预算进一步解释到，特别用途（指定用途）的自愿收入所占份额有所增加，从占 2002-2003 两年期收入总额的 68% 预计增加至占 2006-2007 两年期的 73%。

9. 方案（实质性工作）和基础设施（支助活动）之间的支出比率有所改善，从 2002-2003 两年期的 76:24 增加至 2004-2005 两年期的 77:23，2006-2007 两年期该比率预计为 79:21。委员会相信这一趋势将可继续下去，并预计在注重实效的预算执行情况报告中 2006-2007 两年期的比率将得到进一步的改善。

10. 据毒品和犯罪问题办事处称，为维持该办事处的基础设施，需要有一定程度的可预测有保障核心资金——来自联合国经常预算和未指定用途的自愿捐款（核心资金）（E/CN.7/2005/12，第 12 段）；因此，有了这种核心资金就可确保支付进行中承诺的费用，包括支付工作人员合同所涉费用。委员会注意到，毒品问题方案核心资金的余额目前不到 800 万美元，不足以负担每年 1,500 万美元的核心资金年度支出，而且核心资金的收入多数都是在每年下半年自愿提供的。委员会相信办事处将加紧努力筹集基金以确保核心资金所需余额能够达到 1,500 万美元。

四. 其他与资源有关的事项

11. 毒品和犯罪问题办事处的监测和评价职能的资金来自于预算外资源。咨询委员会回顾方案概算（A/60/6(Sect.16)）第 16.12 段，其中用于该款监测和评价的资源估计为预算外资源 1,570,400 美元（载于次级方案 1）。

12. 毒品和犯罪问题办事处在接受询问时告知咨询委员会，（政策分析与公共事务司）政策分析和研究处独立评价股有三名专业人员和两名一般事务人员，负责毒品和犯罪问题办事处评价活动的规划与协调。毒品和犯罪问题办事处还告知咨询委员会，评价报告一旦完成即会发送给会员国和高层管理人员供采取行动。独立评价股将与实务单位联合编拟一份实施计划并将其提交给毒品和犯罪问题办事处执行委员会；该委员会将与实务单位就可加以实施的建议达成协议。实务单位将每隔六个月向独立评价股报告一次实际进展情况。咨询委员会相信，监测与评价系联合国系统各实体的一项固有职能，并深信毒品和犯罪问题办事处将继续主动确保该重要职能继续有稳定的资金来源。

五. 信息技术

13. 咨询委员会回顾到，在其关于毒品和犯罪问题办事处 2004-2005 两年期合并预算的报告（E/CN.7/2003/21，第 17 段）中，其并不支持方案和财务管理信息系统第二阶段拟议筹资方式。具体地说，委员会建议方案和财务管理信息系统的所有费用由支助预算提供，而不是由项目拨款提供。如 2006-2007 两年期合并预算所述（E/CN.7/2005/12/Add.1，附件四，第二节“2004-2005 两年期基础设施”，第 15 段），委员会同意咨询委员会的建议。委员会注意到，方案和财务管理信息系统所需维护费用现已完全列入基础设施项下的预算。正如初步预算表 42（E/CN.7/2003/20）所示，方案和财务管理信息系统所需人力资源，即方案和财务管理信息系统协调员（P-3 职等）、系统管理员（一般事务（特等））及两名一般事务人员（其他职等）均相应地载于员额表之中。

六. 与管理有关的事项

14. 咨询委员会获知，有一个正式或非正式的政府间咨询机构将会对执行主任的总体决策有所帮助。此种咨询机构之所以特别重要是因为毒品和犯罪问题办事处执行主任行使双重管理职能，即同时管理毒品问题方案和犯罪问题方案。咨询委员会相信，一个无意进行微观管理的非约束性咨询机构将有助于分担决策的负担，可以就由执行主任审议的事项提供保密的专业意见和看法。咨询委员会建议对此种咨询机构的成员组成和职权范围予以进一步的考虑。

15. 咨询委员会注意到，毒品和犯罪问题办事处以统一的方式实施联合国国际药物管制规划署与联合国预防犯罪和刑事司法方案的毒品问题方案和犯罪问题方案。委员会指出，尽管对概算和所有其他事项实施统一管理，但这两个方案分属不同的理事机关管辖。为了使决策过程更具一致性并加强对这两个方案的统一管理，咨询委员会建议考虑把这两个不同的理事机关合并成一个机关。
