

联合国毒品和犯罪问题办事处

2013 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告



联合国 • 2014 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	6
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	8
二. 审计委员会长式报告.....	10
摘要	10
A. 背景	14
B. 任务、范围和方法	14
C. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	15
3. 财务管理和内部控制	15
4. 实施《国际公共部门会计准则》的进展	18
5. 风险管理	19
6. 项目管理和监测	19
7. 外部方的管理	23
8. 外地采购	26
D. 管理当局的披露	27
1. 现金、应收款和财产损失的核销	27
2. 惠给金	28
3. 欺诈和推定欺诈案件	28
E. 鸣谢	28
附件	
一. 以往各期建议的执行情况	29
二. 所审查项目的详细内容	41

三. 财务报表的核证	43
四. 2013 年 12 月 31 日终了的两年期财政报告	44
A. 导言	44
B. 概览	44
五. 2013 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表	50
一. 2013 年 12 月 31 日终了的两年期合并收入和支出及准备金和基金结余变动表	50
二. 截至 2013 年 12 月 31 日合并资产、负债及准备金和基金结余报表	51
三. 2013 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表	52
附表 A. 联合国国际药物管制规划署：2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	53
附表 B. 联合国国际药物管制规划署：2013 年 12 月 31 日资产、负债和基金结余报表	54
附表 C. 联合国预防犯罪和刑事司法方案：2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表	55
附表 D. 联合国预防犯罪和刑事司法方案：资产、负债和基金结余报表 2013 年 12 月 31 日	66
附表 E. 联合国毒品和犯罪问题办公室：截至 2013 年 12 月 31 日认捐和捐款综合简表和账龄分析表	67
附表 F. 联合国国际药物管制规划署：截至 2013 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表	69
附表 G. 联合国预防犯罪和刑事司法方案：截至 2013 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表	63
附表 H. 联合国毒品和犯罪问题办公室：2013 年 12 月 31 日终了的两年期预算和支出	69
财务报表附注	72

简称

AIFA	意大利药物管理局
澳援署	澳大利亚国际开发署
化生放核英才中心	化学、生物、放射、核防卫英才中心
濒危物种公约秘书处	濒危野生动植物种国际贸易公约秘书处
COPARMEX	Confederación Patronal de la República Mexicana
粮农组织	联合国粮食及农业组织
综管系统	综合管理信息系统
移徙组织	国际移民组织
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
捐助基金	多捐助方信托基金
北约	北大西洋条约组织
欧佩克	石油输出国组织
艾滋病署	联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署
开发署	联合国开发计划署
环境署	联合国环境规划署
人口基金	联合国人口基金
难民署	联合国难民事务高级专员办事处
儿基会	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
毒品和犯罪问题办公室	联合国毒品和犯罪问题办公室
项目厅	联合国项目事务厅
美援署	美国国际开发署
UTRF 摩洛哥	Unité de traitement du renseignement financier, 摩洛哥
粮食署	世界粮食计划署
世卫组织	世界卫生组织

送文函

2014年3月31日联合国毒品和犯罪问题办公室执行主任给审计委员会主席的信

兹按照大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185 C 号和 2006 年 12 月 22 日第 61/252 号决议，送交联合国国际药物管制规划署基金及联合国预防犯罪和刑事司法方案基金 2013 年 12 月 31 日终了两年期账目。

这些财务报表同时送交麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会及行政和预算问题咨询委员会。

联合国毒品和犯罪问题办公室
执行主任

尤里·费多托夫(签名)

2014年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

兹转递审计委员会关于联合国毒品和犯罪问题办公室 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2013年12月31日终了两年期财务报表,包括合并收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、合并资产、负债、准备金和基金结余表(报表二)、合并现金流量表(报表三)以及各辅助报表、附表和附注。

管理当局对财务报表的责任

毒品和犯罪问题办公室执行主任负责根据《联合国系统会计准则》编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理当局视为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,并规划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为,财务报表根据《联合国系统会计准则》,在所有重大方面公允列报了毒品和犯罪问题办公室截至2013年12月31日的财务状况及其于上述日期终了的两年期财政执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

此外,我们认为,我们注意到的或在审计过程中抽查的毒品和犯罪问题办公室会计事项,在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》、《毒品和犯罪问题办公室财务细则》和法律根据。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就毒品和犯罪问题办公室的审计情况出具了长式报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

审计委员会主席

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2014年6月30日

第二章

审计委员会会长式报告

摘要

联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的任务是协助会员国对付非法药物、犯罪和恐怖主义。毒品和犯罪问题办公室总部设在维也纳,在全球范围内开展活动,有工作人员 2 072 人,具备由 65 个外地办事处组成的网络。在全球、区域和国家各级,毒品和犯罪问题办公室的几乎所有活动是通过各个项目开展的。国家和区域项目主要是毒品和犯罪问题办公室各区域办事处的责任,而全球项目则由毒品和犯罪问题办公室总部牵头执行。

联合国毒品和犯罪问题办公室主要由捐款供资——2012-2013 两年期,在 6.77 亿美元的收入总额中,自愿捐助收入达 5.97 亿美元(3.33 亿美元用于禁毒方案,2.64 亿美元用于预防犯罪方案)。2012-2013 年支出 5.23 亿美元,收支相抵余额 1.54 亿美元。毒品和犯罪问题办公室还从联合国经常预算获得 4 600 万美元(占收入总额的 6.8%)。

审计委员会审计了毒品和犯罪问题办公室 2013 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表,并审查了其运作情况。审计工作是通过在毒品和犯罪问题办公室维也纳总部以及设在乌兹别克斯坦和巴西的区域办事处检查财务事项和运作情况进行的。

审计意见

审计委员会对毒品和犯罪问题办公室 2013 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表发表了未经修订的审计意见,见第一章。

总体结论

其财务状况相对稳健,服务需求很旺,有严格用途限制的自愿捐款增长,而且未来几年这一趋势可能会继续,这一点对毒品和犯罪问题办公室的服务模式具有重要影响。特别是,它将如何管理其财政执行情况及财政可持续性,如何理解提供其活动的成本,以及如何平衡其理事机构和单个捐助者的优先事项。审计委员会将在今后的审计工作中审查毒品和犯罪问题办公室是如何应对这一挑战的。

联合国毒品和犯罪问题办公室对其项目组合没有一个清晰或完整的说明。也未清晰地说明项目修改的程度或原因。这可能导致在今后项目中再次使用同样规划时犯错。毒品和犯罪问题办公室还需要加强在向管理当局和外部利益攸关方报告项目和计划情况方面的一致性和及时性。这些都是需要加以解决,以维护捐助者信心的重要问题。

毒品和犯罪问题办公室最近推出的外部方管理框架是一个积极且及时的发展。高级管理人员必须监督新框架和相关指南的遵守情况，并评估对业务交付的影响，以减少资金被外部方用于预期目的之外目的的风险，并尽量减少此类安排中固有的风险。

主要结果

财务管理

在该两年期中，联合国毒品和犯罪问题办公室大幅增加了其自愿收入，财务状况相对良好，现金头寸雄厚。然而，内部控制系统并没有跟上业务的规模和多样性，审计委员会多次发现毒品和犯罪问题办公室难以便捷地提取及时可靠的财务管理、财务监测和方案信息。整个外地办事处网络各部分不同的数据输入和控制操作也使这一问题加剧。

公共部门会计准则的实施情况

毒品和犯罪问题办公室实施公共部门会计准则的进展良好，但还需要继续把重点放在提高前线系统数据输入的及时性，以提高应计项目、未清偿债务和非消耗性财产结余的准确性。

项目管理

毒品和犯罪问题办公室经常修改和延长其项目，有时延长超过 10 年，但毒品和犯罪问题办公室没有经常分析项目修改的原因，以确定修改是否表示在项目规划方面存在不足；或者若汲取了经验教训，则可供以后的项目借鉴。频繁的延长也可能表明，一些项目更宜成为方案，并按此寻求资金。

在项目监测方面，上载其进度报告供毒品和犯罪问题办公室管理人员和外部利益攸关方使用的门户网站不是最新的。这造成了一个风险，即项目活动不透明，毒品和犯罪问题办公室的管理人员和利益攸关方在项目交付有风险时，无法适时干预。也没有按照要求向毒品和犯罪问题办公室的方案审查委员会报告项目进展。

外地采购

毒品和犯罪问题办公室的 65 个外地办事处在毒品和犯罪问题办公室采购活动中占有较大比例(确切的的比例因毒品和犯罪问题办公室的采购数据不足而无法得知)。基于在两个外地办事处开展的工作，审计委员会注意到，各办事处根据联合国条例和细则进行采购，并实行善治和严格的挑选程序。尽管这样，仍存在不具备专业采购知识的采购人员未能按照采购规则进行采购的风险。目前，对外地办公室的采购活动(无论是由外地办事处进行，还是由其他联合国实体代为进行)，毒品和犯罪问题办公室未进行任何核查；对于全部外地采购活动的可见度，并无保证。

管理外部方

毒品和犯罪问题办公室的外部方参与框架于 2014 年 4 月推行，旨在改善与外部机构合作开展的项目的一致性和稳健性。成功推出该框架，可解决审计委员会指出的总部和外地外部方安排中存在的问题，包括缺乏证据表明进行了严格的挑选和监控。其成功实施将要求所有工作人员遵守外部方参与框架和相关指南。毒品和犯罪问题办公室还需要确保清晰说明通过外部方进行的开支的价值和性质；毒品和犯罪问题办公室使用的现有系统中的数据是不完整的。

建议

鉴于上述结论，审计委员会在整个报告中提出了多项建议，均获的毒品和犯罪问题办公室的同意。主要建议是，毒品和犯罪问题办公室应：

(a) 为实施《公共部门会计准则》制定及时的办法，并作为紧急事项，将及时的数据输入和验证要求纳入业务。

(b) 加强其季度审查活动，以确保未清偿债务和非消耗性财产的有效性和准确性；并考虑加强在这一方面的指导和监督，以更好地确保及时随变化而更新承付款。

(c) 定期分析项目修改和延长的原因，以评估当前基于项目的做法是否是获取资金以交付其成果的最有效方式；并确定改进项目规划的范围。

(d) 要求各司司长在项目经理未能于有关期间结束后一个月将进展报告上传到毒品和犯罪问题办公室的方案和财务信息管理系统(Pro-Fi)上的情况下，采取纠正行动，以便管理当局和利益攸关方清晰了解项目的进展并有机会及时解决在交付方面存在的任何问题。

(e) 要求各司司长在外地代表未能向毒品和犯罪问题办公室的方案审查委员会提交区域和国家方案年度方案绩效审查报告的情况下，采取纠正措施，以便有关方面能对进展情况提出质疑。

(f) 在 2014 年 10 月前，完整和准确地描述与外部方和通过外部方进行的支出，以便确定可能需要的额外支持、资源或合规审查，用于确保毒品和犯罪问题办公室管理与外部方关系的能力充足。毒品和犯罪问题办公室今后应更新并定期审查这些信息。

(g) 监测，尤其是监测业务司遵守外部方参与框架的情况；并在 2015 年 7 月底前，分析该框架的推行是否已导致项目交付速度和范围方面的任何显著变化。

(h) 要求财政资源管理处、采购科和业务司规定一个办法，以收集和定期分析外地办事处采购的数量和价值方面完整和可靠的数据，以确定何处可能需要额

外的支助、资源或合规审查，以向毒品和犯罪问题办公室保证其采购技能方面的能力是充足的。

(i) 确定一个办法，以确保能够保证按照毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处采购规则进行外地办事处的采购。

审计委员会亦重申并修改其先前的一项建议，即毒品和犯罪问题办公室应：

(j) 设立一个指导小组，其中各司和信息技术股分别派有一名代表，以确定系统增强措施的轻重缓急并协调各司对制订和实施系统增强措施的意见。

以往建议的后续跟踪

在 2010-2011 两年期和之前年份中提出的 32 项建议中，毒品和犯罪问题办公室已完全执行 14 项(44%)，正在执行 11 项(34%)，尚未执行 1 项(22%)，终止了 6 项(有的被新建议取代)。2010-2011 年的建议中有两项是针对联合国维也纳办事处的；均涉及采购，且均已执行。本报告附件一载有对所有建议采取的行动的详细摘要。

A. 背景

业务背景

1. 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)的任务是协助会员国对付非法药物、犯罪和恐怖主义。毒品和犯罪问题办公室总部设在维也纳,在全球范围内开展活动,有工作人员 2 072 人,具备由 8 个区域办事处和 57 个外地办事处组成的网络。在全球、区域和国家各级,毒品和犯罪问题办公室的几乎所有活动是通过各个项目开展的(截至 2013 年 12 月 31 日有 247 个)。国家和区域项目主要是毒品和犯罪问题办公室各区域办事处的责任,而全球项目则由毒品和犯罪问题办公室总部牵头执行。

B. 任务、范围和方法

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议的规定,审计了毒品和犯罪问题办公室 2013 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表,并审查了该办公室的运作情况。此项审计是依照《联合国财务条例和细则》、《毒品和犯罪问题办事处财务细则》和《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定,规划并开展审计,以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面有合理的保证。

3. 审计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》,对财务报表是否公允反映了截至 2013 年 12 月 31 日毒品和犯罪问题办公室财务状况以及该财政期间财政执行情况和现金流量形成意见。审计内容包括对以下两方面进行评估:财务报表记录的支出是否用于理事机构核准的目的;收支是否按照《联合国财务条例和细则》及《毒品和犯罪问题办公室财务细则》适当分类和记录。审计包括对财务系统和内部控制的一般审查,以及对会计记录和其他支持证据的测试检查,其范围由审计委员会根据形成关于财务报表的意见所需而定。

4. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5,审查了毒品和犯罪问题办公室的运作情况,侧重点是项目绩效和管理、对外部方的管理以及外地采购。

5. 在审计期间,审计委员会访问了毒品和犯罪问题办公室维也纳总部、在乌兹别克斯坦和巴西的外地办事处,并与内部监督事务厅密切协调工作。本报告涵盖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均经与毒品和犯罪问题办公室商讨,本报告各部分适当反映了毒品和犯罪问题办公室的看法。

C. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

6. 在 2010-2011 两年期和之前年份中提出的 32 项建议中,毒品和犯罪问题办公室已完全执行 14 项(44%),正在执行 11 项(34%),尚未执行 1 项,终止了 6 项(有

的被新的建议取代)。2010-2011 年的建议中有两项是针对联合国维也纳办事处的；均涉及采购且均已执行。未执行的建议涉及信息技术改进项目的协调，我们发现这些项目并没有得到协调。附件一载有对所有建议采取的行动的摘要。

2. 财务概览

7. 2012-2013 两年期实际收入为 6.77 亿美元(2010-2011 年：5.67 亿美元)，其中包括用于禁毒方案的 3.81 亿美元(2010-2011 年：3.13 亿美元)以及用于预防犯罪方案的 2.96 亿美元(2010-2011 年：2.54 亿美元)。该两年期列报的支出为 5.23 亿美元(2010-2011 年：4.94 亿美元)其中，2.83 亿美元(2010-2011 年：3.05 亿美元)用于禁毒方案；2.40 亿美元(2010-2011 年：1.89 亿美元)用于预防犯罪方案。

8. 联合国毒品和犯罪问题办公室几乎全部由自愿捐款供资。2012-2013 两年期的自愿捐款达 6.77 亿美元(3.33 亿美元用于禁毒方案，2.64 亿美元用于预防犯罪方案)。2012-2013 年的支出为 5.23 亿美元，收支相抵盈余 1.54 亿美元。毒品和犯罪问题办公室还接受了来自联合国经常预算的 4 600 万美元(占收入总额的 6.8%)、来自组织间协定的 2 500 万美元以及来自利息和杂项收入的 900 万美元。

9. 联合国毒品和犯罪问题办公室的净盈余为 1.54 亿美元(2010-2011 年：7 400 万美元)，因此该办公室能够在 2013 年增加其准备金，即由 3.46 亿美元增至 4.75 亿美元。进而毒品和犯罪问题办公室的净现金和投资头寸由两年期初的 3.48 亿美元增至两年期末的 4.51 亿美元。

10. 表 1 列出的财务比率确认，毒品和犯罪问题办公室财务状况稳健，有充足资产支付其短期和长期负债。流动头寸也雄厚，有充足现金用来从容应付短期负债。

表 1
比率分析

说明	2013 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
总资产：当期负债	4.8	2.3
总资产：总负债	3.6	2.0
现金：当期负债	3.3	1.2
现金：总负债	2.5	1.0

来源：审计委员会对毒品和犯罪问题办公室财务数据的分析

3. 财务管理和内部控制

回收全部成本

11. 毒品和犯罪问题办公室的自愿捐款自上一两年期以来增长了 1.13 亿美元(增幅 23%)，继续了此前若干两年期的增长趋势。毒品和犯罪问题办公室认为，这反映了在相关领域，如在海上犯罪、网络犯罪、文化财产犯罪、以及贵金属非法

贩运等方面，对其服务的不断增长的需求。普通用途供资整体继续下降，而通过自愿捐款提供的资金显著增加，这表明捐助者向符合特定目标的项目提供严格限制用途的捐款的趋势与日俱增。

12. 严格限制用途的自愿捐款增长，而且未来几年这一趋势有可能仍将继续，这对毒品和犯罪问题办公室的服务模式、如何管理其财政执行情况及财政可持续性、以及如何平衡其理事机构和单个捐助者的优先事项等，都有重要影响。

13. 审计委员会先前指出，毒品和犯罪问题办公室已经推出了新的综合方案规划和实施系统，使其能够以可持续和连贯的方式回应会员国的优先事项。这种新办法的核心部分是引入区域方案；然而，正如关于以往建议执行情况的最新信息(附件一)所指出的那样，对这些方案的评估进度一直缓慢，所以仍然不清楚该办法是否成功。

14. 联合国毒品和犯罪问题办公室预计经常预算资源在 2014-2015 两年期将进一步下降。这促使其以协调一致的方式审视毒品和犯罪问题办公室的成本控制措施，并努力建立一个可持续和透明的全组织供资模式，以更好地预测资源需求与成本，并为毒品和犯罪问题办公室的技术援助方案提供更透明的支助。

15. 毒品和犯罪问题办公室还推出了一个全部成本回收举措，旨在自 2014 年起将全部或部分归因于某一业务行动、方案或项目的成本分配给有关举措。这一举措的一项固有的挑战是设法更好地了解，是否有合理的原因解释为什么某些当地或区域办事处比其他办事处成本高，以确保确定可持续的成本回收率。随着逐步更好地了解成本，有些当地办事处将需要扩增，有些则要缩减。

16. 全部成本回收举措若成功实施，则应使毒品和犯罪问题办公室能够更好地了解其由不同类型捐助者供资的举措的成本基础，并在不同区域间进行比较。也会有助于形成在其他资金流中分配成本的手段。审计委员会在其今后的审计中将审查并监测回收全部成本的举措，以及如何区分直接和间接成本。

系统的复杂性和风险

17. 联合国毒品和犯罪问题办公室实行的是一个涉及多个数据库的特别复杂的会计制度。禁毒方案和预防犯罪方案会计事项层面的数据被记录在两个记录保存系统，即综合管理信息系统(综管系统)和 PeopleSoft 之中，而财务报表依据的是这两个系统的数据。对记录在综管系统中的禁毒方案会计事项以及记录于 PeopleSoft 中的预防犯罪方案会计事项，定期进行汇总，并在两系统之间进行手动传输。对来自多个系统的账户进行编制有其复杂性，也增加了财务报表出错的风险。审计过程中注意到在对照账户数字列报支出情况方面出现了一些误报，但是并非严重错误。

18. 除了毒品和犯罪问题办公室的两大分类账系统(综管系统和 PeopleSoft)，财务数据的录入和财务监管还采用了若干其他的系统，如：在收入管理方面的基金协

定及捐助者简介(FADP)，在项目管理方面的 ProFi、以及在资产管理方面的采购与资产登记册。为提高效率起见，这些系统应该实现互通，但没有做到这一点。

19. 采用了许多对账和其他办法，以获得充足的可靠数据，用于管理和财政报告的目的。例如，项目管理员用来监控项目的 ProFi 录有关于项目预算和支出的特定数据。项目管理员经常需要向捐助者发送项目进展情况报告，但是 ProFi 录有的支出数据并非始终是最新和可靠的。因此，毒品和犯罪问题办公室的财政资源管理处开展各种交叉检查，以验证数据，然后才可以发送给捐助者。再举一例：共同资助和伙伴关系科的团队使用 FADP 来记录收入协议，但是从 FADP 得出的收入列表并不与财务分类账中记录的收入直接吻合。

20. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的一项建议，即对任何系统增强措施应加以协调，以服务于直接用户和企业的需求。系统的功能特点和碎裂状态严重限制了其便捷地集中监测和审查财务管理信息的能力。与此同时，毒品和犯罪问题办公室实行的是一个极为松散的控制系统。

21. 审计委员会先前曾建议(A/67/5/Add.9，第二章，第 26 段)毒品和犯罪问题办公室制定有关程序，用于更好地及时委派监控措施的使用的以及数据的提供，以便总部发现错误。为此，财务团队推出了一些改进措施。例如，要求外地办事处提交的季度和年度内部监督报告现已改进，内容包括每月签收的工资单核查和支出审查情况。然而，这些报告还没有涵盖某些业务领域，如非消耗性财产。

22. 尽管有这些改进，毒品和犯罪问题办公室整体财务监测和报告水平仍不够健全，对于这样一个规模且开展全球项目并管理捐助者资金的组织而言，尤其如此。

23. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即拓宽外地办事处报告内容，使之涵盖其他领域，如非消耗性财产。

未清偿债务

24. 审计委员会发现，在关于未清偿债务持续有效性和准确性的程序和控制措施方面，存在不足。两年期末的未清偿债务结余为 1 710 万美元。

25. 审计委员会审查毒品和犯罪问题办公室的季度审查活动，并将之与 2012 年和 2013 年期间对未清偿债务清算的分析进行比较。每年 12 月份的核销和注销额(约 230 万美元)被认为高于其他季度不到 25 万美元的平均数额。没有发现能令人满意地解释这一点的与业务活动的联系。进一步审查发现，所发出的季度审查活动指导有待加强，以减轻未清偿债务核证人员只考虑剩余债务的继续有效性而不兼顾有效性和准确性的风险。

26. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即加强其季度审查活动，以保证未清偿债务的有效性和准确性；并考虑加强这一领域的指导和监督，以更好地确保承付款信息得到及时更新。

27. 而对未清偿债务结余的进一步测试，特别是对照债务对支出进行的日后审查，虽支持列报的结余，但也披露，2014年1月至4月间去除了50万美元，其中40万美元涉及某一个部。

非消耗性财产

28. 截至2013年12月31日，联合国毒品和犯罪问题办公室持有非消耗性财产1800万美元。用于确保固定资产登记册完整准确的程序和控制措施没有发挥充分作用，在外地办事处尤为如此。例如，在我们抽样检测的20项资产购买中，3项没有收入固定资产登记册；固定资产记入登记册的价值不正确和(或)外地办事处采用的汇率不正确；我们从固定资产登记册中抽样检测的36项核销中，10项经追溯核准，而其中7项在之前的两年中已予以处置。

29. 虽然这些缺陷不会导致毒品和犯罪问题办公室按照《联合国系统会计准则》编制的财务报表出现重大错误(按照该准则，实物资产不在资产和负债表中列报)，但需要予以纠正，以避免在按照《公共部门会计准则》编制的毒品和犯罪问题办公室期初结余及财务报表中出现重大错误。

30. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即其外地办事处及时更新固定资产登记册，以反映在项目资产完成或移交时需进行的增补、处置和任何转让。毒品和犯罪问题办公室表示，将根据其获得的额外供资以及“团结”项目的实施情况，由管理司/一般支助科和业务司进行协调，对外地办事处提供协助，确保更新资产登记册。

4. 实施《国际公共部门会计准则》的进展

31. 联合国毒品和犯罪问题办公室将编制第一套根据《公共部门会计准则》编制的财务报表，即2014年12月31日终了年度财务报表。审计委员会继续审查为实施《公共部门会计准则》所作的筹备工作，特别是会计政策和财务程序以及期初余额的准备就绪情况。

32. 由于存在遗留系统，而且因向外地下放许多责任而导致在数据输入和控制链方面有很多复杂性，毒品和犯罪问题办公室直接使用其财务系统编制符合《公共部门会计准则》的财务报表的能力受到限制。中央财务团队按照整体时间表取得了良好的进展，并增加了资源，以对不动产、厂场和设备等领域进行更好的监督。但管理当局若要在生成和维护质量足以符合《公共部门会计准则》要求的相关数据方面更有信心，则仍面临一些紧迫的挑战。特别是：

- 毒品和犯罪问题办公室的大部分不动产、厂场和设备位于其外地办事处网络。总部工作人员依赖外地提交的报告，尚无法验证报告的完整性和有效性，部分原因是缺乏专用资源；

- 外地办事处需要接受更多培训，以在满足《公共部门会计准则》的财务数据需求方面更具信心和能力。例如，在确认收入和认捐款以及如何按正确的财政年度将之记录入账方面。
- 对新购置的资产和转给受益人的资产的资产登记册没有完整和及时予以更新。
- 毒品和犯罪问题办公室在未清债务的审查方面存在不足，而且未能对结余加以定期和及时订正，这可能严重限制这些系统在为《公共部门会计准则》提取应计收支额信息方面的可靠性。

33. 毒品和犯罪问题办公室认识到其面临的挑战，并正在与外地办事处合作，特别是提供更多培训、支助和指导，以解决其余的问题。作为其对毒品和犯罪问题办公室按照《公共部门会计准则》编制的期初余额的审计工作一部分，审计委员会将审查在解决这些问题方面取得的进展。

34. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即制定执行《公共部门会计准则》的办法，并作为紧急事项，将及时数据输入和验证要求纳入其业务中。

5. 风险管理

35. 审计委员会先前曾建议毒品和犯罪问题办公室以前后一致的全组织办法进行风险管理规划(A/67/5/Add.9, 第二章, 第 29 段), 并研究如何在项目交付中实行经改进的风险管理。

36. 作为联合国秘书处企业风险管理和内部控制框架倡议的一部分, 联合国毒品和犯罪问题办公室与联合国维也纳办事处密切合作, 在制定当地企业风险管理办法方面取得了积极的进展。该办公室正在制定一个企业风险管理框架, 风险管理现已成为管理协调委员会会议的一个经常议程项目(该委员会由来自本组织各部门的主任和高级管理人员组成)。毒品和犯罪问题办公室还设立并进一步完善一个企业风险登记册, 并正在制定其风险报告安排, 包括风险仪表盘。在报告之时, 尚需要开展更多工作, 以建立风险登记册, 从而详细描述缓解风险行动并确定其优先次序。

37. 在项目方面, 毒品和犯罪问题办公室在项目一级查出和监测风险, 但仅限于其直接控制之外的风险。因此, 未采集核心数据, 以便监测典型项目风险, 并集中统一地审查和了解缓解行动的质量。

38. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议, 即在 2014 年 7 月前, 通过确定风险优先次序和确定缓解行动, 最终建立其全组织风险登记册。毒品和犯罪问题办公室高级管理小组应定期审查登记册, 并采取行动缓解任何出现的风险。

6. 项目管理和监测

39. 毒品和犯罪问题办公室的主要交付活动(向会员国提供支助)是作为项目开展的。我们发现, 毒品和犯罪问题办公室没有任何方便和准确地提取现行项目当前

数目的途径，而是必须由信息技术处手工生成报告。毒品和犯罪问题办公室向审计委员会提供了一份报告，表明截至 2013 年 12 月，该办公室正在运行 247 个现行项目。但是，审计委员会在审计过程不同时间得到的数字不同。因此存在这样一种风险，即毒品和犯罪问题办公室对其正在进行的工作的数量和价值没有清晰完整的认识。

40. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即建立一个提取其管理的现行项目数目、以及各个项目相关预算和支出信息的可靠途径。

41. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室总部、其中亚区域办事处及其巴西联络和伙伴关系办事处(LPOBRA)管理的 18 个项目，以确定项目是否按计划取得进展，以及是否存在与项目制定和管理有关的任何系统问题。18 个项目的核定预算总额为 2.45 亿美元(约等于毒品和犯罪问题办公室截至 2013 年 12 月 31 日的 247 个现行项目核定预算的 19%)。项目详情见附件二。

项目修订

42. 当拟议改动项目预算、规模、时间安排或人员配置时，即会发生项目修订。必须对修订进行审查和质疑，以便保证项目仍属于毒品和犯罪问题办公室任务范围，并且毒品和犯罪问题办公室有能力交付任何新增活动；在审查的 18 个项目中，15 个项目经过修订：

- 在两个案例中，项目自开始以来作了 12 次修订；
- 在 15 个案例中，至少其中一次修订导致项目预算或期限变动；有 15 个项目的期限延长，平均延长 47 个月；有 1 个项目延长 10 年以上，1 个项目延长 9 年 11 个月；
- 有 10 个项目的预算增加，增加额为 5 万美元至 4 200 万美元不等；在总部审查的 6 个全球项目中，预算的增加额为 2 200 万美元至 4 200 万美元不等。

43. 修订的原因各异，但一般而言反映了捐助者为延长项目期限或扩大范围而新增的资金。但是，在有些案例中，至少在 1 次修订中项目没有扩大范围、延长期限或增加预算，而是对项目的人员配置结构作了相对较小的变动。在另外一些案例下，没有明确说明要交付的新增活动，例如仅要求‘进一步开展培训’。

44. 毒品和犯罪问题办公室不对项目修订和延期原因进行系统分析，尽管系统和频繁的修订至少说明在项目提案或修订阶段的规划不完整或不现实。若对项目修订原因作定期分析，则能凸显共同主题或问题，这对制定新项目可能有价值。一些项目多次延期或延期很长，这可能显示，将其设计为具有更长期供资模式的方案可能更好。毒品和犯罪问题办公室的全球项目尤其如此，但这也适用于其他项目。

45. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即若一份项目修订文件拟增加预算或延长项目期限，则毒品和犯罪问题办公室的项目管理员应在该文件中明确扼要地说明因这一增加或延长而将实现的新增成果。

46. 联合国毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即经常分析项目修订或延期的原因，以评估当前基于项目的方法是否是确保供资以交付成果的最有效途径；并确定改善项目规划的范围。

具体问题

47. 审计委员会注意到，在所审查的个别项目中存在两个特有的重大问题。第一个问题涉及毒品和犯罪问题办公室中亚区域办事处管理的项目 UZBK23，该项目是在 2011 年启动的，其目的是改善中亚国家处理定性和定量数据的能力。在 6 个计划受益国中，仅从一个国家收到了参与项目 UZBK23 的正式协定，并且一个国家已经正式拒绝参加该项目。在其余四个国家中，两个国家尚未签署该协定，两个国家尚未答复。中亚区域办事处告知我们，在与受益国的讨论中各国同意该项目的各个方面，该办事处据此决定继续开展该项目。因此存在这样的风险，即在没有订立正式协定的情况下，捐助者或受援国可能收回资金或退出项目，从而导致毒品和犯罪问题办公室失去供资或无法交付计划交付的项目成果。

48. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即在执行项目前从受益国获得明确的对项目目标的承诺；并仅在签有正式协定的情况下才开展项目。

49. 第二个问题涉及项目 BRAT83，该项目是毒品和犯罪问题办公室的巴西联络和伙伴关系办事处管理的一个多机构项目。捐助者要求进行机构间合作，并且巴西联络和伙伴关系办事处与另外五个联合国组织(联合国开发计划署(开发署)、联合国儿童基金会(儿基会)、联合国教育、科学及文化组织、联合国人类住区规划署和国际劳工组织)合作制定和执行该项目。该项目由开发署协调，巴西联络和伙伴关系办事处负责交付该项目六个产出中的一个。

50. 经联合国六个执行机构商定的联合方案计划显示，开发署将在其他活动开始前完成完整的问题诊断。但是，这项工作出现了重大延误时，而巴西联络和伙伴关系办事处则在没有充分诊断的情况下，便探讨是否可以开展其活动。它得出结论，认为这是可能的，并开始开展活动。巴西联络和伙伴关系办事处承认，它本可以在较早阶段考虑这一问题，但没有预料到会发生重大延误，于是希望根据商定的联合计划开展活动。

51. 巴西联络和伙伴关系办事处编制的进展报告着重指出了在多机构办法中存在的风险，并明确记录下发生的问题。由捐助者委托并由独立专家进行的一次中期评估则指出了在规划、获取资源和监测方面的不足；以及在伙伴机构之间整合、协调以及沟通方面的欠缺。评估报告指出的问题促使捐助者作出限制对该项

目供资的决定。尽管该项目的很多组成部分已交付，但一些部分不得不减少或取消。这包括巴西联络和伙伴关系办事处部分的一些方面。

52. 涉及多个交付伙伴的项目和(或)大规模项目需要充分的规划和协调。若没有充分考虑、商定和实现各自的作用和责任以及相互依赖性，则成功的交付便存在风险。该项目突出说明，需要在开展此类联合项目前从一开始就对风险和可交付性进行更充分的评估。

53. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即对于与联合国其他机构联合开展的项目，该办公室在规划阶段即确定是否有可能单方开展的任何活动；并相应为此种活动作出计划。

监测和报告

54. 项目管理员需要就每个项目每年向总部提交四份报告。报告上传到毒品和犯罪问题办公室的业务情报门户‘Pro-Fi’。毒品和犯罪问题办公室工作人员、捐助者和其他会员国可以进入该门户。进展报告十分重要，因为它向管理当局和利益攸关方提供项目正在按计划取得进展的保证；并提醒他们注意交付方面的潜在问题，从而使他们在必要时能通过提出质疑或提供更多支助进行干预。

55. 在审计委员会进行审查时，18个已审查项目中的6个没有提交2012年的进展报告。在一个案例中，两年没有向Pro-Fi上传任何文件。2014年2月，毒品和犯罪问题办公室方案支助和监督股的监测报告显示，只有81%的到期报告得到提交；各个办事处的提交率从25%到100%不等。因此，存在项目活动不透明、并且毒品和犯罪问题办公室管理当局和其他利益攸关方无法获知项目进展详情的风险。如果没有关于进展的最新信息，管理当局和利益攸关方将无法应对任何新出现的风险或问题。

56. 项目管理员报告，除了向Pro-Fi上传的报告，在满足更多报告要求方面花了大量时间。其中包括给捐助者的报告、内部报告和供更广泛的联合国系统查看的报告。管理员估计，工作人员在2011/12年度编制了至少30份不同报告和简报，其中一名管理员报告称编制了60多份报告。尽管管理员没有明确这样说，但也许是报告的较大数量造成了管理员在编制和向Pro-Fi上传方面的困难。

57. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即该办公室各司司长在项目管理员未能于有关期间结束一个月内向毒品和犯罪问题办公室的业务情报门户(Pro-Fi)上传进展报告的情况下采取纠正行动，使管理当局和利益攸关方可以清晰地了解项目进展，并有机会及时解决在交付方面存在的任何问题。

58. 联合国毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即为内部审查目的和代表捐助者审查现行报告要求，以确定是否有进行这一报告的更经济的方式，例如通过精简报告要求或使其合理化，或尽量减少项目工作人员要求的投入。

方案审查委员会

59. 毒品和犯罪问题办公室的方案审查委员会的作用是审查、质疑和核准重大项目 and 所有方案。毒品和犯罪问题办公室的业务管理指示要求就区域和国家方案的进展情况，每年提交一次方案进展报告供审查。2012 年，在可能审查的 15 份报告中，委员会只审查了 3 份方案进展报告。没有证据显示司长强制执行这一要求，或是显示方案审查委员会向执行主任报告不履行的情况。这就存在一个风险，即毒品和犯罪问题办公室高级管理当局没有对区域和国家方案进展情况的清晰认识，并且方案没有受到内部系统性的质疑和控制。因此，如果方案没有按预期取得进展，毒品和犯罪问题办公室高级管理当局无法采取必要的纠正行动；而项目和方案可能在没有任何质疑的情况下，在价值和(或)规模上大幅增长。

60. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即要求各司司长在外地代表没有向毒品和犯罪问题办公室方案审查委员会提交区域和国家方案的年度方案执行情况审查时，采取纠正行动，以使有关方面可以对进展提出质疑。方案审查委员会应向执行主任和相关司长报告所有不遵守这一规定的情况。

7. 外部方的管理

61. 毒品和犯罪问题办公室的方案执行挑战主要是，在克服具有政治复杂性的毒品和犯罪问题方面存在固有的困难。毒品和犯罪问题办公室依赖外部方(执行伙伴、第三方服务提供者和赠款)执行方案。如下文指出的那样，毒品和犯罪问题办公室没有关于外部方支出的完整而可靠的信息。但是，毒品和犯罪问题办公室估计，在 2013 年，它通过执行伙伴支出了 2 300 万美元；并且以赠款形式支付了 2 200 万美元。

62. 与外部方合作是联合国系统服务交付模式的重要部分。外部方在规模和作用方面大相径庭。它们可以是东道国政府或是与联合国实体定期合作的大型跨国非政府组织，或是参与协助开展地方方案或执行项目的小型组织。它们还包括根据个案情况向其支付赠款的当事方。问责制的一个核心原则是，每当一个组织向一个外部方转移资金时，它都应建立和实行一个有效的治理制度。这应使该组织能够获得对外部方适当性和能力的保证，以及对资金在支付后用于预定目的的保证。

63. 联合国毒品和犯罪问题办公室没有关于通过外部方支出情况的完整信息；也不对支出进行系统监测或报告。没有此种信息，毒品和犯罪问题办公室不可能确定其各项业务的业务风险程度，以及可能需要的有关支助。当前的系统无法实现此种信息的方便提取。当要求提供关于通过执行伙伴进行的支出信息时，毒品和犯罪问题办公室不得不人工从其系统中提取数据。此外，毒品和犯罪问题办公室旨在收集关于发放的所有赠款的数据的赠款跟踪文件没有完整或准确的数据。

64. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即在 2014 年 10 月前提供有关与外部方一起或通过外部方支出的完整和准确信息，以确定在那些方面可能需要的额外支助、资源或遵守情况审查，以便能够向为毒品和犯罪问题办公室保证其管理与外部方关系的能力是充足的。毒品和犯罪问题办公室应定期，最好是每季度，至少每年更新和审查此种信息。

伙伴的遴选

65. 审计委员会审查了与 11 个项目有关的 24 个伙伴安排。

66. 联合国毒品和犯罪问题办公室仅提供了有关 11 个项目中的 3 个项目的伙伴遴选程序的证据；以及总部管理的一个项目(GLOK32)的三个伙伴中一个伙伴的遴选证据。至于总部管理的其余项目，毒品和犯罪问题办公室表示，在开展有效遴选程序方面存在困难。尽管认识到，在某些情况下，由于政治、经济或安全情况，外部方的选择和遴选可能是有限的，对伙伴遴选程序仍必须进行记录，以保证该程序是以公平和透明的方式进行的，并且已对所选择的伙伴的适当性和能力进行评估，从而尽可能防止毒品和犯罪问题办公室和捐助者资金面临的欺诈风险或性价比较低的风险。

67. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室的中亚区域办事处与非政府组织和其他外部方的联系有限，并且管理当局认为，鉴于这些关系的性质(所有关系均涉及政府机构或联合国其他实体)，不需要正式遴选程序。不过，审计委员会仍期望看到作出此种决定的依据的记录，并看到毒品和犯罪问题办公室酌情进行了尽职调查。

68. 毒品和犯罪问题办公室巴西联络和伙伴关系办事处曾使用一个竞争程序遴选 9 个非政府组织中的 7 个。在项目 BRAX16 中，两个伙伴中只有一个是使用竞争程序选择的。另一个伙伴——一个已经开展有关减少青年暴力方面工作的私营部门公司——是在捐助者的请求下任命的。但是，巴西联络和伙伴关系办事处对伙伴进行了标准财务和合规性检查。在项目 BRAK57 中，为在履行一项特别研究方面提供一致性和可比性，在没有竞争的情况下选择了一个伙伴。东道国政府和巴西联络和伙伴关系办事处认为该伙伴具有满足该要求的独特条件，我们对项目文件的审查也显示，这是有根据的。

69. 审计委员会注意到与项目 BRAT83 有关的良好做法。这个项目目的是在三个地点提供一个青年奖方案。在初始评估程序后，巴西联络和伙伴关系办事处和开发署(有关这一项目的六个联合国伙伴之一)与各个地点的分数最高的投标者见面，以评估每个投标者对情况的了解和能力。这不是标准做法，但反映了这是对巴西而言新的项目活动和方法。

70. 联合国毒品和犯罪问题办公室接受审计委员会的建议，即作为遴选程序的一部分，应评估外部方的适当性和能力，并编制和保持所使用的程序的记录。

监测

71. 联合国毒品和犯罪问题办公室为所有外地办事处伙伴提供监测协议，但没有为任何其总部伙伴提供协议。没有正式监测协议，毒品和犯罪问题办公室可能无法获得项目按商定计划进行的保证。毒品和犯罪问题办公室对审查的各个安排进行了监测。在所有 11 个案例中，伙伴提供有关支出和实务工作的定期报告；并且毒品和犯罪问题办公室对伙伴进行了现场访问。

72. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即在其提供资金的各方的供资协议中，明确说明监测安排。

73. 在其监测项目 BRAX16 期间，巴西联络和伙伴关系办事处通过持续监测，确定一个伙伴在满足项目要求方面面临困难。尽管努力提供了援助，巴西联络和伙伴关系办事处仍不得不终止合同，这使项目提供的惠益被延误和受到限制。更广泛而言，可能需要考虑是否需要更多尽职调查，以在建立关系之前评估外部方的能力。例如，毒品和犯罪问题办公室没有征求可能与同一外部方开展业务的联合国其他实体意见。

74. 在本两年期，毒品和犯罪问题办公室正在制定一个管理利用外部方工作的框架。关于该框架的工作于 2012 年末开始，并于 2014 年 4 月推出该框架。其指南包括一份说明与外部方建立关系的原则和宗旨的框架文件，以及一系列支持文件和模板，包括一个关于赠款的手册和一个关于与执行伙伴建立关系的册。除了新的指南外，毒品和犯罪问题办公室将在 2014 年 8 月建立一个外部方参与股，该股将向毒品和犯罪问题办公室工作人员提供咨询意见和指导，以及对明确规定的伙伴安排进行核准。该股还将汇编和分析关于毒品和犯罪问题办公室使用外部方情况的数据。审计委员会指出了该框架可加以改善的一些方面，反映在以下建议中。

75. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即加强其外部方参与框架。审计委员会建议加强以下方面：

- 阐明即使在使用外部伙伴的情况下，毒品和犯罪问题办公室最终对捐助者资金的有效和高效使用负责。
- 在框架关于尽职调查和遴选的部分列入一项要求，即要求向毒品和犯罪问题办公室同事和联合国其他组织询问该组织在以往的参与中是否满足预期业绩标准。
- 为执行伙伴协议提供模板。
- 向项目管理员阐明，应留出项目资金用于基金遴选和监测活动。
- 提供关于资金上限和下限的指导，以及并规定与一伙伴关系的总体时限。

- 将监测备选方案与风险和重要性明确联系起来。
- 规定外地办事处应如何收集和分析与所有伙伴之间安排的数目、频率和价值。
- 提供关于汇编伙伴业绩信息的进一步指导，包括在安排结束后对伙伴进行适当的评价，以及对性价比进行评估。

76. 向充分使用新的外部方参与框架过渡的期间将是至关重要的。工作人员的培训于 2014 年 5 月 7 日开始(153 名工作人员将在三个星期的时间接受培训，主要是外地工作人员)，并且毒品和犯罪问题办公室应获得有关外部方参与框架实际运行情况的数据和观点。业务司将在监测遵守外部方参与框架情况方面发挥重要作用。

77. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即该办公室，特别是业务司，应监测遵守外部方参与框架的情况；并在 2015 年 7 月前分析这一框架的推出是否导致在项目交付速度或范围方面的任何重大变化。

8. 外地采购

78. 毒品和犯罪问题办公室的很大一部分活动由其 65 个外地办事处协调和管理。因此，外地办事处的活动占毒品和犯罪问题办公室采购活动的很大比例。外地办事处可以通过三种途径采购货物和服务：通过联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室；通过下放授权(13 个外地办事处)；或通过另一联合国实体(如开发署或联合国项目事务厅(项目厅))。

79. 在审计过程中，毒品和犯罪问题办公室总部在提供关于外地办事处按授权进行的或开发署或项目厅等联合国其它实体代表外地办事处进行的采购活动数量的数据方面，遇到困难。在进行最后审计时，毒品和犯罪问题办公室的采购科提供了新的交易清单，但采购股在编制该清单时没有让财务团队或业务司(负责外地办事处网络的业务)参与。根据所提供的数字，外地办事处在 2013 年开展的采购活动总价值约为 2 980 万美元(占毒品和犯罪问题办公室 2013 年采购支出总额的 60%)；没有提供 2012 年的数据。

80. 毒品和犯罪问题办公室总部没有对在外地进行的采购采取任何保证控制措施。有限的监督意味着毒品和犯罪问题办公室不了解采购活动的趋势，且无法获得一个保证，即在没有专业采购资格的外地代表授权下进行的采购活动是根据适用的采购细则进行的。

81. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即要求财政资源管理处、采购科和业务司建立收集并定期分析关于外地办事处采购数量和价值的完整和可靠数据的途径，以确定在哪些方面可能需要更多的支助、资源或遵守情况检查，以便向毒品和犯罪问题办公室保证其采购能力充足。

82. 联合国毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即设法获得，关于外地办事处按毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处采购细则进行采购的保证。

83. 在访问的两个外地办事处，本两年期的采购活动是根据联合国细则和条例开展的，并且在采用善治和严格遴选程序的情况下，为所审查的每个采购活动实行了竞争程序。在所有情况下，质量和价格的平衡对于所要求的货物或服务是适当的。各办事处在招标书中已明确说明所用的评价潜在供应商的标准，并使用了《联合国采购手册》中规定的评价标准。在货物和服务的价值超过 4 万美元时，办事处遵循了适当的程序，并经地方合同委员会授权。审计委员会得出结论认为，办事处对采购进行了很好的管理，并认为这种承诺应归功于对现存细则和条例的遵循，以及管理人员普遍具备的对竞争性采购价值的良好理解。

84. 在中亚区域办事处，在所审查的 10 个案例中的 9 个中，合同订立干事(具有订立合同授权并承担付款义务的个人)也是核证干事(证实合同已经履行的个人)。这一安排可以使合同订立干事能够从一个供应商订购货物或服务，然后在货物尚未提供的情况下确认收到此种货物或服务。由于没有其他工作人员履行这些职能，才设立了这一安排。尽管这并不构成对细则的违反，并且中亚区域办事处已建立尽量减少风险的其他控制措施，但该安排不符合良好做法，并且在审计时已采用将近两年之久。毒品和犯罪问题办公室已采取行动，通过向办事处其他成员进行必要授权，以缓解这一风险。

85. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的意见，即确定外地办事处是否因人员配置不足而未按照良好采购做法实行适当的职责分工。

86. 各外地办事处维持一个供应商详情清单，但没有系统地记录和利用其关于供应商业绩的知识。外地办事处目前过于依赖工作人员个人关于供应商的知识和了解。这使在以后的采购中评估同一供应商时有关问题会被忽视的风险增加。

87. 联合国毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即外地办事处与毒品和犯罪问题办公室总部合作，建立并保持关于供应商业绩的正式记录，以在以后的采购活动中可方便地查用。

D. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

88. 联合国毒品和犯罪问题办公室通知审计委员会，它已正式核销 1 110 万美元(2011 年：820 万美元)的现金和应收款。如财务报表附注 4 披露，这一结余包括

核销禁毒基金 670 万美元和核销预防犯罪基金 440 万美元。此外，还核销了 2 400 万美元(2010-2011 年：2720 万美元)的非消耗性财产资产。

2. 惠给金

89. 毒品和犯罪问题办公室通知审计委员会，2012-2013 年没有支付惠给金(2010-2011 年：无此付款)

3. 欺诈和推定欺诈案件

90. 毒品和犯罪问题办公室报告了 6 个正在调查的欺诈案件(2010-2011 年：无)。2012-2013 年期间，没有已证实的给毒品和犯罪问题办公室造成财务损失的财务欺诈案件。推定欺诈案件的价值为 32 445 美元。所有这些可能的欺诈案件都是工作人员犯下的，案件涉及盗用公款、病假欺诈、滥用资产以及不遵守行政指示。毒品和犯罪问题办公室没有就欺诈案件对有关个人提起刑事起诉。

E. 鸣谢

91. 审计委员会谨就副秘书长及其工作人员给予审计委员会工作人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
审计委员会主席
(审计组长)
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

中华人民共和国审计长
刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
路多维克·乌图(签名)

2014 年 6 月 30 日

附件一

以往各期建议的执行情况^a

表 A.1. 完全执行的建议(14)

表 A.2. 部分执行的建议(11)

表 A.3. 仍未执行的建议(1)

表 A.4. 终止的建议(在一些情况下被新建议取代的建议)(6)

表 A.1

联合国毒品和犯罪问题办公室完全执行的建议

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
1	2008-2009 年, ^b 第 66 段	毒品和犯罪问题办公室为服务终了和退休后负债,特别是为离职后医疗保险制订供资计划。	毒品和犯罪问题办公室根据精算估值的结果,自 2012 年 12 月开始,启动了 9%的预算外资金摊款。增加的数额已计入 2013 年预算外资金预算。	建议在 2013 年得到执行。审计委员会注意到现收现付的办法仍在使用的。
2	2008-2009 年, ^b 第 75 段	毒品和犯罪问题办公室在执行《国际公共部门会计准则》时修订休假负债估算政策。	联合国公共部门会计准则小组起草了休假负债估值政策。	建议在 2012 年得到执行。审计委员会将在 2014 年期初结余审计时审查订正后的各项结余和列报方式。
3	2008-2009 年, ^b 第 112 段	毒品和犯罪问题办公室解决其自身预付款结余与开发署预付款结余记录之间的差异问题。	毒品和犯罪问题办公室认为这项建议已得到执行。毒品和犯罪问题办公室已尽一切努力同开发署对账,开发署已提交最终关闭整理账户 00028 的资料。	建议在 2013 年得到执行。审计委员会将审查任何进一步的会计行动。
4	2010-2011 年, ^c 第 12 段	毒品和犯罪问题办公室对其《财务细则》进行修订,以便在通常于两年期第二年第一季度举行的理事机构会议上正式核准普通用途基金两年期预算的修订案。审计委员会建议,对《财务细则》的这一修订在毒品和犯罪问题办公室	此项建议已得到执行。截至 2013 年 3 月,就 2012-2013 两年期汇总预算而言,麻醉药品委员会已在其第五十六届会议(2013 年 3 月 11 日至 15 日)上核准修订案,预防犯罪和刑事司法委员会将在其第二十二届会议(2013	建议得到执行。

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
		为实施《公共部门会计准则》而修订其《财务条例和细则》时进行。	年4月22日至26日)上核准修订案。 将根据实施《公共部门会计准则》的情况,对《财务细则》进行必要的修订。	
5	2010-2011年, ^c 第15段	毒品和犯罪问题办公室在编制其2012-2013年财务报表时,将毒品和犯罪问题办公室的经常预算捐款结余包括在内。	此项建议已得到执行。 毒品和犯罪问题办公室2012年中期和2012年最后财务报表包括毒品和犯罪问题办公室经常预算的各项支出。	建议得到执行。
6	2010-2011年, ^c 第26段	毒品和犯罪问题办公室: (a) 要求区域代表提供经证明的各区域所有国家办事处包括债务在内的每月和年终财务结算检查报告; (b) 实行一个机制,要求外地办事处高级管理当局审查和签核每月薪金核对单(即核对工作人员应发薪金与实发薪金)。	每月签核薪金核对单的要求已得到执行。与已收资金的供资目的对照审查各项支出的归属情况的额外签核要求也得到执行。将在正常业务中执行有关资产登记册的额外签核规定。 毒品和犯罪问题办公室已建立定期/持续监督机制,要求外地办事处提交季度和年度内部监督报告。这些报告将得到完善,以纳入审计师提出的各种问题,如每月签核薪金核对单,清理资产登记册(外地办事处固定资产登记册)并确保其完整性等。	建议得到执行。 区域代表每月签核薪金核对单。 我们注意到,财政资源管理处要求区域代表签核资产登记册的额外规划措施仍未得到执行。
7	2010-2011年, ^c 第27段	毒品和犯罪问题办公室: (a) 加强外地办事处的财务管理监督和审查; (b) 评价每一个区域办事处内部的行政架构,以确保财务职能与该办事处的规模和方案成比例; (c) 不迟于	此项建议已得到执行。建议(a):向外地办事处提供了培训,财政资源管理处启动对项目组合执行情况进行定期审查,并请业务司在审查差额的预测和理由方面发挥核心作用。	建议已得到执行。 在访问中亚区域办事处时,审计师发现各项流程普遍得到改进。 在对财政资源管理处开展的审计工作中,审计师发

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
		2012 年底落实系统变革，以协助实现区域办事处财务团队内部的职责分隔。	建议(b): 毒品和犯罪问题办公室审查了行政架构(包括人力资源和财务架构)并做出了改动。迄今为止，这项工作已在尼日利亚国家办事处、西非和中非区域办事处(达喀尔)以及东非区域办事处(内罗毕)的打击海盗方案完成。	现监督得到加强；尽管外地办事处种类繁多，仍对监督造成不利。
			建议(c): 在其他外地办事处，在即将举行部门间或其他审查任务以及审查和修订毒品和犯罪问题办公室供资模式，从而为2014-2015 两年期做准备时，毒品和犯罪问题办公室评估认为，不可能在外地办事处管理的分类账中设置用户配置文件，因此，通过仅允许授权用户登录的电子核证进行了改进。为监测用户登录情况，开发了用户配置文件报告。	
8	2010-2011 年， ^o 第 33 段	毒品和犯罪问题办公室审查和加强某些区域办事处和外地办事处的内部财务架构，以推动全面遵守所有程序。	<p>已为执行建议采取了以下措施：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 强制执行抽查定额备用金/零用金制度的作法； • 突击抽点； • 年底债务审查； • 定期财务培训； • 固定资产取样； • 提出报告，示意需要审查某类会计事项。 	<p>建议得到执行。</p> <p>财政资源管理处每年随机检查约六个办事处。</p>

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
9	2010-2011 年， ^o 第 36 段	毒品和犯罪问题办公室： (a) 更新和分发关于处理 每日生活津贴预付款发放 的指导意见并向所有员工 定期发出提醒；(b) 实施 抽查以在毒品和犯罪问题 办公室的所有办事处推动 全面遵守规定的文化。	此项建议已得到执行。 2013 年第一季度发布了 详细的指示。	建议得到执行。
10	2010-2011 年， ^o 第 42 段	毒品和犯罪问题办公室将 对其工作至关重要的所有 关键信息记入系统，供多 用户查阅，并配备与其他 文件和所作专业判断文献 相互参照的适当、完整的 对照索引。毒品和犯罪问 题办公室还应拟订一项战 略，为制定一项保存与主 要程序有关的此种文件和 信息的计划确立参数。	已做出以下改动： <ul style="list-style-type: none">• 改进了外地办事处 管理分类账的工作 流程；改进措施包括 能够附上证明文件；• 外地办事处管理分 类账能够进行电子 核证；• 修改了供资协议和 捐助者概况，以反映 补充资料。 <p>在资源许可的情况下，如 果在正常业务过程中查 明问题，将做出进一步的 改动。</p>	建议得到执行。 工作流程得到改进，能够 附加证明文件并进行电子 核证。
11	2010-2011 年， ^o 第 46 段	毒品和犯罪问题办公室同 联合国总部协商，为筹集 资金履行其今后对工作人 员的承诺制订一个全面有 效的解决办法。	毒品和犯罪问题办公室根 据精算估值的结果，自 2012 年 12 月开始，启动 了 9%的预算外资金摊款。 增加的数额已计入 2013 年预算外资金预算。	建议得到执行。 (另见上文第 1 条)。
12	2010-2011 年， ^o 第 50 段	毒品和犯罪问题办公室， 每月审查其持有的现金和 投资额，分析其现金流量 并协助审查方案和项目执 行情况。	此项建议已得到执行。 每两周计量并监测外汇兑 换率和投资回报的风险敞 口。毒品和犯罪问题办 公室与联合国金库联系，通	建议得到执行。 财政资源管理处有一份监 测电子表格。

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
			<p>过持有最少量的欧元结余来减少风险。2012年5月进行了大量抛售。</p> <p>外汇现金款额保持在低于2.5个月所需经费的水平。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室还就哥伦比亚比索问题的作法与联合国金库联系。将所承担的风险告知执行委员会。</p>	
13	2010-2011年， ^o 第70段	<p>毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处应从速向所有请购者申明，而且此后视需要定期重申，必须及时开始和完成采购流程，以促进有效竞争，避免不必要支出。</p>	<p>毒品和犯罪问题办公室在2013年启用了定期自动传送的提醒通知。</p>	建议得到执行。
14	2010-2011年， ^o 第23段	<p>毒品和犯罪问题办公室审查其现金存量以尽量减少所持现金。为做到这一点，可以设法以有控制的方式加快方案执行，并且以比较符合实际情况的资金使用进度来收取捐款。</p>	<p>2014年4月发布了毒品和犯罪问题办公室外部方参与框架，以减少处理赠款的瓶颈问题，从而加快方案的执行速度。框架启动了事先质量保证；从而能够避免延误。框架还使毒品和犯罪问题办公室能够管理各类风险，例如与交付有关的风险或财务风险。</p> <p>有不切实际预期的方案未得到方案审查委员会的核准。</p>	<p>建议得到执行。</p> <p>外部方参与框架概述了应能减少对事先过多持有现金需求的程序改进措施。</p>

表 A.2
联合国毒品和犯罪问题办公室部分执行的建议

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
1	2010-2011 年， ^c 第 29 段	毒品和犯罪问题办公室以前后一致的全组织办法进行风险管理规划。	<p>上文表 A.1 项目 6 所述现行季度和年度内部监督报告已经包括关于风险管理的一节。一旦制定完成机构减轻风险方法(见表 A.2 项目 8)，报告的这一节将修改，以纳入风险登记册和风险等级，以及风险的级别或程度与减轻风险的计划。</p> <p>在提交季度和年度内部监督报告后，业务司综合方案和监督处的各区域科将审查提交的资料。根据这些审查，管理部门将决定是否有必要为管理、防范和处理这些风险采取进一步行动。</p>	<p>建议已得到部分执行。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室现已拟定风险登记册的草稿。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室尚未纳入最终的风险登记册，或采取和优先安排减轻风险行动。(见报告第二部分)</p>
2	2010-2011 年， ^c 第 38 段	毒品和犯罪问题办公室以连贯一致的方式并按照联合国的条例和细则将捐助入账，在收到认捐时适当记录任何偏离规章的情况并说明其理由	<p>此项建议已得到执行。</p> <p>为确保连贯一致地记录供资协议，共同资助和伙伴关系科以及财政资源管理处已同意实施一项内部程序。按该程序，经共同资助和伙伴关系科批准并得到财政资源管理处认可后，才能记录此类供资协议。</p> <p>此外，在筹备实施《公共部门会计准则》和“团结”项目时，正在对系统做出调整，以确保连贯一致地记录所有的供资来源。</p>	<p>建议已得到部分执行。</p> <p>通过对收入进行的一次审查确认，审计跟踪有所改进。</p> <p>毒品和犯罪问题办公室的《方案和行动手册》的更新版本已起草完成，其中指出，标准条款和条件的合同不需要法律审批。然而，更新版本的最后核准拖了已一年多的时间。</p>

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
3	2010-2011 年， ^c 第 39 段	毒品和犯罪问题办公室向所有工作人员分发关于收入、包括结清程序的改进指南和指示，以提醒他们注意确认收入的标准。	共同资助和伙伴关系科、财政资源管理处和法律专家已举行了磋商。共同资助和伙伴关系科将编写最终合订本，以送交财政资源管理处和法律部门进行最后核准。	建议已得到部分执行。 毒品和犯罪问题办公室的《方案和行动手册》的更新版本已起草完成，其中指出，标准条款和条件的合同不需要法律审批。然而，更新版本的最后核准已拖了一年多的时间。
4	2010-2011 年， ^c 第 72 段	毒品和犯罪问题办公室： (a) 与联合国总部讨论是否能为毒品和犯罪问题办公室划拨足够的资源和资金；(b) 根据迄今取得的进展修订其《公共部门会计准则》本地执行计划。	已有一名在编工作人员，正在征聘第二名人员。 每月更新项目管理工具和执行计划。 未来的供资将通过方案支助费用基金处理或由联合国总部提供。	建议已得到部分执行。 联合国总部已核准为实施《公共部门会计准则》追加资金。然而，这些资金目前被冻结，因此仍未用于《公共部门会计准则》的目的。
5	2010-2011 年， ^c 第 79 段	毒品和犯罪问题办公室在更新每一份战略文件时，明确调整好 (a) 这些文件中规定的宗旨和目标；(b) 制定未来战略和辅助文件、包括编制专题方案的时间安排。	毒品和犯罪问题办公室已为每一个专题领域引入了标准指标，以确保更明确地与其战略框架保持一致。	建议已得到部分执行。 审计委员会抽样审查了标准指标文件。虽然审计委员会发现现在的一致性程度大大提高，但也查明，有少数战略框架指标未被纳入标准指标中。毒品和犯罪问题办公室已同意审查标准指标，并解决其他任何缺口问题。
6	2010-2011 年， ^c 第 87 段	毒品和犯罪问题办公室在更新每项区域方案时做到：(a) 就每个方案期间确定一套切合实际、可实现的优先目标；(b) 确立健全、切合实际和可计量的业绩指标；(c) 规定数目可以掌控的主要业绩指标，在成果指标和产出指标之间保持均衡；(d) 明	毒品和犯罪问题办公室已在指南和核准流程方面做出若干修改，旨在更加强调建议中提出的各项内容。	建议已得到部分执行。 并非所有区域方案都得到更新，审计委员会审查了四个区域方案(东南亚、南亚、加勒比和南部非洲)后发现，尽管有了一些改善，但四个方案中有两个方案载有 40 个以上的指标(分别为 45 和 60 个指标)。审计委员会注意到，

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
		确将具体项目业绩指标与战略框架规定的指标挂钩，以便能够汇总各项指标，使高级管理当局能明确评估实现战略目标方面的进展情况。		指标数量同方案的供资、期限或规模(国家数目)之间没有明显的关系；而且有些措施将在很大程度上依赖参加国提供的信息。
7	2010-2011年， ^c 第90段	毒品和犯罪问题办公室在2012年12月之前建立一个报告机制，在内部并向外部利益攸关方报告执行区域方案的进展情况。	毒品和犯罪问题办公室已为其区域方案建立了一个新的报告机制，2013年3月，毒品和犯罪问题办公室总部收到了区域方案主管提交的第一批报告。	建议已得到部分执行。 报告尚待毒品和犯罪问题办公室高级管理当局审议，并分发给捐助者和其他利益攸关方。
8	2010-2011年， ^c 第93段	毒品和犯罪问题办公室至迟从2012年9月起，确保所有新项目提案均应做到：(a) 简明扼要说明项目要解决的问题；(b) 制定明确基线，用以评估项目绩效，或明确说明将如何制定基线；(c) 指明并记录重大风险和减轻风险的行动，包括在项目预算中预留应急款项，用于应对未知风险。	在两年期内，毒品和犯罪问题办公室修订了项目提案文件模板及相关准则，以处理建议提出的各项内容。	建议已得到部分执行。 根据审计委员会对三个项目进行的抽样审查，(a)项和(b)项已得到完全执行。(c)项只得到部分执行，即查明了风险，但仅毒品和犯罪问题办公室既未采取控制措施也没有应急准备金办法的风险被计入项目预算。审计委员会依然认为，这是不现实的，并可能导致捐助者产生不切实际的期望。或许可以同捐助者商定，在项目预算中计入一笔应急准备金，若不需动用，则可再将其返回捐助者或拨给项目。这也可作为使用捐助者资金的额外问责机制。
9	2010-2011年， ^c 第96段	至迟从2012年12月起，毒品和犯罪问题办公室做到：(a) 概要记录项目和方案在实现开办时商定的进度里程碑方面的进展情况	毒品和犯罪问题办公室在两年期内采用了新的方案报告机制，目的是向管理当局和其他利益攸关方更清晰地概述进展情况。	建议已得到部分执行。 审计委员会发现，在项目一级概要记录了关键成果和指标方面的进展，但在方案一级没有这么做。审

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
		况，将此作为中央监测工作的一部分；(b) 根据切合实际的预期支出未来曲线监测支出情况。		计委员会还发现，虽然新的项目文件包括预算概况，但总部监测不是对照预算概况进行的，毒品和犯罪问题办公室总部继续使用直线参数(执行率)进行监测。由此导致的风险是，总部工作人员会寻求并且项目管理员会提供关于并不存在的差异的解释。
10	2010-2011 年， ^c 第 105 段	毒品和犯罪问题办公室：(a) 制定评价东亚和太平洋区域方案的详细方法；(b) 借鉴该区域方案的经验，为其余区域方案制定方法；(c) 及时完成评价，以供今后拟订区域方案时借鉴。	2013 年已完成对东亚和太平洋区域方案的评价，并向毒品和犯罪问题办公室理事机构介绍了评价情况。已排定评价少数其他方案的时间。	建议已得到部分执行。虽然毒品和犯罪问题办公室建立了评价区域方案的一套办法，但审计委员会发现只有一个方案得到了评价；另一项评价正在进行之中(阿富汗及其邻国)。审计委员会还注意到，若干区域方案已得到延长。如果不经过评价就延长或修改区域方案，则有管理不善或性价比低的措施可能继续存在的风险。
11	2010-2011 年， ^c 第 111 段	毒品和犯罪问题办公室在 2012 年：(a) 确定如何以最佳方式定期整理和分析项目评价报告，找出和通报经验教训或反复出现的问题；(b) 责成各相关科作出必要改进；(c) 确定协调和管理评价工作预算的最有效益和效率的方式。	毒品和犯罪问题办公室正在最终完成评价门户网站，在网站上可以搜索评价报告、建议和吸取的经验教训。毒品和犯罪问题办公室也在敲定各项评价的汇总分析，以便同高级管理当局进行讨论。毒品和犯罪问题办公室还采用了向有关管理人员自动发布建议的系统。	建议已得到部分执行。

表 A.3
联合国毒品和犯罪问题办公室未执行的建议

首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
2010-2011 年， ^c 第 100 段	毒品和犯罪问题办公室在 2012 年年中之前，(a) 协调财务科、战略规划股、独立评价股开展的电脑应用程序改进项目；(b) 考虑到上述部门当前的开发工作，并考虑到东亚和太平洋区域中心信息总汇工具以及驻巴基斯坦国家办事处的管理报告系统，进行必要的改革，以弥补毒品和犯罪问题办公室信息技术系统在业绩报告方面的缺陷。	毒品和犯罪问题办公室承诺建立一个跨部门小组，负责协调和执行信息技术改进项目。在过渡期间，办公室将继续利用现有的通信系统拟订并协调各项活动，包括为此利用内联网。对系统进行了各种改动，但不是总能把所有相关工作人员包括在内。在某些情况下，已经制定的改动措施未被采用。	建议未得到执行。没有协调好系统增强措施的轻重缓急。审计委员会同毒品和犯罪问题办公室各处负责人讨论后修改该建议如下：审计委员会建议毒品和犯罪问题办公室设立一个指导小组，各司和信息技术处各派一名代表参加，以安排系统增强措施的轻重缓急，并协调各司为开发和实施系统增强措施提供的投入。

表 A.4
终止的建议(有的被新建议取代)

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
1	2008-2009 年， ^b 第 32 段	毒品和犯罪问题办公室制定一项分析计划，分析在执行新的联合国企业资源规划系统期间，因信息技术系统 (PeopleSoft、ProFi 和 FOML) 转换和必要更新所产生的需要和风险。	在颁布“团结”项目转换政策之前，毒品和犯罪问题办公室正在开展有关《公共部门会计准则》的正常数据清理活动预测，这些活动也将使“团结”项目受益。	建议已被取代。 本报告第二部分有关非消耗性财产的建议涉及这些目前尚未解决的问题。 《公共部门会计准则》的期初结余审计工作将重新审视这一问题。
2	2008-2009 年， ^b 第 117 段	毒品和犯罪问题办公室制定和实施正式、可追踪的内部控制程序，以保证可靠地提供关于所涉期间终了时在用财产总价值的信息。	建议在执行中。正根据目前同联合国维也纳办事处/毒品和犯罪问题办公室一般支助科保存的资产登记册进行的实物盘存核对，审查库存管理政策草稿。已确定必须对资产登记册进行的修改。通过执行这些修改措	建议已被取代。 本报告第二部分有关非消耗性财产的建议涉及这些目前尚未解决的问题。 《公共部门会计准则》的期初结余审计工作将重新审视这一问题。

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
			<p>施,将使核查资产价值的工作变得更加容易。还要增加为准备和实施《公共部门会计准则》而提出的额外要求。</p>	
3	2008–2009 年, ^b 第 118 段	<p>毒品和犯罪问题办公室根据监管机构的预期并按照 ST/AI/2003/5 号行政指示开展盘点工作。</p>	<p>一旦库存管理政策得到核准,记录保存将与新政策保持一致。</p>	<p>建议已被取代。 本报告第二部分有关非消耗性财产的建议涉及这些目前尚未解决的问题。</p>
				<p>《公共部门会计准则》的期初结余审计工作将重新审视这一问题。</p>
4	2010–2011 年, ^c 第 53 段	<p>毒品和犯罪问题办公室: (a) 全面清理其非消耗性财产资产登记册; (b) 在登记册上列出所有可单独识别的资产; (c) 在交接文件中列出毒品和犯罪问题办公室及受惠方的作用和责任; (d) 更新外地办事处盘存记录以反映库存已被财产调查委员会核销的情况; (e) 在外地办事处盘存记录中附上交接文件。</p>	<p>毒品和犯罪问题办公室总部的资产登记册清理进程仍在进行,原因是需要处置的资产数量庞大。 2012 年和 2013 年开展了外地办事处的实物核查工作。资产登记册的清理与核对工作正在进行。已对外地办事处固定资产登记册(前外地办事处盘存系统)系统做出改动,建立了与财产调查委员会应用程序的链接,并能够附加文件。</p>	<p>建议已被取代。 本报告第二部分有关非消耗性财产的建议涉及这些目前尚未解决的问题。 《公共部门会计准则》的期初结余审计工作将重新审视这一问题。</p>
5	2010–2011 年, ^c 第 57 段	<p>毒品和犯罪问题办公室: (a) 加强外地办事处盘存数据库,以便记录可直接归属于将资产投入使用的费用; (b) 清理外地办事处盘存数据,以使现有资产的采购成本和送货及装卸等其他费用能加以记录。</p>	<p>该建议正在执行中。至于建议(a),外地办事处固定资产登记册(原外地办事处盘存系统)系统已得到改进,以反映与航运和保险费用有关的直接费用。这些改进措施将在 2013 年第二季度得到执行。</p>	<p>建议已被取代。 本报告第二部分有关非消耗性财产的建议涉及这些目前尚未解决的问题。 《公共部门会计准则》的期初结余审计工作将重新审视这一问题。</p>
			<p>关于建议(b),请参阅关于核查与清理工作的建议的评论意见(上文项目 4),以</p>	

项目	首次提出建议的财政期间	建议概述	毒品和犯罪问题办公室采取的行动	审计委员会的评论意见
6	2010-2011 年, ^c 第 59 段	毒品和犯罪问题办公室: (a) 清理和更新库存登记 册以列入序号和型号等所 有相关信息;(b) 给家具等 没有专用参考码的资产贴 上标签,上面注明外地办事 处盘存参考编号。	及上文表 A.1 项目 6 中的评 论意见。 在 2012 年 12 月和 2013 年 1 月的实物盘存期间,给资 产贴上了标签(另见上文关 于更新库存登记册的项目 4)。	建议已被取代。 本报告第二部分有关非消 耗性财产的建议涉及这些 目前尚未解决的问题。 《公共部门会计准则》的 期初结余审计工作将重 新审视这一问题。

^a 在审计委员会 2010-2011 年的建议中,有两项建议是针对联合国维也纳办事处提出的,因此不包括在本分析中。这两项建议都涉及采购,两项建议都已得到执行。

^b 见 A/65/5/Add.9, 第二章。

^c 见 A/65/5/Add.9 和 Corr.1, 第二章。

附件二

所审查项目的详细内容

序号	项目编号	项目名称或说明	修订项目 的次数	起始时预算 总额(千美元)	审计时预算 总额(千美元)	预算总额变动 (千美元)	核定预算 (千美元)	原计划 期限(月)	现计划 期限(月)	期限共计 延长(月)
1	GLOS83	全球打击贩运人口活动倡议	9	15 800	14 600	-1 200	14 301	24	93	69
2	GLOU40	打击洗钱、犯罪所得和资助恐怖主义行为全球方案	10	5 200	27 500	22 300	23 103	25	92	67
3	GLOG80	集装箱管制方案	12	2 900	45 300	42 400	39 280	29	148	119
4	GLOK32	毒品和犯罪问题办公室-世界卫生组织药物依赖性与健康方案	3	12 000	12 000	0	10 174	58	60	2
5	GLOG32	对吸毒者和被关押者进行艾滋病毒/艾滋病的预防、治疗、护理和支助	8	36 500	70 500	34 000	61 653	128	164	36
6	GLOJ71	治疗药瘾及其健康后果/欧佩克基金-毒品和犯罪问题办公室通过“治疗第2阶段”开展的预防艾滋病毒/艾滋病联合方案	12	1 100	25 000	23 900	20 503	25	95	70
7	BRAK07	加强区域办事处支助执行方案组合的能力	4	1 000	3 500	2 500	2 460	12	77	65
8	BRAX16	“有表现力的青年”：公民身份、司法救助与和平文化	1	1 227	1 075	-152	975	36	46	10
9	BRAK57	改进对毒品使用者、性工作者、监狱服刑人员和艾滋病毒/艾滋病感染者的性病、艾滋病和病毒性肝炎的管理、监测、预防和控制	0	32 305	32 305	0	32 293	36	36	0
10	BRAX66	加强国家司法秘书处开展国际司法合作、引渡和打击洗钱活动的的能力	0	3 350	3 350	0	3 346	33	33	0
11	BRAT83	公民身份安全：预防暴力和强化公民身份，重点是巴西社区处于脆弱状况的儿童、少年和青年	1	1 071	917	-154	797	36	43	7
12	RERF60	中亚基于计算机的培训	4	1 293	1 787	494	1 707	24	96	72
13	RERH22	设立中亚区域信息和协调中心	3	6 510	15 400	8 890	12 167	48	135	87
14	KAZK25	支助哈萨克斯坦预防药物滥用的国家措施	1	100	150	50	147	12	31	20
15	XACI97	阿富汗、中亚和巴基斯坦执法人员禁毒培训项目	6	927	8 775	7 848	5 673	24	113	89
16	UZBK23	中亚处理和列报数据方面的标准化与可持续性	0	591	591	0	134	17	17	0

A/69/5/Add.10

序号	项目编号	项目名称或说明	修订项目 的次数	起始时预算 总额(千美元)	审计时预算 总额(千美元)	预算总额变动 (千美元)	核定预算 (千美元)	原计划 期限(月)	现计划 期限(月)	期限共计 延长(月)
17	XACX44	加强中亚各共和国与非政府组织和民间社会行为体合作保护并协助贩运人口的受害者和被偷运移民，特别是妇女和儿童的能力	1	1 245	1 206	-39	1 184	24	29	5
18	TAJH03	塔吉克斯坦毒品管制机构-第二阶段	5	4 114	16 605	12 491	15 233	29	161	132
共计				127 233	280 561	153 328	245 130		平均	47

来源：联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)。

第三章

财务报表的核证

2014年6月5日联合国毒品和犯罪问题办公室执行主任给审计委员会主席的信

联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)2013年12月31日终了两年期合并财务报表,其中包括联合国国际药物管制规划署和联合国预防犯罪和刑事司法方案的账目,是根据《联合国财务条例和细则》细则106.10和第七条编制的。

根据大会第46/185 C 号和第61/252号决议,毒品和犯罪问题办公室执行主任负责管理联合国国际药物管制规划署和联合国预防犯罪和刑事司法方案的账目,并负责向审计委员会、麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会及大会提交这些账目和相关合并财务报表。

编制这些报表时适用的重要会计政策,概要列于财务报表的附注。这些附注及其附表就毒品和犯罪问题办公室在上述报表所涵盖期间进行的活动提供补充资料并作出说明。

兹核证,根据我们的记录和执行机构的报告,所附毒品和犯罪问题办公室的财务报表正确无误。

联合国毒品和犯罪问题办公室
执行主任

尤里·费多托夫(签名)

第四章

2013 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

A. 引言

1. 大会第 45/179 号决议所设联合国国际药物管制规划署基金和大会第 46/152 号决议所设联合国预防犯罪和刑事司法基金 2013 年 12 月 31 日终了两年期账目，是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.10 和第七条编制的。
2. 根据大会第 46/185 C 号和第 61/252 号决议，毒品和犯罪问题办公室执行主任负责管理上述两个基金的账目，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. 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表列出联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金的合并账目以及每个基金的单独账目。编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注及其附表就毒品和犯罪问题办公室在上述报表所涵盖期间进行的活动提供补充资料并作出说明。
4. 这些财务报表送交麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会、行政和预算问题咨询委员会、审计委员会及联合国主计长。
5. 大会在联合国方案预算第 16 和 23 款中核定毒品和犯罪问题办公室的经常预算资源。这些资源将列入 2013 年 12 月 31 日终了两年期联合国财政报告和已审计财务报表(A/69/5(Vol.I))。虽然为毒品和犯罪问题办公室提供的经常预算资源并非财务报表的一部分，但为列报毒品和犯罪问题办公室的合并资源状况，本财务报告仍列出经常预算资源信息。

B. 概览

2012-2013 两年期及之后的挑战和变化

6. 毒品和犯罪问题办公室的财务状况仍捉襟见肘。虽然特殊用途收入显著增长(仅自 2010-2011 年至 2012-2013 年便增加 1.092 亿美元，增幅 19.2%)，但是普通用途收入捐款水平持续下降。2012-2013 两年期内，普通用途收入下降 26.8%，降至 2 000 万美元。这些趋势对管理、支助和监督职能形成长期压力。
7. 为应对普通用途基金的下降，毒品和犯罪问题办公室采取了果断的成本控制措施。尽管采取了这些措施，但是 2012-2013 年仍是毒品和犯罪问题办公室净亏损运营的第一个两年期，普通用途支出达 2 120 万美元。此外，2012-2013 年毒品和犯罪问题办公室继续审慎管理方案支助费用基金，将支出保持在低于收入的水平(2012-2013 年低于收入 22%)，以确保建立一套审慎的基金准备金。
8. 在此背景下，毒品和犯罪问题办公室对其供资模式、成本计算法和供资来源选择进行了审查，并确认，应有一个长期和可持续的供资模式，将核心职能与直

接成本回收制度连为一体。按照现行的全秘书处政策，且因为资金的使用必须符合预期目的，2014-2015 两年期合并预算体现了向回收全部成本的逐步过渡，并计划在随后的两年期中全面实施。实施直接成本计算法和完全成本回收政策需要调整技术援助的直接成本，包括所有直接的方案费用和外地相关管理费用和办事处费用，逐步将之从普通用途和方案支助费用基金中摘出，列入特殊用途基金，作为项目和方案预算的一部分。

国际公共部门会计准则

9. 大会第 60/283 号决议核准包括毒品和犯罪问题办公室在内的联合国机构采用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)编制财务报表。根据该决议，并按照秘书长关于联合国采用公共部门会计准则的最近一次进展情况报告(A/68/351)的要求，毒品和犯罪问题办公室已开始进行有关工作，以便从 2014 年起能采用《公共部门会计准则》并发布符合《公共部门会计准则》的财务报表。

10. 为此，毒品和犯罪问题办公室正开展下列活动：(a) 编制符合《公共部门会计准则》的 2014 年 1 月 1 日期初结余并对照按《联合国系统会计准则》发布的账目加以调节；(b) 训练工作人员和采取其他变革管理举措；(c) 积极参与全系统公共部门会计准则指导委员会的工作。

11. 采用《公共部门会计准则》会使联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金财务报表的编列方式，且有可能使编制时序发生重大变化，并将使透明度提高，且更容易同采用国际准则的其他国际组织、政府和其他实体进行比较。

离职后医疗保险

12. 请注意财务报表的附注 7，其中解释了联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金服务终了和退休后补助金债务所导致的负债。

13. 根据附注 7 所述和最近的精算估值，2013 年 12 月 31 日联合国国际药物管制规划署基金应计负债现值为 23 980 338 美元，联合国预防犯罪和刑事司法基金的应计负债现值为 19 889 958 美元，而 2011 年 12 月 31 日两基金的估计负债分别为 29 889 132 美元和 12 343 496 美元。

14. 截至 2012 年 12 月，按照审计委员会的建议以及联合国主计长的指导意见，毒品和犯罪问题办公室开始在所有资金来源中将未来与雇员离职后医疗保险有关的承付款按现值全额计入费用账目。应计负债 2013 年总额达 4 390 万美元(2011 年为 4 220 万美元)，已暂时列为基金准备金的抵销额(见财务报表附注 7)。

按资金来源开列的收入和支出

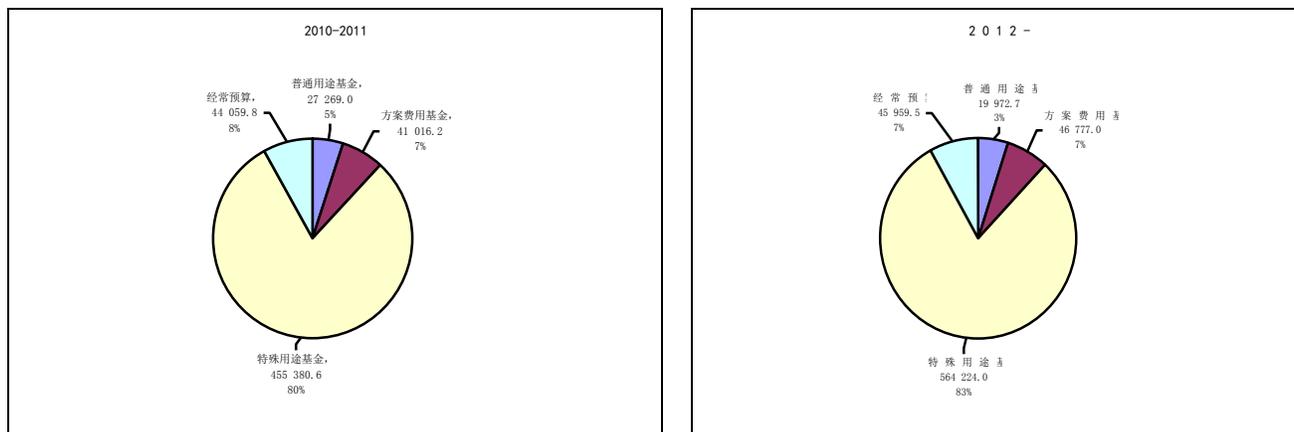
15. 2012-2013 两年期毒品和犯罪问题办公室合并资源出现极大增长，详见图四.一和表四.1，预算外资源共增长 20.5%，经常预算增长 4.3%。

16. 2012-2013 两年期预算外资金总收入水平增加, 显示了捐助者继续对毒品和犯罪问题办公室的方案方向和其交付技术合作活动的的能力有很大的信心。联合国预防犯罪和刑事司法基金预算外收入增加 16.7%(增加额为 3 960 万美元), 联合国国际药物管制规划署基金则增加了 23.6%, 增加额为 6 760 万美元。

图四.一

按资金来源开列的联合国毒品和犯罪问题办公室收入

(千美元)



17. 毒品和犯罪问题办公室在该两年期中的方案交付情况显示, 联合国预防犯罪和刑事司法基金支出达 2.211 亿美元(增长 28.7%), 主要是因为跨国组织犯罪和研究方面的交付量增加(后者反映出联合国区域间犯罪和司法研究所(犯罪司法所)的交付量增加)。该两年期还显示, 联合国国际药物管制规划署基金的交付量下降了 8%, 降至 2.562 亿美元, 这主要是由于保健方面的交付量减少。

表四.1

按资金来源开列的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2010-2011		2012-2013	
	收入	支出	收入	支出
联合国国际药物管制规划署基金	313 251	305 079	380 764	282 744
联合国预防犯罪和刑事司法基金	257 474	189 127	296 169	240 512
共计	567 726	494 206	676 933	523 256

18. 财务报表一和二及附表 A、C 和 H 摘要列出联合国国际药物管制规划署基金和联合国预防犯罪和刑事司法基金所供资活动的合并结果。这些活动为除联合国主要以经常预算供资的活动之外毒品和犯罪问题办公室的所有其他活动。

19. 普通用途收入总额减少 26.8%，自 2010-2011 两年期的 2 730 万美元减至 2012-2013 两年期的 2 000 万美元(见表四.2)。2012-2013 两年期的支出为 2 120 万美元，较 2010-2011 两年期的 2 090 万美元略增 1.3%。

表四.2

按供资来源开列的收支

(千美元)

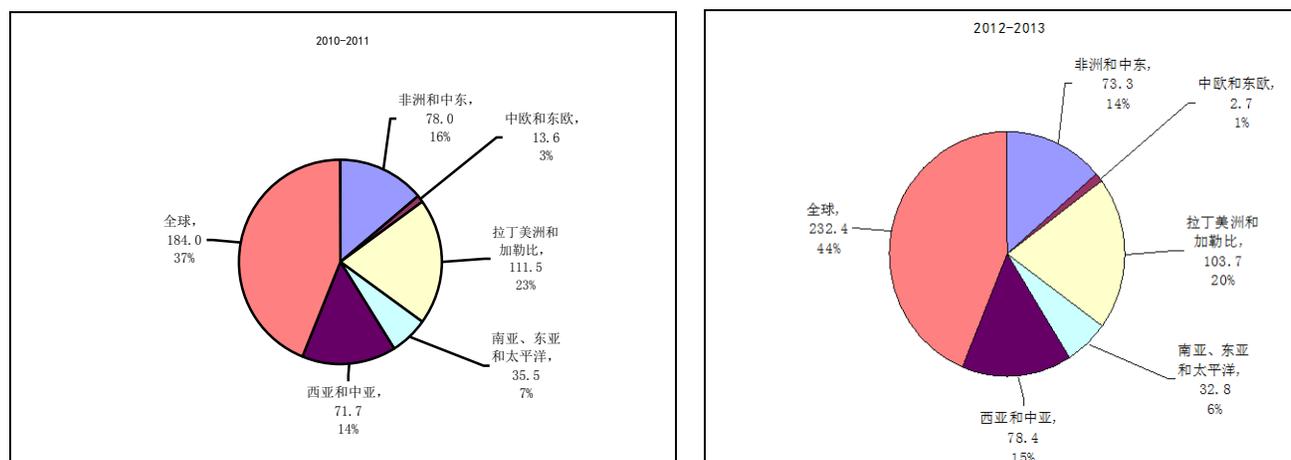
	两年期			
	2010-2011		2012-2013	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	27 269	20 943	19 973	21 223
方案支助费用基金	41 016	30 799	46 777	36 408
特殊用途基金	455 381	398 404	564 224	419 666
经常预算	44 060	44 060	45 959	45 959
共计	567 726	494 206	676 933	523 256

20. 在预算外资金总体水平保持稳定的形势下，西亚和中亚以及全球方案的支出有所增长。以下图四.二显示 2010-2011 年至 2012-2013 年支出变化的情况。

图四.二

按区域开列的联合国毒品和犯罪问题办公室支出

(千美元)



21. 2010-2011 两年期和 2012-2013 两年期各类别支出的分配情况见以表四.3。

表四.3
按支出用途开列的联合国毒品和犯罪问题办公室支出

(千美元)

	两年期	
	2010-2011	2012-2013
工作人员和其他人事费	236 908	268 474
差旅费	26 054	28 952
订约承办事务	114 342	90 318
业务费用	35 857	31 018
购置	32 981	38 228
其他	46 399	65 368
方案支助费用(执行伙伴)	1 665	898
共计	494 206	523 256

联合国国际药物管制规划署基金

22. 账目附表 A 摘要列出联合国国际药物管制规划署基金的结果。相应附注解释了编制这些报表时应用的会计政策，并就 2012-2013 两年期进行的财务活动提供补充资料和说明。表四.4 摘要列出该基金的财务执行情况。

表四.4
联合国国际药物管制规划署基金的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2010-2011		2012-2013	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	21 233	16 691	11 634	12 314
方案支助费用基金	25 828	21 880	26 150	15 825
特殊用途基金	239 446	239 765	316 403	228 028
经常预算	26 744	26 744	26 577	26 577
共计	313 251	305 080	380 764	282 744

23. 普通用途收入包括自愿捐款、利息和杂项，从 2010-2011 年的 2 120 万美元减至 2012-2013 年的 1 160 万美元，减幅为 960 万美元(45.2%)。

24. 方案支助收入从 2010-2011 年的 2 580 万美元略增至 2012-2013 年的 2 610 万美元，增幅为 1.2%(30 万美元)。

25. 特殊用途基金收入从 2010-2011 年的 2.394 亿美元增至 2012-2013 年的 3.164 亿美元，增幅为 7 700 万美元(32.1%)。

联合国预防犯罪和刑事司法基金

26. 账目附表 B 摘要列出联合国预防犯罪和刑事司法基金的结果。相应附注解释了编制这些报表时应用的会计政策，并就 2012-2013 两年期进行的财务活动提供补充资料和说明。表四.5 摘要列出该基金的财务执行情况。

表四.5

联合国预防犯罪和刑事司法基金的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2010-2011		2012-2013	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	6 036	4 251	8 338	8 909
方案支助费用基金	15 188	8 919	20 627	20 583
特殊用途基金	215 935	158 642	247 822	191 638
经常预算	17 315	17 315	19 382	19 382
共计	254 474	189 127	296 169	240 512

27. 普通用途收入 2010-2011 年为 600 万美元，2012-2013 年增至 830 万美元，增幅 38.1%。方案支助收入增加 540 万美元(增幅为 35.8%)，即从 2010-2011 年的 1 520 万美元增至 2012-2013 年的 2 060 万美元，原因是特殊用途基金下的支出水平增加。方案支助支出出现较大增加，达到 2 060 万美元(比 2010-2011 年增长 131%)，原因是联合国国际药物管制规划署基金的支出转入账下。

28. 特殊用途收入增加 3 180 万美元(增幅为 14.8%)，即从 2010-2011 年的 2.159 亿美元增至 2012-2013 年的 2.478 亿美元，而特殊用途支出增加 3 300 万美元(增幅为 21%)，即从 2010-2011 年的 1.586 亿美元增至 2012-2013 年的 1.916 亿美元。

第五章

2013年12月31日终了的两年期财务报表

联合国毒品和犯罪问题办公室

一. 2013年12月31日终了的两年期合并收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	参考	2012-2013年	2010-2011年
收入			
经常预算分配款	附注 3	45 959	44 060
自愿捐助	附表 E、F、G	597 236	484 341
根据组织间安排收到的资金	附表 E、F、G	24 939	28 788
其他/杂项收入			
利息收入		6 964	8 433
杂项收入		1 835	2 104
收入共计		676 933	567 726
支出			
工作人员和其他人事费	附表 H	268 474	236 908
差旅费		28 952	26 054
订约承办事务		90 318	114 342
业务费用		31 018	35 857
购置		38 228	32 981
其他		65 368	46 399
方案支助费用(执行伙伴)		898	1 665
直接支出共计		523 256	494 206
收支相抵盈(亏)额		153 677	73 520
上期调整数	附注 4	(11 128)	(8 100)
备付金和准备金净变动额		182	(804)
收支相抵净盈(亏)额		142 731	64 616
转自(转入)其他基金的款项	附表 A、C	106	1 497
退还捐助方的款项		(18 539)	(3 893)
准备金和基金结余其他调整		5 056	(15 818)
准备金和基金结余, 期初		345 735	299 333
其他准备金和基金结余, 期末		475 089	345 735

附注和附表是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

二. 截至 2013 年 12 月 31 日合并资产、负债及准备金和基金结余报表

(千美元)

	参考	2013 年	2011 年
资产			
现金和定期存款	报表三	25 822	49 365
对总部以外办事处现金池内的投资	附注 6	425 452	298 442
应收款			
应收自愿捐助		132 734	134 714
应收基金间结余		37 681	187 297
给执行伙伴的预付款	附注 5	30 072	11 640
其他应收款		2 021	1 798
其他资产		827	1 044
资产共计		654 609	684 300
负债			
未清债务——本期		16 870	16 859
未清债务——以后各期		228	413
应付款			
应付基金间结余		35 832	184 641
应付执行伙伴的预付款	附注 5	425	1 391
其他应付款		10 979	3 878
递延收益	附表 E, F, G	71 310	87 855
服务终了负债和退休后负债	附注 7	43 870	42 232
负债共计		179 514	337 269
准备金和基金结余			
分配款准备金	附表 B, D	6	1 297
其他准备金和基金结余	附注 8	475 089	345 735
准备金和基金结余共计		475 095	347 032
负债及准备金和基金结余共计		654 609	684 301

附注和附表是财务报表的组成部分。

联合国毒品和犯罪问题办公室

三. 2013年12月31日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	2013年	2011年
来自业务活动的现金流量		
收支相抵盈(亏)额	153 677	73 520
应收自愿捐助(增加)减少额	1 980	(6 394)
基金间结余应收款(增加)减少额	149 616	(84 062)
给执行伙伴的预付款(增加)减少额	(18 432)	(394)
其他应付款增加(减少)额	(223)	(8)
其他资产(增加)减少额	218	1 493
未清偿债务增加(减少)额——本期	11	936
未清偿债务增加(减少)额——今后各期	(185)	(1 638)
应付基金间结余增加(减少)额	(148 809)	80 461
应付执行伙伴的预付款增加(减少)额	(966)	73
其他应付款增加(减少)额	7 101	2 468
递延收益增加(减少)额	(16 545)	15 042
服务终了和退休后负债增加(减少)额	1 638	17 563
来自业务活动的净现金流量	129 081	99 060
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	(127 010)	(52 618)
来自投资活动的净现金流量	(127 010)	(52 618)
来自融资活动的现金流量		
备付金净变动额	182	(804)
转自(转入)其他基金款项	106	1 497
退还捐助者的款项	(18 539)	(3 893)
准备金和基金结余其他调整	(6 072)	(24 249)
分配款准备金变动额	(1 291)	804
来自融资活动的净现金流量	(25 614)	(26 645)
现金净增(减)额	(23 543)	19 797
现金和定期存款, 期初	49 365	29 568
现金和定期存款, 期末	25 822	49 365

附注和附表是财务报表的组成部分。

附表

附表 A

联合国国际药物管制规划署

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	参考	经常预算	普通用途	特殊用途	方案支助	冲销	共计 2012-2013 年	共计 2010-2011 年
收入								
经常预算分配款	附注 3	26 577					26 577	26 744
自愿捐款	附表 F		11 219	322 097			333 316	260 874
通过组织间安排收到的资金	附表 F			16 529			16 529	20 650
其他/杂项收入:								
方案支助收入					25 939	(25 939)		
利息收入			303	3 699	123		4 125	4 497
杂项收入 ^a			112	17	88		217	486
收入共计		26 577	11 634	342 342	26 150	(25 939)	380 764	313 251
支出								
工作人员和其他人事费	附表 H	23 335	11 598	90 413	13 771		139 117	143 496
差旅费		1 636	356	14 257	379		16 628	15 016
订约承办事务		739	118	65 038	146		66 041	84 828
业务费用 ^b		473	47	16 101	807		17 428	19 945
购置		270	193	16 286	598		17 347	20 671
其他		124	2	25 691	124		25 941	20 404
方案支助费用——执行伙伴				242			242	720
直接支出共计		26 577	12 314	228 028	15 825		282 744	305 080
方案支助费用——毒品和犯罪问题办公室				25 939		(25 939)		
支出共计		26 577	12 314	253 967	15 825	(25 939)	282 744	305 080
收支相抵盈(亏)额		(680)	88 375	10 325			98 020	8 173
上期调整数	附注 4, 8		(29)	(5 864)	(863)		(6 756)	(6 016)
备付金和准备金净变动额				75			75	379
收入超过(低于)支出净额		(709)	82 586	9 462			91 339	2 536
转自(转入)其他基金的款项 ^c			1 338	3 348	(4 589)		97	(5 829)
退还捐助者的款项				(4 826)			(4 826)	(1 846)
准备金和基金结余其他调整			3 433		5 519		8 952	(11 961)
准备金和基金结余, 期初			10 801	142 173	9 151		162 125	179 225
准备金和基金结余, 期末		14 863	223 281	19 543			257 687	162 125

^a 包括核销上期债务所得节减额 16.4 万美元、汇率收益 0.1 万美元和杂项收入 5.2 万美元。

^b 包括汇率损失 288.7 万美元。

^c 包括从特殊用途基金转入普通用途基金的利息收入 139.3 万美元。

附表 B
联合国国际药物管制规划署
2013 年 12 月 31 日资产、负债和基金结余报表
(千美元)

	参考	经常预算	普通用途	特殊用途	方案支助	冲销	共计 2012-2013 年	共计 2010-2011 年
资产								
现金和定期存款 ^a			4 121	19 998			24 119	48 824
对总部以外办事处现金池投资 ^b			10 536	200 109	19 271		229 916	111 726
应收款								
应收自愿捐助	附表 F		5	60 095			60 100	68 423
应收基金间结余		528	15 840		5 876		22 244	41 300
对执行伙伴的预付款				18 334			18 334	7 931
其他应收款			94	1 307	16		1 417	1 459
其他资产 ^c			65	219	11		295	711
资产共计		528	30 661	300 062	25 174		356 425	280 374
负债								
未清债务——本期		528	190	2 652	373		3 743	5 087
未清债务——以后各期				26			26	310
应付款								
应付基金间结余				27 166			27 166	38 601
应付执行伙伴的预付款				313			313	1 391
其他应付款			1 739	3 623	338		5 700	2 485
递延收益	附表 F			37 805			37 805	40 407
负债共计		528	15 798	76 776	5 631		98 733	118 170
准备金和基金结余								
分配款准备金				5			5	79
基金结余			14 863	223 281	19 543		257 687	162 125
准备金和基金结余共计			14 863	223 286	19 543		257 692	162 204
负债及准备金和基金结余共计		528	30 661	300 062	25 174		356 425	280 374

^a 含毒品和犯罪问题办公室总部银行账户的银行计息存款 108.7 万美元、毒品和犯罪问题办公室外地办事处当地银行账户计息存款 1994.1 万美元、亚洲及太平洋经济社会委员会经营的定额备用金账户 0.5 万美元、毒品和犯罪问题办公室外地办事处定额备用金账户和零用金 5.2 万美元及在途现金 303.4 万美元。

^b 系联合国国际药物管制规划署在联合国总部以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 4 751.7 万美元、短期投资 9 060.3 万美元、长期投资 8 891.5 万美元和应计未收利息 31.2 万美元。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 98.5 万美元(71.4 万欧元)、短期投资 77.3 万美元(56.1 万欧元)、长期投资 79.5 万美元(57.6 万欧元)和应计未收利息 1.6 万美元(1.2 万欧元)。

^c 包括以后财政期间承付款递延费用 2.6 万美元和预付教育补助金递延费用 26.8 万美元。

^d 系截至 2013 年 12 月 31 日的服务终了负债 707.9 万美元(包括累计离职回国补助金项下供资的 620.2 万美元)和离职后医疗保险费用累计负债 1 690.1 万美元(包括累计离职后医疗保险项下供资的 203.8 万美元)。

附表 C

联合国预防犯罪和刑事司法方案

2013 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	参考	经常预算	普通用途	特殊用途	方案支助	冲销	共计 2012-2013 年	共计 2010-2011 年
收入								
经常预算分配款	附注 3	19 382					19 382	17 315
自愿捐款	附表 G		8 200	255 720			263 920	223 467
通过组织间安排收到的资金	附表 G			8 410			8 410	8 138
其他/杂项收入：								
方案支助收入				22	20 494	(20 516)		
利息收入			38	2 683	118		2 839	3 936
杂项收入 ^a			100	1 503	15		1 618	1 618
收入共计		19 382	8 338	268 338	20 627	(20 516)	296 169	254 474
支出								
工作人员和其他人事费	附表 H	18 105	8 810	84 647	17 795		129 357	93 412
差旅费		500	47	11 335	442		12 324	11 038
订约承办事务		336		23 657	284		24 277	29 514
业务费用 ^b		203	52	12 012	1 323		13 590	15 912
购置		154		20 396	331		20 881	12 310
其他		84		38 935	408		39 427	25 996
方案支助费用——执行伙伴				656			656	945
直接支出共计		19 382	8 909	191 638	20 583		240 512	189 127
方案支助费用——毒品和犯罪问题办公室				20 516		(20 516)		
支出共计		19 382	8 909	212 154	20 583	(20 516)	240 512	189 127
收入超过(低于)支出净额			(571)	56 184	44		55 657	65 347
上期调整数	附注 4, 8		428	(4 800)			(4 372)	(2 084)
备付金和准备金净变动额				107			107	(1 183)
收入超过(低于)支出净额			(143)	51 491	44		51 392	62 080
转自(转入)其他基金的款项 ^c			(1 065)	1 851	(777)		9	7 326
退还捐助者的款项				(13 713)			(13 713)	(2 047)
准备金和基金结余其他调整			(782)	298	(3 412)		(3 896)	(3 857)
准备金和基金结余, 期初			3 015	171 666	8 929		183 610	120 108
准备金和基金结余, 期末			1 025	211 593	4 784		217 402	183 610

^a 包括核销上期债务所得节减额 63.7 万美元, 汇率收益 91.9 万美元和杂项收入为 6.1 万美元。

^b 包括汇率损失 123.6 万美元。

^c 包括从特殊用途基金转入普通用途基金的利息收入 113.1 万美元。

附表 D
联合国预防犯罪和刑事司法方案
资产、负债和基金结余报表 2013 年 12 月 31 日

(千美元)

	参考	经常预算	普通用途	特殊用途	方案支助	冲销	共计 2012-2013 年	共计 2010-2011 年
资产								
现金和定期存款 ^a				1 703			1 703	541
对总部以外办事处现金池投资 ^b			930	190 266	4 340		195 536	186 716
应收款								
应收自愿捐助	附表 G			72 634			72 634	66 291
应收基金间结余		307	8 084		7 046		15 437	145 998
对执行伙伴的预付款				11 738			11 738	3 709
其他应收款			56	356	192		604	339
其他资产 ^c			42	346	144		532	333
资产共计		307	9 112	277 043	11 722		298 184	403 927
负债								
未清债务——本期		307	241	12 496	83		13 127	11 772
未清债务——以后各期				202			202	103
应付款								
应付基金间结余				8 666			8 666	146 040
应付执行伙伴的预付款					112		112	
其他应付款			51	5 213	15		5 279	1 393
递延收益	附表 G			33 505			33 505	47 448
服务终了和退休后负债 ^d	附注 7		7 795	5 367	6 728		19 890	12 343
负债共计		307	8 087	65 449	6 938		80 781	219 099
准备金和基金结余								
分配款准备金				1			1	1 218
基金结余			1 025	211 593	4 784		217 402	183 610
准备金和基金结余共计			1 025	211 594	4 784		217 403	184 828
负债及准备金和基金结余共计		307	9 112	277 043	11 722		298 184	403 927

^a 含犯罪司法所活期账户银行计息存款 146.5 万美元、犯罪司法所当地银行欧元账户计息存款 18.3 万美元和犯罪司法所当地银行美元账户计息存款 3.5 万美元以及定额备付预付款 1.8 万美元。

^b 系联合国预防犯罪和刑事司法方案在联合国总部以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 3 870.8 万美元、短期投资 7 380.6 万美元、长期投资 7 243.1 万美元和应计未收利息 25.4 万美元。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 396.3 万美元(287.3 万欧元)、短期投资 311.1 万美元(225.6 万欧元)、长期投资 319.9 万美元(231.9 万欧元)和应计未收利息 6.4 万美元(4.6 万欧元)。

^c 包括以后财政期间承付款递延费用 20.2 万美元和预付教育补助金递延费用 33 万美元。

^d 系截至 2013 年 12 月 31 日的服务终了负债 768.2 万美元(包括累计离职回国补助金项下供资的 340.3 万美元)和离职后医疗保险费用累计负债 1 220.8 万美元(包括累计离职后医疗保险项下供资的 241.8 万美元)。

附表 E
联合国毒品和犯罪问题办公室
截至 2013 年 12 月 31 日认捐和捐款综合简表和账龄分析表

(千美元)

捐助者	截至 2012 年 1 月 1 日未交 认捐款 a	2012-2013 年认捐收入			以后年度的 认捐款项 c	调整数 d	收款 e	重估 (损)益 f	截至 2013 年 12 月 31 日 未交认捐款 g=a+b+c+d-e+f
		普通用途	特殊用途	2012-2013 年 共计 b					
A. 自愿捐助共计									
联合国国际药物管制规 划署	55 752	11 219	322 097	333 316	25 578	(34 818)	330 313	(1 783)	47 732
联合国预防犯罪和刑事 司法方案	64 366	8 200	255 720	263 920	32 726	(37 786)	251 198	(273)	71 755
A 小计	120 118	19 419	577 817	597 236	58 304	(72 604)	581 511	(2 056)	119 487
B. 通过组织间安排收到的资金									
联合国国际药物管制规 划署	12 671		16 529	16 529	12 227	(11 798)	17 276	15	12 368
联合国预防犯罪和刑事 司法方案	1 925		8 410	8 410	779	(1 543)	8 692		879
B 小计	14 596		24 939	24 939	13 006	(13 341)	25 968	15	13 247
联合国国际药物管制规 划署	68 423	11 219	338 626	349 845	37 805	(46 616)	347 589	(1 768)	60 100
联合国预防犯罪和刑事 司法方案	66 291	8 200	264 130	272 330	33 505	(39 329)	259 890	(273)	72 634
A+B 共计	134 714	19 419	602 756	622 175	71 310	(85 945)	607 479	(2 041)	132 734

附表 E
联合国毒品和犯罪问题办公室(续)

截至 2013 年 12 月 31 日的未缴认捐款账龄	0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	超过 24 个月	共计
A. 自愿捐款					
联合国国际药物管制规划署	29 121	14 788	2 444	1 379	47 732
联合国预防犯罪和刑事司法方案	27 653	20 642	11 373	12 087	71 755
A 小计	56 774	35 430	13 817	13 466	119 487
B. 通过组织间安排收到的资金					
联合国国际药物管制规划署	11 802	122	50	394	12 368
联合国预防犯罪和刑事司法方案	132	643	104		879
B 小计	11 934	765	154	394	13 247
联合国国际药物管制规划署	40 923	14 910	2 494	1 773	60 100
联合国预防犯罪和刑事司法方案	27 785	21 285	11 477	12 087	72 634
A+B 共计	68 708	36 195	13 971	13 860	132 734

附表 F
联合国国际药物管制规划署
截至 2013 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表

(千美元)

捐助者	截至 2012 年	2012-2013 年认捐收入			以后年度的 认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年 12 月 31 日 未交认捐款
	1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计					
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f+g+h
A. 来自会员国和其他捐助者的自愿捐助									
阿富汗		1		1			1		
澳大利亚	2 889		3 027	3 027		(1 662) ^{a,b,c}	2 774	(133)	1 347
奥地利	26	128	1 063	1 191	27	(27) ^b	1 218	1	
孟加拉国		2		2			2		
比利时	84		153	153	67	(87) ^b	153	5	69
玻利维亚多民族国			330	330			330		
巴西	1 279		28 476	28 476	9 593	(1 141) ^{abd}	21 099	(275)	16 833
加拿大	5 253		14 320	14 320	2 144	(158) ^b	19 104	(238)	2 217
中国(包括香港)		328	1 200	1 528			1 528		
哥伦比亚	759		109 953	109 953		(201) ^a	108 561	(1 513)	437
捷克共和国			103	103			100	(3)	
丹麦	695		4 919	4 919	1 553	(629) ^b	5 051	116	1 603
厄瓜多尔			326	326			326		
爱沙尼亚		5		5			5		
芬兰	2 002	1 857	3 360	5 217	2 590	(1 897) ^b	4 045	202	4 069
法国	386	395	2 771	3 166		(262) ^{bc}	3 288	13	15
德国	4 085	2 717	10 426	13 143	2 145	(3 846) ^{ab}	13 442	169	2 254
印度		200	387	587			588	1	
爱尔兰			78	78			80	2	
意大利	1 733		960	960		(934) ^{ab}	1 044	(29)	686
日本		2 449	19 011	21 460			20 025	(91)	1 344
哈萨克斯坦	25		300	300		(25) ^a	300		
科威特	5	10		10			10		5
老挝			29	29			29		
利比亚			600	600	212		812		
列支敦士登		81		81			81		
卢森堡	1 151	268	959	1 227		31 ^{bd}	2 416	7	

附表 F
联合国国际药物管制规划署(续)

捐助者	截至 2012 年	2012-2013 年认捐收入			以后年度的 认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年
	1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计					12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f+g+h
马达加斯加	1					(1) ^a			
墨西哥			1 814	1 814			1 814		
缅甸			10	10			10		
荷兰	76		2 135	2 135	2 766	(42) ^{ad}	769		4 166
新西兰			245	245			239	(6)	
挪威	1 861		3 803	3 803	585	(1 581) ^{bc}	3 683	(4)	981
巴基斯坦		2		2			2		
巴拿马		3		3			3		
秘鲁	224					(224) ^a			
波兰			29	29			29		
葡萄牙		10	10	20			20		
卡塔尔	1 250					(1 250) ^{ab}			
大韩民国		200	683	883			784		99
俄罗斯联邦	400	50	3 049	3 099		(678) ^{bc}	2 821		
沙特阿拉伯		50	50	100			100		
新加坡		5		5					
南非	3	3		3		(3) ^a	3		
马耳他骑士团			9	9			5		4
西班牙	568		67	67		(331) ^a	249	14	69
瑞典	3 685		11 682	11 682		(3 670) ^{bcd}	11 694	(3)	
瑞士	667		914	914	623	(667) ^b	883	(3)	651
泰国		30	20	50			50		
突尼斯		3		3			3		
土耳其		300	900	1 200		(50) ^c	1 150		
阿拉伯联合酋长国	1 214	20	5 000	5 020			2 976		3 258
大不列颠及北爱尔兰联合王国	1 669		5 033	5 033	969	(555) ^b	5 522	(17)	1 577
美利坚合众国	5 896	2 100	50 963	53 063		(3 000) ^a	54 612		1 347
A 小计	37 886	11 217	289 167	300 384	23 274	(22 890)	293 838	(1 785)	43 031

附表 F
联合国国际药物管制规划署(续)

捐助者	截至 2012 年	2012-2013 年认捐收入			以后年度的 认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年
	1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计					12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f+g+h
B. 政府组织的自愿捐款和公众捐款									
AIDS Life Verein(奥地利)			75	75			75		
保障商业企业联盟			24	24			24		
COPARMEX,墨西哥	1 000					(1 000) ^a			
日本预防滥用毒品中心 (DAPC)			441	441			426	(15)	
兹罗索斯基金会	390					(390) ^{ab}			
欧洲联盟			19 364	19 364			19 364		
日内瓦民主管制武装力 量中心			745	745			758	13	
全球基金	461		302	302		(347) ^b	416		
全球卫生传播基金			290	290			290		
Hublot SA			100	100			100		
美洲开发银行	219						223	4	
国际移徙组织	10					(10) ^a			
北约俄罗斯理事会			2 468	2 468			2 468		
欧佩克基金	4 000		1 900	1 900	300	(1 500) ^b	3 400		1 300
美援署	11 786		6 905	6 905	2 004	(8 855) ^{a,b}	8 446		3 394
世界银行集团			316	316			309		7
其他捐助者		2		2			2		
B 小计	17 866	2	32 930	32 932	2 304	(12 102)	36 301	2	4 701
A+B 共计	55 752	11 219	322 097	333 316	25 578	(34 992)	330 139	(1 783)	47 732

附表 F
联合国国际药物管制规划署(续)

捐助者	截至 2012 年	2012-2013 年认捐收入			以后年度的 认捐款项	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年
	1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计					12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f+g+h
C. 通过组织间安排收到的资金									
“一个联合国”——			145	145			145		
阿尔巴尼亚									
“一个联合国”——			50	50			50		
马拉维									
“一个联合国”——			133	133			133		
巴基斯坦									
“一个联合国”——									
越南	19		341	341			360		
艾滋病署	11 649		12 097	12 097	11 514	(11 576) ^b	12 129	15	11 570
开发署	831		2 641	2 641		(57) ^a	2 971		444
开发署-西班牙千年发 展目标基金	166		165	165		(165) ^b	166		
儿基会			53	53			53		
联合国地雷行动处	6		464	464	232		348		354
项目厅-三项千年发 展目标基金			350	350	481		831		
粮食署			90	90			90		
C 小计	12 671		16 529	16 529	12 227	(11 798)	17 276	15	12 368
(A+B+C)共计	68 423	11 219	338 626	349 845	37 805	(46 790)	347 415	(1 768)	60 100

^a 认捐被注销/核销。

^b 上期会计期间为 2012-2013 年所作认捐款，并记入截至 2012 年 1 月 1 日的未缴认捐款。

^c 转入联合国预防犯罪和刑事司法基金的款项。

^d 转自联合国预防犯罪和刑事司法基金的款项。

附表 G
联合国预防犯罪和刑事司法方案
截至 2013 年 12 月 31 日的捐款和认捐附表

(千美元)

捐助者	截至 2012 年	2012-2013 年认捐收入			未来年度的 认捐	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年
	1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计					12 月 31 日 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									
阿富汗		1		1			1		
阿根廷			131	131			126		5
澳大利亚	8 966		6 481	6 481	1 101	(5 570) ^{b,c}	8 652	(21)	2 305
奥地利	402	128	3 838	3 966	916	(335) ^b	4 033	50	966
阿塞拜疆			20	20			20		
孟加拉国			2	2			2		
白俄罗斯			50	50			50		
比利时	42						42		
玻利维亚多民族国			45	45			45		
巴西	5 712		6 510	6 510	951	(4 659) ^{b,d}	2 196	(413)	5 905
喀麦隆									
加拿大	10 719		13 019	13 019	800	(6 409) ^{a,b}	13 993	(67)	4 069
佛得角	830							56	886
智利		20	2	22			22		
哥伦比亚	17		6 237	6 237		(17) ^a	6 013	(49)	175
丹麦	945	3 494	3 627	7 121	8 874	(794) ^{a,b}	8 026	479	8 599
厄瓜多尔			20	20			20		
埃及	12					(12) ^a			
芬兰	466						466		
法国	99	395	3 851	4 246	138	205 ^c	4 707	19	
德国	386		6 536	6 536	829	(386) ^{a,b}	6 540	45	870
匈牙利			92	92			90	(2)	
印度	3	6		6			9		
伊朗伊斯兰共和国	85						85		
爱尔兰		52		52			53	1	
以色列			49	49			49		
意大利	155		4 727	4 727			3 558	62	1 386
日本		245	19 769	20 014			19 097	(363)	554
利比亚	3 044		10	10		(44) ^a	10		3 000
列支敦士登	106						106		

附表 G
联合国预防犯罪和刑事司法方案(续)

捐助者	2012-2013 年认捐收入						截至 2013 年		
	截至 2012 年 1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计	未来年度的 认捐	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年 12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
卢森堡	749		250	250		(591) ^d	384	5	29
马达加斯加	1					(1) ^a			
马来西亚						30 ^c	30		
墨西哥	438		3 086	3 086	50	(448) ^b	2 815	29	340
摩纳哥	387		539	539		(422) ^b	466	25	63
摩洛哥			15	15		20 ^e	35		
荷兰	4 092		4 769	4 769	2 915	(2 210) ^{a,b,d}	6 491	17	3 092
新西兰			242	242		(34) ^b	210	2	
尼日利亚	123		2	2		(128) ^{a,b}		3	
挪威	997	679	11 385	12 064	3 710	(582) ^{b,c}	13 099	(59)	3 031
巴拿马	1 308		2 271	2 271	908	(1 036) ^{a,b}	1 719	(1)	1 731
葡萄牙	129		53	53		(184) ^{a,b}		2	
卡塔尔			200	200		86 ^e	286		
大韩民国	220	80	260	340		(220) ^b	340		
罗马尼亚			80	80			79	(1)	
俄罗斯联邦			901	901		278 ^c	1 179		
沙特阿拉伯			161	161			161		
新加坡			3	3			3		
斯洛伐克			10	10	5		10		5
斯洛文尼亚			6	6	14		20		
南非			4	4					4
西班牙			417	417	166		417	3	169
瑞典		2 939	7 302	10 241	1 185	(250) ^{b,c}	9 823	(166)	1 187
瑞士			341	341	121		341		121
泰国		101	970	1 071			1 059	(12)	
特立尼达和多巴哥			38	38			38		
突尼斯	3					(3) ^a			
土耳其			400	400		50 ^c	450		
阿拉伯联合酋长国		60	579	639			639		
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	3 043		14 576	14 576	1 460	(760) ^b	14 541	145	3 923
美利坚合众国	10 130		38 179	38 179	1 696	(957) ^{a,b}	29 497		19 551
A 小计	53 609	8 200	162 055	170 255	25 839	(25 383)	162 143	(211)	61 966

附表 G
联合国预防犯罪和刑事司法方案(续)

捐助者	2012-2013 年认捐收入						截至 2013 年		
	截至 2012 年 1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计	未来年度的 认捐	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年 12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
B. 来自其他组织的自愿捐助									
Agroinnova			99	99			99		
Aguas de Portugal	39						39		
意大利药物管理局(AIFA)	13						13		
纳米比亚反腐败委员会			301	301			301		
澳援署	2 926		9 423	9 423	5 951	(2 607) ^b	8 761	(113)	6 819
文莱达鲁萨兰国金融 管理局			225	225			225		
Banco BPI	65						64	(1)	
葡萄牙商业银行	77		40	40	40	(80) ^b	40	4	41
孟加拉国银行			269	269			269		
Beulah London			13	13			4		9
尼日利亚公共采购局			1 269	1 269			1 269		
杜绝伪造商业行动			60	60			60		
Caixa Geral de Depositos	10		28	28		(11) ^a	28	1	
Cardno 新生市场			462	462			462		
Cassa di Risparmio di Lucca	310		168	168	84	(255) ^{a,b}	168	23	162
Consorzio per l'universita di Pomezia	6					(7) ^a		1	
打击毒品犯罪信息中心			246	246		104 ^c	350		
DP World			100	100			100		
兹罗索斯基金会	60		60	60		(60) ^b	60		
欧洲联盟委员会			64 983	64 983			64 983		
金融情报局-百慕大			100	100			100		
金融情报中心-科索沃			102	102			102		
金融情报中心-纳米比亚			200	200			200		
金融情报中心-南非			1 303	1 303			1 303		
金融情报股-坦桑尼亚 联合共和国			100	100			100		
金融监督局-阿塞拜疆			60	60			60		

附表 G
联合国预防犯罪和刑事司法方案(续)

捐助者	2012-2013 年认捐收入						截至 2013 年	
	截至 2012 年 1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计	未来年度的 认捐	调整数	收款	重估(损)益 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h i=a+d+e+f-g+h
金融情报中心-毛里求斯			184	184			184	
Fondazione Monte Paschi	19					(20) ^a		1
Fondazione San Paulo	226		776	776			1 015	
Fundaci ó Privada Clinic per la Recerca Biom èdica			2	2			2	
Galp Energia	39		44	44		(44) ^b	44	5
全球网络安全中心			33	33			33	
Grupo 8 Seguran ça	77		38	38		(114) ^{a,b}		(1)
西班牙国防系统工程公司			44	44			44	
杜兰戈州妇女协会			252	252			255	3
国际奥林匹克委员会			41	41			42	1
国际移徙组织			28	28	64		28	64
国际刑警组织			159	159			159	
Ipsos MORI			308	308			308	
Korps Landelijke Politiensten			76	76			76	
财政部-莫桑比克			104	104			104	
Nano 4 U GMBH			91	91			91	
国家调查局-芬兰			186	186			186	
国家刑事管制局								
新西兰警方			316	316			316	
美洲国家组织			290	290			290	
巴勒斯坦金融机构			100	100			100	
Provincia di Lucca			23	23			23	(1)
各种来源的公众捐款, <= 50 000 美元			120	120			119	
卡塔尔打击人口贩运 基金会	4 000		4 000	4 000		(4 000) ^b		2 000
Rede Ferroviaria Nacional			26	26			26	
Redes Energeticas Nacionais			19	19			19	
阿布鲁佐地区			78	78			78	

附表 G
联合国预防犯罪和刑事司法方案(续)

捐助者	截至 2012 年	2012-2013 年认捐收入			未来年度的 认捐	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年
	1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计					12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
卡拉布里亚地区	1 292		1 372	1 372		(2 664) ^{a,b}			
Rigsadvokaten—丹麦			100	100			100		
SICPA Security Solutions SA			96	96	285		96		285
西门子公司	1 598		2 259	2 259	356	(2 615) ^b	1 598		
反对洗钱小组, 塞浦路斯			413	413			413		
天主教/Transcrime			76	76			76		
美援署			300	300					
UTRF 摩洛哥			100	100			100	109	
核查研究、培训和信息中心			107	107	107		107	2	109
世界反非法贩运组织			120	120		(30) ^a	90		
世界银行			600	600			600		
世界银行/毒品和犯罪 问题办公室 StAR 信托 基金			1 008	1 008			1 008		
B 小计	10 757	93 665	93 665	6 887		(12 403)	89 055	(62)	9 789
自愿捐助共计									
A+B 共计	64 366	8 200	255 720	263 920	32 726	(37 786)	251 198	(273)	71 755

附表 G
联合国预防犯罪和刑事司法方案(续)

捐助者	2012-2013 年认捐收入						截至 2013 年		
	截至 2012 年 1 月 1 日未交 认捐款	普通用途	特殊用途	2012-2013 年共计	未来年度的 认捐	调整数	收款	重估(损)益	截至 2013 年 12 月 31 日 未交认捐款
	a	b	c	d=b+c	e	f	g	h	i=a+d+e+f-g+h
C. 通过组织间安排收到的资金									
《濒危物种贸易公约》 秘书处			247	247				147	100
粮农组织			20	20				20	
性别平等和妇女 劳工组织			37	37				37	
国际移徙组织-毒品和犯 罪问题办公室-难民署	226		198	198	132	(21) ^b		198	132
捐助基金/开发署和西 班牙设立的实现千年 发展目标基金	997		602	602		(851) ^{a,b}		205	748
“一个联合国”-阿尔 巴尼亚			104	104				104	
“一个联合国”-坦桑 尼亚联合共和国			141	141		(29) ^b		112	
“一个联合国”-越南 建设和平基金	11		824	824				835	
打击海盗行为信托基金			1 553	1 553	543	(545) ^b		1 008	543
开发署	166		4 245	4 245				4 245	
联合国民主基金	160		197	197		(53)		310	
环境署			131	131		(44) ^b		160	
联合国人的安全信托 基金	365		103	103	104		468	87	104
联合国妇女协会			8	8			8		
C 小计	1 925		8 410	8 410	779	(1 543)	8 692		879
(A+B+C) 共计	66 291	8 200	264 130	272 330	33 505	(39 329)	259 890	(273)	72 634

^a 核销的认捐。

^b 与 2012-2013 年认捐有关、并记入上期账目的会计调整。

^c 由联合国国际药物管制规划署基金转入联合国预防犯罪和刑事司法方案基金的款项。

^d 由联合国预防犯罪和刑事司法基金转入联合国国际药物管制规划署基金的款项。

^e 转自其他基金的款项。

附表 H
联合国毒品和犯罪问题办公室
2013 年 12 月 31 日终了的两年期预算和支出

(千美元)

类别	联合国国际药物管制规划署			联合国预防犯罪和刑事司法方案			共计		
	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余
一. 决策机关									
经常预算	1 120	1 088	32	134	108	26	1 254	1 196	58
小计, 一	1 120	1 088	32	134	108	26	1 254	1 196	58
二. 行政领导和管理									
普通用途	1 264	1 180	84	480	635	(155)	1 744	1 815	(71)
方案支助		72	(72)	563	704	(141)	563	776	(213)
特殊用途	1 074	609	465				1 074	609	465
经常预算	909	904	5	663	659	4	1 572	1 563	9
小计, 二	3 247	2 765	482	1 706	1 998	(292)	4 953	4 763	190
三. 工作方案									
A. 次级方案 1, 打击跨国有组织犯罪和非法贩运, 包括毒品贩运									
普通用途				425	445	(20)	425	445	(20)
方案支助				563	532	31	563	532	31
特殊用途	50 198	52 635	(2 437)	62 925	54 985	7 940	113 123	107 620	5 503
经常预算	2 411	2 293	118	4 812	4 574	238	7 223	6 867	356
A 小计	52 609	54 928	(2 319)	68 725	60 536	8 189	121 334	115 464	5 870
B. 次级方案 2, 反腐败									
特殊用途				32 097	25 890	6 207	32 097	25 890	6 207
经常预算				4 625	4 610	15	4 625	4 610	15
B 小计				36 722	30 500	6 222	36 722	30 500	6 222
C. 次级方案 3, 防止和打击恐怖主义									
特殊用途				15 713	14 480	1 233	15 713	14 480	1 233
经常预算				2 732	2 699	33	2 732	2 699	33
C 小计				18 445	17 179	1 266	18 445	17 179	1 266

附表 H
联合国毒品和犯罪问题办公室(续)

类别	联合国国际药物管制规划署			联合国预防犯罪和刑事司法方案			共计		
	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余
D. 次级方案 4, 司法									
普通用途	6 359	6 469	(110)	5 828	5 810	18	12 187	12 279	(92)
方案支助 ^b	9 925	9 376	549	9 212	9 032	180	19 137	18 408	729
特殊用途 ^b	7 808	5 986	1 822	65 574	57 240	8 334	73 382	63 226	10 156
经常预算	1 787	1 756	31	4 001	3 906	95	5 788	5 662	126
D 小计	25 879	23 587	2 292	84 615	75 988	8 627	110 494	99 575	10 919
E. 次级方案 5, 保健和生计									
普通用途	260	248	12				260	248	12
特殊用途	157 498	140 442	17 056	1 229	1 043	186	158 727	141 485	17 242
经常预算	1 990	1 908	82				1 990	1 908	82
E 小计	159 748	142 598	17 150	1 229	1 043	186	160 977	143 641	17 336
F. 次级方案 6, 研究和趋势分析									
普通用途	2 346	2 241	105	1 198	1 382	(184)	3 544	3 623	(79)
方案支助				278	240	38	278	240	38
特殊用途	19 956	20 142	(186)	45 574	30 985	14 589	65 530	51 127	14 403
经常预算	6 845	6 759	86	375	324	51	7 220	7 083	137
F 小计	29 147	29 142	5	47 425	32 931	14 494	76 572	62 073	14 499
G. 次级方案 7, 政策支助									
普通用途	1 276	1 107	169				1 276	1 107	169
方案支助	670	538	132	2 536	2 475	61	3 206	3 013	193
特殊用途	3 717	3 236	481	3 046	2 343	703	6 763	5 579	1 184
经常预算	11 092	11 212	(120)	2 028	2 024	4	13 120	13 236	(116)
G 小计	16 755	16 093	662	7 610	6 842	768	24 365	22 935	1 430
工作方案小计									
普通用途	10 241	10 065	176	7 451	7 637	(186)	17 692	17 702	(10)
方案支助	10 595	9 914	681	12 589	12 279	310	23 184	22 193	991
特殊用途	239 178	222 441	16 737	226 159	186 966	39 193	465 337	409 407	55 930
经常预算	24 125	23 928	197	18 573	18 137	436	42 698	42 065	633
小计, 三	284 139	266 348	17 791	264 772	225 019	39 753	548 911	491 367	57 544

附表 H
联合国毒品和犯罪问题办公室(续)

类别	联合国国际药物管制规划署			联合国预防犯罪和刑事司法方案			共计		
	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余	2012-2013 年 订正预算 ^a	2012-2013 年 支出	结余
四. 方案支助									
普通用途	1 103	1 069	34	700	638	62	1 803	1 707	96
方案支助	6 862	5 896	966	7 382	6 650	732	14 244	12 546	1 698
特殊用途	3 840	2 036	1 804	4 239	4 385	(146)	8 079	6 421	1 658
经常预算	645	656	(11)	470	478	(8)	1 115	1 134	(19)
小计, 四	12 450	9 657	2 793	12 791	12 151	640	25 241	21 808	3 433
汇总(一+二+三+四)									
普通用途	12 608	12 314	294	8 631	8 910	(279)	21 239	21 224	15
方案支助	17 457	15 882	1 575	20 534	19 633	901	37 991	35 515	2 476
特殊用途	244 092	225 086	19 006	230 398	191 351	39 047	474 490	416 437	58 053
经常预算	26 799	26 576	223	19 840	19 382	458	46 639	45 958	681
共计(一+二+三+四)	300 956	279 858	21 098	279 403	239 276	40 127	580 359	519 134	61 225
货币波动带来的损失		2 886	(2 886)		1 236	(1 236)		4 122	(4 122)
共计	300 956	282 744	18 212	279 403	240 512	38 891	580 359	523 256	57 103

^a. 预算外数字依据 2012-2013 两年期订正预算(见 E/CN.7/2013/6-E/CN.15/2013/6)。经常预算数字包括方案预算第 16 和 23 款, 依据大会第 68/245 号决议核定的 2012-2013 年最后批款。

^b. 支出还包括为弥补项目亏缺额而转给特殊用途基金的方案支助费用资金。

联合国毒品和犯罪问题办公室

财务报表附注

附注 1

联合国毒品和犯罪问题办公室及其活动

(a) 联合国毒品和犯罪问题办公室(毒品和犯罪问题办公室)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。为了加强该办公室的实效、问责和控制力，2012-2013 两年期该方案结构已改组为六个专题次级方案(打击跨国有组织犯罪和贩运；反腐败；预防恐怖主义；司法；保健和生计(毒品和艾滋病毒)；及研究和趋势分析)以及和一个就药物管制、预防犯罪和刑事司法方面问题提供政策指导和作出业务回应并向决策机构提供支助的次级方案(政策支助)。这些次级方案针对与会员国充分协商而确定的全球、区域、次区域和国家优先事项而设。每个次级方案都隶属于目前由三个司组成的组织结构，从而可以利用各司和外地行动之间互补性与协同效益，而该办公室的专题专家则既开展规范性工作，也开展业务工作。

(b) 虽然毒品和犯罪问题办公室继续努力争取实现联合国国际药物管制规划署和联合国预防犯罪和刑事司法方案间最大限度的概念和业务合并，但自愿捐款是按基金分别编入预算的。

附注 2

会计政策

(a) 会计惯例：

(一) 毒品和犯罪问题办公室的账目包括联合国国际药物管制规划署及联合国预防犯罪和刑事司法方案，是按照《联合国财务条例和细则》、《毒品和犯罪问题办公室财务细则》和《联合国系统会计准则》编制的。基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。应根据审慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策。财务报表附注披露所有重要会计政策和对财务报表产生重大影响的会计政策变更；

(二) 账目是按基金会计制编制的。每个基金都是一个不同的财务和会计实体和会计主体，分别设有一组自动平衡账户。联合国国际药物管制规划署(附表 A 和 B)以及联合国预防犯罪和刑事司法方案(附表 C 和 D)两机构各编有财务报表，两者合并后成为合并财务报表；

(三) 现金流量汇总表按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制；

(四) 财政期间系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，不根据反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整；

(五) 各账户以美元为单位编制列报。以其他货币记账的账目，均按会计事项发生时联合国规定的汇率折算成美元。对于这些货币，财务报表应载明以提交报表之日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资、未交认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值；

(六) 联合国国际药物管制规划署和联合国预防犯罪和刑事司法方案的财务报表分经常预算、普通用途基金、特殊用途和方案支助基金，以各自资金来源列报。经常预算资金是联合国经常预算中联合国毒品和犯罪问题办公室所占份额，集中向会员国分摊。普通用途基金是非指定用途的资源，用于为毒品和犯罪问题办公室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。这类基金还用作项目和其他外地业务的预付款。特殊用途资金是指定用途的自愿捐款，用于为毒品和犯罪问题办公室的技术合作和维也纳总部及外地的其他实务活动提供经费；

(七) 联合国预防犯罪和刑事司法方案包括联合国区域间犯罪和司法研究所(犯罪司法所)、支助各国采取举措打击索马里沿海海盗行为信托基金和人口贩运的受害者(特别是妇女和儿童)信托基金各基金的子账户。合并列报联合国国际药物管制规划署及联合国预防犯罪和刑事司法方案财务报表，是为审查毒品和犯罪问题办公室的工作提供便利，并不表示这两个基金已合并。合并过程中需将基金之间的会计事项冲销，以在“共计”一栏内准确列报。冲销后可以消除收入和支出的双重计算，并列入应收款/应付款抵销额和基金结余的调整额。所有冲销额在单独“冲销”一栏和一行中列报。

(b) 收入:

(一) 根据联合国秘书处的政策，向联合国毒品和犯罪问题办公室的捐款按权责发生制入账；

(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、来自政府组织的收入和公共捐赠。自愿实物捐助在附注 11 中披露；

(三) 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使毒品和犯罪问题办公室能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金；

(四) 记为项目和活动支出的由特殊用途基金支付的方案支助费用中毒品和犯罪问题办公室所占的份额，记作方案支助基金收入，以支付相关的支助支出。但是在收入合并过程中，对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，发给执行伙伴的未用拨款结余中毒品和犯罪问题办公室方案支助收入份额也记入账户；

(五) 利息收入, 包括各种银行账户存款的全部利息, 从有价证券和其他可流通票据赚得的投资收入, 以及现金池赚得的投资收入。与现金池有关的投资和汇兑差额产生的所有损益均与投资收入进行冲销。现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金。所有投资的利息收入均按普通用途基金、特殊用途基金和方案支助基金结余分列。然后, 药物管制和预防犯罪方案所得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, 或根据捐助者供资安排予以退还。所剩结余贷记普通用途基金。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;

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

(七) 两年期结束时, 货币波动收益(包括本期债务重新估值所产生的汇率调整数、银行账户、投资池和未偿还应收款)列为两年期第二年杂项收入的一部分列报。

(c) 支出:

(一) 支出根据核定批款或承付款发生。毒品和犯罪问题办公室直接产生的支出包括未清债务和付款。执行伙伴支出包括执行伙伴以毒品和犯罪问题办公室名义支付的款项。两年期结束时, 货币波动收益(包括本期债务重新估值所产生的汇率调整数、银行账户、投资池和未偿还应收款)列为两年期第二年业务开支的一部分列报;

(二) 毒品和犯罪问题办公室产生最多 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。根据这一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入方案支出项下的费用, 因为这些支助费是从该组织流出的资金。毒品和犯罪问题办公室根据这一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;

(三) 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 10 中披露。

(d) 资产:

(一) 现金和定期存款是指毒品和犯罪问题办公室总部银行账户和毒品和犯罪问题办公室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。现金还包括毒品和犯罪问题办公室外地办事处、犯罪司法所和亚洲及太平洋经济社会委员会的定额备用现金和零用金;

(二) 现金池资金——见附注 6;

(三) 反映基金间会计事项的基金间结余, 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会计事项。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、给执行伙伴的预付款和其他应收款；

(五) 其他资产为递延费用。递延费用通常指不宜列为本财政期间费用因而列作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 核准为以后各财政期间承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行准备期较长的合同或法律义务；仅为了资产负债表的目的，假定与截至财务报表制定日已结束的学年有关的那部分教育补助金预付款记作递延费用。预付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，并结清预付款。

(e) 负债：

(一) 未付承付款和对以后各财政期间的有效承付款作为未清债务列报。债务在其所涉两年期終了后 12 个月内依然有效；

(二) 应付款包括应付执行伙伴的预付款、应付基金间结余及其他应付款；

(三) 当认捐文件明确指定捐款的财政年度时，递延收入包括以后各财政期间的认捐款；

(四) 服务終了和退休后福利应计负债包括离职后医疗保险、未用年假、服务終了补助金和离职回国福利，根据联合国会计政策和大会关于确认离职后医疗保险负债的第 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 7)；

(五) 联合国毒品和犯罪问题办公室参加联合国合办工作人员养恤基金，该养恤基金由大会设立，以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。该办公室对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与者缴付的比率为相关应计养恤金薪酬的 7.9%，各有关组织缴付相关应计养恤金薪酬的 15.8%)，以及根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值之日对精算资金充裕情况作出评估，确定有必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 2013 年 12 月 31 日，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和上期认捐额的核销和注销(附注 4)；

(二) 经费和准备金的增减净额反映分配款准备金的变动情况；

(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资金，根据供资协定所载条款和条件退还给捐助者；

- (五) 设置的分配款准备金, 用来支付未用预算分配款和预支付给执行伙伴的未清业务经费;
- (六) 2012年12月起, 毒品和犯罪问题办公室在其所有供资来源内充分供资, 用于支付今后离职后医疗保险的权益, 而由此产生的费用列入工作人员费和其他人事费。2012年12月以前, 离职后医疗保险费用则完全由普通用途资金和方案支助费用基金支付, 其匀支列为准备金的一项转款。
- (g) 会计政策重大变更摘要(附注3)。
- (一) 2012年开始, 经常预算摊款支出及其分配已列入联合国国际药物管制规划署和联合国预防犯罪和刑事司法方案的财务报表, 以及合并财务报表。

附注 3

会计政策变更的影响

(a) 2012年起, 直接涉及联合国毒品和犯罪问题办公室经常预算确定分配款和支出均在合并财务报表内列报, 以完整地说明毒品和犯罪问题办公室为实现其成果而使用的资源:

- (一) 报表一中, 2012-2013年经常预算分配款 45 959 482 美元(2010-2011年为 44 059 827 美元)在“经常预算分配款”标题下分别列报, 而以之相等且对应的支出则列在各支出标题内。这些分配款和支出总额中, 用于2012-2013年体现联合国国际药物管制规划署经常预算努力的 26 576 997 美元(2010-2011年为 267 44 460 美元), 已列入附表 A; 用于2012-2013年体现联合国预防犯罪和刑事司法方案经常预算努力的 19 382 485 美元(2010-2011年为 17 315 368 美元), 已列入附表 C;
- (二) 2011年比较报表已重报, 以反映出上文所述2010-2011年经常预算供资。2012年之前, 经常预算供资不纳入毒品和犯罪问题办公室的报表;
- (三) 2012年12月以前, 离职后医疗保险费用完全由普通用途基金和方案支助费用基金承付, 其匀支作为准备金的一项转款列报。

(b) 从《联合国系统会计准则》过渡到《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则):

- (一) 联合国正从使用《联合国系统会计准则》过渡到《公共部门会计准则》, 后者从2014年财政年度开始将指导联合国, 包括联合国毒品和犯罪问题办公室财务报表的编制。因此, 本财务报表将是最后一次采用联合国准则编制的报表;
- (二) 《国际公共部门会计准则》依据的是完全权责发生会计制, 这意味着所有资产和负债均在财务报表正文中列报, 而且不论现金流量, 费用和收入均在产生/赚得时确认。《公共部门会计准则》要求在财务报表中作出的附注披露也明显更多;

(三) 按《联合国系统会计准则》，财务会计和预算会计相一致。采用《公共部门会计准则》后，财务报表将以完全权责发生制提出，而预算支出则将继续采用修正的现金收付制入账。预算执行情况与财务报表之间将进行调节核对，并在财务报表附注中列明；

(四) 《国际公共部门会计准则》要求提交年度财务报表。自 2014 年财政年度起，将每年编制和审计按《公共部门会计准则》编制的财务报表。

附注 4

上期调整数

下表列出对未缴认捐款和其他应收账款的调整。

(千美元)

捐助者	联合国国际药物管制规划署	联合国预防犯罪和刑事司法方案和刑事司法方案	犯罪司法所	共计
非洲联盟	(57)			(57)
澳大利亚	7			7
巴西	269			269
Caixa Geral De Depositos			10	10
加拿大		8		8
Cassa di Risparmio di Luca			3	3
哥伦比亚	201	17		218
Consorzio per l'universita di Pomezia			6	6
COPARMEX, 墨西哥	1 000			1 000
丹麦		719		719
兹罗索斯基基金会	300			300
埃及		12		12
Fondazione Monte dei Paschi di Siena			20	20
德国	1	27		28
Grupo 8 Segurança			79	79
国际移徙组织	10			10
意大利	502			502
哈萨克斯坦	25			25
利比亚		44		44
马达加斯加	1	1		2
实现千年发展目标基金		249		249
荷兰	76	1 177		1 253
尼日利亚巴耶尔萨州政府		63		63
巴拿马		308		308

捐助者	联合国国际药物管制规划署	联合国预防犯罪和刑事司法方案	犯罪司法所	共计
秘鲁	224			224
警察总部, 莱索托	2			2
葡萄牙			133	133
卡塔尔	500			500
卡拉布里亚地区			1 326	1 326
南非	3			3
西班牙	332			332
突尼斯		3		3
开发署		54		54
开发计划署/耶路撒冷	3			3
开发计划署/秘鲁	53			53
人口基金	8			8
大不列颠及北爱尔兰联合王国	51			51
美利坚合众国	3 245	83		3 328
世界反非法贩运组织			30	30
共计	6 756	2 765	1 607	11 128

附注 5

预付给(应付)执行伙伴的业务经费

(千美元)

执行伙伴	截至 2013 年 12 月 31 日 预付给执行伙伴的 业务经费	截至 2013 年 12 月 31 日 应付执行伙伴的 业务经费
联合国各实体		
开发署	7 187	
人口基金	16	
儿基会	730	
项目厅	3 009	237
专门和其他执行机构		
粮农组织	7	
国际移徙组织		112
世卫组织	179	
其他外部各方		
向“吸毒酗酒妇女网络项目 2010”提供的各项预付款	1	
向“化生放核英才中心合同二”提供的各项预付款	36	

执行伙伴	截至 2013 年 12 月 31 日 预付给执行伙伴的 业务经费	截至 2013 年 12 月 31 日 应付执行伙伴的 业务经费
向“化生放核英才中心之二(设置延期)”提供的各项预付款	147	
向“化生放核英才中心：执行 2010 年行动计划”提供的各项预付款	5 047	
向“在南高加索和中亚国家加强生物安全和生物安保的能力”提供的各项预付款	1 863	
向“HOUSE Consortium”提供的各项预付款	581	
向“让莫桑比克最弱势群体在发展对话中有发言权”提供的各项预付款	4	
Agrario 银行	628	
向“支助实施和监测综合和可持续战略，以减少哥伦比亚非法作物、促进替代发展与合法性文化”提供的各项预付款	10 637	
世界海关组织		76
共计	30 072	425

附注 6 现金池

(a) 背景

(一) 联合国金库代表包括毒品和犯罪问题办公室在内的联合国秘书处进行统一用盈余资金进行投资。此类盈余资金被组合放入两个内部管理的现金池中的一个，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于实现了规模经济效益，并能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。

(二) 现金池的投资活动都遵循《投资管理准则》载列的各项原则。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查业绩。

(b) 投资管理目标：除《准则》外，所有现金池的投资目标依次是：

- (一) 安全性：确保资本保值；
- (二) 流动性：确保充分的流动性，使联合国和各参加实体能随时满足所有业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；
- (三) 投资收益：获得有竞争力的市场收益率，同时考虑投资风险制约因素以及池内现金流动特性。由基准确定现金池是否取得令人满意的市场收益。

(c) 现金池：

- (一) 联合国金库管理两个现金池的投资：主现金池和欧元现金池。

a. 自 2013 年 7 月 1 日起，联合国总部现金池和总部以外办事处现金池被合并为主现金池。主现金池现在包括以美元计的可支取银行账户结余和投资；

b. 欧元现金池包括以欧元进行的投资。基金参与方主要是其业务可能产生欧元盈余的总部以外办事处。

(二) 现金池投资于各种不同的证券。此类证券可能包括、但不限于期限为五年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具或资产担保产品、抵押支持产品或股票产品；

(三) 投资交易按交易日期记账；2013 年 7 月 1 日起，依据的日期由结算日改为交易日。投资收益按责权发生制入账；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金。未实现的证券市场损益和外汇损益根据所有参与方的年终结余按比例分配给参与方；

(四) 投资处置损益以处置收益与账面价值之间的差额计算，在分配给参加现金池的各基金的净收益内开列；

(五) 投资按照公允价值入账。2011 年的比较数字系投资账面价值。未重报 2011 年的数字，原因是认为估值的变化未产生实质性影响。

(d) 现金池的财务信息：

(一) 截至 2013 年 12 月 31 日，现金池持有资产共计 96.408 亿美元；其中应付毒品和犯罪问题办公室 4.255 亿美元，开列在报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”现金池项下；

(二) 表 1 概列了现金池截至 2013 年 12 月 31 日的财务信息。

表 1
截至 2013 年 12 月 31 日的现金池资产和负债汇总

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
资产			
短期投资 ^a	5 687 907	27 730	5 715 637
长期投资 ^a	3 734 459	28 508	3 762 967
投资共计	9 422 366	56 238	9 478 604
现金	113 200	35 325	148 525
应计投资收益	13 084	570	13 654
资产共计	9 548 650	92 133	9 640 783

	主现金池	欧元现金池	共计
负债			
应付毒品和犯罪问题办公室数额	412 545	12 907	425 452
应付参与现金池的其他基金数额	9 136 105	79 226	9 215 331
负债共计	9 548 650	92 133	9 640 783
净资产			

2013年12月31日终了两年期总部现金池净收入总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
收入			
投资收入	96 592	2 491	99 083
已实现出售证券收益	24 643	2 391	27 034
汇兑调整	4 241	50	4 291
未实现收益(损失)	4 811	(82)	4 729
投资净收益	130 287	4 850	135 137
银行收费	(1 083)	(1)	(1 084)
业务净收入	129 204	4 849	134 053

^a 公允价值。

(e) 现金池的构成：

表 2 按投资工具类型开列现金池持有的投资。

表 2

截至 2013 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

主现金池	面值	公允价值 ^a
债券		
非美国机构	2 073 122	2 077 421
非美国主权	670 963	674 773
超国家	250 075	250 246
美国机构	555 494	556 492
美国国库债券	1 597 161	1 592 050
小计	5 146 815	5 150 982
贴现工具	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资共计	9 417 555	9 422 366

欧元金池	面值	公允价值 ^a
债券		
非美国机构	13 942	13 937
非美国主权	28 578	28 508
超国家	13 794	13 793
投资共计	56 314	56 238
主要现金池和欧元现金池总额	面值	公允价值 ^a
债券		
非美国机构	2 087 064	2 091 358
非美国主权	699 541	703 281
超国家	263 869	264 039
美国机构	555 494	556 492
美国国库债券	1 597 161	1 592 050
小计	5 203 129	5 207 220
贴现工具	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资共计	9 473 869	9 478 604

^a 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。

(f) 金融风险管理：

现金池面临各种金融风险，包括信用风险、流动性风险、货币风险和市場风险(后者包括利率风险和其他价格风险)如下：

(一) 信贷风险：

a. 《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时这些规定已得到遵循。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：对债券和商业票据使用标准普尔和穆迪的评级，对银行定期存款使用惠誉的生存力评级。

b. 表 3 显示现金池所持证券发行者的信用等级。

表 3
截至 2013 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

主现金池	共计 ^a	评级
债券	5 150 982	标准普尔: 32.3%AAA 和 63.1%AA+/AA; 4.6%未评级; 穆迪: 81.9%AAA 和 18.1% Aa1/Aa3
贴现工具	2 138 849	标准普尔: 71.7% A-1+和 24.1%未评级; 穆迪: 95.8% P-1; 惠誉: 4.2% aa-
存单	250 003	标准普尔: 40% A-1; 穆迪: 40% P-1; 惠誉: 60% a+/a-
定期存款	1 882 532	惠誉: 58.6% aa- and 41.4% a+/a-
投资共计	9 422 366	
<hr/>		
欧元现金池	共计 ^a	评级
债券	56 238	标准普尔: 75% AAA 和 25% AA+; 穆迪: 100% Aaa
投资共计	56 238	

^a 系截至 2013 年 12 月 31 日的证券公允价值。

(二) 流动性风险:

两现金池有因参加者在短时间内需要提款而产生的流动性风险。两现金池持有足够的现金和可销售证券,以便支付到期的承付款。池内大部分现金和现金等价物以及投资提前一天通知便可使用,以满足业务需求。因此,现金池能够及时满足提款需求,流动性风险被视为较低;

(三) 货币风险:

货币风险指当外汇对美元汇率变化时,以非美元计价投资的价值将发生波动。主现金池的美元投资没有货币风险。主现金池的可支取银行结余存在货币风险。欧元现金池由于持有欧元证券而面临货币风险。因此,加入欧元现金池的基金在其投资份额超过其对欧元的业务需要时,便面临货币风险。

(四) 利率风险:

a. 利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常,利率上涨,定息证券的价格下降,反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量,期限用年数表示。期限越长,利率风险越大。

b. 现金池面临利率风险,因其持有的投资包含计息证券。截至 2013 年 12 月 31 日,现金池主要投资较短期的证券,最长期限少于年。主现金池

和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 0.92 年和 0.64 年，这被认为是利率风险很小的一种表现；

c. 表 4 显示在整个产出曲线因利率变化出现移动时，截至 2013 年 12 月 31 日现金池的公允价值会发生的增减情况。该表显示收益率曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。鉴于当前的利率环境，基点移动应视为能起说明作用。

表 4
截至 2013 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

曲线移动 (基点)	公允价值变动(百万美元)		
	主现金池	欧元现金池	共计
(200)	174	1	175
(150)	130	1	131
(100)	87	1	88
(50)	43		43
50	(43)	0	(43)
100	(87)	(1)	(88)
150	(130)	(1)	(131)
200	(174)	(1)	(175)

(四) 其他价格风险：

两个现金池不存在其他重大价格风险，因为它们不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些都限制了资本可能出现的损失。

附注 7

服务终了福利和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用年假折付。所有三种负债根据独立、有资质的精算公司的精算估值确定。

(b) 离职后医疗保险

(一) 服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年以及在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益医疗保险计划。这一福利称为离职后医疗保险；

(二) 精算师事务所确定截至 2013 年 12 月 31 日的离职后医疗保险负债所用的主要假设是：单一等值贴现率为 4.47%；美国境外医疗计划的医疗服务费用每年上涨 5.0%、所有其他医疗计划的保健费用上涨 7.3%(不包括美国医保

和美国牙科保险计划，两者分别为 6.3% 和 5.0%)，并在十年期间逐渐下降到 4.5%；退休、退出保险计划和死亡率假设与联合国合办工作人员养恤基金自己进行养恤金福利精算估值时所用的假设保持一致；

(三) 离职后医疗保险估值中的另一个因素是，为估定剩余负债，须考虑到所有计划参加者的缴款。因此，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出本组织的剩余负债。要达到上述比率，本组织的份额对于非美国医疗保险计划而言不应超过一半，对于美国医疗保险计划不应超过三分之二，对于医药保险计划不应超过四分之三；

(四) 根据上文(二)和(三)所述，截至 2013 年 12 月 31 日联合国国际药物管制规划署应计负债的现值估计为 16 901 270 美元，联合国预防犯罪和刑事司法方案应计负债的现值为 12 207 729 美元，而与此相比，截止 2011 年 12 月 31 日两者的负债估计数分别为 21 909 417 美元和 8 268 583 美元；

(五) 除上文(二)所述假设之外，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势上升或下降 1%，估计负债现值将分别增加 29% 或减少 21%。同样，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率下降或上升 1%，估计应计负债将分别增加 30% 或减少 22%。

(六) 对基薪净额征收 9%，以支付 2012 年 12 月起的离职后医疗保险应享权利。由此导致向联合国国际药物管制规划署征收 2 037 685 美元，向联合国预防犯罪和刑事司法方案征收 2 418 579 美元。

(c) 离职回国福利：

(一) 在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利；

(二) 如附注 7(a)所述，聘请了一个精算事务所对截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算事务所使用的主要假设是：单一等值贴现率为 4.23%；年度薪金涨幅与联合国合办工作人员养恤基金自己进行养恤金福利精算估值时使用的涨幅保持一致；差旅费和运费的年均涨幅为 2.5%；

(三) 根据这些假设，截至 2013 年 12 月 31 日应计负债的现值估计分别为国际药物管制规划署 3 812 000 美元，联合国预防犯罪和刑事司法方案为 4 330 000 美元。

(d) 未用年假天数：

(一) 服务终了时，持有定期合同或连续合同的工作人员可以折付最多 60 个工作日的未用年假日；

(二) 如附注 7(a)所述, 聘请了一个精算事务所对截至 2013 年 12 月 31 日与未用节假日有关的负债进行精算估值。精算事务所使用的主要假设是: 单一等值贴现率为 4.47%; 累积结余年假的年增加率为头三年每年 10.9 天, 第四年至第八年每年 1 天, 此后每年 0.5 天, 最多累积 60 天。假设每年工资增加率与养恤基金自己进行养恤金福利精算估值使用的增长率保持一致;

(三) 根据这些假设, 截至 2013 年 12 月 31 日对未用节假日应计负债的现值估计分别为国际药物管制规划署 1 806 397 美元, 联合国预防犯罪和刑事司法方案 1 758 603 美元。

(e) 服务终了津贴;

在服务终了时, 犯罪司法所的一般事务人员根据粮农组织第 90/54 号通告有权得到离职偿金。在服务终了时, 维也纳的毒品和犯罪问题办公室一般事务人员根据联合国 UN/INF.243 号通告, 有权得到服务终了津贴。截至 2013 年 12 月 31 日离职偿金和服务终了津贴负债估计分别为国际药物管制规划署 1 460 673 美元, 联合国预防犯罪和刑事司法方案 1 593 622 美元。

(f) 服务终了和退休后负债以及这些负债的供资情况如下:

(千美元)

	联合国国际 药物管制 规划署	联合国预防 犯罪和刑事 司法方案	犯罪司法所子账户 (联合国预防犯罪 和刑事司法方案)	共计
与离职后医疗保险有关的负债	16 901	10 534	1 674	29 109
积存年假负债	1 806	1 476	282	3 564
离职回国福利	3 812	4 115	215	8 142
一般事务人员应计服务终了津贴	1 461	1 417	177	3 055
离职后医疗保险和服务终了负债共计	23 980	17 542	2 348	43 870
来自任满回国和离职后医疗保险 储备金的资金	8 240	5 210	611	14 061
来自准备金和基金结余的资金	15 740	12 332	1 737	29 809

附注 8

准备金和基金结余

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

(b) 预防犯罪和刑事司法基金 2012-2013 年期间准备金和基金结余的净变化以及今后对其承付款汇总如下(美元):

(千美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	特殊用途	方案支助	共计
截至 2012 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计	10 801	142 253	9 150	162 204
上期调整数(附注 4)	(29)	(5 864)	(863)	(6 756)
截至 2012 年 1 月 1 日的重报准备金和基金结余	10 772	136 389	8 287	155 448
收支相抵盈(亏)额(附表 A)	(680)	88 375	10 325	98 020
2012-2013 年其他变动 ^a	4 771	(1 478)	931	4 224
截至 2013 年 12 月 31 日准备金和基金结余共计	14 863	223 286	19 543	257 692

^a 包括备付金的变动、准备金和基金结余的其他调整数、调动、向捐助者退款和分配款准备金的变动。

(c) 联合国预防犯罪和刑事司法方案 2012-2013 年准备金和基金结余的净变化以及今后对其承付款汇总如下(美元):

(千美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	特殊用途	方案支助	共计
截至 2012 年 1 月 1 日准备金和基金结余共计	3 015	172 884	8 929	184 828
上期调整数(附注 4)	428	(4 800)		(4 372)
截至 2012 年 1 月 1 日的重报准备金和基金结余	3 443	168 084	8 929	180 456
收支相抵盈(亏)额(附表 A)	(571)	56 184	44	55 657
2012-2013 年其他变动 ^a	(1 847)	(12 674)	(4 189)	(18 710)
准备金和基金结余共计 2013 年 12 月 31 日	1 025	211 594	4 784	217 403

^a 包括备付金的变动，准备金和基金结余的其他调整数、调动、向捐助者退款和分配款准备金的变动。

附注 9

负现金结余

(a) 为项目活动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单独向捐助者报告。因此，报表所列合并结余由一系列信托基金或项目账户组成。在某些情况下，当支出超过实收款和应计利息时，现金结余为负数。

(b) 联合国国际药物管制规划署负现金结余情况如下：

联合国国际药物管制规划署基金：截至 2013 年 12 月 31 日含有负现金结余的项目

(千美元)

捐助者	项目编号	现金基金结余	未交付的认捐
加拿大	GLOG80、GLOJ88、GLOC09	(45)	150
挪威	IRNVO4	(169)	490
美利坚合众国	秘鲁 08	(400)	947
欧洲联盟	XAWU72	(446)	2 171
石油输出国组织国家	XAFK45	(16)	500
共计		(1 076)	4 258

(c) 联合国预防犯罪和刑事司法方案负现金结余如下：

联合国预防犯罪和刑事司法基金：截至 2013 年 12 月 31 日含有负现金结余的项目

(千美元)

捐助者	项目编号	现金基金结余	未交付的认捐
无经费	XAMT72	(181)	
共计		(181)	

附注 10

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，而是在获得此种财产时从当期批款中列支。下表列示截至 2013 年 12 月 31 日非消耗性财产地点、变更和现状：

(千美元)

非消耗性设备所处地点	截止 2013 年 12 月 31 日	购置 2012-2013	核销/调整数 2012-2013	2013 年 12 月 31 日共计
总部				
药物管制和预防犯罪方案	2 909	687	(814)	2 782
犯罪司法所	561	159	(130)	590
小计	3 470	846	(944)	3 372
国家办事处				
药物管制和预防犯罪方案 ^a	22 617	15 036	(23 096)	14 557
犯罪司法所				
小计	22 617	15 036	(23 096)	14 557
共计	26 087	15 882	(24 040)	17 929

^a 包括 2005 年前购置的陈旧资产的备抵额。

附注 11

自愿实物捐助

(a) 除现金捐款以外，各基金还收到自愿实物捐助。2012-2013 两年期收到的自愿实物捐助估计价值 6 083 686 美元。其中大部分捐助都与项目有关，并提供给外地的。根据《联合国系统会计准则》第 35 段，捐助的公允估值根据捐助者的估价确定，除非毒品和犯罪问题办公室掌握的其他估值指标(例如市值)与此大不相同。将捐助折算成美元采用的是收到捐助时的联合国业务汇率，除非所提供的本币数额与实际市值相差甚远。

(b) 实物捐助情况如下：

(千美元)

接受捐助基金	2012-2013	2010-2011
预防犯罪方案	1 615 861	150 409
犯罪司法所(预防犯罪方案)	1 252 640	1 806 011
药物管制方案	3 135 911	2 573 184
药物管制和预防犯罪方案	79 274	
共计	6 083 686	4 529 604

