



联合国

联合国毒品和犯罪问题办公室

2011年12月31日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大会

正式记录

第六十七届会议

补编第5I号

请回收 



大会  
正式记录  
第六十七届会议  
补编第 5I 号

联合国毒品和犯罪问题办公室

2011 年 12 月 31 日终了两年期

财政报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2012 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。



[2012年7月20日]

## 目录

章次	页次
送文函	vi
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会的长式报告	3
摘要	3
A. 背景	6
B. 任务、范围和方法	6
C. 审计结果和建议	7
1. 以往建议的执行情况	7
2. 财务概览	8
3. 财务管理	10
4. 服务终了负债	13
5. 现金和投资	13
6. 消耗性财产和非消耗性财产管理	14
7. 采购	16
8. 执行《国际公共部门会计准则》方面工作的进展情况	17
9. 战略及项目规划和预算编制	17
10. 业绩报告和管理	19
D. 管理层的披露	25
1. 现金、应收款和财产的核销	25
2. 惠给金	25
3. 欺诈和推定欺诈案件	25
E. 鸣谢	25
附件	
审计委员会就2009年12月31日终了两年期所提建议执行情况	26

三. 财务报表的核证 .....	27
四. 2011 年 12 月 31 日終了两年期财政报告 .....	28
A. 导言 .....	28
B. 概览 .....	28
五. 2011 年 12 月 31 日終了两年期财务报表 .....	35
报表一. 合并收支及准备金和基金结余变动表 .....	35
报表二. 合并资产、负债、准备金和基金结余表 .....	36
报表三. 联合国国际药物管制方案基金收支及 准备金和基金结余变动表 .....	37
报表四. 联合国国际药物管制方案基金资产、负债、准备金和基金 结余表 .....	39
报表五. 联合国预防犯罪和刑事司法基金收支 及准备金和基金结余变动表 .....	41
报表六. 联合国预防犯罪和刑事司法基金资产、负债、准备金和基金结余表 .....	43
报表七. 药物管制方案基金及预防犯罪和刑事司法基金合并现金流量表 .....	45
附表 1. 认捐和捐款综合简表和账龄分析表 .....	47
附表 2. 联合国国际药物管制方案基金捐款和认捐分析表 .....	50
附表 3. 联合国预防犯罪和刑事司法基金捐款和认捐分析表 .....	55
附表 4. 合并预算和支出表 .....	65
附表 5. 按执行机构和来源分列的合并方案 支助费用 .....	69
财务报表附注 .....	72

---

## 简称

澳援署	澳大利亚国际开发署
亚太经社会	联合国亚洲及太平洋经济社会委员会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
综管系统	综合管理信息系统
迁徙组织	国际移民组织
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
北约	北大西洋条约组织
监督厅	内部监督事务厅
欧佩克	石油输出国组织
欧安组织	欧洲安全与合作组织
艾滋病署	联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署
开发计划署	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
人居署	联合国人类住区规划署
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
海关组织	世界海关组织
世卫组织	世界卫生组织

---

## 送文函

纽约  
联合国  
审计委员会主席

兹按照大会 1991 年 12 月 20 日第 46/185 C 号和 2006 年 12 月 22 日第 61/252 号决议，送交联合国国际药物管制方案基金及联合国预防犯罪和刑事司法基金 2011 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)

2012 年 3 月 30 日

---

纽约  
联合国大会主席

兹转递审计委员会关于联合国毒品和犯罪问题办公室 2011 年 12 月 31 日终  
了两年期财务报表的报告。

中国审计长  
联合国审计委员会主席  
刘家义(签名)

2012 年 6 月 30 日



## 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 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表，包括合并收支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)及合并现金流量表(报表七)以及各辅助报表、附表和附注。报表三和四涉及联合国国际药物管制方案基金的情况，报表五和六涉及联合国预防犯罪和刑事司法基金的情况。

#### 管理层对财务报表的责任

毒品和犯罪问题办公室负责按照《联合国系统会计准则》编制和公允列报财务报表，并负责实施管理层认为必要的内部管制，以便确保编制的财务报表不存在因欺诈或错误而造成的重大错报。

#### 审计人的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。我们的审计根据《国际审计准则》进行。这些准则要求我们遵守道德操守要求，制定审计计划和进行审计，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大误报。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。程序的选定依据审计人的判断，包括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。在进行风险评估时，审计人考虑到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层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，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了足够和适当的依据。

#### 审计意见

审计委员会认为，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 2011 年 12 月 31 日的财务状况及其上述日期终了两年期的财政执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和规范要求的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或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》和法律授权。

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。

中国审计长

审计委员会主席

刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长

兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

南非审计长

特伦斯·农本贝(签名)

2012年6月30日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 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 1 700 人,具备由 60 个外地办事处组成的网络。这一网络最近在东非和西非以及中东得以扩展,在这些地区执行新的大型方案。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。

2010-2011 两年期自愿捐助收入 5.24 亿美元(2.87 亿美元用于禁毒方案,2.37 亿美元用于预防犯罪方案)。2010-2011 年支出 4.50 亿美元,收支相抵结余 7 400 万美元。毒品和犯罪问题办公室还从联合国经常预算获得 4 400 万美元(占收入总额的 8%)。

审计委员会审计了毒品和犯罪问题办公室 2011 年 12 月 31 日终了两年期合并财务报表,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塞内加尔和泰国的区域办事处检查财务事项和运作情况进行的。

#### 审计意见

审计委员会对报告所述期间的财务报表发表了未经修订的审计意见。

#### 审计委员会的总结论

毒品和犯罪问题办公室按照其内部控制框架,从总部向区域和国家办事处大幅放权;但审计委员会认为,内部控制框架运作的一致性和效果不尽如人意。审计委员会发现,外地遵守基本业务规则的情况参差不齐,加强外地控制、实行更加严格的区域和总部监督和审查、改善一个散布全球各地的组织的风险管理等方面余地很大。

审计委员会承认管理层希望改善其战略规划和监督,但审计委员会无法断定 2008 年开始实行的新的综合方案编制办法是否切实有效。衡量这一重大改造项目成功与否的尺度尚未确定。审计委员会还发现,虽然毒品和犯罪问题办公室确立了采集和报告业绩的框架和系统,但全机构对执行情况数据的利用仍有限。方案业绩指标不是不切实际,就是无法计量,为评价工作所做的安排不是过于薄弱,就是根本不存在,特别是就毒品和犯罪问题办公室区域方案而言,这就限制了管理层确定每个方案的执行情况和客观展示资源利用效益的能力。

## 主要结论和建议

关于财务管理，审计委员会发现区域和外地办事处在问责和财务管理方面存在缺陷。例如，审计委员会发现外地办事处高级管理层对月度核对结果或年终向总部提供的财务业绩报告进行审查的证据有限。此外，外地办事处管理分类账没有实行适当的职责分隔。

关于收支，审计委员会发现存在外地不遵守毒品和犯罪问题办公室流程的情况，例如在处理定额备用金方面就存在这种情况。毒品和犯罪问题办公室各办事处处理和结算资金及收取收入的做法各不相同，而且不符合制定的内部程序。

关于非消耗性财产和消耗性财产，毒品和犯罪问题办公室已开始清理资产登记册内数据的工作，以便为实施《公共部门会计准则》作好准备，2010-2011 两年期核销非消耗性财产约 2 700 万美元。虽然差错没有大到足以影响审计委员会关于财务报表的意見的程度，但审计委员会担心非消耗性财产报告不准。我们注意到存在许多物项无法找到或已过时的情况，或资产已经核销但仍保留着资产登记册上的情况。审计委员会发现，毒品和犯罪问题办公室关于消耗性财产(存货)的数据也不完整，在存货管理方面存在类似缺陷。

关于实施《公共部门会计准则》的准备工作，毒品和犯罪问题办公室已经开始为估定资产价值并确定准确的期初余额收集必要数据的工作，但这项工作进展不大。毒品和犯罪问题办公室面临的额外挑战是需要对众多外地办事处收集数据和实施《公共部门会计准则》的工作进行协调。毒品和犯罪问题办公室总部有一个专门负责《公共部门会计准则》实施工作的小组，但审计委员会担心，目前为此划拨的资源不足，因此各项工作可能无法按时完成。

关于战略和项目规划，毒品和犯罪问题办公室 2008 年启动的一个主要业务改造项目，即以新办法制定其方案活动，正在进行中。毒品和犯罪问题办公室承认，项目制定方面存在弱点，特别是没有确定衡量成功的尺度，这将对整个办法的落实情况以及作为该项目重要组成部分的区域方案的落实情况的评价工作造成困难。在项目一级，毒品和犯罪问题办公室的许多项目提案质量不高，在界定项目打算处理的问题、确定衡量进展情况的基线和评估项目潜在风险等方面，尤其如此。

关于业绩报告和管理，区域一级具备监测进展情况的基本工具，但这些工具没有将费用信息与实质性进展信息结合起来。此外，毒品和犯罪问题办公室的区域方案不制定适当的业绩计量办法，因为在许多情况下，这些方案没有确定基线，因而限制了毒品和犯罪问题办公室报告总体进展情况的能力。毒品和犯罪问题办公室提交高级管理层的进度报告注重花费了多少资金，而不是注重区域方案执行工作的实质性进展以及这些方案所取得的成绩。

根据上述审计结果，审计委员会在本报告主体部分提出了详细建议。简而言

之，主要建议是，毒品和犯罪问题办公室：

(a) 对各区域所有国家办事处提交的财务结算报告实行更有力的月度和年终检查，以改善毒品和犯罪问题办公室的财务管理；

(b) 对毒品和犯罪问题办公室外地办事处管理分类账进行系统性改造，以限制和管理调阅权限，改善职责分隔；

(c) 以一致方式并按照《联合国财务条例和细则》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；

(d) 关于非消耗性财产和存货，(一) 更新其资产登记册，增列物项的所有细目；(二) 用外地办事处存货参考码标明所有资产；以及(三) 通过实物清点核实登记册内的所有物项仍然是毒品和犯罪问题办公室的资产并得到使用；

(e) 在其项目提案中：(一) 简要说明项目要解决的问题；(二) 制定明确基线，用以评估项目业绩，或明确说明将如何制定基线；(三) 指明和记录重大风险和减轻风险的行动；

(f) 就其每个区域方案而言：(一) 为项目执行情况确定一套切合实际、可实现的优先目标；(二) 确定健全、切合实际和可计量的业绩指标；(三) 列明数目可以掌控的主要业绩指标，使成果指标和产出指标保持均衡；以及(四) 明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，使管理高层能明确评估实现战略目标方面的进展情况；并

(g) 确立向内外利益攸关方报告区域方案执行进展情况的机制。

#### 以往建议

在上个两年期提出的 15 项建议中，6 项(40%) 已得到完全执行，5 项(33%) 正在执行，3 项(22%) 尚未执行，1 项(7%) 因事态发展而过时，而在上个两年期的同一时间点，执行的建议占 58%，正在执行的建议占 26%，未执行的建议占 16%。执行率全面下降，但审计委员会注意到，其中 4 项建议不久将执行完毕，而有些建议取决于毒品和犯罪问题办公室控制之外的情况或决定。

因此，总体而言，审计委员会对执行率或毒品和犯罪问题办公室的积极回应并不担心。但是在关于以往建议执行情况的一节中，审计委员会的确表示强烈希望，审计委员会关于毒品和犯罪问题办公室经常预算收支在毒品和犯罪问题办公室财务报表中得到充分反映的建议，至迟于 2012-2013 年执行。

## A. 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。其中包括协助预防、遏制和对付与非法药物、犯罪和恐怖主义有关活动的消极影响。毒品和犯罪问题办公室雇约 1 700 名工作人员,其中 300 名在维也纳总部工作,1 400 人在外地工作。2010-2011 两年期约 65%的资金是通过该办公室 60 个区域、国家和方案办事处网络支出的。

2. 在该两年期,毒品和犯罪问题办公室继续实施战略方案编制综合办法,这个重大业务改造项目旨在协调统一其全球和区域优先项目。毒品和犯罪问题办公室还开始在东非、西非和中东大幅扩大方案。

3. 在维也纳,毒品和犯罪问题办公室与包括联合国维也纳办事处在内的若干其他联合国机构共用办公房地。维也纳办事处向毒品和犯罪问题办公室提供一系列服务,包括财务、人力资源、信息技术和采购服务。虽然维也纳办事处对联合国秘书处负责,但是该办事处在很大程度上已与毒品和犯罪问题办公室的组织机构整合,成为该办公室的四个司之一(管理司)。

## B. 任务、范围和方法

4. 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 2011 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表,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。这些准则规定,审计委员会须遵守职业道德规范,规划和执行审计工作,以合理地确定财务报表中是否存在重大错报。

5. 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 2011 年 12 月 31 日的毒品和犯罪问题办公室财务状况以及该日终了财政期间的运用结果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。这项审计还全面审查了财务制度和内部控制措施,并抽查了会计记录和审计委员会认为有助于其对财务报表形成意见的其他证据。

6. 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。通过此种审查,审计委员会得以就毒品和犯罪问题办公室的财务程序、会计制度和内部财务控制以及该办公室行政和管理工作的总体效率提出意见。审计委员会的侧重点是战略和项目规划及预算编制以及业绩报告和管理。

7. 在审计期间，审计委员会访问量毒品和犯罪问题办公室维也纳总部、在塞内加尔和泰国的外地办事处，并与监督厅密切协调工作。

8. 在审计委员会看来，本报告所述的事项应提请大会注意，包括由大会及行政和预算问题咨询委员会提出具体要求。

9. 审计委员会的意见和结论均经过与毒品和犯罪问题办公室商讨，本报告中适当反映了毒品和犯罪问题办公室的看法。本报告所载各项决议不涉及毒品和犯罪问题办公室对不遵守其《财务条例和细则》、行政指示和相关指令的官员可能采取的行动。

## C. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的执行情况

10. 在审计委员会上次报告(A/65/5/Add. 9)中提出的15项建议中，6项已得到完全执行，5项正在执行(其中4项不久将执行完毕)，3项尚未执行，1项因事态发展而过时。具体细节见以下附件。审计委员会还评价了2008-2009两年期所提各项建议的滞后执行情况；3项建议涉及2006-2007两年期，其中2项几乎已完全执行，1项尚未执行。

11. 2008-2009两年期提出的一项建议要求毒品和犯罪问题办公室遵守其《财务细则》，在两年期开始前正式核准普通用途基金两年期预算修订案。毒品和犯罪问题办公室表示，由于其各理事机构会议的时间安排，修订案无法在两年期第二年第一季度之前得到核准。审计委员会接受这种解释，因此终止了这项建议，但为了绕开时间安排问题，提出了以下一项新建议。

12. 毒品和犯罪问题办公室接受审计委员会的新建议，即应遵守其《财务细则》，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《财务条例》的这一修订在毒品和犯罪问题办公室为实施《公共部门会计准则》而修订其《财务条例和细则》时进行。

#### 部分执行或未执行的建议

13. 一项未执行的建议是2006-2007两年期首次提出的。因此审计委员会重申了需要制定一项离职后健康保险供资战略的建议。

14. 毒品和犯罪问题办公室也没有执行2008-2009两年期提出的其他两项建议。当时审计委员会建议：

(a) 毒品和犯罪问题办公室对于为准备实施联合国新的机构资源规划系统(“团结”系统)而将其信息技术系统(PeopleSoft、方案和财务信息系统(ProFi)

及外地办事处管理分类账(外地分类账))进行迁移和更新方面的需求和风险加以分析。毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会,当新的系统设计完成、系统退役顺序和数据迁移步骤确定后,联合国总部将提出详细的迁移计划。审计委员会重申其以往的建议,但承认,只有在联合国总部明确“团结”系统推出的进一步细节后,毒品和犯罪问题办公室才能完全做到这一点;

(b) 毒品和犯罪问题办公室修订其财务报表的标题,以反映这些财务报表的范围只限于自愿捐助供资的活动这一事实,并考虑在编制的财务报表中把由联合国经常预算供资的活动包括在内。审计委员会承认,虽然联合国总部愿意考虑这项建议,但并没有硬性要求采取这项行动。审计委员会还注意到,经常预算收支已经反映在联合国财务报表(A/67/5 Vol. I.)中。但是审计委员会现在认为,4 400 万美元的经常预算供资额应当全部列入毒品和犯罪问题办公室的财务报表,以按照《联合国财务条例和细则》规定的原则,充分反映该办公室的收支情况。审计委员会指出,环境署和人居署已经在 2010-2011 两年期执行了审计委员会提出的类似建议。

15. 为了全面展示毒品和犯罪问题办公室的账目,审计委员会重申其以往一项建议的部分内容,即毒品和犯罪问题办公室在编制其 2012-2013 两年期财务报表时,将毒品和犯罪问题办公室的经常预算供资额包括在内。

16. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会,该办公室将考虑到《公共部门会计准则》框架,执行这项建议。审计委员会将协助毒品和犯罪问题办公室实现这一目标。

#### 执行中的建议

17. 审计委员会注意到,在执行中的 5 项建议中,有 4 项建议的执行情况将取决于:管理高层核准存货管理政策草案(2006-2007 年提出的两项建议的结果);与开发署就核销上年对账项目达成协议;以及通过毒品和犯罪问题办公室的变革管理程序执行监督厅关于开展一个艾滋病毒项目的建议。这 4 项建议预计不久将执行完毕。最后一项建议,即按照《公共部门会计准则》编制积存年假应计负债,将在 2014 年之前执行完毕。

## 2. 财务概览

### 毒品和犯罪问题办公室的总体财务状况

18. 2010-2011 两年期资金总额 5.24 亿美元,分成专门用途资金(4.55 亿美元,用于具体项目)、普通用途资金(2 700 万美元)和方案支助费用(收取的项目管理费,4 100 万美元)。

19. 近年来，毒品和犯罪问题办公室的资金和汇款额大幅增加。过去6年内，支出额从2004-2005年的1.94亿美元增至2010-2011年的4.50亿美元。其中多数增加额是专门用途自愿捐款。表1列示2010-2011年与2008-2009年相比通过预算外资金增加的收入总额。

表二.1  
按资金来源开列的收支

(千美元)

药物管制方案基金和 预防犯罪方案基金	两年期			
	2008-2009		2010-2011	
	收入	支出	收入	支出
普通用途资金	25 567	27 287	27 269	20 943
方案支助费用资金	41 626	26 343	41 016	30 799
专门用途资金	439 727	401 506	455 381	398 404
<b>共计</b>	<b>506 920</b>	<b>455 135</b>	<b>523 666</b>	<b>450 146</b>

20. 普通用途收入总额增加了7%(从2008-2009年的2 560万美元增至2010-2011年的2 730万美元)。2006年开始的普通用途减少的趋势由此得以逆转。但是，此种资金增加是2010年该基金收到单笔700万美元捐款的结果。没有这笔捐款，此种资金将继续减少。毒品和犯罪问题办公室2010-2011两年期预算预计普通用途收入将减少，因此提议将支出额从2009年的水平上降下来。2010-2011两年期，普通用途支出与2008-2009年相比大幅减少(减幅为23%)。

21. 与普通资金相比，专门用途资金(捐助者指定用于具体项目的资金)比例很高，这种情况继续对毒品和犯罪问题办公室的方案和方案支助服务造成严重压力。方案和方案支助服务是由多边核心资源(普通用途资金和经常预算)供资的，而这类资源正不断减少。多数自愿捐助严格指定用于特定项目，资金使用的灵活性很小，无法用来应对复杂的方案编制和管理改良行动或用于执行此种方案所需的基础设施。

22. 截至2011年12月31日，毒品和犯罪问题办公室有现金结余约3.48亿美元。审计委员会认为现金结余过多，因为这一数额相当于约18个月的支出额。所持现金之所以如此多，部分原因是关于支出的财务细则规定，只有在信托基金内资金到位后支出才能发生。因此，毒品和犯罪问题办公室手头有大量现金，因为在捐款收讫与相关支出之间会有时间差。这种情况还导致收支相抵出现盈余的情况，因为支出执行率滞后于收入。审计委员会无法获得证据证明这种现金持有量

是合理的，也没有发现有任何证据证明管理层已经考虑如何减少现金持有量，比如说以有控制地加快执行率的办法减少现金持有量。

23. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会关于审查其现金持有量以尽量减少所持现金的建议。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。

### 3. 财务管理

24. 审计委员会注意到外地办事处财务管理控制存在一些严重的薄弱环节。例如在塞内加尔，定期薪金对账单未经外地办事处高级管理层例行审查和签核。付款义务在年终需要重新列为负债或核销时，未得到周密审查。审计委员会发现，给毒品和犯罪问题办公室的年终结算报告未就各区域业绩和财务管理资料向总部提供保证，而且没有证据显示这类资料在提交总部纳入财务报表之前曾由区域办事处管理层查验过。审计委员会虽然对于没有出现重大问题影响财务报表的公允列报感到满意，但认为总部需要进一步努力检查和查验外地办事处提供的资料，以使管理层能适当确信报告内容的准确性和完整性。

25. 此外，外地办事处管理分类账也存在缺陷。这是毒品和犯罪问题办公室用于记录外地内部会计事项的一个系统，但原来并非作为一个财务管理系统而设计。该系统不提供适当的职责分隔，使每个办事处的采购行动(承担债务)、应付款(付款请求)、付款对账和报告职能都可由同一人实施。不实行适当的职责分隔使毒品和犯罪问题办公室在处理会计事项时出现差错包括欺诈的可能性增大。

26. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即(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层审查和签核每月薪金核对单(核对工作人员应发薪金和实发薪金)。

27. 毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即(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 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。

#### 风险管理

28. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室没有确立一个结构化的全组织风险应对办法。审计委员会还注意到毒品和犯罪问题办公室在外地风险管理安排中的不足之处：

(a) 审计委员会的支出测试暴露了定额备用金预付款存在的风险，尤其是在处理现金时，而各外地办事处风险登记册并未列出这种风险；

(b) 在审计委员会访问曼谷和塞内加尔外地办事处期间，发生了断电、停电和延迟供电情况，妨碍了委员会的工作能力。这种业务连续性风险并未被记录在册，而且外地办事处也未对此采取缓解措施；

(c) 毒品和犯罪问题办公室总部目前要求所有项目管理员在项目提案文件中列出毒品和犯罪问题办公室控制之外的风险，而不列出毒品和犯罪问题办公室可以掌控的风险以及拟议的缓解行动。

29. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会关于以前后一致的全组织办法进行风险管理规划的建议。

#### 支出

30. 审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室未能遵守采购程序的一宗严重案例。2009年，毒品和犯罪问题办公室着手采购5辆汽车，费用约219 000美元。由于外地办事处未按要求事先取得捐助方授权就试图从一个项目的经费中支出这笔费用，采购行动失败。结果，该外地办事处2010年从另一捐助来源找到足够核定资金时，才支付款项。审计委员会注意到，所付数额也高于车辆原报价。

31. 毒品和犯罪问题办公室还向审计委员会通报了一宗个案，其中为在2009年采购2台车辆承付112 000美元。尽管车辆已经交货并被记入毒品和犯罪问题办公室资产登记册，但这笔债务后来却在2009年底被外地办事处错误核销。这笔款项于2010年支付，并正确记入2010-2011年财务报表。发票未及时收到，手续文件放错地方，也导致债务的错误核销。审计委员会认为，这个错误，外地办事处项目管理员本来早些时候就可以发现的。

32. 由于汲取了经验教训，毒品和犯罪问题办公室加强了其支出程序安排，例如开始采取年底对债务进行审查的做法。审计委员会认为，为管理好风险，毒品和犯罪问题办公室还有进一步加强外地控制和对每月及年终结算报告实行更严格区域和总部审查的空间。

33. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应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。

34. 审计委员会还发现，在8个办事处，总额为49 887美元给多名与会者的每日生活津贴，交由各办事处的一人支付(见表II.2)，而支付之前未经财政资源管理处处长统一授权。经要求，毒品和犯罪问题办公室得以向审计委员会提供证据，证明所有款项确已支付。

表二. 2  
未经财政资源管理处处长事先核准预支的每日生活津贴费

外地办事处	数额(美元)	交易日期
埃及	14 400	2010年4月1日
越南	4 328	2010年5月1日
埃及	7 674	2010年7月1日
老挝人民民主共和国	14 285 <sup>a</sup>	2010年12月1日
印度尼西亚	1 931	2011年9月1日
埃及	1 247 <sup>b</sup>	2011年11月1日
老挝人民民主共和国	3 629	2011年11月1日
泰国	2 393 <sup>c</sup>	2011年12月1日

<sup>a</sup> 其中 2 832 美元已退还。

<sup>b</sup> 总额为 9 968 美元。

<sup>c</sup> 总额为 4 948 美元。

35. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会, 2010 年出台了更多财政资源管理处内部核准控制措施, 以加强与定额备用金预付款有关的程序, 例如把每日生活津贴金交由一人支付。毒品和犯罪问题办公室还提醒外地办事处工作人员遵守内部管理程序。但是, 2011 年下半年又出现未经核准的支付, 这说明, 还需要进一步对工作人员进行培训, 以使所有工作人员都遵守程序。

36. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议, 即 (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义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。

#### 收入

37. 审计委员会在毒品和犯罪问题办公室对收入的处理中发现许多不一致之处, 毒品和犯罪问题办公室不遵守其《方案和业务手册》。审计委员会虽然确信账簿中最终确认的收入数额是正确的, 但认为毒品和犯罪问题办公室的程序不明, 结果, 在所有测试的收入个案中, 有四分之三对资金结算和收入收讫的处理办法不一致。例如, 审计委员会发现, 在 161 份抽样中, 22 笔收入错误地由外地办事处而不是按要求由毒品和犯罪问题办公室总部核准和签收。另外, 毒品和犯罪问题办公室收到 17 笔捐助后承诺将其用于项目, 但毒品和犯罪问题办公室事先未经大会适当核准, 违反了《联合国财务条例和细则》细则 103.4(b)。该细则规定, 自愿捐助、赠与或捐输, 如直接或间接造成本组织额外财务负担, 须经大会核准, 才可接受。审计委员会还注意到, 毒品和犯罪问题办公室并未总是将外地收入中不严格符合捐助方意图的用途更改正规化或将其记录在案。

38. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应以一致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。

39. 毒品和犯罪问题办公室还同意审计委员会的建议，即应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。

40. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，它期待不迟于 2012 年第三季度落实系统变革以及对《方案和业务手册》及相关系统的更新。

#### 信息的记录和保存

41. 审计委员会发现毒品和犯罪问题办公室在记录保存方面存在弱点。信息并不总是得到清晰和有系统的记录，给审计跟踪留下了空白，并使之难以确定是否适当遵循了规则和程序。虽然有时可以从各种其他文件中推断出决定的依据，但这样做很费时且效率低下。记录保存方面存在不足，可能限制管理层利用历史资料为今后决策提供依据以及向利益攸关方就资金如何使用提供保证的能力。

42. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应将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。

43. 毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，它将继续精简收入(确认和记录)和资产方面的相关信息并加强收集此种信息的工作。

#### 4. 服务终了负债

44. 大会第 64/241 号决议请秘书长继续以经审计委员会审计的数字对离职后医疗保险应计负债进行验证，并在他给大会第六十七届会议的报告中列入这一信息和验证结果。

45. 2010-2011 年财务报表报告服务终了和退休后负债数额为 4 220 万美元。其中 3 020 万美元与离职后医疗保险有关，而前一个两年期结束时为 1 450 万美元。在 1 570 万美元的增加额中，精算假设引起的变动占 900 万美元。毒品和犯罪问题办公室现正就为负债筹资制定一项全联合国的共同政策与联合国总部联络。

46. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会重申的建议，即应同联合国总部协商，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。

#### 5. 现金和投资

##### 管理现金和投资

47. 毒品和犯罪问题办公室的现金和投资分别增加了 67%和 21%(见表二.3)。

表二. 3  
毒品和犯罪问题办公室现金和投资

(千美元)

资产	2011年12月 31日结余	2009年12月 31日结余	美元增加额	增幅(百分比)
现金	49 365	29 568	19 797	67.0
总部以外办事处现金池内的投资	298 442	245 824	52 618	21.4
<b>共计</b>	<b>347 807</b>	<b>275 392</b>	<b>72 415</b>	<b>88.4</b>

48. 毒品和犯罪问题办公室之所以有现金及投资结余，是由于：

- (a) 项目开始前预收大笔捐助资金；
- (b) 从前一个两年期结转未用资源和盈余；
- (c) 执行率滞后于资金捐助。

49. 在 4 900 万美元现金中，有 4 600 万美元存于一个国家。该国政府资助毒品和犯罪问题办公室的国家方案，其中一个安排是定期向农民支付现金，以鼓励他们不种植非法作物，为此需要在银行账户中保持大量现金。审计委员会注意到，自年终以来，现金余额已减少约 1 500 万美元。审计委员会在其关于联合国的报告 (A/67/5 (Vol. I)) 中审查了投资的管理情况。

50. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应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。

## 6. 消耗性财产和非消耗性财产管理

51. 毒品和犯罪问题办公室的业务分散在全球，因而高度依赖有效的资产和库存管理。截至 2011 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有非消耗性财产 2 600 万美元 (2009 年 12 月 31 日为 4 200 万美元)，<sup>1</sup> 消耗性财产估计有 590 万美元 (2009 年 12 月 31 日为 550 万美元)。

### 非消耗性财产

52. 根据检测过程中所发现的误差推断，审计委员会估计，在两年期内它访问的两个外地办事处一批记录为 575 万美元的车辆和设备中，非消耗性财产多报了 115 万美元。出现误差是由于：登记册列入了无法找到或已过时的物项；已核销资产仍保留在登记册上；资产估值中列入了本不应当列入的额外费用。此外，转给第三方的资产未在登记册上明确记载或更新。两年期内在毒品和犯罪问题办

<sup>1</sup> 两年期内，追加额为 1 000 万美元，核销额为 2 600 万美元。

室总部的进一步测试表明，这些问题存在于所有外地办事处，而且在较轻程度上也存在于总部。

53. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应(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。

54. 由于审计委员会的审计结果，毒品和犯罪问题办公室在确定和核销国家办事处 2 670 万美元资产方面取得了进展，减少了截至 2011 年 12 月 31 日非消耗性财产记录中可能出错的程度。不过，毒品和犯罪问题办公室确认这方面还有更多工作要做。例如，当前核销数字包括 2004 年前所购老旧资产的备抵额，这些资产因老旧而极可能过时，但尚未核销。毒品和犯罪问题办公室打算有系统地清理资产，以按计划执行《公共部门会计准则》。

55. 毒品和犯罪问题办公室已采取行动调整作为财务报表披露附注所报告的非消耗性财产数字，而审计委员会并不认为它所发现的差错严重到足以影响审计委员会意见的程度。不过，如果将来资产登记册和管理程序不更新并得到妥善维护，则今后可能对财务报表提出保留意见，因为在按照《公共部门会计准则》编制的报表中，资产价值将在主要财务报表中披露。

56. 关于《公共部门会计准则》的执行问题，审计委员会注意到，根据公共部门会计准则第 17 号，将资产用于其原定用途的直接可归属费用(包括送货、装卸、保险、安装、专业收费以及拆除和复原的估计费用)必须加以确认。目前没有方法在外地办事处盘存中完整记录采购成本和相关费用。

57. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应(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。

#### 消耗性财产

58. 截至 2011 年 12 月 31 日，毒品和犯罪问题办公室持有消耗性财产约 590 万美元。审计委员会在两个外地办事处和在总部发现这些资产的管理中存在弱点，其中包括：过时物项按全值持有、物品丢失和登记册记录不完整，例如未登记型号和序号。

59. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应(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。

## 7. 采购

60. 审计委员会审查了联合国维也纳办事处管理司的作用，该司对维也纳办事处及毒品和犯罪问题办公室的采购负有主要责任。在 2010-2011 两年期，联合国维也纳办事处处理了(维也纳办事处以及毒品和犯罪问题办公室提出的)693 份请购单，总值 3 200 万美元。由于联合国维也纳办事处是联合国秘书处的一部分，我们的主要审计结果将列入审计委员会关于联合国的报告(参见 A/67/5 (Vol. I))。不过，鉴于毒品和犯罪问题办公室和联合国维也纳办事处密切相关，这些审计结果也列于本报告。

### 授权

61. 授权记录对替毒品和犯罪问题办公室以及联合国维也纳办事处客户采购货物和服务的权限作出规定，但授权记录并未更新。这种情况造成风险，即采购科和请购者都不清楚该科有权处理的交易额，从而导致越权采购的情况。

62. **联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即所有采购授权都要及时更新，并清晰传达到所有相关工作人员。**

63. 毒品和犯罪问题办公室随后向审计委员会提供了更新授权的扫描副本，表明到 2012 年 4 月上旬所有授权都已更新。审计委员会将在下一个两年期继续监测这一情况，看这个问题是否已完全解决。

### 业绩监测和管理

64. 记录、监测和管理采购请求的系统没有适当开发，限制了联合国维也纳办事处规划、管理和评价其采购业绩的能力。

65. 维也纳办事处的采购系统载有关于处理时间以及采购申请的价值和数量的具体信息，但很难从该系统中提取业绩数据。例如，维也纳办事处必须一项一项地向其信息技术处提出申请，以便为审计委员会取得下列方面的有关数据：特批采购数目(偏离标准采购途径)；按请购科室分列的申请；按总部和外地办事处分列的申请；按价值开列的进行中和已完成采购；按年份分列的团队成员所处理的申请数目；完成采购行动所费时间，包括平均时间。

66. 该处起码应有能力生成报告，使采购科可按数目、性质、价值和申请的复杂性以及按请购科室，包括外地办事处，对其所处理案例进行归类和分析。

67. **联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即应通过界定其信息需求和实施系统增强措施，强化其采购业绩数据。**

68. 截至审计委员会最终审计之时，联合国维也纳办事处已采取了多项改进措施，并制定了不迟于 2012 年 10 月作出进一步改进的计划。

## 合规和竞争

69. 《联合国采购手册》既规定了采购的标准处理时间，也规定了各组织可以偏离标准程序的情况(即可采取“特批”办法)。通过对 5 宗采购个案的详细审查，审计委员会确定：

(a) 在一宗个案中，只收到一个供应商的投标。被邀请投标的另外 5 家旅馆没有投标的部分原因，可能是相对于要求提供服务的日期而言，采购申请(为约 50 人提供包括住宿在内的会议设施)提交较迟；

(b) 在另一宗个案中，为采购大批量复印机确定职权范围的工作延误，导致现有合同展期 14 个月，尽管采购科在现有合同到期之前很早就提醒请购者需要启动这一流程。审计委员会计算了当初合同与最终授予合同在成本方面的差异，费用超额 41 000 美元。

70. 毒品和犯罪问题办公室及联合国维也纳办事处同意审计委员会的建议，即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。

## 8. 执行《国际公共部门会计准则》方面工作的进展情况

71. 联合国负责实施《公共部门会计准则》的中央团队与毒品和犯罪问题办公室介绍了指导意见项目计划模板，但其主要重点是监测执行情况，而不是有助于毒品和犯罪问题办公室满足数据要求的任何详细模板。毒品和犯罪问题办公室有两个并存的分类账系统(综管系统和 PeopleSoft)，因此有关的安排很复杂，这意味着它需要非常谨慎地规划系统变革和各种相互依存关系。毒品和犯罪问题办公室已评估了为过渡到《公共部门会计准则》而需要做的准备工作。虽然它已设立了一个本地执行团队，但该团队目前缺少足够资源，无法在设定期限内完成所计划的任务。毒品和犯罪问题办公室已启动了收集数据以确定资产价值并计算出在实施《公共部门会计准则》后的期初结余的工作，但对照时间表看，这方面的进度并不快。毒品和犯罪问题办公室另外还有一个风险，即在进行这方面协调时，一大批外地办事处持有的资产数据登记册并不完整。

72. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应(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。

## 9. 战略及项目规划和预算编制

### 战略规划

73. 自 2008 年以来，毒品和犯罪问题办公室一直采用新办法制定其实质性工作方案，主要是为了应对会员国对它以下方面的关切：

- (a) 其财政可持续性和筹资模式；
- (b) 其各项活动的战略协调；
- (c) 其目标和活动的透明度；
- (d) 受捐助方优先目标驱动的程度；
- (e) 与所有利益攸关方互动协作的有效性；
- (f) 各司间的沟通情况；
- (g) 总部与外地办事处一体化的情况。

74. 毒品和犯罪问题办公室为应对这些关切制定了一个“综合方案”办法，把反映区域优先目标的区域方案与全球专题方案挂钩。毒品和犯罪问题办公室下属各司都参与制定和执行这些方案。毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，它预计新办法将不迟于 2013 年年中全面实施。

75. 审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室尚未确定将如何衡量或评价战略规划和预算编制新办法是否成功。新方法还会有相关的实施费用，而毒品和犯罪问题办公室还未试图估算这些费用。如果没有清晰和可衡量的成功指标，毒品和犯罪问题办公室可能无法证明它已解决了各会员国的关切或证明变革的成本效益。毒品和犯罪问题办公室表示，它正在为正式评价新办法制定一种新的职权范围，但目前还不清楚缺少成功计量标准的问题如何解决。

76. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应确定如何衡量战略规划和预算编制新办法是否成功，包括应对实施成本作出评估。

#### 战略调整

77. 在战略具有多层次时，一个组织须以一致方式阐明其宗旨和目标，并对其进行调整，以利于组织内各级达成共识。如果不使这类文件保持一致，就可能导致工作人员把努力集中在外围活动上，这不利于实现组织目标。为了测试这种调整的情况，审计委员会审查了以下战略文件：

- (a) 2008-2011 年期间中期战略(E/CN.7/2007/14-E/CN.15/2—7/5)；
- (b) 2010-2011 年期间战略框架(A/63/6/Rev.1)；
- (c) “服务选单”（毒品和犯罪问题办公室给利益攸关方的交付服务概要说明）；
- (d) 综合方案指南说明；
- (e) 七个专题方案。

78. 审计委员会虽然发现中期战略与战略框架之间有不小程度的一致性，同时也注意到一些不足之处，其中最严重的是七个专题方案目标的详细绩效指标与毒品和犯罪问题办公室 2010-11 年战略框架中的绩效指标并没有明确的一致性。毒品和犯罪问题办公室告知审计委员会，一些文件的编写是平行而不是按逻辑顺序进行的，所以某种程度的不一致难以避免。可是，只要不一致继续存在，就会有毒品和犯罪问题办公室的工作重点偏离毒品和犯罪问题办公室战略核心的风险。

79. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即应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。

80. 毒品和犯罪问题办公室战略规划股以及方案支助和监督股已制作了一份毒品和犯罪问题办公室战略调整说明，以此作为推动这一进程的第一步。

## 10. 业绩报告和管理

81. 毒品和犯罪问题办公室 2003 年开始制定成果管理制框架，将其作为改善业务和业绩报告管理的变革管理项目的一部分。2005 年建立了一个促进落实成果管理制的项目。审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室在落实成果管理制方面的进展情况，其中主要审查占该办公室支出总额 81% 的业务司的报告工作，结果发现该办公室在业务中并未充分落实成果管理制。审计委员会的审计结果列于下文。

### 业绩指标

82. 有效监测和管理业绩的唯一途径是，从一开始便确定用以评估进展和交付情况的明确、可衡量指标。审计委员会注意到，毒品和犯罪问题办公室七个区域方案规定了大量成果、产出和业绩指标(平均规定 138 个业绩指标；最少 28 个；最多 207 个，见表二.4)。由于规定了大量指标，不可避免地产生了资源方面的影响，即毒品和犯罪问题办公室需要为收集和测量数据而投入资源。如下所述，审计委员会发现，毒品和犯罪问题办公室并不确知对于某些指标能否收集到信息。

表二.4

### 毒品和犯罪问题办公室区域方案

(百万美元)

	所需预算 估计数	年数	国家数	成果数	产出数	业绩 指标数
西非	191	5	23	12	39	125
东非	41	4	13	31	69	137
亚洲和太平洋	121	4	34	22	84	196
中美洲	34	4	22	14	43	196

	所需预算 估计数	年数	国家数	成果数	产出数	业绩 指标数
东南欧	4	2	5	10	23	81
阿拉伯国家	100	5	18	27	101	207
阿富汗和邻国	63	4	8	11	28	28
<b>平均</b>	<b>79</b>	<b>4</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>55</b>	<b>138</b>

83. 审计委员会发现，各区域方案并非集中处理优先事项，而是包含毒品和犯罪问题办公室认为需要在该区域开展的全部活动。审计委员会访问的两个区域(东亚和太平洋区域中心、西非和中非区域办事处)的区域代表均承认，区域方案能否完全交付在很大程度上取决于能否为所有活动筹得资金；这两名区域代表还承认，在方案存在期间实现这一点的可能性不大。毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，该办公室正在考虑以各种方式改进指标，以更为注重主要优先事项。审计委员会认为，该办公室必须在中期产出指标和长期成果指标之间达致适当平衡。

84. 审计委员会在审查两个区域方案后得出以下结论：

(a) 在总共 123 项产出中，详细审查了 14 项，其中 12 项产出的业绩指标无法对业绩进行适当衡量。例如，西非和中非区域方案次级方案 4(提高认识和促进研究)的产出 3.3(改善公开提供的毒品和犯罪数据的可获性和使用)，未列明预期变化或改进程度；

(b) 对于某些指标，要获取有关数据，需作出重大努力，但不清楚这些数据能否获得或是否存在。例如，东亚和太平洋区域方案成果 1.2(贩运人口)列出的衡量业绩所需核查手段包括：国家政府机构的有关记录；受害人支助团体的记录；毒品和犯罪问题办公室对现有数据进行的定期分析；毒品和犯罪问题办公室采用利益攸关方结构化访谈、焦点小组等手段对特定国家定期进行的定性调查。区域代表承认，毒品和犯罪问题办公室尚未评估能否获取上述所有信息。

85. 审计委员会指出，东亚和太平洋区域方案有 20 项指标(约占指标总数的 10%)、西非和中非区域方案有 22 项指标(约占 18%)需要“国家机构的有关记录”等核查手段。两个区域的区域代表均证实，与其有往来的许多国家缺乏基线数据，有碍于编制健全的业绩数据。由于此类原因，七个区域方案多数甚至全部很可能受这一问题的影响。

86. 成果、产出和指标必须明确符组织的总体战略。这一点体现于秘书长在《变革计划：变革管理小组 2011 年 12 月给秘书长的建议》中建议的方案逻辑模型。虽然审计委员会发现毒品和犯罪问题办公室的区域方案成果与其《中期战略》基本相符，但具体项目一级的指标并不明确与该战略中所列的指标挂钩。因此，毒

品和犯罪问题办公室无法将指标汇总以显示总体业绩情况，而且高级管理当局将无法确定在实现该办公室战略目标方面是否正取得有效进展。

87. 审计委员会建议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。

88. 虽然毒品和犯罪问题办公室基本同意审计委员会的建议，但该办公室指出，确定优先事项可能有困难，因为该办公室依靠自愿捐款执行其方案，而自愿捐款在相当程度上可能对其活动产生影响。审计委员会仍认为，如果缺乏明确的优先事项，毒品和犯罪问题办公室有可能在各区域开展边缘性活动，而牺牲对实现其核心目标至关重要的活动。

#### 方案监测

89. 毒品和犯罪问题办公室总部并不例行报告或分析执行区域方案的进展情况。截至 2012 年 3 月 31 日，尽管七个区域方案中的三个将于 2012 年结束，但方案审查委员会仅审查了两个区域方案。仅有一个区域办事处(东亚和太平洋区域中心)向利益攸关方提交了关于区域方案进展情况的例行报告。

90. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的下述建议，即应在 2012 年 12 月之前建立一个报告机制，向内部和外部利益攸关方报告执行区域方案的进展情况。

#### 项目拟订

91. 毒品和犯罪问题办公室主要通过具体项目执行其任务。2011 年，毒品和犯罪问题办公室在全球约有 369 个进行中项目，两年期相关支出总额为 3.98 亿美元。审计委员会审查了曼谷的东亚和太平洋区域中心以及达喀尔的西非和中非区域办事处执行的 81 个项目中的 13 个，以确定这些项目是否做到以下几点：

- (a) 阐明项目所要解决的问题；
- (b) 确定基线以衡量进展情况和成功与否；
- (c) 概述项目成功交付所面临的风险以及相关的减轻风险战略。

92. 审计委员会指出：

- (a) 在毒品和犯罪问题办公室上述 13 个项目中，6 个项目未阐明要解决的问题；

(b) 仅有 3 个项目清楚地确定了(可用以衡量未来成功与否的)基线,但已表示,其余项目中有 4 个项目开始后将确定基线;

(c) 虽然所有项目文件均有关于风险的章节,但所述风险仅限于毒品和犯罪问题办公室控制范围以外的风险。未提到毒品和犯罪问题办公室为项目的交付需要应对哪些风险,也未提及将如何减轻风险。另外,各项目预算均未包含用于应对风险或其他意外因素的应急部分。

93. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议,即:至迟从 2012 年 9 月起,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。

94. 毒品和犯罪问题办公室已修改用于编制项目提案的模板,但修改的部分尚需一段时间后才能完全生效。审计委员会指出,新模板将有助于解决建议第一点所涉及的问题,但新模板未具体规定要包含基线数据,也未针对审计委员会关于风险的评语作出任何改变。审计委员会仍认为,项目提案应包含基线以及所有重大风险和减轻风险行动。

#### 信息管理

95. 审计委员会审查了毒品和犯罪问题办公室业务司的业绩报告安排。该司主管外地办事处网络,包括各区域方案。虽然该司开展一系列业绩报告和质量保证活动,但审计委员会注意到存在下述缺陷:

(a) 外地办事处发给业务司司长的季度监测报告包含 6 项高等级指标,全部涉及支出率或遵守内部程序的情况。但是,该报告并不衡量达到商定进度里程碑的进展情况;

(b) 虽然项目管理员必须编写和提交年度进展报告和半年进展报告,但无人将这些报告的内容汇总,使高级管理当局了解区域方案一级的总体进展情况;

(c) 年度计划支出总额曲线被画成从零到年度计划支出总额数值的稳定上升直线,而实际上项目很少会出现这种支出状态。半年进行一次监测,可能导致管理层要求解释支出不足和超支的情况,而实际上此类情况可能符合项目的实际预算。半年监测一次还可能导致忽略项目执行中真正存在的问题。

96. 审计委员会建议,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,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。

97. 虽然毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议,但该办公室指出,由于现有信息技术系统的原因,其获取有效开展业务所需业绩信息的能力受到限制。

难以及时获得区域活动的方案财务信息，且系统无法编制供捐助者使用的财务报告。2011年毒品和犯罪问题办公室为捐助者编制的555份报告全部为人工编制。

98. 审计委员会注意到毒品和犯罪问题办公室正在为增强业务流程和报告机制而努力开发各种系统。例如，财务科正在开发一个方便捐助者报告编写工作的应用程序；战略规划股正在开发一个协助项目管理员在制定项目时与毒品和犯罪问题办公室战略和其他项目相配合的应用程序；独立评估股正在开发一个评估跟踪系统。但是，应增强对这些活动的战略协调。

99. 审计委员会发现存在一些创新和新工作方式，可能对毒品和犯罪问题办公室其他领域起到帮助作用：

(a) 驻曼谷区域代表创建了一个业绩报告信息总汇方法，用一份文件概述区域所有项目的财务状况。通过这一方法，该代表能找出偏离预期支出曲线的情况，并就此与外地项目协调员进行沟通；

(b) 驻巴基斯坦国家代表建立了一套管理报告系统，努力将项目进度与实现成果挂钩。该系统显示项目内具体活动如何促成国家一级产出和成果的实现。在此基础上请求捐助者针对产出和成果提供资助，而不是针对某个项目提供资助。

100. 毒品和犯罪问题办公室同意审计委员会的建议，即在2012年年中之前，(a) 协调财务科、战略规划股、独立评价股开展的计算机应用程序改进项目；(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汇总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。

101. 毒品和犯罪问题办公室宣布计划建立一个工作队，负责协调各项活动和作出必要的改进。

#### 评价

102. 为确保资金用于原定用途而且支出效益高，必须对项目 and 方案进行评价。通过评价，还能总结、分析、分享经验教训，以便今后在今后工作中借鉴。

103. 毒品和犯罪问题办公室拟评价2012年至2015年的全部七个现有区域方案。审计委员会注意到区域方案未制定具有可衡量指标的健全成果框架；因此评价者需要在事后确定衡量方案成功与否的尺度。这不是良好做法，因为有可能导致评价工作注重已取得的成果，而不是本来应该或可能取得的成果。

104. 毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，一组独立咨询顾问将首先评价东亚和太平洋区域方案，并由毒品和犯罪问题办公室独立评估股开展质量保证工作。毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，它将根据有关开展深度评价的内部指导方针，为评价工作做好准备。然而，审计委员会重点指出，区域方案意义重

大但缺乏测量成功的方法。有鉴于此，毒品和犯罪问题办公室极有必要在早期阶段制定详细的评价方法，包括确定可用以衡量进展的基线信息。

105. 委员会建议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。

106. 毒品和犯罪问题办公室指出，它计划采用有文字记录的程序进行深入评价，并将以此作为方法。但审计委员会仍认为当务之急是为各区域方案具体制定更详细的方法。审计委员会确认，事后确定衡量成功的方法带来种种挑战，而且毒品和犯罪问题办公室需要慎重考虑为此类活动花费多少资源。

107. 评价工作是一项联合工作，要求项目和方案管理员确定、计划、开展或委托他人开展对项目的评价，同时由毒品和犯罪问题办公室独立评估股提供咨询建议和指导。在两年期内，毒品和犯罪问题办公室对该股进行了投资，使其人力资源从一名专业工作人员增至三名，但截至审计委员会进行最终审计时，其中第三名工作人员尚待征聘。

108. 毒品和犯罪问题办公室得以向审计委员会提供关于项目一级评价范围的信息，包括 2011 年应评价多少个项目、评价工作所用的支出、从已完成的评价工作中总结出了哪些共同主题或经验教训。另外，独立评价股还就两个区域编制了评价结果特别概要，以向项目管理员展示如何分析评价结果，并正在建设一个评价门户网站，以将所有评价计划放到网上以及用自动化方式整理各次评价的结果、结论和建议。

109. 毒品和犯罪问题办公室必须分析各次评价，找出经验教训和良好做法。虽然独立评价股可进行此种分析，但不清楚该股是否将长期开展此项工作。无论何人进行分析，均须系统地传达所找出的经验教训，而且毒品和犯罪问题办公室所有相关部门均须在设计和执行方案时借鉴这些经验教训。

110. 审计委员会最后还指出，独立评价股提出了具体项目评价的指示性预算(项目总预算的 2-3%)。虽然具体项目管理员负责留出必要资金和委托他人进行评价，但审计委员会认为，如果独立评估股在全面开展工作后负责协调和管理此项工作，有可能实现规模效益和专门知识效益。

111. 委员会建议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。

112. 毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，独立评价股建设门户网站将有助于促进交流经验教训，毒品和犯罪问题办公室将考虑如何以最佳方式分析和传播

经验教训。毒品和犯罪问题办公室认为，应由具体项目和方案的管理员负责分析本区域评价结果，确定哪些经验教训对其项目最有意义。然而，审计委员会认为经验教训的价值可能超越地理界线，而审查具体项目管理员的所有评价并非传播经验教训的高效率方式。此外，审计委员会不清楚门户网站建成前，该股是否将提供有益的分析。毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，毒品和犯罪问题办公室还将考虑由独立评价股协调和管理评价工作预算的可能性，但认为对于一个规模较小的单位而言，所需资源可能过多。

## D. 管理层的披露

### 1. 现金、应收款和财产的核销

113. 毒品和犯罪问题办公室告诉审计委员会，根据《联合国财务条例和细则》细则 106.8，2010-2011 年期间核销了 819.7 万美元的现金和应收款损失(2008-2009 年期间核销 197.5 万美元)。毒品和犯罪问题办公室集中精力清理与非消耗性财产有关的数据，使其得以根据细则 106.9 核销非消耗性财产损失共计 2 721 万美元(2008-2009 年期间核销 373 万美元)。

### 2. 惠给金

114. 毒品和犯罪问题办公室根据财务细则 105.12 的要求报告，本报告所述期间未支付惠给金(2008-2009 年期间为 10 460 美元)。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

115. 报告所述期间，审计委员会未发现欺诈和推定欺诈情况，毒品和犯罪问题办公室也未向审计委员会报告欺诈和推定欺诈情况。

## E. 鸣谢

116. 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。

中国审计长  
审计委员会主席  
刘家义(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长(审计组长)  
埃米阿斯·莫尔斯(签名)

南非审计长  
特伦斯·农本贝(签名)

2012 年 6 月 30 日

## 附件

审计委员会就 2009 年 12 月 31 日终了两年期所提建议执行情况<sup>a</sup>

建议概述	段落	首次提出建议 的财政期间	完全 执行	部分 执行	未执行	因事态发展 而过时
为迁移至“团结”系统和落实该系统作好准备	32	2008-2009			X	
收支表应包含与联合国经常预算有关的收支	39	2008-2009			X	
重新考虑教育补助金的会计处理	48	2008-2009				X
追踪和监测未缴认捐款	53	2008-2009	X			
事先正式批准对 2008-2009 两年期预算的修订	58	2008-2009	X			
服务终了负债——供资计划	66	2006-2007			X	
服务终了负债——假期负债估值	75	2008-2009		X		
服务终了负债——计算所用数据的准确性	79	2008-2009	X			
服务终了负债——修改附注	84	2008-2009	X			
国家办事处银行账户	104	2008-2009	X			
执行伙伴支出	112	2008-2009		X		
非消耗性资产/库存正式内部控制程序	117	2006-2007		X		
非消耗性资产/库存程序	118	2006-2007		X		
监督厅谅解备忘录	124	2008-2009	X			
监督厅外地办事处建议	136	2008-2009		X		
<b>共计</b>		<b>15</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>
<b>占总数百分比</b>		<b>100</b>	<b>40</b>	<b>33</b>	<b>20</b>	<b>7</b>

<sup>a</sup> 见 A/65/5/Add. 9。

## 第三章

### 财务报表的核证

联合国国际药物管制方案基金和预防犯罪和刑事司法方案预防犯罪基金 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表是根据《联合国财务条例和细则》细则 106.10 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药物管制方案基金和预防犯罪方案基金的账目，并负责向审计委员会、麻醉药品委员会、预防犯罪和刑事司法委员会及大会提交这些账目和相关财务报表。

财务报表的附注中摘要列出编制这些报表时应用的重要会计政策。这些附注及附表对毒品和犯罪问题办公室在上述报表所涵盖期间进行的财务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，所附联合国国际药物管制方案基金及预防犯罪和刑事司法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)

2012 年 3 月 30 日

## 第四章

### 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

#### A. 引言

1. 大会第 45/179 号决议所设联合国国际药物管制方案基金和大会第 46/152 号决议所设联合国预防犯罪和刑事司法基金 2011 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 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药物管制方案基金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. 2011 年 12 月 31 日终了两年期财务报表列出药物管制方案基金和预防犯罪方案基金的合并账目以及每个基金的单独账目。财务报表的附注中摘要列出编制这些报表时应用的重要会计政策。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 22 款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 2011 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/67/5(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。

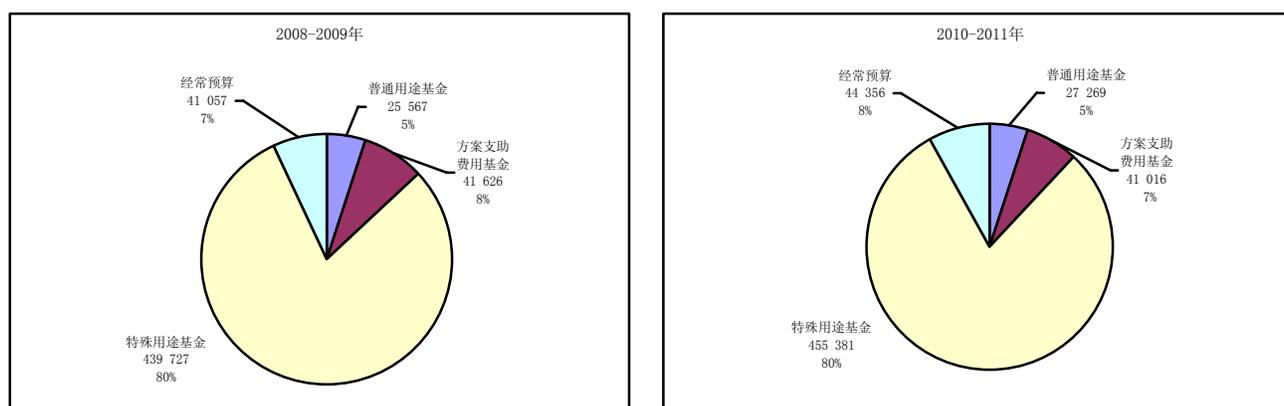
#### B. 概览

##### 药物管制方案基金按供资来源开列的收入和支出

6. 如以下表四.1 和图四.一所示，2010-2011 两年期毒品和犯罪问题办公室合并资源保持稳定，自愿捐款收入共增加 3%，原因是预防犯罪和刑事司法基金预算外收入增加，以及经常预算增加 8%。
7. 2010-2011 年期间预算外资金总收入保持稳定，表明捐助者继续相信毒品和犯罪问题办公室有能力完成协助会员国打击非法药物、犯罪及一切形式和表现的恐怖主义这一任务。虽然向毒品和犯罪问题办公室提供的自愿捐款保持上一两年期的水平，收入净增 3%，但对两个基金的供资情况有所变化，其中预防犯罪和刑事司法基金的收入增加 57%(增加额为 8 590 万美元)，而联合国国际药物管制方案的收入则减少 19%，即 6 910 万美元。

图四. 一  
按供资来源开列的联合国毒品和犯罪问题办公室收入

(千美元)



8. 这一变化也体现在毒品和犯罪问题办公室两年期的方案交付方面，其中预防犯罪方案基金的支出增加 29%，而药物管制方案基金的支出减少 13%，总支出水平保持不变。

9. 2010-2011 年联合国分配给毒品和犯罪问题办公室方案的经常预算资源略有增加(8%)，原因包括核可为《联合国反腐败公约》审查机制增设 9 个员额，以及汇率、员额占用情况及其他变动。这些数字在以下表四. 1 中摘要列出。

表四. 1  
按供资来源开列的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2008-2009		2010-2011	
	收入	支出	收入	支出
药物管制方案基金	355 648	321 522	286 507	278 334
预防犯罪方案基金	151 273	133 613	237 159	171 812
经常预算	41 057	40 964	44 356	44 060
<b>共计</b>	<b>547 978</b>	<b>496 099</b>	<b>568 021</b>	<b>494 206</b>

10. 财务报表一、二和七及附表 1、4 和 5 摘要列出药物管制方案基金和预防犯罪方案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。

11. 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工作提供经费以及支付(维也纳)总部和外地的方案费用。这类基金还用作项目和其他外地业务的预付款。方案支助费用基金是通过专门用途捐款供资活动收取费用而收回的资源。经麻醉药品委员会第 50/14 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 16/6 号决议核准,毒品和犯罪问题办公室从 2008 年起将方案支助资源作为单独的基金类别报告,而在以前的两年期这种资源均列为普通用途基金。专门用途基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总部及外地的其他实务活动提供经费。

12. 普通用途收入总额增加 7%(2008-2009 两年期为 2 560 万美元,2010-2011 两年期增至 2 730 万美元——见以下表四.2),原因是 2010 年一次性获得 700 万美元的捐款。虽然这笔增加的资金有助于两年期内保持普通用途基金的稳定状况,但 2009 年普通用途基金自愿捐款开始减少的状况未能扭转,捐款水平仍低于 2006-2007 两年期。2010-2011 年预算预测普通用途收入将减少,因此建议相对 2009 年大幅度削减支出。2010-2011 两年期的支出为 2 090 万美元,较 2008-2009 两年期的 2 730 万美元减少 23%。

表四.2  
按供资来源开列的收支

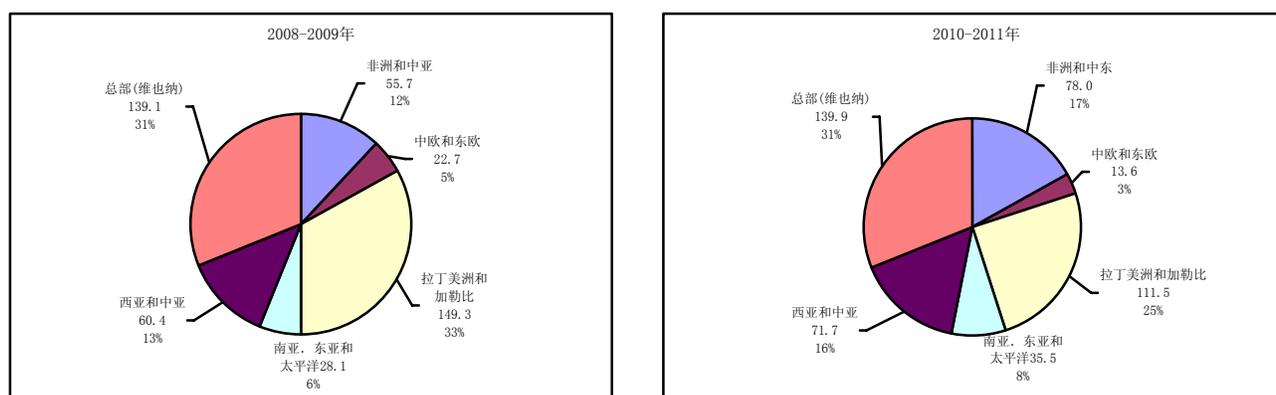
(千美元)

	两年期			
	2008-2009		2010-2011	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	25 567	27 287	27 269	20 943
方案支助费用基金	41 626	26 343	41 016	30 799
专门用途基金	439 727	401 506	455 381	398 404
<b>共计</b>	<b>506 920</b>	<b>455 135</b>	<b>523 666</b>	<b>450 146</b>

13. 在预算外资金总体水平保持稳定的形势下,非洲和中东区域的支出有所增长,原因是该区域在批准和启动毒品和犯罪问题办公室东非、西非(包括尼日利亚)和阿拉伯国家区域方案后正在实施重大方案举措,以及在西非启动了若干新国家方案。拉丁美洲和加勒比区域的总体支出有所减少,原因是若干活动已按计划完成。西亚和中亚区域的方案支出略有增加。以下图四.二显示 2008-2009 年至 2010-2011 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)



14. 2008-2008 两年期和 2010-2011 两年期各类别支出的分配情况见以下表四. 3。工作人员费用增加很少，是因为订约承办事务减少。

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)

支出用途	两年期	
	2008-2009	2010-2011
工作人员和其他人事费	174 804	197 873
差旅	23 818	23 473
订约承办事务	138 232	113 299
业务费用	31 110	35 190
购置	37 486	32 494
所有其他支出	49 685	47 817
<b>共计</b>	<b>455 135</b>	<b>450 146</b>

#### 联合国国际药物管制方案基金

15. 报表三和四及附表 2 摘要列出联合国国际药物管制方案基金的结果。相应附注解释了编制这些报表时应用的会计政策，并就 2010-2011 两年期进行的财务活动提供补充资料和说明。以下表四. 4 摘要列出药物管制方案基金的财务业绩。

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			
	2008-2009		2010-2011	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	19 720	20 755	21 233	16 691
方案支助费用基金	30 597	18 981	25 828	21 880
专门用途基金	305 331	281 787	239 446	239 763
<b>共计</b>	<b>355 648</b>	<b>321 522</b>	<b>286 507</b>	<b>278 334</b>

16. 普通用途收入包括自愿捐款、利息和杂项，2008-2009 年为 1 970 万美元，2010-2011 年增至 2 120 万美元，增幅为 150 万美元 (8%)。总收入的自愿捐款部分 2008-2009 年为 1 860 万美元，2010-2011 年增至 2 050 万美元，增幅为 190 万美元 (10%)；某捐助者向基金一次性提供一笔捐款，协助弥补了几个主要捐助者大幅度减少的普通用途捐款。

17. 方案支助收入 2008-2009 年为 3 060 万美元，2010-2011 年减至 2 580 万美元，减幅为 16% (480 万美元)，主要原因是药物管制方案的专门用途基金支出 2010-2011 年从 2.818 亿美元减至 2.398 亿美元，减幅为 15% (4 200 万美元)。

18. 专门用途基金收入也减少 6 590 万美元 (22%)，即从 2008-2009 年的 3.053 亿美元减至 2010-2011 年的 2.394 亿美元，使毒品和犯罪问题办公室的两年期方案交付重心从药物管制方案基金转移到预防犯罪方案基金 (如第 8 段所述)。

#### 联合国预防犯罪和刑事司法基金

19. 账目报表五和六及附表 3 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 2010-2011 两年期进行的财务活动提供补充资料和说明。下表四. 5 摘要列出该基金的财务业绩。

表四. 5  
联合国预防犯罪和刑事司法方案基金的收入和支出

(千美元)

	两年期			
	2008-2009		2010-2011	
	收入	支出	收入	支出
普通用途基金	5 848	6 532	6 036	4 251
方案支助费用基金	11 029	7 362	15 188	8 919
专门用途基金	134 396	119 719	215 935	158 641
<b>共计</b>	<b>151 273</b>	<b>133 613</b>	<b>237 159</b>	<b>171 812</b>

20. 普通用途收入略增 3%，2008–2009 年为 580 万美元，2010–2011 年增至 600 万美元，增额全部属于自愿捐款部分。方案支助收入 2008–2009 年为 1 100 万美元，2010–2011 年增至 1 510 万美元，增幅为 410 万美元 (38%)，原因是专门用途基金支出增加。方案支助费用支出保持在 890 万美元 (较 2008–2009 年增加 21%)，低于同期获得的收入。

21. 专门用途基金收入 2008–2009 年为 1.344 亿美元，2010–2011 年增至 2.159 亿美元，增幅为 8 150 万美元 (61%)。专门用途基金支出 2008–2009 年为 1.197 亿美元，2010–2011 年增至 1.586 亿美元，增幅为 3 890 万美元 (33%)。

#### 2010–2011 两年期及之后的挑战和变化

22. 2009 年，毒品和犯罪问题办公室面临财政拮据，普通用途收入意外大幅下跌，全球金融危机加剧这一趋势。2008–2009 两年期普通用途自愿捐款减少 17%，减至 2 430 万美元。鉴于这一财政困难，毒品和犯罪问题办公室 2010–2011 两年期合并预算实行财政紧缩，减少了普通用途基金支出 (较 2008–2009 年支出减少 630 万美元)。

23. 鉴于当前的全球经济局势，毒品和犯罪问题办公室继续努力限制普通用途费用，这一点反映在该办公室的预算和减少的支出额。此外，2010–2011 年该办公室还继续审慎管理方案支助费用基金，使支出少于收入 (2010–2011 年少 25%)，以确保出于审慎目的积累一批准备金。

24. 专门用途基金与普通用途基金的比例继续对毒品和犯罪问题办公室的各项方案和方案支助事务造成巨大压力，为此供资的多边核心资源 (普通用途基金和经常预算) 持续减少。大部分自愿捐款有严格规定的用途，只能用于具体项目，在实施复杂的方案编制和管理改进举措方面灵活运作的空间十分有限。

#### 《国际公共部门会计准则》

25. 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《公共部门会计准则》编制财务报表。根据该决议，并按照秘书长最近关于联合国采用《国际会计准则》进度报告 (A/66/379) 的要求，毒品和犯罪问题办公室已开始进行筹备，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。

26. 为此，毒品和犯罪问题办公室正开展下列活动：(a) 评价《公共部门会计准则》框架对现有会计记录、程序和系统的影响；(b) 训练工作人员和采取其他变革管理举措；(c) 编制数据和制作符合《公共部门会计准则》的期初结余；(d) 积极参与全系统公共部门会计准则指导委员会的工作。

27. 必须指出，采用《公共部门会计准则》可能使药物管制方案基金和预防犯罪方案基金财务报表的范围、编列方式和时序发生重大变化，透明度提高，且更容易同已采用该准则的其他国际组织、政府和其他公共部门实体进行比较。

#### 离职后医疗保险

28. 请注意财务报表的附注 7，其中解释了药物管制方案基金和预防犯罪方案基金服务终了和退休后补助金债务所导致的负债。

29. 根据附注 7 所述和最近的精算估值，2011 年 12 月 31 日药物管制方案基金应计负债现值为 21 909 417 美元，预防犯罪方案基金的应计负债现值为 8 268 583 美元，而 2009 年 12 月 31 日药物管制方案基金的估计负债为 10 392 000 美元，预防犯罪方案基金的估计负债为 4 084 000 美元。增幅为 15 702 000 美元，主要原因是假设贴现率 2009 年 12 月 31 日为 6.0%，2011 年 12 月 31 日改为 4.5%，导致 900 万美元的精算损失。

30. 毒品和犯罪问题办公室正积极与联合国总部联络，以制定全联合国范围的政策，规定如何系统地筹资偿付此类负债，并确定筹资偿付以往年度已累计负债的方式。累计负债 2011 年共达 4 220 万美元(2009 年为 2 470 万美元)。与此同时，这些负债已暂时列为基金准备金的抵销额；财务报表附注 8。离职后医疗保险和服务终了负债 4 220 万美元以下列方式偿付：730 万美元(17%)以累计准备金偿付，2 530 万美元(60%)以普通用途基金余额偿付，800 万美元(19%)以方案支助费用基金余额偿付，150 万美元(4%)以专门用途基金偿付。

## 第五章

## 2011年12月31日终了两年期财务报表

## 报表一

## 合并收支及准备金和基金结余变动表(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010-2011年	2008-2009年
<b>收入</b>							
自愿捐助	附表 2 和 3	26 355 102	457 985 916			484 341 018	460 380 219
根据组织间安排收到的资金	附表 2 和 3		28 787 965			28 787 965	31 207 080
其他/杂项收入							
方案支助收入	附表 5			40 396 643	(40 396 643)		
利息收入		505 677	7 467 558	459 401		8 432 636	13 177 813
杂项收入		408 201	1 535 792	160 136		2 104 129	2 155 259
<b>收入共计</b>		<b>27 268 980</b>	<b>495 777 231</b>	<b>41 016 180</b>	<b>(40 396 643)</b>	<b>523 665 748</b>	<b>506 920 371</b>
<b>支出</b>							
	附表 4						
工作人员和其他人事费		18 767 764	154 175 240	24 948 472	(18 271)	197 873 205	174 803 821
差旅		542 114	22 250 930	688 883	(8 960)	23 472 967	23 817 722
订约承办事务		208 684	112 776 676	313 621		113 298 981	138 232 434
业务费用		1 130 567	31 095 260	2 966 432	(2 604)	35 189 655	31 109 755
购置		252 488	30 752 094	1 490 789	(1 052)	32 494 319	37 486 133
其他		41 139	45 719 628	390 894		46 151 661	48 459 607
方案支助费用——执行伙伴	附表 5		1 683 580		(18 200)	1 665 380	1 225 828
<b>直接支出共计</b>		<b>20 942 756</b>	<b>398 453 408</b>	<b>30 799 091</b>	<b>(49 087)</b>	<b>450 146 168</b>	<b>455 135 300</b>
方案支助费用——毒品和犯罪问题办公室	附表 5		40 396 643		(40 396 643)		
<b>支出共计</b>		<b>20 942 756</b>	<b>438 850 051</b>	<b>30 799 091</b>	<b>(40 445 730)</b>	<b>450 146 168</b>	<b>455 135 300</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>		<b>6 326 224</b>	<b>56 927 180</b>	<b>10 217 089</b>	<b>49 087</b>	<b>73 519 580</b>	<b>51 785 071</b>
上期调整数	附注 4	(161 480)	(8 211 066)		272 451	(8 100 095)	(2 260 530)
备付金和准备金净变动额			(803 731)			(803 731)	2 216 089
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>		<b>6 164 744</b>	<b>47 912 383</b>	<b>10 217 089</b>	<b>321 538</b>	<b>64 615 754</b>	<b>51 740 630</b>
转入(转自)其他基金	附表 2 和 3	952 473	3 150 958	(2 606 332)		1 497 099	
退还捐助者			(3 903 326)		10 640	(3 892 686)	(1 603 226)
准备金和基金结余其他调整数	附注 8	(10 205 060)	(598 362)	(5 013 964)		(15 817 386)	(4 587 962)
准备金和基金结余, 期初		16 904 019	267 277 124	15 482 896	(332 178)	299 331 861	253 782 419
<b>准备金和基金结余, 期末</b>		<b>13 816 176</b>	<b>313 838 777</b>	<b>18 079 689</b>		<b>345 734 642</b>	<b>299 331 861</b>

附注属于财务报表的组成部分。

报表二  
合并资产、负债、准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010年-2011年	2008年-2009年
<b>资产</b>							
现金和定期存款		8 530 665	34 615 657	6 218 928		49 365 250	29 568 457
总部以外办事处现金池内投资	附注 6	29 236 499	254 932 864	14 272 561		298 441 924	245 823 540
<b>应收款项</b>							
应收自愿捐助	附表 2 和 3	1 414 733	133 299 211			134 713 944	128 320 263
应收基金间结余			174 439 397	11 642 068		186 081 465	102 019 387
给执行伙伴的预付款	附注 5		11 639 681			11 639 681	10 913 322
其他应收款		219 269	1 366 127	212 866		1 798 262	1 790 145
其他资产	附注 2	98 411	363 672	582 276		1 044 359	2 537 449
<b>资产共计</b>		<b>39 499 577</b>	<b>610 656 609</b>	<b>32 928 699</b>		<b>683 084 885</b>	<b>520 972 562</b>
<b>负债</b>							
未清债务——当期		542 539	14 709 363	390 434		15 642 336	14 137 890
未清债务——未来各期	附注 2			413 000		413 000	2 050 670
<b>应付款</b>							
应付基金间结余			183 131 606	1 509 816		184 641 422	104 747 703
应付执行伙伴的预付款	附注 5		1 391 375			1 391 375	1 318 558
其他应付款		1 874 770	1 851 417	151 224		3 877 411	1 409 368
递延收益	附表 2 和 3		87 854 289			87 854 289	72 812 285
服务终止和退休后负债	附注 7	23 266 092	6 582 000	12 384 536		42 232 628	24 670 176
<b>负债共计</b>		<b>25 683 401</b>	<b>295 520 050</b>	<b>14 849 010</b>		<b>336 052 461</b>	<b>221 146 651</b>
<b>准备金和基金结余</b>							
拨款准备金	附表 5		1 297 782			1 297 782	494 050
基金结余		13 816 176	313 838 777	18 079 689		345 734 642	299 331 861
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>13 816 176</b>	<b>315 136 559</b>	<b>18 079 689</b>		<b>347 032 424</b>	<b>299 825 911</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>39 499 577</b>	<b>610 656 609</b>	<b>32 928 699</b>		<b>683 084 885</b>	<b>520 972 562</b>

附注属于财务报表的组成部分。

报表三  
联合国国际药物管制方案基金收支及准备金和基金结余变动表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010年-2011年	2008年-2009年
<b>收入</b>							
自愿捐助	附表 2	20 482 119	240 392 282			260 874 401	323 994 606
根据组织间安排收到的资金	附表 2		20 649 852			20 649 852	23 044 919
其他/杂项收入							
方案支助收入	附表 5			25 438 573	(25 438 573)		
利息收入		431 102	3 773 013	292 831		4 496 946	7 714 762
杂项收入 <sup>a</sup>		319 602	69 252	96 899		485 753	893 471
<b>收入共计</b>		<b>21 232 823</b>	<b>264 884 399</b>	<b>25 828 303</b>	<b>(25 438 573)</b>	<b>286 506 952</b>	<b>355 647 757</b>
<b>支出</b>							
	附表 4						
工作人员和其他人事费		14 576 890	87 729 662	17 941 666		120 248 218	111 934 204
差旅		526 868	12 144 442	483 975		13 155 285	16 099 762
订约承办事务		207 475	83 800 359	115 395		84 123 229	122 500 958
业务费用 <sup>b</sup>		1 086 455	16 559 870	1 836 373		19 482 698	24 130 515
购置		252 488	18 773 373	1 334 179		20 360 040	25 619 463
其他		41 139	20 035 339	168 294		20 244 772	20 215 622
方案支助费用——执行伙伴	附表 5		720 012			720 012	1 021 416
<b>直接支出共计</b>		<b>16 691 315</b>	<b>239 763 057</b>	<b>21 879 882</b>		<b>278 334 254</b>	<b>321 521 939</b>
方案支助费用——毒品和犯罪问题办公室	附表 5		25 438 573		(25 438 573)		
<b>支出共计</b>		<b>16 691 315</b>	<b>265 201 630</b>	<b>21 879 882</b>	<b>(25 438 573)</b>	<b>278 334 254</b>	<b>321 521 939</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>		<b>4 541 508</b>	<b>(317 231)</b>	<b>3 948 421</b>		<b>8 172 698</b>	<b>33 125 818</b>
上期调整数	附注	(16 073)	(6 000 511)			(6 016 584)	(2 082 575)
备付金和准备金净变动额			379 492			379 492	1 266 335
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>		<b>4 525 435</b>	<b>(5 938 250)</b>	<b>3 948 421</b>		<b>2 535 606</b>	<b>33 309 578</b>
转入(转自)其他基金 <sup>c</sup>	附表 2	(230 576)	(3 230 615)	(2 367 393)		(5 828 584)	494 986
退还捐助者			(1 845 837)			(1 845 837)	(781 796)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010年-2011年	2008年-2009年
准备金和基金结余其他调整数	附注 8	(8 133 522)		(3 827 488)		(11 961 010)	(515 080)
准备金和基金结余, 期初		14 639 780	153 187 490	11 397 010		179 224 280	146 716 591
<b>准备金和基金结余, 期末</b>		<b>10 801 117</b>	<b>142 172 788</b>	<b>9 150 550</b>		<b>162 124 455</b>	<b>179 224 279</b>

<sup>a</sup> 包括上期债务核销产生的节减额 345 149 美元。

<sup>b</sup> 包括汇兑损失 6 233 105 美元。

<sup>c</sup> 包括从专门用途基金转入普通用途基金的利息收入 775 612 美元和从专门用途基金转入普通用途基金的汇兑损失 546 188 美元。

附注属于财务报表的组成部分。

报表四  
联合国国际药物管制方案基金资产、负债、准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2011 年	2009 年
<b>资产</b>							
现金和定期存款 <sup>a</sup>		8 530 665	34 074 769	6 218 928		48 824 362	29 303 766
总部以外办事处现金池内投资 <sup>b</sup> 附注 6		19 520 987	77 974 360	14 230 967		111 726 314	126 830 502
<b>应收款项</b>							
应收自愿捐助	附表 2	1 407 692	67 014 956			68 422 648	78 791 209
应收基金间结余			40 731 472			40 731 472	17 346 713
给执行伙伴的预付款	附注 5		7 930 501			7 930 501	9 772 165
其他应收款		166 786	1 151 540	141 080		1 459 406	1 431 367
其他资产 <sup>c</sup>	附注 2	84 194	196 403	430 776		711 373	1 702 182
<b>资产共计</b>		<b>29 710 324</b>	<b>229 074 001</b>	<b>21 021 751</b>		<b>279 806 076</b>	<b>265 177 904</b>
<b>负债</b>							
未清债务——当期		397 541	3 850 929	269 964		4 518 434	5 441 163
未清债务——未来各期	附注 2			309 750		309 750	1 412 511
<b>应付款</b>							
应付基金间结余			37 091 647	1 509 816		38 601 463	21 604 032
应付执行伙伴的预付款	附注 5		1 391 375			1 391 375	1 318 558
其他应付款		1 774 770	709 922			2 484 692	42 236
递延收益	附表 2		40 406 824			40 406 824	38 851 958
服务终了和退休后负债 <sup>d</sup>	附注 7	16 736 896	3 370 565	9 781 671		29 889 132	16 823 724
<b>负债共计</b>		<b>18 909 207</b>	<b>86 821 262</b>	<b>11 871 201</b>		<b>117 601 670</b>	<b>85 494 182</b>
<b>准备金和基金结余</b>							
拨款准备金	附表 5		79 951			79 951	459 443
基金结余		1 801 117	142 172 788	9 150 550		153 124 455	179 224 279
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>1 801 117</b>	<b>142 252 739</b>	<b>9 150 550</b>		<b>153 204 406</b>	<b>179 683 722</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>20 710 324</b>	<b>229 074 001</b>	<b>21 021 751</b>		<b>270 806 076</b>	<b>265 177 904</b>

<sup>a</sup> 含毒品和犯罪问题办公室总部银行账户的银行计息存款 2 004 324 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 46 498 111 美元、亚太经社会经管的定额备用金账户 25 279 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 56 647 美元及在途现金 240 000 美元。

<sup>b</sup> 药物管制方案基金在联合国总部以外办事处现金池中所占份额。在总部以外办事处美元现金池中所占份额包括现金和定期存款 7 789 693 美元、短期投资 19 575 727 美元(市价 19 612 849 美元)、长期投资 41 006 194 美元(市价 41 075 661 美元)和应计未收利息 167 567 美元。在总部以外办事处欧元现金池中所占份额包括现金和定期存款 20 712 313 美元(16 031 330 欧元)、短期投资 5 082 701 美元(3 934 010 欧元)、长期投资 17 107 856 美元(13 241 480 欧元)和应计未收利息 284 262 美元(220 019 欧元)。

<sup>c</sup> 包括今后财政期间承付款递延费用 309 750 美元和预付教育补助金递延费用 401 623 美元。

<sup>d</sup> 含截至 2011 年 12 月 31 日服务终了负债 7 979 714 美元(包括应计离职回国补助金 5 185 966 美元)和离职后健康保险费用应计负债 21 909 417 美元。

附注和附表属于财务报表的组成部分。

报表五  
联合国预防犯罪和刑事司法基金收支及准备金和基金结余变动表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010-2011 年	2008-2009 年
<b>收入</b>							
自愿捐助	附表 3	5 872 983	217 593 634			223 466 617	136 385 613
根据组织间安排收到的资金	附表 3		8 138 113			8 138 113	8 162 161
其他/杂项收入							
方案支助收入	附表 5			14 958 070	(14 958 070)		
利息收入		74 575	3 694 545	166 570		3 935 690	5 463 051
杂项收入 <sup>a</sup>		88 599	1 466 540	63 237		1 618 376	1 261 788
<b>收入共计</b>		<b>6 036 157</b>	<b>230 892 832</b>	<b>15 187 877</b>	<b>(14 958 070)</b>	<b>237 158 796</b>	<b>151 272 614</b>
<b>支出</b>							
	附表 4						
工作人员和其他人事费 <sup>b</sup>		4 190 874	66 445 578	7 006 806	(18 271)	77 624 987	62 869 617
差旅 <sup>b</sup>		15 246	10 106 488	204 908	(8 960)	10 317 682	7 717 960
订约承办事务		1 209	28 976 317	198 226		29 175 752	15 731 476
业务费用 <sup>b,c</sup>		44 112	14 535 390	1 130 059	(2 604)	15 706 957	6 979 240
购置 <sup>b</sup>			11 978 721	156 610	(1 052)	12 134 279	11 866 670
其他 <sup>b</sup>			25 684 289	222 600		25 906 889	28 243 986
方案支助费用——执行伙伴 <sup>b</sup>	附表 5		963 568		(18 200)	945 368	204 412
<b>直接支出共计</b>		<b>4 251 441</b>	<b>158 690 351</b>	<b>8 919 209</b>	<b>(49 087)</b>	<b>171 811 914</b>	<b>133 613 361</b>
方案支助费用——毒品和犯罪 问题办公室	附表 5		14 958 070		(14 958 070)		
<b>支出共计</b>		<b>4 251 441</b>	<b>173 648 421</b>	<b>8 919 209</b>	<b>(15 007 157)</b>	<b>171 811 914</b>	<b>133 613 361</b>
<b>收支相抵盈(亏)额</b>		<b>1 784 716</b>	<b>57 244 411</b>	<b>6 268 668</b>	<b>49 087</b>	<b>65 346 882</b>	<b>17 659 253</b>
上期调整数	附注 4	(145 407)	(2 210 555)		272 451	(2 083 511)	(177 955)
备付金和准备金净变动额			(1 183 223)			(1 183 223)	949 754
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>		<b>1 639 309</b>	<b>53 850 633</b>	<b>6 268 668</b>	<b>321 538</b>	<b>62 080 148</b>	<b>18 431 052</b>
转自(转入)其他基金 <sup>d</sup>	附表 3	1 183 049	6 381 573	(238 939)		7 325 683	(494 986)
退还捐助者			(2 057 489)		10 640	(2 046 849)	(821 430)
准备金和基金结余其他调整	附注 8	(2 071 538)	(598 362)	(1 186 476)		(3 856 376)	(4 072 882)
准备金和基金结余, 期初		2 264 239	114 089 634	4 085 886	(332 178)	120 107 581	107 065 827

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010-2011 年	2008-2009 年
<b>准备金和基金结余，期末</b>		<b>3 015 059</b>	<b>171 665 989</b>	<b>8 929 139</b>		<b>183 610 187</b>	<b>120 107 581</b>

<sup>a</sup> 包括上期债务节减额或核销额 709 334 美元及服务收入 813 990 美元。

<sup>b</sup> 包括毒品和犯罪问题办公室预防犯罪和刑事司法基金同犯罪司法所预防犯罪和刑事司法基金副账户之间内部转账核销额。

<sup>c</sup> 包括汇兑损失 4 500 883 美元。

<sup>d</sup> 包括从专门用途基金转入普通用途基金的利息收入 2 062 324 美元和从专门用途基金转入普通用途基金的汇兑损失 536 187 美元。

附注属于财务报表的组成部分。

## 报表六

## 联合国预防犯罪和刑事司法基金资产、负债、准备金和基金结余表

(美元)

	参考	普通用途	专门用途	方案支助	冲销	共计	
						2010年-2011年	2008年-2009年
<b>资产</b>							
现金和定期存款 <sup>a</sup>			540 888			540 888	264 690
总部以外办事处现金池内投资 <sup>b</sup>	附注 6	9 715 512	176 958 504	41 594		186 715 610	118 993 038
<b>应收款项</b>							
应收自愿捐助	附表 3	7 041	66 284 255			66 291 296	49 529 053
应收基金间结余 <sup>c</sup>			133 707 925	11 642 068		145 349 993	84 672 675
给执行伙伴的预付款	附注 5		3 709 180			3 709 180	1 141 157
其他应收款		52 483	214 587	71 786		338 856	358 778
其他资产 <sup>d</sup>	附注 2	14 217	167 269	151 500		332 986	835 266
<b>资产共计</b>		<b>9 789 253</b>	<b>381 582 608</b>	<b>11 906 948</b>		<b>403 278 809</b>	<b>255 794 658</b>
<b>负债</b>							
未清债务——当期		144 998	10 858 434	120 470		11 123 902	8 696 727
未清债务——未来各期	附注 2			103 250		103 250	638 159
<b>应付款</b>							
应付基金间结余			146 039 959			146 039 959	83 143 671
应付执行伙伴的预付款							
其他应付款		100 000	1 141 495	151 224		1 392 719	1 367 132
递延收益	附表 3		47 447 465			47 447 465	33 960 327
服务终了和退休后负债 <sup>e</sup>	附注 7	6 529 196	3 211 435	2 602 865		12 343 496	7 846 452
<b>负债共计</b>		<b>6 774 194</b>	<b>208 698 788</b>	<b>2 977 809</b>		<b>218 450 791</b>	<b>135 652 468</b>
<b>准备金和基金结余</b>							
拨款准备金			1 217 831			1 217 831	34 607
基金结余		3 015 059	171 665 989	8 929 139		183 610 187	120 107 581
<b>准备金和基金结余共计</b>		<b>3 015 059</b>	<b>172 883 820</b>	<b>8 929 139</b>		<b>184 828 018</b>	<b>120 142 189</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>		<b>9 789 253</b>	<b>381 582 608</b>	<b>11 906 948</b>		<b>403 278 809</b>	<b>255 794 658</b>

- <sup>a</sup> 含联合国维也纳办事处及犯罪司法所活期账户银行计息存款 459 278 美元、犯罪司法所当地银行欧元账户计息存款 52 710 美元、犯罪司法所当地银行美元账户计息存款 26 900 美元以及毒品和犯罪问题办公室外地办事处零用金 2 000 美元。
- <sup>b</sup> 系指预防犯罪和刑事司法基金在联合国总部以外办事处现金池中所占份额。在总部以外办事处美元现金池中所占份额包括现金和定期存款 12 934 079 美元、短期投资 32 503 718 美元(市值 32 565 356 美元)、长期投资 68 087 065 美元(市值 68 202 408 美元)和应计未收利息 278 229 美元。在总部以外办事处欧元现金池中所占份额包括现金和定期存款 34 968 447 美元(27 065 578 欧元)、短期投资 8 581 087 美元(6 641 761 欧元)、长期投资 28 883 067 美元(22 355 494 欧元)和应计未收利息 479 918 美元(371 457 欧元)。
- <sup>c</sup> 含毒品和犯罪问题办公室预防犯罪和刑事司法基金同犯罪司法所预防犯罪和刑事司法基金副账户之间内部转账核销额。
- <sup>d</sup> 含未来财政期间承付款递延费用 103 250 美元和预付教育补助金递延费用 229 736 美元。
- <sup>e</sup> 含截至 2011 年 12 月 31 日服务终了负债 4 074 913 美元(包括应计离职回国补助金 2 151 977 美元)和离职后健康保险费用应计负债 8 268 583 美元。

附注和附表属于财务报表的组成部分。

报表七  
药物管制方案基金及预防犯罪和刑事司法基金合并现金流量表

(美元)

	药物管制 方案- 普通用途	药物管制 方案- 专门用途	药物管制 方案- 方案支助	预防犯罪和刑 事司法- 普通用途	预防犯罪和 刑事司法- 专门用途	预防犯罪和 刑事司法- 方案支助	普通用途 共计	专门用途 共计	方案支助 共计	2010-2011 年 共计
<b>来自业务活动的现金流量</b>										
收支相抵盈(亏)额	4 541 508	(317 231)	3 948 421	1 784 716	57 244 411	6 268 668	6 326 224	56 927 180	10 217 089	73 470 493
应收自愿捐助(增) 减额	(1 190 424)	11 558 985		7 394	(16 769 637)		(1 183 030)	(5 210 652)	—	(6 393 682)
应收基金间结余 (增)减额	7 961 077	(31 345 836)			(54 488 838)	(6 188 480)	7 961 077	(85 834 674)	(6 188 480)	(84 062 077)
给执行伙伴的预付 款(增)减额		1 841 664			(2 235 846)		—	(394 182)	—	(394 182)
其他应付款(增) 减额	(39 550)	(34 176)	45 688	(52 483)	113 499	(41 093)	(92 033)	79 323	4 595	(8 115)
其他资产(增)减额	(22 415)	1 387 790	(374 566)	68 688	585 092	(151 500)	46 273	1 972 882	(526 066)	1 493 089
未清债务增(减)额 ——当期	(133 312)	(727 454)	(61 960)	2 698	2 381 572	42 903	(130 614)	1 654 118	(19 057)	1 504 447
未清债务增(减)额 ——未来各期		(1 412 511)	309 750		(638 159)	103 250	—	(2 050 670)	413 000	(1 637 670)
应付基金间结余增 (减)额		37 091 647	(20 094 217)		62 896 288		—	99 987 935	(20 094 217)	79 893 718
应付执行伙伴的预 付款增(减)额		72 817					—	72 817	—	72 817
其他应付款增(减) 额	1 760 201	682 255		100 000	(156 622)	82 209	1 860 201	525 633	82 209	2 468 043
递延收益增(减)额	(50 000)	1 604 866			13 487 138		(50 000)	15 092 004	—	15 042 004
服务终了和退休后	8 188 161	822 788	4 054 459	2 161 944	1 036 824	1 298 278	10 350 105	1 859 612	5 352 737	17 562 454

	药物管制 方案- 普通用途	药物管制 方案- 专门用途	药物管制 方案- 方案支助	预防犯罪和刑 事司法- 普通用途	预防犯罪和 刑事司法- 专门用途	预防犯罪和 刑事司法- 方案支助	普通用途 共计	专门用途 共计	方案支助 共计	2010-2011 年 共计
负债增(减)额										
<b>来自业务活动的净 现金流量</b>	<b>21 015 246</b>	<b>21 225 604</b>	<b>(12 172 425)</b>	<b>4 072 957</b>	<b>63 455 722</b>	<b>1 414 235</b>	<b>25 088 203</b>	<b>84 681 326</b>	<b>(10 758 190)</b>	<b>99 011 339</b>
来自投资活动的现 金流量										
总部以外办事处现金 池内投资(增)减额	(6 997 841)	4 801 127	17 300 901	(3 039 060)	(64 694 692)	11 180	(10 036 901)	(59 893 565)	17 312 081	(52 618 385)
<b>来自投资活动的净 现金流量</b>	<b>(6 997 841)</b>	<b>4 801 127</b>	<b>17 300 901</b>	<b>(3 039 060)</b>	<b>(64 694 692)</b>	<b>11 180</b>	<b>(10 036 901)</b>	<b>(59 893 565)</b>	<b>17 312 081</b>	<b>(52 618 385)</b>
来自融资活动的现 金流量										
备付金净变动额		379 492			(1 183 223)			(803 731)		(803 731)
转自(转入)其他基 金	(230 576)	(3 230 615)	(2 367 393)	1 183 049	6 381 573	(238 939)	952 473	3 150 958	(2 606 332)	1 497 099
退还捐助者		(1 845 837)			(2 057 489)			(3 903 326)		(3 903 326)
准备金和基金结余 其他调整	(8 149 595)	(6 000 511)	(3 827 488)	(2 216 946)	(2 808 917)	(1 186 476)	(10 366 541)	(8 809 428)	(5 013 964)	(24 189 933)
拨款准备金变动额		(379 492)			1 183 224			803 732		803 732
<b>来自融资活动的净 现金流量</b>	<b>(8 380 171)</b>	<b>(11 076 963)</b>	<b>(6 194 881)</b>	<b>(1 033 897)</b>	<b>1 515 168</b>	<b>(1 425 415)</b>	<b>(9 414 068)</b>	<b>(9 561 795)</b>	<b>(7 620 296)</b>	<b>(26 596 159)</b>
<b>现金净增(减)额</b>	<b>5 637 234</b>	<b>14 949 768</b>	<b>(1 066 405)</b>		<b>276 198</b>		<b>5 637 234</b>	<b>15 225 966</b>	<b>(1 066 405)</b>	<b>19 796 795</b>
现金和定期存款, 期初	2 893 431	19 125 001	7 285 333		264 690		2 893 431	19 389 691	7 285 333	29 568 455
<b>现金和定期存款, 期末</b>	<b>8 530 665</b>	<b>34 074 769</b>	<b>6 218 928</b>		<b>540 888</b>		<b>8 530 665</b>	<b>34 615 657</b>	<b>6 218 928</b>	<b>49 365 250</b>

附注属于财务报表的组成部分。

附表 1 认捐和捐款综合简表和账龄分析表

(美元)

捐助方	截至 2010 年 1 月 1 日未交认捐款 (a)	2010-2011 年认捐收入			未来年度的认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	(i) = (a+d+e+f-g+h)	截至 2011 年 12 月 31 日未交认捐款
		普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)						
<b>A. 来自会员国的自愿捐助</b>										
药物管制方案	43 694 136	20 478 778	127 534 969	148 013 746	16 396 523	(18 464 514)	154 814 454	(451 797)	34 373 638	
预防犯罪方案	38 002 244	5 344 267	150 492 305	155 836 573	18 227 715	(18 748 697)	145 766 997	330 763	47 881 601	
<b>A 共计</b>	<b>81 696 380</b>	<b>25 823 045</b>	<b>278 027 274</b>	<b>303 850 319</b>	<b>34 624 238</b>	<b>(37 213 210)</b>	<b>300 581 451</b>	<b>(121 034)</b>	<b>82 255 240</b>	
<b>B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助</b>										
药物管制方案	16 013 037	—	89 905 072	89 905 072	1 721 862	(9 236 652)	94 863 923	(27 297)	3 512 101	
预防犯罪方案	3 271 037	20 000	5 656 741	5 676 741	4 558 759	(2 115 097)	5 697 254	32 347	5 726 533	
<b>B 共计</b>	<b>19 284 074</b>	<b>20 000</b>	<b>95 561 813</b>	<b>95 581 813</b>	<b>6 280 621</b>	<b>(11 351 749)</b>	<b>100 561 176</b>	<b>5 050</b>	<b>9 238 634</b>	
<b>C. 来自其他政府组织的自愿捐助</b>										
药物管制方案	6 954 367	—	21 097 184	21 097 184	10 109 664	(1 224 872)	20 920 799	(995)	16 014 550	
预防犯罪方案	577 055	507 099	44 331 700	44 838 799	16 381 876	258 179	58 453 511	615 929	4 218 327	
<b>C 共计</b>	<b>7 531 422</b>	<b>507 099</b>	<b>65 428 884</b>	<b>65 935 983</b>	<b>26 491 540</b>	<b>(966 693)</b>	<b>79 374 310</b>	<b>614 934</b>	<b>20 232 877</b>	
<b>D. 来自公众捐款的自愿捐助</b>										
药物管制方案	1 690 142	3 341	1 855 058	1 858 399	437 615	(690 446)	1 431 361	(13 219)	1 851 131	
预防犯罪方案	1 359 168	1 616	4 963 709	4 965 325	7 088 460	(1 224 099)	5 559 457	(88 920)	6 540 478	
<b>D 共计</b>	<b>3 049 310</b>	<b>4 958</b>	<b>6 818 767</b>	<b>6 823 724</b>	<b>7 526 076</b>	<b>(1 914 545)</b>	<b>6 990 818</b>	<b>(102 139)</b>	<b>8 391 608</b>	
<b>E. 会员国对支助各国采取举措打击索马里沿海海盗行为信托基金的自愿捐助</b>										
药物管制方案	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
预防犯罪方案	—	—	11 685 771	11 685 771	—	150 602	11 836 373	—	—	—
<b>E 共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>11 685 771</b>	<b>11 685 771</b>	<b>—</b>	<b>150 602</b>	<b>11 836 373</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>F. 会员国对贩运人口特别是妇女和儿童行为受害者信托基金的自愿捐助</b>										

捐助方	截至2010年1月 1日未交认捐款 (a)	2010-2011年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至2011年 12月31日 未交认捐款 (i)=(a+d+e+f- g+h)	
		普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)						
药物管制方案	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
预防犯罪方案	—	—	463 408	463 408	—	—	463 408	—	—	—
<b>F 共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>463 408</b>	<b>463 408</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>463 408</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>自愿捐助共计</b>										
药物管制方案	68 351 682	20 482 119	240 392 282	260 874 401	28 665 665	(29 616 485)	272 030 536	(493 307)	55 751 420	
预防犯罪方案	43 209 504	5 872 983	217 593 634	223 466 618	46 256 810	(21 679 111)	227 777 001	890 119	64 366 939	
<b>A-F 共计</b>	<b>111 561 186</b>	<b>26 355 102</b>	<b>457 985 916</b>	<b>484 341 018</b>	<b>74 922 474</b>	<b>(51 295 595)</b>	<b>499 807 536</b>	<b>396 812</b>	<b>120 118 359</b>	
<b>G. 根据组织间安排收到的资金</b>										
药物管制方案	10 439 527	—	20 649 852	20 649 852	11 741 159	(16 617 378)	13 398 191	(143 741)	12 671 228	
预防犯罪方案	6 319 549	—	8 138 113	8 138 113	1 190 655	(6 916 284)	6 807 240	(437)	1 924 357	
<b>G 共计</b>	<b>16 759 076</b>	<b>—</b>	<b>28 787 965</b>	<b>28 787 965</b>	<b>12 931 814</b>	<b>(23 533 662)</b>	<b>20 205 430</b>	<b>(144 177)</b>	<b>14 595 585</b>	
<b>共计</b>										
药物管制方案	78 791 209	20 482 119	261 042 134	281 524 253	40 406 824	(46 233 862)	285 428 726	(637 048)	68 422 648	
预防犯罪方案	49 529 053	5 872 983	225 731 747	231 604 731	47 447 465	(28 595 395)	234 584 240	889 683	66 291 296	
<b>A-G 共计</b>	<b>128 320 263</b>	<b>26 355 102</b>	<b>486 773 881</b>	<b>513 128 983</b>	<b>87 854 288</b>	<b>(74 829 257)</b>	<b>520 012 966</b>	<b>252 634</b>	<b>134 713 944</b>	

## 附表 1(续完)

## 未交认捐款账龄分析

截至 2011 年 12 月 31 日未交认捐款账龄	0-6 个月	7-12 个月	13-24 个月	超过 24 个月	共计
<b>A. 来自会员国的自愿捐助</b>					
药物管制方案	24 549 902	2 299 951	5 049 926	2 473 859	34 373 638
预防犯罪方案	17 455 427	14 210 235	6 559 115	9 654 825	47 879 601
<b>B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助</b>					
药物管制方案	1 112 906	629 653	266 704	1 502 838	3 512 101
预防犯罪方案	3 392 706	741 319	1 594 509	—	5 728 533
<b>C. 来自其他政府组织的自愿捐助</b>					
药物管制方案	12 235 345	2 515 776	1 000 000	263 429	16 014 550
预防犯罪方案	1 291 990	908 174	2 018 163	—	4 218 327
<b>D. 来自公众捐款的自愿捐助</b>					
药物管制方案	437 615	413 819	—	999 696	1 851 131
预防犯罪方案	4 096 899	1 824 650	90 439	528 489	6 540 478
<b>E. 会员国对支助各国采取举措打击索马里沿海海盗行为信托基金的自愿捐助</b>					
药物管制方案	—	—	—	—	—
预防犯罪方案	—	—	—	—	—
<b>F. 会员国对贩运人口特别是妇女和儿童行为受害者信托基金的自愿捐助</b>					
药物管制方案	—	—	—	—	—
预防犯罪方案	—	—	—	—	—
<b>自愿捐助共计</b>					
药物管制方案	38 335 768	5 859 199	6 316 630	5 239 822	55 751 420
预防犯罪方案	26 237 021	17 684 377	10 262 226	10 183 315	64 366 939
<b>A-F 共计</b>	<b>64 572 789</b>	<b>23 543 576</b>	<b>16 578 857</b>	<b>15 423 137</b>	<b>120 118 359</b>
<b>G. 根据组织间安排收到的资金</b>					
药物管制方案	11 760 059	80 488	53 437	777 244	12 671 228
预防犯罪方案	11 358	—	1 493 773	419 226	1 924 357
<b>共计</b>					
药物管制方案	50 095 827	5 939 687	6 370 068	6 017 066	68 422 648
预防犯罪方案	26 248 379	17 684 377	11 755 999	10 602 541	66 291 296
<b>A-G 共计</b>	<b>76 344 206</b>	<b>23 624 064</b>	<b>18 126 067</b>	<b>16 619 607</b>	<b>134 713 944</b>

## 附表 2

## 联合国国际药物管制方案基金捐款和认捐分析表

(美元)

捐助方	截至2010年1月 1日的未交认捐款 (a)	2010-2011年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (c)	调整数 (d)	收款 (e)	重估(损)益 (f)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 g=和(a: f)
		普通用途	专门用途	2010-2011年 共计 (b)					
<b>A. 来自会员国的自愿捐助</b>									
阿尔及利亚	10 000	—	—	—	—	(10 000) <sup>a</sup>	—	—	—
澳大利亚	2 629 284	449 640	3 228 902	3 678 542	1 655 152	—	5 450 380	376 719	2 889 317
奥地利	—	141 253	652 673	793 926	27 360	—	764 361	(31 085)	25 840
孟加拉国	1 000	1 000	—	1 000	—	—	2 000	—	—
比利时	137 085	74 932	409 553	484 485	86 811	(64 935) <sup>a</sup>	549 311	(10 016)	84 119
巴西	—	—	123 494	123 494	—	—	123 494	—	—
柬埔寨	—	—	9 000	9 000	—	—	9 000	—	—
喀麦隆	—	2 257	—	2 257	—	—	2 257	—	—
加拿大	12 179 279	—	18 062 299	18 062 299	158 494	(7 612 326) <sup>a, b, d</sup>	17 633 831	98 990	5 252 905
中国/香港	—	227 925	250 000	477 925	—	—	477 905	(20)	—
哥伦比亚	—	80 000	—	80 000	—	(80 000) <sup>c</sup>	—	—	—
捷克共和国	—	—	—	—	—	98 559 <sup>d</sup>	98 559	—	—
丹麦	462 000	—	3 948 497	3 948 497	628 752	(100 000) <sup>b</sup>	4 190 684	(53 518)	695 048
厄瓜多尔	—	—	30 000	30 000	—	—	30 000	—	—
爱沙尼亚	—	5 000	—	5 000	—	—	4 975	(25)	—
芬兰	288 600	1 610 501	3 205 179	4 815 680	1 897 205	—	5 374 308	375 407	2 002 584
法国	36 075	678 607	4 388 190	5 066 797	57 061	(514 986) <sup>c, d</sup>	4 220 153	(39 135)	385 659
德国	2 135 642	2 296 471	8 537 384	10 833 856	3 845 192	(2 129 496) <sup>c, d</sup>	10 454 908	(144 884)	4 085 401
印度	81 681	100 000	600 000	700 000	—	—	782 745	1 064	—
爱尔兰	—	—	167 840	167 840	—	—	163 041	(4 799)	—

捐助方	截至2010年1月 1日的未交认捐款 (a)	2010-2011年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (c)	调整数 (d)	收款 (e)	重估(损)益 (f)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 g=和(a: f)
		普通用途	专门用途	2010-2011年 共计 (b)					
意大利	1 101 900	—	1 951 148	1 951 148	432 381	(240 000) <sup>b</sup>	1 527 427	14 673	1 732 675
日本	—	1 804 781	10 376 353	12 181 134	—	(1 400 000) <sup>c</sup>	10 781 134	—	—
哈萨克斯坦	25 000	49 975	300 000	349 975	—	—	347 184	(2 791)	25 000
科威特	5 000	5 000	—	5 000	—	—	5 000	—	5 000
老挝	2 000	—	1 000	1 000	—	—	3 000	—	—
利比亚	—	—	300 000	300 000	—	—	299 810	(190)	—
列支敦士登	—	54 230	5 000	59 230	—	—	59 238	8	—
卢森堡	800 900	275 798	1 231 000	1 506 798	560 000	—	1 711 615	(5 083)	1 151 000
马达加斯加	1 000	1 000	—	1 000	—	—	1 000	—	1 000
墨西哥	—	—	300 000	300 000	—	—	300 000	—	—
摩洛哥	—	3 000	—	3 000	—	—	3 000	—	—
缅甸	—	—	10 000	10 000	—	—	10 238	238	—
尼泊尔	—	—	20 000	20 000	—	—	20 000	—	—
荷兰	6 628 788	—	3 289 474	3 289 474	—	(3 289 474) <sup>b</sup>	5 594 747	(958 201)	75 840
新西兰	—	—	152 755	152 755	—	—	147 721	(5 034)	—
尼日利亚	123 550	—	—	—	—	(123 550) <sup>a</sup>	—	—	—
挪威	1 438 475	726 485	4 788 910	5 515 395	1 511 081	(1 417 350) <sup>b</sup>	5 188 204	1 068	1 860 465
巴基斯坦	—	2 000	—	2 000	—	—	1 981	(19)	—
巴拿马	—	6 000	—	6 000	—	—	6 000	—	—
波兰	—	—	95 617	95 617	—	—	95 617	—	(0)
大韩民国	—	200 000	190 000	390 000	—	—	390 000	—	—
俄罗斯	—	7 000 000	1 984 528	8 984 528	400 000	—	8 984 528	—	400 000
沙特阿拉伯	—	100 000	—	100 000	—	(50 000) <sup>b</sup>	50 000	—	—
新加坡	5 000	10 000	—	10 000	—	—	15 000	—	—
斯洛文尼亚	—	12 330	—	12 330	—	—	12 330	—	—

捐助方	截至2010年1月 1日的未交认捐款 (a)	2010-2011年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (c)	调整数 (d)	收款 (e)	重估(损)益 (f)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 g=和(a: f)
		普通用途	专门用途	2010-2011年 共计 (b)					
南非	3 333	—	365 259	365 259	—	—	366 128	585	3 049
西班牙	—	76 000	1 121 365	1 197 365	—	—	616 780	(12 109)	568 475
瑞典	1 255 230	1 380 276	9 865 422	11 245 699	3 915 247	(1 412 873) <sup>b</sup>	11 272 552	(45 247)	3 685 504
瑞士	28 860	—	830 202	830 202	667 000	(33 591) <sup>b</sup>	809 050	(16 422)	667 000
泰国	—	40 000	60 000	100 000	—	—	100 000	—	—
突尼斯	—	1 316	—	1 316	—	—	1 316	—	—
土耳其	—	400 000	700 000	1 100 000	—	—	1 100 000	—	—
阿拉伯联合酋长国	—	10 000	4 106 734	4 116 734	—	—	2 903 014	(50)	1 213 670
联合国儿童基金会	—	—	—	—	—	—	—	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	800 726	—	6 163 055	6 163 055	554 788	(43 493) <sup>a</sup>	5 813 759	7 271	1 668 588
美利坚合众国	13 513 725	2 653 000	35 699 136	38 352 136	—	(41 000) <sup>a</sup>	45 930 166	806	5 895 501
越南	—	—	15 000	15 000	—	—	15 000	—	—
<b>A 共计</b>	<b>43 694 134</b>	<b>20 478 778</b>	<b>127 534 969</b>	<b>148 013 746</b>	<b>16 396 523</b>	<b>(18 464 514)</b>	<b>154 814 454</b>	<b>(451 797)</b>	<b>34 373 638</b>
<b>B. 来自会员国的自愿分摊费用捐助</b>									
玻利维亚	400 656	—	648 536	648 536	—	(220 562) <sup>b</sup>	831 811	3 181	—
巴西	9 641 682	—	15 405 776	15 405 776	971 862	(4 862 802) <sup>a, b</sup>	20 026 395	149 059	1 279 182
哥伦比亚	1 370 399	—	71 714 778	71 714 778	—	(220 638) <sup>a</sup>	71 914 817	(190 459)	759 263
厄瓜多尔	—	—	40 000	40 000	—	—	40 000	—	—
墨西哥	—	—	615 000	615 000	—	—	615 000	—	—
秘鲁	417 652	—	980 982	980 982	—	—	1 185 900	10 922	223 656
卡塔尔	4 182 650	—	500 000	500 000	750 000	(3 932 650) <sup>a, b, c</sup>	250 000	—	1 250 000
<b>B 共计</b>	<b>16 013 039</b>	<b>—</b>	<b>89 905 072</b>	<b>89 905 072</b>	<b>1 721 862</b>	<b>(9 236 652)</b>	<b>94 863 923</b>	<b>(27 297)</b>	<b>3 512 101</b>

捐助方	截至2010年1月 1日的未交认捐款 (a)	2010-2011年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (c)	调整数 (d)	收款 (e)	重估(损)益 (f)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 g=和(a: f)
		普通用途	专门用途	2010-2011年 共计 (b)					
<b>C. 来自其他政府组织的自愿捐助</b>									
欧洲联盟委员会	—	—	6 902 587	6 902 587	—	—	6 902 587	—	—
美洲开发银行	1 185 161	—	—	—	—	—	966 416	—	218 746
国际移徙组织	11 647	—	—	—	—	—	—	(1 219)	10 428
北约俄罗斯理事会	—	—	1 455 220	1 455 220	—	—	1 455 220	—	—
美洲国家组织	—	—	50 000	50 000	—	—	50 229	229	—
欧佩克	2 000 000	—	4 500 000	4 500 000	1 500 000	(1 000 000) <sup>b</sup>	3 000 000	—	4 000 000
美援署	3 161 744	—	7 890 336	7 890 336	8 609 664	—	7 876 363	(5)	11 785 376
世界银行	595 816	—	299 041	299 041	—	(224 873) <sup>a</sup>	669 984	—	—
<b>C 共计</b>	<b>6 954 368</b>	<b>—</b>	<b>21 097 184</b>	<b>21 097 184</b>	<b>10 109 664</b>	<b>(1 224 873)</b>	<b>20 920 799</b>	<b>(995)</b>	<b>16 014 550</b>
<b>D. 来自公众捐款的自愿捐助</b>									
Aids-Life-Veri en Austria	—	—	290 698	290 698	—	—	290 698	(0)	—
COPARMEX, Nuevo Leon	999 696	—	—	—	—	—	—	—	999 696
药物滥用预防中心	—	—	395 672	395 672	—	—	385 462	(10 210)	—
兹罗索斯基金会	690 446	—	600 000	600 000	90 446	(690 446) <sup>b</sup>	300 000	—	390 446
基金会开放社会 研究所	—	—	16 950	16 950	—	—	16 950	—	—
塔塔社会科学研究所	—	—	25 985	25 985	—	—	27 268	1 283	—
全球基金	—	—	475 248	475 248	347 169	—	361 429	—	460 989
威立雅基金会	—	—	50 505	50 505	—	—	46 213	(4 292)	—
其他捐助方	—	3 341	—	3 341	—	—	3 341	—	—
<b>D 共计</b>	<b>1 690 142</b>	<b>3 341</b>	<b>1 855 058</b>	<b>1 858 399</b>	<b>437 615</b>	<b>(690 446)</b>	<b>1 431 361</b>	<b>(13 219)</b>	<b>1 851 131</b>
<b>自愿捐助共计</b>									

捐助方	截至2010年1月 1日的未交认捐款 (a)	2010-2011年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (c)	调整数 (d)	收款 (e)	重估(损)益 (f)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 g=和(a: f)
		普通用途	专门用途	2010-2011年 共计 (b)					
<b>A-D 共计</b>	<b>68 351 683</b>	<b>20 482 119</b>	<b>240 392 282</b>	<b>260 874 401</b>	<b>28 665 665</b>	<b>(29 616 485)</b>	<b>272 030 536</b>	<b>(493 308)</b>	<b>55 751 420</b>
<b>E. 根据组织间安排收到的资金</b>									
地雷行动处	348 150	—	464 200	464 200	—	(232 100) <sup>b</sup>	573 762	—	6 488
“一个联合国” ——佛得角	—	—	55 000	55 000	—	—	55 000	—	—
“一个联合国” ——莫桑比克	—	—	50 000	50 000	—	—	50 000	—	—
“一个联合国” ——巴基斯坦	—	—	118 800	118 800	—	—	118 800	—	—
“一个联合国” ——越南	156 100	—	1 450 214	1 450 214	—	(575 480) <sup>b</sup>	1 011 934	—	18 900
“一个联合国” ——乌拉圭	—	—	65 563	65 563	—	—	65 563	—	—
艾滋病署	7 234 938	—	14 736 536	14 736 536	11 576 359	(14 290 197) <sup>a</sup>	7 498 598	(109 692)	11 649 347
开发署	2 050 897	—	1 478 751	1 478 751	—	(289 774) <sup>a, b</sup>	2 383 175	(26 018)	830 681
开发署——西班牙 千年发展目标 基金	535 977	—	707 988	707 988	164 800	(872 788) <sup>b</sup>	370 165	—	165 812
项目厅	113 464	—	1 325 568	1 325 568	—	(357 040) <sup>b</sup>	1 081 992	—	—
世卫组织	—	—	197 232	197 232	—	—	189 201	(8 031)	—
<b>组织间共计</b>	<b>10 439 526</b>	<b>—</b>	<b>20 649 852</b>	<b>20 649 852</b>	<b>11 741 159</b>	<b>(16 617 378)</b>	<b>13 398 191</b>	<b>(143 741)</b>	<b>12 671 228</b>
<b>A-E 总计</b>	<b>78 791 209</b>	<b>20 482 119</b>	<b>261 042 134</b>	<b>281 524 253</b>	<b>40 406 824</b>	<b>(46 233 863)</b>	<b>285 428 726</b>	<b>(637 049)</b>	<b>68 422 648</b>

<sup>a</sup> 核销的认捐。

<sup>b</sup> 2008-2009年期间为2010年及以后所作的认捐款记入截至2010年1月1日的未收认捐款。

<sup>c</sup> 转入预防犯罪方案基金。

<sup>d</sup> 转自预防犯罪方案基金。

附表 3  
联合国预防犯罪和刑事司法基金：认捐和捐款和认捐附表

捐助方	2010-2011 年认捐收入				未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至 2011 年 12 月 31 日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)					
<b>A. 来自会员国的自愿捐助</b>									
澳大利亚	8 235 932	—	6 783 635	6 783 635	5 605 444	(6 226 314) <sup>a</sup>	6 237 905	805 358	8 966 150
奥地利	28 860	210 698	2 155 096	2 365 794	334 513	41 169 <sup>a,b,c</sup>	2 330 689	(37 987)	401 660
比利时	483 048	—	689 491	689 491	—	(204 984) <sup>a,c</sup>	962 841	37 276	41 990
加拿大	7 131 400	—	25 407 990	25 407 990	6 400 000	(4 172 678) <sup>a,b,c</sup>	23 887 194	(160 523)	10 718 995
佛得角	2 235 699	—	—	—	—	—	1 223 895	(181 787)	830 017
智利	—	20 000	2 000	22 000	—	—	22 000	—	—
哥伦比亚	—	—	—	—	—	80 000 <sup>b</sup>	80 000	—	—
克罗地亚	—	5 000	—	5 000	—	—	5 000	—	—
塞浦路斯	—	—	13 717	13 717	—	—	13 643	(75)	—
捷克共和国	—	—	—	—	—	(80 684) <sup>b</sup>	(80 684)	—	—
丹麦	3 145 631	1 855 498	6 179 498	8 034 995	75 000	(3 184 604) <sup>a</sup>	6 790 750	(335 224)	945 048
埃及	—	—	11 873	11 873	—	—	—	—	11 873
芬兰	721 501	—	1 012 878	1 012 878	—	(894 472) <sup>a,c</sup>	309 209	(64 290)	466 408
法国	0	142 653	2 130 830	2 273 484	—	1 186 052 <sup>b</sup>	3 351 925	(8 773)	98 837
德国	165 891	—	5 181 193	5 181 193	359 430	(17 152) <sup>a,c</sup>	5 207 467	(95 565)	386 330
匈牙利	28 860	—	52 562	52 562	—	(27 027) <sup>c</sup>	52 562	(1 832)	—
印度	—	91 000	—	91 000	—	—	88 000	—	3 000
伊朗伊斯兰共和国	—	—	105 090	105 090	—	—	20 000	—	85 090
爱尔兰	—	111 894	—	111 894	—	—	108 694	(3 200)	—
以色列	—	—	45 000	45 000	—	—	45 000	—	—

## 2010-2011 年认捐收入

捐助方	截至 2010 年	2010-2011 年认捐收入			未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至 2011 年
	1 月 1 日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)					12 月 31 日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
意大利	253 685	—	5 674 119	5 674 119	—	(502 090) <sup>a,b</sup>	5 248 776	(21 808)	155 130
日本	110 000	652 177	5 832 456	6 484 633	—	1 400 000 <sup>b</sup>	7 994 633	—	—
阿拉伯利比亚民众国	3 864 955	—	3 000 000	3 000 000	—	(3 000 000) <sup>a</sup>	821 100	—	3 043 855
列支敦士登	—	46 125	159 703	205 829	—	—	96 188	(3 820)	105 820
卢森堡	500 000	—	1 670 444	1 670 444	—	(500 000) <sup>c</sup>	1 012 885	91 727	749 286
马达加斯加	1 000	1 000	—	1 000	—	—	1 000	—	1 000
墨西哥	—	—	1 477 671	1 477 671	447 761	—	1 471 431	(16 046)	437 956
摩纳哥	160 000	—	265 634	265 634	421 606	(160 000) <sup>a</sup>	266 990	(33 505)	386 744
摩洛哥	—	10 000	—	10 000	—	—	10 000	—	—
荷兰	3 260 884	—	9 057 216	9 057 216	1 000 000	(2 492 653) <sup>a,b</sup>	6 735 255	1 974	4 092 165
新西兰	—	—	305 692	305 692	33 222	—	341 388	2 473	—
尼日利亚	—	—	130 039	130 039	65 020	—	65 020	(7 302)	122 737
挪威	1 859 099	726 485	14 346 354	15 072 838	850 999	(1 805 609) <sup>a</sup>	15 037 011	56 362	996 678
巴拿马	—	—	1 929 179	1 929 179	727 518	—	1 349 002	—	1 307 695
葡萄牙	144 300	—	52 700	52 700	52 701	(105 401) <sup>a</sup>	—	(15 101)	129 199
卡塔尔	—	—	—	—	—	200 000 <sup>b</sup>	200 000	—	—
大韩民国	450 000	60 000	270 000	330 000	220 000	(450 000) <sup>a</sup>	330 000	—	220 000
罗马尼亚	—	—	122 100	122 100	—	—	123 305	1 204	—
俄罗斯	—	—	515 472	515 472	—	—	515 472	—	—
西班牙	—	—	322 468	322 468	—	—	343 096	20 628	—
瑞典	—	1 380 276	6 013 081	7 393 357	—	2 760 501 <sup>b</sup>	10 618 509	464 650	—
瑞士	350 000	—	1 006 312	1 006 312	—	(633 160) <sup>a</sup>	717 428	(5 724)	—
突尼斯	3 435	1 462	—	1 462	—	—	1 457	(399)	3 041
土耳其	—	—	365 000	365 000	—	—	365 000	—	—

捐助方	2010-2011 年认捐收入				未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至 2011 年 12 月 31 日 的未交认捐款 (i) = (a+d+e+f-g+h)
	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d) = (b+c)					
阿拉伯联合酋长国	1 370 000	30 000	427 438	457 438	—	—	1 827 438	—	—
大不列颠及北爱尔兰 联合王国	203 312	—	16 961 827	16 961 827	760 486	40 409 <sup>a,b,c</sup>	14 765 072	(157 895)	3 043 066
美利坚合众国	3 292 751	—	30 816 547	30 816 547	874 016	—	24 853 452	(30)	10 129 831
委内瑞拉玻利瓦尔共 和国	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>A 共计</b>	<b>38 000 244</b>	<b>5 344 267</b>	<b>150 492 305</b>	<b>155 836 573</b>	<b>18 227 715</b>	<b>(18 748 697)</b>	<b>145 766 997</b>	<b>330 763</b>	<b>47 879 601</b>
<b>B. 来自会员国的自 愿分摊费用捐助</b>									
巴西	3 115 039	—	3 556 184	3 556 184	4 558 759	(1 945 108) <sup>a,d</sup>	3 590 923	17 627	5 711 578
哥伦比亚	157 997	20 000	2 100 558	2 120 558	—	(169 989) <sup>a</sup>	2 106 330	14 720	16 956
<b>B 共计</b>	<b>3 273 037</b>	<b>20 000</b>	<b>5 656 741</b>	<b>5 676 741</b>	<b>4 558 759</b>	<b>(2 115 097)</b>	<b>5 697 254</b>	<b>32 347</b>	<b>5 728 533</b>
<b>C. 来自其他政府组 织的自愿捐助</b>									
Agroinnova	—	—	—	—	79 850	—	79 850	—	—
澳援署	—	507 099	4 151 583	4 658 682	2 606 645	170 866 <sup>b</sup>	5 194 038	684 182	2 926 337
政府采购局-尼日利 亚	—	—	1 619 723	1 619 723	—	—	1 619 723	—	—
欧洲委员会	—	—	171 418	171 418	—	—	171 418	—	—
欧洲联盟委员会	—	—	32 425 881	32 425 881	12 323 639	87 313 <sup>b</sup>	44 856 384	19 551	—
金融情报局-百慕大	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—
金融情报中心-科索 沃	—	—	113 189	113 189	—	—	113 189	—	—
金融情报中心-纳米 比亚	—	—	200 000	200 000	—	—	200 000	—	—

捐助方	2010-2011 年认捐收入				未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
	截至2010年 1月1日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)					
金融情报中心-南非	—	—	199 940	199 940	—	—	199 940	—	—
金融情报中心-坦桑尼亚	—	—	99 975	99 975	—	—	100 339	364	—
金融监测处-阿塞拜疆	—	—	230 000	230 000	—	—	230 000	—	—
Fondazione per il Notariato	—	—	23 320	23 320	—	—	23 320	—	—
Fundacio Privada Clinic per la ricerca biomedica	—	—	63 338	63 338	—	—	63 338	—	—
HEUNI	—	—	75 164	75 164	—	—	75 164	—	—
印度洋委员会	4 329	—	—	—	—	—	4 121	(208)	—
国际移徙组织	—	—	87 117	87 117	—	—	87 117	—	—
Korps Landelijke Politiensten	—	—	739 433	739 433	—	—	739 433	—	—
财政部-莫桑比克	—	—	287 824	287 824	—	—	287 824	—	—
NANO 4 U GMBH	—	—	180 290	180 290	—	—	180 290	—	—
国家调查局-芬兰	—	—	173 797	173 797	—	—	173 797	—	—
美洲国家组织	—	—	291 857	291 857	—	—	291 857	—	—
欧安组织	—	—	411 102	411 102	—	—	410 905	(197)	—
巴勒斯坦货币管理局	—	—	99 973	99 973	—	—	99 973	—	—
PCCB 坦桑尼亚	—	—	100 000	100 000	—	—	99 965	(35)	—
Regione Calabria	—	—	685 871	685 871	1 371 742	—	677 895	(87 728)	1 291 990
Rigsadvokaten-丹麦	—	—	350 000	350 000	—	—	350 000	—	—
Transcrime	—	—	195 301	195 301	—	—	195 301	—	—

捐助方	2010-2011 年认捐收入						调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 (i) = (a+d+e+f-g+h)
	截至2010年 1月1日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d) = (b+c)	未来年度的 认捐款项 (e)	共计 (d) = (b+c)				
美援署	572 726	—	—	—	—	—	572 726	—	—	
UTRF 摩洛哥	—	—	350 000	350 000	—	—	350 000	—	—	
世界银行/毒品和犯罪问题办公室StAR信托基金	—	—	905 605	905 605	—	—	905 605	—	—	
<b>C 共计</b>	<b>577 055</b>	<b>507 099</b>	<b>44 331 700</b>	<b>44 838 799</b>	<b>16 381 876</b>	<b>258 179</b>	<b>58 453 511</b>	<b>615 929</b>	<b>4 218 327</b>	
<b>D. 来自公众捐款的自愿捐助</b>										
Agenzia Italiana del Farmaco	—	—	374 089	374 089	—	—	368 132	6 963	12 920	
Aguas de Portugal	86 580	—	76 726	76 726	—	(86 580) <sup>a</sup>	27 138	(10 829)	38 760	
Arsenault Family Foundation	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—	
Banco BPI	144 300	—	127 877	127 877	—	(144 300) <sup>b</sup>	46 948	(16 330)	64 599	
葡萄牙商业银行	86 580	—	83 682	83 682	80 000	(86 580) <sup>b</sup>	76 052	(10 111)	77 519	
Banco Espirito Santo	144 300	—	131 234	131 234	—	(144 300) <sup>b</sup>	122 660	(8 574)	—	
Caixa Geral de Depositos	144 300	—	132 514	132 514	—	(144 300) <sup>b</sup>	112 387	(10 437)	9 690	
Cassa di Risparmio di Lucca	—	—	168 067	168 067	252 101	—	78 844	(31 247)	310 078	
Cassa di Risparmio di Torino	25 974	—	26 239	26 239	—	(25 974) <sup>b</sup>	24 755	(1 484)	—	
Consiglio del Ordine degli Avvocati	8 658	—	—	—	—	(7 752) <sup>c</sup>	—	(906)	—	

捐助方	2010-2011 年认捐收入				未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 (i) = (a+d+e+f-g+h)
	截至2010年 1月1日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d) = (b+c)					
Consorzio Univ. de Pomezia	—	—	14 006	14 006	—	—	6 105	(1 441)	6 460
CCP	—	—	3 401	3 401	—	—	3 472	71	—
兹罗索斯基金会	310 143	—	250 000	250 000	60 143	(310 143) <sup>a</sup>	250 000	—	60 143
福尔克·贝纳多特学 院	—	—	57 134	57 134	—	—	57 134	—	—
Fondazione Banca del Monte di Lucca	—	—	6 353	6 353	—	—	6 353	—	—
Fondazione Monte Paschi	—	—	60 197	60 197	—	—	39 133	(1 684)	19 380
福特基金会	75 000	—	—	—	—	—	75 000	—	—
Friend of the Academy	—	—	—	—	—	—	—	(0)	—
Galp Energia	129 870	—	87 209	87 209	43 605	(129 870) <sup>a</sup>	86 487	(5 567)	38 760
Grupo 8 Seyranca	—	—	76 046	76 046	38 023	—	40 808	4 259	77 519
国际发展法组织	—	—	840	840	—	—	840	—	—
摩托罗拉	—	—	64 420	64 420	—	—	67 661	3 241	—
Provincia di Lucca	8 658	—	—	—	—	—	8 723	64	—
Provveditorato Regionale Amministrazione Penitenziaria	14 430	—	—	—	—	—	13 370	(1 060)	—
卡塔尔打击贩运人口 基金会	—	—	1 300 000	1 300 000	4 000 000	—	1 300 000	—	4 000 000
Redes Energeticas Nacionais	86 580	—	79 365	79 365	—	(86 580) <sup>b</sup>	75 674	(3 691)	—

捐助方	2010-2011 年认捐收入					未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至 2011 年 12 月 31 日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)						
Rede Ferroviaria Nacional	57 720	—	52 493	52 493	—	(57 720) <sup>b</sup>	50 615	(1 878)	—	
圣保罗基金会	36 075	—	1 084 770	1 084 770	—	—	896 475	1 728	226 098	
西门子公司	—	—	477 968	477 968	2 614 589	—	1 494 005	—	1 598 552	
小武器调查组织	—	—	30 000	30 000	—	—	30 000	—	—	
Veri Sign 2010	—	—	54 937	54 937	—	—	54 937	—	—	
金额不超过每年 50 000 美元各来源累计 公共捐助	—	1 616	44 140	45 756	—	—	45 749	(8)	—	
<b>D 共计</b>	<b>1 359 168</b>	<b>1 616</b>	<b>4 963 709</b>	<b>4 965 325</b>	<b>7 088 460</b>	<b>(1 224 099)</b>	<b>5 559 457</b>	<b>(88 920)</b>	<b>6 540 478</b>	
<b>E. 对支助各国采取 举措打击索马里沿海 海盗行为信托基金的 自愿捐助</b>										
比利时	—	—	142 857	142 857	—	—	142 857	—	—	
塞浦路斯	—	—	75 301	75 301	—	—	75 301	—	—	
丹麦	—	—	329 042	329 042	—	—	329 042	—	—	
法国	—	—	400 000	400 000	—	150 602	550 602	—	—	
德国	—	—	1 000 000	1 000 000	—	—	1 000 000	—	—	
希腊	—	—	144 300	144 300	—	—	144 300	—	—	
意大利	—	—	418 234	418 234	—	—	418 234	—	—	
日本	—	—	1 500 000	1 500 000	—	—	1 500 000	—	—	
科威特	—	—	1 000 000	1 000 000	—	—	1 000 000	—	—	
荷兰	—	—	1 371 464	1 371 464	—	—	1 371 464	—	—	
挪威	—	—	2 000 802	2 000 802	—	—	2 000 802	—	—	

捐助方	2010-2011 年认捐收入				未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
	截至2010年 1月1日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)					
菲律宾	—	—	25 000	25 000	—	—	25 000	—	—
卡塔尔	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—
大韩民国	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—
瑞典	—	—	100 000	100 000	—	—	100 000	—	—
土耳其	—	—	50 000	50 000	—	—	50 000	—	—
阿拉伯联合酋长国	—	—	1 000 000	1 000 000	—	—	1 000 000	—	—
英国	—	—	710 512	710 512	—	—	710 512	—	—
美利坚合众国	—	—	1 218 259	1 218 259	—	—	1 218 259	—	—
<b>E 共计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>11 685 771</b>	<b>11 685 771</b>	<b>—</b>	<b>150 602</b>	<b>11 836 373</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>F. 对贩运人口特别是 妇女和儿童行为受 害者信托基金的自愿 捐助</b>									
奥地利	—	—	26 422	26 422	—	—	26 422	—	—
白俄罗斯	—	—	20 797	20 797	—	—	20 797	—	—
法国	—	—	24 217	24 217	—	—	24 217	—	—
厄瓜多尔	—	—	5 000	5 000	—	—	5 000	—	—
卢森堡	—	—	40 161	40 161	—	—	40 161	—	—
马来西亚	—	—	5 062	5 062	—	—	5 062	—	—
卡塔尔	—	—	99 156	99 156	—	—	99 156	—	—
菲律宾	—	—	10 000	10 000	—	—	10 000	—	—
泰国	—	—	24 625	24 625	—	—	24 625	—	—
Naguib Sawiris	—	—	200 000	200 000	—	—	200 000	—	—
Beulah London	—	—	3 726	3 726	—	—	3 726	—	—

捐助方	2010-2011 年认捐收入				未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至2011年 12月31日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
	截至2010年 1月1日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)					
金额不超过每年 50 000 美元各来源 累计公共捐助	—	—	4 241	4 241	—	—	4 241	—	—
<b>F 共计</b>	—	—	<b>463 408</b>	<b>463 408</b>	—	—	<b>463 408</b>	—	—
自愿捐助共计									
<b>A-F 共计</b>	<b>43 209 504</b>	<b>5 872 983</b>	<b>217 593 634</b>	<b>223 466 617</b>	<b>46 256 810</b>	<b>(21 679 111)</b>	<b>227 777 001</b>	<b>890 119</b>	<b>64 366 940</b>
<b>G. 根据组织间安排</b>									
<b>收到的捐款</b>									
Department of Peacekeeping Operations	—	—	15 000	15 000	—	—	15 000	—	—
国际海事组织	—	—	40 000	40 000	—	—	40 000	—	—
国际移徙组织-毒品 和犯罪问题办公室- 难民署	—	—	361 100	361 100	—	—	135 355	—	225 745
捐助基金/千年发展 目标基金/开发署-西 班牙	2 824 373	—	3 219 235	3 219 235	602 525	(3 661 235) <sup>a</sup>	1 987 841	—	997 057
“一个联合国”-佛得 角	—	—	1 098 205	1 098 205	—	(251 106) <sup>a</sup>	847 099	—	—
“一个联合国”-越南	193 103	—	653 050	653 050	—	(463 750) <sup>a</sup>	371 045	—	11 358
建设和平基金	—	—	270 400	270 400	544 630	—	815 030	—	—
联合国民主基金	384 747	—	226 831	226 831	—	(226 831) <sup>a</sup>	225 071	—	159 676
开发署	2 061 944	—	1 739 368	1 739 368	—	(2 282 246) <sup>a,c</sup>	1 353 789	588	165 865
维和部	—	—	15 000	15 000	—	—	15 000	—	—

捐助方	2010-2011 年认捐收入							截至 2011 年	
	截至 2010 年 1 月 1 日的 未交认捐款 (a)	普通用途 (b)	专门用途 (c)	共计 (d)=(b+c)	未来年度的 认捐款项 (e)	调整数 (f)	收款 (g)	重估(损)益 (h)	截至 2011 年 12 月 31 日 的未交认捐款 (i)=(a+d+e+f-g+h)
环境署	—	—	50 000	50 000	43 500	—	93 500	—	—
项目厅	184 616	—	150 000	150 000	—	(31 116) <sup>c</sup>	303 500	—	—
人类安全信托基金	654 947	—	314 925	314 925	—	—	605 216	—	364 656
世卫组织	15 819	—	—	—	—	—	14 794	(1 025)	—
<b>G 共计</b>	<b>6 319 549</b>	<b>—</b>	<b>8 138 113</b>	<b>8 138 113</b>	<b>1 190 655</b>	<b>(6 916 284)</b>	<b>6 807 240</b>	<b>(437)</b>	<b>1 924 357</b>
<b>总计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>A-G 共计</b>	<b>49 529 053</b>	<b>5 872 983</b>	<b>225 731 747</b>	<b>231 604 730</b>	<b>47 447 465</b>	<b>(28 595 395)</b>	<b>234 584 240</b>	<b>889 683</b>	<b>66 291 296</b>

注：会计调整数：

<sup>a</sup> 与记入上期账目的 2010-2013 年认捐有关的会计调整。

<sup>b</sup> 转入/转自药物管制方案基金。

<sup>c</sup> 核销的认捐。

<sup>d</sup> 因第十二届联合国预防犯罪和刑事司法大会(2010 年 4 月 12-19 日, 巴西萨尔瓦多)而产生的已实现节余。

附表 4  
合并预算和支出表  
(千美元)

类别	药物管制方案基金			预防犯罪和刑事司法基金			共计		
	2010-2011 年 订正预算	支出	结余	2010-2011 年 订正预算	支出	结余	2010-2011 年 订正预算	支出	结余
<b>一. 行政领导和管理(执行主任办公室)</b>									
普通用途									
员额	1 135 9	673 8	462 1	91 9	66 2	25 7	1 227 8	740 0	487 8
非员额 <sup>a</sup>	378 5	462 1	-83 6	0 0	2 1	-2 1	378 5	464 2	-85 7
<b>普通用途小计</b>	<b>1 514 4</b>	<b>1 135 9</b>	<b>378 5</b>	<b>91 9</b>	<b>68 3</b>	<b>23 6</b>	<b>1 606 3</b>	<b>1 204 2</b>	<b>402 1</b>
方案支助									
员额	177 0	124 4	52 6	0 0	0 0	0 0	177 0	124 4	52 6
非员额	0 0	25 1	-25 1	0 0	0 0	0 0	0 0	25 1	-25 1
<b>方案支助小计</b>	<b>177 0</b>	<b>149 5</b>	<b>27 5</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>177 0</b>	<b>149 5</b>	<b>27 5</b>
专门用途 <sup>b</sup>	650 0	436 7	213 3	0 0	0 0	0 0	650 0	436 7	213 3
<b>一 小计</b>	<b>2 341 4</b>	<b>1 722 1</b>	<b>619 3</b>	<b>91 9</b>	<b>68 3</b>	<b>23 6</b>	<b>2 433 3</b>	<b>1 790 4</b>	<b>642 9</b>
<b>二. 工作方案</b>									
<b>A. 次级方案 1: 法治(条约司)</b>									
普通用途									
员额	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
非员额	0 0	0 0	0 0	40 0	28 8	11 2	40 0	28 8	11 2
<b>普通用途小计</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>40 0</b>	<b>28 8</b>	<b>11 2</b>	<b>40 0</b>	<b>28 8</b>	<b>11 2</b>
方案支助									
员额	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
非员额	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0

类别	药物管制方案基金			预防犯罪和刑事司法基金			共计		
	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余
<b>方案支助小计</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>	<b>0 0</b>
专门用途 <sup>c</sup>	2 288 3	2 072 0	216 3	41 540 0	31 973 7	9 566 3	43 828 3	34 045 7	9 782 6
<b>二. A 小计</b>	<b>2 288 3</b>	<b>2 072 0</b>	<b>216 3</b>	<b>41 580 0</b>	<b>32 002 5</b>	<b>9 577 5</b>	<b>43 868 3</b>	<b>34 074 5</b>	<b>9 793 8</b>
<b>B. 次级方案 2: 政策和趋势分析(公共事务司)</b>									
普通用途									
员额	4 394 3	4 233 4	160 9	922 1	871 4	50 7	5 316 4	5 104 8	211 6
非员额 <sup>a</sup>	660 3	581 7	78 6	0 0	0 0	0 0	660 3	581 7	78 6
<b>普通用途小计</b>	<b>5 054 6</b>	<b>4 815 1</b>	<b>239 5</b>	<b>922 1</b>	<b>871 4</b>	<b>50 7</b>	<b>5 976 7</b>	<b>5 686 5</b>	<b>290 2</b>
方案支助									
员额	505 1	555 7	-50 6	321 3	225 9	95 4	826 4	781 6	44 8
非员额	0 0	0 0	0 0	0 0	50 0	-50 0	0 0	50 0	-50 0
<b>方案支助小计</b>	<b>505 1</b>	<b>555 7</b>	<b>-50 6</b>	<b>321 3</b>	<b>275 9</b>	<b>45 4</b>	<b>826 4</b>	<b>831 6</b>	<b>-5 2</b>
专门用途 <sup>b</sup>	10 005 2	7 529 1	2 476 1	4 123 6	3 114 4	1 009 2	14 128 8	10 643 5	3 485 3
<b>二. B 小计</b>	<b>15 564 9</b>	<b>12 899 9</b>	<b>2 665 0</b>	<b>5 367 0</b>	<b>4 261 7</b>	<b>1 105 3</b>	<b>20 931 9</b>	<b>17 161 6</b>	<b>3 770 3</b>
<b>C. a 次级方案 3: 预防、治疗和重返社会及替代发展: 总部(总部业务司)</b>									
普通用途									
员额	1 223 6	1 051 0	172 6	291 3	223 4	67 9	1 515 0	1 274 4	240 6
非员额 <sup>a</sup>	150 5	146 1	4 4	0 0	0 0	0 0	150 5	146 1	4 4
<b>普通用途小计</b>	<b>1 374 1</b>	<b>1 197 1</b>	<b>177 0</b>	<b>291 3</b>	<b>223 4</b>	<b>67 9</b>	<b>1 665 5</b>	<b>1 420 5</b>	<b>245 0</b>
方案支助									
员额	4 562 8	4 441 8	121 0	1 970 1	1 999 8	-29 7	6 532 9	6 441 6	91 3
非员额	1 264 4	996 4	268 0	269 2	237 6	31 6	1 533 6	1 234 0	299 6

类别	药物管制方案基金			预防犯罪和刑事司法基金			共计		
	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余
<b>方案支助小计</b>	<b>5 827 2</b>	<b>5 438 2</b>	<b>389 0</b>	<b>2 239 3</b>	<b>2 237 4</b>	<b>1 9</b>	<b>8 066 5</b>	<b>7 675 6</b>	<b>390 9</b>

类别	药物管制方案基金			预防犯罪和刑事司法基金			共计		
	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余
专门用途 <sup>d</sup>	44 213 7	36 780 9	7 432 8	32 341 5	27 046 1	5 295 4	76 555 2	63 827 0	12 728 2
<b>二. C. a 小计</b>	<b>51 415 0</b>	<b>43 416 2</b>	<b>7 998 8</b>	<b>34 872 1</b>	<b>29 506 9</b>	<b>5 365 2</b>	<b>86 287 1</b>	<b>72 923 1</b>	<b>13 364 0</b>

## C. b 次级方案 3: 预防、治疗和重返社会及替代发展: 外地办事处(外地办事处业务司)

## 普通用途

员额	6 178 2	6 403 7	-225 5	2 754 3	2 889 6	-135 3	8 932 4	9 293 3	-360 9
非员额	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0
<b>普通用途小计</b>	<b>6 178 2</b>	<b>6 403 7</b>	<b>-225 5</b>	<b>2 754 3</b>	<b>2 889 6</b>	<b>-135 3</b>	<b>8 932 4</b>	<b>9 293 3</b>	<b>-360 9</b>

## 方案支助

员额	4 071 9	3 672 5	399 4	1 266 6	1 402 0	-135 4	5 338 5	5 074 5	264 0
非员额	4 751 5	5 190 2	-438 7	1 887 2	1 781 8	105 4	6 638 7	6 972 0	-333 3
<b>方案支助小计</b>	<b>8 823 3</b>	<b>8 862 7</b>	<b>-39 4</b>	<b>3 153 8</b>	<b>3 183 8</b>	<b>-30 0</b>	<b>11 977 1</b>	<b>12 046 5</b>	<b>-69 4</b>
专门用途 <sup>c, d</sup>	181 422 2	185 739 2	-4 317 0	89 099 5	85 254 5	3 845 0	270 521 7	270 993 7	-472 0
<b>二. C. b 小计</b>	<b>196 423 7</b>	<b>201 005 6</b>	<b>-4 581 9</b>	<b>95 007 6</b>	<b>91 327 9</b>	<b>3 679 7</b>	<b>291 431 3</b>	<b>292 333 5</b>	<b>-902 2</b>

## 三. 方案支助(管理司)

## 普通用途

员额	1 076 9	1 045 2	31 7	151 3	136 2	15 1	1 228 2	1 181 4	46 8
非员额 <sup>a</sup>	1 180 2	1 140 7	39 5	0 0	0 0	0 0	1 180 2	1 140 7	39 5
<b>普通用途小计</b>	<b>2 257 1</b>	<b>2 185 9</b>	<b>71 2</b>	<b>151 3</b>	<b>136 2</b>	<b>15 1</b>	<b>2 408 4</b>	<b>2 322 1</b>	<b>86 3</b>

## 方案支助

员额	6 591 7	5 752 4	839 3	1 822 8	1 699 8	123 0	8 414 5	7 452 2	962 3
----	---------	---------	-------	---------	---------	-------	---------	---------	-------

类别	药物管制方案基金			预防犯罪和刑事司法基金			共计		
	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余	2010-2011年 订正预算	支出	结余
非员额	1 046 2	1 056 5	—10 3	674 3	669 8	4 5	1 720 5	1 726 3	—5 8
<b>方案支助小计</b>	<b>7 637 9</b>	<b>6 808 9</b>	<b>829 0</b>	<b>2 497 1</b>	<b>2 369 6</b>	<b>127 5</b>	<b>10 135 0</b>	<b>9 178 5</b>	<b>956 5</b>
专门用途	1 594 7	1 450 9	143 8	6 717 2	6 715 8	1 4	8 311 9	8 166 7	145 2
<b>三 小计</b>	<b>11 489 6</b>	<b>10 445 7</b>	<b>1 043 9</b>	<b>9 365 6</b>	<b>9 221 6</b>	<b>144 0</b>	<b>20 855 2</b>	<b>19 667 3</b>	<b>1 187 9</b>
<b>汇总(一+二+三)</b>									
普通用途									
员额	14 008 8	13 407 1	601 7	4 210 9	4 186 8	24 1	18 219 8	17 593 9	625 9
非员额	2 369 5	2 330 6	38 9	40 0	30 9	9 1	2 409 4	2 361 5	47 9
货币波动带来的损失	0 0	1 495 1	-1 495 1	0 0	569 9	-569 9	0 0	2 064 9	-2 064 9
<b>普通用途小计</b>	<b>16 378 3</b>	<b>17 232 8</b>	<b>-854 4</b>	<b>4 250 9</b>	<b>4 787 6</b>	<b>-536 7</b>	<b>20 629 2</b>	<b>22 020 3</b>	<b>-1 391 1</b>
方案支助									
员额	15 908 5	14 546 8	1 361 7	5 380 8	5 327 5	53 3	21 289 3	19 874 3	1 415 0
非员额	7 062 1	7 268 2	-206 1	2 830 7	2 739 2	91 5	9 892 7	10 007 4	-114 7
货币波动带来的损失	0 0	322 9	-322 9	0 0	184 7	-184 7	0 0	507 5	-507 5
<b>方案支助小计</b>	<b>22 970 6</b>	<b>22 137 9</b>	<b>832 7</b>	<b>8 211 5</b>	<b>8 251 4</b>	<b>-39 9</b>	<b>31 182 0</b>	<b>30 389 2</b>	<b>792 7</b>
专门用途	240 174 1	234 008 8	6 165 3	173 821 8	154 104 5	19 717 3	413 995 9	388 113 3	25 882 6
<b>外部执行机构</b>	<b>1 053 4</b>	<b>720 0</b>	<b>333 4</b>	<b>402 1</b>	<b>945 4</b>	<b>-543 3</b>	<b>1 455 5</b>	<b>1 665 4</b>	<b>-209 9</b>
<b>货币波动带来的损失</b>	<b>0 0</b>	<b>4 415 2</b>	<b>-4 415 2</b>	<b>0 0</b>	<b>3 746 4</b>	<b>-3 746 4</b>	<b>0 0</b>	<b>8 161 5</b>	<b>-8 161 5</b>
<b>专门用途小计</b>	<b>241 227 5</b>	<b>239 144 0</b>	<b>2 083 5</b>	<b>174 223 9</b>	<b>158 796 3</b>	<b>15 427 7</b>	<b>415 451 4</b>	<b>397 940 2</b>	<b>17 511 2</b>
<b>一+二+三共计</b>	<b>280 576 4</b>	<b>278 514 6</b>	<b>2 061 8</b>	<b>186 686 3</b>	<b>171 835 2</b>	<b>14 851 1</b>	<b>467 262 6</b>	<b>450 349 8</b>	<b>16 912 8</b>

注：预算数字基于2010-2011年订正预算(E/CN.7/2011/11-E/CN.15/2011/11)，并做了如下调整：

- <sup>a</sup> 原来编列在药物管制方案基金一级方案 1-(条约司)项下的预防犯罪和刑事司法基金一个项目的预算，现编列在预防犯罪和刑事司法基金一级方案 4(业务司，财务干事)项下。
- <sup>b</sup> 原来编列在药物管制方案基金一级方案 2-(公共事务司)项下的一个独立评价股项目的预算和支出，现编列在行政领导和管理(执行主任办公室)项下。
- <sup>c</sup> 原来在药物管制方案基金行政领导和管理(执行主任办公室)、次级方案 2(公共事务司)、次级方案 3(总部业务司)和方案支助(管理司)之间分摊的共同支助事务的预算，现全部编列在方案支助(管理司)项下。
- <sup>d</sup> 支出也包括将方案支助费用资金转至专门用途资金，以弥补项目的亏细额。财务报表中反映的支出净额出现差异，是因为进行了资金转移以弥补上期的亏细额。

附表 5  
按执行机构和来源分列的合并方案支助费用  
(美元)

	支出				方案支助费用									
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	方案支助费用-执行伙伴				方案支助费用-毒品和犯罪问题办公室			共计		
					专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比	
<b>一. 涉及支出的方案支助费用</b>														
<b>A. 毒品和犯罪问题办公室执行工作</b>														
1. 药物管制方案	15 737 651	89 673 383	13 462 358	118 873 391					10 636 263	10 636 263		8,9	10 636 263	8,9
2. 预防犯罪方案 <sup>a</sup>	4 217 769	79 376 177	8 734 533	92 328 479					8 043 090	8 043 090		8,7	8 043 090	8,7
<b>A 小计</b>	<b>19 955 420</b>	<b>169 049 560</b>	<b>22 196 891</b>	<b>211 201 871</b>					<b>18 679 353</b>	<b>18 679 353</b>		<b>8,8</b>	<b>18 679 353</b>	<b>8,8</b>
<b>B. 伙伴关系执行工作/支助</b>														
1. 药物管制方案														
联合国实体														
开发署		109 627 610	8 094 673	117 722 283	(68)		(68)	(0,0)	13 031 414	13 031 414		11,1	13 031 346	11,1
人口基金		859 988		859 988	52 073		52 073	6,1	59 725	59 725		6,9	111 798	13,0
项目厅		4 885 713		4 885 713	339 643		339 643	7,0	278 694	278 694		5,7	618 337	12,7
专门机构														
粮农组织		10 641		10 641	958		958	9,0	424	424		4,0	1 382	13,0
世卫组织		235 420		235 420	30 710		30 710	13,0	(21 043 )	(21 043 )		(8,9)	9 667	4,1
国际移民组织		2 889 382		2 889 382	196 630		196 630	6,8	168 540	168 540		5,8	365 169	12,6
政府间组织														
世界海关组织		1 109 859		1 109 859	77 690		77 690	7,0	62 830	62 830			140 520	12,7
<b>B. 1. 小计</b>	<b>—</b>	<b>119 618 614</b>	<b>8 094 673</b>	<b>127 713 287</b>	<b>697 635</b>		<b>697 635</b>	<b>0,5</b>	<b>13 580 584</b>	<b>13 580 584</b>		<b>10,6</b>	<b>14 278 219</b>	<b>11,2</b>
2. 预防犯罪方案														
联合国实体														
开发署		55 722 702		55 722 702	56 885		56 885	0,1	5 889 532	5 889 532		10,6	5 946 417	10,7
项目厅		14 833 092		14 833 092	809 528		809 528	5,5	839 820	839 820		5,7	1 649 348	11,1

	支出				方案支助费用								
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	方案支助费用-执行伙伴			方案支助费用-毒品和犯罪问题办公室			共计		
					专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比
联索政治处		107 000		107 000	7 000		7 000	6,5	3 000	3 000	2,8	10 000	9,3
专门机构													
国际移徙组织		1 001 478		1 001 478	71 956		71 956	7,2	25 121	25 121	2,5	97 076	9,7
<b>B.2. 小计</b>		<b>71 664 271</b>		<b>71 664 271</b>	<b>945 368</b>		<b>945 368</b>	<b>1,3 6 757 473</b>			<b>9,4 7 702 842</b>	<b>10,7</b>	
<b>B 小计</b>		<b>191 282 885 8 094 673 199 377 558 1 643 003</b>		<b>1 643 003</b>			<b>1 643 003</b>	<b>0,8 20 338 057 20 338 057</b>			<b>10,2 21 981 061</b>	<b>11,0</b>	
<b>C. 国家执行</b>													
1. 药物管制方案		24 794 460		24 794 460	22 377		22 377	0,1 1 217 328 1 217 328			4,9 1 239 705	5,0	
2. 预防犯罪方案		2 372 911		2 372 911				118 646 118 646			5,0 118 646	5,0	
<b>C 小计</b>		<b>27 167 371</b>		<b>27 167 371</b>	<b>22 377</b>		<b>22 377</b>	<b>0,1 1 335 974 1 335 974</b>			<b>4,9 1 358 351</b>	<b>5,0</b>	
<b>D. 涉及支出的方案支助费用总额</b>													
1. 药物管制方案	15 737 651	234 086 457 21 557 031 271 381 138		720 012			720 012	0,3 25 434 175 25 434 175			9,4 26 154 187	9,6	
2. 预防犯罪方案	4 217 769	153 413 360 8 734 533 166 365 663		945 368			945 368	0,6 14 919 208 14 919 208			9,0 15 864 577	9,5	
<b>一 小计</b>	<b>19 955 420</b>	<b>387 499 816 30 291 564 437 746 800 1 665 380</b>		<b>1 665 380</b>			<b>1 665 380</b>	<b>0,4 40 353 384 40 353 384</b>			<b>9,2 42 018 764</b>	<b>9,6</b>	
<b>二. 涉及拨款结余的方案支助费用</b>													
1. 药物管制方案													
联合国实体													
项目厅		79 951		79 951				4 397 4 397			5,5 4 397	5,5	
专门机构													

	支出				方案支助费用									
	普通用途	专门用途	方案支助	共计	方案支助费用-执行伙伴				方案支助费用-毒品和犯罪问题办公室			共计		
					专门用途	方案支助	共计	百分比	专门用途	共计	百分比	数额	百分比	
<b>二.1 小计</b>		<b>79 951</b>		<b>79 951</b>						<b>4 397</b>	<b>4 397</b>	<b>5,5</b>	<b>4 397</b>	<b>5,5</b>
2. 预防犯罪方案														
联合国实体														
项目厅		422 693		422 693						23 248	23 248	5,5	23 248	5,5
开发署		449 622		449 622						12 613	12 613	2,8	12 613	2,8
联索政治处		107 000		107 000						3 000	3 000	2,8	3 000	2,8
专门机构														
国际移徙组织		238 516		238 516										
<b>二.2 小计</b>	<b>1 217 831</b>		<b>1 217 831</b>							<b>38 861</b>	<b>38 861</b>	<b>3,2</b>	<b>38 861</b>	<b>3,2</b>
<b>二 小计</b>		<b>1 297 782</b>		<b>1 297 782</b>						<b>43 259</b>	<b>43 259</b>	<b>3,3</b>	<b>43 259</b>	<b>3,3</b>
三. 共计														
1. 药物管制方案	15 737 651	234 166 408 21 557 031 271 461 090		720 012		720 012			0,3 25 438 573 25 438 573			9,4 26 158 585		9,6
2. 预防犯罪方案	4 217 769	154 631 190 8 734 533 167 583 493		945 368		945 368			0,6 14 958 070 14 958 070			8,9 15 903 438		9,5
<b>共计</b>	<b>19 955 420</b>	<b>388 797 598 30 291 564 439 044 583</b>		<b>1 665 380</b>		<b>1 665 380</b>			<b>0,4 40 396 642 40 396 642</b>			<b>9,2 42 062 023</b>		<b>9,6</b>

注：本附表显示的是与已产生的方案支助费用有关的支出，因而不包括药物管制基金普通用途项下汇兑损失 953 665 美元、药物管制基金专门用途项下汇兑损失 4 956 588 美元、药物管制基金方案支助费用项下汇兑损失 322 852 美元、预防犯罪基金普通用途项下汇兑损失 33 671 美元、预防犯罪基金专门用途项下汇兑损失 4 282 536 美元和预防犯罪基金方案支助费用项下汇兑损失 184 676 美元。

<sup>a</sup> 毒品和犯罪问题办公室执行预防犯罪和刑事司法基金包括犯罪司法所子账户、支助各国采取举措打击索马里沿海海盗行为信托基金和贩运人口特别是妇女和儿童行为受害者信托基金。

<sup>b</sup> 为执行伙伴的执行工作保留的拨款余额按截至 2011 年 12 月 31 日执行伙伴报告的未清偿债务计算。

## 财务报表附注

### 附注 1

#### 宗旨说明

(a) 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。毒品和犯罪问题办公室工作方案的三大支柱是：(一) 规范性工作，以便利国际法律文书的执行并使其转变为全球性规范，以及促进国际法律文书的谈判工作；(二) 研究和分析工作，以增进对毒品、犯罪和恐怖主义问题的认识 and 了解并扩大政策制定和运作决定的依据；以及(三) 技术援助，向会员国提供专门知识以帮助其签署和批准国际法律文书并推动国际法律文书的执行，以及向会员国提供立法援助和促进国家能力建设，特别是在多边标准和规范领域。

(b) 联合国国际药物管制方案基金，主要用于药物管制方面的技术合作方案和项目。联合国预防犯罪和刑事司法基金，主要用于预防犯罪、刑事司法和刑法改革领域的技术合作方案和项目。

### 附注 2

#### 会计政策

(a) 会计惯例：

(一) 药物管制方案基金和预防犯罪方案基金的账户，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》及《联合国系统会计准则》设置的。持续经营、一致性和权责发生制是基本的会计假设。应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策。财务报表附注披露对财务报表产生重大影响的所有重要会计政策和会计政策的变更；

(二) 账目是按基金会计法编制的。每个基金都是一个独立的财务和会计实体，有各自的自动平衡簿记账本。药物管制方案基金和预防犯罪方案基金都有单独为其编制的财务报表，合并后成为合并财务报表；

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

(四) 财政期为两年，由连续两个历年组成。财务报表按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整；

(五) 各账户以美元编制和列报。以其他货币记账的账目，均按交易时联合国规定的汇率折算成美元。对于这些货币，财务报表应载明以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) 药物管制方案基金与预防犯罪方案基金的财务报表按照普通用途、专门用途和方案支助资金列报。普通用途资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。专门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。自 2008 年开始，毒品和犯罪问题办公室将通过对特殊用途捐款供资的活动收费收回的方案支助资源列为单独的一类资金。在以往的两年期，此类资源曾被列为普通用途资金。麻醉药品委员会第 50/14 号决议和预防犯罪和刑事司法委员会第 16/6 号决议分别核准了这一变更；

(七) 药物管制方案基金账目包括以下机构的子账户：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联合国贩运人口特别是妇女和儿童行为受害者自愿信托基金。药物管制方案基金与预防犯罪方案基金的合并财务报表的列报，是为审查毒品和犯罪问题办公室的工作提供便利，但并不意味着这些基金已混合。合并过程中需将基金之间的交易冲销，以在“共计”一栏内准确列报。冲销后可以消除收入和支出的双重计算，并列入应收款/应付款抵销额和基金结余的调整额。所有冲销额在单独“冲销”一栏和一行中列报。

(b) 收入：

(一) 根据联合国秘书处的政策以及审计委员会关于毒品和犯罪问题办公室按权责发生制而不是收付实现制核算捐款的建议(见 A/61/5/Add. 9)，自愿捐款收入按权责发生制入账；

(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、来自其他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专门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，此种方案支助收入予以冲销，以避免双重计算已记入专门用途捐款项下的收入。根据联合国关于信托基金的政策，发放给执行伙伴的未用拨款余额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) 利息收入包括毒品和犯罪问题办公室银行账户存款的所有利息以及在联合国现金池账户中赚取的投资收入。专门用途基金和普通用途基金不是分开投资的，而是集中起来投资以取得最大收益。所有投资的利息收入均按普通用途基金、专门用途基金和方案支助基金余额分列。然后，药物管制方案基金与预防犯罪方

案基金所得利息收入中专门用途基金所占的份额划拨给专门用途项目账户，或根据捐助方供资安排予以退还。所剩余额贷记普通用途基金。在财务报表中，这种划拨作为普通用途基金与专门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。

(c) 支出：

(一) 各项支出均由核定拨款或授权承付款项承担。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。货币波动损失(包括本期债务重新估值所产生的汇兑调整数、银行账户、投资池和未偿还应收款)列为两年期第二年业务费用支出的一部分；

(二) 毒品和犯罪问题办公室收取最多 13%的方案支助费，用于执行方案和项目。在与执行伙伴共同执行方案和项目时，方案支助费予以分摊，但以合并额不超过 13%为限。根据本安排向执行伙伴支付的两年期方案支助费在财务报表内记作方案支出的费用，因为这些支助费是从该组织流出的资金。毒品和犯罪问题办公室根据本安排保留的方案支助费在“冲销”一栏予以冲销，以避免与实际方案支助支出双重计算；

(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、犯罪司法所和亚太经社会的定额备用现金和零用金；

(二) 现金池资金——见附注 6；

(三) 基金间结余反映基金间往来业务，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与联合国普通基金的直接往来业务。基金间结余定期结算；

(四) 应收款包括应收捐款、应收基金间结余、给执行伙伴的预支款和其他应收款；

(五) 其他资产为递延费用。递延费用通常是那些不适宜记作本财政期间费用的支出项目。它们将列为以后一个财政期的支出项目。这些支出项目包括主计长根据财务细则 106.7 核准的未来财政期间的承付款。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务。货币波动损失也在两年期第一年中列为递延费用。仅为了资产负债表的目的，假定与财务报表日已结束的学年有关的那部

分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款项记作预算账户的支出，并结清预支款。

(e) 负债：

(一) 未付承付款和对未来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终了后 12 个月内依然有效；

(二) 应付款包括应付执行伙伴的预支款、应付基金间结余及其他应付款；

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

(四) 服务终了和退休后福利应计负债包括离职后健康保险、未用年假、服务终了补助金和离职回国补助金，根据联合国会计政策和大会关于确认离职后健康保险负债的第 60/255 号决议，在资产、负债及准备金和基金结余表中列为负债(附注 7)；

(五) 毒品和犯罪问题办公室是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织，大会设置养恤基金以提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是多雇主供资福利确定型计划。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(目前的比率为参与人缴付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。只有在大会根据在估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至 2011 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给执行伙伴的未清业务经费。

### 附注 3

#### 会计政策变更的影响

2010-2011 两年期内会计政策没有重大改变。

## 附注 4

## 上期调整数

(a) 药物管制方案基金结余反映以下国家和机构认捐余额的核销情况：阿尔及利亚 10 000 美元；比利时 64 935 美元；多民族玻利维亚国 220 562 美元；联合王国 43 493 美元；开发署 28 244 美元；巴西 109 302 美元和 2 898 000 美元；哥伦比亚 372 175 美元、59 283 美元和 89 134 美元；尼日利亚 123 550 美元；卡塔尔 508 950 美元和 1 101 050 美元；艾滋病署 120 000 美元和 2 034 美元；美利坚合众国 41 000 美元；世界银行 224 873 美元；

(b) 预防犯罪方案基金结余反映以下国家和机构认捐余额的核销情况：奥地利 29 154 美元；比利时 12 239 美元；加拿大 9 017 美元和 3 784 美元；德国 50 900 美元和 20 391 美元；项目厅 31 116 美元；芬兰 179 587 美元；匈牙利 25 840 美元；大不列颠及北爱尔兰联合王国 14 720 美元；开发署 232 787 美元、612 078 美元、329 470 美元、37 800 美元和 83 944 美元。犯罪司法所反映以下认捐余额的核销情况：打击毒品贩运基金的 500 000 美元和 Consiglio dell Ordine degli Avvocati 的 7 752 美元。预防犯罪方案基金还调整其上一期的以下收入：先前确认为比利时 2009 年向预防犯罪方案基金提供的普通用途捐款 118 380 美元和先前确认为哥伦比亚 2008 年向该基金提供的捐款 42 373 美元。

## 附注 5

## 预支付给(应付)执行伙伴的业务经费

(美元)

执行伙伴	截至 2011 年 12 月 31 日预支付给执行伙伴的业务经费	截至 2011 年 12 月 31 日应付执行伙伴的业务经费
联合国实体		
开发署	6 536 152	—
人口基金	41 456	—
项目厅	2 214 191	1 194 090
儿基会	75 900	—
联索政治处	10 700	—
联合国专门机构		
粮农组织	7 150	—
国际移徙组织	661 738	—
世卫组织	—	4 257
政府间组织		
非洲联盟	—	61 161

执行伙伴	截至 2011 年 12 月 31 日预支 给执行伙伴的业务经费	截至 2011 年 12 月 31 日 应付执行伙伴的业务经费
世界海关组织	—	131 867
欧安组织	1 829	—
非政府组织		
Grupo 8 Segurance	4 484	—
OeWF	129 199	—
哥伦比亚农业银行	1 860 582	—
<b>共计</b>	<b>11 639 681</b>	<b>1 391 375</b>

## 附注 6

### 现金池

#### (a) 背景：

(一) 联合国财务处代表包括毒品和犯罪问题办公室在内的联合国秘书处统一投资盈余资金。此类盈余资金被组合放入三个内部管理的现金池，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于规模经济，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) 所有现金池的投资活动遵循《联合国投资管理准则》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，并审查各现金池的业绩。

#### (b) 投资管理目标：

除《准则》外，按优先次序列出所有现金池的投资目标如下：

(一) 安全性：确保资本保值；

(二) 流动性：确保足够的流动性，使联合国和各参加实体能够随时满足各种业务需求。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，同时考虑投资风险约束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) 毒品和犯罪问题办公室参加下列现金池：

a. 总部以外办事处现金池仅有美元投资，供主要账簿在其中一个总部以外办事处管理的基金使用；

- b. 欧元现金池只有欧元投资，供业务可能有欧元盈余的总部以外办事处的各基金使用；
- (二) 现金池投资各种证券。此类证券可能包括、但不限于期限为5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。现金池不投资衍生工具、资产担保产品、抵押支持产品或权益产品；
- (三) 投资交易按结算日期记账。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；
- (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。
- (d) 总部以外办事处和欧元现金池相关的财务信息：
- (一) 截至2011年12月31日，总部以外办事处和欧元现金池持有资产总额19.560亿美元，其中应付毒品和犯罪问题办公室2.984亿美元，开列于“资产、负债及准备金和基金结余表”（报表二）现金池一行；
- (二) 截至2011年12月31日总部以外办事处和欧元的现金池财务信息汇总于表1。

表1

## 截止2011年12月31日现金池资产与负债总表

(千美元)

	总部以外办事处 现金池	欧元现金池	共计
<b>资产</b>			
短期投资 <sup>a</sup>	627 484	122 754	750 238
长期投资 <sup>b</sup>	940 267	152 256	1 092 523
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	<b>275 010</b>	<b>1 842 761</b>
现金	2	106 815	106 817
应计投资收入	3 842	2 530	6 372
<b>资产共计</b>	<b>1 571 595</b>	<b>384 355</b>	<b>1 955 950</b>
<b>负债</b>			
应付毒品和犯罪问题办公室	182 342	116 100	298 442
应付参加现金池的其他基金	1 389 253	268 255	1 657 508
<b>负债共计</b>	<b>1 571 595</b>	<b>384 355</b>	<b>1 955 950</b>
净资产	—	—	—

## 2011年12月31日终了两年期现金池净收入总表

(千美元)

	总部以外办事处 现金池	欧元现金池 <sup>c</sup>	共计
<b>净收入</b>			
利息收入	40 714	4 355	45 069
证券	10 080	478	10 558
借出证券收入 <sup>d</sup>	559	—	559
<b>业务净收入</b>	<b>51 353</b>	<b>4 833</b>	<b>56 186</b>

<sup>a</sup> 按账面价值或公允价值孰低。<sup>b</sup> 账面价值。<sup>c</sup> 不包括对基础欧元投资进行价值重估后产生的收益或损失。<sup>d</sup> 证券借贷指向其他方短期借出联合国拥有的证券，联合国为此收取费用。借贷条件由协议规定，协议要求借入者向联合国提供价值高于借贷证券的抵押。

(e) 总部以外办事处和欧元现金池构成：

表2 按投资工具类型分列总部以外办事处和欧元现金池持有的投资：

表2

截至2011年12月31日按投资工具类型分列的现金池投资

(千美元)

	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>总部以外办事处现金池</b>		
债券		
政府机构债券	989 127	990 001
美国以外国家主权债券和超国家债券	325 031	326 577
<b>小计</b>	<b>1 314 158</b>	<b>1 316 578</b>
贴现票据	74 978	74 981
定期存款	178 615	178 615
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	<b>1 570 174</b>
<b>两现金池投资共计</b>		
债券		
政府机构债券	93 819	93 764

	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
美国以外国家的主权债券和超国家债券	103 672	104 055
<b>小计</b>	<b>197 491</b>	<b>197 819</b>
贴现票据	77 519	77 519
<b>投资共计</b>	<b>275 010</b>	<b>275 338</b>
<b>两现金池投资共计</b>		
债券		
政府机构债券	1 082 946	1 083 765
美国以外国家的主权债券和超国家债券	428 703	430 632
<b>小计</b>	<b>1 511 649</b>	<b>1 514 397</b>
贴现票据 <sup>b</sup>	74 978	74 981
定期存款	256 134	256 134
<b>投资共计</b>	<b>1 842 761</b>	<b>1 845 512</b>

<sup>a</sup> 公允价值由独立保管人基于第三方对证券的估值确定。

<sup>b</sup> 包括美国国债和贴现票据。

(f) 金融风险管理：

总部以外办事处和欧元现金池暴露于各种金融风险，包括信贷风险、流动性风险、货币风险和市场风险(包括利率风险和其他价格风险)，详情如下：

(一) 信贷风险：

《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行商，还规定了投资于特定发行商的最高限额。作出投资时符合这些规定。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：在评估债券和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款方面使用惠誉的个体评级。

表3列报截至2011年6月30日总部以外办事处和欧元现金池所持证券发行者的信用等级：

表 3  
截至 2011 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(千美元)

	共计 <sup>a</sup>	评级
<b>总部以外办事处现金池</b>		
债券	1 314 158	S&P:41.4% AAA 和 58.6% AA+/AA-; Moody's: 94.7% Aaa 和 5.3% Aa1/Aa3
贴现票据 <sup>b</sup>	74 978	S&P: A-1+; Moody's: P-1
定期存款	178 615	Fitch: 60.8% A/B and 39.2%B
<b>投资共计</b>	<b>1 567 751</b>	
<b>欧元现金池</b>		
债券	197 491	S&P: AAA; Moody's: Aaa
定期存款	77 519	Fitch: B
<b>投资共计</b>	<b>275 010</b>	

<sup>a</sup> 系截至 2011 年 12 月 31 日证券的账面价值。

<sup>b</sup> 包括美国国债和贴现票据。

#### (二) 流动性风险:

总部以外办事处和欧元现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券,以支付到期的承付款。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,现金池能够及时应对提款需求,流动性风险被认为很低。

#### (三) 货币风险:

货币风险指以非美元计价的投资价值因对美元的汇率变化发生波动而面临的风险。总部以外办事处现金池没有货币风险,因为其所有投资都以美元进行。欧元池因持有欧元证券而存在货币风险。因此,参加欧元池的基金,面临的货币风险极大,以致其投资份额超过其欧元的业务需求。

#### (四) 利率风险:

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,期限以年数表示。期限越长,利率风险越大。

总部以外办事处和欧元现金池暴露于利率风险,因其持有的投资包括计息证券。截至 2011 年 12 月 31 日,现金池主要投资于较短期的证券,最长期限少于 4

年。总部以外办事处和欧元现金池所持证券的平均期限分别为 0.89 年和 0.93 年，这说明利率风险很小。

表 4 显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至 2011 年 12 月 31 日总部以外办事处和欧元现金池的公允价值将如何增减。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%)。当是，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 2011 年 12 月 31 日现金池对利率的敏感性

收益率曲线的移动 (基点)	公允价值变化(百万美元)		
	总部以外办事处现金池	欧元现金池	共计
-200	28	5	33
-150	21	4	25
-100	14	3	17
-50	7	1	8
0	0	0	0
50	-7	-1	-8
100	-14	-3	-17
150	-21	-4	-25
200	-28	-5	-33

(五) 其他价格风险：

总部以外办事处和欧元现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券，也不押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

附注 7

服务终了和退休后福利

(a) 服务终了和退休后福利包括离职后健康保险、离职回国福利和未用年假折付。所有 3 项负债根据独立、有资质的精算公司的精算估值确定。

(b) 离职后健康保险：

(一) 服务终了时，工作人员及其受养人如果符合特定的资格要求，可选择参加联合国的一项福利确定型健康保险计划，资格要求包括凡在 2007 年 7 月 1 日之后聘用者须参加某项联合国健康保险计划达 10 年，在该日期之前聘用者的参加时间须达 5 年。这项福利称为离职后健康保险；

(二) 为估定 2011 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债，精算师采用的主要假设是：贴现率为 4.5%；所有健康保险计划保健服务费用增长率在 2012 年为 8.0%（美国国内医疗保险计划为 7.0%，美国牙医保险计划为 5.0%），随后逐渐下降，在 2027 年和以后年份为 4.5%；关于退休、退出保险计划和死亡率的假设与联合国合办工作人员养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。与 2009 年 12 月 31 日的估值相比，主要变动是：假设贴现率从 6.0% 降至 4.5%，反映出根据高品质企业债券的利率确定的基准利率普遍下降；假设美国以外的保险计划保健服务费用增长率较高；规定所有符合资格的联合国退休人员参加美国医疗保险计划 B，促使本组织在执业医师收费方面的费用减少；

(三) 离职后健康保险估值中的另一个因素是，为估定本组织的剩余负债，须考虑到所有计划参加者的缴款。因此，要从负债总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，人口基金的份额对于非美国健康保险计划而言不应超过一半，对于美国健康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) 基于上文(二)和(三)分段中概述的内容，截至 2011 年 12 月 31 日两个基金的应计负债的现值估计数如下：药物管制方案基金为 21 909 417 美元，预防犯罪方案基金为 8 268 583 美元。而截至 2009 年 12 月 31 日两个基金的应计负债估计数为：药物管制方案基金为 10 392 000 美元，预防犯罪方案基金为 4 084 000 美元。其中增加 15 702 000 美元，主要是因为假设贴现率出现变动，从截至 2009 年 12 月 31 日的 6.0% 降至截至 2011 年 12 月 31 日的 4.5%，因而精算损失 900 万美元；

(五) 除上文(二)中的假设之外，还有一项估计是，在所有其他假设保持不变的情况下，如果医药费用趋势为上升或下降 1%，负债的现值将随之增加 30% 或减少 23%。同样，据估计，在所有其他假设保持不变的情况下，如果贴现率上升 29% 或下降 21%，应计负债将分别增加或减少 1%。

(c) 离职回国福利：

(一) 服务终了时，工作人员如果符合特定的资格要求，其中包括在离职的时候须居住在国籍国以外的国家，应得到一笔根据服务年限以及旅费及搬运费计算的离职回国补助金。这些福利统称为离职回国福利；

(二) 聘请了一名咨询精算师对 2011 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算师使用的主要假设是：贴现率为 4.5%；根据工作人员的年龄和职类，每年薪金增长的区间是 9.1% 到 4.0%；

(c) 根据这些假设，截至 2011 年 12 月 31 日应计负债的现值估计分别为药物管制方案基金 3 985 000 美元，预防犯罪方案基金为 2 277 000 美元。

(d) 未用年假：

(一) 服务终了时，定期任用或连续任用的工作人员最多可把 60 个工作日的未使用年假折现。

(e) 服务终了津贴：

在服务终了时，犯罪司法所的一般支助工作人员根据粮农组织 1990 年 12 月 14 日第 90/54 号通告有权得到离职偿金。在服务终了时，维也纳毒品和犯罪问题办公室一般事务工作人员根据联合国 1990 年 3 月 6 日的 UN/INF. 243 号通告，有权得到服务终了津贴。截至 2011 年 12 月 31 日的离职偿金和服务终了津贴负债估计为：药物管制方案基金 1 879 643 美元，预防犯罪方案基金 697 984 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：

(美元)

	药物管制方案	预防犯罪方案	犯罪司法所子账户 (预防犯罪方案)	共计
离职后医疗保险负债	21 909 417	6 857 583	1 411 000	<b>30 178 000</b>
积存年假负债	2 115 071	931 929	168 000	<b>3 215 000</b>
离职回国补助金	3 985 000	2 196 000	81 000	<b>6 262 000</b>
一般事务人员应计服务终了津贴	1 879 643	540 957	157 027	<b>2 577 628</b>
<b>离职后健康保险和服务终了 负债共计</b>	<b>29 889 132</b>	<b>10 526 469</b>	<b>1 817 027</b>	<b>42 232 628</b>
在应计离职回国补助金项下供资	5 196 120	1 945 198	225 979	<b>7 367 297</b>
由以往各年的准备金和基金结余 供资	12 732 001	5 323 256	992 395	<b>19 047 653</b>
由 2010-2011 年准备金和基金结余	11 961 010	3 258 014	598 653	<b>15 817 678</b>

## 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) 药物管制方案基金 2010-2011 两年期准备金和基金结余的净变化以及今后对其承付款汇总如下：

(美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	专门用途	方案支助	共计
截至2010年1月1日的准备金和基金结余	14 639 780	153 187 490	11 397 010	179 224 280
上期调整数	(16 073)	(6 000 511)		(6 016 584)
截至2010年1月1日的重报准备金和基金结余	14 623 707	147 186 979	11 397 010	173 207 696
2010-2011 两年期变动净额	(3 822 592)	(4 934 240)	(2 246 460)	(11 003 291)
(报表三)				
<b>截至2011年12月31日的准备金和基金结余共计<sup>a</sup></b>	<b>10 801 115</b>	<b>142 252 739</b>	<b>9 150 550</b>	<b>162 204 404</b>

<sup>a</sup> 包括分配和冲销的准备金。

(c) 预防犯罪和刑事司法基金2010-2011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):

(美元)

准备金和基金结余的变动情况	普通用途	专门用途	方案支助	共计
截至2010年1月1日的准备金和基金结余	2 264 239	113 757 456	4 085 886	120 107 581
上期调整数	(145 407)	(1 938 104)		(2 083 511)
截至2010年1月1日的重报准备金和基金结余	2 118 832	111 819 352	4 085 886	118 024 070
2010-2011 两年期变动净额	896 228	61 064 467	4 843 254	66 803 949
(报表五)				
<b>截至2011年12月31日的准备金和基金结余共计<sup>a</sup></b>	<b>3 015 060</b>	<b>172 883 820</b>	<b>8 929 140</b>	<b>184 828 020</b>

<sup>a</sup> 包括分配和冲销的准备金。

## 附注 9

### 负现金结余

(a) 为项目活动提供的专门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。在一些情况下,当支出超过实收款和应计利息时,现金结余为负数。

(b) 药物管制方案基金负现金余额明细如下:

(美元)

捐助方	项目编号	现金基金结余	待付认捐款
澳大利亚	XSP/J18, GLO/U34 GLO/C09, GLO/G80, GLO/H92 GLO/171, GLO/J88, GLO/U40	(123 897)	857 719
加拿大	GLO/U54, RAF/D21, TAJ/E24	(936 665)	4 896 756
哥伦比亚	COL/J31, COL/J36	(8 147)	18 939
丹麦	IRN/V03	(39 828)	260 643
德国	AFG/J43	(60 318)	238 243
卢森堡	VIE/H68, MLI/U58	(95 355)	391 028
荷兰	IRN/K13	(72 219)	75 840
秘鲁	PER/D06	(35 983)	45 905
西班牙	PRY/K56	(131 959)	171 835
联合国	GLO/900	(32 794)	107 716
美利坚合众国	PER/D06, XCE/A01	(283 117)	1 494 660
欧洲联盟	BOL/F57, BOL/J52, BOL/I79, BOL/I80	(53 325)	76 274
开发署	PAL/I06, PER/K06	(18 151)	56 681
<b>共计</b>		<b>(1 891 758)</b>	<b>8 692 239</b>

(c) 药物管制方案基金负现金余额细目如下：

(美元)

捐助方	项目编号	现金基金结余	待付认捐款
加拿大	GLOT08, GLOT58, GLOU40	(494 874)	549 931
欧洲委员会	XAMT72, XEET53	(504 770)	530 899
埃及	GLOT60	(7 050)	11 873
芬兰	NGAS84	(231 699)	466 408
国际移徙组织-毒品和 犯罪问题-难民署	SRBX15	(6 764)	225 745
巴拿馬	PANU66	(33 252)	45 350
民主基金	ECUT87	(83 237)	159 676
美利坚合众国	BDIT29, GLOT29, GLOT59, LAOX26, VNMT28, XAPX37, YEMX24	(569 647)	2 647 990
尚无供资方	GMBU47, XAFT54	(232 848)	—
<b>共计</b>		<b>(2 164 141)</b>	<b>4 637 872</b>

## 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 2011 年 12 月 31 日非消耗性财产地点、变更和现状：

(美元)

非消耗性财产的地点	截至 2009 年 12 月 31 日	购置 2010-2011 年	核销/调整数 2010-2011 年	截至 2011 年 12 月 31 日的总额
<b>总部</b>				
毒品和犯罪问题方案	2 736 996	498 552	(326 606)	<b>2 908 942</b>
犯罪司法所	537 414	25 298	(1 555)	<b>561 157</b>
<b>小计</b>	<b>3 274 410</b>	<b>523 850</b>	<b>(328 161)</b>	<b>3 470 099</b>
<b>国家办事处</b>				
毒品和犯罪问题方案 <sup>a、b</sup>	32 732 053	16 724 412	(26 839 229)	<b>22 617 236</b>
犯罪司法所	40 339	2 355	(42 694)	—
<b>小计</b>	<b>32 772 392</b>	<b>16 726 767</b>	<b>(26 881 923)</b>	<b>22 617 236</b>
<b>共计</b>	<b>36 046 802</b>	<b>17 250 617</b>	<b>(27 210 084)</b>	<b>26 087 335</b>

<sup>a</sup> 包括财产调查委员会核定以及提交给财产调查委员会的调整数。

<sup>b</sup> 包括替换 2004 年之前购买的陈旧资产的备付金。

## 附注 11

## 自愿实物捐助

除现金捐款以外，各基金还收到自愿实物捐助。2010-2011 两年期收到的自愿实物捐助估计价值 4 529 604 美元。其中大部分捐助都是捐给项目，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。

这些实物捐助的细目如下：

(美元)

接受捐助基金	2008-2009	2010-2011
预防犯罪方案	613 953	150 409
犯罪司法所(预防犯罪方案)	1 888 456	1 806 011
药物方案	2 877 988	2 573 184
<b>共计</b>	<b>5 380 396</b>	<b>4 529 604</b>

