



联 合 国

联合国儿童基金会

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

大 会

正式记录

第六十三届会议

补编第 5B 号

大会
正式记录
第六十三届会议
补编第 5B 号

联合国儿童基金会

2007 年 12 月 31 日终了的两年期

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告



联合国 • 2008 年，纽约

说明

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

目录

章次	页次
送文函	v
一. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告	1
二. 审计委员会的报告	3
摘要	3
A. 导言	7
1. 任务、范围和方法	7
2. 与内部审计的协调	7
3. 主要建议	8
B. 详细调查结果和建议	9
1. 以往建议的执行情况	9
2. 财务概览	11
3. 收入和支出报表	12
4. 资产、负债及准备金和基金结余表	19
5. 服务终了负债，包括离职后健康保险	24
6. 财务报表的披露	26
7. 执行《国际公共部门会计准则》准备工作的进展情况	26
8. 采购与合同管理	27
9. 资产管理	28
10. 人力资源管理	31
11. 信息技术	32
12. 方案和项目管理	33
13. 创收活动	35
14. 差旅管理	37
15. 内部审计职能	38

16. 内部审计结果.....	39
17. 核销和处置.....	40
18. 惠给金支付.....	41
19. 欺诈和推定欺诈案件.....	41
C. 致谢.....	41
附件 2005 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会各项建议执行情况分析.....	42
三. 审计意见.....	48
四. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表.....	49
报表一. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	49
报表二. 截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表	51
报表三. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期现金流动表.....	52
报表四. 截至 2007 年 12 月 31 日的 2006-2007 两年期批款表	53
报表五. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入/收讫、支出/付款及准备金和基金结余 变动表（所有财政资源）	54
报表六. 截至 2007 年 12 月 31 日的核定方案和批款供资情况表	55
报表七. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期经常资源、补充资金及紧急救济和恢复的核 定方案和批款、支出和未用结余表	56
报表七.1. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期经常资源核定方案和批款、支出和未用 结余表	62
报表七.2. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期补充资金核定方案、支出和未用结余表...	67
报表七.3. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期紧急救济和恢复的核定方案、支出和未用 结余表	72
附表 1. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期捐款实收或认捐额	77
附表 2. 截至 2007 年 12 月 31 日经常资源、补充资金及紧急救济和恢复应收捐款.....	84
附表 3. 2007 年 12 月 31 日终了的两年期实收款、实付款和信托基金结余变动情况 ...	86
附件	
一. 2006 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动 情况	99
二. 儿童基金会部分术语汇编	101

送文函

纽约

联合国

联合国审计委员会主席

依照联合国儿童基金会财务条例第 13.3 条，谨提交由主计长编制的 2006-2007 两年期财务报告和报表。

这些财务报表已同时送交行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

安·维尼曼（签名）

2008 年 5 月 21 日

纽约

联合国大会主席

谨随函送交审计委员会关于联合国儿童基金 2007 年 12 月 31 日终了的两年期会财务报表的报告。

法国审计法院第一院长

兼联合国审计委员会主席

菲利普·塞甘（签名）

2008 年 6 月 30 日

第一章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报告

引言

1. 联合国儿童基金会（儿童基金会）谨此提交儿童基金会的财务报告，并附上 10 张财务报表和 3 张附表。报表一至四是按照联合国系统行政首长协调理事会（行政首长协调会）商定的格式列报，作为统一联合国系统各机构决算的一个步骤。财务报告简述了 2007 年 12 月 31 日终了的两年期儿童基金会活动的财务结算情况。

收入

2. 儿童基金会本两年期的收入共计 57.65 亿美元。这笔收入包含经常资源项下 21.33 亿美元，其他资源（经常）项下 25.03 亿美元和其他资源（紧急）项下 11.29 亿美元。儿童基金会收入按来源分列如下：58%（33.20 亿美元）来自各国政府；29%（16.67 亿美元）来自筹款活动、贺卡销售和私人捐款；6%（3.66 亿美元）来自杂项收入，包括利息收入和资产与负债因汇率变动而重新估算的数额。根据组织间安排捐赠的款项共计 4.12 亿美元（7%）。

支出

3. 儿童基金会本两年期的支出共计 51.04 亿美元，其中包括经常资源中用于方案合作的费用 15.75 亿美元，来自其他资源（经常）的方案合作费用 19.94 亿美元，以及来自其他资源（紧急）的 13.65 亿美元。其余 1.49 亿美元支出额为管理和行政费，0.21 亿美元为安保费。

支助交付

4. 在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，儿童基金会代表第三方处理了支助交付事项，价值共计 5.06 亿美元。这些交付事项虽由儿童基金会的行政机构处理，但未列入儿童基金会的财务决算。

信托基金

5. 两年期内，儿童基金会共收到给这些信托基金的资金 16.02 亿美元、付款和承付款共计 16.30 亿美元。信托基金不列作儿童基金会的收入。这些基金是各国政府、联合国系统内其他组织和非政府组织等实体托付给儿童基金会，主要用于支付儿童基金会代这些实体采购的供应品和交付的服务的费用。这些基金还包括政府赞助者提供用于支付初级专业人员费用的基金。

库存现金和投资

6. 截至 2007 年 12 月 31 日，儿童基金会的库存现金和投资总额为 26.75 亿美元，其中包括信托基金中未用余额 3.15 亿美元。有息定期存款 21.01 亿美

元，投资 4.45 亿美元，活期存款约 1.28 亿美元。全球手头掌握现金为 100 万美元。

核准的方案

7. 两年期内，执行局核准了 62.25 亿美元，供与儿童基金会合作的国家新的儿童方案以及区域和区域间项目之用。此项总额包括由儿童基金会经常资源供资的方案经费 25.27 亿美元，以及执行局核定应予支持并由两年期内认捐的补充资金供资的项目经费 25.81 亿美元。这笔总额还包含由紧急救济和重建认捐款资助的项目经费 11.17 亿美元。

联合国儿童基金会

执行主任

安·维尼曼（签名）

第二章

审计委员会的报告

摘要

审计委员会对联合国儿童基金会（儿童基金会）2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表作了审计。为开展审计工作，委员会访问了 36 个外地办事处，包括各区域办事处，以及设在日内瓦的私营部门司和设在哥本哈根的供应司，并审查了设在纽约的儿童基金会总部的有关财务事项和业务。

审计委员会还讨论了行政和预算问题咨询委员会和大会提出的特殊要求。

审计委员会对联合国儿童基金会 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表发表了无保留的审计意见（见第三章）。

以往建议的执行情况

审计委员会根据行政和预算咨询委员会的要求，并按照大会第 59/264 A 号决议第 7 段，评价了委员会关于 2004-2005 两年期的报告（A/61/5/Add. 2，第二章）中所载、尚未得到充分执行的以往建议的执行滞后情况，并列出了最早提出这些建议的财政期间。在总共 96 项建议中，82 项已得到充分执行，13 项正在执行中，只有 1 项尚未执行。

财务概览

本报告所述期间，收入共计 57.6 亿美元，而上一个两年期是 47.2 亿美元，增加了 22%。支出共计 51 亿美元，而上一个两年期是 37.9 亿美元，增加了 35%。这导致核销和上期调整后收支相抵盈额为 6.39 亿美元，上一个两年期的盈额为 9.12 亿美元。资产增加了 24%或 6.68 亿美元，从 2005 年年终的 27.7 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日的 34.4 亿美元。在增加的 6.68 亿美元资产中，有 4.45 亿美元涉及证券投资。负债总额略有增加，从 2004-2005 两年期结束时的 7.788 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日的 7.993 亿美元。准备金和基金结余总额亦从 2004-2005 两年期结束时的 19.9 亿美元增至 2007 年 12 月 31 日的 26.4 亿美元。

未清偿债务

审计委员会注意到，儿童基金会注销与前几期有关的未清偿债务达 4 532 万美元，但没有对期初准备金作出必要的调整。相反，2 579 万美元金额（仍是开放的方案预算拨款）记入 2006-2007 两年期支出贷项，1 953 万美元（已关闭的方案预算拨款）记入收入贷项。

现金及短期存款

截至 2007 年 12 月 31 日，儿童基金会的账目仍未调整无记录存款（571 万美元）、银行手续费（191 万美元）和过期支票（174 859 美元）等调节核对项目。

审计委员会还注意到，截至本报告所述两年期结束时，儿童基金会记录的外地办事处银行账户的余额（系统、应用和产品-财务和后勤系统的数字）比外地办事处记录的余额多出 344 492 美元。

应收捐款

自 1997 年设立以来，无法收取捐款经费账户的 500 万美元余额维持不变。但是，2000 年至 2005 年期间，共核销 3 098 万美元的无法收取捐款收入。在该两年期又核销了 1 948 万美元。因此，需对原先的 500 万美元无法收取捐款经费进行审查。

土地

儿童基金会在四个国家拥有数块土地的产权和地契在其名下，但是这些都未入账，也未在财务报表附注中披露。

房屋租赁

1994 年 1 月，儿童基金会与联合国开发公司签订了联合国广场 3 号楼的订正租赁协议。在此租赁期满时，物业产权可以 1 美元转让给儿童基金会，但儿童基金会需满足以下条件，即持续和不间断驻留该楼以及在纽约市维持其全球总部直至 2026 年。租赁安排条款已在财务报表附注中披露。迄今为止，儿童基金会大约支付了 8 200 万美元的租赁费用，而未来租赁付款的实际数值大约为 1.09 亿美元。

与服务终了有关的负债，包括离职后健康保险

据本报告所述期间的财务报表附注显示，与服务终了有关的负债达 3.7802 亿美元。在这一数额中，离职后健康保险占 2.9238 亿美元；未用休假日折合补偿金贷项 4 515 万美元；离职回国福利 4 049 万美元。

所披露的应计离职后健康保险负债 2.9238 亿美元的依据是顾问精算师截至 2005 年 12 月 31 日的估值，因为截至编写这些财务报表时，新精算师尚未提交截至 2007 年 12 月 31 日的订正估值。截至 2007 年 12 月 31 日，儿童基金会将其应计离职后健康保险准备金从 2005 年 12 月 31 日的 6 000 万美元增至 1.5 亿美元。

实施《国际公共部门会计准则》准备工作的进展

根据行政和预算问题咨询委员会的意见（A/61/350），审计委员会审查了儿童基金会在实施《国际公共部门会计准则》（《公共部门会计准则》）的准备工作，

以及相关机构资源规划系统开发或升级工作的进展。截至 2008 年 4 月 30 日，儿童基金会尚未编订《公共部门会计准则》实施计划。不过，儿童基金会表示，已审查了《公共部门会计准则》对儿童基金会业务做法的主要影响方面；已核准了对采用《公共部门会计准则》的成本估算；并正在征聘一个项目小组。委员会认为，需加快为实施《公共部门会计准则》而进行的筹备。

采购及合同管理

私营部门司并无对供应商业绩的审查记录。因此，存在将招标文件发给业绩欠佳的供应商的风险。

在三个国家办事处，采购物件的实际交付延迟了 240 天之多。

咨询人、专家和临时人员

审计委员会通过审查咨询人、专家和临时人员的特别服务协定，发现了某些区域和外地办事处在征聘和订约做法方面存在一些缺陷，包括合同延期超出允许的时间长度。

方案和项目管理的

在若干外地办事处，儿童基金会没有对照年度工作计划来评价实际产出。在某些情况下，没有以具体的和可衡量方式来规定计划成果。因此，在这些办事处，无法令人满意地评价方案和项目的执行效率和效果。

创收活动

虽然儿童基金会国家委员会获准留存贺卡业务处的产品销售收入的 25%，在提交了 2006 年最后收支报告的 36 个国家委员会中，只有 4 个的留存率低于 25%，其余 32 个国家委员会的留存率在 30% 至 100% 之间。

内部审计职能

按内部审计办公室的政策，每 5 年至少对国家办事处进行一次审计。然而，2003 至 2007 年，有 16 个外地办事处未经审计。儿童基金会就推迟这些审计的原因给出了可核查的解释。不过，所有这 16 个外地办事处均被包括在 2008 年审计计划中，2008 年 6 月 30 日已对其中 11 个外地办事处进行了审计。

内部审计结果

内部审计办公室在两年期间中审计了 50 个国家办事处和一个地区办事处。对 2007 年发表的 385 项审计意见，70% 已采取相应的积极行动。对 2006 年发表的 490 项审计意见，有 9 项尚未执行，且都涉及到某一国家办事处。在尚未执行的 2007 年意见中有 20 项、在尚未执行的 2006 年意见中有 2 项被评为具有高风险。审计委员会认为，需要立即解决这些高风险的问题。

核销和处置

在 2006-2007 两年期内，儿童基金会核准注销的资产总额达 2 098 万美元，其中包括无法收现的捐款 1 948 万美元，库存存量 820 594 美元，无法收现的应收账款 285 347 美元和总额达 393 749 美元的其他资产。

欺诈和推定欺诈案件

儿童基金会向审计委员会报告，在 2006-2007 两年期内共有 58 例欺诈和推定欺诈，而 2004-2005 两年期有 42 例。

建议

审计委员会根据审计结果提出了若干建议。主要建议见本报告第 9 至 10 段。

A. 引言

1. 任务、范围和方法

1. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I) 号决议的规定，审计了联合国儿童基金会 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 12 月 31 日财政期间的财务报表，并审查了这一期间的业务。审计工作是依据《联合国财务条例和细则》第七条及其附件以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能够根据《联合国系统会计准则》，就财务报表是否公正列报 2007 年 12 月 31 日的财务状况和该日期终了的财政期间的营运结果及现金流量提出意见。其中包括对下列两个问题进行评估：财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的目的；收入和支出是否按照儿童基金会的《财务条例和细则》作了适当分类和记录。审计工作还包括对财务制度和内部控制进行一般性审查，以及在委员会认为必要的范围内，抽查会计记录和其他有关凭据，以便委员会能够就这些财务报表形成意见。

3. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 对儿童基金会的业务进行了审查。这要求委员会就儿童基金会的财务程序、会计制度、内部财务监督以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

4. 本报告应行政和预算问题咨询委员会的报告（A/59/736，第 8 段）的具体要求，评价了“正在执行”或“未执行”的以往两年期所提建议的执行滞后情况。大会也要求审计委员会对先前有关建议进行后续，并提出相应报告。下文第 11 至 16 段论述了这些问题。

5. 审计委员会继续以致管理当局函的方式向儿童基金会报告审计结果，其中载有详细的意见和建议。通过这一做法可与儿童基金会保持不断对话。在这方面，印发了 43 封涉及本报告所述期间的致管理当局函。

6. 若本报告在意见中提到具体地点，则意见只限于所指的地点。但这并不以任何方式暗示，有关意见适用于所有其他地点，也不暗示有关情况不存在于其他地点。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。已与儿童基金会讨论了委员会的意见和结论，儿童基金会的意见也已适当反映在本报告中。

2. 与内部审计的协调

8. 审计委员会在规划审计工作时与儿童基金会内部审计办公室进行协调。为避免工作重叠，委员会在编制工作计划时考虑了内部审计办公室对儿童基金会各办事处的审计；国家办事处内部审计结果也为委员会在重点领域的规划提供了宝贵

依据。此外，委员会还审查了对该办公室内部审计范围，以确定可在何种程度上依赖其工作。

3. 主要建议

9. 审计委员会的主要建议是，儿童基金会应：

(a) 对照上期末清债务的核销情况，对准备金和基金结余作出必要调整（第 24 段）；

(b) 将与当前两年期有关的被注消未清债务作为支出减少额入账，而非收入（第 24 段）；

(c) 定期评估应收捐款的能否收取，并为任何可能无法收取的款额备抵适当经费（第 31 段）；

(d) 密切监测向各国政府提供的现金援助，确保这些援助均按核定项目的目标得到利用（第 61 段）；

(e) 清算所有长期未付的对有关政府的现金援助/转移款项（第 61 段）；

(f) 只有在现金使用情况报告提交后，才向执行伙伴进行进一步的现金转移（第 61 段）；

(g) 审查出现在外地办事处每月银行对账报表上的所有对账项目，并在每次月度审查后立即对会计记录作适当调整（第 76 段）；

(h) 全面盘点所有土地产权并将结果与相关资产记录进行对账，以便进行准确定价并在会计簿中作相应记录（第 96 段）；

(i) 确定服务终了负债的充分供资机制（第 114 段）；

(j) 制定一项计划，详列为到 2010 年时充分实施国际公共部门会计准则而将要采取的各个步骤（第 121 段）；

(k) 采取措施，提高外地办事处库存记录的可靠性（第 146 段）；

(l) 审查非消耗性财产的管理流程和财产记录的管控情况（第 150 段）；

(m) 确保私营部门司执行财务细则 9.04 关于国家委员会扣留收入问题的规定（第 189 段）。

10. 审计委员会的其他建议载于下列各段：第 36、42、47、52、69、79、81、83、90、102、107、117、119、126、130、141、157、164、169、171、175、179、184、190、196、200 和 206 段。这些建议未涉及如下问题，即儿童基金会不妨对一再失责的官员采取哪些处罚或纪律处分措施，以确保遵守《儿童基金会财务条例和细则》、行政指示和其他相关指令。

B. 详细调查结果和建议

1. 以往建议的执行情况

11. 审计委员会根据大会第 51/225 号决议 A 节第 7 段，审查了儿童基金会为执行委员会关于 2005 年 12 月 31 日终了的两年期审计报告中所载建议而采取的行动。

12. 在以往两年期提出的 96 项建议中，82 项（85%）已完全执行，13 项（14%）正在执行，1 项（1%）尚未执行（见附件一）。

正在执行的建议

13. 有关仍在执行中的 2004–2005 两年期所提 13 项建议的详情见表二.1。

表二.1

仍在执行中的建议的详细情况

建议的主题	2008 年 3 月 30 日时的状况
1. 鉴于儿童基金会执行局核准的战略优先事项和补充资金的分配情况之间的差异，建议儿童基金会审查其资源在各国的分配情况	儿童基金会在组织审查过程中考虑了这一建议的意义，2008 年 1 月执行局批准成立一个咨询委员会进行资源分配审查。
2. 修正其在报表一和报表四中的费用回收财务报告的列报方式，或者向执行局提交对方案支助支出的重新定义	2006 年 8 月以来，儿童基金会一直与联合国和其他联合国发展集团执行委员会机构合作，以期订立协调统一的财务条例和细则报执行局最后批准。
3. 修订手册和《联合国儿童基金会财务条例和细则》特别附则	统一财务细则的首份草案仍待审查和达成共识。
4. 在与各国家委员会达成的协议中附上一个关于财务报告和资金调剂使用的附件	仍在敲定附件终稿，但将在 2008 年 4 月中期前以正式信函的形式把附件内容发给国家委员会。
5. 协调私营部门筹资所得收益的会计处理	审计委员会注意到，仍在审查各种实施备选方案，全面实施的目标日期为 2010 年最后一个季度，这与《国际公共部门会计准则》的实施时间相一致。
6. 修订 E/ICEF/Organization/Rev.3 号文件，以修改各单位就对紧急状况下的儿童的核心承诺所承担的责任	为执行建议的行动成立了一个项目小组修订责任说明，做了案例研究，并制定了项目书。

建议的主题	2008 年 3 月 30 日时的状况
7. 更新核定应急物资清单	目前, 管理当局不仅在更新核定应急物资清单, 还根据分类管理原则更新其货源地、采购和仓储战略。儿童基金会报告, 新的预计完成日期为 2008 年第三季度。
8. 协助各国家办事处确保根据对紧急状况下的儿童的核心承诺, 开展扩展评估	国家办事处业绩监测系统及相关培训正在进行中, 因为该系统已在孟加拉进行了全面试验。经执行局的后续行动, 儿童基金会打算在 2008 年第四季度完成全面实施。
9. 确定如何在紧急情况期间迅速评估和提高执行伙伴的财务和行政管理能力	审计委员会注意到, 2008 年 2 月才开始审查进程, 已编写了概念文件, 并向国家办事处发出了有关修订的问卷。目标是在 2008 年第三季度圆满执行建议。
10. 与项目厅保持联络, 以确保为直接建筑项目制定的财务程序充分保障儿童基金会的利益	根据提交给审计委员会的文件, 证实斯里兰卡国家办事处的执行工作仍在进行中。
11. 与其他联合国组织合作, 推动尽快审查医疗保险计划	儿童基金会告知审计委员会, 无法开始建议的审查, 因为联合国医疗和寿险科科长的职位长期空缺。
	但儿童基金会继续支持这项工作并倡议完成这一研究, 而且, 审查工作一旦恢复, 就将积极参与。
12. 加快建立应急“人才库”	截至 2007 年 12 月 31 日, 人才库还是现定于 2008 年第四季度实施的 SAP-HR 系统第二期的一部分。儿童基金会一直积极推进规划工作, 以期在 2008 年第四季度实施 SAP-HR 系统第二期。
13. 在更新核定应急物资清单后, 修订与供应商之间的长期安排	儿童基金会答复说, 目前不仅在更新核定应急物资清单, 还在确定新的供应商来源, 新的目标日期定为 2008 年第三季度。儿童基金会还解释说, 正在根据分类管理原则改进采购和仓储战略, 之后将按照审计委员会的建议, 修订与供应商之间的长期安排。

未执行的建议

14. 审计委员会注意到有一项建议未被执行。委员会在上次报告中建议儿童基金会更密切监测当地紧急订单的预定到货日期以及发出订单的日期（A/61/5/Add. 2，第二章，第 113 段）。儿童基金会说，这项建议正在执行中，但哥本哈根供应司报告说，监测当地订单是不可行的，因为外地办事处通过方案主管机构系统（ProMS）管理它们自己的采购，因此，儿童基金会没有可行途径为监测目的从 ProMS 中提取信息。此外，尽管系统、应用和产品-财务和物流系统会使对当地采购的监测成为可能，但仍需在 2008 年和 2009 年将这一系统推广到外地办事处。

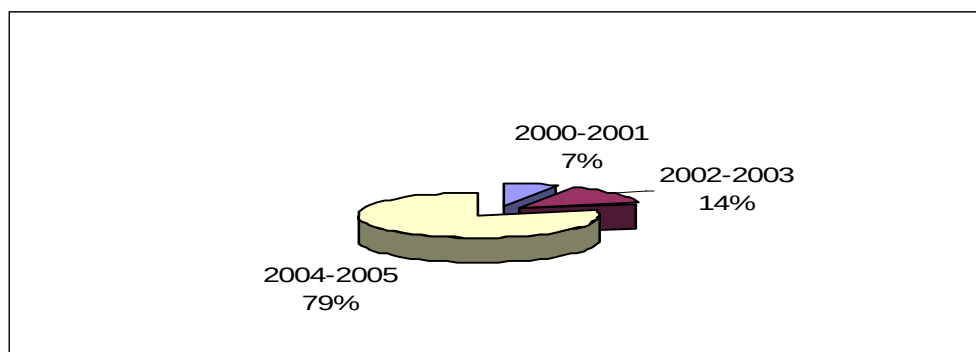
以往建议执行滞后情况

15. 按照行政和预算问题咨询委员会的要求（A/59/736，第 8 段），审计委员会还评价了以往两年期提出的已在执行或尚未执行的建议的执行滞后情况。最初提出每项建议的财政期间见附件一。

16. 在 14 项已在执行和尚未执行的建议中，79%（11 项建议）涉及 2004-2005 两年期；14%（两项建议）涉及 2002-2003 两年期；7%（一项建议）涉及 2000-2001 两年期，如图二. 一所示。

图二. 一

建议执行状况



2. 财务概览

17. 自 2004-2005 两年期以来，儿童基金会的收入增加了 22%，从 47.2 亿美元增至本报告所述两年期的 57.7 亿美元。总收入的增加归因于自愿捐助、利息收入和通过组织间安排收到的资金的组合增长。自愿捐助增长了 21%，从以往两年期的 27.6 亿美元增至本报告所述两年期的 33.5 亿美元，主要是因为补充资源和经常资源的增加（增幅分别为 55% 和 35%）。详细情况见表二. 2。

表二. 2

儿童基金会 2004-2005 两年期与 2006-2007 两年期收入对比

收入类别	2004-2005		2006-2007		增加(减少)	
	数额 ^a	百分比	数额 ^a	百分比	数额 ^a	百分比
经常资源	1 579	34	2 133	37	554	35
补充资金	1 616	34	2 503	43	887	55
紧急救济和恢复	1 520	32	1 129	20	(391)	(26)
共计	4 715		5 765		1 050	22

^a 百万美元。

18. 2006-2007 两年期末，儿童基金会的现金占总资产的 65%，现金状况良好。与上个两年期相比，现金余额仅增加了 2%。2007 年底，库存增加了 80%。主要财务比率详见表二. 3。

表二. 3

主要财务比率

比率情况	两年期		2007 年比率的构成 ^a
	2004 - 2005	2006 - 2007	
现金/资产总额 ^b	0.79	0.65	2 229/3 439
现金/负债总额 ^c	2.82	2.79	2 229/799
应收账/现金总额 ^d	0.24	0.31	701/2 229
未清债务/负债总额^e	0.36	0.34	274/799

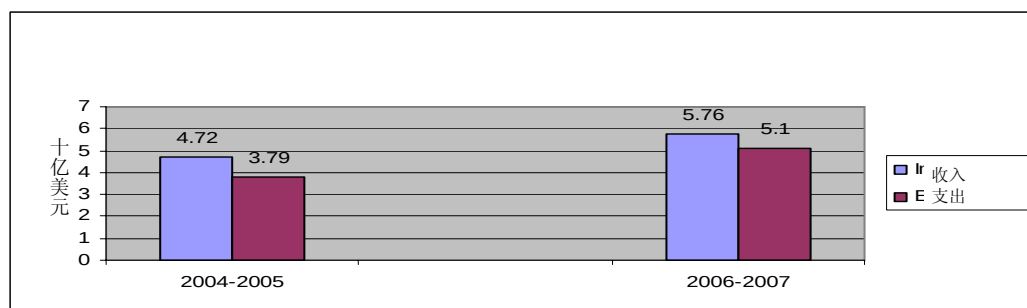
^a 百万美元。^b 指标高，说明财务状况良好。^c 指标低，说明没有充足现金结清债务。^d 指标低，说明财务状况良好。^e 指标低，说明债务正在清偿。

3. 收入和支出报表

19. 本报告所述期间，收入为 57.6 亿美元，支出为 51 亿美元，扣除核销和上期调整后为 6.3947 亿美元盈余。2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期收入和支出对比图二. 二。

图二. 二

2004-2005 两年期和 2006-2007 两年期收入和支出



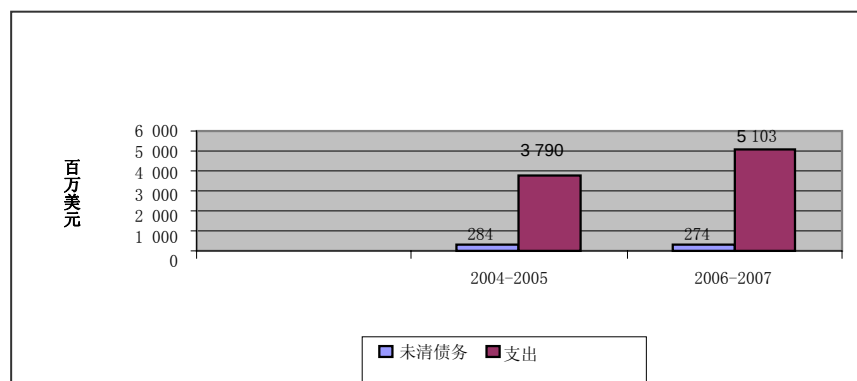
20. 支出增加 13.1 亿美元即 35%，主要是因为方案援助支出增加了 13.3 亿美元。

未清债务

21. 2007 年 12 月 31 日的未清债务总额为 2.7372 亿美元，为支出总额的 5%，该两年期与上一期间相比略下降了 1 000 万美元，降幅为 3.52%。图二. 三显示了 2004-2005 和 2006-2007 两年期末清债务与支出总额的对比情况

图二. 三

未清债务与支出总额对比



未清预算承付款核销

22. 审计委员会注意到，上期债务的核销未适当记录在账目中。涉及 2004-2005 两年期共计 2 579 万美元且方案预算拨款仍开放的未清预算承付款被不正确地作为 2006-2007 两年期的费用注销，因此少报了后一个两年期的账面支出。此外，涉及 2004-2005 两年期的 1 953 万美元且方案预算拨款已关闭的未清预算承付款的注销被记为杂项收入，这样便多报了 2006-2007 两年期的收入。

23. 同样，在该两年期第一年承付但方案预算拨款已关闭的未清预算承付款的注销也被记为杂项收入。

24. 委员会建议儿童基金会：(a) 针对上期末清债务的注销对准备金和基金结余做必要调整；(b) 考虑将涉及该两年期的未清债务的注销作为账面支出的减少而不是收入。

25. 儿童基金会表示，为了使儿童基金会的报告周期以及各机构之间保持一致，提议保持其目前的债务报告，但承认应该扩充其关于清结债务的会计政策附注。

无法收现的应收捐款备抵

26. 2007 年 12 月 31 日资产、负债和准备金及基金结余表（报表二）报告有 500 万美元的无法收现的应收捐款备抵。财务报表附注 11 披露，儿童基金会按照审计委员会的建议为可能无法收现的应收捐款备抵。审计委员会指出，它在其关于 1994-1995 两年期的报告（A/51/5/Add. 2，第二章，第 37 段）中建议儿童基金会应为其可疑应收账款建立准备金，以确保准确披露其可变现资产，但委员会并未规定具体金额。

27. 在 1996-1997 两年期，儿童基金会为无法收现的捐款设立了总额为 500 万美元的备抵，此后该金额保持不变，因为无法收现的捐款的注销直接从收入中扣除了。当获得新的捐款时，未定期留出备抵。

28. 会计记录和报告显示，2000 年至 2007 年，儿童基金会每两年期核销的无法收现认捐在 812 万美元到 1 948 万美元之间，为在两年期期间所做认捐的应收捐款余额的 5-8%。表二.4 详细列出了在过去四个两年期中核销的 5 046 万美元应收捐款。

表二.4

应收捐款的核销

两年期	核销金额	在两年期期间所做认捐的 应收捐款余额 ^a	核销百分比
	(千美元)		
2000-2001	10 411	190 352	5
2002-2003	12 453	261 962	5
2004-2005	8 119	178 380	5
2006-2007	19 479	242 653	8
共计	50 462		

^a 不包括在两年期以前所做认捐的余额。

29. 同样，在 2006-2007 两年期，私营部门司也直接核销了被认为无法收现的应收款 196 万美元。

30. 鉴于多年来核销了大量应收账，审计委员会认为 500 万美元的无法收现的应收捐款备抵是不够的。

31. **审计委员会建议儿童基金会定期评估列为应收捐款的收现可能性，并为无法收现的所有金额备抵充足准备金。**

清结承付款后有小额结余的开放的未清预算承付款

32. 儿童基金会财务细则 112.18 要求核证人定期对照两年期预算批款或方案拨款审查留存的未清预算承付款。同样，按照儿童基金会会计指令规定的现行程序，儿童基金会需要定期审查未清承付款并注销不再有效的未清承付款。

33. 审计委员会注意到，报告的 2006-2007 两年期末未清承付款总额为 2.7372 亿美元，包括 24 997 笔未清预算承付款。对截至 2007 年 12 月 31 日的承付款核证表明，有 6 548 笔（26%）总额为 688 935 美元的未清预算承付款，每笔的未清余额为 300 美元或低于 300 美元。委员会还注意到，18%即 4 472 笔未清预算承付款的单笔余额为 150 美元或以下，2 076 笔即 8%的未清预算承付款的单笔余额在 151 至 300 美元之间。

34. 儿童基金会解释说，大量未清预算承付款与运费、海关费和保险有关，其费用是在境外采购用品后实际支付。

35. 审计委员会担心，这些未清预算承付款如果不注销，会共同：(a) 影响两年期末的账面支出和承付款，因为它们不再代表需要支付或结清的承付款；(b) 代表着承付这些款项的会计期间支出和承付款多报的部分。委员会还认为，即使会计期之后的 12 个月还未到期，还是需要注销不再代表对第三方的支付义务的所有小额未清预算承付款余额。

36. **审计委员会建议儿童基金会确保外地办事处在全额清结了未清承付款余额后，即刻要求总部注销。**

37. 儿童基金会向审计委员会保证，已有制度化的程序确保遵守其《财务条例和细则》。

向捐助者迟报已收捐款的使用情况

38. 收自捐助者的捐款是儿童基金会的主要收入来源。《方案政策和程序手册》规定，儿童基金会国家代表负有主要责任，向捐助者提交优质和及时的报告，说明儿童基金会使用捐款的方式和方案执行结果/成果。

39. 但审计委员会注意到，有 7 个外地办事处逾期向捐助者提交报告，表二.5 载列如下：

表二.5

逾期向捐助者提交报告

外地办事处	报告数目	逾期提交的报告	迟交时间
加纳	12	5	3 至 31 天
玻利维亚	39	30	4 天至 9 个月
哥伦比亚	—	2	超过 3 个月
布鲁塞尔	35	8	不详
菲律宾	12	7	3 至 138 天
中东欧和独立国家联合体区域办事处	—	59	不详
东南非区域办事处	39	18	26 至 796 天

40. 表二.5 所列外地办事处提出了逾期向捐助者提交报告的各种理由，其中包括：(a) 2007 年 9 月儿童基金会办事处附近的抗议事件导致的安全问题；(b) 需要更多时间确保报告质量；(c) 执行伙伴误发和迟交定量数据；(d) 提交捐助者的文件的翻译工作耽搁；(e) 一些工作人员用英文编写报告有困难或缺乏设施；(f) 对口单位和（或）执行伙伴迟交报告。

41. 审计委员会担心的是，逾期向捐助者提交报告可能会辜负捐助者希望及时获得准确报告的期望，因此会影响它们今后为儿童基金会方案活动捐助的热情。

42. **审计委员会建议，儿童基金会应查明外地办事处逾期向捐助者提交报告的原因，并制订措施务求按照捐助协议提交报告。**

43. 外地办事处承认逾期向捐助者提交报告一事，并保证考虑采取一切可能措施来处理这个问题。

筹款指标

44. 儿童基金会执行方案的能力主要取决于来自政府的捐款。儿童基金会东京办事处带头在日本和大韩民国展开宣传和筹款工作。该办事处每年为各类筹款拟订收入预测数，并与日本政府进行对话以定期修订预测数。

45. 注意到该办事处没有在 2006 年捐助简况中为日本政府的捐助额拟定一个指标，据以争取达到理想捐助额。

46. 截至 2006 年 9 月 30 日，该办事处筹得的款项比其 2005 年筹得的 1.8414 亿美元少 22%。

47. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即东京办事处制订一个年度捐款指标，作为评估筹款方案活动效果的基准。**

48. 方案筹资办公室解释道，儿童基金会要求利用资源调集核对表来指导筹款活动和战略。该办公室必须根据这个核对表来制订切合实际的目标，以确定捐款特别是筹措补充资金或其他资源的时间安排。

没有正式收据的对政府现金援助

49. 儿童基金会第 15 号财务通告（第 3 版）规定，对于向政府提供的所有现金援助，应从政府有关部门主管或正式受权登记资金的官员获取正式收据，并将收据附于相关的付款凭单和存入儿童基金会档案。同一通告还规定，方案干事确保指定受款人/执行伙伴正式确认收到直接现金转移，以便将所收现金正确入账和会计。

50. 审计委员会审查了向政府提供现金援助的付款凭单，注意到有 6 个国家办事处（孟加拉国、埃及、埃塞俄比亚、加纳、菲律宾和塞内加尔）的付款凭单没有附有执行伙伴的正式收据。在缅甸国家办事处，5 份收款确认书没有执行伙伴的公章。

51. 没有正式收据或署名的确认书，现金援助就可能不会被记入执行伙伴的账簿。

52. 审计委员会建议，儿童基金会应确保其国家办事处遵守关于现金援助收款者开具正式收据的第 15 号财务通告（第 3 版）的规定。

53. 埃塞俄比亚和塞内加尔国家办事处要求执行伙伴在儿童基金会通知转移资金的通知信上署名并发回办事处，以此取代正式收据。塞内加尔国家办事处告知审计委员会，这种做法是征得区域办事处同意后由国家办事处确定并采用的，因为执行伙伴开具正式收据的做法遇到困难。

54. 为便于执行伙伴确认收到资金，加纳国家办事处制定了一份表格，每当资金转移给一个执行伙伴时便将通知信和表格一起送上。要求执行伙伴在表格上签字，确认收到资金，并将表格送回儿童基金会。

55. 缅甸国家办事处保证，它将其财务科和方案科紧密协作，加强现有的监测机制，监测是否及时提交盖有执行伙伴公章的收款确认书。埃及国家办事处表示，为了减少风险，以银行转账的方式发放资金。该国家办事处认为这样可以当作收款的充分证据，因为资金已被直接记入执行伙伴的账户。

长期未结的对政府现金援助

56. 儿童基金会在 2002 年 5 月 30 日给执行局的一份报告中表示，对政府现金援助付款应包括不长于 3 个月的估计支出现金援助的受惠者负责在资金实际提供后六个月内向儿童基金会提交财政和活动监测报告，特殊情况下九个月内提交报告（E/ICEF/2002/AB/L.5，第 40 段）。

57. 此外，第 15 号财务通告（第 3 版）规定，执行伙伴应在资金提供后六个月内，特殊情况下在九个月内提交有关文件，特别是有效使用向政府提供的现金援助的证据。

58. 对 6 个外地办事处（玻利维亚、肯尼亚、巴拿马、塞内加尔和泰国国家办事处；中西部非洲区域办事处）的方案账户直接现金转移监测报告的审查结果显示，它们转移给执行伙伴的部分现金从发放之日起逾 6 个月仍未结清。提交报告延误时间平均为 6 至 9 个月。在巴拿马国家办事处，向 14 个执行伙伴提供的现金援助在 10 至 154 个月内仍未结清。

59. 关于东部和南部非洲区域办事处及美洲和加勒比区域办事处，对它们向政府提供的现金援助现况报告的审查结果表明，它们的执行伙伴中有 14 个未能提交财务报告和活动报告，因此现金援助在 9 至 47 个月内仍未结清。据称这是因为工作人员更替、项目延迟执行、资金利用缓慢和记录不全。

60. 在印度国家办事处（新德里和孟买），12 个执行伙伴（新德里-9 个，孟买-3 个）的现金使用情况报告于收到现金转移后 6 个月尚未提交。在新德里，向 3 个执行伙伴提供的数额为 5 756 美元的未清偿现金转移逾 5 年仍未结清。为处理这个问题，管理当局规定每周提交监测报告，列出不可继续得到现金援助的执行伙伴。

61. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即儿童基金会各个外地办事处：(a) 密切监测向政府提供的现金援助，以确定是否根据核定项目的目标动用这些援助款；(b) 结清所有长期未结的对政府现金援助/转移；(c) 只在执行伙伴提交现金使用情况报告后才向执行伙伴作进一步的现金转移。**

授权表与文件授权表之间的不一致之处

62. 儿童基金会有关授权、核证、批准和支付职能的财务政策载于授权表。授权表是方案主管机构系统中文件授权表的依据。方案主管机构系统文件授权表根据第 34 号财务通告和授权表的规定将权力交给工作人员，让他们执行授权、核证、批准和签字的职能。方案主管机构系统文件授权表还规定了被指派的工作人员有权核证或批准的限额或最高额。通常这些职能须经主管在授权表中商定和签署。对文件授权表所作的任何修正须以授权表内的更改为依据。

63. 在罗马尼亚和印度国家办事处，审计委员会发觉授权表没有立即记述更改被指派工作人员的最新情况。在罗马尼亚，授权表所载的一些职责，如批准最多 10 000 美元的现金预支、现金申请最多 60 000 美元及批准现金承付额最多 3 000 美元的职责并没有在文件授权表中列出。

64. 在南亚区域办事处，副区域主任可以批准达 100 万美元的用款申请，可授权达 100 000 美元的现金预支。但授权表规定，副区域主任每次只能批准最多达 15 000 美元的用款申请和现金预支。

65. 南亚区域办事处解释道，该系统不允许授权、核证或批准的任何交易额超过文件授权表规定的限额。但审计委员会担心的是，授权表与文件授权表之间的限额有不一致之处，授权、核证、批准和签署的交易单据内的数额可能会超过限额。

66. 在印度国家办事处，授权表与方案主管机构系统文件授权表所规定的授权额有 19 处不一致之处。印度国家办事处解释道，其中 18 处有不一致之处的原因是工作人员被指派行使代理主管职务，而授权表对这些职务规定了较高的财务授权。

67. 对截至 2007 年 12 月 31 日印度国家办事处 20 次付款交易的审查结果显示，有 9 次付款申请是由相关官员在受权限额外予以核证的。

68. 罗马尼亚和印度国家办事处的解释是：(a) 将职责临时指派给工作人员常常是通过邮件落实的，如果每次指派新的职务时都更新授权表，会使文书工作大量增加；(b) 每当有关工作人员担任代理主管的职务并行使较高权力时，为处理授权表与文件授权表之间的不一致之处，需要进行定期审查，在代理主管行使职务有效期结束时以人工操作方式将方案主管机构系统文件授权表中的更改恢复原状。

69. 儿童基金会接受审计委员会的建议，即国家办事处应：(a) 定期监测在文件授权表上所作的更改；(b) 定期更新授权表；(c) 制定程序确保方案主管机构系统内的财务授权符合授权表所载的规定。

4. 资产、负债及准备金和基金结余表

现金和定期存款-未入账的对账项目

70. 儿童基金会财务细则 111.4 规定，所有银行账户都必须按照主计长决定的间隔时间定期与银行报表核对。

71. 此外，会计指示和《外地财务程序》规定，主管财务人员必须立即对对账项目以及银行往来调节表所示的账簿与银行记账之间的差异采取行动，不得将其转入下期调整。

72. 审计委员会对 275 个银行账户的往来调节表进行了审查，结果显示截至 2007 年 12 月 31 日没有记入各种对账项目，如表二.6 所示。

表二.6

未入账的对账项目详情

(美元)

未入账的存款	5 714 630
未入账的银行借项/收费	(1 914 951)
过期支票	174 859

儿童基金会记录的外地办事处银行账户结余（系统、应用和产品-财务和后勤系统的数字）与外地办事处记录的结余之差	(344 492)
银行结余中少报现金净额	3 630 046

73. 未入账的银行借项/收费与以往各期（2004 年 10 月 15 日开始至 2007 年 11 月 30 日）的对账项目有关，但仍列于截至 2007 年 12 月 31 日的银行往来调节表中。

74. 在印度国家办事处，一个银行账户的银行往来调节表开列了 2 至 10 个月后才入账的许多对账项目，另外一个银行账户 2006 年 1 月至 2007 年 12 月期间对账项目截至 2008 年 2 月月底仍未入账。在菲律宾国家办事处，2005 年开出的许多支票仍未兑现，因此已作废。这些支票只在 2006 年 10 月才入账。

75. 在尼日利亚国家办事处，4 张过期支票在失效后的 2 至 6 个月作废。哥伦比亚国家办事处银行往来调节表显示，有 3 张支票 6 至 13 个月未予兑现。印度国家办事处的情况也类似，也有支票 6 至 9 个月未予兑现。

76. 审计委员会建议，儿童基金会应审查外地办事处每月银行往来调节表中的所有对账项目，并于每月审查后立即对会计记录作出适当调整。

77. 儿童基金会表示，当外地办事处的作业环境有助于该项建议的切实执行时，它将大力确保在银行调节对账所涉月份后的一个月内审查和适当记录所有对账项目。

长期未结清的应收捐款

78. 审计委员会注意到，方案筹资干事报告了对未结清应收捐款——其他资源账户中 4 000 万美元结余的审查和分析结果，其中列入的 270 万美元应收捐款实际上是 2001 年和 2002 年捐助者以当地货币作出的认捐额的美元等值与实收捐款的美元等值之差。考虑到捐助者充分遵守以当地货币全额支付认捐款的规定，所以可能不会有更多付款可以用来结清仍记为未结清余额的那部分。

79. 儿童基金会接受审计委员会的建议，即审查涉及到已充分履行认捐承诺的捐助者的 270 万美元被列为未结清应收款的问题。

延迟记录已签署的认捐

80. 对 42 个国家 2006 年认捐情况的核查结果显示，15 个国家的捐款在收到已签署的认捐时未被确认为收入。在收到已签署的认捐时，理应将书面认捐记录下来。但筹款股和捐款股记录应收捐款和收入迟了 7 至 253 天。

81. 审计委员会建议，儿童基金会应采取适当措施，确保立即将书面认捐作为收入和应收捐款予以记入。

应收账款负结余

82. 截至 2007 年 12 月 31 日，由几个账户组成的其他应收账款——来自工作人员账户有结余共 2 158 万美元。审计委员会的核查结果显示，这笔账款是计及截至 2007 年 12 月 31 日 638 万美元账户负结余后产生的净结余。应收账款出现负结余可能表示多收或误记应收账款和实收款。多收款额可能成为收款实体的负债。

83. 儿童基金会接受审计委员会的建议，即调查“其他应收账款——来自工作人员”账户的负结余，并酌情作出适当调整。

84. 儿童基金会表示，有时负结余源于系统配置，但它同意对负结余进行审查，以确保未来的财政报表中披露的“其他应收账款——来自工作人员”账户的准确性。

供应司库存余额的出入

85. 系统、应用和产品——财务和后勤系统是儿童基金会获得关于接收、发放和消耗情况的库存数据的主要来源。

86. 供应司会计记录的审查结果显示，截至 2007 年 12 月 31 日，原料和成品存货账目结余分别为 33 万和 3 208 万美元，总计 3 241 万美元。但对照系统、应用和产品——财务和后勤系统记录的 2 986 万美元结余，有 255 万美元的差额。

87. 系统、应用和产品——财务和后勤系统生成的盘存报告细目显示有以下不一致之处：

(a) 总合价值为 36 万美元的 241 个物项数量为零；

(b) 162 个物项反映价值为负数，总计达 242 万美元，其中 31 项有相应数量，131 项数量为零；

(c) 51 个物项有数量，但无相应价值。

88. 供应司解释说，出现 255 万美元差额是当前平均价格变化所致，系统、应用和产品——财务和后勤系统数据库产生的数据在物项数量上可靠，但在这些物项的列报价值上不可靠。因此，该司主要利用该数据库报告与数量有关的信息，因为它提供了所有地点和中心点库存情况的快速浏览。

89. 由于系统、应用和产品——财务和后勤系统为所有盘存报告提供了通用数据库，审计委员会认为，以此为依据得出的报告不管是为了后勤还是为了财务报告，都必须载列相同信息，所以价值和数量都必须准确。

90. 儿童基金会接受委员会的建议，将查明导致存货账目出入的原因，尤其是那些负结余的情况；并采取措施评价系统、应用和产品——财务和后勤系统，以便做出可能的改进。

91. 儿童基金会表示，更正这方面报告的时间表将为 12 个月，因为这意味着要使用信息技术资源，而信息技术资源目前正集中处理“一个企业资源规划”系统的开发和推出。

土地持有情况

92. 儿童基金会财务条例 13.1 要求执行主任就儿童基金会账户每两年提交一次账目，其中包括固定资产账目。

93. 对固定资产基金的审查披露了一些文件，确认儿童基金会对表二.7 所示若干地块拥有所有权。

表二.7

儿童基金会未入账的土地持有情况表

土地方位	面积	成本/合理市价	备注
巴马科	8 400 平方米	未定	儿童基金会名下、有所有权的获赠土地
圣地亚哥		未定	
加纳	未定	未定	有让据书的儿童基金会获赠土地
海地	未定	165 000	包括让据书中的建筑

94. 审计委员会审查了儿童基金会会计科目表，注意到尽管有固定资产和资本支出的账目，如建筑、房舍、设备和机械，但没有用于土地持有情况的账目。此外还注意到，资产、债务准备金和基金余额报表中列出的固定资产未包括所持有的土地，也未包括财务报表附注中披露的儿童基金会持有的地块。财务报表附注 14 披露，儿童基金会的固定资产仅包括办公大楼和工作人员住宅。

95. 审计委员会担心，儿童基金会可能忽视了其《财务条例和细则》的要求，既未在其账本中记录也未在财务报表中列出土地持有情况。

96. 审计委员会建议儿童基金会对其拥有的所有土地进行全面盘点，使结果与相关资产记录一致，以便对它们进行正确估值并准确入账。

97. 儿童基金会同意复核在纽约及外地办事处的土地和建筑相关文件，以确保儿童基金会拥有所有权的任何土地都得到确认、正确估值并入账。

建筑租赁

98. 儿童基金会是联合国开发公司一栋称为“联合国广场三号”的建筑物的承租人，签有日期为 1984 年 8 月 13 日的租赁协议。1994 年 1 月 11 日，联合国开发公司与儿童基金会签订了一份订正租赁协议，此协议第 3 条修改了联合国广场三号原租赁协议第 17 条，其中规定，双方预期，协议到期后，该建筑的所有部分、与其毗连的广场以及该建筑和所述广场下的全部土地的所有权将转让给承租人（或联合国，如果承租人作此要求），除‘附则一所确认的或者双方直接或间接设定、遭受、允许或同意的特许例外情况’以外，不受任何留置权或抵押权限制。

99. 根据订正租赁协议的规定，纽约市、纽约市经济发展公司、联合国开发公司和儿童基金会 1995 年签署的转让协议载有儿童基金会要获得联合国广场三号的所有权就必须满足的各种条款，其中规定：

儿童基金会应自即日（1995 年）起一直不间断地将其全球总部保留在纽约市，直至 2026 年 7 月 2 日。

儿童基金会和（或）联合国应自即日（1995 年）起一直不间断地据有根据联合国开发公司——儿童基金会转租协议转赠儿童基金会的那部分联合国广场三号财产，直至 2026 年 7 月 2 日。

100. 儿童基金会每月支付的租金包括每平方英尺 32.50 美元的基租，自 1994 年 1 月 12 日起直至期满，加上用于纳税、修理和维护费用的实际业务费用提升，所有这些都作为直接支出入账。根据租赁协议规定的费率，自订正协议生效起至 2007 年 12 月 31 日，支付的基租共计约 8 200 万美元，以后还将支付租金约 1.09 亿美元。因此，订正租赁期满时总支出将达 1.91 亿美元。2026 年，或自此时起 18 年后，如果儿童基金会满足一直不间断地留在该建筑内以及其全球总部维持在纽约市的条件，联合国广场三号建筑最终将以 1 美元对价转让给它。

101. 根据订正租赁协议的上述条款，儿童基金会显然是签署了一份属于融资租赁的租赁-购买协议。但儿童基金会却从一开始以及自租约修订日起就把该租赁当作营运租赁。

102. **儿童基金会接受审计委员会的建议，在财务报表附注中披露租赁协议的条款、该不动产的成本以及租金未支付部分的相应债务。**

103. 租赁协议安排的条款业已在财务报表附注 23 中披露。

应付款负结余

104. 在儿童基金会截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表（报表二）中，应付账款达 1.2345 亿美元。财务报表附注 17 所列报的包含此种账款的账户组列于表二.8。

表二.8

应付账款的构成

(百万美元)

账户组	
联合国系统	26.70
用品、服务和运费	71.38
杂项	25.37
共计	123.45

105. 账户分组后并未显示任何负结余。但核查结果表明，所报金额是各债权人/供应商的贷方净结余。进一步核查发现，儿童基金会有 1 187 个债权人，包括政府实体、联合国实体和供应商/销售商。在这一数目中，155 个具有从 7 628 到 487 834 美元不等的负结余，共计 135 万美元。

106. 由于负结余可能意味着超额付款或者误差，所以审计委员会担心负结余有可能是未能在债务发生时将其入账，以致随后把对这些债务的付款入账时导致负结余。

107. **审计委员会建议儿童基金会复核负结余的应付账款，在会计记录中做出适当调整。**

108. 儿童基金会表示将调查负结余的原因，并视情况采取行动予以纠正。

5. 服务终了负债，包括离职后健康保险

离职后健康保险

109. 大会在第 61/264 号决议中指出，《国际公共部门会计准则》规定，离职后健康保险应计负债和今后的应计费用应在财务报表内加以确认，不论应付此种负债的经费来源为何，均适用此项规定。在同一项决议中，大会决定核准单设独立的特别账户，记录离职后健康保险应计负债并记载相关会计事项。儿童基金会截至 2007 年 12 月 31 日的离职后健康保险负债在财务报表附注 20 中报告。儿童基金会表示，对于是否所有联合国实体都必须累计这些负债，以及是在 2007 年 12 月 31 日还是在采用《国际公共部门会计准则》期间确认此种应计负债，该决议并非很明确。

110. 按照顾问精算师的计算和汇报，2.9238 亿美元被作为截至 2005 年 12 月 31 日的离职后健康保险应计负债在附注中予以公布，因为负责订正截至 2007 年 12 月 31 日的估值的精算师在 2008 年 3 月 31 日财务报表发布之时尚未完成新估

值。附注 20 还披露，精算师初步估计，儿童基金会的债务大幅增加，截至 2007 年 12 月 31 日的应计负债共计 4.827 亿美元。

111. 截至 2005 年 12 月 31 日的上一次离职后健康保险估值的依据是当时可以退休的在职员工以及到 2005 年 12 月 31 日还不能退休的在职员工，加上 2004-2005 两年期退休人员的负债毛额，数据来源有：(a) 儿童基金会提供的普查数据和联合国提供的保险费和缴款数据；(b) 退休人员在美利坚合众国向各医保计划包括医药保险计划实际索偿的情况；(c) 美国医疗保健计划药品补贴预计收入；(d) 各种经济和精算假设。

112. 为满足离职后健康保险债务的资金需要，根据儿童基金会执行局的核可，离职后健康保险设定准备金（从 2005 年 12 月 31 日的 6 000 万美元）增加到了 2007 年 12 月 31 日的 1.5 亿美元。但是，鉴于儿童基金会的债务大幅增加，截至 2007 年 12 月 31 日的应计负债估计数共计 4.827 亿美元，1.5 亿美元的离职后健康保险准备金是不够的。

累积年假及离职回国补助金

113. 在附注 21 中，儿童基金会披露其截至 2007 年 12 月 31 日的累积年假和离职回国补助金负债总额达 8 564 万美元，详细情况如表二.9 所示。离职回国补助金负债估计数的依据是系统、应用和产品——财务和后勤系统得出的计算平均数。累积年假负债估计数的依据是过去五年间的平均数。年度估计数对照每一国家/区域/外地办事处的计算表单进行了核对，这些表单由各工作人员用累积年假剩余天数乘以每天以美元为单位的费率编制而成。截至 2007 年 12 月 31 日，计提 1 830 万美元准备金以支付离职和解雇负债（不包括离职后健康保险）。

表二.9

2004-2005 年两年期和 2006-2007 年两年期 (不包括离职后健康保险的) 雇员离职应计负债比较

(千美元)

	2006-2007	2004-2005
累积年假	45 155	38 902
离职回国补助金	40 488	36 909
共计	85 643	75 811

114. 审计委员会建议儿童基金会：(a) 考虑在财务报表内披露其服务终了负债情况；(b) 决定为此种负债筹集充足资金的机制。

6. 财务报表的披露

披露投资证券组合细目

115. 《联合国系统会计准则》要求披露投资组合细目。目的是为了向阅读财务报表者提供足够信息，使其深入了解投资对于儿童基金会财务状况和现金流的重要意义。

116. 资产、负债、准备金和基金结余报表所列报的 4.45 亿美元投资，作为固定收入证券在附注 9 中披露，列为折余成本，当期市值估计数为 4.4656 亿美元。投资经理提供的 2007 年 12 月账户报表披露，儿童基金会所持证券为各种可赎票据和银行债券，到期日为一年内或更久。未提供其他补充资料。

117. **审计委员会建议儿童基金会披露投资证券组合细目，把各项短期投资和长期投资的市值都包括在内。**

准备金资金来源

118. 《联合国系统会计准则》第 56 条规定必须披露准备金情况，包括每项资本基金和储备账户的资金来源，以便让读者更好地理解准备金的实质。在关于采购事务、保险和固定资产的财务报表附注中，与离职后健康保险准备金的披露情况相反，附注 7 第 31 至 34 段没有关于资金来源的信息。

119. **儿童基金会接受审计委员会的建议，考虑披露采购事务、保险和固定资产准备金的资金来源。**

7. 执行《国际公共部门会计准则》准备工作的进展情况

120. 审查儿童基金会为执行《公共部门会计准则》所作的筹备工作发现，该机构并没有关于采用《公共部门会计准则》的计划。此种计划是会计准则工作队 2008 年 3 月 10 日国际公共部门会计准则采用情况进展报告所列举的五项至关重要的执行步骤之一。儿童基金会的《公共部门会计准则》网站在报告执行《公共部门会计准则》的筹备工作进展情况时也没有提到或涉及采用此项准则的计划。

121. **审计委员会建议儿童基金会制订一项计划，详细说明为在 2010 年底以前全面执行《公共部门会计准则》而需采取的各个步骤。**

122. 儿童基金会表示，其《公共部门会计准则》项目在正常进行当中，将在 2010 年底以前完成，并且该基金会在 2008 年第一季度编制并分发了一份差距分析材料，内容涵盖《公共部门会计准则》对儿童基金会业务操作具有重大影响的各个方面，总结了《公共部门会计准则》的要求，并将以此为基础制订详细的时间表和执行计划。此外，儿童基金会报告说，其执行局于 2008 年 1 月核定了儿童基金会采用《公共部门会计准则》的成本概算；在 2007 年 9 月征聘了一位《公共部门会计准则》应用专家；并且正在征聘《公共部门会计准则》项目小组。

8. 采购与合同管理

对供应商的业绩评价无案可查

123. 《儿童基金会供应手册》第 10 节第 7.6 段规定：

供应商的所有信息都储存在档案中……其中包括供应商业绩档案、财务报表副本、年度报告、检查报告、质量证书、质量问题信函和关于供应商业绩的其他文件。

124. 私营部门司通过联合协商过程评价供应商，参加协商过程的有指定的生产控制干事、采购干事，采购和生产部门主管以及支助事务办公室主任。然而，没有编写书面报告记录对每个供应商的业绩评价。私营部门司表示书面评价所有供应商既不合理也不可能，因为这样做仅仅在行政上的工作量就超过现有的资源。

125. 审计委员会关注的是，如果没有业绩评价报告，有不佳业绩历史的供应商就有可能再次获得合同。

126. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即编写所有供应商的书面评价报告，以便减少因疏忽大意把合同给予业绩不佳供应商的风险。**

127. 私营部门司表示，从 2008 年 1 月以来已经采用了新的网络招标工具，其中有事先评价供应商的栏目；而事后评价标准正在编制之中。

在指定交付日期之后的交付/违约赔偿金

128. 审计委员会注意到，菲律宾国家办事处发生比商定交付日期晚 48 至 72 天后交付物品的情况、缅甸国家办事处晚 5 至 187 天后交付和埃塞俄比亚国家办事处晚 37 至 240 天后交付的情况。订购单中并没有规定推迟交付须支付违约赔偿金。这些延误影响到方案活动的及时执行。

129. 缅甸国家办事处解释说，延误的主要原因是政府的进口政策不断改变，因此供应商在把货物运入缅甸的过程中遇到不少困难，而缅甸大多数原材料都是从邻国进口。

130. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即菲律宾、缅甸和埃塞俄比亚的国家办事处根据《儿童基金会供应手册》的规定在订购单中列入推迟交付的违约惩罚条款。**

131. 经审计委员会核实，菲律宾国家办事处最近实施了推迟交付违约赔偿金的规定。合同标准条款和条件中增加了交付期限和推迟交付惩罚条款等补充条件。

132. 埃塞俄比亚国家办事处赞同监测用品及时交付的情况。不过，由系统驱动的订购单模板不允许每个订购单都增加补充条款。

9. 资产管理

未分发的项目用品

133. 儿童基金会储存在政府仓库和库房的用品必须建立与政府记录分开的适当记录，以便利儿童基金会工作人员和审计员查询。同时，如《供应手册》第 14 章，第 1 节，第 4.8 段所规定，必须采用或建立政府报告制度，说明政府仓库内儿童基金会用品的状况。

134. 一般来说，儿童基金会项目用品的库存和分发都是对应国家政府的责任，但是有些情况下没有政府存在，或者国家办事处的评估发现地方政府没有能力及时地管理和交付项目用品。这种情况严重阻碍了方案目标的实现。在这种情况下，如《供应手册》第 11 章，第 1 节，第 2.2 段所规定，儿童基金会应当考虑协助对应国家政府的清关、库存和国内分发工作。

135. 审计委员会审查截至 2007 年 9 月 30 日缅甸国家办事处仓库盘存报告后发现，有四个国家政府仓库中的用品库存已达六个月至两年。这些物品包括主要是核销物品及应急物品的水和卫生用品。为期一年以上、价值 78 071 美元的用品都是专门标明核销的过时物品。由于政府的官僚程序，处置/核销工作被推迟。

136. 缅甸国家办事处解释说，仓库中储存六个月至两年的教学用品都已经在 2007 年 10 月和 11 月分发。价值 17 万美元的儿童图书不能分发的原因是书籍图书馆的完工推迟。它还强调，教学用品需要根据校历（6 月到 3 月），每年分发两次。造成一些延误的原因是下一学年的用品必须在 6 月学校开学前运到学校，因此，有时上学年订购的用品还留在仓库中，以便与学年分发计划保持一致。缅甸国家办事处进一步表示，从那时以来仓库中盘存的保健营养用品数量截至 2007 年 11 月 26 日减少了 96 万美元。

137. 同样，对截至 2007 年 5 月 30 日玻利维亚国家办事处盘存记录的审查表明，为 4 个方案购买的聚氯乙烯塑料管和其他建筑材料、手推车和收音机从购买之日计算已库存 154 至 343 天。办公设备和一辆摩托车也库存了 176 至 343 天。长期未分发的用品影响方案执行的效率并且占用宝贵的存储空间。

138. 玻利维亚国家办事处提出下列情况是用品分发不及时的原因：(a) 没有立即提供具体方案的用品要求，这是因为物品规格问题造成多次信函来往和有关文件退还；(b) 多估方案用品需要。该国家办事处进一步解释说，一些物品数量很少，除非与较大订单一起运输，否则运输费用太高。不过，它同意，供应计划和供应工作流程有改进余地。

139. 此外，审计委员会核查了 2006 年 1 月 1 日至 2007 年 9 月 30 日期间埃塞俄比亚国家办事处的 20 份用品请购单，注意到仅仅有两份用品请购单附有分发清单。

140. 审计委员会对截至 2007 年 10 月 15 日亚的斯亚贝巴仓库存货报告的审查结果表明, 2002 年至 2005 年期间有价值 708 280 美元的用品存放在保税仓库中, 原因是接受国政府机构没有支付关税, 也没有支付与这些用品、设备和其他材料运到该国后的结关、验收、卸货、储存、保险、运输和分发等有关费用。儿童基金会与埃塞俄比亚政府之间的基本合作协定规定了由接受国政府机构支付这些费用。

141. **儿童基金会接受审计委员会的建议:**

(a) 缅甸国家办事处执行一项采购战略, 以确保用品一旦交付就及时分发到最终用户手中;

(b) 玻利维亚国家办事处确保切合实际地估计用品需求并在规定时限中把用品分发给各方案。

142. 儿童基金会还接受审计委员会的建议, 即埃塞俄比亚国家办事处: (a) 对用品请购单附上分发清单; (b) 按照《供应手册》第 14 章的规定向埃塞俄比亚政府说明在保税仓库储存的方案用品的放行问题。

在财务报表中披露非消耗性财产

143. 关闭儿童基金会账户的会计指示要求, 外地办事处根据儿童基金会财务细则 112.34 提出由健全盘存管理做法佐证的当年度经核证非消耗性财产汇总表, 这反过来要求每年或按需要的间隔实际清点儿童基金会拥有或受委托的用品、设备或财产库存。各国家办事处提出的所有经核证非消耗性财产汇总表都由儿童基金会总部审查并经手工汇总合并, 成为儿童基金会财务报表附注的一部分。

144. 外地办事处将经核证的非消耗性财产汇总表提交给儿童基金会, 作为财务报表附注披露非消耗性财产的根据, 审计委员会注意到其中存在下列缺陷:

(a) 在南亚区域办事处提交的非消耗性财产汇总表中, 2006 年期初余额与上一年的期末余额不一致, 方案预算相差 23 698 美元, 支助预算相差 19 121 美元;

(b) 也门国家办事处截至 2006 年 12 月 31 日的汇总表表明, 列入方案和支助预算的设备期初余额为 434 560 美元, 而截至 2005 年 12 月 31 日的汇总表表明期末余额为 443 917 美元, 两者的净差额为 9 357 美元。地方财产盘存数据库生成的截至 2006 年 12 月 31 日的财产报告与提交给财务和行政管理司的汇总表核对后发现的差额共计 149 640 美元;

(c) 埃塞俄比亚国家办事处截至 2006 年 12 月 31 日的汇总表列入了每件价值低于 1 500 美元的物品;

(d) 向财务和行政管理司报告的苏丹南部地区办事处分别截至 2006 年 1 月 1 日和截至 2007 年 12 月 31 日的非消耗性财产的期初余额和期末余额都未附有详

细存货清单供核查。仅仅是朱巴办事处和 7 个地区办事处提出截至 2007 年 12 月 31 日非消耗性财产的实际盘存。这些盘存总额为 375 万美元，但是与向该司报告的期末余额 632 万美元相比，相差 257 万美元。

145. 由于外地办事处报告的这些数字都要在财务报表附注中披露，儿童基金会总部必须合理地保证非消耗性财产数字的准确性。

146. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即采取措施增强外地办事处盘存记录的可靠性。**

没有记录在案的非消耗性财产的处置

147. 对 2006 年和 2007 年经核证非消耗性财产汇总表的审查结果表明，2007 年处理的计算机设备达 171 984 美元。审查相应的 2007 年财产调查委员会报告后发现，财产调查委员会曾核准处置 4 台惠普牌 RP8400 型服务器。儿童基金会在购买两台超腾服务器时折价处理了这 4 台服务器。按照财产调查委员会的核可，从 2007 年经核证非消耗性财产汇总表中曾扣减 171 984 美元。然而，如表二. 10 所示，经核查，处理的 4 台惠普牌服务器现行价值应为 141 万美元。

表二. 10

折价处理的服务器详细情况

订购单号码	序号	金额(美元)
45027785	USR41520CN	171 984. 30
45027785	USR41520CP	171 984. 30
4503511(inv5FS5891)	USR43075AC	295 424. 41
4503511(inv5FS5891)	USR431360J	492 445. 39
4503511	升级	278 252. 95
共计		1 410 091. 35

148. 财产调查委员会报告所列 4 台惠普牌服务器中仅有一台（序号 USR41520CN），列于 2006 年经核证非消耗性财产汇总表。2007 年处理的价值 124 万美元的其余三台服务器并没有列入汇总表。

149. 此外，2006 年处理的物品价值达 824 272 美元。审查相应的 2006 年财产调查委员会报告和该委员会核准报告所附的资产清单后发现，2006 年经核证非消耗性财产汇总表在处理栏目中并没有报告价值 444 324 美元的资产处理情况。这些情况都表明资产管理中存在薄弱环节。

150. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即审查非消耗性财产管理流程和控制财产记录。**

10. 人力资源管理

咨询人、专家和临时人员

151. 儿童基金会通过特别服务协议聘请咨询人和（或）个体订约人提供服务，执行儿童基金会的各项方案，但在开始工作以前，这些特别服务协议必须得到儿童基金会和咨询人/承包人的核准和签署。审计委员会在五个区域/国家办事处（即美洲和加勒比区域办事处以及埃塞俄比亚、菲律宾、越南和印度的国家办事处）注意到 94 份特别服务协议。在这些地方，儿童基金会允许咨询人/承包人在合同签署之前就开始工作和（或）接受报酬，违反《人力资源手册》（第二册）第 6.2.83 款的规定。

152. 在印度国家办事处，尽管不符合 ST/AI/1999/7 号行政指示第 5.13 款和第 5.14 款的绩效评价规定，仍然向一些咨询人/承包人支付了报酬。这些问题包括：(a) 没有对承包人完成商定任务的情况进行绩效评价；(b) 任务没有彻底完成；和/或(c) 提交的讨论文件与商定产出没有关联。在支付咨询费用以前必须对咨询人进行绩效评价，以衡量所完成工作的质量。

153. 此外，根据工作要求，咨询人和承包人需要代表区域/国家办事处出差，因此在所有情况下均需要健康声明和医生证明，以确保咨询人适于旅行并有免疫能力，特别是前往必须进行免疫接种的国家。这是《人力资源手册》第 6.2.126 款的规定。审计委员会注意到一些特别服务协议档案（缅甸 11 份，埃塞俄比亚 9 份，菲律宾 17 份）中没有健康状况良好声明，或者档案日期是在咨询人开始工作之后。

154. 此外，为了使咨询人/承包人完全达到儿童基金会标准，还建议列出一个清单（见《人力资源手册》，附件 A），供各办事处使用，由主管在整个合同期间定期填写、归档和监督。与合同及职权范围有关的文件也必须完整、随时更新并可随时查阅。

155. 埃及国家办事处没有遵守这一清单要求，因为该办事处认为这一清单过于冗长、繁琐，并认为该清单不是必须使用的。该办事处同意考虑实施一个系统而简化的监测机制。审计委员会注意到，菲律宾国家办事处的档案中没有一些特别服务协议的原始件。

156. 雇用机构承包商必须在甄选过程中举行竞争性招标。在这方面，发现设在朱巴的苏丹南部地区办事处违反《人力资源手册》第 6.2.73 款的规定，从单一来源聘用或再次聘用某些承包商。该地区办事处解释说，这么做或是由于承包商具备专业知识，或是由于情况紧迫。在尼日利亚国家办事处，审计委员会注意到一个承包商在 2005 年 5 月至 2007 年 5 月期间接受不间断的聘用，涉及总金额为 707 万美元。虽然该承包商最初是通过竞争程序挑选的，但除了两份特别服务协议

定的延期以外，其合同续约均未通过招标，有违 CF/AI/1991-011 号行政指示的规定。

157. 审计委员会建议儿童基金会在聘用咨询人过程中，遵守《人力资源手册》及相关行政指示有关以下方面的规定：甄选程序；在工作开始以前签署特别服务协议；体检和绩效评价。

11. 信息技术

计算机化信息系统中的职能分离

158. 审计委员会把 2007 年 1 月 31 日至 9 月 30 日期间全世界国际专业薪金单作为样本，对系统、应用和产品——人力资源程序系统中的薪金程序进行了检查，注意到薪金股有存取权，可直接从方案预算拨款中将资金源分配给某些员额。在特定发薪期间的现金申请余额短缺或者没有为拥有足够方案预算拨款的特定员额创建现金申请额的情况下，薪金股可采取这一行动。

159. 审计委员会注意到，薪金股还承担财务和账目管理司的下列职能：

(a) 如果其他外地办事处在薪金单最后确定之前所定期间内没有创建所需要的薪金申请额，便采取纠正行动，直接从方案预算拨款的现有余额中将资金分配给员额，以确保工作人员在月底拿到薪金。然后通过电子邮件紧急通知有关外地办事处落实总部薪金股所采取的纠正行动，以确保在方案主管机构系统中重复记录所支付的薪金款；

(b) 如果时间紧急，则采取纠正行动，改变不在当月最后一个日历结束的薪金申请额的有效期结束日期；

(c) 在薪金数据的财务会计模块中启动向财务账目的过账流程；

(d) 审查不正确的过账账目，运行实际账目过账，再次运行过账错误以及最后确定过账账目。

160. 由于供资承诺或者现金申请额以及工作细分结构等部分都在系统、应用和产品——财务和后勤程序系统的财务模块下，并且过账活动属于财务和行政管理司的范畴，因此过账活动通常是财务和行政管理司的职能。

161. 薪金股的存取/经管权在职能上不属于财务和行政管理司，因此不符合职责分离的一般惯例。

162. 儿童基金会指出，系统、应用和产品——人力资源程序系统中的过账总是在方案预算拨款一级完成，薪金股不负责把资金分配给员额。儿童基金会还指出，薪金支出直接由方案预算拨款支付，而这类拨款则与外地办事处创建的重复记录现金申请额挂钩。不过在资金源（因技术和（或）其他原因）没有自动更新的例

外情况下，财务和行政管理司则根据有关办事处提供的方案预算拨款信息和（或）作为相应办事处经常资源的方案预算拨款情况，对费用分配进行更新。

163. 针对儿童基金会的评论意见，即财务和行政管理司对与错误/所提意见有关的费用分配进行了更新，审计委员会认为，通过提出或纠正现金申请额采取纠正行动只能由外地办事处通过方案主管机构系统——薪金申请额程序进行，以便在系统、应用和产品——财务和后勤程序系统中复制。

164. **审计委员会建议儿童基金会评价薪金流程中的现有职能，以确保妥善的职责分离。**

方案主管机构系统文件授权表中的财务权力

165. 2005 年 12 月财务和行政管理司的指导说明划定了系统管理员和应用程序管理员的任务。该说明规定，应用程序管理员不应该有任何财务权力或任何其他系统权利。

166. 然而审计委员会注意到，中东和北非区域办事处的指定应用程序管理员获得了一些财务权力，例如分配金额达 20 万美元的方案预算拨款；核证金额达 200 万美元的发票；并且作为付款干事成为签字人小组的成员。

167. 对东部和南部非洲区域办事处（东南非办事处）的工作流程进行评价之后发现，应用程序管理员授予采购干事的方案主管机构系统文件授权表内的发票核证权力不符合区域主任签发的授权表的规定。在授权表的规定中，指定采购干事为采购订单的第二候补承付干事，而不是付款核证干事。允许采购干事成为核证干事同时又指定他为候补承付干事的做法，不符合职责分离的内部控制原则。东南非办事处承认这一疏忽。

168. 在约旦国家办事处，应用程序管理员获得了方案主管机构系统一些权利，如分配金额达 425 万美元的方案预算拨款和金额达 40 万美元的支助预算拨款。

169. **审计委员会建议儿童基金会确保中东北非办事处、东南非办事处和约旦国家办事处遵守不赋予应用程序管理员任何财务权力的规定。**

12. 方案和项目管理

计划项目成果不具体、无法衡量、难以实现

170. 对孟买外地办事处生殖保健和儿童保健项目 2006 年度和 2007 年度工作计划以及南亚区域办事处年度工作计划的审查结果显示，没有用“改革语言”明确提出具体、可衡量和可实现的计划成果，因此无法对该方案的关键成果进行客观的评估。在加纳国家办事处，年度工作计划中没有列明活动、时限和预算等细节。

171. **审计委员会建议儿童基金会确保所有外地办事处提供具体的基线和目标数据，以进一步加强项目成果的可衡量性。**

没有使用方案主管机构系统进行规划和监测

172. 《方案政策和程序手册》规定，方案主管机构系统是儿童基金会工作人员高效规划、启动及记录与年度工作计划有关的任何业务的首要工具，但美洲和加勒比区域办事处和苏丹南部地区办事处没有如此加以利用。

173. 在美洲和加勒比区域办事处，计划产出、具体时限、项目成果和其他详细的活动和资料没有在年度工作计划中列明，方案主管机构系统中的年度工作计划方案/项目文件夹没有填写，因此，年度工作计划的打印本中没有必要的资料。

174. 在苏丹南部地区办事处，没有编写由方案主管机构系统生成的标准项目报告，而是编写了年终审查报告，但其中仅仅载列按项目而不是按活动分列的预算和支出，因此无法确定关于重要领域的资料，例如规划的产出与实际产出以及实际支出与预算编列资金的对比说明。在保健方案中，16 个项目中仅有 3 个使用了年度工作计划监测工具。但在这 3 个项目（部门政策和规划、综合儿童保健/初级卫生保健和免疫“附加”）中，活动成果以及实现国家方案产出方面的进展等领域内没有列明关键资料。

175. **审计委员会建议儿童基金会确保美洲和加勒比区域办事处和苏丹南部地区办事处：(a) 把方案主管机构系统作为方案实施和申请投入的监测工具加以充分利用；(b) 培训所有部门主管和方案/项目干事如何使用方案主管机构系统中的方案管理工具。**

详细的年度工作计划与实施成果的比较分析

176. 根据 2007 年国家办事处年度报告提交准则，儿童基金会的政策和规划司提出了统一列报方案成绩的报告格式。该准则还要求在国家办事处年度报告列入年度工作计划与实际成果的比较分析资料。

177. 然而这个目标没有实现，因为没有对年度工作计划所载列的每个方案的详细活动与根据年度工作计划监测工具所记录的实际实施成果进行比较分析。审计委员会还注意到，这两份文件（年度工作计划和年度工作计划监测工具）没有作为国家办事处年度报告的附件随附。只有苏丹南部地区办事处的年度报告提到了已完成的活动数目（502 项）与年度工作计划所规划数目（550 项活动）的比较情况。

178. 政策和规划司主任认为，把年度工作计划和这些监测工具随附在国家办事处年度报告之后属于重复工作，没有必要，因为潜在的读者通过方案主管机构系统已经可以查阅。

179. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即确保政策和规划司在《2008 年国家办事处年度报告准则》中列入一项规定，即在国家办事处年度报告的第 2.2 节列入年度工作计划与年度工作计划监测工具所监测到的实际成果的比较分析资料。**

方案退款

180. 由于年度工作计划说明了计划年度产出及执行国政府或非政府组织合作伙伴将要开展的活动，以及联合国机构将要提供的支助，因此被用作预留资金、规划和申请各种用品、合同、旅行核准书和现金投入以及付款的依据。因此，如果没有经过核准的年度工作计划，就不可能付款。

181. 审计委员会对印度国家办事处报告的方案预算执行情况进行审查之后，仅仅了解到预算的使用程度，其中没有列报必须重新编入方案的已收到的方案退款（2006-2007 两年期有 405 万美元），其实际使用情况及未用余额也未列报。

182. 在审查对执行伙伴的现金转移过程中，审计委员会还注意到，在 405 万美元方案退款中，2006 年收到与 2004 年和 2005 年现金转账有关的款项 199 920 美元，2006 年和 2007 年收到的 14 580 美元与已结清的方案预算拨款的方案有关。在公布对执行伙伴的现金转移时，这些退款已经作为支出列报。

183. 审计委员会感到关切的是，每个两年期因退款而一再出现多报支出的问题。

184. **审计委员会建议儿童基金会确保印度国家办事处：(a) 对项目提案进行评价，以确定执行伙伴请拨的资金是否足够以及执行工作可能遇到的障碍；(b) 加强对项目的监测；(c) 记录并监测退款的重新编入方案及其使用问题。**

13. 创收活动

国家委员会保留贺卡和礼品销售收入

185. 儿童基金会《财务条例和细则》关于贺卡业务的特别附则细则 9.04 规定，根据国家委员会和儿童基金会之间的《承认协定》，国家委员会可以最多留存其贺卡业务产品（如贺卡和礼品）销售毛收入的 25%。

186. 核查显示国家委员会的实际留存率和核定的 25% 之间有很大差异。提交 2006 年收入和支出最后报告的 36 个国家委员会中，只有 4 个委员会的留存率低于核定的 25%，而 32 个委员会的留存率超过了 25%。一个国家委员会的留存率甚至达到 100%。

187. 儿童基金会的私营部门司解释说，预计随着《国际公共部门会计准则》的实施，儿童基金会的《财务条例和细则》将予全面更新，更新时，而细则 9.04 也将予以修订。而且，私营部门司称，全部使用简单的 25% 的保留政策会危及筹资的未来收入增长，且没有考虑到各个委员会的特殊需求或发展阶段。

188. 但是，审计委员会认为，私营部门司如严格执行贺卡和礼品销售所得毛收入核定留存率 25%，本可使国家委员会向儿童基金会的缴款发挥最大效益。

189. 审计委员会建议儿童基金会确保私营部门司执行关于国家委员会收入留存的财务细则 9.04。

190. 审计委员会还建议儿童基金会就所有国家委员会均使用 25% 的保留率的可行性作出评价。

根据临时收入和支出报告得出的私营部门司收入

191. 为向儿童基金会提供一个估计收入，以便列入年度财务报告，销售贺卡和礼品的毛收入是根据所收到的国家委员会在推销年度末的临时收入和支出报告记账的。应计收入在下一年度收到最终收入和支出报告后予以调整。同样，国家委员会相关估计支出留存和交付货品成本按临时收入和支出报告记账，并在收到最终报告后予以调整。

192. 此外，儿童基金会关于贺卡业务的特别附则细则 9.09 规定，所有贺卡业务收入应由主计长在赚取收入的相应财政年度确认，并根据销售代理商提交给贺卡业务处的财务报告进行记录。

193. 2006 和 2007 推销年度的最后指示及国家委员会的规划和报告日历所载的提交收入和支出报告的截止日期列于表二. 11。

表二. 11

提交收入和支出报告截止日期

推销年度	临时报告	最终报告
2006	2007 年 1 月 31 日	2007 年 5 月 31 日
2007	2008 年 1 月 31 日	2008 年 5 月 31 日

194. 根据会计指示 2007/03 号，儿童基金会应在 2008 年 3 月 31 日前提交 2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表。私营部门司应在 2008 年 2 月 8 日前完成所有活动，以便进行报表合并。2007 推销年度报告日历内所定的截止日期 2008 年 5 月 31 日，在提交财务报告的截止日期 2008 年 2 月 8 日之后。

195. 因此，按照国家委员会的临时收入和支出报告中的估计数字记录私营部门司收入。私营部门司解释说，以往，国家委员会在 2 月底之前提交其年度临时报告，而根据现行业务做法，国家委员会将无法按规定在 1 月 31 日前提交最终报告。

196. 审计委员会建议儿童基金会确保私营部门司在与国家委员会协商后，修改提交最终收入和支出报告的报告日历，以与财务报告的最后期限一致。

197. 私营部门司表示，鉴于其贺卡业务的特殊性，在不进行重大技术变革的情况下无法执行此建议，此问题将作为关于贺卡和礼品未来业务模式的长期战略讨论的一部分予以考虑。

14. 差旅管理

差旅费报销的迟交

198. 对在此两年期间总部和九个外地办事处（孟加拉国、玻利维亚、哥伦比亚、埃塞俄比亚、南非、东京、也门、日内瓦以及美洲和加勒比区域办事处）的旅行核准书和旅行报告的核查结果显示，旅行报告（报销/付款）的提交超出了规定的 15 天期限，违背《行政手册》（第 8 章，第 1 节，第 5.10 段）的规定。在东京办事处逾期长达 99 天，在美洲和加勒比区域办事处为 194 天。

199. 提交旅行报告的延迟导致在账目中差旅费用确认的延迟。审计委员会关切的是，由于未清算的预支旅费临时记入应收账款，这将影响到旅费账户的准确性。

200. **儿童基金会接受审计委员会的建议，即：儿童基金会：(a) 遵循关于提交差旅报告的政策和程序；(b) 确保预支旅费在旅行结束后 15 天内清算。**

201. 儿童基金会表示，它将确保管理人员及时监测正常旅行，并在没有按规定时间提交正常旅行报告的情况下通过扣除工资执行回收。

未订旅行计划

202. 《人力资源手册》（第二册，第 12 章，第 3 节，第 12.3.80 段）规定工作人员必须在预计启程日期至少两周前提交当地旅行申请。工作人员必须在进行公务旅行前获得经签字的旅行核准书。儿童基金会《行政手册》（第 8 章，第 3 节，第 4.2 段）载有相同规定。

203. 审计委员会对玻利维亚国家办事处旅行的审查结果显示，很多工作人员仅在旅行当天或之前一天提交旅行申请，违反了旅行申请必须提前 72 小时由各部门提出并发送给行政部门的指示。在菲律宾国家办事处，委员会注意到旅行核准书是在旅行开始后或旅行结束后签发的。

204. 玻利维亚和菲律宾国家办事处都没有制订 2006 年和 2007 年的旅行计划，增加了未对考察方案活动的必要性进行评估的风险。

205. 南部苏丹地区办事处同样没有制定 2006-2007 年的旅行计划。该办事处编制了一个旅行指示报告，并且每月在地区管理小组会议上和每季度在国家管理小组会议上对所有专业人员的旅行进行监测。该办事处告知审计委员会，鉴于南部苏丹地区方案的紧急性质，编制一个地区旅行计划并不可行。但是办事处计划从 2009 年开始编制旅行计划。

206. **审计委员会建议儿童基金会确保玻利维亚和菲律宾国家办事处及南部苏丹地区办事处：(a) 及时提交旅行申请；(b) 根据儿童基金会行政手册编制旅行计划。**

15. 内部审计职能

207. 内部审计办公室的政策是至少每五年对国家办事处审计一次。《内部审计办公室权力和职责宪章》于 2005 年 2 月颁布，从那时起，在不超过五年的期间内对各办事处进行审计的规定开始生效。同一政策在 2003 至 2007 年的风险模型和 2008 的全球风险模型中使用。

208. 对内部审计办公室审计过的外地办事处的名单的检查结果显示，在 2003 至 2007 日历年期间，113 个外地办事处已经过审计，16 个尚未审计。尚未审计的外地办事处是阿根廷、阿塞拜疆、不丹、巴西、刚果、哥斯达黎加、厄立特里亚、冈比亚、加纳、莱索托、马来西亚、墨西哥、摩洛哥、尼泊尔、秘鲁和乌拉圭。已提供 16 项审计推迟的可核实解释，并列入了该办公室 2008 年工作计划。

209. 这一名单显示 17 个外地办事处在同一期间接受审计次数超过一次，如表二.12 所示。

表二.12

在 2003 年至 2007 年接受内部审计办公室的审计超过一次的办事处名单

国家办事处	2003	2004	2005	2006	2007	共计
白俄罗斯	✓				✓	2
布隆迪	✓			✓		2
吉布提	✓			✓		2
孟加拉		✓		✓		2
印度尼西亚	✓	✓	✓	✓	✓	5
肯尼亚	✓				✓	2
巴基斯坦	✓			✓		2
伊拉克		✓	✓	✓		3
尼日利亚		✓		✓		2
印度		✓		✓		2
埃塞俄比亚			✓		✓	2
卢旺达	✓				✓	2
赞比亚	✓			✓		2
津巴布韦	✓			✓		2
斯里兰卡			✓		✓	2
哈萨克斯坦	✓				✓	2
前南斯拉夫的马其顿共和国	✓			✓		2

210. 显然，内部审计办公室在五年中审计所有外地办事处的目标没有实现，因为在过去五年（2003-2007）中，有 16 个办事处尚未审计，而 17 个办事处在同一期间接受审计两次或两次以上。儿童基金会解释说，内部审计办公室自 2001 年已对所有国家办事处进行至少一次审计。

211. 儿童基金会进一步解释说，重复审计事出有因，即：(a) 这些办事处中的 9 个办事处排列在 2003-2007 年方案预算分配的前 10 名中；(b) 根据其宪章，并在可能的情况下，内部审计办公室已将前 10 名国家办事处的审计列为优先事项，每两年进行一次审计。为节约使用审计资源，白俄罗斯和哈萨克斯坦这两个小办事处被列为在冈比亚之前的 2007 年优先审计对象；(c) 根据不同风险模型和协商得出的风险状况，将布隆迪、吉布提、肯尼亚、前南斯拉夫的马其顿共和国、卢旺达、赞比亚和津巴布韦列为优先审计对象。

212. 截至 2008 年 6 月 30 日，上述 16 个国家办事处中的 11 个办事处已经过审计。其余 5 个办事处将在 2008 年 7 月到 9 月间接受审计。

16. 内部审计结果

213. 2007 年，内部审计办公室审计了 23 个国家办事处和一个地区办事处。在发表的 385 条审计意见中，70% 的意见得到了积极回应。在 2006 年，审计了 27 个国家办事处，发表了 490 条审计意见。在这 490 条意见中只有 9 条尚未了结并都与一个国家办事处相关。

214. 2007 年所有尚未了结的意见中的 20 条和 2006 年的 2 条被评为高风险。审计委员会关切的是，需要立即着手解决这些高风险问题。

215. 5 条重要意见和建议概括于表二. 13 中。

表二. 13

内部审计办公室意见和建议汇总表

内部审计办公室的意见	建议
1. 对非消耗性财产的监督和处置。 库存数据库不够准确且没有反映最新信息，包括处置车辆的销售价值不准确、没有保存 400 件陈旧物品的处置记录和毁坏的通信设备的库存数目。	办事处应每年对财产调查委员会的运作进行一次审查，以确保遵循第 10 号财务通告中所述的关于非消耗性财产处置的既定政策。办事处应确保财产调查委员会的建议得到及时和认真的落实。
2. 财产调查委员会的运作。 财产调查委员会没有定期开会，没有适当保存其会议记录，且没有报告在处置五辆车辆、电脑和电信设备方面采取的行动。	办事处应为监测、记录和处置非消耗性财产设立适当程序，以确保所有库存物品的情况有案可查。办事处应分派人员负责审查在仓库中储存的所有陈旧物

还有，在执行财产调查委员会关于处置非消耗性财产库存物品建议和财产调查委员会运作方面存在严重滞后。

3. **活动的规划和安排不足。**在 2007 年 10 月末，一些方案和地区办事处的使用率低于 50%。例子包括保健与营养（48%），水和卫生（24%）和艾滋病毒/艾滋病（21%）。低使用率和在一年的最后一季中使用大量方案资金的倾向由多种因素造成，包括工作规划和执行规划活动能力不足。

4. **财务职责分离不足。**在进行审计时，代理主管在履行多项不相容的职责。由于业务工作人员的缺乏，履行会计职责的工作人员同时是方案主管机构系统的管理员。作为一种弥补性的控制措施，代理主管未被指派负责付款事宜。而这不能保证防止不恰当交易的进行。

5. **向一家非政府组织转让高价值设备。**根据办事处与基督教会农村供水发展项目的协议，办事处向该非政府组织捐赠一套在 2000 年购买的价值为 406 805 美元的钻探设备，但是，办事处继续支助此钻探设备的修理和保养，包括价值 35 000 美元的零备件。审计结果认为该协议为高风险，因为合作伙伴只是一个小规模的地方非政府组织。

品，并确保库存数据库与物品的实际存在状况相符。

办事处应确保在年度工作计划中切合实际地安排各种活动，且日程安排能反映合作伙伴的执行计划；办事处还应采取步骤确保合作伙伴有关方案投入的请求在活动计划开始前适当时间范围内收到，以便及时处理。

办事处应建立程序，以便根据可用工作人员和实施合作伙伴管理计划活动执行工作的能力，定期审查和调整计划活动，并确保根据可实施的活动定期调整和重新安排财政资源。

办事处应根据关于财务实施的第 34 号财务通知的规定，审查并调整分配给负责业务官员的职责，确保职责的清晰分离。

办事处应加强向非政府组织发放设备的标准和流程，以确保向非政府组织捐赠高价值设备属特殊情况，是有充分理由的，并将捐赠记入方案协调和援助协议中，且协议的延期应有充分理由。

办事处应解释为何将钻探设备捐赠给基督教会农村供水发展项目这一非政府组织，尽管此项捐赠未包含在 PCA 中。

17. 核销和处置

216. 2006-2007 两年期，儿童基金会执行局核可核销表二. 14 所列资产。

表二. 14

2006-2007 两年期间的资产核销

(美元)

库存	820 594
无法收取的应收款	285 347
其他资产	393 749
无法收取的捐款	19 478 783
共计	20 978 473

18. 惠给金支付

217. 根据儿童基金会财务细则 113.9, 行政当局通报审计委员会, 在该两年期间没有支付任何惠给金。

19. 欺诈和推定欺诈案件

218. 2006-2007 两年期间, 儿童基金会向审计委员会报告了 58 宗欺诈和推定欺诈案件 (2004-2005 年期间为 42 宗)。对这些案件详情的检查结果表明, 儿童基金会还未确定大多数案件的财务损失。

C. 致谢

219. 审计委员会谨对联合国儿童基金会执行主任和工作人员提供的合作和协助表示感谢。

法国审计法院第一院长
(联合国审计委员会主席)

菲利普·塞甘 (签名)

菲律宾审计委员会主席
(审计组长)

雷纳尔多·比利亚尔 (签名)

南非共和国审计长

特伦斯·农本贝 (签名)

2008 年 6 月 30 日

附件

2005 年 12 月 31 日终了的两年期审计委员会各项建议执行情况分析

议题	所涉段落	首次报告	完全执行	执行不足	未执行
1. 参照战略优先事项与补充资金分配之间的差异，审查各国内的资源分配情况	20	2004-2005		x	
2. 筹款战略应找到增加经常资源所占比例的办法	21	2004-2005	x		
3. 审查是否有能力维持补充资金资助项目组合的增加	29	2004-2005	x		
4. 审查提出和核实与方案用品有关的未清偿债务的程序	36	2004-2005	x		
5. 与联合国其他组织合作，提倡尽快审查医疗保险计划	42	2002-2003		x	
6. 修订财务报表报表一和四中的费用回收列报方式，或者向执行局提出方案支出支出的新定义	47	2000-2001		x	
7. 审查和改进披露其非消耗性财产价值的程序	54	2004-2005	x		
8. 对长期未结清的应收捐款进行全面分析，并采取适当行动	58	2004-2005	x		
9. 修订儿童基金会手册和《财务条例和细则》特别附则	62	2004-2005		x	
10. 私营部门司应当审查其确定应收款坏账准备金的政策，并确保在应收款坏账准备金中扣除已核销应收款	66	2004-2005	x		
11. 在其与国家委员会签订的协议中包括一份关于财务报告和资金移交的附件	72	2002-2003		x	
12. 对私营部门筹款收益的会计处理办法相互一致	78	2004-2005		x	
13. 计算、监测并向国家委员会公布收入和支出的总支助费用，以保证适当地解释和披露这些费用	81	2002-2003	x		
14. 为专题捐款在其他资源当中所占比例确定一个目标，并对这个目标进行监测，以此作为其全球筹款战略的一部分	86	2004-2005	x		

议题	所涉段落	首次报告	完全执行	执行不足	未执行
15. 在增长潜力高的国家办事处确定本地私营部门筹款目标，并对这些目标进行监测	88	2004-2005	x		
16. 检查供应链管理情况，以探讨在当地生产部分产品的成本效益	91	2004-2005	x		
17. 修订 E/ICEF/Organization/Rev. 3，以调整每个单位在落实紧急状态下造福儿童的核心承诺方面承担的责任	99	2004-2005		x	
18. 加速建立自己的应急“人才库”	104	2004-2005		x	
19. 提请机构间常设委员会注意为应付紧急情况寻找和征聘人力资源的问题	106	2004-2005	x		
20. 为应急准备和反应计划制定质量标准，并监测这些标准的落实情况	108	2004-2005	x		
21. 考虑同联合国其他机构分享其 24 小时行动中心	110	2004-2005	x		
22. 更加密切地监测当地紧急订单的预定到货日期以及发出订单的日期	113	2004-2005			x
23. 更新供应公司的应急准备和反应计划	115	2004-2005	x		
24. 为应急准备和反应计划的供应和后勤部分制定质量标准并予以实施	118	2004-2005	x		
25. 提高使用供应规划单元的外地办事处比例	121	2004-2005	x		
26. 更新核定应急物资清单	124	2004-2005		x	
27. 更新核定应急物资清单后修订与供应商订立的长期安排	128	2004-2005		x	
28. 评估供应司主要业绩指标的可靠程度和准确程度	130	2004-2005	x		
29. 遵守核证人和核准人责任分工的规定	133	2004-2005	x		
30. 定期审查 SAP 中的所有用户情况，确保妥善的责任分工	135	2004-2005	x		
31. 颁布一项关于在研究和开发方面投资的指导方针，以避免再次发生对未经试验或不完善的物品预付款项的情况	141	2004-2005	x		
32. 采取和实施一项政策，要求将涉及巨额承付款项的合同提交给高级顾问（法律）核准	144	2004-2005	x		
33. 审查中国国家办事处采购活动增加的可持续性	149	2004-2005	x		

议题	所涉段落	首次报告	完全执行	执行不足	未执行
34. 借鉴海啸募款活动的经验，审查与各国国家委员会的关系	157	2004-2005	x		
35. 就组织应急方案的适当方法向外地办事处提供指导，以便提出报告	159	2004-2005	x		
36. 审查对应急准备和反应计划的指导原则	163	2004-2005	x		
37. 各区域办事处应定期监测国家办事处应急准备和反应计划的现状和质量	165	2004-2005	x		
38. 最后编制完成“快速评估手册”，与机构间常设委员会成员分享，从而为通用方法奠定基础	168	2004-2005	x		
39. 协助各国家办事处，确保它们根据在紧急状况下对儿童的核心承诺作出扩大评估	170	2004-2005		x	
40. 为已收到的超出最初需求的资金的使用拟订多年期综合预算和工作计划	176	2004-2005	x		
41. 根据相关呼吁或其他经批准的计划，向各外地办事处提供紧急资金	179	2004-2005	x		
42. 就扩大或调整托管资金的地域或专题范围系统寻求捐助方的明确同意	183	2004-2005	x		
43. 人力资源战略审查中纳入紧急情况快速增援能力的管理问题	186	2004-2005	x		
44. 人力资源战略审查中纳入在紧急情况下临时定期工作人员的招聘问题	188	2004-2005	x		
45. 改善紧急情况下供应和分发规划的质量	193	2004-2005	x		
46. 探讨如何迅速评估并提高紧急情况下执行伙伴的财务和行政能力	195	2004-2005		x	
47. 对由现金援助供资的培训班、讲习班和其他活动采用统一的津贴标准	197	2004-2005	x		
48. 在向印度尼西亚和斯里兰卡提供现金援助方面应更好地遵守财务通告 15，订正 3 的要求	199	2004-2005	x		
49. 与联合国项目事务厅保持联络，确保为直接建筑项目制定的财务程序充分保障儿童基金会的利益	203	2004-2005		x	
50. 审查充分履行其在机构间常设委员会框架内相关分组的部门领导职责的必要手段	207	2004-2005	x		
51. 监测高级外地管理小组参与机构间协调论坛的情况	217	2004-2005	x		

议题	所涉段落	首次报告	完全执行	执行不足	未执行
52. 系统提请区域主任、联合国发展集团，以及酌情提请高级管理委员会注意机构间协调的不能令人满意程度	218	2004-2005	x		
53. 与联合国国家工作队协商，争取将它在 中国享有的房舍优惠条件扩大到联合国 其他机构	225	2004-2005	x		
54. 有计划地倡导在人道主义危机期间需要 新房舍或扩大房舍时，联合国国家工作 队考虑合用房舍	227	2004-2005	x		
55. 将外地办事处是否积极参与发展共同事 务列入国家代表的考绩标准，并与联合 国发展集团办公室联系，确定现有哪些 备选办法来增加外地办事处的共同事务 比例	237	2004-2005	x		
56. 与联合国发展集团办公室联络，确定如 何增进共同国家评估/联合国发展援助 框架进程的及时性和适切性	243	2004-2005	x		
57. 与维持和平行动部联络，澄清儿童基金 会外地办事处与综合维和特派团在儿童 保护领域里各自的任务	247	2004-2005	x		
58. 未能为地区一级联合实施通过能力建设和 宣传对艾滋病毒/艾滋病作出协调反 应项目提供投入，因此应从中汲取教训	252	2004-2005	x		
59. 请联合国驻中国国家工作队起草并且核 准一项侧重减少方案重叠和实现最大效 益的艾滋病毒/艾滋病综合行动总计划	258	2004-2005	x		
60. 请联合国驻中国国家工作队拟定需要联 合实施的项目	260	2004-2005	x		
61. 审查其在艾滋病毒/艾滋病这一流行病 问题上采取的做法是否与其任务充分、 严格地保持一致	262	2004-2005	x		
62. 发起适当级别的谈判，以缔结一项框架 协议	270	2004-2005	x		
63. 将采购事务与联合国以及其他公共采购 部门的基准相对照，确定其为了收回成 本而收取的手续费比例是否恰当	272	2004-2005	x		
64. 监测其在联合国合作框架内进行的采购 所占的比例	277	2004-2005	x		

议题	所涉段落	首次报告	完全执行	执行不足	未执行
65. 采取进一步措施鼓励其他联合国机构利用其采购服务和长期安排	279	2004-2005	x		
66. 努力与联合国难民事务高级专员办事处联合采购共同需要的物品（例如，帐篷、防水油布、毛毯、可折叠塑料软桶、蚊帐），如果这样做能够使联合国作为一个整体节约费用，或者提高效率	282	2004-2005	x		
67. 实施一项全面的风险管理框架，加强治理和管理控制进程	294	2004-2005	x		
68. 根据联合国的治理审查，审查儿童基金会审计委员会的职权范围	300	2004-2005	x		
69. 支持迅速扩大内部审计办公室对总部各个领域，包括信息技术的审计范围	306	2004-2005	x		
70. 考虑到所需扩大的审计面和为满足这一需要可以作出的各种选择，高度重视对内部审计办公室的资源是否充足进行审查	307	2004-2005	x		
71. 加速批准反欺诈新程序	310	2004-2005	x		
72. 审查内部审计程序并与其审计委员会协作确保大大缩短印发报告的筹备时间	313	2004-2005	x		
73. 采取步骤，改善内部审计办公室的内部质量保证进程	317	2004-2005	x		
74. 更新高级职员职务说明	321	2004-2005	x		
75. 为包括助理秘书长及以上职等的全体工作人员编制业绩报告	323	2004-2005	x		
76. 制定关于礼物接收、赠送的准则，并考虑在儿童基金会范围内就此发出统一指示	325	2004-2005	x		
77. 监测儿童基金会各实体的具体、可衡量、可实现的指标	328	2004-2005	x		
78. 为执行主任办公室工作人员订立旅行计划	331	2004-2005	x		
79. 提高各位副执行主任在监督各司工作等方面彼此代行职责的能力	332	2004-2005	x		
80. 确保提供给执行主任的简报遵守最后期限并符合统一格式	334	2004-2005	x		
81. 审查联合国事务和对外关系办公室编写的谈话要点和报告的管理情况	340	2004-2005	x		

议题	所涉段落	首次报告	完全执行	执行不足	未执行
82. 起草人力资源手册第 6 章第 2 节中所要求的临时人员准则	342	2004-2005	x		
83. 因财务管制失灵而在没有签订必要合同的情况下支付临时人员的费用，查明其中原因并加以解决	344	2004-2005	x		
84. 为高级管理人员提供其办公室或部门及时提交文件的有关统计资料	347	2004-2005	x		
85. 向执行局提议扩大实地考察指导方针的适用范围，将执行局局长的实地考察也包括在内	349	2004-2005	x		
86. 同联合国总部协商把前代表聘为执行局工作人员的最佳做法	353	2004-2005	x		
87. 在使用信息和通信技术资源方面实行自动警示和统计办法	357	2004-2005	x		
88. 更经常地进行防火墙脆弱性评估，评估的频率在考虑联合国和私营部门这方面的最佳做法之后予以确定	359	2004-2005	x		
89. 实行逻辑安全控制，以便加强对计算机设施的保护，防止欺诈或滥用	361	2004-2005	x		
90. 适当考虑到机构间情况，加强远程连通安全	363	2004-2005	x		
91. 确保信息技术系统适当责任分工	368	2004-2005	x		
92. 审查其生产系统扩大进入权的政策	370	2004-2005	x		
93. 通过并采用一种办法，确定其主要信息技术项目的费用总额，包括人事费	379	2004-2005	x		
94. 对多供应商进行成本效益正式评价，改进儿童基金会信息和通信技术系统甄选的文件工作	385	2004-2005	x		
95. 改进信息技术质量保证程序，使之充分符合行业最佳做法	387	2004-2005	x		
96. 下达指示，贯彻执行外部审计建议	389	2004-2005	x		
建议共计			82	13	1
百分比			85	14	1

第三章

审计意见

我们审计了所附的联合国儿童基金会财务报表，包括 2007 年 12 月 31 日终了的两年期报表一至七及附注和附件。编制这些财务报表是执行主任的责任，我们的责任是依据我们的审计对这些财务报表发表审计意见。

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

我们认为，各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了儿童基金会 2007 年 12 月 31 日的财务状况，以及该日终了期间的运作结果和现金流动情况。

我们还认为，我们注意到的或在审计中测试的联合国儿童基金会的财务事项，在所有重大方面均符合《儿童基金会财务条例和细则》和立法机关的授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国儿童基金会报表提出了长式审计报告。

法国审计法院第一院长
(联合国审计委员会主席)

菲利普·塞甘 (签名)

菲律宾审计委员会主席
(审计组长)

雷纳尔多·比利亚尔 (签名)

南非共和国审计长

特伦斯·诺姆贝姆贝 (签名)

2008 年 6 月 30 日

第四章

2007 年 12 月 31 日终了的两年期财务报表

报表一

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

		2006-2007			2004-2005	
		经常资源	其他资源		共计	共计
			补充资金	紧急救济和重建		
收入						
自愿捐款						
政府	(附表 1)	1 003 701	1 719 154	625 974	3 348 829	2 757 214
减：转入两年期支助预算	(附注 3/附表 1)	(29 086)			(29 086)	(24 177)
		974 615	1 719 154	625 974	3 319 743	2 733 037
非政府/私营部门	(附表 1)	9 003	674 586	199 926	883 515	1 140 406
在组织间安排下收到的资金	(附表 1)		108 925	303 131	412 056	146 523
私营部门司	(附注 4)	783 569			783 569	579 690
其他收入						
利息收入		262 160			262 160	91 054
杂项收入	(附注 5)	78 867			78 867	59 882
汇兑调整		24 939			24 939	(35 319)
收入共计		2 133 153	2 502 665	1 129 031	5 764 849	4 715 273
支出						
方案援助		1 276 617	1 993 731	1 365 181	4 635 529	3 309 260
方案支助	(报表四)	298 557			298 557	301 615
方案合作共计		1 575 174	1 993 731	1 365 181	4 934 086	3 610 875
管理和行政	(报表四)	148 964			148 964	179 724
安保	(报表四)	20 736			20 736	
支出共计		1 744 874	1 993 731	1 365 181	5 103 786	3 790 599
收支相抵盈(亏)额		388 279	508 934	(236 150)	661 063	924 674
核销/前期调整数	(附注 6)	2 231	12 045	7 314	21 590	12 466
收支相抵净盈(亏)额		386 048	496 889	(243 464)	639 473	912 208

		2006-2007			2004-2005
		其他资源			
		经常资源	补充资金	紧急救济和重建	共计
准备金结余, 1 月 1 日		89 081			89 081
转入离职后健康保险准备金	(附注 7)	(90 000)			(90 000)
转入离职基金准备金	(附注 7)	(10 000)			(10 000)
准备金增加	(附注 7)	108 439			108 439
基金结余, 1 月 1 日		547 284	652 190	703 875	1 903 349
准备金和基金结余, 12 月 31 日		1 030 852	1 149 079	460 411	2 640 342

附注为本表的组成部分, 应一并审阅。

报表二

截至 2007 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

		2007	2005
资产			
现金和定期存款	(附注 8)	2 229 829	2 194 511
投资	(附注 9)	445 000	
应收账款			
应收捐款	(附注 10/附表 2)	251 288	187 049
减：无法收现的捐款备抵	(附注 11)	(5 000)	(5 000)
应收捐款净额		246 288	182 049
其他应收账款	(附注 12)	454 576	353 319
存货	(附注 13)	46 079	25 542
建筑物	(附注 14)	17 831	15 821
资产共计		3 439 603	2 771 242
负债			
预收捐款	(附注 15)	40 500	18 058
未清债务	(附注 16)	273 724	283 727
应付账款	(附注 17)	123 445	100 873
信托基金	(附注 18/附表 3)	314 570	336 585
医疗保险计划	(附注 19)	47 022	39 569
负债共计		799 261	778 812
准备金和基金结余			
准备金			
采购事务	(附注 7)	2 000	2 000
保险	(附注 7)	115	115
资本资产	(附注 7)	27 126	26 966
离职后健康保险	(附注 7)	150 000	60 000
离职基金	(附注 7)	18 279	
准备金共计		197 520	89 081
基金结余			
经常资源		833 332	547 284
补充资金		1 149 079	652 190
紧急救济和重建		460 411	703 875
基金结余共计		2 442 822	1 903 349
准备金和基金结余共计		2 640 342	1 992 430
负债、准备金和基金结余共计		3 439 603	2 771 242

附注为本表的组成部分，应一并审阅。

报表三

2007 年 12 月 31 日终了的两年期现金流量表

(千美元)

	2007	2005
业务活动的现金流:		
收支相抵净盈额	639 473	912 208
应收捐款减少(增加)	(64 239)	82 044
其他应收账款(增加)	(101 257)	(8 421)
其他资产减少(增加)	(20 537)	2 977
预收捐款增加	22 442	15 308
应付账款增加	30 025	28 737
未清债务增加(减少)	(10 003)	155 836
减: 前期债务节余或取消	(19 530)	(17 766)
减: 利息收入	(262 160)	(91 054)
业务活动现金净额	214 214	1 079 869
投资活动的现金流:		
投资(增加)	(445 000)	
建筑物(增加)	(2 010)	(2 792)
加: 利息收入	262 160	91 054
投资活动现金净额	(184 850)	88 262
筹资活动的现金流:		
前期债务节余或取消	19 530	17 766
信托基金结余增加(减少)	(22 015)	47 188
转入离职后健康保险准备金	90 000	30 000
转入离职基金准备金	10 000	
经常资源转出	(100 000)	(30 000)
资本资金增加	160	67
离职基金增加	8 279	
筹资活动现金净额	5 954	65 021
现金和定期存款净增加额	35 318	1 233 152
现金和定期存款, 1 月 1 日	2 194 511	961 359
现金和定期存款, 12 月 31 日	2 229 829	2 194 511

报表四

截至 2007 年 12 月 31 日的 2006-2007 两年期批款表

(千美元)

	批款				支出 ^a				批款
	原定数	补充数	转拨/调整数	订正数	方案支助	管理和行政	安保	共计	未用
方案支助									
国家和地区办事处	390 257		2 217	392 474	364 749			364 749	27 725
总部	114 365	1 000	1 699	117 064	111 859			111 859	5 205
小计	504 622	1 000	3 916	509 538	476 608			476 608	32 930
管理和行政	242 172	9 600	(3 916)	247 856		241 617		241 617	6 239
小计	746 794	10 600		757 394	476 608	241 617		718 225	39 169
安保	26 204			26 204			20 736	20 736	5 468
共计	772 998	10 600		783 598	476 608	241 617	20 736	738 961	44 637
^a 支出					476 608	241 617	20 736	738 961	
减：包装和组装活动回收款					13 659			13 659	
补充供资项目回收款					91 874	43 235		135 109	
紧急救济和重建供资项目回收款					61 052	28 731		89 783	
管理非采购事务信托基金和初级专业干事的代理手续费						3 067		3 067	
政府对当地费用的捐助					462			462	
从偿还所得税收入转来的款项					11 004	17 620		28 624	
小计					178 051	92 653		270 704	
支出净额(报表一)					298 557	148 964	20 736	468 257	

报表五

2007 年 12 月 31 日终了的两年期收入/收讫、支出/付款及准备金和基金结余变动表(所有财政资源)

(千美元)

	2006-2007				2004-2005	
	经常资源	其他资源		信托基金	共计	共计
		补充资金	紧急救济和重建			
期初结余	547 284	652 190	70 3 875	331 892	2 235 241	1 289 515
收入/收讫	2 133 153	2 502 665	1 129 031	1 602 459	7 367 308	6 072 701
可用资金	2 680 437	3 154 855	1 832 906	1 934 351	9 602 549	7 362 216
支出/付款	1 744 874	1 993 731	1 365 181	1 629 723	6 733 509	5 084 509
核销/前期调整数	2 231	12 045	7 314		21 590	12 466
转入离职后健康保险准备金	90 000				90 000	30 000
转入离职基金准备金	10 000				10 000	
期末结余	833 332	1 149 079	460 411	304 628	2 747 450	2 235 241

报表六

截至 2007 年 12 月 31 日的核定方案和批款供资情况表

(千美元)

	经常资源	其他资源		共计
		补充资金	紧急救济和重建	
截至 2006 年 1 月 1 日各方案未用结余	1 100 526	928 222	721 983	2 750 731
经执行局会议核准				
新方案/批款	2 257 649	2 581 092	1 116 855	5 955 596
其他方案	269 570			269 570
核销无法收现的捐款		(12 045)	(7 314)	(19 359)
过期方案未用结余	(16 753)			(16 753)
两年期支助预算未用结余	(44 637)			(44 637)
预算回收款	(270 704)			(270 704)
小计	3 295 651	3 497 269	1 831 524	8 624 444
支出	1 744 874	1 993 731	1 365 181	5 103 786
截至 2007 年 12 月 31 日各方案未用结余	1 550 777	1 503 538	466 343	3 520 658
截至 2007 年 12 月 31 日基金结余	833 332	1 149 079	460 411	2 442 822
应由未来收入供资的款项	717 445	354 459	5 932	1 077 836

报表七

2007 年 12 月 31 日终了的两年期经常资源、补充资金及紧急救济和恢复的核定方案和批款、支出和未用结余表

(千美元)

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案/批款 及撤销方案	方案/批款 共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
非洲					
安哥拉	36 733	95 166	131 899	93 159	38 740
贝宁	9 852	38 387	48 239	26 228	22 011
博茨瓦纳	3 029	6 129	9 158	5 313	3 845
布基纳法索	39 301	21 960	61 261	30 440	30 821
布隆迪	16 806	43 968	60 774	45 602	15 172
喀麦隆	8 993	28 622	37 615	16 500	21 115
佛得角	4 047	284	4 331	1 481	2 850
中非共和国	5 610	32 382	37 992	24 053	13 939
乍得	30 222	44 755	74 977	53 503	21 474
科摩罗	3 309	6 648	9 957	4 549	5 408
刚果	7 183	11 352	18 535	13 577	4 958
科特迪瓦	12 085	43 314	55 399	43 037	12 362
刚果民主共和国	64 879	404 936	469 815	238 367	231 448
赤道几内亚	1 852	5 246	7 098	2 559	4 539
厄立特里亚	9 380	43 272	52 652	35 588	17 064
埃塞俄比亚	38 453	274 220	312 673	175 805	136 868
加蓬	828	6 607	7 435	4 335	3 100
冈比亚	2 248	8 689	10 937	5 268	5 669
加纳	23 434	60 483	83 917	48 704	35 213
几内亚	6 742	35 491	42 233	22 150	20 083
几内亚比绍	6 446	16 585	23 031	11 146	11 885
肯尼亚	30 729	58 172	88 901	61 248	27 653
莱索托	4 417	31 495	35 912	11 608	24 304
利比里亚	18 145	75 816	93 961	47 632	46 329
马达加斯加	25 275	60 700	85 975	37 144	48 831
马拉维	23 386	89 939	113 325	58 976	54 349

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案/批款 及撤销方案	方案/批款 共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
马里	14 728	96 684	111 412	37 711	73 701
毛里塔尼亚	6 301	11 719	18 020	12 307	5 713
毛里求斯	28	(6)	22	(3)	25
莫桑比克	20 743	117 535	138 278	67 910	70 368
纳米比亚	6 764	9 522	16 286	8 128	8 158
尼日尔	21 133	77 381	98 514	67 468	31 046
尼日利亚	146 345	115 731	262 076	184 530	77 546
卢旺达	8 776	63 484	72 260	24 889	47 371
圣多美和普林西比	953	4 274	5 227	2 093	3 134
塞内加尔	11 657	28 868	40 525	20 139	20 386
塞拉利昂	13 921	49 790	63 711	31 527	32 184
索马里	40 252	126 452	166 704	109 315	57 389
南非	6 445	29 687	36 132	15 611	20 521
斯威士兰	6 757	14 780	21 537	11 218	10 319
多哥	4 683	26 207	30 890	10 639	20 251
乌干达	60 414	100 002	160 416	114 392	46 024
坦桑尼亚联合共和国	24 560	70 235	94 795	43 640	51 155
赞比亚	11 724	34 646	46 370	25 387	20 983
津巴布韦	14 551	85 315	99 866	49 642	50 224
区域性	6 613	4 959	11 572	3 350	8 222
地区共计	860 732	2 611 883	3 472 615	1 957 865	1 514 750
美洲和加勒比					
阿根廷	3 846	6 458	10 304	6 226	4 078
巴巴多斯	266		266		266
伯利兹	675	4 076	4 751	1 844	2 907
玻利维亚	15 966	15 880	31 846	17 604	14 242
巴西	5 823	33 169	38 992	26 665	12 327
智利	1 017	2 641	3 658	2 356	1 302
哥伦比亚	6 189	20 280	26 469	15 053	11 416
哥斯达黎加	801	3 842	4 643	1 232	3 411
古巴	1 433	5 694	7 127	2 997	4 130

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案/批款 及撤销方案	方案/批款 共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余	支出共计
多米尼加共和国	1 923	6 796	8 719	3 627	5 092
厄瓜多尔	3 822	5 824	9 646	6 001	3 645
萨尔瓦多	2 989	6 799	9 788	4 911	4 877
危地马拉	12 952	5 698	18 650	11 460	7 190
圭亚那	4 845	2 627	7 472	3 288	4 184
海地	10 848	31 776	42 624	25 796	16 828
洪都拉斯	2 579	9 402	11 981	5 161	6 820
牙买加	1 659	7 339	8 998	3 594	5 404
墨西哥	4 573	13 918	18 491	8 928	9 563
尼加拉瓜	6 099	16 393	22 492	11 339	11 153
巴拿马	750	2 850	3 600	1 555	2 045
巴拉圭	1 097	6 016	7 113	3 520	3 593
秘鲁	5 801	9 691	15 492	7 717	7 775
苏里南	1 877		1 877		1 877
乌拉圭	1 886	1 621	3 507	1 987	1 520
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	930	5 841	6 771	3 639	3 132
区域性	6 052	29 471	35 523	16 229	19 294
地区共计	106 698	254 102	360 800	192 729	168 071
东亚和太平洋					
柬埔寨	43 817	43 889	87 706	43 729	43 977
中国	69 430	24 887	94 317	45 074	49 243
朝鲜民主主义人民共和国	4 872	28 924	33 796	23 502	10 294
印度尼西亚	279 789	132 301	412 090	219 031	193 059
老挝人民民主共和国	6 034	30 997	37 031	19 012	18 019
马来西亚	4 467	1 775	6 242	4 086	2 156
蒙古	2 062	8 346	10 408	4 416	5 992
缅甸	57 176	49 749	106 925	65 421	41 504
太平洋岛屿国家	7 323	40 588	47 911	15 985	31 926
巴布亚新几内亚	9 659	15 519	25 178	10 924	14 254
菲律宾	34 985	14 837	49 822	30 327	19 495

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案/批款 及撤销方案	方案/批款 共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
泰国	20 852	14 141	34 993	25 443	9 550
东帝汶	9 932	23 367	33 299	19 922	13 377
越南	29 973	17 735	47 708	25 910	21 798
区域性	4 163	366	4 529	2 636	1 893
地区共计	584 534	447 421	1 031 955	555 418	476 537
南亚					
阿富汗	66 741	113 201	179 942	133 098	46 844
孟加拉国	126 083	95 274	221 357	84 185	137 172
不丹	2 284	10 858	13 142	5 032	8 110
印度	148 241	275 005	423 246	218 060	205 186
马尔代夫	33 474	7 082	40 556	31 748	8 808
尼泊尔	14 672	59 903	74 575	39 157	35 418
巴基斯坦	92 978	193 346	286 324	195 401	90 923
斯里兰卡	127 704	40 712	168 416	102 804	65 612
区域性	3 270	(332)	2 938	2 272	666
地区共计	615 447	795 049	1 410 496	811 757	598 739
中东和北非					
阿尔及利亚	1 878	6 235	8 113	3 114	4 999
吉布提	2 880	13 916	16 796	9 760	7 036
埃及	9 862	26 299	36 161	17 224	18 937
伊朗伊斯兰共和国	16 179	4 544	20 723	13 843	6 880
伊拉克	47 719	86 900	134 619	92 322	42 297
约旦	2 161	9 925	12 086	2 954	9 132
科威特	30		30		30
黎巴嫩	1 064	39 507	40 571	27 443	13 128
摩洛哥	3 288	16 385	19 673	10 552	9 121
阿曼	393	1 819	2 212	1 083	1 129
巴勒斯坦儿童和母亲	20 203	50 568	70 771	46 208	24 563
苏丹	81 057	313 892	394 949	324 664	70 285
阿拉伯叙利亚共和国	1 961	18 967	20 928	3 807	17 121

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案/批款 及撤销方案	方案/批款 共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余	支出共计
突尼斯	1 114	4 097	5 211	2 023	3 188
也门	16 973	32 633	49 606	23 184	26 422
区域性	12 396	3 234	15 630	7 886	7 744
地区共计	219 158	628 921	848 079	586 067	262 012
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	8 692	4 194	12 886	7 217	5 669
亚美尼亚	3 750	2 738	6 488	4 458	2 030
阿塞拜疆	5 734	2 142	7 876	5 057	2 819
白俄罗斯	3 727	379	4 106	1 831	2 275
保加利亚	2 980	771	3 751	1 821	1 930
波斯尼亚和黑塞哥维那	5 277	3 942	9 219	5 824	3 395
克罗地亚	866	2 232	3 098	1 877	1 221
格鲁吉亚	5 105	4 164	9 269	5 040	4 229
哈萨克斯坦	5 568	2 549	8 117	3 974	4 143
科索沃、塞尔维亚和黑山	1 367	5 404	6 771	4 475	2 296
吉尔吉斯斯坦	4 784	2 669	7 453	3 598	3 855
摩尔多瓦	7 447	7 711	15 158	9 343	5 815
黑山		2 687	2 687	1 097	1 590
罗马尼亚	4 606	5 428	10 034	5 940	4 094
俄罗斯联邦	8 686	27 103	35 789	25 125	10 664
塞尔维亚和黑山	6 500	3 865	10 365	4 641	5 724
塔吉克斯坦	6 058	7 974	14 032	8 504	5 528
前南斯拉夫的马其顿共和国	4 558	2 395	6 953	3 620	3 333
土耳其	14 704	6 459	21 163	12 623	8 540
土库曼斯坦	3 819	2 298	6 117	4 234	1 883
乌克兰	5 322	12 010	17 332	11 184	6 148
乌兹别克斯坦	8 123	8 083	16 206	12 941	3 265
区域性	8 479	(571)	7 908	(4)	7 912
地区共计	126 152	116 626	242 778	144 420	98 358

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案/批款 及撤销方案	方案/批款 共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余	支出共计
全球援助					
禽流感		16 126	16 126	10 266	5 860
紧急方案基金	50 711	77 188	127 899	73 833	54 066
免疫	5 840	1 729	7 569	4 252	3 317
国家间方案	147 949	442 732	590 681	291 699	298 982
因诺琴蒂研究中心	7 910	7 682	15 592	7 223	8 369
儿童问题特别会议		(3)	(3)		(3)
全球援助共计	212 410	545 454	757 864	387 273	370 591
方案援助共计	2 725 131	5 399 456	8 124 587	4 635 529	3 489 058
两年期支助预算					
方案支助	17 378	480 830	498 208	476 608	21 600
管理和行政	8 222	243 395	251 617	241 617	10 000
安保		20 736	20 736	20 736	
预算回收款		(270 704)	(270 704)	(270 704)	
两年期支助预算共计	25 600	474 257	499 857	468 257	31 600
共计	2 750 731	5 873 713	8 624 444	5 103 786	3 520 658

^a 阿尔及利亚和亚美尼亚核定方案/批款截至 2006 年 1 月 1 日的未用结余重新编报，以更正此前印发报表截至 2005 年 12 月 31 日记录结余中的一个排印错误。

报表七.1

2007 年 12 月 31 日终了的两年期经常资源核定方案和批款、支出和未用结余表

(千美元)

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
非洲					
安哥拉	16 380	18 429	34 809	20 943	13 866
贝宁	5 431	9 200	14 631	9 614	5 017
博茨瓦纳	1 626	1 892	3 518	2 169	1 349
布基纳法索	34 710	2 671	37 381	18 339	19 042
布隆迪	9 217	15 718	24 935	17 459	7 476
喀麦隆	6 198	21 261	27 459	9 625	17 834
佛得角	3 568	(93)	3 475	1 155	2 320
中非共和国	2 660	14 843	17 503	7 839	9 664
乍得	19 816	4 966	24 782	15 322	9 460
科摩罗	1 322	4 236	5 558	1 835	3 723
刚果	3 204	2 180	5 384	3 467	1 917
科特迪瓦	7 425	12 176	19 601	14 463	5 138
刚果民主共和国	44 781	214 684	259 465	68 397	191 068
赤道几内亚	744	4 466	5 210	1 611	3 599
厄立特里亚	2 399	10 415	12 814	5 055	7 759
埃塞俄比亚	22 551	129 098	151 649	70 699	80 950
加蓬	653	3 225	3 878	1 291	2 587
冈比亚	1 345	5 373	6 718	2 674	4 044
加纳	18 847	2 933	21 780	11 828	9 952
几内亚	4 004	18 680	22 684	10 156	12 528
几内亚比绍	3 570	9 277	12 847	4 419	8 428
肯尼亚	16 769	8 867	25 636	15 115	10 521
莱索托	1 748	6 506	8 254	3 095	5 159
利比里亚	3 921	25 870	29 791	10 157	19 634
马达加斯加	21 097	37 863	58 960	17 449	41 511
马拉维	6 413	42 641	49 054	18 747	30 307
马里	8 360	75 988	84 348	24 025	60 323
毛里塔尼亚	3 531	2 798	6 329	4 256	2 073

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
毛里求斯	25		25		25
莫桑比克	9 291	25 580	34 871	21 930	12 941
纳米比亚	3 658	1 100	4 758	2 299	2 459
尼日尔	11 268	35 739	47 007	31 859	15 148
尼日利亚	44 302	51 740	96 042	64 915	31 127
卢旺达	4 981	50 103	55 084	15 147	39 937
圣多美和普林西比	635	3 672	4 307	1 552	2 755
塞内加尔	3 993	17 890	21 883	8 747	13 136
塞拉利昂	4 735	30 719	35 454	15 878	19 576
索马里	11 968	23 259	35 227	17 984	17 243
南非	1 406	6 688	8 094	2 814	5 280
斯威士兰	3 771	1 400	5 171	2 737	2 434
多哥	2 719	19 295	22 014	5 445	16 569
乌干达	43 134	3 459	46 593	27 206	19 387
坦桑尼亚联合共和国	13 985	47 932	61 917	27 834	34 083
赞比亚	5 304	23 960	29 264	15 757	13 507
津巴布韦	2 414	14 165	16 579	7 164	9 415
地区共计	439 879 1 062 864	1 502 743	660 472	842 271	
美洲和加勒比					
阿根廷	2 043	(17)	2 026	1 220	806
伯利兹	652	3 080	3 732	1 248	2 484
玻利维亚	2 225	7 464	9 689	3 161	6 528
巴西	865	6 710	7 575	3 682	3 893
智利	726	741	1 467	822	645
哥伦比亚	1 753	4 983	6 736	2 292	4 444
哥斯达黎加	709	3 601	4 310	1 162	3 148
古巴	781	3 792	4 573	1 309	3 264
多米尼加共和国	1 045	3 800	4 845	1 852	2 993
厄瓜多尔	2 365	212	2 577	1 788	789
萨尔瓦多	834	3 480	4 314	1 489	2 825
危地马拉	4 914	(1 172)	3 742	2 072	1 670
圭亚那	3 822	372	4 194	1 800	2 394
海地	3 185	8 168	11 353	7 848	3 505

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余	支出共计
洪都拉斯	1 076	4 495	5 571	1 915	3 656
牙买加	862	3 165	4 027	1 355	2 672
墨西哥	1 159	4 243	5 402	1 616	3 786
尼加拉瓜	1 694	5 247	6 941	2 433	4 508
巴拿马	477	2 031	2 508	822	1 686
巴拉圭	881	4 155	5 036	1 867	3 169
秘鲁	4 908	603	5 511	2 844	2 667
乌拉圭	1 744	13	1 757	1 027	730
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	670	1 885	2 555	1 925	630
区域性	3 207	14 855	18 062	5 105	12 957
地区共计	42 597	85 906	128 503	52 654	75 849
东亚和太平洋					
柬埔寨	23 661	394	24 055	11 710	12 345
中国	61 595	257	61 852	24 475	37 377
朝鲜民主主义人民共和国	1 916	4 278	6 194	3 427	2 767
印度尼西亚	28 880	319	29 199	13 151	16 048
老挝人民民主共和国	2 023	9 949	11 972	4 578	7 394
马来西亚	1 263	1 327	2 590	1 070	1 520
蒙古	926	5 120	6 046	2 078	3 968
缅甸	42 631	1 130	43 761	24 206	19 555
太平洋岛屿国家	4 130	32 238	36 368	8 711	27 657
巴布亚新几内亚	2 296	8 985	11 281	4 030	7 251
菲律宾	10 135	220	10 355	5 896	4 459
泰国	1 944	5 217	7 161	2 880	4 281
东帝汶	1 654	2 660	4 314	3 615	699
越南	20 628	192	20 820	8 243	12 577
地区共计	203 682	72 286	275 968	118 070	157 898
南亚					
阿富汗	42 812	29 124	71 936	44 852	27 084
孟加拉国	68 899	(8 078)	60 821	26 421	34 400
不丹	1 012	5 796	6 808	1 937	4 871
印度	66 240	169 930	236 170	72 688	163 482
马尔代夫	1 327	2 501	3 828	1 607	2 221

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
尼泊尔	6 252	28 211	34 463	14 025	20 438
巴基斯坦	37 201	8 114	45 315	30 197	15 118
斯里兰卡	1 029	4 800	5 829	1 705	4 124
地区共计	224 772	240 398	465 170	193 432	271 738
中东和北非					
阿尔及利亚	1 359	5 410	6 769	2 117	4 652
吉布提	1 302	5 495	6 797	2 795	4 002
埃及	2 892	14 155	17 047	6 232	10 815
伊朗伊斯兰共和国	7 036	(578)	6 458	4 276	2 182
伊拉克	3 743	8 119	11 862	4 703	7 159
约旦	1 440	3 500	4 940	1 558	3 382
黎巴嫩	728	2 273	3 001	2 309	692
摩洛哥	1 849	6 859	8 708	2 968	5 740
阿曼	141	150	291	140	151
巴勒斯坦儿童和母亲	4 836	12 248	17 084	9 133	7 951
苏丹	8 743	21 826	30 569	22 016	8 553
阿拉伯叙利亚共和国	1 550	5 305	6 855	2 679	4 176
突尼斯	999	3 459	4 458	1 611	2 847
也门	5 214	24 371	29 585	10 814	18 771
区域性	205	129	334	130	204
地区共计	42 037	112 721	154 758	73 481	81 277
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	3 916	(161)	3 755	1 787	1 968
亚美尼亚	2 722	(6)	2 716	1 510	1 206
阿塞拜疆	4 225	86	4 311	2 831	1 480
白俄罗斯	3 479	(148)	3 331	1 330	2 001
波斯尼亚和黑塞哥维那	2 373	400	2 773	1 882	891
保加利亚	2 464		2 464	1 234	1 230
克罗地亚	10	698	708	580	128
格鲁吉亚	3 547	61	3 608	1 689	1 919

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案/ 批款未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案/ 批款未用结余
哈萨克斯坦	3 924	79	4 003	2 197	1 806
科索沃、塞尔维亚和黑山	820	1 877	2 697	1 483	1 214
吉尔吉斯斯坦	4 689	52	4 741	2 269	2 472
摩尔多瓦	828	3 595	4 423	1 399	3 024
黑山		1 853	1 853	588	1 265
罗马尼亚	3 174		3 174	1 711	1 463
俄罗斯联邦	4 811	(1)	4 810	1 860	2 950
塔吉克斯坦	4 650	3 129	7 779	5 374	2 405
前南斯拉夫的马其顿共和国	2 589	133	2 722	1 274	1 448
土耳其	5 425	1 020	6 445	2 909	3 536
土库曼斯坦	3 840	447	4 287	2 624	1 663
乌克兰	5 241	431	5 672	2 560	3 112
乌兹别克斯坦	7 455	440	7 895	5 247	2 648
塞尔维亚和黑山	2 639	769	3 408	1 538	1 870
区域性	2 246	(239)	2 007		2 007
地区共计	75 067	14 515	89 582	45 876	43 706
全球援助					
紧急方案基金	18 674	76 050	94 724	70 849	23 875
免疫	737		737		737
国家间方案	27 481	56 128	83 609	61 783	21 826
全球援助共计	46 892	132 178	179 070	132 632	46 438
方案援助共计	1 074 926	1 720 868	2 795 794	1 276 617	1 519 177
两年期支助预算					
方案支助	17 378	480 830	498 208	476 608	21 600
管理和行政	8 222	243 395	251 617	241 617	10 000
安保		20 736	20 736	20 736	
预算回收款		(270 704)	(270 704)	(270 704)	
两年期支助预算共计	25 600	474 257	499 857	468 257	31 600
共计	1 100 526	2 195 125	3 295 651	1 744 874	1 550 777

报表七.2

2007 年 12 月 31 日终了的两年期补充资金核定方案、支出和未用结余表

(千美元)

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日 的核定方案 未用结余
非洲					
安哥拉	17 024	71 026	88 050	63 831	24 219
贝宁	3 498	27 453	30 951	14 906	16 045
博茨瓦纳	1 454	4 137	5 591	3 095	2 496
布基纳法索	4 653	12 957	17 610	8 866	8 744
布隆迪	5 110	7 602	12 712	8 172	4 540
喀麦隆	2 738	7 361	10 099	6 818	3 281
佛得角	479	377	856	326	530
中非共和国	2 071	6 994	9 065	6 813	2 252
乍得	4 189	10 236	14 425	10 527	3 898
科摩罗	1 871	1 714	3 585	1 925	1 660
刚果	2 547	6 722	9 269	7 830	1 439
科特迪瓦	3 263	20 143	23 406	17 901	5 505
刚果民主共和国	16 741	66 735	83 476	60 796	22 680
赤道几内亚	1 108	780	1 888	948	940
厄立特里亚	4 324	9 702	14 026	9 262	4 764
埃塞俄比亚	11 809	110 726	122 535	73 035	49 500
加蓬	175	3 382	3 557	3 044	513
冈比亚	798	3 207	4 005	2 467	1 538
加纳	4 560	56 054	60 614	36 011	24 603
几内亚	2 848	10 984	13 832	7 307	6 525
几内亚比绍	2 207	6 350	8 557	5 319	3 238
肯尼亚	13 370	32 243	45 613	31 125	14 488
莱索托	2 567	22 373	24 940	7 424	17 516
利比里亚	4 453	25 626	30 079	11 092	18 987
马达加斯加	4 002	16 605	20 607	13 891	6 716
马拉维	8 066	45 745	53 811	30 014	23 797
马里	5 747	18 070	23 817	11 516	12 301
毛里塔尼亚	2 456	5 560	8 016	5 290	2 726
毛里求斯	3	(6)	(3)	(3)	

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日 的核定方案 未用结余
莫桑比克	10 392	85 362	95 754	38 552	57 202
纳米比亚	2 750	8 647	11 397	5 710	5 687
尼日尔	6 805	27 517	34 322	23 165	11 157
尼日利亚	102 043	63 991	166 034	119 615	46 419
卢旺达	4 161	13 650	17 811	9 674	8 137
圣多美和普林西比	2	597	599	226	373
塞内加尔	7 097	10 738	17 835	11 237	6 598
塞拉利昂	8 568	18 884	27 452	15 383	12 069
索马里	17 969	39 555	57 524	27 600	29 924
南非	5 039	22 999	28 038	12 797	15 241
斯威士兰	2 814	12 140	14 954	8 193	6 761
多哥	1 964	3 166	5 130	3 204	1 926
乌干达	4 912	28 710	33 622	15 980	17 642
坦桑尼亚联合共和国	9 614	19 261	28 875	12 143	16 732
赞比亚	6 317	10 075	16 392	8 783	7 609
津巴布韦	7 362	57 663	65 025	30 679	34 346
区域性	588	1 480	2 068		2 068
地区共计	332 528 1	035 293	1 367 821	802 489	565 332
美洲和加勒比					
阿根廷	1 817	6 475	8 292	5 006	3 286
巴巴多斯	54		54		54
伯利兹	23	996	1 019	596	423
玻利维亚	13 740	6 768	20 508	13 021	7 487
巴西	4 958	26 459	31 417	22 983	8 434
智利	291	1 900	2 191	1 534	657
哥伦比亚	2 706	14 269	16 975	10 831	6 144
哥斯达黎加	92	243	335	70	265
古巴	651	1 902	2 553	1 693	860
多米尼加共和国	877	1 779	2 656	1 053	1 603
厄瓜多尔	1 435	5 634	7 069	4 213	2 856
萨尔瓦多	609	3 278	3 887	1 556	2 331
危地马拉	4 597	6 683	11 280	6 195	5 085
圭亚那	1 018	2 259	3 277	1 487	1 790

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日 的核定方案 未用结余
海地	6 000	18 105	24 105	13 464	10 641
洪都拉斯	1 548	4 652	6 200	3 065	3 135
牙买加	735	3 823	4 558	2 010	2 548
墨西哥	2 545	7 565	10 110	5 981	4 129
尼加拉瓜	4 363	8 797	13 160	7 700	5 460
巴拿马	273	819	1 092	733	359
巴拉圭	216	1 861	2 077	1 653	424
秘鲁	887	6 176	7 063	3 446	3 617
苏里南	1 877		1 877		1 877
乌拉圭	142	1 608	1 750	960	790
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	244	3 968	4 212	1 712	2 500
区域性	2 173	14 223	16 396	10 606	5 790
地区共计	53 871	150 242	204 113	121 568	82 545
东亚和太平洋					
柬埔寨	20 196	43 495	63 691	32 059	31 632
中国	7 838	24 280	32 118	20 354	11 764
朝鲜民主主义人民共和国	1 084	4 205	5 289	3 091	2 198
印度尼西亚	36 782	78 510	115 292	63 324	51 968
老挝人民民主共和国	4 011	21 048	25 059	14 434	10 625
马来西亚	185	462	647	338	309
蒙古	1 122	3 226	4 348	2 338	2 010
缅甸	7 961	43 138	51 099	32 374	18 725
太平洋岛屿国家	3 193	7 161	10 354	6 508	3 846
巴布亚新几内亚	7 363	6 534	13 897	6 894	7 003
菲律宾	24 849	10 587	35 436	20 776	14 660
泰国	3 039	8 934	11 973	9 858	2 115
东帝汶	7 963	13 796	21 759	10 709	11 050
越南	9 208	17 543	26 751	17 573	9 178
区域性		619	619		619
地区共计	134 794	283 538	418 332	240 630	177 702

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日 的核定方案 未用结余
南亚					
阿富汗	18 870	69 358	88 228	70 846	17 382
孟加拉国	54 480	88 056	142 536	50 650	91 886
不丹	1 272	5 062	6 334	3 095	3 239
印度	64 451	100 946	165 397	125 610	39 787
马尔代夫	453	689	1 142	240	902
尼泊尔	8 420	22 112	30 532	19 850	10 682
巴基斯坦	9 449	80 249	89 698	51 091	38 607
斯里兰卡	5 852	14 076	19 928	10 361	9 567
地区共计	163 247	380 548	543 795	331 743	212 052
中东和北非					
阿尔及利亚	504	493	997	760	237
吉布提	1 541	5 383	6 924	4 269	2 655
埃及	6 970	12 124	19 094	10 992	8 102
伊朗伊斯兰共和国	1 726	5 486	7 212	2 336	4 876
伊拉克	36 803	76 373	113 176	76 084	37 092
约旦	742	2 530	3 272	1 265	2 007
黎巴嫩	345	2 328	2 673	603	2 070
摩洛哥	1 367	9 530	10 897	7 517	3 380
阿曼	252	1 669	1 921	943	978
巴勒斯坦儿童和母亲	3 369	9 320	12 689	8 526	4 163
苏丹	7 337	67 513	74 850	43 716	31 134
阿拉伯叙利亚共和国	477	1 077	1 554	328	1 226
突尼斯	115	638	753	412	341
也门	11 013	7 756	18 769	11 207	7 562
区域性	1 247	2 363	3 610	1 766	1 844
地区共计	73 808	204 583	278 391	170 724	107 667
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	4 569	4 510	9 079	5 430	3 649
亚美尼亚	1 028	2 744	3 772	2 948	824
阿塞拜疆	1 509	2 056	3 565	2 226	1 339

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日 的核定方案 未用结余
白俄罗斯	246	529	775	501	274
波斯尼亚和黑塞哥维那	2 168	3 688	5 856	3 942	1 914
保加利亚	516	771	1 287	587	700
克罗地亚	635	1 536	2 171	1 297	874
格鲁吉亚	1 273	4 128	5 401	3 121	2 280
哈萨克斯坦	1 644	2 470	4 114	1 777	2 337
科索沃、塞尔维亚和黑山	1 608	3 597	5 205	2 704	2 501
吉尔吉斯斯坦	95	2 617	2 712	1 329	1 383
摩尔多瓦共和国	6 619	4 116	10 735	7 944	2 791
黑山共和国		834	834	509	325
罗马尼亚	1 426	5 428	6 854	4 229	2 625
俄罗斯联邦	2 917	19 293	22 210	13 437	8 773
塞尔维亚和黑山	3 458	3 280	6 738	3 765	2 973
塔吉克斯坦	1 299	4 580	5 879	2 811	3 068
前南斯拉夫的马其顿共和国	1 927	2 276	4 203	2 346	1 857
土耳其	9 249	5 521	14 770	9 714	5 056
土库曼斯坦	(21)	1 851	1 830	1 610	220
乌克兰	66	11 593	11 659	8 624	3 035
乌兹别克斯坦	668	7 643	8 311	7 694	617
区域性	3 074	(139)	2 935	(3)	2 938
地区共计	45 973	94 922	140 895	88 542	52 353
全球援助					
禽流感		16 126	16 126	10 266	5 860
紧急方案基金	9 289	610	9 899	1 229	8 670
免疫	5 103	1 729	6 832	4 252	2 580
国家间方案	101 699	393 777	495 476	215 065	280 411
因诺琴蒂研究中心	7 910	7 682	15 592	7 223	8 369
儿童问题特别会议		(3)	(3)		(3)
全球援助共计	124 001	419 921	543 922	238 035	305 887
方案援助共计	928 222	2 569 047	3 497 269	1 993 731	1 503 538

报表七.3

2007 年 12 月 31 日终了的两年期紧急救济和恢复的核定方案、支出和未用结余表

(千美元)

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案 未用结余
非洲					
安哥拉	3 329	5 711	9 040	8 385	655
贝宁	923	1 734	2 657	1 708	949
博茨瓦纳	(51)	100	49	49	
布基纳法索	(62)	6 332	6 270	3 235	3 035
布隆迪	2 479	20 648	23 127	19 971	3 156
喀麦隆	57		57	57	
中非共和国	879	10 545	11 424	9 401	2 023
乍得	6 217	29 553	35 770	27 654	8 116
科摩罗	116	698	814	789	25
刚果	1 432	2 450	3 882	2 280	1 602
科特迪瓦	1 397	10 995	12 392	10 673	1 719
刚果民主共和国	3 357	123 517	126 874	109 174	17 700
厄立特里亚	2 657	23 155	25 812	21 271	4 541
埃塞俄比亚	4 093	34 396	38 489	32 071	6 418
冈比亚	105	109	214	127	87
加纳	27	1 496	1 523	865	658
几内亚	9	5 827	5 836	4 687	1 149
几内亚比绍	550	958	1 508	1 408	100
肯尼亚	590	17 062	17 652	15 008	2 644
莱索托	102	2 616	2 718	1 089	1 629
利比里亚	9 771	24 320	34 091	26 383	7 708
马达加斯加	176	6 232	6 408	5 804	604
马拉维	8 907	1 553	10 460	10 215	245
马里	621	2 626	3 247	2 170	1 077
毛里塔尼亚	314	3 361	3 675	2 761	914
莫桑比克	1 060	6 593	7 653	7 428	225

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案 未用结余
纳米比亚	356	(225)	131	119	12
尼日尔	3 060	14 125	17 185	12 444	4 741
卢旺达	(366)	(269)	(635)	68	(703)
圣多美和普林西比	316	5	321	315	6
塞内加尔	567	240	807	155	652
塞拉利昂	618	187	805	266	539
索马里	10 315	63 638	73 953	63 731	10 222
斯威士兰	172	1 240	1 412	288	1 124
多哥		3 746	3 746	1 990	1 756
乌干达	12 368	67 833	80 201	71 206	8 995
坦桑尼亚联合共和国	961	3 042	4 003	3 663	340
赞比亚	103	611	714	847	(133)
津巴布韦	4 775	13 487	18 262	11 799	6 463
区域性	6 025	3 479	9 504	3 350	6 154
地区共计	88 325	513 726	602 051	494 904	107 147
美洲和加勒比					
阿根廷	(14)		(14)		(14)
巴巴多斯	212		212		212
伯利兹	1	1 648	1 649	1 422	227
玻利维亚	1 730	1 028	2 758	1 930	828
哥伦比亚		(2)	(2)		(2)
古巴	1		1	(5)	6
多米尼加共和国	1	1 217	1 218	722	496
厄瓜多尔	22	(22)			
萨尔瓦多	1 546	41	1 587	1 866	(279)
危地马拉	3 441	187	3 628	3 193	435
圭亚那	5	(4)	1	1	
海地	1 663	5 503	7 166	4 484	2 682
洪都拉斯	(45)	255	210	181	29
牙买加	62	351	413	229	184
墨西哥	869	2 110	2 979	1 331	1 648

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案 未用结余
尼加拉瓜	42	2 349	2 391	1 206	1 185
秘鲁	6	2 912	2 918	1 427	1 491
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	16	(12)	4	2	2
区域性	672	393	1 065	518	547
地区共计	10 230	17 954	28 184	18 507	9 677
东亚和太平洋					
柬埔寨	(40)		(40)	(40)	
中国	(3)	350	347	245	102
朝鲜民主主义人民共和国	1 872	20 441	22 313	16 984	5 329
印度尼西亚	214 127	53 472	267 599	142 556	125 043
马来西亚	3 019	(14)	3 005	2 678	327
蒙古	14		14		14
缅甸	6 584	5 481	12 065	8 841	3 224
太平洋岛屿国家		1 189	1 189	766	423
菲律宾	1	4 030	4 031	3 655	376
泰国	15 869	(10)	15 859	12 705	3 154
东帝汶	315	6 911	7 226	5 598	1 628
越南	137		137	94	43
区域性	4 163	(253)	3 910	2 636	1 274
地区共计	246 058	91 597	337 655	196 718	140 937
南亚					
阿富汗	5 059	14 719	19 778	17 400	2 378
孟加拉国	2 704	15 296	18 000	7 114	10 886
印度	17 550	4 129	21 679	19 762	1 917
马尔代夫	31 694	3 892	35 586	29 901	5 685
尼泊尔		9 580	9 580	5 282	4 298
巴基斯坦	46 328	104 983	151 311	114 113	37 198
斯里兰卡	120 823	21 836	142 659	90 738	51 921
区域性	3 270	(332)	2 938	2 272	666
地区共计	227 428	174 103	401 531	286 582	114 949

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案 未用结余
中东和北非					
阿尔及利亚	15	332	347	237	110
吉布提	37	3 038	3 075	2 696	379
埃及		20	20		20
伊朗伊斯兰共和国	7 417	(364)	7 053	7 231	(178)
伊拉克	7 173	2 408	9 581	11 535	(1 954)
约旦	(21)	3 895	3 874	131	3 743
科威特	30		30		30
黎巴嫩	(9)	34 906	34 897	24 531	10 366
摩洛哥	72	(4)	68	67	1
巴勒斯坦儿童和母亲	11 998	29 000	40 998	28 549	12 449
苏丹	64 977	224 553	289 530	258 932	30 598
阿拉伯叙利亚共和国	(66)	12 585	12 519	800	11 719
也门	746	506	1 252	1 163	89
区域性	10 944	742	11 686	5 990	5 696
地区共计	103 313	311 617	414 930	341 862	73 068
中东欧和独立国家联合体					
阿尔巴尼亚	207	(155)	52		52
白俄罗斯	2	(2)			
波斯尼亚和黑塞哥维那	736	(146)	590		590
克罗地亚	221	(2)	219		219
格鲁吉亚	285	(25)	260	230	30
科索沃、塞尔维亚和黑山	(1 061)	(70)	(1 131)	288	(1 419)
罗马尼亚	6		6		6
俄罗斯联邦	958	7 811	8 769	9 828	(1 059)
塞尔维亚和黑山	403	(184)	219	(662)	881
塔吉克斯坦	109	265	374	319	55
前南斯拉夫的马其顿共和国	42	(14)	28		28
土耳其	30	(82)	(52)		(52)
乌克兰	15	(14)	1		1

	截至 2006 年 1 月 1 日的 核定方案 未用结余	新方案和 撤销方案	方案共计	支出共计	截至 2007 年 12 月 31 日的 核定方案 未用结余
区域性	3 159	(193)	2 966	(1)	2 967
地区共计	5 112	7 189	12 301	10 002	2 299
全球援助					
紧急方案基金	22 748	528	23 276	1 755	21 521
国家间方案	18 769	(7 173)	11 596	14 851	(3 255)
全球援助共计	41 517	(6 645)	34 872	16 606	18 266
方案援助共计	721 983 1	109 541	1 831 524	1 365 181	466 343

附表 1

2007 年 12 月 31 日终了的两年期捐款实收或认捐额

(千美元)

捐助方	其他资源										共计
	经常资源				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
国家											
阿富汗					600		600				600
阿尔巴尼亚	1			1		31	31				32
阿尔及利亚	48			48		46	46				94
安道尔	38			38	501	1 638	2 139	61	102	163	2 340
安哥拉					10		10				10
阿根廷						6 737	6 737				6 737
亚美尼亚	5			5		64	64				69
澳大利亚	12 568			12 568	48 330	6 861	55 191	31 810	1 838	33 648	101 407
奥地利	3 320			3 320	3 954	925	4 879	1 454	650	2 104	10 303
阿塞拜疆	19			19	329		329				348
巴林								1 000		1 000	1 000
孟加拉国	69			69		26	26		5	5	100
巴巴多斯	8			8							8
白俄罗斯	10			10							
比利时	7 628			7 628	12 131	4 542	16 673	8 489	3 554	12 043	36 344
伯利兹	112			112							112
不丹	29			29							29
玻利维亚	125			125	225	140	365		381	381	871
博茨瓦纳						243	243				243
巴西					585	14 255	14 840		13	13	14 853
文莱达鲁萨兰国	40			40							40
保加利亚	7			7		4	4				11
布基纳法索	11			11					9	9	20
布隆迪	1			1							1
喀麦隆						148	148				148
加拿大	27 790			27 790	165 817	8 002	173 819	35 761	5 372	41 133	242 742
智利	154		(14)	140	84	1 246	1 330		5	5	1 475
中国	2 433			2 433		3 458	3 458		5	5	5 896
哥伦比亚	832			832	364	4 175	4 539				5 371

捐助方	其他资源										
	经常资源				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	共计
哥斯达黎加	42		(42)	0							
科特迪瓦						120	120				120
克罗地亚	51			51		1 582	1 582				1 633
古巴	20			20							20
塞浦路斯	23			23							23
捷克共和国	371			371	100	1 194	1 294	256		256	1 921
丹麦	63 341			63 341	19 475	4 278	23 753	20 308	1 570	21 877	108 971
吉布提	1			1	414		414				415
多米尼加共和国						21	21				21
厄瓜多尔						2 028	2 028				2 028
埃及						646	646		11	11	657
爱沙尼亚	64			64	17		17	49	18	67	148
埃塞俄比亚	100			100							100
斐济					65		65				65
芬兰	35 660			35 660	6 676	5 098	11 774	8 706	985	9 691	57 125
法国	34 610			34 610	3 349	29 146	32 495	3 681	11 602	15 283	82 388
加蓬					204	815	1 019				1 019
格鲁吉亚	4			4							4
德国	11 720			11 720	6 501	63 814	70 315	3 032	61 015	64 048	146 083
加纳	20			20							20
希腊	700			700	152	81	233		1 911	1 911	2 844
格林纳达	2			2							2
几内亚					550		550				550
几内亚比绍					50		50				50
圭亚那	32			32							32
洪都拉斯	63			63	200		200				263
香港						5 261	5 261		3 248	3 248	8 509
匈牙利	152			152		700	700		27	27	879
冰岛	1 033			1 033	693	4 107	4 800	322		322	6 155
印度	1 783			1 783	4 829	2 179	7 008		6	6	8 797
印度尼西亚	200			200	1 224	1 771	2 995		926	926	4 121
伊朗伊斯兰共和国	54			54		429	429		4	4	487

捐助方	其他资源										共计
	经常资源				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
爱尔兰	32 226			32 226	6 205	2 046	8 251	25 102	800	25 902	66 379
以色列	120			120					10	10	130
意大利	16 129			16 129	26 237	23 097	49 334	10 806	15 628	26 434	91 897
牙买加	81		(81)	0							
日本	37 191			37 191	175 302	23 579	198 881	50 077	11 370	61 447	297 519
哈萨克斯坦	70			70							70
肯尼亚						903	903				903
科威特	1 200			1 200							1 200
老挝人民民主共和国	5			5							5
拉脱维亚					21		21		23	23	44
黎巴嫩	5			5		266	266		30	30	301
列支敦士登	32			32	125		125	85		85	242
立陶宛					98	24	122		21	21	143
卢森堡	3 276			3 276	14 663	1 915	16 578	1 401	152	1 553	21 407
马达加斯加	1			1	591	19	610				611
马来西亚	168			168		154	154		6	6	328
马里	18			18							18
毛里求斯	10			10							10
墨西哥	428			428		7 195	7 195		1 053	1 053	8 676
摩尔多瓦共和国	7			7	287		287				294
摩纳哥	40			40	71		71	44		44	155
蒙古	22			22	509	10	519				541
摩洛哥	168			168	366	87	453				621
莫桑比克	4			4							4
缅甸	4		(3)	1							1
纳米比亚	2			2		1	1				3
尼泊尔	15			15							15
荷兰	74 632			74 632	169 698	25 559	195 257	61 649	10 537	72 186	342 075
新西兰	6 112			6 112	3 207	1 525	4 732	1 840	283	2 123	12 967
尼加拉瓜	6			6		3	3				9
尼日尔					60		60				60
尼日利亚						801	801				801

捐助方	其他资源										共计
	经常资源				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
挪威	106 800			106 800	229 959	3 958	233 917	39 407	100	39 507	380 224
阿曼					1 550	102	1 652		19	19	1 671
巴基斯坦	200		(134)	66		20	20		27	27	113
巴拿马	54			54	300	316	616		1	1	671
巴拉圭						9	9				9
秘鲁						401	401		15	15	416
菲律宾	112		(43)	69		1 756	1 756		8	8	1 833
波兰	300			300		1 367	1 367		69	69	1 736
葡萄牙	367			367	118	3 185	3 303	359	1 652	2 011	5 681
卡塔尔	150			150			0	500		500	650
大韩民国	5 000			5 000	570	5 062	5 632	6 729	900	7 629	18 261
罗马尼亚	181			181		1 987	1 987				2 168
俄罗斯联邦	2 000			2 000		941	941		38	38	2 979
萨摩亚	1			1							1
圣马力诺					15	101	116				116
沙特阿拉伯	1 000			1 000	500	1 187	1 687	475	3 715	4 190	6 877
塞内加尔					96		96				96
塞尔维亚						327	327				327
塞拉利昂					802		802				802
新加坡	100			100			0	50		50	150
斯洛伐克共和国	25			25		283	283				308
斯洛文尼亚	56			56		755	755	53	672	725	1 536
南非	32			32		173	173	510		510	715
西班牙	24 524			24 524	77 748	21 113	98 861	28 602	7 134	35 736	159 121
斯里兰卡	46			46						0	46
瑞典	125 439			125 439	120 315	18 680	138 995	67 034	4 375	71 409	335 843
瑞士	29 154			29 154	4 897	10 988	15 885	2 186	2 393	4 579	49 618
阿拉伯叙利亚共和国						8	8				8
泰国	408		(123)	285		5 801	5 801		6	6	6 092
前南斯拉夫的马其顿共和国	6			6							6
特立尼达和多巴哥	21			21							21
突尼斯	85		(21)	64		15	15				79

捐助方	其他资源										共计
	经常资源				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
土耳其	260			260		1 638	1 638	100	139	239	2 137
土库曼斯坦	2			2							2
乌克兰						5	5				5
阿拉伯联合酋长国	200			200	5 520		5 520		134	134	5 854
大不列颠及北爱尔兰联合王国	77 888			77 888	252 290	45 585	297 875	50 659	13 386	64 045	439 808
美利坚合众国	251 460		(28 625)	222 835	182 262	75 577	257 839	104 081	30 738	134 819	615 493
乌拉圭						811	811				811
乌兹别克斯坦	1			1							1
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	144			144		1 483	1 483				1 627
越南	27			27							27
也门	20			20							20
国家小计	1 003 329		(29 086)	974 243	1 551 811	466 629	2 018 440	566 678	198 691	765 369	3 758 052
以往各期收入调整数	372	8 136		8 508	(7 900)	(6 751)	(14 651)	(3 819)	(910)	(4 729)	(10 872)
捐款退款					(5 435)	(287)	(5 722)	(6 540)		(6 540)	(12 262)
国家共计	1 003 701	8 136	(29 086)	982 751	1 538 476	459 591	1 998 067	556 319	197 781	754 100	3 734 918
政府间机构											
非洲开发银行								500		500	500
阿拉伯湾支援联合国发展组织基金					390		390	350		350	740
欧洲委员会开发银行					90		90				90
欧洲联盟委员会					154 473		154 473	8 927		8 927	163 400
欧洲联盟委员会人道主义援助办事处					16 828		16 828	60 407		60 407	77 235
欧佩克基金					5 300		5 300				5 300
欧洲安全与合作组织					13		13				13
政府间机构小计					177 094		177 094	70 184		70 184	247 278
以往各期收入调整数					4 839		4 839	911		911	5 750
捐款退款					(1 255)		(1 255)	(1 440)		(1 440)	(2 695)
政府间机构共计					180 678		180 678	69 655		69 655	250 333
政府和政府间机构共计	1 003 701	8 136	(29 086)	982 751	1 719 154	459 591	2 178 745	625 974	197 781	823 755	3 985 251

捐助方	经常资源				其他资源							共计
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	补充资金			紧急救济和恢复				
					政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计		
非政府组织												
巴哈马						1 744	1 744					1 744
孟加拉国		2		2								2
巴巴多斯		1		1								1
白俄罗斯		1		1								1
加拿大						22 000	22 000					22 000
开曼群岛		9		9								9
哥斯达黎加		1		1								1
埃塞俄比亚		3		3								3
法国						148	148					148
疫苗和免疫全球联盟						49 215	49 215					49 215
德国						15	15		22	22		37
香港									125	125		125
牙买加		2		2								2
日本		798		798		1 061	1 061					1 859
网援基金会									1	1		1
荷兰						220	220					220
巴基斯坦												
红十字和红新月会						127	127					127
罗马尼亚						64	64					64
国际扶轮社						11 818	11 818					11 818
南非		1		1								1
瑞士		8		8		25 635	25 635					25 643
泰国		19		19								19
突尼斯		22		22								22
阿拉伯联合酋长国						255	255		1 002	1 002		1 257
美利坚合众国						105 396	105 396		1 070	1 070		106 466
非政府组织小计		867		867		217 698	217 698		2 220	2 220		220 785
以往各期收入调整数						(201)	(201)		(75)	(75)		(276)
捐款退款						(2 502)	(2 502)					(2 502)
非政府组织共计		867		867		214 995	214 995		2 145	2 145		218 007
政府、政府间机构和非政府组织共计	1 003 701	9 003	(29 086)	983 618	1 719 154	674 586	2 393 740	625 974	199 926	825 900	4 203 258	

捐助方	其他资源										共计
	经常资源				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	转入两年期 支助预算	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	
组织间安排											
联合国粮食及农业组织						35	35				35
联合国艾滋病/艾滋病 联合规划署						15 400	15 400		38	38	15 438
维持和平行动部						80	80				80
联合国人类安全信托基金						3 249	3 249		2 014	2 014	5 263
联合国发展集团						60 981	60 981				60 981
联合国开发计划署						11 399	11 399		127 548	127 548	138 947
联合国教育、科学及文化组织						1 751	1 751				1 751
联合国人口基金						7 098	7 098		32	32	7 130
联合国难民事务高级专员						250	250				250
人道主义事务协调厅									155 827	155 827	155 827
联合国联合方案						3 419	3 419		4 527	4 527	7 946
世界卫生组织						2 832	2 832		5 241	5 241	8 073
世界银行						2 769	2 769		8 656	8 656	11 425
世界粮食计划署						73	73				73
组织间安排小计						109 336	109 336		303 883	303 883	413 219
以往各期收入调整数						(10)	(10)				(10)
捐款退款						(401)	(401)		(752)	(752)	(1 153)
组织间安排共计						108 925	108 925		303 131	303 131	412 056
总计	1 003 701	9 003	(29 086)	983 618	1 719 154	783 511	2 502 665	625 974	503 057	1 129 031	4 615 314
摘要											
	经常资源				补充资金			紧急救济和重建			共计
政府				974 615			1 538 476		556 319		3 069 410
政府间机构							180 678		69 655		250 333
国家委员会				8 136			459 591		197 781		665 508
非政府组织				867			214 995		2 145		218 007
组织间安排							108 925		303 131		412 056
总计				983 618			2 502 665		1 129 031		4 615 314
现金捐助											4 590 600
实物捐助											24 714
捐助共计											4 615 314

附表 2

截至 2007 年 12 月 31 日经常资源、补充资金及紧急救济和恢复应收捐款

(千美元)

捐助方	其他资源									共计
	经常资源			补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和 政府间 机构	非政府 来源	小计	
政府										
安道尔				7		7				7
澳大利亚				1 710		1 710	5 966		5 966	7 676
奥地利				32		32				32
阿塞拜疆	10		10							10
比利时				384		384	359		359	743
不丹	30		30							30
布隆迪	1		1							1
加拿大				5 920		5 920	2 589		2 589	8 509
丹麦				10 659		10 659				10 659
吉布提	2		2							2
法国				6		6	584		584	590
加蓬				111		111				111
德国				10		10				10
希腊	123		123	73		73				196
爱尔兰				251		251				251
意大利				2 635		2 635				2 635
哈萨克斯坦	50		50							50
卢森堡				755		755	729		729	1 484
马达加斯加	1		1							1
摩纳哥	40		40							40
蒙古				127		127				127
摩洛哥	5		5							5
尼泊尔	15		15							15
荷兰				3 284		3 284	56		56	3 340
新西兰				20		20				20
挪威				4 494		4 494	107		107	4 601
美属萨摩亚	1		1							1
西班牙				3 498		3 498	8 595		8 595	12 093

捐助方	经常资源			其他资源						共计
				补充资金			紧急救济和恢复			
	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和政 府间机构	非政府 来源	小计	政府和 政府间 机构	非政府 来源	小计	
瑞典				5 509		5 509				5 509
瑞士				25		25				25
阿拉伯叙利亚共和国	6		6							6
美利坚合众国				46 139		46 139	46 859		46 859	92 998
大不列颠及北爱尔兰联合王国				19 563		19 563	2 353		2 353	21 916
阿拉伯联合酋长国							49		49	49
越南	20		20							20
政府小计	304		304	105 212		105 212	68 246		68 246	173 762
政府间机构										
欧洲联盟委员会				60 364		60 364	2 879		2 879	63 243
欧洲联盟委员会人道主义援助办事处				83		83	8 498		8 498	8 581
欧佩克基金				3 221		3 221				3 221
政府间机构小计				63 668		63 668	11 377		11 377	75 045
非政府组织										
微营养素倡议					1 238	1 238				1 238
国际扶轮社					991	991				991
非政府组织小计					2 229	2 229				2 229
组织间安排										
联合国秘书处					77	77				77
组织间安排小计					77	77				77
杂项调整数										
杂项调整数			175							175
杂项调整数小计			175							175
总计	304		479	168 880	2 306	171 186	79 623		79 623	251 288
摘要										
政府			304			105 212			68 246	173 762
政府间机构						63 668			11 377	75 045
非政府组织						2 229				2 229
组织间安排						77				77
杂项调整数			175							175
总计			479			171 186			79 623	251 288

附表 3

2007 年 12 月 31 日终了的两年期实收款、实付款和信托基金结余变动情况

(千美元)

	2006 年 1 月 1 日结余	实收资金及 调整数	实付资金	2007 年 12 月 31 日结余
政府和其他				
采购事务	119 878	971 121	854 102	236 897
代表疫苗和免疫全球联盟进行的 采购事务	113 595	286 266	406 088	(6 227)
初级专业人员	12 891	26 463	22 614	16 740
其他信托基金	71 780	248 001	276 291	43 490
小计	318 144	1 531 851	1 559 095	290 900
联合国系统				
国际劳工组织	2	(2)		
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署	19			19
联合国教育、科学及文化组织	23		23	
联合国人口基金	121	1 983	1 675	429
联合国难民事务高级专员办事处		14	13	1
联合国开发计划署	12 400	12 692	21 437	3 655
世界银行		214	214	
世界粮食计划署	43	321	348	16
世界卫生组织	433	25 167	18 948	6 652
其他	707	936	1 412	231
与联合国系统其他组织的共同事务活动		1 994	1 640	354
与联合国系统其他组织的联合方案		27 289	24 918	2 371
小计	13 748	70 608	70 628	13 728
结余净额	331 892	1 602 459	1 629 723	304 628
信托基金应收款	4 693			9 942
结余毛额	336 585			314 570

财务报表附注

附注 1

联合国儿童基金会的目标和活动陈述

1. 联合国大会授权儿童基金会执行的任务是，倡导保护儿童权利，协助满足儿童的基本需求，为儿童充分发挥自己的潜力提供更多机会。儿童基金会调动政治意愿和物质资源，协助各国特别是发展中国家确保“儿童优先”并建设能力，以期为儿童及其家庭制定适当政策和提供服务。

附注 2

重要会计政策摘要

儿童基金会

会计惯例

2. 财务报表是按照《儿童基金会财务条例和细则》以及联合国系统会计准则编列的。

3. 为了实现联合国系统各机构统一账户列报格式的目标，各财务报表都是按照联合国系统行政首长协调理事会商定的格式列报的。

财政期

4. 按照《儿童基金会财务条例和细则》的规定，按两年期编制账户。

记账单位

5. 记账单位为美元。其他货币按联合国业务汇率折算成美元。

货币换算

6. 为了会计目的，对用美元以外的其他货币表示的资产和负债，按联合国现行业务汇率重新估价。任何因汇率波动造成的差异，均单独作为收入或者损失记入收入和支出报表。按照儿童基金会执行局第 1990/28 号决定，因使用美元以外的货币支付认捐款而产生的差异应计入捐款数额。

收入

7. 收入包括经常资源、补充资金及紧急救济和重建资金。经常资源包括各国政府、政府间组织和非政府组织每年提供的自愿捐款、私营部门公司的净收入、公众捐赠的未指定用途的款项以及其他收入。补充资金为各国政府、政府间组织、非政府组织和联合国系统向儿童基金会提供的、指定用于儿童基金会执行局批准的方案范围内具体用途的捐款。紧急救济和重建资金包括向紧急行动提供的捐款。

8. 当年的资金或者认捐款收到后记为收入。捐助者提前交付并且指定用途的未来年份资金，视为递延收入，记作“预收捐款”。
9. 从儿童基金会各国家委员会收到的捐款收入，采用收付实现制入账，但是用作补充资金和紧急救济和重建资金的捐款除外。这些捐款可以按各国家委员会作出的有效认捐入账。而认捐是否有效，则取决于是否确实筹集到款项，国家委员会会有无声明以认捐的形式向儿童基金会提供资金。
10. 收入和支出报表不列报从信托基金收到及支付的款项。
11. 儿童基金会收到的所有其他收入归为杂项收入，记入经常资源贷方。
12. 实物捐赠由管理部门参考儿童基金会购置类似物品通常需要支付的费用予以估价。
13. 支助交付事项尽管是通过儿童基金会的行政结构处理的，但是不列入儿童基金会财务账目。

支出

14. 儿童基金会的所有支出都采用权责发生制入账，但是与工作人员应享权利有关的支出除外，这些支出只有在现金付出时才入账。
15. 递延费用是指不宜列为本财政期费用因而列为以后一期费用的支出项目。
16. 没有为持临时定期合同的工作人员、借调人员、初级专业人员或不领取儿童基金会薪金的工作人员提取服务终了应享待遇备抵，也没有为满足《联合国工作人员细则》附录 D 所述意外开支的需要而提取备抵，因为按规定在预算批款中提供经费。

现金

17. 收到的所有款项，包括根据信托基金安排收到的款项，都存入儿童基金会银行账户，记为现金持有量。

库存

18. 儿童基金会供应司仓库的方案用品库存按平均成本开列。将货物运至仓库的所有有关费用都列入平均成本。对正运往仓库途中的货物，则按实际成本估价。

固定资产

19. 固定资产由办公楼和工作人员房舍组成，按购置成本入账。

合并

20. 财务报告和报表反映私营部门司的营运收入净额、资产与负债。儿童基金会与私营部门司之间的部门间往来业务账目在合并后相抵消。

非消耗性财产

21. 家具、设备和其他非消耗性财产不列入儿童基金会资产。购置费用记作购置年度预算账户的支出。

私营部门司

会计惯例

22. 私营部门司的账户按照《儿童基金会财务条例和细则》及其《贺卡业务特别附则》加以管理。

货币换算

23. 收益以年度记录为基础，先以当地货币入账，然后按 12 月 31 日联合国业务汇率折算成美元。

可疑应收款备抵

24. 按照私营部门司的会计政策，可提取备抵，以备应付可能无法收现的应收账款。

库存

25. 半成品和成品的库存均按标准成本估价，原材料按浮动平均成本估价。私营部门司的政策是，促销活动第一年年底减记未售出的贺卡和有日期限制的产品，促销活动第二年年底减记所有其他产品。对减记并结转的产品，按照追加成本估价。所有在当前促销年度制作但是与未来促销年有关的宣传材料，均列入存货，按标准成本列报。

固定资产

26. 成本达到或者超过 100 000 美元的固定资产列作资本，按其估计使用年限折旧。

负债

27. 私营部门司账目中的负债是按公认的会计标准累计，始终遵从适当的截账程序。

收入

28. 贺卡和各种产品销售所得收益毛额，根据年底时收到的销售伙伴的临时销售报告，以外币入账，记为应计收入。这些收入按所涉年份 12 月 31 日联合国业务汇率折算成美元。应计额在来年收到最后销售报告后调整。如果年终结账时，没有收到某个销售伙伴的临时销售报告，收益毛额则按销售伙伴当年的平均销售对交货比率来计算。

29. 私营部门筹资活动的收入和有关开支单独记录在私营部门司账户中。国家委员会通过私营部门筹款活动筹集的收益净额，按国家委员会年底提交的报告入账，而外地办事处通过私营部门筹款活动筹集的收益净额，则待收到资金时才入账。

附注 3

转入两年期支助预算

30. 为了统一联合国开发计划署（开发署）、联合国人口基金（人口基金）和儿童基金会的预算编列方式，将收入项下的以下款项结转入两年期支助预算：

(千美元)

	2006-2007	2004-2005
政府分担的当地费用	462	346
所得税偿还	28 624	23 831
共计	29 086	24 177

附注 4

私营部门司的收入

(千美元)

	2006	2007	共计	2004-2005
收入				
销售收益毛额	146 966	156 222	303 188	307 173
私营部门筹款额	315 595	359 762	711 357	529 341
其他收入	18 110	22 620	40 730	25 239
共计	516 671	538 604	1 055 275	861 743
支出共计	124 118	147 588	271 706	282 053
净收入	392 553	391 016	783 569	579 690

附注 5

杂项收入

(千美元)

	2006-2007	2004-2005
清偿以前年度未结清的预算承付款	19 530	17 766
出售多余财产和陈旧财产所得收入	2 754	2 022
采购服务所得代理佣金	23 402	12 689
外汇交易损益	10 113	15 183
杂项-其他	23 068	12 222
共计	29 086	24 177

附注 6

核销/以往各期调整数

(千美元)

	经常资源	补充资金	紧急救济和 重建	2006-2007 共计	2004-2005 共计
无法收现的认捐额	120	12 045	7 314	19 479	8 199
库存核销和其他核销	1 500			1 500	4 437
以往各期 调整数	611			611	
共计	2 231	12 045	7 314	21 590	12 466

附注 7

准备金

(千美元)

	2006 年 1 月 1 日 结余	实收款项	支出	2007 年 12 月 31 日结余
采购服务准备金	2 000			2 000
保险准备金	115			115
固定资产准备金	26 966	160		27 126
离职后健康保险准备金	60 000	90 000		150 000
离职基金准备金		38 999	20 720	18 279
共计	89 081	129 159	20 720	197 520

采购服务准备金

31. 执行局批准设立注资 200 万美元的采购服务准备金。在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，准备金没有任何流动。

32. 与采购服务有关的收入和支出数额为：

(千美元)

	2006-2007	2004-2005
实收款项	44 261	28 710
人事费及相关支出	20 859	16 021
转入杂项收入	23 402	12 689

保险准备金

33. 执行局批准设立注资 20 万美元的保险准备金，以备应付未列入商业保险投保范围的儿童基金会方案用品和设备的损失。1987 年，儿童基金会设立了注资 10 万美元的准备金，作为财产损失自保经费。在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，准备金没有任何流动。

固定资产准备金

34. 执行局批准设立注资 2 200 万美元的固定资产准备金，以便更好地控制儿童基金会将来购置固定资产，主要是购置外地办公房舍和工作人员住房。

离职后健康保险准备金

35. 2003 年，执行局批准设立从儿童基金会经常资源首期注资 3 000 万美元的离职后健康保险准备金。在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，准备金增加了 9 000 万美元。目前，支付给退休人员的款项是由实际付款的财政期间预算批款支出的。

离职基金准备金

36. 2006 年，执行局批准设立从儿童基金会经常资源首期注资 1 000 万美元的离职基金，以支付离职和解雇偿金负债。该基金每年以交款总额扣除付款的净额结算。在 2007 年 12 月 31 日终了的两年期，准备金增加 830 万美元。

附注 8

现金和定期存款

(千美元)

	2007	2005
定期存款	2 100 992	2 125 318
(可兑换)现金	116 130	61 636
(不可兑换)现金	12 707	7 557
现金和定期存款共计	23 402	12 689

附注 9

投资

37. 投资包括儿童基金会为获得收入购买的有价证券和其他可转让证券。投资表述为成本加上或减去任何分摊的溢价或贴现。截至 2007 年 12 月 31 日，固定收入证券投资额共计为 4.45 亿美元。

38. 截至 2007 年 12 月 31 日，投资市值为 4.46 亿美元。虽然投资期间金融证券的市值可能上下波动，但是不影响到期后应付给儿童基金会的证券价值。

附注 10

应收捐款账龄分析

(千美元)

	2005 年以前	2005	2006	2007	2007 年 12 月 31 日共计	2005 年共计
应收捐款	5 867	2 768	24 612	218 041	251 288	187 049

附注 11

无法收现的应收捐款备抵

39. 按照外聘审计员的建议（见 A/51/5/Add. 2，第 37 段），儿童基金会为可能无法收现的应收捐款提取备抵，备抵数额定为 500 万美元。

附注 12

其他应收账款

(千美元)

	2007	2005
收自：		
各国家委员会和私营部门司其他伙伴	393 074	309 692
减：私营部门司用于可疑账款的备抵	(9 348)	(7 265)
各国政府、联合国系统和其他方面的信托基金 款项	9 942	4 693
联合国系统-其他方面	12 790	8 556
政府-其他方面	475	1 133
工作人员	21 578	21 025
应计利息	18 258	6 640
向供应商预付的货款和运费	6 751	7 714
定金和预付款	1 054	967
杂项	2	164
共计	454 576	353 319

附注 13**库存**

(千美元)

	2007	2005
库存方案用品	32 080	18 343
库存包装材料	332	304
私营部门司		
原材料	3 358	2 809
半成品	33	116
成品	10 276	3 970
共计	47 079	25 542

附注 14**房舍**

(千美元)

	儿童基金会 办公楼	儿童基金会 住房	2007 年 共计	2005 年 共计
期初结余, 1 月 1 日	15 194	627	15 821	13 029
增添	2 010		2 010	2 868
折旧	—	—	—	76
期末结余, 12 月 31 日	17 204	627	17 831	15 821

附注 15**预收捐款**

(千美元)

	2007	2005
各国政府和政府间机构	40 500	18 057
其他	—	1
共计	40 500	18 058

40. 除了预收捐款外, 还收到了今后数年的认捐款 4.64 亿美元。

附注 16
未清偿债务

(千美元)

	2007	2005
方案账户	252 170	265 844
行政账户	21 554	17 883
共计	273 724	283 727

附注 17
应付账款

(千美元)

	2007	2005
支付：		
联合国系统	26 699	18 831
中央应急循环基金		3 621
用品、服务和运费	71 381	65 954
杂项	25 365	12 467
共计	123 445	100 873

附注 18
信托基金

(千美元)

	2007	2005
结余净额	304 628	331 892
信托基金应收款	9 942	4 693
共计	314 570	336 585

附注 19
医疗保险计划

(千美元)

	2006-2007	2004-2005
期初结余	39 569	31 450
保险费	23 833	17 921
支出	16 380	9 802
期末结余	47 022	39 569

41. 该医疗保险计划是由联合国、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员办事处和儿童基金会在指定工作地点办理的健康和牙科保险计划，受益者为当地征聘的现职和前一般事务工作人员、本国专业干事及其符合条件的家属。保险费由工作人员和组织分担。结余为保险费减去支出。

附注 20

离职后医疗保险负债

42. 为了更好了解儿童基金会离职后健康保险负债方面的财务状况，委托一名顾问精算师对截至 2005 年 12 月 31 日的退休后健康保险福利进行精算估价。

(千美元)

	截至 2005 年 12 月 31 日 的将来福利现值	截至 2005 年 12 月 31 日 的应计负债
负债总额	589 213	368 946
退休人员缴款产生的抵销额	121 769	76 566
共计	467 444	292 380

43. 在公布这些财务报表时还没有收到顾问精算师截至 2007 年 6 月 30 日精算估价的重估报告。精算师提供的初步情况表明儿童基金会的负债大幅度增加，截至 2007 年 6 月 30 日的应计负债总额为 4.827 亿美元。

44. 将来付给所有已退休人员及预计将来退休的在职人员的所有福利减去退休人员缴款所得的折扣值即为将来福利现值。按照精算术语，这称为预期退休后福利债务。

45. 将来福利应计负债是指从雇员受雇之日起至估价之日止应计的那部分福利现值。在职雇员从完全符合享受福利的条件之日起，其福利即为全额应计福利。因此，对退休人员和符合领取退休福利条件的在职雇员来说，将来福利的现值与应计负债是等值的。按照精算术语，应计负债称为累计退休后福利债务。

46. 截至 2007 年 12 月 31 日，离职后医疗保险准备金结余为 1.5 亿美元。

附注 21

其他服务终了负债

47. 截至 2007 年 12 月 31 日，工作人员福利或有负债净额估计为 8 400 万美元，组成如下：

(千美元)

	2007	2005
累计年假	45 155	38 902
离职回国补助金	40 488	36 909
共计	85 643	75 811

48. 2006 年, 执行局授权单设一个支付离职和解雇偿金负债的基金。截至 2007 年底准备金结余为 1 800 万美元。

附注 22

联合国合办工作人员养恤基金

49. 儿童基金会是参与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。大会设置养恤基金是为了提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是有明确规定的注资福利计划。儿童基金会对养恤基金的财务责任包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额, 以及根据养恤基金条例和细则第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有联合国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。

50. 截至编写本报告之时, 大会未曾援引这一规定。

附注 23

非消耗性财产

(千美元)

	2007	2005
非消耗性财产成本-儿童基金会	45 532	44 611
非消耗性财产成本-由儿童基金会保管	97 082	83 676
共计	142 614	128 287

附注 24

流动资金

51. 儿童基金会内部流动资金准则建议, 年终经常资源可兑换现金结余应至少相当于下一个年度预计经常资源收入的 10%。

52. 2007 年财务计划建议经常资源可兑换现金结余至少达到 1.15 亿美元。

53. 为遵守上述内部准则要求，儿童基金会现金持有和投资（不包括信托基金）按经常资源和其他资源分列估计如下：

(千美元)

	经常资源	其它资源
定期存款、(可兑换)现金和投资	810 997	1 536 555
(不可兑换)现金	12 707	
共计	823 704	1 536 555

54. 儿童基金会 2007 年的现金结余情况符合内部流动资金准则的规定。

附注 25

实物捐助

55. 截至 2007 年 12 月 31 日终了的两年期间，儿童基金会向下列组织提供了实物捐助：

(千美元)

	2006-2007 年共计	2004-2005 年共计
全球疫苗和免疫联盟		512
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署	89	118
联合国审计委员会	39	57
共计	128	687

附件一

2006 年 12 月 31 日和 2007 年 12 月 31 日终了年度收入和支出及准备金和基金结余变动情况

(千美元)

	其他资源							
	经常资源		补充资金		紧急救济和恢复		共计	
	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006
收入								
自愿捐款								
政府	537 981	465 720	904 971	814 183	292 420	333 554	1 735 372	1 613 457
减：转入支助预算	(15 993)	(13 093)					(15 993)	(13 093)
	521 988	452 627	904 971	814 183	292 420	333 554	1 719 379	1 600 364
非政府/私营部门来源	1 167	7 836	414 441	260 145	61 083	138 843	476 691	406 824
在组织间安排下收到的资金			58 836	50 089	175 121	128 010	233 957	178 099
私营部门司	391 016	392 553					391 016	392 553
其他收入								
利息收入	139 644	122 516					139 644	122 516
杂项收入	25 589	53 278					25 589	53 278
汇兑调整	10 723	14 216					10 723	14 216
收入共计	1 090 127	1 043 026	1 378 248	1 124 417	528 624	600 407	2 996 999	2 767 850
支出								
方案援助	743 479	533 138	1 080 510	913 221	692 862	672 319	2 516 851	2 118 678
方案支助	156 243	142 314					156 243	142 314
方案合作共计	899 722	675 452	1 080 510	913 221	692 862	672 319	2 673 094	2 260 992

	其他资源							
	经常资源		补充资金		紧急救济和恢复		共计	
	2007	2006	2007	2006	2007	2006	2007	2006
管理和行政	84 362	64 602					84 362	64 602
安保	9 587	11 149					9 587	11 149
支出共计	993 671	751 203	1 080 510	913 221	692 862	672 319	2 767 043	2 336 743
收支相抵盈(亏)额	96 456	291 823	297 738	211 196	(164 238)	(71 912)	229 956	431 107
核销/前期调整数	1 433	798	8 971	3 074	4 605	2 709	15 009	6 581
收支相抵净盈(亏)额	95 023	291 025	288 767	208 122	(168 843)	(74 621)	214 947	424 526
准备金结余, 1 月 1 日	134 855	89 081					134 855	89 081
转入离职后健康保险准备金	(60 000)	(30 000)					(60 000)	(30 000)
转入离职基金准备金		(10 000)						(10 000)
准备金增加	62 665	45 774					62 665	45 774
基金结余, 1 月 1 日	798 309	547 284	860 312	652 190	629 254	703 875	2 287 875	1 903 349
准备金和基金结余, 12 月 31 日	1 030 852	933 164	1 149 079	860 312	460 411	629 254	2 640 342	2 422 730

附件二

儿童基金会部分术语汇编

已审计账户。经（联合国审计委员会）外聘审计人审计的儿童基金会特定期间或特定日期的财务报表。

权责发生制会计。对每一财政期间的收入采用权责发生制会计方法，系指以收入应收的时间，而不是以收入收到的时间为准来确认收入。每一财政期间的应计支出，系指以债务产生或负债发生的时间，而不是以实际支付的时间为准来确认费用。

资产。资产系指因过去的活动而使本组织拥有或应收的资源。

预算。以财务术语表示在一段规定时间内完成拟议活动的计划。术语“预算”用于儿童基金会的方案支助、管理和行政费用、方案援助以及私营部门司。但是，执行局只为儿童基金会的支助预算和国家间方案的经常资源部分核准批款。

预算批款。执行局为儿童基金会的方案支助、管理和行政费用及方案援助核准的批款总额，用以支付为上述目的可能发生的债务，但以核定数额为限。

预算估计数。拟议方案支助、管理和行政及方案援助费用的估计数，编制后提交儿童基金会执行局供其核准相应批款。

订正预算估计数。为调整核定预算而提出的“追加概算”经执行局核准，便产生了订正预算估计数。

现金持有。该组织所有资金的总额，包括硬币、钞票、支票、往来账户和通知账户的结余、储蓄账户和计息存款。

在途现金。在特定时间内儿童基金会有一个或几个银行账户之间的现金转账。

往来账户现金。儿童基金会会计簿所示儿童基金会银行账户上为维持业务需要而保持的货币总额。

计息存款现金。急需款项之外的其他可供临时动用的资金，以短期计息存款方式保存，需要时即可提取。

手头现金（也称“零用金”）。为了方便代表该组织支付小额款项而允许获得授权的官员手头掌握的现金。

自愿捐款。与联合国任何立法机构确定的分摊比额表无关的向儿童基金会提供并被接受的捐款。

应收捐款。已经向儿童基金会认捐但是以后某个时间才能收到的捐款。

儿童基金会的“限制使用”货币。由于外汇条例规定或捐助者的愿望而限制使用（主要指转移和兑换）的货币。对那些没有上述限制的货币，儿童基金会视之为“非限制”货币，因为这些货币可以随意兑换。

指定用途。以协议或行政行动的方式对某个账户或一笔相应数额的资产的使用加以限制。

支出。支出系指由该期间的批款/拨款支付的款项和有效未清债务的总额。

财政期间。财务报表所涵盖的该组织的业务期为两年期。

财务条例。1987年12月31日之前，儿童基金会的账户是按照《联合国财务条例和细则》维持的，并根据儿童基金会工作性质进行必要的调整。从1988年1月1日起，儿童基金会的账户按照《儿童基金会财务条例和细则》维持。

基金结余。资金结余和准备金表示该组织的资产与负债之间的差异。资金结余由可供实施由经常资源和补充资金供资的方案的资金以及可供购置固定资产的资金组成。

收入。系指该财政期内使现有净资产增加的那些已收或应计款项或款项等价值。当年的资金或者认捐收到后记作儿童基金会的收入。收入由分类如下的资金构成：“经常资源”、“补充资金”和“紧急救济和重建资金”。

递延收入。因属于未来财政期而没有贷记入报告所述财政期收入账户的已收资金或已按应收款入账的认捐款。

经常资源收入。未指定用途的收入，包括各国政府的年度自愿捐款、私营部门司的净收入、公众捐款和某些其他（或杂项）收入。

其他收入。在经常资源中亦称作“杂项收入”。在联合国系统内，杂项收入系指不属于下列收入的收入：(一) 摊款或自愿捐款的价值；(二) 本组织财务条例和细则没有包括的其他收入项目。就儿童基金会而言，它包括除自愿捐款的价值和私营部门司净收入以外的其他收入。

补充资金收入。为儿童基金会执行局核准的方案提供的除经常资源以外的特定捐款，这些捐款成为儿童基金会方案经费的一部分。补充资金收入包括各国政府、非政府组织和联合国各机构捐给儿童基金会的特定用途资金。

紧急救济和重建收入。由各国政府、非政府组织和联合国机构捐给儿童基金会的用于各项紧急呼吁项目的资金。

库存。在会计或财政期终了时，本组织拥有的用于各方案的用品和设备以及私营部门司材料的价值。

负债。系指因过去的活动而产生的本组织的现有债务，清偿债务将使本组织的资源外流。

流动性政策。由于方案执行的性质和儿童基金会现金流的情况，经常资源现金支付与现金收入之间可能会时常出现短期不平衡的情况。对这种暂时的不平衡，儿童基金会的流动性政策允许利用补充手头现金结余予以抵消，但是抵消额不得超过补充手头现金结余的一半。

流动性需要。为了满足儿童基金会的流动性需要，规定在每个财政年度终了时经常资源的可兑换现金结余应相当于下一个财政年度预计经常资源收入的 10%。

当地货币。用以保持一项活动的当地财务记录和（或）用以进行当地金融交易的国家或者地区货币。

非消耗性财产。从行政预算中支出的单价至少为 1 500 美元的财产和设备。

债务。债务是需从当前财政期间资源中支付的已发订单、已授合同、已获得的服务和其他交易的所涉款项。债务可留在账面上，直至该期间终了，或者直至清偿或者取消。

认捐。潜在捐助者向儿童基金会提供自愿捐款的书面承诺。须经适当的国家立法核准的书面承诺，即被视为认捐。

采购服务。儿童基金会应各国政府、联合国各机构和从事儿童福利工作的非政府组织的请求，协助它们采购货物和服务，有关费用得到偿还。除货款和服务费之外，儿童基金会加收小额手续费，以支付额外行政和文件的费用（见信托基金）。

汇率。儿童基金会账户的记账货币为美元。对以其他货币进行的交易，原则上按联合国业务汇率折算成美元入账。

保险准备金。1950 年 11 月，儿童基金会采取了方案用品自保政策，为此执行局设立了 200 000 美元的准备金。儿童基金会还设有第三方责任准备金，该准备金截至 2007 年 12 月 31 日的结余为 26 399 美元。

信托基金。儿童基金会接受的主要用来支付儿童基金会代表其他方面采购用品和服务所涉费用的资金。这类资金还包括赞助者提供的用以支付以下费用的资金：与初级专业人员有关的费用、与世界银行及全球疫苗和免疫联盟资助的项目有关的费用。这些资金不视作儿童基金会的收入。

附表。财务报表所附的解释性分析或补充性分析。

特定捐款。拟定的方案建议所需资金常常超过经常资源可动用的投入。执行局核准这些建议，因为它们适宜由捐助者提供补充捐款及紧急救济和重建捐款来

筹措资金。一旦为这种方案提供特定用途的捐款，相应的承诺便随之生效（通常是在执行局闭会期间）。

未支配余额。核定预算中到年底还没有用完的那部分资金。两年期终了时仍未使用的结余，将予销账并上报执行局。

核销。为了记录一笔资产的价值损减情况而对账户进行的调整。

08-43951 (C) 270808 180908

